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第一季

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、組織經營及合併政策	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	15～16	三
(四) 重要會計科目之說明	16～32	四～二十
(五) 關係人交易	32～36	二一
(六) 質抵押之資產	36	二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	36～39	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	40	二五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40	二六
2. 轉投資事業相關資訊	40	二六
3. 大陸投資資訊	40	二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40、47	二六
(十二) 營運部門財務資訊	39	二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	40～46	二七

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三月三十一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三月三十一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

中華民國一〇一年四月二十八日

太極能源科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

（僅經核閱，未經一致公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 402,224	5	$ 671,451	10
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）	44,547	1	-	-
1320	備供出售金融商品－流動（附註二、五及二十）	200,008	3	-	-
1120	應收票據（附註二、三及六）	620	-	-	-
1140	應收帳款（附註二、三及七）	450,378	6	348,888	5
1150	應收帳款－關係人（附註二、三、七及二一）	359	-	110	-
1160	其他應收款	103,722	1	153,272	2
120X	存貨（附註二及八）	311,223	4	437,333	7
1260	預付款項（附註二一及二三）	271,125	4	158,404	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十七）	8,331	-	4,090	-
1291	受限制資產－流動	7,691	-	-	-
11XX	流動資產合計	1,800,228	24	1,773,548	27
	固定資產（附註二、九、二一、二二及二三）				
	成本				
1521	房屋及建築	416,036	6	-	-
1531	機器設備	1,957,631	26	1,418,542	22
1551	運輸設備	4,588	-	2,076	-
1561	辦公設備	28,848	-	14,204	-
1572	儀器設備	27,227	-	15,469	-
1631	租賃改良	389,572	5	281,199	5
1681	其他設備	704	-	-	-
15X1	成本合計	2,824,606	37	1,731,490	27
15X9	減：累計折舊	(751,135)	(10)	(402,940)	(6)
1670	未完工程及預付設備款	1,295,648	17	740,483	11
15XX	固定資產合計	3,369,119	44	2,069,033	32
	無形資產（附註二及十）				
1750	電腦軟體成本	2,402	-	634	-
1780	土地使用權	176,388	2	172,235	3
17XX	無形資產合計	178,790	2	172,869	3
	其他資產				
1820	存出保證金（附註二一、二二及二三）	1,637,511	21	1,800,361	28
1830	遞延費用（附註二三）	79,767	1	80,642	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十七）	55,803	1	71,810	1
1887	受限制資產－非流動（附註二二）	220,257	3	209,719	3
1888	其他資產（附註二三）	270,553	4	295,729	5
18XX	其他資產合計	2,263,891	30	2,458,261	38
1XXX	資產總計	$ 7,612,028	100	$ 6,473,711	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註十二及十三）	$ 709,660	9	$ 400,000	6
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）	5,256	-	1,000	-
2120	應付票據	121,385	2	34,565	1
2140	應付帳款	676,157	9	502,197	8
2150	應付帳款－關係人（附註二一）	611	-	-	-
2160	應付所得稅	-	-	61,821	1
2170	應付費用（附註十四及二一）	93,877	1	126,423	2
2190	其他應付款項－關係人（附註二一）	357,743	5	229,922	4
2224	應付設備款	43,459	1	26,710	-
2260	預收款項（附註二三）	42,122	1	78,010	1
2270	一年內到期之長期借款（附註二及十三）	641,015	8	480,000	7
2298	其他流動負債	1,272	-	983	-
21XX	流動負債合計	2,692,557	36	1,941,631	30
	長期負債				
2420	長期借款（附註二及十三）	692,684	9	715,707	11
2460	長期遞延收入（附註二三）	217,687	3	139,697	2
24XX	長期負債合計	910,371	12	855,404	13
	其他負債				
2820	存入保證金	19,728	-	34,217	-
2881	遞延貸項	1,658	-	-	-
2888	其他（附註二五）	-	-	48,582	1
28XX	其他負債合計	21,386	-	82,799	1
2XXX	負債合計	3,624,314	48	2,879,834	44
	股東權益（附註二及十六）				
31XX	股本	2,060,450	27	1,207,500	19
32XX	資本公積－發行股票溢價	2,288,789	30	1,813,431	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	70,064	1	18,298	-
3320	特別盈餘公積	17,592	-	-	-
3350	未分配盈餘	(458,193)	(6)	565,521	9
3450	金融商品未實現損益	8	-	-	-
3420	累積換算調整數	9,004	-	(10,873)	-
3XXX	股東權益合計	3,987,714	52	3,593,877	56
	負債及股東權益總計	$ 7,612,028	100	$ 6,473,711	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十八日核閱報告）

