

昱晶能源科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十七年前三季  
(附列民國九十六年前三季未經核閱之比較資料)

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮

科北一路二十一號

電話：(〇二) 二六五六二〇〇〇

## § 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		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	16~34		四、
(五)關係人交易	34		五、
(六)質抵押之資產	35		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	35~38		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	38~40		八、
(十一)母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	41		九、
(十二)部門別財務資訊	-		-

## 會計師核閱報告

昱晶能源科技股份有限公司 公鑒：

昱晶能源科技股份有限公司及子公司民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七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。昱晶能源科技股份有限公司及子公司民國九十六年前三季之財務報表未經本會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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，故無法對上開合併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。

如財務報表附註三所述，昱晶能源科技股份有限公司及子公司自民國九十七年一月一日起，依（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配，並同時採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。

如財務報表附註三所述，昱晶能源科技股份有限公司及子公司自民國九十六年一月一日起，適用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃海悅

會計師 林谷同

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號

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

中 華 民 國 九 十 七 年 十 月 二 十 四 日

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

(附列民國九十六年九月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 356,384	2	\$ 262,289	3	2100	短期借款(附註十二及十九)	\$ 1,572,004	8	\$ 953,600	11
1320	備供出售金融商品-流動(附註二及六)	2,948	-	-	-	2120	應付票據	-	-	35	-
1120	應收票據淨額(附註二及七)	-	-	186	-	2140	應付帳款	546,114	3	492,356	6
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	560,734	3	362,037	4	2160	應付所得稅(附註二)	135,769	1	23,205	-
1164	應收退稅款(附註二)	146,144	1	52,262	1	2170	應付費用	284,951	1	58,566	1
1178	其他應收款(附註二)	5,767	-	286	-	2210	其他應付款(附註十三及十七)	657,540	3	99,298	1
1180	其他應收款-關係人(附註十七)	241	-	-	-	2260	預收款項	100,197	1	170,309	2
1210	存貨(附註二及八)	909,492	5	807,906	9	2270	一年內到期之長期負債(附註十四及十八)	458,000	2	160,000	2
1250	預付費用(附註二)	95,691	-	75,943	1	2288	應付租賃款-流動(附註二及十)	275	-	339	-
1260	預付款項(附註二、十七及十九)	3,863,283	20	1,732,314	20	2298	其他流動負債	8,912	-	3,626	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二)	7,924	-	6,730	-	21XX	流動負債合計	3,763,762	19	1,961,334	23
1291	受限制資產-流動(附註十八)	1,171,846	6	101,855	1		長期負債				
1298	其他流動資產	120,529	-	42,047	1	2420	長期借款(附註十四及十九)	7,282,000	37	2,640,000	31
11XX	流動資產合計	7,240,983	37	3,443,855	40	2446	應付租賃款-非流動(附註二及十)	56	-	331	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及九)	80,000	-	-	-	24XX	長期負債合計	7,282,056	37	2,640,331	31
	固定資產(附註二、十及十八)						其他負債				
	成 本					2820	存入保證金	89,908	1	6,550	-
1521	房屋及建築	1,493,271	8	-	-	2XXX	負債合計	11,135,726	57	4,608,215	54
1531	機器設備	3,872,329	20	1,218,942	14		股東權益				
1551	運輸設備	5,383	-	751	-		股本(附註十五)				
1561	辦公設備	46,529	-	20,364	1	3110	普通股股本	1,491,648	7	984,222	11
1611	租賃資產	1,013	-	1,013	-	3150	待分配股票股利	-	-	46,875	1
1631	租賃改良	107,335	-	98,381	1	31XX	股本合計	1,491,648	7	1,031,097	12
1681	其他設備	127,299	1	84,626	1		資本公積(附註二及十五)				
15X1	成本合計	5,653,159	29	1,424,077	17	3210	發行股票溢價	5,115,014	26	2,776,125	32
15X9	減：累計折舊	( 521,912)	( 3)	( 160,434)	( 2)	3271	員工認股權	10,447	-	3,105	-
1670	未完工程及預付設備款	2,237,613	12	1,437,708	17	32XX	資本公積合計	5,125,461	26	2,779,230	32
15XX	固定資產合計	7,368,860	38	2,701,351	32		保留盈餘(附註十六)				
17XX	無形資產(附註二及十一)	6,935	-	4,892	-	3310	法定盈餘公積	46,677	-	-	-
	其他資產					3320	特別盈餘公積	300	-	-	-
1820	存出保證金(附註十九)	4,123,747	21	2,400,545	28	3350	未分配盈餘	1,855,578	10	170,569	2
1830	遞延費用(附註二)	23,273	-	11,250	-	33XX	保留盈餘合計	1,902,555	10	170,569	2
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二)	57,147	-	27,218	-	3450	金融商品未實現損失(附註二及十五)	( 6,552)	-	-	-
1880	其他資產-其他(附註二、十七及十九)	747,893	4	-	-	3XXX	股東權益合計	8,513,112	43	3,980,896	46
18XX	其他資產合計	4,952,060	25	2,439,013	28		負債及股東權益總計	\$ 19,648,838	100	\$ 8,589,111	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,648,838	100	\$ 8,589,111	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年十月二十四日核閱報告)

