

公開說明書

(現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債)

一、公司名稱：光洋應用材料科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債

三、本次現金增資發行新股概要：

(一)新股來源：現金增資發行新股。

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(三)發行股數：10,000,000 股

(四)發行金額：新台幣 100,000,000 元

(五)發行條件：1.本次現金增資發行新股依公司法第二百六十七條規定，保留 15%即 1,500,000 股由本公司員工認購，並依證券交易法第二十八條之一規定，提撥發行新股總額 10%即 1,000,000 股對外公開承銷，其餘 75%即 7,500,000 股由原股東按照認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，每仟股得認購 88 股，認購不足一股之畸零股，自認股基準日起二日內由股東自行併湊。原股東及員工放棄認股之股份或併湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購。

2.本次現金增資發行新股，其權利、義務與原已發行普通股股份相同。

(六)公開承銷比率：10%

(七)承銷及配售方式：公開申購配售。

四、本次發行轉換公司債概要：

(一)發行種類：國內第一次無擔保可轉換公司債

(二)發行金額：新台幣 500,000,000 元

(三)債券利率：票面利率為 0%。

(四)發行條件：發行期間五年，債權人得於本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間，及自本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心（下稱「櫃檯買賣中心」）洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。

(五)公開承銷比例：100%

(六)承銷及配售方式：以詢價圈購方式對外公開承銷。

(七)轉換辦法：請參閱本公開說明書第 21 至 27 頁。

五、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第56頁。

六、有價證券之生效(核准)，不得藉以作為證實申報(請)事項或保證證券價值之宣傳。

七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

八、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。請參閱第2頁。

九、查詢本公開說明書之網址：<http://mops.tse.com.tw>

光洋應用材料科技股份有限公司 編製

中華民國九十五年八月十五日 刊印

1、本次發行前實收資本額之來源：

新台幣仟元；%

資本來源	金 額	佔實收資本額比率
設立資本	2,000	0.23
現金增資	281,512	33.04
盈餘轉增資	521,624	61.22
資本公積轉增資	46,859	5.51
實收資本額	851,995	100.00

2、公開說明書分送計劃：

(一)陳列處所：台灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商業同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、本次發行案件證券承銷商總公司、本公司及股務代理機構所在地。

(二)分送方式：依主管機關規定方式辦理。

(三)索取方式：請親洽或附回郵信封向本公司股務代理機構索取。

3、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司 電話：(02) 2327-8988
地址：臺北市忠孝東路二段 95 號 3 樓 網址：www.emega.com.tw

4、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用

5、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：交通銀行股份有限公司 電話：(02)2361-3000
地址：台北市衡陽路91號 網址：www.ctnbank.com.tw

6、股票簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用

7、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司 電話：(02) 2718-6425
地址：台北市民生東路4段54號4樓 網址：www.entrust.com.tw

8、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用

9、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用

10、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：侯榮顯、吳健源會計師 事務所名稱：致遠會計師事務所
地址：高雄市中正三路2號17樓 電話：(07) 238-0011 網址：www.dey.com.tw

11、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：呂康德 律師 事務所名稱：宏德法律事務所
地址：台北市龍江路108號4樓 電話：(02)2515-6868 網址：—

12、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人	代 理 發 言 人
姓名：李芳春 職稱：財務長	姓名：耿沛于 職稱：稽核室經理
電話：(06) 511-0123 分機6606	電話：(06) 511-0123 分機6188
電子郵件信箱：leon@solartech.com.tw	電子郵件信箱：vivian@solartech.com.tw

12、公司網址：http://www.solartech.com.tw

13、公開說明書電子檔免費查詢網址：http://mops.tse.com.tw

光洋應用材料科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：852 百萬元		公司地址：台南縣官田鄉二鎮村成功街 85 號		電話：(06) 511-0123	
設立日期：67 年 8 月 29 日			網址：www.solartech.com.tw		
上市日期：—		上櫃日期：94 年 1 月 31 日		公開發行日期：92 年 7 月 18 日	
董事長：陳李賀		李芳春 財務長		管理股票日期：—	
負責人：總經理：趙勤孝		發言人及代理發言人：耿沛于 稽核經理			
股票過戶機構：華南永昌綜合證券股份有限公司		電話：(02)2718-6425		網址：www.entrust.com.tw	
地址：台北市民生東路 4 段 54 號 4 樓					
股票承銷機構：兆豐證券股份有限公司		電話：(02) 2327-8988		網址：www.emega.com.tw	
地址：臺北市忠孝東路二段 95 號 3 樓					
最近年度簽證會計師：侯榮顯 吳健源		電話：(07) 238-0011		網址：www.dey.com.tw	
地址：高雄市中正三路 2 號 17 樓					
複核律師：呂康德		電話：(02)2515-6868		網址：—	
地址：台北市龍江路 108 號 4 樓					
信用評等機構：不適用		電話：—		網址：—	
地址：—					
最近一次經信用評等日期：—		評等標的：—		評等結果：—	
董事選任日期：93 年 6 月，任期：3 年			監察人選任日期：93 年 6 月，任期：3 年		
全體董事持股比例：13.80%（95 年 4 月 23 日）			全體監察人持股比率：1.72%（95 年 4 月 23 日）		
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(95 年 4 月 23 日)					
職 稱 姓 名		持 股 比 例		職 稱 姓 名	
董事長 陳李賀		4.15%		監察人 田農投資有限公司	
董事 榮仁投資有限公司		4.65%		代表人：黃博聞	
代表人：趙勤孝				監察人 吳俊佑	
董事 普訊創業投資(股)公司		2.89%		監察人 曾錦堂	
代表人：何正卿				—	
工廠地址：台南縣官田鄉官田工業區二鎮村成功街 85、87、89 號				電話：(06) 698-7611	
台南縣新市鄉國際路 11、13 號				電話：(06) 589-2590	
台南市安南區工業三路 1 號				電話：(06) 511-0123	
主要產品：貴金屬材料及濺鍍薄膜材料				市場結構：內銷 64.56 % 外銷 35.44 %	
				參閱本文之頁次	
				第 36 頁	
風 險 事 項		1、風險因素 2、訴訟或非訟事件 3、公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近兩年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務周轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響。 4、其他重要事項		參閱本文之頁次	
				第 2 頁	
9 4 年 度		營業收入：5,046,721 千元 稅前純益：268,659 千元 每股盈餘：2.93 元		第 139 頁	
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱公開說明書封面			
發 行 條 件		請參閱公開說明書封面			
募集資金用途及預計產生效益概述		請參閱公開說明書第 56 頁			
本次公開說明書刊印日期：95 年 8 月 15 日			刊印目的：辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次					

目錄

壹、公司概況	1
一、公司簡介	1
(一)設立日期	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革	1
二、風險事項	2
(一)風險因素：	2
(二)訴訟或非訟事件	3
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至 公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司 財務狀況之影響	3
(四)其他重要事項	3
三、公司組織	4
(一)組織系統	4
(二)關係企業圖	6
(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料.....	7
(四)董事及監察人資料	8
(五)發起人	9
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞：	10
四、資本與股份	14
(一)股份種類	14
(二)最近五年度股本形成經過.....	14
(三)最近股權分散情形	15
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	17
(五)公司股利政策及執行狀況.....	17
(六)本年度股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:.....	19
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	19
(八)公司買回本公司股份情形.....	20
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	20
六、特別股辦理情形	20
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形	20
八、員工認股權憑證辦理情形	28
九、併購辦理情形	29
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形	29
貳、營運概況	30
一、公司之經營	30

(一)業務內容	30
(二)市場及產銷概況	36
(三)最近二年度從業員工人數.....	42
(四)環保支出資訊	42
(五)勞資關係	45
二、固定資產及其他不動產	46
(一)自有資產	46
(二)租賃資產	46
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	46
三、轉投資事業	47
(一)轉投資事業概況	47
(二)綜合持股比例	48
(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其 設定質權之情形	48
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部分營 業、研發成果移轉子公司，應揭露放棄子公司現金增資認購情形	48
四、重要契約	48
參、發行計劃及執行情形	49
一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫運用及資金運用計 畫分析	49
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證資金運用計劃分析	56
三、本次受讓他公司發行新股情形	74
四、本次併購發行新股情形	74
肆、財務概況	75
一、最近五年度簡明財務資料	75
(一)簡明資產負債表及損益表.....	75
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項	76
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	76
(四)財務分析	77
(五)會計科目重大變動說明.....	80
二、財務報表	81
(一)最近二年度財務報表及申請年度經會計師查核簽證之財務報表.....	81
(二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表.....	81
(三)發行人申報(請)募集發行有價證券後，至公開說明書刊印日前，如有最近期經會 計師查核簽證之財務報表，應併予揭露	81
三、財務概況其他重要事項	81
(一)公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，列明其對公司財務狀況影響	81

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者， 應揭露下列資訊	81
(三)期後事項	81
(四)其他	81
四、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	81
(一)財務狀況	81
(二)經營結果	82
(三)現金流量	83
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	84
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	85
伍、特別記載事項	245
一、內部控制制度執行狀況	245
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失改善情形	245
(二)內部控制聲明書	245
二、委託經證期局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露信用評等機構所出具之 評等報告	245
三、證券承銷商評估報告總結意見	245
四、律師法律意見書	245
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	245
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經證期局通知應自行改進事項之改 進情形	245
七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經證期局通知應補充揭露之事項	245
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說 明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	245
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事及監察人對董事會通過重要決議有不同意見 且有紀錄或書面聲明，其主要內容	245
十、最近三年度私募普通股辦理情形	245
十一、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部 人原違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	245
十二、其他必要補充說明事項	245
陸、重要決議、公司章程及相關法規	
一、重要決議(含章程新舊條文對照及盈餘分配表)	266

壹、公司概况

一、公司簡介：

(一)設立日期：民國 67 年 8 月 29 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

廠區	地址	電話
總公司及官田一廠	台南縣官田鄉官田工業區二鎮村成功街85、87、89號	(06)698-7611
新市廠	台南縣新市鄉國際路11、13號	(06)589-2590
科工廠	台南市安南區工業三路1號	(06)511-0123
台中辦事處	台中市五權七街112巷13號9樓	(04)2375-3941
林口辦事處	台北縣林口鄉文化二路一段266號8樓之2	(02)2608-1165

(三)公司沿革

67年08月 創立光洋化工公司，資本額為新台幣二百萬元。

72年10月 設廠於官田工業區—生產貴金屬材料與化學品。

88年05月 通過ISO9001國際品質認證。

88年06月 與經濟部技術處簽訂88年度業界開發產業技術計畫—『光碟片濺鍍用靶材技術研究開發』。

88年11月 更名為『光洋應用材料科技股份有限公司』。

90年01月 增資至新台幣一億九千九百二十萬元整。

90年04月 通過管科會研發管理制度審查。

90年05月 成功開發出CD-RW, DVD-RAM用反射層、介電層及記錄層靶。

90年08月 工業局核准鍍靶材料投資計畫符合『新興重要策略性產業』。

90年10月 與經濟部技術處簽訂90年度業界開發產業技術計畫—『高性能靶材製程技術開發計畫』。

91年04月 增資至新台幣二億二千七百九十八萬八千元整。

91年08月 增資至新台幣二億七千萬元整。

榮獲第五屆『傑出光電產品獎』。

92年03月 獲准「新興重要策略工業」五年免稅資格。

92年04月 投資大陸昆山廠建廠完成。

92年07月 經證期會核准股票公開發行。

92年09月 增資至新台幣三億四千零六十五萬五千元整。

92年10月 完成經濟部技術處業界開發產業技術計畫-『高性能靶材製程技術開發計畫』。

92年11月 董事長榮獲第57屆全國優良商人--『金商獎』。

93年01月 增資至新台幣三億五千零六十五萬五千元整。

93年04月 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為「興櫃股票」。

93年05月 增資至新台幣三億八千零六十五萬五千元整。

- 93年10月 增資至新台幣五億八千三百三十八萬二千五百元整。
- 93年11月 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會通過成為準上櫃公司。
- 94年01月 增資至新台幣六億五仟一佰九十三萬二仟五百元整。
- 94年01月 股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 94年08月 增資至新台幣七億六仟三百七十二萬二仟三百七拾元整。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- (1)利率變動：本公司之利率變動風險主要來自各項長、短期負債，目前的策略是承作部份利率交換契約，以降低利率變動產生的風險。
- (2)匯率變動：本公司主要的營業收支、存貨及部分銀行借款係以外幣計價，為降低匯率變動風險，公司採取必要的避險交易，以減少衝擊。
- (3)通貨膨脹：近年之通貨膨脹率對公司的營運及獲利無重大影響。

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

(1)本公司 94 年度及截至公開說明書刊印日止未從事高風險、高槓桿投資。

(2)本公司 94 年度從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之主要原因：

主要係因光洋化學應用材料科技（昆山）有限公司營運成長所需資金，故需母公司之資金及背書保證；另為規避原料進貨成本及借款利率受市場價格波動之營運風險，故從事避險性衍生性商品交易。

(3)公司從事資金貸與及背書保證係依據資金貸與他人作業程序及背書保證作業辦法辦理；從事衍生性商品交易係依據從事衍生性交易處理程序辦理。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：

放眼未來本公司以薄膜製造業國際頂級材料供應商為目標提供客戶全方位服務（Total Solution Service）為出發點，積極招募並培養材料、化工、物理等優秀研發人才，以堅強的研發陣容投入材料設計及開發能力，開發高附加價值產品，包括高密度記錄媒體靶材技術開發、半導體靶材開發、大型靶材接合技術，以配合積體電路、離散元件製造、石英振盪器、發光二極體、被動元件、消費性電子產品機殼等客戶之薄膜材料需求。

此外，因應貴金屬使用量增加、貴金屬材料成本高、環保意識提升及配合政府永續發展政策等因素，加強貴金屬廢料之回收精煉能力，投入於高純度金、銀精煉製程開發及鈹、鉍回收技術開發，以發展符合3R（Reduce減量、Reuse再利用、Recycle回收）理念的產品，響應世界綠色產業發展潮流。

本公司預估九十五年度將投入研發費用約七仟五百萬元。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於國內外重要政策及法律變動等事項均向律師、財務會計等相關專業單位諮詢，或委其評估、建議並規劃因應措施，以達守法及降低對公司財務業務之影響，故國內外重要政策及法律變動，尚不致於對本公司財務業務產生重大之影響。此外，本公司業就歐盟有害物質限用指令（RoHS）之實施採取因應措施，得依客戶訂單需求生產符合RoHS規範產品，另預計為符合RoHS規範將提高部份原物料及製造成本，惟亦將反應於銷貨單價，故RoHS實施對本公司財務業務並無影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要產品為濺鍍薄膜靶材及貴金屬材料，二者主要為電子工業之上游材料供應商，無論科技的改變為何，均需材料方能製造電子零組件或終端產品，故科技改變對本公司財務業務尚無重大影響之情形。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象良好，最近年度並無重大形象改變造成企業危機管理之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：詳肆、四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：詳貳、一、（二）、5.主要進銷貨客戶名單。

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

11.經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

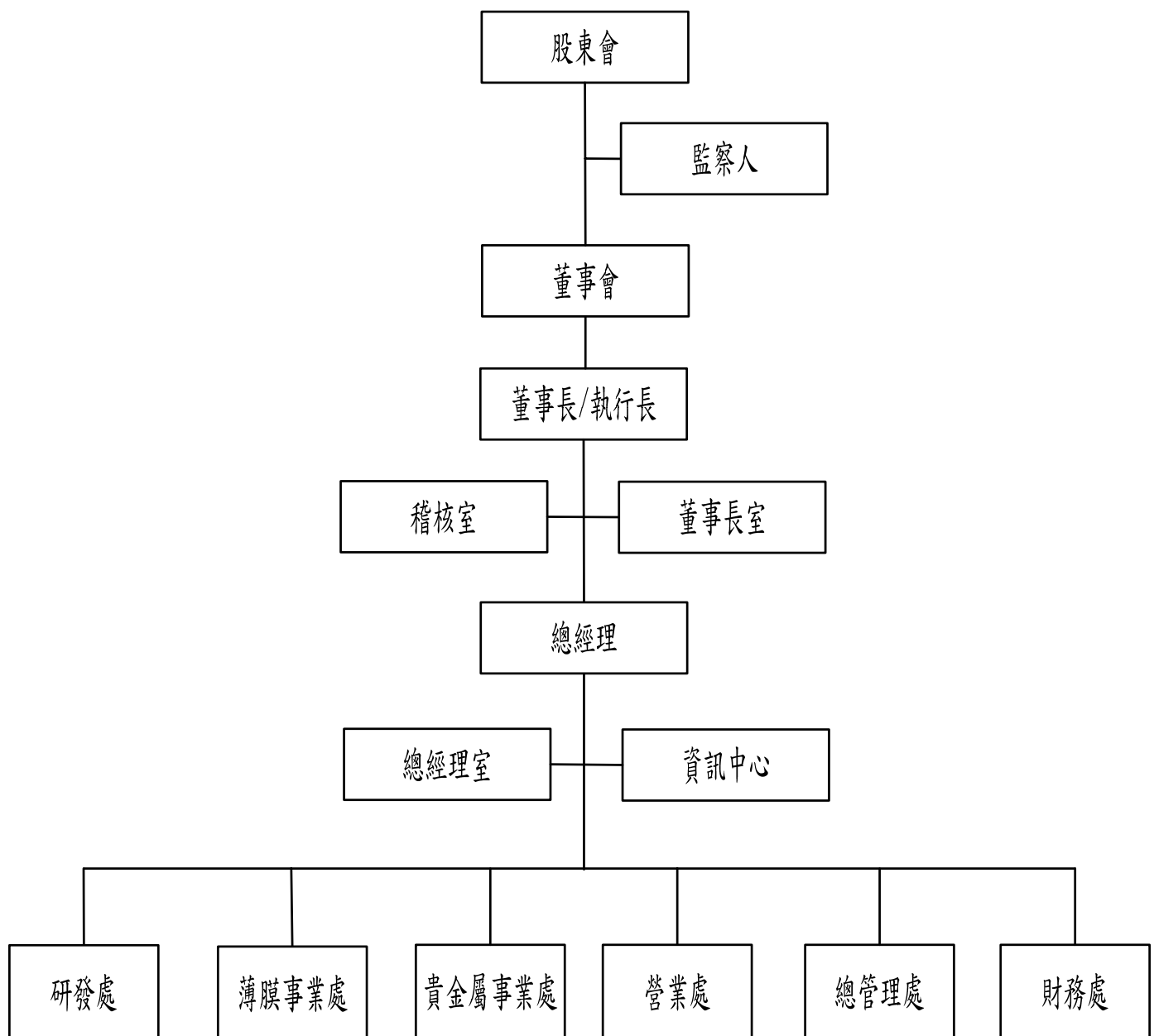
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要風險及因應措施：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



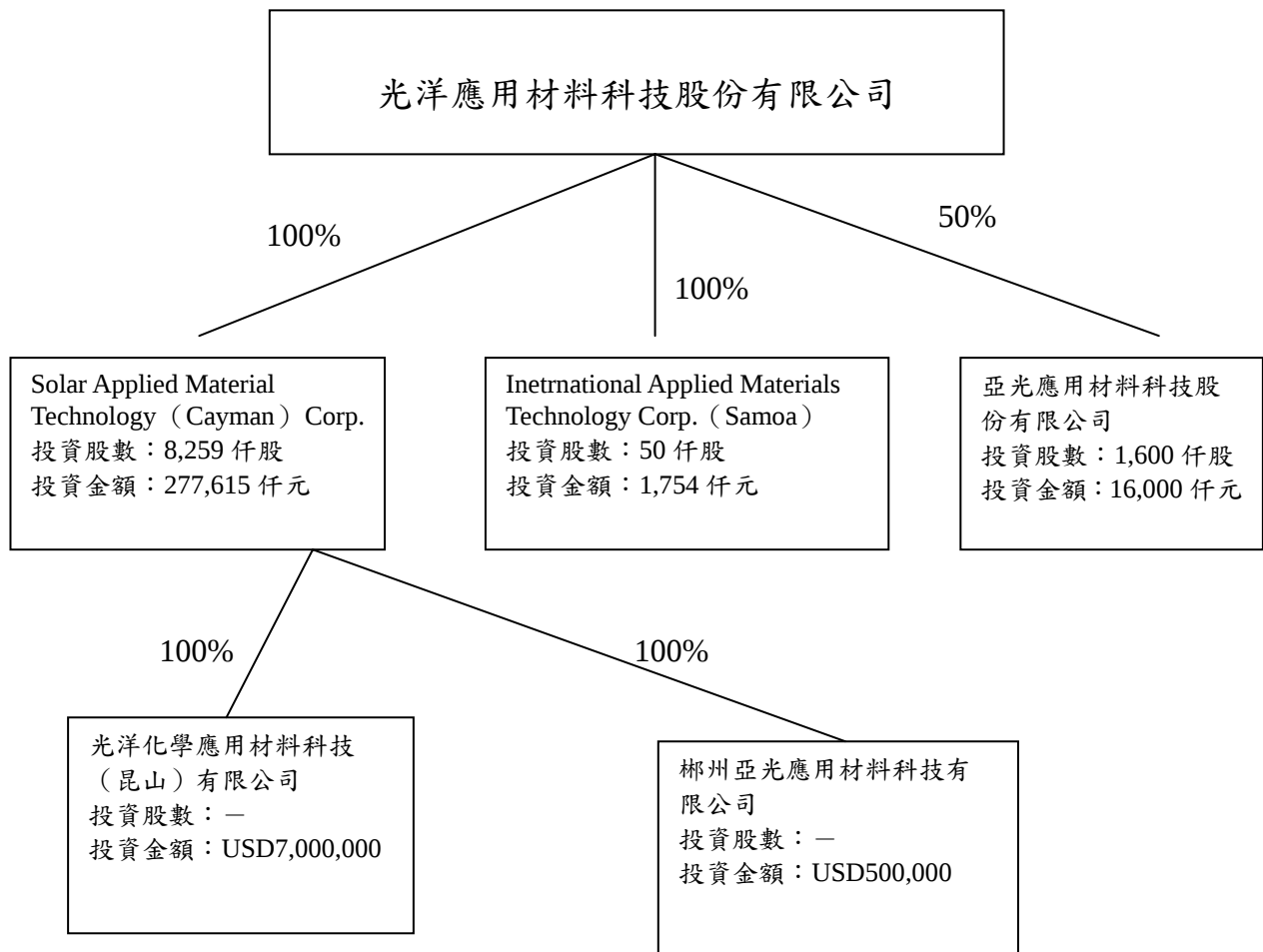
2.各主要部門所營業務：

部 門	主 要 職 責
董事長室	負責法務及股務等業務、產品之採購、進出口等相關業務
稽核室	(1) 內部稽核制度之建立、跟催及修訂 (2) 負責內部控制之稽核及合理性評估
總經理室	(1) 協助總經理推行業務之幕僚單位，協助經營計畫之擬定、審核及經營績效之分析，同時亦擬制、建立及協助各部門之業務 (2) 對公司內部規章、制度執行相關工作，並提出改善建議
資訊中心	整體資訊系統之規劃與執行
總管理處	負責綜理全公司人事、總務
財務處	負責全公司一切會計帳務處理、成本分析、預算編列與控制、資金規劃與調度等事宜
營業處	(1) 貴金屬材料產品國內、外市場調查、開發與銷售 (2) 濺鍍薄膜產品國內、外市場調查、開發與銷售
貴金屬事業處	(1) 貴金屬材料生產 (2) 貴金屬資源回收 (3) 銀觸媒回收
薄膜事業處	濺鍍薄膜產品生產
研發處	(1) 貴金屬材料新產品、新製程之研發 (2) 薄膜濺鍍新產品、新製程之研發 (3) 檢驗分析方法之研究 (4) 品質系統維護 (5) 品質工程之建立、文件管制、客訴回饋系統維護 (6) 進料、製程、成品、化學、材料檢驗

(二)關係企業圖

1.關係企業圖

95年3月31日



2.相互持股關係：無。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料：

單位：股；％ 95年4月23日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑証情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	陳李賀	94.01.03	3,710,525	4.15	2,305,881	3.02	—	—	中科院研究助理 明志工專化工科	—	—	—	—	758張
總經理	趙勤孝	94.01.03	37,980	0.05	159,577	0.21	—	—	中科院組長 中山材料所博士	—	—	—	—	
營業處處長	倪惠敏	93.01.01	1,188,902	1.56	78,016	0.10	—	—	光洋公司業務經理 彰化商職商業科	—	—	—	—	
財務長	李芳春	92.04.21	15,174	0.02	—	—	—	—	新泰伸公司財務長 成大會計系	—	—	—	—	
研發處處長	葉建宏	93.07.01	15,000	0.02	2,000	0.003	—	—	中科院組長 日本東北大學工學研究所博士	—	—	—	—	
稽核室經理	耿沛于	91.12.01	407,058	0.53	—	—	—	—	光洋公司財務經理 台北商專國貿科	—	—	—	—	

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人之姓名、經（學）歷、持有股份及性質

單位：股；% 95年4月23日

職稱	姓名	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女持 有股份		利用他人名 義持有股份		主要學經歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二等親以內關係 之其他主管、董事、監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	陳李賀	88.11.06	93.06.24	3年	1,653,667	4.34	3,170,525	4.15	2,305,881	3.02	—	—	中科院研究助理 明志工專化工科	本公司執行長	董事	黃啟峰	姻親
董事	榮仁投資有限公司 代表人：趙勤孝	93.06.24	93.06.24	3年	2,058,131	5.41	3,550,275	4.65	—	—	—	—	中科院組長 中山材料所博士	本公司總經理	—	—	—
董事	普訊創業投資(股) 公司代表人：何正卿	91.11.06	93.06.24	3年	1,280,687	3.37	2,209,184	2.89	—	—	—	—	政治大學企管碩士 惠普科技經銷事業處協理	普訊創投(股)公司總經 理	—	—	—
董事	黃啟峰	93.06.24	93.06.24	3年	925,783	2.43	1,596,975	2.09	—	—	—	—	三益制動科技(股)公司副總經理 美國匹茲堡大學工業工程碩士	三益制動科技(股)副總 經理	董事長	陳李賀	姻親
獨立 董事	張毅	93.06.24	93.06.24	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	美國史丹佛大學材料博士 中正理工學院機械系教授	銖寶科技(股)公司總經 理	—	—	—
獨立 董事	黃德舜	93.06.24	93.06.24	3年	11,018	0.03	12,018	0.02	—	—	—	—	政治大學企管博士 中正大學企管系副教授	中正大學企管系副教 授	—	—	—
監察人	田農投資有限公司 代表人：黃博聞	93.06.24	93.06.24	3年	761,648	2.00	1,313,842	1.72	—	—	—	—	美國喬治華盛頓大學會計碩士 日正聯合會計師事務所執業會計師	日正聯合會計師事務 所執業會計師	—	—	—
監察人	吳俊佑	93.06.24	93.06.24	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	堤維西交通工業（股）公司董事長 北門高中	堤維西公司董事長	—	—	—
獨立 監察人	曾錦堂	93.06.24	93.06.24	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	美律實業(股)公司財務副總裁 僑光商專企管科	美律電子公司財務副 總裁	—	—	—

2.法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
普訊創業投資(股)公司	英屬維京群島商睿昇、英屬維京群島奧米斯寰宇、台達電子工業（股）、明曜百貨（股）、國泰人壽保險（股）、新光人壽保險（股）、郭台銘、富邦產物保險（股）、統領百貨（股）、中國人造纖維（股）
榮仁投資有限公司	陳李賀、黃靖喬、陳育婕、李祥富、李麗惠
田農投資有限公司	陳李田、陳惟農、陳怡慧、陳雨農、鄭敏慧

3.董事、監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗	符合獨立性情形（註）							備註
			1	2	3	4	5	6	7	
陳李賀		✓					✓	✓	✓	董事長
榮仁投資有限公司 代表人：趙勤孝		✓		✓	✓		✓	✓		董事
普訊創業投資（股）公司 代表人：何正卿		✓	✓	✓	✓		✓	✓		董事
黃啟峰		✓	✓			✓	✓	✓	✓	董事
張 毅		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事
黃德舜		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立董事
田農投資有限公司 代表人：黃博聞		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		監察人
吳俊佑		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	監察人
曾錦堂		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	獨立監察人

註：各董事、監察人符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司之受僱人或其關係企業之董事、監察人或受僱人。
- (2)非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (3)非前二項人員之配偶或其二親等以內直系親屬。
- (4)非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人、受僱人或持股前五名法人股東之董事、監察人、受僱人。
- (5)非與公司有財務、業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股百分之五以上股東。
- (6)非為最近一年內提供公司或關係企業財務、商務、法律等服務、諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構團體之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (7)非為公司法第二十七條所訂之法人或代表人。

(五)發起人資料：略。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞

1.最近年度(94年)支付董事、監察人之車馬費及酬勞；若董事兼任員工者，其酬勞應分別按其身份揭露之

(1)董事之酬金

94年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費		報酬		盈餘分配之董事酬勞		盈餘分配之員工紅利金額								前四項總額		總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		其他報酬	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司				合併報表內所有公司				本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
								現金股利	股票股利			現金股利	股票股利										
									股數	市價	金額		股數	市價	金額								
董事長	陳李賀	350	350	-	-	6,770	6,770	-	-	-	-	-	-	-	7,120	7,120	3.20	3.20	-	-	汽車(購入成本 2,925 仟元) 宿舍及汽車租金	汽車(購入成本 2,925 仟元) 宿舍及汽車租金	
董事	榮仁投資有限公司 代表人：趙勤孝																						
董事	普訊創業投資(股) 代表人：何正卿																						
董事	黃啟峰																						
獨立董事	張 毅																						
獨立董事	黃德舜																						

給付本公司各個董事酬金級距	董事人數	
	94年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	5	5
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	1	1
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計	6	6

(2)監察人之酬金

94 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費		報酬		盈餘分配之 監察人酬勞		前三項總額		總額占稅後純益 之比例（%）		其他報酬	
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報表 內所有公 司
監察人	田農投資有限公司 代表人：黃博聞	70	70	-	-	1,080	1,080	1,150	1,150	0.52	0.52	-	-
監察人	吳俊佑												
獨立 監察人	曾錦堂												

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	94 年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	3	3
2,000,000 元（含）～5,000,000 元	-	-
5,000,000 元（含）～10,000,000 元	-	-
10,000,000 元（含）～50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計	3	3

(3)總經理及副總經理之酬金

94 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資		獎金及特支費		盈餘分配之員工紅利金額								前三項總額		總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		其他報酬	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司				合併報表內所有公司				本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
						現金股利	股票股利			現金股利	股票股利										
股數	市價	金額	股數	市價	金額		股數	市價	金額												
執行長	陳李賀	3,454.6	3,454.6	1,078.26	1,078.26	326.4	110	42.07	4,627.7	326.4	110	42.07	4,627.7	9,486.96	9,486.96	4.27	4.27	160 張	160 張	-	-
總經理	趙勤孝																				

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	94 年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元（含）～5,000,000 元	2	2
5,000,000 元（含）～10,000,000 元	-	-
10,000,000 元（含）～50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計	2	2

(4)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

①本公司最近二年度支付董事及監察人酬金為盈餘分配之董監酬勞，係由董事會依據分配年度盈餘狀況及章程所訂盈餘分配成數決議，並經股東會承認。

②本公司最近二年度支付總經理及副總經理之酬金為薪資、獎金及盈餘分配之員工分紅，薪資及獎金係依據本公司人事規章相關規定辦理，並按公司法規定提董事會決議；盈餘分配之員工分紅係由董事會依據分配年度盈餘狀況及章程所訂盈餘分配成數決議，並經董事會承認。

最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

	94 年度		93 年度	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	3.20%	3.20%	1.95%	1.95%
監察人	0.52%	0.52%	0.02%	0.02%
總經理及副總經理	4.72%	4.72%	4.20%	4.20%

2.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；仟股

	職稱	姓名	股票紅利			現金紅利 金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
			股數	市價	金額			
經理人	執行長	陳李賀	233,000	42.07	9,802,310	697,120	10,499,430	4.72
	總經理	趙勤孝						
	營業處處長	倪惠敏						
	研發處處長	葉建宏						
	財務處財務長	李芳春						
	稽核室經理	耿沛于						

四、資本及股份

(一)股份種類

95 年 7 月 29 日 單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份（上櫃）	未發行股份	合計	
普通股	85,199,461	64,800,539	150,000,000	上櫃

(二)股本形成經過

單位：仟股、新台幣仟元

年月	發行 價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
67.08.29	1,000	2	2,000	2	2,000	公司創立現金：2,000	無	
68.06.28	1,000	5	5,000	5	5,000	現金：3,000	無	北市建一字第94668號
73.07.06	1,000	8	8,000	8	8,000	現金：3,000	無	北市建一字第148335號
75.08.08	1,000	12	12,000	12	12,000	現金：4,000	無	北市建一字第159078號
77.11.06	1,000	25	25,000	25	25,000	現金：13,000	無	北市建一字第173272號
80.01.10	1,000	40	40,000	40	40,000	現金：15,000	無	經(80)商101127號
82.10.26	1,000	60	60,000	60	60,000	現金：15,000 股息及紅利：5,000	無	經(82)商119602號
84.01.11	1,000	90	90,000	90	90,000	現金：30,000	無	北市建一字第926786號
87.11.25	10	14,000	140,000	14,000	140,000	現金：50,000	無	經（〇八七）商字第087137156號
90.01.16	10	19,920	199,200	19,920	199,200	現金：21,000 公積：12,600 股息及紅利：25,600	無	經(九〇)商字第09001012640號
90.11.13	10	30,000	300,000	22,800	227,998	股息及紅利：28,798	無	經(九〇)商字第09001445840號
91.08.22	29：10	30,000	300,000	27,000	270,000	現金：18,962 股息及紅利：23,040	無	經授商字第09101347040號
92.07.18	10	50,000	500,000	34,066	340,655	股息及紅利：70,655	無	台財一字第0920131076號
92.11.14	25	50,000	500,000	35,066	350,655	現金：10,000	無	台財一字第0920154133號
93.04.07	67	50,000	500,000	38,066	380,655	現金：30,000	無	台財一字第0930112122號
93.08.05	10	98,000	980,000	58,338	583,383	公積：34,259 股息及紅利：168,469	無	金管證一字第0930134940號
93.12.15	45	98,000	980,000	65,194	651,933	現金：68,550	無	金管證一字第0930156108號
94.07.11	10	98,000	980,000	76,372	763,723	股息及股利：111,790	無	金管證一字第0940127758號
95.07.29	10	150,000	150,000	85,199	851,995	股息及股利：88,272	無	金管證一字第0950128597號

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

95年4月23日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	-	35	29	1,944	12	2020
持有股數	-	7,844,200	23,148,659	38,228,254	7,151,124	76,372,237
持股比例	-	10.27%	30.31%	50.06%	9.36%	100.00%

2.股權分散情形（每股面額 10 元）

95年4月23日；單位：股；%

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	260	70,176	0.09%
1,000 至 5,000	1,079	2,318,859	3.04%
5,001 至 10,000	254	2,107,080	2.76%
10,001 至 15,000	61	820,547	1.07%
15,001 至 20,000	85	1,582,345	2.07%
20,001 至 30,000	53	1,392,732	1.82%
30,001 至 40,000	42	1,539,653	2.02%
40,001 至 50,000	33	1,537,266	2.01%
50,001 至 100,000	59	4,228,041	5.54%
100,001 至 200,000	35	4,999,864	6.55%
200,001 至 400,000	21	5,906,302	7.73%
400,001 至 600,000	8	3,702,022	4.85%
600,001 至 800,000	5	3,528,380	4.62%
800,001 至 1,000,000	4	3,802,373	4.98%
1,000,001以上	21	38,836,597	50.85%
合計	2,020	76,372,237	100.00%

3.主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

95年4月23日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
賀田投資有限公司		4,687,633	6.14
榮仁投資有限公司		3,550,275	4.65
陳李賀		3,170,525	4.15
弘凱投資有限公司		2,623,951	3.44
普實創業投資股份有限公司		2,461,155	3.22
普訊創業投資股份有限公司		2,209,184	2.89
徐豐增		2,070,000	2.71
英屬維京群島商達訊貳創業投資股份有限公司		1,827,705	2.39
黃啟峰		1,596,975	2.09
陳李田		1,581,073	2.07

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股超過 10%大股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	93年度		94年度		截至95年4月23日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	陳李賀	903,833	—	457,025	—	—	—
董 事	榮仁投資有限公司 代表人:趙勤孝	829,065	(1,000,000)	463,079	—	—	—
董 事	普訊創業投資(股) 代表人：何正卿	1,017,280	—	288,154	—	—	—
卸任董事	賀田投資有限公司 代表人：趙勤孝	417,065	300,000	—	—	—	—
董 事	黃啟峰	462,891	—	208,301	—	—	—
獨立董事	張 毅	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃德舜	6,277	—	2,479	—	(6,988)	—
監察人	田農投資有限公司 代表人：黃博聞	433,962	—	171,370	—	—	—
監察人	吳俊佑	—	—	—	—	—	—
獨立監察人	曾錦堂	—	—	—	—	—	—
總經理	趙勤孝	56,613	—	(21,003)	—	(21,000)	—
處 長	倪惠敏	368,413	—	113,465	—	(81,000)	—
處 長	葉建宏	50,000	—	13,000	—	(48,000)	—
財務長	李芳春	67,703	—	15,109	—	(80,000)	—
經 理	耿沛于	387,448	—	(40,058)	—	(9,000)	—

(2)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元／仟股

年度		93 年	94 年	95 年截至 3 月 31 日
每股市價	最 高	未上市(櫃)	52.00	73.5
	最 低	未上市(櫃)	31.70	47.8
	平 均	未上市(櫃)	40.05	59.28
每股淨值	分 配 前	18.84	21.06	22.23
	分 配 後	15.53	20.45	—
每股盈餘	加權平均股數		66,987	75,902
	每股盈餘	追溯調整前	5.08	2.93
		追溯調整後	4.34	—
每股股利	現金股利		0.5	0.5
	無償配股	盈餘配股	1.5	1.0
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比(註 1)		未上市(櫃)	13.67
	本利比(註 2)		未上市(櫃)	80.10
	現金股利殖利率(註 3)		未上市(櫃)	1.25

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況：

1.公司章程所訂之股利政策：

本公司盈餘分派，係依據公司法及公司章程之規定，於年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積並依證券交易法四十一條規定之必要而提列特別盈餘公積。如尚有盈餘則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。為配合公司永續經營之營運財務規劃，擬定發放股利政策如下：

(1)股利發放之條件及時機：

本公司因應未來企業營運成長之股利發放除依據有關法令與公司章程之規定外，每年由董事會考量公司獲利、未來營運需求、財務結構健全及維持每年股利發放水準，並評估無償配股對未來每股盈餘稀釋，以及發放現金股利及無償配股對股東報酬率之影響。股利分派案須經股東會及主管機關核准後方可發放之。

(2)分派股利之現金及股票股利比率：

本公司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，並滿足股東對現金之需求，就可分配盈餘提撥百分之十以上分派股息及股東股利，其中現金股利發放金額以不高於股利總額百分之四十為原則。惟此項盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	91,855,035	
加：九十四年度稅後純益	222,210,980	
減：提列法定盈餘公積(10%)	(22,221,098)	
加：迴轉提列之特別盈餘公積	14,889,674	
民國九十四年度可供分配盈餘	306,734,591	
分配項目：		
董監事酬勞	6,000,000	
員工紅利（股票依面額發放）	11,900,000	
員工紅利（發放現金）	2,100,000	
普通股股票股利（每仟股無償配發 100 股，即每股 1 元）	76,372,240	
普通股現金股利（每仟股無償配發 500 元，即每股 0.5 元）	38,186,232	
分配項目合計	134,558,359	
期末未分配盈餘	172,176,232	

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

單位：新台幣仟元

項 目		年 度	95 年度（預估）
期初實收資本額（仟元）（註1）			763,722
本年度配股配息情形	每股現金股利（元）		0.5
	盈餘轉增資每股配股數(元)（註2）		1.0
	資本公積轉增資每股配股數(元)（註2）		—
營業績效變化情形	營業利益（仟元）		不適用（註3）
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益（仟元）		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘（元）（均按追溯調整後股數計算）		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘（元）	不適用（註3）
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘（元）	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘（元）	
		擬制年平均投資報酬率	

註1：係依94年底普通股實收資本額。

註2：係本公司九十五年度股東常會決議。

註3：依『公開發行公司公開財務預測資訊處理準則』規定，本公司無須公開九十五年度財務預測資訊。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

(1)本公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積金，當年度如尚有盈餘，於分派盈餘時，以當年度餘額提撥百分之二至百分之五為董監事酬勞、員工紅利不低於百分之一，其餘再併同以前年度累積之未分配盈餘，得酌於保留盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之。

(2)員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長執行之。

2.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

經本公司 94 年 3 月 31 日董事會決議擬配發員工股票紅利 11,900,000 元、現金

紅利 2,100,000 元，董事及監察人酬勞 6,000,000 元。

(2)擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：13.48102%

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：新台幣 2.16 元。

3.上年度盈餘用以配發員工分紅及董事、監察人酬勞情形：

(1)本公司於 94 年 6 月 23 日由股東常會通過九十三年度盈餘分配案中，有關員工紅利及董監事酬勞之配發情形如下：

單位：新台幣仟元；仟股

項 目	金 額	股 數
員工紅利-以股票之方式發放	14,000	1,400
員工紅利-以現金之方式發放	12,000	-
董監事酬勞-以現金方式發放	7,850	-
合 計	33,850	1,400

(2)與董事會通過之擬議配發情形與實際配發情形相同並無差異。

(八)至公開說明書刊印日止，公司申請買回本公司股份情形：無。

五、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

六、特別股發行情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之發行情形：無。

光洋應用材料科技股份有限公司
國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

光洋應用材料科技股份有限公司業經行政院金融監督管理委員會 95 年 7 月 17 日金管證一字第 0950129523 號函核准募集與發行轉換公司債，特訂立發行及轉換辦法如下：

一、債券名稱

光洋應用材料科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國 95 年 8 月 29 日(以下簡稱發行日)。

三、發行期間

發行期間五年，自民國 95 年 8 月 29 日開始發行至民國 100 年 8 月 29 日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、債券票面利率

本轉換公司債票面利率為年利率 0%。

五、發行總額及每張金額

發行總額為新台幣伍億元整，本次發行採無實體發行，每張債券面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。

六、擔保或保證情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行其他有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

七、還本方式

除依本辦法第十條轉換為本公司普通股者，或依本辦法第十八條由本公司提前贖回及依本辦法第十九條由債券持有人提前賣回外，本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

八、轉換標的

轉換標的為本公司普通股，本公司將以發行新股之方式為之。

九、轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及自本公司洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股，並依本辦法第十條及第十一條規定辦理。

十、請求轉換程序

(一)債券持有人透過集保公司以帳簿劃撥方式辦理轉換

債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換並檢同登載債券之存摺)，由交易券商向台灣證券集中保管股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，一經申請不得撤銷，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將普通股撥入該債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑或外國人申請將所持有本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，擬以 95 年 8 月 15 日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股平均收盤價中擇一者乘以轉換溢價率 112%，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格決定後，實際發行日前，如遇有除權者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格訂為每股新台幣 92.4 元。

(二)轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，除本公司所募集發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加(包含以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證等)，或遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非

因辦理現金增資而賦予他人發行普通股認股權時，或與遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格於現金增資認股基準日(無認股基準日者以增資基準日為準)、配股基準日、分割基準日、現金增資參與發行海外存託憑證發行日、具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券發行日時，依下列公式調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃檯買賣中心」)公告之。

如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以董事會決議之更新後新股發行價格訂定基準日，作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告。

1.已發行普通股股份增加時(向下調整，向上則不予調整)：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{每股繳款額} \times \text{新股發行股數}}{\text{調整前轉換價格}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數}}$$

2.除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，若遇有本公司當年度發放現金股利佔每股時價之比率若有超過 1.5%時，應按所佔每股時價之比率按下列公式調降本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心，於除息基準日公告調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利佔每股時價之比率})$$

3.本債券發行後，若本公司發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券，且其轉換或認購價格低於每股時價時：

調整後轉換價格＝

調整前轉換價格 ×

$$\frac{\text{新發行有價證券或認股權之轉換或認購價格} \times \text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{調整前轉換價格}}} \times \text{已發行股數} + \text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}$$

4.本轉換公司債發行後，本公司如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份

減少，轉換價格於新股票換發基準日依下列公式調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日，如係採詢價圈購辦理之現金增資、私募現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證因無除權基準日，則於股款繳足日或私募有價證券交付日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整。

註2：每股時價係指相關基準日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

註3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零；若係屬合併增資發行新股者，則每股繳款金額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例；如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：計算第一項調整後轉換價格時，該項中之已發行股數(包括募集發行與私募股份)應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註5：第二項轉換價格之調整，本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則其調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認股之股數。

(三)轉換價格之重設

轉換價格除依本條第(二)項反稀釋條款調整外，本公司應以發行後滿六個月之日及97年至100年以當年度無償配股或配息基準日為基準日(以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以6月30日為基準日)，並按每股時價乘以轉換溢價率101%作為向下重新訂定之轉換價格，再調整後之轉換價格仍應高於辦理重設時採樣之基準價格(向上則不予調整)，惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%。同時本公司應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本次轉換價格重新訂定之規定，自基準日翌日起提出轉換者開始適用，不適用於基準日(含)前已提出請求轉換者。本轉換公司債發行後六個月內，不得進行轉換價格之重設。

註：每股時價係指基準日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股

收盤價之簡單算術平均數為準。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請自發行日起上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後之普通股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股，所轉換之普通股自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣，以上事項由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。若本公司普通股採無實體發行，則轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。此外，本公司另以本辦法第十八條規定提前贖回本債券之預定贖回日後第一個營業日及本債券到期後第一個營業日作為特別基準日，向主管機關辦理已轉換股份之股本變更登記。但遇有無償配股基準日、特別申請換發普通股基準日及例行申請換發普通股基準日前後相距不及二十日的情況，本公司得調整或取消例行申請換發普通股申請作業。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以上四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

債券持有人請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十七、轉換年度利息、股利之歸屬

本轉換公司債票面利率為 0%，並無債息歸屬之問題。惟債券持有人於當年度配股或配息基準日前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放前一年度現金股利及無償配股；但若債券持有人於當年度配股或配息基準日後請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放前一年度現金股利及無償配股，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利及無償配股。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

(一) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至本轉換公司債發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日

超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債券持有人(以寄發前五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函知櫃檯買賣中心公告之。若債券持有人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前三十日至前五日之間，未以書面回覆本公司股務代理機構(若以書面回覆者，於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股；若債券持有人為上述之書面通知，則本公司將於該期間屆滿時，即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回其全部債券。

- (二) 本債券發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣伍仟萬元(原發行總額之 10%)時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以寄發前五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函知櫃檯買賣中心公告之。

若債券持有人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前三十日至前五日之間，未以書面回覆本公司股務代理機構(若以書面回覆者，於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股；若債券持有人為上述之書面通知，則本公司將於該期間屆滿時，即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回其全部債券。

十九、債券持有人之賣回權

本公司應於本轉換公司債發行滿三年及滿四年當日為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本公司將於賣回基準日前三十日，以掛號發給債券持有人一份「債券持有人賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日前三十日至前五日之間以書面通知本公司股務代理機構(書面通知於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回)要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之 1.51%(收益率為 0.5%)，滿四年之利息補償金為債券面額之 2.02%(收益率為 0.5%)。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

- 二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於本轉換公司債之權利義務亦將併同消滅，不得於次級市場賣出或發行。
- 二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅負事宜依當時稅法之規定辦理。
- 二十二、本轉換公司債由交通銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者對於本公司與受託人之間所定受託契約規定受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。
- 二十三、本轉換公司債由本公司股務代理機構辦理還本付息事宜。
- 二十四、本轉換公司債發行後，若遇有本公司與他公司合併，且本公司為消滅公司，他公司為存續公司時，則於合併基準日後本轉換公司債尚未行使轉換部分，其權利義務由存續公司概括承受。合併基準日後轉換標的為存續公司普通股，轉換價格則依雙方公司合併換股比率調整之。
- 二十五、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。
- 二十六、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

95 年 4 月 23 日

員工認股權憑證種類	第一次（期）員工認股權憑證
主管機關核准日期	93 年 6 月 25 日
發行日期	93 年 7 月 12 日；94 年 1 月 1 日
存續期間	五年
發行單位數	3,000
發行得認購股數占已發行股數	3.80%
得認股期間	自發行後兩年起至三年內
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率（%）	滿兩年可認購 50%，滿三年可認購 75%，滿四年可
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	2,900,000 股
未執行認股者其每股認購價格	20.1 元及 37.9 元
未執行認股數量占已發行股份總	3.80%
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分三年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。

(二) 累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形如下：

1.取得員工認股權憑證之經理人：

95 年 4 月 23 日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已 執 行				未 執 行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經 理 人	董事長	陳李賀	758 張	0.99%	-	-	-	-	758 張	20.1	15,235,800	0.99%
	總經理	趙勤孝										
	財務處處長	李芳春										
	營業處處長	倪惠敏										
	研發處處長	葉建宏										
	稽核室經理	耿沛于										
員 工	其 他		2,142 張	2.80%	-	-	-	-	1,942 張 200 張	20.1 37.9	46,614,200	2.80%

2.本公司得認購員工認股權憑證金額達三仟萬元以上者：無。

(三) 最近三年度私募員工認股權憑證之辦理情形：無。

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容：

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容：

- ①濺鍍薄膜靶材
- ②貴金屬材料
- ③其他

(2)營業比重：

單位：新台幣仟元；%

項 目 \ 年 度	94 年 度	
	銷 售 值	營 業 比 重
濺鍍薄膜材料	2,457,828	48.70
貴金屬材料	2,494,124	49.42
其 他	94,769	1.88
合 計	5,046,721	100.00

(3)公司目前之產品及服務項目：

①濺鍍薄膜材料

主要產品為光碟片、被動元件、硬碟、平面顯示器與玻璃等產業用之純金屬、合金與非金屬化合物靶材。

②貴金屬材料

包含貴金屬化學品（硝酸銀/氰化銀/氰化金鉀/氰化銀鉀）、貴金屬材料（管片線材/樂器管/合銅）等。

(4)計畫開發之新產品：

①濺鍍薄膜材料：

- A.設計各型金屬及陶瓷材料之薄膜靶材製造與開發。
- B.大容量硬碟用磁性層/中間層/介電層等各類濺鍍薄膜用靶材。
- C.新型垂直式記錄媒體用各類濺鍍薄膜用靶材。
- D.平面顯示器與半導體製程用靶材產品開發。

②貴金屬材料：

- A.精鍊高純度金、銀、鉑、鈮、鈦、鈷等貴金屬原料。
- B.金、銀、鉑、鈮、鈦、鈷等貴金屬材料之回收與精煉。
- C.特殊氰化金鉀、氰化銀鉀等貴金屬化學品。
- D.半導體封裝用各類貴金屬材料。

2. 產業概況：

(1) 產業之現況與發展

因應奈米時代的來臨，各類電子產品趨向輕薄化，傳統電鍍製程必須以較大的膜層厚度來取得鍍膜的均勻性，且污染性較高，而薄膜濺鍍製程由於可以以極小的膜層厚度來達到所需的特性，在高物價時代，的確可以節省相當多的材料資源，也可避免環保爭議問題，所以薄膜濺鍍應用領域將會不斷的擴展，濺鍍靶材之種類及使用量也會大幅度增加。國內已應用薄膜濺鍍製程相關產業如光記錄媒體、平面顯示器、半導體等，規模均領先全世界，靶材需求數量也隨著高科技產業發展，市場急速擴大，台灣已成為全世界濺鍍薄膜材料最大消費區域。光洋公司投入大量心力於各項薄膜應用靶材的研發及製造，的確為台灣相關產業做出相當大的貢獻，也深切掌握住關鍵製造技術，未來將可保持技術領先優勢，穩定獲利。

再依 ITIS 研究報告指出，2006 年電子零組件下游需求市場如通訊、消費性產品需求仍將持續成長，而國內廠商在手機、遊戲機、數位相機等領域之擴展也將持續進行，因此預估 2006 年我國電子零組件產值規模達新台幣 6,557 億元，較 2005 年成長 10.6%。未來三年我國電子零組件產業亦將有不錯的成長幅度，其年複合年成長率約 9.8%。

① 濺鍍薄膜材料

靶材為薄膜濺鍍製程的主要材料，目前主要應用產業有 LCD、CD-R、CD-RW、DVD±R、DVD±RW、Blu-ray、HD-DVD、EMI（抗電磁波干擾）、OLED、LED、硬碟記錄磁性材料、感測元件、晶片電阻、石英晶體震盪器、壓電材料、硬化膜、高溫超導等產品上，甚至是外觀裝飾鍍膜、玻璃抗反射折射鍍膜，都必須使用薄膜濺鍍製程，其應用面幾乎隨處可見，存在於人們生活週遭。

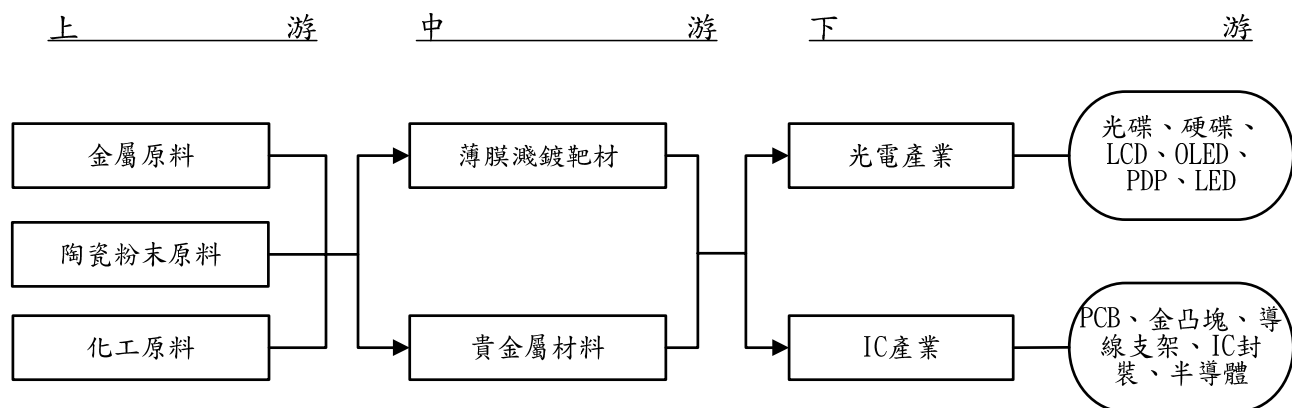
② 貴金屬材料與化學品：

本公司生產之氰化金/銀鉀、Slug 等貴金屬材料，主要應用於電子零組件(電路板、封測、LED 及金凸塊等光電及 IC 產業)。

以 PCB 市場為例，依 ITIS 研究報告指出，2005 年我國 PCB 總產值達到 2,815 億元，相較 2004 年成長 10%，而 2006 年我國 PCB 產值可望成長 9.3%，達到新台幣 3,076 億元，其中，HDI 板、軟板、及 IC 載板仍是推動產業成長的主要關鍵所在，預估 2008 年我國 PCB 產值將達到新台幣 3,567 億元，合計 2004~2008 年複合成長率約 8.7%。

不論是 LED、電路板、封裝及金凸塊等光電及 IC 產業，台灣在此領域執全球之牛耳，光洋公司具有貴金屬回收精煉之能力，原料成本較同業具有優勢，同時擁有材料設計及開發之能力，因此未來具有相當大的成長空間。

