

昇陽國際半導體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 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 8028)

公司地址：新竹市科學工業園區力行路 6 號
電 話：(03)564-1888

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
民國106年及105年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計科目之說明	15 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	部門資訊	42 ~ 43	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001934 號

昇陽國際半導體股份有限公司 公鑒：

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

李典易



會計師

謝智政

謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 2 8 日

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 454,650	16	\$ 460,239	17	\$ 395,501	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		38	-	-	-	240	-
1150	應收票據淨額		2,436	-	5,366	-	1,194	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	349,871	13	343,748	13	307,666	12
1200	其他應收款		9,437	-	1,181	-	2,797	-
130X	存貨	六(四)	257,010	9	203,739	8	201,744	8
1410	預付款項		17,512	1	9,579	1	11,092	1
1470	其他流動資產	八	12,709	1	7,450	-	10,473	-
11XX	流動資產合計		<u>1,103,663</u>	<u>40</u>	<u>1,031,302</u>	<u>39</u>	<u>930,707</u>	<u>37</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六 (五)(六) 及八	1,607,012	58	1,542,153	58	1,507,690	59
1780	無形資產		26,266	1	29,689	1	31,766	1
1840	遞延所得稅資產		13,732	-	25,435	1	26,743	1
1900	其他非流動資產		25,453	1	37,551	1	47,507	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,672,463</u>	<u>60</u>	<u>1,634,828</u>	<u>61</u>	<u>1,613,706</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,776,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,666,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,544,413</u>	<u>100</u>

(續次頁)

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日
(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 37,703	2	\$ 23,257	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	637	-	168	-	60	-
2150	應付票據		3,403	-	-	-	4,211	-
2170	應付帳款		89,820	3	89,418	3	72,940	3
2200	其他應付款	六(九)	266,769	9	226,641	9	187,715	7
2230	本期所得稅負債	六(二十 二)	23,093	1	28,782	1	5,821	-
2250	負債準備—流動	六(十三)	43	-	35	-	35	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	322,418	12	206,110	8	192,883	8
2399	其他流動負債—其他	六(十)	17,391	1	6,043	-	4,725	-
21XX	流動負債合計		<u>723,574</u>	<u>26</u>	<u>594,900</u>	<u>23</u>	<u>491,647</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一) 及八	439,199	16	418,957	15	479,617	19
2550	負債準備—非流動	六(十三)	21,614	-	19,919	1	19,279	1
2600	其他非流動負債	六(十二)	22,642	1	21,430	1	18,486	1
25XX	非流動負債合計		<u>483,455</u>	<u>17</u>	<u>460,306</u>	<u>17</u>	<u>517,382</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計		<u>1,207,029</u>	<u>43</u>	<u>1,055,206</u>	<u>40</u>	<u>1,009,029</u>	<u>40</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	1,168,280	42	1,168,280	44	1,168,280	46
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	190,438	7	190,438	7	190,438	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	55,047	2	35,978	1	35,979	1
3350	未分配盈餘		155,332	6	216,228	8	140,687	6
其他權益								
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,569,097</u>	<u>57</u>	<u>1,610,924</u>	<u>60</u>	<u>1,535,384</u>	<u>60</u>
3XXX	權益總計		<u>1,569,097</u>	<u>57</u>	<u>1,610,924</u>	<u>60</u>	<u>1,535,384</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,776,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,666,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,544,413</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰



經理人：吳伯志



會計主管：戴文玲



昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未採一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 453,810	100	\$ 410,626	100	\$ 1,384,486	100	\$ 1,230,938	100
5000 營業成本	六(四)	(314,237)	(70)	(282,000)	(68)	(922,886)	(67)	(830,704)	(67)
5950 營業毛利淨額		139,573	30	128,626	32	461,600	33	400,234	33
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(13,679)	(3)	(11,513)	(3)	(40,147)	(3)	(37,625)	(3)
6200 管理費用		(40,571)	(9)	(37,481)	(9)	(118,099)	(9)	(115,196)	(9)
6300 研究發展費用		(34,630)	(8)	(31,983)	(8)	(103,346)	(7)	(95,841)	(9)
6000 營業費用合計		(88,880)	(20)	(80,977)	(20)	(261,592)	(19)	(248,662)	(21)
6900 營業利益		50,693	10	47,649	12	200,008	14	151,572	12
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	662	-	549	-	1,939	-	1,864	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(1,718)	-	(7,605)	(2)	(16,128)	(1)	(12,582)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(3,482)	(1)	(3,025)	(1)	(9,043)	(1)	(9,193)	-
7000 營業外收入及支出合計		(4,538)	(1)	(10,081)	(3)	(23,232)	(2)	(19,911)	(1)
7900 稅前淨利		46,155	9	37,568	9	176,776	12	131,661	11
7950 所得稅費用	六(二十二)	(21,898)	(5)	(6,257)	(1)	(43,361)	(3)	(20,357)	(2)
8200 本期淨利		\$ 24,257	4	\$ 31,311	8	\$ 133,415	9	\$ 111,304	9
8500 本期綜合損益總額		\$ 24,257	4	\$ 31,311	8	\$ 133,415	9	\$ 111,304	9
本期淨利歸屬於									
8610 母公司業主		\$ 24,257	5	\$ 31,311	8	\$ 133,415	9	\$ 111,304	9
本期綜合損益歸屬於									
8710 母公司業主		\$ 24,257	5	\$ 31,311	8	\$ 133,415	9	\$ 111,304	9
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.21		\$ 0.27		\$ 1.14		\$ 0.95	
稀釋每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.21		\$ 0.27		\$ 1.13		\$ 0.94	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰



