

股票代碼：6972

博瑞達應用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
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：台北市行愛路77巷59號8樓
電話：(02)2795-5338

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	11~26
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
(十四)部門資訊	31



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

博瑞達應用材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

博瑞達應用材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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，致無法允當表達博瑞達應用材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

趙敏如



會計師：

江家齊



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一二年七月二十八日

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司



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			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 166,167	10	147,738	8	196,505	10	2100 短期借款(附註六(九)、八及九)	\$ 698,881	44	808,485	46	1,189,765	59
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十六))	9,775	1	27,332	2	4,141	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	14	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	450,217	28	430,202	24	494,327	24	(附註六(二))						
1200 其他應收款(附註六(四))	1,325	-	506	-	1,883	-	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	27,261	2	23,508	2	26,762	1
1220 本期所得稅資產	1,182	-	5,912	-	1,155	-	2150 應付票據	-	-	23	-	426	-
130X 存貨(附註六(五)及十)	662,971	42	853,256	49	845,066	42	2170 應付帳款	173,976	11	159,956	9	194,117	10
1421 預付款項	112,139	7	96,697	6	306,551	15	2200 其他應付款(附註六(十三)及(十七))	39,512	3	51,815	3	61,078	3
1470 其他流動資產	11,536	1	19,594	1	11,596	1	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	128,860	8	155,325	9	255,008	12
流動資產合計	<u>1,415,312</u>	<u>89</u>	<u>1,581,237</u>	<u>90</u>	<u>1,861,224</u>	<u>92</u>	2230 本期所得稅負債	480	-	1,897	-	11,240	1
15xx 非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十))	7,049	-	7,578	-	5,804	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、七及八)	133,009	8	132,904	8	133,387	7	2365 退款負債—流動	1,795	-	-	-	1,507	-
1755 使用權資產(附註六(七))	20,928	1	25,070	1	26,659	1	2300 其他流動負債	3,945	-	911	-	8,107	-
1780 無形資產(附註六(八))	1,773	-	1,967	-	2,369	-	流動負債合計	<u>1,081,759</u>	<u>68</u>	<u>1,209,512</u>	<u>69</u>	<u>1,753,814</u>	<u>86</u>
1840 遞延所得稅資產	11,468	1	6,820	-	3,915	-	25xx 非流動負債：						
1920 存出保證金	9,440	1	8,847	1	3,844	-	2570 遞延所得稅負債	8,393	-	8,364	-	336	-
非流動資產合計	<u>176,618</u>	<u>11</u>	<u>175,608</u>	<u>10</u>	<u>170,174</u>	<u>8</u>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	15,115	1	18,967	1	21,839	1
							非流動負債合計	<u>23,508</u>	<u>1</u>	<u>27,331</u>	<u>1</u>	<u>22,175</u>	<u>1</u>
							負債總計	<u>1,105,267</u>	<u>69</u>	<u>1,236,843</u>	<u>70</u>	<u>1,775,989</u>	<u>87</u>
							31xx 歸屬於母公司之權益(附註六(十四))：						
							股本：						
							3110 普通股股本	229,347	15	229,347	13	30,000	2
							3200 資本公積	248,325	16	264,379	16	-	-
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	3,936	-	1,756	-	1,756	-
							3350 未分配盈餘	3,494	-	21,800	1	15,040	1
							保留盈餘合計	7,430	-	23,556	1	16,796	1
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,561	-	2,720	-	(1,888)	-
							35XX 共同控制下前手權益(附註六(十四))	-	-	-	-	210,501	10
							3xxx 權益總計	486,663	31	520,002	30	255,409	13
1xxx 資產總計	<u>\$ 1,591,930</u>	<u>100</u>	<u>1,756,845</u>	<u>100</u>	<u>2,031,398</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 1,591,930</u>	<u>100</u>	<u>1,756,845</u>	<u>100</u>	<u>2,031,398</u>	<u>100</u>

