

股票代碼：8087

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：臺北市信義區松高路1號10樓之1
電話：(02)2709-9889

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

華鎂鑫科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

華鎂鑫科技股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華鎂鑫科技股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

華鎂鑫科技股份有限公司及其子公司民國一一一年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一一年八月十二日出具無保留結論加其他事項段落之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑芬



黃欣婷



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1100333824號

民國一一二年八月七日

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、二十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 145,783	16	252,228	30	164,733	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	-	-	-	-	3,067	1
1141 合約資產－流動(附註六(十九))	-	-	23,966	3	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十九))	-	-	12,676	1	63,492	9
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十九))	220	-	11,446	1	37,826	5
1180 應收帳款－關係人(附註六(四)、(十九)及 七)	17,483	2	138	-	105	-
1200 其他應收款(附註七)	8	-	36	-	31	-
1220 本期所得稅資產	72	-	22	-	-	-
130X 存貨	-	-	-	-	1,878	-
1410 預付款項(附註六(六)及七)	49,405	6	12,899	2	16,195	2
1461 待出售非流動資產(附註六(五)、(九)及 八)	93,416	11	9,135	1	-	-
1479 其他流動資產－其他	18	-	-	-	31	-
流動資產合計	306,405	35	322,546	38	287,358	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(附註六(二))	56,724	6	56,724	7	15,000	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動(附註六(三))	62,250	7	64,128	8	68,237	10
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附 註八)	1,007	-	32,460	4	835	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	204,859	23	127,123	15	99,779	14
1755 使用權資產(附註六(八))	98,548	11	16,851	2	20,547	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	69,148	8	163,592	19	79,012	11
1780 無形資產(附註六(十))	3,616	-	6,116	1	100,659	14
1840 遞延所得稅資產	6,510	1	6,510	1	7,170	1
1990 其他非流動資產－其他(附註六(七)、七及 九)	82,455	9	42,447	5	32,287	5
非流動資產合計	585,117	65	515,951	62	423,526	60
資產總計	\$ 891,522	100	838,497	100	710,884	100

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 201,039	23	349,039	42	241,200	34
2130	合約負債—流動(附註六(十九)及七)	122,327	14	3,542	-	4,105	1
2150	應付票據	4,090	-	888	-	100	-
2171	應付帳款	33,314	4	4,326	1	893	-
2200	其他應付款(附註六(二十)及七)	8,290	1	12,672	1	10,550	1
2230	本期所得稅負債	-	-	14,878	2	708	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(五)及(十二))	126,869	14	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十三)及(二十五))	8,132	1	6,020	1	6,791	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	2,096	-	9,330	1	4,723	1
2399	其他流動負債—其他	199	-	356	-	261	-
	流動負債合計	<u>506,356</u>	<u>57</u>	<u>401,051</u>	<u>48</u>	<u>269,331</u>	<u>38</u>
非流動負債：							
2527	合約負債—非流動(附註六(十九))	-	-	-	-	6,510	1
2540	長期借款(附註六(十二))	6,028	1	129,347	16	117,463	16
2570	遞延所得稅負債	208	-	709	-	4,003	1
2580	租賃負債—非流動(附註六(十三)及(二十五))	91,922	10	11,029	1	13,914	2
2670	其他非流動負債—其他	760	-	760	-	898	-
	非流動負債合計	<u>98,918</u>	<u>11</u>	<u>141,845</u>	<u>17</u>	<u>142,788</u>	<u>20</u>
	負債總計	<u>605,274</u>	<u>68</u>	<u>542,896</u>	<u>65</u>	<u>412,119</u>	<u>58</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)及(十七))							
3110	普通股股本	290,690	33	290,690	35	290,690	41
3200	資本公積	2,364	-	2,136	-	-	-
3310	法定盈餘公積	885	-	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	6,077	1	-	-	-	-
3351	累積盈虧	(5,813)	(1)	8,852	1	8,483	1
3400	其他權益	(7,955)	(1)	(6,077)	(1)	(1,969)	-
36XX	非控制權益	-	-	-	-	1,561	-
	權益總計	<u>286,248</u>	<u>32</u>	<u>295,601</u>	<u>35</u>	<u>298,765</u>	<u>42</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 891,522</u>	<u>100</u>	<u>838,497</u>	<u>100</u>	<u>710,884</u>	<u>100</u>

董事長：林麗珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林麗珍



會計主管：吳美奇



華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 58,547	100	21,353	100	76,399	100	39,332	100
5000 營業成本(附註七)	54,289	93	17,566	82	68,321	89	30,926	79
營業毛利	4,258	7	3,787	18	8,078	11	8,406	21
營業費用(附註六(十七)、(二十)及七)：								
6100 推銷費用	4,019	7	2,602	12	7,379	10	5,224	13
6200 管理費用	12,251	21	7,159	34	23,388	31	20,949	53
	16,270	28	9,761	46	30,767	41	26,173	66
營業淨損	(12,012)	(21)	(5,974)	(28)	(22,689)	(30)	(17,767)	(45)
營業外收入及支出(附註六(五)、(二十一)及七)：								
7100 利息收入	428	1	10	-	485	1	16	-
7010 其他收入	1,295	2	1,485	7	2,591	3	3,128	8
7020 其他利益及損失	(494)	(1)	(606)	(3)	15,452	20	57,325	146
7050 財務成本	(1,781)	(3)	(1,349)	(6)	(3,954)	(5)	(2,228)	(6)
	(552)	(1)	(460)	(2)	14,574	19	58,241	148
稅前淨(損)利	(12,564)	(22)	(6,434)	(30)	(8,115)	(11)	40,474	103
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(250)	-	(83)	-	(412)	(1)	869	2
本期淨(損)利	(12,314)	(22)	(6,351)	(30)	(7,703)	(10)	39,605	101
其他綜合損益：								
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	(170)	-	(2,052)	(9)	(1,878)	(2)	902	2
不重分類至損益之項目合計	(170)	-	(2,052)	(9)	(1,878)	(2)	902	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(170)	-	(2,052)	(9)	(1,878)	(2)	902	2
本期綜合損益總額	\$ (12,484)	(22)	(8,403)	(39)	(9,581)	(12)	40,507	103
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (12,314)	(22)	(6,312)	(30)	(7,703)	(10)	39,644	101
8620 非控制權益	-	-	(39)	-	-	-	(39)	-
	\$ (12,314)	(22)	(6,351)	(30)	(7,703)	(10)	39,605	101
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (12,484)	(22)	(8,364)	(39)	(9,581)	(12)	40,546	103
8720 非控制權益	-	-	(39)	-	-	-	(39)	-
	\$ (12,484)	(22)	(8,403)	(39)	(9,581)	(12)	40,507	103
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.42)		(0.22)		(0.26)		1.36	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.42)		(0.22)		(0.26)		1.36	

