

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 3 季

地址：新竹市科學工業園區力行三路七號

電話：(03)5780011

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	19		五
	(六) 重要會計科目之說明	19~77		六~三六
	(七) 關係人交易	77~81		三七
	(八) 質抵押之資產	81~82		三八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	82~91		三九
	(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	91~92		四十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	92~93、95~99		四一
	2. 轉投資事業相關資訊	93、100~102		四一
	3. 大陸投資資訊	93、103		四一
	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	93、104~109		四一
	(十四) 部門資訊	93~94		四二

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及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 9 月 30 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 8,375,569 仟元及 7,713,224 仟元，分別占合併資產總額之 22.22%及 20.05%；負債總額分別為新台幣 6,041,942 仟元及 4,841,145 仟元，分別占合併負債總額之 34.67%及 26.61%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失合計分別為新台幣(164,031)仟元、(55,938)仟元、(409,438)仟元及(256,464)仟元，分別占合併綜合損益總額 8.14%、78.52%、13.48%及 17.12%。又如合併財務報告附註十六所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 126,266 仟元

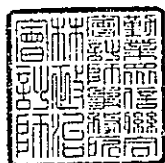
及 68,208 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資（損失）利益之份額與綜合損益份額分別為新台幣(880)仟元、(1,474)仟元、4,990 仟元及(4,281)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註四一附註揭露事項，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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



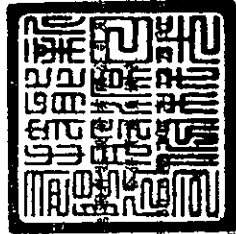
金融監督管理委員會核准文號

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 11 月 8 日



新日光

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	105 年 9 月 30 日 (總帳)	104 年 12 月 31 日 (總帳)	105 年 9 月 30 日 (總帳)	104 年 12 月 31 日 (總帳)	104 年 9 月 30 日 (總帳)
資產	金額	金額	金額	金額	金額
流動資產					
1100 現金及約當現金 (附註六、三及三六)	\$10,053,520	\$ 8,698,752	\$ 9,231,470	\$ 6,448,680	\$ 6,011,176
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	592	29	-	49,912	-
1170 應收票據及帳款 (附註十一及三六)	2,387,637	4,605,189	5,093,061	2,005,779	2,544
1173 應收分期帳款 (附註十一及三六)	73,925	18,717	-	557	1,865,461
1180 應收帳款—關係人 (附註十一、三六及三七)	130,049	340,460	99,557	2,798	252
1175 應收租賃款 (附註十二、十七、三六及三八)	83,497	90,727	-	680,695	2,649
1200 其他應收款 (附註十一及三六)	108,192	67,345	83,790	1,441,569	1,021,803
1210 其他應收款—關係人 (附註十一、三六及三七)	652,205	476,099	442,763	760	1,275,432
1220 本期所得稅資產 (附註四)	10,162	9,532	-	640	3,866
130X 存貨 (附註十三及三八)	4,821,867	4,253,107	4,053,763	6,944	-
1410 預付款項 (附註十九、二十、三七及三九)	573,361	635,751	750,191	134,319	341,593
1460 待出售非流動資產 (附註十四及十七)	38,725	2,876	344,175	-	-
1470 其他流動資產 (附註二十、三六及三八)	637,925	303,406	-	1,796,303	2,380,262
11XX 流動資產總計	19,571,657	19,301,590	20,541,625	12,673,827	35,892
非流動資產					
1523 備供出售金融資產—非流動 (附註八及三六)	131,333	109,873	103,372	-	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三六)	54,577	54,611	45,762	-	-
1546 無活市場之債務工具投資—非流動 (附註十、三六及三七)	297,977	310,103	-	3,461,799	3,657,737
1550 採用權益法之投資 (附註十五及十六)	126,266	65,824	-	1,583,351	508,726
1600 不動產、廠房及設備 (附註十四、十七、三七及三八)	11,782,462	12,924,354	13,096,781	291,688	269,439
1780 無形資產 (附註十八)	610,040	620,471	531,324	64,103	86,311
1840 遞延所得稅資產 (附註四)	13,411	18,577	39,100	-	-
1933 長期應收租賃款 (附註十一及三六)	1,097,174	338,686	-	470,000	470,000
1935 長期應收租賃款 (附註十二、十七、三六及三八)	1,639,072	1,915,008	1,780,814	-	-
1915 預付款項—非流動 (附註二十、三七及三九)	1,953,757	1,516,406	1,274,742	339	345
1920 存出保證金 (附註三六、三七及三八)	308,104	342,150	338,773	245,542	260,078
1985 長期預付租金 (附註十九)	21,747	23,587	22,783	-	-
1990 其他非流動資產 (附註二十及三八)	86,326	1,560,059	634,163	131,877	174,958
15XX 非流動資產總計	18,122,246	19,799,592	17,935,822	19,756,294	19,661,758
10XX 資產總計	\$37,693,903	\$39,101,492	\$38,477,447	\$32,429,921	\$55,554
負債					
流動負債					
2100 短期借款 (附註二一、三六及三八)	-	-	-	-	-
2110 應付短期票券 (附註二一及三六)	-	-	-	-	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	-	-	-
2170 應付票據及帳款 (附註三六)	-	-	-	6,102	2,544
2180 應付帳款—關係人 (附註三六及三七)	-	-	-	2,005,779	1,865,461
2206 應付員工福利及董事酬勞 (附註二八)	-	-	-	557	252
2213 應付稅項 (附註十七、三六及三七)	-	-	-	2,649	2,649
2209 其他應付費用 (附註二一、二五、三六及三七)	-	-	-	680,695	1,021,803
2230 本期所得稅負債 (附註四)	-	-	-	1,441,569	1,275,432
2250 自售資產—流動 (附註二四)	-	-	-	760	3,866
2310 預收款項 (附註三七及三九)	-	-	-	6,944	-
2320 一年內到期長期負債 (附註二一、二二、三六及三八)	-	-	-	100,058	341,593
2399 其他流動負債 (附註二三)	-	-	-	-	-
21XX 流動負債總計	-	-	-	1,796,303	2,380,262
非流動負債					
2530 應付公司債 (附註二二、三六及三八)	-	-	-	-	-
2540 長期借款 (附註二一、三六及三八)	-	-	-	3,461,799	3,657,737
2550 負債—非流動 (附註二四)	-	-	-	1,583,351	508,726
2570 遞延所得稅負債 (附註四)	-	-	-	291,688	269,439
2635 特別股負債—非流動 (附註二一、三六及三八)	-	-	-	64,103	86,311
2645 存入保證金	-	-	-	470,000	470,000
2670 其他非流動負債 (附註二三)	-	-	-	-	-
25XX 非流動負債總計	-	-	-	339	345
20XX 負債總計	-	-	-	245,542	260,078
歸屬於母公司業主之權益 (附註二六、三一及三三)					
3110 普通股股本	10,176,530	12,345,489	12,345,489	8,581,617	8,582,285
3200 資本公積	12,345,489	12,345,489	12,345,489	12,211,474	12,212,362
3310 保留盈餘	-	-	-	-	-
3350 法定盈餘公積	-	-	-	69,422	69,422
3350 資本公積	-	-	-	-	-
3400 其他權益	-	-	-	-	-
31XX 母公司業主之權益合計	22,522,019	24,690,978	24,690,978	20,803,091	20,803,647
36XX 非控制權益 (附註十五及三三)	1,171,884	1,410,514	1,386,469	1,171,884	1,171,884
30XX 權益總計	\$23,693,903	\$26,101,492	\$26,077,447	\$21,974,975	\$21,975,531
負債與權益總計	\$37,693,903	\$39,101,492	\$38,477,447	\$32,429,921	\$55,554

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱新日光集團會計師事務所民國 105 年 11 月 8 日核閱報告)



經理人：沈偉勳



董事長：洪偉勳



會計主管：黃河清

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額（附註二七、三二、三七及三九）	\$ 2,979,103	100	\$ 5,585,822	100	\$ 13,386,904	100	\$ 15,203,619	100
5110	銷貨成本（附註十三、二八、三七及三九）	<u>4,257,164</u>	<u>143</u>	<u>5,310,344</u>	<u>95</u>	<u>14,309,678</u>	<u>107</u>	<u>15,231,603</u>	<u>100</u>
5900	營業毛（損）利	(1,278,061)	(43)	275,478	5	(922,774)	(7)	(27,984)	-
5910	已實現銷貨利益	<u>4,606</u>	-	<u>3,885</u>	-	<u>58</u>	-	<u>42,335</u>	-
5950	已實現銷貨毛（損）利	(<u>1,273,455</u>)	(<u>43</u>)	<u>279,363</u>	<u>5</u>	(<u>922,716</u>)	(<u>7</u>)	<u>14,351</u>	-
	營業費用（附註二八及三七）								
6100	推銷費用	223,789	8	281,493	5	637,645	5	725,748	5
6200	管理費用	161,397	5	188,200	3	619,133	5	453,562	3
6300	研究發展費用	<u>87,137</u>	<u>3</u>	<u>82,046</u>	<u>2</u>	<u>278,461</u>	<u>2</u>	<u>264,964</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>472,323</u>	<u>16</u>	<u>551,739</u>	<u>10</u>	<u>1,535,239</u>	<u>12</u>	<u>1,444,274</u>	<u>10</u>
6500	其他收益及費損（附註十四、十七、二八及三七）	(<u>40,573</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,530</u>)	-	(<u>162,343</u>)	(<u>1</u>)	(<u>23,754</u>)	-
6900	營業淨損	(<u>1,786,351</u>)	(<u>60</u>)	(<u>279,906</u>)	(<u>5</u>)	(<u>2,620,298</u>)	(<u>20</u>)	(<u>1,453,677</u>)	(<u>10</u>)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二八及三七）	26,014	1	3,141	-	31,832	-	11,813	-
7100	利息收入（附註十及二八）	16,629	-	2,713	-	42,574	1	16,183	-
7020	處分金融資產利益（附註十二）	-	-	-	-	22,476	-	-	-
7140	處分投資損失	-	-	-	-	-	-	1,082	-
7225	金融資產減損損失（附註八、九及二八）	-	-	-	-	-	-	(955)	-
7671	透過損益按公允價值衡量之金融商品（損失）利益（附註七）	(232)	-	1,408	-	(37,777)	-	38,290	-
7770	採用權益法之關聯企業及合資（損失）利益之份額	(880)	-	(1,474)	-	4,990	-	(4,281)	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附註二八及四十）	(3,367)	-	69,740	2	140,384	1	27,850	-
7020	其他利益及損失	(1,459)	-	(9,979)	-	(1,818)	-	(9,553)	-
7050	財務成本（附註二一及二八）	(<u>125,988</u>)	(<u>4</u>)	(<u>62,344</u>)	(<u>1</u>)	(<u>278,888</u>)	(<u>2</u>)	(<u>185,471</u>)	(<u>1</u>)
7000	合 計	(<u>89,283</u>)	(<u>3</u>)	(<u>95,621</u>)	(<u>1</u>)	(<u>76,227</u>)	-	(<u>203,868</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨損	(1,875,634)	(63)	(375,527)	(6)	(2,696,525)	(20)	(1,657,545)	(11)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二九）	<u>1,832</u>	-	<u>4,912</u>	-	(<u>10,952</u>)	-	<u>10,847</u>	-
8200	本期淨損	(<u>1,873,802</u>)	(<u>63</u>)	(<u>370,615</u>)	(<u>6</u>)	(<u>2,707,477</u>)	(<u>20</u>)	(<u>1,646,698</u>)	(<u>11</u>)
	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	(171,803)	(6)	245,049	4	(351,955)	(3)	124,560	1
8362	備供出售金融商品未實現評價利益	<u>30,136</u>	<u>1</u>	<u>54,323</u>	<u>1</u>	<u>21,460</u>	-	<u>23,846</u>	-
8300	其他綜合損益合計	(<u>141,667</u>)	(<u>5</u>)	<u>299,372</u>	<u>5</u>	(<u>330,495</u>)	(<u>3</u>)	<u>148,406</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 2,015,469</u>)	(<u>68</u>)	(<u>\$ 71,243</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 3,037,972</u>)	(<u>23</u>)	(<u>\$ 1,498,292</u>)	(<u>10</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	本期淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 1,852,901)	(62)	(\$ 360,877)	(7)	(\$ 2,679,269)	(20)	(\$ 1,594,824)	(11)
8620	非控制權益	(20,901)	(1)	(9,738)	-	(28,208)	-	(51,874)	-
8600		<u>(\$ 1,873,802)</u>	<u>(63)</u>	<u>(\$ 370,615)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 2,707,477)</u>	<u>(20)</u>	<u>(\$ 1,646,698)</u>	<u>(11)</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 1,975,580)	(66)	(\$ 89,812)	(1)	(\$ 2,980,582)	(22)	(\$ 1,466,183)	(10)
8720	非控制權益	(39,889)	(2)	18,569	-	(57,390)	(1)	(32,109)	-
8700		<u>(\$ 2,015,469)</u>	<u>(68)</u>	<u>(\$ 71,243)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 3,037,972)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 1,498,292)</u>	<u>(10)</u>
	每股純損 (附註三十)								
9710	基 本	(\$ 1.82)		(\$ 0.42)		(\$ 2.83)		(\$ 1.87)	
9810	稀 釋	(\$ 1.82)		(\$ 0.42)		(\$ 2.83)		(\$ 1.87)	

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11月8日核閱報告)

