達能科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 106 年及 105 年第三季

（股票代碼 3686）

公司地址：桃園市觀音區環南路 599 號

電　　話：(03)4738-788

達 能 科 技 股 份 有 限 公 司

民國 106 年及 105 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告	4
四、　資產負債表	5 ~ 6
五、　綜合損益表	7
六、　權益變動表	8
七、　現金流量表	9
八、　財務報表附註	10 ~ 39
（一）　公司沿革	10
（二）　通過財務報告之日期及程序	10
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
（四）　重大會計政策之彙總說明	13 ~ 18
（五）　重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18 ~ 19
（六）　重要會計項目之說明	20 ~ 31
（七）　關係人交易	31
（八）　質押之資產	32
（九）　重大承諾事項及或有事項	32

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其他	33 ~ 37
(十三)附註揭露事項	38
(十四)營運部門資訊	39

pwc 資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001666 號

達能科技股份有限公司　公鑒：

達能科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

會計師　李秀玲

會計師　支秉鈞

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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中　華　民　國　1　0　6　年　1　1　月　8　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan
11012 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 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

達能科技股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

	資產	附註	106年9月30日 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 660,177	19	$ 876,291	22	$ 842,812	20
1170	應收帳款淨額	六(三)	75,198	2	71,494	2	63,329	2
1200	其他應收款		3,326	-	1,134	-	898	-
1220	本期所得稅資產		89	-	660	-	652	-
130X	存貨	六(四)	141,103	4	138,045	4	136,158	3
1410	預付款項	九(二)	56,114	2	44,934	1	43,749	1
1479	其他流動資產－其他		505	-	173	-	313	-
11XX	**流動資產合計**		936,512	27	1,132,731	29	1,087,911	26
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)	155,000	5	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,304,256	67	2,711,662	69	2,838,394	67
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	3,458	-	5,814	-	213,378	5
1980	其他金融資產－非流動	八	11,021	-	11,021	-	11,381	-
1990	其他非流動資產－其他	六(六)及九(二)	15,907	1	51,939	2	70,818	2
15XX	**非流動資產合計**		2,489,642	73	2,780,436	71	3,133,971	74
1XXX	**資產總計**		$ 3,426,154	100	$ 3,913,167	100	$ 4,221,882	100

（續次頁）

達能科技股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	106年9月30日 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(七)	$ 55,000	2	$ -	-	$ -	-
2170	應付帳款		141,398	4	86,645	2	101,399	3
2200	其他應付款	六(八)	69,144	2	79,347	2	82,742	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	25,000	1	25,000	1	-	-
2399	其他流動負債－其他		1,569	-	1,756	-	1,924	-
21XX	**流動負債合計**		292,111	9	192,748	5	186,065	5
	非流動負債							
2540	長期借款	六(九)	4,167	-	42,917	1	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	-	-	12	-	40	-
2670	其他非流動負債－其他	六(十一)	5,121	-	4,804	-	4,698	-
25XX	**非流動負債合計**		9,288	-	47,733	1	4,738	-
2XXX	**負債總計**		301,399	9	240,481	6	190,803	5
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		3,496,268	102	3,496,268	90	3,496,268	83
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		176,418	5	910,062	23	910,062	21
	保留盈餘	六(十四)						
3350	待彌補虧損		(547,931)	(16)	(733,644)	(19)	(375,251)	(9)
3XXX	**權益總計**		3,124,755	91	3,672,686	94	4,031,079	95
	重大承諾事項及或有事項	九						
3X2X	**負債及股東權益總計**		$ 3,426,154	100	$ 3,913,167	100	$ 4,221,882	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘　　經理人：方震銘　　會計主管：吳育宜

