

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查核報告
民國 105 及 104 年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~9		-
五、	合併資產負債表	10		-
六、	合併綜合損益表	11~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~16		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	17		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~26		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	26~43		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	43~44		五
	(六) 重要會計科目之說明	45~115		六~三七
	(七) 關係人交易	115~119		三八
	(八) 質抵押之資產	120		三九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	120~130		四十
	(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	131~132		四一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	132、 135~140		四二
	2. 轉投資事業相關資訊	132、 141~144		四二
	3. 大陸投資資訊	132、145		四二
	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	132、 146~152		四二
	(十四) 部門資訊	133~134		四三

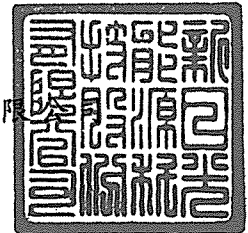
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：新日光能源科技股份有限公司

負責人：洪 傳 獻



中 華 民 國 106 年 3 月 31 日

會計師查核報告

新日光能源科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

新日光能源科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱新日光公司及其子公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新日光公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與新日光公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新日光公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對新日光公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

新日光公司及其子公司主要收入來源為銷售太陽能電池及模組，由於民國 105 年度太陽能電池及模組銷售收入較去年同期顯著減少 22.12%（請參閱附註二七），且新日光公司及其子公司本年度客戶異動較大，因此，收入認列可能存有較高的未實際發生之風險。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 評估並測試收入認列是否經適當核准且所有權及風險是否已移轉之內部控制設計及執行有效性。
2. 選取樣本核至相關憑證以確認收入認列金額與時點之正確性。
3. 確認前十大新增客戶背景資料真實性。

應收款項減損評估

新日光公司及其子公司之應收帳款及應收分期帳款（以下簡稱應收款項）金額重大，且管理階層對於應收款項減損評估涉及對未來現金流量變動之估計判斷，包含辨認減損損失之提列比率，因此將應收款項之減損評估列為關鍵查核事項。應收款項減損之會計政策請詳財務報告附註四(十四)及附註五，應收款項減損之說明請詳財務報告附註十一。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 評估管理階層提列減損之方法及所依據之資料、假設及公式是否合理及評估方法是否一致採用，並複核有關之計算。
2. 測試作為計算備抵呆帳基礎之帳齡分析表其應收款項帳齡分類之正確性及完整性。
3. 針對期末重大餘額之應收款項客戶執行發函，針對未回函之客戶執行交易憑證之抽核以驗證期末餘額之合理性。

4. 針對期末應收款項選樣抽核進行期後收款測試，以驗證應收款項之可收回性。

有形資產及商譽減損評估

因應太陽能產業競爭激烈，新日光公司及其子公司擬調節減少現有產能，進行組織重組再造，因此，有形資產及商譽存在減損跡象。由於有形資產及商譽是否減損，涉及估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並需決定計算現值所使用之適當折現率，且須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，因此將有形資產及商譽減損評估列為關鍵查核事項。有形資產及商譽減損之會計政策請詳財務報告附註四(十)及(十二)及附註五，有形資產及商譽減損之說明請詳財務報告附註十七及十八。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 評估管理階層提列減損之方法是否合理
2. 評估管理階層提列減損所依據之資料、假設及公式是否合理
3. 評估管理階層採用之評估方法是否一致
4. 複核相關之計算

其他事項

列入新日光公司及其子公司合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關前述子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。前述子公司民國105年及104年12月31日之資產總額分別占合併資產總額之23.84%及17.38%，民國105及104年度之營業收入分別佔合併營業收入之4.02%及4.71%。

部分採用權益法之被投資公司，其民國105年及104年12月31日之財務報告是由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國105年及104年12月31日上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）68,889仟元及65,824仟元；民國105及104年度上述採用權益法認列之投資利益（損失）分別為11,363仟元及(8,064)仟元。

列入新日光公司及其子公司合併財務報表之子公司中，部分子公司依照不同之財務報導架構編製之民國 105 年 12 月 31 日財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。上開財務報表轉換為依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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述公司調整前財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。前述子公司民國 105 年 12 月 31 日之資產總額占合併資產總額之 1.60%，民國 105 年度之營業收入佔合併營業收入之 0.26%。

部分採用權益法之被投資公司，其依照不同之財務報導架構編製之民國 105 年 12 月 31 日財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。上開財務報表轉換為依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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述公司調整前財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。民國 105 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為 1,297,472 仟元；民國 105 年度上述採用權益法認列之投資利益為 33,184 仟元。

新日光公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新日光公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新日光公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新日光公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係合併對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新日光公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新日光公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新日光公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於新日光公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見，本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成新日光公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新日光公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

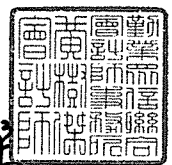
會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 樹 傑

黃樹傑



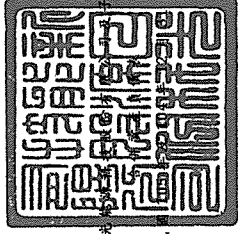
金融監督管理委員會核准文號

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 106 年 3 月 31 日



新日永利證券股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日



代 碼	資 產	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 損 益	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	短期借款 (附註二一、三七及三九)				
	現金及約當現金 (附註四、六、三二、三三及三七)	\$ 8,007,136	22	\$ 8,498,752	22	2110	應付短期票券 (附註二一及三七)	\$ 7,541,551	21	\$ 6,448,680	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 (附註四、七及三七)	11,889	-	29	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動 (附註四、七及三七)	249,839	1	49,912	-
1147	無活絡市場之債務工具投資一流動 (附註四、十、三七及三八)	145,256	1	-	-	2170	應付票據及帳款 (附註三七)	1,912	-	6,102	-
1170	應收票據及帳款一流動 (附註四、五、十一及三七)	2,581,479	7	4,605,189	12	2180	應付帳款一關係人 (附註三七及三八)	1,176,638	3	2,005,779	5
1173	應收分期帳款 (附註四、五、十一及三七)	-	-	-	-	2206	應付員工紅利及董事酬勞 (附註二八)	185,322	1	557	-
1180	應收帳款一關係人淨額 (附註四、五、十一、三七及三八)	101,322	-	-	-	2213	應付短期票券 (附註二八)	2,649	-	2,649	-
1175	應收租賃款 (附註四、五、十二、十四、十七、三七及三九)	98,585	-	90,727	-	2209	其他應付費用 (附註四、二三、三七及三八)	408,513	1	680,695	2
1200	其他應收款 (附註四、十一及三七)	117,546	-	67,345	-	2220	本期所得稅負債 (附註四、五及二九)	1,640,534	4	1,441,569	4
1210	其他應收關係人款 (附註四、十一、三七及三八)	900,012	3	476,099	1	2250	負債準備一流動 (附註四及二四)	3,943	-	640	-
1220	本期所得稅資產 (附註四、五及二九)	8,081	-	9,532	-	2310	預收款項 (附註三八)	4,890	-	-	-
130X	存貨 (附註四、五、十三、三八及三九)	4,883,357	13	4,253,107	11	2320	一年內到期之長期借款、應付公司債及特別股負債 (附註四、二一、二二、三七及三九)	90,788	-	134,319	-
1410	預付款項 (附註四、五、十九、二十及四十)	404,262	1	635,751	1	2399	其他流動負債 (附註四及二三)	1,430,815	4	1,796,303	5
1460	待出售非流動資產 (附註四、十四、十七及三九)	39,881	-	2,876	-	21XX	流動負債總計	93,748	-	56,622	-
1470	其他流動資產 (附註二、三、三七及三九)	349,795	1	303,406	1			12,833,142	35	12,623,827	32
11XX	流動資產總計	17,648,551	48	19,301,990	49						
	非流動資產						非流動負債				
1523	備供出售金融資產一流動 (附註四、五、八及三七)	127,688	-	109,873	-	2530	應付公司債 (附註四、二二、三七及三九)	3,616,038	10	3,461,799	9
1543	以成本衡量之金融資產一流動 (附註四、五、九及三七)	54,595	-	54,611	-	2540	長期借款 (附註二一、三七及三九)	3,214,092	9	1,588,351	4
1546	無活絡市場之債務工具投資一流動 (附註四、十、三七及三八)	161,395	-	310,103	1	2550	負債準備一流動 (附註四及二四)	207,018	-	291,688	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	2,029,759	6	65,824	-	2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二九)	42,085	-	64,103	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四、十七、三八及三九)	12,097,204	33	12,924,354	33	2635	特別股負債一流動 (附註二一、三七及三九)	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註四、五、十八及三二)	314,879	1	620,471	2	2645	存入保證金	-	-	470,000	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二九)	48,430	-	18,377	-	2670	其他非流動負債 (附註二三)	39,569	-	339	-
1933	長期應收分期帳款 (附註四、五、十一及三七)	-	-	-	-	25XX	非流動負債總計	222,292	1	245,542	1
1935	長期應收租賃款 (附註四、五、十二、十四、十七、三七及三九)	1,640,449	5	1,915,008	5			7,342,094	20	6,121,822	16
1915	預付款項一流動 (附註十七、十九、二十及四十)	1,383,917	4	1,516,406	4		負債總計	20,175,256	55	18,745,649	48
1920	存出保證金 (附註四、三五、三七、三八及三九)	438,095	1	342,150	1		歸屬於母公司業主之權益 (附註四、二六、二八、三一及三四)				
1942	其他應收關係人款一流動 (附註四、十一、三七及三八)	36,798	-	65,967	-	3110	普通股股本	10,176,152	28	8,581,617	22
1985	長期預付租金 (附註四及十九)	22,165	-	23,587	-	3200	資本公積	12,345,346	33	12,211,474	31
1990	其他非流動資產 (附註四、二十及三九)	853,893	2	1,494,092	4	3310	保留盈餘	-	-	69,422	-
15XX	非流動資產總計	19,206,267	52	19,799,509	51	3350	法定盈餘公積	(6,309,786)	(17)	(1,238,096)	(3)
						3400	累積虧損	(148,872)	(1)	191,877	-
						31XX	母公司業主之權益合計	16,062,951	43	19,756,294	50
						36XX	非控制權益 (附註四及三四)	616,631	2	599,556	2
						3XX	權益總計	16,679,582	45	20,355,850	52
1XX	資產總計	\$ 36,854,818	100	\$ 39,101,499	100		負債與權益總計	\$ 36,854,818	100	\$ 39,101,499	100



董事長：洪偉獻



經理人：沈錦鈞

(請參閱本合併財務報告之附註)

會計師事務所民國 106 年 3 月 31 日查核報告

會計主管：黃河清



新日光能源科技股份有限公司及子公司



合併損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額（附註四、二七、 三二、三八及四十）	\$ 16,537,125	100	\$ 22,214,496	100
5110	銷貨成本（附註四、五、十三、 二八、三八及四十）	<u>18,451,928</u>	<u>112</u>	<u>21,631,655</u>	<u>97</u>
5900	營業毛（損）利	(1,914,803)	(12)	582,841	3
5920	已實現銷貨利益（附註三三）	<u>2,430</u>	<u>-</u>	<u>42,335</u>	<u>-</u>
5950	已實現銷貨毛（損）利	(<u>1,912,373</u>)	(<u>12</u>)	<u>625,176</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註二八及三八）				
6100	推銷費用	912,759	6	893,323	4
6200	管理費用	787,980	5	665,111	3
6300	研究發展費用	<u>364,283</u>	<u>2</u>	<u>346,334</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>2,065,022</u>	<u>13</u>	<u>1,904,768</u>	<u>9</u>
6500	其他收益及費損（附註四、五、 十一、十四、十七及二八）	(<u>2,373,564</u>)	(<u>14</u>)	(<u>20,477</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>6,350,959</u>)	(<u>39</u>)	(<u>1,300,069</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7635	透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益（附註四及 七）	191,484	1	38,652	-
7100	利息收入（附註四、十、二 八及三八）	103,757	1	25,595	-
7225	處分投資利益（損失）	40,240	-	(955)	-
7010	其他收入（附註四、二八及 三八）	33,750	-	18,046	-
7020	處分電廠業務利益（附註十 二）	19,830	-	-	-
7060	採用權益法之關聯企業及合 資利益（損失）之份額（附 註四及十六）	10,754	-	(8,064)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7130	股利收入 (附註四及三八)	\$ -	-	\$ 3,680	-
7140	廉價購買利益 (附註四及三二)	-	-	1,082	-
7671	金融資產減損損失 (附註四、五、八及九)	-	-	(98,826)	-
7230	外幣兌換淨 (損) 益 (附註四、二八及四一)	(13,536)	-	39,831	-
7020	其他利益及損失	(19,864)	-	(9,485)	-
7050	財務成本 (附註二八)	(431,063)	(2)	(262,442)	(1)
7000	合 計	(64,648)	-	(252,886)	(1)
7900	稅前淨損	(6,415,607)	(39)	(1,552,955)	(7)
7950	所得稅利益 (附註四、五及二九)	6,733	-	14,553	-
8200	本年度淨損	(6,408,874)	(39)	(1,538,402)	(7)
	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	(364,154)	(2)	60,217	-
8362	備供出售金融商品未實現評價利益	17,815	-	30,347	-
8300	其他綜合損益合計	(346,339)	(2)	90,564	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 6,755,213)	(41)	(\$ 1,447,838)	(7)
	本年度淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 6,309,786)	(38)	(\$ 1,455,641)	(7)
8620	非控制權益	(99,088)	(1)	(82,761)	-
8600		(\$ 6,408,874)	(39)	(\$ 1,538,402)	(7)
	本年度綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 6,622,416)	(40)	(\$ 1,381,710)	(6)
8720	非控制權益	(132,797)	(1)	(66,128)	(1)
8700		(\$ 6,755,213)	(41)	(\$ 1,447,838)	(7)
	每股純損 (附註三十)				
9710	基 本	(\$ 6.53)		(\$ 1.71)	
9810	稀 釋	(\$ 6.53)		(\$ 1.71)	

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 106 年 3 月 31 日查核報告)

董事長：洪傳獻

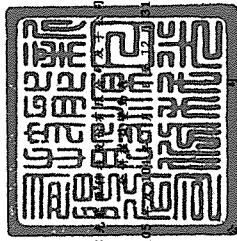


經理人：沈維鈞



會計主管：黃河清





新日
民國 106 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	說明	實收資本				資本公積金				盈餘				其他權益				負債				資產			
		股本	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金
A1	104 年 1 月 1 日餘額	856,277	\$ 8,562,770	\$ 156,427	\$ 507,846	\$ 113,416	\$ 3,022	\$ 111,993	\$ 47,566	\$ 18,928	\$ 391,744	\$ 196,025	\$ 56,670	\$ 21,256,433	\$ 467,338	\$ 21,273,771									
N1	員工行權認購	275	2,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	103 年盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	21,856	-	(21,856)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B2	104 年盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	18,928	(18,928)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	104 年盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,271)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工權利股票溢價	(391)	(3,903)	-	-	-	-	(6,532)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行限制員工權利股票	2,000	20,000	-	-	-	-	20,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未分配股利取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年度稅後其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年度綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	858,161	8,581,617	156,427	507,846	113,731	3,022	125,661	69,422	-	(1,455,641)	239,609	(30,347)	49,584	-	78,581	-	191,084	16,513	16,513	16,513	16,513	16,513	16,513	16,513
B13	法定盈餘公積金溢價	-	-	-	-	-	-	-	69,422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積金溢價	-	-	-	-	-	-	-	(69,422)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	160,000	1,600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
H	可轉換公司債重分類	-	-	(507,846)	(507,846)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工權利股票溢價	(546)	(5,405)	-	-	-	-	(7,012)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	員工行權認購溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未分配股利取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年度稅後其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年度綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,017,615	\$10,176,152	\$12,209,652	\$	\$ 14,023	\$ 3,022	\$ 118,649	\$	\$	(6,309,786)	(330,445)	(17,815)	(330,445)	(6,309,786)	(312,630)	(33,729)	(99,088)	(36,575)	(36,575)	(36,575)	(36,575)	(36,575)	(36,575)	(36,575)

後附之附註為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 106 年 3 月 31 日查核報告)



董事長：洪偉欽



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

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 6,415,607)	(\$ 1,552,955)
A20000	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,970,421	2,064,426
A20200	攤銷費用	3,918	3,953
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產及負債之淨利益	(190,786)	(9,225)
A23100	處分投資(利益)損失	(40,240)	955
A20300	呆帳費用提列數	250,479	311,901
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	252,198	(35,544)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資		
	(利益)損失之份額	(10,754)	8,064
A23500	金融資產減損損失	1,022,882	98,826
A23900	已實現銷貨利益	(2,430)	(42,335)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用		
	數	7,928	29
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設		
	備損失(利益)	474,984	(15)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	355,235	13,544
A23700	無形資產減損損失	512,440	-
A23000	處分待出售非流動資產損失		
	(利益)	8,023	(801)
A23700	待出售非流動資產減損損失	-	7,749
A23700	預付款項減損損失	586,114	40,496
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	19,515	49,777
A21900	員工認股權酬勞成本	39,442	-
A21200	利息收入	(190,405)	(100,230)
A21300	股利收入	-	(3,680)
A20900	財務成本	431,063	262,442
A29900	廉價購買利益	-	(1,082)
A22800	處分電廠業務利益	(19,830)	-
A22700	負債準備迴轉	(126,632)	-
A24100	外幣兌換淨(益)損	(3,024)	20,023

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收票據及帳款	\$ 1,644,100	\$ 212,001
A31160	應收帳款－關係人	215,595	(134,994)
A31180	其他應收款	(50,850)	7,630
A31190	其他應收款－關係人	(46,524)	173,897
A31200	存 貨	(898,773)	(1,818,299)
A31230	預付款項 (含非流動)	(282,468)	(114,068)
A31240	其他流動資產	(92,961)	1,147,156
A32150	應付票據及帳款	(792,385)	397,157
A32160	應付帳款－關係人	184,769	(84,370)
A32180	應付員工紅利及董事酬勞	-	(37,067)
A32180	其他應付費用	(12,619)	(55,077)
A32210	遞延收入	(24,412)	(34,239)
A32210	預收款項	(43,531)	(121,359)
A32230	其他流動負債	41,614	24,024
A32200	負債準備	47,248	66,398
A33500	(支付) 退還之所得稅	(37,531)	6,161
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(1,213,794)	771,269
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,956
B00900	處分電廠業務價款	494,000	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(310,103)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(8,850)
B01800	取得採用權益法之投資	(1,922,515)	-
B02000	預付投資款減少 (增加)	3,632	(70,022)
B02200	取得子公司之淨現金流入 (出)	18	(308,505)
B02300	處分子公司之淨現金流入	21,050	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	2,889	20,870
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,375,000)	(2,078,842)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,177	15
B04500	取得無形資產	-	(519)
B06500	受限制資產減少 (增加)	409,223	(636,861)
B06500	質押定期存款減少 (增加)	170,585	(8,083)
B06500	質押承兌匯票減少 (增加)	50,744	(50,744)
B06100	應收租賃款減少	76,980	71,761
B04300	其他應收關係人款增加	(394,549)	-
B04400	其他應收關係人款減少	21,466	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
B07500	收取之利息	\$ 176,368	\$ 100,593
B07600	收取之股利	-	3,680
B03700	存出保證金增加	(178,997)	(260,840)
B03800	存出保證金減少	71,970	143,345
B06700	其他非流動資產增加	-	(96,313)
B06800	其他非流動資產減少	14,617	24,916
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,348,342)	(3,461,546)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	25,425,431	18,596,916
C00200	短期借款減少	(24,134,102)	(15,387,775)
C00500	應付短期票券增加	299,347	49,912
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	-
C01200	發行公司債	3,693,667	-
C01300	償還公司債	(3,805,600)	-
C01600	舉借長期借款	3,969,618	1,323,056
C01700	償還長期借款	(2,934,458)	(2,002,149)
C03000	存入保證金增加	40,413	-
C03100	存入保證金減少	(1,206)	(1,015)
C04500	支付本公司業主股利	-	(171,271)
C09900	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	(233,818)	(174,580)
C05800	非控制權益增加	36,867	191,369
CCCC	籌資活動之淨現金流入	5,126,377	2,417,992
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,857)	49,260
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	(491,616)	(223,025)
E00100	年初現金及約當現金餘額	8,498,752	8,721,777
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 8,007,136	\$ 8,498,752

