

碩禾電子材料股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 及 111 年第 2 季

地址：新竹縣湖口鄉工業一路 3 號

電話：(03)5981886

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~58		六~三一
(七) 關係人交易	58~62		三二
(八) 質抵押之資產	62		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	63~64		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64~65		三六
2. 轉投資事業相關資訊	64~65		三六
3. 大陸投資資訊	65		三六
4. 主要股東資訊	65		三六
(十四) 部門資訊	66~67		三七

會計師核閱報告

碩禾電子材料股份有限公司 公鑒：

前 言

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 387,472 仟元及 510,607 仟元，分別占合併資產總額之 3.48% 及 4.09%；負債總額分別為新台幣 4,998 仟元及 198,855 仟元，分別占合併負債總額之 0.17% 及 3.71%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

(7,352)仟元、(6,508)仟元、(2,372)仟元及 1,646 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.09%、2.92%、0.38%及(1.64)%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 112 年及 111 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 525,186 仟元及 583,732 仟元，及其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣(10,939)仟元、(16,700)仟元、(24,166)仟元及 2,742 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 張 雅 芸

張 雅 芸



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 112 年 8 月 11 日

民國 112 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日		
		全 額	%	全 額	%	全 額	%			全 額	%	全 額	%	全 額	%	
	流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,590,826	23	\$ 2,781,496	23	\$ 2,046,493	16	2100	短期借款(附註九、十八及三三)	\$ 143,926	1	\$ 266,210	2	\$ 1,097,213	9	
1150	應收票據淨額(附註九、十八及三三)	94,857	1	184,384	2	225,541	2	2126	避險之金融負債(附註十及三一)	198,868	2	446,977	4	470,234	4	
1170	應收帳款淨額(附註九)	455,850	4	685,945	6	1,434,474	12	2150	應付票據	8,715	-	16,916	-	5,117	-	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註九及三二)	7,642	-	33,088	-	150,214	1	2170	應付帳款	149,090	1	223,343	2	356,177	3	
1200	其他應收款(附註九)	12,784	-	27,977	-	14,947	-	2180	應付帳款—關係人(附註三二)	1,213	-	959	-	305	-	
1210	其他應收款—關係人(附註九及三二)	19,980	-	19,652	-	1,719	-	2200	其他應付款(附註二十)	381,792	4	345,289	3	277,205	2	
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	9,224	-	19,112	-	17,691	-	2220	其他應付款—關係人(附註三二)	6,227	-	6,694	-	7,718	-	
130X	存貨(附註十)	815,663	8	1,032,644	8	1,164,494	9	2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	9,310	-	10,389	-	15,620	-	
1410	預付款項(附註十七)	223,874	2	323,714	3	356,876	3	2280	租賃負債—流動(附註十四及三二)	22,654	-	39,541	-	36,178	-	
1476	其他金融資產(附註三三)	88,370	1	69,789	1	46,303	-	2321	一年內到期公司債(附註十九)	-	-	339,406	3	337,226	3	
1479	其他流動資產(附註十七)	28,483	-	38,816	-	68,542	1	2322	一年內到期之長期銀行借款(附註十八及三三)	-	-	262,142	2	267,198	2	
11XX	流動資產總計	4,347,553	39	5,216,617	43	5,527,294	44	2399	其他流動負債(附註二十)	39,785	1	41,096	-	148,576	1	
	非流動資產							21XX	流動負債總計	1,223,722	11	2,028,124	17	3,018,767	24	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	43,789	-	33,560	-	34,890	-		非流動負債							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	335,735	3	368,688	3	429,916	4	2540	長期借款(附註十八及三三)	1,513,793	14	1,356,518	11	2,009,852	16	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	525,186	5	550,273	5	583,732	5	2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	36,684	-	39,430	-	47,072	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三二、三三及三四)	4,403,091	40	4,432,080	36	4,332,092	35	2580	租賃負債—非流動(附註十四及三二)	99,820	1	194,858	2	212,630	2	
1755	使用權資產(附註十四及三二)	164,383	1	282,221	2	290,853	2	2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	17,434	-	17,644	-	26,295	-	
1760	投資性不動產(附註十五)	35,733	-	35,733	-	35,733	-	2645	存入保證金	41,783	-	43,715	-	43,733	-	
1780	無形資產(附註十六)	401,567	4	406,975	3	408,933	3	25XX	非流動負債總計	1,709,514	15	1,652,165	13	2,339,582	19	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	179,725	2	172,677	2	175,723	1		負債總計	2,933,236	26	3,680,289	30	5,358,349	43	
1980	其他金融資產—非流動(附註三三)	92,809	1	118,394	1	87,509	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二二、二七及二八)							
1990	其他非流動資產—其他(附註十七及三二)	596,705	5	594,622	5	586,028	5	3110	股本	918,834	8	918,834	8	758,834	6	
15XX	非流動資產總計	6,778,723	61	6,995,223	57	6,965,409	56	3200	普通股股本	5,430,229	49	5,421,986	44	3,731,935	30	
									資本公積							
									保留盈餘							
									法定盈餘公積	946,679	9	946,679	8	946,679	8	
									特別盈餘公積	154,844	1	15,121	-	15,121	-	
									(待彌補虧損)未分配盈餘	(50,167)	-	440,162	3	932,499	7	
									保留盈餘總計	1,051,356	10	1,401,962	11	1,894,299	15	
									其他權益	(230,888)	(2)	(154,844)	(1)	(109,462)	(1)	
									31XX	本公司業主權益總計	7,169,531	65	7,587,938	62	6,275,606	50
									36XX	非控制權益(附註二二及二八)	1,023,509	9	943,613	8	858,748	7
									3XXX	權益總計	8,193,040	74	8,531,551	70	7,134,354	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,126,276	100	\$ 12,211,840	100	\$ 12,492,703	100		負債與權益總計	\$ 11,126,276	100	\$ 12,211,840	100	\$ 12,492,703	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采祥



碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三二）	\$ 556,951	100	\$ 1,680,590	100	\$ 1,332,969	100	\$ 3,225,741	100
5000	營業成本（附註十、二四及三二）	607,786	109	1,473,463	88	1,460,482	110	2,866,744	89
5950	營業毛（損）利	(50,835)	(9)	207,127	12	(127,513)	(10)	358,997	11
	營業費用（附註九、十六、二四及三二）								
6100	推銷費用	56,931	10	48,196	3	116,381	9	90,269	3
6200	管理費用	81,891	15	81,987	5	158,097	12	153,464	4
6300	研究發展費用	79,454	14	95,422	5	140,145	10	156,662	5
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(13,364)	(2)	1,440	-	(27,344)	(2)	5,823	-
6000	合 計	204,912	37	227,045	13	387,279	29	406,218	12
6900	營業淨損	(255,747)	(46)	(19,918)	(1)	(514,792)	(39)	(47,221)	(1)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	12,622	2	924	-	19,722	2	1,616	-
7010	其他收入（附註二四及三二）	5,493	1	8,267	1	11,737	1	13,503	-
7020	其他利益及損失（附註十九、二四及三二）	(10,406)	(2)	3,404	-	(14,108)	(1)	94,120	3
7050	財務成本（附註十、二四及三二）	(12,765)	(2)	(20,611)	(1)	(24,469)	(2)	(34,815)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十二）	(10,939)	(2)	(16,700)	(1)	(24,166)	(2)	2,742	-
7000	合 計	(15,995)	(3)	(24,716)	(1)	(31,284)	(2)	77,166	2
7900	稅前淨（損）利	(271,742)	(49)	(44,634)	(2)	(546,076)	(41)	29,945	1
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(6,954)	(1)	(12,372)	(1)	(10,308)	(1)	(37,379)	(1)
8200	本期淨損	(278,696)	(50)	(57,006)	(3)	(556,384)	(42)	(7,434)	-
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(38,659)	(7)	(142,356)	(9)	(32,684)	(2)	(96,537)	(3)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(40,323)	(7)	(31,657)	(2)	(42,787)	(3)	4,350	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	6,358	1	8,091	1	7,048	-	(852)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(72,624)	(13)	(165,922)	(10)	(68,423)	(5)	(93,039)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 351,320)	(63)	(\$ 222,928)	(13)	(\$ 624,807)	(47)	(\$ 100,473)	(3)
	淨（損）利歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 173,461)	(31)	(\$ 67,066)	(4)	(\$ 350,606)	(26)	(\$ 16,857)	-
8620	非控制權益	(105,235)	(19)	10,060	1	(205,778)	(16)	9,423	-
8600		(\$ 278,696)	(50)	(\$ 57,006)	(3)	(\$ 556,384)	(42)	(\$ 7,434)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 251,526)	(45)	(\$ 233,571)	(14)	(\$ 426,716)	(32)	(\$ 109,830)	(3)
8720	非控制權益	(99,794)	(18)	10,643	1	(198,091)	(15)	9,357	-
8700		<u>(\$ 351,320)</u>	<u>(63)</u>	<u>(\$ 222,928)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 624,807)</u>	<u>(47)</u>	<u>(\$ 100,473)</u>	<u>(3)</u>
	每股純損 (附註二六)								
9750	基 本	<u>(\$ 1.89)</u>		<u>(\$ 0.88)</u>		<u>(\$ 3.82)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 1.89)</u>		<u>(\$ 0.88)</u>		<u>(\$ 3.82)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采樺



碩禾電機股份有限公司及其子公司

民國 112 年 6 月 30 日



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘							其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損) 益			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	75,883	\$ 758,834	\$ 3,754,922	\$ 946,679	\$ 182,204	\$ 781,597	\$ 1,910,480	(\$ 214,195)	\$ 199,074	\$ 6,409,115	\$ 601,464	\$ 7,010,579
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(167,083)	167,083	-	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 (損) 利	-	-	-	-	-	(16,857)	(16,857)	-	-	(16,857)	9,423	(7,434)
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	4,396	(97,369)	(92,973)	(66)	(93,039)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(16,857)	(16,857)	4,396	(97,369)	(109,830)	9,357	(100,473)
M7	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	-	-	(24,522)	-	-	-	-	(692)	-	(25,214)	244,153	218,939
N1	子 公 司 股 份 基 礎 給 付	-	-	1,535	-	-	-	-	-	-	1,535	3,774	5,309
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	676	676	-	(676)	-	-	-
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	75,883	\$ 758,834	\$ 3,731,935	\$ 946,679	\$ 15,121	\$ 932,499	\$ 1,894,299	(\$ 210,491)	\$ 101,029	\$ 6,275,606	\$ 858,748	\$ 7,134,354
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	91,883	\$ 918,834	\$ 5,421,986	\$ 946,679	\$ 15,121	\$ 440,162	\$ 1,401,962	(\$ 191,987)	\$ 37,143	\$ 7,587,938	\$ 943,613	\$ 8,531,551
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	139,723	(139,723)	-	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(350,606)	(350,606)	-	-	(350,606)	(205,778)	(556,384)
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(36,711)	(39,399)	(76,110)	7,687	(68,423)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(350,606)	(350,606)	(36,711)	(39,399)	(426,716)	(198,091)	(624,807)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 變 動 數	-	-	(79)	-	-	-	-	-	-	(79)	-	(79)
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	(4,117)	-	-	-	-	-	-	(4,117)	-	(4,117)
M7	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	-	-	6,662	-	-	-	-	66	-	6,728	265,945	272,673
N1	子 公 司 股 份 基 礎 給 付	-	-	5,777	-	-	-	-	-	-	5,777	12,042	17,819
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	91,883	\$ 918,834	\$ 5,430,229	\$ 946,679	\$ 154,844	(\$ 50,167)	\$ 1,051,356	(\$ 228,632)	(\$ 2,256)	\$ 7,169,531	\$ 1,023,509	\$ 8,193,040