董事長：林佳璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Gordon Christopher Bell

~4~

Gordon Christopher Bell

會計主管：許雅婷



博瑞達應用材料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一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 2,633,598	100	2,512,624	100
5000 營業成本(附註六(五))	2,408,451	91	2,117,452	84
營業毛利	225,147	9	395,172	16
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	149,121	6	272,573	11
6200 管理費用	33,806	1	34,030	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	10,048	1	(2,108)	-
營業費用合計	192,975	8	304,495	12
6900 營業淨利	32,172	1	90,677	4
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十)、(十八)、七及十)：				
7100 利息收入	782	-	223	-
7010 其他收入	2,082	-	7,843	-
7020 其他利益及損失	826	-	(9,802)	-
7050 財務成本	(32,342)	(1)	(12,939)	(1)
營業外收入及支出合計	(28,652)	(1)	(14,675)	(1)
7900 稅前淨利	3,520	-	76,002	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1,298	-	11,767	-
8200 本期淨利	2,222	-	64,235	3
8300 其他綜合損益：				
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	(1,159)	-	6,722	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(1,159)	-	6,722	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,063	-	70,957	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,222	-	12,688	1
8615 共同控制下前手權益淨利	-	-	51,547	2
	\$ 2,222	-	64,235	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,063	-	13,095	1
8715 共同控制下前手權益	-	-	57,862	2
	\$ 1,063	-	70,957	3
基本每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9710 本公司業主	\$ 0.10		0.75	
9720 共同控制下前手權益	-		3.03	
	\$ 0.10		3.78	
稀釋每股盈餘(餘)(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9810 本公司業主	\$ 0.10		0.75	
9820 共同控制下前手權益	-		3.03	
	\$ 0.10		3.78	

Chris Bell

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Gordon Christopher Bell

會計主管：許雅婷

董事長：林佳璋



博瑞達應用材料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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	共同控制 下前手權益	權益總額
				未分配盈餘	合 計			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 30,000	-	1,756	2,352	4,108	(2,295)	236,699	268,512
共同控制下前手權益盈餘分配	-	-	-	-	-	-	(30,822)	(30,822)
本期淨利	-	-	-	12,688	12,688	-	51,547	64,235
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	407	6,315	6,722
本期綜合損益總額	-	-	-	12,688	12,688	407	57,862	70,957
現金減資	-	-	-	-	-	-	(53,238)	(53,238)
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>-</u>	<u>1,756</u>	<u>15,040</u>	<u>16,796</u>	<u>(1,888)</u>	<u>210,501</u>	<u>255,409</u>
民國一十二年一月一日餘額	\$ 229,347	264,379	1,756	21,800	23,556	2,720	-	520,002
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,180	(2,180)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(16,054)	-	(18,348)	(18,348)	-	-	(34,402)
本期淨利	-	-	-	2,222	2,222	-	-	2,222
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,159)	-	(1,159)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,222	2,222	(1,159)	-	1,063
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 229,347</u>	<u>248,325</u>	<u>3,936</u>	<u>3,494</u>	<u>7,430</u>	<u>1,561</u>	<u>-</u>	<u>486,663</u>

董事長：林佳璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Gordon Christopher Bell

