

股票代碼：1538

正峰新能源股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

公 司 地 址：桃園縣平鎮市民族路雙連二段118巷19號
電 話：(03)490-4111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6～7
(三)會計變動之理由及其影響	7～8
(四)重要會計科目之說明	8～17
(五)關係人交易	17～20
(六)抵質押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其 他	21～25
(十一)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25～26
(十二)部門別財務資訊	26～27

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正峰新能源股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30						
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%					
資 產																
流動資產：																
1100	現金及銀行存款(附註四(一)及六)	\$	91,261	3	185,727	6	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$	213,763	8					
1120	應收票據淨額(附註四(二))		985	-	-	-	2120	應付票據		138,877	5					
1130	應收票據－關係人(附註五)		4,712	-	21,598	1	2140	應付帳款		115,504	4					
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		66,091	3	127,865	4	2150	應付帳款－關係人(附註五)		3	-					
1150	應收帳款－關係人(附註五)		28,385	1	20,778	1	2170	應付費用(附註五)		30,974	1					
1180	其他應收款－關係人(附註五)		7,150	-	14	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)		40,000	2					
1190	其他金融資產－流動		9,384	1	39,367	1	2210	其他應付款項		10,350	-					
1210	存貨(附註四(三))		90,709	3	94,813	3	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)		38,970	1					
1286	遞延所得稅資產－流動		-	-	4,082	-	2273	一年內到期長期應付票據及款項(附註四(四))		80,619	3					
1291	受限制資產(附註四(一)及六)		1,239	-	26,253	1	2286	遞延所得稅負債－流動		1,160	-					
1298	其他流動資產－其他		55,383	2	43,020	2	2298	其他流動負債		36,315	1					
			355,299	13	563,517	19	流動負債合計			706,535	25					
流動資產合計																
固定資產(附註四(四)(五)及六))：																
成 本：																
1501	土地		209,814	8	209,814	7	2420	長期借款(附註四(八)及六))		432,739	16					
1508	土地－重估增值		85,467	3	64,079	2	2440	長期應付票據及款項(附註四(四))		17,420	1					
1521	房屋及建築		924,562	34	931,473	32	2450	長期應付票據及款項－關係人(附註五)		98,000	4					
1531	機器設備		992,778	37	471,533	16	長期負債合計			548,159	21					
1611	租賃資產		385,701	14	44,190	2	2510	其他負債：		24,689	1					
1681	其他設備		129,859	5	115,645	4	2810	土地增值稅準備(附註四(四))		13,820	1					
成本小計			2,728,181	101	1,836,734	63	2820	應計退休金負債		500	-					
15X9	減：累積折舊		(455,923)	(17)	(349,522)	(12)	2881	存入保證金(附註五)		4,440	-					
1599	減：累計減損－固定資產		(207,237)	(8)	(118,660)	(4)	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)			43,449	2					
1672	預付設備款(附註十)		148,352	6	733,789	25	其他負債合計			1,298,143	48					
固定資產淨額			2,213,373	82	2,102,341	72	負債合計			1,300,117	44					
無形資產：																
1750	電腦軟體成本		944	-	3,072	-	3110	股東權益(附註四(九))：		1,638,845	61					
1782	土地使用權(附註六)		16,764	1	17,643	1	3351	普通股股本		(399,193)	(15)					
無形資產合計			17,708	1	20,715	1	3420	累積虧損		97,263	4					
其他資產：												3460	累積換算調整數		60,778	2
1800	出租資產(附註四(六)及六)		32,479	1	30,078	1	未實現重估增值(附註四(四))			1,397,693	52					
1820	存出保證金(附註七(四))		16,528	1	170,638	6	股東權益合計			1,634,212	56					
1830	遞延費用		4,599	-	8,212	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)									
1860	遞延所得稅資產－非流動		55,850	2	38,828	1										
其他資產合計			109,456	4	247,756	8										