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 106 年 3 月 31 日查核報告)

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 12 月 31 日

(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，請參閱附註十五及四二之說明。

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 106 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 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)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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

(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 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
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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及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。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 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 9 及 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1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 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

(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)
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，本公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含新日光公司及由新日光公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收

購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

本公司存貨包括商品及製成品、在製品、原物料及在建房地。係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法，另新日光公司平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

因投資關聯企業及合資所享有其可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量

期間進行追溯調整，以反映所取得有關投資日已存在事實與情況之新資訊。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管

理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三七。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面

金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過授信期間之延遲付款增加情況以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三七。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

本公司於 103 年發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－轉換公司債轉換溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－股票發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

本公司於 105 年發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及利率交換合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 電廠銷售收入

係承包商興建太陽能電廠之銷售收入，依 IAS 18「收入」對商品銷售之規範認列銷貨收入。

3. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

4. 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

5. 電費收入係依實際售電度數及費率計算。

6. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司因簽訂購售電合約而適用 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」，係分類為融資租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(二十一) 股份基礎給付協議員工認股權

本公司給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權或其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權或資本公積－限制員工權利股票。

被收購者所給與之權益交割股份基礎給付協議

當被收購者員工所持有之股份基礎給付報酬（以下簡稱「被收購者報酬」）由收購公司之股份基礎給付報酬（以下簡稱「替代性報酬」）取代時，於收購日依市價基礎衡量被收購者報酬及替代性報酬。替代性報酬中屬企業合併移轉對價衡量之部分，係等於以市價基礎衡量之被收購者報酬乘以下述比率：以已完成之既得期間，除以總既得期間或被收購者報酬之原始既得期間中較長者。以市價基

礎衡量之替代性報酬超過以市價基礎衡量之被收購者報酬納入企業合併移轉對價衡量之部分，係認列為取得控制後之酬勞成本。

(二二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四、(九)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。據中華資產鑑定中心股份有限公司之評估報告，新日光公司現有標的設備之實際可使用年限業已超過原訂定耐用年限，經產業綜合分析、功能性分析及經濟性分析等過程，管理階層決定於 102 年 4 月 1 日起延長部分機器設備耐用年限由 6 年延長至 8 年及 11 年。

若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後之 102 年 4 月 1 日至 12 月 31 日及未來 3 年度合併折舊費用之減少影響金額如下：

102 年 4 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 544,302
103 年度	586,140
104 年度	371,989
105 年度	155,779

(六) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(七) 應收租賃款

管理階層於評估相關應收租賃款及收入認列金額時，應估計該公司預期產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。相關假設係包含預期運轉率、經濟期限及可回收殘值金額等，若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。請參閱附註十二。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
活期存款	\$ 5,831,466	\$ 7,085,212
支票存款	75,844	61,723
庫存現金	907	4,254
約當現金		
銀行承兌匯票	21,561	284,763
銀行定期存款	2,077,358	1,062,800
	<u>\$ 8,007,136</u>	<u>\$ 8,498,752</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0%~0.66%	0%~3.33%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約(一)	<u>\$ 11,889</u>	<u>\$ 29</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(一)	\$ 1,525	\$ 5,968
—轉換選擇權及贖回權（附註二二）	387	-
—利率交換合約(二)	<u>-</u>	<u>134</u>
	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 6,102</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年12月31日	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.05	USD 4,000/ NTD 127,560
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.09	USD 5,000/ NTD 159,950
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.06	USD 3,000/ NTD 95,175
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.06	USD 3,000/ NTD 95,160
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.06	USD 4,400/ NTD 139,436
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	106.01.09	USD 2,500/ NTD 79,550
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	106.02.08	EUR 2,779/ USD 3,000
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	106.01.13	EUR 4,000/ USD 4,233
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	106.01.13	EUR 4,000/ USD 4,233
買入遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	106.01.26	GBP 6,000/ USD 7,323

(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	JPY300,000/ USD	2,451
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.03.01	JPY300,000/ USD	2,455
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.03.01	JPY300,000/ USD	2,455
買入遠期外匯	Sell JPY／Buy USD	105.03.11	JPY200,000/ USD	1,632

本公司 105 及 104 年度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。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

104 年 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)

本公司 104 年度從事利率交換合約之目的，主要係為規避因利率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內上市(櫃)股票		
鑫科材料科技股份有限公司(鑫科公司)	<u>\$127,688</u>	<u>\$109,873</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司所持有之鑫科公司股票，其中帳面金額 121,029 仟元及 103,950 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。

本公司經評估後，於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對持有之鑫科公司投資提列減損損失 77,576 仟元，帳列營業外收入及支出一金融資產減損損失。

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

	105年12月31日	104年12月31日
<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
國外未上市（櫃）普通股		
SUN APPENNINO CORPORATION	22,590	22,590
FICUS CAPITAL CORPORATION	1,259	1,259
TG ENERGY SOLUTIONS LLC	646	662
	<u>\$ 54,595</u>	<u>\$ 54,611</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 54,595</u>	<u>\$ 54,611</u>

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。

本公司於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，依投資致嘉公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 21,250 仟元，帳列營業外收入及支出一金融資產減損損失。

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12月31日	104年12月31日
債權型特別股（C-Share II）－ Phanes Holding Inc. (Phanes Holding)	\$145,256	\$146,453
債權型特別股（C-Shares III）－ Phanes Holding Inc. (Phanes Holding)	161,395	163,650
	306,651	310,103
減：列為一年內到期部分	(145,256)	-
	<u>\$161,395</u>	<u>\$310,103</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），子公司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，子公司永旺公司考量與其建立長久的策略合作關係，乃投資認購 Phanes 新增平價發行之特別股：

(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 146,453 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 163,650 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。前項屬一年內到期部分，業已分類為流動資產科目。

105 及 104 年度持有債權型特別股所計列之利息收入分別為 22,480 仟元及 0 仟元。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收利息分別為 22,230 仟元及 0 仟元，帳列其他應收關係人款項下。該應收利息已於 106 年 1 月 12 日收取。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，子公司永旺公司持有之無活絡市場債務工具投資均未有提供作質押擔保之情形。

該等債權型特別股之登記作業程序已全數於 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12月31日	104年12月31日
<u>應收票據及帳款</u>		
應收票據及帳款	\$ 3,127,189	\$ 4,926,841
應收帳款－關係人	101,322	340,460
減：備抵呆帳	(545,710)	(321,652)
	<u>\$ 2,682,801</u>	<u>\$ 4,945,649</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收關係人款	\$ 936,810	\$ 542,066
應退營業稅	53,520	57,511
其 他	64,185	9,834
減：備抵呆帳	(159)	-
	<u>\$ 1,054,356</u>	<u>\$ 609,411</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 15 至 365 天及信用狀 60 至 120 天，電廠興建之平均授信期間為 180 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 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司對該等應收帳款持有之擔保品或其他信用增強保障之金額分別為 120,415 仟元及 89,565 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12月31日	104年12月31日
0 至 60 天	\$ 2,483,904	\$ 4,735,550
61 至 90 天	109,323	12,413
91 至 120 天	43,228	55,600
120 天以上	592,056	463,738
合 計	<u>\$ 3,228,511</u>	<u>\$ 5,267,301</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12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$232,544	\$486,868
61 至 90 天	98,142	12,413
91 至 120 天	14,745	55,600
120 天以上	106,472	142,085
合 計	<u>\$451,903</u>	<u>\$696,966</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：本年度提列呆帳費用	311,901	-	311,901
外幣換算差額	<u>2,288</u>	<u>-</u>	<u>2,288</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 321,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,652</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 321,652	\$ -	\$ 321,652
加：本年度提列呆帳費用	250,320	-	250,320
外幣換算差額	<u>(26,262)</u>	<u>-</u>	<u>(26,262)</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 545,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545,710</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，其金額分別為 545,710 仟元及 321,652 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) 應收分期帳款及其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
應收分期帳款總額	\$ -	\$ 399,408
未實現利息收入	<u>-</u>	<u>(42,005)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,403</u>
其他應收關係人款	\$ 936,810	\$ 542,066
其他應收款	117,705	67,345
備抵呆帳	<u>(159)</u>	<u>-</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 1,054,356</u>	<u>\$ 609,411</u>

本公司因分期付款出售機器設備與 TS Solartech Sdn Bhd.所產生之應收分期帳款經評估無法回收，本公司依約取回原出售之設備。該批設備經評估因其公允價值小於應收分期帳款帳面金額，故本公司於 105 年度認列減損損失 1,022,882 仟元，帳列其他收益及費損—金融資產減損損失。

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。

其他應收款之帳齡分析

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期未減損	\$109,501	\$ 12,585
已逾期未減損—61 至 90 天	211	-
已逾期未減損—120 天以上	7,834	54,760
已逾期已減損—120 天以上	159	-
合 計	<u>\$117,705</u>	<u>\$ 67,345</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列	159	-	159
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>

十二、應收租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過 1 年	\$ 191,194	\$ 201,477
1~5 年	724,059	795,686
超過 5 年	<u>1,718,796</u>	<u>2,136,843</u>
	2,634,049	3,134,006
減：未賺得融資收益	(895,015)	(1,128,271)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,739,034</u>	<u>\$ 2,005,735</u>

本公司簽訂之數項購售電合約（參閱附註四十），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 15~25 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 3.02%~9.10%。

本公司於 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間出售部分電廠業務，此交易產生 19,830 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，請參閱附註三九。

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

十三、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 1,631,012	\$ 1,010,463
在製品	99,309	302,321
原物料	576,764	1,043,390
在建房地	<u>2,576,272</u>	<u>1,896,933</u>
	<u>\$ 4,883,357</u>	<u>\$ 4,253,107</u>

在建房地係本公司即將出售之電廠興建成本支出。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因借款成本而利息資本化之金額分別為 16,173 仟元及 0 元。

105 年及 104 年 12 月 31 日之備抵存貨損失分別為 529,031 仟元及 301,657 仟元。

105 年度與存貨相關之銷貨成本為 18,451,928 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 870,203 仟元、出售下腳收入 18,736 仟元、進貨合約損失 245,006 仟元及提列存貨跌價及呆滯損失 252,198 仟元。

104 年度與存貨相關之銷貨成本為 21,631,655 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 393,941 仟元、出售下腳收入 26,785 仟元及迴轉存貨跌價及呆滯損失 35,544 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，請參閱附註三九。

十四、待出售非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
電廠業務	\$ 39,881	\$ -
機器設備	<u>-</u>	<u>2,876</u>
	<u>\$ 39,881</u>	<u>\$ 2,876</u>

本公司於 105 年第 4 季擬出售一批電廠業務，將該電廠業務分類為待出售非流動資產時，本公司預期其可回收金額大於帳面金額，105 年度亦無減損情形。

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，第二批原預計於 105 年 11 月前陸續移轉完成，然因分期付款出售機器設備與 TS Solartech Sdn Bhd. 所產生之應收分期帳款經評估無法回收，新日光公司依約取回原出售之設備，並將尚未出售之設備重分類回不動產、廠房及設備。

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 年度經評估認列減損損失 7,749 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 12月31日	104年 12月31日	
新日光公司	永旺能源股份有限公司(以下簡稱永旺公司)	電子零組件製造及銷售	75.89%	75.89%	—
	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%	—
	倍利科技股份有限公司(以下簡稱倍利公司)	電子零組件製造及銷售	60.85%	61.33%	—
	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%	—
	DelSolar Holding Singapore Pte. Ltd. (DelSolar Singapore)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	DelSolar Holding (Cayman) Ltd. (DelSolar Cayman)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	NSP Systems (BVI) Ltd. (NSP BVI)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	NSP UK Holding Limited (NSP UK)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	倍照工程股份有限公司(以下簡稱倍照公司)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	—

(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 12月31日	104年 12月31日	
新日光公司	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%	—
永旺公司	新城投資顧問股份有限公司(以下簡稱新城公司)	投資公司	55.00%	55.00%	—
	永梁股份有限公司(以下簡稱永梁公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	永漢股份有限公司(以下簡稱永漢公司)	太陽能相關業務	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%	—
	永越能源股份有限公司(以下簡稱永越公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	General Energy Solutions International Co., Ltd. (GES Samoa)	投資公司	-	-	3
	永旺能源株式會社(以下簡稱永旺(株)會社)	投資公司	-	-	3
	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%	-	—
	GES Global Co. Limited (GES BVI)	投資公司	-	-	11
	Canoga Limited (Canoga)	投資公司	-	-	5
GES UK	General Energy Solutions UK Limited (GES UK)	投資公司	100.00%	100.00%	3
	GES Energy Middle East FZE (GES ME)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	ELECTRONIC J.R.C. S.R.L (JRC)	太陽能相關業務	1.00%	-	7
	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
	General Energy Solutions USA, Inc. (GES USA)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	GENERAL ENERGY SOLUTIONS PHILIPPINES, INC. (GES PH)	太陽能相關業務	-	100.00%	6
	永旺(株)會社	投資公司	100.00%	100.00%	3
	NCH Solar 1 Limited (NCH Solar 1)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	4
	GES Solar 2 Limited (GES Solar 2)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	GES Solar 3 Limited (GES Solar 3)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	GES Solar 4 Limited (GES Solar 4)	太陽能相關業務	-	-	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%	—

(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 12月31日	104年 12月31日	
GES USA	ET ENERGY SOLUTIONS LLC (ET ENERGY)	太陽能相關業務	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%	—
	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	-	-	2
	GES MEGAFIVE, LLC (MEGAFIVE)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGASIX, LLC (MEGASIX)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGASEVEN, LLC (MEGASEVEN)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGAEIGHT, LLC (MEGAEIGHT)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	GES MEGAELEVEN, LLC (MEGAELEVEN)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGATWELVE, LLC (MEGATWELVE)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGATHIRTEEN, LLC (MEGATHIRTEEN)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES MEGAFOURTEEN, LLC (MEGAFOURTEEN)	太陽能相關業務	55.00%	-	10
	GES MEGAFIFTEEN, LLC (MEGAFIFTEEN)	太陽能相關業務	55.00%	-	10
	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	100.00%	-	—
	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
	Bulldog Energy Airport LLC (BULLDOG)	太陽能相關業務	-	-	2
	SEC Newco, LLC (SEC Newco)	太陽能相關業務	-	-	2
	SH4 Solar LLC (SH4)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	CENERGY Portfolio LLC (Cenergy)	太陽能相關業務	-	-	1
	Cedar Falls Solar Farm, LLC (CEDAR FALLS)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	SEG MI 57 LLC (SEG)	太陽能相關業務	-	-	1
	Village of Coxsackie Municipal Solar Project One, LLC (VOC)	太陽能相關業務	-	-	1
永旺(株)會社	永福能源株式會社(以下簡稱永 福會社)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
Cenergy	稻敷合同会社(Inashiki GK)	太陽能相關業務	-	-	1
	行方合同会社(Namegata GK)	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 12月31日	104年 12月31日	
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 (HONOKAWAI)	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 (KAPAA)	太陽能相關業務	-	-	1
	GES Asset Three Koloa, LLC (KOLOA)	太陽能相關業務	-	-	1
GES CANADA	ELECTRONIC J.R.C., S.R.L (JRC)	太陽能相關業務	99.00%	100.00%	7
DelSolar Cayman	DelSolar (HK) Ltd. (DelSolar HK)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	DelSolar US Holdings (Delaware) Corporation (DelSolar US)	投資公司	100.00%	100.00%	—
	NSP SYSTEM NEVADA HOLDING CORP (NSP NEVADA)	太陽能相關業務	-	-	1、11
NSP BVI	NSP HK Holding Ltd. (NSP HK)	太陽能相關業務	-	-	1
	Clean Focus GP Limited (CFGP)	太陽能營運管理服務	60.00%	-	9
DelSolar Singapore	DelSolar India EPC Company Private Ltd. (DelSolar India)	太陽能相關業務	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 Prol Verwaltings GmbH (Pv-Power-Park)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	8
	NSP Indygen UK Ltd. (NSP Indygen)	太陽能相關業務	-	-	1
新日光系統開發 公司	欣晶光電有限公司(以下簡稱欣 晶公司)	太陽能相關業務	80.00%	80.00%	—
	禧壹股份有限公司(以下簡稱禧 壹公司)	太陽能相關業務	-	100.00%	2
	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%	—
	達利能源股份有限公司(以下簡 稱達利公司)	太陽能相關業務	-	-	2
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
CFGP	旭能投資管理有限公司(以下簡 稱旭能公司)	太陽能營運管理服務	100.00%	-	—
DelSolar HK	旺能光電(吳江)有限公司(以 下簡稱旺能(吳江)公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	NSP ジャパン株式會社(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	11.36%	100.00%	7

(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 12月31日	104年 12月31日	
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	100.00%	-	—
	HI Solar Green 2 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 3 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 4 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 5 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 6 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 7 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 8 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 9 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	HI Solar Green 10 LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	GES MEGAFOURTEEN, LLC (MEGAFOURTEEN)	太陽能相關業務	45.00%	-	10
	GES MEGAFIFTEEN, LLC (MEGAFIFTEEN)	太陽能相關業務	45.00%	-	10
	Industrial Park Drive Solar, LLC (Industrial Park)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
	Hillsboro Town Solar, LLC (Hillsboro)	太陽能相關業務	100.00%	-	—
DelSolar US	DelSolar Development (Delaware) LLC (DelSolar Development)	太陽能相關業務	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
NSP Indygen	UKEG POTTERS BAR LIMITED (POTTERS BAR)	太陽能相關業務	-	-	1
	UKEG CLAY CROSS LIMITED (CLAY CROSS)	太陽能相關業務	-	-	1
	UKEG BELPER LIMITED (BELPER)	太陽能相關業務	-	-	1
	GDL Bryncrynu Ltd (Bryncrynu)	太陽能相關業務	-	-	1
	GDL Upper Meadowley Ltd (Meadowley)	太陽能相關業務	-	-	1
旭能公司	上海旭能投資管理有限公司(以下簡稱上海旭能公司)	太陽能營運管理服務	100.00%	-	—
旺能(吳江)公司	新源亨(蘇州)能源有限公司(以下簡稱新源亨公司)	太陽能相關業務	-	100.00%	7
	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	88.64%	-	7
DelSolar Development	DSS-USF PHX LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
	DSS-RAL LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	—
CFR	Rugged Solar LLC	太陽能相關業務	100.00%	-	1

