

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 111 及 110 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	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	18~63		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	64~68		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	68		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	68~69		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	69~70		三 五、三 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	71		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	71		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	71~72		三 七
	4. 主 要 股 東 資 訊	72		三 七
	(十四) 部 門 資 訊	72~73		三 八

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 510,607 仟元及 361,549 仟元，分別占合併資產總額之 4.09%及 2.73%；負債總額分別為新台幣 198,855 仟元及 69,928 仟元，分別占合併負債總額之 3.71%及 1.18%；其民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

(6,508)仟元、(31,318)仟元、1,646 仟元及(28,546)仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.92%、41.51%、(1.64)%及(46.95)%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 111 年及 110 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 583,732 仟元及 426,779 仟元，及其民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 111 年及 110 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(16,700)仟元、(320)仟元、2,742 仟元及(2,073)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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 張 雅 芸

張雅芸



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 111 年 8 月 12 日

碩禾電子股份有限公司 及子公司

民國 111 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111 年 6 月 30 日 (經核閱)	110 年 12 月 31 日 (經核閱)	111 年 6 月 30 日 (經核閱)	110 年 12 月 31 日 (經核閱)	110 年 6 月 30 日 (重編並經核閱)
代碼	負債	金額	金額	金額	金額	金額
代碼	權益	%	%	%	%	%
代碼	總計	金額	金額	金額	金額	金額
代碼	總計	%	%	%	%	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,046,493	\$ 2,779,141	\$ 1,097,213	\$ 1,562,100	\$ 2,060,203
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-	5,117	14,966	174
1150	應收票據淨額 (附註九、十八及三三)	225,541	263,396	356,177	61,539	64,447
1170	應收帳款淨額 (附註九)	1,434,474	954,446	2180	1,103	2,104
1180	應收帳款一關係人淨額 (附註九及三三)	150,214	117,506	277,205	265,527	243,961
1200	其他應收款 (附註九)	14,947	22,038	7,718	9,390	7,509
1210	其他應收款一關係人 (附註九及三三)	1,719	1,972	15,620	22,675	13,103
1220	本期所得稅資產 (附註四及二五)	17,691	17,075	36,178	36,946	29,544
130X	存貨 (附註十)	1,164,494	1,294,810	2321	-	-
1410	預付帳項 (附註十七及三三)	356,876	623,297	267,198	251,677	274,298
1479	其他流動資產 (附註十七)	68,542	33,838	618,810	844,524	1,054,476
1476	其他金融資產 (附註三三)	46,303	59,082	3,018,767	3,070,447	3,749,819
11XX	流動資產總計	5,527,294	6,166,601	24	25	28
1510	非流動資產					
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動 (附註七)	34,890	38,281	-	335,058	332,904
1550	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動 (附註八)	429,916	525,859	2,009,852	1,648,675	1,573,459
1600	按攤銷成本計量之投資 (附註十二)	583,732	499,371	47,072	30,356	25,889
1755	不動產、廠房及設備 (附註十三、三二及三三)	4,332,092	3,671,932	212,630	229,370	21,865
1760	使用權資產 (附註十四及三三)	290,853	315,195	26,295	26,500	30,154
1780	投資性不動產 (附註十五)	35,733	35,733	43,733	43,545	3,517
1840	無形資產 (附註十六)	408,933	411,669	2,339,582	2,313,504	2,187,788
1990	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	175,723	179,197	-	-	-
1980	其他非流動資產一其他 (附註十七及三三)	586,028	527,457	19	18	17
1980	其他非流動資產一非流動 (附註三三)	87,509	23,235	-	-	-
15XX	非流動資產總計	6,965,102	6,227,929	5,358,349	5,383,951	5,937,607
1XXX	資產總計	\$ 12,492,703	\$ 12,394,530	\$ 12,492,703	\$ 12,394,530	\$ 13,231,418
2100	短期借款 (附註九、十八、三二及三三)	-	-	-	-	-
2150	應付票據	-	-	5,117	14,966	174
2170	應付帳款	-	-	356,177	61,539	64,447
2180	應付帳款一關係人 (附註三三)	-	-	2180	1,103	2,104
2200	其他應付款 (附註二十)	-	-	277,205	265,527	243,961
2220	其他應付款一關係人 (附註三三)	-	-	7,718	9,390	7,509
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	-	-	15,620	22,675	13,103
2280	租賃負債一流動 (附註十九)	-	-	36,178	36,946	29,544
2321	一年內到期之長期銀行借款 (附註十八及三三)	-	-	337,226	-	-
2322	一年內到期之長期銀行借款 (附註十八及三三)	-	-	267,198	251,677	274,298
2399	其他流動負債 (附註十及二十)	-	-	618,810	844,524	1,054,476
21XX	流動負債總計	-	-	3,018,767	3,070,447	3,749,819
2530	非流動負債					
2540	應付公司債 (附註十九)	-	-	-	-	-
2570	長期借款 (附註十八及三三)	-	-	2,009,852	1,648,675	1,573,459
2580	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	-	-	47,072	30,356	25,889
2640	租賃負債一非流動 (附註十四及三三)	-	-	212,630	229,370	21,865
2645	淨確定福利負債 (附註四及二一)	-	-	26,295	26,500	30,154
25XX	非流動負債總計	-	-	2,339,582	2,313,504	2,187,788
2XXX	負債總計	-	-	5,358,349	5,383,951	5,937,607
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二、二七及二八)					
3200	股本					
3310	普通股股本					
3320	資本公積					
3330	法定盈餘公積					
3350	特別盈餘公積					
3400	未分配盈餘					
3400	保留盈餘總計					
3500	其他權益					
3500	庫藏股票					
31XX	本公司業主權益總計					
36XX	非控制權益 (附註二、二七及二八)					
3XXX	權益總計					
4XXX	負債與權益總計					
1XXX	資產總計	\$ 12,492,703	\$ 12,394,530	\$ 12,492,703	\$ 12,394,530	\$ 13,231,418

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 111 年 8 月 12 日核閱報告)



董事長：陳顯明



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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110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）	\$ 1,680,590	100	\$ 1,881,871	100	\$ 3,225,741	100	\$ 3,979,939	100
5000	營業成本（附註十、二四及三二）	<u>1,473,463</u>	<u>88</u>	<u>1,723,006</u>	<u>92</u>	<u>2,866,744</u>	<u>89</u>	<u>3,563,896</u>	<u>90</u>
5950	營業毛利	<u>207,127</u>	<u>12</u>	<u>158,865</u>	<u>8</u>	<u>358,997</u>	<u>11</u>	<u>416,043</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註九、十六、二四及三二）								
6100	推銷費用	48,196	3	66,421	4	90,269	3	122,148	3
6200	管理費用	81,987	5	90,346	5	153,464	4	161,830	4
6300	研究發展費用	95,422	5	64,380	3	156,662	5	127,460	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>1,440</u>	<u>-</u>	<u>(11,062)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,823</u>	<u>-</u>	<u>(10,847)</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>227,045</u>	<u>13</u>	<u>210,085</u>	<u>11</u>	<u>406,218</u>	<u>12</u>	<u>400,591</u>	<u>10</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(19,918)</u>	<u>(1)</u>	<u>(51,220)</u>	<u>(3)</u>	<u>(47,221)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,452</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	924	-	909	-	1,616	-	1,639	-
7010	其他收入（附註二四及三二）	8,267	1	10,213	1	13,503	-	66,869	2
7020	其他利益及損失（附註十九、二四及三二）	3,404	-	(57,590)	(3)	94,120	3	(104,674)	(3)
7050	財務成本（附註十、二四及三二）	(20,611)	(1)	(21,583)	(1)	(34,815)	(1)	(45,781)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十二）	<u>(16,700)</u>	<u>(1)</u>	<u>(320)</u>	<u>-</u>	<u>2,742</u>	<u>-</u>	<u>(2,073)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>(24,716)</u>	<u>(1)</u>	<u>(68,371)</u>	<u>(3)</u>	<u>77,166</u>	<u>2</u>	<u>(84,020)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨（損）利	(44,634)	(2)	(119,591)	(6)	29,945	1	(68,568)	(2)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二五）	<u>(12,372)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,717</u>	<u>-</u>	<u>(37,379)</u>	<u>(1)</u>	<u>(22,272)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>(57,006)</u>	<u>(3)</u>	<u>(112,874)</u>	<u>(6)</u>	<u>(7,434)</u>	<u>-</u>	<u>(90,840)</u>	<u>(2)</u>
	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	(142,356)	(9)	56,860	3	(96,537)	(3)	194,043	5
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	(31,657)	(2)	(23,730)	(1)	4,350	-	(51,567)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	<u>8,091</u>	<u>1</u>	<u>4,304</u>	<u>-</u>	<u>(852)</u>	<u>-</u>	<u>9,169</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(165,922)</u>	<u>(10)</u>	<u>37,434</u>	<u>2</u>	<u>(93,039)</u>	<u>(3)</u>	<u>151,645</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 222,928)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 75,440)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 100,473)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 60,805</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 67,066)	(4)	(\$ 95,938)	(5)	(\$ 16,857)	-	(\$ 52,125)	(1)
8620	非控制權益	<u>10,060</u>	<u>1</u>	<u>(16,936)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,423</u>	<u>-</u>	<u>(38,715)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>(\$ 57,006)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 112,874)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 7,434)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 90,840)</u>	<u>(2)</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 233,571)	(14)	(\$ 57,879)	(3)	(\$ 109,830)	(3)	\$ 100,829	3
8720	非控制權益	<u>10,643</u>	<u>1</u>	<u>(17,561)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,357</u>	<u>-</u>	<u>(40,024)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>(\$ 222,928)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 75,440)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 100,473)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 60,805</u>	<u>2</u>
	每股純損(附註二六)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.88)</u>		<u>(\$ 1.47)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>		<u>(\$ 0.80)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.88)</u>		<u>(\$ 1.47)</u>		<u>(\$ 0.22)</u>		<u>(\$ 0.80)</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111年8月12日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪采樺





