

國碩科技工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 及 113 年第 1 季

地址：新竹縣湖口鄉工業一路 3 號

電話：(03)598-5510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~19		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	19~64		六~三三
(七) 關係人交易	65~69		三四
(八) 質抵押之資產	70		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	70		三七
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	71~72		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72		三九
2. 轉投資事業相關資訊	72		三九
3. 大陸投資資訊	72~73		三九
(十四) 部門資訊	73~74		四十

會計師核閱報告

國碩科技工業股份有限公司 公鑒：

前 言

國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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、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」編製允當表達之合併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 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 481,653 仟元及 472,336 仟元，分別占合併資產總額之 3.12% 及 2.90%；負債總額分別為新台幣 203,431 仟元及 207,846 仟元，分別占合併負債總額之 2.89% 及 2.82%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,328 仟元及 2,682 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (1.85)% 及 (7.44)%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 114 年及

113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,069,759 仟元及 1,260,845 仟元，及其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 (28,246) 仟元及 (15,313) 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，致無法允當表達國碩科技工業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 溫 智 源

溫智源



會計師 張 雅 芸

張雅芸



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1130349292 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 114 年 5 月 14 日



國碩科技股份有限公司

民國 114 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,050,743	13	\$ 1,950,631	12	\$ 2,009,582	12	2100	短期借款(附註二十、三四及三五)	\$ 417,594	3	\$ 819,276	5	\$ 2,236,197	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三三)	48,450	-	35,373	-	-	-	2110	應付短期票券(附註二十及三五)	189,787	1	219,695	1	209,165	1
1140	合約資產—流動(附註二五及三四)	-	-	-	-	27,864	-	2126	避險之金融負債—流動(附註十二及三三)	292,196	2	547,078	4	843,260	5
1150	應收票據淨額(附註十一、二十、二五及三五)	396,899	3	1,215,423	8	34,765	-	2150	應付票據	10,042	-	12,629	-	9,162	-
1170	應收帳款淨額(附註十一及二五)	936,450	6	1,030,770	7	1,442,044	9	2170	應付帳款	156,859	1	165,739	1	133,512	1
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十一、二五及三四)	33,115	-	36,329	-	11,558	-	2180	應付帳款—關係人(附註三四)	1,776	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註十一)	473,075	3	676,517	4	56,935	-	2200	其他應付款(附註二二)	236,206	2	299,845	2	282,909	2
1210	其他應收款—關係人(附註十一及三四)	5,850	-	2,315	-	3,351	-	2220	其他應付款—關係人(附註三四)	36,774	-	36,233	-	34,780	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	14,914	-	16,433	-	11,262	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	4,852	-	677	-	19,415	-
130X	存貨(附註十二)	1,069,241	7	1,222,828	8	1,691,914	11	2280	租賃負債—流動(附註十六)	27,260	-	27,807	-	24,745	-
1410	預付款項(附註十九及三四)	954,134	6	567,006	4	659,073	4	2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三五)	362,801	3	303,904	2	254,947	2
1476	其他金融資產—流動(附註三五)	25,403	-	32,288	-	81,892	1	2399	其他流動負債(附註二二、二五及三四)	191,425	1	124,103	1	169,294	1
1479	其他流動資產(附註十九)	62,268	1	61,836	-	54,081	-	21XX	流動負債總計	1,927,572	13	2,556,986	16	4,217,386	26
11XX	流動資產總計	6,070,542	39	6,847,749	43	6,084,321	37		非流動負債						
	非流動資產							2530	應付公司債(附註二一及三三)	1,911,583	12	1,902,784	12	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及三三)	29,274	-	30,036	-	37,178	-	2540	長期借款(附註二十及三五)	2,932,945	19	2,735,834	17	2,906,736	18
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註八及三三)	264,207	2	239,671	1	261,902	2	2572	遞延所得稅負債(附註四及二七)	43,733	-	34,890	-	31,749	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註 九、十及三三)	84,181	1	83,145	1	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註十六)	116,488	1	122,300	1	95,116	1
1550	採用權益法之投資(附註十四)	1,069,759	7	1,096,695	7	1,260,845	8	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二三)	16,555	-	16,649	-	18,075	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、三五及三 六)	6,124,454	40	5,578,306	35	5,784,170	36	2645	存入保證金	84,576	1	84,576	1	85,211	-
1755	使用權資產(附註十六)	200,315	1	204,945	1	165,677	1	2670	其他非流動負債(附註二二)	13,099	-	11,466	-	9,724	-
1760	投資性不動產(附註十七及三五)	477,649	3	478,238	3	450,879	3	25XX	非流動負債總計	5,118,979	33	4,908,499	31	3,146,611	19
1780	無形資產(附註十八)	330,458	2	328,653	2	379,450	2		負債總計	7,046,551	46	7,465,485	47	7,363,997	45
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	151,843	1	152,224	1	176,785	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二一、二四、二九 及三十)						
1980	其他金融資產—非流動(附註三五)	39,436	-	27,363	-	1,023,674	6	3110	股 本						
1990	其他非流動資產(附註十九及三五)	574,210	4	891,285	6	688,832	4	3200	普通 股	3,509,057	23	3,509,057	22	3,509,057	21
15XX	非流動資產總計	9,345,786	61	9,110,561	57	10,229,392	63	3300	資本公積	1,700,202	11	1,699,864	11	1,532,930	9
	資 產 總 計	\$ 15,416,328	100	\$ 15,958,310	100	\$ 16,313,713	100	3310	保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	14,689	-	14,689	-	14,689	-
								3320	特別盈餘公積	155,982	1	155,982	1	155,982	1
								3350	得彌補虧損	(1,427,336)	(9)	(1,359,158)	(9)	(1,013,693)	(6)
								3400	其他權益	(151,887)	(1)	(166,303)	(1)	(242,113)	(1)
								31XX	本公司業主權益總計	3,800,707	25	3,854,131	24	3,956,852	24
								36XX	非控制權益(附註二四、二九及三十)	4,569,070	29	4,638,694	29	4,992,864	31
								3XXX	權益總計	8,369,777	54	8,492,825	53	8,949,716	55
									負債及權益總計	\$ 15,416,328	100	\$ 15,958,310	100	\$ 16,313,713	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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：鍾高原



會計主管：蔡志萍




 國碩科技工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純（損）益為元

代 碼		114年1月1日 至3月31日		113年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三四）	\$ 1,012,785	100	\$ 1,640,077	100
5000	營業成本（附註十二、十八、二六及三四）	<u>939,661</u>	<u>93</u>	<u>1,523,674</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	73,124	7	116,403	7
5920	已實現銷貨利益	<u>1,102</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>74,226</u>	<u>7</u>	<u>117,274</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十一、十八及二六）				
6100	推銷費用	60,789	6	60,465	4
6200	管理費用	101,229	10	105,330	6
6300	研究發展費用	74,616	7	66,304	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>39,503</u>	<u>4</u>	<u>(14,120)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>276,137</u>	<u>27</u>	<u>217,979</u>	<u>13</u>
6900	營業淨損	<u>(201,911)</u>	<u>(20)</u>	<u>(100,705)</u>	<u>(6)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二六）	3,455	1	11,637	1
7010	其他收入（附註十六、二六及三四）	18,522	2	16,537	1
7020	其他利益及損失（附註十五及二六）	94,405	9	134,468	8
7050	財務成本（附註十二、二六及三四）	<u>(27,190)</u>	<u>(3)</u>	<u>(30,389)</u>	<u>(2)</u>
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十四）	<u>(28,246)</u>	<u>(3)</u>	<u>(15,313)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>60,946</u>	<u>6</u>	<u>116,940</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日		113年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 140,965)	(14)	\$ 16,235	1
7950	所得稅費用(附註四及二七)	(16,542)	(1)	(7,265)	-
8200	本期淨(損)利	(157,507)	(15)	8,970	1
	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	19,136	2	(48,601)	(3)
8320	採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合 損益份額	41	-	(22)	-
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	17,052	2	3,986	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附註 二七)	(4,765)	(1)	(381)	-
8300	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	31,464	3	(45,018)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 126,043)	(12)	(\$ 36,048)	(2)
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 68,178)	(7)	\$ 15,807	1
8620	非控制權益	(89,329)	(9)	(6,837)	-
8600		(\$ 157,507)	(16)	\$ 8,970	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 53,831)	(5)	\$ 534	-
8720	非控制權益	(72,212)	(7)	(36,582)	(2)
8700		(\$ 126,043)	(12)	(\$ 36,048)	(2)
	每股純(損)益(附註二八)				
9750	基 本	(\$ 0.19)		\$ 0.05	
9850	稀 釋	(\$ 0.19)		\$ 0.05	

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114年5月14日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：鍾高原



會計主管：蔡志萍



國碩科技股份有限公司及子公司

民國 114 年 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	其他權益項目										
		股數 (仟股)	股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	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	非控制權益	權益總額	
A1	113年1月1日餘額	350,906	\$ 3,509,057	\$ 1,500,005	\$ 14,689	\$ 155,982	(\$ 1,029,500)	(\$ 122,516)	(\$ 104,324)	\$ 3,923,393	\$ 5,025,200	\$ 8,948,593
D1	113年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	15,807	-	-	15,807	(6,837)	8,970
D3	113年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,999	(18,272)	(15,273)	(29,745)	(45,018)
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	15,807	2,999	(18,272)	534	(36,582)	(36,048)
M7	認列對子公司所有權權益變動數(附註二四及三十)	-	-	105	-	-	-	-	-	105	2,635	2,740
C7	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	32,394	-	-	-	-	-	32,394	(1,422)	30,972
N1	子公司股份基礎給付交易	-	-	426	-	-	-	-	-	426	3,033	3,459
Z1	113年3月31日餘額	350,906	\$ 3,509,057	\$ 1,532,930	\$ 14,689	\$ 155,982	(\$ 1,013,693)	(\$ 119,517)	(\$ 122,596)	\$ 3,956,852	\$ 4,992,864	\$ 8,949,716
A1	114年1月1日餘額	350,906	\$ 3,509,057	\$ 1,699,864	\$ 14,689	\$ 155,982	(\$ 1,359,158)	(\$ 74,882)	(\$ 91,421)	\$ 3,854,131	\$ 4,638,694	\$ 8,492,825
D1	114年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(68,178)	-	-	(68,178)	(89,329)	(157,507)
D3	114年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,030	6,317	14,347	17,117	31,464
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(68,178)	8,030	6,317	(53,831)	(72,212)	(126,043)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二四及三十)	-	-	175	-	-	-	37	32	244	1,385	1,629
N1	子公司股份基礎給付交易	-	-	163	-	-	-	-	-	163	1,203	1,366
Z1	114年3月31日餘額	350,906	\$ 3,509,057	\$ 1,700,202	\$ 14,689	\$ 155,982	(\$ 1,427,336)	(\$ 66,815)	(\$ 85,072)	\$ 3,800,707	\$ 4,569,070	\$ 8,369,777

