股票代碼：4934

太極能源科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十九及九十八年度

地址：桃園縣中壢市復興里中壢工業區自強一路五號
電話：（〇二）二七八八三七九八

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6～7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9～10	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	11～12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	17～31	四～十九
(五) 關係人交易	31～36	二十
(六) 質抵押之資產	36	二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	36～37	二二
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其　　他	37	二三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39、41～43	二五
2. 轉投資事業相關資訊	39、44～46	二五
3. 大陸投資資訊	40、47	二五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40、41、45	二六
(十三) 部門別財務資訊	38	二四

聲　明　書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與財務會計準則公報第七號「合併財務報表」應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：太極能源科技股份有限公司

負責人：謝　清　福

中　華　民　國　一〇〇　年　二　月　八　日

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www deloitte com tw

會計師查核報告

太極能源科技股份有限公司　公鑒：

太極能源科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達太極能源科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳　慧　銘

會計師　李　麗　鳳

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中　華　民　國　一〇〇　年　二　月　八　日

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十九年十二月三十一日 金額	%	九十八年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 1,550,610	23	$ 275,875	6
1321	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	10,026			
1140	應收帳款（附註二及六）	329,382	5	179,320	4
1150	應收帳款－關係人（附註二、六及二十）	19,517		894	
1160	其他應收款	125,177	2	12,344	-
1190	其他應收款－關係人（附註二十）			216,957	5
120X	存貨（附註二、三及七）	241,541	4	106,911	2
1240XX	在建工程（附註二及八）	-		29,895	1
1260	預付款項（附註二十及二二）	87,207	1	108,277	2
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	6,731	-	67,884	2
1298	其他流動資產	21,256	-	4,281	
11XX	流動資產合計	2,391,447	35	1,002,638	22
	固定資產（附註二、九、二十及二一）				
	成本				
1531	機器設備	1,414,518	21	605,628	14
1551	運輸設備	2,076		1,307	-
1561	辦公設備	12,891		8,324	-
1572	儀器設備	15,469	-	12,430	-
1631	租賃改良	223,539	3	215,224	5
15X1	成本合計	1,668,493	24	842,913	19
15X9	減：累計折舊	(331,038)	(5)	(155,735)	(4)
1670	未完工程及預付設備款	397,630	6	39,475	1
15XX	固定資產合計	1,735,085	25	726,653	16
	無形資產（附註二及十）				
1750	電腦軟體成本	638		116	
1780	土地使用權	170,699	3	184,686	4
17XX	無形資產合計	171,337	3	184,802	4
	其他資產				
1820	存出保證金（附註二十、二一及二二）	1,860,523	27	1,969,515	44
1830	遞延費用（附註二及二二）	83,411	1	88,207	2
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十六）	72,261	1	1,217	
1887	受限制資產－非流動（附註二一）	207,516	3	228,181	5
1888	其他資產－其他（附註二二）	302,023	5	318,806	7
18XX	其他資產合計	2,525,734	37	2,605,926	58
1XXX	資產總計	$ 6,823,603	100	$ 4,520,019	100

代碼	負債及股東權益	九十九年十二月三十一日 金額	%	九十八年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十一）	$ 370,000	5	$ 327,084	7
2120	應付票據	17,472		24,262	1
2140	應付帳款	316,271	5	243,007	5
2160	應付所得稅	57,737	1	-	-
2170	應付費用（附註十三及二十）	173,635	3	37,490	1
	其他應付款	9,388	-	-	-
2190	其他應付款－關係人（附註二十）	418,951	6	1,135	-
2260	預收款項	250,100	4	138,372	3
2224	應付設備款	15,117	-	391	-
2270	一年內到期之長期借款（附註十二）	480,000	7	232,857	5
2298	其他流動負債	808	-	372	
21XX	流動負債合計	2,109,479	31	1,004,970	22
	長期負債				
2420	長期借款（附註十二）	955,247	14	1,390,550	31
	其他負債				
2820	存入保證金	32,700	-	23,050	-
2888	其他（附註二二及二三）	186,877	3	220,259	5
28XX	其他負債合計	219,577	3	243,309	5
2XXX	負債合計	3,284,303	48	2,638,829	58
	股東權益（附註二及十五）				
31XX	股本	1,207,500	18	825,000	18
32XX	資本公積－發行股票溢價	1,813,431	26	1,072,500	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	18,298		18,298	1
3350	未分配盈餘	517,663	8	(30,754)	(1)
3420	累積換算調整數	(17,618)	-	(3,854)	-
3450	金融商品未實現損失	26	-	-	-
3XXX	股東權益合計	3,539,300	52	1,881,190	42
	負債及股東權益總計	$ 6,823,603	100	$ 4,520,019	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：連俊華

太極能源科技股份有限公司及其子公司

民國九十九年及九十年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十九年度 金額	九十九年度 %	九十八年度 金額	九十八年度 %
4000	營業收入（附註二及二十）	$4,605,518	100	$1,486,316	100
5000	營業成本（附註七、十七及二十）	(3,743,014)	(81)	(1,438,924)	(97)
5910	營業毛利	862,504	19	47,392	3
	營業費用(附註十七及二十)				
6100	推銷費用	(34,469)	(1)	(18,487)	(1)
6200	管理及總務費用	(84,627)	(2)	(38,812)	(3)
6300	研究發展費用	(84,537)	(2)	(62,063)	(4)
6000	營業費用合計	(203,633)	(5)	(119,362)	(8)
6900	營業淨利（損）	658,871	14	(71,970)	(5)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二十）	10,614	-	9,472	1
7320	金融負債評價利益	-	-	302	-
7140	處分投資利益	333	-	1,910	-
7480	什項收入	8,371	-	4,224	-
7100	營業外收入及利益合計	19,318	-	15,908	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(50,046)	(1)	(53,662)	(4)
7530	處分固定資產損失	(541)	-	-	-
7560	兌換損失	(58,283)	(1)	(38,792)	(2)
7880	什項支出	-	-	(310)	-
7500	營業外費用及損失合計	(108,870)	(2)	(92,764)	(6)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		九十九年度 金額	九十九年度 %	九十八年度 金額	九十八年度 %
7900	稅前淨利（損）	$ 569,319	12	($ 148,826)	(10)
8110	所得稅（費用）利益（附註二及十六）	(51,656)	(1)	58,392	4
9600	合併總純益（損）	$ 517,663	11	($ 90,434)	(6)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 517,663	11	($ 90,434)	(6)
9602	少數股權	-	-	-	-
		$ 517,663	11	($ 90,434)	(6)