董事長：郭進財

經理人：廖國榮

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年年一月一日至九月三十日

(附列民國九十六年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股淨利為元

代碼		九十七年前三季		九十六年前三季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 12,247,868	100	\$ 4,264,851	100
4170	銷貨退回	( 2,447)	-	( 12,092)	-
4190	銷貨折讓	( 1,666)	-	-	-
4000	營業收入合計	12,243,755	100	4,252,759	100
5000	營業成本	( 9,899,246)	( 81)	( 3,853,358)	( 91)
5910	營業毛利	2,344,509	19	399,401	9
	營業費用(附註十、十一及 及十九)				
6100	推銷費用	( 39,489)	-	( 25,246)	-
6200	管理及總務費用	( 192,670)	( 2)	( 91,640)	( 2)
6300	研究發展費用	( 27,502)	-	( 26,399)	( 1)
6000	營業費用合計	( 259,661)	( 2)	( 143,285)	( 3)
6900	營業淨利	2,084,848	17	256,116	6
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	9,067	-	3,289	-
7120	投資收益	72	-	-	-
7140	處分投資利益淨額	-	-	2,217	-
7260	存貨跌價回升利益 (附註二及八)	15,735	-	-	-
7480	什項收入(附註二十一)	49,168	1	5,292	-
7100	營業外收入及利益 合計	74,042	1	10,798	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十七年前三季			九十六年前三季 (未經核閱)		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用(附註二)	(\$ 165,324)	( 1)	(\$ 48,317)	( 1)	
7540	處分投資損失淨額 (附註五)	( 1,732)	-	( 1,042)	-	
7560	兌換損失淨額(附註二)	( 71,961)	( 1)	( 20,269)	( 1)	
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二及八)	-	-	( 13,157)	-	
7880	什項支出	( 20,496)	-	( 458)	-	
7500	營業外費用及損失 合計	( 259,513)	( 2)	( 83,243)	( 2)	
7900	稅前淨利	1,899,377	16	183,671	4	
8110	所得稅(費用)利益 (附註二)	( 95,181)	( 1)	7,124	-	
9600	本期淨利	<u>\$ 1,804,196</u>	<u>15</u>	<u>\$ 190,795</u>	<u>4</u>	
	歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ 1,804,196	15	\$ 190,795	4	
9602	少數股權	-	-	-	-	
		<u>\$ 1,804,196</u>	<u>15</u>	<u>\$ 190,795</u>	<u>4</u>	
		稅	前	稅	後	
	每股盈餘(附註十五)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 12.73</u>	<u>\$ 12.10</u>	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 1.58</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 12.55</u>	<u>\$ 11.92</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.53</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年十月二十四日核閱報告)

董事長：郭進財

經理人：廖國榮

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年年一月一日至九月三十日

(附列民國九十六年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年前三季	九十六年前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,804,196	\$ 190,795
折舊費用	312,884	120,670
攤銷費用	6,591	3,000
員工認股權酬勞成本	5,291	1,021
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	( 15,735)	13,157
處分投資利益	-	( 867)
處分固定資產損失淨額	-	1,042
遞延所得稅利益	( 52,421)	( 30,705)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	( 186)
應收帳款	186,483	( 352,707)
應收退稅款	( 78,177)	( 51,599)
其他應收款	( 4,282)	490
其他應收款－關係人	( 241)	-
存 貨	169,147	( 99,115)
預付費用	( 19,692)	( 63,199)
預付款項	( 1,807,821)	( 1,594,597)
其他流動資產	( 69,754)	( 13,676)
應付票據	( 24)	35
應付帳款	( 128,505)	451,188
應付帳款－關係人	-	( 541,437)
應付所得稅	120,226	23,205
應付費用	121,263	26,682
其他應付款項	-	( 5,581)
預收款項	78,950	170,309
其他流動負債	1,528	2,170
營業活動之淨現金流入(出)	<u>629,907</u>	<u>( 1,749,905)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年前三季	九十六年前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 370,000)
處分備供出售金融資產價款	-	370,867
受限制資產一流動增加	( 1,069,948)	45,690
購置固定資產	( 3,350,230)	( 1,562,982)
增添無形資產	( 3,729)	( 1,590)
存出保證金增加	( 1,276,583)	( 1,675,008)
遞延費用增加	( 13,142)	( 8,217)
投資活動之淨現金流出	( 5,713,632)	( 3,201,240)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	282,404	11,325
長期借款增加	4,980,000	2,020,000
存入保證金增加	70,423	6,550
現金增資	-	2,121,978
發放員工現金紅利	( 11,486)	-
發放董監事酬勞	( 7,368)	-
融資活動之淨現金流入	5,313,973	4,159,853
本期現金及約當現金增加數(減少)	230,248	( 791,292)
期初現金及約當現金餘額	126,136	1,053,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 356,384	\$ 262,289
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 192,928	\$ 39,003
減：資本化利息	-	-
不含利息資本化之本期支付利息	\$ 192,928	\$ 39,003
本期支付所得稅	\$ 27,376	\$ 376
不影響現金流量之投資及融資活動		
遞延費用轉無形資產	\$ -	\$ 4,688
存出保證金轉原料	\$ 19,476	\$ 1,446
一年內到期之長期負債	\$ 458,000	\$ 160,000
一年內到期之應付租賃款	\$ 275	\$ 339

(接次頁)



(承前頁)

	<u>九十七年前三季</u>	<u>九十六年前三季</u> (未經核閱)
購置固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 3,703,909	\$ 1,544,839
加：期初應付工程及設備款 (帳列其他應付款項)	303,536	117,218
期初應付租賃款	587	893
減：期末應付工程及設備款 (帳列其他應付款項)	( 657,471)	( 99,298)
期末應付租賃款	( 331)	( 670)
本期購置固定資產支付現金數	<u>\$ 3,350,230</u>	<u>\$ 1,562,982</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年十月二十四日核閱報告)

董事長：郭進財

經理人：廖國榮

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年前三季

(附列民國九十六年前三季未經核閱之比較資料)

(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

- (一)昱晶能源科技股份有限公司(以下簡稱"昱晶能源公司")於九十四年八月十日經核准成立，至九十五年七月三十一日屬於創業期間，而於九十五年八月一日開始主要營業活動，並產生重要收入。昱晶能源公司主要業務為太陽能電池製造及銷售電子材料批發業務等。
- (二)昱晶能源公司於九十五年五月十七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於九十五年十二月十二日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。
- (三)昱晶能源公司股票上市申請案業於九十六年九月十八日經台灣證券交易所董事會審議通過，並於九十六年十一月二日於台灣證券交易所上市買賣。
- (四)昱昕能源科技股份有限公司(原名昱晶材料科技股份有限公司，以下簡稱"昱昕能源公司")成立於九十四年十二月，昱晶能源公司投資持股比率為100%，惟尚未開始主要之營業活動。昱昕能源公司預計主要業務為(1)電子零組件製造業；(2)電子材料批發業務等。截至九十七年九月三十日之創業期間內，公司主要致力於財務規劃、資金籌措及開拓資源等活動。
- (五)昊晶能源科技股份有限公司(以下簡稱"昊晶能源公司")成立於九十七年九月，昱晶能源公司投資持股比率為100%，惟尚未開始主要之營業活動。昊晶能源公司預計主要業務為(1)發電、輸電、配電機械製造業；(2)電子零組件製造業；(3)國際貿易業等。截至九十七年九月三十日之創業期間內，公司主要致力於財務規劃、資金籌措及開拓資源等活動。