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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：鍾高原



會計主管：蔡志萍



國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 140,965)	\$ 16,235
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	103,210	96,742
A20200	攤銷費用(含其他非流動資產攤銷數)	1,410	3,859
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	39,503	(14,120)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	(14,580)	(2,925)
A20900	財務成本	27,190	30,389
A21200	利息收入	(3,455)	(11,637)
A21300	股利收入	(22)	(24)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,366	3,459
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份 額	28,246	15,313
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	11,748	3
A23200	處分採權益法之投資利益	-	(20,856)
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(51)	(773)
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	9,666	(42,396)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(1,102)	(871)
A24100	外幣兌換淨利益	(15,418)	(78,679)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	67,811
A31130	應收票據	818,524	38,608
A31150	應收帳款	49,438	(548,800)
A31160	應收帳款－關係人	3,214	(47)
A31180	其他應收款	203,283	(4,420)
A31190	其他應收款－關係人	(3,535)	(1,325)
A31200	存 貨	(113,390)	(127,659)
A31230	預付款項	(387,128)	(55,910)
A31240	其他流動資產	(181)	11,535
A32130	應付票據	(2,587)	(3,438)
A32150	應付帳款	(9,633)	(232,816)
A32160	應付帳款－關係人	1,776	(305)
A32180	其他應付款	(27,571)	(36,995)
A32190	其他應付款－關係人	541	(5,784)
A32230	其他流動負債	67,322	38,729
A32240	淨確定福利負債	(94)	(65)
A32990	其他非流動負債	1,633	8,360
A33000	營運產生之現金	648,358	(858,802)
A33100	收取之利息	3,572	11,522
A33500	支付之所得稅	(6,389)	(15,205)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	645,541	(862,485)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	(\$ 5,400)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,265	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	93,080
B02700	購置不動產、廠房及設備	(319,222)	(218,626)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,662	1,314
B03700	存出保證金增加	(3,192)	(81,223)
B04500	購置無形資產	(775)	-
B06500	其他金融資產增加	(5,077)	(719,346)
B06700	其他非流動資產增加	-	(17,627)
B06800	其他非流動資產減少	20,978	-
B07600	收取之股利	<u>22</u>	<u>24</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>302,739</u>)	(<u>942,404</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	230,236	1,775,768
C00200	短期借款減少	(636,756)	(293,754)
C00500	應付短期票券增加	-	48,328
C00600	應付短期票券減少	(31,078)	-
C01600	舉借長期借款	267,901	43,660
C01700	償還長期借款	(67,945)	(83,826)
C03100	存入保證金減少	-	(23)
C04020	租賃負債本金償還	(8,562)	(2,506)
C05600	支付之利息	(16,589)	(28,608)
C05800	非控制權益變動	<u>1,629</u>	<u>2,740</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>261,164</u>)	<u>1,461,779</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,474</u>	<u>31,748</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	100,112	(311,362)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,950,631</u>	<u>2,320,944</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,050,743</u>	<u>\$ 2,009,582</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114年5月14日核閱報告)

董事長：陳繼明



經理人：鍾高原



會計主管：蔡志萍



國碩科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 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

國碩科技工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 86 年 3 月 26 日，並於 86 年 12 月 1 日開始營運，主要從事電腦及其週邊設備製造、國際貿易、資料儲存媒體之製造及複製、電子材料及零組件及矽晶片之製造及買賣業務、能源技術服務業及非屬公用之發電業等。本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。

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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	(IASB) 發布之生效日 2026 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) 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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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」	
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

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」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」

涉及自然依賴型電力之合約係產電來源取決於無法控制之自然因素，而使合約一方承擔實際產電量不確定之風險，包括購買或出售自然依賴型電力之合約或與此類電力有關之金融工具。該修正規定，若合併公司簽訂購買自然依賴型電力之合約，而暴露於特定時間內購電量大於其需求量之風險，且電力市場之設計及運作要求合併公司須於規定之期限內出售未使用之電力，則此類出售未必導致合併公司不符合係因預期使用電力之需求而持有購電合約之條件而須將該合約視同金融工具處理。

若合併公司在售電後一段合理期間內會在同一市場買入等量電力，仍符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件。

該修正亦規定，若合併公司簽訂涉及自然依賴型電力之合約，並將其指定為預期交易之避險工具，可指定與前述合約一致之變動數量預期電力交易作為被避險項目。

合併公司應追溯適用與判斷涉及自然依賴型電力之合約是否符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件有關之修正內容，但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。與避險會計有關之規定應推延適用。

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其他影響，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「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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

合併報告編製原則

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
本公司	Global Acetech Co., Ltd. (註8及16)	太陽能相關業務	-	-	99.99%
	碩禾電子材料股份有限公司 (註4)	精密化學材料	37.33%	37.35%	38.07%
	禾米特用材料股份有限公司 (註7及14)	精密化學材料	90.13%	90.13%	90.13%
	日發綠能股份有限公司 (註14)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	60.00%
	國碩能源股份有限公司 (註10及14)	能源技術服務	100.00%	100.00%	100.00%
	國碩光能股份有限公司 (註11及15)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
碩禾電子材料股份有限公司	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	100.00%	100.00%	100.00%
	禾迅綠電股份有限公司	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
芯和能源股份有限公司	華旭矽材股份有限公司 (註1及5)	金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務	33.69%	33.69%	34.03%
	Green Energy Electrode, Inc.	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	重慶芯材新材料科技有限公司 (註6)	鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務	-	-	100.00%
Green Energy Electrode, Inc.	鹽城芯材能源有限公司 (註9)	鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務	100.00%	100.00%	100.00%
Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	蘇州碩禾電子材料有限公司 (註13)	光伏製程調試技術服務等	-	-	100.00%
	鹽城碩禾電子材料有限公司	光伏製程調試技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%
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	100.00%	100.00%	100.00%
	Wisdom Field Limited (Samoa)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
	Godo Kaisha Best Solar	太陽能相關業務	(註2)	(註2)	(註2)
	Godo Kaisha Chiba 1 Godo Kaisha Merchant Energy NO.8	太陽能相關業務	(註2)	(註2)	(註2)
Wisdom Field Limited (Samoa)	Merchant Energy PTE., Ltd.	一般投資	87.00%	87.00%	87.00%
	Wholesun Energy Philippines Inc. (註12)	一般投資	100.00%	100.00%	-
Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註3)	太陽能相關業務	39.93%	39.93%	39.93%
華旭矽材股份有限公司	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%
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	100.00%	100.00%	100.00%

合併個體重要增減變動情形說明如下：

註1：合併公司雖對華旭矽材股份有限公司未持有超過50.00%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 50.00% 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：本公司於 114 年 2 月出售碩禾電子材料股份有限公司股票共計 20 仟股，致合併持股比例下降至 37.33%。因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，經評估本公司對碩禾電子材料股份有限公司仍具控制。
- 註 5：合併公司於 113 年 6 月參與華旭矽材股份有限公司之私募現金增資發行新股，增資基準日為 113 年 6 月 5 日，增資後合併公司持股比例由 34.03% 下降至 33.55%。另華旭矽材股份有限公司於 113 年 8 月 5 日由董事會決議收回限制員工權利新股並註銷 510 仟股，減資基準日為 113 年 8 月 6 日，減資後合併公司持股比例由 33.55% 上升至 33.69%。
- 華旭矽材股份有限公司於 114 年 1 月 10 日由董事會決議辦理現金增資，合併公司參與並支付投資款 60,645 仟元，截至 114 年 3 月 31 日止尚未完成增資程序，華旭矽材股份有限公司於 114 年 4 月 22 日收足股款並訂定該日作為增資基準日。
- 註 6：子公司重慶芯材新材料科技有限公司於 113 年 2 月 28 日經股東決議進行解散，已於 113 年 4 月 17 日完成清算程序並收回投資金額 5,494 仟美元。

- 註 7：子公司禾米特用材料股份有限公司之員工於本期執行員工認股權，增資基準日為 113 年 3 月 15 日，合併公司持股比例降至 90.13%。
- 註 8：Global Acetech Co., Ltd.於 113 年 4 月 24 日經股東會決議通過解散，已於 113 年 8 月 19 日完成清算解散並收回投資金額 2,069 仟元。
- 註 9：子公司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預計進行解散，現辦理清算程序中。
- 註 10：本公司於 113 年 7 月 16 日參與國碩能源股份有限公司現金增資並取得普通股 300 仟股，增資基準日為 113 年 7 月 22 日，投資金額為 3,000 仟元，持股比例仍為 100.00%。
- 註 11：本公司於 113 年 7 月 30 日成立國碩光能股份有限公司取得普通股 100 仟股，投資金額為 1,000 仟元，持股比例為 100%。
- 註 12：Wisdom Field Limited (Samoa)於 113 年 10 月 15 日經董事會決議通過投資設立 Wholesun Energy Philippines Inc.，投資金額以 100 萬美元為限，得分次投資，截至 114 年 3 月 31 日止，已完成投資 50 萬美元。
- 註 13：子公司蘇州碩禾電子材料有限公司已於 113 年 12 月 10 日完成清算程序並收回投資金額 2,112 仟美元。
- 註 14：其 114 年及 113 年 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱。
- 註 15：其 114 年 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱。
- 註 16：其 113 年 3 月 31 日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 113 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說明與 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,690	\$ 1,630	\$ 1,343
銀行支票及活期存款	1,865,628	1,767,676	1,985,039
約當現金			
銀行定期存款	<u>183,425</u>	<u>181,325</u>	<u>23,200</u>
	<u>\$ 2,050,743</u>	<u>\$ 1,950,631</u>	<u>\$ 2,009,582</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
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)	<u>\$ 48,450</u>	<u>\$ 35,373</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 基金	<u>\$ 29,274</u>	<u>\$ 30,036</u>	<u>\$ 37,178</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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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
禾榮科技股份有限 公司	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
太陽光電能源科技 股份有限公司	25,625	25,625	25,625
博銖科技股份有限 公司	13,798	13,798	13,798
碩通散熱股份有限 公司	7,400	2,000	-
昇陽電池股份有限 公司	5,000	5,000	5,000
加和包裝工業股份 有限公司	-	-	59,726
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產評價調 整	(<u>149,376</u>)	(<u>168,512</u>)	(<u>194,407</u>)
	<u>\$ 264,207</u>	<u>\$ 239,671</u>	<u>\$ 261,902</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 113 年 9 月參與禾榮科技股份有限公司現金增資取得普通股 120 仟股，投資金額 9,600 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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
政府公債	\$ 43,411	\$ 42,878	\$ -
公司債	<u>40,770</u>	<u>40,267</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,181</u>	<u>\$ 83,145</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>
購買總面額	2,500 仟美元
票面利率	3.500%~5.950%
有效利率	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：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
總帳面金額	\$ 84,181	\$ 83,145	\$ -
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 84,181</u>	<u>\$ 83,145</u>	<u>\$ -</u>