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘（虧損）（附註十八）	$ 5.95	$ 5.43	($ 1.67)	($ 1.02)
9850	稀釋每股盈餘（虧損）（附註十八）	$ 5.86	$ 5.34	($ 1.67)	($ 1.02)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：謝清福 經理人：謝明凱 會計主管：連俊華

太極能源科技股份有限公司暨其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品未實現（損）益	合計
九十八年一月一日餘額	$ 700,000	$1,042,500	$ -	$ 182,978	$ 3,410	$ 639	$1,929,527
九十七年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	18,298	(18,298)	-	-	-
股票股利	105,000	-	-	(105,000)	-	-	-
現金增資	20,000	30,000	-	-	-	-	50,000
九十八年度合併總純損	-	-	-	(90,434)	-	-	(90,434)
換算調整數之變動	-	-	-	-	(7,264)	-	(7,264)
備供出售金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	(639)	(639)
九十八年十二月三十一日餘額	825,000	1,072,500	18,298	(30,754)	(3,854)	-	1,881,190
九十八年度盈餘分配							
資本公積彌補虧損	-	(30,754)	-	30,754	-	-	-
資本公積轉增資	82,500	(82,500)	-	-	-	-	-
現金增資	300,000	850,000	-	-	-	-	1,150,000
現金增資員工認股酬勞成本	-	4,185	-	-	-	-	4,185
九十九年度合併總純益	-	-	-	517,663	-	-	517,663
換算調整數之變動	-	-	-	-	(13,764)	-	(13,764)
備供出售金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	26	26
九十九年十二月三十一日餘額	$1,207,500	$1,813,431	$ 18,298	$ 517,663	($ 17,618)	$ 26	$3,539,300

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：連俊華

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總純益（損）	$ 517,663	($ 90,434)
調整項目		
折舊費用	175,538	121,338
攤銷費用	8,719	2,627
呆帳損失	706	-
攤銷遞延收入	(3,017)	(2,090)
存貨跌價損失	576	894
現金增資員工認股酬勞成本	4,185	-
處分固定資產損失	541	-
處分投資利益	(333)	(1,910)
金融負債評價利益	-	(302)
遞延所得稅	(7,244)	(58,024)
營業資產負債之淨變動		
應收帳款	(150,768)	(179,320)
應收帳款－關係人	(18,623)	(894)
存　　貨	(135,206)	339,735
在建工程淨額	29,895	(29,895)
預付款項	21,070	(58,768)
其他應收款	(112,833)	146,770
其他流動資產	(16,975)	26,199
其他資產	16,783	53,772
以交易為目的之金融負債	-	(10,594)
應付票據	(6,790)	12,246
應付帳款	73,264	196,875
應付所得稅	57,737	(8,987)
應付費用	136,145	21,220
其他應付款	9,388	(3,672)
預收款項	111,728	7,347
其他流動負債	436	(289)
其他負債	(22,037)	(66,075)
營業活動之淨現金流入	690,548	417,769

（接次頁）

（承前頁）

	九十九年度	九十八年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	($ 340,000)	($ 132,913)
處分備供出售金融資產價款	330,333	135,614
其他應收款－關係人減少（增加）	216,957	(216,957)
購置固定資產價款	(764,777)	(347,303)
處分固定資產價款	74	-
遞延費用增加	-	(50)
電腦軟體成本增加	(725)	(98)
受限制資產減少	20,665	19,841
存出保證金減少	108,992	47,525
投資活動之淨現金流出	(428,481)	(494,341)
融資活動之現金流量		
現金增資	1,150,000	50,000
短期借款增加	42,916	77,084
長期借款（減少）增加	(188,160)	101,840
存入保證金增加（減少）	9,650	(170)
融資活動之淨現金流入	1,014,406	228,754
匯率影響數	(1,738)	(8,482)
本期現金及約當現金淨增加數	1,274,735	143,700
期初現金及約當現金餘額	275,875	132,175
期末現金及約當現金餘額	$1,550,610	$ 275,875
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息（不含利息資本化）	$ 50,142	$ 55,043
支付所得稅	$ 1,125	$ 9,346
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資及融資活動		
固定資產增加	$1,197,320	$ 120,326
應付設備款（增加）減少	(14,727)	226,977
其他應付款－關係人增加	(417,816)	-
購置固定資產支付現金數	$ 764,777	$ 347,303
固定資產重分類至土地使用權	$ -	$ 191,825
一年內到期之長期借款	$ 480,000	$ 232,857

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：謝清福　　經理人：謝明凱　　會計主管：連俊華

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革、組織經營及合併政策

(一) 沿革及營業

1. 太極能源科技股份有限公司（以下簡稱太極能源公司）於九十六年五月十四日經核准設立。太極能源公司於九十九年三月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。主要營業項目為太陽能電池製造及銷售業務等。