(六)截至九十七年及九十六年九月三十日止，昱晶能源公司及子公司員工人數分別為 915 人及 370 人。

## 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 號令暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損、退休金、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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：

### 合併報表編製基礎

九十七及九十六年前三季合併報表編製之主體包括昱晶能源公司及子公司－昱昕能源公司及昊晶能源公司，所有公司間之內部交易，於編製合併報表時，均已銷除。

### 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十二個月內變現之資產；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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

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

### 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。

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。

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。

#### 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。依慣例交易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。

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。

#### 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 存 貨

存貨包括材料、原料、物料、製成品、在製品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時採總額比較法。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：材料、原料及物料為重置成本，製成品及在製品為重置成本、淨變現價值、淨變現價值減利潤之中值。期末存貨依據材料、原物料、製成品之料號及未來三百六十五天內之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 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。試車階段產生之相關試車費用試車完成時轉入機器設備。試車階段生產之產品自試車費用轉出至存貨。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十五年至二十年；機器設備，五年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三年；租賃資產，三年；租賃改良，二年至十年；其他設備，三年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行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分期攤銷。電腦軟體成本主要按三年，以直線法攤銷。

本公司自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。無形資產屬非確定耐用年限者，原採用直線法攤銷，改變為不再攤銷，而係於每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

## 遞延費用

遞延費用包括線路工程等，以取得成本為入帳基礎，採直線法分三～五年攤銷。

## 收入認列

昱晶能源公司及子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。

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，昱晶能源公司及子公司選擇採用公平價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

## 外幣交易

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。

## 退休金

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。

## 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。

## 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減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，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅。

昱晶能源公司及子公司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。

## 重分類

九十六年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年前三季合併財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

昱晶能源公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使昱晶能源公司及子公司九十七年前三季稅前淨利減少114,142仟元，本期稅後淨利減少96,287仟元，稅後基本每股盈餘減少0.65元。

### 員工認股權會計處理

昱晶能源公司及子公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，對昱晶能源公司及子公司九十七年前三季合併財務報表無重大影響。

#### 無形資產之會計處理準則

昱晶能源公司及子公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項會計變動，對昱晶能源公司及子公司九十六年前三季合併財務報表無重大影響。

#### 四 現金及約當現金

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
現金	\$ 330	\$ 150
銀行存款		
活期存款	111,274	14,075
外幣存款	243,611	148,594
支票存款	1,169	43
定期存款	-	99,427
	<u>\$ 356,384</u>	<u>\$ 262,289</u>

九十七年九月三十日歐元及美元定期存款利率分別為 3.4% 及 4.8%~5.1%。

#### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

昱晶能源公司九十七年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。昱晶能源公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。於九十七年前三季，交易目的之遠期外匯衍生性金融商品產生之淨損失為 1,732 仟元（帳列處分投資損失），截至九十七年九月三十日止該遠期外匯衍生性金融商品之餘額為零。

#### 六 備供出售金融資產

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
國內上市(櫃)股票		
台塑勝高科技股份有限公司	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ -</u>



七 應收票據及應收帳款

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
應收票據	\$ -	\$ 186
減：備抵壞帳	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>
應收帳款	\$ 560,734	\$ 362,037
減：備抵壞帳	-	-
	<u>\$ 560,734</u>	<u>\$ 362,037</u>

八 存 貨

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
材 料	\$ 2,528	\$ 293,912
原 料	151,249	151,003
物 料	147,647	42,872
在 製 品	272,422	57,237
製 成 品	355,701	235,349
在途原料	-	48,324
	929,547	828,697
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 20,055)	( 20,791)
	<u>\$ 909,492</u>	<u>\$ 807,906</u>

九 以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
國內非上市(櫃)普通股		
旭晶能源科技股份有限公司		
(原名旭晶光電股份有限		
公司)	\$ 80,000	\$ -

昱晶能源公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 十、固定資產淨額

(一) 固定資產淨額明細如下：

	九	十	七	年	前	三	季		
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	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	\$ -	\$ 1,818,273	\$ 3,628	\$ 27,462	\$ 1,013	\$ 98,860	\$ 102,146	\$ 2,135,481	\$ 4,183,863
本期增加	297,163	482,625	6,662	19,067	-	3,570	78,297	2,816,525	3,703,909
本期重分類	1,196,108	1,571,431	( 4,907)	-	-	4,905	( 53,144)	( 2,714,393)	-
期末餘額	1,493,271	3,872,329	5,383	46,529	1,013	107,335	127,299	2,237,613	7,890,772
累計折舊									
期初餘額	-	169,828	241	6,481	344	17,993	14,141	-	209,028
折舊費用	25,798	260,411	966	6,754	186	723	18,046	-	312,884
本期重分類	( 1,294)	( 4,497)	( 413)	-	-	10,433	( 4,229)	-	-
期末餘額	24,504	425,742	794	13,235	530	29,149	27,958	-	521,912
期末淨額	\$ 1,468,767	\$ 3,446,587	\$ 4,589	\$ 33,294	\$ 483	\$ 78,186	\$ 99,341	\$ 2,237,613	\$ 7,368,860

	九	十	六	年	前	三	季	( 未 經 核 閱 )	
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	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	\$ 539,206	\$ 751	\$ 15,240	\$ 1,013	\$ 86,459	\$ 190,207	\$ 485,513	\$ 1,318,389	
本期增加	11,169	148	5,124	-	590	2,122	1,525,686	1,544,839	
本期處分	-	-	-	-	( 1,225)	( 218)	-	( 1,443)	
本期重分類	668,567	( 148)	-	-	12,557	( 107,485)	( 573,491)	-	
期末餘額	1,218,942	751	20,364	1,013	98,381	84,626	1,437,708	2,861,785	
累計折舊									
期初餘額	24,963	52	1,824	91	4,781	8,455	-	40,166	
折舊費用	90,507	123	3,362	191	10,064	16,423	-	120,670	
本期處分	-	-	-	-	( 340)	( 61)	-	( 401)	
本期重分類	14,110	( 29)	-	-	-	( 14,081)	-	-	
期末餘額	129,580	146	5,186	282	14,505	10,736	-	160,435	
期末淨額	\$ 1,089,362	\$ 605	\$ 15,178	\$ 731	\$ 83,876	\$ 73,891	\$ 1,437,708	\$ 2,701,350	

