

新日光能源科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 及 106 年第 2 季

地址：新竹市科學工業園區力行三路七號

電話：(03)5780011

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~114		六~三九
	(七) 關係人交易	114~120		四十
	(八) 質抵押之資產	121		四一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	121~132		四二
	(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	133		四三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	134、136~141		四四
	2. 轉投資事業相關資訊	134、142~145		四四
	3. 大陸投資資訊	134、146~147		四四
	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	134、148~157		四四
	(十四) 部門資訊	134~135		四五

會計師核閱報告

新日光能源科技股份有限公司 公鑒：

前 言

新日光能源科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十八所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 13,344,780 仟元及 13,631,522 仟元，分別占合併資產總額之 39.48%及 38.50%；負債總額分別為新台幣 6,481,409 仟元及 5,569,182

仟元，分別占合併負債總額之 28.19%及 26.74%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣 61,938 仟元、175,051 仟元、70,716 仟元及 9,146 仟元，分別占合併綜合損益總額之 20.59%、38.26%、8.02%及 0.44%。又如合併財務報告附註十九所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,983,855 仟元及 1,935,300 仟元，及其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資利益(損失)之份額分別為新台幣 38,621 仟元、3,356 仟元、37,944 仟元及(6,803)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新日光能源科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高 逸 欣

高逸欣



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 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 107 年 8 月 3 日

新日光能源科技股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	107 年 6 月 30 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 6 月 30 日 (總帳)	107 年 6 月 30 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 6 月 30 日 (總帳)
資產	金額	金額	金額	金額	金額	金額
流動資產						
1100 現金及當期現金 (附註六及三九)	\$ 3,776,083	\$ 4,430,627	\$ 7,460,027	\$ 7,625,362	\$ 9,229,315	\$ 8,122,467
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						
(附註四、七及三九)	33,994	106	-	681,432	606,396	249,535
1140 合約資產—流動 (附註三十及四十)	133,692	-	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十二及三九)	-	-	136,962	-	5,742	29,247
1170 應收票據及帳款—淨額 (附註十三、三十及三九)	1,311,601	1,300,076	1,393,605	1,183,175	1,104,640	723,831
1180 應收帳款—關聯人淨額 (附註十三、三十、三九及四十)	132,449	170,506	109,190	761,922	-	-
1175 應收帳款 (附註十四、三九及四一)	257,475	195,295	210,755	1,183,175	1,104,640	723,831
1190 應收進款合約款 (附註十五及四一)	-	64,295	33,601	582	12,820	993
1200 其他應收款 (附註十三及四一)	115,522	99,626	103,722	8,242	8,242	26,408
1210 其他應收關聯人款 (附註十三、三九及四十)	1,397,679	1,765,926	935,489	180,349	507,879	609,137
1220 本期所得稅資產 (附註四)	5,677	8,557	5,887	1,984,600	2,536,941	1,430,900
130X 存貨 (附註十六及四一)	3,220,796	2,972,591	3,296,342	-	71,963	20,564
1410 預付款項 (附註二二、二三、四十及四二)	231,693	205,275	270,644	5,765	19,462	2,776
1460 待出售非流動資產 (附註十七、二十及四一)	32,859	280,778	1,240,555	-	1,609	2,321
1470 其他流動資產 (附註二二、二三、三九及四一)	1,484,851	1,079,956	648,990	360	374,623	208,601
11XX 流動資產總計	12,134,371	12,573,614	15,845,769	14,364,335	16,679,572	13,253,713
非流動資產						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註四、七及三九)	117,287	141,514	-	84,727	94,014	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註四、八及三九)	-	-	-	3,542,624	3,425,011	3,450,617
1523 備供出售金融資產—非流動 (附註十三及三九)	229,777	-	-	4,415,795	2,158,036	3,629,499
1535 按攤銷成本計量之金融資產—非流動 (附註四、九及三九)	-	109,065	-	273,843	246,033	223,669
1543 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一及三九)	152,500	-	-	68,222	53,125	35,545
1546 無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十一及三九)	-	54,546	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資 (附註十九)	-	149,240	-	22,638	26,419	-
1600 不動產、廠房及設備 (附註十七、二十、四十及四一)	1,983,855	1,887,773	1,935,300	37,354	36,995	37,231
1780 無形資產 (附註二一)	9,074,425	11,162,899	10,402,482	184,220	189,330	200,297
1840 遞延所得稅資產 (附註四)	261,628	261,350	206,384	8,629,423	6,228,563	7,576,858
1935 長期應收帳款 (附註十四、三九及四一)	91,513	90,529	39,347	-	-	-
1915 長期應收帳款 (附註十三及四二)	5,076,222	3,798,494	3,459,837	-	-	-
1915 預付款項—非流動 (附註三九及四一)	1,047,276	1,010,072	1,416,529	-	-	-
1920 存出保證金 (附註三九及四一)	713,141	852,023	343,937	10,264,552	11,079,402	13,950,754
1942 其他應收關聯人款—非流動 (附註十三、三九及四一)	342,486	194,664	20,240	599,600	258,408	628,259
1985 長期預付租金 (附註二二)	-	19,700	20,494	-	-	-
1990 其他非流動資產 (附註二三及四一)	2,553,706	1,940,462	1,398,474	10,804,152	11,337,810	14,579,013
15XX 非流動資產總計	21,663,539	21,672,831	19,563,815	33,797,910	34,245,945	35,409,584
1XXX 資產總計	\$33,797,910	\$34,245,945	\$35,409,584	\$33,797,910	\$34,245,945	\$35,409,584
負債及權益						
流動負債						
1100 短期借款 (附註二四、三九及四一)						
應付短期票 (附註二四及三九)	2100	21	21	7,625,362	9,229,315	8,122,467
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2110	-	-	681,432	606,396	249,535
(附註七及三九)	2120	-	-	-	-	-
合約負債—流動 (附註三十及四十)	2130	-	-	-	-	-
應付票據及帳款 (附註三九)	2170	-	-	761,922	5,742	29,247
應付帳款—關聯人 (附註三九及四十)	2180	-	-	1,183,175	1,104,640	723,831
應付帳款—其他 (附註三九及四十)	2206	-	-	582	12,820	993
應付員工酬勞及董事酬勞 (附註三一)	2213	-	-	8,242	8,242	26,408
應付稅款 (附註三九及四十)	2219	-	-	180,349	507,879	609,137
其他應付款項 (附註二六、三九及四十)	2190	-	-	1,984,600	2,536,941	1,430,900
應付進款合約款 (附註十五及四一)	2230	-	-	-	71,963	20,564
本期所得稅負債 (附註四及三二)	2250	-	-	5,765	19,462	2,776
負債準備—流動 (附註二七)	2310	-	-	-	1,609	2,321
預收款項 (附註四十)	2320	-	-	360	374,623	208,601
一年內到期長期借款及特別股負債 (附註二四、三九及四一)	2399	-	-	1,849,946	3,101,105	1,699,038
其他流動負債 (附註二六)	21XX	4	4	82,600	98,835	127,895
流動負債總計	21XX	4	4	14,364,335	16,679,572	13,253,713
非流動負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	2500	2	2	-	-	-
(附註七)	2530	45	45	84,727	94,014	-
應付公司債 (附註二五、三九及四一)	2540	-	-	3,542,624	3,425,011	3,450,617
長期借款 (附註二四、三九及四一)	2550	-	-	4,415,795	2,158,036	3,629,499
負債準備—非流動 (附註二七)	2570	-	-	273,843	246,033	223,669
遞延所得稅負債 (附註四)	2635	-	-	68,222	53,125	35,545
特別股負債—非流動 (附註二四、三九及四一)	2645	-	-	-	-	-
存入保證金 (附註二六)	2670	-	-	22,638	26,419	-
其他非流動負債 (附註二六)	25XX	-	-	37,354	36,995	37,231
非流動負債總計	25XX	-	-	184,220	189,330	200,297
負債總計	2XXX	-	-	8,629,423	6,228,563	7,576,858
歸屬於母公司業主之權益 (附註二九、三一、三四及三六)						
普通股股本	3110	29	29	10,191,384	10,192,564	10,175,097
資本公積	3200	1	1	1,458,139	6,028,165	6,023,103
累積虧損	3350	-	-	(942,351)	(4,611,501)	(1,863,211)
其他權益	3400	10	10	(442,620)	(529,826)	(384,235)
母公司業主之權益合計	31XX	4	4	10,264,552	11,079,402	13,950,754
非控制權益 (附註三五及三六)	36XX	1	1	599,600	258,408	628,259
權益總計	3XXX	-	-	10,804,152	11,337,810	14,579,013
負債及權益總計	3XXX	4	4	33,797,910	34,245,945	35,409,584

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤勤商業會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：洪傳敏

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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入淨額（附註十五、三十、四十及四二）	\$ 2,845,978	100	\$ 2,219,460	100	\$ 5,360,356	100	\$ 4,381,020	100
5110	銷貨成本（附註十六、三一、四十及四二）	<u>3,135,777</u>	<u>110</u>	<u>2,433,869</u>	<u>110</u>	<u>5,830,406</u>	<u>109</u>	<u>5,274,817</u>	<u>121</u>
5900	營業毛損	(289,799)	(10)	(214,409)	(10)	(470,050)	(9)	(893,797)	(21)
5910	已（未）實現銷貨利益	(<u>6,549</u>)	(<u>1</u>)	<u>687</u>	-	(<u>9,567</u>)	-	<u>945</u>	-
5950	已實現銷貨毛（損）利	(<u>296,348</u>)	(<u>11</u>)	(<u>213,722</u>)	(<u>10</u>)	(<u>479,617</u>)	(<u>9</u>)	(<u>892,852</u>)	(<u>21</u>)
	營業費用（附註三一及四十）								
6100	推銷費用	160,557	5	196,974	9	279,136	5	384,629	9
6200	管理費用	91,999	3	190,185	9	259,657	5	374,065	9
6300	研究發展費用	50,405	2	74,494	3	110,676	2	146,904	3
6450	預期信用迴轉利益	(<u>9,467</u>)	-	-	-	(<u>10,850</u>)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>293,494</u>	<u>10</u>	<u>461,653</u>	<u>21</u>	<u>638,619</u>	<u>12</u>	<u>905,598</u>	<u>21</u>
6500	其他收益及費損（附註十七及三一）	-	-	(<u>1,344</u>)	-	(<u>2,403</u>)	-	(<u>13,569</u>)	-
6900	營業淨損	(<u>589,842</u>)	(<u>21</u>)	(<u>676,719</u>)	(<u>31</u>)	(<u>1,120,639</u>)	(<u>21</u>)	(<u>1,812,019</u>)	(<u>42</u>)
	營業外收入及支出								
7050	迴轉合約賠償利息（附註四二）	239,274	8	-	-	239,274	4	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（損失）（附註七及二五）	80,475	3	(58,034)	(3)	21,786	-	(127,638)	(3)
7770	採用權益法之關聯企業及合資利益（損失）之份額	38,621	1	3,356	-	37,944	1	(6,803)	-
7010	其他收入（附註三一及四十）	23,636	1	13,626	1	34,165	1	38,250	1
7100	利息收入（附註三一及四十）	16,114	1	13,073	1	29,254	1	23,210	1
7225	處分投資利益	16,107	-	223,490	10	58,394	1	223,490	5
7020	處分待出售電廠業務利益	4,308	-	-	-	4,308	-	-	-
7020	其他利益及損失	(4,482)	-	(4,072)	-	(4,781)	-	(4,093)	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附註三一）	(87,096)	(3)	85,992	4	(48,558)	(1)	54,829	1
7050	財務成本（附註二四及三一）	(<u>125,589</u>)	(<u>4</u>)	(<u>108,279</u>)	(<u>5</u>)	(<u>277,663</u>)	(<u>5</u>)	(<u>212,998</u>)	(<u>5</u>)
7000	合 計	<u>201,368</u>	<u>7</u>	<u>169,152</u>	<u>8</u>	<u>94,123</u>	<u>2</u>	(<u>11,753</u>)	-
7900	稅前淨損	(388,474)	(14)	(507,567)	(23)	(1,026,516)	(19)	(1,823,772)	(42)
7950	所得稅費用（附註四及三二）	(<u>1,835</u>)	-	(<u>11,178</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,967</u>)	-	(<u>12,420</u>)	-
8200	本期淨損	(<u>390,309</u>)	(<u>14</u>)	(<u>518,745</u>)	(<u>24</u>)	(<u>1,033,483</u>)	(<u>19</u>)	(<u>1,836,192</u>)	(<u>42</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註三一)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 26,257)	(1)	\$ -	-	\$ 26,335	1	\$ -	-
	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	115,729	4	72,879	3	125,404	2	(252,113)	(6)
8362	備供出售金融商品 未實現評價損失	-	-	(11,655)	-	-	-	(13,636)	-
8300	其他綜合損益合計	89,472	3	61,224	3	151,739	3	(265,749)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 300,837)	(11)	(\$ 457,521)	(21)	(\$ 881,744)	(16)	(\$ 2,101,941)	(48)
	本期淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 400,233)	(14)	(\$ 577,844)	(26)	(\$ 1,041,177)	(19)	(\$ 1,863,211)	(43)
8620	非控制權益	9,924	-	59,099	3	7,694	-	27,019	1
8600		(\$ 390,309)	(14)	(\$ 518,745)	(23)	(\$ 1,033,483)	(19)	(\$ 1,836,192)	(42)
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 333,558)	(12)	(\$ 524,180)	(24)	(\$ 904,842)	(17)	(\$ 2,102,595)	(48)
8720	非控制權益	32,721	1	66,659	3	23,098	1	654	-
8700		(\$ 300,837)	(11)	(\$ 457,521)	(21)	(\$ 881,744)	(16)	(\$ 2,101,941)	(48)
	每股純損 (附註三三)								
9710	基 本	(\$ 0.39)		(\$ 0.57)		(\$ 1.02)		(\$ 1.83)	
9810	稀 釋	(\$ 0.39)		(\$ 0.57)		(\$ 1.02)		(\$ 1.83)	

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 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：洪傳獻



經理人：沈維鈞



會計主管：黃河清



單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元



新日大藥業科技股份有限公司
107年6月30日
民國 107年 6月 30日
(信託經理人：新日大藥業)

代碼		資產負債表										損益表										現金流量表									
		資產					負債					營業					其他					投資					籌資				
		107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
A1	106年1月1日餘額	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615
C11	資本公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工福利股票溢價	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)	(105)
N1	限制員工福利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	員工福利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	實際處分/取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	未分配股利取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至6月30日淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106年6月30日餘額	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615
A1	107年1月1日餘額	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615
A3	透過適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日適用稅後之餘額	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615
C7	採用權益法列關聯企業及合資股部分之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工福利股票溢價	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)	(118)
N1	限制員工福利股票溢價成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年6月30日餘額	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615	1,077,615

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 107 年 8 月 3 日核閱報告)



董事長：張傳敏

經理人：沈勝鈞

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 1,026,516)	(\$ 1,823,772)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	832,477	871,554
A20200	攤銷費用	7,482	9,925
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	(24,690)	39,224
A23100	處分投資利益	(58,394)	(223,490)
A29900	負債準備迴轉數	-	(3,100)
A20300	預期信用迴轉利益	(10,850)	-
A20300	呆帳費用提列數	-	28,355
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	34,691	(231,054)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 (利益)損失之份額	(37,944)	6,803
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	716
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	12,076
A23700	提列進貨合約損失	398,581	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	2,408	2,831
A23000	處分待出售非流動資產損失	2,403	777
A23000	處分待出售電廠業務利益	(4,308)	-
A23900	未(已)實現利益	9,567	(945)
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	8,175	1,789
A21900	員工認股權酬勞成本	-	24
A21200	利息收入	(218,361)	(73,390)
A20900	財務成本	277,663	212,998
A20900	迴轉合約賠償利息	(239,274)	-
A24100	外幣兌換淨益	509	(108,856)
A20010	收益費損項目合計	<u>980,135</u>	<u>546,237</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A30000	營業資產及負債變動數		
A31125	合約資產—流動	(\$ 69,397)	\$ -
A31150	應收票據及帳款	144	1,091,002
A31160	應收帳款—關係人	39,135	(13,565)
A31180	其他應收款	28,149	1,339,456
A31190	其他應收關係人款	306,310	(37,913)
A31170	應收建造合約款	-	(33,601)
A31200	存 貨	(290,676)	(108,905)
A31230	預付款項 (含非流動)	(26,626)	102,104
A31240	其他流動資產	(110,374)	1,430
A32125	合約負債—流動	453,407	-
A32150	應付票據及帳款	59,892	(402,045)
A32140	應付帳款—關係人	(12,238)	(23,316)
A32170	應付建造合約款	-	20,564
A32180	應付員工酬勞及董事酬勞	-	23,759
A32180	其他應付費用	(574,960)	(223,728)
A32210	遞延收入	(4,749)	(21,389)
A32210	預收款項	(137,711)	117,813
A32230	其他流動負債	(17,844)	34,147
A32200	負債準備	27,776	17,330
A33500	支付之所得稅	(3,119)	(4,367)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(379,262)	601,241
	投資活動之現金流量		
B01800	取得關聯企業及合資	(381)	(15,495)
B01900	處分關聯企業及合資之淨現金流入	-	25,864
B02300	處分子公司之淨現金流入	516,967	348,526
B02600	處分待出售非流動資產價款	135,189	45,094
B02600	處分待出售電廠業務價款	123,684	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,133,689)	(2,095,734)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	630
B04400	其他應收關係人款—非流動 (增加)		
	減少	(4,513)	93,598
B06500	受限制資產增加	(710,277)	(836,367)
B06500	質押定期存款 (增加) 減少	(209,216)	3,900
B06100	應收租賃款減少	85,539	19,962
B07500	收取之利息	236,611	73,521
B03700	存出保證金增加	(38,143)	(4,684)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B03800	存出保證金減少	\$ 33,026	\$ 89,284
B06700	其他非流動資產增加	(274)	(16,648)
B06800	其他非流動資產減少	2,582	2,968
BBBB	投資活動之淨現金流出	(962,895)	(2,265,581)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	10,432,456	15,296,026
C00200	短期借款減少	(11,137,687)	(14,690,718)
C00500	應付短期票券增加	1,454,900	-
C00600	應付短期票券減少	(1,380,300)	-
C01600	舉借長期借款	2,509,354	3,491,493
C01700	償還長期借款	(1,258,090)	(2,776,689)
C02900	償還特別股負債	(2,289)	-
C03100	存入保證金減少	(128)	-
C05600	支付之利息	(207,553)	(134,525)
C05800	非控制權益增加(減少)	258,094	(441)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	668,757	1,185,146
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	18,856	(67,915)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(654,544)	(547,109)
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,430,627	8,007,136
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,776,083	\$ 7,460,027

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 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：洪傳獻



經理人：沈維鈞



會計主管：黃河清



新日光能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新日光能源科技股份有限公司（以下簡稱新日光公司）於 94 年 8 月 26 日經經濟部核准設立，主要從事太陽能電池、模組及晶圓等之研究、開發、設計、製造及銷售，以及其他相關業務。新日光公司股票並自 98 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。新日光公司及其子公司（以下合稱本公司）之主要營運活動，請參閱附註十八及四四之說明。

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 107 年 8 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、質押定期存款、受限制資產、存出保證金及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 11,549,608	\$ 11,549,608	(1)
權益投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	163,611	203,428	(2)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	141,620	141,620	
債務投資	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	149,240	149,240	
金融負債類別					
短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付設備款、其他應付款、長期借款及應付公司債	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	20,581,872	20,581,872	
衍生工具	持有供交易金融負債	持有供交易金融負債	99,756	99,756	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			說 明
	重 分 類	再 衡 量		保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具							
加：自備供出售金融資產重分類	-	163,611	39,817	203,428	98,826	(59,009)	(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	163,611	39,817	203,428	98,826	(59,009)	
加：自放款及應收款重分類	-	11,549,608	-	11,549,608	-	-	(1)
合 計	\$ -	\$11,713,219	\$ 39,817	\$11,753,036	\$ 98,826	(\$ 59,009)	

(1) 現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、質押定期存款、受限制資產、存出保證金及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 71,882 仟元重分類調整增加其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 分類以成本衡量之權益投資，依 IFRS 9 應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 39,817 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 18,567 仟元，保留盈餘調整增加 21,250 仟元。

原依 IAS 39 已認列備供出售金融資產之權益投資（包含以成本衡量之權益投資）減損損失並累積於保留盈餘，因該等權益投資依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 149,458 仟元，保留盈餘調整增加 77,576 仟元。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額	說 明
應收建造合約款	\$ 64,295	(\$ 64,295)	\$ -	(2)
合約資產—流動	-	64,295	64,295	(2)
資產影響	<u>\$ 64,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,295</u>	
負債準備—流動	\$ 1,609	(\$ 1,609)	\$ -	(1)
應付建造合約款	71,963	(71,963)	-	(2)
預收款項	374,623	(236,552)	138,071	(2)
合約負債—流動	-	308,515	308,515	(2)
其他流動負債	98,835	1,609	100,444	(1)
負債影響	<u>\$ 547,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 547,030</u>	

(1) 適用 IFRS 15 前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備；適用 IFRS 15 後，係認列於退款負債（帳列其他流動負債）。

(2) 適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款；適用 IFRS 15 後，收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。

	107年6月30日
應收建造合約款減少	(\$133,692)
合約資產—流動增加	<u>133,692</u>
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債—流動增加	\$761,922
應付建造合約款減少	(28,714)
預收款項減少	(733,208)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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：金管會允許本公司得選擇提前於2018年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，本公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃

之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並

非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，本公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 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。

1. 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「企業合併」對「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。

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

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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絡市場之報價（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）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十八及附表七。

（四）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

107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

（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包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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三九。

（2）按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與無活絡市場之債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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三九。

(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

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(五) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自太陽能電池、模組及電廠之銷售。銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售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。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

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. 營建收入

本公司承攬由客戶指定規格之電廠建造合約，於建造過程中逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列營建收入。

3. 電廠銷售收入

電廠銷售收入係出售太陽能電廠之銷售收入。銷售電廠主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當電廠完成合約之約定而滿足履約義務之時點。

4. 加工收入

加工收入係為客戶進行太陽能電池加工之收入。加工收入主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當加工商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

106 年

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

係出售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。

(六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及十三。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
活期存款	\$ 3,420,467	\$ 3,960,746	\$ 6,493,692
支票存款	122,695	96,059	76,276
庫存現金	596	1,135	938
約當現金			
銀行承兌匯票	2,755	10,932	56,321
銀行定期存款	229,570	361,755	832,800
	<u>\$ 3,776,083</u>	<u>\$ 4,430,627</u>	<u>\$ 7,460,027</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0%~1.82%	0%~1.82%	0%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 106	\$ -
強制透過損益按公允價值衡			
量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	33,994	-	-
	<u>\$ 33,994</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－賣回權(二)	\$ -	\$ 23,674	\$ -
－買入買權(三)	-	117,840	-
小計	-	141,514	-
強制透過損益按公允價值衡			
量			
衍生工具(未指定避險)			
－買入買權(三)	117,287	-	-
	<u>\$ 117,287</u>	<u>\$ 141,514</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<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)	\$ -	\$ 5,742	\$ 29,247
－轉換選擇權及贖回權(附註二五)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 29,247</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－賣出買權(四)	<u>\$ 84,727</u>	<u>\$ 94,014</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
107年6月30日		
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.07.27	USD 5,000/ NTD 147,750
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.07.31	USD 3,000/ NTD 88,650
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.08.09	GBP 2,000/ USD 2,718
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.08.13	USD 5,000/ NTD 148,900
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.08.14	USD 2,000/ NTD 59,520
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.08.14	USD 2,000/ NTD 59,400
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.08.14	USD 1,000/ NTD 29,670
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.07.30	EUR 2,000/ USD 2,356
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.07.30	EUR 2,000/ USD 2,351
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.07.30	EUR 2,000/ USD 2,352
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.08.30	GBP 3,000/ USD 4,014
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.08.30	GBP 2,000/ USD 2,677
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.08.30	GBP 2,000/ USD 2,678
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.07.31	EUR 2,000/ USD 2,336
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.07.31	EUR 2,000/ USD 2,338
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.09.04	GBP 2,000/ USD 2,663
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.08.06	EUR 3,000/ USD 3,528
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.08.07	GBP 3,000/ USD 4,009
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD 107.08.07	EUR 2,000/ USD 2,351
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.09.13	USD 3,000/ NTD 89,010
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD 107.09.19	USD 2,000/ NTD 59,370
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.09.28	GBP 700/ USD 933
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD 107.09.28	GBP 1,000/ USD 1,334