碩禾電子股份有限公司
3 係指國際財務報告準則彙編

民國 111 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未表示任何核對或審核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	說明	股本	資本公積	盈餘	其他權益	總計	非控制權益	權益總計
股數 (仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	65,883	\$ 658,830	\$ 927,436	\$ 234,261	\$ 2,378,415	\$ 209,571	\$ 5,790,656
E1	現金增資私募普通股	10,000	100,000	-	-	-	-	1,244,000
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(52,125)	(52,125)	(38,715)	(90,840)
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	151,645
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(41,089)	(41,089)	(1,309)	60,805
I1	公司債轉換為普通股	-	-	-	(52,125)	(52,125)	(40,024)	101
M7	對子公司所有權權益變動	-	97	-	-	-	-	189,046
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	8,893	-	310	-	9,203	198,249
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	75,883	\$ 758,834	\$ 927,436	\$ 234,261	\$ 2,378,415	\$ 209,571	\$ 5,790,656
A1	111 年 1 月 1 日餘額	75,883	\$ 758,834	\$ 946,679	\$ 182,204	\$ 1,910,480	\$ -	\$ 7,010,579
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨 (損) 利	-	-	-	(16,857)	(16,857)	-	(7,434)
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(93,039)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(100,473)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(167,083)	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	(24,522)	-	-	-	-	218,939
N1	子公司股份基礎給付	-	1,535	-	-	-	-	3,774
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	5,309
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	75,883	\$ 758,834	\$ 946,679	\$ 15,121	\$ 1,894,299	\$ -	\$ 7,714,354

後附之附註係本合併財務報告之一部分，
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 12 日核閱報告)



董事長：陳耀明



經理人：黃文瑞



會計主管：汪榮樟

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 29,945	(\$ 68,568)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	139,078	143,332
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)	6,732	5,808
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	5,823	(10,847)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(12,216)	(2,595)
A20900	財務成本	34,815	45,781
A21200	利息收入	(1,616)	(1,639)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,309	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(2,742)	2,073
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	5,796	5,945
A23700	非金融資產減損損失	57	-
A23800	存貨(回升利益)跌價損失	(22,640)	36,979
A24100	未實現外幣兌換利益	(84,704)	(3,770)
A24200	買回或贖回公司債損失	-	24,861
A29900	租賃修改利益	(86)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	37,855	165,151
A31150	應收帳款淨額	(445,813)	324,105
A31160	應收帳款－關係人	(32,708)	(29,047)
A31180	其他應收款	7,082	2,826
A31190	其他應收款－關係人	253	254
A31200	存 貨	60,438	(18,282)
A31230	預付款項	266,421	(54,453)
A31240	其他流動資產	(34,700)	(19,234)
A32130	應付票據	(9,849)	32
A32150	應付帳款	293,566	(30,581)
A32160	應付帳款－關係人	(798)	(344)
A32180	其他應付款	25,131	(82,003)
A32190	其他應付款－關係人	(1,672)	(41)
A32230	其他流動負債	(135,095)	117,458
A32240	淨確定福利負債	(205)	(218)
A33000	營運產生之現金	133,457	552,983

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,626	\$ 1,642
A33300	支付之利息	(30,571)	(41,625)
A33500	支付所得稅	(25,712)	(21,429)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>78,800</u>	<u>491,571</u>
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)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	88,848
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	26,381
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,010,033)	(74,343)
B02800	處分不動產、廠房及設備	28,421	923
B03800	存出保證金減少	49,979	12,207
B04500	取得無形資產	(3,096)	-
B06600	其他金融資產增加	(51,495)	(38,828)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(688)	145
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,051,329)</u>	<u>15,333</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(469,490)	405,514
C01300	償還公司債	-	(1,472,065)
C01600	舉借長期借款	595,000	128,208
C01700	償還長期借款	(118,969)	(117,327)
C03000	存入保證金增加	188	-
C03100	存入保證金減少	-	(55)
C04020	租賃負債本金償還	(11,210)	(15,968)
C04600	現金增資	-	1,244,000
C05800	非控制權益變動	218,939	198,249
C09900	其他籌資活動	-	(9,748)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>214,458</u>	<u>360,808</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>25,423</u>	<u>(39,091)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(732,648)	828,621
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,779,141</u>	<u>2,524,034</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,046,493</u>	<u>\$ 3,352,655</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 111 年 8 月 12 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

本公司及致嘉科技股份有限公司（以下簡稱致嘉公司）於 109 年 6 月經雙方董事會決議，以本公司發行新股予致嘉公司作為對價進行合併，合併後本公司為存續公司，而致嘉公司為消滅公司，並已於 109 年 12 月完成合併。

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 111 年 8 月 12 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，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) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：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。

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」

該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。該修正並釐清，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。

該修正規定，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		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
本公司	芯和能源股份有限公司 (註1、3及12)	能源材料之製造及買賣	48.39%	48.39%	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 (原碩鑽材料股份有限公司)(註2、3、9、10及11)	金屬線製品製造、電子 零組件製造、買賣及 其他相關業務	34.69%	32.05%	35.31%
	昌華有限公司(註6)	一般投資	100%	100%	100%
	南通致嘉電子有限公司 (註6)	被動元件厚膜材料之製 造與銷售	100%	100%	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%	100%	100%
芯和能源股份有限公司	Green Energy Electrode, Inc. (註12)	一般投資	100%	100%	100%
Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司 (註7及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4)	(註4)	(註4)
	Godo Kaisha Chiba 1 (註8)	太陽能相關業務	(註4)	(註4)	(註4)
	Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	太陽能相關業務	(註4)	(註4)	(註4)
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	一般投資	87.65%	87.65%	87.65%
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註5)	太陽能相關業務	39.93%	39.93%	39.93%

(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		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
華旭矽材股份有限公司 (原碩鑽材料股份有限公司)(註2)	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	一般投資	100%	100%	100%
	華旭光電股份有限公司 (註9)	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%	100%	51.85%
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： 芯和能源股份有限公司於 110 年 3 月董事會決議辦理現金增資發行新股 13,000 仟股，每股以 17 元發行，本公司因未依持股比例認購，致持股比例由 50.39%降至 48.39%。
- 註 2： 碩鑽材料股份有限公司於 111 年 6 月，由股東會決議通過更名為華旭矽材股份有限公司，並於 111 年 7 月 11 日完成辦理變更登記。
- 註 3： 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 4： 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 5： 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 6：本公司於 109 年 12 月 25 日因合併致嘉公司而取得其轉投資事業海門致嘉電子有限公司與昌華有限公司及其子公司上海致嘉電子材料有限公司，其中海門致嘉電子有限公司已於 110 年 4 月 22 日完成辦理變更登記，更名為南通致嘉電子有限公司。
- 註 7：芯和能源股份有限公司於 110 年 4 月業經經濟部投資審議委員會核准以第三地區投資事業 Green Energy Electrode, Inc. 之自有資金投資鹽城芯材能源有限公司 350 萬美金，業已完成投資。
- 註 8：禾迅綠電股份有限公司於 110 年 7 月董事會決議增加投資 Godo Kaisha Chiba 1，投資金額為 8,000 萬日圓，業已完成投資。
- 註 9：華旭矽材股份有限公司於 110 年 7 月董事會決議為加強與華旭光電股份有限公司雙方更緊密的運作來提高綜效，擬以發行新股及支付現金方式與華旭光電股份有限公司股東進行股份轉換，由華旭矽材股份有限公司取得華旭光電股份有限公司 100% 股份，基準日為 110 年 10 月 1 日，股份轉換後本公司持股比例由 35.31% 下降至 32.05%。
- 註 10：華旭矽材股份有限公司分別於 110 年 10 月及 110 年 12 月，由董事會決議辦理減少資本彌補虧損及發行新股，減資及增資基準日分別為 111 年 1 月 13 日及 111 年 2 月 23 日，減增資後本公司持股比例由 32.05% 上升至 34.69%。
- 註 11：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，合併基準日暫訂為 111 年 9 月 30 日。
- 註 12：其 111 年及 110 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 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 660	\$ 738	\$ 645
銀行支票及活期存款	2,045,833	2,778,403	3,302,510
定期存款	-	-	49,500
	<u>\$ 2,046,493</u>	<u>\$ 2,779,141</u>	<u>\$ 3,352,655</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
一 股 票	\$ -	\$ 11,997	\$ 33,756
一 基 金	34,890	26,284	85,478
	<u>\$ 34,890</u>	<u>\$ 38,281</u>	<u>\$ 119,234</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ 56,758
非 流 動	34,890	38,281	62,476
	<u>\$ 34,890</u>	<u>\$ 38,281</u>	<u>\$ 119,234</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
權益工具投資－非流動			
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	-
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	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產評價調 整	103,131	199,074	141,135
	<u>\$ 429,916</u>	<u>\$ 525,859</u>	<u>\$ 402,920</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 110 年 11 月參與昱昇創能股份有限公司現金增資取得普通股 6,000 仟股，投資金額 60,000 仟元。