董事長：林麗珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林麗珍



會計主管：吳美奇



華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	其他權益項目		非控制 權益	權益總計
						透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現利益(損失)	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 290,690	8,091	1,073	-	(39,045)	(2,871)	257,938	-	257,938
本期淨利	-	-	-	-	39,644	-	39,644	(39)	39,605
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	902	902	-	902
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,644	902	40,546	(39)	40,507
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,073)	-	1,073	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(8,091)	-	-	8,091	-	-	-	-
未按持股比例參與子公司之現金增資	-	-	-	-	(1,280)	-	(1,280)	1,600	320
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 290,690	-	-	-	8,483	(1,969)	297,204	1,561	298,765
民國一十二年一月一日餘額	\$ 290,690	2,136	-	-	8,852	(6,077)	295,601	-	295,601
本期淨損	-	-	-	-	(7,703)	-	(7,703)	-	(7,703)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,878)	(1,878)	-	(1,878)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,703)	(1,878)	(9,581)	-	(9,581)
提列法定盈餘公積	-	-	885	-	(885)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,077	(6,077)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	228	-	-	-	-	228	-	228
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 290,690	2,364	885	6,077	(5,813)	(7,955)	286,248	-	286,248

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林麗珍



經理人：林麗珍



會計主管：吳美奇



華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (8,115)	40,474
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,139	5,320
攤銷費用	2,500	525
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	206
利息費用	3,954	2,228
利息收入	(485)	(16)
股份基礎給付酬勞成本	228	-
處分待出售非流動資產利益	(16,480)	(58,216)
收益費損項目合計	<u>(5,144)</u>	<u>(49,953)</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	23,966	-
應收票據	12,676	(59,958)
應收帳款	(6,119)	(9,890)
其他應收款	28	112
存貨	-	(14)
預付款項	(36,506)	(6,383)
其他流動資產	(18)	(31)
確定福利資產	(39)	34
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(6,012)</u>	<u>(76,130)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	118,785	2,230
應付票據	3,202	100
應付帳款	28,988	(166)
其他應付款	(4,692)	1,188
其他流動負債	(157)	85
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>146,126</u>	<u>3,437</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>140,114</u>	<u>(72,693)</u>
調整項目合計	<u>134,970</u>	<u>(122,646)</u>
營運產生之現金流入(流出)	126,855	(82,172)
收取之利息	485	16
支付之利息	(4,494)	(2,228)
支付之所得稅	(15,017)	(266)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>107,829</u>	<u>(84,650)</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(44,389)
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	31,453	(835)
預付投資款	-	(25,398)
處分待出售非流動資產	25,615	90,179
取得不動產、廠房及設備	(75,603)	(95)
存出保證金增加	(36)	(1,935)
其他非流動資產	(39,933)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(58,504)</u>	<u>17,527</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(148,000)	78,429
舉借長期借款	-	122,700
償還長期借款	(3,684)	(514)
存入保證金減少	-	(481)
租賃本金償還	(4,086)	(3,358)
現金增資	-	320
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(155,770)</u>	<u>197,096</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(106,445)	129,973
期初現金及約當現金餘額	252,228	34,760
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 145,783</u>	<u>164,733</u>

董事長：林麗珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林麗珍



會計主管：吳美奇



華鎂鑫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華鎂鑫科技股份有限公司(以下稱「本公司」)民國八十六年八月二十二日經臺北市政府核准設立，並於民國九十三年二月二十五日於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，註冊地址為台北市信義區松高路1號10樓之1。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營再生能源電廠開發與規劃顧問業務，投資管理顧問服務及可燒錄式光碟片與影音光碟片製造及買賣研發業務等。自112年7月3日起，公司之產業類別調整為綠能環保業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年八月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	富譽生技股份有限公司	醫療美容產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	麗崑新能源股份有限公司	投資管理顧問及建材批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Grateful Fortune Limited	專業投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	麗儲電力股份有限公司	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	香印永續股份有限公司	農作物栽培、農產品零售、能源技術服務	100.00 %	100.00 %	80.00 %	
麗崑新能源股份有限公司	麗崑新綠能股份有限公司	再生能源發電	- %	- %	100.00 %	台南七股漁電共生案
"	麗升五福股份有限公司	再生能源發電	- %	- %	100.00 %	"
"	麗新投資股份有限公司	再生能源發電	- %	- %	100.00 %	"
"	麗本資產股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	屏東漁電共生案
"	香印綠能股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	麗升四鑫股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	麗升七股電力股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	- %	
"	麗生風電股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	- %	
"	中屯風力發電設備股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	- %	
"	麗崑永續能源股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	- %	- %	
"	麗本芳苑光電股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	- %	- %	

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
麗嵐新能源股份有限公司	麗本高樹股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	- %	- %	
"	麗升四方股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	- %	- %	
香印綠能股份有限公司	麗申資產股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
麗儲電力股份有限公司	廣靖科技股份有限公司	能源技術服務業	100.00 %	100.00 %	- %	AFC儲能系統設備