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用等級	正常	正常	-
預期信用損失率	0%	0%	-
總帳面金額			
按攤銷後成本衡量	\$ 84,181	\$ 83,145	\$ -

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 396,899	\$ 1,215,423	\$ 34,765
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 396,899</u>	<u>\$ 1,215,423</u>	<u>\$ 34,765</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,194,260	\$ 1,248,543	\$ 1,669,511
減：備抵損失	(257,810)	(217,773)	(227,467)
	<u>\$ 936,450</u>	<u>\$ 1,030,770</u>	<u>\$ 1,442,044</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 33,115	\$ 36,329	\$ 11,558
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 33,115</u>	<u>\$ 36,329</u>	<u>\$ 11,558</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 29,867	\$ 20,936	\$ 49,470
其他應收款	461,157	673,530	25,414
減：備抵損失	(17,949)	(17,949)	(17,949)
	473,075	676,517	56,935
其他應收款－關係人	5,850	2,315	3,351
	<u>\$ 478,925</u>	<u>\$ 678,832</u>	<u>\$ 60,286</u>

(一) 應收票據

合併公司於 113 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：

讓售對象	113 年 12 月 31 日		利率區間
	已移轉金額	已預支金額(註1)	
招商銀行	\$ 331,732	\$ 331,732	1.08%~1.20%
中國銀行	225,150	225,150	1.00%(註2)
中國民生銀行	44,780	44,780	1.00%
	<u>\$ 601,662</u>	<u>\$ 601,662</u>	

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：

114年3月31日

1. 群組一

	未逾期	逾期 0~30天	逾期 31~120天	逾期 121~270天	逾期 超過271天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 93,127	\$ -	\$ 2,769	\$ -	\$ -	\$ 95,896
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 93,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,896</u>

2. 群組二

	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%	55.61%~100%	
總帳面金額	\$ 1,119,181	\$ 74,181	\$ 73,584	\$ 261,432	\$ 1,528,378
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	<u>\$ 1,117,414</u>	<u>\$ 69,138</u>	<u>\$ 63,765</u>	<u>\$ 20,251</u>	<u>\$ 1,270,568</u>

113年12月31日

1. 群組一

	未逾期	逾期 0~30天	逾期 31~120天	逾期 121~270天	逾期 超過271天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 110,004	\$ -	\$ 186	\$ -	\$ -	\$ 110,190
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 110,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,190</u>

2. 群組二

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過121天	合計
預期信用損失率	0%~0.11%	0%~0.02%	0%~25.18%	91.80%~100%	
總帳面金額	\$ 2,102,981	\$ 40,913	\$ 27,144	\$ 219,067	\$ 2,390,105
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(57)	(175)	(1,002)	(216,539)	(217,773)
攤銷後成本	<u>\$ 2,102,924</u>	<u>\$ 40,738</u>	<u>\$ 26,142</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 2,172,332</u>

113年3月31日

1. 群組一

	未逾期	逾期 0~30天	逾期 31~120天	逾期 121~270天	逾期 超過271天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 96,853	\$ -	\$ 1,144	\$ -	\$ 2,162	\$ 100,159
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(2,162)	(2,162)
攤銷後成本	<u>\$ 96,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,997</u>

2. 群組二

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過121天	合計
預期信用損失率	0%~0.45%	0.34%~23.18%	0.34%~21.01%	75.77%~100%	
總帳面金額	\$ 1,359,900	\$ 14,718	\$ 3,612	\$ 237,445	\$ 1,615,675
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(613)	(704)	(204)	(223,784)	(225,305)
攤銷後成本	<u>\$ 1,359,287</u>	<u>\$ 14,014</u>	<u>\$ 3,408</u>	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 1,390,370</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$217,773	\$241,013
加：本期提列減損損失	39,503	-
減：本期實際沖銷	(558)	(419)
減：本期迴轉減損損失	-	(14,120)
外幣換算差額	1,092	993
期末餘額	<u>\$257,810</u>	<u>\$227,467</u>

114年及113年1月1日至3月31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。

十二、存貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原物料(註)	\$ 711,933	\$ 877,820	\$ 1,210,299
在製品	169,841	174,094	226,439
製成品	135,844	161,727	248,620
商品存貨	<u>51,623</u>	<u>9,187</u>	<u>6,556</u>
	<u>\$ 1,069,241</u>	<u>\$ 1,222,828</u>	<u>\$ 1,691,914</u>

註：114年3月31日暨113年12月31日及3月31日借入銀錠評價利益(損失)分別為2,743仟元、(20,352)仟元及(11,279)仟元。

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為939,661仟元及1,523,674仟元。營業成本包括存貨跌價損失（回升利益）9,666仟元及(42,396)仟元，上述存貨淨變現價值回升係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，故認列回升利益。

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114年3月31日暨113年12月31日及3月31日合併公司借入而尚未償還之銀錠分別計有292,196仟元、547,078仟元及843,260仟元，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

子 公 司 名 稱	公司及營運所在國家	非控制權益所持股權及表決權比例		
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
碩禾電子材料股份有限公司	台灣	62.67%	62.65%	61.93%

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：

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動資產	\$ 5,479,058	\$ 6,062,016	\$ 5,286,295
非流動資產	6,141,578	6,145,281	7,588,305
流動負債	(1,230,046)	(1,838,364)	(3,524,425)
非流動負債	(3,528,084)	(3,416,551)	(1,906,255)
權益	<u>\$ 6,862,506</u>	<u>\$ 6,952,382</u>	<u>\$ 7,443,920</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,375,252	\$ 2,441,214	\$ 2,529,184
碩禾電子材料股份有限公司之非控制權益	3,988,372	3,970,690	4,113,777
碩禾電子材料股份有限公司子公司之非控制權益	<u>498,882</u>	<u>540,478</u>	<u>800,959</u>
	<u>\$ 6,862,506</u>	<u>\$ 6,952,382</u>	<u>\$ 7,443,920</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 891,449</u>	<u>\$ 1,520,312</u>
本期淨(損)利	(\$ 124,655)	\$ 10,396
其他綜合損益	<u>33,413</u>	(<u>46,073</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 91,242)</u>	<u>(\$ 35,677)</u>
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 34,255)	\$ 17,524
碩禾電子材料股份有限公司之非控制權益	(57,520)	28,503
碩禾電子材料股份有限公司子公司之非控制權益	(<u>32,880</u>)	(<u>35,631</u>)
	<u>(\$ 124,655)</u>	<u>\$ 10,396</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 18,184)	\$ 1,763
碩禾電子材料股份有限公司之非控制權益	(30,533)	2,867
碩禾電子材料股份有限公司子公司之非控制權益	(<u>42,525</u>)	(<u>40,307</u>)
	<u>(\$ 91,242)</u>	<u>(\$ 35,677)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 662,053	(\$ 952,876)
投資活動	(22,891)	(881,288)
籌資活動	(391,400)	1,442,147
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,233</u>	<u>29,335</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 265,995</u>	<u>(\$ 362,682)</u>

十四、採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
投資關聯企業	\$ 947,790	\$ 974,763	\$ 1,049,094
投資合資	<u>121,969</u>	<u>121,932</u>	<u>211,751</u>
	<u>\$ 1,069,759</u>	<u>\$ 1,096,695</u>	<u>\$ 1,260,845</u>

(一) 投資關聯企業

被投資公司名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之關聯企業			
禾碩綠電股份有限公司	\$ 440,424	\$ 441,272	\$ 444,117
創奕能源科技股份有限公司	265,801	281,511	309,599
昱昇創能股份有限公司	115,245	114,523	117,129
聯碩能源股份有限公司	101,239	101,584	76,153
華矽創新股份有限公司	14,014	15,317	15,539
創碩(鹽城)能源有限公司	11,067	20,556	30,765
亞果生醫股份有限公司	-	-	55,792
	<u>\$ 947,790</u>	<u>\$ 974,763</u>	<u>\$ 1,049,094</u>

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
禾碩綠電股份有限公司	太陽能相關業務	新竹縣湖口鄉	26.73%	26.73%	26.73%
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	12.36%	12.36%	12.73%
昱昇創能股份有限公司	再生能源相關業務	臺北市中山區	26.13%	26.13%	26.13%
聯碩能源股份有限公司(註2)	太陽能相關業務	高雄市左營區	49.00%	49.00%	49.00%
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	49.00%	49.00%	49.00%
華矽創新股份有限公司	半導體再生晶圓測試 片相關業務	桃園市中壢區	21.51%	21.51%	21.51%
亞果生醫股份有限公司(註3)	醫療器材製造及批發	高雄市路竹區	(註3)	(註3)	3.94%

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。創奕能源科技股份有限公司於113年12月28日現金增資182,126仟元，合併公司並未參與，持股比率降至12.36%。

註 2：合併公司於 113 年 11 月參與聯碩能源股份有限公司現金增資取得普通股 2,450 仟股，投資金額 24,500 仟元，增資後合併公司持股比例仍為 49%。

註 3：亞果生醫股份有限公司於 113 年 6 月 27 日之股東常會改選董事，改選後合併公司不再擔任亞果生醫股份有限公司法人董事，因而喪失重大影響，故重分類至透過損益按公允價值衡量之金融工具。

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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 27,210)	(\$ 14,113)
其他綜合損益	(48)	86
綜合損益總額	<u>(\$ 27,258)</u>	<u>(\$ 14,027)</u>

(二) 投資合資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之合資			
碩明綠能股份有限公司	\$ 121,969	\$ 121,932	\$ 144,320
利高光電股份有限公司	-	-	45,420
碩奕太綠能股份有限公司	-	-	22,011
	<u>\$ 121,969</u>	<u>\$ 121,932</u>	<u>\$ 211,751</u>

合併公司於資產負債表日對合資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
碩明綠能股份有限公司 (註1)	太陽能相關業務	新竹縣湖口鄉	27.77%	27.77%	33.39%
碩奕太綠能股份有限公司 (註2)	儲能系統開發、 架設、持有	桃園市中壢區	35.88%	35.88%	35.88%
利高光電股份有限公司 (註3)	太陽能相關業務	新竹縣湖口鄉	-	-	50.00%

註 1：碩明綠能股份有限公司分別於 113 年 2 月 29 日及 8 月 30 日辦理現金增資 226,800 仟元及 160,200 仟元，合併公司皆未參與，且合併公司於 113 年 2 月 29 日出售股票 1,000 仟股，致合併公司持股比例降至 27.77%。依合資協議，碩明綠能股份有限公司之相關重大營運是由所有出資者共同主導。

註 2：依合資協議，碩奕太綠能股份有限公司之相關重大營運是由所有出資者共同主導。

註 3：合併公司於 113 年 9 月 30 日出售利高光電股份有限公司全部股票予碩明綠能股份有限公司。

合併公司對前述合資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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,036)	(\$ 1,200)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 1,036)	(\$ 1,200)

