

達能科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(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 107 年度及 106 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	資產負債表	9 ~ 10
五、	綜合損益表	11
六、	權益變動表	12
七、	現金流量表	13
八、	財務報表附註	14 ~ 48
	（一） 公司沿革	14
	（二） 通過財務報告之日期及程序	14
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22 ~ 23
	（六） 重要會計項目之說明	23 ~ 34
	（七） 關係人交易	34
	（八） 質押之資產	34
	（九） 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48	
九、	重要會計項目明細表	49 ~ 58	



資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003132 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達能科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

達能科技股份有限公司民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

不動產、廠房及設備之減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策，請詳財務報表附註四(十三)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報表附註五(二)；會計項目說明，請詳財務報表附註六(五)。

達能科技股份有限公司截至民國 107 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 752,680 仟元，占資產總額 54%。因太陽能產業供需失衡，公司面臨艱困競爭環境而呈現持續虧損，管理階層對於廠房及設備是否減損評估係仰賴外部專家對該資產價值作評價，因外部專家對於資產價值的評估涉及包括估價方法選擇及估價價格調整考量等因素。本會計師認為前述估價方法選擇及價格調整具有主觀判斷，且其評價結果對財務報表影響重大，故本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對不動產、廠房及設備之減損評估已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 評估外部專家之獨立性、客觀性及適任性。
2. 核對財產目錄與管理階層提供予外部專家相關評價資料之一致性。
3. 評估外部專家針對廠房及設備所採用評價方法之合理性。
4. 檢查外部專家針對廠房估價所引用公開可取得資訊之正確性。
5. 評估外部專家對於設備估價依據之合理性。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報表附註五(二)；會計項目之說明，請詳財務報表附註六(四)。

達能科技股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為 107,351 仟元及 76,574 仟元。達能科技股份有限公司為太陽能矽晶片專業製造商，以製造及銷售多晶矽晶片產品為主。因太陽能產業供需失衡，市場價格競爭激烈，矽原料及矽晶片市

場價格波動劇烈，故產生存貨跌價損失之風險較高。達能科技股份有限公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨進行評估。

因達能科技股份有限公司所處產業之市場快速變遷，且針對存貨評價時所採用之淨變現價值涉及管理階層判斷及估計，具高度估計不確定性，考量達能科技股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師將存貨評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨淨變現價值之衡量及備抵存貨跌價損失提列之適足性已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解存貨倉儲管理流程，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層控管存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用估計基礎適當性，並驗證取具資料如存貨市場報價資訊、產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保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)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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財務報表使用者注意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. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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 107 年度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

賴宗義

賴宗義



會計師

支秉鈞

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 8 年 2 月 1 8 日



達能科技股份有限公司

資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

			107	年	12	月	31	日	106	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)	\$	434,121			31	\$	705,268			22		
1170	應收帳款淨額	六(三)		-			-		50,598			2		
1200	其他應收款			1,705			-		3,347			-		
1220	本期所得稅資產			119			-		97			-		
130X	存貨	六(四)		30,777			2		111,847			3		
1410	預付款項			8,632			1		43,122			1		
1479	其他流動資產－其他			467			-		-			-		
11XX	流動資產合計			475,821			34		914,279			28		
非流動資產														
1510	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)												
	融資產－非流動			155,000			11		-			-		
1543	以成本衡量之金融資產－非流													
	動			-			-		155,000			5		
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、八及九		752,680			54		2,171,589			67		
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		-			-		4,616			-		
1980	其他金融資產－非流動	八		11,021			1		11,021			-		
1990	其他非流動資產－其他	六(六)		1,410			-		5,927			-		
15XX	非流動資產合計			920,111			66		2,348,153			72		
1XXX	資產總計		\$	1,395,932			100	\$	3,262,432			100		

(續次頁)



達能科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益			107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)(二十五)	\$	55,000	4	\$	25,000	1
2170	應付帳款			58	-		161,724	5
2200	其他應付款	六(八)		38,501	3		64,056	2
2250	負債準備－流動	六(十一)		26,000	2		-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(九)(二十五)						
	負債			22,500	1		22,917	1
2399	其他流動負債－其他			1,492	-		1,444	-
21XX	流動負債合計			143,551	10		275,141	9
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)(二十五)		7,500	1		-	-
2550	負債準備－非流動	六(十一)		109,745	8		5,237	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		-	-		118	-
25XX	非流動負債合計			117,245	9		5,355	-
2XXX	負債總計			260,796	19		280,496	9
股本			六(十二)					
3110	普通股股本			3,496,268	250		3,496,268	107
資本公積			六(十三)					
3200	資本公積			-	-		176,418	5
保留盈餘			六(十四)					
3350	待彌補虧損		(	2,361,132)	(169)	(	690,750)	(21)
3XXX	權益總計			1,135,136	81		2,981,936	91
重大承諾事項及或有事項			九					
3X2X	負債及股東權益總計		\$	1,395,932	100	\$	3,262,432	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：林素英