(二) 九十七及九十六年前三季皆無利息資本化之情形。

(三) 租賃資產係向租賃公司承租之影印機，以未來各期應付租金（扣除履約成本）之折現值入帳，折舊按租賃資產租賃期間，以直線法計提。相關明細如下：

租賃公司名稱	租賃標的物	成 本	期 間	租 約 內 容
遠銀國際租賃 股份有限公司	影印機	\$ 304	95.12.01~98.12.01	自 95.12.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 97.09.30 止，租賃資產帳面價值為 164 仟元。
"	"	206	95.01.04~98.01.03	自 95.01.04 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 97.09.30 止，租賃資產帳面價值為 68 仟元。

( 接 次 頁 )

(承前頁)

九	十	七	年	九	月	三	十	日
遠銀國際租賃 股份有限公司	影印機	\$	200	95.05.01~98.05.01	自 95.05.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 97.09.30 止，租賃資產帳面價值為 87 仟元。			
"	"		303	95.12.01~98.12.01	自 95.12.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 97.09.30 止，租賃資產帳面價值為 164 仟元。			
			<u>\$ 1,013</u>					

九 十 六 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )								
租賃公司名稱	租賃標的物	成	本	期	間	租	約	內
遠銀國際租賃 股份有限公司	影印機	\$	304	95.12.01~98.12.01	自 95.12.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 96.09.30 止，租賃資產帳面價值為 240 仟元。			
"	"		206	95.01.04~98.01.03	自 95.01.04 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 96.09.30 止，租賃資產帳面價值為 116 仟元。			
"	"		200	95.05.01~98.05.01	自 95.05.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 96.09.30 止，租賃資產帳面價值為 135 仟元。			
"	"		303	95.12.01~98.12.01	自 95.12.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 96.09.30 止，租賃資產帳面價值為 240 仟元。			
			<u>\$ 1,013</u>					

(四) 應付租賃款

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
機器設備—租期自 94 至 98 年，按月支付租金。	\$ 331	\$ 670
減：一年內到期之應付租賃款	( 275)	( 339)
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 331</u>

截至九十七年九月三十日止，未來應付租金列示如下：

	金 額
九十七年第四季	\$ 89
九十八年	242

(五) 九十七年及九十六年九月三十日已安裝之部分設備業已抵押金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註十八。

士無形資產

	電 腦	軟 體
	九十七年前三季	九十六年前三季 (未經核閱)
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 8,155	\$ 5,235
本期增加	3,729	1,590
期末餘額	<u>11,884</u>	<u>6,825</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	2,466	547
攤銷費用	2,483	1,386
期末餘額	<u>4,949</u>	<u>1,933</u>
期末淨額	<u>\$ 6,935</u>	<u>\$ 4,892</u>

昱晶能源公司於九十七及九十六年前三季認列為營業費用之研究發展支出分別為 27,502 仟元及 26,399 仟元。

ㄟ短期借款

(一)

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日 (未經核閱)	
	金額	利率%	金額	利率%
信用借款				
台幣	\$ 890,000	2.77~3.42	\$ 420,000	2.43~2.99
美元	682,004	4.10~5.50	-	-
質押借款	-	-	533,600	2.73
	<u>\$ 1,572,004</u>		<u>\$ 953,600</u>	

(二)截至九十七年九月三十日止，尚未動用之短期融資授信承諾為1,633,202仟元。

ㄟ其他應付款

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
應付工程及設備款	\$ 657,471	\$ 99,298
其他	69	-
	<u>\$ 657,540</u>	<u>\$ 99,298</u>

ㄟ長期借款

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
第一銀行等十二行庫二十億 聯貸案	\$ 1,640,000	\$ 800,000
第一銀行等十三行庫四十五億 聯貸案	4,300,000	2,000,000
第一銀行等十三行庫四十八點五 億聯貸案	1,800,000	-
減：一年到期之長期借款	( 458,000)	( 160,000)
	<u>\$ 7,282,000</u>	<u>\$ 2,640,000</u>

昱晶能源公司為長期財務規劃、充實營運及中期購料資金暨因應資本支出計劃，與金融機構簽訂中、長期擔保借款合同如下：

昱晶能源公司於九十五年十月五日與第一銀行等十二家金融機構簽訂總額度為 2,000,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱二十億聯貸案）。其相關條款及截至九十七年及九十六年九月三十日已動用金額分別如下：

	九 授 信 額 度	十 已 動 用 金 額	七 授 信 期 間	年 利 率	九 償 還 辦 法	月 三	十 日
甲項	\$ 640,000	\$ 640,000	自乙項首次借款日 95 年 11 月 29 日起算五年	3.3605%~ 4.2357%	自第一次撥款日起滿一年之日起還第一期款，以後每三個月為一期，共十七期償還。		
乙項	1,200,000	1,000,000	自首次借款日 95 年 11 月 29 日起算五年；每筆借款期間為 90 天，循環動用。	3.39%~ 3.9979%	授信期間屆滿一次償還。授信額度於動用日起算滿三年之日，額度遞減百分之二十五。		
減：一年內到期 之長期借款		- ( 172,000)					
	<u>\$ 1,840,000</u>	<u>\$ 1,468,000</u>					

	九 授 信 額 度	十 已 動 用 金 額	六 授 信 期 間	年 利 率	九 償 還 辦 法	月 三	十 日	( 未 經 核 閱 )
甲項	\$ 800,000	\$ 800,000	自乙項首次借款日 95 年 11 月 29 日起算五年	3.3605%~ 4.2357%	自第一次撥款日起滿一年之日起還第一期款，以後每三個月為一期，共十七期償還。			
乙項	1,200,000	-	自首次借款日 95 年 11 月 29 日起算五年；每筆借款期間為 90 天，循環動用。	-	授信期間屆滿一次償還。授信額度於動用日起算滿三年之日，額度遞減百分之二十五。			
減：一年內到期 之長期借款		- ( 160,000)						
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 640,000</u>						

昱晶能源公司於九十六年七月四日與第一銀行等十三家金融機構簽訂總額度為 4,500,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱四十五億聯貸案），嗣於九十七年六月二十七日簽訂第一次增補合約。其相關條款及截至九十七年及九十六年九月三十日已動用金額如下：