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司投資關聯企業及合資未有設定質押作為借款擔保。

十五、不動產、廠房及設備

成 本	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
114年1月1日餘額	\$ 2,296,805	\$ 2,366,424	\$ 3,370,591	\$ 41,046	\$ 328,583	\$ 329,685	\$ 621,680	\$ 9,354,814
增 添	242,308	1,109	328,503	300	5,754	870	-	578,844
處 分	-	-	(20,081)	-	-	(1,952)	-	(22,033)
移 轉	-	-	(4,470)	-	4,470	-	-	-
淨兌換差額	18,890	21,457	71,686	125	-	2,401	14,804	129,363
114年3月31日餘額	<u>\$2,558,003</u>	<u>\$2,388,990</u>	<u>\$3,746,229</u>	<u>\$ 41,471</u>	<u>\$ 338,807</u>	<u>\$ 331,004</u>	<u>\$ 636,484</u>	<u>\$10,040,988</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ 18,019	\$ 1,227,073	\$ 1,641,566	\$ 33,455	\$ 258,843	\$ 134,723	\$ 462,829	\$ 3,776,508
折舊費用	-	23,952	56,099	691	5,009	9,278	-	95,029
處 分	-	-	(1,223)	-	-	(1,400)	-	(2,623)
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	(51)	-	(51)
移 轉	-	-	(1,774)	-	1,774	-	-	-
淨兌換差額	-	7,005	28,503	101	-	1,472	10,590	47,671
114年3月31日餘額	<u>\$ 18,019</u>	<u>\$1,258,030</u>	<u>\$1,723,171</u>	<u>\$ 34,247</u>	<u>\$ 265,626</u>	<u>\$ 144,022</u>	<u>\$ 473,419</u>	<u>\$3,916,534</u>
114年3月31日淨額	<u>\$2,539,984</u>	<u>\$1,130,960</u>	<u>\$2,023,058</u>	<u>\$ 7,224</u>	<u>\$ 73,181</u>	<u>\$ 186,982</u>	<u>\$ 163,065</u>	<u>\$6,124,454</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 2,278,786	\$ 1,139,351	\$ 1,729,025	\$ 7,591	\$ 69,740	\$ 194,962	\$ 158,851	\$ 5,578,306

(接次頁)

(承前頁)

成 本	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
113年1月1日餘額	\$2,262,133	\$2,285,518	\$3,498,952	\$ 42,138	\$ 346,316	\$ 217,292	\$ 829,939	\$9,482,288
增 添	-	8,079	14,036	-	3,041	1,234	38,119	64,509
處 分	-	-	(26,846)	-	-	(65)	-	(26,911)
移 轉	(2,248)	33,280	(1,708)	-	12,482	148	-	41,954
淨兌換差額	5,840	18,566	(11,370)	106	-	529	12,966	26,637
113年3月31日餘額	<u>\$2,265,725</u>	<u>\$2,345,443</u>	<u>\$3,473,064</u>	<u>\$ 42,244</u>	<u>\$ 361,839</u>	<u>\$ 219,138</u>	<u>\$ 881,024</u>	<u>\$9,588,477</u>
累計折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ 18,019	\$1,168,331	\$1,657,647	\$ 32,080	\$ 272,772	\$ 127,575	\$ 452,535	\$3,728,959
折舊費用	-	22,372	54,959	1,001	5,707	5,803	-	89,842
處 分	-	-	(25,532)	-	-	(62)	-	(25,594)
迴轉減損損失	-	-	(773)	-	-	-	-	(773)
移 轉	-	(5,612)	(1,973)	-	1,560	15	-	(6,010)
淨兌換差額	-	5,231	164	78	-	323	12,087	17,883
113年3月31日餘額	<u>\$ 18,019</u>	<u>\$1,190,322</u>	<u>\$1,684,492</u>	<u>\$ 33,159</u>	<u>\$ 280,039</u>	<u>\$ 133,654</u>	<u>\$ 464,622</u>	<u>\$3,804,307</u>
113年3月31日淨額	<u>\$2,247,706</u>	<u>\$1,155,121</u>	<u>\$1,788,572</u>	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$ 81,800</u>	<u>\$ 85,484</u>	<u>\$ 416,402</u>	<u>\$5,784,170</u>

合併公司購買之土地，座落在於新竹縣新埔鎮汶水坑段，用途為產業園區使用，因屬農地，故另以契約及委託書委託個人代為受登記及持有上開土地，並以合併公司之國碩科技工業股份有限公司為設定權利人辦理設定。

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。

113年1月1日至3月31日因蘇州碩禾切割之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773仟元。

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。

合併公司係以公允價值減處分成本決定設備之可回收金額，相關公允價值係以成本法決定，主要假設包含評估物理性耗損及經濟性耗損，屬於第3等級公允價值衡量。

折舊費用係以直線法按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3至56年
機器設備	1至20年
辦公設備	1至6年
研發設備	1至9年
雜項設備	2至16年

合併公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備，其耐用年限分別為3~56年及3~11年。

合併公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註三五。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 120,875	\$ 120,221	\$ 97,522
房屋及建築	77,878	82,855	66,192
運輸設備	<u>1,562</u>	<u>1,869</u>	<u>1,963</u>
	<u>\$ 200,315</u>	<u>\$ 204,945</u>	<u>\$ 165,677</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,492</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,308	\$ 1,573	
房屋及建築	4,977	4,585	
運輸設備	<u>307</u>	<u>228</u>	
	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 6,386</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114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 27,260</u>	<u>\$ 27,807</u>	<u>\$ 24,745</u>
非流動	<u>\$ 116,488</u>	<u>\$ 122,300</u>	<u>\$ 95,116</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土地	2.30%~2.60%	2.30%~2.60%	2.30%~2.60%
房屋及建築	1.35%~2.43%	1.35%~2.43%	1.35%~2.11%
運輸設備	1.47%~2.50%	1.47%~2.50%	1.47%~2.30%

(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

合併公司投資性不動產之協議請參閱附註十七。

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 3,154</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,514)</u>	<u>(\$ 6,226)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、辦公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

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

<u>成 本</u>	<u>土</u>	<u>地 房 屋 及 建 築</u>	<u>合 計</u>
114年1月1日及3月 31日餘額	<u>\$ 419,337</u>	<u>\$ 182,448</u>	<u>\$ 601,785</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 123,547	\$ 123,547
折舊費用	<u>-</u>	<u>589</u>	<u>589</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,136</u>	<u>\$ 124,136</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 419,337</u>	<u>\$ 58,312</u>	<u>\$ 477,649</u>
113年12月31日及114年 1月1日淨額	<u>\$ 419,337</u>	<u>\$ 58,901</u>	<u>\$ 478,238</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 395,619	\$ 150,378	\$ 545,997
來自不動產、廠房及設備	<u>2,248</u>	<u>9,048</u>	<u>11,296</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 397,867</u>	<u>\$ 159,426</u>	<u>\$ 557,293</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 99,890	\$ 99,890
折舊費用	-	514	514
來自不動產、廠房及設備	<u>-</u>	<u>6,010</u>	<u>6,010</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,414</u>	<u>\$ 106,414</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 397,867</u>	<u>\$ 53,012</u>	<u>\$ 450,879</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
投資性不動產之租金收入	\$ 11,598	\$ 9,562	
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	(589)	(514)	
合 計	<u>\$ 11,009</u>	<u>\$ 9,048</u>	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 9至56年

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，並以合併公司之子公司一禾迅綠電股份有限公司為設定權利人辦理設定。

合併公司投資性不動產擔保請詳附註三五。

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113年及112年12月31日分別為791,991仟元及660,607仟元，前述公允價值係分別採用現金流量分析法與同時考量成本法及收益法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	2.63%	2.26%
收益資本化率	4.80%	5.00%

十八、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>						
114年1月1日餘額	\$ 368,104	\$ 20,740	\$ 59,400	\$ 113,575	\$ 561,819	
單獨取得	-	2,735	-	-	2,735	
淨兌換差額	-	2	-	-	2	
114年3月31日餘額	<u>\$ 368,104</u>	<u>\$ 23,477</u>	<u>\$ 59,400</u>	<u>\$ 113,575</u>	<u>\$ 564,556</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>						
114年1月1日餘額	\$ 45,639	\$ 14,749	\$ 59,203	\$ 113,575	\$ 233,166	
攤銷費用	-	926	5	-	931	
淨兌換差額	-	1	-	-	1	
114年3月31日餘額	<u>\$ 45,639</u>	<u>\$ 15,676</u>	<u>\$ 59,208</u>	<u>\$ 113,575</u>	<u>\$ 234,098</u>	
114年3月31日淨額	<u>\$ 322,465</u>	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,458</u>	
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 322,465</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,653</u>	
<u>成 本</u>						
113年1月1日餘額	\$ 368,104	\$ 20,543	\$ 59,193	\$ 113,575	\$ 561,415	
淨兌換差額	-	2	-	-	2	
113年3月31日餘額	<u>\$ 368,104</u>	<u>\$ 20,545</u>	<u>\$ 59,193</u>	<u>\$ 113,575</u>	<u>\$ 561,417</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>						
113年1月1日餘額	\$ 45,639	\$ 13,337	\$ 58,563	\$ 60,573	\$ 178,112	
攤銷費用	-	675	340	2,840	3,855	
113年3月31日餘額	<u>\$ 45,639</u>	<u>\$ 14,012</u>	<u>\$ 58,903</u>	<u>\$ 63,413</u>	<u>\$ 181,967</u>	
113年3月31日淨額	<u>\$ 322,465</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 50,162</u>	<u>\$ 379,450</u>	

依功能別彙總攤銷費用：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 81	\$ 12
管理費用	845	3,478
研發費用	5	365
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 3,855</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至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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付貨款	\$ 392,765	\$ 424	\$ 147,826
留抵稅額	338,287	336,044	364,620
預付設備款	240,781	537,380	289,513
長期預付費用	239,505	264,678	261,523
預付費用	110,699	78,093	49,278
進項稅額	86,096	126,353	71,170
存出保證金	84,717	81,526	158,188
其他	97,762	95,629	59,868
	<u>\$ 1,590,612</u>	<u>\$ 1,520,127</u>	<u>\$ 1,401,986</u>
流動	\$ 1,016,402	\$ 628,842	\$ 713,154
非流動	574,210	891,285	688,832
	<u>\$ 1,590,612</u>	<u>\$ 1,520,127</u>	<u>\$ 1,401,986</u>

合併公司預付設備款提供擔保情形，請參閱附註三五。

二十、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（註1）	\$ 166,529	\$ 701,662	\$ 1,023,975
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款（註2）	206,959	104,175	1,200,002
關係人借款（附註三四）	44,106	13,439	12,220
	<u>\$ 417,594</u>	<u>\$ 819,276</u>	<u>\$ 2,236,197</u>