合併公司於 110 年 12 月參與昇陽電池股份有限公司現金增資取得普通股 500 仟股，投資金額 5,000 仟元。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與除列相關資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
於除列日之公允價值	\$ 80,700	\$ 88,848
由其他權益轉列保留盈餘之處 分之累積利益	(676)	(35,484)

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 225,541	\$ 263,396	\$ 560,999
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 225,541</u>	<u>\$ 263,396</u>	<u>\$ 560,999</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,637,977	\$ 1,152,737	\$ 1,535,019
減：備抵損失	(203,503)	(198,291)	(191,379)
	<u>\$ 1,434,474</u>	<u>\$ 954,446</u>	<u>\$ 1,343,640</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 150,371	\$ 117,506	\$ 115,975
減：備抵損失	(157)	-	-
	<u>\$ 150,214</u>	<u>\$ 117,506</u>	<u>\$ 115,975</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 13,701	\$ 20,815	\$ 31,397
其他應收款－其他	19,195	19,172	26,716
減：備抵損失	(17,949)	(17,949)	(17,949)
	14,947	22,038	40,164
其他應收款－關係人	1,719	1,972	1,430
	<u>\$ 16,666</u>	<u>\$ 24,010</u>	<u>\$ 41,594</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：

				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				4,439	4,439	2.90%
				<u>\$ 82,276</u>	<u>\$ 82,276</u>	

				110年12月31日		
讓	售	對	象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
興業銀行				\$ 3,041	\$ 3,041	2.45%~2.70%
中國農業銀行				1,228	1,228	3.06%
				<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 4,269</u>	

				110年6月30日		
讓	售	對	象	已移轉金額	已預支金額(註)	利率區間
中國農業銀行				\$ 4,476	\$ 4,476	2.96%~3.06%
興業銀行				2,585	2,585	3.00%~3.90%
中國建設銀行				1,596	1,596	2.79%
				<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 8,657</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：

111 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 1 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	<u>\$ 1,529,387</u>	<u>\$ 140,477</u>	<u>\$ 16,608</u>	<u>\$ 123,757</u>	<u>\$ 1,810,229</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 天	合計
預期信用損失率	0~9%	0~35%	0~3%	3~100%	
總帳面金額	\$ 1,128,502	\$ 137,452	\$ 47,188	\$ 220,497	\$ 1,533,639
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(7,394)	(4,513)	(1,058)	(185,326)	(198,291)
攤銷後成本	<u>\$ 1,121,108</u>	<u>\$ 132,939</u>	<u>\$ 46,130</u>	<u>\$ 35,171</u>	<u>\$ 1,335,348</u>

110 年 6 月 30 日

	未逾	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 天	合計
預期信用損失率	0~2%	0~1%	0~3%	87~100%	
總帳面金額	\$ 2,001,728	\$ 22,170	\$ 3,726	\$ 184,369	\$ 2,211,993
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(8,735)	(89)	(19)	(182,536)	(191,379)
攤銷後成本	<u>\$ 1,992,993</u>	<u>\$ 22,081</u>	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 2,020,614</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$198,291	\$202,374
本期提列(迴轉)減損損失	5,823	(10,847)
外幣換算差額	(454)	(148)
期末餘額	<u>\$203,660</u>	<u>\$191,379</u>

111 年及 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料(註)	\$ 798,411	\$ 934,228	\$ 1,116,082
在製品	176,118	178,923	207,764
製成品	174,938	179,352	217,214
商 品	<u>15,027</u>	<u>2,307</u>	<u>7,596</u>
合 計	<u>\$ 1,164,494</u>	<u>\$ 1,294,810</u>	<u>\$ 1,548,656</u>

註：111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借入銀錠評價損失分別為 40,811 仟元、1,728 仟元及 45,373 仟元。

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,473,463 仟元、1,723,006 仟元、2,866,744 仟元及 3,563,896 仟元。銷貨成本包括存貨跌價(回

升利益)損失(6,212)仟元、40,552 仟元、(22,640)仟元及 36,979 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 111 年 6 月 30 日暨 110 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 470,234 仟元、560,853 仟元及 807,737 仟元，分別帳入存貨及其他流動負債項下，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		
		111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
華旭矽材股份有限公司 (原碩鑽材料股份有限公司)	台 灣	65.31%	67.95%	64.69%

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 1,112,903	\$ 967,532	\$ 800,845
非流動資產	634,454	483,669	490,914
流動負債	(483,011)	(581,501)	(475,404)
非流動負債	(173,801)	(204,409)	(111,395)
權 益	<u>\$ 1,090,545</u>	<u>\$ 665,291</u>	<u>\$ 704,960</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 378,310	\$ 213,226	\$ 226,383
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	712,235	452,065	414,747
華旭矽材股份有限公司子公司之非控制權益	-	-	63,830
	<u>\$ 1,090,545</u>	<u>\$ 665,291</u>	<u>\$ 704,960</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 568,819	\$ 488,866	\$ 989,318	\$ 693,189
本期淨利（損）	\$ 11,175	(\$ 12,221)	\$ 24,252	(\$ 42,458)
其他綜合損益	1,405	1,871	(3,423)	433
綜合損益總額	\$ 12,580	(\$ 10,350)	\$ 20,829	(\$ 42,025)
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,877	(\$ 7,311)	\$ 8,319	(\$ 18,685)
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	7,298	(13,393)	15,933	(33,886)
華旭矽材股份有限公司子公司之非控制權益	-	8,483	-	10,113
	\$ 11,175	(\$ 12,221)	\$ 24,252	(\$ 42,458)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 4,436	(\$ 6,744)	\$ 7,203	(\$ 18,670)
華旭矽材股份有限公司之非控制權益	8,144	(12,089)	13,626	(33,468)
華旭矽材股份有限公司子公司之非控制權益	-	8,483	-	10,113
	\$ 12,580	(\$ 10,350)	\$ 20,829	(\$ 42,025)
現金流量		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	
營業活動		(\$162,315)	\$ 8,562	
投資活動		(150,672)	(48,746)	
籌資活動		368,097	104,966	
匯率變動之影響		7,403	(952)	
淨現金流入		\$ 62,513	\$ 63,830	

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	111年6月30日	110年12月31日	110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	\$ 460,951	\$ 457,257	\$ 389,647
創碩（鹽城）能源有限公司	42,184	42,114	37,132
亞果生醫股份有限公司	80,597	-	-
	\$ 583,732	\$ 499,371	\$ 426,779

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110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%	11.98%
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%
亞果生醫股份有限公司	醫療器材製造及批發	高雄市	7.93%	-	-

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，因此取得對創奕能源科技股份有限公司重大影響。合併公司於 109 年 1 月 9 日董事會決議通過參與創奕能源科技股份有限公司現金增資且預付投資金額 62,152 仟元，該現金增資基準日為 110 年 8 月 27 日並於 110 年 10 月 19 日完成變更登記，合併公司持股比例由 11.98% 降至 10.40%，考量合併公司佔有其一席董事，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。

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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨（損）利	(\$ 16,700)	(\$ 320)	\$ 2,742	(\$ 2,073)
其他綜合損益	(711)	(301)	919	(589)
綜合損益總額	<u>(\$ 17,411)</u>	<u>(\$ 621)</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>(\$ 2,662)</u>

