

李洲科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十六及九十五年度

地址：臺北市信義路四段三〇六號十一樓

電話：(〇二) 二七〇六六二五八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	13~14		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~20		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	20~21		三、
(四) 重要會計科目之說明	21~46		四、~ 四、
(五) 關係人交易	46~47		五、
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	48		六、
(八) 重大之災害損失	48		七、
(九) 重大之期後事項	48		八、
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 51~52		九、
2. 轉投資事業相關資訊	48		十、
3. 大陸投資資訊	49, 53		十一、
(十二) 部門別財務資訊	49~50		十二、
(十三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50, 54		十三、
十、關係企業合併財務報表	55~57		-

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：李洲科技股份有限公司

負責人：李 明 順

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 八 日

會計師查核報告

李洲科技股份有限公司 公鑒：

李洲科技股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。李洲科技股份有限公司及子公司民國九十五年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於九十六年三月二十三日出具之修正式無保留意見查核報告中提及李洲科技股份有限公司及子公司部分採權益法評價之長期股權投資，其投資損益係依其他會計師所查核之財務報表評價而得，該會計師並未查核該等財務報表。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述民國九十六年度合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達李洲科技股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 洪 國 田

會計師 盧 啟 昌

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 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 八 日

李洲科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		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)	\$ 241,203	7	\$ 140,761	5	2100	短期借款(附註十三)	\$ 355,654	10	\$ 170,973	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	3,994	-	32,686	1	2110	應付短期票券(附註十四)	9,993	-	59,819	2
1120	應收票據(附註二及六)	85,072	2	126,180	5	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註二及五)	-	-	5,651	-
1140	應收帳款(附註二及六)	293,844	8	333,926	12	2120	應付票據	4,042	-	10,686	1
1190	其他金融資產—流動(附註四及七)	60,988	2	14,819	1	2140	應付帳款	198,218	6	194,199	7
1200	存貨(附註二及八)	196,627	5	257,079	10	2150	應付帳款—關係人(附註二十四)	32,843	1	10,613	1
1250	預付款項	25,521	1	10,552	-	2160	應付所得稅(附註二及二十二)	-	-	37,194	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二 十二)	3,330	-	3,166	-	2170	應付費用	114,701	3	86,970	3
11XX	流動資產合計	910,579	25	919,169	34	2210	其他應付款項	32,001	1	53,282	2
	基金及投資					2260	預收款項	10,206	-	11,176	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及九)	5,766	-	129,836	4	2270	一年內到期長期負債(附註十五)	200,577	6	33,240	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 十)	483,835	14	567,458	21	2298	其他流動負債	4,388	-	-	-
14XX	基金及投資合計	489,601	14	697,294	25	21XX	流動負債合計	962,623	27	673,803	25
	固定資產(附註二及十一)						長期負債				
	成 本					2410	應付公司債(附註二及十六)	-	-	379,095	14
1501	土地	131,952	4	131,952	5	2420	長期借款(附註十五)	205,508	6	110,940	4
1521	房屋及建築	723,648	20	311,240	11	24XX	長期負債合計	205,508	6	490,035	18
1531	機器設備	2,835,881	79	773,637	29		其他負債				
1537	模具設備	136,173	4	188,491	7	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	4,895	-	2,396	-
1541	水電設備	58,231	2	55,351	2	2820	存入保證金	2,191	-	1,716	-
1551	運輸設備	5,727	-	6,782	-	2861	遞延所得稅負債—非流動	-	-	9,049	-
1631	租賃改良	42,445	1	31,260	1	2880	其他負債—其他	86,617	2	5,057	-
1681	其他設備	234,205	6	105,711	4	28XX	其他負債合計	93,703	2	18,218	-
15X1	小 計	4,168,262	116	1,604,424	59		負債合計	1,261,834	35	1,182,056	43
15X9	減：累計折舊	(2,293,749)	(64)	(716,984)	(26)	2XXX					
1670	未完工程及預付設備款	163,002	5	142,160	5		母公司股東權益				
15XX	固定資產淨額	2,037,515	57	1,029,600	38	3110	股本(附註十八)	1,462,990	41	1,191,864	44
	無形資產(附註二)					3140	預收股本	612	-	-	-
1720	專利權	16,406	1	10,248	-	3211	資本公積				
1750	電腦軟體成本	2,438	-	4,857	-	3213	股票溢價	14,195	1	50,042	2
1780	其他無形資產	11,828	-	12,148	1	3213	轉換公司債溢價	261,696	7	1,363	-
17XX	無形資產合計	30,672	1	27,253	1	3271	員工認股權	337	-	337	-
	其他資產(附註二及十二)					3272	認 股 權	-	-	15,403	-
1800	出租資產	30,210	1	17,520	1	3260	長期股權投資	45,862	1	-	-
1810	閒置資產	1,641	-	16,640	1	3310	保留盈餘				
1820	存出保證金	9,117	-	8,095	-	3320	法定盈餘公積	136,082	4	124,081	5
1830	遞延費用	15,947	1	3,055	-	3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十二 十二)	13,790	-	-	-	3350	(累積虧損)未分配盈餘(附註 十六)	(125,604)	(3)	132,202	5
1880	其他資產—其他(附註二十二)	37,329	1	-	-	3420	累積換算調整數(附註二)	42,791	1	19,223	1
18XX	其他資產合計	108,034	3	45,310	2		母公司股東權益合計	1,841,530	52	1,537,084	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,576,401	100	\$ 2,718,626	100	3610	少數股權	473,037	13	(514)	-
						3XXX	股東權益合計	2,314,567	65	1,536,570	57
							負債及股東權益總計	\$ 3,576,401	100	\$ 2,718,626	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三月二十八日查核報告)

