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核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5～6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9～10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10～15	二
(三) 會計變動之理由及其影響	15	三
(四) 重要會計科目之說明	16～32	四～二十
(五) 關係人交易	32～37	二一
(六) 質抵押之資產	37	二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	38～40	二三
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	41	二五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48	-
2. 轉投資事業相關資訊	48	-
3. 大陸投資資訊	48	-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48、49	二七
(十二) 營運部門財務資訊	40～41	二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	41～48	二六

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

會計師核閱報告

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一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　陳慧銘　會計師　李麗凰

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

中華民國一〇一年十月二十七日

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 182,499	2	$ 555,926	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、十一及二十）	2,088	-	243	-
1321	備供出售金融資產－流動（附註二、五及二十）	-	-	50,054	1
1120	應收票據（附註二、三及六）	29,599	-	4,687	-
1140	應收帳款（附註二、三及七）	764,567	10	592,872	8
1160	其他應收款（附註二一）	38,717	1	118,013	2
120X	存貨（附註二及八）	370,667	5	229,935	3
1260	預付款項（附註二一及二三）	236,725	3	234,097	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十七）	3,068	-	17,047	-
1291	受限制資產－流動（附註二二）	230,835	3	-	-
11XX	流動資產合計	1,858,765	24	1,802,874	25
	固定資產（附註二、九、二一及二二）				
	成本				
1521	房屋及建築	383,773	5	-	-
1531	機器設備	3,465,054	45	1,773,509	24
1551	運輸設備	5,017	-	4,646	-
1561	辦公設備	30,215	-	23,323	-
1572	儀器設備	31,818	-	19,444	-
1631	租賃改良	516,531	7	324,310	5
1681	其他設備	2,821	-	96	-
15X1	成本合計	4,435,229	57	2,145,328	29
15X9	減：累計折舊	(1,021,601)	(13)	(555,408)	(8)
1670	未完工程及預付設備款	418,695	6	1,422,221	20
15XX	固定資產合計	3,832,323	50	3,012,141	41
	無形資產（附註二、十及二二）				
1750	電腦軟體成本	2,123	-	624	-
1782	土地使用權	171,935	2	182,383	3
17XX	無形資產合計	174,058	2	183,007	3
	其他資產				
1820	存出保證金（附註二一、二二及二三）	1,546,159	20	1,635,200	22
1830	遞延費用（附註二三）	65,520	1	80,135	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十七）	54,872	1	41,269	1
1887	受限制資產－非流動（附註二二）	7,785	-	217,173	3
1888	其他資產（附註二三）	209,721	2	283,142	4
18XX	其他資產合計	1,884,057	24	2,256,919	31
1XXX	資產總計	$ 7,749,203	100	$ 7,254,941	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
	流動負債				
2102	短期借款（附註十二）	$ 1,289,952	17	$ 1,042,345	14
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二、十一及二十）	900	-	92	-
2120	應付票據	64,152	1	16,210	-
2140	應付帳款（附註二一）	410,330	5	301,764	4
2170	應付費用（附註十四及二一）	128,477	2	137,610	2
2190	其他應付款項－關係人（附註二一）	730,140	9	193,611	3
2216	應付股利	-	-	60,375	1
2224	應付設備款	77,596	1	27,058	-
2261	預收款項	27,883	-	92,082	1
2270	一年內到期之長期借款（附註十三及二十）	641,015	8	627,855	9
2286	遞延所得稅負債（附註二及十七）	64	-	1,384	-
2298	其他流動負債	203	-	2,530	-
21XX	流動負債合計	3,370,712	43	2,502,916	34
	長期負債				
2420	長期借款（附註十三及二十）	373,097	5	1,012,272	14
2460	長期遞延收入（附註二三）	211,740	3	147,928	2
24XX	長期負債合計	584,837	8	1,160,200	16
	其他負債				
2820	存入保證金	-	-	20,615	-
2881	遞延貸項	1,602	-	-	-
2888	其他負債	-	-	21,941	1
28XX	其他負債合計	1,602	-	42,556	1
2XXX	負債合計	3,957,151	51	3,705,672	51
	股東權益（附註二及十六）				
	股本				
3110	普通股股本	2,060,450	27	1,339,700	18
3150	待分配股票股利	-	-	120,750	2
	資本公積				
3210	股票發行溢價	2,288,789	29	1,981,589	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	70,064	1	70,064	1
3320	特別盈餘公積	-	-	17,592	-
3350	未分配盈餘	(631,156)	(8)	(589)	-
3420	累積換算調整數	3,905	-	20,128	-
3450	金融商品未實現損益	-	-	35	-
3XXX	股東權益合計	3,792,052	49	3,549,269	49
	負債及股東權益總計	$ 7,749,203	100	$ 7,254,941	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：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
4000	營業收入（附註二及二一）	$3,133,259	100	$3,418,578	100
5000	營業成本（附註八、十八及二一）	(3,178,954)	(102)	(3,545,553)	(104)
5910	營業毛損	(45,695)	(2)	(126,975)	(4)
	營業費用(附註十八及二一)				
6100	推銷費用	(79,131)	(2)	(43,622)	(1)
6200	管理及總務費用	(92,657)	(3)	(69,987)	(2)
6300	研究發展費用	(50,646)	(2)	(34,129)	(1)
6000	營業費用	(222,434)	(7)	(147,738)	(4)
6900	營業淨損	(268,129)	(9)	(274,713)	(8)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,772	-	4,322	-
7140	處分投資利益	560	-	450	-
7160	兌換利益－淨額	-	-	38,350	1
7310	金融資產評價利益（附註二及十一）	4,528	-	786	-
7480	什項收入	37,979	1	15,941	1
7100	營業外收入及利益合計	45,839	1	59,849	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(53,017)	(2)	(35,687)	(1)
7530	處分固定資產損失	(122)	-	-	-
7650	金融負債評價損失（附註二及十一）	(2,808)	-	(932)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
7560	兌換損失	($ 18,678)	-	$ -	-
7880	什項支出	(1,432)	-	(718)	-
7500	營業外費用及損失合計	(76,057)	(2)	(37,337)	(1)
7900	稅前淨損	(298,347)	(10)	(252,201)	(7)
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(14,477)	-	(15,568)	(1)
9600	合併總純損	($ 312,824)	(10)	($ 267,769)	(8)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	($ 312,824)	(10)	($ 267,769)	(8)
9602	少數股權	-	-	-	-
		($ 312,824)	(10)	($ 267,769)	(8)

