

昱晶能源科技股份有限公司

財 務 報 告
民國九十五年上半年度
(創業期間)

地址：台北市內湖區內湖路一段三九六號八樓

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、會計師查核報告	4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~15		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	15~22		四、
(五)關係人交易	22~23		五、
(六)質抵押之資產	23		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	23~24		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	24~25		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25, 27		九、
2.轉投資事業相關資訊	26, 28		十、
3.大陸投資資訊	26		十一、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	29~49		-

昱晶能源科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十五年上半年度

(創業期間)

會計師查核報告

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民國九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達昱晶能源科技股份有限公司民國九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

昱晶能源科技股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

昱晶能源科技股份有限公司已編製民國九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 耿 禧

會計師 黃 海 悅

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 0920131587 號

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 十 九 日

昱晶能源科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十五年六月三十日

(創 業 期 間)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 53,058	5	2100	短期借款(附註八及十六)	\$ 250,000	24
1164	應收退稅款(附註二及十二)	374	-	2120	應付票據	108,110	11
1178	其他應收款	1,121	-	2140	應付帳款	4,215	-
1180	其他應收款-關係人(附註十五)	147	-	2170	應付費用(附註十三)	12,415	1
1210	存貨(附註二及五)	76,372	8	2210	其他應付款項	6,576	1
1260	預付款項	13,928	1	2260	預收款項	10,209	1
1291	受限制資產-流動(附註十六)	203,348	20	2286	遞延所得稅負債-流動(附註二及十二)	1,936	-
11XX	流動資產合計	348,348	34	2288	應付租賃款-流動(附註二、七及九)	233	-
				2298	其他流動負債	444	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及六)	725	-	21XX	流動負債合計	394,138	38
	固定資產(附註二、七及十六)				長期負債		
	成 本			2446	應付租賃款-非流動(附註二、七及九)	378	-
1521	房屋及建築	380	-				
1561	辦公設備	4,403	1	2XXX	負債合計	394,516	38
1611	租賃資產	725	-				
1681	其他設備	3,349	-		股東權益		
15X1	成本合計	8,857	1	3110	普通股股本(附註一及十)	704,000	68
15X9	減：累計折舊	(632)	-	3350	創業期間累積虧損(附註十一)	(67,755)	(6)
1670	未完工程及預付設備款	662,235	64	3XXX	股東權益合計	636,245	62
15XX	固定資產合計	670,460	65				
	其他資產				負債及股東權益總計	\$ 1,030,761	100
1820	存出保證金	3,005	-				
1830	遞延費用(附註二)	8,203	1				
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十二)	20	-				
18XX	其他資產合計	11,228	1				
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,030,761	100				

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：郭俊雄

經理人：郭俊雄

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(創業期間)

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代碼		九十五年上半年度		九十四年
		金額	%	八月十日至九十五年六月三十日之累積數
4000	營業收入淨額(附註二)	\$ 332	100	\$ 332
5000	營業成本	(306)	(92)	(306)
5910	營業毛利	26	8	26
6000	營業費用(附註十四)	(51,563)	(15,531)	(67,254)
6900	營業淨損	(51,537)	(15,523)	(67,228)
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	2,642	796	4,776
7160	兌換利益－淨額(附註二)	6,924	2,085	-
7210	租金收入(附註十五)	60	18	60
7480	什項收入	95	29	95
7100	營業外收入及利益合計	9,721	2,928	4,931
	營業外費用及損失			
7510	利息費用(附註二及七)	(19)	(6)	(27)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及六)	(275)	(83)	(275)
7560	兌換損失－淨額(附註二)	-	-	(3,239)
7880	什項支出	(1)	-	(1)
7500	營業外費用及損失合計	(295)	(89)	(3,542)
7900	稅前淨損	(42,111)	(12,684)	(65,839)
8110	所得稅費用(附註二及十二)	(4,450)	(1,340)	(1,916)
9600	本期淨損	(\$ 46,561)	(14,024)	(\$ 67,755)

(接次頁)

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>九十五年上半年度</u>	
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750	基本每股淨損(附註十)	<u>(\$ 0.61)</u>	<u>(\$ 0.67)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：郭俊雄

經理人：郭俊雄

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(創業期間)