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自 用	\$ 4,317,999	\$ 3,666,567	\$ 3,352,909
營業租賃出租	14,093	5,365	5,700
	<u>\$ 4,332,092</u>	<u>\$ 3,671,932</u>	<u>\$ 3,358,609</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								
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
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)
減 損	-	-	-	-	-	-	57	57
移 轉	-	-	-	-	-	-	-	-
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>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 977,979</u>	<u>\$ 843,842</u>	<u>\$ 1,395,393</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 44,198</u>	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 389,344</u>	<u>\$ 3,666,567</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>
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 735,406	\$ 1,051,445	\$ 2,442,739	\$ 10,995	\$ 340,059	\$ 103,913	\$ 854,064	\$ 5,538,621
增 添	-	3,780	8,854	29	2,224	921	-	15,808
處 分	-	-	(11,785)	-	(5,599)	(355)	-	(17,739)
移 轉	-	1,886	2,630	-	7,630	-	-	12,146
淨兌換差額	(32,361)	(14,792)	(116,176)	(83)	-	(2,109)	(34,178)	(199,699)
110年6月30日餘額	<u>\$ 703,045</u>	<u>\$ 1,042,319</u>	<u>\$ 2,326,262</u>	<u>\$ 10,941</u>	<u>\$ 344,314</u>	<u>\$ 102,370</u>	<u>\$ 819,886</u>	<u>\$ 5,349,137</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 167,073	\$ 864,712	\$ 8,350	\$ 258,454	\$ 84,130	\$ 543,101	\$ 1,925,820
折 舊	-	30,433	72,774	640	17,625	5,354	-	126,826
處 分	-	-	(10,251)	-	(285)	(335)	-	(10,871)
移 轉	-	-	(1,124)	-	1,124	-	-	-
淨兌換差額	-	(2,294)	(20,704)	(58)	-	(1,735)	(20,756)	(45,547)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,212</u>	<u>\$ 905,407</u>	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 276,918</u>	<u>\$ 87,414</u>	<u>\$ 522,345</u>	<u>\$ 1,996,228</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 703,045</u>	<u>\$ 847,107</u>	<u>\$ 1,420,855</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 67,396</u>	<u>\$ 14,956</u>	<u>\$ 297,541</u>	<u>\$ 3,352,909</u>

111年及110年1月1日至6月30日並未認列重大減損損失。

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6年
辦公設備	4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

	房 屋 及 建 築
<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 日日餘額	<u>\$ 3,186</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,365</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 14,093</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,216
來自自用資產	<u>-</u>
110 年 6 月 30 日日餘額	<u>\$ 8,216</u>
<u>累計折舊</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,181
來自自用資產	<u>-</u>
折舊費用	<u>335</u>
110 年 6 月 30 日日餘額	<u>\$ 2,516</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,700</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：

	111年6月30日	110年6月30日
第 1 年	\$ 7,471	\$ 4,033
第 2 年	4,054	4,049
第 3 年	4,054	4,054
第 4 年	4,073	4,054
第 5 年	4,076	4,071
超過 5 年	<u>11,867</u>	<u>13,271</u>
	<u>\$ 35,595</u>	<u>\$ 33,532</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。

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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 200,872	\$ 218,656	\$ 190,508
土地	89,830	96,000	100,791
運輸設備	151	539	725
	<u>\$ 290,853</u>	<u>\$ 315,195</u>	<u>\$ 292,024</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 10,116</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,221	\$ 1,374	\$ 2,500	\$ 2,801
建築物	8,277	6,642	16,573	13,183
運輸設備	60	94	142	187
	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 8,110</u>	<u>\$ 19,215</u>	<u>\$ 16,171</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 36,178</u>	<u>\$ 36,946</u>	<u>\$ 29,544</u>
非流動	<u>\$ 212,630</u>	<u>\$ 229,370</u>	<u>\$ 221,865</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	2.60%	2.60%	2.60%
建築物	1.35%~2.00%	1.35%~2.00%	1.35%~4.65%
運輸設備	1.35%~5.88%	1.35%~5.88%	1.35%~5.88%

(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。

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 2,342	\$ 1,812	\$ 4,921	\$ 4,944
租賃之現金流出總額			\$ 18,257	\$ 23,137

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。

	土 地
<u>成本及淨帳面金額</u>	
111 年及 110 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 35,733

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	-	-	-	-
合 計	\$ 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 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 47,846 仟元

及 42,790 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：

	110年12月31日	109年12月31日
折 現 率	2.04%	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>					
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	<u>\$ 368,104</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 113,575</u>	<u>\$ 545,158</u>
<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	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 43,538</u>	<u>\$ 136,225</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 335,609</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,716</u>	<u>\$ 411,669</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 335,609</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,037</u>	<u>\$ 408,933</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 368,104	\$ 3,240	\$ 57,143	\$ 113,575	\$ 542,062
減 少	-	-	-	-	-
110年6月30日餘額	<u>\$ 368,104</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 113,575</u>	<u>\$ 542,062</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
110年1月1日餘額	\$ 32,495	\$ 2,677	\$ 57,143	\$ 26,501	\$ 118,816
攤 銷	-	111	-	5,679	5,790
110年6月30日餘額	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 32,180</u>	<u>\$ 124,606</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 335,609</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,395</u>	<u>\$ 417,456</u>

依功能別彙總攤銷費用：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 5,832</u>	<u>\$ 5,790</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

合併公司於 109 年 12 月 25 日合併致嘉公司並於 110 年度取得評價報告，依據該報告，致嘉公司及其子公司之不動產、廠房及設備、

存貨及其他應付款於收購日之公允價值合計調增 7,102 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

	收購日(暫定價格)	收購日(公允價值)
商譽調整	\$283,805	\$276,703
不動產、廠房及設備	38,794	39,033
存 貨	26,914	37,046
其他應付款	14,255	17,524

十七、預付款項及其他資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
長期預付費用	\$ 289,650	\$ 289,650	\$ 289,650
預付貨款	211,245	372,966	169,986
預付設備款	196,294	99,963	56,525
存出保證金	98,708	148,687	109,481
進項稅額	81,996	75,109	86,714
留抵稅額	30,971	137,669	116,059
預付投資款(附註十二)	-	-	62,152
其 他	102,582	60,548	79,588
	<u>\$ 1,011,446</u>	<u>\$ 1,184,592</u>	<u>\$ 970,155</u>
流 動	\$ 425,418	\$ 657,135	\$ 450,281
非 流 動	586,028	527,457	519,874
	<u>\$ 1,011,446</u>	<u>\$ 1,184,592</u>	<u>\$ 970,155</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	利率區間(%)	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款(註1)	1.80~4.50	\$ 177,213	\$ 119,077	\$ 93,937
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款(註2)	1.17~1.34	920,000	1,443,023	1,963,250
關係人借款(註3)		-	-	3,016
		<u>\$ 1,097,213</u>	<u>\$ 1,562,100</u>	<u>\$ 2,060,203</u>

註 1：111 年 6 月 30 日暨 110 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 82,276 仟元、4,269 仟元及 8,657 仟元（參閱附註九），截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日有效年利率分別為 1.80%~2.90%、2.45%~3.06% 及 2.79%~3.90%。

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。

註 3：關係人借款係合併公司向實質關係人借入之款項。110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率 4.50% 計算。

(二) 長期借款

債 權 人	111年6月30日	利率(%)	還 款 期 間 及 辦 法
新生信託銀行株式會社擔保借款	\$ 983,842	1.500	自 107 年 6 月 29 日起，每 6 個月為 1 期，共分 32 期攤還，6 個月付息一次。
上海商銀擔保借款	595,000	1.375	自 113 年 4 月 7 日起，每 1 個月為 1 期，共分 156 期攤還，按月付息。
彰化銀行擔保借款	250,000	1.375	自 112 年 2 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
合作金庫擔保借款	164,281	1.340	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	88,780	3.030	自 110 年 11 月 19 日起，第 13 個月起，每 3 個月為一期，共分 8 期攤還，每 3 個月付息。
合作金庫擔保借款	54,469	1.340	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	26,115	1.990	自 108 年 8 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	22,657	1.990	自 108 年 6 月 10 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	16,410	2.600	自 104 年 9 月 4 日起，每 1 個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	15,394	1.990	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	15,327	1.990	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	14,195	2.105	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	12,025	1.990	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	8,585	1.990	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	3,549	2.105	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰化銀行信用借款	2,080	2.375	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	1,595	2.105	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	1,278	1.000	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	642	1.500	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。

(接次頁)

(承前頁)

債 權 人	111年6月30日	利率(%)	還 款 期 間 及 辦 法
彰化銀行擔保借款	\$ 520	2.375	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	177	2.105	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	<u>129</u>	2.450	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
	2,277,050		
減：一年內到期之長期借款	(<u>267,198</u>)		
	<u>\$ 2,009,852</u>		

債 權 人	110年12月31日	利率(%)	還 款 期 間 及 辦 法
新生信託銀行株式會社擔保借款	\$ 1,126,321	1.500	自 107 年 6 月 29 日起，每 6 個月為 1 期，共分 32 期攤還，6 個月付息一次。
彰化銀行擔保借款	250,000	1.000	自 112 年 2 月 15 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
合作金庫擔保借款	211,219	1.090	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	86,880	3.030	自 110 年 11 月 9 日起，第 13 個月起，每 3 個月為一期，共分 8 期攤還，每 3 個月付息。
合作金庫擔保借款	70,031	1.090	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	27,197	1.730	自 108 年 8 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	23,608	1.730	自 108 年 6 月 10 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	22,898	2.600	自 104 年 9 月 4 日起，每 1 個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	15,997	1.730	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	15,932	1.730	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	15,743	1.500	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	12,499	1.730	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	8,922	1.730	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	3,936	1.500	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰化銀行擔保借款	2,400	2.000	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
富邦華一銀行擔保借款	1,836	4.500	自 110 年 5 月 31 日起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	1,771	1.000	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行擔保借款	1,476	1.000	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。

(接次頁)

(承前頁)

