

股票代號：3686



達能科技股份有限公司
Danen Technology Corporation

民國一百一十二年度年報

年報電子檔查詢網址：

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

本公司網址：<https://www.danentech.com>

刊印日期：中華民國一百一十三年五月十三日

一、公司發言人、代理發言人：

發言人：楊惠安

職稱：經理

電話：(03)668-6361

電子郵件信箱：pr@danentech.com

代理發言人：湯豐帆

職稱：處長

電話：(03)668-6361

電子郵件信箱：pr@danentech.com

二、總公司地址及電話：

總公司

地 址：新竹市東區慈雲路 118 號 19 樓之 8

電 話：(03)668-6361

三、股票過戶機構：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

電話：(02)6636-5566 網址：<https://www.chinatrust.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：李秀玲會計師、黃金連會計師

地址：11012 台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)2729-6666 網址：<https://www.pwc.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無

六、公司網址：<https://www.danentech.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	- 1 -
貳、公司簡介	- 4 -
一、設立日期	- 4 -
二、公司沿革	- 4 -
參、公司治理報告	- 6 -
一、組織系統	- 6 -
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	- 8 -
三、公司治理運作情形	- 16 -
四、會計師公費資訊	- 50 -
五、更換會計師資訊	- 51 -
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	- 52 -
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	- 52 -
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資訊	- 53 -
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	- 53 -
肆、募資情形	- 54 -
一、資本及股份	- 54 -
二、公司債辦理情形	- 58 -
三、特別股辦理情形	- 58 -
四、海外存託憑證辦理情形	- 58 -
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	- 58 -
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	- 59 -
七、資金運用計劃執行情形	- 59 -
伍、營運概況	- 60 -
一、業務內容	- 60 -
二、市場及產銷概況	- 66 -
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之資料	- 70 -
四、環保支出資訊	- 70 -
五、勞資關係	- 70 -
六、重要契約	- 72 -

陸、財務概況	- 73 -
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	- 73 -
二、最近五年度財務分析	- 77 -
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	- 80 -
四、最近年度財務報告	- 80 -
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	- 80 -
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	- 80 -
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	- 81 -
一、財務狀況	- 81 -
二、財務績效	- 83 -
三、現金流量	- 84 -
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	- 85 -
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	- 85 -
六、風險事項分析及評估	- 85 -
七、其他重要事項	- 88 -
捌、特別記載事項	- 90 -
一、關係企業相關資料	- 90 -
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	- 92 -
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	- 92 -
四、其他必要補充說明事項	- 92 -
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	- 92 -

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

2023 年對於世界各國而言，依然是辛苦且漫長的一年；在俄烏戰爭毫無停止的跡象下，再加上以哈戰爭引起的中東地緣政治風險升溫，世界整體經濟仍受到嚴峻的影響，能源價格的牽引使各國通膨仍蠢蠢欲動；而美國 FED 升息政策及氣候異常加劇的影響，使得經濟動能更顯疲弱。

近年全球因氣候異常變遷，各國政府非常重視節能減碳議題，紛紛實施化石燃料管制措施，避免因過度使用，而擴大空汙影響，也因此各國政府致力推動各項綠能及減碳政策，使得綠能相關產業掀起一片風潮。我國政府以「綠能科技產業創新推動方案」為依據，全面推動包含節能、創能、儲能及智慧系統整合之能源轉型，聚焦節能、創能、儲能及系統整合等四大主軸，期望能促成「綠能推動促進產業發展、帶動科技創新、增益綠能推動」之正向循環，打造我國成為亞太綠能中心。因此國內綠能相關產業，近年來急速成長，尤以太陽能電廠及電動車產業，對國內經濟及能源之貢獻，成效日顯，引發國內各企業紛紛投入綠能產業市場，成為綠能產業鏈的尖兵，同時也為企業經營創造更佳的利益。

除了世界各國致力於發展綠能科技的研發熱潮，2023 年 AI 成為全球科技產業的一門顯學，國內外著名企業競相投入 AI 相關領域發展，而在 AI 產業鏈中記憶體當屬不可或缺的一環，在 2023 年下半年初始，因 AI 應用在資料中心市場的需求性提升，帶動記憶體價格揚升，目前業界普遍對市場上記憶體價格與產業景氣保持樂觀的看法。2024 年市場持續聚焦 AI 議題，供應商也陸續推出 AI 高階晶片。隨著運算速度的提升，外部研調機構表示，2024 年 DRAM 及 NAND Flash 在各類 AI 延伸應用，如智慧型手機、伺服器、筆電的單機平均搭載容量均會成長，又以伺服器領域成長幅度最高，而 AI 智慧型手機與 AIPC 的市場需求量預期應會在明年有明顯成長，屆時將再帶動記憶體市場另一波需求性的上升，產業均抱持樂觀但審慎的態度，迎接期盼的榮景。

本公司規劃以綠能相關產業做為公司轉型營運的新目標，努力往綠能相關產業鏈之業務發展。目前亦積極尋找綠能相關事業領域之策略合作夥伴，希望儘速在節能減碳相關產業領域可以儘早達成轉型營運目標，期望藉由新的營運機會，致力朝嶄新的發展途徑昂首大步前進，以期未來可以早日達成轉型成效，以回饋股東的支持。

一、112 年度營運結果

(一)營業實施計畫結果

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	成長率
營業收入	40,973	44,378	(7.67%)
營業毛利(損)	(777)	(1,161)	33.07%
營業利益(損)	(40,572)	(29,856)	(35.89%)
稅前淨利(損)	(29,354)	(30,815)	4.74%
本期淨利(損)	(29,354)	(30,815)	4.74%
本期綜合損失總額	(29,354)	(30,815)	4.74%
每股盈餘(元)	(0.38)	(0.40)	5%

112 年度調整交易標的及景氣放緩等因素，本年度營業收入微幅下滑。

(二)預算執行情形

本公司 112 年度並未對外公開預測數，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		112 年度	111 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	0.95	1.23
償債能力	流動比率(%)	10,335.80	9628.29
	速動比率(%)	10,325.92	9623.06
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.03)	(3.98)
	股東權益報酬率(%)	(4.08)	(4.11)
	營業毛利(損)益(%)	(1.90)	(2.62)
	稅後淨利(損)率(%)	71.64	(69.44)
	稅後每股盈餘(元)	(0.38)	(0.40)

營運成果雖尚未能轉虧為盈，但財務結構維持穩健狀態。

(四)研究發展狀況

由於本公司進行營運及組織改造，精簡人力以維持公司之運行，為未來新事業發展目標重建基礎架構，延緩各類發展項目進行。

二、113 年度營業計畫概要

(一)經營方針與展望

1. 以減少營運資金流失為主要營運策略，控管資源及節流措施，做為轉型營運的基礎。
2. 審慎運用現金資產，審慎規劃發展新事業的資金需求。
3. 積極洽談綠能相關事業之策略合作夥伴，做為公司轉型營運的堅實資源，以提升

公司未來營運的競爭力。

(二)預期銷售數量及其依據

單位：－

產品別	預期銷售數量
半導體電子材料相關零組件	--
綠能產業相關零組件/產品	--

本公司將依產業市場需求概況，視營運情形調整及規劃整體營運策略所需。

(三)重要產銷政策

1. 關注半導體及綠能整體產業鏈相關供需狀況，依市場趨勢進行銷售策略調整。
2. 藉由策略合作與轉投資關係，提升公司轉型營運的競爭力，以提升轉型成功機會。

(四)未來公司發展策略

1. 藉由現有半導體電子零組件及太陽能材料界相關資源，透過相關策略之投資，以取得將來營運獲利之來源。
2. 與策略合作夥伴結盟，積極開創綠能產業相關之業務。同時因應轉型營運發展之資金需求，選擇適當時機規劃辦理增資，以強化轉型後的營運競爭力。
3. 隨時關注新能源材料與新技術開發，掌握新市場及發展新事業之契機。
4. 評估跨業整合的可行性，積極洽尋中長期策略模式，以開創未來產業發展之機會與價值。

(五)受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

2023 年全球經濟受區域政治、戰事及國際通膨、升息壓力等等多重影響及多方面風險挑戰；所幸各國政府紛紛推出因應政策，逐步穩定整體經濟免於急速崩壞，各產業鏈得以漸漸復甦。尤以全球關注的節能減碳議題，所帶動的綠能產業鏈大幅擴張。本公司擬在綠能產業之相關領域做為公司轉型經營的新方向，期望經由嚴謹規劃與市場分析，為公司奠立穩定的資金部位；未來積極在綠能產業鏈之相關事業努力並開拓新商機，為公司再創新局面。

最後非常感謝股東對達能科技的耐心支持與鼓勵，謹代表公司全體同仁及董事會成員獻上最誠摯的謝意。

董事長 方震銘



總經理 周惠國



會計主管 王振益



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 96 年 11 月 9 日

二、公司沿革

年月	重 要 紀 事
96.11	達能科技(股)公司正式成立，資本額為新台幣壹佰萬元。
96.11	現金增資新台幣貳億肆仟玖佰萬元整，增資後實收資本額達新台幣貳億伍仟萬元整。
96.12	現金增資新台幣陸仟伍佰萬元整，增資後實收資本額達新台幣參億壹仟伍佰萬元整。
97.02	達能科技晶圓一廠動土興建。
97.03	現金增資新台幣伍億陸仟伍佰萬元整，增資後實收資本額達新台幣捌億捌仟萬元整。
97.07	達能科技晶圓一廠落成，首批設備安裝完成；同月第一批晶圓試產成功。
97.09	產品通過客戶認證。
97.10	現金增資參仟萬元，實收資本額達新台幣玖億壹仟萬元整。
97.12	榮獲 ISO 9001(2008 年版)認證。
98.08	現金增資新台幣參億伍仟萬元整，增資後資本額為新台幣拾貳億陸仟萬元整。
98.09	首次辦理股票公開發行。
98.10	登錄興櫃，代號 3686。
98.12	通過 ISO14001 及 OHSAS18001 認證。
99.01	獲經濟部工業局之係屬科技事業或技術開發成功且具市場性意見書。
99.01	現金增資新台幣壹億伍仟萬元整，增資後資本額為新台幣拾肆億壹仟萬元整。
99.02	達能科技晶圓二廠動工興建。
99.06	認股權憑證轉換新台幣陸仟陸佰伍拾捌萬貳仟元，轉換股份後實收資本總額為新台幣拾肆億柒仟陸佰伍拾捌萬貳仟元整。
99.07	現金增資新台幣壹億陸仟捌佰萬元整，增資後資本額為新台幣拾陸億肆仟肆佰伍拾捌萬貳仟元整。
99.07	於台灣證券交易所掛牌上市。
99.08	達能科技晶圓二廠落成。
100.01	達能科技晶圓三廠動工興建。
100.03	現金增資新台幣參億陸仟捌佰萬元整，增資後資本額為新台幣貳拾億壹仟貳佰伍拾捌萬貳仟元整。
100.08	盈餘轉增資新台幣貳仟肆佰壹拾伍萬玖佰玖拾元整，增資後資本額為新台幣貳拾億參仟陸佰柒拾參萬貳仟玖佰玖拾元整。
100.08	獲經濟部頒發年度進出口前 500 大績優廠商證書
100.10	獲頒勤業亞太區成長最快之前 500 大高科技公司榮譽
101.10	連續第二年獲頒勤業亞太區成長最快之前 500 大高科技公司榮譽

- 102.02 現金增資新台幣陸億元整，增資後資本額為新台幣貳拾陸億參仟陸佰柒拾參萬貳仟玖佰玖拾元整。
- 102.04 產製並提供太陽能產業界最高效率及最佳良率晶片產品
- 102.07 發行限制員工權利新股新台幣壹仟壹佰伍拾萬元，增資後實收資本額為新台幣貳拾陸億肆仟捌佰貳拾參萬貳仟玖佰玖拾元整。
- 103.02 現金增資新台幣捌億伍仟萬元整，增資後實收資本額為新台幣參拾肆億玖仟捌佰貳拾參萬貳仟玖佰玖拾元整。
- 104.01 限制員工權利新股註銷新台幣壹佰肆拾柒萬伍仟元整，減資後實收資本額為新台幣參拾肆億玖仟陸佰柒拾伍萬柒仟玖佰玖拾元整。
- 104.12 限制員工權利新股註銷新台幣肆拾玖萬元整，減資後實收資本額為新台幣參拾肆億玖仟陸佰貳拾陸萬柒仟玖佰玖拾元整。
- 105.04 榮獲 104 年度第二屆公司治理評鑑前 6%~20%公司。
- 106.04 榮獲 105 年度第三屆公司治理評鑑前 6%~20%公司。
- 106.04 本公司轉投資生物晶片及系統公司。
- 107.04 榮獲 106 年度第四屆公司治理評鑑前 6%~20%公司。
- 108.06 股東會決議不符合經濟效益的晶圓廠停產及處分閒置資產。
- 108.10 減資彌補虧損，減資後實收資本額為新台幣壹拾壹億參仟伍佰壹拾參萬陸仟肆佰參拾元整。
- 109.10 成立子公司明育能源(股)公司，轉投資經營再生能源發電相關事業。
- 110.12 出售達能科技觀音廠房間置資產，交易金額約為新台幣伍億肆仟伍佰萬元。
- 110.12 與韓商 OCI 無條件終止長期矽料供應暨採購合約。
- 111.08 減資彌補虧損，減資後實收資本額為新台幣柒億陸仟肆佰玖拾伍萬壹仟壹佰捌拾元整。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
稽核	1.協助各部門隨時調整及導正規章、制度執行的偏差。 2.建立系統化及制度化的方法，評估及查核公司各種營運活動的風險及缺失。 3.執行定期及不定期的稽核活動，確認各種營運循環的運轉績效及改善的進展。 4.執行內部控制各項檢查作業及上級交辦的查核事項。
企業社會責任推動小組	1.訂定、檢討企業社會責任政策、制度及管理方針。 2.推動企業社會責任相關業務與活動。 3.定期向董事會報告當年度執行計畫與成果。

部門	主要職掌
環安衛生小組	1.達成環安衛設定之各項環安目標。 2.配合政策，執行必要防疫工作。
經營管理處	1.員工招募與任用制度之建立與管理。 2.薪酬與激勵方案之規劃與執行。 3.智慧財產權系統建立與獎勵制度與管理。 4.智權爭議處理與法務訴訟相關事宜之管理。 5.營運風險分析與降低風險對策之規劃與管理。
行銷管理處	1.物料、資材及設備之採購、保固及進出口關務規劃執行管理。 2.總務行政支援、資產之管理維護及公共工程之規劃及執行。 3.工廠、辦公室自動化及軟、硬體資訊系統之規劃、管理及維護。 4.產品推廣、行銷策略及產品組合最佳化的規劃。 5.客戶關係與年度業績目標之規劃及執行。 6.廠務設施及系統運轉之規劃及管理執行。
財會部	1.各項預算整合編製、資金運用、調度及銀行往來管理。 2.各項成本、稅務及所得扣繳申報及財務報表之編製分析。 3.股東會及董事會召開及相關文件、公告事項之管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人：

113年3月26日 單位：仟股，%

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股份		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或備 註		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中 華 民 國	方震銘	男 61~70歲	112.5.31	3年	96.11.05	1,119	1.46	1,119	1.46	39	0.05	0	0	1.麻省理工學院商業管理碩士 2.清華大學物理系 3.華邦電子晶圓廠協理 4.華邦電子記憶體行銷總監	1.本公司執行長 2.明育能源股份有限公司董事長	無	無	無
董事	中 華 民 國	洪玟琴	女 51~60歲	112.5.31	3年	101.6.27	1,480	1.56	1,480	1.94	208	0.27	0	0	1.上海交通大學安泰管理學院管 理學博士結業 2.美國麻省理工學院(MIT)Sloan Fellows 碩士(MS) 3.國立台灣大學國際企業所碩士 (MBA) 4.國立臺灣師範大學社會教育系 新聞組學士 5.非凡財經研究發展基金會執行 長 6.非凡新聞台總監	1.明威國際投資有限公司總 經理	無	無	無

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選任時 持 有 股 份		現在 持 有 股 份		配偶、未成年 子 女 現 在 持 有 股 份		利用他人名 義 持 有 股 份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或以 二親等以 內關係之 其他主事 管、董事 或監察人		註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
獨立 董事	中 華 民 國	蘇鵬飛	男 51-60 歲	112.5.31	3 年	109.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	1. 國立政治大學企業管理研究所 碩士 2. 國立交通大學控制工程(電機) 學系學士 3. 開發科技顧問(股)公司 AVP 4. 旭聯科技(股)公司總監 5. 花旗銀行企業金融部	1. 晟業資產股份有限公司資 深副總經理	無	無	
獨立 董事	中 華 民 國	丁健興	男 51-60 歲	112.5.31	3 年	112.5.31	0	0	0	0	0	0	0	0	1. 清華大學工業工程與工程管理 系研究所 2. 昂迪資訊股份有限公司總經理	1. 訊舟科技(股)公司董事 2. 青雲國際科技(股)公司董 事	無	無	
獨立 董事	中 華 民 國	單淑君	女 41-50 歲	112.5.31	3 年	112.5.31	0	0	0	0	0	0	0	0	1. 國立台灣大學財金所(EMBA) 2. 美國紐約市立大學柏魯克分校 財務碩士 3. 英國聖安德魯斯大學商業學位 4. 閎博科技公司財務長	1. 新禧悅(股)公司監察人 2. 崇越工程(股)公司監察人 3. 新加坡大華銀集團財富管 理董事 4. 四維航業股份有限公司獨 立董事	無	無	

1. 法人股東之主要股東：無。

2. 上表法人股東之主要股東：無。

3. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司 獨立董事家數
方震銘		具備營運管理、行銷服務、生產製造、領導決策及風險管控之業務經營經驗，且無公司法§30各款情事。	1. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 2. 非直接持有本公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 3. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 4. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東。 5. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 6. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 7. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0

洪玟琴	具備營運管理、行銷服務、領導決策及風險管控之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。	1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 3. 非直接持有本公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 4. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 5. 非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 6. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。 7. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 9. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
單庶君	具執業會計師之專門職業人員，無公司法§30 各款情事。	1. 非本公司或其關係企業之受僱人。 2. 非本公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非 1. 所列之經理人或 2.、3. 所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有本公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 6. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 8. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。 9. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	1
蘇鵬飛	具備營運管理、行銷服務、領導決策及風險管控之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。		0
丁健興	具備營運管理、行銷服務、領導決策及風險管控之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。		1

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

113 年 3 月 26 日 單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
執行長	中華民國	方震銘	男	113.03.07	1,119,432	1.46%	39,466	0.05%	0	0%	1. 麻省理工學院商業管理碩士 2. 清華大學物理系畢業 3. 華邦電子晶圓廠協理 4. 華邦電子記憶體行銷總監	無	無	無	無	
總經理	中華民國	周惠國	男	113.01.02	0	0.00%	0	0%	0	0%	1. 成功大學電機所碩士 2. 統懋電子 3. 華邦電子晶圓廠 4. 達能科技(股)公司副總經理	無	無	無	無	

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金:

1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱 (註2)	姓 名 (註2)	董事酬金						A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		有無領取自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註2)					本公司	財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
董事長	方震銘	1,140	—	—	—	4	—	—	—	4,060	—	—	—	—	—	—	—	5,204 (17.73%)	—	—
董事	洪玟琴	390	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	392 (1.34%)	—	—
獨立董事	蔡文精	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	100 (0.34%)	—	—
獨立董事	林和源	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	100 (0.34%)	—	—
獨立董事	蘇鵬飛	240	—	—	—	8	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	248 (0.84%)	—	—
獨立董事	丁健興	140	—	—	—	8	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	148 (0.50%)	—	—
獨立董事	單庶君	140	—	—	—	8	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	148 (0.50%)	—	—
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																				

註1：本公司112年度為稅後虧損故不分發員工酬勞。

註2：112.5.31 蔡文精獨立董事及林和源獨立董事到期解任。自同日起，丁健興與單庶君擔任獨立董事職務。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	洪玫琴、蔡文精 林和源、蘇鵬飛 丁健興、單庶君	-	洪玫琴、蔡文精 林和源、蘇鵬飛 丁健興、單庶君	-
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	方震銘	-	-	-
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	-	-	-	-
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	-	-	-	-
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	-	-	方震銘	-
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	-	-	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	-	-	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	-	-	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	-	7 人	-

註 1：112.5.31 蔡文精獨立董事及林和源獨立董事到期解任。自同日起，丁健興與單庶君擔任獨立董事職務。

2. 監察人之酬金：不適用(本公司已於 106 年股東常會通過選任四名獨立董事，設置審計委員會替代監察人。)

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 1)				A、B、 C 及 D 等 四項總額及占稅後 純益之比例 (%)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司 (註 1)	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	方震銘	3,660	—	—	—	400	—	—	—	—	—	4,060 (13.84%)	—	—