單位：新台幣仟元

	股	本	創業期間累積 虧	損	合	計
九十五年一月一日餘額	\$	660,000	(\$	21,194)	\$	638,806
現金增資(附註十)		44,000		-		44,000
九十五年上半年度淨損		-	(46,561)	(46,561)
九十五年六月三十日餘額	\$	704,000	(\$	67,755)	\$	636,245

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：郭俊雄

經理人：郭俊雄

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(創業期間)

單位：新台幣仟元

	九十五年上半年度	九十四年八月十日 至九十五年六月三 十日之累積數
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 46,561)	(\$ 67,755)
折舊費用	444	632
攤銷費用	443	641
權益法認列之投資損失	275	275
遞延所得稅資產—流動	2,534	-
遞延所得稅資產—非流動	(20)	(20)
遞延所得稅負債—流動	1,936	1,936
退休金費用	1,495	1,797
營業資產及負債之淨變動		
應收退稅款	(370)	(374)
其他應收款	963	(1,121)
其他應收款—關係人	(67)	(67)
存貨	(62,762)	(83,683)
預付款項	(12,620)	(13,928)
應付票據	(15)	26
應付帳款	4,215	4,215
應付費用	7,865	11,712
其他應付款項	(1)	50
預收款項	10,209	10,209
其他流動負債	237	444
支付退休金	(973)	(1,094)
營業活動之淨現金流出	(92,773)	(136,105)
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人增加	(80)	(80)
受限制資產—流動(增加)減少	185,226	(203,348)
長期股權投資增加	-	(1,000)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年上半年度	九十四年八月十日 至九十五年六月三 十日之累積數
購置固定資產	(\$ 381,506)	(\$ 552,140)
存出保證金增加	(1,393)	(3,005)
遞延費用增加	(4,073)	(5,875)
投資活動之淨現金流出	(201,826)	(765,448)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	250,000	250,000
應付租賃款增加	325	611
現金增資	44,000	704,000
融資活動之淨現金流入	294,325	954,611
本期現金及約當現金增加(減少)數	(274)	53,058
期初現金及約當現金餘額	53,332	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,058	\$ 53,058
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,206	\$ 1,214
減：資本化利息	(1,187)	(1,187)
不含利息資本化之本期支付利 息	\$ 19	\$ 27
本期支付所得稅	\$ 370	\$ 374
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	\$ 7,311	\$ 7,311
一年內到期之應付租賃款	\$ 233	\$ 233
購置固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 492,608	\$ 663,781
加：期初應付工程及設備款(帳列 其他應付款項)	539	-
減：期末應付工程及設備款(帳列 應付票據)	(105,115)	(105,115)
期末應付工程及設備款(帳列 其他應付款項)	(6,526)	(6,526)
本期購置固定資產支付現金數	\$ 381,506	\$ 552,140

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年八月十日 至九十五年六月三 十日之累積數</u>
購置遞延費用支付現金數		
本期遞延費用增加數	\$ 7,042	\$ 8,844
減：期末應付遞延費用（帳列應付 票據）	(<u>2,969</u>)	(<u>2,969</u>)
本期購置遞延費用支付現金數	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 5,875</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：郭俊雄

經理人：郭俊雄

會計主管：吳怡璇

昱晶能源科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年上半年度

(創業期間)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)本公司創立於九十四年八月十日，成立時資本額為 66,000 仟元，經歷次增資，截至九十五年六月三十日之實收資本額為 704,000 仟元，惟尚未開始主要之營業活動。本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。截至九十五年六月三十日之創業期間內，本公司主要致力於財務規劃、資金籌措、研究發展、開拓貨源、購買廠房設備或其他營業資產、招募與訓練員工、市場調查與開發及準備生產等活動。
- (二)本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。
- (三)截至九十五年六月三十日止，本公司員工人數為 134 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損及退休金等之提列，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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及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國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

存 貨

存貨係以成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時係採總額比較法，原物料係以重置成本為其市價，在製品、製成品則以淨變現價值為其市價。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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。

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：建築物及附屬設備，五年；辦公設備，三年；租賃資產，三年；其他設備，三年。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。

遞延費用

遞延費用包括裝潢費用、電腦軟體支出、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

本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。

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。

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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

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、遞延費用與依權益法評價之長期投資）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。

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。

非衍生性金融商品

非衍生性金融商品資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發佈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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，與其他相關公報配合新修訂之條文。是項變動，對本公司九十五年六月三十日之財務報表並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 100
活期存款	42,450
外幣存款	9,830
支票存款	678
	<u>\$ 53,058</u>