Gordon Christopher Bell

會計主管：許雅婷

許雅婷

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司



民國一十二年及十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,520	76,002
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,452	4,984
攤銷費用	408	414
預期信用減損損失(迴升利益)	10,048	(2,108)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	142	-
利息費用	32,342	12,939
利息收入	(782)	(223)
收益費損項目合計	47,610	16,006
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：		
應收票據	17,557	2,903
應收帳款	(30,063)	(94,262)
其他應收款	(819)	1,550
存貨	190,285	(268,335)
預付款項	(15,442)	(103,995)
其他流動資產	8,058	(7,418)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	169,576	(469,557)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(156)	-
合約負債	3,753	(21,779)
應付票據	(23)	(422)
應付帳款	14,020	(40,790)
其他應付款	(11,114)	2,325
退款負債	1,795	1,507
其他流動負債	3,034	5,676
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,309	(53,483)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	180,885	(523,040)
調整項目合計	228,495	(507,034)
營運產生之現金流入(流出)	232,015	(431,032)
收取之利息	782	223
支付之所得稅	(2,535)	(5,064)
營業活動之淨現金流入(流出)	230,262	(435,873)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,086)	(296)
存出保證金增加	(593)	(312)
取得無形資產	(214)	(100)
其他金融資產減少	-	5,539
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,893)	4,831
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(109,604)	517,124
其他應付款-關係人減少	(30,554)	(28,910)
租賃本金償還	(4,699)	(3,607)
共同控制下前手權益發放現金股利	-	(30,822)
發放現金股利	(34,402)	-
共同控制下前手權益現金減資	-	(53,238)
支付之利息	(30,996)	(11,174)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(210,255)	389,373
匯率變動對現金及約當現金之影響	315	24,917
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,429	(16,752)
期初現金及約當現金餘額	147,738	213,257
期末現金及約當現金餘額	\$ 166,167	196,505

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Gordon Christopher Bell

會計主管：許雅婷

董事長：林佳璋



博瑞達應用材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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

博瑞達應用材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年八月七日奉經濟部核准設立，並於民國一十二年六月十三日獲准股票公開發行。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要經營業務以石油化工原料、合成樹脂、塑膠原料及合成橡膠批發、國際貿易為主。

本公司於民國一十一年七月發行新股13,981千股，取得本公司之母公司Protrade Global Limited(以下簡稱PGL)所持有Protrade Asia Limited(以下簡稱PAL)、Cascadia Resources, Inc.(以下簡稱CRI)及Dakota Co., Ltd. (以下簡稱DCL)之股份，並對上述公司取得控制力。前述交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註六(十四)說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年七月二十八日經董事會通過。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一十二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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 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」

博瑞達應用材料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

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。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

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 (註一)	
本公司	PAL	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	- %	註二
本公司	DCL	轉投資	100.00 %	100.00 %	- %	註二
本公司	CRI	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	- %	註二及三
本公司	Protrade Resources Vietnam Company Limited (以下簡稱PRV)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
DCL	Protrade (Shanghai) Trading Co., Ltd. (以下簡稱PST)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註一：所持股權百分比係為法定持股百分比，並未考量組織重組自始即合併之情事。

註二：本公司於民國一一一年六月三十日經董事會決議通過發行新股13,981千股，取得本公司之母公司PGL所持有PAL、CRI及DCL之股份，前述增資案業已辦妥變更登記。

註三：本公司於民國一一一年十月十四日經董事會決議通過以美金2,000千元增資本公司之美國子公司CRI，前述相關程序業已辦理完竣。

註四：本公司於民國一一一年十月十四日經董事會決議通過以美金400千元增資本公司之越南子公司PRV，並於民國一一二年二月投入股款，前述相關程序業已辦理完竣。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用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。

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項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
現金	\$ 305	360	302
支票存款及活期存款	165,862	147,378	196,203
現金及約當現金	<u>\$ 166,167</u>	<u>147,738</u>	<u>196,505</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：			
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	14	-

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融負債之遠期外匯合約明細如下：

111.12.31		
合約金額 (美元千元)	幣別	到期期間
\$ <u>400</u>	賣出美元/買入台幣	112.3.20

民國一十二年及一十一年六月三十日無此情形。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

(三) 應收票據及應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 9,775	27,332	4,141
應收帳款	465,547	435,466	496,602
減：備抵損失	(15,330)	(5,264)	(2,275)
	<u>\$ 459,992</u>	<u>457,534</u>	<u>498,468</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

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，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群。

合併公司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應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 380,520	0~0.19	398
逾期30天以下	49,200	0~1.29	225
逾期31~60天	29,469	0~4.30	597
逾期61~90天	2,107	3.99~15.71	84
逾期91天以上	14,026	100.00	14,026
	<u>\$ 475,322</u>		<u>15,330</u>