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股虧損（附註十九）	($ 1.55)	($ 1.62)	($ 1.69)	($ 1.82)
9850	稀釋每股虧損（附註十九）	($ 1.55)	($ 1.62)	($ 1.69)	($ 1.82)

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：余秀珍

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純損	($ 312,824)	($ 267,769)
調整項目		
折舊費用	371,680	224,355
攤銷費用	19,216	6,662
攤銷遞延收入	(6,677)	(2,176)
呆帳損失	25,385	682
金融資產評價利益	(4,528)	(786)
金融負債評價損失	2,808	932
處分投資利益	(560)	(450)
處分固定資產損失	122	-
現金增資員工認股酬勞成本	7,200	16,128
遞延貸項攤銷	(85)	-
遞延所得稅	14,476	14,329
營業資產負債之淨變動		
以交易為目的之金融資產	49,659	(297)
應收票據	(26,195)	(4,687)
應收帳款	(593,848)	(244,655)
存　　貨	(192,050)	11,606
預付款項	11,423	(125,634)
其他應收款	52,930	7,164
其他資產	67,127	18,881
應付票據	5,168	(1,262)
應付帳款	115,285	(14,507)
應付費用	47,375	(36,025)
應付所得稅	-	(57,737)
其他應付款	(983)	-
預收款項	(30,172)	(158,018)
其他流動負債	(577)	1,721
長期遞延收入	76,676	(26,485)
營業活動之淨現金流出	(301,969)	(638,028)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	($1,169,000)	($1,390,000)
處分備供出售金融資產價款	1,169,560	1,350,431
購置固定資產價款	(1,073,809)	(1,677,268)
電腦軟體成本增加	(675)	(668)
遞延費用增加	(733)	(22)
存出保證金減少	93,020	225,323
受限制資產增加	(1,665)	(9,657)
投資活動之淨現金流出	(983,302)	(1,501,861)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	185,960	672,345
長期借款（減少）增加	(572,287)	204,880
存入保證金減少	(19,590)	(12,085)
現金增資	900,000	284,230
其他應付款－關係人	427,811	-
融資活動之淨現金流入	921,894	1,149,370
匯率影響數	10,898	(4,165)
本期現金及約當現金淨減少數	(352,479)	(994,684)
期初現金及約當現金餘額	534,978	1,550,610
期末現金及約當現金餘額	$ 182,499	$ 555,926
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	$ 285	$ 59,102
支付利息（不含資本化利息）	$ 51,298	$ 33,517
不影響現金流量及僅有部分現金收支之投資活動		
固定資產增加	$ 809,870	$1,454,482
應付設備款減少（增加）	19,872	(2,554)
其他應付款－關係人減少	244,067	225,340
購置固定資產支付現金數	$1,073,809	$1,677,268
一年內到期之長期借款	$ 641,015	$ 627,855

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：余秀珍

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

民國一〇一及一〇〇年前三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（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）於九十六年四月開始籌設，於九十六年五月十四日經核准設立，太極能源公司主要營業項目為太陽能電池製造及銷售業務等。

本公司股票自一〇〇年八月起在台灣證券交易所上市買賣。

於一〇一年及一〇〇年九月三十日止，太極能源公司員工人數分別為 487 人及 556 人。

太極能源公司之母公司為廣運機械工程股份有限公司，於一〇一年及一〇〇年九月三十日止，分別持有太極能源公司普通股股權為 53.85%及 49.97%。

2. 太極能源科技控股（薩摩亞）有限公司（Tainergy Technology Holding (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，截至一〇一年九月三十日止，實收資本額為美金 18,204 仟元，主要營業項目為投資控股業務。

一〇一年及一〇〇年九月三十日，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，截至一〇一年九月三十日止，實收資本額

美金 18,000 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。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，太極昆山公司員工人數分別為 154 人及 63 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。

(二) 會計估計

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、退休

金、員工紅利及董監酬勞費用等，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。

(三) 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。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 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：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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，以及公平價值之基礎，均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。

(七) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，本合併公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與遞延費用）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。

(九) 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。

(十) 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：房屋及建築，二十年；機器設備，三年至十五年；運輸設備，四年至五年；辦公設備，三年至五年；儀器設備，三年至五年；租賃改良，五年；其他設備，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，列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 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。

(十二) 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分期攤銷。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 收入之認列

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。

(十七) 重分類

一〇〇年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季本期淨利無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
庫存現金	$ 449	$ 757
支票及活期存款	94,022	111,827
外幣存款	55,892	102,226
定期存款	26,627	141,574
約當現金		
銀行承兌匯票	5,509	199,542
	$182,499	$555,926

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
基金受益憑證	$ -	$ 50,054

六、應收票據

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收票據－非關係人	$ 29,599	$ 4,687

七、應收帳款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收帳款		
應收帳款－非關係人	$790,884	$594,260
減：備抵呆帳	(26,317)	(1,388)
	$764,567	$592,872