五、存貨淨額

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 76,372
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-
	<u>\$ 76,372</u>

六、採權益法之長期股權投資

(一)本公司長期股權投資明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 比 例 %
昱晶材料科技股份有限公司	<u>\$ 725</u>	100

(二)採權益法評價之長期股權投資，依被投資公司當年度稅後淨損認列之投資損失如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度		
	稅後淨損	本期平均 股 權 %	本期認列 投資損失
昱晶材料科技股份有限公司	\$ 275	100	\$ 275

採權益法評價之被投資公司－昱晶材料科技股份有限公司九十五年上半年度損益，依證券發行人財務報告編製準則規定無須經會計師簽證，而以帳列金額為準。

七. 固定資產淨額

(一)固定資產淨額明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築	\$ 380	\$ 3	\$ 377
辦公設備	4,403	468	3,935
租賃資產	725	87	638
其他設備	3,349	74	3,275
未完工程及預付設備款	662,235	-	662,235
	<u>\$ 671,092</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 670,460</u>

(二)利息資本化相關資訊如下：

利息總額	九十五年上半年度 \$ 1,308
利息資本化金額（列入未完工程及預付設備款）	\$ 1,289
利息資本化利率	2.38%~2.90%

(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	\$ 319	94.09.26~97.09.26	自 94.09.26 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。截至 95.06.30 止，租賃資產帳面價值為 259 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 95.06.30 止，租賃資產帳面價值為 180 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 95.06.30 止，租賃資產帳面價值為 199 仟元。
		<u>\$ 725</u>		

(四)本公司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，請參閱附註十六。

八、短期借款

(一)短期借款明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	金 額	利 率	%
信用借款	\$ 110,000		2.30~3.25	
質押借款	140,000		2.20~3.25	
	<u>\$ 250,000</u>			

(二)截至九十五年六月三十日止，本公司短期借款與各金融機構訂定額度為 660,000 仟元。

(三)上述借款之擔保品，請參閱附註十六。

九、應付租賃款

租賃公司名稱	租賃期間及償還付息辦法	九十五年六月三十日	
		金額	利率 %
遠銀國際租賃股份有限公司	94.09.26 ~ 97.09.26，自94.09.26起，每一個月為一期，分三十六期償還。	\$ 246	7.81
〃	95.01.04 ~ 98.01.03，自95.01.04起，每一個月為一期，分三十六期償還。	175	7.18
〃	95.05.01 ~ 98.05.01，自95.05.01起，每一個月為一期，分三十六期償還。	190	7.18
減：一年內到期之應付租賃款		(233)	
		<u>\$ 378</u>	

十、股本／每股淨損

(一)本公司截至九十五年六月三十日止，額定資本額為 1,200,000 仟元，每股面額 10 元，可發行股份總數為 120,000,000 股（含員工認股權憑證可請購股份數額 2,000,000 股），實收資本額為 704,000 仟元，分為 70,400,000 股，均為普通股。股本形成內容如下：

	金額
原始投資	\$ 66,000
現金增資	638,000
	<u>\$ 704,000</u>

本公司於九十四年八月十日設立，設立時資本總額為 66,000 仟元，另分別於九十四年八月二十一日、九月十二日及十二月二十四日陸續經股東臨時會決議及董事會決議分別辦理現金增資 264,000 仟元、330,000 仟元及 44,000 仟元，分別發行普通股 26,400,000 股、33,000,000 股及 4,400,000 股，每股面額 10 元，分別以九十四年十月三十一日、十二月六日及九十五年二月八日為增資基準日。

(二)每股淨損計算如下：

	九十五年上半年度
稅前淨損	(\$ 42,111)
本期淨損	(46,561)
當期實際流通在外加權平均 普通股股數(股)	69,476,243
稅前基本每股淨損	(\$ 0.61)
稅後基本每股淨損	(\$ 0.67)

士 盈餘分派案

(一)根據公司原章程規定，每年度決算如有盈餘，除先彌補以往年度虧損及依法繳納一切稅捐外，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，由董事會擬具分配案，股東會決議分配之，但員工紅利不得低於百分之三。

(二)本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。

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本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。

