

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 105 及 104 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	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~19		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	19~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 主 要 來 源	20		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~73		六~三五
	(七) 關 係 人 交 易	73~76		三六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	77		三七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	77~84		三八
	(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	85		三九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	86、88~92		四十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	86、93~95		四十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	86、96		四十
	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、97~100		四十
	(十四) 部 門 資 訊	86~87		四一

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,857,409 仟元及 4,848,749 仟元，分別占合併資產總額之 20.38%及 13.35%；負債總額分別為新台幣 4,674,303 仟元及 2,033,817 仟元，分別占合併負債總額 26.57%及 13.60%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失合計分別為新台幣 63,495 仟元及 107,841 仟元，分別占合併綜合損益總額之 262.12%及 19.56%。又如合併財務報告附註十六所述，民國 105 年及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 114,221 仟元及 69,704 仟元；採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 0 元及 15,468 仟元，及其民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損失之份額與綜合損益份額皆

分別為新台幣 20,772 仟元及 525 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註四十附註揭露事項，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

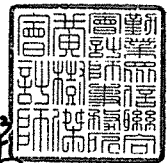
會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 樹 傑

黃樹傑



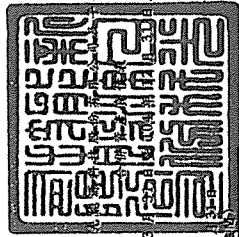
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

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 105 年 4 月 29 日



新日公司

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

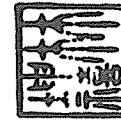
代 碼	105 年 3 月 31 日 (總帳)	104 年 12 月 31 日 (總帳)	105 年 3 月 31 日 (經查核)	104 年 12 月 31 日 (經查核)	104 年 3 月 31 日 (經查核)
資產	金額	金額	金額	金額	金額
1100 現金及約當現金 (附註六及三五)	\$ 7,583,718	\$ 8,498,752	\$ 5,905,463	\$ 6,448,680	\$ 3,216,123
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	29	49,957	49,912	-
1170 應收票據及帳款—淨額 (附註十一及三五)	4,313,167	4,605,189	726	6,102	277
1173 應收分期帳款 (附註十一及三五)	25,517	18,717	2,039,910	2,005,779	1,433,019
1180 應收帳款—關係人淨額 (附註十一、三五及三六)	-	-	757	557	83,852
1175 應收租賃款 (附註十二、三六、三五及三七)	236,700	340,460	24,942	2,649	39,716
1200 其他應收款 (附註十一、三五及三七)	80,100	60,812	583,197	680,695	604,487
1210 其他應收款—關係人淨額 (附註十一、三五及三六)	245,450	67,345	1,315,468	1,441,569	1,176,427
1220 本期所得稅資產 (附註四)	514,729	476,099	-	640	888
130X 存貨 (附註十三及三七)	9,215	9,532	-	-	-
1410 預付費用 (附註十九、二十、三五及三八)	5,092,626	4,253,107	9,911	-	-
1460 待出售非流動資產 (附註十四及十七)	730,044	633,751	92,131	134,319	103,427
1470 其他流動資產 (附註二十、三五及三七)	2,819	2,876	1,532,821	1,796,303	1,888,936
11XX 流動資產總計	203,055	303,406	126,080	56,622	31,244
	19,037,140	19,301,939	11,681,263	12,633,827	8,578,396
非流動資產					
1523 供出售金融資產—非流動 (附註八及三五)	105,316	109,873	3,481,683	3,461,799	3,617,005
1543 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三五)	54,595	54,611	1,473,221	1,388,351	1,700,177
1546 無活市場之債務工具投資—非流動 (附註十、三五及三六)	306,679	310,103	184,172	291,688	234,753
1550 採用權益法之投資 (附註十六)	114,221	65,824	64,236	64,103	83,036
1600 不動產、廠房及設備 (附註十四、十七、三六及三七)	12,589,177	12,924,354	470,000	470,000	470,000
1780 無形資產 (附註十八)	618,952	620,471	2,207	339	337
1840 遞延所得稅資產 (附註四)	24,373	18,377	-	-	15,468
1933 長期應收分期帳款 (附註十一及三五)	325,788	338,686	236,948	245,542	256,612
1935 長期應收租賃款 (附註十二、十七、三五及三七)	-	-	5,912,467	6,121,822	6,376,388
1915 預付款項—非流動 (附註十九、二十及三八)	1,529,267	1,915,008	-	-	-
1920 存出保證金 (附註三二、三六及三七)	1,633,520	1,581,406	-	-	-
1985 長期預付租金 (附註十九)	280,645	342,150	-	-	-
1990 其他非流動資產 (附註二十、二一及三七)	22,812	23,587	-	-	-
15XX 非流動資產總計	1,916,407	1,560,059	17,593,830	18,745,642	14,954,784
	19,953,547	19,799,509	29,275,093	31,379,469	23,533,180
負債					
3110 普通股股本	-	-	8,580,044	8,581,617	8,562,195
3140 預收股本	-	-	566,657	-	-
3100 資本公積	-	-	9,146,701	8,581,617	8,562,195
3200 保留盈餘	-	-	12,248,549	12,211,474	12,196,591
3310 法定盈餘公積	-	-	69,422	69,422	47,566
3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	18,928
3350 累積虧損	-	-	(1,129,258)	(1,238,096)	(75,161)
3300 保留盈餘總計	-	-	(1,059,836)	(1,168,674)	(8,667)
3400 其他權益	-	-	23,972	131,877	2,014
31XX 母公司業主之權益合計	-	-	20,539,326	19,756,294	20,748,105
360X 非控制權益 (附註三二)	-	-	605,236	599,556	613,997
3XXX 權益總計	-	-	21,144,562	20,355,850	21,362,102
負債與權益總計	-	-	38,558,892	39,101,499	36,316,886

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 105 年 4 月 29 日核閱報告)



經理人：張傳敏

會計主管：黃河清



董事長：林坤楨

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 105 年及 104 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，惟每股純益（損）為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額（附註二七、三六及三八）	\$ 5,903,908	100	\$ 4,630,335	100
5110	銷貨成本（附註十三、二八、三六及三八）	<u>5,166,600</u>	<u>87</u>	<u>4,740,267</u>	<u>102</u>
5900	營業毛利（損）	737,308	13	(109,932)	(. 2)
5910	已實現銷貨利益	<u>14,141</u>	<u>-</u>	<u>10,601</u>	<u>-</u>
5950	已實現銷貨毛利（損）	<u>751,449</u>	<u>13</u>	<u>(99,331)</u>	<u>(2)</u>
	營業費用（附註二八及三六）				
6100	推銷費用	292,233	5	107,582	2
6200	管理費用	208,019	3	130,222	3
6300	研究發展費用	<u>94,208</u>	<u>2</u>	<u>85,585</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>594,460</u>	<u>10</u>	<u>323,389</u>	<u>7</u>
6900	營業淨益（損）	<u>156,989</u>	<u>3</u>	<u>(422,720)</u>	<u>(9)</u>
	營業外收入及支出				
7230	外幣兌換淨益（損）（附註二八）	46,243	1	(59,291)	(1)
7100	利息收入（附註二八）	11,517	-	3,572	-
7020	處分電廠業務利益（附註十二）	8,335	-	-	-
7020	其他收入（附註二八及三六）	2,201	-	4,385	-
7225	處分投資利益（損失）	-	-	(955)	-
7020	其他利益及損失	(121)	-	(746)	-
7770	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額	(20,772)	-	(525)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融商品(損失) 利益(附註七)	(\$ 21,093)	(1)	\$ 41,487	1
7050	財務成本(附註二一及二 八)	(79,002)	(1)	(62,211)	(2)
7000	合 計	(52,692)	(1)	(74,284)	(2)
7900	稅前淨利(損)	104,297	2	(497,004)	(11)
7950	所得稅利益(附註四及二九)	4,217	-	4,779	-
8200	本期淨利(損)	108,514	2	(492,225)	(11)
	其他綜合損益(附註二八) 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	(128,181)	(2)	(49,482)	(1)
8362	備供出售金融商品 未實現評價損失	(4,557)	-	(9,624)	-
8300	其他綜合損益合計	(132,738)	(2)	(59,106)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 24,224)	-	(\$ 551,331)	(12)
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 108,838	2	(\$ 466,905)	(10)
8620	非控制權益	(324)	-	(25,320)	(1)
8600		\$ 108,514	2	(\$ 492,225)	(11)
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 10,998)	-	(\$ 522,730)	(11)
8720	非控制權益	(13,226)	-	(28,601)	(1)
8700		(\$ 24,224)	-	(\$ 551,331)	(12)
	每股純益(損)(附註三十)				
9710	基 本	\$ 0.13		(\$ 0.55)	
9810	稀 釋	\$ 0.13		(\$ 0.55)	

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 105 年 4 月 29 日核閱報告)

董事長：林坤禧



經理人：洪傳獻



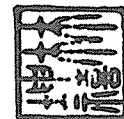
會計主管：黃河清



單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	說明	民國 105 年 3 月 31 日									
		股本	資本公積金	盈餘公積金	未分配盈餘	特別盈餘公積金	未分配盈餘(原值)	未分配盈餘(折後)	其他權益	負債	總計
A1	104 年 1 月 1 日餘額	856,277	\$ 8,562,770	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427
T1	限制員工權利股票結算	(58)	(575)	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票折銷成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未按照比例配發子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427
A1	105 年 1 月 1 日餘額	858,161	\$ 8,581,617	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,404,787	\$ 156,427
E1	現金增資	-	566,657	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工權利股票結算	(157)	(1,573)	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票折銷成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	員工認股權證折銷成本	-	-	39,048	-	-	-	-	-	-	-
M5	未按照比例配發子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	858,004	\$ 8,580,004	\$ 511,403,835	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,403,835	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 511,403,835	\$ 156,427

後附之附註係本合併財務報告之一部分，
(請參閱附註及會計師事務所民國 105 年 4 月 29 日核閱報告)



董事長：林坤德



經理人：謝偉欽



會計主管：黃河清

新日光能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	\$ 104,297	(\$ 497,004)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	519,289	516,518
A20200	攤銷費用	980	963
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(5,347)	(34,372)
A23100	處分投資損失	-	955
A23100	處分電廠業務利益	(8,335)	-
A29900	負債準備迴轉數	(119,061)	-
A20300	呆帳費用提列（迴轉）數	49,775	(19)
A23800	存貨跌價損失	97,400	67,204
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失之份額	20,772	525
A23900	與關聯企業之已實現利益	(14,141)	(10,601)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	460	29
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	8,271	14,244
A21900	員工認股權酬勞成本	39,331	-
A21200	利息收入	(33,387)	(12,866)
A20900	財務成本	79,002	62,211
A24100	外幣兌換淨（益）損	(58,452)	30,022
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收票據及帳款	178,797	548,295
A31160	應收帳款－關係人	100,374	17,248
A31180	其他應收款	(29,993)	18,667
A31190	其他應收款－關係人	(39,998)	(125,088)
A31200	存 貨	(977,300)	(600,219)
A31230	預付款項（含非流動）	(238,093)	(41,751)
A31240	其他流動資產	69,996	80,488
A32150	應付票據及帳款	74,227	(103,910)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A32140	應付帳款—關係人	\$ 200	(\$ 1,066)
A32180	應付員工酬勞／員工紅利 及董事酬勞	22,293	-
A32180	其他應付費用	(129,952)	(257,190)
A32210	遞延收入	(2,892)	(8,909)
A32210	預收款項	(42,188)	(152,251)
A32230	其他流動負債	69,458	(1,149)
A32200	負債準備	21,630	9,486
A33500	(支付)退還之所得稅	(2,269)	717
AAAA	營業活動之淨現金流出	(244,856)	(478,823)

投資活動之現金流量

B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,956
B09900	處分電廠業務價款	345,800	-
B01800	取得採用權益法之投資	(6,119)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(514,158)	(314,718)
B02100	預付投資款減少	3,720	-
B06500	受限制資產增加	(385,684)	-
B06500	質押承兌匯票減少	50,744	-
B06500	質押定期資產增加	-	(8,418)
B06100	應收租賃款減少	23,028	23,759
B07500	收取之利息	30,782	12,865
B03700	存出保證金增加	(2,655)	(38,826)
B03800	存出保證金減少	57,942	56,288
B06700	其他非流動資產增加	(519)	(4,519)
B06800	其他非流動資產減少	7,006	3,606
BBBB	投資活動之淨現金流出	(390,113)	(267,007)