資產總計		\$	2,695,836	100	2,934,329	100	負債及股東權益總計		\$	2,695,836	100					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正峰新能源股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入：				
4111	銷貨收入	\$ 601,799	101	783,107	101
4170	減：銷貨退回及折讓	(3,918)	(1)	(4,550)	(1)
	營業收入淨額(附註五)	597,881	100	778,557	100
5000	營業成本(附註四(三)及五))	(500,895)	(84)	(642,939)	(83)
	營業毛利	96,986	16	135,618	17
	營業費用：				
6100	推銷費用	(35,603)	(6)	(38,333)	(5)
6200	管理費用	(91,608)	(15)	(108,433)	(14)
6300	研究發展費用	(141,702)	(24)	(109,746)	(14)
	營業費用合計	(268,913)	(45)	(256,512)	(33)
6900	營業淨損	(171,927)	(29)	(120,894)	(16)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	174	-	342	-
7130	處分固定資產利益(附註四(六))	872	-	85,202	11
7160	兌換利益淨額	21,325	4	-	-
7210	租金收入(附註五)	2,194	-	6,074	1
7480	什項收入(附註五)	6,960	1	55,649	7
	營業外收入及利益合計	31,525	5	147,267	19
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(四)及五)	(13,974)	(2)	(15,166)	(2)
7530	處分固定資產損失	(1,345)	-	(9,866)	(1)
7560	兌換損失淨額	-	-	(48,162)	(6)
7630	減損損失(附註四(五))	-	-	(3,261)	-
7880	什項支出	(3,208)	(1)	(3,763)	(1)
7530	營業外費用及損失合計	(18,527)	(3)	(80,218)	(10)
7900	本期稅前淨損	(158,929)	(27)	(53,845)	(7)
8110	所得稅費用	36	-	237	-
9600	合併總損益	\$ (158,965)	(27)	(54,082)	(7)
	歸屬予：				
	合併淨損益	\$ (158,965)	(27)	(54,082)	(7)
9602	少數股權淨利	-	-	-	-
		\$ (158,965)	(27)	(54,082)	(7)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損(附註四(十))(單位：元)	\$ (0.97)	(0.97)	(0.34)	(0.33)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正峰新能源股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ (158,965)	(54,082)
調整項目：		
折舊費用	106,826	57,778
攤銷費用	5,928	5,892
備抵減損損失提列數	-	200
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	5,701	(3,053)
處分及報廢固定資產損失(利益)	473	(75,178)
固定資產轉列費用數	197	20,400
處分無形資產損失	-	700
資產減損損失	-	3,261
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據減少	3,210	22
應收票據－關係人減少(增加)	17,522	(4,916)
應收帳款減少(增加)	11,049	(24,279)
應收帳款－關係人減少(增加)	16,290	(2,071)
其他應收款(增加)減少	(7,124)	2
存貨(增加)減少	(8,387)	16,778
其他流動資產減少(增加)	309	(62,854)
其他金融資產減少	19,070	6,460
遞延所得稅資產增加	(7,848)	(339)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	11,836	(27,017)
應付帳款(減少)增加	(7,283)	30,039
應付費用增加(減少)	2,585	(1,814)
其他應付款項(減少)增加	(1,797)	913
其他流動負債(減少)增加	(5,661)	72,062
應計退休金負債(減少)增加	(320)	100
營業活動之淨現金流入(出)	3,611	(40,996)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(76,535)	(68,774)
處分固定資產價款	-	126,888
存出保證金增加	(13,239)	(39,522)
遞延費用增加	(255)	(1,804)
受限制資產(增加)減少	(15)	4,489
購置無形資產	(219)	(1,707)
投資活動之淨現金流(出)入	(90,263)	19,570
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(68,265)	134,696
償還長期借款	(30,219)	(97,571)
存入保證金減少	(7)	(229)
長期負債增加(減少)	149,579	(21,904)
合併貸項減少數	(2,381)	(2,381)
融資活動之淨現金流入	48,707	12,611
外幣匯率影響數	(7,212)	38,637
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(45,157)	29,822
期初現金及銀行存款餘額	136,418	155,905
期末現金及銀行存款餘額	\$ 91,261	185,727
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 22,748	21,857
本期支付所得稅	\$ 7,887	1,107
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 38,970	44,421
一年內到期之長期附息負債	\$ 80,619	-
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (64,354)	(71,312)
應付購買設備款增減	\$ (12,181)	2,538

