# 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 115 及 114 年第 1 季

地址：新竹縣湖口鄉中華路 122 之 18 號

電話：(03)5981886

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3～4 | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6～7 | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | - |
| 七、合併現金流量表 | 9～10 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11～13 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13～19 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 19～60 | 六～三三 |
| (七) 關係人交易 | 60～64 | 三四 |
| (八) 質抵押之資產 | 64 | 三五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 65 | 三六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 65～66 | 三七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 66 | 三八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 67 | 三八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 67 | 三八 |
| (十四) 部門資訊 | 67～69 | 三九 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 115 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 1,255,310 仟元，占合併資產總額之 9.83%；負債總額為新台幣 477,228 仟元，占合併負債總額之 8.4%；其民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣利益 52,416 仟元，占合併綜合損益總額之 23.39%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 236,347 仟元及 226,717 仟元，及其民國 115 年及 114 年 1 月

1日至3月31日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣利益6,299仟元及損失22,855仟元，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及其他會計師之核閱報表（請參閱其他事項段），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未經會計師核閱，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115年及114年3月31日之合併財務狀況，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

**其他事項**

列入碩禾電子材料股份有限公司及其子公司合併財務報表之子公司中，有關禾迅綠電股份有限公司及其子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關禾迅綠電股份有限公司及其子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報表。禾迅綠電股份有限公司及其子公司民國115年3月31日之資產總額占合併資產總額之21.70%，民國115年1月1日至3月31日營業收入占合併營業收入之2.04%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　林心彤　　會計師　林政治

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1110348898號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第0930160267號

中華民國115年5月14日

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 115年3月31日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 1,203,072 | 10 | $ 1,390,962 | 11 | $ 1,950,110 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七） | 52,327 | - | 56,437 | 1 | 48,450 | - |
| 1150 | 應收票據淨額（附註十一、二十及三五） | 430,113 | 3 | 484,519 | 4 | 396,899 | 3 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註十一） | 2,002,109 | 16 | 1,919,271 | 16 | 846,285 | 7 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註十一及三四） | 80 | - | 4 | - | 27,459 | - |
| 1200 | 其他應收款（附註十一） | 41,583 | - | 26,393 | - | 460,611 | 4 |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註十一及三四） | 901 | - | 1,000 | - | 1,434 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二七） | 31,375 | - | 32,011 | - | 14,146 | - |
| 130X | 存貨（附註十二） | 1,817,405 | 14 | 1,058,358 | 9 | 1,013,814 | 9 |
| 1410 | 預付款項（附註十九及三四） | 230,678 | 2 | 445,463 | 4 | 655,477 | 6 |
| 1476 | 其他金融資產（附註三五） | 24,539 | - | 24,106 | - | 8,752 | - |
| 1479 | 其他流動資產（附註十九及三四） | 78,670 | 1 | 40,895 | - | 55,621 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,912,852 | 46 | 5,479,419 | 45 | 5,479,058 | 47 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七） | 34,178 | - | 30,175 | - | 29,274 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八） | 335,686 | 3 | 398,841 | 3 | 315,106 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及十） | 80,996 | 1 | 79,594 | 1 | 84,181 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十四） | 236,347 | 2 | 230,308 | 2 | 226,717 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十五、三四及三五） | 4,707,776 | 37 | 4,614,641 | 37 | 4,433,592 | 38 |
| 1755 | 使用權資產（附註十六及三四） | 378,348 | 3 | 385,236 | 3 | 126,948 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產（附註十七） | 35,733 | - | 35,733 | - | 35,733 | 1 |
| 1780 | 無形資產（附註十八） | 339,168 | 3 | 339,206 | 3 | 329,857 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七） | 167,633 | 1 | 170,095 | 1 | 151,843 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及二三） | 47 | - | 47 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三五） | 195,742 | 1 | 194,556 | 2 | 30,492 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十九及三四） | 350,917 | 3 | 339,319 | 3 | 377,835 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,862,571 | 54 | 6,817,751 | 55 | 6,141,578 | 53 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 12,775,423 | 100 | $ 12,297,170 | 100 | $ 11,620,636 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 115年3月31日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十一、二十、三四及三五） | $ 1,147,325 | 9 | $ 902,773 | 7 | $ 144,106 | 1 |
| 2126 | 避險之金融負債（附註十二及三三） | - | - | - | - | 292,196 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | 8,847 | - | 12,736 | - | 10,042 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 308,263 | 2 | 279,602 | 2 | 138,498 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三四） | 145 | - | - | - | 1,776 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註二二） | 214,928 | 2 | 241,663 | 2 | 208,739 | 2 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三四） | 36,176 | - | 35,717 | - | 37,584 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七） | 61,710 | 1 | 50,801 | 1 | 3,250 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十六及三四） | 41,595 | - | 40,863 | - | 21,738 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註二十及三五） | 268,669 | 2 | 268,737 | 2 | 235,602 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二二） | 88,971 | 1 | 90,913 | 1 | 136,515 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,176,629 | 17 | 1,923,805 | 15 | 1,230,046 | 11 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註二一） | 1,947,689 | 15 | 1,938,723 | 16 | 1,911,583 | 16 |
| 2540 | 長期借款（附註二十及三五） | 1,153,468 | 9 | 1,201,330 | 10 | 1,453,251 | 13 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七） | 52,497 | 1 | 39,378 | - | 43,733 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十六及三四） | 294,635 | 2 | 297,838 | 3 | 58,469 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二三） | 18,447 | - | 18,554 | - | 20,072 | - |
| 2645 | 存入保證金（附註三四） | 40,121 | - | 40,033 | - | 40,000 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | 976 | - | 588 | - | 976 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,507,833 | 27 | 3,536,444 | 29 | 3,528,084 | 30 |
| 2XXX | 負債總計 | 5,684,462 | 44 | 5,460,249 | 44 | 4,758,130 | 41 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四及三一） | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 918,834 | 7 | 918,834 | 7 | 918,834 | 8 |
| 3200 | 資本公積 | 5,668,178 | 44 | 5,654,999 | 46 | 5,740,004 | 49 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 431,795 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 154,844 | 1 | 154,844 | 1 | 154,844 | 1 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 425,921) | ( 3) | ( 698,493) | ( 5) | ( 605,024) | ( 5) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | ( 271,077) | ( 2) | ( 543,649) | ( 4) | ( 18,385) | - |
| 3400 | 其他權益 | ( 299,663) | ( 2) | ( 248,188) | ( 2) | ( 276,829) | ( 2) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 6,016,272 | 47 | 5,781,996 | 47 | 6,363,624 | 55 |
| 36XX | 非控制權益（附註二四及三一） | 1,074,689 | 9 | 1,054,925 | 9 | 498,882 | 4 |
| 3XXX | 權益總計 | 7,090,961 | 56 | 6,836,921 | 56 | 6,862,506 | 59 |
| | 負債與權益總計 | $ 12,775,423 | 100 | $ 12,297,170 | 100 | $ 11,620,636 | 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 115 年 5 月 14 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：張宜招

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純益（損）為元

| 代　碼 | | 115年1月1日至3月31日 金　額 | % | 114年1月1日至3月31日 金　額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註二五及三四） | $ 2,506,700 | 100 | $ 891,449 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、十八、二六及三四） | 2,048,554 | 82 | 843,693 | 95 |
| 5950 | 營業毛利 | 458,146 | 18 | 47,756 | 5 |
| | 營業費用（附註十一、十八、二六及三四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 38,769 | 2 | 55,041 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 99,659 | 4 | 74,336 | 8 |
| 6300 | 研究發展費用 | 58,007 | 2 | 66,317 | 8 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 2,539 | - | 39,503 | 4 |
| 6000 | 合　計 | 198,974 | 8 | 235,197 | 26 |
| 6900 | 營業淨利（損） | 259,172 | 10 | ( 187,441) | ( 21) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註二六） | 4,003 | - | 3,336 | - |
| 7010 | 其他收入（附註二六及三四） | 14,695 | 1 | 18,434 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十五及二六） | 72,424 | 3 | 93,637 | 11 |
| 7050 | 財務成本（附註二六及三四） | ( 26,279) | ( 1) | ( 14,107) | ( 2) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | 6,299 | - | ( 22,855) | ( 2) |
| 7000 | 合　計 | 71,142 | 3 | 78,445 | 9 |
| 7900 | 稅前淨利（損） | 330,314 | 13 | ( 108,996) | ( 12) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七） | ( 36,833) | ( 1) | ( 15,659) | ( 2) |
| 8200 | 本期淨利（損） | 293,481 | 12 | ( 124,655) | ( 14) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 115年1月1日至3月31日 金　額 | % | 114年1月1日至3月31日 金　額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | ($ 63,009) | ( 3) | $ 21,100 | 2 |
| 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 | ( 10,070) | - | 17,078 | 2 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二七） | 3,708 | - | ( 4,765) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | ( 69,371) | ( 3) | 33,413 | 4 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 224,110 | 9 | ($ 91,242) | ( 10) |
| | 淨利（損）歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | $ 272,572 | 11 | ($ 91,775) | ( 10) |
| 8620 | 非控制權益 | 20,909 | 1 | ( 32,880) | ( 4) |
| 8600 | | $ 293,481 | 12 | ($ 124,655) | ( 14) |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | $ 219,503 | 9 | ($ 48,717) | ( 5) |
| 8720 | 非控制權益 | 4,607 | - | ( 42,525) | ( 5) |
| 8700 | | $ 224,110 | 9 | ($ 91,242) | ( 10) |
| | 每股純益（損）（附註二八） | | | | |
| 9750 | 基　　本 | $ 2.97 | | ($ 1.00) | |
| 9850 | 稀　　釋 | $ 2.97 | | ($ 1.00) | |

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 115 年 5 月 14 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：張宜招