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 328,740	0~0.10	105
逾期30天以下	108,974	0~1.32	758
逾期31~60天	11,910	0~2.30	103
逾期61~90天	9,693	7.07~10.99	817
逾期91天以上	3,481	100.00	3,481
	<u>\$ 462,798</u>		<u>5,264</u>

	111.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 413,326	0~0.65	697
逾期30天以下	79,425	0~4.64	739
逾期31~60天	7,393	0~8.08	240
逾期91天以上	599	100.00	599
	<u>\$ 500,743</u>		<u>2,275</u>

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	111年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 5,264	6,330
減損損失提列(迴升利益)	10,048	(2,108)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,193)
匯率影響數	18	246
期末餘額	<u>\$ 15,330</u>	<u>2,275</u>

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(四)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ 1,325	506	1,883
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,325</u>	<u>506</u>	<u>1,883</u>

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之其他應收款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨
存貨明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商品存貨	\$ <u>662,971</u>	<u>853,256</u>	<u>845,066</u>

合併公司當期認列為銷貨成本之明細如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 2,400,499	2,116,589
存貨跌價損失	7,840	838
存貨盤虧	<u>112</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 2,408,451</u>	<u>2,117,452</u>

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，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>辦公 設備</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>電腦 通訊設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 103,223	36,454	3,874	-	3,994	543	148,088
增 添	-	-	1,039	-	47	-	1,086
匯率變動之影響	-	-	(41)	-	(73)	7	(107)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>36,454</u>	<u>4,872</u>	<u>-</u>	<u>3,968</u>	<u>550</u>	<u>149,067</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 103,223	36,454	5,615	336	3,771	-	149,399
增 添	-	-	276	-	31	-	307
處 分	-	-	(1,538)	-	-	-	(1,538)
匯率變動之影響	-	-	27	-	139	-	166
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>36,454</u>	<u>4,380</u>	<u>336</u>	<u>3,941</u>	<u>-</u>	<u>148,334</u>
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	9,296	2,559	-	3,284	45	15,184
本年度折舊	-	443	324	-	124	90	981
匯率變動之影響	-	-	(43)	-	(66)	2	(107)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,739</u>	<u>2,840</u>	<u>-</u>	<u>3,342</u>	<u>137</u>	<u>16,058</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,410	4,112	73	2,906	-	15,501
本期折舊	-	443	268	33	128	-	872
處 分	-	-	(1,538)	-	-	-	(1,538)
重分類	-	-	15	-	(15)	-	-
匯率變動之影響	-	-	18	-	94	-	112
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,853</u>	<u>2,875</u>	<u>106</u>	<u>3,113</u>	<u>-</u>	<u>14,947</u>
帳面價值：							
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>26,715</u>	<u>2,032</u>	<u>-</u>	<u>626</u>	<u>413</u>	<u>133,009</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>27,158</u>	<u>1,315</u>	<u>-</u>	<u>710</u>	<u>498</u>	<u>132,904</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>27,601</u>	<u>1,505</u>	<u>230</u>	<u>828</u>	<u>-</u>	<u>133,387</u>

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之不動產、廠房及設備於民國一十一年十二月三十一日提供作質押擔保之情形請詳附註八；民國一十二年及一十一年六月三十日無此情事。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 34,454
增 添	660
匯率變動之影響	(597)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 34,517</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 30,416
增 添	10,489
處分(租約到期)	(5,450)
匯率變動之影響	905
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 36,360</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 9,384
本期折舊	4,471
匯率變動之影響	(266)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 13,589</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 10,784
本期折舊	4,112
處分(租約到期)	(5,450)
匯率變動之影響	255
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 9,701</u>
帳面價值：	
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 20,928</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 25,070</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 26,659</u>

