股票代碼：3691

# 碩禾電子材料股份有限公司
# GIGASOLAR MATERIALS CORPORATION.
# 公開說明書

(一一五年度現金增資發行新股)

**一、公司名稱：碩禾電子材料股份有限公司**

**二、本公開說明書編印目的：一一五年度現金增資發行新股用。**

(一)發行新股來源：現金增資發行新股。

(二)發行新股種類：記名式普通股，每股面額新臺幣壹拾元整。

(三)發行新股股數：10,000,000股。

(四)新股金額：新臺幣80,000,000元整。

(五)發行條件：

1.本次現金增資發行普通股10,000,000股，每股面額新臺幣10元整，發行價格每股新臺幣80元溢價發行，募集資金總額為新臺幣800,000,000元整。

2.本次現金增資依公司法第267條規定，保留增資發行新股之15%，計1,500,000股由本公司員工認購，並依證券交易法第28條之1規定，提撥本次增資發行新股之10%，計1,000,000股，採公開申購方式對外公開承銷，其餘75%，計7,500,000股由原股東依認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認購之股份或拼湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

3.本次增資發行新股，其權利義務與原發行之股份相同。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股之10%，計1,000,000股。

(七)承銷及配售方式：採餘額包銷方式，並以公開申購配售方式對外公開銷售。

**三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 76頁。**

**四、本次發行之相關費用：**

(一)承銷費用：新臺幣250萬元。

(二)其他費用：包括會計師、律師、印刷及郵資等其他費用約新臺幣25萬元。

**五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。**

**六、本公開發行說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。**

**七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 2 頁。**

**八、本公司普通股股票面額為每股新臺幣壹拾元。**

**九、查詢本公開說明書之網址**

(一)公開資訊觀測站：https://mops.twse.com.tw

(二)公司資訊揭露之網址：http://www.gigasolar.com.tw

碩禾電子材料股份有限公司　編製

中　華　民　國　一　一　五　年　　十　　月　　二　十　二　　日　　刊　印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新臺幣元；%

| 實收資本額來源 | 金額(新臺幣元) | 占實收資本額比率 |
|---|---|---|
| 創立資本 | 1,000,000 | 0.11 |
| 受讓發行新股 | 100,000,000 | 10.88 |
| 現金增資 | 292,840,000 | 31.88 |
| 盈餘轉增資 | 370,004,820 | 40.27 |
| 員工分紅轉增資 | 5,086,740 | 0.55 |
| 轉換公司債轉增資 | 963,120 | 0.10 |
| 私募增資 | 126,860,000 | 13.81 |
| 合併發行新股 | 22,079,520 | 2.40 |
| 合計 | 918,834,200 | 100.00 |

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另備置於本公司供查閱。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會規定辦理。

(三)索取方法：請親洽前述陳列處所或洽公開資訊觀測站(mops.twse.com.tw)查詢。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：宏遠證券股份有限公司　地址：臺北市信義路四段236號3~5樓及7樓

網址：www.honsec.com.tw　電話：(02)2700-8899

名稱：統一綜合證券股份有限公司　地址：台北市東興路8號1樓

網址：http://www.pscnet.com.tw　電話：(02)2747-8266

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部　地址：臺北市忠孝東路二段95號1樓

網址：www.emega.com.tw　電話：(02)3393-0898

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：林心彤、林政治會計師　事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：新竹市東區科學園區展業一路2號6樓　電話：(03)578-0988

網址：www.deloitte.com.tw

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：莊植焜律師　事務所名稱：莊植焜律師事務所

地址：臺北市大安區敦化南路一段216號9樓　電話：(02)2750-0090

網址：www.law995.com.tw

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：陳繼明　代理發言人姓名：黃文瑞

職稱：董事長　職稱：總經理

電話：(03)598-1886　電話：(03)598-1886

電子郵件信箱：IR@gigasolar.com.tw　電子郵件信箱：IR@gigasolar.com.tw

十三、公司網址：http://www.gigasolar.com.tw

# 碩禾電子材料股份有限公司公開說明書摘要

| | | |
|---|---|---|
| 實收資本額：918,834,200元 | 公司地址：新竹縣湖口鄉中華路122-18號 | 電話：(03)598-1886 |
| 設立日期：92年7月11日 | 網址：http://www.gigasolar.com.tw | |
| 上市日期：不適用 / 上櫃日期：99年11月18日 | 公開發行日期：98年9月17日 | 管理股票日期：不適用 |
| 負責人：董事長 陳繼明<br>總經理 黃文瑞 | 發 言 人：陳繼明 董事長<br>代理發言人：黃文瑞 總經理 | |
| 股票過戶機構：兆豐證券股份有限公司 股務代理部 | 電話：(02)3393-0898 網址：www.emega.com.tw<br>地址：臺北市中正區忠孝東路二段95號1樓 | |
| 股票承銷機構：宏遠證券股份有限公司 | 電話：(02)2700-8899 網址：www.honsec.com.tw<br>地址：臺北市信義路四段236號3~5樓及7樓 | |
| 股票承銷機構：統一綜合證券股份有限公司 | 電話：(02)2747-8266 網址：http://www.pscnet.com.tw<br>地址：台北市東興路8號1樓 | |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 林心彤會計師、林政治會計師 | 電話：(03)578-0899 網址：www.deloitte.com.tw<br>地址：新竹市東區科學園區展業一路2號6樓 | |
| 複核律師：莊植焜律師 | 電話：(02)2750-0090 網址：www.law995.com.tw<br>地址：臺北市大安區敦化南路一段216號9樓 | |
| 信用評等機構：不適用 | 電話：不適用 網址：不適用<br>地址：不適用 | |
| 評等標的：發行公司：不適用<br>本次發行公司債：不適用 | 無☑；有☐，評等日期：評等等級：<br>無☑；有☐，評等日期：評等等級： | |
| 董事選任日期：113年6月7日 任期：3年 | 監察人選任日期：不適用(本公司設置審計委員會) | |
| 全體董事持股比例：52.26% (115年7月31日) | 監察人持股比率：不適用(本公司設置審計委員會) | |

董事、監察人及持股超過10%股東及其持股比例：(115年7月31日)

| 職稱 | 姓名 | 持股比率 | 職稱 | 姓名 | 持股比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| 董事長 | 國碩科技工業股份有限公司 代表人：陳繼明 | 35.71% | 董事 | 黃文瑞 | 1.01% |
| 董事 | 國碩科技工業股份有限公司 代表人：陳敏敏 | 35.71% | 獨立董事 | 張文銘 | 0.00% |
| 董事 | 國碩科技工業股份有限公司 代表人：林江清 | 35.71% | 獨立董事 | 李輝隆 | 0.00% |
| 董事 | 春如投資有限公司 代表人：陳冠傑 | 0.36% | 獨立董事 | 邱信富 | 0.00% |
| 董事 | 勝璽投資股份有限公司 代表人：許金榮 | 5.10% | | | |
| 董事 | 鴻揚創業投資股份有限公司 代表人：林忠正 | 10.08% | | | |

| | |
|---|---|
| 總公司地址：新竹縣湖口鄉中華路122-18號 | 電話：(03)598-1886 |
| 新豐工廠地址：新竹縣湖口鄉自強路18號3樓 | 電話：(03)598-1886 |
| 桃科工廠地址：桃園市觀音區白玉三路789號 | 電話：(03)598-1886 |
| 中華場工廠地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村中華路122-18號 | 電話：(03)598-1886 |

| | | |
|---|---|---|
| 主要產品：太陽能導電漿<br>散熱材料 | 市場結構：114年度內銷：38.78%，外銷：61.22% | 參閱本文之頁次<br>第45頁 |
| 風險事項 | 請參閱本公開說明書公司概況之風險事項 | 參閱本文之頁次<br>第2~6頁 |
| 去(114)年度 | 營業收入：5,812,092仟元 稅後淨損：791,916仟元 每股稅後損失：7.62元 | 第101頁 |

| | |
|---|---|
| 本次募集發行有價證券種類及金額 | 詳本公開說明書封面 |
| 發行條件 | 詳本公開說明書封面 |
| 募集資金用途及預計產生效益概述 | 詳本公開說明書：參、發行計劃及執行情形 |
| 本次公開說明書刊印日期：115年10月22日 | 刊印目的：一一五年度現金增資發行新股 |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱公開說明書目錄 | |

# 碩禾電子材料股份有限公司
# 公開說明書目錄


**壹、公司概況** ..... 1
一、公司簡介 ..... 1
(一) 設立日期 ..... 1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話 ..... 1
(三) 公司沿革 ..... 1
二、風險事項 ..... 2
(一) 風險因素 ..... 2
(二) 訴訟或非訟事件 ..... 5
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響 ..... 6
(四) 其他重要事項 ..... 6
三、公司組織 ..... 7
(一) 組織系統 ..... 7
(二) 關係企業圖 ..... 9
(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料 ..... 11
(四) 董事及監察人資料 ..... 12
(五) 發起人 ..... 19
(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 ..... 20
四、資本及股份 ..... 25
(一) 股份種類 ..... 25
(二) 股本形成經過 ..... 25
(三) 最近股權分散情形 ..... 25
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 ..... 28
(五) 公司股利政策及執行狀況 ..... 29
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 ..... 29
(七) 員工、董事及監察人酬勞 ..... 29
(八) 公司買回本公司股份情形 ..... 30
五、公司債(含海外公司債)辦理情形 ..... 30
(一) 尚未償還及辦理中之公司債 ..... 30
(二) 一年內到期之公司債 ..... 31
(三) 已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債情形 ..... 31
(四) 已發行交換公司債 ..... 31
(五) 公司採總括申報方式募集與發行普通公司債 ..... 31
(六) 已發行附認股權公司債 ..... 31
(七) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形 ..... 31
六、特別股辦理情形 ..... 31
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形 ..... 31
八、員工認股權憑證辦理情形 ..... 31
九、限制員工權利新股辦理情形 ..... 32
十、併購辦理情形 ..... 32

十一、受讓他公司股份發新股尚在進行中者，應接露事項.....32
**貳、營運概況**.....33
一、公司之經營.....33
(一) 業務內容.....33
(二) 市場及產銷概況.....45
(三) 最近二年度從業員工人數.....55
(四) 環保支出資訊.....55
(五) 勞資關係.....59
(六) 資通安全管理.....62
二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產.....66
(一) 自有資產.....66
(二) 使用權資產.....66
(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....67
三、轉投資事業.....68
(一) 轉投資事業概況.....68
(二) 綜合持股比例.....70
(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....70
(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....70
四、重要契約.....71
**參、發行計畫及執行情形**.....72
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項.....72
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....76
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....98
四、本次併購發行新股應記載事項.....98
**肆、財務概況**.....99
一、最近五年度簡明財務資料應記載下列事項.....99
(一) 簡明資產負債表及綜合損益表.....99
(二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....103
(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....103
(四) 財務分析.....104
(五) 會計項目重大變動說明.....107
二、財務報告應記載事項.....109
(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....109
(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....109
(三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期

經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 ..... 109
三、財務概況其他重要事項應記載下列事項 ..... 109
(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 ..... 109
(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊 ..... 109
(三) 期後事項 ..... 109
(四) 其他 ..... 109
四、財務狀況及經營結果檢討分析應記載事項 ..... 110
(一) 財務狀況 ..... 110
(二) 財務績效 ..... 111
(三) 現金流量 ..... 112
(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 ..... 112
(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 ..... 113
(六) 其他重要事項 ..... 114
**伍、特別記載事項** ..... 115
一、內部控制制度執行狀況 ..... 115
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 ..... 115
三、證券承銷商評估總結意見 ..... 115
四、律師法律意見書 ..... 115
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 ..... 115
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 ..... 115
七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項 ..... 115
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 ..... 118
九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容 ..... 118
十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形 ..... 119
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 ..... 119
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 ..... 119
十三、其他必要補充說明事項 ..... 120
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 ..... 121
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項 ..... 122

**陸、重要決議**.....158
一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表).....158
(一) 與本次發行有關之董事會會議事錄.....158
(二) 公司章程新舊條文對照表.....158
(三) 虧損撥補表.....158

附件一、115年度現金增資發行新股承銷價格計算書
附件二、113年度合併財務報告暨會計師查核報告
附件三、114年度合併財務報告暨會計師查核報告
附件四、115年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
附件五、113年度個體財務報告暨會計師查核報告
附件六、114年度個體財務報告暨會計師查核報告
附件七、承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明
附件八、內部控制聲明書
附件九、證券承銷商評估總結意見
附件十、律師法律意見書
附件十一、本次發行有關之決議文
附件十二、公司章程新舊條文對照表
附件十三、虧損撥補表

# 壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國92年7月11日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

| 單　　位 | 地　　址 | 電　　話 |
|---|---|---|
| 總公司 | 新竹縣湖口鄉中華路122-18號 | (03)598-1886 |
| 新豐廠 | 新竹縣湖口鄉自強路18號3樓 | (03)598-1886 |
| 桃科廠 | 桃園市觀音區白玉三路789號 | (03)598-1886 |

(三) 公司沿革

本公司原經營化妝品買賣業務，為改變經營方向及提升獲利情形，本公司於97年9月發行新股10,000仟股做為受讓國碩科技工業(股)公司之光電材料事業部門之對價，始以太陽能導電漿為主要業務。為完整表達本公司沿革，因此將國碩科技光電材料事業部之相關重大事件亦納入本公司沿革說明。

| 年　度　月　份 | 重　　要　　記　　事 |
|---|---|
| 92年07月 | 設立杏康科技股份有限公司，實收資本額為新臺幣1,000仟元 |
| 95年09月 | 國碩科技工業(股)公司向工業局申請主導性計畫投入太陽能用導電漿開發 |
| 96年06月 | 國碩科技工業(股)公司光電材料事業部門完成太陽能導電鋁漿之量產與銷售 |
| 96年08月 | 國碩科技工業(股)公司光電材料事業部門太陽能導電銀漿取得工業局主導性產品開發計劃補助 |
| 97年10月 | 發行新股10,000仟股做為自國碩科技工業(股)公司受讓其光電材料事業部門之對價，實收資本額達101,000仟元 |
| 97年11月 | 變更公司名稱為碩禾電子材料股份有限公司 |
| 98年08月 | 現金增資100,000仟元，增資後實收資本額達201,000仟元 |
| 98年09月 | 股票公開發行 |
| 98年10月 | 申請登錄興櫃股票櫃檯買賣 |
| 99年11月 | 申請上櫃買賣 |
| 100年06月 | 設立大陸蘇州子公司 |
| 100年12月 | 設立南科分公司及生產基地 |
| 101年06月 | 禾迅公司建置完成全臺第一大單一面積地面型太陽能發電系統-臺南電場 |
| 102年08月 | 禾迅公司購買日本福島高爾夫球場，擬建置約17MW太陽能發電系統 |
| 103年11月 | 禾迅公司建置完成日本仟葉電廠約2.34MW |
| 104年05月 | 禾迅公司日本福島17MW併網完成，開始售電 |

| 年度月份 | 重要記事 |
|---|---|
| 105年01月 | 於中國大陸成立鹽城子公司 |
| 106年03月 | 廢止南科分公司登記 |
| 107年11月 | 設立新豐工廠，並取得工廠登記 |
| 109年12月 | 合併致嘉科技(股)公司 |
| 111年08月 | 現金增資160,000仟元，增資後實收資本額達918,834仟元 |
| 112年06月 | 設立桃科工廠，並取得工廠登記 |
| 113年04月 | 禾迅公司日本和歌山3.6MW併網完成，開始售電 |
| 113年05月 | 設立中華工廠，並取得工廠登記 |
| 114年03月 | 設立美國子公司，從事太陽能模組相關業務 |
| 114年05月 | 因應散熱市場規模持續擴大，以及關鍵應用領域「資料中心」與「AI 伺服器」需求增加，本公司認購「碩通散熱股份有限公司」現金增資25,000仟元，並納入本集團之合併個體子公司 |
| 114年08月 | 禾迅公司菲律賓Taysan 60MW太陽能電廠動工 |

二、風險事項

(一) 風險因素

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 利率變動

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 | 114年度 | 115年上半年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | 88,477 | 59,235 |
| 營業收入 | 5,812,092 | 5,149,797 |
| 利息費用占營收比率 | 1.52 | 1.15 |

本公司及子公司114年度及115年上半年度利息費用分別為88,477仟元及59,235仟元，占營收比重均未達3%。本公司及子公司與往來銀行保有良好之授信往來關係，未來公司將密切注意利率之變動及全球經濟發展趨勢，並積極與往來銀行爭取最低之利率，適時採取必要措施以規避利率上漲之風險，故利率之變動對本公司營收及獲利之影響應不重大。

(2) 匯率變動

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 | 114年度 | 115年上半年度 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (97,412) | 92,840 |
| 營業收入 | 5,812,092 | 5,149,797 |
| 兌換(損失)利益淨額占營收比率 | (1.68) | 1.80 |

本公司之匯兌損益主要係受美元兌新臺幣及人民幣兌新臺幣之匯率

走勢影響。114年兌換損失97,412仟元，占營收比重(1.68)%，115年上半年度兌換利益92,840仟元，占營收比重1.80%；115年年上半年度兌換損益較114年度增加，主係因115年上半年度新臺幣兌美元及人民幣皆呈貶值走勢而產生外幣匯率評價利益所致。

本公司之銷售及採購多以美元及人民幣計價，在扣除購料之美元及人民幣需求後，仍呈現美元及人民幣之淨外幣資產部位，因此匯率變動對公司之獲利有一定程度之影響，公司所採取之相關措施如下：

①財務部門持續關注國際政經情勢及匯率變動，並與金融機構保持密切聯繫，以掌握市場動態。

②視匯率走勢調整外幣部位，於適當時機進行外匯操作，以降低匯率波動風險。

③透過外幣資產與負債之自然沖抵，達成自然避險效果。

④持續優化集團資金配置，降低跨幣別資金調度，以強化整體匯率風險控管。

(3) 通貨膨脹

本公司及子公司主要從事太陽能導電漿及散熱產品之製造，原物料價格受通貨膨脹因素影響不大，且本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，以適時調整採購，降低通貨膨脹對本公司獲利之衝擊，故尚無嚴重通貨膨脹影響之虞，且目前對本公司損益亦無重大影響。

2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司並未從事高風險、高槓桿之投資，而基於集團資源有效使用原則，有資金貸與子公司及為子公司背書保證情形，惟均依本公司資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及相關法規辦理。上述相關資訊均依規定按月公告於公開資訊觀測站供投資人參閱。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司目前研發重點為調整製程以提升轉換效率，114年度及115年上半年度之投入研發費用金額分別為336,511仟元及173,686仟元，占營業收入比例由114年度之5.79%減少至115年上半年度之3.37%。為維持公司產品競爭力，未來隨著營業規模之擴大及推出新產品，亦將逐步提高年度研發費用，以提升產品競爭力，穩固本公司之市場地位，未來研發方向如下：

電子元件漿料方面：將持續以提升太陽能導電漿效能為主軸，藉由材料技術創新，以增進太陽能電池片之轉換效率，提升產品整體競爭力，在非太陽能導電膠的應用上，持續與客戶開發新型態的電子元件應用，包括導電線路，元件封裝等。

儲能材料方面：重點放在矽碳負極材料研發與矽負極電池總成解決方案開發，期能有效提高鋰電池之能量密度，降低單位能量之重量，提升充放電

倍率，實現高能量與功率電池商業化的目標。

液冷散熱元件方面：未來產品研發計劃包括持續研究AI伺服器散熱元件製作所需之金屬波紋管自動焊接技術及正壓系統氦氣測漏技術，亦不排除跨入車用及醫療等應用領域，並持續提升產品良率強化公司於散熱元件及材料的競爭優勢。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司將隨時注意全球各國太陽能政策及產業發展趨勢與各國法規變動情況，以充份掌握市場環境變化，藉以降低國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響。

5. 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

目前N型TOPCon及HJT技術為高效太陽能電池之主流發展方向，本公司已積極投入相關導電漿料之研發，並取得多家客戶驗證與導入機會，持續強化技術與市場競爭力；本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，故最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大之科技改變及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

本公司資訊部門執行作業依規定程序均能落實執行，資通安全風險評估結果尚屬良好，近來資安攻擊事件頻傳，本公司積極加強資訊安全維護措施，建立員工資安觀念，降低公司營運風險。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因重大資通安全事件之情形。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，即積極強化公司之經營管理並遵守相關法令規定，以持續維持優良企業形象，97年9月受讓國碩科技工業(股)公司光電材料事業部門，目前為全球前五大太陽能導電漿廠商，取代國際大廠，對國內太陽能產業貢獻良多，對企業形象並無重大不良影響。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無企業形象重大改變而使企業發生危機之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無進行併購計畫，惟將來若有進行併購計畫時，必秉持審慎評估態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障股東權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無擴充廠房之計。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1) 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司主要原料如金屬粉末、玻璃粉、化學品等並無缺貨之虞，故並未簽訂長期供貨契約。本公司及各子公司與各進貨廠商均維持良好關係，並針對主要原料之採購大致維持兩家以上之供應商，最近年度及截

至公開說明書刊印日止，有進貨總額20%以上之廠商，有進貨集中之風險，故本公司因應進貨集中風險之因應措施如下：

目前係透過與客戶事前溝通產品定價機制，並於接單後同步進行銀料價格鎖定，以降低原物料價格波動風險。同時，公司亦採取精實庫存管理策略，避免持有過多原料庫存，以降低資金占用及價格波動風險。

(2) 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

銷貨部分，本公司客戶群分散，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無占銷貨總額百分之20%以上客戶，應無銷貨集中之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有經營權改變之情事。

12. 其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司與中華廠前手旭源包裝科技股份有限公司（下稱旭源公司）前於民國110年12月間購買中華廠廠房(不動產)，而本公司以中華廠廠址向新竹縣政府申辦工廠登記證等相關證照登記時，新竹縣政府依規定至本公司中華廠進行土壤汙染檢測，發現中華廠之土壤有重金屬超標情形，並要求本公司於期限內提出改善計畫。依照雙方不動產買賣契約第8條第3項規定，旭源公司應保證買賣標的未有掩埋廢棄物或有汙染土地之情況且同意若有上述之情形，所衍生之廢棄物清理及土壤汙染改善費用全由旭源公司負擔。另因本公司土壤有汙染情形，原洽談中之廠房部分租賃合約也因此暫停，前開事件導致本公司受有損害，且經數次溝通，旭源公司均表示與其無關，拒絕賠償。綜上，為保障公司權益故委託律師提起民事訴訟以維權利，目前於台灣高等法院二審審理中。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

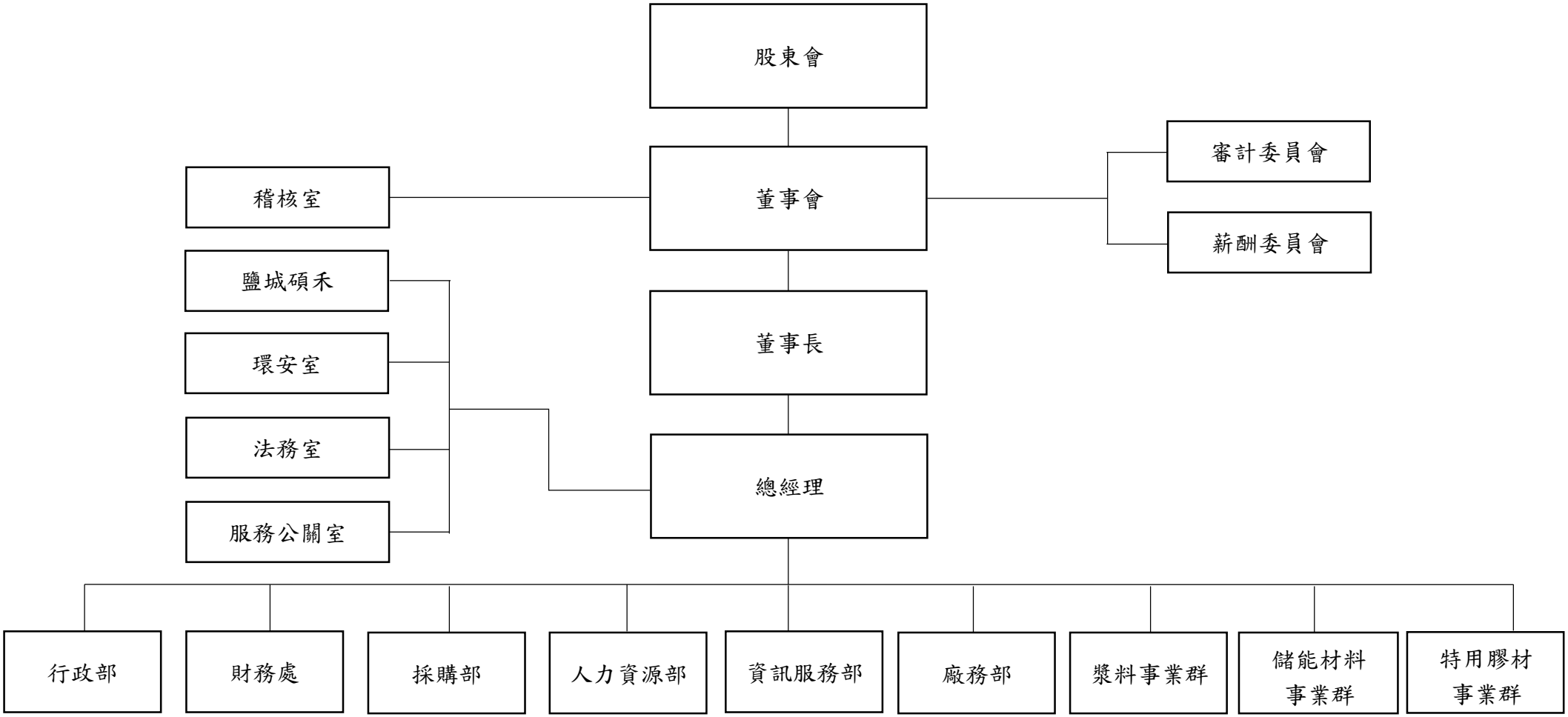
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無。

三、公司組織

(一) 組織系統

1. 公司之組織結構

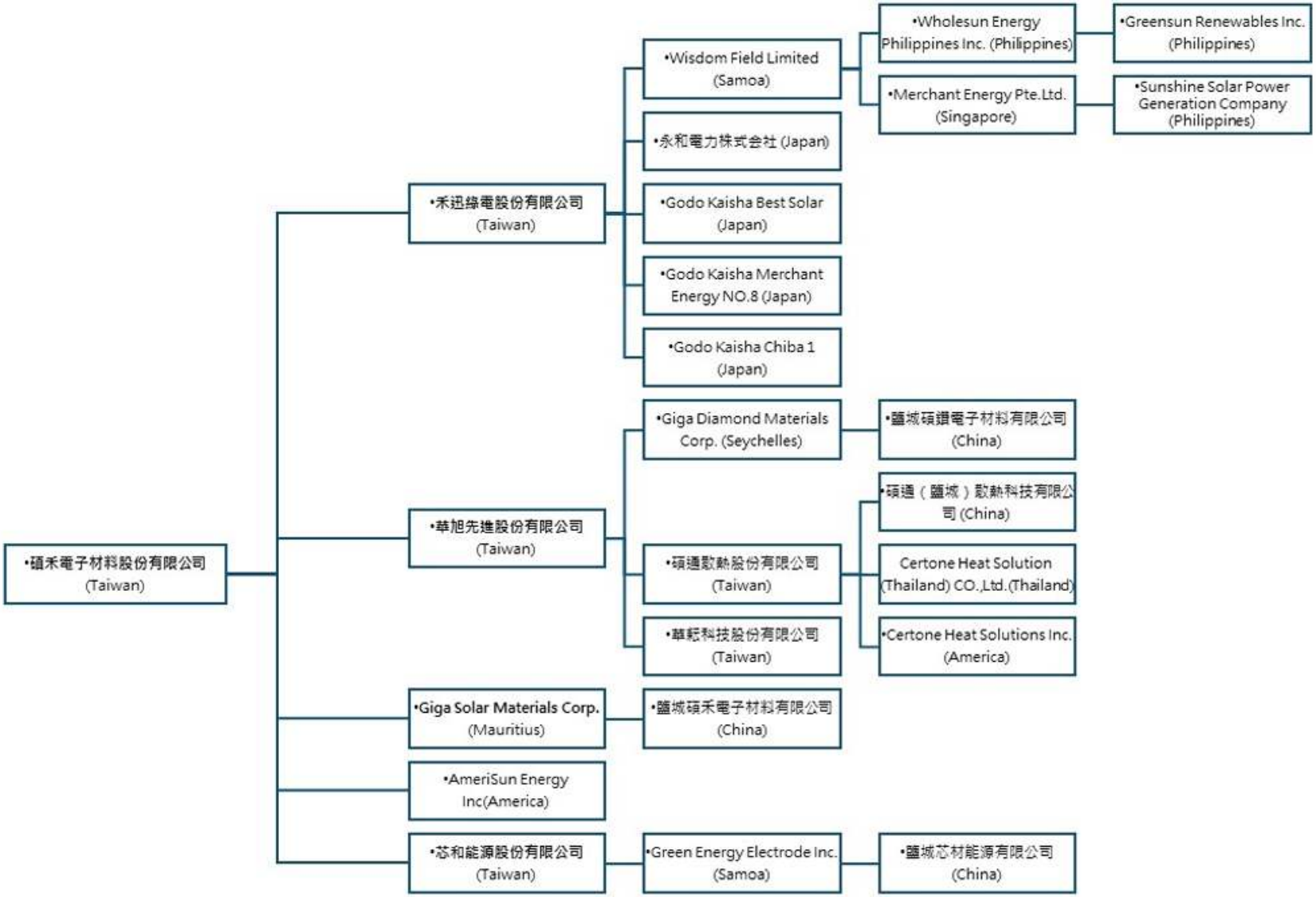


2. 各主要部門所營業務

| 部門 | 主要職掌 |
| --- | --- |
| 董事長 | 負責督導總經理執行所有公司業務 |
| 稽核室 | 評估全公司內部控制制度之缺失及衡量營運效率、提報稽核報告、適時提供改善建議、合理確保內部控制制度持續有效實施、協助管理階層確實履行其責任。 |
| 總經理 | 執行「董事會」之決議，綜理公司全盤營運之執行、協調、訂定營運目標，並指揮監督各部門組織功能正常運作。 |
| 法務室 | 公司法律訴訟、法律相關事宜諮詢及合約審查、專利、智財權管理。 |
| 股務公關室 | 綜理公司對外與投資人及媒體之關係，負責公司公關活動之企劃與執行。 |
| 環安室 | 保障員工安全與健康，防止職業災害，提供安全且符合污染防制標準之工作場所。 |
| 行政部 | 負責總務相關管理作業、行政支援作業。 |
| 財務處 | 負責會計制度之規劃與執行、審核各項交易事項之合理性與適法性、進行稅賦規劃及財務管理、各項費用控管與執行、資金調度及籌資工具之分析比較與執行。 |
| 採購部 | 負責公司各單位採購事宜。 |
| 人力資源部 | 負責人事相關管理作業、人員之招募離退、薪資福利作業及教育訓練計劃執行。 |
| 資訊服務部 | 資訊系統設計建置與維護、個人資訊週邊設備維護、機房管理、資訊安全與資訊系統備份管理。 |
| 廠務部 | 廠房水、電、氣、污水管理。 |
| 產品事業群 | 負責生產產能及產量的安排與協調、製造過程活動的建立與管理、各項製程問題之協調、解決及流程監督與管制。<br>負責各區業務推廣及客戶服務、市場資訊及競爭對手資訊之收集、訂定銷售目標及銷售預測計畫、報價、接單、出貨及客訴折讓處理、應收帳款控管及催收、出口報關業務。<br>負責新產品之開發、創新技術研究、產品設計活動的建立實施與管理及負責新產品開發各項品質實驗與規格確認。<br>對內負責產品品質之提升、對外提供客戶產品技術服務。 |

(二) 關係企業圖

1. 關係企業圖(115年6月30日)



2. 公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

115年6月30日；單位：新臺幣仟元

| 關係企業名稱 | 與本公司之關係 | 實際投資金額 | 本公司出資或持有關係企業股份比例 | | 關係企業持有本公司股份 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 股份(仟股) | 持有比例(%) | 股份(仟股) | 持有比例(%) |
| 禾迅綠電(股)公司 | 子公司 | 2,708,657 | 130,116 | 97.38 | - | - |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 子公司 | 902,730 | 28,600 | 100.00 | - | - |
| 華旭先進(股)公司 | 子公司 | 921,862 | 50,688 | 34.46 | - | - |
| 芯和能源(股)公司 | 子公司 | 459,276 | 22,589 | 52.81 | - | - |
| AmeriSun Energy Inc. | 子公司 | 130,040 | 4,000 | 49.08 | - | - |
| Green Energy Electrode,Inc.(Samoa) | 孫公司 | 176,342 | 6,000 | 100.00 | - | - |
| 永和電力株式會社 | 孫公司 | 15,070 | - | 100.00 | - | - |
| Godo Kaisha Best Solar | 孫公司 | 44,939 | - | (註2) | - | - |
| Godo Kaisha Chiba 1 | 孫公司 | 96,328 | - | (註2) | - | - |
| Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 | 孫公司 | 69,325 | - | (註2) | - | - |
| Wisdom Filed Limited (Samoa) | 孫公司 | 1,550,427 | 49,049 | 100.00 | - | - |
| Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註3) | 孫公司 | 179,250 | - | - | - | - |
| Merchant Energy PTE., Ltd. | 孫公司 | 876,296 | 28,100 | 87.00 | - | - |
| Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註3) | 孫公司 | 167,140 | - | - | - | - |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | 孫公司 | 408,120 | 20,423 | 100.00 | - | - |
| Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. (註3) | 孫公司 | 814,827 | - | 39.78 | - | - |
| Greensun Renewables Inc. | 孫公司 | 281,697 | 7,260 | 100.00 | - | - |
| Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 孫公司 | 652,782 | 21,200 | 100.00 | - | - |
| 碩通散熱股份有限公司 | 孫公司 | 116,280 | 5,375 | 25.00 | - | - |
| 華耘科技股份有限公司 | 孫公司 | 7,000 | 700 | 70.00 | - | - |
| Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd. | 孫公司 | 58,906 | 5,700 | 100.00 | - | - |
| Certone Heat Solution Inc. | 孫公司 | 7,971 | - | 100.00 | - | - |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 孫公司 | 883,160 | (註1) | 100.00 | - | - |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 孫公司 | 652,782 | (註1) | 100.00 | - | - |
| 鹽城芯材能源有限公司 | 孫公司 | 176,342 | (註1) | 100.00 | - | - |
| 碩通(鹽城)散熱科技有限公司 | 孫公司 | 15,817 | (註1) | 100.00 | - | - |

註1：有限公司未發行股份。

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3：禾迅綠電股份有限公司、Wisdom Field Limited (Samoa)及Merchant Energy PTE., Ltd.共同投資Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.。

## (三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

115年7月31日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | | |
| 總經理 | 黃文瑞 | 男 | 中華民國 | 98.09.17 | 930,115 | 1.01% | - | - | - | - | 成功大學航太所碩士<br>國碩科技工業(股)公司光電材料事業部協理 | 註 | - | - | - | - | - |
| 業務處副總經理 | 陳元毓 | 男 | 中華民國 | 102.03.08 | 22,650 | 0.02% | - | - | - | - | University of Southern California<br>Industrial and System Engineering<br>Master of Science<br>國碩科技工業(股)公司業務部經理 | 鹽城碩禾電子材料有限公司法人監事代表<br>鹽城碩鑽電子材料有限公司法人監事代表 | - | - | - | - | - |
| 研發處副總經理 | 顏光甫 | 男 | 中華民國 | 102.08.12 | 28,180 | 0.03% | - | - | - | - | 清華大學化學系博士<br>國碩科技工業(股)公司研發經理<br>精碟科技(股)公司研發部主任工程師<br>有化科技股份有限公司研發部經理<br>康普材料股份有限公司研發部經理 | 華旭先進(股)公司法人董事代表<br>歐利得材料科技(股)公司監察人 | - | - | - | - | - |
| 生產處處長<br>技術發展處處長 | 李宗遠 | 男 | 中華民國 | 98.07.21 | 6,000 | 0.01% | - | - | - | - | 清華大學經營管理所碩士<br>國碩科技工業(股)公司成型部副理 | 無 | - | - | - | - | - |
| 財會暨會計主管 | 周琬宜 | 女 | 中華民國 | 115.07.16 | 0 | 0.00% | - | - | - | - | 實踐大學會計資訊系學士<br>信驊科技(股)公司財務會計處課長 | 無 | - | - | - | - | - |

註：黃文瑞總經理兼任本公司董事、華旭先進(股)公司法人董事長代表、禾迅綠電(股)公司法人董事長代表、榮炭科技(股)公司董事、碩通散熱(股)公司法人董事長代表、禾米特用材料(股)公司監察人、芯和能源(股)公司法人監察人代表、創奕能源科技(股)公司法人董事代表、永和電力株式會社代表取締役、蘇州碩禾電子材料有限公司法人董事代表、鹽城碩禾電子材料有限公司法人董事代表、鹽城碩鑽電子材料有限公司法人董事代表、Merchant Energy Pte. Ltd 法人董事代表、Wholesun Energy Philippines Inc.法人董事代表、創碩(鹽城)能源有限公司董事、Giga Diamond Materials Corporation 法人董事長代表、Glory Lithium Technology LLC法人董事長代表、上高縣榮炭科技有限公司法人董事長代表、保山榮鋰科技有限公司法人董事長代表、江門市榮炭電子材料有限公司法人董事長代表、Certone Heat Solution (Thailand) CO., Ltd.法人董事代表、Certone Heat Solutions Inc.法人董事代表、碩嘉應用材料股份有限公司董事長、Amerisun Energy Inc.董事長。

(四) 董事及監察人資料

1. 董事之姓名、學經歷、持有股份及性質

115年7月31日；單位：仟股

| 職稱 | 姓名 | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註<br>冊地 | 初次<br>選任<br>日期 | 選(就)<br>任日期 | 任期 | 選任時<br>持有股份 | | 現在<br>持有股數 | | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 | | 利用他人名<br>義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼<br>任本公<br>司及其<br>他公司<br>之職務 | 具配偶或二親等以內關係<br>之其他主管、董事或監察<br>人 | | | 備<br>註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司 | - | 中華民國 | 98.9.17 | 113.6.7 | 3年 | 34,983 | 38.07% | 32,810 | 35.71% | - | - | - | - | - | (註1) | - | - | - | - |
| | 代表人：陳繼明(董事長) | 男<br>71-80歲 | | 98.9.17 | 113.6.7 | 3年 | - | - | 216 | 0.24% | - | - | - | - | 逢甲大學銀行保險系<br>合作金庫商業銀行(股)公司經理 | (註2) | 董事代表人 | 陳敏敏 | 父女 | - |
| | 代表人：陳敏敏 | 女<br>41-50歲 | | 113.6.26 | 114.6.10 | 3年 | - | - | 3 | 0.00% | - | - | - | - | 伊利諾大學香檳分校金融碩士<br>宏泰人壽投資研究員<br>國碩科技工業(股)公司副處長 | (註3) | 董事長代表人 | 陳繼明 | 父女 | - |
| | 代表人：林江清 | 男<br>61-70歲 | | 110.7.23 | 113.6.7 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 國立清華大學材料工程博士<br>國碩科技工業(股)公司副總經理 | (註4) | - | - | - | - |
| 董事 | 春如投資有限公司 | - | 中華民國 | 102.6.4 | 113.6.7 | 3年 | 330 | 0.36% | 325 | 0.36% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 代表人：陳冠傑 | 男<br>41-50歲 | | 114.7.10 | 114.7.10 | 3年 | - | - | 0.06 | 0.00% | - | - | - | - | 國立陽明交通大學高階管理碩士<br>碩禾電子材料(股)公司副理 | (註5) | - | - | - | - |
| 董事 | 勝璽投資(股)有限公司 | - | 中華民國 | 110.7.23 | 113.6.7 | 3年 | 4,686 | 5.10% | 4,686 | 5.10% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 代表人：<br>許金榮 | 男<br>71-80歲 | | 110.7.23 | 113.6.7 | 3年 | - | - | 238 | 0.26% | 0.038 | 0.00% | - | - | 國立交通大學光電研究所碩士<br>漢民科技(股)公司副董事長 | (註6) | - | - | - | - |
| 董事 | 鴻揚創業投資(股)有限公司 | - | 中華民國 | 110.9.30 | 113.6.7 | 3年 | 9,265 | 10.08% | 9,265 | 10.08% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 代表人：<br>林忠正 | 男<br>61-70歲 | | 114.12.12 | 115.1.28 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 明新工業專科學校機械系<br>鴻海精密工業(股)公司事業群總經理 | (註7) | - | - | - | - |
| 董事 | 黃文瑞 | 男<br>61-70歲 | 中華民國 | 98.9.17 | 113.6.7 | 3年 | 414 | 0.45% | 930 | 1.01% | - | - | - | - | 成功大學航太所碩士<br>國碩科技工業(股)公司光電材料事業部協理 | (註8) | - | - | - | - |

| 職稱 | 姓名 | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註<br>冊地 | 初次<br>選任<br>日期 | 選(就)<br>任日期 | 任期 | 選任時<br>持有股份 | | 現在<br>持有股數 | | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 | | 利用他人名<br>義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼<br>任本公<br>司及其<br>他公司<br>之職務 | 具配偶或二親等以內關係<br>之其他主管、董事或監察<br>人 | | | 備<br>註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | 股數 | 持股<br>比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 獨立<br>董事 | 張文銘 | 男<br>61-70歲 | 中華<br>民國 | 107.6.8 | 113.6.7 | 3年 | - | - | - | - | 2 | 0.00% | - | - | 美國卡爾森大學化工博士<br>穩懋半導體(股)公司光電元件<br>發展事業群總經理 | (註9) | - | - | - | - |
| 獨立<br>董事 | 邱信富 | 男<br>61-70歲 | 中華<br>民國 | 107.6.8 | 113.6.7 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 國立清華大學工業工程學士<br>國立中山大學企業管理研究所<br>碩士<br>晁陽農產科技(股)公司董事長 | (註10) | - | - | - | - |
| 獨立<br>董事 | 李輝隆 | 男<br>61-70歲 | 中華<br>民國 | 107.6.8 | 113.6.7 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 臺灣大學材料科學與工程學研<br>究所博士<br>臺灣保來得(股)公司研發、技<br>術、營業副總經理 | (註11) | - | - | - | - |

註1：國碩科技工業(股)公司兼任華矽創新(股)公司董事、碩明綠能(股)公司董事、昱昇創能股份有限公司董事、星國電力股份有限公司董事。

註2：董事長陳繼明兼任國碩科技工業(股)公司董事長、禾迅綠電(股)公司法人董事代表、禾碩綠電(股)公司法人董事長代表、綠耀能源(股)公司法人董事長代表、鴻壬企業(股)公司法人董事長代表、家禾能源(股)公司法人董事長代表、禾羽能源(股)公司法人董事長代表、禾豐能源(股)公司法人董事長代表、匯群能源(股)公司法人董事長代表、芯和能源(股)公司董事、禾米特用材料(股)公司法人董事代表、鹽城碩禾電子材料有限公司法人董事代表、鹽城碩鑽電子材料有限公司法人董事代表、永和電力株式會社代表取締役、元登太陽能(股)公司法人董事長代表、益佳能源(股)公司法人董事長代表、麗橙能源(股)公司法人董事長代表、碩奕太綠能(股)公司法人董事代表、台菱能源科技(股)公司法人董事長代表、日發綠能(股)公司法人董事長代表、國碩能源(股)公司法人董事長代表、金雅興光電(股)公司法人董事長代表、昀暉能源(股)公司法人董事長代表、名翔能源(股)公司法人董事長代表、Giga Solar Materials Corporation法人董事長代表、Giga Diamond Materials Corporation法人董事長代表、Wisdom Field Limited法人董事長代表、Merchant Energy Pte. Ltd法人董事代表、Sunshine Solar Power Generation Co.(Philippines)法人董事代表、Wholesun Energy Philippines Inc.法人董事代表、國碩光能(股)公司法人董事長代表、禾聚一號(股)公司法人董事長代表、禾泰八號電力能源(股)公司法人董事長代表、德康能源(股)公司法人董事長代表、Greensun Renewables Inc.法人董事代表、聯碩能源(股)公司法人董事代表。

註3：陳敏敏董事兼任國碩科技工業(股)公司董事及財務主管、日發綠能(股)公司法人董事代表、利高光電(股)公司法人董事代表、聯碩能源(股)公司法人董事代表、禾迅綠電(股)公司董事、禾米特用材料(股)公司監察人。

註4：林江清董事兼任碩明綠能(股)公司總經理。

註5：陳冠傑董事兼任本公司副理。

註6：許金榮董事兼任漢特科技(股)公司董事長、禾榮科技(股)公司法人代表董事長、軒豐(股)公司法人代表董事長、鋐享捷悅(股)公司董事長、捷悅群洋(股)公司董事、漢磊科技(股)公司法人代表董事、漢民科技(股)公司董事、漢信(股)公司董事、漢辰科技(股)公司董事、台灣電鏡儀器(股)公司法人董事代表。

註7：林忠正董事兼任榮炭科技(股)公司法人董事長代表、Foxconn Baja California S.A de C.V.董事、Horizon Plus.,Ltd.董事。

註8：黃文瑞董事兼任本公司總經理、華旭先進(股)公司法人董事長代表、禾迅綠電(股)公司法人董事長代表、榮炭科技(股)公司董事、碩通散熱(股)公司法人董事長代表、禾米特用材料(股)公司監察人、芯和能源(股)公司法人監察人代表、創奕能源科技(股)公司法人董事代表、永和電力株式會社代表取締役、蘇州碩禾電子材料有限公司法人董事代表、鹽城碩禾電子材料有限公司法人董事代表、鹽城碩鑽電子材料有限公司法人董事代表、Merchant Energy Pte. Ltd 法人董事代表、Wholesun Energy Philippines Inc.法人董事代表、創碩(鹽城)能源有限公司董事、Giga Diamond Materials Corporation 法人董事長代表、Glory Lithium Technology LLC法人董事長代表、上高縣榮炭科技有限公司法人董事長代表、保山榮鋰科技有限公司法人董事長代表、江門市榮炭電子材料有限公司法人董事長代表、Certone Heat Solution (Thailand) CO., Ltd.法人董事代表、Certone Heat Solutions Inc.法人董事代表、碩嘉應用材料股份有限公司董事長、Amerisun Energy Inc.董事長。

註9：張文銘董事兼任穩懋半導體(股)公司董事、穩懋半導體(股)公司磊晶製造群/光電業務中心總經理。

註10：邱信富董事兼任晁陽農產科技股份有限公司董事長、微電能源(股)公司法人董事代表、綠光一號智慧能源股份有限公司法人董事長代表、欣欣有限公司法人董事代表、活泉智慧能源股份有限公司法人董事長代表、綠光智慧能源股份有限公司法人董事長代表、活泉一號智慧能源股份有限公司法人董事長代表、雲陽智慧能源股份有限公司法人董事長代表、天興能源股份有限公司法人董事長代表、臺灣農電共榮股份有限公司法人董事長代表、屏晁智慧能源股份有限公司法人董事長代表、嘉晁智慧能源股份有限公司法人董事長代表、萬年智慧能源股份有限公司法人董事長代表、萬年一號智慧能源股份有限公司法人董事長代表、彰陽智慧能源股份有限公司法人董事長代表、嘉陽智慧能源股份有限公司法人董事長代表、南陽智慧能源股份有限公司法人董事長代表、屏陽智慧能源股份有限公司法人董事長代表、雲晁智慧能源股份有限公司法人董事長代表、南晁智慧能源股份有限公司法人董事長代表、彰晁智慧能源股份有限公司法人董事長代表。

註11：李輝隆董事兼任臺灣保來得股份有限公司董事、臺灣保來得(股)公司 研發、技術、營業副總經理。

2. 法人股東之主要股東

115年4月14日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|---|---|---|
| 國碩科技工業(股)公司(註) | 匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司受託保管景順太陽能ETF投資專戶 | 4.61% |
| | 陳繼明 | 3.47% |
| | 陳素惠 | 2.55% |
| | 維善投資股份有限公司 | 2.28% |
| | 林高煌 | 1.42% |
| | 李淑惠 | 1.26% |
| | 陳敏敏 | 0.90% |
| | 匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司受託保管EAM新興市場小型企業基金有限公司投資專戶 | 0.76% |
| | 匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司受託保管京華山一國際（香港）有限公司投資專戶 | 0.66% |
| | 渣打國際商業銀行營業部受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 0.64% |
| 春如投資有限公司 | 陳素惠 | 58.24% |
| 鴻揚創業投資(股)公司 | 鴻海精密工業(股)公司 | 97.95 % |
| | 寶鑫國際投資(股)公司 | 2.05 % |
| 勝璽投資(股)公司 | 國泰世華商業銀行受託公益信託葉慈社會福利基金專戶 | 100.00 % |

註：係國碩科技工業(股)公司115年4月28日停止過戶日資訊。

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

115年4月14日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|---|---|---|
| 維善投資(股)公司 | 英屬維京群島商吉興國際有限公司 | 80.00 % |
| | 黃民奇 | 8.30 % |
| | 呂煇強 | 3.86 % |
| | 林淑玲 | 4.46 % |
| | 黃美雲 | 2.38 % |
| | 捷悅群洋股份有限公司 | 1.00 % |
| 鴻海精密工業(股)公司 | 郭台銘 | 12.54 % |
| | 新制勞工退休基金 | 1.77 % |
| | 渣打託管列支敦士登銀行投資專戶 | 1.27 % |
| | 花旗託管新加坡政府投資專戶 | 1.25 % |
| | 大通託管先進星光先進總合國際股票指數 | 1.18 % |
| | 美商大通託管梵加德新興市場股票指數基金 | 1.15 % |
| | 花旗託管挪威中央銀行投資專戶 | 1.13 % |
| | 花旗託管鴻海精密工業股份有限公司存託憑證專戶 | 0.91 % |
| | 渣打託管iShares新興市場ETF投資專戶 | 0.8 1% |
| | 匯豐(臺灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶 | 0.67 % |

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|---|---|---|
| 寶鑫國際投資(股)公司 | 鴻海精密工業(股)公司 | 100.00% |

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

| 姓名 \ 條件 | | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|---|---|---|---|---|
| 董事長 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳繼明 | ● 逢甲大學銀行保險系<br>● 現任本公司董事長、上市公司國碩科技工業(股)公司董事長及多家公司董事會領導經驗<br>● 20年以上銀行金融經驗<br>● 具備5年以上公司商務、業務、財務所須專業領導經驗 | 國碩科技工業(股)公司持有本公司已發行股份36.39%以上之法人股東，為本公司第一大股東。<br>陳繼明先生並擔任國碩公司董事長。<br>陳繼明本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳敏敏 | ● 伊利諾大學香檳分校金融碩士<br>● 具上市公司董事會運作經驗<br>● 具備5年以上公司業務所須工作經驗 | 國碩科技工業(股)公司持有本公司已發行股份36.39%以上之法人股東，為本公司第一大股東。<br>陳敏敏本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：林江清 | ● 國立清華大學材料工程博士<br>● 多家公司董事會運作經驗<br>● 5年以上綠能系統產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司業務所須工作經驗 | 國碩科技工業(股)公司持有本公司已發行股份36.39%以上之法人股東，為本公司第一大股東。<br>林江清本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 春如投資有限公司<br>代表人：陳冠傑 | ● 國立陽明交通大學高階管理碩士<br>● 具備5年以上公司業務所須工作經驗 | 春如投資有限公司持有本公司已發行股份0.35%以上之法人股東。<br>陳冠傑本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 勝璽投資(股)公司<br>代表人：許金榮 | ● 國立交通大學光電研究所碩士<br>● 具上櫃公司董事及多家公司董事會領導經驗<br>● 10年以上半導體產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司業務所須工作經驗 | 勝璽投資(股)公司持有本公司已發行股份5.10%以上之法人股東，為本公司前十大股東。<br>許金榮本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |

| 條件<br>姓名 | | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|---|---|---|---|---|
| 董事 | 鴻揚創業投資(股)公司<br>代表人：林忠正 | ● 明新工業專科學校機械系<br>● 具興櫃公司董事會運作經驗<br>● 10年以上儲能材料產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司業務所須工作經驗 | 鴻揚創業投資(股)公司持有本公司已發行股份10.08%以上之法人股東，為本公司第二大股東。<br>林忠正本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 董事 | 黃文瑞 | ● 成功大學航太所碩士<br>● 現任本公司總經理、興櫃公司碩鑽材料(股)公司法人董事長代表人、多家上市櫃公司董事會運作經驗<br>● 20年以上材料產業相關經驗<br>● 10年以上儲能材料產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司商務、業務、財務所須專業領導經驗 | 兼任本公司總經理，屬經理人。<br>黃文瑞本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>未與其他董事間具備配偶或二等親以內之親屬關係。<br>無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。<br>未有公司法第30條各款情事之一。 | 0 |
| 獨立董事 | 張文銘 | ● 美國卡爾森大學化工博士<br>● 本公司審計、薪酬委員會委員<br>● 穩懋半導體(股)公司光電元件發展事業群總經理<br>● 具上櫃公司董事會運作經驗<br>● 10年以上半導體、專業晶圓產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司商務、業務所須工作經驗 | (1)非為公司或其關係企業之受僱人。<br>(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。<br>(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。<br>(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一 | 0 |
| 獨立董事 | 邱信富 | ● 國立清華大學工業工程學士<br>● 本公司審計、薪酬委員會委員<br>● 晁陽農產科技(股)公司董事長<br>● 多家公司董事會領導經驗<br>● 10年以上綠能產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司商務、財務、業務所須工作經驗 | | 0 |

| 條件<br>姓名 | | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|---|---|---|---|---|
| 獨立董事 | 李輝隆 | ● 臺灣大學材料科學與工程學研究所博士<br>● 本公司審計、薪酬委員會委員<br>● 臺灣保來得(股)公司研發、技術、營業副總經理<br>● 具公司董事會運作經驗<br>● 20年以上材料產業相關經驗<br>● 10年以上儲能材料產業相關經驗<br>● 具備5年以上公司商務、業務所須工作經驗 | 人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人<br>(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。<br>(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(11)未有公司法第30條各款情事之一。<br>(12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。 | 0 |

5. 董事多元化及獨立性

(1) 董事多元化

本公司制定之「公司治理實務守則」有明確訂定董事會結構成員多元化政策。明訂有為健全董事會結構，董事會成員應多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

①基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

②專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

本公司董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

| 主要多元項目<br>姓名 | 國籍 | 性別 | 年齡 | 獨立董事任期年資 | 兼任員工 | 營運判斷能力 | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳繼明 | 中華民國 | 男 | 71-80歲 | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ |
| 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳敏敏 | 中華民國 | 女 | 41-50歲 | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ |
| 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：林江清 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | — | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 春如投資有限公司<br>代表人：陳冠傑 | 中華民國 | 男 | 41-50歲 | — | ✓ | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 勝璽投資(股)公司<br>代表人：許金榮 | 中華民國 | 男 | 71-80歲 | — | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 鴻揚創業投資(股)公司<br>代表人：林忠正 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | — | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 黃文瑞 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| 主要多元項目<br>姓名 | 國籍 | 性別 | 年齡 | 獨立董事任期年資 | 兼任員工 | 營運判斷能力 | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 張文銘 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | 3-9年 | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 邱信富 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | 3-9年 | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 李輝隆 | 中華民國 | 男 | 61-70歲 | 3-9年 | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

本公司董事會成員分別具備豐富之營運策略管理、產業專家及財會相關背景的專業人士，可從各不同角度給予公司專業建議。

(2) 董事獨立性

本公司目前董事會成員10席，其中獨立董事3席，獨立董事占比為30%，年資均在3年以上，女性董事占比為10%，具有員工身分之董事占比20%，2位董事年齡在41-50歲，6位董事年齡在61-70歲，2位董事年齡在71-80歲。本公司董事會具獨立性，獨立性情形請參閱「壹、三、(四)、4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」之說明。

(五) 發起人：不適用。

(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 最近年度(114年度)支付董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益(純損)之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益(純損)之比例(註10) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| | 代表人：陳繼明 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | 90 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 3,513 | 3,513 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,603 (0.51) | 3,603 (0.51) | 4,583 |
| | 代表人：陳繼興 (註2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 219 |
| | 代表人：陳敏敏 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 1,218 |
| | 代表人：林江清 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | 90 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 無 |
| 董事 | 春如投資有限公司 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| | 代表人：陳素惠(註3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 (0.01) | 40 (0.01) | 30 |
| | 代表人：陳冠傑 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 | 50 | 50 (0.01) | 50 (0.01) | 579 | 579 | 23 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 652 (0.09) | 652 (0.09) | 無 |
| 董事 | 勝璽投資(股)公司 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| | 代表人：許金榮 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | 90 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 無 |
| 董事 | 鴻揚創業投資(股)公司 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| | 代表人：吳易座(註4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | 90 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 (0.01) | 90 (0.01) | 無 |
| 董事 | 黃文瑞 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | 170 | 90 (0.01) | 170 (0.02) | 4,091 | 4,091 | 108 | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,289 (0.61) | 4,369 (0.62) | 無 |
| 獨立董事 | 羅世蔚 (註5) | 480 | 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 145 | 145 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 無 |
| 獨立董事 | 張文銘 | 480 | 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 145 | 145 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 無 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 獨立董事 | 邱信富 | 480 | 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 145 | 145 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 無 |
| 獨立董事 | 李輝隆 | 480 | 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 145 | 145 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 (0.09) | 625 (0.09) | 無 |

1、請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事之職責相關事項，除法令或章程另有規定者外，皆依本公司「獨立董事之職責範疇規則」之規定。

本公司獨立董事之報酬經相關程序酌定為月支之固定報酬，不參與公司之盈餘分派。

本公司獨立董事應持續進修，包括參加必要之相關進修課程，每月審閱本公司稽核報告並對下列事項進行監督：

一、公司之營運計畫。

二、年度財務報告及半年度財務報告。

三、審核公司訂定或修正之內部控制制度。

四、審核公司訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書保證或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

五、涉及董事或監察人自身利害關係之事項。

六、重大之資產或衍生性商品交易。

七、重大之之資金貸與、背書或提供保證。

八、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

九、簽證會計師之委任、解任或報酬。

十、財務、會計或內部稽核主管之任免。

十一、其他依法令、章程規定應由股東會決議或提請董事會之事項或經主管機關規定之重大事項。

2、除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

## 酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 母公司及所有轉投資事業 |
| 低於1,000,000 元 | 國碩科技、春如投資、勝璽投資、鴻揚投資、陳繼明、陳繼興、陳敏敏、林江清、陳素惠、陳冠傑、許金榮、吳易座、黃文瑞、羅世蔚、張文銘、邱信富、李輝隆 | 國碩科技、春如投資、勝璽投資、鴻揚投資、陳繼明、陳繼興、陳敏敏、林江清、陳素惠、陳冠傑、許金榮、吳易座、黃文瑞、羅世蔚、張文銘、邱信富、李輝隆 | 國碩科技、春如投資、勝璽投資、鴻揚投資、陳繼興、陳敏敏、林江清、陳素惠、陳冠傑、許金榮、吳易座、羅世蔚、張文銘、邱信富、李輝隆 | 國碩科技、春如投資、勝璽投資、鴻揚投資、陳繼興、林江清、陳素惠、陳冠傑、許金榮、吳易座、羅世蔚、張文銘、邱信富、李輝隆 |
| 1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含） | - | - | - | 陳敏敏 |
| 2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含） | - | - | - | - |
| 3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含） | - | - | 陳繼明、黃文瑞 | 黃文瑞 |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含） | | - | - | 陳繼明 |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含） | - | - | - | - |

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 母公司及所有轉投資事業 |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含） | - | - | - | - |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含） | - | - | - | - |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含） | - | - | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - | - | - |
| 總計 | 15人 | 15人 | 15人 | 15人 |

註1：本公司115年3月27日董事會決議，114年度不配發員工酬勞及董事酬勞。

註2：陳繼興董事於114年6月10日卸任。

註3：陳素惠董事於114年7月10日卸任。

註4：吳易座董事於115年1月28日卸任。

註5：羅世蔚獨立董事於115年3月31日辭任。

＊本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 最近年度(114年度)支付監察人之酬金：本公司業已採審計委員制，故不適用。

3. 最近年度(114年度)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益(純損)之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 總經理 | 黃文瑞 | 3,584 | 3,584 | 108 | 108 | 508 | 508 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,199 (0.60) | 4,199 (0.60) | 無 |
| 副總經理 | 陳元毓 | 1,981 | 1,981 | 108 | 108 | 411 | 411 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,501 (0.36) | 2,501 (0.36) | 無 |
| 副總經理 | 顏光甫 | 1,945 | 1,945 | 108 | 108 | 358 | 358 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,411 (0.34) | 2,411 (0.34) | 無 |

註：本公司115年3月27日董事會決議，114年度不配發員工酬勞及董事酬勞。

**酬金級距表**

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---|---|---|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於1,000,000元 | 0 | |
| 1,000,000元（含）～2,000,000元（不含） | 0 | |
| 2,000,000元（含）～3,500,000元（不含） | 陳元毓、顏光甫 | |
| 3,500,000元（含）～5,000,000元（不含） | 黃文瑞 | |
| 5,000,000元（含）～10,000,000元（不含） | 0 | |
| 10,000,000元（含）～15,000,000元（不含） | 0 | |
| 15,000,000元（含）～30,000,000元（不含） | 0 | |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含） | 0 | |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含） | 0 | |
| 100,000,000元以上 | 0 | |
| 總計 | 3人 | |

4. 最近年度(114年度)前五位酬金最高主管之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額及占稅後純益(純損)之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 總經理 | 黃文瑞 | 3,584 | 3,584 | 108 | 108 | 508 | 508 | - | - | - | - | 4,199 (0.60) | 4,199 (0.60) | 無 |
| 副總經理 | 陳元毓 | 1,981 | 1,981 | 108 | 108 | 411 | 411 | - | - | - | - | 2,501 (0.36) | 2,501 (0.36) | 無 |
| 副總經理 | 顏光甫 | 1,945 | 1,945 | 108 | 108 | 358 | 358 | - | - | - | - | 2,411 (0.34) | 2,411 (0.34) | 無 |
| 財務暨會計主管 | 汪采樺 (註2) | 1,220 | 1,220 | 64 | 64 | 15 | 15 | - | - | - | - | 1,299 (0.19) | 1,299 (0.19) | 無 |

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、 C及D等四項總額及占稅後純益(純損)之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 財務主管 | 陳麗華(註3) | 121 | 121 | 7 | 7 | 229 | 229 | - | - | - | - | 358 (0.05) | 358 (0.05) | 無 |
| 會計主管 | 張宜招(註3) | 118 | 118 | 7 | 7 | 212 | 212 | - | - | - | - | 337 (0.05) | 337 (0.05) | 無 |

註1：本公司115年3月27日董事會決議，114年度不配發員工酬勞及董事酬勞。

註2：原財會主管汪采樺於114年9月26日因應本公司營運發展，調任至子公司，揭露至卸任日期。

註3：新任財務主管陳麗華於114年11月13日就任。新任會計主管張宜招於114年11月13日就任，自就任日期揭露。

＊:本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

本公司115年3月27日董事會決議，114年度不配發員工酬勞及董事酬勞。

6. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 本公司及合併報告所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

| 年度 / 項目 | 113年度 | | 114年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 本公司 | 合併報告所有公司 | 本公司 | 合併報告所有公司 |
| 董事酬金(含兼任員工領取相關酬金) | (2.11%) | (2.18%) | (1.63%) | (1.65%) |
| 總經理及副總經理酬金 | (1.71%) | (1.71%) | (1.30%) | (1.30%) |

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

① 給付酬金之政策、標準與組合：

董事及監察人酬勞其分配係依本公司章程第二十四之一條規定辦理：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於6%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。

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。但本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。

前項員工酬勞及基層員工酬勞得以股票或現金發放之，發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

有關員工酬勞、董事酬勞、基層員工調整薪資或分派酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之。

②訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事酬金給付之政策訂於本公司章程內，並提股東會報告；總經理及副總經理等經理人之酬金包括薪資、獎金、員工紅利及員工認股權憑證等，則係依本公司薪資報酬相關管理辦法，同時考量所擔任之職位、個人績效及所承擔的責任與對公司整體營運貢獻度，參考同業對於同類職位之水準釐定，而酬金之發放將併同考量公司未來面臨之營運風險、競爭環境等因素並與其經營績效呈正相關。

本公司之薪資報酬委員會定期審視董事及經理人之績效評估及薪資報酬並參考同業通常水準支給情形、考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

四、資本及股份

(一) 股份種類

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|
| | 流通在外股份(註) | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名普通股 | 91,883,420 | 58,116,580 | 150,000,000 | 上櫃公司股票 |

註：包含私募12,686,000股。

(二) 股本形成經過

1. 最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動之情形

單位：新臺幣元；股

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其它 |
| 110.01 | 10 | 100,000 | 1,000,000 | 65,883 | 658,834 | 可轉債換發普通股432股 | 無 | 110.6.11<br>經授商字第11001092330號函 |
| 110.08 | 124.4 | 100,000 | 1,000,000 | 75,883 | 758,834 | 私募現金增資10,000仟股 | 無 | - |
| 111.08 | 115 | 100,000 | 1,000,000 | 91,883 | 918,834 | 現金增資 | 無 | 111.10.3<br>經授商字第11101185570號函 |

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

3. 公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

(三) 最近股權分散情形

1. 股東結構

115年4月14日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外人 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 人數 | 0 | 6 | 40 | 11,491 | 58 | 11,595 |
| 持有股數 | 0 | 548,769 | 49,586,528 | 37,127,528 | 4,620,595 | 91,883,420 |
| 持股比例(%) | 0.00% | 0.60% | 53.96% | 40.41% | 5.03% | 100.00% |

2. 股數分散情形

(1) 普通股

115年4月14日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1至 999 | 4,497 | 518,881 | 0.56 |
| 1,000至 5,000 | 5,991 | 11,087,962 | 12.07 |
| 5,001至 10,000 | 553 | 4,171,302 | 4.54 |
| 10,001至 15,000 | 193 | 2,430,941 | 2.65 |
| 15,001至 20,000 | 103 | 1,874,592 | 2.04 |
| 20,001至 30,000 | 88 | 2,218,837 | 2.41 |
| 30,001至 40,000 | 53 | 1,859,683 | 2.02 |
| 40,001至 50,000 | 17 | 770,159 | 0.84 |
| 50,001至 100,000 | 54 | 3,691,864 | 4.02 |
| 100,001至 200,000 | 21 | 3,173,003 | 3.45 |
| 200,001至 400,000 | 13 | 3,524,293 | 3.84 |
| 400,001至 600,000 | 2 | 959,138 | 1.04 |
| 600,001至 800,000 | 3 | 2,032,003 | 2.21 |
| 800,001至 1,000,000 | 1 | 860,000 | 0.94 |
| 1,000,001以上 | 6 | 52,710,762 | 57.37 |
| 合計 | 11,595 | 91,883,420 | 100.00 |

(2) 特別股：無。

3. 主要股東名單

115年4月14日

| 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|---|---|---|
| 國碩科技工業股份有限公司 | 33,438,909 | 36.39 |
| 鴻揚創業投資股份有限公司 | 9,265,098 | 10.08 |
| 勝璽投資股份有限公司 | 4,686,000 | 5.10% |
| 張強森 | 2,305,000 | 2.51% |
| 花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶 | 1,922,014 | 2.09% |
| 漢信投資股份有限公司 | 1,093,741 | 1.19% |
| 林育業 | 860,000 | 0.94% |
| 蔡順丞 | 701,000 | 0.76% |
| 湯鴻德 | 687,000 | 0.75% |
| 花旗託管ＢＮＰ投資操作ＳＮＣ投資專戶 | 644,003 | 0.70% |

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形 ：無。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 113年度 | | 114年度 | | 115年度<br>截至7月31日止 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 |
| 董事長暨大股東 | 國碩科技工業(股)公司 | (667,000) | - | (692,000) | 1,250,000 | (814,000) | - |
| | 代表人：陳繼明 | 10,000 | - | 57,000 | 78,000 | (2,000) | (218,000) |
| 董事暨大股東 | 國碩科技工業(股)公司 | (667,000) | - | (692,000) | 1,250,000 | (814,000) | - |
| | 代表人：陳繼興(註1) | - | - | - | - | 不適用 | 不適用 |
| | 代表人：陳敏敏(註1) | 不適用 | 不適用 | - | - | (1,000) | - |
| 董事暨大股東 | 國碩科技工業(股)公司 | (667,000) | - | (692,000) | 1,250,000 | (814,000) | - |
| | 代表人：林江清 | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 春如投資有限公司 | - | - | (5,000) | - | - | (325,000) |
| | 代表人：陳素惠(註2) | - | - | - | - | 不適用 | 不適用 |
| | 代表人：陳冠傑(註2) | 不適用 | 不適用 | - | - | - | - |
| 董事 | 勝璽投資(股)公司 | - | - | - | - | - | - |
| | 法人代表人：許金榮 | 59,000 | - | (5,000) | - | (30,000) | - |
| 董事暨大股東 | 鴻揚創業投資(股)公司 | - | - | - | - | - | - |
| | 法人代表人：吳易座(註3) | - | - | - | - | - | - |
| | 法人代表人：林忠正(註3) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | - | - |
| 董事暨總經理 | 黃文瑞 | 100,000 | - | 27,000 | - | 489,000 | - |
| 獨立董事 | 羅世蔚(註4) | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 張文銘 | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 邱信富 | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 李輝隆 | - | - | - | - | - | - |
| 副總經理 | 陳元毓 | 547 | - | - | - | (689) | - |
| 副總經理 | 顏光甫 | - | - | - | - | (5,000) | - |
| 財務暨會計主管 | 汪采樺(註5) | (20,000) | - | - | - | 不適用 | 不適用 |
| 財務主管 | 陳麗華(註6) | 不適用 | 不適用 | - | - | - | - |
| 會計主管 | 張宜招(註6) | 不適用 | 不適用 | - | - | - | - |
| 財務暨會計主管 | 周琬宜(註7) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | - | - |

註1：114年6月10日法人董事代表人異動，由陳繼興變更為陳敏敏，故股數增(減)係自就任日起統計或統計至辭任日止。

註2：114年7月10日法人董事代表人異動，由陳素惠變更為陳冠傑，故股數增(減)係自就任日起統計或統計至辭任日止。

註3：115年1月28日法人董事代表人異動，由吳易座變更為林忠正，故股數增(減)係自就任日起統計或統計至辭任日止。

註4：115年3月31日辭任，故股數增(減)統計至辭任日止。

註5：114年9月26日因應本公司營運發展，調任至子公司禾迅綠電(股)公司，故股數增(減)統計至辭任日止。

註6：114年11月13日董事會決議分別擔任財務主管及會計主管，故股數增(減)係自就任日起統計；另於115年7月16日因應本公司營運發展進行內部職務調整，故股數增(減)統計至辭任日止。

註7：115年7月16日董事會決議擔任財務暨會計主管，故股數增(減)係自就任日起統計。

(2) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

115年4月14日；單位：股

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱 | 關係 | |
| 國碩科技工業(股)公司 | 33,438,909 | 36.39% | - | - | - | - | 國碩科技 | 董事長同一人 | - |
| 代表人：陳繼明 | 216,346 | 0.235% | - | - | - | - | 國碩科技 | 董事 | - |
| 鴻揚創業投資(股)公司 | 9,265,098 | 10.08% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 代表人：黃德才 | 0 | 0.00% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 勝璽投資(股)公司 | 4,686,000 | 5.10% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 代表人：吳如梅 | 0 | 0 | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 張強森 | 2,305,000 | 2.51% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶 | 1,922,014 | 2.09% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 漢信投資股份有限公司 | 1,093,741 | 1.19% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 代表人：黃美智 | 0 | 0 | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 林育業 | 860,000 | 0.94% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 蔡順丞 | 701,000 | 0.76% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 湯鴻德 | 687,000 | 0.75% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 花旗託管ＢＮＰ投資操作ＳＮＣ投資專戶 | 644,003 | 0.70% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元

| 項目 \ 年度 | | | 113年度 | 114年度 | 115年截至6月30日止 |
|---|---|---|---|---|---|
| 每股市價 | 最高 | | 182 | 98 | 178 |
| | 最低 | | 76 | 51.1 | 74.5 |
| | 平均 | | 131.64 | 77.71 | 125.99 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 69.78 | 62.93 | 65.89 |
| | 分配後 | | 69.78 | 62.93 | 不適用 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 91,883 (仟股) | 91,883 (仟股) | 91,883(仟股) |
| | 每股盈餘 | | (5.61) | (7.62) | 3.34 |
| 每股股利 | 現金股利 | | - | - | 不適用 |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | - | - | 不適用 |
| | | 資本公積配股 | - | - | 不適用 |
| | 累積未付股利 | | - | - | 不適用 |
| 投資報酬分析(註1~註3) | 本益比 | | - | - | 不適用 |
| | 本利比 | | - | - | 不適用 |
| | 現金股利殖利率 | | - | - | 不適用 |

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

(1) 依法完納稅捐；

(2) 彌補已往年度虧損；

(3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

(4) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；

(5) 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。股東紅利不低於百分之三十。本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。

2. 本年度股東會擬(已)議股利分配情形

本公司114年度盈餘分配案經115年3月27日董事會通過不擬分配114年度股東紅利，並經115年6月12日股東會決議通過。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司114年度並無擬議之無償配股，故不適用。

(七) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

董事酬勞其分配係依本公司章程第二十四之一條規定辦理：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 6 %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。

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。但本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。

前項員工酬勞及基層員工酬勞得以股票或現金發放之，發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

有關員工酬勞、董事酬勞、基層員工調整薪資或分派酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

員工及董事酬勞金額之估列基礎係以公司章程所載成數範圍及過去經驗可能發放之金額為基礎，本公司經115年3月27日董事會決議通過，不配發114年度員工及董事酬勞以及股票紅利，若估列金額與實際配發金額有差異時，將列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司114年度盈餘分配業經115年3月27日董事會及115年6月12日股東會決議通過，擬不配發114年度員工酬勞及董事酬勞。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司已於115年6月12日經股東會承認114年度虧損撥補案，不擬分配員工及董事酬勞。

5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司113年度員工及董事酬勞盈餘分派案業經114年3月28日董事會決議通過，並提報114年6月11日股東常會，113年度不配發員工酬勞及董事酬勞，並無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形

(一) 尚未償還及辦理中之公司債：

本公司國內第三次有擔保轉換公司債發行情形如下：

| 公司債種類 | 國內第三次有擔保轉換公司債 |
|---|---|
| 發行日期 | 民國113年8月30日 |
| 面額 | 100,000元 |
| 發行及交易地點 | 中華民國 |
| 發行價格 | 依面額之109.03%發行 |
| 總額 | 2,000,000,000元 |
| 利率 | 票面利率0% |
| 期限 | 三年期；<br>到期日：116年8月30日 |
| 保證機構 | 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%。 |
| 受託人 | 兆豐國際商業銀行股份有限公司 |
| 承銷機構 | 宏遠證券股份有限公司 |
| 簽證律師 | 莊植焜律師 |
| 簽證會計師 | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 償還方法 | 除債券持有人依轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或依轉換辦法第十九條行使賣回權，或依發行及轉換辦法第十八條提前 |

| 公司債種類 | | 國內第三次有擔保轉換公司債 |
|---|---|---|
| | | 贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。 |
| 未償還本金 | | 200,000,000元 |
| 贖回或提前清償之條款 | | 詳本公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。 |
| 限制條款 | | |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | | 無。 |
| 附其他權利 | 截至公開說明書刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 0 |
| | 發行及轉換（交換或認股）辦法 | 詳本公司國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法。 |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | | 本公司債於116年8月30日到期，終止櫃檯買賣，並預計於116年8月30日償還本金。 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | | 無 |

(二) 一年內到期之公司債：同(一)之說明。

(三) 已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債情形：

| 公司債種類 | | 國內第三次（期）有擔保可轉換公司債 | |
|---|---|---|---|
| 年度 / 項目 | | 114年度 | 當年度截至115年6月30日 |
| 轉換公司債市價 | 最高 | 106.00 | 148.00 |
| | 最低 | 94.65 | 100.30 |
| | 平均 | 100.54 | 123.73 |
| 轉換價格 | | 118 | 118 |
| 發行（辦理）日期及發行時轉換價格 | | 發行日期：113/8/30<br>發行時轉換價格：118 | |
| 履行轉換義務方式 | | 本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。 | |

(四) 已發行交換公司債：無。

(五) 公司採總括申報方式募集與發行普通公司債：無。

(六) 已發行附認股權公司債：無。

(七) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形 ：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發新股尚在進行中者，應接露事項：無。

# 貳、營運概況

## 一、公司之經營

### (一) 業務內容

#### 1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

本公司合併營收主要係從事太陽能電池銀漿、被動元件端電級銀漿、鋰離子電池矽負極材料及散熱材料製造及銷售，營業項目如下：

①C805050工業用塑膠製品製造業。

②CC01080電子零組件製造業。

③F119010電子材料批發業。

④F219010電子材料零售業。

⑤F401010國際貿易業。

⑥C801990其他化學材料製造業。

⑦C805990其他塑膠製品製造業。

⑧D101040非屬公用之發電業。

⑨ ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2) 公司主要產品之營業比重

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>項目 | 113年度 | | 114年度 | | 115年上半年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 太陽能導電漿 | 5,911,880 | 93.03 | 3,770,692 | 64.88 | 3,405,692 | 66.13 |
| 太陽能矽輔料 | 55,610 | 0.88 | 2,877 | 0.05 | - | - |
| 散熱材料 | 20,856 | 0.33 | 1,451,092 | 24.97 | 1,410,007 | 27.38 |
| 其他 | 366,377 | 5.76 | 587,431 | 10.10 | 334,098 | 6.49 |
| 合計 | 6,354,723 | 100.00 | 5,812,092 | 100.00 | 5,149,797 | 100.00 |

(3) 公司目前之商品(服務)項目

① 太陽能電池導電漿料（核心本業）

公司是全球太陽能漿料的主要供應商之一，隨著產業技術迭代，產品已全面轉向 N 型電池。

A. TOPCon 電池漿料：目前營收成長的主動力。由於TOPCon電池正反兩面 皆需使用銀漿，且用量較傳統 P 型電池增加約一倍，大幅推升漿料出貨量。

B. BC 電池漿料：針對背接觸（BC）電池技術進行驗證與出貨。

②AI 伺服器散熱與電子元件（高成長新事業）

透過旗下子公司佈局，切入熱門的 AI 伺服器供應鏈。

A. 液冷散熱組件：提供 AI 伺服器水冷散熱所需的軟硬管、CDU（冷卻分配單元）及相關加工測試服務，2025 年底已成為推升營收跳增的主力產品。

B. 被動元件漿料：合併致嘉科技後，產品線擴展至被動元件導電漿料、5G 陶瓷濾波器用漿料等。

③ 電動車與動力電池材料

佈局電動車動力電池的關鍵材料。

A. 電池負極材料：研發高效能的矽氧負極材料（Silicon-based Anode）及碳矽負極材料，並建立相關量產線。

B. 電池正極材料：透過子公司芯和能源生產磷酸鐵鋰（LFP）正極材料，主要應用於電動巴士及儲能系統。

C. 水性黏著劑：提供電池製程所需的壓克力型水性黏著劑。

(4) 計畫開發之新商品(服務)

①再生能源發電：透過子公司禾迅綠電發展電廠事業，並與合作夥伴拓展海外再生能源市場

②半導體材料：研發半導體拋光漿料、再生晶圓及第三代半導體(碳化矽 SiC)相關應用材料

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

①太陽能電池產業現況

全球再生能源市場正處於「跨越能源結構門檻」的關鍵轉折點。2025 年至 2026 年被視為全球能源轉型的分水嶺，再生能源發電量預計將在此時正式超越煤炭，成為全球最大的電力來源。

以下為全球再生能源產業的現況與未來發展分析：

A. 產業現況：能源結構的歷史性反轉

a. 發電占比與規模：2026 年全球再生能源市場規模預計將達到約 8,684 億美元。再生能源占全球發電比例正從 2024 年的 32% 持續攀升，預計 2030 年將達到 43%~45%。

b. 太陽能與風能主導：太陽光電與風電已成為擴張的核心，兩者合計占全球再生能源產能增長的 95%。

c. 投資激增：2025 年全球能源投資預計飆升至 3.3 兆美元，顯示資本市場對潔淨能源轉型的高度信心。

B. 未來發展趨勢 (2026－2030)

a. 三倍再生能源目標：根據 COP28 決議，全球目標在 2030 年前將再生能源裝機容量增加到目前的 3 倍（達到約 11,000 GW）。

b. AI 與資料中心驅動新需求：AI 運算與大型資料中心的電力需求激增，成為推動再生能源部署的新動能，特別是在先進經濟體中。

c. 系統彈性與儲能整合：隨著不穩定性電源（風、光）占比提高，市場重點正轉向電網韌性與儲能系統 (ESS)。預計 2026 年全球年度儲能安裝量將首度突破 100 GW。

再生能源已從「補充能源」晉升為「電力主力」。未來五年的競爭核心將從單純的產能建設，轉向供應鏈在地化競爭與智慧電網整合，以支撐 AI 時代下的綠色電力安全。

在再生能源市場中，太陽能已從「輔助能源」轉型為「全球發電成長的火車頭」。預計 2026 年 將是歷史性的分水嶺，太陽能發電量將首度超越核電，並在 2029 年成為全球最大的再生能源來源。

以下為太陽能在市場中的四大核心發展趨勢：

A. 成為全球新增產能的絕對主力

a. 規模爆發：太陽能貢獻了全球 95% 的再生能源新增裝機容量。預計 2026 年全球累計裝機量將突破 1,000 GW 大關。

b.AI 電力缺口補給：AI 算力擴張引發的電力需求（如資料中心），

正驅動美國與亞太地區太陽能裝機量的二次爆發。

c. 價格優勢：固定式太陽能系統的發電成本在許多地區已低於燃氣發電，且不需政府補貼即可具備市場競爭力。

B.「太陽能＋儲能」成為標準配備

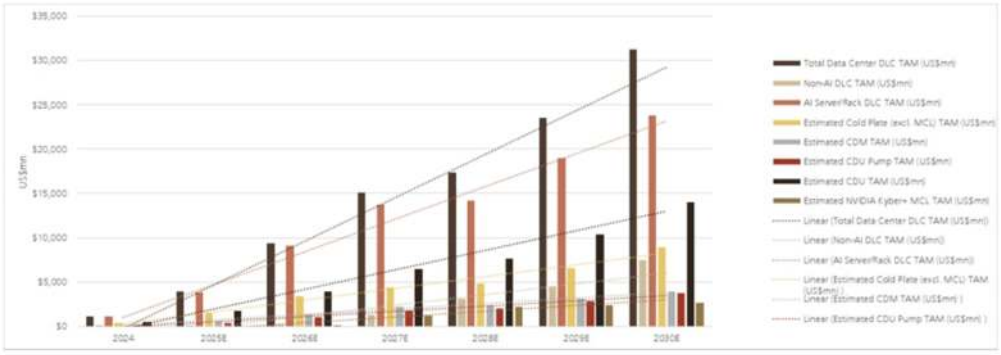
a. 24 小時供電化：為解決太陽能間歇性發電（如夜間無電）的問題，儲能系統 (ESS) 已成為案場標配。

b. 成本分水嶺：到 2026 年，在許多新興市場，「太陽能 ＋ 儲能」系統的成本將低於擴展傳統電網的費用。

市場景氣：預計 2026 年儲能電芯出貨量將達 801 GWh，與太陽能產業形成深度的供需連動。

②液冷散熱產業現況

在 NVIDIA 的 Blackwell 與未來的 Vera Rubin 架構時代，直接液冷 (Direct Liquid Cooling, DLC)已不再是「選項」，而是引領次世代 AI 機櫃 (Server Racks)運作的「關鍵基礎設施規範」，故在新世代 AI 晶片及伺服器效能不斷推升下，液冷散熱（包含直接液冷、CDU、浸沒式等）市場將迎來快速成長，根據瑞士銀行出具的研究報告，全球液冷市場年複合成長率將達 51%，預計到 2030 年市場規模將達 310 億美元，這顯示出相較於傳統零件，液冷散熱組件（如水冷板 Cold Plate、分歧管 Manifold）正處於從利基產品轉化為大規模標準化零件的歷史交叉點，整體產業價值鏈正在重新分配。



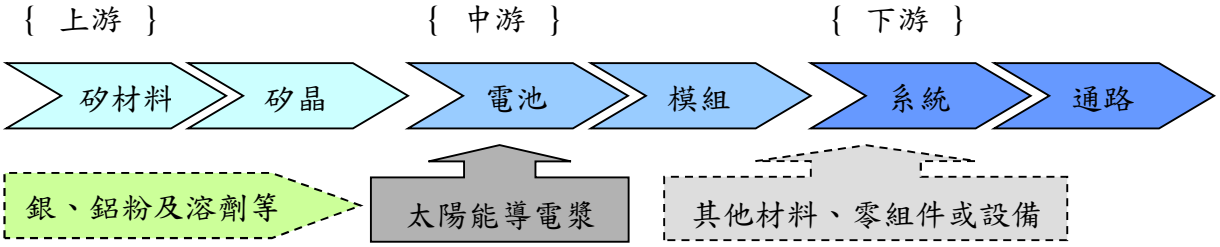

Source: UBS estimates

(2) 產業上、中、下游之關聯性

① 太陽能

本公司主要生產之產品為太陽能導電漿，係結晶矽太陽能電池(Cell)之關鍵零組件，為矽晶類(Wafer-based)太陽能電池產業鏈中游之材料供應商角色，其上中下游關連圖如下：

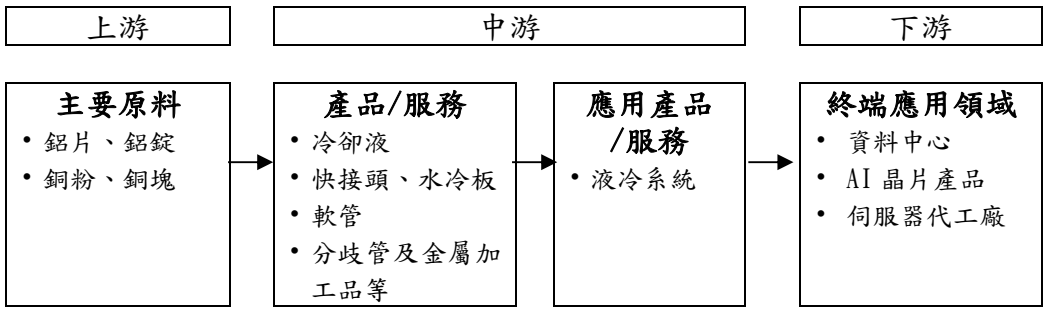
圖、結晶矽太陽能電池上、中、下游關連圖




由上圖所示，太陽光電產業的供應鏈包括上游矽材(Poly-silicon material)製造商，以及取得矽材料之後，經過長晶爐熔煉、拉晶/長晶成矽晶錠、精密切割、拋光成晶片之矽晶圓廠商；而中游的太陽電池生產製造、模組封裝廠商；以及下游的系統設計與安裝廠商。以更完整供應體系而言，尚包括太陽能電池及模組製造設備、系統周邊與相關材料的製造商。整體太陽能產業鏈緊密結合，上下游彼此串連，係環環相扣且相當完整的產業。

②液冷散熱系統及零組件

本公司之產品主要應用於資料中心及 AI 伺服器產業，主要構件為軟管(EPDM)、分歧管及金屬加工品等，本公司所屬產業上、中、下游之關聯性列示如下：




本公司配合客戶需求可提供客戶客製化解決方案，幫助客戶提升散熱效能，以滿足未來龐大的散熱需求。

(3) 產品之各種發展趨勢

① 太陽能發展趨勢

A. 矽料有望率先出清，N型矽料門檻較高，供需緊張

相比於更偏向製造業的矽片、電池與組件三個環節，多晶矽料屬於化工產業，其產能利用率需維持滿載運行，因此產能淘汰可能會最先發生。

B. N型TOPCon滲透率提升，推動輔材新技術加速發展，龍頭企業憑藉成本與技術優勢有望穿越週期

隨著明年N型TOPCon市占率加速提升，1.6mm超薄玻璃與EPE膠膜等新技術將具備增量空間。然而，輕薄玻璃工藝難度較高，企業的技術與研發實力差距預計將進一步顯現。