債 權 人	110年12月31日	利率(%)	還 款 期 間 及 辦 法
土地銀行擔保借款	\$ 741	1.500	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰化銀行擔保借款	600	2.000	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
上海商銀擔保借款	196	1.000	自 110 年 11 月 22 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行擔保借款	<u>149</u>	2.200	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為一期，共分 60 期攤還，按月付息。
	1,900,352		
減：一年內到期之長期借款	(<u>251,677</u>)		
	<u>\$ 1,648,675</u>		

債 權 人	110年6月30日	利率(%)	還 款 期 間 及 辦 法
新生信託銀行株式會社擔保借款	\$ 1,223,428	1.500	自 107 年 6 月 29 日起，每 6 個月為 1 期，共分 32 期攤還，6 個月付息一次。
合作金庫擔保借款	258,156	1.350	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
兆豐銀行擔保借款	135,330	(註1)	自 110 年 12 月 14 日起，每 1 個月為 1 期，共分 25 期攤還，按月付息。
合作金庫擔保借款	85,594	1.350	自 109 年 6 月 7 日起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期攤還，按月付息。
彰銀東京分行信用借款	29,045	2.600	自 104 年 9 月 4 日起，每 1 個月為 1 期，共分 84 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	28,277	1.730	自 108 年 8 月 22 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	24,559	1.730	自 108 年 6 月 10 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	16,601	1.730	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	16,537	1.730	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	12,974	1.730	自 109 年 3 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
玉山銀行擔保借款	9,258	1.730	自 109 年 4 月 20 日起，每 1 個月為 1 期，共分 180 期攤還，按月付息。
彰化銀行擔保借款	2,720	2.000	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
富邦銀行信用借款	1,918	4.500	自 110 年 5 月 31 日起，每 6 個月為 1 期，共分 6 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	1,674	1.000	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	838	1.500	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
彰化銀行信用借款	680	2.000	自 109 年 9 月 25 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
土地銀行信用借款	<u>168</u>	2.200	自 109 年 8 月 5 日起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期攤還，按月付息。
	1,847,757		
減：一年內到期之長期借款	(<u>274,298</u>)		
	<u>\$ 1,573,459</u>		

註 1：本公司依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」與兆豐銀行簽訂借款合同並申請利息補貼，補貼利率最高按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率利息，補貼利息以 220 仟元為上限，按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率利息加計 0.65% 機動利息計息。

註 2：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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
國內無擔保轉換公司債(一)	\$ 339,700	\$ 339,700	\$ 339,700
減：應付公司債折價	(2,474)	(4,642)	(6,796)
減：列為 1 年內到期部分	(337,226)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,058</u>	<u>\$ 332,904</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 111 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. 111 年 6 月 30 日之轉換價格為每股新臺幣 218.44 元。
5. 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 111 年 6 月 30 日止，共計買回或贖回公司債 16,602 張，面額計 1,660,200 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，於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列其他損失 24,861 仟元。

二十、其他應付款及其他流動負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 45,018	\$ 56,732	\$ 42,892
應付營業稅	19,384	3,891	2,491
應付設備款	16,274	29,486	13,741
應付權利金	14,524	13,903	13,893
應付董事及員工酬勞	-	-	33,214
其 他	182,005	161,515	137,730
	<u>\$ 277,205</u>	<u>\$ 265,527</u>	<u>\$ 243,961</u>
避險之金融負債（註）	\$ 470,234	\$ 560,853	\$ 807,737
合約負債	112,648	278,891	240,292
退款負債	28,888	-	-
其 他	7,040	4,780	6,447
	<u>\$ 618,810</u>	<u>\$ 844,524</u>	<u>\$ 1,054,476</u>

註：避險之金融負債係借入銀錠之負債，因合併公司與原料供應商約定借入生產用銀錠，故以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險，藉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。請參閱附註十及三一。

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。截至 111 年 8 月 12 日止，尚未完成註銷程序。

二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</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>75,883</u>	<u>75,883</u>	<u>75,883</u>
公開發行普通股	\$ 631,974	\$ 631,974	\$ 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>\$ 758,834</u>	<u>\$ 758,834</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 日經主管機關生報生效，增資基準日暫訂為 111 年 8 月 27 日。

本公司為充實營運資金、償還借款等規劃，於 109 年 10 月 29 日經臨時股東會決議辦理私募普通股，私募總股數以不超過 10,000 仟股為限。本公司於 110 年 6 月 15 日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股 10,000 仟股，並洽特定人士全數以現金認購，每股以 124.4 元溢價發行，私募金額共計 1,244,000 仟元，溢價發行認列資本公積 1,144,000 仟元，此項私募增資案之增資基準日為 110 年 6 月 29 日，已收足股款並於 110 年 7 月 19 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

	111年6月30日	110年12月31日	110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	\$ 3,209,701	\$ 3,209,701	\$ 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	741	741	741
公司債轉換溢價	59,721	59,721	59,721
庫藏股票交易	315,134	315,134	390,455
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	81,574	81,574	81,574

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 12,995	\$ 35,982	\$ 32,308
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	25,717	25,717	3,403
不得作為任何用途			
公司債認股權	20,364	20,364	20,364
	<u>\$ 3,731,935</u>	<u>\$ 3,754,922</u>	<u>\$ 3,804,255</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。

本公司於 110 年 9 月 30 日臨時股東會決議修正公司章程，明定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。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 111 年 6 月 9 日股東常會決議通過 110 年度虧損撥補案如下：

	110 年度 虧 損 撥 補 案
年初未分配盈餘	\$ 1,119,295
確定福利計劃之再衡量數	2,276
110 年度淨損	(375,458)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	35,484
迴轉依法提列特別盈餘公積	167,083
年底未分配盈餘	<u>\$ 948,680</u>

本公司 110 年 7 月 23 日股東常會決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 19,243</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 52,057)</u>
現金股利	<u>\$ 130,267</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2</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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$214,195)</u>	<u>(\$164,781)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	4,396	(41,089)
對子公司所有權權益變動 (附註二八)	<u>(692)</u>	<u>310</u>
期末餘額	<u>(\$210,491)</u>	<u>(\$205,560)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$199,074	(\$ 17,423)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(97,369)	194,043
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	(676)	(35,484)
期末餘額	<u>\$101,029</u>	<u>\$141,136</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$601,464	\$493,891
本期淨利（損）	9,423	(38,715)
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	(1,123)	(1,636)
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	832	-
其他綜合損益所得稅效果	225	327
子公司股份基礎給付	3,774	-
對子公司所有權權益變動（附		
註二八）	<u>244,153</u>	<u>189,046</u>
期末餘額	<u>\$858,748</u>	<u>\$642,913</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
110年6月30日股數				<u>750</u>

為 106 年 5 月 11 日經董事會決議買回本公司股票 1,500 仟股，買回股份目的係為轉讓予員工。

本公司第二次買回公司股份計 750 仟股於 110 年 9 月 30 日臨時股東會決議，為激勵員工及提升員工向心力，擬以低於實際買回股份之價格轉讓予員工，庫藏股轉讓員工價格為 125 元。轉讓價格為

買回平均價格 279.43 元之 44.73%，折價比率係依目前產業環境及本公司未來營運情形訂定，認股基準日為 110 年 11 月 11 日。

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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,617,218	\$ 1,805,000	\$ 3,103,948	\$ 3,839,547
其他營業收入	<u>63,372</u>	<u>76,871</u>	<u>121,793</u>	<u>140,392</u>
	<u>\$ 1,680,590</u>	<u>\$ 1,881,871</u>	<u>\$ 3,225,741</u>	<u>\$ 3,979,939</u>

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
導電漿銷售收入	\$ 837,595	\$ 1,254,010	\$ 1,825,324	\$ 3,059,121
太陽能矽輔料	479,537	469,476	842,013	663,232
正極電池材料	210,775	33,973	282,852	33,973
售電收入	63,372	76,871	121,793	140,392
其 他	<u>89,311</u>	<u>47,541</u>	<u>153,759</u>	<u>83,221</u>
	<u>\$ 1,680,590</u>	<u>\$ 1,881,871</u>	<u>\$ 3,225,741</u>	<u>\$ 3,979,939</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 926	\$ 909	\$ 1,613	\$ 1,631
其他利息收入	(<u>2</u>)	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,639</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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	4,047	2,418	6,765	4,943
政府補助收入	-	26	-	220
其 他	<u>3,929</u>	<u>7,478</u>	<u>6,156</u>	<u>61,124</u>
	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 10,213</u>	<u>\$ 13,503</u>	<u>\$ 66,869</u>

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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（損失）	\$ 219	(\$ 4,200)	\$ 12,216	\$ 2,595
處分不動產、廠房及設 備淨損失	(5,946)	(199)	(5,796)	(5,945)
淨外幣兌換（損失）利 益	17,379	(46,649)	108,975	(61,602)
買回或贖回公司債損失	-	-	-	(24,861)
其他損失	(8,248)	(6,542)	(21,275)	(14,861)
	<u>\$ 3,404</u>	<u>(\$ 57,590)</u>	<u>\$ 94,120</u>	<u>(\$ 104,674)</u>