(2)產業上、中、下游之關聯性：



(3)產品發展趨勢：

①濺鍍薄膜材料

由於國內於光碟片及平面顯示器製造方面居全球領先地位，相關靶材市場需求促使國內產官學皆積極投入產品開發。以純度所需技術層次區分，目前國內廠商多屬於低純度之靶材製造商，而半導體及光學鍍膜所需之高純度靶材，因國內整體設計能力及進入障礙較高等影響，則多仰賴歐、美、日進口。故半導體及光學鍍膜用靶材，國外產品仍將領先國內。

②貴金屬材料

不論是 LED、電路板、封裝及金凸塊等光電及 IC 產業，對產品之純度要求提高。光洋秉持與客戶同步研發精神，配合光電產業之高純度低雜質之鍍金製程需求，開發 4N5 以上之特級氰化金鉀。

此外，因應貴金屬使用量增加、貴金屬材料成本高昂及環保意識提升等因素，各產業如汽車觸媒、印刷電路板、LED、封裝及金凸塊...等製程中所產生之貴金屬廢料及廢液若無法有效再利用，除增加客戶生產成本外，對環境資源而言亦是一種浪費。因此，貴金屬材料回收再使用為未來趨勢，本公司除加強材料設計及開發能力外，並配合政府政策加強廢料之回收精煉能力。目前本公司具有貴金屬回收精煉技術，可將製程廢料及廢液再精煉成純度超過 99.99%之純金屬，開發 4N8 以上純度之黃金精煉技術，以建立貴金屬快速回收技術及減少回收損耗，並避免因回收而造成之二次污染與資源浪費，除可降低材料成本，更可符合未來產業需求。

(4)競爭情形：

國內靶材製造商除國內廠商相互競爭外，最大競爭對手應是於國內投資生產的外商。外商除有原廠技術支援外，其原料來源、機器設備來源亦較不匱乏，因此外商於國內設廠後，已消除原國內廠商接近客戶之優勢。

3.技術及研發概況：

(1)所營業務之技術層次：

本公司初期以製造銀化學品為主，再逐步將觸角擴展至貴金屬化學品、貴金屬材料及濺鍍薄膜材料的製造與銷售。86 年開始投入研製 CD-R 的反射層用純金靶、純銀靶以取代進口產品，使光碟廠商的成本降低高達 50 % 以上，對於國內光碟廠商具有重大之貢獻。88 年 6 月，經由業界科專補助及中科院技術輔導執行“光碟片濺鍍用靶材技術研究開發計畫”，迄今已建立 CD-R 光碟片反射層純金靶、純銀靶及 CD-RW、DVD-RW 光碟片反射層 Ag-Ti、Al-Ti 合金靶材量產製造技術，產量已可自給自足，同時在國內光儲存媒體反射層靶材的市場佔有率超過六成以上。此外，在相變型重複讀寫的 CD-RW 與 DVD-RW 的記錄層及介電層靶材方面，本公司亦已建立相關之製程能力與製造技術。

鑑於國內在半導體積體電路、光/磁儲存媒體、平面顯示器等消費性電子、資訊及通訊用零組件產業已成為全球主要供貨來源地區，同時國內在相關材料、化學品及零組件等週邊產業之供應鏈亦逐漸成型，唯獨濺鍍用靶材等關鍵上游原物料之製造技術仍處於萌芽階段或尚未投入。

本公司在“光碟片濺鍍用靶材技術開發”的業界科專執行期間已建立靶材製造相關技術能量，並將已有之技術能量再延伸，在 90 年 10 月經由業界科專補助及中科院技術輔導執行“高性能靶材技術開發”計畫，成功開發以高記憶容量密度硬碟片製造用的高性能 CoCrX 合金磁性靶材及非磁性靶材、平面顯示器黑色矩陣 Cr 靶材以及透明導電玻璃用的 ITO 靶材等高性能靶材製程，使已累積之經驗、技術與能量更上層樓，亦使靶材產業在國內紮根。再配合國內業界需求開發新產品所需之上游原物料、提高產品新開發自主性、降低業界對國外濺鍍靶材之依賴程度、降低生產成本，進而提高產品的國際競爭力。

(2)研究發展：

本公司未來研究發展計劃將以靶材產業領域與其相關材料之回收精煉為出發點，並以成為全球靶材研發中心為願景。在空間上涵蓋光碟、硬碟、半導體、平面顯示器、工具鍍膜等次領域靶材由產製至回收之相關關鍵技術研發。在時間上，以現有技術為基礎，逐步拓展完成靶材由產製至回收之製程鏈連結。使再以各項特有之成熟技術為平台，拓展運用至各特殊材料應用領域，成為世界級特殊材料生產與研發之重鎮。

(3)研究發展人員及其學(經)歷

95 年 5 月 31 日

學歷	人數	所佔比例
碩士以上	15	23.43%
大專	42	65.56%
專科以下	7	11.01%
合計	64	100.00%

(4)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	90 年	91 年	92 年度	93 年度	94 年度
研發費用	42,358	58,159	70,232	56,567	64,102
營收淨額	2,065,830	2,464,109	3,162,171	4,054,870	5,046,721
佔營收淨額比例	2.05%	2.36%	2.22%	1.40%	1.27%

(5)開發成功之技術及產品

以先進真空熔煉鑄造技術，開發硬碟水平記錄媒體用高密度磁性層與基底層靶材，並成功導入量產，成為現階段主力產品。以粉末冶金製程為主之下一代硬碟垂直記錄媒體磁性層用之金屬/陶瓷複合材料靶材，及中間層與軟性基底層用之高溫貴金屬靶材技術也於本年度開發完成，並獲得主流硬碟大廠之認證成功，並順利逐步轉移量產。在光碟靶材領域，除持續開發高倍率 CDRW、DVD±RW 記錄靶外，新一代藍光與高密度 DVD 用靶材也同步維持領先地位。刀具鍍膜靶材及精密陶瓷靶材之製程技術也均有代表性產品產出。在大型靶材接合技術方面，7.5 代 TFT 用鉬靶產品已認證成功，並正式上線量產。

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期目標：

①行銷策略：

提供客戶全方位的解決方案，藉此建立與國際級大廠的緊密合作關係。

②生產策略

A.透過與中科院、工研院過去合作所累積之經驗，加上本公司所建立之研發與生產實力，達到迅速量產的目的。此外，本公司將持續投入產品之技術研發工作，針對市場需求做產品設計和製程開發。

B.製程技術之持續改善及提升協力廠商品質，以提升良率及降低成本。

C.嚴密的品質控管，以迎頭趕上世界級水準為近程目標。

D.提案改善節約能源措施。

③產品策略

A.提供顧客全方位的服務（原料取得→代工生產→檢測服務→回收精鍊）。

B.提供不同產品規格的代工服務。

C.擴大產品種類及提升產品設計技術，以符合市場需求。

④營運策略

A.持續擴建廠房及購置新世代機器設備，並研發及導入更先進之製程技術，以提高產能，擴大規模經濟效益。

B.降低成本、提升產品競爭力，積極與國外材料供應商合作開發及使用國內自製材

料，以降低材料和生產成本，並促使上、下游的材料及生產密切配合，加速生產效率與彈性。

C.加強後勤支援體系之服務功能，包括技術支援、全球運籌、庫存管理等能力，並加強內部資源整合，提高營運效率。

(2)長程目標：

①銷售策略：

A.加強本公司產品之優良形象，擴大與國際級廠商之合作關係，並架構健全之客戶組合，降低對單一客戶的依賴程度。

B.配合客戶之需求，設置全球服務據點，提供即時、完善的服務，務求達到客戶的全面滿意。

②生產策略

A.擴大產業上下游之整合能力，以規模經濟降低原料取得及運輸成本。

B.提高技術自主程度，並透過不斷之研究發展，以提昇自己之技術層級，方能於競爭的行列中脫穎而出，為公司永續經營奠定厚實之根基。

C.品質水準之持續提升，以成為業界品質水準保證之領導廠商為永續目標。

D.提升自動化設備能力，減低生產製造成本。

③產品策略

A.提供不同技術層次的代工服務。

B.積極研發貴金屬材料之資源回收與 FDP 玻璃基板再生技術，增進資源回收能力，打造貴金屬材料產業成為綠色生態工業。

④營運策略

A.持續投入研究發展，以領先的產品設計及製程技術提升競爭優勢。

B.與廠商共同開發材料，整合上游原物料及下游系統廠商之產品與服務。

C.積極建置資訊網路系統的相互連結，以完整的資訊網路系統有效整合公司、客戶、供應商三者間內外部資源，合力組成完整、快速的價值鏈體系，以提供世界級的服務品質為目標。

D.專利技術與智慧財產權之重視與提升。藉由專利申請建立產品優勢，使其成為競爭優勢。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		93 年度		94 年度	
		金額	%	金額	%
外銷	亞洲	548,870	13.54	1,293,218	25.63
	其他	225,564	5.56	495,106	9.81
內 銷		3,280,436	80.90	3,258,397	64.56
合 計		4,054,870	100.00	5,046,721	100.00

(2)市場佔有率

本公司主要產品皆於市場上佔有領先地位，尤其是光碟片用之反射層靶、PCB 用之氟化金鉀更是國內市佔率第一名。

(3)市場未來供需狀況與成長性

- ①全球資料儲存媒體用靶材市場，其中硬碟為達到增加密度之目的，必須增加磁碟的抗磁性，而這有賴新的鍍膜材料加以克服；而光碟部分，除增加儲存密度的需求外，可紀錄型與可重複讀寫的光碟之需求也急速增加，同樣的也須尋求新的鍍膜材料來因應。
- ②無論是筆記型電腦、桌上型電腦用顯示器，或是手機用顯示器、電視，未來都將朝大尺寸趨勢發展，因此未來平面顯示器用靶材平均尺寸也將增大。

(4)競爭利基

①濺鍍薄膜材料

- A.具回收精煉能力，靶材原料成本較同業具有優勢。
- B.產品品質穩定並獲各大光碟及硬碟製造商之認證合格，並擁有國內外知名之客戶群，建立良好之供銷體系，合作關係良好。
- C.建立完整供應鏈、交期快速，提供客戶零庫存。
- D.提供「客戶整體解決方案」為服務目標，除與下游客戶建立策略聯盟模式密切合作，並與設備商配合共同開發，以滿足客戶需求。

②貴金屬材料

- A.具回收精煉能力，原料成本較同業具有優勢。
- B.擁有材料設計及開發能力。

(5)發展遠景之有利與不利因素

①有利因素

A.具競爭力之製造成本優勢

目前靶材所需之關鍵性原料多為貴金屬、稀有金屬或高純度金屬，但因貴金屬所需資金成本龐大，且台灣並非產礦國，故原料多需進口，其成本高且不亦掌握，而本公司具多年回收精煉能力，故可於製造成本中降低原料轉換成本，並減低對供應商之依賴。

B.政府大力扶植

政府鼓勵相關研究單位（如中科院、工研院等）投入研發高階靶材方面，協助業者建立技術，而本公司皆與此二單位維持良好之研究合作關係；與其合作不僅可強化公司於靶材相關基礎研究之不足，加速新型靶材之開發時程，亦可支援靶材相關之分析檢測技術及特殊硬體設備，有助於初期研發佈局與規劃格局之放大，更有相關技術諮詢與人才互補，縮短問題之澄清與解決。

C.國內 IC、LCD、光碟產業持續蓬勃發展

國內 IC、LCD、光碟產業已成為全球之製造中心，故台灣亦成為高科技產業用靶材使用量高成長國家。

②不利因素

A.主要關鍵原料自主性低

國內目前靶材主要關鍵材料仍仰賴國外廠商供應，自主性低，致使原料成本無法有效掌控，大幅降低國內廠商之競爭利基。

因應對策：本公司體認到需能有效掌控上游原料供應，方能準確控制生產成本及生產製程，故本公司甫於成立初期即同時致力於靶材上游原料之研發與回收工作，如此一來，本公司除可充分供應生產所需之原料外，亦可完全掌握原料成本變動所造成之影響。

B.缺乏國際品牌知名度

由於國內靶材產業起步較歐美、日等國緩慢，此外國內廠商之規模亦不若上述等國之廠商，故在全球市場知名度實位居弱勢，對於國際市場之開拓無疑增加了一些困難度。

因應對策：與國際大廠合作開發新產品，除可提升本公司技術層級外，亦可增加國際知名度，對於本公司產品以自有品牌進軍國際市場，將有事半功倍之助益。

C.專業人才較為缺乏

靶材在我國而言係屬於新興產業，故相關人才較為欠缺，尤其近年來國內靶材廠陸續成立後，此一現象更為明顯。

因應對策：本公司健全之優質企業文化，同時建構完整先進的教育訓練體系提昇員工素質。此外，本公司積極塑造完善的研究發展環境，提供研發人員一個

具發展性的研發空間，藉以吸引及培養研發人才。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之用途：

①濺鍍薄膜材料

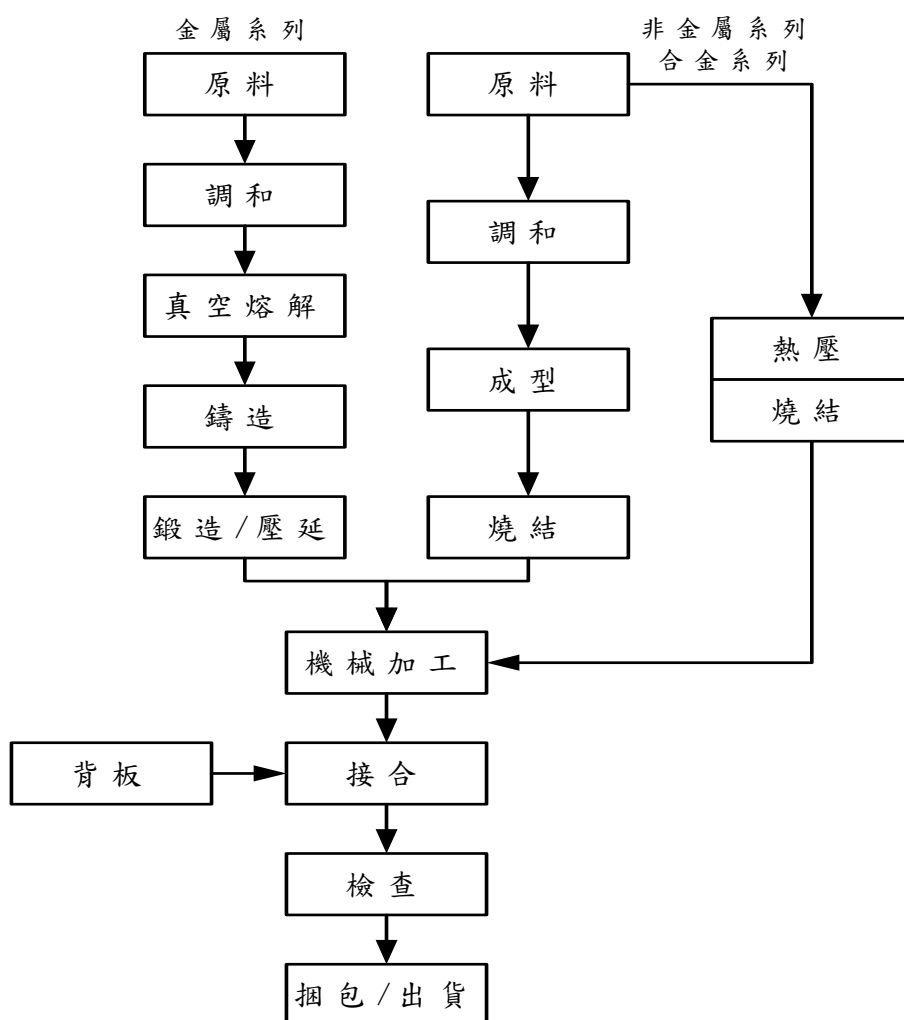
主要產品為光碟片、被動元件、PCB、平面顯示器、IC、硬碟與玻璃等產業用之純金屬、合金與非金屬化合物靶材。

②貴金屬材料

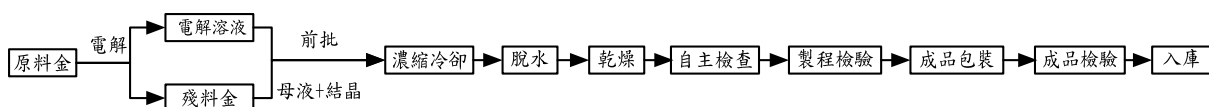
包含貴金屬化學品（硝酸銀/氰化銀/氰化金鉀/氰化銀鉀）、貴金屬材料（管片線材/樂器管/合銅）、5N 黃金等，產品主要應用在導線支架廠、電鍍工業、連接器、金凸塊、印刷電路板及樂器工業等產業。

(2)主要產品之產製過程：

①濺鍍薄膜材料



②貴金屬材料



3.主要原料之供應狀況：

本公司目前原物料之供應商來源至少採取兩家以上，如此可避免貨源遭受控制外，並可對原物料價格有議價空間；此外，供應商來源多為國內外知名大廠且皆已建立長期穩定之供貨關係，預估未來原物料供應亦不於匱乏。

產品別	主要原料	主要供應商
濺渡薄膜材料	金、銀、鈮、鉑	加拿大豐業銀行、國際應材、南非標準銀行、Gerald Metals, Inc.、光洋昆山、鎮金店、金益鼎
貴金屬材料	金、銀	

4.最近二年度主要產品別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	93 年度	94 年度	
		金額	金額	變動率
營業收入		4,054,870	5,046,721	24.46
營業毛利		574,718	547,101	(4.81)
毛利率		14.17	10.84	(23.51)

資料來源：會計師查核簽證(核閱)之財務報告

依上表所示最近兩年度毛利率變動達23.51%，茲就主要產別作價量變動原因分析如下：

單位：新台幣仟元

主要產品	分析項目	93-94 年度
貴金屬材料	(一)營業收入差異分析	
	P(Q'-Q)	(82,538)
	Q(P'-P)	330,320
	(P'-P)(Q'-Q)	(12,072)
	P'Q'-PQ	235,710
	(二)營業成本差異分析	
	P(Q'-Q)	(79,223)
	Q(P'-P)	316,093
	(P'-P)(Q'-Q)	(11,552)
	P'Q'-PQ	225,317
	(三)營業毛利變動金額	10,393
薄膜濺鍍靶材	(一)營業收入差異分析	
	P(Q'-Q)	41,855
	Q(P'-P)	697,828
	(P'-P)(Q'-Q)	17,171
	P'Q'-PQ	756,854
	(二)營業成本差異分析	
	P(Q'-Q)	29,933
	Q(P'-P)	753,774
	(P'-P)(Q'-Q)	18,548
	P'Q'-PQ	802,255
	(三)營業毛利變動金額	(45,401)
其他	毛利變動金額	7,391
合計	毛利變動金額	(27,617)

註 1：P'Q'：最近年度單價、數量；PQ：上一年度單價、數量

註 2：其他係包括特用化學品、零件買賣、工程收入及玻璃清洗等，因計量單位不一致，故未加總列示。

(1) 貴金屬材料

94 年度本公司貴金屬材料業務營收增加，主係本公司調節貴金屬原料之需求增加及氰化金鉀產品因下游高單價通訊端子連接器、LED、PCB 及封裝導線架等需求增加，產生有利收入價差 330,320 仟元，惟低價之氰化銀鉀產品需求下滑，產生不利收入量差 82,538 仟元、不利收入組合差 12,072 仟元及有利成本量差 79,223 仟元、有利成本組合差 11,552 仟元，另因氰化金鉀產品之原料成本較氰化銀鉀高，產生不利成本價差 316,093 仟元。整體而言，94 年度貴金屬材料業務銷售組合變動，銷貨毛利較 93 年度增加 10,393 仟元。

(2) 薄膜濺鍍靶材

94 年度薄膜濺鍍靶材業務營收增加，主係本公司成功開拓高單價硬碟用靶材市場，銷售數量增加，營業收入佔總營收比重由 93 年度之 4.12% 成長至 94 年度之 17.22%，產生有利收入量差 41,855 仟元、價差 697,828 仟元及組合差 17,171 仟元，另因硬碟用靶材原料價格較光碟用靶材價格為高，產生不利成本量差 29,933 仟元、價差 753,774 仟元及組合差 18,548 仟元。整體而言，94 年度因光碟用靶材毛利下滑，致銷貨毛利較 93 年度減少 45,401 仟元。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	93 年				94 年			
	名稱	金額	佔全年度 銷貨淨額 比率	與發行人 之關係	名稱	金額	佔全年度 銷貨淨額 比率	與發行人 之關係
1	Mocatta	572,970	15.85	無	國際應材	1,344,530	29.69	無
2	Samsung 香港	524,635	14.51	無	Mocatta	1,236,733	27.31	無
3	國際應材	374,848	10.37	子公司	—	—	—	—
	小計	1,472,453	40.73	—	小計	2,581,263	57.00	—
	其他	2,143,329	59.27	—	其他	1,947,043	43.00	—
	進貨淨額	3,615,782	100.00	—	進貨淨額	4,528,356	100.00	—

茲就上表變動分析如下：

93 年度主要採購對象為 Mocatta(加拿大豐業銀行香港分行)、Samsung 香港等貴金屬交易機構。Mocatta 為全球貴金屬市場主要參與者，本公司除自其採購貴金屬外，亦與其簽訂遠期現貨契約，以規避國際市場價格波動之風險，惟因貴金屬係屬標準規格產品，故採購對象排名隨供應商之牌價差異而變化。

另外，本公司原透過 100% 子公司 SOLAR APPLIED MATERIAL TECHNOLOGY

(CAYMAN) CORP.向孫公司光洋昆山採購銀靶及硝酸銀等產品，93 年度本公司交易架構調整，光洋開曼規劃為純控股公司，轉透過國際應材向光洋昆山採購，交易金額隨營業規模成長，94 年度起國際應材成為本公司排名首位之供應商。

(2)最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之銷貨客戶資料：最近二年度無單一客戶佔銷貨總額 10%以上者。

6.最近二年度生產量值

單位：kg；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	93年度			94年度		
	產能（註）	產量	產值	產能（註）	產量	產值
貴金屬材料	—	184,951	2,180,520	—	295,416	2,431,746
濺鍍薄膜材料	—	995,508	1,189,291	—	1,014,288	2,026,658
其 他	—	—	98,167	—	—	94,094
合 計	—		3,467,978	—		4,552,498

註：本公司主要產品為貴金屬材料及濺鍍薄膜材料，其生產多依客戶需求而訂製，具少量多樣而非屬大量標準化產品，加上機器設備（如熔解爐）多屬共用性質，故無法計算產能。

7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	93年度				94年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
貴金屬材料	152,463	2,081,488	34,230	176,926	311,064	1,853,333	82,823	640,791
濺鍍薄膜材料	689,217	1,103,466	300,190	597,508	717,269	1,314,144	281,469	1,143,684
其他	—	95,482	—	—	—	90,921	—	3,848
合 計	—	3,280,436	—	774,434	—	3,258,398	—	1,788,323

(三)最近二年度從業員工人數資料：

年度		93年度	94年度	95年5月31日
員 工 人 數	直接人員	129	170	181
	間接人員	216	254	307
	合計	345	424	488
平均年歲(歲)		34.12	33.23	33.21
平均服務年資(年)		3.83	3.63	3.35
學 歷 分 佈 比 率	碩士以上	7.00%	8.96%	10.66%
	大專	55.40%	54.72%	55.94%
	高中	30.70%	28.77%	29.51%
	高中以下	6.90%	7.55%	3.89%

(四)環境支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防制費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：

(1)污染設施設置許可證、污染排放許可證

廠區別	許可證名稱	證號	有效期限
官田廠	固定污染源設置許可證 (硝酸銀化學製造程序)	南縣府環設證字第R0834-00號	93/12/24~98/12/23
	固定污染源操作許可證 (硝酸銀化學製造程序)	南縣府環操證字第R1777-00號	94/09/07~96/09/06
	固定污染源操作許可證 (氰化物化學製造程序)	南縣府環操證字第R1778-00號	94/09/07~96/09/06
	甲級事業廢棄物清除許可證	95南縣廢清字第004-960103號	96/01/06
	餘裕處理容量廢棄處理廠操作許可文件	府環廢字第0950001219號	95/12/30
	毒性化學物質輸入許可證	環署毒輸字第046-0004號	99/10/01
	毒性化學物質製造許可證	環署毒製字第046-0003號	97/12/15
科工廠	固定污染源設置許可證 M01粉末冶金程序	工空設字第DB021-00號	95/04/21
	固定污染源設置許可證 M02非鐵金屬鍛造製造程序	工空設字第DB022-00號	95/04/21
	固定污染源設置許可證 M03其他金屬二級熔煉製造程序	工空設字第DB023-00號	95/04/21
	水污染防治(台南科技工業區 廢污水納管)	南科工服字第094SGU2468號	自94/8/8起生效
	固定污染源操作許可證 M01粉末冶金程序 M02非鐵金屬鍛造製造程序 M03其他金屬二級熔煉製造程序	申請中(已送件審查)	

(2)繳納污染防治費用：

- ①依據空氣污染防治法之空氣污染防治收費辦法，須於 87 年 7 月 1 日起繳納空污費用，截至目前為止，本公司皆已依法繳納，未有滯納或欠繳之情形。
- ②依據土壤及地下水污染整治法之土壤及地下水污染整治費收費辦法，須於 92 年 01 月 21 日起土壤及地下水污染整治費收費辦法用，截至目前為止，本公司皆已依法繳納，未有滯納或欠繳之情形。
- ③依據廢棄物清理法應繳交容器回收基金，截至目前為止，本公司皆已依法繳納，未有滯納或欠繳之情形。

(3)設立環保專責單位人員：

姓 名	環保證書種類	許可證字號
官田廠	周成財 甲級廢棄物處理技術員 甲級廢水處理技術員 甲級毒化物專責人員 甲級空氣污染防制專責人員	(92)環署訓證字HA380322號 (93)環署訓證字GA140080號 (93)環署訓證字JA140063號 (92)環署訓證字FA040417號
	黃俊魁 甲級廢水處理專責人員 甲級廢棄物清除技術員	(90)環署訓證字GA130136號 (88)環署訓證字HA150548號
	楊清吉 甲級廢棄物處理技術員 甲級毒化物專責人員	(91)環署訓證字HA381207號 (91)環署訓證字JA090287號
	王銘隆 甲級廢棄物處理技術員	(90)環署訓證字HA410283號
科工廠	徐璋杰 甲級廢棄物處理技術員 甲級毒化物專責人員 乙級空氣污染防制專責人員 乙級廢水處理專責人員	(90)環署訓證字第HA140569號 (89)環署訓證字第JA020194號 (94)環署訓證字第FB080265號 (85)環署訓證字第GB790041號
	周煌傑 甲級廢棄物處理技術員 甲級毒化物專責人員 甲級空氣污染防制專責人員 甲級廢水處理專責人員	(92)環署訓證字第HA081209號 (93)環署訓證字第JA090167號 (94)環署訓證字第FA090023號 (95)環署訓證字第GA240160號

2.防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	經濟耐用年限	原始成本	重估增值	截至 95 年 5 月 31 日止未折減餘額	是否適用租稅減免獎勵措施	截至 95 年 6 月使用成效
實驗室集塵工程	1 式	94.05.06	5	70	—	58	否	良好
廢液收集槽	1 式	94.07.05	5	305	—	210	否	良好
焚化爐	1 式	87.01.15	10	10,941	—	2,320	否	良好
集塵設備	1 式	92.12.31	5	1,038	—	620	是	良好
廢液置換槽排風設備	1 式	92.10.02	5	135	—	77	否	良好
廢液置換槽	1 式	92.12.24	5	315	—	188	否	良好
中和塔廢氣抽氣設備	1 式	94.01.31	5	1,064	—	828	是	良好
吸塵設備	1 式	84.09.20	9	311	—	0	否	尚可
袋濾機	1 式	85.10.30	10	110	—	0	否	尚可

設備名稱	數量	取得日期	經濟耐用年限	原始成本	重估增值	截至 95 年 5 月 31 日止未折減餘額	是否適用租稅減免獎勵措施	截至 95 年 6 月使用成效
集塵設備	1 式	86.11.30	9	360	—	24	否	尚可
硝酸銀 NOx 廢氣吸附回收工	1 式	88.07.15	8	865	—	200	是	良好
高週波爐抽氣設備	1 式	88.11.18	8	76	—	20	否	良好
高溫煙塵集塵設備	1 式	92.12.31	5	1,243	—	743	是	良好
抽氣吸罩	1 式	86.07.31	8	105	—	0	否	尚可
剝金設備抽氣工程	1 式	94.06.27	5	185	—	157	否	良好
粉碎設備(含集塵設備)	1 式	94.12.31	5	535	—	498	是	良好
廢水系統板框式壓濾機	1 式	89.12.31	7	255	—	35	否	良好
板框式污泥脫水機	1 式	95.03.01	5	999	—	999	否	良好
油煙過濾器	1 式	92.12.29	5	110	—	66	否	良好
官田廠廢水處理工程	1 式	89.04.01	8	2,633	—	829	是	良好
廢水廠設備維修	1 式	89.10.07	7	110	—	15	否	良好
廢水處理設備	1 式	89.10.31	5	2,220	—	493	否	良好
廢氣處理設備	1 式	94.12.31	5	100	—	93	否	良好
廢氣處理塔	1 式	76.12.31	5	78	—	0	否	不佳
廢氣處理設備	1 式	82.04.30	12	600	—	0	否	不佳
廢氣處理設備整修	1 式	88.06.25	6	300	—	38	否	良好
空氣污染防治設備	1 式	84.01.31	10	143	—	0	否	不佳
廢氣處理設備	1 式	87.07.17	8	700	—	84	否	良好
廢氣處理設備整修	1 式	91.10.21	3.75	300	—	64	否	良好
廢氣燃燒爐	1 式	89.07.01	7	178	—	25	否	良好
HCN 固定式氣體監測設備	1 式	91.10.18	5	227	—	88	否	良好
攪拌機台抽風罩	1 式	92.11.25	5	70	—	41	否	良好
回收場區送風排風工程	1 式	93.05.31	5	900	—	600	是	良好
PGC 與精煉區排風改善工程	1 式	94.09.30	5	191	—	170	否	良好
廢氣處理設備及抽風管路製工程	1 式	92.02.17	5	1,796	—	798	否	良好
抽排風工程	1 式	92.06.03	5	165	—	85	否	良好
PP 槽排風工程	1 式	92.07.24	5	200	—	106	否	良好
送風系統處理設備	1 式	92.11.06	5	360	—	210	否	良好
地下水水質監測井設置	1 式	91.05.29	5	100	—	32	是	良好
排氣櫃	1 式	95.03.22	5	120	—	117	否	良好
中和洗滌塔	1 式	89.10.31	7	1,304	—	181	否	良好
廢液排放設備裝配工程	1 式	95.03.22	5	215	—	209	否	良好
煙櫃	1 式	95.05.01	5	88	—	88	否	良好
排煙櫃	1 式	92.06.18	5	90	—	46	否	良好
排煙櫃	1 式	92.07.25	5	62	—	33	否	良好
排氣櫃	1 式	83.10.20	5	75	—	68	否	良好
排氣櫃	1 式	83.10.25	5	80	—	72	否	良好
排氣櫃	1 式	94.10.25	5	80	—	72	否	良好
排煙櫃 1500 型	1 式	89.06.07	7	850	—	118	否	良好

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日期止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日期止，公司因污染環境所受損失、處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能支出：無。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計

之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係

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

(1)員工福利措施

①本公司職工福利委員會於民國 91 年 5 月 8 日經台南縣政府職福字第 1184 號函核准成立予備查。

②本公司依規定提撥福利金，辦理相關職工福利事宜。

(2)公司進修及訓練制度與其實施狀況

本公司不定期依工作需要，針對員工實施技能進修及教育訓練等。

(3)退休制度

①本公司訂有員工退休辦法，自民國 86 年 8 月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按已付薪資總額百分之 2 提撥退休準備金，以退休準備金監督委員會名義存入中央信託局退休基金專戶。

②勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之 6。

(4)勞資間協議情形與各項員工權益維護情形：

①本公司勞資關係一向和諧，對勞資間多採協調方式處理，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作順利推動。

②職工福利委員會議—勞資雙方可藉此會議對各項福利措施相互討論，以加強彼此關係，除推動福利政策外，並作為行政管理參考來源。

2.最近二年度公司及截至公開說明書刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或一億元以上之固定資產：

95年5月31日

固定資產名稱	單位	數量	取得年 月	原成 始本	重估 增	未折減 餘額	利用狀況			保險 情形	設定擔保 及權利受 限制之情 事
							本公司 使用部門	出租	閒置		
土地-環保工業區土地	平方公尺	23,880.01	94.12.26	127,056	—	127,056	✓			不適用	無
房屋及建築-科工廠	平方公尺	27,299.84	94.11.01	491,321	—	485,702	✓			有	抵押借款

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.資本租賃：取得成本達實收資本額百分之十或一億元以上之租賃資產：無。

2.營業租賃：列明每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

工廠 \ 項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
官田一廠	4,170 平方公尺	93	貴金屬材料、其他	良好
新市廠	982.5 平方公尺	7	特用化學品	良好
科工廠	29,500 平方公尺	333	濺鍍薄膜材料	良好

2.最近二年度設備產能利用率

本公司主要產品為貴金屬材料及濺鍍薄膜材料，其生產多依客戶需求而訂製，具少量多樣而非屬大量標準化產品，加上機器設備（如熔解爐）多屬共用性質，故無法計算產能。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

1.轉投資事業概況

94年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業項目	投資成本	帳面價值	投資股份		每股股權淨值(元)	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資利益(損失)	分配股利	
SOLAR APPLIED MATERIAL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	轉投資及進口貿易業務	277,615	355,330 (註3)	8,259	100%	42.21	—	權益法	57,720	—	—
International Applied Materials Technology Corp.(SAMOA)	轉投資及進口貿易業務	1,754	(12,904)	50	100%	—	—	權益法	(12,903)	—	—
DISC Aktiengesellschaft	濺鍍靶材之製造及買賣	1,639	1,340	40(股)	40%	13.4	—	權益法	(350)	—	—
亞光應用材料科技(股)公司	廢棄物資源回收及基本化學工業	16,000	15,913	1,600	50%	4.97	—	權益法	(87)	—	—
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司(註1)	生產及銷售IC及光學薄膜濺鍍材料、電鍍化學品、汽車化學品及電鍍加工	USD 7,000,000	USD 10,409,016	註2	100%	註2	—	權益法	RMB 15,475,646	—	—
郴州亞光應用材料科技有限公司(註1)	從事經營銀粒、銀粉、氰化金鉀等業務	USD 500,000	USD 454,802	註2	100%	註2	—	權益法	RMB (376,693)	—	—

註1：本公司係透過Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.轉投資光洋昆山及郴州亞光

註2：該被投資公司為有限公司，無發行任何有價證券。

註3：含投資成本與股權淨值差異數。

(二)綜合持股比例：

94 年 12 月 31 日單位：仟股；%

轉 投 資 事 業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
SOLAR APPLIED MATERIAL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	8,259	100	—	—	8,259	100
International Applied Materials Technology Corp.(SAMOA)	50	100	—	—	50	100
DISC Aktiengesellschaft	40(股)	40	—	—	40(股)	40
亞光應用材料科技(股)公司	1,600	50	—	—	1,600	50
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	註	100	—	—	註	100
郴州亞光應用材料科技有限公司	註	100	—	—	註	100

註：該被投資公司為有限公司，無發行任何有價證券。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應行揭露事項：無。

四、重要契約：

契約性質	當事人	起迄日期	主要內容
汽車化學用品技術合作	A	2003/6/30~ 2008/6/29	提供技術與部分原料
脆性合金技術權利金合約	B	2001/9/13~ 2006/9/12	合金變易加工技術授權
技術合作合約	C	2002/2/18~ 2006/12/31	玻璃清洗之技術合作
溶劑萃取特許權合約	C	2002/7/6~ 2007/12/31	高純度金粉為材料精煉 產品技術之供與及援助
工程合約	D	2005.1.25	生活會館建築工程
工程合約	D	2005.3.10	科工廠房機電工程
財物採購合約	E	2006.2.13	雙腔式真空感應熔解爐

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫運用及資金運用計畫分析

本公司實際計畫完成日距本次申報時未逾三年者，分別有本公司 92 年度現金增資及 93 年度第一次及第二次現金增資，茲將各次計畫執行狀況及效益說明如下：

(一) 92 年現金增資

- 1.主管機關核准日期及文號：92 年 11 月 14 台財證一字第 0920154133 號。
- 2.本次計畫所需資金總額：新台幣 25,000 仟元。
- 3.資金來源計畫：現金增資發行新股 1,000 仟股，每股面額 10 元，採溢價發行每股 25 元，募集總金額為新台幣 25,000 仟元。
- 4.計畫項目及運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			92 年度第 4 季
償還借款	92 年第 4 季	25,000	25,000

5.預計可能產生效益：

(1) 財務負擔減輕情形分析表

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率%	契約期限	原貸款用途	原貸款金額	92 年度								合計	
					第一季		第二季		第三季		第四季			
					償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息(每年)
華僑銀行 台南分行	3.3%	92.11.19- 93.11.19	購買原料	3,000	—	—	—	—	—	—	3,000	8.25	3,000	99
盤谷銀行 高雄分行	4.375%	92.04.23- 93.04.23	購買原料	10,000	—	—	—	—	—	—	10,000	36.46	10,000	438
富邦銀行 民生分行	4%	92.04.07- 93.04.07	購買原料	12,000	—	—	—	—	—	—	12,000	40	12,000	480
合計	—	—	—	25,000	—	—	—	—	—	—	25,000	84.71	25,000	1,017

(2) 基本財務資料及財務結構及償債能力分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		91 年度	92 年度(預估)
基本財務資料	負債總額	682,312	1,163,262
	營業收入	2,464,109	3,354,908
	稅後每股盈餘(元)	3.38	5.03
財務結構	自有資本比率(%)	37.37	37.56
	淨值／固定資產(%)	119.29	123.22
	長期資金／固定資產(%)	136.95	174.58
償債能力	流動比率(%)	94.34	112.55
	速動比率(%)	63.50	64.20

6.執行情形及效益說明：

(1) 執行情形

該次現金增資之資金支用及計畫執行情況如下：

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還借款	支用金額	預定	25,000	本公司業已按預定進度於 92 年第 4 季執行完畢
		實際	25,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

(2) 效益說明

①減少利息支出效益分析

單位：新台幣仟元

年度	91 年度	92 年度
利息支出	27,744 仟元	24,492 仟元

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

本公司 92 年度實際之利息費用 24,492 仟元，較 91 年度實際之利息費用 27,744 仟元，減少 3,252 仟元，其利息減少數已大於原預估利息減少數 1,017 仟元，可見本公司股票上櫃前所辦理之 92 年度現金增資用於償還借款減少利息支出之效益業已顯現。

②改善財務結構及償債能力效益分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		91 年度	92 年度(預估)	92 年度
基本財務資料	負債總額	682,312	1,163,262	968,177
	營業收入	2,464,109	3,354,908	3,162,171
	稅後每股盈餘(元)	(註)2.69	5.03	5.75
財務結構	自有資本比率(%)	37.37	37.56	39.22
	淨值／固定資產(%)	119.29	123.22	170.28
	長期資金／固定資產(%)	136.95	174.58	198.88
償債能力	流動比率(%)	94.34	112.55	119.43
	速動比率(%)	63.50	64.20	64.10

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：係以增資年度追溯調整後之每股盈餘列示。

本公司此次增資前後之財務結構及償債能力均較 91 年度提升，且速動比率與 92 年度預估數約當外，其餘各項數據亦均較原預估情形為佳，可見本公司本次增資以改善財務結構及償債能力之效益業已顯現。

(二) 93 年第一次申報現金增資

- 1.主管機關核准日期及文號：93 年 04 月 07 日台財證一字第 0930112122 號。
- 2.本次計劃所需資金總額：新台幣 201,000 仟元。
- 3.資金來源計畫：現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，採溢價發行每股 67 元，募集總金額為新台幣 201,000 仟元。
- 4.計畫項目及運用進度：

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日	所需資金總額	預定資金運用進度
			93年度第2季
償還借款	93年第2季	201,000	201,000

5.預計可能產生效益：

(1) 財務負擔減輕情形分析表

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率%	契約期限	原貸款用途	原貸款金額	93 年度								合計	
					第一季		第二季		第三季		第四季			
					償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息	償還金額	減少利息 (每年)
第一銀行	3.89%	93/03/04-94/03/04	購買原料	12,000	—	—	12,000	39	—	—	—	—	12,000	467
中國信託	3.60%	90/03/13-95/03/13	購買原料	10,500	—	—	10,500	32	—	—	—	—	10,500	378
第一銀行	3.34%	93/03/04-94/03/04	購買原料	17,200	—	—	17,200	48	—	—	—	—	17,200	574
富邦銀行	3.17%	93/02/05-93/08/03	購買原料	12,000	—	—	12,000	32	—	—	—	—	12,000	380
華南銀行	2.80%	93/02/05-93/08/05	購買原料	100,000	—	—	100,000	233	—	—	—	—	100,000	2,800
華僑銀行	2.80%	93/01/19-93/07/17	購買原料	20,000	—	—	20,000	47	—	—	—	—	20,000	560
交通銀行	2.50%	93/04/26-93/05/26	購買原料	30,000	—	—	29,300	61	—	—	—	—	29,300	733
合計	—	—	—	201,700	—	—	201,000	492	—	—	—	—	201,000	5,892

(2) 基本財務資料及財務結構及償債能力分析表

單位：新台幣仟元

項目		年度	92 年度	93 年度(預估)
基本財務資料	負債總額		968,177	1,166,185
	營業收入		3,162,171	4,057,925
	稅後每股盈餘(元)		5.75	5.83
財務結構	自有資本比率(%)		39.22	52.04
	淨值／固定資產(%)		170.28	174.47
	長期資金／固定資產(%)		198.88	200.25
償債能力	流動比率(%)		119.43	131.13
	速動比率(%)		64.10	70.84

6.執行情形及效益說明：

(1) 執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還借款	支用金額	預定	201,000	本公司業已按預定進度於 93 年第 2 季執行完畢
		實際	201,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

(2) 效益說明

①減少利息支出效益分析

單位：新台幣仟元

年度	92 年度	93 年度
利息支出	24,492	25,511

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

本公司辦理現金增資 201,000 仟元用於償還短期銀行購料借款，預計每年可減少利息 5,892 仟元。而本公司 93 年度實際之利息費用 25,511 仟元，較 92 年度實際之利息費用 24,492 仟元增加 1,019 仟元，主係 93 年度靶材產品銷售暢旺，致整體營業收入大幅成長，營運資金需求殷切，因此本公司於當年度另行舉借長期銀行借款所致。若本公司未辦理現金增資以償還借款，則利息費用將更加提高，財務負擔將更加沉重，且流動性風險將持續升高，而本公司業已按預定計畫償還短期購料借款，因此節省利息支出之效益業已顯現。

②改善財務結構及償債能力效益分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		92 年度	93 年度 (預估)	93 年度
基本財務資料	負債總額	968,177	1,166,185	1,190,834
	營業收入	3,162,171	4,057,925	4,054,870
	稅後每股盈餘(元)	(註)3.75	5.83	5.08
財務結構	自有資本比率(%)	39.22	52.04	48.00
	淨值／固定資產(%)	170.28	174.47	170.91
	長期資金／固定資產(%)	198.88	200.25	286.62
償債能力	流動比率(%)	119.43	131.13	308.38
	速動比率(%)	64.10	70.84	122.40

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：係以增資年度追溯調整後之每股盈餘列示。

本公司 93 年度現金增資後，其財務結構及償債能力均較 92 年度改善，而 93 年度上述比率與 93 年度預估數比較，除財務結構中之自有資本率及淨值／固定資產比率，因本公司為支應營運成長而舉借長期借款，致實際數略低於預估數外，償債能力已較預估數為佳。整體而言，本次現金增資用以償還銀行借款，業已達到減少利息支出、改善財務結構以及提升償債能力之效益大致尚屬顯現。

(三) 93 年第二次申報現金增資

- 1.主管機關核准日期及文號：93 年 12 月 15 日金管證一字第 0930156108 號。
- 2.本次計畫所需資金總額：新台幣 308,475 仟元。
- 3.資金來源計畫：現金增資發行新股 6,855 仟股，每股面額 10 元，採溢價發行每股 45 元，募集總金額為新台幣 308,475 仟元。
- 4.計畫項目及運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定 完成日	所需資 金總額	預定資金運用進度	
			94年度第1季	94年度第2季
償還銀行借款	94年第2季	200,000	130,000	70,000
充實營運資金	94年第2季	108,475	94,765	13,710
合計	-	308,475	224,765	83,710

5.預計可能產生效益：

(1) 財務負擔減輕情形分析表

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 %	契約期間	原貸款用途	原貸款 金額	94 年第 1 季		94 年第 2 季		合計	
					償還 金額	減少 利息	償還 金額	減少利 息	償還金額	減少利息
合作金庫	2.98	93/10/21~94/04/19	機器借款	20,000	20,000	596	-	-	20,000	596
台灣工業 銀行	2.2	93/11/04~94/11/04	營運週轉	10,000	10,000	220	-	-	10,000	220
中國信託	2.17	93/11/01~96/06/30	中期營運週轉	100,000	100,000	2,172	-	-	100,000	2,172
中信局	1.9	93/07/12~94/07/12	營運週轉	20,000	-	-	20,000	380	20,000	380
中華票券	1.32	93/09/10~94/03/09	營運週轉	50,000	-	-	50,000	660	50,000	660
合 計				200,000	130,000	2,988	70,000	1,040	200,000	4,028

(2) 基本財務資料及財務結構及償債能力分析表

單位：新台幣仟元

年度		92 年度	93 年度(預估)	94 年度(預估)
基本財務資料	負債總額	968,177	1,359,664	1,223,196
	營業收入	3,162,171	3,961,153	4,411,668
	稅後每股盈餘(元)	3.07	4.44	4.58
財務結構	自有資本比率(%)	39.22	51.24	58.54
	淨值／固定資產(%)	170.28	211.19	154.69
	長期資金／固定資產 (%)	198.88	307.28	190.51
償債能力	流動比率(%)	119.43	251.24	180.13
	速動比率(%)	64.01	150.57	88.61

6.執行情形及效益說明：

(1) 該次現金增資之資金支用及計畫執行情況如下：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	200,000	本公司業已按預定進度於 94 年第 2 季執行完畢
		實際	200,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
充實營運資金	支用金額	預定	108,475	本公司業已按預定進度於 94 年第 2 季執行完畢
		實際	108,475	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

(2) 效益說明

①減少利息支出效益分析

單位：新台幣仟元

年度	93 年度	94 年度
利息支出	25,511	57,333

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：包含短期借款、應付短期票券及長期借款。

本公司 94 年度利息支出為 57,333 仟元，較 93 年度 25,511 仟元，增加 31,822 仟元，其利息費用未減反增，主係 94 年度營業收入呈現逐季成長趨勢，原料採購金額大幅提高，且該為建置新廠及擴增產線，因此陸續支付工程款項及預付設備款，故舉借長期銀行借款及購料借款以因應所需。若本公司不辦理現金增資償還銀行借款，將使本公司對金融機構之依賴程度加劇，財務負擔更加沉重，故整體而言，本公司償還銀行借款減少利息支出之效益，應屬顯現。

②改善財務結構及償債能力效益分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		93 年度	94 年度(預估)	94 年度
基本財務資料	負債總額	1,190,834	1,223,196	2,088,003
	營業收入	4,054,870	4,411,668	5,046,721
	稅後每股盈餘(元)	(註)4.34	4.58	2.93
財務結構	自有資本比率(%)	48.00	58.54	43.51
	淨值／固定資產(%)	170.91	154.69	134.08
	長期資金／固定資產(%)	286.62	190.51	193.33
償債能力	流動比率(%)	308.38	180.13	152.34
	速動比率(%)	122.40	88.61	65.52

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：係以增資年度追溯調整後之每股盈餘列示。

本公司 93 年度第二次申報之現金增資，係於 94 年 1 月份募集完成，故僅就 94 年度實際數與預估數暨 93 年度實際數之財務結構及償債能力比較說明之。

本公司 94 年度增資後財務結構及償債能力，均較 93 年度降低，而除長期資金/固定資產比率外，亦均較 94 年度預估數低，主要是 94 年度購料及購置固定資產資金需求增加，於是增加短期銀行借款，致其負債總額增加，且因興建新廠及擴充產線使得固定資產總額大幅成長所致。另由於 94 年度流動負債金額增加率，高於流動資產及速動資產金額之增加，故 94 年度流動比率及速動比率均較 93 年降低，而由於 94 年度原料採購價格上漲幅度，高於本公司原預期，致負債總額較預期增加，致 94 年度前述比率亦略低於預估數。

綜上所述，本公司辦理現金增資用以償還銀行借款及充實營運資金，業已達到減少利息支出，提升財務調度靈活度之目的。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項：

(一) 本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生之效益

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 1,150,000 仟元。

2. 資金來源：

- (1) 現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額 10 元，預計以每股價格 65 元溢價發行，總計募集金額 650,000 仟元。
- (2) 發行 95 年度國內第一次無擔保可轉換公司債，每張公司債依面額 10 萬元發行，發行張數 5,000 張，預計募集金額 500,000 仟元。
- (3) 若現金增資每股實際發行價格低於暫訂發行價格，致募集金額較預定不足時，將以自有資金因應之；而若現金增資每股實際發行價格高於暫訂發行價格，致募集金額較預定增加時，則作為償還銀行借款之金額。

3. 計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計 完成日期	所需資金 總額	預計資金運用進度				
			95 年度		96 年度		
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
償還銀行借款	95 年第三季	890,000	890,000	—	—	—	—
購置生產設備	96 年第三季	260,000	38,800	76,900	73,800	51,000	19,500
合 計 數		1,150,000	928,800	76,900	73,800	51,000	19,500

4. 預計可能產生效益：

- (1) 為強化財務結構，本次籌資計畫以 890,000 仟元償還銀行借款，預計 95 年可節省利息費用 17,687 仟元，預計未來每年度將節省利息費用 53,060 仟元。

- (2) 為因應營運需求，本次籌資計畫以 260,000 仟元購置生產設備，以擴充生產規模，預計 95 年~98 年增加營業收入 3,288,880 仟元及增加營業淨利 292,521 仟元。

(二) 本次發行公司債應揭露事項：

1. 依公司法第二百四十八條規定應揭露事項

- (1) 公司名稱：光洋應用材料科技股份有限公司。
- (2) 公司債總額及債券每張之金額：發行總額新台幣伍億元整，每張票面金額新台幣壹拾萬元。
- (3) 公司債之利率：票面利率為 0%。
- (4) 公司債償還方法及期限：發行期間五年，到期時依債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金一次償還(發行期間滿三年及滿四年時，債券持有人得依約定收益率行使賣回權)，債權人得於本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間，及自本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心（下稱「櫃檯買賣中心」）(本公司普通股若依法得於臺灣證券交易所股份有限公司買賣（下稱「證券交易所」），以下事項則由本公司洽證券交易所為之)洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。
- (5) 償還公司債款之籌集計畫及保管方法：
 - ① 本次公司債存續期間之償債款項來源，將由營業收入項下支應。
 - ② 為確保償債款項來源無虞，本次公司債存續期間所擬支應款項來源，除備供提撥標的之公司債支付本息外，所為運用標的將注意評估其風險及必要性。
- (6) 公司債募得價款之用途及運用計畫：詳上表。
- (7) 前已募集公司債者，其未償還之數額：無。
- (8) 公司債發行價格或最低價格：每張債券面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。
- (9) 公司股份總數與已發行股份總數及其金額：

股份總額：150,000,000 股

每股金額：10 元

發行股份總數：85,199,461 股

發行股份金額：851,994,610 元
- (10) 公司現有全部資產，減去全部負債及無形資產後之餘額：

新台幣 1,686,492 仟元(依九十五年三月三十一日會計師核閱財務報表計算)。
- (11) 證券管理機關規定之財務報表：詳見第 86 至 246 頁。

- (12) 公司債權人之受託人名稱及其約定事項：交通銀行信託部。
- (13) 代收款項之銀行或郵局名稱及地址：
 名稱：中國國際商業銀行中山分行 地址：台北市中山北路二段 15 號
- (14) 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項：兆豐證券股份有限公司。
- (15) 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件：不適用。
- (16) 有發行保證人者，其名稱及證明文件：不適用。
- (17) 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或延遲支付本息之事實或現況：無。
- (18) 可轉換股份者，其轉換辦法：詳見第 21 至 27 頁。
- (19) 附認股權者，其認購辦法：不適用。
- (20) 董事會之議事錄：詳見第 256 頁。
- (21) 公司債其他發行事項或證券管理機關規定其他事項：無。
2. 委託經證期局核准或認可之信用評等機構評等者：不適用。
3. 附有轉換、交換或認股權者，其轉換辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與股東權益影響：

本公司本次發行之轉換公司債預計於 95 年 8 月掛牌，依轉換辦法第九條規定「債權人得於本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間，及自本公司向櫃檯買賣中心(本公司普通股若依法得於證券交易所買賣，以下事項則由本公司洽證券交易所為之)洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股，並依本辦法第十條及第十一條規定辦理」。故若債券持有人於本轉換公司債發行之日起滿一個月後行使轉換，將對原股東股權造成稀釋效果。

本次預計發行可轉換公司債總額為 500,000 仟元，轉換價格以溢價率 101%~115% 發行，若假設轉換公司債之債權人於日後皆依轉換價格 90 元申請轉換為本公司普通股，在未考量本公司 95 年預計辦理之現金增資影響數，其對現有股本最大稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned}
 &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{本次原股東得認購股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{本次募集與發行新增股數}} \\
 &= 1 - \frac{76,372,237 \text{ 股} + 0 \text{ 股}}{76,372,237 \text{ 股} + 5,555,556 \text{ 股}} \\
 &= 1 - 93.22\% \\
 &= 6.78\%
 \end{aligned}$$

若合併考慮本次現金增資暨發行可轉換公司債計畫對股本稀釋情形，因本次現金增資係以公開申購配售辦理承銷，假設每股暫訂發行價格 65 元，預計總發行新股為 10,000 仟股，扣除保留員工認購 15%及公開承銷 10%，其餘 75%則由原股東依認股基準日之持股比例認購，則可轉換公司債若完全轉換為普通股後，對於原股東股權之最大稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned}
 &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{本次原股東得認購股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{本次募集與發行新增股數}} \\
 &= 1 - \frac{76,372,237 \text{ 股} + 10,000,000 \text{ 股} \times 75\%}{76,372,237 \text{ 股} + 10,000,000 \text{ 股} + 5,555,556 \text{ 股}} \\
 &= 1 - 91.24\% \\
 &= 8.76\%
 \end{aligned}$$

綜合上述，本公司本次計畫發行之可轉換公司債 500,000 仟元，若單獨考慮其對現有股本之原股東股權之稀釋情形，其最大可能稀釋比率為 6.78%，若合併考慮現金增資暨可轉換公司債發行後對股本稀釋情形，在假設原股東依據持股比例全數認購現金增資可認購股份之下，其最大可能稀釋比率為 8.76%。兩者對於股權稀釋情形與對現有股東權益影響均屬有限，另轉換公司債屬債權性質之籌資工具，在債權人未要求轉換前，對公司股東權益並無稀釋效果，且債權人將會選擇對其較有利之時點始進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延作用，不致對公司經營權及每股盈餘立刻產生衝擊。整體而言，雖發行轉換公司債於轉換前將增加公司整體負債金額，惟隨轉換公司債轉換為普通股時，除了降低負債，亦可提高股東權益，進而增加每股淨值，因此，對現有股東權益並無重大影響，故考量本公司產業前景、財務結構及對股權稀釋影響等因素後，以發行現金增資暨轉換公司債方式籌資對本公司較為有利，故本次籌資計畫應可合理進行。

(三) 本次發行特別股應揭露事項：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市未上櫃特別股應揭露事項：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六) 本次發行員工認股權憑證應揭露事項：不適用。