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三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股淨利（損）為元

代碼		一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 %	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 %
4000	營業收入（附註二及二一）	$ 956,080	100	$1,534,947	100
5000	營業成本（附註八、十八及二一）	(970,253)	(101)	(1,441,782)	(94)
5910	營業毛（損）利	(14,173)	(1)	93,165	6
	營業費用(附註十八及二一)				
6100	推銷費用	(25,650)	(3)	(11,445)	(1)
6200	管理及總務費用	(37,222)	(4)	(19,241)	(1)
6300	研究發展費用	(19,457)	(2)	(14,591)	(1)
6000	營業費用合計	(82,329)	(9)	(45,277)	(3)
6900	營業淨（損）利	(96,502)	(10)	47,888	3
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二一）	1,243	-	1,033	-
7140	處分投資利益	29	-	83	-
7160	兌換利益	-	-	14,296	1
7310	金融資產評價利益（附註三、十一及二十）	374	-	-	-
7480	什項收入（附註二一）	4,820	1	2,755	-
7100	營業外收入及利益合計	6,466	1	18,167	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(18,904)	(2)	(11,010)	(1)
7560	兌換損失	(265)	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 %	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 %
7650	金融負債評價損失（附註三、十一及二十）	($ 5,852)	(1)	($ 1,100)	-
7880	什項支出	(38)	-	(254)	-
7500	營業外費用及損失合計	(25,059)	(3)	(12,364)	(1)
7900	稅前淨（損）利	(115,095)	(12)	53,691	3
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(7,174)	(1)	(5,833)	-
9600	合併總純（損）益	($ 122,269)	(13)	$ 47,858	3
	歸屬予：				
9601	母公司股東	($ 122,269)	(13)	$ 47,858	3
9602	少數股權	-	-	-	-
		($ 122,269)	(13)	$ 47,858	3

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股（虧損）盈餘（附註十九）	($ 0.69)	($ 0.74)	$ 0.41	$ 0.36
9850	稀釋每股（虧損）盈餘（附註十九）	($ 0.69)	($ 0.74)	$ 0.41	$ 0.36

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十八日核閱報告）

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三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
合併總（淨損）純益	($ 122,269)	$ 47,858
調整項目		
折舊費用	100,454	71,902
攤銷費用	1,703	3,756
攤銷遞延收入	(2,758)	(721)
呆帳損失	3,141	403
存貨跌價及呆滯損失	6,874	4,675
金融負債評價損失	5,852	1,000
金融資產評價利益	(374)	-
處分投資利益	(29)	(83)
現金增資員工認股酬勞成本	7,200	-
遞延所得稅	7,174	1,710
營業資產負債之淨變動		
交易目的之金融商品	4,358	-
應收票據	2,784	-
應收帳款	(267,136)	(19,909)
應收帳款－關係人	9,281	19,407
存　　貨	(139,532)	(200,467)
預付款項	(22,977)	(49,941)
其他應收款	(12,075)	(28,095)
其他資產	6,295	6,294
應付票據	62,401	17,093
應付帳款	386,078	185,926
應付帳款－關係人	(4,354)	-
應付費用	12,775	(47,212)
應付所得稅	-	4,084
預收款項	(15,933)	(172,090)
其他流動負債	492	(9,213)
遞延貸項	(29)	-
長期遞延收入	76,616	-
其他負債	-	156
營業活動之淨現金流入（出）	106,012	(163,467)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	($ 754,000)	($ 310,000)
處分備供出售金融資產價款	554,029	320,083
購置固定資產價款	(308,585)	(579,501)
電腦軟體成本增加	(300)	(94)
存出保證金減少	1,668	60,162
受限制資產減少（增加）	9,007	(2,203)
投資活動之淨現金流出	(498,181)	(511,553)
融資活動之現金流量		
短期借款（減少）增加	(394,332)	30,000
長期借款減少	(252,700)	(239,540)
存入保證金增加	138	1,517
現金增資	900,000	-
融資活動之淨現金流入（出）	253,106	(208,023)
匯率影響數	6,309	3,884
本期現金及約當現金淨減少數	(132,754)	(879,159)
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	$ 402,224	$ 671,451
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	$ 18	$ 45
支付利息（不含資本化利息）	$ 18,780	$ 11,040
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	$ 64,939	$ 402,065
應付設備款減少（增加）	54,009	(11,593)
其他應付款－關係人減少	189,637	189,029
購置固定資產支付現金數	$ 308,585	$ 579,501
一年內到期之長期借款	$ 641,015	$ 480,000