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	107.01.29	USD 6,000/ NTD 178,620
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	107.01.29	USD 4,000/ NTD 119,080
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	107.03.01	USD 5,000/ NTD 148,775
買入遠期外匯	Buy USD/Sell NTD	107.03.14	USD 5,000/ NTD 149,200
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	107.02.21	GBP 5,000/ USD 6,710
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	107.02.22	GBP 4,000/ USD 5,372
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	107.02.27	EUR 3,000/ USD 3,574
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	107.02.27	EUR 3,000/ USD 3,575
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	107.02.28	GBP 2,000/ USD 2,684
買入遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	107.02.27	GBP 3,000/ USD 4,046
<u>106 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	106.07.03	USD 3,000/ NTD 90,240
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	106.07.03	USD 5,000/ NTD 150,325
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	106.07.06	USD 3,000/ NTD 90,345
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	106.07.07	USD 5,000/ NTD 150,300
賣出遠期外匯	Sell USD/Buy NTD	106.08.29	USD 4,000/ NTD 121,100
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy NTD	106.07.07	EUR 3,000/ NTD 101,340
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy NTD	106.08.09	EUR 3,000/ NTD 101,082
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	106.07.17	EUR 3,000/ USD 3,362
賣出遠期外匯	Sell EUR/Buy USD	106.08.29	EUR 4,000/ USD 4,487
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	106.08.21	GBP 3,000/ USD 3,835
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	106.08.21	GBP 3,000/ USD 3,836
賣出遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	106.08.21	GBP 2,500/ USD 3,197
買入遠期外匯	Sell GBP/Buy USD	106.07.28	GBP 6,000/ USD 7,636

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 賣回權

新日光公司與 Clean Focus Yield Limited (CFY) 簽訂之股權收購合約約定，在符合一定條件下，新日光公司得要求 CFY 贖回其持有之所有股權。另新日光公司董事會於 107 年 3 月 20 日決議，新日光公司放棄此賣回權之權利。

(三) 買入買權

如附註二四(四)所述，GES MEGASIXTEEN, LLC (MEGASIXTEEN) 公司基於稅務抵減目的，預計於 Flip Date (訂為 111 年 12 月) 起一定時間內，享有以公允價值或 MPC 公司注資額的 5.5% 孰高值為履約價，協議得向非控制權益 MPC 公司執行買回 GES AC SOLAR 2017, LLC (GES AC) 公司發行之 Class A 全數股份之買權。

(四) 賣出買權

如附註二四(三)所述，MEGASIXTEEN 公司之借款人 Indiana Municipal Power Agency (IMPA) 公司，約定自 Flip Date 起一定時間內，IMPA 公司享有得以執行買回 GES AC 公司之全部股權 (Class A 及 B shares) 之買回權利。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	
鑫科材料科技股份有限公司(鑫科公司)	\$138,644
未上市(櫃)普通股	
致嘉科技股份有限公司(致嘉公司)	<u>67,736</u>
小計	<u>206,380</u>
國外投資	
未上市(櫃)普通股	
SUN APPENNINO CORPORATION	22,787
TG ENERGY SOLUTIONS LLC	610
FICUS CAPITAL CORPORATION	<u>-</u>
小計	<u>23,397</u>
	<u>\$229,777</u>

本公司依中長期策略目的投資鑫科公司、致嘉公司、SUN APPENNINO CORPORATION、FICUS CAPITAL CORPORATION 及 TG ENERGY SOLUTIONS LLC，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、十及十一。

截至 107 年 6 月 30 日止，本公司所持有之鑫科公司股票，其中帳面金額 131,320 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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資除上述限制外，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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年6月30日

非流動

國外投資

Phanes Holding Inc. (Phanes Holding) 債權 型特別股 (C-Shares III)	\$152,500
減：備抵損失	-
	<u>\$152,500</u>

子公司永旺公司因持有該資產至到期日已收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自 107 年 1 月 1 日開始列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

Phanes Holding 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 Holding 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 Holding 新增平價發行之債權型特別股：

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。

以上特別股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；該特別股之買回權行使，需事先經雙方協商並同意後，始可提前或延後執行買回。

截至 107 年 6 月 30 日止，子公司永旺公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

本公司採行之信用風險管理政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本公司持續追蹤外部財務資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年6月30日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 152,500

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>非流動</u>		
國內上市（櫃）股票		
鑫科公司	<u>\$109,065</u>	<u>\$114,052</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司所持有之鑫科公司股票，其中帳面金額 103,250 仟元及 108,220 仟元係屬私募普通股，依證券交易法第 43 條之 8 規定受轉讓之限制。

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

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）普通股		
致嘉公司普通股	<u>\$ 30,100</u>	<u>\$ 30,100</u>
國外未上市（櫃）普通股		
SUN APPENNINO CORPORATION	22,590	22,590
FICUS CAPITAL CORPORATION	1,259	1,260
TG ENERGY SOLUTIONS LLC	<u>597</u>	<u>609</u>
小計	<u>24,446</u>	<u>24,459</u>
	<u>\$ 54,546</u>	<u>\$ 54,559</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 54,546</u>	<u>\$ 54,559</u>

本公司所持有之上述國內外未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產，未有提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用之情況。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
Phanes Holding 債權型特別股 (C-Share II)	\$ -	\$136,962
Phanes Holding 債權型特別股 (C-Share III)	<u>149,240</u>	<u>152,180</u>
	149,240	289,142
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	(<u>136,962</u>)
	<u>\$149,240</u>	<u>\$152,180</u>

Phanes Holding 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 Holding 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 Holding 新增平價發行之特別股：

(1)二年期可買回特別股 (C-Share II) 4,500 股，持股率 100%，發行總額為美金 4,500 仟元；(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。

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。

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，子公司永旺公司持有之無活絡市場之債務工具投資均未有提供作質押擔保之情形。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據及帳款	\$ 1,899,188	\$ 1,916,351	\$ 1,957,941
應收帳款－關係人	132,449	170,506	109,190
減：備抵損失	(587,587)	(616,275)	(564,336)
	<u>\$ 1,444,050</u>	<u>\$ 1,470,582</u>	<u>\$ 1,502,795</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收關係人款	\$ 1,740,165	\$ 1,960,590	\$ 955,729
應退營業稅	15,402	8,908	39,737
其 他	100,120	90,718	64,144
減：備抵損失	-	-	(159)
	<u>\$ 1,855,687</u>	<u>\$ 2,060,216</u>	<u>\$ 1,059,451</u>

(一) 應收票據及帳款

107 年

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 120 天及信用狀 30 至 60 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。

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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態存在顯著差異，因此依不同損失型態之客戶群準備矩陣，並以其應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	交易對象								交易對象已有逾期票據	合計
	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 151~180 天	逾期 超過 180 天		
預期信用損失率	0%~0.02%	0%~0.10%	0%~2.84%	0%~15.92%	0%~29.08%	0%~31.85%	0%~26.15%	0%~100%	100%	-
應帳面金額	\$ 1,161,039	\$ 140,656	\$ 126,708	\$ -	\$ -	\$ 148	\$ -	\$ 15,499	\$ 587,587	\$ 2,031,637
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	(587,587)	(587,587)
攤銷後成本	<u>\$ 1,161,039</u>	<u>\$ 140,656</u>	<u>\$ 126,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,444,050</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$616,275
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	616,275
減：本期迴轉減損損失	(10,850)
減：本期實際沖銷	(20,213)
外幣換算差額	2,375
期末餘額	<u>\$587,587</u>

106 年

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司對該等應收帳款持有之擔保品或其他信用增強保障之金額分別為 10,950 仟元及 11,771 仟元。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0 至 60 天	\$ 1,465,637	\$ 1,384,130
61 至 90 天	-	14,105
120 天以上	621,220	668,896
合 計	<u>\$ 2,086,857</u>	<u>\$ 2,067,131</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：

	106年12月31日	106年6月30日
60 天以下	\$104,075	\$ 97,960
61 至 90 天	-	14,105
120 天以上	4,946	104,662
合 計	<u>\$109,021</u>	<u>\$216,727</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 545,710	\$ -	\$ 545,710
加：本期提列呆帳費用	28,355	-	28,355
外幣換算差額	(9,729)	-	(9,729)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 564,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564,336</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，其金額分別為 616,275 仟元及 564,336 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

107 年

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天。

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其他應收款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其他應收

款之可回收金額以確保無法回收之其他應收款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。

本公司於資產負債表日衡量其他應收款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之其他應收款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之其他應收款，按存續期間預期信用損失衡量。

其他應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日
未逾期未減損	\$ 1,478,200
已逾期未減損—61 至 90 天	219
已逾期未減損—91 至 120 天	-
已逾期未減損—120 天以上	377,268
已逾期已減損—120 天以上	-
合 計	<u>\$ 1,855,687</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天。備抵損失係參考帳齡分析、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。

其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期未減損	\$ 1,976,109	\$ 392,055
已逾期未減損—61 至 90 天	89	827
已逾期未減損—91 至 120 天	61	905
已逾期未減損—120 天以上	83,957	665,664
已逾期已減損—120 天以上	-	159
合 計	<u>\$ 2,060,216</u>	<u>\$ 1,059,610</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收款－應收放款分析如下：

	擔保品有效利率	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
美元12,000仟元固定利率應收放款(註)	\$ - 5%	\$ 366,000	\$ 358,176	\$ -
日幣490,000仟元固定利率應收放款(註)	- 2.2%	-	-	133,084
		<u>\$ 366,000</u>	<u>\$ 358,176</u>	<u>\$ 133,084</u>

註：本金將於到期日一次收取。

十四、應收租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 719,322	\$ 564,638	\$ 541,291
1~5年	2,509,538	1,997,752	1,792,779
超過5年	<u>8,009,150</u>	<u>6,193,761</u>	<u>5,670,696</u>
	11,238,010	8,756,151	8,004,766
減：未賺得融資收益	(5,904,313)	(4,762,362)	(4,334,174)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 5,333,697</u>	<u>\$ 3,993,789</u>	<u>\$ 3,670,592</u>

本公司簽訂之數項購售電合約(參閱附註四二)，約定自商轉之日起將所產生之電力分別全數躉售予 Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales、台灣電力股份有限公司(台電公司)、英國 Good Energy Limited 及美國 Indianapolis Power & Light Company 及杜拜 DP world FZE 等，平均租賃期間 15 至 25 年，適用 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」及 IAS 17「租賃」，並以融資租賃處理。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，其合約隱含利率區間 1.234%~14.279%。

本公司以應收租賃款作為借款擔保之金額，請參閱附註四一。

本公司於資產負債表日衡量應收租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收租賃款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收租賃款，按存續期間預期信用損失衡量。截至 107 年 6 月 30 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對方過往之交易紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，本公司認為上述應收租賃款並無減損。

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 及 6 月 30 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十五、應收（付）建造合約款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ -	\$ 465,894	\$ 47,089
減：累計工程進度請款金額	-	(401,599)	(13,488)
應收建造合約款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,295</u>	<u>\$ 33,601</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ -	\$ 211,861	\$ 49,713
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	-	(139,898)	(29,149)
應付建造合約款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,963</u>	<u>\$ 20,564</u>

本公司於 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日依照 IAS 11 認列建造合約收入為 43,183 仟元及 76,238 仟元。

本公司自 107 年起適用 IFRS 15，收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債），請參閱附註三十。

十六、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品及商品	\$ 734,310	\$ 899,821	\$ 781,433
在製品	16,590	81,688	114,981
原物料	469,756	461,919	422,690
在建房地	<u>2,000,140</u>	<u>1,529,163</u>	<u>1,977,238</u>
	<u>\$ 3,220,796</u>	<u>\$ 2,972,591</u>	<u>\$ 3,296,342</u>

在建房地係本公司即將出售之電廠興建成本支出。

107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨損失分別為 247,051 仟元、220,834 仟元及 325,059 仟元。

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 3,135,777 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 223,183 仟元、出售下腳收入 1,126 仟元、迴轉進貨合約損失 334,209 仟元、迴轉存貨跌價損失 38,424 仟元及存貨報廢損失 78 仟元。

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 2,433,869 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 360,069 仟元、出售下腳收入 1,368 仟元、迴轉存貨跌價損失 234,946 仟元及進貨合約損失 5,440 仟元。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 5,830,406 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 466,220 仟元、出售下腳收入 2,693 仟元、進貨合約損失 319,737 仟元、提列存貨跌價損失 25,892 仟元及存貨報廢損失 8,799 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 5,274,817 仟元，其中包括未攤銷固定製造費用 713,711 仟元、出售下腳收入 4,189 仟元、迴轉存貨跌價損失 231,054 仟元及進貨合約損失 44,130 仟元。

本公司以存貨作為借款擔保之金額，請參閱附註四一。

十七、待出售非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電廠業務	\$ 32,859	\$ 143,090	\$ 78,627
房屋及建築	-	-	1,084,111
機器設備	-	134,006	73,366
辦公設備	-	9	-
其他設備	-	3,673	4,451
	<u>\$ 32,859</u>	<u>\$ 280,778</u>	<u>\$ 1,240,555</u>

本公司於 106 年第 2 季及第 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，因預期可回收金額皆大於帳面金額，106 年度無減損情形。上述擬出售之電廠業務，部分已於 107 年第 2 季完成處分程序，此交易產生 4,308 仟元之處分電廠業務利益，其餘預計於 107 年度完成處分程序。

新日光公司於 104 年 11 月 10 日董事會通過以分期付款方式出售一批設備予 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。新日光公司於 106 年第 4 季擬出售上述設備，將該設備分類為待出售非流動資產

時，因以非重複性基礎按公允價值 137,688 仟元衡量之預期可回收金額小於帳面金額，故提列減損損失 31,593 仟元，並列入其他收益及費損。該機器設備已於 107 年第 1 季完成處分程序。

新日光公司董事會於 106 年 5 月 9 日，通過出售竹南廠房及其廠務附屬設備，故於 106 年第 2 季將該資產分類為待出售非流動資產，並於 106 年 7 月 11 日簽署出售合約，合約價款大於帳面金額，故無減損情形，並已於 106 年第 3 季完成處分程序。

新日光公司於 106 年第 1 季擬出售一批機器設備，將該設備分類為待出售非流動資產時，因以非重複性基礎按公允價值 45,097 仟元衡量之預期可回收金額小於帳面金額，於 106 年第 1 季經評估認列減損損失 12,076 仟元，並已於 106 年第 2 季完成處分程序。

十八、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
新日光公司	永旺能源股份有限公司 (以下簡稱永旺公司)	電子零組件製造及 銷售	100.00%	100.00%	75.89%	7
	高旭能源股份有限公司 (以下簡稱高旭公司)	電子零組件製造及 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	倍利科技股份有限公司 (以下簡稱倍利公司)	電子零組件製造及 銷售	-	-	60.85%	6
	新曜投資股份有限公司 (以下簡稱新曜公司)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar Holding Singapore Pte. Ltd. (DelSolar Singapore)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar Holding (Cayman) Ltd. (DelSolar Cayman)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NSP Systems (BVI) Ltd. (NSP BVI)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NSP UK Holding Limited (NSP UK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	倍照工程股份有限公司 (以下簡稱倍照公司)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	60.00%	—
	新日光系統開發股份有限公司 (以下簡稱新日光 系統開發公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	新城投資顧問股份有限公 司(以下簡稱新城公司)	投資公司	-	-	100.00%	3
	GES Energy Middle East FZE (GES ME)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	5

(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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
永旺公司	永樂股份有限公司（以下 簡稱永樂公司）	太陽能相關業務	100.00%	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%	2
	永周有限公司（以下簡稱 永周公司）	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	永越能源股份有限公司 （以下簡稱永越公司）	太陽能相關業務	-	100.00%	100.00%	2
	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%	100.00%	100.00%	—
	永堯能源股份有限公司 （以下簡稱永堯公司）	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	永舜能源股份有限公司 （以下簡稱永舜公司）	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	玖暉株式會社（以下簡稱 玖暉會社）	太陽能相關業務	-	-	-	2
	General Energy Solutions UK Limited (GES UK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Energy Middle East FZE (GES ME)	太陽能相關業務	-	-	-	5
GES UK	ELECTRONIC J.R.C. S.R.L (JRC)	太陽能相關業務	1.00%	1.00%	1.00%	—
	General Energy Solutions USA, Inc. (GES USA)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	永旺能源株式會社（以下 簡稱永旺（株）會社）	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NCH Solar 1 Limited (NCH Solar 1)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Solar 2 Limited (GES Solar 2)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Solar 3 Limited (GES Solar 3)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	General Energy Solutions CANADA Inc. (GES CANADA)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	ET ENERGY SOLUTIONS LLC (ET ENERGY)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	TIPPING POINT ENERGY COC PPA SPE-1, LLC (TIPPING POINT)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	MEGATWO, LLC (MEGATWO)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
GES USA	GES MEGAFIVE, LLC (MEGAFIVE)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES MEGASIX, LLC (MEGASIX)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	GES MEGASEVEN, LLC (MEGASEVEN)	太陽能相關業務	-	55.00%	55.00%	2
	GES MEGAEIGHT, LLC (MEGAEIGHT)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES MEGAELEVEN, LLC (MEGAELEVEN)	太陽能相關業務	-	55.00%	55.00%	2
	GES MEGATWELVE, LLC (MEGATWELVE)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承 前 頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
GES USA	GES MEGATHIRTEEN, LLC (MEGATHIRTEEN)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	10
	GES MEGAFOURTEEN, LLC (MEGAFOURTEEN)	太陽能相關業務	-	-	55.00%	2
	GES MEGAFIFTEEN, LLC (MEGAFIFTEEN)	太陽能相關業務	-	55.00%	55.00%	2
	GES MEGASIXTEEN, LLC (MEGASIXTEEN)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	9、10
	GES NINETEEN, LLC (MEGANINETEEN)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	GES MEGATWENTY, LLC (MEGATWENTY)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	GES ASSET ONE, LLC (ASSET ONE)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	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	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES ASSET FOUR LLC (ASSET FOUR)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	CENERGY PORTFOLIO LLC (CENERGY)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	SH4 SOLAR LLC (SH4)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Cedar Falls Solar Farm, LLC (CEDAR FALLS)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Schenectady Solar, LLC (Schenectady)	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
	Heywood Solar PGS, LLC (HEYWOOD)	太陽能相關業務	55.00%	55.00%	55.00%	4
	SEG MI 57 LLC (SEG)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	Kinect Solar Fund 1, LLC (KINECT)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	RER CT 57, LLC (RER CT 57)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
	MP Solar, LLC (MP Solar)	太陽能相關業務	55.00%	55.00%	-	4
	Ventura Solar LLC (Ventura)	太陽能相關業務	55.00%	55.00%	-	4
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%	2
	永九能源株式會社(以下簡稱永九會社)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	8
	橋本ソーラー發電所株式會社(以下簡稱橋本會社)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	8
GES CANADA	ELECTRONIC J.R.C., S.R.L (JRC)	太陽能相關業務	99.00%	99.00%	99.00%	—
MEGATWO	Munisol S.A.P.I. de C.V. (MUNISOL)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
ASSET THREE	GES Asset Three Shima's, LLC (SHIMA'S)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	10
	GES Asset Three Waimea, LLC (WAIMEA)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	--
	GES Asset Three Honokawai, LLC (HONOKAWAI)	太陽能相關業務	100.00%	-	-	10
	GES Asset Three Eleele, LLC (ELEELE)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Asset Three Hanalei, LLC (HANALEI)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Asset Three Kapaa, LLC (KAPAA)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GES Asset Three Koloa, LLC (KOLOA)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
CENERGY	稻敷合同會社 (Inashiki GK)	太陽能相關業務	-	-	-	3
	行方合同會社 (Namegata GK)	太陽能相關業務	-	-	-	3
MEGASIXTEEN	GES AC SOLAR 2017, LLC (GES AC)	太陽能相關業務	67.59%	67.59%	-	9、10
GES AC	Anderson North Solar Project LLC (Anderson N.)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	9
	Anderson South Solar Project LLC (Anderson S.)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	9
	Flora Solar Project LLC (Flora)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	9
	Greenfield Solar Project LLC (Greenfield)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	9
	Spiceland Solar Project LLC (Spiceland)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	9
DelSolar Cayman	DelSolar (HK) Ltd. (DelSolar HK)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	DelSolar US Holdings (Delaware) Corporation (DelSolar US)	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	—
	NSP SYSTEM NEVADA HOLDING CORP (NSP NEVADA)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	—
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%	60.00%	60.00%	—
DelSolar Singapore	DelSolar India EPC Company Private Ltd. (DelSolar India)	太陽能相關業務	-	100.00%	100.00%	3
	Neo Solar Power Malaysia Sdn. Bhd (NSP Malaysia)	技術管理服務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Neo Solar Power Vietnam Co., Ltd. (NSP Vietnam)	技術管理服務	100.00%	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
NSP UK	NSP Germany GmbH (NSP Germany)	太陽能相關業務	90.00%	90.00%	90.00%	—
	PV-Power-Park Pro 1 Verwaltungs GmbH (PV-Power-Park)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	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%	80.00%	—
	新晶太陽能有限公司(以 下簡稱新晶公司)	太陽能相關業務	60.00%	60.00%	60.00%	—
	禧貳股份有限公司(以下 簡稱禧貳公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
NSP HK	新源亨(蘇州)能源有限 公司(以下簡稱新源亨 公司)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
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%	100.00%	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%	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%	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%	11.36%	11.36%	—
NSP NEVADA	Livermore Community Solar Farm, LLC (Livermore)	太陽能相關業務	75.00%	75.00%	75.00%	—
	HI Solar Green 1 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 2 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 3 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 4 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 5 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 6 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 7 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 8 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 9 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	HI Solar Green 10 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	2
	GES MEGASEVEN, LLC (MEGASEVEN)	太陽能相關業務	-	45.00%	45.00%	2
	GES MEGAELEVEN, LLC (MEGAELEVEN)	太陽能相關業務	-	45.00%	45.00%	2
	GES MEGAFOURTEEN, LLC (MEGAFOURTEEN)	太陽能相關業務	-	-	45.00%	2
	GES MEGAFIFTEEN, LLC (MEGAFIFTEEN)	太陽能相關業務	-	45.00%	45.00%	2
	Heywood Solar PGS, LLC (HEYWOOD)	太陽能相關業務	45.00%	45.00%	45.00%	4
	Industrial Park Drive Solar, LLC (Industrial Park)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
NSP NEVADA	Hillsboro Town Solar, LLC (Hillsboro)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	MP Solar, LLC (MP Solar)	太陽能相關業務	45.00%	45.00%	-	4
	Ventura Solar LLC(Ventura)	太陽能相關業務	45.00%	45.00%	-	4
DelSolar US	DelSolar Development (Delaware) LLC (DelSolar Development)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Clean Focus Renewables Inc. (CFR)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	USD1 Owner LLC (USD1)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Beryl Construction LLC (Beryl)	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	-	4
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 Bryncrynnau Ltd (Bryncrynnau)	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%	100.00%	100.00%	—
旺能(吳江)公司	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%	88.64%	88.64%	—
DelSolar Development	DSS-USF PHX LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
CFR	DSS-RAL LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Rugged Solar LLC	太陽能相關業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
	AVS Phase 2 LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	Clear Solar I LLC	太陽能相關業務	-	-	-	1
	CEC Solar #1117 LLC (CEC Solar #1117)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	CEC Solar #1118 LLC (CEC Solar #1118)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	232 Long Beach 29 Solar I, LLC (Long Beach)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	233 Randolph 74 Solar I LLC (Randolph)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	CF Roseville Owner LLC (Roseville)	太陽能相關業務	-	-	-	1
	NHSG Alpine Ridge Solar, LLC (NHSG)	太陽能相關業務	-	-	-	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. HI Solar Green 1 LLC、HI Solar Green 2 LLC、HI Solar Green 3 LLC、HI Solar Green 4 LLC、HI Solar Green 5 LLC、HI Solar Green 6 LLC、HI Solar Green 7 LLC、HI Solar Green 8 LLC、HI Solar Green 9 LLC、HI Solar Green 10 LLC 皆於 106 年 1 月處分；玖暉會社於 106 年 6 月處分；永福會社於 106 年 7 月處分；MEGAFOURTEEN 於 106 年 11 月處分；永漢公司於 107 年 3 月處分；永越公司於 107 年 3 月處分；MEGASEVEN、MEGAELEVEN、MEGAFIFTEEN 皆於 107 年 6 月處分。
3. Inashiki GK 及 Namegata GK 於 106 年 4 月完成清算程序；新城公司於 106 年 12 月完成清算程序；DelSolar India 於 107 年 3 月已註銷完竣。
4. HEYWOOD 於 106 年 2 月分別由 GES USA 持有 55%及 NSP NEVADA 持有 45%；Beryl 於 106 年 3 月由 DelSolar US 持有 100%；MP Solar 及 Ventura 於 106 年 10 月皆分別由 GES USA 持有 55%及 NSP NEVADA 持有 45%。
5. GES ME 於 106 年 6 月投資架構由原永旺公司調整為新日光公司持有。
6. 因新日光公司於 106 年 8 月末認購倍利公司現金增資，致使新日光公司對其持股比例由 60.85%減少為 41.43%，並對其喪失控制力。
7. 新日光公司考量太陽能產業之發展前景及未來需求之成長，為擴展對太陽能產業之完整佈局，強化營運能力，於 106 年 10 月 16 日經董事會決議，以公開收購之方式增加投資永旺公司普通股 46,104,764 股（約占永旺公司全部已發行普通股之 24.11%），並於 106 年 11 月 6 日公開收購期間屆滿，新日光公司收購 43,090,282 股。另新日光公司於 106 年 11 月及 12 月向其他股東共取得 3,014,482 股，使永旺公司成為 100%持有之子公司。