(七) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1. 本次計畫之可行性

(1) 法定程序之可行性

本公司本次辦理現金增資暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債業經 95 年 6 月 21 日之董事會決議通過，發行過程及計畫內容均符合相關法令之規定。另律師已針對本案出具律師意見書，故於本次募集資金之法定程序上應具有可行性。

(2) 本次募集資金完成之可行性

本次現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格暫訂每股以 65 元溢價發行，募集總金額為新台幣 650,000 仟元，本次現金增資發行新股，除依公司法第 267 條規定保留 15% 予員工認購外，另依證交法第 28 條之 1 及處理準則第 17 條規定，提撥 10% 之股份對外公開承銷，其餘 75% 則由原股東依認股基準日之持股比例認購，如員工或原股東有認購不足或放棄認購部份，由董事長洽特定人認足；另對外公開銷售部份，如有未認購部份將由證券承銷商採餘額包銷方式認購，故本次現金增資發行新股募集資金計畫之完成尚屬可行。

另本次發行可轉換公司債募集 500,000 仟元，係採詢價圈購方式全數對外公開銷售，如有未認購部份，將由證券承銷商認購，故本次可轉換公司債募集資金完成應屬可行。

(3) 本次募集資金運用計畫之可行性

① 償還銀行借款之可行性

本次募集與發行計畫中，預計 890,000 仟元之資金用途係為償還短期銀行借款，以調整長短期負債、減少利息負擔。由於本次預計償還之銀行借款契約並無訂定不得提前償還條款，因此本次計畫擬於 95 年第三季資金募集完成後，即用以償還已動撥借款，其資金運用計畫具有合理之可行性。

② 購置生產設備之可行性

A、設備取得及設置之可行性

薄膜濺鍍製程相關應用產業如光記錄媒體、平面顯示器、半導體等，規模均領先全世界，靶材需求數量也隨著高科技產業發展，市場急速擴大，因此，台灣已成為全世界薄膜濺鍍靶材最大消費區域。

本公司自 1999 年投入薄膜濺鍍靶材之研發製造，目前已是國內光碟片用之反射層靶材之最大供應商，於全球市佔率高達 56%。2002 年起，致力

提昇技術層次邁入硬碟磁性靶材製造，運用長期所累積對於金屬材料特性之專業核心技術，有效縮短產品開發時程，自 2004 年起逐漸增加營收比重。本次計畫購入之生產設備，即為因應擴大硬碟磁性靶材生產規模所需，採購設備包括真空熔煉爐（VIM）、車削機台（CNC）、熱壓爐（Hot Press, HP）、分子辨識系統（MRT）及其他研磨加工或週邊設備等，由於本公司對購置生產設備已具有豐富採購經驗，並與設備供應商維持良好合作關係，且本公司具有相關執行之經驗，其執行進度應能掌握。

本公司現有廠房設施，官田廠主要從事貴金屬事業之加工生產、回收與精煉製程，薄膜濺鍍靶材生產事業則移往新建之台南科技工業區新廠房生產。該廠房規劃生產製造區域共有四層，樓地板面積約 21,650 平方公尺，尚有足夠空間可容納新購設備之建置及生產活動。

B、產品技術及製造人力之可行性

本公司本次計畫購入之設備則主要係為因應硬碟靶材出貨成長，擬擴增硬碟靶材製造所需，較為精密之真空熔煉爐、熱壓爐及分子辨識系統等其他週邊設備。由於硬碟靶材與光碟或其他靶材製造之區別，重點在於金屬材料之不同以及合金技術之提昇，其中精髓乃智慧財產之累積，本公司目前已取得硬碟靶材製造技術，並具備實際量產之成績，利用現有廠房設施及人員素質，當可於購入生產設備並做適當調校試車後，即可順利擴增產能，故就生產技術及製造人力而言，本次購置生產設備計畫應屬可行。

C、產品銷售之可行性

本公司自 94 年度第四季起接獲客戶硬碟靶材量產訂單，由於產品品質及交期穩定，獲得客戶認同，考量市場需求不斷提昇，致現有設備產能不敷使用，為順應客戶訂單需求，計畫本次籌資後增購相關設備提昇產能，衡酌目前銷售市況及未來產業前景，產品銷售應具可行性。

2. 本次計畫之必要性

(1) 償還銀行借款之必要性

① 改善財務結構、降低營運風險

本公司為專業之薄膜濺鍍靶材及貴金屬材料供應商，除致力於產製技術之提升外，擴大營運規模提高獲利能力更是不遺餘力，93、94 年度營業收入分別為 4,054,870 仟元及 5,046,721 仟元，分別較前一年成長 28.23%及 24.46%；95 年度第一季營業收入 2,204,510 仟元，較去年同期營收 904,201 仟元成長更高達 143.81%。因本公司所屬產業之特殊性，貴金屬原物料佔銷貨成本比重歷年平均都在 9 成以上，因此伴隨營運規模成長，購料所需資金自然隨之增加，惟自有資金不足以支應營運所需，致 93、94 及 95 年第一季營運活動淨現金流出分別

為(315,903)、(156,064)、(435,428)仟元，故以舉借短期銀行借款融通所需資金，94 年度增加短期借款淨額 736,156 仟元，95 年第一季更增加短期借款金額 883,034 仟元，致使各項財務比率逐漸惡化。

本次計畫募集資金 890,000 仟元用以償還短期銀行借款，因現金增資為股權籌資工具，對於降低負債比率、提昇償債能力可發揮立即的功效，另搭配發行可轉換公司債，對改善長短期負債結構有所助益，且可轉換公司債於俟後轉換為普通股股本後，即屬股權性質資金，即可改善整體負債比率。

②節省利息支出，降低財務負擔

公司經營若持續以短期負債支應因營運規模擴增所需之資金，在未來利率看漲之趨勢下，將造成利息費用負擔大幅增加。本公司 94 年之利息費用為 57,333 仟元，95 年第一季利息費用更已達 34,190 仟元，佔稅前獲利比重分別高達 21.34% 及 25.37%。因舉債所產生之利息支出係以各銀行公告之基準利率加碼計算之，預估未來利率有翻升走揚之趨勢，更將加重財務負擔、侵蝕公司獲利，基於本公司所屬產業具有技術及資本密集之特性，公司為追求永續經營，應提升自有資金來源，負債比率實不宜過高，且需預留相當的銀行額度以因應景氣急劇變化時之不時之需。

由於本公司在硬碟靶材產品需求增溫下，預期可持續維持以往之業績成長動能，對於資金需求仍屬殷切，本次募集計畫除可調整本公司長短期負債、降低短期財務流動性風險，強化整體財務結構，並減少利息支出，降低對銀行融資之依賴度，以增加資金靈活運用空間，提昇公司營運競爭力。綜上，本公司此次募資計畫以 890,000 仟元作為償還銀行借款之用，確有其必要性。

(2) 購置生產設備之必要性

①因應市場發展趨勢，掌握營運契機

在目前的資訊環境中，硬碟幾乎可謂是不可或缺之原件，無論是個人電腦、伺服器、工業電腦等資訊產品，或 MP3、數位相（攝錄影）機、多媒體播放機等消費性電子，多多少少都使用硬碟作為資料儲存媒體。隨著資料複雜度不斷提昇、資料量不斷累積，未來世界對於儲存媒體的需求將會更多元化、更多量化。硬碟因有其單位儲存成本低廉、儲存效能優良之優勢，在國際硬碟大廠製造技術精益求精的突破下，更使得硬碟體積得以越做越小，遂凸顯其在眾多種儲存媒體中之競爭地位，極可能仍是下一世代主流之資訊儲存媒介。

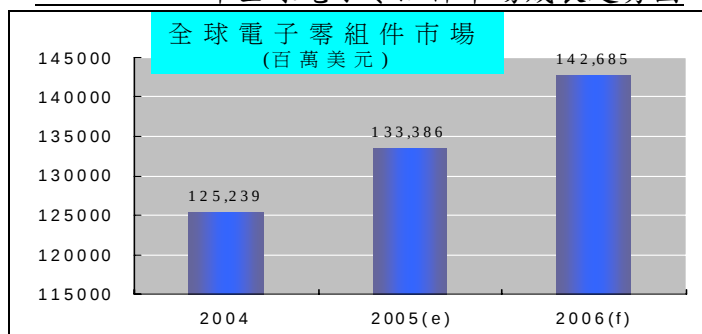
本公司經過多年嘗試努力，以先進真空熔煉鑄造技術，開發硬碟水平記錄媒體用高密度磁性層與基底層靶材，並成功導入量產，成為現階段主力產品。此外，以粉末冶金製程為主之下一代硬碟垂直記錄媒體磁性層用之金屬/陶瓷複合材料靶材，及中間層與軟性基底層用之高溫貴金屬靶材技術，也可望於本年

度開發完成，並於 94 年度第四季起獲得主流硬碟大廠如 Komag、Seagate、Showa 及 Hitachi 之認證成功，順利逐步轉移量產。本次籌資計畫預計購置之生產設備，如真空熔煉爐、熱壓機、熱均壓機、精密研磨加工機等，即為硬碟靶材技術製程中所需設備暨機電工程，可藉以擴增硬碟磁性紀錄層靶材之產能。

②調整產品組合，提昇市場競爭力及獲利能力

本公司主要產品可概分為貴金屬材料及薄膜濺鍍靶材。其中貴金屬材料事業部生產之氯化金/銀鉀、Slug 等貴金屬材料，主要應用於電子零組件(電路板、封測、LED 及金凸塊等光電及 IC 產業)，且多數領域內之主要廠商均已是本公司既有客戶。由於濺鍍薄膜材料及貴金屬材料用途廣泛，幾乎可應用於各項電子零組件之加工過程，因此透過電子零組件產品市場變化，約可看出其市場現況及未來發展情形，依據工研院之統計(詳下表)及預估報告，2004 年及 2005 年全球電子零組件市場分別為 125,239 百萬美元及 133,386 百萬美元，展望 2006 年，資訊、通訊、消費性、汽車等下游需求市場仍將持續成長，各國於大陸投資也繼續增加，預期在 IC 載板、電池組、LD 等產業在封裝及應用領域擴展下，有不錯的成長幅度，預估 2006 年全球電子零組件市場供過於求情況應可望獲得紓解，因此其成長幅度可望達到 7.0%，達 1,426 億美元。而中國大陸近年來在台商及美、日等外商投資加碼下市場不斷成長，2005 年其全球市佔率已逼近日本，預計 2006 年以後將可望超過日本成為全球最大的電子零組件生產據點。

2004~2006 年全球電子零組件市場成長趨勢圖



資料來源：工研院 IEK-ITIS 計畫 95/01 資料

而就薄膜濺鍍靶材事業部而言，因產品售價包含較多加工製造費用，毛利率高於本公司平均銷貨毛利，以 94 年度為例，薄膜濺鍍靶材事業部銷貨毛利率為 17.87%，優於整體銷貨毛利率 10.84%。惟此部份原主流之光碟靶材產品，於 94 年起因光碟片市場遭遇成長瓶頸，且光碟靶材製造技術門檻不高，國內外眾多廠商加入競爭下，售價迅速滑落，亦使獲利能力遭受擠壓。有鑑於此，本公司積極提昇技術層次，跨入硬碟靶材製造領域，以利區隔市場，創造獲利空間。本公司本次計畫以募集資金購置生產設備，提昇硬碟靶材生產比重，藉以改善產品組合，提昇獲利能力，其計畫有其必要性。

3. 本次資金運用計畫及預定進度之合理性

(1) 償還銀行借款之預定進度及合理性

按照本次募集與發行時程規劃，本公司預計可於 95 年第三季完成資金募集，並擬於第三季償還短期銀行借款共 890,000 仟元。本公司預計償還之借款合同並無訂有不得提前清償之限制條款，故償還借款之運用計畫與預計進度均尚屬合理。

(2) 購置生產設備之預定進度及合理性

經過多年努力耕耘，本公司目前已是全球光碟片用靶材之領導廠商，於金屬材料之物理、化學特性之掌握及應用，具有核心技術。本公司硬碟靶材產品品質已逐漸為國際硬碟碟片製造大廠所認可，銷貨數量或金額於 93、94 及 95 年第一季呈現顯著成長，原有生產設備規模已不敷客戶訂單需求，因此計畫以 260,000 仟元購置硬碟靶材相關生產設備，擴充產能以因應市場規模成長。本公司與相關機器設備供應商俱已往來多年，設備來源取得無虞，故依據以往購置機器設備至正式量產之經驗，並考量市場未來之需求狀況，預計於 95 年第 3 季至 96 年第 3 季分批陸續訂購、安裝、試車、量產，並依付款進度擬由 95 年第 3 季至 96 年第 3 季各季運用之資金分別為 38,800 仟元、76,900 仟元、73,800 仟元、51,000 仟元、及 19,500 仟元，預計之資金運用進度應屬合理。

4. 分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

目前一般發行公司所使用之籌資工具，大致可分為現金增資、銀行借款、發行普通公司債、發行轉換公司債、發行海外存託憑證（GDR）及國外轉換公司債（ECB）等籌資工具。其中發行海外存託憑證（GDR）及國外轉換公司債（ECB）因涉及國外發行市場作業，相關作業程序與作業時間分別較為繁複與冗長，且其固定發行成本較高，以本公司目前現況及發行規模擬暫不予考慮。另銀行借款與發行普通公司債之效果相同（兩者均就市場利率水準定期支付固定利息支出，且均不會使股本膨脹），因此僅就銀行借款、轉換公司債及現金增資等籌資工具，於募集 1,150,000 仟元之資金後，分別就其對本公司 95 年度每股盈餘之影響列表說明如下：

對 95 年度每股盈餘之影響

單位：新台幣仟元；股

項 目	銀行借款 (普通公司債)	轉換公司債		現金增資	現金增資+可轉換公司債	
		未轉換	全數轉換		CB 未轉換	CB 全數轉換
籌資工具資金成本	21,850	1,917	—	—	833	—
95 年期初股數	76,372,237	76,372,237	76,372,237	76,372,237	76,372,237	76,372,237
新增之股數	0	0	12,777,778	17,692,308	10,000,000	15,555,556
95 年度期末加權平均股本	76,372,237	76,372,237	79,566,682	82,269,673	79,705,570	81,094,459
資金成本對每股盈餘之影響	0.29 元/股	0.03 元/股	—	—	0.01 元/股	—
每股盈餘之稀釋度	—	—	4.01%	7.17%	4.18%	5.82%

註：1. 不同籌資工具之利息成本分別為：假設銀行借款利率 5.7%、轉換公司債未轉換者其利率以 0.5% 計算，現金增資為 0%。95 年利息成本計算期間為 4 個月。

2. 銀行借款利息成本計算為 $(1,150,000 \text{ 仟元} \times 5.7\% \times 4/12 = 21,850 \text{ 仟元})$ ；
 - 2.1 若採全數發行可轉換公司債，且假設 95 年全數未轉換下，利息成本計算為 $(1,150,000 \text{ 仟元} \times 0.5\% \times 4/12 = 1,917 \text{ 仟元})$ ；
 - 2.2 若採現金增資發行新股（假設發行 10,000 仟股，價格為每股 65 元）暨發行可轉換公司債 500,000 仟元（假設轉換價格為每股 90 元），且假設可轉換公司債 500,000 仟元 95 年全數未轉換下，利息成本計算為 $(500,000 \text{ 仟元} \times 0.5\% \times 4/12 = 833 \text{ 仟元})$ 。
3. 若採全數發行可轉換公司債且假設轉換價格為每股 90 元，則全數轉換之股數為 12,778 仟股 $(1,150,000 \text{ 仟元} \div 90 = 12,778 \text{ 仟股})$ 。
 - 3.1 若採全數辦理現金增資發行新股且假設發行價格為每股 65 元，則增加之股數為 17,692 仟股 $(1,150,000 \text{ 仟元} \div 65 = 17,692 \text{ 仟股})$ 。
 - 3.2 若採現金增資發行新股（假設發行 10,000 仟股，價格為每股 65 元）暨發行可轉換公司債 500,000 仟元（假設轉換價格為每股 90 元），且假設可轉換公司債 500,000 仟元 95 年全數轉換下，則全數增加之股數為 15,556 仟股 $(10,000 \text{ 仟股} + (500,000 \text{ 仟元} \div 90 \text{ 元/股}) = 15,556 \text{ 仟股})$ 。
4. 不考慮無償配股以致股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。
5. 未考慮利息成本之節省下，且假設資金募集完成於八月底、可轉換公司債閉鎖期一個月等因素，計算可轉換公司債、現金增資及合併發行對每股盈餘稀釋程度如下：

可轉換公司債： $4.01\% = 1-76,372,237 / (76,372,237 + 12,777,778 \times 3/12)$ ；

現金增資： $7.17\% = 1-76,372,237 / (76,372,237 + 17,692,308 \times 4/12)$ ；

現金增資 + 可轉換公司債（CB 未轉換）： $4.18\% = 1-76,372,237 / (76,372,237 + 10,000,000 \times 4/12)$ ；

現金增資 + 可轉換公司債（CB 全轉換）： $5.82\% = 1-76,372,237 / (76,372,237 + 5,555,556 \times 3/12 + 10,000,000 \times 4/12)$ 。

由上表中分別顯示採行各種不同資金調度方式對 95 年度盈餘之影響情形，上述各項可運用之籌資工具中，在考量利息費用對淨利的影響下，對 95 年度期末加權平均股本之每股稅前盈餘影響最大者為採用銀行借款之 0.29 元，其次則為全數發行可轉換公司債且未轉換之 0.03 元，而採行現金增資暨可轉換公司債下，如可轉換公司債未轉換，對期末加權平均股本之每股稅前盈餘影響數最小，僅為 0.01 元。其中，如以銀行借款或發行普通公司債方式籌措資金，往後各年度將依借款或發行利率支付浮動或固定利息，將會有固定現金流出負擔，對盈餘造成侵蝕效果，且於銀行借款或公司債到期時亦需準備足夠現金支付本金，公司將面臨龐大資金籌措壓力。此外，銀行借款係屬期間較短之短期負債性質，合約到期時須再展期續借，更可能增加相關作業成本。因此，考量財務調度之資金成本及穩健財務結構，不宜以金融機構短期融通方式支應。

若以發行可轉換公司債支應資金需求而言，因其殖利率較低，可較銀行借款節省利息支出，且可轉換公司債係屬長期負債，以長期負債募集所需資金亦可改善財務結構，強化短期償債能力。然而可轉換公司債在尚未轉換為普通股前仍屬公司之負債，仍須分年提列利息補償金，因此若全數以發行可轉換公司債籌措所需資金，將使本公司負債比率更行惡化，對於改善公司財務結構仍有不利之影響。而現金增資發行新股募集資金，雖無須負擔利息費用，但對每股盈餘及原股東股權產生立即稀釋效果，若以全數辦理現金增資發行新股募集本次計畫所需資金，預估將使本公司本年度每股盈

餘稀釋 7.17%。本公司經評估考量目前股本規模、獲利能力、財務結構及營運風險等因素，計畫同時運用現金增資發行新股暨發行可轉換公司債兩種籌資工具下，支應本次資金需求，預期將可適度提高其自有資本率，有助於提升償債能力，增加因應景氣變化衝擊之能力，同時減緩利息費用大幅增加造成對於獲利能力之侵蝕，可健全財務結構及降低經營風險，有利於未來發展。

(八) 說明本次發行價格及轉換價格之訂定方式

1. 現金增資發行價格

本次現金增資業經 95 年 6 月 21 日董事會通過採現金增資對外公開抽籤方式辦理承銷，本公司將依據「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條規定發行價格之訂定，於向證期局申報案件及案件生效後董事會決議除權基準日之會議當日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後平均股價之七成。

2. 可轉換公司債轉換價格

本公司將依據「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條第二項規定，於發行可轉換公司債時，用以計算暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以向中華民國證券商業同業公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。

(九) 資金運用概算及可能產生之效益

1. 本次計畫預計產生之效益

(1) 償還銀行借款

① 節省利息支出，減輕財務負擔

本次辦理現金增資發行新股暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債預計於 95 年第三季募足資金後，將其中 890,000 仟元用於償還銀行借款，若以本公司各銀行借款按其償還利率估算，95 年可節省利息支出約 17,687 仟元，以後每年可節省利息支出約 53,060 仟元，減輕利息支出負擔之效益合理可期。

② 改善財務結構，強化短期償債能力

本公司近三年度公司營運規模不斷擴大，且因適逢貴金屬原料價格快速飆漲，造成日常所需之購料及營運週轉資金水位大幅增加，而促使以增加融資使用之方式支應所需，短期借款餘額（包含銀行借款及短期票券）自 93 年底 139,113 仟元，增加至 94 年底 875,269 仟元及 95 年第一季底 1,758,303 仟元，使自有資本比率自 94 年度之 43.51% 下降至 95 年第一季底之 32.18%，而流動比率及速動

比率分別由 152.34%及 65.52%下降至 124.94%及 47.53%。

本次發行現金增資暨可轉換公司債所募得資金係屬長期性質之資金，用於償還銀行短期借款，具有長債調節短債之功能，除了可減輕公司目前及往後各年度之利息負擔，避免未來利率走揚所帶來的資金成本增加風險，亦可改善長短期負債結構，強化短期償債能力。預計籌資後各項財務比率將有效改善，對於整體市場競爭力之提昇，將有實質助益。

(2) 購置生產設備

本公司預估購置生產設備後可增加之效益如下：

片；新台幣仟元

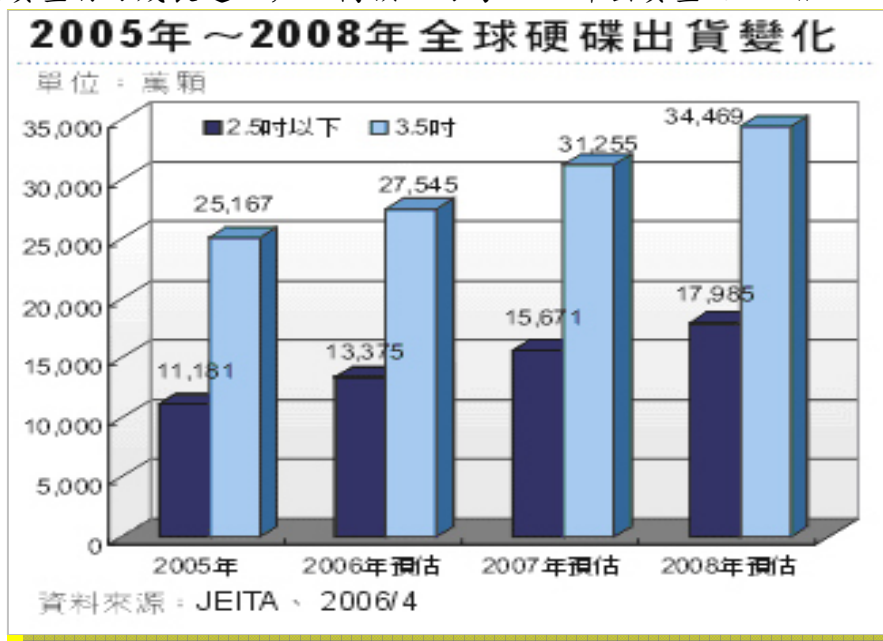
項目 \ 年度	95	96	97	98	Total
生產量增加	300	1,900	3,360	4,200	9,760
銷售量增加	300	1,900	3,360	4,200	9,760
營業收入增加	125,000	722,000	1,149,120	1,292,760	3,288,880
營業毛利增加	13,500	93,860	143,640	155,131	406,131
營業淨利增加	10,625	68,590	103,421	109,885	292,521
累計營業淨利增加	10,625	79,215	182,636	292,520	292,520

資料來源：本公司預估

國際硬碟靶材市場目前集中於少數生產廠商如：德商 Heraeus、日商 Hitachi、Nikko、光洋應用材料等，除 Heraeus 掌握過半數之市場佔有率，Hitachi 及 Nikko 則主要以供應集團內硬碟製造自用需求。本公司預估未來隨著既有客戶下單量增加及潛在客戶之加入，將使硬碟靶材營運規模擴大，因此計畫增購生產設備應付訂單需求，茲就預計產生效益之合理性說明如下：

①產銷量增加之合理性

依據研究機構 JEITA 統計及預估(詳下表)，2005 年全球 3.5 吋及 2.5 吋以下規格之硬碟出貨量分別為 25,167 萬顆及 11,181 萬顆，合計為 36,348 萬顆，該機構預估自 2005 年起至 2008 年止硬碟產品將呈現逐年成長趨勢，2008 年硬碟產品出貨量將可成長達 52,454 萬顆，約為 2005 年出貨量之 1.5 倍。



本公司對於預期增加之生產量及銷售量預估，係參酌現行所使用同類型機器設備之正常產能、量產經驗、供應商配合度等相關因素，並考量新機器設備自購買、安裝、試車、驗收乃至於量產之進度，以及市場未來供需情形等因素，預估效益合理可期。

②銷售值及營業毛利之合理性

本公司係依據目前產品之價格、市場未來供需情形及跌價空間等因素所估算生產設備所能增加之營業收入，保守預估隨著生產設備陸續採購安裝加入生產行列後，95 年至 98 年之營業收入分別增加 125,000 仟元、722,000 仟元、1,149,120 仟元及 1,292,760 仟元；營業毛利將分別增加 13,500 仟元、93,860 仟元、143,640 仟元及 155,131 仟元。由於硬碟靶材多為合金結構，應用許多貴金屬如白金(Pt)、鈀金(Pd)及稀有金屬如鈦(Ru)、銦(In)等，其技術層次高，因此目前全球僅有少數廠商瓜分市場，價格競爭情形相對緩和，惟考量市場產能供需，仍預期產品售價將逐步調降，而受平均單位售價緩降影響，預估該項產品毛利率除第一年因設備稼動率未達正常水準，隨著產能利用率提昇下，預計 96 年毛利率將可上揚，後因考量市場供需情形預測，96 年以後該產品毛利率將逐步下滑，預估基礎應屬穩健合理。

2.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計劃完成後，預計可能產生之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

3.資金募集計畫如為轉投資其他公司，應列明下列事項：不適用。

4.資金募集計畫如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1) 公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報(請)年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①申報年度及預計未來一年公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

因電子產品需求近年來大幅成長，以及產品品質逐漸為市場所接受，本公司營業收入由 92 年 3,162,171 仟元成長至 94 年 5,046,721 仟元，年複合成長率達 26.33%。95 年第一季在硬碟靶材出貨效應帶動下，營收 2,204,510 仟元更較 94 年同期大幅成長 143.81%。本公司現有帳上短期借款餘額大多為 94 年至 95 年第一季間所動撥，惟其原借款用途為持續展延之營運購料借款。

本公司近年股本增加額度遠不及營運規模成長，故以增加短期銀行借款支應營運週轉所需資金，實有其必要性，且以過去兩年國內銀行體系呈現資金充裕之低利環境，善用既有額度以利率較低且動用靈活之短期借款，來支應營運所需之短期資金，亦屬合理之財務調度方式。

單位：新台幣仟元

貸款機構	貸款利率	契約期間	原貸款用途	償還金額	償還日期
第一銀行	5.73%	95/01/18-96/01/18	購料借款	90,000	95/09
合作金庫	5.74%	95/05/19-96/05/19	購料借款	60,000	95/09
彰化銀行	6.07%	94/12/14-95/12/14	購料借款	50,000	95/09
台新銀行	5.70%	95/03/31-96/03/31	購料借款	79,000	95/09
大眾銀行	6.00%	95/03/22-96/03/31	購料借款	71,000	95/09
台北國際商銀	6.05%	95/05/31-96/05/31	購料借款	60,000	95/09
交通銀行	6.05%	94/12/22-96/01/22	購料借款	60,000	95/09
盤谷銀行	6.00%	94/12/24-95/12/24	購料借款	30,000	95/09
台北富邦商銀	6.06%	95/05/04-96/05/04	購料借款	100,000	95/09
京城銀行	6.16%	95/06/02-96/06/02	購料借款	90,000	95/09
玉山銀行	6.00%	95/06/02-96/06/02	購料借款	30,000	95/09
華南銀行	6.00%	95/03/18-96/03/18	購料借款	170,000	95/09
合 計				890,000	

註：所列為各借款之契約期間，於契約期間及額度內可動撥借款，每期六個月，機動利率計息；於契約到期日若無特殊狀況，慣例為自動展期續約。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報(請)年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

本公司於編製 95 年度及預計 96 年度各月份之現金收支預測表時，係參酌以往與各供應商往來之付款條件及一般客戶之收款條件，並客觀評量行業特性、景氣預測、出貨時程及市場競爭情形等因素，作為編製基礎，除參考各研究機構所發佈之產業及市場預測，作為各項產品線成長性預估之依據外，並參照個別客戶或專案之出貨量預估及評估個別客戶於市場之地位、季節性因素以及市場佔有率等因素，預計對客戶之每月營業收入，估列出 95 年度及 96 年度各月份進銷存狀況、應收帳款及應付帳款政策。

本公司最近三年度營收逐年成長，95 年第一季更較去年同期成長 143.81%，95 年度因出貨成長及原物料價格上漲，以致採購金額增加，各季均出現資金短絀之現象，96 年度隨著營業規模持續成長，各季仍將出現資金短絀。此外，受限制資產科目包括銀行履約保證及遠期契約保證金，主要係該公司因營業特性所需，於採購金屬原物料時承作匯率、金屬價格避險操作，而依契約規定所存入之銀行保證金，致產生銀行外幣存款受限制之情形。由於本公司 95 年第一季之負債比率為 67.82%，財務槓桿度亦提昇至 1.29，若全數再以短期借款支應本次預計購置之生產設備，恐將增加財務及營運風險，使負債比率更形惡化，流動性風險增加，影響公司整體競爭力，故本次計畫藉由償還銀行借款，可提升長期資金/固定資產比率，降低短期負債增加之信用風險，改善財務結構，並減輕財務負擔，若將來市場利率上揚，可節省之利息支出，對提昇其獲利能力及股東權益，有正面效果。

A、95 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目 \ 月份	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	合計
期初現金餘額 1	22,837	37,701	52,823	24,185	39,568	35,810	54,733	86,823	960,509	80,095	88,147	104,988	22,837
加：非融資性收入 2													
應收票據及帳款	443,596	744,773	947,523	735,531	804,274	806,792	815,006	801,663	813,994	817,338	851,562	834,181	9,416,234
利息收入	4,973	5,108	5,221	5,309	5,374	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	61,580
長期投資收現淨額	—	—	—	—	—	31,788	—	—	—	—	—	—	31,788
合計	448,569	749,881	952,744	740,840	809,648	843,665	820,091	806,748	819,079	822,423	856,647	839,266	9,509,602
減：非融資性支出 3													
應付票據及帳款	923,811	690,307	839,421	773,918	843,918	714,946	728,305	721,797	727,122	798,952	757,733	765,077	9,285,306
應付費用付現	41,916	47,951	45,051	46,685	47,494	49,658	48,732	49,149	47,572	44,919	45,323	44,385	558,834
購置固定資產	99,937	37,860	65,998	60,389	61,713	30,138	80,964	46,930	38,800	30,500	21,750	24,650	599,629
所得稅費用	—	—	—	—	24,272	—	—	—	11,000	—	—	—	35,272
支付董監酬勞	—	—	—	—	—	—	—	6,000	—	—	—	—	6,000
支付股利	—	—	—	—	—	—	—	59,186	—	—	—	—	59,186
合計	1,065,663	776,118	950,470	880,992	977,397	794,742	858,001	883,062	824,494	874,371	824,806	834,112	10,544,227
要求最低現金餘額 4	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	85,000	85,000	85,000	85,000	85,000	85,000	85,000
所需資金總額 5=3+4	1,115,663	826,118	1,000,470	930,992	1,027,397	844,742	943,001	968,062	909,494	959,371	909,806	919,112	10,629,227
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	(644,257)	(38,536)	5,097	(165,967)	(178,180)	34,733	(68,177)	(74,491)	870,095	(56,853)	39,988	20,142	(1,096,788)
融資淨額 7													
發行新股/公司債	—	—	—	—	—	—	—	1,150,000	—	—	—	—	1,150,000
舉借銀行借款（還款）	732,696	76,629	149,954	(101,676)	158,823	—	90,000	80,000	(890,000)	—	—	—	296,426
定存或購買基金（淨額）	—	—	—	—	—	—	—	(260,000)	35,000	80,000	—	—	(145,000)
受限制資產(註)	(100,738)	(35,270)	(180,866)	257,211	5,167	(30,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(204,496)
合計	631,958	41,359	(30,912)	155,535	163,990	(30,000)	70,000	950,000	(875,000)	60,000	(20,000)	(20,000)	1,096,930
期末現金餘額 8=1+2-3+7	37,701	52,823	24,185	39,568	35,810	54,733	86,823	960,509	80,095	88,147	99,988	85,142	85,142

註：受限制資產科目包括銀行履約保證及遠期契約保證金，主要係該公司因營業特性所需，於採購金屬原物料時承作匯率、金屬價格避險操作，而依契約規定所存入之銀行保證金。

B、96 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目 \ 月份	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	合計
期初現金餘額 1	85,142	157,678	101,428	101,596	103,451	99,761	96,018	110,871	118,584	98,103	104,358	94,215	85,142
加：非融資性收入 2													
應收票據及帳款	954,259	946,694	1,006,041	1,013,424	1,047,140	1,051,749	1,062,849	1,080,328	1,106,471	1,189,637	1,211,516	1,241,336	12,911,444
利息收入	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	5,085	61,020
合計	959,344	951,779	1,011,126	1,018,509	1,052,225	1,056,834	1,067,934	1,085,413	1,111,556	1,194,722	1,216,601	1,246,421	12,972,464
減：非融資性支出 3													
應付票據及帳款	918,034	975,935	956,048	985,238	995,622	1,004,756	1,008,166	1,038,387	1,100,034	1,135,035	1,222,879	1,261,033	12,601,167
應付費用付現	38,024	39,614	39,341	40,576	40,823	41,441	42,155	42,574	43,002	43,432	43,864	44,305	499,151
購置固定資產	25,750	22,480	25,570	20,840	15,780	14,380	12,760	6,740	—	—	—	—	144,300
所得稅費用	—	—	—	—	43,690	—	—	—	21,000	—	—	—	64,690
支付董監酬勞	—	—	—	—	—	—	—	—	8,000	—	—	—	8,000
支付股利	—	—	—	—	—	—	—	—	80,000	—	—	—	80,000
合計	981,808	1,038,029	1,020,959	1,046,654	1,095,915	1,060,577	1,063,081	1,087,701	1,252,036	1,178,467	1,266,743	1,305,338	13,397,308
要求最低現金餘額 4	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	120,000
所需資金總額 5=3+4	1,081,808	1,138,029	1,120,959	1,146,654	1,195,915	1,160,577	1,163,081	1,187,701	1,352,036	1,278,467	1,366,743	1,405,338	14,597,308
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	(37,322)	(28,572)	(8,404)	(26,549)	(40,239)	(3,982)	871	8,584	(121,897)	14,358	(45,785)	(64,702)	(353,638)
融資淨額 7													
舉借銀行借款	40,000	50,000	30,000	—	60,000	20,000	—	20,000	130,000	—	50,000	70,000	470,000
定存或購買基金(淨額)	75,000	—	—	50,000	—	—	20,000	—	—	—	—	—	145,000
受限制資產(註)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(180,000)
合計	95,000	30,000	10,000	30,000	40,000	—	10,000	10,000	120,000	(10,000)	40,000	60,000	435,000
期末現金餘額 8=1+2-3+7	157,678	101,428	101,596	103,451	99,761	96,018	110,871	118,584	98,103	104,358	94,215	95,298	95,298

註：受限制資產科目包括銀行履約保證及遠期契約保證金，主要係該公司因營業特性所需，於採購金屬原物料時承作匯率、金屬價格避險操作，而依契約規定所存入之銀行保證金。

(2) 就公司申報(請)年度及預計未來一年度應收帳款收款、應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率，說明償債或充實營運資金之原因

①應收帳款及應付帳款政策

本公司應收帳款政策係考量客戶特性、產品類別及出貨量、市場供需情形及同業競爭條件等因素，每年並依客戶交易情形、行業景氣動態、財務及信用變化狀況等，重新評估個別客戶之信用情形及付款條件，調整授信政策。本公司貴金屬材料產品主要客戶為 Johnson Matthey、Greathill、卓新及幼澄，另薄膜濺鍍靶材產品則區分為原料及加工業務，其主要客戶 Komag、中環、銖德及精碟。整體而言，應收帳款收款天數約為 30~35 天。

本公司最主要應付帳款係支付貴金屬、稀有金屬或高純度金屬(如金、銀、鉑)之購料款項，惟台灣並非產礦國，故原料大多需自海外進口，其來源大致分為透過國內外金屬貿易商或貴金屬專賣店，或直接於國際貴金屬交易機構中採購。此外，本公司亦透過 100% 子公司國際應材向孫公司光洋昆山進口銀靶及硝酸銀等產品，係因大陸為主要產銀國，透過光洋昆山出口銀加工品作為生產原料，惟交易及付款條件與其他購料管道並無顯著差異。平均而言，本公司付款天數約為 10 天左右。

②資本支出計畫

本公司 95 年度預計資本支出計畫金額為 599,629 仟元，其中本次籌資計畫購置之硬碟靶材生產設備 260,000 仟元部分，預計於八月底募集完成後，按預計進度於今年九至十二月支付 115,700 仟元，另 144,300 仟元計畫於 96 年第一至第三季間分次執行。95 年預計現金收支預測表中扣除本次籌資計畫中預計於今年支付之購置生產設備 115,700 仟元，尚餘 483,929 仟元增購之固定資產，係自年初即依工程進度支付款項，預計均於 95 年八月前支付資金完畢，前述支出則分別係用於增建科工廠廠房設備及生活會館員工宿舍修繕工程所需 244,398 仟元，以及為響應環保產業發展潮流，擬建置貴金屬廢料回收精煉設備之大新營環保園區廠房 239,531 仟元。前述資本支出係為因應公司營運發展，提昇長期競爭力，及凝聚公司向心力，預估可為本公司提昇長期營運效益。

③財務槓桿及負債比率

單位：％

年度 項目		93 年度	94 年度	95 年第一季
財務槓桿度	財務槓桿度	1.08	1.26	1.29
財務結構(%)	負債比率	52.00	56.49	67.82
	長期資金/固定資產	286.62	193.33	179.97
償債能力(%)	流動比率	308.38	152.34	124.94
	速動比率	122.40	65.52	47.53

本公司近年財務槓桿比率逐年增加，利息支出對稅前純益負擔影響漸增，且負債比率自 93 年底 52.00%逐年提高至 95 年第一季為 67.89%，已使公司財務結構風險逐年增加。此外，由於近三年營業收入持續成長，且 94 年度受貴金屬原料價格上漲影響及當年度營運狀況暢旺，營業收入呈現逐季成長趨勢，致購料所需金額大幅增加，係以增加短期借款支應營運所需，另因興建台南科技工業區新廠及擴充既有生產線，致固定資產總額大幅增加，遂使得長期資金佔固定資產比率及短期償債能力亦逐年降低。

因此本次計畫以現金增資發行新股暨發行可轉換公司債募集資金，不但可使得公司不至於在利率水準升高時，暴露風險於財務性支出之下，且部分籌資金額係用於償還銀行借款，所預留之銀行融資額度可使公司因應未來景氣急遽變化時之不時之需，減低整體之財務結構風險。再者，硬碟靶材目標客戶為知名之全球主要碟片製造廠，本公司在銷貨帳款授信條件上將具市場競爭力，以順利拓展業務。為平衡財務負擔，如能藉由本次籌資計畫有效降低負債比率、改善財務結構，將可望增加本公司產業競爭實力。

(3) 增資計畫如用於償還債務者，應說明原借款用途及其效益達成情形

①原借款用途

本公司主要產品原料為黃金、白銀、白金及鈀金等貴金屬，或其他稀有金屬或高純度金屬，整體原料成本占其產品成本之比重約為 9 成，尤以金與銀佔使用比重為最高。但因貴金屬所需資金成本龐大，且台灣並非產礦國，故原料多需進口，其成本高且不亦掌握，因此原料成本的波動將影響本公司營運規模擴展。因本公司產品品質逐漸為市場所接受，致營業收入由 92 年 3,162,171 仟元成長至 94 年 5,046,721 仟元，年複合成長率達 26.33%。95 年第一季在硬碟靶材出貨效應帶動下，營收 2,204,510 仟元更較 94 年同期大幅成長 143.81%。由於國際貴金屬原料價格大幅上漲，致使本公司購料支出大幅增加，且因貴金屬市場常以現金交割，相對給予客戶銷貨收入之授信條件，更造成公司營運資金需求。本公司原借款用途為持續展延之營運購料借款，由於本公司近年股本增加額度遠不及營運規模成長，故以增加短期銀行借款支應營運週轉所需資金。

②原借款效益

本公司現有帳上短期借款餘額，主要係於 94 年度因應營業規模成長及購料金額增加所需。本公司 94 年度及 95 年度第一季營運狀況，因營運規模持續成長，致營運淨現金流出增加，但在產品組合調整下，95 年第一季硬碟靶材出貨比重提升，使當期營收及獲利均較去年同期大幅成長，因此銀行借款於原借款用途之效益已顯現。

5.用以購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明可能產生效益

本次計畫未用於購買營建用地或支付營建工程款，故不適用。

6.用以購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明賣方轉讓之理由、受讓價格決定及受讓過程對契約相對人權利義務之影響

本次計畫未用於購買未完工程並承受賣方未履行契約者，故不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股：無。

四、本次併購發行新股：無。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 95 年 3 月 31 日 財 務 資 料
		90 年	91 年	92 年	93 年	94 年	
流 動 資 產		382,418	564,353	1,068,488	1,274,358	2,014,161	3,415,594
基 金 及 投 資		63,670	126,450	144,114	314,092	434,354	430,801
固 定 資 產		302,608	341,304	366,870	643,191	1,199,326	1,380,691
無 形 資 產		28,423	25,532	16,142	16,859	12,291	11,443
其 他 資 產		32,820	31,829	64,567	41,625	35,951	37,032
資 產 總 額		809,939	1,089,468	1,660,181	2,290,125	3,696,083	5,275,561
流 動 負 債	分配前	447,236	598,230	905,598	413,246	1,322,120	2,733,735
	分配後	477,974	600,606	910,898	465,692	1,368,406	2,780,021
長 期 負 債		76,520	60,243	104,911	744,208	710,625	786,870
其 他 負 債		8,136	9,995	11,111	19,536	46,754	48,517
負 債 總 額	分配前	545,736	682,312	1,035,464	1,190,834	2,088,003	3,577,626
	分配後	546,474	684,688	1,040,764	1,243,281	2,134,289	3,623,912
股 本		227,998	270,000	350,655	583,383	763,723	763,723
資 本 公 積		178	36,176	51,176	187,917	433,182	433,182
保 留 盈 餘	分配前	35,551	99,432	222,691	339,456	397,431	487,388
	分配後	11,803	26,401	48,922	175,220	262,873	352,830
金 融 商 品 未 實 現 損 益		—	—	—	—	—	—
累 積 換 算 調 整 數		476	1,548	195	(14,890)	3,468	1,752
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		—	—	—	—	—	—
股 東 權 益 總 額	分配前	264,203	407,156	624,717	1,099,291	1,608,080	1,697,935
	分配後	263,465	404,780	619,417	1,066,845	1,561,794	1,651,649

註 1.各年度財務資料均經會計師查核簽證(核閱)。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					95年3月31日
	90年	91年	92年	93年	94年	
營業收入	2,065,830	2,464,109	3,162,171	4,054,870	5,046,721	2,204,510
營業毛利	217,234	269,057	482,545	574,718	547,101	226,443
營業損益	74,372	92,355	298,127	339,801	279,095	153,116
營業外收入 及利益	23,562	21,516	19,050	66,000	108,103	27,045
營業外費用 及損失	81,112	40,423	85,372	67,080	118,539	45,379
繼續營業部門 稅前損益	16,822	73,448	231,805	338,721	268,659	134,782
繼續營業部門 損益	27,167	87,629	196,290	290,534	222,111	89,957
停業部門損益	—	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—	(19,492)
本期損益	27,167	87,629	196,290	290,534	222,211	89,957
每股盈餘(元) (註2)	0.48	1.50	3.21	4.32	2.93	1.18

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證(核閱)。

註2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘及資本公積轉增資後發行在外之加權平均普通股股數計算。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
90	致遠會計師事務所	侯榮顯	無保留意見
91	致遠會計師事務所	侯榮顯、吳健源	無保留意見
92	致遠會計師事務所	侯榮顯、吳健源	無保留意見
93	致遠會計師事務所	侯榮顯、吳健源	無保留意見
94	致遠會計師事務所	侯榮顯、吳健源	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之情事：無。

(四)財務分析

年 度 分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 95年3月31日
		90年	91年	92年	93年	94年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	67.38	62.63	62.37	52.00	56.49	67.82
	長期資金占固定資產比率	112.60	136.95	198.88	286.62	193.33	179.97
償 債 能 力 %	流動比率	85.51	94.34	117.99	308.38	152.34	124.94
	速動比率	66.07	63.50	72.24	122.40	65.52	47.53
	利息保障倍數	1.45	3.65	10.46	14.28	5.69	4.20
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	11.77	13.36	9.87	10.47	11.37	16.06
	平均收現日數	31	27	37	35	32	23
	存貨週轉率(次)	19.26	16.83	9.32	6.00	4.77	4.92
	應付款項週轉率(次)	13.82	9.36	7.48	15.49	52.66	29.05
	平均銷貨日數	19	22	39	61	77	74
	固定資產週轉率(次)	6.83	7.65	8.93	8.03	5.48	6.84
	總資產週轉率(次)	2.55	2.59	2.30	2.05	1.69	2.00
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	8.14	11.42	15.61	15.68	8.86	10.31
	股東權益報酬率(%)	10.85	26.10	38.05	33.70	16.42	21.77
	占實收資本	營業利益 稅前純益	32.62	34.21	85.02	58.25	36.54
	比率(%)		7.38	27.20	66.11	58.06	35.18
	純益率(%)		1.32	3.56	6.21	7.17	4.4
現 金 流 量	每股盈餘(元)	0.48	1.50	3.21	4.34	2.93	1.18
	現金流量比率(%)	25.62	36.57	(10.88)	(76.44)	(11.80)	(15.93)
	現金流量允當比率(%)	40.16	67.14	29.76	(4.58)	(9.31)	(23.47)
槓 桿 度	現金再投資比率(%)	23.09	36.84	(10.96)	(15.17)	(7.10)	(15.65)
	營運槓桿度	3.07	2.77	1.65	1.80	2.37	1.71
	財務槓桿度	2.01	1.43	1.09	1.08	1.26	1.29

註1：以上各年度財務報告均經會計師查核簽證(核閱)。

財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

最近二年度各項財務比率變動達 20%者說明如下：

- 1.長期資金佔固定資產比率：94 年度及 95 年第一季長期資金佔資產比率較 93 年度下滑主要係為因應營收之成長及拓展產品線而投入台南科技工業區廠房興建、增購機器設備及新營環保園區廠房用地所致。
- 2.流動比率、速動比率及利息保障倍數：94 年度及 95 年第一季償債能力較 93 年度下滑主要係為因應營運之成長而增加短期購料借款且在貴金屬價格持續上揚之影響下，致期末存貨金額大幅增加所致。
- 3.存貨週轉率、平均銷貨日數：94 年度及 95 年第一季存貨週轉率較 93 年度減少主要係因公司預期 95 年度市場需求熱絡及新產品線陸續投產，且訂單量增加，致期末存貨增加，週轉率下降，平均銷貨天數因而增加。
- 4.應付款項週轉率：94 年度及 95 年第一季應付款項週轉率較 93 年度提升主要係因貴金屬價格持續上漲，致進貨成本增加所致。
- 5.固定資產週轉率：94 年度本公司為因應未來營運之需求，興建台南科技工業區之廠房、增購設備及新購環保科學園區之土地，使得公司 94 年度及 95 年第一季固定資產淨額較 93 年度大幅增加，致固定資產週轉率及總資產週轉率較 93 年度下降。
- 6.獲利能力：本公司隨著鍍膜領域不斷的擴展及受惠於消費性電子產品需求之帶動下，使營業收入呈現穩定成長之趨勢，惟受到光碟片廠商虧損靶材銷售單價下滑、貴金屬材料價格不斷上升及公司為營運所需固定資產支出金額增加之影響下，本公司 94 年度各項獲利能力均較 93 年度遜色。95 年第一季受財務會計準則公報第 34 號及 36 號適用之影響，因會計原則變動，調降稅後純益致其純益率較 94 年略微下滑，餘各項獲利能力均較 94 年度上升。
- 5.現金流量：變動分析詳肆、財務狀況四、(三)。
- 6.營運槓桿度：94 年度因下游客戶營運虧損，導致光紀錄媒體用靶材價格下滑且原料成本上揚，故營業利益較 93 年度下降，另公司為營運所需資本支出增加，相關固定成本增加，使得當年度之營運槓桿度上升。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近兩年資產負債表及損益表之會計科目（金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者）

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	94 年度	93 年度	差 異		說 明
	金額	金額	金額	%	
應收帳款淨額	430,490	276,905	153,585	55.46	主要係本公司 94 年第四季營收大幅成長所致。
其它金融資產	76,783	4,370	72,413	1,657.05	主要係本期增加環保署土地補助款及應收營業稅退稅款所致。
存貨淨額	1,129,547	758,011	371,536	49.01	主要係本公司預期靶材市場持續成長，備料增加所致。
受限制資產－流動	148,902	28,988	119,914	413.67	主要係因應營運成長及國際貴金屬價格持續上漲，使避險金額隨之增加，故銀行要求存入保證金增加所致。
其他流動資產	84,142	26,672	57,470	215.47	主要係貴金屬回收技術金、留抵稅額及進項稅額較上期增加所致。
採權益法之長期投資	372,583	264,321	108,262	40.96	主要係握拓展大陸地區業務而增加投資且 94 年度孫公司獲利佳，故認列依權依法認列之投資收益所致。
土地	151,245	39,398	111,847	283.89	主要係新增大新營環保園區土地所致。
房屋及建築	592,886	92,913	499,973	583.11	主要係科工廠區完工轉列所致。
機器設備	384,810	304,103	80,707	26.54	主要係為因應產能需求添購設備所致。
累積折舊	293,892	222,034	71,858	32.36	主要係固定資產增加，累積折舊隨之增加。
未完工程	70,088	178,522	(108,434)	(60.74)	主要係科工廠區完工轉列所致。
短期借款	875,269	59,279	815,990	1,376.52	主要係因應生產需求而增加購料且原料價格上漲及新建廠房之資金需求。
應付短期票券淨額	—	79,834	(79,834)	(100.00)	係短期資金需求增加為購料之需求，故減少貸入短期票券所致。
應付帳款	88,466	30,801	57,665	187.22	主要係公司營運成長增加購料且原料價格上漲所致。
應付帳款關係人	77,951	—	77,951	100.00	主要係因與子公司-國際應材間之交易條件由預付貨款變更為交貨後付款所致。
應付費用	114,006	61,448	52,558	85.53	主要係因營運規模擴大，致員工人數及其他相關費用增加所致，另短期借款增加致應付利息亦隨之增加。
股本	763,723	583,383	180,340	30.91	主要係辦理現金增資及盈餘轉增資所致。
資本公積	433,182	187,917	245,265	130.52	主要係現金增資溢價發行所致。
營業收入淨額	5,046,721	4,054,870	991,851	24.46	主要係貴金屬價格上漲及市場擴展所致。
營業成本	4,499,620	3,480,152	1,019,468	29.29	主要係營運規模擴大，營業收入增加所致，且貴金屬價格持續上漲，致相關營業成本增加。
兌換損失	51,452	—	51,452	100.00	主要係本期開立信用狀、外幣借款金額增加，而台幣呈貶值之情形，故使公司償還借款時造成兌換損失。
本期稅前純益	268,659	338,721	(70,062)	(20.68)	主要係本期銷售組合改變且因貴金屬價格持續上漲，致營業成本增加，獲利因而減少。
本期淨利	222,211	290,534	(68,323)	(23.52)	主要係本期銷售組合改變且因貴金屬價格持續上漲，致營業成本增加，獲利因而減少。

二、財務報表

- (一)最近二年度之財務報表及會計師查核報告：請參閱第 85 頁至第 187 頁。
- (二)最近一年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 188 頁至第 244 頁。
- (三)發行人申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無。

三、財務概況及其他重要事項

- (一)公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對公司財務狀況影響：無。
- (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊：無
- (三)期後事項：無。
- (四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 項目	94 年度	93 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	2,014,161	1,274,358	739,803	36.73
固定資產	1,199,326	643,191	556,135	86.46
其他資產	35,951	41,625	(5,674)	(13.63)
資產總額	3,696,083	2,290,125	1,405,958	61.39
流動負債	1,322,120	413,246	908,874	219.94
長期負債	710,625	744,208	(33,583)	(4.51)
負債總額	2,088,003	1,190,834	897,169	75.34
股本	763,723	583,383	180,340	30.91
資本公積	433,182	187,917	245,265	130.52
保留盈餘	397,431	339,456	57,975	17.08
股東權益總額	1,608,080	1,099,291	508,789	46.28

註：應說明公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫。

- 1.流動資產較上期增加，主係因公司第四季之銷貨收入大幅增加，故使應收款項增加及公司預期靶材市場持續成長，持續進貨，故使公司之存貨亦隨之增加。
- 2.固定資產較上期增加，主係因公司為因應產能需求，故增建廠房及增購機器設備、研

發設備等所致。

- 3.流動負債較上期增加，主係因公司因生產需求購料增加，且考量原料價格上漲及興建科工區廠房之資金支出，故透過銀行聯貸案舉借長借及增加短借，以因應營運需求。
- 4.股東權益增加係現金增資擴充營運資金及因開發新客源與研發新產品增加營收，致使獲利力提升所致。

(二)經營結果

1.經營結果分析

單位：新台幣仟元

	94年度	93年度	增(減)金額	變動比例
營業收入總額	5,062,815	4,072,766	990,049	24.31%
減：銷貨退回	(12,892)	(14,839)	(1,747)	(11.77%)
銷貨折讓	(3,202)	(3,057)	145	(4.74%)
營業收入淨額	5,046,721	4,054,870	991,851	24.46%
營業成本	(4,499,620)	(3,480,152)	1,019,468	29.29%
營業毛利	547,101	574,718	(27,617)	4.81%
營業費用	(268,006)	(234,917)	33,089	14.09%
營業利益	279,095	339,801	(60,706)	(17.87%)
營業外收入及利益	108,103	66,000	42,103	63.79%
營業外費用及損失	(118,539)	(67,080)	51,459	76.71%
繼續營業部門稅前淨利	268,659	338,721	(70,062)	(20.68%)
所得稅費用	(46,448)	(48,187)	(1,739)	(3.61%)
繼續營業部門稅後淨利	222,211	290,534	(68,323)	(23.52%)

分析說明：

- (1)營業毛利較上期下降，主係銷售組合改變，且因貴金屬價格持續上漲，致成本增加，故毛利下降所致。
- (2)營業費用較上期增加，主係因本期營運成長，故增聘人員及發放之獎金較上期增加所致。
- (3)營業外收入及利益較上期增加，係因本期貴金屬價格波動大，公司所操作之黃金、白銀等避險金額上升，以致外幣存款利息收入增加，且貴金屬價格持續上漲，存貨經 LCM 評估已無跌價之虞，故認列存貨跌價回升利益所致。

(4)營業外費用及損失較上期增加，主係因購料借款、長期借款增加及借款利率較高，以致支付之利息支出增加及因本期台幣貶值，故公司償還 L/C、外幣借款所造成之兌換損失增加所致。