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正峰新能源股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於民國六十五年四月，主要從事電動工具、手動工具及庭園工具之製造及買賣。本公司股票原於民國八十七年十月獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃，並於民國八十八年一月八日正式掛牌上櫃。續於民國九十一年八月六日獲台灣證券交易所股份有限公司核准轉上市，並於民國九十一年八月二十六日正式上櫃轉上市掛牌。

本公司基於經濟規模及競爭力之考量，於民國九十七年三月以營業讓與方式出售園藝工具及動力產品相關之營業及資產，並藉此致力於綠色能源節能與環保產品之發展。

本公司於民國九十七年十一月十四日經董事會會議決議與康田光電股份有限公司進行簡易合併，並於民國九十七年十一月三十日為合併基準日，本公司為存續公司，康田光電股份有限公司則因合併而消滅。

康田光電股份有限公司於民國九十年八月三十日經核准設立，主要業務為光學儀器、配電機械及電子材料之製造及買賣等。

本公司於民國九十八年六月三日經股東會決議通過變更名稱為「正峰新能源股份有限公司」，並於民國九十八年七月一日經主管機關核准在案。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司員工人數分別約為403人及429人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。另有關合併概況說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中；年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併概況

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司對具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及持股比例等資訊，列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		設立日期 ／具控制力之 之起始日	設立地點
			101.9.30	100.9.30		
本公司	正富集團國際有限公司 (以下簡稱正富國際)	投資事業及進出口 貿易	100.00 %	100.00 %	86.8	英屬開曼 群島
本公司	McCULLOCH MOTORS, INC.	電動及庭園工具之 進出口貿易	100.00 %	100.00 %	89.9	美國
正富國際	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	進出口貿易	100.00 %	100.00 %	87.11	英屬維京 群島
正富國際	上海正峰工業有限公司 (以下簡稱上海正峰)	生產及銷售電動工 具、五金工具、車 燈及花園燈具	100.00 %	100.00 %	87.9	上海
正富國際	宏時投資有限公司 (以下簡稱宏時投資)	投資事業	100.00 %	100.00 %	96.7	薩摩亞
宏時投資	昆山正富機械工業有限公司 (以下簡稱昆山正富)	生產及銷售電動工 具及庭園工具	100.00 %	100.00 %	96.9	昆山
McCULLOCH MOTORS, INC.	McCULLOCH CORPORATION	電動工具、庭園工 具之買賣	100.00 %	100.00 %	89.9	美國

子公司之功能性貨幣除上海正峰工業有限公司及昆山正富機械工業有限公司為當地國家貨幣外，均以美金為功能性貨幣，均已依財務會計準則公報第十四號之規定換算。所有合併公司間之交易已於合併報表中消除。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，致民國一〇〇年前三季本期稅前淨利及每股盈餘影響如下：

會 計 原 則 變 動 性 質	本期稅前淨利 增 加	每股稅前盈餘 (元) 增 加
應收款之認列、續後評價及減損	\$ 1,980	0.01

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定合併公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別合併財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	101.9.30	100.9.30
現 金	\$ 21,458	1,380
銀行存款	69,803	184,347
合 計	\$ 91,261	185,727

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日銀行存款中已分別提供銀行存款1,239千元及26,253千元予金融機構及關稅局作為授信額度及內銷補稅之擔保，業已依其性質轉列受限制資產項下，請詳附註六。

(二)應收票據及帳款(非關係人)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應收款項科目餘額內容如下：

	101.9.30	100.9.30
應收票據淨額	\$ 985	-
應收帳款	\$ 119,092	185,572
減：備抵減損損失	(53,001)	(57,707)
應收帳款淨額	\$ 66,091	127,865

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵變動：

	101.9.30	100.9.30
期初餘額	\$ 54,735	55,118
本期提列減損損失	-	200
國外營運機構財務報表換算之淨兌換差額	(1,734)	2,389
期末餘額	\$ 53,001	57,707

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日存貨科目餘額內容如下：

	101.9.30	100.9.30
製成品	\$ 14,585	12,913
減：備抵損失	(4,559)	(699)
小計	10,026	12,214
在製品	8,983	5,682
減：備抵損失	(241)	(2,536)
小計	8,742	3,146
原料	153,912	161,974
減：備抵損失	(88,228)	(83,326)
小計	65,684	78,648
物料	5,651	193
減：備抵損失	-	-
小計	5,651	193
在途存貨	606	612
合計	<u>\$ 90,709</u>	<u>94,813</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損(利益)如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 4,203	(3,111)
存貨報廢損失	1,498	58
營業成本增加(減少)	<u>\$ 5,701</u>	<u>(3,053)</u>

民國一〇一年前三季存貨跌價損失係因受市場銷售狀況不如預期造成部分存貨庫存銷售下降而致；民國一〇〇年前三季係因先前市場行情回穩造成銷貨價格上升及消化部分存貨庫存導致存貨淨變現價值低於成本之因素略為改善。致淨變現價值增減而認列營業成本之金額分別為增加4,203千元及減少3,111千元。

(四)固定資產

- 合併公司分別於民國八十六年十二月、九十四年六月及一〇〇年十二月，按公告現值辦理重估以調整土地帳面價值，並估計土地增值稅準備。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之明細如下：

	101.9.30	100.9.30
土地重估增值—86年12月	\$ 45,365	45,365
土地重估增值—94年6月	18,714	18,714
土地重估增值—100年12月	21,388	-
	85,467	64,079
土地增值稅準備	(24,689)	(18,130)
未實現重估增值	<u>\$ 60,778</u>	<u>45,949</u>

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併公司為拓展綠色能源及環保節能產品，於民國九十八年度投資興建CIGS薄膜太陽能電池廠房設備，截至民國一〇一年九月三十日止，累積房屋及建築120,887千元、機器設備1,135,200千元、生財器具444千元、雜項設備23,368千元及預付設備款148,352千元，相關資訊請詳附註七(三)。
3. 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司已提供土地、廠房(含出租資產)及機器設備作為借款之擔保，請參見附註六。合併公司部分固定資產經中華徵信企業股份有限公司分別於民國一〇一年三月二十日及一〇〇年三月七日出具之鑑價報告之鑑價金額分別為1,731,166千元及1,934,182千元。
4. 合併公司於民國一〇〇年十二月至民國一〇一年九月間分別將十二台機器設備以售後租回之方式進行融資，其售價與設備帳面價值之間並無差異。該租期分別為十八個月及二十四個月，租期到期所有權無條件轉予合併公司。