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十八日核閱報告）

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第一季

（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三月三十一日止，太極能源公司員工人數分別為 429 人及 442 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三月三十一日止，分別持有太極能源公司普通股股權為 53.85%及 55.44%。

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，截至一〇一年三月三十一日止，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三月三十一日，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，截至一〇一年三月三十一日止，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（太陽能電池）及相關電池組件。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，太極昆山公司員工人數分別為 136 人及 4 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。

(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、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。

(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，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。

(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；辦公設備，三年至五年；運輸設備，四年至五年；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，依其性質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或經營期間及法定使用期間孰短者，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

一〇〇年第一季財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年第一季財務報表之表達。

三、<u>會計變動之理由及其影響</u>

<u>金融商品之會計處理</u>

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，對一〇〇年第一季本期淨利減少 1,560 仟元，對稅後基本每股盈餘並無影響。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，經評估本合併公司現行為單一營運部門，部門別資訊之報導方式並未產生改變，惟依本新公報，仍需揭露部分一般性資訊。

四、現金及約當現金

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
庫存現金	$ 603	$ 1,193
支票及活期存款	24,952	30,355
外幣活期存款	339,958	169,525
外幣定期存款	31,855	470,378
約當現金－銀行承兌匯票	4,856	-
	$402,224	$671,451

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
基金受益憑證	$200,008	$ -

六、應收票據

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收票據	$ 620	$ -

七、應收帳款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收帳款		
應收帳款－非關係人	$454,533	$349,997
應收帳款－關係人	359	110
減：備抵呆帳	(4,155)	(1,109)
	$450,737	$348,998

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	$140,430	$ -	$ 706	$ -
加：本期提列呆帳費用	3,141	-	403	-
減：本期重分類	(139,416)	139,416	-	-
期末餘額	$ 4,155	$139,416	$ 1,109	$ -

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第一次執行保證 LC 提示押匯，惟尚不獲給付，故本合併公司於一〇一年一月六日再次提交，截至一〇一年四月二十八日，德意志銀行尚未回覆，本合併公司將對其相關之應收帳款 139,416 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
一〇一年第一季					
UPS Capital H.K. Ltd.	USD 6,202 仟元	USD 4,300 仟元	USD 1,902 仟元	0.6-0.75	USD4,500 仟元
	EUR 858 仟元	EUR 858 仟元	-	0.65	
永豐商業銀行	USD 847 仟元	-	USD 847 仟元	0.8	USD1,000 仟元
一〇〇年第一季					
UPS Capital H.K. Ltd.	USD 12,671 仟元	USD 9,124 仟元	USD 3,547 仟元	0.65-1	USD4,975 仟元及 EUR4,200 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銀行承擔。

八、存　　貨

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
原　料	$ 73,069	$146,261
在製品	31,705	125,697
製成品	206,449	165,375
	$311,223	$437,333

