

股票代碼：1538

正峰新能源股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~29
(五)關係人交易	29~33
(六)抵質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34~36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	36~38
3.大陸投資資訊	38
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39~51

會計師查核報告

正峰新能源股份有限公司董事會 公鑒：

正峰新能源股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達正峰新能源股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

正峰新能源股份有限公司民國一〇〇年度因適用修正之財務會計準則公報對財務報表之影響，詳如財務報表附註三之說明。

正峰新能源股份有限公司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，因產品尚未正式量產，致民國一〇一年十二月三十一日流動負債超過流動資產872,212千元，公司管理階層已於財務報表附註十(一)述明欲採行之因應對策，第一段所述之財務報表，並未因前述之因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

正峰新能源股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師：

陳 蓓 琪

證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民 國 一〇二 年 三 月 二十六 日

正峰新能源股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31				101.12.31		100.12.31					
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及銀行存款(附註四(一)及六)	\$	40,058	2	88,403	3	2100	短期借款(附註四(八)、五及六)	\$	200,044	7	282,028	9		
1120	應收票據淨額(附註四(二))		63	-	4,195	-	2120	應付票據		27,044	1	18,710	1		
1130	應收票據－關係人(附註五)		3,795	-	22,234	1	2140	應付帳款(附註五)		10,440	-	14,070	-		
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		52,371	2	70,427	2	2150	應付帳款－關係人(附註五)		494,014	17	449,795	15		
1150	應收帳款－關係人(附註五)		19,658	1	24,886	1	2132	其他應付票據－關係人(附註五)		10,000	-	-	-		
1180	其他應收款－關係人(附註四(四)及五)		7,238	-	10,049	-	2170	應付費用(附註五)		21,862	1	23,212	1		
1190	其他金融資產－流動(附註四(二))		10,082	-	198	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)		136,035	5	81,712	3		
1210	存貨(附註四(三))		37,592	1	21,786	1	2210	其他應付款項		8,430	-	21,168	1		
1280	其他流動資產		7,698	-	27,424	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)		38,970	1	38,970	1		
1291	受限制資產(附註四(一)及六)		1,239	-	1,224	-	2273	一年內到期長期應付票據及款項(附註四(五))		64,579	3	17,640	-		
流動資產合計			179,794	6	270,826	9	2286	遞延所得稅負債(附註四(十一))		1,710	-	-	-		
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))		582,475	20	617,693	20	2298	其他流動負債		38,878	1	80,917	3		
固定資產(附註四(五)(六)、五及六))：							流動負債合計			1,052,006	36	1,028,222	34		
成 本：							長期負債：								
1501	土地		209,814	7	209,814	7	2420	長期借款(附註四(九)及六)		318,285	11	357,378	12		
1508	土地－重估增值		85,467	3	85,467	3	2440	長期應付票據及款項(附註四(五))		9,880	-	8,820	-		
1521	房屋及建築		763,602	27	765,828	25	2450	長期應付票據－關係人(附註五)		98,000	4	20,000	1		
1528	房屋及建築－重估增值		7,444	-	-	-	長期負債合計			426,165	15	386,198	13		
1531	機器設備		1,025,148	36	357,383	12	其他負債：								
1551	運輸設備		1,267	-	762	-	2510	土地增值稅準備(附註四(五))		24,689	1	24,689	1		
1561	辦公設備		5,636	-	8,808	-	2810	應計退休金負債(附註四(十))		13,831	1	14,140	-		
1611	租賃資產		385,701	14	129,381	4	2820	存入保證金(附註五)		500	-	507	-		
1681	其他設備		56,734	2	45,449	2	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)		2,361	-	3,523	-		
成本小計			2,540,813	89	1,602,892	53	其他負債合計			41,381	2	42,859	1		
15X9	減：累積折舊		(432,224)	(15)	(311,867)	(10)	負債合計			1,519,552	53	1,457,279	48		
1599	減：累計減損－固定資產		(205,781)	(7)	(205,781)	(7)	股東權益(附註四(十二))：								
1672	預付設備款(附註十)		89,190	3	969,665	32	3110	普通股股本		1,638,845	57	1,638,845	54		
固定資產淨額			1,991,998	70	2,054,909	68	3210	資本公積		-	-	26,353	1		
無形資產：							3351	累積盈虧(附註四(十一))		(459,514)	(16)	(266,581)	(9)		
1750	電腦軟體成本		672	-	2,818	-	3420	累積換算調整數(附註四(四)及(十一))		97,154	3	113,153	4		
其他資產：							3460	未實現重估增值(附註四(五))		68,222	3	60,778	2		
1800	出租資產(附註四(七)及六)		32,260	1	29,808	1	股東權益合計			1,344,707	47	1,572,548	52		
1820	存出保證金(附註四(五))		16,528	1	2,520	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)								
1830	遞延費用		3,819	-	7,665	-									
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))		56,713	2	43,588	2									
其他資產合計			109,320	4	83,581	3									
資產總計		\$	2,864,259	100	3,029,827	100	負債及股東權益總計		\$	2,864,259	100	3,029,827	100		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

正峰新能源股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入：				
4111	銷貨收入	\$ 766,980	101	947,966	101
4170	減：銷貨退回及折讓	(6,352)	(1)	(7,079)	(1)
	營業收入淨額(附註五)	760,628	100	940,887	100
5000	營業成本(附註四(三)(十)、十(四)及五))	(675,130)	(89)	(825,332)	(88)
	營業毛利	85,498	11	115,555	12
	營業費用(附註四(十)及十(四))：				
6100	推銷費用	(31,206)	(4)	(29,295)	(3)
6200	管理費用	(98,482)	(13)	(113,791)	(12)
6300	研究發展費用	(181,061)	(24)	(132,080)	(14)
	營業費用合計	(310,749)	(41)	(275,166)	(29)
6900	營業淨損	(225,251)	(30)	(159,611)	(17)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	85	-	192	-
7130	處分固定資產利益(附註四(七)及五)	1,162	-	85,499	9
7160	兌換利益淨額	23,288	3	-	-
7210	租金收入(附註五)	2,940	1	7,117	1
7480	什項收入(附註五)	8,625	1	68,059	7
	營業外收入及利益合計	36,100	5	160,867	17
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(五)及五)	(11,524)	(2)	(13,188)	(2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(四))	(16,732)	(2)	(38,953)	(4)
7530	處分固定資產損失	(821)	-	(10,617)	(1)
7560	兌換損失淨額	-	-	(20,257)	(2)
7630	減損損失(附註四(六))	-	-	(91,881)	(10)
7880	什項支出	(1,313)	-	(3,476)	-
7530	營業外費用及損失合計	(30,390)	(4)	(178,372)	(19)
7900	本期稅前淨損	(219,541)	(29)	(177,116)	(19)
8110	所得稅利益(附註四(十一))	(255)	-	(1,092)	-
9600	本期淨損	\$ (219,286)	(29)	(176,024)	(19)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損(附註四(十三))(單位：元)	\$ (1.34)	(1.34)	(1.09)	(1.09)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