上述短期借款截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率分別為 2.00%~6.00%、2.00%~6.00%及 1.86%~6.00%。

註 1：113 年 12 月 31 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為 601,662 仟元（參閱附註十一）。

註 2：借款合同限制規定如下：

本公司對碩禾電子材料股份有限公司持股比於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日若低於 35%，則部分借款契約額度停止動用。

合併公司短期借款之擔保品，請參閱附註三五。

(二) 應付短期票券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付商業本票	\$ 190,000	\$ 220,000	\$ 210,000
減：應付短期票券折價	(213)	(305)	(835)
	<u>\$ 189,787</u>	<u>\$ 219,695</u>	<u>\$ 209,165</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

114年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	<u>\$ 190,000</u>	(<u>\$ 213</u>)	<u>\$ 189,787</u>	2.408%	碩禾股票	<u>\$ 311,659</u>

113年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	<u>\$ 220,000</u>	(<u>\$ 305</u>)	<u>\$ 219,695</u>	2.408%	碩禾股票及其他 金融資產	<u>\$ 321,024</u>

113年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	<u>\$ 210,000</u>	(<u>\$ 835</u>)	<u>\$ 209,165</u>	2.198%	碩禾股票	<u>\$ 325,340</u>

合併公司應付短期票券之擔保品，請參閱附註三五。

(三) 長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款			
銀行中長期借款（註1）	\$ 2,661,903	\$ 2,504,527	\$ 2,912,602
應付長期票券（註2）	175,700	175,700	175,700
無擔保借款			
信用額度借款（註3）	<u>458,143</u>	<u>359,511</u>	<u>73,381</u>
小計	3,295,746	3,039,738	3,161,683
一年內到期部分	(<u>362,801</u>)	(<u>303,904</u>)	(<u>254,947</u>)
	<u>\$ 2,932,945</u>	<u>\$ 2,735,834</u>	<u>\$ 2,906,736</u>

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.60%~3.25%、1.50%~2.96%及 1.50%~3.40%。

註 2：上述應付長期票券之到期日為 127 年 8 月底前陸續還清，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 3.10%、3.10%及 2.24%。

註 3：上述信用額度借款之到期日為 120 年 12 月底前陸續還清，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.97%~2.88%、1.97%~2.88%及 2.01%~2.75%。

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ -
減：應付公司債折價	(<u>88,417</u>)	(<u>97,216</u>)	-
	<u>\$ 1,911,583</u>	<u>\$ 1,902,784</u>	<u>\$ -</u>

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	(<u>284,727</u>)
發行日負債組成部分	1,890,727
以有效利率 1.89% 計算之利息	<u>20,856</u>
114 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,911,583</u>

國內有擔保可轉換公司債

碩禾電子材料股份有限公司於 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碩禾電子材料股份有限公司普通股，或碩禾電子材料股份有限公司提前贖回者，或碩禾電子材料股份有限公司由證券商營業處所買回註銷者外，碩禾電子材料股份有限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) 碩禾電子材料股份有限公司債之贖回權：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），若碩禾電子材料股份有限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，碩禾電子材料股份有限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，向碩禾電子材料股份有限公司請求轉換為碩禾電子材料股份有限公司之普通股股票。

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，除碩禾電子材料股份有限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，遇有碩禾電子材料股份有限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、合併或受讓其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，如遇碩禾電子材料股份有限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，遇有碩禾電子材料股份有限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，碩禾電子材料股份有限公司應調整轉換價格。

(4) 本轉換公司債發行後，如遇碩禾電子材料股份有限公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，碩禾電子材料股份有限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%。

二二、其他應付款及其他負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 40,454	\$ 75,797	\$ 49,178
應付權利金	27,671	10,928	26,667
應付設備款及工程款	23,961	60,934	65,378
應付營業稅	6,025	20,516	91
其 他	138,095	131,670	141,595
	<u>\$ 236,206</u>	<u>\$ 299,845</u>	<u>\$ 282,909</u>
其他負債			
預收子公司增資款	\$ 78,715	\$ -	\$ -
合約負債（附註二五）	71,602	86,296	127,340
負債準備	14,320	14,022	13,803
退款負債	13,412	13,129	13,946
其 他	13,376	10,656	14,205
	<u>\$ 191,425</u>	<u>\$ 124,103</u>	<u>\$ 169,294</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
退款負債	\$ 7,028	\$ 7,028	\$ 7,028
應付公課	6,071	4,438	2,696
	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ 11,466</u>	<u>\$ 9,724</u>

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。

合併公司之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

普通股

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且收足股款之股 數（仟股）	<u>350,906</u>	<u>350,906</u>	<u>350,906</u>
已發行股本	<u>\$ 3,509,057</u>	<u>\$ 3,509,057</u>	<u>\$ 3,509,057</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。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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	\$ 976,578	\$ 976,578	\$ 976,578
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	128,332	128,157	88,436
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	471,288	471,125	362,642
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	54,649	54,649	35,919
<u>不得作為任何用途</u>			
其 他	69,355	69,355	69,355
	<u>\$ 1,700,202</u>	<u>\$ 1,699,864</u>	<u>\$ 1,532,930</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、關聯企業及合資股權時，因子公司、關聯企業及合資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、關聯企業及合資資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法完納稅捐，彌補已往年度虧損後，再提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限，其餘再依法令提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。

本公司分配股東紅利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，以兼顧股東利益及公司長期財務規劃為原則。當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不低於當年度可分配盈餘之 20%；當年度可分配盈餘未達實收資本額 5%時，得不發放股利。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 20%。前項股利分派比率得依財務、業務及經營面等因素之考量調整之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(七)。

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入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司於 114 年 3 月 28 日舉行董事會及 113 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案如下：

	113 年度	112 年度
年初待彌補虧損	(\$ 1,029,500)	(\$ 680,196)
確定福利計劃之再衡量數	(804)	(2,334)
本年度淨損	(301,362)	(347,720)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(27,492)	750
資本公積彌補虧損	<u>1,359,158</u>	<u>-</u>
年底待彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,029,500)</u>

有關 113 年度之虧損撥補案尚待預計於 114 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$155,982</u>	<u>\$155,982</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 74,882)</u>	<u>(\$122,516)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>8,030</u>	<u>2,999</u>
本期其他綜合損益	<u>8,030</u>	<u>2,999</u>
處分子公司部分權益	<u>37</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 66,815)</u>	<u>(\$119,517)</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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 91,421)</u>	<u>(\$104,324)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	6,298	(18,261)
採用權益法之關聯企 業及合資之份額	<u>19</u>	<u>(11)</u>
本期其他綜合損益	<u>6,317</u>	<u>(18,272)</u>
處分子公司部分權益	<u>32</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 85,072)</u>	<u>(\$122,596)</u>

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 4,638,694</u>	<u>\$ 5,025,200</u>
本期淨損	<u>(89,329)</u>	<u>(6,837)</u>
本期其他綜合損益		
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	12,838	(30,340)
採權益法之關聯企業及 合資其他綜合損益之 份額	22	(11)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	5,322	758
其他綜合損益所得稅效 果	<u>(1,065)</u>	<u>(152)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
處分子公司部分權益(附註三十)	\$ 1,385	\$ -
子公司股份基礎給付交易	1,203	3,033
認列對子公司所有權權益變動數(附註三十)	-	2,635
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(1,422)
	<u>\$ 4,569,070</u>	<u>\$ 4,992,864</u>

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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 911,678	\$ 1,573,309
其他營業收入	<u>101,107</u>	<u>66,768</u>
	<u>\$ 1,012,785</u>	<u>\$ 1,640,077</u>

客戶合約收入之細分

產 品 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
導電漿銷售收入	\$ 759,770	\$ 1,405,528
售電收入	88,251	57,546
其他	<u>164,764</u>	<u>177,003</u>
	<u>\$ 1,012,785</u>	<u>\$ 1,640,077</u>

(二) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據(附註十一)	<u>\$ 396,899</u>	<u>\$ 1,215,423</u>	<u>\$ 34,765</u>	<u>\$ 73,373</u>
應收帳款(附註十一)	<u>\$ 936,450</u>	<u>\$ 1,030,770</u>	<u>\$ 1,442,044</u>	<u>\$ 847,082</u>
應收帳款－關係人(附註十一)	<u>\$ 33,115</u>	<u>\$ 36,329</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 11,493</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約資產				
電廠建造合約	\$ -	\$ -	\$ 27,864	\$ 95,675
減：備抵損失	-	-	-	-
合約資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,864</u>	<u>\$ 95,675</u>
合約負債				
電廠建造合約	\$ 39,223	\$ 53,198	\$ 77,271	\$ 63,732
商品銷售	<u>32,379</u>	<u>33,098</u>	<u>50,069</u>	<u>32,740</u>
合約負債—流動(帳列 其他流動負債)	<u>\$ 71,602</u>	<u>\$ 86,296</u>	<u>\$ 127,340</u>	<u>\$ 96,472</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二六、繼續營業單位淨利(損)

(一) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 3,438	\$ 11,623
其他	<u>17</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 11,637</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 11,050
股利收入	22	24
其他	<u>18,500</u>	<u>5,463</u>
	<u>\$ 18,522</u>	<u>\$ 16,537</u>

(三) 其他利益及(損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 91,567	\$111,021
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	14,580	2,925
非金融資產減損迴轉利益	51	773
處分不動產、廠房及設備損失	(11,748)	(3)
處分關聯企業利益	-	20,856
其他	<u>(45)</u>	<u>(1,104)</u>
	<u>\$ 94,405</u>	<u>\$134,468</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 14,878	\$ 26,206
應付短期票券及公司債利息 及折價攤銷	9,969	1,124
應付長期票券之利息	1,342	-
租賃負債之利息	763	566
向關係人借款利息（附註三 四）	218	92
其他	20	2,401
	<u>\$ 27,190</u>	<u>\$ 30,389</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,451	\$ 66,209
營業費用	29,759	30,533
	<u>\$103,210</u>	<u>\$ 96,742</u>
攤銷費用依功能別彙總（註）		
營業成本	\$ 81	\$ 12
營業費用	1,329	3,847
	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 3,859</u>

註：含其他非流動資產攤銷數。

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十八。

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$130,800	\$132,297
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	4,379	4,480
確定福利計畫	162	201
股份基礎給付（附註二九）		
權益交割	1,366	3,459
其他員工福利	6,551	6,937
員工福利費用合計	<u>\$143,258</u>	<u>\$147,374</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,870	\$ 57,164
營業費用	<u>91,388</u>	<u>90,210</u>
	<u>\$143,258</u>	<u>\$147,374</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按不低於 4% 及不高於 8% 為員工酬勞，不高於 3% 為董事酬勞。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年 6 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明以員工酬勞總數中，以 20% 至 80% 之數額，做為基層員工調整薪資或分派酬勞。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因均為累積虧損，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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度因均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