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采祥



碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 546,076)	\$ 29,945
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	154,081	139,078
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)	6,740	6,732
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	(27,344)	5,823
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(10,229)	(12,216)
A20900	財務成本	24,469	34,815
A21200	利息收入	(19,722)	(1,616)
A21300	股利收入	(21)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	17,819	5,309
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	24,166	(2,742)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	(812)	5,796
A23700	非金融資產減損損失	-	57
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	51,625	(22,640)
A24100	未實現外幣兌換利益	(55,547)	(84,704)
A29900	租賃修改利益	(3,109)	(86)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	89,527	37,855
A31150	應收帳款淨額	270,802	(445,813)
A31160	應收帳款—關係人	26,272	(32,708)
A31180	其他應收款	14,378	7,082
A31190	其他應收款—關係人	(328)	253
A31200	存 貨	(79,474)	60,438
A31230	預付款項	99,840	266,421
A31240	其他流動資產	21,462	(34,700)
A32130	應付票據	(8,201)	(9,849)
A32150	應付帳款	(75,224)	293,566
A32160	應付帳款—關係人	342	(798)
A32180	其他應付款	(21,061)	25,131
A32190	其他應付款—關係人	(1,044)	(1,672)
A32230	其他流動負債	(1,311)	(135,095)
A32240	淨確定福利負債	(210)	(205)
A33000	營運產生之現金	(48,190)	133,457

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 20,459	\$ 1,626
A33300	支付之利息	(22,775)	(30,571)
A33500	支付所得稅	(4,245)	(25,712)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(54,751)	78,800
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(80,024)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	-	(1,015)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產	-	16,622
B02700	購置不動產、廠房及設備	(152,913)	(1,010,033)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,096	28,421
B03800	存出保證金減少	4,831	49,979
B04500	購置無形資產	(1,323)	(3,096)
B06600	其他金融資產減少(增加)	6,303	(51,495)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	2,040	(688)
B07600	收取之股利	21	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(138,945)	(1,051,329)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(121,386)	(469,490)
C01300	償還公司債	(339,406)	-
C01600	舉借長期借款	414,629	595,000
C01700	償還長期借款	(212,191)	(118,969)
C03000	存入保證金增加	-	188
C03100	存入保證金減少	(1,932)	-
C04020	租賃負債本金償還	(10,592)	(11,210)
C05800	非控制權益變動	268,556	218,939
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(2,322)	214,458
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,348	25,423
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(190,670)	(732,648)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,781,496	2,779,141
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,590,826	\$ 2,046,493

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月11日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采樺



碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱本公司）於 92 年 7 月 11 日經經濟部核准設立於湖口工業園區，於 100 年 12 月於南部科學工業園區設立南科分公司，於 106 年 3 月廢止南科分公司。主要經營項目為從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售業務。本公司股票自 99 年 11 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司及其子公司以下合稱合併公司。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

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

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

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

1. IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

合併報告編製原則

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他

綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
本公司	芯和能源股份有限公司 (註1、7及13)	能源材料之製造及買賣	52.81%	52.81%	48.39%
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	一般投資	100%	100%	100%
	禾迅綠電股份有限公司	太陽能相關業務	100%	100%	100%
	華旭矽材股份有限公司 (註1、4及5)	金屬線製品製造、電子 零組件製造、買賣及 其他相關業務	34.00%	34.23%	34.69%
	昌華有限公司(註10)	一般投資	-	-	100%
	南通致嘉電子有限公司 (註9)	被動元件厚膜材料之製 造與銷售	-	-	100%
昌華有限公司	上海致嘉電子材料有限 公司(註6)	被動元件厚膜材料之製 造與銷售	-	-	100%
芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc. (註13)	一般投資	100%	100%	100%
	重慶芯材新材料科技有 限公司(註12及15)	鋰電池材料製造、研發 及鋰離子電池技術開 發、諮詢服務	100%	-	-
Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司 (註14)	鋰電池材料製造、研發 及鋰離子電池技術開 發、諮詢服務	100%	100%	100%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限 公司	光伏製程調試技術服務 等	100%	100%	100%
	鹽城碩禾電子材料有限 公司	光伏製程調試技術服務 等	100%	100%	100%
禾迅綠電股份有限公司	永和電力株式會社	太陽能相關業務	100%	100%	100%
	Wisdom Field Limited (Samoa)	一般投資	100%	100%	100%
	Godo Kaisha Best Solar	太陽能相關業務	(註2)	(註2)	(註2)
	Godo Kaisha Chiba 1 (註11)	太陽能相關業務	(註2)	(註2)	(註2)
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	太陽能相關業務	(註2)	(註2)	(註2)
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd. (註8)	一般投資	87.00%	87.00%	87.65%
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註3)	太陽能相關業務	39.93%	39.93%	39.93%
華旭矽材股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	一般投資	100%	100%	100%
	華旭光電股份有限公司 (註5)	晶圓表面處理、矽料加 工處理、太陽能輔料 矽材料、OEM等業務	-	-	100%
Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	鹽城碩鑽電子材料有限 公司	線材材料生產製造與銷 售等	100%	100%	100%

合併個體重要增減變動情形說明如下：

- 註 1： 合併公司雖對芯和能源股份有限公司及華旭矽材股份有限公司未持有超過 50% 之表決權，惟經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分布，判斷合併公司具主導該等公司攸關活動之實質能力，故將之納入合併個體。
- 註 2： 禾迅綠電股份有限公司依日本 TK-GK 架構投資 Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Chiba 1 及 Godo Kaisha Merchant Energy NO.8，雖無持有表決權，但依合約賦予合併公司具有經濟受益權分別為 95.00%、100.00% 及 100.00%，以及對重大決策請求事前徵詢合併公司之權利，故將之納入合併個體。
- 註 3： 合併公司雖對 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. 未持有超過 50% 之表決權，但具有重大經濟受益權，故將之納入合併個體。
- 註 4： 華旭矽材股份有限公司於 111 年 6 月 17 日決議發行限制員工權利持股計 2,000 仟股，增資基準日為 111 年 7 月 31 日，發行後本公司持股比例由 34.69% 降至 34.01%。本公司於 111 年 10 月至 12 月及 112 年 1 月至 6 月購買華旭矽材股份有限公司之股票共計 222 仟股及 375 仟股，致持股比例由 34.01% 上升至 34.23% 及由 34.23% 上升至 34.59%。另華旭矽材股份有限公司於 112 年 5 月 2 日由董事會決議辦理現金增資，增資基準日為 112 年 6 月 29 日，增資後本公司持股比例由 34.59% 降至 34.00%。
- 註 5： 華旭矽材股份有限公司與華旭光電股份有限公司於 111 年 3 月，由雙方董事會決議通過，由華旭矽材股份有限公司以簡易合併方式，吸收華旭光電股份有限公司，存續公司為華旭矽材股份有限公司，消滅公司為華旭光電股份有限公司，合併基準日為 111 年 9 月 30 日並已完成合併。

- 註 6：上海致嘉電子材料有限公司於 111 年 7 月 1 日經股東決議進行解散，111 年 8 月 25 日清算完成，並於 111 年 9 月 7 日完成註銷登記。
- 註 7：芯和能源股份有限公司於 111 年 10 月 4 日董事會決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股以 36 元發行，增資基準日為 111 年 11 月 23 日，發行後本公司持股比例由 48.39% 增至 52.81%。
- 註 8：Merchant Energy PTE., Ltd.於 111 年 9 月 12 日股東會決議通過現金減資退還 Wisdom Field Limited (Samoa) 股款，現金減資美金 1,700 仟元，註銷股份 1,700 仟股，並於 111 年 10 月 25 日變更登記完成，致持股比例由 87.65% 下降至 87.00%。
- 註 9：南通致嘉電子有限公司於 111 年 10 月 1 日經股東決議進行解散，已於 111 年 12 月 28 日完成清算。
- 註 10：昌華有限公司於 111 年 10 月 27 日經股東決議進行解散，已於 111 年 12 月 29 日完成清算解散。
- 註 11：禾迅綠電股份有限公司於 111 年 11 月 23 日董事會決議增加投資 Godo Kaisha Chiba 1，投資金額為 15,000 萬日幣，業已完成投資。
- 註 12：芯和能源股份有限公司於 112 年 1 月 18 日業經經濟部投資審議委員會核准在大陸地區投資設立重慶芯材新材料科技有限公司 600 萬美金，業已完成投資。
- 註 13：其 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
- 註 14：其 111 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
- 註 15：其 112 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,001	\$ 625	\$ 660
銀行支票及活期存款	2,216,145	2,127,629	2,045,833
約當現金			
銀行定期存款	373,680	653,242	-
	<u>\$ 2,590,826</u>	<u>\$ 2,781,496</u>	<u>\$ 2,046,493</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 基金	<u>\$ 43,789</u>	<u>\$ 33,560</u>	<u>\$ 34,890</u>

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
權益工具投資－非流動			
上市櫃公司股票			
元晶太陽能科技股 份有限公司	\$ 3,472	\$ 3,472	\$ -
興櫃公司股票			
榮炭科技股份有限 公司	256,160	256,160	256,160
未上市櫃公司股票			
昱昇創能股份有限 公司	60,000	60,000	60,000
太陽光電能源科技 股份有限公司	5,625	5,625	5,625
昇陽電池股份有限 公司	5,000	5,000	5,000
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產評價調 整	5,478	38,431	103,131
	<u>\$ 335,735</u>	<u>\$ 368,688</u>	<u>\$ 429,916</u>

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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

合併公司於 111 年 3 月參與亞果生醫股份有限公司現金增資取得普通股 4,000 仟股及自公開市場購入 1 仟股，投資金額共計 80,024 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 111 年 6 月 24 日起，擔任亞果生醫股份有限公司之法人董事，因此取得對該公司之重大影響力，故改列採用權益法之投資。

合併公司於 111 年 7 月參與元晶太陽能科技股份有限公司現金增資取得普通股 131 仟股，投資金額 3,472 仟元。

合併公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與除列相關資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
於除列日之公允價值	\$ -	\$ 80,700
由其他權益轉列保留盈餘之處 分之累積利益	-	(676)

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 94,857	\$ 184,384	\$ 225,541
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 94,857</u>	<u>\$ 184,384</u>	<u>\$ 225,541</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 718,003	\$ 977,147	\$ 1,637,977
減：備抵損失	(262,153)	(291,202)	(203,503)
	<u>\$ 455,850</u>	<u>\$ 685,945</u>	<u>\$ 1,434,474</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,642	\$ 33,895	\$ 150,371
減：備抵損失	-	(807)	(157)
	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 150,214</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 10,042	\$ 25,526	\$ 13,701
其他應收款－其他	20,691	20,400	19,195
減：備抵損失	(17,949)	(17,949)	(17,949)
	12,784	27,977	14,947
其他應收款－關係人	19,980	19,652	1,719
	<u>\$ 32,764</u>	<u>\$ 47,629</u>	<u>\$ 16,666</u>