達能科技股份有限公司

綜合損益表

民國106年及105年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股虧損為新台幣元外）

	項目	附註	106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十五)	$ 234,219	100	$ 278,985	100	$ 615,412	100	$ 1,198,113	100
5000	**營業成本**	六(四)(十九)(二十)	(375,296)	(160)	(496,796)	(178)	(1,105,290)	(180)	(1,514,998)	(126)
5900	**營業毛損**		(141,077)	(60)	(217,811)	(78)	(489,878)	(80)	(316,885)	(26)
5950	**營業毛損淨額**		(141,077)	(60)	(217,811)	(78)	(489,878)	(80)	(316,885)	(26)
	營業費用	六(十九)(二十)								
6100	推銷費用		(2,416)	(1)	(381)	-	(7,045)	(1)	(1,549)	-
6200	管理費用		(10,914)	(5)	(14,831)	(5)	(36,018)	(6)	(46,935)	(4)
6300	研究發展費用		(2,640)	(1)	(3,943)	(2)	(8,873)	(1)	(12,678)	(1)
6000	**營業費用合計**		(15,970)	(7)	(19,155)	(7)	(51,936)	(8)	(61,162)	(5)
6900	**營業損失**		(157,047)	(67)	(236,966)	(85)	(541,814)	(88)	(378,047)	(31)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十六)	1,862	1	2,441	1	5,636	1	7,126	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	37	-	(2,078)	(1)	(7,924)	(2)	(6,449)	(1)
7050	財務成本	六(十八)	(556)	(1)	(231)	-	(1,485)	-	(1,484)	-
7000	**營業外收入及支出合計**		1,343	-	132	-	(3,773)	(1)	(807)	-
7900	**稅前淨損**		(155,704)	(67)	(236,834)	(85)	(545,587)	(89)	(378,854)	(31)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十一)	(531)	-	5,327	2	(2,344)	-	3,603	-
8000	**繼續營業單位本期淨損**		(156,235)	(67)	(231,507)	(83)	(547,931)	(89)	(375,251)	(31)
8200	**本期淨損**		($ 156,235)	(67)	($ 231,507)	(83)	($ 547,931)	(89)	($ 375,251)	(31)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 156,235)	(67)	($ 231,507)	(83)	($ 547,931)	(89)	($ 375,251)	(31)
9750	**基本每股虧損**	六(二十二)	($ 0.45)		($ 0.66)		($ 1.57)		($ 1.07)	
9850	**稀釋每股虧損**	六(二十二)	($ 0.45)		($ 0.66)		($ 1.57)		($ 1.07)	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘　　經理人：方震銘　　會計主管：吳育宜

達能科技股份有限公司

權益變動表

民國106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	發行溢價	待彌補虧損	權益總額
105年1月1日至9月30日					
105年1月1日餘額		$ 3,496,268	$ 1,513,900	($ 603,838)	$ 4,406,330
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(603,838)	603,838	-
105年前三季淨損	六(十四)	-	-	(375,251)	(375,251)
105年9月30日餘額		$ 3,496,268	$ 910,062	($ 375,251)	$ 4,031,079
106年1月1日至9月30日					
106年1月1日餘額		$ 3,496,268	$ 910,062	($ 733,644)	$ 3,672,686
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(733,644)	733,644	-
106年前三季淨損	六(十四)	-	-	(547,931)	(547,931)
106年9月30日餘額		$ 3,496,268	$ 176,418	($ 547,931)	$ 3,124,755

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘　　經理人：方震銘　　會計主管：吳育宜

達能科技股份有限公司

現金流量表

民國106年及105年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		($ 545,587)	($ 378,854)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	409,891	412,284
攤銷費用	六(十九)	1,092	1,308
呆帳轉列收入	六(三)	(52)	(455)
利息費用	六(十八)	1,485	1,450
利息收入	六(十六)	(3,470)	(3,806)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		-	13,314
應收帳款淨額		(3,652)	77,678
其他應收款		(2,267)	5,021
存貨		(3,058)	34,636
預付款項		(11,180)	(31,234)
其他流動資產		(332)	(312)
其他非流動資產		34,950	53,737
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		54,753	(91,200)
其他應付款		(5,500)	(11,754)
其他流動負債		(186)	138
營運產生之現金(流出)流入		(73,113)	81,951
利息收現		3,544	4,042
支付利息		(1,132)	(1,199)
退還(支付)之所得稅		571	(47)
營業活動之淨現金(流出)流入		(70,130)	84,747
投資活動之現金流量			
取得以成本衡量之金融資產		(155,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(7,194)	(12,409)
存出保證金增加		(10)	-
存出保證金減少		-	781
投資活動之淨現金流出		(162,204)	(11,628)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		240,000	-
短期借款減少		(185,000)	-
舉借長期借款		30,000	30,000
償還長期借款		(68,750)	(163,333)
存入保證金減少		(30)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		16,220	(133,333)
本期現金及約當現金減少數		(216,114)	(60,214)
期初現金及約當現金餘額		876,291	903,026
期末現金及約當現金餘額		$ 660,177	$ 842,812