合併公司因上述租約，於未來應付租賃款總額(已如數開立遠期票據，交付與出租人)如下：

一年內到期之應付租賃款：

應付租賃款	\$ 80,619
減：未實現利息支出	<u>(3,014)</u>
	<u><u>\$ 77,605</u></u>

一年以上之應付租賃款：

應付租賃款	\$ 17,420
減：未實現利息支出	<u>(297)</u>
	<u><u>\$ 17,123</u></u>

5. 民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，合併公司因購建資產之利息資本化金額分別為7,922千元及3,513千元，利息資本化之利率分別為2.541%~2.854%及2.081%~2.412%。

(五) 資產減損

合併公司已依財務會計準則公報第三十五號規定，對已有減損跡象之固定資產進行減損評估。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之累計減損明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
機器設備	\$ 207,237	-
預付設備款	<u>-</u>	<u>118,660</u>
	<u><u>\$ 207,237</u></u>	<u><u>118,660</u></u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季業已就資產可回收金額低於帳面價值者認列之減損損失分別為 0元及3,261千元。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)出租資產

1.明細如下：

101.9.30			
	成 本	累積折舊	出租資產淨額
房屋及建築	\$ 46,399	(13,920)	32,479
100.9.30			
	成 本	累積折舊	出租資產淨額
房屋及建築	\$ 44,174	(14,096)	30,078

2.合併公司民國一〇〇年六月處份部分出租資產予阡佑堅建設有限公司及個人，處份價款扣除相關稅費後共計126,766千元，出租資產帳面價值52,294千元，認列處份損益74,472千元。截至民國一〇〇年九月三十日止，處分價款已全數收回。

3.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司已提供出租資產作為借款之擔保，請參見附註六。另本公司亦已委由鑑價公司進行鑑價，請詳附註四(四)說明。

(七)短期借款

	101.9.30	100.9.30
信用狀借款	\$ 113,763	103,310
信用借款	100,000	100,000
抵押借款	-	165,314
	<u>\$ 213,763</u>	<u>368,624</u>
各該期利率區間	<u>1.84%~2.50%</u>	<u>1.2727%~2.71%</u>

1.合併公司短期借款之擔保情形，明細請詳附註五及六。

2.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日未動用之借款額度(含中長期借款)分別為149,938千元及82,555千元。

(八)長期借款

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日長期借款科目餘額內容如下：

101.9.30					
貸款機構	貸款總額	償還辦法	利率	未償還金額	擔保品情形
華南銀行中壢分行	\$ 52,800	自94.3起每三個月為一期，共分40期平均攤還本金	2.13%~2.23%	\$ 11,880	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000(請參閱附註六)
"	300,000	自96.6起每三個月為一期，共分30期平均攤還本息	2.43%	16,666	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000(請參閱附註六)
"	250,000	101.3起每一個月為一期，共分24期按月付息，到期還本金	2.23%~2.38%	250,000	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000(請參閱附註六)

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

101.9.30					
貸款機構	貸款總額	償還辦法	利率	未償還金額	擔保品情形
兆豐國際商業銀行	\$ 110,000	自 96.12 起每六個月為一期，共分 24 期平均攤還本金	2.67%	\$ 68,750	平鎮市中央廠廠房土地設定抵押權\$110,000 (請參閱附註六)
永豐銀行	60,000	自 99.2 起每一個月為一期，共分 48 期平均攤還本金	3.20%~4.06%	22,068	機器設備設定抵押權\$84,000 (請參閱附註六)
華一銀行	102,345	99.12~103.03，按月付息，到期償還本金	8.2%	102,345	昆山廠廠房土地設定抵押權 (請參閱附註六)
小計				471,709	
減：一年內到期轉列流動負債部份				(38,970)	
合計				<u>\$ 432,739</u>	
100.9.30					
貸款機構	貸款總額	償還辦法	利率	未償還金額	擔保品情形
華南銀行中壢分行	\$ 52,800	自 94.3 起每三個月為一期，共分 40 期平均攤還本息	1.90%~2.05%	\$ 17,160	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000 (請參閱附註六)
"	300,000	自 96.6 起每三個月為一期，共分 30 期平均攤還本息	2.21%~2.43%	26,191	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000 (請參閱附註六)
"	250,000	99.12 起每一個月為一期，共分 24 期按月付息，到期還本金	1.90%~2.15%	250,000	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$565,000 (請參閱附註六)
兆豐國際商業銀行	110,000	自 96.12 起每六個月為一期，共分 24 期平均攤還本金	2.50%~2.67%	77,917	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$110,000 (請參閱附註六)
"	68,144	自 95.1 起每六個月為一期，共分 12 期平均攤還本金	3.20%~4.06%	5,450	機器設備設定抵押權\$85,000 (請參閱附註六)
永豐銀行	60,000	自 99.2 起每一個月為一期，共分 48 期平均攤還本金	2.905%~3.075%	37,075	機器設備設定抵押權\$84,000 (請參閱附註六)
華一銀行	98,069	99.12~103.03，按月付息，到期償還本金	5.81%	105,316	昆山廠廠房土地設定抵押權 (請參閱附註六)
小計				519,109	
減：一年內到期轉列流動負債部份				(44,421)	
合計				<u>\$ 474,688</u>	