(一) 應收票據

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合

約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

112年6月30日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
招商銀行	\$ 30,327	\$ 30,327	2.10%~2.50%
興業銀行	<u>4,281</u>	<u>4,281</u>	2.45%
	<u>\$ 34,608</u>	<u>\$ 34,608</u>	

111年12月31日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
中國銀行	<u>\$ 40,211</u>	<u>\$ 40,211</u>	1.13%~1.65%

111年6月30日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
中國銀行	\$ 33,227	\$ 33,227	1.80%
興業銀行	44,610	44,610	1.80%~2.55%
中國農業銀行	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>	2.90%
	<u>\$ 82,276</u>	<u>\$ 82,276</u>	

註：帳列短期借款，短期借款及其相關擔保資訊，請參閱附註十八及三三。

(二) 應收帳款

合併公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至180天。

合併公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約

紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。應收帳款係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過 121天	合計
預期信用損失率	0~19.77%	1.83~30.79%	3.00~23.26%	62.35~100%	
總帳面金額	\$ 515,710	\$ 21,495	\$ 17,647	\$ 265,650	\$ 820,502
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(9,127)	(1,328)	(1,727)	(249,971)	(262,153)
攤銷後成本	\$ 506,583	\$ 20,167	\$ 15,920	\$ 15,679	\$ 558,349

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過 121天	合計
預期信用損失率	0~6.17%	1.57~20.81%	4.37~29.88%	18.75~100%	
總帳面金額	\$ 862,390	\$ 28,585	\$ 5,544	\$ 298,907	\$ 1,195,426
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(9,694)	(3,853)	(1,958)	(276,504)	(292,009)
攤銷後成本	\$ 852,696	\$ 24,732	\$ 3,586	\$ 22,403	\$ 903,417

111年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過 121天	合計
預期信用損失率	0~1%	0~1%	0~3%	9~100%	
總帳面金額	\$ 1,533,047	\$ 140,539	\$ 16,802	\$ 323,501	\$ 2,013,889
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(3,660)	(62)	(194)	(199,744)	(203,660)
攤銷後成本	\$ 1,529,387	\$ 140,477	\$ 16,608	\$ 123,757	\$ 1,810,229

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$292,009	\$198,291
加：本期(迴轉)提列減損 損失	(27,344)	5,823
外幣換算差額	(2,512)	(454)
期末餘額	\$262,153	\$203,660

112年及111年1月1日至6月30日之備抵損失變動係因不同帳齡風險群組之應收票據及帳款變動及總帳面金額淨增加之綜合影響所致。

十、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原物料(註)	\$ 471,893	\$ 711,444	\$ 798,411
在製品	171,087	170,480	176,118
製成品	168,701	142,894	174,938
商 品	3,982	7,826	15,027
合 計	<u>\$ 815,663</u>	<u>\$ 1,032,644</u>	<u>\$ 1,164,494</u>

註：112年6月30日暨111年12月31日及6月30日借入銀錠評價(損失)利益分別為(13,134)仟元、11,182仟元及(40,811)仟元。

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為607,786仟元、1,473,463仟元、1,460,482仟元及2,866,744仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)46,256仟元、(6,212)仟元、51,625仟元及(22,640)仟元。存貨淨變現價值回升係因部分已提列呆滯存貨庫存去化所致。

合併公司與原料供應商約定借入生產用之銀錠，約定於一年內以實物償還並另加計利息，截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日合併公司借入而尚未償還之銀錠分別計有198,868仟元、446,977仟元及470,234仟元，分別帳入存貨及避險之金融負債項下，並已適當估列利息費用。

合併公司之存貨未有提供擔保之情事。

十一、子 公 司

(一) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
華旭砂材股份有限公司	台 灣	66.00%	65.77%	65.31%

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華旭矽材股份有限公司及其子公司

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 1,105,188	\$ 849,106	\$ 1,112,903
非流動資產	848,437	779,256	634,454
流動負債	(481,901)	(424,159)	(483,011)
非流動負債	(156,059)	(156,150)	(173,801)
權益	<u>\$ 1,315,665</u>	<u>\$ 1,048,053</u>	<u>\$ 1,090,545</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 447,326	\$ 358,749	\$ 378,310
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	<u>868,339</u>	<u>689,304</u>	<u>712,235</u>
	<u>\$ 1,315,665</u>	<u>\$ 1,048,053</u>	<u>\$ 1,090,545</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 112,040</u>	<u>\$ 568,819</u>	<u>\$ 234,028</u>	<u>\$ 989,318</u>
本期淨(損)利	(\$ 97,893)	\$ 11,175	(\$ 155,028)	\$ 24,252
其他綜合損益	<u>6,446</u>	<u>1,405</u>	<u>5,732</u>	(<u>3,423</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 91,447)</u>	<u>\$ 12,580</u>	<u>(\$ 149,296)</u>	<u>\$ 20,829</u>

淨(損)利歸屬於：

本公司業主	(\$ 33,595)	\$ 3,877	(\$ 53,204)	\$ 8,319
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	(<u>64,298</u>)	<u>7,298</u>	(<u>101,824</u>)	<u>15,933</u>
	<u>(\$ 97,893)</u>	<u>\$ 11,175</u>	<u>(\$ 155,028)</u>	<u>\$ 24,252</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 31,378)	\$ 4,436	(\$ 51,232)	\$ 7,203
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	(<u>60,069</u>)	<u>8,144</u>	(<u>98,064</u>)	<u>13,626</u>
	<u>(\$ 91,447)</u>	<u>\$ 12,580</u>	<u>(\$ 149,296)</u>	<u>\$ 20,829</u>

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 26,100)	(\$160,838)
投資活動	(122,679)	(150,672)
籌資活動	396,588	365,912
匯率變動之影響	<u>9,770</u>	<u>8,111</u>
淨現金流入	<u>\$257,579</u>	<u>\$ 62,513</u>

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
個別不重大之關聯企業			
創奕能源科技股份有限公司	\$ 415,368	\$ 432,523	\$ 460,951
亞果生醫股份有限公司	75,794	78,212	80,597
創碩(鹽城)能源有限公司	<u>34,024</u>	<u>39,538</u>	<u>42,184</u>
	<u>\$ 525,186</u>	<u>\$ 550,273</u>	<u>\$ 583,732</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
創奕能源科技股份有限公司	電動巴士、柴油巴士／電池系統／儲能系統	桃園市	10.40%	10.40%	10.40%
亞果生醫股份有限公司	醫療器材製造及批發	高雄市	7.81%	7.81%	7.81%
創碩(鹽城)能源有限公司	電池模塊、電池組及電池部件組裝	江蘇省鹽城市	49%	49%	49%

合併公司因重要技術資訊之提供及擔任創奕能源科技股份有限公司董事，故判斷具重大影響力。取得該公司所產生之商譽為293,538仟元係列入投資關聯企業之成本。

本公司於111年3月投資亞果生醫股份有限公司股票，並預期透過長期投資獲利，原選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因本公司於111年6月24日起，擔任亞果生醫股份有

限公司之法人董事，因此取得對該公司之重大影響力，故改列採用權益法之投資。

合併公司對前述關聯企業之投資對合併公司並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨				
(損)利	(\$ 10,939)	(\$ 16,700)	(\$ 24,166)	\$ 2,742
其他綜合損益	279	(711)	160	919
綜合損益總額	(\$ 10,660)	(\$ 17,411)	(\$ 24,006)	\$ 3,661

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

十三、不動產、廠房及設備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
自用	\$ 4,398,732	\$ 4,419,104	\$ 4,317,999
營業租賃出租	4,359	12,976	14,093
	<u>\$ 4,403,091</u>	<u>\$ 4,432,080</u>	<u>\$ 4,332,092</u>

(一) 自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	研發設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 1,755,789	\$ 1,247,768	\$ 2,465,546	\$ 11,872	\$ 328,574	\$ 164,973	\$ 673,541	\$ 6,648,063	
增 添	-	16,969	105,898	5,000	1,396	11,048	52,424	192,735	
處 分	-	(10,825)	(44,952)	(225)	(23,765)	(6,066)	-	(85,833)	
移 轉	-	9,063	791	-	142	4,315	(5,248)	9,063	
淨兌換差額	793	(28,876)	(97,979)	(159)	-	(2,401)	18,127	(110,495)	
112年6月30日餘額	<u>\$ 1,756,582</u>	<u>\$ 1,234,099</u>	<u>\$ 2,429,304</u>	<u>\$ 16,488</u>	<u>\$ 306,347</u>	<u>\$ 171,869</u>	<u>\$ 738,844</u>	<u>\$ 6,653,533</u>	
累計折舊及減損									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 295,806	\$ 1,096,779	\$ 8,369	\$ 290,543	\$ 93,249	\$ 444,213	\$ 2,228,959	
折 舊	-	37,475	80,639	783	7,200	9,137	-	135,234	
處 分	-	(10,825)	(43,860)	(225)	(23,573)	(6,066)	-	(84,549)	
移 轉	-	1,586	(864)	-	59	-	-	781	
淨兌換差額	-	(7,207)	(32,548)	(111)	-	(1,915)	16,157	(25,624)	
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,835</u>	<u>\$ 1,100,146</u>	<u>\$ 8,816</u>	<u>\$ 274,229</u>	<u>\$ 94,405</u>	<u>\$ 460,370</u>	<u>\$ 2,254,801</u>	
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,756,582</u>	<u>\$ 917,264</u>	<u>\$ 1,329,158</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 32,118</u>	<u>\$ 77,464</u>	<u>\$ 278,474</u>	<u>\$ 4,398,732</u>	
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 1,755,789</u>	<u>\$ 951,962</u>	<u>\$ 1,368,767</u>	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ 38,031</u>	<u>\$ 71,724</u>	<u>\$ 229,328</u>	<u>\$ 4,419,104</u>	
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 977,979	\$ 1,071,502	\$ 2,355,406	\$ 11,142	\$ 320,640	\$ 99,580	\$ 885,384	\$ 5,721,633	
增 添	697,585	108,251	19,519	799	1,597	4,413	42,312	874,476	
處 分	-	-	(4,845)	(445)	(4,092)	(43)	(120,582)	(130,007)	
移 轉	80,000	6,954	8,796	-	1,100	-	(92,435)	4,415	
淨兌換差額	(17,134)	20,878	(102,549)	119	-	(573)	(4,659)	(103,918)	
111年6月30日餘額	<u>\$ 1,738,430</u>	<u>\$ 1,207,585</u>	<u>\$ 2,276,327</u>	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 319,245</u>	<u>\$ 103,377</u>	<u>\$ 710,020</u>	<u>\$ 6,366,599</u>	
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 227,660	\$ 960,013	\$ 9,491	\$ 276,442	\$ 85,420	\$ 496,040	\$ 2,055,066	
減損損失	-	-	-	-	-	-	57	57	
折 舊	-	31,417	74,240	483	9,268	4,120	-	119,528	
處 分	-	-	(2,692)	(443)	(4,092)	(43)	(88,520)	(95,790)	
淨兌換差額	-	4,029	(34,013)	91	-	(427)	59	(30,261)	
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,106</u>	<u>\$ 997,548</u>	<u>\$ 9,622</u>	<u>\$ 281,618</u>	<u>\$ 89,070</u>	<u>\$ 407,636</u>	<u>\$ 2,048,600</u>	
111年6月30日淨額	<u>\$ 1,738,430</u>	<u>\$ 944,479</u>	<u>\$ 1,278,779</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 37,627</u>	<u>\$ 14,307</u>	<u>\$ 302,384</u>	<u>\$ 4,317,999</u>	

