

昱晶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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科北一
路二十一號

電話：(〇二) 二六五六二〇〇〇

§ 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 | | |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~22 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22~23 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 23~58 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 58~61 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 61 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 61~62 | | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 63~64 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 64~65, 76~81 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 64~65, 76~81 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十四) 部門資訊 | 65 | | 三六 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 65~75 | | 三七 |

會計師核閱報告

昱晶能源科技股份有限公司 公鑒：

昱晶能源科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十三所述，昱晶能源科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 443,804 仟元及 675,074 仟元、其第一季認列之相關投資損失分別為新台幣 52,129 仟元及 35,351 仟元，及其第一季認列之相關其他綜合（損）益分別為 2,230 仟元及（4,518）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。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資、其有關投資損益及其他綜合損益係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 建 新

會計師 林 谷 同

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 一 〇 二 年 五 月 八 日

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日

(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 | 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|------|----------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及三十) | \$ 2,674,087 | 11 | \$ 2,646,413 | 11 | \$ 2,068,844 | 8 | \$ 3,215,928 | 12 | 2100 | 短期借款(附註十七及三十) | \$ 2,086,523 | 9 | \$ 1,933,022 | 8 | \$ 1,586,250 | 6 | \$ 2,671,189 | 10 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、五、七及三十) | 7,122 | - | 287 | - | - | - | - | - | 2150 | 應付票據(附註十九及三十) | 125 | - | 125 | - | 125 | - | 125 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產(附註四、八及三十) | 177,112 | 1 | 171,067 | 1 | 143,955 | 1 | 121,751 | - | 2170 | 應付帳款(附註十九及三十) | 1,198,488 | 5 | 1,100,490 | 5 | 2,203,919 | 9 | 734,814 | 3 |
| 1150 | 應收票據(附註四、五及九) | - | - | - | - | - | - | 900 | - | 2180 | 應付帳款-關係人(附註三十及三一) | - | - | - | - | 133,337 | 1 | 291,171 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及九) | 1,449,446 | 6 | 2,003,652 | 8 | 2,671,727 | 10 | 3,036,547 | 12 | 2230 | 當期所得稅負債 | 3,805 | - | - | - | 10,898 | - | 11,287 | - |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四、五、九及三一) | - | - | 174 | - | - | - | 19,427 | - | 2200 | 其他應付款(附註十九及三十) | 530,540 | 2 | 557,355 | 2 | 532,042 | 2 | 435,321 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註四、五及九) | 253,686 | 1 | 35,503 | - | 142,283 | 1 | 16,244 | - | 2310 | 預收款項(附註三一) | 10,331 | - | 13,550 | - | 11,453 | - | 204,511 | 1 |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註四、五、九及三一) | 20,873 | - | 20,103 | - | - | - | 356 | - | 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十七及三十) | 1,063,520 | 5 | 849,000 | 4 | 1,659,000 | 6 | 1,452,500 | 5 |
| 1220 | 當期所得稅資產(附註四) | 630 | - | 599 | - | 160 | - | - | - | 2399 | 其他流動負債 | 7,760 | - | 6,497 | - | 6,280 | - | 6,698 | - |
| 130X | 存貨(附註四、五及十) | 1,284,790 | 6 | 1,333,999 | 6 | 1,909,133 | 7 | 1,763,325 | 7 | 21XX | 流動負債總計 | 4,901,092 | 21 | 4,460,039 | 19 | 6,143,304 | 24 | 5,807,616 | 22 |
| 1410 | 預付款項(附註三一及三三) | 1,668,934 | 7 | 1,439,183 | 6 | 1,468,225 | 6 | 1,624,287 | 6 | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十一及三二) | 256,580 | 1 | 289,058 | 1 | 244,838 | 1 | 243,795 | 1 | 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四、七及三十) | 9,818 | - | 10,354 | - | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 7,793,260 | 33 | 7,940,038 | 33 | 8,649,165 | 34 | 10,042,560 | 38 | 2530 | 應付公司債(附註四、十八及三十) | 506,982 | 2 | 540,710 | 2 | - | - | - | - |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 2540 | 長期借款(附註十七及三十) | 6,376,010 | 27 | 6,717,450 | 28 | 5,462,400 | 22 | 6,610,000 | 25 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產(附註四及十二) | 31,800 | - | 31,800 | - | 31,800 | - | 31,800 | - | 2550 | 負債準備(附註四及二一) | 1,825 | - | 1,825 | - | 1,825 | - | 1,825 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四、十三及三十) | 443,804 | 2 | 493,703 | 2 | 675,074 | 3 | 447,053 | 2 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 1,211 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及三二) | 10,865,906 | 46 | 10,948,567 | 46 | 9,115,265 | 36 | 7,707,589 | 29 | 2645 | 存入保證金 | 46,567 | - | 47,970 | - | 60,708 | - | 65,582 | - |
| 1780 | 無形資產(附註四及十五) | 15,085 | - | 17,979 | - | 18,419 | - | 21,176 | - | 2670 | 其他 | 8,532 | - | 167 | - | - | - | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及五) | 801,931 | 3 | 712,480 | 3 | 709,773 | 3 | 676,207 | 3 | 25XX | 非流動負債總計 | 6,950,945 | 29 | 7,318,476 | 30 | 5,524,933 | 22 | 6,677,407 | 25 |
| 1920 | 存出保證金(附註三三) | 1,856,430 | 8 | 1,873,934 | 8 | 1,896,590 | 7 | 1,900,946 | 7 | 2XXX | 負債總計 | 11,852,037 | 50 | 11,778,515 | 49 | 11,668,237 | 46 | 12,485,023 | 47 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六) | 1,762,945 | 8 | 1,924,376 | 8 | 4,362,732 | 17 | 5,639,984 | 21 | | 歸屬於母公司業主之權益(附註二三) | | | | | | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 15,777,901 | 67 | 16,002,839 | 67 | 16,809,653 | 66 | 16,424,755 | 62 | 3110 | 股本 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3140 | 普通股股本 | 3,388,517 | 14 | 3,388,517 | 14 | 3,388,517 | 13 | 3,388,517 | 13 |
| | | | | | | | | | | 3140 | 待登記股本 | 13,552 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | 3100 | 股本總計 | 3,402,069 | 14 | 3,388,517 | 14 | 3,388,517 | 13 | 3,388,517 | 13 |
| | | | | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 8,843,281 | 38 | 8,814,729 | 37 | 8,746,573 | 34 | 8,746,573 | 33 |
| | | | | | | | | | | | 保留盈餘(累積虧損) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 677,064 | 3 | 677,064 | 3 | 677,064 | 3 | 677,064 | 3 |
| | | | | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 6,020 | - | 6,020 | - |
| | | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | (1,255,068) | (5) | (762,553) | (3) | 945,927 | 4 | 1,155,324 | 4 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘(累積虧損)總計 | (578,004) | (2) | (85,489) | - | 1,629,011 | 7 | 1,838,408 | 7 |
| | | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 51,778 | - | 46,605 | - | 26,480 | - | 8,794 | - |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 11,719,124 | 50 | 12,164,362 | 51 | 13,790,581 | 54 | 13,982,292 | 53 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 23,571,161 | 100 | \$ 23,942,877 | 100 | \$ 25,458,818 | 100 | \$ 26,467,315 | 100 | | 負債及權益總計 | \$ 23,571,161 | 100 | \$ 23,942,877 | 100 | \$ 25,458,818 | 100 | \$ 26,467,315 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：潘文炎

經理人：潘文輝

會計主管：卓世馨

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | | | | |
|------|--|--------------|-------|--------------|------|---|
| | 一 〇 二 年 | | | 一 〇 一 年 | | |
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 (附註四及三 一) | \$ 2,841,416 | 100 | \$ 3,869,193 | 102 | |
| 4190 | 銷貨折讓 | (1,225) | - | (11,531) | - | |
| 4170 | 銷貨退回 | (5) | - | (73,473) | (2) | |
| 4000 | 營業收入合計 | 2,840,186 | 100 | 3,784,189 | 100 | |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二四及 三一) | 3,175,810 | 112 | 3,783,678 | 100 | |
| 5900 | 營業毛利 (損) | (335,624) | (12) | 511 | - | |
| | 營業費用 (附註九及二四) | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 70,150 | 2 | 88,456 | 2 | |
| 6200 | 管理費用 | 31,158 | 1 | 32,086 | 1 | |
| 6300 | 研究發展費用 | 61,269 | 2 | 66,574 | 2 | |
| 6000 | 營業費用合計 | 162,577 | 5 | 187,116 | 5 | |
| 6900 | 營業淨損 | (498,201) | (17) | (186,605) | (5) | |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 (附註三一) | 322 | - | 1,612 | - | |
| 7110 | 租金收入 (附註三一) | 131 | - | 293 | - | |
| 7190 | 其他收入 | 4,679 | - | 455 | - | |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失) (附註四及 七) | 14,173 | - | (6,178) | - | |
| 7230 | 外幣兌換 (損) 益 (附 註四及二四) | (7,333) | - | 14,957 | - | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | |
|------|--|-----------------------|-------|-----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資企業損失 (附註四及十三) | (\$ 52,129) | (2) | (\$ 35,351) | (1) |
| 7050 | 財務成本(附註十八及 二四) | (38,592) | (1) | (32,146) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (78,749) | (3) | (56,358) | (2) |
| 7900 | 稅前淨損 | (576,950) | (20) | (242,963) | (7) |
| 7950 | 所得稅利益(附註四及二五) | 84,435 | 3 | 33,566 | 1 |
| 8200 | 淨 損 | (492,515) | (17) | (209,397) | (6) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價(損)益(附 註二四) | 2,943 | - | 22,204 | 1 |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資企業之其 他綜合(損)益(附 註四及十三) | 2,230 | - | (4,518) | - |
| 8300 | 其他綜合(損)益 合計 | 5,173 | - | 17,686 | 1 |
| 8500 | 綜合損益總額 | (\$ 487,342) | (17) | (\$ 191,711) | (5) |
| | 淨損歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 492,515) | (17) | (\$ 209,397) | (6) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 487,342) | (17) | (\$ 191,711) | (5) |
| | 每股純損(附註二六) | | | | |
| 9750 | 基 本 | (\$ 1.45) | | (\$ 0.62) | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：潘文炎

經理人：潘文輝

會計主管：卓世馨

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 | | 普通股股本 (附註二三) | 待登記股本 (附註二三) | 資本公積 (附註二三) | 保留盈餘 (累積虧損) (附註二三) | | | 其他權益 (附註二三) | | 權益總額 |
|----|---------------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|----------|------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 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 | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$ 3,388,517 | \$ - | \$ 8,746,573 | \$ 677,064 | \$ 6,020 | \$ 1,155,324 | (\$ 240) | \$ 9,034 | \$ 13,982,292 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | - | - | - | (209,397) | - | - | (209,397) |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (2,318) | 20,004 | 17,686 |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | - | - | (209,397) | (2,318) | 20,004 | (191,711) |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 3,388,517 | \$ - | \$ 8,746,573 | \$ 677,064 | \$ 6,020 | \$ 945,927 | (\$ 2,558) | \$ 29,038 | \$ 13,790,581 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額 | \$ 3,388,517 | \$ - | \$ 8,814,729 | \$ 677,064 | \$ - | (\$ 762,553) | (\$ 4,062) | \$ 50,667 | \$ 12,164,362 |
| N1 | 股份基礎給付 | - | - | 4,306 | - | - | - | - | - | 4,306 |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | - | - | - | (492,515) | - | - | (492,515) |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 2,556 | 2,617 | 5,173 |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | - | - | (492,515) | 2,556 | 2,617 | (487,342) |
| I1 | 公司債轉換為普通股 | - | 13,552 | 24,246 | - | - | - | - | - | 37,798 |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 3,388,517 | \$ 13,552 | \$ 8,843,281 | \$ 677,064 | \$ - | (\$ 1,255,068) | (\$ 1,506) | \$ 53,284 | \$ 11,719,124 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：潘文炎