C. 新技術日新月異，鈣鈦礦步入量產前夕，HJT與BC電池正穩步推進。

在鈣鈦礦產業中，疊層工藝路線的確立與鈣鈦礦設備的國產化降本，仍是最值得關注的兩大關鍵催化因素。

② 持續強調太陽能產品發展導向

轉換效率之提升：目前太陽電池售價以每片所能發電之總瓦數計算，故太陽電池之轉換效率決定單片之售價級距，各太陽能電池廠無不以提高轉換效率為技術提升指標。

太陽能電池正面導線電極細線化使太陽能電池正面照光面積加大，增加光入射強度，有效地收集載子，使得光伏特效應所產生之電流密度增大，使太陽電池光轉化效率提升，因此必須減少金屬線遮蔽入射光的比例，以提升轉換效率，惟細線化會造成高電阻及燒結斷線問題，為開發過程中需克服的重點。導電漿(鋁漿/正銀/背銀)搭配高效矽晶片，依不同的材料特性優點，有助於提升轉換效率。

③液冷散熱系統未來發展趨勢

A. 雲端服務供應商（CSP, Cloud Service Provider）

隨著 CSP 業者旗下資料中心的伺服器功率密度逐年挑戰新高，傳統機房面臨嚴峻的能耗與空間受限挑戰。本公司提供之液冷解決方案，能大幅降低冷卻系統之能耗並極大化機櫃的部署密度。透過精準溫控，直接改善資料中心之整體能源使用效率（PUE, Power Usage Effectiveness），協助客戶達成建置綠色資料中心與能源最佳化之永續目標。

B. 高效能運算（HPC, High-Performance Computing）

隨著 CSP 業者旗下資料中心的伺服器功率密度逐年挑戰新高，傳統機房面臨嚴峻的能耗與空間受限挑戰。本公司提供之液冷解決

方案，能大幅降低冷卻系統之能耗並極大化機櫃的部署密度。透過精準溫控，直接改善資料中心之整體能源使用效率（PUE, Power Usage Effectiveness），協助客戶達成建置綠色資料中心與能源最佳化之永續目標。

C. AI 算力與運算中心（AI Computing Centers）

隨著 CSP 業者旗下資料中心的伺服器功率密度逐年挑戰新高，傳統機房面臨嚴峻的能耗與空間受限挑戰。本公司提供之液冷解決方案，能大幅降低冷卻系統之能耗並極大化機櫃的部署密度。透過精準溫控，直接改善資料中心之整體能源使用效率（PUE, Power Usage Effectiveness），協助客戶達成建置綠色資料中心與能源最佳化之永續目標。

(4) 競爭情形

①太陽能

本公司為專注於高階材料與新能源應用之研發製造企業，核心技術涵蓋材料化學、有機高分子、導電材料及先進電池材料領域，長期深耕於太陽能與儲能產業，具備完整之材料研發與應用整合能力。

目前全球太陽能導電漿市場競爭激烈，市場主要由中國廠商主導，在此競爭環境下，本公司採取「技術導向與高附加價值產品」策略，聚焦於：

A. N 型高效率電池（TOPCon / HJT）導電漿

B. 細線化與高導電效率技術

C.客製化材料與製程整合服務

相較於價格競爭，本公司強調「提升電池轉換效率與良率」，協助客戶降低整體製造成本，進而建立差異化競爭優勢。

此外，本公司具備快速技術支援能力與在地服務優勢，能即時回應客戶製程調整需求，提高客戶黏著度，並降低競爭者替代風險。

在儲能材料領域，本公司積極布局矽基負極材料、水性黏著劑及相關電池材料。該市場目前仍處於技術快速演進階段，主要競爭者以中國廠商為主，具備成本與規模優勢。

然而，本公司聚焦於高技術門檻材料開發，包括：

A. 高能量密度矽碳負極材料

B. 低膨脹與長循環壽命材料設計

C. 快速充放電性能優化

相較於傳統石墨負極材料，矽基材料具備顯著性能提升潛力，預期將隨電動車、消費電子及 AI 應用需求提升而快速成長。

目前本公司產品已進入客戶驗證與試量產階段，隨著驗證完成及導入量產，未來將成為公司重要成長動能之一。

面對全球能源轉型與供應鏈重組趨勢，本公司具備以下競爭優勢：

A.技術領先與研發能力強長期累積材料配方與製程技術，具備自主研發能力與快速產品迭代優勢。

B.產品組合完整（太陽能＋儲能）橫跨發電與儲能兩大關鍵領域，形成成長引擎。

C.客戶深度合作與高黏著度提供客製化解決方案，參與客戶製程開發，提高替代門檻。

D.供應鏈重組下的區位優勢在全球「去中國化」趨勢下，臺灣具備技術與政治優勢，有利於拓展歐美市場。

E.入 AI 能源需求新市場隨 AI 資料中心帶動用電需求爆發，儲能與再生能源需求同步提升，公司具備切入相關材料供應鏈之潛力。

②液冷散熱

過往散熱產業多以銅、鋁材質之散熱片、熱導管或風扇等氣冷系統為主，並廣泛應用於個人電腦（PC）領域。近年來，隨著終端電子產品朝向輕薄化、高效能與多功能發展，散熱技術亦逐步升級至均氣板（Vapor Chamber）及高效熱導管等進階氣冷方案。然而，邁入 5G 時代後，物聯網（IoT）、車聯網、智慧製造與智慧城市等新興應用蓬勃發展，全球資料處理量呈指數型攀升，進一步催生了散熱技術的根本性變革。

傳統資料中心多仰賴空氣冷卻架構，惟其散熱能力與伺服器配置密度已逐漸面臨物理極限。面對人工智慧（AI）、深度學習（Deep Learning）、機器學習（ML）、雲端運算與區塊鏈等應用的爆發性成長，單一機櫃的功率密度急遽攀升。為突破此一「熱牆效應」，液冷散熱技術憑藉其卓越的解熱效率與較小的機房空間佔用優勢，已正式從利基市場躍升為高效能伺服器之主流散熱標準。預期未來數年內，整體液冷散熱市場將迎來強勁之高速成長。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次及研究發展

本公司主要經營業務為太陽能導電漿與電子元件漿料，核心價值在於材料配方的客製化設計，包含的技術層次有：有機化學、無機材料、機電科學、細線印刷、高溫共燒匹配性、異質間化學反應等。針對不同的基材和參雜元素與參雜濃度、鈍化膜層形式和厚度研究發展出最佳的玻璃-銀粉組成在最佳燒結曲線條件下完成最佳介面接觸，發揮最佳的電池片光電轉換效率和最佳電子訊號傳遞。

另外漿料研發方向開始投入玻璃IC載板中介層的填孔材料的研發，包含低收縮的導電銀膠、導電銅膠，絕緣膠等，配合真空印刷機臺可以完整

達成100毫米以下的通孔/盲孔印刷能力，在低溫固化條件下達成低收縮、低翹曲、高導通性等優點，是下世代高速運算封裝技術的重要材料。

儲能是彌補再生能源不穩定輸出的重要工具，用以提升綠能供電比重的重要配套技術，亦是驅動電動車的核心技術之一；本公司在負極材料，包含純矽、矽碳、矽氧、動力電池石墨、水性黏著劑等高電容量、長循環、快充放特性等負極材料已發展多年，自106年開始接觸市場，108年提供試量產品，110年完成放量，擁有矽氧、水性黏著劑、動力電池石墨各100噸、50噸、1000噸的年產能。其技術核心主要包含粉體高溫加工處理及精密粒度粉碎製程、有機及無機物之表面改質、高分子合成、粉體及電池製作與驗證等技術。研發方向則以提高電池漿料操作性、高低溫循環壽命、快充放特性等客戶需求，逐年改善電池表現。

目前已打入數家以動力、儲能應用為目標之客戶，水性黏著劑可以在石墨與磷酸鋰鐵的全電池體系下完成2500圈以上的深充深放循環，容量維持率大於80%，且其快充放特性還較競品快0.5C-1C，即一至二個世代的領先。矽氧在550mAh/g 的容量設計下，與三元正極配置成21700的電池，循環壽命可達950圈80%以上，而動力型石墨則可以在10C充放的條件下，循環超過2000圈還有85%以上的維持率。

(2) 研究發展人員與其學經歷

本公司及其各子公司研發部門人員截至115年7月31日止共計有98人，其中碩士以上學歷占研發部門總人數之比率為近33.67%，其學歷分佈如下：

單位：人；%

| 項目 / 年度 | | 113年底 | | 114年底 | | 115年截至7月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 人數 | 比例% | 人數 | 比例% | 人數 | 比例% |
| 學歷分佈 | 博士 | 7 | 5.93 | 7 | 6.30 | 6 | 6.12 |
| | 碩士 | 37 | 31.36 | 32 | 28.83 | 27 | 27.55 |
| | 大學(含大專) | 65 | 55.08 | 64 | 57.66 | 57 | 58.17 |
| | 大學以下 | 9 | 7.63 | 8 | 7.21 | 8 | 8.16 |
| | 合計 | 118 | 100.00 | 111 | 100.00 | 98 | 100.00 |
| 平均年資(年) | | 9.06 | | 10.37 | | 11.10 | |

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

| 年度 / 項目 | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 合併研究發展費用(A) | 296,402 | 305,606 | 314,157 | 322,213 | 336,511 |
| 合併營業收入淨額(B) | 7,632,452 | 5,654,845 | 2,958,411 | 6,354,723 | 5,812,092 |
| 占合併營業收入淨額比例(A/B) | 3.88% | 5.40% | 10.62% | 5.07% | 5.79% |

(4)開發成功之技術或產品

| 年度 | 具體研發成果 |
| --- | --- |
| 110 | 雙面吸光型背鈍化PERC鋁漿L280C<br>選擇性射極(selective emitter)正面銀漿660G<br>N型PERT/TOPCon正面漿料NP24B<br>N型PERT/TOPCon背面漿料NK24A<br>HJT細柵電極銀膠J380C<br>被動元件內電極銅膠<br>被動元件填孔銀膠<br>負極活物黏著膠TM/TS<br>純矽氧高容量負極材料 |
| 111 | MWT 穿孔銀漿M800<br>N型TOPCon焊接電極漿料530N<br>HJT細柵電極銀膠J380C<br>被動元件內電極銅膠<br>被動元件填孔銀膠<br>動力電池石墨負極材料G58系列<br>預鋰化矽氧高容量負極材料 |
| 112 | N型TOPCon正面焊接電極漿料530F<br>N型TOPCon正面細柵線電極漿料920<br>N型TOPCon背面焊接電極漿料530R<br>N型TOPCon背面細柵線電極漿料960 |
| 113 | P型 PERC背面漿料 317<br>P型 PERC 正面細柵漿料 660<br>N型TOPCon正面焊接電極漿料530F<br>N型TOPCon正面細柵線電極漿料920<br>N型TOPCon背面焊接電極漿料530R<br>N型TOPCon背面細柵線電極漿料960<br>BC N區導電銀膠 GBR-NR22<br>BC P區導電銀膠 GBX-PX60<br>GSS低膨脹矽碳負極(GSS-6B)<br>TR膨脹PAA水性黏著劑(TR100) |
| 114 | P型 PERC背面漿料 317<br>P型 PERC 正面細柵漿料 660<br>N型TOPCon正面焊接電極漿料530F<br>N型TOPCon正面細柵線電極漿料920<br>N型TOPCon背面焊接電極漿料530R<br>N型TOPCon背面細柵線電極漿料960<br>BC N區導電銀膠 GBR-NR22<br>BC P區導電銀膠 GBX-PX60<br>HJT 背面細柵電極漿料 J388D<br>HJT 背面主柵焊接漿料 J388A<br>GSS低膨脹低產氣矽碳負極(GSS-6P)<br>DP降阻抗CMC水性分散劑(DP14)<br>真空氦檢測漏技術I- 金屬或EPDM管<br>真空氦檢測漏技術II- 大氣環境下正壓檢測及真空環境下正壓檢 |

| 年度 | 具體研發成果 |
| --- | --- |
| | 測<br>真空硬焊技術- 不鏽鋼對不鏽鋼<br>EPDM管最適壓接率(Crimping Ratio)模擬計算模型 |
| 115 | TGV玻璃基板-填孔銀膠AT-3922<br>TGV玻璃基板-填孔銅膠DC-7720<br>TGV玻璃基板-低收縮黏著膠DE-1725S<br>TGV玻璃基板-玻璃CMP拋光液 GSGC221<br>TGV玻璃基板-銅製程CMP粗拋光液 GSCU991<br>TGV玻璃基板-銅製程CMP精拋光液 GSCU191<br>TGV玻璃基板-銅製程 Post-CMP清洗液 HPC-CLN01<br>鉭質電容包覆導電膠 AT-3050<br>鉭質電容接著導電膠 LC-729Q2<br>新型晶片電阻用碳膠 CP-3001<br>新型晶片電阻用合金膠 AT-7000<br>新型合金電阻用保護膠 DE-1020B<br>功率半導體接著銀膠 AT-3446<br>功率元件填孔銀膠 LC-7311<br>熱敏電阻用銀膠 ML-5762<br>熱敏電阻用銀鋅膠 LC-5450A<br>無人機元件正面銀膠 TR-5702<br>無人機元件背面銀膠 TR-5740<br>半導體靜電吸盤用導電膠 LC-3800<br>車用元件耐候導電膠 AT-3040Y |

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 短期發展計畫：高效能能源與關鍵材料佈局

①太陽能導電漿：深耕 N 型市場與製程智能化

本公司身為全球太陽能電池漿料技術領導者，已成功引領 N 型電池（TOPCon/HJT） 漿料成為市場主流。2026 年我們將資源聚焦於：

A. 技術迭代優化： 持續升級導電配方，協助客戶極大化光電轉換效率，鞏固高端市場份額。

B. 智能產線轉型： 透過AI 智能監控系統提升產線良率，以極致的製程效率應對產業價格競爭。

C. 永續材料開發： 研發低銀含量與環保配方，驅動產業邁向高效且可持續的發展路徑。

②儲能事業：高容量矽基材料之量產與滲透

針對 AI 資料中心與電動載具對「高能量密度」與「極速充電」的迫切需求，本公司已取得實質突破：

A. 矽碳負極放量： 矽碳負極材料已從研發轉入大規模量產期。

B. 一體化水系方案： 同步提供自研水系黏著劑，有效解決矽基材料膨

脹痛點，透過「材料+化學配方」的一體化方案，達成客戶對長效儲能的嚴苛目標。

③ AI 散熱新事業：切入運算核心供應鏈

因應 AI 伺服器與資料中心的高熱密度挑戰，本公司積極開拓散熱材料新領地：

A. 配合新世代AI伺服器之技術藍圖與產能佈局：全面升級進階版EPDM軟管以迎戰極高功耗挑戰；同步量產金屬波紋管、金屬硬管與CNC水冷板，切入極端熱負荷高端市場

B. 供應鏈深耕： 主動與 AI 伺服器 ODM 廠商 建立戰略合作，爭取進入 AI 資料中心散熱模組供應鏈，打造公司營收新支柱。

④被動元件銀漿：優化獲利結構與車用布局

在成熟產品線中追求「利潤極大化」，透過精準行銷與品質認證提升競爭力：

A. 車用品質認證： 積極推動 IATF16949 車用認證，加速切入車用電子市場，提升高附加價值產品占比。

B. 獲利能力優化： 與主要被動元件大廠建立長期供應合作，並透過製程優化與成本控管，有效提升該產品線之毛利率。

(2) 長期發展計畫：建構AI 時代的材料技術護城河

本公司位處全球能源與算力革命的核心產業，為鞏固在太陽能、儲能及 AI 關鍵材料的領先地位，我們將推動以下長期戰略：

① 全球化佈局與供應鏈彈性

面對全球供應鏈變動與地緣政治挑戰，本公司將以臺灣作為全球技術研發核心，並執行區域化生產規劃。我們將積極拓展歐美與印度市場，提供高品質的在地化技術服務。同時，我們計畫推動非中國原物料（Non-China Materials）的萃取、製造與回收體系，強化供應鏈韌性，以滿足國際一線大廠對於合規與安全供應的嚴苛要求。

②跨領域技術融合：AI、半導體與車用電子

我們將持續深化能源、節能與儲能材料的研發投入，並將核心技術延伸至 AI 產業、半導體封裝及車用電子領地：

A. AI 與半導體：開發新一代高導熱散熱材料與先進封裝漿料，支援高性能運算（HPC）與資料中心之熱管理需求。

B. 車用電子：配合電動車市場對高低溫快充、高能量密度及長循環壽命電池材料的需求，提供全方位的解決方案，爭取與國際車廠之直接合作。

③ 垂直整合與資源循環

為強化獲利能力，本公司將持續向上游垂直整合特殊原料，確保關鍵關鍵配方的獨特性與成本競爭力。同時，我們將投入材料回收再生技術，實現從生產到回收的綠色循環，在滿足全球 ESG 法規的同時，降低對原生礦產的依賴。

(二) 市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | | 113年度 | | 114年度 | | 115年上半年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 臺灣地區 | | 906,277 | 14.26 | 2,253,874 | 38.78 | 1,350,557 | 26.23 |
| 外銷 | 亞洲(註) | 5,405,689 | 85.07 | 3,428,309 | 58.98 | 3,523,856 | 68.43 |
| | 其他 | 42,757 | 0.67 | 129,909 | 2.24 | 275,384 | 5.35 |
| | 小計 | 5,448,446 | 85.74 | 3,558,218 | 61.22 | 3,799,240 | 73.77 |
| 合計 | | 6,354,723 | 100.00 | 5,812,092 | 100.00 | 5,149,797 | 100.00 |

註：不含臺灣地區

(2) 市場占有率

本公司主要產品為太陽能導電漿。雖然市場上未對導電漿產品進行單獨量值統計，但可根據每年太陽能電廠的裝置量，推算每片太陽能電池所消耗的背銀及正銀三類導電漿。於114年度，本公司太陽能導電漿料銷售量約占全球市場的 8%-10%。

在儲能材料方面，碩禾提供的矽碳、矽氧負極與水性黏著劑均屬於高端且創新的材料。目前在客戶端為試量產階段，驗證週期較長（約兩年），未來市場成長可期。同時，我們持續深化與客戶的合作關係，進行深入開發，以提升客戶黏著度，為未來市場需求的成長奠定堅實基礎。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

太陽能市場目前正處於「供應過剩、價格築底」的盤整期，但長期成長性因全球淨零排放目標與 AI 電力需求推升而依然強勁。

根據最新行業分析與研究報告，未來太陽能市場的供需狀況與成長性如下：

① 供需狀況：從失衡走向復甦

A. 當前供需失衡 (2024－2025)：全球太陽能產能（特別是中國產能）過度集中，導致市場出現嚴重的供過於求，模組價格大幅下降。臺灣市場亦受政策及規範趨嚴影響，短期需求轉趨保守。

B. 行業低谷與轉折 (2026)：預計 2026 年將是行業重新建構的起點。隨著老舊產能淘汰與技術迭代（如轉向 TOPCon、N型電池），全球供需有望逐步恢復正常軌道。

C. 儲能配套需求：單純發電已不足夠，臺灣及全球市場正積極發展儲

能系統，以解決太陽能發電不穩定導致的供需失衡問題。

② 成長性與未來規模

A. 市場規模擴張：太陽能光電模組市場規模預計將由 2026 年的 910 億美元，成長至 2035 年的 2,221 億美元，複合年增長率 (CAGR) 約為 11.8%。

B. 發電占比提升：國際預測：國際能源署 (IEA) 預計2030年再生能源占比將達 50%，太陽能是其中的最大驅動力。

C. 發電占比提升：國際預測：國際能源署 (IEA) 預計2030年再生能源占比將達 50%，太陽能是其中的最大驅動力。

③ 主要成長驅動因素與挑戰

| 類別 | 關鍵因素 | 影響說明 |
|---|---|---|
| 技術驅動 | 高效電池技術 | N型TOPCon等新技術提升發電效率，降低均化成本 (LCOE)。 |
| 政策驅動 | 淨零排放目標 | 全球各國（如臺灣 2050 淨零路徑）強制要求企業增加綠電使用比率。 |
| 經濟驅動 | 成本優勢 | 過去十年太陽能成本已下降 85%，成為最具經濟效益的發電來源之一。 |
| 主要挑戰 | 貿易壁壘 | 歐美對中國太陽能產品的反傾銷/反補貼政策(雙反)增加市場不確定性。 |

雖然短期內廠商面臨營收下滑與價格競爭的挑戰，但長期而言，在2026年行業低谷過後，太陽能將受惠於綠電自由交易市場開放與AI電力需求，維持穩健的高成長趨勢。

(4) 競爭利基

① 充分掌握市場脈動，提供高品質即時服務

本公司隨時掌握最新市場資訊，在開發產品過程中亦與上下游廠(如原料廠商、設備廠商與模組封裝廠商等)建立良好合作關係，縮短新產品推出時間，並對廠商提供即時材料資訊與問題服務，以提升競爭力，避免陷入價格競爭，並建立即時性開發與即時產品修正服務，且利用自有太陽電池設備進行下一代太陽能電池材料開發，以避免產品特性競爭力落後。

② 優異的研發團隊，掌握自有關鍵技術

本公司研發團隊實力堅強，即投入太陽能導電漿主導性新產品開發計劃，於材料化學領域資歷深厚，技術均為自行開發，且不斷調整修正產品配方，提高轉換效率；此外，本公司擁有自己的太陽能實驗設備，除確保產品品質穩定外，更可依客戶矽晶片材質不同，調整適合的製程參數或配方，協助提高生產良率。

③ 專利授權，消弭客戶疑慮避免日後專利訴訟

太陽能導電漿，導電漿材料占太陽能電池成本約20%，對效率及品質影響甚鉅。在成本控管及技術日漸進步下，各大客戶印重持續降低，致裝置量雖然增加，全球太陽能導電漿使用量並未隨之增加。在太陽能產業嚴峻的競爭下，本公司不斷地提升產品品質及成本控管，持續推出高效率且具競爭能力價格之漿料，並已取得關鍵專利之非專屬授權以示本公司對專利之尊重亦有助於消弭客戶疑慮及擔憂，避免日後專利訴訟困擾。

④快速擴充取得領導廠商地位，全球市場佈局較廣泛

本公司長期投入太陽能漿料研發，以效率、品質、服務及具競爭力的成本，處於領導廠商地位，持續投入開發細線化及高導電效率之N型TOPCon漿料漿料，不斷提供客戶高性價比之產品，為我們最具競爭力的優勢。

在儲能部分，碩禾有國內最完整的材料布局，包含正、負極材料、輔材(膠水、助導劑)、進入試量產的電解液及策略合作的隔離膜；完整的材料布局能加速個別材料的開發，更快速提升產品的性能，深化客戶合作的同時，亦提供給客戶全面的解決方案。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A. 就近服務優勢

近年來太陽能產業積極朝平價上網的目標前進，降低成本為客戶的首要目標，導入本公司產品可縮短備料時間、減少備料資金積壓，及享有品質穩定、價格優惠與即時服務等優勢。另目前亞洲為太陽能電池製造中心，大陸及臺灣廠商合計產量占全球至少九成以上比重，大陸市場目前也是本公司的成長動能來源，兩岸太陽能產業合作密切，相較於外商更具有同文同種及語言相通的優勢。

B. 政府獎勵及補助

在國際油價高漲、天然資源有限、環保及節能減碳潮流下，各國政府紛紛投入再生能源的開發，及設置太陽光電系統補貼政策的推廣，增加太陽光電市場需求，亦是促成近幾年太陽能相關產業蓬勃發展的主因。

C. 美國IRA與歐盟CRMA法案

歐美國家對於安全、多樣化、可負擔及永續之關鍵原料供應設立了IRA (Inflation Reduction Act)與CRMA (Critical Raw Material Act) 兩個法案，以避免對單一國家或受關注國家的依賴，更將原物料之萃取、製造、回收等循環製程包含其中，除了減少中國惡性的競爭外，產品的生命循環規劃也須納入考量，臺灣的技術能力與政治立場更顯優勢，若能持續擴大供應鏈縱向及橫向的合作，一定能

在電動車或其他鋰電池市場取得一席之地。

② 不利因素

A. 太陽光電產業波動性大

在天然資源有限的情形下，再生能源為全球各國重點發展目標，太陽能發電因不受地域限制且應用範圍廣，故長期發展潛力看好，惟短期內仍會受到產業供需因素影響，而呈現高度不均衡現象，價格競爭激烈，另外，太陽光電仍受政府能源政策影響，而政府政策常又受到各國政經情勢及財政收支狀況影響，波動性較大。

因應對策：

a. 積極開拓海外市場，分散客源集中度，以穩定大量生產、快速供應及合理價格為目標，並迅速提升市占率與規模經濟，使單位生產成本下降。

b. 隨時掌握最新之市場資訊，在開發過程中與上下游廠商建立良好合作關係，以提升附加價值並縮短新產品推出時間，增加客戶競爭力。

c. 除利用既有客戶基礎拓展正銀漿市場外，亦隨著太陽能電池主流產品之進展，開發不同產品線。

B. 面臨降價的壓力

因材料產業屬高度技術密集行業，其獲利關鍵主要在於配方技術Know-how及服務，而非僅來自於原料或製造成本的降低，故通常享有較高利潤，但也容易成為客戶砍價或競爭者削價競爭的目標。

因應對策：

a. 以技術服務為導向，快速解決客戶問題，包括可靠度及耐候性，甚至外觀特性的美化，提升客戶產品附加價值。

b. 以協助提高轉換效率方式降低生產成本，例如協助開發縮小電極網印線寬技術以增加電池面受光面積，或協助調整製程參數等，增加產品良率。

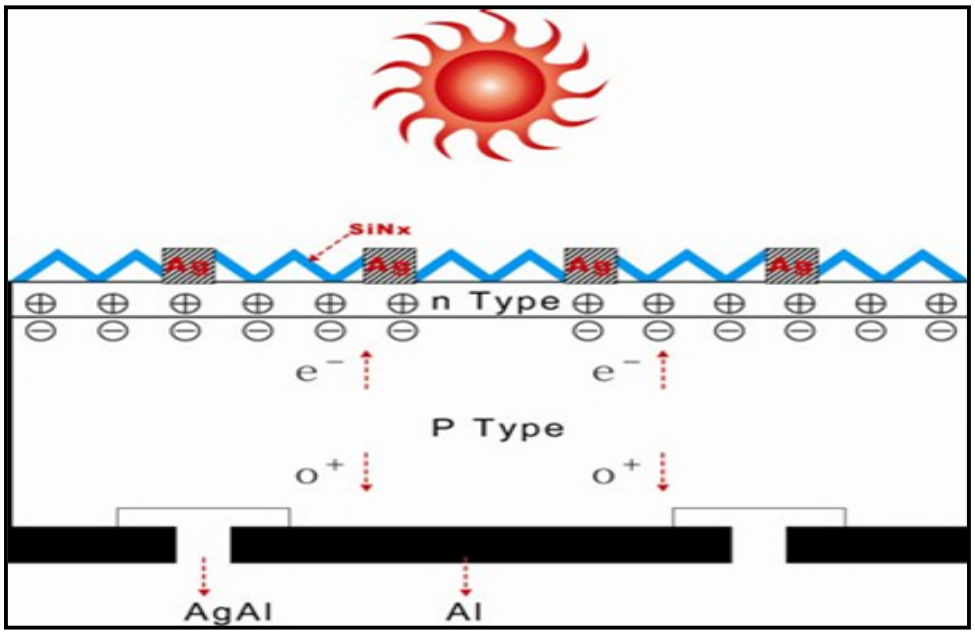
c. 因材料產業進入門檻高、演進快，故成功因素不易被複製，且導電漿料占電池成本不高，節省幅度有限，而品質及服務才是關鍵，以客群基礎而言，新進之競爭者採削價競爭策略不一定能占到便宜。

C. 儲能的部分，主要競爭對手仍來自於中國。中國挾帶著非常低廉的成本及不對等的政策補助，得以迅速的將產業規模擴大。於此部分，碩禾發展的電池材料如矽負極及黏著劑等在設計、生產及應用上屬較高技術門檻，尚保有技術上的優勢，碩禾將持續深化產品的性能表現，強化循環壽命、電池效率及快速充放等性能，持續在產品

性能上領先同業。此外，由於終端市場將逐步由中國轉移到美歐等消費大國，且各國也陸續提出關稅限制，因此在在地化生產的布局也仍需持續加速，達到對客戶的在地化供應。最後，由於臺灣在傳統電池材料投產的起步較晚，因此在產能規模上難以與中國、韓國等競爭對手比擬。不過由於碩禾聚焦的是新材料，在產能規模上落後仍尚未嚴重，因此碩禾需持續維持對市場的敏銳度，視客戶或市場的需求快速調整產能，以強化在材料性能與成本控制上的競爭力。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途




簡單而言，太陽能電池(Solar cell)是以半導體製程的製作方式形成P型半導體及N型半導體與抗反射層，其發電原理是利用材料的光伏特效應，即太陽光照射在太陽能電池上，射入的光子被吸收，透過上圖中的P-N型半導體介面電場及光伏特效應產生電子(負極)及電洞(正極)分離，而形成光電流，再經由導線傳輸至負載。而本公司所生產之太陽能導電漿主要目的就是作為太陽能電池(Cell)的正、背面電極(含背面電場)，以及模組串連用之電極。

| 產品項目 | 產品用途 |
|---|---|
| P型正面銀漿 | P型太陽能電池正面銀電極(導線) |
| P型背面銀漿 | P型太陽能電池背面銀鋁電極(導線) |
| N型正面銀漿 | N型太陽能電池正面銀電極(導線) |
| N型背面銀漿 | N型太陽能電池背面銀電極(導線) |
| BC 電池導電漿 | BC太陽能電池N區電極/P區電極 |
| N型HJT異質結銀漿 | N型異質結正背面電極(導線) |
| 液冷散熱元件 | 冷卻液、快接頭、水冷板、EPDM軟管、分歧管及金屬加工品等，主要為液冷散熱關鍵元件，應用於伺服器散熱系統。 |

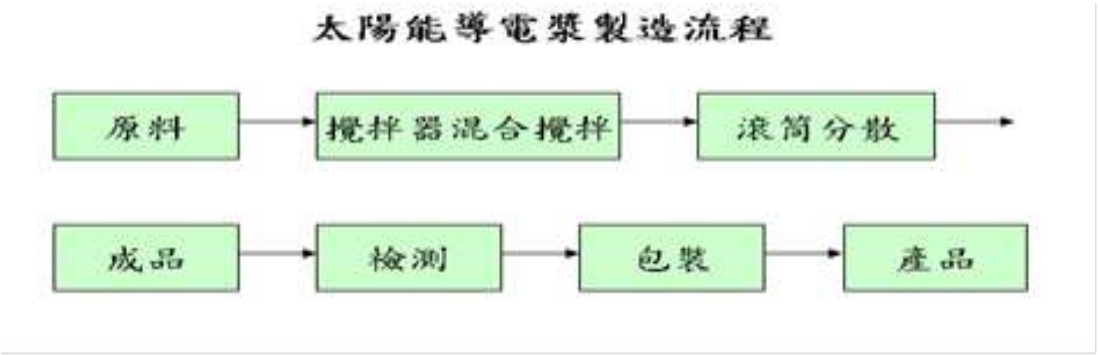
鋰離子電池(以下簡稱鋰電池)為解決在應用上(尤其是電動車)之續航力、里程焦慮等問題，技術方面持續往高能量密度、高容量的材料發展。負極材料技術發展主要著重在克電容量的提高，以現階段鋰電池中之負極材料仍以人造石墨(Artificial graphite, AG)為主，原因在於碳系材料方便取得、製程技術成熟且成本低廉等優勢，但電容量表現上已發展到瓶頸。而在電芯系統中負極材料主要功用為儲存鋰離子，負極材料儲存空間越多電容量表現越大，電容量越大則有效提升單位電芯能量密度，目前AG技術發展已接近372mAh/g的理論電容量，已無法滿足現階段動力電池的需求，因此高容量的材料發展逐漸受到重視，像是矽負極材料，其克電容量可提高至3579mAh/g，成為下一代負極應用的主要開發方向。

| 產品項目 | 產品用途 |
|---|---|
| 矽碳負極 | 鋰離子電池負極材料 |
| 矽氧負極 | 鋰離子電池負極材料 |
| 水性黏著劑 | 鋰離子電池負極粉體黏著劑 |
| 水性分散劑 | 鋰離子電池負極漿料分散劑 |

(2) 主要產品之產製過程

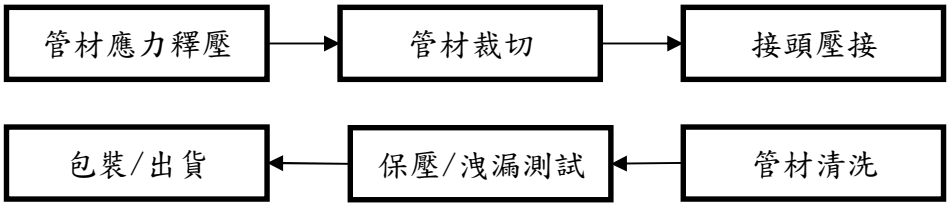
①太陽能導電漿

太陽能導電漿成功的主要關鍵在於材料核心、原料成分及配方，產製過程並不特別複雜，主要係使原物料能充分混合及均勻組成，其製造流程如下：




負極材料製作工藝複雜，但主要為材料混和、高溫燒結、粉體細化、表面附碳、材料分選、檢測包裝；水性黏著劑則為原料合成、膠體乾燥、粉體細化、檢測包裝。

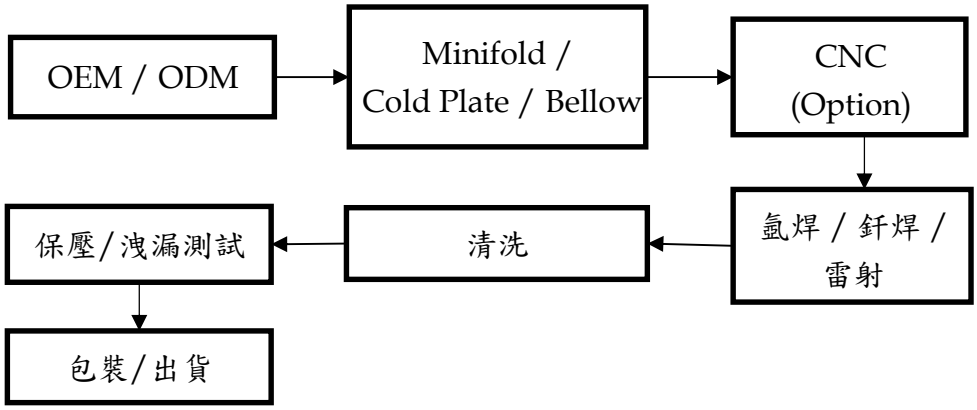
② EPDM 軟管製程



③金屬管件製程




④液冷散熱解決方案




3. 主要原料之供應狀況

本公司產品之主要原料為銀粉、鋁粉、溶劑、樹脂及及其他添加物等，供應商除美國及日本大廠外，部分原料來自國內供應商，儲能材料產品之原料主要有矽粉、石英粉、樹脂及其他添加物，供應商除中國外，都有建立韓國、日本、臺灣等來源，原料並不複雜，主要來自於製造工藝與材料配方。整體供應情形良好，並無短缺情形，本公司除持續強化與原有供應商的合作關係外，且積極尋求國內其他供應商，以降低購料成本。

| 主要原料 | 主要供應商 | 供應狀況 |
|---|---|---|
| 金屬粉末 | A、B、C、D、E、F、G、H供應商 | 良好 |
| 溶劑 | K、M供應商 | 良好 |
| 樹脂及其他添加物 | N、O、P供應商 | 良好 |
| EPDM軟管、金屬加工件 | Q、R、S供應商 | 良好 |

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1) 最近二年度毛利率變動情形

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>產品別 | 113年度 | 114年度 | 增減變動 | 變動比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 營業收入淨額 | 6,354,723 | 5,812,092 | (542,631) | (8.54) |
| 營業毛利 | 270,206 | 502,958 | 232,752 | 86.14 |
| 毛利率(%) | 4.25 | 8.65 | 4.4 | 103.53 |

(2) 毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

因本公司主要產品為太陽能導電漿、太陽能矽輔料及散熱材料，占整

體營業收入近九成，且其他產品別收入包含項目眾多並占整體營收比重不大，故擬針對太陽能導電漿、太陽能矽輔料及散熱材料產品進行價量分析，說明如下：

單位：新臺幣仟元

| 產品 | 分析項目 | 113年度及114年度 |
|---|---|---|
| 太陽能導電漿 | 1.營業收入差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | (872,245) |
| | Q(P'－P) | (1,488,568) |
| | (P'－P)(Q'－Q) | 219,625 |
| | P'Q'－PQ | (2,141,188) |
| | 2.營業成本差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | (817,766) |
| | Q(P'－P) | (1,421,903) |
| | (P'－P)(Q'－Q) | 209,789 |
| | P'Q'－PQ | (2,029,880) |
| | 3.營業毛利變動金額 | (111,308) |
| 太陽能矽輔料 | 1.營業收入差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | (817,766) |
| | Q(P'－P) | (1,421,903) |
| | (P'－P)(Q'－Q) | 209,789 |
| | P'Q'－PQ | (2,029,880) |
| | 2.營業成本差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | (60,124) |
| | Q(P'－P) | 66,165 |
| | (P'－P)(Q'－Q) | (63,809) |
| | P'Q'－PQ | (57,768) |
| | 3.營業毛利變動金額 | 5,035 |
| 散熱材料 | 1.營業收入差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | 1,669 |
| | Q(P'－P) | 1,322,709 |
| | (P'－P)(Q'－Q) | 105,858 |
| | P'Q'－PQ | 1,430,236 |
| | 2.營業成本差異分析： | |
| | P(Q'－Q) | 746 |
| | Q(P'－P) | 1,035,681 |
| | (P'－P)(Q'－Q) | 82,886 |
| | P'Q'－PQ | 1,119,313 |
| | 3.營業毛利變動金額 | 310,923 |

註：P'、Q'：最近年度(期)單價、數量；P、Q：上一年度(期)單價、數量。

①太陽能導電漿

營業收入減少 2,141,188 仟元，主係因產品價格及銷售數量均受到市場競爭及削價之影響而減少所致；營業成本減少 2,029,880 仟元，主係因產品平均單位成本下滑且銷售數量下降所致。

②太陽能矽輔料

營業收入減少 52,733 仟元，主係本公司已停止銷售矽輔料相關產品，僅保留少數既有客戶交易，矽輔料產品銷售數量大幅下降；營業成本減少 57,768 仟元，主係因產品銷售數量下降所致。

③散熱材料

營業收入增加 1,430,236 仟元，114 年度因將碩通散熱納入合併報表，相關散熱零件產品出貨流程改變，114 年度起縮減代採購業務，由子公司碩通散熱組裝為 AI 伺服器液冷散熱模組及關鍵零組件等高附加價值產品後，再出貨予終端客戶，故使平均銷售單價大幅提升；營業成本增加 1,119,313 元，主係因 114 年度銷售產品主要係 AI 伺服器液冷散熱模組及散熱關鍵零組件等高成本產品且產品銷售數量增加所致。

綜上所述，本公司 114 年度毛利率較 113 年度增加 103.53%，主係因本公司將高附加價值之 AI 伺服器液冷散熱事業納入合併報表並受惠於生成式 AI 帶動本公司高階液冷散熱模組產品出貨增加，且太陽能導電漿導入低耗銀及細線化技術使貴金屬用量減少所致。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新臺幣仟元

| | 113年度 | | | | 114年度 | | | | 115年上半年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | E供應商 | 2,856,704 | 48.21 | 無 | E供應商 | 2,212,323 | 40.55 | 無 | E供應商 | 2,194,740 | 48.67 | 無 |
| 2 | S供應商 | 1,933,254 | 32.62 | 無 | T供應商 | 800,009 | 14.67 | 無 | T供應商 | 855,555 | 18.97 | 無 |
| | 其他 | 1,135,934 | 19.17 | - | 其他 | 2,442,812 | 44.78 | - | 其他 | 1,459,484 | 32.36 | |
| 合計 | 進貨淨額 | 5,925,892 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 5,455,144 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 4,509,779 | 100.00 | - |

增減變動說明：主要係商品買賣業務，因客戶要求的產品指定某一供應商之原材料。

(2) 最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要客戶資料

單位：新臺幣仟元

| | 113年度 | | | | 114年度 | | | | 115年上半年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | AA公司 | 2,160,296 | 34.00 | 無 | AD公司 | 830,690 | 14.29 | 無 | AF公司 | 879,040 | 17.07 | 無 |
| 2 | AC公司 | 826,973 | 13.01 | 無 | AE公司 | 596,662 | 10.27 | 無 | AE公司 | 674,069 | 13.09 | 無 |
| 3 | AE公司 | 137,249 | 2.16 | 無 | AA公司 | 585,715 | 10.08 | 無 | AG公司 | 612,435 | 11.89 | 無 |
| 4 | AG公司 | 123,005 | 1.93 | 無 | AC公司 | 262,874 | 4.52 | 無 | AA公司 | 550,321 | 10.69 | 無 |
| 5 | AD公司 | 24,708 | 0.39 | 無 | AG公司 | 199,187 | 3.43 | 無 | AD公司 | 498,486 | 9.68 | 無 |
| 6 | AF公司 | 6,821 | 0.11 | 無 | AF公司 | 578,749 | 9.96 | 無 | AC公司 | 70,454 | 1.37 | 無 |
| | 其他 | 3,075,671 | 48.40 | - | 其他 | 2,758,215 | 47.45 | - | 其他 | 1,864,992 | 36.21 | - |
| 合計 | 銷貨淨額 | 6,354,723 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 5,812,092 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 5,149,797 | 100.00 | - |

增減變動說明：本年度太陽能導電漿銷售受美國關稅政策影響，對中國地區客戶出貨量減少，銷售重心轉向其他海外市場，致主要客戶結構產生變動。另公司積極拓展新產品線，成功切入AI散熱管材供應鏈，新增相關客戶，帶動整體客戶組合多元化。

6. 最近二年度生產量值及變動分析

產量單位：仟桶/片；產值單位：新臺幣仟元

| 生產量值 / 年度 / 主要商品 | 113年度 | | | 114年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 太陽能導電漿 | 402 | 113 | 5,475,601 | 194 | 57 | 3,151,162 |
| 太陽能矽輔料 | 720,000 | 604,192 | 63,145 | 24,000 | 21,558 | 4,677 |
| 散熱材料 | 445,505 | 445,505 | 23,678 | 420,000 | 398,372 | 372,757 |

生產量值變動說明：太陽能導電漿因114年度銷量下降，致產量及產值因而隨之減少；而散熱材料因114年度銷量增加，致產量及產值因而隨之增加。

7. 最近二年度銷售量值及變動分析

銷量單位：仟桶/片；銷值單位：新臺幣仟元

| 銷售量值 / 年度 / 主要商品 | 113年度 | | | | 114年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 太陽能導電漿 | 23 | 759,756 | 99 | 5,152,124 | 67 | 775,171 | 37 | 2,995,521 |
| 太陽能矽輔料 | 207,674 | 18,432 | 397,631 | 37,178 | 21,559 | 2,877 | - | - |
| 散熱材料 | 78,932 | 11,407 | 377,000 | 9,449 | 393,703 | 1,223,050 | 98,717 | 228,042 |
| 其他 | - | 116,682 | - | 249,695 | - | 252,776 | - | 334,655 |
| 合計 | - | 906,277 | - | 5,448,446 | - | 2,253,874 | - | 3,558,218 |

銷售量值變動分析說明：114年度外銷正銀漿銷量及銷售額較113年度減少主要係中國廠商價格競爭加劇及市場需求波動所致；太陽能矽輔料部分，114年度較113年度減少主要係子公司華旭集團因應全球市場需求變化及技術發展趨勢，逐步降低太陽能相關產品之銷售比重；散熱材料部分，114年度較113年度增加主係AI產業快速發展，資料中心對散熱解決方需求持續增加所致。

(三) 最近二年度從業員工人數

最近二年度及截至公開說明書刊印日止之當年度從業員工按其工作性質分類之統計人數、總平均年歲、平均服務年資及學歷分布比率

單位：人；歲；年

| 年　　度 | | 113年度 | 114年度 | 115年度截至7月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 員工人數 | 經理人 | 10 | 15 | 15 |
| | 直接人員 | 291 | 331 | 337 |
| | 間接人員 | 133 | 145 | 191 |
| | 合　　計 | 434 | 491 | 543 |
| 平　均　年　歲 | | 40.31 | 40.36 | 40.33 |
| 平均服務年資 | | 7.97 | 7.22 | 6.32 |
| 學歷分佈比率(%) | 博　　士 | 2.07 | 1.63 | 1.29 |
| | 碩　　士 | 16.59 | 15.48 | 12.89 |
| | 大　　專 | 60.60 | 62.12 | 56.72 |
| | 高　中 | 20.28 | 19.96 | 28.18 |
| | 高中以下 | 0.46 | 0.81 | 0.92 |
| | 合　計 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |

(四) 環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

(1) 申領污染設施設置許可證或污染排放許可證情形

本公司取得空、水、廢等相關許可，加強各項汙染物排放之管控，現階段之處理與管控結果皆合乎環保法規之規範。

本公司因營運規劃需求，於桃園科技工業園區承租新建置桃科廠，並於112年6月取得工廠登記證，113年5月於新竹產業園區(原新竹工業區)取得工廠登記證。截至114年底，本公司已取得污染設施設置許可證或污染排放許可證如下表所示：

| 類別 | 許可證號 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 新竹廠<br>(管制編號：J59A3761) | 新豐廠<br>(管制編號：<br>J59B4934) | 桃科廠<br>(管制編號：<br>H53C1063) | 中華廠<br>（管制編號：<br>J59C1274） |
| 固定污染源設置許可 | 竹縣環空設證字第J0648-00號 | 非屬公告列管 | 非屬公告列管 | 竹縣環空設證字第J0903-00號 |
| 固定污染源操作許可 | 竹縣環空操證字第J0877-04號<br>(113年7月16日同意註銷) | 非屬公告列管 | 非屬公告列管 | 竹縣環空操證字第J1100-01號 |
| 水汙染防治許可 | 竹縣環排許字第00807-05號<br>(113年7月19日解除列管) | 非屬公告列管 | 桃市環排許字 第H4808-01號 | 竹縣環排許字第01163-02號 |
| 事業廢棄物清理計劃書 | 府環業字第1118661435號<br>(114年1月10日解除列管) | 府授環業字第1148650929號 | H11111100001 | 府授環業字第1138656331號 |

(2) 繳納污染防治費用

單位：新臺幣元

| 時間／公司別／類別 | 113年 | | | | 114年 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 新豐廠 | 新竹廠 | 桃科廠 | 中華廠 | 新豐廠 | 桃科廠 | 中華廠 |
| 一般性垃圾處理費 | 109,589 | 295,329 | 0 | 436,250 | 116,000 | 54,000 | 96,000 |
| 事業廢棄物處理費 | 304,130 | 2,221,797 | 0 | 67,018 | 1,565,705 | 57,800 | 1,268,313 |
| 空氣污染防制費 | 未達起徵量 | 未達起徵量 | 0 | 4,320 | 未達起徵量 | 0 | 21,388 |
| 污水處理費 | 42,254 | - | 76,458 | 64,841 | 42,254 | 39,168 | 71,448 |

(3) 設立環保專責單位人員

本公司中華廠屬空汙法規範之第二批公私場所，依法設有空氣污染防制專責人員一名，並依政府之環保法令執行新竹廠各項空汙業務內容。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

本公司依製程列管所需建置空氣污染防治設備-濕式水洗塔，定期針對硬體設備進行維修保養，並委託環保署認可之檢測公司，定期執行管道檢測，以確保該設備之運作正常、空氣汙染物排放符合政府排放標準，減少製程中產出之廢氣對環境之汙染與衝擊，善盡企業環保責任。

單位：新臺幣仟元

| 設備名稱 | 數量 | 建置完成時間 | 投資金額 | 用途及預計可能產生效益 |
|---|---|---|---|---|
| 空污防制設備-中華廠 | 1 | 113年8月 | 3,885 | 600CMM濕式水洗塔：處理製程中產生之VOCs與粒狀污染物，符合排放標準進而減少空氣污染 |

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：

案號:新竹地方法院114年重訴字第60號

公司與中華廠前手旭源包裝科技股份有限公司（下稱旭源公司）前於民國110年12月間購買中華廠廠房(不動產)，而本公司以中華廠廠址向新竹縣政府申辦工廠登記證等相關證照登記時，新竹縣政府依規定至本公司中華廠進行土壤汙染檢測，發現中華廠之土壤有重金屬超標情形，並要求本公司於期限內提出改善計畫。依照雙方不動產買賣契約第8條第3項規定，旭源公司應保證買賣標的未有掩埋廢棄物或有汙染土地之情況且同意若有上述之情形，所衍生之廢棄物清理及土壤汙染改善費用全由旭源公司負擔。另因本公司土壤有汙染情形，原洽談中之廠房部分租賃合約也因此暫停，前開事件導致本公司受有損害，且經數次溝通，旭源公司均表示與其無關，拒絕賠償。綜上，因土壤汙染改善費用極巨，為保障公司權益故委託律師提起民事訴訟以維權利，目前於臺灣高等法院二審審理中。

4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

依據環境部列管汙染源資料查詢系統之裁處資訊並如下：

| | |
|---|---|
| 裁處時間 | 113/09/19 |
| 管轄縣市 | 新竹縣 |
| 裁處書字號 | 40-113-090006<br>40-113-090007 |
| 違反日期 | 113/08/29 |
| 違反法令 | 廢棄物清理法第31條第1項第1款<br>廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第4款 |
| 裁罰金額 | 40-113-090006：新臺幣 6,000元<br>40-113-090007：新臺幣 6,000元<br>(以上裁處合計共12,000元整) |
| 罰鍰狀態 | 已繳清 |

| | |
|---|---|
| 違規說明 | 環保署於112年8月16日接獲民眾陳情，環保署分案予新竹縣環保局進行查核。<br><br>40-113-090006：其他電子零組件製造程序(製程代碼：260999)產出之廢銀膠廢棄物未納入公告之廢物品混合物(廢棄物代碼：D-1999)填報，且該項廢棄物1樓貯存位置並未登載於核准之事業廢棄物清理計畫書中。(依廢棄物清理法第52條裁處。依環境教育法第23條第2款之規定裁處環境講習1小時整)<br><br>40-113-090007：廢棄物(廢棄物代碼：D-1999)之廢棄物貯存地點未於明顯處以中文標示廢棄物名稱，違反廢棄物清理法第36條第1項暨「事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準」第6條第1項第4款規定。(依廢棄物清理法第52條裁處。依環境教育法第23條第2款之規定裁處環境講習1小時整) |
| 因應措施 | 爾後於製程流程中將逐一檢視各原物料、廢棄物是否皆完整揭露於事業廢棄物清理計畫書中，並同步展開相對應之廢棄物管理事項，如：廢棄物儲存地點之中文標示、儲存區之管理...等，若有異動/變更時亦同。 |

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

因應全球永續議題，碩禾自111年評估相關永續議題，於112年研擬評估專案，同年4月投入並推動相關永續專案輔導/導入計畫，113年7月完成首次ISO 14064-1:2018組織溫室氣體查證，目前每年定期執行前一年度之盤查與第三方查證，持續累積永續量能。與此同時，亦同步展開永續報告書編撰，113年8月發行碩禾第一本永續報告書，期透過環境(E)、社會(S)、治理(G)三大面向工作，鑑別本公司營運風險，在氣候變遷的減緩與調適帶來機會及解決方案，打造更有韌性的碩禾。

113年因應廠區搬遷，中華廠於113年7月完成ISO 14001:2015環境管理系統、ISO 45001:2018職業安全衛生管理系統之驗證以及ISO 9001:2015，於113年10月獲頒發證，每年執行定期追查，持續積極推展各項永續作為。



Opinion TW26/00043GG

SGS

**Greenhouse Gas Verification Opinion**

The inventory of Greenhouse Gas emissions in year 2024 of

**Giga Solar Materials Corporation**

has been verified in accordance with ISO 14064-3:2019 as meeting the requirements of

**ISO 14064-1:2018**

Opinion Type: Modified

Direct emissions
776.4562 tonnes of COe
Indirect emissions
4,322.5669 tonnes of COe
Direct emissions and indirect emissions
5,099.023 tonnes of COe

Authorized by

Stephen Pao
Business Assurance Director
Date: 25 February 2026
Version 1

Opinion TW26/00043GG, continued

SGS

The emission of each category is described as below:

Unit: tonnes of COe

| Reporting Boundaries | | | GHG Emissions |
|---|---|---|---|
| Inventory categories | | Description | |
| Direct emissions | | Direct emissions from stationary combustion | 0.3617 |
| | | Direct emissions from mobile combustion | 3.5997 |
| | | Direct process emissions and removals from industrial processes | 696.7188 |
| | | Direct fugitive emissions arise from the release of GHGs in anthropogenic systems | 58.2818 |
| | | Direct emissions and removals from land use, land use change and forestry | – |
| Indirect emissions | Imported energy | Electricity emissions | 3,296.5579 |
| | Transportation | • Indirect GHG emissions from upstream transportation<br>• Employee Commuting - Transportation emissions from employee commuting to and from work | 419.7344 |
| | Products used by an organization | • Emissions from procured goods -upstream extraction emissions from purchased energy (electricity, gasoline, diesel)<br>• Emissions generated from the disposal of solid and liquid waste - waste disposal/transportation | 686.2746 |
| | Associated with the use of products from the organization | (not significant) | – |
| | Other sources | (not significant) | – |
| Direct emissions and indirect emissions | | | 5,099.023 |




在全球太陽能產業及電子產品規格快速轉變下，競爭愈趨激烈，為積極發展太陽能發電及儲能材料，本公司除持有高效益電站外，更持續投入電動車及儲能產品研發。隨著電動車趨勢成型，碩禾近來積極拓展電池負極材料與被動元件材料開發，碳矽負極儲能相關產品與被動元件材料更獲得客戶正面評價，成功切入車用供應鏈，矽碳原料與高分子黏著膠產品也積極擴充產線，並於112年於桃園科技工業園區新設立碩禾桃科廠，搶供「零碳商機」。

為滿足碩禾及集團子公司未來營運發展所需，碩禾於110年取得新竹產業園區(原新竹工業區)廠房與土地，並於113年正式運轉啟用，本次新增該廠區後，更有利未來整體營運發展規劃。近年在貿易戰背景下及因應美國太陽能製造政策（IRA）與AI資料中心需求，碩禾透過子公司轉投資切入美國的AI散熱及液冷管件市場，於114年6月起在美國加州啟動太陽能模組生產線，打造在地化「導電漿＋模組」垂直整合供應體系，除貼近全球最大消費市場、獲取政策支持、降低地緣政治風險，更擁有完善的知識產權保護，有利於長遠技術佈局與提升供應鏈穩定性。

6. 因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之相關資訊

由於本公司產品應用於電子產品材料，故於原物料所製成的特定產品均符合歐盟等規範。此外，本公司產品出貨時將依客戶需求提供產品委託第三公證單位檢驗出具之檢測報告，以確保產品符合國際法規如：歐盟的有害物質限用指令（RoHS）、歐盟新化學品政策（Registration, Evaluation, Authorization and Restriction of Chemicals, REACH）等標準及客戶要求。

(五) 勞資關係

1. 列示各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 員工福利措施及實施情形

①本公司員工除享有勞保、健保、退休金給付、團體保險等一般福利外，由公司提供之福利計有員工酬勞分配、多元在職訓練課程、員工健康檢查、購書補助等，並於廠內設有哺（集）乳室，提供女性優質哺集乳環境。

②本公司依法成立職工福利委員會，遴選福利委員會辦理職工福利，每年訂定年度計劃及預算編列，服務項目有年度旅遊補助、社團活動、婚喪喜慶補助、特約商店折扣、年節禮券、並定期舉辦員工健康促進活動，讓員工在忙碌工作之餘，維持身心健康。

③成立員工持股會，並建立員工分紅入股制度，使員工成為股東，加強員工對公司的向心力，使勞資雙方共享盈虧。

④為提供在職員工完善的福利保障，在職期間如因公、因病、或意外事件造成員工本人死亡，公司訂有在職員工身故撫卹辦法，協助身故同仁之未成年子女完成大學教育，以善盡企業社會責任。

(2) 員工進修、訓練措施及實施情形

本公司提供多元化課程供員工持續學習，並不定期派員至國內外受訓或各相關學術機構參加研習，設置e-Learning學習平臺，提供同仁更便利之學習方式及管理，使員工能提升技能持續成長學習。另訂定員工晉升辦法提供升遷管道以肯定員工對公司貢獻，進而創造公司與員工之整體利益。

| 項目 | 課程數 | 總人次 | 總時數 |
|---|---|---|---|
| 1.新進人員訓練 | 4 | 148 | 204.5 |
| 2.專業職能訓練 | 98 | 858 | 1,568 |
| 3.主管才能訓練 | 2 | 67 | 301 |
| 4.通識訓練 | 54 | 2,140 | 3,206 |
| 5.自我啟發訓練 | 2 | 45 | 90 |
| 總計 | 160 | 3258 | 5369.5 |

(3) 員工退休制度與其實施情形

原本公司為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，已就每月薪資總額2%提撥退休準備金。嗣後因勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司設有退休管理辦法，明訂一般同仁與委任經理人退休規定。針對民國九十四年七月一日前到職同仁，仍繼續提撥2%舊制退休準備金，並成立勞工退休金監督管理委員會，待有員工符合勞基法第53條第1~3項及54條第1項規定者，即依法定程序辦理。

(4) 工作環境與同仁安全保護措施

①工作環境與同仁安全保護措施

A. 本公司針對員工工作環境每半年委託勞動部職業安全衛生署認可之監測機構執行「作業環境監測」，測定內容依現場作業類型而定，並定期將檢測結果公布於廠內電子公佈欄公告同仁週知。

B. 為確保員工之作業安全，廠區內既有之工作活動由工安單位定期執

行稽查工作，對於不符合事項開立稽核缺失並限期改善，無法透過工程控制與行政管理改善之缺失將配發作業人員個人防護具，並定期訓練人員穿戴與保養方式。呼吸防護具管理依職安署於109年規定，對使用防護具之同仁執行呼吸防護措施與管理事宜，以避免使用不適當的呼吸防護具而降低防護效果。廠區內有變更（機臺設備、廠區配置…），需依變更管理辦法於變更前完成相關評估流程後（變更作業管制表、環境安全衛生影響評估檢核表…等），始得執行變更。入廠之承攬商須依承攬商環安管理辦法提出申請，未經環安單位許可之作業活動不得進廠施作，嚴格把關以確保同仁之安全。

② 員工行為或倫理守則訂定情形

本公司為使全體員工了解倫理觀念、權利、義務及行為準則，特別制定各項經營管理制度相關辦法及福利措施，讓所有員工能有所依循，並在全體員工認同始終如一遵循依各項規則執行遵守，其中行為規範內容如下：

A. 我承諾任職期間應依公司辦法規定公正執行職務，以公共利益為依歸，不假借職務上之權力、方法、機會圖本人、配偶、血親、姻親或共同居住者不正之利益。

B. 我承諾任職期間，不要求、期約或收受與職務有利害關係者餽贈財物、利益或費用補助。但有下列情形之一，且係偶發而無影響特定權利義務之虞時，得接受之：

a. 屬公務禮儀。

b. 長官之獎勵、救助或慰問。

c. 受贈之財物市價在新臺幣二仟元以下；或對本公司內多數人為餽贈，其市價總額在新臺幣二仟元以下。

d. 因訂婚、結婚、生育、喬遷、就職、陞遷異動、退休、辭職、離職及本人、配偶或直系親屬之傷病、死亡受贈之財物，其市價不超過正常社交禮俗標準。

C. 我承諾與職務有利害關係所為之餽贈，應予拒絕或退還，並呈報直屬主管；如無法退還時，會於受贈之日起三日內，交由公司行政部處理。

D. 我不會接受來自客戶或供應商請託關說，因而就公司業務之決定、執行或不執行，為其有利或不利之影響。

E. 如有違反本承諾書之規定，願依公司規章懲處，如涉及刑責，亦同意交由司法機關處理。

(5) 勞資間之協議情形與各項員工權益維護情形

本公司遵循勞動基準法等法令為原則，建立各項完善之規章管理制度，以便員工有所遵循，公司每季定期召開勞資會議，114年度召開4次勞資

會議，進行勞方代表與資方代表雙方之溝通與協議，傾聽勞方代表聲音，維護員工權益，建立良好之勞資關係。

本公司另設有職工福利委員會，對員工福利措施和資方廣泛深入討論，以增進勞資和諧氣氛。

2. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本公司勞資雙方係依勞動基準法及相關法令辦理各項勞動事務，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，除115年度與員工郭君就勞動契約終止及出勤等事項產生爭議外，未有其他勞資糾紛造成損失之情形。前述爭議中，郭君主張其於114年9月起仍有出勤及執行職務，並就部分出勤及勞務提供情形與公司認定有所不同；另雙方對勞動契約終止之相關事由及程序亦有不同意見。本公司目前就相關事項進行處理，並將依相關法令及程序辦理。

綜上所述，本公司及及其各子公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止尚無發生重大勞資糾紛之情事。

(六) 資通安全管理

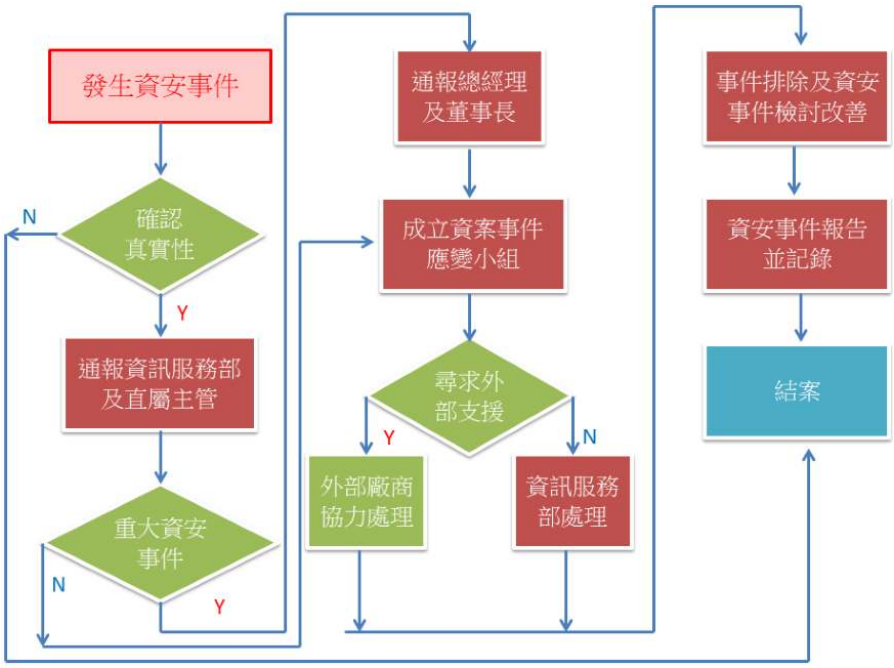
為保護本公司營業秘密、智慧財產及公司機密資訊，降低公司營運風險，並對個人資料之保護與管理，本公司已訂定各項電腦化資訊系統處理作業及個人資料保護等相關管理辦法，以落實內控制度與維護資訊安全政策。透過每年檢視和評估其安全規章及程序，確保其適當性和有效性。以下分項進行詳細說明：

1. 資通安全管理架構

本公司資訊安全之權責單位為資訊服務部，並設有資安專責主管及資安專責人員各一名，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，並推展資訊安全觀念，稽核室為資訊安全監理之查核單位，內部訂定各項資訊相關內部作業規定及個人資料保護管理辦法，定期進行相關資安檢測，持續改善各項作業，提升公司資訊安全。

本公司注重資訊安全事項，必要時定期向經理人會報資安管理運作情形。

本公司訂有資訊安全事件通報程序，資安事故之通報及處理，皆遵行處理。




2. 資通安全政策

(1) 確保本公司資料、系統、設備及網路通訊安全，積極的阻絕外界之入侵、破壞，消極的確保本公司資料、系統、設備可被破壞還原。

(2) 確保系統資訊帳戶存取權限與系統之變更均經過公司規定程序授權處理，限縮特權帳戶之使用，區分特權帳戶使用之範圍。

(3) 落實銷毀程序，已報廢之電腦儲存媒體應加以銷毀避免資料意外暴露外流。

(4) 監控資訊系統之安全狀態與活動紀錄，有效掌握並處理資訊安全事件。

(5) 維護資料與系統之可用性與完整性，發生災害或受破壞時，可回復正常作業。

(6) 建立員工資訊安全觀念，落實各項資訊作業執行。

(7) 本公司內部稽核計劃項目包含資通安全檢查，透過稽核單位查核，加強內控管理。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

本公司之內部系統皆處於虛擬網路之中，外部網路受隔離無法直接進入，並已採用多重網路安全防禦系統，位於網路前端之防火牆、郵件內容安全控管系統負責過濾網路進出連線的內容，能防禦外部網路攻擊，並即時封鎖最新惡意軟體、有害之網站連結、垃圾電子郵件等威脅。

位於內部之主機及端點皆由中控臺佈署防毒軟體，落實防毒端點安裝、提升部署涵蓋率，隨時更新病毒碼與即時辨識惡意行為特徵，能即時攔截病毒木馬蠕蟲、勒索軟體、文件夾帶之惡意程式等，有效降低被駭客攻擊損害之風險。

具體管理方案及資源：

(1) 系統帳號生命週期管理與權限帳號管理

依各業務範圍、權責分別設定使用者之帳號及權限，資料之存取皆需透過簽核流程經各權責主管申請並核准後始能使用與變更。使用者一旦離開原職務，立即撤銷該使用者之帳號及權限，以防範未經授權之使用。

(2) 資料存取紀錄稽核備存

能紀錄系統檔案文件存取之軌跡記錄、往來郵件等資料，進行歸檔保存。報廢程序完成之電腦均執行硬碟拆解破壞以符合法規遵循的管理制度及資安政策。

(3) 安全防護措施

藉由各項防毒軟體、網路防火牆、郵件過濾機制、機敏性資料處理及文件加密、定期檢測安全性漏洞修補，各項軟體及通訊軟體安裝管控，以IPS阻隔網段或主機之間的弱點攻擊，保障公司各項業務的資訊安全。

本公司已加入臺灣電腦網路危機處理暨協調中心(TWCERT/CC)組織，可事先取得資安預警情資、瞭解資安威脅與弱點資訊及通報資通安全事件，共同維護臺灣網路安全，提升臺灣整體資安防護能量。

(4) 管理安全性評信

定訂服務主機連線來源的合理性，登入的帳號是否存在濫用或誤用情形，有無未知服務正在運作，監控並限縮VPN連線，限制遠端軟體使用。

(5) 資訊系統持續運作

訂定備份機制及備援計畫，重要系統與文件皆採取每日、每週及每月之本地備份，相關之備份資料以磁帶方式存放到異地資料中心(IDC)做為異地備份。並每年定期執行系統資料災害還原測試演練，以確保資訊系統之正常運作及資料保全，可降低無預警天災及人為災害造成之資料損失風險。

(6) 教育訓練

新進人員教育訓練中加入資安課程項目，並不定期辦理資訊安全教育訓練及宣導，建立員工資訊安全認知及尊重智慧財產權概念，保護人員及公司資訊。

本公司114年度辦理資訊教育訓練課程，建立同仁觀念。

| 項目 | 課程數 | 總人次 | 總人時 |
|---|---|---|---|
| 資安宣導-資安案例分析 | 1 | 113 | 56.5 |
| 資安宣導-網路釣魚防詐資安宣導 | 2 | 44 | 22 |
| 資安訓練-您是駭客眼中的肉雞還是洛基 | 1 | 129 | 129 |

本公司114年度辦理外部資訊專業教育訓練課程，加強資訊專責人員/主管資安觀念。

| 項目 | 課程數 | 總人次 | 總人時 |
|---|---|---|---|
| 上市上櫃公司資通安全管控指引說明 | 1 | 2 | 3 |
| 資安事件說明及預防措施 | 1 | 2 | 5 |
| 資訊安全意識.必備知識與責任 | 1 | 2 | 4 |

本本公司資通安全管理之相關事項定期提報董事會，最近一次提報日期為115年1月23日。

本公司資訊部門執行作業依規定程序均能落實執行，風險評估結果尚屬良好，近來資安攻擊事件頻傳，本公司積極加強資訊安全維護措施，建立員工資安觀念，在114年度每季進行資安演練，累計共320人/次，降低公司營運風險。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因重大資通安全事件之情形。

4. 重大資通安全事件所遭受之損失

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大資通安全事件之情形。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

(一) 自有資產

1. 取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事

115年6月30日 單位：新臺幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月 | 原始成本 | 重估增資 | 未折減餘額 | 利用狀況 | | | 保險情形 | 設定擔保及權力受限制之其他情事 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 本公司使用部門 | 出租 | 閒置 | | |
| 土地 | 筆 | 1 | 102/10 | 143,318 | - | 143,318 | 永和電力株式會社 | 註1 | - | - | - |
| 建物 | 座 | 1 | 105/4 | 632,730 | - | 632,730 | 鹽城碩禾 | 註1 | - | - | - |
| 廢水處理池 | 座 | 1 | 105/4 | 39,703 | - | 39,703 | 鹽城碩禾 | 註1 | - | - | - |
| 土地 | 筆 | 1 | 105/7 | 264,741 | - | 264,741 | Sunshine Solar | - | - | - | - |
| 土地及建物 | 座 | 1 | 106/8 | 178,000 | - | 178,000 | - | 部分出租 | - | - | 質押 |
| 土地及建物 | 座 | 1 | 110/7 | 315,000 | - | 315,000 | - | 註1 | - | - | 質押 |
| 土地及建物 | 座 | 1 | 110/12 | 840,379 | - | 840,379 | - | - | - | - | 質押 |

註1:出租給集團子公司。

2. 閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

(二) 使用權資產

列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1. 各生產工廠現況

115年7月31日

| 項目 / 工廠 | 建物面積 | 員工人數 | 生產商品種類 | 目前使用狀況 |
|---|---|---|---|---|
| 湖口廠區 | 7,571 $m^2$ | 8 | 正極材料 | 研發及辦公室 |
| 新豐廠區 | 6,992.85 $m^2$ | 131 | 研發新產品 | 研發基地 |
| 中華廠區 | 11,818.49 $m^2$ | 203 | 導電漿 | 廠房及辦公室 |
| 桃科廠區 | 3,515.05 $m^2$ | 5 | 負極材料黏著劑 | 廠房及辦公室 |
| 臺中廠區 | 2,316.19 $m^2$ | 59 | 研發新產品 | 研發基地 |
| 中國廠區 | 53,421 $m^2$ | 53 | 導電漿 | 廠房及辦公室 |
| 泰國廠區 | 1,125 $m^2$ | 8 | 散熱材料 | 廠房及辦公室 |
| 美國廠區 | 229,100$m^2$ | 64 | 散熱材料、太陽能模組 | 廠房及辦公室 |

2.最近二年度設備產能利用率

產量單位：仟桶；產值單位：新臺幣仟元

| 生產量值 / 年度 / 主要商品 | 113年度 | | | | 114年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 產能 | 產量 | 產能利用率(%) | 產值 | 產能 | 產量 | 產能利用率(%) | 產值 |
| 太陽能導電漿 | 402 | 113 | 28.11 | 5,475,601 | 194 | 57 | 29.38 | 3,151,162 |
| 太陽能矽輔料 | 720,000 | 604,192 | 83.92 | 63,145 | 24,000 | 21,558 | 89.83 | 4,677 |
| 散熱材料 | 445,505 | 445,505 | 100.00 | 23,678 | 420,000 | 398,372 | 94.85 | 372,757 |

三、轉投資事業

(一) 轉投資事業概況

115年6月30日；單位：新臺幣仟元；仟股

| 投資公司名稱 | 轉投資事業 | 主要營業 | 投資成本 | 帳面價值 | 投資股份 | | 股權淨值 | 市價(註1) | 會計處理方法 | 114年度投資報酬 | | 持有公司股份數額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 股權比例 | | | | 投資損益 | 分配股利 | |
| 本公司 | 禾迅綠電股份有限公司 | 太陽能相關業務 | 2,708,657 | 1,282,645 | 130,116 | 97.38% | 1,282,645 | - | 權益法 | (178,558) | - | - |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 902,730 | 640,519 | 28,600 | 100.00% | 640,519 | - | 權益法 | (140,166) | - | - |
| | 創奕能源科技股份有限公司 | 電動巴士、柴油巴士/電池系統/儲能系統 | 461,875 | 239,603 | 6,245 | 10.10% | 239,603 | - | 權益法 | 2,532 | - | - |
| | 華旭先進股份有限公司 | 金屬線製品及電子零組件生產製造與銷售業務 | 921,862 | 254,109 | 50,688 | 34.46% | 254,109 | - | 權益法 | (74,934) | - | - |
| | 芯和能源股份有限公司 | 能源材料之製造及買賣 | 459,276 | 74,808 | 22,589 | 52.81% | 74,808 | - | 權益法 | (9,212) | - | - |
| | AmeriSun Energy Inc. | 太陽能相關業務 | 130,040 | 98,979 | 4,000 | 49.08% | 98,979 | - | 權益法 | (27,262) | - | - |
| 芯和能源股份有限公司 | Green Energy Electrode, Inc.(Samoa) | 一般投資 | 176,342 | (311,211) | 6,000 | 100.00% | (311,211) | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | 創奕能源科技股份有限公司 | 電動巴士、柴油巴士/電池系統/儲能系統 | 38,000 | 38,344 | 500 | 0.81% | 38,344 | | 權益法 | - | - | - |
| 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 | 15,070 | 62,761 | - | 100.00% | 62,761 | - | 權益法 | (註3) | 6,053 | - |
| | Godo Kaisha Best Solar | 太陽能相關業務 | 44,939 | 43,180 | - | (註4) | 43180 | - | 權益法 | (註3) | 7,719 | - |
| | Godo Kaisha Chiba 1 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 62,295 | - | (註4) | 62,295 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 | 太陽能相關業務 | 69,325 | 150,249 | - | (註4) | 150,249 | - | 權益法 | (註3) | 8,364 | - |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 一般投資 | 1,550,427 | 535,153 | 49,049 | 100.00% | 535,153 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 太陽能相關業務 | 179,250 | 179,250 | - | - | 179,250 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd. | 一般投資 | 876,296 | (132,823) | 28,100 | 87.00% | (132,823) | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 太陽能相關業務 | 167,140 | 167,140 | - | - | 167,140 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 一般投資 | 408,120 | 371,117 | 20,423 | 100.00% | 371,117 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| Merchant Energy PTE.,Ltd | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc | 太陽能相關業務 | 814,827 | (195,959) | - | 39.78% | (195,959) | - | 權益法 | (註3) | - | - |

| 投資公司名稱 | 轉投資事業 | 主要營業 | 投資成本 | 帳面價值 | 投資股份 | | 股權淨值 | 市價(註1) | 會計處理方法 | 114年度投資報酬 | | 持有公司股份數額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 股權比例 | | | | 投資損益 | 分配股利 | |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 太陽能相關業物 | 281,697 | 265,205 | - | 100.00% | 265,205 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| 華旭先進股份有限公司 | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 轉投資業務 | 652,782 | (542,686) | 21,200 | 100.00% | (542,686) | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | 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 | 116,280 | 166,952 | 5,375 | 25.00% | 166,952 | - | 權益法 | (註3) | 股票股利 3,439 | - |
| | 華耘科技股份有限公司 | 銷售業務 | 7,000 | 5,767 | 700 | 70.00% | 5,767 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| 碩通散熱股份有限公司 | Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd. | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 58,906 | 44,116 | 5,700 | 100.00% | 44,116 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| | Certone Heat Solution Inc. | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 7,971 | 3,206 | - | 100.00% | 3,206 | - | 權益法 | (註3) | - | - |
| Giga Solar Materials Corp. (Mauritius) | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 光伏制程調試技術服務等 | 883,160 | 651,256 | (註2) | 100.00% | 651,256 | - | 權益法 | (122,026) | - | - |
| 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 | 652,782 | (536,563) | (註2) | 100.00% | (536,563) | - | 權益法 | (19,479) | - | - |
| Green Energy Electrode, Inc. | 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 | (311,218) | (註2) | 100.00% | (311,218) | - | 權益法 | (1,363) | - | - |
| 碩通散熱股份有限公司 | 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 | 14,328 | (註2) | 100.00% | 14,319 | - | 權益法 | (74) | - | - |

註1：非股票上市櫃公司，故無市價資料。

註2：係屬有限公司之組織型態，故無發行股份。

註3：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司之投資損益中。

註4：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。

(二) 綜合持股比例

115年6月30日；單位：股

| 轉投資事業（註） | 本公司投資 | | 董事、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 芯和能源(股)公司 | 22,588,759 | 52.81% | 830,000 | 1.94% | 23,418,759 | 54.75% |
| AmeriSun Energy Inc | 4,000,000 | 49.08% | - | - | 4,000,000 | 49.08% |
| Giga Solar Materials Corp.(Mauritius) | 28,600,000 | 100.00% | - | - | 28,600,000 | 100.00% |
| 禾迅綠電(股)公司 | 130,115,924 | 97.38% | 510,000 | 0.38% | 130,625,924 | 97.76% |
| 永和電力株式會社 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| Wisdom Field Limited(Samoa) | - | - | 49,049,000 | 100.00% | 49,049,000 | 100.00% |
| 華旭先進(股)公司 | 50,687,583 | 34.46% | 4,187,740 | 2.85% | 54,875,323 | 37.30% |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| Giga Diamond Materials Corp.(Seychelles) | - | - | 21,200,000 | 100.00% | 21,200,000 | 100.00% |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| Merchant Energy Pte. Ltd.(Singapore) | - | - | 28,100,000 | 87.00% | 28,100,000 | 87.00% |
| Wholesun Energy Philippinies Inc (Philippinies) | - | - | 20,422,500 | 100.00% | 20,422,500 | 100.00% |
| Greensun Renewables Inc. (Philippines) | - | - | 7,260,000 | 100.00% | 7,260,000 | 100.00% |
| 碩通散熱(股)公司 | - | - | 9,977,252 | 46.41% | 9,977,252 | 46.41% |
| 華耘科技(股)公司 | - | - | 800,000 | 80.00% | 800,000 | 80.00% |
| 碩通（鹽城）散熱科技有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| Certone Heat Solution (Thailand) CO.,Ltd. | - | - | 5,700,000 | 100.00% | 5,700,000 | 100.00% |
| Certone Heat Solutions Inc.(America) | - | - | 25 | 100.00% | 25 | 100.00% |

註：係公司採用權益法之投資。

(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷、技術合作、工程、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|---|---|---|---|---|
| 非專屬之專利授權契約 | E. I. du Pont de Nemours and Company | 2017/11/15~ | 取得太陽能導電漿相關專利之非專屬授權 | 保密 |
| 長期擔保合約 | 合作金庫商業銀行股份有限公司 | 2024/04/22-2029/06/06 | 長期擔保合約 | 無 |
| 保險合約 | 兆豐產物保險股份有限公司 | 2026/01/05-2027/01/05 | 董監事及經理人責任保險 | 無 |

# 參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：

本公司截至公開說明書刊印日止，前各次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫中，實際完成日距本次申報時未逾三年者，為113年度辦理國內第三次有擔保轉換公司，茲就其計畫內容、執行情形及效益分析敘述如下：

(一) 計畫內容

1. 主管機關核准日期及文號：113年8月8日金管證發字第1130349884號函。

2. 計畫所需資金總額：新臺幣2,180,683仟元。

3. 資金來源

發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行張數為20,000張，每張面額新臺幣100,000元，票面利率0%，發行期間三年，依票面金額109.03%發行，募集總金額為新臺幣2,180,683仟元。

4. 計畫項目及資金運用進度

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 預計執行完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|---|---|---|---|
| | | | 113 年第三季 |
| 償還銀行借款 | 113 年第 3 季 | 1,747,750 | 1,747,750 |
| 充實營運資金 | 113 年第 3 季 | 432,933 | 432,933 |
| 合計 | | 2,180,683 | 2,180,683 |

資料來源：本公司提供

5. 預計可能產生之效益

(1) 償還銀行借款

本公司本次辦理國內第三次有擔保轉換公司債擬募集總金額為2,180,683仟元，其中1,747,750仟元用於償還銀行借款，預計將於113年8月募足，旋即依銀行借款合約償還相關借款，以擬償還之銀行借款之實際借款利率1.886%~2.200%設算，預計113年度可節省利息支出11,821仟元，爾後每年度可節省利息支出35,462仟元，能適度減輕公司財務負擔及提升償債能力，亦能強化公司之財務結構，有利於本公司整體營運發展維持公司競爭力及提升公司資金調度彈性。

(2) 充實營運資金

本次計畫所募資金其中432,933仟元用於充實營運資金，以因應營運成長所需資金需求，所募得資金將可取代向銀行融資，有助於增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力。前述資金需求若全數由銀行借款支應，依據本公司平均短期借款利率約2.08%設算，預計113年度可節省利息3,002仟元，自114年起每年約可節省利息支出9,005仟元。

6. 執行情形

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 執行狀況 | | | 進度超前或落後之原因及改進計畫 |
|---|---|---|---|---|
| 償還銀行借款 | 支用金額 | 預計 | 1,747,750 | 本公司已依資金運用計畫於 113 年第三季執行完畢。 |
| | | 實際 | 1,747,750 | |
| | 執行進度(%) | 預計 | 100.00 | |
| | | 實際 | 100.00 | |
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預計 | 432,933 | 本公司於 113 年第四季執行完畢，與原資金預定執行時程存有差異，主係本公司因採用競價拍賣方式承銷，使實際募資金額高於預定金額，而增加之資金係用於 113 年第四季充實營運資金。 |
| | | 實際 | 432,933 | |
| | 執行進度(%) | 預計 | 100.00 | |
| | | 實際 | 100.00 | |
| 合計 | 支用金額 | 預計 | 2,180,683 | 本公司全部項目已於 113 年第四季執行完畢。 |
| | | 實際 | 2,180,683 | |
| | 執行進度(%) | 預計 | 100.00 | |
| | | 實際 | 100.00 | |

本公司於113年度募集與發行國內第三次有擔保轉換公司債所募集資金已於113年8月28日收足，共計募得資金2,180,683仟元，並已於113年第四季執行完畢。

7. 執行效益之評估

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目 | 113 年第二季<br>(籌資前) | 113 年第三季<br>(籌資後) | 113 年第四季<br>(籌資後) |
|---|---|---|---|
| 銀行借款利息支出(每季期間) | 12,136 | 7,414 | 1,990 |
| 短期借款 | 1,042,963 | 25,000 | 50,000 |
| 長期借款 | 935,357 | 375,000 | 350,000 |

資料來源：本公司各期個體財務報表

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | | 113年第二季(籌資前) | 113年第三季(籌資後) | 113年第四季(籌資後) |
|---|---|---|---|---|
| 基本財務資料 | 流動資產 | 3,094,273 | 3,080,474 | 3,845,559 |
| | 流動負債 | 2,091,371 | 759,662 | 768,644 |
| | 負債總額 | 3,119,938 | 3,121,597 | 3,097,116 |
| 財務結構 | 負債比率(%) | 32.08 | 31.60 | 32.57 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 601.67 | 706.00 | 655.12 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 147.95 | 405.51 | 500.30 |
| | 速動比率(%) | 97.24 | 285.63 | 401.14 |

資料來源：本公司各期個體財務報表

(1) 償還銀行借款

① 節省利息支出，減輕財務負擔

本公司113年8月資金募集完成後，隨即償還銀行借款1,747,750仟元，並於113年第三季執行完畢。經參酌本公司籌資前之113年第二季個體自結報表與籌資後之113年第三季個體自結報表，短期借款(包含一年內到期之長期借款)及長期借款已分別由1,042,963仟元及935,357仟元下降至25,000仟元及375,000仟元，而單季銀行借款利息支出亦由12,136仟元減少至7,414仟元，顯示該次資金用於償還銀行借款以節省利息支出，並減輕財務負擔之效益應屬顯現。

② 改善財務結構、提升償債能力

本公司前次辦理現金增資於113年8月資金募集完成後，旋即償還銀行借款，在財務結構方面，負債比率由113年第二季籌資前之32.08%下降至113年第三季籌資後之31.60%，顯示已有效降低負債比率，另長期資金占不動產、廠房及設備比率，籌資後由601.67%上升至706.00%，顯示本公司償還銀行借款後，財務結構已有所改善。在償債能力方面，籌資後流動比率及速動比率分別由147.95%及97.24%上升至405.51%及285.63%，償債能力顯著上升，顯示本公司之財務結構及強化償債能力已獲得改善，且可避免未來利率水準走升所造成資金成本增加之風險，更有助於強化公司對外在環境變動風險之因應能力，故本公司前次募資之預計效益應屬顯現。

(2) 充實營運資金

本公司前次募集資金計畫所需資金總額為2,180,683仟元，其中432,933仟元用於充實營運資金，並於113年第四季執行完畢。本公司113年第二季底之銀行借款原為1,978,320仟元，而113年第四季底已減少至400,000仟元，由於取得直接金融資金之挹注，部分營運週轉無須依賴資金成本較高之銀行借款。另以本公司償還之銀行借款之實際借款利率1.886%~2.200%設算，每年至少可節省利息費用8,165仟元。

在財務結構及償債能力方面，辦理發行可轉換公司債有助於提升公司流動比率及速動比率，強化短期償債能力。分析本公司募資後之執行效益，本公司除負債比率因子公司蘇州碩禾113年第四季完成清算，使採權益法之投資金額減少，致總資產金額減少幅度大於負債金額減少幅度，而由籌資前113年第二季之32.08%微幅上升至113年第四季籌資後之32.57%，另本公司長期資金占不動產、廠房及設備比率由113年第二季之601.67%上升至113年第四季之655.12%。此外，本公司之流動比率及速動比率由籌資前113年第二季之147.95%及97.24%，大幅提高至籌資後113年第四季之500.30%及401.14%，故本公司發行可轉換公司債取得長期資金用以挹注公司營運，應有助於提升償債能力並降低對銀行之依存度。

綜上所述，本公司發行可轉換公司債用於償還銀行借款及充實營運資金，有助於增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力，故本公司前次募資之預計效益應屬顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一) 本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益

1. 本次計畫所需資金總額

本次計畫所需資金總額為新臺幣 800,000 仟元。

2. 資金來源

現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元整，計新臺幣 100,000 仟元，每股發行價格為新臺幣 80 元，募集資金新臺幣 800,000 仟元。

3. 計畫項目及預定資金運用進度

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 預計執行完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|---|---|---|---|
| | | | 115年第四季 |
| 償還銀行借款 | 115年第四季 | 552,730 | 552,730 |
| 充實營運資金 | 115年第四季 | 247,270 | 247,270 |
| 合計 | | 800,000 | 800,000 |

資料來源：本公司提供。

4. 預計可能產生效益

(1) 償還銀行借款

本公司本次募集資金，以 552,730 仟元用於償還銀行借款，預計將於 115 年第四季完成募集，旋即依銀行借款合約償還相關借款，以擬償還之銀行借款之實際借款利率 1.97%~4.42%設算，預計 115 年度可節省利息支出 1,833 仟元，爾後每年度可節省利息支出 14,542 仟元，能適度減輕公司財務負擔及提升償債能力，亦能強化公司之財務結構，有利於本公司整體營運發展維持公司競爭力及提升公司資金調度彈性。

(2) 充實營運資金

本公司本次募集資金，以 247,270 仟元用於充實營運資金，以因應營運成長所需資金需求，所募得資金將可取代向銀行融資，有助於增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力。前述資金需求若全數由銀行借款支應，依據本公司 115 年度平均短期借款利率約 2.63%設算，115 年度約可節省利息支出 813 仟元，爾後每年度約可節省利息支出 6,503 仟元。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1. 本次募集資金計畫之可行性

(1) 法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行普通股案件，業經115年8月13日董事會決議通過，並於115年10月12日董事會決議通過調整發行價格之授權區間，授權董事長視客觀環境調整，每股實際發行價格為80元，經核閱本公司本次計畫內容及決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定，並經律師對本次計畫之內容出具適法性意見書，顯示本次計畫內容符合法令之規定，故本公司本次募集資金計畫於法定程序上應屬適法可行。