112年1月1日至6月30日並未認列減損損失。

合併公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因管理階層評估菲律賓太陽能廠可回收金額低於帳面金額，故將相關未完工程帳面金額沖減至估計可回收金額，經評估後認列減損損失 57 仟元。該減損損失業已列入合併綜合損益表之其他利益及損失。

合併公司設定作為借款擔保之土地及機器設備金額，請參閱附註三三。

折舊費用係以直線法按下列耐用年數計提：

建築物	6 至 51 年
廠房及附屬	3 至 11 年
機器設備	1 至 8 年
辦公設備	2 至 6 年
研發設備	1 至 6 年
雜項設備	2 至 16 年

(二) 營業租賃出租

	<u>房屋及建築</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,279
移 轉	(<u>9,063</u>)
112 年 6 月 30 日日餘額	<u>\$ 8,216</u>
<u>累計折舊</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,303
折舊費用	335
移 轉	(<u>781</u>)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,857</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 4,359</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 12,976</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,216
增 添	<u>9,063</u>
111 年 6 月 30 日日餘額	<u>\$ 17,279</u>
<u>累計折舊</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,851
折舊費用	<u>335</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,186</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 14,093</u>

營業租賃出租自有建築物之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年6月30日	111年6月30日
第 1 年	\$ 4,054	\$ 7,471
第 2 年	4,054	4,054
第 3 年	4,073	4,054
第 4 年	4,076	4,073
第 5 年	4,076	4,076
超過 5 年	<u>11,404</u>	<u>11,867</u>
	<u>\$ 31,737</u>	<u>\$ 35,595</u>

合併公司以營業租賃出租建築物係按其耐用年限 12 年予以計提折舊。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 82,939	\$ 89,953	\$ 89,830
建築物	81,099	191,809	200,872
運輸設備	<u>345</u>	<u>459</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 164,383</u>	<u>\$ 282,221</u>	<u>\$ 290,853</u>
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,143</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 1,540</u>
土地	\$ 1,203	\$ 1,221	\$ 2,437
建築物	7,042	8,277	15,961
運輸設備	<u>57</u>	<u>60</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 19,215</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,654</u>	<u>\$ 39,541</u>	<u>\$ 36,178</u>
非流動	<u>\$ 99,820</u>	<u>\$ 194,858</u>	<u>\$ 212,630</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物	1.35%~2.11%	1.35%~2.00%	1.35%~2.00%
土地	2.60%	2.60%	2.60%
運輸設備	1.47%~4.5%	1.35%~4.50%	1.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定合併公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由合併公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響合併公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權）時，合併公司重評估租賃期間。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十三及十五。

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 3,636	\$ 2,342	\$ 6,062	\$ 4,921
租賃之現金流出總額			\$ 18,392	\$ 18,257

合併公司選擇對符合短期租賃之公務車租金適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

投資性不動產為合併公司自有之投資性不動產。合併公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>成本及淨帳面金額</u>		
112年6月30日及111年12月31日及6月30日 餘額		<u>\$ 35,733</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 291	\$ 291	\$ 582	\$ 582

合併公司購買之土地，座落在於台南市學甲區學甲段及中洲段，用途為設置太陽能發電廠使用，因屬農地故以個人名義辦理登記及簽訂土地登記契約書，並以合併公司為設定權利人辦理設定。

合併公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

合併公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其屬公允價值層級第三等級。合併公司持有之投資性不動產之公允價值於111年及110年12月31日分別為54,301仟元及47,846仟元，前述公允價值係採用現金流量分析法，其中主要使用輸入值為折現率，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	2.19%	2.04%

十六、無形資產

	商 譽	電 腦 軟 體	技 術 權 利 金	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 368,104	\$ 10,093	\$ 58,343	\$ 113,575	\$ 550,115
增 加	-	1,323	-	-	1,323
112年6月30日餘額	\$ 368,104	\$ 11,416	\$ 58,343	\$ 113,575	\$ 551,438
<u>累計攤銷及減損</u>					
112年1月1日餘額	\$ 32,495	\$ 3,918	\$ 57,511	\$ 49,216	\$ 143,140
攤 銷	-	835	217	5,679	6,731
112年6月30日餘額	\$ 32,495	\$ 4,753	\$ 57,728	\$ 54,895	\$ 149,871
112年6月30日淨額	\$ 335,609	\$ 6,663	\$ 615	\$ 58,680	\$ 401,567
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$ 335,609	\$ 6,175	\$ 832	\$ 64,359	\$ 406,975
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 368,104	\$ 3,240	\$ 57,143	\$ 113,575	\$ 542,062
增 加	-	3,096	-	-	3,096
111年6月30日餘額	\$ 368,104	\$ 6,336	\$ 57,143	\$ 113,575	\$ 545,158
<u>累計攤銷及減損</u>					
111年1月1日餘額	\$ 32,495	\$ 2,896	\$ 57,143	\$ 37,859	\$ 130,393
攤 銷	-	153	-	5,679	5,832
111年6月30日餘額	\$ 32,495	\$ 3,049	\$ 57,143	\$ 43,538	\$ 136,225
111年6月30日淨額	\$ 335,609	\$ 3,287	\$ -	\$ 70,037	\$ 408,933

依功能別彙總攤銷費用：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 6,731</u>	<u>\$ 5,832</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2~5年
技術權利金	10年
客戶關係	10年

十七、預付款項及其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預付設備款	\$ 300,469	\$ 280,377	\$ 196,294
長期預付費用	277,788	288,900	289,650
進項稅額	76,243	70,886	81,996
預付貨款	43,416	163,013	211,245
留抵稅額	40,999	33,731	30,971
預付費用	39,958	54,814	31,579
存出保證金	39,835	44,666	98,708
其他	30,354	20,765	71,003
	<u>\$ 849,062</u>	<u>\$ 957,152</u>	<u>\$ 1,011,446</u>
流動	\$ 252,357	\$ 362,530	\$ 425,418
非流動	596,705	594,622	586,028
	<u>\$ 849,062</u>	<u>\$ 957,152</u>	<u>\$ 1,011,446</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(註1)	\$ 97,377	\$ 163,210	\$ 177,213
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(註2)	46,549	103,000	920,000
	<u>\$ 143,926</u>	<u>\$ 266,210</u>	<u>\$ 1,097,213</u>

上述短期借款截至112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日之有效年利率分別為2.10%~7.05%、1.20%~7.32%及為1.17%~4.50%。

註 1：112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為分別為 34,608 仟元、40,211 仟元及 82,276 仟元（參閱附註九）。

註 2：依部分借款合同規定，本公司受有虧損達資本額二分之一則無法借款之限制。

(二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行中長期借款（註1）	\$ 1,673,134	\$ 1,514,131	\$ 2,096,359
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款（註2）	102,801	133,691	180,691
小計	1,775,935	1,647,822	2,277,050
一年內到期部分	(262,142)	(291,304)	(267,198)
	<u>\$ 1,513,793</u>	<u>\$ 1,356,518</u>	<u>\$ 2,009,852</u>

註 1：上述中長期借款之到期日為 126 年 3 月底前陸續還清，截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，利率分別為 1.50%~3.10%、1.50%~3.03% 及 1.00%~3.03%。

註 2：上述中長期借款之到期日為 118 年 7 月底前陸續還清，截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，利率分別為 1.84%~2.75%、1.65%~2.63% 及 1.34%~2.60%。

註 3：合併公司長期借款之擔保品，請參閱附註三三。

十九、應付公司債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
國內無擔保轉換公司債(一)	\$ -	\$ 339,700	\$ 339,700
減：應付公司債折價	-	(294)	(2,474)
減：列為1年內到期部分	-	(339,406)	(337,226)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年 1 月 25 日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- (一) 面額：100 仟元。
- (二) 發行價格：100%。
- (三) 發行總面額：2,000,000 仟元。

- (四) 票面利率：0%。
- (五) 債券期限：5年（107年1月25日至112年1月25日）。
- (六) 償還方法：除債券持有人提前轉換或賣回，或本公司提前贖回外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- (七) 本公司債之贖回權：本債券在發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，合併公司得按面額以現金贖回流通在外債券。
- (八) 債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行滿三年（110年1月25日）為債券持有人賣回基準日，債券持有人得以要求本公司以債券面額之103.80%以現金贖回，並於賣回基準日前三十日（109年12月26日）函請櫃買中心公告轉換公司債持有人賣回權之行使。
- (九) 轉 換：
1. 債券持有人得於發行日後屆滿一個月之次日起至到期日前10日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票，截至112年6月30日止，債券持有人共計請求轉換公司債1張，面額計100仟元，要求轉換為本公司普通股432股，增資基準日為110年5月14日，並於110年6月11日完成變更登記。
 2. 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新臺幣253.31元。
 3. 轉換價格之調整：
 - (1) 公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），應調整轉換價格。

- (2) 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。
- (3) 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應調整轉換價格。
- (4) 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應調整轉換價格。
4. 本公司依市價於公開市場買回或依債券持有人執行賣回權贖回公司債註銷，截至 112 年 6 月 30 日止，共計買回或贖回公司債 20,000 張，面額計 2,000,000 仟元，本公司將買回或贖回價格分攤予負債組成部分及權益組成部分，分攤至負債組成部分之金額與其帳面價值間之差額。

二十、其他應付款及其他流動負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付設備款	\$ 149,711	\$ 90,374	\$ 16,274
應付薪資及獎金	49,239	69,910	45,018
應付權利金	10,380	10,237	14,524
應付營業稅	2,614	17,244	19,384
其他	169,848	157,524	182,005
	<u>\$ 381,792</u>	<u>\$ 345,289</u>	<u>\$ 277,205</u>
合約負債	\$ 16,408	\$ 3,023	\$ 112,648
負債準備	13,981	-	-
退款負債	991	26,795	28,888
其他	8,405	11,278	7,040
	<u>\$ 39,785</u>	<u>\$ 41,096</u>	<u>\$ 148,576</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

合併公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

子公司禾迅綠電股份有限公司業於 110 年 11 月依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意，結清舊制年資，依勞工退休金準備金提撥及管理辦法規範辦理註銷帳戶已於 111 年 12 月 8 日完成註銷程序。

