

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  
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：臺北市南港區南港路三段9之1號10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	11~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

會計師：

江家齊  
張純怡



證券主管機關：金管證審字第1120333238號  
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號  
民國一一四年八月五日

博瑞達應用材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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))	\$ 176,205	9	333,282	15	315,975	16	2100 短期借款(附註六(十)及九)	\$ 1,028,946	53	670,498	30	168,897	8
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	2,338	-	8,437	-	3,117	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	-	-	57	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	658,104	34	788,203	36	875,171	43	(附註六(二))						
1200 其他應收款(附註六(三)及(四))	9,427	-	34,512	2	3,032	-	2130 合約負債－流動(附註六(十八))	28,275	1	35,044	2	34,878	2
1220 本期所得稅資產	11,273	1	2,726	-	12,024	1	2170 應付帳款	221,008	12	342,669	15	189,898	10
130X 存貨(附註六(五))	671,685	35	675,297	31	514,776	26	2200 其他應付款(附註六(十五)及(十九))	35,608	2	58,844	3	50,912	3
1421 預付款項(附註七)	85,229	4	93,339	4	100,899	5	2216 應付股利(附註六(十六))	34,402	2	-	-	11,467	-
1470 其他流動資產	13,795	1	6,933	-	6,796	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	1,218	-	422,486	19	979,464	49
流動資產合計	1,628,056	84	1,942,729	88	1,831,790	91	2230 本期所得稅負債	591	-	12,957	1	9,926	-
15xx 非流動資產：							2280 租賃負債－流動(附註六(十一))	12,433	1	13,625	1	6,501	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	15,407	1	16,917	1	131,561	6	2365 退款負債－流動	1,570	-	3,283	-	1,218	-
1755 使用權資產(附註六(七))	74,034	4	81,877	4	14,623	1	2300 其他流動負債	6,293	-	2,993	-	3,992	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及七)	128,369	7	128,731	6	-	-	流動負債合計	1,370,344	71	1,562,399	71	1,457,210	72
1780 無形資產(附註六(九)及七)	840	-	1,245	-	1,478	-	25xx 非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	34,369	1	33,806	1	27,959	1	2570 遞延所得稅負債	18,005	1	18,700	1	10,329	1
1920 存出保證金	2,435	-	5,773	-	10,218	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))	62,581	3	69,292	3	9,237	-
1990 其他非流動資產－其他	59,704	3	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動	292	-	292	-	-	-
非流動資產合計	315,158	16	268,349	12	185,839	9	2645 存入保證金(附註七)	617	-	617	-	-	-
							非流動負債合計	81,495	4	88,901	4	19,566	1
							負債總計	1,451,839	75	1,651,300	75	1,476,776	73
							2xxx 負債總計						
							31xx 歸屬於母公司之權益(附註六(十六))：						
							3110 普通股股本	229,347	12	229,347	10	229,347	11
							3200 資本公積	248,325	12	248,325	11	248,325	12
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	11,329	1	5,472	-	5,472	-
							3320 特別盈餘公積	-	-	25	-	25	-
							3350 未分配盈餘	23,970	1	62,175	3	42,910	3
							保留盈餘合計	35,299	2	67,672	3	48,407	3
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,596)	(1)	14,434	1	14,774	1
							3xxx 權益總計	491,375	25	559,778	25	540,853	27
1xxx 資產總計	\$ 1,943,214	100	2,211,078	100	2,017,629	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,943,214	100	2,211,078	100	2,017,629	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佳璋