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股本 | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益 | | | | |
| | | 股數（仟股） | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘（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 | 總計 | | |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,739,567 | $ 431,795 | $ 154,844 | ($ 513,249) | $ 73,390 | ($ 169,922) | ($ 149,965) | $ 6,411,904 | $ 540,478 | $ 6,952,382 |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損 | - | - | - | - | - | ( 91,775) | ( 91,775) | - | - | ( 91,775) | ( 32,880) | ( 124,655) |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 21,580 | 21,478 | 43,058 | ( 9,645) | 33,413 |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 91,775) | ( 91,775) | 21,580 | 21,478 | ( 48,717) | ( 42,525) | ( 91,242) |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 437 | - | - | - | - | - | - | 437 | 929 | 1,366 |
| Z1 | 114 年 3 月 31 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,740,004 | $ 431,795 | $ 154,844 | ($ 605,024) | ($ 18,385) | ($ 148,342) | ($ 128,487) | $ 6,363,624 | $ 498,882 | $ 6,862,506 |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,654,999 | $ - | $ 154,844 | ($ 698,493) | ($ 543,649) | ($ 210,840) | ($ 37,348) | $ 5,781,996 | $ 1,054,925 | $ 6,836,921 |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | - | 272,572 | 272,572 | - | - | 272,572 | 20,909 | 293,481 |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 9,940 | ( 63,009) | ( 53,069) | ( 16,302) | ( 69,371) |
| D5 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 272,572 | 272,572 | 9,940 | ( 63,009) | 219,503 | 4,607 | 224,110 |
| M5 | 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 13,179 | - | - | - | - | 1,594 | - | 14,773 | 15,157 | 29,930 |
| Z1 | 115 年 3 月 31 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,668,178 | $ - | $ 154,844 | ($ 425,921) | ($ 271,077) | ($ 199,306) | ($ 100,357) | $ 6,016,272 | $ 1,074,689 | $ 7,090,961 |

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 115 年 5 月 14 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：張宜招

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　碼 | | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨利（損） | $ 330,314 | ($ 108,996) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 93,747 | 73,844 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,028 | 1,265 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 2,539 | 39,503 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | ( 4,693) | ( 14,580) |
| A20900 | 財務成本 | 26,279 | 14,107 |
| A21200 | 利息收入 | ( 4,003) | ( 3,336) |
| A21300 | 股利收入 | ( 32) | ( 22) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | - | 1,366 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | ( 6,299) | 22,855 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨（利益）損失 | ( 12) | 11,749 |
| A23700 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | ( 51) |
| A23800 | 存貨跌價損失 | 26,013 | 9,786 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | ( 6,062) | ( 15,285) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數： | | |
| A31130 | 應收票據 | 54,406 | 818,524 |
| A31150 | 應收帳款 | ( 85,929) | 54,888 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | ( 76) | ( 16,262) |
| A31180 | 其他應收款 | ( 13,588) | 211,009 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 99 | 1,108 |
| A31200 | 存　　貨 | ( 787,339) | ( 120,953) |
| A31230 | 預付款項 | 214,785 | ( 399,298) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 37,775) | ( 139) |
| A32130 | 應付票據 | ( 3,889) | ( 2,587) |
| A32150 | 應付帳款 | 28,912 | 29,308 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 145 | 1,735 |
| A32180 | 其他應付款 | ( 24,738) | ( 17,273) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 459 | ( 2,267) |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 1,942) | 80,183 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 107) | ( 73) |
| A32990 | 其他非流動負債 | 388 | - |
| A33000 | 營運產生之現金 | ( 197,370) | 670,108 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| A33100 | 收取之利息 | $ 2,279 | $ 3,454 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 17,181) | ( 5,116) |
| A33500 | 支付所得稅 | ( 5,999) | ( 6,393) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流（出）入 | ( 218,271) | 662,053 |
| | 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 | - | ( 5,400) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,800 | 2,265 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 180,768) | ( 34,384) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 12 | 7,661 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | ( 3,191) |
| B04500 | 購置無形資產 | ( 990) | ( 490) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | ( 1,619) | ( 10,353) |
| B06700 | 其他非流動資產（增加）減少 | ( 246) | 20,979 |
| B07600 | 收取之股利 | 32 | 22 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 178,779) | ( 22,891) |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 526,163 | 130,397 |
| C00200 | 短期借款減少 | ( 295,006) | ( 606,230) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 100,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 46,761) | ( 13,406) |
| C03100 | 存入保證金增加 | 88 | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 5,597) | ( 2,161) |
| C05800 | 非控制權益變動 | 29,930 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 208,817 | ( 391,400) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 343 | 18,233 |
| EEEE | 現金及約當現金淨（減少）增加數 | ( 187,890) | 265,995 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,390,962 | 1,684,115 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 1,203,072 | $ 1,950,110 |

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 115 年 5 月 14 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：張宜招

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 5 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司評估初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正） | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅

於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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各號準則、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 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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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資產及負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

合併報告編製原則

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

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

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：

| | | | 所持股權百分比 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 115年 | 114年 | 114年 |
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 3月31日 | 12月31日 | 3月31日 |
| 本公司 | 芯和能源股份有限公司 | 能源材料之製造及買賣 | 52.81% | 52.81% | 52.81% |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 100% | 100% | 100% |
| | 禾迅綠電股份有限公司（註 15 及 18） | 太陽能相關業務 | 97.38% | 98.50% | 100% |

（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 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）（註1、4及5） | 金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務 | 34.46% | 34.46% | 33.69% |
| | AmeriSun Energy Inc（註6、9及17） | 太陽能相關業務 | 49.08% | 49.08% | - |
| 芯和能源股份有限公司 | Green Energy Electrode, Inc. (Samoa) | 一般投資 | 100% | 100% | 100% |
| Green Energy Electrode, Inc. (Samoa) | 鹽城芯材能源有限公司（註7） | 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) | 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（註18） | 太陽能相關業務 | 100% | 100% | 100% |
| | Wisdom Field Limited (Samoa)（註18） | 一般投資 | 100% | 100% | 100% |
| | Godo Kaisha Best Solar（註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Chiba 1（註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8（註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） | （註2） |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3及18） | 太陽能相關業務 | - | - | - |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd.（註12及18） | 一般投資 | 87.00% | 87.00% | 87.00% |
| | Wholesun Energy Philippines Inc.（註8及18） | 一般投資 | 100% | 100% | 100% |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3及18） | 太陽能相關業務 | - | - | - |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc.（註11及18） | 太陽能相關業務 | 100% | 100% | - |
| Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3及18） | 太陽能相關業務 | 39.78% | 39.78% | 39.93% |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 轉投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| | 華耘科技股份有限公司（原源創先進科技股份有限公司）（註16） | 銷售業務 | 70% | 70% | - |
| | 碩通散熱股份有限公司（註10及17） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 25% | 25% | - |
| Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務 | 100% | 100% | 100% |

（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 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 碩通散熱股份有限公司 | 碩通（鹽城）散熱科技有限公司（註17） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 100% | 100% | - |
| | Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd.（註13及17） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 100% | 100% | - |
| | Certone Heat Solutions Inc.（註14及17） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 100% | 100% | - |

合併個體重要增減變動情形說明如下：

註1：合併公司雖對華旭先進股份有限公司（原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：華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於113年12月24日由董事會決議辦理現金增資發行新股，增資基準日為114年4月22日，本公司參與並支付投資款60,645仟元，增資後本公司持股比例由33.69%上升至34.69%。

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於114年8月7日由董事會決議收回限制員工權利新股並註銷9仟股，減資基準日為114年9月22日。

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於114年8月18日由董事會決議辦理現金增資發行新股，增資基準日為114年9月25日，本公司參與並支付投資款43,710仟元，增資後本公司持股比例由34.69%下降至34.46%。

註5：華旭矽材股份有限公司已於114年6月10日經股東會決議更名為華旭先進股份有限公司，已於114年8月15日完成變更登記。

註6：本公司於114年3月28日經董事會決議通過投資設立AmeriSun Energy Inc，投資金額以400萬美元為限，得分次投資，截至115年3月31日止，已完成投資400萬美元。

註7：鹽城芯材能源有限公司於113年4月30日經芯和能源董事會決議提出解散申請，已經申請破產獲准，現辦理清算程序中，截至115年3月31日止，尚未完成清算程序。

註8：Wisdom Field Limited (Samoa)於114年6月4日經董事會決議通過對Wholesun Energy Philippines Inc.增資375萬美元，截至115年3月31日止，該增資程序尚未完成。

註9：合併公司雖對AmeriSun Energy Inc未持有超過50%之表決權，依股東間之書面協議，合併公司具有控制權以主導其攸關活動之實質能力，故將之納入合併個體。

註10：華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於113年7月、114年3月及5月分別以現金2,000仟元、5,400仟元及25,000仟元取得碩通散熱股份有限公司普通股合計970仟股，共計持股17.64%，華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）董事長於114年5月14日取得該公司董事席次並擔任董事長，依實質認定具控制力，故將之納入合併個體，有關收購子公司相關資訊，請參閱附註八及三十。另華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於114年10月以現金68,680仟元取得碩通散熱股份有限公司普通股1,374仟股，增資後本公司持股比例由17.64%上升至25.00%。

註 11： Greensun Renewables Inc.於 113 年 6 月 3 日設立，Wholesun Energy Philippines Inc.於 114 年第四季取得其 100%股權。

註 12： 因應集團長期發展規劃並持續整合現有資源，進而簡化集團組織架構及節省集團營運管理成本，Wisdom Field Limited (Samoa)於 114 年 7 月 30 日經董事會決議辦理解散清算 Merchant Energy PTE., Ltd.，截至 115 年 3 月 31 日止，尚未完成清算程序。

註 13： 碩通散熱股份有限公司於 114 年 7 月 25 日經董事會決議通過投資設立 Certone Heat Solution（Thailand）Co.,Ltd.，並完成投資泰銖 1,250 仟元。

註 14： 碩通散熱股份有限公司於 114 年 7 月 25 日經董事會決議通過投資設立 Certone Heat Solutions Inc.，並完成設立登記投資美金 10 仟元。

註 15： 禾迅綠電於 114 年 8 月由董事會決議辦理現金增資發行新股，增資基準日為 114 年 9 月 2 日，本公司因未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 100.00%下降至 98.50%，另本公司於 115 年 1 月出售禾迅綠電之股票共計 1,501 仟股，致持股比例由 98.50%下降至 97.38%

註 16： 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）以現金 1,000 仟元投資設立源創先進科技股份有限公司，且源創先進科技股份有限公司於 114 年 8 月更名為華耘科技股份有限公司，該公司於 114 年 10 月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致持股比例由 100%減少至 70%。

註 17： 其 115 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 18： 其 115 年 3 月 31 日之財務報表未經本會計師核閱，係由其他會計師核閱。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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114年度合併財務報告相同。