(2) 本次資金募集完成之可行性

本公司本次辦理現金增資發行普通股10,000仟股，每股面額新臺幣10元整，每股發行價格為80元，募集總資金800,000仟元。本次現金增資發行新股除依「公司法」第267條規定，保留本次發行股數之15%計1,500仟股予本公司員工認購外，並依證券交易法第28條之1規定，提撥本次發行股數之10%，計1,000仟股對外公開承銷，其餘75%計7,500仟股，則由原股東按增資認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，原股東認購不足一股之畸零股，自停止過戶日起五日內由股東自行至本公司股務代理機構辦理拼湊成

整股認購。原股東及員工放棄認購或認購不足或逾期未辦理拼湊之部分，擬授權董事長洽特定人按發行價格認購之；而對外公開承銷部分，則由承銷商採餘額包銷方式，應可確保資金募集完成，故本公司本次現金增資計畫之募集完成應具可行性。

(3) 資金運用計畫之可行性

①償還銀行借款

本公司本次募集資金總額為新臺幣800,000仟元，其中用於償還銀行借款552,730仟元，以減輕本公司利息費用之負擔，並強化短期償債能力、健全財務結構及降低對銀行之依存度；經檢視本次擬償還銀行借款合約及借款明細表，其各項預計償還之借款債務確屬存在，且並無發現不得提前清償或其他特殊限制條款，預計於115年第四季完成募集後，即依資金運用計畫償還所舉借之銀行借款，有助於本公司節省利息支出，改善財務結構並提升償債能力，故本次現金增資計畫用於償還銀行借款應屬合理可行。

②充實營運資金

依據國際能源署(IEA)114年10月所發表之《2025年再生能源報告》報告指出，預計到2030年，全球再生能源發電量將成長一倍以上，而在太陽光電快速發展同時，再生能源的擴張卻也面臨供應鏈緊張、電網併網挑戰、資金壓力和政策轉變等多重挑戰。全球正加速邁向能源轉型，預計在2030年前，全球再生能源裝置容量將增加4,600GW，此一增幅相當於中國、歐盟與日本目前的總裝置容量。這波綠色浪潮將使再生能源發電占比躍升至43%，其中，太陽光電將首度超越水力，成為全球最大的再生能源發電來源。太陽能為全球再生能源成長的主力，其憑藉低成本、許可加速審核和廣泛社會認可度等優勢，持續以驚人速度擴張，預計未來五年，太陽光電裝置容量成長將超過一倍，占全球再生能源新增裝置容量約80%。

總體而言，全球再生能源裝置容量預計在2030年前將達到2022年的2.6倍(達9,529GW)，但仍未達COP28(第28屆聯合國氣候變遷大會)所設定的「再生能源裝置容量3倍」目標(11,450GW)。IEA指出，若各國能降低政策不確定性、縮短許可時程、增加對電網基礎設施的投資並降低融資風險，全球再生能源容量仍有機會達到2.8倍(達10,408GW)。IEA預測2030年前全球再生能源倍增，太陽光電將主導全球再生能源成長，貢獻近八成新增容量。

有鑑於此，本公司為多角化經營，除持續強化太陽能電池導電漿料新產品開發外，亦提早佈局於儲能、電動車及半導體事業等永續能源產業，近年產品研發實力及市場已漸趨成熟，並自114年5月起納入AI伺服器液冷散熱等業務。本公司112~114年度及115年上半年度個體營業收入分別為1,905,293仟元、3,509,918仟元、3,585,167仟元及3,848,026仟元，

亦已呈現成長趨勢，隨著營運規模擴張，以及未來將有更多新應用趨勢下，長期來說將產生資金缺口，以較低的資本成本支撐營運規模，並預留相當的銀行借款額度以因應景氣急遽變化不時之需，增加資金運用之彈性；同時為避免因營運規模成長而營運支出增加，使營運備用資金不足情形，或因舉債造成利息費用侵蝕公司獲利考量下，本公司遂計畫本次籌資金額247,270仟元用於充實營運資金，預計於115年第四季完成募集後，旋即投入營運所需支出，為避免因資金需求而須向銀行借款所產生之利息負擔，本次籌資計畫用於充實營運資金應屬可行。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股計畫內容，就其法定程序、資金取得及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，本公司本次募集資金計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券資金計畫之必要性

(1) 償還銀行借款之必要性

① 降低利息支出，有助於提升本公司之獲利能力

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>項目 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | 115年<br>上半年度 |
|---|---|---|---|---|
| 營業收入 | 1,905,293 | 3,509,918 | 3,585,167 | 3,848,026 |
| 營業利益(損失)(A) | (384,313) | (305,990) | (295,609) | 220,550 |
| 利息支出(B)(註) | 11,232 | 25,762 | 12,160 | 15,851 |
| 利息支出占營業利益(損失)比率(B)/(A) | (2.92) | (8.42) | (4.11) | 7.19 |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司115年上半年度自結個體資料

本公司主要從事太陽能導電漿製造及銷售，並自114年5月起納入AI伺服器液冷散熱材料等業務。本公司為支應營運相關支出，除自有資金支應外，不足部份向銀行借款因應之，使相關利息支出隨之增加。本公司112~114年度及115年上半年度之個體財務報表因銀行借款產生之利息支出分別為11,232仟元、25,762仟元、12,160仟元及15,851仟元，占營業利益(損失)比率分別為(2.92)%、(8.42)%、(4.11)%及7.19%，顯見銀行借款產生之利息費用對於本公司之獲利有一定之影響。若依擬償還之銀行借款利率間1.97%~4.42%予以設算，預計115年度可節省利息支出約1,833仟元，爾後每年度可節省利息支出約14,542仟元，因此將有助於提升本公司之獲利能力，進而增加其長期競爭力。

②健全財務結構並提升償債能力

單位：%

| 項目 \ 年度 | | 115年上半年度(募資前) | 募資後 |
|---|---|---|---|
| 財務結構 | 負債占資產比率 | 37.77 | 30.68 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 677.83 | 759.16 |
| 償債能力 | 流動比率 | 319.88 | 580.99 |
| | 速動比率 | 251.83 | 468.60 |

資料來源：本公司115年上半年度之個體財務報表

本公司本次辦理現金增資發行普通股，募集總金額為新臺幣800,000仟元，預計用以償還銀行借款及充實營運資金，在財務結構方面，經設算本次募資並計算償還銀行借款552,730仟元後，預估負債比率將在募資後由37.77%降低為30.68%；長期資金占不動產、廠房及設備比率將在募資後由677.83%增加為759.16%，將有助於公司財務結構之提升。在償債能力方面，本公司之流動比率及速動比率募資後分別由319.88%及251.83%增加為580.99%及468.60%，使得本公司之償債能力大幅提升。在本公司營運規模穩定成長情形下，未來營運所需之資金若持續以銀行借款方式支應，一方面將弱化財務結構，導致償債能力下降及流動性信用風險提高，加上企業無法彈性調度營運資金，將不利於公司因應產業變動，對本公司未來營運發展將產生不利影響。綜上所述，本公司本次募資計畫不僅可節省利息費用，亦可適當健全其財務結構並提升償債能力，故本公司本次辦理現金增資發行普通股籌集資金以償還銀行借款實屬必要。

③降低銀行借款之依存度並增加資金靈活運用空間

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | 115年上半年度 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行借款 | 1,123,757 | 400,000 | 861,529 | 1,391,953 |
| 負債總額 | 2,198,353 | 3,097,116 | 3,128,026 | 3,676,807 |
| 銀行借款占負債總額比率 | 51.12 | 12.92 | 27.54 | 37.86 |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司115年上半年度自結個體資料

本公司112~114年度及115年上半年度銀行借款占負債總額比率分別為51.12%、12.92%、27.54%及37.86%，本次籌資計畫所募集資金擬部份用以償還銀行借款，將可適度減輕利息費用以減少本公司之財務負擔，並降低本公司對銀行之依存度，增加資金靈活運用空間，亦避免因景氣惡化時，銀行緊縮額度而增加之財務風險，故本公司本次辦理現金增資發行普通股籌集資金以償還借款實屬必要。

(2) 充實營運資金之必要性

①支應營運資金缺口，節省利息支出

本公司產品位於全世界發展最迅速之綠能產業，本公司除強化太陽能電池漿料外，並縱向發展漿料所需之特殊原料、橫向發展節能及儲能產業所需之材料，未來之業務導向主要深植於能源、節能及儲能產業所需之材料。近年來半導體產業及車用電子產業發展迅速，本公司已將投下大量研發能力在半導體產業及車用電子產業的材料上，深耕台灣及中國大陸，並積極擴展歐美市場，持續發展高獲利產品。在散熱業務方面，過往散熱產業多以銅、鋁材質之散熱片、熱導管或風扇等氣冷系統為主，並廣泛應用於個人電腦（PC）領域。近年來，隨著終端電子產品朝向輕薄化、高效能與多功能發展，散熱技術亦逐步升級至均氣板（Vapor Chamber）及高效熱導管等進階氣冷方案。然而，邁入5G時代後，物聯網（IoT）、車聯網、智慧製造與智慧城市等新興應用蓬勃發展，全球資料處理量呈指數型攀升，進一步催生了散熱技術的根本性變革。

傳統資料中心多仰賴空氣冷卻架構，惟其散熱能力與伺服器配置密度已逐漸面臨物理極限。面對人工智慧（AI）、深度學習（Deep Learning）、機器學習（ML）、雲端運算與區塊鏈等應用的爆發性成長，單一機櫃的功率密度急遽攀升。為突破此一「熱牆效應」，液冷散熱技術憑藉其卓越的解熱效率與較小的機房空間占用優勢，已正式從利基市場躍升為高效能伺服器之主流散熱標準。預期未來數年內，整體液冷散熱市場將迎來強勁之高速成長，故本公司自114年5月起納入AI伺服器液冷散熱等業務。

本公司本次辦理現金增資發行普通股，將所募集資金247,270仟元用於充實營運資金，依據本公司編製之115年度及116年度之現金收支預測表觀之，本公司預期115年8~12月非融資收入總計為3,000,466仟元，若加計115年8月本次募資前可用現金餘額850,535仟元，扣除非融資支出3,581,022仟元、要求最低現金餘額500,000仟元，資金缺口為230,021仟元，另預計為償還銀行借款705,356仟元後，其若未對外籌措資金，資金缺口將擴大達935,377仟元。

若資金缺口均以銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次募集資金計畫部份用以充實營運資金，以本公司平均短期借款利率約2.63%設算，預計115年度可節省利息813仟元，爾後每年度約可節省利息支出6,503仟元。

隨本公司營運規模逐漸成長，長期來說將產生資金缺口，以較低的資本成本支撐營運規模，並預留相當的銀行借款額度以因應景氣急遽變化不時之需，增加資金運用之彈性，故本次募集資金部分用以充實營運資金，應具有其必要性。

②降低金融機構借款依存度，避免利率大幅提高風險

本公司本次籌資計畫部分用以充實營運資金，而非未來以銀行借款方式籌措營運資金，實則降低未來對銀行借款之依存度及降低未來可能的利息成本負擔。美國聯準會(Fed)在115年7月以決議維持基準利率不變，已連續5個季度未調整，Fed目前的利率區間為3.5%至3.75%，臺灣央行也在111年3月、6月、9月、12月、112年3月及113年3月共6次升息，合計升息幅度3.5碼後，目前仍維持利率不變，對銀行借款依存度高之企業而言，將面臨資金週轉困難或利息成本相較大幅增加之窘境，進而發生財務危機，加上若景氣快速復甦，原本銀行之低利環境漸有改變，各國央行為避免通貨膨脹及預留未來景氣過熱而採用升息對策的壓力下，將使企業之銀行借款利息負擔加重。因此，本公司本次為降低對銀行的依存度及降低未來調升利率增加利息負擔之壓力，故本次募集資金部分用以充實營運資金，應具有其必要性。

3. 本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|---|---|---|---|
| | | | 115年第四季 |
| 償還銀行借款 | 115年第四季 | 552,730 | 552,730 |
| 充實營運資金 | 115年第四季 | 247,270 | 247,270 |
| 合計 | | 800,000 | 800,000 |

本公司本次計畫所需總金額為800,000仟元，預計用以償還銀行借款及充實營運資金。考量主管機關審查時間、公開承銷作業時間及繳款作業等因素，預計資金將可於115年第四季完成募集，待資金募集完後，旋即依資金運用進度將所募得資金投入償還銀行借款及充實營運資金，經檢視本公司擬償還之銀行借款合約中，並無對提前還款有特殊之限制；另考量本公司業務狀況與營運支出情形，預計募足資金後將可用於充實營運資金，故本公司本次償還銀行借款及充實營運資金之資金運用計畫及預計進度應屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

① 償還銀行借款

A. 節省利息支出，減輕財務負擔

單位：新臺幣仟元

| 貸款機構 | 利率(%) | 契約(額度)期間(註2) | 原始動撥日期 | 原借款用途(註2) | 原借款金額 | 償還金額 | 減少利息 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 115年度(註1) | 未來年度 |
| 兆豐竹村 | 1.98 | 114/8/24~115/8/23 | 115/2/21 | 營運週轉 | 30,000 | 30,000 | 75 | 594 |
| 兆豐竹村 | 4.42 | 114/8/24~115/8/23 | 114/11/25 | 購料 | 53,396 | 53,396 | 297 | 2,359 |
| 兆豐竹村 | 4.39 | 114/8/24~115/8/23 | 114/12/11 | 購料 | 45,598 | 45,598 | 252 | 2,000 |
| 兆豐竹村 | 4.18 | 114/8/24~115/8/23 | 115/1/9 | 購料 | 37,736 | 37,736 | 199 | 1,576 |
| 彰銀竹科 | 1.97 | 114/6/30~115/6/30 | 114/12/17 | 營運週轉 | 100,000 | 100,000 | 248 | 1,965 |
| 彰銀竹科 | 2.09 | 114/6/30~115/6/30 | 115/3/10 | 營運週轉 | 30,000 | 30,000 | 79 | 627 |
| 彰銀竹科 | 2.09 | 114/6/30~115/6/30 | 115/6/4 | 營運週轉 | 60,000 | 60,000 | 158 | 1,254 |
| 新光新竹 | 2.18 | 114/11/13~115/11/12 | 114/8/22 | 營運週轉 | 100,000 | 100,000 | 275 | 2,180 |
| 中國輸銀 | 2.07 | 114/5/26~115/5/25 | 114/9/22 | 營運週轉 | 50,000 | 50,000 | 130 | 1,035 |
| 中國輸銀 | 2.07 | 114/5/26~115/5/25 | 114/11/3 | 營運週轉 | 46,000 | 46,000 | 120 | 952 |
| 合計 | | | | | 552,730 | 552,730 | 1,833 | 14,542 |

註1：115年11月中募集完成後旋即還款，115年度係以1.5個月計算約可節省利息。
註2：營運週轉金借款在契約額度期間得循環動用，並可於到期時辦理展期並續借。

本公司本次辦理現金增資發行普通股預計於115年11月中完成募集，並將依其預計資金運用進度償還銀行借款，經參酌本公司償還各借款之金額、利率水準及借款期限，本公司預計償還之銀行借款利率區間為1.97%~4.42%設算，預計115年度可節省利息支出約1,833仟元，爾後每年度預計可節省利息支出約14,542仟元。綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行普通股部份用以償還銀行借款，將可適當減輕本公司之財務負擔，有效降低利息支出對獲利之侵蝕，並增加未來資金運用空間以因應產業變化所需，及提升產業環境競爭力，故本公司本次募資計畫部份用以償還銀行借款，預計可產生節省利息支出，降低財務負擔，進而加強公司競爭力之效益尚屬合理。

B.改善財務結構、提升償債能力

本公司本次辦理現金增資發行普通股募集總金額為800,000仟元，其中552,730仟元將用以償還銀行借款，以本公司115年上半年度個體自結財務報表估算，就財務結構方面，負債比率將自37.77%降低為30.68%，長期資金占不動產、廠房及設備比率將自677.83%增加至759.16%，使得自有資本比率提高；就償債能力方面，流動比率

及速動比率亦分別由籌資前之319.88%及251.83%提升至580.99%及468.60%，短期償債能力已有改善。綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行普通股，將可改善財務結構及提升償債能力，對本公司營運及獲利應具有正面助益。

②充實營運資金

本公司本次募集資金計畫所需資金總額為新臺幣800,000仟元，其中247,270仟元用於充實營運資金，所募得資金將取代營運週轉之銀行短期借款，本公司將視公司業務狀況與營運支出情形，依資金運用進度執行，依據本公司115年度平均短期借款利率約2.63%設算，預計115年度可節省利息813仟元，爾後每年度約可節省利息支出6,503仟元。鑒於未來太陽能漿料市場將恢復成長，且AI伺服器散熱產業市場營運擴展將邁入成長期，以本次募集資金支應本公司未來營運需求，將可降低對銀行之依存度並增加財務調度之靈活性，且維持本公司未來成長之競爭力，對本公司未來長期營運發展將有助益。

4. 分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1) 各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司資金調度之方式大致可分為兩種，一為與股權有關之籌資工具，如現金增資及海外存託憑證(GDR)，另一為與債權有關之籌資工具，如國內、國外可轉換公司債及一般公司債與銀行借款，茲將上述資金調度方式之有利與不利因素彙總如下：

| 項目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|---|---|---|---|
| 股權 | 現金增資發行新股 | 1.可改善財務結構，提升自有資本比率，降低財務風險。<br>2.資本市場上較為普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。<br>3.員工依法得優先認購成為股東，可提升員工之認同及向心力。<br>4.無須面臨到期還本之龐大資金壓力。 | 1.因股本立即膨脹對每股盈餘有稀釋效果。<br>2.因對外公開銷售使股權被分散，造成對原股東經營權穩定之影響。<br>3.無利息費用之節稅效果，稅負增加。<br>4.須保留10~15%股份供員工認購部分，須計算勞務成本並認列為費用。 |
| | 海外存託憑證(GDR) | 1.藉由赴國外募資，可提高國際知名度。<br>2.發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。<br>3.籌募對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出致籌碼過多，對股價產生不利影響。 | 1.公司國際知名度及產業前景將影響資金募集計畫成功與否。<br>2.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金額度不宜過低。<br>3.因股本立即膨脹，對每股盈餘產生稀釋之影響。 |
| 債權 | 轉換公司債 | 1.因票面利率較低，現金流出較少。<br>2.轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。<br>3.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，故可節省利息支出及避免到期資金贖回壓力，亦可避免股權急遽稀釋。<br>4.股本隨債權之轉換而逐漸變大，對每股 | 1.因轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。<br>2.轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。<br>3.轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。 |

| 項目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|---|---|---|---|
| | | 盈餘之衝擊較緩和。 | |
| | 普通公司債 | 1.每股盈餘未有稀釋之虞。<br>2.公司債之債權人對公司無經營權，故對經營權不致造成影響。<br>3.可取得中長期穩定之資金。<br>4.債息可產生節稅效果。 | 1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。<br>2.債期屆滿後，公司即面臨還債之資金壓力。<br>3.負債比率提高將使財務結構惡化，將降低與同業間之競爭力，不利公司經營。 |
| | 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | 1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。<br>2.資金籌措因不須經主管機關審核，故所需時間較短。<br>3.程序簡便，資金額度運用彈性大。<br>4.每股盈餘不會被稀釋。<br>5.利息可產生節稅效果。 | 1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利能力。<br>2.融通期限一般較短，且需提供擔保品，故長期投資或固定資產購置不適宜以銀行短期借款支應。<br>3.負債比率提高將使財務結構惡化，將降低與同業間之競爭力，不利公司經營。 |

(2) 各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

各項籌資工具中，發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場，相關作業程序繁複，其固定發行成本較高，為符合經濟效益募資額度不宜過低，故目前暫不考慮；若採銀行借款舉債融通，則易受產業景氣反轉或經營環境轉劣，資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難，進而提高公司財務及營運之風險，影響公司競爭力；若採用發行普通公司債之籌資方式，由於需支付發行利率加計保證費用及其他受託費等支出，形成每年固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故不予考慮；若發行轉換公司債，於籌資後在尚未全數轉換前仍屬債務性質，將無法降低經營風險，及未來資金調度的彈性及空間，預計將增加營運上之風險。

而現金增資係一般國內上市、上櫃公司最常用之募集資金方式之一，也是國內投資人最熟悉的金融商品，因此流通性相當高，籌資計畫較易進行，除可增加自有資金以增強競爭力外，並可改善財務結構以降低財務風險，且員工依公司法規定得優先認購15%，可有效提高員工對公司之認同感及向心力，基於本公司經營成果回饋與國內股東及社會大眾利潤共享，故本公司本次籌資計畫以現金增資發行新股方式辦理，應有其必要性，因此以下僅就現金增資發行普通股籌資方式，分析其對本公司當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

①對每股盈餘稀釋之影響

對115年度每股盈餘稀釋而言，因以債權相關商品募集資金，將使本公司利息費用增加，將加深公司財務負擔，就本公司本次辦理現金增資對每股盈餘之稀釋程度，若以本次辦理現金增資發行普通股所增加之股數占本公司目前之普通股實收資本額而言，其稀釋比約為9.82%(10,000,000股/(91,883,420股+10,000,000股))，稀釋程度尚可接受。又考量國內因通膨壓力影響，借款利率上升，致使銀行借款之資金成本上漲，故經由本次現金增資可改善公司財務結構、降低經營風險，且如以轉換公司債、一般公司債或銀行借款籌措資金，其負債比率將隨之攀升，導致財務結構惡化及營運風險提高，因此本公司本次以現金增資方式募集資金，其對每股盈餘稀釋效果之影響尚屬有限，故應為本公司較適當的資金來源。

②對財務負擔之影響

由上述顯示，對每股盈餘稀釋之影響方面，本公司本次辦理現金增資將使115年度之每股盈餘稀釋，惟其稀釋程度尚可接受。在考量本公司仍處於財務負擔之影響方面，辦理現金增資不致增加負債比率，亦不致產生利息負擔，而若以債權相關之商品籌集資金，其負債比率將隨之攀升，導致其利息負擔加重、財務結構惡化及營運風險提高，因此，為降低公司之財務風險，以現金增資方式募集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

整體而言，本公司本次申報辦理現金增資發行普通股將部分用於充實營運資金，對本公司減輕財務負擔將有正面助益，且預估本次辦理之現金增資案件對盈餘稀釋之影響尚可接受，若考慮節省利息支出、改善財務結構及強化償債能力對本公司之助益，其對115年度及以後年度每股盈餘稀釋效果尚屬有限。

③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

如前所述，本公司本次辦理現金增資將使期末股數略高，惟股本膨脹程度有限，相較於以銀行借款或普通公司債籌資，雖未使股本膨脹，然因其資金成本較高，本公司必須負擔龐大之利息支出，將造成對獲利之侵蝕，在負債增加且盈餘減少之下，無法增加自有資本，對股東權益並無助益。就現金增資及發行轉換公司債而言，發行轉換公司債若未轉換，其對股權稀釋及股東權益之影響與其他債權商品相同，若全部轉換則將使得115年度股本增加，故轉換公司債全數轉換後將與現金增資之股權稀釋程度相當。但因現金增資可提高自有資本率，對股東權益較為有利，並能有效降低負債比率，而轉換公司債因需要負擔利息支出及提列利息補償金，資金成本高於現金增資，容易侵蝕獲利導致股東權益下降，整體而言轉換公司債對股東權益之助益有限，故本公司本次辦理現金增資募集資金，將有助於提升股東權益，並可改善財務結構，同時增加財務結構調度之彈性，因此以現金增資作為籌資工具應為合理且必要。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九) 本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請參閱本公開說明書之附件一。

(十) 資金運用概算及可能產生之效益

1. 如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2. 如為轉投資其他公司者，應列明相關事項：不適用。

3. 如為充實營運資金、償還債務者，應列明相關事項：

(1) 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：本次募資計畫係用於償還銀行借款及充實營運資金，請參閱本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)」之說明。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新臺幣仟元

| 項目 | | 115年1~7月<br>實際數 | 115年8~12月<br>預估數 |
|---|---|---|---|
| 期初現金餘額(1) | | 292,206 | 850,535 |
| 非融資性收入(2) | | 5,269,508 | 3,000,466 |
| 非融資性支出(3) | | 5,009,340 | 3,581,022 |
| 要求最低現金餘額(4) | | 500,000 | 500,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4) | | 5,509,340 | 4,081,022 |
| 融資前營運資金餘額(短絀)<br>(6)=(1)+(2)-(5) | | 52,374 | (230,021) |
| 預計償還銀行借款(7) | | | 705,356 |
| 現金餘額短絀(8)=(6)-(7) | | | (935,377) |
| 因應方式 | 辦理現金增資發行新股 | | 800,000 |

註：本公司本次募集資金金額800,000仟元；預計115年第四季完成募集，並將所募集資金金額陸續用以償還銀行借款及充實營運資金。

由上表可知，本公司預計115年8~12月非融資性收入總計為3,000,466仟元，若加計115年8月期初現金餘額850,535仟元，扣除預計非融資性支出3,581,022仟元，並考量每月最低現金餘額約500,000仟元，以及扣除預計償還銀行借款淨額705,356仟元後，其若未對外籌措資金，將出現資金缺口達935,377仟元。若此資金缺口均以銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，亦不利於公司擴充營運規模時所需之資金調度彈性，故為

避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行之依存度，故本次辦理現金增資發行普通股募集資金800,000仟元用以償還銀行借款及充實營運資金，以提升財務調度靈活度，藉以提升公司競爭力及降低企業風險，應尚屬合理。綜上所述，本公司本次擬辦理籌資就其預估之資金需求、發行時點及原因而言，確有其必要性及合理性。

③申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

# 115年度現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **期初現金餘額(1)** | **292,206** | **234,018** | **210,526** | **273,917** | **304,786** | **295,031** | **195,831** | **850,535** | **503,176** | **443,391** | **301,598** | **430,650** | **292,206** |
| 加：非融資性收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 546,333 | 582,420 | 626,550 | 434,225 | 330,594 | 544,022 | 1,085,375 | 602,198 | 604,062 | 488,000 | 568,000 | 628,000 | 7,039,779 |
| 處分金融商品 | — | 4,412 | 192 | 8,004 | 3,246 | 761 | 2,279 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 23,894 |
| 處分長期投資 | 29,930 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | 29,930 |
| 其他收入 | 2,259 | 30,050 | 72,926 | 16,889 | 399 | 45,731 | 2,890 | 32,500 | 5,206 | 32,500 | 2,500 | 32,500 | 276,350 |
| 資金貸與子公司匯回 | — | — | — | — | 108,989 | — | 791,032 | — | — | — | — | — | 900,021 |
| **非融資性收入合計(2)** | **578,522** | **616,882** | **699,668** | **459,118** | **443,228** | **590,514** | **1,881,576** | **635,698** | **610,268** | **521,500** | **571,500** | **661,500** | **8,269,974** |
| 減：非融資性支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 購料付現 | 631,043 | 614,932 | 686,434 | 571,201 | 570,881 | 601,290 | 640,591 | 540,972 | 596,804 | 596,804 | 649,256 | 656,690 | 7,356,898 |
| 薪資付現 | 15,506 | 35,574 | 12,427 | 12,103 | 14,286 | 12,944 | 11,885 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 198,125 |
| 各項費用付現 | 18,048 | 15,536 | 18,928 | 20,066 | 20,369 | 29,151 | 39,587 | 22,062 | 22,135 | 22,306 | 22,314 | 22,360 | 272,862 |
| 增加長期投資 | — | — | — | — | — | 1,000 | 62,022 | — | — | — | — | — | 63,022 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 5,083 | 2,468 | 2,129 | 1,630 | 2,297 | 2,387 | 5,167 | — | 981 | — | — | — | 22,142 |
| 質押定存增加 | — | 47 | 153 | 22 | 5,000 | 193 | 239,450 | 337,050 | — | — | — | — | 581,915 |
| 利息費用 | 1,767 | 1,817 | 1,999 | 3,290 | 3,430 | 2,752 | 2,810 | 2,203 | 2,203 | 1,467 | 1,468 | 547 | 25,753 |
| 資金貸與子公司 | — | — | — | — | — | 69,645 | — | — | — | — | — | — | 69,645 |
| **非融資性支出合計(3)** | **671,447** | **670,374** | **722,070** | **608,312** | **616,263** | **719,362** | **1,001,512** | **918,967** | **638,803** | **637,257** | **689,718** | **696,277** | **8,590,362** |
| **要求最低現金餘額(4)** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** |
| **所需資金總額(5)=(3)+(4)** | **1,171,447** | **1,170,374** | **1,222,070** | **1,108,312** | **1,116,263** | **1,219,362** | **1,501,512** | **1,418,967** | **1,138,803** | **1,137,257** | **1,189,718** | **1,196,277** | **9,090,362** |
| **融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)** | **(300,719)** | **(319,474)** | **(311,876)** | **(375,277)** | **(368,249)** | **(333,817)** | **575,895** | **67,266** | **(25,359)** | **(172,366)** | **(316,620)** | **(104,127)** | **(528,182)** |
| 現金增資 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | 800,000 | — | 800,000 |
| 銀行借款 | 37,737 | 130,000 | 117,043 | 180,063 | 356,352 | 349,636 | 242,744 | — | — | — | — | — | 1,413,575 |
| 償還銀行借款 | (3,000) | (100,000) | (31,250) | — | (193,072) | (319,988) | (468,104) | (64,090) | (31,250) | (26,036) | (552,730) | (31,250) | (1,820,770) |
| 可轉債贖回 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| **融資淨額合計(7)** | **34,737** | **30,000** | **85,793** | **180,063** | **163,280** | **29,648** | **(225,360)** | **(64,090)** | **(31,250)** | **(26,036)** | **247,270** | **(31,250)** | **392,805** |
| **期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)** | **234,018** | **210,526** | **273,917** | **304,786** | **295,031** | **195,831** | **850,535** | **503,176** | **443,391** | **301,598** | **430,650** | **364,623** | **364,623** |

# 116年度現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **期初現金餘額(1)** | **364,623** | **329,662** | **228,075** | **158,599** | **154,983** | **52,008** | **23,143** | **2,291,693** | **290,241** | **230,246** | **228,846** | **197,446** | **364,623** |
| 加：非融資性收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 應收款項收現 | 692,800 | 692,800 | 752,800 | 763,360 | 688,000 | 763,360 | 763,360 | 763,360 | 763,360 | 763,360 | 763,360 | 763,360 | 8,933,280 |
| 處分金融商品 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 115,200 |
| 處分長期投資 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 其他收入 | 2,500 | 32,500 | 2,500 | 26,500 | 2,500 | 32,500 | 2,500 | 32,500 | 5,206 | 32,500 | 2,500 | 32,500 | 206,706 |
| 資金貸與子公司匯回 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| **非融資性收入合計(2)** | **704,900** | **734,900** | **764,900** | **799,460** | **700,100** | **805,460** | **775,460** | **805,460** | **778,166** | **805,460** | **775,460** | **805,460** | **9,255,186** |
| 減：非融資性支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 購料付現 | 689,425 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 752,689 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 752,690 | 8,969,014 |
| 薪資付現 | 16,680 | 50,040 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,679 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 16,680 | 233,519 |
| 各項費用付現 | 31,261 | 31,262 | 31,261 | 31,262 | 31,261 | 31,261 | 31,262 | 31,262 | 31,261 | 31,261 | 31,261 | 31,261 | 375,136 |
| 增加長期投資 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 購置不動產、廠房及設備 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 24,000 |
| 質押定存增加 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 利息費用 | 495 | 495 | 495 | 444 | 444 | 444 | 4,280 | 4,280 | 4,280 | 4,229 | 4,229 | 4,229 | 28,344 |
| 資金貸與子公司 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| **非融資性支出合計(3)** | **739,861** | **836,487** | **803,126** | **803,076** | **803,075** | **803,075** | **806,910** | **806,912** | **806,911** | **806,860** | **806,860** | **806,860** | **9,630,013** |
| **要求最低現金餘額(4)** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** | **500,000** |
| **所需資金總額(5)=(3)+(4)** | **1,239,861** | **1,336,487** | **1,303,126** | **1,303,076** | **1,303,075** | **1,303,075** | **1,306,910** | **1,306,912** | **1,306,911** | **1,306,860** | **1,306,860** | **1,306,860** | **10,130,013** |
| **融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)** | **(170,338)** | **(271,925)** | **(310,151)** | **(345,017)** | **(447,992)** | **(445,607)** | **(508,307)** | **1,790,241** | **(238,504)** | **(271,154)** | **(302,554)** | **(3103,954)** | **(510,204)** |
| 現金增資 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 銀行借款 | — | — | — | — | — | — | 2,300,000 | — | — | — | — | — | 2,300,000 |
| 償還銀行借款 | — | — | (31,250) | — | — | (31,250) | — | — | (31,250) | — | — | (31,250) | (125,000) |
| 可轉債贖回 | — | — | — | — | — | — | — | (2,000,000) | — | — | — | — | (2,000,000) |
| **融資淨額合計(7)** | **—** | **—** | **(31,250)** | **—** | **—** | **(31,250)** | **2,300,000** | **(2,000,000)** | **(31,250)** | **—** | **—** | **(31,250)** | **175,000** |
| **期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)** | **329,662** | **228,075** | **158,599** | **154,983** | **52,008** | **23,143** | **2,291,693** | **290,241** | **230,246** | **228,846** | **197,446** | **164,796** | **164,796** |

(2) 就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

① 應收款項收款與應付款項付款政策

| 項目＼年度 | 113年度 | 114年度 | 115年度<br>上半年度 |
|---|---|---|---|
| 應收款項週轉率(次) | 4.51 | 2.96 | 4.37 |
| 平均收現日數(天) | 81 | 123 | 84 |
| 應付款項週轉率(次) | 20.90 | 26.53 | 26.58 |
| 平均付現日數(天) | 18 | 14 | 14 |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司115年上半年度自結個體資料。

本公司係從事太陽能導電漿之研發、製造及銷售業務，以及AI伺服器散熱材料經銷，其應收帳款及應付帳款隨著業績變化情形及營運規模之增減而變動。本公司115年度及116年度現金收支預測表，係根據目前收付款條件及存貨週轉情形編製，其主要係依客戶、廠商之營運狀況、交易頻繁度及收付款情形作為評估依據。

本公司應收款項收款政策係考量個別銷貨客戶之營運、授信情形、交易頻繁度、以往收款狀況及產業之交易條件共識等因素，而予以不同之授信條件，其平均授信期間約為預收貨款或電匯/月結30~180天為參考依據，並考量目前來往合作經驗、收款情形、114年度之應收款項週轉天數及未來對客戶授信條件調整等條件做為115年度及116年度應收款項收現天數之估計基礎。

另就本公司之應付款項付款天數而言，本公司對供應商之付款政策係依各原物料性質、交易金額等有所區分，主要原料採預付貨款方式，其他供應商之付款條件約為電匯30天或月結75~120天，由於本公司為維持供貨來源穩定，均與供應商維持緊密的合作關係，未來仍將持續維繫良好的進貨夥伴下，供貨對象來源將不致於產生重大變動，在付條政策無重大變動下，再以歷史付款天數作為估算基礎，推估115年度及116年度應付帳款付款天數。

綜上所述，本公司所依據估計之115年度及116年度應收款項週轉天數及應付款項週轉天數皆與本公司政策相符，應屬合理。

② 資本支出計畫

本公司之資本支出計畫係依未來公司之經營策略及營運發展而定，並視公司業務發展需要評估後執行。本次辦理現金增資發行普通股取得之資金，主係用於償還銀行借款及充實營運資金，依本公司所編製115年度及116年度之現金收支預測表觀之，本公司115年1~7月實際購置不動產、廠房及設備之現金流出金額為21,161仟元，而115年8月至116年度預計用於購置不動產、廠房及設備金額為24,981仟元，主要係新竹中華廠因

應土壤改善工程，改善產線運作效益所需機器設備之資本支出及廠房修繕支出，其資金來源係以自有資金及銀行借款支應。

整體而言，就本公司所編製之現金收支預測表評估，其未來年度之資本支出主要係依據未來營運計畫所編製而成，故其編製基礎尚屬合理。

③財務槓桿及負債比率

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>項目 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | 115年<br>上半年度 |
|---|---|---|---|---|
| 營業利益(損失)(A) | (384,313) | (305,990) | (295,609) | 220,550 |
| 利息支出(B) | 11,232 | 25,762 | 12,160 | 15,851 |
| 財務槓桿度(A/A-B) | 註1 | 註1 | 註1 | 1.08 |
| 負債比率 | 24.87 | 32.57 | 35.11 | 37.77 |
| 營業收入 | 1,905,293 | 3,509,918 | 3,585,167 | 3,848,026 |
| 本期淨利(損失) | (810,576) | (515,767) | (699,885) | 307,051 |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司115年上半年度自結個體資料

註1：當期為營業淨損，故不予計算

A. 財務槓桿度

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，若公司全部以自有資金支應，則槓桿度為1，若公司以舉債方式進行融通，隨利息費用增加，財務槓桿度將伴隨提高，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，而該指數為正，顯示舉債經營仍屬有利，惟若財務結構不良，則易發生資金週轉困難而陷入財務危機。以本公司112~114年度產生營業虧損之情形來看，若能有效降低利息支出對營業淨利之侵蝕，將可提升其獲利能力。若本公司本次不藉由發行現金增資發行新股籌措資金，而全數以金融機構融資方式籌措支應未來營運擴展所需資金，將加重利息負擔，並使財務結構趨於惡化。就財務槓桿操作而言，須考慮財務結構之安全性及資金之流動性與週轉性，本公司本次募集資金以償還銀行借款及充實營運資金將可節省利息支出，且115年上半年度營收成長之情形下，對維持適當之財務槓桿度有正面助益。

B. 負債比率

另在負債比率方面，112~114年度及115年上半年度負債比率分別為24.87%、32.57%、35.11%及37.77%，如未來再度發生金融風暴或景氣大幅反轉，銀行緊縮授信額度，則公司將增加財務風險。由於本公司未來年度儲能業務仍持續成長，屆時營運資金將產生短缺之情事，若再以短期借款支應，利息負擔及負債比率較高之財務結構將直接影響公司資金運用之靈活度與穩定性，使財務風險日益升高，因此本公司擬發行現金增資發行新股以籌措中長期穩定資金，

提高資金靈活運用空間，且節省利息負擔，以提升資金調度彈性及償債能力，並有效降低財務風險，故有其必要性及合理性。

(3) 增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

本公司本次資金運用計畫，募集資金800,000仟元，其中552,730仟元用以償還銀行借款及247,270仟元用以充實營運資金，茲列示預計償還之銀行借款明細列示如下：

單位：新臺幣仟元

| 貸款機構 | 利率(%) | 契約(額度)期間(註2) | 原始動撥日期 | 原借款用途(註2) | 原借款金額 | 償還金額 | 減少利息 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 115年度(註1) | 未來年度 |
| 兆豐竹村 | 1.98 | 114/8/24~115/8/23 | 115/2/21 | 營運週轉 | 30,000 | 30,000 | 75 | 594 |
| 兆豐竹村 | 4.42 | 114/8/24~115/8/23 | 114/11/25 | 購料 | 53,396 | 53,396 | 297 | 2,359 |
| 兆豐竹村 | 4.39 | 114/8/24~115/8/23 | 114/12/11 | 購料 | 45,598 | 45,598 | 252 | 2,000 |
| 兆豐竹村 | 4.18 | 114/8/24~115/8/23 | 115/1/9 | 購料 | 37,736 | 37,736 | 199 | 1,576 |
| 彰銀竹科 | 1.97 | 114/6/30~115/6/30 | 114/12/17 | 營運週轉 | 100,000 | 100,000 | 248 | 1,965 |
| 彰銀竹科 | 2.09 | 114/6/30~115/6/30 | 115/3/10 | 營運週轉 | 30,000 | 30,000 | 79 | 627 |
| 彰銀竹科 | 2.09 | 114/6/30~115/6/30 | 115/6/4 | 營運週轉 | 60,000 | 60,000 | 158 | 1,254 |
| 新光新竹 | 2.18 | 114/11/13~115/11/12 | 114/8/22 | 營運週轉 | 100,000 | 100,000 | 275 | 2,180 |
| 中國輸銀 | 2.07 | 114/5/26~115/5/25 | 114/9/22 | 營運週轉 | 50,000 | 50,000 | 130 | 1,035 |
| 中國輸銀 | 2.07 | 114/5/26~115/5/25 | 114/11/3 | 營運週轉 | 46,000 | 46,000 | 120 | 952 |
| 合計 | | | | | 552,730 | 552,730 | 1,833 | 14,542 |

註1：115年11月中募集完成後旋即還款，115年度係以1.5個月計算約可節省利息。
註2：營運週轉金借款在契約額度期間得循環動用，並可於到期時辦理展期並續借。

① 原借款用途之必要性及合理性

本次預計償還之借款552,730仟元主要為償還上表所示之銀行借款，原借款之用途係為支應營運週轉及日常購料支出所需資金。經檢視本公司112～114年底及截至115年6月底止之短期借款餘額、長期借款(含一年內到期)餘額及應付公司債(含一年內到期)餘額，金額合計分別為1,123,757仟元、2,302,784仟元、2,800,252仟元及3,348,749仟元。

單位：新臺幣仟元

| 項目＼年度 | 112年底 | 113年底(註) | 114年底 | 115年截至6月底 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | 280,364 | - | 424,029 | 1,016,953 |
| 長期借款(含一年內到期) | 843,393 | 400,000 | 437,500 | 375,000 |
| 應付公司債(含一年內到期) | - | 1,902,784 | 1,938,723 | 1,956,796 |
| 合計 | 1,123,757 | 2,302,784 | 2,800,252 | 3,348,749 |

註：本公司113年度發行國內第三次有擔保轉換公司債2,000,000仟元，其中1,747,750仟元用於償還銀行借款。

近年來太陽能產業處於劇烈變化且嚴峻的競爭環境中，主要係因中國政府持續推動並大力採取補貼政策扶植其國內太陽能產業，使中國成為全球太陽能電池及模組最大生產國，然因112年上半年度中國維持疫情動態清零的嚴格控管措施，使本公司產品送樣及業務拓展受限，且太陽能導電漿面臨中國市場同業廠商削價競爭，使本公司之市場遭到壓縮。隨著112年下半年度中國政府逐步鬆綁人員管制政策下，本公司應用於新世代TOPCon電池之新型導電漿於112年底開始陸續取得客戶驗證通過，且因TOPCon電池所需之導電漿用量較PERC電池大幅提升，使本公司113年度太陽能導電漿出貨量及銷售金額均較去年同期明顯成長；114年度白銀市場本就面臨結構性供應短缺，又因AI算力硬體擴建、電力基礎建設，以及N型光伏（太陽能）電池技術普及，對具備極佳導電性能的白銀產生龐大剛性需求，加上美國貿易政策與關稅高度不確定性，引發國際資金對美元與傳統儲備貨幣信心動搖，推動強勁避險需求，白銀與黃金高度連動，但因其市場規模較小，當金價因地緣政治或避險情緒上揚時，白銀往往會大幅放大其波動與漲幅，導致白銀走勢呈現前所未有的飆升行情，當年度漲幅達140.87%(自年初每盎司29.31美元至年底每盎司70.60美元)，加上中國同業低價競爭及技術快速迭代影響，使本公司114年度太陽能導電漿出貨量及銷售金額較去年同期下滑，然本公司為因應新世代AI晶片及伺服器效能不斷推升下，液冷散熱（包含直接液冷、CDU、浸沒式等）市場將迎來快速成長，自114年5月起納入AI伺服器液冷散熱等高附加價值業務，遂而使本公司114年度營業收入較去年同期相當；115年初因市場普遍預期美國經濟增長放緩、通膨延續回落，聯準會存在降息空間，疊加地緣政治風險、美國財政與貨幣信用擔憂以及避險資金持續流入，黃金、白銀價格快速攀升，白銀價格從1月1日約71.50美元起步，一路狂飆至1月29日最高每盎司121.78美元，累計當月漲幅約70.32%，卻在1月30日因美國通膨壓力使聯準會升息的可能性增加，以及受芝加哥商品交易所（CME）將保證金從「固定金額」調整為「合約總價值的一定百分比」與投機法人獲利了結影響，白銀價格跌至每盎司78.53美元，單日跌幅約31.37%，近期隨著美國就業市場韌性明顯強於市場預期，打破了此前市場對美國經濟增長放緩和聯準會降息的判斷，與此同時，中東局勢突變推升能源價格，美國通膨數據抬頭，市場對聯準會貨幣政策的預期逐步由降息轉向升息，美元指數及美債實際利率快速

走強，對貴金屬價格形成壓制，聯準會6月議息會議後，聯準會主席沃什釋放偏「鷹派」政策信號，進一步強化了市場對高利率持續時間的預期，國際金價、國際銀價紛紛跌破重要關口，近期白銀價格回落至每盎司58.42美元，波段回檔幅度51.96%，由於本公司自115年度以來持續深化N型TOPCon、HJT等高效率太陽能電池用導電漿之技術與客戶驗證，並積極拓展印度、美國及其他非中國市場，隨第一季全球白銀價格攀升推高製造成本，惟本公司成功將成本轉嫁於產品售價，帶動平均銷售單價大幅提升，致本公司115年上半年度太陽能導電漿出貨量與去年同期相當，銷售金額卻較去年同期明顯成長，加上新世代AI系統的運算力升級，單靠傳統風扇已難以有效散熱，資料中心正加速轉向採用液冷（Liquid Cooling）技術，本公司AI伺服器液冷散熱業務穩定成長，均使本公司營運資金需求增加。

經檢視本公司自112~114年度及115年截至6月底止之借款金額(含應付公司債)呈現持續上升趨勢，主係因本公司為營運週轉及購料需求而向銀行融資，顯示本公司近年來對銀行借款仍有一定的依存度，截至115年6月底止，因應營運週轉所需之銀行借款金額仍尚有1,391,953仟元。

本公司本次資金運用計畫，募集資金800,000仟元，其中552,730仟元用於償還銀行借款，原借款用途為支應營運所需之購料及日常營運週轉金借款。本公司為因應擴大現有客戶合作項目外，並持續開發其他TOPCon技術產品應用客戶，發展高階太陽能導電漿事業，並透過與客戶策略合作，提升生產稼動率，並持續加強產品與技術的開發，投入生產及研發設備，以因應未來企業成長所需；然為支應經常性之購料款、研究發展費用及人事成本等相關支出，本公司須有基本營運資金，並於自有資金不足時舉債因應，因此於本次募集資金到位前，銀行借款仍將續借或借新還舊，始能維持公司正常營運，故原借款用以營運週轉有其必要性及合理性。

②原借款用途之效益

A. 營運週轉

本公司原借款用途係用於營運週轉，其營運變化說明如下：

單位：仟桶；新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度 | | 112年度 | 113年度 | 114年度 | 115年<br>上半年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 太陽能導電漿 | 銷售量 | 49 | 68 | 33 | 16 |
| | 增減數量(註) | - | 19 | (35) | 0 |
| | 增減比重(註) | - | 38.78 | (51.47) | 0.00 |
| 太陽能導電漿收入 | | 1,767,904 | 3,223,056 | 2,284,868 | 2,434,429 |
| 散熱材料 | 銷售量 | - | - | 579 | 494 |
| | 增減數量(註) | - | - | 579 | 406 |
| | 增減比重(註) | - | - | 100.00 | 461.36 |
| 散熱材料收入 | | - | 13,953 | 874,950 | 907,265 |

| 年度<br>項目 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | 115年<br>上半年度 |
|---|---|---|---|---|
| 其他收入 | 137,389 | 272,909 | 425,349 | 506,332 |
| 營業收入 | 1,905,293 | 3,509,918 | 3,585,167 | 3,848,026 |
| 營業毛利 | 108,136 | 198,363 | 257,019 | 481,400 |
| 毛利率(%) | 5.68 | 5.65 | 7.17 | 12.51 |
| 營業利益(損失) | (384,313) | (305,990) | (295,609) | 220,550 |
| 稅後損益 | (810,576) | (515,767) | (699,885) | 307,051 |
| 每股盈餘(元) | (8.82) | (5.61) | (7.62) | 3.34 |

註：與去年同期比較

a.產業概況

太陽能導電漿料及儲能材料方面：根據國際再生能源機構(IRENA)統計，2025年度全球再生能源發電容量達到5,149GW，年增692GW，其中太陽能發電容量以2,392GW居首，年增511GW，占新增總量的46.46%。這顯示出全球對可再生能源的需求日益增長，太陽能產業在能源轉型中扮演著越來越重要的角色。

太陽能導電漿是太陽能電池的重要材料，用於製造電池的電極。導電漿可有效吸收陽光、將光能轉化為電能，並將產生的電流導出。隨著太陽能電池技術的進步，太陽能電池技術的主軸從P型鈍化射極與背面電池（Passivated Emitter and Rear Cell，PERC）逐步轉向以N型穿隧氧化層鈍化接觸太陽能電池（Tunnel Oxide Passivating Contact，TOPCon）、HJT異質接面太陽能電池（Heterojunction with Intrinsic Thin-layer，HJT）為代表的高效路線，此轉變過程是受到光電轉換效率、成本與政策共同驅動下所致。根據DiMarket2026年N型電池十年成長預測，N型電池市場規模自2025年約112.4億美元成長至2031年約214.5億美元，年複合成長率達11.4%，顯示N型電池已是中長期主流。

太陽能導電漿是太陽能電池的重要材料，用於製造電池的電極。導電漿可有效吸收陽光、將光能轉化為電能，並將產生的電流導出。隨著太陽能電池技術的進步，太陽能電池技術的主軸從P型鈍化射極與背面電池（Passivated Emitter and Rear Cell，PERC）逐步轉向以N型穿隧氧化層鈍化接觸太陽能電池（Tunnel Oxide Passivating Contact，TOPCon）、HJT異質接面太陽能電池（Heterojunction with Intrinsic Thin-layer，HJT）為代表的高效路線，此轉變過程是受到光電轉換效率、成本與政策共同驅動下所致。根據DiMarket2026年N型電池十年成長預測，N型電池市場規模自2025年約112.4億美元成長至2031年約214.5億美元，年複合成長率達11.4%，顯示N型電池已是中長期主流。

b.效益說明

本公司112~114年度及115年上半年度之營業收入分別為1,905,293仟元、3,509,918仟元、3,585,167仟元及3,848,026仟元。112年度營業收入較111年度減少47.68%，主係因受到中國太陽能導電漿市場削價競爭影響，同時，因太陽能電池技術迭代，逐漸由傳統PERC技術轉為TOPCon技術，然受中國對外實施封控政策下，本公司之TOPCon技術應用新產品仍在持續取得客戶驗證階段，出貨量尚未提升；113年度營業收入較112年度大幅增加84.22%，導電漿銷售數量亦較去年同期增加38.78%，主係因本公司應用於新世代TOPCon電池之新型導電漿於112年底開始陸續取得客戶驗證通過，且因TOPCon電池所需之導電漿用量較PERC電池大幅提升，使本公司太陽能導電漿出貨量及銷售金額均較去年同期成長；114年度營業收入較113年度增加2.14%，導電漿銷售數量較去年同期減少51.47%，主係因受美國雙反關稅、中國同業低價競爭及技術快速迭代影響，導致產品銷售量及售價同步下滑，然本公司自114年5月起納入AI伺服器液冷散熱等高附加價值業務，遂使本公司114年度營業收入較去年同期增加；115年上半年度營業收入較去年同期大幅增加207.41%，導電漿銷售數量較去年同期相當，主係因115年第一季白銀價格攀升推高製造成本，本公司成功將成本轉嫁於產品售價，帶動平均銷售單價大幅提升，使本公司115年上半年度太陽能導電漿銷售金額較去年同期明顯成長，加上新世代AI系統的運算力升級，單靠傳統風扇已難以有效散熱，資料中心正加速轉向採用液冷（Liquid Cooling）技術，本公司AI伺服器液冷散熱業務成長，使115年上半年度營業收入較去年同期成長。

115年度以來，本公司持續深化N型TOPCon、HJT等高效率太陽能電池用導電漿之技術與客戶驗證，並積極拓展印度、美國及其他非中國市場，隨第一季全球白銀價格攀升推高製造成本，本公司成功將成本轉嫁於產品售價，帶動平均銷售單價大幅提升，並帶動毛利金額顯著成長，加上其AI伺服器液冷散熱業務穩定成長，115年上半年度稅後利益達307,051仟元，每股盈餘3.34元，顯示本公司原借款效益應已顯現。

綜上所述，本公司藉由銀行借款資金挹注，即時因應營運各項支出及營運週轉之需求，有利於其營業活動資金之週轉，且為因應產業變化，持續拓展營運規模及提升自身競爭力，故由金融機構取得營運資金，以因應營運成長所需之各項營運資金實有其必要性及合理性。整體而言，本公司藉由舉借債務以支應營運週轉所需資金，對提升整體營運確有其實質之效並成功反映於營收規模之擴張及策略轉型之成果，顯示本公司充實營運資效益應已

顯現。

(4) 現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司本次募資計畫係用於償還銀行借款及充實營運資金，而依本公司所編製115年度及116年度之現金收支預測表觀之，本公司115年8月份至116年度預計用於購置不動產、廠房及設備金額為24,981仟元，另並無長期股權投資計畫，前述資本支出金額未達本次募資金額百分之六十(800,000仟元*60%=480,000仟元)，故不適用本項評估。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

# 肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料應記載下列事項

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣仟元

| 項目＼年度 | | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | | 115年截至6月30日財務資料(註1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 流動資產 | | 6,166,601 | 5,216,617 | 4,631,903 | 6,062,016 | 5,479,419 | 6,126,085 |
| 不動產、廠房及設備 | | 3,671,932 | 4,432,080 | 4,652,686 | 4,429,922 | 4,614,641 | 4,810,472 |
| 無形資產 | | 411,669 | 406,975 | 383,044 | 328,192 | 339,206 | 347,632 |
| 其他資產(註2) | | 2,144,328 | 2,156,168 | 1,816,021 | 1,387,167 | 1,863,904 | 2,023,164 |
| 資產總額 | | 12,394,530 | 12,211,840 | 11,483,654 | 12,207,297 | 12,297,170 | 13,307,353 |
| 流動負債 | 分配前 | 3,070,447 | 2,028,124 | 2,103,694 | 1,838,364 | 1,923,805 | 2,490,504 |
| | 分配後 | 3,070,447 | 2,028,124 | 2,103,694 | 1,838,364 | 1,923,805 | (註3) |
| 非流動負債 | | 2,313,504 | 1,652,165 | 1,901,256 | 3,416,551 | 3,536,444 | 3,652,639 |
| 負債總額 | 分配前 | 5,383,951 | 3,680,289 | 4,005,220 | 5,254,915 | 5,460,249 | 6,143,143 |
| | 分配後 | 5,383,951 | 3,680,289 | 4,005,220 | 5,254,915 | 5,460,249 | (註3) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 6,409,115 | 7,587,938 | 6,639,509 | 6,411,904 | 5,781,996 | 6,053,947 |
| 股本 | | 758,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 |
| 資本公積 | | 3,754,922 | 5,421,986 | 5,446,501 | 5,739,567 | 5,654,999 | 4,972,855 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 1,910,480 | 1,401,962 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | 464,852 |
| | 分配後 | 1,910,480 | 1,401,962 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | (註3) |
| 其他權益 | | (15,121) | (154,844) | (312,465) | (319,887) | (248,188) | (302,594) |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - | - |
| 非控制權益 | | 601,464 | 943,613 | 838,925 | 540,478 | 1,054,925 | 1,110,263 |
| 權益總額 | 分配前 | 7,010,579 | 8,531,551 | 7,478,434 | 6,952,382 | 6,836,921 | 7,164,210 |
| | 分配後 | 7,010,579 | 8,531,551 | 7,478,434 | 6,952,382 | 6,836,921 | (註3) |

註1：各期間之財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：其他資產係以非流動資產扣除不動產、廠房及設備及無形資產。

註3：尚未決議分配。

2.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | | 115年截至6月30日財務資料(註1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 流動資產 | | 4,178,338 | 3,046,120 | 2,759,244 | 3,845,560 | 3,513,476 | |
| 不動產、廠房及設備 | | 362,306 | 1,187,879 | 1,217,114 | 1,334,170 | 1,247,662 | |
| 無形資產 | | 277,046 | 277,159 | 264,709 | 265,196 | 264,374 | |
| 其他資產(註2) | | 4,811,094 | 4,916,662 | 4,596,795 | 4,064,094 | 3,884,510 | |
| 資產總額 | | 9,628,784 | 9,427,820 | 8,837,862 | 9,509,020 | 8,910,022 | |
| 流動負債 | 分配前 | 2,248,342 | 1,385,008 | 1,310,861 | 768,644 | 816,273 | |
| | 分配後 | 2,248,342 | 1,385,008 | 1,310,861 | 768,644 | 816,273 | |
| 非流動負債 | | 971,327 | 454,874 | 887,492 | 2,328,472 | 2,311,753 | |
| 負債總額 | 分配前 | 3,219,669 | 1,839,882 | 2,198,353 | 3,097,116 | 3,128,026 | |
| | 分配後 | 3,219,669 | 1,839,882 | 2,198,353 | 3,097,116 | 3,128,026 | |
| 股本 | | 758,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 | |
| 資本公積 | | 3,754,922 | 5,421,986 | 5,446,501 | 5,739,567 | 5,654,999 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 1,910,480 | 1,401,962 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | |
| | 分配後 | 1,910,480 | 1,401,962 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | |
| 其他權益 | | (15,121) | (154,844) | (312,465) | (319,887) | (248,188) | |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - | |
| 權益總額 | 分配前 | 6,409,115 | 7,587,938 | 6,639,509 | 6,411,904 | 5,781,996 | |
| | 分配後 | 6,409,115 | 7,587,938 | 6,639,509 | 6,411,904 | 5,781,996 | |

註1：110~114年度之財務資料均經會計師查核簽證；115年度第二季未出具個體財務報告，故不適用。

註2：其他資產係以非流動資產扣除不動產、廠房及設備及無形資產。

3.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣仟元

| 年度 / 項目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 115年截至6月30日財務資料(註1) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 營業收入 | 7,632,452 | 5,654,845 | 2,958,411 | 6,354,723 | 5,812,092 | 5,149,797 |
| 營業毛利 | 576,823 | 493,412 | (160,165) | 270,206 | 502,958 | 738,489 |
| 營業(損)益 | (262,825) | (439,099) | (966,662) | (651,435) | (458,179) | 260,031 |
| 營業外收入及支出 | (171,107) | (77,643) | (207,140) | (132,858) | (274,513) | 155,908 |
| 稅前淨(損)利 | (433,932) | (516,742) | (1,173,802) | (784,293) | (732,692) | 415,939 |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (445,878) | (572,031) | (1,202,854) | (828,734) | (791,916) | 350,241 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨(損)利 | (445,878) | (572,031) | (1,202,854) | (828,734) | (791,916) | 350,241 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 204,057 | (128,435) | (157,220) | (13,592) | 101,505 | (84,827) |
| 本期綜合損益總額 | (241,821) | (700,466) | (1,360,074) | (842,326) | (690,411) | 265,414 |
| 淨(損)利歸屬於母公司業主 | (375,458) | (495,153) | (810,576) | (515,767) | (699,885) | 307,051 |
| 淨損歸屬於非控制權益 | (70,420) | (76,878) | (392,278) | (312,967) | (92,031) | 43,190 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (170,925) | (625,911) | (973,001) | (520,753) | (626,300) | 251,051 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (70,896) | (74,555) | (387,073) | (321,573) | (64,111) | 14,363 |
| 每股盈(虧)餘(元) | (5.34) | (6.14) | (8.82) | (5.61) | (7.62) | 3.34 |

註1：各期間之財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：每股盈餘係依當年度加權平均流通在外股數計算。

4.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | 最近五年度財務資料 (註1) | | | | | 115年截至6月30日財務資料(註1) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 營業收入 | 4,535,376 | 3,003,635 | 1,905,293 | 3,509,918 | 3,585,167 | |
| 營業毛利 | 347,968 | 201,837 | 108,136 | 198,363 | 257,019 | |
| 營業(損)益 | (157,184) | (245,547) | (384,313) | (305,990) | (295,609) | |
| 營業外收入及支出 | (248,719) | (244,098) | (426,263) | (209,370) | (414,666) | |
| 稅前淨(損)利 | (405,903) | (489,645) | (810,576) | (515,360) | (710,275) | |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (375,458) | (495,153) | (810,576) | (515,767) | (699,885) | |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | |
| 本期淨利(損) | (375,458) | (495,153) | (810,576) | (515,767) | (699,885) | |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 204,533 | (130,758) | (162,425) | (4,986) | 73,585 | |
| 本期綜合損益總額 | (170,925) | (625,911) | (973,001) | (520,753) | (626,300) | |
| 淨(損)利歸屬於母公司業主 | (375,458) | (495,153) | (810,576) | (515,767) | (699,885) | |
| 淨(損)利歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | - | |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (170,925) | (625,911) | (973,001) | (520,753) | (626,300) | |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | - | |
| 每股盈餘(元) | (5.34) | (6.14) | (8.82) | (5.61) | (7.62) | |

註1：110~114年度之財務資料均經會計師查核簽證；115年度第一季未出具個體財務報告，故不適用。

(二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見

| 年度 | 會計師事務所 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|---|---|---|---|
| 110年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰、鍾鳴遠 | 無保留意見 |
| 111年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰、張雅芸 | 無保留意見 |
| 112年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 鍾鳴遠、張雅芸 | 無保留意見 |
| 113年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 溫智源、張雅芸 | 無保留意見 |
| 114年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 林心彤、林政治 | 無保留意見 |

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：事務所內部輪調。

(四) 財務分析

1. 採用國際財務報導準則(合併)

| 分析項目 \ 年度 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 115年截至6月30日財務分析 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 43.43 | 30.13 | 34.87 | 43.04 | 44.40 | 46.16 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 253.92 | 229.77 | 201.60 | 234.06 | 224.79 | 224.86 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 200.83 | 257.21 | 220.17 | 329.75 | 284.82 | 245.98 |
| | 速動比率(%) | 138.36 | 190.33 | 145.40 | 252.72 | 206.65 | 173.13 |
| | 利息保障倍數 | (4.47) | (6.35) | (21.29) | (6.47) | (7.28) | 8.02 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.63 | 4.14 | 3.42 | 4.24 | 2.54 | 3.79 |
| | 平均收現日數 | 101 | 88 | 107 | 86 | 144 | 96 |
| | 存貨週轉率(次) | 4.08 | 3.89 | 2.71 | 5.02 | 4.79 | 6.76 |
| | 應付款項週轉率(次) | 80.55 | 32.38 | 11.35 | 28.34 | 25.68 | 38.94 |
| | 平均銷貨日數 | 89 | 88 | 135 | 73 | 76 | 54 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 2.09 | 1.39 | 0.65 | 1.39 | 1.28 | 2.19 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.59 | 0.45 | 0.24 | 0.53 | 0.47 | 3.22 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (2.98) | (4.19) | (9.79) | (6.28) | (5.88) | 6.21 |
| | 權益報酬率(%) | (6.96) | (7.36) | (15.02) | (11.48) | (11.48) | 10.01 |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | (57.18) | (56.23) | (127.74) | (85.35) | (79.74) | 90.54 |
| | 純益率(%) | (5.84) | (10.11) | (40.65) | (13.04) | (13.62) | 1.70 |
| | 每股盈餘(元) | (5.34) | (6.14) | (8.82) | (5.61) | (7.62) | 3.34 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 29.82 | 25.74 | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 |
| | 現金流量允當比率(%) | 66.50 | 125.83 | 94.20 | 註3 | 註3 | 註3 |
| | 現金再投資比率(%) | 7.97 | 4.74 | 註1 | 註1 | 註1 | 註1 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 1.74 |
| | 財務槓桿度 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 1.30 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 應收款項週轉率及平均收現日數：114年度受到導電漿出貨量遭到壓縮致全年營業收入減少，惟因第四季營運受惠於AI伺服器散熱材料與元件銷貨增加，致期末應收款項餘額反向增加，致114年度之平均應收款項金額同步增加，在銷貨收入衰減而平均應收帳款上升情況下，114年度之應收週轉次數下滑至2.54次，平均收現日數增加至144天。

2. 每股盈餘：114年持續受中國市場結構性供過於求影響，加上美國祭出關稅制裁，使得中國市場更加衰退，且因114年之白銀價格持續攀升創下近年新高價格，轉嫁成本予消費者能力薄弱，相關原料成本上升僅能由企業自行吸收，雖於產品結構已逐漸轉型優化，並持續開拓海外新興市場，雖仍未能全面扭轉盈餘，114年仍為稅後淨損，惟虧損金額已有收斂趨勢。

資料來源：本公司各期間經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：營運活動淨現金流量為淨流出，故不予計算。

註2：營業損益為負數，故不予計算。

註3：近五年度營運活動淨現金流量合計為淨流出，故不予計算。

2.國際財務報導準則(個體)

| 分析項目(註1) \ 年度 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 115年截至6月30日財務分析 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 110年度 | 111年度 | 112年度 | 113年度 | 114年度 | |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 33.44 | 19.52 | 24.87 | 32.57 | 35.11 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 2,037.07 | 677.07 | 618.43 | 655.12 | 648.71 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 185.84 | 219.94 | 210.49 | 500.30 | 430.43 | |
| | 速動比率(%) | 155.67 | 176.72 | 152.61 | 401.14 | 322.94 | |
| | 利息保障倍數 | (7.61) | (12.53) | (40.54) | (12.11) | (13.65) | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 1.99 | 3.02 | 2.65 | 4.51 | 2.96 | |
| | 平均收現日數 | 183 | 121 | 138 | 81 | 123 | |
| | 存貨週轉率(次) | 4.50 | 4.40 | 2.75 | 4.71 | 5.24 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 80.88 | 21.73 | 7.97 | 20.90 | 26.53 | |
| | 平均銷貨日數 | 81 | 83 | 133 | 77 | 70 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 13.62 | 3.88 | 1.58 | 2.74 | 2.77 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.44 | 0.32 | 0.21 | 0.37 | 0.39 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (3.31) | (4.89) | (8.70) | (5.27) | (7.17) | |
| | 權益報酬率(%) | (6.41) | (7.08) | (11.39) | (7.89) | (11.47) | |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | (53.49) | (53.29) | (88.22) | (56.08) | (77.30) | |
| | 純益率(%) | (8.28) | (16.49) | (42.54) | (14.69) | (19.51) | |
| | 每股盈餘(元) | (5.34) | (6.14) | (8.82) | (5.61) | (7.62) | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 48.13 | 62.17 | 註1 | 註1 | 註1 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 191.21 | 294.86 | 267.22 | 59.94 | 註3 | |
| | 現金再投資比率(%) | 13.71 | 11.20 | 註1 | 註1 | 註1 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | |
| | 財務槓桿度 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | 註2 | |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1.應收款項週轉率及平均收現日數：114年度個體應收款項週轉率較113年下降，應收款項收款天數則隨之增加，主係本公司新增AI伺服器散熱材料與元件之銷售，帶動本公司第四季營運出現明顯回升，致本公司個體期末應收款項較113年度成長，且平均應收款項增加幅度高於營業收入增加幅度所致。

2.應付款項週轉率：114年度本公司已通過大多客戶認證，並將產品全面升級為N型，惟受歐美關稅及中國太陽能削價競爭影響，下游廠商需求持續減少，以及公司加強管理庫存並積極去化，致114年度應付款項113年度減少，故應付款項週轉率較113年度上升。

3.獲利能力：114年度獲利能力較113年度下降，主係114年持續受中國市場結構性供過於求影響，加上美國祭出關稅制裁，使得中國市場更加衰退，且因114年之白銀價格持續攀升創下近年新高價格，轉嫁成本予消費者能力薄弱，相關原料成本上升僅能由企業自行吸收所致。

資料來源：本公司各期間經會計師查核簽證之財務報告，115年第二季未出具個體財務報告，故不適用。

註1：營運活動淨現金流量為淨流出，故不予計算。

註2：營業損益為負數，故不予計算。

註3：近五年度營運活動淨現金流量合計為淨流出，故不予計算。
註4：財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(１-稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益-利息費用)。

(五) 會計項目重大變動說明(比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一以上者，應詳予分析其變動原因)

1. 會計項目重大變動說明-合併財務報告

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>會計項目 | 113年度 | | 114年度 | | 增減變動 | | 差異說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註2) | |
| 現金及約當現金 | 1,684,115 | 13.80 | 1,390,962 | 11.31 | (293,153) | (17.41) | 主係114年度營運虧損所致。 |
| 應收票據淨額 | 1,215,423 | 9.96 | 484,519 | 3.94 | (730,904) | (60.14) | 主係因114年度營業收入下降且本公司及子公司貼現部分應收票據所致。 |
| 應收帳款淨額 | 945,917 | 7.75 | 1,919,271 | 15.61 | 973,354 | 102.90 | 主係因114年第四季出貨量大增，較113年同期增加158.10%，故使應收帳款淨額大幅增加 |
| 其他應收款 | 671,780 | 5.50 | 26,393 | 0.21 | (645,387) | (96.07) | 主係113年度部分款項重分類至其他應收款，致113年度其他應收款金額較高；114年度已無前述情形所致。 |
| 預付款項 | 256,179 | 2.10 | 445,463 | 3.62 | 189,284 | 73.89 | 主係隨客戶訂單情形及進貨排程增加所致。 |
| 使用權資產 | 129,878 | 1.06 | 385,236 | 3.13 | 255,358 | 196.61 | 主係本公司於114年度投資設立AmeriSun Energy Inc.，並納入合併財務報表，其辦公場所所認列之使用權資產增加所致。 |
| 其他金融資產-非流動 | 20,139 | 0.16 | 194,556 | 1.58 | 174,417 | 866.07 | 主係114年度質押借款之保證金增加所致。 |
| 短期借款 | 615,101 | 5.04 | 902,773 | 7.34 | 287,672 | 46.77 | 主係114年度因營運周轉需求而舉借銀行借款所致。 |
| 避險之金融負債-流動 | 547,078 | 4.48 | 0 | 0.00 | (547,078) | (100.00) | 主係114年度導電漿產品需求減少而借入備貨生產用之銀錠較113年度減少所致。 |
| 應付帳款 | 108,403 | 0.89 | 279,602 | 2.27 | 171,199 | 157.93 | 主要係因預期未來景氣將持續回升，持續提高對原料之進貨及備貨量以應生產所需，使應付帳款金額大幅增加所致。 |
| 長期借款 | 1,359,985 | 11.14 | 1,201,330 | 9.77 | (158,655) | (11.67) | 主係逐期攤還本金及利息，使長期借款減少。 |
| 租賃負債－非流動 | 57,941 | 0.47 | 297,838 | 2.42 | 239,897 | 414.04 | 主係本公司於114年度投資設立AmeriSun Energy Inc.，並自設立後納入合併財務報表，因承租辦公場所而新增認列租賃負債所致。 |
| 法定盈餘公積 | 431,795 | 3.54 | 0 | 0.00 | (431,795) | (100.00) | 主係114年度經股東會決議以法定盈餘公積彌補累積虧損，致法定盈餘公積全數轉用而期末餘額為零所致。 |
| 未分配盈餘(待彌補虧損) | (513,249) | (4.20) | (698,493) | (5.68) | (185,244) | 36.09 | 主係114年度產生虧損所致。 |
| 非控制權益 | 540,478 | 4.43 | 1,054,925 | 8.58 | 514,447 | 95.18 | 主係114年度新增納入AmeriSun Energy Inc.之非控制權益，以及轉投資公司碩通散熱股份有限公司營運獲利，依持股比例歸屬於非控制權益增加所致。 |
| 營業成本 | 6,084,517 | 95.75 | 5,309,134 | 91.35 | (775,383) | (12.74) | 主係隨營業收入減少所致。 |
| 營業毛利 | 270,206 | 4.25 | 502,958 | 8.65 | 232,752 | 86.14 | 主係本公司積極推動產品轉型與布局新興應用領域，包括AI散熱相關材料，帶動產品結構優化所致。 |
| 營業損失 | (651,435) | (10.25) | (458,179) | (7.88) | 193,256 | 29.67 | 主係本公司營運仍未達經濟規模，而在維持公司營運活動下仍有一定必要之營業費用支出，因而產生營業損失。 |

| 年度<br>會計項目 | 113年度 | | 114年度 | | 增減變動 | | 差異說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註2) | |
| 營業外收入及支出 | (132,858) | (2.09) | (274,513) | (4.72) | (141,655) | 106.62 | 主係114年度受匯率波動影響，由前一年度認列外幣兌換利益轉為認列外幣兌換損失。 |
| 本期綜合損益總額 | (842,326) | (13.26) | (690,411) | (11.88) | 151,915 | (18.04) | 主係114年度營業損失較前一年度縮減所致。 |

註：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比較。

註2：係指以前年度一年為100%所計算出之變動比率。

## 2. 會計項目重大變動說明-個體財務報告

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>會計項目 | 113年度 | | 114年度 | | 增減變動 | | 差異說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註1) | 金額 | %<br>(註2) | |
| 現金及約當現金 | 491,570 | 5.17 | 292,206 | 3.28 | (199,364) | (40.56) | 主係114年度營運虧損所致。 |
| 應收帳款淨額 | 601,425 | 6.32 | 1,117,703 | 12.54 | 516,278 | 85.84 | 主係因114年第四季出貨量大增，較113年同期增加，故使應收帳款淨額大幅增加 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 470,516 | 4.95 | 232,314 | 2.60 | (238,202) | (50.63) | 主係114年度銷售予關係人之金額下降所致。 |
| 其他應收款 | 671,535 | 7.06 | 25,979 | 0.29 | (645,556) | (96.13) | 主係113年度部分款項重分類至其他應收款，致113年度其他應收款金額較高；114年度已無前述情形所致。 |
| 其他應收款－關係人 | 797,514 | 8.39 | 899,002 | 10.09 | 101,488 | 12.73 | 主係114年對孫公司鹽城碩禾之放款增加所致。 |
| 存貨 | 691,137 | 7.27 | 578,903 | 6.50 | (112,234) | (16.24) | 主係114年第4季營收成長，存貨去化，致存貨減少。 |
| 預付款項 | 71,115 | 0.75 | 298,471 | 3.35 | 227,356 | 319.70 | 主係隨客戶訂單情形及進貨排程增加所致。 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 271,928 | 2.86 | 384,856 | 4.32 | 112,928 | 41.53 | 主係因本公司認列持有之公司股票評價利益增加所致。 |
| 採用權益法之投資 | 2,949,014 | 31.01 | 2,643,605 | 29.67 | (305,409) | (10.36) | 主係114年度被投資公司禾迅綠電營運虧損所致。 |
| 短期借款 | 0 | 0.00 | 424,029 | 4.76 | 424,029 | 100.00 | 主係114年度為營運周轉新增舉借銀行借款所致。 |
| 避險之金融負債－流動 | 512,990 | 5.39 | 0 | 0.00 | (512,990) | (100.00) | 主係114年度導電漿產品需求減少而借入備貨生產用之銀錠較113年度減少所致。 |
| 應付帳款 | 60,353 | 0.63 | 165,091 | 1.85 | 104,738 | 173.54 | 主係因預期未來景氣將持續回升，增加原料採購以因應後續生產需求，致應付帳款金額大幅增加。 |
| 法定盈餘公積 | 431,795 | 4.54 | 0 | 0.00 | (431,795) | (100.00) | 主係114年度經股東會決議以法定盈餘公積彌補累積虧損，致法定盈餘公積全數轉用而期末餘額為零所致。 |
| 未分配盈餘(或待彌補虧損) | (513,249) | (5.40) | (698,493) | (7.84) | (185,244) | 36.09 | 主係114年度產生虧損所致。 |
| 營業外收入及支出 | (209,370) | (5.97) | (414,666) | (11.57) | (205,296) | 98.05 | 主係114年度受匯率波動影響，由前一年度認列外幣兌換利益轉為認列外幣兌換損失。 |
| 繼續營業單位稅前淨損 | (515,360) | (14.68) | (701,275) | (19.56) | (185,915) | 36.07 | 主係114年度營業外支出增加所致。 |
| 本期淨損 | (515,767) | (14.69) | (699,885) | (19.52) | (184,118) | 35.70 | 主係114年度營業外支出增加所致。 |
| 本期綜合損益總額 | (520,753) | (14.84) | (626,300) | (17.47) | (105,547) | 20.27 | 主係114年度營業外支出增加所致。 |

註：上列各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比較。

註2：係指以前年度一年為100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1. 113年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件二。

2. 114年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

3. 115年第二季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表

1. 113年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件五。

2. 114年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

(三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項應記載下列事項

(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三) 期後事項：無。

(四) 其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析應記載事項

(一) 財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目 | 113年12月31日 | 114年12月31日 | 差異 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | 6,062,016 | 5,479,419 | (582,597) | (9.61) |
| 不動產、廠房及設備 | 4,429,922 | 4,614,641 | 184,719 | 4.17 |
| 無形資產 | 328,192 | 339,206 | 11,014 | 3.36 |
| 其他資產 | 1,387,167 | 1,863,904 | 476,737 | 34.37 |
| **資產總額** | 12,207,297 | 12,297,170 | 89,873 | 0.74 |
| 流動負債 | 1,838,364 | 1,923,805 | 85,441 | 4.65 |
| 非流動負債 | 3,416,551 | 3,536,444 | 119,893 | 3.51 |
| **負債總額** | **5,254,915** | **5,460,249** | **205,334** | **3.91** |
| 股本 | 918,834 | 918,834 | - | - |
| 資本公積 | 5,739,567 | 5,654,999 | (84,568) | (1.47) |
| 保留盈餘 | 73,390 | (543,649) | (617,039) | (840.77) |
| 其他權益 | (319,887) | (248,188) | 71,699 | (22.41) |
| 庫藏股票 | - | - | - | - |
| 非控制權益 | 540,478 | 1,054,925 | 514,447 | 95.18 |
| **股東權益總額** | **6,952,382** | **6,836,921** | **(115,461)** | **(1.66)** |

(一)重大變動原因及其影響：

公司最近兩年度發生重大變動項目(前後期金額變動達20%以上)之主要原因及其影響分析如下：

1.其他資產增加：主要係因集團發展業務所需，新增土地及廠房使用權資產所致

2.保留盈餘減少：主要係因本年度虧損所致。

3.其他權益增加：主係本年度金融商品依公允價值衡量權益工具之公允價值增加所致。

4. 非控制權益增加：主要係因子公司獲利所致。

(二)未來因應計畫：上述變動對本公司及子公司並無重大影響。

(二) 財務績效

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目 | 113年度 | 114年度 | 差異 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 金 額 | % |
| 營業收入 | 6,354,723 | 5,812,092 | (542,631) | (8.54) |
| 營業成本 | (6,084,517) | (5,309,134) | 775,383 | (12.74) |
| 營業毛利 | 270,206 | 502,958 | 232,752 | 86.14 |
| 營業費用 | (921,641) | (961,137) | (39,496) | 4.29 |
| 營業淨利(損) | (651,435) | (458,179) | 193,256 | (29.67) |
| 營業外收入及支出 | (132,858) | (274,513) | (141,655) | 106.62 |
| 稅前淨利(損) | (784,293) | (732,692) | 51,601 | (6.58) |
| 所得稅費用 | (44,441) | (59,224) | (14,783) | 33.26 |
| 本期淨利(損) | (828,734) | (791,916) | 36,818 | (4.44) |
| 其他綜合損益 | (13,592) | 101,505 | 115,097 | (846.80) |
| 本期綜合損益總額 | (842,326) | (690,411) | 151,915 | (18.04) |

增減變動比例達20%以上項目之原因分析：

1.營業毛利增加：主係本期產品組合優化，毛利較高之AI相關產品出貨增加所致。

2.營業淨利(損):主係本期產品組合優化，毛利較高之AI相關產品出貨增加所致。

3.營業外收入及支出增加：主係本年度認列減損損失增加所致。

4.所得稅費用增加：主係本年度部分子公司獲利增加，致所得稅費用增加所致。

5.其他綜合損益增加：主係本年度金融商品依公允價值衡量權益工具之公允價值增加所致。

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司之主要產品為太陽能導電漿，未來整體營運表現與太陽光電產業發展趨勢密切相關。展望 115 年，全球在歷經疫後經濟調整後，儘管國際政經局勢仍受地緣政治影響，但太陽能裝置需求預期將持續邁入新一波成長動能，市場熱度可期。根據多數預測機構評估，中國、歐洲與美國三大市場合計占全球裝置量體逾七成，為推動淨零碳排政策的重要推力。

目前太陽能系統之發電成本已趨穩定且相對低廉，供應鏈經過激烈競爭後已逐漸淘汰低效產能，供需可望逐步回歸平衡，產業秩序亦有望重建。本公司將持續聚焦於導電漿料之技術升級與轉換效率提升，藉此擴大產品附加價值與整體獲利空間。

為因應太陽能導電漿產業競爭日益加劇，以及全球市場與政策變化所帶來的挑戰，本公司近年積極推動業務多元化發展，逐步延伸至電池材料與半導體相關製程領域，藉以分散單一產業波動對整體營運之影響，提升長期競爭力與獲利動能。

在太陽能本業方面，本公司除強化導電漿料核心產品研發外，亦向上整合原料開發，向下延伸至太陽能電站建置。

本公司已由太陽能單一材料供應商，逐步轉型為多元能源與高階材料平臺

公司，透過產品線橫向與縱向擴張，切入電動車、儲能及半導體等高成長應用市場。隨著各項新業務逐步放量，預期將有助於拓展整體營收結構，並強化公司在國際市場之競爭力，使本公司營運更加穩健，邁向長期永續成長。

(三) 現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>項目 | 113 年度 | 114 年度 | 增(減)金額 | 增(減)比例 |
|---|---|---|---|---|
| 營業活動 | (2,382312) | (53,632) | 2,328,680 | (97.75) |
| 投資活動 | 60,840 | (844,085) | (904,925) | (1,487.38) |
| 籌資活動 | 1,893,890 | 619,861 | (1,274,029) | (67.27) |

增減變動比例達 20%以上項目之原因分析：

1.營業活動：主要係 113 年度本公司及子公司因營運規模大幅成長，致應收票據、應收帳款等營業相關流動資產增加，嗣於 114 年度陸續收回前述應收款項，致營業活動現金流入增加所致。

2.投資活動：主要係 114 年度購置電廠發電設備及辦理相關資本支出，致投資活動現金流出增加所致。

3.籌資活動：主要係 113 年度辦理公司債之發行，致當年度籌資活動現金流入較高，114 年度未有發行公司債之情事，致籌資活動現金流量較 113 年度減少所致。

2. 流動性不足之改善計畫：無流動性不足之疑慮。

3. 未來一年(115年)現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額<br>(1) | 預計全年來自營業活動淨現金流量(2) | 預計全年現金流入(出)量<br>(3) | 預計現金剩餘(不足)數額<br>(1)＋(2)-(3) | 預計現金不足額之補救措施 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 292,206 | (291,787) | (435,796) | (435,377) | - | 800,000 |

1.現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：本期預估整體營收成長，將帶動原料採購及應收帳款同步增加，惟原料付款週期較短，而相對應的應收帳款回收週期較長，致使營業活動產生現金淨流出。

(2)投資及融資活動：本期預估投資及融資活動將呈現現金淨流入，主要來源為銀行借款增加以及子公司對外釋股所帶來之現金挹注。

2.預計現金不足額之補救措施及流動分析：辦理現金增資發行新股800,000仟元。

(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1. 轉投資政策

本公司經營發展方向以環保再生能源與先進材料技術為核心，並以技術研發作為長期成長動能。除持續深化太陽能導電漿產品之技術優勢外，亦積極透過轉投資事業拓展高成長潛力之應用領域，並採取審慎評估、分階段投入之投資策略，以兼顧風險控管與長期發展。

在轉投資布局方面，本公司透過華旭公司及其子公司，逐步跨足半導體材料與AI伺服器散熱領域，已切入相關供應鏈體系，並持續深化產品開發與客戶驗證，以掌握AI運算需求快速成長所帶動之新興市場機會。同時，在新能源材料方面，本公司積極推動碳矽負極材料技術發展，除既有儲能應用外，亦逐步拓展至無人機等高功率密度應用領域，以提升產品附加價值並開拓多元應用市場。

此外，本公司轉投資之禾迅綠電已成功登錄興櫃，作為集團再生能源開發與投資之重要平臺，未來將持續推動國內外太陽能電站開發、建置及資本運作，強化穩定現金流來源，並支撐集團整體營運成長。

惟部分轉投資事業仍處於技術開發或市場導入階段，短期營運表現尚受市場環境及產業景氣影響。本公司將持續透過產品結構優化、成本控管及市場布局調整，以提升整體投資效益。

2. 最近年度轉投資其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(1) 本公司轉投資之鹽城碩禾公司受中國太陽能產業景氣波動及市場價格競爭影響，營運表現仍具挑戰。本公司將持續透過提升高效產品比重、強化成本控管及優化在地銷售策略，以改善營運績效並提升獲利能力。

(2) 本公司轉投資之禾迅綠電公司上年度營運結果為虧損，主要係受上半年美元匯率波動影響，以及認列菲律賓既有發電設備因拆除及汰換所產生之一次性減損損失所致。前述減損係配合專案策略調整及技術規劃優化所進行，屬非經常性影響。未來將持續優化專案投資策略與資金配置，降低集團內跨幣別資金調度比例，以減輕匯率波動對財務之影響；同時積極推動海外電站之開發、建置與資本運作，以提升整體營運績效並逐步恢復獲利能力。

(3) 本公司轉投資之華旭公司過去受國際貿易環境及產業調整影響，營運表現尚待提升。惟隨著公司逐步切入半導體材料及AI散熱供應鏈，產品應用面持續拓展，未來將透過強化研發投入、提升產品品質及擴大客戶基礎，逐步改善營收結構並提升毛利表現。

3. 未來一年投資計畫

本公司未來一年之投資計畫，將以審慎原則推動轉投資事業之發展。華旭公司及禾迅綠電公司預計將依其業務發展需求，進行必要之資本支出與投資，整體投資規模預期維持適度水準，避免過度擴張。在資金來源方面，除子公司

自有資金及對外籌資外，亦將視個別專案性質適度引入銀行融資，以強化資金運用效率並優化資本結構。本公司將持續控管投資節奏，並透過審慎之資金配置與財務規劃，以提升整體資金使用效率及投資報酬，確保轉投資事業穩健發展並挹注集團長期成長動能。

(六) 其他重要事項：無。

# 伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議之改善情形

| 年度 | 會計師建議事項 | 改進情形 |
|---|---|---|
| 112 | 無 | 不適用 |
| 113 | 無 | 不適用 |
| 114 | 無 | 不適用 |

(二) 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三) 內部控制聲明書：請參閱附件八。

(四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：附件九。

四、律師法律意見書：附件十。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：

本公司辦理115年度現金增資發行新股案業經115年9月23日金管證發字第1150354434號函申報生效，依該申報生效函要求揭露以下事項：

(一)長期股權投資鹽城碩禾電子材料有限公司、華旭先進股份有限公司，及購置新竹中華廠之資金來源、預計可產生效益及資金回收年限

(1)轉投資鹽城碩禾

A.長期投資資金來源

本公司於 111 年間增資鹽城碩禾，主係考量鹽城碩禾為本公司位於中國之太陽能導電漿產品主要生產據點，負責中國區之銷售業務，考量大陸客戶貨款習慣採用銀行承兌匯票，導致帳款收現天期較長，致鹽城碩禾日常營運產生資金需求。此外，鹽城碩禾因受疫情影響，矽料、矽晶片等原物料大漲，其中、下游廠商虧損，導致需求減少，加上中國廠

商削價競爭影響，使業務拓展受到衝擊，公司營運資金不足以支應營運資金週轉，故本公司於 111 年度以本公司之自有資金及銀行借款增資鹽城碩禾 223,080 仟元，藉由本公司挹注資金將可改善鹽城碩禾營運資金週轉。

B.預計可產生效益及資金回收年限

近年來，中國政府持續推動國產化替代政策，透過租稅優惠及財政補貼等措施，加速中國本土太陽能導電漿業者之發展，致使市場產能持續擴張並出現供給過剩情形，市場價格競爭日趨激烈，進而影響鹽城碩禾於當地市場之價格競爭力。此外，中國自 115 年 4 月 1 日起全面取消太陽能產品出口退稅等相關政策，進一步提高下游客戶之營運成本及經營風險，對市場需求及客戶採購意願產生一定影響。受前述政策、市場供需及產業競爭等多重因素影響下，鹽城碩禾之營運績效未如預期，致預計效益之達成情形呈現實質遞延。為因應前述產業與政策衝擊，鹽城碩禾已積極採取改善措施以提升營運效益，包含透過縮減產能及精簡人力配置，並將閒置廠房對外出租，以提高資產使用效率及降低固定成本支出。此外，鹽城碩禾亦積極同步轉型跨足高階散熱材料領域，分散單一產業景氣循環風險，以多元化產品布局強化營運競爭力。