經理人：Gordon Christopher Bell

~4~

*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  
 合併綜合損益表  
 民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 2,859,867	100	2,754,940	100
5000 營業成本(附註六(五))	<u>2,635,038</u>	<u>92</u>	<u>2,493,003</u>	<u>90</u>
營業毛利	<u>224,829</u>	<u>8</u>	<u>261,937</u>	<u>10</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十一)、(十三)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	162,597	6	156,886	6
6200 管理費用	45,189	1	37,974	1
6450 預期信用減損迴升利益	<u>(4,454)</u>	<u>-</u>	<u>(1,413)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>203,332</u>	<u>7</u>	<u>193,447</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>21,497</u>	<u>1</u>	<u>68,490</u>	<u>3</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(二十)、七及十二)：				
7100 利息收入	2,735	-	5,093	-
7010 其他收入	1,699	-	1,424	-
7020 其他利益及損失	7,173	-	5,099	-
7050 財務成本	<u>(33,120)</u>	<u>(1)</u>	<u>(28,682)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(21,513)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17,066)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(淨損)	(16)	-	51,424	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	<u>(2,045)</u>	<u>-</u>	<u>12,119</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>2,029</u>	<u>-</u>	<u>39,305</u>	<u>1</u>
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	(36,030)	(1)	14,799	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(36,030)</u>	<u>(1)</u>	<u>14,799</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (34,001)</u>	<u>(1)</u>	<u>54,104</u>	<u>2</u>

每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))

9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.09</u>	<u>1.71</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.09</u>	<u>1.71</u>



*Gordon Christopher Bell*

許雅婷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佳璋

經理人：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

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 229,347	248,325	3,936	-	16,633	20,569	(25)	498,216
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,536	-	(1,536)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25	(25)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(11,467)	(11,467)	-	(11,467)
本期淨利	-	-	-	-	39,305	39,305	-	39,305
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,799	14,799
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,305	39,305	14,799	54,104
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 229,347	248,325	5,472	25	42,910	48,407	14,774	540,853
民國一十四年一月一日餘額	\$ 229,347	248,325	5,472	25	62,175	67,672	14,434	559,778
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,857	-	(5,857)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(25)	25	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(34,402)	(34,402)	-	(34,402)
本期淨利	-	-	-	-	2,029	2,029	-	2,029
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(36,030)	(36,030)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,029	2,029	(36,030)	(34,001)
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 229,347	248,325	11,329	-	23,970	35,299	(21,596)	491,375

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佳璋



經理人：Gordon Christopher Bell

*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

## 合併現金流量表

民國一十四年及一十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (16)	51,424
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,927	4,436
攤銷費用	495	433
預期信用減損迴升利益	(4,454)	(1,413)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	755
利息費用	33,120	28,682
利息收入	(2,735)	(5,093)
租賃修改利益	-	(1)
收益費損項目合計	35,353	27,799
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	137
應收票據	6,099	1,838
應收帳款	158,830	(420,806)
其他應收款	(92)	(622)
存貨	3,612	(7,498)
預付款項	8,110	71,730
其他流動資產	(6,862)	4,592
與營業活動相關之資產之淨變動合計	169,697	(350,629)
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	-	(698)
合約負債	(6,769)	8,157
應付帳款	(121,661)	83,152
其他應付款	(25,729)	5,105
其他應付款—關係人	45	13
退款負債	(1,713)	(2,189)
其他流動負債	3,300	1,349
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(152,527)	94,889
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	17,170	(255,740)
調整項目合計	52,523	(227,941)
營運產生之現金流入(流出)	52,507	(176,517)
收取之利息	2,735	5,100
支付之所得稅	(22,357)	(20,682)
營業活動之淨現金流入(流出)	32,885	(192,099)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,345)	(98)
存出保證金減少(增加)	3,338	(1,146)
取得無形資產	(90)	(470)
其他非流動資產增加	(59,704)	-
投資活動之淨現金流出	(63,801)	(1,714)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,692,311	634,864
短期借款減少	(2,312,791)	(910,719)
其他應付款—關係人增加	-	689,875
其他應付款—關係人減少	(406,907)	(107,706)
租賃本金償還	(6,861)	(3,404)
支付之利息	(30,720)	(19,222)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(64,968)	283,688
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,193)	33,007
本期現金及約當現金增加(減少)數	(157,077)	122,882
期初現金及約當現金餘額	333,282	193,093
期末現金及約當現金餘額	\$ 176,205	315,975