正峰新能源股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積盈虧	累積換算 調 整 數	未 實 現 重估增值	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,620,115	6,986	(97,543)	70,475	45,949	1,645,982
現金增資	18,730	26,353	-	-	-	45,083
資本公積彌補虧損	-	(6,986)	6,986	-	-	-
未實現重估增值增減	-	-	-	-	14,829	14,829
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	42,678	-	42,678
民國一〇〇年度淨損	-	-	(176,024)	-	-	(176,024)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	1,638,845	26,353	(266,581)	113,153	60,778	1,572,548
資本公積彌補虧損	-	(26,353)	26,353	-	-	-
未實現重估增值增減	-	-	-	-	7,444	7,444
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	(15,999)	-	(15,999)
民國一〇一年度淨損	-	-	(219,286)	-	-	(219,286)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,638,845</u>	<u>-</u>	<u>(459,514)</u>	<u>97,154</u>	<u>68,222</u>	<u>1,344,707</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

正峰新能源股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (219,286)	(176,024)
調整項目：		
折舊費用	127,865	58,901
攤銷費用	6,886	7,410
呆帳費用轉列收入數	-	(2,418)
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	3,372	(5,504)
採權益法認列之投資損失	16,732	38,953
處分固定資產利益	(341)	(74,882)
固定資產轉列費用數	-	20,400
處分無形資產損失	-	700
非金融資產減損損失	-	91,881
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(增加)	4,132	(4,164)
應收票據一關係人減少(增加)	18,439	(5,561)
應收帳款減少	18,056	17,056
應收帳款一關係人減少(增加)	5,228	(8,985)
其他應收款減少	2,022	5,552
存貨(增加)減少	(19,178)	29,379
其他流動資產減少(增加)	19,726	(137,035)
其他金融資產(增加)減少	(9,884)	9,169
遞延所得稅資產增加	(8,139)	(1,092)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	8,334	(33,037)
應付票據一關係人增加	10,000	-
應付帳款減少	(3,630)	(10,403)
應付帳款一關係人增加	44,219	75,941
應付費用減少	(1,350)	(6,898)
其他應付款項減少	(640)	(1,340)
其他應付款項一關係人增加	54,323	53,183
其他流動負債(減少)增加	(42,039)	63,380
應計退休金負債(減少)增加	(309)	196
營業活動之淨現金流入	34,538	4,758
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(146)
購置固定資產	(72,881)	(101,492)
處分固定資產價款	-	126,901
存出保證金增加	(14,008)	(42,396)
遞延費用增加	(675)	(2,798)
受限制資產(增加)減少	(15)	29,518
購置無形資產	(219)	(1,707)
投資活動之淨現金(流入)流出	(87,798)	7,880
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(81,984)	48,100
償還長期借款	(39,093)	(123,248)
其他借款增加	78,000	20,000
存入保證金減少	(7)	(428)
長期負債增加	47,999	4,556
現金增資	-	45,083
融資活動之淨現金流入(流出)	4,915	(5,937)
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(48,345)	6,701
期初現金及銀行存款餘額	88,403	81,702
期末現金及銀行存款餘額	\$ 40,058	88,403
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 7,185	16,715
本期支付所得稅	\$ 7,891	16
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	\$ 103,549	56,610
固定資產轉列出租資產	\$ 5,293	-
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (60,783)	(112,249)
應付購買設備款增減	\$ (12,098)	10,757

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鍾榮昌

經理人：鍾榮昌

會計主管：彭志鴻

正峰新能源股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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十二月三十一日，本公司員工人數分別約為148人及172人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

自民國一〇〇年一月一日起針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(五)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人（或持有人）行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
- 3.移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
 - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
 - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之能力。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

應收帳款讓售總額扣減預支價金後餘額，予以轉列「其他應收款」項下。本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採分年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一季、第三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

採權益法處理之被投資公司發放現金股利時，視為長期投資之減少。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及其折舊

土地以取得成本入帳，但得依法辦理重估，並提列適當之土地增值稅準備，帳列長期負債。土地重估增值及土地重估增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。

土地以外之固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。本公司主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：5～60年
- 2.機器設備：2～15年
- 3.辦公設備：3～7年
- 4.運輸設備：5年
- 5.其他設備：2～8年
- 6.出租資產：35～60年

處分固定資產之損益列為營業外收益或費損。

(十)遞延費用

遞延費用係廠房裝修、電力補助費及軟體使用費等，依二至五年平均攤提。

(十一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式員工。每月依給付薪資總額百分之四提撥退休準備，存於台灣銀行職工退休準備金專戶，實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。淨退休金成本包括服務成本、過渡性淨給付義務、利息成本及退休金損益，依員工未來平均剩餘服務年限採直線法攤銷之。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認為其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入及成本

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之；因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而增加之股數以及減資彌補虧損而減少之股數採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本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，致民國一〇〇年度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	每股稅前盈餘
	增 加	(元) 增 加
應收款之認列、續後評價及減損	\$ 528	0.003

(二)本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。本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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務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本公司民國一〇〇年度財務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十二月三十一日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	101.12.31	100.12.31
現 金	\$ 518	628
銀行存款	39,540	87,775
合 計	\$ 40,058	88,403