2.預期銷售數量與其依據：

本公司 95 年產品佈局，將持續加強硬碟之薄膜濺鍍及印刷電路板、連接器之訊號傳導鍍膜之市場的耕耘，鑑於透過堅強的研發、技術團隊，強化系統支援能力，並提升後勤運籌能力等諸多管理流程制度的精進，維繫質優的客戶及供應商關係共榮成長，開創「卓越服務」之核心價值，預期營運仍維持一定的成長幅度。

3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：無。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析

年度 項目	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日	增（減）比例
現金流量比率	(11.80)	(76.44)	(84.46%)
現金流量允當比率	(9.31)	(4.58)	(103.28%)
現金再投資比率	(7.10)	(15.17)	53.20%
增減比例變動分析說明：			
(1)現金流量比率較上期減少，係本期期末原料付款方式改變，使應付款項大幅增加，而營業活動淨現金流量產生淨現金流出較上期減少，及因應營運需求借款購料增加，使流動負債較上期大幅增加所致。			
(2)現金流量允當比率較上期增加，主係因本期為營運所需擴建廠房增購設備，及增加投資海外被投資公司，雖使資本支出增加，但因近期營業活動累積產生淨現金流出仍較上期大幅增加所致。			
(3)現金再投資比率較上期減少，主係為營運所需擴建廠房增購設備，使資本支出增加，而營業活動淨現金流出較上期減少所致。			

2.流動性不足之改善計畫：不適用。

3.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年現 金流出量③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計畫
\$22,837	\$495,893	\$577,778	\$(59,048)	—	\$152,114
分析說明：					
公司依 94 年度之營業成果及未來成長趨勢，估計 95 年度由營業活動產生之淨現金流入估計約為 495,893 仟元，另 95 年度增建廠房、購置設備等重大現金支出，估計需約 577,778 仟元，預計現金不足數 59,048 仟元，以辦理現金增資 152,114 仟元支應。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1.依重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				93 年度	94 年度	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度
大新營環保園區廠房及設備新建工程	銀行借款、自有資金	95 年 12 月	\$312,126	—	—	\$312,126	—	—	—	—
生活會館-員工宿舍	銀行借款、自有資金	95 年 12 月	154,000	—	—	154,000	—	—	—	—

2.預期可能產生效益

單位：新台幣仟元

年度	銷售值	毛利
95	\$47,300	\$9,310
96	66,660	25,000
97	80,550	33,700
98	84,650	36,880
99	88,750	39,050

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

94年12月31日

單位：外幣元

被投資公司	期末持有比率(%)	被投資公司本期損益	獲利或虧損之主要原因	改善計劃	未來一年投資計劃
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	100	USD 1,859,045	為一海外控股公司，主要獲利來自投資損益	提升轉投資公司大陸昆山廠之經營績效	無
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	100	USD (400,016)	透由該公司向光洋昆山進貨，因國際貴金屬價格上揚致成本提高所致	銷售產品時多採用外幣計價，減少匯兌產生之風險，並隨時掌握國際貴金屬價格波動，降低原料成本。	無

會計師查核報告

光洋應用材料科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達光洋應用材料科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註四.6所述，光洋應用材料科技股份有限公司已依規定另行編製民國九十三年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

此 致

光洋應用材料科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

證管會核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第65313號

查核簽證文號：(80)台財證(六)第59000號

簽證會計師

中華民國 九十四 年 一 月 二十一 日

光洋應用材料科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年十二月三十一日

及民國九十二年十二月三十一日

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註編號	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附註編號	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110	現金及約當現金	二/四.1	\$24,659	1.08	\$32,700	1.97	2110	短期借款	四.11	\$59,279	2.59	\$268,229	16.16
1120	短期投資淨額	二/四.2	2,843	0.12	3,867	0.23	2120	應付短期票券淨額	四.12	79,834	3.49	59,682	3.59
1140	應收票據淨額	二/四.3/六	84,417	3.69	66,427	4.00	2140	應付票據	七	37,565	1.64	44,572	2.68
1190	應收帳款淨額	二/四.4/五/六	276,905	12.09	346,857	20.89	2160	應付帳款		30,801	1.34	336,375	20.26
120X	其他金融資產	二/五	4,370	0.19	7,621	0.46	2170	應付所得稅	二/四.21	30,498	1.33	29,156	1.76
1261	存貨淨額	二/四.5	758,011	33.10	401,709	24.20	2180	應付費用		61,448	2.68	64,107	3.86
1286	預付貨款	五	44,280	1.93	47,693	2.87	2270	一年內到期之長期負債	四.13	100,000	4.37	57,276	3.45
1291	遞延所得稅資產-流動	二/四.21	23,213	1.01	25,296	1.53	2280	其他流動負債		13,821	0.60	46,201	2.78
1298	受限制資產－流動	六/七	28,988	1.27	118,598	7.14							
	其他流動資產	五	26,672	1.17	17,720	1.07	21XX	流動負債合計		413,246	18.04	905,598	54.54
11XX	流動資產合計		1,274,358	55.65	1,068,488	64.36	2420	長期負債					
142101	長期股權投資	二/四.6/六					2511	長期借款	四.13	744,208	32.50	104,911	6.32
142102	採權益法之長期投資		264,321	11.54	67,597	4.07		各項準備					
	採成本法之長期投資		49,771	2.17	50,771	3.06		土地增值稅準備	四.7	13,844	0.61	13,844	0.83
1421	長期股權投資		314,092	13.71	118,368	7.13		其他負債					
1425	預付長期投資款		-	-	25,746	1.55	2811	應計退休金負債	二/四.10	18,636	0.81	10,211	0.62
14XX	長期投資合計		314,092	13.71	144,114	8.68	2821	存入保證金		900	0.04	900	0.05
1501	固定資產	二/四.7/五/六					28XX	其他負債合計		19,536	0.85	11,111	0.67
1521	土地		39,398	1.72	29,669	1.79	2XXX	負債總計		1,190,834	52.00	1,035,464	62.36
1531	房屋及建築		92,913	4.06	89,171	5.37		股東權益					
1545	機器設備		304,103	13.28	231,142	13.92	3110	股本	四.14	583,383	25.47	350,655	21.12
1551	研發設備		64,569	2.82	40,803	2.46	32XX	資本公積	四.15				
1561	運輸設備		11,759	0.51	11,189	0.67	3211	普通股溢價		187,769	8.20	51,028	3.07
1681	辦公設備		27,487	1.20	24,207	1.46	3231	土地重估增值	四.7	148	0.01	148	0.01
	其他設備		50,925	2.22	48,174	2.90	33XX	保留盈餘					
1508	取得成本合計		591,154	25.81	474,355	28.57	3310	法定盈餘公積	四.16	39,421	1.72	19,793	1.19
	加：土地重估增值		26,592	1.16	26,592	1.60	3350	未分配盈餘	四.17	300,035	13.10	202,898	12.23
15XY	成本及重估增值合計		617,746	26.97	500,947	30.17	3420	累積換算調整數	二	(14,890)	(0.65)	195	0.02
15X9	減：累計折舊		(222,034)	(9.70)	(160,647)	(9.68)	3440	員工認股權	二/四.18	3,425	0.15	-	-
1671	未完工程		178,522	7.80	49	-	3XXX	股東權益合計		1,099,291	48.00	624,717	37.64
1672	預付設備款		68,957	3.01	26,521	1.60							
15XX	固定資產淨額		643,191	28.08	366,870	22.09							
1770	無形資產												
1781	遞延退休金成本	二/四.10	7,246	0.32	2,934	0.18							
	專門技術	二	9,613	0.42	13,208	0.80							
17XX	無形資產合計		16,859	0.74	16,142	0.98							
1800	其他資產												
1811	出租資產淨額	二/四.8/六	15,251	0.67	26,585	1.60							
1820	閒置資產淨額	二/四.9	-	-	5,472	0.33							
1838	存出保證金	六/七	16,948	0.74	8,618	0.52							
1860	遞延費用	二	8,916	0.39	6,652	0.40							
1887	遞延所得稅資產-非流動	二/四.21	510	0.02	14,240	0.86							
	受限制資產-非流動	六	-	-	3,000	0.18							
18XX	其他資產合計		41,625	1.82	64,567	3.89							
	資 產 總 計		\$2,290,125	100.00	\$1,660,181	100.00		負債及股東權益總計		\$2,290,125	100.00	\$1,660,181	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

光洋應用材料科技股份有限公司
損益表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註編號	九十三年度		九十二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$4,072,766	100.44	\$3,186,853	100.78
4170	減：銷貨退回及折讓		(17,896)	(0.44)	(24,682)	(0.78)
4100	營業收入淨額	二/四.19/五	4,054,870	100.00	3,162,171	100.00
5000	營業成本	四.20/五	(3,480,152)	(85.83)	(2,679,626)	(84.74)
5900	營業毛利		574,718	14.17	482,545	15.26
6100	營業費用					
6100	推銷費用		(64,814)	(1.60)	(57,403)	(1.81)
6200	管理費用	五	(113,536)	(2.80)	(56,783)	(1.80)
6300	研究發展費用		(56,567)	(1.39)	(70,232)	(2.22)
6000	營業費用合計		(234,917)	(5.79)	(184,418)	(5.83)
6900	營業淨利		339,801	8.38	298,127	9.43
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	5,243	0.13	2,685	0.09
7121	權益法認列之投資收益	二/四.6	50,802	1.25	-	-
7122	股利收入		2,030	0.05	1,089	0.03
7140	處分投資利益		62	-	-	-
7150	存貨盤盈		-	-	100	-
7160	兌換盈益	二	2,227	0.06	6,034	0.19
7211	租金收入		342	0.01	607	0.02
7480	其他收入	二	5,294	0.13	8,535	0.27
7100	營業外收入及利益合計		66,000	1.63	19,050	0.60
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(25,511)	(0.63)	(24,492)	(0.78)
7521	權益法認列之投資損失	二/四.6	-	-	(24,752)	(0.78)
7522	其他投資損失		(2,024)	(0.05)	(857)	(0.03)
7530	處分固定資產損失	二	(2,785)	(0.07)	(7,631)	(0.24)
7540	處分投資損失		-	-	(345)	(0.01)
7550	存貨盤損		(24)	-	-	-
7570	存貨跌價損失	二	(30,000)	(0.74)	(3,603)	(0.11)
7580	財務費用		(4,381)	(0.11)	(4,745)	(0.15)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	二	-	-	(3,048)	(0.10)
7880	其他損失		(2,355)	(0.06)	(15,899)	(0.50)
7500	營業外費用及損失合計		(67,080)	(1.66)	(85,372)	(2.70)
7900	本期稅前淨利		338,721	8.35	231,805	7.33
8110	所得稅費用	二/四.21	(48,187)	(1.19)	(35,515)	(1.12)
9600	本期淨利		\$290,534	7.16	\$196,290	6.21
9750	基本每股盈餘(元)	二/四.22				
9710	本期稅前淨利		\$5.92		\$4.43	
9711	所得稅費用		(0.84)		(0.68)	
9750	本期淨利		\$5.08		\$3.75	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二/四.22				
9810	本期稅前淨利		\$5.86			
9811	所得稅費用		(0.83)			
9850	本期淨利		\$5.03			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

光洋應用材料科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘 要	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調整數	員工認股權	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十二年一月一日餘額	\$270,000	\$36,176	\$11,030	\$88,402	\$1,548	-	\$407,156
提列法定盈餘公積	-	-	8,763	(8,763)	-	-	-
員工紅利轉增資	3,155	-	-	(3,155)	-	-	-
盈餘轉增資	67,500	-	-	(67,500)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	(2,376)	-	-	(2,376)
現金增資	10,000	15,000	-	-	-	-	25,000
九十二年度淨利	-	-	-	196,290	-	-	196,290
累積換算調整數	-	-	-	-	(1,353)	-	(1,353)
民國九十二年十二月三十一日餘額	350,655	51,176	19,793	202,898	195	-	624,717
現金增資	30,000	171,000	-	-	-	-	201,000
提列法定盈餘公積	-	-	19,628	(19,628)	-	-	-
資本公積轉增資	34,259	(34,259)	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	12,400	-	-	(12,400)	-	-	-
盈餘轉增資	156,069	-	-	(156,069)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	(5,300)	-	-	(5,300)
九十三年度淨利	-	-	-	290,534	-	-	290,534
員工認股權	-	-	-	-	-	3,425	3,425
累積換算調整數	-	-	-	-	(15,085)	-	(15,085)
民國九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$583,383</u>	<u>\$187,917</u>	<u>\$39,421</u>	<u>\$300,035</u>	<u>(\$14,890)</u>	<u>\$3,425</u>	<u>\$1,099,291</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

光洋應用材料科技股份有限公司
現金流量表
民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十三年度	九十二年度	項 目	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
本期淨利	\$290,534	\$196,290	短期借款增加(減少)	(208,950)	122,279
調整項目：			應付短期票券淨額增加	20,152	9,931
各項折舊(含出租資產)	61,932	47,188	長期借款增加	682,021	88,916
閒置資產折舊及跌價損失	-	3,048	存入保證金增加	-	63
各項攤提	7,179	7,000	發放董監酬勞	(5,300)	(2,376)
處分長期投資損失	-	1,899	現金增資	201,000	25,000
處分固定資產(閒置資產)淨損失	2,785	7,631			
採權益法認列之投資(收益)損失	(50,802)	24,752	融資活動之淨現金流入	688,923	243,813
長期股權投資認列永久性跌價損失	1,000	-			
員工認股權酬勞成本	3,425	-	本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,041)	13,610
短期投資淨額(增加)減少	1,024	(363)	期初現金及約當現金餘額	32,700	19,090
應收票據淨額(增加)	(17,990)	(7,640)			
應收帳款淨額(增加)減少	69,952	(212,379)	期末現金及約當現金餘額	\$24,659	\$32,700
其他金融資產(增加)減少	3,251	(6,907)			
存貨淨額(增加)	(356,302)	(228,203)	現金流量資訊之補充揭露：		
預付貨款(增加)減少	3,413	(47,693)	(一)本期支付利息	\$28,121	\$25,057
遞延所得稅資產淨額減少	15,813	6,240	減：資本化利息	(2,775)	(832)
其他流動資產(增加)減少	(8,952)	544	不含資本化利息之本期支付利息	\$25,346	\$24,225
應付票據增加(減少)	(7,007)	13,372	(二)本期支付所得稅	\$31,032	\$4,206
應付帳款增加(減少)	(305,574)	31,687	不影響現金流量之投資及融資活動		
應付所得稅增加	1,342	25,070	一年內到期之長期負債轉流動負債	\$100,000	\$57,276
應付費用增加(減少)	(2,659)	35,233			
應付退休金負債增加	4,113	3,988	累積換算調整數本期增加(減少)數	\$(15,085)	\$(1,353)
其他流動負債增加(減少)	(32,380)	718	期末應付購入投資款(帳列其他流動負債)	-	\$24,830
營業活動之淨現金流出	(315,903)	(98,525)			
投資活動之現金流量：					
長期股權投資增加	(135,261)	(1,000)			
出售長期股權	-	5,908			
購置固定資產	(327,129)	(101,211)			
出售固定資產(閒置資產)	2,897	136			
受限制資產(增加)減少	92,610	(24,853)			
閒置資產增加	-	(2,835)			
無形資產-專門技術增加	(1,143)	(2,857)			
遞延費用增加	(4,705)	(926)			
存出保證金增加	(8,330)	(4,040)			
投資活動之淨現金流出	(381,061)	(131,678)			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

光洋應用材料科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國六十七年八月二十九日經核准設立，原名「光洋化工股份有限公司」，於民國八十八年十月更名為「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、萃煉及買賣。
2. 本公司於民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日之員工人數分別為 345 人及 270 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與市價孰低並採總額法評價。因持有短期投資而配得之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

4. 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低並採總額法評價，成本之計算採加權平均法。至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品、製成品及商品部份則指淨變現價值；對於呆滯存貨另提列備抵跌價損失。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 長期股權投資

- (1)對持有股權比例達百分之二十以上之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)；發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至於改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤；當被投資公司現金增資，而投資公司非按原持股比例認購新股時，新增投資成本與股權淨值增減金額之差額調整「資本公積」及「長期股權投資」。
- (2)按權益法評價之長期股權投資，公司間未實現損益之消除如下：
- ①順流交易：有關公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按期末持有被投資公司之股權比例予以消除。聯屬公司間未實現利益之消除，採列計「未實現損益科目」及「遞延貸項－聯屬公司間利益」方式。
 - ②逆流交易：被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按約當持有被投資公司之股權比例予以消除，並調整「長期股權投資」及「投資損益」。
 - ③交易損益如屬折舊或攤銷性質所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。
- (3)凡不適用權益法評價之長期股權投資，按成本法評價。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改用成本法評價，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (4)被投資公司之股票市價發生持久性之大幅下跌，且回復之希望甚小時，投資公司承認其跌價損失，列為當期損益，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。

6. 固定資產/出租資產/閒置資產

- (1)固定資產係以成本(或重估增值後)之價值為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本或重估增值後之價值及累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。
- (2)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)折舊係參酌行政院頒佈之固定資產耐用年數表，預計其耐用年限，預留一年殘值，以平均法提列。固定資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 ～ 34 年
機器設備	4 ～ 18 年
研發設備	5 ～ 8 年
運輸設備	3 ～ 7 年
辦公設備	3 ～ 19 年
其他資產	2 ～ 12 年
出租資產	30 ～ 34 年

已達耐用年限之資產依估計尚可使用耐用年限繼續提列折舊。

(4)閒置資產係以淨變現價值或帳面價值之孰低者評價。

7. 專門技術

主係技術權利金，因具有未來經濟效益，以實際發生成本為入帳基礎，並按 5 年平均攤提。

8. 遞延費用

主係辦公室裝潢、線路補助費、電腦軟體系統及銀行聯貸案手續費等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按 3~5 年平均攤提。

9. 政府補助款

與所得有關之政府補助，其已實現者，於損益表中以政府捐助收入表達(帳列其他收入項下)，而尚未實現者，於資產負債表中以遞延收入表達(帳列其他流動負債項下)。

10. 退休金

(1)本公司自民國八十六年八月起，依照「勞動基準法」之規定，按月就已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，並撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項勞工退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

(2)本公司自民國九十年十二月三十一日起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十一年一月一日起認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益係按員工預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、 人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

12. 員工認股權

酬勞性員工認股選擇權計劃係採內含價值法處理，認股計劃之酬勞成本按衡量日股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本。若認股選擇權計劃係酬勞員工未來之服務，則於認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為公司之費用，並同時增加股東權益；若認股選擇權計劃係酬勞員工過去之服務，則於給與時立即作為費用。

13. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新臺幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新臺幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 本公司採權益法評價之國外營運機構之記帳貨幣若為功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告時之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段匯率換算所產生之差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。若該記帳外幣非為功能性貨幣，則將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列為當期損益。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 避險性之遠期外匯買賣合約交易，訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，其與約定遠期匯率計算入帳之差額，於合約期間攤銷，資產負債表日則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。至於非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日則按合約剩餘期間之遠期匯率調整外幣遠匯款，差額列為當期損益。
- (4) 避險性之遠期現貨買賣合約交易，訂約日僅作備忘記錄，保證金支出以成本入帳，帳列受限制資產；資產負債表日未結清之合約依國際機構提供之公平市價及資產負債表日即期匯率進行未實現避險損益評價。每月依先進先出法計算之已實現避險損益合約作為進貨之調整項目，未實現避險損益併同與存貨評價產生之損益評估之；若有損失則估列入帳，而利得基於保守穩健未予入帳。
- (5) 換利交易於約定之清算交割日收付利息時，如換利合約係用於已有資產之利率避險，則有關損益列入當期利息收入之加減項，如係用於已有負債之利率避險時，則列入當期利息費用之調整。

13. 每股盈餘

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利，於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛存普通股轉換為普通股之加權平均流動在外股數計算之。
- (2) 普通股每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有資本公積轉增資、盈餘轉增資及員工紅利轉增資者，在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

15. 收入認列

- (1) 本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。
- (2) 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
庫存現金	\$1, 072	\$415
銀行存款	23, 587	32, 285
合 計	\$24, 659	\$32, 700

2. 短期投資淨額

明細如下：

	93.12.31		92.12.31	
項 目	成 本	市 價	成 本	市 價
上市公司股票	\$5,493	\$2,843	\$5,493	\$3,867
減：備抵跌價損失	(2,650)		(1,626)	
淨 額	\$2,843		\$3,867	

3. 應收票據淨額

(1)明細如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
應收票據	\$84, 417	\$67, 019
減：備抵呆帳	—	(592)
淨 額	\$84, 417	\$66, 427

(2)截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，應收票據已提供短期借款之擔保品分別為 0 仟元及 18,136 仟元。

4. 應收帳款淨額

(1)明細如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
應收帳款	\$280, 719	\$275, 262
加：設定擔保應收帳款	—	75, 907
減：備抵呆帳	(3, 814)	(4, 312)
應收帳款淨額	\$276, 905	\$346, 857

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司與下列銀行簽訂應收帳款讓與擔保合約，並以經各該銀行選定之應收帳款辦理設定質權讓與，以擔保融資墊款債務，明細如下：

93.12.31

無此情形。

92.12.31

銀行別	契約期間	融資額度	借款金額 (帳列短期借款)	設定擔保應收帳款
大眾銀行	92.3.31 ~ 93.3.31	\$85,000	\$13,323	\$14,803
中國信託	92.10.27 ~ 93.10.27	170,000	48,507	54,222
上海銀行	92.7.17 ~ 93.7.27	20,000	5,457	6,882
合 計		\$275,000	\$67,287	\$75,907

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	93.12.31	92.12.31
原 料	\$691,859	\$364,310
在 製 品	10,484	3,700
製 成 品	87,336	35,855
物 料	1,455	868
商 品	1,808	1,906
合 計	792,942	406,639
減：備抵存貨跌價損失	(34,931)	(4,930)
淨 額	\$758,011	\$401,709

- (2) 民國九十三年度及九十二年度存貨投保火險金額分別為 122,463 仟元及 50,000 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期股權投資

(1) 明細如下：

被 投 資 公 司	93. 12. 31		92. 12. 31		備 註
	金 額	持 股 比 率 (%)	金 額	持 股 比 率 (%)	
採權益法評價：					
光迅自動科技(股)公司	—	—	—	—	
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	\$228	100.00	\$73	100.00	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	262,990	100.00	67,524	100.00	
DISC Aktiengesellschaft	1,103	40.00	—	—	
華洋科技(股)公司	—	76.84	—	76.84	
小計	264,321		67,597		
採成本法評價：					
造利(股)公司	—	0.20	1,000	0.10	
郁益企業(股)公司	3,671	7.33	3,671	7.33	
基益企業(股)公司	32,640	1.36	32,640	1.36	提 供 850 仟 股 供 借 款 擔 保
昇原投資(股)公司	11,600	10.74	11,600	10.74	
華東科技(股)公司 (原名華新先進電子(股)公司)	1,860	0.02	1,860	0.02	
小計	49,771		50,771		
預付長期投資款：					
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	—		25,746		
合 計	\$314,092		\$144,114		

(2) 本公司民國九十三年度及九十二年依權益法認列之投資(損)益(含投資成本與股權淨值間差額攤銷)如下：

被投資公司	九十三年度	九十二年度
	投資(損)益	投資(損)益
光迅自動科技(股)公司	—	—
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	\$192	\$(253)
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	50,620	(24,499)
DISC Aktiengesellschaft	(10)	—
合 計	\$50,802	\$(24,752)

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 上述對被投資公司採權益法認列之投資(損失)收益，其中 DISC Aktiengesellschaft 因未達查核簽證標準，故以其自結財務報表為評價依據，其餘被投資公司係根據經會計師查核簽證之財務報表評價估列。
- (4) 本公司對華洋科技(股)公司之長期投資帳面餘額為0元，主係因該被投資公司已意圖不再繼續經營，故投資損失之認列以使對該被投資公司投資之帳面餘額降為零為限。另截至九十三年十二月三十一日止，華洋科技(股)公司已辦理清算申報尚待核定中。
- (5) 本公司已於民國九十二年度決議不再投資光迅自動科技(股)公司而予以全數出售對該公司之股權，出售價款為5,908仟元，處分投資損失為1,899仟元。
- (6) 本公司為拓展海外銷售據點，藉由投資 International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA) 間接轉投資 Solar Applied Materials (USA) 公司，惟已於民國九十三年上半年度處份 Solar Applied Materials (USA) 之股權。
- (7) 本公司對造利(股)公司之長期投資帳面餘額為0元，主係因該被投資公司已意圖不再繼續經營，且經評估投資之價值已減損，未來回復之希望甚小，故認列長期投資永久性跌價損失1,000仟元。
- (8) 上述轉投資 Solar Applied Materials Technology (CAYMAN) Corp. 係用以間接轉投資光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司；本公司原持股比率為75.73%，嗣於民國九十二年度增購股份，民國九十二年底持股比率增加為100%。
- (9) 上述預付長期投資款，係預付 Solar Applied Materials Technology (CAYMAN) Corp. 現金增資款，於民國九十三年度已完成現金增資變更轉列長期投資。
- (10) 本公司民國九十三年底持有50%以上股權之被投資公司，除 Solar Applied Materials Technology (CAYMAN) Corp. 依「證券發行人財務報告編製準則」之規定編製合併報表外，餘其他個別資產總額及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十，且所有未達編入合併報表標準之子公司合計資產總額及營業收入亦未達本公司各該項金額之百分之三十，故依證券發行人財務報告編製準則之規定，得不編製合併報表。
- (11) 有關長期投資提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

7. 固定資產

(1) 累計折舊明細如下：

項 目	93. 12. 31	92. 12. 31
房屋及建築	\$32,826	\$25,115
機器設備	121,539	87,104
研發設備	19,279	12,006
運輸設備	6,298	4,732
辦公設備	17,451	14,027
其他設備	24,641	17,663
合 計	<u>\$222,034</u>	<u>\$160,647</u>

(2) 民國九十三年度及九十二年度固定資產投保火險金額分別為 204,229 仟元及 262,729 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)民國九十三年度及九十二年固定資產利息資本化金額分別為 2,775 仟元及 832 仟元；未扣除資本化利息前利息總額分別為 28,286 仟元及 25,324 仟元。
- (4)民國九十三年度及九十二年資本化利率分別為 2.04%~4.56%及 2.64%~5.04%。
- (5)本公司以民國八十八年七月二日為基準日按土地公告現值辦理土地重估，重估增值為 26,592 仟元，並已提列土地增值稅準備 13,844 仟元及轉列資本公積 12,748 仟元，又該資本公積於民國八十九年度用以轉增資 12,600 仟元。
- (6)有關固定資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

8. 出租資產淨額

(1)明細如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
土地	\$12,340	\$22,070
房屋及建築	5,138	6,916
成本合計	17,478	28,986
減：累計折舊	(2,227)	(2,401)
出租資產淨額	\$15,251	\$26,585

- (2)截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，出租資產投保金額各為 7,320 仟元及 6,320 仟元。
- (3)有關出租資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

9. 閒置資產淨額

(1)明細如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
機器設備	\$2,836	\$25,892
減：累計折舊	(473)	(10,363)
淨 額	2,363	15,529
減：備抵閒置資產跌價損失	(2,363)	(10,057)
淨 值	—	\$5,472

- (2)本公司於八十九年間出售「高速全自動化 TSP 電解去膠暨鉛錫電鍍機」予優鼎科技公司一案，由於優鼎科技公司未履行付款義務，本公司乃委請律師向苗栗地方法院提起訴訟，並將該機器設備淨額轉列閒置資產項下提列相關備抵跌價損失。本案業於民國九十三年七月五日經苗栗地方法院判決確定，優鼎科技公司需給付本金 4,945 仟元、利息 472 仟元及裁判費 51 仟元，合計 5,468 仟元予本公司，並已全數收回。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日為衡量日完成精算，茲將民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	93. 12. 31	92. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(8,805)	\$(296)
非既得給付義務	(24,715)	(22,317)
累積給付義務	(33,520)	(22,613)
未來薪資增加之影響數	(19,899)	(11,834)
預計給付義務	(53,419)	(34,447)
退休基金資產公平價值	14,884	12,026
提撥狀況	(38,535)	(22,421)
未認列過渡性淨給付義務	10,071	10,910
未認列前期服務成本	—	—
未認列退休金損益	17,074	3,858
補列應計退休金負債	(7,246)	(2,934)
應計退休金負債	(18,636)	(10,587)
應計退休金負債—流動(帳列應付費用項下)	—	376
應計退休金負債—非流動	\$(18,636)	\$(10,211)

(2) 本公司依民國九十三年度及九十二年度退休金精算評估報告結果認列民國九十三年度及九十二年度淨退休金成本，其組成項目如下：

(2) 本公司依民國九十三年度及九十二年度退休金精算評估報告結果認列民國九十三年度及九十二年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	93年度	92年度
服務成本	\$4,937	\$4,540
利息成本	1,034	1,027
退休基金資產之預期報酬	(393)	(378)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	839	839
前期服務成本攤銷數	—	—

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未認列退休金利益攤銷數	21	64
縮減與清償損益	—	—
淨退休金成本	<u>\$6,438</u>	<u>\$6,092</u>

(3)截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付分別為8,805仟元及296仟元。

(4)主要精算假設如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
折現率	3.0%	3.0%
薪資調整率	3.5%	3.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%	3.0%

11.短期借款

(1)明細如下：

	<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>	
借款性質	利率區間	金額	利率區間	金額
信用借款	2.95%~3.2631%	\$2,000	2.8%~3.89%	\$110,000
擔保(抵押)借款	1.95%	13,000	2.35%~3.34%	129,287
購料借款	1.95%	44,279	2.355%~3.8%	28,942
合計		<u>\$59,279</u>		<u>\$268,229</u>

(2)有關短期借款提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

12.應付短期票券淨額

(1)明細如下：

	<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>	
保證或承兌機構	利率區間	金額	利率區間	金額
<u>應付商業本票</u>				
聯邦票券	0.97%	\$30,000	1.62%~1.67%	\$30,000
中華票券	1.32%	50,000	1.25%	29,800
小計		80,000		59,800
減：應付商業本票折價		(166)		(118)
淨額		<u>\$79,834</u>		<u>\$59,682</u>

(2)有關應付短期票券提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

(1) 明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	利率%	93.12.31	92.12.31	償還辦法	備註
高新銀行	信用借款	92.11.18~ 95.11.18	3.000%	—	\$40,000	自93.02.18起，每三個月一期，分12期，1-10期攤還3,350仟元，11-12期攤還3,250仟元。	由於93年6月與中國信託等11家金融
中華開發工業銀行	擔保借款	91.11.01~ 93.10.31	4.200%	—	10,000	借款金額10,000仟元到期一次清償。	機構簽定聯合貸款
中華開發工業銀行	擔保借款	91.11.14~ 93.11.14	4.200%	—	5,000	借款金額5,000仟元到期一次清償。	合約，與各銀行借
中華開發工業銀行	擔保借款	91.11.18~ 93.11.18	4.200%	—	5,000	借款金額5,000仟元，到期一次清償。	款均於93年上
中華開發工業銀行	擔保借款	92.06.05~ 96.06.05	3.985%	—	30,000	借款金額30,000仟元，自93.12.05(首次動用一年六個月)起，償還第一筆，以後三個月為一期，共分11期，平均償還。	半年度提前償還。
中華開發工業銀行	擔保借款	92.10.29~ 96.06.05	3.985%	—	15,190	借款金額15,190仟元，自93.12.05(首次動用一年六個月)起，償還第一筆，以後三個月為一期，共分11期，平均償還。	
合作金庫	擔保借款	91.05.15~ 96.05.15	4.000%	—	2,836	借款金額4,000仟元，自91.6.17起每一個月為一期共分60期，每期償還本金及利息76仟元。	
合作金庫	擔保借款	91.05.15~ 101.05.15	4.000%	—	13,952	借款金額16,000仟元，自91.6.17起每個月為一期共分120期，每期償還本金及利息173仟元。	
中國信託商業銀行	擔保借款	89.12.26~ 94.08.26	2.775%	—	5,200	自90.3.26起，每三個月為一期，共分19期，第1-18期每期支付650仟元，第19期支付1,300仟元。	
中國信託商業銀行	擔保借款	89.08.28~ 94.08.28	2.775%	—	4,900	自90.2.28起每三個月為一期，共分19期，每期支付700仟元。	
中國信託商業銀行	擔保借款	90.01.15~ 95.01.15	3.603%	—	6,300	自90.4.15起每三個月為一期，共分20期，每期支付700仟元。	
中國信託商業銀行	擔保借款	90.04.15~ 95.04.15	3.603%	—	7,000	自91.1.15起，每三個月為一期，共分18期，第一期支付1,900仟元，第2-18期每期支付700仟元。	
玉山銀行	擔保借款	92.06.11~ 95.06.11	3.370%	—	16,809	自92.7.11起，每一個月為一期，共分36期，每期償還本金及利息585仟元。	
中國信託商業銀行(聯貸主辦銀行)	信用借款	93.06.28~ 96.06.28	2.167%~ 3.4487%	\$844,208	—	自94.06.28起每半年為一期，共分五期攤還遞減，前四期每期各償還10%，其餘60%於第五期全部償還。	
小 計				844,208	162,187		
減：一年內到期部分				(100,000)	(57,276)		
淨 額				\$744,208	\$104,911		

(2) 有關長期借款提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司於民國九十三年六月十八日與中國信託等 11 家金融機構簽定授信總額度為 1,000,000 仟元之聯合貸款，其中

- ①甲項額度：500,000仟元供償還金融借款之用，不得循環使用，浮動利率。
- ②乙項額度：500,000仟元供中期營運週轉之用，得循環使用，浮動利率。
- ③丙項額度：美金15,000仟元供支付進口貨物之貸款得循環使用，浮動利率。

但乙、丙項額度為綜合額度，且乙、丙項貸款到期循環使用時，得以新動撥額度所得款項直接償付原到期之部分，就金額相等之部分，管理銀行及各相關授信銀行均無須另作資金匯款進出動作。

截至九十三年十二月三十一日止，已動用額度844,208仟元，期限為93.6.28～96.6.28；另自本合約簽約日起，於本合約存續期間內，每半年及年底均應以借款人經會計師最新簽證報告或查核報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應符合下列各款所定之財務比率數值：

- ①最低流動比率為100%
- ②最低利息保障倍數為400%
- ③最高負債比率民國九十三年底應不得高於160%，自民國九十四年度起應不得高於130%
- ④有形淨值不得低於新台幣八億元

14. 股 本

- (1)民國九十二年一月一日本公司額定股本為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股，每股面額 10 元，已發行 270,000 仟股。
- (2)本公司於民國九十二年六月三十日經股東會決議額定資本額提高為 500,000 仟元(其中 40,000 仟元得供發行認股權憑證)，並以員工紅利及盈餘轉增資各發行新股 316 仟股及 6,750 仟股，經本公司董事會議決以民國九十二年八月十五日為基準日，業經主管機關核准變更登記在案。另於民國九十二年十月二十一日董事會議決以每股 25 元現金增資溢價發行 1,000 仟股，並經本公司董事會決議以民國九十二年十二月十七日為增資基準日，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司實收股本為 350,655 仟元，分為 35,066 仟股。
- (3)本公司於民國九十三年三月十八日經董事會議決以每股 67 元現金增資溢價發行新股 3,000 仟股，增資基準日為民國九十三年五月二十日，業經完成變更登記。另民國九十三年六月二十四日股東常會決議資本公積轉增資、員工紅利轉增資及盈餘轉增資，各發行 3,426 仟股、1,240 仟股及 15,607 仟股，並將額定資本額提高為 980,000 仟元(其中 40,000 仟元得供發行認股權憑證)，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司實收股本為 583,383 仟元，分為 58,338 仟股。
- (4)本公司民國九十三年十一月二十六日董事會依民國九十三年六月二十四日股東會之決議授權，辦理現金增資發行新股 6,855,000 股，每股面額 10 元，以為本公司股票初次上櫃公開承銷用。嗣民國九十四年一月三日董事會訂定之增資認股基準日為九十四年一月二十五日，每股 45 元溢價發行。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 資本公積

- (1)依公司法規定資本公積除用於彌補虧損或撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2)以現金增資溢價產生之資本公積辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，就稅後純益提撥百分之十為法定公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

17. 盈餘分配

- (1)本公司適用民國九十三年度及九十二年度盈餘分配之公司章程規定如下：本公司年終決算之盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提撥3%~5%為董監事酬勞、員工紅利不低於1%，其餘再得併同以往年度累積盈餘，提請股東會同意分配之。
- (2)民國九十三年董事會決議通過之民國九十二年度盈餘分配案，業經民國九十三年六月二十五日股東常會決議通過。有關民國九十二年度盈餘分配議案中員工股票紅利12,400仟元及董監事酬勞5,300仟元，經依下列公式設算，對民國九十二年度之每股盈餘尚無重大影響。

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(92年度)稅後純益} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(92年度)追溯加權平均流通在外股數}} = 3.42(\text{元})$$

- (3)另本公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會通過。
- (4)配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財政六字第0920000457號函規定，有關民國九十四年度董事會擬議之民國九十三年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之股東紅利、員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年六月二十五日經核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可將持有之認股權證之一定比例依發行日所訂之認購價格執行認購普通股，此認股權憑證之存續期間為5年。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	認股價格(元)
93.07.12	3	2.8	\$37

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	93 年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權		
期初流通在外	-	-
本期給與	2.8	\$37
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	2.8	\$37
期末仍可行使之認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值(元)	\$21.70	-

(2) 截至民國九十三年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
\$37	2.8	3.9	\$37	-	-

(3) 本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十三年度於帳上認列 3,425 仟元之酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	93 年度
本期稅前淨利	\$338,721
擬制稅前淨利	\$335,141
基本每股盈餘	\$5.92
擬制基本每股盈餘	\$5.86
稀釋每股盈餘(元)	\$5.86
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$5.80

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 2.9%，預期價格波動率為 55.19%，無風險利率為 2.15%，預期存續期間為 3.9 年。

19. 營業收入淨額

明細如下：

	93 年度	92 年度
銷貨收入	\$3,526,050	\$2,727,031
加工收入	546,716	459,822
合 計	4,072,766	3,186,853
減：銷貨退回或折讓	(17,896)	(24,682)
營業收入淨額	<u>\$4,054,870</u>	<u>\$3,162,171</u>

20. 營業成本

本公司民國九十三年度及九十二年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	93年度			92年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$92,732	\$115,376	\$208,108	\$63,068	\$68,888	\$131,956
勞健保費用	5,583	6,760	12,343	4,060	4,470	8,530
退休金費用	3,114	3,324	6,438	2,754	3,338	6,092
其他用人費用	3,435	3,198	6,633	2,526	2,350	4,876
折舊費用	51,620	10,157	61,777	32,968	14,220	47,188
攤銷費用	1,592	5,587	7,179	1,363	5,637	7,000

21. 所得稅

(1) 九十三年度之遞延所得稅資產與負債：

① 遞延所得稅資產總額	<u>\$27,073</u>
② 遞延所得稅負債總額	<u>\$(3,350)</u>
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>-</u>

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數

項 目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$(1,560)	\$(390)
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異	193	48
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異	1,102	276
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	30,000	7,500
所得稅抵減		15,941
投資收益所產生之應課稅暫時性差異	(11,841)	(2,960)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	2,363	591
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異	10,870	2,717

⑤遞延所得稅資產－流動	\$23,603
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-
淨遞延所得稅資產－流動	23,603
遞延所得稅負債－流動	(390)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$23,213

⑥遞延所得稅資產－非流動	\$3,470
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-
淨遞延所得稅資產－非流動	3,470
遞延所得稅負債－非流動	(2,960)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$510

⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$(25,264)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	(5,234)
應付所得稅合計	(30,498)
減：預付所得稅	(2,705)
遞延所得稅費用	(15,813)
加：所得稅高低估數	829
繼續營業部門所得稅費用	\$(48,187)

(2)九十二年度之遞延所得稅資產與負債：

①遞延所得稅資產總額	\$39,562
②遞延所得稅負債總額	\$(26)
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	—

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數

項 目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$(102)	\$(26)
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異	2,830	708
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異	1,556	389
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,000	1,250
所得稅抵減		20,000
投資損失所產生之可減除暫時性差異	38,961	9,740
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	9,900	2,475
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異	7,000	1,750
未實現遠期現貨損失所產生之可減除暫時性差異	13,000	3,250

⑤遞延所得稅資產－流動	\$25,322
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	—
淨遞延所得稅資產－流動	25,322
遞延所得稅負債－流動	(26)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$25,296

⑥遞延所得稅資產－非流動	\$14,240
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	—
淨遞延所得稅資產－非流動	14,240
遞延所得稅負債－非流動	—
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$14,240

⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$(29,156)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	—
應付所得稅合計	(29,156)
減：預付所得稅	(113)
所得稅高低估數	(7)
遞延所得稅費用	(6,239)
繼續營業部門所得稅費用	\$(35,515)

(3)兩稅合一相關資訊：

	93. 12. 31	92. 12. 31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$4,615	\$803
	93年度	92年度
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	11.71%	14.69%

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十三年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，民國九十二年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(4)未分配盈餘相關資訊：

	93年度	92年度
86年度以前	\$101	\$101
87年度以後	299,934	202,797
合 計	\$300,035	\$202,898

(5)本公司民國九十一年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定在案。

(6)截至民國九十三年十二月三十一日估列所得稅抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減餘額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	研究與發展支出	\$25,859	\$15,941	97

22.每股盈餘

	93 年度	92 年度
期初流通在外股數	35,066仟股	27,000仟股
現金增資加權平均流通在外股數 (3,000 仟股 X 225/366 天)	1,844	42
盈餘轉增資	15,606	6,750
員工紅利轉增資	1,240	316
資本公積轉增資	3,426	—
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資追溯調整	—	18,164
期末追溯流通在外加權平均股數	57,182仟股	52,272仟股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購之 影響	598	—
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	57,780 仟股	52,272 仟股
本期稅前淨利	\$338,721	\$231,805
減：所得稅費用	(48,187)	(35,515)
本期淨利	\$290,534	\$196,290
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$5.92	\$4.43
減：所得稅費用	(0.84)	(0.68)
本期淨利	\$5.08	\$3.75
稀釋每股盈餘(元)	\$5.03	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳李賀	本公司之董事長兼總經理
華鑫貴金屬(股)公司(華鑫)	其董事長為本公司之董事長之二親等親屬
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp. (Solar 開曼)	本公司持股100%之子公司
International Applied Material Technology (SAMOA) Corp. (國際應材)	本公司持股100%之子公司
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司(光洋昆山)	本公司持股100%之孫公司
DISC Aktiengesellschaft (DISC)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	93 年度		92 年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
華 鑫	\$8,909	0.25%	\$79,927	2.91%
Solar 開曼	224,366	6.21%	123,865	4.51%
國 際 應 材	374,848	10.37%	—	—
合 計	\$608,123	16.83%	\$203,792	7.42%

華鑫：交易價格與一般交易相當，而交易條件為交貨後 10 天內付款。

Solar 開曼：係本公司透過其向光洋昆山進貨；交易價格為轉單價格，無價差。係屬單一進貨廠商，價格無從比較，而交易條件為預先支付貨款。

國際應材：係本公司透過其向光洋昆山公司進貨；進貨價格中分屬加工費用部分，係以光洋昆山之加工成本加價 10%，屬原料部分按國際貴金屬行情計價。係屬單一進貨廠商，價格無從比較，而交易條件為預先支付貨款。

2. 銷貨

	93 年度		92 年度	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比
Solar 開曼	\$18,262	0.45%	\$3,417	0.10%
國際應材	5,144	0.13%	—	—
DISC	756	0.02%	—	—
合 計	\$24,162	0.60%	\$3,417	0.10%

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除DISC外，係透過渠等銷售予光洋昆山公司，其交易條件與一般交易相當。

3. 本公司與關係人債權債務關係(均未計息)

	93. 12. 31		92. 12. 31	
	金 額	佔該科目餘額百分比	金 額	佔該科目餘額百分比
(1)應收帳款				
Solar 開曼	—	—	\$3,001	0.85%
國際應材	\$5,144	1.83%	—	—
DISC	404	0.14%	—	—
合 計	\$5,548	1.97%	\$3,001	0.85%

4. 資金融通情形

截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，本公司與關係人資金往來明細如下：

民國九十三年度：

帳列其他金融資產項下：

關係人名稱	最高餘額	93. 12. 31		
		期末餘額	利率	全年度利息
光洋昆山	\$8,511 (RMB2,200 仟元)	—	—	—
Solar 開曼	22,954 (USD725 仟元)	—	2.8%	\$53

民國九十二年度：

關係人名稱	最高餘額	92. 12. 31		
		期末餘額	利率	全年度利息
光洋昆山	\$6,262 (RMB1,520 仟元)	\$6,262 (RMB1,520 仟元)	—	—
Solar 開曼	6,016 (USD174 仟元)	—	—	—

5. 背書保證

(1)截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，本公司為光洋昆山公司營運所需提供背書保證金額為美金 6,900 仟元及美金 4,000 仟元。截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，光洋昆山尚未償還之借款金額各為美金 5,681 仟元及 3,312 仟元。

(2)截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，本公司為 Solar(開曼)公司營運所需提供背書保證金額分別為美金 1,000 仟元及美金 1,000 仟元與新台幣 10,000 仟元。截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，Solar(開曼)尚未償還之借款金額為美金 300 仟元及美金 1,290 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 營業租賃

本公司截至民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日止，向關係人承租財產之情形如下：

關係人名稱	租金支出		租金支付情形
	93 年度	92 年度	
華 鑫	\$1,638	\$1,638	每一個月支付一次
陳 李 賀	120	120	一次支付 12 個月支票
合 計	\$1,758	\$1,758	

7. 其他事項

- (1)截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，本公司尚有預付貨款予 Solar 開曼分別為 0 仟元及 36,977 仟元，帳列預付貨款項下。
- (2)截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，本公司尚有預付貨款予國際應材分別為 36,343 仟元及 0 仟元，帳列預付貨款項下。
- (3)截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，本公司為 Solar 開曼代購機器設備及雜項購置等款項分別為 0 仟元及 625 仟元，帳列其他金融資產項下。
- (4)截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，光洋昆山代本公司收取貨款分別為 2,147 仟元及 1,259 仟元，帳列其他金融資產項下。
- (5)民國九十三年度本公司因透過 DISC 介紹客戶支付佣金支出為 422 仟元。

六、質押之資產

明細如下：

質押資產	質押擔保明細	帳 面 價 值	
		93. 12. 31	92. 12. 31
土地(含土地重估增值)	銀行借款、銀行 履約保證	\$65,990	\$56,261
房屋及建築	銀行借款	31,096	31,092
機器設備	銀行借款	—	94,403
出租資產	銀行借款	15,251	26,585
研發設備	銀行借款	—	21,171
受限制資產—質押定存	銀行借款、銀行 履約保證	3,150	50,655
受限制資產—銀行存款	遠期契約保證金	24,475	46,628
受限制資產—備償專戶	銀行借款	—	12,298
受限制資產—短期票券	銀行借款	—	12,017
應收票據	銀行借款	—	18,136
應收帳款—設定擔保	銀行借款	—	75,907
存出保證金—可轉讓定存單	租賃押金	600	600

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

存出保證金－質押定存、現金	科工區土地承租	5,548	2,308
	保證金、假扣押		
	擔保金等		
受限制資產－期貨保證金	期貨契約保證金	1,363	—
長期股權投資	應付短期票券	32,510	—

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾及或有事項未列入財務報表中：

1. 已開發但未使用信用狀金額明細如下：

幣別	信用狀總額
美金	USD 54仟元

2. 截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司存在以下之租約承諾：

(1) 財產承租情形如下：

出租人名稱	座落地點	租賃期間	租金 (每月)	租金支付情形	押金
統一遊艇	台南縣官田工業路2-1號土地	88.11.01 ~ 98.11.01	\$400	一次支付12張 按月到期之即 期票	現金 \$600 定存單\$600
國際興業	台南縣新市鄉港墘村國際路11、13號	92.03.15 ~ 94.04.14	\$185	一次支付6張按 月到期之即期 票	\$555
施若農	台北縣林口鄉文化二路一段266號8樓B2	92.05.01 ~ 94.04.30	\$118	一次支付12張 按月到期之即 期票	\$354
勝泰	嘉義縣水上鄉番子寮段450、450-1、449地號之土地及其上之建築物	93.09.05 ~ 94.09.04	\$330	每月5日前支付	\$165
中華民國經濟部	台南科技工業區東一區科工段四二、四三地號	93.04.08 ~ 103.04.07	—	第一、二年免租金，第三、四年按租金價格六成計算，第五、六年按租金價格八成計算	定存單\$5,548

(2) 上項租金支出，已依合約規定支付1,674仟元及定存單6,148仟元作為押租保證金。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)未來合約年度內，每年應付租金總額明細如下：

年 度	金 額
94.1.1~94.12.31	\$8,560
95.1.1~103.4.7	169,302
合 計	<u>\$177,862</u>

(4)本公司截至九十三年十二月三十一日止，預先開立之未到期租金票據共計9,206仟元。

3. 截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
科工廠廠房辦公室新建工程	\$261,905	\$28,354	\$233,551
科工廠新建廠房之機電、消防等工程	74,286	1,518	72,768

4. 本公司於民國九十二年度與Target Technology Company LLC重新簽訂DVD靶材製造技術權利金合約，其權利金之給付方式如下：

- (1)若生產適用Unaxis ARQ 930/931機器使用之DVD-9靶材，公司每片支付權利金USD750元。
- (2)若生產適用Pfeiffer Vacuum's機器使用之DVD-9靶材，公司每片支付權利金USD410元。
- (3)若生產適用其他機器使用之DVD-9靶材，公司每片支付權利金USD500元。
- (4)銷售予國內廠商如鈺德及訊碟按加工收入一定比率支付。
- (5)銷售適用DVD-R之靶材，重量小於2kg，每片支付權利金USD60元，若大於2kg，則每片支付權利金USD100元。

5. 本公司與日本公司SHOWA簽訂汽車化學用品技術合作契約書，依合約內容SHOWA提供技術與部分原料，公司若銷售使用SHOWA提供技術與原料產出之產品，年銷售額未達10,000仟元者，須支付百分之三之權利金，若年銷售額達10,000仟元者，則支付百分之二之權利金，計算期間為一月至十二月，隔年三月支付款項。

6. 本公司與Honeywell International Inc. 簽訂脆性合金技術權利金合約，期間自民國九十年九月十三日至民國九十五年九月十三日止，其權利金之給付方式如下：

- (1)第一技術內容授權產品，按銷售淨利百分之八支付權利金。
- (2)第二技術內容授權產品，按銷售淨利百分之四支付權利金。
- (3)第三技術內容授權產品，按銷售淨利百分之一支付權利金。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 本公司與日本公司ASAKA簽訂玻璃清洗合約，期間自民國九十一年二月十八日至民國九十五年十二月三十一日止，其權利金之給付方式如下：
- (1) 簽約年度，依清洗加工之工繳收入百分之五支付權利金。
 - (2) 第二年度，依清洗加工之工繳收入百分之八支付權利金。
 - (3) 第三年度以後，依清洗加工之工繳收入百分之十支付權利金。
8. 本公司與ASAKA簽訂溶劑萃取特許權合約，期間自民國九十一年七月六日至民國九十六年十二月三十一日止，其特許權之給付方式為簽約款為500萬日圓，自民國九十二年一月至九十三年十二月止，每月應付50萬日幣按季支付。自民國九十四年一月至九十六年十二月止，每月應付80萬日幣按季支付。
9. 本公司於民國九十一年度與日本公司SUMITOMO簽訂相變化型記錄靶材權利金合約，期間自民國九十一年七月八日至民國九十六年七月八日止，其權利金之給付方式為按銷售本製品銷售額的百分之三支付，每年四月一日至九月三十日及十月一日至三月三十一日止，每半年核算一次。
10. 截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司因借款而開立之保證票據金額為692,500仟元。
11. 截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司因進口原料關稅由銀行保證金額共計1,000仟元。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大之期後事項

無此事項

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品之公平價值

93.12.31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$24,659	\$24,659
短期投資淨額	2,843	2,843
應收票據及帳款淨額	361,322	361,322
其他金融資產－流動	4,370	4,370
長期股權投資	314,092	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	139,113	139,113
應付票據、帳款及其他應付款項	160,312	160,312
長期借款(含一年內到期部分)	844,208	844,208
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
資產		
利率交換合約	79	79
負債		
預售遠期外匯合約	302	302
利率交換合約	—	10,186

92.12.31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$32,700	\$32,700
短期投資淨額	3,867	3,867
應收票據及帳款淨額	413,284	413,284
其他金融資產－流動	7,621	7,621
長期股權投資	144,114	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	327,911	327,911
應付票據、帳款及其他應付款項	474,210	474,210
長期借款(含一年內到期部分)	162,187	162,187
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
負債		
預購遠期外匯合約	820	820

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他金融資產—流動、應付票據、帳款及其他應付款項與短期借款及應付短期票券淨額。
- (2)短期投資淨額市場價格為公平價值，長期股權投資因資訊取得之限制，故估計其金融商品之市價非實質上可行。
- (3)長期借款(含一年內到期)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，上列交易之公平價值係由金融機構依其對該交易未來預期現金流量折現計算而得。

2. 其他

本公司民國九十二年底以設定擔保應收帳款之方式將應收帳款讓與金融機構，並將該讓與金額(融資墊款)列為應收帳款之減項。茲為配合新法令之要求，將民國九十二年十二月三十一日之資產負債表予以重分類，重分類前後明細如下：

單位：仟元

會計科目	重分類前	重分類後	影響數
應收帳款淨額	279,570	346,857	67,287
資產總計	1,592,894	1,660,181	67,287
短期借款	200,942	268,229	67,287
負債總計	968,177	1,035,464	67,287

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一規定，公開發行公司應再補充揭露事項如下：

- (1)資金貸與他人：詳附表一。
- (2)為他人背書保證者：詳附表二。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：

衍生性金融商品交易之揭露

截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易情形如下：

(一)非交易目的之衍生性金融商品

①貴金屬－遠期現貨契約及期貨契約

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險：

九十二年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	6,857.782盎司	美金3,017仟元	—	此交易期限為未設定到期日，只須保證金帳戶餘額足夠，即可進行交易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	697,480.076盎司	美金4,575仟元	—	"
The Bank of Nova Scotia	PLAT SHORT	634.646盎司	美金546仟元	—	"
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	2,002.736盎司	美金882仟元	—	"
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	941,000盎司	美金6,639仟元	—	"
STANARD BANK LONDON LTD.	PALLADIUM SHORT	800盎司	美金171仟元	—	"
<u>期貨契約</u>					
寶來瑞富期貨(股)公司	PALLADIUM LONG	700盎司	美金148仟元	—	此交易期限為94年3月底。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九十二年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	3,300 盎司	美金1,364仟元	—	此交易期限 為未設定到 期日，只須 保證金帳戶 餘額足夠， 即可進行交 易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	752,657.528 盎司	美金3,960仟元	—	"
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	1,200 盎司	美金500仟元	—	"
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	155,000 盎司	美金880仟元	—	"
<u>期貨契約</u>					
寶來瑞富期 貨(股)公司	PALLADIUM LONG	500 盎司	美金101仟元	—	此交易期限 為93年3月 底。

本公司之交易對象均為信用良好之金融機構(公司)，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，其因貴金屬國際行情變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險尚非重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

①本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，未來所需淨現金流量將視貴金屬之國際行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

②未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受貴金屬國際行情之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期現貨契約及期貨契約，主要係為規避貴金屬原料進貨成本受貴金屬國際行情價格波動所帶來營運上之風險，因而與相關金融機構承做遠期現貨及期貨之買賣交易。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

(1) 已實現避險(損)益

民國九十三年度及九十二年度已實現避險損失作為進貨成本之加項各為美金2,871仟元及美金455仟元。

(2) 未實現避險(損)益

期末未平倉避險部位之未實現避險損益與實體部位合併評估期末存貨未實現跌價損失。民國九十三年底及九十二年底，存貨未實現跌價(損)益及未實現避險(損)益如下：

	93年度	92年度
貴金屬存貨庫存數量按成本市價孰低法評估之未實現利益(損失)	\$(31,000)	\$12,000
已承諾之預期交易評估之利益(損失)	(2,000)	(5,000)
未平倉避險部位評估之利益(損失)	3,000	(20,000)
淨額	<u>\$(30,000)</u>	<u>\$(13,000)</u>

(二) 預售(購)遠期外匯合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

預售遠期外匯合約

九十三年十二月三十一日

銀行名稱	新台幣	合約金額 (名目本金)	信用風險	交割期限
台新銀行	\$15,880	\$500	—	94.01.31
台新銀行	31,760	1,000	—	94.03.04
台北國際銀行	31,760	1,000	—	94.03.03
合計	<u>\$79,400</u>	<u>\$2,500</u>	<u>—</u>	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

預購遠期外匯合約

九十二年十二月三十一日

銀行名稱	新台幣	合約金額 (名目本金)	信用風險	交割期限
上海銀行	\$34,112	\$1,000	—	93.02.27~93.05.26
台北國際銀行	34,268	1,000	—	93.01.26~93.02.26
台北國際銀行	9,461	276	—	93.01.13~93.02.13
台北國際銀行	10,726	314	—	93.01.13~93.02.13
台北國際銀行	7,618	223	—	93.01.21~93.02.23
台北國際銀行	42,007	1,243	—	93.02.18~93.03.18
	<u>\$138,192</u>	<u>\$4,056</u>	<u>—</u>	

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

遠期外匯買賣合約之現金流量及未來現金需求之金額、期間明細詳上表列示之明細，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期外匯買賣合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

預售(購)遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他金融資產或其他流動負債，民國九十三年十二月三十一日及九十二年十二月三十一日帳列其他金融資產及其他流動負債之餘額分別為302仟元及820仟元，而於民國九十三年度及九十二年度各產生兌換利益518仟元及兌換損失289仟元，列於損益表之營業外收入(損失)項下。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)利率交換合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

	93. 12. 31		92. 12. 31	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
利率交換合約	\$600, 000	—	—	—

本公司之交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事利率交換合約係為避險性質，其因利率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

① 本公司從事利率交換合約交易係為避險性質，未來所需淨現金流量將視利率行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

② 未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受利率之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

① 衍生性金融商品之種類及其交易條件：

本公司於民國九十三年六月四日至九十八年六月四日與銀行議定於約定期間內，每三個月收取或支付浮動利率與議定利率間之利息差異。

② 本公司訂定利率交換合約主要係為規避融資借款利率變動之影響。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之換利合約作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

① 利率交換合約產生之應收及應付款項餘額互為抵減，民國九十三年十二月三十一日列為其他流動資產項下之餘額為 79 仟元，民國九十三年度已實現之淨利息收入為 167 仟元。

② 該利率交換合約截至民國九十三年十二月三十一日經評估公平價值產生之未實現損失為 10,186 仟元，因屬避險性質，故未予估列入帳。該公平價值係以承作金融機構之報價以供參考。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表六。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：詳附表七～九。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

單位：新台幣仟元

附表一 單位：新台幣仟元 資金貸與他人 者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資 金融通限額 (註一)	本期最 高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		業務往來 金額	資金貸與 最高限額 (註二)
									名稱	價值		
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN)	其他金融 資產	\$109,929	\$22,954 (USD725 仟元)	—	2.8%	營運週轉	—	—	—	進貨 \$224,366	\$219,858
〃	光洋化學應 用材料科技 (昆山)有限 公司	其他金融 資產	109,929	8,511 (RMB2,200 仟元)	—	—	營運週轉	—	—	—	Solar (CAYMAN) 光洋昆山 對等進貨	219,858

註一：對個別對象資金融通之限額以不超過本公司淨值 10%為限。

註二：資金貸與最高限額以不超過本公司淨值 20%為限。

註三：人民幣兌換新台幣匯率為 1:3.8686。

註四：美金兌換新台幣匯率為 31.66。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

編號 (註四)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值比率	背書保證 最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	光洋化學應用材 料科技(昆山)有 限公司	本公司之 孫公司	\$439,716	\$218,454 (USD6,900 仟元)	\$218,454 (USD6,900 仟元)	無	21.12%	\$549,646
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之 子公司	439,716	83,320 (USD2,000仟元及 NTD20,000仟元)	31,660 (USD1,000仟元)	無	3.06%	549,646

註一：對海外單一聯屬公司背書保證之限額以不超過本公司當期淨值 40%為限。

註二：對外背書保證之總額度不得超過本公司當期淨值百分之五十為限。

註三：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

本公司填0。

子公司填1。

註四：美金兌換新台幣匯率為31.66。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
光洋應用材料科技(股)公司	未上市(櫃)股票－Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	7,759	\$262,990	100%	USD1.03 元	
"	未上市(櫃)股票－華洋	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	228	-	76.84%	-	已辦理解散清算，尚待核定
"	未上市(櫃)股票－造利	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	50	-	0.20%	-	已辦理解散尚未完成清算
"	未上市(櫃)股票－郁益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	147	3,671	7.33%	21.72 元	
"	未上市(櫃)股票－基益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	853	32,640	1.36%	26.16 元	提供 850 仟股供借款擔保
"	未上市(櫃)股票－International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50	228	100%	USD0.14 元	
"	未上市(櫃)股票－昇原	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	290	11,600	10.74%	18.19 元	
"	未上市(櫃)股票－華東科技	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	80	1,860	0.02%	8.89 元	
"	未上市(櫃)股票－DISC Aktiengesellschaft	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	40	1,103	40%	CHF564.23 元	
	上市股票－中華汽車	無	短期投資	30	1,925	-	1,157	
	上市股票－華新麗華	無	短期投資	34	537	-	574	
	上市股票－鍊德科技	無	短期投資	29	1,717	-	342	
	上市股票－鴻海精密	無	短期投資	1	135	-	174	
	上市股票－聯華電子	無	短期投資	26	1,092	-	519	
	上市股票－精碟科技	無	短期投資	6	87	-	77	

註一：未上市(櫃)股票市價係指每股淨值。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

買、賣之 公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係人	帳列 科目	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額
本公司	未上市(櫃)股票－ Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之 子公司	長期股 權投資	3,000	\$67,524	4,000 759	\$133,623(註一) 25,745(註二) 52,864(註三)	—	—	\$14,522(註四) 2,244(註五)	—	7,759	\$262,990

(註一)現金增資。

(註二)預付投資款轉列。

(註三)依權益法認列之投資損益。

(註四)累積換算調整數。

(註五)股權淨值差異。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋應用材料科技(股)公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之子公司	進貨	\$224,366	6.21%	採預先支付貨款	單一進貨廠商無法比較		—	—	
光洋應用材料科技(股)公司	International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	本公司之子公司	進貨	374,848	10.37%	採預先支付貨款	單一進貨廠商無法比較		—	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益	本公司認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
光洋應用材料科技 (股)公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	Huntlaw Building, P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.	轉投資及進出口貿 易業務	\$263,622	\$104,254	7,759	100%	\$262,990	USD1,607,520	\$50,620	含股權淨值 差異攤銷 \$2,244 仟元
"	International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	Offshore chambers P.O Box 217. Apia Samoa	轉投資及進出口貿 易業務	1,754	1,754	50	100%	228	USD8,093	192	
"	華洋化學科技(股)公 司	台南市西門路二段 351 號 4F	電鍍化學品之製造 及買賣	2,282	2,282	228	76.84%	-	-	-	已辦理解散 清算，尚待 核定
"	DISC Aktiengesellschaft	Neugasse 17, FL-9490 Vaduz, Liechtenstein	濺鍍靶材之製造及 買賣	1,639	-	40	40%	1,103	CHF(43,577)	(10)	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋化學應用材料科 技(昆山)有限公司	江蘇省昆山開發區吳 淞江路	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	USD7,000,000	USD3,000,000	-	100%	USD8,284,633	RMB13,186,481	RMB13,186,481	
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	Solar Applied Material (USA)	15237 Proctpr Avenue City of Industry. CA 91745 U.S.A	業務推廣	-	USD50,000	-	-	-	-	-	本期已全數 出售

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.