達能科技股份有限公司
綜合損益表
民國 107 年及 106 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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)	\$	522,534	100	\$	948,607	100
5000 營業成本	六(四)(十 九)(二十)	(	1,318,729)	(252)	(	1,569,807)	(166)
5900 營業毛損		(	796,195)	(152)	(	621,200)	(66)
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	5,798)	(1)	(	9,086)	(1)
6200 管理費用		(	46,953)	(9)	(	46,860)	(5)
6300 研究發展費用		(	7,041)	(2)	(	10,925)	(1)
6000 營業費用合計		(	59,792)	(12)	(	66,871)	(7)
6900 營業損失		(	855,987)	(164)	(	688,071)	(73)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		28,819	6		8,135	1
7020 其他利益及損失	六(五)(十七)	(	1,013,628)	(194)	(	7,712)	(1)
7050 財務成本	六(十八)	(	1,506)	-	(	1,799)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	986,315)	(188)	(	1,376)	-
7900 稅前淨損		(	1,842,302)	(352)	(	689,447)	(73)
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	4,498)	(1)	(	1,303)	-
8000 繼續營業單位本期淨損		(	1,846,800)	(353)	(	690,750)	(73)
8200 本期淨損		(\$	1,846,800)	(353)	(\$	690,750)	(73)
8500 本期綜合損益總額		(\$	1,846,800)	(353)	(\$	690,750)	(73)
9750 基本每股虧損	六(二十二)	(\$		5.28)	(\$		1.98)
9850 稀釋每股虧損	六(二十二)	(\$		5.28)	(\$		1.98)

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：林素英





達能科技股份有限公司

權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註 普通股 股本 資本公積 一 發行溢價 待 彌 補 虧 損 權 益 總 額

106 年 度

106 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,496,268	\$ 910,062	(\$ 733,644)	\$ 3,672,686
106 年度淨損		-	-	(690,750)	(690,750)
本期綜合損益總額		-	-	(690,750)	(690,750)
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(733,644)	733,644	-
106 年 12 月 31 日餘額		\$ 3,496,268	\$ 176,418	(\$ 690,750)	\$ 2,981,936

107 年 度

107 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,496,268	\$ 176,418	(\$ 690,750)	\$ 2,981,936
107 年度淨損	六(十四)	-	-	(1,846,800)	(1,846,800)
本期綜合損益總額		-	-	(1,846,800)	(1,846,800)
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(176,418)	176,418	-
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 3,496,268	\$ -	(\$ 2,361,132)	\$ 1,135,136

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：林素英





單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 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		(\$ 1,842,302)	(\$ 689,447)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十九)	464,141	542,558
攤銷費用	六(十九)	1,257	1,434
呆帳轉列收入		-	(126)
應付設備款轉列其他收入	六(二十四)	(18,755)	-
進貨合約損失		130,000	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	(3,633)	-
利息收入	六(十六)	(3,738)	(4,620)
非金融資產減損損失	六(五)(十七)	993,585	-
利息費用	六(十八)	1,506	1,799
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			
應收帳款淨額		50,598	21,022
其他應收款		1,587	(2,170)
存貨		81,070	26,198
預付款項		34,490	1,812
其他流動資產-其他		(467)	173
其他非流動資產		3,151	44,588
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(161,666)	75,079
其他應付款		(8,874)	(10,599)
其他流動負債-其他		48	(312)
營運產生之現金(流出)流入		(278,002)	7,389
利息收現		3,793	4,576
支付利息		(964)	(1,317)
支付(退還)之所得稅		(22)	563
營業活動之淨現金(流出)流入		(275,195)	11,211
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)	(35,888)	(7,194)
處分不動產、廠房及設備		3,853	-
存出保證金增加		(1,000)	(10)
投資活動之淨現金流出		(33,035)	(162,204)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		30,000	295,000
短期借款減少		-	(270,000)
舉借長期借款		30,000	30,000
償還長期借款		(22,917)	(75,000)
存入保證金增加		-	(30)
籌資活動之淨現金流入(流出)		37,083	(20,030)
本期現金及約當現金減少數		(271,147)	(171,023)
期初現金及約當現金餘額		705,268	876,291
期末現金及約當現金餘額		\$ 434,121	\$ 705,268