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金	\$ 105	143	205
支票存款	5,421	1,332	1,332
活期存款	140,257	250,753	163,196
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 145,783	252,228	164,733

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ -	-	1,210
受益憑證	-	-	1,857
合計	\$ -	-	3,067
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：			
非上市(櫃)公司股票	\$ 56,724	56,724	15,000

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動：			
國內上市(櫃)公司股票			
— 台灣業旺股份有限公司	\$ 13,664	15,542	13,249
國內非上市(櫃)公司股票			
— 節研節能科技股份有限公司	10,600	10,600	10,600
— 日益能源科技股份有限公司	24,388	24,388	24,388
— 思納捷科技股份有限公司	13,598	13,598	20,000
國外非上市(櫃)公司股票			
— Netamin Communication Corp.	-	-	-
合 計	<u>\$ 62,250</u>	<u>64,128</u>	<u>68,237</u>

1. 合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
3. 民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產並未作為長期借款及融資額度擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	12,676	63,492
應收帳款—按攤銷後成本衡量	17,747	11,628	37,931
減：備抵損失	(44)	(44)	-
	<u>\$ 17,703</u>	<u>24,260</u>	<u>101,423</u>

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.6.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 17,483	0%~0.03%	-
逾期90天以下	-	0%~0.06%	-
逾期91天以上	264	0%~100%	44
	<u>\$ 17,747</u>		<u>44</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 22,152	0%~0.03%	-
逾期90天以下	822	0%~0.06%	-
逾期91天以上	1,330	0%~100%	44
	<u>\$ 24,304</u>		<u>44</u>

	111.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 101,360	0%~0.03%	-
逾期90天以下	63	0%~0.06%	-
	<u>\$ 101,423</u>		<u>-</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>44</u>	<u>-</u>

3.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年九月經董事會決議處分部分投資性不動產之土地及建物，於民國一一二年六月二十一日簽訂買賣契約書，出售價款為243,179千元(未稅)，並已開始處理出售相關事宜，預期於民國一一二年八月完成，相關資產據此予以列報於待出售非流動資產，與其相關之負債亦併轉列為與待出售非流動資產直接相關之負債。民國一一二年六月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為93,416千元及126,869千元。另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，未有重大減損跡象。

合併公司為活化資產分別於民國一一一年十一月九日及一一〇年十二月二十九日經董事會決議處分部分投資性不動產之土地及建物，並將相關資產轉列待出售非流動資產，交易程序分別已於民國一一二年一月及一一一年一月完成，處分價款分別為25,615千元及90,179千元，並認列處分待出售非流動資產利益16,480千元及58,216千元。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)預付款項

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付工程款	\$ 33,921	8,335	4,479
預付貨款	-	-	3,969
其他	15,484	4,564	7,747
	\$ 49,405	12,899	16,195

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-	685	5,774	124,148	130,607
增 添	-	-	-	105	-	78,060	78,165
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>790</u>	<u>5,774</u>	<u>202,208</u>	<u>208,772</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 53,399	73,640	282,583	1,463	5,678	-	416,763
增 添	-	-	-	-	95	-	95
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 53,399</u>	<u>73,640</u>	<u>282,583</u>	<u>1,463</u>	<u>5,773</u>	<u>-</u>	<u>416,858</u>
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-	638	2,846	-	3,484
折 舊	-	-	-	13	416	-	429
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>651</u>	<u>3,262</u>	<u>-</u>	<u>3,913</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	31,286	281,008	1,257	2,019	-	315,570
折 舊	-	782	217	100	410	-	1,509
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,068</u>	<u>281,225</u>	<u>1,357</u>	<u>2,429</u>	<u>-</u>	<u>317,079</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>2,928</u>	<u>124,148</u>	<u>127,123</u>
民國112年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>139</u>	<u>2,512</u>	<u>202,208</u>	<u>204,859</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 53,399</u>	<u>42,354</u>	<u>1,575</u>	<u>206</u>	<u>3,659</u>	<u>-</u>	<u>101,193</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 53,399</u>	<u>41,572</u>	<u>1,358</u>	<u>106</u>	<u>3,344</u>	<u>-</u>	<u>99,779</u>

1. 合併公司已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
2. 合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日尚未轉列不動產、廠房及設備之預付設備款及工程款金額分別為零元、32,399千元及30,348千元。另於民國一一二年六月三十日，合併公司因案場開發依合約進度而支付之開發費用計69,257千元(帳列其他非流動資產)。
3. 合併公司民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為興建再生能源設備，資本化使用權資產之折舊費用皆為1,712千元，利息費用皆為850千元。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	22,850	4,645	27,495
增 添	<u>83,883</u>	<u>-</u>	<u>3,208</u>	<u>87,091</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 83,883</u>	<u>22,850</u>	<u>7,853</u>	<u>114,586</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	22,850	3,019	25,869
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,626</u>	<u>1,626</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,850</u>	<u>4,645</u>	<u>27,495</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,344	3,300	10,644
提列折舊	<u>1,712</u>	<u>2,448</u>	<u>1,234</u>	<u>5,394</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,712</u>	<u>9,792</u>	<u>4,534</u>	<u>16,038</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,448	1,081	3,529
提列折舊	<u>-</u>	<u>2,448</u>	<u>971</u>	<u>3,419</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,896</u>	<u>2,052</u>	<u>6,948</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>15,506</u>	<u>1,345</u>	<u>16,851</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 82,171</u>	<u>13,058</u>	<u>3,319</u>	<u>98,548</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>20,402</u>	<u>1,938</u>	<u>22,340</u>
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>17,954</u>	<u>2,593</u>	<u>20,547</u>

合併公司承租土地做為興建再生能源設備之營運處所。使用權資產折舊費用於設備興建期間屬達可供使用狀態前之必要支出，因此予以資本化。民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，已資本化折舊金額請詳附註六(七)說明。