A. 期末持有有價證券情形

單位：美金元

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	-	USD8,284,633	100%	(註一)	

註一：係為未上市(櫃)公司，且為有限公司，故無列示每股淨值，惟其淨值總額為 USD 8,285 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：美金元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係人	帳列科目	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	3,000	USD2,683,068	4,000	USD4,000,000(註一) USD1,595,564(註二) USD6,001(註三)	—	—	—	—	7,000	USD8,284,633

(註一)現金增資。

(註二)依權益法認列之投資損益。

(註三)累積換算調整數。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋應用材料科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	USD6,668 仟元	100%	採預先收取貨款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	—	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	光洋應用材料科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	USD11,111 仟元	100%	採預先收取貨款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	—	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之母公司	銷貨	RMB55,245 仟元	16.13%	採預先收取貨款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	—	—	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	與本公司之母公司(Solar 開曼)同為光洋持股100%之子公司	銷貨	RMB91,886 仟元	26.83%	採預先收取貨款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	—	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊之揭露：(第十三條之一第三款第一目揭露附表)
(一)

單位：新台幣仟元；美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	USD7,000,000	(註一)	\$94,980 (USD3,000,000)	\$126,640 (USD4,000,000)	—	\$221,620 (USD7,000,000元)	100%	\$50,620	\$262,990	—

單位：新台幣仟元；美金元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$221,620 (USD7,000,000)	\$221,620 (USD7,000,000)	\$439,716

註一、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註二、係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三、依個別投資人對大陸投資累計金額上限之規定：實收資本額逾新台幣八千萬元之企業其淨值規模為五十億以下者：淨值之百分之四十或新台幣八千萬元(較高者)為其上限。

註四、美金兌換新台幣匯率為1:31.66

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大交易事項：

(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：

進貨金額	百分比	應付款項	百分比
\$599,214	16.58%	-	-

(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：

銷貨金額	百分比	應收款項	百分比
\$23,406	0.58%	\$5,144	1.83%

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

對象別	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	目的	備註
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	\$218,454 (USD6,900 仟元)	\$218,454 (USD6,900 仟元)	無	營運之需求	匯率為 31.66 換算
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	83,320 (USD2,000 仟元及 NTD20,000 仟元)	31,660 (USD1,000 仟元)	無	營運之需求	匯率為 31.66 換算

(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：無。

對象別	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息總額
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	\$22,954 (USD725仟元)	-	2.8%	\$53
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	8,511 (RMB2,200仟元)	-	-	-

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：截至民國九十三年十二月三十一日止，尚存預付貨款36,343仟元，帳列預付貨款項下。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、部門別資訊

(一)產業別財務資訊

本公司 93 年及 92 年度有關產業別財務資訊列示如下：

主要產業部門	薄膜事業處		貴金屬事業處		其他		合計	
年度	93 年度	92 年度	93 年度	92 年度	93 年度	92 年度	93 年度	92 年度
企業外	\$1,700,974	\$899,404	\$2,258,414	\$2,168,820	\$95,482	\$93,947	\$4,054,870	\$3,162,171
部門間		-		-		-		-
收入	\$1,700,974	\$899,404	\$2,258,414	\$2,168,820	\$95,482	\$93,947	\$4,054,870	\$3,162,171
部門損益	\$453,316	\$262,314	\$77,562	\$172,108	\$(11,420)	\$(1,414)	\$519,458	\$433,008
公司一般費用							(179,657)	(134,881)
利息收入							5,243	2,685
利息支出							(25,511)	(24,492)
權益法認列之投資(損)益							50,802	(24,752)
處分投資(損失)利益							62	(345)
兌換(損)益淨額							2,227	6,034
其他營業外淨收(支)							(33,903)	(25,452)
稅前利益							\$338,721	\$231,805
可辨認資產	\$515,693	\$330,377	\$508,379	\$406,866	\$28,096	\$19,877	\$1,052,168	\$757,120
長期股權投資							314,092	144,114
公司一般資產							923,865	758,947
資產合計							\$2,290,125	\$1,660,181
折舊費用	\$37,008	\$22,327	\$11,437	\$17,307	\$1,537	\$1,659		
資本支出	\$82,645	\$55,779	\$13,039	\$46,345	\$170	\$1,182		

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運機構，故無揭露其他地區別資訊之適用。

(三)外銷銷貨資訊

地區	93 年度	92 年度
亞洲	\$548,870	\$350,662
其他	225,564	174,444
	\$774,434	\$525,106

(四)主要客戶資訊

本公司對單一客戶之收入佔本公司營業收入總額未達百分之十以上。

會計師查核報告

光洋應用材料科技股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達光洋應用材料科技股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，光洋應用材料科技股份有限公司依據修正土地稅法第三十三條之規定，依修正後之土地增值稅率重新計算土地增值稅準備。

又如財務報表附註四.6所述，光洋應用材料科技股份有限公司已依規定另行編製民國九十四年度及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見查核報告在案，備供參考。

此 致

光洋應用材料科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65313號
查核簽證文號：(80)台財證(六)第59000號

侯 榮 顯

簽證會計師

吳 健 源

中華民國 九十五 年 二 月 十 日

光洋應用材料科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註編號	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附註編號	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110	現金及約當現金	二/四.1	\$22,837	0.62	\$24,659	1.08	2110	短期借款	四.11	\$875,269	23.68	\$59,279	2.59
1120	短期投資淨額	二/四.2	2,558	0.07	2,843	0.12	2120	應付短期票券淨額	四.12	-	-	79,834	3.49
1140	應收票據淨額	二/四.3/六	96,284	2.60	84,417	3.69	2140	應付票據	七	14,059	0.38	37,565	1.64
1190	應收帳款淨額	二/四.4/五	430,490	11.65	276,905	12.09	2150	應付帳款－關係人	五	88,466	2.39	30,801	1.34
120X	其他金融資產	二/五	76,783	2.08	4,370	0.19	2160	應付所得稅	二/四.22	77,951	2.11	-	-
1261	存貨淨額	二/四.5	1,129,547	30.56	758,011	33.10	2170	應付費用	四.13	24,809	0.67	30,498	1.33
1286	遞延所得稅資產－流動	二/四.22	10,791	0.29	44,280	1.93	2270	應付一年內到期之長期負債	四.13	114,006	3.08	61,448	2.68
1291	遞延所得稅資產－非流動	二/四.22	11,827	0.32	23,213	1.01	2280	其他流動負債		100,000	2.71	100,000	4.37
1298	受限制資產	六/七	148,902	4.03	28,988	1.27				27,560	0.75	13,821	0.60
	其他流動資產	五	84,142	2.28	26,672	1.17							
11XX	流動資產合計		2,014,161	54.50	1,274,358	55.65	21XX	流動負債合計		1,322,120	35.77	413,246	18.04
142101	長期股權投資	二/四.6/六					2420	長期負債					
142102	採權益法之長期投資		372,583	10.08	264,321	11.54		長期借款	四.13	710,625	19.23	744,208	32.50
142102	採成本法之長期投資		61,771	1.67	49,771	2.17	2511	各項準備					
1421	長期股權投資		434,354	11.75	314,092	13.71		土地增值稅準備	四.7	8,504	0.23	13,844	0.61
	固定資產	二/四.7/六						其他負債					
1501	土地		151,245	4.09	39,398	1.72	2811	應計退休金負債	二/四.10	24,119	0.65	18,636	0.81
1521	房屋及建築		592,886	16.04	92,913	4.06	2820	存入保證金		62	-	900	0.04
1531	機器設備		384,810	10.41	304,103	13.28	2861	遞延所得稅負債－非流動	二/四.22	9,669	0.26	-	-
1545	研發設備		72,401	1.96	64,569	2.82	2888	其他	二/四.6	12,904	0.35	-	-
1551	運輸設備		11,410	0.31	11,759	0.51	28XX	其他負債合計		46,754	1.26	19,536	0.85
1561	辦公設備		25,186	0.68	27,487	1.20	2XXX	負債總計		2,088,003	56.49	1,190,834	52.00
1681	其他設備		56,101	1.52	50,925	2.22							
1508	取得成本合計		1,294,039	35.01	591,154	25.81	3110	股東權益					
	加：土地重估增值		26,592	0.72	26,592	1.16	32XX	股本	四.14	763,723	20.67	583,383	25.47
15XY	成本及重估增值合計		1,320,631	35.73	617,746	26.97	3211	資本公積	四.15				
15X9	減：累計折舊		(293,892)	(7.95)	(222,034)	(9.70)	3231	普通溢價		427,694	11.57	187,769	8.20
1671	未完工程		70,088	1.90	178,522	7.80	33XX	土地重估增值	四.7	5,488	0.15	148	0.01
1672	預付設備款		102,499	2.77	68,957	3.01	3310	保留盈餘					
15XX	固定資產淨額		1,199,326	32.45	643,191	28.08	3320	法定盈餘公積	四.16	68,475	1.85	39,421	1.72
	無形資產						3350	特別盈餘公積	四.17	14,890	0.40	-	-
1770	遞延退休金成本	二/四.10	7,435	0.20	7,246	0.32	3420	未分配盈餘	四.18	314,066	8.50	300,035	13.10
1781	專門技術	二	4,856	0.13	9,613	0.42	3440	累積換算調整數	二	3,468	0.09	(14,890)	(0.65)
17XX	無形資產合計		12,291	0.33	16,859	0.74		員工認股權	二/四.19	10,276	0.28	3,425	0.15
1800	其他資產						3XXX	股東權益總計		1,608,080	43.51	1,099,291	48.00
1811	出租資產淨額	二/四.8/六	15,088	0.41	15,251	0.67							
1820	閒置資產淨額	二/四.9	-	-	-	-							
1838	存出保證金	六/七	14,955	0.40	16,948	0.74							
1860	遞延費用	二	5,908	0.16	8,916	0.39							
	遞延所得稅資產－非流動	二/四.22	-	-	510	0.02							
18XX	其他資產合計		35,951	0.97	41,625	1.82							
	資 產 總 計		\$3,696,083	100.00	\$2,290,125	100.00		負債及股東權益總計		\$3,696,083	100.00	\$2,290,125	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司
損益表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註編號	九十四年度		九十三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$5,062,815	100.32	\$4,072,766	100.44
4170	減：銷貨退回及折讓		(16,094)	(0.32)	(17,896)	(0.44)
4100	營業收入淨額	二/四.20/五	5,046,721	100.00	4,054,870	100.00
5000	營業成本	四.21/五	(4,499,620)	(89.16)	(3,480,152)	(85.83)
5900	營業毛利		547,101	10.84	574,718	14.17
6100	營業費用					
6200	推銷費用		(88,030)	(1.74)	(64,814)	(1.60)
6200	管理費用	五	(115,874)	(2.30)	(113,536)	(2.80)
6300	研究發展費用		(64,102)	(1.27)	(56,567)	(1.39)
6000	營業費用合計		(268,006)	(5.31)	(234,917)	(5.79)
6900	營業淨利		279,095	5.53	339,801	8.38
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	26,013	0.52	5,243	0.13
7121	權益法認列之投資收益	二/四.6	45,080	0.89	50,802	1.25
7122	股利收入	二	1,618	0.03	2,030	0.05
7140	處分投資利益	二	-	-	62	-
7150	存貨盤盈		30	-	-	-
7160	兌換盈益	二	-	-	2,227	0.06
7211	租金收入		338	0.01	342	0.01
7260	存貨跌價回升利益	二	30,000	0.59	-	-
7480	其他收入		5,024	0.10	5,294	0.13
7100	營業外收入及利益合計		108,103	2.14	66,000	1.63
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(57,333)	(1.14)	(25,511)	(0.63)
7522	其他投資損失	二	(285)	(0.01)	(2,024)	(0.05)
7530	處分固定資產損失	二	(4,805)	(0.09)	(2,785)	(0.07)
7550	存貨盤損		-	-	(24)	-
7561	兌換損失	二	(51,452)	(1.02)	-	-
7570	存貨跌價損失	二	-	-	(30,000)	(0.74)
7580	財務費用		(1,376)	(0.03)	(4,381)	(0.11)
7880	其他損失		(3,288)	(0.06)	(2,355)	(0.06)
7500	營業外費用及損失合計		(118,539)	(2.35)	(67,080)	(1.66)
7900	本期稅前淨利		268,659	5.32	338,721	8.35
8110	所得稅費用	二/四.22	(46,448)	(0.92)	(48,187)	(1.19)
9600	本期淨利		\$222,211	4.40	\$290,534	7.16
9750	基本每股盈餘(元)	二/四.23				
9710	本期稅前淨利		\$3.54		\$5.06	
9711	所得稅費用		(0.61)		(0.72)	
9750	本期淨利		\$2.93		\$4.34	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二/四.23				
9810	本期稅前淨利		\$3.47		\$5.01	
9811	所得稅費用		(0.60)		(0.71)	
9850	本期淨利		\$2.87		\$4.30	

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘 要	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	員工認股權	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十三年一月一日餘額	\$350,655	\$51,176	\$19,793	-	\$202,898	\$195	-	\$624,717
現金增資	30,000	171,000	-	-	-	-	-	201,000
提列法定盈餘公積	-	-	19,628	-	(19,628)	-	-	-
資本公積轉增資	34,259	(34,259)	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	12,400	-	-	-	(12,400)	-	-	-
盈餘轉增資	156,069	-	-	-	(156,069)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(5,300)	-	-	(5,300)
九十三年度淨利	-	-	-	-	290,534	-	-	290,534
員工認股權	-	-	-	-	-	-	\$3,425	3,425
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(15,085)	-	(15,085)
民國九十三年十二月三十一日餘額	583,383	187,917	39,421	-	300,035	(14,890)	3,425	1,099,291
現金增資	68,550	239,925	-	-	-	-	-	308,475
提列法定盈餘公積	-	-	29,054	-	(29,054)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	\$14,890	(14,890)	-	-	-
盈餘轉增資	97,790	-	-	-	(97,790)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(32,596)	-	-	(32,596)
員工紅利轉增資	14,000	-	-	-	(14,000)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	(12,000)	-	-	(12,000)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(7,850)	-	-	(7,850)
員工認股權	-	-	-	-	-	-	6,851	6,851
土地增值稅準備	-	5,340	-	-	-	-	-	5,340
九十四年度淨利	-	-	-	-	222,211	-	-	222,211
累積換算調整數	-	-	-	-	-	18,358	-	18,358
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$763,723</u>	<u>\$433,182</u>	<u>\$68,475</u>	<u>\$14,890</u>	<u>\$314,066</u>	<u>\$3,468</u>	<u>\$10,276</u>	<u>\$1,608,080</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司
現金流量表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十四年度	九十三年度	項 目	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
本期淨利	\$222,211	\$290,534	短期借款增加(減少)	815,990	(208,950)
調整項目：			應付短期票券淨額(減少)增加	(79,834)	20,152
各項折舊(含出租資產)	80,904	61,932	長期借款(減少)增加	(33,583)	682,021
各項攤提	7,765	7,179	存入保證金(減少)	(838)	-
處分固定資產淨損失	4,805	2,785	發放董監酬勞	(7,850)	(5,300)
採權益法認列之投資(收益)	(45,080)	(50,802)	現金增資	308,475	201,000
長期股權投資認列永久性跌價損失	-	1,000	發放現金股利	(32,596)	-
員工認股權酬勞成本	6,851	3,425	發放員工紅利	(12,000)	-
短期投資淨額減少	285	1,024			
應收票據淨額(增加)	(11,867)	(17,990)	融資活動之淨現金流入	957,764	688,923
應收帳款淨額(增加)減少	(153,585)	69,952			
其他金融資產(增加)減少	(72,413)	3,251	本期現金及約當現金(減少)數	(1,822)	(8,041)
存貨淨額(增加)	(371,536)	(356,302)	期初現金及約當現金餘額	24,659	32,700
預付貨款減少	33,489	3,413			
遞延所得稅資產淨額減少	21,565	15,813	期末現金及約當現金餘額	\$22,837	\$24,659
其他流動資產(增加)	(57,470)	(8,952)			
應付票據(減少)	(23,506)	(7,007)	現金流量資訊之補充揭露：		
應付帳款增加(減少)	57,665	(305,574)	(一)本期支付利息	\$61,349	\$28,121
應付帳款－關係人增加	77,951	-	減：資本化利息	(16,019)	(2,775)
應付所得稅(減少)增加	(5,689)	1,342			
應付費用增加(減少)	52,558	(2,659)	不含資本化利息之本期支付利息	\$45,330	\$25,346
應付退休金負債增加	5,294	4,113			
其他流動負債增加(減少)	13,739	(32,380)	(二)本期支付所得稅	\$30,572	\$31,032
營業活動之淨現金流(出)	(156,064)	(315,903)			
投資活動之現金流量：			不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資增加	(43,920)	(135,261)	一年內到期之長期負債轉流動負債	\$100,000	\$100,000
購置固定資產	(641,972)	(327,129)			
出售固定資產	291	2,897	累積換算調整數本期增加(減少)數	\$18,358	\$(15,085)
受限制資產(增加)減少	(119,914)	92,610			
無形資產－專門技術增加	-	(1,143)			
遞延費用增加	-	(4,705)			
存出保證金增加(減少)	1,993	(8,330)			
投資活動之淨現金流(出)	(803,522)	(381,061)			

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國六十七年八月二十九日經核准設立，原名「光洋化工股份有限公司」，於民國八十八年十月更名為「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、萃煉及買賣。
2. 本公司股票自民國九十四年一月三十一日起在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
3. 本公司主要營業地址為台南縣官田鄉二鎮村成功街 85 號，於民國九十四年十二月陸續遷廠至台南市安南區工業三路 1 號。
4. 本公司於民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為 422 人及 345 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與市價孰低並採總額法評價。因持有短期投資而配得之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

4. 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低並採總額法評價，成本之計算採加權平均法。至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品、製成品及商品部份則指淨變現價值；對於呆滯存貨另提列備抵跌價損失。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 長期股權投資

- (1) 對持有表決權之股份達百分之二十以上之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)；發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至於改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤；當被投資公司現金增資，而投資公司非按原持股比例認購新股時，新增投資成本與股權淨值增減金額之差額調整「資本公積」及「長期股權投資」。
- (2) 按權益法評價之長期股權投資，公司間未實現損益之消除如下：
 - ① 順流交易：有關公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按期末持有被投資公司之股權比例予以消除。聯屬公司間未實現利益之消除，採列計「未實現損益科目」及「遞延貸項－聯屬公司間利益」方式。
 - ② 逆流交易：被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按約當持有被投資公司之股權比例予以消除，並調整「長期股權投資」及「投資損益」。
 - ③ 交易損益如屬折舊或攤銷性質所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。
- (3) 凡不適用權益法評價之長期股權投資，按成本法評價。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改用成本法評價，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (4) 被投資公司之股票市價發生持久性之大幅下跌，且回復之希望甚小時，投資公司承認其跌價損失，列為當期損益，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。
- (5) 投資公司具有重大影響力但未達控制能力者，若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：
 - ① 投資公司意圖繼續支持被投資公司。
 - ② 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運。

若投資公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

投資公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由該投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6)本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

6. 固定資產/出租資產/閒置資產

- (1)固定資產係以成本(或重估增值後)之價值為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本或重估增值後之價值及累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。
- (2)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (3)折舊係參酌行政院頒佈之固定資產耐用年數表，預計其耐用年限，預留一年殘值，以平均法提列。固定資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 ～ 50 年
機器設備	4 ～ 18 年
研發設備	5 ～ 8 年
運輸設備	3 ～ 8 年
辦公設備	3 ～ 19 年
其他資產	3 ～ 13 年
出租資產	30 ～ 34 年

已達耐用年限仍繼續使用之資產依估計尚可使用耐用年限繼續提列折舊。

- (4)出租資產及閒置資產係以淨變現價值或帳面價值之孰低者評價。

7. 資產減損

- (1)本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。
- (2)減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

8. 專門技術

主係技術權利金，因具有未來經濟效益，以實際發生成本為入帳基礎，並按5年平均攤提。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 遞延費用

主係辦公室裝潢、線路補助費、電腦軟體系統及銀行聯貸案手續費等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按 3~5 年平均攤提。

10. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，自民國八十六年八月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶，由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按直線法平均攤銷。

11. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

12. 員工認股權

酬勞性員工認股選擇權計劃係採內含價值法處理，認股計劃之酬勞成本按衡量日股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本。若認股選擇權計劃係酬勞員工未來之服務，則於認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為公司之費用，並同時增加股東權益；若認股選擇權計劃係酬勞員工過去之服務，則於給與時立即作為費用。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新臺幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新臺幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 本公司採權益法評價之國外營運機構之記帳貨幣若為功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告時之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段匯率換算所產生之差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。若該記帳外幣非為功能性貨幣，則將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列為當期損益。
- (3) 避險性之遠期外匯買賣合約交易，訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，其與約定遠期匯率計算入帳之差額，於合約期間攤銷，資產負債表日則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。至於非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日則按合約剩餘期間之遠期匯率調整外幣遠匯款，差額列為當期損益。
- (4) 避險性之遠期現貨買賣合約交易，訂約日僅作備忘記錄，保證金支出以成本入帳，帳列受限制資產；資產負債表日未結清之合約依國際機構提供之公平市價及資產負債表日即期匯率進行未實現避險損益評價。每月依先進先出法計算之已實現避險損益合約作為進貨之調整項目，未實現避險損益併同與存貨評價產生之損益評估之；若有損失則估列入帳，而利得基於保守穩健未予入帳。
- (5) 換利交易於約定之清算交割日收付利息時，如換利合約係用於已有資產之利率避險，則有關損益列入當期利息收入之加減項，如係用於已有負債之利率避險時，則列入當期利息費用之調整。
- (6) 選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並於合約期間攤銷，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質之權利金帳列當期損益，並於資產負債表日按市價法評價，認列未實現選擇權損益於當期損益。

14. 每股盈餘

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利，於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛存普通股轉換為普通股之加權平均流動在外股數計算之。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)普通股每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有資本公積轉增資、盈餘轉增資及員工紅利轉增資者，在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

15. 收入認列

- (1)本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。
- (2)收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整，惟此項會計原則變動並未對本公司民國九十四年度財務報表造成影響。
2. 本公司配合民國九十四年二月一日公布施行之新修正土地稅第三十三條之規定依修正後之土地增值稅稅率重新計算並調整帳列之土地增值稅準備及資本公積－資產重估增值。此項會計估計變動致使本公司民國九十四年度之土地增值稅準備減少5,340仟元及資本公積－資產重估增值增加5,340仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
庫存現金	\$471	\$1,072
銀行存款	22,366	23,587
合 計	<u>\$22,837</u>	<u>\$24,659</u>

2. 短期投資淨額

明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
項 目	成 本	市 價	成 本	市 價
上市公司股票	\$5,493	<u>\$2,558</u>	\$5,493	<u>\$2,843</u>
減：備抵跌價損失	<u>(2,935)</u>		<u>(2,650)</u>	
淨 額	<u>\$2,558</u>		<u>\$2,843</u>	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$96, 284	\$84, 417
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	<u>\$96, 284</u>	<u>\$84, 417</u>

(2)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，應收票據已提供短期借款之擔保品分別為 19, 926 仟元及 0 仟元。

4. 應收帳款淨額

明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收帳款	\$436, 238	\$280, 719
減：備抵呆帳	(5, 748)	(3, 814)
應收帳款淨額	<u>\$430, 490</u>	<u>\$276, 905</u>

5. 存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
原 料	\$960, 497	\$691, 859
(含在途存貨 28, 450 仟元)		
在 製 品	30, 229	10, 484
製 成 品	140, 967	87, 336
物 料	1, 303	1, 455
商 品	1, 482	1, 808
合 計	1, 134, 478	792, 942
減：備抵存貨跌價損失	(4, 931)	(34, 931)
淨 額	<u>\$1, 129, 547</u>	<u>\$758, 011</u>

(2)民國九十四年度及九十三年度存貨投保火險金額分別為 306, 000 仟元及 122, 463 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期股權投資

(1) 明細如下：

被 投 資 公 司	94. 12. 31		93. 12. 31		備 註
	金 額	持 股 比 率 (%)	金 額	持 股 比 率 (%)	
<u>採權益法評價：</u>					
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	—(註)	100.00	\$228	100.00	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	\$355,330	100.00	262,990	100.00	
DISC Aktiengesellschaft	1,340	40.00	1,103	40.00	
亞光應用材料科技(股)公司	15,913	50.00	—	—	
小計	372,583		264,321		
<u>採成本法評價：</u>					
造利(股)公司	—	0.20	—	0.20	
郁益企業(股)公司	3,671	7.33	3,671	7.33	
基益企業(股)公司	32,640	1.36	32,640	1.36	93年度提供 850 仟股供借款擔保
昇原投資(股)公司	11,600	10.74	11,600	10.74	
華東科技(股)公司	1,860	0.02	1,860	0.02	
于太股份有限公司	12,000	15.00	—	—	
小計	61,771		49,771		
合 計	\$434,354		\$314,092		

(註)民國九十四年十二月三十一日轉列其他負債—其他為 12,904 仟元。

(2) 本公司民國九十四年度及九十三年度依權益法認列之投資(損)益(含投資成本與股權淨值間差額攤銷)如下：

被投資公司	九十四年度	九十三年度
	投資(損)益	投資(損)益
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	\$(12,903)	\$192
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	57,720	50,620
DISC Aktiengesellschaft	350	(10)
亞光應用材料科技(股)公司	(87)	—
合計	\$45,080	\$50,802

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 上述對被投資公司採權益法認列之投資(損失)收益，其中 DISC Aktiengesellschaft 因未達查核簽證標準，故以其自結財務報表為評價依據，其餘被投資公司係根據經會計師查核簽證之財務報表評價估列。
- (4) 本公司為拓展海外銷售據點，藉由投資 International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA) 間接轉投資 Solar Applied Materials (USA) 公司，惟已於民國九十三年上半年度處份 Solar Applied Materials (USA) 之股權。
- (5) 本公司對造利(股)公司之長期投資帳面餘額為 0 元，主係因該被投資公司已意圖不再繼續經營，故投資損失之認列以使對該被投資公司投資之帳面餘額降為零為限。截至民國九十四年十二月三十一日止，造利(股)公司已辦理清算中。
- (6) 上述轉投資 Solar Applied Materials Technology (CAYMAN) Corp. 係用以間接轉投資光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司及郴州亞光應用材料科技有限公司，本公司持股比率皆為 100%。
- (7) 截至民國九十四年十二月三十一日，本公司對 International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA) 之長期投資帳面餘額為貸方 12,904 仟元。
- (8) 亞光應用材料科技(股)公司於九十四年九月底完成設立，主要營業項目為貴金屬資源回收。
- (9) 本公司對 International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)、Solar Applied Materials Technology (CAYMAN) Corp. 及亞光應用材料科技(股)公司之直接持有表決權股份超過 50% 以上，均已編入本公司民國九十四年度合併財務報表，另 International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA) 民國九十三年度因其總資產及營業收入均未達控制公司各該項金額百分之十，故未併入合併編製主體。
- (10) 有關長期投資提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

7. 固定資產

(1) 累計折舊明細如下：

項 目	94. 12. 31	93. 12. 31
房屋及建築	\$40,213	\$32,826
機器設備	168,239	121,539
研發設備	29,549	19,279
運輸設備	6,332	6,298
辦公設備	18,874	17,451
其他設備	30,685	24,641
合 計	<u>\$293,892</u>	<u>\$222,034</u>

- (2) 民國九十四年度及九十三年度固定資產投保火險金額分別為 246,654 仟元及 204,229 仟元。
- (3) 民國九十四年度及九十三年度固定資產利息資本化金額分別 16,019 仟元及 2,775 仟元；未扣除資本化利息前利息總額分別為 73,352 仟元及 28,286 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)民國九十四年度及九十三年度資本化利率分別為 3.12%~6.72%及 2.04%~4.56%。
- (5)本公司以民國八十八年七月二日為基準日按土地公告現值辦理土地重估，重估增值為 26,592 仟元，並已提列土地增值稅準備 13,844 仟元及轉列資本公積 12,748 仟元，又該資本公積於民國八十九年度用以轉增資 12,600 仟元。
- (6)自民國九十四年二月經立法院決議土地增值稅減徵，因稅率變更使本公司土地增值稅準備減少 5,340 仟元，資本公積增加 5,340 仟元。
- (7)有關固定資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

8. 出租資產淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
土地	\$12,340	\$12,340
房屋及建築	5,138	5,138
成本合計	17,478	17,478
減：累計折舊	(2,390)	(2,227)
出租資產淨額	<u>\$15,088</u>	<u>\$15,251</u>

- (2)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，出租資產投保金額各為 5,422 仟元及 7,320 仟元。
- (3)有關出租資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

9. 閒置資產淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
機器設備	\$2,836	\$2,836
減：累計折舊	(945)	(473)
淨 額	1,891	2,363
減：備抵閒置資產跌價損失	(1,891)	(2,363)
淨 值	<u>—</u>	<u>—</u>

- (2)本公司於八十九年間出售「高速全自動化 TSP 電解去膠暨鉛錫電鍍機」予優鼎科技公司一案，由於優鼎科技公司未履行付款義務，本公司乃委請律師向苗栗地方法院提起訴訟，並將該機器設備淨額轉列閒置資產項下提列相關備抵跌價損失。本案業於民國九十三年七月五日經苗栗地方法院判決確定，優鼎科技公司需給付本金 4,945 仟元、利息 472 仟元及裁判費 51 仟元，合計 5,468 仟元予本公司，並已全數收回。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算，茲將民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(12, 937)	\$(8, 805)
非既得給付義務	(29, 249)	(24, 715)
累積給付義務	(42, 186)	(33, 520)
未來薪資增加之影響數	(26, 553)	(19, 899)
預計給付義務	(68, 739)	(53, 419)
退休基金資產公平價值	18, 067	14, 884
提撥狀況	(50, 672)	(38, 535)
未認列過渡性淨給付義務	9, 232	10, 071
未認列前期服務成本	—	—
未認列退休金損益	24, 756	17, 074
補列應計退休金負債	(7, 435)	(7, 246)
應計退休金負債	\$(24, 119)	\$(18, 636)

(2) 本公司依民國九十四年度及九十三年度退休金精算評估報告結果認列民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	94年度	93年度
服務成本	\$5, 359	\$4, 937
利息成本	1, 651	1, 034
退休基金資產之預期報酬	(494)	(393)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	839	839
前期服務成本攤銷數	—	—
未認列退休金利益攤銷數	1, 266	21
縮減與清償損益	—	—
淨退休金成本	\$8, 621	\$6, 438

(3) 本公司因民國九十四年七月一日勞工退休金條例之施行，民國九十四年認列新制退休金成本為 4, 454 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付分別為12,937仟元及8,805仟元。

(5)主要精算假設如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
折現率	2.5%	3.0%
薪資調整率	3.5%	3.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	3.0%

11.短期借款

(1)明細如下：

借款性質	94. 12. 31		93. 12. 31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
信用借款	—	—	2.95%~3.2631%	\$2,000
擔保(抵押)借款	2.648%	\$183,600	1.95%	13,000
購料借款	4.6032%~5.4863%	691,669	1.95%	44,279
合 計		<u>\$875,269</u>		<u>\$59,279</u>

(2)有關短期借款提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

12.應付短期票券淨額

(1)明細如下：

保證或承兌機構	94.12.31		93.12.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
<u>應付商業本票</u>				
聯邦票券	—	—	0.97%	\$30,000
中華票券	—	—	1.32%	50,000
小 計		—		80,000
減：應付商業本票折價		—		(166)
淨 額		<u>—</u>		<u>\$79,834</u>

(2)有關應付短期票券提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

(1)明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	利率%	94. 12. 31	93. 12. 31	償還辦法
中國信託商業銀行(聯貸主辦銀行)	信用借款	93. 06. 28～ 96. 06. 28	2. 7093%～ 5. 8007%	\$810,625	\$844,208	自 94. 06. 28 起每半年為一期，共分五期攤還遞減，前四期每期各償還10%，其餘60%於第五期全部償還。
小 計				810, 625	844, 208	
減：一年內到期部分				(100, 000)	(100, 000)	
淨 額				\$710, 625	\$744, 208	

(2)本公司於民國九十三年六月十八日與中國信託等 11 家金融機構簽定授信總額度為 1,000,000 仟元之聯合貸款，其中

- ①甲項額度：500,000仟元供償還金融借款之用，不得循環使用，浮動利率。
- ②乙項額度：500,000仟元供中期營運週轉之用，得循環使用，浮動利率。
- ③丙項額度：美金15,000仟元供支付進口貨物之貸款得循環使用，浮動利率。

但乙、丙項額度為綜合額度，且乙、丙項貸款到期循環使用時，得以新動撥額度所得款項直接償付原到期之部分，就金額相等之部分，管理銀行及各相關授信銀行均無須另作資金匯款進出動作。

截至九十四年十二月三十一日止，已動用額度810,625仟元，期限為93. 6. 28～96. 6. 28；另自本合約簽約日起，於本合約存續期間內，依借款人經會計師查核簽證之半年度非合併報表及年度合併報表所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應符合下列各款所定之財務比率數值：

- ①最低流動比率為100%
- ②最低利息保障倍數為400%
- ③最高負債比率民國九十三年底應不得高於160%，自民國九十四年度起應不得高於130%
- ④有形淨值不得低於新台幣八億元

14. 股 本

(1)民國九十三年一月一日本公司額定股本為500,000仟元，實收股本為350,655仟元，分為35,066仟股，每股面額10元；嗣於民國九十三年三月十八日董事會議決以每股67元現金增資溢價發行新股3,000仟股，增資基準日為民國九十三年五月二十日，業經完成變更登記。另民國九十三年六月二十四日股東常會決議資本公積轉增資、員工紅利轉增資及盈餘轉增資，各發行新股3,426仟股、1,240仟股及15,607仟股，並將額定資本額提高為980,000仟元(其中40,000仟元得供發行認股權憑證)，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司實收股本為583,383仟元，分為58,338仟股。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十四年一月一日本公司額定股本為980,000仟元(其中40,000仟元得供發行認股權憑證)，實收股本為583,383仟元，分為58,338仟股，每股面額10元；嗣於民國九十四年一月三日董事會議決議以每股45元現金增資溢價發行新股6,855仟股，增資基準日為民國九十四年一月二十五日，業經完成變更登記。另民國九十四年六月二十三日股東常會決議員工紅利轉增資及盈餘轉增資，各發行新股1,400仟股及9,779仟股，經董事會決議增資基準日為民國九十四年八月三日，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司實收股本為763,723仟元，分為76,372仟股。

15. 資本公積

- (1)依公司法規定資本公積除用於彌補虧損或撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2)以現金增資溢價產生之資本公積辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，就稅後純益提撥百分之十為法定公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

17. 特別盈餘公積

依證券暨期貨管理委員會規定，上市、上櫃公司嗣後分派可分配盈餘時，除依法提列法定公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額除庫藏股票外(如未實現長期股權投資跌價損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

18. 盈餘分配

- (1)依照本公司修訂之章程規定，每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提撥2%~5%為董事酬勞、員工紅利為不低於1%，其餘再得併同以往年度累積盈餘，提請股東會決議分配或保留之，前述決議之股利總額，以現金股利不高於股利總額40%為原則。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司於民國九十四年六月二十三日股東常會決議通過之九十三年度股利分配情形及九十三年六月二十四日股東常會決議通過之九十二年度股利分配情形如下：

	93 年度	92 年度
現金股利	每股 0.5 元	—
股票股利	每股 1.5 元	每股 5 元
員工紅利(轉增資)	14,000 仟元	12,400 仟元
員工紅利(現金)	12,000 仟元	—
董監事酬勞	7,850 仟元	5,300 仟元

- (3)民國九十三年度盈餘分配情形如下：

項 目	93 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	94 年 6 月 23 日 股東會決議通過	94 年 3 月 29 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$7,850	\$7,850	—	
員工現金紅利	12,000	12,000	—	
員工股票紅利				
金額	14,000	14,000	—	
股數(面額每股 10 元)	1,400 仟股	1,400 仟股	—	
佔 93 年底流通在外股數之比例	2.40%	2.40%	—	
股東紅利				
現金	32,596	—	\$32,596	股東會時股東提議通過
股票(面額每股 10 元)	9,779 仟股	9,779 仟股	—	
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(註)	\$4.49	\$4.49	—	
註：				
盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益－員工紅利－董監事酬勞				
盈餘分配所屬年度(93年度)加權流通在外平均股數				

- (4)另本公司民國九十四年度盈餘分配案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會通過。
- (5)配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財政六字第0920000457號函規定，有關民國九十五年度董事會擬議之民國九十四年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之股東紅利、員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年六月二十五日經核准發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認購價格執行認購普通股，此認股權憑證之存續期間為 5 年。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	九十四年十二月三十一日 認股價格(元)
93.07.12	2.8	2.8	\$20.11
94.01.03	0.2	0.2	37.91

(1)酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	94 年度		93 年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	2.8	\$20.11	—	—
本期給與	0.2	37.91	2.8	\$20.11
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	—	—	—	—
本期失效	—	—	—	—
期末流通在外	3.0	\$21.3	2.8	\$20.11
期末仍可行使之認股選擇權	—		—	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值(元)	\$21.70		\$21.70	

(2)截至民國九十四年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
\$20.11	2.8	3.9	\$20.11	—	—
37.91	0.2	3.9	37.91	—	—

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十四年度及九十三年度分別於帳上認列 6,851 仟元及 3,425 仟元之酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	94 年度	93 年度
本期稅前淨利	\$268,659	\$338,721
擬制稅前淨利	\$260,498	\$335,141
基本每股盈餘(元)	\$3.54	\$5.06
擬制基本每股盈餘(元)	\$3.43	\$5.00
稀釋每股盈餘(元)	\$3.47	\$5.01
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$3.37	\$4.96

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 2.9%，預期價格波動率為 55.19%，無風險利率為 2.15%，預期存續期間為 3.9 年。

20.營業收入淨額

明細如下：

	94 年度	93 年度
銷貨收入	\$4,598,109	\$3,526,050
加工收入	464,706	546,716
合 計	5,062,815	4,072,766
減：銷貨退回或折讓	(16,094)	(17,896)
營業收入淨額	\$5,046,721	\$4,054,870

21.營業成本

本公司民國九十四年度及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	94年度			93年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$111,520	\$114,685	\$226,204	\$92,732	\$115,376	\$208,108
勞健保費用	7,386	7,283	14,669	5,583	6,760	12,343
退休金費用	6,167	6,908	13,075	3,114	3,324	6,438
其他用人費用	4,364	3,406	7,770	3,435	3,198	6,633
折舊費用	68,589	12,152	80,741	51,620	10,157	61,777
攤銷費用	1,650	6,115	7,765	1,592	5,587	7,179

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 所得稅

(1) 九十四年度之遞延所得稅資產與負債：

①遞延所得稅資產總額		\$16,388	
②遞延所得稅負債總額		\$(14,230)	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額		-	
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數			
項	目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異		\$7,441	\$1,860
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異		423	106
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異		646	162
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異		4,931	1,233
所得稅抵減			8,514
投資收益所產生之應課稅暫時性差異		(56,921)	(14,230)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異		1,891	472
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異		16,166	4,041
⑤遞延所得稅資產－流動			\$11,827
備抵評價－遞延所得稅資產－流動			-
淨遞延所得稅資產－流動			11,827
遞延所得稅負債－流動			-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$11,827
⑥遞延所得稅資產－非流動			\$4,561
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動			-
淨遞延所得稅資產－非流動			4,561
遞延所得稅負債－非流動			(14,230)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$(9,669)
⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)			\$(18,717)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅			(6,092)
應付所得稅合計			(24,809)
減：預付所得稅			(74)
遞延所得稅費用			(21,565)
繼續營業部門所得稅費用			\$(46,448)

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)九十三年度之遞延所得稅資產與負債：

①遞延所得稅資產總額		\$27,073	
②遞延所得稅負債總額		\$(3,350)	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額		-	
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數			
項	目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異		\$(1,560)	\$(390)
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異		193	48
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異		1,102	276
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異		30,000	7,500
所得稅抵減			15,941
投資收益所產生之應課稅暫時性差異		(11,841)	(2,960)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異		2,363	591
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異		10,870	2,717
⑤遞延所得稅資產－流動			\$23,603
備抵評價－遞延所得稅資產－流動			-
淨遞延所得稅資產－流動			23,603
遞延所得稅負債－流動			(390)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$23,213
⑥遞延所得稅資產－非流動			\$3,470
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動			-
淨遞延所得稅資產－非流動			3,470
遞延所得稅負債－非流動			(2,960)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$510
⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)			\$(25,264)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅			(5,234)
應付所得稅合計			(30,498)
減：預付所得稅			(2,705)
遞延所得稅費用			(15,813)
加：所得稅高低估數			829
繼續營業部門所得稅費用			\$(48,187)

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)兩稅合一相關資訊：

	94. 12. 31	93. 12. 31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$11,401	\$4,615
	94年度	93年度
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	11.53%	11.70%

民國九十四年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，民國九十三年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(4)未分配盈餘相關資訊：

	94年度	93年度
86年度以前	\$101	\$101
87年度以後	313,965	299,934
合 計	\$314,066	\$300,035

(5)本公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定在案。

(6)截至民國九十四年十二月三十一日估列所得稅抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減餘額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	研究與發展支出	\$17,004	\$8,514	98

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 每股盈餘

	94 年度	93 年度
期初流通在外股數	58,338 仟股	35,066 仟股
現金增資加權平均流通在外股數	6,385 (6,855 仟股×340/365 天)	1,844 (3,000 仟股×225/366 天)
盈餘轉增資	9,779	15,606
員工紅利轉增資	1,400	1,240
資本公積轉增資	—	3,426
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資追溯調整	—	9,805
期末追溯流通在外加權平均股數	75,902 仟股	66,987 仟股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購之影響	1,481	598
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	77,383 仟股	67,585 仟股
本期稅前淨利	\$268,659	\$338,721
減：所得稅費用	(46,448)	(48,187)
本期淨利	\$222,211	\$290,534
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$3.54	\$5.06
減：所得稅費用	(0.61)	(3.72)
本期淨利	\$2.93	\$4.34
稀釋每股盈餘(元)	\$2.87	\$4.30

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳李賀	本公司之董事長
華鑫貴金屬(股)公司(華鑫)	其董事長為本公司之董事長之二親等親屬
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp. (Solar 開曼)	本公司持股100%之子公司
International Applied Material Technology Corp. (SAMOA) (國際應材)	本公司持股100%之子公司
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司 (光洋昆山)	本公司持股100%之孫公司
DISC Aktiengesellschaft (DISC)	本公司採權益法評價之被投資公司
SUNNY GREATER LIMITED	實質關係人

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	94 年度		93 年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
華 鑫	-	-	\$8,909	0.25%
Solar 開曼	-	-	224,366	6.21%
國際應材	\$1,344,530	29.69%	374,848	10.37%
DISC	9,437	0.21%	-	-
光洋昆山	376,485	8.31%	-	-
合 計	\$1,730,452	38.21%	\$608,123	16.83%

華鑫：交易價格與一般交易相當，而交易條件為交貨後 10 天內付款。

Solar 開曼：係本公司透過其向光洋昆山進貨；交易價格為轉單價格，無價差。

係屬單一進貨廠商，價格無從比較，而交易條件為預先支付貨款。

國際應材：係本公司透過其向光洋昆山公司進貨；進貨價格中分屬加工費用部分，係以光洋昆山之加工成本加價 10%；惟自 94 年 5 月份起每個改按加工成本加計美金 6 元，屬原料部分按國際貴金屬行情計價。係屬單一進貨廠商，價格無從比較，而交易條件為預先支付貨款，或驗收後 15 天內付款；加工費為交貨後 90 天內付款。

DISC：交易條件與一般交易相當。

光洋昆山：係本公司委託 SUNNY GREATER 代辦進出口業務向光洋昆山進貨，進貨價無價差，僅支付進貨成本約 0.05%之代辦費用予 SUNNY GREATER。交易條件為光洋昆山出貨後 10 天內付款。

2. 銷貨

	94 年度		93 年度	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比
Solar 開曼	-	-	\$18,262	0.45%
國際應材	\$18,915	0.37%	5,144	0.13%
DISC	263	0.01%	756	0.02%
SUNNY GREATER	86,919	1.72%	43,483	1.07%
合 計	\$106,097	2.10%	\$67,645	1.67%

除DISC及SUNNY GREATER外，係透過渠等銷售予光洋昆山公司，其交易條件與一般交易相當。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司與關係人債權債務關係(均未計息)

	94. 12. 31		93. 12. 31	
	金 額	佔該科目餘額 百分比	金 額	佔該科目餘額 百分比
(1)應收帳款				
國際應材	\$7,157	1.64%	\$5,144	1.83%
DISC	—	—	404	0.14%
SUNNY GREATER	13,771	3.16%	21,030	7.49%
合 計	\$20,928	4.80%	\$26,578	9.46%
(2)應付帳款				
國際應材	\$77,827	46.77%	—	—
DISC	124	0.07%	—	—
合 計	\$77,951	46.84%	—	—

4. 資金融通情形

截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司與關係人資金往來明細如下：

民國九十四年度：

無此事項。

民國九十三年度：

關係人名稱	最高餘額	93. 12. 31		
		期末餘額	利率	全年度利息
光洋昆山	\$8,511 (RMB2,200 仟元)	—	—	—
Solar 開曼	22,954 (USD725 仟元)	—	2.8%	\$53

5. 背書保證

(1)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司為光洋昆山公司營運所需提供背書保證金額為美金 6,000 仟元及美金 6,900 仟元。截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，光洋昆山尚未償還之借款金額各為美金 4,000 仟元及 5,681 仟元。

(2)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司為Solar(開曼)公司營運所需提供背書保證金額分別為美金 1,000 仟元、台幣 30,000 仟元及美金 1,000 仟元。截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，Solar(開曼)尚未償還之借款金額為美金 1,000 仟元及美金 300 仟元。

(3)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司為國際應材公司營運所需提供背書保證金額為美金 4,500 仟元及美金 0 仟元。截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，國際應材尚未償還之借款金額為美金 1,500 仟元及美金 0 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 營業租賃

本公司截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，向關係人承租財產之情形如下：

關係人名稱	租金支出		租金支付情形
	94 年度	93 年度	
華 鑫	\$1,638	\$1,638	按月支付
陳 李 賀	90	120	一次支付 12 個月支票
合 計	\$1,728	\$1,758	

7. 其他事項

- (1)截至民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日止，本公司代墊國際應材各項營業支出款項分別為 6,781 仟元及 0 仟元，帳列其他金融資產項下。
- (2)截至民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日止，光洋昆山代本公司收取貨款分別為 130 仟元及 2,147 仟元，帳列其他金融資產項下。
- (3)截至民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚有預付貨款予國際應材分別為 0 仟元及 36,343 仟元。
- (4)民國九十四年度及民國九十三年度本公司透過 DISC 介紹客戶支付佣金支出分別為 2,819 仟元及 422 仟元。

六、質押之資產

明細如下：

質押資產	質押擔保明細	帳 面	價 值
		94. 12. 31	93. 12. 31
土地(含土地重估增值)	銀行借款、銀行 履約保證	\$65,900	\$65,990
房屋及建築	銀行借款	519,751	31,096
出租資產	銀行借款	15,088	15,251
受限制資產－質押定存	銀行借款、銀行 履約保證	6,800	3,150
受限制資產－銀行存款	遠期契約保證金	142,102	24,475
應收票據	銀行借款	19,926	—
存出保證金－可轉讓定存單	租賃押金、委託 廢棄物清理押金	3,000	600
存出保證金－質押定存、現金	科工區土地承租 保證金	5,548	5,548
受限制資產－期貨保證金	期貨契約保證金	—	1,363
長期股權投資	應付短期票券	—	32,510