經理人：潘文輝

會計主管：卓世馨

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------------------|-----------------------|--------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨損 | (\$ 576,950) | (\$ 242,963) |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 466,942 | 333,242 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,058 | 2,941 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | (6,662) | - |
| A20900 | 利息費用 | 35,137 | 27,768 |
| A21200 | 利息收入 | (322) | (1,612) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 4,306 | - |
| A22400 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資企業損失 | 52,129 | 35,351 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨利益 | (19,180) | (110,792) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債 變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | - | 900 |
| A31150 | 應收帳款 | 544,042 | 386,519 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 174 | 19,427 |
| A31180 | 其他應收款 | (218,383) | (126,117) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (760) | 356 |
| A31200 | 存 貨 | 60,934 | (138,499) |
| A31230 | 預付款項 | (187,489) | 359,041 |
| A31240 | 其他流動資產 | 32,478 | (1,043) |
| A32150 | 應付帳款 | 95,402 | 1,480,873 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | - | (157,455) |
| A32180 | 其他應付款項 | (86,177) | (13,979) |
| A32210 | 預收款項 | (3,219) | (193,058) |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,263 | (418) |
| A32990 | 其他營業負債 | 8,365 | - |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 205,088 | 1,660,482 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------|-----------------------|---------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| A33100 | 收取之利息 | \$ 357 | \$ 1,619 |
| A33300 | 支付之利息 | (33,898) | (40,624) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (31) | (549) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>171,516</u> | <u>1,620,928</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (3,102) | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (267,890) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (10,854) | (1,179) |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 5,779 | (2,953) |
| B04500 | 取得無形資產 | (164) | (184) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (192,770) | (540,606) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(201,111)</u> | <u>(812,812)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 140,891 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (1,069,268) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,945,070 | 665,490 |
| C01700 | 償還長期借款 | (2,077,410) | (1,606,250) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (1,403) | (4,874) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>7,148</u> | <u>(2,014,902)</u> |
| DDDD | 匯率變動之影響 | <u>50,121</u> | <u>59,702</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 27,674 | (1,147,084) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,646,413</u> | <u>3,215,928</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,674,087</u> | <u>\$ 2,068,844</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：潘文炎

經理人：潘文輝

會計主管：卓世馨

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

- (一) 昱晶能源科技股份有限公司(以下稱母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)於九十四年八月十日經核准成立，至九十五年七月三十一日屬於創業期間，而於九十五年八月一日開始主要營業活動，並產生重要收入。母公司主要業務為太陽能電池製造、銷售及研發等業務。
- (二) 母公司股票於九十六年十一月二日於臺灣證券交易所上市買賣。
- (三) 昱昕能源科技股份有限公司(以下簡稱昱昕能源公司)成立於九十四年十二月，母公司投資持股比率為100%，惟尚未開始主要之營業活動。昱昕能源公司預計經營之業務包括電子零組件製造業、電池製造業、電池批發業及電子材料批發事業等。
- (四) 昊晶能源科技股份有限公司(以下簡稱昊晶能源公司)成立於九十七年九月，母公司投資持股比率為100%。昊晶能源公司主要業務為發電、輸電、配電、機械製造業、電子零組件製造業及國際貿易業務等。
- (五) 母公司董事會於一〇一年八月十七日通過與母公司持股100%之子公司昱昕能源公司及昊晶能源公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日為一〇一年十月一日，母公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

母公司於一〇二年五月八日提報本合併財務報告於董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------|--|
| <u>金管會已認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」 |
| 國際財務報導準則第9號(2009) | 「金融工具」 |
| 國際會計準則第39號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 |
| | 2009年1月1日或 2010年1月1日 2015年1月1日 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「政府貸款」 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露－金融資產之移轉」 |
| 國際財務報導準則第9號之修正 | 「金融工具」 |
| 國際財務報導準則第10號 | 「合併財務報表」 |
| 國際財務報導準則第11號 | 「聯合協議」 |
| 國際財務報導準則第12號 | 「對其他個體權益之揭露」 |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正 | 「投資個體」 |
| 國際財務報導準則第13號 | 「公允價值衡量」 |
| 國際會計準則第1號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 |
| 國際會計準則第12號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 |
| 國際會計準則第19號之修正 | 「員工福利」 |
| 國際會計準則第27號之修正 | 「單獨財務報表」 |
| 國際會計準則第28號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 |
| 國際會計準則第32號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 |
| 國際財務報導解釋第20號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 |

註：除另註明外，上述新／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。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋期間之首份期中合併財務報告，合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日，轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

（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、金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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 % | | | |
|------------------|------------------|----------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| | | | 一〇二年 三 月 三十一日 | 一〇一年 十 二 月 三十一日 | 一〇一年 三 月 三十一日 | 一〇一年 一 月 一 日 |
| 昱晶能源科技股份有限 公司 | 昱昕能源科技股份有限 公司 | 電子零組件製造業 | - | - | 100.00 | 100.00 |
| | 昊晶能源科技股份有限 公司 | 電子零組件製造業 | - | - | 100.00 | 100.00 |

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按

決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當期損失。

合併公司與關聯企業間之順流及逆流所產之未實現損益，則按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

(八) 合資權益

聯合控制個體

合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為聯合控制個體。

合併公司採用權益法認列聯合控制個體之權益。權益法下，投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

聯合控制個體發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資，前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當期損失。

合併公司與聯合控制個體間之順流及逆流所產之未實現損益，則按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品之生產或勞務之提供或供管理目的而持有且預期使用超過一年之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為不動產、廠房及設備之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產耐用年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

無形資產出售或報廢時，其相關成本、累計攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨其他可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

(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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(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。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開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」。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款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，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。

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，且該減少客觀與認列減損後發生之事項相連結，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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

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

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

(十三) 負債準備

於銷售合約下之產品保證負債係依管理階層對清償義務所需支出作出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 商品之銷售

銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 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。

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

(十五) 租 賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計劃之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十九) 股份基礎給付協議—員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關假設及估計不確定性之資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，未使用之遞延所得稅資產帳面金額分別為 801,931 仟元、712,480 仟元、709,773 仟元及 676,207 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 166,484 仟元、166,112 仟元、101,611 仟元及 101,116 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。

(二) 應收款項之估計減損

合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收款項之減損。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收款項帳面金額分別為 1,724,005 仟元、2,059,432 仟元、2,814,010 仟元及 3,073,474 仟元（分別扣除備抵呆帳 349,596 仟元、349,596 仟元、164,226 仟元及 148,284 仟元後之淨額）。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註三十（「金融工具」附註）所述，合併公司衡量公允價值所採用之評價技術及假設，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，該等衍生工具之帳面金額分別為 7,122 仟元及 287 仟元。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價減除至完工尚需投入之估計成本及扣除估計之行銷費用率計算，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。另依據存貨異動期間及庫齡天數，作為存貨呆滯損失評估之基礎。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨帳面金額分別為 1,284,790 仟元、1,333,999 仟元、1,909,133 仟元及 1,763,325 仟元。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，不動產、廠房及設備帳面金額分別為 10,865,906 仟元、10,948,567 仟元、9,115,265 仟元及 7,707,589 仟元（分別扣除累計折舊 5,852,626 仟元、5,385,684 仟元、4,087,540 仟元及 3,754,298 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 450 | \$ 450 | \$ 450 | \$ 450 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>2,673,637</u> | <u>2,645,963</u> | <u>2,068,394</u> | <u>3,215,478</u> |
| | <u>\$2,674,087</u> | <u>\$2,646,413</u> | <u>\$2,068,844</u> | <u>\$3,215,928</u> |

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%~0.170% | 0.001%~0.170% | 0.001%~0.170% | 0.001%~0.170% |

截至一〇一年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款為 49,519 仟元，係分類為其他流動資產項下之其他金融資產（參閱附註十一及附註三七）；截至一〇二年三月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日止，無原始到期日超過三個月之銀行定期存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------------------|------------|-------------|------------|----------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | | |
| — 換匯合約 | \$ 7,122 | \$ 287 | \$ - | \$ - |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | | |
| 轉換公司債選擇權 | \$ 9,818 | \$ 10,354 | \$ - | \$ - |

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場風險為目的。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| 合約金額（仟元） | 交割匯率 | 合約期間 |
|------------|---------|---------------------|
| 一〇二年三月三十一日 | | |
| USD 2,000 | 29.5005 | 102.02.07~102.05.03 |
| USD 2,000 | 29.4990 | 102.02.07~102.05.07 |
| USD 5,000 | 29.6870 | 102.02.19~102.05.21 |
| USD 5,000 | 29.6860 | 102.02.20~102.05.21 |
| USD 5,000 | 29.6860 | 102.02.20~102.05.21 |
| USD 5,000 | 29.6810 | 102.03.11~102.06.17 |
| USD 4,000 | 29.7290 | 102.03.15~102.06.17 |
| USD 3,000 | 29.7270 | 102.03.18~102.06.19 |
| USD 3,000 | 29.7250 | 102.03.18~102.06.19 |

（接次頁）

(承前頁)

| 合約金額 (仟元) | 交割匯率 | 合約期間 |
|--------------------|---------|---------------------|
| USD 5,000 | 29.7900 | 102.03.22~102.06.26 |
| USD 3,000 | 29.8050 | 102.03.26~102.06.26 |
| USD 2,000 | 29.7970 | 102.03.26~102.06.26 |
| USD 2,000 | 29.8230 | 102.03.27~102.06.28 |
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | |
| USD 2,000 | 29.0110 | 101.11.13~102.02.08 |
| USD 2,000 | 29.0910 | 101.11.13~102.02.08 |
| USD 5,000 | 29.1180 | 101.11.14~102.02.20 |
| USD 5,000 | 29.1450 | 101.11.16~102.02.20 |

截至一〇一年三月三十一日及一月一日止，無未結清之遠期外匯及換匯合約等衍生性金融商品。

母公司一〇一年九月二十五日發行之轉換公司債，嵌入式衍生性金融商品與主債務商品分別認列，該轉換公司債之贖回權及賣回權分類為持有供交易之金融負債，請參閱附註十八。

八、備供出售金融資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 國內投資 | | | | |
| 一上市股票 | <u>\$ 177,112</u> | <u>\$ 171,067</u> | <u>\$ 143,955</u> | <u>\$ 121,751</u> |

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日金融商品未實現利益分別為 58,331 仟元、55,388 仟元、30,795 仟元及 8,591 仟元。

九、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及催收款淨額

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 應收票據 | | | | |
| 應收票據—因營業而發生 | \$□ - | \$□ - | \$□ - | \$□ 900 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 900</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款—因營業而發生 | \$1,731,612 | \$2,285,818 | \$2,768,523 | \$3,117,401 |
| 減：備抵呆帳 | <u>282,166</u> | <u>282,166</u> | <u>96,796</u> | <u>80,854</u> |
| | <u>\$1,449,446</u> | <u>\$2,003,652</u> | <u>\$2,671,727</u> | <u>\$3,036,547</u> |
| <u>應收帳款—關係人</u> | | | | |
| 應收帳款—關係人—因營業而發生 | \$ - | \$ 174 | \$ - | \$ 19,427 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 174</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,427</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | | |
| 應收銀行保留款 | \$ □128,351 | \$ □21,350 | \$ □- | \$ □- |
| 應收營業稅退稅款 | □100,325 | □5 | □123,182 | □1,373 |
| 應收收益 | 136 | 202 | 128 | 135 |
| 其他 | 24,874 | 13,946 | 18,973 | 14,736 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 253,686</u> | <u>\$ 35,503</u> | <u>\$ 142,283</u> | <u>\$ 16,244</u> |
| <u>其他應收款—關係人</u> | | | | |
| 其他應收款—關係人 | \$ 20,873 | \$ 20,103 | \$ - | \$ 356 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 20,873</u> | <u>\$ 20,103</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 356</u> |
| <u>催收款項</u> | | | | |
| 催收款項 | \$ 67,430 | \$ 67,430 | \$ 67,430 | \$ 67,430 |
| 減：備抵呆帳 | <u>67,430</u> | <u>67,430</u> | <u>67,430</u> | <u>67,430</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對產品銷售之授信期間為 30 至 90 天，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改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期 180 天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考歷史經驗，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年不定期檢視。