董事長：洪傳猷



經理人：沈維鈞



會計主管：黃河清



新日光能源科技股份有限公司及子公司

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，不依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 2,696,525)	(\$ 1,657,545)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	1,481,973	1,549,716
A20200	攤銷費用	2,940	2,947
A20300	呆帳費用提列數	161,581	311,141
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨利益	(6,388)	(12,754)
A23100	處分投資損失	-	955
A23100	處分電廠業務利益	(22,476)	-
A23800	存貨跌價損失 (回升利益)	628,765	(12,515)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 (利益) 損失 之份額	(4,990)	4,281
A23500	金融資產減損損失	-	98,826
A23900	已實現損益	(58)	(42,335)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	5,460	29
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	137,071	13,528
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17,249	111
A23000	處分待出售非流動資產損失	8,023	2,387
A23700	待出售非流動資產減損損失	-	7,728
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	18,021	39,714
A21900	股份基礎給付酬勞成本	39,377	-
A21200	利息收入	(118,978)	(75,308)
A20900	財務成本	278,888	185,471
A29900	負債準備迴轉數	(123,985)	-
A29900	廉價購買利益	-	(1,082)
A24100	外幣兌換淨益	(24,398)	(47,096)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31150	應收票據及帳款	1,914,747	(270,205)
A31160	應收帳款－關係人	191,651	92,636
A31180	其他應收款	(39,406)	(25,114)
A31190	其他應收款－關係人	(195,175)	221,326
A31200	存 貨	(1,291,922)	(1,917,119)
A31230	預付款項 (含非流動)	(335,478)	(116,867)
A31240	其他流動資產	52,181	1,048,088
A32150	應付票據及帳款	(1,082,599)	257,749
A32140	應付帳款－關係人	179,743	(84,667)
A32180	應付員工紅利及董事酬勞	149	(37,067)
A32210	預收款項	(34,261)	85,915
A32200	負債準備	44,145	44,076
A32180	其他應付費用	(155,247)	(153,652)
A32210	遞延收入	(18,439)	(16,160)
A32230	其他流動負債	42,956	3,292
A33500	(支付) 退還之所得稅	(28,073)	6,899
AAAA	營業活動之淨現金流出	(973,478)	(492,671)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 2,956
B09900	處分電廠業務價款	494,000	-
B02100	預付投資款減少(增加)	67,208	(39,754
B01800	取得採用權益法之投資	(55,395)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(9,314
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	20,871
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,105,662)	(1,091,073
B06500	受限制資產減少	1,017,180	205,066
B06500	質押承兌匯票減少	50,744	-
B06500	質押定期存款增加	(23,700)	(8,083
B06100	應收租賃款減少	86,248	58,047
B07500	收取之利息	116,753	75,455
B03700	存出保證金增加	(45,925)	(1,106,550
B03800	存出保證金減少	64,823	1,019,063
B06700	其他非流動資產增加	(1,174)	(17,298
B06800	其他非流動資產減少	32,341	19,351
BBBB	投資活動之淨現金流出	(302,559)	(871,263
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,018,611	13,270,307
C00200	短期借款減少	(15,783,184)	(10,385,958
C01600	舉借長期借款	2,658,730	100,000
C01700	償還長期借款	(1,744,472)	(1,070,532
C03000	存入保證金增加	2,609	-
C03100	存入保證金減少	(2,045)	(343
C04500	支付本公司業主股利	-	(171,271
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(9,221
C04600	現金增資	2,870,218	-
C04800	員工執行認股權	-	2,750
C05600	支付之利息	(149,755)	(127,459
C05800	非控制權益增加	17,539	196,482
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,888,251	1,804,755
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(57,446)	68,872
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	1,554,768	509,693
E00100	期初現金及約當現金餘額	8,498,752	8,721,777
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 10,053,520	\$ 9,231,470

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11月8日核閱報告)

董事長：洪傳獻



經理人：沈維鈞



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 9 月 30 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，請參閱附註十五及四一之說明。

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 11 月 8 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

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 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 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106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、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，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額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。前述修正將於106年追溯適用。

2. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

3. 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 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. 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。

5. 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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。
截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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 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 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

註：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。

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. 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。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

4. 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與支付利息部分表達為籌資活動。

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。

5. 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) 其他重大會計政策說明

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
活期存款	\$ 6,803,391	\$ 7,085,212	\$ 7,266,278
支票存款	69,222	61,723	58,827
庫存現金	653	4,254	1,402
約當現金			
銀行承兌匯票	29,834	284,763	580,683
銀行定期存款	3,150,420	1,062,800	1,324,280
	<u>\$ 10,053,520</u>	<u>\$ 8,498,752</u>	<u>\$ 9,231,470</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>\$ 592</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</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	\$ 277	\$ 5,968	\$ 2,427
—利率交換合約	-	134	117
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 2,544</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	)
105年9月30日														
賣出遠期外匯	Sell	EUR	/	Buy	USD	105.10.03	EUR	1,000/	USD	1120				
賣出遠期外匯	Sell	EUR	/	Buy	USD	105.10.05	EUR	3,000/	USD	3,365				
賣出遠期外匯	Sell	EUR	/	Buy	USD	105.10.11	EUR	2,000/	USD	2,233				
買入遠期外匯	Sell	RMB	/	Buy	USD	105.10.11	RMB	19,964/	USD	3,000				
買入遠期外匯	Sell	RMB	/	Buy	USD	105.10.11	RMB	20,009/	USD	3,000				
買入遠期外匯	Sell	RMB	/	Buy	USD	105.11.02	RMB	6,709/	USD	1,000				

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<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	JPY 300,000/ USD 2,451
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	105.03.01	JPY 300,000/ USD 2,455
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	105.03.01	JPY 300,000/ USD 2,455
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	105.03.11	JPY 200,000/ USD 1,632
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	104.11.20	JPY 300,000/ USD 2,484
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	104.11.20	JPY 300,000/ USD 2,480
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	104.11.27	JPY 300,000/ USD 2,484
買入遠期外匯	Sell JPY /Buy USD	104.11.27	JPY 150,000/ USD 1,240

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

104 年 12 月 31 日

合約金額 (仟元)	合 約 期 間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 25,700	102.05.28~107.05.28	1.150%	0.808% (浮動)

104 年 9 月 30 日

合約金額 (仟元)	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 25,700	102.05.28~107.05.28	1.150%	0.862% (浮動)

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<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)	\$ 131,333	\$ 109,873	\$ 103,372

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司所持有之鑫科公司股票，其中帳面金額 124,404 仟元、103,950 仟元及 97,790 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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30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	\$ 21,250
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 LLC	628	662	663
	<u>\$ 54,577</u>	<u>\$ 54,611</u>	<u>\$ 45,762</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 54,577</u>	<u>\$ 54,611</u>	<u>\$ 45,762</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
債權型特別股 (C-Share II)			
— Phanes Holding Inc.			
(Phanes Holding)	\$ 141,147	\$ 146,453	\$ -
債權型特別股 (C-Shares III) — Phanes Holding Inc. (Phanes Holding)	156,830	163,650	-
	<u>\$ 297,977</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 141,147 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 156,830 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。

永旺公司無活絡市場債務工具投資於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有債權型特別股所計列之利息收入為 17,025 仟元。

截至 105 年 9 月 30 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。

該債權型特別股之登記作業程序已於 105 年 8 月辦理完成。

十一、應收票據、應收帳款、應收分期帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據及帳款	\$ 2,850,695	\$ 4,926,841	\$ 5,419,828
應收帳款－關係人	130,049	340,460	99,557
減：備抵呆帳	(<u>463,058</u>)	(<u>321,652</u>)	(<u>326,767</u>)
	<u>\$ 2,517,686</u>	<u>\$ 4,945,649</u>	<u>\$ 5,192,618</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ 652,205	\$ 476,099	\$ 442,763
應退營業稅	90,784	57,511	76,114
其 他	<u>17,408</u>	<u>9,834</u>	<u>24,384</u>
	<u>\$ 760,397</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 543,261</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 60 天、發票日後 30 至 365 天及信用狀 60 至 120 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 85,969 仟元、89,565 仟元及 43,008 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。

應收款項之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0 至 60 天	\$ 2,232,190	\$ 4,735,550	\$ 4,965,852
61 至 90 天	50,336	12,413	115,881
91 至 120 天	20,388	55,600	17,899
120 天以上	<u>677,830</u>	<u>463,738</u>	<u>419,753</u>
合 計	<u>\$ 2,980,744</u>	<u>\$ 5,267,301</u>	<u>\$ 5,519,385</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60 天以下	\$ 408,539	\$ 486,868	\$ 841,131
61 至 90 天	50,336	12,413	42,457
91 至 120 天	-	55,600	6,645
120 天以上	<u>226,095</u>	<u>142,085</u>	<u>203,906</u>
合 計	<u>\$ 684,970</u>	<u>\$ 696,966</u>	<u>\$ 1,094,139</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：本期提列呆帳費用	311,141	-	311,141
外幣換算差額	<u>8,163</u>	-	<u>8,163</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 326,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,767</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 321,652	\$ -	\$ 321,652
加：本期提列呆帳費用	161,581	-	161,581
外幣換算差額	<u>(20,175)</u>	-	<u>(20,175)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 463,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,058</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 463,058 仟元、321,652 仟元及 326,767 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收分期帳款總額	\$ 1,297,902	\$ 399,408	\$ -
未實現利息收入	(126,803)	(42,005)	-
合 計	<u>\$ 1,171,099</u>	<u>\$ 357,403</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	\$ 760,397	\$ 543,444	\$ 543,261
備抵呆帳	-	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 760,397</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 543,261</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	\$ 16,389
106 年度	84,615
107 年度	109,660
108 年度	111,846
109 年度	114,076
110 年度	116,349
111 年度	118,669
112 年度	121,035
113 年度	123,447
114 年度	125,908
115 年度	106,204
116 年度	22,901
	<u>\$ 1,171,099</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。

其他應收款之帳齡如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期未減損	\$ 389,910	\$ 265,039	\$ 92,459
逾期未減損—120 天以上	<u>370,487</u>	<u>278,405</u>	<u>450,802</u>
合 計	<u>\$ 760,397</u>	<u>\$ 543,444</u>	<u>\$ 543,261</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 178,983	\$ 201,477	\$ 181,984
1~5年	738,305	795,686	736,032
超過5年	<u>1,752,903</u>	<u>2,136,843</u>	<u>1,966,699</u>
	2,670,191	3,134,006	2,884,715
減：未賺得融資收益	<u>947,622</u>	<u>1,128,271</u>	<u>1,020,111</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,722,569</u>	<u>\$ 2,005,735</u>	<u>\$ 1,864,604</u>

本公司簽訂之數項購售電合約（參閱附註三九），約定自商轉之日起將所產生之電力分別全數躉售予台灣電力股份有限公司、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 9 月 30 日間出售部分電廠業務，此交易產生 22,476 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，請參閱附註三八。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十三、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商品及製成品	\$ 1,608,702	\$ 1,010,463	\$ 1,289,549
在製品	31,264	302,321	269,908
原物料	904,783	1,043,390	1,011,227
在建房地	<u>2,277,118</u>	<u>1,896,933</u>	<u>1,483,079</u>
	<u>\$ 4,821,867</u>	<u>\$ 4,253,107</u>	<u>\$ 4,053,763</u>

在建房地係本公司即將出售之電廠興建成本支出。

105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨損失分別為 924,884 仟元、301,657 仟元及 324,464 仟元。

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 4,257,164 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 373,556 仟元、出售下腳收入 2,110 仟元、存貨報廢損失 1,603 仟元、存貨跌價損失 315,949 仟元及進貨合約迴轉利益 3,845 仟元。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 5,310,344 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 72,670 仟元、出售下腳收入 6,519 仟元及迴轉存貨損失 34,676 仟元。存貨損失之迴轉，係因出售呆滯存貨及產品單位成本降低所致。

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 14,309,678 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 638,961 仟元、出售下腳收入 13,704 仟元、存貨報廢損失 3,340 仟元、存貨跌價損失 628,765 仟元及進貨合約迴轉利益 8,891 仟元。

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 15,231,603 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 323,685 仟元、出售下腳收入 19,670 仟元及迴轉存貨損失 12,515 仟元。存貨損失之迴轉，係因出售呆滯存貨及產品單位成本降低所致。

本公司以存貨作為借款擔保之金額，請參閱附註三八。

十四、待出售非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
機器設備	\$ 38,725	\$ 2,876	\$ 337,075
其他設備	-	-	7,100
	<u>\$ 38,725</u>	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 344,175</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.，此項處分計畫分二次進行，第一批已於 104 年 11 月 27 日完成，第二批預計於 105 年 11 月完成。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 年完成處分程序。將該資產分類為待出售非流動資產時，本公司預期其可回收金額小於帳面金額，於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經評估認列減損損失 7,728 仟元，並已於 105 年 4 月完成處分程序。

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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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%	75.89%	—
	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	61.33%	61.33%	59.43%	—
	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%	100.00%	—
	NSP UK Holding Limited (NSP UK)	投資公司	100.00%	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%	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%	-	—
	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%	—
永旺公司	永旭電源有限公司 (以下簡稱永旭公司)	電子零組件買賣業務	100.00%	-	-	—
	General Energy Solutions International Co., Ltd. (GES Samoa)	投資公司	-	-	100.00%	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	-	-	-	1、9

(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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
永旺公司	General Energy Solutions UK Limited (GES UK)	投資公司	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 Energy Middle East FZE (GES ME)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	ELECTRONIC J.R.C., S.R.L. (JRC)	太陽能相關業務	1.00%	-	-	7
GES Samoa	General Energy Solutions UK. Limited (GES UK)	投資公司	-	-	100.00%	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%	100.00%	4
	GES Solar 2 Limited (GES Solar 2)	太陽能相關業務	100.00%	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	-	-	-	6
	GES Solar 5 Limited (GES Solar 5)	太陽能相關業務	-	-	-	6
	GES Solar 6 Limited (GES Solar 6)	太陽能相關業務	-	-	-	6
	GES Solar 7 Limited (GES Solar 7)	太陽能相關業務	-	-	-	6
	GES Solar 8 Limited (GES Solar 8)	太陽能相關業務	-	-	-	6
	General Energy Solutions CANADA Inc. (GES CANADA)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	ET ENERGY SOLUTIONS LLC (ET ENERGY)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	TIPPING POINT ENERGY COC PPA SPE-1, LLC (TIPPING POINT)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES MEGAONE, LLC (MEGAONE)	太陽能相關業務	-	-	-	2
	MEGATWO, LLC (MEGATWO)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGAFOUR, LLC (MEGAFOUR)	太陽能相關業務	-	-	100.00%	2
GES USA	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