備 註：

1. 係本公司依 IFRS 10 判斷具實質控制力據以決定納入之合併個體。
2. 本公司於 105 年 5 月取得達利公司 100% 股權並於同年 12 月處分；禧壹公司於 105 年 12 月處分；CF Vegas 於 105 年 2 月處分。

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. 永旺公司為簡化集團組織架構，於民國 104 年 11 月完成對 GES Samoa 清算程序，且將 GES Samoa 對 GES UK 持股按帳面價值全數轉讓予永旺公司，改由永旺公司直接持有 GES UK；另於民國 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 GES UK 持有，並將永旺公司對橋本會社持股按帳面價值全數出售予永旺（株）會社持有。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. 永旺公司於 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永旺公司，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。GES PH 於 105 年 8 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%，又旺能（吳江）公司於 105 年 10 月增加對新日光（南昌）公司之投資，調整為 DelSolar HK 持有 11.36% 及旺能（吳江）公司持有 88.64%。

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. 因 NSP BVI 於 105 年 11 月持有其 60% 股權而成為子公司。
10. MEGAFOURTEEN 及 MEGAFIFTEEN 於 105 年 11 月皆分別由
GES USA 持有 55% 及 NSP NEVADA 持有 45%。
11. 截至 105 年 12 月 31 日尚未注資。

(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12月31日	104年12月31日
永旺公司	新 竹 縣	24.11%	24.11%
CFGP	英屬維京群島	40.00%	-

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損失		非 控 制 權 益	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
永旺公司	(\$ 76,720)	(\$ 66,864)	\$ 453,697	\$ 564,133
CFGP	(833)	-	110,432	-
其 他	(21,535)	(15,897)	52,502	35,423
合 計	<u>(\$ 99,088)</u>	<u>(\$ 82,761)</u>	<u>\$ 616,631</u>	<u>\$ 599,556</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12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 4,118,205	\$ 3,712,563
非流動資產	4,360,932	3,082,348
流動負債	5,544,464	3,060,872
非流動負債	874,922	1,344,558
權 益	<u>\$ 2,059,751</u>	<u>\$ 2,389,481</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,606,054	\$ 1,825,348
永旺公司之非控制權益	<u>453,697</u>	<u>564,133</u>
	<u>\$ 2,059,751</u>	<u>\$ 2,389,481</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 664,608</u>	<u>\$ 1,046,182</u>
本年度淨損失	(\$ 321,571)	(\$ 277,529)
其他綜合（損）益	(<u>139,845</u>)	<u>68,989</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 461,416)</u>	<u>(\$ 208,540)</u>
淨損失歸屬於：		
本公司業主	(\$ 244,851)	(\$ 210,665)
永旺公司之非控制權益	(<u>76,720</u>)	(<u>66,864</u>)
	<u>(\$ 321,571)</u>	<u>(\$ 277,529)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 350,979)	(\$ 158,310)
永旺公司之非控制權益	(<u>110,437</u>)	(<u>50,230</u>)
	<u>(\$ 461,416)</u>	<u>(\$ 208,540)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 153,883	(\$ 727,839)
投資活動	(1,311,753)	(1,446,392)
籌資活動	831,183	2,115,899
匯率影響數	(<u>5,921</u>)	<u>11,133</u>
淨現金流出	<u>(\$ 332,608)</u>	<u>(\$ 47,199)</u>
支付予非控制權益之股利		
永旺公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,221</u>

CFGP 及其子公司

	105年12月31日
流動資產	\$ 95,395
非流動資產	211,312
流動負債	<u>758</u>
權益	<u>\$305,949</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$195,517
CFGP 之非控制權益	<u>110,432</u>
	<u>\$305,949</u>

	105年度
營業收入	\$ <u>-</u>
本年度淨損失	(\$ 2,082)
其他綜合利益	<u>-</u>
綜合損益總額	(\$ <u>2,082</u>)
淨損失歸屬於：	
本公司業主	(\$ 1,249)
CFGP 之非控制權益	(<u>833</u>)
	(\$ <u>2,082</u>)
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 1,249)
CFGP 之非控制權益	(<u>833</u>)
	(\$ <u>2,082</u>)
現金流量	
營業活動	(\$128,274)
籌資活動	128,954
匯率影響數	<u>11</u>
淨現金流入	\$ <u>691</u>
支付予非控制權益之股利	
CFGP	\$ <u>-</u>

十六、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資關聯企業	\$ 1,931,154	\$ 65,824
投資合資	<u>98,605</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,029,759</u>	\$ <u>65,824</u>

(一) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
Clean Focus Yield		
Limited (CFY)	\$ 1,263,430	\$ -
新日泰能源股份有限公司		
(新日泰公司)	<u>598,835</u>	<u>-</u>
	<u>1,862,265</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之關聯企業		
MEGATHREE	\$ 37,845	\$ 38,675
永九會社	31,044	20,477
橋本會社	-	6,672
	<u>68,889</u>	<u>65,824</u>
	<u>\$ 1,931,154</u>	<u>\$ 65,824</u>

1. 具重大性之關聯企業

本公司於資產負債表日對具重大性之關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
CFY	28.75%	-
新日泰公司	40.00%	-

本公司於 105 年 11 月以美金 39,000 仟元取得 CFY 之普通股 10,672 仟股，認購後持股比例為 28.75%，取得對該公司重大影響。

本公司於 105 年 10 月陸續以現金 600,000 仟元投資新日泰公司之普通股 60,000 仟股，認購後持股比例為 40%，取得對該公司重大影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	105年12月31日	
	CFY	新 日 泰 公 司
流動資產	\$ 1,551,890	\$ 1,473,903
非流動資產	3,793,302	25,661
流動負債	(108,553)	(2,475)
非流動負債	(829,679)	-
權 益	<u>\$ 4,406,960</u>	<u>\$ 1,497,089</u>
本公司持股比例	28.75%	40%
本公司享有之權益 ／投資帳面金額	<u>\$ 1,263,430</u>	<u>\$ 598,835</u>

	105年度	
	CFY	新 日 泰 公 司
營業收入淨額	<u>\$189,064</u>	<u>\$ -</u>
營業毛利（損）	<u>\$122,674</u>	<u>(\$ 2,847)</u>
淨利（損）	<u>\$166,261</u>	<u>(\$ 2,911)</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額	<u>\$166,261</u>	<u>(\$ 2,911)</u>

因投資 CFY 所享有其可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列。

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

本公司於資產負債表日對個別不重大關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
MEGATHREE	40.00%	40.00%
永九會社	45.00%	45.00%
橋本會社	45.00%	45.00%

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其關聯企業彙總資訊如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利（損）	\$ 11,363	(\$ 8,064)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 11,363</u>	<u>(\$ 8,064)</u>

(二) 投資合資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>個別不重大之合資</u>		
NSP ET CAP MN		
HOLDINGS LLC (JV2)	\$ 64,563	\$ -
CF MN DevCo One LLC		
(DevCo One)	25,511	-
CF MN DevCo Two LLC		
(DevCo Two)	<u>8,531</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 98,605</u>	<u>\$ -</u>

本公司於資產負債表日對合資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
JV2 (註1)	67.00%	-
DevCo One (註2)	40.00%	-
DevCo Two (註2)	40.00%	-

註1：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12月31日止，本公司對JV2之出資比例為67%，且本公司佔其董事席次三席中之二席，依合約約定JV2所有重大經營管理決策皆須所有董事同意，故經本公司判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為50%。

註2：USD 1與Novel Energy Solutions, LLC共同合作投資DevCo One，且與Greenmark LLC共同合作投資DevCo Two。依合約約定DevCo One及DevCo Two所有重大經營管理決策皆須所有投資者同意，故經本公司判斷對其並無控制力，另約定本公司對DevCo One及DevCo Two的利潤分配比例皆為40%。

本公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總資訊如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 28,641	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 28,641</u>	<u>\$ -</u>

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，請參閱附表七「被投資公司資訊」附表。

105及104年度採用權益法之投資及合資之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業及合資同期間經會計師查核之財務報告認列。

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12月31日	104年12月31日
帳面金額		
土地	\$ 534,450	\$ 533,870
房屋及建築	3,115,250	3,345,503
機器設備	5,407,170	7,626,300
研發設備	22,194	28,212
辦公設備	9,703	21,885
出租資產	96,400	120,113
租賃改良	5,297	242,617
其他設備	82,264	129,781
待驗設備及未完工程	2,824,476	876,073
	<u>\$ 12,097,204</u>	<u>\$ 12,924,354</u>

104年度								
項 目	年 初 餘 額	企業合併取得	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	年 底 餘 額	
成 本								
土地	\$ 440,596	\$ -	\$ 89,578	\$ -	\$ -	\$ 3,696	\$ 533,870	
房屋及建築	4,324,180	-	1,061	-	420	-	4,325,661	
機器設備	16,349,228	-	397,670	(12,552)	36,179	(15,029)	16,755,496	
研發設備	56,473	-	1,272	-	-	-	57,745	
辦公設備	76,157	-	1,307	(190)	-	(59)	77,215	
出租資產	176,662	-	-	-	-	9,019	185,681	
租賃改良	341,799	-	1,060	-	1,704	(2,473)	342,090	
其他設備	373,499	-	16,916	(5,242)	616	(312)	385,477	
待驗設備及未完工程	672,983	231,813	1,236,114	(842,123)	(432,504)	9,790	876,073	
	<u>22,811,577</u>	<u>\$ 231,813</u>	<u>\$ 1,744,978</u>	<u>(\$ 860,107)</u>	<u>(\$ 393,585)</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>23,539,308</u>	
累計折舊								
房屋及建築	747,357	\$ -	\$ 232,801	\$ -	\$ -	\$ -	980,158	
機器設備	7,375,415	-	1,694,375	(1,991)	(72,972)	(5,770)	8,989,057	
研發設備	16,633	-	12,900	-	-	-	29,533	
辦公設備	38,475	-	17,021	(91)	-	(75)	55,330	
出租資產	40,945	-	20,477	-	-	4,146	65,568	
租賃改良	65,746	-	34,780	-	-	(1,053)	99,473	
其他設備	206,983	-	52,072	(1,785)	(1,431)	(143)	255,696	
	<u>8,491,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,064,426</u>	<u>(\$ 3,867)</u>	<u>(\$ 74,403)</u>	<u>(\$ 2,895)</u>	<u>10,474,815</u>	
累計減損								
機器設備	126,533	\$ -	\$ 13,544	\$ -	\$ -	\$ 62	140,139	
	<u>\$14,193,490</u>						<u>\$12,924,354</u>	

105年度								
項 目	年 初 餘 額	企業合併取得	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	年 底 餘 額	
成 本								
土地	\$ 533,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 580	\$ 534,450	
房屋及建築	4,325,661	-	-	-	2,009	-	4,327,670	
機器設備	16,755,496	-	48,006	(740,532)	(378,539)	(219,145)	15,465,286	
研發設備	57,745	-	-	-	5,990	-	63,735	
辦公設備	77,215	-	2,573	(18,205)	(421)	(1,768)	59,394	
出租資產	185,681	-	-	-	-	(5,273)	180,408	
租賃改良	342,090	-	767	(301,733)	1,362	(26,831)	15,655	
其他設備	385,477	-	2,991	(12,767)	(19,696)	(4,653)	351,352	
待驗設備及未完工程	876,073	-	2,921,566	(533,217)	(386,549)	(53,397)	2,824,476	
	<u>23,539,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,975,903</u>	<u>(\$ 1,606,454)</u>	<u>(\$ 775,844)</u>	<u>(\$ 310,487)</u>	<u>23,822,426</u>	
累計折舊								
房屋及建築	980,158	\$ -	\$ 232,906	\$ -	(\$ 644)	\$ -	1,212,420	
機器設備	8,989,057	-	1,631,958	(457,489)	(479,685)	(106,602)	9,577,239	
研發設備	29,533	-	12,008	-	-	-	41,541	
辦公設備	55,330	-	11,387	(15,336)	(70)	(1,620)	49,691	
出租資產	65,568	-	20,838	-	-	(2,398)	84,008	
租賃改良	99,473	-	21,857	(96,138)	1,362	(16,196)	10,358	
其他設備	255,696	-	39,467	(9,434)	(14,622)	(2,910)	268,197	
	<u>10,474,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,970,421</u>	<u>(\$ 578,397)</u>	<u>(\$ 493,659)</u>	<u>(\$ 129,726)</u>	<u>11,243,454</u>	
累計減損								
機器設備	140,139	\$ -	\$ 354,344	(\$ 13,325)	\$ -	(\$ 281)	480,877	
其他設備	-	-	891	-	-	-	891	
	<u>140,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,235</u>	<u>(\$ 13,325)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>481,768</u>	
	<u>\$12,924,354</u>						<u>\$12,097,204</u>	

新日光公司管理階層於 104 年第 2 季擬處分一批機器設備及其他設備，並經新日光公司 104 年 8 月 11 日董事會決議通過，將該批設備轉列待出售非流動資產項下，另於 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.。

本公司於 105 及 104 年度評估部分機器設備及其他設備有減損之跡象，估計其可回收金額與帳面價值發生重大減損，就其減損部分分別認列損失 355,235 仟元及 13,544 仟元。

本公司係分別採用使用價值及公允價值減出售成本作為此機器設備之可回收金額，出售成本係參考活絡市場資訊，計算使用價值所使用之折現率為 6.01%，該減損損失已列入綜合損益表之其他收益及費損項下。

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。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三九。

105 年度減少數係包含除帳轉列應收租賃款 480,441 仟元、處分及報廢不動產、廠房及設備 482,542 仟元及處分子公司轉出數 51,749 仟元。104 年度減少數係包含除帳轉列應收租賃款 842,123 仟元及處分不動產、廠房及設備 14,117 仟元。

105 年度重分類包含預付設備款轉列待驗設備 261,586 仟元、待驗設備轉列什項購置費 7,928 仟元、房屋及建築、機器設備、辦公設備及其他設備轉列待出售非流動資產 729,253 仟元及因分期付款出售與 TS Solartech Sdn Bhd.所產生之帳款經評估無法回收，依約取回之設備依可回收金額分別轉列機器設備、辦公設備及其他設備 193,410 仟元。

104 年度重分類包含預付設備款轉列待驗設備 11,239 仟元、待驗設備轉列什項購置費 29 仟元、機器設備及其他設備轉列待出售非流動資產 330,575 仟元及待出售非流動資產轉列機器設備 183 仟元。

十八、無形資產

	105年12月31日	104年12月31日
每一類別之帳面金額		
管理顧問合約（附註三二）	\$166,140	\$ -
客戶合約（附註三二）	87,501	89,634
商譽（附註三二）	46,064	513,332
品牌價值（附註三二）	13,158	17,010
專利權	429	495
其他	1,587	-
	<u>\$314,879</u>	<u>\$620,471</u>
	105年度	104年度
品牌價值		
成本		
年初餘額	\$133,709	\$133,709
企業合併取得	-	-
匯率影響數	-	-
年底餘額	<u>133,709</u>	<u>133,709</u>
累積攤銷		
年初餘額	(116,699)	(112,847)
攤銷費用	(3,852)	(3,852)
匯率影響數	-	-
年底餘額	<u>(120,551)</u>	<u>(116,699)</u>
年底淨額	<u>\$ 13,158</u>	<u>\$ 17,010</u>

管理顧問合約係電廠之長期維護及管理合約。

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

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 6 年計提攤銷費用。

本公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本公司未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，105 年及

104 年 12 月 31 日分別使用年折現率 6.01%與 6.39%，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司於 105 年經評估商譽之可回收金額，認列商譽減損 512,440 仟元，造成減損之主要原因係產品之獲利不如預期。104 年度並未認列任何商譽之減損損失。

本公司無形資產金額未有設定質押作為借款擔保。

十九、預付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
流 動	\$ 912	\$ 582
非 流 動	<u>22,165</u>	<u>23,587</u>
	<u>\$ 23,077</u>	<u>\$ 24,169</u>

本公司之預付租賃款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 年及 104 年 12 月 31 日，土地使用權分別為 22,165 仟元及 23,587 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12月31日	104年12月31日
預付款項		
預付貨款	\$ 1,356,576	\$ 1,745,672
預付設備款	165,715	157,427
預付投資款	-	70,022
其 他	<u>265,888</u>	<u>179,036</u>
	<u>\$ 1,788,179</u>	<u>\$ 2,152,157</u>
其他資產		
受限制資產	\$ 863,486	\$ 1,272,709
質押定期存款	42,421	213,006
進項稅額	223,558	164,758
暫 付 款	31,310	14,750
質押承兌匯票	-	50,744
其 他	<u>42,913</u>	<u>81,531</u>
	<u>\$ 1,203,688</u>	<u>\$ 1,797,498</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
預付款項		
流 動	\$ 404,262	\$ 635,751
非 流 動	<u>1,383,917</u>	<u>1,516,406</u>
	<u>\$ 1,788,179</u>	<u>\$ 2,152,157</u>
其他資產		
流 動	\$ 349,795	\$ 303,406
非 流 動	<u>853,893</u>	<u>1,494,092</u>
	<u>\$ 1,203,688</u>	<u>\$ 1,797,498</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，受限制資產為活期存款備償戶 838,372 仟元、承作遠期外匯之保證金 1,614 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 日止，受限制資產為活期存款備償戶 1,272,709 仟元。

本公司預付貨款經評估已提列適當減損損失，請參閱附註四十。

二一、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
週轉金借款－利率：105 年 0.6000%~5.0000%；104 年 0.7200%~6.5600%	<u>\$ 7,541,551</u>	<u>\$ 6,448,680</u>

(二) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$250,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(<u>161</u>)	(<u>88</u>)
	<u>\$249,839</u>	<u>\$ 49,912</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 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	\$ 50,000	\$ 37	\$ 49,963	1.906%
合庫票券金融股份有限 公司	200,000	124	199,876	0.942%

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12月31日	104年12月31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%	\$ 1,800,000	\$ 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期及第二期各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：2.4822%	800,000	-
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%~4.5859%；104年3.5845%~4.0000%	472,569	519,168
每月繳息，18個月後開始還本；年利率：105年：5.0000%	81,845	-
每月繳息，自105年2月攤還本金；年利率：105年：5.0000%；104年：5.0000%	28,768	33,066
自105年8月每月攤還；年利率：4.7500%	42,021	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
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%	\$ 370,000	\$ -
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
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%	53,012	-
中國信託銀行聯貸案		
於105年8月到期一次攤還，105年2.5721%；104年2.5721%~2.6903%	-	1,000,000
自101年2月起，每半年為一期，分10期攤還，前3期共攤還50%，第4至6期共攤還10%，第7期起共攤還40%，年利率：105年2.5130%~2.6361%；104年2.5118%~2.6361%	-	412,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
京城銀行長期擔保借款		
自 104 年 12 月起，每 2		
個 月 為 1 期		
(104.12.29~117.09.04)		
； 年 利 率：104 年：		
3.26%	\$ -	\$ 81,300
安泰銀行中長期擔保借款		
自 102 年 5 月起，每月為		
一期，分 84 期攤還；		
年 利 率：104 年		
3.7400%~3.7720%	-	17,643
Chailease International		
Financial Services Co.,		
Ltd.		
自首次撥貸日(105 年 11		
月 3 日)起每月之 3 日		
清償本金及利息，分		
18 期攤還，前 17 期每		
期攤還 9,423 仟元，餘		
款屆期一次清償；年利		
率：105 年 1.81%	<u>336,692</u>	<u>-</u>
	4,174,907	3,168,177
減：列為一年內到期部分	(<u>960,815</u>)	(<u>1,579,826</u>)
長期借款	<u>\$ 3,214,092</u>	<u>\$ 1,588,351</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 年及 104 年 12 月 31 日之利息保障倍數違反合作金庫聯貸案規定，已依合約規定估列相關補償費。