經理人：吳伯志



會計主管：戴文玲



昇陽國際半導體股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國106年及105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

附註	歸屬於母公司業主之權益		盈餘		合計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
<u>105年1月1日至9月30日</u>					
105年1月1日餘額	\$ 1,168,280	\$ 190,438	\$ 17,687	\$ 222,917	\$ 1,599,322
104年度盈餘指撥及分配：	六(十六)				
提列法定盈餘公積	-	-	18,292	(18,292)	-
股東現金股利	-	-	-	(175,242)	(175,242)
本期淨利	-	-	-	111,304	111,304
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,168,280</u>	<u>\$ 190,438</u>	<u>\$ 35,979</u>	<u>\$ 140,687</u>	<u>\$ 1,535,384</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>					
106年1月1日餘額	\$ 1,168,280	\$ 190,438	\$ 35,978	\$ 216,228	\$ 1,610,924
105年度盈餘指撥及分配：	六(十六)				
提列法定盈餘公積	-	-	19,069	(19,069)	-
股東現金股利	-	-	-	(175,242)	(175,242)
本期淨利	-	-	-	133,415	133,415
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,168,280</u>	<u>\$ 190,438</u>	<u>\$ 55,047</u>	<u>\$ 155,332</u>	<u>\$ 1,569,097</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰



經理人：吳伯志



會計主管：戴文玲



昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 106 年及 105 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

附註	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 176,776	\$ 131,661
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十) 220,899	191,403
攤銷費用	六(二十) 6,419	6,328
備抵呆帳迴轉利益數	六(三) (714)	(53)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)(八)(十八) 431	(159)
利息收入	六(十七) (919)	(954)
利息費用	六(十九) 9,043	9,193
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八) 1,355	(273)
減損損失迴轉利益	六(六)(十八) (702)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	2,930	7,223
應收帳款	(5,409)	30,130
其他應收款	(8,212)	(1,202)
存貨	(53,271)	14,239
預付款項	(7,933)	(4,148)
其他流動資產	(5,259)	(5,895)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	3,403	2,535
應付帳款	402	(3,980)
其他應付款	5,412	3,425
預收款項	73	(1,344)
負債準備	854	(1,000)
其他流動負債	11,275	920
淨確定福利負債	198	(5,123)
長期應付款	1,007	826
營運產生之現金流入	358,058	373,752
收取之利息	875	945
支付之利息	(8,061)	(8,198)
支付所得稅	(37,347)	(47,084)
營業活動之淨現金流入	313,525	319,415
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	90,000
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (228,983)	(168,521)
出售不動產、廠房及設備價款	-	300
取得無形資產	(2,546)	(9,763)
存出保證金增加	(85)	(3,604)
存出保證金減少	44	3,790
預付設備款增加	(11,156)	(41,023)
投資活動之淨現金流出	(242,726)	(128,821)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	46,977	23,257
短期借款償還數	(84,680)	-
長期借款本期舉借數	276,000	211,257
長期借款本期償還數	(139,450)	(123,757)
存入保證金增加	25	3
存入保證金減少	(18)	(13)
發放現金股利	(175,242)	(175,242)
籌資活動之淨現金流出	(76,388)	(64,495)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,589)	126,099
期初現金及約當現金餘額	六(一) 460,239	269,402
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 454,650	\$ 395,501