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：林素英





達能科技股份有限公司
財務報告附註
民國107年第及106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。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 108 年 2 月 18 日經董事會通過發布。

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 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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：

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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

本公司將以成本衡量之金融資產\$155,000 仟元，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$155,000 仟元。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	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。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產\$134,815 及租賃負債\$134,815。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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，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。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計說明，請詳附註十二、(四)及(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

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) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已有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，本公司係已原始發票金額衡量。

(八) 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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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。

(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，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

(十二) 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) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本公司製造並銷售太陽能矽晶片相關產品，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，陳舊過時及減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。
- (2) 商品之銷售收入以合約價格扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。

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。

(二十二)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。

(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 107 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$752,680。

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。由於市場供需失衡，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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$30,777。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 50	\$ 80
活期存款	65,071	131,188
定期存款	369,000	574,000
	<u>\$ 434,121</u>	<u>\$ 705,268</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

民國 107 年度適用

項 目	107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	-
合計	<u>\$ 155,000</u>

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：

	107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>\$ -</u>

民國 106 年度及 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ -	\$ 50,798
減：備抵呆帳	-	(200)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,598</u>

註：相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 20,574	(\$ 8,594)	\$ 11,980
物料	11,010	(7,958)	3,052
半成品	53,351	(39,449)	13,902
製成品	22,416	(20,573)	1,843
	<u>\$ 107,351</u>	<u>(\$ 76,574)</u>	<u>\$ 30,777</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 40,372	(\$ 1,155)	\$ 39,217
物料	12,596	(7,557)	5,039
在製品	39,429	(5,916)	33,513
半成品	17,754	(3,015)	14,739
製成品	24,982	(5,643)	19,339
	<u>\$ 135,133</u>	<u>(\$ 23,286)</u>	<u>\$ 111,847</u>

民國 107 年及 106 年度認列之存貨相關損益列入營業成本者，明細如下：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 712,901	\$ 1,218,605
進貨合約損失	130,000	-
出售下腳收入	(432)	(796)
回升利益	-	(8,309)
跌價損失	53,288	-
未分攤製造費用	422,972	360,307
	<u>\$ 1,318,729</u>	<u>\$ 1,569,807</u>

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
107年1月1日						
成本	\$ 1,781,648	\$ 4,044,755	\$ 12,967	\$ 52,197	\$ 59,188	\$ 5,950,755
累計折舊及減損	(649,089)	(3,065,718)	(12,908)	(51,451)	-	(3,779,166)
	<u>\$ 1,132,559</u>	<u>\$ 979,037</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$ 2,171,589</u>
107年						
1月1日	\$ 1,132,559	\$ 979,037	\$ 59	\$ 746	\$ 59,188	\$ 2,171,589
增添	5,733	29,856	190	2,149	-	37,928
處分	-	(69)	(151)	-	-	(220)
重分類	59,157	-	1,140	-	(59,188)	1,109
折舊費用	(98,551)	(364,808)	(148)	(634)	-	(464,141)
減損損失	(377,129)	(613,144)	(1,078)	(2,234)	-	(993,585)
12月31日	<u>\$ 721,769</u>	<u>\$ 30,872</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,680</u>
107年12月31日						
成本	\$ 1,846,538	\$ 3,894,042	\$ 13,363	\$ 53,146	\$ -	\$ 5,807,089
累計折舊及減損	(1,124,769)	(3,863,170)	(13,351)	(53,119)	-	(5,054,409)
	<u>\$ 721,769</u>	<u>\$ 30,872</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,680</u>
	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)
	<u>\$ 1,231,759</u>	<u>\$ 1,421,804</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 56,703</u>	<u>\$ 2,711,662</u>
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	(99,200)	(442,767)	(36)	(555)	-	(542,558)
12月31日	<u>\$ 1,132,559</u>	<u>\$ 979,037</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$ 2,171,589</u>
106年12月31日						
成本	\$ 1,781,648	\$ 4,044,755	\$ 12,967	\$ 52,197	\$ 59,188	\$ 5,950,755
累計折舊及減損	(649,089)	(3,065,718)	(12,908)	(51,451)	-	(3,779,166)
	<u>\$ 1,132,559</u>	<u>\$ 979,037</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$ 2,171,589</u>