九十九年及九十八年十二月三十一日止，太極能源公司員工人數分別為 382 人及 141 人。

太極能源公司之母公司為廣運機械工程股份有限公司，於九十九年及九十八年十二月底止，分別持有太極能源公司普通股股權為 55.44%及 69.135%。

2. 太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司（Iainergy Technology (Samoa) Co., Ltd.）（以下簡稱 SAMOA－太極科技公司）位於薩摩亞群島，於九十二年十二月經核准設立，自九十七年三月因太極能源公司之最終母公司廣運機械工程股份有限公司組織架構重組轉為由太極能源公司持股 100%之子公司，截至九十九年十二月三十一日，實收資本額為美金 9,204 仟元，主要營業項目為投資控股業務。

九十九年及九十八年十二月三十一日，SAMOA－太極科技公司無專職員工。

3. 太極能源科技（昆山）有限公司，以下簡稱（太極昆山公司）於九十七年四月開始籌設，係由 SAMOA－太極科技公司持股 100%股權之子公司，截至九十九年十二月三十一日止，實收資本額美金 9,000 仟元，主要營業項目為研發、設計及生產高技術綠色電池及相關電池組件。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，太極昆山公司員工人數分別為1人及0人。

(二) 合併政策

上述所有公司皆已納入本合併財務報表之編製主體，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。本合併財務報表係依上列各公司經會計師查核之同期間財務報表為依據。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、員工紅利及董監酬勞費用提列等，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本合併公司從事工程部分，其與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

工程合約

本合併公司承包之長期工程合約，除工程成本無法合理預估者，工程損益之認列採全部完工法外，其餘工期超過一年以上者皆採完工比例法。除預估工程成本高於工程承包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失外，工程損益之計算，採完工比例法者，係採用工程成本比例法衡量其完工比例，並依比例認列工程損益；採全部完工法者，於工程完工驗收時認列工程損益。

每項工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

存　　貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三年至五年；辦公設備，三年至五年；運輸設備，五年；儀器設備，三年至五年，租賃改良，五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限或經營期間及法定使用期間孰短者，分期攤銷。

遞延費用

遞延費用係以取得成本為入帳基礎，係以實際進貨佔合約訂定之應進貨總額比重攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

政府補助

與資產有關之政府捐助於財務報表之表達方式宜列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，應按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。其與非折舊性資產有關者，政府若

要求企業履行某些義務，企業應於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項政府捐助收入。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

重分類

九十八年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本合併公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度合併總純損增加 757 仟元，稅後基本每股淨損增加 0.01 元。

四、現金及約當現金

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
庫存現金	$ 1,192	$ 905
支票及活期存款	825,193	274,970
定期存款	158,911	-
外幣活期存款	565,314	-
	$1,550,610	$ 275,875

五、備供出售金融資產－流動

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
基金受益憑證	$ 10,026	$ -

六、應收帳款

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
應收帳款		
應收帳款－非關係人	$330,088	$179,320
應收帳款－關係人	19,517	894
減：備抵呆帳	(706)	-
	$348,899	$180,214

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	應收帳款	
	九十九年度	九十八年度
期初餘額	$ -	$ -
加：本期提列呆帳費用	706	-
期末餘額	$ 706	$ -

本合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	承購管理費率（%）	額度
九十九年度					
UPS Capital H.K. Ltd.	USD17,512 仟元	USD15,037 仟元	USD 2,475 仟元	0.68-0.85	USD580,000～USD1,500,000

九十八年度未發生讓售應收帳款之情事。

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由銀行承擔。

七、存　　貨

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
原　料	$114,090	$ 51,478
在製品	79,849	20,656
製成品	47,602	34,777
	$241,541	$106,911

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為1,470仟元及894仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,743,014仟元及1,438,924仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失576仟元及894仟元。

八、在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(一) 九十九年度無在建工程。

	九十八年十二月三十一日			
工程名稱	在建工程總額	預收工程款總額	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
全部完工法				
KM	$ 109,395	$ 79,500	$ 29,895	$ -

(二) 重要長期工程合約（工程合約價款 100,000 仟元以上者）相關交易情形如下：

	九十九年度					
工程名稱	工程合約價款(不含稅)	估計工程總成本	預計完工年度	完工程度	已投入工程成本	已認列累積工程利益
KM	$265,000	$223,497	99	100%	$223,497	$ 41,503

	九十八年度					
工程名稱	工程合約價款(不含稅)	估計工程總成本	預計完工年度	完工程度	已投入工程成本	已認列累積工程利益
KM	$265,000	$180,000	99	59%	$109,395	$ -

九、固定資產

	九十九年度						
	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	租賃改良	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 605,628	$ 1,307	$ 8,324	$ 12,430	$ 215,224	$ 39,475	$ 882,388
本期增加	82,159	-	4,567	3,039	3,150	1,104,405	1,197,320
本期處分	(100)	(750)	-	-	-	-	(850)
重分類	726,831	1,519	-	-	5,165	(733,515)	-
匯率影響數	-	-	-	-	-	(12,735)	(12,735)
期末餘額	1,414,518	2,076	12,891	15,469	223,539	397,630	2,066,123
累計折舊							
期初餘額	132,710	244	1,757	2,438	18,586	-	155,735
折舊費用	134,707	230	2,166	2,314	36,121	-	175,538
本期處分	(26)	(209)	-	-	-	-	(235)
期末餘額	267,391	265	3,923	4,752	54,707	-	331,038
期末淨額	$1,147,127	$ 1,811	$ 8,968	$ 10,717	$ 168,832	$ 397,630	$1,735,085