註 1：本公司 112 年度為稅後虧損故不配發員工酬勞。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元（含）～2,000,000 元	—	—
2,000,000 元（含）～3,500,000 元	—	—
3,500,000 元（含）～5,000,000 元	方震銘	方震銘
5,000,000 元（含）～10,000,000 元	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元	—	—
100,000,000 元（含）以上	—	—
總計	1 人	1 人

4. 上市櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(註 1)

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等 四項總額及占稅 後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司酬金
		本公司	財務 報告 內所有公司	本公司	財務 報告 內所有公司	本公司	財務 報告 內所有公司	本公司		財務報告 內所有公司		本公司	財務 報告 內所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	方震銘	3,660	—	—	—	400	—	—	—	—	—	4,060 (13.84%)	—	—
副處長	王振益	1,130	—	70	—	94	—	—	—	—	—	1,294 (4.41%)	—	—

註 1：經理人認定依據前財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定「經理人」之適用範圍辦理，本公司相關職務或同等職務經理人未達五位

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司 112 年度為稅後虧損，無配發員工酬勞。
6. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個別財務報告稅後純益比例分析：

單位：新台幣仟元；%

職稱	酬金總額		酬金總額占稅後純益比例	
	111 年度	112 年度	111 年度	112 年度
董事	6,520	6,310	(21.16%)	(21.50%)
總經理及副總經理	4,060	4,060	(13.18%)	(13.84%)

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性，董事之酬金，係依據公司章程之規定辦理，以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事酬勞，並考量本公司依循「董事會及功能性委員會績效評估辦法」之績效評核結果、同業通常水準及公司經營績效，由董事會通過後支付之。經理人之酬金則包括薪資、獎金及員工認股權憑證等，其報酬依其職務之權責及貢獻度，並參酌同業通常水準之薪資水平而訂定。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會成員多元化情形：

最近(112)年度，董事會成員多元化組成情形如下：

多元化核心項目 董事職稱/姓名		基本組成									專業能力				
		國籍	性別	兼任 本公司員工	年齡			獨立董 事任期			經營 管理	領導 決策	產業 知識	會計 專業	行銷 專業
					41 至 50 歲	51 至 60 歲	61 至 70 歲	3 年 以 下	3~ 9 年	9 年 以 上					
董事長	方震銘	中華民國	男	V			V				V	V	V		
董事	洪玟琴	中華民國	女			V					V	V			V
獨立董事	蘇鵬飛	中華民國	男			V		V			V	V	V		
獨立董事	丁健興	中華民國	男			V		V			V	V	V		
獨立董事	單庶君	中華民國	女		V			V			V	V		V	

董事會應具備能力及成員多元化落實情形：

依本公司公司治理實務守則第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，並具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

1. 營運判斷能力。
2. 會計及財務分析能力。
3. 經營管理能力。
4. 危機處理能力。
5. 產業知識。
6. 國際市場觀。
7. 領導能力。
8. 決策能力。

董事會成員依多元化之精神，由產業精英及各領域專家共同組成之董事會。本公司董事計 5 人，其中獨立董事 3 人(占比 60%)。董事年齡 61~70 歲 1 人，年齡 51~60 歲 4 人，年齡 41~50 歲 1 人，全體董事平均年齡 56.6 歲。為落實推動我國性別平等政策綱領，提高女性決策參與並健全董事會結構，本公司董事會之成員亦有女性董事 2 人(占比 40%)。

本公司專注在發展綠色低碳產業，期盼在節能環保產業鏈結合優質的合作夥伴，結合目前政府淨零轉型中的運具電動化&無碳化領域，尋求達能轉型的機會方向朝綠能減碳等相關產業領域開創新的契機。

衡諸本公司董事成員名單，方震銘董事長長期耕耘於公司所營事業之領域，掌握產業的經營與發展脈絡，領導風格開放並能廣納建言；洪玫琴董事出身於新聞體系，具有國際視野擅長於營運管理及投資判斷。本公司之獨立董事亦均具有產業知識與國際市場觀，獨立董事蘇鵬飛熟悉工商產業概況及經濟發展動向，擅長於財務並具投資判斷；獨立董事丁健興於資訊科技產業擔任要職多年，具備經營管理、領導決策及營運判斷；獨立董事單庶君擅長於財務、會計專精於財務規劃及會計專業事務之領域。

本公司多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
設置全體獨立董事至少三席	達成
獨立董事中具會計師證照、財務金融或企業管理至少一席	達成
兼任公司經理人之董事未逾董事席次三分之一	達成

(二)董事會運作情形：

最近(112)年度，董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	方震銘	7/7	0	100.00%	無
董事	洪玟琴	5/7	0	71.42%	無
獨立董事	蔡文精	3/3	0	100.00%	112.05.31 卸任
獨立董事	林和源	2/3	1	66.67%	112.05.31 卸任
獨立董事	蘇鵬飛	7/7	0	100.00%	無
獨立董事	丁健興	4/4	0	100.00%	112.05.31 新任
獨立董事	單庶君	4/4	0	100.00%	112.05.31 新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：無此情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	112年1月1日至112年12月31日	整體董事會	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制
每年一次	112年1月1日至112年12月31日	個別董事會成員	董事成員自評	一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制
每年一次	112年1月1日至112年12月31日	審計委員會	董事成員自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制
每年一次	112年1月1日至112年12月31日	薪酬委員會	董事成員自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如：設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，對於法令要求之各項資訊公開，皆能及時並允當揭露，以提升資訊透明度。

(二)本公司已於104年3月25日董事會決議通過，訂定「董事會及功能性委員會績效評估辦法」，於年度結束後，進行當年度績效評估。績效評估結果，於次一年度最新一次召開之董事會及功能性委員會前完成。112年度評估結果，已於113年3月4日董事會呈報，各項評估指標皆符合董事成員之認同，當年度無建議改善事項。

(三)本公司自103年起設置審計委員會替代監察人職權，委員會成員由全體獨立董事組成，自審計委員會成立迄今，已開會次數60次，運作情形順暢。

(三) 審計委員會運作情形：

本公司於112年5月31日股東常會選任三名獨立董事，並依證券交易法設置審計委員會替代監察人。最近(112)年度審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	蔡文精	3/3	0	100.00%	112.05.31 卸任
獨立董事	林和源	2/3	1	66.67%	112.05.31 卸任
獨立董事	蘇鵬飛	6/6	0	100.00%	無
獨立董事	丁健興	3/3	0	100.00%	112.05.31 新任
獨立董事	單庶君	3/3	0	100.00%	112.05.31 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：無此情形。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)內部稽核主管除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，亦針對稽核重大發現於審計委員會向各獨立董事提出報告。

(二)會計師會依據審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」於年度財報時，與獨立董事於審計委員會進行當面溝通，溝通事項包含：關鍵查核事項、本期重大性、關係人交易、重大會計估計事項、未決訴訟案、未發現舞弊及未遵循法令規章之事件、未發現內部控制之顯著缺失、會計師於查核過程中並無與管理階層意見不一致之情形。此外，會計師與獨立董事另建立電子信箱聯繫管道，以達到即時、快速之溝通。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於 103 年依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並經 5 次董事會通過修訂，依循法規規範修訂本守則，本公司「公司治理實務守則」揭露於公開資訊觀測站及公司網站 (https://www.danentech.com/investor_cg_more.aspx?ID=5)	無差異；與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司責成相關部門依內部作業程序專責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜；公司另設有發言人、代理發言人，及投資人電子郵件信箱、審計委員會信箱、誠信經營檢舉信箱等，暢通與利害關係人之資訊公開與溝通。信箱揭露於本公司網站 (https://www.danentech.com/investor_cir.aspx)	無差異；與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司定期依據股務代理所提供之股東名冊掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。並依規定定期揭露持股超過百分之五以上之大股東持股情形。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司依「上市上櫃治理實務守則」第十七條訂有「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」，並定期內部稽核，作為與關係企業間財務、業務往來間之風險控管機制及防火牆。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 為維護股東權益，落實股東平等對待，本公司於 103 年通過針對董事、經理人、員工等內部人及內線交易規範對象，訂定有「防範內線交易管理作業程序」予以規範相關行為。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		(一) 本公司依循「上市上櫃公司治理實務守則」第二十條規範，於公司規章「公司治理實務守則」及「董事選舉辦法」訂有董事性別、專長及經歷等多元化方針，公司五席董事(含獨立董事)中有兩位女性董事，其董事具備經營管理、會計和領導決策、產業知識及投資專長和經驗，衡酌實務運作需要，落實執行董事選舉。董事專業背景及專長請參閱本年報第 8-11 頁及第 16-17 頁。	無差異；與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		(二) 公司目前依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，尚未建立其他功能性委員會，未來將視需求由董事會另行授權設置。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		(三) 本公司已於 104 年 3 月 25 日經董事會決議通過，訂定「董事會及功能性委員會績效評估辦法」，於每年年度結束後，針對受評對象出席會議次數、對會議的參與積極度、年度進修時數等項目進行當年度績效評量。績效評估每年定於次一年度最新一次召開之董事會及功能性委員會前完成。 112 年度依辦法所訂之 23 項董事個人、45 項董事會及 22 項功能性委員會評估項目執行，並已於 112 年 12 月 31 日完成評估作業，評估結果於 113 年 3 月 4 日呈報董事會。 112 年董事會及功能性委員會績效評估滿分 5 分結果為 4.85 分，董事個人績效評估之滿分 5 分結果為 4.90 分，顯示董事會、功能性委員會、及董事個人對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制、公司目標與任務之掌握、董事職責認知、內部關係經營與溝通、及董事之專業及持續進修等評估項目之績	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估 簽證會計師獨立 性？	√		效獲得所有董事之認同，相關評估分數列入董事薪資報酬及提名續任之參考項目之一。 (四) 本公司每年至少一次定期評估簽證會計師之獨立性，評估之項目係針對會計師職業守則、受自我利益之影響、受自我評估之影響、熟悉度之影響、脅迫對獨立性之影響及特殊情形對獨立性之影響等六大構面，共 18 項目進行評估及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另於最近 3 年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。112 年度之評估已於 111 年 12 月 31 日完成，並取得會計師獨立性聲明書，評估結果為本公司簽證會計師具獨立性，並於 112 年 3 月 7 日提報審計委員會及董事會通過。會計師獨立性聲明書請詳下附件一。	
四、上市上櫃公司是否配置 適任及適當人數之 公司治理人員，並指 定公司治理主管，負 責公司治理相關事務 (包括但不限於提供 董事、監察人執行業 務所需資料、協助董 事、監察人遵循法令、依法辦理董事會 及股東會之會議相關 事宜、辦理公司登記 及變更登記、製作董 事會及股東會議事錄 等？	√		1. 本公司依「企業社會責任實務守則」於 104 年 1 月成立專責之企業社會責任推動小組，負責依循公司治理評鑑指標落實推動執行包含公司治理、企業誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行等相關事務，並定期每年向董事會報告推動計畫及執行情形。 2. 企業社會責任推動小組管理代表為總經理及協理，其他成員包含：財務、人資、品保、製造、環安等各功能單位主管；分就公司治理、員工關懷、夥伴關係、環境永續與社區參與等五大功能面推動公司治理、企業誠信經營及企業社會責任等各面向之工作。 3. 企業社會責任推動小組管理代表具備公開發行公司法務、財務、股務及議事等管理工作經驗達三年以上；職權範圍包括但不限於提供董事及獨立董事執行業務所需資料、協助董事及獨立董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務，112 年度完成董事成員進修時數、舉辦 1 次法人說明會、7 次董事會	無差異；與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
			召開並依法規進行通知、資料準備及會議紀錄、公司重大訊息作業、依法規辦理股東會事宜…等事務推動，並由所屬企業社會責任推動小組定期向董事會報告。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司網站設有利害關係人專區，建置有發言人、代理發言人，及投資人電子郵件信箱、審計委員會信箱、誠信經營檢舉信箱等聯絡管道，利害關係人包含往來銀行及其他債權人、員工、供應商、客戶或與公司之利益相關者可透過聯絡專區提供意見與回應，以維護利害關係人之權益。聯絡管道設有專人依公司內部程序專責處理，相關資訊揭露於本公司網站 (https://www.danentech.com/investor_cir.aspx)	無差異;與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		公司委任專業股務代辦機構中國信託商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無差異;與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財	√ √ √		(一) 本公司設有公司網站，網址為(https://www.danentech.com)，除於公司網站揭露財務業務及公司治理資訊外，並已依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報及揭露各項業務、財務資訊。 (二) 本公司設有中文網站，並依工作職責設有專人負責蒐集及揭露法人說明會等相關資訊；發言人為楊惠安經理，代理發言人為湯豐帆處長。 (三) 公司依證券交易法規定於會計年度終了二到三個月內召開董事會公告並申報由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並經會計師查核	無差異;與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			簽證、董事會通過承認之年度財務報告，並於每季召開董事會於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。相關電子書資料揭露於公開資訊觀測站。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關聯關係人之權利人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		(一) 本公司於公司網站之公司治理專區、年報、公司規章辦法及公開資訊觀測站等範圍定義或揭露公司治理規範，並設置推動小組依循運作。 (二) 本公司已設立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理員工教育訓練課程及員工團體保險，並安排定期健康檢查等員工權益與福利事項，進而促進勞資間關係更和諧。 (三) 本公司依法令規範定期公開公司財務與業務資訊，以保障投資人權益。 (四) 本公司與客戶及供應商溝通管道順暢，應收與應付帳款維持優良記錄且短、中長期關係極為良好。 (五) 本公司隨時將進修課程資訊提供予所有董事，董事依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參加各項之進修課程，112 年度本公司所有董事皆已符合法規所訂之進修時數，另本公司董事進修情形請詳下附件二。 (六) 本公司訂有內部控制制度及相關風險管理辦法，並依辦法及規範執行。 (七) 本公司每年為董事及經理人購買責任保險，並依規定呈報董事會核可。 (八) 本公司於股東常會開會 30 日前於公開資訊觀測站上傳股東會議事手冊及會議資料。 (九) 本公司於公司章程明定董事選舉採候選人提名制度。 (十) 本公司於 105 年起，於股東會開會 14 日前上傳年報至公開資訊觀測站。	無差異；與上市上櫃公司治理實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
(一) 本公司於 112 年度積極揭露獨立董事對於董事會重大議案之意見及審計委員會對於重大議案之決議結果等相關資訊及措施；後續將致力改善 112 年公司治理評鑑結果，以期能更落實公司治理。				

獨立性聲明書

受文者：達能科技股份有限公司

日期：民國 112 年 2 月 24 日

文號：(112) 資會綜字第 22008449 號

本所受託查核 貴公司民國 112 年度財務報告。茲聲明：

- 一、本所查核人員及簽證會計師與 貴公司及關係人間並無共同投資或分享利益之關係。
- 二、本所查核人員及簽證會計師未於 貴公司及關係人中擔任董事長、董事、監察人、經理或職員之職位。
- 三、無其他違反「職業道德規範公報第十號」中所述可能影響本所超然獨立之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

李 秀 玲

李 秀 玲

黃 金 連

黃 金 連



附件二：112 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	方震銘	112.07.04~ 112.07.04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6 小時
董事	洪玟琴	112.04.13~ 112.04.13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂	3 小時
		112.06.12~ 112.06.12	中華民國工商協進會	生成式 AI 戰情室-洞燭先機，掌握商機	3 小時
		112.11.01~ 112.11.01	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3 小時
獨立董事	蘇鵬飛	112.02.23~ 112.02.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	第三代半導體功率元件與應用商機	3 小時
		112.04.11~ 112.04.11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	伺服器系統整合技術與應用商機	3 小時
獨立董事	丁健興	112.06.14~ 112.06.14	財團法人中華公司治理協會	雲端世代之科技風險發展趨勢	3 小時
		112.06.15~ 112.06.15	財團法人中華公司治理協會	國際經濟情勢與中國政經變化，台商因應之道	3 小時
獨立董事	單庶君	112.07.04~ 112.07.04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6 小時
		112.08.31~ 112.08.31	社團法人中華公司治理協會	整合策略發展與 ESG 之企業風險管理新思維	3 小時
		112.12.21~ 112.12.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2024 年經濟展望及產業趨勢	3 小時

(五)公司設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司於 100 年 10 月 25 日經董事會決議設置薪資報酬委員會並訂定「薪資報酬委員會組織規程」， 112 年 5 月 31 日經董事會決議成立第六屆薪資報酬委員會，委員會之職責係健全本公司董事及經理人薪資報酬制度；該委員會成員資料及運作情形如下：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立董事	蘇鵬飛	具備營運管理、行銷服務、領導決策及風險管控之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。	1. 非本公司或其關係企業之受僱人。 2. 非本公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份 總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非 1. 所列之經理人或 2.、3. 所列人員之配偶、二親等以內親屬 或三親等以內直系血親親屬。	0
獨立董事	丁健興	具備產業經驗、營運管理、產業知識/國際觀及領導決策之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。	5. 非直接持有本公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公 司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察 人之法人股東之董事、監察人或受僱人。	0
獨立董事	單庶君	具備資產管理、企業管理、財務金融及會計之業務經營經驗，且無公司法§30 各款情事。	6. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控 制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之 他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 8. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理 事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。 9. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、法 務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機 構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人 及其配偶。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	1

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：112 年 5 月 31 日至 115 年 5 月 30 日，最近年度(112 年)薪資報酬委員會開會 2 次(112 年 8 月 7 日 及 112 年 11 月 6 日)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	蘇鵬飛	2/2	0	100%	無
委員	丁健興	2/2	0	100%	無
委員	單庶君	2/2	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪資報酬委員會職權範圍：為健全公司治理、強化董事會功能，協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及經理人之報酬。

四、薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會 議日期	議案內容及後續處理
112/08/07	議案內容：無討論事項
112/11/06	議案內容
	(一)本公司經理人年終獎金發放案。
	(二)薪酬委員會 2024 新年度工作計劃討論。
	薪酬委員會決議結果:全體委員無異議照案通過。

(六)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		(一) 本公司依「企業社會責任實務守則」於 104 年 1 月成立專責之企業社會責任推動小組，管理代表為總經理及協理，其他成員包含：財務、人資、品保、製造、環安等各功能單位主管，分就公司治理、員工關懷、夥伴關係、環境永續與社區參與等五大功能面推動企業社會責任，並每年定期向董事會報告推動計畫及執行情形。 (二) 本公司目前介於轉型期間，暫停其業務，待轉型完成再續推動永續發展工作。	無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		(一) 本公司目前處於轉型期間，每季均向董事會提報健全營運計畫書，其投資案相關議題均由董事會充分討論，並委由專家評鑑標的之金額，以保障公司投資人之權益。	無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一) 本公司於民國 98 年 11 月完成 ISO 14001 環境管理系統建置，秉持污染預防及持續改善的精神，透過 PDCA 循環，考量環境面鑑別評估及內外部稽核管理機制，努力落實各項環境保護措施。公司已停止晶片製造產業，暫停 ISO 14001 環境管理系統認證。	無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二) 公司已停止晶片製造產業，針對辦公室管理規範空調使用時機和燈源檢查，以減少能源浪費。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																														
	是	否	摘要說明																															
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		√	(三) 本公司目前在轉型階段，尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估與採取氣候相關議題之因應措施，未來將針對新事業及可能供應商加入氣候風險評估以逐步改善。	(三) 本公司目前在轉型階段，尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，未來將針對新事業及可能供應商加入氣候風險評估以逐步改善。																														
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四) 本公司訂定每年度至少省電節能 1% 為目標；經產能調整及各項節約措施執行後，於 112 年增加 7.3 千度總用電量，較前一年度約當增加 14%，伴隨增加 CO2 排放量 3.6 噸。111 年及 112 年 CO2 排放量分別為 25.2 及 28.8 噸。用電量與 CO2 排放量增加主要於氣候異常，9 月和 10 月氣候仍處於高溫導致空調用電量上升。公司持續管控空調溫度和使用時機，並於每日下班巡檢空調是否關機，藉此節能。 <table border="1"><caption>CO2排放量</caption><thead><tr><th>年度</th><th>範疇一</th><th>範疇二</th><th>排放量 (公噸CO2e/百萬元)</th></tr></thead><tbody><tr><td>111</td><td>0</td><td>25.2</td><td>0.57</td></tr><tr><td>112</td><td>0</td><td>28.8</td><td>0.70</td></tr></tbody></table> 111 年及 112 年用水量 <table border="1"><caption>用水量</caption><thead><tr><th>年度</th><th>度</th><th>密度 (度/百萬元)</th></tr></thead><tbody><tr><td>111</td><td>1.06</td><td>0.02</td></tr><tr><td>112</td><td>1.06</td><td>0.03</td></tr></tbody></table> 111 年及 112 年產生廢棄物 <table border="1"><caption>廢棄物</caption><thead><tr><th>年度</th><th>公噸</th><th>密度 (/百萬元)</th></tr></thead><tbody><tr><td>111</td><td>0.0106</td><td>0.00024</td></tr><tr><td>112</td><td>0.0106</td><td>0.00026</td></tr></tbody></table> 112 年度，公司期望以系統監控	年度	範疇一	範疇二	排放量 (公噸CO2e/百萬元)	111	0	25.2	0.57	112	0	28.8	0.70	年度	度	密度 (度/百萬元)	111	1.06	0.02	112	1.06	0.03	年度	公噸	密度 (/百萬元)	111	0.0106	0.00024	112	0.0106	0.00026	
年度	範疇一	範疇二	排放量 (公噸CO2e/百萬元)																															
111	0	25.2	0.57																															
112	0	28.8	0.70																															
年度	度	密度 (度/百萬元)																																
111	1.06	0.02																																
112	1.06	0.03																																
年度	公噸	密度 (/百萬元)																																
111	0.0106	0.00024																																
112	0.0106	0.00026																																