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日銀行存款中已分別提供銀行存款1,239千元及1,224千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。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款(非關係人)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收款項科目餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據淨額	\$ <u>63</u>	<u>4,195</u>
應收帳款	\$ <u>53,620</u>	<u>71,676</u>
減：備抵減損損失	<u>(1,249)</u>	<u>(1,249)</u>
應收帳款淨額	\$ <u>52,371</u>	<u>70,427</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
期初餘額	\$ 1,249	3,667
本期回升利益	<u>-</u>	<u>(2,418)</u>
期末餘額	\$ <u>1,249</u>	<u>1,249</u>

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日存貨科目餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 1,664	1,795
減：備抵損失	<u>(854)</u>	<u>(547)</u>
小計	<u>810</u>	<u>1,248</u>
在製品	9,468	648
減：備抵損失	<u>(43)</u>	<u>(4)</u>
小計	<u>9,425</u>	<u>644</u>
原料	31,507	29,000
減：備抵損失	<u>(10,547)</u>	<u>(9,138)</u>
小計	<u>20,960</u>	<u>19,862</u>
物料	3,178	32
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,178</u>	<u>32</u>
在途存貨	<u>3,219</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>37,592</u>	<u>21,786</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨相關費損(利益)如下：

	101年度	100年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 1,755	(6,079)
存貨報廢損失	1,617	575
營業成本增加(減少)	<u>\$ 3,372</u>	<u>(5,504)</u>

民國一〇一年度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；民國一〇〇年度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1,755千元及減少6,079千元。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨並無提供擔保或設定質押。

(四)採權益法之長期股權投資

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資明細如下：

	101.12.31		101年度	100.12.31		100年度
	帳列餘額	持股%	投資損失	帳列餘額	持股%	投資損失
正富集團國際有限公司(正富集團)	\$ 582,475	100.00	(15,881)	617,652	100.00	(38,245)
McCULLOCH MOTORS, INC.	-	100.00	(851)	41	100.00	(708)
	<u>\$ 582,475</u>		<u>(16,732)</u>	<u>617,693</u>		<u>(38,953)</u>

- 1.正富集團國際有限公司(JFG INTERNATIONAL INC.)係於民國八十六年八月十二日在英屬開曼群島設立，主要從事投資事業與進出口貿易。正富集團國際有限公司於民國九十九年度辦理減資彌補虧損及現金增資金額分別為172,852千元(USD5,260千元)及70,663千元(USD2,200千元)，前項減資及增資業已經經濟部投資審議委員會民國九十九年三月二十五日9900053230號函核准在案。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司投資正富集團之原始成本皆為798,163千元(USD 24,470千元)，持有該公司股權比例為100%，採權益法評價並編製合併報表。投資正富集團成本與股權淨值差異，分十年攤提，逐年認列投資收益，並借記長期投資，民國一〇一年度及一〇〇年度攤提金額均為3,175千元。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2. McCULLOCH MOTORS, INC. 係於民國八十九年九月六日在美國設立，主要從事電動及庭園工具之進出口貿易，本公司累積之原始投資成本為USD11,900千元持有該公司股權為100%，該公司另於民國九十三年度減資彌補虧損金額為USD9,193千元。由於本公司已於民國九十七年度將美國地區之營業及存貨出售，故McCULLOCH MOTORS, INC. 已先退回156,217千元(US\$4,882千元)之投資款，本公司已於民國九十九年十二月三十一日經董事會決議通過將McCULLOCH MOTORS, INC. 辦理清算，惟截至報告出具日止尚未完成清算程序，另截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司對其累積認列之權益法投資損失使得長期股權投資成為負數為789千元，故沖減對McCULLOCH MOTORS, INC. 之其他應收款，請詳附註五。
3. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司對於長期股權投資認列之換算調整數，列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
換算調整數：		
正富集團國際有限公司	\$ 118,530	137,826
McCULLOCH MOTORS, INC.	<u>(1,477)</u>	<u>(1,498)</u>
淨 額	<u>\$ 117,053</u>	<u>136,328</u>

4. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資並無提供擔保或設定質押。

(五) 固定資產

1. 本公司分別於民國八十六年十二月、九十四年六月、一〇〇年十二月及一〇一年十二月辦理重估增值。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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	21,388
房屋及建築—101年12月	<u>7,444</u>	<u>-</u>
	92,911	85,467
土地增值稅準備	<u>(24,689)</u>	<u>(24,689)</u>
未實現重估增值	<u>\$ 68,222</u>	<u>60,778</u>

2. 本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，截至民國一〇一年十二月三十一日止，累積房屋及建築120,887千元、機器設備1,195,565千元、生財器具444千元、雜項設備23,368千元及預付設備款88,679千元，相關資訊請詳附註七(三)。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司已提供土地、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。本公司部分固定資產經鑑價公司鑑價如下：

101.12.31		
鑑價公司	鑑價日期	鑑價金額
戴德梁行不動產估價事務所	101.11.19	\$ 1,031,925
中華徵信所企業有限公司	102.03.25	999,148
		<u>\$ 2,031,073</u>

100.12.31		
鑑價公司	鑑價日期	鑑價金額
中華徵信所企業有限公司	101.3.20	<u>\$ 1,731,166</u>

- 4.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度間將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。該租期分別為二十四個月及十八個月，租期到期所有權無條件轉予本公司。

本公司因上述租約，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：

101.12.31				
租賃機構	應付租賃款	未實現 利息支出	存出保證金	租賃標的 機器設備
中租迪和股份有限公司	\$ 10,419	219	6,000	
第一租賃股份有限公司	8,820	178	2,500	"
中泰租賃股份有限公司	29,040	739	8,000	"
台灣工銀租賃股份有限公司	10,580	377	-	"
和潤企業股份有限公司	15,600	550	-	"
	74,459	2,063	16,500	
減：一年內到期應付租賃款	(64,579)	(1,979)	-	
合 計	<u>\$ 9,880</u>	<u>84</u>	<u>16,500</u>	

100.12.31				
租賃機構	應付租賃款	未實現 利息支出	存出保證金	租賃標的 機器設備
中租迪和股份有限公司	\$ 26,460	1,460	6,000	
減：一年內到期應付租賃款	(17,640)	(1,276)	-	
合 計	<u>\$ 8,820</u>	<u>184</u>	<u>6,000</u>	

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司因購建資產之利息資本化金額分別為8,890千元及5,060千元，利息資本化之利率分別為2.541%~2.844%及2.081~2.412%。