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	$ -	$140,430	$ -	$ -	$ 706	$ -
加：本期提列呆帳費用	-	25,385	-	-	682	-
加（減）：本期重分類	-	(139,417)	139,417	-	-	-
換算調整數	-	(81)	-	-	-	-
期末餘額	$ -	$ 26,317	$139,417	$ -	$ 1,388	$ -

催收款帳列其他資產項下。

本合併公司銷貨予 Solon Nord GmbH 及 Solon S.P.A.因 Solon 集團於一〇〇年十二月十五日宣佈申請破產程序，本合併公司於一〇〇年十二月十五日及一〇一年一月六日執行保證 LC 提示押匯，惟尚不獲給付，故本合併公司將對其相關之應收帳款 139,417 仟元依保守穩健原則金額全數轉列催收款並提列備抵呆帳，目前正進行催收中。

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
一〇一年前三季					
UPS Capital H.K. Ltd.	USD 9,587 仟元 EUR 858 仟元	USD 9,386 仟元 EUR 858 仟元	USD 201 仟元 -	0.60~0.65 0.65	USD 2,500 仟元
永豐商業銀行	USD 847 仟元	USD 847 仟元	-	0.8	-
一〇〇年前三季					
UPS Capital H.K. Ltd.	USD19,605 仟元 EUR 800 仟元	USD18,101 仟元	USD 1,504 仟元 EUR 800 仟元	0.60~0.75	USD 5,970 仟元 EUR 5,000 仟元

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買受人承擔。

八、存　　貨

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
原　料	$138,622	$ 62,730
在製品	58,130	33,744
製成品	173,915	133,461
	$370,667	$229,935

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 73,450 仟元及 19,058 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,178,954 仟元及 3,545,553 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 59,053 仟元及 17,588 仟元。

九、固定資產

一〇一年上半年度	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	租賃改良	其他固定資產	未完工程及預付設備款	合計
成本									
期初餘額	$ 422,809	$1,939,035	$ 4,650	$ 27,520	$ 25,547	$ 371,714	$ 241	$1,282,357	$4,073,873
本期增加	4,254	338,050	466	3,071	3,594	26,780	2,585	431,070	809,870
本期處分	-	-	-	(245)	-	-	-	-	(245)
重分類	(27,026)	1,187,976	-	-	2,740	118,037	-	(1,281,727)	-
匯率影響數	(16,264)	(7)	(99)	(131)	(63)	-	(5)	(13,005)	(29,574)
期末餘額	383,773	3,465,054	5,017	30,215	31,818	516,531	2,821	418,695	4,853,924
累計折舊									
期初餘額	3,168	524,929	908	7,593	7,727	106,457	7	-	650,789
折舊費用	12,948	295,663	694	4,184	3,638	54,373	180	-	371,680
本期處分	-	-	-	(123)	-	-	-	-	(123)
匯率影響數	(357)	(339)	(20)	(21)	(5)	-	(3)	-	(745)
期末餘額	15,759	820,253	1,582	11,633	11,360	160,830	184	-	1,021,601
期末淨額	$ 368,014	$2,644,801	$ 3,435	$ 18,582	$ 20,458	$ 355,701	$ 2,637	$ 418,695	$3,832,323

一〇〇年前三季	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本								
期初餘額	$1,414,518	$ 2,076	$ 12,891	$ 15,469	$ 223,539	$ -	$ 397,630	$2,066,123
本期增加	63,747	2,398	10,377	715	12,875	96	1,364,274	1,454,482
重分類	295,244	-	-	3,260	87,896	-	(386,400)	-
匯率影響數	-	172	55	-	-	-	46,717	46,944
期末餘額	1,773,509	4,646	23,323	19,444	324,310	96	1,422,221	3,567,549
累計折舊								
期初餘額	267,391	265	3,923	4,752	54,707	-	-	331,038
折舊費用	181,978	402	2,457	2,087	37,430	1	-	224,355
匯率影響數	-	10	5	-	-	-	-	15
期末餘額	449,369	677	6,385	6,839	92,137	1	-	555,408
期末淨額	$1,324,140	$ 3,969	$ 16,938	$ 12,605	$ 232,173	$ 95	$1,422,221	$3,012,141

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
利息資本化金額	$ 5,767	$ 1,620
利息資本化利率	5.9677%	2.3044%

本合併公司提供質（抵）押情形請參閱附註二二。

十、無形資產

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	$ 3,797	$191,929	$ 902	$176,585
本期增加	675	-	668	-
重分類	-	-	-	-
匯率影響數	-	(7,383)	-	15,061
期末餘額	4,472	184,546	1,570	191,646
累計攤銷				
期初餘額	(1,295)	(10,236)	(264)	(5,886)
攤銷費用	(1,054)	(2,819)	(682)	(2,682)
匯率影響數	-	444	-	(695)
期末餘額	(2,349)	(12,611)	(946)	(9,263)
期末淨額	$ 2,123	$171,935	$ 624	$182,383

本合併公司提供質（抵）押情形請參閱附註二二。

十一、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
交易目的之金融資產		
匯率選擇權	$ 2,088	$ 243
交易目的之金融負債		
匯率選擇權	$ 900	$ -
遠期外匯合約	-	92
	$ 900	$ 92

本合併公司一〇一年及一〇〇年前三季從事遠期外匯合約及外幣選擇權合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本合併公司之財務避險策略係以規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於一〇一年前三季，交易目的之金融資產及交易目的之金融負債產生之淨利益及損失分別為 3,725 仟元及 2,808 仟元；一〇〇年前三季，交易目的之金融資產及交易目的之金融負債產生之淨利益及損失分別為 786 仟元及 932 仟元。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之外匯選擇權合約明細如下：

