

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 3 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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~18		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	18~59		六~三一
(七) 關係人交易	59~64		三二
(八) 質抵押之資產	64		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	65~66		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66		三六
2. 轉投資事業相關資訊	66		三六
3. 大陸投資資訊	67		三六
4. 主要股東資訊	67		三六
(十四) 部門資訊	67~68		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 339,350 仟元及 630,554 仟元，分別占合併資產總額之 3.03% 及 4.88%；負債總額分別為新台幣 5,134 仟元及 311,769 仟元，分別占合併負債總額之 0.16% 及 7.61%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

496 仟元、1,502 仟元、(1,876)仟元及 3,148 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.36)%、(0.86)%、0.25%及(1.14)%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 505,863 仟元及 566,773 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣(11,922)仟元、(17,252)仟元、(36,088)仟元及(14,510)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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 11 月 13 日



碩禾電子材料股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日 暨 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,487,085	22	\$ 2,781,496	23	\$ 2,763,241	21	2100	短期借款(附註九、十八及三三)	\$ 162,851	1	\$ 266,210	2	\$ 400,113	3
1150	應收票據淨額(附註九、十八及三三)	114,108	1	184,384	2	227,566	2	2126	避險之金融負債(附註十及三一)	286,327	3	446,977	4	394,986	3
1170	應收帳款淨額(附註九)	422,231	4	685,945	6	1,254,333	10	2150	應付票據	2,487	-	16,916	-	1,315	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註九及三二)	7,890	-	33,088	-	106,123	1	2170	應付帳款	195,488	2	223,343	2	361,420	3
1200	其他應收款(附註九)	22,463	-	27,977	-	59,352	1	2180	應付帳款—關係人(附註三二)	2,113	-	959	-	100	-
1210	其他應收款—關係人(附註九及三二)	15,835	-	19,652	-	2,475	-	2200	其他應付款(附註二十)	296,235	3	345,289	3	358,727	3
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	8,875	-	19,112	-	17,710	-	2220	其他應付款—關係人(附註三二)	40,737	-	6,694	-	7,247	-
130X	存貨(附註十)	880,044	8	1,032,644	8	962,626	7	2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	10,154	-	10,389	-	20,728	-
1410	預付款項(附註十七)	246,528	2	323,714	3	391,593	3	2280	租賃負債—流動(附註十四及三二)	22,742	-	39,541	-	36,330	-
1476	其他金融資產(附註三三)	99,875	1	69,789	1	58,520	-	2321	一年內到期公司債(附註十九)	-	-	339,406	3	338,315	3
1479	其他流動資產(附註十七)	47,613	1	38,816	-	82,832	1	2322	一年內到期之長期銀行借款(附註十八及三三)	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	4,352,547	39	5,216,617	43	5,926,371	46	2399	其他流動負債(附註二十)	53,719	1	41,096	-	188,893	2
	非流動資產							21XX	流動負債總計	1,305,574	12	2,028,124	17	2,379,199	19
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	36,167	-	33,560	-	34,194	-		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)	354,724	3	368,688	3	403,206	3	2540	長期借款(附註十八及三三)	1,626,748	15	1,356,518	11	1,398,308	11
1550	採用權益法之投資(附註十二)	505,863	5	550,273	5	566,773	5	2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	39,597	-	39,430	-	41,879	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三二、三三及三四)	4,486,242	40	4,432,080	36	4,404,883	34	2580	租賃負債—非流動(附註十四及三二)	97,962	1	194,858	2	207,421	2
1755	使用權資產(附註十四及三二)	160,015	1	282,221	2	282,017	2	2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	17,325	-	17,644	-	26,238	-
1760	投資性不動產(附註十五)	35,733	-	35,733	-	35,733	-	2645	存入保證金	41,615	-	43,715	-	43,754	-
1780	無形資產(附註十六)	399,505	4	406,975	3	405,872	3	25XX	非流動負債總計	1,823,247	16	1,652,165	13	1,717,600	13
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	176,051	2	172,677	2	169,515	1		負債總計	3,128,821	28	3,680,289	30	4,096,799	32
1980	其他金融資產—非流動(附註三三)	85,715	1	118,394	1	130,573	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)	595,593	5	594,622	5	571,000	5		股 本						
15XX	非流動資產總計	6,835,608	61	6,995,223	57	7,003,766	54	3110	普通股股本	918,834	8	918,834	8	918,834	7
	資 產 總 計	\$ 11,188,155	100	\$ 12,211,840	100	\$ 12,930,137	100	3200	資本公積	5,431,769	49	5,421,986	44	5,433,932	42
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	946,679	9	946,679	8	946,679	7
								3320	特別盈餘公積	154,844	1	15,121	-	15,121	-
								3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(74,975)	(1)	440,162	3	775,137	6
								3300	保留盈餘總計	1,026,548	9	1,401,962	11	1,736,937	13
								3400	其他權益	(278,213)	(3)	(154,844)	(1)	(127,735)	(1)
								31XX	本公司業主權益總計	7,098,938	63	7,587,938	62	7,961,968	61
								36XX	非控制權益(附註二二及二八)	960,396	9	943,613	8	871,370	7
								3XXX	權益總計	8,059,334	72	8,531,551	70	8,833,338	68
									負債與權益總計	\$ 11,188,155	100	\$ 12,211,840	100	\$ 12,930,137	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 11 月 13 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股純損為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三二）	\$ 596,356	100	\$ 1,402,314	100	\$ 1,929,325	100	\$ 4,628,055	100
5000	營業成本（附註十、二四及三二）	592,488	100	1,283,638	92	2,052,970	106	4,150,382	90
5950	營業毛利（損）	3,868	-	118,676	8	(123,645)	(6)	477,673	10
	營業費用（附註九、十六、二四及三二）								
6100	推銷費用	50,375	8	52,138	4	166,756	9	142,407	3
6200	管理費用	74,994	13	97,495	7	233,091	12	250,959	5
6300	研究發展費用	75,331	13	76,832	5	215,476	11	233,494	5
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(15,021)	(3)	37,329	3	(42,365)	(2)	43,152	1
6000	合 計	185,679	31	263,794	19	572,958	30	670,012	14
6900	營業淨損	(181,811)	(31)	(145,118)	(11)	(696,603)	(36)	(192,339)	(4)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	10,556	2	471	-	30,278	2	2,087	-
7010	其他收入（附註二四及三二）	27,318	5	13,973	1	39,055	2	27,476	-
7020	其他利益及損失（附註十九、二四及三二）	97,129	16	16,788	1	83,021	4	110,908	2
7050	財務成本（附註十、二四及三二）	(12,111)	(2)	(17,880)	(1)	(36,580)	(2)	(52,695)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十二）	(11,922)	(2)	(17,252)	(1)	(36,088)	(2)	(14,510)	-
7000	合 計	110,970	19	(3,900)	-	79,686	4	73,266	1
7900	稅前淨損	(70,841)	(12)	(149,018)	(11)	(616,917)	(32)	(119,073)	(3)
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(14,899)	(2)	(10,803)	(1)	(25,207)	(2)	(48,182)	(1)
8200	本期淨損	(85,740)	(14)	(159,821)	(12)	(642,124)	(34)	(167,255)	(4)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(72,438)	(12)	(28,912)	(2)	(105,122)	(5)	(125,449)	(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	24,610	4	18,972	1	(18,177)	(1)	23,322	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	(3,674)	(1)	(5,871)	-	3,374	-	(6,723)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(51,502)	(9)	(15,811)	(1)	(119,925)	(6)	(108,850)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 137,242)	(23)	(\$ 175,632)	(13)	(\$ 762,049)	(40)	(\$ 276,105)	(6)
	淨（損）利歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 25,692)	(4)	(\$ 157,362)	(11)	(\$ 376,298)	(19)	(\$ 174,219)	(4)
8620	非控制權益	(60,048)	(10)	(2,459)	-	(265,826)	(14)	6,964	-
8600		(\$ 85,740)	(14)	(\$ 159,821)	(11)	(\$ 642,124)	(33)	(\$ 167,255)	(4)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9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	(\$ 72,124)	( 12)	(\$ 175,813)	( 13)	(\$ 498,840)	( 26)	(\$ 285,643)	( 6)
8720	非控制權益	( 65,118)	( 11)	181	-	( 263,209)	( 14)	9,538	-
8700		<u>(\$ 137,242)</u>	<u>( 23)</u>	<u>(\$ 175,632)</u>	<u>( 13)</u>	<u>(\$ 762,049)</u>	<u>( 40)</u>	<u>(\$ 276,105)</u>	<u>( 6)</u>
	每股純損 (附註二六)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>(\$ 2.00)</u>		<u>(\$ 4.10)</u>		<u>(\$ 2.27)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>(\$ 2.00)</u>		<u>(\$ 4.10)</u>		<u>(\$ 2.27)</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 11 月 13 日核閱報告)