(六)資產減損

本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十二月三十一日止之累計減損明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
機器設備	\$ 205,781	-
預付設備款	-	205,781
	<u>\$ 205,781</u>	<u>205,781</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度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91,881千元。

(七)出租資產

1.明細如下：

	<u>101.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累積折舊</u>	<u>出租資產淨額</u>
房屋及建築	\$ 46,400	(14,140)	32,260
	<u>100.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累積折舊</u>	<u>出租資產淨額</u>
房屋及建築	\$ 44,174	(14,366)	29,808

2.本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，處分價款已全數收回。

3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本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(五)說明。

(八)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用狀借款	\$ 100,044	104,028
信用借款	100,000	100,000
抵押借款	-	78,000
	<u>\$ 200,044</u>	<u>282,028</u>
各該期利率區間	<u>1.83%~2.50%</u>	<u>1.27%~2.43%</u>

1.本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十二月三十一日未動用之借款額度(含中長期借款)分別為113,335千元及263,131千元。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

101.12.31					
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%	\$ 10,560	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%	14,286	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)
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%	64,166	平鎮市中央廠廠房土地設定抵押權\$150,000(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	2.855%~3.075%	18,243	機器設備設定抵押權\$84,000(請參閱附註六)
小計				357,255	
減：一年內到期轉列流動負債部份				(38,970)	
合計				<u>\$ 318,285</u>	
100.12.31					
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%~2.23%	\$ 15,840	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%	23,809	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%~2.13%	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	2.45%~2.67%	73,333	平鎮市營運總部房地設定抵押權\$150,000(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	2.86%~3.08%	33,366	機器設備設定抵押權\$84,000(請參閱附註六)
小計				396,348	
減：一年內到期轉列流動負債部份				(38,970)	
合計				<u>\$ 357,378</u>	

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2.本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(八)說明，提供作為借款擔保之資產請詳附註六。

3.民國一〇一年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	金 額
102.01.01～102.12.31	\$ 38,970
103.01.01～103.12.31	272,451
104.01.01～104.12.31	9,167
105.01.01～105.12.31	9,167
106.01.01以後	27,500
	<u>\$ 357,255</u>

(十)退休金

1.採確定給付之退休金分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 1,346	1,305
非既得給付義務	<u>17,420</u>	<u>15,779</u>
累積給付義務	18,766	17,084
未來薪資增加之影響數	<u>11,334</u>	<u>10,943</u>
預計給付義務	30,100	28,027
退休基金資產公平價值	<u>(12,870)</u>	<u>(11,675)</u>
提撥狀況	17,230	16,352
未認列退休金(損失)利益	<u>(3,399)</u>	<u>(2,212)</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 13,831</u>	<u>14,140</u>

2.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 458	552
利息成本	560	745
退休金資產之實際報酬	(120)	(155)
退休金資產(損)益	(131)	(225)
攤銷數	-	1,037
淨退休成本	<u>\$ 767</u>	<u>1,954</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

3.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為1,567千元及1,535千元。精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折 現 率	2.00 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

4.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度有關退休金資訊如下：

	101年度	100年度
期末退休基金餘額	\$ <u>12,751</u>	<u>11,571</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>767</u>	<u>1,954</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>4,543</u>	<u>5,236</u>
期末應計退休金負債餘額	\$ <u>13,831</u>	<u>14,140</u>

(十一)所得稅

1.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用(利益)組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 7,884	-
遞延所得稅利益	(8,139)	(1,092)
估計所得稅利益	\$ <u>(255)</u>	<u>(1,092)</u>

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	101年度	100年度
未實現兌換損益	\$ 4,644	(8,830)
未實現呆帳損益	(78)	414
未實現減損損失	-	(15,620)
未實現處分固定資產損益	197	198
職工福利財稅差異	80	80
投資抵減	-	3,516
虧損扣抵	5,493	(85)
遞延費用財稅差異	-	337
備抵評價變動數	(18,475)	18,898
遞延所得稅利益	\$ <u>(8,139)</u>	<u>(1,092)</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國一〇一年度及一〇〇年度本公司損益表中所列稅前淨損益依規定稅率計算之所得稅與所得稅利益間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨損依法定稅率估計所得稅	\$ (37,322)	(30,110)
以前年度所得稅核定差	29,706	19,344
以前年度所得稅估計差	14,847	-
其他依稅法調整數	3,105	(9,224)
備抵評價變動數	(18,475)	18,898
核定差異稅款	7,884	-
估計所得稅利益	<u>\$ (255)</u>	<u>(1,092)</u>

3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ -	-	15,149	2,575
未實現處分固定資產利益	1,163	198	1,163	198
職工福利財稅差異	472	80	472	80
未實現呆帳損失	477	81	19	3
備抵評價		<u>-</u>		<u>(2,856)</u>
淨流動遞延所得稅資產		<u>359</u>		<u>-</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益淨額	(12,170)	<u>(2,069)</u>	-	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ (1,710)</u>		<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產：				
職工福利財稅差異	\$ -	-	472	80
未實現減損損失	205,781	34,983	205,781	34,983
未實現處分固定資產利益	1,198	204	2,360	401
虧損扣抵	598,743	101,786	631,046	107,279
投資抵減		57,287		57,287
備抵評價		<u>(117,648)</u>		<u>(133,267)</u>
淨流動遞延所得稅資產		<u>76,612</u>		<u>66,763</u>
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	117,053	<u>(19,899)</u>	136,328	<u>(23,175)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 56,713</u>		<u>43,588</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>金 額</u>
民國九十八年度(核定)	民國一〇八年度	\$ 219,338
民國九十九年度(核定)	民國一〇九年度	143,360
民國一〇〇年度(申報)	民國一一〇年度	6,261
民國一〇一年度(預估)	民國一一一年度	229,784
		<u>\$ 598,743</u>

- 5.依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十八年度(核定)	\$ 48,933	民國一〇二年度
民國九十九年度(核定)	8,354	民國一〇三年度
	<u>\$ 57,287</u>	

- 6.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 163,927</u>	<u>156,043</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

- 7.未分配盈餘相關資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
民國八十七年度以後	<u>\$ (459,514)</u>	<u>(266,581)</u>