	幣別	到期期間	合約金額
一〇一年九月三十日			
個別式選擇權	美金兌日圓	101.09.18～101.10.02	USD1,000 仟元/JPY79,500 仟元
組合式選擇權	日圓兌美金	101.04.06～102.02.04（共 5 期）	JPY40,000 仟元/USD 500 仟元 或 JPY80,000 仟元/USD1,000 仟元（依比價匯率決定）
	美金兌日圓	101.07.27～102.07.29（共 11 期）	USD1,100 仟元/JPY90,200 仟元 或 USD2,200 仟元/JPY166,100 仟元（依比價匯率決定）
	美金兌日圓	101.08.20～102.08.20（共 11 期）	USD1,100 仟元/JPY90,750 仟元 或 JPY2,200 仟元/USD181,500 仟元（依比價匯率決定）
一〇〇年九月三十日			
組合式選擇權	美元兌歐元	100.10.11～101.09.10（共 12 期）	USD2,400 仟元/EUR2,400 仟元 或 USD4,800 仟元/EUR4,800 仟元（依比價匯率決定）
買入遠期外匯	美元兌台幣	100.10.27	USD1,000 仟元/NTD30,615 仟元

十二、短期借款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	利率%	金額	利率%
銀行信用及購料借款	$ 1,209,952	1.33～7.019	$ 882,345	1.28～7.216
台灣銀行等六行庫聯貸案－乙項借款	80,000	3.03	160,000	2.56
	$ 1,289,952		$ 1,042,345	

本合併公司為上述短期借款提供固定資產擔保及開立存出保證票據情形，請參閱附註二二及二三。

十三、長期借款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
台灣銀行等六行庫聯貸案	$ 478,467	$ 956,627
上海儲蓄商業銀行 借款總額250,000仟元，浮動利率2.375%，借款期間自100年9月16日至105年7月15日。自101年1月16日起，每三個月為一期，分20期償還，利息月付。	210,520	250,000
台灣銀行南港分行 借款總額433,500仟元，淨動利率2.33%。借款期間自100年6月10日至104年6月10日。自100年12月10日起，每半年為一期，分8期償還，利息月付。	325,125	433,500
	1,014,112	1,640,127
減：一年內到期之長期借款	(641,015)	(627,855)
	$ 373,097	$ 1,012,272

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），其相關條款及截至一〇一年九月三十日已動用金額如下：

	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	3.0433%	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	3.0349%	該次動用之到期日屆滿一次償還。（列為短期借款，詳附註十二）
丙項	800,000	380,000	自首次借款日起算五年	3.0433%	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，請參閱附註二二。董事長謝清福先生及本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，請參閱附註二一。

在授信存續期間內，本合併公司及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各年度及各半年度合併財務報表需維持若干財務比率與規定。

本合併公司已於一〇〇年上半年度向銀行申請豁免，免予檢視一〇〇年上半年度及一〇〇年度合併財務報表流動比率及利息保障倍數之規定，另負債比率及有形淨值皆符合相關規定，尚無違約責任發生。

本合併公司已於一〇一年上半年向銀行申請豁免，免予檢視一〇一年上半年及一〇一年度合併財務報表流動比率及利息保障倍數之規定，另一〇一年上半年合併財務報表符合以下財務比率與規定，尚無違約責任發生。

1. 負債比率（總負債／淨值）不得高於 120%；

2. 有形淨值（淨值－無形資產）不得低於 3,000,000 仟元。

另一〇二年度及半年度合併財務報表除需維持上述財務比率與規定，亦應恢復下列規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
2. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用〕不得低於四倍。

十四、應付費用

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
薪資及年終獎金	$ 27,411	$ 24,617
員工紅利及董監酬勞	2,132	38,756
加工費	-	8,632
水電費	10,818	8,743
其他（伙食費、認證費、保險費及退休金等）	88,116	56,862
	$128,477	$137,610

十五、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，一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 7,552 仟元及 7,779 仟元。

十六、股東權益

普通股

一〇一年及一〇〇年九月三十日本合併公司之太極能源公司額定股本分別為 2,500,000 仟元及 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 250,000 仟股及 150,000 仟股，均為普通股。太極能源公司截至一〇一年及一〇〇年九月三十日之實收股本分別為新台幣 2,060,450 仟元及 1,339,700 仟元，分為普通股 206,045 仟股及 133,970 仟股。

本合併公司一〇〇年十二月三十一日實收股本為 1,460,450 仟元，於一〇一年三月辦理現金增資 600,000 仟元，故截至一〇一年九月三十日之實收股本為 2,060,450 仟元；本公司九十九年十二月三十一日實收股本為 1,207,500 仟元，於一〇〇年八月辦理現金增資 132,200 仟元，故截至一〇〇年九月三十日之實收股本為 1,339,700 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	1,747,200
盈餘轉增資	225,750
資本公積轉增資	82,500
	$ 2,060,450

本合併公司於一〇〇年六月九日經股東會決議，辦理盈餘轉增資 120,750 仟元，向金融監督管理委員會申報生效經一〇〇年九月二十三日董事會決議以一〇〇年十月十八日為增資基準日，帳列待分配股票股利。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本合併公司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。

一〇一及一〇〇年前三季因為稅後淨損，故並未估列應付員工紅利及董監酬勞，太極能源公司估列員工紅利及董監酬勞，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 6%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，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ -	$ 51,766	$ -	$ -
特別盈餘公積	-	17,592	-	-
現金股利	-	60,375	-	0.5
股票股利	-	120,750	-	1.0