	九十八年度						
	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	租賃改良	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 589,894	$ 1,307	$ 6,472	$ 12,430	$ 21,042	$ 322,899	$ 954,044
本期增加	14,085	-	2,756	-	13,326	90,159	120,326
重分類	1,649	-	(904)	-	180,856	(373,426)	(191,825)
匯率影響數	-	-	-	-	-	(157)	(157)
期末餘額	605,628	1,307	8,324	12,430	215,224	39,475	882,388
累計折舊							
期初餘額	32,881	26	614	365	511	-	34,397
折舊費用	99,829	218	1,143	2,073	18,075	-	121,338
期末餘額	132,710	244	1,757	2,438	18,586	-	155,735
期末淨額	$ 472,918	$ 1,063	$ 6,567	$ 9,992	$ 196,638	$ 39,475	$ 726,653

利息資本化相關資訊如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
利息資本化金額	$ 2,470	$ 1,485
利息資本化利率	2.545%	2.736%

本合併公司固定資產提供質（抵）押情形請參閱附註二一。

十、無形資產

	九十九年度		九十八年度	
	電腦軟體成本	土地使用權	電腦軟體成本	土地使用權
成本				
期初餘額	$ 177	$ 187,182	$ 79	$ -
本年度增加	725	-	98	50
重分類	-	-	-	191,825
匯率影響數	-	(10,597)	-	(4,693)
期末餘額	902	176,585	177	187,182
累計攤銷				
期初餘額	(61)	(2,496)	(10)	-
攤銷費用	(203)	(3,720)	(51)	(2,576)
匯率影響數	-	330	-	80
期末餘額	(264)	(5,886)	(61)	(2,496)
期末淨額	$ 638	$ 170,699	$ 116	$ 184,686

十一、短期借款

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	金額	利率%	金額	利率%
銀行週轉性借款	$170,000	1.65~2.01	$127,084	1.80~1.99
台灣銀行等六行庫聯貸案－乙項借款	200,000	2.78	200,000	2.69
	$370,000		$327,084	

本合併公司為上述短期借款提供固定資產擔保情形，請參閱附註二一。

十二、長期借款

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
台灣銀行等六行庫聯貸案	$1,435,247	$1,623,407
加：一年內到期之長期借款	(480,000)	(232,857)
	$ 955,247	$1,390,550

本合併公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計劃，與金融機構簽訂中、長期擔保借款合約如下：

本合併公司於九十七年一月二十八日與台灣銀行等六家金融機構簽訂總額度為 2,300,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱二十三億聯貸案），其相關條款及截至九十九年十二月三十一日已動用金額如下：

	授信額度	已動用金額	授信期間	利率	償還辦法
甲項	$ 1,300,000	$ 1,300,000	自首次借款日 97 年 7 月 25 日起算五年	2.9672%	應於首次動用日起算二年之日償還第一期款，嗣後每六個月為一期，共七期，平均攤還未清償本金餘額。
乙項	200,000	200,000	自首次借款日起算五年	2.7812%	該次動用之到期日屆滿一次償還，惟授信額度於首次動用日起算滿三年之日及嗣後每滿六個月共分五期以 20% 遞減並償還本金。（列為短期借款，詳附註十一）
丙項	800,000	380,000	自首次借款日起算五年	2.9672%	應於首次動用日起算二年之日償還第一期款，嗣後每六個月為一期，共分七期，平均攤還未清償本金餘額。
	$ 2,300,000	$ 1,880,000			

本合併公司依約提供中壢廠之機器設備作為聯貸案之擔保品，請參閱附註二一。董事長謝清福先生及本合併公司之最終母公司廣運機械工程股份有限公司為聯貸案之連帶保證人，請參閱附註二十。

在授信存續期間內，本合併公司之聯貸案法人保證人，即最終母公司廣運機械工程股份有限公司至九十八年度上半年度止之年度及半年度合併財務報表需維持若干財務比率與規定，惟廣運機械工程股份有限公司已於九十八年度向銀行申請豁免，免予檢視九十八年度之半年度合併財務報表若干財務比率與規定。

本合併公司自九十八年度下半年度起之年度及半年度非合併財務報表需維持若干財務比率與規定，惟亦於九十八年度向銀行申請豁免，修改為自九十九年度起之年度及半年度非合併財務報表需維持若干財務比率與規定，惟續於九十九年上半年度向銀行申請豁免，免予檢視九十九年上半年度合併財務報表若干財務比率與規定，並放寬九十九年度流動比率及有形淨值之規定，自一〇〇年度起恢復原合約規定。

本合併公司九十九年度合併財務報表若干財務比率及有形淨值之規定，未有違約致長期借款須即期清償而須轉列流動負債之情事。

十三、應付費用

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
薪資及年獎	$ 47,953	$ 10,129
員工分紅及董監酬勞	55,908	-
水電費	4,695	2,139
租金支出	100	2,082
加工費	36,933	16,989
其他（退休金、勞務費、保險費、土地稅及認證費用等）	28,046	6,151
	$ 173,635	$ 37,490

十四、員工退休金

(一) 本合併公司之太極昆山公司及 SAMOA－太極科技公司，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法尚不適用財務會計準則公報第十八號規定。

(二) 本合併公司之太極能源公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 6,042 仟元及 3,316 仟元。

十五、股東權益

普通股

九十九年及九十八年十二月三十一日本合併公司之太極能源公司額定股本分別為 1,500,000 仟元及 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 150,000 仟股及 100,000 仟股，均為普通股。截至九十九年及九十八年十二月三十一日之實收股本分別為新台幣 1,207,500 仟元及 825,000 仟元，分為普通股 120,750 仟股及 82,500 仟股。