1. 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 年提列舊。
2. 本公司部分房屋及建築遭法院裁定扣押，相關扣押資訊詳附註八及附註九（一）。
3. 本公司生產太陽能矽晶圓片之廠務設備及機器設備經評估其可回收金額小於帳面價值，故本公司於民國 107 年度認列減損損失\$993,585。

(六) 其他非流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付設備款	\$ -	\$ 4,460
其他	<u>1,410</u>	<u>1,467</u>
	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 5,927</u>

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 55,000</u>	1.20%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 25,000</u>	1.20%	無

(八) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付費用		
應付薪資	\$ 7,458	\$ 8,685
應付水電費	272	7,694
應付獎金	4,386	11,230
其他	<u>24,345</u>	<u>17,692</u>
	36,461	45,301
應付設備款	<u>2,040</u>	<u>18,755</u>
	<u>\$ 38,501</u>	<u>\$ 64,056</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
信用借款	自107年4月13日至109年4月13日，本金自第15個月開始每季平均攤還	1.40%	無	\$ 30,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>22,500</u>)
				<u>\$ 7,500</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年12月31日</u>
信用借款	自105年11月28日至107年11月28日，並按月付息	1.45%	無	\$ 22,917
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>22,917</u>)
				<u>\$ -</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 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,814 及 \$5,414。

(十一) 負債準備

	除役負債	進貨合約損失負債	合計
107年			
1月1日餘額	\$ 5,237	\$ -	\$ 5,237
本期新增之負債準備	-	130,000	130,000
折現攤銷	508	-	508
12月31日	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 135,745</u>
		除役負債	
106年			
1月1日餘額		\$ 4,773	
本期新增之負債準備		-	
折現攤銷		464	
12月31日		<u>\$ 5,237</u>	

負債準備分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
流動	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 109,745</u>	<u>\$ 5,237</u>

1. 除役負債

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。

2. 進貨合約損失

本公司矽原料供應合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，予以認列進貨合約損失之負債準備。

(十二) 股本

民國 107 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 \$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。

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價	\$ -	\$ 176,418

(十四) 保留盈餘(待彌補虧損)

	107年	106年
1月1日	(\$ 690,750)	(\$ 733,644)
本期淨損	(1,846,800)	(690,750)
資本公積彌補虧損	176,418	733,644
12月31日	(\$ 2,361,132)	(\$ 690,750)

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 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。
4. 本公司於民國 107 年 2 月 27 日及民國 107 年 5 月 29 日分別經董事會及股東會通過民國 106 年度虧損撥補案，以資本公積-普通股溢價 \$176,418 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

	107年度	106年度
客戶合約之收入	\$ 522,534	\$ 948,607

客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	107年度		
	太陽能矽晶片	商品及加工收入	合計
台灣	\$ 29,246	\$ 328,178	\$ 357,424
亞洲(不含台灣)	—	44,471	44,471
美洲	—	120,639	120,639
外部客戶合約收入	\$ 29,246	\$ 493,288	\$ 522,534
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 29,246	\$ 493,288	\$ 522,534

	106年度		
	太陽能矽晶片	商品及加工收入	合計
台灣	\$ 763,768	\$ 120,840	\$ 884,608
亞洲(不含台灣)	—	1,376	1,376
美洲	—	62,623	62,623
外部客戶合約收入	\$ 763,768	\$ 184,839	\$ 948,607
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 763,768	\$ 184,839	\$ 948,607

(十六) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,738	\$ 4,620
租金收入	906	1,009
其他收入－其他	24,175	2,506
	\$ 28,819	\$ 8,135

(十七) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,633	\$ -
外幣兌換損失	(\$ 1,187)	(\$ 7,710)
非金融資產減損損失	(993,585)	-
其他利益及損失	(22,489)	(2)
	<u>(\$ 1,013,628)</u>	<u>(\$ 7,712)</u>

(十八) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ 998	\$ 1,335
負債準備：折現攤銷	508	464
	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 1,799</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107年度	106年度
員工福利費用	\$ 108,175	\$ 168,730
折舊費用	464,141	542,558
攤銷費用	1,257	1,434
物料費用	26,686	178,750
	<u>\$ 600,259</u>	<u>\$ 891,472</u>