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司於金融機構尚未使用之長期借款額度請詳短期借款四(七)說明，提供作為借款擔保之資產請詳附註六。

3.民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	金 額
101.10.01～102.09.30	\$ 38,970
102.10.01～103.09.30	381,002
103.10.01～104.09.30	10,487
104.10.01～105.09.30	9,167
105.10.01以後	32,083
	<u>\$ 471,709</u>

(九)股東權益

1.股 本

(1)本公司於民國一〇〇年十一月十七日經董事會通過辦理私募現金增資1,873千股發行新股，以每股 24元溢價發行，本公司並以民國一〇〇年十一月二十三日為增資基準日，該增資案業已辦妥法定變更登記程序。

(2)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日核定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，實收股本總額分別為1,638,845千元及1,620,115千元，已發行股份分別為163,885千股及162,012千股。

(3)本公司截至民國一〇一年九月三十日止，私募有價證券明細如下：

日期	標的證券種類	私募總股數 (千股)	私募每股價格 (元)	私募總金額
96.12.13	普通股	11,485	13.06	\$ 150,000
100.11.23	普通股	1,873	24.07	45,083
		<u>13,358</u>		<u>\$ 195,083</u>

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額之百分之十。

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.未實現重估增值

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之未實現重估增值餘額內容如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
土地重估增值	\$ <u>60,778</u>	<u>45,949</u>

以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。

5.盈餘分派

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，按下列方式分派之。惟此項盈餘提供分派及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

- (1)員工紅利為不低於稅前純益之百分之三，不高於百分之十。
- (2)董事、監察人酬勞為不低於稅前純益百分之零點五，不高於百分之一點五。
- (3)其餘為股東股利，其中現金股利不得低於股東股利分派總數之百分之十。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季均為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇〇年度及民國九十九年度盈餘分配案分別於民國一〇一年六月十九日及民國一〇〇年六月二十二日經股東會決議，不予分配股利。另分別決議民國一〇〇年度累積虧損266,581千元以資本公積26,353千元彌補，民國九十九年度累積虧損97,543千元以資本公積6,986千元彌補。

本公司民國一〇〇年度及民國九十九年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。另本公司民國一〇一年度盈餘尚未實際配發，員工紅利及董監酬勞分派數等相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)普通股每股虧損

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，歸屬於本公司基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

	101年前三季				
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (158,929)	(158,965)	163,885	(0.97)	(0.97)

	100年前三季				
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ (54,421)	(54,082)	162,012	(0.34)	(0.33)

(十一)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司各項金融資產及負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	101.9.30			100.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及銀行存款	\$ 91,261	91,261	-	185,727	185,727	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	100,173	-	100,173	170,241	-	170,241
其他金融資產－流動	9,384	-	9,384	39,367	-	39,367
其他應收款－關係人	7,150	-	7,150	14	-	14
受限制資產	1,239	1,239	-	26,253	26,253	-
存出保證金	16,528	-	-	170,638	-	-
金融負債：						
短期借款	213,763	-	213,763	368,624	-	368,624
應付票據及帳款(含關係人)	254,384	-	254,384	232,578	-	232,578
其他應付款(含關係人)	50,350	-	50,350	31,362	-	31,362
長期借款(含一年內到期)	471,709	-	471,709	519,109	-	519,109
長期應付票據及款項 (含關係人及一年內到期)	196,039	-	196,039	-	-	-
存入保證金	500	-	-	706	-	-

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他應收/應付款(含關係人)、其它金融資產、受限制資產及短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3)存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。
- (4)長期借款及長期應付票據及款項之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公平價值。

3.財務風險資訊

(1)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自於應收票據及帳款之金融商品。合併公司擁有廣大客戶，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度及期間。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應收票據及帳款總額之58.90%及38.21%係由其中4個客戶組成，合併公司信用風險集中之情形已逐年改善。

(2)資產負債表外信用風險

合併公司簽發擔保信用狀情形，請詳附註七重大承諾及或有事項說明。

(3)流動性風險

合併公司民國一〇一年九月三十日止之流動負債超過流動資產計351,236千元，本公司預計一年內須償還之借款及長期應付款達333,352千元，除自有資金外，未來將積極洽詢各往來銀行，延長借款合同之期限，且依據以往年度融資情形顯示融資合約多係以展期方式展延，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形，且所提供抵質押資產經鑑價公司民國一〇一年三月二十日出具報告之鑑價結果計1,731,166千元超過本公司長、短期借款金額685,472千元甚多，此外合併公司與借款銀行簽訂之合約尚有149,938千元未動用之借款額度，此外合併公司目前也將固定資產活化，與各租賃公司洽談資產售後租回，以充實公司營運所需資金，合併公司預期未來一年內未有重大之流動性風險。惟合併公司財務報表並未因前述之因應對策能否依預期達成而有所調整。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%將使本公司現金流出增加約6,855千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
正晴百貨股份有限公司(以下稱正晴百貨)	該公司之董事長係本公司之董事
上海正峰工業銷售有限公司(以下稱正峰工業銷售)	該公司之總經理係本公司之董事
上海征峰工業銷售有限公司(以下稱上海征峰)	該公司之總經理係本公司之董事
宏時投資有限公司(以下稱宏時投資)	本公司100%具控制力之公司
鍾明甫	本公司董事長之二親等以內親屬
鍾榮昌	本公司董事長
鍾承忻	本公司董事長之二親等以內親屬
鍾佩君	本公司董事長之二親等以內親屬
鍾黃玉華	本公司董事長之二親等以內親屬