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰



經理人：吳伯志



會計主管：戴文玲



昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年及105年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昇陽國際半導體股份有限公司(以下簡稱「本公司」)依法於民國86年3月設立，並於民國87年6月開始營業。本公司之主要營業項目為研究、開發、製造、銷售重生晶圓、測試晶圓、產品晶圓、太陽能電池、儲能鋰電池及兼營與本公司業務相關之進出口貿易。

本公司為進行專業分工及組織重整，以提高競爭力及經營績效，於民國106年3月7日經董事會決議通過組織調整，將能源事業之相關營業(含資產及負債)以既存分割方式，分割讓與本公司百分之百持股之子公司昇陽電池股份有限公司，並由昇陽電池股份有限公司發行新股作為受讓營業之對價。上述能源事業分割案於民國106年5月25日經股東會決議通過，分割基準日為民國106年7月1日。

以下本公司及子公司統稱為「本集團」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年11月28日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金

及非現金之變動。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月 30日	105年12月 31日	105年9月 30日	
昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	電池製造業	100%	-	-	註

註：本公司於民國 106 年 2 月 22 日設立子公司昇陽電池股份有限公司，主要營業活動為磷酸鋰鐵電芯、磷酸鋰鐵電池組之設計、生產、製造與銷售。期後並經本公司民國 106 年 5 月 25 日股東會決議通過以民國 106 年 7 月 1 日為分割基準日，將本公司能源事業之相關營業(含資產及負債)分割讓與子公司昇陽電池股份有限公司。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 586	\$ 370	\$ 314
支票存款	851	843	842
活期存款	225,613	242,326	197,645
定期存款	<u>227,600</u>	<u>216,700</u>	<u>196,700</u>
合計	<u>\$ 454,650</u>	<u>\$ 460,239</u>	<u>\$ 395,501</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。質押定期存款帳列其他流動資產，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
非避險之衍生金融工具				
		\$ 38	\$ -	\$ 240

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$179)、\$553、\$766 及 \$634。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融資產	106年9月30日		105年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 900	106. 8. 21~ 106. 11. 10	USD -	-
105年9月30日				
非避險之衍生金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間	
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 1,150	105. 8. 24~ 105. 12. 1		

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 350,034	\$ 344,625	\$ 307,666
減：備抵呆帳	(163)	(877)	-
	<u>\$ 349,871</u>	<u>\$ 343,748</u>	<u>\$ 307,666</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 1,529	\$ 4,614	\$ 820
群組2	91,251	116,009	91,101
群組3	242,732	206,738	208,553
	<u>\$ 335,512</u>	<u>\$ 327,361</u>	<u>\$ 300,474</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：國內外非上市櫃公司。

群組 3：國內外上市櫃公司。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 7,532	\$ 7,529	\$ 6,113
31-60天	3,363	4,255	1,079
61-90天	2,975	1,973	-
91-180天	489	2,630	-
	<u>\$ 14,359</u>	<u>\$ 16,387</u>	<u>\$ 7,192</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$163、\$877 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 877	\$ 877
減損損失迴轉	-	(714)	(714)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 163</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 53	\$ 53
減損損失迴轉	-	(53)	(53)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日持有客戶提供之商業本票作為應收帳款信用額度擔保品，其金額分別為 \$10,000、\$5,000 及 \$5,000。

(四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 3,617	(\$ 3,575)	\$ 42
原物料	111,552	(26,855)	84,697
在製品	41,140	(7,483)	33,657
製成品	215,575	(76,961)	138,614
合計	<u>\$ 371,884</u>	<u>(\$ 114,874)</u>	<u>\$ 257,010</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 3,536	(\$ 3,528)	\$ 8
原物料	90,992	(23,533)	67,459
在製品	46,062	(8,510)	37,552
製成品	174,796	(76,076)	98,720
合計	<u>\$ 315,386</u>	<u>(\$ 111,647)</u>	<u>\$ 203,739</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 3,559	(\$ 3,559)	\$ -
原物料	81,119	(21,287)	59,832
在製品	33,960	(9,143)	24,817
製成品	200,340	(83,245)	117,095
合計	<u>\$ 318,978</u>	<u>(\$ 117,234)</u>	<u>\$ 201,744</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 295,022	\$ 269,090
存貨跌價損失(回升利益)	10,478 (5,211)
存貨盤虧	(36)	900
出售下腳收入	(282) (23)
其他營業成本	9,055	17,244
	<u>\$ 314,237</u>	<u>\$ 282,000</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 907,612	\$ 831,103
存貨報廢損失	2,818	-
存貨跌價損失(回升利益)	3,227 (20,681)
存貨盤虧	-	1,660
出售下腳收入	(548) (265)
其他營業成本	9,777	18,887
	<u>\$ 922,886</u>	<u>\$ 830,704</u>