	九	十	七	年	九	月	三	十	日
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法				
甲項	\$ 2,200,000	\$ 2,000,000	自乙項首次借款日 96年7月20日起算五年	2.9641%~ 3.0095%	應於98年4月20日償還第一期款，嗣後每三個月為一期，共十四期，平均攤還未清償本金餘額。				
乙項	1,500,000	1,500,000	自首次借款日 96年7月20日起算五年；每筆借款期間為90天，循環動用。	2.9482%~ 3.0264%	授信期間屆滿一次償還。				
丙項	800,000	800,000	自乙項首次借款日 96年7月20日起算五年之每筆借款期間為90天，循環動用。	2.9799%~ 3.0169%	授信期間屆滿一次償還。授信額度於動用日起算滿三年之日及嗣後每滿六個月之日共分五期平均遞減完畢。				
減：一年內到期之長期借款		- ( 286,000)							
	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 4,014,000</u>							

	九	十	六	年	九	月	三	十	日	( 未 經 核 閱 )
	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法					
甲項	\$ 2,200,000	\$ -	自乙項首次借款日 96年7月20日起算五年	-	自第一次撥款日起滿一年之日還第一期款，以後每三個月為一期，共十七期償還。					
乙項	1,500,000	1,200,000	自首次借款日 96年7月20日起算五年；每筆借款期間為90天，循環動用。	2.9503%	授信期間屆滿一次償還。					
丙項	800,000	800,000	自乙項首次借款日 96年7月20日起算五年之每筆借款期間為90天，循環動用。	2.9873%	授信期間屆滿一次償還。授信額度於動用日起算滿三年之日及嗣後每滿六個月之日共分五期平均遞減完畢。					
減：一年內到期之長期借款		-								
	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>								

昱晶能源公司於九十七年六月六日與第一銀行等十三家金融機構簽訂總額度為 4,850,000 仟元之聯合授信合約（以下簡稱四十八點五億聯貸案）。其相關條款及截至九十七年六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	\$ 2,750,000	\$ 900,000	自首次借款日 97年8月25 日起算五年	2.9477%~ 3.0412%	自第一次撥款日 起滿二年之日 還第一期款，以 後每三個月為 一期，共十三期 償還。
乙項	2,100,000	900,000	自甲項首次借 款日 97年8 月25日起算 五年之每筆 借款期間為 90天，循環動 用。	2.9590%~ 3.0529%	授信期間屆滿一 次償還。授信額 度於動用日起 算滿三年之日 及嗣後每滿六 個月之日共分 五期平均遞減 完畢。
減：一年內到期 之長期借款	-	-			
	<u>\$ 4,850,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>			

昱晶能源公司依約提供觀音廠之機器設備作為二十億聯貸案之擔保品，及提供竹南廠之房屋及建築、機器設備與其他設備作為四十五億聯貸案及四十八點五億聯貸案之擔保品，請參閱附註十八。董事郭俊雄先生為二十億聯貸案之連帶保證人，請參閱附註十七。

另在授信存續期間內，昱晶能源公司需維持以下財務比率與規定：  
二十億聯貸案

昱晶能源公司自九十六年度起之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (二) 負債比率（總負債／淨值）九十六年度不得高於 130%，九十七年起不得高於 100%；
- (三) 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；
- (四) 有形淨值（淨值－無形資產）不得低於新台幣貳拾億元整。



#### 四十五億聯貸案

昱晶能源公司自九十六年度起之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (一)流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (二)負債比率（總負債／淨值）九十六年度不得高於 130%，九十七年起不得高於 100%；
- (三)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；
- (四)有形淨值（淨值－無形資產）不得低於新台幣參拾億元整。

#### 四十八點五億聯貸案

昱晶能源公司自九十七年度起之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (一)流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (二)負債比率（總負債／淨值）自九十七年度財務報告起不得高於 100%；
- (三)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；
- (四)有形淨值（淨值－無形資產）自九十七年度財務報告起不得低於新台幣壹佰億元整。

#### 五、股東權益

##### (一)普通股及特別股

昱晶能源公司截至九十七年及九十六年九月三十日止，額定資本額分別為 2,000,000 仟元及 1,200,000 仟元，每股面額 10 元，可發行股份總數分別為 200,000 仟股及 120,000 仟股。其中分別保留 10,000 仟股及 2,000 仟股為發行員工認股權之用。

昱晶能源公司九十六年十二月二十五日經股東會修訂後公司章程，資本總額定為 2,000,000 仟元，並已於九十七年一月二十二日完成變更登記程序。

九十六年一月一日之實收股本為 782,222 仟元，為普通股 78,222 仟股（其中私募普通股 7,822.2 仟股），昱晶能源公司分別於九十六年一月九日、三月七日、五月十六日及十一月一日各增資基準日分別辦理現金增資普通股 120,000 仟元、私募普通股 10,000 仟元、普通股 72,000 仟元、特別股 46,875 仟元及普通股 110,990 仟元，每股面額 10 元。昱晶能源公司九十七年三月間經股東會決議，以盈餘 342,626 仟元（其中私募普通股股東獲配盈餘 26,467 仟元）及員工紅利 6,935 仟元辦理增資，增資基準日為九十七年五月十一日，且於九十七年六月十三日完成變更登記程序。截至九十七年九月三十日實收資本額為 1,491,648 仟元，分為普通股 149,164.8 仟股，其中私募普通股 11,468.9 仟股尚未公開上市發行。

股本形成內容如下：

	金 額
原始投資	\$ 66,000
現金增資	1,076,087
盈餘轉增資	349,561
	<u>\$ 1,491,648</u>

昱晶能源公司於九十七年三月三十一日股東常會決議通過現金增資發行普通股參與海外信託憑證，發行額度 300,000 仟元，業於九十七年八月十四日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，惟尚未訂價。

(二)特別股之發行條件如下：

- 1.面額：10 元
- 2.發行價格：128 元
- 3.股數：4,687.5 仟股
- 4.總額：600,000 仟元
- 5.股息及紅利之分派：特別股股息訂為年息 0%，得參與普通股盈餘及任何形式之分派。