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%
正晴百貨	\$ 48,007	8.03	90,089	11.57
正峰工業銷售	-	-	439	0.06
上海征峰	7,922	1.33	-	-
合 計	<u>\$ 55,929</u>	<u>9.36</u>	<u>90,528</u>	<u>11.63</u>

合併公司銷售予關係人之收款期間為月結90天。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.應收票據及帳款

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司與關係人間因銷貨及勞務而產生之應收款項明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔合併公司 應收票據及 款項淨額%	金 額	佔合併公司 應收票據及 款項淨額%
應收票據：				
正晴百貨	\$ <u>4,712</u>	<u>4.70</u>	<u>21,598</u>	<u>12.69</u>
應收帳款：				
正晴百貨	\$ 23,204	23.16	20,326	11.94
正峰工業銷售	<u>5,181</u>	<u>5.17</u>	<u>452</u>	<u>0.27</u>
合 計	\$ <u>28,385</u>	<u>28.33</u>	<u>20,778</u>	<u>12.21</u>

3.進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔合併 公司進貨 淨額%	金 額	佔合併 公司進貨 淨額%
正晴百貨	\$ <u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對關係人進貨之付款條件為月結九個月。

4.應付帳款

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔合併公司 應付票據及 帳款淨額%	金 額	佔合併公司 應付票據及 帳款淨額%
正晴百貨	\$ <u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.租賃收入

	租賃物座落	101年前三季		100年前三季	
		金 額	佔合併公司 租金收入%	金 額	佔合併公司 租金收入%
正晴百貨	桃園縣新屋鄉新榮路226號	\$ -	-	261	4.30
正晴百貨	桃園縣平鎮市民族路雙連二段118巷19號	2,160	98.45	-	35.56
合 計		\$ <u>2,160</u>	<u>98.45</u>	<u>261</u>	<u>39.86</u>

以上出租予關係人均係一般交易條件辦理，租金每月收取。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

6. 資金融通

合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

101年前三季							
	最高餘額		利率 區間	期 末 餘 額	利 息 支 出	期 末 應 付 利 息	備 註
	發 生 日 期	金 額					
其他應付款－關係人：							
鍾明甫	101.04.30	\$ 20,000	2 %	\$ 20,000	192	192	-
鍾榮昌	101.03.30	20,000	2 %	20,000	202	202	-
合 計				\$ 40,000	394	394	
長期應付票據－關係人：							
鍾承忻	101.09.21	\$ 30,000	-	\$ 30,000	-	-	-
鍾佩君	101.01.01	15,000	-	15,000	-	-	-
鍾榮昌	101.09.21	3,000	-	3,000	-	-	-
鍾黃玉華	101.09.26	50,000	-	50,000	-	-	-
合 計				\$ 98,000	-	-	

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司將部分償還關係人之款項，金額計98,000千元業已開立票據，其票據之兌現日均為民國一〇三年九月。

100年前三季							
	最高餘額		利率 區間	期 末 餘 額	利 息 支 出	期 末 應 付 利 息	備 註
	發 生 日 期	金 額					
其他應付款－關係人：							
鍾承忻	100.01.03	\$ 5,096	2 %	\$ 5,000	96	-	-
鍾佩君	100.01.03	15,268	2 %	15,000	268	-	-
鍾榮昌	100.01.03	40,000	2 %	-	178	-	-
				\$ 20,000	542	-	

7. 其 他

101年前三季					
對 象 別	其他應收款	其他應付款		什項收入	應付費用
		一 關係人	存入保證金		
正晴百貨	\$ 54	-	480	84	13
上海征峰	6,434	-	-	-	-
正峰工業銷售	662	-	-	-	-
	\$ 7,150	-	480	84	13

100年前三季				
對 象 別	其他應收款	應付費用	存入保證金	其他流動負債
正晴百貨	\$ 14	-	480	60
				-

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

8. 抵質押擔保

截至民國一〇〇年九月三十日止，關係人提供之抵質押擔保如下：

對象別	質押之資產	質押擔保標的
鍾明甫	定存單3,000萬元	玉山銀行抵押借款3,000萬元
〃	定存單2,000萬元	台灣企銀抵押借款2,000萬元
鍾榮昌	定存單4,000萬元	華南銀行抵押借款4,000萬元

