

新日光能源科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 及 103 年第 1 季

地址：新竹市科學工業園區力行三路七號

電話：(03)5780011

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	19		五
	(六) 重要會計科目之說明	19~63		六~三四
	(七) 關係人交易	63~66		三五
	(八) 質抵押之資產	66		三六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67~73		三七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	74		三八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	75、77~82		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	75、83~84		三九
	3. 大陸投資資訊	75、85		三九
	4. 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額	86~89		三九
	(十四) 部門資訊	75~76		四十

會計師核閱報告

新日光能源科技股份有限公司 公鑒：

新日光能源科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱，前述子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,848,749 仟元及 3,825,559 仟元，分別占合併資產總額之 13.35%及 10.71%；負債總額分別為新台幣 2,033,817 仟元及 2,281,375 仟元，分別占合併負債總額 13.60%及 14.44%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失合計分別為新台幣 107,841 仟元及 19,640 仟元，分別占合併綜合損益總額之 19.56%及 5.25%。又如合併財務報告附註十五所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 69,704 仟元及 0 元；採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 15,468 仟元及 0 元，及其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損失之份額與綜合損益份額皆分別為新台幣

525 仟元及 0 元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三九附註揭露事項，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採用權益法之投資公司之財務報表及附註揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而須做適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 政 治



林政治

會計師 黃 樹 傑

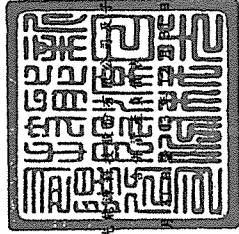


黃樹傑

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 5 月 6 日



新日興股份有限公司

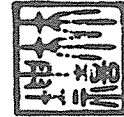
民國 104 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			104 年 3 月 31 日			103 年 12 月 31 日			103 年 3 月 31 日		
		金	%	類	金	%	類	金	%	類	金	%	類	金	%	類
1100	流動資產	\$ 8,075,311	22		\$ 8,721,777	23		\$ 3,216,123	9		\$ 3,039,296	8		\$ 3,613,627	10	
1110	現金及約當現金 (附註六及三四)	-	-		-	-		277	-		16,812	-		1,882	-	
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,351	12		4,982,697	13		1,433,019	4		1,548,785	4		2,707,497	8	
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註十及三四)	4,376,787	-		1,514	-		83,852	-		84,920	-		883	-	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十、三四及三五)	169,001	1		193,495	1		39,716	-		39,716	-		139,582	1	
1175	應收帳款 (附註十一、十六、三四及三六)	60,812	-		59,368	-		604,487	2		667,156	2		756,327	2	
1200	其他應收款—關係人 (附註十、三四及三五)	56,616	-		76,766	-		1,176,427	3		1,427,360	4		1,182,851	3	
1210	其他應收款 (附註十一、十六、三四及三六)	756,668	2		652,560	2		888	-		888	-		866	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	15,477	-		17,108	-		103,427	1		255,678	1		117,541	-	
130X	存貨 (附註十二及三六)	2,598,275	7		2,043,721	6		1,888,936	5		1,868,726	5		1,989,219	6	
1410	預付款項 (附註十八、十九、三五及三七)	644,928	2		719,244	2		31,244	-		32,598	-		97,413	-	
1460	持出售非流動資產 (附註十九、三四、三五及三六)	34,085	-		34,189	-		8,578,396	24		8,981,935	24		10,615,478	30	
1470	其他流動資產 (附註十九、三四、三五及三六)	1,353,171	4		1,461,213	4		-	-		-	-		-	-	
11XX	流動資產總計	18,160,482	50		18,963,652	51		14,954,784	41		15,600,784	42		15,797,846	44	
1523	非流動資產	147,478	-		159,578	-		3,617,005	10		3,596,810	10		275,335	1	
1543	備供出售金融資產—非流動 (附註八及三四)	-	-		-	-		1,700,177	5		1,945,953	5		4,583,579	13	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三四)	66,977	-		66,983	-		234,753	-		225,308	-		175,226	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	69,704	-		71,360	-		82,056	-		100,778	-		130,055	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十六、三五及三六)	13,905,121	38		14,193,490	38		470,000	1		470,000	1		-	-	
1780	無形資產 (附註十七)	533,308	2		534,271	2		337	-		1,360	-		1,162	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	25,767	-		38,816	-		15,468	-		15,324	-		-	-	
1935	應收帳款—非流動 (附註十一、十六、三四及三六)	1,109,743	3		1,113,661	3		256,612	1		265,316	1		17,011	-	
1915	預付款項—非流動 (附註十八、十九及三七)	1,282,263	4		1,175,748	3		6,376,388	17		6,618,849	18		5,182,368	14	
1920	存出保證金 (附註三及三四)	228,847	1		247,167	1		-	-		-	-		-	-	
1985	長期預付租金 (附註十八)	22,477	-		24,736	-		-	-		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註十九及三六)	764,719	2		735,093	2		-	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	18,156,404	50		18,360,903	49		14,954,784	41		15,600,784	42		15,797,846	44	
1XXX	資產總計	\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100	
負債與權益總計		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100	
負債		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100	
權益		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-	
總計		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100		\$37,324,555	100		\$36,316,886	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱變動資產負債表會計師事務所民國 104 年 5 月 6 日核閱報告)



董事長：林坤裕

經理人：洪傳敏

會計主管：黃河清



新日光能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股純（損）益為元

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額（附註二六、三五及三七）	\$ 4,630,335	100	\$ 7,277,299	100
5110	銷貨成本（附註十二、二七、三五及三七）	<u>4,740,267</u>	<u>102</u>	<u>6,486,312</u>	<u>89</u>
5900	營業毛（損）利	(109,932)	(2)	790,987	11
5910	已實現銷貨利益	<u>10,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現銷貨毛（損）利	(<u>99,331</u>)	(<u>2</u>)	<u>790,987</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註二七及三五）				
6100	推銷費用	107,582	2	152,823	2
6200	管理費用	130,222	3	155,641	2
6300	研究發展費用	<u>85,585</u>	<u>2</u>	<u>113,633</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>323,389</u>	<u>7</u>	<u>422,097</u>	<u>6</u>
6900	營業淨（損）益	(<u>422,720</u>)	(<u>9</u>)	<u>368,890</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（損失）（附註七）	41,487	1	(6,617)	-
7010	其他收入（附註二七及三五）	4,385	-	3,564	-
7100	利息收入（附註二七）	3,572	-	2,956	-
7770	採用權益法之關聯企業損失之份額	(525)	-	-	-
7225	處分投資損失	(955)	-	-	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附註二七）	(59,291)	(1)	70,592	1
7050	財務成本（附註二一及二七）	(62,211)	(2)	(54,202)	(1)
7020	其他利益及損失	(<u>746</u>)	<u>-</u>	(<u>1,632</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	(<u>74,284</u>)	(<u>2</u>)	<u>14,661</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 497,004)	(11)	\$ 383,551	5
7950	所得稅利益(附註四及二八)	<u>4,779</u>	<u>-</u>	<u>839</u>	<u>-</u>
8200	本期淨(損)利	(<u>492,225</u>)	(<u>11</u>)	<u>384,390</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益(附註二七)				
	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	(49,482)	(1)	(5,247)	-
8362	備供出售金融商品未實現評價損失	(<u>9,624</u>)	<u>-</u>	(<u>5,330</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	(<u>59,106</u>)	(<u>1</u>)	(<u>10,577</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 551,331</u>)	(<u>12</u>)	<u>\$ 373,813</u>	<u>5</u>
	本期淨(損)利歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 466,905)	(10)	\$ 407,245	5
8620	非控制權益	(<u>25,320</u>)	(<u>1</u>)	(<u>22,855</u>)	<u>-</u>
8600		(<u>\$ 492,225</u>)	(<u>11</u>)	<u>\$ 384,390</u>	<u>5</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 522,730)	(11)	\$ 396,668	5
8720	非控制權益	(<u>28,601</u>)	(<u>1</u>)	(<u>22,855</u>)	<u>-</u>
8700		(<u>\$ 551,331</u>)	(<u>12</u>)	<u>\$ 373,813</u>	<u>5</u>
	每股純(損)益(附註二九)				
9710	基 本	(\$ <u>0.55</u>)		<u>\$ 0.52</u>	
9810	稀 釋	(\$ <u>0.55</u>)		<u>\$ 0.51</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告)

董事長：林坤禧

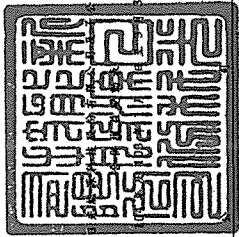


經理人：洪傳獻



會計主管：黃河清

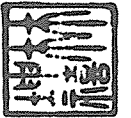




單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	說明	中華民國 104 年 5 月 6 日									
		股本	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金
A1	103 年 1 月 1 日餘額	777,029	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292	\$ 7,770,292
T1	限制員工權利股票溢價	(33)	(336)	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉讓公司債轉換	10,088	100,882	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未提撥比取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	787,086	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838	\$ 7,870,838
A1	104 年 1 月 1 日餘額	856,277	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770	\$ 8,562,770
T1	限制員工權利股票溢價	(58)	(579)	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未提撥比取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	856,219	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195	\$ 8,562,195

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱鈞案其註明會計師事務所民國 104 年 5 月 6 日核閱報告)



董事長：林坤偉



經理人：洪傳敏



會計主管：黃阿清

新日光能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 497,004)	\$ 383,551
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	516,518	485,114
A20200	攤銷費用	963	27,235
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨(利益)損失	(34,372)	1,197
A23100	處分投資損失	955	-
A20300	呆帳費用(迴轉)提列數	(19)	271
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	67,204	(22,161)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	525	-
A23900	與關聯企業之已實現利益	(88)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	29	14,561
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	14,244	16,993
A21200	利息收入	(12,866)	(21,600)
A20900	財務成本	62,211	54,202
A24100	外幣兌換淨損(益)	30,022	(47,992)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31150	應收票據及帳款	548,295	(899,422)
A31160	應收帳款－關係人	17,248	(207,531)
A31180	其他應收款	18,667	(26,150)
A31190	其他應收款－關係人	(125,088)	-
A31200	存 貨	(610,732)	(742,240)
A31230	預付款項(含非流動)	(41,751)	30,692
A31240	其他流動資產	80,488	(152,905)
A32150	應付票據及帳款	(103,910)	307,829
A32140	應付帳款－關係人	(1,066)	(8,039)
A32180	應付員工紅利及董事酬勞	-	60,487
A32180	其他應付費用	(257,190)	(342,122)
A32210	遞延收入	(8,909)	17,011
A32210	預收款項	(152,251)	55,625
A32230	其他流動負債	(1,149)	85,422
A32200	負債準備	9,486	16,134
A33500	退還之所得稅	717	3,393
AAAA	營業活動之淨現金流出	(478,823)	(910,445)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 2,956	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(314,718)	(681,351)
B06500	受限制存款減少	-	307,756
B06500	質押定期存款增加	(8,418)	-
B06100	應收租賃款減少	23,759	11,366
B07500	收取之利息	12,865	21,855
B03700	存出保證金增加	(38,826)	(39,794)
B03800	存出保證金減少	56,288	-
B06700	其他非流動資產增加	(4,519)	(11,703)
B06800	其他非流動資產減少	3,606	17,777
BBBB	投資活動之淨現金流出	(267,007)	(374,094)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,276,871	3,520,874
C00200	短期借款減少	(3,071,805)	(2,671,989)
C01600	舉借長期借款	100,000	234,797
C01700	償還長期借款	(312,534)	(138,669)
C03000	存入保證金增加	-	24
C03100	存入保證金減少	(1,023)	-
C05600	支付之利息	(35,564)	(53,405)
C05800	非控制權益增加	175,418	42,626
CCCC	籌資活動之淨現金流入	131,363	934,258
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,999)	23,916
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(646,466)	(326,365)
E00100	期初現金及約當現金餘額	8,721,777	6,372,612
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,075,311	\$ 6,046,247

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告)

董事長：林坤禧



經理人：洪傳獻



會計主管：黃河清



新日光能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新日光能源科技股份有限公司（以下簡稱新日光公司）於 94 年 8 月 26 日經經濟部核准設立，主要從事太陽能電池、模組及晶圓等之研究、開發、設計、製造及銷售，以及其他相關業務。新日光公司股票並自 98 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。自 100 年 7 月起新日光公司部分已發行普通股股票以海外存託憑證之形式，於歐洲盧森堡證券交易所掛牌上市。新日光公司及其子公司（以下合稱本公司）之主要營運活動，請參閱附註四及四十之說明。

本合併財務報告係以新日光公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 6 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司合併財務報告之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以消除。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分