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾及或有事項未列入財務報表中：

1. 已開發但未使用信用狀金額明細如下：。

幣別	信用狀總額
美金	USD 29仟元

2. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司存在以下之重要租約承諾：

(1)財產承租情形如下：

出租人名稱	座落地點	租賃期間	租金 (每月)	租金支付情形	押金
統一遊艇	台南縣官田工業路2-1號土地	88.11.01 ~ 98.11.01	\$400	按月支付	現金 \$600 定存單\$600
國際興業	台南縣新市鄉港墘村國際路11、13號	94.04.15 ~ 95.06.30	\$185	一次支付6張按月到期之即期票	\$555
施如晶	台北縣林口鄉文化二路一段266號8樓B2	92.05.01 ~ 97.04.30	\$118	一次支付12張按月到期之即期票	\$354
中華民國經濟部	台南科技工業區東一區科工段四二、四三地號	93.04.08 ~ 103.04.07	—	第一、二年免租金，第三、四年按租金價格六成計算，第五、六年按租金價格八成計算	定存單\$5,548

(2)上項租金支出，已依合約規定支付1,509仟元及定存單6,148仟元作為押租保證金。

(3)未來合約年度內，應付租金總額明細如下：

年 度	金 額
95.01~95.12	\$7,326
96.01~103.04	166,390
合 計	\$173,716

(4)本公司截至九十四年十二月三十一日止，預先開立之未到期租金票據共計6,856仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
科工區生活會館一新建工程	\$38,952	\$13,795	\$25,157
科工區生活會館一新建工程 裝潢燈具天花板	25,750	20,310	5,440
科工區生活會館一科工廠生 活區混凝土	17,467	5,727	11,740
科工區生活會館一機電消防 工程	11,800	7,524	4,276
科工區廠房一廠區景觀設計 工程	6,362	1,065	5,297
雙腔式真空感應熔解爐	11,400	3,420	7,980

4. 本公司於民國九十二年度與 Target Technology Company LLC 重新簽訂 DVD 靶材製造技術權利金合約，其權利金之給付方式如下：

- (1) 若生產適用 Unaxis ARQ 930/931 機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD750 元。
- (2) 若生產適用 Pfeiffer Vacuum's 機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD410 元。
- (3) 若生產適用其他機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD500 元。
- (4) 銷售予國內廠商如鈺德及訊碟按加工收入一定比率支付。
- (5) 銷售適用 DVD-R 之靶材，重量小於 2kg，每片支付權利金 USD60 元，若大於 2kg，則每片支付權利金 USD100 元。

5. 本公司與日本公司 SHOWA 簽訂汽車化學用品技術合作契約書，依合約內容 SHOWA 提供技術與部分原料，公司若銷售使用 SHOWA 提供技術與原料產出之產品，年銷售額未達 10,000 仟元者，須支付百分之三之權利金，若年銷售額達 10,000 仟元者，則支付百分之二之權利金，計算期間為一月至十二月，隔年三月支付款項。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 本公司於民國九十年與 Honeywell International Inc. 簽訂脆性合金技術權利金合約，期間自民國九十年九月十三日至民國九十五年九月十三日止，其權利金之給付方式如下：
- (1) 第一技術內容授權產品，按銷售淨利百分之八支付權利金。
 - (2) 第二技術內容授權產品，按銷售淨利百分之四支付權利金。
 - (3) 第三技術內容授權產品，按銷售淨利百分之一支付權利金。
7. 本公司與日本公司 ASAKA 簽訂玻璃清洗合約，期間自民國九十一年二月十八日至民國九十五年十二月三十一日止，其權利金之給付方式如下：
- (1) 簽約年度，依清洗加工之工繳收入百分之五支付權利金。
 - (2) 第二年度，依清洗加工之工繳收入百分之八支付權利金。
 - (3) 第三年度以後，依清洗加工之工繳收入百分之十支付權利金。
8. 本公司與 ASAKA 簽訂溶劑萃取特許權合約，期間自民國九十一年七月六日至民國九十六年十二月三十一日止，其特許權之給付方式為簽約款為 500 萬日圓，自民國九十二年一月至九十三年十二月止，每月應付 50 萬日幣按季支付。自民國九十四年一月至九十六年十二月止，每月應付 80 萬日幣按季支付。
9. 本公司於民國九十一年度與日本公司 SUMITOMO 簽訂相變化型記錄靶材權利金合約，期間自民國九十一年七月八日至民國九十六年七月八日止，其權利金之給付方式為每半年核算一次，金額為銷售本製品銷售額之百分之三。
10. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司因進口原料關稅由銀行保證金額共計 8,000 仟元。
11. 本公司於民國九十四年與 The Bank of Nova Scotia 簽訂寄銷(Consignment)合約，以為本公司向其購買貴金屬原料之需。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司為該寄存存貨開立 stand-by L/C 金額共計美金 7,400 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大之期後事項

無此事項

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品之公平價值

94. 12. 31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$22,837	\$22,837
短期投資淨額	2,558	2,558
應收票據及帳款淨額	526,774	526,774
其他金融資產－流動	76,783	76,783
長期股權投資	434,354	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	875,269	875,269
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款項	319,291	319,291
長期借款(含一年內到期部分)	810,625	810,625
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
負債		
利率交換合約	1,184	24,006

93. 12. 31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$24,659	\$24,659
短期投資淨額	2,843	2,843
應收票據及帳款淨額	361,322	361,322
其他金融資產－流動	4,370	4,370
長期股權投資	314,092	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	139,113	139,113
應付票據、帳款及其他應付款項	160,312	160,312
長期借款(含一年內到期部分)	844,208	844,208
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
資產		
利率交換合約	79	79
負債		
預售遠期外匯合約	302	302
利率交換合約	—	10,186

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他金融資產—流動、應付票據、帳款及其他應付款項與短期借款及應付短期票券淨額。
- (2)短期投資淨額市場價格為公平價值，長期股權投資因資訊取得之限制，故估計其金融商品之市價非實質上可行。
- (3)長期借款(含一年內到期)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，上列交易之公平價值係由金融機構依其對該交易未來預期現金流量折現計算而得。

2. 其他

無此事項。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一規定，公開發行公司應再補充揭露事項如下：

- (1)資金貸與他人：無。
- (2)為他人背書保證者：詳附表一。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：

衍生性金融商品交易之揭露

截至民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易情形如下：

(一)非交易目的之衍生性金融商品

①貴金屬－遠期現貨契約及期貨契約

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險：

九十四年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	12,653.782盎司	美金6,042仟元	—	此交易期限為未設定到期日，只須保證金帳戶餘額足夠，即可進行交易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	900,368.308盎司	美金6,972仟元	—	〃
The Bank of Nova Scotia	PLAT SHORT	2,812.131盎司	美金2,788仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	1,022.2盎司	美金520仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	1,026,000盎司	美金8,347仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	PLAT SHORT	2,558.004盎司	美金2,433仟元	—	〃

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九十三年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	6,857.782盎司	美金3,017仟元	—	此交易期限為未設定到期日，只須保證金帳戶餘額足夠，即可進行交易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	697,480.076盎司	美金4,575仟元	—	〃
The Bank of Nova Scotia	PLAT SHORT	634.646盎司	美金546仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	2,002.736盎司	美金882仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	941,000盎司	美金6,639仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	PALLADIUM SHORT	800盎司	美金171仟元	—	〃
<u>期貨契約</u>					
寶來瑞富期貨(股)公司	PALLADIUM LONG	700盎司	美金148仟元	—	此交易期限為94年3月底。

本公司之交易對象均為信用良好之金融機構(公司)，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，其因貴金屬國際行情變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險尚非重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

①本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，未來所需淨現金流量將視貴金屬之國際行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

②未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受貴金屬國際行情之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期現貨契約及期貨契約，主要係為規避貴金屬原料進貨成本受貴金屬國際行情價格波動所帶來營運上之風險，因而與相關金融機構承做遠期現貨及期貨之買賣交易。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

(1) 已實現避險(損)益

民國九十四年度及九十三年度已實現避險損失作為進貨成本之加項各為美金5,211仟元及美金2,871仟元。

(2) 未實現避險(損)益

期末未平倉避險部位之未實現避險損益與實體部位合併評估期末存貨未實現跌價損失。民國九十四年度及九十三年度，存貨未實現跌價(損)益及未實現避險(損)益如下：

	94年度	93年度
貴金屬存貨庫存數量按成本市價孰低法評估之未實現利益(損失)	\$49,248	\$(31,000)
已承諾之預期交易評估之利益(損失)	33,672	(2,000)
未平倉避險部位評估之利益(損失)	(69,028)	3,000
淨額	<u>\$13,892</u>	<u>\$(30,000)</u>

(二) 預售(購)遠期外匯合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

預售遠期外匯合約

九十四年十二月三十一日

無此情形

預售遠期外匯合約

九十三年十二月三十一日

銀行名稱	新台幣	合約金額 (名目本金)	信用風險	交割期限
台新銀行	\$15,880	\$500	—	94.01.31
台新銀行	31,760	1,000	—	94.03.04
台北國際銀行	31,760	1,000	—	94.03.03
合計	<u>\$79,400</u>	<u>\$2,500</u>	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

遠期外匯買賣合約之現金流量及未來現金需求之金額、期間明細詳上表列示之明細，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期外匯買賣合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

預售(購)遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他金融資產或其他流動負債，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日帳列其他金融資產及其他流動負債之餘額分別為0仟元及302仟元，而於民國九十四年度及九十三年度各產生兌換損失1,045仟元及兌換利益518仟元，列於損益表之營業外收入(損失)項下。

(三)利率交換合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

	94. 12. 31		93. 12. 31	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
利率交換合約	\$600,000	—	\$600,000	—

本公司之交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事利率交換合約係為避險性質，其因利率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

①本公司從事利率交換合約交易係為避險性質，未來所需淨現金流量將視利率行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

②未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受利率之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

①衍生性金融商品之種類及其交易條件：

本公司於民國九十三年六月四日至九十八年六月四日與銀行議定於約定期間內，每三個月收取或支付浮動利率與議定利率間之利息差異。

②本公司訂定利率交換合約主要係為規避融資借款利率變動之影響。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之換利合約作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

①利率交換合約產生之應收及應付款項餘額互為抵減，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日列為其他流動資產(負債)項下之餘額分別為(1,184)仟元及 79 仟元，民國九十四年度及九十三年度已實現之淨利息收入(支出)分別為(5,327)仟元及 167 仟元。

②該利率交換合約截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日經評估公平價值產生之未實現損失分別為 24,006 仟元及 10,186 仟元，因屬避險性質，故未予估列入帳。該公平價值係以承作金融機構之報價以供參考。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表五。

(2)對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：詳附表六～九。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

編號 (註四)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值比率	背書保證 最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	光洋化學應用材 料科技(昆山)有 限公司	本公司之孫公 司	\$643,232	\$229,950 (USD 7,000 仟元)	\$197,100 (USD 6,000 仟元)	無	13.07%	\$804,040
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之子公 司	643,232	62,850 (USD 1,000仟元及 NTD 30,000仟元)	62,850 (USD 1,000仟元及 NTD 30,000仟元)	無	4.17%	804,040
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)	本公司之子公 司	643,232	147,825 (USD 4,500仟元)	147,825 (USD 4,500仟元)	無	9.80%	804,040

註一：對海外單一聯屬公司背書保證之限額以不超過本公司當期淨值 40%為限。

註二：對外背書保證之總額度不得超過本公司當期淨值百分之五十為限。

註三：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

本公司填0。

子公司填1。

註四：美金兌換新台幣匯率為32.85。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
光洋應用材料科技(股)公司	未上市(櫃)股票－Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	8,259	\$355,330	100%	USD1.28 元	
	未上市(櫃)股票－郁益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	147	3,671	7.33%	33.97 元	
	未上市(櫃)股票－基益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	896	32,640	1.36%	28.38 元	
	未上市(櫃)股票－International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	本公司按權益法評價之被投資公司	其他負債－其他	50	(12,904)	100%	USD(7.86)元	因意圖繼續持有認列虧損使其長期股權投資為負數
	未上市(櫃)股票－DISC Aktiengesellschaft	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	40(股)	1,340	40%	CHF1,341.49 元	
	未上市(櫃)股票－昇原	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	290	11,600	10.74%	20.11 元	
	未上市(櫃)股票－華東科技	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	80	1,860	0.02%	10.16 元	
	未上市(櫃)股票－造利	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	50	-	0.20%	-	已辦理解散，尚未完成清算
	未上市(櫃)股票－于太	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	750(股)	12,000	15.00%	13,189.15 元	
	未上市(櫃)股票－亞光應材	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,600	15,913	50%	9.95 元	
	上市股票－中華汽車	無	短期投資	31	1,925	-	999	
	上市股票－華新麗華	無	短期投資	38	537	-	405	
	上市股票－銖德科技	無	短期投資	29	1,717	-	317	
	上市股票－鴻海精密	無	短期投資	2	135	-	269	
	上市股票－聯華電子	無	短期投資	28	1,092	-	541	
	上市股票－精碟科技	無	短期投資	6	87	-	27	

註一：未上市(櫃)股票市價係指每股淨值。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
						所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
土地	94.12.26	\$111,847	一次繳清土地款	台南縣政府	無	不適用	不適用	不適用	不適用	市價	廠房用地	
房屋及建築	94.11.01	\$491,321	按工程進度付款	成傑等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	與廠商議價	擴廠	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋應用材料科技(股)公司	International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)	本公司持股100%之子公司	進貨	\$1,344,530	29.69%	採預先支付貨款或驗收後15天內付款。	單一進貨廠商無	法比較	\$77,827	46.77%	
光洋應用材料科技(股)公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司持股100%之孫公司	進貨	376,485	8.31%	光洋昆山出貨後10日內付款	單一進貨廠商無	法比較	-	-	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

單位：新台幣仟元；外幣元

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司本 期(損)益	本公司認列 之投資(損) 益	本期被投資公司股 利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	Huntlaw Building, P. O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.	轉投資及進 出口貿易業 務	\$277,615	\$261,695	8,259	100%	\$355,330	\$348,600	USD1,859,045	\$57,720	—	—	含股權 淨值差 異攤銷 2,244仟 元
"	International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	Offshore chambers P.O Box 217. Apia Samoa	轉投資及進 出口貿易業 務	1,754	1,754	50	100%	(12,904)	(12,904)	USD(400,016)	(12,903)	—	—	
"	DISC Aktiengesellschaft	Neugasse 17, FL-9490 Vaduz, Liechtenstein	濺鍍靶材之 製造及買賣	1,639	1,639	40(股)	40%	1,340	1,340	CHF77,726	(350)	—	—	
"	亞光應用材料科技 (股)公司	台南縣官田鄉二鎮村 成功街 85 號	廢棄物資 回收及基本 化學工業	16,000	16,000	1,600	50%	15,913	15,913	(173)	(87)	-	-	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋化學應用材料科 技(昆山)有限公司	江蘇省昆山開發區吳 淞江南路	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	USD 7,000,000	USD 7,000,000	-	100%	USD 10,409,016	USD 10,409,016	RMB 15,475,646	RMB 15,475,646	—	—	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	郴州亞光應用材料科 技有限公司	湖南省永興縣工業項 目區	從事經營銀 粒、銀粉、 氰化金鉀等 業務	USD 500,000	USD 500,000	-	100%	USD 454,802	USD 454,802	RMB (376,693)	RMB (376,693)	—	—	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.

子公司資金貸與他人

單位：美金元

資金貸與他人 者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資 金融通限額 (註一)	本期最 高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		業務往來 金額	資金貸與 最高限額 (註二)
									名稱	價值		
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋化學應 用材料科技 (昆山)有限 公司	其他金融 資產	USD 1,061,187 元	USD 680,000 元	USD 680,000 元	4%	營運週轉	—	—	—	—	USD 2,122,374 元

註一：對個別對象資金融通之限額以不超過本公司淨值 10%為限。

註二：資金貸與最高限額以不超過本公司淨值 20%為限。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.

期末持有有價證券情形

單位：美金元

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	－	USD10,409,016	100%	USD10,409,016	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－郴州亞光應用材料科技有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	－	USD 454,802	100%	USD 454,802	

註一：係為未上市(櫃)公司，且為有限公司，故無列示每股淨值，僅列示淨值總額。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
International Applied Material Technology Corp (SAMOA)	光洋應用材料科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	USD 41,355 仟元	97.41%	採預先收取貨款，或出貨後 15 天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	USD 2,370 仟元	99.83%	
International Applied Material Technology Corp (SAMOA)	光洋應用材料科技(昆山)有限公司	為本公司之母公司(光洋)持股 100%之孫公司	進貨	USD 41,114 仟元	97.42%	採預先支付貨款，或驗收後 15 天內付款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	USD 906 仟元	80.75%	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	與本公司之母公司(Solar 開曼)同為光洋持股100%之子公司	銷貨	RMB 336,445 仟元	47.72%	採預先收取貨款，或出貨後15天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	RMB 7,458 仟元	16.75%	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	為本公司母公司(Solar 開曼)之母公司	銷貨	RMB 92,173 仟元	13.07%	出貨後10天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	-	-	

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊之揭露：(第十三條之一第三款第一目揭露附表)
(一)

單位：新台幣仟元；美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	USD7,000,000	(註一)	\$235,950 (USD 7,000,000)	—	—	\$ 235,950 (USD 7,000,000元)	100%	RMB 15,476 仟元	USD 10,409 仟元	—
郴州亞光應用材料科技有限公司	從事經營銀粒、銀粉、氟化金鉀等業務	USD 500,000	(註一)	—	\$ 15,920 (USD 500,000)	—	\$ 15,920 (USD 500,000)	100%	RMB (377)仟元	USD455 仟元	—

單位：新台幣仟元；美金元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$251,870 (USD 7,500,000元)	\$312,075 (USD 9,500,000元)	\$643,232

註一、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註二、依個別投資人對大陸投資累計金額上限之規定：實收資本額逾新台幣八千萬元之企業其淨值規模為五十億以下者：淨值之百分之四十或新台幣八千萬元(較高者)為其上限。

註三、美金兌換新台幣匯率為1:32.85

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大交易事項：

(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：

進貨金額	百分比	應付款項	百分比
\$1,721,015	38.00%	\$77,827	46.77%

(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：

銷貨金額	百分比	應收款項	百分比
\$18,915	0.37%	\$7,157	1.64%

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

對象別	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	目的	備註
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	\$229,950 (USD 7,000 仟元)	\$197,100 (USD 6,000 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	62,850 (USD 1,000 仟元及 NTD 30,000 仟元)	62,850 (USD 1,000 仟元及 NTD 30,000 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算
International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	147,825 (USD 4,500 仟元)	147,825 (USD 4,500 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算

(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：無。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：截至民國九十四年十二月三十一日止，尚有代墊國際應材各項營業支出6,781仟元，帳列其他金融資產項下。

光洋應用材料科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、部門別資訊

(一)產業別財務資訊

本公司 94 年度及 93 年度有關產業別財務資訊列示如下：

主要產業部門	薄膜事業處		貴金屬事業處		其他		合計	
年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度
企業外	\$2,457,827	\$1,700,974	\$2,494,124	\$2,258,414	\$94,770	\$95,482	\$5,046,721	\$4,054,870
部門間	-	-	-	-	-	-	-	-
收入	<u>\$2,457,827</u>	<u>\$1,700,974</u>	<u>\$2,494,124</u>	<u>\$2,258,414</u>	<u>\$94,770</u>	<u>\$95,482</u>	<u>\$5,046,721</u>	<u>\$4,054,870</u>
部門損益	<u>\$393,703</u>	<u>\$453,316</u>	<u>\$81,507</u>	<u>\$77,562</u>	<u>\$56</u>	<u>\$(11,420)</u>	\$475,266	\$519,458
公司一般費用							(196,171)	(179,657)
利息收入							26,013	5,243
利息支出							(57,333)	(25,511)
權益法認列之投資(損)益							45,080	50,802
處分投資(損失)利益							—	62
兌換(損)益淨額							(51,452)	2,227
其他營業外淨收(支)							27,256	(33,903)
稅前利益							<u>\$268,659</u>	<u>\$338,721</u>
可辨認資產	<u>\$758,128</u>	<u>\$515,693</u>	<u>\$899,154</u>	<u>\$508,379</u>	<u>\$34,995</u>	<u>\$28,096</u>	\$1,692,277	\$1,052,168
長期股權投資							434,354	314,092
公司一般資產							1,569,452	923,865
資產合計							<u>\$3,696,083</u>	<u>\$2,290,125</u>
折舊費用	<u>\$37,557</u>	<u>\$37,008</u>	<u>\$27,971</u>	<u>\$11,437</u>	<u>\$1,309</u>	<u>\$1,537</u>		
資本支出	<u>\$40,324</u>	<u>\$82,645</u>	<u>\$176,680</u>	<u>\$13,039</u>	<u>\$350</u>	<u>\$170</u>		

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運機構，故無揭露其他地區別資訊之適用。

(三)外銷銷貨資訊

地區	94 年度	93 年度
亞洲	\$1,293,218	\$548,870
其他	495,105	225,564
	<u>\$1,788,323</u>	<u>\$774,434</u>

(四)主要客戶資訊

本公司對單一客戶之收入佔本公司營業收入總額未達百分之十以上。

會計師查核報告

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，光洋應用材料科技股份有限公司九十四年度依據修正土地稅法第三十三條之規定，依修正後之土地增值稅率重新計算土地增值稅準備。

此 致

光洋應用材料科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65313號
查核簽證文號：(80)台財證(六)第59000號

侯 榮 顯

簽證會計師

吳 健 源

中華民國 九十五 年 二 月 十 日

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註編號	九十四年十二月三十一日 金 額	%	九十三年十二月三十一日 金 額	%	代碼	負債及股東權益	附註編號	九十四年十二月三十一日 金 額	%	九十三年十二月三十一日 金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110	現金及約當現金	二/四.1	\$72,369	1.81	\$67,000	2.65	2110	短期借款	四.13	\$1,191,714	29.84	\$231,074	9.12
1120	短期投資淨額	二/四.2	2,558	0.07	2,843	0.11	2120	應付短期票券淨額	四.14/六	-	-	79,834	3.15
1140	應收票據淨額	二/四.3/六	110,561	2.77	91,991	3.63	2160	應付票據	七	14,059	0.35	37,565	1.48
1190	應收帳款淨額	二/四.4/五	570,693	14.29	390,120	15.40	2170	應付帳款	五	100,411	2.52	38,028	1.50
120X	其他金融資產		79,163	1.98	2,223	0.09	2280	應付所得稅	二/四.24	24,809	0.62	30,498	1.21
1261	存貨淨額	二/四.5	1,241,615	31.09	817,836	32.29	2170	應付費用		120,245	3.01	63,923	2.52
1261	預付貨款	五	26,455	0.66	49,228	1.94	2270	一年內到期之長期負債	四.15	108,218	2.71	117,835	4.65
1286	遞延所得稅資產流動	二/四.24	11,827	0.30	23,213	0.92	2280	其他流動負債	二/五	32,188	0.81	57,092	2.26
1291	受限制資產	六	148,902	3.73	28,988	1.14							
1298	其他流動資產		97,331	2.44	55,492	2.19	21XX	流動負債合計		1,591,644	39.86	655,849	25.89
11XX	流動資產合計		2,361,474	59.14	1,528,934	60.36	2420	長期負債					
142101	長期股權投資	二/四.6/六					2511	長期借款	四.15	735,280	18.41	744,208	29.38
142102	採權益法之長期投資		1,340	0.03	1,331	0.05		各項準備					
1421	採成本法之長期投資		61,771	1.55	49,771	1.97		土地增值稅準備	四.7	8,504	0.21	13,844	0.55
	長期投資合計		63,111	1.58	51,102	2.02	2811	其他負債					
1501	固定資產	二/四.7/六					2821	應計退休金負債	二/四.12	24,119	0.61	18,636	0.74
1521	土地		171,194	4.29	39,398	1.55	2861	存入保證金		62	-	900	0.03
1531	房屋及建築		721,616	18.07	213,037	8.41		遞延所得稅負債-非流動	二/四.24	9,669	0.24	-	-
1531	機器設備		467,507	11.70	376,513	14.86	28XX	其他負債合計		33,850	0.85	19,536	0.77
1545	研發設備		88,916	2.23	69,610	2.75	2XXX	負債總計		2,369,278	59.33	1,433,437	56.59
1551	運輸設備		21,186	0.53	19,176	0.76	3110	股東權益					
1561	辦公設備		36,231	0.91	36,630	1.45	32XX	股本	四.16	763,723	19.13	583,383	23.03
1681	其他設備		91,091	2.28	73,374	2.90	3211	資本公積	四.17				
1508	取得成本合計		1,597,741	40.01	827,738	32.68	3211	普通股溢價		427,694	10.71	187,769	7.41
	加：土地重估增值		26,592	0.66	26,592	1.05	3231	土地重估增值	四.7	5,488	0.14	148	0.01
15XY	成本及重估增值合計		1,624,333	40.67	854,330	33.73	33XX	保留盈餘					
15X9	減：累計折舊		(341,190)	(8.54)	(248,741)	(9.82)	3310	法定盈餘公積	四.18	68,475	1.71	39,421	1.56
1671	未完工程		92,433	2.31	179,297	7.08	3320	特別盈餘公積	四.19	14,890	0.37	-	-
1672	預付設備款		108,420	2.72	90,396	3.57	3350	未分配盈餘	四.20	314,066	7.86	300,035	11.85
15XX	固定資產淨額		1,483,996	37.16	875,282	34.56	3420	累積換算調整數	二	3,468	0.09	(14,890)	(0.59)
1760	無形資產						3440	員工認股權	二/四.21	10,276	0.26	3,425	0.14
1770	商譽	二	6,731	0.17	8,974	0.35	3610	母公司股東權益合計		1,608,080	40.27	1,099,291	43.41
1781	遞延退休金成本	二/四.12	7,435	0.19	7,246	0.29		少數股權		15,913	0.40	-	-
1782	專門技術	二	4,856	0.12	9,613	0.38	3XXX	股東權益總計		1,623,993	40.67	1,099,291	43.41
1782	土地使用權	二/四.8/六	9,277	0.23	9,615	0.38							
17XX	無形資產合計		28,299	0.71	35,448	1.40							
1800	其他資產												
1811	出租資產淨額	二/四.9/六	15,088	0.38	15,251	0.60							
1820	閒置資產淨額	二/四.10	18,280	0.45	-	-							
1838	存出保證金	六/七	15,111	0.38	17,285	0.68							
1848	遞延費用	二	6,003	0.15	8,916	0.35							
1860	催收款項	二/四.11	1,909	0.05	-	-							
	遞延所得稅資產-非流動	二/四.24	-	-	510	0.02							
18XX	其他資產合計		56,391	1.41	41,962	1.66							
	資 產 總 計		\$3,993,271	100.00	\$2,532,728	100.00		負債及股東權益總計		\$3,993,271	100.00	\$2,532,728	100.00

(請參閱財務報表附註)
經理人：趙勤孝

董事長：陳李賀

會計主管：李芳春

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註編號	九十四年度		九十三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$6,138,686	100.26	\$5,194,996	100.39
4170	減：銷貨退回及折讓		(16,094)	(0.26)	(20,002)	(0.39)
4100	營業收入淨額	二/四.22/五	6,122,592	100.00	5,174,994	100.00
5000	營業成本	四.23/五	(5,431,266)	(88.71)	(4,500,782)	(86.97)
5900	營業毛利		691,326	11.29	674,212	13.03
6100	營業費用					
6100	推銷費用		(115,053)	(1.88)	(83,831)	(1.62)
6200	管理費用	五	(168,877)	(2.76)	(138,109)	(2.67)
6300	研究發展費用		(64,102)	(1.04)	(56,567)	(1.09)
6000	營業費用合計		(348,032)	(5.68)	(278,507)	(5.38)
	營業淨利		343,294	5.61	395,705	7.65
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		26,322	0.43	5,825	0.11
7121	權益法認列之投資收益	二/四.6	350	0.01	182	-
7122	股利收入		1,618	0.02	2,030	0.04
7130	處分固定資產利益	二	-	-	37	-
7140	處分投資收益		-	-	62	-
7150	存貨盤盈		30	-	-	-
7160	兌換盈益	二	-	-	1,560	0.03
7211	租金收入		338	0.01	342	0.01
7260	存貨跌價回升利益	二	30,000	0.49	-	-
7480	其他收入		5,801	0.09	8,396	0.16
7100	營業外收入及利益合計		64,459	1.05	18,434	0.35
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(76,728)	(1.25)	(33,745)	(0.65)
7522	其他投資損失		-	-	(2,024)	(0.04)
7530	處分固定資產損失	二	(4,887)	(0.08)	(2,785)	(0.05)
7550	存貨盤損		-	-	(24)	-
7560	兌換損失	二	(44,136)	(0.72)	-	-
7570	存貨跌價損失	二	(796)	(0.02)	(30,000)	(0.58)
7580	財務費用		(1,376)	(0.02)	(4,381)	(0.08)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	二	(7,507)	(0.12)	-	-
7880	其他損失		(3,751)	(0.06)	(2,459)	(0.05)
7500	營業外費用及損失合計		(139,181)	(2.27)	(75,418)	(1.45)
7900	本期稅前淨利		268,572	4.39	338,721	6.55
8110	所得稅費用	二/四.24	(46,448)	(0.76)	(48,187)	(0.93)
9600	合併總淨利		\$222,124	3.63	\$290,534	5.62
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨利		\$222,211	3.63	\$290,534	5.62
9602	少數股權淨損		(87)	-	-	-
9600	合併總淨利		\$222,124	3.63	\$290,534	5.62
9750	普通股基本每股盈餘(元)	二/四.25	\$2.93		\$4.34	
	合併總淨利		-		-	
	少數股權之淨損		\$2.93		\$4.34	
9850	普通股稀釋每股盈餘(元)	二/四.25	\$2.87		\$4.30	

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘 要	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	員工認股權	少數股權	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十三年一月一日餘額	\$350,655	\$51,176	\$19,793	-	\$202,898	\$195	-	-	\$624,717
現金增資	30,000	171,000	-	-	-	-	-	-	201,000
提列法定盈餘公積	-	-	19,628	-	(19,628)	-	-	-	-
資本公積轉增資	34,259	(34,259)	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	12,400	-	-	-	(12,400)	-	-	-	-
盈餘轉增資	156,069	-	-	-	(156,069)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(5,300)	-	-	-	(5,300)
九十三年度淨利	-	-	-	-	290,534	-	-	-	290,534
員工認股權	-	-	-	-	-	-	\$3,425	-	3,425
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(15,085)	-	-	(15,085)
民國九十三年十二月三十一日餘額	583,383	187,917	39,421	-	300,035	(14,890)	3,425	-	1,099,291
現金增資	68,550	239,925	-	-	-	-	-	-	308,475
提列法定盈餘公積	-	-	29,054	-	(29,054)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	\$14,890	(14,890)	-	-	-	-
盈餘轉增資	97,790	-	-	-	(97,790)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(32,596)	-	-	-	(32,596)
員工紅利轉增資	14,000	-	-	-	(14,000)	-	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	(12,000)	-	-	-	(12,000)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(7,850)	-	-	-	(7,850)
員工認股權	-	-	-	-	-	-	6,851	-	6,851
土地增值稅準備	-	5,340	-	-	-	-	-	-	5,340
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	\$15,913	15,913
九十四年度淨利	-	-	-	-	222,211	-	-	-	222,211
累積換算調整數	-	-	-	-	-	18,358	-	-	18,358
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$763,723</u>	<u>\$433,182</u>	<u>\$68,475</u>	<u>\$14,890</u>	<u>\$314,066</u>	<u>\$3,468</u>	<u>\$10,276</u>	<u>\$15,913</u>	<u>\$1,623,993</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳 李 賀

經理人： 趙 勤 孝

會計主管： 李 芳 春

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十四年度	九十三年度	項 目	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
合併淨利	\$222,211	\$290,534	短期借款增加(減少)	960,640	(232,024)
調整項目：			應付短期票券淨額(減少)增加	(79,834)	20,152
各項折舊(含出租資產)	103,277	81,186	長期借款(減少)增加	(18,545)	655,021
閒置資產折舊及跌價損失	7,507	-	存入保證金(減少)	(838)	-
各項攤提(含商譽攤銷)	10,207	9,624	股東往來(減少)	-	(11,939)
處分固定資產淨損失	4,887	2,748	少數股權增加	15,913	-
採權益法認列之投資損失(收益)	(350)	(182)	發放董監酬勞	(7,850)	(5,300)
長期股權投資認列永久性跌價損失	-	1,000	發放現金股利	(32,596)	-
員工認股權酬勞成本	6,851	3,425	發放員工紅利	(12,000)	-
短期投資淨額減少	285	1,024	現金增資	308,475	201,000
應收票據淨額(增加)	(18,570)	(23,996)			
應收帳款淨額(增加)減少	(180,573)	8,733	融資活動之淨現金流入	1,133,365	626,910
其他金融資產(增加)減少	(76,940)	5,398			
存貨淨額(增加)	(423,779)	(373,695)	子公司首次併入影響數	228	-
催收款淨額(增加)	(1,909)	-			
預付貨款減少(增加)	22,773	(37,021)	本期現金及約當現金增加數	2,102	13,906
遞延所得稅資產淨額減少	21,565	15,813	期初現金及約當現金餘額	67,000	48,736
其他流動資產(增加)	(41,839)	(26,207)	匯率影響數	3,267	4,358
應付票據增加(減少)	(23,506)	(7,007)			
應付帳款增加增加(減少)	62,383	(299,954)	期末現金及約當現金餘額	\$72,369	\$67,000
應付所得稅(減少)增加	(5,689)	1,342			
應付費用增加(減少)	56,322	(1,237)	現金流量資訊之補充揭露：		
應付退休金負債增加	5,294	4,113	(一)本期支付利息	\$79,840	\$36,500
其他流動負債(減少)增加	(24,904)	350	減：資本化利息	(16,019)	(2,775)
營業活動之淨現金流出	(274,497)	(344,009)	不含資本化利息之本期支付利息	\$63,821	\$33,725
			(二)本期支付所得稅	\$30,572	\$31,032
投資活動之現金流量：			不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資增加	(12,000)	(1,639)	一年內到期之長期負債轉流動負債	\$108,218	\$117,835
購置固定資產	(727,644)	(359,520)			
出售固定資產	485	3,330	累積換算調整數本期減少數	\$18,358	\$(15,085)
受限制資產(增加)減少	(119,914)	95,578			
無形資產-專門技術(減少)	-	(1,143)			
遞延費用增加	(95)	(4,705)			
存出保證金增加	2,174	(896)			
投資活動之淨現金流出	(856,994)	(268,995)			

(請參閱財務報表附註)
經理人：趙勤孝

董事長：陳李賀

會計主管：李芳春

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國六十七年八月二十九日經核准設立，原名「光洋化工股份有限公司」，於民國八十八年十月更名為「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、萃煉及買賣。
2. 本公司股票自民國九十四年一月三十一日起在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
3. 本公司主要營業地址為台南縣官田鄉二鎮村成功街 85 號，於民國九十四年十二月陸續遷廠至台南市安南區工業三路 1 號。
4. 本公司及其子公司於民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為 612 人及 496 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

- (1) 本公司於民國九十四年度首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			94.12.31	93.12.31
本公司	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp. (以下簡稱Solar 開曼)	轉投資及進出口貿易業務	100%	100%
本公司	International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)(以下簡稱國際應材)(註一)	轉投資及進出口貿易業務	100%	100%
本公司	亞光應用材料科技股份有限公司(以下簡稱亞光)	廢棄物資源回收及基本化學工業	50%	—
Solar開曼	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司(以下簡稱光洋昆山)	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%
Solar開曼	郴州亞光應用材料科技股份有限公司(以下簡稱郴州亞光)(註二)	從事經營銀粒、銀粉及氰化金鉀等業務	100%	—

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(註一)：民國九十三年度因其總資產及營業收入均未達控制公司各該項金額百分之十，故未予以併入編製個體內，自民國九十四年度起，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定首次併入編製合併報表。民國九十三年度與其相互間之重大交易往來情形，詳附註五。

(註二)：因未達查核簽證標準，故以其自結報表為併入編製合併報表之依據。

2. 合併報表編製原則

- (1)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2)母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。

3. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1)本公司之交易事項係以新臺幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新臺幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2)本公司採權益法評價之國外營運機構之記帳貨幣若為功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告時之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段匯率換算所產生之差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。若該記帳外幣非為功能性貨幣，則將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列為當期損益。
- (3)避險性之遠期外匯買賣合約交易，訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，其與約定遠期匯率計算入帳之差額，於合約期間攤銷，資產負債表日則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。至於非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日則按合約剩餘期間之遠期匯率調整外幣遠匯款，差額列為當期損益。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 避險性之遠期現貨買賣合約交易，訂約日僅作備忘記錄，保證金支出以成本入帳，帳列受限制資產；資產負債表日未結清之合約依國際機構提供之公平市價及資產負債表日即期匯率進行未實現避險損益評價。每月依先進先出法計算之已實現避險損益合約作為進貨之調整項目，未實現避險損益併同與存貨評價產生之損益評估之；若有損失則估列入帳，而利得基於保守穩健未予入帳。
- (5) 換利交易於約定之清算交割日收付利息時，如換利合約係用於已有資產之利率避險，則有關損益列入當期利息收入之加減項，如係用於已有負債之利率避險時，則列入當期利息費用之調整。
- (6) 選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並於合約期間攤銷，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質之權利金帳列當期損益，並於資產負債表日按市價法評價，認列未實現選擇權損益於當期損益。

5. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與市價孰低並採總額法評價。因持有短期投資而配得之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

6. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

7. 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低並採總額法評價，成本之計算採加權平均法。至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品、製成品及商品部份則指淨變現價值；對於呆滯存貨另提列備抵跌價損失。

8. 長期股權投資

- (1) 對持有股權比例達百分之二十以上之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比率認列投資收入(或損失)；發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至於改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤；當被投資公司現金增資，而投資公司非按原持股比例認購新股時，新增投資成本與股權淨值增減金額之差額調整「資本公積」及「長期股權投資」。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)按權益法評價之長期股權投資，公司間未實現損益之消除如下：

- ①順流交易：有關公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按期末持有被投資公司之股權比例予以消除。聯屬公司間未實現利益之消除，採列計「未實現損益科目」及「遞延貸項－聯屬公司間利益」方式。
 - ②逆流交易：被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按約當持有被投資公司之股權比例予以消除，並調整「長期股權投資」及「投資損益」。
 - ③交易損益如屬折舊或攤銷性質所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。
- (3)凡不適用權益法評價之長期股權投資，按成本法評價。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改用成本法評價，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (4)被投資公司之股票市價發生持久性之大幅下跌，且回復之希望甚小時，投資公司承認其跌價損失，列為當期損益，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

9. 固定資產/出租資產/閒置資產

- (1)固定資產係以成本(或重估增值後)之價值為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本或重估增值後之價值及累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。
- (2)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (3)折舊係參酌行政院頒佈之固定資產耐用年數表，預計其耐用年限，預留一年殘值，以平均法提列。固定資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 ～ 50 年
機器設備	4 ～ 18 年
研發設備	5 ～ 10 年
運輸設備	3 ～ 10 年
辦公設備	3 ～ 19 年
其他資產	3 ～ 13 年
出租資產	30 ～ 34 年

已達耐用年限仍繼續使用之資產依估計尚可使用耐用年限繼續提列折舊。

- (4)出租資產及閒置資產係以淨變現價值或帳面價值之孰低者評價。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 資產減損

- (1)本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。
- (2)減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

11. 專門技術

主係技術權利金，因具有未來經濟效益，以實際發生成本為入帳基礎，並按 5 年平均攤提。

12. 土地使用權

係本公司向當地政府租用土地使用權利，依租用年限五十年平均攤提。

13. 遞延費用

主係辦公室裝潢、線路補助費、電腦軟體系統及銀行聯貸案手續費等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按 3~5 年平均攤提。

14. 退休金

- (1)本公司訂有員工退休辦法，自民國八十六年八月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶，由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按直線法平均攤銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 商譽

係投資成本與股權淨值之差額，依規定每年定期進行減損測試。

16. 所得稅

- (1)本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

17. 員工認股權

酬勞性員工認股選擇權計劃係採內含價值法處理，認股計劃之酬勞成本按衡量日股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本。若認股選擇權計劃係酬勞員工未來之服務，則於認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為公司之費用，並同時增加股東權益；若認股選擇權計劃係酬勞員工過去之服務，則於給與時立即作為費用。

18. 每股盈餘

- (1)本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利，於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛存普通股轉換為普通股之加權平均流動在外股數計算之。
- (2)普通股每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有資本公積轉增資、盈餘轉增資及員工紅利轉增資者，在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 收入認列

- (1) 本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。
- (2) 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整，惟此項會計原則變動並未對本公司民國九十四年度財務報表造成影響。
2. 本公司配合民國九十四年二月一日公布施行之新修正土地稅第三十三條之規定依修正後之土地增值稅稅率重新計算並調整帳列之土地增值稅準備及資本公積－資產重估增值。此項會計估計變動致使本公司民國九十四年度之土地增值稅準備減少5,340仟元及資本公積－資產重估增值增加5,340仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
庫存現金	\$6,639	\$1,699
銀行存款	65,730	65,301
合 計	<u>\$72,369</u>	<u>\$67,000</u>

2. 短期投資淨額

明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
項 目	成 本	市 價	成 本	市 價
上市公司股票	\$5,493	<u>\$2,558</u>	\$5,493	<u>\$2,843</u>
減：備抵跌價損失	<u>(2,935)</u>		<u>(2,650)</u>	
淨 額	<u>\$2,558</u>		<u>\$2,843</u>	

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$110,561	\$91,991
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	\$110,561	\$91,991

(2)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，應收票據已提供短期借款之擔保品為 19,926 仟元及 0 仟元。

4. 應收帳款淨額

明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收帳款	\$580,726	\$395,129
減：備抵呆帳	(10,033)	(5,009)
應收帳款淨額	\$570,693	\$390,120

5. 存貨淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
原 料	\$1,030,807	\$719,061
(含在途存貨 28,450 仟元)		
在 製 品	30,646	11,117
製 成 品	180,004	118,068
物 料	4,427	2,713
商 品	1,482	1,808
合 計	1,247,366	852,767
減：備抵存貨跌價損失	(5,751)	(34,931)
淨 額	\$1,241,615	\$817,836

(2)民國九十四年度及九十三年度存貨投保火險金額為 387,468 仟元及 179,033 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期股權投資

(1) 明細如下：

被 投 資 公 司	94. 12. 31		93. 12. 31		備 註
	金 額	持 股 比 率 (%)	金 額	持 股 比 率 (%)	
採權益法評價：					
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	— (註)	—	\$228	100.00	
DISC Aktiengesellschaft	\$1,340	40.00	1,103	40.00	
小計	1,340		1,331		
採成本法評價：					
造利(股)公司	—	0.20	—	0.20	
郁益企業(股)公司	3,671	7.33	3,671	7.33	
基益企業(股)公司	32,640	1.36	32,640	1.36	93年度提供 850 仟股供借款擔保
昇原投資(股)公司	11,600	10.74	11,600	10.74	
華東科技(股)公司	1,860	0.02	1,860	0.02	
于太股份有限公司	12,000	15.00	—	—	
小計	61,771		49,771		
合 計	\$63,111		\$51,102		

註：係本期首次併入編製合併報表，業已沖銷。

(2) 本公司民國九十四年度及九十三年度依權益法認列之投資(損)益(含投資成本與股權淨值間差額攤銷)如下：

被投資公司	九十四年度	九十三年度
	投資(損)益	投資(損)益
International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	—	\$192
DISC Aktiengesellschaft	\$350	(10)
合 計	\$350	\$182

(3) 上述對被投資公司採權益法認列之投資(損失)收益，其中 DISC Aktiengesellschaft 因未達查核簽證標準，故以其自結財務報表為評價依據，其餘被投資公司係根據經會計師查核簽證之財務報表評價估列。

(4) 本公司對造利(股)公司之長期投資帳面餘額為0元，主係因該被投資公司已意圖不再繼續經營，故投資損失之認列以使對該被投資公司投資之帳面餘額降為零為限。截至民國九十四年十二月三十一日止，造利(股)公司已辦理清算中。

(5) 有關長期投資提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產

(1) 累計折舊明細如下：

項 目	94. 12. 31	93. 12. 31
房屋及建築	\$55,990	\$40,872
機器設備	183,500	131,948
研發設備	31,659	20,092
運輸設備	10,157	8,565
辦公設備	23,234	19,789
其他設備	36,650	27,475
合 計	\$341,190	\$248,741

(2) 民國九十四年度及九十三年度固定資產投保火險金額為 512,677 仟元及 430,350 仟元。

(3) 民國九十四年度及九十三年度固定資產利息資本化金額為 16,019 仟元及 2,775 仟元；未扣除資本化利息前利息總額為 92,747 仟元及 36,520 仟元。

(4) 民國九十四年度及九十三年度資本化利率分別為 3.12%~6.72%及 2.04%~4.56%。

(5) 本公司以民國八十八年七月二日為基準日按土地公告現值辦理土地重估，重估增值為 26,592 仟元，並已提列土地增值稅準備 13,844 仟元及轉列資本公積 12,748 仟元，又該資本公積於民國八十九年度用以轉增資 12,600 仟元。

(6) 自民國九十四年二月經立法院決議土地增值稅減徵，因稅率變更使本公司土地增值稅準備減少 5,340 仟元，資本公積增加 5,340 仟元。

(7) 有關固定資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

8. 土地使用權

(1) 本公司於二〇〇〇年十二月二十日與江蘇省昆山市國土管理局簽訂國有土地使用權出讓合同，合約總價款為人民幣 3,001,500 元，惟其中人民幣 600,300 元係經協議由昆山經濟技術開發區管理委員會吸收，本公司實際支付價款為人民幣 2,401,200 元，於二〇〇一年十一月九日全數支付完畢。該土地使用權座落於江蘇省昆山開發區吳淞江南路西側，土地面積 20,010 平方公尺，使用期限 50 年(自二〇〇一年三月二十日至二〇五一年三月二十日)，並平均攤提之。

(2) 明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
取得成本	\$10,157	\$10,157
加：其他支出	518	518
小 計	10,675	10,675
減：累計攤提	(1,398)	(1,060)
合 計	\$9,277	\$9,615

(3) 有關土地使用權提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 出租資產淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
土地	\$12, 340	\$12, 340
房屋及建築	5, 138	5, 138
成本合計	17, 478	17, 478
減：累計折舊	(2, 390)	(2, 227)
出租資產淨額	\$15, 088	\$15, 251

(2)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，出租資產投保金額各為 5,422 仟元及 7,320 仟元。

(3)有關出租資產提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

10. 閒置資產淨額

(1)明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
機器設備	\$32, 416	\$2, 836
其他設備	424	—
合 計	32, 840	2, 836
減：累計折舊	(4, 929)	(473)
淨 額	27, 911	2, 363
減：備抵閒置資產跌價損失	(9, 631)	(2, 363)
淨 值	\$18, 280	—

(2)本公司於八十九年間出售「高速全自動化 TSP 電解去膠暨鉛錫電鍍機」予優鼎科技公司一案，由於優鼎科技公司未履行付款義務，本公司乃委請律師向苗栗地方法院提起訴訟，並將該機器設備淨額轉列閒置資產項下提列相關備抵跌價損失。本案業於民國九十三年七月五日經苗栗地方法院判決確定，優鼎科技公司需給付本金 4,945 仟元、利息 472 仟元及裁判費 51 仟元，合計 5,468 仟元予本公司，並已全數收回。

11. 催收款淨額

明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
催收款	\$2, 357	—
減：備抵呆帳	(448)	—
淨 額	\$1, 909	—

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算，茲將民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(12, 937)	\$(8, 805)
非既得給付義務	(29, 249)	(24, 715)
累積給付義務	(42, 186)	(33, 520)
未來薪資增加之影響數	(26, 553)	(19, 899)
預計給付義務	(68, 739)	(53, 419)
退休基金資產公平價值	18, 067	14, 884
提撥狀況	(50, 672)	(38, 535)
未認列過渡性淨給付義務	9, 232	10, 071
未認列前期服務成本	—	—
未認列退休金損益	24, 756	17, 074
補列應計退休金負債	(7, 435)	(7, 246)
應計退休金負債	\$(24, 119)	\$(18, 636)

(2) 本公司依民國九十四年度及九十三年度退休金精算評估報告結果認列民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	94年度	93年度
服務成本	\$5, 359	\$4, 937
利息成本	1, 651	1, 034
退休基金資產之預期報酬	(494)	(393)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	839	839
前期服務成本攤銷數	—	—
未認列退休金利益攤銷數	1, 266	21
縮減與清償損益	—	—
淨退休金成本	\$8, 621	\$6, 438

(3) 本公司因民國九十四年七月一日勞工退休金條例之施行，民國九十四年認列新制退休金成本為 4, 456 仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付分別為12,937仟元及8,805仟元。

(5)主要精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折現率	2.5%	3.0%
薪資調整率	3.5%	3.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.5%	3.0%

13.短期借款

(1)明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
借款性質	利率區間	金額	利率區間	金額
信用借款	2.65%~5.87%	\$217,826	2.95%~3.2631%	\$2,000
擔保(抵押)借款	2.65%~5.40%	282,219	1.95%~3.91%	177,858
購料借款	4.60%~5.49%	691,669	1.95%~4.10%	51,216
合 計		<u>\$1,191,714</u>		<u>\$231,074</u>

(2)有關短期借款提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

14.應付短期票券淨額

(1)明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
保證或承兌機構	利率區間	金額	利率區間	金額
<u>應付商業本票</u>				
聯邦票券	—	—	0.97%	\$30,000
中華票券	—	—	1.32%	50,000
小 計		—		80,000
減：應付商業本票折價		—		(166)
淨 額		<u>—</u>		<u>\$79,834</u>

(2)有關應付短期票券提供抵押或擔保之情形，詳附註六。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 長期借款

(1)明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	利率%	94.12.31	93.12.31	償還辦法
中國信託商業銀行(聯貸主辦銀行)	信用借款	93.06.28～ 96.06.28	2.7093%～ 5.8007%	\$810,625	\$844,208	自94.06.28起每半年為一期，共分五期攤還遞減，前四期每期各償還10%，其餘60%於第五期全部償還。
盤谷銀行—上海盤谷	擔保借款	91.12.18～ 94.09.18	3.91%	—	17,835	本金分八次平均攤還，每三個月還一次，自借款滿一年開始償還
上海銀行	擔保借款	94.06.25～ 97.06.25	5.95%	32,873	—	本金分八次平均攤還，每三個月還一次，自95.09.25起開始償還。
小 計				843,498	862,043	
減：一年內到期部分				(108,218)	(117,835)	
淨 額				\$735,280	\$744,208	

(2)本公司於民國九十三年六月十八日與中國信託等 11 家金融機構簽定授信總額度為 1,000,000 仟元之聯合貸款，其中

- ①甲項額度：500,000仟元供償還金融借款之用，不得循環使用，浮動利率。
- ②乙項額度：500,000仟元供中期營運週轉之用，得循環使用，浮動利率。
- ③丙項額度：美金15,000仟元供支付進口貨物之貨款得循環使用，浮動利率。

但乙、丙項額度為綜合額度，且乙、丙項貸款到期循環使用時，得以新動撥額度所得款項直接償付原到期之部分，就金額相等之部分，管理銀行及各相關授信銀行均無須另作資金匯款進出動作。

截至九十四年十二月三十一日止，已動用額度810,625仟元，期限為93.6.28～96.6.28；另自本合約簽約日起，於本合約存續期間內，依借款人經會計師查核簽證之半年度非合併報表及年度合併報表所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應符合下列各款所定之財務比率數值：

- ①最低流動比率為100%
- ②最低利息保障倍數為400%
- ③最高負債比率民國九十三年底應不得高於160%，自民國九十四年度起應不得高於130%
- ④有形淨值不得低於新台幣八億元

(3)本公司業已取得聯貸主辦銀行書面通知，本公司申請免除最高負債比率未達合約規定之責任，已獲得多數銀行(73%)口頭通知放審會通過或書面回覆同意辦理。

16. 股 本

(1)民國九十三年一月一日本公司額定股本為500,000仟元，實收股本為350,655仟元，分為35,066仟股，每股面額10元；嗣於民國九十三年三月十八日董事會議決以每股67元現金增資溢價發行新股3,000仟股，增資基準日為民國九十三年五月二十日，業經完成變更登記。另民國九十三年六月二十四日股東常會決議資本公積轉增資、員工紅利轉增資及盈餘轉增資，各發行新股3,426仟股、1,240仟股及15,607仟股，並將額定資本額提高為980,000仟元(其中40,000仟元得供發行認股權憑證)，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司實收股本為583,383仟元，分為58,338仟股。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十四年一月一日本公司額定股本為980,000仟元(其中40,000仟元得供發行認股權憑證)，實收股本為583,383仟元，分為58,338仟股，每股面額10元；嗣於民國九十四年一月三日董事會議決議以每股45元現金增資溢價發行新股6,855仟股，增資基準日為民國九十四年一月二十五日，業經完成變更登記。另民國九十四年六月二十三日股東常會決議員工紅利轉增資及盈餘轉增資，各發行新股1,400仟股及9,779仟股，經董事會決議增資基準日為民國九十四年八月三日，業經主管機關核准變更登記在案。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司實收股本為763,723仟元，分為76,372仟股。

17. 資本公積

- (1)依公司法規定資本公積除用於彌補虧損或撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2)以現金增資溢價產生之資本公積辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

18. 法定盈餘公積

依公司法規定，就稅後純益提撥百分之十為法定公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

19. 特別盈餘公積

依證券暨期貨管理委員會規定，上市、上櫃公司嗣後分派可分配盈餘時，除依法提列法定公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額除庫藏股票外(如未實現長期股權投資跌價損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

20. 盈餘分配

- (1)依照本公司修訂之章程規定，每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提撥2%~5%為董事酬勞、員工紅利為不低於1%，其餘再得併同以往年度累積盈餘，提請股東會決議分配或保留之，前述決議之股利總額，以現金股利不高於股利總額40%為原則。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國九十四年六月二十三日股東常會決議通過之九十三年度股利分配情形及九十三年六月二十四日股東常會決議通過之九十二年度股利分配情形如下：

	93 年度	92 年度
現金股利	每股 0.5 元	—
股票股利	每股 1.5 元	每股 5 元
員工紅利(轉增資)	14,000 仟元	12,400 仟元
員工紅利(現金)	12,000 仟元	—
董監事酬勞	7,850 仟元	5,300 仟元

- (3) 民國九十三年度盈餘分配情形如下：

項 目	93 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	94 年 6 月 23 日 股東會決議通過	94 年 3 月 29 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$7,850	\$7,850	—	
員工現金紅利	12,000	12,000	—	
員工股票紅利				
金額	14,000	14,000	—	
股數(面額每股 10 元)	1,400 仟股	1,400 仟股	—	
佔 93 年底流通在外股數之比例	2.40%	2.40%	—	
股東紅利				
現金	32,596	—	\$32,596	股東會時股東提議通過
股票(面額每股 10 元)	9,779 仟股	9,779 仟股	—	
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(註)	\$4.49	\$4.49	—	
註：				
盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益－員工紅利－董監事酬勞				
盈餘分配所屬年度(93年度)加權流通在外平均股數				

- (4) 另本公司民國九十四年度盈餘分配案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會通過。
- (5) 配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財政六字第0920000457號函規定，有關民國九十五年度董事會擬議之民國九十四年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之股東紅利、員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21.員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年六月二十五日經核准發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認購價格執行認購普通股，此認股權憑證之存續期間為 5 年。

認股權憑證發行日期	發行單位 總數(仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	九十四年十二月三十一日 認股價格(元)
93.07.12	2.8	2.8	\$20.11
94.01.03	0.2	0.2	37.91