(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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
GES USA	GES MEGAEIGHT, LLC (MEGAEIGHT)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGANINE, LLC (MEGANINE)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGATEN, LLC (MEGATEN)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGATWELVE, LLC (MEGATWELVE)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	Heywood Solar PGS, LLC (HEYWOOD)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	Schenectady Solar, LLC (SCHENECTADY)	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
	GES ASSET FOUR LLC (ASSET FOUR)	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、7
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	99.00%	100.00%	100.00%	7
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
MEGATWO	Munisol S.A.P.I. de C.V. (Munisol)	太陽能相關業務	-	-	-	1、7
ASSET THREE	GES Asset Three Shima's, LLC (Shima's)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Waimea, LLC (Waimea)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Honokawai, LLC (Honakawai)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Eleele, LLC (Eleele)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Hanalei, LLC (Hanalei)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Kappa, LLC (Kappa)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES Asset Three Koloa, LLC (Koloa)	太陽能相關業務	-	-	-	1

(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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
NSP BVI	NSP HK Holding Ltd. (NSP HK)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	Clean Focus GP Limited (CFGF)	投資公司	100.00%	100.00%	-	—
DelSolar Cayman	DelSolar (HK) Ltd. (DelSolar HK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar US Holdings (Delaware) Corporation (DelSolar US)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NSP SYSTEM NEVADA HOLDING CORP (NSP NEVADA)	太陽能相關業務	-	-	-	1、9
DelSolar Singapore	DelSolar India EPC Company Private Ltd. (DelSolar India)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Neo Solar Power Malaysia Sdn. Bhd (NSP Malaysia)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	—
NSP UK	NSP Germany GmbH (NSP Germany)	太陽能相關業務	90.00%	90.00%	-	—
	PV-Power-Park Pro 1 Verwaltungs GmbH (PV-Power-Park)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	8
新日光系統開發公 司	欣品光電有限公司(以下 簡稱欣品公司)	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%	-	—
	達利能源有限公司(以下 簡稱達利公司)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	—
NSP HK	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%	-	-	7
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	25.00%	100.00%	-	7
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

(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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
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(新源亨公司)	太陽能相關業務	-	100.00%	-	7
	新日光能源科技(南昌) 有限公司(新日光(南 昌)公司)	太陽能相關業務	75.00%	-	-	7
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：

- GES BVI、GES ME、MEGATWO、MEGAFIVE、MEGASIX、MEGASEVEN、MEGAEIGHT、MEGANINE、MEGATEN、MEGATWELVE、HEYWOOD、SCHENECTADY、ASSET ONE、ASSET TWO、ASSET THREE、ASSET FOUR、CENERGY、Inashiki GK、Namegata GK、Munisol、Shima's、Waimea、Honokawai、Eleele、Hanalei、Kappa、Koloa、NSP HK、NSP NEVADA、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。
- 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. GES Solar 4、GES Solar 5、GES Solar 6、GES Solar 7、GES Solar 8 於 105 年 5 月完成清算程序。
7. Munisol 於 105 年 6 月組織架構由原 GES USA 調整為 MEGATWO 持有；新源亨公司於 105 年 6 月組織架構由原旺能（吳江）公司調整為 NSP HK 持有；JRC 於 105 年 8 月組織架構由原 GES CANADA 持有 100%，調整為 GES CANADA 持有 99% 及永旺公司持有 1%；新日光（南昌）公司於 105 年 7 月組織架構由原 DelSolar HK 持有 100%，調整為 DelSolar HK 持有 25% 及旺能（吳江）公司持有 75%。
8. NSP UK 下之 UNA249. Equity Management GmbH (UNA249) 於 105 年 5 月更名為 PV-Power-Park Pro 1 Verwaltungs GmbH (PV-Power-Park)。
9. 截至 105 年 9 月 30 日尚未注資。

10. 上述列入合併財務報告之子公司除旺能（吳江）公司及新日光（南昌）公司外，其餘非重要子公司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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
永旺公司	新 竹 縣	24.11%	24.11%	24.11%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益		
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
永旺公司	(\$ 16,444)	(\$ 4,813)	(\$ 12,886)	(\$ 38,579)
其 他	(4,457)	(4,925)	(13,295)	39,542
合 計	<u>(\$ 20,901)</u>	<u>(\$ 9,738)</u>	<u>(\$ 28,208)</u>	<u>(\$ 51,874)</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 3,718,510	\$ 3,712,563	\$ 4,995,527
非流動資產	3,613,831	3,082,348	2,290,715
流動負債	3,800,049	3,060,872	3,505,136
非流動負債	1,317,250	1,344,558	1,261,263
權 益	<u>\$ 2,215,042</u>	<u>\$ 2,389,481</u>	<u>\$ 2,519,843</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,692,966	\$ 1,825,348	\$ 1,924,317
永旺公司之非控制 權益	<u>522,076</u>	<u>564,133</u>	<u>595,526</u>
	<u>\$ 2,215,042</u>	<u>\$ 2,389,481</u>	<u>\$ 2,519,843</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 108,678</u>	<u>\$ 323,347</u>	<u>\$ 573,210</u>	<u>\$ 694,790</u>
本期淨損	(\$ 68,202)	(\$ 19,993)	(\$ 53,446)	(\$ 160,154)
其他綜合損益	(78,601)	117,318	(120,992)	81,977
綜合損益總額	<u>(\$ 146,803)</u>	<u>\$ 97,325</u>	<u>(\$ 174,438)</u>	<u>(\$ 78,177)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 51,758)	(\$ 15,180)	(\$ 40,560)	(\$ 121,575)
永旺公司之非控制 權益	<u>(16,444)</u>	<u>(4,813)</u>	<u>(12,886)</u>	<u>(38,579)</u>
	<u>(\$ 68,202)</u>	<u>(\$ 19,993)</u>	<u>(\$ 53,446)</u>	<u>(\$ 160,154)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 153,466)	\$ 73,820	(\$ 174,438)	(\$ 59,400)
永旺公司之非控制 權益	<u>6,663</u>	<u>23,505</u>	<u>-</u>	<u>(18,777)</u>
	<u>(\$ 146,803)</u>	<u>\$ 97,325</u>	<u>(\$ 174,438)</u>	<u>(\$ 78,177)</u>
現金流量				
營業活動	\$ 225,183	(\$ 1,047,927)	\$ 208,946	(\$ 1,085,125)
投資活動	(378,876)	76,624	(789,898)	(282,686)
籌資活動	(200,589)	1,826,457	167,619	2,128,384
匯率影響數	(3,583)	117,318	(5,982)	81,977
淨現金流入(出)	<u>(\$ 357,865)</u>	<u>\$ 972,472</u>	<u>(\$ 419,315)</u>	<u>\$ 842,550</u>
支付予非控制權益之股 利				
永旺公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,221</u>

十六、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	\$ 64,754	\$ 65,824	\$ 68,208
投資合資	<u>61,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 126,266</u>	<u>\$ 65,824</u>	<u>\$ 68,208</u>
投資關聯企業			
國外非上市(櫃)公司			
MEGATHREE	\$ 36,077	\$ 38,675	\$ 38,963
永九會社	28,677	20,477	22,013
橋本會社	-	6,672	7,232
Renewable Energies Co, Ltd. (Renewable)	-	-	-
投資合資			
國外非上市(櫃)公司			
NSP ET CAP MN HOLDINGS LLC (JV2)	<u>61,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 126,266</u>	<u>\$ 65,824</u>	<u>\$ 68,208</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
MEGATHREE	40%	40%	40%
永九會社	45%	45%	45%
橋本會社	45%	45%	45%
Renewable	-	-	50%
JV2 (註)	67%	-	-

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 9 月 30 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，故經本公司判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為 50%。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>帳面金額</u>			
土 地	\$ 546,309	\$ 533,870	\$ 530,137
房屋及建築	3,173,476	3,345,503	3,403,717
機器設備	6,063,819	7,626,300	7,666,251
研發設備	19,210	28,212	31,292
辦公設備	11,146	21,885	24,984
出租資產	98,739	120,113	125,689
租賃改良	64,226	242,617	255,426
其他設備	84,946	129,781	139,883
待驗設備及未完工程	1,720,591	876,073	919,402
	<u>\$ 11,782,462</u>	<u>\$ 12,924,354</u>	<u>\$ 13,096,781</u>

104年1月1日至9月30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	\$ 84,994	\$ -	\$ -	\$ 4,547	\$ 530,137
房屋及建築	4,324,180	1,061	-	420	-	4,325,661
機器設備	16,349,228	134,703	(213)	(122,250)	48,943	16,410,411
研發設備	56,473	1,272	-	-	-	57,745
辦公設備	76,157	204	-	-	317	76,678
出租資產	176,662	-	-	-	9,435	186,097
租賃改良	341,799	852	-	1,699	7,802	352,152
其他設備	373,499	14,063	-	(4,370)	1,138	384,330
待驗設備及未完工程	672,983	1,206,524	(690,948)	(271,780)	2,623	919,402
	<u>22,811,577</u>	<u>\$ 1,443,673</u>	<u>(\$ 691,161)</u>	<u>(\$ 396,281)</u>	<u>\$ 74,805</u>	<u>23,242,613</u>
累計折舊						
房屋及建築	747,357	\$ 174,587	\$ -	\$ -	\$ -	921,944
機器設備	7,375,415	1,271,750	(102)	(75,709)	32,558	8,603,912
研發設備	16,633	9,820	-	-	-	26,453
辦公設備	38,475	12,907	-	-	312	51,694
出租資產	40,945	15,212	-	-	4,251	60,408
租賃改良	65,746	25,973	-	-	5,007	96,726
其他設備	206,983	39,467	-	(2,863)	860	244,447
	<u>8,491,554</u>	<u>\$ 1,549,716</u>	<u>(\$ 102)</u>	<u>(\$ 78,572)</u>	<u>\$ 42,988</u>	<u>10,005,584</u>
累計減損						
機器設備	126,533	\$ 13,528	\$ -	\$ -	\$ 187	140,248
	<u>\$ 14,193,490</u>					<u>\$ 13,096,781</u>

105年1月1日至9月30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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,439	\$ 546,309
房屋及建築	4,325,661	-	-	2,009	-	4,327,670
機器設備	16,755,496	18,795	(145,336)	(702,390)	(255,443)	15,671,122
研發設備	57,745	-	-	-	-	57,745
辦公設備	77,215	76	(4,984)	(454)	(1,744)	70,109
出租資產	185,681	-	-	-	(11,391)	174,290
租賃改良	342,090	-	(16,768)	-	(43,643)	281,679
其他設備	385,477	751	(2,177)	(28,395)	(5,798)	349,858
待驗設備及未完工程	876,073	1,633,280	(405,862)	(402,433)	19,533	1,720,591
	<u>23,539,308</u>	<u>\$ 1,652,902</u>	<u>(\$ 575,127)</u>	<u>(\$ 1,131,663)</u>	<u>(\$ 286,047)</u>	<u>23,199,373</u>
累計折舊						
房屋及建築	980,158	\$ 174,680	\$ -	(\$ 644)	\$ -	1,154,194
機器設備	8,989,057	1,224,353	(92,395)	(488,611)	(151,634)	9,480,770
研發設備	29,533	9,002	-	-	-	38,535
辦公設備	55,330	9,636	(4,265)	(70)	(1,668)	58,963
出租資產	65,568	15,374	-	-	(5,391)	75,551
租賃改良	99,473	19,439	(8,475)	-	(26,848)	83,589
其他設備	255,696	29,489	(1,492)	(14,623)	(4,158)	264,912
	<u>10,474,815</u>	<u>\$ 1,481,973</u>	<u>(\$ 106,627)</u>	<u>(\$ 503,948)</u>	<u>(\$ 189,699)</u>	<u>11,156,514</u>
累計減損						
機器設備	140,139	\$ -	(\$ 13,283)	\$ -	(\$ 323)	126,533
租賃改良	-	137,071	-	-	(3,207)	133,864
	<u>140,139</u>	<u>\$ 137,071</u>	<u>(\$ 13,283)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,530)</u>	<u>260,397</u>
	<u>\$ 12,924,354</u>					<u>\$ 11,782,462</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，請參閱附註三八。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日減少數係除帳轉列應收租賃款 405,862 仟元與 690,948 仟元；不動產、廠房及設備購買價格折扣調整成本 32,106 仟元與 0 元；處分及報廢不動產、廠房及設備 17,249 仟元與 111 仟元。

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重分類包含預付設備款轉列待驗設備 145,723 仟元、待驗設備轉列什項購置費 5,460 仟元、機器設備及其他設備轉列待出售非流動資產 767,978 仟元。

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重分類包含預付設備款轉列待驗設備 23,387 仟元、待驗設備轉列什項購置費 29 仟元、待出售非流動資產轉列機器設備 182 仟元、機器設備轉列待出售非流動資產 334,149 仟元及其他設備轉列待出售非流動資產 7,100 仟元。

十八、無形資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商 譽	\$ 513,332	\$ 513,332	\$ 513,332
客戶合約	80,601	89,634	-
品牌價值	14,122	17,010	17,973
專 利 權	443	495	19
其 他	1,542	-	-
	<u>\$ 610,040</u>	<u>\$ 620,471</u>	<u>\$ 531,324</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。

截至 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	\$ 3,029	\$ 582	\$ 3,402
非 流 動	<u>21,747</u>	<u>23,587</u>	<u>22,783</u>
	<u>\$ 24,776</u>	<u>\$ 24,169</u>	<u>\$ 26,185</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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，土地使用權分別為 21,747 仟元、23,587 仟元及 22,783 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付款項			
預付貨款	\$ 2,071,998	\$ 1,745,672	\$ 1,878,171
預付設備款	264,092	157,427	15,822
預付投資款	1,000	70,022	39,754
其 他	<u>190,028</u>	<u>179,036</u>	<u>91,186</u>
	<u>\$ 2,527,118</u>	<u>\$ 2,152,157</u>	<u>\$ 2,024,933</u>
其他資產			
受限制資產	\$ 253,945	\$ 1,272,709	\$ 426,905
質押定期存款	236,706	213,006	213,006
進項稅額	117,546	164,758	174,119
暫 付 款	36,062	80,717	77,281
質押承兌匯票	-	50,744	-
其 他	<u>79,992</u>	<u>81,531</u>	<u>75,437</u>
	<u>\$ 724,251</u>	<u>\$ 1,863,465</u>	<u>\$ 966,748</u>
預付款項			
流 動	\$ 573,361	\$ 635,751	\$ 750,191
非 流 動	<u>1,953,757</u>	<u>1,516,406</u>	<u>1,274,742</u>
	<u>\$ 2,527,118</u>	<u>\$ 2,152,157</u>	<u>\$ 2,024,933</u>
其他資產			
流 動	\$ 637,925	\$ 303,406	\$ 332,585
非 流 動	<u>86,326</u>	<u>1,560,059</u>	<u>634,163</u>
	<u>\$ 724,251</u>	<u>\$ 1,863,465</u>	<u>\$ 966,748</u>