經考量鹽城碩禾目前營運狀況及中國大陸市場環境而重新評估投資成本回收年限，營業收入部分，在中國取消出口退稅政策、市場供需持續調整、同業競爭激烈等因素影響下，爰以 115 年上半年度實際銷售規模作為推估基礎，並考量市場規模仍將持續成長推估未來各年度營業收入；毛利率則依目前主要客戶之交易條件估計；營業費用考量固定、變動性質，並參考過去實際費用及降低營運成本之營運改善策略，予以編列；另散熱材料部分，鹽城碩禾雖自 115 年度起開始銷售散熱材料以推動產品多元化轉型，惟考量目前尚處於市場拓展初期，基於審慎保守原則，未來各期僅依 115 年上半年之銷售基礎維持固定之銷售量進行估算。基於上述營業收入、營業毛利及營業費用之估計，投資成本預計回收年限由原規劃之 4 年調整為 56 年。

(2)轉投資華旭先進

A.長期投資資金來源

本公司之子公司華旭先進主要從事鑽石切割線及太陽能矽輔料之生產及銷售，並提供矽晶片之切割及加工服務，另於 114 年 5 月跨足散熱材料市場，本公司於 111 年度至 115 年度間，配合華旭先進營運計畫及營運資金所需，以自有資金參與對華旭先進現金增資，共計 471,244 仟元，其主要用於充實營運資金、購置機器設備及其安裝工程。

B.預計可產生效益及資金回收年限

華旭先進於 113 年度逐步將重心移轉至半導體矽晶圓與碳化矽晶圓，並大幅縮減太陽能矽輔料產品；同時，為因應全球 AI 產業高速發展，資料中心對散熱及半導體先進封裝的需求日益增長，華旭先進轉投資子公司跨入伺服器液冷(水冷)散熱市場，相關散熱管材於 114 年順利放量，成為該轉投資公司之主要產品之一，並實質為華旭先進之營收挹注強勁的成長動能，顯見華旭先進之營運體質及獲利動能已有實質之改善。

轉投資華旭先進之投資效益回收年限推估，係基於審慎穩健原則，營收方面，以既有半導體產品及併入碩通後占大宗之散熱材料為主，考量 115 年上半年度散熱材料相關之營運實績，另根據產業研究機構 Mordor Intelligence 報告指出，2026 年資料中心液冷市場規模為 67.7 億美元，預計 2031 年將達到 187.9 億美元，2026 年至 2031 年的年複合成長率為 22.65%，顯示散熱需求與電子技術升級及 AI 運算發展具高度連動性，故本公司預期散熱材料營收將每年成長；毛利率考量獲利主要來自散熱管材，另考量半導體產品可能產生之跌價損失，故以 115 年上半年毛利率估算；營業費用則參考 115 年上半年費用率並以落實嚴格成本費用控管為基礎進行估算。基於上述營業收入、營業毛利及營業費用之估計，雖本公司後續持續配合華旭先進營運計畫及營運資金而參與增資，致累計投資成本增加至 471,244 仟元，惟受惠於獲利動能大幅提升，投資成本預計回收年限由原規劃之 17 年縮短為 14 年。

(3)購置中華廠

本公司 111 至 113 年針對中華廠之資本支出為 1,108,114 仟元，主要係以自有資金及銀行借款支應，其中包括取得新竹縣湖口鄉土地及廠房(中華廠)840,379 千元，而土地價值為 697,585 仟元，房屋及建築則為 142,794 仟元，由於土地無需計算折舊且並無耗損之可能，故排除計算土地價款支出後，111 至 113 年需計算回收年限之資本支出為 410,529 仟元。考量太陽能導電漿產業受各國能源政策、整體市場供需、客戶產品導入時程、同業價格競爭及國際銀價波動等因素影響，營業收入預估方面，由於中華廠之太陽能導電漿自 113 年 6 月起生產，考量 N 型 TOPCon 電池已進入量產階段，且 HJT 技術亦隨著轉換效率提升及製程成本逐步改善，市場滲透率持續提升，本公司除持續投入高效率電池用導電漿之技術開發及客戶認證，亦積極拓展印度、美國等非中國海外市場，預期隨產品驗證及導入進度推進，出貨量可逐步提升；毛利率方面，則考量銀價波動及市場競爭等因素，並納入細線化及低耗銀技術優化產品組合之效益予以推估；營業費用則以 115 年上半年度個體財務報告之營業費用率作為推估基礎。另考量折舊費用未有實際現金流出，爰加回所提列之折舊費用，設算後之資金回收年限為 7.05 年。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：

| 開會日期 | 議案內容 | 決議 |
|---|---|---|
| 114.03.14<br>第八屆<br>第七次 | 第二案、擬預先核准本公司114年度委任簽證會計師事務所提供之非確信服務清單並修定本公司「簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法」 | 除吳易座董事就本案表示不做意見表達外，經主席徵詢其餘出席董事，無異議照案通過。 |
| | 第四案、修訂本公司「公司章程」部份條文案 | 除吳易座董事就本案表示不做意見表達外，經主席徵詢其餘出席董事，無異議照案通過。 |
| 114.03.28<br>第八屆<br>第八次 | 第二案、民國一一三年度虧損撥補案 | 除吳易座董事就本案表示不做意見表達外，經主席徵詢其餘出席董事，無異議照案通過。 |

| 開會日期 | 議案內容 | 決議 |
| --- | --- | --- |
| | 第五案、申請投資設立美國子公司案 | 本案以舉手表決方式：除吳易座董事就本案表示反對外，其餘董事以有條件為投資不超過美金400萬元先行通過本案。 |
| 115.01.23<br>第八屆<br>第十五次 | 第一案、董事長一一四年度年終獎金分配案 | 陳繼明董事長及黃文瑞董事、陳冠傑董事、財務主管、稽核主管等相關人員，因涉及利益迴避，離席不參與討論及決議，由在座董事互推羅世蔚董事為代理主席。除吳易座董事就本案表示反對外，許金榮董事、林江清董事予以贊成本案，前薪酬委員會4位委員（含委託）已同意通過本案，本案先行照案通過。 |
| | 第二案、本公司經理人一一四年度年終獎金分配案 | 黃文瑞董事、陳冠傑董事、財務主管、稽核主管等相關人員因涉及利益迴避，離席不參與討論及決議。除吳易座董事就本案表示反對外，其餘董事（含委託）計7名董事贊成本案，本案先行照案通過。 |

十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：附件七。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、其他必要補充說明事項：

(一)依113年8月8日金管證發字第1130349884號函要求補充揭露事項

1.將健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告，另於未來辦理募集與發行有價證券案件時應具體評估其執行情形。

本公司健全營運計畫執行情形業已按季提報董事會控管，並提報股東會報告。

113 年度隨著 N 型電池技術加速滲透，本公司太陽能電池技術亦由 P 型轉型至 N 型，在本公司積極的推廣下，自 112 年底持續取得客戶驗證通過，使本公司 113 年度太陽能導電漿出貨量及銷售金額均較去年同期顯著成長，惟因全球總體經濟環境劇烈變動，且中國市場產持續能過剩，市場持續陷入激烈價格競爭，使營收及獲利表現未達健全營運計畫之預期目標；114 年度則進一步受美國高額關稅政策衝擊，使中國市場需求轉弱，致本公司太陽能導電漿料銷售明顯下滑，進而使本公司營收及獲利表現亦未達健全營運計畫之預期目標。

然面對全球經濟環境及產業景氣變化，本公司持續推動營運改善措施及滾動式檢討經營策略。近年來，隨著能源轉型、電子材料及高效能運算等產業需求變化，本公司亦透過轉投資方式跨足散熱相關領域，逐步擴大產品及產業布局，以強化營運競爭力，並降低單一產業景氣循環對營運之影響。相關策略已逐步展現成效，本公司 115 年第一季已由虧轉盈，顯示營運改善措施已發揮一定效益，並為後續營運發展奠定基礎。

2.依核准函應辦理事項要求補充揭露之111年至112年間長期投資之預計效益達成情形，說明如下：

(1)轉投資鹽城碩禾

A.計畫修正後之預計可能產生效益

自 112 年下半年度開始隨著中國封控力道放緩，本公司業務人員便積極向原有客戶進行送樣且積極開發新客戶，由於重新建立客戶關係需要時間，因此直到 112 年底才陸續通過客戶端認證進行量產，惟本公司憑藉著成立以來長時間在技術上的耕耘，新產品品質獲得普遍性的認可，不僅迅速贏回原有客戶，更成功爭取到新客戶。另外因 TOPCon 電池光電轉換效率較 PERC 電池高，因此未來 PERC 電池將逐漸式微，而應用於 TOPCon 電池的銀漿使用量為 PERC 電池之一倍，在技術升級及客戶數增加的基礎下，將有望複製中國當地同業 112~113 年度之成長態勢。

其他產品部分，特用膠材產品為鹽城碩禾利用環氧樹脂材料將其製成各式特殊領應用之電子材料，目前非鹽城碩禾主要營收來源，而其主要應用領域為印刷電路板、觸控面板、薄膜電路 5G 濾波器。綜上所述，本公司依據過往銷售實績以及目前新產品開發與送樣認證進度，預計 111 年度至 114 年度共可增加投資收益 236,735 仟元，預計回收年限約為 4 年。

B.預計效益達成情形：請詳本公開說明書「七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項」之說明。

(2)轉投資華旭矽材(現已更名為華旭先進)

A.計畫修正後之預計可能產生效益

華旭先進預估營業收入編製，係依據客戶提供之出貨預估，及業務人員依目前新產品、客戶驗證進度，並考量售價競爭因素予以推估編製營業收入。由於太陽能矽輔料及鑽石線因中國競爭同業殺價競爭，銷售狀況不如預期，故於 113 年度不再積極推廣銷售，僅維持與原有客戶往來交易；另外鹽城碩鑽之 Dummy Wafer 及碳化矽晶圓產品基於產品比較利益原則也於 113 年 4 月底不再主動推廣銷售，僅承接自來客訂單，造成 111~113 年度華旭先進營業收入較估計數大幅減少。未來半導體業務將拓展再生晶圓之項目，以及全球對碳化矽材料的需求不斷增加，預估未來市場需求亦將持續成長，致使 114 年起銷售量及銷售額將穩健成長，因此預計 111 年度至 127 年度共可增加投資收益 370,675 仟元，預計回收年限約為 17 年。

B.預計效益達成情形：請詳本公開說明書「七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項」之說明。

(3)轉投資亞果生醫

本公司 113~114 年度及 115 年上半年度共合計出售興櫃公司亞果生醫股份 1,529 仟股，並合計認列投資處分利益 24,433 仟元；截至 115 年 6 月底，本公司尚持有亞果生醫 632 仟股，投資成本為 17,633 仟元，其 115 年上半年度之平均興櫃價格區間約 61.87 元~122.82 元，高於本公司每股持有之平均成本 27.90 元，顯見本公司已順利回收大部分投資資金並挹注獲利，對本公司提升整體獲利與資金運用效率業已產生顯著之正面效益，整體投資效益達成情形良好。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項

(一) 董事會運作情形

最近年度(114年度)董事會開會9次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名(註1) | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|
| 董事長 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳繼明 | 9 | 0 | 100.00 | - |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳繼興 | 2 | 2 | 50.00 | 114/6/10 解任 |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：陳敏敏 | 4 | 0 | 80.00 | 114/6/10 新任 |
| 董事 | 國碩科技工業(股)公司<br>代表人：林江清 | 8 | 1 | 88.88 | - |
| 董事 | 春如投資有限公司<br>代表人:陳素惠 | 3 | 1 | 75.00 | 114/7/10 解任 |
| 董事 | 春如投資有限公司<br>代表人:陳冠傑 | 5 | 0 | 100.00 | 114/7/10 新任 |
| 董事 | 勝璽投資(股)公司<br>代表人:許金榮 | 7 | 2 | 77.77 | - |
| 董事 | 鴻揚創業投資(股)公司<br>代表人:吳易座 | 9 | 0 | 100.00 | 115/1/28 解任 |
| 董事 | 黃文瑞 | 9 | 0 | 100.00 | - |
| 獨立董事 | 羅世蔚 | 9 | 0 | 100.00 | 115/3/31 辭任 |
| 獨立董事 | 張文銘 | 5 | 4 | 55.55 | - |
| 獨立董事 | 邱信富 | 9 | 0 | 100.00 | - |
| 獨立董事 | 李輝隆 | 9 | 0 | 100.00 | - |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第十四條之三規定，相關資料請參閱「審計委員會運作情形」。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 開會日期 | 議案內容 | 利益迴避董事 | 應利益迴避原因及參與表決情形 |
|---|---|---|---|
| 114.01.17<br>(第八屆第六次) | 董事長一一三年度年終獎金分配案。 | 陳繼明<br>陳素惠<br>陳繼興<br>黃文瑞<br>林江清 | 陳繼明董事長及董事二親等內血親-陳素惠董事及陳繼興董事因涉及利益迴避，離席不參與討論與決議。由其餘在座董事互推許金榮董事為代理主席，經代理主席徵詢其餘董事無異議照案通過。 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 114.01.17<br>(第八屆第六次) | 本公司經理人一一三年度年終獎金分配案 | 黃文瑞 | 因涉及利益迴避，離席不參與討論與決議，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。 |
| 114.07.25<br>(第八屆第十次) | 本公司經理人兼任薪資報酬案 | 陳冠傑 | 因涉及利益迴避，離席不參與討論與決議，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。 |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|---|---|---|---|---|
| 每年執行一次 | 114/1/1<br>｜<br>114/12/31 | 董事會 | 董事會內部自評 | 董事會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向：<br>A.對公司營運之參與程度<br>B.提升董事會決策品質<br>C.董事會組成與結構<br>D.董事之選任及持續進修<br>E.內部控制 |
| | | 個別董事成員 | 董事成員自評 | 董事成員自我績效評估之衡量項目，包含以下面向：<br>A.公司目標與任務之掌握<br>B.董事職責認知<br>C.對公司營運之參與程度<br>D.內部關係經營與溝通<br>E.董事專業及持續進修<br>F.內部控制 |
| | | 功能性委員會：薪資報酬委員會<br>審計委員會 | 功能性委員會內部自評 | 功能性委員會：薪資報酬委員會暨審計委員會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向：<br>A.對公司營運之參與程度<br>B.功能性委員會職責認知<br>C.提升功能性委員會決策品質<br>D.功能性委員會組成及成員選任<br>E.內部控制 |

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)本公司設置審計委員會及薪資報酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責，薪資報酬委員會114年度召開2次會議。審計委員會114年度共召開9次會議。

(二)另主動安排進修課程至本公司授課，亦提供進修課程資訊，安排董事成員參加，114年度董事進修共11人，總計72小時。

(三)至少每季召開董事會並依法令規定公告相關訊息至「公開資訊觀測站」予投資大眾。

(四)本公司訂有「董事會績效評估辦法」，於年度評鑑後檢討並提出改善計畫，強化董事會運作效率。114年度董事會績效評估已完成，並於115年3月13日提報董事會。

①董事會：滿分為5分，評分結果平均為4.51分

②個別董事成員：滿分為5分，評分結果平均為4.58分

③功能性委員會：本公司設有薪資報酬委員會暨審計委員會，滿分為5分，評分結果薪資報酬委員會平均為4.70分，審計委員會平均為4.69分

114年度評鑑結果:董事對於各項評核指標運作多為認同，董事會及各功能性委員會整體運作良好，符合主管機關及相關法規公司治理要求。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形

最近年度(114年度)審計委員會開會9次【A】，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名(註) | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際列席率(%)【B/A】 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|
| 獨立董事 | 羅世蔚 | 9 | 0 | 100.00 | 115/3/31辭任 |
| 獨立董事 | 張文銘 | 5 | 4 | 55.55 | - |
| 獨立董事 | 邱信富 | 9 | 0 | 100.00 | - |
| 獨立董事 | 李輝隆 | 9 | 0 | 100.00 | - |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證交法第14條之5所列事項：

| 開會日期 | 議案內容 | 獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容<br>審計委員會決議結果<br>及公司對審計委員會意見之處理 |
|---|---|---|
| 114.1.17<br>審委會第4屆第5次<br>董事會第8屆第6次 | 本公司截至113年12月31日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬資金貸與性質案。<br>修改本公司銷貨及收款內部控制作業暨內部稽核實施細則案。 | 獨立董事全數通過，<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會決議通過 |
| 114.03.14<br>審委會第4屆第6次<br>董事會第8屆第7次 | 本公司截至114年2月29日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬資金貸與性質案。<br>擬訂定本公司「簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法」案。 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會吳易座董事不表示意見<br>其餘董事表決通過 |
| 114.03.28<br>審委會第4屆第7次<br>董事會第8屆第8次 | 本公司民國一一三年度營業報告書及財務報表。<br>民國一一三年度虧損撥補案。<br>通過本公司民國一一三年度內部控制制度聲明書。<br>審議本公司簽證會計師獨立性評估結果。<br>申請投資設立美國子公司案 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會吳易座董事針對損撥補案不表示意見<br>董事會吳易座董事針對美國子公司案表示反對<br>其餘董事表決通過 |
| 114.5.14<br>審委會第4屆第8次<br>董事會第8屆第9次 | 本公司民國一一四年第一季財務報表案<br>本公司截至114年4月30日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬資金貸與性質案。 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會決議通過 |
| 114.7.25<br>審委會第4屆第9次董事會第8屆第10次 | 本公司內部稽核主管異動案。<br>爲子公司禾迅綠電股份有限公司背書保證案<br>爲子公司禾迅綠電股份有限公司背書保證案<br>本公司截至114年6月30日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬資金貸與性質案。 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會決議通過 |
| 114.8.13<br>審委會第4屆第10次<br>董事會第8屆第11次 | 本公司民國一一四年第二季財務報表案<br>修改本公司薪工循環內部控制作業暨內部稽核實施細則案<br>參與子公司華旭先進(股)公司114年現金增資認股案 | 獨立董事全數通過，<br>審計委員會無異議照案通過，<br>董事會決議通過 |
| 114.9.12<br>審委會第4屆第11次 | 本公司截至114年8月31日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過， |

| | | |
|---|---|---|
| 董事會第8屆第12次 | 資金貸與性質案。<br>資金貸與子公司鹽城碩禾電子材料有限公司人民幣9仟萬元案 | 董事會決議通過 |
| 114.11.13<br>審委會第4屆第12次<br>董事會第8屆第13次 | 公司財務主管與會計主管異動案<br>變更本公司簽證會計師案<br>本公司民國一一四年會計師報酬案<br>本公司民國一一四年第三季財務報表案<br>本公司截至114年10月31日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估是否屬資金貸與性質案<br>擬訂本公司民國一一五年度稽核計劃<br>修改本公司薪工循環內部控制作業暨內部稽核實施細則 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，變更財會主管案，陳敏敏董事、陳冠傑董事涉及利益迴避，離席不參與討論及決議<br>其餘董事決議通過 |
| 114.12.22<br>審委會第4屆第13次<br>董事會第8屆第14次 | 擬處分轉投資子公司禾迅綠電股份有限公司部分股權予外部投資人案<br>本公司截至114年11月30日，針對應收帳款逾期正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，評估係屬資金貸與性質案<br>修改本公司薪工循環內部控制作業暨內部稽核實施細則 | 獨立董事全數通過<br>審計委員會無異議照案通過，董事會決議通過 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

稽核主管按月呈送內控報告給獨立董事審查，溝通稽核報告結果。會計師於每季審計委員會議針對當季財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項進行報告，獨立董事可與其直接溝通。董事會若有需求亦請會計師列席。

獨立董事與內部稽核主管溝通情形如下表：

| 日期/溝通方式 | 溝通重點 | 溝通結果 |
|---|---|---|
| 每月email溝通<br>114.03.28審計委員會 | 年度稽核報告及各子公司資金貸與他人缺失追蹤報告 | 無異議 |
| 每月email溝通<br>114.05.14審計委員會 | 一一四年第一季內部稽核報告及各子公司資金貸與他人缺失追蹤報告 | 無異議 |
| 每月email溝通<br>114.08.13審計委員會 | 一一四年第二季內部稽核報告及子公司鹽城碩禾缺失追蹤報告 | 無異議 |
| 每月email溝通<br>114.11.13審計委員會 | 一一四年第三季內部稽核報告及子公司鹽城碩禾缺失追蹤報告 | 無異議 |

獨立董事與簽證會計師溝通事項如下表：

| 日期 | 溝通方式 | 溝通重點 | 溝通結果 |
|---|---|---|---|
| 114.03.28 | 審計委員會 | 本公司會計師與審計委員會溝通財務報表查核事項 | 無異議 |
| 114.05.14 | 審計委員會 | 本公司會計師與審計委員會溝通財務報表查核事項 | 無異議 |
| 114.08.13 | 審計委員會 | 本公司會計師與審計委員會溝通財務報表查核事項 | 無異議 |
| 114.11.13 | 審計委員會 | 本公司會計師與審計委員會溝通財務報表查核事項 | 無異議 |

2.監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | | 本公司訂有「公司治理守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範，並揭露於本公司網站。 | 無差異。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | | | |
| （一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | | (一)公司設有發言人系統及投資人連絡窗口、股務人員專責處理股東建議或疑義等問題，必要時法務單位提供協助。 | 無差異。 |
| （二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | | (二)本公司每月確認董事、經理人及持股百分之十以上大股東之持股情形，並依法揭露，與大股東建立良好的互動溝通，以建立良好的投資關係。 | 無差異。 |
| （三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | | (三)公司已依法令規範訂定「子公司監理作業管理辦法」，並依公司內部控制制度確實辦理風險評估及建立適當防火牆。 | 無差異。 |
| （四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | | (四)本公司訂有「防範內線交易作業程序」，以防範內線交易，內部人亦依法令規定每月申報持股異動，以保障投資人及維護本公司權益。 | 無差異。 |
| 三、董事會之組成及職責 | | | | 無差異。 |
| （一）董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ | ✓ | | (一)本公司制定之「公司治理守則」內明訂有為健全董事會結構，董事會成員應多元化，如具備不同專業背景(如會計、產業、財務、行銷、性別、或工作領域等)；董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，本公司董事(含獨立董事)皆採侯選人提名制度，目前有十席董事，包含3位獨立董事，有產業的專家及財會相關背景等的專業人士，並具有本公司員工身分之董事、重視性別平等，目前包含1位女性董事。(多元化情形請參閱第18頁。) | |
| （二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計 | | ✓ | (二)本公司目前功能性委員會依法設置薪酬委員會及審計委 | 未來將視公司發展需要評估。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | ✓ | | 員會，其他功能性委員會未來將視公司需求評估設置。 | 無差異。 |
| （三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ✓ | | (三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，以發揮董事會成員自我鞭策，提升董事會運作之功能，內部董事會績效評估每年執行一次，由本公司股務單位負責執行，並應於次一年度第一季召開之董事會前完成，現已完成114年度董事會、董事成員、功能性委員會之各績效評估，由董事採用內部問卷自評，並於115年3月13日提報董事會。(評估面向請參閱第121頁)。<br>本公司董事(不含獨立董事)僅領取出席費等固定報酬，未發放固定薪資報酬。 | 無差異。 |
| （四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓ | | (四)本公司聘請勤業眾信會計師事務所辦理簽證業務，依本公司「公司治理守則」規定，每年度由董事會藉以下事項審議評估簽證會計師獨立性及適任性。<br>本公司參照會計師職業道德規範及審計準則公報等，制定下列評估項目：<br>財務利益面、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調、非審計業務、會計師獨立性聲明書。<br>114年度經內部評估並取得會計師事務所出具之獨立性聲明，亦非公司之股東，且未在本公司支薪，非屬利害關係人，具有其獨立性及適任性，並參考會計師事務所出具之審計品質指標(AQI)報告，業於115年3月27日經審計委員會審議及董事會決議通過。 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | ✓ | | 本公司經112年5月12日董事會決議通過，依「上櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」之規定設置公司治理主管，。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任即持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等。本公司並設有專人執行公司治理相關事務，包括於公開資訊觀測站或公司網站提供即時訊息予股東、提供董事及獨立董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。 | 無差異。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ✓ | | 本公司股東會採電子投票，議案採逐案表決，股東可充分參與議案表決過程，每月營收、每季財務報表、股東會年報皆公告於公開資訊觀測站與公司網站。公司每年召開法人說明會對外報告經營結果。本公司網站設置有利害關係人專區，提供客戶、供應商、員工專區之聯絡人、電子郵件信箱、電話等資訊，以供利害關係人提問，維持良好溝通管道，妥適回應利害關係人所關切之議題。公司對內亦有員工溝通管道，員工可經電郵、專線電話、電子平臺方式反映意見。 | 無差異。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | ✓ | | 本公司委託兆豐證券股份有限公司股務代理部辦理股務及股東會等相關事務。 | 無差異。 |
| 七、資訊公開 | | | | |
| （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ | ✓ | | (一)公司依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站：www.gigasolar.com.tw | 無差異。 |
| （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ | ✓ | | (二)公司已按法令規範，指派專人負責資訊蒐集及揭露，以期能即時揭露影響股東權益之決策資訊，並已按法令選派適當人選擔任發言人及代理發言人。法人說明會相關資料置放於公開資訊觀測站及公司網站，以供股東及大 | 無差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| （三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | | ✓ | 眾參考。<br>(三)公司依規定期限於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。 | 因子公司眾多，查帳時間較長，雖未於會計年度終了後兩個月內公告，但仍依法於規定期限前公告，無重大差異。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ✓ | | (一)員工權益：本公司皆依照公司法及相關法令規章行事，於公司章程明定提撥員工酬勞，設置薪酬委員會、勞工退休準備金監督委員會、性騷擾防治申訴評議委員會、人事評審委員會等，保障員工權益。依勞動基準法訂立工作規則，並公佈於公司內部網站，讓每位員工皆能清楚了解公司規範。定期召開由勞方、資方代表參與之勞資會議，並提供員工保密申訴管道，以維持良好勞資關係。由公司全額負擔為員工辦理團體保險，並提供急難救助措施，成為員工強力後盾。<br>(二)僱員關係：本公司設置職工福利委員會，舉辦年節活動、慶生會、員工旅遊補助，及多元化社團不定期舉辦活動等。設置專責職廠護人員為員工健康把關，定期辦理健康檢查及員工健康促活動，以確保員工擁有健康的身心。<br>(三)投資人關係：本公司長期經營投資人關係，設有發言人 | 無差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 及代理發言人制度，提供予股東及法人投資機構之連繫窗口，即時於「公開資訊觀測站」公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等訊息外，並每年召開股東常會、法人說明會，建立與投資人良好之溝通管道，定期揭露財務資訊，並落實資訊公開透明以維護股東權益。<br>(四)供應商關係：本公司訂有「供應商管理辦法」及「供應商品質稽核管理辦法」，定期與供應商進行連繫溝通及供應商評核，對供應商適當規範，必要時提供改善之建議，維持與供應商良好關係，並符合ISO9001規範。<br>(五)利害關係人權益：本公司網站設置有利害關係人專區，提供各項議題之聯絡人、電子郵件信箱、電話等資訊，以供利害關係人提問，維持良好溝通管道，維護雙方之權益。<br>(六)董事進修情形：本公司董事依規定參與進修(請參閱第155頁)，並將進修情形揭露於公開資訊觀測站。<br>(七)本公司訂有「風險管理政策與程序」，各單位視內外部營運變化，定期調整管控機制，本公司定期針對各部門及各子公司進行內部控制評估作業，以作為預防性之控制，並由稽核室指派稽核人員執行查核控管等相關作業。<br>風險事項分析請參閱第2頁。<br>(八)客戶政策執行情形：本公司以誠信經營理念，與客戶維持穩定良好關係，專人服務客戶需求，提供良好服務品質以創造公司利潤。<br>(九)本公司已投保董事暨重要職員責任保險，並公告於公開資訊觀測站。 | |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 本公司第十二屆(114年)「公司治理評鑑」結果，上櫃公司排名級距下降至36%~50%，本公司就每年評鑑結果予以檢視不符之項目，並持續進行檢討與擬訂可行之改善方案。未來朝改善維護股東權益及平等對待股東、落實企業社會責任、提升資訊透明度，並持續強化董事會效能，以提升董事會職能；以形塑公司治理文化；提升非財務性資訊之揭露品質，以強化公司治理資訊。 | | | | |

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

| 條件<br>身份別 / 姓名 | | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|---|---|---|---|---|
| 獨立董事<br>委員會召集人 | 羅世蔚<br>(註) | 具有商務、法務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗超過20年，並具有會計師專業資格，經國家考試及格領有證書，且無公司法第30條各款情事。<br><br>請參閱第16-18頁董事專業資格及獨立董事獨立性揭露相關內容。 | (1)非本公司或其關係企業之受僱人。<br>(2)非本公司或其關係企業之董事、監察人。<br>(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。<br>(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。<br>(5)非直接持有本公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。<br>(6)非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。<br>(7)非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。<br>(8)非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東。<br>(9)非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。<br>(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 | 1 |
| 獨立董事 | 張文銘 | 具有商務、法務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗超過20年，且無公司法第30條各款情事。<br><br>請參閱第16-18頁董事專業資格及獨立董事獨立性揭露相關內容。 | | 0 |
| 獨立董事 | 邱信富 | 具有商務、法務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗超過20年，且無公司法第30條各款情事。<br><br>請參閱第16-18頁董事專業資格及獨立董事獨立性揭露相關內容。 | | 0 |
| 獨立董事 | 李輝隆 | 具有商務、法務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗超過20年，且無公司法第30條各款情事。<br><br>請參閱第16-18頁董事專業資格及獨立董事獨立性揭露相關內容。 | | 0 |

註：115/3/31辭任。

2. 薪資報酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計4人。

(2) 本屆委員任期：113年6月7日至116年6月6日，最近114年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)(B/A)(註) | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|
| 召集人 | 羅世蔚 | 2 | 0 | 100.00 | 115/3/31辭任 |
| 委員 | 張文銘 | 1 | 1 | 50.00 | - |
| 委員 | 邱信富 | 2 | 0 | 100.00 | - |
| 委員 | 李輝隆 | 2 | 0 | 100.00 | - |

其他應記載事項：

一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：

本公司董事會對於114年度薪酬委員會所提議案皆為同意通過。

| 薪資報酬委員會開會日期 | 議案內容 | 薪酬委員會決議結果及公司對薪酬委員會意見之處理 |
|---|---|---|
| 114.01.17<br>(第六屆第一次) | 董事長一一三年度年終獎金分配案。<br>本公司經理人一一三年度年終獎金分配案。 | 薪酬委員會照案通過，提董事會同意通過 |
| 114.7.25<br>(第六屆第二次) | 本公司經理人兼任薪資報酬案 | 薪酬委員會照案通過，提董事會同意通過。 |

二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？</td><td></td><td>✓</td><td>本公司現行由行政部、人力資源部、環安室等各所屬單位進行推動永續發展等相關議題，後續將依法令規範，調整及建置永續發展組織，推動永續發展計劃，必要時向董事會進行報告。</td><td>無重大差異。<br>未來視公司發展評估建置。</td></tr>
<tr><td>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</td><td>✓</td><td></td><td>1.本揭露資料涵蓋公司於114年1月至114年12月間在主要據點之永續發展績效表現。<br>風險評估邊界以本公司為主，包含臺灣、中國大陸等據點，並基於與營運本業的攸關性及對重大主題的影響程度，納入範疇。<br>2.本公司依據永續報告書之重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通，並透過「風險管理程序」依組織背景及利害關係人風險管理之標準，因應各種內外部變化、營運層級之風險與機會，提早依據風險評估結果採取對策及控制措施，以降低相關風險並實現永續經營之目的。<br>本公司依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策如下：
<table>
<tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>說明</th></tr>
<tr><td>環境</td><td>環境衝擊及管理</td><td>1.本公司經由ISO 14001的管理循環與風險考量，降低製成耗損與廢棄物產出、提升廢棄物再利用比例進而達成降低環境衝擊與資源永續之目標。</td></tr>
</table></td><td>無重大差異。</td></tr>
</table>

| 評估項目 | 運作情形 | | | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | | | |
| | | | | | 2.依據 ISO 14064-1 定期盤查溫室氣體排放量，統計範疇一排放風險及因電力使用造成的範疇二溫室氣體間接排放，檢視公司營運所面臨的衝擊。<br>3.114年完成ISO 14001 環境管理系統第三方驗證，以確保環境相關流程運作之有效性與持續改善。<br>4.115年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽查各作業流程是否符合規定。 | |
| | | | 社會 | 職業安全 | 1.每半年定期舉行消防編組、逃生避難實務演練與職安衛線上教育訓練E-learning，培養員工緊急應變能力並強化廠場安全文化。<br>2.114年完成ISO 45001 職業健康安全管理系統第三方定期追查，維持並確保職安衛相關流程運作之有效性。<br>3.訂定呼吸防護計畫(優於法令要求)，執行呼吸防護措施與管理事宜。<br>4.保護母性健康，依據技術指引落實推動職場母性健康保護措施。<br>5.訂定人因性危害預防計畫，參考主 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | | | |
| | | | | | 管機關之相關指引，透過系統化的管理方法，以落實推動重複性作業等促發肌肉骨骼疾病之預防。 | |
| | | | | 產品安全 | 本公司產品遵守政府法令規範，並依客戶需求提供產品符合歐盟 RoHS 規範之第三方檢測報告。 | |
| | | | 公司治理 | 法令遵循 | 1.透過建立公司治理組織及落實內控機制，以確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。<br>2.本公司研發之產品申請相關專利法以保障公司權益。 | |
| | | | | 強化董事職能 | 為董事規劃相關進修議題，每年提供董事最新法規、制度發展與政策。 | |
| | | | | 利害關係人溝通 | 建立溝通管道，減少對立與誤解。設投資人信箱，專人處理並負責回應，積極溝通。 | |
| | | | | 持續營運 | 建立風險管理組織架構、以及指定公司治理主管確保決策遵循法規，確保公司在變動環境下仍能永續經營。 | |
| 三、環境議題<br>（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | ✓ | | (一)本公司已導入ISO 14001:2015環境管理系統，並完成驗證且取得驗證證書，確保本公司產品在符合環保法令規範與ISO國際標準之前提下，進行各項流程管制，達成企業永續發展之目 | | | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 標。透過環境政策展開年度環境目標並與部門KPI相連結，每季定期檢討目標執行進度及成效。<br>本公司設有乙級空氣污染防制專責人員一名，依政府之環保法令執行各項業務。 | |
| （二）公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | ✓ | | (二)我們持續推動提高資源回收率計畫、原物料耗損管理、貴金屬原料回收率、提升廢棄物再利用比例...等，以達成降低對環境之衝擊負荷。 | 無重大差異。 |
| （三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | ✓ | | (三)本公司為綠能相關產業，99年設置太陽能發電系統，以供應廠區部分電力與響應節能減碳。101年在臺南學甲基地建置全臺灣最大型的地面型太陽能發電系統，並將豐富安裝、維運等經驗拓展海外以創造「綠地球」之友善環境，為積極發展太陽能發電及儲能材料，本公司除持有高效益電站外，更持續投入電動車及儲能產品研發，隨著電動車趨勢成型，碳矽原料與高分子黏著膠產品更獲得客戶正面評價，近期也積極擴充產線搶供「零碳商機」，充分展現本公司積極並主動配合政府拓展綠色能源發展之政策。 | 無重大差異。 |
| （四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | ✓ | | (四)本公司責成各相關單位規劃電力、水資源與耗用材料的管理機制，並持續進行供應設施效率提升或最佳化的改善，以遵守「企業永續發展與企業公民政策」、「污染防治」、「廢棄物管理」、「化學品管理」等以供員工遵循，以期達到 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 減少資源消耗之目標，包含：空調、照明、製程節能及資源回收等積極作為。更定期統計近三年之溫室氣體排放、廠區減廢與資源回收率、原物料耗損管理、提高貴金屬原料回收率以實現循環經濟，並將以上資訊揭露於永續報告書。 | |
| 四、社會議題<br>（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ | ✓ | | (一)本公司執行保障人權政策之情形如下：<br>1.遵守當地相關法規與國際標準本公司及各子公司遵守各營運處所當地相關法規，且支持並尊重國際相關勞動人權規範，包括國際勞工組織三方原則宣言、聯合國全球盟約。<br>2.勞動權益每位公司員工與公司之勞動/聘僱契約皆符合當地相關法規。<br>3.無強迫勞動聘僱關係成立時皆依法簽定書面之勞動/聘僱契約，契約載明聘僱關係仍基於雙方合意之前提下所建立，不得強迫勞動，及無非法販賣人口並反對奴役制度。<br>4.童工本公司不得任用未滿16歲之童工，任何有可能造成雇用童工的行為皆不被允許。16歲以上未滿18歲的青年勞工不得從事可能危險性或可能危害健康之工作，包括夜間執勤或加班。<br>5.工作時間週工作時間不應超過當地法律規定的最大限度。<br>6.薪資與福利支付給員工的薪資符合所適用的相關 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 工資之法律，包括有關最低工資、加班費及福利規定。並禁止以扣除工資方式作為紀律處分的手段。<br>7.人道待遇不得以殘暴或不人道地對待員工，包括任何形式的性騷擾、性虐待、體罰、精神或身體壓迫、口頭辱罵、及包括威脅性之行為。<br>8.反歧視本公司禁止工作場所有任何有形或無形的性騷及歧視行為，明訂會以種族、性別、年齡、婚姻狀態、政治立場或宗教信仰作為員工任用、考核或升遷的標準，並同樣與從前述原則的廠商合作。 | |
| （二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | ✓ | | (二)<br>1.遵循勞動基準法等相關勞動法規訂定員工各項薪資福利措施，員工除享有勞保、健保、團體保險、退休金給付、健康檢查等一般福利外。<br>2.透過公開的績效考核制度及系統來落實績效管理，不因性別、年齡有差異，並依評核結果相對應之獎勵。<br>3.每年依公司營運績效及經營趨勢，依個人績效，定期評估及調整員工薪資；提供升遷機制，並實施員工訓練，給予優秀人才發揮及升遷之空間。<br>4.本公司尊重性別平等，除提供生理假、安胎假、產假、陪產陪檢假等，員工得申請育嬰留職停薪，廠內設有哺（集）乳室，提供女性優質哺集乳環境，訂有「母性健康保護管理辦法」，達到照 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 顧員工之目的。<br>5.新冠疫情期間體恤員工，凡員工接種疫苗皆給予有薪假；確診隔期間依政府規定隔離天數，給予全薪病假。<br>6.本公司成立職工福利委員會，每年訂定年度計劃及預算編列、辦理包括：提供婚喪補助、生育、住院等補助，年節贈禮、舉辦員工旅遊活動及社團活動、家庭日等活動，讓同仁安心工作、享受生活。<br>7.本公司成立員工持股會，員工可於薪資提存金額購買公司股票，公司亦提供員工薪資提存金金額相對提撥100%公司獎勵金，作為對員工之獎助，以增進員工向心力。<br>8.本公司章明定當年度如有獲利，應提撥不低於6%不高於15%為員工酬勞，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，與同仁共享盈餘成果。<br>9.本公司醫務室為強化職場臨廠健康服務並提升員工健康照護率，進而落實職業病預防、健康檢查、健康分級管理及健康促進之工作，因此推動多元化的職場健康管理服務，針對年度健康檢查之結果評估趨勢，分別比較盛行率(健檢異常比例)，年度趨勢，篩選需改善的項目，定期辦理健康促進活動，如：透過健康講座的宣導，提醒同仁代謝症候群對健康的危害，鼓勵同仁養成運動的 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| （三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | ✓ | | 習慣，提醒同仁自主健康管理，調整生活型態，搭配運動及飲食型態改變，達到保健及預防成效。更透過每年舉辦各類型的健康促進競賽，鼓勵同仁以個人/團體為健康而參賽，彼此督促激勵，並透過提供豐厚的競賽獎金提高全體同仁的健康永續力。<br>（三）<br>1.本公司為防範職業災害的發生，主動針對工作環境推動辨識、評估、控制技術，以保障員工（包含所有合作夥伴）工作安全，成立勞工安全衛生委員會，討論安全衛生計畫（包含教育訓練、作業環境之改善對策、危害之預防管理、稽核、承攬商管理與員工健康促進等），積極透過各項管理計畫以提供員工安全無虞的工作環境。<br>2.本公司提供員工相關安全與健康工作事項如下：<br>(1)每年定期辦理員工健康檢查。<br>(2)每年排訂安全衛生教育訓練課程。<br>(3)每半年實施作業環境檢測。<br>(4)建立員工建言及申訴多元化之溝通管道。<br>(5)訂定「性騷擾防治管理辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序。<br>(6)為員工投保意外與醫療險。<br>(7)制定災害緊急應變計畫，每半年舉行消防講習及演練，定期舉辦安全維護會議。<br>(8)114年度無發生重大環安衛意外。 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| （四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | ✓ | | (四)為提升同仁在執行各項職務時所須具備的技術及管理能力，同時激發員工潛能，以勝任各種挑戰，本公司提供多元豐富的學習資源，藉由培養學習型組織，達到全員持續學習的目標。<br>1.通識職能訓練依政府法令規定及員工應具備之基本知識、技術與能力，所實施的全體員工整體性教育訓練，包含職業安全衛生課程、緊急應變訓練、品質系統類課程等。<br>2.管理職能教育訓練訓練員工具備對管理工作必要的知識、技術能力、性格，及對管理工作的勝任程度，包括基層主管訓練、中階主管訓練、高階主管訓練課、工作教導。<br>3.專業職能訓練訓練員工有效達成工作職掌及目標所應具備之特定專業能力，包含OJT(On Job Training)、專案參與、專才培育、外部專業訓練等。 | 無重大差異。 |
| （五）針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ | ✓ | | (五)公司秉持對產品負責與行銷倫理，遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞客戶信任、損害客戶權益之行為，若客戶對產品有任何疑慮，本公司亦會全力負責處理後續，本公司亦遵循國際公告文件-GHS制度、聯合國建議規範-UN TDG等，以及客戶之特定需求進行相關管理。公司訂有「員工行為準則規範」確保股東、利害關係人與客戶權益，另於公司網站提供產品聯絡窗口及 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| （六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | ✓ | | 電子信箱，設置利害關係人專區，提供客戶良好申訴溝通管道。<br>(六)公司訂有「供應商管理辦法」，每年對主要供應商皆安排定期稽核，若供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，則無法通過稽核。另，本公司已將RoHS相關規範納入採購供應商評核要項，落實與供應商共同善盡社會交易責任的目標。 | 無重大差異。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | ✓ | | 公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站：www.gigasolar.com.tw。<br>公司已於115年度8月發行114年度永續報告書，惟仍積極落實推動公司治理、發展永續環境及維護社會公益。 | 無重大差異。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>公司尚未訂定永續發展守則，惟公司仍遵守法令及章程之規定，暨其與證券交易所或櫃檯買賣中心所簽訂之契約及相關規範，並考量國內外企業永續發展之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。 | | | | |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：<br>環保節能：本公司推動各項減碳措施，推動無紙化，導入各項電子化作業，宣導各項資源重覆使用及回收再利用。<br>安全衛生：重視員工，定期辦理員工健康檢查及各項安全衛生教育訓練，每月醫師臨廠健康服務，不定期舉辦各項健康講座與健康促進競賽。<br>社會貢獻、社會服務與社會公益部分：參與慈善公益團體活動：<br>支持社福團體-<br>1.支持喜憨兒社會福利基金會：本公司訂購由喜憨兒基金會成立之喜憨兒烘焙屋庇護工場所製作之中秋禮盒贈送客戶，114年度購買金額計新臺幣45,385元，支持基金會以創造心智障礙者的價值，提供支持，同時與公司客戶分享幸福。 | | | | |
| 2.支持社團法人世界和平會：本公司響應社福團體活動，114年參與義賣新竹尖石輔助案家之自種蔬菜及土司義買活動，義賣總得新臺幣13,090元 | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| ，支持社福團體推動貧弱與危機家庭家庭兒童救助，照顧弱勢學童。<br>捐款興學：參與社區、地方機構發展活動：<br>1.本公司長期贊助公司所在地周邊社區華興國小國語週刊訂閱活動，114年度贊助新臺幣65,000元，提供學校訂閱國語周刊供學生閱讀，期許培養兒童良好的閱讀風氣並增廣見聞。<br>2.贊助新竹縣新竹產業園區新工義勇消防114年度各項器材設備款新臺幣20,000元，支持地方消防安全。<br>3.參加新竹產業園區道路環境綠美化認養工作，為公司所在地之周邊環境及綠美化盡一分心力。<br>本公司通過ISO 9001、14001、45001、IATF16949 之認證合格，以期提升品質暨環安衛績效與善盡之企業社會責任。 | | | | |

(五之一)氣候相關資訊執行情形

| 項目 | 執行情形 |
|---|---|
| 1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。 | 1.依據本公司風險管理政策與程序：<br>董事會為公司風險管理之最高單位，負責核准、審視、監督公司風險政策，確保管理架構及風險控管功能運作。公司風險狀況及管理之執行結果，至少每年一次向董事會報告。<br>總經理室負責辨識公司可能面臨之風險，訂定經營策略之規劃，並監督及落實執行，達成營運之效率，以期降低策略及營運風險；負責法律風險管理，遵循政府監理措施，並負責潛在之契約及訴訟爭議，以降低法律風險。<br>稽核室針對重要風險項目予以評估，作為稽核計畫中作業選定之參考，並針對可能之風險，擬定及修訂相關控制辦法及作業，確保制度落實與遵循。<br>各事業單位應明確辨識及瞭解所轄業務面臨之風險，於訂定各項作業管理規定時，納入風險管理相關機制，並遵從規定執行必要之作業及風險管理工作，必要時協調跨部門之風險管理互動與溝通，確保風險控制於可承擔之範圍。 |
| 2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。<br>3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 | 2 & 3 面對嚴峻的氣候變遷威脅，以及為達成國際與臺灣之「2050年淨零排放」的共識，「風險管理小組」以基於ISO 9001、ISO 14001、ISO 45001及IATF 16949（限車用產品）等國際標準原則，並協同各事業單位，針對「品質層面」及「環安衛層面」執行風險評估與識別，評估風險與機會帶來的影響與衝擊，進一步篩選出風險與機會之重大議題，並針對公司內、外部環境執行SWOT分析與分析表，從中識別影響公司品質、無有害物質(HSF)、環安衛重大議題之風險後，紀錄於「組織內外部議題清單」，並採取相對應的因應策略與管理機制。 |

| 項目 | 執行情形 |
| --- | --- |
| | 本廠(中華廠)：<br>**議題描述** / **可能影響**<br>透過客製化，持續提高臺灣市場占有率 / 客製化產品增加原料（化學品）使用種類。SDS/GHS即時變更議題。<br>提高客戶購買意願及市占率 / 產程需求增加導致人員工時提高，造成人因工程危害或工作超時。<br>客製化程度高 / 機臺切換線過程時，清潔保養相關職安風險。<br>透過PDCA運作系統達持續改善之目的，有效管控風險 / 維持人員能力認知。<br>因應全球石化能源短缺之風險，發展綠能、佈局儲能產業 / 新產品開發使用各類化學品之環安衛管理議題。<br>退/換貨衍生廠內呆滯/廢品 / 增加廢棄物產生量。<br>訂單流失、公司獲利減少 / 恐影響環安衛資源。<br>公司出貨/獲利無法提升 / 恐影響環安衛資源。<br>距離科學園區/工業區較近 / 委外運輸過程職安風險較低。<br>大陸關稅較高影響運輸成本提高 / 產品通關被要求提供職安佐證資料頻率增加、出貨標籤產地有政治壓力。<br>（貴）金屬原料進口成本高 / 金屬配料過程屬於粉塵作業，產線/研發人員須執行特殊健康檢查&粉塵作業主管需有證照。<br>未即時因應環安衛法令變更 / 主管機關裁罰。<br>員工健康風險增加<br>產能需求波動大 / 影響員工健康及出勤工時且人員工時增加。<br>公司獲利減少 / 恐影響環安衛資源。<br>因應金管會正式啟動「上市櫃公司永續發展路徑圖」 / 選定合適輔導顧問公司，並進行種子人員培訓及安排盤查之第三方公正單位。 |

| 項目 | 執行情形 |
| --- | --- |
| | 新豐廠：<br>**議題描述** / **可能影響**<br>**風險類別** / **機會類別**<br>聯合國氣候變遷大會COP27 / 各國意識到氣候變帶來的風險，導致部分原料取得成本上升。 / 全球對於能源投資的資金提高，有益於產業發展。<br>（歐盟）禁售燃油車 / 推動車廠開發除鋰電池電動車外新能源車種。 / 加速電動車普及。<br>特用化學品法規更新 / 特用化學品法規更新將影響到廠內設備建置成本提高。 / -<br>氣候變遷因應法 / 2024年針對年排逾2.5萬排大户增收碳費，未來可能擴及中小企業造成成本增加。 / 目前碳費增收僅針對排碳大戶，使大企業營運成本增加。使中小企業增加成本競爭力。<br>全球經濟衰退 / 企業投資降低,終端需求減少，工廠建置延宕。 / 既有廠房受惠<br>美國聯準會升息 / 美國聯準會過度升息可能導致通貨緊縮，導致民間消費意願降低。 / 低價電動車上市，帶動上游原物料需求增加。<br>電費上漲 / 電費上漲導致營運成本增加。 / 企業架設儲能設施，帶動儲能需求。<br>地理位置 / 地勢低窪易淹水，導致產品進出貨受阻。 / 交通方便<br>基礎設施 / 廠房老舊可能導致生產中斷 / -<br>企業永續經營ESG議題 / 公司投入ESG議題，增加培訓及護資源。 / 降低企業永續營運風險及投資者投資機會。<br>產品口碑（客服、滿意度） / 客戶之間會進行交流與口耳相傳。 / 製造/創造口碑價值。<br>環保意識抬頭 / 生產設備能耗高，可能導致客戶使用高碳排產品意願降低。 / 環境友善產品易普及。<br>專利技術 / 1.研發技術是否有專利侵權問題。 / 知名度上升、專利保護。 |

<table>
<tr><th>項目</th><th>執行情形</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>2.產品技術發展是否符合市場趨勢。</td><td></td></tr>
<tr><td>新型鈉電池商業化</td><td>新型鋰電池市場被部分取代，降低既有獲利。</td><td>增加額外市場。</td></tr>
<tr><td>AI技術成熟</td><td>產業門檻降低，競爭對手增加。</td><td>商用鋰電池需求增加。</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</td><td>4.依據本公司風險管理政策與程序執行相關流程。</td></tr>
<tr><td>5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</td><td>5.目前尚無此情事。</td></tr>
<tr><td>6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</td><td>6.為具體實現永續經營發展及因應氣候變遷所帶來的衝擊，我們積極推動並請由各部門相關單位規劃電力使用、溫室氣體排放減量、水資源及再生能源的管理機制，定期檢視執行目標進度與成效，以持續減少能資源消耗，做到最佳化的改善效果，進而降低氣候變遷造成營運風險與落實環境保護的目的。
<table>
<tr><th colspan="4">目標設定</th></tr>
<tr><th>項目</th><th>短期目標</th><th>中期目標</th><th>長期目標</th></tr>
<tr><td>能源與溫室氣體排放管理</td><td>1.持續依循ISO 14064-1:2018溫室氣體盤查規範，檢視溫室氣體排放的情形。<br>2.於新設廠房推行太陽能板安計畫。<br>3.進行能源審核，迅速識別和改進工廠能源使用效率的瓶頸。</td><td>1.實施更深入的設備更新和技術升級，提高整體生產效率。<br>2.建立節能減碳文化，使節能行為成為公司內部的常態。<br>3.擴大員工培訓計畫，推動節能減碳作為和提供改進建議。</td><td>1.制定能源轉型計畫，並導入ISO 50001認證。<br>2.2050年達碳中和目標。</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>項目</th><th>執行情形</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>4.符合能源大用戶節電目標管理規劃，延續節能1%目標管理。</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">水資源管理</td><td>短期目標</td><td>中期目標</td><td>長期目標</td></tr>
<tr><td>1. 於2024年推動廢水再利用計劃，指將專門處理RO系統所排放的廢水中含有較高濃度鈣鎂離子的廢水，以用於供應次要的民生用水之需求。預計可達到5%的節水效果。</td><td>1. 投資尋找新的RO製程廢水處理技術，以提高效率、降低成本。<br>2. 定期檢討當地和國際水質標準和法規，並確保RO製程廢水回收再利用的實踐仍然符合法定要求。</td><td>1. 制定綜合水資源管理策略，包括廢水處理、再利用和節水措施，以實現更加可持續的水資源利用。<br>2. 配合政策設定製程用水回收率應達目標 ≧ 85%。</td></tr>
<tr><td>再生能源</td><td colspan="3">本公司於2010年設置太陽能發電系統，以供應廠區部分電力與響應節能減碳。2012年在臺南學甲基地建置全臺灣最大型的地面型太陽能電系統，並將豐富安裝、維運等經驗拓展海外以創造「綠地球」之友善環境；此外，本公司積極與主動配合政府拓展綠色能源發展與未來目標。</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</td><td>7.碳定價方面，本公司惟目前尚未規劃及制定內部碳定價之情形，我們將依據政府及相關政策法規所核定之碳費及碳稅之標準，將其納入經營決策，且持續密切關注國際、政府及市場的碳排放管制趨勢，以調整經營策略與適應未來可能的變化。</td></tr>
<tr><td>8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</td><td>8.目前尚無此情事。</td></tr>
<tr><td>9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略</td><td>9.目前尚無此情事。</td></tr>
</table>

| 項目 | 執行情形 |
| --- | --- |
| 及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。 | |

1. 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

(1) 溫室氣體盤查資訊

| 敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸CO2e)、密集度(公噸CO2e/百萬元)及資料涵蓋範圍。 |
| --- |
| 本公司依據 ISO 14064-1 定期自主盤查溫室氣體排放量，統計範疇一、範疇二之溫室氣體排放量，第三方查證則增加範疇三。資料涵蓋範圍為本公司自主盤查位於臺灣之廠區，並以個體公司財務報表之營收作為計算依據。<br>2025年自主盤查：總排放量為2353.246 公噸CO2e，其中範疇一排放量為 18.293 公噸 CO2e，範疇二為 2334.953 公噸 CO2e。密集度為 0.6564 公噸CO2e/百萬元。(碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠、碩禾中華廠)<br>2024年第三方查證總排放量為 10198.046公噸 CO2e，其中範疇一排放量為 776.4562公噸 CO2e，範疇二為 4322.5669 公噸 CO2e。密集度為 1.0281 公噸CO2e/百萬元。(碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠、碩禾中華廠)<br><br>本公司依據 ISO 14064-1 定期自主盤查溫室氣體排放量，統計範疇一、範疇二之溫室氣體排放量，第三方查證則增加範疇三。資料涵蓋範圍為本公司自主盤查位於臺灣之廠區，並以個體公司財務報表之營收作為計算依據。<br>2025年自主盤查：總排放量為2353.246 公噸CO2e，其中範疇一排放量為 18.293 公噸 CO2e，範疇二為 2334.953 公噸 CO2e。密集度為 0.6564 公噸CO2e/百萬元。(碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠、碩禾中華廠)<br>2024年第三方查證總排放量為 10198.046公噸 CO2e，其中範疇一排放量為 776.4562公噸 CO2e，範疇二為 4322.5669 公噸 CO2e。密集度為 1.0281 公噸CO2e/百萬元。(碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠、碩禾中華廠) |

註1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書（Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol）或國際標準組織（International Organization for Standard-ization, ISO）發布之ISO 14064-1。

註4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額（新臺幣百萬元）計算之數據。

(2) 溫室氣體確信資訊

| 敘明截至公開說明書刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見: |
| --- |
| 本公司於2025年12月完成2023+2024年ISO 14064-1:2018 組織溫室氣體排放外部查證，並於2026年3月取得查證聲明書。<br>確信範圍：臺灣據點如下<br>2024年：碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠、碩禾中華廠<br>2023年：碩禾本廠、碩禾新豐廠、碩禾桃科廠<br>確信機構：臺灣檢驗科技股份有限公司(SGS)<br>查驗範疇：2024+2025年組織邊界之直接/間接溫室氣體排放查驗<br>確信準則：ISO 14064-1:2018<br>確信意見： |



Opinion TW26/00044GG

SGS

**Greenhouse Gas Verification Opinion**

The inventory of Greenhouse Gas emissions in year 2023 of

**Giga Solar Materials Corporation**

1F., No.3, Kungeh 1st Rd., Hukou Township, Hsinchu County 30358, Taiwan (R.O.C.)

has been verified in accordance with ISO 14064-3:2019 as meeting the requirements of

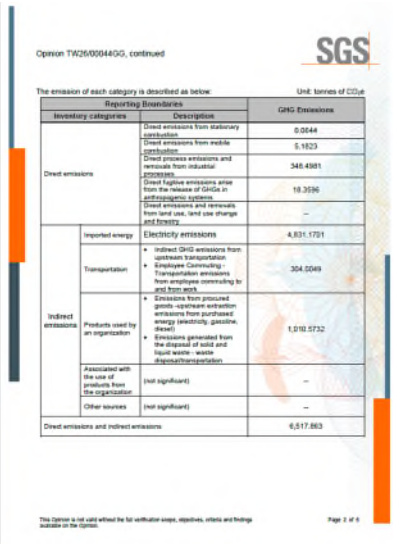
**ISO 14064-1:2018**

Opinion Type: Modified

Direct emissions
372.1644 tonnes of $CO_2e$
Indirect emissions
6,145.7482 tonnes of $CO_2e$
Direct emissions and indirect emissions
6,517.863 tonnes of $CO_2e$

Authorized by

Stephen Pao
Business Assurance Director
Date: 25 February 2026
Version 1



Opinion TW26/00044GG, continued

SGS

The emission of each category is described as below: Unit: tonnes of $CO_2e$

| Reporting Boundaries | | | GHG Emissions |
| --- | --- | --- | --- |
| Inventory categories | | Description | |
| Direct emissions | | Direct emissions from stationary combustion | 0.0044 |
| | | Direct emissions from mobile combustion | 5.1823 |
| | | Direct process emissions and removals from industrial processes | 348.4981 |
| | | Direct fugitive emissions arise from the release of GHGs in anthropogenic systems | 18.3596 |
| | | Direct emissions and removals from land use, land use change and forestry | – |
| Indirect emissions | Imported energy | Electricity emissions | 4,831.1791 |
| | Transportation | • Indirect GHG emissions from upstream transportation<br>• Employee Commuting - Transportation emissions from employee commuting to and from work | 304.0049 |
| | Products used by an organization | • Emissions from procured goods -upstream extraction emissions from purchased energy (electricity, gasoline, diesel)<br>• Emissions generated from the disposal of solid and liquid waste - waste disposal/transportation | 1,010.5732 |
| | Associated with the use of products from the organization | (not significant) | – |
| | Other sources | (not significant) | – |
| Direct emissions and indirect emissions | | | 6,517.863 |



Opinion TW26/00043GG

SGS

**Greenhouse Gas Verification Opinion**

The inventory of Greenhouse Gas emissions in year 2024 of

**Giga Solar Materials Corporation**

1F., No.3, Kungeh 1st Rd., Hukou Township, Hsinchu County 30358, Taiwan (R.O.C.)

has been verified in accordance with ISO 14064-3:2019 as meeting the requirements of

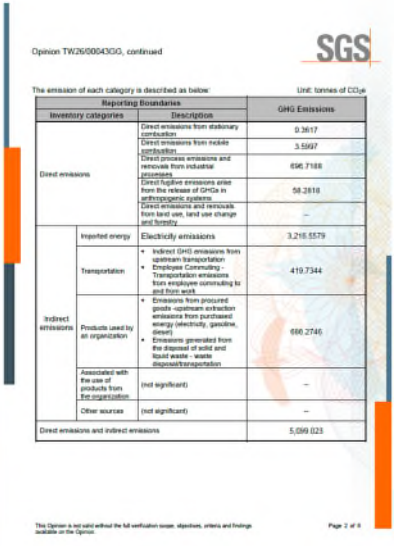
**ISO 14064-1:2018**

Opinion Type: Modified

Direct emissions
776.4562 tonnes of $CO_2e$
Indirect emissions
4,322.5669 tonnes of $CO_2e$
Direct emissions and indirect emissions
5,099.023 tonnes of $CO_2e$

Authorized by

Stephen Pao
Business Assurance Director
Date: 25 February 2026
Version 1



Opinion TW26/00043GG, continued

SGS

The emission of each category is described as below: Unit: tonnes of $CO_2e$

| Reporting Boundaries | | | GHG Emissions |
| --- | --- | --- | --- |
| Inventory categories | | Description | |
| Direct emissions | | Direct emissions from stationary combustion | 0.3617 |
| | | Direct emissions from mobile combustion | 3.5997 |
| | | Direct process emissions and removals from industrial processes | 696.7188 |
| | | Direct fugitive emissions arise from the release of GHGs in anthropogenic systems | 58.2818 |
| | | Direct emissions and removals from land use, land use change and forestry | – |
| Indirect emissions | Imported energy | Electricity emissions | 3,216.5579 |
| | Transportation | • Indirect GHG emissions from upstream transportation<br>• Employee Commuting - Transportation emissions from employee commuting to and from work | 419.7344 |
| | Products used by an organization | • Emissions from procured goods -upstream extraction emissions from purchased energy (electricity, gasoline, diesel)<br>• Emissions generated from the disposal of solid and liquid waste - waste disposal/transportation | 666.2746 |
| | Associated with the use of products from the organization | (not significant) | – |
| | Other sources | (not significant) | – |
| Direct emissions and indirect emissions | | | 5,099.023 |

註1：應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，若公司未及於公開說明書刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

註3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

(3) 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

本公司非屬環境部規範需進行溫室氣體排管理之對象，但仍因應國際碳中和之趨勢，自112年起實施溫室氣體盤查，並規劃自願性查證。

建立溫室氣體排放基線，訂立以112年為減量基準年，計畫逐年減量，以期達到139年(西元2050年)碳中和之長期目標。

**碩禾碳中和路徑規劃表**

| | **短期目標** | **中期目標** | **長期目標** |
|---|---|---|---|
| 時間 | 119年<br>(西元2030年) | 129年<br>(西元2040年) | 139年<br>(西元2050年) |
| 減量目標 | 較112年(西元2023年) 排放減20% | 較112年(西元2023年)排放減40% | 以達到139年(西元2050年)碳中和為努力目標 |
| 策略及具體行動計畫 | 1.於新設廠房推行太陽能板安裝計畫。<br>2.進行能源審核，迅速識別和改進工廠能源使用效率的瓶頸。<br>3.符合能源大用戶節電目標管理規劃，延續節能1%目標管理。<br>4.汰換/選用節能設備、燈具、系統。 | 1.實施更深入的設備更新和技術升級，提高整體生產效率。<br>2.擴大員工培訓計畫，推動節能行為和提供改進建議。<br>3.建立節能文化，使節能行為成為公司內部的常態。 | 1.制定能源轉型計畫，進一步增加可再生能源的比例。<br>2.導入ISO 50001認證。 |
| 減量目標達成情形 | 目標時間尚未截止，減量行動持續展開 | 目標時間尚未截止 | 目標時間尚未截止 |

註1：應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理。

註2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第10條第2項規定之令，資本額100億元以上之公司應於114年完成113年度合併財務報告之盤查，故基準年為113年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

註3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例

(六) 公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、訂定誠信經營政策及方案 | | | | |
| （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ | ✓ | | (一)本公司訂有「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，另有「員工行為準則規範」，明定員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、收受回扣、侵占公款等，透過行為準則的推動與落實，使公司成功實現經營理念與達成各項營運目標，進而確保本公司股東、利害關係人與客戶的權益，同時於商業運作機制中對於全體同仁的尊重與保障，落實經營政策之承諾。 | 無重大差異。 |
| （二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | ✓ | | (二)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」、「員工行為準則規範」員工須遵循，以及相關稽核、內控等內部規章，作為落實誠信經營之依據。每筆公益慈善捐贈、贊助款項，皆已經授權階層核決，符合相關法令及本公司內部規範。 | 無重大差異。 |
| （三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ | ✓ | | (三)為防範不誠信行為之發生，本公司並訂有「誠信經營作業程序及行為指南」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」、「員工行為準則規範」、「從業人員獎懲管理辦法」等，明定行為指南、違規之懲戒及申訴制度，並加強宣導與執行於營運作業，並定期檢視，建立良好之公司治理、風險控管機制。 | 無重大差異。 |
| 二、落實誠信經營 | | | | |
| （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與 | ✓ | | (一)於交易及採購時透過經濟部商業司網站確認 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ | | | 公司真實性，並透過各項管道(如徵信)查詢廠商交易實績，以確認交易對手之商業誠信。本公司往來交易之對象皆需簽署「廉潔承諾書」，內容明定承諾需恪遵各國法令及本公司規定，不得有賄賂情事、不正當利益等行為，本公司於業務及採購會議中彙報各客戶及供應商之現況，若發現交易對象涉及不誠信行為時，將立即嚴格控管交易之進行，了解目前公司曝險之狀況，並將審慎評估是否與客戶終止交易。 | |
| （二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ | | ✓ | (二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專職單位，依各單位工作職掌及範疇，監督與執行各項運作，本公司董事會下設有審計委員會，以監督公司遵循法律規範。<br>內部亦提供員工管道供檢舉人舉發人員不法行為，行政單位受理並調查、追蹤並處理結果，並對檢舉人個資予以保密。 | 是否設置推動企業誠信經營專職單位，尚在研議中。 |
| （三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ | ✓ | | (三)已於董事會議事規範訂定：股東、董事及其他利害關係人，對於與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。於董事會遇有與利害關係時，皆有遵守規定自動迴避。<br>本公司並訂有「員工行為準則規範」、「從業人員獎懲管理辦法」「廉潔承諾書」等規範，明確界定無不正當利益、損壞公司利益之行為，要求相關利益衝突人員之迴避措施及 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 違規之懲戒及申訴等制度。 | |
| （四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ✓ | | (四)本公司設有專責之會計單位並依據財務報告編製準則等相關規定辦理會計業務，財務報告均經簽證會計師查核或核閱，確保財務報表之公允性。<br>並設有董事會稽核室，每年依年度計劃至各單位進行查核作業落實內部控制。 | 無重大差異。 |
| （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | | (五)本公司於114年度舉辦與誠信經營議題相關之教育訓練包含內線交易、資訊安全教育等相關課程，共計505人次參與，合計時數330.5小時，董事亦積極參與主管機關舉辦之誠信經營講座。 | 無重大差異。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | | | | |
| （一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | ✓ | | (一)本公司並訂有「員工行為準則規範」、「從業人員獎懲管理辦法」「工作規則」「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，明訂檢舉管道及專責單位，員工之意見可透過人資單位及勞資會議、動員例會、檢舉信箱等多重管道與管理階層反映，並由適當之專責人員負責妥善處理及溝通；本公司訂定考核及獎懲規則，若有員工違反誠信經營規定之事由時，將由公司權責部門主管共同審議員工之獎懲事宜，並將相關獎懲內容公告全體同仁。 | 無重大差異。 |
| （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ | ✓ | | (二)本公司訂有「從業人員獎懲管理辦法」，明訂各職責單位以公正之態度調查檢舉事項，並對檢舉人、檢舉事項、調查過程及調查結果嚴守保密，不得對外洩露。 | 無重大差異。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | | (三)本公司依內部各規範，受理檢舉事項，並明訂對檢舉人身分及內容確實保密，以善盡保護檢舉人不因檢舉而遭受不當報復。 | 無重大差異。 |
| 四、加強資訊揭露<br>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | | 本公司網站及公開資訊觀測站皆有揭露本公司誠信經營相關資訊。 | 無重大差異。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：請詳上表右列<br>本公司訂有「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。未來將落實執行誠信經營守則相關規定之內容。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)<br>本公司本著廉潔、透明及負責之經營理念，建立良好之公司治理與風險控管機制，訂定「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，並以遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為本公司落實誠信經營之基本精神，並訂定內部規章管理及外部商業活動中確實執行。 | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司公司治理實務守則已上傳本公司官網:www.gigasolar.com.tw。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|---|---|---|---|---|
| 內部稽核主管 | 曾月楦 | 113/9/26 | 114/7/25 | 職務調整，內部稽核主管一職由洪佩妤小姐接任 |
| 財務主管<br>會計主管 | 汪采樺 | 106/6/23<br>107/3/29 | 114/9/26 | 職務調整，財務主管一職由陳麗華小姐接任，會計主管一職由張宜招小姐接任 |
| 內部稽核主管 | 洪佩妤 | 114/7/25 | 115/6/2 | 辭職，內部稽核主管一職由莊雅雯小姐接任 |
| 財務主管<br>會計主管 | 陳麗華<br>張宜招 | 114/9/26 | 115/7/16 | 職務調整，財務暨會計主管一職由周琬宜小姐接任 |
| 公司治理主管 | 汪采樺 | 112/5/12 | 115/8/13 | 職務調整，公司治理主管一職由張宜招小姐接任 |

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露

1.內部重大資訊處理作業程序之有無

本公司重大資訊處理作業程序已上傳本公司官網：www.gigasolar.com.tw。

2.本公司114年度董事進修情形，並揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』(http://mops.twse.com.tw)。

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 時數 |
|---|---|---|---|---|---|
| 法人董事代表人 | 陳繼明 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 法人董事代表人 | 陳敏敏 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 法人董事代表人 | 林江清 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 法人董事代表人 | 陳冠傑 | 114/07/24 | 證券櫃檯買賣中心 | 上興櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3 |
| | | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/08/22 | 社團法人中華民國工商協進會 | 2025臺新新光淨零高峰論壇 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 董事 | 黃文瑞 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 法人董事代表人 | 許金榮 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/08/28 | 社團法人中華公司治理協會 | 全球經濟情勢與川普新政效應 | 3 |
| 法人董事代表人 | 吳易座 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 獨立董事 | 張文銘 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 獨立董事 | 羅世蔚 | 114/08/08 | 社團法人中華公司治理協會 | 上市櫃公司基礎法令概念 | 3 |
| | | 114/08/22 | 社團法人中華公司治理協會 | 薪資報酬委員會運作與董事、經理人績效薪酬制度 | 3 |
| 獨立董事 | 李輝隆 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |
| 獨立董事 | 邱信富 | 114/08/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 董監如何審查內部控制及內部稽核 | 3 |
| | | 114/11/13 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司內部人不合營業常規行為之認定與商業判決法則之運用 | 3 |

3.本公司114年度經理人參與公司治理有關之進修與訓練統計表

| 職稱 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 時數 |
|---|---|---|---|---|
| 公司治理主管 | 114/12/8-114/12/9 | 社團法人中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12 |

# 陸、重要決議

一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

(一) 與本次發行有關之董事會會議事錄：附件十一。

(二) 公司章程新舊條文對照表：附件十二。

(三) 虧損撥補表：附件十三。

# 附件一

# 115 年度現金增資發行新股
# 承銷價格計算書

# 碩禾電子材料股份有限公司
# 一一五年度現金增資發行新股承銷價格計算書

一、說明

(一) 碩禾電子材料股份有限公司(以下簡稱「碩禾電材」或「該公司」)目前實收資本額為新臺幣918,834,200元,每股面額新臺幣10元,分為普通股計91,883,420股。該公司經 115 年 8 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股10,000,000股,每股面額新臺幣10元,總金額新臺幣100,000,000元。本次現金增資後實收資本額將增加至1,018,834,200元。

(二) 本次現金增資發行普通股10,000,000股,除依公司法第267條規定,保留增資發行新股15%,計1,500,000股由員工認購,並依證券交易法第28條之1規定,提撥增資發行新股10%,計1,000,000股採公開申購方式對外公開承銷外,其餘增資發行新股之75%,計7,500,000股由原股東按認股基準日股東名簿所載持股比例認購,原股東認購不足一股之畸零股,得由股東自停止過戶日起五日內,逕向該公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認購之股份或拼湊不足一股之畸零股,授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

(三) 本次現金增資發行新股採無實體發行,其權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(四) 本次現金增資發行新股採時價發行方式,原股東、員工及公開承銷部分均採同一價格認購。

二、碩禾電材最近三年度及最近期之財務資料

(一)每股稅後盈餘及每股股利

單位:新臺幣元/股

| 項目<br>年度 | 每股稅後純益 | 股利分派(註) | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 現金股利 | 股票股利 | | 合計 |
| | | | 盈餘 | 資本公積 | |
| 112 年度 | (8.82) | - | - | - | - |
| 113 年度 | (5.61) | - | - | - | - |
| 114 年度 | (7.62) | - | - | - | - |
| 115 年第二季 | 3.34 | - | - | - | - |

資料來源:該公司各期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。
註:經該公司股東會決議。

(二) 截至 115 年 6 月 30 日每股淨值

| 項目 | 金額/股數 |
|---|---|
| 115 年 6 月 30 日歸屬於母公司業主權益(仟元) | 6,053,947 |
| 115 年 6 月 30 日普通股流通在外股數(仟股) | 91,883 |
| 115 年 6 月 30 日每股淨值(元) | 65.89 |

資料來源：該公司 115 年第二季經會計師核閱之財務報告。

(三)最近三年度及最近期之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

| 項目＼年度 | | 最近三年度財務資料 | | | 當年度截至115年6月30日財務資料 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 112 年 | 113 年 | 114 年 | |
| 流動資產 | | 4,631,903 | 6,062,016 | 5,479,419 | 6,126,085 |
| 不動產、廠房及設備 | | 4,652,686 | 4,429,922 | 4,614,641 | 4,810,472 |
| 無形資產 | | 383,044 | 328,192 | 339,206 | 347,632 |
| 其他資產(註) | | 1,816,021 | 1,387,167 | 1,863,904 | 2,023,164 |
| 資產總額 | | 11,483,654 | 12,207,297 | 12,297,170 | 13,307,353 |
| 流動負債 | 分配前 | 2,103,694 | 1,838,364 | 1,923,805 | 2,490,504 |
| | 分配後 | 2,103,694 | 1,838,364 | 1,923,805 | 不適用 |
| 非流動負債 | | 1,901,526 | 3,416,551 | 3,536,444 | 3,652,639 |
| 負債總額 | 分配前 | 4,005,220 | 5,254,915 | 5,460,249 | 6,143,143 |
| | 分配後 | 4,005,220 | 5,254,915 | 5,460,249 | 不適用 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 6,639,509 | 6,411,904 | 5,781,996 | 6,053,947 |
| 股本 | | 918,834 | 918,834 | 918,834 | 918,834 |
| 資本公積 | | 5,446,501 | 5,739,567 | 5,654,999 | 4,972,855 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | 464,852 |
| | 分配後 | 586,639 | 73,390 | (543,649) | 不適用 |
| 其他權益 | | (312,465) | (319,887) | (248,188) | (302,594) |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - |
| 非控制權益 | | 838,925 | 540,478 | 1,054,925 | 1,110,263 |
| 權益總額 | 分配前 | 7,478,434 | 6,952,382 | 6,836,921 | 7,164,210 |
| | 分配後 | 7,478,434 | 6,952,382 | 6,836,921 | 不適用 |

資料來源：該公司各期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註：其他資產係以非流動資產扣除不動產、廠房及設備及無形資產。

2.簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元；每股盈餘為新臺幣元

| 項目 \ 年度 | 最近三年度財務資料 | | | 當年度截至115年6月30日財務資料 |
|---|---|---|---|---|
| | 112年 | 113年 | 114年 | |
| 營業收入 | 2,958,411 | 6,354,723 | 5,812,092 | 5,149,797 |
| 營業毛利 | (160,165) | 270,206 | 502,958 | 738,489 |
| 營業損益 | (966,662) | (651,435) | (458,179) | 260,031 |
| 營業外收入及支出 | (207,140) | (132,858) | (274,513) | 155,908 |
| 稅前淨利 | (1,173,802) | (784,293) | (732,692) | 415,939 |
| 繼續營業單位本期淨利 | (1,202,854) | (828,734) | (791,916) | 350,241 |
| 停業單位損益 | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (1,202,854) | (828,734) | (791,916) | 350,241 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (157,200) | (13,592) | 101,505 | (84,827) |
| 本期綜合損益總額 | (1,360,074) | (842,326) | (690,411) | 265,414 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | (810,576) | (515,767) | (699,885) | 307,051 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | (392,278) | (312,967) | (92,031) | 43,190 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (973,001) | (520,753) | (626,300) | 251,051 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (387,073) | (321,573) | (64,111) | 14,363 |
| 每股盈餘 | (8.82) | (5.61) | (7.62) | 3.34 |

資料來源：該公司各期經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

(四)最近三年度及最近期會計師對財務資料之查核或核閱意見

| 年度 | 簽證會計師事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 查核或核閱意見 |
|---|---|---|---|
| 112年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 鍾鳴遠、張雅芸 | 無保留意見 |
| 113年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 温智源、張雅芸 | 無保留意見 |
| 114年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 林心彤、林政治 | 無保留意見 |
| 115年第二季 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 林心彤、林政治 | 保留結論-非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核或核閱 |

三、承銷參考價格之計算及說明

(一) 承銷價格計算之參考因素

1. 碩禾電材本次現金增資發行新股案業經 115 年 8 月 13 日董事會決議通過，並於 115 年 10 月 12 日董事會決議通過調整發行價格之授權區間，授權董事長洽承銷商依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項等相關法令規定及發行當時市場狀況共同議定之，且其相關條件亦授權董事長做必要之調整。

2. 本次現金增資發行普通股 10,000,000 股，除依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股 15%，計 1,500,000 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥增資發行新股 10%，計 1,000,000 股採公開申購方式對外公開承銷外，其餘增資發行新股之 75%，計 7,500,000 股由原股東按認股基準日股東名簿所載持股比例認購，原股東認購不足一股之畸零股，得由股東自停止過戶日起五日內，逕向該公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購之股份或拼湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

3. 本次現金增資發行新股，其權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(二) 承銷價格計算之說明

1. 碩禾電材以本次現金增資發行新股除權交易日前五個營業日(115 年 10 月 19 日)為訂價基準日，基準日前一、三、五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數分別為 98.30 元、99.10 元及 100.18 元，取前五個營業日普通股平均股價 100.18 元，作為計算本次現金增資發行新股之參考價格。

2. 根據上述參考價格且參酌該公司所屬產業狀況、目前經營績效、未來發展條件與本次增資時機與市場股價變化後，經該公司與本承銷商共同議定，本次現金增資每股發行價格為新臺幣 80 元整，經核算為上述參考價格 100.18 元之 79.86%，其承銷價格之訂定符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項不低於參考價格之七成之規定，故其承銷價格之訂定應屬合理。

發 行 公 司：碩禾電子材料股份有限公司

董 事 長：陳　繼　明

中 華 民 國　一 一 五　年　十　月 二 十二 日

（註：僅限於碩禾電子材料股份有限公司一一五年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用）

主辦承銷商：宏遠證券股份有限公司

代　表　人：姜　克　勤

中　華　民　國　　一　一　五　　年　　十　　月　二十二　日

（僅限於碩禾電子材料股份有限公司一一五年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用）

# 附件二

# 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告

# 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查核報告

民國 113 及 112 年度

地址：新竹縣湖口鄉工業一路 3 號

電話：(03)5981886

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4～7 | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9～10 | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | - |
| 八、合併現金流量表 | 12～13 | - |
| 九、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14～17 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17～34 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 34～35 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 36～79 | 六～三三 |
| (七) 關係人交易 | 79～86 | 三四 |
| (八) 質抵押之資產 | 86 | 三五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 86～87 | 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 | 87 | 三七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 88 | 三八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 88 | 三八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 88～89 | 三八 |
| 4. 主要股東資訊 | 89 | 三八 |
| (十四) 部門資訊 | 89 | 三九 |

# 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國113年度（自113年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：碩禾電子材料股份有限公司

負責人：陳　　繼　　明

中　　華　　民　　國　　114　　年　　3　　月　　31　　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 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 110016, Taiwan

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

# 會計師查核報告

碩禾電子材料股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩禾電子材料股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入真實性

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之營業收入主要係來自太陽能導電漿及矽輔料之銷售，其民國 113 年度特定客戶之銷售收入變化幅度大（詳附註二五），故本會計師將前述收入之真實性列入關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 自銷售明細選取樣本，檢視客戶原始訂單、出貨簽收單或出口報單及銷貨發票並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入發生之真實性。

**其他事項**

部分採用權益法之被投資關聯企業，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）249,343 仟元及 68,141 仟元，分別占資產總額之 2.04%及 0.59%；民國 113 及 112 年度上述採用權益法之關係企業損益份額分別為(62,201)仟元及(3,063)仟元，分別占稅前淨損之 7.93%及 0.26%。

碩禾電子材料股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩禾電子材料股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩禾電子材料股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩禾電子材料股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當

時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩禾電子材料股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於碩禾電子材料股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責碩禾電子材料股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成碩禾電子材料股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　溫　智　源　　會計師　張　雅　芸

溫智源　　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　3　月　31　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 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 113 年 12 月 31 日 金額 | % | 112 年 12 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 1,684,115 | 14 | $ 2,076,963 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七） | 35,373 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四、十一、二十及三五） | 1,215,423 | 10 | 71,828 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及十一） | 945,917 | 8 | 752,443 | 6 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、十一及三四） | 11,197 | - | 3,794 | - |
| 1200 | 其他應收款（附註四及十一） | 671,780 | 6 | 29,534 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四、十一及三四） | 2,542 | - | 1,957 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二七） | 15,660 | - | 9,656 | - |
| 130X | 存貨（附註四及十二） | 1,159,958 | 10 | 1,265,814 | 11 |
| 1410 | 預付款項（附註十九） | 256,179 | 2 | 307,108 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產（附註三五） | 8,641 | - | 74,458 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十九） | 55,231 | - | 38,348 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 6,062,016 | 50 | 4,631,903 | 40 |
| | 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（附註四及七） | 30,036 | - | 34,253 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八） | 288,643 | 3 | 334,421 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及十） | 83,145 | 1 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、五及十四） | 249,343 | 2 | 361,557 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、五、十五、三四及三五） | 4,429,922 | 36 | 4,652,686 | 41 |
| 1755 | 使用權資產（附註四、十六及三四） | 129,878 | 1 | 153,424 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產（附註四及十七） | 35,733 | - | 35,733 | - |
| 1780 | 無形資產（附註四、五及十八） | 328,192 | 3 | 383,044 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七） | 152,224 | 1 | 177,166 | 2 |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三五） | 20,139 | - | 293,808 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十九及三四） | 398,026 | 3 | 425,659 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,145,281 | 50 | 6,851,751 | 60 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 12,207,297 | 100 | $ 11,483,654 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 113 年 12 月 31 日 金額 | % | 112 年 12 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） | $ 615,101 | 5 | $ 531,769 | 5 |
| 2126 | 避險之金融負債（附註四、十二及三三） | 547,078 | 5 | 655,237 | 6 |
| 2150 | 應付票據 | 12,629 | - | 12,600 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 108,403 | 1 | 295,481 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三四） | 41 | - | 308 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註四及二二） | 252,935 | 2 | 277,590 | 2 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三四） | 37,272 | - | 38,797 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七） | 127 | - | 17,709 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十六及三四） | 22,224 | - | 22,827 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註四、二十及三五） | 186,222 | 2 | 201,301 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二二） | 56,332 | - | 50,075 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,838,364 | 15 | 2,103,694 | 18 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註二一） | 1,902,784 | 16 | - | - |
| 2540 | 長期借款（附註四、二十及三五） | 1,359,985 | 11 | 1,719,092 | 15 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七） | 34,720 | - | 34,853 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十六及三四） | 57,941 | 1 | 81,622 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二三） | 20,145 | - | 23,011 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 40,000 | - | 41,584 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債(附註四及二二) | 976 | - | 1,364 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,416,551 | 28 | 1,901,526 | 17 |
| 2XXX | 負債總計 | 5,254,915 | 43 | 4,005,220 | 35 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註四、二四及二九） | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 918,834 | 8 | 918,834 | 8 |
| 3200 | 資本公積 | 5,739,567 | 47 | 5,446,501 | 48 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 431,795 | 4 | 946,679 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 154,844 | 1 | 154,844 | 1 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 513,249 ) | ( 4 ) | ( 514,884 ) | ( 4 ) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 73,390 | 1 | 586,639 | 5 |
| 3400 | 其他權益 | ( 319,887 ) | ( 3 ) | ( 312,465 ) | ( 3 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 6,411,904 | 53 | 6,639,509 | 58 |
| 36XX | 非控制權益（附註四、二四及三十） | 540,478 | 4 | 838,925 | 7 |
| 3XXX | 權益總計 | 6,952,382 | 57 | 7,478,434 | 65 |
| | 負債與權益總計 | $ 12,207,297 | 100 | $ 11,483,654 | 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 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純損為元

| 代　碼 | | 113年度 金　額 | 113年度 % | 112年度 金　額 | 112年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註四、二五及三四） | $ 6,354,723 | 100 | $ 2,958,411 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二六及三四） | 6,084,517 | 96 | 3,118,576 | 106 |
| 5900 | 營業毛利（損） | 270,206 | 4 | ( 160,165) | ( 6) |
| | 營業費用（附註十一、十八、二六及三四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 272,479 | 4 | 226,703 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 344,853 | 5 | 317,022 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | 322,213 | 5 | 314,157 | 10 |
| 6450 | 預期信用迴轉利益 | ( 17,904) | - | ( 51,385) | ( 2) |
| 6000 | 合　計 | 921,641 | 14 | 806,497 | 27 |
| 6900 | 營業淨損 | ( 651,435) | ( 10) | ( 966,662) | ( 33) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註四及二六） | 47,038 | 1 | 43,232 | 2 |
| 7010 | 其他收入（附註十七、二六及三四） | 56,495 | 1 | 53,740 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註五、十四、十五、十八、二六及三四） | ( 69,295) | ( 1) | ( 197,843) | ( 7) |
| 7050 | 財務成本（附註十二、二六及三四） | ( 104,895) | ( 2) | ( 52,652) | ( 2) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十四） | ( 62,201) | ( 1) | ( 53,617) | ( 2) |
| 7000 | 合　計 | ( 132,858) | ( 2) | ( 207,140) | ( 7) |
| 7900 | 稅前淨損 | ( 784,293) | ( 12) | ( 1,173,802) | ( 40) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七） | ( 44,441) | ( 1) | ( 29,052) | ( 1) |
| 8200 | 本年度淨損 | ( 828,734) | ( 13) | ( 1,202,854) | ( 41) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 113年度 金　額 | 113年度 % | 112年度 金　額 | 112年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | $ 2,590 | - | ($ 5,631) | - |
| 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 | ( 57,185) | ( 1) | ( 125,655) | ( 4) |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | ( 20) | - | - | - |
| 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 | 51,182 | 1 | ( 31,221) | ( 1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二七） | ( 10,159) | - | 5,287 | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | ( 13,592) | - | ( 157,220) | ( 5) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | ($ 842,326) | ( 13) | ($ 1,360,074) | ( 46) |
| | 淨損歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | ($ 515,767) | ( 8) | ($ 810,576) | ( 28) |
| 8620 | 非控制權益 | ( 312,967) | ( 5) | ( 392,278) | ( 13) |
| 8600 | | ($ 828,734) | ( 13) | ($ 1,202,854) | ( 41) |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | ($ 520,753) | ( 8) | ($ 973,001) | ( 33) |
| 8720 | 非控制權益 | ( 321,573) | ( 5) | ( 387,073) | ( 13) |
| 8700 | | ($ 842,326) | ( 13) | ($ 1,360,074) | ( 46) |
| | 每股純損（附註二八） | | | | |
| 9750 | 基　　本 | ($ 5.61) | | ($ 8.82) | |
| 9850 | 稀　　釋 | ($ 5.61) | | ($ 8.82) | |