董事長：陳繼明

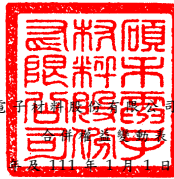


經理人：黃文瑞



會計主管：汪采樺





碩禾電子材料股份有限公司及子公司

民國 112 年 11 月 1 日至 9 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		資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	保 留 盈 餘 總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損) 益			
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本										
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9月30日淨(損)利	-	-	-	-	-	( 174,219 )	( 174,219 )	-	-	( 174,219 )	6,964	( 167,255 )
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	14,536	( 125,960 )	( 111,424 )	2,574	( 108,850 )
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 174,219 )	( 174,219 )	14,536	( 125,960 )	( 285,643 )	9,538	( 276,105 )
E1	現金增資	16,000	160,000	1,680,000	-	-	-	-	-	-	1,840,000	-	1,840,000
M7	對子公司所有權益變動	-	-	( 30,725 )	-	-	-	-	( 514 )	-	( 31,239 )	250,178	218,939
N1	股份基礎給付	-	-	25,138	-	-	-	-	-	-	25,138	-	25,138
N1	子公司股份基礎給付	-	-	4,597	-	-	-	-	-	-	4,597	10,190	14,787
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9月30日餘額	91,883	\$ 918,834	\$ 5,433,932	\$ 946,679	\$ 15,121	\$ 775,137	\$ 1,736,937	(\$ 200,173)	\$ 72,438	\$ 7,961,968	\$ 871,370	\$ 8,833,338
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9月30日淨損	-	-	-	-	-	( 376,298 )	( 376,298 )	-	-	( 376,298 )	( 265,826 )	( 642,124 )
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 12,543 )	( 109,999 )	( 122,542 )	2,617	( 119,925 )
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 376,298 )	( 376,298 )	( 12,543 )	( 109,999 )	( 498,840 )	( 263,209 )	( 762,049 )
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	( 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	-	-	7,059	-	-	-	-	57	-	7,116	265,557	272,673
N1	子公司股份基礎給付	-	-	6,920	-	-	-	-	-	-	6,920	14,435	21,355
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	884	884	-	( 884 )	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	91,883	\$ 918,834	\$ 5,431,769	\$ 946,679	\$ 154,844	(\$ 74,975)	\$ 1,026,548	(\$ 204,473)	(\$ 73,740)	\$ 7,098,938	\$ 960,396	\$ 8,059,334

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11月13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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨損	(\$ 616,917)	(\$ 119,073)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	230,714	208,394
A20200	攤銷費用 (含其他非流動資產攤銷數)	10,647	9,199
A20300	預期信用 (迴轉利益) 減損損失	( 42,365)	43,152
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之淨利益	( 2,607)	( 11,520)
A20900	財務成本	36,580	52,695
A21200	利息收入	( 30,278)	( 2,087)
A21300	股利收入	( 12,718)	( 1,823)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	21,355	39,925
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	36,088	14,510
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 (利益) 損 失	( 155)	10,691
A23700	非金融資產減損損失	-	45,393
A23800	存貨跌價損失 (回升利益)	94,102	( 39,512)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 95,097)	( 147,809)
A29900	處分投資利益	( 8,955)	( 3,425)
A29900	租賃修改利益	( 3,109)	( 101)
A30000	營業資產及負債之淨變動數：		
A31130	應收票據	70,276	35,830
A31150	應收帳款淨額	326,391	( 289,750)
A31160	應收帳款—關係人	26,000	11,383
A31180	其他應收款	11,765	( 33,886)
A31190	其他應收款—關係人	3,817	( 503)
A31200	存 貨	( 102,478)	203,269
A31230	預付款項	77,186	192,473
A31240	其他流動資產	7,890	( 48,990)
A32130	應付票據	( 14,429)	( 13,651)
A32150	應付帳款	( 27,794)	296,318
A32160	應付帳款—關係人	1,210	( 1,003)
A32180	其他應付款	( 55,119)	38,949
A32190	其他應付款—關係人	34,043	( 2,143)
A32230	其他流動負債	12,623	( 94,778)
A32240	淨確定福利負債	( 319)	( 262)
A33000	營運產生之現金	( 11,653)	391,865
A33100	收取之利息	29,997	2,084
A33300	支付之利息	( 34,553)	( 48,032)
A33500	支付所得稅	( 15,038)	( 36,282)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	( 31,247)	309,635

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 99,984)	(\$ 83,495)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	8,339	-
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
B01900	處分採用權益法之投資	17,952	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 317,897)	( 1,068,388)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,178	33,142
B03700	存出保證金增加	( 3,643)	-
B03800	存出保證金減少	-	69,888
B04500	購置無形資產	( 3,163)	( 3,096)
B06600	其他金融資產減少(增加)	750	( 106,776)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,853	( 2,533)
B07600	收取之股利	<u>12,718</u>	<u>1,823</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 380,897)</u>	<u>( 1,143,828)</u>
	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	( 102,311)	( 1,166,590)
C01300	償還公司債	( 339,406)	-
C01600	舉借長期借款	508,800	610,400
C01700	償還長期借款	( 229,308)	( 729,015)
C03000	存入保證金增加	-	209
C03100	存入保證金減少	( 2,100)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 12,612)	( 16,601)
C04600	現金增資	-	1,840,000
C05800	非控制權益變動	<u>268,556</u>	<u>218,939</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>91,619</u>	<u>757,342</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>26,114</u>	<u>60,951</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 294,411)	( 15,900)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,781,496</u>	<u>2,779,141</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,487,085</u>	<u>\$ 2,763,241</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11月13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 9 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 11 月 13 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. 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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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將負債之清償遞延之權利，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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。

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躍市場之報價（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 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	芯和能源股份有限公司 (註1、5及11)	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及4)	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	34.03%	34.23%	34.01%
	昌華有限公司(註8)	一般投資	-	-	100%
	南通致嘉電子有限公司 (註7)	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11)	一般投資	100%	100%	100%
	重慶芯材新材料科技有限公司 (註10及13)	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12)	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9)	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)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd. (註6)	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%
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%。華旭矽材股份有限公司於 112 年 8 月 9 日由董事會決議收回限制員工權利新股並註銷 122 仟股，減資基準日為 112 年 8 月 10 日，減資後本公司持股比例由 34.00% 上升至 34.03%。