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>91,883</u>	<u>91,883</u>	<u>75,883</u>
公開發行普通股	\$ 791,974	\$ 791,974	\$ 631,974
私募普通股	<u>126,860</u>	<u>126,860</u>	<u>126,860</u>
已發行股本	<u>\$ 918,834</u>	<u>\$ 918,834</u>	<u>\$ 758,834</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 111 年 5 月 13 日經董事會決議辦理現金增資發行新股以不超過 16,000 仟股為上限，每股面額 10 元，另保留發行新股總額之 15% 由員工認購，並提撥增資發行新股 10% 採公開申購方式對外公開承銷，此增資案已於 111 年 7 月 21 日經主管機關申報生效，增資基準日為 111 年 9 月 14 日，已收足股款並於 111 年 10 月 3 日完成辦理變更登記。

上述私募有價證券自交付日起滿 3 年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 4,889,701	\$ 4,889,701	\$ 3,209,701
員工認股權失效	5,988	5,988	5,988
普通股股票溢價－認股權	25,879	25,879	741
公司債轉換溢價	59,721	59,721	59,721
庫藏股票交易	315,134	315,134	315,134
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	75,434	79,551	81,574
公司債認股權失效	20,364	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	12,439	-	12,995
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	25,569	25,648	25,717
<u>不得作為任何用途</u>			
公司債認股權	-	20,364	20,364
	<u>\$ 5,430,229</u>	<u>\$ 5,421,986</u>	<u>\$ 3,731,935</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定之盈餘分派政策，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補累積虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，如法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不提列，其餘再依法令或主管機關規定應提列及迴轉特別盈餘公積後；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利不低於百分之三十。

公司目前正值成長期，為配合資本規劃及滿足股東對現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司 112 年 6 月 9 日及 111 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案如下：

	111年度	110年度
年初未分配盈餘	\$ 948,680	\$ 1,119,295
確定福利計劃之再衡量數	8,416	2,276
年度淨損	(495,153)	(375,458)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	676	35,484
認列對子公司所有權權益變動	(22,457)	-
依法(提列)迴轉特別盈餘公積	(139,723)	167,083
年底未分配盈餘	<u>\$ 300,439</u>	<u>\$ 948,680</u>

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$191,987)	(\$214,195)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(36,711)	4,396
對子公司所有權權益變動(附註二八)	66	(692)
期末餘額	<u>(\$228,632)</u>	<u>(\$210,491)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 37,143	\$199,074
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(39,399)	(97,369)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(676)
期末餘額	<u>(\$ 2,256)</u>	<u>\$101,029</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 943,613	\$ 601,464
本期淨(損)利	(205,778)	9,423
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,215	(1,123)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	6,715	832
其他綜合損益所得稅效果	(243)	225
子公司股份基礎給付	12,042	3,774
對子公司所有權權益變動(附 註二八)	265,945	244,153
期末餘額	<u>\$ 1,023,509</u>	<u>\$ 858,748</u>

二三、收 入

(一) 客戶合約之說明

合併公司之收入認列係於某一時點認列收入，客戶合約收入之相關資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 492,560	\$ 1,617,218	\$ 1,216,955	\$ 3,103,948
其他營業收入	64,391	63,372	116,014	121,793
	<u>\$ 556,951</u>	<u>\$ 1,680,590</u>	<u>\$ 1,332,969</u>	<u>\$ 3,225,741</u>

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
導電漿銷售收入	\$ 394,521	\$ 837,595	\$ 997,281	\$ 1,825,324
太陽能矽輔料	89,902	479,537	194,751	842,013
售電收入	64,391	63,372	116,014	121,793
其 他	8,137	300,086	24,923	436,611
	<u>\$ 556,951</u>	<u>\$ 1,680,590</u>	<u>\$ 1,332,969</u>	<u>\$ 3,225,741</u>

二四、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 12,608	\$ 924	\$ 19,695	\$ 1,611
其他利息收入	14	-	27	5
	<u>\$ 12,622</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 19,722</u>	<u>\$ 1,616</u>

(二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃收入				
投資性不動產(附 註十五)	\$ 291	\$ 291	\$ 582	\$ 582
其他	2,399	4,047	4,753	6,765
股利收入	-	-	21	-
政府補助收入	-	-	496	-
其他	2,803	3,929	5,885	6,156
	<u>\$ 5,493</u>	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 11,737</u>	<u>\$ 13,503</u>

(三) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益	\$ 4,914	\$ 219	\$ 10,229	\$ 12,216
租賃修改利益	2,823	-	3,109	-
處分不動產、廠房及設 備淨利益(損失)	879	(5,946)	812	(5,796)
非金融資產減損損失	-	(57)	-	(57)
淨外幣兌換(損失)利 益	(15,062)	17,379	(18,013)	108,975
其他損失	(3,960)	(8,191)	(10,245)	(21,218)
	<u>(\$ 10,406)</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>(\$ 14,108)</u>	<u>\$ 94,120</u>

(四) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	\$ 10,389	\$ 16,631	\$ 19,179	\$ 26,943
借銀利息	1,600	1,848	3,550	3,570
租賃負債之利息	775	1,040	1,738	2,126
應付公司債折價攤銷	-	1,086	-	2,168
其他利息費用	1	6	2	8
	<u>\$ 12,765</u>	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 24,469</u>	<u>\$ 34,815</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,774	\$ 42,684	\$ 106,588	\$ 86,915
營業費用	<u>23,296</u>	<u>26,695</u>	<u>47,493</u>	<u>52,163</u>
	<u>\$ 77,070</u>	<u>\$ 69,379</u>	<u>\$ 154,081</u>	<u>\$ 139,078</u>
攤銷費用依功能別彙總 (註)				
營業費用	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 6,740</u>	<u>\$ 6,732</u>

註：含其他非流動資產攤銷數。

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十六。

(六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 94,464	\$ 89,035	\$ 189,187	\$ 179,203
退職後福利				
確定提撥計畫	2,867	2,458	5,656	4,981
確定福利計畫	64	59	126	168
股份基礎給付				
權益交割	8,547	1,442	17,819	5,309
其他員工福利	<u>8,740</u>	<u>4,989</u>	<u>17,588</u>	<u>10,528</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 114,682</u>	<u>\$ 97,983</u>	<u>\$ 230,376</u>	<u>\$ 200,189</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,171	\$ 36,099	\$ 92,100	\$ 70,828
營業費用	<u>68,511</u>	<u>61,884</u>	<u>138,276</u>	<u>129,361</u>
	<u>\$ 114,682</u>	<u>\$ 97,983</u>	<u>\$ 230,376</u>	<u>\$ 200,189</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於6%及不高於15%為員工酬勞，及不高於3%之數額為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額後，再就餘額計算提撥。

112及111年1月1日至6月30日因虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

111及110年度因虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,769	\$ 11,515	\$ 13,536	\$ 17,703
以前年度之調整	(516)	338	(482)	338
	3,253	11,853	13,054	18,041
遞延所得稅				
本期產生者	3,701	519	(2,746)	19,338
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,954</u>	<u>\$ 12,372</u>	<u>\$ 10,308</u>	<u>\$ 37,379</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>(\$ 852)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股純損

單位：每股元

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股純損	<u>(\$ 1.89)</u>	<u>(\$ 0.88)</u>	<u>(\$ 3.82)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
稀釋每股純損	<u>(\$ 1.89)</u>	<u>(\$ 0.88)</u>	<u>(\$ 3.82)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 173,461)</u>	<u>(\$ 67,066)</u>	<u>(\$ 350,606)</u>	<u>(\$ 16,857)</u>
用以計算稀釋每股純損之淨損	<u>(\$ 173,461)</u>	<u>(\$ 67,066)</u>	<u>(\$ 350,606)</u>	<u>(\$ 16,857)</u>

股 數	單位：仟股			
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純損之 普通股加權平均股數	91,883	75,883	91,883	75,883
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股純損之 普通股加權平均股數	<u>91,883</u>	<u>75,883</u>	<u>91,883</u>	<u>75,883</u>

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

二七、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

華旭矽材股份有限公司於110年12月16日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之15%由本公司及其員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股，給予日為111年1月24日。

上述給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	22.62 元
行使價格	20.00 元
預期波動率	3.85%
存續期間	0.17 年
預期股利率	-
無風險利率	1.1833%
給予之認股權公允價值	2.62 元

使用 Black-Scholes 評價模式預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

111年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本分別為0元及3,867仟元。

華旭矽材股份有限公司於112年5月2日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之10%由本公司及其員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股，給予日為112年6月1日。

上述給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>112年6月</u>
給與日股價	20.11元
行使價格	20.00元
預期波動率	2.27%
存續期間	0.07年
預期股利率	-
無風險利率	1.1695%
給予之認股權公允價值	0.11元

使用Black-Scholes評價模式預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

112年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本皆為76仟元。

(二) 限制員工權利新股

華旭矽材股份有限公司股東臨時會於110年10月29日決議發行限制員工權利新股總額20,000仟元，計發行2,000仟股，前述決議已於111年6月9日經金融監督管理委員會申報生效。華旭矽材股份有限公司董事會於111年6月17日通過發行限制員工權利新股總額為20,000仟元，每股面額10元，計2,000仟股，每股發行價格為新台幣0元（即無償）。華旭矽材股份有限公司給與日及發行日為111年6月17日，給與日股票之公平價值為29.47元。

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因子公司限制權利新股計畫認列之酬勞成本分別為 8,471 仟元、1,442 仟元、17,743 仟元及 1,442 仟元。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 2 月 23 日未按持股比例認購華旭矽材股份有限公司子公司現金增資股權，致持股比例由 32.05% 上升至 34.69%。

合併公司於 112 年 1 月至 6 月購買華旭矽材股份有限公司之股票共計 375 仟股，致持股比例由 34.23% 上升至 34.59%。

合併公司於 112 年 6 月 29 日未按持股比例認購華旭矽材股份有限公司子公司現金增資股權，致持股比例由 34.59% 下降至 34.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	<u>華 旭 子 公 司</u>
收取之對價	\$268,556
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	(265,945)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(66)
權益交易差額	<u>\$ 2,545</u>
<u>權 益 交 易 差 額 調 整 科 目</u>	
資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	(\$ 4,117)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	<u>\$ 6,662</u>

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	<u>華 旭 子 公 司</u>
收取之對價	\$218,939
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(244,153)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	692
權益交易差額	<u>(\$ 24,522)</u>
<u>權 益 交 易 差 額 調 整 科 目</u>	
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	<u>(\$ 24,522)</u>

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至6月30日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			112年6月30日
			減少租賃	利息費用及折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 266,210	(\$ 121,386)	\$ -	\$ -	(\$ 898)	\$ 143,926
長期借款	1,647,822	202,438	-	-	(74,325)	1,775,935
存入保證金	43,715	(1,932)	-	-	-	41,783
應付公司債	339,406	(339,406)	-	-	-	-
租賃負債	234,399	(10,592)	(97,858)	-	(3,475)	122,474
	<u>\$2,531,552</u>	<u>(\$ 270,878)</u>	<u>(\$ 97,858)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,698)</u>	<u>\$2,084,118</u>