六、 現金及約當現金

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 790 | $ 1,079 | $ 825 |
| 銀行存款 | 1,014,794 | 1,239,882 | 1,783,260 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | 187,488 | 150,001 | 166,025 |
| | $ 1,203,072 | $ 1,390,962 | $ 1,950,110 |

七、 透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產－流動 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| －國內興櫃公司股票（附註十四） | $ 52,327 | $ 56,437 | $ 48,450 |
| 金融資產－非流動 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| －基　　金 | $ 34,178 | $ 30,175 | $ 29,274 |

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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 權益工具投資－非流動 | | | |
| 上市及興櫃公司股票 | | | |
| 榮炭科技股份有限公司 | $ 256,160 | $ 256,160 | $ 256,160 |
| 禾榮科技股份有限公司(一) | 9,600 | 9,600 | 9,600 |
| 未上市櫃公司股票 | | | |
| 前瞻能源科技股份有限公司 | 96,000 | 96,000 | 96,000 |
| 昱昇創能股份有限公司 | 60,000 | 60,000 | 60,000 |
| 太陽光電能源科技股份有限公司 | 5,625 | 5,625 | 5,625 |
| 昇陽先進能源股份有限公司 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| 碩通散熱股份有限公司（二） | - | - | 7,400 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 96,699) | ( 33,544) | ( 124,679) |
| | $ 335,686 | $ 398,841 | $ 315,106 |

(一) 禾榮科技股份有限公司於113年11月27日於證券櫃檯買賣中心興櫃掛牌並於114年9月15日完成上市。

(二) 合併公司於113年7月及114年3月分別取得碩通散熱股份有限公司普通股200仟股及270仟股，投資金額分別為2,000仟元及5,400仟元，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114年5月以現金25,000仟元取得碩通散熱股份有限公司普通股500仟股，共計持股17.64%，華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）董事長於114年5月14日取得該公司董事席次並擔任董事長，依實質認定具控制力，因是將原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產依當日公允價值除列並納

入合併個體，相關其他權益－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 2,296 仟元則轉入保留盈餘。

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 非流動 | | | |
| 國外投資 | | | |
| 政府公債 | $ 41,765 | $ 41,043 | $ 43,411 |
| 公司債 | 39,231 | 38,551 | 40,770 |
| | $ 80,996 | $ 79,594 | $ 84,181 |

合併公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 購買總面額 | 2,500 仟美元 | 2,500 仟美元 | 2,500 仟美元 |
| 票面利率 | 3.500%~5.950% | 3.500%~5.950% | 3.500%~5.950% |
| 有效利率 | 3.719%~4.779% | 3.719%~4.779% | 3.719%~4.779% |

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註三三。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 80,996 | $ 79,594 | $ 84,181 |
| 備抵損失 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 80,996 | $ 79,594 | $ 84,181 |

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義 | 預期信用損失認列基礎 |
|---|---|---|
| 正常 | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用減損損失率如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 信用等級 | 正常 | 正常 | 正常 |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% |
| 總帳面金額 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | $ 80,996 | $ 79,594 | $ 84,181 |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 430,113 | $ 484,519 | $ 396,899 |
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 2,225,409 | $ 2,138,718 | $ 1,104,095 |
| 減：備抵損失 | ( 223,300) | ( 219,447) | ( 257,810) |
| | $ 2,002,109 | $ 1,919,271 | $ 846,285 |
| 應收帳款－關係人（附註三四） | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 80 | $ 4 | $ 27,459 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 其他應收款 | | | |
| 應收退稅款 | $ 37,243 | $ 18,976 | $ 17,523 |
| 其他應收款－其他 | 4,340 | 7,417 | 461,037 |
| 減：備抵損失 | - | - | ( 17,949) |
| | 41,583 | 26,393 | 460,611 |
| 其他應收款－關係人（附註三四） | 901 | 1,000 | 1,434 |
| | $ 42,484 | $ 27,393 | $ 462,045 |

(一) 應收票據

合併公司於115年3月31日及114年12月31日持有之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：

| | 115年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 讓售對象 | 已移轉金額 | 已預支金額(註1) | 利率區間 |
| 中國銀行 | $ 329,978 | $ 329,978 | 0.81~1.66%（註2） |

| | 114年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 讓售對象 | 已移轉金額 | 已預支金額(註1) | 利率區間 |
| 中國銀行 | $ 291,582 | $ 291,582 | 0.52~1.30%（註2） |

註1：帳列短期借款，短期借款及其相關擔保資訊，請參閱附註二十及三五。

註2：合約約定由出票人承擔支付貼現利息。

(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(含關係人)之備抵損失如下:

115 年 3 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 | 0.08%~0.38% | 0.54%~2.04% | 3.00%~5.00% | 53.39%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 2,352,926 | $ 52,738 | $ 4,116 | $ 245,822 | $ 2,655,602 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 1,901 ) | ( 32 ) | ( 152 ) | ( 221,215 ) | ( 223,300 ) |
| 攤銷後成本 | $ 2,351,025 | $ 52,706 | $ 3,964 | $ 24,607 | $ 2,432,302 |

114 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 | 0.04%~0.21% | 0.50%~0.51% | 5.00% | 47.21%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 2,318,447 | $ 26,266 | $ 12,237 | $ 266,291 | $ 2,623,241 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 670 ) | ( 25 ) | ( 487 ) | ( 218,265 ) | ( 219,447 ) |
| 攤銷後成本 | $ 2,317,777 | $ 26,241 | $ 11,750 | $ 48,026 | $ 2,403,794 |

114 年 3 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%~1.87% | 0%~7.88% | 0%~20.00% | 55.61%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 1,119,256 | $ 74,181 | $ 73,584 | $ 261,432 | $ 1,528,453 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 1,767 ) | ( 5,043 ) | ( 9,819 ) | ( 241,181 ) | ( 257,810 ) |
| 攤銷後成本 | $ 1,117,489 | $ 69,138 | $ 63,765 | $ 20,251 | $ 1,270,643 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 219,447 | $ 217,773 |
| 加：本期提列減損損失 | 2,539 | 39,503 |
| 減：本期實際沖銷 | - | ( 558) |
| 外幣換算差額 | 1,314 | 1,092 |
| 期末餘額 | $ 223,300 | $ 257,810 |

十二、存　　貨

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 原物料（註） | $ 1,334,416 | $ 701,242 | $ 686,808 |
| 在製品 | 174,650 | 170,195 | 151,558 |
| 製成品 | 203,261 | 123,148 | 123,825 |
| 商　品 | 43,676 | 63,773 | 51,623 |
| 在途存貨 | 61,402 | - | - |
| 合　計 | $ 1,817,405 | $ 1,058,358 | $ 1,013,814 |

註：114 年 3 月 31 日借入銀錠評價利益為 2,743 仟元。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,048,554 仟元及 843,693 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 26,013 仟元及 9,786 仟元。

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，截至 114 年 3 月 31 日合併公司借入而尚未償還之銀錠為 292,196 仟元，分別帳入存貨及避險之金融負債項下。

合併公司之存貨未有提供擔保之情事。

十三、子公司

(一) 具重大非控制權益之子公司資訊

| | | 非控制權益所持股權及表決權比例 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 115年 | 114年 | 114年 |
| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 3月31日 | 12月31日 | 3月31日 |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 台灣 | 65.54% | 65.54% | 66.31% |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華旭先進股份有限公司及其子公司

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ 1,147,416 | $ 1,228,618 | $ 693,811 |
| 非流動資產 | 636,324 | 631,671 | 626,326 |
| 流動負債 | ( 485,223) | ( 548,098) | ( 378,313) |
| 非流動負債 | ( 123,049) | ( 137,307) | ( 258,951) |
| 權益 | $ 1,175,468 | $ 1,174,884 | $ 682,873 |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | $ 263,719 | $ 277,560 | $ 230,060 |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 911,749 | 897,324 | 452,813 |
| | $ 1,175,468 | $ 1,174,884 | $ 682,873 |

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 營業收入 | $ 329,561 | $ 76,293 |
| 本期淨益（損） | $ 14,815 | ($ 54,805) |
| 其他綜合損益 | ( 12,746) | ( 8,482) |
| 綜合損益總額 | $ 2,069 | ($ 63,287) |

（接次頁）

（承前頁）

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 淨益（損）歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($ 9,449) | ($ 18,464) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 24,264 | ( 36,341) |
| | $ 14,815 | ($ 54,805) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($ 13,841) | ($ 21,321) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 15,910 | ( 41,966) |
| | $ 2,069 | ($ 63,287) |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | $ 163,924 | ($ 8,467) |
| 投資活動 | ( 39,911) | ( 13,360) |
| 籌資活動 | ( 16,268) | 126,799 |
| 匯率變動之影響 | ( 14,732) | ( 9,488) |
| 淨現金流入 | $ 93,013 | $ 95,484 |

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 個別不重大之關聯企業 | | | |
| 創奕能源科技股份有限公司 | $ 236,347 | $ 230,308 | $ 215,650 |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | - | - | 11,067 |
| | $ 236,347 | $ 230,308 | $ 226,717 |

| | | | 所持股權及表決權比例 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
| 創奕能源科技股份有限公司（註1） | 電動巴士、柴油巴士／電池系統／儲能系統 | 桃園市中壢區 | 10.10% | 10.10% | 10.10% |
| 創碩（鹽城）能源有限公司（註2） | 電池模塊、電池組及電池部件組裝 | 江蘇省鹽城市 | - | - | 49% |

註1：合併公司因重要技術資訊之提供及擔任創奕能源科技股份有限公司董事，故判斷具重大影響力。取得該公司所產生之商譽為293,538仟元係列入投資關聯企業之成本。

合併公司於112年度評估依權益法評價之被投資公司創奕能源科技股份有限公司，合併公司管理階層已針對該投資進行減損測試，比較其帳面金額是否低於可回收金額。該投資之可回收金額係以使用價值衡量，使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並按年折現率14.7%計算其所享有之現值。經評估，因其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失127,504仟元。

註2：創碩（鹽城）能源有限公司於114年8月完成清算，合併公司於114年度認列處分投資利益355仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 自　　用 | $ 4,705,721 | $ 4,612,313 | $ 4,430,694 |
| 營業租賃出租 | 2,055 | 2,328 | 2,898 |
| | $ 4,707,776 | $ 4,614,641 | $ 4,433,592 |