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

截至 105 年 12 月 31 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 $\left[\left(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用} \right) / \text{當年度應償還本息} \right]$ 不得低於 110%；
2. 債務償付比例 DSRCR $\left[\left(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用} + \text{備償戶提存金額} \right) / \text{當年度應償還本息} \right]$ 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 12 月 31 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 $\left[\left(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用} \right) / \text{當年度應償還本息} \right]$ 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 12 月 31 日止，Cedar Falls 皆符合前述規定。

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

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

新日光公司 104 年 12 月 31 日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。

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，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，請參閱附註三九。

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12月31日	104年12月31日
甲種記名式特別股	\$470,000	\$470,000
減：列為一年內到期部分	(<u>470,000</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</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12月31日	104年12月31日
海外有擔保可轉換公司債(一)	\$ 3,616,038	\$ 3,461,799
國內有擔保可轉換公司債(二)	-	216,477
	3,616,038	3,678,276
減：列為一年內到期部分	-	(216,477)
	<u>\$ 3,616,038</u>	<u>\$ 3,461,799</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。

第二次海外有擔保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）以美金 120,000 仟元為上限，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。除該債券已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，該債券於到期日（108 年 10 月 27 日），新日光公司將依該債券面額加計年利率 0.75% 之收益率（每半年計算一次），以美金將該債券贖回。公司債持有人得於 105 年 12 月 7 日起至 108 年 10 月 17 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 18 元。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。第二次海外有擔保可轉換公司債之轉換權於贖回日仍未被執行者，該認列於資本公積－轉換公司債轉換權之金額於贖回公司債時轉列資本公積－股票發行溢價。

第二次海外有擔保轉換公司債之變動如下：

發行價款（減除交易成本 90,697 仟元）	\$ 3,496,103
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 3,827 仟元）	(147,536)
發行日負債組成部分	3,348,567
以有效利率計算之利息	34,826
103 年 12 月 31 日負債組成部分	3,383,393
以有效利率計算之利息	78,406
104 年 12 月 31 日負債組成部分	3,461,799
以有效利率計算之利息	125,001
贖回應付公司債	(3,586,800)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ -

新日光公司於 105 年 10 月 27 日於新加坡發行之第三次海外有擔保轉換公司債包括主契約債務工具、轉換選擇權及贖回權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 3.186%；轉換選擇權及贖回權衍生工具係透過損益按公允價值衡量

第三次海外有擔保轉換公司債之主契約債務工具、轉換選擇權及贖回權衍生工具於 105 年度之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分		轉 換 選 擇 權 及 贖 回 權 衍 生 工 具	
	美 元	新 台 幣	美 元	新 台 幣
發 行 日	\$ 111,553	\$ 3,518,939	\$ 5,532	\$ 174,728
匯率調整	-	81,974	-	8
利息費用	471	15,125	-	-
公允價值變動損（益）	-	-	(5,520)	(174,349)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 112,024	\$ 3,616,038	\$ 12	\$ 387

安智銀行依合約規定，在第三次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 110%；
2. 負債比率（負債總額／淨值）不得高於 125%，惟計算負債總額時，須加計或有負債；
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於二倍；
4. 有形淨值不得低於壹佰億元。

新日光公司 105 年 12 月 31 日之利息保障倍數違反安智銀行聯貸案規定，已依合約規定存入 797,715 仟元於備償戶。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。

安智銀行依合約規定，在第二次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 104 年 12 月 31 日之利息保障倍數違反安智銀行聯貸案規定，已依合約規定存入 717,360 仟元於備償戶。

應付公司債擔保之情形，請參閱附註三九。

（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%。可轉換公司債之轉換權於

到期日仍未被執行，該認列於資本公積－轉換公司債轉換權之金額於贖回公司債時轉列資本公積－股票發行溢價。

截至 105 年 12 月 31 日，第一次及第二次有擔保可轉換公司債流通在外之餘額皆為 0 元。

發行價款（減除交易成本 4,170 仟元）	\$998,830
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 173 仟元）	(41,427)
發行日負債組成部分	957,403
以有效利率計算之利息	3,179
應付公司債轉換為普通股	(411,578)
102 年 12 月 31 日負債組成部分	549,004
以有效利率計算之利息	3,892
應付公司債轉換為普通股	(339,479)
103 年 12 月 31 日負債組成部分	213,417
以有效利率計算之利息	3,060
104 年 12 月 31 日負債組成部分	216,477
以有效利率計算之利息	2,323
贖回應付公司債	(218,800)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

二三、其他應付費用及其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
其他應付費用		
合約損失	\$ 480,494	\$ 318,157
應付獎金	179,570	216,153
應付薪資	147,866	194,629
勞務費	73,096	77,176
其他	759,508	635,454
	<u>\$ 1,640,534</u>	<u>\$ 1,441,569</u>
其他負債		
遞延收入	\$ 236,201	\$ 265,757
暫收款	62,081	24,901
代收款	11,537	11,052
其他	7,221	454
	<u>\$ 317,040</u>	<u>\$ 302,164</u>
流動	\$ 93,748	\$ 56,622
非流動	223,292	245,542
	<u>\$ 317,040</u>	<u>\$ 302,164</u>

二四、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
退貨及折讓	\$ 4,890	\$ -
<u>非流動</u>		
保固準備	\$207,018	\$291,688
	105年度	104年度
<u>退貨及折讓</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度新增	13,827	-
本年度迴轉	(7,571)	-
本年度使用	(1,366)	-
年底餘額	\$ 4,890	\$ -
<u>保固準備</u>		
年初餘額	\$291,688	\$225,308
本年度新增	43,547	70,014
本年度迴轉	(119,061)	-
本年度使用	(8,760)	(3,617)
匯率影響數	(396)	(17)
年底餘額	\$207,018	\$291,688

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

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

二五、退職後福利計畫

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

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

二六、權 益

(一) 股 本

1. 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<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>1,017,615</u>	<u>858,161</u>
已發行股本	\$ 10,176,152	\$ 8,581,617
發行溢價	<u>12,209,652</u>	<u>11,404,787</u>
	<u>\$ 22,385,804</u>	<u>\$ 19,986,404</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 日核准新日光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 日核准新日光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。

本公司董事會於 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。新日光董事會於 106 年 3 月 21 日決議，上述私募普通股案於剩餘期間內將不繼續辦理。

本公司董事會於 106 年 3 月 21 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，並擬於 106 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過。

本公司董事會於 106 年 3 月 21 日決議，擬以不超過 180,000 仟股之額度內辦理私募普通股，並擬於 106 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 11,545,379	\$ 11,404,787
股票發行溢價—轉換公司債轉換溢價	507,846	-
轉換公司債轉換溢價	-	507,846
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	14,023	13,731
股票發行溢價—轉換公司債轉換權失效	156,427	-
<u>不得作為任何用途</u>		
轉換公司債轉換權	-	156,427
員工認股權	3,022	3,022
限制員工權利股票	118,649	125,661
	<u>\$ 12,345,346</u>	<u>\$ 12,211,474</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，以及可轉換公司債所產生之資本公積其後續失效時之調整。

(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>	

新日光公司 106 年 3 月 21 日董事會擬議 105 年度虧損撥補案如下：

	虧損撥補案
當年度純損	(\$ 6,309,786)
資本公積—股票發行溢價(轉換公司債轉換權失效)	156,427
資本公積—股票發行溢價(轉換公司債轉換溢價)	507,846
資本公積—股票發行溢價	<u>5,645,513</u>
	<u>\$ -</u>

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 14 日召開之股東會決議。

(四) 備供出售金融商品未實現評價損失

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 71,074)	(\$101,421)
備供出售金融商品未實現損失	17,815	(48,184)
備供出售金融商品減損之重分類調整	-	77,576
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	955
年底餘額	<u>(\$ 53,259)</u>	<u>(\$ 71,074)</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年度	104年度
商品銷售收入	\$ 15,478,594	\$ 19,874,143
加工收入	405,381	1,140,843
銷售電廠收入	386,379	889,650
其他收入	<u>266,771</u>	<u>309,860</u>
	<u>\$ 16,537,125</u>	<u>\$ 22,214,496</u>

二八、綜合損益

(一) 其他收益及費損

	105年度	104年度
金融資產減損損失	(\$ 1,022,882)	\$ -
無形資產減損損失	(512,440)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備 (損失) 利益	(474,984)	15
不動產、廠房及設備減損損失	(355,235)	(13,544)
處分待出售非流動資產 (損失) 利益	(8,023)	801
待出售非流動資產減損損失	<u>-</u>	<u>(7,749)</u>
	<u>(\$ 2,373,564)</u>	<u>(\$ 20,477)</u>

(二) 利息收入及其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
資金貸與關係人	\$ 45,197	\$ -
銀行存款	20,905	23,932
債權型特別股利息	22,480	-
應收分期帳款利息	14,036	-
貨款延遲利息	1,027	486
押金設算利息	112	25
其 他	<u>-</u>	<u>1,152</u>
	<u>\$103,757</u>	<u>\$ 25,595</u>
其他收入		
政府補助款收入	\$ 25,720	\$ 8,967
補償收入	3,010	6,263
租金收入	1,702	-
其 他	<u>3,318</u>	<u>2,816</u>
	<u>\$ 33,750</u>	<u>\$ 18,046</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 191,313	\$ 157,157
可轉換公司債利息	190,535	81,466
特別股股息	24,675	23,500
其他利息費用	<u>24,540</u>	<u>319</u>
	<u>\$431,063</u>	<u>\$262,442</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,970,421	\$ 2,064,426
無形資產	<u>3,918</u>	<u>3,953</u>
合 計	<u>\$ 1,974,339</u>	<u>\$ 2,068,379</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,885,475	\$ 1,964,554
營業費用	<u>84,946</u>	<u>99,872</u>
	<u>\$ 1,970,421</u>	<u>\$ 2,064,426</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 3,953</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 84,874	\$ 97,453
股份基礎給付		
權益交割	58,957	49,787
其他員工福利	<u>2,098,931</u>	<u>2,382,407</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,242,762</u>	<u>\$ 2,529,647</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,473,368	\$ 1,858,690
營業費用	<u>769,394</u>	<u>670,957</u>
	<u>\$ 2,242,762</u>	<u>\$ 2,529,647</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 及 104 年度為稅前淨損，無須估列應付員工酬勞及董事酬勞相關費用。

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：

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

104 年 6 月 17 日股東常會決議通過配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關新日光公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年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（損）益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$516,798	\$770,930
外幣兌換損失總額	(530,334)	(731,099)
淨（損）益	<u>(\$ 13,536)</u>	<u>\$ 39,831</u>

(七) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年度	104年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
當年度產生者	<u>(\$364,154)</u>	<u>\$ 60,217</u>
備供出售金融資產未實現利益（損失）		
當年度產生者	\$ 17,815	(\$ 48,184)
重分類調整		
一減 損	-	77,576
一處 分	-	955
	<u>\$ 17,815</u>	<u>\$ 30,347</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 39,899)	(\$ 327)
以前年度之調整	(779)	83
	(40,678)	(244)
遞延所得稅		
暫時性差異之迴轉	47,411	14,797
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 14,553</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 6,415,607)</u>	<u>(\$ 1,552,955)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 1,090,653	\$ 264,002
稅上不可減除之費損	(399,911)	(98,532)
免稅所得	51,167	-
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	66,319	(327)
未認列之虧損扣抵	(678,843)	(115,019)
基本應納稅額差額	(495)	-
未認列之可減除暫時性差異	(168,789)	(50,451)
暫時性差異之迴轉	47,411	14,797
以前年度之當期所得稅利益		
於本年度之調整	(779)	83
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 14,553</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 7,624	\$ 9,185
預付所得稅	407	347
	<u>\$ 8,031</u>	<u>\$ 9,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 640</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

本公司之遞延所得稅資產與負債之變動如下：

105 年度

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
投資抵減	\$ 12,664	(\$ 302)	\$ 12,362
暫時性差異			
不動產、廠房及設備			
折舊差異	2,261	6,071	8,332
存貨跌價損失	704	3,559	4,263
其 他	<u>2,748</u>	<u>17,725</u>	<u>20,473</u>
	<u>\$ 18,377</u>	<u>\$ 27,053</u>	<u>\$ 45,430</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 5,714	(\$ 5,714)	\$ -
不動產、廠房及設備			
重估增值	58,389	(58,389)	-
透過損益按公允價			
值衡量之金融商			
品未實現利益	-	31,611	31,611
其 他	<u>-</u>	<u>10,474</u>	<u>10,474</u>
	<u>\$ 64,103</u>	<u>(\$ 22,018)</u>	<u>\$ 42,085</u>

104 年度

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
投資抵減	\$ 12,148	\$ 516	\$ 12,664
暫時性差異			
不動產、廠房及設備			
折舊差異	9,032	(6,771)	2,261
存貨跌價損失	3,621	(2,917)	704
其 他	<u>14,015</u>	<u>(3,433)</u>	<u>2,748</u>
	<u>\$ 38,816</u>	<u>(\$ 20,439)</u>	<u>\$ 18,377</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動	年 底 餘 額
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 8,009	(\$ 2,295)	\$ 5,714
未實現國外投資利 益	10,248	(10,248)	-
不動產、廠房及設備 重估增值	78,641	(20,252)	58,389
其 他	3,880	(3,880)	-
	<u>\$ 100,778</u>	<u>(\$ 36,675)</u>	<u>\$ 64,103</u>

投資抵減主要係 GES USA 因美國政策獎勵太陽能之補貼政策，依太陽能電廠所給予實際興建完成之成本給予一定成數之投資抵稅權。

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	105年12月31日	104年12月31日
虧損扣抵		
105 年度到期	\$ 1,141,783	\$ 1,138,306
106 年度到期	3,336,455	3,340,280
107 年度到期	152,401	152,401
108 年度到期	137,955	137,955
109 年度到期	255,401	255,401
110 年度到期	1,195,755	26,650
113 年度到期	17,421	26,650
114 年度到期	627,691	715,335
115 年度到期	2,153,388	-
124 年度到期	149,437	149,437
125 年度到期	58,856	-
	<u>\$ 9,226,543</u>	<u>\$ 5,915,765</u>
投資抵減		
機器設備	\$ 27,340	\$ 5,985
可減除暫時性差異	<u>\$ 3,295,228</u>	<u>\$ 2,255,180</u>

本公司依企業併購法第 38 條，將本公司及旺能公司合併前尚未扣除之前 5 年內各期虧損，按公司股東因合併而持有合併後存續公司股權之比例計算之金額，自虧損發生年度起 5 年內從當年度純益額中扣除。

(五) 免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，新日光公司下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

促進產業升級條例	期間
合併取得增資擴展免徵所得稅	103 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日
第三次增資擴展免徵所得稅	104 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日
第四次增資擴展免徵所得稅	105 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日
第五次增資擴展免徵所得稅	106 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
(累積虧損) 未分配盈餘		
新日光公司 87 年度以後		
(累積虧損) 未分配盈餘		
	<u>(\$ 6,309,786)</u>	<u>(\$ 1,238,096)</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>

新日光公司 105 及 104 年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

(七) 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年度	104年度
基本每股純損	<u>(\$ 6.53)</u>	<u>(\$ 1.71)</u>
稀釋每股純損	<u>(\$ 6.53)</u>	<u>(\$ 1.71)</u>

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	105年度	104年度
本年度淨損	(\$ 6,309,786)	(\$ 1,455,641)
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	(\$ 6,309,786)	(\$ 1,455,641)

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股純損之普通 股加權平均股數	965,603	853,555
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	-	-
員工分紅或員工酬勞	-	-
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	965,603	853,555

若新日光公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股純益時，假設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。

新日光公司流通在外可轉換公司債、員工認股權憑證及限制員工權利股票等，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 日核准新日光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 年度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 年度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 105 年 1 月 4 日、105 年 11 月 17 日及 104 年 3 月 2 日，決議通過辦理現金增資發行新股分別為 3,000 仟股、3,800 仟股及 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 105 年 1 月 4 日、105 年 11 月 23 日及 104 年 3 月 4 日為給與日。並分別以 105 年 1 月 29 日、105 年 12 月 16 日及 104 年 4 月 30 日為增資基準日。

倍利公司於 105 及 104 年度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	105 年第二次	104 年第一次
給與日股價（元／股）	\$ 7.69	\$ 0.55	\$ 12.06
行使價格（元／股）	\$ 15.00	\$ 12.70	\$ 15.00
預期波動率	3.45%	31.44%	34.31%
預期存續期間	0.0685 年	0.1890 年	0.1370 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.21%	0.11%	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 及 104 年度因現金增資認列之酬勞成本為 0 元。

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

永旺公司於 103 年度給與之現金增資員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

永旺公司之預期波動率係採用可比較公司之日報酬歷史波動率。

永旺公司 103 年度因現金增資認列之酬勞成本為 0 元。

員工認股權計畫

(一) 新日光公司發行之員工認股權資訊

新日光公司分別於 94 年 12 月 30 日及 95 年 7 月 28 日經董事會核准發行員工認股權憑證 6,000 仟單位（以下簡稱「94 年認股權計畫」）及 3,000 仟單位（以下簡稱「95 年認股權計畫」）；因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數分別為 6,000 仟股及 3,000 仟股。94 年及 95 年認股權計畫之憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，存續期間各為 10 年。認股權發行後，遇有新日光公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	9 5 年 認 股 權 計 畫		9 4 年 認 股 權 計 畫	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (仟 單 位)
104 年度				
年初餘額	100	\$ 10.00	175	\$ 10.00
本年度行使	(100)	10.00	(175)	10.00
年底餘額	=	-	=	-
年底可執行	=	-	=	-

上述員工認股權已於 104 年底前全數行使完畢。

(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

新日光公司於 102 年 5 月 31 日因合併旺能公司而概括承受其所發行之員工認股權憑證。旺能公司於 98 至 99 年間發行員工認股權憑證，該些認股權計畫之憑證持有人，於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，98 年第四次至 99 年第七次認股權計畫之存續期間為 7 年。認股權發行後，遇有新日光公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

有關合併概括承受員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認 股 權 計 畫	原 發 行 數 量 (仟 單 位)	合 併 日 流 通 在 外 之 數 量	
		合 併 日 流 通 在 外 之 數 量 (仟 單 位)	合 併 日 依 換 股 比 例 調 整 流 通 在 外 之 數 量 (仟 單 位)
98 年第四次認股權計畫	2,000	498	366
98 年第五次認股權計畫	1,470	296	218
99 年第六次認股權計畫	730	284	209
99 年第七次認股權計畫	2,100	1,080	794