- 8.本公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國九十九年度。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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十二月三十一日核定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，實收股本總額均為1,638,845千元，已發行股份均為163,885千股。
- (3)本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，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。

4.未實現重估增值

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之未實現重估增值餘額內容如下：

	101.12.31	100.12.31
土地重估增值	\$ 60,778	60,778
房屋重估增值	7,444	-
	<u>\$ 68,222</u>	<u>60,778</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

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度及一〇〇年度均為累積虧損，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財務報表附註(續)

(十三)普通股每股虧損

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司基本每股虧損之計算如下：

	101年度				
	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	\$ (219,541)	(219,286)	163,885	(1.34)	(1.34)

	100年度				
	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損	\$ (177,116)	(176,024)	162,212	(1.09)	(1.09)

(十四)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十二月三十一日，本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：

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$ 40,058	40,058	-	88,403	88,403	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	75,887	-	75,887	121,742	-	121,742
其他金融資產－流動	10,082	-	10,082	198	-	198
其他應收款－關係人	7,238	-	7,238	10,049	-	10,049
受限制資產	1,239	1,239	-	1,224	1,224	-
存出保證金	16,528	-	-	2,520	-	-
金融負債：						
短期借款	200,044	-	200,044	282,028	-	282,028
應付票據及帳款(含關係人)	541,498	-	541,498	482,575	-	482,575
其他應付款(含關係人)	144,465	-	144,465	102,880	-	102,880
長期借款(含一年內到期)	357,255	-	357,255	396,348	-	396,348
長期應付票據及款項 (含關係人及一年內到期)	172,459	-	172,459	46,460	-	46,460
存入保證金	500	-	-	507	-	-

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 本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)、其他金融資產、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

本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。本公司擁有廣大客戶，為減低信用風險，本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。本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收票據及帳款總額之62.21%及43.98%係由其中4個客戶組成，本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

本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

本公司民國一〇一年十二月三十一日止之流動負債超過流動資產計872,212千元，本公司預計一年內須償還之借款及長期應付款達303,593千元，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各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，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一〇二年度出具報告之鑑價結果計2,031,073千元超過本公司長、短期借款金額557,299千元甚多，此外本公司與借款銀行簽訂之合約尚有113,335千元未動用之借款額度，此外本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，本公司預期未來一年內未有重大之流動性風險。惟本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財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本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5,573千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD. （以下稱JENN FENG INTERNATIONAL）	本公司100%具控制力之公司
McCULLOCH MOTORS, INC.	本公司100%具控制力之公司
昆山正富機械工業有限公司（以下稱昆山正富）	本公司100%具控制力之公司
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
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
鍾庚昌	本公司董事長之二親等以內親屬
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>
正晴百貨	\$ 62,273	8.19	117,773	12.52
正峰工業銷售	-	-	439	0.05
合 計	<u>\$ 62,273</u>	<u>8.19</u>	<u>118,212</u>	<u>12.57</u>

本公司銷售予正晴百貨之收款期間為月結90天。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2.應收票據及帳款

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本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：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔本公司 應收票據及 款項淨額%	金 額	佔本公司 應收票據及 款項淨額%
應收票據：				
正晴百貨	\$ 3,795	5.00	22,234	18.26
應收帳款：				
正晴百貨	\$ 19,658	25.90	24,886	20.44

3.進 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
昆山正富	\$ 488,649	72.91	572,102	73.44
JENN FENG INTERNATIONAL	123,369	18.41	121,703	15.62
正晴百貨	3	-	475	0.06
	\$ 612,021	91.32	694,280	89.12

本公司對關係人進貨之付款條件為月結九個月。

4.應付帳款

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔本公司 應付票據及 帳款淨額%	金 額	佔本公司 應付票據及 帳款淨額%
JENN FENG INTERNATIONAL	\$ 121,567	22.45	125,652	26.04
昆山正富	372,447	68.78	323,915	67.12
正晴百貨	-	-	228	0.05
合 計	\$ 494,014	91.23	449,795	93.21

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

5.租賃收入

	租賃物座落	101年度		100年度	
		金額	估本公司 租金收入%	金額	估本公司 租金收入%
正晴百貨	桃園縣新屋鄉新榮路226號	\$ -	-	261	3.67
正晴百貨	桃園縣平鎮市民族路雙連二段118巷19號	2,880	97.96	2,880	40.47
合 計		<u>\$ 2,880</u>	<u>97.96</u>	<u>3,141</u>	<u>44.14</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。

6.資金融通

本公司與關係人間之資金融通情形如下：

	101年度						
	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：							
宏時投資	101.01.01	\$ 15,499	無息	\$ 14,495	-	-	-
鍾明甫	101.04.30	20,000	2 %	20,000	293	293	-
鍾榮昌	101.03.30	20,000	2 %	20,000	302	302	-
鍾庚昌	101.11.19	13,963	無息	13,963	-	-	-
合 計				<u>\$ 68,458</u>	<u>595</u>	<u>595</u>	
其他應付票據－關係人：							
鍾榮昌	101.12.18	\$ 10,000	-	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-
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				<u>\$ 98,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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。

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

	100年度						
	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：							
宏時投資	100.01.01	\$ 33,173	無息	\$ <u>15,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-
長期應付票據－關係人：							
鍾承忻	100.09.30	\$ 5,096	2 %	5,000	101	-	-
鍾佩君	100.09.30	15,268	2 %	15,000	303	-	-
鍾榮昌	100.01.03	40,000	2 %	-	178	-	-
				\$ <u>20,000</u>	<u>582</u>	<u>-</u>	

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司將部分償還關係人之款項，金額計20,000千元業已開立票據，其票據之兌現日均為民國一〇二年四月一日。

7. 勞務收入

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公司 什項收入%	金 額	佔本公司 什項收入%
JENN FENG INTERNATIONAL	\$ <u>1,176</u>	<u>13.63</u>	<u>4,235</u>	<u>6.22</u>

本公司係向JENN FENG INTERNATIONAL收取技術服務費收入。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別有290千元及1,769元尚未收取，帳列其他應收款項下。

8. 財產交易

民國九十九年度本公司與昆山正富因出售固定資產，產生之未實現利益5,814千元列為遞延貸項，並依其效益年限分年認列出售利益。民國一〇一年度及一〇〇年度已實現利益均為1,162千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因出售上述資產之遞延出售利益餘額分別為2,361千元及3,523千元。