(1)酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	94 年度		93 年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	2.8	\$20.11	—	—
本期給與	0.2	37.91	2.8	\$20.11
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	—	—	—	—
本期失效	—	—	—	—
期末流通在外	3.0	\$21.3	2.8	\$20.11
期末仍可行使之認股選擇權	—		—	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值(元)	\$21.70		\$21.70	

(2)截至民國九十四年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
\$20.11	2.8	3.9	\$20.11	—	—
37.91	0.2	3.9	37.91	—	—

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十四年度及九十三年度分別於帳上認列 6,851 仟元及 3,425 仟元之酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	94 年度	93 年度
本期稅前淨利	\$268,572	\$338,721
擬制稅前淨利	\$260,411	\$335,141
基本每股盈餘(元)	\$3.54	\$5.06
擬制基本每股盈餘(元)	\$3.43	\$5.00
稀釋每股盈餘(元)	\$3.47	\$5.01
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$3.37	\$4.96

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 2.9%，預期價格波動率為 55.19%，無風險利率為 2.15%，預期存續期間為 3.9 年。

22.營業收入淨額

明細如下：

	94 年度	93 年度
銷貨收入	\$5,673,980	\$4,648,280
加工收入	464,706	546,716
合 計	6,138,686	5,194,996
減：銷貨退回或折讓	(16,094)	(20,002)
營業收入淨額	\$6,122,592	\$5,174,994

23.營業成本

本公司民國九十四年度及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	94年度			93年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$123,867	\$141,188	\$265,055	\$101,345	\$124,310	\$225,655
勞健保費用	7,386	8,061	15,447	5,583	6,760	12,343
退休金費用	6,167	6,910	13,077	3,114	3,324	6,438
其他用人費用	5,294	4,566	9,860	3,973	3,383	7,356
折舊費用	86,719	16,395	103,114	66,990	14,041	81,031
攤銷費用	1,650	8,557	10,207	1,592	8,032	9,624

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 所得稅

(1) 九十四年度之遞延所得稅資產與負債：

①遞延所得稅資產總額		\$16,388	
②遞延所得稅負債總額		\$(14,230)	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額		-	
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數			
項	目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異		\$7,441	\$1,860
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異		423	106
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異		646	162
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異		4,931	1,233
所得稅抵減			8,514
投資收益所產生之應課稅暫時性差異		(56,921)	(14,230)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異		1,891	472
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異		16,166	4,041
⑤遞延所得稅資產－流動			\$11,827
備抵評價－遞延所得稅資產－流動			-
淨遞延所得稅資產－流動			11,827
遞延所得稅負債－流動			-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$11,827
⑥遞延所得稅資產－非流動			\$4,561
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動			-
淨遞延所得稅資產－非流動			4,561
遞延所得稅負債－非流動			(14,230)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$(9,669)
⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)			\$(18,717)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅			(6,092)
應付所得稅合計			(24,809)
減：預付所得稅			(74)
遞延所得稅費用			(21,565)
繼續營業部門所得稅費用			\$(46,448)

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)九十三年度之遞延所得稅資產與負債：

①遞延所得稅資產總額		\$27,073	
②遞延所得稅負債總額		\$(3,350)	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額		-	
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及其所得稅影響數			
項	目	暫時性差異金額	所得稅影響數
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異		\$(1,560)	\$(390)
備抵呆帳超限數之認列所產生之可減除暫時性差異		193	48
職工福利金提撥所產生之可減除暫時性差異		1,102	276
未實現備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異		30,000	7,500
所得稅抵減			15,941
投資收益所產生之應課稅暫時性差異		(11,841)	(2,960)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異		2,363	591
退休金實際提撥數與帳列數所產生之可減除暫時性差異		10,870	2,717
⑤遞延所得稅資產－流動			\$23,603
備抵評價－遞延所得稅資產－流動			-
淨遞延所得稅資產－流動			23,603
遞延所得稅負債－流動			(390)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$23,213
⑥遞延所得稅資產－非流動			\$3,470
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動			-
淨遞延所得稅資產－非流動			3,470
遞延所得稅負債－非流動			(2,960)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額			\$510
⑦繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)			\$(25,264)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅			(5,234)
應付所得稅合計			(30,498)
減：預付所得稅			(2,705)
遞延所得稅費用			(15,813)
加：所得稅高低估數			829
繼續營業部門所得稅費用			\$(48,187)

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)兩稅合一相關資訊：

	94. 12. 31	93. 12. 31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$11, 401	\$4, 615
	94年度	93年度
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	11. 53%	11. 70%

民國九十四年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數，民國九十三年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(4)未分配盈餘相關資訊：

	94年度	93年度
86年度以前	\$101	\$101
87年度以後	313, 965	299, 934
合 計	\$314, 066	\$300, 035

(5)本公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定在案。

(6)截至民國九十四年十二月三十一日估列所得稅抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減餘額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	研究與發展支出	\$17, 004	\$8, 514	98

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 每股盈餘

	94 年度	93 年度
期初流通在外股數	58,338 仟股	35,066 仟股
現金增資加權平均流通在外股數	6,385 (6,855 仟股×340/365 天)	1,844 (3,000 仟股×225/366 天)
盈餘轉增資	9,779	15,606
員工紅利轉增資	1,400	1,240
資本公積轉增資	—	3,426
盈餘、資本公積及員工紅利轉增資追溯調整	—	9,805
期末追溯流通在外加權平均股數	75,902 仟股	66,987 仟股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購之影響	1,481	598
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	77,383 仟股	67,585 仟股
本期稅前淨利	\$268,572	\$338,721
減：所得稅費用	(46,448)	(48,187)
合併總淨利	222,124	290,534
少數股權淨損	87	—
母公司股東之淨利	\$222,211	\$290,534
基本每股盈餘(元)		
合併總淨利	\$2.93	\$4.34
少數股權淨損	—	—
母公司股東之淨利	\$2.93	\$4.34
稀釋每股盈餘(元)	\$2.87	\$4.30

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳李賀	本公司之董事長
International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)(國際應材)	本公司持股100%之子公司 (本年度首次併入編製合併報表)
DISC Aktiengesellschaft (DISC)	本公司採權益法評價之被投資公司
SUNNY GREATER LIMITED	實質關係人

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	94 年度		93 年度	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
華 鑫	—	—	\$8,909	0.19%
國際應材	—	—	379,992	8.26%
DISC	\$9,437	0.18%	—	—
合 計	\$9,437	0.18%	\$388,901	8.45%

華鑫：交易價格與一般交易相當，而交易條件為交貨後 10 天內付款。

國際應材：係本公司透過其向光洋昆山公司進貨；進貨價格中分屬加工費用部分，係以光洋昆山之加工成本加價 10%，屬原料部分係按國際貴金屬行情計價。係屬單一進貨廠商，價格無從比較，而交易條件為預先支付貨款；加工費為交貨後 90 天內付款。

DISC：交易條件與一般交易相當。

2. 銷貨

	94 年度		93 年度	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比
國際應材	—	—	\$379,992	7.34%
DISC	\$263	0.01%	756	0.02%
SUNNY GREATER	86,919	1.42%	43,483	0.84%
合 計	\$87,182	1.43%	\$424,231	8.20%

除DISC及SUNNY GREATER外，係透過其銷售予光洋昆山公司，而交易條件與一般交易相當。

3. 本公司與關係人債權債務關係(均未計息)

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔該科目餘額 百分比	金 額	佔該科目餘額 百分比
(1)應收帳款				
國際應材	—	—	\$5,144	1.30%
DISC	—	—	404	0.10%
SUNNY GREATER	\$13,771	2.37%	21,030	5.32%
合 計	\$13,771	2.37%	\$26,578	6.72%

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔該科目餘額 百分比	金 額	佔該科目餘額 百分比
(2)應付帳款				
國際應材	—	—	\$5,144	13.53%
DISC	\$124	0.12%	—	—
合 計	\$124	0.12%	\$5,144	13.53%
(3)預收貨款				
國際應材	—	—	\$36,343	63.66%
(4)預付貨款				
國際應材	—	—	\$36,343	63.66%

4. 資金融通情形

截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，本公司與關係人資金往來明細如下：

民國九十四年度：

無此事項。

民國九十三年度：

帳列其他金融資產項下：

關係人名稱	最高餘額	93.12.31		
		期末餘額	利率	全年度利息
陳李賀	\$11,939 (RMB350 仟元)	—	—	—
陳李田	12,664 (RMB400 仟元)	—	—	—

5. 營業租賃

本公司截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止，向關係人承租財產之情形如下：

關係人名稱	租金支出		租金支付情形
	94 年度	93 年度	
華 鑫	\$1,638	\$1,638	按月支付
陳 李 賀	90	120	一次支付 12 個月支票
合 計	\$1,728	\$1,758	

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他事項

民國九十四年度及民國九十三年度本公司透過 DISC 介紹客戶支付佣金支出分別為 2,819 仟元及 422 仟元。

六、質押之資產

明細如下：

質押資產	質押擔保明細	帳 面 價 值	
		94. 12. 31	93. 12. 31
土地(含土地重估增值)	銀行借款、銀行 履約保證	\$65,900	\$65,990
房屋及建築	銀行借款	632,703	143,174
出租資產	銀行借款	15,088	15,251
受限制資產－質押定存	銀行借款、銀行 履約保證	6,800	3,150
受限制資產－銀行存款	遠期契約保證金	142,102	24,475
應收票據	銀行借款	19,926	—
存出保證金－可轉讓定存單	租賃押金、委託 廢棄物清理押金	3,000	600
存出保證金－質押定存、現金	科工區土地承租 保證金	5,548	5,548
受限制資產－期貨保證金	期貨契約保證金	—	1,363
長期股權投資	應付短期票券	—	32,510
土地使用權	銀行借款	9,277	9,615

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾及或有事項未列入財務報表中：

1. 已開發但未使用信用狀金額明細如下：。

幣別	信用狀總額
美金	USD 29仟元

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司存在以下之重要租約承諾：

(1) 財產承租情形如下：

出租人名稱	座落地點	租賃期間	租金 (每月)	租金支付情形	押金
統一遊艇	台南縣官田工業路2-1號土地	88.11.01 ~ 98.11.01	\$400	按月支付	現金 \$600 定存單\$600
國際興業	台南縣新市鄉港墘村國際路11、13號	94.04.15 ~ 95.06.30	\$185	一次支付6張按月到期之即期票	\$555
施如晶	台北縣林口鄉文化二路一段266號8樓B2	92.05.01 ~ 97.04.30	\$118	一次支付12張按月到期之即期票	\$354
中華民國經濟部	台南科技工業區東一區科工段四二、四三地號	93.04.08 ~ 103.04.07	—	第一、二年免租金，第三、四年按租金價格六成計算，第五、六年按租金價格八成計算	定存單\$5,548

(2) 上項租金支出，已依合約規定支付1,509仟元及定存單6,148仟元作為押租保證金。

(3) 未來合約年度內，應付租金總額明細如下：

年 度	金 額
95.01~95.12	\$7,326
96.01~103.04	166,390
合 計	\$173,716

(4) 本公司截至九十四年十二月三十一日止，預先開立之未到期租金票據共計6,856仟元。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
科工區生活會館一新建工程	\$38,952	\$13,795	\$25,157
科工區生活會館一新建工程 裝潢燈具天花板	25,750	20,310	5,440
科工區生活會館一科工廠生 活區混凝土	17,467	5,727	11,740
科工區生活會館一機電消防 工程	11,800	7,524	4,276
科工區廠房一廠區景觀設計 工程	6,362	1,065	5,297
雙腔式真空感應熔解爐	11,400	3,420	7,980
銀觸媒精煉設備	24,000	9,600	14,400
台南縣環保科技園區廠房新 建工程	23,040	546	22,494

4. 本公司於民國九十二年度與 Target Technology Company LLC 重新簽訂 DVD 靶材製造技術權利金合約，其權利金之給付方式如下：

- (1)若生產適用 Unaxis ARQ 930/931 機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD750 元。
- (2)若生產適用 Pfeiffer Vacuum's 機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD410 元。
- (3)若生產適用其他機器使用之 DVD-9 靶材，公司每片支付權利金 USD500 元。
- (4)銷售予國內廠商如鈺德及訊碟按加工收入一定比率支付。
- (5)銷售適用 DVD-R 之靶材，重量小於 2kg，每片支付權利金 USD60 元，若大於 2kg，則每片支付權利金 USD100 元。

5. 本公司與日本公司 SHOWA 簽訂汽車化學用品技術合作契約書，依合約內容 SHOWA 提供技術與部分原料，公司若銷售使用 SHOWA 提供技術與原料產出之產品，年銷售額未達 10,000 仟元者，須支付百分之三之權利金，若年銷售額達 10,000 仟元者，則支付百分之二之權利金，計算期間為一月至十二月，隔年三月支付款項。

6. 本公司於民國九十年度與 Honeywell International Inc. 簽訂脆性合金技術權利金合約，期間自民國九十年九月十三日至民國九十五年九月十三日止，其權利金之給付方式如下：

- (1)第一技術內容授權產品，按銷售淨利百分之八支付權利金。
- (2)第二技術內容授權產品，按銷售淨利百分之四支付權利金。
- (3)第三技術內容授權產品，按銷售淨利百分之一支付權利金。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 本公司與日本公司 ASAKA 簽訂玻璃清洗合約，期間自民國九十一年二月十八日至民國九十五年十二月三十一日止，其權利金之給付方式如下：
 - (1) 簽約年度，依清洗加工之工繳收入百分之五支付權利金。
 - (2) 第二年度，依清洗加工之工繳收入百分之八支付權利金。
 - (3) 第三年度以後，依清洗加工之工繳收入百分之十支付權利金。
8. 本公司與 ASAKA 簽訂溶劑萃取特許權合約，期間自民國九十一年七月六日至民國九十六年十二月三十一日止，其特許權之給付方式為簽約款為 500 萬日圓，自民國九十二年一月至九十三年十二月止，每月應付 50 萬日幣按季支付。自民國九十四年一月至九十六年十二月止，每月應付 80 萬日幣按季支付。
9. 本公司於民國九十一年度與日本公司 SUMITOMO 簽訂相變化型記錄靶材權利金合約，期間自民國九十一年七月八日至民國九十六年七月八日止，其權利金之給付方式為每半年核算一次，金額為銷售本製品銷售額之百分之三。
10. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司因進口原料關稅由銀行保證金額共計 8,000 仟元。
11. 本公司於民國九十四年與 The Bank of Nova Scotia 簽訂寄銷(Consignment)合約，以為本公司向其購買貴金屬原料之需。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司為該寄存存貨開立 stand-by L/C 金額共計美金 7,400 仟元。
12. 截至民國九十四年十二月三十一日止，光洋昆山以承兌匯票向銀行貼現，尚有 81,461 仟元(人民幣 19,998 仟元)未到期。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大之期後事項

無此事項

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品之公平價值

94. 12. 31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$72,369	\$72,369
短期投資淨額	2,558	2,558
應收票據及帳款淨額	681,254	681,254
其他金融資產—流動	79,163	79,163
長期股權投資	63,111	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	1,191,714	1,191,714
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款項	259,524	259,524
長期借款(含一年內到期部分)	843,498	843,498
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
負債		
利率交換合約	1,184	24,006
93. 12. 31		
	帳面價值	公平價值(註)
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$67,000	\$67,000
短期投資淨額	2,843	2,843
應收票據及帳款淨額	482,111	482,111
其他金融資產—流動	2,223	2,223
長期股權投資	51,102	註(2)
負債		
短期借款及應付短期票券	310,908	310,908
應付票據、帳款及其他應付款項	170,014	170,014
長期借款(含一年內到期部分)	862,043	862,043
<u>衍生性金融商品(註4)</u>		
資產		
利率交換合約	79	79
負債		
預售遠期外匯合約	302	302
利率交換合約	—	10,186

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他金融資產—流動、應付票據、帳款及其他應付款項與短期借款及應付短期票券淨額。
- (2)短期投資淨額市場價格為公平價值，長期股權投資因資訊取得之限制，故估計其金融商品之市價非實質上可行。
- (3)長期借款(含一年內到期)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，上列交易之公平價值係由金融機構依其對該交易未來預期現金流量折現計算而得。

2. 其他

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一規定，公開發行公司應再補充揭露事項如下：

- (1)資金貸與他人：無。
- (2)為他人背書保證者：詳附表二。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：

衍生性金融商品交易之揭露

截至民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日止，從事衍生性金融商品交易情形如下：

(一)非交易目的之衍生性金融商品

①貴金屬－遠期現貨契約及期貨契約

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險：

九十四年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	12,653.782盎司	美金6,042仟元	—	此交易期限為未設定到期日，只須保證金帳戶餘額足夠，即可進行交易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	900,368.308盎司	美金6,972仟元	—	〃
The Bank of Nova Scotia	PLAT SHORT	2,812.131盎司	美金2,788仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	1,022.2盎司	美金520仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	1,026,000盎司	美金8,347仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	PLAT SHORT	2,558.004盎司	美金2,433仟元	—	〃

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九十三年十二月三十一日

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額 (名目本金)	信用風險	備註
<u>遠期現貨契約</u>					
The Bank of Nova Scotia	GOLD SHORT	6,857.782盎司	美金3,017仟元	—	此交易期限為未設定到期日，只須保證金帳戶餘額足夠，即可進行交易
The Bank of Nova Scotia	SILVER SHORT	697,480.076盎司	美金4,575仟元	—	〃
The Bank of Nova Scotia	PLAT SHORT	634.646盎司	美金546仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	GOLD SHORT	2,002.736盎司	美金882仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	SILVER SHORT	941,000盎司	美金6,639仟元	—	〃
STANARD BANK LONDON LTD.	PALLADIUM SHORT	800盎司	美金171仟元	—	〃
<u>期貨契約</u>					
寶來瑞富期貨(股)公司	PALLADIUM LONG	700盎司	美金148仟元	—	此交易期限為94年3月底。

本公司之交易對象均為信用良好之金融機構(公司)，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，其因貴金屬國際行情變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險尚非重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

①本公司從事遠期現貨契約及期貨契約均係為避險性質，未來所需淨現金流量將視貴金屬之國際行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

②未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受貴金屬國際行情之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期現貨契約及期貨契約，主要係為規避貴金屬原料進貨成本受貴金屬國際行情價格波動所帶來營運上之風險，因而與相關金融機構承做遠期現貨及期貨之買賣交易。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

(1) 已實現避險(損)益

民國九十四年度及九十三年度已實現避險損失作為進貨成本之加項各為美金5,211仟元及美金2,871仟元。

(2) 未實現避險(損)益

期末未平倉避險部位之未實現避險損益與實體部位合併評估期末存貨未實現跌價損失。民國九十四年度及九十三年度，存貨未實現跌價(損)益及未實現避險(損)益如下：

	94年度	93年度
貴金屬存貨庫存數量按成本市價孰低 法評估之未實現利益(損失)	\$49,248	\$(31,000)
已承諾之預期交易評估之利益(損失)	33,672	(2,000)
未平倉避險部位評估之利益(損失)	(69,028)	3,000
淨額	<u>\$13,892</u>	<u>\$(30,000)</u>

(二) 預售(購)遠期外匯合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

預售遠期外匯合約

九十四年十二月三十一日

無此情形

預售遠期外匯合約

九十三年十二月三十一日

銀行名稱	新台幣	合約金額 (名目本金)	信用風險	交割期限
台新銀行	\$15,880	\$500	—	94.01.31
台新銀行	31,760	1,000	—	94.03.04
台北國際銀行	31,760	1,000	—	94.03.03
合計	<u>\$79,400</u>	<u>\$2,500</u>	—	

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

遠期外匯買賣合約之現金流量及未來現金需求之金額、期間明細詳上表列示之明細，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

本公司訂定遠期外匯買賣合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

預售(購)遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他金融資產或其他流動負債，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日帳列其他金融資產及其他流動負債之餘額分別為0仟元及302仟元，而於民國九十四年度及九十三年度各產生兌換損失1,045仟元及兌換利益518仟元，列於損益表之營業外收入(損失)項下。

(三)利率交換合約：

A. 合約金額或名目本金金額及信用風險

	94.12.31		93.12.31	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
利率交換合約	\$600,000	—	\$600,000	—

本公司之交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事利率交換合約係為避險性質，其因利率變動產生之損益大致會與避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

①本公司從事利率交換合約交易係為避險性質，未來所需淨現金流量將視利率行情而定。目前本公司之營運資金足以支應，故尚無籌資風險及重大現金流量風險。

②未來現金流量之金額及時間：

上述交易預期未來現金流量之金額及時間受利率之影響，因此不確性甚高，且其時間愈長者，不確定性越高。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目之策略

①衍生性金融商品之種類及其交易條件：

本公司於民國九十三年六月四日至九十八年六月四日與銀行議定於約定期間內，每三個月收取或支付浮動利率與議定利率間之利息差異。

②本公司訂定利率交換合約主要係為規避融資借款利率變動之影響。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之換利合約作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

①利率交換合約產生之應收及應付款項餘額互為抵減，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日列為其他流動資產(負債)項下之餘額分別為(1,184)仟元及 79 仟元，民國九十四年度及九十三年度已實現之淨利息收入(支出)分別為(5,327)仟元及 167 仟元。

②該利率交換合約截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日經評估公平價值產生之未實現損失分別為 24,006 仟元及 10,186 仟元，因屬避險性質，故未予估列入帳。該公平價值係以承作金融機構之報價以供參考。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表六。

(2)對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第九日交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一日至第四日交易之相關資訊：詳附表七～十

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
民國九十四年度

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	本公司	國際應材	1	銷貨收入	\$18,915	與一般交易條件相當	0.31%
0	本公司	國際應材	1	銷貨成本	1,344,530	係預先支付貨款或驗收後15天內付款，加工費係交貨後90天內付款	21.90%
0	本公司	國際應材	1	應收帳款	7,157	與一般交易條件相當	0.18%
0	本公司	國際應材	1	應付帳款	77,827	係預先支付貨款或驗收後15天內付款，加工費係交貨後90天內付款	1.95%
0	本公司	光洋昆山	1	銷貨成本	376,485	光洋昆山出貨後10日內付款	6.13%
1	國際應材	本公司	2	銷貨收入	1,344,530	係預先支付貨款或驗收後15天內收款，加工費係交貨後90天內收款	21.90%
1	國際應材	本公司	2	銷貨成本	18,915	與一般交易條件相當	0.31%
1	國際應材	本公司	2	應付帳款	7,157	與一般交易條件相當	0.18%
1	國際應材	本公司	2	應收帳款	77,827	係預先支付貨款或驗收後15天內收款，加工費係交貨後90天內收款	1.95%
1	國際應材	光洋昆山	3	銷貨收入	18,932	與一般交易條件相當	0.31%

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一～1

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	國際應材	光洋昆山	3	銷貨成本	1,320,567	係預先支付貨款或驗收後15天內付款，加工費係交貨後90天內付款	21.51%
1	國際應材	光洋昆山	3	應付帳款	29,772	係預先支付貨款或驗收後15天內付款，加工費係交貨後90天內付款	0.75%
2	光洋昆山	國際應材	3	銷貨收入	1,320,567	係預先支付貨款或驗收後15天內收款，加工費係交貨後90天內收款	21.51%
2	光洋昆山	國際應材	3	銷貨成本	18,932	與一般交易條件相當	0.31%
2	光洋昆山	國際應材	3	應收帳款	29,772	係預先支付貨款或驗收後15天內收款，加工費係交貨後90天內收款	0.75%
2	光洋昆山	本公司	3	銷貨收入	376,485	光洋昆山出貨後10日內付款	6.13%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一～2

民國九十三年度

單位：美金仟元

	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.		光洋化學應用材料科 技(昆山)有限公司	
交易性質	沖銷科目	沖銷金額	沖銷科目	沖銷金額
股權交易	長期投資	(8,285)	股本	7,000
	投資收益	1,596	累積虧損	(321)
	累積換算調整數	10		

單位：新台幣仟元

	光洋應用材料科技股份有限公司		Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	
交易性質	沖銷科目	沖銷金額	沖銷科目	沖銷金額
股權交易	長期投資	(262,991)	股本	262,003
	合併借項	8,974	累積虧損	(46,547)
	累積換算調整數	(14,521)	累積換算調整數	219
	投資收益	50,620		
	各項攤銷	2,243		
一般交易	銷貨成本	(224,366)	銷貨	224,366
	銷貨	18,262	銷貨成本	(18,262)

單位：新台幣仟元

	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	
交易性質	沖銷科目	沖銷金額	沖銷科目	沖銷金額
一般交易	其他金融資產(其他應收款)	(2,147)	代收款	2,147

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

編號 (註四)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值比率	背書保證 最高限額 (註二)	備註
		公司名稱	關係							
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	光洋化學應用材 料科技(昆山)有 限公司	本公司之孫公司	\$643,232	\$229,950 (USD7,000 仟元)	\$197,100 (USD6,000 仟元)	無	13.07%	\$804,040	(註五)
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司之子公司	643,232	62,850 (USD1,000 仟元及 NTD30,000 仟元)	62,850 (USD1,000 仟元及 NTD30,000 仟元)	無	4.17%	804,040	(註五)
0	光洋應用材 料科技(股) 公司	International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	本公司之子公司	643,232	147,825 (USD4,500 仟元)	147,825 (USD4,500 仟元)	無	9.80%	804,040	(註五)

註一：對海外單一聯屬公司背書保證之限額以不超過本公司當期淨值 40%為限。

註二：對外背書保證之總額度不得超過本公司當期淨值百分之五十為限。

註三：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

本公司填0。

子公司填1。

註四：美金兌換新台幣匯率為32.85。

註五：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
光洋應用材料科技(股)公司	未上市(櫃)股票－Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	8,259	\$355,330	100%	USD1.28 元	(註二)
	未上市(櫃)股票－郁益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	147	3,671	7.33%	33.97 元	
	未上市(櫃)股票－基益	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	896	32,640	1.36%	28.38 元	
	未上市(櫃)股票－International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	本公司按權益法評價之被投資公司	其他負債－其他	50	(12,904)	100%	USD(7.86)元	因意圖繼續持有認列虧損使其長期股權投資為負數(註二)
	未上市(櫃)股票－DISC Aktiengesellschaft	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	40(股)	1,340	40%	CHF1,341.49 元	
	未上市(櫃)股票－昇原	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	290	11,600	10.74%	19.30 元	
	未上市(櫃)股票－華東科技	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	80	1,860	0.02%	10.16 元	
	未上市(櫃)股票－造利	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	50	-	0.20%	-	已辦理解散，尚未完成清算
	未上市(櫃)股票－于太	本公司按成本法評價之被投資公司	長期股權投資	750(股)	12,000	15.00%	2,099.73 元	
	未上市(櫃)股票－亞光應材	本公司按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,600	15,913	50%	9.95 元	(註二)
	上市股票－中華汽車	無	短期投資	31	1,925	-	999	
	上市股票－華新麗華	無	短期投資	38	537	-	405	
	上市股票－銖德科技	無	短期投資	29	1,717	-	317	
	上市股票－鴻海精密	無	短期投資	2	135	-	269	
	上市股票－聯華電子	無	短期投資	28	1,092	-	541	
	上市股票－精碟科技	無	短期投資	6	87	-	27	

註一：未上市(櫃)股票市價係指每股淨值。

註二：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
						所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
土地	94.12.26	\$111,847	一次繳清土地款	台南縣政府	無	不適用	不適用	不適用	不適用	市價	廠房用地	無
房屋及建築	94.11.01	\$491,321	按工程進度付款	成傑等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	與廠商議價	擴廠	無

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋應用材料科技(股)公司	International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)	本公司持股100%之子公司	進貨	\$1,344,530	29.69%	採預先支付貨款或驗收後15天內付款。	單一進貨廠商無	法比較	\$77,827	46.77%	(註一)
光洋應用材料科技(股)公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司持股100%之孫公司	進貨	376,485	8.31%	光洋昆山出貨後10日內付款	單一進貨廠商無	法比較	-	-	(註一)

註一：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

單位：新台幣仟元；外幣元

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司本 期(損)益	本公司認列 之投資(損) 益	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	Huntlaw Building, P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.	轉投資及進 出口貿易業 務	\$277,615	\$261,695	8,259	100%	\$355,330	\$348,600	USD1,859,045	\$57,720	—	—	含股權 淨值差 異攤銷 2,244 仟 元(註一)
"	International Applied Materials Technology Corp. (SAMOA)	Offshore chambers P.O Box 217. Apia Samoa	轉投資及進 出口貿易業 務	1,754	1,754	50	100%	(12,904)	(12,904)	USD(400,016)	(12,903)	—	—	(註一)
"	DISC Aktiengesellschaft	Neugasse 17, FL-9490 Vaduz, Liechtenstein	濺鍍靶材之 製造及買賣	1,639	1,639	40(股)	40%	1,340	1,340	CHF77,726	(350)	—	—	
"	亞光應用材料科技 (股)公司	台南縣官田鄉二鎮村 成功街 85 號	廢棄物資源 回收及基本 化學工業	16,000	16,000	1,600	50%	15,913	15,913	(173)	(87)	-	-	(註一)
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋化學應用材料科 技(昆山)有限公司	江蘇省昆山開發區吳 淞江南路	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	USD 7,000,000	USD 7,000,000	-	100%	USD 10,409,016	USD 10,409,016	RMB 15,475,646	RMB 15,475,646	—	—	(註一)
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	郴州亞光應用材料科 技有限公司	湖南省永興縣工業項 目區	從事經營銀 粒、銀粉、 氟化金鉀等 業務	USD 500,000	USD 500,000	-	100%	USD 454,802	USD 454,802	RMB (376,693)	RMB (376,693)	—	—	(註一)

註一：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.

子公司資金貸與他人

單位：美金元

資金貸與他人 者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資 金融通限額 (註一)	本期最 高餘額	期末餘額 (註三)	利率 區間	資金貸與 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		業務往來 金額	資金貸與 最高限額 (註二)
									名稱	價值		
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	光洋化學應 用材料科技 (昆山)有限 公司	其他金融 資產	USD 1,061,187 元	USD 680,000 元	USD 680,000 元	4%	營運週轉	—	—	—	—	USD 2,122,374 元

註一：對個別對象資金融通之限額以不超過本公司淨值 10%為限。

註二：資金貸與最高限額以不超過本公司淨值 20%為限。

註三：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.

期末持有有價證券情形

單位：美金元

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	－	USD10,409,016	100%	USD10,409,016	(註二)
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	未上市(櫃)股票－郴州亞光應用材料科技有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	－	USD 454,802	100%	USD 454,802	(註二)

註一：係為未上市(櫃)公司，且為有限公司，故無列示每股淨值，僅列示淨值總額。

註二：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
International Applied Material Technology Corp (SAMOA)	光洋應用材料科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	USD 41,355 仟元	97.41%	採預先收取貨款，或出貨後 15 天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	USD 2,370 仟元	99.83%	(註一)
International Applied Material Technology Corp (SAMOA)	光洋應用材料科技(昆山)有限公司	為本公司之母公司(光洋)持股 100%之孫公司	進貨	USD 41,114 仟元	97.42%	採預先支付貨款，或驗收後 15 天內付款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	USD 906 仟元	80.75%	(註一)

註一：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表十

光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	International Applied Material Technology (SAMOA) Corp.	與本公司之母公司(Solar 開曼)同為光洋持股100%之子公司	銷貨	RMB 336,445 仟元	47.72%	採預先收取貨款，或出貨後15天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	RMB 7,458 仟元	16.75%	(註一)
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	為本公司母公司(Solar 開曼)之母公司	銷貨	RMB 92,173 仟元	13.07%	出貨後10天內收款	係單一客戶無法比較	係單一客戶無法比較	-	-	(註一)

註一：編製合併報表時業已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊之揭露：(第十三條之一第三款第一目揭露附表)
(一)

單位：新台幣仟元；美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二、四)	期末投資帳面價值(註四)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	USD7,000,000	(註一)	\$235,950 (USD 7,000,000)	—	—	\$ 235,950 (USD 7,000,000元)	100%	RMB 15,476 仟元	USD 10,409 仟元	—
郴州亞光應用材料科技有限公司	從事經營銀粒、銀粉、氟化金鉀等業務	USD 500,000	(註一)	—	\$ 15,920 (USD 500,000)	—	\$ 15,920 (USD 500,000)	100%	RMB (377)仟元	USD455 仟元	—

單位：新台幣仟元；美金元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$251,870 (USD 7,500,000元)	\$312,075 (USD 9,500,000元)	\$643,232

註一、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註二、依個別投資人對大陸投資累計金額上限之規定：實收資本額逾新台幣八千萬元之企業其淨值規模為五十億以下者：淨值之百分之四十或新台幣八千萬元(較高者)為其上限。

註三、美金兌換新台幣匯率為1:32.85

註四：編製合併報表時業已沖銷。

(二)與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大交易事項：

(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：

進貨金額	百分比	應付款項	百分比
\$1,721,015	38.00%	\$77,827	46.77%

(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：

銷貨金額	百分比	應收款項	百分比
\$18,915	0.37%	\$7,157	1.64%

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

對象別	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	目的	備註
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	\$229,950 (USD 7,000 仟元)	\$197,100 (USD 6,000 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	62,850 (USD 1,000 仟元及 NTD 30,000 仟元)	62,850 (USD 1,000 仟元及 NTD 30,000 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算
International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)	147,825 (USD 4,500 仟元)	147,825 (USD 4,500 仟元)	無	營運之需求	匯率為 32.85 換算

(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：無。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：截至民國九十四年十二月三十一日止，尚有代墊國際應材各項營業支出6,781仟元，帳列其他金融資產項下。

十二、部門別資訊

(一)產業別財務資訊

本公司 94 年度及 93 年度有關產業別財務資訊列示如下：

主要產業部門	薄膜事業處		貴金屬事業處		其他		合計	
年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度
企業外	\$3,051,070	\$2,496,227	\$2,850,191	\$2,542,670	\$221,331	\$136,097	\$6,122,592	\$5,174,994
部門間	-	-	-	-	-	-	-	-
收入	\$3,051,070	\$2,496,227	\$2,850,191	\$2,542,670	\$221,331	\$136,097	\$6,122,592	\$5,174,994
部門損益	\$513,199	\$545,511	\$91,462	\$86,425	\$14,830	\$(12,983)	\$619,491	\$618,953
公司一般費用							(276,197)	(223,248)
利息收入							26,322	5,825
利息支出							(76,728)	(33,745)
權益法認列之投資(損)益							350	182
處分投資(損失)利益							-	62
兌換(損)益淨額							(44,136)	1,560
其他營業外淨收(支)							19,470	(30,868)
稅前利益							\$268,572	\$338,721
可辨認資產	\$888,885	\$583,092	\$955,857	\$567,430	\$151,492	\$105,180	\$1,996,234	\$1,255,702
長期股權投資							63,111	51,102
公司一般資產							1,933,926	1,225,924
資產合計							\$3,993,271	\$2,532,728
折舊費用	\$42,100	\$40,351	\$32,316	\$15,378	\$4,644	\$6,424		
資本支出	\$51,563	\$84,004	\$177,028	\$17,882	\$56,154	\$1,162		

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運機構，故無揭露其他地區別資訊之適用。

(三)外銷銷貨資訊

地區	94 年度	93 年度
亞洲	\$1,274,303	\$530,608
其他	495,105	225,564
	\$1,769,408	\$756,172

(四)主要客戶資訊

本公司對單一客戶之收入佔本公司營業收入總額未達百分之十以上。

十三、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項：

(一)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」

第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

1. 合併個體

從屬公司名稱	與控制公司互為關係之情形	業務性質	控制公司持有股份或出資額比例	
			股數/出資額	持股/出資比例
Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp.	本公司持有股份佔該公司 100%	轉投資及進出口貿易業務	8,259 仟股/美金 8,259 仟元	100%
International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)	本公司持有股份佔該公司 100%	轉投資及進出口貿易業務	50 仟股/美金 50 仟元	100%
亞光應用材料科技股份有限公司	本公司持有股份佔該公司 50%	廢棄物資源回收及基本化學工業	1,600 仟股 /16,000 仟元	50%
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	係 Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp. 100% 持有之子公司	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	USD7,000/美金 7,000 仟元	100%
郴州亞光應用材料科技有限公司	係 Solar Applied Material Technology (CAYMAN) Corp. 100% 持有之子公司	從事經營銀粒、銀粉、氯化金鉀等業務	USD500/美金 500 仟元	100%

2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：新增列入為亞光應用材料科技有限公司、郴州亞光應用材料科技有限公司及 International Applied Material Technology Corp. (SAMOA)。
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無此情形。
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無此情形。
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無此情形。
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等：因國外從屬公司設立在中國大陸，故其營業之主要風險受到台灣海峽兩岸政府互動關係之影響甚大。
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：無此情形。
8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限：係投資成本與股權淨值差額之攤銷，依規定其無法分析產生原因者，於合併時以「合併借項」表示，主按五年平均攤銷。
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(二)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項：

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項：附註十.2. 附表一。
2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊：詳附註十一.1.(1)(2)附表二說明。
3. 從事衍生性商品交易之相關資訊：註附註十一.1.(9)說明。
4. 重大或有事項：詳附註七說明。
5. 重大期後事項：無此事項。
6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形，明細如下：

有價證券名稱	其中最高持股 或出資情形	設質情形	期 末			
			出資額	帳面金額	比率	市價
造利股份有限公司	50 仟股	無	\$1,000	—	0.20%	—
郁益企業股份有限 公司	147 仟股	無	3,671	3,671	7.33%	33.97 元
基益企業股份有限 公司	896 仟股	無	32,640	32,640	1.36%	28.38 元
昇原投資股份有限 公司	290 仟股	無	11,600	11,600	10.74%	19.30 元
華東科技股份有限 公司	80 仟股	無	1,860	1,860	0.02%	10.16 元
DISC Aktiengesellschaft	40 股	無	1,639	1,340	40%	CHF1,341.49 元
于太企業股份有限 公司	750 股	無	12,000	12,000	15%	2,099.73
中華汽車工業股份 有限公司	31 仟股	無	1,925	1,925	—	999
華新麗華股份有限 公司	38 仟股	無	537	537	—	405
鍊德科技股份有限 公司	29 仟股	無	1,717	1,717	—	317
鴻海精密工業股份 有限公司	2 仟股	無	135	135	—	269
聯華電子股份有限 公司	28 仟股	無	1,092	1,092	—	541
精碟科技股份有限 公司	6 仟股	無	87	87	—	27

7. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況：

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議之改善情形：

年度	內部控制改進建議	改善情形
92年度	1.建議投資申請單依序編號歸檔。	已依建議改善
93年度	1.備查簿之內容應填寫保證金額以避免背書保證之金額超過規定之限額。	已依建議改善
94年度	1.衍生性金融商品交易之買賣成交單應依序使用並依序歸檔管理。	已依建議改善

(二)內部控制聲明書：詳第 249 頁。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：詳第 250 頁。

四、律師法律意見書：詳第 251 至第 252 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：無。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經證期局通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經證期局通知應補充揭露之事項：詳第 253 至第 265 頁。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：本公司均依照所出具之聲明書或承諾事項辦理。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

十、最近三年度私募普通股辦理情形：無。

十一、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十二、其他必要補充說明事項：無。

二、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項：

1.

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	1. 本公司設有專人處理股東相關問題，若涉及法律問題，則將請本公司聘任之法律顧問協助處理。 2. 本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。 3. 本公司之關係企業均為本公司直接持股 100% 之子公司。本公司與關係企業間之業務往來與財務往來，已依主管機關相關規定，訂定書面規範，憑以執行。	1. 無。 2. 無。 3. 無。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	1. 本公司設置二席獨立董事。 2. 本公司已依規定定期評估之。	1. 無。 2. 無。
三、監察人之組成及職責 (一) 公司設置獨立監察人之情形 (二) 監察人與公司之員工及股東溝通之情形	1. 本公司設置一席獨立監察人。 2. 監察人認為必要時得與員工、股東與利害關係人直接聯繫。	1. 無。 2. 無。
四、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及代理發言人擔任對外溝通管道。	無。
五、資訊公開		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	1. 公司財務業務及相關揭露事項，皆依規定揭露於交易所網站。 2. 本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人、代理發言人相關資料。	1. 無。 2. 無。
六、公司設置審計委員會等功能委員會之運作情形	考慮研議中。	目前由監察人代替審議委員會之功能，負責審閱與查核。
七、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未制訂公司治理實務守則，惟有關公司治理精神包含於內部控制制度及各項管理辦法中，並已切實執行，控管功能尚稱健全。		
八、請敘明公司對社會責任（如人權、員工權益、環保、社區參與、供應商關係及利害關係人之權利等）所採行之制度與措施及履行社會責任情形： 本公司秉持「珍惜資深員工，愛護新進同仁」的勞資理念，員工一律加入勞健保及團體保險，享受各項保險給付權利，並設立職工福利委員會及退休金監督委員會，依法提撥職工福利金、勞工退休金，並制定員工分紅、入股辦法，公司經營利潤能與全體員工共享。此外，並依據規定，雇用身心障礙人士。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	九、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如董事及監察人進修之情形、董事出席及監察人列席董事會狀況、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、董事對利害關係議案迴避之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 董事及監察人皆依規定進修，且94年度皆進修三小時以上。監察人列席董事會監督其運作情形並適時陳述意見，以隨時掌握公司營運狀況。此外，公司內部控制及風險管理政策都需逐一由董事會核決，積極面是避免風險性業務的投資，被動面亦有各項風險、保單來彌補公司財產、員工及第三責任可能造成之損失。再者，本公司董事及監察人秉持誠信經營原則，並無訴訟事件或違法行為之情事，故現今並未購買董事及監察人責任保險。	註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。

光洋應用材料科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：95年3月31日

本公司民國94年01月01日至94年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國95年3月31日董事會通過，出席董事4人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

光洋應用材料科技股份有限公司

董事長：陳 李 賀

總經理：趙 勤 孝

承銷商總結意見

光洋應用材料科技股份有限公司（以下簡稱該公司或光洋應材）本次為辦理現金增資發行新股（記名式普通股壹仟萬股，每股面額新台幣壹拾元，發行總額計新台幣壹億元）暨發行國內第一次無擔保可轉換公司債（每張面額新台幣壹拾萬元，合計伍仟張，發行總金額為新台幣伍億元），合計募集總金額為新台幣壹拾壹億伍仟萬元整，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解光洋應用材料科技股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依行政院金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，光洋應用材料科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

兆豐證券股份有限公司

負責人 簡鴻文

承銷部門主管 陳美朱

中華民國 九十五 年 六 月 二十九 日

律師法律意見書

光洋應用材料科技股份有限公司（以下簡稱該公司或光洋應材）本次為現金增資募集與發行普通股壹仟萬股，每股面額新台幣壹拾元，共計新台幣壹億元整，向行政院金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，光洋應用材料科技股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

光洋應用材料科技股份有限公司

宏德法律事務所

呂康德律師（簽名或蓋章）

中華民國九十五年六月二十九日

律師法律意見書

光洋應用材料科技股份有限公司（以下簡稱該公司或光洋應材）本次為募集與發行九十五年度國內第一次無擔保可轉換公司債，以面額新台幣壹拾萬元發行，發行總金額為新台幣伍億元整，向行政院金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，光洋應用材料科技股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

光洋應用材料科技股份有限公司

宏德法律事務所

呂康德律師（簽名或蓋章）

中華民國九十五年六月二十九日

經證期局通知應補充揭露之事項

壹、截至 95 年第一季止本公司帳上存貨金額為 2,085,568 仟元，較 94 年底之 1,129,547 仟元增加約 9.5 億元，存貨增加之比率與營業收入增加之幅度相較是否合理？

【公司說明】

單位：新台幣仟元

項目	年度	93 年度	94 年度	95 年第一季
營業收入淨額		4,054,870	5,046,721	2,204,510
期末存貨總額		792,942	1,134,478	2,090,499
原料		691,859	960,497	1,923,534
在製品		10,484	30,229	37,171
製成品		87,336	140,967	126,693
物料		1,455	1,303	1,634
商品		1,808	1,482	1,467
備抵存貨呆滯及跌價損失		34,931	4,931	4,931
期末存貨淨額		758,011	1,129,547	2,085,568

本公司 94 年底期末存貨淨額較 93 年底增加 341,536 仟元及 95 年第一季止存貨淨額較 94 年底增加 956,021 仟元，而本公司存貨主要包括原料、在製品、製成品、物料及商品，93 年至 95 年第一季止原料佔存貨總額之比重分別為 87%、85%及 92%，94 年底原料較 93 年底增加 268,638 仟元，而 95 年第一季止原料較 94 年底增加 963,037 仟元；因此 94 年底及 95 年第一季止存貨總額提高主係原料增加所致。本公司原料之組合為銀、鉑、金等，本公司銀、鉑、金之每公斤單價分別由 93 年之 7,764 元、850,441 元及 456,561 元上漲至 95 年第一季止之 13,421 元、1,062,746 元及 622,318 元，成長幅度分別為 73%、25%及 36%，主係隨原料單價金額提高致存貨總額呈現大幅成長。

本公司 93 年至 95 第一季營收分別為 4,054,870 仟元、5,046,721 仟元及 2,204,510 仟元，94 年度營收較 93 年度增加 991,851 仟元，其成長比率為 24.46%，95 年第一季營收 2,204,510 仟元較 94 年第一季 904,201 仟元增加 1,301,495 仟元，其成長比率為 143.81%，致使本公司營運持續成長，由 95 年第一季止公司帳上存貨金額為 2,085,568 仟元，較 94 年底之 1,129,547 仟元增加約 956,021 仟元，顯示存貨增加主係因應營運規模成長所需，

綜上述，本公司 95 年第一季帳上存貨金額成長除因應營運所需增加採購量外，主係原料單價金額隨國際市場價格上揚；另因本公司自 95 年度起遠期現貨避險契約適用第三十四與三十六號金融商品會計公報，截至 95 年 3 月 31 日止，原料中含認列被指定為被避險項目之存貨公平價值變動增加數 284,773 仟元，致整體存貨增加而呈現大幅成長。

【承銷商說明】

95 年第一季止該公司帳上存貨增加之原因如下說明：

單位：新台幣仟元

項目	年度	93 年度	94 年度	94 較 93 年 增加金額及百分比		95 年第一季
營業收入淨額		4,054,870	5,046,721	991,851	24.46%	2,204,510
期末存貨總額		792,942	1,134,478	341,536	43.07%	2,090,499
原料		691,859	960,497	268,638	38.83%	1,923,534
在製品		10,484	30,229	19,745	188.83%	37,171
製成品		87,336	140,967	53,631	61.41%	126,693
物料		1,455	1,303	(152)	(10.45)%	1,634
商品		1,808	1,482	(326)	(18.03)%	1,467
備抵存貨呆滯及跌價損失		34,931	4,931	(30,000)	(85.88)%	4,931
期末存貨淨額		758,011	1,129,547	371,536	49.01%	2,085,568

資料來源：光洋應材各年度經會計師查核簽證及核閱報告書

(一) 營業規模成長與貴金屬價格上揚

該公司 94 年底存貨較 93 年底增加 341,536 仟元及 95 年第一季止存貨較 94 年底增加 956,021 仟元，而該公司之存貨組成包括原料、在製品、製成品、物料及商品，93 年至 95 年第一季止原料佔存貨總額之比重分別為 87%、85%及 92%，由 94 年底原料較 93 年底增加 268,638 仟元及 95 年第一季止底原料較 94 年底增加 963,037 仟元觀之，94 年底及 95 年第一季止存貨總額提高主係原料增加所致。

該公司原料之組合為銀、鉑、金等，該公司原料佔銷貨成本約為 92%，該公司最近二年度及 95 年 3 月底之主要原料為銀、鉑及金約佔原料總額之 84%至 92%，佔存貨總額約為 71%至 84%，然原料與該公司營運規模成長息息相關且為存貨組合之關鍵因素，而由上表顯示該公司銀、鉑、金單價（每公斤）分別由 93 年之 7,764 元、850,441 元及 456,561 元上漲至 95 年第一季止之 13,421 元、1,062,746 元及 622,318 元，成長幅度分別為 73%、25%及 36%，隨原料單價金額提高致存貨總額呈現大幅成長，與下表所列國際貴金屬之收盤價成長趨勢與幅度約當，故該公司存貨總額成長除鉑與金之數量因營運所需增加外，主係為原料單價上揚所致。

單位：盎司/美元

項目	年度	94/12/30		95/3/31	
	93/12/30	收盤價	較 93 年成長率	收盤價	較 93 年成長率
銀	6.77	8.83	30%	11.755	74%
鉑	859	964	12%	1,080	26%
金	435.15	513	18%	584	34%

資料來源：倫敦貴金屬交易所

該公司 93 年底、94 年底及 95 年第一季存貨總額分別為 792,942 仟元、1,134,478 仟元及 2,090,499 仟元，其增加金額分別為 341,536 仟元及 956,021 仟元，

另 93 年至 95 第一季營收分別為 4,054,870 仟元、5,046,721 仟元及 2,204,510 仟元，94 年度營收較 93 年度增加 991,851 仟元，其成長比率為 24.46%，95 年第一季營收 2,204,510 仟元較 94 年第一季 904,201 仟元增加 1,301,495 仟元，其成長比率為 143.81%，亦顯示該公司存貨總額增加主係為因應營運規模大幅成長所需。

整體而言，該公司 95 年 6 月底存貨總額較 94 年底增加 961,312 仟元呈提高趨勢主係原料金額較 94 年底增加 854,797 仟元，而原料金額增加除因應營收規模擴大(該公司 95 年第一季及第二季營收分別較 94 年同期成長 143.81%及 141.05%)及新產品線陸續投產而提高原料採購數量外，係因原料單價金額隨國際貴金屬價格上揚而增加，致整體存貨總額呈現成長趨勢並無異常之情事。

(二) 95 年度起遠期現貨避險契約適用第三十四與三十六號金融商品會計公報

95 年第一季存貨金額達 2,090,499 仟元較 94 年底 1,134,478 仟元增加 84.27%，除硬碟用薄膜濺鍍靶材之營收成長、貴金屬價格上揚外，該公司從事貴金屬原料避險之金融商品自 95 年 1 月 1 日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

該公司與 Mocatta(加拿大豐業銀行香港分行)、Standard Bank(南非標準銀行新加坡分行)等貴金屬交易機構除自其採購貴金屬外，亦與其簽訂遠期現貨契約，以貴金屬之實體部位數量作為操作衍生性商品之基準，以鎖定價格風險，其從事遠期現貨契約等之衍生性金融商品交易，係以規避國際貴金屬價格變動風險為目的，依第三十四號財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則之規定，其原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

該公司於 95 年 1 月 1 日適用日起將帳上之衍生性商品(貴金屬遠期現貨買入契約)認列為資產或負債，並以公平價值衡量，截至 95 年 3 月 31 日止，原料中含認列被指定為被避險項目之存貨公平價值變動增加數 284,773 仟元，致該公司 95 年 3 月 31 日存貨總額較 94 年 12 月 31 日大幅增加，尚無異常情事。

綜上所述，該公司 93~94 年度存貨總額係隨營業規模成長及貴金屬價格上漲而增加，95 年第一季起除上述因素外，存貨總額亦因遠期現貨避險契約適用第三十四與三十六號金融商品會計公報，存貨總額與遠期現貨避險契約產生之避險衍生性金融負債一流動科目同時增加，致存貨總額 2,090,499 仟元中因原料中含認列被指定為被避險項目之存貨公平價值變動增加數 284,773 仟元，其變化原因尚屬合理，並無異常之情事。

貳、本公司從事衍生性商品交易之目的、流程、風險控管暨交易金額合理性。

【公司說明】

(一) 各項衍生性商品避險操作模式及交易目的

1. 貴金屬遠期現貨合約

本公司主要產品原料為貴金屬，由於原料單價高對成本影響大，因此為規避原料價格波動侵蝕獲利，本公司於接獲客戶訂單時購入原料並出售遠期現貨合約，藉由一消一漲之方式，規避原料價格波動之影響，達到本公司專注賺取技術及加工產生之收入之目的。

2. 利率交換合約

由於近年來全球經濟景氣轉佳，因此融資利率往上攀升成為趨勢，本公司為避免利率攀升增加利息支出，因此與金融機構簽訂利率交換合約，透過特定利率區間內之利率交換方式，將利率攀升之風險控制在一定範圍內降低銀行借款利息。

3. 遠期外匯合約

由於本公司會有外幣收、付交易，因此本公司適時評估外幣資產/負債變化情形，並透過預購(售)遠期外匯之方式，將匯率波動之影響排除。

(二) 衍生性商品交易之作業流程：

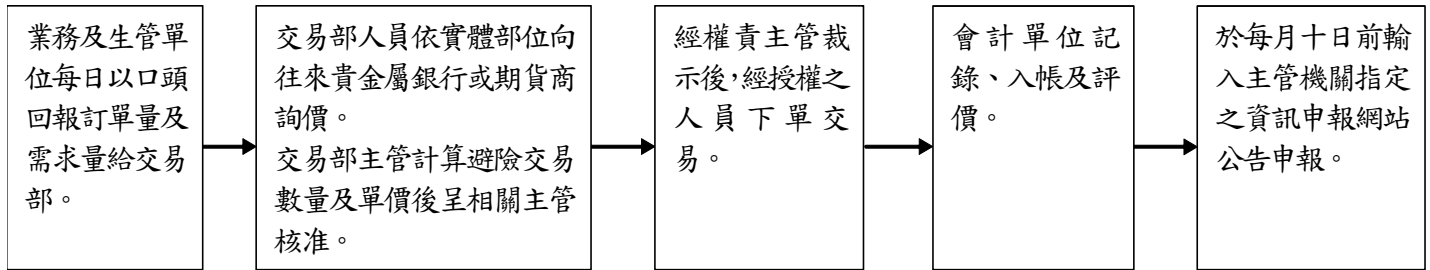
1. 貴金屬遠期現貨契約

本公司因營業特性所需，而從事貴金屬遠期現貨契約避險交易，為確保相關作業順利運作，訂有相關權責劃分及作業流程規定，詳述如下：

(1) 權責劃分：

- ①策略擬定：本公司由從事衍生性商品交易之策略由交易部門人員擬定，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。交易人員並應於金融市場發生重大變化，評估既定策略是否適用，隨時提出評估報告，重新擬定策略。
- ②交易執行：交易人員應每日計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，依據既定策略及授權權限，或相關簽核，執行交易。
- ③交易確認：由會計人員執行各筆交易確認，並審核交易是否依據授權權限與既定策略進行。
- ④交易評價：會計人員每月進行衍生性商品交易評價，評價報告呈核至總經理，每季並依據公認會計原則記帳及編制財務報表。

(2) 作業程序：



- ①由指定之交易員，負責與往來銀行間之下單交易。
- ②交易前先以電話與各往來銀行進行口頭詢價、比價。
- ③交易成交後，由交易員填寫買賣成交單及相關憑單呈核後，轉記錄人員及會計部門入帳。
- ④記錄人員應依內部之交易通知單登錄，編製報表，並與往來銀行確認交易內容，將成交確認函轉交會計部門備查。
- ⑤契約到期前，應由交易員提出原交易通知單及相關憑單，轉記錄人員及交割人員，向銀行辦理交割作業，並將該相關單據，轉交會計部門入帳。
- ⑥交割後，記錄人員應依交割記錄予以登記並編製日報表。

本公司每日從事貴金屬遠期現貨避險之額度，係由交易部人員每日彙總業務及生管單位口頭所提需求，並計算貴金屬實體部位(存貨庫存數量＋已採購未驗收之進貨－已接單未出貨之銷貨)後，指定專人向往來銀行進行詢價，並經交易部主管計算避險交易之數量及單價後呈相關主管核准，始得授權交易室主管下單交易。交易確認後，會計單位須核對每筆銀行(期貨商)交易憑證，並於每月取具銀行(期貨商)對帳單並檢視每筆交易，查核入帳有無缺失。綜上，本公司從事貴金屬遠期現貨契約交易，均依作業程序辦理。