(九)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至三年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及 土地重估增值	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 100,077	108,945	209,022
重分類至待出售非流動資產	<u>(53,399)</u>	<u>(73,254)</u>	<u>(126,653)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 46,678</u>	<u>35,691</u>	<u>82,369</u>
民國111年6月30日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 53,102</u>	<u>40,076</u>	<u>93,178</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	45,430	45,430
折 舊	-	1,028	1,028
重分類至待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>(33,237)</u>	<u>(33,237)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,221</u>	<u>13,221</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	13,774	13,774
折 舊	-	392	392
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,166</u>	<u>14,166</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 100,077</u>	<u>63,515</u>	<u>163,592</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 46,678</u>	<u>22,470</u>	<u>69,148</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 53,102</u>	<u>26,302</u>	<u>79,404</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 53,102</u>	<u>25,910</u>	<u>79,012</u>
公允價值：			
民國112年1月1日			<u>\$ 412,527</u>
民國112年6月30日			<u>\$ 214,642</u>
民國111年1月1日			<u>\$ 204,639</u>
民國111年6月30日			<u>\$ 196,381</u>

1. 合併公司之土地及建物，於民國一一二年六月簽訂投資性不動產買賣契約書，相關資產據此予以列報為待出售非流動資產，與其相關之負債亦併轉列為與待出售非流動資產直接相關之負債，請詳附註六(五)。
2. 投資性不動產公允價值係以鄰近成交價格及獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，該公允價值之評價以市場價值進行。
3. 合併公司之投資性不動產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	管理合約	許可權	商譽	總 計
民國112年6月30日餘額 \$	<u>20,976</u>	<u>2,078</u>	<u>496</u>	<u>23,550</u>
(即期初餘額)				
民國111年6月30日餘額 \$	<u>20,976</u>	<u>-</u>	<u>80,644</u>	<u>101,620</u>
(即期初餘額)				
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額 \$	17,434	-	-	17,434
本期攤銷	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>
民國112年6月30日餘額 \$	<u>19,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,934</u>
民國111年1月1日餘額 \$	436	-	-	436
本期攤銷	<u>525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>525</u>
民國111年6月30日餘額 \$	<u>961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>961</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 3,542</u>	<u>2,078</u>	<u>496</u>	<u>6,116</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,042</u>	<u>2,078</u>	<u>496</u>	<u>3,616</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 20,540</u>	<u>-</u>	<u>80,644</u>	<u>101,184</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 20,015</u>	<u>-</u>	<u>80,644</u>	<u>100,659</u>

1. 合併公司於民國一一〇年八月溢價取得麗歲新能源股份有限公司之股權，該股權價款包含麗歲新能源股份有限公司七股漁電案場之開發價值(以商譽呈現)，後續以合併公司100%持有之麗升五福股份有限公司、麗新投資股份有限公司及麗歲新綠能股份有限公司作為案場載體繼續開發。合併公司於民國一一一年十一月出售前述三家公司股權，並於民國一一一年十二月與前述三家公司簽署統包工程承攬契約，同時移轉七股漁電案場之開發權益及並依完成進度認列收入。於民國一一一年度合併公司考量交易實質，於七股漁電案場移轉後，基於收入成本配合原則，同步將溢價取得股權之商譽80,644千元認列於營業成本項下。
2. 截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，無形資產並未作為長期借款及融資額度擔保。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 36,163	94,958	-
擔保銀行借款	123,258	212,463	241,200
其他借款	41,618	41,618	-
合 計	<u>\$ 201,039</u>	<u>349,039</u>	<u>241,200</u>
尚未使用額度	<u>\$ 261,106</u>	<u>137,879</u>	<u>144,614</u>
利率區間	<u>2.24%~2.91%</u>	<u>1.91%~2.80%</u>	<u>1.33%~1.93%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>112.6.30</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新臺幣	1.89%~2.37%	116~126	\$ 134,993
減：一年內到期部分				(2,096)
減：重分類至與待出售非流 動資產直接相關之負債				(126,869)
合 計				<u>\$ 6,028</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<u>111.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新臺幣	2.019%~2.15%	116~126	\$ 138,677
減：一年內到期部分				(9,330)
合 計				<u>\$ 129,347</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,543</u>
<u>111.6.30</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新臺幣	1.55%~1.75%	116~126	\$ 122,186
減：一年內到期部分				(4,723)
合 計				<u>\$ 117,463</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	\$ <u>8,132</u>	<u>6,020</u>	<u>6,791</u>
非流動	\$ <u>91,922</u>	<u>11,029</u>	<u>13,914</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用(包含資本化金額)	\$ <u>922</u>	<u>83</u>	<u>989</u>	<u>167</u>
短期租賃之費用	\$ <u>349</u>	<u>61</u>	<u>349</u>	<u>86</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(5,424)</u>	<u>(3,611)</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為營業處所籌設電廠，租賃期間為二十至二十五年。合約之租賃屬固定租金，合併公司則於租賃開始日認列其相關使用權資產及租賃負債。

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備供營運使用，租賃期間為一至四年。

合併公司承租其他設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
低於一年	\$ 2,280	5,112	2,694
一至二年	4,559	5,755	4,560
二至三年	-	-	4,559
未折現租賃給付總額	\$ <u>6,839</u>	<u>10,867</u>	<u>11,813</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ -	(31)	89	974
遞延所得稅費用	(250)	(52)	(501)	(105)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (250)</u>	<u>(83)</u>	<u>(412)</u>	<u>869</u>

2.所得稅核定情形

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度。
 (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一一〇年度	麗巖新能源、香印永續、麗儲電力、麗升七股、麗升四鑫、香印綠能、麗本資產、麗生風電、廣靖科技、麗申資產、富譽生技