9. 其 他

對 象 別	101年度				
	其他應收款	其他應付款 －關係人	存入保證金	什項收入	應付費用
昆山正富	\$ 5,634 (註)	-	-	-	-
正晴百貨	14	-	480	146	7
JENN FENG INTERNTIONAL	-	67,577 (註1)	-	-	-
McCULLOCH MOTORS, INC.	1,300 (註2)	-	-	-	-
合 計	\$ <u>6,948</u>	<u>67,577</u>	<u>480</u>	<u>146</u>	<u>7</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

對 象 別	100年度				
	其他應收款	其他應付款 —關係人	存入保證金	什項收入	應付費用
昆山正富	\$ 8,254 (註)	-	-	-	-
正晴百貨	26	-	480	120	5
JENN FENG INTERNTIONAL	-	66,213 (註1)	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,280</u>	<u>66,213</u>	<u>480</u>	<u>120</u>	<u>5</u>

註：係銷售零件之款項。

註1：係應付帳款已超過正常授信期間一定期間所轉列之款項。

註2：係代付之律師費及營業稅2,089千元，惟對其累積認列之權益法投資損失已超過帳面成本金額為789千元，故將其超過帳面成本部分沖減對McCULLOCH MOTORS, INC.之其他應收款，請詳附註四(四)。

10.抵質押擔保

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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300萬元	台灣企銀抵押借款300萬元
鍾承忻	定存單2,500萬元	台灣企銀抵押借款2,500萬元

截至民國一〇一年十二月三十一日止，已無關係人提供抵質押擔保。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資、獎金及特支費	\$ 5,148	6,216
業務執行費用	54	66
	<u>\$ 5,202</u>	<u>6,282</u>

六、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本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	101.12.31	100.12.31
土地(含出租資產)	長期借款、短期借款	\$ 295,281	273,893
房屋設備(含出租資產)	〃	645,234	660,694
機器設備(CIGS設備)	長期借款	60,343	64,857
受限制資產—定期存款	海關內銷補稅	1,239	1,224
合 計		<u>\$ 1,002,097</u>	<u>1,000,668</u>

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

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十二月三十一日止，本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十二月三十一日止，由銀行為本公司保證之出口提貨保證金額分別為7,035千元(USD243千元)及4,844千元(USD16千元)。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司因借款開立之存出保證票分別為400,000千元及917,650千元。
- (三)本公司於民國一〇一年十二月三十一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)本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。另本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，故本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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

- (一)本公司民國一〇一年十二月三十一日流動負債超過流動資產872,212千元，主係本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；另本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，致本公司流動比率下降，截至民國一〇一年十二月三十一日帳列預付設備款金額為89,190千元。

本公司除自有資金外；未來將積極洽詢各往來銀行，延長借款合同之期限，且依據以往年度融資情形顯示各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，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一〇二年度出具報告之鑑價結果計2,071,073千元超過本公司長、短期借款金額，此外本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。另本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。故本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財務報表附註(續)

(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)本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。

(四)民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	101年度			100年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	8,539	77,656	86,195	14,272	91,675	105,947
勞健保費用	850	7,495	8,345	1,305	8,176	9,481
退休金費用	481	4,829	5,310	1,019	6,171	7,190
其他用人費用	134	906	1,040	188	1,208	1,396
折舊費用	2,025	125,032	127,057	4,490	53,367	57,857
攤銷費用	-	6,886	6,886	125	7,285	7,410

註：民國一〇一年度及一〇〇年度折舊費用另有808千元及1,044千元帳列營業外費用及損失。

(五)其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	外幣(千元)	匯 率	外幣(千元)	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 2,729	28.99	4,290	30.23
歐元	412	38.29	192	38.98
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	20,218	28.99	20,661	30.23
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	24,090	28.99	20,713	30.23
歐元	140	38.29	140	38.98

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

(六)民國一〇〇年度財務報表中，若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期 末		期 末	備註
				股數/單位/ 面額(千股)	帳面金額	市價 (或淨值)	
本公司	正富集團	子公司	採權益法之長期股權投資	-	582,475	100.00 %	586,121
"	McCULLOCH MOTORS, INC.	"	"	18	-	100.00 %	-

註：被投資公司為未上市(櫃)公司，市價係淨值資訊。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：

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	
本公司	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	子公司	進貨	123,369	18.41 %	月結9個月	-	-	121,567	22.45 %	-
本公司	昆山正富	孫公司	進貨	488,649	72.91 %	月結9個月	-	-	372,447	68.78 %	-

- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：美金千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期編列之 投資損益		備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額		投資損益	備 註	
本公司	正富集團	英屬開曼群島	投資	798,163	798,163	-	100.00 %	582,475	(19,056)	(15,881)	-	
本公司	McCULLOCH MOTORS, INC.	美國	電動工具、庭園工具之買賣	10,534	10,534	18	100.00 %	-	(851)	(851)	-	
正富集團	上海正峰	上海	生產及銷售電動工具、五金工具、車燈及家用燈具	USD 15,602	USD 15,602	-	100.00 %	USD 14,693	USD (104)	USD (104)	-	
正富集團	宏時投資(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	投資	USD 6,000	USD 6,000	-	100.00 %	USD 5,163	USD (807)	USD (807)	-	
正富集團	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	英屬開曼群島	進出口貿易	USD 10	USD 10	-	100.00 %	USD 355	USD 275	USD 275	-	
McCULLOCH MOTORS, CORPORATION INC.	McCULLOCH MOTORS, CORPORATION INC.	美國	電動工具、庭園工具之買賣	USD 3,400	USD 3,400	80	100.00 %	USD -	USD -	USD -	-	
宏時投資(薩摩亞)有限公司	昆山正富	昆山	生產及銷售電動工具及庭園工具	USD 6,000	USD 6,000	-	100.00 %	USD 4,655	USD (804)	USD (804)	-	