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 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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） | 金額 | 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 | 112 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,421,986 | $ 946,679 | $ 15,121 | $ 440,162 | $ 1,401,962 | ( $ 191,987 ) | $ 37,143 | $ 7,587,938 | $ 943,613 | $ 8,531,551 |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 139,723 | ( 139,723 ) | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 112 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 810,576 ) | ( 810,576 ) | - | - | ( 810,576 ) | ( 392,278 ) | ( 1,202,854 ) |
| D3 | 112 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | ( 5,631 ) | ( 5,631 ) | ( 27,444 ) | ( 129,350 ) | ( 162,425 ) | 5,205 | ( 157,220 ) |
| D5 | 112 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 816,207 ) | ( 816,207 ) | ( 27,444 ) | ( 129,350 ) | ( 973,001 ) | ( 387,073 ) | ( 1,360,074 ) |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 13,510 | - | - | - | - | - | - | 13,510 | - | 13,510 |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | ( 4,117 ) | - | - | - | - | ( 104 ) | - | ( 4,221 ) | - | ( 4,221 ) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 7,059 | - | - | - | - | 161 | - | 7,220 | 265,557 | 272,777 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 8,063 | - | - | - | - | - | - | 8,063 | 16,828 | 24,891 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 884 | 884 | - | ( 884 ) | - | - | - |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | 91,883 | 918,834 | 5,446,501 | 946,679 | 154,844 | ( 514,884 ) | 586,639 | ( 219,374 ) | ( 93,091 ) | 6,639,509 | 838,925 | 7,478,434 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 514,884 ) | - | 514,884 | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 113 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 515,767 ) | ( 515,767 ) | - | - | ( 515,767 ) | ( 312,967 ) | ( 828,734 ) |
| D3 | 113 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,518 | 2,518 | 49,370 | ( 56,874 ) | ( 4,986 ) | ( 8,606 ) | ( 13,592 ) |
| D5 | 113 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 513,249 ) | ( 513,249 ) | 49,370 | ( 56,874 ) | ( 520,753 ) | ( 321,573 ) | ( 842,326 ) |
| C5 | 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | 284,727 | - | - | - | - | - | - | 284,727 | - | 284,727 |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 2,114 | - | - | - | - | - | - | 2,114 | - | 2,114 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 3,202 | - | - | - | - | 82 | - | 3,284 | 16,726 | 20,010 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 3,023 | - | - | - | - | - | - | 3,023 | 6,400 | 9,423 |
| Z1 | 113 年 12 月 31 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 |

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 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　　碼 | | 113 年度 | 112 年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨損 | ($ 784,293) | ($ 1,173,802) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 327,365 | 321,225 |
| A20200 | 攤銷費用（含其他非流動資產攤銷數） | 15,960 | 14,404 |
| A20300 | 預期信用迴轉利益 | ( 17,904) | ( 51,385) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益） | 8,775 | ( 693) |
| A20900 | 財務成本 | 104,895 | 52,652 |
| A21200 | 利息收入 | ( 47,038) | ( 43,232) |
| A21300 | 股利收入 | ( 10,420) | ( 12,718) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 9,423 | 24,891 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | 62,201 | 53,617 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失（利益） | 66,095 | ( 802) |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | ( 34,871) | ( 20,939) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 136,157 | 189,797 |
| A23800 | 存貨（回升利益）跌價損失 | ( 43,403) | 104,010 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | ( 29,198) | ( 12,026) |
| A29900 | 處分子公司損失 | 42,223 | - |
| A29900 | 租賃修改利益 | ( 14) | ( 3,109) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數： | | |
| A31130 | 應收票據 | ( 1,143,595) | 112,556 |
| A31150 | 應收帳款淨額 | ( 154,569) | ( 18,658) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | ( 7,365) | 30,058 |
| A31180 | 其他應收款 | ( 687,382) | 760 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | ( 585) | 17,695 |
| A31200 | 存　　貨 | 36,482 | ( 126,493) |
| A31230 | 預付款項 | 50,929 | 16,606 |
| A31240 | 其他流動資產 | 5,295 | 22,709 |
| A32130 | 應付票據 | 29 | ( 4,316) |
| A32150 | 應付帳款 | ( 186,699) | 72,158 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | ( 267) | ( 608) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 11,564) | ( 57,985) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | ( 1,525) | 32,103 |
| A32230 | 其他流動負債 | 6,257 | 8,979 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 348) | ( 264) |
| A32990 | 其他非流動負債 | ( 388) | 1,364 |
| A33000 | 營運產生之現金 | ( 2,289,342) | ( 451,446) |
| A33100 | 收取之利息 | 49,851 | 40,793 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 89,424) | ( 51,172) |
| A33500 | 支付所得稅 | ( 53,397) | ( 16,055) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | ( 2,382,312) | ( 477,880) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 113 年度 | 112 年度 |
|---|---|---|---|
| | 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 | ($ 11,600) | ($ 99,984) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 8,339 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 82,402) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,361 | - |
| B01900 | 處分採用權益法之投資 | 27,559 | 41,313 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 294,001) | ( 504,394) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 29,969 | 11,047 |
| B03700 | 存出保證金增加 | ( 4,922) | ( 27,228) |
| B04500 | 購置無形資產 | ( 1,332) | ( 3,600) |
| B06600 | 其他金融資產減少（增加） | 337,469 | ( 180,355) |
| B06700 | 其他非流動資產減少 | 29,319 | 1,609 |
| B07600 | 收取之股利 | 10,420 | 12,718 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入（出） | 60,840 | ( 740,535) |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00200 | 短期借款增加 | 71,343 | 271,252 |
| C01200 | 發行公司債 | 2,200,454 | - |
| C01300 | 償還公司債 | ( 25,000) | ( 339,406) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 660,275 | 658,800 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 1,008,833) | ( 324,001) |
| C03100 | 存入保證金減少 | ( 1,584) | ( 2,131) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 22,775) | ( 29,053) |
| C05800 | 非控制權益變動 | 20,010 | 268,556 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 1,893,890 | 504,017 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 34,734 | 9,865 |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | ( 392,848) | ( 704,533) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 2,076,963 | 2,781,496 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | $ 1,684,115 | $ 2,076,963 |

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 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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 114 年 3 月 28 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」）

適用修正後之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) 114 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（IASB）發布之生效日 |
|---|---|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日（註 1） |
| 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 | 2026 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適

用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註2：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。初次適用該修正時，應追溯適用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。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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」 | 2023年1月1日 |
| 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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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：

| | | | 所持股權百分比 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 113年 | 112年 |
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 12月31日 | 12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% |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 100% | 100% |
| | 禾迅綠電股份有限公司 | 太陽能相關業務 | 100% | 100% |
| | 華旭矽材股份有限公司（註1及4） | 金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務 | 33.69% | 34.03% |
| 芯和能源股份有限公司 | Green Energy Electrode, Inc. (Samoa) | 一般投資 | 100% | 100% |
| | 重慶芯材新材料科技有限公司（註5及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% |
| 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% |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 蘇州碩禾電子材料有限公司（註9） | 光伏製程調試技術服務等 | - | 100% |
| | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 光伏製程調試技術服務等 | 100% | 100% |
| 禾迅綠電股份有限公司 | 永和電力株式會社 | 太陽能相關業務 | 100% | 100% |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 一般投資 | 100% | 100% |
| | Godo Kaisha Best Solar | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Chiba1 | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd. | 一般投資 | 87.00% | 87.00% |
| | Wholesun Energy Philippines Inc.（註8） | 一般投資 | 100% | - |
| Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3） | 太陽能相關業務 | 39.93% | 39.93% |
| 華旭矽材股份有限公司 | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 一般投資 | 100% | 100% |
| Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 線材材料生產製造與銷售等 | 100% | 100% |

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%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 Chiba1 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：本公司分別於 112 年 1 月至 6 月購買華旭矽材股份有限公司之股票共計 375 仟股，致持股比例由 34.23%上升至 34.59%。另華旭矽材股份有限公司於 112 年 5 月 2 日由董事會決議辦理現金增資，增資基準日為 112 年 6 月 29 日，增資後本公司持股比例由 34.59%降至 34.00%。

華旭矽材股份有限公司於 112 年 8 月 9 日由董事會決議收回限制員工權利新股並註銷 122 仟股，減資基準日為 112 年 8 月 10 日，減資後本公司持股比例由 34.00%上升至 34.03%。

華旭矽材股份有限公司於 113 年 5 月 28 日由董事會決議辦理經 112 年 6 月 6 日股東常會決議之私募現金增資發行新股，增資基準日為 113 年 6 月 5 日，增資後本公司持股比例由 34.03%下降至 33.55%。

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，減資後本公司持股比例由 33.55%上升至 33.69%。

註5：芯和能源股份有限公司於112年1月18日業經經濟部投資審議委員會核准在大陸地區投資設立重慶芯材新材料科技有限公司600萬美金，業已完成投資。

註6：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：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，已經申請破產獲準，現辦理清算程序中。

註8：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113年12月31日止，已完成投資50萬美元。

註9：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。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 12 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，

其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，若非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

(十五) 避險工具

合併公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十六) 公　　課

政府依法徵收之各類款項（公課）係於應納公課之交易或活動發生時估列為其他負債。隨時間經過而發生之給付義務係逐期認列其他負債，達到特定門檻始產生之給付義務係於達到門檻時認列其他負債。

(十七) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十八) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

合併公司於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為太陽能導電漿產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

合併公司銷貨商品之授信期間為 30 至 180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

(十九) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調

整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(二十) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二二) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

(二三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 742 | $ 848 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,519,448 | 1,799,770 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | 163,925 | 276,345 |
| | $ 1,684,115 | $ 2,076,963 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 113年12月31日 | 112年12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） | $ 35,373 | $ - |
| 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 | $ 30,036 | $ 34,253 |

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

| | 113年12月31日 | 112年12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 |
| 禾榮科技股份有限公司 | 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 |
| 昱昇創能股份有限公司 | 60,000 | 60,000 |
| 太陽光電能源科技股份有限公司 | 5,625 | 5,625 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 昇陽電池股份有限公司 | $ 5,000 | $ 5,000 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 2,000 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 145,742) | ( 88,364) |
| | $288,643 | $334,421 |

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 112 年 8 月參與前瞻能源科技股份有限公司現金增資取得普通股 3,200 仟股，投資金額 96,000 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 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。

合併公司於 113 年 7 月取得碩通散熱股份有限公司普通股 200 仟股，投資金額 2,000 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於 113 及 112 年度與除列相關資訊如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 於除列日之公允價值 | $ - | $ 8,339 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益 | - | ( 884) |

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 非流動 | | |
| 國外投資 | | |
| 政府公債 | $ 42,878 | $ - |
| 公司債 | 40,267 | - |
| | $ 83,145 | $ - |

本公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 113年12月31日 |
|---|---|
| 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

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 83,145 | $ - |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 83,145 | $ - |

本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。本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。

本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。

本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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 信用等級 | 正常 | - |
| 預期信用損失率 | 0% | - |
| 總帳面金額 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | $ 83,145 | $ - |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 1,215,423 | $ 71,828 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | $ 1,215,423 | $ 71,828 |
| 應收帳款 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 1,163,690 | $ 991,256 |
| 減：備抵損失 | ( 217,773) | ( 238,813) |
| | $ 945,917 | $ 752,443 |
| 應收帳款－關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 11,197 | $ 3,832 |
| 減：備抵損失 | - | ( 38) |
| | $ 11,197 | $ 3,794 |
| 其他應收款 | | |
| 應收退稅款 | $ 16,316 | $ 20,685 |
| 其他應收款 | 673,413 | 26,798 |
| 減：備抵損失 | ( 17,949) | ( 17,949) |
| | 671,780 | 29,534 |
| 其他應收款－關係人 | 2,542 | 1,957 |
| | $ 674,322 | $ 31,491 |

(一) 應收票據

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

| | 113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 |
| 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% |
| | $ 601,662 | $ 601,662 | |

| | 112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 |
| 招商銀行 | $ 15,882 | $ 15,882 | 2.05% |
| 三一金票 | 9,332 | 9,332 | 3.98% |
| | $ 25,214 | $ 25,214 | |

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：

113 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%~0.11% | 0%~0.02% | 25.18% | 91.8%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 2,103,186 | $ 40,913 | $ 27,144 | $ 219,067 | $ 2,390,310 |
| 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 | $ 2,103,129 | $ 40,738 | $ 26,142 | $ 2,528 | $ 2,172,537 |

112 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%~0.58% | 0.25%~22.91% | 16.59%~57.73% | 77.79%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 793,368 | $ 26,678 | $ 5,564 | $ 241,306 | $ 1,066,916 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 2,095) | ( 1,590) | ( 1,839) | ( 233,327) | ( 238,851) |
| 攤銷後成本 | $ 791,273 | $ 25,088 | $ 3,725 | $ 7,979 | $ 828,065 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $238,851 | $292,009 |
| 本年度迴轉減損損失 | ( 17,904) | ( 51,385) |
| 本年度實際沖銷 | ( 5,171) | ( 498) |
| 外幣換算差額 | 1,997 | ( 1,275) |
| 年底餘額 | $217,773 | $238,851 |

113 年及 112 年 12 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

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 原物料（註） | $ 841,594 | $ 963,174 |
| 在製品 | 160,758 | 170,711 |
| 製成品 | 148,419 | 127,609 |
| 商　品 | 9,187 | 4,320 |
| 合　計 | $1,159,958 | $1,265,814 |

註：113年及112年12月31日借入銀錠評價損失分別為(20,352)仟元及(13,226)仟元。

113及112年度與存貨相關之銷貨成本分別為6,084,517仟元及3,118,576仟元。銷貨成本包括存貨（回升利益）跌價損失(43,403)仟元及104,010仟元。存貨淨變現價值回升係因部分已提列呆滯存貨庫存去化所致。

合併公司與原料供應商約定借入生產用之銀錠，約定於一年內以實物償還並另加計利息，截至113年及112年12月31日合併公司借入而尚未償還之銀錠分別計有547,078仟元及655,237仟元，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 | 主要營業場所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 113年12月31日 | 非控制權益所持股權及表決權比例 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 華旭矽材股份有限公司 | 台灣 | 66.31% | 65.97% |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華旭矽材股份有限公司及其合併子公司

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動資產 | $ 502,435 | $ 805,085 |
| 非流動資產 | 647,043 | 816,553 |
| 流動負債 | ( 273,454) | ( 419,185) |
| 非流動負債 | ( 131,162) | ( 107,312) |
| 權　益 | $ 744,862 | $1,095,141 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | $ 250,944 | $ 372,677 |
| 華旭矽材股份有限公司之非控制權益 | 493,918 | 722,464 |
| | $ 744,862 | $ 1,095,141 |

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 營業收入 | $215,716 | $396,111 |
| 本年度淨損 | ($369,259) | ($381,253) |
| 其他綜合損益 | ( 9,982) | 4,715 |
| 綜合損失總額 | ($379,241) | ($376,538) |
| 淨損歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($124,661) | ($130,181) |
| 華旭矽材股份有限公司之非控制權益 | ( 244,598) | ( 251,072) |
| | ($369,259) | ($381,253) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($128,067) | ($128,555) |
| 華旭矽材股份有限公司之非控制權益 | ( 251,174) | ( 247,983) |
| | ($379,241) | ($376,538) |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | ($109,947) | ($138,478) |
| 投資活動 | 2,034 | ( 226,423) |
| 籌資活動 | ( 51,883) | 358,979 |
| 匯率變動之影響 | 5,026 | 8,827 |
| 淨現金流（出）入 | ($154,770) | $ 2,905 |

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $228,787 | $260,035 |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | 20,556 | 33,381 |
| 亞果生醫股份有限公司 | - | 68,141 |
| | $249,343 | $361,557 |

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 113年12月31日 | 所持股權及表決權比例 112年12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% | 10.40% |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | 電池模塊、電池組及電池部件組裝 | 江蘇省鹽城市 | 49% | 49% |
| 亞果生醫股份有限公司（註2） | 醫療器材製造及批發 | 高雄市路竹區 | （註2） | 4.74% |

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，本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，使用價值係以本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。

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，本公司並未參與，致持股比例由10.40%下降至10.10%。

註2：合併公司於111年6月24日起擔任亞果生醫股份有限公司之法人董事，故判斷具重大影響力。

合併公司於112年7月至12月及113年1月至6月出售亞果生醫股份有限公司之股票分別為1,101仟股及739仟股，致持股比例由7.81%降至4.74%及由4.74%降至3.53%。

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，改選後本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：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位本期淨損 | ($ 62,201) | ($ 53,617) |
| 其他綜合損益 | ( 176) | ( 17) |
| 綜合損益總額 | ($ 62,377) | ($ 53,634) |

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

十五、不動產、廠房及設備

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 自　　用 | $ 4,426,871 | $ 4,648,662 |
| 營業租賃出租 | 3,051 | 4,024 |
| | $ 4,429,922 | $ 4,652,686 |

(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 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 1,751,726 | $ 1,271,089 | $ 2,705,543 | $ 17,552 | $ 253,438 | $ 186,098 | $ 856,418 | $ 7,041,864 |
| 增　添 | - | 94,542 | 78,448 | 707 | 24,560 | 27,009 | 110,481 | 335,747 |
| 處　分 | - | ( 26,475) | ( 412,138) | ( 2,412) | ( 57,174) | ( 22,698) | - | ( 520,897) |
| 移　轉 | 16,840 | 3,465 | 115,178 | - | 8,736 | 106,629 | ( 329,691) | ( 78,843) |
| 淨兌換差額 | 3,045 | 34,460 | ( 9,648) | 198 | - | 1,035 | 10,951 | 40,041 |
| 113年12月31日餘額 | $ 1,771,611 | $ 1,377,081 | $ 2,477,383 | $ 16,045 | $ 229,560 | $ 298,073 | $ 648,159 | $ 6,817,912 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 367,660 | $ 1,239,106 | $ 9,914 | $ 218,667 | $ 105,320 | $ 452,535 | $ 2,393,202 |
| 折舊費用 | - | 79,699 | 180,286 | 2,213 | 13,336 | 27,610 | - | 303,144 |
| 減損損失 | - | - | 93,019 | 173 | - | 1,321 | - | 94,513 |
| 處　分 | - | ( 14,900) | ( 327,753) | ( 2,406) | ( 57,174) | ( 22,600) | - | ( 424,833) |
| 移　轉 | - | 2,019 | ( 9,906) | - | 8,251 | 28 | - | 392 |
| 淨兌換差額 | - | 9,735 | 3,689 | 145 | - | 760 | 10,294 | 24,623 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 444,213 | $ 1,178,441 | $ 10,039 | $ 183,080 | $ 112,439 | $ 462,829 | $ 2,391,041 |
| 113年12月31日淨額 | $ 1,771,611 | $ 932,868 | $ 1,298,942 | $ 6,006 | $ 46,480 | $ 185,634 | $ 185,330 | $ 4,426,871 |
| 成　本 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 1,755,789 | $ 1,247,768 | $ 2,465,546 | $ 11,872 | $ 328,574 | $ 164,973 | $ 673,541 | $ 6,648,063 |
| 增　添 | - | 46,506 | 374,469 | 6,008 | 11,290 | 20,119 | 194,720 | 653,112 |
| 處　分 | - | ( 13,684) | ( 53,669) | ( 225) | ( 87,208) | ( 6,187) | - | ( 160,973) |
| 移　轉 | - | 9,063 | 151 | - | 782 | 8,977 | ( 18,133) | 840 |
| 淨兌換差額 | ( 4,063) | ( 18,564) | ( 80,954) | ( 103) | - | ( 1,784) | 6,290 | ( 99,178) |
| 112年12月31日餘額 | $ 1,751,726 | $ 1,271,089 | $ 2,705,543 | $ 17,552 | $ 253,438 | $ 186,098 | $ 856,418 | $ 7,041,864 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ - | $ 295,806 | $ 1,096,779 | $ 8,369 | $ 290,543 | $ 93,249 | $ 444,213 | $ 2,228,959 |
| 折舊費用 | - | 87,379 | 166,611 | 1,845 | 14,654 | 19,727 | - | 290,216 |
| 減損損失 | - | - | 49,149 | - | - | - | - | 49,149 |
| 處　分 | - | ( 12,945) | ( 44,423) | ( 225) | ( 86,952) | ( 6,183) | - | ( 150,728) |
| 移　轉 | - | 2,387 | ( 2,028) | - | 422 | - | - | 781 |
| 淨兌換差額 | - | ( 4,967) | ( 26,982) | ( 75) | - | ( 1,473) | 8,322 | ( 25,175) |
| 112年12月31日餘額 | $ - | $ 367,660 | $ 1,239,106 | $ 9,914 | $ 218,667 | $ 105,320 | $ 452,535 | $ 2,393,202 |
| 112年12月31日淨額 | $ 1,751,726 | $ 903,429 | $ 1,466,437 | $ 7,638 | $ 34,771 | $ 80,778 | $ 403,883 | $ 4,648,662 |

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。

合併公司於 113 年度因管理階層評估鹽城芯材之設備之未來現金流入減少，認列減損損失 95,286 仟元。

合併公司於 112 年度因管理階層評估蘇州碩禾切割之設備之未來現金流入減少，致使其可回收金額低於帳面金額，故將機器設備帳面金額沖減至可回收金額，認列減損損失 7,240 仟元。該減損損失業已列入合併綜合損益表之其他利益及損失。本公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，另 113 年度因蘇州碩禾電子材料有限公司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。該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。

合併公司因鑽石線於市場上銷售欠佳，合併公司預期用於生產特定規格產品設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 年度認列減損損失 41,909 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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。

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 |

(二) 營業租賃出租

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 成本 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 8,216 |
| 移轉 | ( 740) |
| 113年12月31日餘額 | $ 7,476 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 累計折舊 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 4,192 |
| 折舊費用 | 625 |
| 移　　轉 | ( 392) |
| 113年12月31日餘額 | $ 4,425 |
| | |
| 113年12月31日淨額 | $ 3,051 |
| | |
| 成　　本 | |
| 112年1月1日餘額 | $ 17,279 |
| 移　　轉 | ( 9,063) |
| 112年12月31日餘額 | $ 8,216 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 112年1月1日餘額 | $ 4,303 |
| 折舊費用 | 670 |
| 移　　轉 | ( 781) |
| 112年12月31日餘額 | $ 4,192 |
| | |
| 112年12月31日淨額 | $ 4,024 |

營業租賃出租自有建築物之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 第 1 年 | $ 3,613 | $ 3,724 |
| 第 2 年 | 3,613 | 3,613 |
| 第 3 年 | 3,613 | 3,613 |
| 第 4 年 | 3,613 | 3,613 |
| 第 5 年 | 3,613 | 3,613 |
| 超過5年 | 10,840 | 10,840 |
| | $ 28,905 | $ 29,016 |

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

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土　　地 | $ 77,014 | $ 81,454 |
| 建 築 物 | 52,473 | 71,739 |
| 運輸設備 | 391 | 231 |
| | $129,878 | $153,424 |

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ 413 | $ - |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建 築 物 | $ 18,709 | $ 25,321 |
| 土　　地 | 4,634 | 4,790 |
| 運輸設備 | 253 | 228 |
| | $ 23,596 | $ 30,339 |

(二) 租賃負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流　　動 | $ 22,224 | $ 22,827 |
| 非 流 動 | $ 57,941 | $ 81,622 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 土　　地 | 2.60% | 2.60% |
| 建 築 物 | 1.35%~2.11% | 1.35%~2.11% |
| 運輸設備 | 1.47%~1.84% | 1.47%~4.50% |

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十五及十七。

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期及低價值租賃費用 | $ 15,995 | $ 17,122 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 40,593 | $ 48,997 |

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

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

| | 土地 |
|---|---|
| 成本及淨帳面金額 | |
| 113 年及 112 年 12 月 31 日餘額 | $ 35,733 |

| | 113 年度 | 112 年度 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 1,164 | $ 1,164 |

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

合併公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

合併公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其屬公允價值層級第三等級。合併公司持有之投資性不動產之公允價值於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 55,814 仟元及 54,656 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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折 現 率 | 2.63% | 2.26% |

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 | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 368,104 | $ 12,841 | $ 59,193 | $ 113,575 | $ 553,713 |
| 單獨取得 | - | 1,125 | 207 | - | 1,332 |
| 處分 | - | ( 1,497 ) | - | - | ( 1,497 ) |
| 淨兌換差額 | - | 3 | - | - | 3 |
| 113年12月31日餘額 | $ 368,104 | $ 12,472 | $ 59,400 | $ 113,575 | $ 553,551 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 45,639 | $ 5,894 | $ 58,563 | $ 60,573 | $ 170,669 |
| 攤銷費用 | - | 2,545 | 640 | 11,358 | 14,543 |
| 處分 | - | ( 1,497 ) | - | - | ( 1,497 ) |
| 認列減損損失 | - | - | - | 41,644 | 41,644 |
| 113年12月31日餘額 | $ 45,639 | $ 6,942 | $ 59,203 | $ 113,575 | $ 225,359 |
| 113年12月31日淨額 | $ 322,465 | $ 5,530 | $ 197 | $ - | $ 328,192 |
| 成本 | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 368,104 | $ 10,093 | $ 58,343 | $ 113,575 | $ 550,115 |
| 單獨取得 | - | 2,750 | 850 | - | 3,600 |
| 淨兌換差額 | - | ( 2 ) | - | - | ( 2 ) |
| 112年12月31日餘額 | $ 368,104 | $ 12,841 | $ 59,193 | $ 113,575 | $ 553,713 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 32,495 | $ 3,918 | $ 57,511 | $ 49,216 | $ 143,140 |
| 攤銷費用 | - | 1,976 | 1,052 | 11,357 | 14,385 |
| 認列減損損失 | 13,144 | - | - | - | 13,144 |
| 112年12月31日餘額 | $ 45,639 | $ 5,894 | $ 58,563 | $ 60,573 | $ 170,669 |
| 112年12月31日淨額 | $ 322,465 | $ 6,947 | $ 630 | $ 53,002 | $ 383,044 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 管理費用 | $ 14,543 | $ 14,385 |

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 |

依國際會計準則第三十六號規定，合併公司至少每年應進行減損測試。

合併公司於112年度評估商譽使用價值計算之可收回金額小於帳面金額，故認列商譽減損損失13,144仟元，帳列其他利益及損失。

使用價值之計算，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長

率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率 13.4%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

合併公司於 113 年預期客戶關係之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失 41,644 仟元。帳列其他利益及損失。

十九、預付款項及其他資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 長期預付費用 | $264,678 | $267,125 |
| 進項稅額 | 104,235 | 70,575 |
| 存出保證金 | 76,815 | 71,894 |
| 預付費用 | 71,672 | 43,078 |
| 留抵稅額 | 56,951 | 78,263 |
| 預付設備款 | 48,831 | 108,055 |
| 預付連接工程費用（註） | 26,754 | - |
| 預付貨款 | 424 | 92,290 |
| 其　　他 | 59,076 | 39,835 |
| | $709,436 | $771,115 |
| | | |
| 流　　動 | $311,410 | $345,456 |
| 非 流 動 | 398,026 | 425,659 |
| | $709,436 | $771,115 |

註：係將太陽能發電設備之電力供應給電力公司時，所產生之連接工程費用。

二十、借　　款

(一) 短期借款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行借款（註） | $601,662 | $269,043 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | - | 252,601 |
| 關係人借款（附註三四） | 13,439 | 10,125 |
| | $615,101 | $531,769 |

註：113 年及 112 年 12 月 31 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為分別為 601,662 仟元及 25,214 仟元（參閱附註十一）。

上述短期借款截至 113 年及 112 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 2.00%～6.00%及 1.83%～6.00%。

(二) 長期借款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行中長期借款（註1） | $1,264,404 | $1,867,495 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款（註2） | 281,803 | 52,898 |
| 小　　計 | 1,546,207 | 1,920,393 |
| 一年內到期部分 | ( 186,222) | ( 201,301) |
| | $1,359,985 | $1,719,092 |

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113年及112年12月31日止，利率皆為1.5%～2.96%。

註2：上述中長期借款之到期日為118年7月底前陸續還清，截至113年及112年12月31日止，利率分別為1.97%～2.88%及1.84%～2.75%。

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

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 國內有擔保可轉換公司債 | $2,000,000 | $ - |
| 減：應付公司債折價 | ( 97,216) | - |
| | $1,902,784 | $ - |

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 | 12,057 |
| 113年12月31日負債組成部分 | $1,902,784 |

國內有擔保可轉換公司債

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%。

二二、其他應付款及其他負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 流　　動 | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 55,530 | $ 69,316 |
| 應付設備款 | 49,292 | 67,850 |
| 應付營業稅 | 20,516 | 2,879 |
| 應付權利金 | 10,928 | 10,235 |
| 其　　他 | 116,669 | 127,310 |
| | $252,935 | $277,590 |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | $ 22,541 | $ 18,076 |
| 負債準備 | 14,022 | 13,549 |
| 退款負債 | 11,372 | 11,943 |
| 其　　他 | 8,397 | 6,507 |
| | $ 56,332 | $ 50,075 |
| 非 流 動 | | |
| 應付公課 | $ 976 | $ 1,364 |

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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 32,075 | $ 33,203 |
| 計畫資產公允價值 | ( 11,930) | ( 10,192) |
| 淨確定福利負債 | $ 20,145 | $ 23,011 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 112 年 1 月 1 日 | $ 26,998 | ($ 9,354) | $ 17,644 |
| 服務成本 | | | |
| 當年度服務成本 | 166 | - | 166 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 389 | ( 135) | 254 |
| 認列於損益 | 555 | ( 135) | 420 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －人口統計假設變動產生之精算損益 | $ 59 | $ - | $ 59 |
| －財務假設變動 | 5,007 | - | 5,007 |
| －經驗調整 | 584 | - | 584 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 19) | ( 19) |
| 認列於其他綜合損益 | 5,650 | ( 19) | 5,631 |
| 雇主提撥 | - | ( 684) | ( 684) |
| 112 年 12 月 31 日 | 33,203 | ( 10,192) | 23,011 |
| 服務成本 | | | |
| 當年度服務成本 | 171 | - | 171 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 439 | ( 135) | 304 |
| 認列於損益 | 610 | ( 135) | 475 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －財務假設變動 | ( 1,793) | - | ( 1,793) |
| －經驗調整 | 55 | - | 55 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 852) | ( 852) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 1,738) | ( 852) | ( 2,590) |
| 雇主提撥 | - | ( 751) | ( 751) |
| 113 年 12 月 31 日 | $ 32,075 | ($ 11,930) | $ 20,145 |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.70%~1.81% | 1.33%~1.64% |
| 薪資預期增加率 | 1.50%~3.00% | 2.29%~3.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | ($ 2,167) | ($ 2,421) |
| 減少0.5% | $ 2,353 | $ 2,630 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.5% | $ 2,313 | $ 2,574 |
| 減少0.5% | ($ 2,153) | ($ 2,395) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期1年內提撥金額 | $ 740 | $ 687 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14年~35年 | 15年~36年 |

二四、權　　益

(一) 股　　本

1. 普通股

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $1,500,000 | $1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 91,883 | 91,883 |
| 公開發行普通股 | $ 791,974 | $ 791,974 |
| 私募普通股 | 126,860 | 126,860 |
| 已發行股本 | $ 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

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $ 4,889,701 | $ 4,889,701 |
| 員工認股權失效 | 5,988 | 5,988 |
| 普通股股票溢價－認股權 | 25,879 | 25,879 |
| 公司債轉換溢價 | 59,721 | 59,721 |
| 庫藏股票交易 | 315,134 | 315,134 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 75,434 | 75,434 |
| 公司債認股權失效 | 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 | 21,347 | 15,122 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 41,272 | 39,158 |
| 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 | - |
| | $ 5,739,567 | $ 5,446,501 |

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113年6月7日及112年6月9日舉行股東常會，分別決議通過112及111年度虧損撥補案如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $300,439 | $948,680 |
| 確定福利計劃之再衡量數 | ( 5,631) | 8,416 |
| 年度淨損 | ( 810,576) | ( 495,153) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 884 | 676 |
| 認列對子公司所有權權益變動 | - | ( 22,457) |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 514,884 | |
| 依法提列特別盈餘公積 | - | ( 139,723) |
| 年底未分配盈餘 | $ - | $300,439 |

本公司 112 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 113 年 6 月 7 日召開之股東會報告。

本公司 114 年 3 月 28 日董事會擬議 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 | $ - |

有關 113 年度之虧損撥補案尚待預計於 114 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

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。本公司預計於 114 年 6 月 11 日召開之股東會報告。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | ($219,374) | ($191,987) |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 49,370 | ( 28,229) |
| 重分類調整 | | |
| 處分採用權益法之關聯企業之份額 | - | ( 74) |
| 其　　他 | - | 859 |
| 取得子公司部分權益(附註三十) | - | ( 104) |
| 對子公司所有權權益變動（附註三十） | 82 | 161 |
| 年底餘額 | ($169,922) | ($219,374) |

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

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | ($ 93,091) | $ 37,143 |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | ( 56,874) | ( 129,350) |
| 處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | - | ( 884) |
| 年底餘額 | ($149,965) | ($ 93,091) |

(五) 非控制權益

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $838,925 | $943,613 |
| 本年度淨損 | ( 312,967) | ( 392,278) |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | ( 14) | - |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 10,434) | 1,888 |
| 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 | ( 311) | 3,695 |
| 確定福利計畫之再衡量數 | 66 | - |
| 其他綜合損益所得稅效果 | 2,087 | ( 378) |
| 子公司股份基礎給付 | 6,400 | 16,828 |
| 對子公司所有權權益變動(附註三十) | 16,726 | 265,557 |
| 年底餘額 | $540,478 | $838,925 |

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：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $ 6,134,722 | $ 2,733,895 |
| 其他營業收入 | 220,001 | 224,516 |
| | $ 6,354,723 | $ 2,958,411 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產品別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $ 5,911,880 | $ 2,373,224 |
| 售電收入 | 220,001 | 224,516 |
| 太陽能矽輔料 | 55,610 | 266,736 |
| 其他 | 167,232 | 93,935 |
| | $ 6,354,723 | $ 2,958,411 |

二六、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 46,980 | $ 43,179 |
| 其他利息收入 | 58 | 53 |
| | $ 47,038 | $ 43,232 |

(二) 其他收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產（附註十七） | $ 1,164 | $ 1,164 |
| 其他 | 9,554 | 9,816 |
| 股利收入 | 10,420 | 12,718 |
| 政府補助收入 | - | 641 |
| 其他 | 35,357 | 29,401 |
| | $ 56,495 | $ 53,740 |

(三) 其他利益及損失

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換利益（損失） | $163,540 | ($ 17,326) |
| 處分採用權益法之投資利益 | 34,871 | 20,939 |
| 租賃修改利益 | 14 | 3,109 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨（損失）利益 | ( 8,775) | 693 |
| 處分子公司損失 | ( 42,223) | - |
| 處分不動產、廠房及設備淨（損失）利益 | ( 66,095) | 802 |
| 非金融資產減損損失 | ( 136,157) | ( 189,797) |
| 什項支出 | ( 14,470) | ( 16,263) |
| | ($ 69,295) | ($197,843) |

(四) 財務成本

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 銀行借款之利息 | $ 89,710 | $ 42,838 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,057 | - |
| 租賃負債之利息 | 1,823 | 2,822 |
| 向關係人借款利息 | 678 | 544 |
| 其他利息費用 | 627 | 6,448 |
| | $104,895 | $ 52,652 |

(五) 折舊及攤銷

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $226,304 | $221,754 |
| 營業費用 | 101,061 | 99,471 |
| | $327,365 | $321,225 |
| 攤銷費用依功能別彙總（註） | | |
| 營業費用 | $ 15,960 | $ 14,404 |

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

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $390,020 | $397,916 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 11,500 | 11,447 |
| 確定福利計畫 | 475 | 420 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 9,423 | 24,891 |
| 其他員工福利 | 19,565 | 27,005 |
| 員工福利費用合計 | $430,983 | $461,679 |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $152,605 | $179,238 |
| 營業費用 | 278,378 | 282,441 |
| | $430,983 | $461,679 |

(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。

113及112年度因虧損，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：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | ($ 26,665) | ($ 33,313) |
| 以前年度之調整 | ( 3,146) | 482 |
| | ( 29,811) | ( 32,831) |
| 遞延所得稅 | | |
| 以前年度之調整 | ( 14,630) | 3,779 |
| 認列於損益之所得稅費用 | ($ 44,441) | ($ 29,052) |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前淨損 | ($ 784,293) | ($ 1,173,802) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益 | $ 159,839 | $ 312,884 |
| 免稅所得 | - | ( 55) |
| 稅上不可減除之費損 | ( 73,644) | ( 68,154) |
| 未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異 | ( 127,279) | ( 274,038) |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | ( 3,146) | 482 |
| 其　　他 | ( 211) | ( 171) |
| | ($ 44,441) | ($ 29,052) |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生 | | |
| －國外營運機構換算 | ($ 10,159) | $ 5,287 |
| －確定福利計畫之再衡量數 | ( 20) | - |
| | ($ 10,179) | $ 5,287 |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | $ 15,660 | $ 9,656 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | $ 127 | $ 17,709 |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產之變動如下：

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 113 年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵呆帳超限 | $ 36,568 | ($ 2,288) | $ - | $ 34,280 |
| 無活絡市場之債券投資減損 | 17,644 | | - | 17,644 |
| 採用權益法之投資 | ( 38,403) | 2,031 | - | ( 36,372) |
| 減損損失 | 28,130 | ( 14,894) | - | 13,236 |
| 公司內個體間未實現交易 | 3,550 | - | - | 3,550 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 淨確定福利負債 | - | 254 | ( 20) | 234 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 4,637 | ( 317) | - | 4,320 |
| 未實現兌換損失及利益 | ( 1,689) | ( 5,331) | - | ( 7,020) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 59,102 | - | ( 10,159) | 48,943 |
| 未使用課稅損失 | 32,079 | 5,915 | - | 37,994 |
| 遞延所得稅（費用）利益 | | ($ 14,630) | ($ 10,179) | |
| 遞延所得稅資產 | $ 142,313 | | | $ 117,504 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 177,166 | | | $ 152,224 |
| 遞延所得稅負債 | $ 34,853 | | | $ 34,720 |
| | | | | |
| 112 年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵呆帳超限 | $ 35,572 | $ 996 | $ - | $ 36,568 |
| 無活絡市場之債券投資減損 | 17,644 | - | - | 17,644 |
| 採用權益法之投資 | ( 36,970 ) | ( 1,433 ) | - | ( 38,403 ) |
| 減損損失 | - | 28,130 | - | 28,130 |
| 公司內個體間未實現交易 | 3,550 | - | - | 3,550 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 4,931 | ( 294 ) | - | 4,637 |
| 未實現兌換損失及利益 | ( 10,354 ) | 8,665 | - | ( 1,689 ) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 53,815 | - | 5,287 | 59,102 |
| 未使用課稅損失 | 64,364 | ( 32,285 ) | - | 32,079 |
| 遞延所得稅（費用）利益 | | $ 3,779 | $ 5,287 | |
| 遞延所得稅資產 | $ 133,247 | | | $ 142,313 |
| | | | | |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 172,677 | | | $ 177,166 |
| 遞延所得稅負債 | $ 39,430 | | | $ 34,853 |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 虧損扣抵 | | |
| 114 年度到期 | $ 11,419 | $ 11,419 |
| 115 年度到期 | 129,583 | 134,383 |
| 116 年度到期 | 149,318 | 179,518 |
| 117 年度到期 | 168,347 | 168,347 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 118年度到期 | $ 158,680 | $ 33,004 |
| 119年度到期 | 28,870 | 28,870 |
| 120年度到期 | 219,666 | 219,666 |
| 121年度到期 | 327,490 | 327,490 |
| 122年度到期 | 449,730 | 449,730 |
| 123年度到期 | 482,048 | - |
| | $2,125,151 | $1,552,427 |
| 可減除暫時性差異 | $ 299,827 | $ 581,524 |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至113年及112年12月31日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為0元及28,007仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至110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、每股純損

單位：每股元

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 基本每股純損 | ($ 5.61) | ($ 8.82) |
| 稀釋每股純損 | ($ 5.61) | ($ 8.82) |

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 歸屬於本公司業主之淨損 | ($515,767) | ($810,576) |
| 用以計算稀釋每股純損之淨損 | ($515,767) | ($810,576) |

股　　數　　單位：仟股

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | - | - |
| 用以計算稀釋每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |

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

二九、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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

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

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

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

112 年度合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本為 76 仟元。

(二) 限制員工權利新股

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

113 及 112 年度合併公司因子公司限制權利新股計畫認列之酬勞成本分別為 9,423 仟元及 24,815 仟元。

三十、與非控制權益之權益交易

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

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

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

子公司華旭矽材股份有限公司於 113 年 5 月 28 日由董事會決議辦理經 112 年 6 月 6 日股東常會決議之私募現金增資發行新股，增資基準日為 113 年 6 月 5 日，增資後本公司持股比例由 34.03%下降至 33.55%。

子公司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於 113 年 8 月 6 日辦理註銷減資，致合併公司持股比例由 33.55%上升至 33.69%。

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

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 20,010 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | ( 16,726) |
| 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 | ( 82) |
| 權益交易差額 | $ 3,202 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 3,202 |

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $268,556 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | ( 265,557) |
| 調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 57) |
| 權益交易差額 | $ 2,942 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | ($ 4,117) |
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 7,059 |

三一、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 發行可轉債認列資本公積 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 113年12月31日 |
| 短期借款 | $ 531,769 | $ 71,343 | $ - | $ - | $ - | $ 11,989 | $ 615,101 |
| 長期借款 | 1,920,393 | ( 348,558 ) | - | - | 3,334 | ( 28,962 ) | 1,546,207 |
| 存入保證金 | 41,584 | ( 1,584 ) | - | - | - | - | 40,000 |
| 應付公司債 | - | 2,175,454 | - | ( 284,727 ) | 12,057 | - | 1,902,784 |
| 租賃負債 | 104,449 | ( 22,775 ) | ( 158 ) | - | - | ( 1,351 ) | 80,165 |
| | $2,598,195 | $1,873,880 | ($ 158 ) | ($ 284,727 ) | $ 15,391 | ($ 18,324 ) | $4,184,257 |

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 112年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 修改租賃 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 112年12月31日 |
| 短期借款 | $ 266,210 | $ 271,252 | $ - | $ - | $ - | ($ 5,693 ) | $ 531,769 |
| 長期借款 | 1,647,822 | 334,799 | - | - | - | ( 62,228 ) | 1,920,393 |
| 存入保證金 | 43,715 | ( 2,131 ) | - | - | - | - | 41,584 |
| 應付公司債 | 339,406 | ( 339,406 ) | - | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 234,399 | ( 29,053 ) | ( 97,858 ) | - | - | ( 3,039 ) | 104,449 |
| | $2,531,552 | $ 235,461 | ($ 97,858 ) | $ - | $ - | ($ 70,960 ) | $2,598,195 |

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

113 年 12 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 | $ 42,878 | $ - | $ 38,164 | $ - | $ 38,164 |
| －國外公司債 | 40,267 | - | 36,626 | - | 36,626 |
| | $ 83,145 | $ - | $ 74,790 | $ - | $ 74,790 |
| 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

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 | $ 141,479 | $ 288,643 |

112 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | $ 1,083 | $ - | $ 33,170 | $ 34,253 |
| 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 | $ 48,120 | $ 127,200 | $ 159,101 | $ 334,421 |

113 及 112 年度無第 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

113 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 33,170 | $159,101 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 4,700) | - |
| 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) | - | ( 19,622) |
| 新增 | - | 2,000 |
| 年底餘額 | $ 28,470 | $141,479 |

112 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 32,678 | $ 67,679 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | 492 | - |
| 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) | - | ( 4,578) |
| 新增 | - | 96,000 |
| 年底餘額 | $ 33,170 | $159,101 |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|---|---|
| 權益工具投資 | 公允價值層級第二等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具有移轉或出售之限制，其公允價值係依據類似且未受限之權益工具於活絡市場之報價考量折價後之價格。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

113 年 12 月 31 日

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 基金 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司損益將減少／增加 407 仟元。 |
| 股票 | 市場法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加 210 仟元。 |
| 股票 | 市場法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加 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)1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加 29 仟元。 |
| 股票 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 10% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加 625 仟元。 |

112 年 12 月 31 日

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 基金 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對合併公司損益將減少／增加 474 仟元。 |

(接次頁)

（承前頁）

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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220仟元。 |
| 股　票 | 市場法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加1,216仟元。 |
| 股　票 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 10% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對合併公司其他綜合損益將減少／增加649仟元。 |

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

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $ 65,409 | $ 34,253 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 4,703,399 | 3,355,994 |
| 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 | 288,643 | 334,421 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 4,436,448 | 3,050,189 |
| 避險之金融負債 | 547,078 | 655,237 |

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、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，本公司未對此進行避險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長短期借款（含關係人）、避險之金融負債。下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值／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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 |
| 損益 | $18,630 | $ 6,455 | $ 1,573 | $ 582 | $19,611 | $10,365 | $ - | $ 751 |

(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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | $ 274,131 | $ 644,611 |
| －金融負債 | 2,752,167 | 1,011,610 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 1,521,167 | 1,799,770 |
| －金融負債 | 1,392,090 | 1,545,001 |

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113及112年度之稅前淨損將分別減少／增加1,291仟元及2,548仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有興櫃、未上市櫃之權益證券及基金投資，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。合併公司持有之興櫃、未上市櫃權益證券及基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予合併公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

敏感度分析

113及112年度，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之興櫃公司權益證券及基金投資，當該等權益證券價格上升／下降10%，對合併公司於113及112年度之損益將分別增加／減少6,541仟元及3,425仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之興櫃及未上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升／下降 10%，對於合併公司113及112年度之權益將分別增加／減少28,864仟元及33,442仟元。

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：

113 年 12 月 31 日

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

| 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 | $ 547,078 | ($ 20,352) | ($ 20,352) |

112 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額 負債 | 當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $ 668,463 | - | 避險之金融負債 | $ 655,237 | $ 13,226 |

| 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 | $ 655,237 | ($ 13,226) | ($ 13,226) |

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、目前經濟環境以及本集團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 113 年及 112 年 12 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 84%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。由於本集團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。

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 | $ 411,280 | $ - | $ - | $ - | $ 411,280 |
| 借款 | 857,906 | 480,026 | 390,784 | 530,078 | 2,258,794 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 23,566 | 27,967 | 11,343 | 23,765 | 86,641 |
| | $ 1,292,752 | $ 2,507,993 | $ 402,127 | $ 553,843 | $ 4,756,715 |

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 | $ 761,495 | $ 517,962 | $ 184,265 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 96,411 | 2,352,849 | 345,813 | - | - | - |
| 租賃負債 | 23,566 | 39,310 | 23,765 | - | - | - |
| | $ 881,472 | $2,910,121 | $ 553,843 | $ - | $ - | $ - |

112 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 | $ 624,776 | $ - | $ - | $ - | $ 624,776 |
| 借款 | 736,428 | 334,795 | 348,489 | 1,067,268 | 2,486,980 |
| 租賃負債 | 24,361 | 44,817 | 13,694 | 29,139 | 112,011 |
| | $ 1,385,565 | $ 379,612 | $ 362,183 | $ 1,096,407 | $ 3,223,767 |

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 | $ 599,063 | $ 321,618 | $ 610,769 | $ 6,994 | $ - | $ - |
| 固定利率 | 137,365 | 361,666 | 449,505 | - | - | - |
| 租賃負債 | 24,361 | 58,511 | 29,139 | - | - | - |
| | $ 760,789 | $ 741,795 | $1,089,413 | $ 6,994 | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | |
| －已動用金額 | $ 96,708 | $ 356,275 |
| －未動用金額 | 1,587,268 | 1,836,042 |
| | $ 1,683,976 | $ 2,192,317 |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| －已動用金額 | $ 2,720,308 | $ 2,487,987 |
| －未動用金額 | 150,467 | 115,493 |
| | $ 2,870,775 | $ 2,603,480 |

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 113 年及 112 年 12 月 31 日直接及間接持有本公司普通股分別為 37.35%及 38.07%。因國碩科技工業股份有限公司係國內之上市公司，其餘之股份持股極

為分散，考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，經評估國碩科技工業股份有限公司對合併公司仍具控制。

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 國碩科技工業股份有限公司（以下簡稱國碩公司） | 本公司之母公司 |
| 禾米特用材料股份有限公司 | 兄弟公司 |
| 威富光電股份有限公司（與國碩公司於112年9月30日簡易合併後消滅） | 兄弟公司 |
| 禾碩綠電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 綠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 |
| 創奕能源科技股份有限公司 | 關聯企業 |
| 利高光電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 碩明綠能股份有限公司 | 關聯企業 |
| 亞果生醫股份有限公司 | 關聯企業（自113年6月27日起為非關係人） |
| 源巨（蘇州）貿易有限公司 | 關聯企業 |
| 華矽創新股份有限公司 | 關聯企業 |
| 榮炭科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 上高縣榮炭科技有限公司 | 實質關係人 |
| 鴻揚半導體股份有限公司 | 實質關係人 |
| 興富能源科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 鴻海精密工業股份有限公司 | 實質關係人 |
| Titan Solar Limited | 實質關係人 |
| 太登太陽能股份有限公司 | 實質關係人 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 實質關係人 |
| 漢特科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 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 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | $ 17,574 | $ 21,633 |
| | 兄弟公司 | 191 | 39 |
| | | $ 17,765 | $ 21,672 |

合併公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部分國內客戶為月結 90 天；國外客戶為月結 90～180 天，非關係人部分國內客戶為月結 30～120 天；國外客戶為月結 30～120 天。合併公司流通在外之應收關係人款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(三) 進　　貨

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 兄弟公司 | $ 5,886 | $ 5,321 |
| 實質關係人 | - | 329 |
| | $ 5,886 | $ 5,650 |

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 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 實質關係人 | | |
| | 碩通散熱股份有限公司 | $ 10,381 | $ - |
| | 其　　他 | 611 | 3,794 |
| | 兄弟公司 | 205 | - |
| | | $ 11,197 | $ 3,794 |
| 其他應收款 | 實質關係人 | $ 1,498 | $ 100 |
| | 母 公 司 | 808 | 1,100 |
| | 關聯企業 | 236 | 753 |
| | 兄弟公司 | - | 4 |
| | | $ 2,542 | $ 1,957 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 年及 112 年底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 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 兄弟公司 | | |
| | 禾米特用材料股份有限公司 | $ 41 | $ 3 |
| | 實質關係人 | - | 305 |
| | | $ 41 | $ 308 |
| 其他應付款 | 實質關係人 | $ 36,223 | $ 33,450 |
| | 母公司 | 1,049 | 5,275 |
| | 關聯企業 | - | 72 |
| | | $ 37,272 | $ 38,797 |

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 | 113年度 | 112年度 |
| 實質關係人 | $ - | $ 1,308 |
| 母公司 | - | 550 |
| | $ - | $ 1,858 |

(七) 處分不動產、廠房及設備

| | 處分價款 | | 處分利益 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 |
| 實質關係人 | $ 777 | $ - | $ 364 | $ - |
| 兄弟公司 | 100 | 300 | 100 | 175 |
| 母公司 | 9 | - | 9 | - |

(八) 租賃協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債 | 母公司 | $ 1,730 | $ 2,841 |

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 母公司 | $ 37 | $ 630 |
| 租賃費用 | | |
| 母公司 | $ 8,629 | $ 9,443 |

（接次頁）

（承前頁）

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 租金收入 | | |
| 關聯企業 | $ 5,217 | $ 5,972 |
| 母公司 | 4,403 | 4,110 |
| 實質關係人 | 493 | - |
| | $ 10,113 | $ 10,082 |

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

(九) 向關係人借款

| 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 13,439 | $ 10,125 |

利息費用

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 678 | $ 544 |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十) 其　他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他費用 | $ 2,433 | $ 3,081 |
| 其他收入 | 2,402 | 3,406 |
| 勞務費 | 2,359 | 2,718 |
| 水電瓦斯費 | 1,610 | 11,623 |

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 18 | $ 55 |

合併公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

| 項目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 830 | $ 2,377 |
| 其他費用 | - | 71 |

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

| 項目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 1,217 | $ 571 |
| 其他費用 | 147 | - |
| 代付款 | 102 | - |
| 暫付款 | 10 | - |

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 28,767 | $ 31,928 |
| 退職後福利 | 408 | 402 |
| | $ 29,175 | $ 32,330 |

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：

| | 113年12月31日 | 112年12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） | $ 13,686 | $ 353,337 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 15,094 | 14,929 | 海關保證金 |
| 應收票據 | 601,662 | 25,214 | 銀行借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,595,891 | 2,083,236 | 銀行借款 |
| | $ 3,226,333 | $ 2,476,716 | |

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) 本公司業於 106 年 11 月 8 日經董事會決議與 E. I. du Pont de Nemours and Company 簽訂非專屬專利授權契約，支付授權費用以取得太陽能導電漿相關專利授權。

(二) 合併公司之 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.與 Meralco Industrial Engineering Services Corporation 簽訂工程合約，合約總價款為美金 4,546 仟元及菲律賓幣 117,500 仟元，截至 113 年 12

月 31 日累計已付價款計為美金 3,436 仟元及菲律賓幣 11,175 仟元，帳列未完工程項下。

三七、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：

113 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 66,026 | 32.785 | $ 2,164,662 |
| 日圓 | 749,887 | 0.2099 | 157,401 |
| 人民幣 | 438,111 | 4.478 | 1,961,861 |
| 歐元 | 1 | 34.14 | 34 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 9,202 | 32.785 | 301,688 |
| 日圓 | 542 | 0.2099 | 114 |
| 人民幣 | 160 | 4.478 | 716 |

112 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 72,375 | 30.705 | $ 2,222,274 |
| 日圓 | 651,558 | 0.2172 | 141,518 |
| 人民幣 | 239,637 | 4.327 | 1,036,909 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 51,352 | 30.705 | 1,576,763 |
| 日圓 | 383,691 | 0.2172 | 83,338 |
| 人民幣 | 104 | 4.327 | 450 |
| 歐元 | 2,210 | 33.98 | 75,096 |

合併公司於 113 及 112 年度淨外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 163,540 仟元及(17,326)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) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(請參閱附表一、二及六)
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表九）

三九、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，主要從事鑽石線之製造及銷售，以及太陽能矽晶片、太陽能矽輔料及晶圓加工及銷售。

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

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

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

113 年度

| | 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 | $ 5,911,880 | $ 220,001 | $ 215,610 | $ 7,232 | $ 6,354,723 |
| 成本及費用 | ( 6,275,651) | ( 147,634) | ( 507,959) | ( 74,914) | ( 7,006,158) |
| 部門損益 | ($ 363,771) | $ 72,367 | ($ 292,349) | ($ 67,682) | ( 651,435) |
| 利息收入 | | | | | 47,038 |
| 其他收入 | | | | | 56,495 |
| 財務成本 | | | | | ( 104,895) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 62,201) |
| 其他利益及損失 | | | | | ( 69,295) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 784,293) |

112 年度

| | 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 | $ 2,373,224 | $ 224,516 | $ 369,111 | ($ 8,440) | $ 2,958,411 |
| 成本及費用 | ( 2,871,797) | ( 133,478) | ( 669,090) | ( 250,708) | ( 3,925,073) |
| 部門損益 | ($ 498,573) | $ 91,038 | ($ 299,979) | ($ 259,148) | ( 966,662) |
| 利息收入 | | | | | 43,232 |
| 其他收入 | | | | | 53,740 |
| 財務成本 | | | | | ( 52,652) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 53,617) |
| 其他利益及損失 | | | | | ( 197,843) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 1,173,802) |

(二) 主要產品收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 導電漿 | $ 5,911,880 | $ 2,373,224 |
| 太陽能矽輔料 | 55,610 | 266,736 |
| 其他 | 387,233 | 318,451 |
| 合計 | $ 6,354,723 | $ 2,958,411 |

(三) 地區別資訊

來自外部客戶收入：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 中國大陸 | $ 3,114,668 | $ 631,111 |
| 東南亞 | 1,752,186 | 811,351 |
| 台灣 | 906,277 | 777,679 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 印　　度 | $ 314,935 | $ 117,870 |
| 日　　本 | 198,022 | 359,085 |
| 韓　　國 | 14,040 | 203,463 |
| 香　　港 | 11,838 | 10,124 |
| 其他國家 | 42,757 | 22,313 |
| 合　　計 | $ 6,354,723 | $ 2,958,411 |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 台　　灣 | $ 2,919,339 | $ 2,947,919 |
| 日　　本 | 904,870 | 991,789 |
| 中國大陸 | 826,546 | 1,086,430 |
| 菲 律 賓 | 564,256 | 551,706 |
| 合　　計 | $ 5,215,011 | $ 5,577,844 |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額10%以上者如下：

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| A 客 戶 | $ 2,160,296 | $ 357,874 |
| B 客 戶 | 826,973 | 348,238 |
| C 客 戶 | 556,259 | 303,713 |

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 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（註1） | 是 | $ 129,305<br>(CNY 28,876) | $ - | $ - | - | 業務往來 | $ 615,893 | — | $ - | 無 | $ - | $ 615,893<br>（註2） | $ 2,564,761<br>（註2） | - |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 738,870<br>(CNY 165,000) | 649,310<br>(CNY 145,000) | 626,920<br>(CNY 140,000) | 0%~2.5% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求及註1 | - | 無 | - | 2,564,761<br>（註2） | 2,564,761<br>（註2） | - |
| | | Godo Kaisha Chiba1 | 其他應收款 | 是 | 77,663<br>(JPY 370,000) | - | - | 2.5% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 2,564,761<br>（註2） | 2,564,761<br>（註2） | - |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 530,430<br>(USD 16,179) | 436,993<br>(USD 13,329) | 436,993<br>(USD 13,329) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 634,560<br>（註3） | 634,560<br>（註3） | - |
| | | Godo Kaisha Chiba1 | 其他應收款 | 是 | 81,861<br>(JPY 390,000) | - | - | 2%~3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 634,560<br>（註3） | 634,560<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 | 117,771<br>(CNY 26,300) | 76,126<br>(CNY 17,000) | 76,126<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 67,190<br>（註7） | 67,190<br>（註7） | - |
| 3 | Wisdom Field Limited | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 159,991<br>(USD 4,880) | 156,680<br>(USD 4,779) | 156,680<br>(USD 4,779) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 157,328<br>（註3） | 157,328<br>（註3） | - |
| 4 | Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 37,703<br>(USD 1,150) | 25,343<br>(USD 773) | 25,343<br>(USD 773) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 23,546<br>（註3及13） | 23,546<br>（註3及13） | - |
| 5 | 永和電力株式會社 | 本公司 | 其他應收款 | 是 | 77,663<br>(JPY 370,000) | - | - | 2.5% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 666,000<br>（註10） | 666,000<br>（註10） | - |
| 6 | 蘇州碩禾電子材料有限公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 67,170<br>(CNY 15,000) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註5及12） | -<br>（註5及12） | - |
| 7 | 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 | 298,344<br>(USD 9,100) | 265,559<br>(USD 8,100) | 249,166<br>(USD 7,600) | 1%~3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 297,944<br>（註4） | 297,944<br>（註4） | - |
| 8 | 重慶芯材新材料科技有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 其他應收款 | 是 | 44,780<br>(CNY 10,000) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註5及11） | -<br>（註5及11） | - |
| 9 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 其他應收款（註1） | 是 | 46,646<br>(CNY 10,417) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 註1 | - | 無 | - | 77,672<br>（註9） | 776,722<br>（註9） | - |

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

註6：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣（期末匯率1人民幣=4.478新臺幣、1美金=32.785新臺幣及1日幣=0.2099新臺幣）計算。

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

註8：本公司對鹽城碩禾電子材料有限公司之應收款超過正常授信期限一定期間而轉列之其他應收款298,947仟元，分別於114年1月17日及114年3月14日經董事會通過屬資金貸與性質。

註9：鹽城碩禾電子材料有限公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之百為限，其他對象以不超過最近期公司淨值百分之十為限。

註10：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，本公司對有短期資金融通必要之直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別對象資金貸與限額以不超過最近期公司淨值百分之四十為限。

註11：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日完成清算解散。

註12：蘇州碩禾電子材料有限公司於113年4月1日經股東決議進行解散，已於113年12月10日完成清算解散。

註13：資金貸與期末餘額超限，子公司禾迅綠電已於114年3月28日訂定改善計畫，將依計畫時程完成改善。

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 113 年 1 月 1 日至 12 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 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%） | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 2 | $ 6,411,904（註1） | $ 1,432,960 | $ - | $ - | $ - | - | $ 6,411,904 | Y | — | Y | — |
| 1 | 華旭矽材股份有限公司 | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 2 | 744,862（註1） | 89,560 | - | - | - | - | 744,862 | Y | — | Y | — |
| 2 | 芯和能源股份有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 2 | 167,975（註1） | 181,359 | - | - | - | - | 167,975 | Y | — | Y | — |

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

註2：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣（期末匯率 1 人民幣=4.478 新臺幣、1 美金=32.785 新臺幣及 1 日幣=0.2099 新臺幣）計算。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 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 | 1,391,000 | $ 35,373 | 2.27 | $ 35,373 | （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 | 28,470 | 7.45 | 28,470 | — |
| | 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 | 1,566 | - | 1,566 | — |
| | 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 | 122,649 | 6.71 | 122,649 | — |
| | 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 | 56,220 | 14.25 | 56,220 | — |
| | 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 | 68,544 | 6.15 | 68,544 | — |
| | 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 | 24,515 | 0.09 | 24,515 | — |
| | 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 | - | 8,223 | - | 7,473 | — |
| | 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 | - | 8,571 | - | 7,870 | — |
| | 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 | - | 7,277 | - | 6,564 | — |
| | 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 | - | 9,245 | - | 8,566 | — |
| | 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 | - | 6,951 | - | 6,153 | — |
| | 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 | - | 8,428 | - | 7,517 | — |
| | 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 | - | 8,803 | - | 7,862 | — |
| | 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 | - | 8,927 | - | 7,974 | — |
| | 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 | - | 9,230 | - | 8,227 | — |
| | 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 | - | 7,490 | - | 6,584 | — |
| 華旭矽材股份有限公司 | 股票 | 碩通散熱股份有限公司 | 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 | 200,000 | 2,000 | 10 | 2,000 | — |
| 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 | 14,715 | 1.17 | 14,715 | — |

註1：上列有價證券於 113 年 12 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，改選後本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113年1月1日至12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 | $ 615,893 | 17.55% | 月結120~180天 | $ - | — | $ 459,888 | 42.88% | — |

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113年12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 | $1,255,934 | 4.24次 | $ 166,945 | 持續催收中 | $ 130,545 | $ - |
| 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 | 407,914 | 4.14次 | 158,748 | 持續催收中 | 16,617 | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 474,554 | - | - | — | - | - |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 175,081 | - | - | — | - | - |
| 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 | 131,054 | - | - | — | - | - |
| 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 | 267,095 | - | - | — | - | - |

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | $ 615,893 | 銷貨價格由雙方議定無固定加價比例 | 9.69% |
| | | | 1 | 應收帳款 | 459,888 | 月結 120 天～180 天 | 3.77% |
| | | | 1 | 其他應收款 | 796,046 | 依合約約定 | 6.52% |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 474,554 | 依合約約定 | 3.89% |
| 2 | 芯和能源股份有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 3 | 其他應收款 | 267,095 | 依合約約定 | 2.19% |
| 3 | Wisdom Field Limited (Samoa) | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 175,081 | 依合約約定 | 1.43% |
| 4 | Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 37,026 | 依合約約定 | 0.30% |
| 5 | 華旭矽材股份有限公司 | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 不動產、廠房及設備 | 18,931 | 月結 90 天 | 0.16% |
| | | | 3 | 應收帳款 | 15,448 | 月結 90 天 | 0.13% |
| | | | 3 | 其他應收款 | 143,300 | 月結 90 天 | 1.17% |
| | | | 3 | 其他應收款 | 249,166 | 依合約約定 | 2.04% |
| | | | 3 | 預付貨款 | 58,457 | 月結 90 天 | 0.48% |
| | | | 3 | 其他應付款 | 19,104 | 月結 90 天 | 0.16% |
| | | | 3 | 銷貨成本 | 17,479 | 月結 90 天 | 0.28% |
| | | | 3 | 銷貨收入 | 4,155 | 月結 90 天 | 0.07% |
| | | | 3 | 利息收入 | 1,607 | 月結 90 天 | 0.03% |
| 6 | 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 | 131,054 | 依合約約定 | 1.07% |

註 1：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對母公司之交易。

3 係代表子公司對子公司之交易。

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

註 3：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 禾迅綠電股份有限公司 | 新竹縣湖口鄉 | 太陽能相關業務 | $ 2,723,842 | $ 2,723,842 | 131,616,924 | 100.00% | $ 1,586,401 | $ 78,476 | $ 78,476 | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 788,490 | 28,600,000 | 100.00% | 794,266 | ( 198,685 ) | ( 198,393 ) | （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 | 6,244,989 | 10.10% | 228,787 | ( 360,862 ) | ( 46,776 ) | （註5） |
| | 華旭矽材股份有限公司 | 台中市西屯區 | 金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務 | 817,507 | 817,507 | 41,500,972 | 33.69% | 251,018 | ( 369,259 ) | ( 133,518 ) | （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 | 22,588,759 | 52.81% | 88,542 | ( 124,622 ) | ( 66,336 ) | — |
| | 亞果生醫股份有限公司 | 高雄市路竹區 | 醫療器材製造及批發 | （註6） | 58,493 | （註6） | （註6） | （註6） | ( 36,834 ) | ( 1,511 ) | — |
| 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 | 6,000,000 | 100.00% | ( 295,734 ) | ( 98,016 ) | （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% | 70,986 | 14,624 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 39,538 | 3,365 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Chiba1 | 日本和歌山縣 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 96,328 | - | （註1） | 56,963 | 724 | （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） | 145,600 | 38,342 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,173,221 | 1,173,221 | 37,110,000 | 100.00% | 393,323 | ( 8,573 ) | （註2） | — |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd. | 新加坡 | 一般投資 | 876,296 | 876,296 | 28,100,000 | 87.00% | 51,214 | ( 45,803 ) | （註2） | — |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 16,093 | - | 20,422,500 | 100.00% | 16,451 | 54 | （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 | - | 39.93% | ( 13,362 ) | ( 52,584 ) | （註2） | — |
| 華旭矽材股份有限公司 | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 塞席爾 | 一般投資 | 652,782 | 652,782 | 21,200,000 | 100.00% | ( 508,697 ) | ( 139,609 ) | （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 Chiba1 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：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，改選後本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。

碩禾電子材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | | | | | | | |
| 蘇州碩禾電子材料有限公司 | 光伏製程調試技術服務等 | $ - | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | $ 88,625<br>( USD 3,000 ) | $ -<br>( USD - ) | $ 88,625<br>( USD 3,000 ) | $ -<br>( USD - ) | ( $ 4,135 ) | - | ( $ 233,271 ) | $ - | $ - | （註2及9） |
| 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+ CNY 35,000 )<br>（註5） | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | 701,130<br>( USD 22,900 ) | 182,030<br>( USD 5,700 ) | - | 883,160<br>( USD 28,600 ) | ( 136,484 ) | 100% | ( 136,484 ) | 776,722 | - | （註2及8） |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 線材材料生產製造與銷售等 | 652,782<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 ) | ( 139,609 ) | 100% | ( 146,035 ) | ( 491,064 ) | - | （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 ) | ( 98,017 ) | 100% | ( 98,017 ) | ( 295,742 ) | - | （註2） |
| 重慶芯材新材料科技有限公司 | 鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務 | - | 直接赴大陸地區從事投資 | 180,210<br>( USD 6,000 ) | - | 180,210<br>( USD 6,000 ) | - | ( 4,536 ) | - | ( 4,536 ) | - | - | （註7） |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | 電池模塊、電池組及電池部件組裝 | 91,071<br>( USD 1,530+ CNY 10,437 )<br>（註6） | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | - | - | - | - | ( 28,395 ) | 49% | ( 13,914 ) | 20,556 | - | — |

| 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 | $1,088,903<br>(USD28,600+CNY45,437) | $1,236,630<br>(USD40,219) | $ 3,847,142 |
| 華旭矽材股份有限公司 | 652,782<br>(USD21,200) | 652,782<br>(USD21,200) | 446,917 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD6,000) | 179,044<br>(USD6,506) | 100,785 |

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，係經會計師查核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 1：32.785 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： 重慶芯材新材料科技有限公司已於 113 年 4 月完成清算，本公司已於 113 年 5 月 29 日收回投資金額 USD5,494 仟元，收回金額和原始投資金額扣除累積認列損益之差額帳列處分投資子公司損失。（請參閱附註二六）

註8： 本公司於 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 113 年 9 月已匯出美金 570 萬元，業已完成投資。

註9： 蘇州碩禾電子材料有限公司已於 113 年 12 月完成清算，並收回投資金額 USD2,112 仟元，收回金額和原始投資金額扣除累積認列損益之差額帳列處分投資子公司損失。（請參閱附註二六）

碩禾電子材料股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表九

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 國碩科技工業股份有限公司 | 34,315,909 股 | 37.35% |
| 鴻揚創業投資股份有限公司 | 9,265,098 股 | 10.08% |
| 勝璽投資股份有限公司 | 4,686,000 股 | 5.09% |

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

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

# 附件三

# 114 年度合併財務報告暨會計師查核報告

# 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查核報告

民國 114 及 113 年度

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、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4～8 | - |
| 五、合併資產負債表 | 9 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 10～11 | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | - |
| 八、合併現金流量表 | 13～14 | - |
| 九、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 15 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15～19 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19～38 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 38 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 38～89 | 六～三四 |
| (七) 關係人交易 | 89～94 | 三五 |
| (八) 質抵押之資產 | 94 | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 94 | 三七 |
| (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 | 94～95 | 三八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 95～96 | 三九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 96 | 三九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 96 | 三九 |
| (十四) 部門資訊 | 96～99 | 四十 |

# 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：碩禾電子材料股份有限公司

負責人：陳　　繼　　明

中　　華　　民　　國　　115　　年　　3　　月　　27　　日

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

# 會計師查核報告

碩禾電子材料股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩禾電子材料股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入真實性

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之營業收入主要係來自太陽能導電漿及散熱材料等銷售，其民國 114 年度特定產品（散熱材料）有顯著的成長幅度（詳財務報告附註二五），故本會計師將前述收入之真實性列入關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 自銷售明細選取樣本，檢視客戶原始訂單、出貨簽收單或出口報單及銷貨發票並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入發生之真實性。

**其他事項**

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司合併財務報表中，部分子公司及採用權益法之被投資關聯企業之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 114 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）2,728,920 仟元，佔合併資產總額之 22.19%；114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 219,720 仟元，佔合併營業收入淨額之 3.78%。該等採用權益法之投資民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之餘額分別為新台幣 230,308 仟元及 249,343 仟元，分別占資產總額之 1.87%及 2.04%；民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為損失 12,815 仟元及損失 62,201 仟元，分別占稅前淨損之 1.75%及 7.93%。

碩禾電子材料股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩禾電子材料股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩禾電子材料股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩禾電子材料股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩禾電子材料股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於碩禾電子材料股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責碩禾電子材料股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成碩禾電子材料股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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　3　月　27　日



硕禾電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 114年12月31日 金額 | % | 113年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 1,390,962 | 11 | $ 1,684,115 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 56,437 | 1 | 35,373 | - |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四、十一、二十及三六） | 484,519 | 4 | 1,215,423 | 10 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及十一） | 1,919,271 | 16 | 945,917 | 8 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、十一及三五） | 4 | - | 11,197 | - |
| 1200 | 其他應收款（附註四及十一） | 26,393 | - | 671,780 | 6 |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四、十一及三五） | 1,000 | - | 2,542 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二七） | 32,011 | - | 15,660 | - |
| 130X | 存貨（附註四及十二） | 1,058,358 | 9 | 1,159,958 | 10 |
| 1410 | 預付款項（附註十九） | 445,463 | 4 | 256,179 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產（附註三六） | 24,106 | - | 8,641 | - |
| 1479 | 其他流動資產（附註十九） | 40,895 | - | 55,231 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,479,419 | 45 | 6,062,016 | 50 |
| | 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（附註四及七） | 30,175 | - | 30,036 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八） | 398,841 | 3 | 288,643 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及十） | 79,594 | 1 | 83,145 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、五及十四） | 230,308 | 2 | 249,343 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十五、三五及三六） | 4,614,641 | 37 | 4,429,922 | 36 |
| 1755 | 使用權資產（附註四、十六及三五） | 385,236 | 3 | 129,878 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產（附註四及十七） | 35,733 | - | 35,733 | - |
| 1780 | 無形資產（附註四、五及十八） | 339,206 | 3 | 328,192 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七） | 170,095 | 1 | 152,224 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及二三） | 47 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三六） | 194,556 | 2 | 20,139 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十九及三五） | 339,319 | 3 | 398,026 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,817,751 | 55 | 6,145,281 | 50 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 12,297,170 | 100 | $ 12,207,297 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 114年12月31日 金額 | % | 113年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註四、十一、二十、三五及三六） | $ 902,773 | 7 | $ 615,101 | 5 |
| 2126 | 避險之金融負債（附註四、十二及三四） | - | - | 547,078 | 5 |
| 2150 | 應付票據 | 12,736 | - | 12,629 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 279,602 | 2 | 108,403 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三五） | - | - | 41 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註四及二二） | 241,663 | 2 | 252,935 | 2 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三五） | 35,717 | - | 37,272 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七） | 50,801 | 1 | 127 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十六及三五） | 40,863 | - | 22,224 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註四、二十及三六） | 268,737 | 2 | 186,222 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二二） | 90,913 | 1 | 56,332 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,923,805 | 15 | 1,838,364 | 15 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註四及二一） | 1,938,723 | 16 | 1,902,784 | 16 |
| 2540 | 長期借款（附註四、二十及三六） | 1,201,330 | 10 | 1,359,985 | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七） | 39,378 | - | 34,720 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十六及三五） | 297,838 | 3 | 57,941 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二三） | 18,554 | - | 20,145 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 40,033 | - | 40,000 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | 588 | - | 976 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,536,444 | 29 | 3,416,551 | 28 |
| 2XXX | 負債總計 | 5,460,249 | 44 | 5,254,915 | 43 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註四、二四、二九及三一） | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 918,834 | 7 | 918,834 | 8 |
| 3200 | 資本公積 | 5,654,999 | 46 | 5,739,567 | 47 |
| | 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 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 698,493 ) | ( 5 ) | ( 513,249 ) | ( 4 ) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | ( 543,649 ) | ( 4 ) | 73,390 | 1 |
| 3400 | 其他權益 | ( 248,188 ) | ( 2 ) | ( 319,887 ) | ( 3 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 5,781,996 | 47 | 6,411,904 | 53 |
| 36XX | 非控制權益（附註四、二四及三一） | 1,054,925 | 9 | 540,478 | 4 |
| 3XXX | 權益總計 | 6,836,921 | 56 | 6,952,382 | 57 |
| | 負債與權益總計 | $ 12,297,170 | 100 | $ 12,207,297 | 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3月27日查核報告）

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純損為元

| 代　碼 | | 114年度 金　額 | 114年度 % | 113年度 金　額 | 113年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註四、二五及三五） | $ 5,812,092 | 100 | $ 6,354,723 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二六及三五） | 5,309,134 | 91 | 6,084,517 | 96 |
| 5900 | 營業毛利 | 502,958 | 9 | 270,206 | 4 |
| | 營業費用（附註十一、十八、二六及三五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 243,183 | 4 | 272,479 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 367,890 | 7 | 344,853 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | 336,511 | 6 | 322,213 | 5 |
| 6450 | 預期信用損失（迴轉利益） | 13,553 | - | ( 17,904) | - |
| 6000 | 合　計 | 961,137 | 17 | 921,641 | 14 |
| 6900 | 營業淨損 | ( 458,179) | ( 8) | ( 651,435) | ( 10) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註四及二六） | 14,086 | - | 47,038 | 1 |
| 7010 | 其他收入（附註十七、二六及三五） | 57,850 | 1 | 56,495 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註五、十四、十五、十八、二六及三五） | ( 245,157) | ( 4) | ( 69,295) | ( 1) |
| 7050 | 財務成本（附註十二、二六及三五） | ( 88,477) | ( 2) | ( 104,895) | ( 2) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十四） | ( 12,815) | - | ( 62,201) | ( 1) |
| 7000 | 合　計 | ( 274,513) | ( 5) | ( 132,858) | ( 2) |
| 7900 | 稅前淨損 | ( 732,692) | ( 13) | ( 784,293) | ( 12) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七） | ( 59,224) | ( 1) | ( 44,441) | ( 1) |
| 8200 | 本年度淨損 | ( 791,916) | ( 14) | ( 828,734) | ( 13) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 114年度 金　額 | 114年度 % | 113年度 金　額 | 113年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | $ 1,362 | - | $ 2,590 | - |
| 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 | 118,892 | 2 | ( 57,185) | ( 1) |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | ( 73) | - | ( 20) | - |
| 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 | ( 23,770) | - | 51,182 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二七） | 5,094 | - | ( 10,159) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | 101,505 | 2 | ( 13,592) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | ($ 690,411) | ( 12) | ($ 842,326) | ( 13) |
| | 淨損歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | ($ 699,885) | ( 12) | ($ 515,767) | ( 8) |
| 8620 | 非控制權益 | ( 92,031) | ( 2) | ( 312,967) | ( 5) |
| 8600 | | ($ 791,916) | ( 14) | ($ 828,734) | ( 13) |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | ($ 626,300) | ( 11) | ($ 520,753) | ( 8) |
| 8720 | 非控制權益 | ( 64,111) | ( 1) | ( 321,573) | ( 5) |
| 8700 | | ($ 690,411) | ( 12) | ($ 842,326) | ( 13) |
| | 每股純損（附註二八） | | | | |
| 9750 | 基　　本 | ($ 7.62) | | ($ 5.61) | |
| 9850 | 稀　　釋 | ($ 7.62) | | ($ 5.61) | |

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 3 月 27 日查核報告）

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 保留盈餘（待彌補虧損） | | | | 其他權益 | | | | |
| 代碼 | | 股數（仟股） | 股本金額 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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 | 非控制權益 | 權益總計 |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,446,501 | $ 946,679 | $ 154,844 | ($ 514,884) | $ 586,639 | ($ 219,374) | ($ 93,091) | $ 6,639,509 | $ 838,925 | $ 7,478,434 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 514,884) | - | 514,884 | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 113 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 515,767) | ( 515,767) | - | - | ( 515,767) | ( 312,967) | ( 828,734) |
| D3 | 113 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,518 | 2,518 | 49,370 | ( 56,874) | ( 4,986) | ( 8,606) | ( 13,592) |
| D5 | 113 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 513,249) | ( 513,249) | 49,370 | ( 56,874) | ( 520,753) | ( 321,573) | ( 842,326) |
| C5 | 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | 284,727 | - | - | - | - | - | - | 284,727 | - | 284,727 |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 2,114 | - | - | - | - | - | - | 2,114 | - | 2,114 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 3,202 | - | - | - | - | 82 | - | 3,284 | 16,726 | 20,010 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 3,023 | - | - | - | - | - | - | 3,023 | 6,400 | 9,423 |
| Z1 | 113 年 12 月 31 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 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 431,795) | - | 431,795 | - | - | - | - | - | - |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | ( 81,454) | - | - | 81,454 | 81,454 | - | - | - | - | - |
| D1 | 114 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 699,885) | ( 699,885) | - | - | ( 699,885) | ( 92,031) | ( 791,916) |
| D3 | 114 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,099 | 1,099 | ( 42,427) | 114,913 | 73,585 | 27,920 | 101,505 |
| D5 | 114 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 698,786) | ( 698,786) | ( 42,427) | 114,913 | ( 626,300) | ( 64,111) | ( 690,411) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | ( 2,514) | - | - | ( 2,003) | ( 2,003) | 1,509 | - | ( 3,008) | 301,511 | 298,503 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | ( 600) | - | - | - | - | - | - | ( 600) | ( 1,298) | ( 1,898) |
| Q1 | 子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（附註八） | - | - | - | - | - | 2,296 | 2,296 | - | ( 2,296) | - | - | - |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 278,345 | 278,345 |
| Z1 | 114 年 12 月 31 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 |

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 3 月 27 日查核報告）

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　　碼 | | 114 年度 | 113 年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨損 | ($ 732,692) | ($ 784,293) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 337,291 | 327,365 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,383 | 15,960 |
| A20300 | 預期信用損失（迴轉利益） | 13,553 | ( 17,904) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失 | ( 50,982) | 8,775 |
| A20900 | 財務成本 | 88,477 | 104,895 |
| A21200 | 利息收入 | ( 14,086) | ( 47,038) |
| A21300 | 股利收入 | ( 2,587) | ( 10,420) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | ( 1,898) | 9,423 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | 12,815 | 62,201 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失 | 28,681 | 66,095 |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | ( 355) | ( 34,871) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 167,382 | 136,157 |
| A23800 | 存貨回升利益 | ( 16,993) | ( 43,403) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失（利益） | 38,570 | ( 29,198) |
| A29900 | 處分子公司損失 | - | 42,223 |
| A29900 | 租賃修改利益 | - | ( 14) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數： | | |
| A31130 | 應收票據 | 730,904 | ( 1,143,595) |
| A31150 | 應收帳款淨額 | ( 822,134) | ( 154,569) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 131,205 | ( 7,365) |
| A31180 | 其他應收款 | 165,323 | ( 687,382) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 1,610 | ( 585) |
| A31200 | 存　　貨 | 75,752 | 36,482 |
| A31230 | 預付款項 | ( 186,095) | 50,929 |
| A31240 | 其他流動資產 | 14,335 | 5,295 |
| A31990 | 淨確定福利資產 | ( 47) | - |
| A32130 | 應付票據 | 107 | 29 |
| A32150 | 應付帳款 | 129,013 | ( 186,699) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | ( 108,392) | ( 267) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 4,403) | ( 11,564) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | ( 2,450) | ( 1,525) |
| A32230 | 其他流動負債 | 34,092 | 6,257 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 492) | ( 348) |
| A32990 | 其他非流動負債 | ( 388) | ( 388) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 28,499 | ( 2,289,342) |
| A33100 | 收取之利息 | 13,758 | 49,851 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 48,989) | ( 89,424) |
| A33500 | 支付所得稅 | ( 46,900) | ( 53,397) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | ( 53,632) | ( 2,382,312) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 114 年度 | 113 年度 |
|---|---|---|---|
| | 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) | ($ 11,600) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | ( 82,402) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 29,779 | 20,361 |
| B01900 | 處分採用權益法之投資 | - | 27,559 |
| B02000 | 預付長期投資款增加 | ( 7,741) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 777,714) | ( 294,001) |
| B05000 | 因合併產生之現金流入 | 55,133 | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 9,196 | 29,969 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | ( 4,922) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 34,817 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | ( 5,770) | ( 1,332) |
| B06600 | 其他金融資產（增加）減少 | ( 190,579) | 337,469 |
| B06700 | 其他非流動資產減少 | 11,607 | 29,319 |
| B07600 | 收取之股利 | 2,587 | 10,420 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流（出）入 | ( 844,085) | 60,840 |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款減少 | ( 1,164,768) | - |
| C00200 | 短期借款增加 | 1,431,960 | 71,343 |
| C01200 | 發行公司債 | - | 2,200,454 |
| C01300 | 償還公司債 | - | ( 25,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 159,000 | 660,275 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 201,569) | ( 1,008,833) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 33 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | ( 1,584) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 38,214) | ( 22,775) |
| C05800 | 非控制權益變動 | 433,419 | 20,010 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 619,861 | 1,893,890 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 15,297) | 34,734 |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | ( 293,153) | ( 392,848) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 1,684,115 | 2,076,963 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | $ 1,390,962 | $ 1,684,115 |

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 3 月 27 日查核報告）

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 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 3 月 27 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（IASB）發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 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 會計準則之年度改善－第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正） | 2023 年 1 月 1 日 |

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A.若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正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。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」

涉及依賴自然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，包括購買或出售依賴自然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依賴自然電力之合約，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依賴自然電力之合約，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依賴自然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合併適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 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：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持股權百分比 114年 12月31日 | 113年 12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% |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 100% | 100% |
| | 禾迅綠電股份有限公司（註16及18） | 太陽能相關業務 | 98.50% | 100% |
| | 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% | 33.69% |
| | AmeriSun Energy Inc（註6及10） | 太陽能相關業務 | 49.08% | - |
| 芯和能源股份有限公司 | Green Energy Electrode, Inc. (Samoa) | 一般投資 | 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% |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 蘇州碩禾電子材料有限公司（註9） | 光伏製程調試技術服務等 | - | - |
| | 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% |
| 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% |
| | Wisdom Field Limited (Samoa)（註18） | 一般投資 | 100% | 100% |
| | Godo Kaisha Best Solar（註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Chiba1(註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8（註18） | 太陽能相關業務 | （註2） | （註2） |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3） | 太陽能相關業務 | - | - |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd.（註13及18） | 一般投資 | 87.00 | 87.00% |
| | Wholesun Energy Philippines Inc.（註8及18） | 一般投資 | 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 114年 12月31日 | 113年 12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3） | 太陽能相關業務 | - | - |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc.（註12及18） | 太陽能相關業務 | 100% | - |
| Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.（註3及18） | 太陽能相關業務 | 39.78% | 39.93% |
| 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% |
| | 華耘科技股份有限公司（原源創先進科技股份有限公司）（註17） | 銷售業務 | 70% | - |
| | 碩通散熱股份有限公司（註11） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 25% | 10% |
| 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% |
| 碩通散熱股份有限公司 | 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 | 100% | - |
| | Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd.（註14） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 100% | - |
| | Certone Heat Solutions Inc.（註15） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 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 Chiba1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 5 月 28 日由董事會決議辦理經 112 年 6 月 6 日股東常會決議之私募現金增資發行新股，增資基準日為 113 年 6 月 5 日，增資後本公司持股比例由 34.03%下降至 33.55%。

華旭先進股份有限公司（原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，減資後本公司持股比例由 33.55%上升至 33.69%。

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 114 年 12 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。

註 8： 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.，並完成投資 50 萬美元，另於 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 114 年 12 月 31 日止，該增資程序尚未完成。

註 9：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 10：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 11：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 12：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 13：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 114 年 12 月 31 日止，尚未完成清算程序。

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 Solution（Thailand）Co.,Ltd.，並完成投資泰銖 1,250 仟元。

註 15：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 16：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%。

註 17：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 18：其 114 年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及

採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 12 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，

其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，若非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

(十五) 避險工具

合併公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十七) 收入認列

合併公司於客戶合約辦認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

合併公司於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為太陽能導電漿產品及散熱材料，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

合併公司銷貨商品之授信期間為 30 至 180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

(十八) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十九) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二一) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

(二二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除

外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 1,079 | $ 742 |
| 銀行存款 | 1,239,882 | 1,519,448 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | 150,001 | 163,925 |
| | $1,390,962 | $1,684,115 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 114年12月31日 | 113年12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） | $ 56,437 | $ 35,373 |
| 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 | $ 30,175 | $ 30,036 |

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12月31日 | 113年12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 |
| 禾榮科技股份有限公司(一) | 9,600 | 9,600 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 未上市櫃公司股票 | | |
| 前瞻能源科技股份有限公司 | $ 96,000 | $ 96,000 |
| 昱昇創能股份有限公司 | 60,000 | 60,000 |
| 太陽光電能源科技股份有限公司 | 5,625 | 5,625 |
| 昇陽先進能源股份有限公司 | 5,000 | 5,000 |
| 碩通散熱股份有限公司(二) | - | 2,000 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 33,544) | ( 145,742) |
| | $398,841 | $288,643 |

(一) 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，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

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 非流動 | | |
| 國外投資 | | |
| 政府公債 | $ 41,043 | $ 42,878 |
| 公司債 | 38,551 | 40,267 |
| | $ 79,594 | $ 83,145 |

合併公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 購買總面額 | 2,500 仟美元 | 2,500 仟美元 |
| 票面利率 | 3.500%~5.950% | 3.500%~5.950% |
| 有效利率 | 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，請參閱附註三四。

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：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 79,594 | $ 83,145 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 79,594 | $ 83,145 |

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12月31日 | 113年12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 | $ 79,594 | $ 83,145 |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 484,519 | $ 1,215,423 |
| 應收帳款 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 2,138,718 | $ 1,163,690 |
| 減：備抵損失 | ( 219,447) | ( 217,773) |
| | $ 1,919,271 | $ 945,917 |
| 應收帳款－關係人（附註三五） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 4 | $ 11,197 |
| 其他應收款 | | |
| 應收退稅款 | $ 18,976 | $ 16,316 |
| 其他應收款－其他 | 7,417 | 673,413 |
| 減：備抵損失 | - | ( 17,949) |
| | 26,393 | 671,780 |
| 其他應收款－關係人（附註三五） | 1,000 | 2,542 |
| | $ 27,393 | $ 674,322 |

(一) 應收票據

合併公司 114 年及 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：

| | 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） |

| | 113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 |
| 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% |
| | $ 601,662 | $ 601,662 | |

註1：帳列短期借款，短期借款及其相關擔保資訊，請參閱附註二十及三六。

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 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 |

113 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%~0.11% | 0%~0.02% | 25.18% | 91.8%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 2,103,186 | $ 40,913 | $ 27,144 | $ 219,067 | $ 2,390,310 |
| 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 | $ 2,103,129 | $ 40,738 | $ 26,142 | $ 2,528 | $ 2,172,537 |