太極能源公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月九日舉行股東常會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ -	$ -	$ 46,590	$ -
董監酬勞	-	-	9,318	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	$ -	$ -	$ 46,590	$ 9,318
各年度財務報表認列金額	-	-	46,590	9,318
	$ -	$ -	$ -	$ -

股東會決議或董事會擬議配發員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額未有差異。

本合併公司一〇一年六月二十八日股東會決議轉回特別盈餘公積17,592仟元。

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。

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。

十七、所得稅

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

一〇一年九月三十日

	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	($ 14,427)	$ 3,068	$ 54,872	$ -	$ -
太極昆山公司	(50)	-	-	64	-
	($ 14,477)	$ 3,068	$ 54,872	$ 64	$ -

一〇〇年九月三十日

	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	($ 18,815)	$ 17,047	$ 35,292	$ -	$ -
太極昆山公司	3,247	-	5,977	1,384	-
	($ 15,568)	$ 17,047	$ 41,269	$ 1,384	$ -

(二) 帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前損失按法定稅率計算之所得稅費用	($ 78,462)	($ 55,581)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	963	641
暫時性差異		
兌換損益	3,639	(13,423)
權益法認列投資損失	16,963	1,702
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,493	2,990
其他	5,099	17,757
認列虧損扣抵之遞延所得稅資產	42,305	45,914
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(35,096)	380
虧損扣抵	(42,305)	(45,837)
備抵評價調整	91,878	60,109
以前年度所得稅調整	-	916
所得稅費用	$ 14,477	$ 15,568

立法院於九十九年四月通過「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。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
流　動		
遞延所得稅資產（負債）		
未實現存貨跌價損失	$ 11,938	$ 3,240
備抵呆帳提列超限剔除數	25,986	-
未實現兌換損失（利益）	3,094	(1,894)
投資抵減	41,175	41,175
其　他	(27)	257
減：備抵評價	(79,098)	(25,731)
遞延所得稅資產－流動淨額	$ 3,068	$ 17,047
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	($ 64)	($ 1,384)
遞延所得稅負債－流動淨額	($ 64)	($ 1,384)
非 流 動		
遞延所得稅資產（負債）		
權益法認列之投資損失	$ 22,841	$ 1,410
投資抵減	26,313	26,313
虧損扣抵	129,625	45,837
累積換算調整數	(800)	(4,122)
其　他	395	6,209
減：備抵評價	(123,502)	(34,378)
遞延所得稅資產－非流動淨額	$ 54,872	$ 41,269

(四) 截至一〇一年九月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

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
	研究發展支出	8,453	8,453	一〇一
	機器設備	1,160	1,160	一〇二
	研究發展支出	25,153	25,153	一〇二
		$ 75,675	$ 67,488	

(五) 截至一〇一年九月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

太極能源公司

虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
一〇〇	$ 77,120	$ 77,120	一一〇
一〇一	18,285	18,285	一一一
	$ 95,405	$ 95,405	

太極昆山公司

虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
一〇〇	$ 10,730	$ 10,730	一〇五
一〇一	23,490	23,490	一〇六
	$ 34,220	$ 34,220	

(六) 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九十八年度。

(七) 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。

(八) 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始成立，因此並無屬於八十六年（含）以前之未分配盈餘。

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
2. 股東可扣抵稅額餘額	$ 33,157	$ 52,191

3. 一〇〇年度因為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率；九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 11.64%。

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一〇〇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。

十八、用人、折舊費用及攤銷費用

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	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	$153,090	$ 53,968	$207,058	$117,897	$ 52,690	$170,587
退休金	5,714	1,838	7,552	6,046	1,733	7,779
勞健保費	11,348	4,223	15,571	11,064	3,188	14,252
其他用人費用	6,330	1,855	8,185	5,987	1,281	7,268
	$176,482	$ 61,884	$238,366	$140,994	$ 58,892	$199,886
折舊費用	$351,628	$ 20,052	$371,680	$219,709	$ 4,646	$224,355
攤銷費用	$ 15,480	$ 3,736	$ 19,216	$ 3,753	$ 2,909	$ 6,662

十九、母公司每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	一〇一年前三季				
	金額（分子）		股數(分母)（仟股）	每股虧損（元）	
	稅前	稅後		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	($298,397)	($312,824)	192,712	($ 1.55)	($ 1.62)
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損	($298,397)	($312,824)	192,712	($ 1.55)	($ 1.62)

	一〇〇年前三季				
	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	($248,954)	($267,769)	147,421	($ 1.69)	($ 1.82)
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損	($248,954)	($267,769)	147,421	($ 1.69)	($ 1.82)

本合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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，一〇〇年前三季稅後基本每股虧損及稀釋每股虧損，均由 2.00 元減少為 1.82 元。

二十、金融商品相關資訊

(一) 本合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
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	$1,014,112	$1,014,112	$1,640,127	$1,639,640

(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. 公平價值列入損益之金融商品及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。

   衍生性金融商品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	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
資　產				
備供出售金融資產－流動	$ -	$ 50,054	$ -	$ -
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	2,088	243
負　債				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	900	92

(四) 本合併公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為金融資產評價利益 4,528 仟元及 786 仟元及金融負債評價損失 2,808 仟元及 932 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產投資，因此類金融商品係以公平價值衡量，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

金融商品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。本公司之交易對手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。本合併公司所持有之其他金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本合併公司一〇一年九月三十日營運資金雖不足，惟本合併公司透過申請新的銀行融資額度運用及短期借款換約續借方式，應足以支應履行所有合約義務，因此尚不致有重大流動性風險。

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 23,041 仟元。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣運機械工程股份有限公司	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
金運科技股份有限公司	聯屬公司
廣運機電（蘇州）有限公司	聯屬公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
廣運科技（蘇州）有限公司	聯屬公司
博客科技股份有限公司	該公司董事長與太極能源公司董事長具二親等關係