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	\$ 16,631	\$ 16,691	\$ 26,943	\$ 30,502
借銀利息	1,848	2,672	3,570	6,097
應付公司債折價攤銷	1,086	1,071	2,168	3,623
租賃負債之利息	1,040	1,096	2,126	2,225
向關係人借款利息	-	53	-	2,110
長期應付款攤銷	-	-	-	1,224
其他利息費用	6	-	8	-
	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 21,583</u>	<u>\$ 34,815</u>	<u>\$ 45,781</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,684	\$ 40,521	\$ 86,915	\$ 82,199
營業費用	<u>26,695</u>	<u>30,617</u>	<u>52,163</u>	<u>61,133</u>
	<u>\$ 69,379</u>	<u>\$ 71,138</u>	<u>\$ 139,078</u>	<u>\$ 143,332</u>
攤銷費用依功能別彙總 (註)				
營業成本	\$ 823	\$ -	\$ 823	\$ -
營業費用	<u>2,984</u>	<u>2,899</u>	<u>5,909</u>	<u>5,808</u>
	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 6,732</u>	<u>\$ 5,808</u>

註：含其他非流動資產攤銷數。

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 89,035	\$ 76,707	\$ 179,203	\$ 165,077
退職後福利				
確定提撥計畫	2,458	2,376	4,981	4,734
確定福利計畫	59	76	168	152
股份基礎給付				
權益交割	1,442	-	5,309	-
其他員工福利	4,989	3,556	10,528	8,056
員工福利費用合計	<u>\$ 97,983</u>	<u>\$ 82,715</u>	<u>\$ 200,189</u>	<u>\$ 178,019</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,099	\$ 25,152	\$ 70,828	\$ 55,856
營業費用	61,884	57,563	129,361	122,163
	<u>\$ 97,983</u>	<u>\$ 82,715</u>	<u>\$ 200,189</u>	<u>\$ 178,019</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司已於 110 年 7 月 23 日股東會決議通過修正章程，修正後章程之規定，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。

依本公司修正前章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 4% 及不高於 8% 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。111 及 110 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。

110 年度因虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

金 額

	109年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 21,267		\$	-
董事酬勞	5,317			-

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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）利益之主要組成項目如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 11,515)	(\$ 9,430)	(\$ 17,703)	(\$ 17,126)
以前年度之調整	(338)	(3,888)	(338)	(3,888)
	(11,853)	(13,318)	(18,041)	(21,014)
遞延所得稅				
本期產生者	(519)	20,035	(19,338)	(1,258)
認列於損益之所得稅 （費用）利益	(\$ 12,372)	\$ 6,717	(\$ 37,379)	(\$ 22,272)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	\$ 8,091	\$ 4,304	(\$ 852)	\$ 9,169

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股純損	(\$ 0.88)	(\$ 1.47)	(\$ 0.22)	(\$ 0.80)
稀釋每股純損	(\$ 0.88)	(\$ 1.47)	(\$ 0.22)	(\$ 0.80)

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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 67,066)	(\$ 95,938)	(\$ 16,857)	(\$ 52,125)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	-	-	-	-
用以計算稀釋每股純損之 淨損	(\$ 67,066)	(\$ 95,938)	(\$ 16,857)	(\$ 52,125)

股 數

單位：仟股

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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	75,883	65,353	75,883	65,243
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	75,883	65,353	75,883	65,243

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股純損之計算。

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 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。

(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。

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為 1,442 仟元。

(三) 庫藏股轉讓員工

本公司於 110 年 9 月 30 日經臨時股東會決議，轉讓庫藏股予員工 750 仟股。給與對象為本公司之現職員工，轉讓價格為 125 元，此庫藏股票轉讓予員工之認股權於 110 年 11 月 24 日已全數執行完畢。

單位：仟股

臨時股東會 通過日期	給與日	實際轉讓 股數	給與 公允價 值
110.09.30	110.11.19	750	\$ 54

本公司 110 年 11 月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：

	110年11月19日
給與日股價	179 元
行使價格	125 元
預期波動率	20.24%
存續期間	0.01 年
預期股利率	3.5%
無風險利率	0.3117%

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。

110 年度本公司認列之酬勞成本為 40,500 仟元。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 2 月 3 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 36.67%下降至 35.31%。

合併公司於 110 年 2 月 13 日未按持股比例認購芯和子公司現金增資股權，致持股比例由 50.39%下降至 48.39%。

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%。

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。

111 年 1 月 1 日至 6 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	(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>)
權 益 交 易 差 額 調 整 科 目	
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	(<u>\$ 24,522</u>)

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	華 旭 子 公 司	芯 和 子 公 司
收取之對價	\$ 77,467	\$120,782
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	(72,998)	(116,048)
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	(<u>356</u>)	<u>46</u>
權益交易差額	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 4,780</u>

	華 旭 子 公 司	芯 和 子 公 司	合 計
權益交易差額調整科目			
資本公積—認列對子公司所 有權益變動數	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 8,893</u>

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

			非 現 金 之 變 動			
	111 年 1 月 1 日	現 金 流 量	減 少 租 賃	利 息 費 用 及 折 價 攤 銷	匯 率 變 動	111 年 6 月 30 日
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	(<u>11,210</u>)	(<u>1,527</u>)	-	(<u>4,771</u>)	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>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

		非	現	金	之	變	動	
	110年1月1日	現金流量	增加租賃	買回公司債 損失(利益)	利息費用及 折價攤銷	公司債轉 換普通股	匯率變動	110年6月30日
短期借款	\$ 1,665,824	\$ 405,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 11,135)	\$ 2,060,203
長期借款	1,959,106	10,881	-	-	-	-	(122,230)	1,847,757
存入保證金	3,572	(55)	-	-	-	-	-	3,517
應付公司債	1,710,199	(1,418,518)	-	37,701	3,623	(101)	-	332,904
長期應付款	65,163	(53,547)	-	(12,840)	1,224	-	-	-
租賃負債	261,518	(15,968)	6,588	-	-	-	(729)	251,409
	<u>\$ 5,665,382</u>	<u>(\$ 1,071,693)</u>	<u>\$ 6,588</u>	<u>\$ 24,861</u>	<u>\$ 4,847</u>	<u>(\$ 101)</u>	<u>(\$ 134,094)</u>	<u>\$ 4,495,790</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 6 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<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	<u>\$ 337,226</u>	<u>\$ 332,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,906</u>

110 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<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	<u>\$ 335,058</u>	<u>\$ 373,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,670</u>

110 年 6 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	值 合 計
<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	<u>\$ 332,904</u>	<u>\$ 361,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,441</u>

(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

111 年 6 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基 金	\$ 926	\$ -	\$ 33,964	\$ 34,890
<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	\$ 103,257	\$ 264,000	\$ 62,659	\$ 429,916

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基 金	\$ -	\$ -	\$ 26,284	\$ 26,284
股 票	11,997	-	-	11,997
	<u>\$ 11,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>\$ 38,281</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	\$ 119,639	\$ 341,220	\$ 65,000	\$ 525,859

110 年 6 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基 金	\$ 56,758	\$ -	\$ 28,720	\$ 85,478
股 票	33,756	-	-	33,756
	<u>\$ 90,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,720</u>	<u>\$ 119,234</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	\$ 112,340	\$ 290,580	\$ -	\$ 402,920

111 年及 110 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

111年1月1日至6月30日

	資 透 過 損 益 按公允價值衡量 基 金
期初餘額	\$ 26,284
本期認列總利益（損失）：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	<u>7,680</u>
期末餘額	<u>\$ 33,964</u>

	資 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股 票
期初餘額	\$ 65,000
本期認列總其他綜合損益：	
認列於其他綜合損益	<u>(2,341)</u>
期末餘額	<u>\$ 62,659</u>

110年1月1日至6月30日

	資 透 過 損 益 按公允價值衡量 基 金
期初餘額	\$ 29,111
本期認列總利益（損失）：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	<u>(391)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,720</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：

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	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%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加 623 仟元。
股 票	市 場 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。

110 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 375 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 650 仟元。

110 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 410 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

	111年6月30日	110年12月31日	110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	\$ 34,890	\$ 38,281	\$ 119,234
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	4,092,107	4,348,688	5,575,743
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	429,916	525,859	402,920
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,340,175	4,143,068	4,517,575
避險之金融負債	470,234	560,853	807,737

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、一年內到期之長期銀行借款、應付公司債、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。參閱附註三六。

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	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
(損)益	\$ 12,595	\$ 7,272	\$ 705	(\$ 2,274)	\$ 11,275	\$ 19,943	(\$ 25)	\$ 347

(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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 66,718	\$ 64,728	\$ 82,795
—金融負債	1,668,144	1,795,228	1,635,980
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,112,927	2,795,992	3,352,011
—金融負債	2,292,153	2,268,598	2,856,293

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 896 仟元及 2,479 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有興櫃、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

111 年及 110 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興櫃公司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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益將分別增加／減少 3,489 仟元及 11,923 仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益將分別增加／減少 42,992 仟元及 40,292 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：

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	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	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
公允價值避險			
存貨	\$ 470,234	\$ 40,811	(\$ 40,811)

