股票代碼：4934

太極能源科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：桃園市中壢區復興里中壢工業區自強一路5號
電話：(02)27883798

§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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～23	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23～24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～26	五
(六) 重要會計項目之說明	26～60	六～三三
(七) 關係人交易	60～65	三四
(八) 質抵押之資產	65	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65～68	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	68	三七
(十二) 其　他	68～71	三八
(十三) 附註揭露事項	71～72、74～83	三九
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 部門資訊	72～73	四十

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

太極能源科技股份有限公司　公鑒：

太極能源科技股份有限公司及其子公司民國 105 年 9 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日資產總額分別為 1,276,365 仟元及 613,636 仟元，佔合併資產總額之 17.27%及 8.01%，負債總額分別為 120,019 仟元及 17,985 仟元，佔合併負債總額之 6.55%及 0.72%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 57,598 仟元及損失 21,639 仟元與損失 124,674 仟元及利益 6,128 仟元，佔綜合損益總額之 12.01%及 12.99%與 43.27%及 4.82%。另合併財務報表附註係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據編制。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如財務報表附註三六所述，太極能源科技股份有限公司之原料供應商 SunEdison Products Singapore PTE Ltd.（以下簡稱 SunEdison）於 105 年 4 月 21 日（美國當地時間）公告申請重整程序，由於此長期購料合約尚在有效期間內，且該公司仍維持營運，太極能源科技股份有限公司已委請律師採取相應措施，並持續追蹤重整案進度。太極能源科技股份有限公司截至 105 年 9 月 30 日已支付 SunEdison 部分保證金餘額美金 9,295 仟元（折合新台幣約 298,597 仟元），帳列存出保證金，及其他應收款美金 945 仟元（折合新台幣約 29,635 仟元），合計佔本合併公司 105 年 9 月 30 日總資產 7,389,143 仟元之 4.44%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　謝明忠　　會計師　陳慧銘

謝明忠　　陳慧銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 105 年 11 月 4 日

太極能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年9月30日（經核閱）金額	%	104年12月31日（經查核）金額	%	104年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四、六及三三）	$ 949,505	13	$ 1,109,367	14	$ 767,942	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、五、七、三三及三五）	-	-	130,084	2	139,381	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、五、八及三三）	29,036	-	-	-	74,149	1
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、九、三三及三五）	50,408	1	291,369	4	321,139	4
1150	應收票據淨額（附註四、五、十及三三）	448,363	6	155,561	2	143,741	2
1172	應收帳款（附註四、五、十及三三）	387,600	5	880,857	11	596,816	8
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、十、三三及三四）	3,549	-	-	-	-	-
1190	應收建造合約款（附註四、五及十一）	75,324	1	6,745	-	43,875	-
1200	其他應收款（附註四、十及三三）	48,364	1	69,393	1	69,343	1
1210	其他應收款－關係人（附註四、十、三三及三四）	496,199	7	50,067	-	8	-
1220	本期所得稅資產（附註二五）	47	-	47	-	42	-
130X	存貨（附註四、五及十二）	237,377	3	576,596	7	682,777	9
1421	預付款項（附註十六、三四及三六）	220,694	3	254,417	3	286,021	4
1412	預付租金（附註十五及三五）	3,749	-	3,991	-	4,135	-
1470	其他流動資產（附註十六、三三及三五）	14,776	-	71,608	1	152,581	2
11XX	流動資產總計	2,964,991	40	3,600,102	45	3,281,950	43
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四、五、八及三三）	34,311	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註四、九、三三及三五）	10,913	-	10,635	-	8,970	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十四、三四及三五）	3,215,487	44	3,118,178	39	2,989,046	39
1780	其他無形資產（附註四及五）	1,917	-	2,993	-	3,161	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二五）	133,751	2	76,052	1	74,646	1
1915	預付設備款（附註十六、二九及三四）	376,701	5	445,737	6	540,950	7
1920	存出保證金（附註十六、三三、三五及三六）	311,662	4	433,336	5	440,879	6
1985	長期預付租金（附註十五及三五）	155,912	2	168,938	2	176,094	2
1990	其他非流動資產（附註十六、三三、三五及三六）	183,498	3	135,864	2	144,827	2
15XX	非流動資產總計	4,424,152	60	4,391,733	55	4,378,573	57
1XXX	資產總計	$ 7,389,143	100	$ 7,991,835	100	$ 7,660,523	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七、三三、三五及三六）	$ 388,092	5	$ 403,769	5	$ 415,909	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、五、七及三三）	-	-	-	-	6,937	-
2150	應付票據（附註十八及三三）	53,595	1	313,893	4	324,082	4
2170	應付帳款（附註十八及三三）	323,301	5	783,556	10	652,255	9
2190	應付建造合約款（附註四、五、十一及三四）	2,905	-	337	-	-	-
2200	其他應付款（附註十九及三三）	309,260	4	421,426	5	303,733	4
2220	其他應付款－關係人（附註十九、三三及三四）	35,327	1	116,836	2	118,317	2
2230	本期所得稅負債（附註二五）	10,746	-	2,485	-	1,070	-
2310	預收款項	85,708	1	64,602	1	35,590	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二九、三三、三四及三五）	83,550	1	264,654	3	298,067	4
2399	其他流動負債	15,285	-	6,729	-	5,346	-
21XX	流動負債總計	1,307,769	18	2,378,287	30	2,161,306	28
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七、三三、三四及三五）	330,664	4	68,230	1	121,105	2
2550	負債準備－非流動（附註四及二十）	2,884	-	906	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	1,122	-	4,696	-	7,314	-
2645	存入保證金（附註三三）	47	-	51	-	51	-
2630	長期遞延收入（附註四、十九及二八）	184,970	3	198,835	2	206,071	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四、五及二一）	5,634	-	5,371	-	4,276	-
25XX	非流動負債總計	525,321	7	278,089	3	338,817	5
2XXX	負債總計	1,833,090	25	2,656,376	33	2,500,123	33
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二、二七及三六）						
3110	普通股股本	3,565,450	48	3,165,450	40	3,165,450	41
3200	資本公積	2,007,712	27	1,709,032	21	1,709,032	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	72,697	1	39,371	1	39,371	1
3320	特別盈餘公積	10,965	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	99,303	2	432,571	5	223,696	3
3300	保留盈餘總計	182,965	3	471,942	6	263,067	4
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(196,677)	(3)	(10,965)	-	22,744	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(3,397)	-	-	-	107	-
3400	其他權益合計	(200,074)	(3)	(10,965)	-	22,851	-
31XX	本公司業主權益總計	5,556,053	75	5,335,459	67	5,160,400	67
3XXX	權益總計	5,556,053	75	5,335,459	67	5,160,400	67
	負債及權益總計	$ 7,389,143	100	$ 7,991,835	100	$ 7,660,523	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告）

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股（虧損）盈餘為元

代碼		105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入（附註四、五、二三、三四及三九）								
4100	銷貨收入淨額	$ 1,231,937	100	$ 2,126,572	100	$ 5,917,781	100	$ 5,219,010	100
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註十二、二四及三四)	(1,566,774)	(127)	(1,961,841)	(92)	(5,710,835)	(96)	(4,921,357)	(94)
5900	營業（毛損）毛利	(334,837)	(27)	164,731	8	206,946	4	297,653	6
	營業費用（附註十、二一、二四及三四）								
6100	推銷費用	(25,548)	(2)	(19,081)	(1)	(73,247)	(1)	(55,229)	(1)
6200	管理費用	(8,512)	(1)	(47,603)	(2)	(141,627)	(3)	(128,166)	(3)
6300	研究發展費用	(17,313)	(1)	(19,575)	(1)	(60,642)	(1)	(55,558)	(1)
6000	營業費用合計	(51,373)	(4)	(86,259)	(4)	(275,516)	(5)	(238,953)	(5)
6900	營業（淨損）淨利	(386,210)	(31)	78,472	4	(68,570)	(1)	58,700	1
	營業外收入及支出（附註二四、二八及三四）								
7010	其他收入	11,147	1	7,666	-	23,322	-	39,238	1
7020	其他利益及損失	(26,448)	(2)	54,201	2	(40,727)	(1)	54,814	1
7050	財務成本	(6,334)	(1)	(5,717)	-	(26,491)	-	(33,290)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(21,635)	(2)	56,150	2	(43,896)	(1)	60,762	1
7900	本期稅前（淨損）淨利	(407,845)	(33)	134,622	6	(112,466)	(2)	119,462	2
7950	所得稅利益（費用）(附註四及二五)	20,405	2	(5,006)	-	13,416	-	4,064	-
8200	本期（淨損）淨利	(387,440)	(31)	129,616	6	(99,050)	(2)	123,526	2
	其他綜合損益								
8360	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	(106,580)	(9)	44,564	2	(223,749)	(4)	4,423	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	(3,669)	-	(6)	-	(3,397)	-	11	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二五）	18,118	1	(7,576)	-	38,037	1	(752)	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(92,131)	(8)	36,982	2	(189,109)	(3)	3,682	-
8500	本期綜合損益總額	($ 479,571)	(39)	$ 166,598	8	($ 288,159)	(5)	$ 127,208	2
	（淨損）淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 387,440)	(31)	$ 129,616	6	($ 99,050)	(2)	$ 123,526	2
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		($ 387,440)	(31)	$ 129,616	6	($ 99,050)	(2)	$ 123,526	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 479,571)	(39)	$ 166,598	8	($ 288,159)	(5)	$ 127,208	2
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		($ 479,571)	(39)	$ 166,598	8	($ 288,159)	(5)	$ 127,208	2
	每股（虧損）盈餘（附註二六）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	($ 1.09)		$ 0.41		($ 0.29)		$ 0.41	
9810	稀釋	($ 1.09)		$ 0.41		($ 0.29)		$ 0.41	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告）