因以前年度已提列跌價損失準備之存貨部分業已出售，故產生回升利益。

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
106年1月1日									
成本	\$ 908,524	\$ 1,954,603	\$ 7,343	\$ 22,893	\$ 38,530	\$ 538	\$ 36,958	\$ 197,484	\$ 3,166,873
累計折舊	(275,644)	(1,277,658)	(5,813)	(15,926)	(24,089)	(232)	(24,656)	-	(1,624,018)
累計減損	-	(510)	-	-	-	-	(192)	-	(702)
	<u>\$ 632,880</u>	<u>\$ 676,435</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 12,110</u>	<u>\$ 197,484</u>	<u>\$ 1,542,153</u>
106年									
1月1日	\$ 632,880	\$ 676,435	\$ 1,530	\$ 6,967	\$ 14,441	\$ 306	\$ 12,110	\$ 197,484	\$ 1,542,153
增添	56,223	87,826	264	3,068	3,030	-	8,896	104,260	263,567
處分	(3,600)	(30,746)	-	(64)	(36)	-	(266)	-	(34,712)
累計折舊減少	2,373	30,626	-	64	28	-	266	-	33,357
重分類(移轉)	109,030	57,718	-	-	-	-	1,575	(145,479)	22,844
折舊費用	(46,304)	(165,664)	(569)	(1,954)	(3,039)	(67)	(3,302)	-	(220,899)
迴轉減損損失	-	510	-	-	-	-	192	-	702
9月30日	<u>\$ 750,602</u>	<u>\$ 656,705</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 19,471</u>	<u>\$ 156,265</u>	<u>\$ 1,607,012</u>
106年9月30日									
成本	\$ 1,070,177	\$ 2,069,401	\$ 7,607	\$ 25,897	\$ 41,524	\$ 538	\$ 47,163	\$ 156,265	\$ 3,418,572
累計折舊	(319,575)	(1,412,696)	(6,382)	(17,816)	(27,100)	(299)	(27,692)	-	(1,811,560)
	<u>\$ 750,602</u>	<u>\$ 656,705</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 19,471</u>	<u>\$ 156,265</u>	<u>\$ 1,607,012</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
105年1月1日									
成本	\$ 884,588	\$ 2,041,460	\$ 8,517	\$ 20,503	\$ 36,364	\$ 538	\$ 34,522	\$ 183,654	\$ 3,210,146
累計折舊	(236,052)	(1,367,349)	(6,552)	(14,178)	(20,450)	(142)	(22,281)	-	(1,667,004)
累計減損	-	(474)	-	-	-	-	-	-	(474)
	<u>\$ 648,536</u>	<u>\$ 673,637</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 6,325</u>	<u>\$ 15,914</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 12,241</u>	<u>\$ 183,654</u>	<u>\$ 1,542,668</u>
105年									
1月1日	\$ 648,536	\$ 673,637	\$ 1,965	\$ 6,325	\$ 15,914	\$ 396	\$ 12,241	\$ 183,654	\$ 1,542,668
增添	24,350	101,620	-	1,942	1,455	-	3,234	21,054	153,655
處分	(12,399)	(286,361)	(1,524)	(385)	-	-	(1,273)	-	(301,942)
累計折舊減少	12,399	286,361	1,497	385	-	-	1,273	-	301,915
重分類(移轉)	-	2,700	-	-	-	-	-	97	2,797
折舊費用	(38,517)	(145,269)	(584)	(1,561)	(2,687)	(67)	(2,718)	-	(191,403)
9月30日	<u>\$ 634,369</u>	<u>\$ 632,688</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 14,682</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 12,757</u>	<u>\$ 204,805</u>	<u>\$ 1,507,690</u>
105年9月30日									
成本	\$ 896,539	\$ 1,859,419	\$ 6,993	\$ 22,060	\$ 37,819	\$ 538	\$ 36,483	\$ 204,805	\$ 3,064,656
累計折舊	(262,170)	(1,226,257)	(5,639)	(15,354)	(23,137)	(209)	(23,726)	-	(1,556,492)
累計減損	-	(474)	-	-	-	-	-	-	(474)
	<u>\$ 634,369</u>	<u>\$ 632,688</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 14,682</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 12,757</u>	<u>\$ 204,805</u>	<u>\$ 1,507,690</u>

1. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 不動產、廠房及設備減損之情形，請詳附註六(六)說明。