配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表九。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
活期存款	\$ 6,119,732	\$ 6,838,774	\$ 4,865,506
支票存款	65,935	71,776	31,789
庫存現金	874	783	581
約當現金			
銀行承兌匯票	625,115	433,294	13,945
銀行定期存款	<u>1,263,655</u>	<u>1,377,150</u>	<u>1,134,426</u>
	<u>\$ 8,075,311</u>	<u>\$ 8,721,777</u>	<u>\$ 6,046,247</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>			
遠期外匯合約(一)	\$ 19,351	\$ 1,514	\$ -
利率交換合約(二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 19,351</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 7</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債</u>			
遠期外匯合約(一)	\$ 217	\$ 16,773	\$ 1,104
利率交換合約(二)	<u>60</u>	<u>39</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 16,812</u>	<u>\$ 1,882</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>104年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD		104.04.07				USD	3,000/	NTD	94,098				
	Sell USD/Buy NTD		104.04.17				USD	3,000/	NTD	94,080				
	Sell USD/Buy NTD		104.05.04				USD	1,000/	NTD	31,422				
	Sell USD/Buy NTD		104.05.06				USD	4,000/	NTD	125,380				
	Sell USD/Buy NTD		104.06.05				USD	3,000/	NTD	94,005				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.09				EUR	632/	USD	747				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.20				EUR	3,000/	USD	3,251				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.21				EUR	2,000/	USD	2,315				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.21				EUR	2,000/	USD	2,315				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.21				EUR	1,000/	USD	1,158				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.27				EUR	355/	USD	418				
	Sell EUR/Buy USD		104.04.30				EUR	1,000/	USD	1,098				
	Sell EUR/Buy USD		104.05.29				EUR	2,000/	USD	2,177				
買入遠期外匯	Sell JPY/Buy USD		104.06.02				JPY	189,686/	USD	1,620				

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	104.01.09	USD 2,000/ NTD 60,921
	Sell USD/Buy NTD	104.01.12	USD 2,000/ NTD 60,906
	Sell USD/Buy NTD	104.02.02	USD 4,000/ NTD 124,104
	Sell USD/Buy NTD	104.02.04	USD 2,000/ NTD 62,050
	Sell USD/Buy NTD	104.02.11	USD 1,000/ NTD 31,734
	Sell USD/Buy NTD	104.02.13	USD 2,000/ NTD 63,208
	Sell USD/Buy NTD	104.02.24	USD 3,000/ NTD 93,033
	Sell USD/Buy NTD	104.02.26	USD 3,000/ NTD 93,030
	Sell USD/Buy NTD	104.03.02	USD 2,000/ NTD 62,014
	Sell USD/Buy NTD	104.03.04	USD 2,000/ NTD 62,012
	Sell USD/Buy NTD	104.03.06	USD 2,000/ NTD 62,010
	Sell USD/Buy NTD	104.03.12	USD 2,000/ NTD 63,438
	Sell USD/Buy NTD	104.03.16	USD 2,000/ NTD 63,438
	Sell USD/Buy NTD	104.03.20	USD 2,000/ NTD 63,426
	Sell USD/Buy NTD	104.03.27	USD 2,000/ NTD 63,424
	Sell USD/Buy NTD	104.03.31	USD 1,000/ NTD 31,583
買入遠期外匯	Sell JPY/Buy USD	104.01.15	JPY330,000/ USD 2,793
<u>103 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	103.04.10	USD 3,000/ NTD 90,765
	Sell USD/Buy NTD	103.04.17	USD 2,000/ NTD 60,486

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

104 年 3 月 31 日

合約金額 (仟元)	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 25,700	102.05.28~107.05.28	1.150%	0.877% (浮動)

103 年 12 月 31 日

合約金額 (仟元)	合 約 期 間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 25,700	102.05.28~107.05.28	1.150%	0.891% (浮動)

103 年 3 月 31 日

合約金額 (仟元)	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 117,200	102.01.30~107.01.30	1.170%	0.858% (浮動)
NTD 67,100	102.08.02~107.08.02	1.440%	0.858% (浮動)
NTD 50,100	101.12.27~106.12.27	1.085%	0.875% (浮動)
NTD 35,670	102.09.24~107.09.24	1.350%	0.875% (浮動)
NTD 25,700	102.05.28~107.05.28	1.150%	0.875% (浮動)

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事利率交換合約之目的，主要係為規避因利率波動產生之風險。本公司持有之利率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內上市（櫃）公司股票			
鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）	<u>\$ 147,478</u>	<u>\$ 159,578</u>	<u>\$ 217,420</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司所持有之鑫科公司股票，其中帳面金額 139,580 仟元、149,450 仟元及 189,070 仟元係屬私募普通股，依證券交易法第 43 條之 8 規定受轉讓之限制。

備供出售金融資產除上述限制外，未有提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用之情況。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股			
致嘉科技股份有限公司（致嘉公司）	\$ 42,500	\$ 42,500	\$ -
國外未上市（櫃）普通股			
SUN APPENNINO CORPORATION	22,590	22,590	22,590
FICUS CAPITAL CORPORATION	1,259	1,259	1,259
TG ENERGY SOLUTIONS LCC	<u>628</u>	<u>634</u>	<u>611</u>
	<u>\$ 66,977</u>	<u>\$ 66,983</u>	<u>\$ 24,460</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 66,977</u>	<u>\$ 66,983</u>	<u>\$ 24,460</u>

本公司所持有之上述國內外未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重

大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產，未有提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用之情況。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據及帳款	\$ 4,384,177	\$ 4,990,160	\$ 5,063,073
應收帳款－關係人	169,001	193,495	477,550
減：備抵呆帳	(<u>7,390</u>)	(<u>7,463</u>)	(<u>7,573</u>)
	<u>\$ 4,545,788</u>	<u>\$ 5,176,192</u>	<u>\$ 5,533,050</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ 756,668	\$ 652,560	\$ -
應退營業稅	41,126	39,526	80,963
其 他	<u>15,490</u>	<u>37,240</u>	<u>6,903</u>
	<u>\$ 813,284</u>	<u>\$ 729,326</u>	<u>\$ 87,866</u>

(一) 應收票據及帳款

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，且本公司對部分該等應收帳款已持有適當擔保品或其他信用增強保障。截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司對該等應收帳款持有之擔保品或其他信用增強保障之金額分別為 116,010 仟元、85,019 仟元及 508,736 仟元。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
0 至 60 天	\$ 3,499,297	\$ 4,237,483	\$ 5,356,425
61 至 90 天	228,657	703,077	-
91 至 120 天	39,857	44,434	-
120 天以上	<u>785,367</u>	<u>198,661</u>	<u>184,198</u>
合 計	<u>\$ 4,553,178</u>	<u>\$ 5,183,655</u>	<u>\$ 5,540,623</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60 天以下	\$ 793,792	\$ 471,624	\$ 703,041
61 至 90 天	228,657	703,077	-
91 至 120 天	39,857	44,434	-
120 天以上	<u>777,977</u>	<u>124,647</u>	<u>176,624</u>
合 計	<u>\$ 1,840,283</u>	<u>\$ 1,343,782</u>	<u>\$ 879,665</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,328	\$ -	\$ 7,328
加：本期提列呆帳費用	1,325	-	1,325
減：本期沖銷	(1,054)	-	(1,054)
外幣換算差額	(26)	-	(26)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,573</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,463	\$ -	\$ 7,463
加：本期迴轉呆帳費用	(19)	-	(19)
外幣換算差額	(54)	-	(54)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,390</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，其金額分別為 7,390 仟元、7,463 仟元及 7,573 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款	\$ 813,284	\$ 729,326	\$ 87,866
備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 813,284</u>	<u>\$ 729,326</u>	<u>\$ 87,866</u>

其他應收款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表，本公司未有應提減損之其他應收帳款。

其他應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未逾期未減損	\$ 316,607	\$ 404,294	\$ 87,866
已逾期未減損—120 天以 上	<u>496,677</u>	<u>325,032</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 813,284</u>	<u>\$ 729,326</u>	<u>\$ 87,866</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十一、應收租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 123,973	\$ 122,622	\$ 252,072
1~5年	489,548	484,217	786,485
超過5年	<u>1,132,634</u>	<u>1,150,454</u>	<u>2,311,589</u>
	1,746,155	1,757,293	3,350,146
減：未賺得融資收益	<u>575,600</u>	<u>584,264</u>	<u>1,608,675</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,170,555</u>	<u>\$ 1,173,029</u>	<u>\$ 1,741,471</u>

本公司簽訂之數項購售電合約（參閱附註三七），約定自商轉之日起將所產生之電力分別全數躉售予台電公司、日本東京電力株式會社及 Indianapolis Power & Light Company 等，平均租賃期間 20 年，適用 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」及 IAS 17「租賃」，並以融資租賃處理。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，其合約隱含利率區間為 3.020%~6.918%。

本公司以應收租賃款作為借款擔保之金額，請參閱附註三六。

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 及 3 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
製成品	\$ 1,070,786	\$ 791,525	\$ 991,444
在製品	244,027	301,913	254,049
原物料	858,424	742,204	1,039,538
在建房地	<u>425,038</u>	<u>208,079</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,598,275</u>	<u>\$ 2,043,721</u>	<u>\$ 2,285,031</u>

在建房地係本公司即將出售之電廠興建成本支出。

104年3月31日暨103年12月31日及3月31日之備抵存貨損失分別為393,590仟元、337,412仟元及272,571仟元。

104年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本為4,740,267仟元，其中包括未攤銷固定製造費用154,335仟元、出售下腳收入7,331仟元及提列存貨損失67,204仟元。

103年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本為6,486,312仟元，其中包括未攤銷固定製造費用26,762仟元、出售下腳收入13,068仟元、存貨報廢損失1,952仟元及迴轉存貨損失22,161仟元，存貨損失之迴轉，係因出售呆滯存貨及產品單位成本降低所致。

本公司以存貨作為借款擔保之金額，請參閱附註三六。

十三、待出售非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
機器設備	\$ 23,755	\$ 23,859	\$ -
待驗設備	10,330	10,330	-
	<u>\$ 34,085</u>	<u>\$ 34,189</u>	<u>\$ -</u>

本公司預計於短期內以一批機器設備與待驗設備進行資產交換，並預計於104年完成處分程序。將該資產分類為待出售非流動資產時，本公司預期其可回收金額小於帳面金額，於103年度認列之減損損失為40,319仟元。

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
新日光公司	永旺能源股份有限公司 (以下簡稱永旺公司)	電子零組件製造及 銷售	75.83%	76.54%	72.61%	—
	高旭能源股份有限公司 (以下簡稱高旭公司)	電子零組件製造及 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	倍利科技股份有限公司 (以下簡稱倍利公司)	電子零組件製造及 銷售	60.00%	60.00%	-	—
	新曜投資股份有限公司 (以下簡稱新曜公司)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
新日光公司	DelSolar Holding Singapore Pte. Ltd. (DelSolar Singapore)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar Holding (Cayman) Ltd. (DelSolar Cayman)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
永旺公司	永唐有限公司 (以下簡稱 永唐公司)	太陽能相關業務	-	-	100.00%	1
	永梁有限公司 (以下簡稱 永梁公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	永漢有限公司 (以下簡稱 永漢公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	永周有限公司 (以下簡稱 永周公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	永越能源有限公司 (以下 簡稱永越公司)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	—
	General Energy Solutions International Co., Ltd. (GES Samoa)	投資公司	-	-	100.00%	4
	永旺能源株式會社 (以下 簡稱永旺會社)	投資公司	-	100.00%	100.00%	4
	橋本ソーラ-發電所株式會 社 (以下簡稱橋本會社)	太陽能相關業務	-	45.00%	45.00%	1
	GES Global Co. Limited (GES BVI)	投資公司	-	-	-	2
	General Energy Solutions UK Limited (GES UK)	投資公司	100.00%	100.00%	-	4
	Canoga Limited (Canoga)	投資公司	100.00%	-	-	—
GES Samoa	GES UK	投資公司	-	-	100.00%	4
GES UK	General Energy Solutions USA, Inc. (GES USA)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GENERAL ENERGY SOLUTIONS PHILIPPINES, INC. (GES PH)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	永旺能源株式會社 (以下 簡稱永旺會社)	投資公司	100.00%	-	-	4
GES USA	ET ENERGY SOLUTIONS LLC (ET ENERGY)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	TIPPING POINT ENERGY COC PPA SPE-1, LLC (TIPPING POINT)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES MEGAONE, LLC (MEGAONE)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	3
	MEGATWO, LLC (MEGATWO)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	GES MEGATHREE, LLC (MEGATHREE)	太陽能相關業務	-	37.00%	-	1
	GES MEGAFOUR, LLC (MEGAFOUR)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	GES ASSET ONE, INC. (ASSET ONE)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	GES ASSET TWO, INC. (ASSET TWO)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	Bulldog Energy Airport LLC (Indy IIB)	太陽能相關業務	-	-	-	2

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
GES USA	SEC Newco, LLC (SEC Newco)	太陽能相關業務	-	-	-	2
永旺會社	永九能源株式會社(以下 簡稱永九會社)	太陽能相關業務	-	45.00%	100.00%	1
	永福能源株式會社(以下 簡稱永福會社)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
GES BVI	GES ASSET, INC. (GES ASSET)	太陽能相關業務	-	-	-	2
Canoga	玖暉株式會社(以下簡稱 玖暉會社)	太陽能相關業務	-	-	-	2
DelSolar Singapore	DelSolar India EPC Company Private Ltd. (DelSolar India)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
DelSolar Cayman	DelSolar (HK) Ltd. (DelSolar HK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar US Holdings (Delaware) Corporation (DelSolar US)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
DelSolar US	DelSolar Development (Delaware) LLC (DelSolar Development)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
DelSolar HK	旺能光電(吳江)有限公 司(旺能(吳江)公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
旺能(吳江)公司	新源亨(蘇州)貿易有限 公司(新源亨公司)	貿易公司	-	-	-	2
DelSolar Development	DSS-USF PHX LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DSS-RAL LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—