截至 105 年 9 月 30 日止，受限制資產為活期存款備償戶 230,445 仟元及購買為發放特別股股息之定存單 23,500 仟元。

截至 104 年 12 月 31 日暨 104 年 9 月 30 日止，受限制資產分別為活期存款備償戶 1,272,709 仟元及 426,905 仟元。

本公司預付貨款經評估已提列適當減損損失，請參閱附註三九。

二一、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
週轉金借款－利率：105 年 0.6900%~3.5100%； 104 年 0.7200%~ 6.5600%	<u>\$ 5,489,719</u>	<u>\$ 6,448,680</u>	<u>\$ 6,011,176</u>

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(39)	(88)	-
	<u>\$ 49,961</u>	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
國際票券金融股份有 限公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 49,961</u>	1.906%

104 年 12 月 31 日

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

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>銀行借款</u>			
<u>合作金庫聯貸案</u>			
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2.4789%~2.6418%；104年2.6418%	\$ 2,000,000	\$ 910,000	\$ -
於首次動用日(104年11月5日)起算屆滿第24個月之日為第一期，嗣後以每6個月為一期，共分3期，按第1期及第2期各20%、第3期60%之比率遞減授信額度，若同意延展2年，則第3期應攤還之本金改分5期平均攤還，年利率：2.3542%~2.5027%	752,784	-	-
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%	-	-	580,733
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%	-	-	348,624
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4.0000%~4.4565%；104年3.5845%~4.0000%	467,533	519,168	529,178

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
每月繳息，18 個月後開始還本；年利率：4.7500%	\$ 102,130	\$ -	\$ -
每月攤還；年利率：4.7500%	41,483	-	-
每月繳息，自 105 年 2 月攤還本金；年利率：105 年：5.0000%；104 年：5.0000%	28,926	33,066	-
京城銀行無擔保借款			
首次撥貸(105 年 7 月 20 日)起每雙數月份之 20 日清償本金 10,000 仟元，年利率 1.7300%	390,000	-	-
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 1.6900%~1.7600%；104 年 1.7600%~1.8300%	-	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 3.2600%	-	81,300	-
日盛銀行無擔保借款			
自首次撥貸日(105 年 8 月 19 日)起按月繳息，本屆期一次清償；年利率：1.5000%	190,000	-	-
元大銀行中長期擔保借款			
首次撥貸日(105 年 8 月 29 日)起每月之 29 日清償本金及利息 297 仟元，分 84 期攤還；年利率：2.8500%	53,902	-	-
中國信託銀行聯貸案			
於 105 年 6 月攤還，年利率：105 年 2.5721%；104 年 2.5721%~2.6903%	-	1,000,000	1,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
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%	\$ -	\$ 412,000	\$ 412,000
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 3.7400%~3.772%	-	17,643	18,453
	4,026,758	3,168,177	2,888,988
減：列為 1 年內到期部分	(694,400)	(1,579,826)	(2,380,262)
長期借款	<u>\$ 3,332,358</u>	<u>\$ 1,588,351</u>	<u>\$ 508,726</u>

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（負債總額與保證餘額／有形淨值）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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之利息保障倍數違反合作金庫聯貸案規定，104 年度已支付相關補償費，另 105 年 9 月 30 日已依合約規定估列相關補償費。

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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ 不得低於三倍；

4. 有形淨值不得低於肆拾億元。

新日光公司 104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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 9 月 30 日，因已還款完畢，故無違約情事。

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 9 月 30 日止，ET ENERGY 皆符合前述規定。

CATHAY BANK 中長期擔保借款，依貸款合約規定，在該電廠商轉日起之授信存續期間，ASSET THREE 每季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 DSCR $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 110%；

2. 債務償付比例 DSRCR $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用} + \text{備償戶提存金額}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 150%；

上述財務比率若未達約定之狀況，銀行得依合約規定要求 ASSET THREE 即刻償還本金至上述財務比率達約定之狀況，惟截至 105 年 9 月 30 日止，該電廠未達商轉日，故不適用上述財務比率限制。

CATHAY BANK 中長期擔保借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，Cedar Falls 之年度財務報表需維持以下財務比率與規定：

1. 債務償付比例 DSCR $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}])$ 不得低於 120%；

上述財務比率若未達約定之狀況，銀行得依合約規定要求 Cedar Falls 即刻償還本金至上述財務比率達約定之狀況。截至 105 年 9 月 30 日止，Cedar Falls 皆符合前述規定。

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

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

永旺公司 104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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。

長期借款擔保之情形，請參閱附註三八。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
海外有擔保可轉換公司債			
(一)	\$ 3,530,750	\$ 3,461,799	\$ 3,442,029
國內有擔保可轉換公司債			
(二)	<u>218,800</u>	<u>216,477</u>	<u>215,708</u>
	3,749,550	3,678,276	3,657,737
減：列為一年內到期部分	(<u>3,749,550</u>)	(<u>216,477</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,461,799</u>	<u>\$ 3,657,737</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%。

新日光公司董事會於 105 年 8 月 4 日決議，擬對第二次海外有擔保轉換公司債發行條款進行增修，加入新發行贖回事件，使發行公司應於第三次海外有擔保轉換公司債或其他離岸轉換公司債發行完成後，發行公司應按提前贖回金額提前將該債券強制全部贖回，該修訂於 105 年 9 月 5 日經債券持有人臨時會議同意後生效。

該次董事會同時決議，新日光公司為支應償還第二次海外有擔保轉換公司債償還本金及銀行借款之資金需求，在第二次海外有擔保轉換公司債之債券持有人臨時會議同意修訂上述條款後，發行第三次海外有擔保轉換公司債，其每張面額為美金 100 仟元，發行總額（包含超額認購部分）以 120,000 仟元為上限，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。上述第三次海外有擔保轉換公司債已於 105 年 10 月 27 日於新加坡發行且第二次海外有擔保轉換公司債皆已贖回。

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

新日光公司 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，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。

（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。公司債屆時未轉換，已於 105 年 10 月 11 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應付費用			
合約損失	\$ 318,157	\$ 318,157	\$ 318,157
應付獎金	149,897	216,153	166,576
應付薪資	123,086	194,629	183,842
勞務費	70,815	77,176	79,971
其他	807,043	635,454	526,886
	<u>\$ 1,468,998</u>	<u>\$ 1,441,569</u>	<u>\$ 1,275,432</u>
其他負債			
遞延收入	\$ 234,317	\$ 265,757	\$ 281,371
暫收款	68,384	24,901	5,195
代收款	7,377	11,052	9,186
其他	4,429	454	216
	<u>\$ 314,507</u>	<u>\$ 302,164</u>	<u>\$ 295,968</u>
流動	\$ 95,114	\$ 56,622	\$ 35,890
非流動	<u>219,393</u>	<u>245,542</u>	<u>260,078</u>
	<u>\$ 314,507</u>	<u>\$ 302,164</u>	<u>\$ 295,968</u>

二四、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 6,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
保固準備	<u>\$ 203,645</u>	<u>\$ 291,688</u>	<u>\$ 269,439</u>

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>退貨及折讓</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
本期新增	12,771	-
本期迴轉	(4,924)	-
本期使用	(903)	-
匯率影響數	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,944</u>	<u>\$ -</u>
<u>保固準備</u>		
期初餘額	\$291,688	\$225,308
本期新增	32,414	45,726
本期迴轉	(119,061)	-
本期使用	(1,041)	(1,650)
匯率影響數	(355)	55
期末餘額	<u>\$203,645</u>	<u>\$269,439</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9月30日	104年12月31日	104年9月30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>1,017,653</u>	<u>858,161</u>	<u>858,228</u>
已發行股本	<u>\$ 10,176,530</u>	<u>\$ 8,581,617</u>	<u>\$ 8,582,285</u>
發行溢價	<u>11,545,379</u>	<u>11,404,787</u>	<u>11,404,787</u>
	<u>\$ 21,721,909</u>	<u>\$ 19,986,404</u>	<u>\$ 19,987,072</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，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，並於 105 年 6 月 16 日舉行股東常會決議通過。另外，金融監督管理委員會於 105 年 10 月 17 日核准本公司申報發行海外第三次有擔保轉換公司債。上述第三次海外有擔保轉換公司債已於 105 年 10 月 27 日於新加坡發行。

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，並於 105 年 6 月 16 日舉行股東常會決議通過。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 11,545,379	\$ 11,404,787	\$ 11,404,787
轉換公司債轉換溢價	507,846	507,846	507,846
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	13,785	13,731	13,731
不得作為任何用途			
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	119,030	125,661	126,549
	<u>\$ 12,345,489</u>	<u>\$ 12,211,474</u>	<u>\$ 12,212,362</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。新日光公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，新日光公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二八之(五)員工福利費用。

另依據新日光公司章程規定，股東紅利以股票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%。

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。

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。

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。

新日光公司於 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 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	-	171,271	\$ 0.2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,199</u>	

(四) 備供出售金融商品未實現評價損失

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 71,074)	(\$101,421)
備供出售金融商品未實現利 益(損失)	21,460	(54,685)
備供出售金融資產減損之重 分類調整	-	77,576
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>(\$ 49,614)</u>	<u>(\$ 77,575)</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 2,897,990	\$ 5,106,013	\$12,364,865	\$13,723,735
銷售電廠收入	6,265	277,773	389,179	578,270
加工收入	(388)	152,202	392,123	705,842
其他收入	75,236	49,834	240,737	195,772
	<u>\$ 2,979,103</u>	<u>\$ 5,585,822</u>	<u>\$13,386,904</u>	<u>\$15,203,619</u>

二八、綜合損益

(一) 其他收益及費損

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備減 損損失	(\$ 40,099)	(\$ 7,400)	(\$ 137,071)	(\$ 13,528)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(469)	(111)	(17,249)	(111)
處分待出售非流動資產 損失	(5)	-	(8,023)	(2,387)
待出售非流動資產減損 損失	-	(19)	-	(7,728)
	<u>(\$ 40,573)</u>	<u>(\$ 7,530)</u>	<u>(\$ 162,343)</u>	<u>(\$ 23,754)</u>

(二) 利息收入及其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
應收分期帳款利息	\$ 5,934	\$ -	\$ 10,091	\$ -
債權型特別股利息	5,458	-	17,025	-
銀行存款	4,233	2,708	13,342	16,154
押金設算利息	23	5	108	15
貸款延遲利息	-	-	1,027	-
其 他	981	-	981	14
	<u>\$ 16,629</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 42,574</u>	<u>\$ 16,183</u>
其他收入				
政府補助款收入	\$ 25,550	\$ 747	\$ 25,550	\$ 3,797
補償收入	309	415	2,705	4,882
租金收入	566	-	1,416	-
其 他	(411)	1,979	2,161	3,134
	<u>\$ 26,014</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 31,832</u>	<u>\$ 11,813</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 51,157	\$ 35,993	\$ 150,116	\$ 106,645
可轉換公司債利息	68,362	20,424	109,790	60,926
特別股股息	6,217	5,924	18,522	17,577
其他利息費用	252	3	460	323
	<u>\$ 125,988</u>	<u>\$ 62,344</u>	<u>\$ 278,888</u>	<u>\$ 185,471</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 471,870	\$ 512,311	\$ 1,481,973	\$ 1,549,716
無形資產	979	989	2,940	2,947
合 計	<u>\$ 472,849</u>	<u>\$ 513,300</u>	<u>\$ 1,484,913</u>	<u>\$ 1,552,663</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 451,397	\$ 487,621	\$ 1,417,635	\$ 1,474,079
營業費用	20,473	24,690	64,338	75,637
	<u>\$ 471,870</u>	<u>\$ 512,311</u>	<u>\$ 1,481,973</u>	<u>\$ 1,549,716</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 2,947</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 19,634	\$ 23,858	\$ 65,771	\$ 72,905
股份基礎給付權益交割	3,840	15,023	57,399	39,723
其他員工福利	<u>482,185</u>	<u>600,820</u>	<u>1,625,004</u>	<u>1,743,492</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 505,659</u>	<u>\$ 639,701</u>	<u>\$ 1,748,174</u>	<u>\$ 1,856,120</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 328,215	\$ 467,785	\$ 1,168,782	\$ 1,381,324
營業費用	<u>177,444</u>	<u>171,916</u>	<u>579,392</u>	<u>474,796</u>
	<u>\$ 505,659</u>	<u>\$ 639,701</u>	<u>\$ 1,748,174</u>	<u>\$ 1,856,120</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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於保留彌補累積虧損數額後，如尚有盈餘應分別以不低於 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 9 月 30 日為稅前淨損，無須估列應付員工酬勞及董事酬勞相關費用。

修正前之章程係規定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 9 月 30 日為稅前淨損，無須估列應付員工紅利及董事酬勞相關費用。

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 年度為稅前淨損，無須估列應付員工酬勞及董事酬勞。

	103年度	
	現金紅利	股票紅利
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。

(六) 外幣兌換淨（損）益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 182,750	\$ 480,926	\$ 545,053	\$ 653,159
外幣兌換損失總額	(186,117)	(411,186)	(404,669)	(625,309)
淨（損）益	<u>(\$ 3,367)</u>	<u>\$ 69,740</u>	<u>\$ 140,384</u>	<u>\$ 27,850</u>