(六) 非金融資產減損

1. 本集團經評估機器設備已無閒置情形，故於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失迴轉利益為\$0、\$0、\$702及\$0，明細如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失迴轉利益-機器設備	\$ -	\$ -
減損損失迴轉利益-其他設備	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失迴轉利益-機器設備	\$ 510	\$ -
減損損失迴轉利益-其他設備	192	-
合計	<u>\$ 702</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失迴轉利益按部門別予以揭露之明細如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
能源事業	\$ -	\$ -
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
能源事業	\$ 702	\$ -

(七) 短期借款

106年9月30日：無。

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 37,703</u>	2.21875%~2.24%	無
<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 23,257</u>	2.21875%	無

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
流動項目：				
持有供交易之金融負債				
	非避險之衍生金融工具	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 60</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計\$337、(\$60)、(\$469)及(\$60)。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融負債	106年9月30日		105年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	<u>USD 3,500</u>	106.8.2~ 106.11.10	<u>USD 400</u>	105.11.24~ 106.3.1
105年9月30日				
非避險之衍生金融負債			合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約			<u>USD 750</u>	105.8.17~ 105.11.1

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(九) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 72,813	\$ 81,140	\$ 75,711
應付員工酬勞及董事酬勞	34,554	41,667	26,520
應付設備款	71,500	36,916	20,418
應付修繕費	18,426	17,740	15,976
其他應付費用	69,476	49,178	49,090
合計	<u>\$ 266,769</u>	<u>\$ 226,641</u>	<u>\$ 187,715</u>

(十) 其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收款項	\$ 1,374	\$ 1,301	\$ 667
其他流動負債	16,017	4,742	4,058
合計	<u>\$ 17,391</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 4,725</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
廠房貸款	104. 2. 13~114. 2. 13	1. 61%	房屋及建築	\$ 227, 250
"	105. 3. 1~108. 3. 1	1. 47%	"	112, 800
中期擔保貸款	104. 10. 29~107. 10. 29	1. 60%	機器設備	59, 167
"	106. 5. 23~109. 5. 15	1. 58%	"	83, 000
" (註)	104. 12. 21~107. 12. 21	1. 62578%	"	80, 400
"	106. 7. 5~109. 7. 5	1. 57%	"	44, 000
無擔保借款 (註)	105. 11. 15~107. 4. 26	1. 723%	無	6, 000
"	106. 7. 5~108. 7. 5	1. 60%	"	<u>149, 000</u>
				761, 617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(<u>322, 418</u>) <u>\$ 439, 199</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
廠房貸款	104. 2. 13~114. 2. 13	1. 61%	房屋及建築	\$ 244, 000
"	105. 3. 1~108. 3. 1	1. 47%	"	169, 200
中期擔保貸款	104. 10. 29~107. 10. 29	1. 60%	機器設備	94, 667
" (註)	104. 12. 21~107. 12. 21	1. 62244%	"	107, 200
無擔保借款	105. 11. 15~107. 4. 26	1. 723%	無	<u>10, 000</u>
				625, 067
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(<u>206, 110</u>) <u>\$ 418, 957</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
廠房貸款	104. 2. 13~114. 2. 13	1. 61%	房屋及建築	\$ 244, 000
"	105. 3. 1~108. 3. 1	1. 47%	"	188, 000
中期擔保貸款	104. 10. 29~107. 10. 29	1. 60%	機器設備	106, 500
" (註)	104. 12. 21~107. 12. 21	1. 61578%	"	<u>134, 000</u>
				672, 500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(<u>192, 883</u>) <u>\$ 479, 617</u>

提供長期借款擔保品，請參閱附註八。

註：依據該貸款合約規定，本集團於貸款存續期間內，應維持每半年之特定負債淨值比率及利息償付能力。

(十二) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係

根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$258、\$296、\$810 及 \$909。

(3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$801。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及新設之國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,789、\$4,420、\$14,049 及 \$13,478。

(十三) 負債準備

	銷貨退回及折讓	保固	除役負債	合計
106年				
1月1日餘額	\$ 35	\$ 935	\$ 18,984	\$ 19,954
本期新增之負債準備	8	846	-	854
折現攤銷	-	-	849	849
9月30日餘額	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 19,833</u>	<u>\$ 21,657</u>
105年				
1月1日餘額	\$ 1,261	\$ 352	\$ 17,852	\$ 19,465
本期新增之負債準備	-	226	-	226
本期迴轉之未使用金額	(1,226)	-	-	(1,226)
折現攤銷	-	-	849	849
9月30日	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 18,701</u>	<u>\$ 19,314</u>