備註：

1. 103 年第 2 季因永旺公司對橋本會社喪失控制力，於 103 年第 3 季，對永九會社及永唐公司喪失控制力，於 103 年 12 月起對 MEGATHREE (於民國 103 年間持有權益由 100%降為 37%) 喪失控制力，故自喪失控制力之日起不再列為合併個體。
2. GES BVI、GES ASSET、MEGATWO、MEGAFOUR、ASSET ONE、ASSET TWO、SEC Newco、Indy IIB、玖暉會社及新源亨公司係本公司依 SIC 12「合併：特殊目的個體」判斷具實質控制力據以決定納入之合併個體。
3. MEGAONE 102 年底係本公司之特殊目的個體，本公司於 103 年 1 月實際投資持股。
4. 本公司為簡化集團組織架構，分別於 104 年第 1 季將永旺公司對永旺會社持股按帳面價值全數出售予持股 100%子公司 GES UK，並將永旺公司對橋本會社持股按帳面價值全數出售予持股 100%

子公司永旺會社；並於 103 年第 3 季完成 GES Samoa 清算程序，且將 GES Samoa 對 GES UK 持股作股款退回按帳面價值全數轉讓予永旺公司。上述組織架構調整並未產生任何損益。

5. 上述列入合併財務報告之子公司除旺能（吳江）公司外，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十五、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>投資關聯企業</u>			
<u>國外非上市（櫃）公司</u>			
MEGATHREE	\$ 35,920	\$ 36,284	\$ -
永九會社	24,233	25,252	-
橋本會社	9,551	9,824	-
Renewable Energies Co., Ltd. (Renewable)	-	-	-
NCH Solar 1 Limited (NCH)	(15,468)	(15,324)	-
	54,236	56,036	-
帳列採用權益法之投資貸餘	15,468	15,324	-
	<u>\$ 69,704</u>	<u>\$ 71,360</u>	<u>\$ -</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
MEGATHREE	40%	37%	-
永九會社	45%	45%	-
橋本會社	45%	45%	-
Renewable	50%	50%	50%
NCH	40%	40%	-

GES Samoa 於 101 年 12 月透過 GES UK 連同第三方共同出資設立 Renewable，其主要經營太陽能相關業務，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日 GES UK 持股比例皆為 50%，因本公司佔有 Renewable 董事席次五席中之兩席，且財務、業務非為本公司所能主導，故本公司不具控制能力。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊」附表。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

本公司對上述投資關聯企業皆採權益法衡量。

本公司投資關聯企業未有設定質押作為借款擔保。

十六、不動產、廠房及設備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
帳面金額			
土地	\$ 440,596	\$ 440,596	\$ 440,596
房屋及建築	3,519,055	3,576,823	3,754,289
機器設備	8,605,285	8,847,280	9,356,183
研發設備	37,302	39,840	9,660
辦公設備	33,165	37,682	50,172
出租資產	129,280	135,717	145,324
租賃改良	266,372	276,053	284,291
其他設備	158,151	166,516	195,141
待驗設備及未完工程	715,915	672,983	1,360,648
	<u>\$ 13,905,121</u>	<u>\$ 14,193,490</u>	<u>\$ 15,596,304</u>

		103年1月1日至3月31日					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額	
成 本							
土地	\$ 440,596	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 440,596	
房屋及建築	4,326,966	-	-	-	-	4,326,966	
機器設備	15,137,312	213,634	-	251,866	(14,631)	15,588,181	
研發設備	17,960	331	-	-	-	18,291	
辦公設備	73,107	72	-	164	(94)	73,249	
出租資產	164,802	-	-	-	3,752	168,554	
租賃改良	308,184	3,412	-	3,412	(2,360)	312,648	
其他設備	349,765	813	-	1,732	(318)	351,992	
待驗設備及未完工程	1,387,243	223,651	(25,312)	(199,932)	7,697	1,393,347	
	<u>22,205,935</u>	<u>\$ 441,913</u>	<u>(\$ 25,312)</u>	<u>\$ 57,242</u>	<u>(\$ 5,954)</u>	<u>22,673,824</u>	
累計折舊							
房屋及建築	514,450	\$ 58,227	\$ -	\$ -	\$ -	572,677	
機器設備	5,749,560	391,266	-	-	(6,342)	6,134,484	
研發設備	7,683	948	-	-	-	8,631	
辦公設備	18,101	5,033	-	-	(57)	23,077	
出租資產	17,308	4,889	-	-	1,033	23,230	
租賃改良	21,468	7,986	-	-	(1,097)	28,357	
其他設備	140,243	16,765	-	-	(157)	156,851	
	<u>6,468,813</u>	<u>\$ 485,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,620)</u>	<u>6,947,307</u>	
累計減損							
機器設備	97,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	97,514	
待驗設備及未完工程	32,699	-	-	-	-	32,699	
	<u>130,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>130,213</u>	
	<u>\$ 15,606,909</u>					<u>\$ 15,596,304</u>	

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 440,596	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 440,596
房屋及建築	4,324,180	-	-	420	-	4,324,600
機器設備	16,349,228	37,157	-	159,661	(35,165)	16,510,881
研發設備	56,473	800	-	-	-	57,273
辦公設備	76,157	24	-	-	(229)	75,952
出租資產	176,662	-	-	-	(2,138)	174,524
租賃改良	341,799	-	-	1,563	(5,696)	337,666
其他設備	373,499	698	-	5,030	(775)	378,452
待驗設備及未完工程	672,983	222,962	(21,285)	(154,892)	(3,853)	715,915
	<u>22,811,577</u>	<u>\$ 261,641</u>	<u>(\$ 21,285)</u>	<u>\$ 11,782</u>	<u>(\$ 47,856)</u>	<u>23,015,859</u>
累計折舊						
房屋及建築	747,357	\$ 58,188	\$ -	\$ -	\$ -	805,545
機器設備	7,375,415	422,898	-	-	(19,250)	7,779,063
研發設備	16,633	3,338	-	-	-	19,971
辦公設備	38,475	4,516	-	-	(204)	42,787
出租資產	40,945	5,086	-	-	(787)	45,244
租賃改良	65,746	8,674	-	-	(3,126)	71,294
其他設備	206,983	13,818	-	-	(500)	220,301
	<u>8,491,554</u>	<u>\$ 516,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,867)</u>	<u>8,984,205</u>
累計減損						
機器設備	126,533	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	126,533
	<u>\$14,193,490</u>					<u>\$13,905,121</u>

新日光公司於 103 年 6 月 11 日經董事會決議通過處分位於新竹科學園區之未完工程，相關處分價款為新台幣 410,000 仟元，新日光公司將該未完工程金額 336,067 仟元轉列至待出售非流動資產項下，並認列減損迴轉利益 32,699 仟元，帳列其他收益及費損項下。

本公司管理階層於 103 年第 3 季擬以一批機器設備與待驗設備進行資產交換，相關處分對價預計為新台幣 33,892 仟元，本公司將該批機器設備與待驗設備 33,892 仟元轉列至待出售非流動資產項下，並認列減損損失 40,319 仟元，帳列其他收益及費損項下。

新日光公司管理階層為整合整體資源於 103 年底決議向子公司購買太陽能模組生產線，相關處分價款為新台幣 40,000 仟元，預期可回收金額小於帳面金額，本公司認列減損損失 29,019 仟元，帳列其他收益及費損項下。該生產線係包括於本公司依部門報導目的劃分之其他部門。此項計畫於 104 年 2 月 1 日完成。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	15 至 21 年
機器設備	4 至 11 年
研發設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 4 年
出租資產	10 年
租賃改良	4 至 11 年
其他設備	3 至 16 年

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限 15 至 21 年予以計提折舊。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日減少數係除帳轉列應收租賃款分別為 21,285 仟元與 25,312 仟元。

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重分類包含預付設備款轉列待驗設備 11,811 仟元及待驗設備轉列什項購置費 29 仟元。

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重分類包含預付設備款轉列待驗設備 71,803 仟元及待驗設備轉列什項購置費 14,561 仟元。

十七、無形資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商 譽	\$ 513,332	\$ 513,332	\$ 512,440
品牌價值	19,899	20,862	18,151
專 利 權	77	77	-
	<u>\$ 533,308</u>	<u>\$ 534,271</u>	<u>\$ 530,591</u>
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	
<u>品牌價值</u>			
成 本			
期初餘額	\$133,709	\$109,102	
匯率影響數	-	(196)	
期末餘額	<u>133,709</u>	<u>108,906</u>	
累積攤銷			
期初餘額	(112,847)	(63,803)	
攤銷費用	(963)	(27,235)	
匯率影響數	-	283	
期末餘額	<u>(113,810)</u>	<u>(90,755)</u>	
期末淨額	<u>\$ 19,899</u>	<u>\$ 18,151</u>	

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 6 年計提攤銷費用。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，並未認列任何減損損失。

本公司無形資產未有設定質押作為借款擔保。

十八、預付租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流 動	\$ 5,361	\$ 1,051	\$ 1,664
非 流 動	22,477	24,736	30,998
	<u>\$ 27,838</u>	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 32,662</u>

本公司之預付租賃款主係於美國興建電廠所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間 30 年攤銷。截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，土地使用權分別為 22,477 仟元、23,150 仟元及 23,552 仟元。本公司已取得該土地使用權證明。

十九、預付款項及其他資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預付款項			
預付貨款	\$ 1,774,689	\$ 1,751,260	\$ 1,900,792
預付設備款	53,347	45,005	14,054
其 他	99,155	98,727	53,067
	<u>\$ 1,927,191</u>	<u>\$ 1,894,992</u>	<u>\$ 1,967,913</u>
其他資產			
進項稅額	\$ 1,132,368	\$ 1,260,880	\$ 1,288,440
受限制存款	630,189	633,727	60,603
質押定期存款	213,341	204,923	10,625
其 他	141,992	96,776	133,572
	<u>\$ 2,117,890</u>	<u>\$ 2,196,306</u>	<u>\$ 1,493,240</u>
預付款項			
流 動	\$ 644,928	\$ 719,244	\$ 324,362
非 流 動	1,282,263	1,175,748	1,643,551
	<u>\$ 1,927,191</u>	<u>\$ 1,894,992</u>	<u>\$ 1,967,913</u>
其他資產			
流 動	\$ 1,353,171	\$ 1,461,213	\$ 1,438,871
非 流 動	764,719	735,093	54,369
	<u>\$ 2,117,890</u>	<u>\$ 2,196,306</u>	<u>\$ 1,493,240</u>

本公司預付貨款經評估已提列適當減損損失，請參閱附註三七。

二十、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
週轉金借款－利率：104 年0.8000%~6.5600%； 103年0.7000%~6.5600%	<u>\$ 3,216,123</u>	<u>\$ 3,039,296</u>	<u>\$ 3,613,627</u>

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>銀行借款</u>			
中國信託銀行聯貸案			
於 105 年 8 月到期一次 攤還，年利率：104 年 2.6811%~ 2.6903%；103 年 2.6589%~2.6811%	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
自 101 年 2 月起，每半 年為一期，分 10 期 攤還，前 3 期共攤還 50%，第 4 至 6 期共 攤還 10%，第 7 期起 共攤還 40%，年利 率：104 年 2.5121%~ 2.5221%；103 年 2.4821%~2.5221%	668,000	924,000	1,009,333
合作金庫聯貸案			
自 101 年 11 月起，每 半年為一期，分 7 期 攤還，年利率：104 年 1.5436%~ 1.5453%；103 年 1.5337%~1.5453%	703,453	703,453	1,413,112
自 101 年 11 月起，每 半年為一期，分 7 期 遞減額度，其中前 6 期每期遞減 10%，授 信額度超過遞減後 可動用額度之部分 須立即清償，其餘 40% 到期一次償 還，年利率：104 年 1.4209%~1.6088% ；103 年 1.5789%~ 1.6088%	550,460	556,052	1,752,857

(接次頁)

(承 前 頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國泰世華銀行中長期擔保借款			
自 102 年 11 月起，每季為一期，分 52 期攤還，首次還款金額不低於美金 6,500 仟元，年利率：104 年 3.5356%~3.5609%；103 年 3.5336%~3.5376%	\$ 528,838	\$ 545,113	\$ 747,495
安泰銀行中長期擔保借款			
自 102 年 5 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年利率：104 年 3.772%；103 年 3.761%~3.772%	20,046	20,817	23,130
自 101 年 12 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年 利 率：3.750%~3.751%	-	-	230,958
第一銀行中長期擔保借款			
自 100 年 9 月起，每季為一期，分 15 期攤還；年利率：2.08%	-	25,239	36,056
自 103 年 1 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年利率：3.42%	-	-	36,189
自 102 年 11 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年利率：3.42%	-	-	28,266
自 103 年 2 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年利率：3.42%	-	-	3,316
遠東銀行中長期擔保借款			
自 103 年 3 月起，每月為一期，分 84 期攤還，年利率：3.296%	-	-	75,163
兆豐銀行中長期擔保借款			
自 102 年 5 月起，每月為一期，分 84 期攤還；年 利 率：3.5%	-	-	29,355

(接 次 頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他借款			
自 104 年 1 月起，每月 為一期，分 24 期攤 還	\$ 91,667	\$ -	\$ -
自 103 年 1 月起，每月 為一期，分 24 期攤 還	20,420	26,780	45,765
自 102 年 7 月起，每月 為一期，分 24 期攤 還	6,229	11,225	30,113
自 102 年 8 月起，每月 為一期，分 120 期攤 還	-	-	48,832
自 103 年 1 月起，每月 為一期，分 120 期攤 還	-	-	45,737
自 102 年 6 月起，每月 為一期，分 30 期攤 還	-	-	17,121
	<u>3,589,113</u>	<u>3,812,679</u>	<u>6,572,798</u>
減：列為一年內到期部分	(<u>1,888,936</u>)	(<u>1,868,726</u>)	(<u>1,989,219</u>)
長期借款	<u>\$ 1,700,177</u>	<u>\$ 1,943,953</u>	<u>\$ 4,583,579</u>