二七、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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 12,083	\$ 9,965
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>404</u>
	12,083	10,369
遞延所得稅		
本期產生者	<u>4,459</u>	(<u>3,104</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,542</u>	<u>\$ 7,265</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股純（損）益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股純（損）益	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.05</u>
稀釋每股純（損）益	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.05</u>

單位：每股元

用以計算每股純（損）益之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 68,178)</u>	<u>\$ 15,807</u>
用以計算基本每股純（損）益之淨（損）利	<u>(\$ 68,178)</u>	<u>\$ 15,807</u>
用以計算稀釋每股純（損）益之淨（損）利	<u>(\$ 68,178)</u>	<u>\$ 15,807</u>

股 數

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純（損）益之普通股加權平均股數	<u>350,906</u>	<u>350,906</u>
用以計算稀釋每股純（損）益之普通股加權平均股數	<u>350,906</u>	<u>350,906</u>

單位：仟股

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）益時，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）益。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股純（損）益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、股份基礎給付協議

(一) 子公司給與員工之員工認股權－禾米特用材料股份有限公司

禾米特用材料股份有限公司於 110 年 8 月經董事會決議發行員工認股權憑證 900,000 股，並依員工認股權憑證發行及認股辦法辦理，經公司訂定於 110 年 9 月 1 日發行員工認股權憑證，屆滿二年可執行 100%。每一單位可認購普通股 1 仟股。認股權之存續期間為 2.5 年，行使價格為每股 10 元。

員工認股權之相關資訊如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	845	\$ 10
本期行使	-	-	(274)	10
本期逾期失效	-	-	(571)	10
期末流通在外	-	-	-	-
期末可行使	-	-	-	-

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：

	110年9月
給與日股價	11.88 元
行使價格	10 元
預期波動率	31.19%
存續期間	2.25 年
預期股利率	-
無風險利率	0.1993%

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。

上述認股權認列之酬勞成本已於既得期間全數認列完畢。

(二) 限制員工權利新股－華旭矽材股份有限公司

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，給與日股票之公允價值為 29.47 元。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司認列之酬勞成本分別為 1,366 仟元及 3,459 仟元。

三十、與非控制權益之權益交易

子公司禾米公司之員工於 113 年 3 月執行員工認股權，致合併持股比例由 92.57% 降至 90.13%。

合併公司於 114 年 2 月出售碩禾電子材料股份有限公司之股票共計 20 仟股，致合併持股比例由 37.35% 下降為 37.33%。

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。

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>碩 禾 公 司</u>
收取之對價	\$ 1,629
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	(1,385)
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	(37)
－ 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	(32)
權益交易差額	<u>\$ 175</u>

(接次頁)

(承前頁)

碩禾公司

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

\$ 175

113年1月1日至3月31日

禾米公司

收取之對價

\$ 2,740

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

(2,635)

權益交易差額

\$ 105

權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所有權權益變動數

\$ 105

三一、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至3月31日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動			114年3月31日
			增加租賃	利息費用及折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 819,276	(\$ 406,520)	\$ -	\$ -	\$ 4,838	\$ 417,594
應付短期票券	219,695	(31,078)	-	1,170	-	189,787
長期借款	3,039,738	199,956	-	-	56,052	3,295,746
應付公司債	1,902,784	-	-	8,799	-	1,911,583
存入保證金	84,576	-	-	-	-	84,576
租賃負債	150,107	(8,562)	-	-	2,203	143,748
	<u>\$ 6,216,176</u>	<u>(\$ 246,204)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,969</u>	<u>\$ 63,093</u>	<u>\$ 6,043,034</u>

113年1月1日至3月31日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動			113年3月31日
			增加租賃	利息費用及折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 743,770	\$ 1,482,014	\$ -	\$ -	\$ 10,413	\$ 2,236,197
應付短期票券	159,713	48,328	-	1,124	-	209,165
長期借款	3,223,725	(40,166)	-	-	(21,876)	3,161,683
存入保證金	85,234	(23)	-	-	-	85,211
租賃負債	106,954	(2,506)	16,492	-	(1,079)	119,861
	<u>\$ 4,319,396</u>	<u>\$ 1,487,647</u>	<u>\$ 16,492</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>(\$ 12,542)</u>	<u>\$ 5,812,117</u>

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

114年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
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
	<u>\$ 84,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,104</u>
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

113年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－ 國外政府公債	\$ 42,878	\$ -	\$ 38,164	\$ -	\$ 38,164
－ 國外公司債	40,267	-	36,626	-	36,626
	<u>\$ 83,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,790</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－ 應付公司債	\$ 1,902,784	\$ 1,992,000	\$ -	\$ -	\$ 1,992,000

衡量第二等級公允價值所採用之評價技術及假設

國內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

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	<u>\$ 49,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,892</u>	<u>\$ 77,724</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 92,576	\$ 89,280	\$ 82,351	\$ 264,207

113 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	\$ 35,373	\$ -	\$ -	\$ 35,373
基金	1,566	-	28,470	30,036
合 計	\$ 36,939	\$ -	\$ 28,470	\$ 65,409

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	\$ 60,044	\$ 87,120	\$ 92,507	\$ 239,671

113 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				
基金	\$ 1,263	\$ -	\$ 35,915	\$ 37,178
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	\$ 38,356	\$ 99,780	\$ 123,766	\$ 261,902

114 年及 113 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

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金融資產	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	\$ 92,507
認列於損益(其他利益及損失)	(578)	-
購買	-	5,400
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評價損益)	-	(15,556)
期末餘額	\$ 27,892	\$ 82,351

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 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	\$ 33,170	\$135,183
認列於損益(其他利益及損失)	2,745	-
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評價損益)	-	(11,417)
期末餘額	\$ 35,915	\$123,766

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，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

114 年 3 月 31 日

金融資產	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 輸 入 值	量 化 資 訊	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係 之 敏 感 度 分 析 價 值 關 係
透過損益按公允價值衡量 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%，對合併公司損益將減少/增加 398 仟元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量 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 106 仟元至 768 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)5%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 406 仟元。

113 年 12 月 31 日

金融資產	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
透過損益按公允價值衡量 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%，對合併公司損益將減少/增加 407 仟元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量 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 29 仟元至 992 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)5%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 520 仟元。

113 年 3 月 31 日

金融資產	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
透過損益按公允價值衡量 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%，對合併公司損益將減少/增加 513 仟元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量 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 210 仟元至 1,056 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)5%，對合併公司其他綜合損益將減少/增加 500 仟元至 1,983 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 77,724	\$ 65,409	\$ 37,178
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,100,002	5,115,371	4,772,519
權益工具投資	264,207	239,671	261,902
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,290,964	6,480,819	6,096,193
避險之金融負債	292,196	547,078	843,260

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、其他金融資產－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、應付短期票券、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、應付短期票券及租賃負債。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風險管理委員會提出報告。

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，參閱附註三八。

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。

下表詳細說明當新台幣（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% 係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 / 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	
	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
損益	\$ 13,312	\$ 16,369	\$ 928	\$ 438	\$ 19,472	\$ 13,430	\$ -	\$ 700

(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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 292,746	\$ 291,531	\$ 1,027,529
— 金融負債	2,870,885	2,822,109	972,842
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,905,327	1,800,266	2,086,276
— 金融負債	3,087,573	3,309,491	4,754,064

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨（損）利將分別減少／增加 (2,956) 仟元及 (6,669) 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，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

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 7,772 仟元及 3,718 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 26,421 仟元及 26,190 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：

114年3月31日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額		當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
			單行項目	負債	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 289,453	-	避險之金融負債	\$ 292,196	(\$ 2,743)

被避險項目	帳面金額		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	累計公允價值調整數	資產
公允價值避險				
存貨	\$ 292,196		\$ 2,743	\$ 2,743

113年12月31日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表		當年度評估 避險無效性 所採用之避 險工具公允 價值變動
			單行項目	帳面金額 負債	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 567,430	-	避險之金融負債	\$ 547,078	\$ 20,352

被避險項目	帳面金額		累計公允價 值調整數		當年度評估 避險無效性 所採用之被 避險項目 價值變動
	資	產	資	產	
公允價值避險					
存貨	\$ 547,078		(\$ 20,352)		(\$ 20,352)

113年3月31日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表		當年度評估 避險無效性 所採用之避 險工具公允 價值變動
			單行項目	帳面金額 負債	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 854,539	-	避險之金融負債	\$ 843,260	\$ 11,279

被避險項目	帳面金額		累計公允價 值調整數		當年度評估 避險無效性 所採用之被 避險項目 價值變動
	資	產	資	產	
公允價值避險					
存貨	\$ 843,260		(\$ 11,279)		(\$ 11,279)

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 114 年 3 月 31 日暨 113 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 40%、81% 及 76%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

3. 流動性風險

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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	\$ 441,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 441,657
借 款	1,070,900	1,114,346	683,868	1,330,936	4,200,050
公司債	-	2,000,000	-	-	2,000,000
租賃負債	30,152	41,779	24,378	67,761	164,070
	<u>\$ 1,542,709</u>	<u>\$ 3,156,125</u>	<u>\$ 708,246</u>	<u>\$ 1,398,697</u>	<u>\$ 6,805,777</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	\$ 969,068	\$ 1,424,422	\$ 739,658	\$ 224,377	\$ -	\$ -
固定利率	101,832	2,373,792	366,901	-	-	-
租賃負債	30,152	66,157	67,761	-	-	-
	<u>\$ 1,101,052</u>	<u>\$ 3,864,371</u>	<u>\$ 1,174,320</u>	<u>\$ 224,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113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	\$ 514,446	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 514,446
借款	1,437,791	1,035,436	675,368	1,215,327	4,363,922
公司債	-	2,000,000	-	-	2,000,000
租賃負債	30,769	41,453	24,328	70,965	167,515
	<u>\$ 1,983,006</u>	<u>\$ 3,076,889</u>	<u>\$ 699,696</u>	<u>\$ 1,286,292</u>	<u>\$ 7,045,883</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	\$ 1,341,380	\$ 1,357,956	\$ 683,533	\$ 185,980	\$ -	\$ -
固定利率	96,411	2,352,849	345,813	-	-	-
租賃負債	30,769	65,781	70,965	-	-	-
	<u>\$ 1,468,560</u>	<u>\$ 3,776,586</u>	<u>\$ 1,100,311</u>	<u>\$ 185,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113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	\$ 460,363	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 460,363
借款	2,771,831	849,375	556,572	1,641,624	5,819,402
租賃負債	26,773	48,018	16,282	38,795	129,868
	<u>\$ 3,258,967</u>	<u>\$ 897,393</u>	<u>\$ 572,854</u>	<u>\$ 1,680,419</u>	<u>\$ 6,409,633</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	\$ 2,679,651	\$ 1,053,772	\$ 979,499	\$ 224,960	\$ -	\$ -
固定利率	92,180	352,175	437,165	-	-	-
租賃負債	26,773	64,300	38,795	-	-	-
	<u>\$ 2,798,604</u>	<u>\$ 1,470,247</u>	<u>\$ 1,455,459</u>	<u>\$ 224,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年3月31日	113年12月31日	113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	\$ 385,469	\$ 288,547	\$ 1,547,222
— 未動用金額	<u>1,764,035</u>	<u>2,057,457</u>	<u>1,129,068</u>
	<u>\$ 2,149,504</u>	<u>\$ 2,346,004</u>	<u>\$ 2,676,290</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 4,082,695	\$ 4,373,170	\$ 4,681,998
— 未動用金額	<u>313,584</u>	<u>217,177</u>	<u>371,565</u>
	<u>\$ 4,396,279</u>	<u>\$ 4,590,347</u>	<u>\$ 5,053,563</u>