(三)本公司九十四年十二月三十一日為待彌補虧損，故無相關盈餘配發員工紅利及董監酬勞應予揭露之相關資訊。

去 所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率 (25%) 計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十五年上半年度
稅前損失按法定稅率計算之所得稅費用	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-
減：當期抵用之投資抵減	-
當期應納所得稅	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	九十五年上半年度
當期應納所得稅	\$ -
遞延所得稅費用	
已實現兌換損失	2,534
未實現兌換利益	1,943
其他	(27)
虧損扣抵	18,233
備抵評價	(18,233)
	<u>\$ 4,450</u>

(三) 資產負債表上應收退稅款之變動如下：

	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 4
當期應納所得稅	-
當期支付稅額	370
期末餘額	<u>\$ 374</u>

(四) 遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動	
遞延所得稅資產	
其 他	\$ 7
遞延所得稅負債	
未實現兌換利益	(1,943)
	<u>(\$ 1,936)</u>

九 十 五 年
六 月 三 十 日

非 流 動	
遞延所得稅資產	
虧損扣抵	\$ 18,233
其 他	<u>20</u>
	18,253
減：備抵評價	(<u>18,233</u>)
	<u>\$ 20</u>

(五) 本公司依據促進產業升級條例規定取得主管機關核發符合新興重要策略性產業核准函，依前述條例規定，本公司或本公司之股東得享有租稅獎勵，惟截至九十五年六月三十日止，該投資計畫均尚在進行中，且尚未經股東會選擇適用免徵營利事業所得稅並放棄適用股東投資抵減之規定。

(六) 截至九十五年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 金 額	最 後 抵 減 年 度
九十四年八月十日至 十二月三十一日	\$ 13,174	\$ 13,174	九十九年
九十五年上半年度	<u>59,757</u>	<u>59,757</u>	一〇〇年
	<u>\$ 72,931</u>	<u>\$ 72,931</u>	

(七) 本公司之營利事業所得稅申報案件，尚未經稅捐稽徵機關核定。

(八) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>
	九十四年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>

依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投

資公司或合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

(九)未分配盈餘相關資訊：

八十七年度以後

九 十 五 年
六 月 三 十 日
(\$ 67,755)

三、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為 1,495 仟元。

四、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 五 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 31,394	\$ 31,394
勞健保費	-	2,024	2,024
退 休 金	-	1,495	1,495
其他用人費用	-	1,597	1,597
用人費用合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,510</u>	<u>\$ 36,510</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 444</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 443</u>

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昱晶材料科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款－關係人

	性 質	九十五年六月三十日	
		金 額	估 該 科目 %
昱晶材料科技股份有限 公司	應收租金及代墊什項 費用	<u>\$ 147</u>	<u>100</u>

2. 租金收入

	九 十 五 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %
昱晶材料科技股份有限公司	<u>\$ 60</u>	<u>100</u>

本公司九十五年上半年度分租營業場所予昱晶材料科技股份有限公司，租金之決定與一般市場行情相同，價款於租約期滿一次收取。

六. 質抵押之資產

本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、資本租賃之擔保：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
受限制資產	
定期存款	
信用狀開狀擔保	\$ 115,973
(2,817 仟歐元，匯率	
1:41.17)	
活期存款	
備償專戶	87,375
	<u>203,348</u>
固定資產—借款抵押	
租賃資產	638
未完工程及預付設備款	441,792
	<u>442,430</u>
	<u>\$ 645,778</u>

七. 重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司截至九十五年六月三十日止，因建造及購置未完工程及設備而產生之承諾金額為 621,307 仟元。
- (二) 本公司截至九十五年六月三十日止，開立作為短期借款之保證票據金額為 1,135,000 仟元。
- (三) 本公司截至九十五年六月三十日止，已開立尚未使用之信用狀金額，為歐元 13,890 仟元。

(四)本公司以營業租賃方式承租營業場所及廠房，九十五年上半年度之租金支出為 3,137 仟元。截至九十五年六月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

	金	額
九十五年下半年度	\$	3,931
九十六年		7,075
九十七年		6,288
九十八年		6,288
九十九年		5,838
一〇〇年		74
	<u>\$</u>	<u>29,494</u>

六 其 他

金融商品之公平價值

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產			
現金及約當現金	\$	53,058	\$ 53,058
應收款項		1,642	1,642
受限制資產－流動		203,348	203,348
採權益法之長期股權投資		725	725
存出保證金		3,005	3,005
負 債			
短期借款		250,000	250,000
應付款項		131,316	131,316
應付租賃款 (含一年內到期部份)		611	611