其他借款係向融資公司取得之借款，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前述借款分別於 109 年 4 月、105 年 1 月及 113 年 1 月前陸續到期，有效年利率分別為 3.5356%~6.56%、6.32%~6.97%及 6.36%~6.97%。

新日光公司因合併而繼受之中國信託銀行聯貸合約，已與聯貸銀行重新洽談聯貸合約內容；依聯貸合約規定，在授信存續期間內，新日光公司之年度及半年度合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
2. 負債比率（負債總額／淨值）不得高於 100%；
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於三倍；
4. 有形淨值不得低於肆拾億元。

新日光公司 104 年 3 月 31 日之利息保障倍數違反中國信託銀行聯貸案規定，已依合約規定估列相關豁免手續費。

合作金庫聯貸案，依相關貸款合約規定，在授信存續期間內，新日光公司之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
2. 負債比率（金融負債總額／淨值）不得高於 110%；
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於二倍，惟計算稅前淨利時，應排除金融負債評價金額；
4. 有形淨值不得低於陸拾億元。

截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司除利息保障倍數違反合約規定外，其餘皆符合前述規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事，於下一次受檢日完成改善即不視為違反合約。

國泰世華銀行中長期擔保借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，ET ENERGY 每季之非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 債務償付比例〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／當年度應償還本息〕不得低於 125%；

截至 104 年 3 月 31 日止，ET ENERGY 債務償付比例違反合約規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事。

安泰銀行中長期擔保借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，永旺公司之年度及半年度合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 負債比率（負債總額及或有負債／有形淨值）不得高於 300%；
2. 本金利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／當年度應償還本息〕不得低於一倍；

截至 104 年 3 月 31 日止，永旺公司除本金利息保障倍數違反合約規定外，其餘皆符合前述規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事。

遠東銀行中長期擔保借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，永旺公司之年度財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 負債比率（負債總額及或有負債／有形淨值）不得高於 150%；
2. 本金利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／當年度應償還本息〕不得低於三倍；
3. 有形淨值不得低於拾壹億元。

截至 103 年 3 月 31 日止，永旺公司除本金利息保障倍數違反合約規定外，其餘皆符合前述規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事。

安智銀行依合約規定，在海外可轉換公司債存續期間內，新日光公司之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
2. 負債比率（負債總額／淨值）不得高於 125%，惟計算負債總額時，須加計或有負債；
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於三倍；
4. 有形淨值不得低於壹佰億元。

截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司除利息保障倍數違反合約規定外，其餘皆符合前述規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事，於下一次受檢日完成改善即不視為違反合約。

上述財務比率未達約定之狀況，依約皆不視為違約情事。

長期借款擔保之情形，請參閱附註三六。

(三) 特別股負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
甲種記名式特別股	<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ -</u>

甲種記名式特別股

永旺公司股東常會於 103 年 6 月 27 日通過，並經董事會決議通過 103 年 10 月 24 日於國內辦理私募甲種特別股，以每股 50 元溢價

發行，發行總額為 470,000 仟元，不得轉換普通股，股息年利率 5% 依發行價格計算，每年以現金一次發放；若遇盈餘不足分派特別股股息，則應累積於以後年度優先補足。本特別股除領取特別股股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積分派。本特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股及本特別股發行後所發行之其他特別股，但金額以不超過每股發行價格乘以發行股數為限。本特別股於普通股股東會無表決權。本公司以現金發行新股時，特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。特別股發行期滿 3 年，本公司將以發行價格一次全數贖回，若屆時公司未能收回，未收回特別股之權利義務依發行條件延續至收回為止。

二一、應付公司債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
海外有擔保可轉換公司債	\$ 3,402,827	\$ 3,383,393	\$ -
國內有擔保可轉換公司債	<u>214,178</u>	<u>213,417</u>	<u>275,335</u>
	3,617,005	3,596,810	275,335
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,617,005</u>	<u>\$ 3,596,810</u>	<u>\$ 275,335</u>

(一) 海外有擔保可轉換公司債

新日光公司於 103 年 7 月 18 日在新加坡發行第二次海外有擔保可轉換公司債，發行總額為美金 120,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，公司債持有人得於 103 年 8 月 27 日起至 106 年 7 月 8 日止依規定請求轉換為新日光公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股新台幣 39.05 元，嗣後則依受託契約規定調整，目前轉換價格為新台幣 38.29 元。若公司債屆時未轉換，將於 106 年 7 月 18 日到期依該債券訂價日決定的固定匯率（1 美元兌換新台幣 29.89）換算為新台幣，並以該新台幣金額按當時匯率換算為美金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換公司債轉換權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.2931%。

(二) 國內有擔保可轉換公司債

新日光公司於102年10月1日在台灣發行第一次及第二次有擔保可轉換公司債，發行單位皆為5仟張，發行總面額皆為新台幣500,000仟元，合計二次總發行面額新台幣1,000,000仟元，票面利率皆為0%，發行期間3年，公司債持有人得於102年11月2日起至105年9月21日止依規定請求轉換為新日光公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股29.35元，嗣後則依受託契約規定調整，目前轉換價格為28.16元。若公司債屆時未轉換，將於105年10月1日到期依債券面額以現金一次清償。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換公司債轉換權表達。負債組成部分原始認列之有效利率分別為1.3964%及1.5075%。

二二、其他應付費用及其他負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應付費用			
合約損失	\$ 318,157	\$ 318,157	\$ 335,139
應付薪資	183,339	187,719	171,285
勞務費	87,601	87,609	78,543
應付獎金	58,768	262,316	98,708
其 他	528,562	571,559	499,176
	<u>\$ 1,176,427</u>	<u>\$ 1,427,360</u>	<u>\$ 1,182,851</u>
其他負債			
遞延收入	\$ 276,795	\$ 285,704	\$ 17,011
代收款	9,769	9,332	9,200
暫收款	978	2,673	88,120
其 他	314	205	93
	<u>\$ 287,856</u>	<u>\$ 297,914</u>	<u>\$ 114,424</u>
流 動	\$ 31,244	\$ 32,598	\$ 97,413
非 流 動	256,612	265,316	17,011
	<u>\$ 287,856</u>	<u>\$ 297,914</u>	<u>\$ 114,424</u>

二三、負債準備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>非流動</u>			
保固準備	<u>\$ 234,753</u>	<u>\$ 225,308</u>	<u>\$ 175,226</u>
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	
期初餘額	\$225,308	\$159,098	
本期新增	10,808	16,355	
本期使用	(1,322)	(221)	
匯率影響數	(41)	(6)	
期末餘額	<u>\$234,753</u>	<u>\$175,226</u>	

二四、退職後福利計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於中華人民共和國之子公司之員工，係屬中華人民共和國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>856,219</u>	<u>856,277</u>	<u>787,084</u>
已發行股本	\$ 8,562,195	\$ 8,562,770	\$ 7,870,838
發行溢價	<u>11,404,787</u>	<u>11,404,787</u>	<u>10,317,449</u>
	<u>\$19,966,982</u>	<u>\$19,967,557</u>	<u>\$18,188,287</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 80,000 仟股。

新日光公司董事會於 103 年 3 月 18 日決議，擬採公開申購方式辦理現金增資發行普通股 65,000 仟股，每股面額為 10 元發行新股，預計募集金額為新台幣 2,015,000 仟元；及發行海外第二次有擔保轉換公司債，發行總面額以美金 150,000 仟元為上限及以不超過 180,000 仟股之額度內辦理現金增資發行普通股或參與發行海外存託憑證。發行海外第二次有擔保轉換公司債已於 103 年 4 月 21 日經金融監督管理委員會核准生效，並於 103 年 7 月 18 日於新加坡掛牌發行，共計美金 120,000 仟元。另新日光公司董事會於 103 年 7 月 24 日決議，上述現金增資發行普通股 65,000 仟股案，於剩餘期間內將不繼續辦理。

新日光公司董事會於 103 年 7 月 24 日決議，擬採公開申購方式辦理現金增資發行普通股 65,000 仟股，每股面額為 10 元。上述現金增資案已於 103 年 9 月 2 日經金融監督管理委員會核准生效，以 103 年 11 月 28 日為增資基準日。

新日光公司董事會於 104 年 3 月 17 日決議，擬以不超過 180,000 仟股之額度內辦理現金增資發行普通股或參與發行海外存託憑證。

2. 發行海外存託憑證

新日光公司於 100 年 7 月 14 日，現金增資發行新股 100,000 仟股，全數參與發行海外存託憑證 20,000 仟單位，每單位存託憑證代表五股普通股股票，並以美金 6.62 元發行，共計募得美金 132,400 仟元。是項存託憑證 100 年 7 月 20 日於盧森堡證券交易所掛牌買賣，並於 103 年 3 月轉換完畢。

(二) 資本公積

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 11,404,787	\$ 11,404,787	\$ 10,317,449
轉換公司債轉換溢價	507,846	507,846	464,117
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	13,574	13,416	1,546
<u>不得作為任何用途</u>			
轉換公司債轉換權	156,427	156,427	11,700
員工認股權	3,022	3,022	3,022
限制員工權利股票	110,935	111,993	74,961
	<u>\$ 12,196,591</u>	<u>\$ 12,197,491</u>	<u>\$ 10,872,795</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係新日光公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或新日光公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據新日光公司之章程規定，每年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，提撥員工紅利不低於百分之三，董事酬勞不高於百分之二，其餘再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議後分配之。員工紅利發放對象得包括符合一定條件之從屬公司之員工，相關條件及辦法授權董事會或其授權人訂定之。員工紅利實際提撥成數授權董事長全權處理之。股東紅利以股票股利與現金股利互相搭配為原則，其中分配之現金股利不低於股東紅利總額百分之十。

新日光公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，無須估列應付員工紅利及董事酬勞相關費用；103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董事酬勞估列金額分別為 53,371 仟元及 7,116 仟元。新日光公司若有盈餘可供分配時，員工紅利及董事酬勞分別係按當期稅後淨利之一定比率估列。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

新日光公司分別於 104 年 3 月 17 日舉行董事會及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 21,856	\$ 47,566		
特別盈餘公積	(18,928)	18,928		
現金紅利	<u>171,271</u>	<u>236,003</u>	\$ 0.2	\$ 0.3
	<u>\$ 174,199</u>	<u>\$ 302,497</u>		

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 32,343	\$ -	\$ 69,821	\$ -
董事酬勞	4,312	-	7,000	-

104年3月17日董事會及103年6月11日股東常會分別擬議及決議通過配發之員工紅利及董事酬勞與103及102年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 備供出售金融商品未實現評價損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$101,421)	(\$ 60,964)
備供出售金融商品未實現損失	(10,579)	(5,330)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	955	-
期末餘額	<u>(\$111,045)</u>	<u>(\$ 66,294)</u>

備供出售金融商品未實現損益係備供出售金融商品按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益。

二六、營業收入

本公司所產生收入淨額之分析如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 4,101,984	\$ 7,102,620
加工收入	218,786	122,797
電廠銷售收入	204,900	-
其他收入	104,665	51,882
	<u>\$ 4,630,335</u>	<u>\$ 7,277,299</u>

二七、綜合損益

(一) 利息收入及其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 3,552	\$ 2,946
押金設算利息	6	10
其 他	14	-
	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 2,956</u>
其他收入		
補償收入	\$ 3,595	\$ 613
政府補助款收入	2	1,492
離職員工獎勵返還	-	1,056
其 他	788	403
	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 3,564</u>

(二) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 41,455	\$ 52,147
可轉換公司債利息	20,195	1,383
其他利息費用	561	672
	<u>\$ 62,211</u>	<u>\$ 54,202</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$516,518	\$485,114
無形資產	963	27,235
合 計	<u>\$517,481</u>	<u>\$512,349</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$490,744	\$456,829
營業費用	25,774	28,285
	<u>\$516,518</u>	<u>\$485,114</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 27,235</u>

(四) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二四）		
確定提撥計畫	\$ 24,783	\$ 21,132
股份基礎給付		
權益交割	14,244	16,993
其他員工福利	<u>543,473</u>	<u>689,625</u>
員工福利費用合計	<u>\$582,500</u>	<u>\$727,750</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$438,260	\$539,317
營業費用	<u>144,240</u>	<u>188,433</u>
	<u>\$582,500</u>	<u>\$727,750</u>

(五) 外幣兌換（損）益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 74,003	\$200,260
外幣兌換損失總額	(<u>133,294</u>)	(<u>129,668</u>)
淨（損）益	(<u>\$ 59,291</u>)	(<u>\$ 70,592</u>)

(六) 其他綜合損益項目之重分類調整

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
備供出售金融資產未實現損失		
當期產生者	(\$ 10,579)	(\$ 5,330)
重分類調整		
一處 分	<u>955</u>	<u>-</u>
	(<u>\$ 9,624</u>)	(<u>\$ 5,330</u>)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
當期產生者	(<u>\$ 49,482</u>)	(<u>\$ 5,247</u>)