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益：股本：股數（仟股）	股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	276,545	$ 2,765,450	$ 1,411,592	$ 21,853	$ -	$ 255,961	$ 19,073	$ 96	$ 4,474,025
	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	17,518	-	(17,518)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(138,273)	-	-	(138,273)
	股份基礎給付—									
N1	現金增資員工認股權	-	-	3,840	-	-	-	-	-	3,840
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	123,526	-	-	123,526
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	3,671	11	3,682
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	123,526	3,671	11	127,208
E1	現金增資	40,000	400,000	293,600	-	-	-	-	-	693,600
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	316,545	$ 3,165,450	$ 1,709,032	$ 39,371	$ -	$ 223,696	$ 22,744	$ 107	$ 5,160,400
A1	105 年 1 月 1 日餘額	316,545	$ 3,165,450	$ 1,709,032	$ 39,371	$ -	$ 432,571	($ 10,965)	$ -	$ 5,335,459
	104 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,326	-	(33,326)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	10,965	(10,965)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(189,927)	-	-	(189,927)
	股份基礎給付—									
N1	現金增資員工認股權	-	-	5,480	-	-	-	-	-	5,480
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(99,050)	-	-	(99,050)
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	(185,712)	(3,397)	(189,109)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(99,050)	(185,712)	(3,397)	(288,159)
E1	現金增資	40,000	400,000	293,200	-	-	-	-	-	693,200
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	356,545	$ 3,565,450	$ 2,007,712	$ 72,697	$ 10,965	$ 99,303	($ 196,677)	($ 3,397)	$ 5,556,053

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告）

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	($ 112,466)	$ 119,462
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	513,505	420,194
A20200	攤銷費用	4,443	3,650
A20300	呆帳費用（轉列收入）提列	(5,707)	7,616
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨（利益）損失	(2,544)	5,407
A20900	財務成本	26,491	33,290
A21200	利息收入	(17,096)	(9,905)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(480)	(408)
A29900	迴轉遞延收入	(6,226)	(6,236)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,480	3,840
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	668	(20,572)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(18,315)	14,167
A23700	非金融資產減損（利益）損失	(2,992)	4,726
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	72,679	(1,427)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	1,960	532
A31130	應收票據增加	(284,897)	(53,114)
A31150	應收帳款減少（增加）	491,934	(224,915)
A31160	應收帳款－關係人增加	(3,549)	-
A31170	應收建造合約款增加	(68,579)	(41,987)
A31180	其他應收款增加	(6,171)	(15,543)
A31190	其他應收款－關係人減少	8	776
A31200	存貨減少（增加）	267,416	(101,185)
A31230	預付款項減少	33,723	17,674
A31990	其他非流動資產減少	20,358	17,071

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32110	持有供交易之金融負債減少	($ 1,206)	($ 4,552)
A32130	應付票據（減少）增加	(260,298)	190,953
A32150	應付帳款（減少）增加	(460,255)	108,382
A32180	其他應付款減少	(114,714)	(18,675)
A32190	其他應付款－關係人增加	4,622	10,934
A32990	遞延收入增加	826	2,060
A32200	負債準備增加	1,978	-
A32230	其他流動負債增加	8,556	4,812
A32210	預收款項增加（減少）	21,106	(64,596)
A32170	應付建造合約款增加（減少）	2,568	(559)
A32240	應計退休金負債增加	263	190
A33000	營運產生之現金流入	113,089	402,062
A33100	收取之利息	9,395	9,893
A33300	支付之利息	(28,994)	(31,780)
A33500	支付所得稅	(1,559)	(10,407)
AAAA	營業活動之淨現金流入	91,931	369,768
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(31,921)
B06500	其他金融資產增加	(8,168)	(137,946)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	131,874	-
B00300	取得備供出售金融資產	(1,106,224)	(546,203)
B00400	出售備供出售金融資產價款	1,039,960	503,569
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(220,140)
B00700	出售無活絡市場之債券投資	240,683	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(62,125)	(274,418)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	113,541	83,985
B04300	其他應收款－關係人增加	(438,122)	-
B03800	存出保證金減少	121,674	68,003
B04500	取得無形資產	(436)	(2,764)
B07100	預付設備款增加	(642,585)	(489,285)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(609,928)	(1,047,120)
	籌資活動之淨現金流量		
C00200	短期借款減少	(15,677)	(386,066)
C03700	其他應付款－關係人（減少）增加	(99,900)	103,520

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
C01600	舉借長期借款	$ 99,645	$ -
C01700	償還長期借款	-	(76,253)
C03100	存入保證金減少	(4)	-
C04500	發放現金股利	(189,927)	(138,273)
C04600	現金增資	693,200	693,600
CCCC	籌資活動之淨現金流入	487,337	196,528
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(129,202)	(15,662)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(159,862)	(496,486)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,109,367	1,264,428
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 949,505	$ 767,942

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告）

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

太極能源科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 96 年 5 月 14 日核准設立，所營業務主要為太陽能電池、模組及相關系統之研究、設計、製造及銷售業務。

本公司股票自 100 年 8 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

3. IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IFRS 5，釐清「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

4. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

5. IFRS 10「合併財務報表」之修正

「投資個體：適用合併報表之例外規定」修正 IFRS 10，規定提供與合併公司（屬投資個體）投資活動相關服務之子公司，僅當該子公司並非投資個體者，始應納入合併。適用前述修正前，係將提供投資活動服務之投資個體子公司納入合併，106 年適用前述修正時，將以公允價值衡量與認列子公司，影響預計如下。此外，合併公司將選擇僅揭露 105 年之影響數。

6. IFRS 11「聯合協議」

「聯合營運權益之取得」修正 IFRS 11，規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正將適用於 106 年以後取得之聯合營運權益，以前期間取得之聯合營運權益所認列之金額不予調整。

7. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」之修正

「投資個體：適用合併報表之例外規定」修正 IFRS 12，合併公司應於 106 年追溯適用 IFRS 12 之修正規定增加揭露按公允價值衡量之子公司。

8. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

9. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及

設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

「農業：生產性植物」修正 IAS 16，規定生產性植物應按 IAS 16 處理，原始認列係以成本衡量，後續係採成本模式衡量。生產性植物係指預期生產或供給農業產品超過一期之具生命之植物，且除偶發性作為殘料出售外，將其作為農業產品出售之可能性甚低。

10. IAS 19「員工福利」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IAS 19，闡明於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。該修正於 106 年開始適用，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

11. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為合併公司提供主要管理階層服務之公司將視為關係人並予以適當揭露。

12. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

13. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

14. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

15. IAS 41「農業」之修正

「農業：生產性植物」修正 IAS 41，規定生產性植物不再適用 IAS 41，應按 IAS 16 處理，惟在生產性植物上生長中之農產品仍應繼續適用 IAS 41，以公允價值減出售成本衡量。

16. IFRIC 21「公課」

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註 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 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

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

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

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避

險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

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

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

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 之規定該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內將認列為資產，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷，該等規定將使若干客戶取得成本延後認列為費用。

除保證產品與所協議之規格相符外，合併公司亦提供勞務類型之保固服務，依 IFRS 15 規定該勞務將視為一履約義務，分攤至勞務類型之保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

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

4. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

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

6. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

IFRS 2 之修正亦規定，當股份基礎給付交易由現金交割修改為權益交割，合併公司係按修改日所給與之權益工具公允價值就已收取商品或勞務之範圍內認列於權益，其與除列之現金交割股份基礎給付負債間之差額係認列於損益。此修正適用於首次適用日以後發生之修改。

IFRS 2 之修正亦規定，當合併公司保留與代扣稅款等值數量之權益工具用以依法代員工繳納稅款時，該股份基礎給付具淨額交割特性。若除淨額交割特性外，該交易係屬權益交割股份基礎給付，則該具有淨額交割特性之股份基礎給付整體分類為權益交割。此修正適用於首次適用日尚未既得、已既得但尚未行使及給與日在首次適用日以後之股份基礎給付。

7. IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」

IFRS 4 之修正主要係處理 IFRS 9 與即將發布用以取代 IFRS4「保險合約」之新保險合約準則，兩準則之適用日不同而產生之問題。此次 IFRS 4 之修正：

- 提供符合條件之企業暫時豁免適用 IFRS 9（稱為延後法）；及
- 提供所有發行保險合約之企業，於適用 IFRS 9 時，可將指定之合格金融資產之公允價值變動表達於其他綜合損益而非損益（稱為覆蓋法）

(1) 延後法

延後法僅適用於主要從事保險活動之保險人，企業可選擇繼續適用 IAS 39，並將 IFRS 9 適用日期延後至適用新保險合約準則或 2021 年 1 月 1 日以後開始之報導期間兩者孰早者。企業應以下列特定保險相關負債（分子）對總負債（分母）之比例為基礎，判斷保險活動是否為其主要活動：

A. 適用 IFRS 4 保險合約所產生之負債，包括分拆之嵌入式衍生工具或儲蓄組成部分。(此類負債相對於總負債需屬重大，此為計算前述比例之先決條件。)

B. 發行依 IAS 39 按透過損益按公允價值衡量之非衍生工具投資合約負債。

C. 為發行或履行前述兩種合約而產生之負債。此類負債於準則中並未明訂，可能包括相關酬勞成本與稅賦之負債、為符合保險業資本要求而發行之債務工具，以及為降低保險合約及相關資產之暴險而承作之衍生負債等。

若上述比例大於 90%，則符合適用延後法之條件；若小於 80%，則不得適用延後法。倘若上述比例落在 80%至 90%之間，則需進一步判斷該企業是否從事與保險無關之重大活動，僅未從事與保險無關之重大活動者可適用延後法。

評估企業是否符合適用延後法，係以報導個體層級為基礎，並依 2016 年 4 月 1 日前最近一個會計年度報導日之

情況判斷。企業僅於其活動有重大改變時方須重新評估是否適用延後法。

選擇適用延後法之企業應額外揭露其如何符合延後法之適用條件，並提供可比較其與已適用 IFRS 9 之保險人間差異之資訊。

(2) 覆蓋法

覆蓋法係適用於發行屬於 IFRS 4 範圍內之合約且已適用 IFRS 9 之所有企業。適用覆蓋法之合格金融資產僅限於依 IFRS 9 應整體按透過損益按公允價值衡量，與其依 IAS 39 之衡量方式不同，且非因與 IFRS 4 保險合約無關之活動而持有者。企業若選擇適用覆蓋法，應明確指定適用覆蓋法之合格金融資產，且於企業首次適用 IFRS 9 時指定，後續取得之新資產則於原始認列時予以指定。所指定合格金融資產之公允價值變動，應分為兩部分，屬適用 IAS 39 應認列之部分表達於損益，而屬適用 IFRS 9 所產生與適用 IAS 39 間之差異數則表達於其他綜合損益。自損益重分類至其他綜合損益之金額應於綜合損益表單獨表達，並於附註作相關資訊之揭露。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附註三九之附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 收入認列