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進　　貨

關係人名稱	項目	一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 佔進貨淨額%	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 佔進貨淨額%
廣運機械工程股份有限公司	進貨	$ 393	-	$ 8,077	-

本公司同關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

2. 銷　　貨

關係人名稱	項目	一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 佔銷貨收入淨額%	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 佔銷貨收入淨額%
廣運機械工程股份有限公司	銷貨收入	$ 16,299	1	$ 38,367	1

與廣運機械工程股份有限公司之銷貨其交易條件及授信期間，與本合併公司其他客戶並無重大差異。

3. 租金支出

一〇一年前三季

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	101.01.01~102.07.31	議價	$ 3,519	$ 31,671
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	810
廣運機械工程股份有限公司	中壢模組廠之設備	100.08.01~102.07.31	議價	1,000	9,000
					$ 41,481

一〇〇年前三季

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	100.01.01~102.07.31	議價	$ 3,569	$ 25,768
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	810
					$ 26,578

4. 其　　他

	關係人名稱	一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 佔該科目%	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 佔該科目%
製造費用					
加工費	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 27,922	1
什項購置	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 16	-
其他費用	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 432	-
營業費用					
修繕費	廣運機械工程股份有限公司	$ 58	-	$ 43	-
樣品費	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 4	-
材料	博客科技股份有限公司	$ -	-	$ 76	-
其他費用	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 6	-
其他收入	廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 797	5
	金運科技股份有限公司	63	-	766	5
		$ 63	-	$ 1,563	10

(三) 債權債務往來情形

其他應收款－關係人

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
金運科技股份有限公司	$ 63	100	$ -	-

預付費用

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 385	2
博客科技股份有限公司	73	-	73	-
	$ 73	-	$ 458	2

存出保證金

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
廣運機械工程股份有限公司	$ 4,080	-	$ 4,080	-

應付帳款－關係人

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
廣運機械工程股份有限公司	$ -	-	$ 8,481	3

應付費用

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
廣運機械工程股份有限公司	$ 1,234	1	$ 13,096	10
金運科技股份有限公司	816	1	743	-
	$ 2,050	2	$ 13,839	10

其他應付款－關係人

關係人名稱	一〇一年九月三十日 金額	一〇一年九月三十日 佔各該科目%	一〇〇年九月三十日 金額	一〇〇年九月三十日 佔各該科目%
廣運機械工程股份有限公司	$ 285,946	74	$ 190,865	99
博客科技股份有限公司	-	-	2,746	1
廣運機電（蘇州）有限公司	16,383	2	-	-
	$ 302,329	76	$ 193,611	100

(三) 資金融通

本合併公司與關係人資金融通情形如下：

一〇一年前三季					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	期末應付利息
廣運科技（蘇州）有限公司	$171,584	$170,933	5.6%	$ 1,218	$ 651
廣運機械工程股份有限公司	538,740	255,797	2.5%	430	430
		$426,730		$ 1,648	$ 1,081

一〇〇年前三季					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	期末應付利息
廣運科技（蘇州）有限公司	$ 38,380	$ -	6.10%~6.56%	$ 243	$ 243

帳列其他應付款－關係人。

(四) 財產交易

1. 本合併公司於九十九年五月、八月及一〇〇年九月委託廣運機械工程股份有限公司建造第三條、第四條產線及設備整合工程及太陽能發電系統設備工程，總價款分別為 395,600 仟元、365,880 仟元及 160,000 仟元，截至一〇一年九月三十日止，皆已轉列機器設備，工程款項皆已付訖。
2. 本合併公司之太極能源公司於九十九年十一月委託廣運機械工程公司購置第五、六及七條產線自動化設備及生產線整合工程，總價款為 350,440 仟元。另於九十九年十一及十二月追加產線自動化設備，總價款 81,030 仟元。截至一〇一年九月三十日止，尚未付訖之款項 215,735 仟元（含稅）帳列其他應付款－關係人。
3. 本合併公司之太極昆山公司於一〇〇年三月、六月及九月委託廣運機械工程公司建造產線及設備整合工程等，總價款分別為美金 1,241 仟元、美金 9,938 仟元及美金 983 仟元，截至一〇一年九月三十日止，尚未付訖款項 323,226 仟元（含稅），帳列其他應付款－關係人。

4. 本合併公司之太極昆山公司截至一〇一年九月三十日止，對廣運機電（蘇州）有限公司因建造及購置設備而產生之承諾金額為124,279仟元，尚未付訖之款項16,383仟元，帳列其他應付款－關係人。

5. 本合併公司之太極能源公司截至一〇一年九月三十日止，向博客科技股份有限公司購置設備3,778仟元，已支付3,119仟元。

6. 本合併公司其餘與關係人之財產交易如下：

購　　入

關係人名稱	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
廣運機械工程股份有限公司	$ -	$ 2,443

(五) 保證情形

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，謝清福、謝明凱先生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	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
謝清福、謝明凱及廣運機械工程股份有限公司	$2,286,420	$2,051,816

二二、質抵押之資產

本合併公司業已提供作為各項借款額度、進貨保證或進口設備之擔保明細如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
其他資產		
存出保證金	$1,541,542	$1,630,590
受限制資產－流動（定存及承兌匯票）	230,835	-
受限制資產－非流動（定存）	7,785	217,173
固定資產－借款抵押		
機器設備	1,006,420	1,287,396
房屋及建築	368,014	-
土地使用權	171,935	182,383
	$3,326,531	$3,317,542