籌資活動之現金流量

C00100	短期借款增加	5,684,163	3,276,871
C00200	短期借款減少	(6,108,951)	(3,071,805)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C01700	償還長期借款	(366,453)	(312,534)
C03000	存入保證金增加	1,874	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,023)
C05600	支付之利息	(50,660)	(35,564)
C05800	非控制權益增加	17,539	175,418
C09900	預收股款	566,657	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(255,831)	131,363

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(\$ 24,234)	(\$ 31,999)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(915,034)	(646,466)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,498,752</u>	<u>8,721,777</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,583,718</u>	<u>\$ 8,075,311</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 105 年 4 月 29 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 105 年及 104 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。新日光公司及其子公司（以下合稱本公司）之主要營運活動，請參閱附註十五及四十之說明。

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 105 年 4 月 29 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) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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「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」

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可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，若屬第〔2／3〕等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

7. IFRS 15「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。

8. 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銷除。

9. 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。其中，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。

10. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，本公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。

11. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆

應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

12. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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，參閱附註十五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
活期存款	\$ 6,429,962	\$ 7,085,212	\$ 6,119,732
支票存款	64,056	61,723	65,935
庫存現金	1,418	4,254	874
約當現金			
銀行承兌匯票	255,904	284,763	625,115
銀行定期存款	832,378	1,062,800	1,263,655
	<u>\$ 7,583,718</u>	<u>\$ 8,498,752</u>	<u>\$ 8,075,311</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 19,351</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 726	\$ 5,968	\$ 217
—利率交換合約	-	134	60
	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 277</u>

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>105 年 3 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.05.30	JPY200,000/ USD	1,779
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.05.30	JPY300,000/ USD	2,669
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.06.20	JPY200,000/ USD	1,767
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	105.02.08	EUR 2,000/ USD	2,180
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	105.02.09	EUR 2,000/ USD	2,171
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	105.03.10	EUR 2,000/ USD	2,191
買入遠期外匯	Sell RMB／Buy USD	105.01.21	RMB 9,832/ USD	1,500
買入遠期外匯	Sell JPY ／Buy USD	105.02.26	JPY300,000/ USD	2,451
買入遠期外匯	Sell JPY ／Buy USD	105.03.01	JPY300,000/ USD	2,455
買入遠期外匯	Sell JPY ／Buy USD	105.03.01	JPY300,000/ USD	2,455
買入遠期外匯	Sell JPY ／Buy USD	105.03.11	JPY200,000/ USD	1,632
<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
賣出遠期外匯	Sell USD／Buy NTD	104.04.17	USD 3,000/ NTD	94,080
賣出遠期外匯	Sell USD／Buy NTD	104.05.04	USD 1,000/ NTD	31,422
賣出遠期外匯	Sell USD／Buy NTD	104.05.06	USD 4,000/ NTD	125,380
賣出遠期外匯	Sell USD／Buy NTD	104.06.05	USD 3,000/ NTD	94,005
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.09	EUR 632/ USD	747
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.20	EUR 3,000/ USD	3,251
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.21	EUR 2,000/ USD	2,315
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.21	EUR 2,000/ USD	2,315
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.21	EUR 1,000/ USD	1,158
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.27	EUR 355/ USD	418
賣出遠期外匯	Sell EUR／Buy USD	104.04.30	EUR 1,000/ USD	1,098
賣出遠期外匯	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	JPY189,686/ USD	1,620

本公司 105 年及 104 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。

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：

<u>104 年 12 月 31 日</u>			
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%	0.808% (浮動)
<u>104 年 3 月 31 日</u>			
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)

本公司 105 年及 104 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。

八、備供出售金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內上市（櫃）股票			
鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）	<u>\$ 105,316</u>	<u>\$ 109,873</u>	<u>\$ 147,478</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 99,680 仟元、103,950 仟元及 139,580 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>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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）	\$ 30,100	\$ 30,100	\$ 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	646	662	628
	<u>\$ 54,595</u>	<u>\$ 54,611</u>	<u>\$ 66,977</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 54,595</u>	<u>\$ 54,611</u>	<u>\$ 66,977</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、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
債權型特別股 (C-Share II) –Phanes Holding Inc. (Phanes Holding)	\$ 145,269	\$ 146,453	\$ -
債權型特別股 (C-Shares III) –Phanes Holding Inc. (Phanes Holding)	161,410	163,650	-
	<u>\$ 306,679</u>	<u>\$ 310,103</u>	<u>\$ -</u>

Phanes Holding Inc.其屬海外未上市公司，為太陽能系統業務開發商 (Project developer)，永旺公司近年來透過與 Phanes 良好的合作關係，已成功地在英國及多明尼加等地區興建太陽能電廠，考量與其建立長久的策略合作關係，乃投資認購 Phanes 所新平價發行之特別股：

(1)兩年期可買回特別股 (C-Share II) 4,500 股，持股率 100%，發行總額為美金 4,500 仟元 (約新台幣 145,269 仟元)；(2)五年期可買回特別股 (C-Shares III) 24,000 股，持股率 100%，發行總額為美金 5,000 仟元 (約新台幣 161,410 仟元)。

以上特別股均無表決權及盈餘分配權，但依發行總額有優先且可累積之 7%特別股息分配權；各該特別股之買回權行使，需事先經雙方協商並同意後，始可提前或延後執行買回。

截至 105 年 3 月 31 日止，永旺公司持有之無活絡市場之債務工具投資未有提供作質押擔保之情形。

截至報告日，該債權型特別股之登記作業程序尚在辦理中。

十一、應收票據、應收帳款、應收分期帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據及帳款	\$ 4,678,806	\$ 4,926,841	\$ 4,384,177
應收帳款—關係人	236,700	340,460	169,001
減：備抵呆帳	(365,639)	(321,652)	(7,390)
	<u>\$ 4,549,867</u>	<u>\$ 4,945,649</u>	<u>\$ 4,545,788</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應收款			
其他應收款－關係人	\$ 514,729	\$ 476,099	\$ 756,668
應退營業稅	79,462	57,511	41,126
其 他	165,988	9,834	15,490
	<u>\$ 760,179</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 813,284</u>

(一) 應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間分為三種方式，月結 30 至 120 天、發票日後 14 至 365 天及信用狀 30 至 90 天，電廠興建之平均授信期間為 180 天至 360 天，對應收票據及帳款不予計息，若超過授信期間，則依個別狀況判斷對於未付款之餘額是否計算利息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司備抵呆帳係依據帳齡、歷史經驗及客戶財務狀況等，以估計無法回收之金額。

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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 176,052 仟元、89,565 仟元及 116,010 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0 至 60 天	\$ 3,901,010	\$ 4,735,550	\$ 3,499,297
61 至 90 天	270,367	12,413	228,657
91 至 120 天	173,175	55,600	39,857
120 天以上	<u>570,954</u>	<u>463,738</u>	<u>785,367</u>
合 計	<u>\$ 4,915,506</u>	<u>\$ 5,267,301</u>	<u>\$ 4,553,178</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 542,096	\$ 486,868	\$ 793,792
61 至 90 天	266,502	12,413	228,657
91 至 120 天	162,203	55,600	39,857
120 天以上	228,309	142,085	777,977
合 計	<u>\$ 1,199,110</u>	<u>\$ 696,966</u>	<u>\$ 1,840,283</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
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>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 321,652	\$ -	\$ 321,652
加：本期提列呆帳費用	49,775	-	49,775
外幣換算差額	(5,788)	-	(5,788)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 365,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,639</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 365,639 仟元、321,652 仟元及 7,390 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) 應收分期款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收分期帳款總額	\$ 389,938	\$ 399,408	\$ -
未實現利息收入	(38,633)	(42,005)	-
合 計	<u>\$ 351,305</u>	<u>\$ 357,403</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	\$ 760,179	\$ 543,444	\$ 813,284
備抵呆帳	-	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 760,179</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 813,284</u>

於資產負債表日，本公司因分期付款出售機器設備所產生之應收帳款，各年度預期收回之金額如下：

期	間	金	額
105 年度		\$	17,456
106 年度			32,492
107 年度			33,161
108 年度			33,843
109 年度			34,539
110 年度			35,249
111 年度			35,975
112 年度			36,715
113 年度			37,470
114 年度			38,241
115 年度			16,164
			<u>\$351,305</u>

本公司未有逾期或應提減損之應收分期帳款。

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期未減損	\$ 559,816	\$ 265,039	\$ 316,607
已逾期未減損－120 天			
以上	<u>200,363</u>	<u>278,405</u>	<u>496,677</u>
合 計	<u>\$ 760,179</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 813,284</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十二、應收租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 165,763	\$ 201,477	\$ 123,973
1~5 年	664,881	795,686	489,548
超過 5 年	<u>1,597,010</u>	<u>2,136,843</u>	<u>1,132,634</u>
	2,427,654	3,134,006	1,746,155
減：未賺得融資收益	<u>818,287</u>	<u>1,128,271</u>	<u>575,600</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,609,367</u>	<u>\$ 2,005,735</u>	<u>\$ 1,170,555</u>

本公司簽訂之數項購售電合約（參閱附註三八），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、Good Energy Limited 及 Indianapolis Power & Light Company 等，平均租賃期間 15 至 25 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 3.02%~9.10%。

本公司於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間出售部分電廠業務，此交易產生 8,335 仟元之處分電廠業務利益。

本公司以應收租賃款作為借款擔保之金額，請參閱附註三七。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 及 3 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十三、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 1,766,159	\$ 1,010,463	\$ 1,070,786
在製品	267,250	302,321	244,027
原物料	1,229,198	1,043,390	858,424
在建房地	<u>1,830,019</u>	<u>1,896,933</u>	<u>425,038</u>
	<u>\$ 5,092,626</u>	<u>\$ 4,253,107</u>	<u>\$ 2,598,275</u>

在建房地係本公司即將出售之電廠興建成本支出。

105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨損失分別為 397,201 仟元、301,657 仟元及 393,590 仟元。

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本為 5,166,600 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 89,336 仟元、出售下腳收入 7,161 仟元、存貨報廢損失 818 仟元、存貨跌價損失 97,400 仟元及進貨合約迴轉利益 4,603 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。

本公司以存貨作為借款擔保之金額，請參閱附註三七。

十四、待出售非流動資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
機器設備	\$ 2,819	\$ 2,876	\$ 23,755
待驗設備	-	-	10,330
	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 34,085</u>

新日光公司 104 年第 2 季擬處分一批機器設備及其他設備，將該資產分類為待出售非流動資產；於 104 年 11 月 10 日董事會通過以分期付款方式出售予 TS Solartech Sdn Bhd.，此項處分計畫於 104 年 11 月 27 日完成。將該資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

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，並於 104 年度完成處分程序。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。另於 104 年度經評估認列減損損失 7,749 仟元，於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無應認列之減損損失。

十五、子公司

(一) 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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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	75.89%	75.89%	75.83%	—
	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	61.23%	61.33%	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%	—
	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%	—
	NSP Systems (BVI) Ltd. (NSP BVI)	投資公司	100.00%	100.00%	-	—
	NSP UK Holding Limited (NSP UK)	投資公司	100.00%	100.00%	-	—
	倍照工程股份有限公司 (以下簡稱倍照公司)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	-	—
	新日光系統開發股份有限 公司 (以下簡稱新日光 系統開發公司)	投資公司	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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
新日光公司	新城投資顧問股份有限公司 (以下簡稱新城公司)	投資公司	55.00%	55.00%	-	—
永旺公司	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%	100.00%	100.00%	—
	General Energy Solutions International Co., Ltd. (GES Samoa)	投資公司	-	-	-	3
	永旺能源株式會社 (以下簡稱永旺 (株) 會社)	投資公司	-	-	-	3
	GES Global Co. Limited (GES BVI)	投資公司	-	-	-	6
	General Energy Solutions UK Limited (GES UK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	3
	Canoga Limited (Canoga)	投資公司	-	-	100.00%	5
	玖暉株式會社 (以下簡稱玖暉會社)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	5
GES Samoa	General Energy Solutions UK. Limited (GES UK)	投資公司	-	-	-	3
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%	100.00%	—
	永旺 (株) 會社	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	3
	NCH Solar 1 Limited (NCH Solar 1)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	4
	GES Solar 2 Limited (GES Solar 2)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	GES Solar 3 Limited (GES Solar 3)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	GES Solar 4 Limited (GES Solar 4)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Solar 5 Limited (GES Solar 5)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Solar 6 Limited (GES Solar 6)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Solar 7 Limited (GES Solar 7)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Solar 8 Limited (GES Solar 8)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	General Energy Solutions CANADA Inc. (GES CANADA)	投資公司	100.00%	100.00%	-	—
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%	—