本合併公司之太極能源公司九十八年十二月三十一日之實收股本為 825,000 仟元，於九十九年六月辦理資本公積轉增資 82,500 仟元，九十九年七月及十二月辦理現金增資 100,000 仟元及 200,000 仟元，截至九十九年十二月三十一日已發行股本為 1,207,500 仟元。

本合併公司歷年來各式增資均經主管機關核准變更登記在案，其中有關增資股款來源明細如下：

項　　目	金　　額
原始現金認股	$ 5,000
現金增資	1,015,000
盈餘轉增資	105,000
資本公積轉增資	82,500
	$ 1,207,500

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

(一) 太極能源公司年度決算如有稅後盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法或主管機關規定提列特別盈餘公積後，其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。其中員工紅利及董監酬勞各不低於百分之一，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

太極能源公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，故股東紅利之金額、種類及比率，由董事會視當年度實際獲利及資金狀況，擬具分配議案，提請股東會決議。

盈餘之分派採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，惟其中現金股利不低於股利總額百分之二十，但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。

九十九年度估列應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 46,590 仟元及 9,318 仟元，九十八年度因為稅後淨損，故不擬估列應付員工紅利及董監酬勞，員工紅利及董監酬勞之估列係依章程所定之最低成數為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10%

及 2%計算。於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

太極能源公司股東常會分別於九十九年四月二十八日及九十八年六月十日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	$ -	$ 18,298	$ -	$ -
股票股利	-	105,000	-	1.5

太極能源公司股東常會分別於九十九年四月二十八日及九十八年六月十日決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九十八年度		九十七年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ -	$ -	$ 1,750	$ -
董監酬勞	-	-	1,750	-

	九十八年度		九十七年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	$ -	$ -	$ 1,750	$ 1,750
各年度財務報表認列金額	-	-	1,750	1,750
	$ -	$ -	$ -	$ -

另太極能源公司股東常會於九十九年四月二十八日決議以資本公積 82,500 仟元轉增資。

有關太極能源公司董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 太極昆山公司按中國法律規定繳納所得稅並扣除支付或撥出任何其他款項後所餘利潤，由董事會編製利潤分配或投資計畫，報股東批准決定執行。

太極昆山公司分配當年稅後利潤時，應當提取利潤的百分之十列入公司法定公積金。公司法定公積金累計額達公司註冊資本的百分之五十以上，可以不再提取。

太極昆山公司法定公積金若不足以彌補以前年度虧損，在依照前款規定提取法定公積金之前，應先彌補以往年度虧損。

十六、所得稅

(一) 各合併個體所得稅（利益）費用、應付（退）所得稅及遞延所得稅資產（負債）彙總如下：

九十九年十二月三十一日

	所得稅（費用）利益	遞延所得稅資產－流動淨額	遞延所得稅資產－非流動	遞延所得稅負債－流動	遞延所得稅負債－非流動
太極能源公司	($ 49,992)	$ 6,731	$ 71,126	$ -	$ -
太極昆山公司	(1,664)	-	1,135	-	-
	($ 51,656)	$ 6,731	$ 72,261	$ -	$ -

九十八年十二月三十一日

	所得稅（費用）利益	遞延所得稅資產－流動淨額	遞延所得稅資產－非流動	遞延所得稅負債－流動	遞延所得稅負債－非流動
太極能源公司	$ 58,392	$ 67,884	$ 1,217	$ -	$ -
太極昆山公司	-	-	-	-	-
	$ 58,392	$ 67,884	$ 1,217	$ -	$ -

(二) 帳列稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）與所得稅費用（利益）之調節如下：

	九十九年度	九十八年度
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用	$ 97,429	($ 36,663)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(41)	(586)
暫時性差異		
未實現兌換利益	7,777	25,336
權益法認列投資收益	(348)	(562)
利息資本化	164	294
存貨跌價損失	98	224
其　他	1,125	3
當年度抵用之虧損扣抵	(8,477)	(544)
基本稅額應納差額	1,738	-
五年免稅所得額	(41,350)	-
當期所得稅	58,115	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(340)	(29,675)
投資抵減	(8,162)	(23,134)
因稅法改變產生之變動影響數	1,322	(5,215)
備抵評價調整	(127)	-
以前年度所得稅調整	848	(368)
所得稅費用（利益）	$ 51,656	($ 58,392)

立法院於九十九及九十八年間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30%為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

4. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
利息資本化	$ 81	$ 47
未實現存貨跌價損失	250	179
未實現兌換損（益）	6,361	(1,665)
虧損扣抵	-	9,972
投資抵減	-	59,326
其他	39	25
遞延所得稅資產－流動淨額	$ 6,731	$ 67,884
非流動		
遞延所得稅資產		
利息資本化	$ 283	$ 188
投資抵減	67,488	-
權益法認列投資（益）損	(292)	66
換算調整數	3,609	963
其他	1,173	-
遞延所得稅資產－非流動淨額	$ 72,261	$ 1,217

(四) 截至九十九年十二月三十一日止，投資扣抵相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	$ 40,909	$ 32,722	一〇一
	機器設備	1,160	1,160	一〇二
	研究發展支出	8,453	8,453	一〇一
	研究發展支出	25,153	25,153	一〇二
		$ 75,675	$ 67,488	

(五) 太極能源公司歷年之營利事業所得稅申報，業經稽徵機關核定至九十七年度。

(六) 太極能源公司九十六年度新興重要策略性產業機器設備之投資計劃，業於九十六年十一月九日取得經濟部工業局工証電字第09600881440號函核准，並自九十八年六月三十日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(七) 兩稅合一相關資訊：

1. 未分配盈餘

太極能源公司於九十六年五月成立，因此無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
2. 股東可扣抵稅額餘額	$ 3,404	$ 3,128