(七) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
備供出售金融資產未實現利益（損失）				
當年度產生者	\$ 30,136	(\$ 23,253)	\$ 21,460	(\$ 54,685)
重分類調整				
一減 損	-	77,576	-	77,576
一處 分	-	-	-	955
	<u>\$ 30,136</u>	<u>\$ 54,323</u>	<u>\$ 21,460</u>	<u>\$ 23,846</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
當年度產生者	<u>(\$ 171,803)</u>	<u>\$ 245,049</u>	<u>(\$ 351,955)</u>	<u>\$ 124,560</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 2,689)	\$ 1,615	(\$ 27,831)	(\$ 4,299)
以前年度之調整	(184)	68	268	395
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,705</u>	<u>3,229</u>	<u>16,611</u>	<u>14,751</u>
認列於損益之所得稅（費用）利益	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 4,912</u>	<u>(\$ 10,952)</u>	<u>\$ 10,847</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
新日光公司 87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 2,679,269)</u>	<u>(\$ 1,238,096)</u>	<u>(\$ 1,377,279)</u>
新日光公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 141,601</u>	<u>\$ 141,609</u>	<u>\$ 141,609</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 103 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股純損

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股純損	(\$ 1.82)	(\$ 0.42)	(\$ 2.83)	(\$ 1.87)
稀釋每股純損	(\$ 1.82)	(\$ 0.42)	(\$ 2.83)	(\$ 1.87)

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨損	(\$ 1,852,901)	(\$ 360,877)	(\$ 2,679,269)	(\$ 1,594,824)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	-	-	-
用以計算稀釋每股純損之淨損	(\$ 1,852,901)	(\$ 360,877)	(\$ 2,679,269)	(\$ 1,594,824)

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數	1,015,908	853,496	948,394	852,945
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	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
員工酬勞	-	-	-	-
員工認股權	-	-	-	-
用以計算稀釋每股純損之普通股加權平均股數	1,015,908	853,496	948,394	852,945

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。於次年度股東會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，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股純損之計算。

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。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 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 日因現金增資認列之酬勞成本皆為 0 元。

員工認股權計畫

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	<u>9 5 年 認 股 權 計 畫</u>		<u>9 4 年 認 股 權 計 畫</u>	
	加 權 平 均		加 權 平 均	
	單 位	行 使 價 格	單 位	行 使 價 格
	(仟 單 位)	(元 / 股)	(仟 單 位)	(元 / 股)
<u>104 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
期初餘額	100	\$ 10.00	175	\$ 10.00
本期行使	(100)	10.00	(175)	10.00
期末餘額	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

上述員工認股權已於 104 年底全數行使完畢。

(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)
<u>104年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
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
<u>105年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	170	\$ 46.50	104	\$ 49.90
本期逾期失效	(157)	42.00	-	-
本期註銷	(13)	42.00	(11)	44.90
期末餘額	<u>-</u>	-	<u>93</u>	44.90
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>93</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9月30日</u>				
期初餘額	120	\$ 58.20	526	\$ 70.10
本期註銷	(74)	58.20	(250)	70.10
期末餘額	<u>46</u>	58.20	<u>276</u>	70.10
期末可執行	<u>46</u>	58.20	<u>207</u>	70.10
<u>105年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	37	\$ 58.20	240	\$ 70.10
本期註銷	(11)	51.90	(6)	61.90
期末餘額	<u>26</u>	51.90	<u>234</u>	61.90
期末可執行	<u>26</u>	51.90	<u>234</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9月30日		104年12月31日		104年9月30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)
\$ -	-	\$ 46.50	0.62	\$ 46.50	0.87
44.90	0.07	49.90	0.82	49.90	1.07
51.90	0.56	58.20	1.31	58.20	1.56
61.90	1.05	70.10	1.80	70.10	2.05

(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；倍利公司於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。認股權之存續期間皆為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：

	104年認股權計畫		104年認股權計畫	
	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30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	153	\$ 11.50	-	\$ -
本期給與	27	12.70	173	11.50
本期註銷	(21)	12.70	-	-
期末餘額	<u>159</u>	12.70	<u>173</u>	11.50
期末可執行	<u>41</u>	12.70	<u>-</u>	-

員工認股權	103年認股權計畫		104年認股權計畫	
	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30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)
期初餘額	67	\$ 11.50	80	\$ 24.00
本期給與	20	12.70	-	-
本期註銷	(6)	12.70	-	-
期末餘額	81	12.70	80	11.50
期末可執行	18	12.70	-	-

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9月30日		104年12月31日		104年9月30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	2.58	\$ 11.50	2.73	\$ 11.50	2.98
12.70	3.74	11.50	4.33	11.50	4.58

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 第二次員工 認股權計畫	104年第一次 員工認股權計畫
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
給與日股價(元/股)	\$ 7.69	\$ 8.25
行使價格(元/股)	\$ 12.70	\$ 11.50
預期波動率	3.45%	37.74%
預期存續期間	3.25年	3.25年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.21%	0.781%

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

本公司於 104 年 8 月 11 日董事會通過 103 年第 2 次發行限制員工權利新股總額為 20,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,000 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司以 104 年 8 月 11 日為給與日及 104 年 8 月 11 日為發行日，給與日實際發行新股總額為 20,000 仟元，計 2,000 仟股，股票之公平價值為 20.10 元。

本公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行限制員工權利新股。

已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股 數 (仟 股)	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	2,796	3,613
本期增加	-	2,000
本期既得	(1,489)	(2,426)
本期註銷	(508)	(324)
期末餘額	<u>799</u>	<u>2,863</u>

員工既得條件係指員工於既得期間內之各年度實際績效表現皆達下列標準：

- (一) 每次發行日起算 1 年仍在新日光公司任職，且於發行日當年度考績為優良者，既得 50% 限制員工權利新股。
- (二) 每次發行日起算 2 年仍在新日光公司任職，且於發行日次 1 年度考績為優良者，既得 50% 限制員工權利新股。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 除限制員工權利新股發行辦法訂有規定者外，員工所獲配或認購之股份於既得條件達成前對其股份並無所有權，即不得處分、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
- (二) 新日光公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依該合約規定全權執行。

員工未達成既得條件時，新日光公司得以發行價格收買並予以註銷，但於既得期間獲配之股票股利及現金股利，新日光公司無償給予員工。

三二、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	合 併 基 準 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
NCH Solar 1	太陽能相關業務	104 年 5 月 19 日	100	\$ 12,121

收購 NCH Solar 1 係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

(二) 移轉對價

現 金	NCH Solar 1 <u>\$ 12,121</u>
-----	---------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債（按公允價值揭露）

	NCH Solar 1
流動資產	\$ 43,643
不動產、廠房及設備	120,718
應收租賃款	312,694
流動負債	(455,050)
	<u>\$ 22,005</u>

基於課稅目的，NCH Solar 1 資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算已完成。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	NCH Solar 1
取得控制權益所移轉對價	\$ 12,121
加：先前已持有權益之公允價值	8,802
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(22,005)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 1,082)</u>

合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展與 NCH Solar 1 之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	NCH Solar 1
本期現金支付之對價	\$ 12,121
減：因合併取得之現金流入	(2,807)
	<u>\$ 9,314</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	104年5月20日 至9月30日
營業收入	
—NCH Solar 1	<u>\$ 13,641</u>
本期淨利（損）	
—NCH Solar 1	<u>\$ 12,488</u>

倘對 NCH Solar 1 企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本公司擬制營業收入及淨損分別為 15,207,616 仟元及 1,543,938 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設本公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 NCH Solar 1 之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後本公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三三、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股份，致使新

日光公司對其持股比例由 75.80%增加為 75.89%。另新日光公司於 104 年 4 月 30 日參與倍利公司現金增資，投資金額 26,546 仟元取得 1,770 仟股，因新日光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 60%減少為 59.43%。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 315 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 公 司 與 倍 利 公 司	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
收取非控制權益之現金對價	\$ 17,539	\$192,482
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)	(192,167)
權益交易差額	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 315</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 315</u>

三四、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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 47,212	\$ 89,490	\$ 46,785
超過 1 年但不超過 5 年	188,980	144,103	128,477
超過 5 年	460,063	284,327	292,866
	<u>\$ 696,255</u>	<u>\$ 517,920</u>	<u>\$ 468,128</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	\$ 22,886	\$ 19,381	\$ 102,378	\$ 74,752

三五、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。

三六、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9月30日		104年12月31日		104年9月30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
金融資產						
應收租賃款(含流動及非流動)	\$ 1,722,569	\$ 1,726,437	\$ 2,005,735	\$ 2,005,735	\$ 1,864,604	\$ 1,864,604
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－應付公司債	3,749,550	3,749,550	3,678,276	3,688,177	3,657,737	3,628,771

2. 公允價值衡量層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融資產				
應收租賃款(含流動及非流動)	\$ -	\$ -	\$ 1,726,437	\$ 1,726,437
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,749,550	\$ 3,749,550

104 年 12 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)	\$ -	\$ -	\$ 2,005,735	\$ 2,005,735
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,688,177	\$ 3,688,177

104 年 9 月 30 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)	\$ -	\$ -	\$ 1,864,604	\$ 1,864,604
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,628,771	\$ 3,628,771

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 10 月 11 日、105 年 10 月 27 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 9 月 30 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	\$ 6,929	\$ 124,404	\$ -	\$ 131,333
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 592	\$ -	\$ 592
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 277	\$ -	\$ 277

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 9 月 30 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	\$ 5,582	\$ 97,790	\$ -	\$ 103,372
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,427	\$ -	\$ 2,427
利率交換合約	-	117	-	117
	\$ -	\$ 2,544	\$ -	\$ 2,544

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	\$ 592	\$ 29	\$ -
放款及應收款(註1)	15,508,651	16,476,450	15,869,919
備供出售金融資產(註2)	185,910	164,484	149,134
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	277	6,102	2,544
以攤銷後成本衡量(註3)	16,153,152	17,199,684	16,507,432

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、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、應付短期票券、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
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
益(損)	(\$ 48,270)	(\$ 14,948)	(\$ 29,734)	(\$ 15,295)	

	日	圓	之	影	響
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
益(損)	(\$ 6,053)	\$ 205	\$ 2,051	\$ 3,753	

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負債增加所致；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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,932,539	\$ 1,672,662	\$ 2,180,874
金融負債	(6,551,273)	(7,444,497)	(7,950,804)
具現金流量利率風險			
金融資產	7,081,757	8,296,572	7,630,278
金融負債	(7,234,715)	(6,370,548)	(5,077,098)

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。對於浮動利率資產與負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產與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 9 月 30 日之淨利將分別減少 1,147 仟元及增加 19,149 仟元，主因為本公司之變動利率存款與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，主因為變動利率債務工具增加。

(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 9 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動減少 6,567 仟元及 5,169 仟元。

本公司於本期對價格之敏感度上升，主因備供出售金融資產價值增加所致。

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9月30日暨104年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別29%、25%及32%。

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 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,487,555	\$ 911,884	\$ 655,352	\$ 61,923
浮動利率負債	146,061	3,364,020	476,456	3,393,284
固定利率負債	<u>1,273,107</u>	<u>778,917</u>	<u>311,333</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$ 5,906,723</u>	<u>\$ 5,054,821</u>	<u>\$ 1,443,141</u>	<u>\$ 3,948,707</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
<u>非衍生金融負債</u>				
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 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,580,686	\$ 1,327,220	\$ 541,252	\$ 3,688,110
浮動利率負債	226,035	947,641	3,456,048	516,205
固定利率負債	<u>1,183,389</u>	<u>1,882,641</u>	<u>798,981</u>	<u>493,500</u>
	<u>\$ 2,990,110</u>	<u>\$ 4,157,502</u>	<u>\$ 4,796,281</u>	<u>\$ 4,697,815</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9 月 30 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	\$ 277	\$ -	\$ -	\$ -

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 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117
遠期外匯合約	-	2,427	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117</u>

(3) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
有擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
－已動用金額	\$ 5,958,783	\$ 7,547,967	\$ 9,048,703
－未動用金額	653,745	1,610,700	77,900
	<u>\$ 6,612,528</u>	<u>\$ 9,158,667</u>	<u>\$ 9,126,603</u>
無擔保長期銀行借款 額度（循環動用）			
－已動用金額	\$ 942,784	\$ 1,000,000	\$ 3,494,448
－未動用金額	57,216	800,000	100,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 3,594,448</u>
無擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
－已動用金額	\$ 390,000	\$ 195,000	\$ -
－未動用金額	10,000	-	200,000
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
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	\$ -	\$ 108,940	\$ -
一未動用金額	-	271,935	331,280
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,875</u>	<u>\$ 331,280</u>
有擔保短期銀行借款 額度（不得展期）			
一已動用金額	\$ 589,848	\$ 589,848	\$ 589,848
一未動用金額	-	-	-
	<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）			
一已動用金額	\$ 5,025,349	\$ 5,607,619	\$ 5,714,262
一未動用金額	9,606,728	6,868,372	6,200,386
	<u>\$ 14,632,077</u>	<u>\$ 12,475,991</u>	<u>\$ 11,914,648</u>
無擔保短期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
一已動用金額	\$ 1,129,176	\$ 1,613,606	\$ 917,326
一未動用金額	313,659	-	693,226
	<u>\$ 1,442,835</u>	<u>\$ 1,613,606</u>	<u>\$ 1,610,552</u>

三七、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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 42,511	\$ -	\$ 42,511
其他關係人（註一）	8,166	114,755	206,936
具重大影響之投資者	313	1,180	313
實質關係人	118	162	391
	<u>\$ 51,108</u>	<u>\$ 116,097</u>	<u>\$ 250,151</u>
			<u>\$ 167,952</u>

	其	他	收	入
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 11	\$ -	\$ 26	\$ 10
具重大影響之投資者	-	2	-	2
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 12</u>

	進			貨
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 185,582	\$ -	\$ 185,582	\$ -
其他關係人（註一）	20,946	-	20,946	-
具重大影響之投資者	500	158	1,143	657
實質關係人	-	-	330	314
	<u>\$ 207,028</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 208,001</u>	<u>\$ 971</u>