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%之客戶揭露如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 甲客戶 | \$ 576,039 | \$ 996,166 | \$1,183,261 | \$1,797,836 |
| 乙客戶 | 288,728 | 293,101 | - | - |
| 丙客戶 | 235,248 | 286,570 | 197,385 | - |
| 丁客戶 | 196,253 | 191,429 | 181,643 | - |
| 戊客戶 | 119,640 | - | - | - |
| 己客戶 | - | 123,013 | - | - |
| 庚客戶 | - | - | - | 412,394 |
| 辛客戶 | - | - | 210,176 | 224,700 |
| 壬客戶 | - | - | 194,672 | 196,713 |
| 癸客戶 | - | - | 209,284 | - |
| | <u>\$1,415,908</u> | <u>\$1,890,279</u> | <u>\$2,176,421</u> | <u>\$2,631,643</u> |

合併公司於資產負債表日已逾期但未減損帳應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 381,647 仟元、676,660 仟元、911,701 仟元及 651,101 仟元（參閱下列帳齡分析），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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下 | \$ 30,286 | \$ 247,909 | \$ 682,125 | \$ 462,890 |
| 61 天~180 天 | 79,141 | 376,281 | 229,576 | 188,211 |
| 181 天以上 | <u>272,220</u> | <u>52,470</u> | - | - |
| | <u>\$ 381,647</u> | <u>\$ 676,660</u> | <u>\$ 911,701</u> | <u>\$ 651,101</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

一〇二年三月三十一日之應收帳款餘額中，逾期 181 天以上之應收帳款因對同一集團有相等之應付帳款，依雙方協議書之約定，合併公司收到應收帳款始支付應付帳款，故合併公司管理階層認為應收帳款未有減損。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$282,166 | \$ 80,854 |
| 加：本期提列 | - | 15,942 |
| 減：本期迴轉 | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$282,166</u> | <u>\$ 96,796</u> |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 278,626 仟元、278,626 仟元、14,621 仟元及 14,621 仟元。

母公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 讓 售 對 象 | 本 期 讓 售 金 額 | 本 期 已 收 現 金 額 | 截 至 期 末 已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額 年 利 率 (%) | 額 度 |
|---------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------------|-----------|
| 一〇二年一月一日至 三月三十一日 | | | | | |
| 星展銀行 | \$ 293,073 (USD 9,814) | \$ - | \$ 134,383 (USD 4,500) | 1.88~1.90 | USD18,000 |

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由母公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。未預支淨額已轉列其他應收款－應收銀行保留款。截至一〇二年三月三十一日母公司已提供美金本票 16,200 仟元給該銀行作為商業糾紛損失之擔保。

母公司於一〇一年一月一日至三月三十一日未從事讓售應收帳款。

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時係個別評估其減損金額。無減損客觀證據之其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組其他應收款之減損。

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十、存 貨

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 原物料 | \$ 563,387 | \$ 530,967 | \$ 798,079 | \$ 855,872 |
| 在製品 | 179,283 | 106,056 | 210,687 | 200,704 |
| 製成品 | <u>542,120</u> | <u>696,976</u> | <u>900,367</u> | <u>706,749</u> |
| | <u>\$1,284,790</u> | <u>\$1,333,999</u> | <u>\$1,909,133</u> | <u>\$1,763,325</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之營業成本分別為 3,175,810 仟元及 3,783,678 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，庫齡超過十二個月以上之存貨分別為 24,890 仟元、33,509 仟元、60,688 仟元及 23,247 仟元。

十一、其他流動資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制資產 | \$ 251,269 | \$ 236,375 | \$ 237,855 | \$ 237,855 |
| 其他金融資產 | - | 49,519 | - | - |
| 其 他 | <u>5,311</u> | <u>3,164</u> | <u>6,983</u> | <u>5,940</u> |
| | <u>\$ 256,580</u> | <u>\$ 289,058</u> | <u>\$ 244,838</u> | <u>\$ 243,795</u> |

其他金融資產係原始到期日超過三個月之定期存款。定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 原始到期日超過三個月 之定期存款 | - | 0.45% | - | - |

受限制資產係作為各金融及政府機構充為融資之擔保品或保稅擔保，請參閱附註三二。

十二、以成本衡量之金融資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國外未上市(櫃)普通股 | <u>\$ 31,800</u> | <u>\$ 31,800</u> | <u>\$ 31,800</u> | <u>\$ 31,800</u> |

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述未上市（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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、採用權益法之投資

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資關聯企業 | \$ 404,000 | \$ 456,620 | \$ 630,456 | \$ 400,158 |
| 投資聯合控制個體 | 39,804 | 37,083 | 44,618 | 46,895 |
| | <u>\$ 443,804</u> | <u>\$ 493,703</u> | <u>\$ 675,074</u> | <u>\$ 447,053</u> |

(一) 投資關聯企業

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非上市（櫃）公司</u> 昱成光能股份有限 公司 | <u>\$ 404,000</u> | <u>\$ 456,620</u> | <u>\$ 630,456</u> | <u>\$ 400,158</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 昱成光能股份有限 公司 | 32% | 32% | 32% | 20% |

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| 總資產 | <u>\$5,226,436</u> | <u>\$4,770,294</u> | <u>\$4,449,961</u> | <u>\$4,214,484</u> |
| 總負債 | <u>\$3,966,691</u> | <u>\$3,346,471</u> | <u>\$2,583,516</u> | <u>\$2,234,452</u> |
| | | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
| | | | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 營業收入 | | | <u>\$476,206</u> | <u>\$124,624</u> |
| 淨 損 | | | <u>(\$163,061)</u> | <u>(\$109,771)</u> |
| 其他綜合（損）益 | | | <u>\$ 1,016</u> | <u>(\$ 3,817)</u> |

合併公司採用權益法之投資關聯企業對其所享有之損益及其他綜合損益份額明細如下：

| | 一 〇 二 年 | | 一 〇 一 年 | |
|----------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 三 月 三 十 一 日 |
| | 本公司認列之 投資(損)益 | 本公司認列之 其他綜合 (損)益 | 本公司認列之 投資(損)益 | 本公司認列之 其他綜合 (損)益 |
| 昱成光能股份有限 公司 | <u>(\$ 52,294)</u> | <u>(\$ 326)</u> | <u>(\$ 35,392)</u> | <u>(\$ 2,200)</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之投資關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(二) 投資聯合控制個體

| 非上市(櫃)公司 | 一 〇 二 年 | 一〇一年十二 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 三月三十一日 | 月三十一日 | 三月三十一日 | 一月一日 |
| 昱鼎能源科技開發 股份有限公司 | <u>\$ 39,804</u> | <u>\$ 37,083</u> | <u>\$ 44,618</u> | <u>\$ 46,895</u> |

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 一 〇 二 年 | 一〇一年十二 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------|---------|--------|---------|---------|
| | 三月三十一日 | 月三十一日 | 三月三十一日 | 一月一日 |
| 昱鼎能源科技開發 股份有限公司 | 50% | 50% | 50% | 50% |

有關合併公司採用權益法認列之聯合控制個體享有權益份額之彙整性財務資訊如下：

| | 一 〇 二 年 | 一〇一年十二 | 一 〇 一 年 | 一 〇 一 年 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 三月三十一日 | 月三十一日 | 三月三十一日 | 一月一日 |
| 流動資產 | <u>\$ 12,612</u> | <u>\$ 12,856</u> | <u>\$ 8,366</u> | <u>\$ 4,534</u> |
| 非流動資產 | <u>\$ 160,898</u> | <u>\$ 158,600</u> | <u>\$ 121,235</u> | <u>\$ 118,688</u> |
| 流動負債 | <u>(\$ 71,592)</u> | <u>(\$ 72,722)</u> | <u>(\$ 58,209)</u> | <u>(\$ 69,358)</u> |
| 非流動負債 | <u>(\$ 50,550)</u> | <u>(\$ 50,365)</u> | <u>(\$ 20,000)</u> | <u>\$ -</u> |
| 非控制權益 | <u>(\$ 7,225)</u> | <u>(\$ 6,947)</u> | <u>(\$ 6,774)</u> | <u>(\$ 6,969)</u> |

| | 一月一日至三月三十一日 | |
|-------------|-------------|------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 認列於損益 | | |
| — 收 益 | \$ 2,098 | \$ 622 |
| — 費 損 | (\$ 1,933) | (\$ 581) |
| 認列於其他綜合（損）益 | \$ 2,556 | (\$ 2,318) |

合併公司採用權益法之投資聯合控制個體對其所享有之損益及其他綜合損益份額明細如下：

| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
|--------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| | 本公司認列之 本公司認列之 投資（損）益 | 本公司認列之 其他綜合 （損）益 | 本公司認列之 本公司認列之 投資（損）益 | 本公司認列之 其他綜合 （損）益 |
| 昱鼎能源科技開發 股份有限公司 | \$ 165 | \$ 2,556 | \$ 41 | (\$ 2,318) |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之投資聯合控制個體及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、不動產、廠房及設備

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 土 地 | \$ 235,835 | \$ 235,835 | \$ 235,835 | \$ 235,835 |
| 房屋及建築 | 2,633,385 | 2,669,565 | 2,396,067 | 1,425,352 |
| 機器設備 | 7,471,020 | 7,508,781 | 6,055,940 | 5,716,503 |
| 運輸設備 | 6,830 | 7,427 | 9,272 | 9,753 |
| 辦公設備 | 34,217 | 36,692 | 39,492 | 37,039 |
| 租賃改良 | 50,572 | 52,930 | 60,049 | 62,433 |
| 其他設備 | 434,047 | 437,337 | 318,610 | 220,674 |
| | <u>\$10,865,906</u> | <u>\$10,948,567</u> | <u>\$ 9,115,265</u> | <u>\$ 7,707,589</u> |

| | 土 | 地 | 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 | 合 | 計 |
|--------------|----|----------|--------------|----------------|------------|-------------|-------------|--------------|-----|------------|
| 成本 | | | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日 | | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ | 235,835 | \$ 1,694,035 | \$ 8,899,087 | \$ 15,393 | \$ 101,830 | \$ 128,436 | \$ 387,271 | \$ | 11,461,887 |
| 增 添 | - | 89,429 | 11,138 | 181 | 452 | - | 13,563 | - | - | 114,763 |
| 重 分 類 | - | 905,041 | 610,061 | - | 6,505 | - | 104,548 | - | - | 1,626,155 |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ | 235,835 | \$ 2,688,505 | \$ 9,520,286 | \$ 15,574 | \$ 108,787 | \$ 128,436 | \$ 505,382 | \$ | 13,202,805 |
| 一〇二年一月一日 | | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ | 235,835 | \$ 3,067,900 | \$ 12,074,415 | \$ 15,574 | \$ 116,342 | \$ 128,436 | \$ 695,749 | \$ | 16,334,251 |
| 增 添 | - | - | 61,799 | - | 1,194 | - | 7,306 | - | - | 70,299 |
| 重 分 類 | - | - | 297,779 | - | - | - | 16,203 | - | - | 313,982 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ | 235,835 | \$ 3,067,900 | \$ 12,433,993 | \$ 15,574 | \$ 117,536 | \$ 128,436 | \$ 719,258 | \$ | 16,718,532 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日 | | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ | - | (\$ 268,683) | (\$ 3,182,584) | (\$ 5,640) | (\$ 64,791) | (\$ 66,003) | (\$ 166,597) | (\$ | 3,754,298) |
| 折舊費用 | - | (23,755) | (281,762) | (662) | (4,504) | (2,384) | (20,175) | (333,242) | - | |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ | = | (\$ 292,438) | (\$ 3,464,346) | (\$ 6,302) | (\$ 69,295) | (\$ 68,387) | (\$ 186,772) | (\$ | 4,087,540) |
| 一〇二年一月一日 | | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ | - | (\$ 398,335) | (\$ 4,565,634) | (\$ 8,147) | (\$ 79,650) | (\$ 75,506) | (\$ 258,412) | (\$ | 5,385,684) |
| 折舊費用 | - | (36,180) | (397,339) | (597) | (3,669) | (2,358) | (26,799) | (466,942) | - | |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ | = | (\$ 434,515) | (\$ 4,962,973) | (\$ 8,744) | (\$ 83,319) | (\$ 77,864) | (\$ 285,211) | (\$ | 5,852,626) |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 三年至五十年 |
| 機器設備 | 三年至十年 |
| 運輸設備 | 三年至五年 |
| 辦公設備 | 三年至五年 |
| 租賃改良 | 二年至二十年 |
| 其他設備 | 二年至十年 |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日部分不動產、廠房及設備提供予各金融機構作為融資擔保之帳面價值資訊，請參閱附註三二。