3. 九十九年度預計之盈餘分配稅額扣抵比率為0.66%；九十八年度因為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

4. 依所得稅法規定，太極能源公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此太極能源公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	九十九年度			九十八年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$143,934	$ 56,217	$200,151	$ 42,174	$ 32,188	$ 74,362
退休金	4,400	1,642	6,042	2,074	1,242	3,316
員工保險費	7,993	2,499	10,492	3,344	1,300	4,644
其他用人費用	5,582	1,294	6,876	854	479	1,333
	$161,909	$ 61,652	$223,561	$ 48,446	$ 35,209	$ 83,655
折舊費用	$170,611	$ 4,927	$175,538	$117,327	$ 4,011	$121,338
攤銷費用	$ 4,830	$ 3,889	$ 8,719	$ 11	$ 2,616	$ 2,627

十八、母公司每股盈餘（虧損）

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九十九年度				
	金額（分子）		股數(分母)	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 567,655	$ 517,663	95,333	$5.95	$5.43
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	1,590		
稀釋每股盈餘	$ 567,655	$ 517,663	96,923	$5.86	$5.34

	九十八年度				
	金額（分子）		股數(分母)	每股虧損（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 148,826)	($ 90,434)	88,856	($1.67)	($1.02)
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損	($ 148,826)	($ 90,434)	88,856	($1.67)	($1.02)

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年度稅後基本每股及稀釋每股虧損，皆由 1.12 元減少為 1.02 元。

十九、金融商品相關資訊

(一) 本合併公司九十九年及九十八年十二月三十一日之金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
長期借款及一年內到期之長期借款	$ 1,435,247	$ 1,435,247	$ 1,623,407	$ 1,598,096

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。

2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 長期借款以其預期未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
資　產				
備供出售金融資產－流動	$ 10,026	$ -	$ -	$ -

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司持有之備供出售之金融資產投資，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而產生波動。

2. 信用風險

金融資產受到本合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本合併公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使本合併公司現金流出一年增加 18,052 仟元。

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
廣運機械工程股份有限公司（以下簡稱廣運機械工程公司）	太極能源公司之母公司
謝清福	太極能源公司董事長
謝明凱	太極能源公司總經理
林月珍	太極能源公司董事長之配偶
廣運機電（蘇州）有限公司	聯屬公司
廣運科技（蘇州）有限公司	聯屬公司
廣運越南有限責任公司	聯屬公司
金運科技股份有限公司	聯屬公司
中實顧問股份有限公司	該公司董事長與太極能源公司董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷　　貨

關係人名稱	項目	九十九年度 金額	九十九年度 佔銷貨收入淨額%	九十八年度 金額	九十八年度 佔銷貨收入淨額%
廣運機械工程公司	銷貨收入	$ 635,124	14	$ 4,811	-
廣運越南有限責任公司		-	-	42	-
		$ 635,124	14	$ 4,853	-

與廣運機械工程公司及廣運越南有限責任公司之銷貨其交易條件及授信期間，係與本合併公司其他客戶並無重大差異。

2. 工程承包

本合併公司承包廣運機械工程股份有限公司之工程如下：

九十九年度

工程別	合約總價款	已投入工程成本	已認列工程（損）益	摘要
台南學甲廠太陽能發電系統	$ 265,000	$ 223,497	$ 41,503	已於九十九年七月完工交貨，並認列工程收入183,113仟元(已投入工程成本中81,887仟元係外包予廣運機械工程股份有限公司，已與工程收入淨額表達)，截至九十九年十二月三十一日，工程款265,000仟元已全部收訖。

九十八年度

工程別	合約總價款	已投入工程成本	已認列工程（損）益	摘要
台南學甲廠太陽能發電系統	$ 265,000	$ 109,395	$ -	於合約簽訂後支付訂金79,500仟元，並依工程進度支付進度款。

3. 租金支出

九十九年度

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
廣運機械工程股份有限公司	中壢市自強一路5號	96.08.01～99.12.31	議價	$ 2,000	$23,949
廣運機械工程股份有限公司	台北市南港路二段97號3樓	98.10.01～101.09.30	議價	90	1,080

九十八年度

關係人名稱	租賃標的	租期	租金決定	月租（不含稅）	租金支出
廣運機械工程公司	中壢市自強一路5號	96.08.01～99.12.31	議價	$ 1,983	$23,796
廣運機械工程公司	台北市南港路二段97號3樓	98.10.01～101.09.30	議價	90	1,080
林月珍	台北市南港路二段142號15樓	96.05.01～101.04.30	議價	6	36

4. 其　　他

	關係人名稱	九十九年度 金額	佔該科目%	九十八年度 金額	佔該科目%
製造費用					
加工費	廣運機械工程股份有限公司	$ 39,354	71	$ 16,038	37
什項購置	〃	-	-	82	-
其他費用	〃	342	-	94	-
營業費用					
什項購置	〃	-	-	39	-
其他費用	〃	58	-	76	-
其他費用	中實顧問股份有限公司	-	-	123	-

(三) 債權債務往來情形

應收帳款－關係人

關係人名稱	九十九年十二月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年十二月三十一日 金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 19,517	100	$ 894	100

預付費用

關係人名稱	九十九年十二月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年十二月三十一日 金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 90	-	$ 2,073	2

存出保證金

關係人名稱	九十九年十二月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年十二月三十一日 金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$154,080	8	$150,270	8

應付費用

關係人名稱	九十九年十二月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年十二月三十一日 金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 33,802	19	$ 19,650	52
金運科技股份有限公司	331	-	-	-
	$ 34,133	19	$ 19,650	52

其他應付款－關係人

關係人名稱	九十九年十二月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年十二月三十一日 金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$418,951	100	$ 1,135	100