8. 因永旺（株）會社於 106 年 10 月收購永九會社及橋本會社 55% 股權，使永旺（株）會社對其持股比例由 45% 增加為 100% 而成為子公司。
9. MEGASIXTEEN 基於稅務目的之協議所成立，於 106 年 12 月間與 MPC AC 2017 Energy Fund, LLC（以下簡稱 MPC）共同成立 GES AC，MEGASIXTEEN 法律上取得 67.59% 持股，並透過 GES AC 均 100% 持有旗下 5 個 LLC 之太陽能電廠，以經營太陽能發電業務。
10. GES USA 分別於 107 年第 1 季及第 2 季注資 MEGASIXTEEN 及 MEGATHIRTEEN，使 GES USA 對其持股比例增加為 100% 而成為子公司。因 SHIMA'S 及 HONOKAWAI 之電廠已於 107 年第 1 季開始營運，故 ASSET THREE 對其持股比例增加為 100% 而成為子公司。
11. 上述列入合併財務報告之子公司除旺能（吳江）公司、新日光（南昌）公司、GES ME、NSP UK 及其子公司及新日光系統開發公司及其子公司外，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
永旺公司	新竹縣	-	-	24.11%
GES AC	美國	32.41%	32.41%	-
CFGP	英屬維京群島	40.00%	40.00%	40.00%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益				非 控 制 權 益		
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
永旺公司(不含 子公司之非 控制權益)	\$ -	\$ 67,049	\$ -	\$ 41,329	\$ -	\$ -	\$ 474,938
GES AC	11,321	-	7,517	-	455,562	175,793	-
CFGP	(2,043)	(6,032)	(4,115)	(12,520)	59,781	62,661	91,692
其 他	646	(1,918)	4,292	(1,790)	24,257	19,954	61,629
合 計	\$ 9,924	\$ 59,099	\$ 7,694	\$ 27,019	\$ 539,600	\$ 258,408	\$ 628,259

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

	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 946,606	\$ 2,464,410
非流動資產	6,732,726	5,409,844
流動負債	(4,244,955)	(4,659,572)
非流動負債	(1,230,492)	(857,783)
權益	<u>\$ 2,203,885</u>	<u>\$ 2,356,899</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,821,774	\$ 1,601,293
永旺公司之非控制權益	-	474,938
永旺公司子公司之非控制權益	<u>382,111</u>	<u>280,668</u>
	<u>\$ 2,203,885</u>	<u>\$ 2,356,899</u>
	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 230,991</u>	<u>\$ 249,875</u>
本期淨利	\$ 279,939	\$ 173,333
其他綜合損益	<u>30,296</u>	(83,242)
綜合損益總額	<u>\$ 310,235</u>	<u>\$ 90,091</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 211,045	\$ 132,904
永旺公司之非控制權益	67,049	41,329
永旺公司子公司之非控制權益	<u>1,845</u>	(900)
	<u>\$ 279,939</u>	<u>\$ 173,333</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 234,054	\$ 69,749
永旺公司之非控制權益	74,336	21,242
永旺公司子公司之非控制權益	<u>1,845</u>	(900)
	<u>\$ 310,235</u>	<u>\$ 90,091</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
現金流量		
營業活動	\$ 1,738,010	\$ 1,521,958
投資活動	(752,430)	(1,309,525)
籌資活動	(870,951)	114,620
匯率影響數	(823)	(8,503)
淨現金流入	<u>\$ 113,806</u>	<u>\$ 318,550</u>

GES AC 及其子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,132,679	\$ 24	\$ -
非流動資產	-	1,097,869	-
流動負債	(28,654)	(829,270)	-
非流動負債	(22,638)	(49,656)	-
權益	<u>\$ 1,081,387</u>	<u>\$ 218,967</u>	<u>\$ -</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 625,825	\$ 43,174	\$ -
GES AC 之非控制權益	455,562	175,793	-
	<u>\$ 1,081,387</u>	<u>\$ 218,967</u>	<u>\$ -</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 11,434	\$ -	\$ 7,592	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ -</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 113	\$ -	\$ 75	\$ -
GES AC 之非控制權益	11,321	-	7,517	-
	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 113	\$ -	\$ 75	\$ -
GES AC 之非控制權益	11,321	-	7,517	-
	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 35,045)	\$ -	(\$ 841,307)	\$ -
籌資活動	<u>38,197</u>	<u>-</u>	<u>849,317</u>	<u>-</u>
淨現金流入	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ -</u>

CFGP 及其子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 30,646	\$ 35,318	\$ 65,752
非流動資產	151,603	153,429	192,358
流動負債	(<u>1,675</u>)	(<u>1,639</u>)	(<u>715</u>)
權益	<u>\$ 180,574</u>	<u>\$ 187,108</u>	<u>\$ 257,395</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 120,793	\$ 124,447	\$ 165,703
CFGP 之非控制權益	<u>59,781</u>	<u>62,661</u>	<u>91,692</u>
	<u>\$ 180,574</u>	<u>\$ 187,108</u>	<u>\$ 257,395</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損失	(\$ 5,109)	(\$ 15,081)	(\$ 10,289)	(\$ 31,301)
其他綜合利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 5,109)</u>	<u>(\$ 15,081)</u>	<u>(\$ 10,289)</u>	<u>(\$ 31,301)</u>

淨損失歸屬於：

本公司業主	(\$ 3,066)	(\$ 9,049)	(\$ 6,174)	(\$ 18,781)
CFGP 之非控制權益	(<u>2,043</u>)	(<u>6,032</u>)	(<u>4,115</u>)	(<u>12,520</u>)
益	<u>(\$ 5,109)</u>	<u>(\$ 15,081)</u>	<u>(\$ 10,289)</u>	<u>(\$ 31,301)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 3,066)	(\$ 9,049)	(\$ 6,174)	(\$ 18,781)
CFGP 之非控制權益	(<u>2,043</u>)	(<u>6,032</u>)	(<u>4,115</u>)	(<u>12,520</u>)
益	<u>(\$ 5,109)</u>	<u>(\$ 15,081)</u>	<u>(\$ 10,289)</u>	<u>(\$ 31,301)</u>

現金流量

營業活動	(\$ 2,577)	(\$ 9,717)	(\$ 4,969)	\$ 4,261
投資活動	(<u>1,194</u>)	(<u>8,522</u>)	(<u>2,600</u>)	(<u>8,522</u>)
淨現金流出	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>(\$ 18,239)</u>	<u>(\$ 7,569)</u>	<u>(\$ 4,261)</u>

十九、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資關聯企業	\$ 1,917,302	\$ 1,822,981	\$ 1,863,015
投資合資	<u>66,553</u>	<u>64,792</u>	<u>72,285</u>
	<u>\$ 1,983,855</u>	<u>\$ 1,887,773</u>	<u>\$ 1,935,300</u>

(一) 投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大性之關聯企業			
Clean Focus Yield Limited (CFY)	\$ 1,221,653	\$ 1,130,375	\$ 1,195,072
新日泰能源股份有 限公司 (新日泰公 司)	<u>581,068</u>	<u>578,238</u>	<u>596,005</u>
	<u>1,802,721</u>	<u>1,708,613</u>	<u>1,791,077</u>
個別不重大之關聯企業			
倍利公司	73,403	72,402	-
MEGATHREE	33,131	32,650	30,630
雲豹日光能源科技 股份有限公司 (雲 豹公司)	8,047	9,316	10,411
永九會社	-	-	25,364
橋本會社	-	-	5,533
	<u>114,581</u>	<u>114,368</u>	<u>71,938</u>
	<u>\$ 1,917,302</u>	<u>\$ 1,822,981</u>	<u>\$ 1,863,015</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
CFY	28.03%	26.99%	28.75%
新日泰公司	40.00%	40.00%	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。

CFY

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,351,163	\$ 3,421,244	\$ 2,120,794
非流動資產	13,480,147	9,936,667	2,407,469
流動負債	(4,395,675)	(2,600,813)	(510,174)
非流動負債	(4,888,669)	(5,418,742)	(1,837,905)
權益	5,546,966	5,338,356	2,180,184
非控制權益	(2,539,227)	(2,514,794)	-
非 OCI 及損益之權益變動未認列數	(18,556)	(18,159)	-
	<u>\$ 2,989,183</u>	<u>\$ 2,805,403</u>	<u>\$ 2,180,184</u>
本公司持股比例	28.03%	26.99%	28.75%
本公司享有之權益側流交易之未實現損益	\$ 837,868	\$ 757,178	\$ 626,803
商譽	(12,537)	(4,588)	-
其他調整	393,406	370,712	567,904
投資帳面金額	<u>2,916</u>	<u>7,073</u>	<u>365</u>
	<u>\$ 1,221,653</u>	<u>\$ 1,130,375</u>	<u>\$ 1,195,072</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入淨額	<u>\$ 1,222,715</u>	<u>\$ 31,309</u>	<u>\$ 1,807,763</u>	<u>\$ 40,677</u>
營業毛利	<u>\$ 428,356</u>	<u>\$ 31,309</u>	<u>\$ 465,843</u>	<u>\$ 40,677</u>
淨益	<u>\$ 132,045</u>	<u>\$ 14,981</u>	<u>\$ 143,329</u>	<u>\$ 14,459</u>
其他綜合損益	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額	<u>\$ 136,746</u>	<u>\$ 14,981</u>	<u>\$ 147,960</u>	<u>\$ 14,459</u>

新日泰公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 86,442	\$ 681,238	\$ 1,138,533
非流動資產	1,431,929	817,097	357,989
流動負債	(7)	(400)	(4,808)
權益	<u>\$ 1,518,364</u>	<u>\$ 1,497,935</u>	<u>\$ 1,491,714</u>
本公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
本公司享有之權益	\$ 607,346	\$ 599,173	\$ 596,686
側流交易之未實現			
損益	(26,278)	(20,935)	(662)
其他調整	-	-	(19)
投資帳面金額	<u>\$ 581,068</u>	<u>\$ 578,238</u>	<u>\$ 596,005</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
營業毛利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
淨利(損)	<u>\$ 20,341</u>	<u>(\$ 1,866)</u>	<u>\$ 20,429</u>	<u>(\$ 5,375)</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,341</u>	<u>(\$ 1,866)</u>	<u>\$ 20,429</u>	<u>(\$ 5,375)</u>

本公司於 106 年第 4 季取得 CFY 評價報告，依據該報告，本公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
倍利公司	41.43%	41.43%	-
MEGATHREE	40.00%	40.00%	40.00%
雲豹公司	35.00%	35.00%	35.00%
永九會社	-	-	45.00%
橋本會社	-	-	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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本公司享有之份額				
本年度淨益				
(損)	\$ 607	\$ 161	\$ 331	(\$ 8,459)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 331</u>	<u>(\$ 8,459)</u>

本公司於 106 年第 4 季取得倍利公司評價報告，依據該報告，本公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

本公司自 106 年 10 月起收購永九會社及橋本會社後成為子公司。

(二) 投資合資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之合資			
NSP ET CAP MN HOLDINGS LLC (JV2)	\$ 62,885	\$ 61,202	\$ 40,187
CF MN DevCo One LLC (DevCo One)	1,834	1,795	24,054
CF MN DevCo Two LLC (DevCo Two)	<u>1,834</u>	<u>1,795</u>	<u>8,044</u>
	<u>\$ 66,553</u>	<u>\$ 64,792</u>	<u>\$ 72,285</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
JV2 (註 1)	67.00%	67.00%	67.00%
DevCo One (註 2)	40.00%	40.00%	40.00%
DevCo Two (註 2)	40.00%	40.00%	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 107 年 6 月 30 日止，本公司對 JV2 之出資比例為 67%，且本公司佔其董事席次三席中之二席，依合約約定 JV2

所有重大經營管理決策皆須所有董事同意，故經本公司判斷對其並無控制力，另約定利潤分配比例各為 50%。

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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本公司享有之份額				
本年度淨益（損）	\$ 261	\$ -	(\$ 51)	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 261</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51)</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。

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未經會計師核閱之財務報告認列。

本公司投資關聯企業及合資未有設定質押作為借款擔保。

二十、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>帳面金額</u>			
土地	\$ 461,171	\$ 460,731	\$ 440,596
房屋及建築	1,708,795	1,774,910	1,914,687
機器設備	4,140,640	4,758,939	5,360,305
研發設備	4,464	9,503	15,527
辦公設備	5,651	4,095	6,030
出租資產	143,296	69,138	80,698
租賃改良	11,436	10,597	10,666
其他設備	41,912	52,765	64,800
待驗設備及未完工程	2,557,060	4,022,221	2,509,173
	<u>\$ 9,074,425</u>	<u>\$ 11,162,899</u>	<u>\$ 10,402,482</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 534,450	\$ -	(\$ 92,559)	\$ -	(\$ 1,295)	\$ 440,596
房屋及建築	4,327,670	-	-	(1,468,863)	-	2,858,807
機器設備	15,465,286	36,121	(16,053)	645,374	(37,459)	16,093,269
研發設備	63,735	-	(104)	-	-	63,631
辦公設備	59,394	68	(11,687)	(11,156)	(613)	36,006
出租資產	180,408	-	-	-	(12,350)	168,058
租賃改良	15,655	802	-	3,781	(65)	20,173
其他設備	351,352	907	(2,500)	19	(650)	349,128
待驗設備及未完工程	2,824,476	2,039,824	(3,300,526)	1,027,627	(82,228)	2,509,173
	<u>23,822,426</u>	<u>\$ 2,077,722</u>	<u>(\$ 3,423,429)</u>	<u>\$ 196,782</u>	<u>(\$ 134,660)</u>	<u>22,538,841</u>
累計折舊						
房屋及建築	1,212,420	\$ 116,452	\$ -	(\$ 384,752)	\$ -	944,120
機器設備	9,577,239	716,106	-	(39,337)	(1,921)	10,252,087
研發設備	41,541	6,563	-	-	-	48,104
辦公設備	49,691	2,423	(11,691)	(9,945)	(502)	29,976
出租資產	84,008	10,268	-	-	(6,916)	87,360
租賃改良	10,358	717	-	(1,565)	(3)	9,507
其他設備	268,197	19,025	(1,035)	(2,619)	(131)	283,437
	<u>11,243,454</u>	<u>\$ 871,554</u>	<u>(\$ 12,726)</u>	<u>(\$ 438,218)</u>	<u>(\$ 9,472)</u>	<u>11,654,591</u>
累計減損						
機器設備	480,877	\$ 12,076	\$ -	(\$ 12,076)	\$ -	480,877
其他設備	891	-	-	-	-	891
	<u>481,768</u>	<u>\$ 12,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,076)</u>	<u>\$ -</u>	<u>481,768</u>
	<u>\$ 12,097,204</u>					<u>\$ 10,402,482</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 460,731	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 440	\$ 461,171
房屋及建築	2,758,988	-	-	-	-	2,758,988
機器設備	16,100,104	37,667	(2,000)	68,996	9,183	16,213,950
研發設備	62,857	-	-	450	-	63,307
辦公設備	28,912	2,330	-	285	115	31,642
出租資產	164,118	80,957	-	-	6,974	252,049
租賃改良	20,903	355	-	1,280	63	22,601
其他設備	332,535	632	(398)	3,866	150	336,785
待驗設備及未完工程	4,022,221	646,870	(2,108,258)	(77,285)	73,512	2,557,060
	<u>23,951,369</u>	<u>\$ 768,811</u>	<u>(\$ 2,110,656)</u>	<u>(\$ 2,408)</u>	<u>\$ 90,437</u>	<u>22,697,553</u>
累計折舊						
房屋及建築	984,078	\$ 66,115	\$ -	\$ -	\$ -	1,050,193
機器設備	10,884,067	732,858	(2,000)	-	1,287	11,616,212
研發設備	53,354	5,489	-	-	-	58,843
辦公設備	24,817	1,150	-	-	24	25,991
出租資產	94,980	10,574	-	-	3,199	108,753
租賃改良	10,306	855	-	-	4	11,165
其他設備	279,770	15,436	(398)	-	65	294,873
	<u>12,331,372</u>	<u>\$ 832,477</u>	<u>(\$ 2,398)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>13,166,030</u>
累計減損						
機器設備	457,098	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	457,098
	<u>457,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>457,098</u>
	<u>\$ 11,162,899</u>					<u>\$ 9,074,425</u>

本公司 107 年第 2 季及 106 年第 2 季皆無減損情形。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註四一。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日減少數係包含轉列應收租賃款 1,583,108 仟元及處分子公司轉出 525,150 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日減少數係包含轉列應收租賃款 3,300,526 仟元；不動產、廠房及設備購買價格折扣調整成本 16,272 仟元；處分及報廢不動產、廠房及設備 1,346 仟元；處分子公司轉出 92,559 仟元。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重分類係待驗設備轉列什項購置費 2,408 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重分類包含待驗設備轉列什項購置費 2,831 仟元；房屋及建築、機器設備及其他設備轉列待出售非流動資產 1,246,545 仟元；在建房地轉列待驗設備 1,896,452 仟元。

二一、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
每一類別之帳面金額			
管理顧問合約	\$ 139,725	\$ 141,805	\$ 149,766
客戶合約	108,527	106,455	-
商 譽	11,876	11,622	43,486
品牌價值	-	-	11,232
專 利 權	-	-	404
其 他	1,500	1,468	1,496
	<u>\$ 261,628</u>	<u>\$ 261,350</u>	<u>\$ 206,384</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
	管理顧問合約	商 譽	客 戶 合 約	品 牌 價 值	專 利 權	其 他	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 166,140	\$ 46,064	\$ 87,501	\$ 133,709	\$ 596	\$ 1,587	\$ 435,597
處分子公司	-	-	(82,504)	-	-	-	(82,504)
匯率影響數	(9,486)	(2,578)	(4,997)	-	-	(91)	(17,152)
期末餘額	<u>156,654</u>	<u>43,486</u>	<u>-</u>	<u>133,709</u>	<u>596</u>	<u>1,496</u>	<u>335,941</u>
累積攤銷							
期初餘額	-	-	-	120,551	167	-	120,718
攤銷費用	6,936	-	1,038	1,926	25	-	9,925
處分子公司	-	-	(1,031)	-	-	-	(1,031)
匯率影響數	(48)	-	(7)	-	-	-	(55)
期末餘額	<u>6,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,477</u>	<u>192</u>	<u>-</u>	<u>129,557</u>
期末淨額	<u>\$ 149,766</u>	<u>\$ 43,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,232</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 206,384</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
	管理顧問合約	商 譽	客 戶 合 約	品 牌 價 值	專 利 權	其 他	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 153,628	\$ 11,622	\$ 106,901	\$ 44,301	\$ -	\$ 1,468	\$ 317,920
匯率影響數	<u>3,356</u>	<u>254</u>	<u>4,566</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>8,208</u>
期末餘額	<u>156,984</u>	<u>11,876</u>	<u>111,467</u>	<u>44,301</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>326,128</u>
累積攤銷							
期初餘額	11,823	-	446	44,301	-	-	56,570
攤銷費用	5,016	-	2,466	-	-	-	7,482
匯率影響數	<u>420</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>448</u>
期末餘額	<u>17,259</u>	<u>-</u>	<u>2,940</u>	<u>44,301</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,500</u>
期末淨額	<u>\$ 139,725</u>	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 108,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 261,628</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 15.16 年計提攤銷費用。

截至 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，並未認列任何減損損失。

本公司無形資產未有設定質押作為借款擔保。

二二、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動	\$ 8,502	\$ 12,117	\$ 6,519
非 流 動	<u>19,723</u>	<u>19,700</u>	<u>20,494</u>
	<u>\$ 28,225</u>	<u>\$ 31,817</u>	<u>\$ 27,013</u>

本公司之預付租賃款主係於美國興建電廠所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間 30 年攤銷。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，土地使用權分別為 19,723 仟元、19,700 仟元及 20,494 仟元。本公司已取得該土地使用權證明。

二三、預付款項及其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付款項			
預付貨款	\$ 815,344	\$ 828,595	\$ 1,330,411
預付設備款	286,081	246,895	165,142
其 他	<u>177,544</u>	<u>139,857</u>	<u>191,620</u>
	<u>\$ 1,278,969</u>	<u>\$ 1,215,347</u>	<u>\$ 1,687,173</u>
其他資產			
受限制資產	\$ 3,104,548	\$ 2,386,553	\$ 1,699,027
質押定期存款	418,493	209,277	38,521
進項稅額	241,094	253,364	225,662
暫 付 款	133,496	18,395	13,043
其 他	<u>140,926</u>	<u>152,829</u>	<u>71,211</u>
	<u>\$ 4,038,557</u>	<u>\$ 3,020,418</u>	<u>\$ 2,047,464</u>
預付款項			
流 動	\$ 231,693	\$ 205,275	\$ 270,644
非 流 動	<u>1,047,276</u>	<u>1,010,072</u>	<u>1,416,529</u>
	<u>\$ 1,278,969</u>	<u>\$ 1,215,347</u>	<u>\$ 1,687,173</u>
其他資產			
流 動	\$ 1,484,851	\$ 1,079,956	\$ 648,990
非 流 動	<u>2,553,706</u>	<u>1,940,462</u>	<u>1,398,474</u>
	<u>\$ 4,038,557</u>	<u>\$ 3,020,418</u>	<u>\$ 2,047,464</u>

截至 107 年 6 月 30 日止，受限制資產為活期存款備償戶 3,104,548 仟元。

截至 106 年 12 月 31 日止，受限制資產為活期存款備償戶 2,386,553 仟元。

截至 106 年 6 月 30 日止，受限制資產為活期存款備償戶 1,674,003 仟元、承作遠期外匯之保證金 1,524 仟元及購買為發放特別股股息之定存單 23,500 仟元。