十五、無形資產

| 項 目 | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 電腦軟體 | \$ 12,822 | \$ 15,568 | \$ 18,419 | \$ 21,176 |
| 技術授權 | 2,263 | 2,411 | - | - |
| | <u>\$ 15,085</u> | <u>\$ 17,979</u> | <u>\$ 18,419</u> | <u>\$ 21,176</u> |

| | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 48,323 | \$ - | \$ 48,323 |
| 單獨取得 | <u>184</u> | <u>-</u> | <u>184</u> |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 48,507 | \$ - | \$ 48,507 |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 54,751 | \$ 2,952 | \$ 57,703 |
| 單獨取得 | <u>164</u> | <u>-</u> | <u>164</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 54,915 | \$ 2,952 | \$ 57,867 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | (\$ 27,147) | \$ - | (\$ 27,147) |
| 攤銷費用 | <u>(2,941)</u> | <u>-</u> | <u>(2,941)</u> |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | (\$ 30,088) | \$ - | (\$ 30,088) |
| 一〇二年一月一日餘額 | (\$ 39,183) | (\$ 541) | (\$ 39,724) |
| 攤銷費用 | <u>(2,910)</u> | <u>(148)</u> | <u>(3,058)</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | (\$ 42,093) | (\$ 689) | (\$ 42,782) |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 一至三年 |
| 技術授權 | 三年 |

十六、其他非流動資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 預付貸款 | \$1,285,885 | \$1,328,147 | \$1,344,065 | \$1,547,044 |
| 預付設備款 | <u>477,060</u> | <u>596,229</u> | <u>3,018,667</u> | <u>4,092,940</u> |
| | <u>\$1,762,945</u> | <u>\$1,924,376</u> | <u>\$4,362,732</u> | <u>\$5,639,984</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款 | <u>\$2,086,523</u> | <u>\$1,933,022</u> | <u>\$1,586,250</u> | <u>\$2,671,189</u> |

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款 | 0.8483%~ 1.5200% | 0.9033%~ 1.6490% | 1.0150%~ 1.8223% | 1.0200%~ 2.0800% |

(二) 長期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 有擔保借款 | | | | |
| 六十五億聯貸案 | \$ 5,312,270 | \$ 5,903,870 | \$ 5,215,150 | \$ 5,300,000 |
| 四十億聯貸案 | 2,127,260 | 1,662,580 | - | - |
| 四十八點五億聯貸案 | - | - | 1,306,250 | 2,162,500 |
| 六億聯貸案 | - | - | 600,000 | 600,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | (<u>1,063,520</u>) | (<u>849,000</u>) | (<u>1,659,000</u>) | (<u>1,452,500</u>) |
| | <u>\$ 6,376,010</u> | <u>\$ 6,717,450</u> | <u>\$ 5,462,400</u> | <u>\$ 6,610,000</u> |

上述聯貸案係母公司為長期財務規劃、充實營運及中期購料資金暨因應資本支出計劃，與金融機構所簽訂之中、長期擔保借款合同，有關借款合同內容以及授信存續期間內母公司需維持之財務比率與規定如下：

1. 六十五億聯貸案

母公司於九十九年八月二日與第一銀行等十一家金融機構簽訂總額度為 6,500,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱六十五億聯貸案）。其相關條款及截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止已動用金額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|---------------------|----------------------|--|---|
| 甲 項 | \$ 2,617,750 | \$ 2,617,750 | 自乙項首次借款日 100年1月25日 起算五年，不得 循環動用。 | 1.6850% 應於102年1月25 日償還第一期 款，嗣後每三個 月為一期，共十 三期償還。 |
| 乙 項 | 3,100,000 | 2,694,520 | 自首次借款日100 年1月25日起算 五年，每筆借款 期間為90天，循 環動用。 | 1.2156%~ 1.7378% 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | (<u>1,063,520</u>) | | |
| | <u>\$ 5,717,750</u> | <u>\$ 4,248,750</u> | | |

| | 一 ○ 授 信 額 度 | 一 年 已 動 用 金 額 | 十 二 月 授 信 期 間 | 三 利 率 | 十 一 日 償 還 辦 法 |
|------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|--|
| 甲 項 | \$ 2,830,000 | \$ 2,830,000 | 自乙項首次借款日 100年1月25日 起算五年，不得 循環動用。 | 1.6934% | 應於102年1月25 日償還第一期 款，嗣後每三個 月為一期，共十 三期償還。 |
| 乙 項 | 3,100,000 | 3,073,870 | 自首次借款日100 年1月25日起算 五年，每筆借款 期間為90天，循 環動用。 | 1.1839%~ 1.7463% | 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | (849,000) | | | |
| | <u>\$ 5,930,000</u> | <u>\$ 5,054,870</u> | | | |

| | 一 ○ 授 信 額 度 | 一 年 已 動 用 金 額 | 三 月 授 信 期 間 | 三 十 利 率 | 一 日 償 還 辦 法 |
|------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|--|
| 甲 項 | \$ 3,400,000 | \$ 2,570,000 | 自乙項首次借款日 100年1月25日 起算五年，不得 循環動用。 | 1.6501%~ 1.6533% | 應於102年1月25 日償還第一期 款，嗣後每三個 月為一期，共十 三期償還。 |
| 乙 項 | 3,100,000 | 2,645,150 | 自首次借款日100 年1月25日起算 五年，每筆借款 期間為90天，循 環動用。 | 1.4799%~ 1.7061% | 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | (192,750) | | | |
| | <u>\$ 6,500,000</u> | <u>\$ 5,022,400</u> | | | |

| | 一 ○ 授 信 額 度 | 一 年 已 動 用 金 額 | 一 月 授 信 期 間 | 一 月 利 率 | 一 日 償 還 辦 法 |
|------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|--|
| 甲 項 | \$ 3,400,000 | \$ 2,200,000 | 自乙項首次借款日 100年1月25日 起算五年，不得 循環動用。 | 1.6501% | 應於102年1月25 日償還第一期 款，嗣後每三個 月為一期，共十 三期償還。 |
| 乙 項 | 3,100,000 | 3,100,000 | 自首次借款日100 年1月25日起算 五年，每筆借款 期間為90天，循 環動用。 | 1.6987%~ 1.7030% | 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | - | | | |
| | <u>\$ 6,500,000</u> | <u>\$ 5,300,000</u> | | | |

母公司自九十九年度起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（總負債／有形淨值）不得高於 120%；
- (3) 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於四倍；

(4) 有形淨值（淨值－無形資產）不得低於新台幣壹佰貳拾億元整。

母公司一〇一年財務報告未符合上述財務承諾規定之利息保障倍數不得低於四倍，自一〇一年度財務報告提出日起至一〇三年五月三十一日止視為改善期間，改善期間不視為違約情事。惟母公司應自財務比率未達標準之日起至已改善之日或改善期間屆滿日止（以兩者孰早為準），就本合約下未清償本金餘額按年費率百分之零點一五（0.15%），以一年 365 天計並按實際天數計付補償費。

2. 四十億聯貸案

母公司於一〇一年九月十八日與第一銀行等十一家金融機構簽訂總額度為 4,000,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱四十億聯貸案）。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日止已動用金額如下：

| | 一〇 | 二 | 三 | 三 | 十 | 一 | 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|--|---|---|
| | 授 信 額 度 | 已 動 用 金 額 | 授 信 期 間 | 利 率 | 償 還 辦 法 | | |
| 甲 項 | \$ 2,520,000 | \$ 1,530,000 | 自首次借款日 101 年 11 月 26 日起算五年，不得循環動用。 | 2.0550%~ 2.0560% | 應於 103 年 11 月 26 日償還第一期款，嗣後每三個月為一期，共十三期償還。 | | |
| 乙 項 | 1,480,000 | 597,260 | 自甲項首次借款日 101 年 11 月 26 日起算五年，循環動用。 | 1.6490% | 授信額度於動用日起算滿三年之日及嗣後每滿六個月之日共分五期平均遞減完畢。 | | |
| 減：一年內到期之長期借款 | - | - | | | | | |
| | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 2,127,260</u> | | | | | |

| | 一〇 | 一 | 十 | 三 | 十 | 一 | 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------|--|---|---|
| | 授 信 額 度 | 已 動 用 金 額 | 授 信 期 間 | 利 率 | 償 還 辦 法 | | |
| 甲 項 | \$ 2,520,000 | \$ 1,080,000 | 自首次借款日 101 年 11 月 26 日起算五年，不得循環動用。 | 2.0476% | 應於 103 年 11 月 26 日償還第一期款，嗣後每三個月為一期，共十三期償還。 | | |
| 乙 項 | 1,480,000 | 582,580 | 自甲項首次借款日 101 年 11 月 26 日起算五年，循環動用。 | 1.5962% | 授信額度於動用日起算滿三年之日及嗣後每滿六個月之日共分五期平均遞減完畢。 | | |
| 減：一年內到期之長期借款 | - | - | | | | | |
| | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 1,662,580</u> | | | | | |

母公司自一〇一年度起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（總負債／有形淨值）不得高於 120%；
- (3) 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕於一〇一年不得低於兩倍，自一〇二年起不得低於四倍；
- (4) 有形淨值（總淨值－無形資產）不得低於新台幣壹佰貳拾億元整。

母公司一〇一年財務報告未符合上述財務承諾規定之利息保障倍數不得低於兩倍，自一〇一年度財務報告提出日起至一〇二年上半年度財務報告提出日至視為改善期間，改善期間不視為違約情事。惟母公司應自前述一〇一年度財務報告提出日後次一動用日或調息基準日起至改善上述財務比率後或取得聯合授信銀行團豁免之日（以兩者孰早為準）之次一動用日或調息基準日止，就本合約下之未清償本金餘額再加計按年利率百分之零點一五（0.15%）計算之利息。