管理階層已就國際會計準則第 18 號「收入」所列之商品銷售收入詳細認列條件加以考量，尤其考量合併公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬予買方。管理階層確信重大風險及報酬已移轉，收入於當期認列應屬適當。

(二) 所得稅

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 133,751 仟元、76,052 仟元及 74,646 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別尚有 289,326 仟元、261,668 仟元及 313,217 仟元之課稅損失並未認列

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

(三) 應收帳款之估計減損

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

(四) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三三。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(六) 不動產、廠房及設備之減損

與生產太陽能電池相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(七) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(八) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(九) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本佔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，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,334	$ 910	$ 499
銀行支票及活期存款	356,414	213,663	265,106
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	-	14,985	71,574
銀行定期存款	591,757	879,809	430,763
	$ 949,505	$ 1,109,367	$ 767,942

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產－流動			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－結構式存款(一)	$ -	$ 130,084	$ 139,108
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－匯率選擇權(二)	-	-	273
	$ -	$ 130,084	$ 139,381
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－匯率選擇權(二)	$ -	$ -	$ 6,937

(一) 合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約，該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額
104年9月30日			
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.8	USD1,000仟元/NTD31,600仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.5	USD1,000仟元/NTD31,900仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.5	USD1,000仟元/NTD32,000仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.8	USD1,000仟元/NTD32,000仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.8	USD1,000仟元/NTD32,400仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.12	USD1,000仟元/NTD32,800仟元
個別式選擇權	台幣兌美金	104.10.15	USD1,000仟元/NTD31,900仟元
個別式選擇權	台幣兌美金	104.10.15	USD1,000仟元/NTD31,600仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.8	USD1,000仟元/NTD33,100仟元
個別式選擇權	美金兌台幣	104.10.29	USD1,000仟元/NTD33,400仟元

合併公司於105年9月30日及104年12月31日無未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約。

合併公司從事外幣選擇權合約交易之目的，主要為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，參閱附註三五。

八、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　動			
國內投資			
基金受益憑證	$ 29,036	$ -	$ 74,149
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票	$ 34,311	$ -	$ -

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 50,408	$ 291,369	$ 321,139
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 10,913	$ 10,635	$ 8,970

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三五。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 450,025	$ 165,128	$ 151,475
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵呆帳	(1,662)	(9,567)	(7,734)
	$ 448,363	$ 155,561	$ 143,741
應收帳款			
應收帳款	$ 390,770	$ 882,704	$ 598,411
應收帳款－關係人	3,549	-	-
減：備抵呆帳	(3,170)	(1,847)	(1,595)
	$ 391,149	$ 880,857	$ 596,816
其他應收款			
應收營業稅退稅款	$ 13,381	$ 25,381	$ 33,030
應收處分不動產、廠房及設備款	-	26,883	24,097
應收代付款	2,975	9,086	12,224
應收放款－固定利率	488,072	49,950	-
應收進貨折讓款	31,147	4,487	-
其　他	8,988	3,673	-
	$ 544,563	$ 119,460	$ 69,351

(一) 應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 90 天，對應收帳款皆不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 1 年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額或合併公司對該等應收帳款已於期後收款、存入保證金或其他信用增強保障。

應收帳款（含催收款）之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0～60 天	$ 394,002	$ 882,704	$ 598,348
61～90 天	3	-	-
91～180 天	314	-	63
181 天以上	75,876	75,947	75,989
合　計	$ 470,195	$ 958,651	$ 674,400

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日
1～60 天	$ 7,423
91～180 天	314
合　計	$ 7,737

合併公司 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無已逾期但未減損之應收帳款。

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款、應收票據及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
104年1月1日餘額	$ 75,970	$ 1,654	$ 77,624
加：本期提列呆帳費用	-	7,616	7,616
外幣換算差額	19	59	78
104年9月30日餘額	$ 75,989	$ 9,329	$ 85,318
105年1月1日餘額	$ 75,947	$ 11,414	$ 87,361
減：本期迴轉呆帳費用	-	(5,707)	(5,707)
外幣換算差額	(71)	(875)	(946)
105年9月30日餘額	$ 75,876	$ 4,832	$ 80,708

催收款項帳列其他非流動資產項下。

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，個別判定已減損應收帳款金額分別為75,876仟元、75,947仟元及75,989仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	$ -	$ -	$ -
61至90天	-	-	-
91至180天	-	-	-
181天以上	75,876	75,947	75,989
合　計	$ 75,876	$ 75,947	$ 75,989

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款－應收放款

合併公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
固定利率應收放款			
不超過1年	$ 488,072	$ 49,950	$ -

應收放款係屬個別重大，每一應收放款之條款及條件係採單獨表達。

應收放款之內容如下：

	到期日	擔保品	有效利率	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
人民幣20,000仟元固定利率應收放款	105/4/28～106/4/27	無	4.35%	$ 93,860	$ -	$ -
人民幣20,000仟元固定利率應收放款	105/6/7～106/6/6	無	4.35%	93,860	-	-
人民幣 7,000 仟元固定利率應收放款	105/6/29～106/6/28	無	4.35%	32,851	-	-
人民幣10,000仟元固定利率應收放款	105年6月7日（於105年1月28日提前收款）	無	4.35%	-	49,950	-
人民幣47,000仟元固定利率應收放款	105/7/7～106/7/6	無	8%	220,571	-	-
人民幣10,000仟元固定利率應收放款	105/9/22～106/9/21	無	8%	46,930	-	-
				$ 488,072	$ 49,950	$ -

(三) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之其他應收款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之其他應收款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 360 天之間之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日資產負債表日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十一、應收（付）建造合約款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	$ 75,444	$ 6,806	$ 43,875
減：累計工程進度請款金額	(120)	(61)	-
應收建造合約款	$ 75,324	$ 6,745	$ 43,875
應付建造合約款			
累計工程進度請款金額	$ 3,025	$ 398	$ -
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(120)	(61)	-
應付建造合約款	$ 2,905	$ 337	$ -

合併公司於105年及104年1月1日至9月30日認列建造合約收入分別為2,200仟元及0仟元。

十二、存　　貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	$ 118,282	$ 121,933	$ 230,892
在製品	43,222	187,890	177,378
原物料	54,231	222,992	242,977
在途存貨	21,642	43,781	31,530
	$ 237,377	$ 576,596	$ 682,777

105年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失66,383仟元及長期預付貨款減損損失1,960仟元與存貨跌價損失72,679仟元及長期預付貨款減損回升利益2,992仟元；104年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失341仟元及長期預付貨款減損回升利益16,953仟元與存貨淨變現回升利益1,427仟元及長期預付貨款減損損失4,726仟元。存貨淨變現價值回升及長期預付貨款減損回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

105年及104年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之長期預付貨款減損損失（回升利益），請參閱附註十六及三六之說明。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	投資業務	100	100	100
太極能源科技股份有限公司	承陽能源股份有限公司	太陽能發電系統銷售業務	100	100	100
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技日本株式會社（於105年6月30日清算）	太陽能產品、自動化設備及電子代工產品等銷售業務	-	100	100
太極能源科技股份有限公司	VIETNERGY有限責任公司	生產高科技太陽能電池及相關電池組件	100	100	100
太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	研發、設計及生產高技術綠色電池（太陽能電池及相關電池組件）	100	100	100

105 年及 104 年 9 月 30 日之子公司太極能源科技日本株式會社、VIETNERGY 及承陽能源股份有限公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，其 105 年及 104 年 9 月 30 日資產總額分別為 1,276,365 仟元及 613,636 仟元，佔合併資產總額之 17.27%及 8.01%，負債總額為 120,019 仟元及 17,985 仟元，佔合併負債總額之 6.55%及 0.72%，105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益為損失 57,598 仟元及利益 21,639 仟元與損失 124,674 仟元及利益 6,128 仟元，佔綜合損益總額之 12.01%及 12.99%與 43.27%及 4.82%。

十四、不動產、廠房及設備

	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本									
104年1月1日餘額	$ -	$ 470,207	$ 4,157,955	$ 5,317	$ 39,099	$ 586,648	$ 10,174	$ 192,102	$ 5,461,502
增添	-	26,242	138,290	1,791	1,403	7,473	767	14,222	190,188
處分	-	-	(89,519)	-	(30)	(2,738)	-	-	(92,287)
重分類	-	31,099	122,103	-	867	2,268	251	(108,960)	47,628
淨兌換差額	-	7,756	17,578	88	92	24	93	2,606	28,237
104年9月30日餘額	$ -	$ 535,304	$ 4,346,407	$ 7,196	$ 41,431	$ 593,675	$ 11,285	$ 99,970	$ 5,635,268
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	$ -	$ 62,237	$ 1,818,167	$ 4,058	$ 25,435	$ 310,340	$ 2,032	$ -	$ 2,222,269
折舊費用	-	17,693	345,001	875	4,724	50,367	1,534	-	420,194
處分	-	-	(4,388)	-	(27)	(362)	-	-	(4,777)
淨兌換差額	-	1,581	6,667	60	112	46	70	-	8,536
104年9月30日餘額	$ -	$ 81,511	$ 2,165,447	$ 4,993	$ 30,244	$ 360,391	$ 3,636	$ -	$ 2,646,222
104年9月30日淨額	$ -	$ 453,793	$ 2,180,960	$ 2,203	$ 11,187	$ 233,284	$ 7,649	$ 99,970	$ 2,989,046
成本									
105年1月1日餘額	$ -	$ 517,155	$ 4,603,887	$ 7,061	$ 41,683	$ 597,838	$ 11,387	$ 127,867	$ 5,906,878
增添	-	662	38,466	-	5,741	9,813	7,060	19,203	80,945
處分	-	-	(97,264)	(19)	(5)	-	(8)	-	(97,296)
重分類	70,607	3,819	603,264	5,145	1,983	141,447	8,265	(122,909)	711,621
淨兌換差額	-	(31,268)	(97,235)	(340)	(805)	(1,477)	(864)	(8,550)	(140,539)
105年9月30日餘額	$ 70,607	$ 490,368	$ 5,051,118	$ 11,847	$ 48,597	$ 747,621	$ 25,840	$ 15,611	$ 6,461,609
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	$ -	$ 85,198	$ 2,286,326	$ 5,120	$ 30,480	$ 377,529	$ 4,047	$ -	$ 2,788,700
折舊費用	2,765	19,373	420,729	1,041	4,786	61,527	3,284	-	513,505
處分	-	-	(9,938)	(19)	(5)	-	(8)	-	(9,970)
淨兌換差額	(127)	(6,036)	(37,770)	(223)	(536)	(1,039)	(382)	-	(46,113)
105年9月30日餘額	$ 2,638	$ 98,535	$ 2,659,347	$ 5,919	$ 34,725	$ 438,017	$ 6,941	$ -	$ 3,246,122
105年1月1日及104年12月31日淨額	$ -	$ 431,957	$ 2,317,561	$ 1,941	$ 11,203	$ 220,309	$ 7,340	$ 127,867	$ 3,118,178
105年9月30日淨額	$ 67,969	$ 391,833	$ 2,391,771	$ 5,928	$ 13,872	$ 309,604	$ 18,899	$ 15,611	$ 3,215,487