110 年 12 月 31 日

				當年度評估 避險無效性 所採用之避 險工具公允 價值變動	
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	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 562,581	-	避險之金融負債	\$ 560,853	\$ 1,728

				當年度評估 避險無效性 所採用之被 避險項目 價值變動	
被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價 值調整數	資產	價值變動	
公允價值避險					
存貨	\$ 560,853	\$ 1,728		(\$ 1,728)	

110 年 6 月 30 日

				當年度評估 避險無效性 所採用之避 險工具公允 價值變動	
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	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 853,110	-	避險之金融負債	\$ 807,737	\$ 45,373

				當年度評估 避險無效性 所採用之被 避險項目 價值變動	
被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價 值調整數	資產	價值變動	
公允價值避險					
存貨	\$ 807,737	\$ 45,373		(\$ 45,373)	

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 111 年 6 月 30 日暨 110 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 39%、46% 及 52%，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約條款之遵循。

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。

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>

110 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	\$ 352,525	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 352,525
借 款	1,836,410	478,690	267,030	937,262	3,519,392
公 司 債	-	339,700	-	-	339,700
租賃負債	47,110	92,101	77,326	111,050	327,587
	<u>\$ 2,236,045</u>	<u>\$ 910,491</u>	<u>\$ 344,356</u>	<u>\$ 1,048,312</u>	<u>\$ 4,539,204</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	\$ 1,657,482	\$ 370,927	\$ 130,957	\$ 112,610	\$ -	\$ -
固定利率	178,928	714,493	297,468	396,227	-	-
租賃負債	47,110	169,427	111,050	-	-	-
	<u>\$ 1,883,520</u>	<u>\$ 1,254,847</u>	<u>\$ 539,475</u>	<u>\$ 508,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 314,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314,926
借 款	2,341,626	547,320	222,083	851,815	3,962,844
公 司 債	-	339,700	-	-	339,700
租賃負債	33,533	64,518	63,712	115,500	277,263
	<u>\$ 2,690,085</u>	<u>\$ 951,538</u>	<u>\$ 285,795</u>	<u>\$ 967,315</u>	<u>\$ 4,894,733</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	\$ 2,186,565	\$ 381,368	\$ 36,494	\$ 36,706	\$ -	\$ -
固定利率	155,061	727,735	523,502	255,113	-	-
租賃負債	33,533	128,230	115,500	-	-	-
	<u>\$ 2,375,159</u>	<u>\$ 1,237,333</u>	<u>\$ 675,496</u>	<u>\$ 291,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110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	\$ 1,007,280	\$ 1,554,250	\$ 2,062,635
— 未動用金額	<u>1,906,116</u>	<u>1,669,491</u>	<u>1,049,670</u>
	<u>\$ 2,913,396</u>	<u>\$ 3,223,741</u>	<u>\$ 3,112,305</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 2,790,036	\$ 2,429,192	\$ 2,319,213
— 未動用金額	<u>306,622</u>	<u>874,677</u>	<u>288,053</u>
	<u>\$ 3,096,658</u>	<u>\$ 3,303,869</u>	<u>\$ 2,607,266</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 111 年 6 月 30 日暨 110 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 39.77%、39.81% 及 39.99%。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
明創能源股份有限公司	關聯企業
榮炭科技股份有限公司	實質關係人
江門市榮炭電子材料有限公司	實質關係人
上高縣榮炭科技有限公司	實質關係人
吳 錫 坤	實質關係人
李 明 宗	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 7,511	\$ -	\$ 23,483	\$ -
	關聯企業	450	677	2,076	1,158
	兄弟公司	9	549	257	782
		<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 1,940</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	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 35	\$ 196	\$ 1,407	\$ 1,000
母 公 司	-	131	-	175
實質關係人	-	-	540	-
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 1,175</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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 134,388	\$ 116,951	\$ 115,348
	實質關係人	15,557	253	-
	兄弟公司	269	302	627
		<u>\$ 150,214</u>	<u>\$ 117,506</u>	<u>\$ 115,975</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 1,056	\$ 1,035	\$ 881
	關聯企業	609	687	549
	實質關係人	50	250	-
	兄弟公司	4	-	-
		<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 1,430</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 年 1 月 1 日至 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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款	兄弟公司	\$ 305	\$ 940	\$ 289
	母 公 司	-	155	136
	實質關係人	-	8	-
	關聯企業	-	-	1,679
		<u>\$ 305</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 2,104</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 5,953	\$ 6,066	\$ 5,391
	實質關係人	-	357	86
	關聯企業	-	-	105
		<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 6,423</u>	<u>\$ 5,582</u>
應付設備款	母 公 司	\$ 1,765	\$ 1,664	\$ 1,927
	實質關係人	-	1,303	-
		<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 1,927</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付投資款

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付投資款	關聯企業			
	創奕能源科技股 份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,152</u>

(七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>

(八) 租賃協議

關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
取得使用權資產				
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,995</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 9,995</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債	母 公 司	<u>\$ 117,756</u>	<u>\$ 127,630</u>	<u>\$ 137,105</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息費用	母 公 司	\$ 443	\$ 492	\$ 903	\$ 987
租賃費用	母 公 司	\$ 541	\$ -	\$ 1,092	\$ -
租金收入	關聯企業	\$ 1,504	\$ 1,473	\$ 2,998	\$ 2,959
	母 公 司	904	904	1,807	1,807
	兄弟公司	-	90	-	90
		\$ 2,408	\$ 2,467	\$ 4,805	\$ 4,856

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) 向關係人借款

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 3,016

利息費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ -	\$ 53	\$ -	\$ 2,110

上述利息費用主係為短期專案目的及短期營運資金需求向實質關係人借款所產生，利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率3.50%~4.50%計算。

(十) 其 他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

項 目	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
水電瓦斯費	\$ 2,708	\$ 2,662	\$ 5,171	\$ 5,004
勞 務 費	1,245	999	2,619	1,773
其他費用	1,239	1,303	2,715	2,600
其他收入	965	146	1,575	881
預付款項	-	(15)	-	25

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

項 目	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他收入	\$ 108	\$ -	\$ 108	\$ 59

合併公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

項 目	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他收入	\$ 447	\$ 81	\$ 660	\$ 614
其他費用	79	60	344	60

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

項 目	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
預付設備款	\$ -	\$ -	\$ 1,308	\$ -
其他收入	143	-	286	-

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,663	\$ 4,620	\$ 15,151	\$ 11,869
退職後福利	100	97	198	189
	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 15,349</u>	<u>\$ 12,058</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：

	111年6月30日	110年12月31日	110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)	\$ 118,026	\$ 66,581	\$ 67,077	銀行借款
質押定期存款(帳列其他金 融資產－非流動)	15,786	15,736	15,719	海關保證金
應收票據	82,276	4,269	8,657	銀行借款
不動產、廠房及設備	<u>1,951,675</u>	<u>1,198,088</u>	<u>947,751</u>	銀行借款
	<u>\$ 2,167,763</u>	<u>\$ 1,284,674</u>	<u>\$ 1,039,204</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 111 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、其他事項

合併公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因新型冠狀病毒肺炎疫情造成中國大陸重要城市封城與實施物流管制影響，部分產品交期及客戶款項收回延後，影響合併公司整體獲利表現及現金流量績效，合併公司已提升大陸子公司備料庫存，以確保供貨狀況穩定，另積極跟催逾期帳款，亦持續採取妥善庫存管理機制，配合財務規劃以減低疫情對合併公司的影響。

三六、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：

111 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<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

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 83,060 27.68	\$ 2,299,101
日 圓	220,755 0.2405	53,092
人 民 幣	408,346 4.344	1,773,855
歐 元	9,877 31.32	309,348
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	54,593 27.68	1,511,134
日 圓	2,523 0.2405	607
人 民 幣	2,003 4.344	8,701
歐 元	4 31.32	125

110 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 78,354 27.86	\$ 2,182,942
日 圓	111,050 0.2521	27,996
人 民 幣	463,252 4.309	1,996,153
歐 元	1,228 33.15	40,708
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	52,253 27.86	1,455,769
日 圓	1,013,060 0.2521	255,392
人 民 幣	440 4.309	1,896
歐 元	182 33.15	6,033

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 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 17,379 仟元、(46,649)仟元、108,975 仟元及(61,602)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。

三七、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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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、二及六)
 - (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。
(附表九)

三八、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、華旭光電股份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利益衡量，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：

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					\$ 29,945

110 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	\$3,059,121	\$ 140,392	\$ 693,189	\$ 87,237	\$3,979,939
成本及費用	(3,078,053)	(76,913)	(730,722)	(78,799)	(3,964,487)
部門損益	(\$ 18,932)	\$ 63,479	(\$ 37,533)	\$ 8,438	15,452
利息收入					1,639
其他收入					66,869
財務成本					(45,781)
採用權益法之關聯企業損益份額					(2,073)
其他利益及損失					(104,674)
繼續營業單位稅前淨損					(\$ 68,568)