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為21,251仟元及6,145仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為970,253仟元及1,441,782仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失6,874仟元及4,675仟元。

九、固定資產

一〇一年第一季	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	其他設備	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	3,404	-	-	1,412	1,720	2,575	469	55,359	64,939
重分類	-	18,647	-	-	-	15,283	-	(33,930)	-
匯率影響數	(10,177)	(51)	(62)	(84)	(40)	-	(6)	(8,138)	(18,558)
期末餘額	416,036	1,957,631	4,588	28,848	27,227	389,572	704	1,295,648	4,120,254
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	4,686	77,073	229	1,352	1,094	16,001	19	-	100,454
匯率影響數	(94)	(1)	(8)	(5)	-	-	-	-	(108)
期末餘額	7,760	602,001	1,129	8,940	8,821	122,458	26	-	751,135
期末淨額	$ 408,276	$1,355,630	$ 3,459	$ 19,908	$ 18,406	$ 267,114	$ 678	$1,295,648	$3,369,119

一〇〇年第一季	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	$ 1,414,518	$ 2,076	$ 12,891	$ 15,469	$ 223,539	$ 397,630	$ 2,066,123
本期增加	1,484	-	1,312	-	12,398	386,871	402,065
重分類	2,540	-	-	-	45,262	(47,802)	-
匯率影響數	-	-	1	-	-	3,784	3,785
期末餘額	1,418,542	2,076	14,204	15,469	281,199	740,483	2,471,973
累計折舊							
期初餘額	267,391	265	3,923	4,752	54,707	-	331,038
折舊費用	59,037	86	704	645	11,430	-	71,902
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	326,428	351	4,627	5,397	66,137	-	402,940
期末淨額	$ 1,092,114	$ 1,725	$ 9,577	$ 10,072	$ 215,062	$ 740,483	$ 2,069,033

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆無利息資本化。

另本合併公司提供質（抵）押情形請參閱附註二二。

十、無形資產

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	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	300	-	94	-
匯率影響數	-	(4,614)	-	2,516
期末餘額	4,097	187,315	996	179,101
累計攤銷				
期初餘額	(1,295)	(10,236)	(264)	(5,886)
攤銷費用	(400)	(940)	(98)	(889)
匯率影響數	-	249	-	(91)
期末餘額	(1,695)	(10,927)	(362)	(6,866)
期末淨額	$ 2,402	$ 176,388	$ 634	$ 172,235

十一、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
定期存款連結利率選擇權之組合	$ 44,547	$ -
交易目的之金融負債		
外幣選擇權	$ 5,256	$ 1,000

本合併公司一〇一及一〇〇年第一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。

於一〇一年第一季，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 374 仟元及 5,852 仟元；一〇〇年第一季交易目的之金融負債產生之淨損失為 1,100 仟元。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日日止，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
一〇一年三月三十一日			
賣出選擇權	歐元兌美元	101.04.27	ERU500 仟元/USD683 仟元
組合式選擇權	美元兌日幣	101.02.02～102.02.04	USD200 仟元/JPY14,800 仟元或 USD400 仟元/JPY29,600 仟元
組合式選擇權	美元兌日幣	101.03.09～102.02.04	USD200 仟元/JPY16,400 仟元或 USD400 仟元/JPY32,800 仟元
一〇〇年三月三十一日			
賣出選擇權	買入美金/賣出台幣	100.04.15～100.04.22	USD2,000 仟元/NTD59,800 仟元

十二、短期借款

	一〇一年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
	金額	利率%	金額	利率%
銀行信用借款	$ 589,660	1.71～7.216	$ 200,000	1.56～2.00
台灣銀行等六行庫聯貸案一乙項借款	120,000	2.98	200,000	2.90
	$ 709,660		$ 400,000	

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

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
台灣銀行等六行庫聯貸案	$ 717,546	$1,195,707
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。	236,840	-

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
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。	$ 379,313	$ -
	1,333,699	1,195,707
減：一年內到期之長期借款	(641,015)	(480,000)
	$ 692,684	$ 715,707

