

達能科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6 ~ 7	
五、	綜合損益表	8	
六、	權益變動表	9	
七、	現金流量表	10	
八、	財務報表附註	11 ~ 43	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	20 ~ 21	
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 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	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	36	~ 42
(十三)	附註揭露事項	42	~ 43
(十四)	營運部門資訊	43	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001654 號

達能科技股份有限公司 公鑒：

前言

達能科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達達能科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。



資誠

強調事項

如財務報表附註六(七)所述，達能科技股份有限公司於民國 108 年 3 月 13 日經董事會決議通過將不符合經濟效益之晶圓廠停產並處分閒置廠房，晶圓廠停產後，將持續維持原料銷售營運，並規劃將處分廠房資金用於充實長期轉型之營運資金。本會計師未因此而修正核閱結論。

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 1 0 月 3 0 日



達能科技股份有限公司

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
(民國108年及107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			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
附註			金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 290,488 22	\$ 434,121 31	\$ 425,868 19
1200	其他應收款		404 -	1,705 -	2,003 -
1220	本期所得稅資產		77 -	119 -	167 -
130X	存貨	六(三)	601 -	30,777 2	85,491 4
1410	預付款項		5,682 -	8,632 1	30,851 1
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	694,905 52	- -	- -
1479	其他流動資產－其他		17 -	467 -	1,052 -
11XX	流動資產合計		992,174 74	475,821 34	545,432 24
非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產－非流動		155,000 12	155,000 11	155,000 7
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、			
		八及九	2,857 -	752,680 54	1,595,229 69
1755	使用權資產	六(五)	118,371 9	- -	- -
1840	遞延所得稅資產	六(二十			
		二)	- -	- -	6,581 -
1980	其他金融資產－非流動	八	11,021 1	11,021 1	11,021 -
1990	其他非流動資產－其他	六(六)、			
		八及九	59,613 4	1,410 -	2,898 -
15XX	非流動資產合計		346,862 26	920,111 66	1,770,729 76
1XXX	資產總計		\$ 1,339,036 100	\$ 1,395,932 100	\$ 2,316,161 100

(續次頁)

達能科技股份有限公司

資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ -	-	\$ 55,000	4	\$ 55,000	2
2170	應付帳款		-	-	58	-	2,266	-
2200	其他應付款	六(九)	7,119	-	38,501	3	39,242	2
2250	負債準備—流動	六(十二)	26,000	2	26,000	2	-	-
2280	租賃負債—流動		23,363	2	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	22,500	1	15,000	1
2399	其他流動負債—其他		487	-	1,492	-	1,194	-
21XX	流動負債合計		<u>56,969</u>	<u>4</u>	<u>143,551</u>	<u>10</u>	<u>112,702</u>	<u>5</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	-	-	7,500	1	15,000	1
2550	負債準備—非流動	六(十二)	110,164	9	109,745	8	5,618	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	-	-	-	-	54	-
2580	租賃負債—非流動		95,698	7	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>205,862</u>	<u>16</u>	<u>117,245</u>	<u>9</u>	<u>20,672</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>262,831</u>	<u>20</u>	<u>260,796</u>	<u>19</u>	<u>133,374</u>	<u>6</u>
股本								
3110	普通股股本	六(十三)(十四)	1,135,136	85	3,496,268	250	3,496,268	151
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	-	-	-	-	-	-
保留盈餘								
3350	待彌補虧損		(58,931)	(5)	(2,361,132)	(169)	(1,313,481)	(57)
3XXX	權益總計		<u>1,076,205</u>	<u>80</u>	<u>1,135,136</u>	<u>81</u>	<u>2,182,787</u>	<u>94</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及股東權益總計	九	<u>\$ 1,339,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,395,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,316,161</u>	<u>100</u>