	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 年度</u>				
年初餘額	325	\$ 46.50	188	\$ 49.90
本年度註銷	(155)	46.50	(84)	49.90
本年度逾期失效	-	-	-	-
年底餘額	<u>170</u>	46.50	<u>104</u>	49.90
年底可執行	<u>170</u>	46.50	<u>104</u>	49.90
<u>105 年度</u>				
年初餘額	170	\$ 46.50	104	\$ 49.90
本年度逾期失效	(157)	42.00	(93)	44.90
本年度註銷	(13)	42.00	(11)	44.90
年底餘額	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

	99年第六次認股權計畫		99年第七次認股權計畫	
	單	加權平均 行使價格 (元/股)	單	加權平均 行使價格 (元/股)
	(仟單位)		(仟單位)	
<u>104年度</u>				
年初餘額	120	\$ 58.20	526	\$ 70.10
本年度註銷	(83)	58.20	(286)	70.10
年底餘額	<u>37</u>	58.20	<u>240</u>	70.10
年底可執行	<u>37</u>	58.20	<u>240</u>	70.10
<u>105年度</u>				
年初餘額	37	\$ 58.20	240	\$ 70.10
本年度註銷	(11)	51.90	(6)	61.90
年底餘額	<u>26</u>	51.90	<u>234</u>	61.90
年底可執行	<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12月31日			104年12月31日		
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)		執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	
\$ -	-		\$ 46.50	0.62	
-	-		49.90	0.82	
51.9	0.31		58.20	1.31	
61.9	0.80		70.10	1.80	

新日光公司於102年5月31日因合併旺能公司而概括承受其所發行之員工認股權憑證，新日光公司依合併換股比例調整其於合併基準日員工認股權憑證尚流通在外之單位數。

新日光公司合併概括承受旺能公司之所有流通在外之既得認股權係於收購日採市價基礎衡量。選擇權係採用二項式選擇權定價模式／Black-Scholes 評價模式計價。評價模式所採用之輸入值如下：

認股權計畫	98年第四次 員工認股權計畫	98年第五次 員工認股權計畫
收購日股價 (元)	\$ 25.60	\$ 25.60
執行價格 (元)	53.06	57.55
預期波動率	48.4%	48.9%
存續期間	3.20 年	3.41 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.9%	0.9%

認 股 權 計 畫	9 9 年 第 六 次 員 工 認 股 權 計 畫	9 9 年 第 七 次 員 工 認 股 權 計 畫
收購日股價（元）	\$ 25.60	\$ 25.60
執行價格（元）	68.44	83.95
預期波動率	49.7%	49.7%
存續期間	3.89 年	3.64 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.9%	0.8%

(三) 倍利公司發行之員工認股權資訊

倍利公司於 105 年 2 月、104 年 5 月及 103 年 11 月分別給與員工認股權 47 仟單位、173 仟單位及 80 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含倍利公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日倍利公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有倍利公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	1 0 4 年 認 股 權 計 畫		1 0 3 年 認 股 權 計 畫	
	105年度		104年度	
	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)
年初餘額	153	\$ 11.50	-	\$ -
本年度給與	27	12.70	173	11.50
本年度註銷	(21)	12.70	(20)	11.50
年底餘額	<u>159</u>	12.70	<u>153</u>	11.50
年底可執行	<u>40</u>	12.70	<u>-</u>	-

員 工 認 股 權	1 0 3 年 認 股 權 計 畫		1 0 2 年 認 股 權 計 畫	
	105年度		104年度	
	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)
年初餘額	67	\$ 11.50	80	\$ 24.00
本年度給與	20	12.70	-	-
本年度註銷	(6)	12.70	(13)	11.50
年底餘額	<u>81</u>	12.70	<u>67</u>	11.50
年底可執行	<u>37</u>	12.70	<u>-</u>	-

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12月31日		104年12月31日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）	執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ 12.70	2.27	\$ 11.50	2.73
12.70	3.44	11.50	4.33

倍利公司於 105 及 104 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：

	105 年	104 年
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。

倍利公司 105 及 104 年度因現金增資認列之酬勞成本分別為 394 仟元及 10 仟元。

限制員工權利新股

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

29.70 元。新日光公司於 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）。新日光公司以 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。

新日光公司於 106 年 3 月 21 日董事會決議發行限制員工權利新股總額 21,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,100 仟股，每股擬以新台幣 10 元或新台幣 0 元（即無償）為發行價格。上述發行限制員工權利新股案擬於 106 年 6 月 14 日由股東常會決議通過。

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12月31日	104年1月1日 至12月31日
年初餘額	2,796	3,613
本年度增加	-	2,000
本年度既得	(1,489)	(2,426)
本年度註銷	(546)	(391)
年底餘額	<u>761</u>	<u>2,796</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。

新日光公司於 105 及 104 年度認列之酬勞成本分別 19,515 仟元及 49,777 仟元。

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
			收購比例 (%)	
CFGP	太陽能營運管理服務	105 年 11 月 4 日	60	\$ 129,112
NCH Solar 1	太陽能相關業務	104 年 5 月 19 日	100	\$ 12,121
JRC	太陽能相關業務	104 年 7 月 1 日	100	148,797
CFR	太陽能相關業務	104 年 9 月 18 日	100	94,911
玖暉會社	太陽能相關業務	104 年 10 月 1 日	100	97,826
其他公司				
USD1	太陽能相關業務	104 年 9 月 18 日	100	18,712
CF Vegas	太陽能相關業務	104 年 9 月 18 日	100	2,108
新晶公司	太陽能相關業務	104 年 12 月 25 日	60	13,981
UNA249	太陽能相關業務	104 年 10 月 16 日	100	977
欣晶公司	太陽能相關業務	104 年 10 月 20 日	80	10,646
				\$ 400,079

本公司收購該等公司係為整合整體資源、經營多角化、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

(二) 移轉對價

	CFGP	NCH Solar 1	JRC	CFR	玖 暉 會 社	其 他 公 司
現 金	\$ 129,112	\$ 12,121	\$ 148,797	\$ 94,911	\$ 51,137	\$ 46,424
應付投資款	-	-	-	-	46,689	-
	\$ 129,112	\$ 12,121	\$ 148,797	\$ 94,911	\$ 97,826	\$ 46,424

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債（按公允價值揭露）

	CFGP	NCH Solar 1	JRC	CFR	玖 暉 會 社	其 他 公 司
流動資產	\$ 129,131	\$ 43,643	\$ 28	\$ -	\$ 150	\$ 38,853
存 貨	-	-	84,970	94,911	-	20,819
不動產、廠房及 設備	-	120,718	75,307	-	8,061	27,727
無形資產	166,140	-	-	-	89,634	-
應收租賃款	-	312,694	-	-	-	-
其他非流動資產	-	-	479	-	-	8,824
流動負債	(32,408)	(455,050)	(11,987)	-	(19)	(37,817)
	\$ 262,863	\$ 22,005	\$ 148,797	\$ 94,911	\$ 97,826	\$ 58,406

收購 CFGP 之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，上述公司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除 CFGP 外皆已完成，尚未完成部分係依本公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

CFGP 之非控制權益（40%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 111,265 仟元衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 17.56%；
2. 長期持續成長率為 1.4%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素（包括對該股票缺乏市場流通性等）進行調整。

其他公司之非控制權益係按收購日非控制權益之公允價值 11,982 仟元衡量，此公允價值係採用市場法進行估計。

(五) 因收購產生之（廉價購買利益）商譽

	CFGP	NCH Solar 1	JRC	CFR	玖暉會社	其他公司
取得控制權益所 移轉對價	\$129,112	\$ 12,121	\$148,797	\$ 94,911	\$ 97,826	\$ 46,424
加： 先前已持有 權益之公允 價值	67,657	8,802	-	-	-	-
加： 非控制權益	111,265	-	-	-	-	11,982
減： 所取得可辨 認淨資產之 公允價值	(262,863)	(22,005)	(148,797)	(94,911)	(97,826)	(58,406)
因收購產生之（廉 價購買利益） 商譽	<u>\$ 45,171</u>	<u>(\$ 1,082)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

收購上述公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展與該公司之員工價值。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。

(六) 取得子公司之淨現金流出 (入)

	CFGP	NCH Solar 1	JRC	CFR	玖暉會社	其他公司
本年度現金支付 之對價	\$ 129,112	\$ 12,121	\$ 148,797	\$ 94,911	\$ 51,137	\$ 46,424
減：因合併取得 之現金流入	(129,130)	(2,807)	(28)	-	(150)	(37,371)
	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 9,314</u>	<u>\$ 148,769</u>	<u>\$ 94,911</u>	<u>\$ 50,987</u>	<u>\$ 9,053</u>

(七) 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：

	CFGP	NCH Solar 1	JRC	CFR	玖暉會社	其他公司
1. 營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2. 本年度淨利 (損)	<u>(\$ 2,082)</u>	<u>\$ 2,872</u>	<u>(\$ 6,661)</u>	<u>(\$ 30,592)</u>	<u>(\$ 3,540)</u>	<u>(\$ 6,871)</u>

倘對 CFGP 企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105 年度之本公司擬制營業收入及淨損分別為 16,537,125 仟元及 5,182,950 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。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年度之本公司擬制營業收入及淨損分別為 22,235,786 仟元及 1,534,532 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上述公司之擬制營業收入及淨（損）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、處分子公司

本公司於 105 年 12 月 16 日處分禧壹公司及達利公司，並對其喪失控制。

104 年度未有處分子公司之情事。

(一) 收取之對價

	禧 壹 公 司	達 利 公 司
現金及約當現金	\$ 22,616	\$ 3,158
應收處分投資款	-	-
總收取對價	<u>\$ 22,616</u>	<u>\$ 3,158</u>

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	禧 壹 公 司	達 利 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 179	\$ 4,545
應收帳款	16,604	2,718
其 他	6,226	769
非流動資產		
應收租賃款－非流動	-	46,496
不動產、廠房及設備	41,532	14,726
流動負債		
應付設備款	41,871	65,749
其他應付費用	259	163
其 他	4,488	-
處分之淨資產	<u>\$ 17,923</u>	<u>\$ 3,342</u>

(三) 處分子公司之利益

	105年度
收取之對價	\$ 25,774
處分之淨資產	(<u>21,265</u>)
處分利益	<u>\$ 4,509</u>

另處分禧壹公司帳列母子公司間交易產生之未實現損益，因處分子公司而喪失控制力轉列為已實現利益計 4,509 仟元，帳列已實現銷貨利益項下。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	105年度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 25,774
減：處分之現金及約當現金餘額	(4,724)
	<u>\$ 21,050</u>

三四、與非控制權益之權益交易

新日光公司於 105 年 1 月 29 日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%。另新日光公司於 105 年 12 月 16 日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 61.23%減少為 60.85%。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 292 仟元。

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，致使新日光公司對永旺公司持股比例由 76.54%減少為 75.80%；另因新日光公司買回離職員工認購股份及其他股東持有之永旺公司股份，致使新日光公司對永旺公司持股比例由 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%；另因新日光公司買回離職員工認購股份及其他股東持有之倍利公司股份，致持股比例由 59.43%升至 61.33%。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。

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年度	104年度
收取非控制權益之現金對價	\$ 36,867	\$191,369
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	(36,575)	(191,054)
<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>\$ 292</u>	<u>\$ 315</u>

三五、營業租賃協議

本公司為承租人

新日光公司竹科廠與竹南廠土地，係向科學工業園區管理局承租，租期分別於 115 年 12 月與 117 年 12 月到期，目前每年租金分別約為 9,277 仟元與 5,544 仟元，到期可再續約。

永旺公司湖口廠房，係向信隆車料工業股份有限公司承租，到期日為 108 年 12 月，目前每年租金約為 6,798 仟元，到期可再續約。

永周公司、永漢公司、永越公司及永梁公司以營業租賃方式向各農場、畜牧場及公司行號承租電廠設置之場地，期間均為 20 年，租期分別於 124 年 6 月、125 年 12 月、125 年 12 月及 126 年 12 月前陸續到期，目前每年租金約為 5,208 仟元、250 仟元、70 仟元及 270 仟元，到期可再續約。

ET ENERGY 以營業租賃方式向 Indianapolis International Airport 承租電廠設置之場地，租期 15 年，到期日為 116 年 12 月，目前每年租金約為 8,382 仟元，到期可再續約。

California City Solar Farm 以營業租賃方式向 Jerry and Dolores Stefek Family Trust 承租電廠設置之場地，租期 20 年，到期日為 121 年 12 月，目前每年租金約為 1,298 仟元，到期可再續約。

永福會社以營業租賃方式向地主承租電廠設置之場地，租期 20 年，到期日為 122 年 10 月，目前每年租金約為 421 仟元，到期可再續約。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,905 仟元及 5,480 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 44,387	\$ 89,490
超過 1 年但不超過 5 年	198,619	144,103
超過 5 年	<u>443,750</u>	<u>284,327</u>
	<u>\$686,756</u>	<u>\$517,920</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	<u>\$130,476</u>	<u>\$110,062</u>

三六、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。

三七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融資產</u>					
應收租賃款(含流動及非流動)	\$ 1,739,034	\$ -	\$ -	\$ 1,742,233	\$ 1,742,233
<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	3,616,038	-	-	3,616,684	3,616,684

104 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 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	\$ 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	3,678,276	-	-	3,688,177	3,688,177

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 108 年 10 月 27 日及 105 年 10 月 27 日贖回，所採用之重大不可觀察輸入值為折現率，係參考相近年期之長期借款市場利率。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 6,659	\$ 121,029	\$ -	\$ 127,688
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,889	\$ -	\$ 11,889
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,525	\$ -	\$ 1,525
轉換選擇權及贖回權	-	-	387	387
	\$ -	\$ 1,525	\$ 387	\$ 1,912

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 5,923	\$ 103,950	\$ -	\$ 109,873
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 29	\$ -	\$ 29
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,968	\$ -	\$ 5,968
利率交換合約	-	134	-	134
	\$ -	\$ 6,102	\$ -	\$ 6,102

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年度

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 轉 換 選 擇 權 及 贖 回 權
年初餘額	\$ -
新 增	174,728
認列於損益 — 未實現	(174,341)
年底餘額	\$ 387

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

轉換選擇權及贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為波動度。當波動度增加，該等轉換選擇權及贖回權公允價值將會增加。於 105 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 34.64%。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 11,889	\$ 29
放款及應收款（註 1）	13,341,427	16,542,417
備供出售金融資產（註 2）	182,283	164,484
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	1,912	6,102
以攤銷後成本衡量（註 3）	18,807,107	17,176,184

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、歐元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		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度	105年度	104年度
(損) 益	(\$ 91,995)	\$ 30,474	\$ 5,683	\$ 16,335	\$ 8,693	\$ 3,127

本公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主係因美金計價之負債增加所致；對歐元匯率敏感度下降，主係因歐元計價之負債增加所致；對日圓匯率敏感度上升，主係因日圓計價之資產增加所致。

(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12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 2,881,250	\$ 1,672,662
金融負債	(9,196,022)	(7,444,497)
具現金流量利率風險		
金融資產	5,955,043	8,296,572
金融負債	(6,856,313)	(6,370,548)

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之淨利將分別減少 9,013 仟元及增加 19,260 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。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具增加及存款減少。

(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 及 104 年度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 6,384 仟元及 5,494 仟元。

本公司於本年度對價格之敏感度上升，主因為備供出售金融資產增加。

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 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別 27% 及 25%。

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約條款之遵循。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 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	\$ 1,064,794	\$ 974,745	\$ 3,152,929	\$ 3,670,686
浮動利率負債	460,137	1,878,642	1,595,452	3,276,640
固定利率負債	<u>1,362,403</u>	<u>2,746,321</u>	<u>1,388,710</u>	<u>3,676,466</u>
	<u>\$ 2,887,334</u>	<u>\$ 5,599,708</u>	<u>\$ 6,137,091</u>	<u>\$10,623,792</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>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未有可被要求立即還款之銀行借款。

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

105 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				
轉換選擇權及贖回權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 387
遠期外匯合約	-	1,525	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
淨額交割				
利率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134
遠期外匯合約	166	5,802	-	-
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 5,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>

(3) 融資額度

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
有擔保長期銀行借款額 度（不得循環動用）		
－已動用金額	\$ 6,515,170	\$ 7,547,967
－未動用金額	1,060,014	1,610,700
	<u>\$ 7,575,184</u>	<u>\$ 9,158,667</u>
無擔保長期銀行借款額 度（循環動用）		
－已動用金額	\$ 990,000	\$ 1,000,000
－未動用金額	10,000	800,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
無擔保長期銀行借款額 度（不得循環動用）		
－已動用金額	\$ 370,000	\$ 195,000
－未動用金額	-	-
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 195,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
有擔保短期銀行借款額 度（雙方同意下得展 期）		
—已動用金額	\$ 126,090	\$ 108,940
—未動用金額	<u>132,142</u>	<u>271,935</u>
	<u>\$ 258,232</u>	<u>\$ 380,875</u>
有擔保短期銀行借款額 度（不得展期）		
—已動用金額	\$ 640,963	\$ 589,848
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 640,963</u>	<u>\$ 589,848</u>
無擔保短期銀行借款額 度（循環動用）		
—已動用金額	\$ 7,985,300	\$ 5,607,619
—未動用金額	<u>6,137,801</u>	<u>6,868,372</u>
	<u>\$ 14,123,101</u>	<u>\$ 12,475,991</u>
無擔保短期銀行借款額 度（不得循環動用）		
—已動用金額	\$ -	\$ 1,613,606
—未動用金額	<u>322,791</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 322,791</u>	<u>\$ 1,613,606</u>

三八、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年度	104年度
其他關係人（註一）	\$314,327	\$432,059
關聯企業（註二）	98,240	-
實質關係人	43,913	2,078
具重大影響之投資者	<u>313</u>	<u>1,265</u>
	<u>\$456,793</u>	<u>\$435,402</u>

	其 他	收 入
	105年度	104年度
實質關係人	\$ 36	\$ 62
具重大影響之投資者	-	2
	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 64</u>

	利 息	收 入
	105年度	104年度
關聯企業	\$ 45,196	\$ -
其他關係人（註一）	<u>22,480</u>	-
	<u>\$ 67,676</u>	<u>\$ -</u>

	股 利	收 入
	105年度	104年度
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>

	進	貨
	105年度	104年度
關聯企業	\$184,882	\$ -
其他關係人（註一）	96,027	-
具重大影響之投資者	1,614	891
實質關係人	<u>330</u>	<u>479</u>
	<u>\$282,853</u>	<u>\$ 1,370</u>

	其 他	費 用
	105年度	104年度
其他關係人（註一）	\$ 15,172	\$ 3,507
具重大影響之投資者	<u>11,253</u>	<u>3,118</u>
	<u>\$ 26,425</u>	<u>\$ 6,625</u>

	租 金	支 出
	105年度	104年度
其他關係人（註一）	<u>\$ 34,333</u>	<u>\$ 45,611</u>

	水 電	費
	105年度	104年度
其他關係人（註一）	<u>\$ 52,238</u>	<u>\$115,327</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12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$100,081	\$ -
其他關係人（註一）	1,241	340,434
具重大影響之投資者	-	26
	<u>\$101,322</u>	<u>\$340,460</u>

	其 他 應 收	關 係 人 款
	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$656,243	\$475,550
其他關係人（註一）	76,747	549
合 資	<u>203,820</u>	<u>65,967</u>
	<u>\$936,810</u>	<u>\$542,066</u>