(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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
GES USA	GES MEGAONE, LLC (MEGAONE)	太陽能相關業務	-	-	100.00%	2
	MEGATWO, LLC (MEGATWO)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGAFOUR, LLC (MEGAFOUR)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	GES MEGAFIVE, LLC (MEGAFIVE)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGASIX, LLC (MEGASIX)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGASEVEN, LLC (MEGASEVEN)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGAEIGHT, LLC (MEGAEIGHT)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES ASSET ONE, LLC (ASSET ONE)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES ASSET TWO, LLC (ASSET TWO)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES ASSET THREE LLC (ASSET THREE)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	CENERGY PORTFOLIO LLC (CENERGY)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	SH4 SOLAR LLC (SH4)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	—
	SEC Newco, LLC (SEC Newco)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	Bulldog Energy Airport LLC (Bulldog)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	Cedar Falls Solar Farm, LLC (CEDAR FALLS)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	—
	Munisol S.A.P.I. de C.V. (MUNISOL)	太陽能相關業務	-	-	-	1
永旺(株)會社	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 CANADA	ELECTRONIC J.R.C., S.R.L (JRC)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
Cenergy	稻敷合同會社(Inashiki GK)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	行方合同會社(Namegata GK)	太陽能相關業務	-	-	-	1
NSP BVI	NSP HK Holding Ltd. (NSP HK)	太陽能相關業務	-	-	-	1
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%	—
	NSP SYSTEM NEVADA HOLDING CORP (NSP NEVADA)	太陽能相關業務	-	-	-	1、6
DelSolar Singapore	DelSolar India EPC Company Private Ltd. (DelSolar India)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
NSP UK	NSP Germany GmbH (NSP Germany)	太陽能相關業務	90.00%	90.00%	-	—
	UNA 249. Equity Management GmbH (UNA 249)	太陽能相關業務	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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
新日光系統開發公司	欣晶光電有限公司(以下簡稱欣晶公司)	太陽能相關業務	80.00%	80.00%	-	—
	禧壹股份有限公司(以下簡稱禧壹公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	新晶太陽能有限公司(以下簡稱新晶公司)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	-	—
DelSolar HK	旺能光電(吳江)有限公司(以下簡稱旺能(吳江)公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NSP ツヤパソ株式會社(以下簡稱NSP JAPAN)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	新日光能源科技(南昌)有限公司(以下簡稱新日光(南昌)公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
NSP NEVADA	Livermore Community Solar Farm, LLC (Livermore)	太陽能相關業務	75.00%	-	-	—
	HI Solar Green 1 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 2 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 3 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 4 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 5 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 6 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 7 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 8 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 9 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	HI Solar Green 10 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
DelSolar US	DelSolar Development (Delaware) LLC (DelSolar Development)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Clean Focus Renewables Inc. (CFR)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	USD1 Owner LLC (USD1)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	CF Vegas Holdings LLC (CF Vegas)	太陽能相關業務	-	100.00%	-	2
旺能(吳江)公司	新源亨(蘇州)能源有限公司(以下簡稱新源亨公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
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%	—
CFR	Rugged Solar LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1

備註：

1. MEGATWO、MEGAFIVE、MEGASIX、MEGASEVEN、MEGAEIGHT、ASSET ONE、ASSET TWO、ASSET THREE、GES Solar 4、GES Solar 5、GES Solar 6、GES Solar 7、GES Solar 8、CENERGY、MUNISOL、Inashiki GK、Namegata GK、NSP NEVADA、NSP HK、HI Solar Green 1 LLC、HI Solar Green 2

LLC、HI Solar Green 3 LLC、HI Solar Green 4 LLC、HI Solar Green 5 LLC、HI Solar Green 6 LLC、HI Solar Green 7 LLC、HI Solar Green 8 LLC、HI Solar Green 9 LLC、HI Solar Green 10 LLC、Rugged Solar LLC 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。

2. CF Vegas 於 105 年 2 月處分；SEC Newco 於 104 年 3 月處分、BULLDOG 於 104 年 8 月處分、MEGAFOUR 於 104 年 10 月處分，本公司於 103 年 1 月實際投資持股 MEGAONE，於 104 年 6 月處分。
3. 本公司係自 102 年度起開始簡化集團組織架構，於 102 年底將永旺公司對 GES UK 持股按帳面價值全數出售予持股 100% 子公司 GES Samoa；將 GES Samoa 對 GES USA 持股按帳面價值全數出售予持股 100% 孫公司 GES UK；並將永旺公司及 GES UK 對永福會社持股按帳面價值全數出售予持股 100% 子公司永旺（株）會社；於 103 年下半年度對 GES Samoa 辦理清算，並將 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，於 104 年 11 月完成清算程序，另於 104 年第 1 季將永旺公司對永旺（株）會社持股按帳面價值全數出售予持股 100% 子公司 GES UK。上述組織架構調整並未產生任何損益。
4. GES UK 於 103 年 10 月投資 NCH Solar 1 40% 股權，104 年 5 月收購剩餘 60% 之股權，由採用權益法之投資改為持股 100% 之子公司。
5. 本公司於 104 年 3 月間透過取得香港地區之 Canoga Limited（Canoga）間接 100% 持有日本地區之玖暉會社。同年 9 月為簡化組織架構乃將 Canoga 對玖暉會社持股按帳面價值全數轉讓予本公司，Canoga 並已於 105 年 1 月完成清算程序。
6. 截至 105 年 3 月 31 日尚未注資。
7. 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。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
永旺公司	新 竹 縣	24.11%	24.11%	24.17%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日	104年1月1日	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
	至3月31日	至3月31日			
永旺公司	\$ 5,308	(\$ 21,700)	\$ 556,539	\$ 564,133	\$ 600,086
其 他	(5,632)	(3,620)	49,197	35,423	13,911
合 計	(\$ 324)	(\$ 25,320)	\$ 605,736	\$ 599,556	\$ 613,997

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易消除前之金額編製：

永旺公司及其子公司

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 3,764,169	\$ 3,712,563	\$ 2,794,959
非流動資產	2,807,136	3,082,348	1,701,582
流動負債	2,989,381	3,060,872	659,061
非流動負債	1,223,941	1,344,558	1,305,130
權 益	\$ 2,357,983	\$ 2,389,481	\$ 2,532,350
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,801,444	\$ 1,825,348	\$ 1,932,264
永旺公司之非控制權益	556,539	564,133	600,086
	\$ 2,357,983	\$ 2,389,481	\$ 2,532,350

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 387,283	\$ 238,660
本年度淨利（損）	\$ 22,014	(\$ 90,335)
其他綜合利益	(53,512)	(13,575)
綜合損益總額	(\$ 31,498)	(\$ 103,910)
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,706	(\$ 68,635)
永旺公司之非控制權益	5,308	(21,700)
	\$ 22,014	(\$ 90,335)

（接次頁）

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,904)	(\$ 78,929)
永旺公司之非控制權益	(7,594)	(24,981)
	<u>(\$ 31,498)</u>	<u>(\$ 103,910)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 61,711)	(\$ 433,547)
投資活動	30,706	(32,029)
籌資活動	(98,398)	317,438
匯率影響數	125	(13,575)
淨現金流出	<u>(\$ 129,278)</u>	<u>(\$ 161,713)</u>

十六、採用權益法之投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
投資關聯企業	\$ 107,941	\$ 65,824	\$ 69,704
投資合資	6,280	-	-
	<u>\$ 114,221</u>	<u>\$ 65,824</u>	<u>\$ 69,704</u>
投資關聯企業			
國外非上市(櫃)公司			
Clean Focus GP			
Limited (CFGP)	\$ 42,621	\$ -	\$ -
MEGATHREE	35,196	38,675	35,920
永九會社	24,428	20,477	24,233
橋本會社	5,696	6,672	9,551
NCH Solar 1	-	-	(15,468)
投資合資			
國外非上市(櫃)公司			
NSP ET CAP MN			
HOLDINGS LLC			
(JV2)	6,280	-	-
	<u>114,221</u>	<u>65,824</u>	<u>54,236</u>
帳列採用權益法之投資貸餘	-	-	15,468
	<u>\$ 114,221</u>	<u>\$ 65,824</u>	<u>\$ 69,704</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業及合資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
CFGP	34%	-	-
MEGATHREE	40%	40%	40%
永九會社	45%	45%	45%
橋本會社	45%	45%	45%
NCH Solar 1	-	-	40%
JV2	註	-	-

註：Delsolar US 於 104 年 12 月 28 日與 ET Capital Solar Partners (USA), Inc.共同出資設立 NSP ET CAP MN HOLDINGS LLC (JV2)。截至 105 年 3 月 31 日止，本公司對 JV2 之出資比例為 67%，且本公司佔其董事席次三席中之二席，依合約約定 JV2 所有重大經營管理決策皆須所有董事同意，故經判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為 50%。

NSP BVI 於 104 年 9 月 18 日連同第三方共同投資 Clean Focus GP Limited (CFGP)，截至 105 年 3 月 31 日 NSP BVI 持股比例為 34%。

GES UK 於 103 年 10 月投資 NCH Solar 1 40%股權，104 年 5 月收購剩餘 60%之股權，由採用權益法之投資改為持股 100%之子公司。

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「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及合資皆採權益法衡量。

本公司投資關聯企業及合資未有設定質押作為借款擔保。

十七、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>帳面金額</u>			
土 地	\$ 538,130	\$ 533,870	\$ 440,596
房屋及建築	3,291,890	3,345,503	3,519,055
機器設備	7,184,067	7,626,300	8,605,285
研發設備	25,212	28,212	37,302

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
辦公設備	\$ 17,739	\$ 21,885	\$ 33,165
出租資產	112,051	120,113	129,280
租賃改良	229,370	242,617	266,372
其他設備	120,600	129,781	158,151
待驗設備及未完工程	<u>1,070,118</u>	<u>876,073</u>	<u>715,915</u>
	<u>\$12,589,177</u>	<u>\$12,924,354</u>	<u>\$13,905,121</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	<u>672,983</u>	<u>222,962</u>	<u>(21,285)</u>	<u>(154,892)</u>	<u>(3,853)</u>	<u>715,915</u>
	<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	<u>206,983</u>	<u>13,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>220,301</u>
	<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	<u>126,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>126,533</u>
	<u>\$14,193,490</u>					<u>\$13,905,121</u>

105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	\$ 533,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,260	\$ 538,130
房屋及建築	4,325,661	-	-	4,600	-	4,330,261
機器設備	16,755,496	928	(34,793)	40,633	(73,960)	16,688,304
研發設備	57,745	-	-	-	-	57,745
辦公設備	77,215	35	-	(375)	(471)	76,404
出租資產	185,681	-	-	-	(5,253)	180,428
租賃改良	342,090	-	-	-	(11,748)	330,342
其他設備	385,477	313	(14)	1,732	(1,662)	385,846
待驗設備及未完工程	<u>876,073</u>	<u>393,808</u>	<u>(146,710)</u>	<u>(46,949)</u>	<u>(6,104)</u>	<u>1,070,118</u>
	<u>23,539,308</u>	<u>\$ 395,084</u>	<u>(\$ 181,517)</u>	<u>(\$ 359)</u>	<u>(\$ 94,938)</u>	<u>23,657,578</u>
累計折舊						
房屋及建築	980,158	\$ 58,213	\$ -	\$ -	\$ -	1,038,371
機器設備	8,989,057	429,453	(790)	-	(46,114)	9,371,606
研發設備	29,533	3,000	-	-	-	32,533
辦公設備	55,330	3,825	-	(40)	(450)	58,665
出租資產	65,568	5,322	-	-	(2,513)	68,377
租賃改良	99,473	8,699	-	-	(7,200)	100,972
其他設備	<u>255,696</u>	<u>10,777</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(1,213)</u>	<u>265,246</u>
	<u>10,474,815</u>	<u>\$ 519,289</u>	<u>(\$ 804)</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 57,490)</u>	<u>10,935,770</u>
累計減損						
機器設備	<u>140,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,385)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 123)</u>	<u>132,631</u>
	<u>\$12,924,354</u>					<u>\$12,589,177</u>