應收票據及帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $217,773 | $238,851 |
| 本年度提列（迴轉）減損損失 | 13,553 | ( 17,904) |
| 本年度實際沖銷 | ( 11,582) | ( 5,171) |
| 外幣換算差額 | ( 297) | 1,997 |
| 年底餘額 | $219,447 | $217,773 |

十二、存　　貨

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 原物料（註） | $ 701,242 | $ 841,594 |
| 在製品 | 170,195 | 160,758 |
| 製成品 | 123,148 | 148,419 |
| 商　品 | 63,773 | 9,187 |
| 合　計 | $ 1,058,358 | $ 1,159,958 |

註：113 年 12 月 31 日借入銀錠評價損失為 20,352 仟元。

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,309,134 仟元及 6,084,517 仟元。銷貨成本包括存貨回升利益 16,993 仟元及 43,403 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，截至 113 年 12 月 31 日合併公司借入而尚未償還之銀錠為 547,078 仟元，分別帳入存貨及避險之金融負債項下。

十三、子公司

具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|---|---|---|---|
| | | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 華旭先進股份有限公司 | 台　灣 | 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

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動資產 | $ 1,228,618 | $ 502,435 |
| 非流動資產 | 631,671 | 647,043 |
| 流動負債 | ( 548,098) | ( 273,454) |
| 非流動負債 | ( 137,307) | ( 131,162) |
| 權　益 | $ 1,174,884 | $ 744,862 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | $ 277,560 | $ 250,944 |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 897,324 | 493,918 |
| | $ 1,174,884 | $ 744,862 |

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 營業收入 | $ 1,023,113 | $ 215,716 |
| 本年度淨損 | ($ 92,627) | ($ 369,259) |
| 其他綜合損益 | 3,717 | ( 9,982) |
| 綜合損失總額 | ($ 88,910) | ($ 379,241) |
| 淨損歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($ 73,494) | ($ 124,661) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | ( 19,133) | ( 244,598) |
| | ($ 92,627) | ($ 369,259) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | ($ 71,872) | ($ 128,067) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | ( 17,038) | ( 251,174) |
| | ($ 88,910) | ($ 379,241) |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | ($ 49,197) | ($ 109,947) |
| 投資活動 | ( 76,137) | 2,034 |
| 籌資活動 | 333,748 | ( 51,883) |
| 匯率變動之影響 | 39,276 | 5,026 |
| 淨現金流入（出） | $ 247,690 | ($ 154,770) |

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 230,308 | $ 228,787 |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | - | 20,556 |
| | $ 230,308 | $ 249,343 |

| | | | 所持股權及表決權比例 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 114年 | 113年 |
| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 12月31日 | 12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% |
| 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% |
| 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） |

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。

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，本公司並未參與，致持股比例由10.40%下降至10.10%。

114年度及113年度並未認列或迴轉減損損失。

合併公司係採用使用價值作為該投資之可回收金額，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量

訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。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 | 14.5% | 15.2% |

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。

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，改選後本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年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位本期淨損 | ($ 12,815) | ($ 62,201) |
| 其他綜合損益 | ( 2,042) | ( 176) |
| 綜合損益總額 | ($ 14,857) | ($ 62,377) |

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

十五、不動產、廠房及設備

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 自用 | $ 4,612,313 | $ 4,426,871 |
| 營業租賃出租 | 2,328 | 3,051 |
| | $ 4,614,641 | $ 4,429,922 |

(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 | | | | | | | | |
| 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 | 5,422 | 7,993 | 98,947 | 3,778 | 9,926 | 8,200 | 605,942 | 740,208 |
| 企業合併取得 | - | - | 2,293 | - | - | 2,406 | - | 4,699 |
| 處　分 | - | ( 3,595) | ( 47,498) | ( 100) | ( 2,356) | ( 2,652) | ( 1,644) | ( 57,845) |
| 重分類 | - | - | 23,986 | - | 29,840 | 800 | ( 25,816) | 28,810 |
| 轉列待出售 | - | - | - | - | - | - | ( 601,398) | ( 601,398) |
| 淨兌換差額 | ( 29,775) | 3,917 | ( 65,150) | 24 | - | ( 3,557) | ( 38,233) | ( 132,774) |
| 114年12月31日餘額 | $ 1,747,258 | $ 1,385,396 | $ 2,489,961 | $ 19,747 | $ 266,970 | $ 303,270 | $ 587,010 | $ 6,799,612 |
| 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 | - | 80,883 | 163,088 | 1,949 | 15,329 | 35,850 | - | 297,099 |
| 減損損失 | - | - | - | - | - | ( 49) | 167,431 | 167,382 |
| 處　分 | - | ( 3,494) | ( 11,899) | ( 100) | ( 2,356) | ( 2,119) | - | ( 19,968) |
| 轉列待出售 | - | - | - | - | - | - | ( 601,398) | ( 601,398) |
| 淨兌換差額 | - | 3,031 | ( 17,873) | 30 | - | ( 3,183) | ( 28,862) | ( 46,857) |
| 114年12月31日餘額 | $ - | $ 524,633 | $ 1,311,757 | $ 11,918 | $ 196,053 | $ 142,938 | $ - | $ 2,187,299 |
| 114年12月31日淨額 | $ 1,747,258 | $ 860,763 | $ 1,178,204 | $ 7,829 | $ 70,917 | $ 160,332 | $ 587,010 | $ 4,612,313 |
| 成　本 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 1,751,726 | $ 1,271,089 | $ 2,705,543 | $ 17,552 | $ 253,438 | $ 186,098 | $ 856,418 | $ 7,041,864 |
| 增　添 | - | 94,542 | 78,448 | 707 | 24,560 | 27,009 | 110,481 | 335,747 |
| 處　分 | - | ( 26,475) | ( 412,138) | ( 2,412) | ( 57,174) | ( 22,698) | - | ( 520,897) |
| 重分類 | 16,840 | 3,465 | 115,178 | - | 8,736 | 106,629 | ( 329,691) | ( 78,843) |
| 淨兌換差額 | 3,045 | 34,460 | ( 9,648) | 198 | - | 1,035 | 10,951 | 40,041 |
| 113年12月31日餘額 | $ 1,771,611 | $ 1,377,081 | $ 2,477,383 | $ 16,045 | $ 229,560 | $ 298,073 | $ 648,159 | $ 6,817,912 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 367,660 | $ 1,239,106 | $ 9,914 | $ 218,667 | $ 105,320 | $ 452,535 | $ 2,393,202 |
| 折舊費用 | - | 79,699 | 180,286 | 2,213 | 13,336 | 27,610 | - | 303,144 |
| 減損損失 | - | - | 93,019 | 173 | - | 1,321 | - | 94,513 |
| 處　分 | - | ( 14,900) | ( 327,753) | ( 2,406) | ( 57,174) | ( 22,600) | - | ( 424,833) |
| 重分類 | - | 2,019 | ( 9,906) | - | 8,251 | 28 | - | 392 |
| 淨兌換差額 | - | 9,735 | 3,689 | 145 | - | 760 | 10,294 | 24,623 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 444,213 | $ 1,178,441 | $ 10,039 | $ 183,080 | $ 112,439 | $ 462,829 | $ 2,391,041 |
| 113年12月31日淨額 | $ 1,771,611 | $ 932,868 | $ 1,298,942 | $ 6,006 | $ 46,480 | $ 185,634 | $ 185,330 | $ 4,426,871 |

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。

114 年度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 49 仟元；另禾迅綠電股份有限公司於 114 年 10 月 30 日通過董事會決議，因原先規劃之電廠設計及技術規格，隨著太陽能發電技術更迭，管理階層評估已不符合市場需求，故將 Sunshine Solar Power Generation Co., Inc.之在建工程進行拆除，故於 114 年全數認列減損損失。

合併公司於 113 年度因管理階層評估鹽城芯材之設備之未來現金流入減少，認列減損損失 95,286 仟元；另 113 年度因蘇州碩禾電子材料有限公司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。

上述減損損失（迴轉利益）業已列入合併綜合損益表之銷貨成本及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，請參閱附註三六。

(二) 營業租賃出租

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 成本 | |
| 114年1月1日餘額 | $ 7,476 |
| 增添 | 239 |
| 114年12月31日餘額 | $ 7,715 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 114年1月1日餘額 | $ 4,425 |
| 折舊費用 | 962 |
| 114年12月31日餘額 | $ 5,387 |
| | |
| 114年12月31日淨額 | $ 2,328 |
| | |
| 成本 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 8,216 |
| 移轉 | ( 740) |
| 113年12月31日餘額 | $ 7,476 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 4,192 |
| 折舊費用 | 625 |
| 移轉 | ( 392) |
| 113年12月31日餘額 | $ 4,425 |
| | |
| 113年12月31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總額如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 第 1 年 | $ 4,284 | $ 3,613 |
| 第 2 年 | 4,284 | 3,613 |
| 第 3 年 | 4,284 | 3,613 |
| 第 4 年 | 4,284 | 3,613 |
| 第 5 年 | 4,284 | 3,613 |
| 超過5年 | 12,852 | 10,840 |
| | $ 34,272 | $ 28,905 |

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

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土　　地 | $ 132,228 | $ 77,014 |
| 建 築 物 | 252,463 | 52,473 |
| 運輸設備 | 545 | 391 |
| | $ 385,236 | $ 129,878 |

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ 279,787 | $ 413 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建 築 物 | $ 32,654 | $ 18,709 |
| 土　　地 | 6,298 | 4,634 |
| 運輸設備 | 278 | 253 |
| | $ 39,230 | $ 23,596 |

(二) 租賃負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流　　動 | $ 40,863 | $ 22,224 |
| 非 流 動 | $ 297,838 | $ 57,941 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 土　　地 | 2.60~7.50% | 2.60% |
| 建 築 物 | 1.35%~6.00% | 1.35%~2.11% |
| 運輸設備 | 1.84% | 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

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期及低價值租賃費用 | $ 6,453 | $ 15,995 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 57,341 | $ 40,593 |

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 | |
| 114年及113年12月31日餘額 | $ 35,733 |

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 1,164 | $ 1,164 |

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 | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 368,104 | $ 12,472 | $ 59,400 | $ 113,575 | $ 553,551 |
| 企業合併取得 | 8,300 | 329 | - | - | 8,629 |
| 單獨取得 | - | 5,632 | 138 | - | 5,770 |
| 處分 | - | - | ( 2,050 ) | ( 113,575 ) | ( 115,625 ) |
| 114年12月31日餘額 | $ 376,404 | $ 18,433 | $ 57,488 | $ - | $ 452,325 |
| 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 | - | 3,358 | 25 | - | 3,383 |
| 處分 | - | - | ( 2,050 ) | ( 113,575 ) | ( 115,625 ) |
| 淨兌換差額 | - | 2 | - | - | 2 |
| 114年12月31日餘額 | $ 45,639 | $ 10,302 | $ 57,178 | $ - | $ 113,119 |
| 114年12月31日淨額 | $ 330,765 | $ 8,131 | $ 310 | $ - | $ 339,206 |
| 成本 | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 368,104 | $ 12,841 | $ 59,193 | $ 113,575 | $ 553,713 |
| 單獨取得 | - | 1,125 | 207 | - | 1,332 |
| 處分 | - | ( 1,497 ) | - | - | ( 1,497 ) |
| 淨兌換差額 | - | 3 | - | - | 3 |
| 113年12月31日餘額 | $ 368,104 | $ 12,472 | $ 59,400 | $ 113,575 | $ 553,551 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 45,639 | $ 5,894 | $ 58,563 | $ 60,573 | $ 170,669 |
| 攤銷費用 | - | 2,545 | 640 | 11,358 | 14,543 |
| 處分 | - | ( 1,497 ) | - | - | ( 1,497 ) |
| 認列減損損失 | - | - | - | 41,644 | 41,644 |
| 113年12月31日餘額 | $ 45,639 | $ 6,942 | $ 59,203 | $ 113,575 | $ 225,359 |
| 113年12月31日淨額 | $ 322,465 | $ 5,530 | $ 197 | $ - | $ 328,192 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 營業成本 | $ 485 | $ - |
| 管理費用 | 2,898 | 14,543 |
| | $ 3,383 | $ 14,543 |

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 |

114年度並未認列或迴轉減損損失。

合併公司於113年預期客戶關係之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失41,644仟元。帳列其他利益及損失。

合併公司係採用使用價值作為商譽之可回收金額，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

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 | 11.5% | 13.4% |

十九、預付款項及其他資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 預付貨款 | $ 272,531 | $ 424 |
| 預付授權費（附註三七） | 222,693 | 264,678 |
| 進項稅額 | 69,294 | 104,235 |
| 預付設備款(一) | 57,309 | 48,831 |
| 留抵稅額 | 42,849 | 56,951 |
| 存出保證金 | 42,018 | 76,815 |
| 預付費用 | 37,504 | 71,672 |
| 預付投資款(一) | 7,741 | - |
| 其　　他 | 73,738 | 85,830 |
| | $ 825,677 | $ 709,436 |
| | | |
| 流　　動 | $ 486,358 | $ 311,410 |
| 非流動 | 339,319 | 398,026 |
| | $ 825,677 | $ 709,436 |

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 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

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行借款（註） | $ 465,537 | $ 601,662 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | 425,873 | - |
| 關係人借款（附註三五） | 11,363 | 13,439 |
| | $ 902,773 | $ 615,101 |

註：114 年及 113 年 12 月 31 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為分別為 291,582 仟元及 601,662 仟元（參閱附註十一）。

上述非應收票據貼現之短期借款截至 114 年及 113 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.00%～6.00%及 2.00%～6.00%。

(二) 長期借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行中長期借款（註1） | $1,434,351 | $1,264,404 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款（註2） | 35,716 | 281,803 |
| 小　　計 | 1,470,067 | 1,546,207 |
| 一年內到期部分 | ( 268,737) | ( 186,222) |
| | $1,201,330 | $1,359,985 |

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 年及 113 年 12 月 31 日止，利率分別為 1.50%～2.65%及 1.50%～2.96%。

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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，利率分別為 1.97%～2.61%及 1.97%～2.88%。

註 3：合併公司長期借款之擔保品，請參閱附註三六。

二一、應付公司債

| | 114年12月31日 | 113年12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 | (61,277) | (97,216) |
| | $1,938,723 | $1,902,784 |

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 | 12,057 |
| 113 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,902,784 |
| 以有效利率 1.89%計算之利息 | 35,939 |
| 114 年 12 月 31 日負債組成部分 | $ 1,938,723 |

二二、其他應付款及其他負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 流　　動 | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 59,488 | $ 55,530 |
| 應付設備款 | 20,503 | 49,292 |
| 應付員工酬勞 | 19,995 | - |
| 應付營業稅 | 4,500 | 20,516 |
| 應付權利金 | - | 10,928 |
| 其　　他 | 137,177 | 116,669 |
| | $ 241,663 | $ 252,935 |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | $ 55,136 | $ 22,541 |
| 負債準備 | 14,078 | 14,022 |
| 退款負債 | 11,375 | 11,372 |
| 其　　他 | 10,324 | 8,397 |
| | $ 90,913 | $ 56,332 |

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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 30,699 | $ 32,075 |
| 計畫資產公允價值 | ( 12,192) | ( 11,930) |
| 淨確定福利負債 | $ 18,507 | $ 20,145 |
| | | |
| 淨確定福利資產 | $ 47 | $ - |
| 淨確定福利負債 | $ 18,554 | $ 20,145 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 113年1月1日 | $ 33,203 | ($ 10,192) | $ 23,011 |
| 服務成本 | | | |
| 當年度服務成本 | 171 | - | 171 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 439 | ( 135) | 304 |
| 認列於損益 | 610 | ( 135) | 475 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －財務假設變動 | ( 1,793) | - | ( 1,793) |
| －經驗調整 | 55 | - | 55 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 852) | ( 852) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 1,738) | ( 852) | ( 2,590) |
| 雇主提撥 | - | ( 751) | ( 751) |
| 113年12月31日 | 32,075 | ( 11,930) | 20,145 |
| 服務成本 | | | |
| 當年度服務成本 | 120 | - | 120 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 546 | ( 202) | 344 |
| 認列於損益 | 666 | ( 202) | 464 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | $ - | ($ 1) | ($ 1) |
| －財務假設變動 | 995 | - | 995 |
| －經驗調整 | ( 1,577) | - | ( 1,577) |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 779) | ( 779) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 582) | ( 780) | ( 1,362) |
| 雇主提撥 | - | ( 740) | ( 740) |
| 支付福利 | ( 1,460) | 1,460 | - |
| 114 年 12 月 31 日 | $ 30,699 | ($ 12,192) | $ 18,507 |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.45% | 1.70%~1.81% |
| 薪資預期增加率 | 3.00% | 1.50%~3.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | ($ 1,953) | ($ 2,167) |
| 減少0.5% | $ 2,109 | $ 2,353 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.5% | $ 2,066 | $ 2,313 |
| 減少0.5% | ($ 1,933) | ($ 2,153) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期1年內提撥金額 | $ 721 | $ 740 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年 | 14年~35年 |

二四、權　　益

(一)股　　本

1. 普通股

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $1,500,000 | $1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 91,883 | 91,883 |
| 公開發行普通股 | $ 791,974 | $ 791,974 |
| 私募普通股 | 126,860 | 126,860 |
| 已發行股本 | $ 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

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 4,889,701 |
| 員工認股權失效 | 5,988 | 5,988 |
| 普通股股票溢價－認股權 | 25,879 | 25,879 |
| 公司債轉換溢價 | 59,721 | 59,721 |
| 庫藏股票交易 | 315,134 | 315,134 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 75,434 | 75,434 |
| 公司債認股權失效 | 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 | 21,347 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 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 |
| | $ 5,654,999 | $ 5,739,567 |

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日及113年6月7日舉行股東常會，分別決議通過113及112年度虧損撥補案如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ - | $ 300,439 |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 2,518 | ( 5,631) |
| 年度淨損 | ( 515,767) | ( 810,576) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | 884 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 431,795 | 514,884 |
| 資本公積彌補虧損 | 81,454 | - |
| 年底未分配盈餘 | $ - | $ - |

本公司113及112年底之待彌補虧損均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。本公司業已分別於114年6月11日及113年6月7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

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $ 540,478 | $ 838,925 |
| 本年度淨損 | ( 92,031) | ( 312,967) |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 與不重分類之項目相關之所得稅 | ( 48) | ( 14) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 31,572 | ( 10,434) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 3,979 | ( 311) |
| 確定福利計畫之再衡量數 | 238 | 66 |
| 其他綜合損益所得稅效果 | ( 7,821) | 2,087 |
| 子公司股份基礎給付 | ( 1,298) | 6,400 |
| 設立子公司所增加之非控制權益 | 134,916 | - |
| 取得子公司所增加之非控制權益（附註三十） | 143,429 | - |
| 對子公司所有權權益變動（附註三一） | 301,511 | 16,726 |
| 年底餘額 | $ 1,054,925 | $ 540,478 |

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年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $ 5,592,372 | $ 6,134,722 |
| 其他營業收入 | 219,720 | 220,001 |
| | $ 5,812,092 | $ 6,354,723 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產　　品　　別 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $ 3,770,692 | $ 5,911,880 |
| 散熱材料 | 1,451,092 | 20,856 |
| 售電收入 | 219,720 | 220,001 |
| 太陽能矽輔料 | 2,877 | 55,610 |
| 其　　他 | 367,711 | 146,376 |
| | $ 5,812,092 | $ 6,354,723 |

二六、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 13,904 | $ 46,980 |
| 其他利息收入 | 182 | 58 |
| | $ 14,086 | $ 47,038 |

(二) 其他收入

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產（附註十七） | $ 1,164 | $ 1,164 |
| 其　　他 | 6,484 | 9,554 |
| 股利收入 | 2,587 | 10,420 |
| 其　　他 | 47,615 | 35,357 |
| | $ 57,850 | $ 56,495 |

(三) 其他利益及損失

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨利益（損失） | $ 50,982 | ($ 8,775) |
| 處分採用權益法之投資利益 | 355 | 34,871 |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失 | ( 28,681) | ( 66,095) |
| 淨外幣兌換（損失）利益 | ( 97,412) | 163,540 |
| 租賃修改利益 | - | 14 |
| 處分子公司損失 | - | ( 42,223) |
| 非金融資產減損損失 | ( 167,382) | ( 136,157) |
| 什項支出 | ( 3,019) | ( 14,470) |
| | ($ 245,157) | ($ 69,295) |

(四) 財務成本

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 銀行借款之利息 | $ 39,315 | $ 89,710 |
| 應付公司債折價攤銷（附註二一） | 35,939 | 12,057 |
| 租賃負債之利息 | 12,674 | 1,823 |
| 向關係人借款利息（附註三五） | 549 | 678 |
| 其他利息費用 | - | 627 |
| | $ 88,477 | $ 104,895 |

(五) 折舊及攤銷

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 227,687 | $ 226,304 |
| 營業費用 | 109,604 | 101,061 |
| | $ 337,291 | $ 327,365 |
| 攤銷費用依功能別彙總（註） | | |
| 營業成本 | $ 485 | $ - |
| 營業費用 | 2,898 | 15,960 |
| | $ 3,383 | $ 15,960 |

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年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 436,701 | $ 390,020 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 13,144 | 11,500 |
| 確定福利計畫 | 464 | 475 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割（附註二九） | ( 1,898) | 9,423 |
| 其他員工福利 | 21,512 | 19,565 |
| 員工福利費用合計 | $ 469,923 | $ 430,983 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 174,152 | $ 152,605 |
| 營業費用 | 295,771 | 278,378 |
| | $ 469,923 | $ 430,983 |

(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。

114及113年度因虧損，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：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | $ 64,241 | $ 26,665 |
| 以前年度之調整 | 3,175 | 3,146 |
| | 67,416 | 29,811 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | ( 8,192) | 14,630 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 59,224 | $ 44,441 |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前淨損 | ($ 732,692) | ($ 784,293) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益 | ($ 212,640) | ($ 159,839) |
| 免稅所得 | ( 10,196) | - |
| 稅上不可減除之費損 | 93,094 | 73,644 |
| 未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異 | 185,122 | 127,279 |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | 3,175 | 3,146 |
| 其　　他 | 669 | 211 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 59,224 | $ 44,441 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生 | | |
| －國外營運機構換算 | $ 5,094 | ($ 10,159) |
| －確定福利計畫之再衡量數 | ( 73) | ( 20) |
| | $ 5,021 | ($ 10,179) |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | $ 32,011 | $ 15,660 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | $ 50,801 | $ 127 |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產之變動如下：

| | 年初餘額 | 認列於(損)益 | 認列於其他綜合(損)益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 114年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵呆帳超限 | $ 34,280 | ($ 4,497) | $ - | $ 29,783 |
| 無活絡市場之債券投資減損 | 17,644 | - | - | 17,644 |
| 採用權益法之投資 | ( 36,372) | - | - | ( 36,372) |
| 減損損失 | 13,236 | - | - | 13,236 |
| 公司內個體間未實現交易 | 3,550 | ( 325) | - | 3,225 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 淨確定福利負債 | 234 | ( 77) | ( 73) | 84 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 4,320 | 11 | - | 4,331 |
| 未實現兌換損失及利益 | ( 7,020) | 7,830 | - | 810 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 48,943 | - | 5,094 | 54,037 |
| 未使用課稅損失 | 37,994 | 5,250 | - | 43,244 |
| 遞延所得稅(費用)利益 | | $ 8,192 | $ 5,021 | |
| 遞延所得稅資產 | $ 117,504 | | | $ 130,717 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 152,224 | | | $ 170,095 |
| 遞延所得稅負債 | $ 34,720 | | | $ 39,378 |

(接次頁)

（承前頁）

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 113年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵呆帳超限 | $ 36,568 | ($ 2,288) | $ - | $ 34,280 |
| 無活絡市場之債券投資減損 | 17,644 | | - | 17,644 |
| 採用權益法之投資 | ( 38,403) | 2,031 | - | ( 36,372) |
| 減損損失 | 28,130 | ( 14,894) | - | 13,236 |
| 公司內個體間未實現交易 | 3,550 | - | - | 3,550 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 淨確定福利負債 | - | 254 | ( 20) | 234 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 4,637 | ( 317) | - | 4,320 |
| 未實現兌換損失及利益 | ( 1,689) | ( 5,331) | - | ( 7,020) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 59,102 | - | ( 10,159) | 48,943 |
| 未使用課稅損失 | 32,079 | 5,915 | - | 37,994 |
| 遞延所得稅（費用）利益 | | ($ 14,630) | ($ 10,179) | |
| 遞延所得稅資產 | $ 142,313 | | | $ 117,504 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 177,166 | | | $ 152,224 |
| 遞延所得稅負債 | $ 34,853 | | | $ 34,720 |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 虧損扣抵 | | |
| 115年度到期 | $ 14,926 | $ 129,583 |
| 116年度到期 | 145,723 | 149,318 |
| 117年度到期 | 165,102 | 168,347 |
| 118年度到期 | 169,983 | 158,680 |
| 119年度到期 | 107,629 | 28,870 |
| 120年度到期 | 219,666 | 219,666 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 121年度到期 | $ 304,874 | $ 327,490 |
| 122年度到期 | 447,814 | 449,730 |
| 123年度到期 | 530,301 | 482,048 |
| 124年度到期 | 458,246 | - |
| | $ 2,564,264 | $ 2,113,732 |
| 可減除暫時性差異 | $ 302,270 | $ 299,827 |

(六) 所得稅核定情形

本公司截至112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、每股純損

單位：每股元

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 基本每股純損 | ($ 7.62) | ($ 5.61) |
| 稀釋每股純損 | ($ 7.62) | ($ 5.61) |

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 歸屬於本公司業主之淨損 | ($ 699,885) | ($ 515,767) |
| 用以計算稀釋每股純損之淨損 | ($ 699,885) | ($ 515,767) |

股　　數

單位：仟股

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | - | - |
| 用以計算稀釋每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股純損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀

釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股純損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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損之計算。

合併公司之員工酬勞若選擇以股票發放，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股淨損之計算。

二九、股份基礎給付協議

(一) 子公司員工認股權計畫

禾迅綠電股份有限公司於 114 年 8 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之 10%由合併公司及其員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股，給予日為 114 年 8 月 11 日。

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

| | 114年8月 |
|---|---|
| 給與日股價 | 12.56 元 |
| 行使價格 | 12.10 元 |
| 預期波動率 | 29.71% |
| 存續期間 | 0.06 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.1922% |
| 給予之認股權公允價值 | 0.64 元 |

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

114 年度合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本為 1,152 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）分別於 114 年 7 月 16 日及 113 年 12 月 24 日經董事會決議辦理現金增資，並保

留發行新股總額之 10%由本公司及其員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股。

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：

| | 114年2月 |
|---|---|
| 給與日股價 | 10.09 元 |
| 行使價格 | 10 元 |
| 預期波動率 | 3.18% |
| 存續期間 | 0.05 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.5855% |
| 給與之認股權公允價值 | 0.09 元 |

| | 114年8月 |
|---|---|
| 給與日股價 | 26.035 元 |
| 行使價格 | 14 元 |
| 預期波動率 | 51.52% |
| 存續期間 | 0.07 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.3540% |
| 給與之認股權公允價值 | 12.05 元 |

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

114 年度合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本為 12,108 仟元。

(三) 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 及 113 年度合併公司因子公司限制權利新股計畫（迴轉）認列之酬勞成本分別為(15,158)仟元及 9,423 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 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 碩通散熱股份有限公司及其子公司 |
|---|---|
| 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

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | 碩通散熱股份有限公司及其子公司 |
|---|---|
| 營業收入 | $721,196 |
| 本年度淨利 | $150,890 |

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 年度合併公司擬制營業收入及淨損分別為 6,006,886 仟元及 744,507 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

(一) 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）

子公司華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於 113 年 5 月 28 日由董事會決議辦理經 112 年 6 月 6 日股東常會決議之私募現金增資發行新股，增資基準日為 113 年 6 月 5 日，增資後本公司持股比例由 34.03%下降至 33.55%。

子公司華旭先進股份有限公司（原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於 113 年 8 月 6 日辦理註銷減資，致合併公司持股比例由 33.55%上升至 33.69%。

子公司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，本公司因未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 33.69%上升至 34.69%。

子公司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。

子公司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，合併公司因未按持股比例認購現金增資股權，至持股比例由 34.69%下降至 34.46%。

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 12 月 31 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $174,975 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | ( 177,891) |
| 調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 263 |
| 權益交易差額 | ($ 2,653) |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | ($ 2,653) |

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 20,010 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | ( 16,726) |
| 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 | ( 82) |
| 權益交易差額 | $ 3,202 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 3,202 |

(二) 禾迅綠電股份有限公司

子公司禾迅綠電股份有限公司於 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，合併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%。

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 12 月 31 日

| | 禾迅子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 24,208 |
| 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 | ( 22,424) |
| 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 | ( 1,772) |
| 權益交易差額 | $ 12 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 12 |

(三) 碩通散熱股份有限公司

子公司碩通散熱股份有限公司於 114 年 8 月經董事會決議通過辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認購現金增資股權，持股比例由 17.64%增加至 25%。

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 12 月 31 日

| | 碩通子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 96,320 |
| 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 | ( 98,323) |
| 權益交易差額 | ($ 2,003) |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 保留盈餘 | ($ 2,003) |

(四) 華耘科技股份有限公司（原源創先進科技股份有限公司）

子公司華耘科技股份有限公司（原源創先進科技股份有限公司）於 114 年 10 月辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 100%減少至 70%。

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 12 月 31 日

| | 華耘子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 3,000 |
| 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 | ( 2,873) |
| 權益交易差額 | $ 127 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 127 |

三二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 114年1月1日 | 現金流量 | 增加租賃 | 企業合併取得 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 114年12月31日 |
| 短期借款 | $ 615,101 | $ 267,192 | $ - | $ 30,000 | $ - | ($ 9,520) | $ 902,773 |
| 長期借款 | 1,546,207 | ( 42,569) | - | - | 2,969 | ( 36,540) | 1,470,067 |
| 存入保證金 | 40,000 | 33 | - | - | - | - | 40,033 |
| 應付公司債 | 1,902,784 | - | - | - | 35,939 | - | 1,938,723 |
| 租賃負債 | 80,165 | ( 38,214) | 279,624 | 17,812 | - | ( 686) | 338,701 |
| | $ 4,184,257 | $ 186,442 | $ 279,624 | $ 47,812 | $ 38,908 | ($ 46,746) | $ 4,690,297 |

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 發行可轉債認列資本公積 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 113年12月31日 |
| 短期借款 | $ 531,769 | $ 71,343 | $ - | $ - | $ - | $ 11,989 | $ 615,101 |
| 長期借款 | 1,920,393 | ( 348,558) | - | - | 3,334 | ( 28,962) | 1,546,207 |
| 存入保證金 | 41,584 | ( 1,584) | - | - | - | - | 40,000 |
| 應付公司債 | - | 2,175,454 | - | ( 284,727) | 12,057 | - | 1,902,784 |
| 租賃負債 | 104,449 | ( 22,775) | ( 158) | - | - | ( 1,351) | 80,165 |
| | $ 2,598,195 | $ 1,873,880 | ($ 158) | ($ 284,727) | $ 15,391 | ($ 18,324) | $ 4,184,257 |

三三、資本風險管理

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

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

三四、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 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 |

113 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 | $ 42,878 | $ - | $ 38,164 | $ - | $ 38,164 |
| －國外公司債 | 40,267 | - | 36,626 | - | 36,626 |
| | $ 83,145 | $ - | $ 74,790 | $ - | $ 74,790 |
| 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 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 |

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 | $ 141,479 | $ 288,643 |

114 年度因權益工具投資於 114 年 9 月 15 日完成上市，故公允價值衡量自第 2 等級移轉至第 1 等級。

113 年度無第 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 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 28,470 | $141,479 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 394) | - |
| 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) | - | 15,439 |
| 新增 | - | 5,400 |
| 處分 | - | ( 14,020) |
| 年底餘額 | $ 28,076 | $148,298 |

113 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 33,170 | $159,101 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 4,700) | - |
| 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) | - | ( 19,622) |
| 新　　增 | - | 2,000 |
| 年底餘額 | $ 28,470 | $141,479 |

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

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 86,612 | $ 65,409 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 4,143,447 | 4,703,399 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 398,841 | $ 288,643 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 4,833,452 | 4,436,448 |
| 避險之金融負債 | - | 547,078 |

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，本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，請參閱附註三八。

敏感度分析

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）、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 | |
|---|---|---|---|---|
| | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 損益 | $ 13,222 | $ 18,630 | $ 13,021 | $ 19,611 |

(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12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | $ 263,044 | $ 274,131 |
| －金融負債 | 3,180,197 | 2,752,167 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 1,425,095 | 1,521,167 |
| －金融負債 | 1,470,067 | 1,392,090 |

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及113年度之稅前淨損將分別增加／減少450仟元及減少／增加1,291仟元。

(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基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予合併公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

敏感度分析

114 及 113 年度，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 114 及 113 年度之損益將分別增加／減少 8,661 仟元及 6,541 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 114 及 113 年度之權益將分別增加／減少 39,884 仟元及 28,864 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 12 月 31 日：無）：

113 年 12 月 31 日

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

| 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 | $ 547,078 | ($ 20,352) | ($ 20,352) |

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、目前經濟環境以及本集團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 年及 113 年 12 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 90%及 84%，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。由於本集團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。

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 | $ - | $ - | $ - |

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 | $ 411,280 | $ - | $ - | $ - | $ 411,280 |
| 借款 | 857,906 | 480,026 | 390,784 | 530,078 | 2,258,794 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 23,566 | 27,967 | 11,343 | 23,765 | 86,641 |
| | $ 1,292,752 | $ 2,507,993 | $ 402,127 | $ 553,843 | $ 4,756,715 |

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 | $ 761,495 | $ 517,962 | $ 184,265 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 96,411 | 2,352,849 | 345,813 | - | - | - |
| 租賃負債 | 23,566 | 39,310 | 23,765 | - | - | - |
| | $ 881,472 | $2,910,121 | $ 553,843 | $ - | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | |
| －已動用金額 | $ 642,321 | $ 96,708 |
| －未動用金額 | 775,325 | 1,587,268 |
| | $ 1,417,646 | $ 1,683,976 |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| －已動用金額 | $ 3,585,746 | $ 2,720,308 |
| －未動用金額 | 173,435 | 150,467 |
| | $ 3,759,181 | $ 2,870,775 |

三五、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114年及113年12月31日直接及間接持有本公司普通股分別為36.59%及37.35%。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 | 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 月註銷） |
| 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） |
| 華矽創新股份有限公司 | 關聯企業 |
| 榮炭科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 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 | 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 |
| 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 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | $ 21,687 | $ 17,574 |
| | 兄弟公司 | 77 | $ 191 |
| | 關聯企業 | 25 | - |
| | | $ 21,789 | $ 17,765 |

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 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 兄弟公司 | $ 109 | $ 5,886 |
| 實質關係人 | 1,979 | - |
| | $ 2,088 | $ 5,886 |

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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 實質關係人 | | |
| | 碩通散熱股份有限公司 | $ - | $ 10,381 |
| | 其　　他 | 4 | 611 |
| | 兄弟公司 | - | 205 |
| | | $ 4 | $ 11,197 |
| 其他應收款 | 母公司 | $ 765 | $ 808 |
| | 關聯企業 | 102 | 236 |
| | 實質關係人 | 133 | 1,498 |
| | | $ 1,000 | $ 2,542 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年底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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 兄弟公司 | | |
| | 禾米特用材料股份有限公司 | $ - | $ 41 |
| 其他應付款 | 實質關係人 | | |
| | Titan | $ 34,854 | $ 36,148 |
| | 其　　他 | - | 75 |
| | 母公司 | 863 | 1,049 |
| | | $ 35,717 | $ 37,272 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

| | 處分價款 | | 處分利益 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 實質關係人 | $ - | $ 777 | $ - | $ 364 |
| 兄弟公司 | - | 100 | - | 100 |
| 母公司 | - | 9 | - | 9 |

(七) 租賃協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債 | 母公司 | $ 1,307 | $ 1,730 |

| 關係人類別 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 實質關係人 | $ 42 | $ - |
| 母公司 | 23 | 37 |
| | $ 65 | $ 37 |
| 租賃費用 | | |
| 母公司 | $ 522 | $ 8,629 |
| 實質關係人 | 276 | - |
| | $ 798 | $ 8,629 |
| 租金收入 | | |
| 關聯企業 | $ 983 | $ 5,217 |
| 母公司 | 3,430 | 4,403 |
| 實質關係人 | 2,056 | 493 |
| | $ 6,469 | $ 10,113 |

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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 11,363 | $ 13,439 |

利息費用

| 關係人類別 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 927 | $ 678 |

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 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他費用 | $ 518 | $ 2,433 |
| 其他收入 | 2,095 | 2,402 |
| 勞 務 費 | 4,933 | 2,359 |
| 水電瓦斯費 | 848 | 1,610 |
| 預付設備款 | 6,124 | - |
| 代 付 款 | 5,238 | - |

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 17 | $ 18 |

合併公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ - | $ 830 |

合併公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 2,668 | $ 1,217 |
| 其他費用 | 337 | 147 |
| 代 付 款 | 246 | 102 |
| 暫 付 款 | 12 | 10 |
| 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

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 34,319 | $ 28,767 |
| 退職後福利 | 770 | 408 |
| 股份基礎給付交易 | 298 | - |
| | $ 35,387 | $ 29,175 |

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。

三六、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：

| | 114年12月31日 | 113年12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） | $ 97,671 | $ 13,686 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 40,670 | 15,094 | 海關保證金 |
| 應收票據 | 291,582 | 601,662 | 銀行借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,161,427 | 2,595,891 | 銀行借款 |
| | $ 2,591,350 | $ 3,226,333 | |

三七、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 114 年 12 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：

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 |

113 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 66,026 | 32.785 | $ 2,164,662 |
| 日圓 | 749,887 | 0.2099 | 157,401 |
| 人民幣 | 438,111 | 4.478 | 1,961,861 |
| 歐元 | 1 | 34.14 | 34 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 9,202 | 32.785 | 301,688 |
| 日圓 | 542 | 0.2099 | 114 |
| 人民幣 | 160 | 4.478 | 716 |

合併公司於 114 及 113 年度淨外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為損失 97,412 仟元及利益 163,540 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。（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。

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、碩通散熱股份有限公司之營運部門，因具備相似之經濟特性且符合多數彙總基準，故將相關資訊合併產生線材材料應報導部門。

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

合併公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114 年度

| | 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 | $ 4,484,404 | $ 219,720 | $ 1,023,113 | $ 84,855 | $ 5,812,092 |
| 成本及費用 | ( 5,044,532) | ( 175,377) | ( 895,362) | ( 155,000) | ( 6,270,271) |
| 部門損益 | ($ 560,128) | $ 44,343 | $ 127,751 | ($ 70,145) | ( 458,179) |
| 利息收入 | | | | | 14,086 |
| 其他收入 | | | | | 57,850 |
| 財務成本 | | | | | ( 88,477) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 12,815) |
| 其他利益及損失 | | | | | ( 245,157) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 732,692) |

113 年度

| | 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 | $ 5,911,880 | $ 220,001 | $ 215,610 | $ 7,232 | $ 6,354,723 |
| 成本及費用 | ( 6,275,651) | ( 147,634) | ( 507,959) | ( 74,914) | ( 7,006,158) |
| 部門損益 | ($ 363,771) | $ 72,367 | ($ 292,349) | ($ 67,682) | ( 651,435) |
| 利息收入 | | | | | 47,038 |
| 其他收入 | | | | | 56,495 |
| 財務成本 | | | | | ( 104,895) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 62,201) |
| 其他利益及損失 | | | | | ( 69,295) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 784,293) |

(二) 主要產品收入

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 導電漿 | $ 3,770,692 | $ 5,911,880 |
| 散熱材料 | 1,451,092 | 20,856 |
| 售電收入 | 219,720 | 220,001 |
| 太陽能矽輔料 | 2,877 | 55,610 |
| 其他 | 367,711 | 146,376 |
| 合計 | $ 5,812,092 | $ 6,354,723 |

(三) 地區別資訊

來自外部客戶收入：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 台灣 | $ 2,253,874 | $ 906,277 |
| 印度 | 1,357,628 | 314,935 |
| 中國大陸 | 1,289,853 | 3,114,668 |
| 東南亞 | 311,302 | 1,752,186 |
| 香港 | 270,321 | 11,838 |
| 日本 | 198,998 | 198,022 |
| 韓國 | 207 | 14,040 |
| 其他國家 | 129,909 | 42,757 |
| 合計 | $ 5,812,092 | $ 6,354,723 |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 台灣 | $ 2,784,635 | $ 2,919,339 |
| 菲律賓 | 1,007,634 | 564,256 |
| 日本 | 835,903 | 904,870 |
| 中國大陸 | 737,185 | 826,546 |
| 美國 | 267,238 | - |
| 合計 | $ 5,632,595 | $ 5,215,011 |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額10%以上者如下：

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| A 客戶 | $ 830,690 | $ - |
| B 客戶 | 596,662 | - |
| C 客戶 | 585,715 | 2,160,296 |
| D 客戶 | - | 826,973 |
| E 客戶 | - | 556,259 |

註：未揭露之交易金額，係未超過收入總額百分之十。

碩禾電子材料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 12 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 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 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（註1） | 是 | $ 300,148<br>(CNY 66,759) | $ - | $ - | - | 業務往來 | $ 178,547 | — | $ - | 無 | $ - | $ 178,547<br>（註2） | $ 2,312,798<br>（註2） | - |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 885,632<br>(CNY 196,982) | 704,934<br>(CNY 156,791) | 704,934<br>(CNY 156,791) | 0%~2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求及註1 | - | 無 | - | 2,312,798<br>（註2） | 2,312,798<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 | 494,364<br>(USD 15,729) | 211,903<br>(USD 6,742) | 211,903<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 | 345,730<br>(USD 11,000) | 282,870<br>(USD 9,000) | 282,870<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 | 76,432<br>(CNY 17,000) | 76,432<br>(CNY 17,000) | 76,432<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 59,299<br>（註6） | 59,299<br>（註6） | 註8 |
| 3 | Wisdom Field Limited | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 62,860<br>(USD 2,000) | 62,860<br>(USD 2,000) | 62,860<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） | - |
| | | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 150,204<br>(USD 4,779) | - | - | 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） | - |
| 4 | Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 24,295<br>(USD 773) | - | - | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註3） | -<br>（註3） | - |
| 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 | 286,013<br>(USD 9,100) | 207,438<br>(USD 6,600) | 191,723<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=4.496 新臺幣及 1 美金=31.430 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 43,431 仟元，分別於 115 年 1 月 23 日及 3 月 13 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。

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 114 年 1 月 1 日至 12 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 | $ 5,781,996 | $ 380,000 | $ 380,000 | $ 173,955 | $ - | 6.57% | $ 5,781,996 | 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 114 年 12 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 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 單位 | 帳面金額 | 持股比例（%） | 公允價值 | |
| 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 | 868,000 | $ 56,437 | 1.42% | $ 56,437 | — |
| | 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 | 28,076 | - | 28,076 | — |
| | 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 | 2,099 | - | 2,099 | — |
| | 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 | 196,363 | 6.71% | 196,363 | — |
| | 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 | 57,577 | 14.25% | 57,577 | — |
| | 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 | 76,736 | 6.15% | 76,736 | — |
| | 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 | 54,180 | 0.08% | 54,180 | — |
| | 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 | - | 7,883 | - | 7,218 | — |
| | 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 | - | 8,185 | - | 7,788 | — |
| | 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 | - | 6,989 | - | 6,338 | — |
| | 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 | - | 8,800 | - | 8,481 | — |
| | 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 | - | 6,694 | - | 6,061 | — |
| | 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 | - | 8,077 | - | 7,364 | — |
| | 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 | - | 8,423 | - | 7,677 | — |
| | 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 | - | 8,539 | - | 7,778 | — |
| | 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 | - | 8,807 | - | 8,116 | — |
| | 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 | - | 7,197 | - | 6,706 | — |
| 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 114 年 12 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 114 年 1 月 1 日至 12 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 | ($ 178,547) | ( 4.80%) | 月結 180 天 | $ - | — | $ 165,214 | 9.94% | — |
| 本公司 | 碩通散熱股份有限公司 | 本公司之子公司（註一） | 銷貨 | ( 104,665) | ( 2.81%) | 月結 90 天 | - | — | 42,270 | 2.54% | — |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 碩通散熱股份有限公司 | 本公司之子公司（註一） | 銷貨 | ( 134,298) | ( 36.10%) | 月結 60 天 | - | — | 33,041 | 19.17% | — |

註 1：本公司之子公司華旭先進董事長於 114 年 5 月 14 日取得碩通散熱之董事席次並擔任董事長，依實質認定具控制力，故於 114 年 5 月 14 日後為子公司。

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 114 年 12 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 | $ 882,885 | 2.84 次 | $ 311,068 | 持續催收中 | $ 30,722 | $ - |
| 本公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 178,514 | | - | — | - | - |
| 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 | 341,353 | - | 13,621 | 持續催收中 | 63,290 | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 259,300 | - | - | — | - | - |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 286,388 | - | - | — | - | - |
| 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 | 135,944 | - | - | — | - | - |
| 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 | 268,357 | - | - | — | - | - |

註 1：期後收回金額係截至 115 年 2 月 28 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 114 年 1 月 1 日至 12 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 | $ 178,547 | 銷貨價格由雙方議定無固定加價比例 | 3.07% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 應收帳款 | 165,214 | 月結 180 天 | 1.34% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 其他應收款 | 717,671 | 依合約約定 | 5.84% |
| | | 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 1 | 銷貨收入 | 48,623 | 月結 90 天 | 0.84% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 89,066 | 月結 90 天 | 1.53% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 42,270 | 月結 90 天 | 0.34% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 1 | 其他應收款 | 178,514 | 依合約約定 | 1.45% |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 259,300 | 依合約約定 | 2.11% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 286,388 | 依合約約定 | 2.33% |
| 2 | 芯和能源股份有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 3 | 其他應收款 | 268,357 | 依合約約定 | 2.18% |
| 3 | Wisdom Field Limited (Samoa) | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 63,001 | 依合約約定 | 0.51% |
| 4 | 永和電力株式會社 | Godo Kaisha Merchant Energy No.8 | 3 | 預收租金 | 257,448 | 依合約約定 | 2.09% |
| 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 | 3 | 其他應收款 | 327,733 | 依合約約定 | 2.67% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 預付貨款 | 58,457 | 月結 45～60 天 | 0.48% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 33,041 | 月結 45～60 天 | 0.27% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 118,382 | 月結 45～60 天 | 2.04% |
| 6 | Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 3 | 其他應收款 | 352,330 | 依合約約定 | 2.87% |
| 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 | 135,944 | 月結 90 天 | 1.11% |

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 114 年 1 月 1 日至 12 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 | $ 2,723,842 | $ 2,723,842 | 131,617 | 98.50% | $ 1,308,886 | ($ 180,783) | ($ 178,558) | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 902,730 | 28,600 | 100.00% | 651,600 | ( 141,552) | ( 140,166) | （註5及7） |
| | 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% | 230,308 | 116,627 | 2,532 | （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 | 817,507 | 50,688 | 34.46% | 276,281 | ( 214,386) | ( 74,934) | （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% | 78,290 | ( 17,756) | ( 9,212) | — |
| | AmeriSun Energy Inc | 美國 | 太陽能相關業務 | 130,040 | - | 4,000 | 49.08% | 98,240 | ( 55,546) | ( 27,262) | — |
| 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% | ( 298,337) | ( 1,363) | （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% | 69,584 | 9,160 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 43,776 | 10,795 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Chiba1 | 日本和歌山縣 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 96,328 | - | （註1） | 62,175 | 7,976 | （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） | 159,781 | 21,279 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,272,583 | 1,173,221 | 40,249 | 100.00% | 285,284 | ( 177,209) | （註2） | — |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 179,520 | - | - | - | 179,520 | ( 189,748) | （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% | ( 126,429) | ( 178,487) | （註2） | （註6） |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 167,140 | - | - | - | 167,140 | ( 189,748) | （註2） | |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 130,296 | 16,093 | 20,423 | 100.00% | 117,556 | ( 10,146) | （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% | ( 188,039) | ( 189,748) | （註2） | — |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 15,715 | - | - | 100.00% | ( 3,637) | ( 5,194) | （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% | ( 530,997) | ( 29,636) | （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 | - | 2,688 | 25.00% | 130,623 | 198,299 | （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 | - | 700 | 70.00% | 5,740 | ( 1,798) | （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 | 35,717 | - | 3,500 | 100.00% | 32,937 | ( 2,025) | （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 | 316 | - | - | 100.00% | 312 | ( 2) | （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 Chiba1 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 114 年 12 月 31 日，相關程序尚在執行。

註7：期末帳面價值扣除期末未實現銷貨毛利 1,628 仟元之餘額。

碩禾電子材料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 12 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) | ($ 122,026) | 100% | ($ 122,026) | $ 653,228 | $ - | 註 2 及 7 |
| 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) | ( 29,636) | 100% | ( 19,479) | ( 523,789) | - | 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) | ( 1,363) | 100% | ( 1,363) | ( 298,345) | - | 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 | - | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | - | - | - | - | ( 31,322) | 49% | ( 15,347) | - | - | 註 8 |
| 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 | 7,949<br>(USD 250) | 直接投資 | - | 7,949<br>(USD 250) | - | 7,949<br>(USD 250) | ( 294) | 100% | ( 74) | 7,662 | - | — |

| 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>(USD28,600+CNY35,000) | $1,234,735<br>(USD40,219) | $ 3,469,197 |
| 華旭先進股份有限公司(原華旭矽材股份有限公司) | 652,782<br>(USD21,200) | 652,782<br>(USD21,200) | 483,274 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 7,949<br>(USD250) | 15,715<br>(USD500) | 293,573 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD6,000) | 179,044<br>(USD6,506) | 88,949 |

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，係經會計師查核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 1：31.430 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：本公司於 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 12 月已匯出美金 570 萬元，業已完成投資。

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

# 附件四

# 115 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

# 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 2 季

地址：新竹縣湖口鄉中華路 122 之 18 號

電話：(03)598-1886

# §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 | 19～65 | 六～三三 |
| (七) 關係人交易 | 65～69 | 三四 |
| (八) 質抵押之資產 | 69 | 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 | - | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 70～71 | 三七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 71～72 | 三八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 72 | 三八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 72 | 三八 |
| (十四) 部門資訊 | 72～73 | 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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範　　圍**

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

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 562,036 仟元及 468,005 仟元，分別占合併資產總額之 4.22%及 4.09%；負債總額分別為新台幣 360,368 仟元及 217,823 仟元，分別占合併負債總額之 5.87%及 4.56%；其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣利益 10,139 仟元、利益 24,375 仟元、損失 1,162 仟元及利益 24,375 仟元，

分別占合併綜合損益總額之 24.55%、(4.58)%、(0.44)%及(3.91)%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 115 年及 114 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 277,947 仟元及 218,768 仟元，及其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣利益 4,817 仟元、損失 7,246 仟元、利益 11,116 仟元及損失 30,101 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倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩禾電子材料股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

**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 6 月 30 日之資產總額占合併資產總額之 21.48%，民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入占合併營業收入之 1.99%。

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　8　月　13　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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 115年6月30日 金額 | % | 114年12月31日（衡量期間調整後） 金額 | % | 114年6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 983,834 | 7 | $ 1,390,962 | 11 | $ 1,859,765 | 16 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七） | 105,266 | 1 | 56,437 | 1 | 43,548 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額（附註十一、二十及三五） | 576,815 | 4 | 484,519 | 4 | 248,299 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註十一） | 2,450,627 | 19 | 1,919,271 | 16 | 1,180,963 | 10 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註十一及三四） | 80 | - | 4 | - | 6,364 | - |
| 1200 | 其他應收款（附註十一） | 98,204 | 1 | 26,393 | - | 381,688 | 3 |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註十一及三四） | 902 | - | 1,000 | - | 1,272 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二七） | 28,578 | - | 32,011 | - | 17,099 | - |
| 130X | 存貨（附註十二） | 1,550,758 | 12 | 1,058,358 | 9 | 949,647 | 8 |
| 1410 | 預付款項（附註十九及三四） | 263,562 | 2 | 445,463 | 4 | 286,021 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產（附註八及三五） | 24,489 | - | 24,106 | - | 116,996 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十九及三四） | 42,970 | - | 40,895 | - | 57,039 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 6,126,085 | 46 | 5,479,419 | 45 | 5,148,701 | 45 |
| | 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） | 34,595 | - | 30,175 | - | 28,506 | - |
| 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） | 332,305 | 2 | 398,841 | 3 | 427,768 | 4 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及十） | 80,599 | 1 | 79,594 | 1 | 74,255 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十四） | 277,947 | 2 | 230,308 | 2 | 218,768 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十五、三四、三五及三六） | 4,810,472 | 36 | 4,614,641 | 37 | 4,200,430 | 37 |
| 1755 | 使用權資產（附註十六） | 506,760 | 4 | 385,236 | 3 | 315,832 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產（附註十七） | 35,733 | - | 35,733 | - | 35,733 | - |
| 1780 | 無形資產（附註十八） | 347,632 | 3 | 347,786 | 3 | 346,289 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二七） | 174,581 | 1 | 170,095 | 1 | 179,865 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 | 47 | - | 47 | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三五） | 203,105 | 2 | 194,556 | 2 | 100,807 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十九及三四） | 377,492 | 3 | 339,319 | 3 | 378,757 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 7,181,268 | 54 | 6,826,331 | 55 | 6,307,010 | 55 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 13,307,353 | 100 | $ 12,305,750 | 100 | $ 11,455,711 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 115年6月30日 金額 | % | 114年12月31日（衡量期間調整後） 金額 | % | 114年6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註二十、三四及三五） | $ 1,534,728 | 12 | $ 902,773 | 7 | $ 266,360 | 3 |
| 2126 | 避險之金融負債（附註十二及三三） | - | - | - | - | 631 | - |
| 2150 | 應付票據 | 5,058 | - | 12,736 | - | 5,070 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 155,628 | 1 | 279,602 | 2 | 253,965 | 2 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三四） | 144 | - | - | - | 113 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註二二） | 216,722 | 2 | 241,663 | 2 | 310,260 | 3 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三四） | 35,804 | - | 35,717 | - | 33,940 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二七） | 93,821 | 1 | 50,801 | 1 | 19,184 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十六及三四） | 53,851 | - | 40,863 | - | 28,097 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註二十及三五） | 296,702 | 2 | 268,737 | 2 | 258,959 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二二） | 98,046 | 1 | 90,913 | 1 | 41,489 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,490,504 | 19 | 1,923,805 | 15 | 1,218,068 | 11 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註二一） | 1,956,796 | 15 | 1,938,723 | 16 | 1,920,522 | 17 |
| 2540 | 長期借款（附註二十及三五） | 1,166,267 | 9 | 1,201,330 | 10 | 1,293,619 | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二七） | 52,074 | - | 39,378 | - | 34,898 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十六及三四） | 418,019 | 3 | 297,838 | 3 | 249,045 | 2 |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二三） | 18,315 | - | 18,554 | - | 20,002 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 40,192 | - | 40,033 | - | 40,000 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 976 | - | 588 | - | 976 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,652,639 | 27 | 3,536,444 | 29 | 3,559,062 | 31 |
| 2XXX | 負債總計 | 6,143,143 | 46 | 5,460,249 | 44 | 4,777,130 | 42 |
| | 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 | 4,972,855 | 37 | 5,654,999 | 46 | 5,650,196 | 49 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 154,844 | 1 | 154,844 | 1 | 154,844 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損） | 310,008 | 3 | ( 695,536) | ( 5) | ( 638,923) | ( 5) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 464,852 | 4 | ( 540,692) | ( 4) | ( 484,079) | ( 4) |
| 3400 | 其他權益 | ( 302,594) | ( 2) | ( 248,188) | ( 2) | ( 243,980) | ( 2) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 6,053,947 | 46 | 5,784,953 | 47 | 5,840,971 | 51 |
| 36XX | 非控制權益（附註二四及三一） | 1,110,263 | 8 | 1,060,548 | 9 | 837,610 | 7 |
| 3XXX | 權益總計 | 7,164,210 | 54 | 6,845,501 | 56 | 6,678,581 | 58 |
| | 負債與權益總計 | $ 13,307,353 | 100 | $ 12,305,750 | 100 | $ 11,455,711 | 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 8 月 13 日核閱報告）

董事長：陳繼明



經理人：黃文瑞



會計主管：周琬宜





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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股純（損）益為元

| 代碼 | | 115年4月1日至6月30日 金額 | % | 114年4月1日至6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % | 115年1月1日至6月30日 金額 | % | 114年1月1日至6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註二五及三四） | $ 2,643,097 | 100 | $ 1,238,265 | 100 | $ 5,149,797 | 100 | $ 2,129,714 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二六及三四） | 2,362,754 | 89 | 1,184,288 | 96 | 4,411,308 | 86 | 2,027,981 | 95 |
| 5950 | 營業毛利 | 280,343 | 11 | 53,977 | 4 | 738,489 | 14 | 101,733 | 5 |
| | 營業費用（附註十一、十八、二六及三四） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 42,533 | 2 | 60,127 | 5 | 81,302 | 2 | 115,168 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 126,450 | 5 | 80,581 | 6 | 226,109 | 4 | 154,917 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 115,679 | 4 | 93,459 | 8 | 173,686 | 3 | 159,776 | 8 |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利益）損失 | ( 5,178) | - | ( 3,281) | - | ( 2,639) | - | 36,222 | 2 |
| 6000 | 合計 | 279,484 | 11 | 230,886 | 19 | 478,458 | 9 | 466,083 | 22 |
| 6900 | 營業淨（損）利 | 859 | - | ( 176,909) | ( 15) | 260,031 | 5 | ( 364,350) | ( 17) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註二六） | 4,870 | - | 4,750 | - | 8,873 | - | 8,086 | - |
| 7010 | 其他收入（附註二六及三四） | 14,655 | 1 | 3,400 | - | 29,350 | 1 | 21,834 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二六） | 93,380 | 3 | ( 455,472) | ( 37) | 165,804 | 3 | ( 361,835) | ( 17) |
| 7050 | 財務成本（附註二六及三四） | ( 32,956) | ( 1) | ( 19,431) | ( 1) | ( 59,235) | ( 1) | ( 33,538) | ( 2) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | 4,817 | - | ( 7,246) | - | 11,116 | - | ( 30,101) | ( 1) |
| 7000 | 合計 | 84,766 | 3 | ( 473,999) | ( 38) | 155,908 | 3 | ( 395,554) | ( 19) |
| 7900 | 稅前淨利（損） | 85,625 | 3 | ( 650,908) | ( 53) | 415,939 | 8 | ( 759,904) | ( 36) |
| 7950 | 所得稅（費用）利益（附註四及二七） | ( 28,865) | ( 1) | 36,617 | 3 | ( 65,698) | ( 1) | 20,958 | 1 |
| 8200 | 本期淨利（損） | 56,760 | 2 | ( 614,291) | ( 50) | 350,241 | 7 | ( 738,946) | ( 35) |
| | 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 | ( 3,318) | - | 135,205 | 11 | ( 66,327) | ( 1) | 156,305 | 8 |
| 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 | ( 15,159) | - | ( 49,521) | ( 4) | ( 25,229) | ( 1) | ( 32,443) | ( 2) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二七） | 3,021 | - | ( 3,808) | - | 6,729 | - | ( 8,573) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | ( 15,456) | - | 81,876 | 7 | ( 84,827) | ( 2) | 115,289 | 6 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 41,304 | 2 | ($ 532,415) | ( 43) | $ 265,414 | 5 | ($ 623,657) | ( 29) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 115年4月1日至6月30日 金額 | % | 114年4月1日至6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % | 115年1月1日至6月30日 金額 | % | 114年1月1日至6月30日（衡量期間調整後） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 淨利（損）歸屬於 | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | $ 34,479 | 1 | ($ 552,401) | ( 45) | $ 307,051 | 6 | ($ 644,176) | ( 30) |
| 8620 | 非控制權益 | 22,281 | 1 | ( 61,890) | ( 5) | 43,190 | 1 | ( 94,770) | ( 5) |
| 8600 | | $ 56,760 | 2 | ($ 614,291) | ( 50) | $ 350,241 | 7 | ($ 738,946) | ( 35) |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | $ 31,548 | 1 | ($ 513,957) | ( 42) | $ 251,051 | 5 | ($ 562,674) | ( 26) |
| 8720 | 非控制權益 | 9,756 | 1 | ( 18,458) | ( 1) | 14,363 | - | ( 60,983) | ( 3) |
| 8700 | | $ 41,304 | 2 | ($ 532,415) | ( 43) | $ 265,414 | 5 | ($ 623,657) | ( 29) |
| | 每股純益（損）（附註二八） | | | | | | | | |
| 9750 | 基本 | $ 0.38 | | ($ 6.01) | | $ 3.34 | | ($ 7.01) | |
| 9850 | 稀釋 | $ 0.29 | | ($ 6.01) | | $ 3.12 | | ($ 7.01) | |

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 8 月 13 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：周琬宜



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 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股本 | | | 保留盈餘（待彌補虧損） | | | | 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 | 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 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 431,795) | - | 431,795 | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損 | - | - | - | - | - | ( 644,176) | ( 644,176) | - | - | ( 644,176) | ( 94,770) | ( 738,946) |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益（衡量期間調整後） | - | - | - | - | - | - | - | ( 65,160) | 146,662 | 81,502 | 33,787 | 115,289 |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額（衡量期間調整後） | - | - | - | - | - | ( 644,176) | ( 644,176) | ( 65,160) | 146,662 | ( 562,674) | ( 60,983) | ( 623,657) |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | ( 81,454) | - | - | 81,454 | 81,454 | - | - | - | - | - |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | ( 5,362) | - | - | - | - | ( 342) | - | ( 5,704) | 84,419 | 78,715 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | ( 2,555) | - | - | - | - | - | - | ( 2,555) | ( 4,649) | ( 7,204) |
| Q1 | 子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（衡量期間調整後，附註八及三十） | - | - | - | - | - | 5,253 | 5,253 | - | ( 5,253) | - | - | - |
| O1 | 非控制權益增加（附註二四） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 278,345 | 278,345 |
| Z1 | 114 年 6 月 30 日餘額（衡量期間調整後） | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,650,196 | $ - | $ 154,844 | ($ 638,923) | ($ 484,079) | ($ 235,424) | ($ 8,556) | $ 5,840,971 | $ 837,610 | $ 6,678,581 |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額（衡量期間調整後） | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,654,999 | $ - | $ 154,844 | ($ 695,536) | ($ 540,692) | ($ 210,840) | ($ 37,348) | $ 5,784,953 | $ 1,060,548 | $ 6,845,501 |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 307,051 | 307,051 | - | - | 307,051 | 43,190 | 350,241 |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 8,640 | ( 64,640) | ( 56,000) | ( 28,827) | ( 84,827) |
| D5 | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 307,051 | 307,051 | 8,640 | ( 64,640) | 251,051 | 14,363 | 265,414 |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | ( 698,493) | - | - | 698,493 | 698,493 | - | - | - | - | - |
| M5 | 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 13,161 | - | - | - | - | 1,594 | - | 14,755 | 15,175 | 29,930 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 3,188 | - | - | - | - | - | - | 3,188 | 6,064 | 9,252 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,113 | 14,113 |
| Z1 | 115 年 6 月 30 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 4,972,855 | $ - | $ 154,844 | $ 310,008 | $ 464,852 | ($ 200,606) | ($ 101,988) | $ 6,053,947 | $ 1,110,263 | $ 7,164,210 |

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 8 月 13 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：周琬宜

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代　碼 | | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨利（損） | $ 415,939 | ($ 759,904) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 190,153 | 154,561 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,099 | 2,389 |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失 | ( 2,639) | 36,222 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 | ( 70,201) | ( 11,649) |
| A20900 | 財務成本 | 59,235 | 33,538 |
| A21200 | 利息收入 | ( 8,873) | ( 8,086) |
| A21300 | 股利收入 | ( 32) | ( 22) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 14,113 | ( 7,204) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | ( 11,116) | 30,101 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨（利益）損失 | ( 3,609) | 11,419 |
| A23700 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | ( 49) |
| A23800 | 存貨跌價損失 | 31,074 | 4,286 |
| A24100 | 未實現外幣兌換（利益）損失 | ( 7,391) | 146,927 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | ( 92,296) | 967,124 |
| A31150 | 應收帳款淨額 | ( 532,511) | ( 156,538) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | ( 76) | 124,845 |
| A31180 | 其他應收款 | ( 69,495) | 290,045 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 98 | 1,338 |
| A31200 | 存　　貨 | ( 526,751) | ( 308,578) |
| A31230 | 預付款項 | 181,901 | ( 26,653) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 1,075) | 20,450 |
| A32130 | 應付票據 | ( 7,678) | ( 7,559) |
| A32150 | 應付帳款 | ( 123,811) | 117,870 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 144 | ( 108,279) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 23,588) | 55,741 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 87 | ( 6,806) |
| A32230 | 其他流動負債 | 7,133 | ( 15,332) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 239) | ( 143) |
| A32990 | 其他非流動負債 | 388 | - |
| A33000 | 營運產生之現金 | ( 579,017) | 580,054 |
| A33100 | 收取之利息 | 8,702 | 8,121 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|
| A33300 | 支付之利息 | ($ 40,572) | ($ 15,667) |
| A33500 | 支付所得稅 | ( 4,306) | ( 15,873) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流（出）入 | ( 615,193) | 556,635 |
| | 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 | 16,952 | 5,004 |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | ( 38,000) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 423,270) | ( 102,537) |
| B02000 | 預付投資款增加 | ( 1,000) | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 8,876 | 9,180 |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 38,820 |
| B05000 | 取得子公司之淨現金流入 | - | 55,133 |
| B04500 | 購置無形資產 | ( 1,944) | ( 2,519) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | ( 8,932) | ( 189,742) |
| B06700 | 其他非流動資產減少（增加） | 6,686 | ( 24,509) |
| B07600 | 收取之股利 | 32 | 22 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 440,600) | ( 216,548) |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,629,499 | 263,026 |
| C00200 | 短期借款減少 | ( 1,016,767) | ( 619,301) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 150,000 | 100,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 141,472) | ( 67,564) |
| C03100 | 存入保證金增加 | 159 | - |
| C04020 | 償還租賃本金 | ( 16,227) | ( 4,320) |
| C05500 | 處分子公司部分權益價款 | 29,930 | - |
| C05800 | 非控制權益變動 | 9,252 | 213,631 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 644,374 | ( 114,528) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 4,291 | ( 49,909) |
| EEEE | 現金及約當現金淨（減少）增加數 | ( 407,128) | 175,650 |
| 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 | $ 983,834 | $ 1,859,765 |

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 8 月 13 日核閱報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：周琬宜

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 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司及其子公司以下合稱合併公司。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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) 116 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 | IASB 發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日（註 1） |
| 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 |
| IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」 | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(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） |
|---|---|
| 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 20「管制資產及管制負債」 | 2029 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。

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

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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「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。

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 | 6月30日 | 12月31日 | 6月30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% |
| | 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% | 34.69% |
| | AmeriSun Energy Inc（註6、9及17） | 太陽能相關業務 | 49.08% | 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% | - |

（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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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% | 100% |
| | 碩通散熱股份有限公司（註10） | AI伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 25% | 25% | 17.64% |
| 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% |
| 碩通散熱股份有限公司 | 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 | 100% | 100% | 100% |
| | Certone Heat Solution (Thailand) Co.,Ltd.（註13） | 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） | 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%。

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於 115 年 6 月 15 日由董事會決議辦理現金增資發行新股，增資基準日為 115 年 7 月 13 日，截至 115 年 6 月 30 日，現金增資股款尚未募集完畢。

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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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6月30日之財務報表未經會計師核閱。

註18：其115年6月30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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 864 | $ 1,079 | $ 934 |
| 銀行支票及活期存款 | 912,923 | 1,239,882 | 1,858,831 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | 70,047 | 150,001 | - |
| | $ 983,834 | $ 1,390,962 | $ 1,859,765 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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 | $ 105,266 | $ 56,437 | $ 43,548 |
| 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 | $ 34,595 | $ 30,175 | $ 28,506 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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） | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 100,080) | ( 33,544) | ( 4,617) |
| | $ 332,305 | $ 398,841 | $ 427,768 |

(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 5,253 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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 非流動 | | | |
| 國外投資 | | | |
| 政府公債 | $ 41,559 | $ 41,043 | $ 38,291 |
| 公司債 | 39,040 | 38,551 | 35,964 |
| | $ 80,599 | $ 79,594 | $ 74,255 |

合併公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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，請參閱附註十。

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 80,599 | $ 79,594 | $ 74,255 |
| 備抵損失 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 80,599 | $ 79,594 | $ 74,255 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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 | $ 80,599 | $ 79,594 | $ 74,255 |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 576,815 | $ 484,519 | $ 248,299 |
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 2,669,153 | $ 2,138,718 | $ 1,429,735 |
| 減：備抵損失 | ( 218,526) | ( 219,447) | ( 248,772) |
| | $ 2,450,627 | $ 1,919,271 | $ 1,180,963 |
| 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 | $ 6,364 |
| 其他應收款 | | | |
| 應收退稅款 | $ 38,080 | $ 18,976 | $ 15,236 |
| 其他應收款－其他 | 60,124 | 7,417 | 384,401 |
| 減：備抵損失 | - | - | ( 17,949) |
| | 98,204 | 26,393 | 381,688 |
| 其他應收款－關係人（附註三四） | 902 | 1,000 | 1,272 |
| | $ 99,106 | $ 27,393 | $ 382,960 |

(一) 應收票據

合併公司於115年6月30日暨114年12月31日及6月30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6月30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 | $ 293,272 | $ 293,272 | 0.650~1.530%（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） |

| | 114年6月30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 | $ 123,747 | $ 123,747 | 1.08%（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 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期1～60天 | 逾期61～120天 | 逾期超過121天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 預期信用損失率 | 0.00%~0.38% | 1.41% | 0.08% | 82.71%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 2,960,197 | $ 66,051 | $ 291 | $ 219,509 | $ 3,246,048 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 1,765 ) | ( 62 ) | ( 7 ) | ( 216,692 ) | ( 218,526 ) |
| 攤銷後成本 | $ 2,958,432 | $ 65,989 | $ 284 | $ 2,817 | $ 3,027,522 |

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 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期1～60天 | 逾期61～120天 | 逾期超過121天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 預期信用損失率 | 0.00%~9.12% | 0.00%~27.6% | 0.00%~31.33% | 12.5%~100% | |
| 總帳面金額 | $ 1,270,942 | $ 93,264 | $ 12,379 | $ 307,813 | $ 1,684,398 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 1,536 ) | ( 2,132 ) | ( 4,197 ) | ( 240,907 ) | ( 248,772 ) |
| 攤銷後成本 | $ 1,269,406 | $ 91,132 | $ 8,182 | $ 66,906 | $ 1,435,626 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 219,447 | $ 217,773 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 36,222 |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 2,639) | - |
| 減：本期實際沖銷 | - | ( 542) |
| 外幣換算差額 | 1,718 | ( 4,681) |
| 期末餘額 | $ 218,526 | $ 248,772 |

十二、存　　貨

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 原物料（註） | $ 1,105,297 | $ 701,242 | $ 642,179 |
| 在製品 | 110,298 | 170,195 | 173,219 |
| 製成品 | 245,385 | 123,148 | 113,274 |
| 商　　品 | 37,643 | 63,773 | 20,975 |
| 在途存貨 | 52,135 | - | - |
| 合　　計 | $ 1,550,758 | $ 1,058,358 | $ 949,647 |

註：114年6月30日借入銀錠評價損失為(417)仟元。

115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,362,754仟元、1,184,288仟元、4,411,308仟元及2,027,981仟元。銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）損失5,061仟元、(5,500)仟元、31,074仟元及4,286仟元。

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6月30日合併公司借入而尚未償還之銀錠為631仟元，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 | | |
|---|---|---|---|---|
| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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% | 65.31% |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

華旭先進股份有限公司及其子公司

| | 115年6月30日 | 114年12月31日衡量期間調整後 | 114年6月30日衡量期間調整後 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ 1,150,061 | $ 1,228,618 | $ 1,060,352 |
| 非流動資產 | 674,255 | 640,251 | 638,212 |
| 流動負債 | ( 502,868) | ( 548,098) | ( 629,205) |
| 非流動負債 | ( 115,234) | ( 137,307) | ( 120,189) |
| 權　　益 | $ 1,206,214 | $ 1,183,464 | $ 949,170 |

| | 115年6月30日 | 114年12月31日<br>衡量期間調整後 | 114年6月30日<br>衡量期間調整後 |
|---|---|---|---|
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | $ 259,665 | $ 280,517 | $ 272,911 |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 946,549 | 902,947 | 676,259 |
| | $ 1,206,214 | $ 1,183,464 | $ 949,170 |

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日<br>衡量期間調整後 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日<br>衡量期間調整後 |
|---|---|---|---|---|
| 營業收入 | $ 307,793 | $ 178,734 | $ 637,354 | $ 255,027 |
| 本期淨益（損） | $ 4,884 | ($ 66,279) | $ 19,699 | ($ 121,084) |
| 其他綜合損益 | ( 5,695) | 58,418 | ( 18,441) | 49,936 |
| 綜合損益總額 | ($ 811) | ($ 7,861) | $ 1,258 | ($ 71,148) |
| 淨益（損）歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | ($ 12,338) | ($ 121,750) | ($ 21,787) | ($ 140,214) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 17,222 | 55,471 | 41,486 | 19,130 |
| | $ 4,884 | ($ 66,279) | $ 19,699 | ($ 121,084) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | ($ 14,300) | ($ 74,422) | ($ 28,141) | ($ 95,743) |
| 華旭先進股份有限公司之非控制權益 | 13,489 | 66,561 | 29,399 | 24,595 |
| | ($ 811) | ($ 7,861) | $ 1,258 | ($ 71,148) |

| | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | $ 106,501 | ($ 110,197) |
| 投資活動 | ( 73,469) | 24,768 |
| 籌資活動 | ( 23,853) | 113,559 |
| 匯率變動之影響 | ( 23,264) | 39,161 |
| 淨現金流（出）入 | ($ 14,085) | $ 67,291 |

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 個別不重大之關聯企業 | | | |
| 創奕能源科技股份有限公司 | $ 277,947 | $ 230,308 | $ 213,979 |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | - | - | 4,789 |
| | $ 277,947 | $ 230,308 | $ 218,768 |

| | | | 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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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 | 10.91% | 10.10% | 10.40% |
| 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% |

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。

芯和能源股份有限公司於115年5月以現金38,000仟元取得創奕能源科技股份有限公司500仟股，取得後合併公司持股比例由10.10%上升至10.91%。

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 自　　用 | $ 4,808,619 | $ 4,612,313 | $ 4,197,684 |
| 營業租賃出租 | 1,853 | 2,328 | 2,746 |
| | $ 4,810,472 | $ 4,614,641 | $ 4,200,430 |

(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 | - | 7,730 | 22,650 | 971 | 4,979 | 23,533 | 317,913 | 377,776 |
| 處　分 | - | - | ( 4,742) | ( 431) | ( 3,708) | ( 668) | - | ( 9,549) |
| 淨兌換差額 | ( 13,155) | 43,423 | ( 4,702) | 252 | - | 1,223 | ( 18,333) | 8,708 |
| 115年6月30日餘額 | $ 1,734,103 | $ 1,436,549 | $ 2,503,167 | $ 20,539 | $ 268,241 | $ 327,358 | $ 886,590 | $ 7,176,547 |
| 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 | - | 41,803 | 93,238 | 1,333 | 8,093 | 17,787 | - | 162,254 |
| 處　分 | - | - | ( 239) | ( 178) | ( 3,393) | ( 472) | - | ( 4,282) |
| 淨兌換差額 | - | 16,479 | 4,748 | 219 | - | 1,211 | - | 22,657 |
| 115年6月30日餘額 | $ - | $ 582,915 | $ 1,409,504 | $ 13,292 | $ 200,753 | $ 161,464 | $ - | $ 2,367,928 |
| 115年6月30日淨額 | $ 1,734,103 | $ 853,634 | $ 1,093,663 | $ 7,247 | $ 67,488 | $ 165,894 | $ 886,590 | $ 4,808,619 |
| 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 | 5,492 | 6,727 | 17,727 | 243 | 4,322 | 2,214 | - | 36,725 |
| 企業合併取得 | - | - | 2,293 | - | - | 2,406 | - | 4,699 |
| 處　分 | - | - | ( 19,465) | - | ( 1,981) | ( 1,902) | ( 1,691) | ( 25,039) |
| 移　轉 | - | - | 4,670 | - | 29,840 | 800 | ( 7,049) | 28,261 |
| 淨兌換差額 | ( 36,545) | ( 86,820) | ( 64,089) | ( 507) | - | ( 4,379) | ( 52,890) | ( 245,230) |
| 114年6月30日餘額 | $ 1,740,558 | $ 1,296,988 | $ 2,418,519 | $ 15,781 | $ 261,741 | $ 297,212 | $ 586,529 | $ 6,617,328 |
| 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 | - | 40,044 | 76,215 | 982 | 7,115 | 18,140 | - | 142,496 |
| 迴轉減損損失 | - | - | - | - | - | ( 49) | - | ( 49) |
| 處　分 | - | - | ( 1,093) | - | ( 1,981) | ( 1,366) | - | ( 4,440) |
| 移　轉 | - | 801 | ( 801) | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | ( 29,432) | ( 37,937) | ( 419) | - | ( 3,417) | ( 38,199) | ( 109,404) |
| 114年6月30日餘額 | $ - | $ 455,626 | $ 1,214,825 | $ 10,602 | $ 188,214 | $ 125,747 | $ 424,630 | $ 2,419,644 |
| 114年6月30日淨額 | $ 1,740,558 | $ 841,362 | $ 1,203,694 | $ 5,179 | $ 73,527 | $ 171,465 | $ 161,899 | $ 4,197,684 |
| 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6月30日並未認列或迴轉減損損失。

114年1月1日至6月30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49仟元。

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 |
| 廠房及附屬 | 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6月30日餘額 | $ 7,715 |
| 累計折舊 | |
| 115年1月1日餘額 | $ 5,387 |
| 折舊費用 | 475 |
| 115年6月30日餘額 | $ 5,862 |
| 115年6月30日淨額 | $ 1,853 |
| 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6月30日餘額 | $ 7,476 |
| 累計折舊 | |
| 114年1月1日餘額 | $ 4,425 |
| 折舊費用 | 305 |
| 114年6月30日餘額 | $ 4,730 |
| 114年6月30日淨額 | $ 2,746 |
| 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6月30日均為每年3,368仟元，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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土　　地 | $ 130,338 | $ 132,228 | $ 70,056 |
| 建 築 物 | 376,018 | 252,463 | 245,523 |
| 運輸設備 | 404 | 545 | 253 |
| | $ 506,760 | $ 385,236 | $ 315,832 |

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | | | $ 147,634 | $ 220,014 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 建 築 物 | $ 12,714 | $ 4,646 | $ 23,772 | $ 9,292 |
| 土　　地 | 1,740 | 1,153 | 3,511 | 2,330 |
| 運輸設備 | 71 | 69 | 141 | 138 |
| | $ 14,525 | $ 5,868 | $ 27,424 | $ 11,760 |

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115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流　　動 | $ 53,851 | $ 40,863 | $ 28,097 |
| 非 流 動 | $ 418,019 | $ 297,838 | $ 249,045 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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%~6.00% |
| 運輸設備 | 1.84%~1.97% | 1.84%~1.97% | 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

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十五及十七。

| | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 1,868 | $ 1,764 | $ 3,093 | $ 3,416 |
| 租賃之現金流出總額 | | | $ 29,114 | $ 8,487 |

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6月30日暨114年12月31日及6月30日餘額 | $ 35,733 |

| | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 291 | $ 291 | $ 582 | $ 582 |

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

合併公司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

| | 115年6月30日 | 114年12月31日<br>衡量期間調整後 | 114年6月30日<br>衡量期間調整後 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 商譽 | $ 339,345 | $ 339,345 | $ 339,345 |
| 電腦軟體 | 7,642 | 8,131 | 6,689 |
| 技術權利金 | 645 | 310 | 255 |
| | $ 347,632 | $ 347,786 | $ 346,289 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 管理成本 | $ 122 | $ - | $ 245 | $ - |
| 管理費用 | 949 | 843 | 1,854 | 1,629 |
| | $ 1,071 | $ 843 | $ 2,099 | $ 1,629 |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 電腦軟體 | 2～5年 |
| 技術權利金 | 10年 |
| 客戶關係 | 10年 |

合併公司另於114年5月取得碩通散熱公司17.64%股份，產生商譽16,880仟元，主係來自預期該產品營業收入成長帶來之效益，相關說明請參閱附註三十。

十九、預付款項及其他資產

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 預付授權費（附註三六） | $ 211,707 | $ 222,693 | $ 233,858 |
| 預付設備款(註一) | 102,168 | 57,309 | 100,744 |
| 預付貨款 | 75,082 | 272,531 | 50,914 |
| 進項稅額 | 65,371 | 69,294 | 74,952 |
| 留抵稅額 | 62,036 | 42,849 | 49,198 |
| 存出保證金 | 47,051 | 42,018 | 38,014 |
| 預付費用 | 27,538 | 37,504 | 87,966 |
| 預付投資款(註一及二)(附註三四) | 8,741 | 7,741 | - |
| 其　　他 | 84,330 | 73,738 | 86,171 |
| | $ 684,024 | $ 825,677 | $ 721,817 |
| | | | |
| 流　　動 | $ 306,532 | $ 486,358 | $ 343,060 |
| 非 流 動 | 377,492 | 339,319 | 378,757 |
| | $ 684,024 | $ 825,677 | $ 721,817 |

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：

註一：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。

註二：合併公司於 115 年 6 月投入資本 1,000 仟元設立碩嘉應用材料股份有限公司，截至 115 年 6 月 30 日，尚未完成登記程序

二十、借　　款

(一) 短期借款

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 銀行借款（註） | $ 504,635 | $ 465,537 | $ 123,747 |
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款 | 1,018,876 | 425,873 | 100,000 |
| 關係人借款（附註三四） | 11,217 | 11,363 | 42,613 |
| | $ 1,534,728 | $ 902,773 | $ 266,360 |

註：115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者金額為分別為 293,272 仟元、291,582 仟元及 123,747 仟元（參閱附註十一）。

上述非屬應收票據貼現之短期借款截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之有效年利率分別為 1.00%～6.00%、1.00%～6.00%及 1.08%。

(二) 長期借款

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 銀行中長期借款（註1） | $ 1,289,606 | $ 1,434,351 | $ 1,174,191 |
| 無擔保借款 | | | |
| 信用額度借款（註2） | 173,363 | 35,716 | 378,387 |
| 小　　計 | 1,462,969 | 1,470,067 | 1,552,578 |
| 一年內到期部分 | ( 296,702) | ( 268,737) | ( 258,959) |
| | $ 1,166,267 | $ 1,201,330 | $ 1,293,619 |

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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，利率分別為 1.60%～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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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 | ( 43,204) | ( 61,277) | ( 79,478) |
| | $ 1,956,796 | $ 1,938,723 | $ 1,920,522 |

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 | 18,073 |
| 115 年 6 月 30 日負債組成部分 | $ 1,956,796 |

二二、其他應付款及其他負債

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 34,985 | $ 59,488 | $ 40,822 |
| 應付設備款 | 19,868 | 20,503 | 32,813 |
| 應付員工酬勞 | 36,939 | 19,995 | 3,679 |
| 應付代購款 | - | - | 79,165 |
| 其　　他 | 124,930 | 141,677 | 153,781 |
| | $ 216,722 | $ 241,663 | $ 310,260 |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | $ 60,646 | $ 55,136 | $ 5,961 |
| 負債準備 | 14,686 | 14,078 | 12,810 |
| 退款負債 | 11,866 | 11,375 | 10,350 |
| 其　　他 | 10,848 | 10,324 | 12,368 |
| | $ 98,046 | $ 90,913 | $ 41,489 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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） | 91,833 | 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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1) | | | |
| 股票發行溢價 | $ 4,109,754 | $ 4,808,247 | $ 4,808,247 |
| 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 | 88,595 | 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 | 21,421 | 18,233 | 13,430 |
| 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 |
| | $ 4,972,855 | $ 5,654,999 | $ 5,650,196 |

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115年6月12日及114年6月11日股東常會決議通過114及113年度虧損撥補案如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ - | $ - |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 1,099 | 2,518 |
| 年度淨損 | ( 699,885) | ( 515,767) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 2,296 | - |

（接次頁）

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 對子公司所有權權益變動 | ($ 2,003) | $ - |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | 431,795 |
| 資本公積彌補虧損 | 698,493 | 81,454 |
| 年底未分配盈餘 | $ - | $ - |

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。本公司已於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6月30日（衡量期間調整後） | 114年1月1日至6月30日（衡量期間調整後） |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 1,060,548 | $ 540,478 |
| 本期淨利（損） | 43,190 | ( 94,770) |
| 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 | ( 29,572) | 30,523 |
| 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 | ( 1,687) | 9,643 |
| 其他綜合損益所得稅效果 | 2,432 | ( 6,379) |
| 子公司股份基礎給付 | 14,113 | ( 4,649) |
| 處分子公司部分權益（附註三一） | 15,175 | - |
| 對子公司所有權權益變動（附註三一） | 6,064 | 84,419 |
| 設立子公司所增加之非控制權益 | - | 134,916 |
| 取得子公司所增加之非控制權益（附註三十） | - | 143,429 |
| 期末餘額 | $ 1,110,263 | $ 837,610 |

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4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | $ 2,591,848 | $ 1,180,827 | $ 5,047,419 | $ 2,017,714 |
| 其他營業收入 | 51,249 | 57,438 | 102,378 | 112,000 |
| | $ 2,643,097 | $ 1,238,265 | $ 5,149,797 | $ 2,129,714 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產品別 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $ 1,877,477 | $ 972,324 | $ 3,405,692 | $ 1,732,094 |
| 散熱材料 | 563,098 | 160,490 | 1,410,007 | 170,439 |
| 售電收入 | 51,249 | 57,438 | 102,378 | 112,000 |
| 其　他 | 151,273 | 48,013 | 231,720 | 115,181 |
| | $ 2,643,097 | $ 1,238,265 | $ 5,149,797 | $ 2,129,714 |

二六、繼續營業單位淨利（損）

(一) 利息收入

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 4,880 | $ 4,735 | $ 8,803 | $ 8,055 |
| 其他利息收入 | ( 10) | 15 | 70 | 31 |
| | $ 4,870 | $ 4,750 | $ 8,873 | $ 8,086 |

(二) 其他收入

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃收入 | | | | |
| 投資性不動產（附註十七） | $ 291 | $ 291 | $ 582 | $ 582 |
| 其　他 | 1,888 | 1,501 | 3,854 | 3,784 |
| 股利收入 | - | - | 32 | 22 |
| 其　他 | 12,476 | 1,608 | 24,882 | 17,446 |
| | $ 14,655 | $ 3,400 | $ 29,350 | $ 21,834 |

(三) 其他利益及損失

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 淨外幣兌換利益(損失) | $ 26,806 | ($ 450,507) | $ 92,840 | ($ 359,718) |
| 減損(損失)迴轉利益 | - | ( 2) | - | 49 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失) | 65,508 | ( 2,931) | 70,201 | 11,649 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益(損失) | 3,597 | 330 | 3,609 | ( 11,419) |
| 其他損失 | ( 2,531) | ( 2,362) | ( 846) | ( 2,396) |
| | $ 93,380 | ($ 455,472) | $ 165,804 | ($ 361,835) |

(四) 財務成本

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付公司債折價攤銷 | $ 9,107 | $ 8,939 | $ 18,073 | $ 17,738 |
| 銀行借款之利息 | 18,507 | 9,678 | 31,100 | 14,389 |
| 租賃負債之利息 | 5,210 | 372 | 9,794 | 751 |
| 向關係人借款利息(附註三四) | 132 | 442 | 268 | 660 |
| | $ 32,956 | $ 19,431 | $ 59,235 | $ 33,538 |

(五) 折舊及攤銷

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 65,203 | $ 55,094 | $ 128,439 | $ 103,019 |
| 營業費用 | 31,203 | 25,623 | 61,714 | 51,542 |
| | $ 96,406 | $ 80,717 | $ 190,153 | $ 154,561 |
| 攤銷費用依功能別彙總(註) | | | | |
| 營業成本 | $ 122 | $ 122 | $ 245 | $ 204 |
| 營業費用 | 949 | 1,002 | 1,854 | 2,185 |
| | $ 1,071 | $ 1,124 | $ 2,099 | $ 2,389 |