	存 出 保 證 金	
	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人（註一）	<u>\$ 41,568</u>	<u>\$ 42,589</u>

其他應收款係代各關聯企業及合資墊付興建電廠之設備款、投資款及開辦費等款項逾授信期之應收帳款轉列數、資金貸與計收之利息及應收特別股利息。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度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12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$184,882	\$ -
具重大影響之投資者	381	324
其他關係人（註一）	59	64
實質關係人	-	169
	<u>\$185,322</u>	<u>\$ 557</u>

其他關係人（註一）	預 收	貨 款
	105年12月31日	104年12月31日
	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 12</u>
關聯企業（註二）	預 收 工 程 款	
	105年12月31日	104年12月31日
	<u>\$ 31,050</u>	<u>\$ -</u>
具重大影響之投資者 實質關係人	應 付 設 備 款	
	105年12月31日	104年12月31日
	\$ 34,912	\$ 70,235
	-	4,168
	<u>\$ 34,912</u>	<u>\$ 74,403</u>
其他關係人（註一） 具重大影響之投資者	其 他 應 付 費 用	
	105年12月31日	104年12月31日
	\$ 53,203	\$ 77,128
	1,292	6,455
	<u>\$ 54,495</u>	<u>\$ 83,583</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，本公司之關聯企業之子公司及本公司自 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。

註二：105 年 12 月 16 日起達利公司及禧壹公司分別成為關聯企業，僅列示其 105 年 12 月 16 日以後之營業交易及期末餘額。

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年度	104年度
其他關係人（註一）	\$454,790	\$ -
具重大影響之投資者	<u>36,049</u>	<u>70,806</u>
	<u>\$490,839</u>	<u>\$ 70,806</u>

關係人類別	處分	價款	處分	損失
	105年度	104年度	105年度	104年度
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,387)</u>

關係人類別	帳列項目	105 年度			104 年度		
		交易股數 (股)	交易標的	取得價款	交易股數 (股)	交易標的	取得價款
其他關係人 (註一)	無活絡市場之債務工具投資	-	-	<u>\$ -</u>	28,500	債權型特別股	<u>\$310,103</u>

本公司為開發全球地區電廠新案源，於 104 年 5 月間與其他關係人簽訂有關顧問合約，合約總價約為 49,682 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止，已支付金額約為 22,081 仟元，帳列推銷費用－勞務費項下。105 年度則無此情形。

本公司興建太陽能電廠之興建工程，係委由其他關係人監造。截至 104 年 12 月 31 日止，已簽訂合約總價 143,527 仟元，並已全數支付，帳列存貨－在建房地科目項下。

本公司對關係人放款及背書保證資訊請參閱附註四二。

(五) 對主要管理階層之獎酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 65,041	\$ 71,288
股份基礎給付	7,539	14,270
退職後福利	<u>1,218</u>	<u>1,486</u>
	<u>\$ 73,798</u>	<u>\$ 87,044</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。

三九、質抵押之資產

本公司下列資產主要係提供為長短期借款、應付公司債及政府機關保證金之用：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,357,654	\$ 7,926,059
應收租賃款（包含流動及非流動）	1,164,311	1,107,244
受限制資產（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	838,372	1,272,709
存出保證金	438,095	342,150
質押定期存款（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	42,421	213,006
待出售非流動資產	39,881	-
在建房地（帳列存貨項下）	18,171	-
質押承兌匯票（帳列其他流動資產項下）	-	50,744
	<u>\$10,898,905</u>	<u>\$10,911,912</u>

四十、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 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 7,034 仟元（折合新台幣約 226,731 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 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 8,671 仟元（折合新台幣約 287,224 仟元）。惟新日光公司於 98 年 5 月間與供應商 G 修訂合約，自 98 年起至 107 年 12 月 31 日止，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司，原預付款項則於上述進貨期間內平均折抵貨款，進貨價格並依據主流市場價格另行議定。新日光公司另於 102 年 9 月間與供應商 G 針對前次修約內容再行修訂合約，進貨價格依據雙方議定機制每月調整。104 年 11 月，供應商 G 在上海上市之母公司宣佈對其國內子公司進行破產重組，雖供應商 G 表示此次重組不致直接影響其正常營運，且現仍持續正常供應原料予新日光公司，惟基於保守穩健原則，新日光公司已於 104 年底就可能發生之損失估列入帳。

- (3) 旺能公司前於 97 年 2 月間，與原料供應商 AH 簽訂長期供料合約。供應商 AH 自 98 年 1 月起至 104 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量交付予旺能公司，旺能公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予旺能公司。供應商 AH 營運狀況不佳，自 102 年 4 月始暫停供料，雙方進入協議階段。新日光公司於 102 年 5 月 31 日合併旺能公司，經評估該供應商 AH 之預付貨款可能有無法收回之疑慮，於 102 年第 2 季，已就可能發生之合約損失估列入帳，新日光公司另於 104 年 3 月 24 日接獲仲裁協會之仲裁通知，新日光公司認為該長期供料合約仍有諸多未決問題尚待雙方進一步釐清，新日光公司已委請律師處理並進行後續必要之程序，未來將視仲裁之結果，就已估列之合約損失為必要之調整。
- (4) 新日光公司分別於 97 年 3 月及 8 月與原料供應商 BM 簽訂長期供料合約，雙方約定自 97 年 1 月 1 日起至 105 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商。供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。截至 105 年 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 578 仟元（折合新台幣約 18,816 仟元）。新日光公司於 99 年 8 月間與供應商 BM 另行協談供料合約之進貨價格，雙方約定自 99 年 8 月起，參考市價調整進貨價格及預付購料款扣抵金額。
- (5) 新日光公司於 97 年 10 月間與原料供應商 K 簽訂長期供料合約，雙方約定自 98 年 1 月起至 105 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付予新日光公司，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。惟新日光公司於 99 年 12 月間與供應商 K 修訂合約，雙方約定自 100 年 1 月起至 105 年 12 月 31 日止，供應商 K 保證以其採購原料單價加成一比例後，供應約定數量之原料予新日光公司。截至 105

年 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 16,240 仟元（折合新台幣約 487,678 仟元）。而供應商 K 對於上述採購合約後續是否履行產生爭議，於 105 年 1 月 13 日向新竹地方法院對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。

- (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 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 3,918 仟元（折合新台幣約 113,131 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 12 月 31 日止，新日光公司帳列預付款項美金 6,375 仟元（折合新台幣約 184,957 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。

(9) 新日光公司於 104 年 10 月間與委外加工廠 CY 公司簽訂長期合約，雙方約定自 104 年 12 月起 115 年 10 月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 105 年 12 月 31 日依合約評估認列進貨合約損失 245,006 仟元及預付貨款減損損失 564,510 仟元。合約載明若新日光公司逾期付款，則供應商 CY 公司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 12 月 31 日止，本公司與若干公司簽訂購售電合約，屬不可撤銷之合約，其明細如下：

公 司 名 稱	售 電 對 象	合約期間	備 註
永漢公司	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
永越公司	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

（接次頁）

(承前頁)

公 司 名 稱	售 電 對 象	合 約 期 間	備 註
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
新品公司	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 Solar 2	英國 Good Energy Limited	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
GES Solar 3	英國 Good Energy Limited	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
ASSET ONE	英 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	英國 Cedar Falls Utilities	25 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
MEGAEIGHT	美國 Oakdale Golf and Country Club	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
禧壹公司（註）	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

註：新日光系統開發公司於 105 年 11 月 30 日與禧壹公司簽約取得已取得台灣電力股份有限公司（台電公司）併聯審查意見函之案場並於 105 年 11 月 30 日之董事會通過以營業讓與方式出售該等案廠與中租迪和股份有限公司（中租公司），惟合約簽約主體尚未辦理移轉。此項處分計畫預計於 106 年 8 月 31 日完成，並於該日完成該批設備及所有相關隨附合約之過戶程序。

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，相關書面程序仍辦理中。

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 12 月 31 日止，本公司依約需提交一座未完成案場之保證金計 5,615 仟元，正持續補正相關資料中。

子公司 Electronic J.R.C., S.R.L. 於 105 年度因顧問合約之訴訟案，被要求賠償美金 900 仟元及多明尼加披索 5,000 仟元（約台幣 32,463 仟元），目前由多明尼加之普通法院審理中，截至報導日止，本訴訟案尚未確定。根據法律顧問建議，本案勝訴與否尚不確定，故合併公司評估毋須為此未決訴訟案估列負債。

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 12 月 31 日止，永旺公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價約為 3,853,066 仟元，尚未支付款為 2,154,800 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 12 月 31 日止，倍照公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價及尚未支付款皆約為 19,824 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 12 月 31 日止，已簽訂之合約總價約為 478,647 仟元，尚未支付款為 302,021 仟元。

5. 永旺公司與若干公司簽訂太陽能電廠案源開發合約，截至 105 年 12 月 31 日止，已簽訂之合約總價為 90,865 仟元，尚未支付款為 41,156 仟元。
6. 截至 105 年 12 月 31 日止，已開立未使用之信用狀金額分別為新台幣 81,274 仟元、歐元 3,047 仟元及美金 246 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，新日光公司已於 105 年 12 月 26 日提出上訴，目前二審審理中。

截至 105 年 12 月 31 日止，新日光公司已支付工程款為新台幣 368,179 仟元，且除麥士特公司主張所稱與合約規定及程序不符之追加工程金額新台幣 49,344 仟元外，其餘相關應付工程款約新台幣 141,821 仟元及本案行使抵銷抗辯後之金額皆已依規定估計入帳。

2. 以德國太陽能業者 SolarWorld 的美國子公司為首的美國太陽能製造聯盟（Coalition for American Solar Manufacturing，CASM）於 102 年底向美國商務部（DOC）與國際貿易委員會（ITC）控告中國將部分晶矽太陽能產品廉價傾銷到美國，此

外，台廠也因被視為第三地廠商，一併遭到提告。ITC 於 103 年 2 月 14 日初裁確立產業損害成立，DOC 於 103 年 7 月 25 日初判反傾銷稅率，本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，日前已取得判決結果，法院雖未同意本公司之起訴要求，但此結果對公司無重大影響。106 年 2 月本公司再次提起行政複查，希冀透過美國商務部行政複查確認本公司無傾銷行為，而有機會爭取到 107 年適用較優稅率。

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，後續並於 105 年 12 月 14 日再次成功扣押中電上海現金人民幣 3,101 仟元並已

匯回本公司，且分別於 105 年 11 月 17 日及 105 年 12 月 22 日收到中電上海共計人民幣 600 仟元 180 天銀行承兌匯票。另於 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，律師事務所並協同法院對中電上海已扣押（查封）資產進行評估、拍賣，截至 105 年 12 月 31 日止，前述電池組件已進入拍賣程序。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，本公司在 105 年 12 月 23 日取得勝訴裁決，裁決內容為中電上海應向本公司支付拖欠貨款美金 1,254 仟元及逾期違約金美金 25 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，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。
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，新日光公司已於 105 年 4 月 6 日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，並已向高雄地方法院起訴請求返還積欠款。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，新日光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，聲請對新日光公司核發貨款債權扣押命令及移轉命令。經新日光公司自 105 年 2 月起陸續聲明異議後，CE 公司向新日光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，新日光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，於 105 年 11 月 25 日第二次開庭審理。因仍需補充證據材料，法院決定擇日第三次開庭審理。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。

四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣仟元

外 幣 資 產	105年12月31日		104年12月31日	
	外 幣	匯率（註一）	外 幣	匯率（註一）
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 162,184	32.2790	\$ 179,781	33.0660
美金（註二）	2,959	6.9615	11,101	6.4950
歐 元	23,410	33.9820	17,457	35.8230
歐元（註二）	32	7.3288	119	7.0876
日 圓	627,125	0.2754	316,927	0.2737
日圓（註二）	7,397	0.0594	820	0.0539
人 民 幣	3,783	4.6368	6,676	5.0744
英 鎊	1,617	39.5916	1,755	48.9019
多明尼加幣	2,833	0.6824	-	-
港 幣	-	-	1	4.2521
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	1,172	32.2790	1,170	33.0660
日 圓	112,723	0.2754	99,194	0.2737
美 金	62	30.9264	62	30.9264
歐 元	600	37.6500	600	37.6500
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	220,113	32.2790	157,529	33.0660
美金（註二）	501	6.9615	13,391	6.4950
美金（註三）	1,529	68.0417	1,529	66.2000
歐 元	5,508	33.9820	8,246	35.8230
歐元（註二）	14,589	7.3288	210	7.0876
日 圓	2,676	0.2754	85,580	0.2737
日圓（註二）	544	0.0594	3,672	0.0539
英 鎊	-	39.5916	3,355	48.9019
人 民 幣	3,894	4.6368	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 及 104 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 13,536 仟元及利益 39,831 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。

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 母子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

四三、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年度		104年度	
	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	\$ 10,421,694	\$ 575,791	\$ 16,442,493	\$ 1,559,859
模組部門	5,415,999	547,421	4,551,562	852,773
電廠部門	621,370	-	1,050,681	-
其他部門	78,062	417,494	169,760	6,488
繼續營業單位總額	<u>\$ 16,537,125</u>	<u>\$ 1,540,706</u>	<u>\$ 22,214,496</u>	<u>\$ 2,419,120</u>

	部 門	損 益
	105年度	104年度
太陽能電池部門	(\$ 1,580,447)	\$ 464,662
電廠部門	236,126	211,333
其他部門	(46,498)	(3,859)
模組部門	(482,928)	(47,147)
應報導部門毛利合計	(1,873,747)	624,989
消除部門間未實現毛利	(38,626)	187
	(1,912,373)	625,176
未分攤金額：		
營業費用	(2,065,022)	(1,904,768)
其他收益及費損	(2,373,564)	(20,477)
營業外收入及支出	(64,648)	(252,886)
稅前淨損	<u>(\$ 6,415,607)</u>	<u>(\$ 1,552,955)</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) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	105年度	104年度
太陽能電池	\$ 10,421,694	\$ 16,442,493
模 組	5,415,999	4,551,562
電 廠	621,370	1,050,681
其 他	78,062	169,760
	<u>\$ 16,537,125</u>	<u>\$ 22,214,496</u>

(四) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
中國大陸	\$ 6,737,691	\$ 11,792,180	\$ 917,264	\$ 1,688,723
德 國	3,042,424	1,457,307	-	-
台 灣	2,103,545	3,097,485	8,987,020	10,640,826
美 國	934,078	1,800,083	910,107	156,042
日 本	906,897	1,177,345	774,264	302,264
英 國	297,712	1,209,915	-	136,499
其他國家	2,514,778	1,680,181	508,549	-
	<u>\$ 16,537,125</u>	<u>\$ 22,214,496</u>	<u>\$ 12,097,204</u>	<u>\$ 12,924,354</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、預付投資款、金融工具、遞延所得稅資產、商譽、品牌及其他資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	105年度			104年度		
客 戶 名 稱	金 額	所 佔 比 例 %		金 額	所 佔 比 例 %	
BS 公司	\$ 2,653,347	16%		\$ 4,340,257	20	
CO 公司	1,657,904	10%		NA (註)	NA (註)	
BL 公司	NA (註)	NA (註)		2,996,229	13	

註：收入金額未達合併收入總額之 10%。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期限	期末餘額	實動支金額	實際利率	期間	資金與 (註一)	貸業 務金	往來 金額	有短期融 資必要之 原因	提列 呆帳金	擔 保 稱 價	品 值	對個別對象 資金貸與總 額	資金限 額	與備 註
新日光公司	GES USA	其他應收款－關 係人	\$ 325,000		\$ -	\$ -	-		2		\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$1,606,295 (註二、三、四 及五)	\$3,212,590	註二
	GES UK	其他應收款－關 係人	1,109,500		1,109,500	1,109,500	2.8%		2		-	營運週轉	-	-	-	1,606,295 (註二、三、四 及五)	3,212,590	註二
永旺公司	永梁公司	其他應收款－關 係人	100,000		-	-	-		2		-	營運週轉	-	-	-	192,861 (註二、三、四 及五)	771,445	註二
	永旭公司	其他應收款－關 係人	10,000		10,000	10,000	2.2%		2		-	營運週轉	-	-	-	192,861 (註二、三、四 及五)	771,445	註二
	GES UK	其他應收款－關 係人	234,500		234,500	234,500	2.2%		2		-	營運週轉	-	-	-	192,861 (註二、三、四 及五)	771,445	註二
	永旺(株)會社	其他應收款－關 係人	196,000		-	-	-		2		-	營運週轉	-	-	-	192,861 (註二、三、四 及五)	771,445	註二
GES UK	永旺(株)會社	其他應收款－關 係人	202,560		202,560	202,560	2.2%		2		-	營運週轉	-	-	-	2,138,153 (註二、三、四 及五)	2,138,153	註二
	GES USA	其他應收款－關 係人	224,392		224,392	224,392	2.2%		2		-	營運週轉	-	-	-	2,138,153 (註二、三、四 及五)	2,138,153	註二
	橋本會社	其他應收款－關 係人	13,685		-	-	-		2		-	營運週轉	-	-	-	213,815 (註二、三、四 及五)	855,261	註二
	永九會社	其他應收款－關 係人	152,401		152,401	152,401	2.2%		2		-	營運週轉	-	-	-	213,815 (註二、三、四 及五)	855,261	註二

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

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

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

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

註五：永旺公司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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證 公司名稱	被 背 書 公 司	保 名 稱	證 關 係	對 象	單一企業 背書保證 金額 (註一及註二)	本期最高 背書保證 金額	未 期 保 額	背 書 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背 書 保 額 最 高 (註一及註二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證
0	新日光公司	NSP UK 永旺公司	子公司	子公司	子公司	\$ 3,212,590	\$ 360,900	\$ 360,900	\$ 360,900	\$ 360,900	\$ -	2.08	\$ 8,301,475	是	-	-	-	-
		永旺公司	子公司	子公司	子公司	3,212,590	1,400,000	1,400,000	1,400,000	366,341	-	8.07	8,301,475	是	-	-	-	-
		NSP HK	子公司	子公司	子公司	3,212,590	325,000	-	-	-	-	-	8,301,475	是	-	-	-	-
		玖暉會社	子公司	子公司	子公司	3,212,590	1,050,000	-	-	-	-	-	8,301,475	是	-	-	-	-
		GES UK	子公司	子公司	子公司	3,212,590	1,115,172	-	-	-	-	-	8,301,475	是	-	-	-	-
		Delsolar HK	子公司	子公司	子公司	3,212,590	32,500	-	32,500	-	-	0.19	8,301,475	是	-	-	-	-
		CFR	子公司	子公司	子公司	3,212,590	650,000	-	650,000	113,750	-	3.74	8,301,475	是	-	-	-	-
		新源亨公司	子公司	子公司	子公司	3,212,590	225,000	-	-	-	-	-	8,301,475	是	-	-	-	-
		玖暉會社	子公司	子公司	子公司	1,928,613	600,000	-	-	-	-	-	3,857,226	是	-	-	-	-
		永越公司	子公司	子公司	子公司	1,928,613	50,000	-	50,000	11,960	-	2.59	3,857,226	是	-	-	-	-
		永漢公司	子公司	子公司	子公司	1,928,613	50,000	-	50,000	28,960	-	2.59	3,857,226	是	-	-	-	-
		GES UK	子公司	子公司	子公司	1,928,613	810,000	-	810,000	474,000	-	42.00	3,857,226	是	-	-	-	-
		永聚公司	子公司	子公司	子公司	1,928,613	630,000	-	400,000	88,100	-	20.74	3,857,226	是	-	-	-	-
		GES USA	子公司	子公司	子公司	1,928,613	835,949	-	835,949	459,199	-	43.34	3,857,226	是	-	-	-	-
1	永旺公司	永旺公司	子公司	子公司	子公司	3,212,590	360,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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不得超過當期淨值 20% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與新日光公司交易之總額。