董事長：李明順

經理人：方河川

會計主管：許正典

李洲科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
	營業收入					
4110	\$ 1,996,280	102		\$ 1,895,135	103	
4170	(44,757)	(2)		(44,195)	(2)	
4190	(3,459)	-		(7,662)	(1)	
4000	1,948,064	100		1,843,278	100	
5000	1,891,671	97		1,356,575	73	
5910	56,393	3		486,703	27	
	營業費用					
6100	138,985	7		82,280	5	
6200	165,592	8		133,395	7	
6300	33,063	2		20,725	1	
6000	337,640	17		236,400	13	
6900	(281,247)	(14)		250,303	14	
	營業外收入及利益					
7110	1,619	-		863	-	
7122	2,143	-		4,073	-	
7130	-	-		231	-	
7140	31,587	2		-	-	
7160	13,807	1		1,178	-	
7210	5,883	-		1,346	-	
7310	823	-		14,274	1	
7320	767	-		2,826	-	
7480	24,809	1		13,039	1	
7100	81,438	4		37,830	2	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	25,365	2	\$	12,807	1		
7521								
		1,711	-		20,545	1		
7530		2,497	-		-	-		
7540		-	-		1,428	-		
7570		25,999	2		5,187	-		
7580		5,010	-		-	-		
7620								
		3,490	-		-	-		
7880		<u>44,366</u>	<u>2</u>		<u>60,575</u>	<u>4</u>		
7500								
		<u>108,438</u>	<u>6</u>		<u>100,542</u>	<u>6</u>		
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利							
	(	308,247)	(16)		187,591	10	
8110	所得稅利益(費用)(附註二及二十二)							
		<u>24,440</u>	<u>1</u>	(	<u>67,585</u>)	(<u>3</u>)	
9600	合併總純(損)益							
	(	<u>283,807)</u>	(<u>15</u>)	\$	<u>120,006</u>	<u>7</u>	
	歸屬予：							
9601		127,628)	(7)	\$	120,006	7		
9602		<u>156,179)</u>	(<u>8</u>)		-	-		
		<u>283,807)</u>	(<u>15</u>)	\$	<u>120,006</u>	<u>7</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
9750	基本每股(虧損)盈餘(附註二及二十三)							
9710		<u>(\$ 2.28)</u>		<u>(\$ 2.10)</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.91</u>
9750				<u>(\$ 0.94)</u>				<u>\$ 0.91</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(附註二及二十三)				
9810	繼續營業單位(損)益	<u>(\$ 2.28)</u>	<u>(\$ 2.10)</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.83</u>
9850	歸屬母公司股東		<u>(\$ 0.94)</u>		<u>\$ 0.83</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三月二十八日查核報告)