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	20年
房屋及建築	20年
機器設備	
太陽能發電設備	20年
系統設備工程	18年
太陽能設備	3至10年
儀器設備	3至8年
運輸設備	5至8年

（接次頁）

（承前頁）

辦公設備	2至7年
租賃改良	2至8年
其他設備	3至10年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十五、預付租金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　動	$ 3,749	$ 3,991	$ 4,135
非流動	155,912	168,938	176,094
	$ 159,661	$ 172,929	$ 180,229

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，預付租金係位於中國大陸之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租金金額，請參閱附註三五。

十六、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　動			
預付貨款及費用（附註三六）	$ 174,870	$ 148,352	$ 205,562
留抵稅額	45,824	106,065	80,459
其他金融資產－受限制活期存款（附註三五）	14,776	71,608	152,581
	$ 235,470	$ 326,025	$ 438,602
非流動			
預付設備款	$ 376,701	$ 445,737	$ 540,950
存出保證金（附註三五及三六）	311,662	433,336	440,879
其他非流動資產			
長期預付貨款（附註三六）	118,395	135,626	144,542
其他金融資產－受限制活期存款（附註三五）	65,000	-	-
其他非流動資產－其他	103	238	285
催收款項（附註十）	75,876	75,947	75,989
備抵呆帳－催收款項	(75,876)	(75,947)	(75,989)
	$ 871,861	$ 1,014,937	$ 1,126,656

(一) 預付貨款及長期預付貨款

合併公司之預付貨款及長期預付貨款，主係與中美矽晶製品股份有限公司簽訂購料合約，依合約規定支付的預付貨款。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日長期預付貨款已分別提列累積減損損失 56,695 仟元、59,688 仟元及 56,999 仟元，請參閱附註三六之說明。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日長期預付貨款減損損失為 1,960 仟元與 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日長期預付款減損回升利益 2,992 仟元及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日長期預付貨款減損回升利益為 16,953 仟元及長期預付貨款減損損失 4,726 仟元帳列營業成本，請參閱附註十二之說明。

(二) 預付設備款

合併公司之預付設備款，係為購置供應商品或勞務之生產使用之不動產、廠房及設備，依訂購合約預先支付之款項。

(三) 存出保證金

合併公司存出保證金，主係與 SunEdison Products Singapore Pte, Ltd.（原名 MEMC Singapore Pte,Ltd.）簽訂購料合約，依合約規定支付的可扣抵進貨款購料保證金及支付不可退回之保證金。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日可扣抵進貨款購料保證金餘額分別為 298,597 仟元、367,465 仟元及 367,465 仟元。

截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，存出保證金已提列減損損失 760,763 仟元，請參閱附註三六之說明。

(四) 催收款

合併公司催收款係逾期 1 年以上之應收款項，已認列 100%備抵呆帳，請參閱附註十之說明。

(五) 其他金融資產－受限制活期存款

合併公司其他金融資產－受限制活期存款，主係提供向銀行申請開立承兌匯票所質押之活期存款，請參閱附註三五之說明。

十七、借　　款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 60,000	$ 123,000	$ 78,000
擔保借款（附註三三、三四及三五）			
銀行借款	-	280,769	337,909
台灣銀行等11行庫聯貸案一乙項	328,092	-	-
	$ 388,092	$ 403,769	$ 415,909

銀行週轉性借款之利率於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為1.60%～2.27%、1.85%～4.67%及1.99%～5.89%。

合併公司於104年12月31日違反銀行短期借款之特定條款，該特定條款主係與合併公司之流動性比率有關，該借款於105年9月30日及104年12月31日之帳面金額分別為0仟元及230,769仟元，該條款無相關懲罰性規定，惟可能影響未來之借款成本。

(二) 長期借款

	到期日	重大條款	有效利率	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註三四及三五）						
上海商業儲蓄銀行	105年7月15日（已於104年12月3日提前償還）	借款總額250,000仟元，自101年1月16日起，每3個月為一期，分20期償還，利息月付。	2.375%	$ -	$ -	$ 52,600
ROBINA VENTURES INCORPORATION	104年10月25日	借款總額USD2,244仟元，自103年1月25日起，分8期攤還本息。	3.62%	-	-	1,449
台灣中小企業銀行	106年9月29日（於105年5月25日提前償還）	借款總額100,000仟元，自103年9月29日起，分36期攤還本息。	2.61%	-	58,317	66,648
CHAILEASE INTERNATIONAL FINANCIAL SERVICES CO., LTD. (1)	106年3月6日	借款總額USD6,000仟元，自104年3月6日起，第1年每半年為1期，第2年起每3個月為1期，按期攤還本息。(105年5月退還保證金)	3.633%	-	162,178	164,630
CHAILEASE INTERNATIONAL FINANCIAL SERVICES CO., LTD. (2)	106年3月11日	借款總額USD2,000仟元，自104年3月11日起，第1年每半年為1期，第2年起每3個月為1期，按期攤還本息。(105年5月退還保證金)	3.656%	-	54,005	54,822

（接次頁）

（承前頁）

	到期日	重大條款	有效利率	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
台灣銀行等11行庫聯貸一甲項	108年5月24日	借款總額USD9,200仟元，自105年6月16日起，每月償還利息，於到期日一次償還本金。	2.0085%~2.483%	$ 330,664	$ -	$ -
無擔保借款						
CHAILEASE FINANCE (B.V.I) COMPANY, LTD.	105年9月13日（於105年5月25日提前償還）	借款總額USD6,000仟元，自103年3月13日起，每3個月為一期，分10期攤還本息。	2.782%	-	58,384	79,023
CHAILEASE INTERNATIONAL FINANCIAL SERVICES CO., LTD. (1)	106年3月6日	借款總額USD6,000仟元，自104年3月6日起，第1年每半年為1期，第2年起每3個月為1期，按期攤還本息。(105年5月退還保證金)	3.633%	62,678	-	-
CHAILEASE INTERNATIONAL FINANCIAL SERVICES CO., LTD. (2)	106年3月11日	借款總額USD2,000仟元，自104年3月11日起，第1年每半年為1期，第2年起每3個月為1期，按期攤還本息。(105年5月退還保證金)	3.656%	20,872	-	-
減：一年內到期之長期借款				(83,550)	(264,654)	(298,067)
				$ 330,664	$ 68,230	$ 121,105

合併公司為長期借款而提供質（抵）押擔保及開立保證票據之情形，請參閱附註三五及三六。

十八、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 53,577	$ 313,893	$ 322,610
非因營業而發生	18	-	1,472
	$ 53,595	$ 313,893	$ 324,082
應付帳款			
因營業而發生	$ 323,301	$ 783,556	$ 652,255

應付帳款

購買原物料及商品之平均賒帳期間為 30～120 天，帳列應付帳款均不加計利息。合併公司定期檢視尚未付款狀況，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　動			
其他應付款			
應付設備款	$ 113,262	$ 94,442	$ 73,516
應付關係人借款(一)	-	99,900	103,520
應付薪資及獎金	43,598	70,471	48,048
應付員工紅利及董監酬勞	37,276	44,734	31,477
應付股利	-	-	-
其　他	150,451	228,715	165,489
	$ 344,587	$ 538,262	$ 422,050
非流動			
遞延收入			
政府補助(二)	$ 184,970	$ 198,835	$ 206,071

(一) 合併公司與關係人借款相關資訊請參閱附註三四。

(二) 合併公司取得政府補助並產生相關之遞延收入，請參閱附註二八。

二十、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動			
保　固	$ 2,884	$ 906	$ -

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品產等因素調整。

二一、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 125 仟元、96 仟元、375 仟元及 290 仟元。

二二、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	400,000	400,000	400,000
額定股本	$ 4,000,000	$ 4,000,000	$ 4,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	356,545	316,545	316,545
已發行股本	$ 3,565,450	$ 3,165,450	$ 3,165,450

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。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本合計為 2,000 仟股。

為充實營運資金及償還銀行借款，本公司於 105 年 2 月 19 召開之董事會決議依 104 年 6 月 30 日股東常會之授權，辦理現金增資發行普通股 5,000 萬股內，每股面額新台幣 10 元整，採詢價圈購方式辦理公開承銷；104 年 3 月 17 日召開之董事會決議依 103 年 6 月 27 日股東常會之授權，辦理現金增資發行普通股 4,000 至 5,000 萬股，每股面額新台幣 10 元整，採詢價圈購方式辦理公開承銷。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局分別於 105 年 3 月 25 日及 104 年 4 月 27 日核准申報生效。公司決議現金增資發行普通股皆為 40,000 仟股，每股發行價格分別為 17.33 元及 17.34 元，以 105 年 4 月 21 日及 104 年 5 月 13 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 2,007,712	$ 1,709,032	$ 1,709,032

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 6 月 30 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度如有盈餘，應依稅前淨利提撥 5%～15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議依稅前淨利提撥 1%～3%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初累積未分配盈餘及「當年度未分配盈餘調整數額」，由董事會擬具分配案提請股東會承認之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四（五）之員工福利費用。