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

~7~

會計主管：許雅婷



**博瑞達應用材料股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第二季**  
(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，並於民國一一二年六月十三日獲准股票公開發行，民國一一三年十一月二十九日登錄興櫃。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。

本公司於民國一一一年七月發行新股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。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一四年八月五日經董事會通過。

**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  
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 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)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (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會計準則」)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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	PAL	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	DCL	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	CRI	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	
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 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束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。

#### (四) 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。

## 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)

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
現金	\$ 84	90	90
支票存款及活期存款	171,830	330,897	297,885
三個月內到期之定期存款	4,291	2,295	18,000
現金及約當現金	<b>\$ 176,205</b>	<b>333,282</b>	<b>315,975</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險揭露請詳附註六(二十一)。

#### (二)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負債－流動：

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	-	57

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資產之遠期外匯合約明細如下：

<b>113.6.30</b>		
合約金額 (美元千元)	幣別	到期期間
\$ <u>280</u>	賣出美元/買入台幣	113.7.11
\$ <u>250</u>	賣出美元/買入台幣	113.7.15
\$ <u>200</u>	賣出美元/買入台幣	113.7.31

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

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)應收票據及應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 2,338	8,437	3,117
應收帳款	670,295	831,128	880,994
減：備抵損失	<u>(12,191)</u>	<u>(42,925)</u>	<u>(5,823)</u>
	<u>\$ 660,442</u>	<u>796,640</u>	<u>878,288</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。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</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	\$ 563,248	0.00~0.59	1,595
逾期30天以下	90,053	0.00~1.74	834
逾期31~60天	2,903	2.79~13.92	184
逾期61~90天	<u>8,823</u>	22.36	<u>1,972</u>
	<u>\$ 665,027</u>		<u>4,585</u>

上述應收票據及應收帳款帳面金額未包含合併公司對特定客戶之應收帳款，金額計7,606千元(人民幣1,859千元)，主係合併公司評估該等客戶違約風險較高，已全數提列預期信用損失。針對前述應收帳款，合併公司業已投保信用保險，理賠成數為所約定之應收帳款金額九成，合併公司評估若實際遭受信用損失將可獲得賠償，故於民國一一三年度認列相關預期信用損失時同時認列補償權利資產及補償權利利益，合併公司之補償權利資產變動表如下：

	<u>114年 1月至6月</u>
期初餘額	\$ 31,494
本期收回迴轉數	(24,277)
匯率影響數	<u>(900)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,317</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)

民國一一三年一月至六月無認列補償權利資產及補償權利利益之情事。

	<b>113.12.31</b>		
	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	\$ 597,216	0.00~0.77	1,472
逾期30天以下	183,134	0.00~2.21	2,725
逾期31~60天	15,836	2.80~8.98	1,285
逾期61~90天	1,968	26.60	523
逾期一年以上	130	100.00	130
	<b>\$ 798,284</b>		<b>6,135</b>

上述應收票據及應收帳款帳面金額未包含合併公司對特定客戶之應收帳款，金額計41,281千元(新台幣15,668千元、人民幣5,618千元及美金12千元)，主係合併公司評估該等客戶違約風險較高，除4,491千元(人民幣1,000千元)已於民國一一四年二月十日前收回外，其餘應收帳款36,790千元已全數提列預期信用損失。針對前述應收帳款，合併公司業已投保信用保險，理賠成數約為應收帳款金額之八成至九成，合併公司評估若實際遭受信用損失將可獲得賠償，故於認列相關預期信用損失時同時認列補償權利資產31,494千元(新台幣12,535千元、人民幣4,154千元及美金9千元)及補償權利利益31,464千元(新台幣12,535千元、人民幣4,154千元及美金9千元)，分別帳列其他應收款項下及預期信用損失之減項。

	<b>113.6.30</b>		
	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	\$ 728,584	0~0.87	2,591
逾期30天以下	142,638	0~1.28	800
逾期31~60天	11,194	0~7.05	758
逾期61~90天	29	0~26.73	8
逾期91天以上	1,666	100.00	1,666
	<b>\$ 884,111</b>		<b>5,823</b>