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			等防範異常耗用、考量氣候變遷議題之風險管理程序持續達成年 度省電節能至少 1%以上目標。	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√		(一) 本公司於工作規則明定，遵守相關法規(例：消除對婦女一切形式歧視公約施行法、身心障礙者權利公約施行法…等)及遵循國際人權公約(例：聯合國一九七九年消除對婦女一切形式歧視公約、聯合國二〇〇六年身心障礙者權利公約…等)，保障員工之性別平等、工作權及禁止種族和階級歧視，…等以保障合法權益。本公司於民國 98 年 11 月完成 ISO 14001 環境管理系統建置，秉持污染預防及持續改善的精神，透過 PDCA 循環，考量環境面鑑別評估及內外部稽核管理機制，努力落實各項環境保護措施。	無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		(二) 公司訂有「績效考核管理辦法」及「薪資給付辦法」等規章作為合理薪資報酬政策遵循依據，可明確有效實施獎勵與懲戒，並由獨立董事組成之薪資報酬委員會進行重大薪酬決策之審核；員工績效則透過全公司同仁參與的績效評估作業及每半年度實施之員工績效考核評比與企業社會責任政策結合。 公司同時也於「公司章程」明定，以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派作為員工分紅酬勞。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與	√		(三) 本公司訂有「勞工安全衛生工作守則」，以保障員工之衛生安全；為確保同仁作業環境之安全，公	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
健康教育？			司對員工定期實施安全與健康教育；並且免費為同仁辦理健康檢查。 公司積極推動促進員工安全衛生。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		(四) 本公司訂有完整的培訓計畫及辦法，每年度訂定並檢討新進人員訓練、在職訓練課程、專業課程、環安課程，以及各種與工作職務相關之內外部訓練計畫，規劃多元教育訓練課程，以協助提升員工職涯發展能力。	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√		(五) 本公司責成行銷業務單位專責處理客戶申訴及抱怨；訂有「成品品質管理規範」、「出貨品質確認表」、「收款及換退貨標準作業程序」、「客訴處理管理規範」、「客戶訂單管理規範」等規章保障客戶，並確認成品品質、退貨及換貨、客訴處理、訂單等應有客戶/消費者權益皆能得以保障；更訂定作業規範，於必要時主動進行客戶滿意度調查。對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規與國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任或任何損害客戶/消費者權益之行為。公司網站亦設置有產品服務信箱，專人依內部程序處理客戶相關問題，溝通管道資訊揭露於本公司網站 (https://www.danentech.com/investor_cir.aspx)。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在	√		(六) 公司採購單位於建立合格供應商基本資料時，皆會先評估及檢視	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？			供應商過去有無影響環境與社會之紀錄，相關資料皆記錄於供應商基本資料表中，並針對主要供應商進行企業社會責任與環境影響評估，並於契約及採購單中加註若供應商涉及違反社會環境責任，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。 公司品質管理系統對新供應商及現有供應商進行評估與審查時，進行了解供應商有無 ISO 14001 等系統認證書，並確認其環境管理系統及其對環境之衝擊為何…等多項影響環境與社會之指標，進行稽核，且記錄其查核結果。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		√	(一) 本公司目前尚未編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊，但在節能減碳與職安衛及員工培訓皆有制定規範減少環境衝擊及保障員工生活，未來將在行有餘力之下回饋社會。	無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無差異；與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 本公司在推動安全衛生方面，除符合國內環安衛相關法規外，亦曾取得 OHSAS 18001 認證。 (二) 本公司訂有安全衛生管理辦法，以保障員工之衛生安全。				

(七)氣候相關資訊：

項目	執行情況
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司工廠已停止生產目前在轉型階段，尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估與採取氣候相關議題之因應措施，未來將針對新事業及可能供應商加入氣候風險評估以逐步改善。 公司董事會已通過溫室氣體盤查及確信時程，並每季提報董事會相關進度。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	同上
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	同上
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	同上
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	無
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	無
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	無
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	公司董事會已通過溫室氣體盤查及確信時程，並每季提報董事會相關進度。 1) 達能科技:115年完成盤查，117年完成查證。 2) 子公司明育能源:116年完成盤查,118年完成查證。
9. 溫室氣體盤查及確信情形。	參閱附表一。

附表一

本公司基本資料 ☐ 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業 ☐ 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司 ☒ 資本額未達 50 億元之公司	依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露 ☒ 母公司個體盤查 ☒ 合併財務報告子公司盤查 ☐ 母公司個體確信 ☐ 合併財務報告子公司確信
---	---

範疇一	總排放量 (公噸 CO2e)	密集度 (公噸 CO2e/百萬元)	確信機構	確信情況說明
達能科技	0	0	NA	自行盤查，工廠已停產
明育能源	0	0		
合計	0	0		
範疇二	總排放量 (公噸 CO2e)	密集度 (公噸 CO2e/百萬元)	確信機構	確信情況說明
達能科技	28.80	0.70	NA	自行盤查，工廠已停產，CO2排放來源為電力消耗
明育能源	0	0		
合計	28.80	0.70		
範疇三	NA			

(八)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		(一)本公司104年訂定有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，經審計委員會及董事會同意並提報股東會決議通過，規範本公司董事、獨立董事、經理人及受雇人員之從業行為等，並落實遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，以做為誠信經營之基本。董事會與管理階層之成員亦積極參與相關誠信經營及法令遵循之進修課程，以認知並落實誠信經營之政策要求。	無差異；與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√		(二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」明定本公司人員遇有他人直接或間接提供或承諾給予任何形式或名義之利益時，應予退還或拒絕，並陳報其直屬主管並知會本公司專責單位依「誠信經營作業程序及行為指南」處理，另設有檢舉機制及相關罰則，配合相關內控制度合理有效防杜相關人員提供或收受不正當利益，並杜絕非法政治獻金等之情形。	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√		(三)本公司基於公平、誠信原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，積極防範不誠信行為，訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，規範作業程序、行為準則、違規之懲戒及申訴制度，以落實執行，並定期透過員工教育訓練宣導誠信經營之要求與精神。112年度於董事會稽核月報及員	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			工宣達內線交易之案例，計 9 人次參與，董事會成員亦參與 112 年度防範內線交易與公司治理座談會等相關進修課程，計畫 113 年度將持續宣導並落實防範不誠信行為方案。	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	√		(一) 本公司與供應商、客戶或其他商業往來交易對象建立商業關係前，均先行評估其合法性及是否有不誠信行為之紀錄，並於從事商業行為過程中，向交易對象說明公司之誠信行為條款，明訂供應商涉及違反社會環境責任，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約，以確保誠信經營政策之落實。	無差異；與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	√		(二) 本公司責成總經理室為專責單位，經企業社會責任推動小組負責企業誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並每年定期向董事會報告。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		(三) 本公司已於 103 年經董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明確說明利益抵觸之情況，並要求相關人員應予迴避，依辦法落實執行，以避免造成個人利益與公司權益之衝突。本公司並設有審計委員會信箱、誠信經營檢舉信箱及員工申訴信箱，並由專責單位依申訴信箱處理程序處理。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部	√		(四) 公司依國際會計準則建立會計制度，並依「公開發行公司內部	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		控制制度建立準則」訂定內部控制制度，設立專責內部稽核單位評估風險並依擬定之稽核計畫執行查核，並於年度內部控制制度自行評估時與公司內部各部門共同進行全面性自評，並定期向審計委員會及董事會提報查核結果。 (五) 本公司透過內部網路加強宣導誠信經營相關政策，並於新進同仁加入時授予工作規則一冊，內容明訂從業人員應本誠信原則忠實職務，且每年制定年度教育訓練計畫，實施內部訓練課程，並視需求安排相關人員接受外訓課程。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√	√	(一) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，對於檢舉屬實，依其檢舉情事之情節輕重給予獎勵，公司內部設有總經理信箱，對外設有審計委員會信箱、誠信經營檢舉信箱及員工申訴信箱，並由專責單位依申訴信箱處理程序處理。 (二) 本公司訂定有申訴處理作業程序，含括檢舉人應提供資訊、受理層級、及吹哨者保護制度…等，並由專責單位負責處理並予以保密。 處理程序揭露於本公司網站利害關係人專區。 (三) 本公司對於處理檢舉情事之相關人員皆以書面保證聲明對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司確實執行並保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無差異；與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司已於公司網站 (https://www.danentech.com/investor_cg_more.aspx?ID=5) 及公開資訊觀測站，揭露所訂誠信經營守則及相關資訊。	無差異；與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無差異；與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。 本公司訂定有「誠信經營守則」及「從業道德準則」，規範本公司董事、獨立董事、經理人及受雇人等，並落實遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，以做為誠信經營之基本。董事會與管理階層之成員亦積極參與相關誠信經營及法令遵循之進修課程，以認知並落實誠信經營政策要求。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司於 103 年經董事會決議通過訂定本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並經 104 年 3 月 25 日董事會決議通過修訂後，提報 104 年度股東常會通過。				

(九)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

有關公司治理相關規章請參閱本公司網站，投資人服務/公司治理。

(https://www.danentech.com/investor_cg_more.aspx?ID=5)。

(十)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十一)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書：

達能科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國 113 年 3 月 4 日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月4日董事會通過，出席董事五人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

達能科技股份有限公司

董事長： 方震銘



簽章

總經理： 周惠國



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會、董事會及審計委員會之重要決議：

1. 股東會及董事會之重要決議

(1) 股東會之重要決議

日期	決議單位	議案內容及後續處理
112/5/31	112 年股東常會	1、通過承認 111 年度營業報告書及財務報表案。 2、通過承認 111 年度虧損撥補案。 3、通過修訂「股東會議事規則」部分條文案。 4、通過選舉第七屆董事 2 席及獨立董事 3 席。 5、通過解除新任董事競業禁止案。

(2) 董事會之重要決議

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
112/4/18	第 6 屆 第 18 次 董事會	1、通過本公司擬終止辦理 111 年股東常會通過之現金減資案 2、通過本公司 111 年現金增資案辦理限期將屆，擬不繼續辦理。 3、通過本公司董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單並決議候選人資格案。 4、通過解除新任董事競業禁止案。 5、通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 6、通過修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。 7、通過修訂本公司 112 年股東常會召集事由案。 上述第 1-7 項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。	V V V V V	無
112/5/8	第 6 屆 第 19 次 董事會	1、通過本公司 112 年第一季財務報告暨會計師核閱報告稿本 2、通過本公司公司治理主管之委任案。	V V	無

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
		3、通過同意簽證會計師事務所在委任期間，向本公司及子公司提供非確信服務事務。 上述1項議案決議結果如下： 獨立董事意見：獨立董事 蘇鵬飛提出意見：生捷為公司目前最重要資產，將來轉換美國 Centrillion 股票後，營運報告內容應增加美國 Centrillion 營運狀況說明，讓董事們更了解公司重要資產營運狀況，財務報表是不是足以允當表現公司實際價值。 公司對獨立董事意見之處理：下期營運報告增加美國 Centrillion 營運狀況說明。 上述2-3項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。	V	
112/05/31	第7屆 第1次 董事會	1、通過本公司第五屆薪資報酬委員會委員任期屆滿，擬委任第六屆薪資報酬委員會委員案本公司。 上述1項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。	V	無
112/08/07	第7屆 第2次 董事會	1、通過本公司112年第二季財務報告暨會計師核閱報告稿本。 2、通過本公司轉投資公司股權轉換案。 上述1項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 上述2項議案決議結果如下： 獨立董事意見： 公司對獨立董事意見之處理： 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。 臨時動議：蘇鵬飛董事補充說明：今天有召開薪酬委員會有兩項報告事項均已洽悉了解，在此跟各位董事說明。	V V	無

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
112/11/06	第 7 屆 第 3 次 董事會	1、通過 113 年度稽核計畫案。 2、通過本公司 112 年第三季財務報告暨會計師核閱報告稿本。 3、通過修訂本公司「董事會及功能性委員會績效評估辦法」案。 4、通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 獨立董事意見：洪玟琴董事發言摘要：目前公司的獨立董事有三人所以是否須更正公司章程？另外公司目前獨立董事人數是否多於一般董事？ 公司對獨立董事意見之處理：主席董事長方震銘回覆：因目前公司章程仍是不得少於二人，所以必須更正章程以符合現今法令規章。公司已有兩屆都是獨立董事過半，在主管機關審核事項標準會比較寬鬆因有其好處故大部分上市公司也是如此。 5、通過修訂本公司「公司章程」案。 上述 1-3 及 5 項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。 臨時動議： (一)蘇鵬飛董事發言摘要：現在 公司的轉型計畫？建議是否可在每季的董事會增列公司轉型研究想法跟進程？ 主席董事長方震銘回覆：目前都在洽談 中，但無明顯的進展。公司會於下期董事會中增列轉型計畫的進程報告。 審計委員會提出希望每年度有一次實體會議召開。 主席董事長方震銘回覆：會依據各董事可行時間及交通來規劃實體會議召開的作業。	V V V V	無
112/12/27	第 7 屆 第 4 次 董事會	1、通過委任周惠國先生擔任總經理一職案。 上述 1 項議案決議結果如下： 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。	V	無

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對 或保留意見
		計算?下次會將預估放入 113 年營運計劃書中來報告。已詢問過主管機關聘任執行長(兼任)時,不需經過薪酬委員會通過。有薪資變動時,才會送交薪酬委員會決議。		

2. 審計委員會之重要決議

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過,而經全體董事 2/3 以上同意之決議事項
112/4/18	第 3 屆 第 16 次 審計委員會	1、通過本公司擬終止 111 年股東常會通過之現金減資案。 2、通過本公司擬終止 111 年股東常會通過之以私募方式或公開發行方式擇一或合併辦理現金增資發行普通股案。 3、通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 4、通過修訂本公司 112 年股東常會召集事由案(新增討論案)。 上述 1~4 項議案審計委員會決議結果: 獨立董事意見:無。 公司對審計委員會意見之處理:無。 全體出席董事無異議照案通過。	V V V	無
112/5/8	第 3 屆 第 17 次 審計委員會	1、通過本公司 112 年第一季財務報告暨會計師核閱報告稿本。 2、擬同意簽證會計師事務所在委任期間,向本公司及子公司提供非確信服務事務。 上述 1~2 項議案審計委員會決議結果: 獨立董事意見:無。 公司對審計委員會意見之處理:無。 全體出席董事無異議照案通過。	V V	無

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之決議事項
		釋在公司符合「取得或處分資產處理程序」內這個資產後續發展？ 公司對審計委員會意見之處理：董事長方震銘說明：目前開曼 Centrillion Technology Holdings Corp. 在 7/14 已給付 20% 股權（按投資金額計算）美金 USD100 萬現金-第一階段已完成。第二階段股權認購，因有債權憑證，但因目前認定這張債權憑證是否有絕對價值會待後續委託之財顧評價結果來看，會計師也要求評價師出具意見，所以在取得現金之後先呈報董事會知悉。以目前來說有部分現金回收是好的現象，因後續 USD400 萬本票價值為多少，目前以保守狀態來說會先視為 0 來看待。到時再請董事會針對第二階段股權認購作業要再投入多少，作為往後商討方向。 上述 1~2 項議案審計委員會決議結果： 獨立董事意見：無。 公司對審計委員會意見之處理：無。 全體出席董事無異議照案通過。		
112/11/06	第 4 屆 第 2 次 審計委員會	1、通過 113 年度稽核計畫案。 2、通過本公司 112 年第三季財務報告暨會計師核閱報告稿本 3、通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 4、通過修訂本公司「公司章程」案。 上述 1~4 項議案審計委員會決議結果： 獨立董事意見：無。 公司對審計委員會意見之處理：無。 全體出席董事無異議照案通過。	√ √ √ √	無
113/03/04	第 4 屆 第 3 次 審計委員會	1、通過出具本公司 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日「內部控制制度聲明書」。 2、通過本公司 112 年度營業報告書及財務報表案。 獨立董事意見：主席蘇鵬飛董事發言摘要：1. 請問會計師針對財務報表是否有進一步補充說明？ 2. 公司自結報表與會計師簽證報表是否有重大差	√ √	無

日期	決議單位	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之決議事項
		異？有無調整分錄？3. 關鍵查核事項中只列出「營收項目」，而大家很關心的「重大資產項目(生捷投資案)」卻不屬於關鍵查核事項，是否可請李會說明？ 公司對審計委員會意見之處理：李秀玲會計師發言摘要：1. 達能目前在預期信用損失中其他應收款中提列應收帳款 TWD1,560 萬，依公司政策 100% 全部提列呆帳。2. 公司目前因業務單純所以並無調整事項及稽核差異。3. 關鍵查核事項眾多，但針對營收收入 TWD4 千多萬的真實性查核是對達能是比較重要的。雖然生捷事件很重要，但考量公司有拿到外部評價報告針對評價內容及採用方法理論均屬合理，所以才未放入。 獨立董事意見：丁健興董事發言摘要：呆帳可否收回？ 公司對審計委員會意見之處理：呆帳是瑞德機械的應收帳款，公司今年全部打為呆帳。能否收回呆帳？據了解目前此公司已送經濟部進行重整，會隨時保持聯繫。希望等瑞德公司營運狀況回穩後，可以收回帳款。但實際可達成的時間及金額，目前無法掌握。 決議：請經營團隊將本筆呆帳的催收進度，於每季審計會及董事會的報告事項中列入報告項目。 3、通過本公司 112 年度虧損撥補案。 4、通過本公司擬終止辦理 111 年股東常會通過之現金減資案。 5、通過本公司 113 年簽證會計師委任及報酬案。 6、通過修訂本公司「公司章程」案。 上述 1 及 3~6 項議案審計委員會決議結果： 獨立董事意見：無。 公司對審計委員會意見之處理：無。 全體出席董事無異議照案通過。	V V V V	

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、簽證會計師公費資訊：

(一)揭露會計師公費：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註一)	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	李秀玲	112.1.1~112.12.31	1,360	240	1,600	無
	黃金連	112.1.1~112.12.31				

註一：非審計公費為複核非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表及其他資訊之閱讀及考量項目

(二)公司有下列情事之一者，應揭露下列事項：

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	李秀玲	1,360	0	0	0	240	240	112 年度	
	黃金連								

2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	111.01.17		
更 換 原 因 及 說 明	資誠聯合會計師事務所為保持簽證會計師之獨立性，執行內部定期輪調，自一一一年第一季起，本公司財務報告查核之簽證會計師由賴宗義會計師及支秉鈞會計師，更換為李秀玲會計師及黃金連會計師。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	情 況	當事人	會計師
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	李秀玲、黃金連
委任之日期	111年01月17日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱姓名		112年度		截至113年3月26日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	方震銘	0	0	0	0
董事	洪玟琴	0	0	0	0
獨立董事	蘇鵬飛	0	0	0	0
獨立董事	丁健興	0	0	0	0
獨立董事	單庶君	0	0	0	0
總經理	周惠國	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人：無。

(三)股權質押之相對人為關係人：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

113 年 3 月 26 日 單位：仟股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
兆興投資(股)公司	5,391	7.05%	—	—	—	—	—	—	—
洪玟琴	1,480	1.94%	208	0.27%	—	—	—	—	—
梁次震	1,266	1.66%	—	—	—	—	—	—	—
方震銘	1,119	1.46%	39	0.05%	—	—	—	—	—
俞澤瓏	673	0.88%	—	—	—	—	—	—	—
陳玉蓮	449	0.59%	—	—	—	—	—	—	—
劉怜君	377	0.49%	—	—	—	—	—	—	—
蔡任意	350	0.46%	—	—	—	—	—	—	—
林建璋	314	0.41%	—	—	—	—	—	—	—
趙家禎	284	0.37%	—	—	—	—	—	—	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
明育能源股份有限公司	1,000,000	100%	0	0	1,000,000	100%