111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			111年6月30日
			減少租賃	利息費用及折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$1,562,100	(\$ 469,490)	\$ -	\$ -	\$ 4,603	\$1,097,213
長期借款	1,900,352	476,031	-	-	(99,333)	2,277,050
存入保證金	43,545	188	-	-	-	43,733
應付公司債	335,058	-	-	2,168	-	337,226
租賃負債	266,316	(11,210)	(1,527)	-	(4,771)	248,808
	<u>\$4,107,371</u>	<u>(\$ 4,481)</u>	<u>(\$ 1,527)</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>(\$ 99,501)</u>	<u>\$4,004,030</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111年12月31日

金融負債	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 339,406	\$ 339,360	\$ -	\$ -	\$ 339,360

111年6月30日

金融負債	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 337,226	\$ 332,906	\$ -	\$ -	\$ 332,906

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性衡量公允價值之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

1. 公允價值層級

112年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$ 1,033	\$ -	\$ 42,756	\$ 43,789
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 69,819	\$ 178,140	\$ 87,776	\$ 335,735

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$ 882	\$ -	\$ 32,678	\$ 33,560
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 85,849	\$ 215,160	\$ 67,679	\$ 368,688

111年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$ 926	\$ -	\$ 33,964	\$ 34,890
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 103,257	\$ 264,000	\$ 62,659	\$ 429,916

112年及111年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至6月30日

	資 透 過 損 益 按公允價值衡量	產 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
期初餘額	\$ 32,678	\$ 67,679
認列於損益(其他利益及 損失)	10,078	-
認列於其他綜合損益(透 過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益)	-	20,097
期末餘額	<u>\$ 42,756</u>	<u>\$ 87,776</u>

111年1月1日至6月30日

	資 透 過 損 益 按公允價值衡量	產 透過其他綜合損益 按公允價值衡量
期初餘額	\$ 26,284	\$ 65,000
認列於損益(其他利益及 損失)	7,680	-
認列於其他綜合損益(透 過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益)	-	(2,341)
期末餘額	<u>\$ 33,964</u>	<u>\$ 62,659</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
權益工具投資	公允價值層級第二等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具有移轉或出售之限制，其公允價值係依據類似且未受限之權益工具於活絡市場之報價考量折價後之價格。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司公允價值層級第 3 等級之重複性公允價值衡量之資產及負債，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

112 年 6 月 30 日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
<u>金融資產</u>					
基金	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司損益將減少/增加 611 仟元。
股票	市場法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 310 仟元。
股票	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	10%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 733 仟元。

111 年 12 月 31 日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
<u>金融資產</u>					
基金	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司損益將分別減少/增加 327 仟元。
股票	市場法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 75 仟元。
股票	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	10%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 668 仟元。

111年6月30日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產					
基金	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司損益將減少/增加485仟元。
股票	市場法	缺乏流通性及控制力之折價	30%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加623仟元。
股票	資產法	缺乏流通性及控制力之折價	10%	缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加95仟元。

合併公司財務及投資部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據合併公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 43,789	\$ 33,560	\$ 34,890
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	3,392,911	3,939,866	4,092,107
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	335,735	368,688	429,916
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,455,591	2,817,111	4,340,175
避險之金融負債	198,868	446,977	470,234

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期公司債、一年內到期之長期銀行借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用換匯換利合約以管理匯率風險；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，合併公司未對此進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長短期借款、避險之金融負債。下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時對損益之影響。

美金之影響		日幣之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
\$ 13,821	\$ 12,595	\$ 1,097	\$ 705	\$ 7,637	\$ 11,275	\$ -	(\$ 25)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 441,674	\$ 712,443	\$ 66,718
－金融負債	1,064,444	1,675,818	1,668,144
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,329,331	2,256,611	2,112,927
－金融負債	977,891	812,019	2,292,153

敏感度分析

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

若浮動利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨（損）利將分別減少 6,757 仟元及 896 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃、興櫃、未上市櫃之權益證券及基金投資，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。合併公司持有之上市櫃、興櫃、未上市櫃權益證券及基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以

管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予合併公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

敏感度分析

112年及111年1月1日至6月30日，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃及未上市櫃權益證券及基金投資，當該等權益證券價格上升／下降10%，對合併公司於112年及111年1月1日至6月30日之損益將分別增加／減少4,379仟元及3,489仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之上市櫃、興櫃及未上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升／下降10%，對於合併公司112年及111年1月1日至6月30日之權益將分別增加／減少33,574仟元及42,992仟元。

合併公司與供應商簽訂貴金屬借料合約交易，價格為國際貴金屬市場報價加計一定利潤率。為管理此存貨之貴金屬價格暴險，合併公司採用名目數量相同之國際貴金屬借料合約作為此存貨所含貴金屬價格風險組成部分之公允價值風險避險工具。依歷史經驗，被指定之貴金屬價格風險組成部分之公允價值變動平均涵蓋整體合約之價格變動，是以市場價格風險並不重大。

避險會計

合併公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險，以減輕金融負債公允價值因國際貴金屬價格變動產生之風險。貴金屬借料交易於資產負債表日之公允價值，係按貴金屬之市價估算。

前述貴金屬借料交易與相關金融負債條件相同，是以合併公司採質性評估判定貴金屬借料交易及被避險金融負債之價值會因被避險國際貴金屬價格之變動而有系統地反向變動。避險關係之避險無效性主要來自於合併公司與交易對方之信用風險對貴金屬借料交易公允價值之影響，此

信用風險並不會影響被避險項目導因於國際貴金屬價格之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

合併公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

112 年 6 月 30 日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表單行項目	帳面金額	當年度評估
					避險無效性
					所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 212,002	-	避險之金融負債	\$ 198,868	\$ 13,134

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數		當年度評估
	資	產	資	產	避險無效性
					所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨	\$ 198,868		(\$ 13,134)		(\$ 13,134)

111 年 12 月 31 日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表單行項目	帳面金額	當年度評估
					避險無效性
					所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 435,795	-	避險之金融負債	\$ 446,977	(\$ 11,182)

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數		當年度評估
	資	產	資	產	避險無效性
					所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨	\$ 446,977		\$ 11,182		\$ 11,182

111年6月30日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表 單行項目	帳面金額 負債	當年度評估
					避險無效性 所採用之避 險工具公允 價值變動
公允價值避險 貴金屬借料交易合約	\$ 511,045	-	避險之金融負債	\$ 470,234	\$ 40,811

被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價 值調整數 資產	當年度評估
			避險無效性 所採用之被 避險項目 價值變動
公允價值避險 存貨	\$ 470,234	(\$ 40,811)	(\$ 40,811)

2. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款及票據）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

合併公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素，合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

於112年6月30日暨111年12月31日及6月30日之前十大客戶應收款項占合併公司應收款項總額之百分比分別為57%、44%及39%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

112年6月30日

	短於1年	1~3年	4~5年	5年以上	合計
應付款項	\$ 547,037	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 547,037
借款	411,202	308,334	310,044	931,085	1,960,665
租賃負債	24,362	46,286	28,006	30,202	128,856
	<u>\$ 982,601</u>	<u>\$ 354,620</u>	<u>\$ 338,050</u>	<u>\$ 961,287</u>	<u>\$ 2,636,558</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
浮動利率	\$ 280,037	\$ 264,381	\$ 429,303	\$ 11,129	\$ -	\$ -
固定利率	131,165	353,997	453,878	36,775	-	-
租賃負債	24,362	74,292	29,230	972	-	-
	<u>\$ 435,564</u>	<u>\$ 692,670</u>	<u>\$ 912,411</u>	<u>\$ 48,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	短於1年	1~3年	4~5年	5年以上	合計
應付款項	\$ 593,201	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 593,201
借款	554,163	314,493	286,936	781,306	1,936,898
公司債	339,700	-	-	-	339,700
租賃負債	45,587	91,001	75,989	75,350	287,927
	<u>\$ 1,532,651</u>	<u>\$ 405,494</u>	<u>\$ 362,925</u>	<u>\$ 856,656</u>	<u>\$ 3,157,726</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
浮動利率	\$ 372,508	\$ 232,337	\$ 137,172	\$ 68,962	\$ -	\$ -
固定利率	521,355	369,092	486,061	89,111	-	-
租賃負債	45,587	166,990	75,350	-	-	-
	<u>\$ 939,450</u>	<u>\$ 768,419</u>	<u>\$ 698,583</u>	<u>\$ 158,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年6月30日

	短於1年	1~3年	4~5年	5年以上	合計
應付款項	\$ 646,522	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 646,522
借 款	1,375,715	441,043	339,197	1,261,601	3,417,556
公司債	339,700	-	-	-	339,700
租賃負債	47,661	94,708	83,796	69,136	295,301
	<u>\$ 2,409,598</u>	<u>\$ 535,751</u>	<u>\$ 422,993</u>	<u>\$ 1,330,737</u>	<u>\$ 4,699,079</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
浮動利率	\$ 1,196,585	\$ 437,700	\$ 346,823	\$ 329,857	\$ -	\$ -
固定利率	518,830	342,540	454,650	130,271	-	-
租賃負債	47,661	178,504	69,136	-	-	-
	<u>\$ 1,763,076</u>	<u>\$ 958,744</u>	<u>\$ 870,609</u>	<u>\$ 460,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 151,332	\$ 196,400	\$ 1,007,280
— 未動用金額	3,083,236	2,968,360	1,906,116
	<u>\$ 3,234,568</u>	<u>\$ 3,164,760</u>	<u>\$ 2,913,396</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 2,315,692	\$ 2,216,012	\$ 2,790,036
— 未動用金額	882,425	1,140,544	306,622
	<u>\$ 3,198,117</u>	<u>\$ 3,356,556</u>	<u>\$ 3,096,658</u>

三二、關係人交易

本公司之母公司為國碩科技工業股份有限公司，於112年6月30日暨111年12月31日及6月30日直接及間接持有本公司普通股分別為38.29%、38.36%及39.77%。因國碩科技工業股份有限公司係國內之上市公司，其餘之股份持股極為分散，考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，經評估國碩科技工業股份有限公司對合併公司仍具控制。

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
國碩科技工業股份有限公司	本公司之母公司
禾米特用材料股份有限公司	兄弟公司
威富光電股份有限公司	兄弟公司
禾碩綠電股份有限公司	關聯企業
綠耀能源股份有限公司	關聯企業
鴻王企業股份有限公司	關聯企業
家禾能源股份有限公司	關聯企業
禾羽能源股份有限公司	關聯企業
禾豐能源股份有限公司	關聯企業
創碩(鹽城)能源有限公司	關聯企業
創奕能源科技股份有限公司	關聯企業
利高光電股份有限公司	關聯企業
碩明綠能股份有限公司	關聯企業
亞果生醫股份有限公司	關聯企業
明創能源股份有限公司	關聯企業
源巨(鹽城)貿易有限公司	關聯企業
榮炭科技股份有限公司	實質關係人
上高縣榮炭科技有限公司	實質關係人
鴻揚半導體股份有限公司	實質關係人
興富能源科技股份有限公司	實質關係人
鴻海精密工業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 8,426	\$ 7,511	\$ 11,330	\$ 23,483
	兄弟公司	24	9	39	257
	關聯企業	-	450	-	2,076
		<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 11,369</u>	<u>\$ 25,816</u>