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支餘額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	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2)(註3)	資金貸與總限額 (註2)
												名稱	價值		
1	上海正峰	昆山正富	其他應收款	438,912 (CNY 94,349千元)	430,654 (CNY 92,574千元)	175,846 (CNY 37,800千元)	-	2	-	資金流通及運籌調度	-		-	430,654	430,654
2	宏時投資(薩摩亞)有限公司	本公司	其他應收款	185,304 (USD 6,392千元)	14,495 (USD 500千元)	14,495 (USD 500千元)	-	2	-	資金流通及運籌調度	-		-	163,127	163,127

註1：(1)為有業務往來者。

(2)為短期融通資金之必要者。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以不超過貸出資金之公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值的百分之百為限。

註3：有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註4：董事會通過之額度。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價(淨值)	
正富集團	上海正峰	子公司	採權益法之長期投資	-	USD 14,693	100.00 %	USD 14,693	註
"	宏時投資(薩摩亞)有限公司	子公司	採權益法之長期投資	-	USD 5,163	100.00 %	USD 5,163	"
"	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	子公司	採權益法之長期投資	-	USD 355	100.00 %	USD 355	"
McCULLOCH MOTORS, INC.	McCULLOCH CORPORATION	子公司	採權益法之長期投資	80	USD -	100.00 %	USD -	"
宏時投資(薩摩亞)有限公司	昆山正富	子公司	採權益法之長期投資	-	USD 4,655	100.00 %	USD 4,655	"

註：被投資公司為未上市(櫃)公司，市價係淨值資訊。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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者：

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	
昆山正富	本公司	母公司	(銷)貨	(488,649)	97.35 %	月結9個月	-	-	372,447	97.78	-
JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	本公司	"	(銷)貨	(123,369)	(100.00) %	月結9個月	-	-	121,567	99.90	-

正峰新能源股份有限公司財務報表附註(續)

9.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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山正富	本公司	母公司	372,447	1.41	-	-	52,288	-
JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	"	"	121,567	1.00	67,577	-	8,031	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註2)(註3)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯回	匯出					
上海正峰	生產及銷售電動工具、五金工具、車燈及家用燈具	597,194 (USD20,600)	註1	452,302 (USD15,602)	-	-	452,302 (USD15,602)	100.00%	(3,015) (USD(104))	425,950 (USD14,693)	339,424
昆山正富	生產及銷售電動工具及庭園工具	173,940 (USD6,000)	註1	-	-	-	-	100.00%	(23,308) (USD(804))	134,948 (USD4,655)	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資限額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
452,302 (USD15,602)	452,302 (USD15,602)	806,824

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：上海正峰實收資本額與本公司自台灣匯出累積投資金額之差異，係上海正峰之盈餘轉增資金額。

註3：昆山正富之實收資本額係由正富國際受配上海正峰民國九十三年度至九十五年度之股利合計美金6,000千元，再轉投資昆山正富。

註4：依據轉投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註5：民國一〇一年十二月三十一日新台幣對美金之匯率為USD 1：NTD28.99。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳經會計師查核之合併財務報表。

正峰新能源股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 518
銀行存款		
支票存款		606
活期存款		1,533
外幣存款	USD917千元(匯率：28.99)	
	EUR 282千元(匯率：38.29)	37,401
小 計		39,540
合 計		\$ 40,058

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
TIPPMANN	營 業	\$ 18,204
CONCORDE	"	5,164
TORGESE	"	4,963
其他(未達5%者)	"	25,289
小 計		53,620
減：備抵呆帳		(1,249)
淨 額		\$ 52,371

正峰新能源股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		市價基礎 淨變現價值
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 1,664	810	
減：備抵損失	(854)	-	"
小 計	810	810	
在 製 品	9,468	9,425	"
減：備抵損失	(43)	-	"
小 計	9,425	9,425	"
原 料	31,507	20,960	"
減：備抵損失	(10,547)	-	"
小 計	20,960	20,960	
物 料	3,178	3,178	"
減：備抵損失	-	-	"
小 計	3,178	3,178	
在途存貨	3,219	3,219	
淨 額	\$ 37,592	37,592	

正峰新能源股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初金額			本期增加		本期減少		其他(註)	投資(損)益	期末金額			淨值	提供擔保或 質押情形
	股數(千股)	持股比例%	金額	股數(千股)	金額	股數	金額			股數(千股)	持股比例%	金額		
採權益法評價：														
正富集團國際有限公司	-	100.00	\$ 479,826	-	-	-	-	-	(15,881)	-	-	463,945	586,121	無
McCULLOCH MOTORS, INC.	18	100.00	<u>1,539</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>(688)</u>	<u>(851)</u>	18	-	<u>-</u>	<u>-</u>	無
小 計			<u>481,365</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(688)</u>	<u>(16,732)</u>			<u>463,945</u>	<u>586,121</u>	
權益法下被投資公司調整數：														
換算調整數－正富集團國際有限公司			137,826		-		(19,296)	-	-			118,530		
換算調整數－McCULLOCH MOTORS, INC.			<u>(1,498)</u>		<u>21</u>		<u>-</u>	<u>1,477</u>	<u>-</u>			<u>-</u>		
小 計			<u>136,328</u>		<u>21</u>		<u>(19,296)</u>	<u>1,477</u>	<u>-</u>			<u>118,530</u>		
合 計			<u>\$ 617,693</u>		<u>21</u>		<u>(19,296)</u>	<u>789</u>	<u>(16,732)</u>			<u>582,475</u>		

註：係本公司對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額發生貸餘，惟本公司仍意圖支持該被投資公司，故沖減其他應收款-關係人。

正峰新能源股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初金額		本期變動				期末金額	
	成 本	重估增值	本期增加	本期減少	重估增值	重分類	成 本	重估增值
土 地	\$ 209,814	85,467	-	-	-	-	209,814	85,467
房屋及建築	765,828	-	-	-	7,444	(2,226)	763,602	7,444
機器設備	357,383	-	477	2,651	-	669,939	1,025,148	-
運輸設備	762	-	505	-	-	-	1,267	-
辦公設備	8,808	-	-	3,172	-	-	5,636	-
其他設備	45,449	-	6,809	2,732	-	7,208	56,734	-
租賃資產	129,381	-	-	-	-	256,320	385,701	-
預付設備款	969,665	-	52,992	-	-	(933,467)	89,190	-
合 計	<u>\$ 2,487,090</u>	<u>85,467</u>	<u>60,783</u>	<u>8,555</u>	<u>7,444</u>	<u>(2,226)</u>	<u>2,537,092</u>	<u>92,911</u>