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 3,911
增 添	214
處 分	<u>(100)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 4,025</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,999
增 添	<u>100</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 4,099</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,944
本期攤銷	408
處 分	<u>(100)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,252</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,316
本期攤銷	<u>414</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,730</u>
帳面金額：	
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,773</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 1,967</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,369</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	20,000	-
無擔保銀行借款	<u>698,881</u>	<u>788,485</u>	<u>1,189,765</u>
合 計	<u>\$ 698,881</u>	<u>808,485</u>	<u>1,189,765</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,722,712</u>	<u>1,120,383</u>	<u>534,474</u>
利率區間(%)	<u>2.28~7.00</u>	<u>1.89~6.87</u>	<u>1.68~4.10</u>

- 1.合併公司因借款額度而開立之保證本票，請詳附註九。
- 2.合併公司民國一一一年十二月三十一日以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八；民國一一二年及一一一年六月三十日無此情事。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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	\$ 7,049	7,578	5,804
非 流 動	15,115	18,967	21,839
合 計	<u>\$ 22,164</u>	<u>26,545</u>	<u>27,643</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年 1月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 323	325
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 26,405	21,867
短期租賃之費用	\$ 1,098	870

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>
營業活動之現金流出總額	\$ 27,503	22,762
籌資活動之現金流出總額－租賃本金	4,699	3,607
籌資活動之現金流出總額－利息費用	323	325
租賃之現金流出總額	<u>\$ 32,525</u>	<u>26,694</u>

合併公司民國一一二年及一一一年六月三十日承租房屋及建築作為辦公室及倉儲地點，租賃期間通常為二至五年。

(十一)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此等計畫下合併公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,272千元及1,116千元，已提撥至勞工保險局。

其餘合併子公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日依當地法令計提之退休金費用分別為2,457千元及2,013千元。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 1,699	11,601
調整前期之當期所得稅	(401)	166
所得稅費用	<u>\$ 1,298</u>	<u>11,767</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年。

(十三)其他應付款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付薪資	\$ 4,335	8,799	13,339
應付運費	10,298	11,376	26,312
應付佣金	7,516	6,789	4,462
應付保險費	3,314	3,492	3,113
應付勞務費	2,403	3,314	3,579
應付利息	1,533	2,722	2,054
應付員工及董監酬勞	1,350	1,295	317
其他	8,763	14,028	7,902
合計	<u>\$ 39,512</u>	<u>51,815</u>	<u>61,078</u>

(十四)股本及其他權益

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(十四)。

1.股本

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，本公司額定股本總額分別為600,000千元、300,000千元及300,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為普通股，分別為22,935千股、22,935千股及3,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

博瑞達應用材料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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ <u>248,325</u>	<u>264,379</u>	<u>-</u>

3. 共同控制下之前手權益

本公司於民國一一一年六月三十日經董事會決議，以發行新股方式向本公司之母公司PGL取得其持有PAL、CRI及DCL之股份。本公司已於民國一一一年九月二十七日完成相關變更登記程序之辦理。前述交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較合併財務報告時，應視為自始即已合併，相關股權調整認列為共同控制下前手權益。

4. 盈餘分派

本公司於民國一一二年四月十三日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

現 金	111年度
	\$ <u>18,348</u>

另本公司於民國一一二年四月十三日股東常會決議將資本公積16,054千元以現金方式分配，每股0.7元。

民國一一〇年度無相關盈餘分配案。

(十五) 每股盈餘

	112年 1月至6月	單位：千股 111年 1月至6月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利—本公司業主	\$ 2,222	12,688
歸屬於本公司之本期淨利—共同控制下前手權益	-	51,547
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>2,222</u>	<u>64,235</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>22,935</u>	<u>16,981</u>
基本每股盈餘—本公司業主(單位：新台幣元)	\$ 0.10	0.75
基本每股盈餘—共同控制下前手權益(單位：新台幣元)	-	3.03
	\$ <u>0.10</u>	<u>3.78</u>