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 914)	(\$ 7,429)
遞延所得稅		
當期產生者	<u>5,693</u>	<u>8,268</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 4,779</u>	<u>\$ 839</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
新日光公司 87 年度			
以後未分配盈餘	<u>(\$ 75,161)</u>	<u>\$ 391,744</u>	<u>\$ 882,909</u>
新日光公司股東可扣抵			
稅額帳戶餘額	<u>\$ 187,013</u>	<u>\$ 187,013</u>	<u>\$ 251,616</u>

新日光公司 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%
(預計)；102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%。

(三) 所得稅核定情形

新日光公司截至 101 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股純(損)益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股純(損)益	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股純(損)益	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>\$ 0.51</u>

單位：每股元

用以計算每股純（損）益之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨（損）利	(\$466,905)	\$407,245
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	1,148
用以計算稀釋每股純（損）益之 淨（損）利	(\$466,905)	\$408,393

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純（損）益之 普通股加權平均股數	852,664	777,946
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	14,177
限制員工權利股票	-	3,754
員工分紅	-	3,427
員工認股權	-	203
用以計算稀釋每股純（損）益之 普通股加權平均股數	852,664	799,507

本公司之流通在外可轉換公司債及員工認股權憑證等，於 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股純（損）益之計算。

若新日光公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股純益時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純益。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股純益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股權

新日光公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行現金增資保留員工認股權。

永旺公司董事會分別於 103 年 9 月 25 日及 3 月 14 日，決議通過辦理現金增資發行新股 44,000 仟股及 38,666 仟股，上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購，分別以 103 年 9 月 25 日及 3 月 14 日為給與日。並以 104 年 1 月 16 日及 103 年 4 月 28 日為增資基準日。

永旺公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日給與之現金增資員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	103 年第二次	103 年第一次
給與日股價（元／股）	\$ 8.83	\$ 10.80
行使價格（元／股）	\$ 15.00	\$ 15.00
預期波動率	35.44%	31.84%
預期存續期間	0.29 年	0.11 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.46%	0.50%

永旺公司之預期波動率係採用可比較公司之日報酬歷史波動率。

永旺公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因現金增資認列之酬勞成本皆為 0 元。

員工認股權計畫

本公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

(一) 新日光公司發行之員工認股權資訊

	9 5 年 認 股 權 計 畫		9 4 年 認 股 權 計 畫	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位)
<u>103 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>				
期初餘額	100	\$ 10.00	175	\$ 10.00
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	<u>100</u>	10.00	<u>175</u>	10.00
期末可執行	<u>100</u>	10.00	<u>175</u>	10.00
<u>104 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>				
期初餘額	100	\$ 10.00	175	\$ 10.00
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	<u>100</u>	10.00	<u>175</u>	10.00
期末可執行	<u>100</u>	10.00	<u>175</u>	10.00

截至資產負債表日止，新日光公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$ 10.00	0.75	\$ 10.00	1.00	\$ 10.00	1.75
10.00	1.33	10.00	1.58	10.00	2.33

(二) 新日光公司因合併旺能公司而概括承受其所發行之員工認股權資訊

96 年第三次認股權計畫			98 年第四次認股權計畫		
單	位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位) (元 / 股)	單	位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位) (元 / 股)
<u>103 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
期初餘額		595 \$ 108.44		360 \$ 53.06	
本期行使		- -		- -	
期末餘額		<u>595 108.44</u>		<u>360 53.06</u>	
期末可執行		<u>595 108.44</u>		<u>270 53.06</u>	
<u>104 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
期初餘額	-	\$ -		325 \$ 46.50	
本期註銷	-	-	(66)	46.50	
期末餘額	-	-		<u>259 46.50</u>	
期末可執行	-	-		<u>259 46.50</u>	

98 年第五次認股權計畫			99 年第六次認股權計畫			99 年第七次認股權計畫		
單	加權平均		單	加權平均		單	加權平均	
位	行使價格		位	行使價格		位	行使價格	
(仟單位)	(元/股)		(仟單位)	(元/股)		(仟單位)	(元/股)	
<u>103年1月1日</u>								
<u>至3月31日</u>								
期初餘額	215	\$ 57.55	201	\$ 68.44	603	\$ 83.95		
本期註銷	-	-	(38)	68.44	(21)	83.95		
期末餘額	<u>215</u>	57.55	<u>163</u>	68.44	<u>582</u>	83.95		
期末可執行	<u>161</u>	57.55	<u>81</u>	68.44	<u>291</u>	83.95		
<u>104年1月1日</u>								
<u>至3月31日</u>								
期初餘額	188	\$ 49.90	120	\$ 58.20	526	\$ 70.10		
本期註銷	(59)	49.90	(23)	58.20	(20)	70.10		
期末餘額	<u>129</u>	49.90	<u>97</u>	58.20	<u>506</u>	70.10		
期末可執行	<u>129</u>	49.90	<u>73</u>	58.20	<u>379</u>	70.10		

截至資產負債表日止，因合併概括承受旺能公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$ -	-	\$ -	-	\$108.44	0.63
46.50	1.37	46.50	1.62	53.06	2.37
49.90	1.57	49.90	1.82	57.55	2.57
58.20	2.06	58.20	2.31	68.44	3.06
70.10	2.55	70.10	2.80	83.95	3.55

(三) 倍利公司發行之員工認股權資訊

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	103年認股權計畫	
	單位 (仟單位)	加權平均行使價格 (元／股)
104年1月1日至3月31日		
期初餘額	80	\$ 24.00
本期給與	-	-
期末餘額	80	24.00
期末可執行	-	-

截至資產負債表日止，倍利公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

104年3月31日		103年12月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 24.00	3.48	\$ 24.00	3.73

限制員工權利新股

本公司於104年1月1日至3月31日並未新增發行限制員工權利新股，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股數 (仟股)	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	3,613	5,181
本期註銷	(58)	(33)
期末餘額	3,555	5,148

新日光公司於 103 年 3 月 18 日董事會決議發行限制員工權利新股總額 40,000 仟元，每股面額 10 元，計 4,000 仟股，每股擬以新台幣 10 元或新台幣 0 元（即無償）為發行價格。上述發行限制員工權利新股案於 103 年 6 月 11 日由股東常會決議通過，並經金融監督管理委員會證券期貨局於 103 年 9 月 2 日核准申報生效，發行總額為 4,000 仟股，分次發行。新日光公司於 103 年 7 月 24 日董事會通過 103 年第 1 次發行限制員工權利新股總額為 20,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,000 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。新日光公司以 103 年 9 月 5 日為給與日及 103 年 9 月 18 日為發行日，給與日實際發行新股總額為 20,000 仟元，計 2,000 仟股，股票之公平價值為 29.70 元。

三一、與非控制權益之權益交易

新日光公司於 104 年 1 月 16 日參與永旺公司現金增資，投資金額 483,805 仟元取得 32,254 仟股，因新日光公司未按持股比例認購永旺公司現金增資，致使新日光公司對其持股比例由 76.54%減少為 75.80%。另因新日光公司買回離職員工認購股份及其他股東持有之股份，致使新日光公司對其持股比例由 75.80%增加為 75.83%。因上述原因使投資之股權淨值發生變動，而增加長期股權投資及資本公積共計 158 仟元。

永旺公司之子公司橋本會社於 103 年 2 月進行增資，永旺公司並未參與橋本會社現金增資，因未按持股比例認購橋本會社公司現金增資，致使永旺公司對其持股比例由 100%減少為 45%。新日光公司因上述原因使其對永旺公司投資之股權淨值發生變動，而增加長期股權投資及資本公積共計 1,546 仟元。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	永 旺	公 司
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
收取非控制權益之現金對價	\$175,418	\$ 42,626
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(175,260)	(41,080)
權益交易差額	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 1,546</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 1,546</u>

三二、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1 年 內	\$ 75,788	\$ 96,572	\$ 75,612
超過1年但不超過5年	166,187	168,797	188,448
超過5年	<u>372,346</u>	<u>376,603</u>	<u>403,799</u>
	<u>\$ 614,321</u>	<u>\$ 641,972</u>	<u>\$ 667,859</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 27,072</u>	<u>\$ 27,238</u>

三三、資本風險管理

本公司資本管理係以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及股東權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
應收租賃款（含流動及非流動）	\$ 1,170,555	\$ 1,172,076	\$ 1,173,029	\$ 1,173,639	\$ 1,741,471	\$ 1,741,314
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－應付公司債	3,617,005	3,596,998	3,596,810	3,587,163	275,335	276,141

2. 公允價值衡量層級

104年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
應收租賃款（含流動及非流動）	\$ _____	\$ _____	\$ 1,172,076	\$ 1,172,076
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－應付公司債	\$ _____	\$ _____	\$ 3,596,998	\$ 3,596,998

本公司估算應收租賃款公允價值所採用之折現率係參考相近年期之售後買回融資市場利率。

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將分別於 105 年 9 月 21 日及 106 年 7 月 18 日贖回，所採用之折現率係參考相近年期之長期借款市場利率。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 7,898	\$ 139,580	\$ _____	\$ 147,478
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ _____	\$ 19,351	\$ _____	\$ 19,351

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 217	\$ -	\$ 217
利率交換合約	-	60	-	60
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 10,128</u>	<u>\$ 149,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,578</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,514</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
利率交換合約	\$ -	\$ 39	\$ -	\$ 39
遠期外匯合約	-	16,773	-	16,773
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,812</u>

103 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 28,350</u>	<u>\$ 189,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,420</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,104	\$ -	\$ 1,104
利率交換合約	-	778	-	778
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,882</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約、利率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內上市（櫃）有價證券	本公司之備供出售金融資產，部分屬私募普通股，其係具活絡市場但受閉鎖期限限制而無法出售之金融商品，本公司以攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 19,351	\$ 1,514	\$ 7
放款及應收款（註 1）	14,465,633	15,663,767	11,760,576
備供出售金融資產（註 2）	214,455	226,561	241,880
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	277	16,812	1,882
以攤銷後成本衡量（註 3）	13,613,084	13,863,047	14,490,275

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、質押定期存款、受限制資產及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款、應付公司債及特別股負債－非流動等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分

析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生性金融商品規避曝險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融商品之運用受本公司董事會通過之決議所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性金融商品與非衍生性金融商品之運用以及剩餘流動資金之投資為原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與內部控制之允當性進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會及審計委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕曝險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

本公司有關金融工具市場風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司主要營運活動係以外幣進行銷貨與進貨交易，故曝險於外幣匯率變動風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約及換匯換利合約等衍生金融工具規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用可減少但無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

因考量未來現金流量，本公司亦舉借外幣短期借款以抵銷部分因交易換算產生之匯率風險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款。當外幣資產大於外幣負債時，下表之正數係表示當新台幣相對於貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	日圓之影響
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
益(損)	(\$ 2,911)	\$ 74,045
		\$ 5,385
		\$ 1,800

本公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係因美金計價之淨資產減少所致；對日圓匯率敏感度上升，主係因日圓計價之淨資產增加所致。

(2) 利率風險

本公司從事之長短期借款部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,136,876	\$ 2,050,132	\$ 1,158,761
金融負債	(6,439,241)	(6,078,408)	(3,245,472)
具現金流量利率風險			
金融資產	6,715,156	7,436,959	4,926,344
金融負債	(4,453,000)	(4,840,377)	(7,216,288)

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析

方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加 5,655 仟元及減少 5,725 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款之公允價值利率風險之曝險。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具減少及存款增加。

(3) 其他價格風險

本公司權益工具投資之價格風險，主要係來自於分類為備供出售之金融資產投資。此類投資係並非以交易為目的。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格曝險進行。

若權益價格下跌 5%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 7,374 仟元及 10,871 仟元。

本公司於本期對價格之敏感度下降，主因備供出售金融資產減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險曝險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複

核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為26%、33%及26%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

104 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,088,408	\$ 1,016,382	\$ 567,524	\$ 3,665,534
浮動利率負債	137,593	665,688	2,015,128	1,729,195
固定利率負債	<u>792,036</u>	<u>1,075,563</u>	<u>518,396</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$ 2,018,037</u>	<u>\$ 2,757,633</u>	<u>\$ 3,101,048</u>	<u>\$ 5,888,229</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,283,800	\$ 937,028	\$ 689,134	\$ 3,631,110
浮動利率負債	65,245	623,167	2,285,609	1,978,786
固定利率負債	<u>226,185</u>	<u>908,657</u>	<u>915,033</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$ 1,575,230</u>	<u>\$ 2,468,852</u>	<u>\$ 3,889,776</u>	<u>\$ 6,103,396</u>

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,786,712	\$ 1,525,393	\$ 687,194	\$ 304,551
浮動利率負債	181,199	1,384,163	1,187,500	4,674,751
固定利率負債	<u>639,174</u>	<u>1,738,507</u>	<u>610,489</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,607,085</u>	<u>\$ 4,648,063</u>	<u>\$ 2,485,183</u>	<u>\$ 4,979,302</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未有可被要求立即還款之銀行借款。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

104 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 217	\$ -	\$ -
利率交換	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
淨額交割				
利率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39
遠期外匯合約	<u>4,821</u>	<u>11,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,821</u>	<u>\$ 11,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 1,104	\$ -	\$ -	\$ -
利率交換	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 778</u>