本公司決定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、短期借款及應付款項。
- (二)採權益法之長期股權投資因無公開市價，且依證券發行人財務報告編製準則規定無須經會計師簽證，而以被投資公司帳列股權淨值為估計基礎。
- (三)存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(四)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。

(五)本公司九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額為 2,642 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司未從事固定利率之債券投資。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司各金融資產信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司持有之金融資產信用風險金額皆與帳面價值相當。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五 重大交易事項相關資訊

(一)資金貸與他人：無。

(二)為他人背書保證：無。

(三)期末持有有價證券情形：附表一。

(四)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

(五)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

(六)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

(七)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

(八)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

(九)從事衍生性商品交易：無。

子 轉投資事業相關資訊

(一)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露資訊：附表二。

(二)對被投資公司直接或間接具有控制力者，應揭露資訊：

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

(三)大陸投資資訊：無。

附表一 期末持有有價證券情形：

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價(註)	
昱晶能源科技股份有限公司	股票 昱晶材料科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000	725	100	7.25	

註：依證券發行人財務報告編製準則規定無須經會計師簽證，而以帳列金額為準。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額 (註)			
昱晶能源科技股份有限公司	昱晶材料科技股份有限公司	台北市	電子零組件製造業	1,000	1,000	100,000	100	725	(275)	(275)	子公司

註：依證券發行人財務報告編製準則規定無須經會計師簽證，而以帳列金額為準。

昱晶能源科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	到	期	日	利	率	%	金	額
庫存現金								\$	100
活期存款					0.10~0.15				42,450
外幣存款 (包括 291 仟美元， 匯率 1:32.37；9.6 仟歐元， 匯率 1:41.17)					0.25~0.35				9,830
支票存款									<u>678</u>
									<u>\$ 53,058</u>

昱晶能源科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應收款		定期存款應收利息		\$	1,005
		其 他			<u>116</u>
					<u>\$ 1,121</u>

昱晶能源科技股份有限公司

預付款項明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付款項		預付貨款		\$ 1,197	
		留抵稅額		12,573	
		其 他		<u>158</u>	
				<u>\$ 13,928</u>	

昱晶能源科技股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日
 (創業期間)

明細表五

單位：除另有註明者外
 ，係新台幣仟元

	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資(損) 益(註)	期 末 餘 額			市價或股權淨值(註)		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 比 例 (%)	金 額	單 價	總 價	
採權益法之長期投資													
昱晶材料科技股份有限 公司	100,000	\$ 1,000	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 275)	100,000	100	\$ 725	7.25	\$ 725	無

註：依證券發行人財務報告編製準則規定無須經會計師簽證，而以帳列金額為準。

昱晶能源科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日
 (創業期間)

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
房屋及建築	\$ -	\$ 380	\$ -	\$ -	\$ 380	無
辦公設備	1,858	1,880	-	665	4,403	"
租賃資產	309	216	-	200	725	請參閱附註十六
其他設備	120	2,105	-	1,124	3,349	無
未完工程及預付設備款	<u>168,886</u>	<u>488,027</u>	<u>-</u>	<u>5,322</u>	<u>662,235</u>	請參閱附註十六
	<u>\$ 171,173</u>	<u>\$ 492,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,311</u>	<u>\$ 671,092</u>	

註：本期重分類係自存貨轉入。

昱晶能源科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日
 (創業期間)

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 3
辦公設備	139	329	-	468
租賃資產	19	68	-	87
其他設備	<u>30</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 632</u>

昱晶能源科技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		廠房及宿舍租賃押金		\$	3,005
遞延費用		辦公室裝潢、電腦軟體等			8,203
遞延所得稅資產—非流動		可減除暫時性差異及虧損 扣抵所產生之非流動遞 延所得稅資產			<u>20</u>
					<u>\$ 11,228</u>