二三、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。截至一〇一年九月三十日已支付部分保證金美元 47,957 仟元(折合新台幣約 1,541,542 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 307,598 仟元至 1,948,118 仟元)，太極能源公司與 MEMC 議定於九十八年九月開始以市價採購矽晶片。

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(折合新台幣 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，截至一〇一年九月三十日，攤銷後新台幣餘額為 64,831 仟元。

另於九十八年至一〇一年間，太極能源公司需提供 MEMC 年報及半年報等財務報表予以檢視財務狀況，財務狀況規定如下：

1. 流動比率(流動資產／流動負債)不得低於 100%；
2. 財務槓桿比率(負債／淨值)不得高於 100%；
3. 有形淨值(淨值－無形資產)各年度分別不得低於下列金額：

幣別：美金仟元

	一〇〇年六月三十日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年六月三十日	一〇一年十二月三十一日
金額	$ 305,139	$ 341,494	$ 372,712	$ 403,930

如未達上述財務狀況保證之要求，MEMC 將要求太極能源公司增加提供保證數額。

太極能源公司與 MEMC 於九十九年八月十八日訂定增補協議，說明雙方上述於九十七年七月九日簽訂之購料協議情形如下：

1. 雙方所簽的合約條款，與其他太陽能產業客戶，尚無不同。
2. 太極能源公司應盡力向 MEMC 進貨，以符合合約之要求。

3. 雙方交易依循市價價格。

4. 雙方目前並無訴訟糾紛。

(二) 本合併公司之太極能源公司於九十六年九月與中美矽晶製品股份有限公司（以下簡稱中美晶）簽訂矽晶片購料合約，雙方約定分別自九十七年一月一日起至九十九年十二月三十一日間及自九十七年一月一日起至一〇八年十二月三十一日間，每年分別依合約規定之數量及價格採購不低於約美金 44,388 仟元及歐元 85,518 仟元之太陽能矽晶圓，交付完畢止。太極能源公司於合約規定期間分期預付購料款共計歐元 7,470 仟元予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予太極能源公司。截至一〇一年九月三十日止，太極能源公司已支付尚未進貨預付貨款分別帳列預付款項 72,180 仟元及其他資產 209,721 仟元。

太極能源公司與中美晶於九十九年十月二十日訂定增補協議，說明雙方上述於九十六年九月簽訂之購料協議情形如下：

1. 雙方所簽的合約條款，與其他太陽能產業客戶，尚無不同。

2. 太極能源公司應盡力向 A 公司進貨，以符合合約之要求。

3. 雙方交易依循市價價格。

4. 雙方目前並無訴訟糾紛。

(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太極能源公司。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) 本合併公司截至一〇一年九月三十日止，因建造及購置未完工程及設備而產生之承諾金額為 1,856,856 仟元，其中已支付 1,217,655 仟元，及帳列其他應付款 361,270 仟元。

(五) 本合併公司截至一〇一年九月三十日止，已開立未使用 LC 金額為美金 7,000 仟元。

(六) 本合併公司為借款而開立之保證票據為 216,750 仟元。

(七) 本合併公司之太極能源公司為本合併公司之太極昆山公司之借款提供銀行背書保證金額 89,970 仟元。

(八) 本合併公司之太極能源公司桃園中壢太陽能發電系統工程，已於一〇〇年十月完成驗收，並獲得經濟部能源局補助款 76,616 仟元，並依太陽能發電系統工程經濟效益年限十六年分年攤銷，截至一〇一年九月三十日帳列長期遞延收入餘額 72,226 仟元。

(九) 本合併公司之太極昆山公司，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。截至一〇一年九月三十日止，攤銷後新台幣餘額 139,454 仟元，帳列長期遞延收入。

二四、營運部門財務資訊

(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

本合併公司主要於兩個地區營運－臺灣與中國。

本合併公司來自外部客戶之繼續營運單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
地區別資訊	收入	非流動資產	收入	非流動資產
臺灣	$ 308,055	$4,631,912	$ 512,527	$4,606,589
德國	1,173,506	-	1,436,568	-
義大利	351,083	-	851,790	-
中國	492,937	1,258,526	203,153	845,478
新加坡	333,892	-	-	-
其他國家	473,786	-	414,540	-
	$3,133,259	$5,890,438	$3,418,578	$5,452,067

(三) 主要產品之收入

一〇一年前三季			一〇〇年前三季	
太陽能電池	太陽能模組	其他	太陽能電池	其他
$ 2,444,097	$ 325,474	$ 363,688	$ 3,279,514	$ 139,064

(四) 重要客戶資訊

一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
客戶代號	金額	佔損益表收入比率 %	客戶代號	金額	佔損益表收入比率 %
S001	$ 333,891	11	G001	$ 672,817	20
G002	707,146	23	G002	-	-

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	$ 34,229	29.295	$ 1,002,727	$ 28,164	30.48	$ 858,454
歐元	33	37.89	1,265	5,168	41.23	213,066
日圓	78,550	0.3777	29,668	463	0.3975	184
人民幣	29,895	4.66	139,311	10,624	4.795	50,944
金融負債						
貨幣性項目						
美金	12,869	29.295	376,988	6,284	30.48	191,526
歐元	904	37.89	34,237	668	41.23	27,555
日圓	375,169	0.3777	141,701	213,729	0.3975	84,957
人民幣	206,464	4.66	962,124	-	-	-