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：方震銘　　經理人：方震銘　　會計主管：吳育宜

達能科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 106 年及 105 年第三季
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

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。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、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 106 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本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之影響

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

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

除下列所述者外，本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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

除下列所述者外，本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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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)應收帳款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；
(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌或低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八)存貨

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。

(九)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，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	4年 ～ 6年
運輸設備	4年 ～ 6年

租賃資產	7年
雜項資產	6年 ～ 8年

(十)營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)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。

(十二)借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十三)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十四)負債準備(除役負債及虧損性合約)

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五)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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

(十六)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 10%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 10%之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。

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

(十七)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。

(十八)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(十九)收入認列

1.銷貨收入

本公司製造並銷售太陽能矽晶片相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2.勞務收入

本公司提供矽晶片之加工製造等相關服務。於同時符合下列條件時依交易完成之程度認列收入，並將已發生之成本當期認列為成本，若交易結果預計將發生虧損時，立即認列損失：

(1)收入金額可靠衡量；
(2)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業；
(3)與交易有關之已發生即將發生之成本能可靠衡量；
(4)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量。

(二十)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、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為加工收入。

本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

a.對提供商品或勞務負有主要責任

b.承擔存貨風險

c.具有直接或間接定價之自由

d.承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1.有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之可回收金額、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 106 年 9 月 30 日，本公司不動產、廠房及設備之帳面金額為$2,304,256。

2.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為$141,103。

3.長期購料合約評估

長期購料合約之負債準備評估過程中，本公司需依賴主觀判斷再投入人力及生產成本等未來不可避免之成本，及預估售價估計所生產產品收入是否可回收所投入生產成本，而矽晶片市場價格變化及生產效能變動等，均可能影響負債準備之評估金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	$ 80	$ 80	$ 80
活期存款	56,097	186,211	152,732
定期存款	604,000	690,000	690,000
	$ 660,177	$ 876,291	$ 842,812

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)以成本衡量之金融資產

項　　目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
台灣生捷科技股份有限公司股票	$ 155,000	$ -	$ -
累計減損	-	-	-
合計	$ 155,000	$ -	$ -

1. 本公司為期創造中長期營運績效及增加公司新的營運領域之機會，於民國106年4月11日經董事會決議轉投資台灣生捷科技股份有限公司，並於民國106年4月28日投入新台幣1.55億元取得該公司10.64%之股權。該公司主要從事生物晶片及系統之開發。
2. 本公司持有之台灣生捷科技股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
3. 本公司民國106年9月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三)應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	$ 75,472	$ 71,820	$ 63,569
減：備抵呆帳	(274)	(326)	(240)
	$ 75,198	$ 71,494	$ 63,329

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
付款條件3個月內	$ 74,909	$ 71,755	$ 63,569

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內(註)	$ 563	$ 65	$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

註：截至民國 106 年 10 月 5 日止，本公司已全數收回已逾期之應收帳款。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司無已減損之應收帳款。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ 326	$ 326
減損損失迴轉	-	(52)	(52)
9月30日	$ -	$ 274	$ 274

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ 628	$ 628
減損損失迴轉	-	(388)	(388)
9月30日	$ -	$ 240	$ 240

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 75,269	($ 1,156)	$ 74,113
物料	13,231	(7,634)	5,597
在製品	32,589	(3,038)	29,551
半成品	2,734	(407)	2,327
製成品	33,728	(4,213)	29,515
	$ 157,551	($ 16,448)	$ 141,103

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 55,533	($ 1,529)	$ 54,004
物料	18,273	(7,377)	10,896
在製品	40,385	(8,425)	31,960
製成品	55,449	(14,264)	41,185
	$ 169,640	($ 31,595)	$ 138,045

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 100,487	($ 16,310)	$ 84,177
物料	24,153	(7,592)	16,561
在製品	22,570	(8,270)	14,300
製成品	33,102	(11,982)	21,120
	$ 180,312	($ 44,154)	$ 136,158

民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之存貨相關損益列入營業成本者，明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 295,510	$ 358,630
出售下腳收入	(228)	(270)
回升利益	(3,464)	-
跌價損失	-	33,699
未分攤製造費用	83,478	104,737
	$ 375,296	$ 496,796

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 837,524	$ 1,273,298
出售下腳收入	(536)	(898)
回升利益	(15,147)	-
跌價損失	-	22,131
未分攤製造費用	283,449	220,467
	$ 1,105,290	$ 1,514,998