註 5： 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 6： 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 7： 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 8： 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 9： 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 10： 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 11： 其 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 12： 其 111 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 13： 其 112 年 9 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,089	\$ 625	\$ 608
銀行支票及活期存款	2,195,566	2,127,629	2,762,633
約當現金			
銀行定期存款	<u>290,430</u>	<u>653,242</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,487,085</u>	<u>\$ 2,781,496</u>	<u>\$ 2,763,241</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<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>\$ 36,167</u>	<u>\$ 33,560</u>	<u>\$ 34,194</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
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
前瞻能源科技股份 有限公司	96,000	-	-
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	( <u>68,061</u> )	<u>38,431</u>	<u>72,949</u>
	<u>\$ 354,724</u>	<u>\$ 368,688</u>	<u>\$ 403,206</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。

合併公司分別於 111 年 7 月及 112 年 8 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 仟股及 147 仟股，投資金額分別為 3,472 仟元及 3,984 仟元。

合併公司於 112 年 8 月參與前瞻能源科技股份有限公司現金增資取得普通股 3,200 仟股，投資金額 96,000 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 9 月 30 日與除列相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
於除列日之公允價值	\$ 8,339	\$ 80,700
由其他權益轉列保留盈餘之處 分之累積利益	( 884)	( 676)

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 114,108	\$ 184,384	\$ 227,566
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 114,108</u>	<u>\$ 184,384</u>	<u>\$ 227,566</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 671,359	\$ 977,147	\$ 1,498,819
減：備抵損失	( 249,128)	( 291,202)	( 244,486)
	<u>\$ 422,231</u>	<u>\$ 685,945</u>	<u>\$ 1,254,333</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,890	\$ 33,895	\$ 106,436
減：備抵損失	-	( 807)	( 313)
	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 106,123</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 15,157	\$ 25,526	\$ 39,199
其他應收款－其他	25,255	20,400	38,102
減：備抵損失	( 17,949)	( 17,949)	( 17,949)
	22,463	27,977	59,352
其他應收款－關係人	15,835	19,652	2,475
	<u>\$ 38,298</u>	<u>\$ 47,629</u>	<u>\$ 61,827</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：

讓售對象	111年12月31日		
	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%

讓售對象	111年9月30日		
	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
中國銀行	\$ 38,112	\$ 38,112	1.20%~1.80%
興業銀行	37,156	37,156	1.80%~2.00%
	<u>\$ 75,268</u>	<u>\$ 75,268</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9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	0~0.61%	0.05~5.18%	5.72~23.19%	82.92~100%	
總帳面金額	\$ 515,598	\$ 12,560	\$ 13,602	\$ 251,597	\$ 793,357
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( 566 )	( 315 )	( 2,124 )	( 246,123 )	( 249,128 )
攤銷後成本	\$ 515,032	\$ 12,245	\$ 11,478	\$ 5,474	\$ 544,229

#### 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9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%	0~4%	0~5%	48~100%	
總帳面金額	\$ 1,343,784	\$ 183,656	\$ 4,313	\$ 301,068	\$ 1,832,821
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( 2,685 )	( 1,070 )	( 245 )	( 240,799 )	( 244,799 )
攤銷後成本	\$ 1,341,099	\$ 182,586	\$ 4,068	\$ 60,269	\$ 1,588,022

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$292,009	\$198,291
本期（迴轉）提列減損損失	( 42,365)	43,152
本期實際沖銷	( 499)	-
收回已沖銷之呆帳	-	2,331
外幣換算差額	( 17)	1,025
期末餘額	<u>\$249,128</u>	<u>\$244,799</u>

112年及111年1月1日至9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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料（註）	\$ 544,161	\$ 711,444	\$ 703,844
在製品	163,768	170,480	125,904
製成品	168,354	142,894	130,554
商 品	<u>3,761</u>	<u>7,826</u>	<u>2,324</u>
合 計	<u>\$ 880,044</u>	<u>\$ 1,032,644</u>	<u>\$ 962,626</u>

註：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日借入銀錠評價（損失）利益分別為(5,694)仟元、11,182仟元及(16,218)仟元。

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為592,488仟元、1,283,638仟元、2,052,970仟元及4,150,382仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）42,477仟元、(16,872)仟元、94,102仟元及(39,512)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9月30日暨111年12月31日及9月30日合併公司借入而尚未償還之銀錠分別計有286,327仟元、446,977仟元及394,986仟元，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 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
華旭矽材股份有限公司	台 灣	65.97%	65.77%	65.99%

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 943,027	\$ 849,106	\$ 1,139,927
非流動資產	859,046	779,256	678,527
流動負債	( 438,657)	( 424,159)	( 538,539)
非流動負債	( 127,877)	( 156,150)	( 169,127)
權 益	<u>\$ 1,235,539</u>	<u>\$ 1,048,053</u>	<u>\$ 1,110,788</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 420,454	\$ 358,749	\$ 377,779
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	<u>815,085</u>	<u>689,304</u>	<u>733,009</u>
	<u>\$ 1,235,539</u>	<u>\$ 1,048,053</u>	<u>\$ 1,110,788</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 83,918</u>	<u>\$ 423,410</u>	<u>\$ 317,946</u>	<u>\$ 1,412,728</u>
本期淨(損)利	(\$ 77,130)	\$ 12,226	(\$ 232,158)	\$ 36,478
其他綜合損益	( 6,356)	( 988)	( 624)	( 4,411)
綜合損益總額	<u>(\$ 83,486)</u>	<u>\$ 11,238</u>	<u>(\$ 232,782)</u>	<u>\$ 32,067</u>

淨(損)利歸屬於：

本公司業主	(\$ 26,240)	\$ 4,150	(\$ 79,444)	\$ 12,469
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	( 50,890)	8,076	( 152,714)	24,009
	<u>(\$ 77,130)</u>	<u>\$ 12,226</u>	<u>(\$ 232,158)</u>	<u>\$ 36,478</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 28,402)	\$ 3,743	(\$ 79,634)	\$ 10,946
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	( 55,084)	7,495	( 153,148)	21,121
	<u>(\$ 83,486)</u>	<u>\$ 11,238</u>	<u>(\$ 232,782)</u>	<u>\$ 32,067</u>



	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 28,994)	\$406,292
投資活動	( 225,800)	( 280,790)
籌資活動	370,067	( 47,065)
匯率變動之影響	( 279)	25,382
淨現金流入	<u>\$114,994</u>	<u>\$103,819</u>

## 十二、採用權益法之投資

### (一) 投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 406,016	\$ 432,523	\$ 447,723
亞果生醫股份有限公司	65,326	78,212	79,513
創碩(鹽城)能源有限公司	34,521	39,538	39,537
	<u>\$ 505,863</u>	<u>\$ 550,273</u>	<u>\$ 566,773</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 9月30日	111年 12月31日	111年 9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	6.87%	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，故判斷仍具重大影響力。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。

本公司於 112 年 7 月至 9 月出售亞果生醫股份有限公司之股票共計 481 仟股，致持股比例由 7.81% 降至 6.87%。

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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 11,922)	(\$ 17,252)	(\$ 36,088)	(\$ 14,510)
其他綜合損益	578	293	738	1,212
綜合損益總額	(\$ 11,344)	(\$ 16,959)	(\$ 35,350)	(\$ 13,298)