本公司預付貨款經評估已提列適當減損損失，請參閱附註四二。

二四、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款（附註四一）</u>			
銀行借款	\$ 191,426	\$ 180,528	\$ 487,977
非金融業借款	<u>33,750</u>	<u>83,592</u>	<u>-</u>
	225,176	264,120	487,977
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>7,400,186</u>	<u>7,965,195</u>	<u>7,634,490</u>
	<u>\$ 7,625,362</u>	<u>\$ 8,229,315</u>	<u>\$ 8,122,467</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.8800%~6.2500%、0.8000%~6.0000%及 0.7600%~5.7500%。
2. 非金融業擔保借款，係向中泰租賃股份有限公司以存出保證金設定抵押供短期借款使用，借款之利率於 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日皆為 3.7500%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 681,700	\$ 607,100	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	(<u>268</u>)	(<u>704</u>)	(<u>465</u>)
	<u>\$ 681,432</u>	<u>\$ 606,396</u>	<u>\$ 249,535</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 335,600	\$ 145	\$ 335,455	0.600%
國際票券金融股份有限公司	96,100	2	96,098	2.488%
合庫票券金融股份有限公司	200,000	97	199,903	0.972%
合庫票券金融股份有限公司	50,000	24	49,976	2.200%

106 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 307,100	\$ 254	\$ 306,846	0.600%
國際票券金融股份有限公司	50,000	4	49,996	2.290%
合庫票券金融股份有限公司	200,000	415	199,585	0.972%
合庫票券金融股份有限公司	50,000	31	49,969	2.200%

106 年 6 月 30 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 42	\$ 49,958	1.906%
合庫票券金融股份有限公司	200,000	423	199,577	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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<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。已於107年6月經同意展延2年，第5期應攤還之本金改分5期平均攤還， 年利率：107年2.4815%~2.4821%；106年2.4816%~2.4833%			
	\$ 1,200,000	\$ 1,400,000	\$ 1,600,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
於首次動用日(104年11月5日)起算屆滿第24個月之日為第一期。嗣後以每6個月為一期，共分3期，按第1期及第2期各20%，第3期60%之比率遞減授信額度，已於107年6月經同意展延2年，第3期應攤還之本金改分5期平均攤還，年利率：107年2.4816%~2.4822%；106年2.4819%~2.4835%	\$ 480,000	\$ 640,000	\$ 800,000
於首次動用日(104年11月5日)起算屆滿第24個月之日為第1期。嗣後以每6個月為一期，共分3期，按第1期及第2期各20%，第3期60%之比率攤還，已於107年6月經同意展延2年，第3期應攤還本金改分為5期平均攤還。107年2.4815%~2.4821%；106年2.4816%~2.4822%	90,000	120,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
京城銀行無擔保借款			
首次撥貸日(106年5月10日)起每雙數月份之20日清償本金10,000仟元，年利率：107年2.3780%；106年2.3780%	\$ 1,330,000	\$ 1,370,000	\$ 1,390,000
首次撥貸日(106年4月21日)起按月繳息，本金屆期一次清償；107年1.6200%；106年1.6200%	100,000	100,000	100,000
CATHAY BANK 中長期擔保借款			
自107年7月每月攤還；年利率：107年5.5000%	512,400	-	-
自106年9月每月攤還；年利率：107年5.7500%~6.0000%；106年5.2500%~5.5000%	49,514	49,914	-
自105年12月每月攤還；年利率：107年6.2500%~6.5000%	42,620	-	-
自105年8月每月攤還；年利率：107年6.0000%~6.2500%；106年5.0000%~6.0000%	36,197	36,532	38,414
自106年6月每月攤還；年利率：107年5.7500%~6.0000%；106年5.2500%~5.5000%	22,942	23,149	24,349

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
每月繳息，分 84 期攤還；年利率：107 年 6.2500%~6.5000% ；106 年 5.2500%~6.0000%	\$ 21,543	\$ 22,933	\$ 25,255
每月繳息，18 個月後開始還本；年利率：107 年 6.2500%； 106 年 5.0000%~6.0000%	17,947	17,563	95,082
自 104 年 8 月每月攤還，於 107 年 6 月提前清償；年利率：107 年 5.4734%； 106 年 4.5859%~5.0768%	-	404,753	429,156
兆豐銀行中長期擔保借款			
自 107 年 1 月每月攤還利息，分 78 期攤還，第 19 期起每月清償本金及利息；年利率：107 年 2.4980%	84,970	-	-
元大銀行中長期擔保借款			
於首次撥貸日（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：107 年 2.8500%；106 年 2.8500%	47,666	49,448	51,230
於首次撥貸日（106 年 11 月 10 日）起每月之 10 日清償本金及利息 230 仟元，分 84 期攤還； 年 利率：107 年 2.5000%；106 年 2.5000%	27,390	28,770	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
遠東銀行中長期擔保借款			
自 106 年 11 月每月攤還，於 107 年提前還款 114,154 仟元；年利率：107 年 2.7500%；106 年 2.7500%	\$ 21,998	\$ 136,152	\$ -
自 107 年 3 月每月攤還；年利率：107 年 2.6500%	7,670	-	-
自 106 年 10 月每月攤還；年利率：106 年 2.7500%	-	15,469	-
安泰銀行聯貸案			
自 106 年 11 月每月攤還；年利率：106 年 2.8097%	-	119,030	-
其他借款			
Indiana Municipal Power Agency (IMPA) (註)			
自 107 年 4 月每季攤還；年利率：107 年 7.8200%	1,149,728	-	-
自 106 年 11 月每月攤還；年利率：107 年 4.2500%；106 年 4.2500%	295,608	58,120	-
日盛國際租賃股份有限公司一存貨售後買回融資			
於首次動用日 (107 年 2 月 28 日) 之下個月起算，每月清償本金及利息。年利率：107 年 4.0000%	145,641	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
日盛國際租賃股份有限公司			
自 106 年 12 月			
每月攤還；年			
利率：107 年			
4.5300%；106			
年 4.5300%	\$ 36,655	\$ 50,000	\$ -
和潤企業股份有限公司－存貨售後			
買回融資			
於首次動用日			
(107 年 3 月			
7 日) 之下個			
月起算，每月			
清償本金及			
利息。年利			
率：107 年			
4.3400%	119,330	-	-
台中銀租賃事業股份有限公司－存			
貨售後買回融資			
自首次動用日			
(107 年 5 月			
25 日) 之下個			
月起算，每月			
清償本金及			
利息。年利			
率：107 年			
3.5160%	95,972	-	-
台中銀租賃事業股份有限公司			
自 106 年 11 月			
每月攤還；年			
利率：107 年			
4.5154%；106			
年 4.5154%	35,879	48,005	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中泰租賃股份有限公司－存貨售後買回融資			
於首次動用日 (106年12月20日)之下個月起算，每月清償本金及利息。 年利率：107年3.7510%； 106年3.7510%	\$ 75,703	\$ 150,000	\$ -
台灣工銀租賃股份有限公司－存貨售後買回融資			
自106年9月每月攤還；年利率：107年6.5000%；106年6.5000%	39,517	64,814	-
於首次動用日 (106年3月24日)之下個月起算，每月清償本金及利息。年利率：107年3.0400%；106年3.0400%	11,464	18,963	26,349
台灣工銀租賃股份有限公司			
自107年6月每月攤還；年利率：107年5.5000%	58,000	-	-
自106年8月每月攤還；年利率：107年6.5000%；106年6.5000%	10,255	16,807	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
Chailease International Financial Services Co., Ltd.			
自 106 年 3 月 20 日起，每月 攤還；年利 率：107 年 3.2115%；106 年 2.1622%~ 2.5775%	\$ 49,913	\$ 108,930	\$ 101,291
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：107 年 1.7989%；106 年 1.7989%~ 1.8073%	-	146,577	177,411
ROBINA VENTURES INCORPO- RATION			
自 106 年 10 月 每月攤還；年 利率：107 年 4.800%~ 5.2600%；106 年 4.8000%	<u>40,504</u>	<u>54,682</u>	<u>-</u>
	6,257,026	5,250,611	4,858,537
減：列為 1 年內到期部分	(<u>1,841,231</u>)	(<u>3,092,575</u>)	(<u>1,229,038</u>)
長期借款	<u>\$ 4,415,795</u>	<u>\$ 2,158,036</u>	<u>\$ 3,629,499</u>

註：MEGASIXTEEN 與 IMPA 公司簽訂二十五年期之長期借款合同，該借款合同包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具－賣出買權（負債），於原始認列時將該買權指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，該買權與主借款合同分離致使實質利率約為 11.08%。

1. 銀行借款約定如下：

CATHAY BANK 之短期借款，依貸款合約規定，在該電廠商轉日起之授信存續期間，ASSET THREE 及其子公司之年度個別財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (1) 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 110%；
- (2) 債務償付比例 DSRCR $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用} + \text{備償戶提存金額}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 150%；

上述財務比率若未達約定之狀況，銀行得依合約規定要求 ASSET THREE 即刻償還本金至上述財務比率達約定之狀況，惟截至 107 年 6 月 30 日，ASSET THREE 已向銀行申請展延，並未違反上述財務比率限制。

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該電廠未達商轉日，故不適用上述財務比率限制。

永旺公司之元大銀行聯貸案，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／有形淨值）不得高於 125%；
- (3) 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ 不得低於 100%；
- (4) 有形淨值不得低於壹佰億元。

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) 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 300%；
- (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 100%；
- (4) 有形淨值不得低於貳拾億元。

新日光公司及永旺公司 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事，銀行將給予半年改善期，並依合約約定之利率加計 0.2%計收利息，若連續二次未改善，除繼續加計 0.2%計收利息外，尚需提存借款數的 15%做為備償金，另 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日永旺公司已依合約規定存入備償戶，餘額分別為 120,000 仟元及 119,147 仟元。

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 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之流動比率、負債比率及利息保障倍數違反合作金庫聯貸案規定，107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日已依合約規定估列相關補償費。

新日光公司 106 年 6 月 30 日之利息保障倍數違反合作金庫聯貸案規定，106 年已支付相關補償費。

新日光公司已於 107 年 6 月與銀行洽談聯貸案之展延事宜，除台灣中小企業銀行外，皆已核准展延，展延期間為 2 年，展延授信餘額為 1,662,546 仟元。

自 104 年 7 月 31 日起，ET ENERGY 與國泰世華銀行之長期借款合同改由 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，依借款合同規定，在授信存續期間內，ET ENERGY 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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{當年度應償還本息}]$ 不得低於 125%；

截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，ET ENERGY 未達前述財務比率標準，但本公司已向銀行提出申請豁免，銀行得視營運情況縮減額度或提高賠償金，仍無視違約情事。

CATHAY BANK 中長期擔保借款，依借款合同規定，在授信存續期間內，GES USA 之合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (1) 流動比例（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (2) 負債比例（負債總額／有形淨值）不得高於 300%；

截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，GES USA 未達前述財務比率標準，但本公司已向銀行提出申請豁免，銀行得視營運情況縮減額度或提高賠償金，仍無視違約情事。

CATHAY BANK 中長期擔保借款，依借款合同規定，在授信存續期間內，CEDAR FALLS、RER CT 57、MEGAEIGHT 及 MEGATWELVE 之年度財務報表需維持以下財務比率與規定：

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

截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，CEDAR FALLS、RER CT 57、MEGAEIGHT 及 MEGATWELVE 未達前述財務比率標準，但已向銀行提出申請豁免，銀行得視營運情況縮減額度或提高備償金，仍視為無違約情事。

永梁公司及永越公司向遠東國際商業銀行之長期借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，保證人永旺公司之年度查核簽證及半年度經會計師核閱之合併財務報表需維持之財務比率及規定如下：

- (1) 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於 150%；
- (2) 有形淨值不得低於十一億元。

永漢公司向安泰商業銀行及遠東國際商業銀行所辦理之聯貸案借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，永旺公司之年度查核簽證及半年度經會計師核閱之合併財務報表需維持之財務比率及規定如下：

- (1) 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (2) 負債比率（總負債／有形淨值）不得高於 300%；
- (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 100%；
- (4) 有形淨值不得低於二十億元。

截至 107 年 6 月 30 日止，永梁公司依合約規定財務比率雖皆未符合規定，銀行給予半年改善期，且已依合約約定之利率 0.1%～0.2%加計收利息，仍視為無違約情事。

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述永梁公司、永越公司及永漢公司未能皆符合上開約定。銀行給予半年改善期，且依合約約定之利率 0.1～0.2%加計收利息，仍視為無違約情事。

JRC 向 FMO Bank 及 DEG Bank 所辦理之聯貸案借款，依貸款合約規定，在授信存續期間內，合併公司之年度查核簽證及半年度經會計師核閱之合併財務報表需維持之財務比率及規定如下：

- (1) 負債比率（總負債／有形淨值）不得高於 230%；
- (2) 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 115%；
- (3) 備償專戶餘額不得低於美金 3,000 仟元；

截至 107 年 6 月 30 日止 JRC 依合約規定財務比率皆符合規定，並已提列備償金為美金 3,642 仟元。

長期借款擔保之情形，請參閱附註四一。

2. 其他借款約定如下：

- (1) MEGASIXTEEN 與 IMPA 公司合約協議之賣出買權義務，依 106 年 12 月間合約簽定日估算公允價值為美金 3,150 仟元（約新台幣 94,014 仟元），係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計公允價值，該模式之輸入值如下：

- A. 執行價格約為美金 13,347 仟元（係以 Flip Date 公允價值概算）；
- B. 預期波動率為 17%；
- C. 存續期間為五年；
- D. 無風險利率 2.2%。

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間係發行日至 Flip Date；無風險利率以美國政府公債為基礎。

- (2) 本公司與台灣工銀租賃及日盛國際租賃等非金融業機構貸款，係由本公司開立應付票據分期攤還本息，截至 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司已開立未到期之應付票據金額分別為 646,360 仟元（其中含利息 17,901 仟元）及 360,038 仟元（其中含利息 11,412 仟元）。

(四) 特別股負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
Class A 特別股	\$ 31,353	\$ 34,949	\$ -
甲種記名式特別股	-	-	470,000
減：列為一年內到期部分	(8,715)	(8,530)	(470,000)
	<u>\$ 22,638</u>	<u>\$ 26,419</u>	<u>\$ -</u>

1. Class A 特別股

基於稅務抵減目的，永旺公司之美國子公司 MEGASIXTEEN 於 106 年 12 月間與 MPC（非控制權益）簽訂合約協議成立 GES AC，並透過 GES AC 均 100% 持有旗下五個 LLC（並均與 IMPA 公司簽訂購售電合約計 25 年）之太陽能電廠，以經營太陽能發電業務，有關 GES AC 發行由 MPC 認購之 Class A shares，及 MEGASIXTEEN 認購之 Class B shares，截至 107 年 6 月 30 日止已注資金額說明如下：

(1) Class A shares：持股比 32.41%，發行金額為美金 11,920 仟元（約新台幣 347,105 仟元），每季可優先獲配發行金額 0.65% 之累積現金股利及每月定額 Asset Management Fee，具表決權，MPC 於 Flip Date 前五年營運獲利享有 99% 分潤權；

(2) Class B shares：持股比 67.59%，發行金額為美金 24,862 仟元（約新台幣 723,987 仟元），具表決權，對於 GES AC 之財業務管理具有主導權及 Managing Member Fee，於 Flip Date 前五年營運獲利享有 1% 分潤權。

上開合約協議係包括一項非與主契約緊密關聯之金融負債義務，於 106 年 12 月合約簽訂日估算負債義務計 34,949 仟元，於原始認列時將該負債義務分離認列為「特別股負債－流動及非流動」項下。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日支付特別股股息計美金 16 仟元（約新台幣 468 仟元），帳列「財務成本－債權型特別股股息」項下；另依約定額支付發行金額 0.65% 之現金股利及 Asset

Management Fee 計美金 159 仟元（約新台幣 4,768 仟元），視為 Class A 特別股負債償還數，尚未支付現金股利計美金 79 仟元（約新台幣 2,011 仟元），帳列「其他應付款」項下。

旗下 5 個 LLC 公司全部股權之公允價值為美金 14,027 仟元（約新台幣 418,678 仟元）係以收益法估算。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，故其代表被歸類在金管會認可之國際財務報導準則第十三號所述公允價值層級中第三等級之公允價值衡量。關鍵假設包括下列：

- A. 折現率為 6.8%；
- B. 終值係根據 0.5% 之長期購售電費率遞減率；
- C. 類似公司之財務乘數。

預計於 Flip Date（訂為 111 年 12 月）起一定時間內，MEGASIXTEEN 享有以公允價值或 MPC 注資額的 5.5% 孰高值為履約價，得以執行買回 Class A 全數股份之買權權利。該買入買權於 106 年 12 月間合約簽訂日估算之公允價值為美金 3,948 仟元（約新台幣 117,840 仟元），係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，其關鍵假設如下：

- A. 執行價格約為美金 656 仟元（係以 Flip Date 公允價值概算）；
- B. 預期波動率為 17%；
- C. 存續期間為五年；
- D. 無風險利率 2.2%。

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；股票選擇權存續期間係發行日至 Flip Date；無風險利率以美國政府公債為基礎。

2. 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，並已全數作為償還 104 年度未發放特別股股息使用。

永旺公司於 106 年 8 月 4 日董事會決議通過永旺公司「甲種特別股」到期買回暨辦理註銷減資案，減資基準日暨配息基準日為 106 年 10 月 24 日，贖回金額係以發行金額 470,000 仟元，加計累積至 106 年 10 月 23 日止積欠之甲種特別股股息 67,232 仟元，合計 537,232 仟元以現金一次全數買回，並辦理特別股註銷完竣。

107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產分別達新台幣 2,229,964 仟元及 4,105,958 仟元，本公司對未來一年之流動性因應對策，請參閱附註三九之說明。

二五、應付公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
海外有擔保可轉換公司債			
(一)	\$ 3,542,624	\$ 3,425,011	\$ 3,450,617
減：列為一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 3,542,624</u>	<u>\$ 3,425,011</u>	<u>\$ 3,450,617</u>

(一) 海外有擔保可轉換公司債

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
以有效利率計算之利息	631	20,244	-	-
應付利息	(160)	(5,119)	-	-
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
匯率調整	-	(273,624)	-	-
以有效利率計算之利息	3,627	109,977	-	-
應付利息	(903)	(27,380)	-	-
公允價值變動損(益)	-	-	(12)	(387)
106年12月31日餘額	114,748	3,425,011	-	-
匯率調整	-	76,079	-	-
以有效利率計算之利息	1,857	54,971	-	-
應付利息	(454)	(13,437)	-	-
公允價值變動損(益)	-	-	-	-
107年6月30日餘額	\$ 116,151	\$ 3,542,624	\$ -	\$ -

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〕不得低於二點五倍；
4. 有形淨值不得低於壹佰億元。

新日光公司 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之流動比率、負債比率及利息保障倍數違反安智銀行聯貸案規定，已依合約規定存入備償戶，其餘額分別為 2,393,146 仟元及 1,861,336 仟元。除流動比率、負債比率及利息保障倍數違反合約規定外，其餘皆符合前述規定；依合約規定財務比率雖未符合規定，惟不視為違約情事。

新日光公司 106 年 6 月 30 日之利息保障倍數違反安智銀行聯貸案規定，已依合約規定存入備償戶，其餘額為 1,329,526 仟元。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。

應付公司債擔保之情形，請參閱附註四一。

二六、其他應付費用及其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應付費用			
合約損失	\$ 720,993	\$ 851,730	\$ 320,444
應付利息	149,292	361,711	-
應付薪資	109,208	112,328	120,274
應付獎金	98,965	152,376	109,881
勞務費	72,925	143,041	71,990
其他	833,217	915,755	808,311
	<u>\$ 1,984,600</u>	<u>\$ 2,536,941</u>	<u>\$ 1,430,900</u>
其他負債			
遞延收入	\$ 195,214	\$ 200,165	\$ 213,411
暫收款	52,516	73,522	101,263
其他	19,090	14,478	13,518
	<u>\$ 266,820</u>	<u>\$ 288,165</u>	<u>\$ 328,192</u>
流動	\$ 82,600	\$ 98,835	\$ 127,895
非流動	184,220	189,330	200,297
	<u>\$ 266,820</u>	<u>\$ 288,165</u>	<u>\$ 328,192</u>

二七、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 2,321</u>
<u>非流動</u>			
保固準備	<u>\$ 273,843</u>	<u>\$ 246,033</u>	<u>\$ 223,669</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>退貨及折讓</u>		
期初餘額	\$ 1,609	\$ 4,890
本期轉列退款負債數	(1,609)	-
本期新增	-	1,347
本期迴轉	-	(3,100)
本期使用	-	(812)
匯率影響數	-	(4)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,321</u>
<u>保固準備</u>		
期初餘額	\$246,033	\$207,018
本期新增	30,443	19,318
本期使用	(2,667)	(2,523)
匯率影響數	34	(144)
期末餘額	<u>\$273,843</u>	<u>\$223,669</u>

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

本公司自 107 年起適用 IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

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。

二八、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。

二九、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<u>\$ 12,000,000</u>	<u>\$ 12,000,000</u>	<u>\$ 12,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,019,138</u>	<u>1,019,256</u>	<u>1,017,510</u>
已發行股本	<u>\$ 10,191,384</u>	<u>\$ 10,192,564</u>	<u>\$ 10,175,097</u>
發行溢價	<u>1,408,827</u>	<u>6,020,328</u>	<u>5,899,866</u>
	<u>\$ 11,600,211</u>	<u>\$ 16,212,892</u>	<u>\$ 16,074,963</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 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，並於 106 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過。新日光公司董事會於 107 年 1 月 29 日決議，上述私募普通股案於剩餘期間內將不繼續辦理。

新日光公司董事會於 106 年 10 月 16 日決議，考量太陽能產業之發展前景及未來需求之成長，為擴展對太陽能產業之完整布局，強化營運能力，擬以公開收購之方式增加投資永旺公司普通股 46,104,764 股（約占永旺公司全部已發行普通股之 24.11%），使永旺公司成為 100% 持有之子公司。於 106 年 11 月 6 日公開收購期間屆滿，新日光公司收購 43,090,282 股。另新日光公司於 106 年 11 月及 12 月向其他股東共取得 3,014,482 股。

新日光公司董事會於 106 年 10 月 16 日決議，將與昱晶能源科技股份有限公司、昇陽光電科技股份有限公司共同簽署合併意向書，合作公司協議將由本公司作為合併後之存續公司，採用「吸收合併」方式合併其他兩家公司，並於合併基準日後儘速將存續公司更名為聯合再生能源股份有限公司（下稱「聯合再生」，英文名稱為

United Renewable Energy Co., Ltd.)，以表彰本合併案追求合作公司平等並進之目標。

新日光公司董事會於 107 年 1 月 29 日決議，與昱晶能源科技股份有限公司、昇陽光電科技股份有限公司共同簽署合併契約，目前暫訂合併基準日為 107 年 10 月 1 日，新日光公司、昱晶能源科技股份有限公司及昇陽光電科技股份有限公司並於 107 年 3 月 28 日分別舉行股東臨時會決議通過此合併案。

本合併案所訂之換股比例為昱晶能源股東按所持有已發行普通股（含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行）每 1 股換發本公司普通股 1.39 股；昇陽股東按所持有已發行普通股（含私募發行股份及限制員工權利股份，倘有發行）每 1 股換發本公司普通股 1.17 股（以下稱合併對價）。準此，本公司因辦理本合併案換發股份，預計增資新台幣 11,644,007 仟元，發行新股 1,164,401 仟股（含私募普通股 40,122 仟股），均為普通股，每股面額為新台幣 10 元，且於 7 月 23 日經金管會核准在案。新日光公司董事會於 107 年 8 月 3 日決議，因新日光、昱晶能源及昇陽光電公司註銷部分發行之限制員工權利股票，致轉換股權發生變動，合併增資發行新股由 1,164,401 仟股調整為 1,164,020 仟股，合併基準日及增資發行新股權利證書上市日期擬訂為 107 年 10 月 1 日。