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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 42,925	7,013
本期收回迴轉數	(24,277)	-
認列之減損迴轉利益	(4,454)	(1,413)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(694)	-
匯率影響數	(1,309)	223
期末餘額	<u>\$ 12,191</u>	<u>5,823</u>

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(四)其他應收款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	\$ 9,427	34,512	3,032
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,427</u>	<u>34,512</u>	<u>3,032</u>

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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(二十一)。

(五)存 貨

存貨明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
商品存貨	<u>\$ 671,685</u>	<u>675,297</u>	<u>514,776</u>

合併公司當期認列為銷貨成本之明細如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
已出售存貨成本	\$ 2,622,254	2,499,384
存貨跌價損失(迴升利益)	12,614	(6,957)
存貨盤虧	170	576
	<u>\$ 2,635,038</u>	<u>2,493,003</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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。

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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：

	土地	房屋 及建築	辦公 設備	電腦 通訊設備	租賃改良	合計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	6,706	2,154	13,413	22,273
增 添	-	-	172	-	153	325
處 分	-	-	(61)	(202)	-	(263)
匯率變動之影響	-	-	(259)	(179)	(116)	(554)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,558</u>	<u>1,773</u>	<u>13,450</u>	<u>21,781</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 103,223	36,454	5,353	3,970	543	149,543
增 添	-	-	-	98	-	98
處 分	-	-	-	(501)	-	(501)
匯率變動之影響	-	-	98	149	31	278
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>36,454</u>	<u>5,451</u>	<u>3,716</u>	<u>574</u>	<u>149,418</u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	3,039	1,738	579	5,356
本年度折舊	-	-	808	63	808	1,679
處 分	-	-	(61)	(202)	-	(263)
匯率變動之影響	-	-	(188)	(145)	(65)	(398)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,598</u>	<u>1,454</u>	<u>1,322</u>	<u>6,374</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	10,182	3,157	3,456	226	17,021
本年度折舊	-	403	529	114	94	1,140
處 分	-	-	-	(501)	-	(501)
匯率變動之影響	-	-	54	128	15	197
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,585</u>	<u>3,740</u>	<u>3,197</u>	<u>335</u>	<u>17,857</u>
帳面價值：						
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,960</u>	<u>319</u>	<u>12,128</u>	<u>15,407</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,667</u>	<u>416</u>	<u>12,834</u>	<u>16,917</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 103,223</u>	<u>25,869</u>	<u>1,711</u>	<u>519</u>	<u>239</u>	<u>131,561</u>

註：重分類至投資性不動產。

合併公司之不動產、廠房及設備於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(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114年1月1日餘額	\$ 104,773
增    添	18
匯率變動之影響	<u>(3,267)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 101,524</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 32,204
處分(提前終止合約)	(674)
匯率變動之影響	<u>1,275</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 32,805</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 22,896
本期折舊	6,886
匯率變動之影響	<u>(2,292)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 27,490</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 14,915
本期折舊	3,296
處分(提前終止合約)	(618)
匯率變動之影響	<u>589</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 18,182</u>
帳面價值：	
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 74,034</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 81,877</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 14,623</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)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產以營業租賃出租予其他關係人之辦公大樓，租賃期間為十年。合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日投資性不動產之成本、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>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>103,223</u>	<u>35,644</u>	<u>138,867</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,136	10,136
本期折舊	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>362</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>10,498</u>	<u>10,498</u>
帳面金額：			
民國114年6月30日餘額	\$ <u>103,223</u>	<u>25,146</u>	<u>128,369</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>103,223</u>	<u>25,508</u>	<u>128,731</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日無此情形。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

(九)無形資產

合併公司民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 4,271
增 添	90
處 分	<u>(162)</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>4,199</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,561
增 添	<u>470</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>4,031</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)