註：上述存貨回升利益係因市價回升及將原提列跌價損失之存貨去化所致。

(五)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	未完工程及待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	$1,781,648	$4,044,755	$ 13,460	$ 52,277	$ 56,703	$5,948,843
累計折舊及減損	(549,889)	(2,622,951)	(13,365)	(50,976)	-	(3,237,181)
	$1,231,759	$1,421,804	$ 95	$ 1,301	$ 56,703	$2,711,662
106年						
1月1日	$1,231,759	$1,421,804	$ 95	$ 1,301	$ 56,703	$2,711,662
增添	-	-	-	-	2,485	2,485
折舊費用	(74,400)	(334,957)	(27)	(507)	-	(409,891)
9月30日	$1,157,359	$1,086,847	$ 68	$ 794	$ 59,188	$2,304,256
106年9月30日						
成本	$1,781,648	$4,044,755	$ 13,460	$ 52,197	$ 59,188	$5,951,248
累計折舊及減損	(624,289)	(2,957,908)	(13,392)	(51,403)	-	(3,646,992)
	$1,157,359	$1,086,847	$ 68	$ 794	$ 59,188	$2,304,256

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	未完工程及待驗設備	合計
105年1月1日						
成本	$1,773,648	$4,036,522	$ 13,831	$ 51,652	$ 54,218	$5,929,871
累計折舊及減損	(451,356)	(2,175,756)	(13,588)	(47,351)	-	(2,688,051)
	$1,322,292	$1,860,766	$ 243	$ 4,301	$ 54,218	$3,241,820
105年						
1月1日	$1,322,292	$1,860,766	$ 243	$ 4,301	$ 54,218	$3,241,820
增添	-	8,233	-	625	-	8,858
折舊費用	(73,855)	(335,214)	(136)	(3,079)	-	(412,284)
9月30日	$1,248,437	$1,533,785	$ 107	$ 1,847	$ 54,218	$2,838,394
105年9月30日						
成本	$1,773,648	$4,044,755	$ 13,831	$ 52,277	$ 54,218	$5,938,729
累計折舊及減損	(525,211)	(2,510,970)	(13,724)	(50,430)	-	(3,100,335)
	$1,248,437	$1,533,785	$ 107	$ 1,847	$ 54,218	$2,838,394

本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及廠務設備，分別按 36 年及 11 年提列折舊。

(六)其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付設備款	$ 4,460	$ 4,460	$ 10,460
預付購料款	9,675	45,234	52,499
其他	1,772	2,245	7,859
	$ 15,907	$ 51,939	$ 70,818

(七)短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	抵押或擔保
信用借款	$ 55,000	$ -	$ -	無
利率區間	1.20%	-	-	

(八)其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付費用			
應付薪資	$ 9,279	$ 10,718	$ 11,828
應付水電費	9,813	8,709	6,620
應付獎金	12,793	13,475	16,250
其他	18,504	22,981	29,105
	50,389	55,883	63,803
應付設備款	18,755	23,464	18,939
	$ 69,144	$ 79,347	$ 82,742

應付設備款中$18,195 款項，係本公司主張機電工程承包商尚未完成履約義

務之保留款，惟該承包商主張應依完工進度履約義務向法院提出支付請求。

(九)長期借款

借款性質	到期年度	106年9月30日
信用借款	107	$ 29,167
減：一年內到期部分		(25,000)
		$ 4,167
利率區間		1.45%

借款性質	到期年度	105年12月31日
信用借款	107	$ 67,917
減：一年內到期部分		(25,000)
		$ 42,917
利率區間		1.40%~1.45%

借款性質	到期年度	105年9月30日
信用借款	-	$ -
擔保借款		-
		-
減：一年內到期部分		-
		$ -
利率區間		-

本公司未動用借款額度明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 170,000	$ 105,800	$ 50,000
一年以上到期	-	-	-
	$ 170,000	$ 105,800	$ 50,000

一年內到期之額度屬年度營運週轉所需。

(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106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$1,297、$1,675、$4,182及$5,217。

(十一)負債準備

	除役負債
106年	
1月1日餘額	$ 4,773
折現攤銷	348
9月30日	$ 5,121

	除役負債
105年	
1月1日餘額	$ 4,350
折現攤銷	317
9月30日	$ 4,667

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動	$ 5,121	$ 4,773	$ 4,667

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對觀音廠房土地負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十二)股本