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 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 高餘額	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 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱 價 值	品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 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	\$ 765,016 (CNY 172,340)	\$ 381,136 (CNY 85,861)	\$ 381,136 (CNY 85,861)	-	業務往來	\$ 582,879	—	\$ -	無	\$ -	\$ 582,879 (註2)	\$ 2,510,242 (註2)	—
1	禾迅綠電股份有限 公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	472,587 (USD 15,901)	369,258 (USD 12,425)	369,258 (USD 12,425)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	610,982 (註3)	610,982 (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	47,552 (USD 1,600)	47,552 (USD 1,600)	47,552 (USD 1,600)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	55,832 (註7)	111,663 (註7)	—
		Green Energy Electrode, Inc.	其他應收款	是	8,916 (USD 300)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	55,832 (註7)	111,663 (註7)	—
3	Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	8,916 (USD 300)	-	-	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	26,467 (註7)	52,934 (註7)	—
4	Wisdom Field Limited	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	208,040 (USD 7,000)	148,600 (USD 5,000)	148,600 (USD 5,000)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	187,387 (註3)	187,387 (註3)	—
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	139,684 (USD 4,700)	89,160 (USD 3,000)	89,160 (USD 3,000)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	103,913 (註3)	103,913 (註3)	—
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	55,931 (CNY 12,600)	44,390 (CNY 10,000)	44,390 (CNY 10,000)	-	短期資金融通	-	因應營運需求	-	無	-	82,530 (註5)	82,530 (註5)	—
7	華旭矽材股份有限 公司（原碩鑽材 料股份有限公 司）	鹽城碩鑽電子材料有限 公司	其他應收款	是	231,519 (USD 7,790)	231,519 (USD 7,790)	216,659 (USD 7,290)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	436,218 (註4)	436,218 (註4)	—
		華旭光電股份有限公司	其他應收款	是	25,000	25,000	25,000	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運 需求	-	無	-	436,218 (註4)	436,218 (註4)	—

- 註 1：係因對應收帳款－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 111 年 5 月 13 日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，資金貸與總限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=4.439 新臺幣、1 美金=29.720 新臺幣及 1 日幣=0.2182 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 241,540 仟元，經 111 年 8 月 12 日董事會通過屬資金貸與性質。

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 111 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 （原碩鑽材料股份有 限公司）	鹽城碩鑽電子材料有限 公司	2	\$ 1,090,545 （註 1）	\$ 190,877	\$ 190,877	\$ 88,780	\$ 90,000	17.50	\$ 1,090,545	Y	—	Y	—

註 1：依華旭矽材股份有限公司（原碩鑽材料股份有限公司）「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子公司整體對外背書保證總額不得超過本公司淨值 100%，對單一企業背書保證限額不得超過華旭矽材股份有限公司淨值 10%。

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=4.439 新臺幣、1 美金=29.720 新臺幣及 1 日幣=0.2182 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 111 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	-	\$ 33,964	7.45	\$ 33,964	—
	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	926	-	926	—
	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	367,257	6.71	367,257	—
	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	56,049	14.25	56,049	—
	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	-	0.56	-	—
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	6,610	1.33	6,610	—

註 1： 上列有價證券於 111 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： 投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之聯屬公司	銷 貨	\$ 180,083	10.96%	月結 120~180 天	\$ -	—	\$ 424,993	34%	—

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 111 年 6 月 30 日

附表五

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
<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	\$ 977,768	1 次	\$ 552,775	持續催收中	\$ 155,365	\$ -
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	356,292	-	139,634	持續催收中	47,745	-
(原碩鑽材料股份有限公司)	華旭光電股份有限公司	本公司之聯屬公司	128,389	-	-	持續催收中	66,649	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	382,426	-	-	—	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	158,139	-	-	—	-	-
鹽城碩禾電子材料有限公司	創碩（鹽城）能源有限公司	本公司之關聯企業	134,874	-	31,386	—	31,386	-
Merchant Energy PTE.,Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之聯屬公司	94,824	-	-	—	-	-

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 111 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

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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	1	銷貨收入	\$ 180,083	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	5.58%
1	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	1	應收帳款	424,993	月結 120~180 天	3.40%
			1	其他應收款	552,775	依合約約定	4.42%
			3	其他應收款	382,426	依合約約定	3.06%
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	47,552	依合約約定	0.38%
3	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	158,139	依合約約定	1.27%
4	Merchant Energy PTE.,Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	94,824	依合約約定	0.76%
5	華旭矽材股份有限公司 （原碩鑽材料股份有限公司）	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	應收帳款	8,560	月結 90 天	0.07%
6	華旭光電股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	其他應收款	131,074	月結 90 天	1.05%
			3	其他應收款	216,659	依合約約定	1.73%
			3	利息收入	819	月結 90 天	0.03%
		華旭光電股份有限公司	3	其他應收款	25,000	依合約約定	0.20%
			3	應收帳款	103,389	月結 90 天	0.83%
			3	利息收入	366	月結 90 天	0.01%
		鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	其他應收款	3,099	月結 90 天	0.02%
			3	營業收入	644	月結 90 天	0.02%
			3	營業成本	631	月結 90 天	0.02%
			3	應付帳款	297	月結 90 天	-
			3	預付設備款	1,031	依合約規定	0.01%

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 111 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

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	股 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%	\$ 1,527,455	\$ 58,190	\$ 58,190	—	
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	一般投資	788,490	565,410	25,900,000	100%	1,017,130	(85,714)	(81,884)	(註 6)	
	創奕能源科技股份有限公司	桃園市	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%	460,951	79,973	3,694	(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	-	4,001,000	7.93%	80,597	(23,525)	(103)	(註 2)	
	華旭矽材股份有限公司 (原碩鑽材料股份有限公司)	新竹縣湖口鄉	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	681,532	500,471	34,713,684	34.69%	388,579	24,251	9,501	—	
	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	216,971	216,971	15,858,067	48.39%	135,727	(2,805)	(1,290)	—	
	昌華有限公司	薩摩亞	一般投資	18,904	18,904	500,000	100%	20,139	676	676	—	
	Green Energy Electrode, Inc.	薩摩亞	一般投資	176,342	176,342	6,000,000	100%	132,294	(465)	(註 3)	—	
	禾迅綠電股份有限公司	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%	72,408	14,449	(註 3)	—
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	(註 1)	42,037	4,032	(註 3)	—	
芯和能源股份有限公司	Godo Kaisha Chiba 1	日本和歌山縣	太陽能相關業務	62,788	62,788	-	(註 1)	43,118	(871)	(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)	153,723	32,709	(註 3)	—	
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	1,173,221	1,173,221	37,110,000	100%	468,468	(4,900)	(註 3)	—	
	Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	930,951	930,951	29,800,000	87.65%	227,700	(27,537)	(註 3)	—	
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	814,827	-	39.93%	71,880	(31,036)	(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	594,542	21,200,000	100%	(112,760)	(39,495)	(註 3)	—	
	華旭光電股份有限公司	台中市西屯區	晶圓表面處理、矽料加工處理、太陽能輔料矽材料、OEM 等業務	235,784	235,784	8,100,000	100%	284,650	41,810	(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八。

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名	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)	(\$ 937)	100%	(\$ 937)	\$ 82,006	\$ -	（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	478,050 (USD 14,900)	223,080 (USD 8,000)	-	701,130 (USD 22,900)	(83,245)	100%	(83,245)	907,005	-	（註 2 及 8）
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	594,542 (USD 19,200)	58,240 (USD 2,000)	-	652,782 (USD 21,200)	(39,495)	100%	(39,487)	(110,732)	-	（註 2 及 9）
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)	(465)	100%	(465)	132,329	-	（註 7）
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	-	-	-	-	(1,731)	49%	(848)	42,184	-	-
南通致嘉電子有限公司	被動元件厚膜材料之製造與銷售	154,128 (USD 5,000)	直接赴大陸地區從事投資	154,128 (USD 5,000)	-	-	154,128 (USD 5,000)	(5,732)	100%	(5,732)	79,141	-	（註 2）
上海致嘉電子材料有限公司	被動元件厚膜材料之製造與銷售	13,686 (USD 350)	經由第三地區（Samoa）投資事業間接投資	13,686 (USD 350)	-	-	13,686 (USD 350)	676	100%	676	20,060	-	（註 2）

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額
碩禾電子材料股份有限公司	\$1,163,312 (USD31,250+CN45,437)	\$1,161,184 (USD37,849)	\$ 3,765,364
華旭矽材股份有限公司 （原碩鑽材料股份有限公司）	652,782 (USD21,200)	652,782 (USD21,200)	654,327
芯和能源股份有限公司	176,342 (USD6,000)	179,016 (USD6,090)	167,495

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 1:29.720 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：本公司之子公司芯和能源股份有限公司於 110 年 4 月業經經濟部投資審議委員會核准以第三地區投資事業 Green Energy Electrode, Inc.之自有資金投資鹽城芯材能源有限公司美金 350 萬元，並已完成投資。

註 8：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 9：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。

碩禾電子材料股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表九

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	29,698,902 股	39.13%
鴻揚創業投資股份有限公司	8,000,000 股	10.54%
勝璽投資股份有限公司	4,686,000 股	6.17%

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。