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4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 185,908 | $ 102,309 | $ 328,259 | $ 194,895 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,796 | 3,268 | 7,515 | 6,195 |
| 確定福利計畫 | 68 | 117 | 135 | 228 |
| 股份基礎給付 | | | | |
| 權益交割（附註二九） | 14,113 | ( 8,570) | 14,113 | ( 7,204) |
| 其他員工福利 | 7,449 | 5,002 | 13,615 | 9,818 |
| 員工福利費用合計 | $ 211,334 | $ 102,126 | $ 363,637 | $ 203,932 |
| | | | | |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 114,887 | $ 38,816 | $ 173,520 | $ 74,601 |
| 營業費用 | 96,447 | 63,310 | 190,117 | 129,331 |
| | $ 211,334 | $ 102,126 | $ 363,637 | $ 203,932 |

(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。

114年1月1日至6月30日因尚待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

115年4月1日至6月30日及115年1月1日至6月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

| | 115年1月1日至6月30日 |
|---|---|
| 員工酬勞 | 6% |
| 董事酬勞 | 0.5% |

金　　額

| | 115年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 20,559 | $ 20,559 |
| 董事酬勞 | $ 1,713 | $ 1,713 |

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（利益）之主要組成項目如下：

| | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | $ 24,662 | $ 873 | $ 42,209 | $ 11,903 |
| 未分配盈餘加徵 | 8,597 | - | 8,597 | - |
| 以前年度之調整 | ( 47) | 3,175 | ( 47) | 3,175 |
| | 33,212 | 4,048 | 50,759 | 15,078 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | ( 4,347) | ( 40,665) | 14,939 | ( 36,036) |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | $ 28,865 | ($ 36,617) | $ 65,698 | ($ 20,958) |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 國外營運機構換算 | $ 3,021 | ($ 3,808) | $ 6,729 | ( $ 8,573) |

(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4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 基本每股純益（損） | $ 0.38 | ($ 6.01) | $ 3.34 | ($ 7.01) |
| 稀釋每股純益（損） | $ 0.29 | ($ 6.01) | $ 3.12 | ($ 7.01) |

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（損）利

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | $ 34,479 | ($ 552,401) | $ 307,051 | ($ 644,176) |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | ( 7,286) | - | ( 14,458) | - |
| 用以計算基本及稀釋每股純益（損）之淨利（損） | $ 27,193 | ($ 552,401) | $ 292,593 | ($ 644,176) |

股　　數

單位：仟股

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30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 | 91,883 | 91,883 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 轉換公司債 | 1,695 | - | 1,695 | - |
| 員工酬勞 | 135 | - | 135 | - |
| 用以計算稀釋每股純益（損）之普通股加權平均股數 | 93,713 | 91,883 | 93,713 | 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114年1月1日至6月30日因尚有待彌補虧損，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若於114年1月1日至6月30日進行轉換，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

(一) 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。

員工獲配限制員工權利新股後，屆滿下列各既得期限仍在職，同時符合績效條件，可分別達成既得條件之股份比例如下：

| 既得期間 | 獲配比例 |
|---|---|
| 給予後任職屆滿1年，且任職屆滿日前最近一次核定之個人績效評等達全公司前50%且達甲等以上者 | 40% |
| 獲配後任職屆滿2年，且任職屆滿日前最近一次核定之個人績效評等達全公司前50%且達甲等以上者 | 30% |
| 獲配後任職屆滿3年，且任職屆滿日前最近一次核定之個人績效評等達全公司前50%且達甲等以上者 | 30% |

員工於既得期間屆滿仍在華旭公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，得受領新股。

上述員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 達既得條件前，員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
2. 達既得條件前，該限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股。
3. 限制員工權利新股發行後，員工應立即將之交付信託或保管，且於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求受領返還限制員工權利新股。

4. 限制員工權利新股交付信託或保管期間應由華旭公司全權代理員工與股票信託機構或保管機構進行（包括但不限於）信託契約或保管契約之商議、修訂、展延、解除、終止、及信託或保管財產之交付、運用及處分指示。
5. 達既得條件前，於華旭公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構或保管機構代為行使之。
6. 獲配限制員工權利新股之員工，應遵守保密規定，除法令或主管機關要求外，不得洩露獲配股份之數量及所有相關內容。員工若有違反之情事且經華旭公司認為情節重大者，對於尚未達成既得條件之員工權利新股，該員工立即喪失受領股份之資格，華旭公司有權得以按原發行價格收買其股份並辦理註銷。

已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

| | 股數（仟股） | |
|---|---|---|
| | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
| 期初暨期末餘額 | 1,359 | 1,368 |

114年4月1日至6月30日與114年1月1日至6月30日合併公司因子公司限制權利新股計畫認列之酬勞成本分別為(8,628)仟元及(7,262)仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）分別於115年4月28日、114年7月16日及113年12月24日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之 10%由本公司之員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股。

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：

| | 115年6月 | 114年8月 | 114年2月 |
|---|---|---|---|
| 給與日股價 | 63.85 元 | 26.035 元 | 10.09 元 |
| 行使價格 | 40 元 | 14 元 | 10 元 |
| 預期波動率 | 7.21% | 51.52% | 3.18% |
| 存續期間 | 0.02年 | 0.07年 | 0.05年 |
| 無風險利率 | 1.7770% | 1.3540% | 1.5855% |
| 給與之認股權公允價值（每單位） | 23.85 元 | 12.05 元 | 0.09 元 |

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

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本分別為 11,090 仟元、0 仟元、11,090 仟元及 58 仟元。

(三) 子公司員工認股權計畫

碩通散熱股份有限公司於 115 年 5 月 15 日給與員工認股權 500 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）及符合一定條件之控制或從屬公司員工。認股權之存續期間為 2 年，憑證持有人於發行屆滿 2 個月之日起，可行使 100%認股權。認股權行使價格係依認股權憑證發行及認股辦法，認股權發行後，遇有碩通散熱股份有限公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| | 115年1月1日至6月30日 | |
|---|---|---|
| 員工認股權 | 單位 | 加權平均行使價格（元） |
| 期初流通在外 | - | $ - |
| 本年度給與 | 500 | 250 |
| 期末流通在外 | 500 | 250 |
| 期末可行使 | - | |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值（元） | $ 8.06 | |

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：

| | 115年5月15日 |
|---|---|
| 給與日股價 | 198.43 元 |
| 行使價格 | 250 元 |
| 預期波動率 | 71.74% |
| 存續期間 | 0.167 年 |
| 無風險利率 | 1.36% |

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。

115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本均為 3,023 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 |

上述部份資產及負債金額所需之市場評價及其他計算已於 115 年 4 月 30 日完成。

(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 | 22,600 |
| 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 | $ 16,880 |

收購碩通散熱公司及其子公司產生之商譽，主要係來自預期該產品營業收入成長帶來之效益。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 合併公司已於 115 年 4 月 30 日完成投資成本與所享有碩通散熱公司及其子公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，並追溯調整合併財務報表。

114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併資產負債表及合併綜合損益表之調整項目如下：

| | 114年12月31日 | | 114年6月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| 合併資產負債表 | 衡量期間調整前 | 衡量期間調整後 | 衡量期間調整前 | 衡量期間調整後 |
| 無形資產 | $ 339,206 | $ 347,786 | $ 337,709 | $ 346,289 |
| 待彌補虧損 | ($ 698,493) | ($ 695,536) | ($ 641,880) | ($ 638,923) |
| 非控制權益 | $1,054,925 | $1,060,548 | $ 831,987 | $ 837,610 |

| | 114年4月1日至6月30日 | | 114年1月1日至6月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| 合併綜合損益表 | 衡量期間調整前 | 衡量期間調整後 | 衡量期間調整前 | 衡量期間調整後 |
| 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 | $ 126,625 | $ 135,205 | $ 147,725 | $ 156,305 |

(六) 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 6 月 30 日合併公司擬制營業收入及淨損分別為 2,324,508 仟元及 691,538 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

(一) 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）

子公司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，本公司因未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 33.69%上升至 34.69%。

子公司華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於 115 年 6 月 15 日由董事會決議辦理現金增資發行新股，增資基準日為 115 年 7 月 13 日，本公司未按持股比例認購現金增資股權，截至 115 年 6 月 30 日，現金增資股款尚未募集完畢。

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 6 月 30 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 9,252 |
| 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 | ( 6,064) |
| 權益交易差額 | $ 3,188 |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | $ 3,188 |

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | 華旭子公司 |
|---|---|
| 收取之對價 | $ 78,715 |
| 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 | ( 84,419) |
| 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 | 342 |
| 權益交易差額 | ($ 5,362) |

| 權益交易差額調整科目 | |
|---|---|
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | ($ 5,362) |

(二) 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 6 月 30 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 | ( 15,175) |
| 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 | $ 13,161 |

| 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 | $ 13,161 |

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 6 月 30 日

| | 帳面金額 | 公允價值 第1等級 | 公允價值 第2等級 | 公允價值 第3等級 | 公允價值 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 | $ 41,559 | $ - | $ 37,448 | $ - | $ 37,448 |
| －國外公司債 | 39,040 | - | 35,717 | - | 35,717 |
| | $ 80,599 | $ - | $ 73,165 | $ - | $ 73,165 |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | $ 1,956,796 | $ 2,265,000 | $ - | $ - | $ 2,265,000 |

114 年 12 月 31 日

| | 帳面金額 | 公允價值 第1等級 | 公允價值 第2等級 | 公允價值 第3等級 | 公允價值 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 6 月 30 日

| | 帳面金額 | 公允價值 第1等級 | 公允價值 第2等級 | 公允價值 第3等級 | 公允價值 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 | $ 38,291 | $ - | $ 34,298 | $ - | $ 34,298 |
| －國外公司債 | 35,964 | - | 32,799 | - | 32,799 |
| | $ 74,255 | $ - | $ 67,097 | $ - | $ 67,097 |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | $ 1,920,522 | $ 1,960,000 | $ - | $ - | $ 1,960,000 |

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 6 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | $ 105,266 | $ - | $ - | $ 105,266 |
| 基金 | 3,449 | - | 31,146 | 34,595 |
| | $ 108,715 | $ - | $ 31,146 | $ 139,861 |
| 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 | $ 205,698 | $ - | $ 126,607 | $ 332,305 |

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 6 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | $ 43,548 | $ - | $ - | $ 43,548 |
| 基金 | 1,548 | - | 26,958 | 28,506 |
| | $ 45,096 | $ - | $ 26,958 | $ 72,054 |
| 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 | $ 152,044 | $ 134,460 | $ 141,264 | $ 427,768 |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 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) | 3,070 | - |
| 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) | - | ( 21,691) |
| 期末餘額 | $ 31,146 | $ 126,607 |

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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) | ( 1,512) | - |
| 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) | - | 16,985 |
| 新增 | - | 5,400 |
| 處分 | - | ( 22,600) |
| 期末餘額 | $ 26,958 | $ 141,264 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30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 | $ 139,861 | $ 86,612 | $ 72,054 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 4,427,626 | 4,143,447 | 3,993,187 |
| 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 | 332,305 | 398,841 | 427,768 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 5,322,709 | 4,833,452 | 4,323,599 |
| 避險之金融負債 | - | - | 631 |

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6月30日 | 114年1月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
| 損益 | $ 14,994 | $ 9,336 | $ 15,205 | $ 16,638 |

(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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | $ 204,804 | $ 263,044 | $ 109,459 |
| －金融負債 | 3,963,394 | 3,180,197 | 2,873,342 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 1,086,359 | 1,425,095 | 1,932,187 |
| －金融負債 | 1,462,969 | 1,470,067 | 1,143,260 |

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6月30日之稅前淨損將分別減少／增加1,883元及3,945仟元。

(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基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予合併公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

敏感度分析

115年及114年1月1日至6月30日，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之基金及權益證券，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6月30日之損益將分別增加／減少13,986仟元及7,205仟元。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6月30日之權益將分別增加／減少33,231仟元及42,777仟元。

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 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日：無）：

114 年 6 月 30 日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額負債 | 當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $ 1,048 | - | 避險之金融負債 | $ 631 | $ 417 |

| 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 | $ 631 | ($ 417) | ($ 417) |

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 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之前十大客戶應收款項占合併公司應收款項總額之百分比分別為 75%、90%及 63%，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 6 月 30 日

| | 短於1年 | 1～3年 | 4～5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付款項 | $ 413,356 | $ - | $ - | $ - | $ 413,356 |
| 借款 | 1,855,373 | 582,257 | 275,374 | 333,109 | 3,046,113 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 91,217 | 130,190 | 121,380 | 352,203 | 694,990 |
| | $ 2,359,946 | $ 2,712,447 | $ 396,754 | $ 685,312 | $ 6,154,459 |

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 | $ 315,285 | $ 857,631 | $ 333,109 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 1,540,088 | 2,000,000 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 91,217 | 251,570 | 352,203 | - | - | - |
| | $1,946,590 | $3,109,201 | $ 685,312 | $ - | $ - | $ - |

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 6 月 30 日

| | 短於1年 | 1～3年 | 4～5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付款項 | $ 603,348 | $ - | $ - | $ - | $ 603,348 |
| 借款 | 584,328 | 520,998 | 350,243 | 452,300 | 1,907,869 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 42,409 | 79,076 | 64,263 | 172,359 | 358,107 |
| | $ 1,230,085 | $ 2,600,074 | $ 414,506 | $ 624,659 | $ 4,869,324 |

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 | $ 490,509 | $ 529,229 | $ 159,497 | $ - | $ - | $ - |
| 固定利率 | 93,819 | 2,342,012 | 292,803 | - | - | - |
| 租賃負債 | 42,409 | 143,339 | 172,359 | - | - | - |
| | $ 626,737 | $3,014,580 | $ 624,659 | $ - | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | | |
| －已動用金額 | $ 1,547,498 | $ 642,321 | $ 204,063 |
| －未動用金額 | 1,006,926 | 775,325 | 1,447,479 |
| | $ 2,554,424 | $ 1,417,646 | $ 1,651,542 |
| 有擔保銀行透支額度 | | | |
| －已動用金額 | $ 3,238,674 | $ 3,585,746 | $ 2,178,896 |
| －未動用金額 | 126,026 | 173,435 | 46,542 |
| | $ 3,364,700 | $ 3,759,181 | $ 2,225,438 |

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6月30日暨114年12月31日及6月30日直接及間接持有本公司普通股分別為36.06%、36.59%及37.26%。因國碩科技工業股份有限公司係國內之上市公司，其餘之股份持股極為分散，考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，經評估國碩科技工業股份有限公司對合併公司仍具控制。

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 國碩科技工業股份有限公司 | 本公司之母公司 |
| 禾米特用材料股份有限公司 | 兄弟公司 |
| 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（榮炭公司） | 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 | 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 |
| 黃振聲 | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 母公司 | $ - | $ - | $ 77 | $ - |
| | 實質關係人 | 1 | 6,034 | 1 | 21,654 |
| | 關聯企業 | - | 25 | - | 25 |
| | 兄弟公司 | - | 6 | - | 77 |
| | | $ 1 | $ 6,065 | $ 78 | $ 21,756 |

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4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 兄弟公司 | $ - | $ 109 | $ 1,965 | $ 109 |
| 實質關係人 | - | - | - | 1,979 |
| | $ - | $ 109 | $ 1,965 | $ 2,088 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 母公司 | $ 80 | $ - | $ - |
| | 實質關係人 | | | |
| | 榮炭公司 | - | - | 6,304 |
| | 其他 | - | 4 | 27 |
| | 關聯企業 | - | - | 27 |
| | 兄弟公司 | - | - | 6 |
| | | $ 80 | $ 4 | $ 6,364 |
| 其他應收款 | 母公司 | $ 800 | $ 765 | $ 1,047 |
| | 關聯企業 | 2,126 | 102 | 225 |
| | 實質關係人 | - | 133 | - |
| | | $ 2,926 | $ 1,000 | $ 1,272 |

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6月30日應收關係人款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 兄弟公司 | $ 144 | $ - | $ 113 |
| 其他應付款 | 實質關係人 | | | |
| | Titan | $ 35,486 | $ 34,854 | $ 29,104 |
| | 其他 | - | - | 3,522 |
| | 母公司 | 318 | 863 | 1,314 |
| | | $ 35,804 | $ 35,717 | $ 33,940 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產、廠房及設備

| | 取得價款 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
| 母公司 | $ - | $ - | $ 6,446 | $ - |

(七) 取得金融資產

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 取得價款 |
|---|---|---|---|---|
| 實質關係人 | | | | |
| 黃振聲 | 採用權益法之長期股權投資 | 500,000 | 創奕能源科技股份有限公司 | $ 38,000 |

(八) 租賃協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | 母公司 | $ 1,093 | $ 1,307 | $ 1,519 |

| 關係人類別 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 利息費用 | | | | |
| 母公司 | $ 4 | $ 6 | $ 9 | $ 12 |
| 租賃費用 | | | | |
| 母公司 | $ 110 | $ 147 | $ 219 | $ 275 |
| 租金收入 | | | | |
| 母公司 | $ 848 | $ 847 | $ 1,696 | $ 1,734 |
| 實質關係人 | 71 | - | 285 | 651 |
| 關聯企業 | 336 | 291 | 582 | 582 |
| | $ 1,255 | $ 1,138 | $ 2,563 | $ 2,967 |

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

(九) 向關係人借款

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 11,217 | $ 11,363 | $ 40,936 |

利息費用

| 關係人類別／名稱 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 實質關係人 | $ 132 | $ 442 | $ 268 | $ 660 |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十) 其　　他

合併公司與母公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 代付款 | $ 1,584 | $ 5,238 | $ 2,433 |
| 預付設備款 | $ - | $ 6,124 | $ 5,802 |

| 項目 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 勞務費 | $ 145 | $ 1,080 | $ 1,217 | $ 1,662 |
| 水電瓦斯費 | 203 | 197 | 388 | 380 |
| 其他費用 | 38 | 87 | 174 | 222 |
| 其他收入 | 584 | 488 | 1,190 | 972 |

合併公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 代付款 | $ - | $ 246 | $ 246 |
| 暫付款 | - | 12 | 12 |
| 預付設備款 | 20,000 | 20,000 | - |
| 預付投資款 | 7,741 | 7,741 | - |
| 預付加工費 | - | - | 47,570 |
| 存入保證金 | - | 33 | - |

| 項目 | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 其他收入 | $ - | $ 604 | $ - | $ 2,748 |
| 其他費用 | - | 245 | 132 | 268 |

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 115年4月1日至6月30日 | 114年4月1日至6月30日 | 115年1月1日至6月30日 | 114年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 17,522 | $ 6,808 | $ 29,086 | $ 14,033 |
| 退職後福利 | 267 | 129 | 525 | 232 |
| | $ 17,789 | $ 6,937 | $ 29,611 | $ 14,265 |

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6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 | 擔保債務內容 |
|---|---|---|---|---|
| 質押活期存款及定期存款（帳列其他金融資產－流動及非流動） | $ 102,989 | $ 97,671 | $ 73,357 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 46,085 | 40,670 | 35,203 | 海關保證金 |
| 應收票據 | 293,272 | 291,582 | 123,747 | 銀行借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,099,465 | 2,161,427 | 2,487,898 | 銀行借款 |
| | $ 2,541,811 | $ 2,591,350 | $ 2,720,205 | |

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) 本公司業於 106 年 11 月 8 日經董事會決議與 E. I. du Pont de Nemours and Company 簽訂非專屬專利授權契約，支付授權費用以取得太陽能導電漿相關專利授權，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 6 月 30 日，依工程進度累計已付價款計美金 13,899 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 6 月 30 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 93,599 | 31.85 | $ 2,981,128 |
| 人民幣 | 324,762 | 4.690 | 1,523,134 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 46,523 | 31.85 | 1,481,758 |
| 人民幣 | 572 | 4.690 | 2,683 |

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 6 月 30 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 60,810 | 29.30 | $ 1,781,733 |
| 日圓 | 208,623 | 0.2034 | 42,434 |
| 人民幣 | 408,496 | 4.091 | 1,671,157 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 28,946 | 29.30 | 848,118 |
| 人民幣 | 1,790 | 4.091 | 7,323 |

合併公司於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 26,806 仟元、(450,507)仟元、92,840 仟元及(359,718)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（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. 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 6 月 30 日

| | 光電材料部門 | 太陽能電廠部門 | 線材材料部門 | 其他部門 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 來自外部客戶收入 | $4,247,136 | $ 102,378 | $ 637,354 | $ 162,929 | $5,149,797 |
| 成本及費用 | ( 4,133,815) | ( 80,978) | ( 505,138) | ( 169,835) | ( 4,889,766) |
| 部門損益 | $ 113,321 | $ 21,400 | $ 132,216 | ($ 6,906) | 260,031 |
| 利息收入 | | | | | 8,873 |
| 其他收入 | | | | | 29,350 |
| 財務成本 | | | | | ( 59,235) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | 11,116 |
| 其他利益及損失 | | | | | 165,804 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | $ 415,939 |

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | 光電材料部門 | 太陽能電廠部門 | 線材材料部門 | 其他部門 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 來自外部客戶收入 | $1,761,886 | $ 112,000 | $ 255,027 | $ 801 | $2,129,714 |
| 成本及費用 | ( 2,104,838) | ( 83,441) | ( 294,358) | ( 11,427) | ( 2,494,064) |
| 部門損益 | ($ 342,952) | $ 28,559 | ($ 39,331) | ($ 10,626) | ( 364,350) |
| 利息收入 | | | | | 8,086 |
| 其他收入 | | | | | 21,834 |
| 財務成本 | | | | | ( 33,538) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | | | | ( 30,101) |
| 其他利益及損失 | | | | | ( 361,835) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | | | ($ 759,904) |

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 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額（註5） | 期末餘額（註5） | 實際動支金（註5）額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 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 | $ 750,656<br>(CNY 160,055) | $ 750,392<br>(CNY 159,998) | $ 750,392<br>(CNY 159,998) | 0-2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求及註1 | - | 無 | - | $ 2,421,578<br>（註2） | $ 2,421,578<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 | 363,643<br>(USD 11,417) | 214,734<br>(USD 6,742) | 214,734<br>(USD 6,742) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 527,117<br>（註3） | 527,117<br>（註3） | — |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 286,650<br>(USD 9,000) | 133,770<br>(USD 4,200) | 133,770<br>(USD 4,200) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 527,117<br>（註3） | 527,117<br>（註3） | — |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Greensun Renewables Inc. | 其他應收款 | 是 | 167,213<br>(USD 5,250) | 167,213<br>(USD 5,250) | 167,213<br>(USD 5,250) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 527,117<br>（註3） | 527,117<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 | 79,730<br>(CNY 17,000) | 79,730<br>(CNY 17,000) | 79,730<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 56,662<br>（註6） | 56,662<br>（註6） | 註8 |
| 3 | Wisdom Field Limited | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 63,700<br>(USD 2,000) | 63,700<br>(USD 2,000) | 63,700<br>(USD 2,000) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 214,061<br>（註3） | 214,061<br>（註3） | — |
| 3 | Wisdom Field Limited | 禾迅綠電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 41,405<br>(USD 1,300) | 41,405<br>(USD 1,300) | 41,405<br>(USD 1,300) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 535,153<br>（註3） | 535,153<br>（註3） | — |
| 4 | Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 其他應收款 | 是 | 6,234<br>(USD 196) | 6,234<br>(USD 196) | 6,234<br>(USD 196) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 371,117<br>（註3） | 371,117<br>（註3） | — |
| 5 | 碩通散熱股份有限公司 | 碩通(鹽城)散熱科技有限公司 | 其他應收款 | 是 | 6,370<br>(USD 200) | 6,370<br>(USD 200) | - | 3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 240,115<br>（註4） | 240,115<br>（註4） | — |
| 6 | 永和電力株式會社 | 禾迅綠電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 39,260<br>(JPY 200,000) | 39,260<br>(JPY 200,000) | 39,260<br>(JPY 200,000) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 579,520<br>（註9） | 579,520<br>（註9） | — |
| 7 | 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 | 267,540<br>(USD 8,400) | 207,025<br>(USD 6,500) | 194,285<br>(USD 6,100) | 3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 301,410<br>（註4） | 301,410<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=4.690 新臺幣及 1 美金=31.850 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 24,065 仟元，於 115 年 7 月 16 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 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額（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 | $ 6,053,947 | $ 530,000 | $ 530,000 | $ 333,864 | $ - | 8.75% | $ 6,053,947 | 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

民國 115 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 單位 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 本公司 | 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 | 632,000 | $ 105,266 | 0.89% | $ 105,266 | — |
| | 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 | 31,146 | - | 31,146 | — |
| | 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 | 156,498 | 6.71% | 156,498 | — |
| | 股票 | 昱昇創能股份有限公司 | 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 | 6,462,000 | 58,538 | 14.25% | 58,538 | — |
| | 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 | 57,664 | 6.15% | 57,664 | — |
| | 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 | 49,200 | 0.08% | 49,200 | |
| 芯和能源股份有限公司 | 股票 | 昇陽先進能源股份有限公司 | — | 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 | 10,405 | 0.63% | 10,405 | — |

註 1：上列有價證券於 115 年 6 月 30 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

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6月30日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | ($ 506,538) | ( 13.16%) | 月結180天 | $ - | — | $ 591,772 | 27.23% | — |

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6月30日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 | $1,368,592 | 4.16 | $ 211,657 | 持續催收中 | $ 779,463 | $ - |
| 本公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 183,075 | - | - | — | - | - |
| 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 | 344,606 | - | 150,321 | 持續催收中 | - | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 264,871 | - | - | — | - | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 138,104 | - | - | — | - | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Greensun Renewables Inc. | 本公司之子公司 | 167,696 | - | - | — | - | - |
| 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 | 143,412 | - | - | — | - | - |
| 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 | 279,937 | - | - | — | - | - |

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 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註1） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 銷貨收入 | $ 506,538 | 銷貨價格由雙方議定無固定加價比例 | 9.84% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 應收帳款 | 591,772 | 月結 180 天 | 4.45% |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 1 | 其他應收款 | 776,820 | 依合約約定 | 5.84% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 80,272 | 月結 90 天 | 1.56% |
| | | 碩通散熱股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 42,055 | 月結 90 天 | 0.32% |
| | | 芯和能源股份有限公司 | 1 | 代 收 款 | 74,611 | 月結 90 天 | 0.56% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 1 | 其他應收款 | 183,075 | 依合約約定 | 1.38% |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 3 | 其他應收款 | 264,871 | 依合約約定 | 1.99% |
| | | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 138,104 | 依合約約定 | 1.04% |
| | | Greensun Renewables Inc. | 3 | 其他應收款 | 167,696 | 依合約約定 | 1.26% |
| 2 | Wisdom Field Limited (Samoa) | Wholesun Energy Philippines Inc. | 3 | 其他應收款 | 64,475 | 依合約約定 | 0.48% |
| | | 禾迅綠電股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 41,736 | 依合約約定 | 0.31% |
| 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 | 279,937 | 依合約約定 | 2.10% |
| 4 | 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 | 13,187 | 月結 45~60 天 | 0.10% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 其他應收款 | 137,134 | 月結 45~60 天 | 1.03% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 其他應收款 | 194,285 | 依合約約定 | 1.46% |
| | | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 3 | 預付貨款 | 58,457 | 月結 45~60 天 | 0.44% |
| 5 | 永和電力株式會社 | 禾迅綠電股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 39,260 | 依合約約定 | 0.30% |
| | | Godo Kaisha Merchant Energy NO.8 | 3 | 預收租金 | 241,354 | 依合約約定 | 1.81% |
| 6 | 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 | 143,412 | 月結 90 天 | 1.08% |

註 1：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對母公司之交易。

3 係代表子公司對子公司之交易。

註 2：與子公司間之銷貨價格與財產交易無其他對象可資比較，對子公司之收款期間為 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 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數（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% | $ 1,282,645 | ($ 3,699) | ($ 3,584) | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 902,730 | 28,600 | 100.00% | 640,519 | ( 29,618) | ( 38,726) | （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% | 239,603 | 97,060 | 10,668 | （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% | 254,109 | ( 63,225) | ( 21,963) | （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% | 74,808 | 9,814 | 5,183 | — |
| | AmeriSun Energy Inc | 美國 | 太陽能相關業務 | 130,040 | 130,040 | 4,000 | 49.08% | 98,979 | ( 1,162) | ( 570) | — |
| 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% | ( 311,211) | - | （註2） | — |
| | 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 | 38,000 | - | 500 | 0.81% | 38,344 | 97,060 | 448 | （註5） |
| 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% | 62,761 | 8,385 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 43,180 | 2,923 | （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） | 62,295 | 3,690 | （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） | 150,249 | 14,394 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,550,427 | 1,272,583 | 49,049 | 100.00% | 535,153 | ( 24,331) | （註2） | — |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 179,520 | 179,520 | - | - | 179,520 | ( 13,916) | （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% | ( 132,823) | ( 13,081) | （註2） | （註6） |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 408,120 | 130,296 | 20,423 | 100.00% | 371,117 | ( 15,632) | （註2） | — |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 167,140 | 167,140 | - | - | 167,140 | ( 13,916) | （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% | ( 195,959) | ( 13,916) | （註2） | — |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 281,697 | 15,715 | 7,260 | 100.00% | 265,205 | ( 7,065) | （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% | ( 542,686) | 9,651 | （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 | 116,280 | 116,280 | 5,375 | 25.00% | 166,952 | 110,550 | （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% | 5,767 | 37 | （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 | 58,906 | 35,717 | 5,700 | 100.00% | 44,116 | ( 9,029) | （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% | 3,206 | ( 4,719) | （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，於民國 115 年 4 月 23 日取得當地主管機關公司註銷核准，惟相關解散清算程序尚在進行。

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 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 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) | ($ 29,618) | 100.00% | ($ 29,618) | $ 651,256 | $ - | (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) | 9,651 | 100.00% | 10,602 | ( 536,563) | - | (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% | - | ( 311,218) | - | (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) | ( 1,734) | 100.00% | ( 434) | 14,328 | - | (註2) |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額（註4） | 依經濟部投審會規定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>(USD28,600+CNY35,000) | 1,235,322<br>(USD40,219) | $ 3,632,368 |
| 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) | 452,115 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 15,817<br>(USD 500) | 79,517<br>(USD 2,500) | 360,173 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD 6,000) | 179,044<br>(USD 6,506) | 84,993 |

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 1：31.850 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。

# 附件五

# 113 年度個體財務報告暨
# 會計師查核報告

股票代碼：3691

# 碩禾電子材料股份有限公司

# 個體財務報告暨會計師查核報告

民國 113 及 112 年度

地址：新竹縣湖口鄉工業一路3號

電話：(03)5981886

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師查核報告 | 3～6 | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8～9 | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | - |
| 七、個體現金流量表 | 11～12 | - |
| 八、個體財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13～16 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16～31 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32～71 | 六～三一 |
| (七) 關係人交易 | 72～78 | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 78 | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 78 | 三四 |
| (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 | 78～79 | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 79 | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 79 | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 80 | 三六 |
| 4. 主要股東資訊 | 80 | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | - | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 89～106 | - |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 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 110016, Taiwan

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

# 會計師查核報告

碩禾電子材料股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

碩禾電子材料股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩禾電子材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩禾電子材料股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩禾電子材料股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入真實性

碩禾電子材料股份有限公司之營業收入主要係來自太陽能導電漿之銷售，其民國 113 年度特定客戶之銷售收入變化幅度大(詳財務報告附註二四)，故本會計師將前述收入之真實性列入關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 自銷售明細選取樣本，檢視客戶原始訂單、出貨簽收單或出口報單及銷貨發票並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入發生之真實性。

**其他事項**

部分採用權益法之被投資關聯企業，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額分別為 228,787 仟元及 68,141 仟元，分別占資產總額之 2.41%及 0.77%；民國 113 及 112 年度上述採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為(46,776)仟元及(3,063)仟元，分別占稅前淨損失之 9.08%及 0.38%。

**管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩禾電子材料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩禾電子材料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩禾電子材料股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩禾電子材料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩禾電子材料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩禾電子材料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於碩禾電子材料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見，本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成碩禾電子材料股份有限公司查核意見。

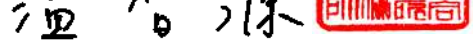
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩禾電子材料股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

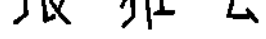
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　溫智源　



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

會計師　張雅芸　



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　3　月　31　日



碩禾電子材料股份有限公司

個體資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 113 年 12 月 31 日 金額 | % | 112 年 12 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 491,570 | 5 | $ 781,753 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 35,373 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四及十一） | 438 | - | 318 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及十一） | 601,425 | 6 | 351,667 | 4 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、十一及三二） | 470,516 | 5 | 131,359 | 2 |
| 1200 | 其他應收款（附註四及十一） | 671,535 | 7 | 26,183 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四、十一及三二） | 797,514 | 9 | 697,614 | 8 |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二六） | 12,187 | - | 9,080 | - |
| 130X | 存貨（附註四、十二及三一） | 691,137 | 7 | 716,333 | 8 |
| 1410 | 預付款項（附註十八及三四） | 71,115 | 1 | 42,360 | - |
| 1479 | 其他流動資產（附註十八） | 2,750 | - | 2,577 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 3,845,560 | 40 | 2,759,244 | 31 |
| | 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（附註四及七） | 30,036 | - | 34,253 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八） | 271,928 | 3 | 319,046 | 4 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及十） | 83,145 | 1 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、五、十三及三二） | 2,949,014 | 31 | 3,185,645 | 36 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十四、三二及三三） | 1,334,170 | 14 | 1,217,114 | 14 |
| 1755 | 使用權資產（附註四、十五及三二） | 38,164 | 1 | 52,019 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產（附註四及十六） | 312,042 | 3 | 312,861 | 3 |
| 1780 | 無形資產（附註四、五及十七） | 265,196 | 3 | 264,709 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二六） | 114,138 | 1 | 127,522 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三三） | 15,094 | - | 236,005 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十八、三二及三四） | 250,533 | 3 | 329,444 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 5,663,460 | 60 | 6,078,618 | 69 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 9,509,020 | 100 | $ 8,837,862 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 113 年 12 月 31 日 金額 | % | 112 年 12 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註四、十九及三二） | $ - | - | $ 280,364 | 3 |
| 2126 | 避險之金融負債（附註四、十二及三一） | 512,990 | 5 | 615,782 | 7 |
| 2150 | 應付票據 | 12,629 | - | 12,600 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 60,353 | 1 | 230,758 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三二） | 41 | - | 523 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註二一） | 98,523 | 1 | 100,274 | 1 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三二） | 426 | - | 5,211 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十五及三二） | 14,279 | - | 14,134 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註四、十九及三三） | 50,000 | 1 | 49,107 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債（附註三二） | 19,403 | - | 2,108 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 768,644 | 8 | 1,310,861 | 15 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註二十） | 1,902,784 | 20 | - | - |
| 2540 | 長期借款（附註四、十九及三三） | 350,000 | 4 | 794,286 | 9 |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十五及三二） | 14,402 | - | 28,941 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二二） | 19,936 | - | 22,845 | - |
| 2645 | 存入保證金（附註三二） | 41,350 | 1 | 41,420 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 2,328,472 | 25 | 887,492 | 10 |
| 2XXX | 負債總計 | 3,097,116 | 33 | 2,198,353 | 25 |
| | 權益（附註四、二三及二八） | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 918,834 | 10 | 918,834 | 10 |
| 3200 | 資本公積 | 5,739,567 | 60 | 5,446,501 | 62 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 431,795 | 4 | 946,679 | 11 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 154,844 | 2 | 154,844 | 2 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 513,249 ) | ( 5 ) | ( 514,884 ) | ( 6 ) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 73,390 | 1 | 586,639 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | ( 319,887 ) | ( 4 ) | ( 312,465 ) | ( 4 ) |
| 3XXX | 權益總計 | 6,411,904 | 67 | 6,639,509 | 75 |
| | 負債與權益總計 | $ 9,509,020 | 100 | $ 8,837,862 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純損為元

| 代　碼 | | 113年度 金　額 | 113年度 % | 112年度 金　額 | 112年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註四、二四及三二） | $ 3,509,918 | 100 | $ 1,905,293 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二五及三二） | 3,311,555 | 94 | 1,797,157 | 94 |
| 5900 | 營業毛利 | 198,363 | 6 | 108,136 | 6 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | ( 2,848) | - | ( 3,116) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | 3,116 | - | 2,198 | - |
| 5950 | 已實現營業毛利 | 198,631 | 6 | 107,218 | 6 |
| | 營業費用（附註十一、十七、二五及三二） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 158,080 | 5 | 166,055 | 9 |
| 6200 | 管理費用 | 132,320 | 4 | 111,220 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | 213,495 | 6 | 214,559 | 11 |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 726 | - | ( 303) | - |
| 6000 | 合　　計 | 504,621 | 15 | 491,531 | 26 |
| 6900 | 營業淨損 | ( 305,990) | ( 9) | ( 384,313) | ( 20) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註四、二五及三二） | 35,180 | 1 | 29,120 | 1 |
| 7010 | 其他收入（附註十六、二五及三二） | 29,995 | 1 | 32,375 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註五、十三、十七、二十、二五及三二） | 133,097 | 4 | ( 126,787) | ( 7) |
| 7050 | 財務成本（附註十二、二五及三二） | ( 39,316) | ( 1) | ( 19,515) | ( 1) |
| 7070 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十三） | ( 368,326) | ( 11) | ( 341,456) | ( 18) |
| 7000 | 合　　計 | ( 209,370) | ( 6) | ( 426,263) | ( 23) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 113年度 金　額 | 113年度 % | 112年度 金　額 | 112年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 7900 | 稅前淨損 | ($ 515,360) | ( 15) | ($ 810,576) | ( 43) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六） | ( 407) | - | - | - |
| 8200 | 本年度淨損 | ( 515,767) | ( 15) | ( 810,576) | ( 43) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 2,490 | - | ( 5,631) | - |
| 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 | ( 56,718) | ( 1) | ( 133,742) | ( 7) |
| 8331 | 採用權益法之子公司及關聯企業確定福利計畫之再衡量數 | 28 | - | - | - |
| 8336 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業之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 | ( 156) | - | 4,392 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8381 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 62,754 | 2 | ( 30,091) | ( 1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二六） | ( 13,384) | ( 1) | 2,647 | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | ( 4,986) | - | ( 162,425) | ( 8) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | ($ 520,753) | ( 15) | ($ 973,001) | ( 51) |
| | 每股純損（附註二七） | | | | |
| 9750 | 基　本 | ($ 5.61) | | ($ 8.82) | |
| 9850 | 稀　釋 | ($ 5.61) | | ($ 8.82) | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺



碩禾電子材料股份有限公司

個體權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | | 股本 | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股數（仟股） | 金額 | 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 | 權益總計 |
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,421,986 | $ 946,679 | $ 15,121 | $ 440,162 | $ 1,401,962 | ($ 191,987) | $ 37,143 | $ 7,587,938 |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 139,723 | ( 139,723) | - | - | - | - |
| D1 | 112 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 810,576) | ( 810,576) | - | - | ( 810,576) |
| D3 | 112 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | ( 5,631) | ( 5,631) | ( 27,444) | ( 129,350) | ( 162,425) |
| D5 | 112 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 816,207) | ( 816,207) | ( 27,444) | ( 129,350) | ( 973,001) |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 13,510 | - | - | - | - | - | - | 13,510 |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | ( 4,117) | - | - | - | - | ( 104) | - | ( 4,221) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 7,059 | - | - | - | - | 161 | - | 7,220 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 8,063 | - | - | - | - | - | - | 8,063 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 884 | 884 | - | ( 884) | - |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | 91,883 | 918,834 | 5,446,501 | 946,679 | 154,844 | ( 514,884) | 586,639 | ( 219,374) | ( 93,091) | 6,639,509 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 514,884) | - | 514,884 | - | - | - | - |
| D1 | 113 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 515,767) | ( 515,767) | - | - | ( 515,767) |
| D3 | 113 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,518 | 2,518 | 49,370 | ( 56,874) | ( 4,986) |
| D5 | 113 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 513,249) | ( 513,249) | 49,370 | ( 56,874) | ( 520,753) |
| C5 | 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | 284,727 | - | - | - | - | - | - | 284,727 |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 2,114 | - | - | - | - | - | - | 2,114 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 3,202 | - | - | - | - | 82 | - | 3,284 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 3,023 | - | - | - | - | - | - | 3,023 |
| Z1 | 113 年 12 月 31 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 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　　碼 | | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨損 | ($ 515,360) | ($ 810,576) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 84,330 | 96,521 |
| A20200 | 攤銷費用 | 638 | 449 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 726 | ( 303) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益） | 8,775 | ( 693) |
| A20900 | 財務成本 | 39,316 | 19,515 |
| A21200 | 利息收入 | ( 35,180) | ( 29,120) |
| A21300 | 股利收入 | ( 10,420) | ( 12,718) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 471 | 1,264 |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額 | 368,326 | 341,456 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨利益 | ( 1,059) | ( 844) |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | ( 34,871) | ( 20,939) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | 140,648 |
| A23800 | 存貨回升利益 | ( 1,583) | ( 1,471) |
| A23900 | 與子公司及關聯企業之（已）未實現利益 | ( 268) | 918 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | ( 81,466) | ( 26,129) |
| A29900 | 租賃修改利益 | ( 14) | ( 2,823) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數： | | |
| A31130 | 應收票據 | ( 120) | ( 184) |
| A31150 | 應收帳款淨額 | ( 226,605) | 86,333 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | ( 322,695) | 54,675 |
| A31180 | 其他應收款 | ( 647,844) | ( 4,046) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | ( 93,838) | ( 98,427) |
| A31200 | 存　　貨 | ( 76,013) | 28,817 |
| A31230 | 預付款項 | ( 28,755) | ( 11,646) |
| A31240 | 其他流動資產 | 22,050 | 22,682 |
| A32130 | 應付票據 | 29 | ( 4,315) |
| A32150 | 應付帳款 | ( 170,405) | 42,799 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | ( 482) | ( 1,580) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 17,265) | ( 124) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | ( 4,785) | ( 383) |
| A32230 | 其他流動負債 | 17,295 | ( 3,007) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 418) | ( 430) |
| A33000 | 營運產生之現金 | ( 1,727,490) | ( 193,681) |
| A33100 | 收取之利息 | 37,652 | 26,660 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 27,763) | ( 18,816) |
| A33500 | （支付）收取所得稅 | ( 3,514) | 7,808 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | ( 1,721,115) | ( 178,029) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|---|
| | 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 | ($ 9,600) | ($ 99,984) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 8,339 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 82,402) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,361 | - |
| B01900 | 處分採用權益法之投資 | 27,559 | 41,313 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 99,148) | ( 119,749) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 1,472 | 1,839 |
| B03700 | 存出保證金增加 | ( 12) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 29 |
| B04500 | 購置無形資產 | ( 1,125) | ( 1,143) |
| B06600 | 其他金融資產減少（增加） | 220,911 | ( 220,178) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | ( 19,776) | ( 448) |
| B07600 | 收取之股利 | 10,829 | 12,718 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入（出） | 69,069 | ( 377,264) |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00200 | 短期借款（減少）增加 | ( 279,883) | 180,845 |
| C01200 | 發行公司債 | 2,175,454 | - |
| C01300 | 償還公司債 | - | ( 339,406) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 400,000 | 580,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 843,393) | ( 142,857) |
| C03100 | 存入保證金減少 | ( 70) | ( 1,000) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 14,236) | ( 20,476) |
| C05500 | 處分子公司股權 | 67,789 | - |
| C05400 | 取得子公司股權 | ( 182,029) | ( 131,444) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 1,323,632 | 125,662 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 38,231 | 2,794 |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | ( 290,183) | ( 426,837) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 781,753 | 1,208,590 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | $ 491,570 | $ 781,753 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：陳繼明　　經理人：黃文瑞　　會計主管：汪采樺

碩禾電子材料股份有限公司

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 114 年 3 月 28 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 114 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（IASB）發布之生效日 |
|---|---|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日（註 1） |
| 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 | 2026 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：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。初次適用該修正時，應追溯適用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。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| 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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數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「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及

• 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而清償者，若本公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處

分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 12 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

本公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，若非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

(十五) 避險工具

本公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於個體綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十七) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

本公司於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為太陽能導電漿產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷貨商品之授信期間為 30 至 180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

(十八) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二一) 股份基礎給付協議

1. 子公司給與本公司員工之員工認股權及限制員工權利股票

子公司給與本公司員工權益工具交割之員工認股權及限制員工權利股票，係視為分配予本公司，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為費用，並相對調整對子公司之投資帳面金額。

2. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

(二二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(三) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 498 | $ 562 |
| 銀行活期存款 | 491,072 | 504,846 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | - | 276,345 |
| | $491,570 | $781,753 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 113年12月31日 | 112年12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（附註十三） | $ 35,373 | $ - |
| 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 | $ 30,036 | $ 34,253 |

本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

| | 113年12月31日 | 112年12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 |
| 禾榮科技股份有限公司 | 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 |
| 昱昇創能股份有限公司 | 60,000 | 60,000 |
| 太陽光電能源科技股份有限公司 | 5,625 | 5,625 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 155,457) | ( 98,739) |
| | $271,928 | $319,046 |

本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。本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。

本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。

本公司於 112 年 8 月參與前瞻能源科技股份有限公司現金增資取得普通股 3,200 仟股，投資金額 96,000 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 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。

本公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於 113 及 112 年度與除列相關資訊如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 於除列日之公允價值 | $ - | $ 8,339 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益 | - | ( 884) |

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 非流動 | | |
| 國外投資 | | |
| 政府公債 | $ 42,878 | $ - |
| 公司債 | 40,267 | - |
| | $ 83,145 | $ - |

本公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 113年12月31日 |
|---|---|
| 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，請參閱附註三一。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 83,145 | $ - |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 83,145 | $ - |

本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。本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。

本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。

本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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 信用等級 | 正常 | - |
| 預期信用損失率 | 0% | - |
| 總帳面金額 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | $ 83,145 | $ - |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 438 | $ 318 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | $ 438 | $ 318 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收帳款 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 775,345 | $ 524,823 |
| 減：備抵損失 | ( 173,920) | ( 173,156) |
| | $ 601,425 | $ 351,667 |
| 應收帳款－關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 470,516 | $ 131,397 |
| 減：備抵損失 | - | ( 38) |
| | $ 470,516 | $ 131,359 |
| 其他應收款 | | |
| 應收退稅款 | $ 16,316 | $ 20,685 |
| 其他應收款－其他 | 673,168 | 23,447 |
| 減：備抵損失 | ( 17,949) | ( 17,949) |
| | 671,535 | 26,183 |
| 其他應收款－關係人 | 797,514 | 697,614 |
| | $1,469,049 | $ 723,797 |

(一) 應收票據及應收帳款

本公司之應收票據及帳款未有提供擔保之情況。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天。

本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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本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。

本公司之財務部依照本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。由於本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。

本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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

113 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%~0.02% | 0%~0.78% | 100% | |
| 總帳面金額 | $ 775,752 | $ 199,052 | $ 98,357 | $ 173,138 | $ 1,246,299 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | ( 19) | ( 763) | ( 173,138) | ( 173,920) |
| 攤銷後成本 | $ 775,752 | $ 199,033 | $ 97,594 | $ - | $ 1,072,379 |

112 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%~0.86% | - | 100% | |
| 總帳面金額 | $ 469,488 | $ 11,734 | $ 2,178 | $ 173,138 | $ 656,538 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | ( 56) | - | ( 173,138) | ( 173,194) |
| 攤銷後成本 | $ 469,488 | $ 11,678 | $ 2,178 | $ - | $ 483,344 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $173,194 | $173,497 |
| 本年度提列減損損失 | 726 | ( 303) |
| 年底餘額 | $173,920 | $173,194 |

113 年及 112 年 12 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

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 原物料（註） | $619,754 | $694,937 |
| 在製品 | 29,666 | 12,668 |
| 製成品 | 41,717 | 8,725 |
| 商　品 | - | 3 |
| 合　計 | $691,137 | $716,333 |

註：113年及112年12月31日借入銀錠評價損失分別為(12,148)仟元及(12,239)仟元。

113及112年度與存貨相關之銷貨成本3,311,555仟元及1,797,157仟元。銷貨成本包括存貨回升利益1,583仟元及1,471仟元，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。

本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113年及112年12月31日本公司借入而尚未償還之銀錠分別計有512,990仟元及615,782仟元，分別帳入存貨及避險之金融負債項下。

本公司之存貨未有提供擔保之情事。

十三、採用權益法之投資

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 投資子公司 | $ 2,720,227 | $ 2,857,469 |
| 投資關聯企業 | 228,787 | 328,176 |
| | $ 2,949,014 | $ 3,185,645 |

(一) 投資子公司

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 禾迅綠電股份有限公司 | $ 1,586,401 | $ 1,509,483 |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)（註4） | 797,114 | 811,996 |
| 華旭矽材股份有限公司（註1） | 251,018 | 382,079 |
| 芯和能源股份有限公司（註2及3） | 88,542 | 157,027 |
| 未實現銷貨利益 | ( 2,848) | ( 3,116) |
| | $ 2,720,227 | $ 2,857,469 |

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權百分比 113年12月31日 | 所持股權百分比 112年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 禾迅綠電股份有限公司 | 太陽能相關業務 | 新竹縣湖口鄉 | 100% | 100.00% |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 模里西斯 | 100% | 100.00% |
| 華旭矽材股份有限公司 | 金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務 | 台中市西屯區 | 33.69% | 34.03% |
| 芯和能源股份有限公司 | 能源材料之製造及買賣 | 新竹縣湖口鄉 | 52.81% | 52.81% |

註1：華旭矽材股份有限公司於112年5月2日由董事會決議辦理現金增資，增資基準日為112年6月29日，增資後本公司持股比例由34.59%降至34.00%。

華旭矽材股份有限公司於112年8月9日由董事會決議收回限制員工權利新股並註銷122仟股，減資基準日為112年8月10日，減資後本公司持股比例由34.00%上升至34.03%。

華旭矽材股份有限公司於113年5月28日由董事會決議辦理私募現金增資發行新股，增資基準日為113年6月5日，增資後本公司持股比例由34.03%下降至33.55%。

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，減資後本公司持股比例由33.55%上升至33.69%。

註2：投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

註3：本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

註4：前述投資子公司未有提供擔保之情事。

(二) 投資關聯企業

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $228,787 | $260,035 |
| 亞果生醫股份有限公司 | - | 68,141 |
| | $228,787 | $328,176 |

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 113年12月31日 | 所持股權及表決權比例 112年12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% | 10.40% |
| 亞果生醫股份有限公司（註2） | 醫療器材製造及批發 | 高雄市路竹區 | （註2） | 4.74% |

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

本公司於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，本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，使用價值係以本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。

創奕能源科技股份有限公司於113年12月增資，致持股比例由10.40%降至10.10%。

註2：本公司於111年6月24日起擔任亞果生醫股份有限公司之法人董事，故判斷具重大影響力。

本公司於112年7月至12月及113年1月至6月出售亞果生醫股份有限公司之股票分別為1,101仟股及739仟股，致持股比例由7.81%降至4.74%及由4.74%降至3.53%。

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，改選後本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。

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

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位本年度淨損 | ($ 43,966) | ($ 48,100) |
| 其他綜合損益 | ( 176) | ( 17) |
| 綜合損益總額 | ($ 44,142) | ($ 48,117) |

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

十四、不動產、廠房及設備

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 自　　用 | $ 1,329,419 | $ 1,211,049 |
| 營業租賃出租 | 4,751 | 6,065 |
| | $ 1,334,170 | $ 1,217,114 |

(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 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　本 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 922,106 | $ 261,865 | $ 229,527 | $ 8,830 | $ 224,983 | $ 21,340 | $ 1,668,651 |
| 增　添 | - | 94,543 | 64,467 | 549 | 21,775 | 5,936 | 187,270 |
| 處　分 | - | ( 3,828 ) | ( 6,235 ) | ( 20 ) | ( 48,019 ) | ( 1,409 ) | ( 59,511 ) |
| 移　轉 | - | 740 | ( 8,736 ) | - | 8,736 | - | 740 |
| 113年12月31日餘額 | $ 922,106 | $ 353,320 | $ 279,023 | $ 9,359 | $ 207,475 | $ 25,867 | $ 1,797,150 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 90,245 | $ 148,487 | $ 3,227 | $ 200,741 | $ 14,902 | $ 457,602 |
| 折舊費用 | - | 29,286 | 24,680 | 1,380 | 11,650 | 1,838 | 68,834 |
| 處　分 | - | ( 3,828 ) | ( 5,822 ) | ( 20 ) | ( 48,019 ) | ( 1,408 ) | ( 59,097 ) |
| 移　轉 | - | 392 | ( 8,251 ) | - | 8,251 | - | 392 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 116,095 | $ 159,094 | $ 4,587 | $ 172,623 | $ 15,332 | $ 467,731 |
| 113年12月31日淨額 | $ 922,106 | $ 237,225 | $ 119,929 | $ 4,772 | $ 34,852 | $ 10,535 | $ 1,329,419 |
| 成　本 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 922,106 | $ 213,772 | $ 228,284 | $ 4,464 | $ 303,485 | $ 23,732 | $ 1,695,843 |
| 增　添 | - | 14,926 | 8,688 | 4,591 | 2,800 | 1,303 | 32,308 |
| 處　分 | - | ( 6,973 ) | ( 41,475 ) | ( 225 ) | ( 87,207 ) | ( 6,066 ) | ( 141,946 ) |
| 移　轉 | - | 9,063 | ( 782 ) | - | 782 | - | 9,063 |
| 其他變動 | - | 31,077 | 34,812 | - | 5,123 | 2,371 | 73,383 |
| 112年12月31日餘額 | $ 922,106 | $ 261,865 | $ 229,527 | $ 8,830 | $ 224,983 | $ 21,340 | $ 1,668,651 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ - | $ 59,903 | $ 167,551 | $ 2,406 | $ 274,239 | $ 19,562 | $ 523,661 |
| 折舊費用 | - | 36,136 | 22,832 | 1,046 | 13,031 | 1,406 | 74,451 |
| 處　分 | - | ( 6,235 ) | ( 41,474 ) | ( 225 ) | ( 86,951 ) | ( 6,066 ) | ( 140,951 ) |
| 移　轉 | - | 441 | ( 422 ) | - | 422 | - | 441 |
| 112年12月31日餘額 | $ - | $ 90,245 | $ 148,487 | $ 3,227 | $ 200,741 | $ 14,902 | $ 457,602 |
| 112年12月31日淨額 | $ 922,106 | $ 171,620 | $ 81,040 | $ 5,603 | $ 24,242 | $ 6,438 | $ 1,211,049 |

113及112年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司設定作為借款擔保之土地及廠房金額，請參閱附註三三。

折舊費用係以直線法按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 建 築 物 | 5至37年 |
| 房屋及建築 | 3至10年 |
| 機器設備 | 1至6年 |
| 辦公設備 | 1至6年 |
| 研發設備 | 1至6年 |
| 雜項設備 | 3至16年 |

(二) 營業租賃出租

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 成本 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 12,382 |
| 移轉 | ( 740) |
| 113年12月31日餘額 | $ 11,642 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 6,317 |
| 折舊費用 | 966 |
| 移轉 | ( 392) |
| 113年12月31日餘額 | $ 6,891 |
| | |
| 113年12月31日淨額 | $ 4,751 |
| | |
| 成本 | |
| 112年1月1日餘額 | $ 21,445 |
| 移轉 | ( 9,063) |
| 112年12月31日餘額 | $ 12,382 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 112年1月1日餘額 | $ 5,748 |
| 折舊費用 | 1,010 |
| 移轉 | ( 441) |
| 112年12月31日餘額 | $ 6,317 |
| | |
| 112年12月31日淨額 | $ 6,065 |

營業租賃出租自有建築物之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 第1年 | $ 3,613 | $ 3,724 |
| 第2年 | 3,613 | 3,613 |
| 第3年 | 3,613 | 3,613 |
| 第4年 | 3,613 | 3,613 |
| 第5年 | 3,613 | 3,613 |
| 超過5年 | 10,840 | 10,840 |
| | $ 28,905 | $ 29,016 |

本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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | $ 37,773 | $ 51,788 |
| 運輸設備 | 391 | 231 |
| | $ 38,164 | $ 52,019 |

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ 413 | $ - |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | $ 13,458 | $ 20,101 |
| 運輸設備 | 253 | 139 |
| | $ 13,711 | $ 20,240 |

(二) 租賃負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | $ 14,279 | $ 14,134 |
| 非流動 | $ 14,402 | $ 28,941 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 建築物 | 1.35% | 1.35% |
| 運輸設備 | 1.47%~1.84% | 1.47% |

(三) 重要承租活動及條款

本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，併同可合理確定本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本公司行使。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本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，本公司重評估租賃期間。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備及投資性不動產之協議請分別參閱附註十四及十六。

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 9,343 | $ 9,564 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 24,135 | $ 31,365 |

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築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。

十六、投資性不動產

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

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 成本 | | | |
| 113年1月1日及12月31日餘額 | $ 302,278 | $ 12,495 | $ 314,773 |
| 累計折舊 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 1,912 | $ 1,912 |
| 折舊費用 | - | 819 | 819 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 2,731 | $ 2,731 |
| 113年12月31日淨額 | $ 302,278 | $ 9,764 | $ 312,042 |
| 成本 | | | |
| 112年1月1日及12月31日餘額 | $ 302,278 | $ 12,495 | $ 314,773 |
| 累計折舊 | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ - | $ 1,092 | $ 1,092 |
| 折舊費用 | - | 820 | 820 |
| 112年12月31日餘額 | $ - | $ 1,912 | $ 1,912 |
| 112年12月31日淨額 | $ 302,278 | $ 10,583 | $ 312,861 |

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 8,025 | $ 8,213 |

本公司購買之土地及廠房，座落在於台中市西屯區協和段，用途為供子公司華旭矽材股份有限公司營運生產使用。

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

本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。本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370,513仟元及353,567仟元，所揭露公允價值和資產負債表日並無重大變動，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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.39% | 1.45% |

十七、無形資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 商譽 | $263,559 | $263,559 |
| 電腦軟體 | 1,637 | 1,150 |
| | $265,196 | $264,709 |

| | 商譽 | 電腦軟體 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 成本 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 276,703 | $ 3,281 | $ 279,984 |
| 單獨取得 | - | 1,125 | 1,125 |
| 113年12月31日餘額 | $ 276,703 | $ 4,406 | $ 281,109 |
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 13,144 | $ 2,131 | $ 15,275 |
| 攤銷費用 | - | 638 | 638 |
| 113年12月31日餘額 | $ 13,144 | $ 2,769 | $ 15,913 |
| 113年12月31日淨額 | $ 263,559 | $ 1,637 | $ 265,196 |
| 成本 | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 276,703 | $ 2,138 | $ 278,841 |
| 單獨取得 | - | 1,143 | 1,143 |
| 112年12月31日餘額 | $ 276,703 | $ 3,281 | $ 279,984 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 商譽 | 電腦軟體 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ - | $ 1,682 | $ 1,682 |
| 攤銷費用 | - | 449 | 449 |
| 認列減損損失 | 13,144 | - | 13,144 |
| 112年12月31日餘額 | $ 13,144 | $ 2,131 | $ 15,275 |
| | | | |
| 112年12月31日淨額 | $ 263,559 | $ 1,150 | $ 264,709 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 管理費用 | $ 638 | $ 449 |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

依國際會計準則第三十六號規定，合併公司於109年合併致嘉公司產生之商譽276,703仟元，至少每年應進行減損測試。

113年度並未認列減損損失。

112年度評估其使用價值計算之可收回金額小於帳面金額，故認列商譽減損損失13,144仟元，帳列其他利益及損失，商譽認列減損損失後為263,559仟元。

使用價值之計算，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率13.4%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

十八、預付款項及其他資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 長期預付費用 | $245,152 | $267,125 |
| 預付費用 | 44,319 | 4,447 |
| 預付設備款 | 4,453 | 80,929 |
| 留抵稅額 | 3,813 | 14,632 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 存出保證金 | $ 3,625 | $ 3,613 |
| 暫付款 | 2,647 | 2,576 |
| 預付貨款 | 91 | 387 |
| 其他 | 20,298 | 672 |
| | $324,398 | $374,381 |
| | | |
| 流動 | $ 73,865 | $ 44,937 |
| 非流動 | 250,533 | 329,444 |
| | $324,398 | $374,381 |

十九、借款

(一) 短期借款

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | $ - | $200,000 |
| 關係人借款（附註三二） | - | 80,364 |
| | $ - | $280,364 |

上述短期借款截至112年12月31日之有效年利率為1.83%～2.50%。

(二) 長期借款

| | 113年12月31日（註1） | 112年12月31日（註2） |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行中長期借款 | $400,000 | $843,393 |
| 一年內到期部分 | ( 50,000) | ( 49,107) |
| | $350,000 | $794,286 |

註1：上述中長期借款之到期日為118年6月底前陸續還清，利率為1.968%。

註2：上述中長期借款之到期日分別為118年及127年6月底前陸續還清，利率為1.70%～1.84%，其中，到期日為127年6月底之借款已提前於113年8月全數還款。

註3：本公司長期借款之擔保品，請參閱附註三三。

二十、應付公司債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 國內有擔保可轉換公司債 | $2,000,000 | $ - |
| 減：應付公司債折價 | ( 97,216) | - |
| | $1,902,784 | $ - |

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 | 12,057 |
| 113年12月31日負債組成部分 | $1,902,784 |

國內有擔保可轉換公司債

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%。

二一、其他應付款及其他負債

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 37,758 | $ 45,835 |
| 應付設備款 | 19,960 | 8,315 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付權利金 | $ 10,928 | $ 10,235 |
| 其　　他 | 29,877 | 35,889 |
| | $ 98,523 | $100,274 |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | $ 16,240 | $ 70 |
| 其　　他 | 3,163 | 2,038 |
| | $ 19,403 | $ 2,108 |

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 31,838 | $ 33,037 |
| 計畫資產公允價值 | ( 11,902) | ( 10,192) |
| 淨確定福利負債 | $ 19,936 | $ 22,845 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 112年1月1日 | $ 26,998 | ($ 9,354) | $ 17,644 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 389 | ( 135) | 254 |
| 認列於損益 | 389 | ( 135) | 254 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －人口統計假設變動產生之精算損益 | 59 | - | 59 |
| －財務假設變動 | 5,007 | - | 5,007 |
| －經驗調整 | 584 | - | 584 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 19) | ( 19) |
| 認列於其他綜合損益 | 5,650 | ( 19) | 5,631 |
| 雇主提撥 | - | ( 684) | ( 684) |
| 112年12月31日 | 33,037 | ( 10,192) | 22,845 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 439 | ( 135) | 304 |
| 認列於損益 | 439 | ( 135) | 304 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －財務假設變動 | ( 1,700) | - | ( 1,700) |
| －經驗調整 | 62 | - | 62 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 852) | ( 852) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 1,638) | ( 852) | ( 2,490) |
| 雇主提撥 | - | ( 723) | ( 723) |
| 113年12月31日 | $ 31,838 | ($ 11,902) | $ 19,936 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.70% | 1.33% |
| 薪資預期增加率 | 3.00% | 3.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | ($ 2,141) | ($ 2,389) |
| 減少0.5% | $ 2,322 | $ 2,603 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.5% | $ 2,280 | $ 2,547 |
| 減少0.5% | ($ 2,125) | ($ 2,363) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期1年內提撥金額 | $ 723 | $ 684 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14年 | 15年 |

二三、權　　益

(一) 股　　本

1. 普通股

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $1,500,000 | $1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 91,883 | 91,883 |
| 公開發行普通股 | $ 791,974 | $ 791,974 |
| 私募普通股 | 126,860 | 126,860 |
| 已發行股本 | $ 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

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $ 4,889,701 | $ 4,889,701 |
| 員工認股權失效 | 5,988 | 5,988 |
| 普通股股票溢價－認股權 | 25,879 | 25,879 |
| 公司債轉換溢價 | 59,721 | 59,721 |
| 庫藏股票交易 | 315,134 | 315,134 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 75,434 | 75,434 |
| 公司債認股權失效 | 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 | 21,347 | 15,122 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 41,272 | 39,158 |
| 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 | - |
| | $ 5,739,567 | $ 5,446,501 |

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，參閱附註二五之(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113年6月7日及112年6月9日舉行股東常會，分別決議通過112及111年度虧損撥補案如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $300,439 | $948,680 |
| 確定福利計劃之再衡量數 | ( 5,631) | 8,416 |
| 年度淨損 | ( 810,576) | ( 495,153) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 884 | 676 |
| 認列對子公司所有權權益變動 | - | ( 22,457) |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 514,884 | - |
| 依法提列特別盈餘公積 | - | ( 139,723) |
| 年底未分配盈餘 | $ - | $300,439 |

本公司114年3月28日董事會擬議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) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - |
| 年底未分配盈餘 | ($513,249) |

有關113年度之虧損撥補案尚待預計於114年6月11日召開之股東常會決議。

本公司112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114年6月11日召開之股東會報告。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | ($219,374) | ($191,987) |
| 當年度產生 | | |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之份額 | 49,370 | ( 28,229) |
| 重分類調整 | | |
| 處分採用權益法之關聯企業之份額 | - | ( 74) |
| 其　　他 | - | 859 |
| 取得子公司部分權益 | - | ( 104) |
| 對子公司所有權權益變動 | 82 | 161 |
| 年底餘額 | ($169,922) | ($219,374) |

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

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | ($ 93,091) | $ 37,143 |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | ( 56,718) | ( 133,742) |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 採用權益法之子公司與關聯企業之份額 | ($ 156) | $ 4,392 |
| 處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | - | ( 884) |
| 年底餘額 | ($149,965) | ($ 93,091) |

二四、收　　入

(一) 客戶合約之說明

本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：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $3,509,918 | $1,905,293 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產品別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $3,223,056 | $1,767,904 |
| 其　他 | 286,862 | 137,389 |
| | $3,509,918 | $1,905,293 |

二五、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 27,984 | $ 25,383 |
| 其他利息收入 | 7,196 | 3,737 |
| | $ 35,180 | $ 29,120 |

(二) 其他收入

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產（附註十六） | $ 8,025 | $ 8,213 |
| 其　他 | 5,217 | 4,625 |
| 股利收入 | 10,420 | 12,718 |
| 其　他 | 6,333 | 6,819 |
| | $ 29,995 | $ 32,375 |

(三) 其他利益及損失

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換利益（損失） | $105,940 | ($ 11,145) |
| 處分投資利益 | 34,871 | 20,939 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | 1,059 | 844 |
| 租賃修改利益 | 14 | 2,823 |
| 非金融資產減損損失 | - | ( 140,648) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（損失）利益 | ( 8,775) | 693 |
| 什項支出 | ( 12) | ( 293) |
| | $133,097 | ($126,787) |

(四) 財務成本

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 銀行借款之利息 | $ 25,762 | $ 11,232 |
| 應付公司債折價攤銷 | 12,057 | - |
| 關係人借款之利息 | 919 | 498 |
| 租賃負債之利息 | 556 | 1,325 |
| 其　　他 | 22 | 6,460 |
| | $ 39,316 | $ 19,515 |

(五) 折舊及攤銷

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 47,897 | $ 57,211 |
| 營業費用 | 36,433 | 39,310 |
| | $ 84,330 | $ 96,521 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | $ 638 | $ 449 |

(六) 員工福利費用

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $202,999 | $198,996 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 8,617 | 8,024 |
| 確定福利計畫 | 304 | 254 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | $ 471 | $ 1,264 |
| 其他員工福利 | 12,618 | 9,773 |
| 員工福利費用合計 | $225,009 | $218,311 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 60,801 | $ 59,633 |
| 營業費用 | 164,208 | 158,678 |
| | $225,009 | $218,311 |

(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。

113、112及111年度因虧損，故皆未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

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。

二六、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：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | $ - | $ - |
| 以前年度之調整 | ( 407) | - |
| | ( 407) | - |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | - | - |
| 認列於損益之所得稅 | ($ 407) | $ - |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前淨損 | ($515,360) | ($810,576) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益 | $103,072 | $162,115 |
| 稅上不可減除之費損 | ( 74,509) | ( 68,152) |
| 免稅所得 | | - |
| 未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異 | ( 28,563) | ( 93,963) |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | ( 407) | - |
| | ($ 407) | $ - |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | ($ 13,384) | $ 2,647 |

(三) 本期所得稅資產

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | $ 12,187 | $ 9,080 |

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 113年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 無活絡市場之債券投資減損 | $ 17,644 | $ - | $ - | $ 17,644 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,302 | ( 317) | - | 1,985 |
| 減損損失 | 28,130 | ( 111) | - | 28,019 |
| 淨確定福利負債 | - | 254 | - | 254 |
| 未實現兌換損失及利益 | 3,453 | ( 3,453) | - | - |

（接次頁）

（承前頁）

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 備抵呆帳損失 | $ 36,568 | ($ 2,288) | $ - | $ 34,280 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 21,069 | - | ( 13,384) | 7,685 |
| 未使用課稅損失 | 17,661 | 5,915 | - | 23,576 |
| 遞延所得稅利益 | | $ - | ($ 13,384) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | $ 127,522 | | | $ 114,138 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 127,522 | | | $ 114,138 |
| 112 年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 無活絡市場之債券投資減損 | $ 17,644 | $ - | $ - | $ 17,644 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,596 | ( 294) | - | 2,302 |
| 減損損失 | - | 28,130 | - | 28,130 |
| 未實現兌換損失及利益 | - | 3,453 | - | 3,453 |
| 備抵呆帳損失 | 35,572 | 996 | - | 36,568 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 18,422 | - | 2,647 | 21,069 |
| 未使用課稅損失 | 49,946 | ( 32,285) | - | 17,661 |
| 遞延所得稅利益 | | $ - | $ 2,647 | |
| 遞延所得稅資產淨額 | $ 124,875 | | | $ 127,522 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 124,875 | | | $ 127,522 |

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 虧損扣抵 | | |
| 120 年度到期 | $153,948 | $153,948 |
| 121 年度到期 | 298,003 | 298,003 |
| 122 年度到期 | 286,865 | 286,865 |
| 123 年度到期 | 225,093 | - |
| | $963,909 | $738,816 |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見

之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 0 元及 28,007 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度以前之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股純損

單位：每股元

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 基本每股純損 | ($ 5.61) | ($ 8.82) |
| 稀釋每股純損 | ($ 5.61) | ($ 8.82) |

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本及稀釋每股純損之淨損 | ($515,767) | ($810,576) |

股　　數

單位：仟股

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | - | - |
| 用以計算稀釋每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |

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

二八、股份基礎給付協議

(一) 子公司員工認股權計畫

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

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

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

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

112 年度本公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本為 23 仟元。

(二) 子公司限制員工權利新股

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

113 及 112 年度本公司因子公司限制權利新股計畫認列之酬勞成本分別為 471 仟元及 1,241 仟元。

二九、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | | 非現金之變動 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 發行可轉債認列資本公積 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 113年12月31日 |
| 短期借款 | $ 280,364 | ($ 279,883) | $ - | $ - | $ - | ($ 481) | $ - |
| 長期借款 | 843,393 | ( 443,393) | - | - | - | - | 400,000 |
| 應付公司債 | - | 2,175,454 | - | ( 284,727) | 12,057 | - | 1,902,784 |
| 租賃負債 | 43,075 | ( 14,236) | ( 158) | - | - | - | 28,681 |
| | $1,166,832 | $1,437,942 | ($ 158) | ($ 284,727) | $ 12,057 | ($ 481) | $2,331,465 |

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | | 非現金之變動 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 112年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 112年12月31日 |
| 短期借款 | $ 100,000 | $ 180,845 | $ - | $ - | ($ 481) | $ 280,364 |
| 長期借款 | 406,250 | 437,143 | - | - | - | 843,393 |
| 應付公司債 | 339,406 | ( 339,406) | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 162,265 | ( 20,476) | ( 98,714) | - | - | 43,075 |
| | $ 1,007,921 | $ 258,106 | ($ 98,714) | $ - | ($ 481) | $ 1,166,832 |

三十、資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無重大變化。

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

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

113 年 12 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 | $ 42,878 | $ - | $ 38,164 | $ - | $ 38,164 |
| －國外公司債 | 40,267 | - | 36,626 | - | 36,626 |
| | $ 83,145 | $ - | $ 74,790 | $ - | $ 74,790 |
| 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

本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

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 | $ 124,764 | $ 271,928 |

112 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | $ 1,083 | $ - | $ 33,170 | $ 34,253 |
| 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 | $ 48,120 | $ 127,200 | $ 143,726 | $ 319,046 |

113 及 112 年度無第 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

113 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 33,170 | $143,726 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 4,700) | - |
| 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) | - | ( 18,962) |
| 新增 | - | - |
| 年底餘額 | $ 28,470 | $124,764 |

112 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 32,678 | $ 60,134 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | 492 | - |
| 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) | - | ( 12,408) |
| 新　增 | - | 96,000 |
| 年底餘額 | $ 33,170 | $143,726 |

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

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

113 年 12 月 31 日

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 基　金 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對本公司損益將減少／增加 407 仟元。 |
| 股　票 | 市場法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升(下降)1%，對本公司其他綜合損益將減少／增加 992 仟元。 |

(接次頁)

（承前頁）

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 股　　票 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 10% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對本公司其他綜合損益將減少／增加625仟元。 |

112年12月31日

| | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | | | |
| 基　　金 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對本公司損益將減少／增加474仟元。 |
| 股　　票 | 市場法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 30% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對本公司其他綜合損益將減少／增加1,216仟元。 |
| 股　　票 | 資產法 | 缺乏流通性及控制力之折價 | 10% | 缺乏流通性及控制力之程度越高，公允價值估計數越低 | 當缺乏流通性及控制力之百分比上升（下降）1%，對本公司其他綜合損益將減少／增加649仟元。 |

本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本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

| | 113年12月31日 | 112年12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 | $ 65,409 | $ 34,253 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 3,118,546 | 2,207,827 |
| 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 | 271,928 | 319,046 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | $2,471,163 | $1,481,365 |
| 避險之金融負債 | 512,990 | 615,782 |

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、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

本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。本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本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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本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。

本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

本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本公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本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，本公司未對此進行避險。

本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（包含個體財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額。

敏感度分析

本公司主要受到美金、日幣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）、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 | | 日幣之影響 | | 人民幣之影響 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 |
| 損益 | $ 4,750 | $ 3,983 | $ 5 | $ 799 | $15,248 | $ 8,246 |

(2) 利率風險

因本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。本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。

本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：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | $ 15,094 | $ 512,350 |
| －金融負債 | 1,931,465 | 43,075 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 491,072 | 504,846 |
| －金融負債 | 400,000 | 1,123,757 |

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，本公司 113 及 112 年度之稅前淨損將分別減少／增加及增加／減少 911 仟元及 6,189 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因持有興櫃、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。本公司持有之興櫃、未上市櫃權益證券及基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。本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本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

113及112年度，屬強制透過損益按公允價值衡量之投資中之基金投資，當該等權益證券價格上升／下降10%，對本公司於113及112年度之損益將分別增加／減少3,004仟元及3,425仟元。屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資中之興櫃及未上市櫃公司權益證券，當該等權益證券價格上升／下降10%，對於本公司113及112年度之權益將分別增加／減少27,193仟元及31,905仟元。

本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，本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

本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，是以本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本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。

本公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

113 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額 負債 | 當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $ 525,138 | - | 避險之金融負債 | $ 512,990 | $ 12,148 |

| 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 | $ 512,990 | ($ 12,148) | ($ 12,148) |

112 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額 負債 | 當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $ 628,021 | - | 避險之金融負債 | $ 615,782 | $ 12,239 |

| 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 | $ 615,782 | ($ 12,239) | ($ 12,239) |

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。本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。

本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、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素，本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 113 年及 112 年 12 月 31 日之前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 37%及 54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照本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。由於本集團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

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本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，本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。

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 | $ 171,972 | $ - | $ - | $ - | $ 171,972 |
| 借款 | 50,000 | 200,000 | 150,000 | - | 400,000 |
| 租賃負債 | 14,780 | 14,853 | 287 | - | 29,920 |
| | $ 236,752 | $ 214,853 | $ 150,287 | $ - | $ 601,892 |

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 | $ 50,000 | $ 350,000 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 14,780 | 15,140 | - | - | - | - |
| | $ 64,780 | $ 365,140 | $ - | $ - | $ - | $ - |

112 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 | $ 349,366 | $ - | $ - | $ - | $ 349,366 |
| 借款 | 329,907 | 102,637 | 124,945 | 566,703 | 1,124,192 |
| 租賃負債 | 14,685 | 29,182 | 288 | - | 44,155 |
| | $ 693,958 | $ 131,819 | $ 125,233 | $ 566,703 | $ 1,517,713 |

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 | $ 329,907 | $ 227,582 | $ 566,703 | $ - | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 14,685 | 29,470 | - | - | - | - |
| | $ 344,592 | $ 257,052 | $ 566,703 | $ - | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | |
| －已動用金額 | $ - | $ 200,000 |
| －未動用金額 | 1,520,000 | 1,739,700 |
| | $ 1,520,000 | $ 1,939,700 |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| －已動用金額 | $ 400,000 | $ 843,393 |
| －未動用金額 | 100,000 | - |
| | $ 500,000 | $ 843,393 |

三二、關係人交易

本公司之母公司為國碩科技工業股份有限公司，於 113 年及 112 年 12 月 31 日直接及間接持有本公司普通股分別為 37.35%及 38.07%。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本公司仍具控制。

除已於其他附註揭露外，本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 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 國碩科技工業股份有限公司 | 本公司之母公司 |
| 禾米特用材料股份有限公司 | 兄弟公司 |
| 禾迅綠電股份有限公司 | 子公司 |
| 華旭矽材股份有限公司 | 子公司 |
| 芯和能源股份有限公司 | 子公司 |
| 永和電力株式會社 | 子公司 |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 子公司 |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 子公司 |
| Godo Kaisha Chiba 1 | 子公司 |
| 創奕能源科技股份有限公司 | 關聯企業 |
| 禾碩綠電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 利高光電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 碩明綠能股份有限公司 | 關聯企業 |
| 亞果生醫股份有限公司 | 關聯企業（自113年6月27日起為非關係人） |
| 華矽創新股份有限公司 | 關聯企業 |
| 榮炭科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 上高縣榮炭科技有限公司 | 實質關係人 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 實質關係人 |
| 漢特科技股份有限公司 | 實質關係人 |

(二) 銷貨收入

| 關係人類別／名稱 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | $615,893 | $139,484 |
| 實質關係人 | 9,927 | 15,158 |
| 兄弟公司 | 191 | 39 |
| | $626,011 | $154,681 |

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部分國內客戶為月結90天；國外客戶為月結90～180天，非關係人部分國內客戶為月結30～120天；國外客戶為月結30～120天。本公司流通在外之應收關係人款項為無擔保、免計息且須以現金清償。

(三) 進　　貨

| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 472 | $ 217 |
| 兄弟公司 | 139 | 854 |
| 實質關係人 | - | 329 |
| | $ 611 | $ 1,400 |

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本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（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 子公司 | | |
| | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | $ 459,888 | $ 127,565 |
| | 實質關係人 | 10,423 | 3,794 |
| | 兄弟公司 | 205 | - |
| | | $ 470,516 | $ 131,359 |
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | $ 169,126 | $ 172,470 |
| | 其他 | 193 | 2,220 |
| | 母公司 | 808 | 1,100 |
| | 實質關係人 | 467 | 100 |
| | 兄弟公司 | - | 4 |
| | 關聯企業 | - | 2 |
| | | $ 170,594 | $ 175,896 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 兄弟公司 | | |
| | 禾米特用材料股份有限公司 | $ 41 | $ 3 |
| | 實質關係人 | - | 305 |
| | 子公司 | | |
| | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | - | 215 |
| | | $ 41 | $ 523 |

（接次頁）

（承前頁）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 其他應付款 | 母公司 | $ 190 | $ 4,556 |
| | 子公司 | 161 | 583 |
| | 關聯企業 | 75 | 72 |
| | | $ 426 | $ 5,211 |

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 | 113年度 | 112年度 |
| 實質關係人 | $ - | $ 1,308 |

(七) 處分不動產、廠房及設備

| | 處分價款 | | 處分利益 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 113年度 | 112年度 | 113年度 | 112年度 |
| 子公司 | $ 523 | $ - | $ 523 | $ - |
| 實質關係人 | 414 | - | 1 | - |
| 兄弟公司 | 100 | 300 | 100 | 175 |
| 母公司 | 9 | - | 9 | - |

(八) 租賃協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債 | 母公司 | $ - | $ 694 |

| 關係人類別／名稱 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 母公司 | $ 8 | $ 594 |
| 租賃費用 | | |
| 母公司 | $ 8,453 | $ 9,374 |
| 租金收入 | | |
| 子公司 | | |
| 華旭矽材股份有限公司 | $ 8,025 | $ 8,213 |
| 其他 | 131 | 71 |
| 母公司 | 4,403 | 4,110 |
| 實質關係人 | 493 | - |
| | $ 13,052 | $ 12,394 |

(九) 對關係人放款

| 關係人類別／名稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | $626,920 | $441,354 |
| Godo Kaisha Chiba1 | - | 80,364 |
| | $626,920 | $521,718 |

利息收入

| 關係人類別／名稱 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | $ 6,251 | $ 3,144 |
| Godo Kaisha Chiba1 | 888 | 479 |
| | $ 7,139 | $ 3,623 |

本公司資金貸與子公司皆為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(十) 向關係人借款

| 關係人類別／名稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 永和電力株式會社 | $ - | $ 80,364 |

利息費用

| 關係人類別／名稱 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 永和電力株式會社 | $ 919 | $ 498 |

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十一) 背書保證

| 關係人類別／名稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司 | | |
| 保證金額 | $ - | $346,160 |
| 實際動支金額 | $ - | $194,715 |

(十二) 其　　他

本公司與母公司之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 水電瓦斯費 | $ 980 | $ 11,187 |
| 其他費用 | 1,906 | 2,979 |
| 其他收入 | 1,733 | 2,165 |
| 勞 務 費 | 29 | 389 |

本公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 18 | $ 55 |

本公司與子公司之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---|---|---|
| 存入保證金 | $ 1,350 | $ 1,350 |

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 2,547 | $ 3,290 |
| 其他費用 | 539 | 1,047 |
| 利息費用 | 22 | 20 |
| 利息收入 | - | 61 |
| 代 付 款 | - | 17 |

本公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 308 | $ 139 |
| 其他費用 | - | 71 |

本公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

| 項　　目 | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 438 | $ 571 |
| 其他費用 | 147 | - |

(十三) 主要管理階層薪酬

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 16,237 | $ 14,042 |
| 退職後福利 | 408 | 402 |
| | $ 16,645 | $ 14,444 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保或履約：

| | 113年12月31日 | 112年12月31日 | 擔保債務內容 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 1,304,886 | $ 1,312,909 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | - | 221,076 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 15,094 | 14,929 | 海關保證金 |
| | $ 1,319,980 | $ 1,548,914 | |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

113 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 32,341 | 32.785 | $ 1,060,300 |
| 日圓 | 2,782 | 0.2099 | 584 |
| 人民幣 | 340,642 | 4.478 | 1,525,395 |
| 歐元 | 1 | 34.14 | 34 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 17,854 | 32.785 | 585,343 |
| 日圓 | 426 | 0.2099 | 89 |
| 人民幣 | 139 | 4.478 | 622 |

112 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 40,903 | 30.705 | $ 1,255,927 |
| 日圓 | 6,206 | 0.2172 | 1,348 |
| 人民幣 | 190,680 | 4.327 | 825,072 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 27,391 | 30.705 | 841,041 |
| 日圓 | 374,091 | 0.2172 | 81,253 |
| 人民幣 | 104 | 4.327 | 450 |

本公司於 113 及 112 年度外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為 105,940 仟元及(11,145)仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(請參閱附表一、二及附註三二)

   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

   (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

碩禾電子材料股份有限公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 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（註1） | 是 | $ 129,305<br>(CNY 28,876) | $ - | $ - | - | 業務往來 | $ 615,893 | — | $ - | 無 | $ - | $ 615,893<br>（註2） | $ 2,564,761<br>（註2） | — |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 738,870<br>(CNY 165,000) | 649,310<br>(CNY 145,000) | 626,920<br>(CNY 140,000) | 0%~2.5% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求及註1 | - | 無 | - | 2,564,761<br>（註2） | 2,564,761<br>（註2） | — |
| | | Godo Kaisha Chiba1 | 其他應收款 | 是 | 77,663<br>(JPY 370,000) | - | - | 2.5% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 2,564,761<br>（註2） | 2,564,761<br>（註2） | — |
| 1 | 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 530,430<br>(USD 16,179) | 436,993<br>(USD 13,329) | 436,993<br>(USD 13,329) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 634,560<br>（註3） | 634,560<br>（註3） | — |
| | | Godo Kaisha Chiba1 | 其他應收款 | 是 | 81,861<br>(JPY 390,000) | - | - | 2%~3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 634,560<br>（註3） | 634,560<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 | 117,771<br>(CNY 26,300) | 76,126<br>(CNY 17,000) | 76,126<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 67,190<br>（註7） | 67,190<br>（註7） | — |
| 3 | Wisdom Field Limited | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 159,991<br>(USD 4,880) | 156,680<br>(USD 4,779) | 156,680<br>(USD 4,779) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 157,328<br>（註3） | 157,328<br>（註3） | — |
| 4 | Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 37,703<br>(USD 1,150) | 25,343<br>(USD 773) | 25,343<br>(USD 773) | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 23,546<br>（註3及13） | 23,546<br>（註3及13） | — |
| 5 | 永和電力株式會社 | 本公司 | 其他應收款 | 是 | 77,663<br>(JPY 370,000) | - | - | 2.5% | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | 666,000<br>（註10） | 666,000<br>（註10） | — |
| 6 | 蘇州碩禾電子材料有限公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 67,170<br>(CNY 15,000) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註5及12） | -<br>（註5及12） | — |
| 7 | 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 | 298,344<br>(USD 9,100) | 265,559<br>(USD 8,100) | 249,166<br>(USD 7,600) | 1%~3% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 297,944<br>（註4） | 297,944<br>（註4） | — |
| 8 | 重慶芯材新材料科技有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 其他應收款 | 是 | 44,780<br>(CNY 10,000) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 因應營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註5及11） | -<br>（註5及11） | — |
| 9 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 其他應收款（註1） | 是 | 46,646<br>(CNY 10,417) | - | - | - | 短期資金融通 | - | 註1 | - | 無 | - | 77,672<br>（註9） | 776,722<br>（註9） | — |

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

註6： 涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣（期末匯率 1 人民幣=4.478 新臺幣、1 美金=32.785 新臺幣及 1 日幣=0.2099 新臺幣）計算。

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

註8： 本公司對鹽城碩禾電子材料有限公司之應收款超過正常授信期限一定期間而轉列之其他應收款 298,947 仟元，分別於 114 年 1 月 17 日及 114 年 3 月 14 日經董事會通過屬資金貸與性質。

註9： 鹽城碩禾電子材料有限公司資金貸與總額以不超過最近期公司淨值百分之百為限，其他對象以不超過最近期公司淨值百分之十為限。

註10： 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，本公司對有短期資金融通必要之直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司或是依國際財務報導編製準則納入為合併個體之子公司，個別對象資金貸與限額以不超過最近期公司淨值百分之四十為限。

註11： 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 日完成清算解散。

註12： 蘇州碩禾電子材料有限公司於 113 年 4 月 1 日經股東決議進行解散，已於 113 年 12 月 10 日完成清算解散。

註13： 資金貸與期末餘額超限，子公司禾迅綠電已於 114 年 3 月 28 日訂定改善計畫，將依計畫時程完成改善。

碩禾電子材料股份有限公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 12 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 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%） | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 2 | $ 6,411,904（註1） | $ 1,432,960 | $ - | $ - | $ - | - | $ 6,411,904 | Y | — | Y | — |
| 1 | 華旭矽材股份有限公司 | 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 2 | 744,862（註1） | 89,560 | - | - | - | - | 744,862 | Y | — | Y | — |
| 2 | 芯和能源股份有限公司 | 鹽城芯材能源有限公司 | 2 | 167,975（註1） | 181,359 | - | - | - | - | 167,975 | Y | — | Y | — |

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

註2：涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新臺幣（期末匯率 1 人民幣=4.478 新臺幣、1 美金=32.785 新臺幣及 1 日幣=0.2099 新臺幣）計算。