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利—本公司業主	\$ 2,222	12,688
歸屬於本公司之本期淨利—共同控制下前手權益	-	51,547
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 2,222</u>	<u>64,235</u>
普通股加權平均流通在外股數	22,935	16,981
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	25	15
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>22,960</u>	<u>16,996</u>
稀釋每股盈餘—本公司業主(單位：新台幣元)	\$ 0.10	0.75
稀釋每股盈餘—共同控制下前手權益(單位：新台幣元)	-	3.03
	<u>\$ 0.10</u>	<u>3.78</u>

(十六)客戶合約收入

1.收入之細分

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：		
中 國	\$ 878,908	950,217
美 國	767,031	707,275
加拿大	197,719	-
越 南	148,058	192,003
泰 國	125,903	33,968
台 灣	115,355	119,704
智 利	93,132	22,862
印 度	75,595	166,074
其他國家	231,897	320,521
	<u>\$ 2,633,598</u>	<u>2,512,624</u>
主要產品/服務線：		
橡膠產品	\$ 2,165,487	2,061,214
塑料產品	314,200	320,660
其 他	153,911	130,750
	<u>\$ 2,633,598</u>	<u>2,512,624</u>

博瑞達應用材料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	\$ 9,775	27,332	4,141
應收帳款	465,547	435,466	496,602
減：備抵損失	<u>(15,330)</u>	<u>(5,264)</u>	<u>(2,275)</u>
合 計	<u>\$ 459,992</u>	<u>457,534</u>	<u>498,468</u>
合約負債	<u>\$ 27,261</u>	<u>23,508</u>	<u>26,762</u>

民國一十二年及一十一年一月一日合約負債期初餘額於民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為20,404千元及47,443千元。

(十七)員工及董監酬勞

依本公司民國一十二年四月十三日修正後章程規定，年度決算如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，及不高於千分之八為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司一十二年及一十一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為55千元及0千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，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酬勞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，並將該差異列為次年度損益。

本公司民國一十一年度及一十○年度員工酬勞提列金額分別為1,295千元及317千元，董事酬勞提列金額均為0千元，與實際分派情形並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年</u> <u>1月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 782	223

2.其他收入

	<u>112年</u> <u>1月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>
賠償收入	\$ 1,756	6,402
政府補助收入	275	253
其 他	<u>51</u>	<u>1,188</u>
合 計	<u>\$ 2,082</u>	<u>7,843</u>

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 2,261	(9,802)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 評價損失	(142)	-
其 他	(1,293)	-
合 計	<u>\$ 826</u>	<u>(9,802)</u>

4.財務成本

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 29,184	10,399
租賃負債	323	325
關係人借款	2,835	2,215
合 計	<u>\$ 32,342</u>	<u>12,939</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、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六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用曝險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(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(三)。其他應收款明細請詳附註六(四)，其屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 698,881	714,137	714,137	-	-	-
應付帳款	173,976	173,976	173,976	-	-	-
其他應付款(含關係人)	168,372	168,372	168,372	-	-	-
租賃負債	22,164	23,479	7,538	10,728	5,213	-
	<u>\$ 1,063,393</u>	<u>2,159,928</u>	<u>1,064,023</u>	<u>10,728</u>	<u>5,213</u>	<u>-</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 808,485	823,310	823,310	-	-	-
應付票據	23	23	23	-	-	-
應付帳款	159,956	159,956	159,956	-	-	-
其他應付款(含關係人)	207,140	207,140	207,140	-	-	-
租賃負債	26,545	27,806	8,164	11,750	7,892	-
小計	<u>1,202,149</u>	<u>1,218,235</u>	<u>1,198,593</u>	<u>11,750</u>	<u>7,892</u>	<u>-</u>
衍生金融負債						
透過損益按公允價值 衡量之金融負債						
流入	-	(12,176)	(12,176)	-	-	-
流出	14	12,190	12,190	-	-	-
小計	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,202,163</u>	<u>1,218,249</u>	<u>1,198,607</u>	<u>11,750</u>	<u>7,892</u>	<u>-</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,189,765	1,202,035	1,202,035	-	-	-
應付票據	426	426	426	-	-	-
應付帳款	194,117	194,117	194,117	-	-	-
其他應付款(含關係人)	316,086	316,086	316,086	-	-	-
租賃負債	27,643	29,225	6,456	6,889	15,880	-
	<u>\$ 1,728,037</u>	<u>1,741,889</u>	<u>1,719,120</u>	<u>6,889</u>	<u>15,880</u>	<u>-</u>