因新日光公司為發行新股作為本合併案之合併對價需求，以及未來合併後存續公司之資金募集需求，擬增加本公司額定資本額新台幣 14,000,000 仟元，增資後本公司額定資本額為新台幣 32,000,000 仟元，分為 3,200,000 仟股，每股金額為新台幣 10 元。

新日光公司董事會於 107 年 1 月 29 日決議，以不超過 380,000 仟股之額度內辦理私募普通股，並於 107 年 3 月 28 日舉行股東臨時會決議通過。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 1,408,827	\$ 5,899,866	\$ 5,899,866
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	2,632
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	42,000	-	-
股票發行溢價－限制員工權利股票	-	117,440	-
股票發行溢價－員工認股權	-	3,022	-
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	7,312	7,837	117,583
員工認股權	-	-	3,022
	<u>\$ 1,458,139</u>	<u>\$ 6,028,165</u>	<u>\$ 6,023,103</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，或採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數，以及可轉換公司債、員工認股權及限制員工權利股票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

依新日光公司章程之盈餘分派政策規定，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。新日光公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱參閱附註三一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

新日光公司於 107 年 6 月 20 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案如下：

	虧 損	撥 補 案
	106年度	105年度
當年度純損	(\$ 4,154,163)	(\$ 6,309,786)
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	(445,947)	-
組織重組影響數	(11,391)	-
資本公積－股票發行溢價(限制員工權利股票)	117,440	-
資本公積－股票發行溢價(員工認股權)	3,022	-
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>4,491,039</u>	<u>5,645,513</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 備供出售金融商品未實現評價損失

	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 53,259)
備供出售金融商品未實現損失	(13,636)
期末餘額	<u>(\$ 66,895)</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。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	(\$ 71,882)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(59,009)
期初餘額 (IFRS 9)	(130,891)
當期產生	
未實現損益－權益工具	26,335
期末餘額	<u>(\$104,556)</u>

三十、收 入

107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日

	應	報	導	部	門				
	模	組	太 陽 能 電 池	電	廠	其	他	總	計
客戶合約收入									
商品銷貨收入	\$1,965,187		\$ 558,207	\$ -		\$ 31,601		\$2,554,995	
營建收入	-		-	-		64,889		64,889	
加工收入	-		6,222	-		-		6,222	
售電收入	-		-	4,769		-		4,769	
其他收入	-		-	5,624		70,981		76,605	
	<u>1,965,187</u>		<u>564,429</u>	<u>10,393</u>		<u>167,471</u>		<u>2,707,480</u>	
其 他									
利息收入	-		-	127,993		-		127,993	
售電收入	-		-	5,410		-		5,410	
其他收入	-		-	5,095		-		5,095	
	-		-	138,498		-		138,498	
	<u>\$1,965,187</u>		<u>\$ 564,429</u>	<u>\$ 148,891</u>		<u>\$ 167,471</u>		<u>\$2,845,978</u>	

106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日

	應	報	導	部	門
	模	組	太 陽 能 電 池	電 廠	其 他 總 計
商品銷貨收入	\$1,040,231	\$ 798,924	\$ 8,240	\$ 14,789	\$1,862,184
營建收入	-	-	-	43,183	43,183
加工收入	-	14,413	-	-	14,413
電廠銷售收入	-	-	(205)	-	(205)
其他收入	-	-	229,830	70,055	299,885
	<u>\$1,040,231</u>	<u>\$ 813,337</u>	<u>\$ 237,865</u>	<u>\$ 128,027</u>	<u>\$2,219,460</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	應 模	報 組	導 太 陽 能 電 池	部 電 廠	其 他	門 總 計
客戶合約收入						
商品銷貨收入	\$3,500,277	\$1,153,364	\$ 4,969	\$ 31,610	\$4,690,220	
營建收入	-	-	-	220,909	220,909	
加工收入	-	56,075	-	-	56,075	
售電收入	-	-	6,593	-	6,593	
其他收入	-	-	14,632	164,425	179,057	
	3,500,277	1,209,439	26,194	416,944	5,152,854	
其 他						
利息收入	-	-	189,107	-	189,107	
售電收入	-	-	8,821	-	8,821	
其他收入	-	-	9,574	-	9,574	
	-	-	207,502	-	207,502	
	<u>\$3,500,277</u>	<u>\$1,209,439</u>	<u>\$ 233,696</u>	<u>\$ 416,944</u>	<u>\$5,360,356</u>	

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	應 模	報 組	導 太 陽 能 電 池	部 電 廠	其 他	門 總 計
商品銷貨收入	\$1,655,741	\$2,200,669	\$ 9,807	\$ 30,228	\$3,896,445	
營建收入	-	-	-	76,238	76,238	
加工收入	-	27,398	-	-	27,398	
電廠銷售收入	-	-	15,324	-	15,324	
其他收入	-	-	249,283	116,332	365,615	
	<u>\$1,655,741</u>	<u>\$2,228,067</u>	<u>\$ 274,414</u>	<u>\$ 222,798</u>	<u>\$4,381,020</u>	

(一) 合約餘額

	107年6月30日
應收票據及帳款（附註十三）	<u>\$ 1,444,050</u>
合約資產	
電廠建造合約	\$ 133,692
減：備抵損失	-
合約資產－流動	<u>\$ 133,692</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 733,208
電廠建造合約	28,714
合約負債－流動	<u>\$ 761,922</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	107年1月1日 至6月30日
合約資產	
期初餘額轉入應收帳款	<u>\$ 22,440</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$129,581	\$196,709
電廠建造合約	<u>21,470</u>	<u>49,372</u>
	<u>\$151,051</u>	<u>\$246,081</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	107年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 2,592,337
德 國	1,132,469
美 國	370,814
中國大陸	328,993
其 他	<u>728,241</u>
	<u>\$ 5,152,854</u>

收 入 認 列 時 點	107年1月1日 至6月30日
於某一時點滿足履約義務	\$ 4,920,908
隨時間逐步滿足履約義務	<u>231,946</u>
	<u>\$ 5,152,854</u>

(三) 部分完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	107年6月30日
電廠建造合約	
107 年度履行	<u>\$ 65,307</u>

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

三一、綜合損益

(一) 其他收益及費損

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分待出售非流動資產 損失	\$ -	(\$ 777)	(\$ 2,403)	(\$ 777)
不動產、廠房及設備減 損損失	-	-	-	(12,076)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	-	(567)	-	(716)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,344)</u>	<u>(\$ 2,403)</u>	<u>(\$ 13,569)</u>

(二) 利息收入及其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,228	\$ 6,837	\$ 13,911	\$ 10,774
資金貸與關係人	4,990	832	9,552	1,692
債權型特別股利息	2,856	5,397	5,712	10,735
押金設算利息	40	7	79	9
	<u>\$ 16,114</u>	<u>\$ 13,073</u>	<u>\$ 29,254</u>	<u>\$ 23,210</u>
其他收入				
保險賠償款收入	\$ 18,412	\$ -	\$ 18,454	\$ -
利息延遲罰金	2,440	-	4,239	-
租金收入	254	1,509	509	1,509
補償收入	68	74	1,688	470
政府補助款收入	-	(235)	-	22,378
其 他	2,462	12,278	9,275	13,893
	<u>\$ 23,636</u>	<u>\$ 13,626</u>	<u>\$ 34,165</u>	<u>\$ 38,250</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 116,553	\$ 70,744	\$ 210,817	\$ 133,150
可轉換公司債利息	27,995	27,321	54,971	54,901
合約賠償利息	(20,318)	1,557	6,458	3,821
特別股股息	237	6,461	468	12,858
其他利息費用	1,122	2,196	4,949	8,268
	<u>\$ 125,589</u>	<u>\$ 108,279</u>	<u>\$ 277,663</u>	<u>\$ 212,998</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 410,271	\$ 437,167	\$ 832,477	\$ 871,554
無形資產	<u>3,922</u>	<u>4,556</u>	<u>7,482</u>	<u>9,925</u>
合 計	<u>\$ 414,193</u>	<u>\$ 441,723</u>	<u>\$ 839,959</u>	<u>\$ 881,479</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 395,264	\$ 418,801	\$ 802,188	\$ 834,265
營業費用	<u>15,007</u>	<u>18,366</u>	<u>30,289</u>	<u>37,289</u>
	<u>\$ 410,271</u>	<u>\$ 437,167</u>	<u>\$ 832,477</u>	<u>\$ 871,554</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 7,482</u>	<u>\$ 9,925</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二八)				
確定提撥計畫	\$ 13,516	\$ 15,462	\$ 27,296	\$ 33,016
股份基礎給付權益交割	3,625	1,307	8,175	1,813
其他員工福利	<u>310,745</u>	<u>431,491</u>	<u>706,895</u>	<u>896,945</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 327,886</u>	<u>\$ 448,260</u>	<u>\$ 742,366</u>	<u>\$ 931,774</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 241,859	\$ 253,990	\$ 503,514	\$ 549,366
營業費用	<u>86,027</u>	<u>194,270</u>	<u>238,852</u>	<u>382,408</u>
	<u>\$ 327,886</u>	<u>\$ 448,260</u>	<u>\$ 742,366</u>	<u>\$ 931,774</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

新日光公司依章程規定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107年及106年1月1日至6月30日皆為稅前淨損，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。

有關新日光公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換淨（損）益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 148,518)	\$ 156,342	\$ 131,717	\$ 486,857
外幣兌換損失總額	<u>61,422</u>	<u>(70,350)</u>	<u>(180,275)</u>	<u>(432,028)</u>
淨（損）益	<u>(\$ 87,096)</u>	<u>\$ 85,992</u>	<u>(\$ 48,558)</u>	<u>\$ 54,829</u>

(八) 其他綜合損益項目之重分類調整

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
當期產生者	<u>(\$ 26,257)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,335</u>	<u>\$ -</u>
備供出售金融資產未實現損失				
當期產生者	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,655)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,636)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
當期產生者	<u>\$ 115,729</u>	<u>\$ 72,879</u>	<u>\$ 125,404</u>	<u>(\$ 252,113)</u>

三二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 1,835)	(\$ 9,994)	(\$ 6,967)	(\$ 10,824)
以前年度之調整	-	(727)	-	(1,139)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>-</u>	<u>(457)</u>	<u>-</u>	<u>(457)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 1,835)</u>	<u>(\$ 11,178)</u>	<u>(\$ 6,967)</u>	<u>(\$ 12,420)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本年度產生者				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(\$ 4,128)	\$ -	(\$ 13,793)	\$ -

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於其他綜合損益之遞延所得稅利益 5,830 仟元，已於稅率變動當期全數認列。

(三) 所得稅核定情形

新日光公司截至 104 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三三、每股純損

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股純損	(\$ 0.39)	(\$ 0.57)	(\$ 1.02)	(\$ 1.83)
稀釋每股純損	(\$ 0.39)	(\$ 0.57)	(\$ 1.02)	(\$ 1.83)

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨損	(\$ 400,233)	(\$ 577,844)	(\$ 1,041,177)	(\$ 1,863,211)
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	(\$ 400,233)	(\$ 577,844)	(\$ 1,041,177)	(\$ 1,863,211)

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純損之 普通股加權平均股數	1,017,495	1,016,854	1,017,495	1,016,854
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	<u>1,017,495</u>	<u>1,016,854</u>	<u>1,017,495</u>	<u>1,016,854</u>

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。

新日光公司之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，於107年及106年1月1日至6月30日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股純損之計算。

三四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於107年及106年1月1日至6月30日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

(一) 新日光公司因合併旺能公司而概括承受其所發行之員工認股權資訊

	<u>99年第六次認股權計畫</u>		<u>99年第七次認股權計畫</u>	
	加 權 平 均 行 使 價 格		加 權 平 均 行 使 價 格	
單位 (仟單位)	(元 / 股)		單位 (仟單位)	(元 / 股)
106年1月1日 至6月30日				
期初餘額	26	\$ 51.90	234	\$ 61.90
本期註銷	(26)	51.90	-	-
期末餘額	-	-	234	61.90
期末可執行	-	-	234	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：

107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$ -	-	\$ -	-	\$ 61.90	0.30

(二) 倍利公司發行之員工認股權資訊

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

因新日光公司於106年8月末認購倍利公司現金增資，致使新日光公司對其持股比例由60.85%減少為41.43%，並對其喪失控制力而停止編入合併財報。

員工認股權之相關資訊如下：

	104年認股權計畫	
	106年1月1日至6月30日	
員工認股權	單位 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初餘額	159	\$ 12.70
本期註銷	(2)	12.70
期末餘額	157	12.70
期末可執行	87	12.70

103 年 認 股 權 計 畫		
106年1月1日至6月30日		
員 工 認 股 權	單 位 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)
期初餘額	81	\$ 12.70
期末餘額	81	12.70
期末可執行	43	12.70

截至資產負債表日止，倍利公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

106 年 6 月 30 日	
執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加權平均剩餘合約 期 限 (年)
\$ 12.70	1.77
12.70	2.94

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

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

倍利公司之預期波動率係採用可比較公司之日報酬歷史波動率。

限制員工權利新股

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行限制員工權利新股，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股 數 (仟 股)	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	1,761	761
本期註銷	(118)	(105)
期末餘額	1,643	656

新日光公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 8,175 仟元及 1,789 仟元。

三五、處分子公司

永漢公司及永越公司係負責台灣地區太陽能電廠業務。本公司於 107 年 3 月處分永漢公司及永越公司 100% 股權予新日泰公司，並對子公司喪失控制。

MEGASEVEN、MEGAELEVEN 及 MEGAFIFTEEN 係負責美國地區太陽能電站營運之業務，本公司於 107 年 6 月間處分 MEGASEVEN、MEGAELEVEN 及 MEGAFIFTEEN 100% 股權，並對其喪失控制。

本公司於 106 年 5 月 30 日簽訂處分玖暉會社 100% 股權之合約，玖暉會社係負責日本地區太陽能電站營運之業務。本公司於 106 年 6 月 28 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	永 漢 公 司	永 越 公 司	MEGASEVEN	MEGAELEVEN	MEGAFIFTEEN
現金及約當現金	\$ 130,715	\$ 11,113	\$ 176,439	\$ 63,802	\$ 158,612
應收處分投資款(其他應付費用)	7,621	(13)	20,445	7,318	18,066
總收取對價	<u>\$ 138,336</u>	<u>\$ 11,100</u>	<u>\$ 196,884</u>	<u>\$ 71,120</u>	<u>\$ 176,678</u>

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
玖 暉 會 社	<u>\$351,125</u>
現金及約當現金	
應收處分投資款	-
總收取對價	<u>\$351,125</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	107 年 6 月 30 日				
	永 漢 公 司	永 越 公 司	MEGASEVEN	MEGAELEVEN	MEGAFIFTEEN
流動資產					
現金及約當現金	\$ 21,854	\$ 1,860	\$ -	\$ -	\$ -
應收租賃款	241,121	21,013	-	-	-
其他應收款	2,163	-	-	-	-
其他應收關係人款	64,090	-	-	-	-
其 他	6,681	78	398	130	122
非流動資產					
不動產、廠房及設備	92,912	-	170,232	99,543	162,463
其 他	24,145	561	-	-	-
流動負債					
應付設備款	(8,908)	-	-	-	-
本期所得稅負債	(250)	(142)	-	-	-
其他應付費用	(162,949)	(64)	-	-	-
非流動負債					
長期借款	(163,140)	(15,091)	-	-	-
處分之淨資產	<u>\$ 117,719</u>	<u>\$ 8,215</u>	<u>\$ 170,630</u>	<u>\$ 99,673</u>	<u>\$ 162,585</u>

	106 年 6 月 30 日
	玖 暉 會 社
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,599
應收租賃款	1,286,839
其他應收款	23,629
非流動資產	
不動產、廠房及設備	92,559
無形資產	81,473
流動負債	
當期所得稅負債	(8,239)
其他應付費用	(1,352,887)
處分之淨資產	<u>\$ 125,973</u>

(三) 處分子公司之利益

	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	永 漢 公 司	永 越 公 司	MEGASEVEN	MEGAELEVEN	MEGAFIFTEEN
收取之對價	\$ 138,336	\$ 11,100	\$ 196,884	\$ 71,120	\$ 176,678
已實現利益	6,703	224	3,848	-	-
處分之淨資產	(117,719)	(8,215)	(170,630)	(99,673)	(162,585)
處分利益	<u>\$ 27,320</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 30,102</u>	<u>(\$ 28,553)</u>	<u>\$ 14,093</u>

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	玖 暉 會 社
收取之對價	\$351,125
處分之淨資產	(125,973)
已實現利益	10,738
累積換算調整數	(12,400)
處分利益	<u>\$223,490</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	永 漢 公 司	永 越 公 司	MEGASEVEN	MEGAELEVEN	MEGAFIFTEEN
以現金及約當現金收取之對價	\$ 130,715	\$ 11,113	\$ 176,439	\$ 63,802	\$ 158,612
減：處分之現金及約當現金餘額	(21,854)	(1,860)	-	-	-
	<u>\$ 108,861</u>	<u>\$ 9,253</u>	<u>\$ 176,439</u>	<u>\$ 63,802</u>	<u>\$ 158,612</u>

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	玖 暉 會 社
以現金及約當現金收取之對價	\$351,125
減：處分之現金及約當現金餘額	(2,599)
	<u>\$348,526</u>

三六、與非控制權益之權益交易

新日光公司於 106 年 4 月 13 日收購新城公司股票，投資金額 441 仟元取得 45 仟股，致使新日光公司對其持股比例由 55.00% 增加為 100.00%。

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。

	新 城 公 司
	106年1月1日
	至6月30日
收取非控制權益之現金對價	\$ 441
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	(441)
權益交易差額	\$ -
<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	\$ -

三七、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 73,386	\$ 58,777	\$ 39,727
超過 1 年但不超過 5 年	290,871	260,665	209,019
超過 5 年	621,155	639,470	399,466
	<u>\$ 985,412</u>	<u>\$ 958,912</u>	<u>\$ 648,212</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年4月1日	106年4月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 18,963</u>	<u>\$ 14,848</u>	<u>\$ 36,962</u>	<u>\$ 33,848</u>

三八、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。

三九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 6 月 30 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)	\$ 5,333,697	\$ -	\$ -	\$ 5,349,442	\$ 5,349,442
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－應付公司債	3,542,624	-	-	3,492,640	3,492,640

106 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)	\$ 3,993,789	\$ -	\$ -	\$ 4,012,410	\$ 4,012,410
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－應付公司債	3,425,011	-	-	3,390,979	3,390,979

106 年 6 月 30 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)	\$ 3,670,592	\$ -	\$ -	\$ 3,670,771	\$ 3,670,771
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－應付公司債	3,450,617	-	-	3,433,566	3,433,566

第 3 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定，所採用之重大不可觀察輸入值為反映交易對方信用風險之折現率。

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，係假設該公司債將於 108 年 10 月 27 日贖回，所採用之折現率係參考相近年期之長期借款市場利率。

(二) 公允價值資訊－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

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
買入買權	\$ -	\$ -	\$ 117,287	\$ 117,287
遠期外匯合約	-	33,994	-	33,994
合 計	\$ -	\$ 33,994	\$ 117,287	\$ 151,281
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
一國內上市(櫃)有				
價證券	\$ 7,324	\$ 131,320	\$ -	\$ 138,644
一國內未上市(櫃)				
股票	-	-	67,736	67,736
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	23,397	23,397
合 計	\$ 7,324	\$ 131,320	\$ 91,133	\$ 229,777
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
賣出買權	\$ -	\$ -	\$ 84,727	\$ 84,727

106 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>				
<u>國內上市(櫃)有價證券</u>				
一權益投資	\$ 5,815	\$ 103,250	\$ -	\$ 109,065
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
買入買權	\$ -	\$ -	\$ 117,840	\$ 117,840
賣回權	-	-	23,674	23,674
遠期外匯合約	-	106	-	106
	\$ -	\$ 106	\$ 141,514	\$ 141,620
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
賣出買權	\$ -	\$ -	\$ 94,014	\$ 94,014
遠期外匯合約	-	5,742	-	5,742
	\$ -	\$ 5,742	\$ 94,014	\$ 99,756

106 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
—權益投資	\$ 5,832	\$ 108,220	\$ -	\$ 114,052
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 29,247	\$ -	\$ 29,247

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合
	買 入	買 權 賣 回 權	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
107年1月1日餘額			
(IAS 39)	\$ 117,840	\$ 23,674	\$ -
追溯適用 IFRS 9調			
整數	-	-	94,363
107年1月1日餘額			
(IFRS 9)	117,840	23,674	94,363
認列於損益			
—未實現	(553)	-	(3,230)
—已實現	-	(23,674)	-
107年6月30日餘額	\$ 117,287	\$ -	\$ 91,133

金 融 負 債	透過損益按公允價值衡量	
	賣 出 買 權	轉 換 選 擇 權 及 贖 回 權
期初餘額	\$ 94,014	\$ -
認列於損益		
—未實現	(9,287)	-
期末餘額	\$ 84,727	\$ -

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 轉 換 選 擇 權 及 贖 回 權
期初餘額	\$ 387
認列於損益 — 未實現	(387)
期末餘額	\$ -

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	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內上市（櫃）有價證券	本公司之私募普通股投資，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

(1) 賣回權

賣回權係採用 Black-Scholes 選擇權評價之賣權模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為波動度。當波動度增加，該等賣回權公允價值將會增加。於 106 年 12 月 31 日所採用之股價波動度分別為 25.20% 及 26.54%。

敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益及其他綜合損益之影響如下：

106 年 12 月 31 日 透過損益按公允價值衡量 之金融資產	輸 入 值	變 動 向上 (+) 或下 (-)	公 允 價 值 變 動	公 允 價 值 變 動
			反 應 於 本 期 損 益 有 利 (不 利) 變 動	反 應 於 其 他 綜 合 損 益 有 利 (不 利) 變 動
賣 回 權	25.20%	+0.5%	\$ 106	-
賣 回 權	26.54%	+0.5%	\$ 117	-

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(2) 買入買權及賣出買權

買入買權及賣出買權係採用選擇權訂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 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日所採用之股價波動度皆為 17.00%。

敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益及其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上 (+) 或下 (-) 變動	公允價值變動 反應於本期損益 有利 (不利) 變動	公允價值變動 反應於其他 綜合損益 有利 (不利) 變動
<u>107 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
買入買權	6.80%	+0.5%	(\$ 5,234)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
賣出買權	6.80%	+0.5%	11,055	-
			<u>\$ 5,821</u>	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
買入買權	6.80%	-0.5%	\$ 5,602	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
賣出買權	6.80%	-0.5%	(12,517)	-
			<u>(\$ 6,915)</u>	
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
買入買權	6.80%	+0.5%	(\$ 5,369)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
賣出買權	6.80%	+0.5%	11,783	-
			<u>\$ 6,414</u>	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
買入買權	6.80%	-0.5%	\$ 5,748	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
賣出買權	6.80%	-0.5%	(13,252)	-
			<u>(\$ 7,504)</u>	

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(3) 國內（外）未上市（櫃）股票

國內（外）未上市（櫃）公司股票主要係以資產法及市場法估計公允價值。

市場法係使用涉及相同或可比（即類似）資產、負債或資產及負債群組（諸如業務）之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊。國內（外）未上市（櫃）公司股票係採用 Black-Scholes 選擇權評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為價值乘數及波動度。當價值乘數增加，該等權益工具之公允價值將會增加。當波動度增加，該等權益工具之公允價值將會減少。於 107 年 6 月 30 日國內未上市（櫃）股票所採用之價值乘數及波動度分別為 1.9900 及 40.79%，國外未上市（櫃）股票所採用之價值乘數及波動度分別為 1.5249 及 33.53%。

敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益及其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上(+)或下(-) 變動	公允價值變動 反應於本期損益 有利(不利)變動	公允價值變動 反應於其他 綜合損益 有利(不利)變動
<u>107年6月30日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
一國內未上市（櫃）股票	1.9900	+0.5%	-	\$ 3,472
	40.79%	+1.0%	-	(765)
一國外未上市（櫃）股票	1.5249	+5.0%	-	1,139
	33.53%	+1.0%	-	(397)
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融負債				
一國內未上市（櫃）股票	1.9900	-5.0%	-	(3,590)
	40.79%	-1.0%	-	706
一國外未上市（櫃）股票	1.5249	-5.0%	-	(1,139)
	33.53%	-1.0%	-	400
				<u>(\$ 174)</u>

(4) 轉換選擇權及贖回權

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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日所採用之股價波動度分別為 32.38% 及 27.08% 及 24.21%。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易	\$ -	\$ 141,620	\$ -
一強制透過損益按公允價值衡量	151,281	-	-
放款及應收款（註 1）	-	11,549,608	12,353,163
備供出售金融資產（註 2）	-	163,611	168,611
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 3）	11,449,100	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
一權益工具投資	229,777	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易	84,727	99,756	29,247
按攤銷後成本衡量（註 4）	20,543,957	20,581,872	19,354,632

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、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按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、質押定期存款、受限制資產、其他應收款及債務工具投資等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付設備款、其他應付費用、長期借款、應付公司債及特別股負債等按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
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
(損) 益	(\$ 38,116)	\$ 16,563	(\$ 98,683)	\$ 71,826	

	日	圓	之	影	響
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
(損) 益	(\$ 142)	\$ 9,586	(\$ 478)	\$ 20,359	

	歐	元	之	影	響
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
(損) 益	(\$ 22,889)	\$ 1,305	\$ 6,096	\$ 25,830	

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

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 6,850,156	\$ 5,577,016	\$ 5,173,407
金融負債	(10,331,415)	(9,571,897)	(8,620,241)
具現金流量利率風險			
金融資產	6,525,015	6,347,299	8,250,625
金融負債	(7,955,674)	(8,336,096)	(8,649,958)

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 7,153 仟元及 1,997 仟元，主因為本公司之變動利率存款與借款之公允價值利率風險之曝險。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率存款減少。

(3) 其他價格風險

本公司 107 及 106 年度之權益工具投資之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資及備供出售之金融資產投資。

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%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動減少 11,489 元。

若權益價格下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動減少 5,703 仟元。

本公司於本期對價格之敏感度上升，主因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加。

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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別 31%、23% 及 23%。

3. 流動性風險

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

本公司 107 年 6 月 30 日之流動負債總額 14,364,335 仟元超過流動資產總額 12,134,371 仟元，計新台幣 2,229,964 仟元；且 106 年 12 月 31 日之流動負債總額 16,679,572 仟元超過流動資產總額 12,573,614 仟元，計新台幣 4,105,958 仟元，顯示本公司的流動比率雖低於 100%，但已逐漸改善。本公司已於 107 年 6 月與銀行洽談聯貸案之展延事宜，除台灣中小企業銀行外，皆已核准展延，展延期間為 2 年，展延授信餘額為 1,662,546 仟元。另行政院國家發展基金委員會及耀華玻璃股份有限公司管理委員會在一定條件下，於 107 年 10 月完成合併案後，將以私募增資方式挹注本公司資金用於產能升級、模組擴充及設備更新等資本支出使用，以及考量未來完成合併案後之聯貸案，本公司評估短期內尚無重大流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

107 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 727,918	\$ 833,081	\$ 653,732	\$ 170,138
浮動利率負債	646,981	1,380,682	2,978,497	3,311,113
固定利率負債	<u>1,597,660</u>	<u>2,531,293</u>	<u>1,447,637</u>	<u>4,932,633</u>
	<u>\$2,972,559</u>	<u>\$4,745,056</u>	<u>\$5,079,866</u>	<u>\$8,413,884</u>

106 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	\$1,088,437	\$ 627,719	\$ 370,941	\$ 948,493
浮動利率負債	120,819	1,143,142	5,403,922	2,294,207
固定利率負債	<u>1,493,163</u>	<u>2,981,364</u>	<u>1,411,680</u>	<u>3,508,057</u>
	<u>\$2,702,419</u>	<u>\$4,752,225</u>	<u>\$7,186,543</u>	<u>\$6,750,757</u>

106 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 868,884	\$ 682,867	\$ 615,853	\$ 56,436
浮動利率負債	792,777	1,430,055	2,815,983	3,685,418
固定利率負債	<u>1,159,230</u>	<u>2,854,641</u>	<u>1,256,385</u>	<u>3,526,406</u>
	<u>\$2,820,891</u>	<u>\$4,967,563</u>	<u>\$4,688,221</u>	<u>\$7,268,260</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司未有可被要求立即還款之銀行借款。

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>淨額交割</u>				
賣出買權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84,727

106 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				
遠期外匯合約	\$ 162	\$ 5,580	\$ -	\$ -
賣出買權	-	-	-	94,014
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 5,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,014</u>

106 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 15,560	\$ 13,687	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
有擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
一已動用金額	\$ 6,877,807	\$ 5,883,305	\$ 5,615,050
一未動用金額	190,750	1,354,271	1,472,755
	<u>\$ 7,068,557</u>	<u>\$ 7,237,576</u>	<u>\$ 7,087,805</u>
無擔保長期銀行借款 額度（循環動用）			
一已動用金額	\$ 580,000	\$ 740,000	\$ 900,000
一未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 740,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
無擔保長期銀行借款 額度（不得循環動 用）			
一已動用金額	\$ 1,330,000	\$ 1,370,000	\$ 1,390,000
一未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 1,330,000</u>	<u>\$ 1,370,000</u>	<u>\$ 1,390,000</u>
有擔保短期銀行借款 額度（雙方同意下 得展期）			
一已動用金額	\$ 737,179	\$ 625,229	\$ 941,439
一未動用金額	171,074	167,201	216,602
	<u>\$ 908,253</u>	<u>\$ 792,430</u>	<u>\$ 1,158,041</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保短期銀行借款 額度(循環動用)			
一已動用金額	\$ 7,788,855	\$ 9,225,339	\$ 7,998,890
一未動用金額	<u>1,995,745</u>	<u>3,874,271</u>	<u>5,326,420</u>
	<u>\$ 9,784,600</u>	<u>\$13,099,610</u>	<u>\$13,325,310</u>
無擔保短期銀行借款 額度(不得循環動 用)			
一已動用金額	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
一未動用金額	<u>333,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 433,400</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

四十、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台達電子工業股份有限公司	具重大影響之投資者
Delta Electronics (Japan), Inc.	其他關係人(註一)
Delta Electronics (Americas) Ltd.	其他關係人(註一)
Delta Greentech Ltd.-Turkey	其他關係人(註一)
Delta Energy System (Switzerland) AG	其他關係人(註一)
中達電子(江蘇)有限公司	其他關係人(註一)
中達電子零組件(吳江)有限公司	其他關係人(註一)
Phanes FZ LLC	其他關係人(註一)
Phanes Holding	其他關係人(註一)
Oryx Solar System Solutions LLC	其他關係人(註一)
新日泰公司	關聯企業
雲豹公司	關聯企業
禧壹公司	關聯企業
達利公司	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
永漢公司	關聯企業 (註二)
永越公司	關聯企業 (註二)
CFY	關聯企業
Clean Focus Corporation	關聯企業 (註三)
Clean Focus Development LLC	關聯企業 (註三)
CF Gainesville Owner One, LLC	關聯企業 (註三)
CF SBC Owner One LLC	關聯企業 (註三)
CF Vegas Holdings LLC	關聯企業 (註三)
CF Lessee LOB LLC	關聯企業 (註三)
Vende Solar Inc.	關聯企業 (註三)
Greenskies Renewable Energy LLC	關聯企業 (註三)
倍利公司	關聯企業 (註四)
永九會社	關聯企業 (註五)
橋本會社	關聯企業 (註五)
鑫科公司	實質關係人
DevCo One	合 資
DevCo Two	合 資
JV2	合 資

註一：其他關係人係對本公司具重大影響之投資者間接持有之被投資公司，及本公司自 104 年 12 月 18 日因持有該企業之母公司全數對外發行之債權型特別股而列為關係人。

註二：107 年 3 月 30 日起因永漢公司及永越公司為新日泰公司之子公司而成為本公司之關聯企業，僅列示其 107 年 3 月 30 日以後之營業交易及期末餘額。

註三：係 CFY 之子公司。

註四：106 年 8 月 14 日起因新日光公司未認購倍利公司現金增資，致喪失控制力，而成為本公司之關聯企業，僅列示其 106 年 8 月 14 日後之營業交易及期末餘額。

註五：原係關聯企業，永旺公司自 106 年 10 月起收購後成為子公司。

(二) 營業收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 180,804	\$ 41,246	\$ 438,223	\$ 70,010
其他關係人（註一）	12,016	30,445	12,011	46,168
具重大影響之投資者	79	-	79	-
	<u>\$ 192,899</u>	<u>\$ 71,691</u>	<u>\$ 450,313</u>	<u>\$ 116,178</u>

本公司與關係人銷貨之交易條件，係依據雙方議定之條件為之。

(三) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業				
CFY	\$ 2,440	\$ -	\$ 4,239	\$ -
其他	278	-	536	-
實質關係人	6	10	11	10
	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ 10</u>

(四) 利息收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業				
CFY	\$ 4,987	\$ 832	\$ 9,179	\$ 1,692
其他關係人（註一）				
Phanes Holding	2,856	5,397	5,712	10,735
合資	3	-	373	-
	<u>\$ 7,846</u>	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 15,264</u>	<u>\$ 12,427</u>

本公司與關係人之利息收入係資金貸與關聯企業及合資之利息收入及對其他關係人之債權型特別股利息收入。

(五) 進貨

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 2,248</u>

本公司與關係人進貨之交易條件，係依據雙方議定之條件為之。

(六) 其他費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人（註一）	\$ 585	\$ 466	\$ 891	\$ 3,561
具重大影響之投資者	31	11,921	358	14,244
	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 12,387</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 17,805</u>

(七) 應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
Clean Focus Corporation	\$ 115,858	\$ 155,005	\$ 30,893
永九會社	-	-	47,357
其 他	5,474	8,095	-
其他關係人（註一）			
Delta Electronics (Japan), Inc.	-	7,401	30,940
其 他	11,034	-	-
具重大影響之投資者	83	5	-
	<u>\$ 132,449</u>	<u>\$ 170,506</u>	<u>\$ 109,190</u>

(八) 其他應收關係人款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
CF Lessee LOB LLC	\$ 874,973	\$ 1,127,562	\$ -
CFY	384,177	363,242	-
CF Vegas Holdings LLC	187,318	183,314	-
永九會社	-	-	441,666
橋本會社	-	-	230,263
其 他	9,878	108	321
合 資			
DevCo One	199,595	132,116	198,358
其 他	67,875	143,458	20,240
其他關係人（註一）	16,349	10,790	64,881
	<u>\$ 1,740,165</u>	<u>\$ 1,960,590</u>	<u>\$ 955,729</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及逾授信期之應收帳款轉列數。逾授信期應收帳款之帳齡分析如下：

106年6月30日

	逾 60 天以下	逾 61 至 90 天	逾 91 至 120 天	逾 120 天以上
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$54,151</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 合約資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
禧壹公司	\$ 67,725	\$ -	\$ -
達利公司	<u>55,656</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年1月1日至6月30日與關係人交易之合約資產並未提列備抵損失。

(十) 應收建造合約款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
禧壹公司	\$ -	\$ 31,799	\$ 28,855
達利公司	<u>-</u>	<u>19,432</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,231</u>	<u>\$ 28,855</u>

(十一) 其他預付費用

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
Clean Focus Development LLC	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 60,509</u>

(十二) 應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大影響之投資者			
台達電子工業股份有限公司	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 12,820</u>	<u>\$ 993</u>

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。

(十三) 合約負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 28,714	\$ -	\$ -
其他關係人(註一)	<u>2,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 應付建造合約款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業			
禧壹公司	\$ -	\$ 51,581	\$ 15,434
達利公司	-	11,419	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 15,434</u>

(十五) 預收貨款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他關係人(註一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 12</u>

(十六) 應付設備款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 16,374	\$ 16,857	\$ 38,942
關聯企業			
永九會社	-	-	121,228
其他	-	1,700	-
其他關係人(註一)	-	6,814	-
	<u>\$ 16,374</u>	<u>\$ 25,371</u>	<u>\$ 160,170</u>

(十七) 其他應付費用

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合 資			
DevCo One	\$ 347,951	\$ 165,732	\$ -
關聯企業	158,459	312,627	1,767
具重大影響之投資者	94	711	12,151
其他關係人(註一)	46	3,087	40,734
	<u>\$ 506,550</u>	<u>\$ 482,157</u>	<u>\$ 54,652</u>

其他應付費用係各關係人墊付各項費用之支出款。

(十八) 取得不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人(註一)	<u>\$107,172</u>	<u>\$ 92,800</u>
具重大影響之投資者	<u>3,990</u>	<u>44,524</u>
	<u>\$111,162</u>	<u>\$137,324</u>

(十九) 處分子公司

永漢公司及永越公司係負責台灣地區太陽能電廠業務。本公司於107年3月處分永漢公司及永越公司100%股權予關聯企業一新日泰公司，並對子公司喪失控制；MEGASEVEN、MEGAELEVEN及MEGAFIFTEEN係負責美國地區太陽能電站營運之業務，本公司於107年6月間處分MEGASEVEN、MEGAELEVEN及MEGAFIFTEEN 100%股權，並對其喪失控制，請參閱附註三五。

本公司於106年5月30日簽訂處分玖暉會社100%股權之合約，玖暉會社係負責日本地區太陽能電站營運之業務。本公司於106年6月28日完成處分，並對子公司喪失控制。

(二十) 對關係人放款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	<u>\$ 366,000</u>	<u>\$ 358,176</u>	<u>\$ 133,084</u>
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
利息收入	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ 1,692</u>	

(二一) 背書保證，

本公司對關係人放款及背書保證資訊請參閱附註四四。

(二二) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,985	\$ 18,591	\$ 26,474	\$ 39,104
股份基礎給付	2,017	361	4,195	500
退職後福利	204	299	435	651
	<u>\$ 15,206</u>	<u>\$ 19,251</u>	<u>\$ 31,104</u>	<u>\$ 40,255</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。

四一、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,126,744	\$ 6,369,227	\$ 7,306,652
應收租賃款（包含流動及非流動）	3,741,563	1,698,483	1,363,524
受限制資產（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	3,104,548	2,386,553	1,675,527
存出保證金	713,141	852,023	343,937
質押定期存款（帳列其他流動資產及非流動資產項下）	418,493	209,277	38,521
待出售非流動資產	25,404	143,090	78,626
在建房地（帳列存貨項下）	139,902	83,456	57,778
	<u>\$ 13,269,795</u>	<u>\$ 11,742,109</u>	<u>\$ 10,864,565</u>

四二、重大或有負債及合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

（一）重大承諾

1. 長期採購合同：

（1）新日光公司分別於 95 年 12 月、96 年 3 月及 97 年 9 月與原料供應商 J 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自 95 年 1 月 1 日起至 107 年 12 月 31 日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，新日光公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予新日光公司。

於 97 年 12 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 1 月起，每月洽談採購單價與數量。

截至 107 年 6 月 30 日止，新日光公司和供應商 J 的上述合約中，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，帳列預付款項美金 7,033 仟元（折合新台幣約 226,718 仟元）將持續扣抵。

(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。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。截至 107 年 6 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 8,676 仟元（折合新台幣約 287,370 仟元）。

(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，於 106 年 11 月得知仲裁結果。107 年第 2 季，本公司與原料供應商 AH 協商，給付歐元 27,500 仟元及應付利息，供應商 AH 則無須支付 22,908 仟片之砂晶圓，請參閱附註四二之(二)或有事項 4。

- (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。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。截至 107 年 6 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 489 仟元（折合新台幣約 15,951 仟元）。
- (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。而供應商 K 對於上述採購合約後續是否履行產生爭議，於 105 年 1 月 13 日向新竹地方法院對本公司提起第一審訴訟程序，相關進展請參閱附註四二之(二)或有事項第 3 點。
- (6) 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。依上述相同之合約內容，新日光

公司於 106 年 7 月與供應商 X 簽訂延長合約，合約展延期間為 106 年 12 月 31 日起至 111 年 12 月 31 日止。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。截至 107 年 6 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 3,918 仟元（折合新台幣約 113,121 仟元）。

(7) 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 107 年 6 月 30 日止，新日光公司帳列預付款項美金 5,115 仟元（折合新台幣約 147,820 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。

(8) 新日光公司於 104 年 10 月間與供應商 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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依合約評估認列進貨合約損失 44,249 仟元，且於 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。新日光公司已於 107 年第 1 季與 CY 公司協議簽訂中止上述長期合約，雙方同意停止執行相關義務及不須支付額外款項。

2. 重大購售電合約：

截至 107 年 6 月 30 日止，本公司與若干公司簽訂購售電合約，屬不可撤銷之合約，其明細如下：

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

(接次頁)

(承 前 頁)

公 司 名 稱	售 電 對 象	合 約 期 間	備 註
MEGATWELVE	美國 Northern Indiana Public Service Company	15 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
ELEELE	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
HANALEI	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
KAPAA	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
KOLOA	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
WAIMEA	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
SHIMA'S	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
HONOKAWAI	QSI, Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
MEGAFIVE	美國 BOROUGH OF WASHINGTON	15 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
KINECT	The Club Inc.	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
JRC	多明尼加 (Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales) CDEEE	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
RER CT 57	美國 Town of East Haddam	25 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
GES ME	杜拜 DP World FZE	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
MEGANINETEEN	Brookside Golf & Country Club	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
MEGATWENTY	Tracy Golf & Country Club	25 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
橋本會社	關西電力株式會社	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
永九會社	九州電力株式會社	20 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
Anderson N.	Indiana Municipal Power Agency	25 年	未經許可不得私自 將電能轉售他人
Anderson S.	Indiana Municipal Power Agency	25 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
Flora	Indiana Municipal Power Agency	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
Greenfield	Indiana Municipal Power Agency	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人
Spiceland	Indiana Municipal Power Agency	25 年	未經許可不得私自將電能轉售他人

永梁公司於 105 年 3 月間與中租公司簽訂出售 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，並提交保證金 25,000 仟元給中租公司，待相關約定完成時予以返還，截至 107 年 6 月 30 日止，相關書面程序仍辦理中。

103 年 9 月 30 日出售永唐公司全部（71 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 107 年 6 月 30 日止，本公司依約需提交一座未完成案場之保證金計 5,615 仟元，雙方經協議有結案，保證金預計於 107 年年底收回。

- 永旺公司及 GES ME 興建太陽能電廠，其興建工程係委由工程承包商監造。截至 107 年 6 月 30 日止，永旺公司與若干工程承包商簽訂工程合約，已簽訂之合約總價及尚未支付款約分別為 3,421,304 仟元及 2,237,911 仟元。GES ME 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約分別為美金 21,261 仟元及美金 3,866 仟元。

倍照公司及新日光系統開發公司承攬太陽能電廠建置工程，並同時將其興建工程委由工程承包商監造。截至 107 年 6 月 30 日止，倍照公司與若干工程承包商簽訂工程及材料合約，已簽訂之合約總價及尚未支付款約分別為 18,469 仟元及 5,535 仟元。新日光系統開發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約分別為 896,706 仟元及 342,506 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 107 年 6 月 30 日止，已簽訂之合約總價約為 280,609 仟元，尚未支付款為 136,996 仟元。
5. 截至 107 年 6 月 30 日止，已開立未使用之信用狀金額分別為美金 374 仟元及台幣 11,236 仟元。

(二) 或有事項

1. 以德國太陽能業者 SolarWorld 的美國子公司為首的美國太陽能製造聯盟（Coalition for American Solar Manufacturing，CASM）於 102 年底向美國商務部（DOC）與國際貿易委員會（ITC）控告中國將部分晶矽太陽能產品廉價傾銷到美國，此外，台廠也因被視為第三地廠商，一併遭到提告。ITC 於 103 年 2 月 14 日初裁確立產業損害成立，DOC 於 103 年 7 月 25 日初判反傾銷稅率，新日光公司適用之暫時性現金稅率為 19.5%。惟原則上傾銷稅係由進貨廠商自行吸收，故對本公司之財務尚無重大影響，另本公司並向美國 Court of International Trade 提出要求審查本公司無傾銷行為並為本公司要求爭取最優稅率，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，爭取到 107 年適用較優稅率，而此次行政複查終判結果於 107 年 6 月 22 日已公告為稅率 1.33%。
2. 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；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。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，本公司對以上應收帳款已全數提列損失。於 107 年 4 月 12 日，經雙方協商，中電上海以 2,394 片太陽能電池組件按人民幣 918 仟元抵債給本公司；中電上海承諾按人民幣 300 仟元每月償付餘款。截至 107 年 6 月 30 日，透過執行法院成功扣押中電上海現金人民幣 12,844 仟元並已匯回本公司。

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全數提列損失，未來將視判決之結果，就已估列之呆帳損失為必要之調整。本公司分別於 105 年 2 月收到中電南京新能源銀行匯票及匯款共計人民幣 3,000 仟元，於 106 年 9 月 18 日透過執行法院扣押中電電氣（南京）新能源有限公司現金人民幣 764 仟元並已匯回本公司。

另外，本公司與 CD 集團下之中電上海太陽能貨款爭議事件：本公司已於 105 年 8 月委託律師事務所對 CD 集團下之中電上海太陽能所欠貨款，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太陽能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。本公司已向執行法院申請強制執行。

3. 新日光公司與供應商 K 採購合約後續是否履行產生爭議，供應商 K 於 105 年 1 月 13 日向新竹地方法院對新日光公司提起第一審訴訟程序，並先以 10,000 仟元為一部分請求，而在 105 年 8 月間供應商 K 將請求金額擴張至 500,000 仟元。我方則於 106 年 3 月 21 日向新竹地方法院對供應商 K 提起反訴請求返還預付款，並先以 20,000 仟元為一部分請求。

新竹地方法院於 106 年 10 月 13 日一審宣判如下：新日光公司應給付供應商 K 500,000 仟元，及自 104 年 12 月 23 日起至清償日止按年息百分之五計算之利息。同時駁回新日光公司反訴請求供應商 K 返還預付款的部分。針對新竹地方法院的一審判決，我方認為有諸多違誤之處，已於上訴期限內委請律師提起上訴，目前由台灣高等法院審理中，以維護本公司之合法權益。惟基於保守穩健原則，新日光公司已就可能發生之損失估列入帳，未來將視訴訟結果作必要之調整。

4. 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。新日光公司於 106 年 11 月初得知仲裁結果，仲裁庭認為新日光公司須履行該採購合約所列之購買義務，然仲裁庭參酌各年度矽晶圓市場交易價格認定應大幅調降原契約之約定價格，裁決新日光公司應給付歐元 28,160 仟元及應計利息予原料供應商 AH，仲裁理由同時指出原料供應商 AH 必須交付 22,908 仟片之矽晶圓予新日光公司。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無重大影響，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美金 15,454 仟元之合約損失準備。為履行仲裁結果，新日光公司與供應商 AH 就支付金額與矽晶圓之交付進行協議，依協

議結果，新日光公司應給付本金歐元 27,500 仟元及應付利息歐元 1,175 仟元予原料供應商 AH，且雙方不再履行矽晶圓交付之權利與義務。新日光公司已於 107 年 5 月給付歐元 14,500 仟元，並預計於 107 年 11 月給付剩餘款項。截至 107 年 6 月 30 日，新日光公司已補提列進貨合約損失 398,581 仟元及迴轉合約賠償利息 239,274 仟元。