民國106年9月30日止，本公司額定資本額為$3,500,000，分為350,000仟股，實收資本額為$3,496,268，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股票發行溢價	$ 176,418	$ 910,062	$ 910,062

(十四)保留盈餘(待彌補虧損)

	106年	105年
1月1日	($ 733,644)	($ 603,838)
本期淨損	(547,931)	(375,251)
資本公積彌補虧損	733,644	603,838
9月30日	($ 547,931)	($ 375,251)

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 105 年 2 月 24 日及民國 105 年 5 月 31 日分別經董事會及股東會通過民國 104 年度虧損撥補案，以資本公積-普通股溢價 $603,838 彌補虧損。

4.本公司於民國 106 年 2 月 23 日及民國 106 年 5 月 26 日分別經董事會及股東會通過民國 105 年度虧損撥補案，以資本公積-普通股溢價 $733,644 彌補虧損。

5.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五)營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
太陽能矽晶片	$ 191,218	$ 267,185
商品及加工收入	43,001	11,800
	$ 234,219	$ 278,985

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
太陽能矽晶片	$ 571,034	$ 1,155,801
商品及加工收入	44,378	42,312
	$ 615,412	$ 1,198,113

（十六）其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
租金收入	$ 242	$ 268
利息收入：		
銀行存款利息	1,115	1,231
其他收入	505	942
	$ 1,862	$ 2,441

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
租金收入	$ 763	$ 804
利息收入：		
銀行存款利息	3,470	3,806
其他收入	1,403	2,516
	$ 5,636	$ 7,126

（十七）其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 37	($ 2,073)
其他	-	(5)
	$ 37	($ 2,078)

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	($ 7,921)	($ 6,444)
其他	(3)	(5)
	($ 7,924)	($ 6,449)

（十八）財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 440	$ 125
負債準備：折現攤銷	116	105
	556	230
財務費用：		
銀行手續費	-	1
	$ 556	$ 231

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 1,137	$ 1,133
負債準備：折現攤銷	348	317
	1,485	1,450
財務費用：		
銀行手續費	-	34
	$ 1,485	$ 1,484

(十九)費用性質之額外資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 41,123	$ 58,726
折舊費用	135,763	137,513
攤銷費用	350	367
物料費用	46,372	67,371
	$ 223,608	$ 263,977

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 132,693	$ 174,122
折舊費用	409,891	412,284
攤銷費用	1,092	1,308
物料費用	134,655	246,719
	$ 678,331	$ 834,433

(二十)員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 35,004	$ 50,435
勞健保費用	2,908	3,865
退休金費用	1,297	1,675
其他用人費用	1,914	2,751
	$ 41,123	$ 58,726

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 113,314	$ 149,141
勞健保費用	9,508	11,570
退休金費用	4,182	5,217
其他用人費用	5,689	8,194
	$ 132,693	$ 174,122

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為$0。

本公司董事會通過及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：	$ -	$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	531	(5,327)
遞延所得稅總額	531	(5,327)
所得稅費用(利益)	$ 531	($ 5,327)

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：	$ -	$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,344	(3,603)
遞延所得稅總額	2,344	(3,603)
所得稅費用(利益)	$ 2,344	($ 3,603)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 待彌補虧損相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後	($ 547,931)	($ 733,644)	($ 375,251)

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為$5,424。民國 105 年及 104 年度本公司皆為累積虧損，尚無盈餘可供分配，故股東可扣抵稅額比率不適用。

(二十二)每股虧損

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
本期淨損	($ 156,235)	349,627	($ 0.45)
稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 156,235)	349,627	($ 0.45)

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
本期淨損	($ 231,507)	349,627	($ 0.66)
稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 231,507)	349,627	($ 0.66)

	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
本期淨損	($ 547,931)	349,627	($ 1.57)
稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 547,931)	349,627	($ 1.57)

	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
本期淨損	($ 375,251)	349,627	($ 1.07)
稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 375,251)	349,627	($ 1.07)

(二十三)營業租賃

本公司以營業租賃承租土地，租賃期間介於民國 97 年至 115 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列$5,734、$5,690、$17,114 及$16,875 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	$ 24,081	$ 23,899	$ 23,899
超過1年但不超過5年	96,323	95,596	95,596
超過5年	54,780	72,291	78,265
	$ 175,184	$ 191,786	$ 197,760