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。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之曝險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 元	\$ 12,925	31.14	402,405	6,072	30.71	186,469	17,432	29.73	518,197
歐 元	583	33.97	19,795	1,324	32.87	43,527	850	31.16	26,488
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	12,104	31.14	376,859	11,841	30.74	364,006	26,479	29.73	787,112

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金或歐元貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於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增加453千元及減少2,424千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為2,261千元及(9,802)千元。

4. 利率分析

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。對於浮動利率金融工具，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報導報告利率時所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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，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分別將減少或增加約6,093千元及7,076千元，主係因合併公司之變動利率借款。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司民國一一一年十二月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融負債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：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 147,738	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	457,534	-	-	-	-
其他應收款	506	-	-	-	-
存出保證金	8,847	-	-	-	-
合計	<u>\$ 614,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 14	-	14	-	14
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	808,485	-	-	-	-
應付票據	23	-	-	-	-
應付帳款	159,956	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	207,140	-	-	-	-
租賃負債	26,545	-	-	-	-
小計	<u>1,202,149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,202,163</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>14</u>

合併公司之管理階層認為合併公司民國一一二年及一一一年六月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本財務報告中之帳面金額趨進於其公允價值。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(二十)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六(二十一)所揭露者無重大變動。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

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非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及(十)。

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來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.6.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	
短期借款	\$ 808,485	(109,604)	-	-	698,881
租賃負債	26,545	(4,699)	660	(342)	22,164
其他應付款－關係人	<u>153,540</u>	<u>(30,554)</u>	-	1,554	124,540
來自籌資活動之負債	<u>\$ 988,570</u>	<u>(144,857)</u>	<u>660</u>	<u>1,212</u>	<u>845,585</u>
總額					

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>增</u>	<u>添</u>	
短期借款	\$ 672,641	517,124	-	-	1,189,765
租賃負債	20,087	(3,607)	10,489	674	27,643
其他應付款－關係人	<u>263,055</u>	<u>(28,910)</u>	-	18,526	252,671
來自籌資活動之負債	<u>\$ 955,783</u>	<u>484,607</u>	<u>10,489</u>	<u>19,200</u>	<u>1,470,079</u>
總額					

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

展碁國際股份有限公司為合併公司之母公司，截至民國一一二年六月三十日止持有合併公司流通在外普通股股份之62.53%。

宏碁股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者，宏碁股份有限公司及展碁國際股份有限公司皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
宏碁股份有限公司(宏碁)	合併公司之最終控制者
展碁國際股份有限公司(展碁國際)	合併公司之母公司

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
MJE Associates, L.L.C. (MJE)	合併公司之其他關係人(自民國一一年十一月二十二日起，已非合併公司之關係人)
宏碁電腦(上海)有限公司(宏碁電腦(上海))	合併公司之其他關係人(係宏碁之子公司)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業費用

合併公司支付什項購置等支出予關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	112年		111年	
		1月至6月		1月至6月	
營業費用	展碁國際	\$	25		12
	其他關係人		37		20
合 計		\$	<u>62</u>		<u>32</u>

2.對關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	關係人		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應付款－關係人	展碁國際	\$ <u>124,540</u>	<u>153,540</u>	<u>252,671</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	112年		111年	
		1月至6月		1月至6月	
利息費用	展碁國際	\$	2,835		1,336
	MJE		-		879
合 計		\$	<u>2,835</u>		<u>2,215</u>