	<u>電腦軟體</u>
累計攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 3,026
本期攤銷	495
處分	<u>(162)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,359</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,120
本期攤銷	<u>433</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 2,553</u>
帳面金額：	
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 840</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 1,245</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,478</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,028,946</u>	<u>670,498</u>	<u>168,897</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,443,574</u>	<u>1,925,971</u>	<u>2,529,856</u>
利率區間(%)	<u>2.08~6.6</u>	<u>3.90~6.75</u>	<u>3.90~6.62</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.合併公司未有以資產設定抵押銀行借款之擔保情形。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	\$ 12,433	13,625	6,501
非流動	<u>62,581</u>	<u>69,292</u>	<u>9,237</u>
合計	<u>\$ 75,014</u>	<u>82,917</u>	<u>15,738</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 783</u>	<u>225</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 26,871</u>	<u>16,352</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,250</u>	<u>854</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 28,121	17,206
籌資活動之現金流出總額－租賃本金	6,861	3,404
籌資活動之現金流出總額－利息費用	783	225
租賃之現金流出總額	<u>\$ 35,765</u>	<u>20,835</u>

合併公司民國一一四年及一一三年六月三十日承租房屋及建築作為辦公室、員工宿舍及倉儲地點，租賃期間通常為三至十年。

另，合併公司承租部分辦公室及部分宿舍之租賃期間為一年間，該等租賃為短期標的租賃，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。

### (十二)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(八)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：

	114.6.30	113.12.31
低於一年	\$ 2,955	2,955
一至二年	3,523	3,523
二至三年	3,523	3,523
三至四年	3,553	3,523
四至五年	3,876	3,553
五年以上	17,118	19,056
未折現租賃給付總額	<u>\$ 34,548</u>	<u>36,133</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,199千元及0千元。

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報為費用之明細如下：

	114年 1月至6月
營業費用	<u>\$ 25</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日無此情形。

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.確定提撥計畫

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。

本公司於民國一一四年及一一三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1,194千元及1,160千元，已提撥至勞工保險局。

其餘合併子公司民國一一四年及一一三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2,338千元及2,239千元。

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (2,463)	12,132
調整前期之當期所得稅	418	(13)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (2,045)</u>	<u>12,119</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一一二年，惟民國一一一年度尚未核定。

(十五)其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付運費	\$ 10,940	15,260	10,630
應付利息	4,745	2,252	1,098
應付勞務費	3,326	3,621	2,310
應付佣金	2,969	10,234	6,960
應付員工及董監酬勞	2,197	2,109	1,396
應付薪資	1,943	15,232	15,014
應付保險費	1,135	1,100	4,057
其他	8,353	9,036	9,447
合計	<u>\$ 35,608</u>	<u>58,844</u>	<u>50,912</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)

(十六)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司分別於民國一一四年六月五日及一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>34,402</u>	<u>11,467</u>

上述分配民國一一三年度及一一二年度之盈餘，於民國一一四年及一一三年六月三十日尚未支付，帳入應付股利。

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(十七)每股盈餘

	股數單位：千股	
	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>2,029</u>	<u>39,305</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>22,935</u>	<u>22,935</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.09</u>	<u>1.71</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>2,029</u>	<u>39,305</u>
普通股加權平均流通在外股數	22,935	22,935
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>33</u>	<u>49</u>
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>22,968</u>	<u>22,984</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.09</u>	<u>1.71</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)

(十八)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>
主要地區市場：		
美    國	\$ 961,909	831,789
中    國	507,035	979,253
泰    國	463,730	50,628
台    灣	230,750	170,732
加拿大	210,770	128,737
越    南	70,351	162,041
其他國家	<u>415,322</u>	<u>431,760</u>
	<u>\$ 2,859,867</u>	<u>2,754,940</u>
主要產品/服務線：		
橡膠產品	\$ 2,059,186	1,970,922
塑料產品	663,619	635,408
其    他	<u>137,062</u>	<u>148,610</u>
	<u>\$ 2,859,867</u>	<u>2,754,940</u>