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自用	\$ 4,482,050	\$ 4,419,104	\$ 4,390,958
營業租賃出租	4,192	12,976	13,925
	<u>\$ 4,486,242</u>	<u>\$ 4,432,080</u>	<u>\$ 4,404,883</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	-	21,239	143,059	5,151	4,647	16,104	116,685	306,885	
處分	-	( 13,684)	( 45,380)	( 225)	( 31,643)	( 6,154)	-	( 97,086)	
移轉	-	9,063	151	-	782	6,655	( 7,897)	8,754	
淨兌換差額	3,261	1,605	( 70,271)	12	-	( 897)	20,434	( 45,856)	
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,759,050</u>	<u>\$ 1,265,991</u>	<u>\$ 2,493,105</u>	<u>\$ 16,810</u>	<u>\$ 302,360</u>	<u>\$ 180,681</u>	<u>\$ 802,763</u>	<u>\$ 6,820,760</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	-	56,253	122,933	1,323	11,052	14,217	-	205,778	
處分	-	( 12,945)	( 44,291)	( 225)	( 31,452)	( 6,150)	-	( 95,063)	
移轉	-	1,985	( 1,626)	-	422	-	-	781	
淨兌換差額	-	544	( 19,569)	8	-	( 842)	18,114	( 1,745)	
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,643</u>	<u>\$ 1,154,226</u>	<u>\$ 9,475</u>	<u>\$ 270,565</u>	<u>\$ 100,474</u>	<u>\$ 462,327</u>	<u>\$ 2,338,710</u>	
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,759,050</u>	<u>\$ 924,348</u>	<u>\$ 1,338,879</u>	<u>\$ 7,335</u>	<u>\$ 31,795</u>	<u>\$ 80,207</u>	<u>\$ 340,436</u>	<u>\$ 4,482,050</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	104,036	109,845	2,857	7,393	8,532	82,134	1,012,382	
處分	-	-	( 13,049)	( 2,248)	( 4,483)	( 1,611)	( 135,816)	( 157,207)	
移轉	80,000	-	( 3,579)	-	3,579	-	( 80,000)	-	
淨兌換差額	( 15,156)	62,727	( 89,026)	153	-	( 117)	( 41,649)	( 83,068)	
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,740,408</u>	<u>\$ 1,238,265</u>	<u>\$ 2,359,597</u>	<u>\$ 11,904</u>	<u>\$ 327,129</u>	<u>\$ 106,384</u>	<u>\$ 710,053</u>	<u>\$ 6,493,740</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	
折舊	-	48,704	109,539	714	14,515	5,684	-	179,156	
處分	-	-	( 7,657)	( 2,211)	( 4,483)	( 538)	( 98,485)	( 113,374)	
減損	-	-	-	-	-	-	6,162	6,162	
移轉	-	-	237	-	( 237)	-	-	-	
淨兌換差額	-	5,747	( 30,135)	118	-	( 96)	138	( 24,228)	
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,111</u>	<u>\$ 1,031,997</u>	<u>\$ 8,112</u>	<u>\$ 286,237</u>	<u>\$ 90,470</u>	<u>\$ 403,855</u>	<u>\$ 2,102,782</u>	
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,740,408</u>	<u>\$ 956,154</u>	<u>\$ 1,327,600</u>	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 40,892</u>	<u>\$ 15,914</u>	<u>\$ 306,198</u>	<u>\$ 4,390,958</u>	

112年1月1日至9月30日並未認列減損損失。

合併公司於111年1月1日至9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6,162仟元。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	( 9,063)
112年9月30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	502
移 轉	( 781)
112年9月30日餘額	<u>\$ 4,024</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 4,192</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	9,063
111年9月30日日餘額	<u>\$ 17,279</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>房屋及建築</u>
累計折舊	
111年1月1日餘額	\$ 2,851
折舊費用	<u>503</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 3,354</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 13,925</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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年9月30日</u>
第1年	\$ 4,054	\$ 4,054
第2年	4,056	4,054
第3年	4,076	4,056
第4年	4,076	4,076
第5年	4,078	4,076
超過5年	<u>11,286</u>	<u>11,751</u>
	<u>\$ 31,626</u>	<u>\$ 32,067</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 83,308	\$ 89,953	\$ 89,371
建築物	76,419	191,809	192,130
運輸設備	<u>288</u>	<u>459</u>	<u>516</u>
	<u>\$ 160,015</u>	<u>\$ 282,221</u>	<u>\$ 282,017</u>

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添			<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,955</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,185	\$ 1,190	\$ 3,622	\$ 3,690
建築物	4,680	8,270	20,641	24,843
運輸設備	<u>57</u>	<u>60</u>	<u>171</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ 9,520</u>	<u>\$ 24,434</u>	<u>\$ 28,735</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	\$ 22,742	\$ 39,541	\$ 36,330
非 流 動	\$ 97,962	\$ 194,858	\$ 207,421

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土    地	2.60%	2.60%	2.60%
建 築 物	1.35%~2.11%	1.35%~2.00%	1.35%~2.00%
運輸設備	1.47%~4.50%	1.35%~4.50%	1.35%~4.50%

(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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 5,375	\$ 2,445	\$ 11,437	\$ 7,366
租賃之現金流出總額			\$ 26,350	\$ 27,117

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9月30日及111年12月31日及9月30日				
餘額				<u>\$ 35,733</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 873</u>

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	2.19%	2.04%

## 十六、無形資產

	<u>商</u>	<u>譽</u>	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>軟</u>	<u>體</u>	<u>技</u>	<u>術</u>	<u>權</u>	<u>利</u>	<u>金</u>	<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>關</u>	<u>係</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成</u>																	
<u>本</u>																	
112年1月1日餘額	\$ 368,104		\$ 10,093		\$ 58,343		\$ 113,575					\$ 550,115					
增 加	<u>-</u>		<u>2,313</u>		<u>850</u>		<u>-</u>					<u>3,163</u>					
112年9月30日餘額	<u>\$ 368,104</u>		<u>\$ 12,406</u>		<u>\$ 59,193</u>		<u>\$ 113,575</u>					<u>\$ 553,278</u>					
<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	<u>-</u>		<u>1,403</u>		<u>712</u>		<u>8,518</u>					<u>10,633</u>					
112年9月30日餘額	<u>\$ 32,495</u>		<u>\$ 5,321</u>		<u>\$ 58,223</u>		<u>\$ 57,734</u>					<u>\$ 153,773</u>					
112年9月30日淨額	<u>\$ 335,609</u>		<u>\$ 7,085</u>		<u>\$ 970</u>		<u>\$ 55,841</u>					<u>\$ 399,505</u>					
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 335,609</u>		<u>\$ 6,175</u>		<u>\$ 832</u>		<u>\$ 64,359</u>					<u>\$ 406,975</u>					

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	電	腦	軟	體	技	術	權	利	金	客	戶	關	係	合	計
成 本																	
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9月30日餘額	\$	<u>368,104</u>	\$	<u>6,336</u>	\$	<u>57,143</u>	\$	<u>113,575</u>	\$	<u>545,158</u>							
累計攤銷及減損																	
111年1月1日餘額	\$	32,495	\$	2,896	\$	57,143	\$	37,859	\$	130,393							
攤 銷		-		375		-		8,518		8,893							
111年9月30日餘額	\$	<u>32,495</u>	\$	<u>3,271</u>	\$	<u>57,143</u>	\$	<u>46,377</u>	\$	<u>139,286</u>							
111年9月30日淨額	\$	<u>335,609</u>	\$	<u>3,065</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>67,198</u>	\$	<u>405,872</u>							