	其	他	費	用
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（註一）	\$ 1,811	\$ 1,024	\$ 9,840	\$ 2,632
具重大影響之投資者	1,618	638	10,034	1,496
	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 19,874</u>	<u>\$ 4,128</u>

	租	金	支	出
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（註一）	<u>\$ 7,721</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 25,671</u>	<u>\$ 34,175</u>

	水		電	費
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人（註一）	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 30,997</u>	<u>\$ 51,330</u>	<u>\$ 87,054</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
其他關係人（註一）	\$ 87,691	\$ 340,434	\$ 98,318	
關聯企業	42,358	-	-	
具重大影響之投資者	-	26	1,239	
	<u>\$ 130,049</u>	<u>\$ 340,460</u>	<u>\$ 99,557</u>	

	其	他	應	收	款
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
關聯企業	\$ 634,870	\$ 475,550	\$ 442,204		
其他關係人（註一）	17,335	549	559		
	<u>\$ 652,205</u>	<u>\$ 476,099</u>	<u>\$ 442,763</u>		

	預	付	設	備	款
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
其他關係人（註一）	\$ -	\$ 61,492	\$ -		

	預	付	費	用
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
其他關係人（註一）	\$ -	\$ 3,473	\$ -	

	存	出	保	證	金
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
其他關係人（註一）	\$ 40,392	\$ 42,589	\$ -		

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。

預付設備款係太陽能電廠之興建工程，委由其他關係人監造支付之款項。

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9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
關聯企業	\$ 179,652	\$ -	\$ -	
具重大影響之投資者	585	324	186	
其他關係人（註一）	60	64	66	
實質關係人	-	169	-	
	<u>\$ 180,297</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 252</u>	

	預	收	貨	款
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
其他關係人（註一）	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>	

	應	付	設	備	款
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
具重大影響之投資者	\$ 62,547	\$ 70,235	\$ 76,409		
其他關係人	28	-	-		
實質關係人	-	4,168	-		
	<u>\$ 62,575</u>	<u>\$ 74,403</u>	<u>\$ 76,409</u>		

	其	他	應	付	費	用
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日			
其他關係人（註一）	\$ 34,776	\$ 77,128	\$ 58,646			
具重大影響之投資者	4,952	6,455	823			
	<u>\$ 39,728</u>	<u>\$ 83,583</u>	<u>\$ 59,469</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9月30日	104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 18,832	\$ 66,080
其他關係人(註一)	5,466	-
	<u>\$ 24,298</u>	<u>\$ 66,080</u>

關係人類別	處分	價款	處分(損)益
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日 104年7月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ -

關係人類別	處分	價款	處分(損)益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日 104年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 9,510	\$ - (\$ 2,387)

本公司對關係人放款及背書保證資訊請參閱附註四一。

(五) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 13,315	\$ 19,582	\$ 49,462	\$ 52,474
股份基礎給付	1,266	4,349	7,996	11,236
退職後福利	274	347	933	1,079
	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 24,278</u>	<u>\$ 58,391</u>	<u>\$ 64,789</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。

三八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為長短期借款、應付公司債及政府機關保證金之用：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,275,356	\$ 7,926,059	\$ 7,888,965
應收租賃款(包含流動及非流動)	1,139,137	1,107,244	1,005,124
應收分期帳款	646,288	-	-
存出保證金	308,104	342,150	338,773

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定期存款(帳列其他流動資產及非流動資產項下)	\$ 236,706	\$ 213,006	\$ 213,006
受限制資產(帳列其他流動資產及非流動資產項下)	230,445	1,272,709	426,905
質押承兌匯票(帳列其他流動資產)	-	50,744	-
	<u>\$10,189,748</u>	<u>\$10,911,912</u>	<u>\$ 9,872,773</u>

三九、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 9 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 7,047 仟元（折合新台幣約 227,139 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 9 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 8,770 仟元（折合新台幣約 290,482 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 月間接獲仲

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 9 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 608 仟元（折合新台幣約 19,787 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定比例後，供應約定數量之原料予新日光公司。截至 105 年 9 月 30 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 9 月 30 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 113,141 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 9 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 6,606 仟元（折合新台幣約 191,958 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 9 月 30 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
GES Solar2	英國 Good Energy Limited	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
GES Solar3	英國 Good Energy Limited	20 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
ASSET ONE	美國 Boretech Resource Recovery Eng LLC	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
Cedar Falls	美國 Cedar Falls Utilities	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
達利公司	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
禧壹公司	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，目前正持續進行處理相關資料中。

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 9 月 30 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。

永旺（株）會社已於 105 年 6 月間與 S 公司簽訂日本地區電廠永福會社及橋本會社之股權買賣協議，預計出售價款共為日圓 1,151,280 仟元（折合新台幣約 357,127 仟元），截至 105 年 9 月 30 日止，已預收款項日圓 115,128 仟元。處分日期視未來與 S 公司實際點交驗收完成時，始認列收入。

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 9 月 30 日止，永旺公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價分別約為 3,367,732 仟元，尚未支付款為 2,625,048 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 9 月 30 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 9 月 30 日止，已簽訂之合約總價約為 427,243 仟元，尚未支付款為 258,323 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 9 月 30 日止，已簽訂之合約總價為 220,839 仟元，尚未支付款為 146,537 仟元。
6. 截至 105 年 9 月 30 日止，已開立未使用之信用狀金額分別為新台幣 130,945 仟元、歐元 2,185 仟元及美金 858 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，鑑定單位已於 105 年 1 月 18 日完成鑑定報告書送交法院。台灣新竹地方法院於 105 年 10 月 21 日一審宣判新日光公司應給付麥士特工程款本金 124,948 仟元，新日光公司已在研擬是否提出上訴。

截至 105 年 9 月 30 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，另本公司並向美國 Court of International Trade 提出要求審查本公司無傾銷行為並為本公司要求爭取最優稅率。

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）新能源有限公司，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）新能源有限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。於 105 年 6 月底已透過執行法院成功扣押部分中電上海現金並已匯回本公司，後續律師事務所會協同法院繼續追查中電電氣資產；於 105 年 9 月 7 日透過執行法院查封中電上海太陽能電池組件成品及部分生產設備，後續律師事務所會協同法院對中電上海已扣押（查封）資產進行評估、拍賣。另外，本公司已於 105 年 8 月委託律師事務所對 CD 集團下之中電電氣（上海）太陽能科技有限公司所欠貨

款，在上海國際經濟貿易仲裁委員會提起仲裁，請求金額為美金 1,255 仟元。

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 月間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。原料供應商 AH 向仲裁庭要求新日光公司需依照原旺能公司與原料供應商 AH 之矽晶圓 (WAFER) 採購合約，就 98 年到 101 年 (未合併旺能前) 尚未採購完成之矽晶圓 (WAFER) 合約，仍需履行金額為歐元 36,089 仟元 (外加延遲履行合約利息及其他費用)；另就 102 年到 104 年 (合併旺能後) 尚未採購完成之矽晶圓 (WAFER) 合約，尚需履行金額為歐元 68,372 仟元 (外加延遲履行合約利息及其他費用)。惟原料供應商 AH 對新日光公司在該矽晶圓採購合約下可能產生的賠償金額並未提出任何主張。新日光公司經初步評估後，認為此仲裁案對公司之營運及財務業務應不會有重大影響，惟目前仍無法預知仲裁庭裁定之結果將為何。另新日光公司已於 102 年 5 月 31 日合併旺能公司時即已就本合約提列準備，日後將依仲裁結果進行調整。新日光公司為配合仲裁進度，也依仲裁庭提出的時程表內提出各答辯，目前仲裁程序持續進行中。
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。東城能源公司之負責人曾就上述所欠買賣款，簽發共計 9,548 仟元之本票作擔保，本

公司業已對東城能源公司之負責人聲請准許本票強制執行，並已對其應收帳款全數提列損失。

7. CE 公司持其與第三人供應商 G 間之爭議，由香港國際仲裁中心作成、並經我國法院承認之仲裁判斷，聲請對本公司核發貨款債權扣押命令及移轉命令。經本公司聲明異議後，CE 公司向本公司提起請求清償新台幣 60,480 仟元整及按年息百分之五計算利息之訴訟，惟因 CE 公司已在大陸地區申報行使其對第三人供應商 G 之重整債權，本公司已委託律師答辯處理。
8. 旺能（吳江）公司訴 JE 公司買賣合同糾紛案，涉案總金額為人民幣 5,947 仟元，其中主張返還預付貨款人民幣 5,406 仟元，主張支付至立案之日的利息損失人民幣 41 仟元，主張違約金人民幣 500 仟元。該案已於 105 年 7 月 25 日被上海市嘉定區人民法院受理，並已於 105 年 9 月 7 日第一次開庭審理。因仍需補充證據材料，法院決定擇日二次開庭審理。受理法院已就該案出具凍結 JE 公司銀行帳戶的民事裁定書，該裁定交付執行保全工作已完成。

四十、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：

外 幣 資 產	單位：外幣仟元					
	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	外 幣	匯率(註一)	外 幣	匯率(註一)	外 幣	匯率(註一)
貨幣性項目						
美 金	\$126,251	31.3660	\$179,781	33.0660	\$217,436	33.13
美金(註二)	5,598	6.6760	11,101	6.4950	3,748	6.3574
歐 元	17,940	35.0236	17,457	35.8230	9,190	36.91
歐元(註二)	32	7.4545	119	7.0876	-	-
日 圓	127,451	0.3102	316,927	0.2737	371,121	0.2736
日圓(註二)	7,397	0.0660	820	0.0539	4	0.0529
人 民 幣	50,823	4.6983	6,676	5.0744	7,447	5.1626
英 磅	1,945	40.5769	1,755	48.9019	1,840	49.7852
港 幣	1	4.0404	1	4.2521	-	-
多明尼加幣	31,982	0.6774	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	外 幣	匯率(註一)	外 幣	匯率(註一)	外 幣	匯率(註一)
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 9,500	31.3660	\$ 9,500	32.6424	\$ 1,176	33.13
日 圓	-	-	-	-	106,890	0.2736
美 金	42	29.9100	42	29.9100	62	30.95
歐 元	600	37.6500	600	37.6500	600	37.65
<u>外 幣 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	146,786	31.3660	157,529	33.0660	211,037	33.13
美金(註二)	2,493	6.6760	13,391	6.4950	17,851	6.3574
美金(註三)	1,529	66.7504	1,529	66.2000	1,529	65.72
歐 元	1,577	35.0236	8,246	35.8230	7,314	36.91
歐元(註二)	210	7.4545	210	7.0876	210	7.1324
日 圓	2,601	0.3102	85,580	0.2737	90,691	0.2736
日圓(註二)	-	0.0660	3,672	0.0539	6,120	0.0529
英 鎊	3,019	40.5769	3,355	48.9019	3,029	49.7852
人 民 幣	92	4.6983	44	5.0744	-	-

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(3,367)仟元、69,740 仟元、140,384 仟元及 27,850 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。

四一、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、關聯企業及合資權益部分）：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。

四二、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7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30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	\$ 1,545,894	\$ 90,975	\$ 4,169,065	\$ 237,405
模組部門	1,299,007	98,732	1,076,280	660,350
電廠部門	116,097	-	329,338	-
其他部門	18,105	47,849	11,139	3,940
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,979,103</u>	<u>\$ 237,556</u>	<u>\$ 5,585,822</u>	<u>\$ 901,695</u>

	部 門		收 入	
	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30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	\$ 8,819,284	\$ 579,715	\$ 11,932,809	\$ 1,296,529
模組部門	3,882,001	422,418	2,473,879	801,784
電廠部門	592,952	-	696,976	-
其他部門	92,667	207,258	99,955	6,692
繼續營業單位總額	<u>\$ 13,386,904</u>	<u>\$ 1,209,391</u>	<u>\$ 15,203,619</u>	<u>\$ 2,105,005</u>

	部	門	損	益
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
太陽能電池部門	(\$ 1,034,794)	\$ 208,581	(\$ 950,660)	(\$ 17,925)
模組部門	(291,546)	19,910	(208,670)	(135,088)
電廠部門	56,692	61,491	220,721	173,411
其他部門	<u>12,563</u>	<u>(7,864)</u>	<u>45,944</u>	<u>(4,771)</u>
應報導部門毛損(利)	(1,257,085)	282,118	(892,665)	15,627
合計				
消除部門間已實現				
毛利	(<u>16,370</u>)	(<u>2,755</u>)	(<u>30,051</u>)	(<u>1,276</u>)
	(1,273,455)	279,363	(922,716)	14,351
未分攤金額：				
營業費用	(472,323)	(551,739)	(1,535,239)	(1,444,274)
其他收益及費損	(40,573)	(7,530)	(162,343)	(23,754)
營業外收入及	(<u>89,283</u>)	(<u>95,621</u>)	(<u>76,227</u>)	(<u>203,868</u>)
支出				
稅前淨損	<u>(\$ 1,875,634)</u>	<u>(\$ 375,527)</u>	<u>(\$ 2,696,525)</u>	<u>(\$ 1,657,545)</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，故部門總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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	本期餘額	期末餘額	實收金額	利率	資金與 貸與 (註一)	資金 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列 帳帳	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金與 總金額	資金 限額	註
新日光公司	GES USA	其他應收款－關 係人	\$ 325,000		\$ -	\$ -	-	2		\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,970,305 (註二、三及 四)	\$3,940,611	註二
永旺公司	永裕公司	其他應收款－關 係人	100,000		-	-	-	2		-	營運週轉	-	-	-	236,185 (註二、三、四 及五)	944,738	註二
	永旭公司	其他應收款－關 係人	10,000		10,000	-	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	236,185 (註二、三、四 及五)	944,738	註二
	GES UK	其他應收款－關 係人	234,500		234,500	234,500	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	236,185 (註二、三、四 及五)	944,738	註二
	永旺(株)	其他應收款－關 係人	196,000		-	-	-	2		-	營運週轉	-	-	-	236,185 (註二、三、四 及五)	944,738	註二
GES UK	永旺(株)	其他應收款－關 係人	196,360		196,360	196,360	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	2,319,221 (註二、三、四 及五)	2,319,221	註二
	GES USA	其他應收款－關 係人	224,392		224,392	224,392	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	2,319,221 (註二、三、四 及五)	2,319,221	註二
	橋本會社	其他應收款－關 係人	13,685		13,685	-	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	231,922 (註二、三、四 及五)	927,688	註二
	永九會社	其他應收款－關 係人	152,401		152,401	152,401	2.20%	2		-	營運週轉	-	-	-	231,922 (註二、三、四 及五)	927,688	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淨值 10% 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：新日光公司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 40% 為限；個別貸與金額以不超過淨值 10% 為限。