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三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	2.9757%	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	2.9757%	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	2.9757%	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向銀行申請豁免修改為至九十九年上半年度，並免予檢視九十九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，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，另一〇〇年度合併財務報表皆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。

另一〇一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、<u>應付費用</u>

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
薪資及年終獎金	$ 19,589	$ 18,033
員工紅利及董監酬勞	2,132	60,215
水電費	8,518	4,491
加工費	655	11,764
其他（退休金、保險費、出貨認證費及利息費用等）	62,983	31,920
	$ 93,877	$126,423

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，一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 2,404 仟元及 2,367 仟元。

十六、股東權益

普通股

一〇一年及一〇〇年三月三十一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。太極能源公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日實收股本分別為 2,060,450 仟元及 1,207,500 仟元。太極能源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，故截至一〇一年三月三十一日之實收股本為 2,060,450 仟元；一〇〇年第一季實收股本無增減變動情形。

太極能源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

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修定條文，前述資本公積亦得以現金分配。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

本合併公司之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。

一〇一年第一季因為稅後淨損，並未估列應付員工紅利及董監酬勞，一〇〇年第一季估列應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 3,446 仟元及 861 仟元，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 8%及 5%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。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

太極能源公司分別於一〇一年三月十四日及一〇〇年六月九日舉行董事會及股東常會擬議及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三月十四日及一〇〇年六月九日舉行董事會及股東常會分別擬議及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務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。

本公司一〇一年三月十四日董事會並擬議轉回特別盈餘公積17,592仟元。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十八日召開之股東會決議。

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。

十七、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：

一〇一年三月三十一日

	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	$ 7,249	$ 8,271	$ 55,803	$ -	$ -
太極昆山公司	(75)	60	-	-	-
	$ 7,174	$ 8,331	$ 55,803	$ -	$ -

一〇〇年三月三十一日

	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	$ 6,455	$ 4,090	$ 70,032	$ -	$ -
太極昆山公司	(622)	-	1,778	-	-
	$ 5,833	$ 4,090	$ 71,810	$ -	$ -

(二) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	($ 28,001)	$ 8,612
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(5)	(14)
暫時性差異		
未實現兌換損失	(335)	(3,606)
權益法認列投資損失	5,732	317
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,585	795
其他	853	762
當期抵用之虧損扣抵	20,171	-
五年免稅所得額	-	(2,764)
當期所得稅	-	4,102
遞延所得稅		
暫時性差異	(13,065)	1,731
備抵評價調整	33,604	-
虧損扣抵	(13,365)	-
當期所得稅費用	$ 7,174	$ 5,833

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) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
流　動		
遞延所得稅資產（負債）		
未實現存貨跌價損失	$ 2,731	$ 1,045
呆帳損失超限	23,250	-
未實現兌換（損失）利益	(947)	2,756
虧損扣抵	-	-
投資抵減	41,175	-
其　他	946	289
減：備抵評價	(58,824)	-
遞延所得稅資產－流動淨額	$ 8,331	$ 4,090
非流動		
遞延所得稅資產（負債）		
投資抵減	$ 26,313	$ 67,488
虧損扣抵	108,150	-
權益法認列投資損失	11,610	-
累積換算調整數	(1,844)	2,227
其　他	444	2,095
減：備抵評價	(88,870)	-
遞延所得稅資產－非流動淨額	$ 55,803	$ 71,810

(四) 截至一〇一年三月三十一日止，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) 截至一〇一年三月三十一日止，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	13,364	13,364	一一一
	$ 90,484	$ 90,484	

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	$ 10,891	$ 10,891	一〇四
一〇一	6,775	6,775	一〇五
	$ 17,666	$ 17,666	

(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。

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
2. 股東可扣抵稅額餘額	$ 31,109	$ 3,449