(二十) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 93,545	\$ 143,532
勞健保費用	7,599	12,251
退休金費用	3,814	5,414
其他用人費用	3,217	7,533
	<u>\$ 108,175</u>	<u>\$ 168,730</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 107 年及 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為\$0。

本公司董事會通過之員工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. 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,498	1,303
遞延所得稅總額	4,498	1,303
所得稅費用	\$ 4,498	\$ 1,303

2. 所得稅費用與會計損失關係

	107年度	106年度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 368,460)	(\$ 117,206)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	209,374	-
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	-	39
本期課稅損失未認列遞延所得稅資產	159,086	118,470
遞延所得稅資產可實現性評估變動	4,498	-
所得稅費用	\$ 4,498	\$ 1,303

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現存貨跌價 損失	\$ 3,959	(\$ 3,959)	\$ -	\$ -	\$ -
其他	657	(657)	-	-	-
小計	\$ 4,616	(\$ 4,616)	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(118)	118	-	-	-
	\$ 4,498	(\$ 4,498)	\$ -	\$ -	\$ -

106年					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現存貨跌價					
損失	\$ 5,371	(\$ 1,412)	\$ -	\$ -	\$ 3,959
其他	443	214	-	-	657
小計	\$ 5,814	(\$ 1,198)	\$ -	\$ -	\$ 4,616
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(12)	(106)	-	-	(118)
	\$ 5,802	(\$ 1,304)	\$ -	\$ -	\$ 4,498

4. 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：

107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	
100	\$ 300,197	\$ 300,197	\$ 300,197	民國110年	
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	795,429	795,429	795,429	民國117年	
	\$ 5,081,439	\$ 5,081,439	\$ 5,081,439		

106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	
100	\$ 300,197	\$ 300,197	\$ 300,197	民國110年	
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	
	\$ 4,286,010	\$ 4,286,010	\$ 4,286,010		

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股虧損

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$1,846,800)	349,627	(\$ 5.28)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$1,846,800)	349,627	(\$ 5.28)
106年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 690,750)	349,627	(\$ 1.98)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 690,750)	349,627	(\$ 1.98)

(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 107 年及 106 年度分別認列\$23,110 及\$22,847 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 24,450	\$ 24,081
超過1年但不超過5年	93,656	96,323
超過5年	29,206	48,760
	<u>\$ 147,312</u>	<u>\$ 169,164</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 37,928	\$ 2,485
加:期初應付設備款	18,755	23,464
減:期末應付設備款	(2,040)	(18,755)
減:應付設備款轉列其他收入	(18,755)	-
本期支付現金	<u>\$ 35,888</u>	<u>\$ 7,194</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 25,000	\$ 22,917	\$ 47,917
籌資現金流量之變動	30,000	7,083	37,083
107年12月31日	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 85,000</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

(董事及管理階層)	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 11,761	\$ 12,006
退職後福利	184	216
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ 12,222</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保及質押明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
定期存款			
(帳列其他金融資產-非流動)	\$ 11,021	\$ 11,021	租用土地
房屋及建築	194,559	-	訴訟扣押(註)
	<u>\$ 205,580</u>	<u>\$ 11,021</u>	

註：相關地號資訊詳附註九（一）

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

本公司於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台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。惟本公司認為起訴書中認定之犯罪情節與

已自行蒐集取得之相關書證呈現之事實多所矛盾，本公司明顯無任何不法犯意，惟檢察官卻未依事實採認。對此，本公司已委請律師，向法官聲明應為無罪判決。目前案件在一審審理中，尚無法確認法院判決結果。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
廠房及設備	\$ 17,327	\$ 63,642

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。本公司於民國 107 年 12 月 31 日評估執行本合約可能產生之進貨合約損失為\$130,000，已估列負債準備，請詳附註六(四)及(十一)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 2 月 18 日經董事會通過辦理減資彌補虧損議案，為改善財務結構，擬辦理減少資本額\$2,361,132 以彌補虧損，減資比率為 67.53%。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率分別列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
總借款	\$ 85,000	\$ 47,917
減：現金及約當現金	434,121	705,268
債務淨額	(349,121)	(657,351)
總權益	1,135,136	2,981,936
總資本	786,015	2,324,585
負債資本比率	(44.42%)	(28.28%)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106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	\$ 155,000	\$ -
以成本衡量之金融資產	-	155,000
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	434,121	705,268
應收帳款	-	50,598
其他應收款	1,705	3,347
其他金融資產	11,021	11,021
	<u>\$ 601,847</u>	<u>\$ 925,234</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 55,000	\$ 25,000
應付帳款	58	161,724
其他應付款	38,501	64,056
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	30,000	22,917
	<u>\$ 123,559</u>	<u>\$ 273,697</u>