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

- (1)合併公司為尋求與國內外廠商技術合作或策略聯盟、引進價值投資人等機會，同時充實營運資金以因應未來營運所需，於民國一一二年六月二日經股東會決議通過，擬視市場狀況及公司需求，以私募方式引進策略性投資人籌措款項，發行總額度以不超過10,000千股以內，每股面額新台幣10元，總額為100,000千元，並授權董事會於股東會決議日起一年內以一次或分次(最多不超過3次)發行。截至民國一一二年六月三十日止，尚未進行相關程序。
- (2)合併公司於民國一一二年六月二日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股8,000千股，截至民國一一二年六月三十日止，尚未進行相關程序。
- (3)合併公司為尋求與國內外廠商技術合作或策略聯盟、引進價值投資人等機會，同時充實營運資金以因應未來營運所需，於民國一一一年四月八日經股東會決議通過，擬視市場狀況及公司需求，以私募方式引進策略性投資人籌措款項，發行總額度以不超過10,000千股以內，每股面額新台幣10元，總額為100,000千元，並授權董事會於股東會決議日起一年內以一次或分次(最多不超過3次)發行。因考量準備作業及資本市場狀況，至期間屆滿未執行本案。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
認列對子公司所有權益變動	\$ 1,019	1,019	-
行使歸入權	1,117	1,117	-
股份基礎給付	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,364</u>	<u>2,136</u>	<u>-</u>

本公司於民國一一一年四月八日經股東會決議通過以資本公積8,091千元彌補虧損。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計期初未分配盈餘，為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，視業務狀況予以保留部分外，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策為現金股利所占比率依公司對來年盈餘成長性、資金需求及長期財務結構、資本規劃在不低於20%的範圍詳加評估。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

合併公司於民國一一一年四月八日經股東會決議通過以法定盈餘公積1,073千元彌補虧損。

(2) 特別盈餘公積

就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

合併公司於民國一一二年六月二日經股東會決議通過提列特別盈餘公積6,077千元。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二日經股東常會決議不分派民國一一一年度盈餘。民國一一一年四月八日經股東常會決議民國一一〇年度之虧損撥補案。

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一一二年六月二日經股東會決議發行限制員工權利新股1,200,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並於民國一一二年七月三日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

除上述限制員工權利新股外，合併公司截至民國一一二年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u> <u>員工認股權憑證</u>
給與日	112.6.2
給與數量(單位)(註1)	500
合約期間	2 年
授予對象	本公司之特定員工
既得條件	認股權憑證屆滿2年後，可行使認股。

註1：每單位可認購1,000股。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Binominal二項式評價模型估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模型之輸入值如下：

	<u>112年1月至6月</u> <u>員工認股權憑證</u>
給與日公允價值	10.987
給與日股價(元)	35.75
執行價格(元)	35.75
預期波動率(%)(註2)	43.92 %
預期認股權存續期間(年)	3.00
無風險利率(%)	1.04 %

註2：預期波動率係計算公司於評價基準日過去10年之週還原股價計算3年之歷史年化波動率，因波動率有均值回歸特性，則預期標的公司未來3年之波動率採平均值43.92%。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>112年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與	35.75	500.00
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
6月30日流通在外	<u>35.75</u>	<u>500.00</u>
6月30日可執行	-	<u>-</u>

3.員工費用及負債

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>112年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 228</u>

(十八)每股(虧損)盈餘

1.基本股每股(虧損)盈餘

本公司基本股每股(虧損)盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司之本期淨(損)利	<u>\$ (12,314)</u>	<u>(6,312)</u>	<u>(7,703)</u>	<u>39,644</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>29,069</u>	<u>29,069</u>	<u>29,069</u>	<u>29,069</u>
基本股每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.42)</u>	<u>(0.22)</u>	<u>(0.26)</u>	<u>1.36</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股(虧損)盈餘

本公司稀釋每股(虧損)盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>(12,314)</u>	<u>(6,312)</u>	<u>(7,703)</u>	<u>39,644</u>
持有人之淨(損)利(稀釋)				

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外	\$ 29,069	29,069	29,069	29,069
股數(基本)				
員工認股權發行影響	(註)	-	(註)	-
員工酬勞影響	-	(註)	-	11
普通股加權平均流通在外	<u>29,069</u>	<u>29,069</u>	<u>29,069</u>	<u>29,080</u>
股數(稀釋)				
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.42)</u>	<u>(0.22)</u>	<u>(0.26)</u>	<u>1.36</u>

註：員工認股權發行影響及員工酬勞影響皆具反稀釋效果，故不列入。

(十九)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要商品/服務線：				
產品銷貨收入	\$ -	15,232	-	25,322
再生能源收入	-	-	-	-
—承攬工程收入	55,850	-	71,006	-
—勞務顧問收入	<u>2,697</u>	<u>6,121</u>	<u>5,393</u>	<u>14,010</u>
	\$ <u>58,547</u>	<u>21,353</u>	<u>76,399</u>	<u>39,332</u>
收入認列時點：				
於某一時點認列收入	\$ -	20,741	-	38,107
隨時間逐步認列收入	<u>58,547</u>	<u>612</u>	<u>76,399</u>	<u>1,225</u>
	\$ <u>58,547</u>	<u>21,353</u>	<u>76,399</u>	<u>39,332</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 17,747	24,304	101,423
減：備抵損失	(44)	(44)	-
合 計	<u>\$ 17,703</u>	<u>24,260</u>	<u>101,423</u>
合約資產—工程投入未達收款權利	<u>\$ -</u>	<u>23,966</u>	<u>-</u>
預期超過十二個月以後回收金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債—流動			
—收取款項超過工程收入	<u>\$ 117,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
—預收勞務收入	<u>\$ 4,492</u>	<u>3,542</u>	<u>4,105</u>
合約負債—非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,510</u>
預期超過十二個月以後清償金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,510</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,250千元、312千元、2,500千元及625千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、(145)千元、零元及379千元，董事酬勞估列金額分別為零元、(495)千元、零元及379千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為282千元及零元，董事酬勞提列金額皆為零元，員工酬勞及董事酬勞實際分派金額與財務報告估列金額無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃收入	\$ <u>1,295</u>	<u>1,485</u>	<u>2,591</u>	<u>3,128</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ -	(253)	-	(293)
處分待出售非流動資產淨利益	-	-	16,480	58,216
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	(157)	-	(206)
其他	(494)	(196)	(1,028)	(392)
	\$ <u>(494)</u>	<u>(606)</u>	<u>15,452</u>	<u>57,325</u>