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

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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	$ 45,150	$ 24,197	$ 69,347	$ 39,733	$ 10,333	$ 50,066
退休金	1,917	597	2,514	1,851	516	2,367
勞健保費	3,576	1,346	4,922	3,403	861	4,264
其他用人費用	1,825	703	2,528	1,716	229	1,945
	$ 52,468	$ 26,843	$ 79,311	$ 46,703	$ 11,939	$ 58,642
折舊費用	$ 93,485	$ 6,969	$ 100,454	$ 70,527	$ 1,375	$ 71,902
攤銷費用	$ 408	$ 1,295	$ 1,703	$ 2,785	$ 971	$ 3,756

十九、母公司每股（虧損）盈餘

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇一年第一季				
	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	($115,020)	($122,269)	166,045	($ 0.69)	($ 0.74)
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損	($115,020)	($122,269)	166,045	($ 0.69)	($ 0.74)

	一〇〇年第一季				
	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	$ 54,313	$ 47,858	131,617	$ 0.41	$ 0.36
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	126		
稀釋每股盈餘	$ 54,313	$ 47,858	131,743	$ 0.41	$ 0.36

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，一〇〇年第一季稅後基本每股虧損及稀釋每股虧損，皆由 0.40 元減少為 0.36 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三月三十一日之金融商品，其帳面價值與公平價值相當。

(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。

   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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
資　產				
公平價值變動列入損益之金融資產	$ -	$ -	$ 44,547	$ -
備供出售金融資產	200,008	-	-	-
負　債				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	5,256	1,000

(四) 本合併公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損益分別為淨損失 5,478 仟元及 1,100 仟元。

(五) 本合併公司一〇一年三月三十一日持有具利率變動之公平價值風險之金融資產為 44,547 仟元。本合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有具匯率變動之公平價值風險之金融負債為 5,256 仟元及 1,000 仟元。

(六) 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商品投資，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

本合併公司之流動資產及截至一〇一年三月三十一日未動支之融資額度，足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金履行合約義務之情形，因此不致有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本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%，將使本公司現金流出一年增加 20,434 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
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	一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 佔銷貨收入淨額%	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 佔銷貨收入淨額%
廣運機械工程公司		$ 393	-	$ -	-

本合併公司與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	一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 佔銷貨收入淨額%	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 佔銷貨收入淨額%
廣運機械工程公司	銷貨收入	$ 7,355	1	$ 37,245	2

與廣運機械工程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。

3. 租金支出

一〇一年第一季

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	$ 4,519	$ 13,557
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	270

一〇〇年第一季

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	$ 2,390	$ 7,170
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	270

4. 債權債務往來情形

應收帳款－關係人

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 359	-	$ 110	-

預付費用

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ -	-	$ 780	-
博客科技股份有限公司	73	-	-	-
	$ 73	-	$ 780	-

存出保證金

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 4,080	-	$ 144,080	8

應付帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
關係人名稱	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
廣運機械工程公司	$ 611	-	$ -	-

應付費用

關係人名稱	一〇一年三月三十一日 金額	佔各該科目%	一〇〇年三月三十一日 金額	佔各該科目%
廣運機械工程公司	$ 2,162	3	$ 1,323	1
金運科技股份有限公司	859	-	391	-
	$ 3,021	3	$ 1,714	1

其他應付款－關係人

關係人名稱	一〇一年三月三十一日 金額	佔各該科目%	一〇〇年三月三十一日 金額	佔各該科目%
廣運機械工程公司	$ 351,981	98	$ 229,912	100
廣運機電（蘇州）有限公司	5,762	2	10	-
	$ 357,743	100	$ 229,922	100

5. 其　　他

	關係人名稱	一〇一年第一季 金額	佔該科目%	一〇〇年第一季 金額	佔該科目%
製造費用					
其他費用	廣運機械工程公司	$ -	-	$ 100	-
其他費用	金運科技股份有限公司	$ 303	-	$ -	-
營業費用					
其他費用	廣運機械工程公司	$	-	$ 6	-
其他收入	廣運機械工程公司	$ -	-	$ 44	2