註二：依永旺公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 200%。對單一企業背書保證額不得超過當期淨值 100% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與永旺公司交易連貨總額或銷貨總額之最高者。永旺公司淨值以最近期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12月31日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 股數/單位(仟)	帳 面 金 額 (%)	持 股 比 例 (%)	末		備 註
							市 價	淨 值	
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	\$	5.44	\$	69,160	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	-	-	26.09	-	22,590	註一
	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	-	-	28.07	-	1,259	註一
永旺公司		其他關係人	無活絡市場之債務工具投資－非流動及非流動	29		100		306,651	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		0.49		6,659	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		14.43		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		4.08		51,869	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	-		10		646	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：係以公平價值列示，另其屬私募普通股，因具活絡市場但受閉鎖期限制而無法出售之金融商品，則以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12月31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

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

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期係	股數／單位 (仟)	金額	初買	入	賣	出	價帳面	減成本	實	年	股數／單位 (仟)	金額	底
本公司	股票 新日泰公司	採用權益法之投資	-	-	-	-	\$	-	60,000	\$ 600,000	-	\$	-	-	-	60,000 (註一)	\$ 598,835 (註二)	
	NSP BVI	採用權益法之投資	-	-	-	2,001	66,164	43,000	1,360,946	-	-	-	-	-	-	45,001 (註三)	1,458,871 (註四)	
NSP BVI	CFY	採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	1,258,881	-	-	-	-	-	-	10,672 (註五)	1,263,430 (註六)	

註一：本公司於105年以現金600,000仟元認購新日泰公司之普通股60,000仟股，取得對該公司重大影響。

註二：年底帳面價值含採用權益法認列之投資損失1,165仟元。

註三：本公司於105年以美金43,000仟元認購NSP BVI 43,000仟股。

註四：年底帳面價值含採用權益法認列之投資利益6,372仟元及累積換算調整數25,485仟元。

註五：本公司於105年以美金39,000仟元認購CFY 10,672仟股。

註六：年底帳面價值含採用權益法認列之投資利益4,543仟元及累積換算調整數6仟元。

新日光能源科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易原因及			應收(付)票據、帳款		備註	
			進／銷	貨金	額	佔總進貨之比率(註)	授 信 期	單	價 授	信 期	餘		額
新日光公司	永旺公司	子公司	銷	\$	356,569	2.35%	發票日起 120 天	—	\$	—	\$ 177,876	6.23%	—
	旺能(吳江)公司	子公司	銷		217,737	1.44%	月結 30 天	—		—	-	-	—
	Delta Electronic (Japan) Inc.	其他關係人	進		629,254	5.50%	貨到 7 天	—		—	-	-	—
			銷		118,042	0.78%	月結 60 天	—		1,241	0.04%	-	—
永旺公司	Delsolar HK	子公司	進		176,752	1.55%	預付貨款	—		—	(19,690)	1.93%	—
	玖暉會社	子公司	銷		260,061	35.00%	月結 60 天	—		—	258,528	45.81%	—
	Oryx Solar System Solutions LLC (Oryx)	其他關係人	銷		107,247	14.44%	月結 60 天	—		—	-	-	—
	永九會社	關聯企業	進		184,650	9.45%	月結 90 天	—		—	(184,882)	97.54%	—
IRC													

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款	應收項餘額	人週轉率	逾期金額	應收額	收處	關係人	款項式	應收後收回金額	提呆	列帳	抵額
新日光公司	GES UK 永旺公司	子公司	\$ 1,129,765	814,389	-	\$	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	\$	-
	GES ME	子公司	440,861	440,861	0.62 次	678,506	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	Delsolar US	子公司	439,650	439,650	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	NSP NEVADA	子公司	284,125	284,125	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
NSP UK	NSP Indegen	其他關係人	275,005	275,005	-	275,005	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
Delsolar US	USD1	子公司	267,570	267,570	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
永旺公司	JRC	子公司	125,234	125,234	-	79,114	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	17,108	-	-	-
	GES UK	子公司	228,149	228,149	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	玖暉會社	子公司	334,657	334,657	-	300,977	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	玖暉會社	子公司	258,528	258,528	-	258,528	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
GES UK	永九會社	關聯企業	100,081	100,081	2.01 次	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	13,557	-	-	-
	永旺(株)會社	子公司	201,980	201,980	1.96 次	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	112,483	-	-	-
	永九會社	關聯企業	141,971	141,971	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	GES USA	子公司	228,135	228,135	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
永旺(株)會社	JRC	子公司	1,663,206	1,663,206	-	1,596,481	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	9,684	-	-	-
	玖暉會社	子公司	213,053	213,053	-	210,136	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	永九會社	關聯企業	210,535	210,535	-	152,674	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
	橋本會社	關聯企業	232,693	232,693	-	199,490	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
GES USA	MUNISOL	子公司	195,343	195,343	-	44,698	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-
MEGAFIFTEEN	GES USA	母公司	153,684	153,684	-	-	-	依資金狀況予以收款	依資金狀況予以收款	收	-	-	-	-

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 12 月 31 日

附表七

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	主要營業項目	原本期	始期	投資上末	實金期	額末	期數	本(仟)	比率(%)	持帳	面金	有被投資公司損益	本期認列之投資損益	註
新日光公司	DelSolar Cayman	開曼群島	投資公司	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	\$ 4,427,839	65,233	-	139,501	100.00	100.00	\$ 2,307,379	(\$ 1,101,369)	(\$ 1,102,163)	(\$ 1,101,369)	註一
	NSP BVI	英屬維京群島	投資公司	1,426,179	1,426,179	65,233	-	-	45,001	100.00	100.00	1,458,871	(6,372)	(6,372)	(6,372)	註一
	永旺公司	新加坡	電子零組件製造及銷售	2,116,408	2,116,408	2,116,408	-	-	145,096	75.89	100.00	1,449,400	(321,571)	(321,571)	(244,303)	註一
永旺公司	新日光系統開發公司	台南市	投資公司	144,200	144,200	50,000	-	-	14,420	100.00	100.00	145,918	(15,108)	(15,108)	(15,108)	註一
	新曜公司	台南市	投資公司	115,000	115,000	115,000	-	-	11,500	100.00	100.00	63,461	(166)	(166)	(166)	註一
	倍利公司	新竹市	電子零組件製造及銷售	114,084	114,084	57,691	-	-	7,790	60.85	100.00	53,274	(56,661)	(56,661)	(35,686)	註二
	倍照公司	台南市	電子零組件製造及銷售	90,000	90,000	90,000	-	-	9,000	100.00	100.00	51,573	(157)	(157)	(157)	註一
	NSP UK	英國倫敦	太陽能相關業務	6,000	6,000	6,000	-	-	600	60.00	100.00	4,865	(1,420)	(1,420)	(852)	註一
	新域公司	高雄市	投資公司	3,947	3,947	1,449	-	-	80	100.00	100.00	1,972	(1,472)	(1,472)	(1,472)	註一
	DelSolar Singapore	新加坡	投資公司	550	550	550	-	-	55	55.00	100.00	539	(2)	(2)	(1)	註一
	新日泰公司	新加坡	投資公司	24,320	24,320	-	-	-	1,070	100.00	100.00	(24,213)	(2,520)	(2,520)	(2,520)	註一
	永梁公司	新竹縣	太陽能相關業務	600,000	600,000	-	-	-	60,000	40.00	100.00	598,835	(2,911)	(2,911)	(1,165)	註一
	永漢公司	新竹縣	太陽能相關業務	219,000	219,000	129,000	-	-	21,900	100.00	100.00	212,245	(8,643)	(8,643)	(8,643)	註一
GES UK	永周公司	新竹縣	太陽能相關業務	36,000	36,000	29,000	-	-	3,600	100.00	100.00	37,242	(1,646)	(1,646)	(1,646)	註一
	永越公司	新竹縣	太陽能相關業務	35,000	35,000	35,000	-	-	-	100.00	100.00	12,066	(8,565)	(8,565)	(8,565)	註一
	永旭公司	新竹縣	太陽能相關業務	8,000	8,000	1,000	-	-	800	100.00	100.00	7,702	(206)	(206)	(206)	註一
	致暉會社	日本東京	電子零組件買賣業務	6,000	6,000	-	-	-	-	100.00	100.00	6,390	(390)	(390)	(390)	註一
	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	94,834	94,834	94,834	-	-	51,314	100.00	100.00	1,204	(24,746)	(24,746)	(32,004)	註一
	GES ME	多明尼加	太陽能相關業務	1,440	1,440	-	-	-	-	1.00	100.00	(8,018)	(201)	(201)	(248)	註一
	GES UK	英國倫敦	投資公司	-	-	-	-	-	-	100.00	100.00	(8,018)	(201)	(201)	(201)	註一
	GES USA	美國德拉瓦州	投資公司	2,265,371	2,265,371	2,122,975	-	-	74,000	100.00	100.00	2,074,736	(87,251)	(87,251)	(87,251)	註一
	GES PH	菲律賓馬尼拉	投資公司	557,200	557,200	557,200	-	-	18,780	100.00	100.00	675,023	(22,345)	(22,345)	(22,345)	註一
	NCH Solar 1	英國倫敦	太陽能相關業務	444,937	444,937	533,810	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)	(12)	註一
GES USA	GES Solar 2	英國倫敦	太陽能相關業務	61,326	61,326	128,657	-	-	8,697	100.00	100.00	358,727	(10,613)	(10,613)	(10,613)	註一
	GES Solar 3	英國倫敦	太陽能相關業務	3,328	3,328	3,280	-	-	1,021	100.00	100.00	27,899	(11,207)	(11,207)	(11,207)	註一
	GES CANADA	加拿大	投資公司	143,952	143,952	143,952	-	-	67	100.00	100.00	(787)	(3,372)	(3,372)	(3,372)	註一
	永旺(株)會社	日本北九州市	投資公司	513,062	513,062	513,062	-	-	4,600	100.00	100.00	94,017	(24,731)	(24,731)	(8,578)	註一
	ET ENERGY	美國印第安納州	太陽能相關業務	247,759	247,759	247,759	-	-	221	100.00	100.00	489,792	(2,660)	(2,660)	(2,660)	註一
	TIPPING POINT	美國俄亥俄州	太陽能相關業務	34,471	34,471	34,471	-	-	8,400	100.00	100.00	320,302	(27,933)	(27,933)	(27,933)	註一
	MEGATWO	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	1,155	100.00	100.00	18,447	(52)	(52)	(52)	註一
	MEGATHREE	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	38,606	38,606	38,606	-	-	-	-	-	(69,630)	(29,403)	(29,403)	(29,403)	註一及三
	MEGAFIVE	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	1,284	40.00	40.00	37,845	(2,676)	(2,676)	(2,649)	註一
	MEGASIX	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,049)	(428)	(428)	(428)	註一及三
(接次頁)	MEGASEVEN	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,169)	(1,061)	(1,061)	(1,061)	註一及三
	MEGAEIGHT	美國加州	太陽能相關業務	31,940	31,940	-	-	-	990	100.00	100.00	(1,931)	(1,869)	(1,869)	(1,869)	註一及三

(接次頁)

(前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原目	始期	投資期	資金期	額期	末股數 (仟)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	備註	
GES USA	MEGA ELEVEN	美國紐約州	太陽能相關業務	\$	-	-	\$	-	-	-	(\$)	901 (\$)	901 (\$)	註一及三	
	MEGA TWELVE	美國印第安納州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(30)	30 (30)	30 (30)	註一及三	
	MEGA THIRTEEN	美國印第安納州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(311)	311 (311)	311 (311)	註一及三	
	MEGA FOURTEEN	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	59,080	-	-	-	-	-	55.00	58,665	623 (623)	343 (343)	註一及九	
	MEGA FIFTEEN	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	102,067	-	-	-	-	-	55.00	101,615	593 (593)	327 (327)	註一及九	
	ASSET ONE	美國加州	太陽能相關業務	35,448	-	-	-	-	1,110	100.00	35,792	466 (466)	466 (466)	註一	
	ASSET TWO	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(127)	75 (75)	75 (75)	註一及三	
	ASSET THREE	美國夏威夷州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(5,820)	5,813 (5,813)	5,813 (5,813)	註一及三	
	ASSET FOUR	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(63)	63 (63)	63 (63)	註一及三	
	Cenergy	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	32,585	32,585	32,585	註一及三
	SH4	美國加州	太陽能相關業務	22,647	-	-	-	-	684	100.00	22,510	522 (522)	522 (522)	註一	
	CEDAR FALLS	美國愛荷華州	太陽能相關業務	3,378	-	-	-	-	102	100.00	5,504	2,174 (2,174)	2,174 (2,174)	註一	
	SCHENECTADY	美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(4,970)	4,964 (4,964)	4,964 (4,964)	註一及三	
	VOC	美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	1,162 (1,162)	1,162 (1,162)	註一及三	
	HEYWOOD	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(400)	400 (400)	400 (400)	註一及三	
GES CANADA 永旺 (株) 會社	SEG	美國美國紐約州	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一及三	
	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	144,562	-	-	-	146,025	5	99.00	74,091	24,746 (24,746)	24,498 (24,498)	註一	
	永九會社	日本北九州市	太陽能相關業務	76,116	-	-	-	76,116	25	45.00	31,044	25,012 (25,012)	11,255 (11,255)	註一	
MEGATWO ASSET THREE	永福會社	日本北九州市	太陽能相關業務	34,580	-	-	-	34,580	2	100.00	21,309	9,135 (9,135)	9,135 (9,135)	註一	
	橋本會社	日本和歌山	太陽能相關業務	10,909	-	-	-	10,909	2	45.00	-	5,648 (5,648)	2,541 (2,541)	註一	
	MUNISOL	墨西哥	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	(22,690)	25,262 (25,262)	25,262 (25,262)	註一、三及七	
	SHIMA'S	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	
	HONOKOWAI	美國夏威夷	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一及三	
	ELELE	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	
	KAPPA	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	
	Inashiki GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一及三	
	Namegata GK	日本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	21,565	21,565	註一及三	
	新日光系統開發公司	依晶公司	日 本	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	19,187	19,187	註一及三
		新晶公司	台 南 市	太陽能相關業務	10,647	-	-	-	10,647	-	80.00	11,452	2,778 (2,778)	2,223 (2,223)	註一
		NSP Germany	台 南 市	太陽能相關業務	13,981	-	-	-	13,981	-	60.00	15,832	5,029 (5,029)	3,018 (3,018)	註一
NSP UK	PV-Power-Park	德國科隆	太陽能相關業務	17	17	-	GBP	17	-	90.00	GBP	12 (12)	11 (11)	註一	
	NSP Indymen	台 南 市	太陽能相關業務	20	20	-	GBP	20	-	100.00	GBP	-	-	註一及八	
	Rugged Solar LLC	德國法蘭克福	太陽能相關業務	-	-	-	GBP	-	-	-	GBP	-	-	註一及三	
CFR	NSP Indymen	英國	太陽能相關業務	-	-	-	USD	-	-	USD	-	-	-	註一及三	
USD1	DevCo One	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	-	-	-	USD	-	-	-	USD	-	-	註一	
	DevCo Two	美 國	太陽能相關業務	-	-	-	USD	-	-	40.00	790 (790)	1,976 (1,976)	790 (790)	註一	
	POTTERS BAR	美 國	太陽能相關業務	166	-	-	USD	-	-	40.00	264 (264)	245 (245)	98 (98)	註一	
NSP Indymen	CLAY CROSS	英國	太陽能相關業務	900	-	-	GBP	-	-	-	GBP	-	-	註一及三	
	BELPER	英國	太陽能相關業務	636	-	-	GBP	-	-	-	GBP	-	-	註一及三	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原本期	始期	投資期	資上期	金額	期未	股數	(仟)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註		
NSP Indycgen	Bryncrynau	英國	英國	太陽能相關業務	GBP	162	GBP	162	GBP	-	-	-	-	GBP	162	GBP	-	註一及三	
	Meadowley	英國	英國	太陽能相關業務	GBP	232	GBP	232	GBP	-	-	-	-	GBP	232	GBP	-	註一及三	
	DelSolar US	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	投資公司	USD	14,800	USD	14,800	USD	14,800	1	100.00	100.00	USD	9,101	(USD 3,759)	(USD 3,759)	註一	
DelSolar Cayman	DelSolar HK	香港	香港	投資公司	USD	125,200	USD	125,200	USD	125,200	125,200	100.00	100.00	USD	62,946	(USD 30,317)	(USD 30,317)	註一	
	NSP NEVADA	美國內華達州	美國內華達州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	-	-	-	-	USD	109	(USD 109)	(USD 109)	註一	
	旺能 (吳江) 公司	中國江蘇省	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD	125,200	USD	125,200	USD	120,000	-	100.00	100.00	USD	57,833	(USD 29,906)	(USD 29,906)	註一及三	
DelSolar HK	NSP JAPAN	日本大阪	日本大阪	太陽能相關業務	USD	97	USD	97	USD	97	1	100.00	100.00	USD	333	USD 278	USD 278	註一及五	
	新日光 (南昌) 公司	中國江西省	中國江西省	太陽能相關業務	USD	5,000	USD	5,000	USD	5,000	-	11.36	100.00	USD	4,721	(USD 4,511)	(USD 686)	註一	
	DelSolar Development	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	4,850	USD	4,850	USD	4,850	-	100.00	100.00	USD	4,607	(USD 214)	(USD 214)	註一、五及七	
DelSolar US	CFR	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	4,370	USD	4,370	USD	2,870	-	100.00	100.00	(USD 1,887)	(USD 1,887)	(USD 5,294)	(USD 5,294)	註一	
	USDI	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	3,582	USD	3,582	USD	3,582	-	100.00	100.00	USD	5,175	USD 1,664	USD 1,664	註一	
	CFI Vegas	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	USD	741	-	-	-	USD	-	USD	-	註一及四	
DelSolar Development	JV2	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	2,000	USD	2,000	USD	-	-	67.00	100.00	USD	2,000	-	USD	-	註一及六
	DSS-USF PHX LLC	美國	美國	太陽能相關業務	USD	1,370	USD	1,370	USD	1,370	-	100.00	100.00	USD	1,606	(USD 79)	(USD 79)	註一	
	DSS-RAL LLC	美國	美國	太陽能相關業務	USD	2,555	USD	2,555	USD	2,555	-	100.00	100.00	USD	3,123	(USD 158)	(USD 158)	註一	
DelSolar Singapore	DelSolar India	印度	印度	太陽能相關業務	USD	300	USD	300	USD	300	1,435	100.00	100.00	(USD 1,407)	(USD 43)	(USD 43)	註一		
	NSP Malaysia	馬來西亞	馬來西亞	太陽能相關業務	USD	760	USD	760	USD	-	760	100.00	100.00	USD	655	(USD 36)	(USD 36)	註一	
	Livemore	美國德拉瓦州	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD	200	USD	200	USD	150	-	75.00	100.00	USD	58	(USD 122)	(USD 92)	註一	
NSP NEVADA	Hillsboro	美國	美國	太陽能相關業務	USD	335	USD	335	USD	-	-	100.00	100.00	USD	335	USD	USD	註一	
	Industrial Park	美國	美國	太陽能相關業務	USD	400	USD	400	USD	-	-	100.00	100.00	USD	400	USD	USD	註一	
	MEGAFOURTEEN	美國麻薩諸塞州	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	\$	48,278	\$	48,278	\$	-	-	45.00	45.00	\$	47,998	(623)	(280)	註一及九	
DelSolar US	MEGAFIFTEEN	美國麻薩諸塞州	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	\$	83,405	USD	83,405	USD	-	-	45.00	45.00	(83,139)	(593)	(266)	註一及九		
	HI Solar Green 1 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	34	USD	34	USD	-	-	100.00	100.00	USD	34	USD	-	註一	
	HI Solar Green 2 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	39	USD	39	USD	-	-	100.00	100.00	USD	39	USD	-	註一	
DelSolar HK	HI Solar Green 3 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	40	USD	40	USD	-	-	100.00	100.00	USD	40	USD	-	註一	
	HI Solar Green 4 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	39	USD	39	USD	-	-	100.00	100.00	USD	39	USD	-	註一	
	HI Solar Green 5 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	25	USD	25	USD	-	-	100.00	100.00	USD	25	USD	-	註一	
DelSolar US	HI Solar Green 6 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	42	USD	42	USD	-	-	100.00	100.00	USD	42	USD	-	註一	
	HI Solar Green 7 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	28	USD	28	USD	-	-	100.00	100.00	USD	28	USD	-	註一	
	HI Solar Green 8 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	27	USD	27	USD	-	-	100.00	100.00	USD	27	USD	-	註一	
DelSolar HK	HI Solar Green 9 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	34	USD	34	USD	-	-	100.00	100.00	USD	34	USD	-	註一	
	HI Solar Green 10 LLC	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務	USD	36	USD	36	USD	-	-	100.00	100.00	USD	36	USD	-	註一	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原本期	始期	投資期	金額	期數	末	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
NSP BVI	CFGP	英屬維京群島		太陽能營運管理服務	USD 6,000		USD 2,000		30	60.00		USD 6,057	(USD 65)	(USD 39)	註一及三
	NSP HK	香港		太陽能相關業務	USD -		USD -		-	-		(USD 3)	USD -	USD -	註一
	CFY	開曼群島		投資公司	USD 39,000		USD -		9,672	26.05		USD 39,141	USD 5,157	USD 141	註一
NSP Stars Limited	NSP Stars Limited	英屬維京群島		信託公司	USD -		USD -		-	-		USD -	USD -	USD -	註三
	CFY	開曼群島		投資公司	USD -		USD -		1,000	2.70		USD -	USD 5,157	USD -	註二及十
	CFGP	香港		太陽能營運管理服務	USD 138		USD -		-	100.00		(USD 258)	(USD 396)	(USD 396)	註一
旭能公司	上海旭能公司	中國上海市		太陽能營運管理服務	USD 138		USD -		-	100.00		(USD 258)	(USD 396)	(USD 396)	註一
NSP HK	新源亨公司	中國江蘇省		太陽能相關業務	USD -		USD -		-	-		(USD 3)	USD -	USD -	註一及七
旺能(吳江)公司	新日光(南昌)公司	中國江西省		太陽能相關業務	USD 39,000		USD -		-	88.64		USD 29,722	(USD 4,511)	(USD 3,825)	註一、五及七