(3) 融資額度

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
有擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
－已動用金額	\$ 9,335,777	\$ 9,308,492	\$ 6,538,848
－未動用金額	<u>235,000</u>	<u>235,000</u>	<u>149,587</u>
	<u>\$ 9,570,777</u>	<u>\$ 9,543,492</u>	<u>\$ 6,688,435</u>
無擔保長期借款額度 （循環動用）			
－已動用金額	\$ 3,494,448	\$ 3,494,448	\$ 3,494,448
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,494,448</u>	<u>\$ 3,494,448</u>	<u>\$ 3,494,448</u>
有擔保短期銀行借款 額度（雙方同意下 得展期）			
－已動用金額	\$ 71,411	\$ 294,402	\$ 375,323
－未動用金額	<u>321,589</u>	<u>128,598</u>	<u>17,677</u>
	<u>\$ 393,000</u>	<u>\$ 423,000</u>	<u>\$ 393,000</u>
有擔保短期銀行借款 額度（不得展期）			
－已動用金額	\$ 589,848	\$ 589,848	\$ 1,000,000
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 589,848</u>	<u>\$ 589,848</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
無擔保短期銀行借款 額度(循環動用)			
一已動用金額	\$ 3,144,407	\$ 3,084,830	\$ 4,807,275
一未動用金額	<u>8,692,536</u>	<u>8,677,584</u>	<u>6,003,396</u>
	<u>\$11,836,943</u>	<u>\$11,762,414</u>	<u>\$10,810,671</u>
無擔保短期銀行借款 額度(不得循環動用)			
一已動用金額	\$ 542,804	\$ 316,258	\$ 28,461
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,539</u>
	<u>\$ 542,804</u>	<u>\$ 316,258</u>	<u>\$ 30,000</u>

三五、關係人交易

新日光公司及子公司(係新日光公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷	貨
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 23	\$ 197
實質關係人(註二)	581	188
其他關係人(註三)	<u>43,310</u>	<u>426,361</u>
	<u>\$ 43,914</u>	<u>\$426,746</u>
	其 他	收 入
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
實質關係人(註二)	\$ -	\$ 10
具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>
	進	貨
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 374	\$ 182
實質關係人(註二)	<u>243</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 2,205</u>

	其 他	費 用
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 616	\$ 156
實質關係人（註二）	-	533
其他關係人（註三）	766	1,402
	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 2,091</u>

	租 金	支 出
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他關係人（註三）	<u>\$ 11,422</u>	<u>\$ 11,287</u>

	水	電	費
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	
其他關係人（註三）	<u>\$ 28,725</u>	<u>\$ 30,955</u>	

本公司與關係人進、銷貨之交易條件，係按一般交易條件及價格辦理。

本公司與關係人之廠房租賃，租金及承租條件係按一般交易條件及價格辦理。

(二) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	應 收 帳 款	應 收 帳 款	應 收 帳 款
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業（註一）	\$ 127,457	\$ 160,611	\$ -
其他關係人（註三）	41,521	32,830	477,343
具重大影響之投資者	23	54	207
	<u>\$ 169,001</u>	<u>\$ 193,495</u>	<u>\$ 477,550</u>

	其 他 應 收 款	其 他 應 收 款	其 他 應 收 款
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業（註一）	<u>\$ 756,668</u>	<u>\$ 652,560</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款係代各關聯企業墊付興建電廠之設備款，及逾授信期之應收帳款轉列數。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	應	付	帳	款
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
關聯企業（註一）	\$ 83,270	\$ 84,485	\$ -	
具重大影響之投資者	396	144	184	
實質關係人（註二）	121	226	637	
其他關係人（註三）	65	65	62	
	<u>\$ 83,852</u>	<u>\$ 84,920</u>	<u>\$ 883</u>	

	預	收	貨	款
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
其他關係人（註三）	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>	

	應	付	設	備	款
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日		
具重大影響之投資者	<u>\$ 105,716</u>	<u>\$ 121,394</u>	<u>\$ 65,897</u>		

	其	他	應	付	費	用
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日			
實質關係人（註二）	\$ -	\$ -	\$ 136			
具重大影響之投資者	3,504	16,468	169			
其他關係人（註三）	56,085	59,408	46,213			
	<u>\$ 59,589</u>	<u>\$ 75,876</u>	<u>\$ 46,518</u>			

	存	入	保	證	金
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>		

註一：103 年 4 月 1 日及 8 月 1 日起橋本會社及永九會社分別成為關聯企業，僅列示其 103 年 4 月 1 日及 8 月 1 日以後之營業交易及期末未結清餘額。

註二：103 年 7 月 1 日起對網星科技股份有限公司不具實質關係，不再列示其 103 年之營業交易與未結清餘額。

註三：其他關係人係本公司具重大影響之投資者間接持有之被投資公司。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(四) 其他交易

	取得之不動產、廠房及設備	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 25,444</u>	<u>\$ 12,650</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,032	\$ 38,658
股份基礎給付	3,950	4,895
退職後福利	393	297
	<u>\$ 23,375</u>	<u>\$ 43,850</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為長短期借款、應付公司債及政府機關保證金之用：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,703,043	\$ 7,411,028	\$ 5,362,574
應收租賃款（包含流動及非流動）	990,784	1,018,860	610,498
受限制資產（帳列其他流動及非流動資產項下）	630,189	633,727	60,603
在建房地（帳列存貨項下）	121,946	-	-
質押定期存款（帳列其他流動及非流動資產項下）	213,341	204,923	10,625
	<u>\$10,659,303</u>	<u>\$ 9,268,538</u>	<u>\$ 6,044,300</u>

三七、重大或有負債及合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 長期採購合同：

- (1) 新日光公司分別於 95 年 12 月、96 年 3 月及 97 年 9 月與原料供應商 J 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自 95 年 1 月 1 日起至 107 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。供應商 J 於 102 年 7 月 19 日來函主張其權利，要求新日光公司依 95 年 12 月簽訂之長期供料合約之約定補足訂單差額，函文中述明若新日光公司未依供應商 J 之主張回覆，將逕予沒收該合約累計至 100 年度之預付款項計美金 557 仟元，新日光公司已針對供應商 J 來函之主張回覆，102 年 8 月雙方達成協議，依每月議定進貨量扣抵是項預付貨款，該協議已於 103 年 6 月執行完畢。

新日光公司另於 100 年 1 月與供應商 J 簽訂長期供料合約，雙方約定自 100 年 1 月起至 104 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，若供貨量未達約定數量，其預付款項可退回。

截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 10,899 仟元（折合新台幣約 352,054 仟元）及新台幣 95,743 仟元。新日光公司於 98 年 11 月間與供應商 J 另行協談供料合約之進貨價格，雙方約定自 98 年 12 月起，每月洽談採購單價與數量。

- (2) 新日光公司於 96 年 6 月與原料供應商 I 簽訂長期供料合約，雙方約定自 99 年 1 月 1 日起至 106 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，進貨價格可依雙方議

定機制每年調整，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。惟新日光公司因市況變化未能達成該合約載明之約定進貨量，供應商 I 於 101 年 6 月 29 日來函主張其權利，新日光公司於 101 年 12 月向供應商 I 提出新進貨計畫案，雙方已於 102 年 1 月簽訂一協議，其約定原約修改之處，若違反協議，則援用原約，惟新日光公司於 101 年底，已就可能發生之合約損失估列入帳，102 年第 1 季已與供應商恢復進貨。該合約已於 103 年 6 月執行完畢並終止。

- (3) 新日光公司於 96 年 8 月及 97 年 1 月分別與原料供應商 G 簽訂長期供料合約，雙方約定 98 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 11,504 仟元（折合新台幣約 380,882 仟元）。惟新日光公司於 98 年 5 月間與供應商 G 修訂合約，自 98 年起至 107 年 12 月 31 日止，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司，原預付款項則於上述進貨期間內平均折抵貨款，進貨價格並依據主流市場價格另行議定。新日光公司另於 102 年 9 月間與供應商 G 針對前次修約內容再行修訂合約，進貨價格依據雙方議定機制每月調整。

- (4) 旺能公司前於 97 年 2 月間，與原料供應商 AH 簽訂長期供料合約。供應商 AH 自 98 年 1 月起至 104 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量交付予旺能公司，旺能公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予旺能公司。供應商 AH 營運狀況不佳，自 102 年 4 月始暫停供料，雙方進入協議階段。新日光公司於 102 年 5 月 31 日合併旺能公司，經評估該供應商 AH 之預付貨款可

能有無法收回之疑慮，於 102 年第 2 季，已就可能發生之合約損失估列入帳，新日光公司另於 104 年 3 月 24 日接獲仲裁協會之仲裁通知，新日光公司認為該長期供料合約仍有諸多未決問題尚待雙方進一步釐清，新日光公司已委請律師處理並進行後續必要之程序，未來將視仲裁之結果，就已估列之合約損失為必要之調整。

- (5) 新日光公司分別於 97 年 3 月及 8 月與原料供應商 BM 簽訂長期供料合約，雙方約定自 97 年 1 月 1 日起至 105 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商。供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 1,825 仟元（折合新台幣約 59,172 仟元）。新日光公司於 99 年 8 月間與供應商 BM 另行協談供料合約之進貨價格，雙方約定自 99 年 8 月起，參考市價調整進貨價格及預付購料款扣抵金額。
- (6) 新日光公司於 97 年 10 月間與原料供應商 K 簽訂長期供料合約，雙方約定自 98 年 1 月起至 105 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付予新日光公司，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。惟新日光公司於 99 年 12 月間與供應商 K 修訂合約，雙方約定自 100 年 1 月起至 105 年 12 月 31 日止，供應商 K 保證以其採購原料單價加成一定比例後，供應約定數量之原料予新日光公司。截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 16,240 仟元（折合新台幣約 487,678 仟元）。
- (7) 新日光公司分別於 99 年 8 月及 102 年 12 月間與原料供應商 Y 簽訂長期供料合約，雙方約定自 99 年 10 月起至 105 年 12 月 31 日止依合約約定之供貨量交付予新日光公司。新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 104 年 3

月 31 日止，新日光公司帳列預付購料款項美金 1,670 仟元（折合台幣約 53,321 仟元）。新日光公司與供應商 Y 約定自 99 年 10 月起每月依議定機制調整進貨價格。合約載明若新日光公司未依約履行進貨量或逾期支付帳款，則供應商 Y 有權要求一定金額之賠償款。

(8) 新日光公司於 99 年 11 月間與原料供應商 X 簽訂長期供料合約，雙方約定自 100 年 1 月起至 106 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量交付予新日光公司，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 3,918 仟元（折合新台幣約 115,219 仟元）。新日光公司與供應商 X 約定自 101 年起每月洽談進貨價格。於 101 年第 1 季因雙方對進貨單價及數量未達成共識，依合約協議我方可無條件終止合約，且供應商 X 須退回尚未扣抵之預付貨款。新日光公司與供應商 X 已達成協議於 102 年第 1 季前將預付貨款扣抵完畢，惟該供應商 X 於 101 年第 4 季宣布重整，新日光公司評估該供應商 X 可能有無法繼續經營之疑慮以致預付貨款無法收回，於 101 年底及 102 年第 2 季，已分別就可能發生之部分合約損失估列入帳，103 年 10 月起已與供應商恢復正常進貨。

(9) 新日光公司於 100 年 3 月間與原料供應商 AD 簽訂長期供料合約，雙方約定自 101 年 1 月起至 107 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付予新日光公司，進貨價格可由雙方每季洽談調整，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 7,806 仟元（折合新台幣約 227,444 仟元）。合約載明若新日光公司逾期付款，則供應商 AD 有權要求針對所延遲貨款部分依約定利率計息。

(10) 新日光公司於 102 年 5 月間，與原料供應商 BN 簽訂長期供料合約。供應商 BN 自 102 年 6 月起至 104 年 6 月 30 日依合約約定之供貨量及價格交付予新日光公司，進貨價格參考市價調整。新日光公司於 102 年 5 月交付美金 1,500 仟元之商業本票，到期日為 104 年 6 月 30 日，作為此供料合約之履約保證，合約載明若新日光公司未依約履行進貨量，則在本票金額範圍內，供應商 BN 有權要求一定金額之賠償款。103 年第 1 季新日光公司已履行合約進貨量，供應商 BN 於 103 年 4 月將上述履約保證退還。

2. 長期銷售合約：

新日光公司與客戶簽訂太陽能電池銷售合約，新日光公司需於 95 年至 105 年間，依合約約定之數量銷售太陽能電池予客戶。依部分銷售合約約定，客戶需提供合約總額一定比例之訂金予新日光公司，該訂金可以現金、不可撤回之信用狀、銀行保證或企業集團保證等方式為之，該保證金依合約約定，可於出貨時沖抵貨款或轉為另一銷售合約之保證金。

永唐公司已與台灣電力股份有限公司簽訂數項購售電合約，合約均於發電機組首次併聯日起屆滿 20 年之日終止，永唐公司除依規定向台灣電力股份有限公司申請躉售用途外，不得私自將再生能源系統所產生之電能轉供售他人使用。永旺公司已於 103 年第 3 季將永唐公司出售，惟因永唐公司部分案廠尚未取得再生能源發電設備登記證及須補正相關租約瑕疵，永旺公司依約提交保證金 136,012 仟元。前述相關事項須於 104 年 3 月 31 日前完成補正，否則買方得要求本公司買回前述案廠。截至 104 年 3 月 31 日止上述案廠已進行補正並檢送經濟部能源局請求核備，預計 104 年 6 月底前完成。

永梁公司及永周公司已與台灣電力股份有限公司簽訂購售電合約，合約於發電機組首次併聯日起屆滿 20 年之日終止，永梁公司及永周公司除依規定向台灣電力股份有限公司申請躉售