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108年及107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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 29,526	100	\$ 37,933	100	\$ 97,988	100	\$ 180,864	100
5000 營業成本	六(三)(二十)(二十一)	(35,145)	(119)	(59,039)	(156)	(118,641)	(121)	(227,604)	(126)
5900 營業毛利		(5,619)	(19)	(21,106)	(56)	(20,653)	(21)	(46,740)	(26)
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(637)	(2)	(1,304)	(3)	(2,870)	(3)	(5,330)	(3)
6200 管理費用		(9,929)	(34)	(12,138)	(32)	(34,313)	(35)	(34,585)	(19)
6000 營業費用合計		(10,566)	(36)	(13,442)	(35)	(37,183)	(38)	(39,915)	(22)
6900 營業損失		(16,185)	(55)	(34,548)	(91)	(57,836)	(59)	(86,655)	(48)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	2,197	8	2,391	6	7,667	8	7,995	5
7020 其他利益及損失	六(十八)	19,196	65	205	1	29,725	30	(248,872)	(138)
7050 財務成本	六(十九)	(579)	(2)	(401)	(1)	(2,088)	(2)	(1,107)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		20,814	71	2,195	6	35,304	36	(241,984)	(134)
7900 稅前淨利(淨損)		4,629	16	(32,353)	(85)	(22,532)	(23)	(328,639)	(182)
7950 所得稅利益	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	1,122	1
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		4,629	16	(32,353)	(85)	(22,532)	(23)	(327,517)	(181)
8100 停業單位利益(損失)	六(七)	3	-	(144,342)	(381)	(36,399)	(37)	(471,632)	(261)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 4,632	16	\$ (176,695)	(466)	\$ (58,931)	(60)	\$ (799,149)	(442)
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,632	16	\$ (176,695)	(466)	\$ (58,931)	(60)	\$ (799,149)	(442)
9710 繼續營業單位淨利(損)		\$ 0.02		\$ (0.10)		\$ (0.07)		\$ (0.94)	
9720 停業單位淨損		-		(0.41)		(0.12)		(1.35)	
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十三)	\$ 0.02		\$ (0.51)		\$ (0.19)		\$ (2.29)	
9810 繼續營業單位淨利(損)		\$ 0.02		\$ (0.10)		\$ (0.07)		\$ (0.94)	
9820 停業單位淨損		-		(0.41)		(0.12)		(1.35)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十三)	\$ 0.02		\$ (0.51)		\$ (0.19)		\$ (2.29)	

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

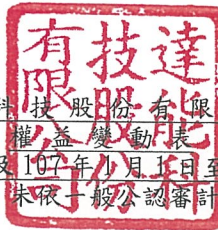


經理人：方震銘



會計主管：林素英





達能科技股份有限公司

權益變動表

民國108年及107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 資本公積－發行溢價 待彌補虧損 權益總額

107年1月1日至9月30日

107年1月1日餘額		\$ 3,496,268	\$ 176,418	(\$ 690,750)	\$ 2,981,936
107年前三季淨損	六(十五)	-	-	(799,149)	(799,149)
本期綜合損益總額		-	-	(799,149)	(799,149)
資本公積彌補虧損	六(十五)	-	(176,418)	176,418	-
107年9月30日餘額		\$ 3,496,268	\$ -	(\$ 1,313,481)	\$ 2,182,787

108年1月1日至9月30日

108年1月1日餘額		\$ 3,496,268	\$ -	(\$ 2,361,132)	\$ 1,135,136
108年前三季淨損	六(十五)	-	-	(58,931)	(58,931)
本期綜合損益總額		-	-	(58,931)	(58,931)
減資彌補虧損	六(十三)(十五)	(2,361,132)	-	2,361,132	-
108年9月30日餘額		\$ 1,135,136	\$ -	(\$ 58,931)	\$ 1,076,205