3. 四十八點五億聯貸案

母公司於九十七年六月六日與第一銀行等十三家金融機構簽訂總額度為 4,850,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱四十八點五億聯貸案）。母公司於一〇一年十一月二十六日業已提前償還四十八點五億聯貸案全部借款，並已全部履行其於合約項下之一切義務。其相關條款及截至一〇一年三月三十一日及一月一日止已動用金額如下：

| | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 |
|-----|--------------|--------------|----------------------------------|--|
| 甲 項 | 授信額度 | 已動用金額 | 授信期間 | 利率 |
| | \$ 1,306,250 | \$ 1,306,250 | 自首次借款日 97 年 8 月 25 日起算五年，不得循環動用。 | 2.0000% |
| | | | | 償還辦法 |
| | | | | 應於 99 年 8 月 25 日償還第一期款，嗣後每三個月為一期，共十三期償還。 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 一〇 | 一 | 年 | 三 | 月 | 三 | 十 | 一 | 日 |
|------------------|---------------------|-------------------|---|-----|--|---|---|---|---|
| | 授 信 額 度 | 已 動 用 金 額 | 授 信 期 間 | 利 率 | 償 還 辦 法 | | | | |
| 乙 項 | \$ 1,260,000 | \$ - | 自甲項首次借款日 97年8月25日起 算五年；每筆借 款期間為90天， 循環動用。 | - | 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 | | | | |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | (866,250) | | | | | | | |
| | <u>\$ 2,566,250</u> | <u>\$ 440,000</u> | | | | | | | |

| | 一〇 | 一 | 年 | 一 | 月 | 一 | 日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---|---------|--|---|---|
| | 授 信 額 度 | 已 動 用 金 額 | 授 信 期 間 | 利 率 | 償 還 辦 法 | | |
| 甲 項 | \$ 1,512,500 | \$ 1,512,500 | 自首次借款日97年 8月25日起算五 年，不得循環動 用。 | 2.0000% | 應於99年8月25 日償還第一期 款，嗣後每三個 月為一期，共十 三期償還。 | | |
| 乙 項 | 1,680,000 | 650,000 | 自甲項首次借款日 97年8月25日起 算五年；每筆借 款期間為90天， 循環動用。 | 2.0000% | 授信額度於動用日 起算滿三年之日 及嗣後每滿六個 月之日共分五期 平均遞減完畢。 | | |
| 減：一年內到期 之長期借款 | - | (852,500) | | | | | |
| | <u>\$ 3,192,500</u> | <u>\$ 1,310,000</u> | | | | | |

母公司自九十七年度起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（總負債／淨值）自九十七年度起不得高於 100%；
- (3) 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於四倍；
- (4) 有形淨值（淨值－無形資產）自九十七年度起不得低於新台幣壹佰億元整。

4. 六億聯貸案

母公司於九十八年八月十一日與第一銀行及台灣土地銀行簽訂總額度為 600,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱六億聯貸案）。母公司於一〇一年八月二十一日業已償還六億聯貸案全部借款，並已全部履行其於合約項下之一切義務。其相關條款及截至一〇一年三月三十一日及一月一日止已動用金額如下：

| | 一〇〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年三月三十一日 |
|--------------|-------------------|-------------|--------------------------------|-------------|------------------|
| | 授信額度 | 已動用金額 | 授信期間 | 利率 | 償還辦法 |
| 六億聯貸 | \$ 600,000 | \$ 600,000 | 自首次借款日 98 年 8 月 21 日起算三年，循環動用。 | 1.5476% | 授信期間屆滿，借款餘額一次償還。 |
| 減：一年內到期之長期借款 | - | (600,000) | | | |
| | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ -</u> | | | |

| | 一〇〇一年一月一日 | 一〇〇一年一月一日 | 一〇〇一年一月一日 | 一〇〇一年一月一日 | 一〇〇一年一月一日 |
|--------------|-------------------|-------------|--------------------------------|-----------|------------------|
| | 授信額度 | 已動用金額 | 授信期間 | 利率 | 償還辦法 |
| 六億聯貸 | \$ 600,000 | \$ 600,000 | 自首次借款日 98 年 8 月 21 日起算三年，循環動用。 | 1.5444% | 授信期間屆滿，借款餘額一次償還。 |
| 減：一年內到期之長期借款 | - | (600,000) | | | |
| | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ -</u> | | | |

母公司自九十八年度起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（總負債／淨值）九十八年度不得高於 150%，自九十九年度起不得高於 120%；
- (3) 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕自九十九年度起不得低於四倍；
- (4) 有形淨值（淨值－無形資產）九十八年度不得低於新台幣捌拾伍億元整，自九十九年度起不得低於新台幣壹佰億元整。

母公司依約提供竹南廠之房屋及建築、機器設備與其他設備作為六十五億聯貸案之擔保品，另提供觀音廠之機器設備與其他設備及竹南廠之房屋及建築、機器設備、運輸設備與其他設備作為四十億聯貸案之擔保品，請參閱附註三二。

十八、應付公司債

| | 一〇〇二年三月三十一日 | 一〇〇一年十二月三十一日 | 一〇〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年一月一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 國內無擔保轉換公司債 | \$ 506,982 | \$ 540,710 | \$ - | \$ - |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 506,982</u> | <u>\$ 540,710</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 母公司於一〇一年九月二十五日發行五年期零票面利率之國內第一次無擔保轉換公司債 620,000 仟元，每張面額為 100 仟元，母公司將轉換公司債之選擇權與主債務分離。負債組成要素係包括主債務及選擇權，其原始認列金額分別為 536,603 仟元及 8,246 仟元，主債務之有效利率為 2.6967%。權益組成要素為 68,156 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額後之餘額，帳列資本公積－認股權項下。債券持有人得於債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，除母公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換為母公司普通股股票。另債券持有人亦得於持有債券屆滿兩年或三年時，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其贖回，滿兩年或三年之利息補償金分別為債券面額之 1.0025% 及 1.5075%。本次債券發行時設定母公司贖回權條款為本債券發行滿六個月後至到期前四十日止，若母公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十，母公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券，或於本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十，母公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

除債券持有人將債券轉換為母公司普通股，或債券持有人行使賣回權，或依贖回條款由母公司提前收回，或母公司由證券商營業處所買回註銷者外，母公司之債券到期時按債券面額以現金一次償還。

(二) 一〇二年一月一日至三月三十一日認列公司債折價攤提之利息費用為 3,361 仟元，帳列營業外收入及支出－財務成本項下。

(三) 截至一〇二年三月三十一日部分轉換公司債面額 42,500 仟元，以轉換價格 31.36 元，轉換為普通股 1,355 仟股，股本 13,552 仟元，帳列待登記股本項下。

十九、應付票據及應付帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>應付票據</u> | | | | |
| 應付票據—因營業而發 生 | \$ 125 | \$ 125 | \$ 125 | \$ 125 |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 應付帳款—因營業而發 生 | \$1,198,488 | \$1,100,490 | \$2,203,919 | \$ 734,814 |

合併公司購入原物料及商品，依合併公司與供應商約定條件決定付款天數，付款條件可分為月結或交貨日起算 30 至 90 天。

二十、其他應付款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 應付設備款 | \$ 202,726 | \$ 143,281 | \$ 168,926 | \$ 55,342 |
| 應付薪資及獎金 | 104,606 | 190,189 | 140,158 | 202,455 |
| 應付進出口費用 | 80,514 | 67,818 | 60,321 | 35,675 |
| 應付休假給付 | 3,804 | 2,542 | 4,468 | 2,799 |
| 應付利息 | 3,278 | 3,357 | 7,301 | 8,882 |
| 其他 | 135,612 | 150,168 | 150,868 | 130,168 |
| | \$ 530,540 | \$ 557,355 | \$ 532,042 | \$ 435,321 |

二一、負債準備

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 保固—非流動 | \$ 1,825 | \$ 1,825 | \$ 1,825 | \$ 1,825 |

保固負債準備係依銷售商品合約約定估計，該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二二、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用分別為 10,104 仟元及 10,614 仟元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$5,000,000</u> | <u>\$5,000,000</u> | <u>\$5,000,000</u> | <u>\$5,000,000</u> |
| 已發行股數(仟股) | <u>338,852</u> | <u>338,852</u> | <u>338,852</u> | <u>338,852</u> |
| 已發行股本 | <u>\$3,388,517</u> | <u>\$3,388,517</u> | <u>\$3,388,517</u> | <u>\$3,388,517</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 10,000 仟股。

(二) 待登記股本

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|------------------|-----------------|----------------|--------------|
| 待登記股本 | <u>\$ 13,552</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

母公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股 (仟 股) | 股 本 | 待 登 記 股 本 |
|--------------|----------------|---------------------|------------------|
| 一〇二年一月一日餘額 | <u>338,852</u> | <u>\$ 3,388,517</u> | <u>\$ -</u> |
| 公司債轉換 | <u>1,355</u> | <u>-</u> | <u>13,552</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>340,207</u> | <u>\$ 3,388,517</u> | <u>\$ 13,552</u> |

(三) 資本公積

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$8,746,573</u> | <u>\$8,746,573</u> | <u>\$8,746,573</u> | <u>\$8,746,573</u> |
| 公司債轉換溢價 | <u>28,918</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 員工認股權 | <u>4,306</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 認 股 權 | <u>63,484</u> | <u>68,156</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$8,843,281</u> | <u>\$8,814,729</u> | <u>\$8,746,573</u> | <u>\$8,746,573</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股 票 發 行 溢 價 | 公 司 債 轉 換 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 認 股 權 |
|------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 一〇二年一月一日 餘額 | \$8,746,573 | \$ - | \$ - | \$ 68,156 |
| 公司債轉換 | - | 28,918 | - | (4,672) |
| 認列股份基礎給付 | - | - | 4,306 | - |
| 一〇二年三月三十 一日餘額 | <u>\$8,746,573</u> | <u>\$ 28,918</u> | <u>\$ 4,306</u> | <u>\$ 63,484</u> |

資本公積中屬股票溢價得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程規定，母公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 依法完納稅捐；
2. 彌補以往年度虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積；
4. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
5. 特別股股息；
6. 如尚有盈餘時，提撥員工紅利不低於百分之三，員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；
7. 如尚有盈餘時，提撥董監事酬勞不高於百分之三；
8. 其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，母公司股利政策依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，適當分派股利，其中現金股利以不低於股利總額之百分之十。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（備出售金融資產未實現損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本總額時為止。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資本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金發放。

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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無盈餘可供分派，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司董事會於一〇二年五月八日擬議一〇一年度盈虧撥補案，以法定盈餘公積及資本公積彌補累積虧損，尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

母公司一〇〇年度盈餘分配案經股東常會於一〇一年六月六日決議通過不分派股利，並迴轉特別盈餘公積。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(六) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | (\$ 4,062) | (\$ 240) |
| 採用權益法之聯合控制個 體之換算差額之份額 | <u>2,556</u> | <u>(2,318)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 1,506)</u> | <u>(\$ 2,558)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 50,667 | \$ 9,034 |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | 2,943 | 22,204 |
| 採用權益法之關聯企業備 供出售金融資產未實現 損益之份額 | <u>(326)</u> | <u>(2,200)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 53,284</u> | <u>\$ 29,038</u> |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，屬當期部分認列於其他綜合損益。

二四、淨損

淨損係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | | |
|------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於 營業成本者 | 屬於 營業費用者 | 合計 |
| 折舊費用 | <u>\$ 429,587</u> | <u>\$ 37,355</u> | <u>\$ 466,942</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 2,174</u> | <u>\$ 884</u> | <u>\$ 3,058</u> |

| | 一〇一年一月一日至三月三十一日 | | |
|------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於 營業成本者 | 屬於 營業費用者 | 合計 |
| 折舊費用 | <u>\$ 291,669</u> | <u>\$ 41,573</u> | <u>\$ 333,242</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 1,872</u> | <u>\$ 1,069</u> | <u>\$ 2,941</u> |

(二) 員工福利費用

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|------------------|
| 退職後福利 (附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 10,104 | \$ 10,614 |
| 股份基礎給付 (附註二七) | | |
| 權益交割之股份基礎給付 | 4,306 | - |
| 其他員工福利 | <u>278,585</u> | <u>300,663</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$292,995</u> | <u>\$311,277</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$258,563 | \$286,013 |
| 營業費用 | <u>34,432</u> | <u>25,264</u> |
| | <u>\$292,995</u> | <u>\$311,277</u> |