2.合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 2,338	8,437	3,117
應收帳款	670,295	831,128	880,994
減：備抵損失	<u>(12,191)</u>	<u>(42,925)</u>	<u>(5,823)</u>
合    計	<u>\$ 660,442</u>	<u>796,640</u>	<u>878,288</u>
合約負債	<u>\$ 28,275</u>	<u>35,044</u>	<u>34,878</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為32,889千元及25,003千元。

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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)

(十九)員工及董監酬勞

本公司於民國一一四年六月五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度決算如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞(其中就其餘額應提撥不低於千分之五為基層員工酬勞)，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。修改前之章程則規定，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。

本公司一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為63千元及1,004千元，董監酬勞估列金額分別為25千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董監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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為1,959千元及392千元，董監酬勞估列金額分別為150千元及0元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,723	5,093
押金設算之利息收入	12	-
	<u>\$ 2,735</u>	<u>5,093</u>

2.其他收入

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 1,256	-
賠償收入	271	626
政府補助收入	6	148
其他	166	650
合計	<u>\$ 1,699</u>	<u>1,424</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

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 7,535	5,853
租賃修改利益	-	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨損失	-	(755)
其他	(362)	-
合計	<u>\$ 7,173</u>	<u>5,099</u>

4.財務成本

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 29,766	6,291
租賃負債	783	225
關係人借款	2,571	22,166
合計	<u>\$ 33,120</u>	<u>28,682</u>

(二十一)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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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)應收款項及存出保證金之信用風險

應收款項及存出保證金之信用風險與民國一一三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)

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
<b>114年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,028,946	1,054,883	1,054,883	-	-	-
應付帳款	221,008	221,008	221,008	-	-	-
其他應付款(含關係人)	36,826	36,826	36,826	-	-	-
應付股利	34,402	34,402	34,402	-	-	-
退款負債	1,570	1,570	1,570	-	-	-
租賃負債	75,014	80,933	13,737	10,560	23,917	32,719
存入保證金	617	617	617	-	-	-
	<u>\$ 1,398,383</u>	<u>1,430,239</u>	<u>1,363,043</u>	<u>10,560</u>	<u>23,917</u>	<u>32,719</u>
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 670,498	682,897	682,897	-	-	-
應付帳款	342,669	342,669	342,669	-	-	-
其他應付款(含關係人)	481,330	489,306	489,306	-	-	-
退款負債	3,283	3,283	3,283	-	-	-
租賃負債	82,917	89,645	15,113	12,423	25,384	36,725
存入保證金	617	617	617	-	-	-
	<u>\$ 1,581,314</u>	<u>1,608,417</u>	<u>1,533,885</u>	<u>12,423</u>	<u>25,384</u>	<u>36,725</u>
<b>113年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 168,897	171,207	171,207	-	-	-
應付帳款	189,898	189,898	189,898	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,030,376	1,030,376	1,030,376	-	-	-
應付股利	11,467	11,467	11,467	-	-	-
退款負債	1,218	1,218	1,218	-	-	-
租賃負債	15,738	16,598	7,210	6,512	2,876	-
小計	<u>1,417,594</u>	<u>1,420,764</u>	<u>1,411,376</u>	<u>6,512</u>	<u>2,876</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	-	(23,595)	(23,595)	-	-	-
流出	57	23,652	23,652	-	-	-
小計	<u>57</u>	<u>57</u>	<u>57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,417,651</u>	<u>1,420,821</u>	<u>1,411,433</u>	<u>6,512</u>	<u>2,876</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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 元	\$ 9,381	29.30	274,858	11,697	32.78	383,450	11,169	32.45	362,430
歐 元	857	34.54	29,583	786	33.94	26,690	702	34.76	24,392
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	30,485	29.30	893,214	28,690	32.78	940,481	21,952	32.45	712,334

#### (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、其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少5,888千元及3,255千元。

#### (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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為7,535千元及5,853千元。

### 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，民國一一四年及一一三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2,420千元及37千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