本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度稅後淨利之 50%分配，但董事會得考量公司實際資金狀況後，擬具分配議案提請股東會決議。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，惟其中現金股利不低於股利總額 20%，但股東會得視未來資金規劃調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司分別於 105 年 3 月 18 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 年及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	$ 33,326	$ 17,518	$ -	$ -
特別盈餘公積	10,965	-	-	-
現金股利	189,927	138,273	0.6	0.5

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ -	$ -
提列特別盈餘公積	10,965	-
其他權益項目減項提列數	$ 10,965	$ -

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 10,965)	$ 19,073
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(223,749)	4,423
換算國外營運機構財務報表所產生利益之相關所得稅	38,037	(752)
期末餘額	($196,677)	$ 22,744

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ -	$ 96
備供出售金融資產未實現（損）益	(2,917)	419
處分備供出售金融資產重分類至損益	(480)	(408)
期末餘額	($ 3,397)	$ 107

二三、收　　入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	$ 1,231,937	$ 2,126,572	$ 5,917,781	$ 5,219,010

二四、繼續營業單位淨利（損）及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入－銀行存款	$ 2,222	$ 3,400	$ 7,931	$ 9,905
利息收入－其他	6,841	-	9,165	-
租金收入－營業租賃	-	-	-	38
權利金收入	-	702	-	1,149
政府補助收入（附註二八）	2,084	3,564	6,226	9,128
理賠收入	-	-	-	19,018
	$ 11,147	$ 7,666	$ 23,322	$ 39,238

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之理賠收入係保險公司賠償合併公司機械設備因酸蝕意外所導致之損失，經修復及鑑定後已恢復生產效能，扣除相關維修成本後認列其他收入 19,018 仟元。

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	$ -	$ -	($ 668)	$ 20,572
處分備供出售金融資產利益	379	17	480	408
淨外幣兌換（損）益	(29,265)	57,463	(44,364)	31,559

（接次頁）

（承前頁）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	$ -	$ 1,884	$ 1,790	$ 4,084
持有供交易之金融資產利益	180	402	1,960	506
持有供交易之金融負債（損失）利益	(462)	(9,481)	(1,206)	(9,997)
其　他	2,720	3,916	1,281	7,682
	($ 26,448)	$ 54,201	($ 40,727)	$ 54,814

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 6,450	$ 3,712	$ 20,410	$ 29,467
向關係人借款利息	(116)	2,005	6,081	3,823
	$ 6,334	$ 5,717	$ 26,491	$ 33,290

利息資本化相關資訊如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	$ -	$ 7,522	$ 3,288	$ 7,522
利息資本化利率	-	2.3941%~ 3.1425%	2.177%~ 4.9594%	2.3941%~ 3.1425%

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 173,162	$ 143,552	$ 513,505	$ 420,194
無形資產	432	239	1,496	643
預付租金	949	1,007	2,947	3,007
合　計	$ 174,543	$ 144,798	$ 517,948	$ 423,844
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 163,233	$ 134,692	$ 483,509	$ 393,233
營業費用	9,929	8,860	29,996	26,961
	$ 173,162	$ 143,552	$ 513,505	$ 420,194
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 71	$ 72	$ 214	$ 204
推銷費用	3	2	7	6
管理費用	1,300	1,165	4,202	3,424
研發費用	7	7	20	16
	$ 1,381	$ 1,246	$ 4,443	$ 3,650

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 66,680	$ 143,888	$ 381,790	$ 355,231
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	3,196	3,170	9,470	9,139
確定福利計劃	125	96	375	290
股份基礎給付				
權益交割	-	-	5,480	3,840
員工福利費用合計	$ 70,001	$ 147,154	$ 397,115	$ 368,500
依功能別彙總				
營業成本	$ 47,216	$ 115,326	$ 285,290	$ 279,197
營業費用	22,785	31,828	111,825	89,303
	$ 70,001	$ 147,154	$ 397,115	$ 368,500

依104年5月修正後公司法及104年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以5%～15%及1%～3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
一估列比例	10%	10%	10%	10%
一金　額	($ 33,566)	$ 13,092	$ -	$ 13,092
董監事酬勞				
一估列比例	2%	2%	2%	2%
一金　額	($ 6,713)	$ 2,618	$ -	$ 2,618

因105年1月1日至9月30日為稅前虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於105年3月18日舉行董事會及104年6月30日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。

	104年度		103年度	
	現　金	股　票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	$ 37,276	$ -	$ 15,767	$ -
董監事酬勞	7,455	-	3,153	-

105年3月18日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損（迴轉利益）損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	$ 60,724	$ 341	$ 72,679	($ 1,427)
長期預付貨款（包含於營業成本）	1,960	(16,953)	(2,992)	4,726
	$ 62,684	($ 16,612)	$ 69,687	$ 3,299

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 1	$ 518	$ 9,820	$ 6,174
遞延所得稅				
本期度產生者	(20,406)	4,488	(23,236)	(10,238)
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 20,405)	$ 5,006	($ 13,416)	($ 4,064)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一國外營運機構財務報表之換算	$ 18,118	($ 7,576)	$ 38,037	($ 752)

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	$ -	$ -	$ -
87年度以後未分配盈餘	99,303	432,571	223,696
	$ 99,303	$ 432,571	$ 223,696
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 3,933	$ 7,652	$ 6,650

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	1.98%	6.64%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 104 年度外，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	($ 1.09)	$ 0.41	($ 0.29)	$ 0.41
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	($ 1.09)	$ 0.41	($ 0.29)	$ 0.41

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	($ 387,440)	$ 129,616	($ 99,050)	$ 123,526
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	($ 387,440)	$ 129,616	($ 99,050)	$ 123,526

股　　數　　單位：仟股

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	356,545	316,545	340,249	298,767
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞或員工分紅	-	882	-	1,297
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	356,545	317,427	340,249	300,064

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司之員工酬勞，因具反稀釋作用，將減少每股虧損金額，故未納入105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日稀釋每股盈餘之計算。

二七、股份基礎給付協議

合併公司分別於105年4月及104年5月辦理現金增資發行新股，保留發行新股總額10%由本公司員工認購，分別以105年4月14日及104年5月7日為給與日，員工認股權之相關資訊揭露如下：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	-	$ -	-	$ -
本期給與	4,000	17.33	4,000	17.34
本期放棄	-		-	
本期執行	(4,000)		(4,000)	
本期逾期失效	-		-	
期末流通在外	-		-	
期末可執行	-		-	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 18.7		$ 18.3	

二八、政府補助

合併公司之太極能源科技（昆山）有限公司，97 年於昆山經濟技術開發區設廠製造太陽能電池，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到太極能源科技（昆山）有限公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質情況，同意一次性補助基礎建設費 155,756 仟元，並依土地使用權使用期限 50 年分年攤銷。截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，攤銷後新台幣餘額為 129,499 仟元（人民幣 27,594 仟元）及 146,181 仟元（人民幣 28,242 仟元）帳列長期遞延收入，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 2,390 仟元及 2,434 仟元。

合併公司之太極能源科技（昆山）有限公司 105 年 9 月及 104 年 9 月分別取得政府設備一次性補助 826 仟元（人民幣 178 仟元）及 2,060 仟元（人民幣 398 仟元），並依設備耐用年限分別以 5 年及 10 年分期攤銷。截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，攤銷後新台幣餘額為 2,237 仟元（人民幣 476 仟元）及 1,853 仟元（人民幣 358 仟元）帳列長期遞延收入，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 233 仟元及 199 仟元。

本公司建造桃園中壢廠太陽能發電系統工程，已於 100 年 10 月完成驗收，並獲得經濟部能源局補助款 76,616 仟元，該金額已列為遞延收入，並依太陽能發電系統工程經濟效益年限 16 年分年攤銷轉列損益，截至 105 年及 104 年 9 月 30 日帳列長期遞延收入 53,234 仟元及 58,037 仟元，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別皆認列收益 3,603 仟元。

二九、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 711,621 仟元及 47,628 仟元。

(二) 合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款及其他應付款－關係人分別增加 2,831 仟元及增加

15,989 仟元；104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別增加 28,471 仟元及減少 112,701 仟元。

(三) 合併公司於 105 年及 104 年 9 月 30 日日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款為 83,550 仟元及 298,067 仟元。

(四) 合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分不動產、廠房及設備以致其他應收款分別減少 26,883 仟元及增加 24,097 仟元。

三十、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、辦公室及機器設備，租賃期間為 2 至 3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃項目並無優惠承購權。

三一、期中營運之季節性或週期性之解釋

太陽能產業具有季節性與地域性之特質，地域性特質是依客戶所在地之日照時間及強度所影響。由於主要客戶大都在歐洲，故季節性與地域性並無太大差異，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期約在於每年 4 月 1 日至 9 月 30 日之夏季期間。

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略目前並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每月重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本、資金調度及相關風險。合併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。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
長期借款及一年內到期之長期借款	$414,214	$414,788	$332,884	$332,952	$419,172	$419,263

2. 公允價值衡量層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
銀行借款	$ -	$ 414,788	$ -	$ 414,788

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
銀行借款	$ -	$ 332,952	$ -	$ 332,952

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
銀行借款	$ -	$ 419,263	$ -	$ 419,263

上述第 2 等級及第 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。其中第 3 等級公允價值衡量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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 29,036	$ -	$ -	$ 29,036
未上市（櫃）股票	-	-	34,311	34,311
	$ 29,036	$ -	$ 34,311	$ 63,347

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	$ -	$ 130,084	$ -	$ 130,084

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
匯率選擇權	$ -	$ -	$ 273	$ 273
結構式存款	-	139,108	-	139,108
	$ -	$ 139,108	$ 273	$ 139,381
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 74,149	$ -	$ -	$ 74,149
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
匯率選擇權	$ -	$ -	$ 6,937	$ 6,937

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售權益工具投資	透過損益按公允價值衡量之金融負債
期初餘額	$ -	$ -	$ -
本期購買	-	37,708	-
總利益或損失			
一認列於損（益）	(1,960)	-	1,206