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
現金流量表
民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 22,532)	(\$ 328,639)
停業單位稅前淨損	(36,399)	(472,539)
本期稅前淨損	(58,931)	(801,178)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十) 43,036	367,774
攤銷費用	310	970
利息收入	六(十七) (2,237)	(2,954)
非金融資產減損損失	六(四)(十八) -	247,654
利息費用	六(十九) 2,088	1,107
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十八) (13,563)	-
處分待出售非流動資產利益	六(七) (9,107)	-
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
其他應收款	1,231	1,194
存貨	30,176	26,356
預付款項	2,950	12,271
其他流動資產-其他	450	(1,052)
其他非流動資產-其他	(48)	(200)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(58)	(159,458)
其他應付款	(29,282)	(27,582)
其他流動負債-其他	(1,005)	(250)
營運產生之現金流出	(33,990)	(284,750)
利息收現	2,349	3,103
支付利息	(405)	(698)
支付之所得稅	-	(69)
營業活動之淨現金流出	(32,046)	(282,414)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(四)(二十四) (2,354)	(33,069)
處分不動產、廠房及設備	25,803	-
處分待出售非流動資產	六(七) 25,912	-
存出保證金增加	六(六)及九 (58,464)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(9,103)	(34,069)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	30,000
短期借款減少	六(二十五) (55,000)	-
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	六(二十五) (30,000)	(22,917)
租賃本金償還	(17,484)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(102,484)	37,083
本期現金及約當現金減少數	(143,633)	(279,400)
期初現金及約當現金餘額	434,121	705,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 290,488	\$ 425,868

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 108 年及 107 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、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 108 年 10 月 30 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 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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$134,815，並調增租賃負債\$134,815。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第三季認列之租金費用為\$52。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.4%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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 109 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

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：

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會計準則第34號「期中財務報導」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) 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)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。

(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，成本依加權平均法決定。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)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十二)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

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

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。

(十四)營業租賃（承租人）

民國 107 年度適用

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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)負債準備（除役負債及虧損性合約）

負債準備（包含除役負債及虧損性合約）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。

(十九)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。

(二十) 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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三)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。

(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。

(二十四)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：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 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。
3. 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 108 年 9 月 30 日，本公司不動產、廠房及設備及待出售非流動資產之帳面金額合計為\$697,762。

2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 108 年 9 月 30 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$155,000。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 50	\$ 50	\$ 80
活期存款	27,378	65,071	36,788
定期存款	263,060	369,000	389,000
	<u>\$ 290,488</u>	<u>\$ 434,121</u>	<u>\$ 425,868</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 155,000	\$ 155,000
評價調整	-	-	-
合計	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 155,000</u>	<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：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
權益工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ -	\$ 11,980	\$ 50,472
物料	601	3,052	5,906
半成品	-	13,902	26,851
製成品	-	1,843	2,262
合計	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 30,777</u>	<u>\$ 85,491</u>

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 38,441	\$ 58,129
回升利益	(3,296)	-
跌價損失	-	910
	<u>\$ 35,145</u>	<u>\$ 59,039</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 130,042	\$ 212,906
回升利益	(11,401)	-
跌價損失	-	14,698
	<u>\$ 118,641</u>	<u>\$ 227,604</u>

註：上述存貨回升利益係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

(四) 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
108年1月1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>
108年						
1月1日	\$ 721,769	\$ 30,872	\$ 12	\$ 27	\$ -	\$ 752,680
增添	-	-	314	-	-	314
處分	-	(12,221)	-	(19)	-	(12,240)
折舊費用	(7,617)	(18,500)	(62)	(8)	-	(26,187)
轉列待出售非流動資產	(711,710)	-	-	-	-	(711,710)
9月30日	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,857</u>
108年9月30日						
成本	\$ 3,119	\$ 171,391	\$ 10,818	\$ 3,350	\$ -	\$ 188,678
累計折舊及減損	(677)	(171,240)	(10,554)	(3,350)	-	(185,821)
	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,857</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
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	1,330	2,149	-	39,068
重分類	50,407	-	-	-	(50,407)	-
折舊費用	(75,098)	(292,176)	(65)	(435)	-	(367,774)
減損損失	(41,570)	(206,084)	-	-	-	(247,654)
9月30日	<u>\$ 1,072,031</u>	<u>\$ 510,633</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 8,781</u>	<u>\$ 1,595,229</u>
107年9月30日						
成本	\$ 1,837,788	\$ 4,074,611	\$ 14,297	\$ 54,346	\$ 8,781	\$ 5,989,823
累計折舊及減損	(765,757)	(3,563,978)	(12,973)	(51,886)	-	(4,394,594)
	<u>\$ 1,072,031</u>	<u>\$ 510,633</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 8,781</u>	<u>\$ 1,595,229</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 107 年前三季認列減損損失 \$247,654。