3.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
借款及票券之利息費用	\$ 1,709	1,266	3,815	2,061
租賃負債之利息費用	922	83	989	167
減：利息資本化	(850)	-	(850)	-
	\$ <u>1,781</u>	<u>1,349</u>	<u>3,954</u>	<u>2,228</u>
資本化利率	<u>2.15%</u>	<u>-</u>	<u>2.15%</u>	<u>-</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十二(二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面價值代表最大信用風險暴險金額。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之再生能源部門主要經營再生能源工程承攬及再生能源廠案廠開發顧問等業務，前述業務之客戶主要為民間企業，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，且通常要求預收款項。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
112年6月30日						
無附息負債	\$ 17,119	17,119	16,359	-	-	760
浮動利率工具	294,414	314,782	177,226	13,540	38,262	85,754
固定利率工具	41,618	41,826	41,826	-	-	-
租賃負債	100,054	149,915	11,419	12,633	22,455	103,408
	\$ 453,205	523,642	246,830	26,173	60,717	189,922
111年12月31日						
無附息負債	\$ 18,646	18,646	17,886	-	-	760
浮動利率工具	446,098	467,932	341,727	12,004	34,592	79,609
固定利率工具	41,618	42,043	42,043	-	-	-
租賃負債	17,049	17,444	6,232	10,367	845	-
	\$ 523,411	546,065	407,888	22,371	35,437	80,369
111年6月30日						
無附息負債	\$ 12,441	12,441	11,543	-	-	898
浮動利率工具	363,386	383,551	252,476	12,059	34,761	84,255
租賃負債	20,705	21,710	7,313	5,832	8,565	-
	\$ 396,532	417,702	271,332	17,891	43,326	85,153

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險：合併公司無重大外幣匯率風險。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加766千元及997千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	112年1月至6月		111年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲1%	\$ <u>623</u>	<u>567</u>	<u>682</u>
下跌1%	\$ <u>(623)</u>	<u>(567)</u>	<u>(682)</u>	<u>(181)</u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ <u>56,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,724</u>	<u>56,724</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ <u>62,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,250</u>	<u>62,250</u>
	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ <u>56,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,724</u>	<u>56,724</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ <u>64,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,128</u>	<u>64,128</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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非衍生金融資產	\$ 3,067	3,067	-	-	3,067
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	15,000	-	-	15,000	15,000
小計	<u>\$ 18,067</u>	<u>3,067</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>18,067</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 68,237	-	-	68,237	68,237

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生性金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日	\$ 56,724	64,128
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	(1,878)
民國112年6月30日	<u>\$ 56,724</u>	<u>62,250</u>

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 15,000	22,946
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	902
購買	-	44,389
民國111年6月30日	<u>\$ 15,000</u>	<u>68,237</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	-	-	-
認列於其他綜合損益(列報於「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利益(損失)」)	\$ (170)	(2,684)	(1,878)	902

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值越高，公允價值越高

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值越高，公允價值越高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司	• 缺乏市場流通性折價 (112.6.30、111.12.31及111.6.30皆為20%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	\$ <u>137</u>	<u>(137)</u>
民國111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				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	\$ <u>155</u>	<u>(155)</u>
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	\$ <u>132</u>	<u>(132)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十二(一)。

(二十五) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，主係合併公司承租土地做為興建再生能源設備之營運處所，請詳附註六(八)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 其 他	112.6.30
租賃負債	\$ <u>17,049</u>	<u>(4,086)</u>	(註) <u>87,091</u>	<u>100,054</u>

註：係本期新增。

合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日並無重大之非現金交易投資及籌資活動。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
麗坤國際開發(股)公司	該公司董事為本公司董事
香港商麗坤投資資產管理有限公司	該公司董事為本公司董事
智台投資有限公司	該公司董事為本公司董事
麗歲控股(股)公司	該公司董事為本公司董事
麗坤智聯有限合夥	該公司董事為本公司董事
麗歲風光能源(股)公司(以下簡稱麗歲風光)	該公司董事為本公司董事
星歲電力(股)公司	該公司董事為本公司董事
惠捷顧問(股)公司(以下簡稱惠捷顧問)	該公司董事為本公司董事
立思資本(股)公司(以下簡稱立思資本)	該公司董事長為本公司董事之一等親
安信商務法律事務所	該事務所負責人為本公司董事
華鈦投資(股)公司(以下簡稱華鈦投資)	該公司董事長為本公司董事之一等親
麗升五福(股)公司(以下簡稱麗升五福)	該公司之母公司董事為本公司董事
麗歲新綠能(股)公司	該公司之母公司董事為本公司董事
麗新投資(股)公司	該公司之母公司董事為本公司董事
節研節能科技(股)公司(以下簡稱節研節能)	該公司為本公司法人董事之子公司
台灣劼科生物科技(股)公司(以下簡稱台灣劼科)	該公司為本公司法人董事之子公司

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之重大承攬工程金額如下：

	合約金額			本期計價				累計計價	
	112.6.30	111.12.31	111.6.30	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月	截至112.6.30	截至111.6.30
承攬工程-麗升五福	\$ 1,117,410	1,117,410	-	17,325	-	212,807	-	323,932	-
承攬工程-惠捷顧問	-	14,273	14,273	-	-	-	2,855	-	2,855
	<u>\$ 1,117,410</u>	<u>1,131,683</u>	<u>14,273</u>	<u>17,325</u>	<u>-</u>	<u>212,807</u>	<u>2,855</u>	<u>323,932</u>	<u>2,855</u>