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，請參閱附註三七。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日減少數係包含除帳轉列應收租賃款分別為 146,710 仟元與 21,285 仟元；不動產、廠房及設備購買價格折扣調整成本 26,618 仟元與 0 元。

105 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 141 仟元及待驗設備轉列什項購置費 460 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。

十八、無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商譽	\$ 513,332	\$ 513,332	\$ 513,332
客戶合約	87,508	89,634	-
品牌價值	16,047	17,010	19,899
專利權	478	495	77
其他	1,587	-	-
	<u>\$ 618,952</u>	<u>\$ 620,471</u>	<u>\$ 533,308</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>品牌價值</u>		
成 本		
期初餘額	\$133,709	\$133,709
匯率影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>133,709</u>	<u>133,709</u>
累積攤銷		
期初餘額	(116,699)	(112,847)
攤銷費用	(963)	(963)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(117,662)</u>	<u>(113,810)</u>
期末淨額	<u>\$ 16,047</u>	<u>\$ 19,899</u>

客戶合約係來自與當地電力公司所簽訂之長期售電合約，預期可於未來二十年所帶來之售電收入效益值。

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 105 年及 104 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。

十九、預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流 動	\$ 8,281	\$ 582	\$ 5,361
非 流 動	<u>22,812</u>	<u>23,587</u>	<u>22,477</u>
	<u>\$ 31,093</u>	<u>\$ 24,169</u>	<u>\$ 27,838</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，土地使用權分別為 22,812 仟元、23,587 仟元及 22,477 仟元。本公司已取得該土地使用權證明。

二十、預付款項及其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付款項			
預付貨款	\$ 1,959,359	\$ 1,745,672	\$ 1,774,689
預付設備款	199,886	157,427	53,347
預付投資款	102	70,022	-
其 他	<u>204,217</u>	<u>179,036</u>	<u>99,155</u>
	<u>\$ 2,363,564</u>	<u>\$ 2,152,157</u>	<u>\$ 1,927,191</u>
其他資產			
受限制資產	\$ 1,657,918	\$ 1,272,709	\$ 630,189
質押定期存款	213,006	213,006	213,341
進項稅額	123,662	164,758	1,132,368
暫 付 款	64,504	80,717	-
質押承兌匯票	-	50,744	-
其 他	<u>60,372</u>	<u>81,531</u>	<u>141,992</u>
	<u>\$ 2,119,462</u>	<u>\$ 1,863,465</u>	<u>\$ 2,117,890</u>
預付款項			
流 動	\$ 730,044	\$ 635,751	\$ 644,928
非 流 動	<u>1,633,520</u>	<u>1,516,406</u>	<u>1,282,263</u>
	<u>\$ 2,363,564</u>	<u>\$ 2,152,157</u>	<u>\$ 1,927,191</u>
其他資產			
流 動	\$ 203,055	\$ 303,406	\$ 1,353,171
非 流 動	<u>1,916,407</u>	<u>1,560,059</u>	<u>764,719</u>
	<u>\$ 2,119,462</u>	<u>\$ 1,863,465</u>	<u>\$ 2,117,890</u>

本公司預付貨款經評估已提列適當減損損失，請參閱附註三八。

二一、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
週轉金借款－利率：105 年1.0500%~3.6186%； 104年0.7200%~6.5600%	<u>\$ 5,905,463</u>	<u>\$ 6,448,680</u>	<u>\$ 3,216,123</u>

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>43</u>)	(<u>88</u>)	-
	<u>\$ 49,957</u>	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 3 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 43	\$ 49,957	1.91%

104 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 88	\$ 49,912	1.91%

1. 國際票券金融股份有限公司之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。
2. 本公司未以資產設定抵押供應付短期票券之擔保。

(三) 長期借款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<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：			
105 年 2.5721%；			
104 年 2.5721%~2.6903%	\$ 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：			
105 年 2.5130%~2.6361%；104 年 2.5118%~2.6361%	156,000	412,000	668,000

(接次頁)

(承 前 頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合作金庫聯貸案			
於首次動用日（104年11月5日）起算滿1年之日償還第一期款，嗣後以每6個月為一期，共5期攤還。若同意延展2年，則第5期應攤還之本金改分5期平均攤還，年利率：105年2.5717%~2.6418%；104年2.6418%	\$ 910,000	\$ 910,000	\$ -
自101年11月起，每半年為一期，分7期攤還，年利率：104年1.5414%~1.5453%	-	-	703,453
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1.3913%~1.6088%	-	-	550,460
CATHAY BANK 中長期擔保借款			
自104年8月起，每月為一期，分144期攤還，年利率：105年4%~4.3156%；104年3.5845%~4%	501,069	519,168	-
每月繳息，分84期攤還；年利率：105年5%；104年5%	31,725	33,066	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
京城銀行無擔保借款			
首次撥貸日(104年10月16日)起每雙數月份之30日清償本金5,000仟元，年利率：105年1.69%~1.76%；104年1.76%~1.83%	\$ 190,000	\$ 195,000	\$ -
京城銀行長期擔保借款			
自104年12月起，每2個月為一期，分78期攤還；年利率：104年3.26%	-	81,300	-
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3.74%~3.772%	-	17,643	20,046
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%	-	-	528,838
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
自102年7月起，每月為一期，分24期攤還	-	-	6,229
	<u>2,788,794</u>	<u>3,168,177</u>	<u>3,589,113</u>
減：列為1年內到期部分長期借款	(<u>1,315,573</u>)	(<u>1,579,826</u>)	(<u>1,888,936</u>)
	<u>\$ 1,473,221</u>	<u>\$ 1,588,351</u>	<u>\$ 1,700,177</u>

其他借款係向融資公司取得之借款，有效年利率 6.32%～6.97%，皆已於 104 年 8 月提前清償。

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 12 月 31 日及 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；105 年 3 月 31 日，新日光公司皆符合前述規定。

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 125%；
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。

新日光公司 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日之利息保障倍數違反合作金庫聯貸案規定，已依合約規定估列相關豁免手續費；105 年 3 月 31 日，新日光公司皆符合前述規定。

自 104 年 7 月 31 日起，ET ENERGY 與國泰世華銀行之長期借款合同合約改由 CATHAY BANK 繼受，並協議延長借款期間，但不修改財務比率限制規定。

CATHAY BANK 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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 125%；

截至 105 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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於一倍；

永旺公司 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，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；105 年 3 月 31 日，永旺公司因已還款完畢，故無違約情事。

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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ 不得低於三倍；
4. 有形淨值不得低於壹佰億元。

新日光公司 104 年度，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。新日光公司利息保障倍數違反安智銀行聯貸案規定，已依合約規定存入 1,076,040 仟元於備償戶。105 年 3 月 31 日，新日光公司皆符合前述規定。

長期借款擔保之情形，請參閱附註三七。

上述財務比率未達約定之狀況，依約皆不視為違約情事。

(四) 特別股負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
甲種記名式特別股	<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ 470,000</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。

永旺公司因 104 年度決算為虧損，無盈餘可供分派甲種特別股股息，為保障特別股股東權益，永旺公司已於 105 年 2 月 16 日購買國泰世華銀行 23,500 仟元定存單，並將全數作為償還 104 年度未發放特別股股息使用。

二二、應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
海外有擔保可轉換公司債			
(一)	\$ 3,481,683	\$ 3,461,799	\$ 3,402,827
國內有擔保可轉換公司債			
(二)	<u>217,248</u>	<u>216,477</u>	<u>214,178</u>
	3,698,931	3,678,276	3,617,005
減：列為一年內到期部分	(<u>217,248</u>)	(<u>216,477</u>)	-
	<u>\$ 3,481,683</u>	<u>\$ 3,461,799</u>	<u>\$ 3,617,005</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。另自 105 年 4 月 25 日起，新日光公司因現金增資，轉換價格將由 38.29 元調整為 37.13 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。另自 105 年 4 月 25 日起，新日光公司因現金增資，轉換價格將由

28.16 元調整為 27.26 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%。

二三、其他應付費用及其他負債

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
其他應付費用			
合約損失	\$ 318,157	\$ 318,157	\$ 318,157
應付薪資	183,535	194,629	183,339
勞務費	82,025	77,176	87,601
應付獎金	59,388	216,153	58,768
其他	<u>672,363</u>	<u>635,454</u>	<u>528,562</u>
	<u>\$ 1,315,468</u>	<u>\$ 1,441,569</u>	<u>\$ 1,176,427</u>
其他負債			
遞延收入	\$ 256,684	\$ 265,757	\$ 276,795
暫收款	96,333	24,901	978
代收款	9,796	11,052	9,769
其他	<u>215</u>	<u>454</u>	<u>314</u>
	<u>\$ 363,028</u>	<u>\$ 302,164</u>	<u>\$ 287,856</u>
流動	\$ 126,080	\$ 56,622	\$ 31,244
非流動	<u>236,948</u>	<u>245,542</u>	<u>256,612</u>
	<u>\$ 363,028</u>	<u>\$ 302,164</u>	<u>\$ 287,856</u>

二四、負債準備

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 9,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
保固準備	<u>\$ 184,172</u>	<u>\$ 291,688</u>	<u>\$ 234,753</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>退貨及折讓</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
本期新增	<u>9,911</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 9,911</u>	<u>\$ -</u>
<u>保固準備</u>		
期初餘額	\$291,688	\$225,308
本期新增	12,239	10,808
本期迴轉	(119,061)	-
本期使用	(520)	(1,322)
匯率影響數	(<u>174</u>)	(<u>41</u>)
期末餘額	<u>\$184,172</u>	<u>\$234,753</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二五、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。

二六、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$12,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>858,004</u>	<u>858,161</u>	<u>856,219</u>
已發行股本	\$ 8,580,044	\$ 8,581,617	\$ 8,562,195
發行溢價	<u>11,443,835</u>	<u>11,404,787</u>	<u>11,404,787</u>
	<u>\$20,023,879</u>	<u>\$19,986,404</u>	<u>\$19,966,982</u>
預收股本	<u>\$ 566,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 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。

新日光公司董事會於 104 年 12 月 9 日決議，擬採公開申購方式辦理現金增資發行普通股 160,000 仟股，每股面額為 10 元。上述現金增資案已於 105 年 1 月 18 日經金融監督管理委員會核准生效，以 105 年 3 月 9 日為增資認股基準日。新日光公司董事會授權董事長於 105 年 3 月 25 日決議調降發行價格，應退還股款帳列其他流動負債。另外，金融監督管理委員會於 105 年 4 月 12 日核准本公司申報延長現金增資募集期間，該現金增資已收足股款，並訂定 105 年 4 月 25 日為增資基準日。

新日光公司董事會於 105 年 3 月 15 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，尚待於 105 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

新日光公司董事會於 105 年 4 月 29 日決議，擬以不超過 180,000 仟股之額度內辦理私募普通股。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$11,443,835	\$11,404,787	\$11,404,787
轉換公司債轉換溢價	507,846	507,846	507,846
<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	13,785	13,731	13,574
<u>不得作為任何用途</u>			
轉換公司債轉換權	156,427	156,427	156,427
員工認股權	3,022	3,022	3,022
限制員工權利股票	123,634	125,661	110,935
	<u>\$12,248,549</u>	<u>\$12,211,474</u>	<u>\$12,196,591</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 10% 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 3%，董事酬勞不高於 2%，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 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分配對象。配合上述法規，新日光公司已於 105 年 3 月 15 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二八之(四)員工福利費用。

新日光公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 15 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 年度虧損撥補案及 103 年度盈餘分配案如下：