董事長：李明順

經理人：方河川

會計主管：許正典

李洲科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘											股東權益其他調整項目		合計
	股 本	預 收 股 本	股 票 溢 價	轉 換 公 司 債 溢	員 工 認 股 權	認 股 權	長 期 股 權 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	累 積 換 算	少 數 股 權		
九十五年一月一日餘額	\$ 1,063,145	\$ -	\$ 71,320	\$ -	\$ 158	\$ -	\$ -	\$ 99,778	\$ 2,569	\$ 246,945	\$ 322	(\$ 501)	\$ 1,483,736	
可轉換公司債屬權益部分	-	-	-	-	-	15,480	-	-	-	-	-	-	15,480	
九十四年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	24,303	-	(24,303)	-	-	-	-	
員工紅利	6,308	-	-	-	-	-	-	-	(12,627)	-	-	(6,319)	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,313)	-	-	(6,313)	-	
股票股利	95,753	-	-	-	-	-	-	-	(95,753)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,753)	-	-	(95,753)	-	
資本公積轉增資	21,278	-	(21,278)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權轉換普通股(附註十八)	4,738	-	-	-	179	-	-	-	-	-	-	-	4,917	
公司債轉換普通股(附註十八)	642	-	-	1,363	-	(77)	-	-	-	-	-	-	1,928	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,901	-	18,901	
九十五年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,006	-	-	120,006	
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)	
九十五年十二月三十一日餘額	1,191,864	-	50,042	1,363	337	15,403	-	124,081	2,569	132,202	19,223	(514)	1,536,570	
九十五年度盈餘分配(附註十八)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	12,001	-	(12,001)	-	-	-	-	
員工紅利轉增資	4,960	-	-	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	(2,131)	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,545)	-	-	(3,545)	-	
股票股利	83,643	-	-	-	-	-	-	-	(83,643)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,898)	-	-	(23,898)	-	
資本公積轉增資	35,847	-	(35,847)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權轉換普通股(附註十八)	4,025	612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,637	
公司債轉換普通股(附註十八)	142,651	-	-	260,333	-	(15,403)	-	-	-	-	-	-	387,581	
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	-	-	-	45,862	-	-	-	-	-	45,862	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,568	-	23,568	
九十六年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(127,628)	-	(156,179)	(283,807)	
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629,730	629,730	
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,462,990	\$ 612	\$ 14,195	\$ 261,696	\$ 337	\$ -	\$ 45,862	\$ 136,082	\$ 2,569	(\$ 125,604)	\$ 42,791	\$ 473,037	\$ 2,314,567	

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三月二十八日查核報告)

董事長：李明順

經理人：方河川

會計主管：許正典

李洲科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 283,807)	\$ 120,006
折舊及各項攤提	423,021	173,881
閒置資產跌價損失	471	-
存貨跌價及呆滯損失	25,999	5,187
存貨報廢損失	5,010	-
呆帳損失	41,732	498
採權益法認列之投資損失	1,711	20,545
處分固定資產損失(利益)	2,497	(231)
金融資產評價利益	(823)	(14,274)
金融負債評價利益	(767)	(2,826)
應付公司債折價攤銷數	3,604	4,980
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
資產—流動	29,515	13,653
應收票據	71,392	(47,250)
應收帳款	91,307	125,659
其他金融資產—流動	(16,952)	17,444
存貨	79,054	5,681
預付款項	(14,969)	5,124
遞延所得稅資產—流動	(164)	(4,897)
遞延所得稅資產—非流動	(13,790)	-
其他資產—其他	(37,209)	-
應付票據	(14,209)	(24,296)
應付帳款	(6,324)	19,831
應付帳款—關係人	22,230	(7,470)
應付所得稅	(37,194)	(19,617)
應付費用	27,731	9,114
其他應付款項	(91,405)	(45,002)
預收款項	(970)	4,282
遞延所得稅負債—非流動	(9,049)	-
其他流動負債	2,949	-
應計退休金負債	(1,041)	(69)