依功能別彙總攤銷費用：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ <u>3,902</u>	\$ <u>3,061</u>	\$ <u>10,633</u>	\$ <u>8,893</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付設備款	\$ 295,950	\$ 280,377	\$ 201,922
長期預付費用	272,727	288,900	288,900
進項稅額	81,274	70,886	80,791
留抵稅額	49,942	33,731	25,734
存出保證金	48,309	44,666	78,800
預付貨款	47,497	163,013	246,297
預付費用	44,886	55,282	37,908
其 他	49,149	20,297	85,073
	\$ <u>889,734</u>	\$ <u>957,152</u>	\$ <u>1,045,425</u>
流 動	\$ 294,141	\$ 362,530	\$ 474,425
非 流 動	<u>595,593</u>	<u>594,622</u>	<u>571,000</u>
	\$ <u>889,734</u>	\$ <u>957,152</u>	\$ <u>1,045,425</u>

合併公司於111年1月1日至9月30日因管理階層評估菲律賓太陽能電廠之預付供應商設備材料貨款可回收金額後認列減損損失39,231仟元，該減損損失業已列入合併綜合損益表之其他利益及損失。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(註1)	\$ 49,982	\$ 163,210	\$ 200,113
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(註2)	102,493	103,000	200,000
關係人借款(附註三二)	<u>10,376</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,851</u>	<u>\$ 266,210</u>	<u>\$ 400,113</u>

註1：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為分別為0元、40,211仟元及75,268仟元(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。

上述短期借款截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之有效年利率分別為2.00%~6.00%、1.20%~7.32%及為1.20%~2.00%。

### (二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行中長期借款(註1)	\$ 1,781,608	\$ 1,514,131	\$ 1,650,275
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(註2)	<u>77,861</u>	<u>133,691</u>	<u>19,058</u>
小計	1,859,469	1,647,822	1,669,333
一年內到期部分	( <u>232,721</u> )	( <u>291,304</u> )	( <u>271,025</u> )
	<u>\$ 1,626,748</u>	<u>\$ 1,356,518</u>	<u>\$ 1,398,308</u>

註1：上述中長期借款之到期日為127年6月底前陸續還清，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，利率分別為1.50%~2.96%、1.50%~3.03%及1.38%~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9月30日暨111年12月31日及9月30日止，利率分別為1.84%~2.75%、1.65%~2.63%及2.23%~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9月30日	111年12月31日	111年9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)	( 1,385)
減：列為1年內到期部分	-	( 339,406)	( 338,315)
	<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 9 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 9 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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付設備款	\$ 94,935	\$ 90,374	\$ 82,894
應付薪資及獎金	49,582	69,910	36,662
應付權利金	26,892	10,237	31,750
應付營業稅	196	17,244	19,164
其他	124,630	157,524	188,257
	<u>\$ 296,235</u>	<u>\$ 345,289</u>	<u>\$ 358,727</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約負債	\$ 26,144	\$ 3,023	\$ 146,740
負債準備	14,641	-	-
退款負債	1,027	26,795	31,872
其他	11,907	11,278	10,281
	<u>\$ 53,719</u>	<u>\$ 41,096</u>	<u>\$ 188,893</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9月30日	111年12月31日	111年9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>91,883</u>
公開發行普通股	\$ 791,974	\$ 791,974	\$ 791,974
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>\$ 918,834</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 日經主管機關生報生效，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9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 4,889,701
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	25,879
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)	13,979	-	9,854
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>\$ 5,431,769</u>	<u>\$ 5,421,986</u>	<u>\$ 5,433,932</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末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9月30日	111年1月1日 至9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	( 12,521)	14,536

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
重分類調整		
處分採用權益法之關 聯企業之份額	(\$ 22)	\$ -
對子公司所有權權益變動 (附註二八)	57	(514)
期末餘額	<u>(\$204,473)</u>	<u>(\$200,173)</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9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 37,143	\$199,074
當期產生		
未實現損益		
權益工具	( 109,999)	( 125,960)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	( 884)	( 676)
期末餘額	<u>(\$ 73,740)</u>	<u>\$ 72,438</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$943,613	\$601,464
本期淨(損)利	( 265,826)	6,964
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	( 2,825)	2,579
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	4,877	511
其他綜合損益所得稅效果	565	( 516)
子公司股份基礎給付	14,435	10,190
對子公司所有權權益變動(附 註二八)	265,557	250,178
期末餘額	<u>\$960,396</u>	<u>\$871,370</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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 532,852	\$ 1,346,604	\$ 1,749,807	\$ 4,450,552
其他營業收入	<u>63,504</u>	<u>55,710</u>	<u>179,518</u>	<u>177,503</u>
	<u>\$ 596,356</u>	<u>\$ 1,402,314</u>	<u>\$ 1,929,325</u>	<u>\$ 4,628,055</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
導電漿銷售收入	\$ 446,007	\$ 801,366	\$ 1,443,288	\$ 2,626,690
太陽能矽輔料	45,710	352,421	240,461	1,194,434
售電收入	63,504	55,710	179,518	177,503
其 他	<u>41,135</u>	<u>192,817</u>	<u>66,058</u>	<u>629,428</u>
	<u>\$ 596,356</u>	<u>\$ 1,402,314</u>	<u>\$ 1,929,325</u>	<u>\$ 4,628,055</u>

## 二四、繼續營業單位淨損

### (一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 10,543	\$ 467	\$ 30,238	\$ 2,080
其他利息收入	<u>13</u>	<u>4</u>	<u>40</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 30,278</u>	<u>\$ 2,087</u>

### (二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產（附 註十五）	\$ 291	\$ 291	\$ 873	\$ 873
其 他	2,917	4,280	7,670	11,045
股利收入	12,697	1,823	12,718	1,823
政府補助收入	35	-	531	-
其 他	<u>11,378</u>	<u>7,579</u>	<u>17,263</u>	<u>13,735</u>
	<u>\$ 27,318</u>	<u>\$ 13,973</u>	<u>\$ 39,055</u>	<u>\$ 27,476</u>



### (三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 102,730	\$ 87,408	\$ 84,717	\$ 196,383
處分投資利益	8,955	-	8,955	-
租賃修改利益	-	-	3,109	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨(損失)利益	( 7,622)	( 696)	2,607	11,520
處分不動產、廠房及設 備淨(損失)利益	( 657)	( 4,895)	155	( 10,691)
非金融資產減損損失	-	( 45,336)	-	( 45,393)
處分子公司利益	-	3,425	-	3,425
其他損失	( 6,277)	( 23,118)	( 16,522)	( 44,336)
	<u>\$ 97,129</u>	<u>\$ 16,788</u>	<u>\$ 83,021</u>	<u>\$ 110,908</u>

### (四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款之利息	\$ 10,163	\$ 13,023	\$ 29,342	\$ 39,970
借銀利息	1,026	2,744	4,576	6,314
租賃負債之利息	563	1,024	2,301	3,150
向關係人借款利息	359	-	359	-
應付公司債折價攤銷	-	1,089	-	3,257
其他利息費用	-	-	2	4
	<u>\$ 12,111</u>	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 36,580</u>	<u>\$ 52,695</u>