三四、關係人交易

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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（註一）
鴻壬企業股份有限公司	關聯企業（註一）
家禾能源股份有限公司	關聯企業（註一）
禾羽能源股份有限公司	關聯企業（註一）
禾豐能源股份有限公司	關聯企業（註一）
元登太陽能股份有限公司	關聯企業（註一）
匯群能源股份有限公司	關聯企業（註一）
益佳能源股份有限公司	關聯企業（註一）
麗橙能源股份有限公司	關聯企業（註一）
台菱能源科技股份有限公司	關聯企業（註一）
金雅興光電股份有限公司	關聯企業（註一）
禾聚一號能源股份有限公司	關聯企業（註一）
昀暉能源股份有限公司	關聯企業（註一）
名翔能源股份有限公司	關聯企業（註一）
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
聯碩能源股份有限公司	關聯企業
華矽創新股份有限公司	關聯企業
亞果生醫股份有限公司	關聯企業（自 113 年 6 月 27 日起為非 關係人）
利高光電股份有限公司	合資公司（註二）
利晁光電股份有限公司	合資公司（註二）
雪芙股份有限公司	合資公司（註二）
碩明綠能股份有限公司	合資公司
碩明一號股份有限公司	合資公司（註二）
碩明二號股份有限公司	合資公司（註二）
碩明三號股份有限公司	合資公司（註二）
碩奕太綠能股份有限公司	合資公司
介碩股份有限公司	合資公司（自 113 年 3 月 1 日起為非 關係人）
榮炭科技股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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	實質關係人
太登太陽能股份有限公司	實質關係人
漢特科技股份有限公司	實質關係人
碩通散熱股份有限公司	實質關係人(自114年2月21日起為非關係人)
李 明 宗	實質關係人(自113年5月17日起為非關係人)
陳 逸 舟	實質關係人
吳 錫 坤	實質關係人

註一：禾碩綠電股份有限公司 100%持有綠燿能源股份有限公司、鴻壬企業股份有限公司、家禾能源股份有限公司、禾羽能源股份有限公司、禾豐能源股份有限公司、元登太陽能股份有限公司、匯群能源股份有限公司、益佳能源股份有限公司、麗橙能源股份有限公司、台菱能源科技股份有限公司、金雅興光電股份有限公司、禾聚一號能源股份有限公司及名翔能源股份有限公司，以及 99.7%持有昀暉能源股份有限公司，經評估後列為關聯公司。

註二：碩明綠能股份有限公司 100%持有碩明一號股份有限公司、碩明二號股份有限公司、碩明三號股份有限公司、利高光電股份有限公司、利晁光電股份有限公司及雪芙股份有限公司，經評估後列為合資公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ 15,620	\$ 5,928
	關聯企業	1,144	713
	合資公司	-	587
		<u>\$ 16,764</u>	<u>\$ 7,228</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他營業收入	關聯企業	\$ 4,612	\$ 5,430
	實質關係人	652	-
	合資公司	44	-
		<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 5,430</u>

上述銷貨價格係由雙方議定，無固定加價比例。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ -</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) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他收入	實質關係人	\$ 3,591	\$ 143
	合資公司	471	1,060
	關聯企業	370	789
		<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 1,992</u>

(五) 合約資產

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合資公司			
碩明綠能股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ 16,745
雪芙股份有限公司	-	-	5,553
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,298</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	合資公司			
	雪芙股份有限公司	\$ 1,961	\$ 14,173	\$ -
	利晁光電股份有限公司	-	6,544	-
	其他	12	-	977
	實質關係人			
	碩通散熱股份有限公司	26,744	10,381	-
	其他	640	611	5,982
	關聯企業	<u>3,758</u>	<u>4,620</u>	<u>4,599</u>
		<u>\$ 33,115</u>	<u>\$ 36,329</u>	<u>\$ 11,558</u>
其他應收款	合資公司			
	碩明綠能股份有限公司	\$ 3,037	\$ 357	\$ -
	其他	-	56	2,022
	實質關係人	1,906	1,498	100
	關聯企業	<u>907</u>	<u>404</u>	<u>1,229</u>
		<u>\$ 5,850</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 3,351</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113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。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人			
	太登太陽能股份有限公司	\$ 32,955	\$ 32,670	\$ -
	其他	3,760	3,554	34,771
	合資公司	-	3	-
	關聯企業	<u>59</u>	<u>6</u>	<u>9</u>
		<u>\$ 36,774</u>	<u>\$ 36,233</u>	<u>\$ 34,780</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 合約負債

關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合資公司			
碩明綠能股份有限公司	\$ 27,127	\$ 27,127	\$ 46,834
其他	-	-	8,394
關聯企業			
元登太陽能股份有限公司	<u>7,141</u>	<u>12,647</u>	<u>14,197</u>
	<u>\$ 34,268</u>	<u>\$ 39,774</u>	<u>\$ 69,425</u>

(九) 其他預收付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付加工費	實質關係人 漢特科技股份有限公司	<u>\$ 47,608</u>	<u>\$ 47,619</u>	<u>\$ -</u>
其他預收款項	合資公司	\$ 1	\$ 54	\$ 99
	關聯企業	-	40	34
		<u>\$ 1</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 133</u>

(十) 租賃協議

合併公司向關係人出租辦公室，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月收取，於114年及113年1月1日至3月31日認列之租金收入分別為1,025仟元及1,565仟元。

(十一) 向關係人借款

關係人類別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人	<u>\$ 44,106</u>	<u>\$ 13,439</u>	<u>\$ 12,220</u>

利息費用

關係人類別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 92</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十二) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 10,706	\$ 13,200
退職後福利	216	259
	<u>\$ 10,922</u>	<u>\$ 13,459</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：

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	擔保債務內容
預付設備款及不動產、廠房及設備（含投資性不動產）	\$ 4,644,177	\$ 4,390,529	\$ 3,604,276	銀行借款
子公司股票（碩禾）	772,222	778,081	806,119	銀行借款、應付短期票券及工程履約保證等
其他金融資產	64,839	59,651	1,105,566	海關保證金、履約保證金、租賃保證金及銀行借款等
應收票據	-	601,662	-	銀行借款
	<u>\$ 5,481,238</u>	<u>\$ 5,829,923</u>	<u>\$ 5,515,961</u>	

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司與下列公司簽訂之產品授權合約如下：

公 司 名 稱	支付權利金商品	簽 約 年 度	有效期間	權 利 金 計 算 方 式
財團法人工業技術研究院	鍍膜相關產品	94年11月	20年	依產品銷售額計算，按年支付

(二) 合併公司之子公司碩禾電子材料股份有限公司業於 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。

(三) 合併公司之子公司 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 114 年 3 月 31 日累計已付價款計為美 3,436 仟元及菲律賓幣 11,175 仟元，帳列未完工程項下。

三七、重大之期後事項

子公司碩禾電子材料股份有限公司於 114 年 3 月 28 日經董事會決議通過以上限美金 400 萬元投資設立美國子公司，並業已於 114 年 4 月 18 日支付美金 400 萬元投資款，截至本合併財務報告通過日止，相關設立事宜尚待完成。

三八、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：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>114年3月31日</u>								
<u>金融資產</u>								
貨幣性項目								
美	金							
		\$	64,671	33.205			\$	2,147,401
人	民		426,299	4.573				1,949,465
日	幣		420,307	0.2227				93,602
歐	元		1	35.97				36
<u>金融負債</u>								
貨幣性項目								
美	金		24,581	33.205				816,212
人	民		487	4.573				2,227
日	幣		3,638	0.2227				810
<u>113年12月31日</u>								
<u>金融資產</u>								
貨幣性項目								
美	金		67,536	32.785				2,214,168
人	民		439,859	4.478				1,969,689
日	幣		750,295	0.2099				157,487
歐	元		1	34.14				34
<u>金融負債</u>								
貨幣性項目								
美	金		9,422	32.785				308,900
日	幣		542	0.2099				114
人	民		160	4.478				716
<u>113年3月31日</u>								
<u>金融資產</u>								
貨幣性項目								
美	金		77,085	32.000				2,466,720
人	民		305,068	4.408				1,344,740
日	幣		807,521	0.2115				170,791
歐	元		337	34.46				11,613

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	25,933		32.000	\$	829,856		
日 幣		600,361		0.2115		126,976		
歐 元		2,367		34.46		81,567		
人 民 幣		391		4.408		1,724		

合併公司於 114 年及 113 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 91,567 仟元及 111,021 仟元，由於外幣交易及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。

三九、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。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
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。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
6. 其他：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。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表五)

(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。(附表六)

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)
- (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。

四十、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，主要從事太陽能電廠工程、太陽能電廠發電及售電。
3. 線材材料部門，主要從事鑽石線之製造及銷售，以及太陽能矽晶片、太陽能矽輔料及晶圓加工及銷售。

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

合併公司營運部門損益係以稅前營業益(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：

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
合併收入	\$ 759,770	\$ 88,251	\$ 76,293	\$ 88,471	\$ 1,012,785
營業成本及費用	(914,523)	(76,633)	(123,704)	(99,836)	(1,214,696)
部門損益	<u>(\$ 154,753)</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>(\$ 47,411)</u>	<u>(\$ 11,365)</u>	(201,911)
利息收入					3,455
其他收入					18,522
其他利益及損失					94,405
財務成本					(27,190)
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額					(28,246)
繼續營業單位稅前淨損					<u>(\$ 140,965)</u>

113 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
合併收入	\$ 1,405,528	\$ 79,575	\$ 62,671	\$ 92,303	\$ 1,640,077
營業成本及費用	(1,437,521)	(68,577)	(109,512)	(125,172)	(1,740,782)
部門損益	<u>(\$ 31,993)</u>	<u>\$ 10,998</u>	<u>(\$ 46,841)</u>	<u>(\$ 32,869)</u>	(100,705)
利息收入					11,637
其他收入					16,537
其他利益及損失					134,468
財務成本					(30,389)
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額					(15,313)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 16,235</u>