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 35</u>
非流動	<u>\$ 21,614</u>	<u>\$ 19,919</u>	<u>\$ 19,279</u>

1. 銷貨退回及折讓

本集團之退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項。

2. 保固

本集團之保固負債準備主係與能源事業產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

3. 除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來 5~20 年陸續發生。

(十四) 股本

民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股），實收資本額為 \$1,168,280，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日/9月30日	<u>116,828,000</u>	<u>116,828,000</u>

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>發行溢價</u>
1月1日/9月30日	<u>\$ 190,438</u>	<u>\$ 190,438</u>

(十六) 保留盈餘

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 252,206	\$ 240,604
本期損益	133,415	111,304
盈餘分派	(175,242)	(175,242)
9月30日	<u>\$ 210,379</u>	<u>\$ 176,666</u>

1. 依本公司章程規定，本公司分派每一會計年度盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補歷年之虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，次提列或迴轉

特別盈餘公積後。加計以前年度未分配盈餘，其餘盈餘依股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分派股東股息及紅利；當年度股東股息及紅利之發放，其中現金股息及紅利不得低於股息及紅利總額之百分之五十(含)。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 105 年 6 月 29 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利 1.5 元，股利總計 \$175,242。民國 106 年 5 月 25 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派每普通股股利 1.5 元，股利總計 \$175,242。
6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十七) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 197	\$ 199
利息收入	285	301
其他	180	49
合計	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 549</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 591	\$ 639
利息收入	919	953
其他	429	272
合計	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 1,864</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 157	\$ 493
淨外幣兌換損失	(1,183)	(8,098)
處分不動產、廠房及設備	(625)	-
損失		
什項支出	(67)	-
合計	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>(\$ 7,605)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 297	\$ 574
淨外幣兌換損失	(15,705)	(13,429)
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(1,355)	273
減損損失迴轉利益	702	-
什項支出	(67)	-
合計	<u>(\$ 16,128)</u>	<u>(\$ 12,582)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,089	\$ 2,738
負債準備-折現攤銷	377	283
其他	16	4
合計	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 3,025</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,175	\$ 8,329
負債準備-折現攤銷	849	849
其他	19	15
合計	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 9,193</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 141,798	\$ 122,682
不動產、廠房及設備折舊		
費用	75,422	65,180
無形資產攤銷費用	2,179	2,398
合計	<u>\$ 219,399</u>	<u>\$ 190,260</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 421,024	\$ 377,261
不動產、廠房及設備折舊		
費用	220,899	191,403
無形資產攤銷費用	6,419	6,328
合計	<u>\$ 648,342</u>	<u>\$ 574,992</u>

(二十一)員工福利費用

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 117,430	\$ 102,557
勞健保費用	10,843	9,107
退休金費用	5,047	4,716
其他用人費用	8,478	6,302
	<u>\$ 141,798</u>	<u>\$ 122,682</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 353,931	\$ 316,533
勞健保費用	30,464	27,578
退休金費用	14,859	14,387
其他用人費用	21,770	18,763
	<u>\$ 421,024</u>	<u>\$ 377,261</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，若尚有餘額，應提撥員工酬勞 10%~15%及董事酬勞 2%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$6,391、\$6,083、\$29,994 及\$23,088；董事酬勞估列金額分別為\$918、\$1,038、\$4,065 及\$3,305，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 15% 及 2%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,743	\$ 5,590
以前年度所得稅高估	(6,003)	-
當期所得稅總額	<u>10,740</u>	<u>5,590</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉(註)	<u>11,158</u>	<u>667</u>
遞延所得稅總額	<u>11,158</u>	<u>667</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,898</u>	<u>\$ 6,257</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,404	\$ 18,597
以前年度所得稅高估	(6,746)	(1,985)
當期所得稅總額	<u>31,658</u>	<u>16,612</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉(註)	<u>11,703</u>	<u>3,745</u>
遞延所得稅總額	<u>11,703</u>	<u>3,745</u>
所得稅費用	<u>\$ 43,361</u>	<u>\$ 20,357</u>

註：本期暫時性差異之原始產生及迴轉變動，主要係因民國 106 年 7 月 1 日將能源事業之相關營業(含資產及負債)，分割讓與本公司百分之百持股之子公司昇陽電池股份有限公司後，隨著能源事業之存貨分割至轉投資公司，以前所提列存貨呆滯損失準備所產生之遞延所得稅資產亦予以沖銷迴轉而使所得稅費用增加。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 155,332</u>	<u>\$ 216,228</u>	<u>\$ 140,687</u>

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$39,871、\$61,164 及 \$42,036，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.30%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.37%。