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：

107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>			
日幣：新台幣	\$ 4	0.278	\$ 1
美金：新台幣	1,535	30.715	47,138
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.715	-
106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>			
日幣：新台幣	\$ 1	0.2642	\$ -
美金：新台幣	3,915	29.760	116,523
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 749	0.2642	\$ 198
美金：新台幣	4,218	29.760	125,523

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106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(\$1,187)及(\$7,710)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107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>				
日幣：新台幣	1%	\$	-	\$ -
美金：新台幣	1%		471	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	\$	-	\$ -
美金：新台幣	1%		-	-
		106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>				
日幣：新台幣	1%	\$	-	\$ -
美金：新台幣	1%		1,165	-
歐元：新台幣	1%		-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	\$	2	\$ -
美金：新台幣	1%		1,255	-
<u>價格風險</u>				

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 107 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 \$15,500。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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。於民國 107 年及 106 年度，本公司按固定利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨損將分別減少或增加 \$50 及 \$67。

(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與透過損益按公允價值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 366 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、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣法為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司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、合約資產及應收租賃款的備抵損失，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之準備矩陣法如下：

	<u>未逾期</u>	<u>1-30天</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181-270天</u>	<u>271-365天</u>	<u>366天以上</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>								
預期損失率	0.5%	0.5%	20%	50%	80%	90%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>106年12月31日</u>								
預期損失率	0.5%	0.5%	20%	50%	80%	90%	100%	
帳面價值總額	\$ 50,798	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,798
備抵損失	(\$ 200)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 200)

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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，此等預測考量集團之債務融資計畫、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明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率		
一年內到期	90,000	50,000
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

註：一年內到期之額度屬年度營運週轉所需。

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：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 55,167	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	58	-	-	-
其他應付款	38,501	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	22,891	7,504	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 25,025	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	161,724	-	-	-
其他應付款	64,056	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	23,080	-	-	-

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：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 155,000	\$ 155,000

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

3. 民國 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
4. 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。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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。

(2) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C) 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；
- (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (F)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；
- (G)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
- (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：

(A)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。

(B)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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	以成本衡量之 金融資產	合計
IAS 39	\$ -	\$ 155,000	\$ 155,000
轉入透過損益按公允 價值衡量之金融資產	155,000	(155,000)	-
IFRS 9	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,000</u>

於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$155,000，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31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	<u>\$ 155,000</u>

- (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透過損益按公允價值衡量之金融資產，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及被投資公司之相關財務資訊，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 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 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12月31日
付款條件3個月內	<u>\$ 50,798</u>

- (4) 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司無已減損之應收帳款。

(5)本公司應收帳款民國 106 年度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	-	(126)	(126)
12月31日	\$ -	\$ 200	\$ 200

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(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：

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

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
太陽能矽晶片	\$ 763,768
商品及加工收入	184,839
	<u>\$ 948,607</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用前述會計政策，對本公司資產負債表及綜合損益表未有影響。

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。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自太陽能相關產品之銷售及加工，收入餘額明細組成如下：

	107年度	106年度
太陽能矽晶片	\$ 29,246	\$ 763,768
商品及加工收入	493,288	184,839
	<u>\$ 522,534</u>	<u>\$ 948,607</u>

(六)地區別資訊

本公司民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 357,424	\$ 920,111	\$ 884,608	\$ 2,343,537
亞洲(不含台灣)	44,471	-	1,376	-
歐洲	-	-	-	-
美洲	120,639	-	62,623	-
	<u>\$ 522,534</u>	<u>\$ 920,111</u>	<u>\$ 948,607</u>	<u>\$ 2,343,537</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 107 年及 106 年度重要客戶銷貨收入資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
A公司	\$ 260,725	\$ 108,926
B公司	86,132	-
C公司	-	175,896
D公司	-	172,058
E公司	-	149,550
F公司	-	125,995
	<u>\$ 346,857</u>	<u>\$ 732,425</u>