截至民國一〇一年九月三十日止，已無關係人提供抵質押擔保。

六、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司提供抵質押資產之帳面價值(含重估增值)如下：

抵(質)押資產	抵質押擔保標的	101.9.30	100.9.30
土地(含出租資產)	長期借款、短期借款	\$ 295,281	273,893
土地使用權	長期借款	16,764	17,643
房屋設備(含出租資產)	長期借款	789,553	824,180
機器設備	長期借款	-	57,042
機器設備(CIGS設備)	長期借款	61,462	31,809
受限制資產—活期存款	短期借款額度	-	25,029
受限制資產—定期存款	海關內銷補稅	1,239	1,224
合計		<u>\$ 1,164,299</u>	<u>1,230,820</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司之承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，由銀行為合併公司保證之出口提貨保證金額為USD226千元及USD120千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司因借款開立之存出保證票分別為400,000千元及521,350千元。
- (三)合併公司於民國一〇一年九月三十日止已簽訂購買銅銦鎵硒(CIGS)太陽能薄膜相關生產設備及興建廠房之合約總價款分別為EUR9,259千元、JPY42,420千元、USD682千元及997,011千元，尚未支付之設備價款分別為USD127千元及55,182千元。
- (四)合併公司於民國九十九年七月五日與鉅永真空科技股份有限公司簽訂連續式濺鍍系統機台租賃契約書，最長租期至民國一〇〇年十二月十九日止，截至民國一〇〇年九月三十日止，已兌現之存出保證金及租金共182,554千元。另合併公司於民國一〇〇年七月十九日經董事會通過新增CIGS設備之資本支出399,990千元，故合併公司已於民國一〇〇年十二月將前述租賃合約轉為買賣合約。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司民國一〇一年九月三十日流動負債超過流動資產351,236千元，主係合併公司於民國九十七年度以營業讓與方式出售本公司及海外子公司與園藝及動力產品相關之營業、設備、技術、客戶、庫存、上海正峰之廠房及土地使用權等資產以及 McCulloch 商標權，致相關現金流挹助減少；另合併公司同時集中資源在綠色能源與環保之產品、高毛利及附加價值之產品開發，於民國九十八年度開始CIGS薄膜太陽能電池廠房及設備之建置，致合併公司流動比率下降，截至民國一〇一年九月三十日帳列預付設備款金額為148,352千元。

合併公司除自有資金外；未來將積極洽詢各往來銀行，延長借款合約之期限，且依據以往年度融資情形顯示融資合約多係以展期方式展延，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形，且所提供抵質押資產經鑑價公司民國一〇一年三月二十日出具報告之鑑價結果計1,731,166千元超過合併公司長、短期借款金額，此外合併公司目前也將固定資產活化，與各租賃公司洽談資產售後租回，以充實公司營運所需資金。另合併公司目前已陸續開發出多項傳統電動工具及清潔設備等新產品，預計未來將可有效提升營運績效及改善財務狀況。故合併公司財務報表並未因前述之因應對策能否依預期達成而有所調整。

(二)民國一〇〇年三月一日，臺灣桃園地方法院檢查署以刑法背信罪與違反證券交易法及商業會計法，對本公司當時之董事長鍾明甫、董事長夫人鍾黃玉華及財務主管謝秋琴提起公訴。民國一〇〇年三月二日本公司隨即依規定就影響股東權益之重大事項辦理資訊公開。惟，依公訴人起訴書所載之犯罪事實，乃係認定本案係前鍾董事長之個人行為尚與本公司無涉，且目前訴訟之進程僅係止於起訴階段，相關事實之有無尚待法院審理認定。本公司於民國一〇〇年七月十九日董事會通過上開受起訴之前董事長鍾明甫及前財務主管謝秋琴請辭案，並同時委任鍾榮昌及彭志鴻為本公司董事長及財務主管。

(三)合併公司於民國一〇〇年七月十九日經董事會通過以CIGS生產線設備款10%，與雲南龍宮水電開發股份有限公司合作成立雲南龍宮新能源CIGS薄膜廠，該公司目前仍正在當地辦理公司設立相關事宜。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30		100.9.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 21,860	29.245	17,902	30.43
歐元	367	37.69	734	41.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	24,411	29.245	23,537	30.43
歐元	146	37.69	282	41.03
日元	435	0.3757	807	0.3955

(五)民國一〇〇年前三季財務季報表中，若干金額為配合民國一〇一年前三季財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併財務季報表之表達無重大影響。

(六)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由鍾榮昌董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計單位	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財務部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計單位	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計單位	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計單位	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室、 資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計單位	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計單位	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室、 資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計單位	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計單位	進行中

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 462,343	-	462,343
無形資產	20,407	(17,589)	2,818
其他資產(4)	2,350,896	(27,562)	2,323,334
總資產	\$ 2,833,646	(45,151)	2,788,495
流動負債(2)	\$ 723,164	3,201	726,365
其他負債(1)及(2)	537,934	5,006	542,940
總負債	1,261,098	8,207	1,269,305
股本	1,638,845	-	1,638,845
資本公積	26,353	-	26,353
保留盈餘(1)~(3)	(266,581)	120,573	(146,008)
其他股東權益項目(3)	173,931	(173,931)	-
股東權益	1,572,548	(53,358)	1,519,190
負債及股東權益總額	\$ 2,833,646	(45,151)	2,788,495