合併公司向關係人承攬之工程係依工程預算加計合理管理費及利潤，經議價後呈主管核可後為其承攬價格，收款條件依合約約定辦理。民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日上述工程依完工比例法認列之工程收入分別為55,850千元及71,006千元。

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日因上述承攬工程而達收款條件之工程款餘額分別為323,932千元、111,125千元及7,085千元。

(2)合併公司與關係人簽訂之重大帳務管理契約及資產管理合約如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
勞務契約-麗升五福	\$ 657	-	1,313	-
勞務契約-麗巖風光	2,040	612	4,080	1,225
	<u>\$ 2,697</u>	<u>612</u>	<u>5,393</u>	<u>1,225</u>

於民國一一二年及一一一年六月三十日止，上述勞務之預收款項列報於合約負債之金額分別為4,492千元及7,760千元。另合併公司與其他關係人-麗升五福簽訂再生能源發電系統維運契約，自設備併聯日起算20年，並以售電收入之10%計算維運收入。

2.營業成本

(1)合併公司對關係人之重大發包金額如下：

	合約總價	本期計價		累計計價
	112.6.30	112年4月至6月	112年1月至6月	截至112年6月
工程管理-節研節能	\$ 12,250	2,450	2,450	2,450

(2)合併公司與其他關係人-節研節能簽訂案場工程承攬契約及代墊費，於民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列營業成本皆為2,942千元。

(3)合併公司與其他關係人-立思資本簽訂綠能財務顧問委任契約，協助合併公司再生能源案場開發之各項專案設計服務，於民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列勞務成本分別為180千元及360千元。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項金額如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 17,483	138	105
其他應收款	其他關係人	1	36	-
		<u>\$ 17,484</u>	<u>174</u>	<u>105</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項金額如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ 42	-	237

5.財產交易

合併公司處分不動產、廠房及設備予其他關係人明細如下：

	111年1月至6月		111.6.30
	處分價款	處分利益	其他應收款
其他關係人—華鈺投資	\$ 43,448	28,250	-
其他關係人—謝○○ (主要管理人員)	46,731	29,966	-
	<u>\$ 90,179</u>	<u>58,216</u>	<u>-</u>

6.其他

- (1)其他關係人向合併公司承租辦公室空間，於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為156千元、138千元、312千元及276千元。
- (2)合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日支付其他關係人法律諮詢顧問服務費用分別為124千元、275千元、124千元及357千元(帳列營業費用)。
- (3)合併公司與其他關係人-節研節能簽訂案場工程承攬契約，於民國一一二年及一一一年六月三十日預付工程款分別為零元及19,075千元(帳列其他非流動資產)。
- (4)合併公司與其他關係人-台灣劫科簽訂風力發電廠居間開發合約，合約總價為28,750千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日預付之款項分別為2,875千元、2,875千元及零元(帳列其他非流動資產)。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,535	1,813	4,802	3,690
退職後福利	80	58	153	118
股份基礎給付	80	-	80	-
	<u>\$ 2,695</u>	<u>1,871</u>	<u>5,035</u>	<u>3,808</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
按攤銷後成本之金融資產	銀行借款	\$ 1,007	32,460	835
一非流動				
待出售非流動資產	銀行借款	93,416	9,135	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	39,636	39,636	94,970
投資性不動產	長期借款	69,148	163,592	79,012
		<u>\$ 203,207</u>	<u>244,823</u>	<u>174,817</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列合約承諾如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
承攬之工程合約	\$ 793,478	1,006,285	-
勞務服務合約	-	2,818	-
自建及承攬工程之發包合約	3,124,116	83,563	982,084
案場開發之勞務契約	208,983	83,624	-

2.合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日因借款授信額度而開立之保證分別為597,138千元、627,138千元及508,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,353	4,876	6,229	4,297	4,250	8,547
勞健保費用	84	399	483	290	427	717
退休金費用	44	277	321	209	389	598
其他員工福利費用	25	120	145	431	107	538
折舊費用	494	2,057	2,551	411	2,369	2,780
攤銷費用	-	1,250	1,250	-	263	263

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,702	12,325	15,027	7,741	9,621	17,362
勞健保費用	227	772	999	640	953	1,593
退休金費用	92	493	585	378	591	969
其他員工福利費用	54	208	262	713	214	927
折舊費用	1,028	4,111	5,139	859	4,461	5,320
攤銷費用	-	2,500	2,500	-	525	525

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	麗儲電力股份有限公司	其他應收款	是	50,000	-	-	0%	2	-	營運周轉之資金需求	-	無	-	57,250 (註1)	114,499 (註1)
1	麗儲電力股份有限公司	廣靖科技股份有限公司	其他應收款	是	25,000	25,000	25,000	2.0%	2	-	營運周轉之資金需求	-	無	-	91,674 (註2)	91,674 (註2)
2	麗巖新能源股份有限公司	麗本資產股份有限公司	其他應收款	是	30,000	30,000	-	2.0%	2	-	營運周轉之資金需求	-	無	-	380,130 (註2)	380,130 (註2)
2	麗巖新能源股份有限公司	麗本芳苑光電股份有限公司	其他應收款	是	12,000	12,000	12,000	2.0%	2	-	營運周轉之資金需求	-	無	-	380,130 (註2)	380,130 (註2)

註1：本公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值40%；對個別貸與金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值20%為限。

註2：各子公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值200%；對個別貸與金額以不超過該公司最近一期財務報表淨值200%為限。