### (五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,819	\$ 42,779	\$ 160,407	\$ 129,694
營業費用	<u>22,814</u>	<u>26,537</u>	<u>70,307</u>	<u>78,700</u>
	<u>\$ 76,633</u>	<u>\$ 69,316</u>	<u>\$ 230,714</u>	<u>\$ 208,394</u>
攤銷費用依功能別彙總 (註)				
營業費用	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 9,199</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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 100,273	\$ 90,180	\$ 289,460	\$ 269,383
退職後福利				
確定提撥計畫	2,824	2,993	8,480	7,974
確定福利計畫	64	60	190	228
股份基礎給付				
權益交割	3,536	34,616	21,355	39,925
其他員工福利	4,456	5,435	22,044	15,963
員工福利費用合計	<u>\$ 111,153</u>	<u>\$ 133,284</u>	<u>\$ 341,529</u>	<u>\$ 333,473</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,273	\$ 43,113	\$ 135,373	\$ 113,941
營業費用	67,880	90,171	206,156	219,532
	<u>\$ 111,153</u>	<u>\$ 133,284</u>	<u>\$ 341,529</u>	<u>\$ 333,473</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 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,986	\$ 15,659	\$ 25,522	\$ 33,362
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>482</u> )	<u>338</u>
	11,986	15,659	25,040	33,700
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,913</u>	( <u>4,856</u> )	<u>167</u>	<u>14,482</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,899</u>	<u>\$ 10,803</u>	<u>\$ 25,207</u>	<u>\$ 48,182</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	(\$ 3,674)	(\$ 5,871)	\$ 3,374	(\$ 6,723)

(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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股純損	(\$ 0.28)	(\$ 2.00)	(\$ 4.10)	(\$ 2.27)
稀釋每股純損	(\$ 0.28)	(\$ 2.00)	(\$ 4.10)	(\$ 2.27)

單位：每股元

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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 25,692)	(\$ 157,362)	(\$ 376,298)	(\$ 174,219)
用以計算稀釋每股純損之淨損	(\$ 25,692)	(\$ 157,362)	(\$ 376,298)	(\$ 174,219)

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9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	78,840	91,883	76,880
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	91,883	78,840	91,883	76,880

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：

	111年1月
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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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 仟元 3,867 仟元。

本公司於 111 年 5 月 13 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 9 月 7 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>111年9月</u>
給與日股價	128.5 元
行使價格	115 元
預期波動率	3%
存續期間	0.18 年
預期股利率	-
無風險利率	1.4%
給予之認股權公允價值	13.6 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司因員工認股權計畫認列之酬勞成本分別為 25,138 仟元及 25,138 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7月1日至9月30日及1月1日至9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0仟元及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7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9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3,536仟元、9,478仟元、21,279仟元及10,920仟元。

## 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%。

華旭矽材股份有限公司於111年7月31日發行限制員工權利新股，致合併公司持股比例由34.69%下降至34.01%。

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%。

華旭矽材股份有限公司於112年8月10日註銷限制員工權利新股，致合併公司持股比例由34.00%上升至34.03%。

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 9 月 30 日

	華 旭 子 公 司
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	( 265,557)
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	( 57)
權益交易差額	<u>\$ 2,942</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>\$ 7,059</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	華 旭 子 公 司
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	( 250,178)
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	514
權益交易差額	<u>(\$ 30,725)</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>(\$ 30,725)</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 9 月 30 日

	112年1月1日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動				112年9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	(\$ 102,311)	\$ -	\$ -	(\$ 1,048)	\$ 162,851	
長期借款	1,647,822	279,492	-	-	( 67,845)	1,859,469	
存入保證金	43,715	( 2,100)	-	-	-	41,615	
應付公司債	339,406	( 339,406)	-	-	-	-	
租賃負債	234,399	( 12,612)	( 97,858)	-	( 3,225)	120,704	
	<u>\$ 2,531,552</u>	<u>(\$ 176,937)</u>	<u>(\$ 97,858)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 72,118)</u>	<u>\$ 2,184,639</u>	

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111年1月1日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動				111年9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	(\$ 1,166,590)	\$ -	\$ -	\$ 4,603	\$ 400,113	
長期借款	1,900,352	( 118,615)	-	-	( 112,404)	1,669,333	
存入保證金	43,545	209	-	-	-	43,754	
應付公司債	335,058	-	-	3,257	-	338,315	
租賃負債	266,316	( 16,601)	( 1,612)	-	( 4,352)	243,751	
	<u>\$ 4,107,371</u>	<u>(\$ 1,301,597)</u>	<u>(\$ 1,612)</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>(\$ 112,153)</u>	<u>\$ 2,695,266</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

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>				
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9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 338,315	\$ 336,303	\$ -	\$ 336,303

#### (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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 981	\$ -	\$ 35,186	\$ 36,167
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ 49,443	\$ 138,360	\$ 166,921	\$ 354,724



111年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基 金	\$ <u>882</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>32,678</u>	\$ <u>33,560</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資	\$ <u>85,849</u>	\$ <u>215,160</u>	\$ <u>67,679</u>	\$ <u>368,688</u>

111年9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基 金	\$ <u>828</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>33,366</u>	\$ <u>34,194</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資	\$ <u>94,258</u>	\$ <u>240,840</u>	\$ <u>68,108</u>	\$ <u>403,206</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

	<u>資</u>	<u>產</u>
	<u>透 過 損 益</u>	<u>透 過 其 他 綜 合 損 益</u>
	<u>按 公 允 價 值 衡 量</u>	<u>按 公 允 價 值 衡 量</u>
期初餘額	\$ 32,678	\$ 67,679
認列於損益(其他利益及 損失)	2,508	-
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)	-	3,242
新 增	-	96,000
期末餘額	\$ <u>35,186</u>	\$ <u>166,921</u>

111年1月1日至9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)	7,082	-
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)	-	3,108
期末餘額	<u>\$ 33,366</u>	<u>\$ 68,108</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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9月30日

金融資產	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
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 503 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 255 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 1,248 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 682 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
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9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477仟元。
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85仟元。
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690仟元。

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 36,167	\$ 33,560	\$ 34,194
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	3,288,354	3,939,866	4,641,784
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	354,724	368,688	403,206
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,545,502	2,817,111	3,113,333
避險之金融負債	286,327	446,977	394,986

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（含關係人）、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9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
益(損)	\$ 10,493	\$ 15,836	\$ 1,179	\$ 908	\$ 9,630	\$ 10,253	(\$ 729)	(\$ 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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 361,683	\$ 712,443	\$ 117,919
— 金融負債	1,063,469	1,675,818	1,700,175
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,309,904	2,256,611	2,833,807
— 金融負債	1,082,326	812,019	951,337

### 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 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少 9,207 仟元及 14,119 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 9 月 30 日，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之基金投資，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 9 月 30 日之損益將分別增加 3,617 仟元及 3,419 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 9 月 30 日之權益將分別增加 35,472 仟元及 40,321 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9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	\$ 292,021	-	避險之金融負債	\$ 286,327	\$ 5,694

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	\$ 286,327		(\$ 5,694)		(\$ 5,694)

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		當年度評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
	資	產	資	產	
公允價值避險 存貨	\$ 446,977		\$ 11,182		\$ 11,182

111年9月30日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額		當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
			單行項目	負債	
公允價值避險 貴金屬借料交易合約	\$ 411,204	-	避險之金融負債	\$ 394,986	\$ 16,218

被避險項目	帳面金額		累計公允價值調整數		當年度評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
	資	產	資	產	
公允價值避險 存貨	\$ 394,986		(\$ 16,218)		(\$ 16,218)

## 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 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 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 61%、44% 及 44%，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 9 月 30 日