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,485	$ 8,858
加:期初應付設備款	23,464	22,490
減:期末應付設備款	(18,755)	(18,939)
本期支付現金	$ 7,194	$ 12,409

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

(董事及管理階層)	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 2,341	$ 2,977
退職後福利	22	95
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	$ 2,363	$ 3,072

(董事及管理階層)	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 9,626	$ 10,363
退職後福利	162	297
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	$ 9,788	$ 10,660

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

資產項目	帳面價值 106年9月30日	帳面價值 105年12月31日	帳面價值 105年9月30日	擔保用途
定期存款 (帳列其他金融資產-非流動)	$ 11,021	$ 11,021	$ 11,381	租用土地及 廢棄物處理

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
廠房及設備	$ 60,914	$ 63,642	$ 72,568

本公司因過去三年產業前景之狀況，機動調整晶圓三廠之建置時程，未來會陸續與設備供應商重新協商採購合約期程，期望在維持股東權益及符合商業慣例之前提下逐步履行合約。

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十三)說明。

3. 本公司為確保未來矽原料取得無虞，於民國 100 年 3 月與國際知名矽原料供應商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 年起進貨價格與數量由雙方協商議定。截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司已依合約預付貨款$62,271 (美金 2,112 仟元)，分別帳列預付款項$52,596(美金 1,784 仟元)及其他非流動資產$9,675(美金 328 仟元)。

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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率分別列示如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總借款	$ 84,167	$ 67,917	$ -
減：現金及約當現金	660,177	876,291	842,812
債務淨額	(576,010)	(808,374)	(842,812)
總權益	3,124,755	3,672,686	4,031,079
總資本	2,548,745	2,864,312	3,188,267
負債資本比率	(22.60%)	(28.22%)	(26.43%)

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款及應付租賃款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

2. 財務風險管理政策

(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公司營運單位密切合作，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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認

列之資產與負債。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理外幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

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：

	106年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 1	0.2691	$ -
美金：新台幣	2,699	30.260	81,682
歐元：新台幣	-	35.750	-
瑞士法郎：新台幣	-	31.245	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 946	0.2691	$ 255
美金：新台幣	3,400	30.260	102,869
歐元：新台幣	1	35.750	31

	105年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 2	0.2756	$ -
美金：新台幣	3,712	32.250	119,727
歐元：新台幣	-	33.900	-
瑞士法郎：新台幣	-	31.525	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 1,601	0.2756	$ 441
美金：新台幣	1,539	32.250	49,618
歐元：新台幣	-	33.900	-

	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 2	0.3109	$ 1
美金：新台幣	4,339	31.360	136,071
歐元：新台幣	-	35.080	-
瑞士法郎：新台幣	-	32.385	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 3,152	0.3109	$ 980
美金：新台幣	1,350	31.360	42,336
歐元：新台幣	-	35.080	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$37、($2,073)、($7,921)及($6,444)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ -	$ -
美金：新台幣	1%	817	-
歐元：新台幣	1%	-	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ 3	$ -
美金：新台幣	1%	1,029	-
歐元：新台幣	1%	-	-

	105年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ -	$ -
美金：新台幣	1%	1,361	-
歐元：新台幣	1%	-	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ 10	$ -
美金：新台幣	1%	423	-
歐元：新台幣	1%	-	-

利率風險

A. 本公司之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按固定利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 依模擬之執行結果，利率變動 5%對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨損之最大影響分別為增加$57 及$47。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B.於民國106年1月1日至9月30日，皆依授信管理辦法進行交易，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(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，請詳附註六、(九)，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.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:

106年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	$ 55,042	$ -	$ -
應付帳款	141,398	-	-
其他應付款	69,144	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	25,254	4,174	-

非衍生金融負債:

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	$ 86,645	$ -	$ -
其他應付款	79,347	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	25,805	43,251	-

非衍生金融負債:

105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	$ 101,399	$ -	$ -
其他應付款	82,742	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	-

C.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。

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）：請詳附表一。

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

無此情形。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要經營矽晶片單一產業，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，並由檢視整體公司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，經辨識本公司即為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本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

本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

本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。

達能科技股份有限公司

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）

民國106年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比例	期末 公允價值	備註（註4）
達能科技(股)公司	台灣生捷科技(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	3,100	$ 155,000	10.64	$ 155,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。