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

註三：係本公司之結構型個體。

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八。

註六：截至 105 年 12 月 31 日止，本公司對 JV2 之出資比例為 67%，且本公司佔其董事席次三席中之二席，依合約約定 JV2 所有重大經營管理決策皆須所有董事同意，故經判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為 50%。

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 DelSolar HK 持有 100%，調整為 DelSolar HK 持有 25% 及旺能(吳江)公司持有 75%，又旺能(吳江)公司於 105 年 10 月增加對新日光(南昌)公司之投資，調整為 DelSolar HK 持有 11.36% 及旺能(吳江)公司持有 88.64%。

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)。

註九：MEGAFOURTEEN 及 MEGAFIFTEEN 於 105 年 11 月皆分別由 GES USA 持有 55% 及 NSP NEVADA 持有 45%。

註十：NSP Stars Limited 對 CFY 之持股在特定條件達成前不具盈餘分配權。

新日光能源科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表九

編	號	交 易 人 名	稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易		往 來		情 形
						目 科	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	
0	105 年度 新日光	永旺公司			1	應收帳款	\$ 177,876	註二	-	
					1	其他應收款	636,513	註二	2%	
					1	其他應付費用	246	註二	-	
					1	暫估應付費用	54	註二	-	
					1	銷貨收入	356,569	註二	2%	
					1	進貨	24	註二	-	
					1	修繕維護費	54	註二	-	
					1	利息收入	2,126	註二	-	
					1	租金收入	60	註二	-	
					1	租金收入	60	註二	-	
					1	其他應收款	94	註二	-	
		GES USA 高旭公司 新曜公司 倍利公司	1	其他應付費用	507	註二	-			
			1	暫估應付費用	16	註二	-			
			1	暫估設備款	1,200	註二	-			
			1	租金收入	967	註二	-			
			1	修繕維護費	483	註二	-			
		倍照公司	1	移機費	16	註二	-			
			1	購置固定資產 (待驗資產)	1,200	註二	-			
			1	應收帳款	25,709	註二	-			
			1	銷貨收入	24,485	註二	-			
			1	租金收入	188	註二	-			
		欣晶公司	1	什項收入	1	註二	-			
			1	其他應收款	39,904	註二	-			
			1	租金收入	28	註二	-			
			1	銷貨收入	150,409	註二	1%			
			1	銷貨退回及折讓	(702)	註二	-			
		旺能 (吳江) 公司	1	進貨	629,254	註二	4%			
			1	其他營業收入	68,031	註二	-			
			1	間接材料	130	註二	-			
			1	其他損失	12,228	註二	-			
			1	其他應收款	49,371	註二	-			
		DeSolar India DeSolar US	1	存出保證金	103	註二	-			
			1	其他應收款	439,650	註二	1%			

(接次頁)

編	號	交	易	往	來	對	象	與交易人之關係（註一）	交 科	目	金	額	交 易	條 件	情 形
0	新日光	NSP NEVADA						1	應收帳款	\$	12,551		註二	-	佔合併總資產或總資產之比率
								1	其他應收款		284,125		註二	1%	
								1	銷貨收入		12,213		註二	-	
								1	其他應收款		19,371		註二	-	
								1	存出保證金		1,596		註二	-	
								1	其他應付費用		200		註二	-	
								1	其他應收款		11,719		註二	-	
								1	租金收入		28		註二	-	
								1	銷貨收入		69,249		註二	-	
								1	應收帳款		16,695		註二	-	
								1	銷貨收入		15,900		註二	-	
								1	租金收入		28		註二	-	
								1	佣金支出		19,831		註二	-	
								1	支援費用		7,506		註二	-	
								1	應付帳款		19,690		註二	-	
								1	進貨		176,752		註二	-	
								1	應收帳款		392		註二	1%	
								1	預付貸款		65,380		註二	-	
								1	其他營業收入		382		註二	-	
								1	進貨		6,434		註二	-	
								1	出售固定資產（售價）		738		註二	-	
								1	應收帳款		9,743		註二	-	
								1	銷貨收入		9,279		註二	-	
								1	應收帳款		9,743		註二	-	
								1	銷貨收入		9,279		註二	-	
								1	其他應收款		440,861		註二	1%	
								1	其他應收款		11,721		註二	-	
								1	其他應收款		1,129,765		註二	3%	
								1	應收利息		1,054		註二	-	
								1	利息收入		1,054		註二	-	
								3	其他營業收入		179		註二	-	
								3	其他應收款		114		註二	-	
								3	其他應收款		21,954		註二	-	
								3	其他應收款		75,629		註二	-	
								3	其他應收款		267,570		註二	1%	
								3	其他應收款		47,558		註二	-	
								3	其他應付款		1,210		註二	-	
								3	其他應收款		16,259		註二	-	
								3	其他應收款		31,454		註二	-	
								3	其他應收款		9,365		註二	-	
								3	其他應收款		13,652		註二	-	

-147-

(承前頁)

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與交易人之關係 (註一)	交	科	目	金	往	來	件	情	形
5	USD1						CFR						3		其他應收款		\$	1,918		二		-
6	新日光系統開發公司						永旭公司						3		應付帳款			1,837		二		-
7	NSP UK						NSP Indymen						3		進貨			1,750		二		-
8	NSP Indymen						POTTERS BAR						3		其他應收款			275,005		二		1%
							BELPER						3		其他應收款			29,701		二		-
							CLAY CROSS						3		其他應收款			33,391		二		-
							Bryncrynnau						3		其他應收款			37,264		二		-
							Meadowley						3		其他應收款			10,957		二		-
9	永旺公司						永梁公司						3		其他應收款			8,519		二		-
													3		銷貨收入			60,876		二		-
													3		應收帳款			15,889		二		-
													3		租金收入			70		二		-
													3		利息收入			319		二		-
							永漢公司						3		租金收入			70		二		-
							永周公司						3		租金收入			70		二		-
							永越公司						3		租金收入			70		二		-
							永旭公司						3		其他應收款			10,053		二		-
													3		租金收入			46		二		-
													3		利息收入			53		二		-
							永旺(株)會社						3		其他應收款			114		二		-
													3		利息收入			732		二		-
							玖暉會社						3		銷貨收入			260,061		二		2%
													3		應收帳款			258,528		二		1%
							GES UK						3		其他應收款			334,657		二		1%
													3		其他應收款			228,149		二		1%
													3		利息收入			2,650		二		-
							JRC						3		其他應收款			125,234		二		-
							GES ME						3		銷貨收入			66,150		二		-
													3		應收帳款			66,911		二		-
													3		其他應收款			202		二		-
10	永周公司						永梁公司						3		租金收入			178		二		-
11	永旺(株)會社						永漢公司						3		租金收入			178		二		-
							玖暉會社						3		什項收入			9,986		二		-
12	永旭公司						永梁公司						3		其他應收款			213,053		二		1%
							永越公司						3		銷貨收入			11,191		二		-
							永漢公司						3		銷貨收入			1,226		二		-
													3		銷貨收入			1,226		二		-

(接次頁)

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與交易人之關係 (註一)	交	易		往	來		情
															科	目		金	額	
13	GES UK						GES Solar2						3	什項收入		\$	522		註二	-
							GES Solar3						3	什項收入			522		註二	-
							JRC						3	其他應收款		1,663,206		註二	5%	
							NCH Solar 1						3	什項收入		1,043		註二	-	
							GES USA						3	其他應收款		228,135		註二	1%	
							GES USA						3	利息收入		2,179		註二	-	
							永旺 (株) 會社						3	其他應收款		201,980		註二	1%	
14	GES USA						ASSET FOUR						3	利息收入		3,769		註二	-	
							ELEELE						3	其他應收款		63		註二	-	
							HANALEI						3	其他應收款		7,137		註二	-	
							HONOKOWAI						3	其他應收款		2,677		註二	-	
							KAPPA						3	其他應收款		3,174		註二	-	
							KOLOA						3	其他應收款		7,546		註二	-	
							SHIMA'S						3	其他應收款		6,447		註二	-	
							WAIMEA						3	其他應收款		1,836		註二	-	
							ASSET ONE						3	其他應收款		5,066		註二	-	
							ASSET THREE						3	其他應收款		81		註二	-	
							ASSET TWO						3	其他應收款		71,612		註二	-	
							CEDAR FALLS						3	其他應付費用		127		註二	-	
							Cenergy						3	其他應收款		1,024		註二	-	
							ET ENERGY						3	其他應付費用		76,134		註二	-	
							MEGAELEVEN						3	其他應收款		3,917		註二	-	
							MEGAFIFTEEN						3	其他應收款		87		註二	-	
							MEGAFIVE						3	其他應收款		15,550		註二	-	
							MEGAFOURTEEN						3	其他應付費用		153,684		註二	-	
							MEGASEVEN						3	其他應收款		55,583		註二	-	
							MEGASIX						3	其他應付費用		59,008		註二	-	
							MEGATHIRTEEN						3	其他應收款		626		註二	-	
							MEGATWELVE						3	其他應收款		14,869		註二	-	
							MEGATWO						3	其他應收款		62,476		註二	-	
							HEYWOOD						3	其他應收款		16,804		註二	-	
							MUNISOL						3	其他應收款		10,193		註二	-	
							SCHENECTADY						3	其他應收款		46,943		註二	-	
							SEG						3	其他應收款		18,705		註二	-	
							SH4						3	其他應收款		195,343		註二	1%	
							TIPPING POINT						3	其他應收款		2				

-149-

(承前頁)

編號		交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易			往來			情形		
						交款	科目	金額	額交	易條	件	佔合併總資產之比率		
15	NCH Solar 1					3	銷貨收入	\$	5,915	註二		-		
						3	銷貨收入		3,807	註二		-		
						3	應收帳款		3,624	註二		-		
16	GES Solar2					3	銷貨收入		44,189	註二		-		
17	GES Solar3					3	銷貨收入		58,670	註二		-		
						3	銷貨收入		25,834	註二		-		
						3	應收帳款		2,712	註二		-		
18	GES CANADA					3	其他應收款		68,986	註二		-		
19	ASSET THREE					3	其他應收款		27,106	註二		-		
						3	其他應收款		13,478	註二		-		
						3	其他應收款		23,618	註二		-		
						3	其他應收款		38,926	註二		-		
						3	其他應收款		28,309	註二		-		
						3	其他應收款		7,961	註二		-		
						3	其他應收款		25,399	註二		-		
						3	其他應收款		9,546	註二		-		
20	ET ENERGY					3	其他應收款		498	註二		-		
						3	其他應收款		5,927	註二		-		
						3	其他應收款		32,279	註二		-		
21	CEDAR FALLS					3	其他應收款		1,204	註二		-		
						3	其他應收款		728	註二		-		
						3	其他應收款		271	註二		-		
						3	其他應收款		15	註二		-		
						3	其他應收款		2,445	註二		-		
22	MEGAFOURTEEN					3	其他應收款		16,259	註二		-		
23	Cenergy					3	其他應付費用		25,178	註二		-		
						3	其他應收款			註二		-		
0	104 年度 新日光					1	應收帳款	\$	402,026	註二		1%		
						1	其他應收款		518	註二		-		
						1	其他應付費用		1,572	註二		-		
						1	應付設備款		156	註二		-		
						1	銷貨收入	(	383,892	註二		2%		
						1	銷貨成本		170)	註二		-		
						1	利息收入		8,269	註二		-		
						1	股利收入		29,019	註二		-		
						1	進貨		161	註二		-		
						1	加工費		12,231	註二		-		
						1	雜項購置		1,258	註二		-		
						1	購置固定資產		40,394	註二		-		

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與交易人之關係 (註一)	交	科	目	金	往	來	情	形
0		新日光					高旭公司 新曜公司 倍利公司						1	租金收入	租金收入	\$	60			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							倍利公司					1	1	租金收入	租金收入		60			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							倍利公司					1	1	其他應收款	其他應收款		91			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							倍利公司					1	1	購置資產	購置資產		902			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							倍利公司					1	1	其他應收款	其他應收款		2,118			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							NSP NEVADA					1	1	租金收入	租金收入		16			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							新日光系統開發公司					1	1	什項收入	什項收入		75			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							NSP UK					1	1	其他應收款	其他應收款		3			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	租金收入	租金收入		16,922			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							新日光系統開發公司					1	1	預付長期股權投資款	預付長期股權投資款		9			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	應收帳款	應收帳款		2,498			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		15,771			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	銷貨收入	銷貨收入		24,133			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		9,085			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	租金收入	租金收入		5			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		5			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	租金收入	租金收入		5			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	應收帳款	應收帳款		28,246			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	銷貨收入	銷貨收入		8,763			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	應收帳款	應收帳款		2,605			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		4,185			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	應付帳款	應付帳款		35,152			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	暫估應付費用	暫估應付費用		189			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	銷貨收入	銷貨收入		710,867			估合併總營業收或 佔總資產之比率	3%
							欣晶公司					1	1	什項收入	什項收入		6			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	進	進		1,188,402			估合併總營業收或 佔總資產之比率	5%
							欣晶公司					1	1	修繕維護費	修繕維護費		369			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		65,200			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		69,641			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		19,843			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	暫估應付費用	暫估應付費用		377			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	應收帳款	應收帳款		207			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	銷貨收入	銷貨收入		112,914			估合併總營業收或 佔總資產之比率	1%
							欣晶公司					1	1	應收帳款	應收帳款		38			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	銷貨收入	銷貨收入		36			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	其他應收款	其他應收款		50,575			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					1	1	存出保證金	存出保證金		103			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					3	3	其他應收款	其他應收款		115			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					3	3	其他應收款	其他應收款		17,177			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-
							欣晶公司					3	3	預付長期股權投資款	預付長期股權投資款		107			估合併總營業收或 佔總資產之比率	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來		情形	
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產或總營業收入之比率
4	永旺公司		永梁公司	3	其他應收款	\$ 101,688	註二	-
					租金收入	70	註二	-
					利息收入	1,933	註二	-
					銷貨收入	9,384	註二	-
					租金收入	70	註二	-
					租金收入	70	註二	-
					租金收入	64	註二	-
					其他應收款	194,810	註二	-
					利息收入	3,300	註二	-
					其他應收款	89,358	註二	-
					其他應收款	14,687	註二	-
					銷貨收入	62,404	註二	-
5	永周公司		永梁公司	3	租金收入	99	註二	-
					租金收入	99	註二	-
6	永旺（株）會社		永福會社	3	其他應付費用	495	註二	-
					其他應收款	205,958	註二	1%
7	GES UK		GES Solar2	3	其他應收款	1,226	註二	-
					其他應收款	59	註二	-
					其他應收款	59	註二	-
					其他應收款	59	註二	-
					其他應收款	59	註二	-
					其他應收款	59	註二	-
					其他應付費用	1,719	註二	-
					其他應收款	1,500,259	註二	4%
					利息收入	538	註二	-
					其他應收款	14,426	註二	-
					利息收入	103	註二	-
					8	GES USA		TIPPING POINT
利息收入	49	註二	-					
其他應收款	47,115	註二	-					
其他應收款	8,498	註二	-					
其他應收款	14,659	註二	-					
其他應收款	60	註二	-					
其他應收款	10,580	註二	-					
其他應收款	54	註二	-					
其他應收款	22,580	註二	-					
其他應收款	98,614	註二	-					
銷貨收入	1,651	註二	-					
9	NCH Solar 1		JRC	3				
					其他應收款	88	註二	-
					預付設備款	16,177	註二	-
10	GES Solar2		永福會社	3				
11	永福會社		玖暉會社	3				
12	MEGATWO		GES USA	3				

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

註二：係依一般交易條件及價格辦理。