5. 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 70,860 仟元，因東城能源公司未依原約定還款計劃支付款項，本公司已向高雄地方法院聲請假扣押東城能源公司之財產且已在 106 年 1 月間對東城能源公司向高雄地方法院提起返還貨款訴訟。東城能源公司之負責人曾就上述所欠買賣款，簽發共計 9,548 仟元之本票作擔保，本公司業已對東城能源公司之負責人聲請准許本票強制執行，並已對其應收帳款全數提列損失。於 106 年 9 月間高雄地方法院判決東城能源公司應給付新日光公司新台幣 70,862 仟元，及按月利率百分之一點零五計算之遲延利息。因東城能源公司未對此判決於上訴期間內提起上訴，此判決業經確定，本公司將依法完成後續強制執行的程序。
6. CE 公司持其與第三人供應商 G 間之爭議，由香港國際仲裁中心作成、並經我國法院承認之仲裁判斷，聲請對本公司核發貨款債權扣押命令及移轉命令。經本公司自 105 年 2 月起陸續聲明異議後，CE 公司向本公司提起請求清償新台幣 60,480 仟元整及按年息百分之五計算利息之訴訟。新竹地方法院在 106 年 8 月間判決新日光公司應給付 CE 公司新台幣 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，我方認為此判決內容有諸多違誤之處，已於上訴期限內委請律師提起上訴。惟基於保守穩健原則，新日光公司已就可能發生之損失估列入帳，未來將視訴訟結果作必要之調整。

7. 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，旺能（吳江）公司已針對以上爭議金額全數提列損失。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，於 106 年 3 月 4 日第三次開庭審理。依據案件庭審情況，改變訴訟策略，旺能吳江於 106 年 7 月 6 日撤訴，並於 106 年 7 月 10 日向法院重新起訴，訴請 JE 公司返還預付貨款人民幣 4,071 仟元，並按同期銀行貸款利率支付自 105 年 6 月 23 日至起訴之日止的利息損失；本案於 106 年 12 月 5 日進行開庭審理，因相關案件事實有待查證，待法院再次開庭審理。
8. 永旺公司之子公司 JRC 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（約新台幣 32,463 仟元），目前由多明尼加之公民及商業法院審理中，截至 107 年 6 月 30 日止，本訴訟案尚未確定。根據律師回函，本案勝訴與否尚不確定，永旺公司並未估列該賠償損失。
9. 旺能（吳江）公司與 CZ 公司買賣合同糾紛案，旺能（吳江）公司於 106 年 5 月 3 日向吳江區人民法院訴請 CZ 公司支付貨款人民幣 8,797 仟元、截至 106 年 2 月 3 日的違約金 693 仟元及自 106 年 2 月 4 日起至實際清償之日止的違約金和案件受理費，並於 106 年 6 月 15 日達成調解協議，約定 CZ 公司分期支付貨款人民幣 7,798 仟元、違約金 872 仟元（截至 106 年 5 月 8 日）、及案件受理費人民幣 44 仟元。因 CZ 公司未按調解協議履行還款義務，其後旺能（吳江）公司委託律師事務所向法院提起強制執行申請。截至 107 年 6 月 30 日，CZ 公司主動支付及透過法院劃撥款項共計人民幣 7,816 仟元，法院查封 CZ 公司房產一棟，汽車兩輛，後續待法院評估拍賣汽車以清償餘款。

四三、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

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)	外幣	匯率(註一)
外幣資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 161,868	30.5000	\$ 212,131	29.8480	\$ 243,046	30.4360
美金(註二)	739	6.6429	928	6.5527	2,564	6.7872
歐元	31,141	35.4241	18,675	35.4860	32,506	34.7020
日圓	-	-	45	0.2634	1,645,889	0.2716
人民幣	30	4.5914	30	4.5551	1,524	4.4843
英鎊	15,791	40.0539	13,818	40.0205	14,375	39.5664
多明尼加披索	363	0.6039	1,579	0.6179	746	0.6422
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,148	30.5000	62	29.8900	62	30.0749
美金	-	-	1,094	29.8480	1,006	30.4360
日圓	-	-	-	-	113,759	0.2716
歐元	600	35.4241	600	37.6500	600	37.6500
外幣負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	227,311	30.5000	254,156	29.8480	196,288	30.4360
美金(註二)	6	6.6429	8	6.5527	595	6.7872
美金(註三)	-	-	1,529	64.3137	1,529	64.8264
歐元	27,489	35.4241	8,229	35.4860	17,409	34.7020
歐元(註二)	210	7.7153	210	7.7904	210	7.7386
日圓	34,807	0.2747	34,500	0.2634	146,670	0.2716
英鎊	22	40.0539	21	40.0205	5,702	39.5664
人民幣	2,240	4.5914	6,749	4.5551	6,801	4.4843
多明尼加披索	193	0.6039	1,132	0.6179	-	-

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107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(87,096)仟元、85,992仟元、(48,558)仟元及54,829仟元，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。

四四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：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：附表九。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十。

四五、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	
	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	外 部 收 入	部 門 間 收 入	外 部 收 入	部 門 間 收 入
模組部門	\$ 1,965,187	\$ 56,022	\$ 1,040,231	\$ 66,254
太陽能電池部門	564,429	22,548	813,337	129
電廠部門	148,891	1,250	237,865	-
其他部門	167,471	5,246	128,027	9,646
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,845,978</u>	<u>\$ 85,066</u>	<u>\$ 2,219,460</u>	<u>\$ 76,029</u>

	部 門		收 入	
	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	外 部 收 入	部 門 間 收 入	外 部 收 入	部 門 間 收 入
模組部門	\$ 3,500,277	\$ 188,793	\$ 1,655,741	\$ 446,083
太陽能電池部門	1,209,439	60,400	2,228,067	2,016
電廠部門	233,696	3,465	274,414	-
其他部門	416,944	10,025	222,798	48,305
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,360,356</u>	<u>\$ 262,683</u>	<u>\$ 4,381,020</u>	<u>\$ 496,404</u>

	部 門		損 益	
	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
太陽能電池部門	(\$ 264,221)	(\$ 233,602)	(\$ 498,164)	(\$ 657,488)
模組部門	(169,070)	(162,346)	(184,431)	(445,414)
電廠部門	120,310	204,393	172,521	218,935
其他部門	14,872	(30,898)	33,265	(15,017)
應報導部門毛(損)利合計	(298,109)	(222,453)	(476,809)	(898,984)
消除部門間已(未)實現毛利	1,761	8,731	(2,808)	6,132
	(296,348)	(213,722)	(479,617)	(892,852)
未分攤金額：				
營業費用	(293,494)	(461,653)	(638,619)	(905,598)
其他收益及費損	-	(1,344)	(2,403)	(13,569)
營業外收入及支出	201,368	169,152	94,123	(11,753)
稅前淨損	<u>(\$ 388,474)</u>	<u>(\$ 507,567)</u>	<u>(\$ 1,026,516)</u>	<u>(\$ 1,823,772)</u>

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

(二) 部門總資產：

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門總資產之衡量金額為零。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供帳列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額	資金貸與總額	貸與金額	註
0	新日光公司	CFY	其他應收款 —關係人	是	\$ 915,090	\$ 366,000	\$ 366,000	5.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,026,455 (註二、三、四及五)	\$ 2,052,910		註二
		GES UK	其他應收款 —關係人	是	1,109,500	152,500	152,500	2.80%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,026,455 (註二、三、四及五)	2,052,910		註二
1	永旺公司	永旭公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	20,000	-	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	185,721 (註二、三、四及五)	742,883		註二
		GES USA	其他應收款 —關係人	是	93,000	-	-	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	185,721 (註二、三、四及五)	742,883		註二
2	GES UK	永旺(株)會社	其他應收款 —關係人	是	214,900	214,440	208,840	2.20%~2.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,093,747 (註二、三、四及五)	3,093,747		註二
		GES USA	其他應收款 —關係人	是	381,250	381,250	381,250	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,093,747 (註二、三、四及五)	3,093,747		註二
		永九會社	其他應收款 —關係人	是	92,010	91,410	91,410	2.20%~2.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,093,747 (註二、三、四及五)	3,093,747		註二
3	旺能(吳江)公司	新日光(南昌)公司	其他應收款 —關係人	是	324,527	321,398	321,398	2.73%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,328,946 (註二、三、四及五)	1,328,946		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、GES UK 及旺能(吳江)公司淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註三：貸與有業務往來公司行號者，貸與總金額以不超過淨值 20% 為限；個別貸與金額以不超過雙方最近 1 年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額以雙方間進貨或銷貨金額之高者為上限。

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

註五：永旺公司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：新日光及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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一及註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書 保證 限額 (註一及註二)	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	新日光公司	NSP UK	子公司	\$ 2,052,910	\$ 367,956	\$ 500,000	\$ -	\$ -	-	\$ 5,132,276	是	-	-
		新日光系統開發公司	子公司	2,052,910	500,000	500,000	335,600	-	4.87	5,132,276	是	-	-
		永旺公司	子公司	2,052,910	1,483,000	1,403,000	1,368,671	-	13.67	5,132,276	是	-	-
		GES UK	子公司	2,052,910	310,000	305,000	305,000	-	2.97	5,132,276	是	-	-
		CFR	子公司	2,052,910	310,000	305,000	305,000	-	2.97	5,132,276	是	-	-
1	永旺公司	永榮公司 (註四)	子公司	1,857,209	487,250	397,250	165,818	-	21.39	3,714,418	是	-	-
		永越公司 (註四)	關聯企業	1,857,209	15,594	-	-	-	-	3,714,418	是	-	-
		永漢公司 (註四)	關聯企業	1,857,209	1,000,000	-	-	-	-	3,714,418	是	-	-
		GES UK	子公司	1,857,209	743,900	743,900	392,729	-	40.05	3,714,418	是	-	-
		GES USA	子公司	1,857,209	296,567	136,567	136,197	-	7.35	3,714,418	是	-	-
2	GES USA	MUNISOL	子公司	1,022,159	134,532	134,532	134,532	-	13.16	2,044,318	是	-	-
		MEGASIXTEEN	子公司	1,022,159	636,000	255,000	255,000	-	24.95	2,044,318	是	-	-
3	NSP UK	NSP Indvgen	子公司	103,068	87,438	87,438	-	-	84.84	515,340	是	-	-
		POTTERS BAR	子公司	103,068	87,438	87,438	-	-	84.84	515,340	是	-	-
		CLAY CROSS	子公司	103,068	87,358	87,358	-	-	84.76	515,340	是	-	-
		BELPER	子公司	103,068	82,311	82,311	-	-	79.86	515,340	是	-	-
		Bryncrynau	子公司	103,068	82,311	82,311	-	-	79.86	515,340	是	-	-
		Meadowley	子公司	103,068	87,438	87,438	-	-	84.84	515,340	是	-	-

註一：依新日光公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 50%。對單一企業背書保證總額度不得超過當期淨值 20% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近 1 年度與新日光公司交易之總額。

註二：依永旺公司及 GES USA「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總額度不得超過當期淨值 100% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近 1 年度與永旺公司及 GES USA 交易進貨總額或銷貨總額之最高者。永旺公司及 GES USA 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：依 NSP UK「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 500%。對單一企業背書保證總額度不得超過當期淨值 100% 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近 1 年度與 NSP UK 交易進貨總額或銷貨總額之最高者。NSP UK 淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

註四：原係永旺公司之子公司，於 107 年 3 月 30 日出售予新日泰公司後成為關聯企業。

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 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股數/單位(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	本 備		註
							允 價 值	備 值	
新日光公司	股 票 鑫科公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	4,000	\$ 75,040	5.44	\$ 75,040		註一
	SUN APPENNINO CORPORATION	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	22,787	26.09	22,787		-
	FICUS CAPITAL CORPORATION	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	-	28.07	-		-
永旺公司	股 票 債權型特別股－Phanes Holding	其他關係人	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	24	152,500	100.00	152,500		-
高旭公司	股 票 鑫科公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	359	7,324	0.49	7,324		-
	致嘉公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	5,885	67,736	12.06	67,736		-
新曜公司	股 票 鑫科公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	3,000	56,280	4.08	56,280		註一
GES USA	股 票 TG ENERGY SOLUTIONS LLC	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	610	10.00	610		-

註一：係私募普通股，因具活絡市場但受閉鎖性限制而無法出售之金融商品，以攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

註二：上列有價證券於 107 年 6 月 30 日止，除新日光公司及新曜公司參與鑫科公司私募普通股外，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	係關聯公司	期	買入金額/單位(仟)金	初買金額/單位(仟)金	賣出金額/單位(仟)金	價帳面/單位(仟)金	減成本處分(損)	生損益/單位(仟)金	底額
GES USA	MEGASIXTEEN 股票	採用權益法之投資	-	子公司		\$ -	-	-	\$ -	\$ -	11,981	\$ 355,352
MEGASIXTEEN	GES AC	採用權益法之投資	-	子公司		\$ 175,722	-	-	-	-	-	761,186

註 1：係包含子公司現金增資款、本期認列之採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 2：上述與子公司交易於編製合併報表時業已沖銷。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係人	交易關係		易情			交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進	銷	貨金	額	佔總進銷貨之比率	授信期間	單	價	授信期		餘
新日光公司	永旺公司	子公司	銷	貨	\$ 103,983		2.16%	發票日起 90 天	-	-	\$ 65,827	3.75%	註一
新日光系統開發公司	Clean Focus Corporation	關聯企業	銷	貨	170,921		3.55%	發票日起 60 天	-	-	54,400	3.10%	註一
	裕壹公司	關聯企業	銷	貨	123,509		62.95%	發票日起 120 天	-	-	67,725	54.89%	註二

註一：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。

註二：係依銷貨公司之總銷貨金額或總應收建合約款金額計算。

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107年6月30日

單位：新台幣千元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	關係人款項式	應收後收回金額	項損失	抵償金額
新日光公司	CFY		關聯企業	\$ 384,177	-	\$ -	366,000	依資金狀況予以收款	\$ -	\$ -	-
	DeSolar US		子公司	963,119	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	GES UK		子公司	188,950	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	GES ME		子公司	506,482	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	NSP NEVADA		子公司	534,700	-	-	34,097	依資金狀況予以收款	-	-	-
	NSP UK		子公司	636,546	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺公司		子公司	474,125	0.47 次	-	387,539	依資金狀況予以收款	114	-	-
旺能（吳江）公司	新日光（南昌）公司		子公司	392,528	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
NSP UK	NSP Indegen		子公司	745,132	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
DeSolar US	CFR		子公司	935,998	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
NSP NEVADA	GES USA		子公司	247,889	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
NSP Indegen	CLAY CROSS		子公司	103,858	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	Bryncrynu		子公司	100,437	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	Meadowley		子公司	116,634	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
CFR	CF Lessee LOB LLC		關聯企業	874,973	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	DevCo One		關聯企業	187,318	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
USD1	永旺公司		合資	199,595	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	147,712	-	-	146,596	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	140,098	-	-	140,098	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	168,405	-	-	168,405	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	214,180	-	-	214,180	依資金狀況予以收款	-	-	-
GES UK	永旺（株）會社		孫公司	208,357	-	-	208,357	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	218,650	-	-	211,519	依資金狀況予以收款	1,116	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	389,568	-	-	-	依資金狀況予以收款	-	-	-
	永旺（株）會社		孫公司	445,857	-	-	442,448	依資金狀況予以收款	-	-	-
GES USA	JRC		孫公司	696,471	-	-	374,013	依資金狀況予以收款	-	-	-
	MUNISOL		孫公司		-	-		轉為增資款	-	-	-

新日光能源科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資金額	金額	股數	(仟)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
新日光公司	DeSolar Cayman	開曼群島	投資公司	\$ 4,582,166	\$ 4,582,166	144,626	100	\$ 1,872,881	100	100	1,872,881	(\$ 265,043)	265,043	註一
	NSP BVI	英屬維京群島	投資公司	1,426,179	1,426,179	45,001	100	1,342,369	100	100	1,342,369	(114)	114	註一
	永旺公司	新竹縣	電子零組件製造及銷售	3,070,777	3,070,777	191,200	100	1,830,316	100	100	1,830,316	(62,910)	63,063	註一
	新日光系統開發公司	台南市	太陽能相關業務	144,200	144,200	14,420	100	121,873	100	100	121,873	10,656	5,313	註二
永旺公司	新曜公司	台南市	投資公司	115,000	115,000	11,500	100	69,483	100	100	69,483	(66)	66	註一
	倍利公司	新竹市	電子零組件製造及銷售	114,084	114,084	7,790	41.43	73,403	41.43	100	73,403	6,328	1,001	註一
	倍旭公司	台南市	電子零組件製造及銷售	90,000	90,000	9,000	100	89,936	100	100	89,936	(40)	40	註一
	倍照公司	台南市	太陽能相關業務	6,000	6,000	600	60	10,337	60	100	2,944	2,944	741	註一
	NSP UK	英國倫敦	投資公司	138,967	138,967	3,580	100	99,876	100	100	99,876	(18,233)	18,233	註二
	DeSolar Singapore	新加坡	投資公司	29,743	29,743	1,250	100	21,263	100	100	21,263	48,396	48,396	註一
	新日泰公司	台南市	投資公司	600,000	600,000	60,000	40	607,346	40	100	607,346	20,429	8,172	註一
	GES ME	杜拜	太陽能相關業務	418,805	418,805	4	100	367,178	100	100	367,178	5,115	5,115	註二
	聚約公司	台北市	太陽能相關業務	10,500	10,500	1,050	35	8,047	35	100	8,047	(3,615)	1,265	註一
	永梁公司	新竹縣	太陽能相關業務	249,000	249,000	24,900	100	248,206	100	100	248,206	3,137	3,137	註一
	永越公司	新竹縣	太陽能相關業務	-	-	-	-	-	-	-	-	499	499	註一及八
	永周公司	新竹縣	太陽能相關業務	41,500	41,500	-	100	9,619	100	100	9,619	(2,944)	171	註一及八
GES UK	永旭公司	新竹縣	電子零組件買賣業務	6,000	6,000	-	100	2,491	100	100	2,491	4,984	2,944	註一
	永虎公司	彰化縣	太陽能相關業務	142,000	142,000	14,200	100	140,963	100	100	140,963	(924)	924	註一
	永舜公司	新竹縣	太陽能相關業務	2,000	2,000	200	100	1,881	100	100	1,881	(97)	97	註一
	JRC	多明尼加	太陽能相關業務	3,717	3,717	1	1	4,652	1	100	4,652	42,802	438	註一
	GES UK	英國倫敦	投資公司	3,380,225	3,184,814	110,690	100	3,044,109	100	100	3,044,109	(11,754)	11,754	註一
	GES USA	美國內華達州	投資公司	1,095,035	859,768	36,680	100	1,010,475	100	100	1,010,475	(34,154)	34,154	註一
	NCH Solar 1	英國倫敦	太陽能相關業務	414,684	414,684	7,947	100	335,744	100	100	335,744	4,027	4,027	註一
	GES Solar 2	英國倫敦	太陽能相關業務	61,326	61,326	1,021	100	28,083	100	100	28,083	181	181	註一
	GES Solar 3	英國倫敦	太陽能相關業務	3,328	3,328	67	100	2,555	100	100	2,555	(397)	397	註一
	GES CANADA	加拿大亞伯達省	投資公司	371,356	371,356	10,540	100	489,738	100	100	489,738	62,542	62,542	註一
GES USA	永旺 (株) 會社	日本北九州市	投資公司	665,781	665,781	221	100	603,421	100	100	603,421	5,142	5,142	註一
	ET ENERGY	美國印第安納州	投資公司	159,111	247,759	5,400	100	163,094	100	100	163,094	(12,102)	12,102	註一
	TIPPING POINT	美國俄亥俄州	太陽能相關業務	34,471	34,471	1,155	100	18,295	100	100	18,295	82	82	註一
	MEGATWO	美國加州	太陽能相關業務	401,542	249,911	13,356	100	271,824	100	100	271,824	(4,958)	4,958	註一
	MEGATHREE	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	38,606	38,606	1,284	40	33,131	40	100	33,131	601	595	註一
	MEGAFIVE	美國加州	太陽能相關業務	19,527	19,527	635	100	17,982	100	100	17,982	(69)	1,718	註一
	MEGASIX	美國加州	太陽能相關業務	-	-	-	-	(1,256)	-	-	(1,256)	(69)	69	註一及三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在 地	區	主 要 營 業 項 目	原 本	期 始	報 告 期 末	資 金 年 底	額 股 數 (仟)	本 比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 實 損 益	備 註
GES USA	MEGASEVEN	美國加州	美國加州	太陽能相關業務	\$	25,843	-	\$	89,026	-	100	\$	458	252	註一及八
	MEGA EIGHT	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		-	790	-	24,302	-	100	(	168	168	註一及八
	MEGA ELEVEN	美國紐約州	美國紐約州	太陽能相關業務		-	-	-	56,056	-	-	(	270	148	註一及八
	MEGA TWELVE	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		5,204	168	5,204	5,204	100	100	(	279	279	註一
	MEGA THIRTEEN	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		58,890	2,000	58,890	-	100	100	(	1,010	1,010	註一
	MEGA FIFTEEN	麻薩諸塞州	麻薩諸塞州	太陽能相關業務		-	-	-	102,067	-	-	(	904	497	註一及八
	MEGA SIXTEEN	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		351,772	11,981	351,772	-	100	100	(	10,095	10,095	註一
	MEGA NINETEEN	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		4,025	132	4,025	4,025	100	100	(	374	374	註一
	MEGA TWENTY	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		3,769	124	3,769	3,769	100	100	(	607	607	註一
	ASSET ONE	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		34,229	1,060	34,229	34,229	100	100	(	758	758	註一
	ASSET TWO	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	24	24	註一及三
	ASSET THREE	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		87,289	2,839	87,289	87,289	100	100	(	2,835	2,835	註一
	ASSET FOUR	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	24	24	註一及三
	CENERGY	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	24	24	註一及三
	SH4	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		20,665	619	20,665	20,665	100	100	(	117	117	註一
	CEDAR FALLS	美國愛荷華州	美國愛荷華州	太陽能相關業務		70,428	2,287	70,428	67,937	100	100	(	892	892	註一
	Schenectady	美國紐約州	美國紐約州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	56	56	註一及三
	VOC	美國紐約州	美國紐約州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	20	20	註一及三
	HEYWOOD	麻薩諸塞州	麻薩諸塞州	太陽能相關業務		55,424	-	55,424	55,424	-	55	(	49	27	註一及七
	SEG	美國紐約州	美國紐約州	太陽能相關業務		-	-	-	-	-	-	(	9	9	註一及三
	KIENCT	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		8,143	266	8,143	8,143	100	100	(	391	391	註一
	RER CT 57	康乃狄克州	康乃狄克州	太陽能相關業務		62,093	2,031	62,093	62,093	100	100	(	741	741	註一
	MP Solar	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		99,128	-	99,128	99,128	55	55	(	117	64	註一及七
	Ventura	美國加州	美國加州	太陽能相關業務		91,867	3,013	91,867	91,867	55	55	(	24	13	註一及七
永旺 (株) 會社	永九會社	日本北九州市	日本北九州市	太陽能相關業務		180,132	55	180,132	180,132	100	100	(	22,742	22,742	註一
	橋本會社	日本和歌山	日本和歌山	太陽能相關業務		55,893	5	55,893	55,893	100	100	(	8,312	8,312	註一
GES CANADA	JRC	多明尼加	多明尼加	太陽能相關業務		371,967	74	371,967	371,967	99	99	(	42,802	42,802	註一
MEGATWO	MUNISOL	墨西哥	墨西哥	太陽能相關業務		378,880	12,583	378,880	249,891	100	100	(	4,891	4,891	註一
ASSET THREE	SHIMA'S	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		4,496	153	4,496	-	100	100	(	15	15	註一
	WAMEA	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		16,185	526	16,185	16,185	100	100	(	5	5	註一
	HONOKAWAI	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		12,260	418	12,260	-	100	100	(	456	456	註一
	ELEELE	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		19,589	637	19,589	19,589	100	100	(	10	10	註一
	HANALEI	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		8,595	280	8,595	8,595	100	100	(	91	91	註一
	KAPAA	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		23,391	761	23,391	23,391	100	100	(	150	150	註一
	KOLOA	美國夏威夷州	美國夏威夷州	太陽能相關業務		17,506	569	17,506	17,506	100	100	(	30	30	註一
MEGASIXTEEN	GES AC	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		738,518	-	738,518	179,033	67.59	67.59	(	7,592	79	註一及九
GES AC	Anderson N.	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		410,752	13,507	410,752	410,752	100	100	(	3,079	3,079	註一及九
	Anderson S.	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		348,325	11,454	348,325	348,325	100	100	(	2,673	2,673	註一及九
	Flora	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		58,235	1,915	58,235	58,235	100	100	(	357	357	註一及九
	Greenfield	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		262,480	8,631	262,480	262,480	100	100	(	1,771	1,771	註一及九
	Spiceland	美國印第安納州	美國印第安納州	太陽能相關業務		38,767	1,275	38,767	38,767	100	100	(	181	181	註一及九