(四) 與關係人間之資金融通

本合併公司與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項（帳列其他應收款－關係人）

關係人名稱	九十九年度 最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
廣運科技（蘇州）有限公司	$ 74,037	$ -	5.31%	$ 3,136	$ -
廣運機電（蘇州）有限公司	142,920	-	5.31%	4,848	-
		$ -		$ 7,984	$ -

關係人名稱	九十八年度 最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
廣運科技（蘇州）有限公司	$ 74,037	$ 74,037	5.31%	$ 3,022	$ -
廣運機電（蘇州）有限公司	142,920	142,920	5.31%	504	-
		$ 216,957		$ 3,526	$ -

(五) 財產交易

1. 本合併公司於九十八年十一月委託廣運機械工程股份有限公司建造第二條產線及設備整合工程總價款 406,812 仟元已於九十九年九月底完工驗收，截至九十九年十二月三十一日止，已支付 394,732 仟元，餘 12,080 仟元，帳列其他應付款－關係人。

2. 本合併公司於九十九年五月及八月委託廣運機械工程股份有限公司建造第三條及第四條產線及設備整合工程總價款分別為395,600仟元及450,000仟元，截至九十九年十二月三十一日止，皆尚未完工驗收且款項尚未支付，惟第三條產線已依工程進度及產線運作情形，估列應付設備款395,600仟元，帳列其他應付款－關係人。

3. 本公合併司其餘與關係人之財產交易如下：

購　　入

關係人名稱	資產項目	九十九年度	九十八年度
廣運機械工程股份有限公司	辦公設備	$ 2,070	$ 15,911
	租賃改良	-	370
		$ 2,070	$ 16,281

處　　分

關係人名稱	資產項目	九十九年度	九十八年度
廣運機械工程股份有限公司	機器設備	$ 74	$ -

係以淨值處分，處分價款為74仟元，未產生處分資產損益。

(六) 保證情形

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，謝清福、謝明凱及廣運機械工程股份有限公司為本合併公司背書及保證之餘額如下：

關係人名稱	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
謝清福、謝明凱及廣運機械工程股份有限公司	$1,757,781	$2,026,776

本合併公司於九十九年及九十八年十二月三十一日止，皆提交150,000仟元予廣運機械工程股份有限公司作為擔保之用，帳列存出保證金。

(七) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

關係人名稱	九十九年度	九十八年度
薪資	$ 6,993	$ 4,769
獎金	8,797	1,257
	$ 15,790	$ 6,026

二一、質抵押之資產

本合併公司下列資產業已提供各金融機構作為融資之擔保品、進口設備及購料交易之擔保：

	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
其他資產		
存出保證金	$1,706,312	$1,819,108
受限制資產－非流動（定存）	207,516	228,181
固定資產－借款抵押		
機器設備	363,475	449,207
	$2,277,303	$2,496,496

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 本合併公司之太極能源公司於九十七年七月九日與 MEMC Singapore Pte, Ltd.（以下簡稱 MEMC）簽訂購料協議，依該協議太極能源公司自九十七年九月一日起至一〇七年八月三十一日，將向 MEMC 採購不低於約美金 34 億元之太陽能矽晶圓。截至九十九年十二月三十一日已支付部分保證金美元 53,115 仟元（折合新台幣約 1,706,312 仟元），帳列存出保證金。依據該合約，太極能源公司在合約存續期間，每年需再提供履約保證金，金額約美金 10,500 仟元至 66,500 仟元（折合新台幣約 305,865 仟元至 1,937,145 仟元）。

太極能源公司另與 MEMC 於合約中明訂提供不退回之保證金計美金 3,000 仟元（折合台幣 91,249 仟元）予 MEMC 拓建廠房以確保供貨料源，帳列遞延費用項下，以實際進貨佔合約訂定之應進貨總額比重攤銷，截至九十九年十二月三十一日，攤銷後新台幣餘額為 83,411 仟元。

(二) 本合併公司之太極能源公司於九十六年九月與業界原料供應商 A 公司簽訂矽晶片購料合約，雙方約定自九十七年一月一日起至一〇八年十二月三十一日間，每年依合約規定之數量及價格交付矽晶片。另依合約須預付一定貨款作為擔保。截至九十九年十二月三十一日止，太極能源公司已簽約尚未進貨之預付貨款分別帳列預付款項 79,047 仟元及其他資產 302,023 仟元。

(三) 長期銷售合約

本合併公司之太極能源公司與數家客戶簽訂太陽能電池銷售合約，太極能源公司需於九十七年十月至一〇一年間依合約約定之數量及價格銷售太陽能電池予他公司，銷售合約約定，他公司需預付一定比例之貨款予本公司。另部分銷售合約約定，他公司須提供一定比例之訂金予太極能源公司，該訂金可以現金、不可撤銷之信用狀等方式為之。

(四) 本合併公司於九十九年十二月三十一日，因建造及購置未完工程及設備而簽訂之合約，合約總價為 1,913,389 仟元，截至九十九年十二月三十一日止已支付價款 383,265 仟元及估列應付設備款 420,457 仟元。

(五) 本合併公司九十九年十二月三十一日止開立 Stand by LC 餘額為美金 7,000 仟元；另已開立未使用信用狀為歐元 190 仟元及美金 87 仟元。

二三、其　　他

(一) 本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 44,124	29 13	$ 1,285,321	$ 14,874	31 99	$ 475,826
歐元	1,235	38 92	48,050	1,524	46 1	70,268
日圓	21,150	0 3582	7,576	22,804	0 3472	7,917
人民幣	3,878	4 44	17,221	46,731	4 69	219,167
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,920	29 13	347,230	6,752	31 99	215,986
歐元	825	38 92	32,121	751	46 1	34,608
日圓	97,154	0 3582	34,800	37,894	0 3472	13,157
人民幣	2,262	4 44	10,047	-	-	-