昱晶能源科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保
銀行信用借款					
華南銀行城東分行	\$ 10,000	95.06.07~95.09.07	3.25	\$ 10,000	無
第一銀行敦化分行	50,000	95.04.12~96.04.12	3.06	50,000	"
遠東國際商業銀行	<u>50,000</u>	95.06.06~95.08.04	2.30	<u>50,000</u>	"
	<u>110,000</u>			<u>110,000</u>	
銀行抵押借款					
遠東國際商業銀行	30,000	95.05.18~96.05.02	3.25	400,000	請參閱附註十六
遠東國際商業銀行	10,000	95.06.08~96.05.02	3.25		"
遠東國際商業銀行	50,000	95.06.22~96.05.02	3.25		"
中國信託商業銀行	<u>50,000</u>	95.03.29~96.03.29	2.20	<u>50,000</u>	"
	<u>140,000</u>			<u>450,000</u>	
	<u>\$ 250,000</u>			<u>\$ 560,000</u>	

註：本公司之短期融資借款額度共計 660,000 仟元（包括九十五年六月三十日無借款餘額之往來銀行所提供之融資額度共計 100,000 仟元），截至九十五年六月三十日止，本公司尚未動用之短期融資借款共計 410,000 仟元。

昱晶能源科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
益鼎工程股份有限公司		設備款		\$ 98,500	
帆宣系統科技股份有限公司		"		6,615	
其他(註)				<u>2,995</u>	
					<u>\$108,110</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

昱晶能源科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
台灣杜邦股份有限公司		貨	款	\$	2,640
鑫林科技股份有限公司			"		638
三福氣體股份有限公司			"		403
華立企業股份有限公司			"		288
其他(註)					<u>246</u>
				\$	<u>4,215</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

昱晶能源科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付費用		薪資及年終獎金		\$	9,680
		保險費			964
		勞務費			265
		退休金			703
		利息			102
		其他			<u>701</u>
					<u>\$ 12,415</u>

昱晶能源科技股份有限公司

其他應付款項明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應付款		應付設備款		\$ 6,526	
		其 他		<u>50</u>	
				<u>\$ 6,576</u>	

昱晶能源科技股份有限公司

預收款項明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預收款項		預收貨款		\$ 10,209	

昱晶能源科技股份有限公司

應付租賃款明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	償 還 辦 法 (契 約 期 間)	年 利 率 (%)	金 額	抵 押 或 擔 保
遠銀國際租賃股份有限公司	應付租賃款	94.09.26~97.09.26，自 94.09.26 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。	7.81	\$ 246	請參閱附註十六
		95.01.04~98.01.03，自 95.01.04 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。	7.18	175	"
		95.05.01~98.05.01，自 95.05.01 起，按月分期，共分 36 期，按期付款。	7.18	<u>190</u>	"
				611	
減：一年內到期應付租賃款				(<u>233</u>)	
				<u>\$ 378</u>	

昱晶能源科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十五年六月三十日

(創業期間)

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	代收款		代扣稅款及勞健保費等		<u>\$ 444</u>

昱晶能源科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
WAFER		<u>2,000</u>		<u>\$</u>	<u>332</u>

昱晶能源科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(創業期間)

明細表十八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
直接原料			
	期初原料	\$ 20,921	
	加：本期進料	63,068	
	減：期末存貨	(76,372)	
	轉列固定資產	(7,311)	
	出售原料成本	(<u>306</u>)	
			-
出售原料成本		<u>306</u>	
		<u>\$ 306</u>	

昱晶能源科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

(創業期間)

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>管理及總務費用</u>
薪資支出		\$ 31,394
租金支出		3,392
文具用品		369
旅費		3,675
運費		35
郵電費		511
修繕費		2
廣告費		1,202
水電瓦斯費		1,429
保險費		2,033
交際費		372
折舊		444
各項攤提		443
伙食費		764
訓練費		833
退休金		1,495
其他費用		<u>3,170</u>
		<u>\$ 51,563</u>

昱晶能源科技股份有限公司
 營業外收入及利益明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日
 (創業期間)

明細表二十

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	活期存款及定期存款利息等	\$ 2,642
兌換利益淨額	外幣債權債務之匯率差異淨額	6,924
租金收入	分租辦公室收入	60
什項收入	其 他	<u>95</u>
		<u>\$ 9,721</u>

昱晶能源科技股份有限公司
 營業外費用及損失明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日
 (創業期間)

明細表二十一

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息費用		租賃利息		\$	19
權益法認列之投資損失		長期股權投資按權益法評價 認列之投資損失			275
其他損失		其 他			<u>1</u>
				<u>\$</u>	<u>295</u>