6. 剩餘財產之分派：特別股分派昱晶能源公司剩餘財產之順序優於普通股，其每股受分配金額為每股原始認購價格（但應依股利分派或股票分割調整之），並加計應付而尚未支付之股利。若仍有剩餘財產部分，依普通股及特別股股東之持股之比例分配之。
7. 表決權之行使：特別股股東於普通股股東會之表決權與選舉權，與普通股股東相同。
8. 其他：昱晶能源公司發行新股時，特別股股東與普通股股東享有相同之新股優先認股權。
9. 收回或轉換條件：
  - (1) 昱晶能源公司發生下列任一情事時，應贖回全部已發行流通在外之特別股，其每股贖回價格為每股原始認購金額（但應依股利分派或股票分割調整之）並加計應付而尚未支付之股利。
    - ① 昱晶能源公司與他公司合併而消滅；
    - ② 昱晶能源公司第二屆董事變動超過半數，但不包括法人代表之改派與獨立董事之變動。
    - ③ 昱晶能源公司處分全部或主要部分之營業或資產；
    - ④ 昱晶能源公司就本公司全部或主要部分之智慧財產權提供任何第三人專屬之授權。
  - (2) 特別股得依下列方式轉換為普通股，其轉換比例為每一特別股得轉換為普通股一股：
    - ① 強制轉換：昱晶能源公司股票獲准於台灣證券交易所上市或於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃時（以下簡稱「股票上市櫃」）時，特別股應於相關證券交易所核准昱晶能源公司股票上市櫃後第十個營業日轉換為普通股。然若昱晶能源公司未能於九十七年十二月三十一日前完成股票上市櫃時，則昱晶能源公司應於九十七年十二月三十一日前將所有已發行並流通在外之特別股轉換為普通股。
    - ② 自願轉換：特別股股東得於昱晶能源公司股票上市櫃前，隨時要求將其持有之特別股之一部或全部轉換為普通股，但每次轉換不得少於一萬股。

③特別股轉換為普通股後之權利義務與普通股相同。

昱晶能源公司於九十六年五月十六日辦理現金增資特別股46,875仟元，嗣後昱晶能源公司股票上市案業於九十六年九月十八日經台灣證券交易所董事會審議通過，故昱晶能源公司於九十六年十月九日臨時董事會決議通過，訂定九十六年十月十七日為特別股轉換為普通股作業日，且於九十六年十月二十六日完成特別股轉換為普通股之變更登記程序。

### (三)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及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本；其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

### (四)員工認股權憑證

昱晶能源公司為吸引並留任公司專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，分別於九十五年十月及九十六年八月分別發行員工認股權憑證1,119仟單位及881仟單位，每單位得認購昱晶能源公司普通股1股，認股價格以不低於申報日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，若發行當日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值低於普通股股票面額，則以普通股股票面額為認股價格。期間如公司辦理上市或上櫃（不含興櫃），其認股價格不得低於發行日當日昱晶能源公司普通股收盤價。該認股權之存續期間為四年，此期間內不得轉讓，但因繼承者不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程行使其認股權利：

- 1.自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可就被授予本員工股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。
- 2.自被授予本員工認股權憑證屆滿三年後，可就被授予本員工股權憑證數量之百分之百為限，行使認股權利。

上述員工認股權憑證已於九十五年十月五日及九十六年八月二十一日發行並授予昱晶能源公司員工。該認股權憑證之認股價格如因昱晶能源公司之普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司發行新股、股票分割及辦理現金增資參與海外存託憑證等），將依比例重新計算並調整認股價格。

上述員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	九十七年前三季		九十六年前三季 (未經核閱)	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,861	\$23.65	1,119	\$10.00
本期發行	-	-	881	40.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(45)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,816</u>	19.53	<u>2,000</u>	23.22
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至九十七及九十六年九月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

九十七年九月三十日		九十六年九月三十日(未經核閱)	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$10	2.00	\$10	3.00
30.6	2.83	40	3.92

昱晶能源公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以公平價值法作為會計處理，九十七及九十六年前三季認列之酬勞成本分別為5,291仟元及1,021仟元。

(五) 每股盈餘計算如下：

	九十七年前三季		九十六年前三季 (未經核閱)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 12.73	\$ 12.10	\$ 1.52	\$ 1.58
稀釋每股盈餘	\$ 12.55	\$ 11.92	\$ 1.47	\$ 1.53

	九十七年		股數(分母) (仟股)	九十六年	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後		每股純益(元) 稅前	每股純益(元) 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$1,899,377	\$1,804,196	149,165	\$12.73	\$12.10
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,663		
員工分紅	-	-	481		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$1,899,377	\$1,804,196	151,309	\$12.55	\$11.92

	九十六年		股數(分母) (仟股)	九十五年	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後		每股純益(元) 稅前	每股純益(元) 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 183,671	\$ 190,795	121,133	\$ 1.52	\$ 1.58
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	780		
轉換特別股	-	-	3,095		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 183,671	\$ 190,795	125,008	\$ 1.47	\$ 1.53

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，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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，九十六年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.06 元及 1.99 元減少為 1.58 元及 1.53 元。

(六) 金融商品未實現損失

九十七及九十六年前三季金融商品未實現損失之變動如下：

	備 出 售 金 融 資 產 九十七年前三季	九十六年前三季
期初餘額	(\$ 300)	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	( 6,252)	-
期末餘額	<u>(\$ 6,552)</u>	<u>\$ -</u>

六. 盈餘分派及股利政策

(一) 昱晶能源公司九十五年四月二十七日經股東會修訂後公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，若有盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議。其中：

1. 董監事酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利百分之五以下，不低於百分之三。

昱晶能源公司九十六年十二月二十五日經股東會修訂後公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 依法完納稅捐；
2. 彌補以往年度虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積；
4. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
5. 其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，並加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之，其中：
  - (1) 董監事酬勞不高於百分之五；
  - (2) 員工紅利百分之八以下，不低於百分之三；員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

昱晶能源公司九十七年三月三十一日經股東會修訂後公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 依法完納稅捐；
2. 彌補以往年度虧損；
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積；
4. 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
5. 其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，並加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之，其中：
  - (1) 董監事酬勞不高於百分之三；
  - (2) 員工紅利百分之八以下，不低於百分之三；員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，昱晶能源公司股利政策依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，適當分派股利，其中股票股利以不低於股利總額之百分之十為原則。

惟此項盈餘分派之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

九十七年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之五及百分之二計算。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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以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，並考量除權除息之影響為計算基礎。

- (二) 昱晶能源公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。



- (三)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百分之五十時，得以其半數撥充資本。
- (四)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。
- (五)昱晶能源公司九十五年度盈虧撥補案，經股東常會決議彌補虧損 968 仟元，彌補虧損後，累積虧損餘額 20,226 仟元，留待以後年度彌補。昱晶能源公司九十六年度盈餘分配案經股東常會於九十七年三月三十一日決議通過如下：