註五：永旺公司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 40% 為限；個別貸與金額以不超過淨值 10% 為限。

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，但資金貸與期限最長不得超過三年，且個別及總計資金貸與金額仍以不超過該公司淨值 100% 為限。

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註一及註二)	本期最高背書 保證餘額	期末 背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註一及註二)	屬對子公司 背書保證	屬對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	新日光公司	永旺公司	子公司	\$ 3,940,611	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 354,496	\$ -	7.11	\$ 9,851,527	是	-	-
		DelSolar HK	子公司	3,940,611	32,500	32,500	-	-	0.16	9,851,527	是	-	-
		NSP HK	子公司	3,940,611	325,000	325,000	-	-	1.65	9,851,527	是	-	-
		CFR	子公司	3,940,611	650,000	650,000	81,250	-	3.30	9,851,527	是	-	-
		玖暉會社	子公司	3,940,611	1,050,000	1,050,000	-	-	5.33	9,851,527	是	-	-
		GES UK	子公司	3,940,611	1,115,172	1,115,172	1,115,172	-	5.66	9,851,527	是	-	-
		新源亨公司	子公司	3,940,611	225,000	225,000	-	-	1.14	9,851,527	是	-	-
		永梁公司	子公司	2,361,846	630,000	630,000	-	-	-	4,723,692	是	-	-
		玖暉會社	子公司	2,361,846	600,000	600,000	-	-	25.40	4,723,692	是	-	-
		GES UK	子公司	2,361,846	810,000	810,000	474,000	-	34.30	4,723,692	是	-	-
		GES USA	子公司	2,361,846	709,949	579,949	253,061	-	24.55	4,723,692	是	-	-
1	永旺公司												

註一：依新日光公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 50%。對單一企業背書保證額度不得超過當期淨值 20% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近 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 9 月 30 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	本 備 註
新日光公司	股票 鑫科公司 SUN APPENNINO CORPORATION	被投資公司	備供出售金融資產－非流動	4,000	\$ 71,094	5.44	\$ 71,094	註二
	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
永旺公司	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
		其他關係人	無活絡市場之債務工具投資－非流動	29	297,977	100.00	297,977	註二
高旭公司	股票 鑫科公司	被投資公司	備供出售之金融資產－非流動	359	6,929	0.49	6,929	註二
	股票 致嘉公司	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
新曜公司	股票 鑫科公司	被投資公司	備供出售之金融資產－非流動	3,000	53,310	4.08	53,310	註二
GES USA	股票 TG ENERGY SOLUTIONS LLC	被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	628	10.00	628	註一

註一：係按帳面價值列示。

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

註三：上列有價證券於 105 年 9 月 30 日止，除新日光公司及新曜公司參與鑫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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司之	交易對象	關係	交易條件與一般交易不同原因	易 情 形			應收(付)票據、帳款			備註
				進/銷	貨金	估總進之貨額	進/銷	票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率(註)	
新日光公司	永旺公司	子公司	發票日起120天	銷	\$ 292,282	2.43%	\$ -	\$ 665,481	23.83%	-
	旺能(吳江)公司	子公司	貨到7天	進	502,623	5.35%	-	45,434	(6.27%)	-
	Delta Electronic (Japan) Inc.	其他關係人	月結30天	銷	217,738	1.81%	-	-	-	-
	DelSolar (HK) Ltd.	子公司	月結60天	銷	116,972	0.97%	-	13,384	0.48%	-
永旺公司 JRC	玖暉會社	子公司	預付貨款	進	115,011	1.22%	-	-	-	-
	永九會社	關聯企業	月結60天 月結90天	銷 進	260,061 185,582	60.29% 54.70%	- -	251,216 (179,652)	55.03% 97.54%	-

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	對象	應收款項餘額	人週轉率	逾期金額	應收金額	關係人處理方式	項式	應收後收回金額	提列帳額	抵
新日光公司	永旺公司	子公司	\$ 665,481	0.73	\$	556,201	依資金狀況予以收款		\$	\$	-
永旺公司	JRC	子公司	100,507	-		76,876	依資金狀況予以收款		-		-
	GES_UK	子公司	220,461	-		-	依資金狀況予以收款		-		-
	玖暉會社	子公司	342,840	-		101,274	依資金狀況予以收款		-		-
	玖暉會社	子公司	251,216	2.76		-	依資金狀況予以收款		-		-
永旺(株)會社	永九會社	關聯企業	211,596	-		160,603	依資金狀況予以收款		-		-
	橋本會社	關聯企業	262,986	-		202,848	依資金狀況予以收款		-		-
	玖暉會社	子公司	238,473	-		234,078	依資金狀況予以收款		-		-
GES UK	永旺(株)會社	子公司	220,063	-		-	依資金狀況予以收款		-		-
	永九會社	關聯企業	159,021	-		-	依資金狀況予以收款		-		-
	GES_USA	子公司	220,448	-		-	依資金狀況予以收款		-		-
	JRC	子公司	1,595,960	-		1,432,981	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 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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 目 的	始 期	投 資 期 末	資 金 期 末	額 期 未 股 數	比 率 (%)	持 有 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	註
新日光公司	DeSolar Cayman	開曼群島	投資公司	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	2,116,408	2,116,408	139,501	100.00	\$ 2,781,541	(\$ 644,968)	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	65,233	65,233	145,096	75.89	1,673,814	(53,446)	註一
	NSP BVI	英屬維京群島	投資公司	65,233	65,233	115,000	115,000	2,001	100.00	(31,547)	(97,327)	註一
	新曜公司	台 南 市	投資公司	115,000	115,000	90,000	90,000	11,500	100.00	64,916	(152)	註一
永旺公司	高旭公司	台 南 市	電子零組件製造及銷售	90,000	90,000	144,200	144,200	9,000	100.00	51,852	(147)	註一
	新日光系統開發公司	台 南 市	投資公司	144,200	144,200	57,691	57,691	14,420	100.00	134,346	5,824	註一
	倍利公司	新 竹 市	電子零組件製造及銷售	85,152	85,152	6,000	6,000	5,511	61.23	34,362	(40,033)	註一
	倍照公司	台 南 市	太陽能相關業務	6,000	6,000	3,947	3,947	600	60.00	4,658	(1,764)	註一
永旺公司	NSP UK	英國倫敦	投資公司	3,947	3,947	550	550	80	100.00	2,342	(1,215)	註一
	新威公司	高 雄 市	投資公司	550	550	-	-	55	55.00	539	(3)	註一
	DeSolar Singapore	新加坡	投資公司	-	-	219,000	219,000	1,070	100.00	(20,145)	(399)	註一
	永發公司	新 竹 縣	太陽能相關業務	219,000	219,000	36,000	36,000	-	100.00	227,076	5,870	註一
	永漢公司	新 竹 縣	太陽能相關業務	36,000	36,000	35,000	35,000	-	100.00	36,942	1,363	註一
	永周公司	新 竹 縣	太陽能相關業務	35,000	35,000	8,000	8,000	-	100.00	13,636	(6,993)	註一
	永越公司	新 竹 縣	太陽能相關業務	8,000	8,000	6,000	6,000	-	100.00	7,798	(110)	註一
	永旭公司	新 竹 縣	電子零組件買賣業務	6,000	6,000	-	-	-	100.00	5,330	(670)	註一
	GES ME	杜 拜	太陽能相關業務	-	-	94,834	94,834	-	-	-	-	註一及三
	玖暉會社	日本東京	太陽能相關業務	94,834	94,834	2,122,975	2,122,975	74,000	100.00	87,761	9,968	註一
	GES UK	英國倫敦	投資公司	2,265,371	2,265,371	-	-	-	100.00	2,253,574	44,336	註一
	GES BVI	英屬維京群島	投資公司	-	-	1,440	1,440	5	1.00	1,314	(101)	註一及七
	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	1,440	1,440	557,200	557,200	18,780	100.00	703,855	30,916	註一
	GES USA	美國德拉瓦州	投資公司	557,200	557,200	513,062	513,062	221	100.00	548,637	(5,067)	註一
GES UK	永旺(株)會社	日本北九州市	投資公司	513,062	513,062	444,937	444,937	8,697	100.00	368,200	11,913	註一
	NCH Solar 1	英國倫敦	太陽能相關業務	444,937	444,937	61,326	61,326	1,021	100.00	38,237	(830)	註一
	GES Solar 2	英國倫敦	太陽能相關業務	61,326	61,326	3,280	3,280	67	100.00	1,852	(530)	註一
	GES Solar 3	英國倫敦	太陽能相關業務	3,280	3,280	6,029	6,029	8,622	100.00	6,095	(11)	註一
GES USA	GES PH	菲律賓馬尼拉	投資公司	6,029	6,029	143,952	143,952	4,600	100.00	88,717	(10,247)	註一
	GES CANADA	加 拿 大	投資公司	143,952	143,952	247,759	247,759	8,400	100.00	299,628	20,106	註一
	ET ENERGY	美國印第安納州	太陽能相關業務	247,759	247,759	34,471	34,471	1,155	100.00	16,873	(393)	註一
	TIPPING POINT	美國俄亥俄州	太陽能相關業務	34,471	34,471	-	-	-	-	(55,725)	(15,353)	註一及三
	MEGATWO	美國加州	太陽能相關業務	-	-	38,606	38,606	1,284	40.00	36,077	1,942	註一
	MEGATHREE	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	38,606	38,606	-	-	-	-	(790)	(193)	註一及三
	MEGAFIVE	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(394)	(300)	註一及三
	MEGASIX	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(1,481)	(1,471)	註一及三
	MEGASEVEN	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(85)	(88)	註一及三
	MEGAEIGHT	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(258)	(266)	註一及三
	MEGANINE	美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(266)	(266)	註一及三
	MEGATEN	美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	(266)	(266)	註一及三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期數	投資期數	資本額數(仟)	比率(%)	持帳面金額	被投資公司本期損益	本期協列之損益	備註
GES USA	MEGATEWLVLE ASSETONE	美國印第安納州	太陽能相關業務	\$ -	-	-	-	(\$ 1,278	(\$ 2)	1,485	註一及三
	ASSETTWO	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	(77)	(27)	27	註一及三
	ASSETTHREE	美國夏威夷州	太陽能相關業務	-	-	-	-	(3,204)	(3,310)	3,310	註一及三
	ASSETSFOUR	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	(61)	(63)	63	註一及三
	CENERGY	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	40,665	40,006	40,006	註一及三
	SH4	美國加州	太陽能相關業務	22,646	-	684	100.00	21,848	513	513	註一
	HEYWOOD	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	-	-	-	-	(4,608)	(4,760)	4,760	註一及三
	SHENECTADY	美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	5,543	2,390	2,390	註一及三
	CEDAR FALLS	美國愛荷華州	太陽能相關業務	3,378	-	102	100.00	(9,788)	(10,855)	10,855	註一
MEGATWO	Munisol	墨西哥	太陽能相關業務	-	-	5	99.00	(85,051)	(10,114)	10,013	註一、三及七
GES CANADA	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	144,562	-	25	45.00	28,677	11,779	5,300	註一
永旺(株)會社	永九會社	日本北九州市	太陽能相關業務	76,116	-	2	100.00	24,657	(8,659)	8,659	註一
	永福會社	日本北九州市	太陽能相關業務	34,580	-	2	45.00	10,909	(5,004)	2,252	註一
CENERGY	橋本會社	日本和歌山	太陽能相關業務	-	-	-	-	22,116	21,739	21,739	註一及三
	Inashiki GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	19,368	19,087	19,087	註一及三
ASSET THREE	Namegata GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Shima's	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Honokowai	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Waimea	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Koloa	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Kappa	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Hanalei	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
	Eleele	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	註一及三
新日光系統開發公司	依品公司	台南市	太陽能相關業務	10,647	-	-	80.00	10,788	1,949	1,559	註一
	新晶公司	台南市	太陽能相關業務	13,981	-	-	60.00	15,312	4,163	2,498	註一
	棉宏公司	台南市	太陽能相關業務	15,000	-	1,500	100.00	14,167	(830)	830	註一
	達利公司	台南市	太陽能相關業務	200	-	-	100.00	2,973	2,092	2,092	註一
NSP UK	NSP Germany	德國科隆	太陽能相關業務	GBP 17	-	-	90.00	GBP 8	(GBP 12)	(GBP 11)	註一
	PV-Power-Park	德國法蘭克福	太陽能相關業務	GBP 20	-	-	100.00	GBP 20	-	-	註一及八
DeSolar Cayman	DeSolar US	美國德拉克瓦州	投資公司	USD 14,800	-	1	100.00	USD 10,816	(USD 2,308)	(USD 2,308)	註一
	DeSolar HK	香港	投資公司	USD 125,200	-	125,200	100.00	USD 78,630	(USD 17,495)	(USD 17,495)	註一
DeSolar HK	NSP NEVADA	美國內華達州	太陽能相關業務	-	-	-	100.00	(USD 88)	(USD 88)	(USD 88)	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	-	-	100.00	USD 72,978	(USD 17,551)	(USD 17,551)	註二及五
	NSP JAPAN	日本大阪	太陽能相關業務	USD 97	-	1	100.00	USD 385	USD 277	277	註一
NSP BVI	新日光(南昌)公司	中國江西省	投資公司	USD 5,000	-	-	25.00	USD 5,208	(USD 990)	(USD 218)	註一、五及七
	CFGP	英屬維京群島	投資公司	USD 2,000	-	10	100.00	(USD 1,003)	(USD 3,004)	(USD 3,004)	註一
NSP NEVADA	NSP HK	香港	太陽能相關業務	USD -	-	-	-	(USD 3)	USD -	USD -	註一及三
	Livemore	美國德拉克瓦州	太陽能相關業務	USD 150	-	-	75.00	USD 62	(USD 118)	(USD 88)	註一
	Hi Solar Green 1 LLC	美國夏威夷	太陽能相關業務	USD -	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三
	Hi Solar Green 2 LLC	美國夏威夷	太陽能相關業務	USD -	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三
	Hi Solar Green 3 LLC	美國夏威夷	太陽能相關業務	USD -	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始本期	投資期	資期	金期	額期	末股數 (仟)	本比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本公司本期視列之損益	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	USD	註一及三
NSP HK	新源亨公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	-	-	-	USD	-	USD	註一及三
CFR	Rugged solar LLC	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	-	-	100.00	USD 3	-	USD	註一及七
DeSolar US	DeSolar Development	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	4,850	USD	4,850	USD	4,850	-	100.00	USD 4,672	150	USD	註一及三
	CFR	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	2,870	USD	2,870	USD	2,870	-	100.00	USD 348	2,255	USD	註一
	USD1	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	3,582	USD	3,582	USD	3,582	-	100.00	USD 3,510	2	USD	註一
	CF Vegas	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	741	-	-	USD	-	USD	註一及四
	JV2	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	1,961	USD	1,961	USD	-	-	67.00	USD 1,961	-	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	USD	1,370	-	100.00	USD 1,641	45	USD	註一
DeSolar Singapore	DSS-RAL LLC	美國	太陽能相關業務	USD	2,555	USD	2,555	USD	2,555	-	100.00	USD 3,159	122	USD	註一
	DeSolar India	印度	太陽能相關業務	USD	300	USD	300	USD	300	1,435	100.00	USD 1,404	12	USD	註一
旺能 (吳江) 公司	NSP Malaysia	馬來西亞	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	-	-	100.00	USD	-	USD	註一
	新日光 (南昌) 公司	中國江西省	太陽能相關業務	USD	15,000	USD	15,000	USD	-	-	75.00	USD 12,681	990	USD	註二及五