(三) 外幣兌換 (損) 益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 48,963 | \$ 97,934 |
| 外幣兌換損失總額 | (56,296) | (82,977) |
| 淨 (損) 益 | <u>(\$ 7,333)</u> | <u>\$ 14,957</u> |

(四) 財務成本

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------------------|----------------------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 33,490 | \$ 39,043 |
| 可轉換公司債利息 | 3,361 | - |
| 其他利息費用 | <u>329</u> | <u>-</u> |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額 | 37,180 | 39,043 |
| 減：利息資本化金額 | <u>2,043</u> | <u>11,275</u> |
| | 35,137 | 27,768 |
| 其他財務成本 | <u>3,455</u> | <u>4,378</u> |
| 財務成本 | <u>\$ 38,592</u> | <u>\$ 32,146</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------|----------------------------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 2,043 | \$ 11,275 |
| 利息資本化利率 | 1.69% | 1.65%~1.68% |

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ - | \$ - |
| 以前年度之調整 | (3,805) | - |
| | (3,805) | - |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 88,240 | 33,566 |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>\$ 84,435</u> | <u>\$ 33,566</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日 | 一〇一年十二 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 |
|----------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十七年度以 後未分配盈 餘 | \$ - | \$ - | \$ 945,927 | \$ 1,155,324 |
| 股東可扣抵稅額帳 戶餘額 | <u>\$ 193,947</u> | <u>\$ 193,947</u> | <u>\$ 181,232</u> | <u>\$ 180,844</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | | 一〇一年度(預計) - | 一〇〇年度(實際) <u>15.70%</u> | |

母公司一〇一年度係因待彌補虧損，故無分配予股東之稅額扣抵比率情形。

母公司一〇〇年度盈餘分配案經股東常會於一〇一年六月六日決議通過不分派股利。

(三) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司昱昕能源科技股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至一〇一年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司昊晶能源科技股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股純損

用以計算每股純損之純損及普通股加權平均股數如下：

純 損

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股純損之純損 | <u>(\$492,515)</u> | <u>(\$209,397)</u> |

股 數

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------------|----------------------------------|----------------|
| 用以計算基本每股純損之普通股加權平均股數(仟股) | <u>339,011</u> | <u>338,852</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日皆為純損，產生反稀釋效果，故不予計算稀釋每股盈餘。

二七、股份基礎給付協議

母公司為吸引並留任公司專業人才，激勵員工並提升員工向心力，於一〇二年一月給與員工認股權 5,000 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股價格以不低於申報日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，若發行當日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值低於普通股股票面額，則以普通股股票面額為認股價格。該認股權之存續期間為四年，此期間內不得轉讓，但因繼承者不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程行使其認股權利：

- (一) 自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可就被授予本員工股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。
- (二) 自被授予本員工認股權憑證屆滿三年後，可就被授予本員工股權憑證數量之百分之百為限，行使認股權利。

該認股權憑證之認股價格如因母公司之普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司發行新股、股票分割及辦理現金增資參與海外存託憑證等），將依比例重新計算並調整認股價格。

上述員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 單位（仟） | 加權平均行使價格 （元） |
| <u>認股選擇權</u> | | |
| 期初流通在外 | - | \$ - |
| 當期給與 | 5,000 | 31.6 |
| 當期執行 | - | |
| 當期放棄 | - | |
| 當期逾期失效 | - | |
| 期末流通在外 | <u>5,000</u> | |
| 期末可行使 | - | |

截至一〇二年三月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

| 一〇二年三月三十一日 | |
|----------------|-------------------|
| 行使價格之範圍 （元） | 加權平均剩餘 合約期限（年） |
| <u>\$ 31.6</u> | <u>3.75</u> |

母公司發行之認股權證係屬酬勞性質，以公平價值法作為會計處理，一〇二年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為 4,306 仟元。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

係承租土地、宿舍、主管座車等，租賃期間為一至二十年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 7,805 仟元、7,805 仟元、7,881 仟元及 7,881 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 一年內 | \$ 31,018 | \$ 33,825 | \$ 30,979 | \$ 33,058 |
| 超過一年但不超過 五年 | 68,911 | 72,644 | 84,565 | 89,029 |
| 超過五年 | 90,199 | 92,486 | 99,344 | 101,631 |
| | <u>\$ 190,128</u> | <u>\$ 198,955</u> | <u>\$ 214,888</u> | <u>\$ 223,718</u> |

(二) 合併公司為出租人

係出租合併公司之營業場所予關聯企業，租金之決定與一般市場行情無重大差異，價款按月收取。關聯企業已於一〇一年六月間提前解除租約。

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

| | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | |
|--------------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融 負債： | | | | |
| —可轉換公司債 | \$ 506,982 | \$ 510,741 | \$ 540,710 | \$ 546,789 |

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生金融工具 | \$ - | \$ 7,122 | \$ - | \$ 7,122 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 177,112 | - | - | 177,112 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 轉換公司債選擇權 | - | - | 9,818 | 9,818 |
| 合 計 | <u>\$ 177,112</u> | <u>\$ 7,122</u> | <u>\$ 9,818</u> | <u>\$ 194,052</u> |

一〇一年十二月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生金融工具 | \$ - | \$ 287 | \$ - | \$ 287 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 171,067 | - | - | 171,067 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 轉換公司債選擇權 | - | - | 10,354 | 10,354 |
| 合 計 | <u>\$ 171,067</u> | <u>\$ 287</u> | <u>\$ 10,354</u> | <u>\$ 181,708</u> |

一〇一年三月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | | | | |
| －權益投資 | <u>\$ 143,955</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 143,955</u> |

一〇一年一月一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）有價證券 | | | | |
| －權益投資 | <u>\$ 121,751</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121,751</u> |

3. 金融負債以第三級公允價值衡量之調節

一〇二年三月三十一日

| | 透過損益按 公允價值衡量 |
|-----------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 10,354 |
| 總利益—認列於損益 | 173 |
| 處分—公司債轉換 | (709) |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,818</u> |

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

可轉換公司債之贖回權及賣回權等金融資產及負債組成要素之公允價值決定係以二元樹可轉債評價模型計算決定之。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 遠期外匯及換匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (2) 可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係假設該公司債將於一〇六年九月二十五日贖回，利率 2.7675% 係取公債殖利率曲線以差補法方式求得無風險利率，並加計信用風險溢酬估算。

(二) 金融工具之種類

| | <u>一〇二年</u> <u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年十二</u> <u>月三十一日</u> | <u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u> | <u>一〇一年</u> <u>一月一日</u> |
|-------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價 值衡量 | | | | |
| 持有供交易 放款及應收款 (註1) | \$ 7,122 | \$ 287 | \$ - | \$ - |
| 備供出售金融資產 (註2) | 4,549,036 | 4,942,215 | 4,997,527 | 6,525,884 |
| | 208,912 | 202,867 | 175,755 | 153,551 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價 值衡量 | | | | |
| 持有供交易 | \$ 9,818 | \$ 10,354 | \$ - | \$ - |
| 以攤銷後成本衡量 (註3) | 11,653,778 | 11,505,421 | 11,432,447 | 11,989,866 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及部分其他流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、部分其他應付款、應付公司債及長期借款（包含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司從事遠期外匯及換匯交易以管理因交易而產生之外幣風險。

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。敏感度分析則可評估利率或匯率於一年中合理可能變動所產生之影響，匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下。

(1) 匯率風險

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）如下：

單位：新台幣仟元

| 資產種類 | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 美金 | \$3,481,665 | \$4,016,351 | \$3,905,904 | \$3,027,081 |
| 歐元 | 146,471 | 7,191 | 201,503 | 219,821 |
| 日圓 | 460 | 74 | 583 | 7 |
| 負債種類 | | | | |
| 美金 | 4,818,522 | 3,958,735 | 3,614,774 | 2,709,755 |
| 歐元 | 141,657 | 59,763 | 93,146 | 95,479 |
| 日圓 | 1,542 | 2,130 | 255 | 277 |

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| 損益 | 美金之影響 | | 歐元之影響 | | 日圓之影響 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
| | \$ 13,369 | (\$ 2,911) | (\$ 48) | (\$ 1,084) | \$ 11 | (\$ 3) |

以上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、歐元及日圓計價銀行存款、應收款項、借款及應付款項。

(2) 利率風險

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：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | \$ 24,672 | \$ 68,043 | \$ 14,435 | \$ 14,435 |
| —金融負債 | 2,306,402 | 2,193,686 | 1,138,840 | 2,229,956 |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | 2,898,134 | 2,862,598 | 2,289,013 | 3,436,945 |
| —金融負債 | 7,726,633 | 7,846,496 | 7,568,810 | 8,503,733 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生金融工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 3,002 仟元，主要係因合併公司借款之變動利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 3,300 仟元，主要係因合併公司借款之變動利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司五大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 82%、77%、56% 及 57%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度為 1,653,562 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

一〇二年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | 三 個 月 | 至 一 年 | | |
| 無附息負債 | - | \$ 617,659 | \$ 535,779 | \$ 45,175 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | 1.21 | 796,622 | 825,474 | 177,324 | 506,982 | - |
| 浮動利率工具 | 1.69 | 212,250 | 287,103 | 851,270 | 6,376,010 | - |
| | | <u>\$1,626,531</u> | <u>\$1,648,356</u> | <u>\$1,073,769</u> | <u>\$6,882,992</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年十二月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| | | | 三 個 月 | 至 一 年 | | |
| 無附息負債 | - | \$ 700,825 | \$ 377,030 | \$ 22,760 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | 1.25 | 520,232 | 1,132,744 | - | 540,710 | - |
| 浮動利率工具 | 1.67 | 212,250 | - | 916,796 | 6,717,450 | - |
| | | <u>\$1,433,307</u> | <u>\$1,509,774</u> | <u>\$ 939,556</u> | <u>\$7,258,160</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | | | |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | 三 個 月 | 至 一 年 | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
| 無附息負債 | - | \$1,689,556 | \$ 595,634 | \$ 52,191 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | 1.36 | 612,141 | 526,699 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 1.69 | 206,250 | 447,410 | 1,452,750 | 5,462,400 | - |
| | | <u>\$2,507,947</u> | <u>\$1,569,743</u> | <u>\$1,504,941</u> | <u>\$5,462,400</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年一月一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | | | |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | 三 個 月 | 至 一 年 | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
| 無附息負債 | - | \$ 679,885 | \$ 319,561 | \$ 26,664 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | 1.59 | 607,415 | 825,361 | 797,180 | - | - |
| 浮動利率工具 | 1.75 | 206,250 | 194,194 | 1,493,289 | 6,610,000 | - |
| | | <u>\$1,493,550</u> | <u>\$1,339,116</u> | <u>\$2,317,133</u> | <u>\$6,610,000</u> | <u>\$ -</u> |

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

一〇二年三月三十一日

| 淨額交割 換匯合約 | 要求即付或 | 三 個 月 | | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
|--------------|-------|-----------|-------|---------|---------|
| | 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | 至 一 年 | | |
| | \$ - | \$ 7,122 | \$ - | \$ - | \$ - |

一〇一年十二月三十一日

| 淨額交割 換匯合約 | 要求即付或 | 三 個 月 | | 一 至 五 年 | 五 年 以 上 |
|--------------|-------|-----------|-------|---------|---------|
| | 短於一個月 | 一 至 三 個 月 | 至 一 年 | | |
| | \$ - | \$ 287 | \$ - | \$ - | \$ - |

三一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|--|-----------------|
| 昱成光能股份有限公司 (昱成) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 正義實業股份有限公司 (正義) | 母公司之監察人 |
| 昱鼎能源科技開發股份有限公司 (昱鼎) | 採權益法評價之被投資公司 |
| Lumberton Solar W2-090, LLC (Lumberton Solar) | 昱鼎間接持有之子公司 |