114.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 176,205	-	-	-
應收票據及應收帳款	660,442	-	-	-
其他應收款	9,427	-	-	-
存出保證金	2,435	-	-	-
合計	<u>\$ 848,509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 1,028,946	-	-	-
應付帳款	221,008	-	-	-
其他應付款(含關係人)	36,826	-	-	-
應付股利	34,402	-	-	-
退款負債	1,570	-	-	-
租賃負債	75,014	-	-	-
存入保證金	617	-	-	-
合計	<u>\$ 1,398,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 333,282	-	-	-
應收票據及應收帳款	796,640	-	-	-
其他應收款	34,512	-	-	-
存出保證金	5,773	-	-	-
合計	<u>\$ 1,170,207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 670,498	-	-	-
應付帳款	342,669	-	-	-
其他應付款(含關係人)	481,330	-	-	-
退款負債	3,283	-	-	-
租賃負債	82,917	-	-	-
存入保證金	617	-	-	-
合計	<u>\$ 1,581,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

		113.6.30			
		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	\$ 315,975	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	878,288	-	-	-	-
其他應收款	3,032	-	-	-	-
存出保證金	10,218	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,207,513</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	\$ 57	-	57	-	57
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	168,897	-	-	-	-
應付帳款	189,898	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,030,376	-	-	-	-
應付股利	11,467	-	-	-	-
退款負債	1,218	-	-	-	-
租賃負債	15,738	-	-	-	-
小計	<u>1,417,594</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,417,651</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>-</u>	<u>57</u>

民國一一四年及一一三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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三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(十一)。

## 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)

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.6.30
			增 添	處 分	匯率變動	
短期借款	\$ 670,498	379,520	-	-	(21,072)	1,028,946
租賃負債	82,917	(6,861)	18	-	(1,060)	75,014
其他應付款—關係人	414,200	(406,907)	-	-	(7,293)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,167,615</u>	<u>(34,248)</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>(29,425)</u>	<u>1,103,960</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.6.30
			增 添	處 分	匯率變動	
短期借款	\$ 444,752	(275,855)	-	-	-	168,897
租賃負債	18,466	(3,404)	-	(57)	733	15,738
其他應付款—關係人	368,820	582,169	-	-	18,936	969,925
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 832,038</u>	<u>302,910</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>	<u>19,669</u>	<u>1,154,560</u>

### 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，截至民國一一四年六月三十日止持有合併公司流通在外普通股股份之59.91%。

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
好漾生活股份有限公司(好漾生活)	合併公司之其他關係人(係展碁國際之子公司)
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)
Gateway Inc. (Gateway)	合併公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁創達股份有限公司	合併公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
旭誼工程股份有限公司(旭誼工程)	合併公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
兆基管理顧問股份有限公司	合併公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業費用

合併公司支付勞務服務、什項購置及購置軟體等支出予關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	114年	113年
		1月至6月	1月至6月
營業費用	宏碁	\$ 230	-
	展碁國際	953	59
	宏碁電腦(上海)	38	27
	好漾生活	-	1
合 計		<u>\$ 1,221</u>	<u>87</u>

2.租 賃

合併公司向宏碁承租辦公室座位，其租賃期間為一一二年四月至一一三年三月，依雙方議定價格計算租金，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因上述租賃合約認列之租金費用分別為0千元及16千元。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因出租投資性不動產予兆基管理顧問股份有限公司產生之租金收入分別為1,199千元及0千元，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日收取之存入保證金分別為617千元、617千元及0千元。合併公司出租投資性不動產予其他關係人之價格係參考鄰近地區租賃價格決定。

3.對關係人借款

合併公司向關係人借款產生之應付款項、利息費用及應付利息如下：

帳列項目	關係人	114.6.30	113.12.31	113.6.30
	類別/名稱			
其他應付款－關係人	宏碁	\$ -	151,952	677,875
	Gateway	-	262,248	292,050
合 計		<u>\$ -</u>	<u>414,200</u>	<u>969,925</u>
利率區間(%)			<u>1.573~5.49</u>	<u>1.573~6.22</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	114年	113年
		1月至6月	1月至6月
利息費用	宏碁	\$ 246	10,303
	Gateway	2,325	11,863
合 計		<u>\$ 2,571</u>	<u>22,166</u>