(五)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產為土地，租賃合約之期間自民國 97 年至 115 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，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：

	108年9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用
土地	<u>\$ 118,371</u>	<u>\$ 16,849</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 425	\$ 1,324
屬短期租賃合約之費用	-	52

4. 本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為 \$17,484。

(六) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付設備款	\$ -	\$ -	\$ 1,200
存出保證金(註)	59,474	1,010	1,010
其他	139	400	688
	<u>\$ 59,613</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 2,898</u>

註：本公司已於民國 108 年 7 月 17 日提存擔保金解除不動產扣押，相關資訊請詳附註九(一)。

(七) 待出售非流動資產及停業單位

本公司於民國 108 年 3 月 13 日業經董事會決議將不符合經濟效益之晶圓廠停廠及處分相關廠房及廠務設備，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位。本公司於晶圓廠停產後，將持續維持原料銷售營運，並規劃將處分廠房資金用於充實長期轉型之營運資金。

1. 停業單位之現金流量資訊如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動現金流量	(\$ 45,506)	(\$ 471,632)
投資活動現金流量	25,912	-
籌資活動現金流量	-	-
總現金流量	<u>(\$ 19,594)</u>	<u>(\$ 471,632)</u>

2. 分類為待出售處分之資產：

	108年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 694,905</u>

3. 停業單位經營結果之分析如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ 9,107	\$ -
成本	(8,540)	(142,896)
費用	(564)	(1,446)
停業單位稅前淨利(損失)	3	(144,342)
所得稅	-	-
停業單位稅後淨利(損失)	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 144,342)</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	\$ 28,030	\$ 262,108
成本	(61,768)	(729,203)
費用	(2,661)	(5,444)
停業單位稅前損失	(36,399)	(472,539)
所得稅	-	907
停業單位稅後損失	(\$ 36,399)	(\$ 471,632)

(八) 短期借款

借款性質	108年9月30日		
銀行借款			
信用借款	無此情事		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 55,000	1.20%	無
借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 55,000	1.20%	無

於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$122 及 \$423。

(九) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付費用			
應付薪資	\$ 1,814	\$ 7,458	\$ 5,628
應付水電費	360	272	527
應付獎金	1,056	4,386	5,532
其他	3,889	24,345	6,061
	7,119	36,461	17,748
應付設備款	-	2,040	21,494
	\$ 7,119	\$ 38,501	\$ 39,242

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
信用借款				無此情事

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
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				(22,500)
				<u>\$ 7,500</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
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				(15,000)
				<u>\$ 15,000</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108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107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\$214、\$952、\$757及\$3,238。

(十二) 負債準備

	除役負債	進貨合約損失負債	合計
108年			
1月1日	\$ 5,745	\$ 130,000	\$ 135,745
折現攤銷	419	-	419
9月30日	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 136,164</u>
	除役負債	進貨合約損失負債	合計
107年			
1月1日	\$ 5,237	\$ -	\$ 5,237
折現攤銷	381	-	381
9月30日	<u>\$ 5,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,618</u>

負債準備分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 110,164</u>	<u>\$ 109,745</u>	<u>\$ 5,618</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。

(十三)股本

1. 民國 108 年 9 月 30 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\$1,135,136，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年	107年
1月1日	\$ 3,496,268	\$ 3,496,268
減資彌補虧損	(2,361,132)	-
9月30日	<u>\$ 1,135,136</u>	<u>\$ 3,496,268</u>