	(虧損撥補案) 盈餘分配案		每 股 股 利 (元)
	104年度	103年度	103年度
累積盈餘餘額	\$ 217,545	\$ -	
當年度純損	(1,455,641)	-	
法定盈餘公積	69,422	21,856	
迴轉特別盈餘公積	-	(18,928)	
資本公積－股本溢價	1,168,674	-	
現金紅利	<u>-</u>	<u>171,271</u>	\$ 0.2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,199</u>	

有關 104 年度之虧損撥補案尚待預計於 105 年 6 月 16 日召開之股東會決議。

(四) 備供出售金融商品未實現評價損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 71,074)	(\$101,421)
備供出售金融商品未實現損失	(4,557)	(10,579)
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>(\$ 75,631)</u>	<u>(\$111,045)</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。

二七、營業收入

本公司所產生收入淨額之分析如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 5,058,182	\$ 4,101,984
電廠銷售收入	349,730	204,900
加工收入	375,795	218,786
其他收入	120,201	104,665
	<u>\$ 5,903,908</u>	<u>\$ 4,630,335</u>

二八、綜合損益

(一) 利息收入及其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 8,115	\$ 3,552
應收分期帳款利息	2,369	-
貸款延遲利息	1,027	-
押金設算利息	6	6
其 他	-	14
	<u>\$ 11,517</u>	<u>\$ 3,572</u>
其他收入		
補償收入	\$ 1,489	\$ 3,595
保險賠償收入	562	-
政府補助款收入	-	2
其 他	150	788
	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 4,385</u>

(二) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 52,150	\$ 41,455
可轉換公司債利息	20,655	20,195
特別股股息	6,153	-
其他利息費用	<u>44</u>	<u>561</u>
	<u>\$ 79,002</u>	<u>\$ 62,211</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$519,289	\$516,518
無形資產	<u>980</u>	<u>963</u>
合 計	<u>\$520,269</u>	<u>\$517,481</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$496,813	\$490,744
營業費用	<u>22,476</u>	<u>25,774</u>
	<u>\$519,289</u>	<u>\$516,518</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 963</u>

(四) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 24,088	\$ 24,783
股份基礎給付		
權益交割	47,602	14,244
其他員工福利	<u>599,608</u>	<u>543,473</u>
員工福利費用合計	<u>\$671,298</u>	<u>\$582,500</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$421,103	\$438,260
營業費用	<u>250,195</u>	<u>144,240</u>
	<u>\$671,298</u>	<u>\$582,500</u>

依現行章程規定，新日光公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 3%及不高於 2%分派員工紅利及董事酬勞，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監酬勞相關費用。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 15 日經董事會擬議之修正章程，新日光公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。新日光公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 19,670 仟元及董監事酬勞 2,623 仟元，係分別按前述稅前利益之一定比例估列。

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。

新日光公司於 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。新日光公司 104 年度為稅後虧損，無須估列應付員工酬勞及董事酬勞。

	103年度			
	現	金	紅	利
員工紅利		\$ 32,343		\$ -
董事酬勞		4,312		-

104 年 6 月 17 日股東常會決議通過配發之員工紅利及董事酬勞與 103 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。

有關新日光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。

(五) 外幣兌換益（損）

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$173,131	\$ 74,003
外幣兌換損失總額	(126,888)	(133,294)
淨益（損）	<u>\$ 46,243</u>	<u>(\$ 59,291)</u>

(六) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年1月1日 至3月31日	104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	(\$ 4,557)	(\$ 10,579)
重分類調整		955
一處 分	<u>(\$ 4,557)</u>	<u>(\$ 9,624)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
當期產生者	<u>(\$128,181)</u>	<u>(\$ 49,482)</u>

二九、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 2,377)	(\$ 914)
以前年度調整	731	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>5,863</u>	<u>5,693</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,779</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
累積虧損			
新日光公司 87 年度以後累積虧損	<u>(\$1,129,258)</u>	<u>(\$1,238,096)</u>	<u>(\$ 75,161)</u>
新日光公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 141,609</u>	<u>\$ 141,609</u>	<u>\$ 187,013</u>

新日光公司 104 年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率；103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 26.13%。

(三) 所得稅核定情形

新日光公司截至 102 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股純益（損）

單位：每股元

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股純益（損）	<u>\$ 0.13</u>	<u>(\$ 0.55)</u>
稀釋每股純益（損）	<u>\$ 0.13</u>	<u>(\$ 0.55)</u>

用以計算每股純益（損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	<u>\$108,838</u>	<u>(\$466,905)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股純益（損）之淨利（損）	<u>\$108,838</u>	<u>(\$466,905)</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股純益（損）之普通股加權平均股數	855,365	852,664
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
限制員工權利股票	1,707	-
員工分紅	-	-
員工酬勞	941	-
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股純益（損）之普通股加權平均股數	<u>858,013</u>	<u>852,664</u>

若新日光公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股純益時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純益。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

新日光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益（損）之計算。新日光公司之流通在外可轉換公司債及員工認股權憑證等，於 105 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益（損）之計算。

三一、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股權

新日光於 104 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。

新日光公司董事會於 104 年 12 月 9 日決議，擬採公開申購方式辦理現金增資發行普通股 160,000 仟股，每股面額為 10 元。上述現金增資案已於 105 年 1 月 18 日經金融監督管理委員會核准生效，以 105 年 3 月 9 日為增資認股基準日。新日光公司董事會授權董事長於 105 年 3 月 25 日決議調降發行價格，應退還股款帳列其他流動負債。另外，金融監督管理委員會於 105 年 4 月 12 日核准本公司申報延長現金增資募集期間，該現金增資已收足股款，並訂定 105 年 4 月 25 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購，以 105 年 3 月 25 日為給與日。

新日光公司於 105 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：

	105 年第一次
給與日股價（元／股）	\$ 21.25
行使價格（元／股）	\$ 18.00
預期波動率	49.19%
預期存續期間	21 日
預期股利率	-
無風險利率	0.41%

預期波動率係以新日光公司歷史股價資訊為基礎估計預期價格波動率。

新日光公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因現金增資認列之酬勞成本為 39,048 仟元。

倍利公司董事會於 104 年 3 月 2 日，決議通過辦理現金增資發行新股 3,007 仟股，上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購，以 104 年 3 月 4 日為給與日，並以 104 年 4 月 30 日為增資基準日。

倍利公司董事會於 105 年 1 月 4 日，決議通過辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購，以 105 年 1 月 4 日為給與日，並以 105 年 1 月 29 日為增資基準日。

倍利公司於 105 年及 104 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：

	105 年第一次	104 年第一次
給與日股價（元／股）	\$ 7.69	\$ 12.06
行使價格（元／股）	\$ 15.00	\$ 15.00
預期波動率	3.45%	34.31%
預期存續期間	0.0685 年	0.1370 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.21%	0.35%

倍利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。

倍利公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因現金增資認列之酬勞成本為 0 元。

員工認股權計畫

本公司於 105 年及 104 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) (元 / 股)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位) (元 / 股)
104 年 1 月 1 日				
至 3 月 31 日				
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

上述員工認股權已於 104 年底全數行使完畢。

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	
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	1.33

(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

	98 年 第 四 次 認 股 權 計 畫		98 年 第 五 次 認 股 權 計 畫	
	單 位 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)	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	325	\$ 46.50	188	\$ 49.90
本期註銷	(66)	46.50	(59)	49.90
期末餘額	<u>259</u>	46.50	<u>129</u>	49.90
期末可執行	<u>259</u>	46.50	<u>129</u>	49.90

(接 次 頁)

(承前頁)

	98年第四次認股權計畫		98年第五次認股權計畫	
	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>105年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
期初餘額	170	\$ 46.50	104	\$ 49.90
本期註銷	(9)	42.00	(7)	44.90
期末餘額	<u>161</u>	42.00	<u>97</u>	44.90
期末可執行	<u>161</u>	42.00	<u>97</u>	44.90

	99年第六次認股權計畫		99年第七次認股權計畫	
	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>104年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
期初餘額	120	\$ 58.20	526	\$ 70.10
本期註銷	(23)	58.20	(20)	70.10
期末餘額	<u>97</u>	58.20	<u>506</u>	70.10
期末可執行	<u>73</u>	58.20	<u>379</u>	70.10

	105年1月1日		105年1月1日	
	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>至3月31日</u>				
期初餘額	37	\$ 58.20	240	\$ 70.10
本期註銷	(4)	51.90	-	61.90
期末餘額	<u>33</u>	51.90	<u>240</u>	61.90
期末可執行	<u>33</u>	51.90	<u>240</u>	61.90

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：

105年3月31日		104年12月31日		104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)
\$ 42.00	0.37	\$ 46.50	0.62	\$ 46.50	1.37
44.90	0.57	49.90	0.82	49.90	1.57
51.90	1.06	58.20	1.31	58.20	2.06
61.90	1.55	70.10	1.80	70.10	2.55

(三) 倍利公司發行之員工認股權資訊

倍利公司於 105 年 2 月分別依據 103 年及 104 年認股權計畫給與員工認股權 20 仟單位及 27 仟單位；於 104 年 5 月及 103 年 11 月分別給與員工認股權 173 仟單位及 80 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含倍利公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日倍利公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有倍利公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

1 0 4 年 認 股 權 計 畫		
105年1月1日至3月31日		
員 工 認 股 權	單 位 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)
期初餘額	153	\$ 11.50
本期給與	27	12.70
本期註銷	-	12.70
期末餘額	180	12.70
期末可執行	-	-

1 0 3 年 認 股 權 計 畫				
105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日	
員 工 認 股 權	單 位 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)	單 位 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)
期初餘額	67	\$ 11.50	80	\$ 24.00
本期給與	20	12.70	-	-
本期註銷	-	12.70	-	-
期末餘額	87	12.70	80	24.00
期末可執行	20	-	-	-

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：

105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 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)
\$ 12.70	3.02	\$ 11.50	2.73	\$ 24.00	3.48
12.70	4.19	11.50	4.33	-	-

倍利公司於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	104 年及 103 年 第 二 次
給與日股價（元／股）	\$ 7.69
行使價格（元／股）	\$ 12.70
預期波動率	3.45%
預期存續期間	3.25 年
預期股利率	-
無風險利率	0.21%

倍利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。

限制員工權利新股

新日光公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股 數 (仟 股)	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	2,796	3,613
本期註銷	(157)	(58)
期末餘額	<u>2,639</u>	<u>3,555</u>

三二、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。

新日光公司於 105 年 1 月 29 日參與倍利公司現金增資，投資金額 27,461 仟元取得 1,831 仟股，因新日光公司未按持股比例認購倍利公司現金增資，致使新日光公司對其持股比例由 61.33% 減少為 61.23%，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 54 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 興 倍 利 公 司	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
收取非控制權益之現金對價	\$ 17,539	\$175,418
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	(17,485)	(175,260)
權益交易差額	\$ 54	\$ 158
<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	\$ 54	\$ 158

三三、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 年 內	\$ 75,142	\$ 89,490	\$ 75,788
超過 1 年但不超過 5 年	137,058	144,103	166,187
超過 5 年	252,949	284,327	372,346
	<u>\$ 465,149</u>	<u>\$ 517,920</u>	<u>\$ 614,321</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 46,087</u>	<u>\$ 27,072</u>

三四、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。

三五、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

	105年3月31日		104年12月31日		104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）	\$ 1,609,367	\$ 1,609,367	\$ 2,005,735	\$ 2,005,735	\$ 1,170,555	\$ 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	3,698,931	3,708,397	3,678,276	3,688,177	3,617,005	3,596,998

2. 公允價值衡量層級

105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）	\$ -	\$ -	\$ 1,609,367	\$ 1,609,367
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,708,397	\$ 3,708,397

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

105 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	\$ 5,636	\$ 99,680	\$ -	\$ 105,316
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 726	\$ -	\$ 726

104 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	\$ 5,923	\$ 103,950	\$ -	\$ 109,873
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 29	\$ -	\$ 29
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,968	\$ -	\$ 5,968
利率交換合約	\$ -	134	\$ -	134
	\$ -	\$ 6,102	\$ -	\$ 6,102

104 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	\$ 7,898	\$ 139,580	\$ -	\$ 147,478
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 19,351	\$ -	\$ 19,351
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
	\$ -	\$ 277	\$ -	\$ 277

105 年及 104 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或利率及合約所訂匯率或利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