(二十三) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,257	116,828	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,257	116,828	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	220	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 24,257	117,048	\$ 0.21
	105年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 31,311	116,828	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 31,311	116,828	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	306	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 31,311	117,134	\$ 0.27

	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 133,415	116,828	\$ 1.14
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 133,415	116,828	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	1,624	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 133,415	118,452	\$ 1.13
	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 111,304	116,828	\$ 0.95
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 111,304	116,828	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	1,948	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 111,304	118,776	\$ 0.94

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租機器設備、土地及廠房，租賃期間介於 1 年至 20 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依據合約約定不定期調增以反映市場租金。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$15,072 及 \$15,051 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 13,210	\$ 24,466	\$ 16,685
超過1年但不超過5年	26,212	28,672	9,049
超過5年	83,153	88,029	1,486
	\$ 122,575	\$ 141,167	\$ 27,220

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 263,567	\$ 153,655
加：期初應付設備款	36,916	35,284
減：期末應付設備款	(71,500)	(20,418)
本期支付現金	<u>\$ 228,983</u>	<u>\$ 168,521</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 3,373	\$ 5,291
退職後福利	(108)	140
總計	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 5,431</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 13,158	\$ 13,610
退職後福利	108	6,646
總計	<u>\$ 13,266</u>	<u>\$ 20,256</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 1,157	\$ 1,157	\$ 1,148	關稅局先放後 稅擔保
定期存款 (表列「其他流動資產」)	5,818	5,818	3,245	科學園區土地 租賃擔保
房屋及建築	652,695	527,253	525,105	長期借款
機器設備 (含「預付設備款」)	436,588	313,978	326,277	長期借款
	<u>\$ 1,096,258</u>	<u>\$ 848,206</u>	<u>\$ 855,775</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 112,661</u>	<u>\$ 137,994</u>	<u>\$ 107,587</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

3. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團為進口設備及存貨已開立未使用信用狀分別約 \$12,681、\$303 及 \$14,423。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司昇陽電池股份有限公司為改善財務結構及充實營運資金，於民國 106 年 9 月 26 日經該公司董事會決議通過辦理現金增資案，發行普通股 10,000 仟股，每股面額 10 元，現金增資作業現正辦理中。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 106 年度之策略維持與民國 105 年度相同，係致力將負債比率維持在合理之風險水準，並依照集團未來營運策略予以調整。於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
總借款	\$ 761,617	\$ 662,770	\$ 695,757
減：現金及約當現金	(454,650)	(460,239)	(395,501)
債務淨額	306,967	202,531	300,256
總權益	<u>1,569,097</u>	<u>1,610,924</u>	<u>1,535,384</u>
總資本	<u>\$ 1,876,064</u>	<u>\$ 1,813,455</u>	<u>\$ 1,835,640</u>
負債資本比率	16%	11%	16%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財會部按照董事會核准之政策執行。負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團主要營運活動以美元為計價單位，因此暴露於市場匯率波動之風險中，相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團運用遠期外匯交易等衍生性金融商品，規避以認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,191	30.28	\$ 338,848
日幣：新台幣	4,248	0.2698	1,146
<u>非貨幣性項目</u> ：無			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,637	30.28	\$ 49,581
日幣：新台幣	4,782	0.2698	1,290
<u>非貨幣性項目</u> ：無			
105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,716	32.25	\$ 345,596
日幣：新台幣	3,564	0.2758	983
<u>非貨幣性項目</u> ：無			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,012	32.25	\$ 97,134
日幣：新台幣	7,315	0.2758	2,017
<u>非貨幣性項目</u> ：無			

105年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,777	31.36	\$ 337,965
日幣：新台幣	6,418	0.3110	1,996
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,587	31.36	\$ 49,780
日幣：新台幣	22,344	0.3110	6,949
<u>非貨幣性項目：無</u>			

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年1月1日至9月30日			
未實現兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	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：新台幣	\$ -	30.28	\$ 740
日幣：新台幣	-	0.2698	(22)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.28	\$ 66
日幣：新台幣	-	0.2698	(8)

105年1月1日至9月30日			
未實現兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	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：新台幣	\$ -	31.36	(\$ 2,227)
日幣：新台幣	-	0.3110	114
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	(\$ 61)
日幣：新台幣	-	0.3110	(53)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,388	\$	-
日幣：新台幣	1%	11		-
<u>非貨幣性項目：無</u>				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 496)	\$	-
日幣：新台幣	1%	(13)		-
<u>非貨幣性項目：無</u>				