(二) 合併公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

| | 銷 | | 貨 進 | |
|-------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 關聯企業 | \$ 468 | \$ - | \$ 354,700 | \$ 103,886 |
| 其他關係人 | - | 184,608 | - | - |
| | <u>\$ 468</u> | <u>\$ 184,608</u> | <u>\$ 354,700</u> | <u>\$ 103,886</u> |

母公司對關係人銷貨之交易條件與一般客戶相當。

母公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商相當，一〇二年一月一日至三月三十一日母公司向關聯企業進貨係包含關聯企業協助代購料 169,463 仟元。

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 合 資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,427 |
| 關聯企業 | - | 174 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 174</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,427</u> |

3. 資產負債表日之其他應收款－關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 合 資 | \$ 65 | \$ 103 | \$ - | \$ 356 |
| 關聯企業 | 808 | - | - | - |
| | <u>\$ 873</u> | <u>\$ 103</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 356</u> |

資金融通

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----|------------------|------------------|----------------|--------------|
| 合 資 | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

母公司提供短期放款予合資公司，利率皆為 2%。

一〇二年一月一日至三月三十一日對合資公司之放款為無擔保放款，相關利息收入為 98 仟元。

4. 資產負債表日之預付款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-------------------|------------------|----------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 422,401</u> | <u>\$ 91,794</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

5. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 133,337</u> | <u>\$ 291,171</u> |

6. 資產負債表日之應付費用／勞務費餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,500</u> | <u>\$ -</u> |

勞務費係關聯企業提供母公司太陽能上下游產業技術傳承及實務操作指導，價款係依雙方之議定收取。

7. 資產負債表日之預收款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 合資 | \$ 28 | \$ - | \$ - | \$ 188,847 |
| 關聯企業 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>10</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 28</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 188,847</u> |

8. 資產負債表日之租金收入餘額如下：

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一〇一年 |
|------|---------------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 27</u> |

母公司分租營業場所予關聯企業，租金之決定與一般市場行情無重大差異，價款按月收取。關聯企業於一〇一年六月間提前解除租約。

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 4,214</u> | <u>\$ 5,138</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

母公司下列資產業已提供各金融及政府機構充為融資之擔保品或保稅擔保：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二月 三月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 受限制資產 | | | | |
| 定期存款 | \$ 24,672 | \$ 18,524 | \$ 14,435 | \$ 14,435 |
| 活期存款 | | | | |
| 備償專戶 | 216,283 | 216,290 | 223,420 | 223,420 |
| 補助款專戶 | <u>10,314</u> | <u>1,561</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>251,269</u> | <u>236,375</u> | <u>237,855</u> | <u>237,855</u> |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | | | | |
| 房屋及建築 | 2,365,751 | 2,399,046 | 930,193 | 943,789 |
| 機器設備 | 6,719,712 | 7,091,325 | 3,957,833 | 4,163,121 |
| 運輸設備 | 2,059 | 2,260 | - | - |
| 其他設備 | <u>196,172</u> | <u>207,536</u> | <u>3,611</u> | <u>4,537</u> |
| | <u>9,283,694</u> | <u>9,700,167</u> | <u>4,891,637</u> | <u>5,111,447</u> |
| | <u>\$9,534,963</u> | <u>\$9,936,542</u> | <u>\$5,129,492</u> | <u>\$5,349,302</u> |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 長期採購合約

1. 母公司於九十五年七月間與原料供應商 A 簽訂購料合約，雙方約定自九十八年一月一日起未來十年內，依合約約定之供貨量交付予母公司。原九十七年十二月間需支付之保證金，雙方協

商於九十八年度分期支付，另依合約規定，自九十八年一月一日起，保證金可抵貨款。

2. 母公司於九十五年十月間與原料供應商 B 簽訂購料合約，雙方約定自九十六年八月一日至一〇六年七月三十一日止，依合約約定之供貨量交付予母公司。另母公司於九十六年十月間簽訂上述購料合約之增補協議，採購不低於一定金額之太陽能矽晶圓。嗣於九十八年九月間再次簽訂增補協議，依據該增補協議合約，母公司在合約存續期間，需維持足夠金額之履約保證金，截至一〇二年三月三十一日止，母公司帳列存出保證金共計美金 56,230 仟元（折合新台幣約 1,838,404 仟元）。
3. 母公司與數家矽晶片原料供應商簽訂長期購料合約，合約有效期最長至一〇六年六月三十日並依合約約定之供貨量交付予母公司，母公司依合約須預付一定貨款作為擔保，截至一〇二年三月三十一日止，母公司帳列預付款項及其他非流動資產共計美金 81,930 仟元（折合新台幣約 2,649,646 仟元）。

(二) 母公司截至一〇二年三月三十一日，因建造及購置未完工程及設備而產生之承諾金額為 128,888 仟元。

(三) 母公司於一〇一年七月十六日接獲國際某商會有關母公司與某原料供應商簽署制式供料合約之書面仲裁通知，惟雙方就該合約之擔保信用狀及供貨價格等條件未達成共識，且該原料供應商未遵守協議進行協商會議逕行提請仲裁，故本件仲裁於程序上即有問題。截至財務報告提出日止仲裁程序尚未開始，惟該原料供應商已於一〇一年八月十四日聲請破產。

(四) 母公司為投資聯合控制個體－昱鼎能源科技開發股份有限公司融資背書保證之金額計 94,750 仟元，請參閱附表二。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|-----------------|---|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 116,589 | 29.863 (美金：新台幣) | | \$ 3,481,665 |
| 歐元 | 3,826 | 38.281 (歐元：新台幣) | | 146,471 |
| 日圓 | 1,449 | 0.3175 (日圓：新台幣) | | 460 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 161,344 | 29.863 (美金：新台幣) | | 4,818,522 |
| 歐元 | 3,700 | 38.281 (歐元：新台幣) | | 141,657 |
| 日圓 | 4,856 | 0.3175 (日圓：新台幣) | | 1,542 |

一〇一年十二月三十一日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|-----------------|---|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 137,882 | 29.129 (美金：新台幣) | | \$ 4,016,351 |
| 歐元 | 186 | 38.596 (歐元：新台幣) | | 7,191 |
| 日圓 | 218 | 0.3375 (日圓：新台幣) | | 74 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 135,904 | 29.129 (美金：新台幣) | | 3,958,735 |
| 歐元 | 1,548 | 38.596 (歐元：新台幣) | | 59,763 |
| 日圓 | 6,310 | 0.3375 (日圓：新台幣) | | 2,130 |

一〇一年三月三十一日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|-----------------|---|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 132,336 | 29.515 (美金：新台幣) | | \$ 3,905,904 |
| 歐元 | 5,112 | 39.417 (歐元：新台幣) | | 201,503 |
| 日圓 | 1,623 | 0.3592 (日圓：新台幣) | | 583 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|-----------------|---|--------------|
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 122,472 | 29.515 (美金：新台幣) | | \$ 3,614,774 |
| 歐元 | 2,363 | 39.417 (歐元：新台幣) | | 93,146 |
| 日圓 | 710 | 0.3592 (日圓：新台幣) | | 255 |

一〇一年一月一日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|-----------------|---|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 99,973 | 30.279 (美金：新台幣) | | \$ 3,027,081 |
| 歐元 | 5,610 | 39.187 (歐元：新台幣) | | 219,821 |
| 日圓 | 18 | 0.3904 (日圓：新台幣) | | 7 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 89,493 | 30.279 (美金：新台幣) | | 2,709,755 |
| 歐元 | 2,437 | 39.187 (歐元：新台幣) | | 95,479 |
| 日圓 | 710 | 0.3904 (日圓：新台幣) | | 277 |

三五、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為觀音廠、竹南廠及其他部門。

觀音廠：區域性位於觀音，從事製造及銷售太陽能電池。

竹南廠：區域性位於竹南，從事製造及銷售太陽能電池。

其他部門：未報導之其他經營活動及營運部門，係非太陽能電池之銷售及製造之其他收入。

部門收入、營運結果及部門資產

| 項 目 | 一〇二一年一月一日至三月三十一日 | | | | 一〇一一年一月一日至三月三十一日 | | | |
|------------|------------------|-------------|-----|-------------|------------------|----------|---------|-------------|
| | 觀 | 音 竹 | 南 其 | 他 合 計 | 觀 | 音 竹 | 南 其 | 他 合 計 |
| 來自企業外客戶之收入 | \$2,840,186 | \$- | \$- | \$2,840,186 | \$3,783,694 | \$- | \$495 | \$3,784,189 |
| 部門(損)益 | (\$126,007) | (\$450,943) | \$- | (\$576,950) | (\$267,120) | \$24,475 | (\$318) | (\$242,963) |
| 部門資產 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

2. 不動產、廠房及設備以及其他無形資產之認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及其他無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 會計政策差異

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

| 會計議題 | 差異說明 |
|-------------------|--|
| (1) 遞延所得稅資產／負債之分類 | 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 會計議題 | 差異說明 |
|---------------------|---|
| (2)遞延費用之重分類 | 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。 |
| (3)聯屬公司間未實現損益 | 中華民國一般公認會計原則下，投資公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益調整遞延貸項／借項及相關未實現損益科目；逆流交易所產生之未實現損益則調整採權益法之長期股權投資及投資損益。 轉換至 IFRSs 後，順流交易所產生之未實現損益表達於投資關聯企業項下；逆流交易所產生之未實現損益則調整標的資產之帳面金額。 |
| (4)短期可累積帶薪假 | 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 |
| (5)原始到期日在三個月以上之定期存款 | 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。 轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。 |
| (6)預付設備款 | 中華民國一般公認會計原則下，預付設備款通常列為固定資產之一部分。 轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項並分類為非流動資產。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 會計議題 | 差異說明 |
|-------------------|--|
| (7)處分不動產、廠房及設備之損益 | 中華民國一般公認會計原則下，處分不動產、廠房及設備損益通常列為營業外支出之一部分。 轉換至 IFRSs 後，企業採功能別表達費損項目，處分不動產、廠房及設備損益應歸屬於相關之功能別費用。 |

(三) 轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | IFRSs | 說明 | |
|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 項目金額 | 表達差異 | 認列及衡量差異 | 金額 | |
| 流動資產 | \$ 10,432,475 | (\$ 389,915) | \$ 10,042,560 | 流動資產 (1) |
| 基金及投資 | 478,853 | - | 478,853 | 以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資 |
| 固定資產 | 11,762,208 | (4,054,619) | 7,707,589 | 不動產、廠房及設備 (3)(4) |
| 無形資產 | 20,962 | 214 | 21,176 | 無形資產 (3) |
| 其他資產 | 3,772,341 | 4,444,320 | 8,217,137 | 非流動資產 (1)(2)(3)(4) |
| 總資產 | \$ 26,466,839 | \$ - | \$ 26,467,315 | 總資產 |
| 流動負債 | \$ 5,804,817 | | \$ 5,807,616 | 流動負債 (2) |
| 長期負債及其他負債 | 6,677,407 | | 6,677,407 | 非流動負債 |
| 總負債 | \$ 12,482,224 | | \$ 12,485,023 | 總負債 |
| 股本 | \$ 3,388,517 | | \$ 3,388,517 | 股本 |
| 資本公積 | 8,746,573 | | 8,746,573 | 資本公積 |
| 保留盈餘 | 1,840,731 | (2,323) | 1,838,408 | 保留盈餘 (2) |
| 股東權益其他項目 | 8,794 | | 8,794 | 其他權益 |
| 股東權益 | \$ 13,984,615 | (\$ 2,323) | \$ 13,982,292 | 權益 |

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額為 389,915 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,799 仟元、遞延所得稅資產調整增加 476 仟元及保留盈餘調整減少 2,323 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額為 38,321 仟元及 214 仟元。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常分類為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年一月一日，合併公司未完工程及預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額為 4,092,940 仟元。