	短於 1 年	1 ~ 3 年	4 ~ 5 年	5 年以上	合 計
應付款項	\$ 537,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537,060
借 款	400,424	316,767	327,436	1,017,119	2,061,746
租賃負債	24,363	45,555	28,054	29,645	127,617
	<u>\$ 961,847</u>	<u>\$ 362,322</u>	<u>\$ 355,490</u>	<u>\$ 1,046,764</u>	<u>\$ 2,726,423</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	\$ 262,613	\$ 288,231	\$ 515,225	\$ 9,058	\$ -	\$ -
固定利率	137,811	355,972	455,855	36,981	-	-
租賃負債	24,363	73,609	28,673	972	-	-
	<u>\$ 424,787</u>	<u>\$ 717,812</u>	<u>\$ 999,753</u>	<u>\$ 47,011</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9月30日

	短於1年	1~3年	4~5年	5年以上	合計
應付款項	\$ 728,809	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 728,809
借款	679,353	381,172	247,032	803,323	2,110,880
公司債	339,700	-	-	-	339,700
租賃負債	47,809	95,339	82,192	64,441	289,781
	<u>\$ 1,795,671</u>	<u>\$ 476,511</u>	<u>\$ 329,224</u>	<u>\$ 867,764</u>	<u>\$ 3,469,170</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	\$ 471,986	\$ 282,681	\$ 123,529	\$ 89,779	\$ -	\$ -
固定利率	547,067	345,523	458,609	131,406	-	-
租賃負債	47,809	177,531	64,441	-	-	-
	<u>\$ 1,066,862</u>	<u>\$ 805,735</u>	<u>\$ 646,579</u>	<u>\$ 221,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 206,765	\$ 196,400	\$ 288,040
— 未動用金額	<u>2,720,425</u>	<u>2,968,360</u>	<u>2,726,116</u>
	<u>\$ 2,927,190</u>	<u>\$ 3,164,760</u>	<u>\$ 3,014,156</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 2,385,213	\$ 2,216,012	\$ 2,172,059
— 未動用金額	<u>728,272</u>	<u>1,140,544</u>	<u>33,479</u>
	<u>\$ 3,113,485</u>	<u>\$ 3,356,556</u>	<u>\$ 2,205,538</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9月30日暨111年12月31日及9月30日直接及間接持有本公司普通股分別為38.07%、38.36%及38.37%。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（以下簡稱國碩公司）	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（與國碩公司於112年9月30日簡易合併後消滅）	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
鴻壬企業股份有限公司	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
Titan Solar Limited	實質關係人
太登太陽能股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 10,298	\$ 15,358	\$ 21,628	\$ 38,841
	兄弟公司	-	6	39	263
	關聯企業	-	1	-	2,077
		<u>\$ 10,298</u>	<u>\$ 15,365</u>	<u>\$ 21,667</u>	<u>\$ 41,181</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7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
兄弟公司	\$ 2,538	\$ 97	\$ 4,387	\$ 1,504
實質關係人	-	-	39	540
	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 4,426</u>	<u>\$ 2,044</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	應收帳款	實質關係人	\$ 7,890	\$ 16,021
兄弟公司		-	-	6
關聯企業		-	17,067	80,077
		<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 106,123</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 13,933	\$ 18,215	\$ 1,041
	母 公 司	1,475	1,229	1,380
	兄弟公司	327	8	4
	實質關係人	100	200	50
	<u>\$ 15,835</u>	<u>\$ 19,652</u>	<u>\$ 2,475</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 9 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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	應付帳款	兄弟公司	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 959</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 6,069	\$ 6,297	\$ 7,247
	實質關係人	34,668	397	-
		<u>\$ 40,737</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 7,247</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (六) 預付設備款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 1,308	\$ 1,308

## (七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 1,308	\$ -	\$ 1,308	\$ -
母 公 司	-	-	550	-
	\$ 1,308	\$ -	\$ 1,858	\$ -

## (八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處	分	價	款
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 17	\$ -	\$ 300	\$ -

關係人類別 / 名稱	處	分	利	益
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 17	\$ -	\$ 175	\$ -

## (九) 租賃協議

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得使用權資產				
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,540

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	母 公 司	\$ 2,978	\$ 108,631	\$ 112,953

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
母 公 司	\$ 11	\$ 426	\$ 619	\$ 1,329

租賃費用				
母 公 司	\$ 3,439	\$ 542	\$ 5,761	\$ 1,634

租金收入				
關聯企業	\$ 1,484	\$ 1,501	\$ 4,480	\$ 4,499
母 公 司	1,116	903	2,994	2,710
	\$ 2,600	\$ 2,404	\$ 7,474	\$ 7,209

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。

(十) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
實質關係人	\$ 10,376	\$ -	\$ -

利息費用

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 359	\$ -	\$ 359	\$ -

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十一) 其他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

項 目	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
水電瓦斯費	\$ 3,202	\$ 3,808	\$ 8,978	\$ 8,979
其他收入	875	510	2,535	2,085
其他費用	568	1,216	2,265	3,931
勞務費	582	1,322	2,117	3,941

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

項 目	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	\$ 13	\$ 12	\$ 47	\$ 120

合併公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

項 目	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	\$ 473	\$ 784	\$ 1,841	\$ 1,444
其他費用	-	330	-	674

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

項 目	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	\$ 143	\$ 143	\$ 429	\$ 429

## (十二) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,028	\$ 7,852	\$ 23,571	\$ 23,003
退職後福利	101	100	301	298
	<u>\$ 8,129</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ 23,872</u>	<u>\$ 23,301</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9月30日	111年12月31日	111年9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)	\$ 170,700	\$ 172,356	\$ 173,295	銀行借款
質押定期存款(帳列其他金 融資產－非流動)	14,890	15,827	15,798	海關保證金
應收票據	-	40,211	75,268	銀行借款
不動產、廠房及設備	<u>1,979,688</u>	<u>1,119,373</u>	<u>1,107,969</u>	銀行借款
	<u>\$ 2,165,278</u>	<u>\$ 1,347,767</u>	<u>\$ 1,372,330</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 9 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9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 79,118	32.27	\$ 2,553,138
日圓	548,822	0.2162	118,655
人民幣	218,268	4.415	963,653
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	46,602	32.27	1,503,847
日圓	3,375	0.2162	730
人民幣	159	4.415	702
歐元	2,150	33.91	72,907

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 50,495	30.71	\$ 1,550,701
日圓	6,399	0.2324	1,487
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9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 70,046	31.75	\$ 2,223,961
日圓	412,917	0.2201	90,883
人民幣	229,514	4.473	1,026,616
歐元	21	31.26	656

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 20,170	31.75 \$ 640,398
日圓	213	0.2201 47
人民幣	297	4.473 1,328
歐元	100	31.26 3,126

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 102,730 仟元、87,408 仟元、84,717 仟元及 196,383 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及鹽城碩鑽電子材料有限公司之營運部門，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9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	\$ 1,443,288	\$ 179,518	\$ 317,946	(\$ 11,427)	\$ 1,929,325
成本及費用	( 1,787,614 )	( 99,319 )	( 527,180 )	( 211,815 )	( 2,625,928 )
部門損益	( \$ 344,326 )	\$ 80,199	( \$ 209,234 )	( \$ 223,242 )	( 696,603 )
利息收入					30,278
其他收入					39,055
財務成本					( 36,580 )
採用權益法之關聯企業損益份額					( 36,088 )
其他利益及損失					83,021
繼續營業單位稅前淨損					( \$ 616,917 )

##### 111年1月1日至9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	\$ 2,626,690	\$ 177,503	\$ 1,412,728	\$ 411,134	\$ 4,628,055
成本及費用	( 2,975,221 )	( 100,737 )	( 1,352,115 )	( 392,321 )	( 4,820,394 )
部門損益	( \$ 348,531 )	\$ 76,766	\$ 60,613	\$ 18,813	( 192,339 )
利息收入					2,087
其他收入					27,476
財務成本					( 52,695 )
採用權益法之關聯企業損益份額					( 14,510 )
其他利益及損失					110,908
繼續營業單位稅前淨損					( \$ 119,073 )