註：重分類2,226千元，係轉入出租資產。

正峰新能源股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
房屋及建築	\$ 134,942	22,096	-	1,034	158,072
機器設備	150,800	98,137	2,437	(49,231)	197,269
運輸設備	635	56	-	-	691
辦公設備	6,841	470	2,864	-	4,447
其他設備	15,738	6,298	2,433	-	19,603
租賃資產	2,911	-	-	49,231	52,142
合 計	<u>\$ 311,867</u>	<u>127,057</u>	<u>7,734</u>	<u>1,034</u>	<u>432,224</u>

註：重分類1,034千元，主係轉入出租資產。

固定資產累計減損明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
預付設備款	\$ 205,781	-	-	(205,781)	-
機器設備	-	-	-	205,781	205,781
合 計	<u>\$ 205,781</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205,781</u>

正峰新能源股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供抵押 或 擔 保
房屋及建築	\$ 44,174	-	-	2,226	46,400	請詳附註六
累計折舊－房屋及建築	(14,366)	(808)	-	1,034	(14,140)	
合 計	<u>\$ 29,808</u>	<u>(808)</u>	<u>-</u>	<u>3,260</u>	<u>32,260</u>	

註：重分類3,260千元，主係自固定資產轉出。

正峰新能源股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

債 權 人	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 區 間 %	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
華南銀行中壢分行	信用狀借款	\$ 521	101.04.14~102.05.02	1.9410%	380,000	詳附註六
"	"	5,798	101.04.14~102.05.02	1.9322%	-	"
"	"	11,103	101.04.14~102.05.02	1.9254%	"	"
"	"	5,798	101.04.14~102.05.02	1.9254%	"	"
"	"	5,798	101.04.14~102.05.02	1.9177%	"	"
"	"	4,348	101.04.14~102.05.02	1.9177%	"	"
"	"	14,495	101.04.14~102.05.02	1.8925%	"	"
"	"	14,495	101.04.14~102.05.02	1.8290%	"	"
"	"	6,378	101.04.14~102.05.02	2.0223%	"	"
"	"	8,117	101.04.14~102.05.02	2.0223%	"	"
"	"	4,349	101.04.14~102.05.02	2.0196%	"	"
"	"	14,495	101.04.14~102.05.02	2.0011%	"	"
"	"	4,349	101.04.14~102.05.02	2.0021%	"	"
台灣企銀新明分行	信用借款	50,000	101.05.10~102.05.08	2.18%~2.50%	50,000	-
"	信用借款	<u>50,000</u>	101.05.22~102.05.22	2.43%~2.50%	50,000	-
合 計		<u><u>\$ 200,044</u></u>				

正峰新能源股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
安侯	營 業	\$ 2,551
有隆	"	1,469
慶騰	"	2,242
仁鎂	"	1,505
龍鼎精密	"	2,233
其他(未達5%者)	非 營 業	17,044
合 計		<u>\$ 27,044</u>

應付帳款明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
錢江	營 業	\$ 719
世和	"	609
龍鼎精密	"	548
其他(未達5%者)	"	8,564
合 計		<u>\$ 10,440</u>

正峰新能源股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪工、年獎	\$ 8,156
	應付保險費	2,202
	應付佣金	5,850
	應付勞務費	1,347
	應付利息	1,798
	其他(未達5%者)	2,509
合 計		<u>\$ 21,862</u>

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

債 權 人	借 款 金 額		契約期限	利率區間	抵押或擔保
	一 年 內 到期部份	一年以上 到期部份			
華南銀行中壢分行	\$ 5,280	5,280	93.12.27~ 103.12.27	2.13%~2.23%	詳附註六
"	9,524	4,762	96.06.27~ 103.06.27	2.43%	"
"	-	250,000	101.03.01~ 103.03.01	2.23%~2.38%	"
兆豐國際商業銀行－八德分行	9,166	55,000	93.02.02~ 108.12.02	2.67%	"
永豐銀行	15,000	3,243	99.02.24~ 103.02.24	2.855%~ 3.075%	"
合 計	<u>\$ 38,970</u>	<u>318,285</u>			

正峰新能源股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量(千)	金 額
花園工具	62	\$ 315
燈具類	848	229,761
電動工具	1,208	393,184
漆彈槍	1,125	<u>137,368</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 760,628</u></u>

正峰新能源股份有限公司

營業成本表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	金 額
期初商品存貨		\$ -
加：本期進貨		576,149
原料轉入		18,170
減：其 他		376
買賣銷貨成本		593,943
原 料		
期初存料	29,032	
加：本期進料	94,017	
委外加工費	6,555	
其 他	3,516	
減：期末存料	34,685	
存貨報廢	1,617	
轉出至商品	18,170	
其 他	4,676	
耗用原料		73,972
直接人工		5,959
製造費用		6,896
製造成本		86,827
加：期初在製品		648
減：期末在製品		9,468
製成品成本		78,007
加：期初製成品		1,795
本期外購製成品		74
減：期末製成品		1,664
轉列費用		207
其 他		190
製造銷貨成本		77,815
報廢損失		1,617
存貨跌價損失		1,755
營業成本		\$ 675,130

正峰新能源股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
間接人工	\$ 3,061
保 險 費	850
折 舊	2,025
其他製造費用(未達5%者)	960
合 計	<u>\$ 6,896</u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪 資	\$ 12,261	36,673	33,551	82,485
佣 金	3,004	-	-	3,004
折 舊	903	31,607	92,522	125,032
旅 費	3,105	909	860	4,874
廣 告 費	1,593	97	2	1,692
水 電 費	247	2,321	20,683	23,251
間接材料	-	-	11,311	11,311
勞 務 費	757	9,491	3,307	13,555
外銷什費	3,550	-	-	3,550
其他費用(未達5%者)	5,786	17,384	18,825	41,995
合 計	<u>\$ 31,206</u>	<u>98,482</u>	<u>181,061</u>	<u>310,749</u>

正峰新能源股份有限公司

什項收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
什項收入	出售什項購置	\$ 438
	模具費、運費、什費等	3,883
	技術服務費	1,176
	其 他	3,128
合 計		\$ 8,625