105年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,380	\$	-
日幣：新台幣	1%	20		-
<u>非貨幣性項目：無</u>				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 498)	\$	-
日幣：新台幣	1%	(69)		-
<u>非貨幣性項目：無</u>				

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若本集團之新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$7,616 及 \$6,958，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財會部執行。公司財會部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度等。以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財會部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$453,213、\$459,026 及 \$394,345 以及其他流動資產分別為 \$6,975、\$6,975 及 \$4,393，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 3,403	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	89,820	-	-	-
其他應付款	149,153	251	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	161,366	170,659	234,790	219,234

非衍生金融負債：

105年12月31日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 37,703	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	89,418	-	-	-
其他應付款	219,239	6,652	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	99,619	106,491	209,074	209,883

非衍生金融負債：

105年9月30日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 23,257	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,211	-	-	-
應付帳款	72,940	-	-	-
其他應付款	77,727	438	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	76,984	125,543	211,512	287,492

衍生金融負債：

106年9月30日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 637	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

105年12月31日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

105年9月30日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
遠期外匯合約	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ -

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 38	\$ -	\$ 38
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 637	\$ -	\$ 637
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 168	\$ -	\$ 168

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 240	\$ -	\$ 240
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 60	\$ -	\$ 60

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公						轉(交)換	
司股票	封閉型基金	開放型基金	政府公債	公司債	公司債		
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	成交價	加權平均 百元價	收市價	

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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台幣三億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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台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：本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與金融機構簽定買台幣賣美金之遠期外匯合約，此合約係以財務避險為主要目的。本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯合約產生淨利益約為\$689。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本集團有二個應報導部門：半導體事業及能源事業。半導體事業係包含晶圓再生、晶圓薄化及晶圓整合；而能源事業則包含生產儲能鋰電池芯與電池組。

(二) 部門資訊之衡量

本集團董事會根據個別策略性事業單位營業損益評估個別營運部門的表現，此項衡量標準與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年1月1日至9月30日

	<u>半導體事業</u>	<u>能源事業</u>	<u>調節</u>	<u>企業合計數</u>
來自外部客戶收入	\$ 1,277,310	\$ 107,176	\$ -	\$ 1,384,486
應報導部門利益	\$ 286,397	(\$ 86,389)	\$ -	\$ 200,008
未分配項目	-	-	(23,232)	(23,232)
稅前淨利				\$ <u>176,776</u>

105年1月1日至9月30日

	<u>半導體事業</u>	<u>能源事業</u>	<u>調節</u>	<u>企業合計數</u>
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,148,151</u>	<u>\$ 82,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,230,938</u>
應報導部門利益	\$ 249,179	(\$ 97,607)	\$ -	\$ 151,572
未分配項目	-	-	(19,911)	(19,911)
稅前淨利				<u>\$ 131,661</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 最高金額 (註3)	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		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	昇陽國際半導體 股份有限公司	昇陽電池 股份有限公司	其他應收款	是	\$ 17,000	\$ 17,000	\$ 17,000	2.62%	2	\$ -	營業 週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 154,484	\$ 463,452	

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：資金貸與性質填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者填0。
- (2). 有短期融通必要者填2。

註3：本公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1). 本公司資金貸與他人總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2). 與本公司有業務往來之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之十為限；個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (3). 有短期融通資金之必要而將資金貸與他人，其貸與總金額以不超過本公司淨值的百分之三十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
- (4). 本公司資金貸與子公司或子公司間之資金貸與，除經董事會決議外，得授權董事長對同一貸款對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用，前述所稱一定額度，除符合第五條之規定外，授權額度不得超過本公司最近期財報淨值10%。

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	1	應收帳款	\$ 928	收款條件為月結30-90天	0.03%
0	昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	1	其他應收款	17,000	約定時間收付款	0.61%
0	昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	1	應付帳款	29,152	付款條件為月結30-90天	1.05%
0	昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	1	銷貨收入	1,360	按一般銷貨價格及條件	0.10%
1	昇陽電池股份有限公司	昇陽國際半導體股份有限公司	2	銷貨收入	26,585	按一般銷貨價格及條件	1.92%

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

昇陽國際半導體股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			
昇陽國際半導體股份有限公司	昇陽電池股份有限公司	台灣	電池製造業	\$ 251,000	\$ -	25,100,000	100	\$ 222,208	(\$ 28,792)	(\$ 28,792)	註

註：本期期末之原始投資額金額分別包括設立資本\$1,000及民國106年7月1日分割能源事業之相關營業並取得昇陽電池股份有限公司發行新股\$250,000作為受讓營業之對價。