	九 盈 餘 分 配 案	十 六 年 度 每 股 股 利 ( 元 )
彌補虧損	\$ 20,226	\$ -
法定盈餘公積	46,677	-
特別盈餘公積	300	-
股票股利	342,626	3
員工紅利－現金	11,486	-
員工紅利－股票	6,935	-
董監事酬勞－現金	7,368	-

有關昱晶能源公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (六)經董事會擬議並經股東會決議通過之九十六年度盈餘分配案中，配發之員工現金紅利 11,486 仟元，員工股票紅利 6,935 仟元，發行新股約 694 仟股（占九十六年十二月三十一日流通在外股數之比例 0.61%）及董監事酬勞 7,368 仟元。九十六年度稅後基本每股盈餘為 4.96 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 4.7 元。（上述基本每股盈餘係未經追溯調整九十七年度發放盈餘、員工紅利轉增資之影響）。
- (七)合併子公司－昱昕能源科技股份有限公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，所餘盈餘由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，但員工紅利不得低於百分之三。

(八) 合併子公司－昊晶能源科技股份有限公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，所餘盈餘由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，但員工紅利不得低於百分之一。

七、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
旭晶能源科技股份有限公司	本公司為該公司法人董事
郭俊雄	本公司董事
互盛股份有限公司	其董事為本公司總經理
全誼投資股份有限公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款－關係人

	性 質	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	佔 該 科目 %	金 額	佔 該 科目 %
旭晶能源科技股份有限 公司	勞務收入	\$ 241	100	\$ -	-

2. 財產交易

昱晶能源公司於九十七年一月及九十六年八月與互盛股份有限公司簽訂佈建辦公室線路工程合約，合約總價分別為 6,050 仟元及 2,600 仟元，截至九十七年及九十六年九月三十日止分別尚有 605 仟元及 1,820 仟元未支付。

3. 什項收入

昱晶能源公司為協助旭晶能源科技股份有限公司辦理籌設相關事宜，派駐人員支援協助，並依派駐人員之薪資水準，收取勞務收入，九十七及九十六年前三季分別為 968 仟元及 0 元，帳列其他收入項下。

4. 昱晶能源公司為確保原料來源穩定，與全誼投資股份有限公司簽訂購料合約，承受其與 LDK Solar Hi-tech Co., Ltd. 之購料合約，請參閱附註十九。

5. 昱晶能源公司為確保原料來源穩定，與旭晶能源股份有限公司簽訂購料合約，請參閱附註二十三。

6. 郭俊雄先生為昱晶能源公司長期借款之連帶保證人，請參閱附註十四。

#### 六、質抵押之資產

昱晶能源公司下列資產業已提供各金融機構充為融資之擔保品或進口設備之擔保：

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
受限資產		
定期存款	\$ 1,064,764	\$ 5,859
活期存款		
備償專戶	107,082	95,996
	<u>1,171,846</u>	<u>101,855</u>
固定資產—借款質押		
房屋建築	1,350,789	-
機器設備	3,002,573	955,589
其他設備	15,957	-
	<u>4,369,319</u>	<u>955,589</u>
	<u>\$ 5,541,165</u>	<u>\$ 1,057,444</u>

#### 七、重大承諾事項及或有事項

(一) 昱晶能源公司於九十五年七月二十七日與 Deutsche Solar AG (以下簡稱 D.Solar) 簽訂購料協議，依該協議昱晶能源公司自九十八年一月一日起未來十年內，將向 D.Solar 採購總額約歐元 2 億元之太陽能矽晶圓。截至九十七年九月三十日已支付部分保證金歐元 10,800 仟元 (折合新台幣約 501,300 仟元)，帳列存出保證金，至九十七年十二月四日前尚需再支付保證金歐元 7,200 仟元 (折合新台幣約 332,928 仟元)。

(二) 昱晶能源公司於九十五年十月二十五日與 MEMC Electronic Materials (以下簡稱 MEMC) 簽訂購料協議，依該協議昱晶能源公司自九十六年八月一日起至一〇六年七月三十一日，將向 MEMC 採購不低於約美金 27 億元之太陽能矽晶圓。截至九十七年九月三十日

已支付部分保證金美元 79,661 仟元(折合新台幣約 2,621,279 仟元)，帳列存出保證金。依據該合約，昱晶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 18,800 仟元至 37,500 仟元(折合新台幣約 604,796 仟元至 1,206,375 仟元)。另昱晶能源公司於九十六年十月二十五日與 MEMC 簽訂上述購料協議之增補協議，依據該合約，昱晶能源公司在合約存續期間，每年需再增提履約保證金，金額約美金 22,500 仟元至 37,500 仟元(折合新台幣 723,825 仟元至 1,206,375 仟元)。截至九十七年九月三十日止已支付部分保證金美元 30,375 仟元(折合新台幣約 987,073 仟元)，帳列存出保證金。

另於九十七年至一〇〇年間，昱晶能源公司需維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率(流動資產/流動負債)不得低於 100%；
2. 負債比率(總負債/淨值)不得高於 100%；
3. 有形淨值(淨值-無形資產)自九十七年半年度財務報告起不得低於下表金額：

九十七年 上半年度	九十七年度	九十八年 上半年度	九十八年度	九十九年 上半年度	九十九年度	一〇〇年 上半年度	一〇〇年度
4,302,024	6,146,942	7,240,671	8,334,400	9,408,443	10,482,486	10,761,059	11,039,631

(三)昱晶能源公司與全誼投資股份有限公司(以下簡稱全誼公司)分別於九十六年八月十五日、十二月二十五日及九十七年六月二十七日簽訂購料合約，依該合約全誼公司與 LDK Solar Hi-tech Co., Ltd. (以下簡稱 LDK) 之購料合約，九十七年第二季至九十八年第四季之購料權利及所負擔之義務移轉由昱晶能源公司承受。另依合約昱晶能源公司須預付一定貨款作為擔保。截至九十七年九月三十日止，預付貨款予 LDK 美金 61,009 仟元(折合新台幣約 1,958,789 仟元)，分別帳列預付款項及其他資產-其他。