註3：資金貸與性質之說明如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註4：前述屬合併個體間之資金貸與，於編製合併財務報告業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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
		公司名稱	關係										
0	本公司	麗巖新能源股份有限公司	2 (註4)	1,717,488 (註2)	250,000	220,000	35,000	69,148	76.86 %	1,717,488 (註2)	Y	N	N
0	本公司	廣靖科技股份有限公司	2 (註4)	1,717,488 (註2)	80,000	80,000	36,163	-	27.95 %	1,717,488 (註2)	Y	N	N
0	本公司	麗本資產股份有限公司	2 (註4)	1,717,488 (註2)	130,000	130,000	-	-	45.42 %	1,717,488 (註2)	Y	N	N
1	麗巖新能源股份有限公司	麗本資產股份有限公司	2 (註4)	760,260 (註3)	140,800	140,800	41,618	-	74.08 %	760,260 (註3)	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)本公司輸入0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：本公司或本公司及子公司整體對外背書保證總額為本公司最近一期財務報表淨值600%為限；對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值600%為限。

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：該公司或該公司之子公司整體對外背書保證之稅額不得超過該公司當期淨值400%為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值400%。

註4：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百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (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

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
麗崴新能源股份有限公司	麗崴風光能源股份有限公司(國內非上市櫃普通股)	本公司董事長與該公司董事長為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,629,092	56,724	3.00 %	56,724	
本公司	台灣業旺股份有限公司(國內上市櫃私募普通股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	304,983	13,664	0.46 %	13,664	
"	Netamin Communication Corp. (特別股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250,000	-	3.96 %	-	
"	節研節能科技股份有限公司(國內非上市櫃普通股)	本公司法人董事之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	10,600	10.00 %	10,600	
"	日益能源科技股份有限公司(國內非上市櫃普通股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	834,342	24,388	3.50 %	24,388	
"	思納捷科技股份有限公司(國內非上市櫃普通股)	本公司法人董事之子公司	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	13,598	4.40 %	13,598	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地及建物	112.6.21	89.5.25	93,416	243,179	-	144,807	錙福電子股份有限公司	非關係人	活化資產	鑑價報告	

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	麗升五福(股)公司	關係人	銷貨	71,006	92.94 %	註	-	註	17,325	97.86 %	
麗崑新能源(股)公司	"	"	"	1,313	1.72 %	註	-	註	-	- %	

註：上開銷貨條件係按產品種類、市價競爭狀況及其他交易條件，由雙方議定售價辦理，收款期間亦依照合約規定。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	華鎂鑫科技股份有限公司	麗本資產股份有限公司	1	合約負債	50,195	-	5.63 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	富譽生技股份有限公司	台灣	醫療美容產品	9,000	9,000	900	100.00 %	2,266	-	-	
"	麗崑新能源股份有限公司	台灣	投資管理顧問及建材批發	227,000	227,000	18,749	100.00 %	190,899	(3,740)	(3,740)	
"	Grateful Fortune Limited	薩摩亞	專業投資業務	-	-	-	100.00 %	-	-	-	
"	麗儲電力股份有限公司	台灣	能源技術服務業	48,000	48,000	4,800	100.00 %	45,837	(887)	(887)	
"	香印永續股份有限公司	台灣	農作物栽培、農產品零售、能源技術服務	8,000	8,000	800	100.00 %	4,199	(1,837)	(1,837)	
麗崑新能源股份有限公司	麗本資產股份有限公司	台灣	再生能源發電	43,000	43,000	4,300	100.00 %	42,529	(271)	得免揭露	

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 (千股)	比率	帳面金額			
麗崑新能 源股份有 限公司	香印綠能股份有 限公司	台灣	再生能源發電	6,000	6,000	600	100.00 %	5,652	(146)	得免揭露	
"	麗升四鑫股份有 限公司	台灣	再生能源發電	8,500	8,500	850	100.00 %	8,085	(355)	"	
"	麗升七股電力股份 有限公司	台灣	再生能源發電	1,000	1,000	100	100.00 %	899	(59)	"	
"	麗生風電股份有 限公司	台灣	再生能源發電	1,000	1,000	100	100.00 %	899	(59)	"	
"	中屯風力發電設備 股份有限公司	台灣	再生能源發電	-	-	10	100.00 %	(151)	(65)	"	
"	麗崑永續能源股份 有限公司	台灣	再生能源發電	1,000	-	100	100.00 %	617	(383)	"	
"	麗本芳苑光電股份 有限公司	台灣	再生能源發電	10,000	-	1,000	100.00 %	9,900	(100)	"	
"	麗本高樹股份有 限公司	台灣	再生能源發電	10,000	-	1,000	100.00 %	9,934	(66)	"	
"	麗升四方股份有 限公司	台灣	再生能源發電	5,000	-	500	100.00 %	4,934	(66)	"	
香印綠能 股份有限 公司	麗申資產股份有 限公司	台灣	再生能源發電	1,000	1,000	100	100.00 %	767	(97)	"	
麗儲電力 股份有限 公司	廣靖科技股份有 限公司	台灣	能源技術服務 業	37,520	37,520	3,500	100.00 %	36,020	(789)	"	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
楊慶堂		3,389,791	11.66 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年4月至6月		
	光碟片部門	再生能源部門	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ -	58,547	58,547
應報導部門損益	\$ -	(12,564)	(12,564)

華鎂鑫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月		
	光碟片部門	再生能源部門	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ <u>15,232</u>	<u>6,121</u>	<u>21,353</u>
應報導部門損益	\$ <u>(3,210)</u>	<u>(3,224)</u>	<u>(6,434)</u>
	112年1月至6月		
	光碟片部門	再生能源部門	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ <u>-</u>	<u>76,399</u>	<u>76,399</u>
應報導部門損益	\$ <u>-</u>	<u>(8,115)</u>	<u>(8,115)</u>
	111年1月至6月		
	光碟片部門	再生能源部門	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ <u>25,322</u>	<u>14,010</u>	<u>39,332</u>
應報導部門損益	\$ <u>(8,484)</u>	<u>48,958</u>	<u>40,474</u>