(三) 財產交易

1. 本合併公司之太極能源公司於九十九年五月、八月及一〇〇年九月分別委託廣運機械工程公司建造第三條、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，截至一〇一年三月三十一日止，皆已轉列機器設備。除太陽能發電系統設備工程尚未付訖之款項為 168,000 仟元（含稅），帳列其他應付款－關係人外，其餘工程款項皆已付訖。

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，截至一〇一年三月三十一日止，尚未付訖之款項 183,981 仟元（含稅）帳列其他應付款－關係人，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，其中已支付 9,450 仟元。

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，截至一〇一年三月三十一日止，皆未達工程第一階段付款進度條件，故尚未估列相關負債。

4. 本合併公司之太極能源公司截至一〇一年三月三十一日止，對博客科技股份有限公司因建造及購置設備而產生之承諾金額為 3,778 仟元，已支付 2,793 仟元。

5. 本合併公司之太極昆山公司於一〇〇年七月向廣運機電（蘇州）有限公司購置設備一批，總價款為 112,913 仟元，已支付 66,417 仟元，截至一〇一年三月三十一日止，尚未付訖之款項 5,762 仟元，帳列其他應付款－關係人。

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	資產項目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
廣運機械工程公司	辦公設備	$ -	$ 122

(四) 保證情形

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，謝清福先生、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	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
謝清福、謝明凱及廣運機械工程股份有限公司	$1,976,350	$1,762,963

本合併公司於一〇〇年三月三十一日分別提交 140,000 仟元存出保證金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。

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及購料之擔保明細如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受限制資產－流動（定存及應收票據）	$ 7,691	$ -
其他資產		
存出保證金	1,628,971	1,656,079
受限制資產－非流動（定期及活期存款）	220,257	209,719
固定資產－借款抵押		
房屋及建築	416,036	-
機器設備	1,150,554	338,823
無形資產		
土地使用權	176,388	-
	$3,599,897	$2,204,621

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。截至一〇一年三月三十一日已支付部分保證金美元 50,708 仟元（折合新台幣約 1,628,971 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 309,855 仟元至 1,962,415 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，截至一〇一年三月三十一日，攤銷後新台幣餘額為79,751仟元。

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：美金元

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年六月三十日	一〇一年十二月三十一日
金額	$ 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。截至一〇一年三月三十一日止，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83,786仟元及其他資產270,553仟元。

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中美晶進貨，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) 本合併公司於一〇一年三月三十一日，因建造及購置未完工程及設備而簽訂之合約，合約總價為 1,903,956 仟元，其中已支付 1,048,981 仟元。

(五) 本合併公司一〇一年三月三十一日止開立 Stand by LC 餘額為美金 7,000 仟元。

(六) 本合併公司為借款而開立之保證票據為 379,313 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，提供背書保證 246,490 仟元。

(八) 本合併公司之太極能源科技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，截至一〇一年三月三十一日攤銷後餘 74,621 仟元，帳列長期遞延收入。

(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。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，攤銷後新台幣餘額 143,066 仟元及 139,697 仟元。帳列長期遞延收入。

二四、營運部門財務資訊

(一) 部門別資訊

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，且主要營運決策者於分配資源及評量績效時並無部門之劃分。

(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：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
臺灣	$ 89,969	$ 4,872,395	$ 187,031	$ 4,225,700
德國	389,774	-	655,152	-
義大利	119,153	-	377,920	-
中國	96,835	939,405	131,991	474,463
美國／加拿大	137,400	-	18,106	-
其他國家	122,949	-	164,747	-
	$ 956,080	$ 5,811,800	$ 1,534,947	$ 4,700,163

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產。

(三) 主要產品之收入

一〇一年第一季			一〇〇年第一季	
太陽能電池	太陽能模組	其他	太陽能電池	其他
$ 710,127	$ 240,980	$ 4,973	$ 1,534,947	$ -

(四) 重要客戶資訊

一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
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 %
G003	$ 191,754	20	G001	$ 238,127	16
G002	185,526	19	G002	209,865	14
GCL Solar Energy, Inc.	129,985	14	-	-	-