(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 | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | $ 1,747,258 | $ 1,385,396 | $ 2,489,961 | $ 19,747 | $ 266,970 | $ 303,270 | $ 587,010 | $ 6,799,612 |
| 增　添 | - | 2,945 | 13,195 | 437 | 465 | 16,156 | 134,089 | 167,287 |
| 處　分 | - | - | - | - | ( 3,393) | ( 91) | - | ( 3,484) |
| 淨兌換差額 | ( 4,738) | 29,805 | 8,000 | 169 | - | 1,144 | ( 7,743) | 26,637 |
| 115年3月31日餘額 | $ 1,742,520 | $ 1,418,146 | $ 2,511,156 | $ 20,353 | $ 264,042 | $ 320,479 | $ 713,356 | $ 6,990,052 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | $ - | $ 524,633 | $ 1,311,757 | $ 11,918 | $ 196,053 | $ 142,938 | $ - | $ 2,187,299 |
| 折舊費用 | - | 20,698 | 46,502 | 648 | 4,025 | 8,702 | - | 80,575 |
| 處　分 | - | - | - | - | ( 3,393) | ( 91) | - | ( 3,484) |
| 淨兌換差額 | - | 11,156 | 7,615 | 149 | - | 1,021 | - | 19,941 |
| 115年3月31日餘額 | $ - | $ 556,487 | $ 1,365,874 | $ 12,715 | $ 196,685 | $ 152,570 | $ - | $ 2,284,331 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 115年3月31日淨額 | $ 1,742,520 | $ 861,659 | $ 1,145,282 | $ 7,638 | $ 67,357 | $ 167,909 | $ 713,356 | $ 4,705,721 |
| 114年12月31日及115年1月1日淨額 | $ 1,747,258 | $ 860,763 | $ 1,178,204 | $ 7,829 | $ 70,917 | $ 160,332 | $ 587,010 | $ 4,612,313 |
| 成　本 | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 1,771,611 | $ 1,377,081 | $ 2,477,383 | $ 16,045 | $ 229,560 | $ 298,073 | $ 648,159 | $ 6,817,912 |
| 增　添 | - | 904 | 7,009 | - | 626 | 749 | - | 9,288 |
| 處　分 | - | - | ( 19,761) | - | - | ( 1,952) | - | ( 21,713) |
| 淨兌換差額 | 18,890 | 21,456 | 71,687 | 124 | - | 2,401 | 14,804 | 129,362 |
| 114年3月31日餘額 | $ 1,790,501 | $ 1,399,441 | $ 2,536,318 | $ 16,169 | $ 230,186 | $ 299,271 | $ 662,963 | $ 6,934,849 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ - | $ 444,213 | $ 1,178,441 | $ 10,039 | $ 183,080 | $ 112,439 | $ 462,829 | $ 2,391,041 |
| 折舊費用 | - | 20,735 | 33,827 | 520 | 3,491 | 9,226 | - | 67,799 |
| 迴轉減損損失 | - | - | - | - | - | ( 51) | - | ( 51) |
| 處　分 | - | - | ( 903) | - | - | ( 1,400) | - | ( 2,303) |
| 淨兌換差額 | - | 7,003 | 28,503 | 101 | - | 1,472 | 10,590 | 47,669 |
| 114年3月31日餘額 | $ - | $ 471,951 | $ 1,239,868 | $ 10,660 | $ 186,571 | $ 121,686 | $ 473,419 | $ 2,504,155 |
| 114年3月31日淨額 | $ 1,790,501 | $ 927,490 | $ 1,296,450 | $ 5,509 | $ 43,615 | $ 177,585 | $ 189,544 | $ 4,430,694 |
| 113年12月31日及114年1月1日淨額 | $ 1,771,611 | $ 932,868 | $ 1,298,942 | $ 6,006 | $ 46,480 | $ 185,634 | $ 185,330 | $ 4,426,871 |

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因鹽城芯材雜項設備之市場價值增加，致使其可回收金額回升，故認列減損迴轉利益 51 仟元。

上述減損迴轉利益業已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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 |
| 房屋及建築 | 3 至 11 年 |
| 機器設備 | 1 至 17 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 |

合併公司設定作為借款擔保之土地及機器設備金額，請參閱附註三五。

(二) 營業租賃出租

| | 房　屋　及　建　築 |
|---|---|
| 成　本 | |
| 115 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額 | $ 7,715 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 累計折舊 | |
| 115年1月1日餘額 | $ 5,387 |
| 折舊費用 | 273 |
| 115年3月31日餘額 | $ 5,660 |
| | |
| 115年3月31日淨額 | $ 2,055 |
| 114年12月31日及115年1月1日淨額 | $ 2,328 |
| | |
| 成　　本 | |
| 114年1月1日及3月31日餘額 | $ 7,476 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 114年1月1日餘額 | $ 4,425 |
| 折舊費用 | 153 |
| 114年3月31日餘額 | $ 4,578 |
| | |
| 114年3月31日淨額 | $ 2,898 |
| 113年12月31日及114年1月1日淨額 | $ 3,051 |

營業租賃出租自有建築物之未來將收取之租賃給付金額，於115年及114年3月31日分別為每年4,284仟元及8,128仟元，租約屆期於雙方無異議下自動續約。

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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土　　地 | $ 132,970 | $ 132,228 | $ 78,799 |
| 建 築 物 | 244,904 | 252,463 | 47,827 |
| 運輸設備 | 474 | 545 | 322 |
| | $ 378,348 | $ 385,236 | $ 126,948 |

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | $ 11,058 | $ 4,646 |
| 土地 | 1,771 | 1,177 |
| 運輸設備 | 70 | 69 |
| | $ 12,899 | $ 5,892 |

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生增添、重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | $ 41,595 | $ 40,863 | $ 21,738 |
| 非流動 | $ 294,635 | $ 297,838 | $ 58,469 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 土地 | 2.60~7.50% | 2.60~7.50% | 2.60% |
| 建築物 | 1.35%~6.00% | 1.35%~6.00% | 1.35%~2.11% |
| 運輸設備 | 1.84%~1.97% | 1.84%~1.97% | 1.47%~1.84% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為日常營運使用，租賃期間為3～20年。位於美國之廠房租賃每年依3%費率調整租賃給付。

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

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期及低價值租賃費用 | $ 1,225 | $ 1,652 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 11,406 | $ 4,192 |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物與其他設備及符合低價值資產租賃之其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

| | 土地 |
|---|---|
| 成本及淨帳面金額 | |
| 115年3月31日暨114年12月31日及3月31日餘額 | $ 35,733 |

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 291 | $ 291 |

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114年及113年12月31日分別為59,110仟元及55,814仟元，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：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 2.40% | 2.63% |

合併公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

十八、無形資產

| | 商譽 | 電腦軟體 | 技術權利金 | 客戶關係 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | $ 376,404 | $ 18,433 | $ 57,488 | $ - | $ 452,325 |
| 單獨取得 | - | 622 | 368 | - | 990 |
| 淨兌換差額 | - | 3 | - | - | 3 |
| 115年3月31日餘額 | $ 376,404 | $ 19,058 | $ 57,856 | $ - | $ 453,318 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | $ 45,639 | $ 10,302 | $ 57,178 | $ - | $ 113,119 |
| 攤銷費用 | - | 1,013 | 15 | - | 1,028 |
| 淨兌換差額 | - | 3 | - | - | 3 |
| 115年3月31日餘額 | $ 45,639 | $ 11,318 | $ 57,193 | $ - | $ 114,150 |
| 115年3月31日淨額 | $ 330,765 | $ 7,740 | $ 663 | $ - | $ 339,168 |
| 114年12月31日及115年1月1日淨額 | $ 330,765 | $ 8,131 | $ 310 | $ - | $ 339,206 |
| 成本 | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 368,104 | $ 12,472 | $ 59,400 | $ 113,575 | $ 553,551 |
| 單獨取得 | - | 2,450 | - | - | 2,450 |
| 淨兌換差額 | - | 2 | - | - | 2 |
| 114年3月31日餘額 | $ 368,104 | $ 14,924 | $ 59,400 | $ 113,575 | $ 556,003 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 45,639 | $ 6,942 | $ 59,203 | $ 113,575 | $ 225,359 |
| 攤銷費用 | - | 781 | 5 | - | 786 |
| 淨兌換差額 | - | 1 | - | - | 1 |
| 114年3月31日餘額 | $ 45,639 | $ 7,724 | $ 59,208 | $ 113,575 | $ 226,146 |
| 114年3月31日淨額 | $ 322,465 | $ 7,200 | $ 192 | $ - | $ 329,857 |
| 113年12月31日及114年1月1日淨額 | $ 322,465 | $ 5,530 | $ 197 | $ - | $ 328,192 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 營業成本 | $ 123 | $ - |
| 管理費用 | 905 | 786 |
| | $ 1,028 | $ 786 |

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 |

十九、預付款項及其他資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 預付授權費（附註三六） | $ 217,357 | $ 222,693 | $ 239,505 |
| 預付設備款(註) | 68,661 | 57,309 | 49,118 |
| 進項稅額 | 64,191 | 69,294 | 73,000 |
| 留抵稅額 | 53,925 | 42,849 | 63,123 |
| 預付貨款 | 52,125 | 272,531 | 392,765 |
| 存出保證金 | 47,130 | 42,018 | 80,007 |
| 預付費用 | 29,817 | 37,504 | 103,588 |
| 預付投資款(註)（附註三四） | 7,741 | 7,741 | - |
| 其　　他 | 119,318 | 73,738 | 87,827 |
| | $ 660,265 | $ 825,677 | $ 1,088,933 |
| | | | |
| 流　　動 | $ 309,348 | $ 486,358 | $ 711,098 |
| 非 流 動 | 350,917 | 339,319 | 377,835 |
| | $ 660,265 | $ 825,677 | $ 1,088,933 |

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：

合併公司於民國 114 年與漢特科技股份有限公司擬訂合約，鑑於雙方為深化合作關係並促進未來業務發展，雙方同意建立長期合作關係，投資金額為新臺幣 7,741 仟元；另漢特科技股份有限公司提供雙方共同研發技術之設備，帳列預付設備款 20,000 仟元。

二十、借　　款

(一) 短期借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 銀行借款（註） | $ 523,933 | $ 465,537 | $ - |
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款 | 612,062 | 425,873 | 100,000 |
| 關係人借款（附註三四） | 11,330 | 11,363 | 44,106 |
| | $ 1,147,325 | $ 902,773 | $ 144,106 |