合併公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部分國內客戶為月結 90 天；國外客戶為月結 90~180 天，非關係人部分國內客戶為月結 30~90 天；國外客戶為月結 30~90 天。合併公司流通在外之應收關係人款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 1,137	\$ 35	\$ 1,849	\$ 1,407
實質關係人	-	-	39	540
	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 1,947</u>

合併公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；
合併公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為
60~90 天。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 7,601	\$ 16,021	\$ 15,557
	兄弟公司	41	-	269
	關聯企業	-	17,067	134,388
		<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 150,214</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 17,607	\$ 18,215	\$ 609
	母 公 司	1,965	1,229	1,056
	兄弟公司	308	8	4
	實質關係人	100	200	50
		<u>\$ 19,980</u>	<u>\$ 19,652</u>	<u>\$ 1,719</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年 1 月 1 日至 6
月 30 日應收關係人款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	兄弟公司	\$ 1,204	\$ 959	\$ 305
	實質關係人	9	-	-
		<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 305</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 5,650	\$ 6,297	\$ 5,953
	實質關係人	-	397	-
		<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 5,953</u>
應付設備款	母 公 司	<u>\$ 577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,765</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處	分	價	款
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
兄弟公司	<u>\$ 283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	處	分	利	益
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
兄弟公司	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>

(八) 租賃協議

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>取得使用權資產</u>				
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,540</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債	母 公 司	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 108,631</u>	<u>\$ 117,756</u>

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
母 公 司	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 903</u>
<u>租賃費用</u>				
母 公 司	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 1,092</u>
<u>租金收入</u>				
關聯企業	\$ 1,492	\$ 1,504	\$ 2,996	\$ 2,998
母 公 司	<u>975</u>	<u>904</u>	<u>1,878</u>	<u>1,807</u>
	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 4,874</u>	<u>\$ 4,805</u>

合併公司出租土地及辦公室予關係人，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月收取。

(九) 其 他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

項 目	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
水電瓦斯費	\$ 3,050	\$ 2,708	\$ 5,776	\$ 5,171
其他費用	508	1,239	1,697	2,715
其他收入	866	965	1,660	1,575
勞務費	407	1,245	1,535	2,619

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

項	目	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他收入		\$ 18	\$ 108	\$ 34	\$ 108

合併公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

項	目	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他收入		\$ 687	\$ 447	\$ 1,368	\$ 660
其他費用		-	79	-	344

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

項	目	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
預付設備款		\$ -	\$ -	\$ 1,308	\$ 1,308
其他收入		143	143	286	286

(十) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,706	\$ 7,663	\$ 15,543	\$ 15,151
退職後福利	100	100	200	198
	<u>\$ 7,806</u>	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 15,743</u>	<u>\$ 15,349</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保或履約及租賃之保證金：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	擔保債務內容
質押活期存款及定期存款 (帳列其他金融資產－ 流動及非流動)	\$ 166,308	\$ 172,356	\$ 118,026	銀行借款
質押定期存款(帳列其他金 融資產－非流動)	14,871	15,827	15,786	海關保證金
應收票據	34,608	40,211	82,276	銀行借款
不動產、廠房及設備	<u>1,976,678</u>	<u>1,119,373</u>	<u>1,951,675</u>	銀行借款
	<u>\$ 2,192,465</u>	<u>\$ 1,347,767</u>	<u>\$ 2,167,763</u>	

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司業於 106 年 11 月 8 日經董事會決議與 E. I. du Pont de Nemours and Company 簽訂非專屬專利授權契約，支付授權費用以取得太陽能導電漿相關專利授權。
- (二) 合併公司之 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. 與 Meralco Industrial Engineering Services Corporation 簽訂工程合約，合約總價款為美金 4,546 仟元及菲律賓幣 117,500 仟元，截至 112 年 6 月 30 日累計已付價款計為美金 3,436 仟元及菲律賓幣 11,175 仟元，帳列未完工程項下。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 6 月 30 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	61,347	31.14	\$ 1,910,346
日 圓		522,239	0.2150	112,281
人 民 幣		178,428	4.282	764,029
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		16,962	31.14	528,197
日 圓		12,062	0.2150	2,593
人 民 幣		84	4.282	360

111 年 12 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	50,495	30.71	\$ 1,550,701
日 圓		6,399	0.2324	1,487

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人 民 幣	\$	120,355		4.408	\$	530,525		
歐 元		41		32.72		1,342		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		29,680		30.71		911,473		
日 圓		17,601		0.2324		4,090		
人 民 幣		400		4.408		1,763		

111 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	67,396		29.72	\$	2,003,009		
日 圓		324,426		0.2182		70,790		
人 民 幣		254,301		4.439		1,128,842		
歐 元		21		31.05		652		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		25,017		29.72		743,505		
日 圓		1,213		0.2182		265		
人 民 幣		305		4.439		1,354		
歐 元		100		31.05		3,105		

合併公司於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為(15,062)仟元、17,379 仟元、(18,013)仟元及 108,975 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(請參閱附表一、二及五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三七、部門資訊

合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。

合併公司之應報導部門如下：

1. 光電材料部門，主要從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售。
2. 太陽能電廠部門，主要從事太陽能發電及售電。
3. 線材材料部門，主要從事鑽石線之製造及銷售，以及太陽能矽晶片、太陽能矽輔料及晶圓加工及銷售。

合併公司彙總華旭矽材股份有限公司、鹽城碩鑽電子材料有限公司及華旭光電股份有限公司（已吸收合併消滅）之營運部門，因管理階層判斷該等部門具有相似之經濟特性且符合多數彙總基準，故將相關資訊合併產生線材材料應報導部門。

合併公司營運部門損益係以稅前營業（損）益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

112年1月1日至6月30日

	光電材料 部 門	太陽能電廠 部 門	線材材料 部 門	其他部門	合 計
來自外部客戶收入	\$ 997,281	\$ 116,014	\$ 234,028	(\$ 14,354)	\$1,332,969
成本及費用	(1,227,010)	(68,029)	(360,960)	(191,762)	(1,847,761)
部門損益	(\$ 229,729)	\$ 47,985	(\$ 126,932)	(\$ 206,116)	(514,792)
利息收入					19,722
其他收入					11,737
財務成本					(24,469)
採用權益法之關聯企業損益份額					(24,166)
其他利益及損失					(14,108)
繼續營業單位稅前淨損					(\$ 546,076)

111年1月1日至6月30日

	光電材料 部 門	太陽能電廠 部 門	線材材料 部 門	其 他 部 門	合 計
來自外部客戶收入	\$1,825,324	\$ 121,793	\$ 989,318	\$ 289,306	\$3,225,741
成本及費用	(1,983,378)	(65,821)	(948,503)	(275,260)	(3,272,962)
部門損益	(\$ 158,054)	\$ 55,972	\$ 40,815	\$ 14,046	(47,221)
利息收入					1,616
其他收入					13,503
財務成本					(34,815)
採用權益法之關聯企業損益份額					2,742
其他利益及損失					94,120
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 29,945</u>

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥	保	品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款(註1)	是	\$ 162,131 (CNY 37,863)	\$ 37,960 (CNY 8,865)	\$ 37,960 (CNY 8,865)	-	業務往來	\$ 55,004	-	\$ -	無	\$ -	\$ 55,004 (註2)	\$ 2,867,812 (註2)	-
		鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	447,361 (CNY 104,475)	447,361 (CNY 104,475)	447,361 (CNY 104,475)	0~1.5%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求及註1	-	無	-	716,953 (註2)	2,867,812 (註2)	-
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. Godo Kaisha Chiba1	其他應收款	是	484,291 (USD 15,552)	446,923 (USD 14,352)	442,252 (USD 14,202)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	596,198 (註3)	596,198 (註3)	-
			其他應收款	是	21,500 (JPY 100,000)	21,500 (JPY 100,000)	- (JPY -)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	596,198 (註3)	596,198 (註3)	-
2	芯和能源股份有限公司	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	112,617 (CNY 26,300)	112,617 (CNY 26,300)	112,617 (CNY 26,300)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	116,754 (註7)	233,509 (註7)	-
		Green Energy Electrode, Inc.	其他應收款	是	42,820 (CNY 10,000)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	116,754 (註7)	233,509 (註7)	-
3	Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	42,820 (CNY 10,000)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	31,701 (註11)	31,701 (註11)	-
4	Wisdom Field Limited	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	155,700 (USD 5,000)	155,700 (USD 5,000)	155,700 (USD 5,000)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	158,833 (註3)	158,833 (註3)	-
5	Merchant Energy PTE, Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	93,420 (USD 3,000)	46,710 (USD 1,500)	46,710 (USD 1,500)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	39,335 (註3及9)	39,335 (註3及9)	-
6	蘇州碩禾電子材料有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	64,230 (CNY 15,000)	64,230 (CNY 15,000)	64,230 (CNY 15,000)	-	短期資金融通	-	因應營運需求	-	無	-	76,927 (註5)	76,927 (註5)	-
7	華旭砂材股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	其他應收款	是	227,322 (USD 7,300)	227,322 (USD 7,300)	180,612 (USD 5,800)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	526,266 (註4)	526,266 (註4)	-
8	鹽城碩禾電子材料有限公司	創碩(鹽城)能源有限公司	其他應收款(註1)	是	16,828 (CNY 3,930)	16,579 (CNY 3,872)	16,579 (CNY 3,872)	-	短期資金融通	-	註1	-	無	-	71,214 (註10)	712,145 (註10)	-
		鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	44,604 (CNY 10,417)	44,604 (CNY 10,417)	44,604 (CNY 10,417)	-	短期資金融通	-	註1	-	無	-	71,214 (註10)	712,145 (註10)	-
9	重慶芯材新材料科技有限公司	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	83,499 (CNY 19,500)	42,820 (CNY 10,000)	42,820 (CNY 10,000)	-	短期資金融通	-	因應營運需求	-	無	-	182,415 (註5)	182,415 (註5)	-

註1：係因對應收帳款一關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項，經董事會通過屬資金貸與性質。

註2：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註3：資金貸與總額以不超過貸出資金之公司淨值百分之六十為限，貸與短期資金融通必要之公司，貸與總額不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十；貸出資金之公司對直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別貸與金額以本公司淨值百分之四十為限；對其餘個別對象貸與之金額以本公司淨值百分之十為限。

註4：資金貸與總額以不超過公司淨值百分之四十為限，對有短期資金融通必要之公司個別資金貸與金額屬關係企業者以公司淨值百分之四十為限；其他對象以不超過公司淨值百分之十為限。

註5：蘇州碩禾電子材料有限公司及重慶芯材新材料科技有限公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之百為限，本公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事資金貸與，個別貸與金額以本公司淨值百分之百為限，本公司對有短期資金融通必要之直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別對象資金貸與限額以不超過最近期公司淨值百分之四十為限。

註6：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣(期末匯率1人民幣=4.282新臺幣、1美金=31.14新臺幣及1日幣=0.215新臺幣)計算。

註7：貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之四十為限，對有短期資金融通必要之公司個別貸與金額，屬關係企業者以公司最近期淨值百分之二十為限；其他對象以不超過公司最近期淨值百分之十為限。