達能科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
庫存現金及零用金		\$	50
銀行存款			
活期存款			17,932
外幣活期存款	日幣4,353元，匯率0.278元		47,139
	美金1,534,655.22元，匯率30.715元		
	歐元7.13元，匯率35.2元		
	瑞士法郎0.28元，匯率31.185元		
定期存款			369,000
		\$	<u>434,121</u>

（以下空白）

達能科技股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	金	額	註
			要 成	本 市	價 備
原料			\$ 20,574	\$ 11,981	均以淨變現價值 為市價
物料			11,010	3,051	
半成品			53,351	13,902	
製成品			<u>22,416</u>	<u>1,843</u>	
			107,351	<u>\$ 30,777</u>	
減：備抵呆滯及跌價損失			(<u>76,574</u>)		
			<u>\$ 30,777</u>		

（以下空白）

達能科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	摘要	一年以內到期部分	一年以上到期部分	合計	契約期限	利率	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	板信商業銀行		\$ 22,500	\$ 7,500	\$ 30,000	107.4.13~109.4.13	1.4%	-	無	

（以下空白）

達能科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
太陽能矽晶片		1,546	仟片	\$	29,246		
商品及加工收入					493,288		
				\$	522,534		

（以下空白）

達能科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
直接原料							
	期初原料			\$	40,372		
	加：本期進貨				468,150		
	減：期末原料			(	20,574)		
	銷售原料			(	341,285)		
	轉列製造及研發費			(	191)		
	本期耗用原料				146,472		
間接原料							
	期初物料				12,596		
	加：本期進料				33,960		
	減：期末物料			(	11,010)		
	銷售物料			(	2,691)		
	轉列製造及研發費			(	32,855)		
	本期耗用物料				-		
直接人工							
					25,224		
製造費用							
					190,925		
本期製造成本							
					362,621		
	加：期初在製品				57,183		
	減：期末在製品			(	53,351)		
	製程損失			(	10,071)		
本期製成品成本							
					356,382		
	加：期初製成品及半成品				24,982		
	減：期末製成品及半成品			(	22,416)		
	其他			(	3,563)		
製成品銷貨成本							
					355,385		
進貨合約損失							
					130,000		
未分攤製造費用							
					422,972		
原料出售成本							
					341,286		
物料出售成本							
					2,605		
外購商品出售成本							
					3,429		
製程損失							
					10,071		
存貨跌價損失							
					53,288		
出售下腳收入							
				(	432)		
其他調整							
					125		
營業成本							
				\$	<u>1,318,729</u>		

達能科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊		\$		462,440		
物	料	費			26,664		
水	電	瓦	斯	費	33,577		
間	接	人	工		32,311		
其	他				58,905		各項目金額未達 本科目餘額5%者
減：未分攤製造費用			(		422,972)		
			\$		190,925		

（以下空白）

達能科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	2,550		
水	電	費			430		
保	險	費			278		
其		他			2,540		各項目金額未達 本科目餘額5%者
				\$	<u>5,798</u>		

（以下空白）

達能科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	28,456		
保	險	費			2,299		
勞	務	費			3,003		
其		他			13,195		各項目金額未達 本科目餘額5%者
				\$	<u>46,953</u>		

（以下空白）

達能科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	6,209		
保	險	費			517		
其		他			315		各項目金額未達 本科目餘額5%者
				\$	<u>7,041</u>		

（以下空白）

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費（註）						
薪資費用	56,330	33,871	90,201	101,320	35,081	136,401
勞健保費用	4,720	2,879	7,599	8,778	3,473	12,251
退休金費用	2,330	1,483	3,813	3,669	1,745	5,414
董事酬金	-	3,344	3,344	-	7,131	7,131
其他員工福利費用	2,561	656	3,217	6,653	880	7,533
合計	65,941	42,233	108,174	120,420	48,310	168,730
折舊費用	462,440	1,701	464,141	540,949	1,609	542,558
攤銷費用	802	455	1,257	847	587	1,434

附註：本年度及前一之員工人數分別為63人及220人，其中未兼任員工之董事數皆為6人。

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107年12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表一

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				備註 (註4)
				股數 (仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
達能科技(股)公司	台灣生捷科技(股)公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,100	\$ 155,000	9.52	\$ 155,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

附表一第1頁

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)賴宗義

北市財證字第

1080577

號

(2)支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：2729-666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 1886 號

委託人統一編號：28823511

(2)北市會證字第 2087 號

印鑑證明書用途：辦理 達能科技股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

1

月

18

日