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

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	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	$ 33,911	29.51	$ 1,000,703	$ 34,524	29.40	$ 1,015,009
歐元	877	39.41	34,578	767	41.71	32,002
日圓	38,340	0.3592	13,772	601	0.355	213
人民幣	17,751	4.6845	83,155	57,229	4.51	258,132
金融負債						
貨幣性項目						
美金	23,155	29.51	683,311	15,193	29.40	446,686
歐元	611	39.41	24,095	643	41.71	26,818
日圓	409,706	0.3592	147,167	81,698	0.355	29,003
人民幣	83,963	4.807	403,612	-	-	-

二六、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。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院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，於一〇一年第一季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	依照專案規畫時程持續進行中
11. 與相關部門溝通導入 IFRSs 之影響	財務會計部	依照專案規畫時程持續進行中
12. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務會計部	依照專案規畫時程持續進行中
13. 完成相關內部控制制度調整	財務會計部、稽核室	依照專案規畫時程持續進行中
14. 編製 IFRSs2012 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) 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	(7)
當期所得稅資產	-	358	358	(7)
預付租賃款	-	3,839	3,839	(4)
遞延所得稅資產－流動	21,209	(21,209)	-	(1)
遞延所得稅資產－非流動	47,913	21,209	69,122	(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
未完工程及預付設備款	$1,282,357	($1,063,157)	$ 219,200	(3)
長期預付款項	-	1,241,011	1,241,011	(4)
遞延費用	80,130	(18)	80,112	(5)
土地使用權	181,693	(181,693)	-	(4)
電腦軟體成本	2,502	18	2,520	(5)
機器設備	1,939,035	(1,687)	1,937,348	(8)
負債				
應付費用	81,102	(81,102)	-	(6)
其他應付款	-	82,358	82,358	(6)
遞延貸項	1,687	(1,687)	-	(8)
權益				
累積換算影響數	19,749	(19,749)	-	4.
未分配盈餘	(335,924)	18,493	(317,431)	

2. 一〇一年三月三十一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	$ 103,722	($ 377)	$ 103,345	(7)
當期所得稅資產	-	377	377	(7)
預付租賃款	-	3,746	3,746	(4)
遞延所得稅資產－流動	8,331	(8,331)	-	(1)
遞延所得稅資產－非流動	55,803	8,331	64,134	(1)
未完工程及預付設備款	1,295,648	(1,080,356)	215,292	(3)
長期預付款項	-	1,252,998	1,252,998	(4)
遞延費用	79,767	(16)	79,751	(5)
土地使用權	176,388	(176,388)	-	(4)
電腦軟體成本	2,402	16	2,418	(5)
機器設備	1,957,631	(1,658)	1,955,973	(8)
負債				
應付費用	93,877	(93,877)	-	(6)
其他應付款	1,990	95,133	97,123	(6)
遞延貸項	1,658	(1,658)	-	(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
權益				
累積換算影響數	$ 9,004	($ 9,004)	$ -	4.
其他－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(10,745)	(10,745)	
未分配盈餘	(458,193)	18,493	(439,700)	4.

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節：無重大差異項目。

4. 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：

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。

5. 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。

截至一〇一年三月三十一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 8,331 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。

截至一〇一年三月三十一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 1,256 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。

截至一〇一年三月三十一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 1,080,356 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。截至一〇一年三月三十一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 172,642 仟元及 177,854 仟元，及重分類至預付租賃款分別為 3,746 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。截至一〇一年三月三十一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 16 仟元及 18 仟元；分別調整增加無形資產 16 仟元及 18 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。截至一〇一年三月三十一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 93,877 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。截至一〇一年三月三十一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 377 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。

截至一〇一年三月三十一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 1,658 仟元及 1,687 仟元。

(三) 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 後本公司未分配盈餘仍為負值，故不予提列別盈餘公積。

(四) 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。

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

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）
	一〇一年第一季						
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	其他應付款	$ 1,559	未計息	-
		〃		應收帳款	3,201	〃	-
		〃		銷貨收入	3,256	〃	-
	一〇〇年第一季						
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	38,470	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。