註：115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額分別為 329,978 仟元及 291,582 仟元，請參閱附註十一。

上述非應收票據貼現之短期借款截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率分別為 1.00%～6.00%、1.00%～6.00%及 2.00%～6.00%。

(二) 長期借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 銀行中長期借款（註1） | $ 1,388,840 | $ 1,434,351 | $ 1,308,035 |
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款（註2） | 33,297 | 35,716 | 380,818 |
| 小　　計 | 1,422,137 | 1,470,067 | 1,688,853 |
| 一年內到期部分 | ( 268,669) | ( 268,737) | ( 235,602) |
| | $ 1,153,468 | $ 1,201,330 | $ 1,453,251 |

註1：上述中長期借款之到期日為129年3月底前陸續還清，截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，利率分別為1.50%～2.65%、1.50%～2.65%及1.60%～2.88%。

註2：上述中長期借款之到期日為119年7月底前陸續還清，截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，利率分別為1.97%～2.61%、1.97%～2.61%及1.97%～2.88%。

註3：合併公司長期借款之擔保品，請參閱附註三五。

二一、應付公司債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 國內有擔保可轉換公司債 | $ 2,000,000 | $ 2,000,000 | $ 2,000,000 |
| 減：應付公司債折價 | ( 52,311) | ( 61,277) | ( 88,417) |
| | $ 1,947,689 | $ 1,938,723 | $ 1,911,583 |

本公司於113年8月30日發行國內第三次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(一) 面額：100仟元。

(二) 發行價格：109.03%。

(三) 發行總面額：2,000,000仟元。

(四) 票面利率：0%。

(五) 債券期限：三年（113年8月30日至116年8月30日）。

(六) 償還方法：除債券持有人轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，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：本債券在發行滿三個月後翌日起（113 年 12 月 1 日）至發行期間屆滿前四十日止（116 年 7 月 21 日），若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）時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本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：本轉換公司債並無賣回條款之設計。

(九) 轉　　換：

1. 債券持有人得於發行滿三個月之翌日（113 年 12 月 1 日）起至到期日（116 年 8 月 30 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。
2. 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 118 元。
3 轉換價格之調整：

(1) 公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（包含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，如遇本公司發放普通股現金股利者，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股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。

(十) 擔保情形：本轉換公司債委託上海商業儲蓄銀行股份有限公司、合作金庫商業銀行股份有限公司及彰化商業銀行股份有限公司等三家金融機構擔任保證銀行，保證責任範圍之分攤比例分別為 65%、25%及 10%。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.89%。

| | |
|---|---|
| 發行價款（減除交易成本 5,230 仟元） | $ 2,175,454 |
| 權益組成部分 | ( 284,727) |
| 發行日負債組成部分 | 1,890,727 |
| 以有效利率 1.89%計算之利息 | 47,996 |
| 114 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,938,723 |
| 以有效利率 1.89%計算之利息 | 8,966 |
| 115 年 3 月 31 日負債組成部分 | $ 1,947,689 |

二二、其他應付款及其他負債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 41,714 | $ 59,488 | $ 29,749 |
| 應付員工酬勞 | 22,886 | 19,995 | - |
| 應付設備款 | 18,374 | 20,503 | 21,904 |
| 應付營業稅 | 489 | 4,500 | 6,020 |
| 應付權利金 | - | - | 27,671 |
| 其　　他 | 131,465 | 137,177 | 123,395 |
| | $ 214,928 | $ 241,663 | $ 208,739 |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | $ 53,337 | $ 55,136 | $ 24,194 |
| 預收子公司增資款 | - | - | 78,715 |
| 負債準備 | 14,495 | 14,078 | 14,320 |
| 退款負債 | 12,155 | 11,375 | 11,655 |
| 其　　他 | 8,984 | 10,324 | 7,631 |
| | $ 88,971 | $ 90,913 | $ 136,515 |

二三、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。

二四、權　　益

(一) 股　　本

1. 普通股

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $ 1,500,000 | $ 1,500,000 | $ 1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 91,883 | 91,883 | 91,883 |
| 公開發行普通股 | $ 791,974 | $ 791,974 | $ 791,974 |
| 私募普通股 | 126,860 | 126,860 | 126,860 |
| 已發行股本 | $ 918,834 | $ 918,834 | $ 918,834 |

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。

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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1) | | | |
| 股票發行溢價 | $ 4,808,247 | $ 4,808,247 | $ 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 | 88,613 | 75,434 | 75,434 |
| 公司債認股權失效 | 20,364 | 20,364 | 20,364 |
| 僅得用以彌補虧損(2) | | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 18,233 | 18,233 | 21,784 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 41,272 | 41,272 | 41,272 |
| 不得作為任何用途 | | | |
| 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | 284,727 | 284,727 | 284,727 |
| | $ 5,668,178 | $ 5,654,999 | $ 5,740,004 |

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及關聯企業股權時，因子公司及關聯企業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及關聯企業資本公積之調整數。

(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，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司114年6月11日股東常會決議通過113年度虧損撥補案如下：

| | 113年度 |
|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ - |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 2,518 |
| 113年度淨損 | ( 515,767) |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 431,795 |
| 資本公積彌補虧損 | 81,454 |
| 年底未分配盈餘 | $ - |

本公司113年底之待彌補虧損已超過實收資本額二分之一，依據公司法第211條規定，董事會應於最近一次股東會報告。本公司業已於114年6月11日召開之股東會報告。

本公司115年3月27日董事會擬議114年度虧損撥補案如下：

| | 114年度 |
|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ - |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 1,099 |
| 114年度淨損 | ( 699,885) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 2,296 |
| 對子公司所有權權益變動 | ( 2,003) |
| 資本公積彌補虧損 | 698,493 |
| 年底未分配盈餘 | $ - |

有關114年度之虧損撥補案尚待預計於115年6月12日召開之股東常會決議。

本公司114年底之待彌補虧損已超過實收資本額二分之一，依據公司法第211條規定，董事會應於最近一次股東會報告。本公司預計於115年6月12日召開之股東會報告。

(四) 非控制權益

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $1,054,925 | $ 540,478 |
| 本期淨利（損） | 20,909 | ( 32,880) |
| 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 | ( 18,765) | ( 10,842) |
| 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 | - | ( 378) |
| 其他綜合損益所得稅效果 | 2,463 | 1,575 |
| 子公司股份基礎給付 | - | 929 |
| 處分子公司部分權益（附註三一） | 15,157 | - |
| 期末餘額 | $ 1,074,689 | $ 498,882 |

二五、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：

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $ 2,455,571 | $ 836,887 |
| 其他營業收入 | 51,129 | 54,562 |
| | $ 2,506,700 | $ 891,449 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產　　品　　別 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $ 1,528,215 | $ 759,770 |
| 散熱材料 | 846,909 | 13,602 |
| 售電收入 | 51,129 | 54,562 |
| 其　　他 | 80,447 | 63,515 |
| | $ 2,506,700 | $ 891,449 |

二六、繼續營業單位淨利（損）

(一) 利息收入

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 3,923 | $ 3,320 |
| 其他利息收入 | 80 | 16 |
| | $ 4,003 | $ 3,336 |

(二) 其他收入

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產（附註十七） | $ 291 | $ 291 |
| 其　　他 | 1,966 | 2,283 |
| 股利收入 | 32 | 22 |
| 其　　他 | 12,406 | 15,838 |
| | $ 14,695 | $ 18,434 |

(三) 其他利益及損失

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換利益 | $ 66,034 | $ 90,789 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | 4,693 | 14,580 |
| 非金融資產減損迴轉利益 | - | 51 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益（損失） | 12 | ( 11,749) |
| 其　　他 | 1,685 | ( 34) |
| | $ 72,424 | $ 93,637 |

(四) 財務成本

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行借款之利息 | $ 12,593 | $ 4,711 |
| 應付公司債折價攤銷（附註二一） | 8,966 | 8,799 |
| 租賃負債之利息 | 4,584 | 379 |
| 向關係人借款利息（附註三四） | 136 | 218 |
| | $ 26,279 | $ 14,107 |

(五) 折舊及攤銷

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 63,236 | $ 47,925 |
| 營業費用 | 30,511 | 25,919 |
| | $ 93,747 | $ 73,844 |
| 攤銷費用依功能別彙總（註） | | |
| 營業成本 | $ 123 | $ 82 |
| 營業費用 | 905 | 1,183 |
| | $ 1,028 | $ 1,265 |

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，請參閱附註十八。

(六) 員工福利費用

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 142,351 | $ 92,586 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 3,719 | 2,927 |
| 確定福利計畫 | 67 | 111 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割（附註二九） | - | 1,366 |
| 其他員工福利 | 6,166 | 4,816 |
| 員工福利費用合計 | $ 152,303 | $ 101,806 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 58,633 | $ 35,785 |
| 營業費用 | 93,670 | 66,021 |
| | $ 152,303 | $ 101,806 |

(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。

依113年8月證券交易法之修正，本公司業於114年6月11日股東會決議通過修正章程，除上述規定外，額外訂明本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為基層員工調整薪資或分派酬勞。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。

115年及114年1月1日至3月31日因尚待彌補虧損，故皆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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

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。

二七、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：

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | $ 17,547 | $ 11,030 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 19,286 | 4,629 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 36,833 | $ 15,659 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | $ 3,708 | ($ 4,765) |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 113 年度以前之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股純益（損）

單位：每股元

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 基本每股純益（損） | $ 2.97 | ($ 1.00) |
| 稀釋每股純益（損） | $ 2.97 | ($ 1.00) |

用以計算每股純益（損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | $ 272,572 | ($ 91,775) |
| 用以計算稀釋每股純益之淨利（損） | $ 272,572 | ($ 91,775) |

股　　數　　單位：仟股

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股純益（損）之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |
| 用以計算稀釋每股純益（損）之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股純益（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，以計算稀釋每股純益（損）。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股純益（損）時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因尚待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

合併公司流通在外可轉換公司債於若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股淨益（損）之計算。

二九、股份基礎給付協議

子公司限制員工權利新股

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於 111 年 6 月 17 日經董事會決議辦理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），增資基準日為 111 年 7 月 31 日。