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年度	九十五年度
合併貸項	(\$ 9,390)	\$ 84
少數股權	55,074	-
營業活動之淨現金流入	<u>345,234</u>	<u>360,037</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(413,466)	(157,147)
處分固定資產價款	10,292	210
其他金融資產－非流動減少	-	83
購置專利權	(6,869)	(6,599)
購買電腦軟體	(156)	-
遞延費用增加	(20,113)	(3,518)
採權益法之長期股權投資增加	(62,581)	(548,000)
以成本衡量之金融資產－非流動增加	-	(13,807)
存出保證金減少	4,339	782
人壽保險解約價值減少	-	21,114
投資活動之淨現金流出	<u>(488,554)</u>	<u>(706,882)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券(減少)增加	(49,826)	29,884
短期借款增加	102,607	6,569
長期借款(減少)增加	(21,228)	45,781
發行應付公司債	-	400,000
存入保證金增加	455	1,716
員工認股權行使認購價款	4,637	4,917
支付董監事酬勞	(3,545)	(6,313)
支付現金股利	(23,898)	(95,753)
支付員工紅利	(2,131)	(6,319)
融資活動之淨現金流入	<u>7,071</u>	<u>380,482</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(136,249)	33,637
匯率影響數	21,963	1,504
子公司首次併入影響數	214,728	-
期初現金及約當現金餘額	<u>140,761</u>	<u>105,620</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 241,203</u>	<u>\$ 140,761</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 126,099</u>	<u>\$ 7,967</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 73,020</u>	<u>\$ 92,099</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 200,577</u>	<u>\$ 33,240</u>
公司債轉換成股本	<u>\$ 387,581</u>	<u>\$ 1,928</u>
以成本衡量之金融資產－非流動轉		
列採權益法之長期股權投資	<u>\$ 124,070</u>	<u>\$ -</u>
長期股權投資淨值變動調整	<u>\$ 45,862</u>	<u>\$ -</u>
長期股權投資累積換算調整數	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 18,901</u>
閒置資產轉列固定資產	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ -</u>
提列法定盈餘公積	<u>\$ 12,001</u>	<u>\$ 24,303</u>
未分配盈餘及員工紅利轉增資	<u>\$ 88,603</u>	<u>\$ 102,061</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 35,847</u>	<u>\$ 21,278</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 309,557	\$ 183,827
加：期初應付設備款	128,244	-
減：期末應付設備款	(24,335)	(26,680)
支付現金數	<u>\$ 413,466</u>	<u>\$ 157,147</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三月二十八日查核報告)

董事長：李明順

經理人：方河川

會計主管：許正典

李洲科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

李洲科技股份有限公司(原名李洲企業股份有限公司)成立於六十三年五月，九十年八月經股東會決議正式更名為李洲科技股份有限公司(以下簡稱李洲科技公司)，主要業務為進出口貿易業務、塑膠製品及其原料、大小五金機械建築材料加工製造及買賣、電器電子組件及其材料之加工製造買賣、各式發光二極體之成品製造及買賣等(管制品除外)。九十六年及九十五年十二月三十一日止，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為 1,722 人及 1,697 人。李洲科技公司股票自九十三年十二月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

合併財務報表主體除李洲科技公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	李 洲 科 技 公 司 持 股 比 例
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD	英屬維京群島	100.00
福葆電子股份有限公司	中華民國台灣	46.41

(一) OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD. (以下簡稱 OASIS HOLDINGS)，係於八十七年十二月設立於英屬維京群島，該公司主要從事進出口貿易、轉投資業務、製造及銷售電子產品，該公司於九十六及九十五年度分別辦理現金增資 11,188 仟元及債權轉增資 193,920 仟元，均由李洲科技公司全數認購，九十六年十二月三十一日實收資本額為 563,258 仟元。

OASIS HOLDINGS 之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
東莞綠洲電子有限公司	中國東莞市	100.00	發光二極體及二極體顯示器之產銷
東莞李洲電子科技有限公司	中國東莞市	100.00	發光二極體及二極體顯示器之產銷
東莞鎮富電子科技有限公司	中國東莞市	100.00	發光二極體及二極體顯示器之產銷