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 355,299	-	355,299
無形資產(4)	17,708	(16,764)	944
其他資產(4)	2,322,829	(44,666)	2,278,163
總資產	\$ 2,695,836	(61,430)	2,634,406
流動負債(2)	\$ 706,535	2,041	708,576
其他負債(1)及(2)	591,608	120	591,728
總負債	1,298,143	2,161	1,300,304
股本	1,638,845	-	1,638,845
保留盈餘(1)~(3)	(399,193)	110,340	(288,853)
其他股東權益項目(3)	158,041	(173,931)	(15,890)
股東權益	1,397,693	(63,591)	1,334,102
負債及股東權益總額	\$ 2,695,836	(61,430)	2,634,406

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年前三季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 597,881	-	597,881
營業成本(1)	500,895	638	501,533
營業毛利	96,986	(638)	96,348
營業費用(1)	268,913	6,377	275,290
營業淨損	(171,927)	(7,015)	(178,942)
營業外收入及利益	31,525	-	31,525
營業外支出及費用	18,527	-	18,527
稅前淨損	(158,929)	(7,015)	(165,944)
所得稅費用	36	3,218	3,254
稅後淨損(1)	(158,965)	(10,233)	(169,198)
歸屬：			
母公司(1)	(158,965)	(10,233)	(169,198)
非控制權益(1)	-	-	-
合計	\$ (158,965)	(10,233)	(169,198)

4.各項調節說明

- (1)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日將該等精算損益立即認列於權益之金額為3,943千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年前三季因此調整應認列之退休金費用計617千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及9月30日調整保留盈餘之金額均為3,201千元。
- (3)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為113,153千元。
- (4)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為17,589千元及16,764千元。

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2.對於民國101年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 3.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 4.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(九)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

。

十一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收淨額 或總資產之比率
0	本公司	昆山正富	1	進貨	364,516	一般	60.97 %
0	"	"	1	應付帳款	344,429	"	12.78 %
0	"	JENN FENG INTERNATIONAL	1	進貨	103,713	"	17.35 %
0	"	"	1	應付帳款	127,578	"	4.73 %
1	JENN FENG INTERNATIONAL	上海正峰	3	進貨	93,267	"	15.60 %
1	"	"	3	應付帳款	194,125	"	7.20 %
2	上海正峰	昆山正富	3	其他應收款	175,847	"	6.52 %

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收淨額 或總資產之比率
0	本公司	昆山正富	1	進貨	433,276	一般	55.65 %
0	"	"	1	應付帳款	322,551	"	10.99 %
0	"	"	1	其他應收款	4,543	"	0.15 %
0	"	JENN FENG INTERNATIONAL	1	進貨	95,365	"	12.25 %
0	"	"	1	應付帳款	183,684	"	6.26 %
0	"	"	1	勞務收入	2,466	"	0.32 %
1	JENN FENG INTERNATIONAL	上海正峰	3	進貨	83,529	"	10.73 %
1	"	"	3	應付帳款	186,327	"	6.35 %
2	昆山正富	"	3	應付帳款	53,651	"	1.83 %
2	"	"	3	其他應付款	178,561	"	6.08 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露進貨及應付帳款之資料，其相對之銷貨及應收帳款不再贅述。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司主係從事電動工具、手動工具及綠色能源與環保產品之製造及買賣，經辨認後分為育成事業處及CIGS事業處兩大應報導部門。

(二)部門別資訊

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季部門別財務資訊揭露如下：

	101.9.30			
	育成事業處	CIGS事業處	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶之收入	\$ 597,881	-	-	597,881
部門間收入	567,119	-	(567,119)	-
收入合計	<u>\$ 1,165,000</u>	<u>-</u>	<u>(567,119)</u>	<u>597,881</u>
部門損益	<u>\$ (2,520)</u>	<u>(147,730)</u>	<u>(8,679)</u>	<u>(158,929)</u>
部門總資產	<u>\$ 2,768,739</u>	<u>1,515,176</u>	<u>(1,588,079)</u>	<u>2,695,836</u>

正峰新能源股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100.9.30			
	育成事業處	CIGS事業處	調整及銷除	合 計
收入：				
來自外部客戶之收入	\$ 778,557	-	-	778,557
部門間收入	612,226	-	(612,226)	-
收入合計	<u>\$ 1,390,783</u>	<u>-</u>	<u>(612,226)</u>	<u>778,557</u>
部門損益	<u>\$ 114,848</u>	<u>(139,642)</u>	<u>(29,051)</u>	<u>(53,845)</u>
部門總資產	<u>\$ 2,884,681</u>	<u>1,630,012</u>	<u>(1,580,364)</u>	<u>2,934,329</u>