（接次頁）

（承前頁）

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售權益工具投資	透過損益按公允價值衡量之金融負債
認列於其他綜合損益—備供出售金融資產未實現損益	$ -	($ 3,397)	$ -
處分／結清	1,960	-	(1,206)
期末餘額	$ -	$ 34,311	$ -

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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負債
期初餘額	$ -	$ 1,492
總利益或損失—認列於損（益）	273	9,765
處分／結清	-	(4,320)
期末餘額	$ 273	$ 6,937

截至 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日總利益或損失中，與期末持有採第 3 級公允價值衡量之資產與負債相關損益為損失 3,397 仟元及損失 6,664 仟元。

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—結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察市場利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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—匯率選擇權係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為匯率波動率。當匯率波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(2) 未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可

比公司評價乘數等，非由可觀察市場價格或利率支持之假設。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加及長期稅前營業利潤率增加時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ -	$ -	$ 273
指定為透過損益按公允價值衡量	-	130,084	139,108
放款及應收款（註1）	2,786,339	3,072,193	2,501,419
備供出售金融資產	63,347	-	74,149
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	6,937
以攤銷後成本衡量（註2）	1,480,238	2,301,944	2,185,471

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金）、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約及匯率選擇權規避因收付款及購買原物料之幣別不同而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 90%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 70%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及匯率選擇權管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三八。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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，合併公司之敏感度分析。5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括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借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
損益	$ 18,832	$ 36,241 (i)

	人民幣之影響	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
損益	$ 36,987	$ 6,506 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及人民幣計價應收、應付款項及借款。

合併公司於本年度對匯率敏感度增加，主係因以美金計價之應收帳款增加所致。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
一金融資產	$ 61,321	$ 302,004	$ 330,109
具現金流量利率風險			
一金融資產	1,029,281	1,180,975	920,523
一金融負債	802,306	736,653	835,081

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

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暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損減少／增加 1,702 仟元及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少／增加 504 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因受益憑證投資而產生證券價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

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暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,900 仟元及 2,224 仟元。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對備供出售金融資產價格風險之敏感度降低，主因合併公司於本年度取得之備供出售金融資產較少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，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) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係多與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。另外，合併公司亦使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，於每次出貨前檢視客戶之帳款是否逾期及近期收款狀況，並透過合併公司內部人員監控放行，以降低發生信用風險之可能。此外，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

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且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司平時係透過定期管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日及104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(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合併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，合併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推導而得。

105年9月30日

	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	$ 396,578	$ -	$ -	$ -
長期借款	85,696	347,652	-	-
無附息負債				
應付票據	53,595	-	-	-
應付帳款	323,301	-	-	-
其他應付款	300,989	-	-	-
存入保證金	47	-	-	-
	$ 1,160,206	$ 347,652	$ -	$ -

104 年 12 月 31 日

	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	$ 417,850	$ -	$ -	$ -
長期借款	259,760	85,710	-	-
無附息負債				
應付票據	313,893	-	-	-
應付帳款	783,556	-	-	-
其他應付款	467,791	-	-	-
存入保證金	51	-	-	-
	$ 2,242,901	$ 85,710	$ -	$ -

104 年 9 月 30 日

	短於1年	1至3年	4至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	$ 434,617	$ -	$ -	$ -
長期借款	306,849	128,242	-	-
無附息負債				
應付票據	324,082	-	-	-
應付帳款	652,255	-	-	-
其他應付款	374,002	-	-	-
存入保證金	51	-	-	-
	$ 2,091,856	$ 128,242	$ -	$ -

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1～5年	5年以上
淨額交割					
匯率選擇權	$ 6,937	$ -	$ -	$ -	$ -

105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日，無尚未交割之衍生金融負債。

(3) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	$ 658,756	$ 555,269	$ 678,058
一未動用金額	636,736	248,610	248,610
	$ 1,295,492	$ 803,879	$ 926,668
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	$ 143,550	$ 181,384	$ 157,023
一未動用金額	2,159,760	1,485,250	1,715,990
	$ 2,303,310	$ 1,666,634	$ 1,873,013

三四、關係人交易

本公司之原母公司及最終母公司為廣運機械工程股份有限公司，本公司於105年6月6日股東常會改選董監事，因改選後廣運機械工程股份有限公司所持董監事席次占比減少，致喪失具主導本公司攸關活動之實質能力，並自105年6月6日起，為本公司之關聯企業。

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

(一) 銷　　貨

關係人類別	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 2,200	$ -	$ 2,200	$ -
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	-	-	42	-
	$ 2,200	$ -	$ 2,242	$ -

合併公司與關係人銷貨之交易條件及授信期間，與合併公司其他客戶並無重大差異。

(二) 應收關係人款項

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 3,549	$ -	$ -

(三) 其他應收關係人款項

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ -	$ 8	$ 8
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	3,818	109	-
關聯企業	4,309	-	-
	$ 8,127	$ 117	$ 8

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應付款	母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 19,686	$ 16,413	$ 14,103
	兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	15,641	523	694
		$ 35,327	$ 16,936	$ 14,797
應付建造合約款	母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 1,180	$ -	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付設備款			
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 2,798	$ 65,453	$ 7,310
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	3,225	6,682	-
	$ 6,023	$ 72,135	$ 7,310
預付款項			
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ 340	$ 340	$ 340
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	-	386	-
	$ 340	$ 726	$ 340

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 105年7月1日至9月30日	取得價款 104年7月1日至9月30日	取得價款 105年1月1日至9月30日	取得價款 104年1月1日至9月30日
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ -	$ 1,670	$ 197,988	$ 60,758
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	365	305	17,750	1,236
	$ 365	$ 1,975	$ 215,738	$ 61,994

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款 105年7月1日至9月30日	處分價款 104年7月1日至9月30日	處分(損)益 105年7月1日至9月30日	處分(損)益 104年7月1日至9月30日
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	$ 439	$ -	($ 655)	$ -

關係人類別	處分價款 105年1月1日至9月30日	處分價款 104年1月1日至9月30日	處分(損)益 105年1月1日至9月30日	處分(損)益 104年1月1日至9月30日
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	$ 439	$ -	($ 655)	$ -

(八) 向關係人借款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司（105年6月起為關聯企業）	$ -	$ 99,900	$ 103,520

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(九) 對關係人放款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款			
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	$ 220,571	$ 49,950	$ -
關聯企業	267,501	-	-
	$ 488,072	$ 49,950	$ -

105年7月1日至9月30日及105年1月1日至9月30日對兄弟公司（105年6月起為關聯企業）及關聯企業之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為7,051仟元及9,079仟元。

(十) 取得背書保證

取得背書保證

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司之董事長	$ 1,899,632	$ 1,023,742	$ 1,055,078

(十一) 其他關係人交易

		105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	直接人工	$ -	$ 147	$ -	$ 147
母公司（105年6月起為關聯企業）	利息費用	($ 64)	$ 2,005	$ 3,040	$ 3,823
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	利息費用	($ 52)	$ -	$ 3,041	$ -
母公司（105年6月起為關聯企業）	製造費用－修繕費	$ 571	($ 157)	$ 861	$ 81
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	製造費用－修繕費	$ 1,855	$ 1,046	$ 5,341	$ 4,072
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	營業費用－修繕費	$ 133	$ -	$ 188	$ -
母公司（105年6月起為關聯企業）	製造費用－什項購置	$ -	$ 394	$ -	$ 680
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	製造費用－什項購置	$ 8	$ 54	$ 272	$ 301
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	營業費用－什項購置	$ -	$ -	$ 1	$ -
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	其他收入	$ -	$ -	$ -	$ 1,901
母公司（105年6月起為關聯企業）	什項支出	$ -	$ -	$ 600	$ 662
母公司（105年6月起為關聯企業）	用品盤存	$ 106	$ -	$ 222	$ -

租金支出

105年7月1日至9月30日

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
母公司（105年6月起為關聯企業）	中壢市自強一路5號	105年5月1日至110年7月31日	議價	$ 3,985	$ 11,950
母公司（105年6月起為關聯企業）	台北市南港路二段97號3樓	104年6月1日至107年5月31日	議價	100	300
兄弟公司（105年6月起為關聯企業）	越南社會主義共和國，河西省國威工業區	105年3月3日至105年9月3日	議價	615	2,535
					$ 14,785

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	中壢市自強一路 5 號	102 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日	議價	$ 3,985	$ 11,956
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	台北市南港路二段 97 號 3 樓	101 年 10 月 1 日至 104 年 12 月 31 日（104 年 6 月 1 日起更換新約，期間 104 年 6 月 1 日至 107 年 5 月 31 日）	議價	90（104/6/1 起 100）	300
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	中壢模組廠之設備	102 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（104 年 4 月 1 日向母公司購入設備）	議價	1,000	-
					$ 12,256

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	中壢市自強一路 5 號	105 年 5 月 1 日起更換新約，期間 105 年 5 月 1 日至 110 年 7 月 31 日	議價	$ 3,985	$ 35,857
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	台北市南港路二段 97 號 3 樓	104 年 6 月 1 日起更換新約，期間 104 年 6 月 1 日至 107 年 5 月 31 日	議價	100	900
兄弟公司（105 年 6 月起為關聯企業）	越南社會主義共和國，河西省國威工業區	105 年 3 月 3 日至 105 年 9 月 3 日	議價	615	7,020
					$ 43,777

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	中壢市自強一路 5 號	102 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日	議價	$ 3,985	$ 35,868
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	台北市南港路二段 97 號 3 樓	101 年 10 月 1 日至 104 年 12 月 31 日	議價	90	850
母公司（105 年 6 月起為關聯企業）	中壢模組廠之設備	102 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（104 年 4 月 1 日向母公司購入設備）	議價	1,000	3,000
					$ 39,718

(十二) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	($ 1,037)	$ 2,809	$ 13,837	$ 7,856
退職後福利	121	54	410	162
	($ 916)	$ 2,863	$ 14,247	$ 8,018

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口保證或進口設備、購料交易及工程押標金等之擔保明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
存出保證金	$ 311,662	$ 433,336	$ 440,879
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	17,583	188,478	130,409
房屋及建築－淨額	459,802	431,957	453,793
機器設備－淨額	924,112	-	120,586
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	10,809	10,635	8,970
長期預付租金及預付租金	159,661	172,929	180,229
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	130,084	139,108
其他金融資產－受限制活期存款－流動	14,776	71,608	152,581
其他金融資產－受限制活期存款－非流動	65,000	-	-
	$ 1,963,405	$ 1,439,027	$ 1,626,555