註：係公司採用權益法之投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
96 年 11 月	10	25,000	250,000	100	1,000	設立資本	無	註 1
96 年 11 月	10	25,000	250,000	25,000	250,000	現金增資	無	註 2
96 年 12 月	10	120,000	1,200,000	31,500	315,000	現金增資	無	註 3
97 年 03 月	10	120,000	1,200,000	88,000	880,000	現金增資	無	註 4
97 年 10 月	30	120,000	1,200,000	91,000	910,000	現金增資	無	註 5
98 年 08 月	18	180,000	1,800,000	126,000	1,260,000	現金增資	無	註 6
99 年 01 月	32	180,000	1,800,000	141,000	1,410,000	現金增資	無	註 7
99 年 06 月	10	180,000	1,800,000	147,658.2	1,476,582	員工認股權憑證執行	無	註 8
99 年 07 月	50	180,000	1,800,000	164,458.2	1,644,582	現金增資	無	註 9
100 年 03 月	59	280,000	2,800,000	201,258.2	2,012,582	現金增資	無	註 10
100 年 08 月	10	280,000	2,800,000	203,673.2	2,036,732	盈餘轉增資	無	註 11
102 年 02 月	14.09	280,000	2,800,000	263,673.2	2,636,732	現金增資	無	註 12
102 年 07 月	0	280,000	2,800,000	264,823.3	2,648,233	限制員工權利新股	無	註 13
103 年 02 月	15.46	350,000	3,500,000	349,823.3	3,498,233	現金增資	無	註 14
104 年 01 月	0	350,000	3,500,000	349,675.8	3,496,758	限制員工權利新股減資	無	註 15
104 年 12 月	0	350,000	3,500,000	349,626.8	3,496,268	限制員工權利新股減資	無	註 16
108 年 10 月	10	350,000	3,500,000	113,513.6	1,135,136	減資彌補虧損	無	註 17
111 年 08 月	10	350,000	3,500,000	76,495.1	764,951	減資彌補虧損	無	註 18

註 1：核准登記日期文號為 96 年 11 月 09 日府產業商字第 09691818000 號。

註 2：核准登記日期文號為 96 年 12 月 18 日府產業商字第 09693594700 號。

註 3：核准登記日期文號為 97 年 01 月 14 日府產業商字第 09780124600 號。

註 4：核准登記日期文號為 97 年 04 月 09 日經授商字第 09701082540 號。

註 5：核准登記日期文號為 97 年 10 月 24 日經授商字第 09701271840 號。

註 6：核准登記日期文號為 98 年 08 月 27 日經授商字第 09801192040 號。

註 7：核准登記日期文號為 99 年 02 月 03 日經授商字第 09901022670 號。

註 8：核准登記日期文號為 99 年 07 月 08 日經授商字第 09901145830 號。

註 9：核准登記日期文號為 99 年 08 月 09 日經授商字第 09901176690 號。

註 10：核准登記日期文號為 100 年 04 月 06 日經授商字第 10001064740 號。

註 11：核准登記日期文號為 100 年 08 月 12 日經授商字第 10001187300 號。

註 12：核准登記日期文號為 102 年 02 月 18 日經授商字第 10201029210 號。

註 13：核准登記日期文號為 102 年 07 月 17 日經授商字第 10201143450 號。

註 14：核准登記日期文號為 103 年 02 月 11 日經授商字第 10301019530 號。

註 15：核准登記日期文號為 104 年 01 月 17 日經授商字第 10301260750 號。
 註 16：核准登記日期文號為 104 年 12 月 11 日經授商字第 10401262780 號。
 註 17：核准登記日期文號為 108 年 10 月 18 日經授商字第 10801119050 號。
 註 18：核准登記日期文號為 111 年 08 月 26 日經授商字第 11101164050 號。

2. 股份種類

單位：仟股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	76,495.1	273,504.9	350,000	上市公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

113 年 3 月 26 日 單位：人；股；%

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外人	個人	庫藏股	合計
人數	0	0	164	36	44,489	0	44,689
持有股數	0	0	5,520,015	619,441	70,355,662	0	76,495,118
持股比例	0.00%	0.00%	7.22%	0.81%	91.97%	0.00%	100.00%

(三) 股權分散情形

113 年 3 月 26 日 單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1-999	34,513	3,875,111	5.06
1,000-5,000	7,594	16,325,468	21.34
5,001-10,000	1,403	10,174,637	13.30
10,001-15,000	461	5,588,393	7.30
15,001-20,000	179	3,210,442	4.19
20,001-30,000	232	5,673,265	7.41
30,001-40,000	108	3,723,747	4.86
40,001-50,000	49	2,232,223	2.91
50,001-100,000	86	5,698,887	7.45
100,001-200,000	38	5,256,054	6.87
200,001-400,000	17	4,356,116	5.69
400,001-600,000	1	449,587	0.58
600,001-800,000	1	673,885	0.88
800,001-1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 股以上	4	9,257,303	12.10
合 計	44,689	76,495,118	100.00

(四)主要股東名單

113 年 3 月 26 日 單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
兆興投資股份有限公司		5,391,080	7.05
洪玟琴		1,480,300	1.94
梁次震		1,266,500	1.66
方震銘		1,119,423	1.46
俞澤瓏		673,885	0.88
陳玉蓮		449,587	0.59
劉怜君		377,623	0.49
蔡任意		355,000	0.46
林建璋		314,424	0.41
趙家禎		284,000	0.37
合 計		11,706,822	15.3

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項 目		年 度	111 年	112 年	當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日 (註8)
每股市價 (註1)	最 高		19.2	17.6	16
	最 低		9.85	12.5	13.15
	平 均		13.84	14.41	13.88
每股淨值 (註2)	分 配 前		9.6	9.21	9.22
	分 配 後		9.6	9.21	9.22
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		76,495	76,495	76,495
	每 股 盈 餘 (註3)		(0.4)	(0.38)	0.01
每股股利	現 金 股 利		-	-	-
	無 償	-	-	-	-
	配 股	-	-	-	-
	累積未付股利 (註4)		-	-	-
投資報酬 分析	本益比 (註5)		(34.6)	(37.92)	1,388
	本利比 (註6)		-	-	-
	現金股利殖利率 (註7)		-	-	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：自結報表。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所定之股利政策

本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。每年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

(1)提繳稅捐。

(2)彌補虧損。

(3)提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

(4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(5)每年度決算之盈餘扣除前述一至四項之餘額加計前期累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之。

本公司擬以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派員工酬勞及以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值初期茁壯與成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，故分派股利之政策，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 112 年度無盈餘，不分派股息及紅利，合計股利分派為稅後盈餘之 0%。

本公司歷年來股利分派之情形：

100 年分派 99 年之現金股利為 201,258 仟元，股票股利 24,151 仟元，合計股利分派為稅後盈餘之 47.07%。

101 年至 112 年，因無稅後盈餘，依公司章程之規定，未分派股利，故 101 年至 112 年每年度股利分派率為 0%。

3. 預期股利政策將有重大變動：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 112 年度無盈餘，不分派股息及紅利，故不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：無。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三) 限制員工權利新股辦理情形：無。

(四) 取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，本公司前各次發行之有價證券資金運用計畫均已完成。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- (1)電子零組件製造業。
- (2)電子材料批發業。
- (3)電子材料零售業。
- (4)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度		112 年度	
	金額	比重	金額	比重
太陽能矽晶片	-	-	-	-
商品及服務收入	44,378	100.00	40,973	100.00
合計	44,378	100.00	40,973	100.00

3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1)DRAM 記憶體。
- (2)電動自行車零組件。

4. 計畫開發之新商品（服務）

暫無開發新產品之計畫。

(二)產業概況

1. 產業發展

由於氣候變遷，世界各國正制定「2050 淨零排放」救地球的政策，這已是全世界、也是台灣的未來目標，如綠色能源轉型，如風能，光能。再者交通載具無碳化，如智慧電動汽機，甚至推展到智慧運輸及物，都將不僅是全球發展的重心，也是會台灣產業未來重點發展的目標。

1.1. 太陽光能再生能源產業

全球核心目標，再生能源已是全球不可逆的趨勢，根據國際能源署（IEA）分析和預測，我們正處於第一次全球能源危機之中。全球電價壓力增加的 90%是由於天

然氣、石油和煤炭價格的居高不下，全球能源衝擊讓我們認識到，這種嚴重依賴不可再生資源的脆弱能源系統是不可持續的。

IEA 表示，這場能源危機刺激了太陽能光伏電池和風能的安裝和使用，並將在未來幾年繼續增長，這些可再生能源對於減少污染、生產清潔能源和解決能源安全問題至關重要，此外，所產生的能源將更便宜、更實惠，挖掘太陽能、風能發電的巨大潛力可以加速能源經濟。

另在 IEA 報告顯示，俄羅斯和烏克蘭戰爭引發的能源危機已促使歐洲可再生能源發電量將在 2024 年增加 40%；德國、意大利和荷蘭加大政策支持和負擔得起的安裝量，使得可再生能源發電量將在 2024 年增長 40%。規模化屋頂太陽能光發電（PV）更有利可圖。到 2030 年，全球約有 1 億家庭將依賴屋頂太陽能發電系統。

此根據國際能源署的數據，各國對綠色能源的支持政策是實現能源獨立和提振經濟的動力、經濟增長援助計劃前景廣闊。

IEA 還預測，由於政策動力增加、化石燃料價格上漲以及對能源安全的擔憂，今年太陽能光伏和風電的實施將大幅增加。這一增長預計將與中國和美國的發電量總和相匹配，全球可再生電力總容量將達到 4,500GW。可再生能源無處不在，透過使用適當的技術可以輕鬆地利用它們，來應對氣候變化、實現淨零排放，必須部署可再生能源，提高綠色能源發電能力。綠色能源不僅環保，而且價格實惠，還能創造就業機會，它將徹底改變可持續能源系統。

1.2. 智慧電動車產業

智慧電動車產業近十年快速成長，截至 2023 年底超過一千多萬輛電動汽車上路，儘管新冠疫情蔓延至歐美主要先進經濟體，造成區域產業萎縮，汽車產業亦深受其害，全球汽車銷量下滑，然而 2023 年預估全球電動車銷量在各國設定淨零減碳目標搭配車款價格逐漸親民帶動下，銷量有望相較 2022 年成長 28.3%。最大市場中國經濟放緩，影響電動車銷量成長力道；日本持續第三，但與第二位美國差距縮小。豐田持續位居首位，比亞迪後追力道強勁，有望緊追甚至首度小幅超越豐田。政策方面，中國免購置稅優惠延長，歐洲政策利多逐漸退場，美國積極帶動在地製造。隨優質平價中小型房車將為全球重要戰場，我國可結合多年累積供應鏈管理及成本管控經驗，搭配國內電動車產業供應鏈廠商，提前布局在電動、聯網、自動駕駛、服務與共享四大領域，因而促進電動車，伴隨著是世界各大主流市場成熟、預期未來數十年電動將會穩定蓬勃發展。

另外智慧電動車未來都將會有少量多樣生產需求，這種生產需求恰是台灣的專長，因為我們能生產汽車半導體晶圓，有工研院、車輛測試中心等法人研發團隊技術支援，可協助國人整合國內外產、學、研能量建立平台，以「ODM（整廠委託設計代工）+整廠輸出」的營運模式，切入各國在地組裝電動車，打造台灣成為世界電動車設計、零組件供應鏈重鎮，相關智慧電動車產業鏈是一個兼具高資本投入、高技術密集的整合性產業，從最上游的原料(Raw Materials)、中游的電池芯(Cell)、

電池模組(Pack)、電池管理系統(Battery Management System, BMS)、電動馬達(Electric

Motors)、控制器(Motor Controllers)、到下游整車組裝與製造(OEM/Vehicle Manufacturers)、汽車電子(GPS/GSM)、以及電力與基礎建設(Power and Infrastructure)，需要大量具備電機、資工、化學、以及商業管理等整合性知識的技術與人才，如下表所示。和傳統車輛不同的是，電池是智慧電動車投入成本比例最高的部分，占整車成本約 20-50%；其次是動力系統(含馬達/控制器/變頻裝置)，占整車成本約 10-20%，加上其它車用電子零件，形成一條未來極俱發展的產業鏈。

智慧電動車產業鏈

項目		內容
原料	Raw Material	正極材料，負極材料，電池隔護膜，電池電解液，銅鉑，永久磁鐵，棚鋼片
零件/模組	Parts/Module	電池蕊，電池模組，電流轉換模組，電動馬達及控制器，直流馬達
次級系統	Subsystem	電池系統，電池管理系統，電源控制器，動力管理系統
系統整合	System integration	整合開發技術
自主整車	OEM	大客車，小客車，機車，自行車
車用電子	GPS/GSM	車用安全系統，車載資訊系統，底盤系統
電力/基礎設施	Power/Infrastructure	充電站，車用端子，連接器

資料來源：台灣經濟研究院，達能科技整理

2. 產業現況

針對國內綠色低碳產業現況，將分為太陽光電，電動機車，輔助自行車，進行各別產業的發展現況及未來市場的機會及挑戰。

2.1. 太陽光電產業現況

國內太陽光電裝置容量截至 2023 年 9 月累積安裝量達 11.55GW，短期若以 2025 年 20GW 為目標，未來 2~3 年至少 6GW 推案量將依然是政府持續推動的重點政策，中長期依台灣要達成 2050 淨零排放承諾目標，預估全台發電量至少要 60%來自綠能發電來看，至少在太陽光電市場還有 50GW 的挑戰。

2.2. 國內太陽光電市場的機會及挑戰

〈機會〉全球排碳目標趨勢不可逆，台灣能源多依賴進口必需加速推動，需求和發展機會將一直存在。

〈挑戰一〉土地不足依舊是問題，同時在不影響農漁業的前提下發展綠電，政府政策配套需更明確。

〈挑戰二〉國內廠商技術轉型仍待加速(如大尺寸 Wafer，TOPCON 模組)，不然在成本上將無法在國際競爭。

2.3. 國內電動機車市場現況，

2023 上半年台灣機車市場銷售量，總掛牌數達到 36.3 萬輛較去年同期+10%，其電動機車銷售約佔總市場的 10.1%。另根據公路總局統計，截至 2023 年 8 月，統計台灣六都機車目登記總數達 982 萬輛，其中電動車約佔比約 5.5%。綜合以上電動機車未來仍有非常高的成長性，預期隨著國家淨零排放政策引導之需求性。

2.4. 國內電動車市場的機會及挑戰

〈機會〉隨著政府修訂發展低碳城市條例，未來補助政策將持續推動同時隨各廠商不斷提高效能，需求性也會穩定成長。

〈機會〉另外隨著智慧物流興起，電動三輪車這片藍海市場的成長空間也是可預期，國內宏佳騰，威速登，Gogoro，也積極開發此市場。

〈挑戰〉健全使用環境，提高民眾使用方便性與意願，例如充電站的密度及專用停車區的設置..等。

2.5. 國內 E-Bike 產業現況，自 2021Q4 開始全球因通膨，升息因素影響，美歐等主要市場國家需求急凍，台灣 E-Bike 出口面臨雙位數衰退。國內目前主要廠商巨大，美利達，達方，愛地雅…等，雖受影響，但對未來需求仍持續看好，待庫存調整期結束，期望將迎來下一波需求爆發。

2.6. 國內 E-Bike 市場的機會及挑戰。

〈機會〉因優異騎乘性及便利性是未來需求成長的保證，技術上台灣業者仍佔有絕佳的領先地位。

〈挑戰〉主要市場需求未復甦，2022-23 年全球因戰爭，通膨等因素影響，整體需求較前年大幅衰退，大部份廠商因無法出貨而導致零件庫存堆高的營運問題，預期到 2024Q2 可望逐步解決。

(三)技術及研發概況

1. 最近二年度及年報刊印日止，投入之研發費用與開發成功之技術或產品

(1)投入之研發費用

年度 項目	111 年度	112 年度
研發費用	-	-
營業收入	44,378	40,973
研發費用占營收比率	-	-

(2)開發成功之技術或產品

年度	研發成果
98	完成開發 180 μ m 太陽能多晶矽晶片。

	成功開發國產切片用切削油。
	成功量產高效率(16%)UMG 及 Virgin Poly 晶片。
99	成功從切削廢漿料中回收切削油，及再使用於切削漿料。
	成功修正切片機導輪的角度與形狀，進一步提升切片良率。
	成功使用鑽石線於晶錠切割製程，進一步提升機臺產能。
100	從切削廢漿料中回收切削粉，再使用於切削漿料以降低廢棄物的產生。
	下世代長晶爐的評估，進一步提高機臺產能。
	晶片轉換效率的提升，進一步提高轉換效率至 16.8% 以上。
101	成功開發類單晶之長晶製程。
	晶片轉換效率提升至 17.5%。
102	提升多晶矽晶片的轉換效率至 17.8%，於業界保持領先的地位。
	降低晶片切割過程中的矽料損失，提高單位矽料的晶片產出 5%。
103	藉由長晶機台地改造，提升機台單位時間的晶錠產出量 10% 以上
	藉由新材料引進，降低長晶過程引起的副作用，進一步改善晶片品質及滿足客戶轉換效率提升的需求
	高轉換效率晶片的製程優化，搭配客戶電池製程的改善，進一步提高晶片平均轉換效率至 18.6% 以上
104	藉由長晶製程的優化，降低晶片的缺陷密度，搭配客戶電池製程的改善，進一步提高晶片平均轉換效率至 19% 以上。
	藉由生產治具的改良，有效降低生產過程的缺陷率，改善比例達 20%以上。
	藉由新切割材料的引進，降低切割製程之生產成本，比例達 8%以上。
105	藉由晶片製程的優化，提供新世代的產品，進一步提升多晶矽電池平均轉換效率至 19.2%以上，有效地提昇客戶滿意度。
	搭配客戶電池的先進製程(PERC)，透過相互的實驗合作，藉由改變晶片製程的參數，有效地提升多晶矽電池平均轉換效率多 0.8%以上。
	藉由對切割材料的評估及深入瞭解，經由重覆的實驗驗證後，將回收的切割材料大量應用於切割製程，有效地降低製造成本及達到友善環境、保護地球的目的，改善比例達 5%以上。
106	透過機台改造改善長晶爐耗能的缺點，減少 3%耗電量，促進節能減碳友善環境之目的。
	經由長晶技術優化及搭配客戶端電池製程的改善，進一步提高多晶矽電池平均轉換效率至 19.6%以上，有效地提昇客戶滿意度。
107	長晶爐硬體改造促使長晶爐進入下一世代，並經由製程優化使單位產出量增加約 40%。
	引進鑽石切割技術，晶片單位產出量增加 20%，並降低生產成本約 30%。
108	2019 年太陽能產業供需關係惡化，價格持續下滑至非理性狀況，公司退出太陽能晶片製造，陸續處理閒置資產，短期以達到力守現金流失減少為主要營運方向，並積極尋找太陽能產業內及其他具發展潛力的事業機會。

109	2020 年第四季決定以再生能源發電事業為公司轉型經營的新方向目標，努力往太陽能電廠開發、興建及維運之業務發展。去年底已成立太陽能系統子公司，目前仍積極尋找太陽能發電事業領域之策略合作夥伴，討論合作模式與未來發展目標。
110	2021 達能科技團隊已將閒置廠房資產處理完成，將來持續以發展再生能源發電事業為主要目標，仍需積極尋找相關事業領域之策略合作夥伴，期望藉由新的合作機會及市場發展狀況，努力朝綠能系統相關業務發展，同時也積極關注市場新技術及材料的發展機會。在推動新事業發展的前提與目標下，同時也將努力在半導體及其他領域尋求可能的發展機會，並將適時規劃辦理融資、籌資活動，以因應公司轉型營運必要的資金需求及強化未來的財務結構。
111	2022 達能科技目前除藉由電動輔助自行車市場的投入，並期望在相關產業領域之策略合作關係能及早成形，期望藉由新的合作機會及市場發展契機，努力朝綠能產業及減碳等相關領域尋求可能的發展利基，並將適時規劃辦理融資、籌資活動，以因應公司轉型營運成功必要的資金需求及強化未來的財務結構。
112	2023 達能科技在轉型過程中，仍維持營運正常運作，目前主要以電子材料買賣做為公司主要營收來源，目前產品主要包括各大廠記憶體產品(DRAM)，模組(DIMM)及電動輔助自行車零件等營業交易。目前公司仍積極評估投入綠能產業鏈發展的可能性，期盼在節能環保產業鏈結合優質的合作夥伴，配合政府淨零轉型中的太陽光電及儲能系統，運具電動化及無碳化等領域，尋求公司轉型的方向，期能在綠能減碳等相關產業領域開創新的契機。

2. 未來之研究發展

暫無新的研發及新產品開發之計畫。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

- (1) 主流 DRAM 記憶體及 Module 營業交易。
- (2) 二輪三輪電動車零配件經銷營業。
- (3) E-Drive 關鍵零配件進口貿易營業。
- (4) 積極評估轉型綠能減碳等相關產業投資合作案。

2. 長期發展計畫

- (1) 太陽光電產業—評估與綠能減碳等相關產業領域之策略合作夥伴結盟投入優質的標的太陽能電站營運及儲能系統開發規劃。
- (2) 電動車產業—評估投入二，三輪電動車代理銷售及關鍵零配件開發製造。
- (3) 持續朝轉型經營綠能減碳相關事業，建立業界標竿與嚴謹的管理系統。
- (4) 視市場發展狀況及營運資金籌措的規劃，持續推動轉型事業之成長及規模。