帳列項目	關係人	114.6.30	113.12.31	113.6.30
	類別/名稱			
其他應付款－關係人	宏碁	\$ -	93	9,509

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)

合併公司開立本票供母公司宏基資金貸與額度擔保之情形請詳附註九。

4. 財產交易

(1) 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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
展碁國際	\$ <u>46</u>	<u>-</u>

(2) 取得其他資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得價款彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	114年 1月至6月	113年 1月至6月
好漾生活	無形資產	\$ <u>54</u>	<u>-</u>

5. 應付關係人款項

合併公司因辦公室租賃、取得不動產、廠房及設備及什項購置之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人 類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應付款—關係人	展碁國際	\$ 48	3	13
	好漾生活	-	-	17
	旭誼工程	1,170	8,190	-
合 計		\$ <u>1,218</u>	<u>8,193</u>	<u>30</u>

6. 預付款項

合併公司對關係人之什項購置所支付預付款項明細如下：

帳列項目	關係人 類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付款項	好漾生活	\$ -	7	15

7. 背書保證

展碁國際民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日為合併公司向供應商提供進貨額度保證分別為0千元、463,852千元及548,405千元。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ <u>17,502</u>	<u>13,451</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、質押之資產：無。

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

合併公司未認列之取得不動之合約承諾如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>230,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二)合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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2,862,630千元、3,039,634千元及3,410,335千元；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日向最終控制者宏碁取得資金貸與額度而開立之保證本票分別為0千元、871,182千元及863,900千元。

十、重大之災害損失：無。

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	114年1月至6月			113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	-	56,878	56,878	-	60,099	60,099
勞健保費用	-	6,068	6,068	-	5,429	5,429
退休金費用	-	3,557	3,557	-	3,399	3,399
其他員工福利費用	-	3,911	3,911	-	2,946	2,946
折舊費用(註)	-	8,565	8,565	-	4,436	4,436
攤銷費用	-	495	495	-	433	433

註：投資性不動產民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日折舊費用金額分別為362千元及0千元，帳列其他利益及損失項下。

(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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四四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：

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(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產或定期擔保金額	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(註二)	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(註一)										
0	PAM	CRI	1	245,688	80,043	73,250	8,189	-	15%	491,375	Y	N	N
0	PAM	PST	1	245,688	80,043	73,250	10,666	-	15%	491,375	Y	N	Y

註一：1. 母公司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。

2. 母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。

註二：本公司背書保證規定如下：

1. 對外背書保證總額以最近期財務報表淨值為限，對單一企業背書保證額以最近期財務報表淨值之百分之二十為限。
2. 對本公司轉投資控股達百分之百之單一公司所為背書保證限額則以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

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)：無。
4. 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	母子公司	(銷貨)	(713,758)	(41.58)	月結120天	註一	-	535,290	66.02	註二
CRI	本公司	母子公司	進貨	713,758	62.48	月結120天	註一	-	(535,290)	(95.52)	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。

5. 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(註三)	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	535,290	2.75	91,930	(註二)	96,814	-

註一：截至民國一四四年七月二十二日止。

註二：已於民國一四四年七月十八日收回。

註三：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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	713,758	雙方議定	24.96%
0	本公司	CRI	1	應收帳款	535,290	雙方議定	27.55%

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。

## 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)

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：

民國一十四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	55,877	8,702	8,702	子公司
本公司	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	60,229	(5,696)	(5,696)	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	156,723	(11,683)	(11,683)	子公司
本公司	PRV	越南	買賣橡膠及各類橡膠製品	14,940	14,940	(註二)	100.00	11,138	(560)	(560)	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	19,960	(二)	-	-	-	-	(5,611)	100.00%	(5,611)	57,972	-

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。

#### 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)
	129,916	294,825

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1:29.300。

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。