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$ -	\$ 29	\$ 19,351
放款及應收款（註 1）	15,623,855	16,476,450	14,465,633
備供出售金融資產（註 2）	159,911	164,484	214,455
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	726	6,102	277
以攤銷後成本衡量（註 3）	16,233,893	17,199,684	13,613,084

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收分期帳款、質押定期存款、受限制資產及其他應收款及無活絡市場之債務工具投資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
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
益(損)	\$ 26,010	(\$ 2,911)

本公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因美金計價之淨資產增加所致；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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,359,797	\$ 1,672,662	\$ 2,136,876
金融負債	(6,820,356)	(7,444,497)	(6,439,241)
具現金流量利率風險			
金融資產	8,029,371	8,296,572	6,715,156
金融負債	(6,092,789)	(6,370,548)	(4,453,000)

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加 4,841 仟元及 5,655 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下降，主因為變動利率負債增加。

(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%，105 年及 104 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 5,266 仟元及 7,374 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105年3月31日暨104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25%、25%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。

105 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	\$ 1,939,851	\$ 900,597	\$ 677,076	\$ 3,502,155
浮動利率負債	463,010	751,385	3,483,780	1,495,827
固定利率負債	<u>1,483,557</u>	<u>493,960</u>	<u>711,337</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$3,886,418</u>	<u>\$2,145,942</u>	<u>\$4,872,193</u>	<u>\$5,491,482</u>

104 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	\$ 1,469,088	\$ 1,225,856	\$ 776,576	\$ 3,591,395
浮動利率負債	11,076	774,296	4,082,064	1,611,700
固定利率負債	<u>483,494</u>	<u>1,538,787</u>	<u>1,321,012</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$1,963,658</u>	<u>\$3,538,939</u>	<u>\$6,179,652</u>	<u>\$5,696,595</u>

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>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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。

105 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134
遠期外匯合約	166	5,802	-	-
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 5,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>

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	-	-	-	60
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>

(3) 融資額度

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
有擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
一已動用金額	\$ 4,835,518	\$ 7,547,967	\$ 9,335,777
一未動用金額	<u>1,790,000</u>	<u>1,610,700</u>	<u>235,000</u>
	<u>\$ 6,625,518</u>	<u>\$ 9,158,667</u>	<u>\$ 9,570,777</u>
無擔保長期銀行借款 額度（循環動用）			
一已動用金額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 3,494,448
一未動用金額	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 3,494,448</u>
無擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
一已動用金額	\$ 190,000	\$ 195,000	\$ -
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保短期銀行借款 額度（雙方同意下 得展期）			
一已動用金額	\$ 350,462	\$ 108,940	\$ 71,411
一未動用金額	<u>22,178</u>	<u>271,935</u>	<u>321,589</u>
	<u>\$ 372,640</u>	<u>\$ 380,875</u>	<u>\$ 393,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
有擔保短期銀行借款 額度（不得展期）			
－已動用金額	\$ 589,848	\$ 589,848	\$ 589,848
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 589,848</u>	<u>\$ 589,848</u>	<u>\$ 589,848</u>
無擔保短期銀行借款 額度（循環動用）			
－已動用金額	\$ 5,074,958	\$ 5,607,619	\$ 3,144,407
－未動用金額	<u>6,673,473</u>	<u>6,868,372</u>	<u>8,692,536</u>
	<u>\$11,748,431</u>	<u>\$12,475,991</u>	<u>\$11,836,943</u>
無擔保短期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
－已動用金額	\$ 1,582,053	\$ 1,613,606	\$ 542,804
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,582,053</u>	<u>\$ 1,613,606</u>	<u>\$ 542,804</u>

三六、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
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人（註一）	\$ 71,391	\$ 43,310
實質關係人	112	581
具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 71,503</u>	<u>\$ 43,914</u>
	其	他
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

	進	貨
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者 實質關係人	\$ 538 330 <u>\$ 868</u>	\$ 374 243 <u>\$ 617</u>
	其 他	費 用
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者 其他關係人（註一）	\$ 3,899 535 <u>\$ 4,434</u>	\$ 616 766 <u>\$ 1,382</u>
	租 金	支 出
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人（註一）	<u>\$ 9,110</u>	<u>\$ 11,422</u>
	水 電	費
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人（註一）	<u>\$ 26,498</u>	<u>\$ 28,725</u>

本公司與關係人進、銷貨之交易條件，係依據雙方議定之條件為之。

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。

本公司與關係人之水電費，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
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人（註一）	\$ 236,700	\$ 340,434	\$ 41,521
具重大影響之投資者	-	26	23
關聯企業	-	-	127,457
	<u>\$ 236,700</u>	<u>\$ 340,460</u>	<u>\$ 169,001</u>

	其 他	應	收 款
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
關聯企業	\$ 508,627	\$ 475,550	\$ 756,668
其他關係人（註一）	<u>6,102</u>	<u>549</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 514,729</u>	<u>\$ 476,099</u>	<u>\$ 756,668</u>

	存 出	保	證 金
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人（註一）	<u>\$ 41,572</u>	<u>\$ 42,589</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。105 年及 104 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
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 694	\$ 324	\$ 396
其他關係人（註一）	63	64	65
實質關係人	-	169	121
關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,270</u>
	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 83,852</u>

	預	收	貨	款
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
其他關係人（註一）	\$ 12	\$ 12	\$ 12	

	應 付	設 備	款
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 46,970	\$ 70,235	\$ 105,716
實質關係人	<u>4,168</u>	<u>4,168</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,138</u>	<u>\$ 74,403</u>	<u>\$ 105,716</u>

	其 他	應 付	費 用
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人（註一）	\$ 63,378	\$ 77,128	\$ 56,085
具重大影響之投資者	<u>4,077</u>	<u>6,455</u>	<u>3,504</u>
	<u>\$ 67,455</u>	<u>\$ 83,583</u>	<u>\$ 59,589</u>

註一：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，及本公司自 104 年 12 月 18 日因持有該企業之母公司全數對外發行之負債型特別股而列為關係人。104 年 12 月 18 日起 Phanes Holding 成為其他關係人，僅列示其 104 年 12 月 18 日以後之營業交易及期末未結清餘額。

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
	105年1月1日 至3月31日
	104年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 25,444</u>

本公司對關係人放款及背書保證資訊請參閱附註四十。

(五) 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 27,274	\$ 19,032
股份基礎給付	5,337	3,950
退職後福利	<u>369</u>	<u>393</u>
	<u>\$ 32,980</u>	<u>\$ 23,375</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。

三七、質抵押之資產

本公司下列資產主要係提供為長短期借款、應付公司債、特別股股利及政府機關保證金之用：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,619,714	\$ 7,926,059	\$ 8,703,043
受限制資產（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	1,657,918	1,272,709	630,189
應收租賃款（包含流動及非流動）	1,017,433	1,107,244	990,784
存出保證金	280,645	342,150	228,847
質押定期存款（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	213,006	213,006	213,341
質押承兌匯票（帳列其他流動資產）	-	50,744	-
在建房地（帳列存貨項下）	-	-	121,946
	<u>\$10,788,716</u>	<u>\$10,911,912</u>	<u>\$10,888,150</u>

三八、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。

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。

新日光公司和供應商 J 的上述合約中，截至資產負債表日止，除 96 年 3 月簽訂之合約將於 107 年 12 月到期外，其餘合約皆已到期。但預付款仍未完全扣抵完畢，將持續扣抵。

截至 105 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 7,077 仟元（折合新台幣約 228,080 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 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 105 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 10,816 仟元（折合新台幣約 358,587 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。104 年 11 月，供應商 G 在上海上市之母公司宣佈對其國內子公司進行破產重組，雖供應商 G 表示此次重組不致直接影響其正常營運，且現仍持續正常供應原料予新日光公司，惟基於保守穩健原則，新日光公司已於 104 年底就可能發生之損失估列入帳。

- (3) 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。
- (4) 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 105 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 898 仟元（折合新台幣約 29,177 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。
- (5) 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比例後，供應約定數量之原料予新日光公司。截至 105

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）。而供應商 K 對於上述採購合約後續是否履行產生爭議，於 105 年 1 月 13 日向新竹地方法院對本公司提起第一審訴訟程序，並先以新台幣 10,000 仟元為一部分請求。我方已委託律師處理，進入訴訟程序。

- (6) 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。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。
- (7) 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 105 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 113,253 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。

(8) 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。惟新日光公司於 104 年 4 月間與供應商 AD 修訂合約，自 104 年 4 月起至 111 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，進貨價格每季另行議定。截至 105 年 3 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 7,058 仟元（折合新台幣約 205,332 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。

2. 重大購售電合約：

截至 105 年 3 月 31 日止，本公司與若干公司簽訂購售電合約，屬不可撤銷之合約，其明細如下：

公 司 名 稱	售 電 對 象	合約期間	備 註
永梁公司	台灣電力股份有限公司	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
永漢公司	台灣電力股份有限公司	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
永周公司	台灣電力股份有限公司	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
永福會社	日本東京電力株式會社	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
欣晶公司	台灣電力股份有限公司	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
新晶公司	台灣電力股份有限公司	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
TIPPING POINT	美國俄亥俄州哥倫布市政府	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
ET ENERGY	美國 Indianapolis Power & Light Company	15 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
SH4	美國 Larkspur-Corte Madera School District	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
NCH Solar1	英國 Good Energy Limited	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
ASSET ONE	Boretech Resource Recovery Eng LLC	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人

永梁公司於 105 年 3 月間與中租迪和股份有限公司（以下簡稱中租公司）簽訂出售 26 座太陽能光電發電設備及該設備附隨合約權利義務之「買賣合約書」，依約永梁公司有義務於 105 年 9 月 30 日前協助完成所有書面資料之更名程序，期間永梁公司需於同年 6 月 30 日收取尾款時，並提交保證金 25,000 仟元給中租公司，待協助執行完相關約定或另行協商解決方式後中租公司始予返還。

103 年 9 月 30 日出售永唐公司全部（七十一座）電廠交易，雙方有約定因部分案場尚未取得經濟部能源局所核發之再生能源發電設備登記證，及需補正相關租約瑕疵，因此截至 105 年 3 月 31 日止，本公司依約需提交一座未完成案場之保證金計 5,615 仟元，正持續補正相關資料中。

3. 永旺公司於全球興建太陽能電廠，其興建工程係委由工程承包商監造。截至 105 年 3 月 31 日止，永旺公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價約為 2,845,873 仟元，尚未支付款為 1,425,024 仟元。

倍照公司承攬太陽光電發電系統建置工程，並同時將其興建工程委由工程承包商監造。截至 105 年 3 月 31 日止，倍照公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價及尚未支付款皆約為 72,839 仟元。

4. 永旺公司與若干公司簽訂購買股權或資產收購合約，截至 105 年 3 月 31 日止，已簽訂之合約總價約為 611,271 仟元，尚未支付款為 418,363 仟元。
5. 永旺公司與若干公司（含關係人）簽訂太陽能電廠案源開發合約，截至 105 年 3 月 31 日止，已簽訂之合約總價為 139,378 仟元，尚未支付款為 62,717 仟元。
6. 截至 105 年 3 月 31 日止，已開立未使用之信用狀金額分別為歐元 7,922 仟元及美金 8,247 仟元。

(二) 或有事項

1. 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，目前第一審程序仍在進行中，鑑定單位已於 105 年 1 月 18 日完成鑑定報告書送交法院，靜待法院後續處理。

截至 105 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。

2. 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%。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。
3. 本公司與客戶 CD 貨款爭議事件：針對於 CD 集團下之中電上海、中電南京部分，本公司於 104 年 7 月 3 日向蘇州人民法院

提起訴訟訴請返還人民幣 48,230 仟元；針對 CD 集團下之中電電氣（南京）新能源公司，本公司於 104 年 7 月 2 日提交上海國際經濟貿易仲裁委員會請求返還人民幣 32,060 仟元。本公司已同步申請財產保全並針對爭議金額提列適當呆帳準備，未來將視判決之結果，就已估列之呆帳損失為必要之調整。蘇州人民法院於 104 年 9 月 23 日判決本公司取得第一審勝訴，但 CD 不服判決，並於 104 年 10 月 8 日向第二審法院提出上訴。而在 104 年 12 月 30 日上訴期間，本公司與 CD 進行調解，並已達成調解協議，協議內容為：中電上海提出具體還款計畫，預計支付總金額人民幣 48,230 仟元，同時由中電南京連帶承擔。