在推動新事業發展的前提與目標下，公司也將努力在綠色低碳產業領域尋求可能的發展機會，並將適時規劃辦理融資、籌資活動，以因應公司轉型營運必要的資金需求及強化未來的財務結構。

二、市場及產銷概況

(一) 全球市場預測

1. 記憶體市場

在過去兩年不論是全球或國內半導體業各產品的表現，均以記憶體的市況表現最為疲弱，呈現明顯量縮價跌的局面，以全球市場來說，2022 年、2023 年記憶體銷售額跌幅各達 15.6%、35.2%，若由國內半導體各細項產值表現來看，2022 年、2023 年記憶體及 IDM 產業的產值跌幅也各為 18.2%、28.7%；在此情況下，國內外記憶體業者多以降低資本支出、減產、裁員、減薪、生產線優化和設備配置調整等進行因應。而短期內記憶體市況是否可望因庫存調整、終端需求略顯改善、減產效應等因素影響而見曙光，甚至中長期在 AI 驅動下而締造另一波記憶體盛況，均成為市場觀察的重點。

有鑑於庫存調整逐步告一段落、PC 及智慧型手機出現早期復甦跡象、廠商減產效應浮現，2023 年第四季不論是 DRAM 或 NAND Flash 價格漲勢較為確立，顯然記憶體價格觸底回升，復甦週期將至由於 DRAM 各家業者開始增加 DDR5 與 HBM 產品供給，將有助於 DDR4 庫存去化，再者 DRAM 供應商持續調控產能，並專注於新世代高階產品之量產與銷售，尤其 Samsung 擴大減產、Micron 祭出逾 20% 的漲幅等，持續奠定同業漲價信心的基礎，加上企業雲端應用帶動 AI 運算及 DDR5 的需求，使得 2023 年第四季伺服器市場有機會逐季獲得改善，以及全球智慧手機持續發展 AI 應用功能，將促進換機意願，同時電視、IP CAM、網通、工控及車用需求呈現維持穩健成長，且新產品推出可望帶動 PC 對 DDR5 及 LPDDR5 需求，將逐漸取代 DDR4 及 LPDDR4 成為主流，因此在需求端將持續改善，供應端受惠於減產效益，庫存水位逐步去化的情況下，2023 年第四季 DRAM 報價呈現上漲格局。

預期 2024 年國內記憶體行業產值將可望重回正軌，年增率為 8.32%，考量此次記憶體景氣下修的週期持續時間已超過兩年，從供給、需求、庫存、價格等方面綜合考慮，特別是國際大廠資本支出、投片產能將持續以保守態度因應，而不至於在短期內大幅擴充，此將有助於供需狀況恢復健康平衡，加上各應用端出貨量也將恢復正成長，如全球伺服器出貨量經歷 2023 年的下滑後可望於 2024 年恢復增長、PC 出貨量增長為低至中個位數、智慧型手機出貨量增長約 4.5%、另外在車載記憶體用量也將持續增長，故 2024 年記憶體週期可望回到正軌。

另一大利基在於 AI 市場對於記憶體產品的需求將趨增，將成為 DRAM、NAND Flash 中長期規模擴大的利多因素由於生成式 AI 浪潮帶動 AI 應用快速發展，AI 伺服器與高階 GPU 需求不斷擴增，因此將帶動新一代的 DRAM 解決方案，即突破記憶體頻寬與容量瓶頸的 HBM 產品呈現快速成長，TrendForce 預估 2024 年全球 HBM 市場規模將達到 89 億美元，年增率為 127%，其中供應商將以 SK Hynix、Samsung 為主，Micron 為輔。

2. 太陽能市場

展望 2024 年太陽能市況將受到各原料，組件價格下降推升太陽能需求，伴隨需求的推昇在併網消納問題也將逐漸浮現，在 2023 年市場模組價格的明顯下降顯著帶動了需求增長，2022 年模組價格仍處於高位時，許多項目被迫延宕或是取消，今年模組價格的快速下滑使得前期遞延項目開始動工，新項目也因報酬率增加而快速發展，2023 年全球模組需求來到約 412-455 GW，相較 2022 年成長將高達約 53%。

2024 實際裝機需求有望一步增長，但對應產能增加幅度仍尚有不足，供過於求情形的持續將對新產能的放量造成一定限制，各廠家過去受庫存累積的經驗後，後續在排產以及出貨規劃、銷售策略上皆需更加謹慎。

另外一方面，對於需求增長的限制則來自電網的承載能力，隨著裝機快速增長，各地電網的接入能力開始受到考驗，在巴西及部分歐洲國家都已出現電網容量趨近飽和使得分散式項目被迫延後甚至取消的問題，而戶用裝機成長飛快的中國更是值得注意，隨著電網接入問題浮現，目前中國各省已陸續推出相關政策並開始對電網承載力作出評估，但短期措施仍僅限於暫停分散式發電項目接入、強制配儲等方案，長期而言仍需提高對電網的投資，以增加電網容量及強化調節能力為主，才能確保分散式太陽能的穩定增長。

雖受限於較高的基期及電網能力、本土化浪潮等限制因素，增速將相對今年放緩，但在模組價格顯著下降的推動下，仍看好明年太陽能市場的成長，預期 2024 年模組需求仍將保持約 15-20% 的增長。

整體而言，2024 年太陽能產業仍將持續增長，即使電網承載能力、安裝人力等限制會對增速造成一定影響，但產能擴張以及價格下將都將有效推升需求，對於電站開發端來說前景良好。而對於供應端而言則將更具挑戰性，在產能大幅提升，價格競爭激烈，以及產品技術反覆運算之下，將更加挑戰廠商在成本控制、技術研發及銷售策略上的能力，而整體供應格局也將因海外產能的落地而更為複雜，整體產業動態變化將更加多元及快速。

3. 電動車市場部份

疫情後，全球汽車市場恢復成長。在淨零排放趨勢下，電動車在 2023 年銷售占比預估達 23.8%，全球電動車出貨量上看 2,000 萬台，受惠於電動車增長，汽車電子市場規模也將突破 3,000 億美元。

在晶片荒緩解及疫後經濟活動復甦下，工研院預估，2023 年全球汽車銷量將成長 6.1%，而電動車則因受惠於各國明確淨零排放的目標及車款價降，預估成長仍超過 25%，可望突破 2,000 萬輛。各式電動車中，純電車（BEV）占比達 46%，持續扮演電動車銷量主力角色；氫能源車或稱燃料電池電動車（FCEV）雖只占 0.1%，但預計氫能中大型商用車應用將快速發展。

電動車銷售力道強，車輛上安裝電子元件及系統數普遍增加，雙重力道拉抬之下，全球汽車電子市場規模 2023 年預估達 3,159 億美元，車電零組件、模組與次系統需求穩定成長。

工研院產業科技國際策略發展所指出，儘管中國經濟放緩，但中國單一國電動車市場仍是全球最大，美國居次，日本第三；在車廠電動車市占率方面，含混合動力車（HEV）銷量，豐田（Toyota）仍以市占 14.0% 居首，比亞迪（BYD）則以 13.9% 緊追

在後，特斯拉（Tesla）則在降價策略運用下，占有 10.9% 的市場。此外，由於前述銷量前三位車廠均計畫推出平價電動車款，預計可帶動全球電動車普及率將快速提升。對應此趨勢，建議臺灣可運用電動車上下游產業及聯盟透過供應鏈管理及成本控管經驗，布局平價特色車款研發，積極開拓整車、零組件出口商機。此外，預計 2026 年無人自動駕駛共享服務將進入商轉，所帶來整車需求數量減少，以及車輛使用年限縮短之新平衡點對全球銷量影響值得觀察。

眼光看回臺灣整車市場，2023 年銷售量預計達 45.6 萬輛，其中電動車在車商降價、新車導入及補助政策持續下，可望突破 10 萬輛，約占總銷量 24.2%。

未來，隨著智慧車輛快速發展，車用晶片日顯重要，據統計，過去每部車每年晶片總值平均成長 7%，供應鏈廠商也策略加入半導體布局以提高掌握度，臺灣可運用既有產業能量，在於車用市場發揮綜效；並朝向先進製程與高性能、高可靠度需求發展，掌握優勢並加速布局。

以上各產業市場預測資料皆由用工業技術研究院提供，達能科技進行整理。

（二）主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
電子零件	金汶、芯源、金朗	良好

（三）主要進銷貨客戶名單

- 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年				112 年				113 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲廠商	24,765	50.15	無	甲廠商	38,748	92.81	無	甲廠商	21,928	100.00	無
2	乙廠商	14,147	28.65	無	-	-	-	-	-	-	-	-
3	丙廠商	6,126	12.41	無	-	-	-	-	-	-	-	-
-	其他	4,340	8.79	無	其他	3,002	7.19	無	其他	-	-	-
-	進貨淨額	110,989	100.00	-	進貨淨額	41,750	100.00	-	進貨淨額	21,928	100.00	-

本公司最近二年度及本年度截至最近期財務報表日止之供應商之變化情形，主要係 112 年本公司調整營運交易標的，採取維穩營運策略，以期力守減少現金流失為目標，保持穩健的財務結構。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年				112 年				113 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年度截 至前一 季止銷 貨淨額 比率〔%〕	與發 行人 之關 係
1	A 公司	18,602	41.91	無	G 公司	27,235	66.47	無	T 公司	8,953	41.13	無
2	J 公司	13,800	31.10	無	T 公司	7,570	18.48	無	H 公司	8,884	40.82	無
3	R 公司	6,003	13.53	無	-	-	-	-	-	-	-	無
4	其他	5,973	13.46	無	其他	6,168	15.05	無	其他	3,928	18.05	無
-	銷貨 淨額	44,378	100.00	-	銷貨 淨額	40,973	100.00	-	銷貨 淨額	21,765	100.00	-

最近二年度及本年度截至最近期財務報表日止之客戶變化情形，主要係 112 年本公司調整營運策略，以降低營運損失為目標，維持穩健財務結構為主。

(四)最近二年度生產量值

單位：仟片、噸，新台幣仟元

生產量值 主要產品	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
太陽能多晶矽晶片		-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-
合計		-	-	-	-	-	-

(五)最近二年度銷售量值

單位：仟片、噸，新台幣仟元

銷售量值 主要產品	年度	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
太陽能多晶矽晶片		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		401,101	25,777	27	18,601	1,666	40,973	-	-
合計		401,101	25,777	27	18,601	1,666	40,973	-	-

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之資料

單位：人

年度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
員 工 人 數	經理人	6	6	7
	一般職員	3	3	3
	生產線員工	0	0	0
	合計	9	9	10
平均年齡(歲)		48.09 歲	49.76 歲	52.21 歲
平均服務年資(年)		10.18 年	9.45 年	8.75 年
學 歷 分 佈 比 例	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	44%	33%	40%
	大 學	56%	67%	60%
	專 科	0%	0%	0%
	高 中	0%	0%	0%

註：此處之經理人，係指本公司課級以上之主管。

四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。
- (二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司自營運以來截至年報刊印日止，並無環境污染之情形發生。目前工廠產製過程中所產生之廢水及廢氣皆經由汙染防制設備處理後排放，事業廢棄物則委託主管機關核可之清除處理機構清理。公司於 2019 年決議將不符合經濟效益的晶圓廠停產，生產機器設備等閒置資產亦於同年處分完畢，列管之環境汙染防制項目也依法取得解除列管，因此現階段並無任何汙染源及污染環境之情形。

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1)公司依法提供全民健康保險、勞工保險、提撥退休金準備、提撥積欠工資墊償基金及提供職業災害保險。
- (2)公司員工均依職工福利金條例加入職工福利委員會，該委員會負責辦理各項員工福利作業事宜，並依規定就創業資本額、每月營業額、員工薪資及下腳變賣等依比例金額提撥福利金。

- (3)公司員工另享有向人壽保險公司之投保團體保險；包含壽險及意外險醫療等保險，讓同仁享有周全的醫療保險，其費用由公司負擔。
- (4)新進同仁到職當年度即依政府機關行事曆之連續假日，給予優於法令規定之休假日數。
- (5)定期舉行慶生會、部門聚餐等活動及不定期的員工團體活動，以凝聚員工之間的情感及和諧，以提高工作之士氣。
- (6)公司每年度決算如有盈餘時，依本公司章程分派紅利給員工。

2. 員工進修及訓練情形

在達能從新進員工到職開始，會針對不同領域的員工給予不同職能及其業務需求，規劃專業技術訓練，期能藉此強化員工職能，有效地提升企業經營績效及競爭力。並透過辦理專業課程、技術研討會等，增進員工的專業知識；並提供線上學習系統展開全方位的培育計劃，協助員工提升個人能力及素質。

達能科技提供訓練規劃如下：

- (1)新進人員訓練：分為新進人員導入、職務專業基礎訓練二階段，促使新進員工認知公司經營理念與企業文化；藉由個別指導、線上學習及測驗方式，加速習得職務所需技能。
- (2)專業職能提升：針對各領域所需之專業職能，除了透過公司內部訓練體系，並結合外部學術研討會、顧問公司開辦之專業課程…等訓練管道，提升員工專業知識、技能。
- (3)管理才能訓練：為培育主管階層的管理才能，每年規劃一系列符合各階層主管訓練課程，其中包括：管理實務、企業經營管理、領導才能…等主管訓練，並吸取外部機構的管理趨勢，帶領團隊達成組織賦予的目標。
- (4)訓練補助：為配合員工各類職能所需，強化員工專業職能，提供外部訓練課程補助，以提升組織的競爭力。
- (5)自我啟發：公司自行開發教育訓練系統，員工透過數位學習(e-Learning)方式及實際課程的參與，展開工作領域以外之知識學習，達到自我能力提昇及具廣度、深度的學習效果。

112年度教育訓練各項課程執行結果如下：

課程類別	班次數	總人次	總時數	總費用(NT\$元)
新進人員訓練	0	0	0	53,100
通識訓練	0	0	0	
專業訓練	24	24	118	
管理才能	0	0	0	
自我啟發	0	0	0	
總計	24	24	118	

3. 退休制度與其實施情形

公司依勞動基準法之規定，每月均會提撥員工每月薪資百分之六作為員工退休金，符合相關法令之規定。

4. 勞資協議之情形

公司向來注重人性化管理，秉持勞資一體共存共榮之觀念，故於勞資問題之溝通上採彈性且多面向方式處理，因此公司勞資關係一向保持和諧良好。

5. 各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之規章及制度，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討員工福利內容，以維護員工權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
無	無	無	無	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表(個體報表)

單位：新台幣仟元

年 項 度 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 113 年 03 月 31 日 財務資料 (註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流動資產		935, 623	765, 231	648, 231	659, 774	693, 849	698, 747
不動產、廠房及設備		2, 757	2, 544	0	165	88	68
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產		328, 344	317, 560	153, 230	83, 532	17, 740	17, 204
資產總額		1, 266, 724	1, 085, 335	801, 461	743, 306	711, 589	715, 951
流動負債	分配前	96, 895	109, 425	32, 105	6, 952	6, 807	10, 759
	分配後	96, 895	109, 425	32, 105	6, 952	6, 807	10, 759
非流動負債		233, 382	190, 427	4, 405	2, 218	0	8
負債總額	分配前	330, 277	299, 852	36, 510	9, 170	6, 807	10, 766
	分配後	330, 277	299, 852	36, 510	9, 170	6, 807	10, 766
歸屬於母公司業主之權益		936, 447	785, 483	764, 951	734, 136	704, 782	705, 184
股 本		1, 135, 136	1, 135, 136	1, 135, 136	764, 951	764, 951	764, 951
資本公積		0	0	0	0	0	0
保留	分配前	(198, 689)	(349, 653)	(370, 185)	(30, 815)	(60, 169)	(59, 767)
盈餘	分配後	(198, 689)	(349, 653)	(370, 185)	(30, 815)	(60, 169)	(59, 767)
其他權益		0	0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權 益	分配前	936, 447	785, 483	764, 951	734, 136	704, 782	705, 184
總 額	分配後	936, 447	785, 483	764, 951	734, 136	704, 782	705, 184

註1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證。

註2：自結報表。

2. 簡明資產負債表(合併報表)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 113年03月31日 財務資料(註2)
		108年	109年	110年	111年	112年	
流動資產		-	774,931	657,763	669,358	703,558	708,497
不動產、廠房及設備		-	2,544	0	165	88	68
無形資產		-	0	0	0	0	0
其他資產		-	308,050	143,699	73,948	8,031	7,453
資產總額		-	1,085,525	801,462	743,306	711,589	715,950
流動負債	分配前	-	109,615	32,106	6,952	6,807	10,759
	分配後	-	109,615	32,106	6,952	6,807	10,759
非流動負債		-	190,427	4,405	2,218	0	8
負債總額	分配前	-	300,042	36,511	9,170	6,807	10,766
	分配後	-	300,042	36,511	9,170	6,807	10,766
歸屬於母公司業主之權益		-	785,483	764,951	734,136	704,782	705,184
股本		-	1,135,136	1,135,136	764,951	764,951	764,951
資本公積		-	0	0	0	0	0
保留	分配前	-	(349,653)	(370,185)	(30,815)	(60,169)	(59,767)
盈餘	分配後	-	(349,653)	(370,185)	(30,815)	(60,169)	(59,767)
其他權益		-	0	0	0	0	0
庫藏股票		-	0	0	0	0	0
非控制權益		-	0	0	0	0	0
權益	分配前	-	785,483	764,951	734,136	704,782	705,184
總額	分配後	-	785,483	764,951	734,136	704,782	705,184

註1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證，108年未成立子公司，無合併財務資料。

註2：自結報表。

(二) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則

1. 簡明綜合損益表(個體報表)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 113 年 03 月 31 日 財務資料 (註 2)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營 業 收 入	125,500	104,515	243,740	44,378	40,973	21,765
營 業 毛 利	(100,459)	(21,684)	133,247	(1,161)	(777)	(163)
營 業 損 益	(151,120)	(62,653)	88,278	(29,849)	(40,572)	(5,817)
營業外收入及支出	24,161	(88,311)	(108,810)	(966)	11,218	6,219
稅 前 淨 利	(126,959)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(126,959)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
停 業 單 位 損 失	(71,730)	0	0	0	0	0
本期淨利 (損)	(198,689)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0	0	0	0	0
本期綜合損益總額	(198,689)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(198,689)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
淨利歸屬於非控制 權 益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	(198,689)	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	402
每 股 盈 餘	(1.75)	(1.33)	(0.27)	(0.4)	(0.38)	0.01

註 1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證

註 2：自結報表。

2. 簡明綜合損益表(合併報表)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 113年03月31日 財務資料(註2)
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	-	104,515	243,740	44,378	40,973	21,765
營業毛利	-	(21,864)	133,247	(1,161)	(777)	(163)
營業損益	-	(63,143)	88,268	(29,849)	(40,572)	(5,817)
營業外收入及支出	-	(87,821)	(108,800)	(966)	11,218	6,219
稅前淨利	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
繼續營業單位 本期淨利	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
本期淨利(損)	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	0	0	0	0	0
本期綜合損益總額	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
淨利歸屬於 母公司業主	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
淨利歸屬於非控制 權益	-	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	(150,964)	(20,532)	(30,815)	(29,354)	402
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	0	0	0	0	402
每股盈餘	-	(1.33)	(0.27)	(0.4)	(0.38)	0.01

註1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證，108年未成立子公司，無合併財務資料。

註2：自結報表。

(三) 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
108年度	賴宗義、支秉鈞	資誠聯合會計師事務所	無保留意見
109年度	賴宗義、支秉鈞	資誠聯合會計師事務所	無保留意見
110年度	賴宗義、支秉鈞	資誠聯合會計師事務所	無保留意見
111年度	李秀玲、黃金連	資誠聯合會計師事務所	無保留意見
112年度	李秀玲、黃金連	資誠聯合會計師事務所	無保留意見

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：無。

二、最近五年度財務分析

(一)財務比率-國際財務報導準則

1. 財務比率-國際財務報導準則(個體報表)