(二) 福葆電子股份有限公司（以下簡稱福葆電子）成立於八十五年十二月十九日，係股票上櫃公司，主要從事研發、製造、銷售金屬凸塊接合技術、晶片與液晶玻璃接合技術及多層金屬捲帶自動接合技術等業務，九十六年十二月三十一日實收資本額為 1,113,210 仟元。因自九十六年起，該公司董事長與李洲科技董事長為同一人，且李洲科技公司為該公司最大股東，因而對該公司具有實質控制能力，故自該日起將該公司列入合併公司九十六年度合併財務報表個體。

(三) 合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除。

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、商業會計法、商業會計處理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，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損及應計退休金之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。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、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。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；對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，係以公平價值加計交易成本衡量，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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨收入之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

半導體封裝測試收入於提供勞務之會計期間採完工比例法，依勞務完成比例認列收入。相關成本配合收入發生時認列。費用則依權責發生制發生時認列為當期費用。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應

收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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

存 貨

存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。另就呆滯及過時存貨提列備抵跌價損失並按成本與市價孰低法評價，原物料及商品以重置成本為市價，在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。期末存貨除評估製程技術改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來之需求，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。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利益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

採權益法之長期股權投資

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。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過

所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

合併公司與採權益法被投資公司順（逆）流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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。

固定資產及出租資產

固定資產及出租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。

固定資產及出租資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分固定資產及出租資產所產生之損益列為當期營業外收支項目。

固定資產及出租資產折舊係按預計之耐用年數以平均法計算。對於已達耐用年限仍繼續使用之固定資產及出租資產，以可再使用年限，繼續提列折舊。

無形資產

無形資產主要係專利權、電腦軟體成本及土地使用權，以取得成本為入帳基礎。專利權及電腦軟體採直線法依其估計經濟耐用年限分期攤銷，土地使用權則按五十年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產、閒置資產與採權益法之長期股權投資）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。對僅具重大影響力而未具控制力之長

期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認為利益，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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

應付公司債－可轉換公司債

可轉換公司債之發行，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額（包含轉換權以外嵌入式衍生性商品之公平價值）後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品部分則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

發行可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素，屬於權益組成要素部分則以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。

其他負債

係合併產生之合併貸項，按合併取得之非流動資產耐用年限平均攤銷。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，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，本公司選擇採用內含價值法處理，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。

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。

外幣交易及外幣財務報表之換算

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；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；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。

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。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。另就遞延所得稅資產評估其可實現性，提列適當備抵評價金額。

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。

合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司已將其影響考量於當期所得稅中。

普通股每股（虧損）盈餘

基本每股（虧損）盈餘之計算，係以當期純（損）益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股（虧損）盈餘之計算，係以當期純（損）益除以普通股加權平均流通在外股數及具稀釋作用之員工認股權憑證及可轉換公司債股數合計數，惟員工認股權憑證及可轉換公司債若具有反稀釋作用，則該員工認股權憑證及可轉換公司債不列入計算稀釋每股（虧損）盈餘。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列續後評價所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司之會計政策及中華民國一般公認會計原則處理。

科目重分類

為便於比較，經將九十五年度之合併財務報表部分科目金額予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」，以及各號公報配合新修訂之條文。是項會計原則變動，對合併公司九十五年度之合併財務報表並無影響。

合併公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法

之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。是項會計原則變動，對合併公司九十五年度之合併財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 2,824	\$ 3,762
支票存款	127	158
活期存款	199,741	136,841
外幣存款	38,511	-
	<u>\$ 241,203</u>	<u>\$ 140,761</u>

九十六年及九十五年十二月三十一日分別有銀行存款 25,868 仟元及 391 仟元，因提供銀行作為信用狀開立及進口關稅之擔保品，已依其性質分別轉列「其他金融資產－流動」及「其他資產－存出保證金」項下。

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

合併公司九十六年及九十五年十二月三十一日分類為公平價值變動列入損益之金融資產（負債）相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
指定以公平價值變動列入損益之 金融資產－流動		
上市公司股票	<u>\$ 3,994</u>	<u>\$ 32,686</u>