用途外，不得私自將再生能源系統所產生之電能轉供售他人使用。

永福會社依日本東京電力株式會社之電力受給契約，已正式併聯發電。售電期間為併聯日起屆滿 20 年之日終止。永福會社將依契約將所產生電能躉售於日本東京電力株式會社。

TIPPING POINT 已與美國俄亥俄州哥倫布市政府簽訂購售電合約，合約於發電機組首次併聯日起屆滿 20 年之日終止，TIPPING POINT 依合約將所產生電能躉售予美國俄亥俄州哥倫布市政府。

ET ENERGY 已與 Indianapolis Power & Light Company (IPL) 簽訂購售電合約，合約於發電機組首次併聯日起屆滿 15 年之日終止，ET ENERGY 依合約將所產生電能躉售予 IPL。

3. 截至 104 年 3 月 31 日止，已開立未使用之信用狀金額分別為歐元 2,341 仟元及美金 1,911 仟元。

(二) 或有事項

1. 新日光公司與美商 SilRay Inc. 之履約爭議事件，前經台灣高等法院二審判決新日光公司敗訴，新日光公司應給付美商 SilRay Inc. 美金 1,269 仟元及自 97 年 10 月 9 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。新日光公司對該判決不服，業已於 100 年 1 月 5 日向最高法院提起上訴，並經最高法院於 101 年 5 月 7 日廢棄原判決，將本案發回台灣高等法院重新審理（案號：101 年度重上更一字第 49 號）；台灣高等法院於 102 年 6 月 25 日判決新日光公司敗訴，新日光公司已於法定期間提出上訴。嗣經最高法院於 103 年 9 月 12 日判決新日光公司敗訴，新日光公司業已提出再審，惟最後仍於 104 年 4 月 16 日收受最高法院之再審駁回判決。本案所涉之賠償相關金額本公司已估列入帳。
2. 新日光公司與尚陽光電股份有限公司之履約爭議事件，新日光公司於 99 年 7 月 7 日向台灣新竹地方法院提起第一審民事訴訟訴請對造返還新日光公司美金 3,507 仟元，台灣新竹地方法院於 102 年 6 月 25 日判決新日光公司勝訴，尚陽光電股份有限公司

應給付新日光公司美金 3,507 仟元及自 99 年 9 月 18 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。尚陽光電股份有限公司已於法定期間提出上訴。嗣經高等法院於 103 年 11 月 19 日判決新日光公司敗訴，惟新日光公司已提起上訴，現正由最高法院審理中。

3. 新日光公司與麥士特系統室內裝修工程股份有限公司（以下簡稱麥士特公司）於 99 年 12 月 31 日簽訂「工程承攬合約書」及「材料買賣合約書」，由麥士特公司承攬施作新日光公司台南廠房「三廠機電無塵室新建工程」。雙方約定工程合約總價為新台幣 510,000 仟元。麥士特公司於 102 年 4 月 22 日來函，主張該工程已全部完工，請求新日光公司支付積欠之工程款項，總計為新台幣 191,165 仟元（含追加工程金額新台幣 49,344 仟元）；並於 102 年 9 月 4 日向台灣新竹地方法院提起第一審民事訴訟，訴請新日光公司返還新台幣 200,723 仟元，前述金額其中含 191,165 仟元按年息百分之五計算之利息，新日光公司業已提出相關答辯主張並行使抵銷抗辯。

截至 104 年 3 月 31 日止，新日光公司已支付工程款為新台幣 368,179 仟元，且除麥士特公司主張所稱與合約規定及程序不符之追加工程金額新台幣 49,344 仟元外，其餘相關應付工程款約新台幣 141,821 仟元及本案行使抵銷抗辯後之金額皆已依規定估計入帳。

4. 以德國太陽能業者 SolarWorld 的美國子公司為首的美國太陽能製造聯盟（Coalition for American Solar Manufacturing，CASM）於 102 年底向美國商務部（DOC）與國際貿易委員會（ITC）控告中國將部分晶矽太陽能產品廉價傾銷到美國，此外，台廠也因被視為第三地廠商，一併遭到提告。ITC 於 103 年 2 月 14 日初裁確立產業損害成立，DOC 於 103 年 7 月 25 日初判反傾銷稅率，新日光公司適用之暫時性現金稅率為 19.5%，最終反傾銷稅率為何尚待年度行政複查確定。惟原則上傾銷稅係由進貨廠商自行吸收，故對本公司之財務尚無重大影響。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)
外幣資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 155,044	31.40	\$ 186,862	31.72	\$ 215,123	30.51
美元(註二)	1,651	6.1513	4,715	6.2245	3,426	6.2387
歐元	7,787	33.60	5,287	38.45	4,878	41.93
歐元(註二)	-	-	-	-	1,842	8.5852
日圓	559,228	0.2603	858,228	0.2641	388,674	0.2953
日圓(註二)	8,757	0.0516	-	-	2,710	0.0603
人民幣	7,366	5.0468	7,333	5.0960	7,237	4.9011
英鎊	12,376	46.2210	11,356	49.2195	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	1,144	31.40	1,144	31.72	-	-
日圓	129,789	0.2603	132,813	0.2641	-	-
美元	62	30.44	62	30.53	62	30.16
歐元	600	37.65	600	37.65	600	37.65
外幣負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	133,291	31.40	135,279	31.72	159,663	30.51
美元(註二)	23,729	6.1513	14,000	6.2245	8,819	6.2387
美元(註三)	1,529	62.58	1,529	63.22	1,529	59.86
歐元	1,965	33.60	1,991	38.45	4,132	41.93
歐元(註二)	210	6.8907	210	7.5442	216	8.5852
日圓	95,227	0.2603	203,388	0.2641	214,229	0.2953
日圓(註二)	59,006	0.0516	60,211	0.0518	55,248	0.0603
英鎊	9	46.2210	4	49.2195	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	493	31.40	483	31.72	-	-

註一：除特別註明外，其餘匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

註二：係每單位外幣兌換為人民幣之金額。

註三：係每單位外幣兌換為印度幣之金額。

本公司於104年及103年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失59,291仟元及利益70,592仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

(四) 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

四十、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。本公司應報導部門為太陽能電池部門。

(一) 部門收入與營運結果：

	部 門		收 入	
	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	外 部 收 入	部 門 間 收 入	外 部 收 入	部 門 間 收 入
太陽能電池部門	\$ 3,651,672	\$ 483,604	\$ 6,255,365	\$ 596,072
其他部門	978,663	41,673	1,021,934	497,909
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,630,335</u>	<u>\$ 525,277</u>	<u>\$ 7,277,299</u>	<u>\$ 1,093,981</u>

	部 門	損 益
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
太陽能電池部門	(\$ 38,193)	\$746,828
其他部門	(63,141)	44,720
應報導部門毛(損)利合計	(101,334)	791,548
消除部門間已(未)實現毛利	2,003	(561)
	(99,331)	790,987
未分攤金額：		
營業費用	(323,389)	(422,097)
營業外收入及支出	(74,284)	14,661
稅前淨(損)利	<u>(\$497,004)</u>	<u>\$383,551</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

新日光能源科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期餘額	期末餘額	實動支金額	實際利率	區間	貸與期間 (註一)	資金性質 (註一)	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保	保		品對個別對象 金貸與總額 價值	資 金 總 額	與 備 額	註
															稱	值				
永旺公司	永旺會社	其他應收款－關係人	\$ 140,000	\$ 140,000	\$ 140,000	\$ 79,977		2.233%	2		\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 197,626 (註二、三、四及五)	\$ 395,252	註二	
	GES USA	其他應收款－關係人	105,000		-	-	-		2		-	營運週轉	-	-	-	-	197,626 (註二、三、四及五)	395,252	註二	
	永樂公司	其他應收款－關係人	100,000	100,000	100,000	100,000	2.20%~2.233%		2		-	營運週轉	-	-	-	-	790,504 (註二、三、四及五)	790,504	註二	
GES USA	ET ENERGY	其他應收款－關係人	31,555	31,555	31,555	9,467		2.233%	2		-	營運週轉	-	-	-	-	660,497 (註二、三、四及五)	660,497	註二	
	TIPPING POINT	其他應收款－關係人	24,096	24,096	24,096	6,777		2.233%	2		-	營運週轉	-	-	-	-	660,497 (註二、三、四及五)	660,497	註二	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

註二：資金貸與他人總額以不超過貸與企業淨值 40% 為限。永旺公司淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註三：貸與有業務往來公司行號者，貸與總金額以不超過淨值 20% 為限；個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額以雙方問進貨或銷貨金額之高者為上限。

註四：貸與有短期融通資金必要之公司行號者，貸與總金額以不超過淨值 20% 為限；個別貸與金額以不超過淨值 10% 為限。

註五：永旺公司直接及間接持有表決權股份之 75% 以上之國內子公司間，及永旺公司與前述國內子公司間，從事資金貸與，不受註三及註四之限制。

註六：永旺公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間，從事資金貸與，不受註二限制。

新日光能源科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保證對象 關係	單一企業 背書保證 金額 (註一及註二)	本期最高 保證餘額	期保 書額	未 證餘	書 背額	實 際動支金額	以財產擔保 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 高 限 (註一及註二)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 母 子 公 司 公 司 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 公 司 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 公 司 保 證
0	新日光公司	永旺公司	子公司	\$ 4,149,621	\$ 400,000	\$ 400,000	400,000	400,000	\$ 70,455	\$ -	1.93	\$ 10,374,053	是	是	-	-	-	-
1	永旺公司	GES USA	子公司	1,976,261	679,626	675,000	675,000	675,000	450,000	-	34.16	3,952,522	是	是	-	-	-	-
		GES UK	子公司	1,976,261	480,000	480,000	480,000	480,000	-	-	24.29	3,952,522	是	是	-	-	-	-
		永樂公司	子公司	1,976,261	330,000	330,000	330,000	330,000	85,046	-	16.70	3,952,522	是	是	-	-	-	-
		MEGAONE	子公司	1,976,261	67,500	67,500	-	-	-	-	-	3,952,522	是	是	-	-	-	-
		MEGAFOUR	子公司	1,976,261	17,890	17,890	17,890	17,890	17,890	-	0.91	3,952,522	是	是	-	-	-	-
		橋本會社	關聯企業	1,976,261	81,000	81,000	81,000	81,000	-	-	4.10	3,952,522	否	否	-	-	-	-
		MEGATHREE	關聯企業	1,976,261	67,500	67,500	-	-	-	-	-	3,952,522	否	否	-	-	-	-

註一：依新日光公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 50%。對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值 20% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與新日光公司交易之總額。

註二：依永旺公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 200%。對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值 100% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與永旺公司交易進貨總額或銷貨總額之最高者。永旺公司淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國104年3月31日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 關	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 / 淨 值	未 備 註
新日光公司	股 票 森科公司 SUN APPENNINO CORPORATION FICUS CAPITAL CORPORATION	被投資公司 被投資公司 被投資公司	備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	4,000 - -	\$ 79,760 22,590 1,259	5.44 26.09 28.07	\$ 79,760 22,590 1,259	註二 註一 註一
高旭公司	股 票 森科公司 致嘉公司	被投資公司 被投資公司	備供出售之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	359 5,000	7,898 42,500	0.49 17.36	7,898 42,500	註二 註一
新曜公司	股 票 森科公司	被投資公司	備供出售之金融資產—非流動	3,000	59,820	4.08	59,820	註二
GES USA	股 票 TG ENERGY SOLUTIONS LLC	被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	628	10.00	628	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：係以公平價值列示，另其屬私募普通股，因具活絡市場但受閉鎖期限制而無法出售之金融商品，則以攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

註三：上列有價證券於104年3月31日止，除新日光公司及新曜公司參與森科公司私募普通股係依證券交易法第43條之8規定受轉讓之限制外，無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期係	初買		入賣		出賣	減		實期	末	
					金額	股數／單位 (仟)	金額	股數／單位 (仟)		價帳面	成本處分	益(損)	股數／單位 (仟)	金額
新日光公司	股票 永旺公司	採用權益法之投資	—	—	\$1,524,378	32,317	\$ 484,755	—	\$ -	\$ -	\$ -	-	144,986 (註一)	\$ 1,932,194 (註二)

註一：永旺公司於 103 年 9 月 25 日經董事會決議通過增加實收資本額 660,000 仟元，並以 104 年 1 月 16 日為增資基準日，新日光公司取得股數 32,254 仟股；另新日光公司於 104 年 3 月向永旺公司離職員工購買股票 63 仟股。

註二：期末帳面價值含採權益法認列之投資損失 68,807 仟元、累積換算調整數(10,294)仟元、聯屬公司已實現銷貨毛利 2,004 仟元及未按持股比例認列之調整 158 仟元。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司之	交易對象	關係	交易		情		形		交易條件與一般交易原因	應收(付)		備註
			進	銷	進貨金額	銷貨金額	佔總進貨之比率(註)	佔總銷貨之比率(註)		應收(付)額	應收(付)票據、帳款之比率(註)	
新日光公司	旺能(吳江)公司		進貨	銷貨	\$ 271,088	\$ 241,431	7.71%		\$ -	\$ 240,907	-	-
		子公司					6.25%		-		6.34%	-