註8：本公司對鹽城碩禾電子材料有限公司之應收款超過正常授信期限一定期間而轉列之其他應收款16,991仟元，經112年8月11日董事會通過屬資金貸與性質。

註9：資金貸與期末餘額超限，Sunshine Solar已於112年7月5日及112年8月8日共償還美金30萬元，子公司禾迅綠電已訂定改善計畫，並已改善完成。

註10：鹽城碩禾電子材料有限公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之百為限，其他對象以不超過最近期公司淨值百分之十為限。

註11：貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之六十為限，對有短期資金融通必要之公司個別貸與金額屬關係企業者以公司最近期淨值百分之四十為限，其他對象以不超過公司最近期淨值百分之十為限。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	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限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	華旭矽材股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	2	\$ 1,315,665 (註1)	\$ 184,126	\$ 184,126	\$ 64,230	\$ 78,248	13.99	\$ 1,315,665	Y	—	Y	—
2	芯和能源股份有限公司	鹽城芯材能源有限公司	2	583,773 (註1)	42,820	42,820	42,820	51,384	7.34	583,773	Y	—	Y	—

註1：依華旭矽材股份有限公司及芯和能源股份有限公司之「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 100%，其中對單一企業背書保證限額，除華旭矽材股份有限公司及芯和能源股份有限公司之直接或間接投資之子公司不得超過當期淨值 100%外，其餘不得超過當期淨值 10%為限。華旭矽材股份有限公司及芯和能源股份有限公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值 100%。

註2：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣（期末匯率 1 人民幣=4.282 新臺幣、1 美金=31.14 新臺幣及 1 日幣=0.215 新臺幣）計算。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	基金	TIEF Fund, L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,540,000	\$ 42,756	7.45	\$ 42,756	—
	基金	ETF-0050 元大台灣 50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,000	1,033	-	1,033	—
	股票	榮炭科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,005,000	243,282	6.71	243,282	—
	股票	昱昇創能股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,000,000	66,001	14.25	66,001	—
	股票	太陽光電能源科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250,000	-	0.53	-	—
	股票	元晶太陽能科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	131,000	4,677	0.03	4,677	—
芯和能源股份有限公司	股票	昇陽電池股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	21,775	0.79	21,775	—

註 1：上列有價證券於 112 年 6 月 30 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
<u>應收帳款及其他應收款</u>								
本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	\$ 552,493	3.65 次	\$ 386,680	持續催收中	\$ 38,360	\$ -
華旭矽材股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	336,400	-	155,788	持續催收中	15,312	-
鹽城碩禾電子材料有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	106,952	-	-	-	-	-
芯和能源股份有限公司	鹽城芯材能源有限公司	本公司之聯屬公司	117,883	-	-	-	-	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	463,996	-	-	-	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	168,616	-	-	-	-	-

碩禾電子材料股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	1	銷貨收入	\$ 20,904	銷貨價格由雙方議定無 固定加價比例	1.57%
			1	應收帳款	58,356	月結 120~180 天	0.52%
			1	其他應收款	494,137	依合約約定	4.44%
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	463,996	依合約約定	4.17%
2	芯和能源股份有限公司	鹽城芯材能源有限公司	3	其他應收款	117,883	依合約約定	1.06%
3	重慶芯材新材料科技有限公司	鹽城芯材能源有限公司	3	其他應收款	42,820	依合約約定	0.38%
4	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	168,616	依合約約定	1.52%
5	Merchant Energy PTE.,Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	56,970	依合約約定	0.51%
6	華旭矽材股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	其他應收款	146,314	依合約約定	1.32%
			3	其他應收款	180,612	依合約約定	1.62%
			3	預付貨款	33,283	依合約約定	0.30%
			3	應付帳款	4,131	月結 90 天	0.04%
			3	銷貨成本	14,432	月結 90 天	1.08%

註 1：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對母公司之交易。

3 係代表子公司對子公司之交易。

註 2：與子公司間之銷貨價格與財產交易無其他對象可資比較，對子公司之收款期間為 90~180 天。

註 3：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比	率 帳 面 金 額				
本公司	禾迅綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	\$ 2,723,842	\$ 2,723,842	126,516,924	100%	\$ 1,490,496	\$ 40,193	\$ 40,193	—
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	一般投資	788,490	788,490	25,900,000	100%	822,214	(44,277)	(42,261)	(註6)
	創奕能源科技股份有限公司	桃園市中壢區	電動巴士、柴油巴士/電池系統/儲能系統	461,875	461,875	6,244,989	10.40%	415,368	(122,214)	(17,334)	(註6)
	亞果生醫股份有限公司	高雄市路竹區	醫療器材製造及批發	80,700	80,700	4,001,000	7.81%	75,794	(29,701)	(2,320)	(註2)
芯和能源股份有限公司 禾迅綠電股份有限公司	華旭矽材股份有限公司	台中市西屯區	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	817,507	686,063	41,500,972	34%	457,589	(155,028)	(53,994)	(註6)
	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	能源材料之製造及買賣	459,276	459,276	22,588,759	52.81%	201,561	(215,203)	(113,723)	—
	Green Energy Electrode, Inc.	薩摩亞	一般投資	176,342	176,342	6,000,000	100%	(119,653)	(202,427)	(註3)	—
	永和電力株式會社	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	15,070	-	100%	68,863	11,076	(註3)	—
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	(註1)	42,249	4,431	(註3)	—
	Godo Kaisha Chiba 1	日本和歌山縣	太陽能相關業務	96,328	96,328	-	(註1)	71,888	(1,551)	(註3)	—
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	日本福島縣	太陽能相關業務	69,325	69,325	-	(註1)	156,840	29,440	(註3)	—
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	1,173,221	1,173,221	37,110,000	100%	397,084	(2,918)	(註3)	—
	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	876,296	876,296	28,100,000	87%	85,555	(13,504)	(註3)	—
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	876,296	876,296	28,100,000	87%	85,555	(13,504)	(註3)	—
Merchant Energy PTE., Ltd.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	814,827	-	39.93%	(46,488)	(14,419)	(註3)	—	
華旭矽材股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	塞席爾	一般投資	652,782	652,782	21,200,000	100%	(256,823)	(70,819)	(註3)	—

註 1：禾迅綠電股份有限公司依日本 TK-GK 架構投資 Godo Kaisha Best Solar、Godo Kaisha Chiba 1 及 Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 雖無持有表決權，但依合約賦予禾迅綠電股份有限公司具有經濟受益權及對重大決策請求事前徵詢禾迅綠電股份有限公司之權利。

註 2：本公司於 111 年 3 月投資亞果生醫股份有限公司股票，並預期透過長期投資獲利，原選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因本公司於 111 年 6 月 24 日起，擔任亞果生醫股份有限公司之法人董事，因此取得對該公司之重大影響力，故改列採用權益法之投資。

註 3：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司之投資損益中。

註 4：本表相關數字以新臺幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 6：本期投資損益已考量公司間交易之未實現損益及原始取得時可辨認淨資產公允價值超過其帳面金額之攤銷影響數。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 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	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 率	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
蘇州碩禾電子材料有限公司	光伏制程調試技術服務等	\$ 88,625 (USD 3,000)	經由第三地區 (Mauritius) 投資事業間接投資	\$ 88,625 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	\$ 88,625 (USD 3,000)	(\$ 869)	100%	(\$ 773)	\$ 76,352	\$ -	(註 2)
鹽城碩禾電子材料有限公司	光伏制程調試技術服務等	861,430 (USD 22,900+ CNY 35,000) (註 5)	經由第三地區 (Mauritius) 投資事業間接投資	701,130 (USD 22,900)	-	-	701,130 (USD 22,900)	(38,992)	100%	(38,992)	712,145	-	(註 2 及 7)
鹽城碩鑽電子材料有限公司	線材材料生產製造與銷售等	652,782 (USD 21,200)	經由第三地區 (Seychelles) 投資事業間接投資	652,782 (USD 21,200)	-	-	652,782 (USD 21,200)	(70,819)	100%	(70,819)	(243,481)	-	(註 2 及 8)
鹽城芯材能源有限公司	鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務	176,342 (USD 6,000)	經由第三地區 (Samoa) 投資事業間接投資	176,342 (USD 6,000)	-	-	176,342 (USD 6,000)	(202,427)	100%	(202,427)	(119,661)	-	(註 2)
重慶芯材新材料科技有限公司	鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務	180,210 (USD 6,000)	直接赴大陸地區從事投資	-	180,210 (USD 6,000)	-	180,210 (USD 6,000)	1,248	100%	1,248	175,834	-	-
創碩(鹽城)能源有限公司	電池模塊、電池組及電池部件組裝	91,071 (USD 1,530+ CNY 10,437) (註 6)	經由第三地區 (Mauritius) 投資事業間接投資	-	-	-	-	(9,209)	49%	(4,512)	34,024	-	-
南通致嘉電子有限公司	被動元件薄膜材料之製造與銷售	-	直接赴大陸地區從事投資	154,128 (USD 5,000)	-	154,128 (USD 5,000)	-	-	-	-	-	-	(註 9)

公 司 名 稱	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	
碩禾電子材料股份有限公司	\$995,498 (USD25,900+CNY45,437)	\$993,510 (USD32,499)	\$ 4,301,718
華旭矽材股份有限公司	652,782 (USD21,200)	652,782 (USD21,200)	789,399
芯和能源股份有限公司	356,552 (USD12,000)	356,552 (USD12,000)	350,264

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中，係經會計師核閱之財務報表評價而得。

註 3：係按匯出當時之匯率換算。

註 4：已匯出投資金額按當時之匯率換算，未匯出投資金額按期末匯率 1:31.14 換算。

(接次頁)

(承前頁)

註 5：其中 CNY35,000 仟元係第三地區 (Mauritius) 投資事業將自蘇州碩禾電子材料有限公司盈餘分配之現金股利直接投資鹽城碩禾電子材料有限公司，業已完成經濟部投審會報備申請程序，實收資本額與經濟部投審會核准金額之差異係因申請日與匯出日美金兌換人民幣之匯差。

註 6：其中 CNY10,437 仟元係第三地區 (Mauritius) 投資事業將自蘇州碩禾電子材料有限公司盈餘分配之現金股利直接投資創碩 (鹽城) 能源有限公司，業已完成經濟部投審會報備申請程序，實收資本額與經濟部投審會核准金額之差異係因申請日與匯出日美金兌換人民幣之匯差。

註 7：本公司於 111 年 2 月業經經濟部投資審議委員會核准以第三地區投資事業 Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) 之自有資金投資鹽城碩禾電子材料有限公司美金 800 萬元，並已完成投資。

註 8：本公司之子公司華旭矽材股份有限公司於 111 年 3 月業經經濟部投資審議委員會核准以第三地區投資事業 Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) 之自有資金投資鹽城碩鑽電子材料有限公司美金 200 萬元，並已於 111 年 4 月完成投資。

註 9：南通致嘉電子有限公司已於 111 年 12 月 28 日完成清算，並於 112 年 1 月 13 日收回投資金額 CNY12,462 仟元。

碩禾電子材料股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
國碩科技工業股份有限公司	34,982,909 股	38.07%
鴻揚創業投資股份有限公司	9,265,098 股	10.08%
勝璽投資股份有限公司	4,686,000 股	5.09%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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