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司於 97 年 7 月 9 日與 SunEdison Products Singapore Pte, Ltd.（原名 MEMC Singapore Pte, Ltd.，以下簡稱 SunEdison）簽訂購料協議，依該協議本公司自 97 年 9 月 1 日起至 107 年 8 月 31 日，將向 SunEdison 採購不低於約美金 34 億元之太陽能矽晶圓。截至

105 年 9 月 30 日已支付部分保證金美金 32,977 仟元（折合新台幣約 1,059,360 仟元），帳列存出保證金。依據該合約，本公司在合約存續期間，每年需再提供履約保證金，金額約美金 10,500 仟元至 66,500 仟元（折合新台幣約 329,280 仟元至 2,085,440 仟元），本公司與 SunEdison 議定於 98 年 9 月開始以市價採購矽晶片。

本公司另與 SunEdison 於合約中明訂提供不退回之保證金計美金 3,000 仟元（折合新台幣 94,080 仟元）予 SunEdison 拓建廠房以確保供貨料源，帳列其他非流動資產－其他項下，以實際進貨佔合約訂定之應進貨總額比重攤銷，截至 105 年 9 月 30 日，攤銷後新台幣餘額為 59,551 仟元，已於 101 年 12 月 31 日全數認列減損損失。

本公司 101 年度因受太陽能電池原料價格影響，過去簽訂之長期購料合約未依最低採購量交易，經與供應商取得共識並持續維持合作關係，認列預付貨款性質不足量之購料保證金損失，金額為 760,763 仟元及其他非流動資產減損損失 59,551 仟元，合計 820,314 仟元。

本公司與 SunEdison 於 102 年 3 月 29 日訂定增補協議，說明雙方簽訂之購料協議情形如下：

1. 修正最低採購量，合約剩餘期間內共需採購 250 百萬片矽晶圓，每季採購量不得低於 10.5 百萬片矽晶圓。
2. 未達採購量的部分將於年度核算，扣除可退回之存出保證金。
3. 雙方交易依循市價價格，每季更新。

(二) 本合併公司之供應商 SunEdison Products Singapore PTE Ltd.（以下簡稱 SunEdison）於 105 年 4 月 21 日（美國當地時間）公告申請重整程序，因本合併公司於 97 年 7 月 9 日與 SunEdison 簽訂購料協議，另於 102 年 3 月 29 日訂定增補協議，依該協議本合併公司將向 SunEdison 採購太陽能矽晶圓，故截至 105 年 9 月 30 日已支付部分保證金餘額美金 9,295 仟元（折合新台幣約 298,597 仟元），帳列存出保證金，及其他應收款美金 945 仟元(折合新台幣約 29,635 仟元)，合計佔本合併公司 105 年 9 月 30 日總資產 7,389,143 仟元之 4.44%，由於對 SunEdison 之長期購料協議尚在有效期間內，且該公司目前

仍維持營運，本合併公司將極力要求該公司之破產管理人或未來投資人繼續履行合約，並依約持續退還保證金。為維護公司權益，本合併公司已委請律師採取相應措施，並持續追蹤重整案進展。

(三) 本公司於 96 年 9 月與中美矽晶製品股份有限公司（以下簡稱中美晶公司）簽訂矽晶片購料合約，雙方約定分別自 97 年 1 月 1 日起至 99 年 12 月 31 日間及自 98 年 1 月 1 日起至 108 年 12 月 31 日間，每年分別依合約規定之數量及價格採購不低於約美金 44,388 仟元及歐元 85,518 仟元之太陽能矽晶圓，交付完畢止。本公司於合約規定期間分期預付購料款共計歐元 7,470 仟元予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至 105 年 9 月 30 日止，太極能源科技股份有限公司已支付尚未進貨預付貨款分別帳列預付款項 54,119 仟元及長期預付貨款 118,395 仟元。

本公司與中美晶公司於 99 年 10 月 20 日訂定增補協議，說明雙方上述於 96 年 9 月簽訂之購料協議情形如下：

1. 雙方所簽的合約條款，與其他太陽能產業客戶，尚無不同。
2. 本公司應盡力向中美晶公司進貨，以符合合約之要求。
3. 雙方交易依循市價價格。
4. 雙方目前並無訴訟糾紛。

本公司截至 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，經評估履行該合約義務所發生之成本將高於預期從該合約所能獲得之經濟利益，已累計提列損失分別為 56,695 仟元及 56,999 仟元。

(四) 本合併公司於 100 年 1 月委託泰創工程股份有限公司（以下簡稱泰創公司）施作 S1 機電空調統包工程，合約總價款為 86,000 仟元（未稅）。針對驗收尾款支付義務雙方存有爭議，經台灣桃園地方法院於 102 年 11 月判決本合併公司敗訴，需支付部分尾款（佔工程總金額之 15%）共計 13,545 仟元，以及至清償日止按年利率 5%之利息，經本公司上訴後，高等法院於 105 年 1 月 27 日裁判廢棄原判決，第一、二審訴訟費用均由泰創公司負擔，泰創於 105 年 6 月 2 日聲明上訴，本案目前由最高法院審理中。

泰創公司另針對S1機電空調統包工程部分尾款（佔工程總金額之5%），及追加工程、二次配工程尾款（佔二次配工程總金額之20%）暨其他次要工程共計15,684仟元提起訴訟，桃園地方法院於104年12月16日判決本公司須給付泰創公司85仟元及自102年1月10日起之利息，泰創公司於105年1月提起上訴，本案目前由高等法院審理中。

若本合併公司敗訴，共須支付金額為29,229仟元及至清償日止按年利率5%之利息5,909仟元，佔本合併公司105年9月30日歸屬於本合併公司業主之權益5,556,053仟元之0.63%，對本合併公司之財務、業務尚不致發生重大影響。

(五) 合併公司截至105年9月30日，因建造及購置未完工程及設備而簽訂之合約，合約總價為624,336仟元，其中已支付297,820仟元。

(六) 合併公司105年9月30日止，已開立未使用信用狀餘額為美金4,426仟元、人民幣6,485仟元及歐元934元。

(七) 合併公司105年9月30日止為借款而開立之保證票據為2,345,548仟元，為借款提供背書保證金額，請詳附註三九之附表二。

三七、重大之期後事項：無。

三八、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

以下係按合併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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 42,264	31.36（美金：新台幣）	$1,325,390
美金	6,597	6.6778（美金：人民幣）	206,897
美金	3,213	24,500（美金：越南盾）	100,761
歐元	499	35.08（歐元：新台幣）	17,512
人民幣	161,228	4.693（人民幣：新台幣）	756,645
			$2,407,205

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
金融負債			
貨幣性項目			
美金	$ 16,057	31.36（美金：新台幣）	$ 503,555
美金	13,581	6.6778（美金：人民幣）	425,896
美金	10,426	24,500（美金：越南盾）	326,970
歐元	218	35.08（歐元：新台幣）	7,640
歐元	680	27,406（歐元：越南盾）	23,862
人民幣	3,603	4.693（人民幣：新台幣）	16,908
			$ 1,304,831

104 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 68,446	32.825（美金：新台幣）	$ 2,246,747
美金	10,985	6.4936（美金：人民幣）	360,579
美金	585	23,280（美金：越南盾）	19,194
歐元	128	35.88（歐元：新台幣）	4,598
人民幣	55,358	4.995（人民幣：新台幣）	276,514
			$ 2,907,632
金融負債			
貨幣性項目			
美金	16,352	32.825（美金：新台幣）	$ 536,768
美金	17,111	6.4936（美金：人民幣）	561,667
美金	9,942	23,280（美金：越南盾）	326,347
			$ 1,424,782

104 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 53,008	32.87（美金：新台幣）	$ 1,742,387
美金	11,454	6.3613（美金：人民幣）	376,503
美金	4,885	23,312（美金：越南盾）	160,578
歐元	12	36.92（歐元：新台幣）	439

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
日圓	$ 2,833	0.2739（日圓：新台幣）	776
人民幣	25,141	5.176（人民幣：新台幣）	130,132
			$ 2,410,815

金融負債			
貨幣性項目			
美金	13,571	32.87（美金：新台幣）	$ 446,071
美金	26,418	6.3613（美金：人民幣）	868,358
美金	7,307	23,312（美金：越南盾）	240,191
歐元	6	36.92（歐元：新台幣）	235
歐元	159	26,184（歐元：越南盾）	5,880
			$ 1,560,735

具重大影響之外幣兌換損益如下：

	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 29,871)	1（新台幣：新台幣）	$ 73,109
人民幣	4.693（人民幣：新台幣）	72	5.176（人民幣：新台幣）	2,417
越盾	0.00128（越盾：新台幣）	534	0.00141（越盾：新台幣）	(18,063)
		($ 29,265)		$ 57,463

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 45,017)	1（新台幣：新台幣）	$ 37,283
人民幣	4.693（人民幣：新台幣）	(311)	5.176（人民幣：新台幣）	5,213
越盾	0.00128（越盾：新台幣）	964	0.00141（越盾：新台幣）	(10,937)
		($ 44,364)		$ 31,559

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失25,039仟元及利益50,352仟元與利益4,608仟元及利益62,911仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失4,226仟元及利益7,111仟元與

損失 48,972 仟元及損失 31,352 仟元。由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
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)
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、部門資訊

(一) 部門別資訊

合併公司所營事業集中於太陽能發電、輸電及配電製造等銷售，且主要營運決策者於分配資源及評量績效時並無部門之劃分。

(二) 主要產品之收入

105年1月1日至9月30日			
太陽能電池	太陽能模組	工程收入	其他
$ 5,879,479	$ 27,593	$ 2,200	$ 8,509

104年1月1日至9月30日			
太陽能電池	太陽能模組	工程收入	其他
$ 4,855,455	$ 357,703	$ -	$ 5,852

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－臺灣與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營運單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
臺灣	$ 132,637	$ 1,464,146	$ 114,806	$ 2,197,059
德國	-	-	411,258	-
中國	3,717,546	1,426,072	3,555,283	1,641,147
南韓	713,086	-	885,598	-
美國	323,276	-	37,000	-
新加坡	571,573	-	4	-
其他國家	459,663	1,123,498	215,061	456,751
	$ 5,917,781	$ 4,013,716	$ 5,219,010	$ 4,294,957