(四)昱晶能源公司於九十六年九月間，與業界某原料供應商簽訂購料合約，於九十七年一月一日至九十九年十二月三十一日止，將供應 3,000 仟片之太陽能矽晶圓予昱晶能源公司。另依合約昱晶能源公司須預付一定貨款作為擔保，截至九十七年九月三十日止，預付美金 1,134 仟元(折合新台幣約 37,014 仟元)，帳列預付款項。

- (五) 昱晶能源公司於九十七年五月十四日與 ReneSola Singapore Pte., Ltd (以下簡稱 ReneSola) 簽訂購料合約，自九十七年七月一日起未來六年內，ReneSola 將供應 525MW 之太陽能矽晶圓。依合約昱晶能源公司須預付一定貨款作為擔保，截至九十七年九月三十日止，預付貨款予 ReneSola 美金 31,686 仟元 (折合新台幣約 993,833 仟元)，帳列預付款項。
- (六) 昱晶能源公司於九十七年六月十一日與 NEXOLON Co., Ltd (以下簡稱 NEXOLON) 簽訂購料合約，自九十七年六月十一日至一〇三年十二月三十一日止，NEXOLON 將供應 415MW 之太陽能矽晶圓予昱晶能源公司。依合約昱晶能源公司須預付一定貨款作為擔保，截至九十七年九月三十日止，預付貨款予 NEXOLON 美金 25,486 仟元 (折合新台幣 798,931 仟元)，帳列預付款項。
- (七) 昱晶能源公司於九十七年六月十二日與 REC ScanWafer AS (以下簡稱 REC) 簽訂購料合約，昱晶能源公司自九十八年下半年度起至一〇四年十二月三十一日止，將向 REC 採購總額約美金 6 億元之太陽能矽晶圓。
- (八) 昱晶能源公司於九十七年七月三十一日與旭晶能源科技股份有限公司 (以下簡稱旭晶) 簽訂購料合約，自九十八年一月一日起未來八年內，旭晶將供應 778MW 太陽能矽晶圓。依合約昱晶能源公司須預付一定貨款作為擔保，截至九十七年九月三十日止，預付貨款予旭晶美金 21,842 仟元 (折合新台幣約 670,904 仟元)，分別帳列預付款項及其他資產－其他。
- (九) 昱晶能源公司截至九十七年九月三十日止，因建造及購置未完工程及設備而產生之承諾金額為 3,385,602 仟元。
- (十) 昱晶能源公司截至九十七年九月三十日止，開立作為短期及長期借款之保證票據金額分別為 4,121,870 仟元及 11,350,000 仟元。
- (十一) 昱晶能源公司截至九十七年九月三十日止，已開立尚未使用之信用狀金額，約為歐元 624 仟元及美元 73,095 仟元。

- (土) 昱晶能源公司與某客戶簽訂太陽能電池銷售合約，昱晶能源公司需於九十七至九十九年間依合約約定之數量銷售太陽能電池予該公司，價格則依合約情形加以調整，部分銷售合約訂有十～二十五年內負有保固責任，相關產品保固費用已估計入帳。
- (土) 昱晶能源公司以營業租賃方式承租營業場所土地等，九十七年九月三十日止之租金支出為 19,607 仟元。截至九十七年九月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

	金 額
九十七年第四季	\$ 7,829
九十八年	29,376
九十九年	25,567
一〇〇年及以後各年度	162,935
	<u>\$ 225,707</u>

其 他

金融商品之公平價值

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 356,384	\$ 356,384	\$ 262,289	\$ 262,289
備供出售金融資產－流動	2,948	2,948	-	-
應收款項	712,886	712,886	414,771	414,771
受限制資產－流動	1,171,846	1,171,846	101,855	101,855
存出保證金	4,123,747	4,123,747	2,400,545	2,400,545
以成本衡量之金融資產－ 非流動	80,000	-	-	-
負 債				
短期借款	1,572,004	1,572,004	953,600	953,600
長期借款 ( 含一年內到期部份 )	7,740,000	7,740,000	2,800,000	2,800,000
應付款項	1,624,374	1,624,374	673,460	673,460
應付租賃款 ( 含一年內到期部份 )	331	331	670	670
存入保證金	89,908	89,908	6,550	6,550

昱晶能源公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)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、應收款項、受限制資產—流動、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金。
- (二)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。
- (三)以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
- (四)長期借款因採浮動利率，預期其帳面價值與公平價值相當。
- (五)應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以隱含利率為準。
- (六)昱晶能源公司及子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	
	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日 (未經核閱)
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 2,948	\$ -	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
長期借款				
(含一年內到期部分)	-	-	7,740,000	2,800,000
應付租賃款				
(含一年內到期部分)	-	-	331	670

- (七)昱晶能源公司及子公司九十七及九十六年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 9,067 仟元及 3,289 仟元，利息費用總額分別為 165,324 仟元及 48,317 仟元。

(八) 昱晶能源公司及子公司九十七年及九十六年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,064,746 仟元及 105,286 仟元。昱晶能源公司及子公司九十七年及九十六年九月三十日屬浮動利率之銀行借款分別為 9,312,004 仟元及 3,753,600 仟元，使昱晶能源公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(九) 財務風險資訊

1. 市場風險

昱晶能源公司及子公司從事固定利率之定期存款投資，市場利率變動將使投資之公平價值隨之變動，市場利率上升，將使投資之公平價值下降。

2. 信用風險

金融資產受到昱晶能源公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括昱晶能源公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額、應收款項及存出保證金。

昱晶能源公司及子公司為減低信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，九十七年九月三十日應收款項餘額 81% 係由五家客戶組成，存出保證金餘額 99% 係由三家客戶組成，使昱晶能源公司及子公司有信用風險集中之情形。

3. 流動性風險

昱晶能源公司及子公司之營運資金仍繼續以現金增資充實中，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

昱晶能源公司及子公司從事之銀行借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。



附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
0	<u>九十七年前三季</u> 昱晶能源公司	昱昕能源公司 昊晶能源公司	將權益法評價之被投資公司 將權益法評價之被投資公司	租金收入	900	與一般市場行情無重大差異	-
				其他應收款－關係人	10	應收租金	-
				租金收入	10	與一般市場行情無重大差異	-
0	<u>九十六年前三季</u> (未經核閱) 昱晶能源公司	昱昕能源公司	將權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人	8,611	應收租金、代墊設備款及應收利息	-
				租金收入	900	與一般市場行情無重大差異	-

註：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。