2. 本公司於民國 108 年 6 月 27 日股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 236,113 仟股，每股面額 10 元，減資總額為\$2,361,132，減資比率為 67.5329%，另訂定民國 108 年 8 月 13 日為減資基準日，並於民國 108 年 10 月 18 日經經濟部經授商字第 10801119050 號核准完成相關變更登記。

(十四)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。

(十五)保留盈餘(待彌補虧損)

	108年	107年
1月1日	(\$ 2,361,132)	(\$ 690,750)
本期淨損	(58,931)	(799,149)
資本公積彌補虧損	<u>2,361,132</u>	<u>176,418</u>
9月30日	<u>(\$ 58,931)</u>	<u>(\$ 1,313,481)</u>

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 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。

4. 本公司於民國 108 年 2 月 18 日及民國 108 年 6 月 27 日分別經董事會及股東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 67.5329%。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 29,526	\$ 37,933
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 97,988	\$ 180,864
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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
	銷售商品收入	銷售商品收入
台灣	\$ 475	\$ 2,723
亞洲(不含台灣)	-	6,250
美洲	29,051	28,960
外部客戶合約收入	\$ 29,526	\$ 37,933
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 29,526	\$ 37,933

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	銷售商品收入	銷售商品收入
台灣	\$ 10,128	\$ 87,468
亞洲(不含台灣)	9,549	6,250
美洲	78,311	87,146
外部客戶合約收入	\$ 97,988	\$ 180,864
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 97,988	\$ 180,864

(十七) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 680	\$ 793
租金收入	280	223
其他收入－其他	1,237	1,375
	\$ 2,197	\$ 2,391
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,237	\$ 2,954
租金收入	764	665
其他收入－其他	4,666	4,376
	\$ 7,667	\$ 7,995

(十八) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8,169	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(32)	205
其他利益及損失	11,059	-
	\$ 19,196	\$ 205

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 13,563	\$ -
外幣兌換利益(損失)	724	(1,218)
非金融資產減損損失	-	(247,654)
其他利益及損失	15,438	-
	<u>\$ 29,725</u>	<u>(\$ 248,872)</u>

(十九) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 14	\$ 274
負債準備：折現攤銷	140	127
租賃負債：折現攤銷	425	-
	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 401</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 345	\$ 726
負債準備：折現攤銷	419	381
租賃負債：折現攤銷	1,324	-
	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 1,107</u>

(二十) 費用性質之額外資訊(含停業單位)

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 6,512	\$ 22,265
折舊費用	8,619	110,238
攤銷費用	52	306
物料費用	-	1,926
	<u>\$ 15,183</u>	<u>\$ 134,735</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 24,682	\$ 82,551
折舊費用	43,036	367,774
攤銷費用	310	970
物料費用	-	26,686
	<u>\$ 68,028</u>	<u>\$ 477,981</u>

(二十一)員工福利費用(含停業單位)

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 5,711	\$ 18,844
勞健保費用	465	1,833
退休金費用	214	952
其他用人費用	122	636
	<u>\$ 6,512</u>	<u>\$ 22,265</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 21,988	\$ 69,911
勞健保費用	1,577	6,519
退休金費用	757	3,238
其他用人費用	360	2,883
	<u>\$ 24,682</u>	<u>\$ 82,551</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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107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	-	-
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年1月1日至9月30日	107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	- (	861)
稅率改變之影響	- (	261)
遞延所得稅總額	- (	1,122)
所得稅費用(利益)	\$ -	(\$ 1,122)

2. 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。

3. 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。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

108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)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
繼續營業單位之本期淨利	\$ 4,629	307,248	\$ 0.02
停業單位之本期淨利	\$ 3	307,248	\$ -
<u>稀釋每股盈餘</u>			
繼續營業單位之本期淨利	\$ 4,629	307,248	\$ 0.02
停業單位之本期淨利	\$ 3	307,248	\$ -
107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)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 32,353)	349,627	(\$ 0.10)
停業單位之本期淨損	(\$ 144,342)	349,627	(\$ 0.41)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 32,353)	349,627	(\$ 0.10)
停業單位之本期淨損	(\$ 144,342)	349,627	(\$ 0.41)