合併公司與關係人借款，民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日年利率為1.20%~5.50%及1.00%~3.50%，截至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之應付利息分別為4,320千元、1,785千元及2,326千元，帳列其他應付款－關係人。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙整如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
展碁國際	\$ 56	276
其他關係人	-	31
合 計	\$ 56	307

合併公司與關係人取得不動產、廠房及設備，截至民國一一一年六月三十日之應付設備款為11千元，帳列其他應付款－關係人。民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日無未清償應付設備款之情事。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 13,026	12,554

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：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
土 地	短期借款	\$ -	103,223	-
房屋及建築	短期借款	-	17,568	-
合 計		\$ -	120,791	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 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止，因短期借款之授信額度而開立之保證本票分別為3,632,672千元、3,271,942千元及2,694,957千元。

(二) 合併公司已開立而未使用之信用狀

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已開立而未使用之信用狀	\$ 3,041	2,315	26,842

十、重大之災害損失

合併公司位於青島之倉庫於民國一一〇年度發生火災，造成存貨損毀，估計災害損失金額為10,110千元，前述損失已全數認列於民國一一〇年度其他利益及損失項下。合併公司已投保相關財產保險並向保險公司申請理賠事宜，截至民國一一一年六月三十日收到保險理賠收入6,402千元，帳列其他收入項下。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

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	-	49,103	49,103	-	54,103	54,103
勞健保費用	-	4,698	4,698	-	4,083	4,083
退休金費用	-	3,729	3,729	-	3,129	3,129
其他員工福利費用	-	2,421	2,421	-	2,637	2,637
折舊費用	-	5,452	5,452	-	4,984	4,984
攤銷費用	-	408	408	-	414	414

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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)：無。
- 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：無。
- 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	CRI	子公司	(銷貨)	(371,235)	26.87	月結120天	註一	-	258,105	70.93	註二

註一：雙方議定。

註二：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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 (註二)	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 (註一)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	CRI	子公司	258,105	3.62	-		18,186	-

註一：係截至民國一一二年七月十八日止。

註二：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	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	本公司	CRI	1	銷貨收入	371,235	雙方議定	14.10 %
0	本公司	CRI	1	應收帳款	258,105	雙方議定	16.21 %

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。

註三：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

註四：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額 (註一)			
本公司	PAL	英屬維京群 島	買賣橡膠及各類橡膠製品	36,979	36,979	70	100.00	34,723	(4,952)	(4,952)	子公司
本公司	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	106,655	(13,241)	(13,241)	子公司
本公司	CRI	美國	買賣橡膠及各類橡膠製品	99,078	99,078	2,000	100.00	151,358	21,611	21,611	子公司
本公司	PRV	越南	買賣橡膠及各類橡膠製品	14,940	2,880	(註二)	100.00	13,714	(721)	(721)	子公司

註一：該公司所認列之投資損益及帳面金額，係依據被投資公司臺灣母公司核閱之財務報告以權益法評價，並於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：PRV為有限公司，僅有投資額，故無股數。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
PST	買賣橡膠及各類橡膠製品	20,238	(二)	-	-	-	-	(13,225)	100.00 %	(13,225)	103,612	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過DCL再投資大陸

(三)其他方式。

註二：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司臺灣母公司核閱之財務報告以權益法評價，並於編製合併財務報告時業已沖銷。

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註一)	經濟部投審會核准投資金額 (美金4,434千元)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
	138,053	291,998

註一：因與PGL股權轉換而間接轉投資大陸地區，非由本公司直接匯出投資金額，換股對價為美金4,434千元，業經經濟部投審會核准。

註二：美金換算新台幣之匯率為1:31.135。

註三：淨值60%。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運決策者定期複核營運部門之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。合併公司僅有單一應報導部門，從事橡膠及塑料等產品買賣，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。