至於與 CD 集團下之中電電氣（南京）新能源公司間之給付貨款爭議事件，本公司在 105 年 2 月 2 日取得勝訴裁決，勝訴裁決內容為中電電氣（南京）新能源有限公司應支付總金額人民幣 32,060 仟元，本公司與該公司達成還款計劃協議。

CD 集團未依照以上還款協議履行還款義務，本公司已委託律師事務所提起強制執行申請。

4. 新日光公司與供應商 K 採購合約後續是否履行產生爭議，供應商 K 於 105 年 1 月 13 日向新竹地方法院對新日光公司提起第一審訴訟程序，並先以新台幣 10,000 仟元為一部分請求。我方已委託律師處理，進入訴訟程序。
5. 旺能公司於 97 年 2 月間與原料供應商 AH 簽訂長期供料合約產生之爭議，新日光公司於 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。
6. 東城能源股份有限公司(東城能源公司)向新日光公司購買太陽能模組，尚欠買賣款計 71,304 仟元，因東城能源公司未依原約定還款計劃支付款項，本公司已向高雄地方法院聲請假扣押東城能源公司之財產且已聲請強制執行。

三九、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

外幣資產	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 175,989	32.2820	\$ 179,781	33.0660	\$ 155,044	31.4010
美金(註二)	14,358	6.4690	11,101	6.4950	1,651	6.1513
歐元	16,724	36.5101	17,457	35.8230	7,787	33.6040
歐元(註二)	109	7.3387	119	7.0876	-	-
日圓	498,863	0.2862	316,927	0.2737	559,228	0.2603
日圓(註二)	26,342	0.0575	820	0.0539	8,757	0.0516
人民幣	39,328	4.9734	6,676	5.0744	7,366	5.0468
英磅	1,540	46.2273	1,755	48.9019	12,376	46.2210
港幣	1	4.1495	1	4.2521	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	9,500	32.2820	9,500	32.6424	-	-
美金	42	29.9100	42	29.9100	42	29.9100
歐元	600	37.6500	600	37.6500	600	37.6500
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	157,976	32.2820	157,529	33.0660	133,291	31.4010
美金(註二)	14,728	6.4690	13,391	6.4950	23,729	6.1513
美金(註三)	1,529	66.1729	1,529	66.2000	1,529	62.5750
歐元	7,149	36.5101	8,246	35.8230	1,965	33.6040
歐元(註二)	211	7.3387	210	7.0876	210	6.8907
日圓	48,982	0.2862	85,580	0.2737	95,227	0.2603
日圓(註二)	9,506	0.0575	3,672	0.0539	59,006	0.0516
英磅	3,127	46.2273	3,355	48.9019	9	46.2210
人民幣	20	4.9734	44	5.0744	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	-	493	31.4010

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105年及104年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益46,243仟元及損失59,291仟元，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。

四十、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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四及八。

(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：附表八。

四一、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、模組部門及電廠部門。

(一) 部門收入與營運結果：

	部 門		收 入	
	105年1月1日至3月31日		104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	\$ 4,046,005	\$ 258,596	\$ 3,651,672	\$ 483,604
模組部門	1,385,701	40,399	662,130	39,613
電廠部門	391,506	-	229,003	-
其他部門	80,696	2,278	87,530	2,060
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,903,908</u>	<u>\$ 301,273</u>	<u>\$ 4,630,335</u>	<u>\$ 525,277</u>

	部 門		損	益
	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
太陽能電池部門	\$411,804		(\$ 38,193)	
模組部門	61,671		(112,073)	
電廠部門	223,308		41,118	
其他部門	<u>54,653</u>		<u>7,814</u>	
應報導部門毛利(損)合計	751,436		(101,334)	
消除部門間已實現毛利	<u>13</u>		<u>2,003</u>	
	751,449		(99,331)	
未分攤金額：				
營業費用	(594,460)		(323,389)	
營業外收入及支出	<u>(52,692)</u>		<u>(74,284)</u>	
稅前淨利(損)	<u>\$104,297</u>		<u>(\$497,004)</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 105 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質 (註一)	貸與金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列呆帳 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 貸與總額	資金限額	備註
永旺公司	永旺公司	其他應收款－關 係人	\$ 100,000	\$ -	\$ -	2.2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 955,792 (註二、三、四 及五)	\$ 955,792	註二
	GES UK	其他應收款－關 係人	234,500	234,500	134,000	2.2%	2	-	營運週轉	-	-	-	238,948 (註二、三、四 及五)	477,896	註二
	永旺(株)會社	其他應收款－關 係人	196,000	56,000	-	2.2%	2	-	營運週轉	-	-	-	238,948 (註二、三、四 及五)	477,896	註二
GES UK	永旺(株)會社	其他應收款－關 係人	196,360	196,360	196,360	2.2%	2	-	營運週轉	-	-	-	239,616 (註二、三、四 及五)	2,396,165	註二
	橋本會社	其他應收款－關 係人	13,685	13,685	13,685	2.2%	2	-	營運週轉	-	-	-	239,616 (註二、三、四 及五)	479,233	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 1 年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額以雙方間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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱		對象關係		單一企業 背書保證之金額 (註一及註二)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證金 額最近期淨值之 (%)	背書保證金 率 (註一及註二)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證
		被背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	對象	關係										
0	新日光公司	永旺公司 GES UK	永旺公司	子公司	子公司	\$ 4,071,865	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 270,716	\$ -	1.96	\$ 10,179,663	是	-	-
1	永旺公司	永樂公司 GES UK	永樂公司	子公司	子公司	4,071,865	1,115,172	1,115,172	1,115,172	-	5.48	10,179,663	是	-	-
						2,389,481	630,000	-	-	-	-	4,778,962	是	-	-
						2,389,481	480,000	480,000	196,413	-	20.09	4,778,962	是	-	-
						2,389,481	709,949	709,949	682,451	-	29.71	4,778,962	是	-	-

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 1 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 1 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105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 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 / 淨 值	備 註
新日光公司	股票 森科公司 SUN APPENNINO CORPORATION	被投資公司	備供出售金融資產－非流動	4,000	\$ 56,960	5.44	\$ 56,960	註二
永旺公司	股票 FICUS CAPITAL CORPORATION	被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	22,590	26.09	22,590	註一
高旭公司	股票 債權型特別股－Phanes Holding	被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	1,259	28.07	1,259	註一
新曜公司	股票 致嘉公司	其他關係人	無活絡市場之債務工具投資－非流動	29	306,679	100.00	306,679	註二
GES USA	股票 森科公司	被投資公司	備供出售之金融資產－非流動	359	5,636	0.49	5,636	註二
	股票 TG ENERGY SOLUTIONS LLC	被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,885	30,100	16.91	30,100	註一
			備供出售之金融資產－非流動	3,000	42,720	4.08	42,720	註二
			以成本衡量之金融資產－非流動	-	646	10.00	646	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，則以依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105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

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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及		應收(付)票據、帳款	備註
			進 / 銷	貨金	佔總進 / 銷貨之比率(註)	授信期	價授信期	授信期		
新日光公司	旺能(吳江)公司	子公司	進 貨	\$ 241,506	6.31%	貨到7天	-	--	(\$ 64,585)	3.23%
										--

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	備抵金
新日光公司	永旺公司	子公司	\$ 392,494	-	\$	-	依資金狀況予以收款	-	\$	-
永旺公司	GES UK	子公司	129,207	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
永旺（株）會社	永九會社	關聯企業	125,900	-	-	125,900	依資金狀況予以收款	-	-	-
	玖暉會社	子公司	217,273	-	-	13,769	依資金狀況予以收款	-	-	-
	橋本會社	關聯企業	210,466	-	-	28,461	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永九會社	關聯企業	152,077	-	-	31,757	依資金狀況予以收款	-	-	-
GES UK	永旺（株）會社	子公司	201,470	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	JRC	子公司	1,473,884	-	-	1,073,603	依資金狀況予以收款	-	-	-
GES USA	Namegata GK	子公司	132,749	-	-	-	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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	投資上	資期	金額	期數	(仟)	比率(%)	持帳面金額	有損本期	本公司損益	本期認列之投資損益	備註
新日光公司	DelSolar Cayman	開曼群島	投資公司	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	139,501	100.00		100.00	\$ 3,569,955	\$ 13,864	(\$ 13,661)		註一
	永旺公司	新竹縣	電子零組件製造及銷售	2,116,408	2,116,408	2,116,408	2,116,408	145,096	75.89		75.89	1,799,963	22,014	(16,706)		註一
	NSP BVI	英屬維京群島	投資公司	65,233	65,233	65,233	65,233	2,001	100.00		100.00	42,649	(22,512)	(22,512)		註一
	新曜公司	台南市	投資公司	115,000	115,000	115,000	115,000	11,500	100.00		100.00	54,463	(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	90,000	90,000	9,000	100.00		100.00	50,689	(18)	(18)		註一
	新日光系統開發公司	台南市	投資公司	50,000	50,000	50,000	50,000	5,000	100.00		100.00	47,742	1,028	(1,028)		註一
	倍利公司	新竹市	電子零組件製造及銷售	85,152	85,152	85,152	85,152	5,511	61.23		61.23	51,856	(12,457)	(7,935)		註一
永旺公司	倍照公司	台南市	太陽能相關業務	6,000	6,000	6,000	6,000	600	60.00		60.00	5,491	(377)	(226)		註一
	NSP UK	英國倫敦	投資公司	3,947	3,947	1,449	1,449	80	100.00		100.00	1,709	(1,978)	(1,978)		註一
	新域公司	高雄市	投資公司	550	550	550	550	55	55.00		55.00	540	-	-		註一
	DelSolar Singapore	新加坡	投資公司	-	-	-	-	310	100.00		100.00	(45,072)	22	(22)		註一
	永梁公司	新竹縣	太陽能相關業務	169,000	169,000	129,000	129,000	-	100.00		100.00	177,162	4,496	(4,496)		註一
	永漢公司	新竹縣	太陽能相關業務	29,000	29,000	29,000	29,000	-	100.00		100.00	28,877	334	(334)		註一
	永周公司	新竹縣	太陽能相關業務	35,000	35,000	35,000	35,000	-	100.00		100.00	18,850	(1,777)	(1,777)		註一
	永越公司	新竹縣	太陽能相關業務	1,000	1,000	1,000	1,000	-	100.00		100.00	884	(23)	(23)		註一
	玖暉會社	日本東京	太陽能相關業務	94,834	94,870	94,870	94,870	-	100.00		100.00	89,704	(1,918)	(1,918)		註一
	GES UK	英國倫敦	投資公司	2,265,371	2,265,371	2,122,975	2,122,975	69,698	100.00		100.00	2,277,988	27,721	(27,721)		註一
GES UK	GES BVI	英屬維京群島	投資公司	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-		註一
	GES USA	美國德拉瓦州	投資公司	557,200	557,200	557,200	557,200	18,780	100.00		100.00	706,970	22,230	(22,230)		註一
	永旺(株)會社	日本北九州市	投資公司	513,063	513,063	513,063	513,063	221	100.00		100.00	489,749	(1,402)	(1,402)		註一
	NCH Solar 1	英國倫敦	太陽能相關業務	533,810	533,810	533,810	533,810	10,797	100.00		100.00	510,620	4,592	(4,592)		註一
	GES Solar 2	英國倫敦	太陽能相關業務	128,657	128,657	128,657	128,657	2,581	100.00		100.00	113,767	457	(457)		註一
	GES Solar 3	英國倫敦	太陽能相關業務	3,280	3,280	3,280	3,280	66	100.00		100.00	2,729	(138)	(138)		註一
	GES Solar 4	英國倫敦	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-		-	(46)	-	-		註一及三
	GES Solar 5	英國倫敦	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-		-	(46)	-	-		註一及三
	GES Solar 6	英國倫敦	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-		-	(46)	-	-		註一及三
	GES Solar 7	英國倫敦	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-		-	(46)	-	-		註一及三
GES USA	GES Solar 8	英國倫敦	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-		-	(46)	-	-		註一及三
	GES PH	菲律賓馬尼拉	太陽能相關業務	6,029	6,029	6,029	6,029	8,622	100.00		100.00	6,285	326	(326)		註一
	GES CANADA	加拿大	投資公司	143,952	143,952	143,952	143,952	4,600	100.00		100.00	105,556	409	(409)		註一
	ET ENERGY	美國印第安納州	太陽能相關業務	247,759	247,759	247,759	247,759	8,400	100.00		100.00	277,859	5,513	(5,513)		註一
	TIPPING POINT	美國俄亥俄州	太陽能相關業務	34,471	34,471	34,471	34,471	1,155	100.00		100.00	27,438	3	(3)		註一