碩禾電子材料股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 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 | 1,391,000 | $ 35,373 | 2.27 | $ 35,373 | （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 | 28,470 | 7.45 | 28,470 | — |
| | 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 | 1,566 | - | 1,566 | — |
| | 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 | 122,649 | 6.71 | 122,649 | — |
| | 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 | 56,220 | 14.25 | 56,220 | — |
| | 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 | 68,544 | 6.15 | 68,544 | — |
| | 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 | 24,515 | 0.09 | 24,515 | — |
| | 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 | - | 8,223 | - | 7,473 | — |
| | 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 | - | 8,571 | - | 7,870 | — |
| | 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 | - | 7,277 | - | 6,564 | — |
| | 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 | - | 9,245 | - | 8,566 | — |
| | 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 | - | 6,951 | - | 6,153 | — |
| | 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 | - | 8,428 | - | 7,517 | — |
| | 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 | - | 8,803 | - | 7,862 | — |
| | 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 | - | 8,927 | - | 7,974 | — |
| | 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 | - | 9,230 | - | 8,227 | — |
| | 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 | - | 7,490 | - | 6,584 | — |
| 華旭矽材股份有限公司 | 股票 | 碩通散熱股份有限公司 | 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 | 200,000 | 2,000 | 10 | 2,000 | — |
| 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 | 14,715 | 1.17 | 14,715 | — |

註1：上列有價證券於 113 年 12 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，改選後本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，請參閱附表七及八。

碩禾電子材料股份有限公司

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 113 年 1 月 1 日至 12 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 | $ 615,893 | 17.55% | 月結 120~180 天 | $ - | — | $ 459,888 | 42.88% | — |

碩禾電子材料股份有限公司

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 113 年 12 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 | $1,255,934 | 4.24 次 | $ 166,945 | 持續催收中 | $ 130,545 | $ - |
| 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 | 407,914 | 4.14 次 | 158,748 | 持續催收中 | 16,617 | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 474,554 | - | - | — | - | - |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 175,081 | - | - | — | - | - |
| 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 | 131,054 | - | - | — | - | - |
| 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 | 267,095 | - | - | — | - | - |

碩禾電子材料股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期（損）益 | 本期認列之投資（損）益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 禾迅綠電股份有限公司 | 新竹縣湖口鄉 | 太陽能相關業務 | $ 2,723,842 | $ 2,723,842 | 131,616,924 | 100.00% | $ 1,586,401 | $ 78,476 | $ 78,476 | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 788,490 | 28,600,000 | 100.00% | 794,266 | ( 198,685 ) | ( 198,393 ) | （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 | 6,244,989 | 10.10% | 228,787 | ( 360,862 ) | ( 46,776 ) | （註5） |
| | 華旭矽材股份有限公司 | 台中市西屯區 | 金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務 | 817,507 | 817,507 | 41,500,972 | 33.69% | 251,018 | ( 369,259 ) | ( 133,518 ) | （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 | 22,588,759 | 52.81% | 88,542 | ( 124,622 ) | ( 66,336 ) | — |
| | 亞果生醫股份有限公司 | 高雄市路竹區 | 醫療器材製造及批發 | （註6） | 58,493 | （註6） | （註6） | （註6） | ( 36,834 ) | ( 1,511 ) | — |
| 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 | 6,000,000 | 100.00% | ( 295,734 ) | ( 98,016 ) | （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% | 70,986 | 14,624 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 39,538 | 3,365 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Chiba1 | 日本和歌山縣 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 96,328 | - | （註1） | 56,963 | 724 | （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） | 145,600 | 38,342 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,173,221 | 1,173,221 | 37,110,000 | 100.00% | 393,323 | ( 8,573 ) | （註2） | — |
| Wisdom Field Limited (Samoa) | Merchant Energy PTE., Ltd. | 新加坡 | 一般投資 | 876,296 | 876,296 | 28,100,000 | 87.00% | 51,214 | ( 45,803 ) | （註2） | — |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 16,093 | - | 20,422,500 | 100.00% | 16,451 | 54 | （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 | - | 39.93% | ( 13,362 ) | ( 52,584 ) | （註2） | — |
| 華旭矽材股份有限公司 | Giga Diamond Materials Corporation (Seychelles) | 塞席爾 | 一般投資 | 652,782 | 652,782 | 21,200,000 | 100.00% | ( 508,697 ) | ( 139,609 ) | （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 Chiba1 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：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，改選後本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。

碩禾電子材料股份有限公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 匯出 | 本期匯出或收回投資金額 收回 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 蘇州碩禾電子材料有限公司 | 光伏製程調試技術服務等 | $ - | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | $ 88,625<br>( USD 3,000 ) | $ - | $ 88,625<br>( USD 3,000 ) | $ - | ( $ 4,135 ) | - | ( $ 233,271 ) | $ - | $ - | （註2及9） |
| 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+ CNY 35,000 )<br>（註5） | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | 701,130<br>( USD 22,900 ) | 182,030<br>( USD 5,700 ) | - | 883,160<br>( USD 28,600 ) | ( 136,484 ) | 100% | ( 136,484 ) | 776,722 | - | （註2及8） |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 線材材料生產製造與銷售等 | 652,782<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 ) | ( 139,609 ) | 100% | ( 146,035 ) | ( 491,064 ) | - | （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 ) | ( 98,017 ) | 100% | ( 98,017 ) | ( 295,742 ) | - | （註2） |
| 重慶芯材新材料科技有限公司 | 鋰電池材料製造、研發及鋰離子電池技術開發、諮詢服務 | - | 直接赴大陸地區從事投資 | 180,210<br>( USD 6,000 ) | - | 180,210<br>( USD 6,000 ) | - | ( 4,536 ) | - | ( 4,536 ) | - | - | （註7） |
| 創碩（鹽城）能源有限公司 | 電池模塊、電池組及電池部件組裝 | 91,071<br>( USD 1,530+ CNY 10,437 )<br>（註6） | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | - | - | - | - | ( 28,395 ) | 49% | ( 13,914 ) | 20,556 | - | — |

| 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 | $1,088,903<br>(USD28,600+CNY45,437) | $1,236,630<br>(USD40,219) | $ 3,847,142 |
| 華旭矽材股份有限公司 | 652,782<br>(USD21,200) | 652,782<br>(USD21,200) | 446,917 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD6,000) | 179,044<br>(USD6,506) | 100,785 |

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，係經會計師查核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 1：32.785 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：重慶芯材新材料科技有限公司已於 113 年 4 月完成清算，本公司已於 113 年 5 月 29 日收回投資金額 USD5,494 仟元，收回金額和原始投資金額扣除累積認列損益之差額帳列處分投資子公司損失。（請參閱附註二六）

註8：本公司於 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 113 年 9 月已匯出美金 570 萬元，業已完成投資。

註9：蘇州碩禾電子材料有限公司已於 113 年 12 月完成清算，並收回投資金額 USD2,112 仟元，收回金額和原始投資金額扣除累積認列損益之差額帳列處分投資子公司損失。（請參閱附註二六）

碩禾電子材料股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表八

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 國碩科技工業股份有限公司 | 34,315,909 股 | 37.35% |
| 鴻揚創業投資股份有限公司 | 9,265,098 股 | 10.08% |
| 勝璽投資股份有限公司 | 4,686,000 股 | 5.09% |

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

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

# 附件六

# 114 年度個體財務報告暨
# 會計師查核報告

股票代碼：3691

# 碩禾電子材料股份有限公司

# 個體財務報告暨會計師查核報告

民國 114 及 113 年度

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、會計師查核報告 | 3～6 | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8～9 | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | - |
| 七、個體現金流量表 | 11～12 | - |
| 八、個體財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13～17 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17～31 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32～71 | 六～三一 |
| (七) 關係人交易 | 72～76 | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 76 | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 77 | 三四 |
| (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 | 77 | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 78 | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 78 | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 78 | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | - | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 87～105 | - |

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

# 會計師查核報告

碩禾電子材料股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

碩禾電子材料股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達碩禾電子材料股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩禾電子材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩禾電子材料股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對碩禾電子材料股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入真實性

碩禾電子材料股份有限公司及其子公司之營業收入主要係來自太陽能導電漿及散熱材料等銷售，民國 114 年度特定產品（散熱材料）有顯著的成長幅度（詳財務報告附註二四），故本會計師將前述收入之真實性列入關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，以評估銷貨交易之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 自銷售明細選取樣本，檢視客戶原始訂單、出貨簽收單或出口報單及銷貨發票並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入發生之真實性。

**其他事項**

部分採用權益法之被投資關聯企業及子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額分別為 1,539,194 仟元及 228,787 仟元，分別占資產總額之 17.27%及 2.41%；民國 114 及 113 年度上述採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為損失 176,026 仟元及損失 46,776 仟元，分別占稅前淨損失之 24.78%及 9.08%。

**管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩禾電子材料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩禾電子材料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩禾電子材料股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩禾電子材料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩禾電子材料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩禾電子材料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

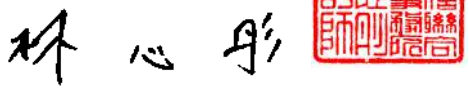
6. 對於碩禾電子材料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見，本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成碩禾電子材料股份有限公司查核意見。

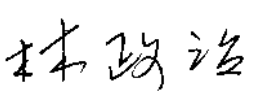
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩禾電子材料股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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　3　月　27　日



碩禾電子材料股份有限公司

個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 114 年 12 月 31 日 金額 | % | 113 年 12 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金（附註四及六） | $ 292,206 | 3 | $ 491,570 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 56,437 | 1 | 35,373 | - |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四及十一） | 44 | - | 438 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及十一） | 1,117,703 | 13 | 601,425 | 6 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、十一及三二） | 232,314 | 3 | 470,516 | 5 |
| 1200 | 其他應收款（附註四及十一） | 25,979 | - | 671,535 | 7 |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四、十一及三二） | 899,002 | 10 | 797,514 | 9 |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二六） | 10,205 | - | 12,187 | - |
| 130X | 存貨（附註四、十二及三一） | 578,903 | 6 | 691,137 | 7 |
| 1410 | 預付款項（附註十八及三二） | 298,471 | 3 | 71,115 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十八） | 2,212 | - | 2,750 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 3,513,476 | 39 | 3,845,560 | 40 |
| | 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（附註四及七） | 30,175 | - | 30,036 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八） | 384,856 | 4 | 271,928 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及十） | 79,594 | 1 | 83,145 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四、五及十三） | 2,643,605 | 30 | 2,949,014 | 31 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十四、三二及三三） | 1,247,662 | 14 | 1,334,170 | 14 |
| 1755 | 使用權資產（附註四、十五及三二） | 24,987 | - | 38,164 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產（附註四、十六及三三） | 311,223 | 4 | 312,042 | 3 |
| 1780 | 無形資產（附註四、五及十七） | 264,374 | 3 | 265,196 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二六） | 121,733 | 1 | 114,138 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註三三） | 40,270 | 1 | 15,094 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他（附註十八及三二） | 248,067 | 3 | 250,533 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 5,396,546 | 61 | 5,663,460 | 60 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 8,910,022 | 100 | $ 9,509,020 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 114 年 12 月 31 日 金額 | % | 113 年 12 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註四及十九） | $ 424,029 | 5 | $ - | - |
| 2126 | 避險之金融負債（附註四、十二及三一） | - | - | 512,990 | 5 |
| 2150 | 應付票據 | 12,736 | - | 12,629 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 165,091 | 2 | 60,353 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三二） | - | - | 41 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註二一） | 71,103 | 1 | 98,523 | 1 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三二） | 29 | - | 426 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十五及三二） | 14,521 | - | 14,279 | - |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款（附註四、十九及三三） | 125,000 | 1 | 50,000 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一） | 3,764 | - | 19,403 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 816,273 | 9 | 768,644 | 8 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註四及二十） | 1,938,723 | 22 | 1,902,784 | 20 |
| 2540 | 長期借款（附註四、十九及三三） | 312,500 | 4 | 350,000 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二六） | 325 | - | - | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十五及三二） | 267 | - | 14,402 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二二） | 18,554 | - | 19,936 | - |
| 2645 | 存入保證金（附註三二） | 41,384 | - | 41,350 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 2,311,753 | 26 | 2,328,472 | 25 |
| 2XXX | 負債總計 | 3,128,026 | 35 | 3,097,116 | 33 |
| | 權益（附註四、二三及二八） | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 918,834 | 10 | 918,834 | 10 |
| 3200 | 資本公積 | 5,654,999 | 64 | 5,739,567 | 60 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | 431,795 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 154,844 | 2 | 154,844 | 2 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 698,493 ) | ( 8 ) | ( 513,249 ) | ( 5 ) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | ( 543,649 ) | ( 6 ) | 73,390 | 1 |
| 3400 | 其他權益 | ( 248,188 ) | ( 3 ) | ( 319,887 ) | ( 4 ) |
| 3XXX | 權益總計 | 5,781,996 | 65 | 6,411,904 | 67 |
| | 負債與權益總計 | $ 8,910,022 | 100 | $ 9,509,020 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 27 日查核報告）

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

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股純損為元

| 代　碼 | | 114年度 金　額 | 114年度 % | 113年度 金　額 | 113年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註四、二四及三二） | $ 3,585,167 | 100 | $ 3,509,918 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二五及三二） | 3,328,148 | 93 | 3,311,555 | 94 |
| 5900 | 營業毛利 | 257,019 | 7 | 198,363 | 6 |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | 1,220 | - | 268 | - |
| 5950 | 已實現營業毛利 | 258,239 | 7 | 198,631 | 6 |
| | 營業費用（附註十一、十七、二五及三二） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 138,874 | 4 | 158,080 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 149,312 | 4 | 132,320 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 255,957 | 7 | 213,495 | 6 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 9,705 | - | 726 | - |
| 6000 | 合　計 | 553,848 | 15 | 504,621 | 15 |
| 6900 | 營業淨損 | ( 295,609) | ( 8) | ( 305,990) | ( 9) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註四、二五及三二） | 15,282 | - | 35,180 | 1 |
| 7010 | 其他收入（附註十六、二五及三二） | 52,183 | 1 | 29,995 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註五、二十、二五及三二） | ( 4,829) | - | 133,097 | 4 |
| 7050 | 財務成本(附註二五及三二） | ( 48,482) | ( 1) | ( 39,316) | ( 1) |
| 7070 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十三） | ( 428,820) | ( 12) | ( 368,326) | ( 11) |
| 7000 | 合　計 | ( 414,666) | ( 12) | ( 209,370) | ( 6) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 114年度 金　額 | 114年度 % | 113年度 金　額 | 113年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 7900 | 稅前淨損 | ($ 710,275) | ( 20) | ($ 515,360) | ( 15) |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四及二六） | 10,390 | 1 | ( 407) | - |
| 8200 | 本年度淨損 | ( 699,885) | ( 19) | ( 515,767) | ( 15) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 999 | - | 2,490 | - |
| 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 | 112,928 | 3 | ( 56,718) | ( 1) |
| 8331 | 採用權益法之子公司及關聯企業確定福利計畫之再衡量數 | 100 | - | 28 | - |
| 8336 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業之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 | 1,985 | - | ( 156) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8381 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 39,307) | ( 1) | 62,754 | 2 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二六） | ( 3,120) | - | ( 13,384) | ( 1) |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | 73,585 | 2 | ( 4,986) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | ($ 626,300) | ( 17) | ($ 520,753) | ( 15) |
| | 每股純損（附註二七） | | | | |
| 9750 | 基　本 | ($ 7.62) | | ($ 5.61) | |
| 9850 | 稀　釋 | ($ 7.62) | | ($ 5.61) | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 27 日查核報告）

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

個體權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | | 股本 | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股數（仟股） | 金額 | 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 | 權益總計 |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,446,501 | $ 946,679 | $ 154,844 | ($ 514,884) | $ 586,639 | ($ 219,374) | ($ 93,091) | $ 6,639,509 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 514,884) | - | 514,884 | - | - | - | - |
| D1 | 113 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 515,767) | ( 515,767) | - | - | ( 515,767) |
| D3 | 113 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,518 | 2,518 | 49,370 | ( 56,874) | ( 4,986) |
| D5 | 113 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 513,249) | ( 513,249) | 49,370 | ( 56,874) | ( 520,753) |
| C5 | 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | 284,727 | - | - | - | - | - | - | 284,727 |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | 2,114 | - | - | - | - | - | - | 2,114 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 3,202 | - | - | - | - | 82 | - | 3,284 |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | 3,023 | - | - | - | - | - | - | 3,023 |
| Z1 | 113 年 12 月 31 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 |
| B1 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | ( 431,795) | - | 431,795 | - | - | - | - |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | ( 81,454) | - | - | 81,454 | 81,454 | - | - | - |
| D1 | 114 年度淨損 | - | - | - | - | - | ( 699,885) | ( 699,885) | - | - | ( 699,885) |
| D3 | 114 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,099 | 1,099 | ( 42,427) | 114,913 | 73,585 |
| D5 | 114 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | ( 698,786) | ( 698,786) | ( 42,427) | 114,913 | ( 626,300) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | ( 2,514) | - | - | ( 2,003) | ( 2,003) | 1,509 | - | ( 3,008) |
| N1 | 子公司股份基礎給付 | - | - | ( 600) | - | - | - | - | - | - | ( 600) |
| Q1 | 子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 2,296 | 2,296 | - | ( 2,296) | - |
| Z1 | 114 年 12 月 31 日餘額 | 91,883 | $ 918,834 | $ 5,654,999 | $ - | $ 154,844 | ($ 698,493) | ($ 543,649) | ($ 210,840) | ($ 37,348) | $ 5,781,996 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 27 日查核報告）

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

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　　碼 | | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨損 | ($ 710,275) | ($ 515,360) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 97,528 | 84,330 |
| A20200 | 攤銷費用 | 822 | 638 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 9,705 | 726 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失 | ( 50,982) | 8,775 |
| A20900 | 財務成本 | 48,482 | 39,316 |
| A21200 | 利息收入 | ( 15,282) | ( 35,180) |
| A21300 | 股利收入 | ( 2,587) | ( 10,420) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 746 | 471 |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額 | 428,820 | 368,326 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失（利益） | 17,392 | ( 1,059) |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | - | ( 34,871) |
| A23800 | 存貨回升利益 | ( 185) | ( 1,583) |
| A23900 | 與子公司及關聯企業之已實現利益 | ( 1,220) | ( 268) |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | ( 4,673) | ( 81,466) |
| A29900 | 租賃修改利益 | - | ( 14) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數： | | |
| A31130 | 應收票據 | 394 | ( 120) |
| A31150 | 應收帳款淨額 | ( 525,568) | ( 226,605) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 239,778 | ( 322,695) |
| A31180 | 其他應收款 | 165,411 | ( 647,844) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | ( 79,226) | ( 93,838) |
| A31200 | 存　　貨 | 80,031 | ( 76,013) |
| A31230 | 預付款項 | ( 227,356) | ( 28,755) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 1,597) | 22,050 |
| A32130 | 應付票據 | 107 | 29 |
| A32150 | 應付帳款 | 104,738 | ( 170,405) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | ( 41) | ( 482) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 12,904) | ( 17,265) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | ( 397) | ( 4,785) |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 15,639) | 17,295 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | ( 283) | ( 418) |
| A33000 | 營運產生之現金 | ( 454,261) | ( 1,727,490) |
| A33100 | 收取之利息 | 15,062 | 37,652 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 12,086) | ( 27,763) |
| A33500 | 收取（支付）所得稅 | 1,982 | ( 3,514) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | ( 449,303) | ( 1,721,115) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ - | ($ 9,600) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | ( 82,402) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 29,779 | 20,361 |
| B01900 | 處分採用權益法之投資 | - | 27,559 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 62,581) | ( 99,148) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 1,660 | 1,472 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | ( 12) |
| B04500 | 購置無形資產 | - | ( 1,125) |
| B06600 | 其他金融資產（增加）減少 | ( 25,176) | 220,911 |
| B06700 | 其他非流動資產減少（增加） | 34,245 | ( 19,776) |
| B07600 | 收取之股利 | 73,215 | 10,829 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | 51,142 | 69,069 |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款減少 | ( 400,000) | ( 279,883) |
| C00200 | 短期借款增加 | 824,029 | - |
| C01200 | 發行公司債 | - | 2,175,454 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 100,000 | 400,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 62,500) | ( 843,393) |
| C03100 | 存入保證金增加（減少） | 34 | ( 70) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 14,326) | ( 14,236) |
| C05500 | 處分子公司股權 | - | 67,789 |
| C05400 | 取得子公司股權 | ( 234,395) | ( 182,029) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 212,842 | 1,323,632 |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | ( 14,045) | 38,231 |
| EEEE | 現金淨減少數 | ( 199,364) | ( 290,183) |
| E00100 | 年初現金餘額 | 491,570 | 781,753 |
| E00200 | 年底現金餘額 | $ 292,206 | $ 491,570 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 27 日查核報告）

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

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 115 年 3 月 27 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」將不致造成本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（IASB）發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 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 會計準則之年度改善－第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正） | 2023 年 1 月 1 日 |

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A.若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正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。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」

涉及依賴自然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，包括購買或出售依賴自然電力之合約或與此類電力有關之金融工具。該修正規定，若本公司簽訂購買依賴自然電力之合約，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本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本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。若本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，若本公司簽訂涉及依賴自然電力之合約，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。

本公司應追溯適用與判斷涉及依賴自然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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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：

- 本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：本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。本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：本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本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：

- 本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。
- 本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。若本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而清償者，若本公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

本公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，若非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

(十五) 避險工具

本公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於個體綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十六) 收入認列

本公司於客戶合約辦認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

本公司於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為太陽能導電漿產品及散熱材料，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷貨商品之授信期間為 30 至 180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

(十七) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十八) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二十) 股份基礎給付協議

子公司給與本公司員工之員工認股權及限制員工權利股票

子公司給與本公司員工權益工具交割之員工認股權及限制員工權利股票，係視為分配予本公司，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為費用，並相對調整對子公司之投資帳面金額。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現　　金

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 753 | $ 498 |
| 銀行活期存款 | 291,453 | 491,072 |
| | $292,206 | $491,570 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114年12月31日 | 113年12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（附註十三） | $ 56,437 | $ 35,373 |
| 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 | $ 30,175 | $ 30,036 |

本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12月31日 | 113年12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 |
| 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 |
| 昱昇創能股份有限公司 | 60,000 | 60,000 |
| 太陽光電能源科技股份有限公司 | 5,625 | 5,625 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 42,529) | ( 155,457) |
| | $384,856 | $271,928 |

本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。本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。

本公司於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，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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 非流動 | | |
| 國外投資 | | |
| 政府公債 | $ 41,043 | $ 42,878 |
| 公司債 | 38,551 | 40,267 |
| | $ 79,594 | $ 83,145 |

本公司於資產負債表日購買之債券資訊如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 購買總面額 | 2,500 仟美元 | 2,500 仟美元 |
| 票面利率 | 3.500%~5.950% | 3.500%~5.950% |
| 有效利率 | 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，請參閱附註三一。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 79,594 | $ 83,145 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 79,594 | $ 83,145 |

本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。本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。

本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。

本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12月31日 | 113年12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 | $ 79,594 | $ 83,145 |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 44 | $ 438 |
| 應收帳款 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 1,290,841 | $ 775,345 |
| 減：備抵損失 | ( 173,138) | ( 173,920) |
| | $ 1,117,703 | $ 601,425 |
| 應收帳款－關係人（附註三二） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | $ 232,314 | $ 470,516 |
| 其他應收款 | | |
| 應收退稅款 | $ 18,964 | $ 16,316 |
| 其他應收款－其他 | 7,015 | 673,168 |
| 減：備抵損失 | - | ( 17,949) |
| | 25,979 | 671,535 |
| 其他應收款－關係人（附註三二） | 899,002 | 797,514 |
| | $ 924,981 | $ 1,469,049 |

(一) 應收票據及應收帳款

本公司之應收票據及帳款未有提供擔保之情況。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天。

本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

本公司內部評等標準等因素。本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。

本公司之財務部依照本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。由於本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。

本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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

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 | - | - | - | 100% | |
| 總帳面金額 | $ 1,288,851 | $ 55,901 | $ 5,309 | $ 173,138 | $ 1,523,199 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | ( 173,138 ) | ( 173,138 ) |
| 攤銷後成本 | $ 1,288,851 | $ 55,901 | $ 5,309 | $ - | $ 1,350,061 |

113 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%~0.02% | 0%~0.78% | 100% | |
| 總帳面金額 | $ 775,752 | $ 199,052 | $ 98,357 | $ 173,138 | $ 1,246,299 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | ( 19 ) | ( 763 ) | ( 173,138 ) | ( 173,920 ) |
| 攤銷後成本 | $ 775,752 | $ 199,033 | $ 97,594 | $ - | $ 1,072,379 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $173,920 | $173,194 |
| 本年度提列減損損失 | 9,705 | 726 |
| 本年度實際沖銷 | ( 10,487) | - |
| 年底餘額 | $173,138 | $173,920 |

十二、存　　貨

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 原物料（註） | $478,924 | $619,754 |
| 在製品 | 53,602 | 29,666 |
| 製成品 | 17,936 | 41,717 |
| 商　品 | 28,441 | - |
| 合　計 | $578,903 | $691,137 |

註：113年12月31日借入銀錠評價損失為(12,148)仟元。

114及113年度與存貨相關之銷貨成本3,328,148仟元及3,311,555仟元。銷貨成本包括存貨回升利益185仟元及1,583仟元，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。

本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，113年12月31日本公司借入而尚未償還之銀錠計有512,990仟元，分別帳入存貨及避險之金融負債項下。

十三、採用權益法之投資

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 投資子公司 | $ 2,413,297 | $ 2,720,227 |
| 投資關聯企業 | 230,308 | 228,787 |
| | $ 2,643,605 | $ 2,949,014 |

(一) 投資子公司

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 禾迅綠電股份有限公司（註1） | $ 1,308,886 | $ 1,586,401 |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius)（註4及5） | 651,600 | 794,266 |
| 華旭先進股份有限公司（註2） | 276,281 | 251,018 |
| 芯和能源股份有限公司（註4及5） | 78,290 | 88,542 |
| AmeriSun Energy Inc（註3） | 98,240 | - |
| | $ 2,413,297 | $ 2,720,227 |

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權百分比 114年12月31日 | 所持股權百分比 113年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 禾迅綠電股份有限公司 | 太陽能相關業務 | 新竹縣湖口鄉 | 98.5% | 100% |
| Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 一般投資 | 模里西斯 | 100% | 100% |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 金屬線製品製造、電子零組件製造、買賣及其他相關業務 | 台中市西屯區 | 34.46% | 33.69% |
| 芯和能源股份有限公司 | 能源材料之製造及買賣 | 新竹縣湖口鄉 | 52.81% | 52.81% |
| AmeriSun Energy Inc | 太陽能相關業務 | 美國 | 49.08% | - |

註1：禾迅綠電股份有限公司於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%。

註2：華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司）於113年5月28日由董事會決議辦理經112年6月6日股東常會決議之私募現金增資發行新股，增資基準日為113年6月5日，增資後本公司持股比例由34.03%下降至33.55%。

華旭先進股份有限公司（原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，減資後本公司持股比例由33.55%上升至33.69%。

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3：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114年12月31日止，已完成投資400萬美元。

註4：投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

註5：本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

註6：前述投資子公司未有提供擔保之情事。

(二) 投資關聯企業

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $230,308 | $228,787 |

| | | | 所持股權及表決權比例 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 114年 | 113年 |
| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 12月31日 | 12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% |
| 亞果生醫股份有限公司（註2） | 醫療器材製造及批發 | 高雄市路竹區 | （註2） | （註2） |

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

本公司於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，本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，使用價值係以本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。

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，本公司並未參與，致持股比例由10.40%降至10.10%。

114年度及113年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司係採用使用價值作為商譽之可回收金額，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

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 | 14.5% | 15.2% |

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，改選後本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。

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

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位本年度淨利（損） | $ 2,532 | ($ 43,966) |
| 其他綜合損益 | ( 1,011) | ( 176) |
| 綜合損益總額 | $ 1,521 | ($ 44,142) |

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

十四、不動產、廠房及設備

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 自用 | $1,243,860 | $1,329,419 |
| 營業租賃出租 | 3,802 | 4,751 |
| | $1,247,662 | $1,334,170 |

(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 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　本 | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 922,106 | $ 353,320 | $ 279,023 | $ 9,359 | $ 207,475 | $ 25,867 | $ 1,797,150 |
| 增　添 | - | 7,994 | 3,391 | 741 | 3,180 | 337 | 15,643 |
| 處　分 | - | ( 3,596 ) | ( 30,748 ) | ( 99 ) | ( 2,356 ) | ( 924 ) | ( 37,723 ) |
| 114年12月31日餘額 | $ 922,106 | $ 357,718 | $ 251,666 | $ 10,001 | $ 208,299 | $ 25,280 | $ 1,775,070 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ - | $ 116,095 | $ 159,094 | $ 4,587 | $ 172,623 | $ 15,332 | $ 467,731 |
| 折舊費用 | - | 33,558 | 32,994 | 1,511 | 11,292 | 2,795 | 82,150 |
| 處　分 | - | ( 3,494 ) | ( 11,798 ) | ( 99 ) | ( 2,356 ) | ( 924 ) | ( 18,671 ) |
| 114年12月31日餘額 | $ - | $ 146,159 | $ 180,290 | $ 5,999 | $ 181,559 | $ 17,203 | $ 531,210 |
| 114年12月31日淨額 | $ 922,106 | $ 211,559 | $ 71,376 | $ 4,002 | $ 26,740 | $ 8,077 | $ 1,243,860 |
| 成　本 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 922,106 | $ 261,865 | $ 229,527 | $ 8,830 | $ 224,983 | $ 21,340 | $ 1,668,651 |
| 增　添 | - | 94,543 | 64,467 | 549 | 21,775 | 5,936 | 187,270 |
| 處　分 | - | ( 3,828 ) | ( 6,235 ) | ( 20 ) | ( 48,019 ) | ( 1,409 ) | ( 59,511 ) |
| 移　轉 | - | 740 | ( 8,736 ) | - | 8,736 | - | 740 |
| 113年12月31日餘額 | $ 922,106 | $ 353,320 | $ 279,023 | $ 9,359 | $ 207,475 | $ 25,867 | $ 1,797,150 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 90,245 | $ 148,487 | $ 3,227 | $ 200,741 | $ 14,902 | $ 457,602 |
| 折舊費用 | - | 29,286 | 24,680 | 1,380 | 11,650 | 1,838 | 68,834 |
| 處　分 | - | ( 3,828 ) | ( 5,822 ) | ( 20 ) | ( 48,019 ) | ( 1,408 ) | ( 59,097 ) |
| 移　轉 | - | 392 | ( 8,251 ) | - | 8,251 | - | 392 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 116,095 | $ 159,094 | $ 4,587 | $ 172,623 | $ 15,332 | $ 467,731 |
| 113年12月31日淨額 | $ 922,106 | $ 237,225 | $ 119,929 | $ 4,772 | $ 34,852 | $ 10,535 | $ 1,329,419 |

114及113年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司設定作為借款擔保之土地及廠房金額，請參閱附註三三。

折舊費用係以直線法按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 建築物 | 5至37年 |
| 房屋及建築 | 3至10年 |
| 機器設備 | 1至6年 |
| 辦公設備 | 1至6年 |
| 研發設備 | 1至6年 |
| 雜項設備 | 3至16年 |

(二) 營業租賃出租

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 成　本 | |
| 114年1月1日及12月31日餘額 | $ 11,642 |
| 累計折舊 | |
| 114年1月1日餘額 | $ 6,891 |
| 折舊費用 | 949 |
| 114年12月31日餘額 | $ 7,840 |
| 114年12月31日淨額 | $ 3,802 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 房屋及建築 |
|---|---|
| 成本 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 12,382 |
| 移轉 | ( 740) |
| 113年12月31日餘額 | $ 11,642 |
| | |
| 累計折舊 | |
| 113年1月1日餘額 | $ 6,317 |
| 折舊費用 | 966 |
| 移轉 | ( 392) |
| 113年12月31日餘額 | $ 6,891 |
| | |
| 113年12月31日淨額 | $ 4,751 |

營業租賃出租自有建築物之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 第1年 | $ 16,649 | $ 3,613 |
| 第2年 | 16,649 | 3,613 |
| 第3年 | 16,649 | 3,613 |
| 第4年 | 16,649 | 3,613 |
| 第5年 | 16,649 | 3,613 |
| 超過5年 | 49,946 | 10,840 |
| | $133,191 | $ 28,905 |

本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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | $ 24,442 | $ 37,773 |
| 運輸設備 | 545 | 391 |
| | $ 24,987 | $ 38,164 |

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ 433 | $ 413 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建 築 物 | $ 13,331 | $ 13,458 |
| 運輸設備 | 279 | 253 |
| | $ 13,610 | $ 13,711 |

(二) 租賃負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | $ 14,521 | $ 14,279 |
| 非 流 動 | $ 267 | $ 14,402 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 建 築 物 | 1.35% | 1.35% |
| 運輸設備 | 1.84%~1.97% | 1.47%~1.84% |

(三) 重要承租活動及條款

本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，併同可合理確定本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本公司行使。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本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，本公司重評估租賃期間。

(四) 其他租賃資訊

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 1,415 | $ 9,343 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 16,100 | $ 24,135 |

本公司選擇對符合短期租賃之房屋、建築及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。

十六、投資性不動產

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

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 成本 | | | |
| 114年1月1日及12月31日餘額 | $ 302,278 | $ 12,495 | $ 314,773 |
| 累計折舊 | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ - | $ 2,731 | $ 2,731 |
| 折舊費用 | - | 819 | 819 |
| 114年12月31日餘額 | $ - | $ 3,550 | $ 3,550 |
| 114年12月31日淨額 | $ 302,278 | $ 8,945 | $ 311,223 |
| 成本 | | | |
| 113年1月1日及12月31日餘額 | $ 302,278 | $ 12,495 | $ 314,773 |
| 累計折舊 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ - | $ 1,912 | $ 1,912 |
| 折舊費用 | - | 819 | 819 |
| 113年12月31日餘額 | $ - | $ 2,731 | $ 2,731 |
| 113年12月31日淨額 | $ 302,278 | $ 9,764 | $ 312,042 |

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 7,837 | $ 8,025 |

本公司購買之土地及廠房，座落在於台中市西屯區協和段，用途為供子公司華旭先進股份有限公司營運生產使用。

本公司設定做為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

本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。本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398,656仟元及370,513仟元，所揭露公允價值和資產負債表日並無重大變動，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 | 1.34% | 1.39% |

十七、無形資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 商譽 | $263,559 | $263,559 |
| 電腦軟體 | 815 | 1,637 |
| | $264,374 | $265,196 |

| | 商譽 | 電腦軟體 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 成本 | | | |
| 114年1月1日及12月31日餘額 | $ 276,703 | $ 4,406 | $ 281,109 |
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 114年1月1日餘額 | $ 13,144 | $ 2,769 | $ 15,913 |
| 攤銷費用 | - | 822 | 822 |
| 114年12月31日餘額 | $ 13,144 | $ 3,591 | $ 16,735 |
| 114年12月31日淨額 | $ 263,559 | $ 815 | $ 264,374 |
| 成本 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 276,703 | $ 3,281 | $ 279,984 |
| 單獨取得 | - | 1,125 | 1,125 |
| 113年12月31日餘額 | $ 276,703 | $ 4,406 | $ 281,109 |
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 113年1月1日餘額 | $ 13,144 | $ 2,131 | $ 15,275 |
| 攤銷費用 | - | 638 | 638 |
| 113年12月31日餘額 | $ 13,144 | $ 2,769 | $ 15,913 |
| 113年12月31日淨額 | $ 263,559 | $ 1,637 | $ 265,196 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 管理費用 | $ 822 | $ 638 |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 電腦軟體 | 3年 |

114年度及113年度並未認列或迴轉減損損失。

本公司係採用使用價值作為商譽之可回收金額，係依據經管理階層核定之五年度財務預估推算現金流量，考量訂單成長率及市場成長規模，採用營收加權平均成長率與產業報告之預測一致，另依標準毛利及產量決定預算毛利率，再採用折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

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 | 11.5% | 13.4% |

十八、預付款項及其他資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 預付貨款 | $259,716 | $ 91 |
| 預付授權費（附註三四） | 222,693 | 245,152 |
| 預付設備款 | 36,232 | 4,453 |
| 預付費用 | 13,157 | 44,319 |
| 預付投資款(一) | 7,741 | - |
| 存出保證金 | 3,625 | 3,625 |
| 其　　他 | 5,586 | 26,758 |
| | $548,750 | $324,398 |
| | | |
| 流　　動 | $300,683 | $ 73,865 |
| 非流動 | 248,067 | 250,533 |
| | $548,750 | $324,398 |

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符合雙方共同研發技術之設備，帳列預付設備款 20,000 仟元。

十九、借　　款

(一) 短期借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | $424,029 | $ - |

上述短期借款之利率於114年12月31日為1.97%～4.65%。

(二) 長期借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款 | | |
| 銀行中長期借款 | $437,500 | $400,000 |
| 減：列為1年內到期部分 | ( 125,000) | ( 50,000) |
| | $312,500 | $350,000 |

註1：上述中長期借款之到期日為118年6月底前陸續還清，利率為1.968%。

註2：本公司長期借款之擔保品，請參閱附註三三。

二十、應付公司債

| | 114年12月31日 | 113年12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 | ( 61,277) | ( 97,216) |
| | $1,938,723 | $1,902,784 |

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 | 12,057 |
| 113 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,902,784 |
| 以有效利率 1.89%計算之利息 | 35,939 |
| 114 年 12 月 31 日負債組成部分 | $ 1,938,723 |

二一、其他應付款及其他負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 37,815 | $ 37,758 |
| 應付設備款 | 4,801 | 19,960 |
| 應付權利金 | - | 10,928 |
| 其　　他 | 28,487 | 29,877 |
| | $ 71,103 | $ 98,523 |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | $ 93 | $ 16,240 |
| 代 收 款 | 3,197 | - |
| 其　　他 | 474 | 3,163 |
| | $ 3,764 | $ 19,403 |

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 30,699 | $ 31,838 |
| 計畫資產公允價值 | ( 12,145) | ( 11,902) |
| 淨確定福利負債 | $ 18,554 | $ 19,936 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 113年1月1日 | $ 33,037 | ($ 10,192) | $ 22,845 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 439 | ( 135) | 304 |
| 認列於損益 | 439 | ( 135) | 304 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －財務假設變動 | ( 1,700) | - | ( 1,700) |
| －經驗調整 | 62 | - | 62 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 852) | ( 852) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 1,638) | ( 852) | ( 2,490) |
| 雇主提撥 | - | ( 723) | ( 723) |
| 113年12月31日 | 31,838 | ( 11,902) | 19,936 |
| 財務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 541 | ( 202) | 339 |
| 認列於損益 | 541 | ( 202) | 339 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算（利益）損失 | | | |
| －經驗調整 | ( 1,215) | - | ( 1,215) |
| －財務假設變動 | 995 | - | 995 |
| －確定福利資產再衡量數 | - | ( 779) | ( 779) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 220) | ( 779) | ( 999) |
| 雇主提撥 | - | ( 722) | ( 722) |
| 支付福利 | ( 1,460) | 1,460 | - |
| 114年12月31日 | $ 30,699 | ($ 12,145) | $ 18,554 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.45% | 1.70% |
| 薪資預期增加率 | 3.00% | 3.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | ($ 1,953) | ($ 2,141) |
| 減少0.5% | $ 2,109 | $ 2,322 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.5% | $ 2,066 | $ 2,280 |
| 減少0.5% | ($ 1,933) | ($ 2,125) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期1年內提撥金額 | $ 721 | $ 723 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年 | 14年 |

二三、權　　益

(一) 股　　本

普通股

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 150,000 | 150,000 |
| 額定股本 | $1,500,000 | $1,500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 91,883 | 91,883 |
| 公開發行普通股 | $ 791,974 | $ 791,974 |
| 私募普通股 | 126,860 | 126,860 |
| 已發行股本 | $ 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

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 4,889,701 |
| 員工認股權失效 | 5,988 | 5,988 |
| 普通股股票溢價－認股權 | 25,879 | 25,879 |
| 公司債轉換溢價 | 59,721 | 59,721 |
| 庫藏股票交易 | 315,134 | 315,134 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 75,434 | 75,434 |
| 公司債認股權失效 | 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 | 21,347 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 41,272 | 41,272 |

（接次頁）

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 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 |
| | $ 5,654,999 | $ 5,739,567 |

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。

本公司股利政策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，參閱附註二五之(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日及113年6月7日舉行股東常會，分別決議通過113及112年度虧損撥補案如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|---|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ - | $300,439 |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 2,518 | ( 5,631) |
| 年度淨損 | ( 515,767) | ( 810,576) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | 884 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 431,795 | 514,884 |
| 資本公積彌補虧損 | 81,454 | - |
| 年底未分配盈餘 | $ - | $ - |

本公司113及112年底之待彌補虧損均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。本公司業已分別於114年6月11日及113年6月7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。

二四、收　　入

(一) 客戶合約之說明

本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年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $ 3,159,818 | $ 3,237,009 |
| 其他營業收入 | 425,349 | 272,909 |
| | $ 3,585,167 | $ 3,509,918 |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產　　品　　別 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 導電漿銷售收入 | $ 2,284,868 | $ 3,223,056 |
| 散熱材料 | 874,950 | 13,953 |
| 其　　他 | 425,349 | 272,909 |
| | $ 3,585,167 | $ 3,509,918 |

二五、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 5,787 | $ 27,984 |
| 其他利息收入 | 9,495 | 7,196 |
| | $ 15,282 | $ 35,180 |

(二) 其他收入

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 租賃收入 | | |
| 投資性不動產（附註十六） | $ 7,837 | $ 8,025 |
| 其　　他 | 9,182 | 5,217 |
| 股利收入 | 2,587 | 10,420 |
| 其　　他 | 32,577 | 6,333 |
| | $ 52,183 | $ 29,995 |

(三) 其他利益及損失

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失) | $ 50,982 | ( $ 8,775) |
| 租賃修改利益 | - | 14 |
| 處分投資利益 | - | 34,871 |
| 處分不動產、廠房及設備淨（損失）利益 | ( 17,392) | 1,059 |
| 淨外幣兌換（損失）利益 | ( 38,419) | 105,940 |
| 什項支出 | - | ( 12) |
| | ($ 4,829) | $133,097 |

(四) 財務成本

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 應付公司債折價攤銷 | $ 35,939 | $ 12,057 |
| 銀行借款之利息 | 12,160 | 25,762 |
| 租賃負債之利息 | 359 | 556 |
| 關係人借款之利息 | - | 919 |
| 其　　他 | 24 | 22 |
| | $ 48,482 | $ 39,316 |

(五) 折舊及攤銷

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 56,310 | $ 47,897 |
| 營業費用 | 41,218 | 36,433 |
| | $ 97,528 | $ 84,330 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | $ 822 | $ 638 |

(六) 員工福利費用

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $216,252 | $202,999 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 8,752 | 8,617 |
| 確定福利計畫 | 339 | 304 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 746 | 471 |
| 其他員工福利 | 14,063 | 12,618 |
| 員工福利費用合計 | $240,152 | $225,009 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 59,519 | $ 60,801 |
| 營業費用 | 180,633 | 164,208 |
| | $240,152 | $225,009 |

(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若有獲利，應提撥不低於1%為基層員工調整薪資或分配酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累計虧損之數額後，再就餘額計算提撥。

114及113年度因虧損，故皆未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

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。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 以前年度之調整 | $ - | $ 407 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | ( 10,390) | - |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | ($ 10,390) | $ 407 |

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前淨損 | ($710,275) | ($515,360) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益 | ($142,055) | ($103,072) |
| 稅上不可減除之費損 | 92,618 | 74,509 |
| 免稅所得 | ( 10,196) | - |
| 未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異 | 49,243 | 28,563 |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | - | 407 |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | ($ 10,390) | $ 407 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | ($ 3,120) | ($ 13,384) |

(三) 本期所得稅資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | $ 10,205 | $ 12,187 |

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

| | 年初餘額 | 認列於（損）益 | 認列於其他綜合（損）益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 114 年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 無活絡市場之債券投資減損 | $ 17,644 | $ - | $ - | $ 17,644 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 1,985 | ( 38 ) | - | 1,947 |
| 減損損失 | 28,019 | - | - | 28,019 |
| 淨確定福利負債 | 254 | ( 77 ) | - | 177 |
| 未實現兌換損失及利益 | - | 10,075 | - | 10,075 |
| 備抵呆帳損失 | 34,280 | ( 4,497 ) | - | 29,783 |
| 公司內個體未實現交易 | - | ( 325 ) | - | ( 325 ) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 7,685 | - | ( 3,120 ) | 4,565 |
| 未使用課稅損失 | 23,576 | 5,252 | - | 28,828 |
| 遞延所得稅利益 | | $ 10,390 | ( $ 3,120 ) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | $ 114,138 | | | $ 121,408 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 114,138 | | | $ 121,733 |
| 遞延所得稅負債 | $ - | | | ( $ 325 ) |
| 113 年度 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 無活絡市場之債券投資減損 | $ 17,644 | $ - | $ - | $ 17,644 |
| 企業合併所產生之公允價值調整 | 695 | - | - | 695 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,302 | ( 317 ) | - | 1,985 |
| 減損損失 | 28,130 | ( 111 ) | - | 28,019 |
| 淨確定福利負債 | - | 254 | - | 254 |
| 未實現兌換損失及利益 | 3,453 | ( 3,453 ) | - | - |
| 備抵呆帳損失 | 36,568 | ( 2,288 ) | - | 34,280 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 21,069 | - | ( 13,384 ) | 7,685 |
| 未使用課稅損失 | 17,661 | 5,915 | - | 23,576 |
| 遞延所得稅利益 | | $ - | ( $ 13,384 ) | |
| 遞延所得稅資產淨額 | $ 127,522 | | | $ 114,138 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | $ 127,522 | | | $ 114,138 |

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 虧損扣抵 | | |
| 120 年度到期 | $ 153,948 | $ 153,948 |
| 121 年度到期 | 275,387 | 298,003 |
| 122 年度到期 | 319,949 | 286,865 |
| 123 年度到期 | 269,576 | 225,093 |
| 124 年度到期 | 218,342 | - |
| | $ 1,237,202 | $ 963,909 |

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股純損

單位：每股元

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 基本每股純損 | ($ 7.62) | ($ 5.61) |
| 稀釋每股純損 | ($ 7.62) | ($ 5.61) |

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本及稀釋每股純損之淨損 | ($699,885) | ($515,767) |

股　　數

單位：仟股

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | - | - |
| 用以計算稀釋每股純損之普通股加權平均股數 | 91,883 | 91,883 |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股純損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純損。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股純損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

(一) 子公司員工認股權計畫

禾迅綠電股份有限公司於 114 年 8 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之 10%由本公司及其員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股，給予日為 114 年 8 月 11 日。

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

| | 114年8月 |
|---|---|
| 給與日股價 | 12.56 元 |
| 行使價格 | 12.10 元 |
| 預期波動率 | 29.71% |
| 存續期間 | 0.06 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.1922% |
| 給予之認股權公允價值 | 0.64 元 |

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

114 年度本公司因子公司員工認股權計畫認列之酬勞成本為 619 仟元。

(二) 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）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。華旭先進股份有限公司（原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 及 113 年度本公司因子公司限制權利新股計畫認列之酬勞成本分別為 127 仟元及 471 仟元。

二九、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 12 月 31 日

| | | | 非現金之變動 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 114年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 發行可轉債認列資本公積 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 114年12月31日 |
| 短期借款 | $ - | $ 424,029 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 424,029 |
| 長期借款 | 400,000 | 37,500 | - | - | - | - | 437,500 |
| 應付公司債 | 1,902,784 | - | - | - | 35,939 | - | 1,938,723 |
| 租賃負債 | 28,681 | ( 14,326 ) | 433 | - | - | - | 14,788 |
| | $2,331,465 | $ 447,203 | $ 433 | $ - | $ 35,939 | $ - | $2,815,040 |

113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | | 非現金之變動 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 113年1月1日 | 現金流量 | 減少租賃 | 發行可轉債認列資本公積 | 利息費用及折價攤銷 | 匯率變動 | 113年12月31日 |
| 短期借款 | $ 280,364 | ($ 279,883 ) | $ - | $ - | $ - | ($ 481 ) | $ - |
| 長期借款 | 843,393 | ( 443,393 ) | - | - | - | - | 400,000 |
| 應付公司債 | - | 2,175,454 | - | ( 284,727 ) | 12,057 | - | 1,902,784 |
| 租賃負債 | 43,075 | ( 14,236 ) | ( 158 ) | - | - | - | 28,681 |
| | $1,166,832 | $1,437,942 | ($ 158 ) | ($ 284,727 ) | $ 12,057 | ($ 481 ) | $2,331,465 |

三十、資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

114 年 12 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 | $ 41,043 | $ - | $ 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 |

113 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 | $ 42,878 | $ - | $ 38,164 | $ - | $ 38,164 |
| －國外公司債 | 40,267 | - | 36,626 | - | 36,626 |
| | $ 83,145 | $ - | $ 74,790 | $ - | $ 74,790 |
| 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

本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 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 | $ - | $ 134,313 | $ 384,856 |

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 | $ 124,764 | $ 271,928 |

114 年度因權益工具投資於 114 年 9 月 15 日完成上市，故公允價值衡量自第 2 等級移轉至第 1 等級。

113 年度無第 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 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 28,470 | $124,764 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 394) | - |
| 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) | - | 9,549 |
| 年底餘額 | $ 28,076 | $134,313 |

113 年度

| | 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 |
| 年初餘額 | $ 33,170 | $143,726 |
| 認列於損益(其他利益及損失) | ( 4,700) | - |
| 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) | - | ( 18,962) |
| 年底餘額 | $ 28,470 | $124,764 |

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

| | 114年12月31日 | 113年12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 | $ 86,612 | $ 65,409 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 2,671,773 | 3,118,546 |
| 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 | 384,856 | 271,928 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 3,128,409 | 2,471,163 |
| 避險之金融負債 | - | 512,990 |

註1：餘額係包含現金、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

本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。本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本公司營運有

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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。本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。

本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

本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本公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本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，本公司未對此進行避險。

本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（包含個體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，請參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美金、日幣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，本公司之敏感度分析。1%係為本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、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長短期借款（含關係人）、避險之金融負債。下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值／貶值 1%時對損益之影響。

| | 美金之影響 | | 人民幣之影響 | |
|---|---|---|---|---|
| | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 損益 | $ 12,513 | $ 4,750 | $ 8,870 | $ 15,248 |

(2) 利率風險

因本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。本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。

本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12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | |
| －金融資產 | $ 25,000 | $ 15,094 |
| －金融負債 | 1,953,511 | 1,931,465 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融資產 | 306,723 | 491,072 |
| －金融負債 | 861,529 | 400,000 |

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，本公司 114 及 113 年度之稅前淨損將分別增加／減少 5,548 仟元及減少／增加 911 仟元。

(3) 其他價格風險

本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。本公司持有之未上市櫃權益證券及基金投資，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量。本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本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

114 及 113 年度，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%，對本公司於 114 及 113 年度之損益將分別增加／減少 8,661 仟元及 3,004 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%，對於本公司 114 及 113 年度之權益將分別增加／減少 38,486 仟元及 27,193 仟元。

本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，本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

本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，是以本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本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。

本公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下（114 年 12 月 31 日：無）：

113 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額負債 | 當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $ 525,138 | - | 避險之金融負債 | $ 512,990 | $ 12,148 |

| 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 | $ 512,990 | ($ 12,148) | ($ 12,148) |

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。本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。

本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、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素，本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 年及 113 年 12 月 31 日之前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 88%及 37%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照本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。由於本集團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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本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，本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 12 月 31 日

| | 短於1年 | 1～3年 | 4～5年 | 5年以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 應付款項 | $ 248,959 | $ - | $ - | $ - | $ 248,959 |
| 長短期借款 | 557,890 | 257,585 | 62,859 | - | 878,334 |
| 公司債 | - | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 |
| 租賃負債 | 14,691 | 271 | - | - | 14,962 |
| | $ 821,540 | $ 2,257,856 | $ 62,859 | $ - | $ 3,142,255 |

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 | $ 557,890 | $ 320,444 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 14,691 | 271 | - | - | - | - |
| | $ 572,581 | $ 320,715 | $ - | $ - | $ - | $ - |

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 | $ 171,972 | $ - | $ - | $ - | $ 171,972 |
| 借款 | 50,000 | 200,000 | 150,000 | - | 400,000 |
| 租賃負債 | 14,780 | 14,853 | 287 | - | 29,920 |
| | $ 236,752 | $ 214,853 | $ 150,287 | $ - | $ 601,892 |

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 | $ 50,000 | $ 350,000 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 14,780 | 15,140 | - | - | - | - |
| | $ 64,780 | $ 365,140 | $ - | $ - | $ - | $ - |

(2) 融資額度

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保銀行透支額度（每年重新檢視） | | |
| －已動用金額 | $ 606,605 | $ - |
| －未動用金額 | 739,395 | 1,520,000 |
| | $ 1,346,000 | $ 1,520,000 |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| －已動用金額 | $ 1,330,000 | $ 400,000 |
| －未動用金額 | - | 100,000 |
| | $ 1,330,000 | $ 500,000 |

三二、關係人交易

本公司之母公司為國碩科技工業股份有限公司，於 114 年及 113 年 12 月 31 日直接及間接持有本公司普通股分別為 36.59%及 37.35%。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本公司仍具控制。

除已於其他附註揭露外，本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 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 國碩科技工業股份有限公司 | 本公司之母公司 |
| 禾米特用材料股份有限公司（禾米材料） | 兄弟公司 |
| 禾迅綠電股份有限公司(禾迅綠電) | 子公司 |
| 華旭先進股份有限公司(華旭先進) | 子公司 |
| Wholesun Energy Philippines Inc（Wholesun Energy） | 子公司 |
| 芯和能源股份有限公司 | 子公司 |
| 永和電力株式會社 | 子公司 |
| 鹽城碩禾電子材料有限公司（鹽城碩禾） | 子公司 |
| 鹽城碩鑽電子材料有限公司 | 子公司 |
| Godo Kaisha Chiba 1 | 子公司 |
| 禾碩綠電股份有限公司 | 關聯企業 |
| 榮炭科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 碩通散熱股份有限公司(碩通散熱) | 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 日起為子公司) |
| 漢特科技股份有限公司 | 實質關係人 |

(二) 銷貨收入

| 關係人類別／名稱 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾 | $178,547 | $615,893 |
| 華旭先進 | 48,623 | - |
| 碩通散熱 | 89,066 | - |
| 實質關係人 | 21,632 | 9,927 |
| 兄弟公司 | 77 | 191 |
| | $337,945 | $626,011 |

本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 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 536 | $ 472 |
| 兄弟公司 | 109 | 139 |
| | $ 645 | $ 611 |

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本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（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 子公司 | | |
| | 鹽城碩禾 | $ 165,214 | $ 459,888 |
| | 華旭先進 | 24,830 | - |
| | 碩通散熱 | 42,270 | - |
| | 實質關係人 | - | 10,423 |
| | 兄弟公司 | - | 205 |
| | | $ 232,314 | $ 470,516 |
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | 鹽城碩禾 | $ 313,031 | $ 169,126 |
| | Wholesun Energy | 178,514 | - |
| | 其他 | 220 | 193 |
| | 母公司 | 706 | 808 |
| | 實質關係人 | 1,891 | 467 |
| | | $ 494,362 | $ 170,594 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 兄弟公司 | | |
| | 禾米材料 | $ - | $ 41 |
| 其他應付款 | 母公司 | $ 25 | $ 190 |
| | 子公司 | 4 | 161 |
| | 關聯企業 | - | 75 |
| | | $ 29 | $ 426 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

| | 處分價款 | | 處分利益 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 子公司 | $ - | $ 523 | $ - | $ 523 |
| 實質關係人 | - | 414 | - | 1 |
| 兄弟公司 | - | 100 | - | 100 |
| 母公司 | - | 9 | - | 9 |

(七) 租賃協議

| 關係人類別／名稱 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 母公司 | $ - | $ 8 |
| 子公司 | 23 | - |
| | $ 23 | $ 8 |
| 租賃費用 | | |
| 母公司 | $ 231 | $ 8,453 |
| 租金收入 | | |
| 子公司 | | |
| 華旭先進 | $ 7,837 | $ 8,025 |
| 碩通散熱 | 3,390 | - |
| 其他 | 131 | 131 |
| 母公司 | 3,430 | 4,403 |
| 實質關係人 | 892 | 493 |
| | $ 15,680 | $ 13,052 |

(八) 對關係人放款

| 關係人類別／名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾 | $404,640 | $626,920 |

利息收入

| 關係人類別／名稱 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 鹽城碩禾 | $ 9,433 | $ 6,251 |
| Godo Kaisha Chiba1 | - | 888 |
| | $ 9,433 | $ 7,139 |

本公司資金貸與子公司皆為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(九) 背書保證

| 關係人類別／名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | | |
| 禾迅綠電 | | |
| 保證金額 | $380,000 | $ - |
| 實際動支金額 | $173,955 | $ - |

(十) 其　　他

本公司與母公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 水電瓦斯費 | $ 134 | $ 980 |
| 其他費用 | 41 | 1,906 |
| 其他收入 | 1,415 | 1,733 |
| 勞務費 | - | 29 |
| 代付款 | 5,238 | - |
| 預付設備款 | 6,124 | - |

本公司與兄弟公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 17 | $ 18 |

本公司與子公司之其他交易彙整如下：

| 項目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---|---|
| 存入保證金 | $ 1,350 | $ 1,350 |

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 8,021 | $ 2,547 |
| 其他費用 | 4 | 539 |
| 利息費用 | - | 22 |
| 代付款 | 2,713 | - |

本公司與關聯企業之其他交易彙整如下：

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ - | $ 308 |

本公司與實質關係人之其他交易彙整如下：

| 項目 | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 其他收入 | $ 2,668 | $ 438 |
| 其他費用 | 337 | 147 |
| 代付款 | 246 | - |
| 暫付款 | 12 | - |
| 預付設備款 | 20,000 | - |
| 預付投資款 | 7,741 | - |
| 存入保證金 | 33 | - |

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 14,383 | $ 16,237 |
| 退職後福利 | 424 | 408 |
| | $ 14,807 | $ 16,645 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保或履約：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 | 擔保債務內容 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 985,640 | $ 992,844 | 銀行借款 |
| 投資性不動產 | 311,223 | 312,042 | 銀行借款 |
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | 40,270 | 15,094 | 海關保證金 |
| | $ 1,337,133 | $ 1,319,980 | |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

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 | $ 47,047 | 31.430 | $ 1,478,687 |
| 人民幣 | 202,472 | 4.496 | 910,314 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 7,234 | 31.430 | 227,365 |
| 人民幣 | 5,192 | 4.496 | 23,343 |

113 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 32,341 | 32.785 | $ 1,060,300 |
| 人民幣 | 340,642 | 4.478 | 1,525,395 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 17,854 | 32.785 | 585,343 |
| 人民幣 | 139 | 4.478 | 622 |

本公司於 114 及 113 年度外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為損失 38,419 仟元及利益 105,940 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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(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)

(二)轉投資事業相關資訊(附表六)

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(請參閱附表一及附註三二)
   (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。

碩禾電子材料股份有限公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 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 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 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（註1） | 是 | $ 300,148<br>(CNY 66,759) | $ - | $ - | - | 業務往來 | $ 178,547 | — | $ - | 無 | $ - | $ 178,547<br>（註2） | $ 2,312,798<br>（註2） | — |
| | | 鹽城碩禾電子材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | 885,632<br>(CNY 196,982) | 704,934<br>(CNY 156,791) | 704,934<br>(CNY 156,791) | 0%~2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求及註1 | - | 無 | - | 2,312,798<br>（註2） | 2,312,798<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 | 494,364<br>(USD 15,729) | 211,903<br>(USD 6,742) | 211,903<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 | 345,730<br>(USD 11,000) | 282,870<br>(USD 9,000) | 282,870<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 | 76,432<br>(CNY 17,000) | 76,432<br>(CNY 17,000) | 76,432<br>(CNY 17,000) | 1% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | 59,299<br>（註6） | 59,299<br>（註6） | 註8 |
| 3 | Wisdom Field Limited | Wholesun Energy Philippines Inc. | 其他應收款 | 是 | 62,860<br>(USD 2,000) | 62,860<br>(USD 2,000) | 62,860<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） | — |
| | | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 150,204<br>(USD 4,779) | - | - | 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） | — |
| 4 | Merchant Energy PTE., Ltd. | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 其他應收款 | 是 | 24,295<br>(USD 773) | - | - | 2% | 短期資金融通 | - | 因應子公司營運需求 | - | 無 | - | -<br>（註3） | -<br>（註3） | — |
| 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 | 286,013<br>(USD 9,100) | 207,438<br>(USD 6,600) | 191,723<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=4.496 新臺幣及 1 美金=31.430 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 43,431 仟元，分別於 115 年 1 月 23 日及 3 月 13 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。

碩禾電子材料股份有限公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 12 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（註3） | 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 | $ 5,781,996 | $ 380,000 | $ 380,000 | $ 173,955 | $ - | 6.57% | $ 5,781,996 | 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

期末持有有價證券情形

民國 114 年 12 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 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 單位 | 帳面金額 | 持股比例（%） | 公允價值 | |
| 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 | 868,000 | $ 56,437 | 1.42% | $ 56,437 | — |
| | 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 | 28,076 | - | 28,076 | — |
| | 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 | 2,099 | - | 2,099 | — |
| | 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 | 196,363 | 6.71% | 196,363 | — |
| | 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 | 57,577 | 14.25% | 57,577 | — |
| | 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 | 76,736 | 6.15% | 76,736 | — |
| | 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 | 54,180 | 0.08% | 54,180 | — |
| | 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 | - | 7,883 | - | 7,218 | — |
| | 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 | - | 8,185 | - | 7,788 | — |
| | 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 | - | 6,989 | - | 6,338 | — |
| | 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 | - | 8,800 | - | 8,481 | — |
| | 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 | - | 6,694 | - | 6,061 | — |
| | 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 | - | 8,077 | - | 7,364 | — |
| | 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 | - | 8,423 | - | 7,677 | — |
| | 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 | - | 8,539 | - | 7,778 | — |
| | 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 | - | 8,807 | - | 8,116 | — |
| | 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 | - | 7,197 | - | 6,706 | — |
| 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 114 年 12 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，請參閱附表六及七。

碩禾電子材料股份有限公司

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 114 年 1 月 1 日至 12 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 | ($ 178,547) | ( 4.80%) | 月結 180 天 | $ - | — | $ 165,214 | 9.94% | — |
| 本公司 | 碩通散熱股份有限公司 | 本公司之子公司（註 1） | 銷貨 | ( 104,665) | ( 2.81%) | 月結 90 天 | - | — | 42,270 | 2.54% | — |
| 華旭先進股份有限公司（原華旭矽材股份有限公司） | 碩通散熱股份有限公司 | 本公司之子公司（註 1） | 銷貨 | ( 134,298) | ( 36.1%) | 月結 60 天 | - | — | 33,041 | 19.17% | — |

註 1：本公司之子公司華旭先進董事長於 114 年 5 月 14 日取得碩通散熱之董事席次並擔任董事長，依實質認定具控制力，故於 114 年 5 月 14 日後為子公司。

碩禾電子材料股份有限公司

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 12 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（註 1） | 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 | $ 882,885 | 2.84 次 | $ 311,068 | 持續催收中 | $ 30,722 | $ - |
| 本公司 | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 178,514 | | - | — | - | - |
| 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 | 341,353 | - | 13,621 | 持續催收中 | 63,290 | - |
| 禾迅綠電股份有限公司 | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 本公司之子公司 | 259,300 | - | - | — | - | - |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 本公司之子公司 | 286,388 | - | - | — | - | - |
| 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 | 135,944 | - | - | — | - | - |
| 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 | 268,357 | - | - | — | - | - |

註 1：期後收回金額係截至 115 年 2 月 28 日已收回之款項。

碩禾電子材料股份有限公司

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 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期（損）益 | 本期認列之投資（損）益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 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 | $ 2,723,842 | $ 2,723,842 | 131,617 | 98.50% | $ 1,308,886 | ($ 180,783) | ($ 178,558) | — |
| | Giga Solar Materials Corporation (Mauritius) | 模里西斯 | 一般投資 | 902,730 | 902,730 | 28,600 | 100.00% | 651,600 | ( 141,552) | ( 140,166) | （註5及7） |
| | 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% | 230,308 | 116,627 | 2,532 | （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 | 817,507 | 50,688 | 34.46% | 276,281 | ( 214,386) | ( 74,934) | （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% | 78,290 | ( 17,756) | ( 9,212) | — |
| | AmeriSun Energy Inc | 美國 | 太陽能相關業務 | 130,040 | - | 4,000 | 49.08% | 98,240 | ( 55,546) | ( 27,262) | — |
| 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% | ( 298,337) | ( 1,363) | （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% | 69,584 | 9,160 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Best Solar | 日本千葉縣 | 太陽能相關業務 | 44,939 | 44,939 | - | （註1） | 43,776 | 10,795 | （註2） | — |
| | Godo Kaisha Chiba1 | 日本和歌山縣 | 太陽能相關業務 | 96,328 | 96,328 | - | （註1） | 62,175 | 7,976 | （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） | 159,781 | 21,279 | （註2） | — |
| | Wisdom Field Limited (Samoa) | 薩摩亞 | 一般投資 | 1,272,583 | 1,173,221 | 40,249 | 100.00% | 285,284 | ( 177,209) | （註2） | — |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 179,520 | - | - | - | 179,520 | ( 189,748) | （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% | ( 126,429) | ( 178,487) | （註2） | （註6） |
| | Sunshine Solar Power Generation Co., Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 167,140 | - | - | - | 167,140 | ( 189,748) | （註2） | |
| | Wholesun Energy Philippines Inc. | 菲律賓 | 一般投資 | 130,296 | 16,093 | 20,423 | 100.00% | 117,556 | ( 10,146) | （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% | ( 188,039) | ( 189,748) | （註2） | — |
| Wholesun Energy Philippines Inc. | Greensun Renewables Inc. | 菲律賓 | 太陽能相關業務 | 15,715 | - | - | 100.00% | ( 3,637) | ( 5,194) | （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% | ( 530,997) | ( 29,636) | （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 | - | 2,688 | 25% | 130,623 | 198,299 | （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 | - | 700 | 70.00% | 5,740 | ( 1,798) | （註2） | — |
| 碩通散熱股份有限公司 | Certone Heat Solution (Thailand)O.,Ltd. | 泰國 | AI 伺服器散熱元件及材料製造與銷售業務 | 35,717 | - | 3,500 | 100.00% | 32,937 | ( 2,025) | （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 | 316 | - | - | 100.00% | 312 | ( 2) | （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 Chiba1 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七。

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 114 年 12 月 31 日，相關程序尚在執行。

註 7： 期末帳面價值扣除期末未實現銷貨毛利 1,628 仟元之餘額。

碩禾電子材料股份有限公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比率 | 本期認列投資損益（註2） | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 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+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) | ($ 122,026) | 100% | ($ 122,026) | $ 653,228 | $ - | 註2及7 |
| 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) | ( 29,636) | 100% | ( 19,479) | ( 523,789) | - | 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) | ( 1,363) | 100% | ( 1,363) | ( 298,345) | - | 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 | - | 經由第三地區（Mauritius）投資事業間接投資 | - | - | - | - | ( 31,322) | 49% | ( 15,347) | - | - | 註8 |
| 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 | 7,949<br>(USD 250) | 直接投資 | - | 7,949<br>(USD 250) | - | 7,949<br>(USD 250) | ( 294) | 100% | ( 74) | 7,662 | - | — |

| 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 | 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>(USD28,600+CNY35,000) | $1,234,735<br>(USD40,219) | $ 3,469,197 |
| 華旭先進股份有限公司(原華旭矽材股份有限公司) | 652,782<br>(USD21,200) | 652,782<br>(USD21,200) | 483,274 |
| 碩通散熱股份有限公司 | 7,949<br>(USD250) | 15,715<br>(USD500) | 293,573 |
| 芯和能源股份有限公司 | 176,342<br>(USD6,000) | 179,044<br>(USD6,506) | 88,949 |

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，係經會計師查核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 1：31.430 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：本公司於 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 12 月已匯出美金 570 萬元，業已完成投資。

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

# 附件七

# 證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

# 聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

發行人：碩禾電子材料股份有限公司

負責人：陳繼明

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本公司係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：國碩科技工業股份有限公司

法人董事負責人：陳繼明

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人暨董事長，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

國碩科技工業股份有限公司法人代表人暨董事長：陳繼明



日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

國碩科技工業股份有限公司法人董事代表人：陳敏敏

日　期：一一五年　八 月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人 林江清

國碩科技工業股份有限公司法人董事代表人：林江清

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之董事暨總經理，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

董事暨總經理：黃文瑞 

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本公司係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：春如投資有限公司

法人董事負責人：陳素惠

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

春如投資有限公司法人董事代表人：陳冠傑

日　期：一一五年　八 月二十六日

# 聲明書

本公司係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：勝璽投資股份有限公司

法人董事負責人：吳如梅

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

勝璽投資股份有限公司法人董事代表人：許金榮

日　期：一一五年　八 月二十六日

# 聲明書

本公司係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：鴻揚創業投資股份有限公司

法人董事負責人：黃德才

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之法人董事代表人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人 林忠正

鴻揚創業投資股份有限公司法人董事代表人：林忠正

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之獨立董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：張文銘

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之獨立董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：李輝隆

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之獨立董事，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：邱信富 邱信富

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之財務部門主管，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

財務部暨會計部門主管：周琬宜

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本人係碩禾電子材料股份有限公司（以下簡稱「碩禾電材」）之經理人，於碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予碩禾電材及碩禾電材之董事、總經理、財務或會計主管以及與碩禾電材申報募集與發行一一五年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

副總經理：陳元毓

副總經理：顏光甫

日　期：一一五年　八　月二十六日

# 聲明書

本公司受碩禾電子材料股份有限公司（以下稱碩禾電材）委託，擔任碩禾電材募集與發行一一五年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、碩禾電材本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：宏遠證券股份有限公司

負責人：姜克勤

日　期：一一五 年　八　月二十六日

# 聲明書

本公司受碩禾電子材料股份有限公司（以下稱碩禾電材）委託，擔任碩禾電材募集與發行一一五年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、碩禾電材本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：統一綜合證券股份有限公司

負責人：林寬成

日　期：一一五年　十　月二十二 日

# 附件八

# 內部控制制度聲明書

# 碩禾電子材料股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：115年3月27日

本公司民國114年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國114年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國115年3月27日董事會通過，出席董事11人中(含委託出席1人)，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

碩禾電子材料股份有限公司

董事長：陳繼明 簽章

總經理：黃文瑞 簽章

# 附件九

# 證券承銷商總結意見

# 承銷商總結意見

碩禾電子材料股份有限公司(以下簡稱碩禾電材或該公司)本次為辦理一一五年度現金增資發行新股案，預計發行普通股 10,000,000 股，每股面額新臺幣壹拾元整，發行總額以新臺幣 100,000,000 元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地瞭解碩禾電材之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」與中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，該公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

宏遠證券股份有限公司

負責人：姜克勤

承銷部門主管：吳儲仰

中華民國一一五年八月二十六日

# 附件十

# 律師法律意見書

# 律師法律意見書

碩禾電子材料股份有限公司本次為募集與發行記名式普通股股票，股份總數為 10,000,000 股，每股面額新臺幣壹拾元，發行總金額為 100,000,000 元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，碩禾電子材料股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

碩禾電子材料股份有限公司

莊植焜律師事務所

莊植焜律師

中　華　民　國　一　一　五　年　　八　　月 二十六　日

# 附件十一

# 本次發行有關之決議文

# 碩禾電子材料股份有限公司
# 第八屆第二十次董事會會議議程-節錄版

一、時間：中華民國一一五年八月十三日(星期四)上午 10 點 37 分

二、地點：本公司會議室

三、主席：董事長　陳繼明　　紀錄：蕭立婷

四、出席：董事：陳繼明、陳冠傑、許金榮(視訊參加)、林忠正(視訊參加)、陳敏敏(委託陳冠傑董事)、林江清(委託陳繼明董事) 、黃文瑞。
獨立董事：張文銘、邱信富、李輝隆。
共八位親自出席、二位委託出席。
列席：會計暨財務主管 周琬宜、人事主管 王姿蘭、稽核主管 莊雅雯、
環安室代理副理　應正儀、汪采樺
勤業眾信 林心彤 會計師

五、報告事項：

1. 本公司民國一一五年七月十六日第八屆第十九次董事會會議執行情形報告。
2. 財務及業務報告（含各子公司）。
3. 轉投資報告。
4. 115 年第 2 季內部稽核報告。
5. 子公司芯和能源資金貸與超限改善計劃執行情形報告。
6. 本公司溫室氣體盤查暨永續報告書執行進度報告。

六、討論事項

1. 上次會議保留之討論事項：無
2. 本次會議預定討論事項：

**第一案**：略。

**第二案**：略。

**第三案**：略。

**第四案**

案由：本公司擬辦理 115 年現金增資發行新股案，提請　討論。

說明：

一、本公司為償還銀行借款及充實營運資金，擬辦理國內現金增資發行普通股，以不超過 10,000 仟股為上限，每股面額新臺幣 10 元，總發行面額以新臺幣 100,000 仟元為上限，實際發行新股股數授權董事長於額度內辦理。

二、本次現金增資採公開申購方式對外公開承銷，每股發行價格之訂定將依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定，於向金融監督管理委員會申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成，暫定發行價格授權董事長於每股新台幣 90 元至 125 元之價格區間內，參酌發行市場狀況訂定之。實際發行價格及募集金額俟案件經主管機關申報生效後，授權董事長依相關法令規定與證券承銷商依當時市場狀況共同議定之。本次現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將減少充實營運資金；若所募集資金增加時，則作為充實營運資金之用。

三、本次現金增資計畫之主要內容，如所需資金總額、資金來源、計畫項目、預定資金運用進度、預計可能產生效益等，請參閱附件四。

四、本次現金增資擬依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股 15%，計以 1,500 仟股為上限由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥增資發行新股 10%，計以 1,000 仟股為上限採公開申購方式對外公開承銷，其餘 75%，計以 7,500 仟股為上限由原股東按認股基準日股東名簿所載持股比例認購。原股東認購不足 1 股之畸零股得由股東自停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認購之股份或拼湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

五、本次現金增資發行新股係採無實體發行，發行後其權利義務與原已發行普通股相同。

六、有鑑於資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業時效，本次現金增資計畫，包括但不限於發行時點、發行條件、發行價格、所需資金總額、資金來源、計畫項目、預定資金運用進度、預計可能產生效益等，以及其他與本次現金增資有關之事項，如遇相關法令變更、依主管機關指示或要求，基於營運評估或因應主客觀環境變化而有修正之必要時，於法令許可範圍內，擬請授權董事長全權處理之。

七、為掌握時效，本次現金增資發行普通股案俟經主管機關申報生效後，有關認股基準日、增資基準日、發放日及其他未盡事宜，擬請授權董事長視實際情況依相關法令規定辦理。

八、為配合本次辦理現金增資發行新股作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

九、案需經審計委員會討論通過，依法提請董事會決議。

決議：經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

**第五案：**

案由：訂定本公司 115 年度健全營業計畫書，提請　討論。

說明：

一、依公司法第 270 條規定，最近連續二年有虧損者，須具有健全之營運計畫方得公開發行新股。

二、本公司擬向金融監督管理委員會提出 115 年度現金增資發行新股申報案，並已完成健全營運計畫書之編製，相關內容請參閱附件五。

三、本案經審計委員會通過，依法提請董事會討論。

決議：經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

**第六案：**略。

**第七案：**略。

**第八案：**略。

七、臨時動議：無。

八、散會

# 碩禾電子材料股份有限公司
# 第八屆第二十一次董事會議事錄-節錄版

一、時間：中華民國一一五年十月十二日(星期一)上午 10 點 32 分

二、地點：本公司會議室

三、主席：董事長　陳繼明　　紀錄：周琬宜

四、出席：董事：陳繼明、陳敏敏、林江清、陳冠傑、黃文瑞、許金榮

獨立董事：張文銘、邱信富(委託張文銘獨立董事)、李輝隆

共八位親自出席、一位委託出席。

請假董事：林忠正，共一位。

列席人員：人事主管 王姿蘭、稽核主管 莊雅雯、會計主管 周琬宜、汪采樺

五、宣布開會

六、報告事項：

(一) 上次董事會會議紀錄及執行情形：請參閱附件一。

七、討論事項：

(一) 上次會議保留之討論事項：無。

(二) 本次會議討論事項：

**第一案**

案由：擬調整本公司 115 年度現金增資發行新股相關事宜案，提請　討論。

說明：

一、本公司辦理 115 年度現金增資發行普通股 10,000 仟股、每股面額新臺幣 10 元，總額新臺幣 100,000 仟元乙案，業經金融監督管理委員會 115 年 9 月 23 日金管證發字第 1150354434 號函申報生效在案。

二、本案原經 115 年 8 月 13 日董事會決議，暫定發行價格授權董事長於每股新台幣 90 元至 125 元之價格區間內，參酌發行市場狀況訂定之。實際發行價格及募集金額俟案件經主管機關申報生效後，授權董事長依相關法令規定與證券承銷商依當時市場狀況共同議定之。

三、鑒於近期國內資本市場環境變動劇烈，為確保本次現金增資募集資金順利完成，並兼顧股東權益，擬變更發行價格之授權區間，調整為每股新台幣 70 元至 125 元，並續授權董事長參酌發行市場狀況訂定之。實際發行價格及募集金額，仍授權董事長依相關法令規定

與證券承銷商依當時市場狀況共同議定之。

四、本次現金增資若調整每股發行價格及募集金額，不影響增資計畫之執行。

五、除上述授權董事長決議之價格區間調整外，本次現金增資發行新股之其他相關發行事宜，均仍依原董事會及主管機關核准之相關法令辦理，未有重大變更。

六、本案業經審計委員會討論通過，依法提請董事會討論。

七、提請　審議。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

**第二案**：略。

八、臨時動議：無。

九、散會。

# 附件十二

# 公司章程新舊條文對照表

# 碩禾電子材料股份有限公司章程

## 第一章　總　則

第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為碩禾電子材料股份有限公司，英文名稱為 GIGA SOLAR MATERIALS CORPORATION。

第二條：本公司經營之事業如左：

一、C805050　工業用塑膠製品製造業。
二、CC01080　電子零組件製造業
三、F119010　電子材料批發業
四、F219010　電子材料零售業
五、F401010　國際貿易業。
六、C805990　其他塑膠製品製造業。
七、C801990　其他化學材料製造業。
八、D101040　非屬公用之發電業
九、ZZ99999　除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第三條：本公司設總公司於新竹縣，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司或子公司。

第四條：本公司公告方法依照公司法第二十八條及其他相關法令規定辦理。

## 第二章　出資及股東

第五條：本公司額定資本額為新台幣壹拾伍億元，分為壹億伍仟萬股，每股新台幣壹拾元，授權董事會視業務需要分次發行，其中壹佰萬股留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用，得依董事會決議分次發行。

第六條：本公司得視業務上之必要對外轉投資，且得經董事會決議為他公司有限責任股東。本公司轉投資總額，不受公司法第十三條有關轉投資不得超過實收股本百分之四十之限制。

第七條：本公司股票為記名式，並依相關法令規定發行之。本公司發行之股份得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄或保管。若公司公開發

行後股務事務，除法令、證券規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。

第八條：股票之更名過戶自股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內，或本公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票更名過戶。若本公司公開發行股票後，股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，停止股票過戶。

第八條之一：本公司依公司法收買之股份，轉讓之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

若以低於實際買回之平均價格轉讓予員工，應於轉讓前，提經最近一次股東會有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意，並應於該次股東會召集事由中列舉說明「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第十條之一規定事項，始得辦理。

本公司員工認股權憑證發給對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司發行新股時，承購股份之員工包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司發行限制員工權利新股之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

有關上述之發放條件及轉讓方式授權董事會決議之。

## 第三章　股東會

第九條：本公司股東會分下列兩種，除公司法另有規定外，由董事會召集之：

一、股東常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內召開，但有正當事由報請主管機關核准者，不在此限。

二、股東臨時會於必要時召集之。

三、股東會召開，經董事會決議，得以實體股東會、視訊輔助股東會或視訊股東會等形式為之，並依主管機關所頒佈之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。

第十條：股東會開會時，以董事長為主席，董事長請假或因故不能行使職權時，指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

第十一條：股東常會之召集，應於十日前，股東臨時會之召集，應於十日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。若本公司股票公開發行後，股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、時間、地點及召集事由公告或通知各股東，持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。
本公司召開股東會時，股東得採行以書面或電子方式行使表決權，其行使方式依相關法令規定召集之。

第十二條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍簽名或蓋章委託代理人出席。股東委託出席之辦法，除依公司法第一百七十七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十三條：本公司各股東，除有公司法第一七九條第二項規定之股份無表決權之情形外，每股有一表決權。

第十四條：股東會之決議，除相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，其決議應有出席股東表決權過半數之同意行之。

## 第四章　　董事

第十五條：本公司設董事九至十一人，董事人數授權由董事會議定之，任期三年，其選舉方式依公司法第一九二條之一規定採候選人提名制度，股東應就董事候選人名單中選任之，連選得連任。本公司公開發行股票後，其全體董事合計持股比例，依證券管理機關之規定。上述董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵循事項，依證券主管機關之相關規定。

第十五條之一：董事之選舉，採單記名累積選舉法，每一股份有與應選出董事人數目相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者當選為董事，非獨立董事與獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。本公司董事選舉方法若有修訂時，應於股東會召集事由中列明該方法之修訂前後條文對照表。

第十五條之二：依證券交易法第十四條之四規定，本公司設置審計委員會，由全體獨立董事組成。

第十六條：董事會由董事組織之，其職權如左：

一、造具營業計畫書。

二、提出盈餘分派或虧損彌補之議案。

三、提出資本增減之議案。

四、編定重要章則。

五、委任及解任本公司經理人員。

六、分支機構之設置及裁撤。

七、編定預算及決算。

八、其他依公司法或股東會決議賦與之職權。

第十七條：董事會應由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意互選一人為董事長，董事長對外代表公司。

第十八條：董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之，董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。本公司董事會之召集應於七日前通知董事；但有緊急情事得隨時召集之。董事會之召集通知得以電子郵件（E-mail）通知各董事。

第十九條：董事長為董事會主席，董事長請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。董事應親自出席董事會，董事因故不能出席者，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理之，前項代理人以受一人之委託為限。董事如以視訊畫面參與會議者，視為親自出席。

第二十條：本條刪除。

第廿一條：本公司董事因執行職務之報酬授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。如本公司有盈餘時，另依第二十五條之規定分配酬勞。公司並得為董事購買董事責任險。

## 第五章　經理人

第廿二條：本公司設總經理一人，其委任、解任及報酬依公司法第二十九條規定辦理之。

# 第六章　會計

第廿三條：本公司會計年度自一月一日至十二月卅一日止，每屆年度終了應辦理決算。

第廿四條：本公司應根據公司法第二二八條之規定，於每會計年度終了，由董事會造具下列各項表冊，依法定程序提交股東常會請求承認之。

一、營業報告書

二、財務報表

三、盈餘分派或虧損撥補之議案

第廿四條之一：本公司年度如有獲利，應提撥不低於 6 %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。

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。但本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。

前項員工酬勞及基層員工酬勞得以股票或現金發放之，發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

有關員工酬勞、董事酬勞、基層員工調整薪資或分派酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之。

第廿五條：本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

一、依法完納稅捐；

二、彌補已往年度虧損；

三、提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。

四、必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

五、餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。股東紅利不低於百分之三十。本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。

## 第七章　附則

第廿六條：本公司為業務需要得辦理背書保證事宜。

第廿七條：本公司於公開發行後，公司股票擬撤銷公開發行時，應提股東會決議，且於興櫃期間及上市櫃期間均不變動此條文。

第廿八條：本章程如有未盡事宜，悉依公司法及其他有關法令規定辦理之。

第廿九條：本章程由發起人會議經全體發起人同意於中華民國九十二年六月十一日訂立。

第一次修正於民國九十三年五月十七日。
第二次修正於民國九十三年十二月十五日。
第三次修正於民國九十七年七月十八日。
第四次修正於民國九十七年十一月六日。
第五次修正於民國九十八年三月三十一日。
第六次修正於民國九十九年五月四日。
第七次修正於民國九十九年十一月十六日。
第八次修正於民國一百年六月十日。
第九次修正於民國一〇二年六月四日。
第十次修正於民國一〇四年六月二日。
第十一次修正於民國一〇五年六月六日。
第十二次修正於民國一〇六年六月七日。
第十三次修正於民國一〇九年六月五日。
第十四次修正於民國一一〇年七月二十三日。
第十五次修正於民國一一〇年九月三十日。
第十六次修正於民國一一一年六月九日。
第十七次修正於民國一一二年六月九日。
第十八次修正於民國一一四年六月十一日。

# 碩禾電子材料股份有限公司

## 公司章程修正前後對照表

| 條文 | 原條文 | 修正後條文 | 備註 |
| --- | --- | --- | --- |
| 第廿四條之一 | 本公司年度如有獲利，應提撥不低於6 %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。<br>員工酬勞以股票或現金發放之，發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。<br>有關員工酬勞、董事酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之。 | 本公司年度如有獲利，應提撥不低於6 %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。<br>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。但本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。<br>前項員工酬勞及基層員工酬勞得以股票或現金發放之，發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。<br>有關員工酬勞、董事酬勞、基層員工調整薪資或分派酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之。 | 配合法令修訂 |
| 第廿九條 | 本章程由發起人會議經全體發起人同意於中華民國九十二年六月十一日訂立。<br>第一次修正於民國九十三年五月十七日。<br>第二次修正於民國九十三年十二月十五日。<br>第三次修正於民國九十七年七月十八日。<br>第四次修正於民國九十七年十一月六日。<br>第五次修正於民國九十八年三月三十一日。<br>第六次修正於民國九十九年五月四日。<br>第七次修正於民國九十九年十一月十六日。<br>第八次修正於民國一百年六月十日。<br>第九次修正於民國一〇二年六月四日。<br>第十次修正於民國一〇四年六月二日。<br>第十一次修正於民國一〇五年六月六日。<br>第十二次修正於民國一〇六年六月七日。<br>第十三次修正於民國一〇九年六月五日。<br>第十四次修正於民國一一〇年七月二十三日。 | 本章程由發起人會議經全體發起人同意於中華民國九十二年六月十一日訂立。<br>第一次修正於民國九十三年五月十七日。<br>第二次修正於民國九十三年十二月十五日。<br>第三次修正於民國九十七年七月十八日。<br>第四次修正於民國九十七年十一月六日。<br>第五次修正於民國九十八年三月三十一日。<br>第六次修正於民國九十九年五月四日。<br>第七次修正於民國九十九年十一月十六日。<br>第八次修正於民國一百年六月十日。<br>第九次修正於民國一〇二年六月四日。<br>第十次修正於民國一〇四年六月二日。<br>第十一次修正於民國一〇五年六月六日。<br>第十二次修正於民國一〇六年六月七日。<br>第十三次修正於民國一〇九年六月五日。<br>第十四次修正於民國一一〇年七月二十三日。 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 第十五次修正於民國一一〇年九月三十日。<br>第十六次修正於民國一一一年六月九日。<br>第十七次修正於民國一一二年六月九日。 | 第十五次修正於民國一一〇年九月三十日。<br>第十六次修正於民國一一一年六月九日。<br>第十七次修正於民國一一二年六月九日。<br>第十八次修正於民國一一四年六月十一日。 | |

# 附件十三

# 虧損撥補表

# 碩禾電子材料股份有限公司

## 民國一一四年度虧損撥補表

單位:新台幣元

| | |
|---|---|
| **期初未分配盈餘** | 0 |
| 減：114年度稅後淨損 | (699,884,581) |
| 加:確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘 | 1,098,616 |
| 對子公司所有權權益變動 | (2,003,238) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 2,296,468 |
| 本期稅後淨額加計本期稅後淨損以外項目計入當年度未分配盈餘之數額 | (698,492,735) |
| **彌補虧損：** | |
| 資本公積彌補虧損 | 698,492,735 |
| **期末未分配盈餘** | 0 |

董事長：　　經理人：　　會計主管：

碩禾電子材料股份有限公司

董事長　陳繼明