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	財務會計部	已完成
2.完成辨認會計準則差異及影響	財務會計部	已完成
3.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務會計部	已完成
4.初步評估各部門日常營運之可能影響	財務會計部、業務處、稽核室、資訊部	已完成
5.初步評估轉換所需資源及預算	財務會計部	已完成
6.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務會計部	已完成
7.人員教育訓練	財務會計部	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財務會計部	已完成
9.發展企業本身 IFRSs 財務報告範本	財務會計部	已完成
10.完成資訊系統應做調整之評估、修正及測試	財務會計部、業務處、稽核室、資訊部	已完成
11.與相關部門溝通導入 IFRSs 之影響	財務會計部	已完成
12.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務會計部	已完成
13.完成相關內部控制制度調整	財務會計部、稽核室	已完成
14.編製 IFRSs 2012 年比較性財務資訊	財務會計部	依照專案規畫時程持續進行中

(二) 本合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他應收款	$ 91,647	($ 358)	$ 91,289	6.(7)
當期所得稅資產	-	358	358	6.(7)
預付租賃款	-	3,839	3,839	6.(4)
遞延所得稅資產－流動	21,209	(21,209)	-	6.(1)

（接次頁）

（承前頁）

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－非流動	$ 47,913	$ 21,209	$ 69,122	6.(1)
未完工程及預付設備款	1,282,357	(1,063,157)	219,200	6.(3)
長期預付款項	-	1,321,123	1,321,123	6.(3)、(4)及(5)
遞延費用	80,130	(80,130)	-	6.(5)
土地使用權	181,693	(181,693)	-	6.(4)
電腦軟體成本	2,502	18	2,520	6.(5)
機器設備	1,939,035	(1,687)	1,937,348	6.(8)
負債				
應付費用	81,102	(81,102)	-	6.(6)
其他應付款	-	82,358	82,358	6.(2)及(6)
遞延貸項	1,687	(1,687)	-	6.(8)
權益				
累積換算影響數	19,749	(19,749)	-	4.
保留盈餘	(335,924)	18,493	(317,431)	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他應收款	$ 38,717	($ 644)	$ 38,073	6.(7)
當期所得稅資產	-	644	644	6.(7)
預付租賃款	-	3,747	3,747	6.(4)
遞延所得稅資產－流動	3,068	(3,068)	-	6.(1)
遞延所得稅資產－非流動	54,872	3,068	57,940	6.(1)
未完工程及預付設備款	418,695	(270,174)	148,521	6.(3)
長期預付款項	-	503,870	503,870	6.(3)、(4)及(5)
遞延費用	65,520	(65,520)	-	6.(5)
土地使用權	171,935	(171,935)	-	6.(4)
電腦軟體成本	2,123	12	2,135	6.(5)
機器設備	3,465,054	(1,602)	3,463,452	6.(8)

（接次頁）

（承前頁）

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
負債				
應付費用	$ 128,477	($ 128,477)	$ -	6.(6)
其他應付款	807,736	129,924	937,660	6.(2)及(6)
遞延貸項	1,602	(1,602)	-	6.(8)
權益				
累積換算影響數	3,905	(3,905)	-	4.
其他－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(15,844)	(15,844)	
保留盈餘	(631,156)	17,046	(614,110)	4.及6.(2)

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$3,133,259	$ -	$3,133,259	
營業成本	(3,178,954)	-	(3,178,954)	
營業毛利	(45,695)	-	(45,695)	
營業費用	(222,434)	(1,447)	(223,881)	6.(2)
營業淨損	(268,129)	(1,447)	(269,576)	
營業外收益及費損	(30,218)	-	(30,218)	
稅前淨損	(298,347)	(1,447)	(299,794)	
所得稅費用	(14,477)	-	(14,477)	
稅後淨損	($ 312,824)	($ 1,447)	(314,271)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(19,089)	
與其他綜合損益組成部分部分相關之所得稅			3,245	
本期綜合損益總額			($ 330,115)	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部

分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本合併公司一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 19,749 仟元。惟於轉換 IFRSs 後本合併公司未分配盈餘仍為負值，故不予提列別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

累積換算差異數

本合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 3,068 仟元及 21,209 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理皆調整增加其他應付款 1,447 仟元及 1,256 仟元；調整增加薪資費用 1,447 仟元及 1,256 仟元。

(3) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 270,174 仟元及 1,063,157 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 168,188 仟元及 177,854 仟元，及重分類至預付租賃款分別為 3,747 仟元及 3,839 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因遞延費用會計處理分別調整減少遞延費用 65,520 仟元及 80,130 仟元；分別調整增加無形資產 12 仟元及 18 仟元及重分類至長期預付款項分別為 65,508 仟元及 80,112 仟元。

(6) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 128,477 仟元及 81,102 仟元。

(7) 應收退稅款之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應收退稅款及預付所得稅金額應重分類為當期所得稅資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將應收退稅款及預付所得稅重分類至當期所得稅資產之金額皆分別為 644 仟元及 358 仟元。

(8) 遞延貸項

中華民國一般公認會計原則下，母子公司關係人交易未實現損益帳列遞延貸項。轉換至 IFRSs 後，應將遞延貸項調整標的資產之帳面金額重分類至不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延貸項依性質重分類至不動產、廠房及設備之金額為 1,602 仟元及 1,687 仟元。

(9) 合併綜合損益調節表之調整說明

轉換至 IFRSs 後，本合併公司之合併綜合損益表相關調整請參閱附註二七(二)3.之說明。

(三) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三) 大陸投資資訊：相關資訊依行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

太極能源科技股份有限公司及其子公司

母子公司間業務及重要交易往來情形

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	一〇一年前三季						
0	太極能源科技股份有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	1	其他應收款	$ 902	未計息	-
		〃		其他應付款	3,750	未計息	-
		〃		銷貨收入	3,256	與一般客戶相較無重大差異	-
	一〇〇年前三季						
0	太極能源科技股份有限公司	太極能源科技（昆山）有限公司	1	其他應收款	82,950	未計息	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。