2. 利率交換合約

本公司為因應營運需求，於自有資金不足時，多以舉借銀行借款之方式支應所需。由於銀行借款多採浮動利率計息，而隨著全球經濟景氣波動，將使本公司融資額度暴露於利率風險。為避免利率攀升增加利息支出，侵蝕營運獲利，因此本公司於 93 年 6 月份與金融機構簽訂利率交換合約，透過特定利率區間內之利率交換方式，將利率攀升之風險控制在一定範圍內，以規避融資借款利率變動之影響。

依據本公司『從事衍生性商品交易處理程序』規定，本公司得對存續期間達一年以上之資產或負債所連帶發生之利率風險，設法去除，以鎖定收益或成本。而利率交換合約係由本公司財務部評估本身金融機構借貸情形、現金流量需求及

流動性風險等因素，並參考內外部資料研判未來利率趨勢，而選擇以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之換利合約，作成避險操作建議，並依據本公司核決權限管理辦法，由財務長簽核後，奉呈董事長核決執行。綜上，本公司前述簽訂之利率交換合約係按既定程序辦理相關作業。

3. 遠期外匯合約

本公司因採購金屬原物料及外銷薄膜濺鍍靶材、貴金屬材料等產品，而有外幣支付及收取等交易，因此產生外幣之匯兌風險。為規避債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險，本公司於一定期間內以其外幣資產及外幣負債之淨額，評估承作預售或預購遠期外匯之需求，期以規避大部分之匯率波動對其外幣淨資產所產生之風險。由於遠期外匯部位之需求須視本公司外幣資產/負債淨額，以及未來營運活動情形作為評估依據，因此相同於利率交換合約，須由本公司財務部門提出評估及建議，再由財務長簽核後，奉呈董事長核決執行。

(三) 衍生性商品交易之風險控管

本公司為從事衍生性商品交易，於內部訂有「取得或處份資產處理程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」等規章，除明列交易目的與方針、權責劃分及作業程序規定外，另對績效評估要領及風險管理措施，亦有相關條文規範，分析說明如下：

1. 績效評估

貴金屬遠期現貨交易應由交易室每星期以市價評估、檢討操作績效，並定期呈報董事長以檢討改進所採用之避險策略。其他為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

2. 風險管理措施

(1) 核決權限及契約總額限制

避險性交易依公司之貴金屬每日累積淨部位，以不超過最近三個月貴金屬需求量絕對值 20% 之範圍為原則，若超出應呈報董事長核准之。另操作非避險性衍生性金融商品之名目本金以不超過美金 100 萬元為原則，若超出限額則需事先提報董事會核准。且交易人員於交易執行前，應填寫買賣成交單，並經適當核准。買賣成交單之核決權限依「核決權限管理辦法」為之。

(2) 交易契約損失金額上限

避險性交易因針對實際需求而進行交易，所面對之風險已在事前評估控制之中，因此無損失金額上限的問題。從事非避險性衍生性金融商品交易時，應設立停損點以防止超額損失。其停損點之設定為(1)個別商品交易契約之價格波動不超過 15% 及(2)總金額以不超過台幣總額一仟萬元者為上限，若損失超過預

定停損點時，應立即呈報董事長並平倉停損，避免損失擴大。

(3) 人員控管

從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。而風險之衡量、監督與控制人員應與前述人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

(4) 內部稽核制度

內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人，並依違反情況予以處理相關人員。另稽核人員應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形向證期局申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期局備查。

(5) 異常狀況處理程序

由董事會授權總經理或其他高階主管應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略且是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內，並定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序相關規定辦理。監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，且由獨立董事出席並表示意見。

本公司「從事衍生性商品交易處理程序」訂有規範，並符合相關法令要求，而從事衍生性商品交易決策，除依權責劃分及交易流程辦理外，尚由相關人員定期提出績效評估報告，並由稽核單位每月依規定查核，作為報告送交董事長及監察人核閱。整體而言，本公司從事衍生性商品交易之風險控管，均依相關規範辦理。

(四) 衍生性商品交易金額合理性之評估

1. 貴金屬遠期現貨合約

本公司 95 年 1~6 月新承作合約金額約為 5,115,130 仟元(詳下表)，與同期間本公司直接原料進貨總金額為 5,369,251 仟元相較，避險比率為 95.27%，整體而言已足以規避大部分之原料價格波動風險。

參考倫敦貴金屬交易所 95 年第一季貴金屬收盤價，該期間內金、銀、鉑及鈀等貴金屬價格上漲率約介於 10%~30%之間(詳下表)，而同期間本公司毛利率為 10.27%，與 94 年度 10.84%相較，變動幅度僅為 0.57%，可見本公司透過承作遠期現貨合約之避險操作規避原料價格變動之風險已產生具體效益。

單位：盎司/美元

日期	貴金屬收盤價			
	金	銀	鉑	鈀
2006/01/03	520.75	9.04	982	261
2006/03/31	584	11.755	1080	335
變化率	12%	30%	10%	28%

資料來源：倫敦貴金屬交易所

2. 利率交換合約

本公司利率交換合約承作金額為 600,000 仟元，其承作之目的主要係規避未來借款利率上漲所增加之利息支出，以其 95 年第一季帳列長期借款金額(不含一年內到期之長期借款)1,075,575 仟元仟元推算，避險比率為 55.78%，尚能將本公司利率風險控制在一定程度內。

3. 遠期外匯合約

本公司截至 95 年 6 月底止，持有淨外幣資產僅為美金 893 仟元，經評估短期內可能面對之匯兌風險尚屬有限，因此截至 95 年 6 月底止，本公司並未承作遠期外匯合約。

本公司截至 95 年 5 月底止承作之遠期外匯合約為預售美金 1,000 仟元，該交易金額佔本公司 95 年 5 月底淨外幣資產美金 4,867 仟元之 20.55%，已足以將匯兌風險控制在一定程度內。

【承銷商說明】

(一) 各項衍生性商品避險操作模式及交易目的

該公司目前操作之衍生性商品依合約性質可概分為三類，即貴金屬遠期現貨合約、利率交換合約及遠期外匯合約，分別用以規避貴金屬原料價格風險、銀行借款利率風險及外幣匯兌風險，並依據外界研究資料及公司預期機動調整避險比率，就以下分別說明之。

1. 貴金屬遠期現貨合約

該公司主要產品原料為金、銀、鉑(白金)及鈀等貴金屬，92 年~94 年直接原料成本占製造成本之比重分別達 91.54%、90.30%及 89.87%，可見原料成本對該公司影響甚鉅。由於貴金屬材料單價高，再加上該公司營運持續成長，對原料之需求量逐年增加，因此原料價格之波動對其製造成本及存貨評價的影響重大。因此為規避原料價格波動侵蝕獲利，該公司於接獲客戶訂單時購入所需數量之原料，並同時出售一筆相同數量之貴金屬遠期現貨合約，在原料價格上漲(下跌)，所購入原料隨之增值(貶值)，而所出售之遠期現貨合約則呈現虧損(獲利)，藉由一消一漲之方式，規避原料價格波動之影響，達到該公司專注賺取技術及加工產生

之收入之目的。而該公司會參考外界預測資料，並依據對原料價格走勢之預期，適時調整避險之比率，以達到最有效益之避險操作。

2. 利率交換合約

該公司為因應營運需求，於自有資金不足時，多以舉借銀行借款之方式支應所需。近年來全球經濟景氣轉佳，因此融資利率往上攀升成為趨勢，該公司為避免利率攀升增加利息支出，侵蝕其營運獲利，因此於 93 年 6 月份與金融機構簽訂利率交換合約，透過特定利率區間內之利率交換方式，將利率攀升之風險控制在一定範圍內降低銀行借款利息。

3. 遠期外匯合約

由於該公司會有外幣收取(如銷貨)及支付(如購料)之交易，因此產生外幣匯兌風險。該公司適時評估外幣資產/負債變化情形，並透過預購(售)遠期外匯之方式，將匯率波動之影響排除。

(二) 衍生性商品交易之作業流程：

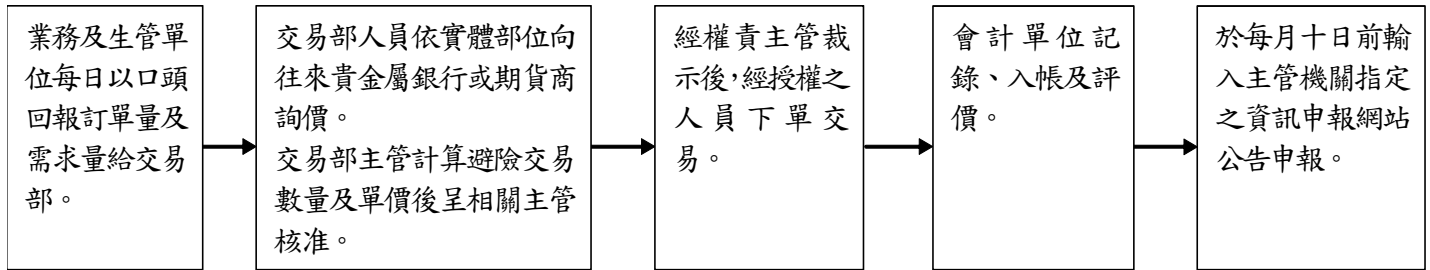
1. 貴金屬遠期現貨契約

該公司從事貴金屬遠期現貨契約避險交易作業流程說明如下：

(1) 權責劃分：

- ①策略擬定：該公司由從事衍生性商品交易之策略由交易部門人員擬定，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。交易人員並應於金融市場發生重大變化，評估既定策略是否適用，隨時提出評估報告，重新擬定策略。
- ②交易執行：交易人員應每日計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，依據既定策略及授權權限，或相關簽核，執行交易。
- ③交易確認：由會計人員執行各筆交易確認，並審核交易是否依據授權權限與既定策略進行。
- ④交易評價：會計人員每月進行衍生性商品交易評價，評價報告呈核至總經理，每季並依據公認會計原則記帳及編制財務報表。

(2) 作業程序：



2. 利率交換合約

由該公司財務部評估本身金融機構借貸情形、現金流量需求及流動性風險等因素，並參考內外部資料研判未來利率趨勢，而選擇以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之換利合約，作成避險操作建議，並依據該公司核決權限管理辦法，由財務長簽核後，奉呈董事長核決執行。

3. 遠期外匯合約

該公司於一定期間內以其外幣資產及外幣負債之淨額，評估承作預售或預購遠期外匯之需求，期以規避大部分之匯率波動對其外幣淨資產所產生之風險。其作業程序由該公司財務部門提出評估及建議，再由財務長簽核後，奉呈董事長核決執行。

(三) 從事衍生性商品交易之風險控管

1. 績效評估

貴金屬遠期現貨交易應由交易室每星期以市價評估、檢討操作績效，並定期呈報董事長以檢討改進所採用之避險策略。其他為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

2. 風險管理措施

(1) 核決權限及契約總額限制

避險性交易依公司之貴金屬每日累積淨部位，以不超過最近三個月貴金屬需求量絕對值 20% 之範圍為原則，若超出應呈報董事長核准之。另操作非避險性衍生性金融商品之名目本金以不超過美金 100 萬元為原則，若超出限額則需事先提報董事會核准。且交易人員於交易執行前，應填寫買賣成交單，並經適當核准。買賣成交單之核決權限依「核決權限管理辦法」為之。

(2) 交易契約損失金額上限

避險性交易因針對實際需求而進行交易，所面對之風險已在事前評估控制之中，因此無損失金額上限的問題。從事非避險性衍生性金融商品交易時，應

設立停損點以防止超額損失。其停損點之設定為(1)個別商品交易契約之價格波動不超過 15%及(2)總金額以不超過台幣總額一仟萬元者為上限，若損失超過預定停損點時，應立即呈報董事長並平倉停損，避免損失擴大。

(3) 人員控管

從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。而風險之衡量、監督與控制人員應與前述人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

(4) 內部稽核制度

內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人，並依違反情況予以處理相關人員。另稽核人員應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形向證期局申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期局備查。

(5) 異常狀況處理程序

由董事會授權總經理或其他高階主管應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略且是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內，並定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序相關規定辦理。監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，且由獨立董事出席並表示意見。

該公司「從事衍生性商品交易處理程序」訂有相關規範，符合相關法令要求，即該公司從事衍生性商品交易決策，除依前述權責劃分及交易流程辦理，由相關人員定期提出績效評估報告，並由稽核單位每月依規定查核，作為報告送交董事長及監察人核閱。整體而言，該公司從事衍生性商品交易之風險控管，尚依相關規範辦理。

(四) 衍生性商品交易金額合理性之評估

1. 貴金屬遠期現貨合約

該公司承作遠期現貨合約主要是規避貴金屬原料之價格波動，因此遠期現貨合約承作金額與其原料進貨金額具有正向關聯性。另考慮避險操作之效益，該公司會參酌市場預測資料及本身之經驗，機動調整原料避險比率，整體而言，當預期原料價格上漲時，該公司會降低原料避險比率，反之，則會增加。該公司 95 年 1~6 月已平倉遠期現貨合約金額為 5,156,028 仟元，加計期末未平倉合約金額

849,373 仟元，並扣除期初未平倉合約金額 890,271 仟元，推估 95 年 1~6 月新承作合約金額約為 5,115,130 仟元(詳下表)，與同期間該公司直接原料進貨總金額為 5,369,251 仟元相較，其避險比率為 95.27%，整體而言已足以規避大部分之原料價格波動風險。

單位：新台幣仟元

項目	95 年度截至 6 月底止
本期進貨金額(A)	5,369,251
當期已平倉合約金額(B)	5,156,028
期末未平倉合約金額(C)	849,373
期初未平倉合約金額(D)	890,271
本期新承作合約金額(E)=(A)+(B)-(C)	5,115,130
避險比率(E)/(A)	95.27%

資料來源：該公司提供;經會計師查核簽證財務報表

由於該公司承作遠期現貨合約係避免原料成本波動影響損益，因此適用避險會計之會計處理，故因避險合約交易產生之損益，係作為該公司原料進貨成本之調節項目，以 95 年 1~6 月為例，期間內原料價格上揚，致該公司平倉沖銷交易發生已實現損失 518,620 仟元，該損失金額即為該公司同期間進貨成本之加項，而同期間因原料價格上揚，其銷貨收入隨之增加，藉由營業收入與銷貨成本同步上揚，即規避掉原料價格波動之風險。

另參考倫敦貴金屬交易所 95 年第一季貴金屬收盤價，該期間內金、銀、鉑及鈀等貴金屬價格上漲率約介於 10%~30%之間(詳下表)，而同期間該公司毛利率為 10.27%，與 94 年度 10.84%相較，其變動幅度僅為 0.57%，可見該公司透過承作遠期現貨合約之避險操作規避原料價格變動之風險已產生具體效益。

單位：盎司/美元

日期	貴金屬收盤價			
	金	銀	鉑	鈀
2006/01/03	520.75	9.04	982	261
2006/03/31	584	11.755	1080	335
變化率	12%	30%	10%	28%

資料來源：倫敦貴金屬交易所

2. 利率交換合約

該公司截至 95 年第一季止仍存續有效之利率交換合約僅有一筆，該合約係於 93 年 6 月簽訂，承作金額為 600,000 仟元，其承作之目的主要係規避未來借款利率上漲所增加之利息支出，以其 93 年底及 95 年 6 月底止帳列長期借款金額(不含一年內到期之長期借款)744,208 仟元及 1,075,575 仟元推算，其避險比率分別為 80.62%及 55.78%，經評估尚能該公司因利率上揚之風險控制在一定程度內，因此尚屬合理。

3. 遠期外匯合約

該公司承作遠期外匯合約，主要係規避持有外幣資產(負債)而產生之匯兌風險。截至 95 年 6 月底止，該公司持有淨外幣資產為美金 893 仟元，約合新台幣 28,932 仟元(以 95 年 6 月 30 日台北外匯經紀公司美元兌新台幣收盤價匯率 32.399 元換算)，因此該公司評估預期短期內可能面對之匯兌風險尚屬有限，因此截至 95 年 6 月底止，該公司並未承作遠期外匯合約，經評估尚屬合理。

綜上所述，該公司就原物料價格、利率及匯率可能產生之風險均已採取適當之工具加以規避，且於衍生性商品交易承作前均經過審慎之評估，相關操作程序亦能遵循該公司「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」等辦法之規範，及符合相關法令要求，且依法將相關資訊揭露公告。另該公司稽核單位每月均針對衍生性商品交易進行稽核程序，並提出報告送交董事長及監察人核閱，故整體而言，該公司從事衍生性商品交易已依相關內部規範執行並控管風險，且經評估該公司所承作之相關衍生性商品合約交易，均得將潛在之損失控制在一定之範圍內。綜此，該公司衍生性商品之操作尚屬合理。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議

與本次發行有關之決議文：詳第267頁至第272頁。

董 事 會 議 記 錄 (節 錄 版)

- 一、時間：中華民國九十五年六月二十一日(星期三)上午十時三十分
- 二、地點：本公司科工區會議室
- 三、出席：董事陳李賀、黃啟峰、何正卿、趙勤孝、張毅、黃德舜
列席：監察人黃博聞、曾錦堂、侯榮顯會計師
- 四、主席：陳李賀 記錄：李芳春
- 五、報告事項：(略)
- 六、討論事項：

案 由：本公司為償還銀行借款及購置生產設備，擬辦理 95 年度現金增資發行新股暨國內第一次無擔保轉換公司債之事宜，謹提請 討論。

說 明：

- (一)、為償還銀行借款及購置生產設備以改善財務結構及因應公司未來營運需求，擬辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股每股面額新台幣 10 元整，暫訂發行價格每股新台幣 65 元(除權除息後)，預計募集金額新台幣 650,000 仟元，實際發行價格及發行條件擬授權董事長視市場狀況與證券承銷商共同議定之。
- (二)、為償還銀行借款及購置生產設備以改善財務結構及因應公司未來營運需求，擬募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣伍億元整，本次發行無擔保轉換公司債採無實體發行，每張面額壹拾萬元，票面利率 0%，發行期間五年，依票面金額十足發行，實際發行條件擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之，並於呈報主管機關核准發行之。
- (三)、發行條件：
 - 1、本次現金增資：

- (1).本次現金增資發行新股依公司法第二百六十七條規定，保留 15%即 1,500,000 股由本公司員工認購，並依證券交易法第二十八條之一規定，提撥發行新股額 10% 即 1,000,000 股對外公開發行，其餘 75%即 7,500,000 股由原股東按照認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，每仟股認購 88 股，認購不足一股之畸零股，自認股基準日起二日內由股東自行併湊。原股東及員工放棄認股之股份或併湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購。

(2).本次現金增資案於呈奉主管機關核准後，授權董事長另訂認股基準日及辦理與本次增資相關事宜。

(3).本次現金增資發行新股，其權利、義務與原已發行普通股股份相同。

2、本次轉換公司債：

(1).本次轉換公司債主要發行條件暫定詳附件，擬採全數詢價圈購方式辦理公開銷售。

(2).本次轉換公司債俟呈報主管機關申報生效後，擬授權董事長另訂發行日，並自發行日起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易。

(四)、本次發行現金增資暨募集發行國內第一次無擔保轉換公司債之主要內容(如資金來源、發行條件、資金運用計畫、預定進度、預計可能效益等)及其他發行相關事宜如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境而需要變更時，擬授權董事長全權處理。

(五)、本計畫所需資金之來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益詳附件。

決 議：全體出席董事無異議通過。

案 由：擬由本公司額定資本額中，保留供發行轉換公司債股份轉換之股份，提請 核議。

說 明：本公司資本總額定為新台幣 1,500,000 仟元，其中保留新台幣 40,000 仟元供發行認股權憑證、附認股權公司債或認股權特別股，共計肆佰萬股，每股面額新台幣壹拾元，其中未發行股份授權董事會分次發行。本公司目前實收資本額為 763,722,370 元，可供發行新股額度為 696,277,630 元，故擬提撥 100,000,000 元之股份以供轉換公司債發行之用。

決 議：全體出席董事無異議通過。

七、臨時動議：無

八、散 會

光洋應用材料科技股份有限公司九十五年股東常會議事錄

時間：中華民國九十五年六月二十一日（三）上午九時。

地點：台南市安南區工業二路 31 號（南台灣創新園區服務館國際會議廳）。

出席：出席股數及股東代理人所代表之股數共計 53,016,932 股，佔本公司發行總股數 76,372,237 股之 69.419%，以逾法定股數。

主席：陳李賀 董事長

紀錄：李芳春

一、主席宣佈開會

二、主席致詞（略）

三、報告事項：（詳議事手冊或請至 <http://mops.tse.com.tw/> 網站查詢）

（一）九十四年度營運概況報告（略）。

（二）監察人審查九十四年度決算表冊報告（附件四、五、六）。

（三）本公司九十四年度對外背書保證情形（略）。

四、承認事項：

第一案：本公司九十四年度決算表冊案，敬請 承認。（董事會提）

說 明：1、本公司九十四年度財務報表及合併財務報表業經致遠會計師事務所侯榮顯會計師、吳健源會計師查核簽證完竣，並經九十五年三月三十一日董事會決議在案。

2、九十四年營業報告書請參閱附件一。

3、會計師查核報告書及上述財務報表，請參閱附件二。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第二案：本公司九十四年度盈餘分配案，敬請 承認。（董事會提）

說 明：1、本案經九十五年三月三十一日董事會決議通過。

2、盈餘分配表，請參閱附件三。

3、本盈餘分配案俟股東常會通過後，由董事會另訂現金股利分派基準日。

決議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

五、討論事項：

案由一：辦理盈餘暨員工轉增資發行新股案，敬請 決議。(董事會提)

說明：1、本公司目前已發行流通在外普通股股數為 76,372,237 股，擬自可分配盈餘中提撥 88,272,240 元，辦理盈餘暨員工紅利轉增資發行新股。

2、來源：

(1)擬自 94 年度盈餘分配之股東紅利新台幣 76,372,240 元，轉增資發行新股 7,637,224 股。(每仟股無償配發 100 股股票)

(2)擬自 94 年度盈餘分配之員工紅利新台幣 11,900,000 元，轉增資發行新股 1,190,000 股。

(3)前述合計共辦理增資新台幣 88,272,240 元，共發行新股 8,827,224 股，每股面額新台幣壹拾元。

3、發行條件：

(1)本次盈餘轉增資發行新股，由原股東按配股基準日股東名簿記載之持股數，每仟股無償配發盈餘轉增資新股 100 股。

(2)本次配發不足壹股之畸零股，由股東自配股基準日起五日內，辦理自行合併拼湊成一股之登記，其拼湊不足部分，改以按面額折付現金(計算至元為止)，其不足一股之畸零股由董事長洽特定人認購。

(3)本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行之普通股股份相同。

4、發行新股基準日：俟經股東會通過並呈奉主管機關核准後，擬請股東會授權董事會訂定。

5、本次增資計劃如因法令規定或主管機關核定修正及為因應客觀環境之營運評估，須與變更時，擬請股東會授權董事會辦理。

6、依法規定於九十五年七月一日起，增資股票需採無實體發行，故請尚未開設集保帳戶之股東，儘速至各證券商開設集保帳戶，以便辦理增資新股轉帳劃撥作業。

決議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第二案：修訂「背書保證作業程序」案，敬請 決議。(董事會提)

說明：為配合財務會計準則第七號公報修正及行政院金融監督管理委員會中華民國 94 年 12 月 29 日發文字號金管證六字第 0940006026 號函規定，爰修訂本公司相關辦法，

條文修訂對照表詳附件七。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第三案：修訂「取得或處分資產處理程序」案，敬請 決議。(董事會提)

說 明：配合本公司營運實作，爰修訂本公司「取得或處分資產處理程序」辦法，條文修訂對照表詳附件八。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第四案：修訂「關係人、特定公司與集團企業間交易管理辦法」案，敬請 決議。(董事會提)

說 明：配合本公司營運實作，爰修訂本公司相關辦法，條文修訂對照表詳附件九。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第五案：修訂「董事及監察人選舉辦法」案，敬請 決議。(董事會提)

說 明：因應新修訂之證券交易法及相關法規，爰修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」辦法，條文修訂對照表詳附件十。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

第六案：修訂公司章程案，敬請 決議。(董事會提)

說 明：1.配合本公司營運實作及公司法等相關法規修訂，爰修正本公司章程部分條文。
2.章程修正條文對照表，請參閱附件十一。

決 議：經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

六、臨時動議：無

七、散會：上午九時十六分



一、時間：中華民國九十五年七月十八日(星期二)上午十時

二、地點：本公司科工廠會議室

三、應出席：陳李賀、黃啟峰、何正卿、趙勤孝、張毅及黃德舜等董事

應列席：曾錦堂、吳俊佶及黃博聞等監察人

四、主席：陳李賀

記錄：李芳春

五、討論事項：

案由一：訂定本次現金增資發行新股之價格、認股基準日、停止過戶日及相關作業，
謹提請核議。

說明：1.本次現金增資發行新股股數為 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，以每股新台幣 65 元溢價發行。

2.本次現金增資除依公司法第 267 條規定，保留 15%即 1,500,000 股供員工認購外，另依證券交易法第 28 條之一規定提撥 10%，計 1,000,000 股對外採公開申購配售辦理承銷，其餘 75%即 7,500,000 股，由原股東按照認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，按盈餘暨員工紅利轉增資發行新股後之股本計算每仟股得認購 88 股，認購不足一股之畸零股，自認股基準日起二日內由股東自行併湊。原股東及員工放棄認股之股份或併湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購。

3.本次現金增資發行新股，其權利、義務與原發行之普通股股份相同。

4.茲訂定認股基準日為 95 年 8 月 9 日，依公司法第一百六十五條規定 95 年 8 月 5 日至 95 年 8 月 9 日為股票停止過戶日。

5.茲訂定原股東及員工繳款期間為 95 年 8 月 14 日至 95 年 8 月 22 日，另依據公司法第 266 條第 3 項準用同法第 142 條之規定，自 95 年 8 月 23 日起至 95 年 9 月 23 日止為催告繳款期限。

6.本次現金增資基準日及其他會議決議未盡事宜，委由董事長全權處理。

決議：全體出席董事無異議通過。

光洋應用材料科技股份有限公司
九十五年度現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

2. 光洋應用材料科技股份有限公司(以下簡稱該公司或光洋應材)額定資本額為新台幣(以下幣值相同) 980,000,000元整，採分次發行；目前實收資本額為763,722,370元，已發行普通股計76,372,237股，每股面額10元。該公司經95年6月21日董事會決議通過辦理現金增資發行新股10,000,000股，每股面額壹拾元，總金額100,000,000元整，預計增資後實收資本額為863,722,370元。
3. 本次現金增資，依公司法規定保留15%共計1,500,000股供光洋應材員工認購，另依「發行人募集與發行有價證券處理準則」之規定提撥10%，計1,000,000股委託證券承銷商辦理對外公開承銷，其餘股份75,000,000股，由原股東依認股基準日之持股比例認購，每仟股得認購88股；如員工或原股東有認購不足或放棄認購部份，由董事長洽特定人認足。
4. 本次現金增資發行新股採時價發行方式，原股東、員工及公開銷售部分均採同一價格認購。
5. 本次現金增資股份為10,000,000股，除不得參與94年度盈餘分配外，其餘權利義務與原已發行股份相同。依規定提撥10%，計1,000,000股對外公開承銷。

二、該公司最近三年度之財務資料如下：

(一) 該公司最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：新台幣元/股

項目 年度	每股稅後純益		股利分派			
	追溯調整前	追溯調整後	現金股利	無償配股		合計
				盈餘配股	資本公積	
92	5.75	3.21	--	4.10	0.90	5.00
93	5.08	4.34	0.50	1.50	--	2.00
94	2.93	2.93	0.50	1.00	--	1.50

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報表。

註1：追溯調整前每股稅後純益係以各該年度普通股之流通在外加權平均股計算。

註2：追溯調整後每股稅後純益係按94年度加權平均流通在外股數追溯調整。

(二) 該公司截至94年12月31日止按當時流通在外股數計算每股股東權益：

說 明	金 額
帳面股東權益	1,608,080 仟元
流通在外股數	76,372 仟股
每股帳面價值	21.06 (元/股)

資料來源：94年經會計師簽證之財務報告

(三) 最近三年度經會計師簽證之財務資料

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目/年度	92 年度	93 年度	94 年度
流動資產	1,068,488	1,274,358	2,014,161
長期投資	144,114	314,092	434,354
固定資產	366,870	643,191	1,199,326
無形資產	16,142	16,859	12,291
其他資產	64,567	41,625	35,951
資產總額	1,660,181	2,290,125	3,696,083
流動負債（分配前）	905,598	413,246	1,322,120
長期負債	104,911	744,208	710,625
其他負債	11,111	19,536	46,754
負債總額（分配前）	1,035,464	1,190,834	2,088,003
股東權益（分配前）	624,717	1,099,291	1,608,080

資料來源：光洋應材各年度經會計師簽證之財務報表

2. 損益表

單位：新台幣仟元

項目/年度	92 年度	93 年度	94 年度
營業收入	3,162,171	4,054,870	5,046,721
營業毛利	482,545	574,718	547,101
營業（損）益	298,127	339,801	279,095
利息收入	2,685	5,243	26,013
利息費用	24,492	25,511	57,333
稅前（損）益	231,805	338,721	268,659
稅後損益	196,290	290,534	222,211
追溯前每股盈餘	5.75	5.08	2.93
追溯後每股盈餘	3.21	4.34	2.93

資料來源：光洋應材各年度經會計師查核簽證之財務報表

三、承銷參考價格之計算及說明

(一) 承銷價格計算之參考因素

以光洋應材普通股在台灣證券交易所截至 95 年 7 月 18 日止之最近前一個營業日（即 95 年 7 月 17 日）、前三個營業日（即 95 年 7 月 13 日至 95 年 7 月 17 日）、前五個營業日（即 95 年 7 月 11 日至 95 年 7 月 17 日）之收盤價，擇

一計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除本年度無償配股配息權息值後，作為計算本次現金增資新股發行之參考價格。

(二) 參考價格計算之說明

係以 95 年 7 月 18 日為基準日往前計算，該公司前一、三及五個營業日之平均收盤價分別為 83 元、86.6 元及 88.86 元，擇其一者以三個營業日之平均收盤價每股 86.6 元，並以下列公式扣除本年度無償配股配息權值後之股價 77.32 元，作為本次現金增資新股發行參考價格。

$$\begin{aligned} \text{參考公式} &= \text{【參考期間平均收盤股價－每股現金股利＋（員工分紅配股率} \times 10 \text{）】} \\ &\quad \div \left(1 + \text{無償配股配股率} + \text{員工分紅配股率} \right) \\ &= \text{【} 86.6 - 0.5 + \left(1.56\% \times 10 \right) \text{】} \div \left(1 + 10\% + 1.56\% \right) \\ &= 77.32 \text{ 元} \end{aligned}$$

(三) 本次現金增資發行新股，經主辦承銷商兆豐證券股份有限公司考量市場整體情形，並參考最近期股價走勢及光洋應材之經營績效及未來展望，而與光洋應材共同議定發行價格為每股新台幣 65 元溢價發行，為前述參考價格之 84.07%，其承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：光洋應材股份有限公司

代 表 人：陳 李 賀

主辦承銷商：兆豐證券股份有限公司

代 表 人：簡 鴻 文

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 十 八 日

（註：僅限於光洋應用材料科技股份有限公司九十五年度現金增資承銷價格計算書使用）

光洋應用材料科技股份有限公司

國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

光洋應用材料科技股份有限公司(以下簡稱該公司或光洋應材)本次發行可轉換公司債，發行金額新台幣伍億元整，每張面額壹拾萬元，合計伍仟張。

二、該公司最近三年度之財務資料如下：

(一)該公司最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：新台幣元/股

項目 年度	每股稅後純益		股利分派			
	追溯調整前	追溯調整後	現金股利	無償配股		合計
				盈餘配股	資本公積	
92	5.75	3.21	--	4.10	0.90	5.00
93	5.08	4.34	0.50	1.50	--	2.00
94	2.93	2.93	0.50	1.00	--	1.50

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報表。

註1：追溯調整前每股稅後純益係以各該年度普通股之流通在外加權平均股計算。

註2：追溯調整後每股稅後純益係按94年度加權平均流通在外股數追溯調整。

(二)該公司截至94年12月31日止按當時流通在外股數計算每股股東權益：

說 明	金 額
帳面股東權益	1,608,080 仟元
流通在外股數	76,372 仟股
每股帳面價值	21.06 (元/股)

資料來源：94年經會計師簽證之財務報告

(三)最近三年度經會計師簽證之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目/年度	92 年度	93 年度	94 年度
流 動 資 產	1,068,488	1,274,358	2,014,161
長 期 投 資	144,114	314,092	434,354
固 定 資 產	366,870	643,191	1,199,326
無 形 資 產	16,142	16,859	12,291
其 他 資 產	64,567	41,625	35,951
資 產 總 額	1,660,181	2,290,125	3,696,083
流動負債（分配前）	905,598	413,246	1,322,120
長 期 負 債	104,911	744,208	710,625
其 他 負 債	11,111	19,536	46,754
負債總額（分配前）	1,035,464	1,190,834	2,088,003
股東權益（分配前）	624,717	1,099,291	1,608,080

資料來源：光洋應材各年度經會計師簽證之財務報表

2.損益表

單位：新台幣仟元

項目/年度	92 年度	93 年度	94 年度
營業收入	3,162,171	4,054,870	5,046,721
營業毛利	482,545	574,718	547,101
營業（損）益	298,127	339,801	279,095
利息收入	2,685	5,243	26,013
利息費用	24,492	25,511	57,333
稅前（損）益	231,805	338,721	268,659
稅後損益	196,290	290,534	222,211
追溯前每股盈餘	5.75	5.08	2.93
追溯後每股盈餘	3.21	4.34	2.93

資料來源：光洋應材各年度經會計師查核簽證之財務報表

三、轉換價格及發行價格訂定方式與說明

光洋應材本次發行之國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額新台幣伍億元整，每張票面金額新台幣 10 萬元，票面利率 0%，發行期間五年，轉換價格為基準價格乘以轉換溢價率，發行價格則參考可轉換公司債發行條款與評價模式，並視國內證券市場轉換公司債交易、發行概況與發行公司未來之營運前景訂定之。

(一)轉換價格之訂定方式與說明

發行時轉換價格之訂定，係依據「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，並視國內證券市場可轉換公司債交易及發行概況與光洋應材之未來發展訂定之。其計算方法及訂定原則如下：

1.轉換價格訂定方式

(1)以時價方式訂立基準價格：

$S = \text{轉換溢價率} \times \text{Min}(A1, A3, A5)$ ，以 A1、A3 及 A5 三者擇一者為基準價格。

A1=基準日前 1 個營業日光洋應材普通股收盤價之簡單算術平均數。

A3=基準日前 3 個營業日光洋應材普通股收盤價之簡單算術平均數。

A5=基準日前 5 個營業日光洋應材普通股收盤價之簡單算術平均數。

基準日=以 95 年 8 月 15 日為轉換價格訂定基準日。

(2)以上述基準價格乘以轉換溢價率 112%為該公司本次可轉換公司債發行時之轉換價格。另在本可轉換公司債發行後，若有符合本發行及轉換

辦法第十一條規定之調整轉換價格之情形者，將依決議內容與公式重新調整轉換價格。

- (3)另以發行後滿六個月之日及 97 年至 100 年之無償配股或配息基準日為基準日(以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以 6 月 30 日為基準日)，並按每股時價乘以轉換溢價率 101%作為向下重新訂定本轉換公司債之轉換價格(向上則不予調整)，且不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%。

2.轉換價格訂立原則

- (1)採用基準日前一個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，主要係反映目前交易市場狀況；而採用基準日前三個營業日及前五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，主要係考量股票價格短期波動，上述考量有助於訂定一比較接近時價又公平之基準價格。
- (2)取上述三者擇一者為基準價格，係為了讓發行時轉換價格貼近市價，且避免投資人權益受股票市場價格波動之影響，以充分反映市場狀況。
- (3)另以發行後滿六個月之日及 97 年至 100 年之無償配股或配息基準日為基準日(以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以 6 月 30 日為基準日)，並按每股時價乘以轉換溢價率 101%作為向下重新訂定本轉換公司債之轉換價格(向上則不予調整)，且不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%。本次轉換價格重新訂定之規定，自基準日翌日起提出轉換者開始適用，不適用於基準日(含)前已提出請求轉換者。本轉換債發行後六個月內，不得進行轉換價格之重設。前述重訂轉換價格條款之訂定，主要係考量未來交易市場概況，在該公司股價下跌時，能適度向下調整轉換價格，以保障投資人潛在之轉換權價值，使投資人能更有機會轉換為股份；而發行公司則不須再募資以應付投資人行使債券賣回權。而下限 80%之訂定係綜合考量該公司原股東之權益及其最近股價變動情形後與發行公司決定之，應屬合理。

(二)發行價格之訂定方式與說明

1.光洋應材本次可轉換公司債主要條款

- (1)發行金額：新台幣 5 億元整，每張債券面額 10 萬元
- (2)發行期間：5 年
- (3)票面利率：0%

(4)擔保情形：無擔保公司債

(5)凍結期：發行後 1 個月

(6)轉換價格：以轉換價格訂定基準日前 1 個營業日、3 個營業日、5 個營業日本公司普通股平均收盤價中擇一者乘以轉換溢價率 112%為計算依據。

(7)轉換價格之調整：轉換價格除依反稀釋條款調整外，另以發行後滿六個月之日及 97 年至 100 年之無償配股或配息基準日為基準日(以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以 6 月 30 日為基準日)，並按每股時價乘以轉換溢價率 101%作為向下重新訂定本轉換公司債之轉換價格(向上則不予調整)，且不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%。

(8)公司贖回權：(a) 債券發行滿一年後，若普通股收盤價格若連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 50%（含）以上；或 (b) 債權人請求轉換後，尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10%時，按面額贖回。

(9)投資人賣回權：滿三年之賣回收益率為 0.5%；滿四年之賣回收益率為 0.5%。

(10)到期時依債券面額將其所持有之可轉換公司債以現金一次償還。

2.可轉換公司債的評價模型

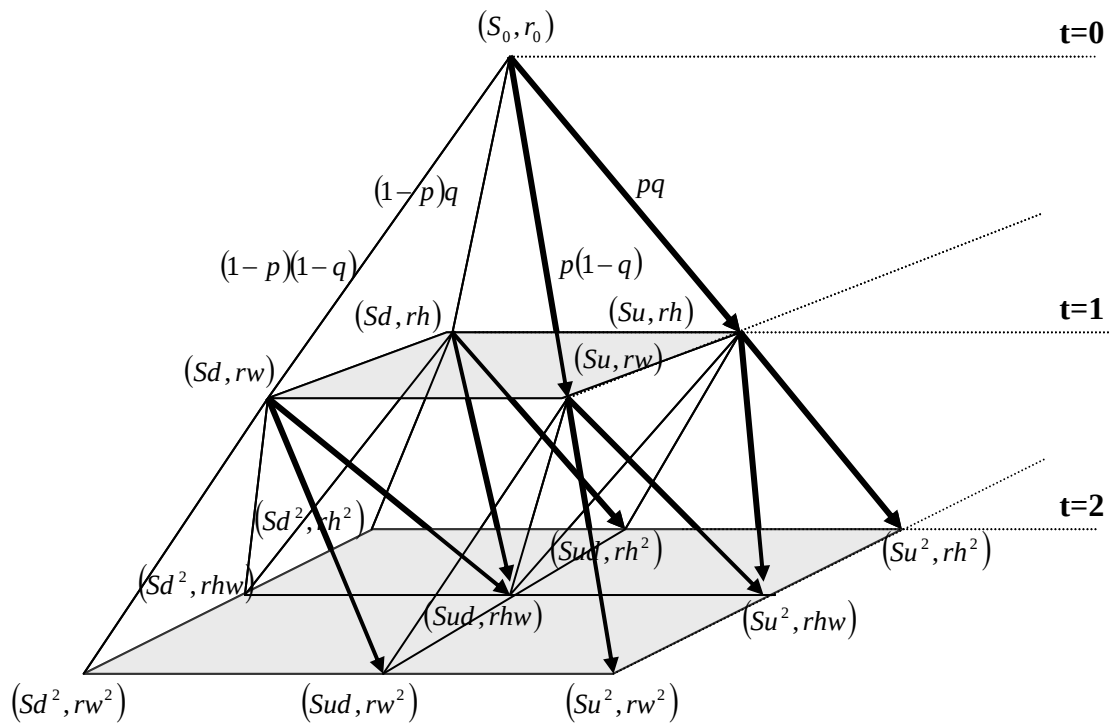
(1)理論模型概述

依本發行案之發行條款，可將本可轉換公司債之理論價值分解成下列六項：

- ①純公司債價值。
- ②轉換為普通股之轉換價值。
- ③持有人可提前賣回之賣權（Put）價值。
- ④發行公司提前收回之買權（Soft Call）價值。
- ⑤轉換價格重設之重設條款價值。
- ⑥特別重設條款價值。

在二項式模型評價過程中，於展開之各期上依據各節點對應的基本變數（Underlying Variables）條件計算上述六種價值發生之數值，可求得各節點上對應之可轉換公司債理論價值。在評估各節點之可轉換公司債價值前，以下先建構股價及利率之四元樹路徑展開。

(2)建立股價及利率之四元樹路徑展開



圖一 股價及利率四元樹展開圖（以兩期為例）

①參數說明：

S：股價

p_s ：股價上漲之機率

q_s ：股價下跌之機率

u：股價上漲之幅度

d：股價下跌之幅度

r：利率

p_r ：利率上漲之機率

q_r ：利率下跌之機率

h：利率上漲之幅度

w：利率下跌之幅度

V：可轉換公司債之理論價值

②建立股價及利率之二項式展開

由 Cox-Ross-Rubinstein (1979) 之二項式評價模型，可以建構股價

變化之二元樹 (Binomial Tree) 其中，

$$\begin{aligned} u &= e^{\sigma\sqrt{\Delta t}} \quad (\sigma \text{ 為股價變動率, } \Delta t \text{ 為單期之間隔時間}) \\ d &= \frac{1}{u} \\ p &= \frac{a-d}{u-d} \\ a &= e^{r\Delta t} \end{aligned}$$

其次，由 Rendleman and Bartter (1980) 利率模型可以建構利率變化之二元樹，其中，

$$\begin{aligned} h &= e^{\eta\sqrt{\Delta t}} \quad (\eta \text{ 為利率變動率, } \Delta t \text{ 為單期之間隔時間}) \\ w &= \frac{1}{h} \\ q &= \frac{b-w}{h-w} \\ b &= e^{m\Delta t} \quad (m \text{ 為利率之預期增長率}) \end{aligned}$$

就任一節點 (非最後節點) 而言，至下一期會有兩個變數各含兩種變動之可能性，因此會有四種路徑，以配對說明即 (股價漲，利率漲)、(股價漲，利率跌)、(股價跌，利率漲) 及 (股價跌，利率跌) 四種，其對應之發生機率如 <圖一> t=0 到 t=1 四種機率組合所示。<圖一> 展示了從第零期 (t=0) 推行至第二期 (t=2) 之四元樹展開情況，其形狀如立體錐形，有別於單一變數之平面二元樹狀圖。

另外對於折現的方法上，Goldman-Sachs(1993) 所提出的改良機率折現法。對於可轉換債券，在最後到期(n)的某個節點條件下，可轉債的價值為債券價格(BP)加到期利息(C)及轉換為普通股 (=轉換比例乘上股票市價 Conversion Ratio, CR) 二者中較大者，以下列表示為：

$$MV_{n,i} = \text{Max}\{BP + C, CR_{n,i} S_{n,i}\}$$

但當折現到前一期時，若不考慮轉換發生的機率，即會將所有的現金流量均以無風險利率加以折現 (或相對發生全部以信用風險加碼後的風險利率加以折現)，表示為下：

$$MV_{n,i} = pMV_{n+1,i+1}e^{-r_{n+1,i+1}\Delta t} + (1-p)MV_{n+1,i}e^{-r_{n+1,i}\Delta t}$$

但實際上，若前期轉換溢價極深，則可判定為轉換，因此應以無風險利率加以折現 (因為選擇權已執行為現金，不需再承受發行公司的信用風險)；相對轉換權若為折價，則持有公司債券的

可能性較高，則應考慮以信用風險貼水加碼的利率來折現風險性現金流量。

Goldman-Sachs(1993) 提出以轉換機率來解決此一問題。考慮轉換機率 q_{gs} 為在第 n 期的股價呈現 i 個上升變動時轉換為股票的機率時，可由最後一期(q_{gs} 不為機率，因只有轉換 $q_{gs}=1$ 或不轉換 $q_{gs}=0$)向前計算第 n 期的 q_{gs} 函數為：

$$q_{gs\ n,i} = pq_{gs\ n+1,i+1} + (1-p)q_{gs\ n+1,i}$$

結果可將折現率 $r_{gs\ n,i}$ 表示為 q_{gs} 的函數式：

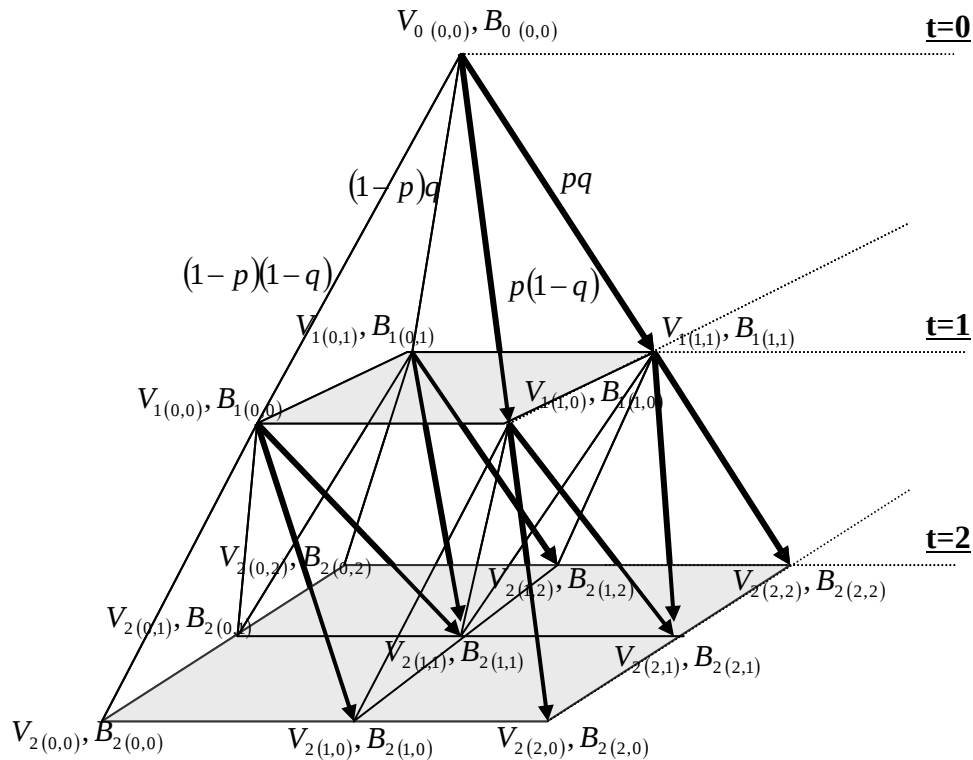
$$r_{gs\ n,i} = q_{n,i}r_{n,i} + (1-q_{n,i})(r_{n,i} + riskpremium)$$

因此表為折現的關係為：

$$MV_{n,i} = pMV_{n+1,i+1}e^{-r_{gs\ n+1,i+1}\Delta t} + (1-p)MV_{n+1,i}e^{-r_{gs\ n+1,i}\Delta t}$$

本方法亦將納入評價關係中加以計算，以反應正確的理論價格。

(3)理論價值之推導模型



圖二 兩期之四元樹模型

如〈圖二〉所示，以下以兩期為例計算理論價值，同理可推衍至多期之模型，最後折算至 $t=0$ 即為所求。

①純債券價值 (B)：最後一期之債券價值為面值 (Par) 加計當期利息 (Ct)，其它各期各節點之債券價值則為後一期之價值折現。即最後一期各節點之債券價值為

$$B_{2(x,y)} = \text{Par} \quad x=0, 1, 2 \text{ and } y=0, 1, 2$$

其它各期之債券價值以 $B_{1(0,0)}$ 為例：

$$B_{1(0,0)} = [D_{2(0,0)} \times B_{2(0,0)} \times (1-p)(1-q) + D_{2(1,0)} \times B_{2(1,0)} \times p(1-q) + D_{2(0,1)} \times B_{2(0,1)} \times (1-p)q + D_{2(1,1)} \times B_{2(1,1)} \times pq + C_2]$$

$$D_{2(x,y)} = e^{-r_{gs\ 2(x,y)} \Delta t}$$

其中 $D_{2(x,y)}$ 為對應各點利率 $r_{gs\ 2(x,y)}$ 的折現因子 (Discount Factor)； C_2 為第二期之債券票面利息。此處使用 Goldman-Sachs(1993) 提出之轉換機率函數之折現利率。

②轉換價值 (Conversion Value, CV)：各節點對應之轉換價值為股價與

轉換比例 (Conversion Ratio, CR) 之乘積，模式如下：

$$CV1(0,0) = S1(0,0) \times CR1(0,0)$$

其中 $CR1(0,0) = \text{債券面額 (Par)} \div \text{轉換價格 (CP1(0,0))}$

- ③賣回權價值 (Put Value, PV)：在賣回權可執行時點上之現金流量為債券面值加計利息補償金，若在該時點執行賣回權之價值比繼續持有本可轉換公司債或轉換價值還高，則將轉換債賣回給發行公司。

$$PV1(0,0) = \text{Par} + \text{利息補償金 (Redemption Value, RV1(0,0))}$$

- ④收回權 (Soft Call)：當股價走勢滿足強制收回條件時（以本發行案例而言，即市價超過轉換價之 1.5 倍），轉換價值以轉換價之 1.5 倍乘以轉換比例計算。

$$CV1(0,0) = \text{Max}\{S1(0,0) \times CR1(0,0), CP1(0,0) \times 150\%\}$$

- ⑤轉換價格重設權：在可重設轉換價之時點若達重設標準，則轉換價格與轉換比例將依條款規定做調整，以發行轉換價格的 80% 為下限時，可表為：

$$CP1(0,0) = \text{Max}\{S1(0,0), CP1(0,0) \times 150\%\}$$

- ⑥可轉換公司債總理論價值 (Total Value, TV) 之計算：最後一期之理論價值只需比較債券價值與轉換價值孰高即可；其他各期除前述二者外，尚需比較由後一期各最大價值 (Max Value, MV) 折現之價值 (Discount Max Value, DMV) 及可提前賣回之價值 (Put Value, PV)，再擇其中最大者為該節點之最大價值 (Max Value, MV)。

依此法將所有結點的最大價值 (Max Value, MV) 折現回原點時，MV 可轉換公司債理論價值

以〈圖二〉為例，

在最後一期，沒有折現的問題：

$$MV2(x,y) = \text{Max}\{B2(x,y), CV2(x,y)\} \quad x=0, 1, 2 \text{ and } y=0, 1, 2$$

往前一期：

$$DMV1(0,0) = [D2(0,0) \times MV2(0,0) \times (1-p)(1-q) + D2(1,0) \times MV2(1,0) \times p(1-q) + D2(0,1) \times MV2(0,1) \times (1-p)q + D2(1,1) \times MV2(1,1) \times pq]$$

$$MV1(0,0) = \text{Max}\{B1(0,0), CV1(0,0), DMV1(0,0), PV1(0,0)\}$$

若該節點無賣回權，則 $PV1(0,0) = 0$ 。

在第 0 期：

$$DMV0(0,0) = [D1(0,0) \times MV1(0,0) \times (1-p)(1-q) + D1(1,0) \times MV1(1,0) \times p(1-q) + D1(0,1) \times MV1(0,1) \times (1-p)q + D1(1,1) \times MV1(1,1) \times pq]$$

$MV0(0,0) = \text{Max}\{B0(0,0), CV0(0,0), DMV0(0,0)\}$ (發行時不會有賣回的問題，故無 $PV0(0,0)$ 可比較)

由以上之運算過程可計算出所有時點之理論價值，在評價點 ($t=0$) 時得到之價值 $MV0(0,0)$ 即為可轉換公司債之理論價值。

(4) 可轉換公司債理論價值之計算

① 計算參數說明

參數項	數值	參數說明
CP=轉換價格	92.4元	以民國95年8月15日為轉換價格訂定基準日，以基準日前1個營業日、3個營業日、5個營業日光洋應材普通股平均收盤價擇一者乘以轉換溢價率112%為計算依據。
SP=基準價格	82.46元	民國95年8月15日為基準日，以基準日前5個營業日光洋應材普通股平均收盤價為計算依據。
x%=轉換價格重設比例下限	80%	轉換價格重設之下限為發行時轉換價格之80%。
T=發行期限	5年	本轉換公司債之發行期限為5年。
σ = 普通股年報酬率之標準差	52.53%	取最近期（94年8月15日至95年8月14日）之普通股股價日報酬率標準差依統計原理推算得之。
r = 無風險利率	1.934%	以中央政府公債發行期限為5年期之指標債券為參考依據，選用其最近期（95年8月14日）之殖利率1.934%為無風險利率。
η = 無風險利率年報酬之標準差	2.51%	以中央政府公債發行期限為5年期之指標債券之收盤報價殖利率歷史資料（94年8月15日至95年8月14日）為參考依據，取該殖利率之日報酬率推算而得。
Premium= 信用風險貼水	2.2%	考量發行公司信用評等、營運狀況、財務結構以及市場發行狀況等因素，以220BP

參數項	數值	參數說明
		(Basis Point) 為該公司信用風險貼水。
N=切割期數	60	以一個月為一期，5年共60期。
Y=賣回收益率	Y3=0.5% Y4=0.5%	滿三年及滿四年時分別以按面額之1.51%及2.02%贖回。

上述所擇之各參數項，其採用原則應屬合理可行。

②理論價值計算結果

經上述評價模型運算，在切割一個月為一期下，對股價與利率同時進行四維展開以求得各節點之股價與利率資料，並針對各股價低於轉換價格之節點依轉換價格重設條款調整後可求得各節點之轉換價值，經由前述資料即可求出各節點之純債券價值、轉換價值、賣回權價值與繼續持有價值，經取其最大者加以收斂後，可求得期初可轉換公司債之理論價值為 107,867 元。

(5)發行價格訂定之合理性評估

由上述理論模型求算出本可轉換公司債之理論價值為 107,867 元，若以台灣銀行最近牌告之一年期定存利率 2.16%調整其流動性貼水，其調整後理論價格為 105,586 元。

$$107,867 \text{ 元} / (1 + 2.16\%) = 105,586 \text{ 元/張}$$

惟最後之發行價格彙總投資人之圈購情形，以適時反映投資人對該證券之評價，並參酌該公司近年來之產業狀況、經營績效、獲利能力及未來發展潛力，最後於充分反應市場狀況及不損害發行公司股東權益之考量下，並確保可轉換公司債順利對外募集，依證期局規定並經發行公司與本承銷商共同議定，此次發行價格為每張 10 萬元整，其尚不低於理論價格扣除流動性貼水之九成(即 105,586 元 $\times$ 0.9=95,027 元)，其發行價格應屬合理。

發行公司：光洋應材股份有限公司

代 表 人：陳 李 賀

主辦承銷商：兆豐證券股份有限公司

代 表 人：簡 鴻 文

中 華 民 國 九 十 五 年 八 月 十 五 日

（註：僅限於光洋應用材料科技股份有限公司九十五年度國內第一次無擔保可轉換公司債價格計算書使用）

光洋應用材料科技股份有限公司

董 事 長：陳 李 賀

董 事：榮仁投資有限公司

代 表 人：趙 勤 孝

董 事：普訊創業投資股份有限公司

代 表 人：何 正 卿

董 事：黃 啟 峰

總 經 理：趙 勤 孝