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s | | I F R S s | | | |
|--------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|
| 項 目 | 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 | 項 目 | 說 明 |
| 流動資產 | \$ 9,037,417 | (\$ 388,252) | \$ - | \$ 8,649,165 | 流動資產 | (1) |
| 基金及投資 | 706,874 | | - | 706,874 | 以成本衡量之金融 資產及採用權益 法之投資 | |
| 固定資產 | 12,095,856 | (2,980,591) | - | 9,115,265 | 不動產、廠房及設 備 | (3)(4) |
| 無形資產 | 18,247 | 172 | - | 18,419 | 無形資產 | (3) |
| 其他資產 | <u>3,599,664</u> | <u>3,368,671</u> | <u>760</u> | <u>6,969,095</u> | 非流動資產 | (1)(2) (3)(4) |
| 總 資 產 | <u>\$ 25,458,058</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 760</u> | <u>\$ 25,458,818</u> | 總 資 產 | |
| 流動負債 | \$ 6,138,836 | | \$ 4,468 | \$ 6,143,304 | 流動負債 | (2) |
| 長期負債及其他負債 | <u>5,524,933</u> | | <u>-</u> | <u>5,524,933</u> | 非流動負債 | |
| 總 負 債 | <u>\$ 11,663,769</u> | | <u>\$ 4,468</u> | <u>\$ 11,668,237</u> | 總 負 債 | |
| 股 本 | \$ 3,388,517 | | \$ - | \$ 3,388,517 | 股 本 | |
| 資本公積 | 8,746,573 | | - | 8,746,573 | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | 1,632,719 | | (3,708) | 1,629,011 | 保留盈餘 | (2) |
| 股東權益其他項目 | <u>26,480</u> | | <u>-</u> | <u>26,480</u> | 其他權益 | |
| 股東權益 | <u>\$ 13,794,289</u> | | <u>(\$ 3,708)</u> | <u>\$ 13,790,581</u> | 權 益 | |

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日，合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額為 388,252 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 4,468 仟元、遞延所得稅資產調整增加 760 仟元及保留盈餘調整減少 3,708 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年三月三十一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 38,076 仟元及 172 仟元。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常分類為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日，合併公司未完工程及預付設備款重分類至預付款項-非流動之金額為 3,018,667 仟元。

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 項 目 | 金 額 | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 | | I F R S s 金 額 | 項 目 | 說 明 |
|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|
| | | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | | | |
| 流動資產 | \$ 8,151,358 | (\$ 211,320) | \$ - | \$ 7,940,038 | 流動資產 | (1) |
| 基金及投資 | 529,842 | - | (4,339) | 525,503 | 以成本衡量之金融 資產及採用權益 法之投資 | (5) |
| 固定資產 | 11,506,820 | (558,253) | - | 10,948,567 | 不動產、廠房及設 備 | (3)(4) |
| 無形資產 | 15,467 | 2,512 | - | 17,979 | 無形資產 | (3) |
| 其他資產 | 3,743,297 | 767,061 | 432 | 4,510,790 | 非流動資產 | (1)(2) (3)(4) |
| 總 資 產 | <u>\$ 23,946,784</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,907)</u> | <u>\$ 23,942,877</u> | 總 資 產 | |
| 流動負債 | \$ 4,457,497 | | \$ 2,542 | \$ 4,460,039 | 流動負債 | (2) |
| 長期負債及其他負債 | 7,322,815 | | (4,339) | 7,318,476 | 非流動負債 | (1)(5) |
| 總 負 債 | <u>\$ 11,780,312</u> | | <u>(\$ 1,797)</u> | <u>\$ 11,778,515</u> | 總 負 債 | |
| 股 本 | \$ 3,388,517 | | \$ - | \$ 3,388,517 | 股 本 | |
| 資本公積 | 8,814,729 | | - | 8,814,729 | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | (83,379) | | (2,110) | (85,489) | 保留盈餘 | (2) |
| 股東權益其他項目 | 46,605 | | - | 46,605 | 其他權益 | |
| 股東權益 | <u>\$ 12,166,472</u> | | <u>(\$ 2,110)</u> | <u>\$ 12,164,362</u> | 權 益 | |

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額為 211,320 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,542 仟元、遞延所得稅資產調整增加 432 仟元及保留盈餘調整減少 2,110 仟元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產之金額分別為 37,976 仟元及 2,512 仟元。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常分類為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司未完工程及預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額為 596,229 仟元。

(5) 聯屬公司間未實現損益

中華民國一般公認會計原則下，投資公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益調整遞延貸項／借項及相關未實現損益科目；逆流交易所產生之未實現損益則調整採權益法之長期股權投資及投資損益。轉換為 IFRSs 後，順流交易所產生之未實現損益表達於投資關聯企業項下；逆流交易所產生之未實現損益則調整標的資產之帳面金額。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司遞延貸項－聯屬公司間未實現重分類至採用權益法之投資減項金額為 4,339 仟元。

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | IFRSs 認列及衡量差異 | 金額 | 金額 | 說明 |
|--------------|----------------|---------------|----------------|--------------------------|-----|
| 營業收入 | \$ 3,784,189 | \$ - | \$ 3,784,189 | 營業收入 | |
| 營業成本 | (3,782,425) | (1,253) | (3,783,678) | 營業成本 | (1) |
| 營業毛利(損) | 1,764 | (1,253) | 511 | 營業毛利(損) | |
| 營業費用 | (186,700) | (416) | (187,116) | 營業費用 | (1) |
| 營業淨損 | (184,936) | (1,669) | (186,605) | 營業淨損 | |
| 營業外收益及費損 | (56,358) | - | (56,358) | 營業外收益及費損 | |
| 稅前淨損 | (241,294) | (1,669) | (242,963) | 稅前淨損 | |
| 所得稅利益 | 33,282 | 284 | 33,566 | 所得稅利益 | (1) |
| 稅後淨損 | (\$ 208,012) | (\$ 1,385) | (209,397) | 稅後淨損 | |
| | | | 22,204 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | |
| | | | (4,518) | 採用權益法認列之關聯企業及合資企業之其他綜合損益 | |
| | | | (\$ 191,711) | 綜合損益 | |

(1) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整增加 1,669 仟元及所得稅利益調整增加 284 仟元。

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 金額 | 金額 | 說明 |
|--------------|-------------------|------------|------------------|----|--------------------------|
| 營業收入 | \$ 13,966,227 | \$ - | \$ 13,966,227 | | |
| 營業成本 | (14,624,126) | - | (14,623,788) | | (1) |
| 營業毛利(損) | (657,899) | - | (657,561) | | |
| 聯屬公司間未實現利益 | (4,339) | - | (4,339) | | |
| 營業費用 | (988,062) | (81) | (988,143) | | (1) |
| 營業淨損 | (1,650,300) | - | (1,650,043) | | |
| 營業外收益及費損 | (310,981) | - | (310,981) | | |
| 稅前淨損 | (1,961,281) | - | (1,961,024) | | |
| 所得稅利益 | 37,171 | (44) | 37,127 | | (1) |
| 稅後淨損 | (\$ 1,924,110) | (\$ 213) | (1,923,897) | | |
| | | | 46,797 | | 其他綜合損益 |
| | | | (8,986) | | 備供出售金融資產未實現評價損益 |
| | | | | | 採用權益法認列之關聯企業及合資企業之其他綜合損益 |
| | | | (\$ 1,886,086) | | 綜合損益 |

(1) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

一〇一年度薪資費用調整減少 257 仟元及所得稅利益調整減少 44 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日之定期存款計 49,519 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日利息收現數 1,619 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司名稱 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 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 | 擔保品 | 對個別對象資 | 資金貸與 |
|----|--------------|--------------------|-----------|--------------------|--------------------|-------|--------|--------|--------------|------|-----|----------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | 帳金額 | 名稱 | 貸與限額 | 最高限額 |
| 0 | 昱晶能源科技股份有限公司 | 昱晶能源科技開發股份有限公司(註2) | 其他應收款—關係人 | \$ 100,000 (註1) | \$ 100,000 (註1) | 2.00% | 短期融通資金 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | — | \$ 1,171,912 (註3) | \$ 4,687,650 (註3) |

註1：係母公司董事會通過之額度，截至一〇二年三月三十一日已動支 20,000 仟元。

註2：一〇〇年五月間母公司與崑鼎投資控股股份有限公司，以合資方式雙方各持股 50% 共同成立昱晶能源科技開發股份有限公司。

註3：依母公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定資金貸與他人之總額不得超過母公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過母公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值百分之十為限。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 (註2) | 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2) |
|----|--------------|----------------|----|---------------------|------------|-----------|-----------|--------------|------------------------|------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | |
| 0 | 昱晶能源科技股份有限公司 | 昱晶能源科技開發股份有限公司 | 註1 | \$ 2,343,825 | \$ 94,750 | \$ 94,750 | \$ 54,392 | \$ - | 0.81% | \$ 5,859,562 |

註1：一〇〇年五月間母公司與崑鼎投資控股股份有限公司，以合資方式雙方各持股50%共同成立昱晶能源科技開發股份有限公司。

註2：依母公司訂定之「背書保證作業程序」中規定對外背書保證之總額不得超過母公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值之百分之五十，單一企業背書保證額度以不超過母公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值百分之二十為限。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：仟股，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 | | | | 備註 |
|---|----------------|--------------|----------|--------|----------------|--------|------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價/股權淨值 | |
| 昱晶能源科技股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 中鼎工程股份有限公司 | 該公司之法人監察人 | 備供出售金融資產 | 3,000 | \$ 175,200 | - | \$ 175,200 | 註1 |
| | 台塑勝高科技股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 60 | 1,912 | - | 1,912 | 註1 |
| | 昱成光能股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 51,304 | 404,000 | 32 | 404,000 | 註2 |
| | 昱晶能源科技開發股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 5,000 | 39,804 (註3) | 50 | 44,143 | 註2 |
| Asia Global Venture Capital II Co., Ltd | 該公司之法人董事 | 以成本衡量之金融資產 | 1,000 | 31,800 | 10 | 29,218 | 註2 | |

註1：係一〇二年三月二十九日之收盤價。

註2：係一〇二年三月三十一日被投資公司未經會計師核閱之淨值為估計基礎。

註3：帳面金額與股權淨值差異係期末未實現順流交易利益 4,339 仟元。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 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 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率% | | |
| 昱晶能源科技股份有限公司 | 昱成光能股份有限公司 | 採用權益法之被投資公司 | 進貨 | \$ 354,700 | 12.45% | 與一般交易情形無異 | \$ - | - | \$ - | - | 註 |

註：母公司向昱成光能公司進貨係包含協助代購料 169,463 仟元。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|---------------------------------|--------------|---------|--------|-------|--------------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 一〇一年一月一日至三月三十一日 昱晶能源科技股份有限公司 | 昊晶能源科技股份有限公司 | 子公司（註2） | 租金收入 | \$ 29 | 與一般市場行情無重大差異 | - |

註1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註2：已於一〇一年十月間與母公司合併後消滅。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股，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 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 | | |
|--------------|----------------|------|----------|------------|------------|----|----|--------|-------|---------------|--------------|-------------|--------------|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | | 股數 | 比率(%) |
| 昱晶能源科技股份有限公司 | 昱成光能股份有限公司 | 台北市 | 電子零組件製造業 | \$ 719,092 | \$ 719,092 | | | 51,304 | 32 | \$ 404,000 | (\$ 163,061) | (\$ 52,294) | 採權益法評價之被投資公司 |
| " | 昱鼎能源科技開發股份有限公司 | 台北市 | 電子零組件製造業 | 50,000 | 50,000 | | | 5,000 | 50 | 39,804 (註) | 329 | 165 | 採權益法評價之被投資公司 |

註：此金額包含順流交易所產生之未實現利益 4,339 仟元。