108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)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 22,532)	307,248	(\$ 0.07)
停業單位之本期淨損	(\$ 36,399)	307,248	(\$ 0.12)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 22,532)	307,248	(\$ 0.07)
停業單位之本期淨損	(\$ 36,399)	307,248	(\$ 0.12)

107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)
<u>基本每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 327,517)	349,627	(\$ 0.94)
停業單位之本期淨損	(\$ 471,632)	349,627	(\$ 1.35)
<u>稀釋每股虧損</u>			
繼續營業單位之本期淨損	(\$ 327,517)	349,627	(\$ 0.94)
停業單位之本期淨損	(\$ 471,632)	349,627	(\$ 1.35)

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 314	\$ 35,808
加：期初應付設備款	2,040	18,755
減：期末應付設備款	-	(21,494)
本期支付現金	\$ 2,354	\$ 33,069

(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
108年1月1日	\$ 55,000	\$ 30,000	\$ 85,000
籌資現金流量之變動	(55,000)	(30,000)	(85,000)
108年9月30日	\$ -	\$ -	\$ -

	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9月30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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,308	\$ 2,759
退職後福利	27	49
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 2,808</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 7,518	\$ 9,465
退職後福利	81	157
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 7,599</u>	<u>\$ 9,622</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
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
定期存款 (帳列其他金融資產-非流動)	\$ 11,021	\$ 11,021	\$ 11,021	租用土地
存出保證金 (帳列其他非流動資產-其他)	58,464	-	-	訴訟擔保金(註)
	<u>\$ 69,485</u>	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 11,021</u>	

註：本公司已於民國108年7月17日提存擔保金解除不動產扣押，相關資訊請詳附註九(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。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新臺幣\$58,464 千元，並依照 108 年度聲字第 831 號刑事裁定撤銷上開三筆不動產之扣押命令。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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
廠房及設備	\$ -	\$ 17,327	\$ 28,129

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(五)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 107 年第四季認列本合約可能產生之進貨合約損失為\$130,000，帳列負債準備，請詳附註六(十二)。

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，本公司之負債資本比率分別列示如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總借款	\$ -	\$ 85,000	\$ 85,000
減：現金及約當現金	290,488	434,121	425,868
債務淨額	(290,488)	(349,121)	(340,868)
總權益	1,076,205	1,135,136	2,182,787
總資本	785,717	786,015	1,841,919
負債資本比率	(36.97%)	(44.42%)	(18.51%)

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 155,000	\$ 155,000
現金及約當現金	290,488	434,121	425,868
其他應收款	404	1,705	2,003
其他金融資產	11,021	11,021	11,021
	<u>\$ 456,913</u>	<u>\$ 601,847</u>	<u>\$ 593,892</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ -	\$ 55,000	\$ 55,000
應付帳款	-	58	2,266
其他應付款	7,119	38,501	39,242
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	30,000	30,000
	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 123,559</u>	<u>\$ 126,508</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：

108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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 2	0.288	\$ 1
美金：新台幣	1,956	31.040	60,707
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.040	-

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	-

107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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 4	0.2692	\$ 1
美金：新台幣	175	30.525	5,353
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.525	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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(\$32)、\$205、\$724 及(\$1,218)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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)				
<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%		607	-
<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%		-	-
		107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)				
<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%		54	-
<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%		-	-

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損將分別減少或增加 \$18 及 \$36。

(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。

(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明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ -	\$ 90,000	\$ 90,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</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：

108年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 7,119	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	24,531	24,531	63,192	17,144

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：

107年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,266	-	-	-
其他應付款	39,242	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,402	15,103	-	-

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：

108年9月30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>\$ 155,000</u>	<u>\$ 155,000</u>
107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>\$ 155,000</u>	<u>\$ 155,000</u>
107年9月30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>\$ 155,000</u>	<u>\$ 155,000</u>

3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

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。本公司 108 年停業單位說明請參閱附註六(七)。

(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108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				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：所持有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。