(二) 本合併公司之太極昆山公司於九十七年於昆山經濟技術開發區設廠製造太陽能電池，該區管理委員會為提供優惠之投資條件並考慮到本公司之投資情況，以及所取得土地使用權之地質情況，同意一次性補助基礎建設費 155,756 仟元，並依土地使用權使用期限五十年分年攤銷，截至九十九年十二月三十一日帳列其他負債 138,451 仟元。

二四、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本合併公司所營事業集中於太陽能發電、輸電及配電製造等銷售，無產業部門之劃分。

(二) 地區別資訊

本合併公司並無達揭露標準之國外營運部門。

(三) 外銷收入資訊

本合併公司九十九及九十八年度外銷收入達損益表上收入 10% 以上之明細分別如下：

	九十九年度		九十八年度	
	金額	佔收入比率%	金額	佔收入比率%
歐洲	$2,267,589	49	$ 448,567	30
亞洲	560,325	12	220,734	15
	$2,827,914	61	$ 669,301	45

(四) 重要客戶資訊

	九十九年度		九十八年度	
	金額	比率%	金額	比率%
廣運機械工程股份有限公司	$ 818,237	18	$ -	-
Solarday	445,436	10	341,926	23
景懋光電股份有限公司	-	-	296,427	20
和鑫光電股份有限公司	-	-	210,766	14
	$1,263,673	28	$ 849,119	57

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編　號	內　　容	說　　明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表三
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編　號	內　　容	說　　明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表三
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編　號	內　　容	說　　明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表七
2	赴大陸地區投資限額。	附表七
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

二六、依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」，規定應揭露之關係企業合併財務報表附註

編　號	項　　目	說　　明
1	從屬公司與控制公司明細	附註一
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形	無
3	本期未列入關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形	無
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限	無
9	分別揭露事項	
	(1) 已銷除之交易事項	無
	(2) 資金融通情形	附表五
	(3) 背書保證情形	無
	(4) 衍生性商品	無
	(5) 重大或有事項	附註二二
	(6) 重大期後事項	無
	(7) 持有票券及有價證券	附表一
10	其　　他	無

附表一　期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數（單位）	帳面金額	持股比例%	市價	
	基金受益憑證							
太極能源科技股份有限公司	永豐全球投資等級債券基金	無	備供出售金融資產－流動	1,000,000	$ 10,026	-	$ 10,026	
	股票－非上市、上櫃							
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,203,516	$ 273,666	100	$ 273,666	

附表二　累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
	基金受益憑證													
太極能源科技股份有限公司	台壽保所雙門債券基金	備供出售金融資產－流動	公開市場	無	-	$ -	8,281,847.85	$ 100,000	8,281,847.85	$ 100,138	$ 100,000	$ 138	-	$ -
	金鼎債券基金	〃	〃	〃	-	-	6,922,235.61	100,000	6,922,235.61	100,077	100,000	77	-	-

附表三　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：

單位　新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
太極能源科技股份有限公司	廣運機械工程股份有限公司	本公司之母公司	銷售太陽能電池	$ 630,565	14	T/T 30 天	-	-	$ 19,517	6	
〃	〃	〃	台南電廠工程收入	183,113	4	T/T 30 天	-	-	-	-	
〃	〃	〃	銷售太陽能模組	4,559	-	T/T 30 天	-	-	-	-	

註：上列工程收入 183,113 仟元，係工程總價款 265,000 仟元，與外包予關係人之加工費 81,887 仟元淨額調整後之餘額。

附表四　被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
太極能源科技股份有限公司	太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	TrustNet Chambers Lotemau Centre, P.O. BoX 1225, Apia, Samoa.	進行控股業務	$ 293,178	$ 293,178	9,203,516	100	$ 273,666	$ 2,045	$ 2,045	子公司
太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	江蘇省昆山開發區慶豐東路 19 號	研發、設計及生產高技術綠色電池（太陽能電池）及相關電池組件	USD 9,000 288,246	USD 9,000 288,246	-	100	USD 9,394 273,666	USD 65 2,045	USD 65 2,045	孫公司

附表五　轉投資資金貸與他人：

單位　外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註）	資金貸與總限額（註）
											名稱	價值		
1	太極能源科技（昆山）有限公司	廣運科技（蘇州）有限公司	其他應收款	RMB 15,800	-	5.31	有短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	RMB 61,902	RMB 61,902
1	太極能源科技（昆山）有限公司	廣運機電（蘇州）有限公司	其他應收款	RMB 30,500	-	5.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	RMB 61,902	RMB 61,902

註：依太極能源科技（昆山）有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：太極能源科技（昆山）有限公司淨值百分之百：RMB61,902x100%＝RMB61,902

資金貸與總限額：太極能源科技（昆山）有限公司淨值百分之百：RMB61,902x100%＝RMB61,902

附表六　轉投資期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或股權淨值	
太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 273,666 USD 9,394	100	$ 273,666 USD 9,394	

附表七　大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註二）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
太極能源科技（昆山）有限公司	研發、設計及生產高科技綠色電池（太陽能電池）及相關電池組件	$ 288,246	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 288,246	$ -	$ -	$ 288,246	100%	$ 2,045 (二)−2	$ 273,666	$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 288,246 (USD 9,000)	$ 524,340 (USD18,000)	$2,123,580

註一：投資方式區分為下列四種：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。

2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。

3.其他（上述被投資公司之財務報表經台灣母公司簽證會計師核閱）。