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資	資本	持	被投資公司	本期認列之	備	註
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	投資	資本	持	被投資公司	本期認列之	備	註
NSP BVI	CFY	開曼群島	投資公司	USD 39,000	USD 39,000	9,672	25.40	USD 40,465	USD 4,851	USD 998	註一
	CFGP	英屬維京群島	太陽能營運管理服務	USD 6,000	USD 6,000	30	60	USD 3,960	(USD 178)	(USD 209)	註一
	NSP Stars	英屬維京群島	信託公司	USD -	USD -	-	-	USD -	USD -	USD -	註一
	NSP HK	香港	太陽能相關業務	USD -	USD -	-	-	(USD 3)	USD -	USD -	註一及三
DelSolar Cayman	DelSolar HK	香港	投資公司	USD 125,200	USD 125,200	125,200	100	USD 46,352	(USD 7,468)	(USD 7,468)	註一
	DelSolar US	美國德拉瓦州	投資公司	USD 14,800	USD 14,800	1	100	USD 10,276	(USD 1,927)	(USD 1,927)	註一
DelSolar Singapore	NSP NEVADA	美國內華達州	太陽能相關業務	USD 5,125	USD 5,125	5,125	100	USD 5,476	USD 418	USD 418	註一
	DelSolar India	印度	太陽能相關業務	USD -	USD 300	-	-	USD -	USD -	USD -	註八
	NSP Malaysia	馬來西亞	技術管理服務	USD 760	USD 760	760	100	USD 677	(USD 6)	(USD 6)	註一
	NSP Vietnam	越南	技術管理服務	USD 160	USD 160	-	100	USD 5	(USD 94)	(USD 94)	註一
NSP UK	NSP Germany	德國科隆	太陽能相關業務	GBP 17	GBP 17	25	90	GBP 46	GBP 16	GBP 15	註二
	PV Power Park	德國法蘭克福	太陽能相關業務	GBP 20	GBP 20	-	100	GBP 20	GBP -	GBP -	註二
	NSP Indymen	英國	太陽能相關業務	GBP -	GBP -	-	100	(GBP 546)	(GBP 382)	(GBP 382)	註二及三
新日光系統開發公司	欣品公司	台南市	太陽能相關業務	10,647	10,647	-	80	14,251	1,219	975	註二
	新晶公司	台南市	太陽能相關業務	13,981	13,981	-	60	19,191	2,124	1,275	註二
	德式公司	台南市	太陽能相關業務	20,000	20,000	2,000	100	19,848	(27)	(27)	註二
NSP HK	新源公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD -	USD -	-	100	(USD 3)	USD -	USD -	註一
CFGP	旭能公司	香港	太陽能營運管理服務	USD 486	USD 442	-	100	USD 90	USD -	USD -	註一
DelSolar HK	旺能(吳江)公司	中國江蘇省	太陽能相關業務	USD 120,000	USD 120,000	-	100	USD 43,572	(USD 6,467)	(USD 6,467)	註二及四
	NSP JAPAN	日本大阪	太陽能相關業務	USD 97	USD 97	1	100	USD 350	USD 6	USD 6	註一
	新日光(南昌)公司	中國江西省	太陽能相關業務	USD 5,000	USD 5,000	-	11	USD 2,378	(USD 8,859)	(USD 1,006)	註二及四
NSP NEVADA	Livemore	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 150	USD 150	-	75	USD 53	(USD 1)	USD -	註一
	MEGASEVEN	美國加州	太陽能相關業務	USD -	USD 2,326	-	-	USD -	(USD 16)	(USD 7)	註一及八
	MEGAELEVEN	美國加州	太陽能相關業務	USD -	USD 1,465	-	-	USD -	(USD 9)	(USD 4)	註一及八
	MEGAFIFTEEN	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	USD -	USD 2,584	-	-	USD -	(USD 31)	(USD 14)	註一及八
	HEYWOOD	美國麻薩諸塞州	太陽能相關業務	USD 1,448	USD 1,448	-	45	USD 1,434	(USD 2)	(USD 1)	註一及七
	Industrial Park	美國	太陽能相關業務	USD 400	USD 400	-	100	USD 400	USD -	USD -	註一
	Hillsboro	美國加州	太陽能相關業務	USD 1,862	USD 335	-	100	USD 1,862	(USD 4)	(USD 2)	註一及七
	MP Solar	美國加州	太陽能相關業務	USD 2,660	USD 2,660	-	45	USD 2,658	(USD 4)	(USD 2)	註一及七
	Ventura	美國加州	太陽能相關業務	USD 2,465	USD 2,465	-	45	USD 2,465	USD -	USD -	註一及七
DelSolar US	DelSolar	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 4,850	USD 4,850	-	100	USD 4,145	(USD 114)	(USD 114)	註一
	Development	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 4,370	USD 4,370	-	100	(USD 4,235)	(USD 1,751)	(USD 1,751)	註一
	CFR	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 3,582	USD 3,582	-	100	USD 6,450	(USD 31)	(USD 31)	註一
	USD1	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD 815	USD 815	-	67	USD 2,062	(USD 3)	(USD 2)	註一及五
	JV2	美國德拉瓦州	太陽能相關業務	USD -	USD -	-	100	USD 1,516	(USD 16)	(USD 16)	註一
NSP Indymen	Beryl	英國	太陽能相關業務	GBP 900	GBP 900	-	-	GBP 807	(GBP 69)	(GBP 69)	註二及三
	POTTERS BAR	英國	太陽能相關業務	GBP 636	GBP 636	-	-	GBP 561	(GBP 57)	(GBP 57)	註二及三
	CLAY CROSS	英國	太陽能相關業務	GBP 830	GBP 830	-	-	GBP 759	(GBP 49)	(GBP 49)	註二及三
	BELPER	英國	太陽能相關業務	GBP 830	GBP 830	-	-	GBP 759	(GBP 49)	(GBP 49)	註二及三

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投末去	資年	金年底	期股數	(千)	末比率(%)	持帳面金額	有被投本期損益	公司本期認列之損益	註
NSP Indegen	Bryncrynnau	英國	太陽能相關業務	GBP	162	GBP	162	-	-	-	-	65	(GBP 70)	(GBP 70)	註二及三
	Meadowley	英國	太陽能相關業務	GBP	232	GBP	232	-	-	-	-	142	(GBP 69)	(GBP 69)	註二及三
	新日光(南昌)公司	中國江西省	太陽能相關業務	USD	39,000	USD	39,000	-	-	-	88.64	USD 14,121	(USD 8,859)	(USD 7,853)	註二及四
	DeSolar Development	美國	太陽能相關業務	USD	1,370	USD	1,370	-	-	-	100	USD 1,533	USD 28	USD 28	註一
CFR	DSS-RAL LLC	美國	太陽能相關業務	USD	2,555	USD	2,555	-	-	-	100	USD 2,698	(USD 153)	(USD 153)	註一
	Rugged solar LLC	美國加州	太陽能相關業務	USD	1,885	USD	-	-	-	-	-	USD 1,885	USD -	USD -	註一及三
	AVS Phase 2 LLC	美國加州	太陽能相關業務	USD	3,595	USD	-	-	-	-	-	USD 3,595	USD -	USD -	註一及三
	Clear Solar I LLC	美國北卡羅萊納州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三
USD1	CEC Solar #1117	美國科羅拉多州	太陽能相關業務	USD	5,192	USD	-	-	-	-	-	USD 5,192	USD -	USD -	註一及三
	CEC Solar #1118	美國科羅拉多州	太陽能相關業務	USD	5,192	USD	-	-	-	-	-	USD 5,192	USD -	USD -	註一及三
	Long Beach	美國北卡羅萊納州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三
	Randolph	美國北卡羅萊納州	太陽能相關業務	USD	-	USD	-	-	-	-	-	USD -	USD -	USD -	註一及三
旭能公司	Roseville	美國加州	太陽能相關業務	USD	33	USD	-	-	-	-	-	USD 33	USD -	USD -	註一及三
	NHSG	美國新罕布夏州	太陽能相關業務	USD	325	USD	-	-	-	-	-	USD 325	USD -	USD -	註一及三
	DevCo One	美國	太陽能相關業務	USD	444	USD	444	-	-	-	40	USD 60	USD -	USD -	註一
	DevCo Two	美國	太陽能相關業務	USD	444	USD	444	-	-	-	40	USD 60	USD -	USD -	註一
NSP Stars	上海旭能公司	中國上海市	太陽能營運管理服務	USD	486	USD	442	-	-	-	100	USD 90	USD -	USD -	註一
	CFY	開曼群島	投資公司	USD	-	USD	-	-	-	-	2.63	USD -	USD 4,851	USD -	註一及六

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：係本公司之結構型個體。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註五：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%。

註六：NSP Stars 對 CFY 之持股在特定條件達成前不具盈餘分配權。

註七：HEYWOOD、MP Solar 及 Ventura 皆分別由 GES USA 持有 55% 及 NSP NEVADA 持有 45%。

註八：永漢公司及永越公司於 107 年 3 月底分：DelSoar India 於 107 年 3 月註銷；MEGASEVEN、MEGAELEVEN、MEGAFIFTEEN 於 107 年 6 月處分。

註九：原始投資金額及持股比率係依法律資格列示。

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自 台積	本 期 匯 出 資 金	或 收 回 額	本 期 匯 入 資 金	被 投 資 公 司 盈 損	本公司直接或間接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	期 末 面 額	投 資 金 額	已 匯 回 本 期 止
旺能（吳江）公司	太陽能相關業務	USD 120,000 \$ 3,660,000	透過第三地投資 設立公司再 投資大陸公司	USD 120,000 \$ 3,660,000	\$ -	-	USD 120,000 \$ 3,660,000	(USD 6,467) (\$ 191,070)	100%	(USD 6,467) (\$ 191,070)	USD 43,572 \$ 1,328,946	\$ -	-
新日光（南昌）公司	太陽能相關業務	USD 44,000 \$ 1,342,000	透過第三地投資 設立公司再 投資大陸公司	USD 5,000 \$ 152,500	-	-	USD 5,000 \$ 152,500	(USD 8,859) (\$ 261,743)	100%	(USD 8,859) (\$ 261,743)	USD 16,499 \$ 503,220	-	-

本 期 大 陸 赴 台 資 金 匯 出 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 據 大 陸 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
USD 125,000	USD136,732 (註二)	\$ 6,158,731
\$ 3,812,500	\$ 4,170,326	

註一：係按同期經會計師核閱之財務報表計算。

註二：經濟部投審會於104年12月1日核准新日光公司投資新日光（江蘇）公司（名稱暫定）金額美金3,440仟元及於105年8月31日核准DeSolar HK投資新日光（南昌）公司金額美金8,000仟元，截至107年6月30日尚未實行注資。

註三：係以 107 年 6 月 30 日之匯率換算台幣數。

新日光能源科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、進		貨價	價格	交付		易條	條件與一般交易之比較		應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			額	百分比			依雙方議定之條件	依雙方議定之條件		依雙方議定之條件	依雙方議定之條件			
新日光(南昌)公司	其他營業收入	\$ 174		-	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件		依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	\$ 181	-	-
	進貨	60,881		1.87%	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	依雙方議定之條件		依雙方議定之條件	依雙方議定之條件	(36)	-	-

註：係按同期問經會計師核閱之財務報表計算。

新日光源科技股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

(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)	交易科目	往來金額	交易條件	情況	合併總資產之比率
0	新日光公司		永旭公司	1	銷售收入	\$ 26,867	註二		1%
			福貳公司	1	應收帳款	5,175	註二		-
			CFR	1	租金收入	6	註二		-
			Beryl	1	其他應收款	18,303	註二		-
			POTTERS BAR	1	存出保證金	3,137	註二		-
			CLAY CROSS	1	其他應收款	47,185	註二		-
			BELPER	1	其他應收款	68,172	註二		-
			Bryncrynnau	1	其他應收款	57,437	註二		-
			Meadowley	1	其他應收款	62,644	註二		-
			新日光 (南昌) 公司	1	其他應收款	56,346	註二		-
1	旺能 (吳江) 公司			3	其他應收款	55,075	註二		-
				3	其他應收款	392,528	註二		1%
				3	利息收入	4,442	註二		-
				3	什項收入	330	註二		-
				3	其他應付費用	55	註二		-
2	DSS-RAL LLC		DelSolar US	3	其他應收款	20,744	註二		-
			DelSolar Development	3	其他應付費用	42	註二		-
3	IDSS-USF PHX		DSS-USF PHX LLC	3	其他應收款	921	註二		-
4	NSP UK		DelSolar US	3	其他應收款	745,132	註二		1%
5	DelSolar US		NSP Indymen	3	其他應收款	935,998	註二		3%
			CFR	3	其他應收款	31	註二		-
6	NSP NEVADA		Beryl	3	其他應付帳款	247,889	註二		1%
			GES USA	3	其他應收款	45,059	註二		-
			Livermore	3	其他應收款	1,144	註二		-
			HEYWOOD	3	其他應收款	62,902	註二		-
			Industrial Park	3	其他應收款	78,236	註二		-
			Hillsboro	3	其他應收款	38	註二		-
			CFR	3	其他應收款	13,525	註二		-
7	USD1		GES ME	3	銷售收入	2,215	註二		-
8	永旭公司		MUNISOL	3	其他營業收入	526	註二		-
			永旺公司	3	銷售收入	4,084	註二		-
			永樂公司	3	銷售收入	1,345	註二		-
			永漢公司	3	銷售收入	1,756	註二		-
			新日光系統開發公司	3	銷售收入	1,250	註二		-
			POTTERS BAR	3	應收帳款	1,312	註二		-
9	NSP Indymen		CLAY CROSS	3	其他應收款	90,615	註二		-
			BELPER	3	其他應收款	103,858	註二		-
			Bryncrynnau	3	其他應收款	99,417	註二		-
			Meadowley	3	其他應收款	100,437	註二		-
				3	其他應收款	116,634	註二		-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來金額	交易條件	合併總資產之比率	情形
10	新源亨公司		旺能(吳江)公司	3	其他應收款	\$ 116	註二	-	
11	Beryl		CFR	3	其他應收款	48,643	註二	-	
12	倍照公司		新日光系統開發公司	3	其他應收款	5,925	註二	-	
13	永旺公司		永梁公司	3	銷貨收入	5,874	註二	-	
				3	預收貨款	435	註二	-	
				3	什項收入	1,080	註二	-	
				3	其他預收款	35	註二	-	
				3	其他應收款	1,080	註二	-	
				3	租金收入	35	註二	-	
				3	銷貨收入	99,167	註二	-	
				3	應收帳款	3,239	註二	2%	
			永漢公司	3	什項收入	240	註二	-	
				3	租金收入	17	註二	-	
			永周公司	3	銷貨收入	16,968	註二	-	
				3	什項收入	120	註二	-	
				3	其他預收款	35	註二	-	
				3	其他應收款	120	註二	-	
				3	租金收入	35	註二	-	
			永越公司	3	什項收入	60	註二	-	
				3	租金收入	17	註二	-	
			永旭公司	3	什項收入	240	註二	-	
				3	利息收入	71	註二	-	
				3	其他預收款	35	註二	-	
				3	其他應收款	3,610	註二	-	
				3	租金收入	35	註二	-	
				3	應付帳款	3,173	註二	-	
			永九會社	3	其他應收款	140,098	註二	-	
			永舜公司	3	其他預收款	35	註二	-	
			永免公司	3	租金收入	35	註二	-	
				3	其他預收款	35	註二	-	
				3	其他應收款	66,699	註二	-	
				3	租金收入	35	註二	-	
			永旺(株)會社	3	其他應付費用	168,405	註二	-	
			GES ME	3	其他應收款	2,385	註二	-	
			GES USA	3	銷貨收入	6,814	註二	-	
				3	利息收入	418	註二	-	
14	GES UK		GES USA	3	其他應收款	147,712	註二	-	
				3	利息收入	4,086	註二	-	
				3	其他應收款	389,568	註二	1%	

(接次頁)

[illegible]

-151-

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	估合併總資產或總負債之比率				
15		GES USA					其他應收款		\$	2,926					註二	-			
							其他應收款			2,151					註二	-			
							其他應付費用			91,901					註二	-			
							其他應收款			107					註二	-			
							其他應收款			3					註二	-			
							其他應收款			50					註二	-			
16		GES CANADA					其他應收款			66,692					註二	-			
17		ASSET THREE					其他應收款			4,604					註二	-			
							其他應收款			14,430					註二	-			
							其他應收款			12,208					註二	-			
							其他應收款			16,856					註二	-			
							其他應收款			8,251					註二	-			
							其他應收款			21,425					註二	-			
							其他應收款			15,540					註二	-			
							應收帳款			3,666					註二	-			
							其他應收款			23,506					註二	-			
							其他應收款			6					註二	-			
							其他應收款			842					註二	-			
							其他應付費用			1,505					註二	-			
							其他應收款			716					註二	-			
							其他應付費用			1,279					註二	-			
							其他應收款			160					註二	-			
							其他應付費用			276					註二	-			
							其他應收款			548					註二	-			
							其他應付費用			971					註二	-			
							其他應收款			107					註二	-			
							其他應付費用			180					註二	-			
							其他應收款			249					註二	-			
							其他應付費用			968					註二	-			
							其他應付費用			808					註二	-			
							其他應付費用			183					註二	-			
							其他應付費用			567					註二	-			
							其他應付費用			120					註二	-			
							其他預收款			89					註二	-			
							租金收入			45					註二	-			
							租金收入			45					註二	-			
							其他應收款			208,357					註二	1%			
							其他應收款			214,180					註二	1%			

-152-

(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)	交易科目	往來金額	交易條件	合併總資產或總負債之比率
0	106年1月1日至6月30日 新日光公司		永旺公司	1	應收帳款	\$ 23,906	註二	-
				1	其他應收款	377,551	註二	1%
				1	其他應付費用	241	註二	-
			高旭公司	1	租金收入	30	註二	-
			新曜公司	1	租金收入	30	註二	-
			倍利公司	1	其他應收款	97	註二	-
				1	應付設備款	1,700	註二	-
				1	租金收入	483	註二	-
				1	購置固定資產	1,700	註二	-
			倍照公司	1	租金收入	135	註二	-
				1	其他應收款	74	註二	-
			欣晶公司	1	其他應收款	31,032	註二	-
				1	租金收入	14	註二	-
			DeiSolar India	1	其他應收款	46,553	註二	-
				1	存出保證金	103	註二	-
			DeiSolar US	1	其他應收款	893,192	註二	3%
			NSP NEVADA	1	應收帳款	1,654	註二	-
				1	其他應收款	708,952	註二	2%
			CFR	1	銷貨收入	1,635	註二	-
				1	其他應收款	18,265	註二	-
				1	存出保證金	1,596	註二	-
				1	租金收入	14	註二	-
			新晶公司	1	應收帳款	63,369	註二	-
			新日光系統開發公司	1	銷貨收入	60,351	註二	1%
				1	租金收入	14	註二	-
			NSP Germany	1	支撥費用	3,387	註二	-
				1	暫估應付費用	1,041	註二	-
			新日光(南昌)公司	1	預付貨款	65,380	註二	-
				1	暫估應付費用	66	註二	-
				1	銷貨收入	1,887	註二	-
				1	其他營業收入	38,980	註二	1%
				1	進貨	1,689	註二	-
				1	修繕維護費	66	註二	-
			GES ME	1	其他應收款	580,144	註二	2%
			NSP UK	1	其他應收款	448,215	註二	1%
			GES UK	1	其他應收款	1,065,260	註二	3%
				1	應收利息	911	註二	-
				1	利息收入	15,960	註二	-
			德貳公司	1	租金收入	4	註二	-

(接次頁)

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	人	之	關	係	(	註	一	)	交	易	目	金	額	交	易	條	件	情	形
0		新日光公司					POTTERS BAR							1										銷貨收入		\$	68,408						註二	估合併總資產或總資產之比率
														1										應收帳款		7,941							註二	-
														1										其他應收款		61,380							註二	-
							BELPER							1										銷貨收入		66,738							註二	-
														1										應收帳款		69,217							註二	-
							CLAY CROSS							1										銷貨收入		63,166							註二	-
														1										應收帳款		66,629							註二	-
							NSP Indymen							1										銷貨收入		65,979							註二	-
														1										應收帳款		69,596							註二	-
							Meadowley							1										銷貨收入		59,444							註二	-
														1										應收帳款		62,318							註二	-
							Bryncrynnau							1										銷貨收入		60,269							註二	-
														1										應收帳款		63,573							註二	-
1		旺能（吳江）公司					永旭公司							1										銷貨收入		92							註二	-
							新日光（南昌）公司							3										其他應收款		208,386							註二	1%
														3										應收帳款		62,456							註二	-
														3										利息收入		1,758							註二	-
2		DSS-RAL LLC					DelSolar Development							3										其他應收款		20,700							註二	-
3		NSP UK					NSP Indymen							3										其他應收款		726,903							註二	-
4		DeSolar US					CFR							3										其他應收款		552,964							註二	2%
							USD1							3										其他應收款		252,293							註二	1%
5		NSP NEVADA					Livermore							3										其他應收款		44,964							註二	-
														3										其他應收款		1,141							註二	-

-154-

[illegible]

-155-

(承前頁)

編號	交易	易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來			來往	情形	佔合併總資產或總營業收入之比率
						科目	金額	交易			
15	GES UK					什項收入	\$ 232	註二			-
						其他應收款	285	註二			-
						什項收入	232	註二			-
						其他應收款	285	註二			-
						其他應收款	1,565,098	註二			4%
						利息收入	2,373	註二			-
						其他應收款	217,466	註二			1%
						什項收入	463	註二			-
						其他應收款	570	註二			-
						利息收入	2,255	註二			-
						其他應收款	210,940	註二			1%
						應付股利	2,905	註二			-
						銷貨收入	2,116	註二			-
16	永旭公司					應收帳款	2,222	註二			-
						銷貨收入	1,583	註二			-
						其他預收款	89	註二			-
17	永周公司					租金收入	89	註二			-
						租金收入	89	註二			-
						其他預收款	89	註二			-
18	永旺公司					其他應收款	14,039	註二			-
						其他應收款	1,631	註二			-
						利息收入	224	註二			-
						其他應收款	76,231	註二			-
						銷貨收入	87,188	註二			2%
						應收帳款	88,074	註二			-
						利息收入	563	註二			-
						利息收入	31	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						其他應付費用	166,505	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						其他預收款	35	註二			-
						租金收入	35	註二			-
						銷貨收入	13,289	註二			-
						應收帳款	13,953	註二			-
						應收帳款		註二			-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	對 象	交 易 往 來	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 目 金	往 來 額	來 往 情 形	
							交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率
19	永漢公司		永旺公司	3			註二	-
20	MEGATWELVE		MEGAIGHT	3		\$ 2,340	註二	-
21	MEGASEVEN		MUNISOL	3		231 6,500	註二	-

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。