華旭先進股份有限公司（原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。

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,366 仟元。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收購日 | 收購比例（%） | 移轉對價 |
|---|---|---|---|---|
| 碩通散熱股份有限公司 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 114.5.14 | 8.24 | $ 25,000 |

合併公司於114年5月14日收購碩通散熱股份有限公司係為集團發展之經營策略考量。經此次收購後，華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）持有碩通散熱股份有限公司之股權比例為17.64%。

(二) 移轉對價

| | 碩通散熱股份有限公司及其子公司 |
|---|---|
| 現　　金 | $ 25,000 |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 碩通散熱股份有限公司及其子公司 |
|---|---|
| 流動資產 | |
| 現　　金 | $ 80,133 |
| 應收帳款淨額 | 162,301 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 120,012 |
| 其他應收款 | 139 |
| 存　　貨 | 22,557 |
| 預付款項 | 3,189 |
| 其他流動資產 | 39 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 4,699 |
| 使用權資產 | 17,732 |
| 無形資產 | 329 |
| 其他金融資產－非流動 | 200 |
| 其他非流動資產 | 269 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | ( 30,000) |
| 合約負債－流動 | ( 320) |
| 應付帳款 | ( 150,821) |
| 其他應付款 | ( 19,020) |
| 其他應付款－關係人 | ( 895) |
| 本期所得稅負債 | ( 18,413) |
| 租賃負債－流動 | ( 4,331) |
| 其他流動負債 | ( 169) |
| 非流動負債 | |
| 租賃負債－非流動 | ( 13,481) |
| | $ 174,149 |

上述部分資產及負債金額所需之市場評價及其他計算於查核報告日尚未完成，因是，收購碩通散熱股份有限公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並自收購日起，不超過一年之衡量期間內完成，所完成之市場評價及計算之結果，如果與暫定金額有重大差異者，再進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

| | 碩通散熱股份有限公司 |
|---|---|
| 移轉對價 | $ 25,000 |
| 加：非控制權益（碩熱散熱股份有限公司 82.36%可辨認淨資產之所有權益） | 143,429 |
| 加：收購日前已持有權益之公允價值 | 14,020 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | ( 174,149) |
| 因收購產生之商譽 | $ 8,300 |

(五) 企業合併對經營成果之影響

倘 114 年 5 月收購碩通散熱股份有限公司及其子公司係發生於 114 年 1 月 1 日，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司擬制營業收入及淨損分別為 1,026,194 仟元及 88,846 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、與非控制權益之權益交易

禾迅綠電股份有限公司

本公司於 115 年 1 月出售禾迅綠電之股票共計 1,501 仟股，致持股比例由 98.50%下降至 97.38%，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。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 禾迅子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 29,930 |
| 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 | ( 15,157) |
| 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 | ( 1,594) |
| 權益交易差額 | $ 13,179 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | $ 13,179 |

三二、 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（即借款及公司債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。

三三、 金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

115 年 3 月 31 日

| | | 公允價值 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 帳面金額 | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
| 金融資產 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －國外政府公債 | $ 41,765 | $ - | $ 37,202 | $ - | $ 37,202 |
| －國外公司債 | 39,231 | - | 35,391 | - | 35,391 |
| | $ 80,996 | $ - | $ 72,593 | $ - | $ 72,593 |

| | | 公允價值 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 帳面金額 | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | $ 1,947,689 | $ 2,201,000 | $ - | $ - | $ 2,201,000 |

114 年 12 月 31 日

| | 帳面金額 | 公允價值 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －國外政府公債 | $ 41,043 | $ - | $ 37,641 | $ - | $ 37,641 |
| －國外公司債 | 38,551 | - | 35,886 | - | 35,886 |
| | $ 79,594 | $ - | $ 73,527 | $ - | $ 73,527 |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | $ 1,938,723 | $ 2,032,000 | $ - | $ - | $ 2,032,000 |

114 年 3 月 31 日

| | 帳面金額 | 公允價值 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －國外政府公債 | $ 43,411 | $ - | $ 39,679 | $ - | $ 39,679 |
| －國外公司債 | 40,770 | - | 37,425 | - | 37,425 |
| | $ 84,181 | $ - | $ 77,104 | $ - | $ 77,104 |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | $ 1,911,583 | $ - | $ 1,980,000 | $ - | $ 1,980,000 |

衡量第二等級公允價值所採用之評價技術及假設

國外公司債及政府公債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

(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

115 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股　　票 | $ 52,327 | $ - | $ - | $ 52,327 |
| 基　　金 | 2,315 | - | 31,863 | 34,178 |
| 合　　計 | $ 54,642 | $ - | $ 31,863 | $ 86,505 |

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | $ 202,482 | $ - | $ 133,204 | $ 335,686 |

114 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | $ 56,437 | $ - | $ - | $ 56,437 |
| 基金 | 2,099 | - | 28,076 | 30,175 |
| 合計 | $ 58,536 | $ - | $ 28,076 | $ 86,612 |
| 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 | $ 250,543 | $ - | $ 148,298 | $ 398,841 |

114 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | $ 48,450 | $ - | $ - | $ 48,450 |
| 基金 | 1,382 | - | 27,892 | 29,274 |
| 合計 | $ 49,832 | $ - | $ 27,892 | $ 77,724 |
| 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 | $ 92,576 | $ 89,280 | $ 133,250 | $ 315,106 |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 資產 | |
|---|---|---|
| | 透過損益按公允價值衡量 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |
| 期初餘額 | $ 28,076 | $ 148,298 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | 3,787 | - |
| 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) | - | ( 15,094) |
| 期末餘額 | $ 31,863 | $ 133,204 |

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 資產 | |
|---|---|---|
| | 透過損益按公允價值衡量 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |
| 期初餘額 | $ 28,470 | $ 141,479 |
| 認列於損益（其他利益及損失） | ( 578) | - |
| 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） | - | ( 13,629) |
| 新　增 | - | 5,400 |
| 期末餘額 | $ 27,892 | $ 133,250 |

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

(1) 國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，係參考最近交易價格或於活絡市場之可比公司評價參數評估其公允價值。

(2) 國內未上市（櫃）權益投資及私募基金係採資產法，係參考公允價值衡量後之淨資產價值評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | $ 86,505 | $ 86,612 | $ 77,724 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 3,989,022 | 4,143,447 | 3,868,204 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 權益工具投資 | $ 335,686 | $ 398,841 | $ 315,106 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 5,048,779 | 4,833,452 | 4,142,031 |
| 避險之金融負債 | - | - | 292,196 |

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（不含應收退稅款）、其他應收款－關係人、其他金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動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、應付公司債、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，請參閱附註三七。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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）及避險之金融負債。下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值／貶值1%時對損益之影響。

| | 美金之影響 | | 人民幣之影響 | |
|---|---|---|---|---|
| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
| 損益 | $ 11,044 | $ 12,894 | $ 8,489 | $ 19,359 |

(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：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | $ 201,665 | $ 263,044 | $ 275,346 |
| －金融負債 | 3,431,244 | 3,180,197 | 2,807,344 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 1,301,894 | 1,425,095 | 1,797,364 |
| －金融負債 | 1,422,137 | 1,470,067 | 1,017,404 |

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115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利(損)將分別減少／增加301仟元及1,950仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有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。合併公司持有之未上市櫃權益證券及權益證券，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

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之基金及權益證券，當該等權益證券價格上升／下降 10%，對合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益將分別增加／減少 8,651 仟元及 7,772 仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之權益證券，當該等權益證券價格上升／下降 10%，對於合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權益將分別增加／減少 33,569 仟元及 31,511 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（115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日：無）：

114 年 3 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 | $ 289,453 | - | 避險之金融負債 | $ 292,196 | ($ 2,743) |

| 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 | $ 292,196 | $ 2,743 | $ 2,743 |

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 72%、90%及 60%，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。

115 年 3 月 31 日

| | 短於1年 | 1～3年 | 4～5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付款項 | $ 568,359 | $ - | $ - | $ - | $ 568,359 |
| 借款 | 1,424,255 | 534,531 | 261,390 | 393,212 | 2,613,388 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 69,751 | 88,584 | 81,893 | 279,959 | 520,187 |
| | $ 2,062,365 | $ 2,623,115 | $ 343,283 | $ 673,171 | $ 5,701,934 |

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 | $ 69,751 | $ 170,477 | $ 279,959 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 1,144,615 | 2,000,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 279,640 | 795,921 | 393,212 | - | - | - |
| | $1,494,006 | $2,966,398 | $ 673,171 | $ - | $ - | $ - |

114 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 | $ 569,718 | $ - | $ - | $ - | $ 569,718 |
| 借款 | 1,182,060 | 540,364 | 313,140 | 387,011 | 2,422,575 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 70,702 | 90,883 | 82,250 | 289,022 | 532,857 |
| | $ 1,822,480 | $ 2,631,247 | $ 395,390 | $ 676,033 | $ 5,525,150 |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1～5年 | 5～10年 | 10～15年 | 15～20年 | 20年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 浮動利率 | $ 280,584 | $ 853,504 | $ 387,011 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 901,476 | 2,000,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 70,702 | 173,133 | 289,022 | - | - | - |
| | $1,252,762 | $3,026,637 | $ 676,033 | $ - | $ - | $ - |

114 年 3 月 31 日

| | 短於1年 | 1～3年 | 4～5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付款項 | $ 396,136 | $ - | $ - | $ - | $ 396,136 |
| 借款 | 438,452 | 535,078 | 397,265 | 545,086 | 1,915,881 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 22,900 | 28,157 | 11,053 | 20,516 | 82,626 |
| | $ 857,488 | $ 2,563,235 | $ 408,318 | $ 565,602 | $ 4,394,643 |

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 | $ 336,620 | $ 558,551 | $ 176,334 | $ 1,851 | $ - | $ - |
| 固定利率 | 101,832 | 2,373,792 | 366,901 | - | - | - |
| 租賃負債 | 22,900 | 39,210 | 20,516 | - | - | - |
| | $ 461,352 | $2,971,553 | $ 563,751 | $ 1,851 | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | | |
| －已動用金額 | $ 788,682 | $ 642,321 | $ 200,802 |
| －未動用金額 | 787,011 | 775,325 | 1,486,674 |
| | $ 1,575,693 | $ 1,417,646 | $ 1,687,476 |
| 有擔保銀行透支額度 | | | |
| －已動用金額 | $ 3,540,408 | $ 3,585,746 | $ 2,220,893 |
| －未動用金額 | 241,214 | 173,435 | 49,513 |
| | $ 3,781,622 | $ 3,759,181 | $ 2,270,406 |