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 9 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	提列備抵擔保品名稱	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	\$ 167,167 (CNY 37,863)	\$ -	\$ -	-	業務往來	\$ 59,873	-	\$ -	\$ 59,873 (註2)	\$ 2,839,575 (註2)	-
1	禾迅綠電股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. Godo Kaisha Chiba1	其他應收款	是	664,205 (CNY 150,443)	491,052 (CNY 111,223)	491,052 (CNY 111,223)	0%~1.5%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求及註1	-	709,893 (註2)	2,839,575 (註2)	-
2	芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc.	其他應收款	是	501,865 (USD 15,552)	471,854 (USD 14,622)	471,854 (USD 14,622)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	615,921 (註3)	615,921 (註3)	-
3	Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	84,318 (JPY 390,000)	84,318 (JPY 390,000)	84,318 (JPY 390,000)	2%~3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	615,921 (註3)	615,921 (註3)	-
4	Wisdom Field Limited	Green Energy Electrode, Inc.	其他應收款	是	116,115 (CNY 26,300)	116,115 (CNY 26,300)	116,115 (CNY 26,300)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	116,754 (註7)	233,509 (註7)	-
5	Merchant Energy PTE, Ltd.	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	44,150 (CNY 10,000)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	116,754 (註7)	233,509 (註7)	-
6	蘇州碩禾電子材料有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	44,150 (CNY 10,000)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	31,701 (註11)	31,701 (註11)	-
7	華旭砂材股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	161,350 (USD 5,000)	157,478 (USD 4,880)	157,478 (USD 4,880)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	162,705 (註3)	162,705 (註3)	-
8	鹽城碩禾電子材料有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	96,810 (USD 3,000)	38,724 (USD 1,200)	38,724 (USD 1,200)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	37,409 (註3及9)	37,409 (註3及9)	-
9	重慶芯材新材料科技有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	66,225 (CNY 15,000)	66,225 (CNY 15,000)	66,225 (CNY 15,000)	-	短期資金融通	-	因應營運需求	-	78,896 (註5)	78,896 (註5)	-
10	重慶芯材新材料科技有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	235,571 (USD 7,300)	171,031 (USD 5,300)	171,031 (USD 5,300)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	526,266 (註4)	526,266 (註4)	-
11	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	17,350 (CNY 3,930)	13,245 (CNY 3,000)	13,245 (CNY 3,000)	-	短期資金融通	-	註1	-	72,831 (註10)	728,317 (註10)	-
12	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	45,990 (CNY 10,417)	45,990 (CNY 10,417)	45,990 (CNY 10,417)	-	短期資金融通	-	註1	-	72,831 (註10)	728,317 (註10)	-
13	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	86,093 (CNY 19,500)	44,150 (CNY 10,000)	44,150 (CNY 10,000)	-	短期資金融通	-	因應營運需求	-	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台幣（期末匯率 1 人民幣=4.415 新台幣、1 美金=32.27 新台幣及 1 日幣=0.2162 新台幣）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 26,375 仟元及 1,753 仟元，分別於 112 年 10 月 2 日及 112 年 11 月 13 日經董事會通過屬資金貸與性質。
- 註 9：資金貸與餘額超限，Sunshine Solar 已於 112 年 11 月 1 日償還美金 5 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 9 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)	\$ 189,845	\$ 189,845	\$ 55,188	\$ 78,248	14.43	\$ 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)	44,150	44,150	44,150	52,980	7.56	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=4.415新臺幣、1美金=32.27新臺幣及1日幣=0.2162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 9 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	\$ 35,186	7.45	\$ 35,186	—
	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	981	-	981	—
	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	187,803	6.71	187,803	—
	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	6,462,000	61,425	14.25	61,425	—
	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	前瞻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	3,200,000	87,616	6.15	87,616	—
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	17,880	0.79	17,880	—

註 1：上列有價證券於 112 年 9 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 9 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	\$ 565,203	3.55 次	\$ 331,997	持續催收中	\$ 109,114	\$ -
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	333,629	-	162,598	持續催收中	182	-
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	113,593	-	-	—	-	-
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	121,552	-	-	—	-	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	496,737	-	-	—	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	171,666	-	-	—	-	-



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 9 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	\$ 43,246	銷貨價格由雙方議定無 固定加價比例	2.24%
			1	應收帳款	47,727	月結 120~180 天	0.43%
			1	其他應收款	517,476	依合約約定	4.63%
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	496,737	依合約約定	4.44%
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	121,552	依合約約定	1.09%
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	44,150	依合約約定	0.39%
4	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	171,666	依合約約定	1.53%
5	Merchant Energy PTE.,Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	49,499	依合約約定	0.44%
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	151,265	依合約約定	1.35%
			3	其他應收款	171,031	依合約約定	1.53%
			3	預付貨款	56,314	依合約約定	0.50%
			3	應付帳款	1,057	月結 90 天	0.01%
			3	銷貨成本	35,487	月結 90 天	1.84%
			3	銷貨收入	2,789	月結 90 天	0.14%
			3	利息收入	1,726	月結 90 天	0.09%

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 9 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	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
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%	\$ 1,539,803	\$ 84,885	\$ 84,885	—
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	一般投資	788,490	788,490	25,900,000	100%	840,424	( 50,983)	( 49,443)	(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%	406,016	( 195,442)	( 27,261)	(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	70,998	80,700	3,520,000	6.87%	65,326	( 49,473)	( 3,771)	(註2)
	華旭砂材股份有限公司	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	34.03%	430,302	( 232,158)	( 80,472)	(註6)
芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc.	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%	191,630	( 230,999)	( 122,133)	—
	永和電力株式會社	薩摩亞	一般投資	176,342	176,342	6,000,000	100%	( 142,282)	( 220,607)	(註3)	—
	Godo Kaisha Best Solar	日本福島縣	太陽能相關業務	15,070	15,070	-	100%	83,749	26,967	(註3)	—
	Godo Kaisha Chiba 1	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	(註1)	42,700	8,549	(註3)	—
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	日本和歌山縣	太陽能相關業務	96,328	96,328	-	(註1)	59,164	( 15,157)	(註3)	—
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	日本福島縣	太陽能相關業務	69,325	69,325	-	(註1)	152,397	47,616	(註3)	—
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	1,173,221	1,173,221	37,110,000	100%	406,763	2,405	(註3)	—
	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	876,296	876,296	28,100,000	87%	81,365	( 23,327)	(註3)	—
華旭砂材股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	814,827	-	39.93%	( 56,662)	( 24,974)	(註3)	—
	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	塞席爾	一般投資	652,782	652,782	21,200,000	100%	( 296,868)	( 103,386)	(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 9 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	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本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例	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)	(\$ 1,285)	100%	(\$ 1,140)	\$ 78,369	\$ -	(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)	( 44,787)	100%	( 44,787)	728,317	-	(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)	( 103,386)	100%	( 103,386)	( 283,992)	-	(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)	( 220,607)	100%	( 220,607)	( 142,290)	-	(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)	1,120	100%	1,120	181,170	-	-	
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	-	-	-	( 10,317)	49%	( 5,056)	34,521	-	-	
南通致嘉電子有限公司	被動元件厚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赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定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)	\$1,074,312 (USD35,331)	\$ 4,259,363
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1:32.27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 9 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。