註一：係按被投資公司同期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 9 月 30 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%。

註七：Munisol 於 105 年 6 月組織架構由原 GES USA 調整為 MEGATWO 持有；新源亨公司於 105 年 6 月組織架構由原旺能 (吳江) 公司調整為 NSP HK 持有。JRC 於 105 年 8 月組織架構由原 GES CANADA 持有 100%，調整為 GES CANADA 持有 99% 及永旺公司持有 1%；新日光 (南昌) 公司於 105 年 7 月組織架構由原 DeSolar HK 調整為 DeSolar HK 持有 25% 及旺能 (吳江) 公司持有 75%。

註八：NSP UK 下之 UNA249, Equity Management GmbH (UNA249) 於 105 年 5 月更名為 PV-Power Park Pro 1 Verwaltungs GmbH (PV-Power-Park)。

新日光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 9 月 30 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	本年底自累積投資金額	本年底期初自累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	匯出	匯入	本年度匯出或收回投資金額	本年底自累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益	年底帳面價值	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	\$ -	-	\$ -	-	USD 120,000	100%	(USD 17,551) (註一)	USD 72,978 (註一)	\$ -
新日光（南昌）公司	太陽能相關業務	USD 20,000	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	-	-	-	-	USD 5,000	100%	(USD 819) (註一)	USD 17,889 (註一)	-

本年底自累積投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
USD 125,000	\$ 11,821,832
USD 136,440 (註二)	

註一：係按同期問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 仟元及於 105 年 8 月 31 日核准 DeSolar HK 投資新日光（南昌）公司金額美金 8,000 仟元，截至 105 年 9 月 30 日尚未實行投資。

附表八

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與交易人之關係 (註一)	交	易	目	金	往	來	情	形		
														科				額	交	易	條	件	佔合併總營收或總資產之比率
0		105年1月1日至9月30日	新日光公司											1	應收帳款			\$ 665,481			註二		2%
													1	其他應收款			143			註二		-	
													1	其他應付費用			122			註二		-	
													1	銷貨收入			292,282			註二		2%	
													1	進貨			24			註二		-	
													1	利息收入			2,126			註二		-	
					GES USA								1	租金收入			45			註二		-	
					高旭公司								1	租金收入			45			註二		-	
					新曜公司								1	其他應收款			95			註二		-	
					倍利公司								1	暫估應付費用			483			註二		-	
													1	租金收入			725			註二		-	
													1	製一修繕維護費			483			註二		-	
					倍照公司								1	租金收入			120			註二		-	
					欣晶公司								1	應收帳款			15,771			註二		-	
													1	其他應收款			24,133			註二		-	
													1	租金收入			21			註二		-	
					旺能 (吳江) 公司								1	應付帳款			(45,434)			註二		-	
													1	銷貨收入			217,738			註二		2%	
													1	進貨			502,623			註二		4%	
													1	間接材料			130			註二		-	
													1	其他損失			12,228			註二		-	
													1	其他應收款			47,975			註二		-	
					DeSolar India								1	存出保證金			103			註二		-	
					DeSolar US								1	暫付款一非流動			93,721			註二		-	
					NSP NEVADA								1	暫付款一非流動			31,135			註二		-	
					USD1								1	暫付款一非流動			269,100			註二		1%	
					CFR								1	其他應收款			18,823			註二		-	
													1	暫付款一非流動			70,756			註二		-	
													1	存出保證金			1,596			註二		-	
													1	其他應收款			26,719			註二		-	
					新晶公司								1	租金收入			21			註二		-	

-104-

(承前頁)

編號	交易人	稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交科	易目	往金	來交額	易條	情估合併總資產之比率	形或
0	新日光公司		禧壹公司	1	應收帳款		\$ 64,187		註二	-	-
				1	銷貨收入		61,131		註二	-	-
				1	租金收入		21		註二	-	-
			新日光系統開發公司	1	租金收入		21		註二	-	-
			NSP Japan	1	佣金支出		11,532		註二	-	-
			NSP Germany	1	支援費用		4,016		註二	-	-
			達利公司	1	其他應收款		58,018		註二	-	-
				1	租金收入		5		註二	-	-
			DelSolar HK	1	進貨		115,011		註二	1%	-
			新日光 (南昌) 公司	1	預付貨款		65,380		註二	-	-
				1	什項收入		738		註二	-	-
			永漢公司	1	應收帳款		9,743		註二	-	-
				1	銷貨收入		9,279		註二	-	-
			永越公司	1	應收帳款		9,743		註二	-	-
				1	銷貨收入		9,279		註二	-	-
			Livemore	1	暫付款—非流動		31,765		註二	-	-
			GES ME	1	暫付款—非流動		129,231		註二	-	-
1	旺能 (吳江) 公司		倍利公司	3	其他營業收入		182		註二	-	-
			新源亨公司	3	其他應收款		114		註二	-	-
			新日光 (南昌) 公司	3	其他應收款		5,986		註二	-	-
				3	應收帳款		18,465		註二	-	-
				3	銷貨收入		21,314		註二	-	-
			DelSolar Development	3	其他應收款		19,934		註二	-	-
2	DSS-RAL LLC		CFR	3	預付長期股權投資款		47,049		註二	-	-
3	DelSolar US		Livemore	3	暫付款—非流動		15,536		註二	-	-
4	NSP NEVADA			3	其他應付款—其他		1,176		註二	-	-
5	USD1		CFR	3	其他應收款		556		註二	-	-
6	新日光系統開發公司		達利公司	3	其他應收款		7,731		註二	-	-
			禧壹公司	3	其他應收款		39,176		註二	-	-
7	永旺公司		永梁公司	3	銷貨收入		45,744		註二	-	-
				3	應收帳款		48,031		註二	-	-
				3	租金收入		52		註二	-	-
				3	利息收入		319		註二	-	-
			永漢公司	3	其他預收款		17		註二	-	-
				3	租金收入		52		註二	-	-
			永周公司	3	其他預收款		17		註二	-	-
				3	租金收入		52		註二	-	-
				3	其他預收款		17		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 目 金 額	往 來 交 易 條 件	情 形
7	永旺公司	永越公司	3	租金收入 其他預收款 \$ 52	註二	-
		永旭公司	3	租金收入 17	註二	-
		永旺(株)會社	3	其他預收款 29	註二	-
		玖暉會社	3	利息收入 17	註二	-
			3	732	註二	-
			3	260,061	註二	2%
			3	251,216	註二	1%
			3	342,840	註二	1%
		GES UK	3	220,461	註二	1%
		JRC	3	1,391	註二	-
8	永周公司	永梁公司	3	100,507	註二	-
		永漢公司	3	178	註二	-
			3	134	註二	-
			3	45	註二	-
9	永旺(株)會社	永福公司	3	10,060	註二	-
		玖暉會社	3	238,473	註二	1%
10	永旭公司	永梁公司	3	9,058	註二	-
		永漢公司	3	1,226	註二	-
			3	1,287	註二	-
		永越公司	3	1,226	註二	-
			3	1,287	註二	-
11	GES UK	GES USA	3	220,448	註二	1%
		NCH Solar 1	3	915	註二	-
		永旺(株)會社	3	829	註二	-
			3	243	註二	-
		GES Solar 2	3	220,063	註二	1%
		GES Solar 3	3	2,660	註二	-
			3	414	註二	-
			3	187	註二	-
		JRC	3	414	註二	-
12	GES USA	TIPPING POINT	3	122	註二	-
		ASSETONE	3	1,595,960	註二	4%
		ASSETTWO	3	8,616	註二	-
		ASSETTHREE	3	34,489	註二	-
			3	77	註二	-
			3	72,723	註二	-

(接次頁)

[illegible]

- 107 -

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註一)	交 易 科 目	往 來 金 額	交 易 條 件	情 形
								佔合併總資產或總資產之比率
0		104年1月1日至9月30日 新日光公司	永旺公司	1	銷貨收入	\$ 360,023	註二	2%
				1	銷貨成本	(170)	註二	-
				1	進 貨	161	註二	-
				1	加工費	12,231	註二	-
				1	購置資產	40,394	註二	-
				1	利息收入	3,792	註二	-
				1	雜項購置	1,258	註二	-
				1	應收帳款	378,782	註二	-
				1	其他應收款	995,060	註二	1%
				1	應收利息	2,287	註二	3%
				1	其他應付費用	548	註二	-
				1	暫估應付費用	1,258	註二	-
				1	暫估設備款	149	註二	-
			倍利公司	1	其他應收款	97	註二	-
				1	租金收入	660	註二	-
				1	購置資產	2,118	註二	-
			倍照公司	1	其他收入	2	註二	-
			高旭公司	1	租金收入	45	註二	-
			新曜公司	1	租金收入	45	註二	-
			旺能 (吳江) 公司	1	進 貨	915,056	註二	6%
				1	應收帳款	133,269	註二	-
				1	應付帳款	9,305	註二	-
				1	其他應收款	4,328	註二	-
				1	其他應付款—其他	4	註二	-
				1	銷貨收入	707,953	註二	5%
				1	修路維護費	181	註二	-
				1	什項收入	6	註二	-
			Delsolar India	1	其他應收款	50,670	註二	-
				1	存出保證金	103	註二	-
			永梁公司	1	應收帳款	38,693	註二	-
			永周公司	1	銷貨收入	112,909	註二	1%
				1	應收帳款	38	註二	-
				1	銷貨收入	36	註二	-
			Delsolar US	1	暫付款—非流動	114,100	註二	-
			USD1	1	暫付款—非流動	69,641	註二	-
1	DSS RAL LLC		DelSolar Development	3	其他應收款	14,784	註二	-
2	旺能 (吳江) 公司		新源亨公司	3	其他應收款	117	註二	-

-108-

編號	交易	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之間關係(註一)	交易科目	往來金額	交易條件	合併總資產或總資產之比率	情形
3	永旺公司			永梁公司	3	其他應收款	\$ 101,135	註二	-	
				永漢公司	3	租金收入	52	註二	-	
				永周公司	3	其他預收款	17	註二	-	
				永越公司	3	租金收入	52	註二	-	
				永旺(株)會社	3	其他預收款	17	註二	-	
				玖暉會社	3	租金收入	52	註二	-	
				GES USA	3	其他預收款	17	註二	-	
					3	租金收入	46	註二	-	
					3	其他預收款	17	註二	-	
					3	其他應收款	193,655	註二	1%	
					3	其他應收款	89,325	註二	-	
					3	應收帳款	63,610	註二	-	
					3	其他應付費用	96	註二	-	
					3	其他應收款	1	註二	-	
					3	其他應收款	14,453	註二	-	
					3	利息收入	102	註二	-	
					3	其他應收款	8,974	註二	-	
					3	利息收入	48	註二	-	
					3	其他應收款	47,204	註二	1%	
					3	其他應收款	277,488	註二	-	
					3	其他應收款	102	註二	-	
					3	其他應收款	77	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	185	註二	-	
					3	其他應收款	54	註二	-	
					3	其他應收款	20,329	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	60	註二	-	
					3	其他應收款	903,475	註二	2%	
					3	其他應收款	110,155	註二	-	
					3	應收利息	377	註二	-	
					3	其他應付費用	228	註二	-	
					3	其他應收款	17,642	註二	-	
4	GES USA			ET ENERGY	3	其他應收款				
				TIPPING POINT	3	其他應收款				
				MEGATWO	3	其他應收款				
				MEGAFOUR	3	其他應收款				
				MEGAFIVE	3	其他應收款				
				MEGASIX	3	其他應收款				
				MEGASEVEN	3	其他應收款				
				ASSETONE	3	其他應收款				
				ASSETTWO	3	其他應收款				
5	GES UK			GES Solar2	3	其他應收款				
				GES Solar3	3	其他應收款				
				GES Solar4	3	其他應收款				
				GES Solar5	3	其他應收款				
				GES Solar6	3	其他應收款				
				GES Solar7	3	其他應收款				
				GES Solar8	3	其他應收款				
				JRC	3	其他應收款				
				永旺(株)會社	3	其他應收款				
6	永旺(株)會社			永福公司	3	其他應收款				
				玖暉會社	3	其他應收款				

註二：係依一般交易條件及價格辦理。