三四、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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日直接及間接持有本公司普通股分別為36.39%、36.59%及37.33%。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（國碩公司） | 本公司之母公司 |
| 禾米特用材料股份有限公司（禾米公司） | 兄弟公司 |
| 禾碩綠電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 綠燿能源股份有限公司 | 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（於114年8月清算完成） |
| 華矽創新股份有限公司 | 關聯企業 |

（接次頁）

（承前頁）

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 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 |
| 鴻海精密工業股份有限公司 | 實質關係人 |
| Titan Solar Limited（Titan） | 實質關係人 |
| 碩通散熱股份有限公司（碩通公司） | 實質關係人（自114年2月21日起為非關係人，另自114年5月14日起為合併個體） |
| 漢特科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 陳逸舟 | 實質關係人 |
| 吳錫坤 | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 母公司 | $ 77 | $ - |
| | 實質關係人 | - | 15,620 |
| | 兄弟公司 | - | 71 |
| | | $ 77 | $ 15,691 |

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。

(三) 進　　貨

| 關係人類別 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ - | $ 1,979 |
| 兄弟公司 | 1,965 | - |
| | $ 1,965 | $ 1,979 |

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 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 母公司 | $ 80 | $ - | $ - |
| | 實質關係人 | | | |
| | 碩通公司 | - | - | 26,744 |
| | 其他 | - | 4 | 640 |
| | 兄弟公司 | - | - | 75 |
| | | $ 80 | $ 4 | $ 27,459 |
| 其他應收款 | 母公司 | $ 724 | $ 765 | $ 784 |
| | 實質關係人 | 75 | 133 | 393 |
| | 關聯企業 | 102 | 102 | 239 |
| | 兄弟公司 | - | - | 18 |
| | | $ 901 | $ 1,000 | $ 1,434 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至3月31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 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 實質關係人 | | | |
| | 碩通公司 | $ - | $ - | $ 1,776 |
| | 兄弟公司 | | | |
| | 禾米公司 | 145 | - | - |
| | | $ 145 | $ - | $ 1,776 |
| 其他應付款 | 實質關係人 | | | |
| | Titan | $ 35,560 | $ 34,854 | $ 32,955 |
| | 其他 | - | - | 3,760 |
| | 母公司 | 616 | 863 | 869 |
| | | $ 36,176 | $ 35,717 | $ 37,584 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| | 取得價款 | |
|---|---|---|
| 關係人類別 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
| 母公司 | $ 6,446 | $ - |

(七) 租賃協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | 母公司 | $ 1,226 | $ 1,307 | $ - |

| 關係人類別 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 母公司 | $ 5 | $ 6 |
| 租賃費用 | | |
| 母公司 | $ 109 | $ 128 |
| 租金收入 | | |
| 母公司 | $ 848 | $ 887 |
| 實質關係人 | 214 | 651 |
| 關聯企業 | 246 | 291 |
| | $ 1,308 | $ 1,829 |

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。

(八) 向關係人借款

| 關係人類別 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 11,330 | $ 11,363 | $ 44,106 |

利息費用

| 關係人類別 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 136 | $ 218 |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(九) 其　　他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 代付款 | $ 807 | $ 925 |
| 勞務費 | 1,072 | 582 |
| 其他收入 | 606 | 484 |
| 水電瓦斯費 | 185 | 183 |
| 其他費用 | 136 | 135 |

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ - | $ 17 |

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

| 項目 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ - | $ 2,144 |
| 代付款 | - | 246 |
| 其他費用 | 132 | 23 |
| 暫付款 | - | 12 |
| 預付設備款 | 20,000 | - |
| 預付投資款 | 7,741 | - |
| 存入保證金 | 33 | - |

(十) 主要管理階層薪酬

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 12,523 | $ 7,225 |
| 退職後福利 | 280 | 103 |
| | $ 12,803 | $ 7,328 |

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。

三五、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：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31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） | $ 99,211 | $ 97,671 | $ 14,104 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 40,869 | 40,670 | 25,140 | 海關保證金 |
| 應收票據 | 329,978 | 291,582 | - | 銀行借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,143,719 | 2,161,427 | 2,602,648 | 銀行借款 |
| | $ 2,613,777 | $ 2,591,350 | $ 2,641,892 | |

三六、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) 合併公司業於 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，請詳附註十九。

(二) Wholesun Energy Philippines Inc.於民國 114 年 7 月 1 日經董事會決議通過與 Edward Marcs Philippines Incorporated 簽訂太陽能電廠設計、採購與建造合約，合約總價為美金 28,373 仟元；截至民國 115 年 3 月 31 日，依工程進度累計已付價款計美金 9,175 仟元，帳列未完工程。

三七、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：

115 年 3 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 73,438 | 31.995 | $ 2,349,649 |
| 日圓 | 217,499 | 0.2005 | 43,609 |
| 人民幣 | 184,368 | 4.629 | 853,439 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 38,918 | 31.995 | 1,245,181 |
| 人民幣 | 977 | 4.629 | 4,523 |

114 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 75,704 | 31.43 | $ 2,379,377 |
| 日圓 | 197,675 | 0.2008 | 39,693 |
| 人民幣 | 294,828 | 4.496 | 1,325,547 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 33,635 | 31.43 | 1,057,148 |
| 人民幣 | 5,208 | 4.496 | 23,415 |

114 年 3 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 63,310 | 33.205 | $ 2,102,209 |
| 日圓 | 420,307 | 0.2227 | 93,602 |
| 人民幣 | 423,814 | 4.573 | 1,938,101 |
| 歐元 | 1 | 35.97 | 36 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 24,478 | 33.205 | 812,792 |
| 人民幣 | 487 | 4.573 | 2,227 |

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 66,034 仟元及 90,789 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。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

4. 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)

5. 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)

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業資訊(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、四及五)

(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。

三九、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，主要從事金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務，以及AI伺服器散熱元件與材料供應、製造及銷售。

合併公司彙總華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）、鹽城碩鑽電子材料有限公司及碩通散熱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益（損）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：

115年1月1日至3月31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 | $2,099,084 | $ 51,129 | $ 329,562 | $ 26,925 | $2,506,700 |
| 成本及費用 | ( 1,920,834) | ( 35,566) | ( 250,927) | ( 40,201) | ( 2,247,528) |
| 部門損益 | $ 178,250 | $ 15,563 | $ 78,635 | ($ 13,276) | 259,172 |
| 利息收入 | | | | | 4,003 |
| 其他收入 | | | | | 14,695 |
| 財務成本 | | | | | ( 26,279) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | 6,299 |
| 其他利益及損失 | | | | | 72,424 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | $ 330,314 |

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | $ 759,770 | $ 54,562 | $ 76,293 | $ 824 | $ 891,449 |
| 成本及費用 | ( 914,660) | ( 34,288) | ( 123,728) | ( 6,214) | ( 1,078,890) |
| 部門損益 | ($ 154,890) | $ 20,274 | ($ 47,435) | ($ 5,390) | ( 187,441) |
| 利息收入 | | | | | 3,336 |
| 其他收入 | | | | | 18,434 |
| 財務成本 | | | | | ( 14,107) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 22,855) |
| 其他利益及損失 | | | | | 93,637 |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 108,996) |

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（註5） | 期末餘額（註5） | 實際動支金額（註5） | 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 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 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 | 是 | 740,893<br>(CNY 160,055) | 740,893<br>(CNY 160,055) | 740,893<br>(CNY 160,055) | 0%~2% | 短期資金融通 | $ - | 因應子公司營運需求及註1 | $ - | 無 | $ - | $ 2,406,508<br>（註2） | $ 2,406,508<br>（註2） | 註7 |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 215,712<br>(USD 6,742) | 215,712<br>(USD 6,742) | 215,712<br>(USD 6,742) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 531,779<br>（註3） | 531,779<br>（註3） | — |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 287,955<br>(USD 9,000) | 287,955<br>(USD 9,000) | 287,955<br>(USD 9,000) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 531,779<br>（註3） | 531,779<br>（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 | 78,693<br>(CNY 17,000) | 78,693<br>(CNY 17,000) | 78,693<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 59,324<br>（註6） | 59,324<br>（註6） | 註8 |
| 3 | Wisdom Field Limited (Samoa) | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 63,990<br>(USD 2,000) | 63,990<br>(USD 2,000) | 63,990<br>(USD 2,000) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 114,113<br>（註3） | 114,113<br>（註3） | — |
| | | 禾迅綠電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 41,594<br>(USD 1,300) | 41,594<br>(USD 1,300) | 41,594<br>(USD 1,300) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 285,284<br>（註3） | 285,284<br>（註3） | — |
| 4 | 永和電力株式會社 | 禾迅綠電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 40,100<br>(JPY 200,000) | 40,100<br>(JPY 200,000) | 40,100<br>(JPY 200,000) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 690,680<br>（註9） | 690,680<br>（註9） | — |
| 5 | 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 227,165<br>(USD 7,100) | 227,165<br>(USD 7,100) | 195,170<br>(USD 6,100) | 3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 322,182<br>（註4） | 322,182<br>（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，經董事會通過屬資金貸與性質。

註2： 本公司對有短期資金融通必要之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。對其餘個別對象貸與之金額以本公司淨值百分之十為限，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： 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=4.629 新臺幣及 1 美金=31.995 新臺幣）計算。

註6： 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。

註7： 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 39,365 仟元，於 115 年 5 月 14 日經董事會通過屬資金貸與性質。

註8： 芯和能源股份有限公司資金貸與餘額已超過限額，已於 114 年 8 月 13 日提報董事會討論資金貸與超限改善計畫，鹽城芯材能源有限公司已於 113 年向鹽城市當地法院申請破產，現正由法院選任之破產管理人處理相關破產事宜，惟清算程序尚未完成。後續將依清算結果辦理，並據以認列損失。

註9： 永和電力株式會社資金貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之二千為限，對直接及間接持有表決權股份百分之百之母公司從事資金貸與，個別貸與金額以本公司淨值百分之二千為限。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（註3） | 本期最高背書保證餘額（註4） | 期末背書保證餘額（註5） | 實際動支金額（註6） | 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（註7） | 屬子公司對母公司背書保證（註7） | 屬對大陸地區背書保證（註7） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係（註2） | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 禾迅綠電股份有限公司 | 2 | $ 6,016,272 | $ 530,000 | $ 530,000 | $ 173,955 | $ - | 8.81% | $ 6,016,272 | Y | N | N | — |