合併公司九十六年度公平價值變動列入損益之金融資產處分淨利益為 31,587 仟元。

合併公司九十六及九十五年度，公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨利益分別為 823 仟元及 14,274 仟元。

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
公平價值變動列入損益之金融負債—流動		
應付公司債屬於嵌入之贖回數與賣回數評價	\$ -	\$ 5,651

合併公司九十六及九十五年度，公平價值變動列入損益之金融負債評價產生之淨利益分別為 767 仟元及 2,826 仟元。

六 應收票據及帳款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
一般企業—		
應收票據	\$ 85,675	\$ 127,073
減：備抵呆帳	(603)	(893)
	<u>85,072</u>	<u>126,180</u>
應收帳款	340,467	338,527
減：備抵呆帳	(46,623)	(4,601)
	<u>293,844</u>	<u>333,926</u>
	<u>\$ 378,916</u>	<u>\$ 460,106</u>

七 其他金融資產—流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
其他應收款—關係人（附註二十五）	\$ 712	\$ -
其他應收款	11,742	14,819
質押定存	25,503	-
其 他	23,031	-
	<u>\$ 60,988</u>	<u>\$ 14,819</u>

八、存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
原 料	\$ 125,719	\$ 113,117
物 料	3,276	790
在 製 品	26,774	37,196
製 成 品	125,738	150,060
商 品	2,385	10,791
在途存貨	-	190
	<u>283,892</u>	<u>312,144</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(87,265)	(55,065)
	<u>\$ 196,627</u>	<u>\$ 257,079</u>

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
未上市櫃公司股票	\$ 5,766	\$ 5,766
興櫃公司股票	-	124,070
	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 129,836</u>

合併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值無法可靠衡量，故以成本衡量。九十六年度合併公司原持有之興櫃公司股票洲磊科技股份有限公司因與曜富科技股份有限公司合併，故重分類至採權益法之長期股權投資，請參閱附註十。

十、採權益法之長期股權投資

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 五 年 十二月三十一日	
	<u>原始成本</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股權%</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股權%</u>
洲磊曜富科技股份有限公司 (原名曜富科技股份有 限公司)	\$ 340,853	\$ 379,702	19.66	\$ 195,648	33.10
奈米龍科技股份有限公司	122,580	104,133	30.43	55,780	30.00
福葆電子股份有限公司	-	-		316,030	41.46
	<u>\$ 463,433</u>	<u>\$ 483,835</u>		<u>\$ 567,458</u>	

(一)九十六及九十五年度對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資利益（損失），其明細如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
洲磊曜富科技股份有限公司 （原名為曜富科技股份有 限公司）	\$ 11,514	\$ 5,645
奈米龍科技股份有限公司	(13,225)	(4,220)
福葆電子股份有限公司	-	(21,970)
	<u>(\$ 1,711)</u>	<u>(\$ 20,545)</u>

(二)合併公司原採權益法評價之曜富科技股份有限公司（以下簡稱「曜富公司」）成立於八十一年一月，主要從事機械設備、電子零組件及光電產品之製造、買賣及相關之進出口貿易等業務。九十五年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。該公司以九十六年八月一日為合併基準日與合併公司原以成本衡量之洲磊科技股份有限公司（以下簡稱「洲磊公司」）合併，換股比例為洲磊公司 1.7 股換得曜富公司 1 股，合併後曜富公司為存續公司，並更改公司名稱為洲磊曜富科技股份有限公司。九十六年十二月三十一日實收資本額為 1,061,351 仟元，合併公司持股比例為 19.66%。因合併公司對該公司具有重大影響力，故以權益法處理。

(三)奈米龍科技股份有限公司成立於九十三年一月，主要從事太陽光電模組設計製造、太陽光發電系統設計及施工安裝及太陽光電產品代理經銷等業務，九十六年十二月三十一日實收資本額為 300,000 仟元。該公司於九十六年五月以每股溢價 20 元辦理現金增資 10,000 仟股，合併公司認購總金額 62,580 仟元。九十六年十二月三十一日合併公司持股比例為 30.43%。