年 度 分析項目 (註 4)		最近五年度財務分析 (註 1)					當年度截至 113 年 03 月 31 日 (註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	26.07	27.63	4.56	1.23	0.96	1.5
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	42,431.23	38,360.29	-	446,275.76	800888.64	1,037,047.06
償債 能力 (%)	流動比率	965.61	699.32	2019.09	9,490.43	10193.17	6,494.53
	速動比率	950.06	694.15	2017.95	9,485.41	10183.52	6,484.09
	利息保障倍數	(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	54
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	-	-	-	1.58	0.99	0.79
	平均收現日數	-	-	-	231	369	461
	存貨週轉率 (次)	17.62	-	-	-	-	-
	平均銷貨日數	21	-	-	-	-	-
	應付款項週轉率 (次)	7791.7	-	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.4	47.32	229.94	645.49	323.72	224.05
	總資產週轉率 (次)	0.11	0.11	0.34	0.06	0.06	0.03
獲利 能力	資產報酬率 (%)	(14.77)	(12.7)	(2.41)	(3.98)	(4.03)	0.06
	權益報酬率 (%)	(19.18)	(17.53)	(2.85)	(4.11)	(4.08)	0.05
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(17.5)	(13.3)	(1.81)	(4.03)	(3.84)	0.05
	純益率 (%)	(158.32)	(144.44)	(8.42)	(69.44)	(71.64)	1.85
	每股盈餘 (元)	(1.75)	(1.33)	(0.18)	(0.4)	(0.38)	0.01
現金 流量	現金流量比率 (%)	(64.92)	(38.89)	(136.14)	(1658.76)	573.95	40.41
	現金流量允當比率 (%)	52.61	83.47	22.47	-	1659.69	-
	現金再投資比率 (%)	-	-	-	-	5.53	-
槓桿度	營運槓桿度	0.18	(0.04)	1.52	0.84	0.87	0.78
	財務槓桿度	0.98	0.96	1.02	1	1	1

註 1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證

註 2：自結報表。

註 3：相關比例為負數，故不適用

註 4：財務比率設算公式如下所示：

2. 財務比率-國際財務報導準則(合併報表)

年 度 分析項目 (註 4)		最近五年度財務分析 (註 1)					當年度截至 113 年 03 月 31 日 (註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	-	27.64	4.56	1.23	0.96	1.5
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	38,360.29	-	446,275.76	800888.64	1,037,047.06
償債 能力 (%)	流動比率	-	706.96	2048.70	9628.29	10335.80	6,585.16
	速動比率	-	701.79	2047.53	9623.06	10325.93	6,574.58
	利息保障倍數	-	(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	54
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	-	-	-	1.58	0.99	0.79
	平均收現日數	-	-	-	231	369	461
	存貨週轉率 (次)	-	-	-	-	-	-
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-	-
	應付款項週轉率 (次)	-	-	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	-	47.32	229.92	645.49	323.72	224.05
	總資產週轉率 (次)	-	0.11	0.31	0.06	0.06	0.03
獲利 能力	資產報酬率 (%)	-	(12.7)	(2.06)	(3.98)	(4.03)	0.06
	權益報酬率 (%)	-	(17.53)	(2.65)	(4.11)	(4.08)	0.05
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	-	(13.3)	(1.81)	(4.03)	(3.84)	0.05
	純益率 (%)	-	(144.44)	(8.42)	(69.44)	(71.64)	1.85
	每股盈餘 (元)	-	(1.33)	(0.18)	(0.4)	(0.38)	0.01
現金 流量	現金流量比率 (%)	-	(35.79)	(136.66)	(1658.16)	575.92	40.41
	現金流量允當比率 (%)	-	83.47	22.47	-	1665.38	-
	現金再投資比率 (%)	-	-	-	-	5.55	-
槓桿度	營運槓桿度	-	(0.04)	1.52	0.84	0.87	0.78
	財務槓桿度	-	0.96	1.02	1	1	1

註 1：最近五年度財務資料為經會計師查核簽證，至 108 年未成立子公司，無合併財務資料。

註 2：經會計師核閱。

註 3：相關比例為負數，故不適用

註 4：財務比率設算公式如下所示：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)財務比率變動原因：

1. 財務結構：

主係因 112 年度負債總金額下降，因而負債比率降低。

2. 償債能力：

112 年度流動資產增加及流動負債減少，致流動比率及速動比率提升。

3. 經營能力：

112 年受到區域性戰事及通膨影響，國際大廠紛紛採取減產策略及實施調整庫存措施，致使營運略微衰退。

4. 獲利能力：

112 年受到區域性戰事及通膨影響，國際大廠紛紛採取減產策略及實施調整庫存措施，致使營運略微衰退。

5. 現金流量：

112 年度來自營業活動淨現金流入，致現金流量比率上升。

6. 槓桿率：

112 年度受全球經濟影響，本公司採取選擇性接單方式因應市況，比率與 111 年度微帳變動。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告：請參閱第年報 93 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱年報第 94 頁～第 130 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱年報第 131 頁～第 171 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司 112 年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難之情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況之比較-個體報表

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	693,849	659,774	34,075	5.16%
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	0	60,140	(60,140)	(100.00%)
不動產、廠房及設備	88	165	(77)	(46.67%)
其他資產	17,652	23,227	(5,575)	(24.00%)
資產總額	711,589	743,306	(31,717)	(4.27%)
流動負債	6,807	6,952	(145)	(2.09%)
長期負債	0	0	0	-
其他負債	0	2,218	(2,218)	(100.00%)
負債總額	6,807	9,170	(2,363)	(25.77%)
股本	764,951	764,951	0	-
資本公積	0	0	0	-
保留盈餘	(60,169)	(30,815)	(29,354)	95.26%
其他權益	0	0	0	-
股東權益總額	704,782	734,136	(29,354)	(4.00%)
增減比例變動分析說明： 1. 流動資產：存款及轉至其他應收款所致。 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：主要係處分及轉至其他應收款所致。 3. 其他資產：主要係本期一年以上定期存款到期轉為一年內定期存款及使用權資產提列折舊所致。 4. 其他負債：主要係本期租賃負債減少 2,218 仟元所致。 5. 保留盈餘：係本期虧損所致。				

(二)財務狀況之比較-合併報表

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	703,558	669,358	34,200	5.11%
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	0	60,140	(60,140)	(100.00%)
不動產、廠房及設備	88	165	(77)	(46.67%)
其他資產	7,943	13,643	(5,700)	(41.78%)
資產總額	711,589	743,306	(31,717)	(4.27%)
流動負債	6,807	6,952	(145)	(2.09%)
長期負債	0	0	0	0
其他負債	0	2,218	(2,218)	(100.00%)
負債總額	6,807	9,170	(2,363)	(25.77%)
股本	764,951	764,951	0	0
資本公積	0	0	0	0
保留盈餘	(60,169)	(30,815)	(29,354)	95.26%
其他權益	0	0	0	0
股東權益總額	704,782	734,136	(29,354)	(4.00%)
增減比例變動分析說明： 1. 流動資產：主要係本期透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動處分款項轉為一年內定期存款及轉至其他應收款所致。 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：主要係處分及轉至其他應收款所致。 3. 其他資產：主要係本期一年以上定期存款到期轉為一年內定期存款及使用權資產提列折舊所致。 4. 其他負債：主要係本期租賃負債減少 2,218 仟元所致。 5. 保留盈餘：係本期虧損所致。				

二、財務績效

(一)財務績效比較

1. 財務績效比較-個體報表

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增減金額	變動比率
				(%)
營業收入	40,973	44,378	(3,405)	(7.67%)
營業成本	(41,750)	(45,539)	(3,789)	(8.32%)
營業毛利	(777)	(1,161)	(384)	(33.07%)
營業費用	(39,795)	(28,688)	11,107	38.72%
營業損益	(40,572)	(29,849)	10,723	35.92%
本期稅前損益	(29,354)	(30,815)	(1,461)	(4.74%)
所得稅(費用)利益	0	0	0	-
本期稅後損益	(29,354)	(30,815)	(1,461)	(4.74%)

增減比例變動分析說明：

- 營業收入/營業成本/營業毛利：係本期全球電子零組件材料市場，受到區域性戰事及通膨影響，國際大廠紛紛採取減產策略及實施調整庫存措施，致使營運略微衰退所致。
- 營業費用：主要係本期提列備抵呆帳所致。

2. 財務績效比較-合併報表

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增減金額	變動比率
				(%)
營業收入	40,973	44,378	(3,405)	(7.67%)
營業成本	(41,750)	(45,539)	(3,789)	(8.32%)
營業毛利	(777)	(1,161)	(384)	(33.07%)
營業費用	(39,795)	(28,695)	11,107	38.72%
營業損益	(40,572)	(29,856)	10,723	35.92%
本期稅前損益	(29,354)	(30,815)	(1,461)	(4.74%)
所得稅(費用)利益	0	0	0	-
本期稅後損益	(29,354)	(30,815)	(1,461)	(4.74%)

增減比例變動分析說明：

- 營業收入/營業成本/營業毛利：係本期全球電子零組件材料市場，受到區域性戰事及通膨影響，國際大廠紛紛採取減產策略及實施調整庫存措施，致使營運略微衰退所致。
- 營業費用：主要係本期提列備抵呆帳所致。主要係本期因無大額租金支出，因此較上期減少。

(二)預期銷售數量與其依據

單位：噸

產品別	預期銷售數量
半導體相關零組件	-
綠能產業相關零組件	-

本公司將依產業市場需求概況，視營運情形調整及規劃整體營運策略所需。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

1. 藉由現有半導體及太陽能材料界相關資源，透過相關合作之投資，以取得將來固定獲利之來源。
2. 與策略合作夥伴結盟，積極開創綠能產業相關之業務。同時因應轉型營運發展之資金需求，選擇適當時機規劃辦理增資，以強化轉型後的營運實力。
3. 持續關注新能源材料與技術，以掌握創新市場及發展新事業之機會。
4. 加強不同產業間整合機會，積極尋找中長期策略技術，以掌握未來產業發展之契機與價值。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

年度 項目	112 年度	111 年度	增（減）比例
現金流量比率	575.92%	(1658.16%)	(134.73%)
現金流量允當比率	1665.38%	-	-
現金再投資比率	5.55%	-	-
現金流量比率：112 年度來自營業活動淨現金流入高於 111 度營業活動淨現金流出，致使現金流量比率上升。			
現金流量允當比率/現金再投資比率：112 年營業活動淨現金流量流入及無資本支出之影響下，112 年度之現金流量允當比率因而上升。			

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	全年因營業活動淨現金流量	全年因投資及融資活動淨現金流量	現金 剩餘(不足) 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
42,308	39,203	(73,857)	7,654	—	—
現金流量變動情形分析：					
1. 未來一年現金流動性分析					
(1)營業活動：本公司擬定轉型投入經營綠能產業及半導體相關領域發展，依據政府綠能政策並關注市場狀況與發展趨勢，及落實營業活動費用的管控措施。					
(2)融資活動：113 年度整體營運規畫以審慎經營為原則，如有適當之投資機會，經評估符合公司整體利益，擬規劃辦理增資因應，現階段營運無融資之必要性。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)最近年度重大資本支出：無。

(二)對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫：無。

(二)未來一年投資計畫：擬規劃轉投資綠能相關產業。

六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動

(1)對公司損益之影響

本公司112年度之利息費用為51仟元，利息收入為10,977仟元，佔營業收入淨額之比率分別為0.12%及26.8%，利率之變動對本公司損益之影響尚屬有限。

(2)未來因應措施

本公司銀行間維持良好關係，以取得較優惠利率，增加利息收入。

2. 匯率變動

(1)對公司損益之影響

本公司112年度之外幣兌換損失為187仟元，其佔營業收入淨額之比率為0.46%，匯率變動對本公司損益之影響尚屬有限。

(2)未來因應措施

本公司銷貨及部份進貨係以外幣往來為主，為有效降低匯率變動對營收及獲利之影響，除適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣採購支出，進而達到自然避險功能外，另亦將持續觀察總體經濟情勢對於匯率之影響，以採取必要之避險措施，減緩匯率波動對公司營收及獲利之影響。

3. 通貨膨脹

(1)對公司損益之影響

本公司與供應商及客戶均維持良好合作關係，並隨時注意市場原物料價格波動變化，故對本公司損益尚無產生重大影響之情形。

(2)未來因應措施

本公司目前尚無因通貨膨脹而產生立即影響，惟仍將密切注意原物料價格變動情形，以降低對本公司營運之影響風險。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司專注本業，並無從事高風險、高槓桿投資之情事。
2. 本公司最近年度並無資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事，未來若因業務需求或視市場變化考量風險規避時，將依本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」辦理，並依規定且正確公告相關資訊。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫

計畫項目	內容說明
無	暫無新的研發及新產品開發之計畫。

2. 預計投入之研發費用

研發能力是公司未來的關鍵競爭要素，但因 108 年度公司退出太陽能晶片製造，陸續處理閒置資產，積極評估轉型新事業，在新事業項目尚未評估確定前新年度將暫緩研發計畫。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

2023 年國際上受到俄烏戰爭延續加上升息、通膨等因素，對全球經濟影響甚鉅，致使台灣同時在國際經濟混沌未明下，國內各類產業發展前景都深受影響，在自行車產業含電動輔助自行車 (E-bike)市場也受衝擊甚大，促使達能科技在轉型評估過程中，更為謹慎因應。

近年來，達能科技在轉型過程中，仍維持營運正常運作，目前主要以電子材料買賣做為公司主要營收來源，目前產品主要包括各大廠記憶體產品(DRAM)，模組 (DIMM)及電動輔助自行車零件等營業交易。

目前公司仍積極評估投入綠能產業鏈發展的可能性，期盼在節能環保產業鏈結合優質的合作夥伴，配合政府淨零轉型中的太陽光電及儲能系統，運具電動化及無碳化等領域，尋求公司轉型的方向，期能在綠能減碳等相關產業領域開創新的契機。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意產業相關技術發展變化之趨勢，並視情形指派專人或專案小組評估研究對於公司未來發展及財務業務有重大影響性之產業技術發展及必要之因應措施。最近年度及截至年報刊印日止，無重要科技改變致對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，即秉持誠信經營的原則，對公司形象更是重視，故本公司目前並無企業形象改變而造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併之計劃，將來若有購併計劃時，亦將秉持審慎評估之態度，充分考量購併之綜效，以確保股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

目前工廠停工，無新增風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

在進貨方面，本公司近年調整營運策略，以半導體電子零件及綠能產業材料為營運標的，並採先收後付策略，以降低公司營運資金流失的風險，截至 112 年底實施成果良好並確保進貨來源無慮。

在銷貨方面，112 年度營業收入淨額佔 10%以上之客戶營收合計約佔 84.94%，最大客戶佔有率約 66.47%。112 年度前十大客戶之營收組成占總營收 100%，其個別營收佔比分別為 2.97%至 66.47%之間，顯示本公司客群分散得宜，降低過於依賴或集中於單一客戶，所造成的收款風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司經營階層專注公司經營，經營團隊認同公司目前狀況，願意持有公司股票與公司共同成長，故本公司尚不致有股權大量移轉或更換情形，致經營權產生變動，進而對公司產生影響及增加風險之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉案當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

案號	標的金額	訴訟 開始期日	主要涉案當事人	系爭事實及處理情形
臺灣臺北地方法院 108 年度重訴字第 246 號	新台幣 50,363,325	108.01.03	本公司	本公司於民國 106 年 12 月 29 日與國軒公司簽訂太陽能矽晶磚 (Brick) 長期供貨合約 (下稱系爭合約)，自 107 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 29 日止，國軒公司應依約向達能公司採購每月至少 50 公噸之晶磚。詎料，因國際晶片價格持續大幅調降，自 107 年 5 月底開始晶磚之市場價格因已低於系爭合約之最低採購價格，導致國軒公司若依約向達能公司訂購晶磚，將產生囤貨成本及跌價損失，國軒公司即自 107 年 6 月開始拒絕依約向本公司採購晶磚，致達能公司蒙受自 107 年 6 月起至 108 年 12 月止均未能按約定價格出貨之跌價損害，是以，達能公司於 108 年 1 月 3 日對國軒公司提起民事訴訟，僅先一部請求達能公司自 107 年 6 月至 107 年 12 月之跌價損害，總計 5,036 萬 3,325 元整，及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止，按年利率 5% 計算之利息。本案目前二審審理中，尚無法院判決結果。

(十三)資安風險評估分析及因應措施

本公司依循公開發行公司建立內部控制制度處理準則第8條、第9條規範，於公司內部控制制度訂定個人資料保護作業、資通安全檢查作業、系統復原控制作業…等個人資料保護之管理及電腦化資訊系統相關控制作業，並依循處理準則第13條規範將資通安全檢查列入每年年度稽核計畫之稽核項目，最近一次資通安全檢查內部稽核執行日期為2023/06/13，結至2024/3/31為止公司尚未有因重大資安事件蒙受損失，未見對本公司有重大影響之風險情事。

在資安風險控管上本公司建立並落實資訊安全管理系統，訂定資訊安全政策文件，以規範公司資訊安全，同時每年定期進行資訊安全風險評估及內外部資訊安全循環稽核作業，資安單位也不定期發送最新資安宣導說明最新釣魚手法，以確保同仁可以保持警惕和管理系統之有效性並符合法令規範，資安風險目前非屬公司重大營運風險。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一)不動產、廠房及設備折舊方法及年限

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	11 年～ 36 年
機器設備	4 年 ～ 11 年
辦公設備	5 年
其他資產	5 年

（二）資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

1. 備抵呆帳

本公司備抵呆帳之提列係依據期末應收票據及應收帳款之帳齡予以分析其帳款收回之可能性，並依本公司備抵呆帳提列管理辦法予以提列適當之備抵呆帳。提列比率如下：

逾期帳齡	呆帳損失率
未逾期	0.5%
1-30 天	0.5%
31-90 天	20%
91-180 天	50%
181-270 天	80%
271-365 天	90%
366 天以上	100%

2. 備抵存貨跌價損失

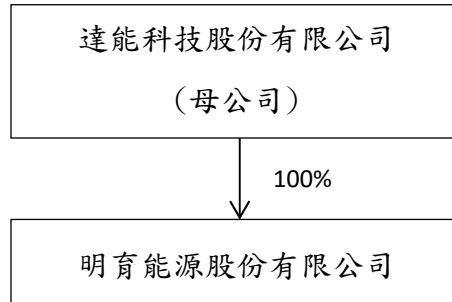
存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關銷售費用後之餘額。另依據期末存貨庫齡，評估其呆滯之可能性，並提列備抵存貨呆滯損失，依本公司存貨評價提列管理辦法：對6~12 個月、13~18個月內、19~24 個月內及25 個月以上未有異動之期末存貨分別提列25%、50%、75%及100%之備抵存貨呆滯損失。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料 合併營業報告

達能科技股份有限公司及其他從屬公司
關係企業合併營業報告書
民國 112 年

(一)關係企業組織圖：



(二)關係企業基本資料：

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	營業地點	實收資本額	主要營業項目
達能科技股份有限公司	96.11.9	新竹市	764,951	電子材料零售
明育能源股份有限公司	109.10.30	新竹市	10,000	再生能源發電

(三)各關係企業董事及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持股比例
達能科技股份有限公司	董事長	方震銘	1,119,423	1.46%
	董事長	洪玟琴	1,480,300	1.94%
	獨立董事	蘇鵬飛	0	0%
	獨立董事	丁健興	0	0%
	獨立董事	單庶君	0	0%
	總經理	周惠國	0	0%
明育能源股份有限公司	董事長	達能科技股份有限公司 代表人:方震銘	1,000,000	100%

(四)各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
達能科技(股)公司	764,951	711,589	6,807	704,782	40,973	(40,572)	(29,354)	(0.38)
明育能源(股)公司	10,000	9,708	0	9,708	0	0	125	0.1

(五)關係企業合併財務報表聲明書：

達能科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達能科技股份有限公司

負 責 人：方震銘



中 華 民 國 113 年 3 月 4 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國 112 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所李秀玲、黃金連會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，繕具報告書，謹請 鑒察。

此致

達能科技股份有限公司 113 年股東常會

審計委員會召集人：蘇鵬飛 

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 4 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23003939 號

達能科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

達能科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

合併公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨交易之真實性

事項說明

有關營業收入之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)；營業收入會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(十三)。

達能科技股份有限公司持續尋求營運轉型發展機會，目前以從事電腦周邊產品及備品零件買賣交易為主要業務型態，銷貨交易之真實性對合併財務報表之影響重大，本會計師將銷貨交易之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行主要因應查核程序彙列如下：

1. 瞭解與評估重要銷貨客戶之徵信流程，確認授信條件經適當核准。
2. 瞭解重要銷貨客戶銷貨收入認列及收款之流程及依據，評估其相關內部控制有效性，並執行出貨、開立發票及收款等內部控制有效性之測試。
3. 抽核重要銷貨客戶之銷貨明細，核對相關憑證及期後收款情形。
4. 檢視期後是否有重大銷貨退回或折讓情事。

其他事項－對個體財務報表出具查核報告

達能科技股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

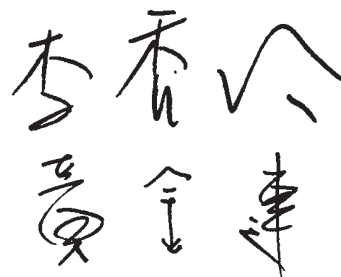
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲

會計師

黃金連



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 4 日

達能科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附 註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,654	1	\$ 42,308	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(三)	665,091	94	558,970	75
1170	應收帳款淨額	六(四)	-	-	67,277	9
1200	其他應收款	六(二)	29,459	4	254	-
1220	本期所得稅資產		679	-	183	-
1410	預付款項		672	-	364	-
1479	其他流動資產－其他		3	-	2	-
11XX	流動資產合計		703,558	99	669,358	90
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動	六(二)	-	-	60,140	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非 流動	六(三)	4,940	1	8,540	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	88	-	165	-
1755	使用權資產	六(七)	2,186	-	4,372	1
1990	其他非流動資產－其他	六(八)	817	-	731	-
15XX	非流動資產合計		8,031	1	73,948	10
1XXX	資產總計		\$ 711,589	100	\$ 743,306	100