國碩科技工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	貸出資之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
1	碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款(註1)	是	\$ 305,289	\$ 305,289	\$ 305,289	-	業務往來	\$ 410,390	-	-	無	-	\$ 410,390	\$ 2,545,449	-
		鹽城碩禾電子材料有限公司	其他應收款	是	(CNY 66,759)	(CNY 66,759)	(CNY 66,759)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求及註1	-	無	-	(註2)	(註2)	-
2	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	663,085	571,625	548,760	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	2,545,449	2,545,449	-
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	(CNY 145,000)	(CNY 125,000)	(CNY 120,000)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	(註2)	(註2)	-
3	芯和能源股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	522,283	522,283	442,591	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	657,002	657,002	-
		鹽城芯材能源有限公司	其他應收款	是	(USD 15,729)	(USD 15,729)	(USD 13,329)	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	(註3)	(註3)	-
4	Wisdom Field Limited	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	77,741	77,741	77,741	1%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	65,894	65,894	-
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	(CNY 17,000)	(CNY 17,000)	(CNY 17,000)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	(註6)	(註6)	-
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	158,687	158,687	158,687	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	162,622	162,622	-
		Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	其他應收款	是	(USD 4,779)	(USD 4,779)	(USD 4,779)	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	(註3)	(註3)	-
6	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	25,667	25,667	25,667	2%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	26,906	26,906	-
		鹽城碩鑽電子材料有限公司	其他應收款	是	(USD 773)	(USD 773)	(USD 773)	3%	短期資金融通	-	因應子公司營運需求	-	無	-	(註3)	(註3)	-
					302,166	252,358	252,358								297,944	297,944	-
					(USD 9,100)	(USD 7,600)	(USD 7,600)								(註4)	(註4)	-

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

註 2：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=4.573 新臺幣、1 美金=33.205 新臺幣及 1 日幣=0.2227 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：碩禾電子材料股份有限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 98,187 仟元，於 114 年 5 月 14 日經董事會通過屬資金貸與性質。

國碩科技工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表二

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	股票	博錫科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	666,199	\$ 5,676	1.26	\$ 5,676	—
	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	8,000,000	-	1.82	-	—
	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	1,341,000	48,450	2.19	48,450	(註2)
	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	27,892	7.45	27,892	—
	基金	ETF-0050 元大台灣 50	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,000	1,382	-	1,382	—
	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	125,931	6.71	125,931	—
	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	-	—
	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	55,360	6.15	55,360	—
	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	55,925	0.09	55,925	—
	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	-	8,328	-	7,587	—
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	-	8,672	-	8,110	—	
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	-	7,374	-	6,673	—	
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	-	9,348	-	8,740	—	
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	-	7,048	-	6,315	—	
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	-	8,536	-	7,824	—	
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	-	8,912	-	8,177	—	
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	-	9,036	-	8,290	—	
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	-	9,338	-	8,580	—	
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	-	7,589	-	6,808	—	
華旭矽材股份有限公司	股票	碩通散熱股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	470,000	7,400	9.40	7,400	—
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	13,915	0.77	13,915	—

註 1：上列有價證券於 114 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：亞果生醫股份有限公司於 113 年 6 月 27 日之股東常會改選董事，改選後碩禾電子材料股份有限公司不再擔任亞果生醫股份有限公司法人董事，因而喪失對該公司之重大影響力，故改列至透過損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註七及十四。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

國碩科技工業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 114 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
<u>應收帳款及其他應收款</u>								
碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	本公司之子公司	\$ 1,179,082	2.07 次	\$ 370,430	持續催收中	\$ 2,706	\$ -
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	412,457	-	160,099	持續催收中	-	-
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	135,165	-	-	-	-	-
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	272,953	-	-	-	-	-
禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之子公司	482,818	-	-	-	-	-
Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	本公司之子公司	178,107	-	-	-	-	-

國碩科技工業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 114 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

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	碩禾電子材料股份有限公司	鹽城碩禾電子材料有限公司	3	銷貨收入	\$ 26,373	銷貨價格由雙方議定無固定加價比例	2.60%
			3	應收帳款	256,655	月結 120~180 天	1.66%
			3	其他應收款	922,427	依合約約定	5.98%
2	禾迅綠電股份有限公司	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	482,818	依合約約定	3.13%
			3	其他應收款	272,953	依合約約定	1.77%
3	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	178,107	依合約約定	1.16%
4	Wisdom Field Limited (Samoa)	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	37,500	依合約約定	0.24%
5	Merchant Energy PTE., Ltd.	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	3	其他應收款	252,358	依合約約定	1.64%
6	華旭矽材股份有限公司	鹽城碩鑽電子材料有限公司	3	其他應收款	144,775	月結 90 天	0.94%
			3	其他應收款	15,324	月結 90 天	0.10%
			3	應收帳款	58,457	月結 90 天	0.38%
			3	預付貨款	348	月結 90 天	0.03%
			3	銷貨成本	1,897	月結 90 天	0.19%
			3	利息收入	135,165	依合約約定	0.88%
7	鹽城碩禾電子材料有限公司	鹽城芯材能源有限公司	3	其他應收款			

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。

國碩科技工業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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	數	率				
本公司	碩禾電子材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料	\$ 790,000	\$ 790,461	34,295,909	37.33%	\$ 2,360,092	(\$ 91,775)	(\$ 34,095)	(註5)
	日發綠能股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	84,000	84,000	9,416,714	60.00%	101,447	1,859	1,116	—
	禾米特用材料股份有限公司	新竹縣湖口鄉	精密化學材料	93,500	93,500	9,350,000	90.13%	94,787	677	610	(註5)
	國碩能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	能源技術服務	4,000	4,000	400,000	100.00%	3,454	(205)	(205)	—
	國碩光能股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	1,000	1,000	100,000	100.00%	978	(3)	(3)	—
	禾碩綠電股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	461,234	461,234	42,510,000	26.73%	440,424	(3,280)	(877)	(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	95,630	95,630	1,399,200	2.26%	50,151	(106,436)	(2,556)	(註5)
	聯碩能源股份有限公司	高雄市左營區	太陽能相關業務	98,980	98,980	10,036,082	49.00%	101,239	(704)	(345)	—
	昱昇創能股份有限公司	臺北市中山區	再生能源相關業務	50,000	50,000	5,385,000	11.88%	52,384	2,781	330	—
	華矽創新股份有限公司	桃園市中壢區	半導體再生晶圓測試 片相關業務	16,200	16,200	10,000,000	21.51%	14,013	(5,192)	(1,304)	(註5)
碩禾電子材料股份有限公司	碩明綠能股份有限公司	新竹縣湖口鄉	太陽能相關業務	144,175	144,175	14,674,031	27.77%	121,969	(3,732)	(1,036)	(註5)
	碩奕太綠能股份有限公司	桃園市中壢區	儲能系統開發、架設、 持有	24,400	24,400	2,440,000	35.88%	-	(663)	-	—
碩禾電子材料股份有限公司	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	131,616,924	100.00%	1,642,507	41,050	41,050	—
	Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)	模里西斯	一般投資	902,730	902,730	28,600,000	100.00%	740,072	(72,187)	(70,132)	(註5)
碩禾電子材料股份有限公司	創奕能源科技股份有限公司	桃園市中壢區	電動巴士、柴油巴士/ 電池系統/儲能系統	461,875	461,875	6,244,989	10.10%	215,650	(106,436)	(13,062)	(註5)
	華旭砂材股份有限公司	台中市西屯區	金屬線製品製造、電子 零組件製造、買賣及 其他相關業務	817,507	817,507	41,500,972	33.69%	229,819	(54,805)	(18,711)	(註5及6)
	芯和能源股份有限公司	新竹縣湖口鄉	能源材料之製造及買 賣	459,276	459,276	22,588,759	52.81%	86,998	3,856	2,202	—
	昱昇創能股份有限公司	臺北市中山區	再生能源相關業務	60,000	60,000	6,462,000	14.25%	62,861	2,781	(註2)	—
	Green Energy Electrode, Inc.	薩摩亞	一般投資	176,342	176,342	6,000,000	100.00%	(303,446)	(1,419)	(註2)	—
	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%	71,400	5,692	(註2)	—
	Godo Kaisha Best Solar	日本千葉縣	太陽能相關業務	44,939	44,939	-	(註1)	43,118	2,549	(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)	63,044	2,524	(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)	160,878	6,195	(註2)	—
	Wisdom Field Limited (Samoa)	薩摩亞	一般投資	1,173,221	1,173,221	37,110,000	100.00%	406,557	12,125	(註2)	—
Merchant Energy PTE., Ltd.	新加坡	一般投資	876,296	876,296	28,100,000	87.00%	58,522	7,611	(註2)	—	
Wisdom Field Limited (Samoa)	Wholesun Energy Philippines Inc.	菲律賓	一般投資	16,093	16,093	20,422,500	100.00%	16,651	(223)	(註2)	—
	Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.	菲律賓	太陽能相關業務	814,827	814,827	-	39.93%	(5,791)	8,199	(註2)	—
Merchant Energy PTE., Ltd.	Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles)	塞席爾	一般投資	652,782	652,782	21,200,000	100.00%	(524,583)	(13,628)	(註2)	—

(接次頁)

(承前頁)

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六。

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：碩禾電子材料股份有限公司參與華旭矽材股份有限公司增資，並支付投資款 60,645 仟元，截至 114 年 3 月 31 日止尚未完成增資程序，華旭矽材股份有限公司於 114 年 4 月 22 日收足股款並訂定該日作為增資基準日，請參閱附註四。

國碩科技工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 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

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 (USD 28,600+ CNY 35,000) (註 5)	經由第三地區 (Mauritius) 投 資事業間接投資	\$ 883,160 (USD 28,600)	\$ -	\$ -	\$ 883,160 (USD 28,600)	(\$ 62,394)	100.00%	(\$ 62,394)	\$ 729,962	\$ -	(註 2 及 7)
鹽城碩鑽電子材料有限公司	線材材料生產製造與銷售等	652,782 (USD 21,200)	經由第三地區 (Seychelles) 投 資事業間接投資	652,782 (USD 21,200)	-	-	652,782 (USD 21,200)	(13,628)	100.00%	(5,352)	(515,295)	-	(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 (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)	(1,419)	100.00%	(1,419)	(303,454)	-	(註 2)
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	-	-	-	-	(19,986)	49.00%	(9,793)	11,067	-	-

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 核 准 投 資 金 額	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	\$1,088,903 (USD28,600+CNY45,437)	\$1,237,217 (USD40,219)	\$ 3,818,174
華旭矽材股份有限公司	652,782 (USD21,200)	652,782 (USD21,200)	446,917
芯和能源股份有限公司	176,342 (USD6,000)	179,044 (USD6,506)	98,842

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 1：33.205 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。

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：碩禾電子材料股份有限公司於 113 年 7 月業經經濟部投資審議委員會核准以自有資金投資鹽城碩禾電子材料有限公司美金 700 萬元，截至 114 年 3 月已匯出美金 570 萬元，業已完成投資。