(接次頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資上	資期	金期	額期	末股數 (千)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
GES USA	MEGATWO	美國加州	太陽能相關業務	\$	38,606	-	\$	38,606	-	1,284	40.00	(\$ 42,825)	28	28	註一及三
	MEGATHREE	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,196)	-	-	註一
	MEGAFIVE	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(647)	26	26	註一及三
	MEGASIX	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(133)	26	26	註一及三
	MEGASEVEN	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(156)	100	100	註一及三
	MEGAEIGHT	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(58)	60	60	註一及三
	CEDAR FALLS	美國愛荷華州	太陽能相關業務	3,378	-	-	-	-	102	100.00	-	(3,260)	34	34	註一
	ASSET ONE	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	189	189	註一及三
	ASSET TWO	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(78)	26	26	註一及三
	ASSETS THREE	美國夏威夷州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(39)	40	40	註一及三
GES CANADA 永旺(株)會社	CENERGY	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	29,244	29,244	29,244	註一及三
	SH4	美國加州	太陽能相關業務	22,647	-	-	-	-	684	-	-	(21,921)	49	49	註一及三
	MUNISOL	墨西哥	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,223)	(1,255)	(1,255)	註一及三
	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	146,025	-	-	-	146,025	5	100.00	-	138,099	409	409	註一
	永九會社	日本北九州市	太陽能相關業務	76,116	-	-	-	76,116	25	45.00	-	24,428	6,710	3,020	註一
	永福會社	日本北九州市	太陽能相關業務	34,580	-	-	-	34,580	2	100.00	-	31,249	232	232	註一
	橋本會社	日本和歌山	太陽能相關業務	10,909	-	-	-	10,909	2	45.00	-	5,696	(2,843)	(1,280)	註一
	Inashiki GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	14,851	15,224	15,224	註一及三
	Namegata GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	13,677	14,050	14,050	註一及三
	欣晶公司	台南市	太陽能相關業務	10,647	-	-	-	10,647	-	80.00	-	9,690	576	461	註一
CENERGY 新日光系統開發公司	新晶公司	台南市	太陽能相關業務	13,981	-	-	-	13,981	-	60.00	-	13,424	1,016	609	註一
	格壹公司	台南市	太陽能相關業務	15,000	-	-	-	15,000	1,500	100.00	-	14,980	17	17	註一
	NSP UK	德國科隆	太陽能相關業務	GBP 17	-	-	-	GBP 17	-	90.00	-	(GBP 22)	43	39	註一
	UNA 249	德國法蘭克	太陽能相關業務	GBP 20	-	-	-	GBP 20	-	100.00	-	GBP 19	-	-	註一
	DelSolar Cayman	美國德拉瓦州	投資公司	USD 14,800	-	-	-	USD 14,800	1	100.00	-	USD 12,840	20	20	註一
	DelSolar HK	香港	投資公司	USD 125,200	-	-	-	USD 125,200	125,200	100.00	-	USD 98,287	312	312	註一
	NSP NEVADA	美國內華達州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(USD 83)	83	83	註一及三
	旺能(吳江)公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD 120,000	-	-	-	USD 120,000	-	100.00	-	USD 93,241	238	238	註一及二
	NSP JAPAN	日本大阪	太陽能相關業務	USD 97	-	-	-	USD 97	1	100.00	-	USD 48	31	31	註一
	NSP NEVADA	新日光(南昌)公司	中國江西省	太陽能相關業務	USD 5,000	-	-	-	USD 5,000	-	100.00	-	USD 4,938	44	44
CFGP		英屬維京群島	投資公司	USD 2,000	-	-	-	USD 2,000	10	33.71	-	USD 1,320	2,017	680	註一
NSP HK		香港	投資公司	USD -	-	-	-	USD -	-	-	-	USD -	-	-	註一及三
Livemore		美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 150	-	-	-	USD 150	-	75.00	-	USD 67	111	83	註一
HI Solar Green 1 LLC		美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD -	-	-	-	USD -	-	-	-	USD -			

- 94 -

(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	投本期	資上期	金額期	未股數	(仟)	比率(%)	帳面金額	有被投本期	公司損益	本期認列之損益	備註
NSP NEVADA	HI Solar Green 4 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 5 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 6 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 7 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 8 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 9 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
	HI Solar Green 10 LLC	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
CFR 旺能(吳江)公司	Rugged solar LLC	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及三
DeSolar US	新源亨公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	100.00	(USD 3)	-	-	USD	註一
	DeSolar Development	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	4,850	USD	4,850	-	-	100.00	USD 4,768	(USD 54)	(USD 54)	(USD 54)	註一
	CFR	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	2,870	USD	2,870	-	-	100.00	USD 1,856	(USD 51)	(USD 51)	(USD 51)	註一
	USD1	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	3,582	USD	3,582	-	-	100.00	USD 3,512	-	-	USD	註一
	CF Vegas	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	-	USD	741	-	-	-	USD	-	-	USD	註一及四
	JV2	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	195	USD	-	-	-	-	USD 195	-	-	USD	註一及六
DeSolar Development	DSS-USF PHX LLC	美國	太陽能相關業務	USD	1,370	USD	1,370	-	-	100.00	USD 1,677	(USD 9)	(USD 9)	(USD 9)	註一
DeSolar Singapore	DSS-RAL LLC	美國	太陽能相關業務	USD	2,555	USD	2,555	-	-	100.00	USD 3,230	(USD 51)	(USD 51)	(USD 51)	註一
	DeSolar India	印度	太陽能相關業務	USD	300	USD	300	1,435	1,435	100.00	(USD 1,398)	1	1	USD 1	註一

註一：係按被投資公司同期間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間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：CF Vegas 於 105 年 2 月處分。

註五：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註六：截至 105 年 3 月 31 日止，本公司對 JV2 之出資比例為 67%，且本公司佔其董事席次三席中之二席，依合約約定 JV2 所有重大經營管理決策皆須所有董事同意，故經判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為 50%。

新日光能源科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年度自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年度匯出	匯出	匯出	本年度自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益	年底投資價值	截至本年底已匯回台灣之投資收益
旺能（吳江）公司	太陽能相關業務	USD 120,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	USD 120,000	100%	(USD 238) (註一)	USD 93,241 (註一)	\$ -
新日光（南昌）公司	太陽能相關業務	USD 5,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 5,000	-	-	-	-	USD 5,000	100%	(USD 44)	USD 4,938	-

本年度年底累計自台灣匯出經 濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區 投資淨值之百分之六十
USD 125,000	USD 128,440 (註二)
	\$12,215,596

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：經濟部投資審議會於 104 年 12 月 1 日核准新日光公司投資新日光（江蘇）公司（名稱暫定）金額美金 3,440 仟元，截至 105 年 3 月 31 日尚未實行投資。

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表八

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		來 易 條 件	情 形	形
					交 易 目 的	金 額	金 額	金 額			
0	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 新日光公司		永旺公司	1	應收帳款	\$ 392,494			註二	佔合併總資產之比率	1%
					其他應收款	247			註二		-
					其他應付費用	640			註二		-
					租金收入	15			註二		-
					租金收入	15			註二		-
					其他應收款	92			註二		-
					租金收入	242			註二		-
					其他應收款	16			註二		-
					租金收入	45			註二		-
					租金收入	7			註二		-
					應收帳款	15,771			註二		-
					其他應收款	24,133			註二		-
					租金收入	7			註二		-
					租金收入	7			註二		-
					應收帳款	28,246			註二		-
					其他應收款	40,326			註二		-
					應收帳款	57,380			註二		-
					其他應收款	4,086			註二		-
					應付帳款	64,585			註二		-
					銷貨收入	63,191			註二		-
1	旺能（吳江）公司		旺能（吳江）公司	1	進貨	241,506			註二	1%	
					什項支出	10,533			註二	4%	
					暫付款—非流動	65,200			註二		-
					暫付款—非流動	97,475			註二		-
					其他應收款	19,372			註二		-
					暫付款—非流動	80,226			註二		-
					暫估應付費用	368			註二		-
					暫付款—非流動	23,924			註二		-
					其他應收款	49,376			註二		-
					存出保證金	103			註二		-
					其他營業收入	192			註二		-
					其他應收款	114			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 往 來		來 情 形	
					交 易 目 金	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
1	旺能 (吳江) 公司	新日光 (南昌) 公司	3	其他應收款	\$ 34,964	註二	-	
2	DSS-RAL LLC	DelSolar Development	3	其他應收款	17,668	註二	-	
3	NSP UK	NSP Germany	3	預付長期股權投資款	110	註二	-	
4	Delsolar US	CFR	3	預付長期股權投資款	48,423	註二	-	
5	NSP NEVADA	Livermore	3	暫付款－非流動	8,824	註二	-	
6	永旺公司	永梁公司	3	其他應收款	1,211	註二	-	
			3	其他預收款	52	註二	-	
			3	租金收入	17	註二	-	
			3	利息收入	319	註二	-	
			3	其他預收款	52	註二	-	
			3	租金收入	17	註二	-	
			3	租金收入	17	註二	-	
			3	其他預收款	52	註二	-	
			3	租金收入	17	註二	-	
			3	其他預收款	52	註二	-	
			3	利息收入	732	註二	-	
			3	其他應收款	93,439	註二	-	
			3	其他應收款	129,207	註二	-	
			3	利息收入	80	註二	-	
			3	其他應收款	79,121	註二	-	
7	永周公司	永梁公司	3	租金收入	178	註二	-	
		永漢公司	3	租金收入	45	註二	-	
			3	其他預收款	134	註二	-	
8	永旺 (株) 會社	永福公司	3	其他應付費用	711	註二	-	
		玖暉會社	3	其他應收款	217,273	註二	1%	
9	GES UK	NCH Solar 1	3	其他應付費用	2,169	註二	-	
		永旺 (株) 會社	3	利息收入	455	註二	1%	
			3	其他應收款	201,470	註二	-	
			3	其他應收款	2,799	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	56	註二	-	
			3	其他應收款	1,473,884	註二	4%	
10	GES USA	ET Energy	3	其他應收款	14,084	註二	-	
		TIPPING POINT	3	其他應收款	8,745	註二	-	
		MEGATWO	3	其他應收款	46,024	註二	-	

(接次頁)

(承前頁)

編	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 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
0	新日光公司	旺能 (吳江) 公司	1	進 貨	\$ 271,088	註二	6%	
1	永旺公司	Delsolar India	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	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	-	
2	GES USA	GES PH 永周公司 永旺 (株) 會社 玖暉公司 ASSET ONE ASSET TWO Bulldog ET ENERGY MEGAONE MEGATWO MEGAFOUR TIPPING POINT 永福會社	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	-	
			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	-	
			3	其他應收款	90	註二	-	
			3	租金收入	17	註二	-	
3	永旺 (株) 會社	永旺 (株) 會社	3	其他預收款	52	註二	-	
			3	其他應收款	78,264	註二	-	
			3	利息收入	370	註二	-	
			3	其他應收款	80,141	註二	-	
			3	其他應收款	150	註二	-	
			3	其他應收款	26	註二	-	
			3	其他應收款	131,025	註二	-	
			3	利息收入	40	註二	-	
			3	其他應收款	21,669	註二	-	
			3	其他應收款	43,750	註二	-	
3	永旺 (株) 會社	永旺 (株) 會社	3	其他應收款	44,718	註二	-	
			3	其他應收款	132,560	註二	-	
			3	利息收入	39	註二	-	
			3	其他應收款	15,564	註二	-	
			3	應付帳款	96	註二	-	
			3					
			3					
			3					
			3					
			3					

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。