(續次頁)

達能科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2200	其他應付款	六(九)	\$	4,390 1	\$	4,623 1
2280	租賃負債—流動			2,219 -		2,186 -
2399	其他流動負債—其他			198 -		143 -
21XX	流動負債合計			6,807 1		6,952 1
非流動負債						
2580	租賃負債—非流動			- -		2,218 -
25XX	非流動負債合計			- -		2,218 -
2XXX	負債總計			6,807 1		9,170 1
權益						
股本		六(十一)				
3110	普通股股本			764,951 107		764,951 103
保留盈餘		六(十二)				
3350	待彌補虧損		(	60,169) (8)	(	30,815) (4)
3XXX	權益總計			704,782 99		734,136 99
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
3X2X	負債及權益總計		\$	711,589 100	\$	743,306 100

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：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十三)	\$ 40,973 100	\$ 44,378 100
5000 營業成本	六(五)	(41,750) (102)	(45,539) (102)
5900 營業毛損		(777) (2)	(1,161) (2)
5950 營業毛損淨額		(777) (2)	(1,161) (2)
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		(40) -	(40) -
6200 管理費用		(24,174) (59)	(28,655) (65)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(15,581) (38)	- -
6000 營業費用合計		(39,795) (97)	(28,695) (65)
6900 營業損失		(40,572) (99)	(29,856) (67)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十四)	10,977 26	4,395 10
7010 其他收入	六(十五)	324 1	73 -
7020 其他利益及損失	六(十六)	(32) -	(5,343) (12)
7050 財務成本	六(十七)	(51) -	(84) -
7000 營業外收入及支出合計		11,218 27	(959) (2)
7900 稅前淨損		(29,354) (72)	(30,815) (69)
7950 所得稅費用	六(二十)	- -	- -
8000 繼續營業單位本期淨損		(29,354) (72)	(30,815) (69)
8200 本期淨損		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
其他綜合損益			
8500 本期綜合損益總額		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
基本每股虧損	六(二十一)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.38)	(\$ 0.40)
稀釋每股虧損	六(二十一)		
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.38)	(\$ 0.40)

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：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益			
	附註	普通股股本	待彌補虧損	權益總額
<u>111 年 度</u>				
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,135,136	(\$ 370,185)	\$ 764,951
111 年度淨損		-	(30,815)	(30,815)
本期綜合損益總額		-	(30,815)	(30,815)
減資彌補虧損	六(十一)	(370,185)	370,185	-
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 764,951	(\$ 30,815)	\$ 734,136
<u>112 年 度</u>				
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 764,951	(\$ 30,815)	\$ 734,136
112 年度淨損		-	(29,354)	(29,354)
本期綜合損益總額		-	(29,354)	(29,354)
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 764,951	(\$ 60,169)	\$ 704,782

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：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 29,354)	(\$ 30,815)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	2,263	2,254
攤銷費用	六(十八)	202	216
預期信用減損損失	十二(二)	15,581	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利 益)損失	六(十六)	(155)	5,580
利息費用	六(十七)	51	84
利息收入	六(十四)	(10,977)	(4,395)
進貨合約損失負債準備迴轉	六(五)	-	(4,000)
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			
應收帳款		51,696	(67,277)
其他應收款		-	260
預付款項		(308)	14
其他流動資產-其他		(1)	18
其他非流動資產		(288)	(29)
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		(233)	(21,163)
其他流動負債-其他		55	(24)
營運產生之現金流入(流出)		28,532	(119,277)
利息收現		11,219	4,222
支付利息		(51)	(84)
支付之所得稅		(497)	(136)
營業活動之淨現金流入(流出)		39,203	(115,275)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(680,015)	(530,970)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		577,494	70,480
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		30,849	-
取得不動產、廠房及設備	六(六)	-	(233)
存出保證金減少		-	59,482
投資活動之淨現金流出		(71,672)	(401,241)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(二十二)	(2,185)	(2,154)
籌資活動之淨現金流出		(2,185)	(2,154)
本期現金及約當現金減少數		(34,654)	(518,670)
期初現金及約當現金餘額		42,308	560,978
期末現金及約當現金餘額		\$ 7,654	\$ 42,308

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：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年度及 111 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)達能科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)自民國 96 年 10 月 1 日開始籌備並於民國 96 年 11 月 9 日經核准設立，本公司主要營業項目為太陽能相關產品之製造、加工及買賣。本公司於民國 99 年 7 月 20 日起在臺灣證券交易所掛牌上市。

(二)子公司明育能源股份有限公司(以下簡稱「明育能源」)於民國 109 年 10 月 30 日設立，主要從事再生能源設備發電及能源技術顧問服務。

(三)本公司及子公司以下統稱為「合併公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 3 月 4 日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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並發布生效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。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用合併公司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

合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司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，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司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. 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	
			112年12月31日	111年12月31日
本公司	明育能源股份有限公司 (明育能源)	再生能源設備 發電及能源技 術顧問服務	100.00	100.00

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

合併公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 合併公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 合併公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確定，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司持有不符合約當現金，且持有期間超過三個月以上之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 合併公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備

5 年

其他資產

5 年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係按租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

合併公司退休金政策屬確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(十七) 收入認列

銷貨收入

本公司銷售矽原料、電腦周邊產品及備品零件，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予買方，其對於產品銷售之價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時認列收入。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且其依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

本合併公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本合併公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本合併公司為代理人)。當本合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本合併公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本合併公司並未控制該等商品或勞務，則本合併公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本合併公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(十八)營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 70
活期存款	7,584	5,386
原始投資三個月以內之定期存款	-	36,852
合計	<u>\$ 7,654</u>	<u>\$ 42,308</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司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. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ 155,000
評價調整	-	(94,860)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,140</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 155	(\$ 5,580)

2. 本公司轉投資之台灣生捷科技股份有限公司(以下簡稱台灣生捷)於民國111年12月8日經股東會決議通過，除原台灣生捷母公司之股權外，其餘各股東所持有之台灣生捷股權將透過集團股權架構調整方式轉換為開曼 Centrillion Technology Holdings Corp. 特別股。於股權架構調整過程中，本公司將以協議價格移轉台灣生捷股權，取得股款 USD1,000,000 及 Centrillion Technology Holdings Corp. 所出具之本票(Promissory Note)，用以抵銷本公司行使台灣生捷股權之賣回權，並作為未來轉換特別股之擔保。

本公司已於民國112年7月14日移轉台灣生捷股權並取得股款及前述本票，截至財務報告日止，前述股權架構調整仍在進行中，本公司尚未取得上開特別股。本公司依股權架構調整擬訂預計轉換特別股股數評估其公允價值扣除已取得現金之餘額帳列其他應收款項下。

3. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 665,091	\$ 558,970
非流動項目：		
定期存款	\$ 4,940	\$ 8,540

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 10,658	\$ 2,088

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112及111年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$670,031及\$567,510。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。合併公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 15,581	\$ 67,277
減：備抵損失	(15,581)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,277</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ -	\$ 67,277
30天內	-	-
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181-270天	15,581	-
	<u>\$ 15,581</u>	<u>\$ 67,277</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額皆為客戶合約所產生。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

民國 112 年及 111 年度認列之存貨相關損益列入營業成本者，明細如下：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 41,750	\$ 49,539
進貨合約損失迴轉	-	(4,000)
	<u>\$ 41,750</u>	<u>\$ 45,539</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	辦公設備	其他	合計
112年1月1日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,310)	(44)	(1,354)
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
112年			
1月1日	\$ 165	\$ -	\$ 165
折舊費用	(77)	-	(77)
12月31日	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>
112年12月31日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,387)	(44)	(1,431)
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>
	辦公設備	其他	合計
111年1月1日			
成本	\$ 1,242	\$ 44	\$ 1,286
累計折舊及減損	(1,242)	(44)	(1,286)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添	233	-	233
折舊費用	(68)	-	(68)
12月31日	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
111年12月31日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,310)	(44)	(1,354)
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為辦公室，租賃合約自民國 111 年到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
辦公室	\$ 2,186	\$ 4,372
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
辦公室	\$ 2,186	\$ 2,186

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 51	\$ 84

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$2,236 及 \$2,238。

(八) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 587	\$ 587
其他	230	144
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 731</u>

(九) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付費用		
應付勞務費	\$ 1,018	\$ 1,140
應付薪資	995	1,027
應付獎金	1,905	1,893
應付保險費	155	152
其他	317	411
	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 4,623</u>

(十) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按不低於薪資之 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。民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$435 及\$422。

(十一)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$3,500,000，分為 350,000 仟股，實收資本額為\$764,951，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司為改善財務結構彌補虧損，於民國 111 年 5 月 5 日及民國 111 年 6 月 21 日分別經董事會及股東會決議通過辦理減資彌補虧損議案，辦理減少資本額\$370,185，減資比率為 32.61%，減資後實收資本額為\$764,951，於民國 111 年 8 月 9 日經臺灣證券交易所臺證上一字第 1111803788 號函核准，並於同年 8 月 26 日完成變更登記。

(十二)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1)提繳稅捐。
 - (2)彌補虧損。
 - (3)提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
 - (4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
 - (5)每年度決算之盈餘扣除前述一至四項之餘額加計前期累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值初期茁壯與成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，故分派股利之政策，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。
2. 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部分為限。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 21 日經股東常會決議民國 110 年度虧損撥補案，仍有待彌補虧損，故不分派股利。

本公司於民國 112 年 5 月 31 日經股東常會決議民國 111 年度虧損撥補案，仍有待彌補虧損，故不分派股利。

本公司於民國 113 年 3 月 4 日經董事會提議民國 112 年度虧損撥補案。

(十三) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 40,973	\$ 44,378

合併公司之收入源於某一時點移轉之銷貨收入細分為下列地理區域：

	112年度 銷貨收入	111年度 銷貨收入
台灣	\$ 40,973	\$ 25,777
美洲	-	18,601
客戶合約之收入	\$ 40,973	\$ 44,378

(十四) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 281	\$ 2,181
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	10,658	2,088
其他利息收入	38	126
	\$ 10,977	\$ 4,395

(十五) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ -	\$ 65
其他收入－其他	324	8
	\$ 324	\$ 73

(十六) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 187)	\$ 239
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	155	(5,580)
什項支出	-	(2)
	(\$ 32)	(\$ 5,343)

(十七) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$ 51	\$ 84

(十八) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 16,360	\$ 16,713
折舊費用	2,263	2,254
攤銷費用	202	216
	<u>\$ 18,825</u>	<u>\$ 19,183</u>

(十九) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 14,078	\$ 14,360
勞健保費用	937	909
退休金費用	435	422
其他用人費用	910	1,022
	<u>\$ 16,360</u>	<u>\$ 16,713</u>

1. 本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額均為\$0。

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) 所得稅

1. 合併公司民國 112 年及 111 年度所得稅費用均為\$0。

2. 所得稅費用與會計損失關係：

	112年度	111年度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 5,870)	(\$ 6,103)
暫時性差異及本期課稅損失未認列為遞延所得稅資產	5,870	6,103
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 合併公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
102	\$ 746,449	\$ 746,449	\$ 746,449	民國112年
103	575,492	575,492	575,492	民國113年
104	527,720	527,720	527,720	民國114年
105	521,686	521,686	521,686	民國115年
106	696,793	696,793	696,793	民國116年
107	646,299	646,299	646,299	民國117年
108	171,436	171,436	171,436	民國118年
109	82,522	82,522	82,522	民國119年
110	266,777	266,777	266,777	民國120年
111	29,294	29,294	29,294	民國121年
112	28,567	28,567	28,567	民國122年
	<u>\$ 4,293,035</u>	<u>\$ 4,293,035</u>	<u>\$ 4,293,035</u>	

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
101	\$ 917,673	\$ 917,673	\$ 917,673	民國111年
102	746,449	746,449	746,449	民國112年
103	575,492	575,492	575,492	民國113年
104	527,720	527,720	527,720	民國114年
105	521,686	521,686	521,686	民國115年
106	696,793	696,793	696,793	民國116年
107	646,299	646,299	646,299	民國117年
108	171,436	171,436	171,436	民國118年
109	82,522	82,522	82,522	民國119年
110	266,777	266,777	266,777	民國120年
111	29,294	29,294	29,294	民國121年
	<u>\$ 5,182,141</u>	<u>\$ 5,182,141</u>	<u>\$ 5,182,141</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十一) 每股虧損

	112年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 29,354)	76,495	(\$ 0.38)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 29,354)	76,495	(\$ 0.38)

	111年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 30,815)	76,495	(\$ 0.40)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 30,815)	76,495	(\$ 0.40)

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	112年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	\$ 4,404	\$ 4,404
籌資現金流量之變動	(2,185)	(2,185)
112年12月31日	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 2,219</u>

	111年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 6,558	\$ 6,558
籌資現金流量之變動	(2,154)	(2,154)
111年12月31日	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 4,404</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 6,520</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於民國 107 年 6 月因涉及違反廢棄物清理法案件(臺灣臺中地方法院 107 年度訴字第 2412 號刑事案件)，遭內政部警政署保安警察第七總隊申請臺中地方法院扣押本公司坐落於觀音區觀塘段 27-1、27-2 及 27-3 建號(皆屬一廠)之三筆不動產，檢察官並起訴請求法院就本公司違反廢棄物清理法第 46 條科以罰金並追徵不法利得。本公司已於民國 108 年 7 月 17 日向臺中地方法院繳納擔保金 \$58,464，該案於民國 111 年 3 月 10 日經臺灣臺中高等法院二審判決本公司無罪。而臺灣臺中高等檢察署檢察官不服，已於民國 111 年 3 月 31 日對前述之判決結果聲請上訴，後於民國 111 年 6 月 23 日經最高法院駁回上訴請求，全案確定維持原二審判決，臺灣臺中地方檢察署於民國 111 年 9 月 21 日發還擔保金。

(二)承諾事項

本公司為確保未來矽原料取得無虞，於民國 100 年 3 月與矽原料供應商 OCI COMPANY LTD. 簽訂矽原料供應合約。合約期間為民國 101 年 1 月 1 日起至民國 107 年 12 月 31 日止，承諾於合約期間內每年供應一定數量之矽原料予本公司，合約總金額為美金 1.61 億元。嗣後因矽原料價格波動劇烈，民國 104 年及 103 年度各次交貨價格及數量改由雙方逐筆協商議定。民國 105 年 3 月與矽原料供應商修訂合約，合約期間延長至民國 112 年 12 月 31 日止，總金額修改為美金 1.288 億元，依修訂後合約內容，本公司於民國 105 年至民國 107 年間，每年應以約定價格購進約定數量矽原料，而自民國 108 年起每年應購進一定金額之矽原料，交易價格及數量由雙方協商議定。

OCI COMPANY LTD. 於民國 110 年 12 月向本公司提出無條件終止合約請求，本公司於民國 110 年 12 月 21 日經董事會決議通過長期矽料供應合約終止案，並於同日簽定終止合約書，除協議尚須執行民國 111 年 1 月購料金額美金 579,600 元外，剩餘尚未執行之合約金額因合約終止已無履約義務，本公司於合約終止時迴轉已估列之進貨合約損失負債準備 146,428 仟元(帳列營業成本減項)。

本公司於民國 111 年 1 月執行最後一筆購料交易，金額為美金 579,600 元，並迴轉已估列之進貨合約損失負債準備\$4,000（帳列營業成本減項）。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司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。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，合併公司之負債資本比率分別列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總借款	\$ -	\$ -
減：現金及約當現金	<u>7,654</u>	<u>42,308</u>
債務淨額	(7,654)	(42,308)
總權益	<u>704,782</u>	<u>734,136</u>
總資本	<u>\$ 697,128</u>	<u>\$ 691,828</u>
負債資本比率	(1.10%)	(6.12%)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 60,140
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 7,654	\$ 42,308
按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動	665,091	558,970
應收帳款	-	67,277
其他應收款	29,459	254
按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動	4,940	8,540
存出保證金	587	587
	<u>\$ 707,731</u>	<u>\$ 677,936</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付款	\$ 4,390	\$ 4,623
租賃負債	\$ 2,219	\$ 4,404

2. 風險管理政策

- (1) 合併公司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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由合併公司財會部按照董事會核准之政策執行。合併公司財會部透過與各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 合併公司部分交易係以外幣計價，因此受相對與合併公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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. 合併公司管理階層已訂定政策，規定合併公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 合併公司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：

112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	\$ 2,336	30.705	\$ 71,727

111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	\$ 1,301	30.710	\$ 39,944

- D. 合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$187)及\$239。

- E. 合併公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
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%	\$ 717	\$ -

		111年度		
		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%	\$	399	\$ -

價格風險

- A. 合併公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 合併公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$6,014。

現金流量及公允價值利率風險

合併公司之利率風險主要來自短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

(2)信用風險

- A. 合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 合併公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- D. 合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 合併公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- F. 合併公司納入整體景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31-180天	逾期181天以上	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,581	\$ 15,581
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,581	\$ 15,581

- G. 合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	15,581	-
12月31日	\$ 15,581	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 合併公司財會部監控合併公司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，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. 合併公司未動用借款額度於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日皆為 \$0。
- C. 下表係合併公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
其他應付款	\$ 4,390	\$ -	\$ -
租賃負債	2,255	-	-

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
其他應付款	\$ 4,623	\$ -	\$ -
租賃負債	2,288	2,255	-

- D. 合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 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。

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。合併公司投資之無活絡市場之權益工具投資為此等級。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 60,140	\$ 60,140

3. 下表列示民國 112 年度第三等級之變動：

	112年
	權益工具
1月1日	\$ 60,140
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	155
本期處分	(60,295)
12月31日	\$ -

4. 民國 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

5. 合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部估價師鑑價。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市 上櫃公司股票	\$ 60,140	自由現金流量 法及選擇權評 價模型	加權平均成本 缺乏市場流通性 之折價 少數股權折價	加權平均資金成本愈高， 公允價值愈低； 缺乏市場流通性折價愈 高，公允價值愈低； 少數股權折價愈高，公 允價值愈低；

7. 合併公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		111年12月31日 認列於損益	
	輸入值	變動	
金融資產			
權益工具	1. 加權平均成本 2. 缺乏市場流通性之折價 3. 少數股權折價	±10%	\$ 6,014 (\$ 6,014)

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

(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：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五之股東：請詳附表二。

十四、營運部門資訊

(一) 一般資訊

合併公司主要營運決策者為董事會，董事會將公司整體視為單一績效管理個體，並由檢視整體財務報表之財務數據作為評估績效、制定決策及資源分配之依據，經辨識合併公司即為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

合併公司董事會主要係依據公司每季財務報表作為評估營運部門表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

合併公司為單一應報導部門，部門損益、資產與負債即為財務報表列示之損益、資產與負債。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

合併公司為單一應報導部門，部門損益、資產與負債為財務報表列示之損益、資產與負債，故無調節資訊。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入餘額明細組成如下：

	112年度	111年度
銷貨及加工收入	<u>\$ 40,973</u>	<u>\$ 44,378</u>

(六) 地區別資訊

合併公司民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 40,973	\$ 3,091	\$ 25,777	\$ 5,268
美洲	-	-	18,601	-
	<u>\$ 40,973</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 44,378</u>	<u>\$ 5,268</u>

(七) 重要客戶資訊

合併公司民國 112 年及 111 年度重要客戶銷貨收入資訊如下：

	112年度	111年度
客戶名稱	收入	收入
甲客戶	\$ -	\$ 18,601
乙客戶	27,234	-
丙客戶	7,570	-
丁客戶	2,914	13,800
戊客戶	1,217	6,003
己客戶	-	3,511
庚客戶	-	2,463
辛客戶	2,038	-
	<u>\$ 40,973</u>	<u>\$ 44,378</u>



會計師查核報告

(113)財審報字第 23003938 號

達能科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

達能科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達達能科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與達能科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對達能科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

達能科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨交易之真實性

事項說明

有關營業收入之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十八)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(十四)。

達能科技股份有限公司持續尋求營運轉型發展機會，目前以從事電腦周邊產品及備品零件買賣交易為主要業務型態，銷貨交易之真實性對個體財務報表之影響重大，本會計師將銷貨交易之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行主要因應查核程序彙列如下：

1. 瞭解與評估重要銷貨客戶之徵信流程，確認授信條件經適當核准。
2. 瞭解重要銷貨客戶銷貨收入認列及收款之流程及依據，評估其相關內部控制有效性，並執行出貨、開立發票及收款等內部控制有效性之測試。
3. 抽核重要銷貨客戶之銷貨明細，核對相關憑證及期後收款情形。
4. 檢視期後是否有重大銷貨退回或折讓情事。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估達能科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算達能科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達能科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督個體財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對達能科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使達能科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致達能科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於達能科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對達能科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲