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
客戶代號	金額	佔收入比率%	客戶代號	金額	佔收入比率%
D2公司	$ 690,234	12	AG公司	$ 714,354	14
AG公司	653,192	11	D2公司	568,100	11
R公司	571,454	10			

太極能源科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號（註1）	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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註2、3及註4）	資金貸與總限額（註2、3及註4）	備註
0	太極能源科技股份有限公司	承陽能源股份有限公司	其他應收款	Y	$ 50,000	$ 50,000	$ -	2.5%～5%（註2）	短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 1,111,211	$ 2,222,421	
0	太極能源科技股份有限公司	VIETNERGY 有限責任公司	其他應收款	Y	393,900 USD 12,000	188,160 USD 6,000	188,160 USD 6,000	3%～5%（註2）	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,111,211	2,222,421	
0	太極能源科技股份有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	其他應收款	Y	873,093 RMB 183,000	858,819 RMB 183,000	483,379 RMB 103,000	3.5%～5%（註2）	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,111,211	2,222,421	
1	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	其他應收款	Y	283,154 USD 8,465	83,606 USD 2,666	83,606 USD 2,666	4%～5%（註3）	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,706,609 RMB 363,650	1,706,609 RMB 363,650	
2	太極能源科技（昆山）有限公司	廣運機電（蘇州）有限公司	其他應收款	Y	227,715 RMB 47,000	220,571 RMB 47,000	220,571 RMB 47,000	4.35%～5%（註4）	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	341,371 RMB 72,729	682,634 RMB 145,458	
2	太極能源科技（昆山）有限公司	蘇州廣奕置業開發有限公司	其他應收款	Y	267,501 RMB 57,000	267,501 RMB 57,000	267,501 RMB 57,000	8%（註4）	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	341,371 RMB 72,729	682,634 RMB 145,458	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依太極能源科技股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值 20%：5,556,053×20%＝1,111,211。

資金貸與總限額：公司淨值 40%：5,556,053×40%＝2,222,421。

本期資金貸與利息總額為 9,246 仟元。

註 3：依太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值 100%：RMB363,650×100%＝RMB363,650。

資金貸與總限額：公司淨值 100%：RMB363,650×100%＝RMB363,650。

本期資金貸與利息總額為 USD221 仟元。

註 4：依太極能源科技（昆山）有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值 20%：RMB363,644×20%＝RMB72,729。

資金貸與總限額：公司淨值 40%：RMB363,644×40%＝RMB145,458。

本期資金貸與利息總額為 RMB1,846 仟元。

註 5：合併架構內公司之相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

太極能源科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號（註 1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 3）	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（%）	背書保證最高限額（註 3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註 2）											
0	太極能源科技股份有限公司	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	(2)	$ 4,444,842	$ 283,154	$ 83,606	$ 83,606	$ -	1.5%	$ 4,444,842	Y	N	N	
		太極能源科技（昆山）有限公司	(3)	4,444,842	100,350	-	-	-	-	4,444,842	Y	N	Y	
		承陽能源股份有限公司	(2)	4,444,842	50,000	-	-	-	-	4,444,842	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證之限額：不超過本公司 105 年 9 月 30 日淨值之 80%：5,556,053×80%＝4,444,842

背書保證最高限額：不超過本公司 105 年 9 月 30 日淨值之 80%：5,556,053×80%＝4,444,842

太極能源科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
太極能源科技股份有限公司	VIETNERGY有限責任公司	子公司	進貨（註4）	$ 235,329	4.12%	T/T 10days After on site	—	—	$ 56,398	14.96%	加工成本帳列其他應付款21,272仟元佔總其他應付款6.17%
	太極能源科技（昆山）有限公司	子公司	銷貨	397,933	6.72%	T/T 90days After acceptance	—	—	315,478	80.65%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註4：含加工成本。

太極能源科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	期末 股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
太極能源股份有限公司	國內非上市、上櫃股票							
	金運科技股份有限公司	實質關係人	備供出售金融資產－非流動	1,546,440	$ 23,619	1.67%	$ 23,619	
承陽能源股份有限公司	國內非上市、上櫃股票							
	金運科技股份有限公司	實質關係人	備供出售金融資產－非流動	700,000	10,692	0.76%	10,692	
					$ 34,311		$ 34,311	
	基金受益憑證							
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	23,974,036	$ 24,030	-	$ 24,030	
	日盛貨幣市場基金	〃	〃	4,993,000	5,006	-	5,006	
					$ 29,036		$ 29,036	

太極能源科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	子公司	應收款項					
			$ 85,096	2.01	$ -	—	$ -	$ -
			RMB 18,133					
			230,382	2.71	-	—	-	-
			USD 7,346					
			其他應收款(註 3)					
			489,198	-	-	—	-	-
			RMB 104,240					
			18,267	-	-	—	-	-
			USD 583					
	VIETNERGY 有限責任公司	子公司	應收款項					
			3,798	2,45	4	轉列其他應收款	-	-
			USD 121					
			其他應收款(註 4)					
			272,605	-	-	—	-	-
			USD 8,693					
			7,577	-	-	—	-	-
			EUR 216					
太極能源（昆山）有限公司	廣運機電（蘇州）有限公司	關聯企業	其他應收款(註 5)					
			220,571	-	-	—	-	-
			RMB 47,000					
	蘇州廣奕置業開發有限公司	關聯企業	其他應收款(註 6)					
			267,501	-	-	—	-	-
			RMB 57,000					

註 1：係屬帳款及資金融通性質，帳列應收帳款及其他應收款。

註 2：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

註 3：係屬於資金融通性質（483,379 仟元）、資金貸與利息（5,770 仟元）、及代收付性質（18,316 仟元），帳列其他應收款，不列入計算週轉率。

註 4：係屬於資金融通性質（188,160 仟元）、資金貸與利息（2,134 仟元）及代收付性質（89,888 仟元），帳列其他應收款，不列入計算週轉率。

註 5：係屬於資金融通性質（220,571 仟元），帳列其他應收款，不列入計算週轉率。

註 6：係屬於資金融通性質（267,501 仟元），帳列其他應收款，不列入計算週轉率。

太極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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	TrustNet Chambers Lotemau Centre, P.O. BoX 1225, Apia, Samoa.	投資業務	$ 2,211,921	$ 1,487,376	-	100	$ 1,706,636	($ 43,673)	($ 59,814)	子公司
	承陽能源股份有限公司	桃園市中壢區復興里中壢工業區自強一路 5 號	太陽能發電及銷售業務	60,000	60,000	6,000,000	100	47,668	(127)	(127)	子公司
	太極能源科技日本株式會社	Room 303, Noa Shiba-Daimon, 1-4-4 Shiba-Daimon, Minato-Ku, Tokyo	太陽能產品、自動化設備及電子代工產品等銷售業務	- -	JPY 10,000 2,880	-	-	-	(126)	(126)	子公司（已於 105 年 6 月清算）
	VIETNERGY 有限責任公司	越南河內市國威縣石室-國威工業區 B 廠	生產高科技太陽能電池及相關電池組件	USD 32,800 1,046,036	USD 10,800 335,655	-	100	900,328	(36,617)	(32,426)	子公司
太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	江蘇省昆山開發區蓬朗鎮富春江路 1288 號	研發、設計及生產高科技綠色電池（太陽能電池）及相關電池組件	USD 70,000 2,206,989	USD 47,700 1,482,444	-	100	1,706,583 RMB363,644	(47,898) (RMB 9,856)	(47,898) (RMB 9,856)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八及附表九。

註 2：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

註 3：本期最高持股與期末持有股數相同，無設質之情形。

太極能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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額（註3）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	太極能源科技股份有限公司	VIETNERGY 有限責任公司	1	銷貨成本	$ 235,329	與一般客戶無重大差異	3.98%
			1	銷貨收入	17,949	〃	0.30%
			1	其他應收款	188,160	計息利率 3%～5%	2.55%
			1	其他應收款	2,134	資金貸與之利息	0.03%
			1	其他應收款	89,888	代收付性質	1.22%
			1	應付帳款	56,398	與一般客戶無重大差異	0.76%
			1	其他應付款	21,272	〃	0.29%
		太極能源科技（昆山）有限公司	1	其他應收款	483,379	計息利率 3.5%～5%	6.54%
			1	其他應收款	5,770	資金貸與之利息	0.08%
			1	其他應收款	18,316	代收付性質	0.25%
			1	應收帳款	315,478	與一般客戶無重大差異	4.27%
			1	應付帳款	21,067	〃	0.29%
			1	銷貨收入	397,933	〃	6.72%
			1	銷貨成本	41,649	〃	0.70%
		承陽能源股份有限公司	1	工程收入	26,300	〃	0.44%
			1	應收帳款	14,749	〃	0.20%
			1	其他應收款	46,271	逾期應收款轉其他應收款	0.63%
1	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	3	其他應收款	83,742	計息利率 4%～5%	1.13%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

太極能源科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
太極能源科技（昆山）有限公司	研發、設計及生產高科技綠色電池（太陽能電池）及相關電池組件	$ 2,206,989	(2)	$ 1,482,444	$ 724,545	$ -	$ 2,206,989	($ 47,898) (RMB 9,856)	100%	($ 47,898) (RMB 9,856) (2)B	$ 1,706,583	$ -	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸：太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司

(3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 其他（上述被投資公司自結之同期間財務報表）。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 2,206,989 (USD 70,000 仟元)	$ 2,206,989 (USD 70,000 仟元)	$ 3,333,632

太極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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現（損）益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
太極能源科技（昆山）有限公司	銷貨	$ 397,933	-	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	無重大差異	應收帳款 $ 315,478	80.65	($ 16,167)	
	進貨	41,649	-	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	無重大差異	應付帳款 21,067	6.52	26	

註 1：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額，其相關情形請詳附表一。

註 2：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品目的係子公司融資所需，其相關情形請詳附表二。

註 3：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業財產交易金額及所產生之損益數額：無。