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司「背書保證辦法」規定，對單一企業（母公司直接或間接持有之子公司）背書保證之限額及對外背書保證之總額皆不得超過當期淨值 100%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 3 月 31 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 單位 | 帳面金額 | 持股比例（%） | 公允價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 股票 | 亞果生醫股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 799,000 | $ 52,327 | 1.12% | $ 52,327 | — |
| | 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 | 31,863 | - | 31,863 | — |
| | 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 | 32,000 | 2,315 | - | 2,315 | — |
| | 股票 | 榮炭科技股份有限公司 | 實質關係人 | 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 | 163,062 | 6.71% | 163,062 | — |
| | 股票 | 昱昇創能股份有限公司 | 關係人 | 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 | 58,067 | 14.25% | 58,067 | — |
| | 股票 | 禾榮科技股份有限公司 | 實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 120,000 | 39,420 | 0.08% | 39,420 | — |
| | 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 | 61,152 | 6.15% | 61,152 | — |
| | 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 | - | 0.51% | - | — |
| | 公司債 | 惠氏公司美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,943 | - | 8,426 | — |
| | 公司債 | 亞培公司美元公司債 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,324 | - | 7,698 | — |
| | 公司債 | 蘋果公司美元債券 4.65% | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,024 | - | 7,085 | — |
| | 公司債 | 波克夏海瑟威金融美債 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 7,118 | - | 6,257 | — |
| | 公司債 | 嬌生公司美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 6,822 | - | 5,925 | — |
| | 政府公債 | 4%美國國庫美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,222 | - | 7,344 | — |
| | 政府公債 | 4.375%美國國庫美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,571 | - | 7,664 | — |
| | 政府公債 | 4.5%美國國庫美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,687 | - | 7,762 | — |
| | 政府公債 | 4.625%美國國庫美元債券 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 8,954 | - | 8,115 | — |
| | 政府公債 | 阿布達比酋長國美債 | — | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | - | 7,331 | - | 6,317 | — |
| 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 | 13,985 | 0.64% | 13,985 | — |

註 1：上列有價證券於 115 年 3 月 31 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，請參閱附表七及八。

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115年1月1日至3月31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 | 本公司之子公司 | 銷貨 | ($ 151,930) | ( 8.30%) | 月結180天 | $ - | — | $ 263,897 | 18.07% | — |

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 115 年 3 月 31 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 | | |
| 應收帳款及其他應收款 | | | | | | | | |
| 本公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 本公司之子公司 | $1,033,905 | 4.61 次 | $ 351,343 | 持續催收中 | $ 2,055 | $ - |
| 本公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 183,909 | - | - | — | - | - |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 本公司之子公司 | 347,052 | - | 13,659 | 持續催收中 | 32,433 | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 264,953 | - | - | — | - | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 291,395 | - | - | — | - | - |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 本公司之子公司 | 361,774 | - | - | — | - | - |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 本公司之子公司 | 140,805 | - | - | — | - | - |
| 芯和能源股份有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 本公司之子公司 | 276,296 | - | - | — | - | - |

註 1： 期後收回金額係截至於 115 年 4 月 30 日已收回之款項。

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大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | $151,930 | 銷貨價格由雙方議定無固定加價比例 | 6.06% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 應收帳款 | 263,897 | 月結 180 天 | 2.07% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 其他應收款 | 770,008 | 依合約約定 | 6.03% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 56,443 | 月結 90 天 | 2.25% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 34,875 | 月結 90 天 | 0.27% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 1 | 其他應收款 | 183,909 | 依合約約定 | 1.44% |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 264,953 | 依合約約定 | 2.07% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 291,395 | 依合約約定 | 2.28% |
| | | Godo Kaisha Merchant Energy No.8 | 3 | 其他應收款 | 20,509 | 依合約約定 | 0.16% |
| 2 | Wisdom Field Limited (Samoa) | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 20,516 | 依合約約定 | 0.16% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 64,449 | 依合約約定 | 0.50% |
| | | 禾迅綠電股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 41,719 | 依合約約定 | 0.33% |
| 3 | 永和電力株式會社 | 禾迅綠電股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 40,100 | 依合約約定 | 0.31% |
| | | Godo Kaisha Merchant Energy No.8 | 3 | 預收租金 | 251,790 | 依合約約定 | 1.97% |
| 4 | Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 3 | 其他應收款 | 361,774 | 依合約約定 | 2.83% |
| 5 | 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 | 276,296 | 依合約約定 | 2.16% |
| 6 | 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 應收帳款 | 13,659 | 月結 45~60 天 | 0.11% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 其他應收款 | 138,223 | 月結 45~60 天 | 1.08% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 其他應收款 | 195,170 | 依合約約定 | 1.53% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 預付貨款 | 58,457 | 月結 45~60 天 | 0.46% |
| 7 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 其他應收款 | 140,805 | 月結 90 天 | 1.10% |

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 45～180 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（仟股） | 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 | $ 2,708,657 | $ 2,723,842 | 130,116 | 97.38% | $ 1,287,255 | ($ 4,831) | ($ 4,704) | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 902,730 | 28,600 | 100.00% | 663,553 | 10,675 | ( 7,512) | （註5） |
| | 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 | 6,245 | 10.10% | 236,347 | 35,921 | 6,299 | （註5） |
| | 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 台中市西屯區 | 金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務 | 921,862 | 921,862 | 50,688 | 34.46% | 262,353 | ( 27,421) | ( 9,536) | （註5） |
| | 芯和能源股份有限公司 | 新竹縣湖口鄉 | 能源材料之製造及買賣 | 459,276 | 459,276 | 22,589 | 52.81% | 78,323 | 8,888 | 4,694 | — |
| | AmeriSun Energy Inc | 美國 | 太陽能相關業務 | 130,040 | 130,040 | 4,000 | 49.08% | 94,396 | ( 11,301) | ( 5,547) | — |
| 芯和能源股份有限公司 | Green Energy Electrode, Inc. (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 176,342 | 176,342 | 6,000 | 100.00% | ( 307,163) | - | （註2） | — |
| 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 | - | 100.00% | 60,978 | 5,405 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 42,656 | 1,415 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Chiba 1 | 日本和歌山縣 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 96,328 | - | （註1） | 63,220 | 3,310 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 | 日本福島縣 | 太陽能相關業務 | 69,325 | 69,325 | - | （註1） | 147,551 | 8,565 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,398,843 | 1,272,583 | 44,249 | 100.00% | 386,014 | ( 23,450) | （註2） | — |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 179,520 | 179,520 | - | - | 179,520 | ( 10,285) | （註2） | — |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd. | 新加坡 | 一般投資 | 876,296 | 876,296 | 28,100 | 87.00% | ( 131,971) | ( 9,668) | （註2） | （註6） |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 167,140 | 167,140 | - | - | 167,140 | ( 10,285) | （註2） | — |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 130,296 | 130,296 | 20,423 | 100.00% | 221,103 | ( 17,745) | （註2） | — |
| Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 814,827 | 814,827 | - | 39.78% | ( 195,178) | ( 10,285) | （註2） | — |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 141,955 | 15,715 | - | 100.00% | 122,321 | 3,717 | （註2） | — |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 塞席爾 | 轉投資業務 | 652,782 | 652,782 | 21,200 | 100.00% | ( 541,271) | 4,637 | （註2） | — |
| | 碩通散熱股份有限公司 | 新竹縣湖口鄉 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 107,700 | 107,700 | 2,688 | 25.00% | 144,242 | 261,674 | （註2） | — |
| | 華耘科技股份有限公司（原源創先進科技股份有限公司） | 台中市西屯區 | 銷售業務 | 7,000 | 7,000 | 700 | 70.00% | 5,460 | ( 402) | （註2） | — |
| 碩通散熱股份有限公司 | Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd. | 泰國 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 58,905 | 35,717 | 5,700 | 100.00% | 50,522 | ( 5,270) | （註2） | — |
| | Certone Heat Solutions Inc. | 美國 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 7,971 | 316 | - | 100.00% | 7,702 | ( 293) | （註2） | — |

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：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3：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4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註5：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。

註6：Wisdom Field Limited (Samoa)於 114 年 7 月 30 日經董事會決議對 Merchant Energy PTE., Ltd.辦理解散並進行清算，截至民國 115 年 3 月 31 日，相關程序尚在執行。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比率 | 本期認列投資損益（註2） | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 光伏製程調試技術服務等 | $ 1,043,460<br>(USD 28,600+<br>CNY 35,000)<br>（註5） | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | $ 883,160<br>(USD 28,600) | $ - | $ - | $ 883,160<br>(USD 28,600) | $ 10,675 | 100.00% | $ 10,675 | $ 683,369 | $ - | （註2） |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務 | 652,782<br>(USD 21,200) | 經由第三地區（Seychelles）投資事業間接投資 | 652,782<br>(USD 21,200) | - | - | 652,782<br>(USD 21,200) | 4,637 | 100.00% | 5,091 | ( 534,585) | - | （註2） |
| 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<br>(USD 6,000) | 經由第三地區（Samoa）投資事業間接投資 | 176,342<br>(USD 6,000) | - | - | 176,342<br>(USD 6,000) | - | 100.00% | - | ( 307,170) | - | （註2） |
| 碩通（鹽城）散熱科技有限公司 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 15,817<br>(USD 500) | 直接投資 | 7,949<br>(USD 250) | 7,868<br>(USD 250) | - | 15,817<br>(USD 500) | ( 984) | 100.00% | ( 246) | 15,175 | - | — |

| 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 | $ 1,043,460<br>(USD 28,600+CNY 35,000) | $ 1,235,525<br>(USD 40,219) | $ 3,609,763 |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 652,782<br>(USD 21,200) | 652,782<br>(USD 21,200) | 483,274 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 15,817<br>(USD 500) | 15,817<br>(USD 500) | 293,573 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD 6,000) | 179,044<br>(USD 6,506) | 88,986 |

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：匯出及收回之金額係按匯出及收回當時之匯率換算。

註4：已匯出投資金額按當時之匯率換算，未匯出投資金額按期末匯率 1：31.995 換算。

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。