註：係依進(銷)貨公司之總進(銷)貨金額或總應收(付)票據、帳款金額計算。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收		關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵
						金額	金額				
新日光公司	旺能(吳江)公司	子公司	\$ 240,907	8.02 次	\$	-	-	依資金狀況予以收款	\$	\$	-
永旺公司	NCH	關聯企業	336,796	-		65,312		依資金狀況予以收款			-
	永九會社	關聯企業	282,366	-		253,904		依資金狀況予以收款			-
	橋本會社	關聯企業	157,840	-		157,840		依資金狀況予以收款			-
	永梁公司	子公司	111,955	-		-		依資金狀況予以收款			-
GES USA	MEGAFOUR	子公司	132,560	-		-		依資金狀況予以收款			-
	Indy IIB	子公司	131,025	-		-		依資金狀況予以收款			-

新日光能源科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未上	資上期	金額未	期股數	末比	持帳面	有被投資公司損益	本期認列之損益	註
新日光公司	DeSolar Cayman	開曼群島	投資公司	\$ 3,967,870			\$ 3,967,870		125,400	100.00	\$ 3,588,350	(\$ 69,668)	(\$ 69,464)	註一
	永旺公司	新加坡	電子零組件製造及銷售	2,114,751			1,629,996		144,986	75.83	1,932,194	(90,335)	(68,807)	註一
	新曜公司	台南市	投資公司	115,000			115,000		11,500	100.00	70,204	(15)	(15)	註一
	高旭公司	台南市	電子零組件製造及銷售	90,000			90,000		9,000	100.00	74,152	(970)	(970)	註一
	倍利公司	新竹市	電子零組件製造及銷售	30,000			30,000		1,796	60.00	20,823	(7,586)	(5,429)	註一
永旺公司	DeSolar Singapore	新加坡	投資公司	-			-		310	100.00	(43,821)	495	495	註一
	GES UK	英國倫敦	投資公司	913,337			660,897		31,198	100.00	964,567	(22,195)	(22,195)	註一
	永樂公司	新加坡	太陽能相關業務	129,000			59,000		-	100.00	114,305	217	217	註一
	Canoga	香港	投資公司	35,206			-		1	100.00	35,206	-	-	註一
	永漢公司	新竹縣	太陽能相關業務	29,000			1,000		-	100.00	27,369	(34)	(34)	註一
	永周公司	新竹縣	太陽能相關業務	20,000			20,000		-	100.00	15,486	(1,476)	(1,476)	註一
	永越公司	新竹縣	太陽能相關業務	1,000			-		-	100.00	978	(22)	(22)	註一
	永旺會社	日本北九州市	投資公司	-			211,614		-	-	-	(1,491)	(1,491)	註一及四
	橋本會社	日本和歌山	太陽能相關業務	-			32,954		-	-	-	2,193	987	註一及四
	GES BVI	英屬維京群島	投資公司	-			-		-	-	-	-	-	註一及三
GES UK	GES USA	美國德拉瓦州	投資公司	557,200			557,200		18,780	100.00	660,497	6,745	6,745	註一
	永旺會社	日本北九州市	投資公司	226,627			-		71	100.00	189,603	(8,322)	(8,322)	註一及四
	NCH	英國倫敦	太陽能相關業務	7,230			7,230		143	40.00	(15,468)	662	265	註一
	GES PH	菲律賓馬尼拉	太陽能相關業務	6,029			6,029		8,622	100.00	6,191	-	-	註一
	Renewable ET ENERGY	日本北海道人	太陽能相關業務	3,570			3,570		-	50.00	-	-	-	註一
GES USA	ET ENERGY	美國印第安納州	太陽能相關業務	247,759			247,759		-	100.00	232,400	1,505	1,505	註一
	TIPPING POINT	美國俄亥俄州	太陽能相關業務	29,605			29,605		-	100.00	21,377	260	260	註一
	MEGAONE	美國加州	太陽能相關業務	28,608			28,608		-	100.00	15,403	(3,599)	(3,599)	註一
	MEGATWO	美國加州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(14,047)	(20)	(20)	註一及三
	MEGATHREE	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	38,606			38,606		1,284	40.00	35,920	-	-	註一
	MEGAFOUR	美國紐約州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(5,904)	(2,432)	(2,432)	註一及三
	SEC Newco	美國紐約州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(295)	(295)	(295)	註一及三
	ASSET ONE	美國加州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(150)	-	-	註一及三
	ASSET TWO	美國加州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(26)	-	-	註一及三
	Indy IIB	美國印第安納州	太陽能相關業務	-			-		-	-	(3,700)	(229)	(229)	註一及三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資期	資上期	金期	額期	末	持	有被	本公司	本期認	之	備	註
				本	期	期	上	期	末	(仟)	率 (%)	額本	損益	資損	損益	備	註
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資期	資上期	金期	額期	末	持	有被	本公司	本期認	之	備	註
GES BVI	GES ASSET	美國加州	投資公司	\$ -	-	-	\$ -	-	-	-	-	-	-	\$ -	-	-	註一及三
永旺會社	永九會社	日本北九州市	太陽能相關業務	76,116	76,116	76,116	76,116	76,116	25	45.00	45.00	24,233	1,481	(	667	257	註一
永福會社	永福會社	日本北九州市	太陽能相關業務	34,580	34,580	34,580	34,580	34,580	2	100.00	100.00	28,771	257	(	257	257	註一
橋本會社	橋本會社	日本和歌山	太陽能相關業務	10,909	10,909	10,909	10,909	10,909	2	45.00	45.00	9,551	2,468	(	1,111	1,111	註一及四
Canoga	玖暉公司	日本東京	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	-	-	註一及三
DelSolar	DelSolar US	美國德拉瓦州	投資公司	USD 5,800	USD 5,800	USD 5,800	USD 5,800	USD 5,800	-	100.00	100.00	USD 4,968	82	(USD	82	82	註一
Cayman	DelSolar HK	香港	投資公司	USD 120,100	USD 120,100	USD 120,100	USD 120,100	USD 120,100	120,100	100.00	100.00	USD 109,807	2,128	(USD	2,128	2,128	註一
DelSolar HK	旺能(吳江)公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD 120,000	USD 120,000	USD 120,000	USD 120,000	USD 120,000	-	100.00	100.00	USD 109,743	2,128	(USD	2,128	2,128	註一
旺能(吳江)公司	新源亨公司	中國江蘇省	貿易公司	USD -	-	-	USD -	-	-	-	-	(USD 3)	3	(USD	3	3	註二
DelSolar US	DelSolar	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 4,850	USD 4,850	USD 4,850	USD 4,850	USD 4,850	-	100.00	100.00	USD 4,861	81	(USD	81	81	註一
Development	DSS-USF PHX LLC	美國	太陽能相關業務	USD 1,370	USD 1,370	USD 1,370	USD 1,370	USD 1,370	-	100.00	100.00	USD 1,672	35	(USD	35	35	註一
DelSolar	DSS-RAL LLC	美國	太陽能相關業務	USD 2,555	USD 2,555	USD 2,555	USD 2,555	USD 2,555	-	100.00	100.00	USD 3,349	52	(USD	52	52	註一
Singapore	DelSolar India	印度	太陽能相關業務	USD 300	USD 300	USD 300	USD 300	USD 300	1,435	100.00	100.00	(USD 1,391)	16	USD	16	16	註一

註一：係按被投資公司同期問未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：係按被投資公司同期問未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：係本公司之特殊目的個體。

註四：本公司為簡化集團組織架構，於104年第1季將永旺公司對永旺會社持股按帳面價值全數出售予持股100%子公司永旺會社。

予持股100%子公司永旺會社。

註五：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣及外幣仟元

本年度大陸赴	台灣地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區之百分之六十
USD 120,000	USD 120,000	USD 120,000	\$12,448,863

- 85 -

新日光能源科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表九

編 號	交 易 人	稱 名	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易		往 來		情 形	
					交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	收 或 或 率	
0	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 新日光公司		永旺公司	1	銷貨收入	\$ 587	註二	-		
				1	銷貨成本	(170)	註二	-		
				1	進 貨	161	註二	-		
				1	加 工 費	12,231	註二	-		
				1	應收帳款	611	註二	-		
				1	應付帳款	169	註二	-		
				1	其他應付費用	63	註二	-		
				1	其他應收款	181	註二	-		
				1	暫估應付費用	849	註二	-		
				1	購置資產	40,000	註二	-		
				1	其他應收款	206	註二	-		
				1	應付設備款	2,224	註二	-		
				1	租金收入	187	註二	-		
				1	購置資產	2,118	註二	-		
				1	租金收入	15	註二	-		
				1	租金收入	15	註二	-		
				1	進 貨	271,088	註二	6%		
				1	預付貨款	231,247	註二	1%		
				1	應收帳款	240,907	註二	1%		
				1	其他應收款	3,974	註二	-		
1	永旺公司		Delsolar India	1	銷 貨	241,431	註二	5%		
				1	其他應收款	48,029	註二	-		
				1	存出保證金	103	註二	-		
				3	銷貨收入	9,384	註二	-		
				3	租金收入	17	註二	-		
				3	其他預收款	52	註二	-		
				3	租金收入	12	註二	-		
				3	其他預收款	52	註二	-		
				3	其他應收款	67	註二	-		
				3	利息收入	275	註二	-		
				3	租金收入	17	註二	-		
				3	其他應收款	30	註二	-		

(接 次 頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交 易 目 的	往 來 金 額	交 易 條 件	情 形 佔合併總資產或總資產之比率
1	永旺公司	永旺公司	永旺公司	3	其他預收款	\$ 52	註二	-
				3	應收帳款	11,924	註二	-
				3	其他應收款	100,000	註二	-
		GES PH		3	其他應收款	90	註二	-
		永周公司		3	租金收入	17	註二	-
				3	其他預收款	52	註二	-
		永旺會社		3	其他應收款	78,264	註二	-
				3	利息收入	370	註二	-
		玖暉公司		3	其他應收款	80,141	註二	-
		ASSET ONE		3	其他應收款	150	註二	-
2	GES USA	ASSET TWO		3	其他應收款	26	註二	-
		Indy IIB		3	其他應收款	131,025	註二	-
		ET ENERGY		3	利息收入	40	註二	-
				3	其他應收款	21,669	註二	-
		MEGAONE		3	其他應收款	43,750	註二	-
		MEGATWO		3	其他應收款	44,718	註二	-
		MEGAFOUR		3	其他應收款	132,560	註二	-
		TIPING POINT		3	利息收入	39	註二	-
3	永旺會社	永福會社		3	其他應收款	15,564	註二	-
					應付帳款	96	註二	-
0	103年1月1日至3月31日 新日光公司	永旺公司		1	銷貨收入	37,722	註二	1%
				1	進貨	80	註二	-
				1	製造費用	96,670	註二	1%
				1	應收帳款	19,501	註二	-
				1	應付帳款	13,063	註二	-
				1	其他應付費用	61	註二	-
		高旭公司		1	租金收入	15	註二	-
		新曜公司		1	租金收入	15	註二	-
		旺能(吳江)公司		1	出售固定資產	2,749	註二	-
				1	購入固定資產	30,598	註二	-
				1	進貨	971,641	註二	13%
				1	應付帳款	16,469	註二	-
					應付設備款	31,629	註二	-
				1	其他應收款	3,862	註二	-

- 87 -

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易		往 來		情 形
					交 科	目 金	額 交	易 條 件	
0		103年1月1日至3月31日 新日光公司	DeSolar India DeSolar Cayman DeSolar Development 永唐公司	1	其他應收款	\$	46,666	註二	-
1		DSS-RAL LLC		1	其他應收款		159	註二	-
1		永旺公司		3	其他應收款		4,333	註二	-
				3	利息收入		547	註二	-
				3	租金收入		17	註二	-
				3	應收帳款		54,293	註二	-
				3	其他應收款		100,000	註二	-
				3	應收利息		547	註二	-
				3	其他預收款		52	註二	-
			永梁公司	3	租金收入		17	註二	-
				3	其他預收款		52	註二	-
			永旺會社	3	其他應付費用		2,959	註二	-
			永九會社	3	應收帳款		174,974	註二	-
				3	其他應收款		12,292	註二	-
				3	銷貨收入		26,817	註二	-
			橋本會社	3	應收帳款		102,807	註二	-
				3	其他應收款		59,026	註二	-
			永福公司	3	利息收入		42	註二	-
			GES USA	3	其他應收款		108	註二	-
			GES ASSET	3	利息收入		34	註二	-
			MEGAONE	3	暫付款		10,984	註二	-
				3	預收款項		806	註二	-
				3	其他應收款		397	註二	-
			MEGATWO	3	其他應收款		19,269	註二	-
			MEGAONE	3	其他應收款		12,164	註二	-
1		GES USA	MEGATWO	3	其他應收款		19,454	註二	-
			GES ASSET	3	其他應收款		263	註二	-
			TIPING POINT	3	利息收入		75	註二	-
				3	應收利息		35	註二	-
				3	其他應收款		16,946	註二	-
			ET ENERGY	3	利息收入		424	註二	-
				3	應收利息		765	註二	-
				3	其他應收款		102,947	註二	-
1		永福會社	永九會社	3	其他應收款		1,635	註二	-
			橋本會社	3	其他應收款		566	註二	-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 目 的	往 來		情 形	或 收 入 之 比 率
						交 易 額	交 易 條 件		
1	永旺會社	橋本會社 永九會社 永福公司		3 3 3	其他應收款 其他應收款 其他應付費用	\$ 24,434 3,713 37	註二 註二 註二	佔合併總資產之比率	- - -
1	永九會社	橋本會社		3	其他應收款	20,111	註二	佔合併總資產之比率	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易；2 代表子公司對母公司之交易；3 代表子公司對子公司之交易。

註二：係依一般交易條件及價格辦理。