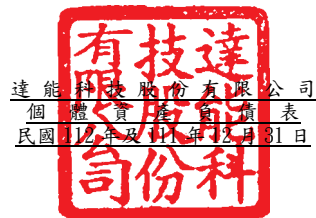
會計師

黃金連



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 4 日



達能科技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

			112	年	12	月	31	日	111	年	12	月	31	日
資 產		附註	金	額			%		金	額			%	
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	7,460			1	\$	41,748			6		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(三)												
	動			655,591			92		549,970			74		
1170	應收帳款淨額	六(四)		-			-		67,277			9		
1200	其他應收款	六(二)		29,459			5		245			-		
1220	本期所得稅資產			679			-		183			-		
1410	預付款項			657			-		349			-		
1479	其他流動資產－其他			3			-		2			-		
11XX	流動資產合計			693,849			98		659,774			89		
非流動資產														
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－非流動			-			-		60,140			8		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)												
	流動			4,940			1		8,540			1		
1550	採用權益法之投資	六(六)		9,709			1		9,584			1		
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		88			-		165			-		
1755	使用權資產	六(八)		2,186			-		4,372			1		
1990	其他非流動資產－其他	六(九)		817			-		731			-		
15XX	非流動資產合計			17,740			2		83,532			11		
1XXX	資產總計		\$	711,589			100	\$	743,306			100		

(續次頁)



達能科技股份有限公司
個體財務報表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2200	其他應付款	六(十)	\$	4,390	1	\$ 4,623 1
2280	租賃負債－流動			2,219	-	2,186 -
2399	其他流動負債－其他			198	-	143 -
21XX	流動負債合計			6,807	1	6,952 1
非流動負債						
2580	租賃負債－非流動			-	-	2,218 -
25XX	非流動負債合計			-	-	2,218 -
2XXX	負債總計			6,807	1	9,170 1
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		764,951	107	764,951 103
保留盈餘						
3350	待彌補虧損	六(十三)	(	60,169)	(8)	(30,815) (4)
3XXX	權益總計			704,782	99	734,136 99
重大承諾事項及或有事項						
3X2X	負債及股東權益總計	九	\$	711,589	100	\$ 743,306 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 40,973 100	\$ 44,378 100
5000 營業成本	六(五)	(41,750) (102)	(45,539) (102)
5900 營業毛損		(777) (2)	(1,161) (2)
營業費用	六(十九)(二十)		
6100 推銷費用		(40) -	(40) -
6200 管理費用		(24,174) (59)	(28,648) (65)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(15,581) (38)	- -
6000 營業費用合計		(39,795) (97)	(28,688) (65)
6900 營業損失		(40,572) (99)	(29,849) (67)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十五)	10,852 26	4,335 10
7010 其他收入	六(十六)	324 1	73 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	(32) -	(5,343) (12)
7050 財務成本	六(十八)	(51) -	(84) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	125 -	53 -
7000 營業外收入及支出合計		11,218 27	(966) (2)
7900 稅前淨損		(29,354) (72)	(30,815) (69)
7950 所得稅費用	六(二十一)	- -	- -
8000 繼續營業單位本期淨損		(29,354) (72)	(30,815) (69)
8200 本期淨損		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 29,354) (72)	(\$ 30,815) (69)
基本每股盈餘			
9750 基本每股虧損	六(二十二)	(\$ 0.38)	(\$ 0.40)
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股虧損	六(二十二)	(\$ 0.38)	(\$ 0.40)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司
個體權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 普通股 股本 待彌補虧損 權益總額

111 年 度

111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,135,136	(\$ 370,185)	\$ 764,951
111 年度淨損	-	(30,815)	(30,815)
本期綜合損益總額	-	(30,815)	(30,815)
減資彌補虧損	六(十二) (370,185)	370,185	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 764,951	(\$ 30,815)	\$ 734,136

112 年 度

112 年 1 月 1 日餘額	\$ 764,951	(\$ 30,815)	\$ 734,136
112 年度淨損	-	(29,354)	(29,354)
本期綜合損益總額	-	(29,354)	(29,354)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 764,951	(\$ 60,169)	\$ 704,782

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 29,354)	(\$ 30,815)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	2,263	2,254
攤銷費用	六(十九)	202	216
預期信用減損損失	十二(二)	15,581	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利 益)損失	六(十七)	(155)	5,580
利息費用	六(十八)	51	84
利息收入	六(十五)	(10,852)	(4,335)
採用權益法認列之子公司損益份額	六(六)	(125)	(53)
進貨合約損失負債準備迴轉	六(五)	-	(4,000)
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			
應收帳款		51,696	(67,277)
其他應收款		-	260
預付款項		(308)	14
其他流動資產-其他		(1)	18
其他非流動資產		(288)	(29)
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		(233)	(21,162)
其他流動負債-其他		55	(24)
營運產生之現金流入(流出)		28,532	(119,269)
利息收現		11,084	4,172
支付利息		(51)	(84)
支付所得稅		(496)	(136)
營業活動之淨現金流入(流出)		39,069	(115,317)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(670,515)	(521,970)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		568,494	70,480
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		30,849	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)	-	(233)
存出保證金減少		-	59,482
投資活動之淨現金流出		(71,172)	(392,241)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(二十三)	(2,185)	(2,154)
籌資活動之淨現金流出		(2,185)	(2,154)
本期現金及約當現金減少數		(34,288)	(509,712)
期初現金及約當現金餘額		41,748	551,460
期末現金及約當現金餘額		\$ 7,460	\$ 41,748

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘



經理人：周惠國



會計主管：王振益



達能科技股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 112 年及 111 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

達能科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)自民國 96 年 10 月 1 日開始籌備並於民國 96 年 11 月 9 日經核准設立，本公司主要營業項目為太陽能相關產品之製造、加工及買賣。本公司於民國 99 年 7 月 20 日起在臺灣證券交易所掛牌上市。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 4 日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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，在應用本公司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) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確定，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金，且持有期間超過三個月以上之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備 5 年

其他資產 5 年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係按租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

本公司退休金政策屬確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十五)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（十六）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（十七）收入認列

銷貨收入

本公司銷售矽原料、電腦周邊產品及備品零件，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予買方，其對於產品銷售之價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時認列收入。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且其依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(十八)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 50
活期存款	7,410	4,846
原始投資三個月以內之定期存款	-	36,852
	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 41,748</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ 155,000
評價調整	-	(94,860)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,140</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
權益工具	<u>\$ 155</u>	<u>(\$ 5,580)</u>

2. 本公司轉投資之台灣生捷科技股份有限公司(以下簡稱台灣生捷)於民國111年12月8日經股東會決議通過，除原台灣生捷母公司之股權外，其餘各股東所持有之台灣生捷股權將透過集團股權架構調整方式轉換為開曼 Centrillion Technology Holdings Corp. 特別股。於股權架構調整過程中，本公司將以協議價格移轉台灣生捷股權，取得股款 USD1,000,000 及 Centrillion Technology Holdings Corp. 所出具之本票(Promissory Note)，用以抵銷本公司行使台灣生捷股權之賣回權，並作為未來轉換特別股之擔保。

本公司已於民國 112 年 7 月 14 日移轉台灣生捷股權並取得股款及前述本票，截至財務報告日止，前述股權架構調整仍在進行中，本公司尚未取得上開特別股。本公司依股權架構調整擬訂預計轉換特別股股數評估其公允價值扣除已取得現金之餘額帳列其他應收款項下。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 655,591	\$ 549,970
非流動項目：		
定期存款	\$ 4,940	\$ 8,540

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 10,534	\$ 2,069

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$660,531 及\$558,510。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 15,581	\$ 67,277
減：備抵損失	(15,581)	-
應收帳款	\$ -	\$ 67,277

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ -	\$ 67,277
30天內	-	-
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181-270天	15,581	-
	<u>\$ 15,581</u>	<u>\$ 67,277</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額為客戶合約所產生。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0 及\$67,277。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

民國 112 年及 111 年度認列之存貨相關損益列入營業成本者，明細如下：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 41,750	\$ 49,539
進貨合約損失迴轉	-	(4,000)
	<u>\$ 41,750</u>	<u>\$ 45,539</u>

(六) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 9,584	\$ 9,531
採用權益法之投資損益份額	125	53
12月31日	<u>\$ 9,709</u>	<u>\$ 9,584</u>
	112年12月31日	111年12月31日
子公司：		
明育能源股份有限公司	<u>\$ 9,709</u>	<u>\$ 9,584</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四（三）。

(七) 不動產、廠房及設備

	辦公設備	其他	合計
112年1月1日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,310)	(44)	(1,354)
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
112年			
1月1日	\$ 165	\$ -	\$ 165
折舊費用	(77)	-	(77)
12月31日	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>
112年12月31日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,387)	(44)	(1,431)
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>
	辦公設備	其他	合計
111年1月1日			
成本	\$ 1,242	\$ 44	\$ 1,286
累計折舊及減損	(1,242)	(44)	(1,286)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添	233	-	233
折舊費用	(68)	-	(68)
12月31日	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
111年12月31日			
成本	\$ 1,475	\$ 44	\$ 1,519
累計折舊及減損	(1,310)	(44)	(1,354)
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為辦公室，租賃合約自民國 111 年到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
辦公室	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 4,372</u>

	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
辦公室	\$ 2,186	\$ 2,186

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 51	\$ 84

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$2,236 及 \$2,238。

(九) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 587	\$ 587
其他	230	144
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 731</u>

(十) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付費用		
應付薪資	\$ 995	\$ 1,027
應付獎金	1,905	1,893
應付勞務費	1,018	1,140
應付保險費	155	152
其他	317	411
	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 4,623</u>

(十一) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按不低於薪資之 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。民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$435 及\$422。

(十二) 股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$3,500,000，分為 350,000 仟股，實收資本額為\$764,951，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司為改善財務結構彌補虧損，於民國 111 年 5 月 5 日及民國 111 年 6 月 21 日分別經董事會及股東會決議通過辦理減資彌補虧損議案，辦理減少資本額\$370,185，減資比率為 32.61%，減資後實收資本額為\$764,951，於民國 111 年 8 月 9 日經臺灣證券交易所臺證上一字第 1111803788 號函核准，並於同年 8 月 26 日完成變更登記。

(十三) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 每年度決算之盈餘扣除前述一至四項之餘額加計前期累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值初期茁壯與成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，故分派股利之政策，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。

2. 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部分為限。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 21 日經股東常會決議民國 110 年度虧損撥補案，仍有待彌補虧損，故不分派股利。

本公司於民國 112 年 5 月 31 日經股東常會決議民國 111 年度虧損撥補案，仍有待彌補虧損，故不分派股利。

本公司於民國 113 年 3 月 4 日經董事會提議民國 112 年度虧損撥補案。

(十四) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 40,973	\$ 44,378

本公司之收入源於某一時點移轉之銷貨收入細分為下列地理區域：

	112年度	111年度
	銷貨收入	銷貨收入
台灣	\$ 40,973	\$ 25,777
美洲	-	18,601
客戶合約收入	<u>\$ 40,973</u>	<u>\$ 44,378</u>

(十五) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 280	\$ 2,140
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	10,534	2,069
其他	38	126
	<u>\$ 10,852</u>	<u>\$ 4,335</u>

(十六) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ -	\$ 65
其他收入－其他	324	8
	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 73</u>

(十七) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 187)	\$ 239
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	155	(5,580)
其他利益及損失	-	(2)
	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 5,343)</u>

(十八) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 84</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 16,360	\$ 16,713
折舊費用	2,263	2,254
攤銷費用	202	216
	<u>\$ 18,825</u>	<u>\$ 19,183</u>

(二十) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 11,798	\$ 11,900
勞健保費用	937	909
退休金費用	435	422
董事酬金	2,280	2,460
其他用人費用	910	1,022
	<u>\$ 16,360</u>	<u>\$ 16,713</u>

1. 本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額均為\$0。

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。

(二十一) 所得稅

1. 本公司民國 112 年及 111 年度所得稅費用均為\$0。

2. 所得稅費用與會計損失關係

	112年度	111年度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 5,870)	(\$ 6,163)
暫時性差異及本期課稅損失未認列 為遞延所得稅資產	5,870	6,163
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
102	\$ 746,449	\$ 746,449	\$ 746,449	民國112年
103	575,492	575,492	575,492	民國113年
104	527,720	527,720	527,720	民國114年
105	521,686	521,686	521,686	民國115年
106	696,793	696,793	696,793	民國116年
107	646,299	646,299	646,299	民國117年
108	171,436	171,436	171,436	民國118年
109	82,036	82,036	82,036	民國119年
110	266,797	266,797	266,797	民國120年
111	29,348	29,348	29,348	民國121年
112	28,692	28,692	28,692	民國122年
	<u>\$ 4,292,748</u>	<u>\$ 4,292,748</u>	<u>\$ 4,292,748</u>	

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
101	\$ 917,673	\$ 917,673	\$ 917,673	民國111年
102	746,449	746,449	746,449	民國112年
103	575,492	575,492	575,492	民國113年
104	527,720	527,720	527,720	民國114年
105	521,686	521,686	521,686	民國115年
106	696,793	696,793	696,793	民國116年
107	646,299	646,299	646,299	民國117年
108	171,436	171,436	171,436	民國118年
109	82,036	82,036	82,036	民國119年
110	266,797	266,797	266,797	民國120年
111	29,348	29,348	29,348	民國121年
	<u>\$ 5,181,729</u>	<u>\$ 5,181,729</u>	<u>\$ 5,181,729</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十二) 每股虧損

	112年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 29,354)	76,495	(\$ 0.38)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 29,354)	76,495	(\$ 0.38)

	111年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 30,815)	76,495	(\$ 0.40)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 30,815)	76,495	(\$ 0.40)

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	112年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	\$ 4,404	\$ 4,404
籌資現金流量之變動	(2,185)	(2,185)
112年12月31日	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 2,219</u>

	111年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 6,558	\$ 6,558
籌資現金流量之變動	(2,154)	(2,154)
111年12月31日	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 4,404</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 6,520</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於民國 107 年 6 月因涉及違反廢棄物清理法案件(臺灣臺中地方法院 107 年度訴字第 2412 號刑事案件)，遭內政部警政署保安警察第七總隊申請臺中地方法院扣押本公司坐落於觀音區觀塘段 27-1、27-2 及 27-3 建號(皆屬一廠)之三筆不動產，檢察官並起訴請求法院就本公司違反廢棄物清理法第 46 條科以罰金並追徵不法利得。本公司已於民國 108 年 7 月 17 日向臺中地方法院繳納擔保金\$58,464，該案於民國 111 年 3 月 10 日經臺灣臺中高等法院二審判決本公司無罪。而臺灣臺中高等檢察署檢察官不服，已於民國 111 年 3 月 31 日對前述之判決結果聲請上訴，後於民國 111 年 6 月 23 日經最高法院駁回上訴請求，全案確定維持原二審判決，臺灣臺中地方檢察署於民國 111 年 9 月 21 日發還擔保金。

(二)承諾事項

本公司為確保未來矽原料取得無虞，於民國 100 年 3 月與矽原料供應商 OCI COMPANY LTD. 簽訂矽原料供應合約。合約期間為民國 101 年 1 月 1 日起至民國 107 年 12 月 31 日止，承諾於合約期間內每年供應一定數量之矽原料予本公司，合約總金額為美金 1.61 億元。嗣後因矽原料價格波動劇烈，民國 104 年及 103 年度各次交貨價格及數量改由雙方逐筆協商議定。民國 105 年 3 月與矽原料供應商修訂合約，合約期間延長至民國 112 年 12 月 31 日止，總金額修改為美金 1.288 億元，依修訂後合約內容，本公司於民國 105 年至民國 107 年間，每年應以約定價格購進約定數量矽原料，而自民國 108 年起每年應購進一定金額之矽原料，交易價格及數量由雙方協商議定。

OCI COMPANY LTD. 於民國 110 年 12 月向本公司提出無條件終止合約請求，本公司於民國 110 年 12 月 21 日經董事會決議通過長期矽料供應合約終止案，並於同日簽定終止合約書，除協議尚須執行民國 111 年 1 月購料金額美金 579,600 元外，剩餘尚未執行之合約金額因合約終止已無履約義務，本公司於合約終止時迴轉已估列之進貨合約損失負債準備 146,428 仟元(帳列營業成本減項)。

本公司於民國 111 年 1 月執行最後一筆購料交易，金額為美金 579,600 元，並迴轉已估列之進貨合約損失負債準備\$4,000 (帳列營業成本減項)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司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。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率分別列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總借款	\$ -	\$ -
減：現金及約當現金	<u>7,460</u>	<u>41,748</u>
債務淨額	(7,460)	(41,748)
總權益	<u>704,782</u>	<u>734,136</u>
總資本	<u>\$ 697,322</u>	<u>\$ 692,388</u>
負債資本比率	(1.07%)	(6.03%)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 60,140
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 7,460	\$ 41,748
按攤銷後成本衡量之金融資產	655,591	549,970
-流動		
應收帳款	-	67,277
其他應收款	29,459	245
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,940	8,540
-非流動		
存出保證金	587	587
	<u>\$ 698,037</u>	<u>\$ 668,367</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付款	\$ 4,390	\$ 4,623
租賃負債	\$ 2,219	\$ 4,404

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財會部按照董事會核准之政策執行。本公司財會部透過與各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本公司部分交易係以外幣計價，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司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：

112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	\$ 2,336	30.705	\$ 71,727

111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	\$ 1,301	30.710	\$ 39,944

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$187)及\$239。
- E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
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%	\$ 717	\$ -

111年度			
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%	\$ 399	\$ -

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$6,014。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化做法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入整體景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31-180天	逾期181天以上	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,581	\$ 15,581
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,581	\$ 15,581

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	15,581	-
12月31日	\$ 15,581	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 公司財會部監控公司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，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. 本公司未動用借款額度於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日皆為 \$0。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 4,390	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,255	-	-	-

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 4,623	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,288	2,255	-	-

- D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 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。

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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資為此等級。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
權益證券	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
 111年12月31日	 <u>第一等級</u>	 <u>第二等級</u>	 <u>第三等級</u>	 <u>合計</u>
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				
權益證券	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>60,140</u>	\$ <u>60,140</u>

3. 下表列示民國 112 年第三等級之變動：

	<u>112年</u>
	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ 60,140
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	155
本期處分	(60,295)
12月31日	\$ <u> -</u>

4. 民國 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部估價師鑑價。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

111年12月31日		評價技術	重大不可觀察	輸入值與	
公允價值			輸入值	公允價值關係	
非衍生權益工具：					
非上市	\$	60,140	自由現金流量法及選擇權評價模型	加權平均成本	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低；
上櫃公司股票				缺乏市場流通性之折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
				少數股權折價	少數股權折價愈高，公允價值愈低；

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		111年12月31日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	
金融資產			
權益工具	1. 加權平均成本		
	2. 缺乏市場流通性之折價	±10%	
	3. 少數股權折價		\$ 6,014 (\$ 6,014)

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。

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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

(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：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五之股東：請詳附表二。

十四、營運部門資訊

不適用。

達能科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
庫存現金及週轉金		\$	50
銀行存款			
活期存款			3,235
外幣活期存款	日幣2仟元，匯率0.2172元 美金136仟元，匯率30.705元		4,175
		\$	<u>7,460</u>

達能科技股份有限公司

採用權益法之投資變動

民國112年1月1日至112年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加（註）		本期減少		期末餘額		股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	總額	總額		
明育能源股份有限公司	100,000	\$ 9,584	-	\$ 125	-	\$ -	100,000	0.00%	\$ 9,709	\$ 9,709	無	

註：係認列投資利益。

達能科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	11,798		
董	事	酬	金		2,280		
勞	務	費			1,641		
折		舊			2,263		
其		他			6,192		各項目金額未達 本科目餘額5%者
				\$	<u>24,174</u>		

達能科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國112年1月1日至112年12月31日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	112年度		111年度	
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
員工福利費(註)					
薪資費用		-	11,798	-	11,900
勞健保費用		-	937	-	909
退休金費用		-	435	-	422
董事酬金		-	2,280	-	2,460
其他員工福利費用		-	910	-	1,022
合計		-	16,360	-	16,713
折舊費用		-	2,263	-	2,254
攤銷費用		-	202	-	216

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為13人及14人，其中未兼任員工之董事數皆為5人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用\$1,760(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用\$1,584(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用\$1,475(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用\$1,322(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形11.57%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司訂有「績效考核管理辦法」及「薪資給付辦法」等規章作為合理薪資報酬政策遵循依據，可明確有效實施獎勵與懲戒，並由獨立董事組成之薪資報酬委員會進行重大薪酬決策之審核；員工績效則透過全公司同仁參與的績效評估作業及每半年度實施之員工績效考核評比與企業社會責任政策結合。公司同時也於「公司章程」明定，以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派作為員工分紅酬勞。

達能科技股份有限公司

董事長：方震銘