土固定資產

	九十六年十二月三十一日			九十五年十二月三十一日
	成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 131,952	\$ -	\$ 131,952	\$ 131,952
房屋及建築	723,648	163,537	560,111	223,500
機器設備	2,835,881	1,821,802	1,014,079	377,581
模具設備	136,173	101,329	34,844	69,995
水電設備	58,231	39,480	18,751	20,368
運輸設備	5,727	4,270	1,457	2,421
租賃改良物	42,445	14,420	28,025	23,923
其他設備	234,205	148,911	85,294	37,700
未完工程及預付設備款	163,002	-	163,002	142,160
	<u>\$ 4,331,264</u>	<u>\$ 2,293,749</u>	<u>\$ 2,037,515</u>	<u>\$ 1,029,600</u>

(一)九十六年度利息資本化相關資訊如下：

	九十六年度
利息資本化金額	\$ 2,418
利息資本化利率	2.564%~3.321%

(二)九十六年及九十五年十二月三十一日，下列固定資產已設定抵押於金融機構作為借款擔保：

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
土地	\$ 131,952	\$ 131,952
房屋及建築（含出租及閒置資產）	398,518	198,644
機器設備及其他設備	470,282	68,448
模具設備	19,592	27,873
	<u>\$ 1,020,344</u>	<u>\$ 426,917</u>

三 其他資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
出租資產	\$ 30,210	\$ 17,520
閒置資產	1,641	16,640
遞延費用	15,947	3,055
遞延所得稅資產－非流動（附註 二十二）	13,790	-
存出保證金	9,117	8,095
長期應收款	10,662	-
減：備抵呆帳	(10,662)	-
其 他	37,329	-
	<u>\$ 108,034</u>	<u>\$ 45,310</u>

三 短期借款

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
信用借款	\$ 236,466	1.66~7.45	\$ 170,973	1.05~5.58
擔保借款	119,188	1.55~3.19	-	-
	<u>\$ 355,654</u>		<u>\$ 170,973</u>	

合併公司依借款合同要求，提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註十一。

四 應付短期票券

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
無擔保－				
應付商業本票	\$ 10,000	2.05	\$ 60,000	1.45~1.73
減：應付短期票 券折價	(7)		(181)	
	<u>\$ 9,993</u>		<u>\$ 59,819</u>	

五 長期借款

	內 容	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
兆豐國際商業 銀行	94.02.22~100.02.22 共分 21 期，每期三個月，中長期購置廠房擔保貸款，自 95.2.22 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 3.005%。	\$ 80,470	\$ -
第一銀行	95.01.13~98.01.13 共分 36 期，每期一個月，中期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.2.13 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.815%。	9,683	-
"	95.06.07~98.06.07 共分 36 期，每期一個月，中期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.7.5 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.815%。	8,600	-
"	95.06.05~97.12.05 共分 30 期，每期一個月，中期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.7.5 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.815%。	1,470	-
"	95.06.07~97.12.07 共分 30 期，每期一個月，中期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.7.7 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.815%。	2,625	-

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
第一銀行	95.06.07~98.06.07 共分 36 期，每期一個月，中期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.7.7 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年二月三十一日利率為 2.815%。		\$ 1,638	\$ -
華南銀行	93.03.05~98.03.05 共分 20 期，每期三個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 93.6.5 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.89%。		4,400	-
"	94.04.15~98.07.15 共分 17 期，每期三個月，中長期購置機器設備擔保貸款，自 94.07.15 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.92%。		9,000	-
"	94.06.22~97.11.15 共分 14 期，每期三個月，係中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 94.9.22 起按期攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.89%。		7,690	-
中華開發工業銀行	中期信用借款，期間為 95.09.25~97.09.25，貸款額度為 50,000 仟元，九十七年九月到期一次償還，九十六年十二月三十一日之利率為 2.55%。		50,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
中華商業銀行	94.04.28~99.04.28 共分 60	期，每期一個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 94.05.28 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 3.815%。	\$ 7,000	\$ -
"	94.11.18~99.10.28 共分 60	期，每期一個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 94.11.28 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 3.815%。	17,000	-
渣打銀行（原新竹國際商業銀行）	95.02.10~98.01.20 共分 36	期，每期一個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 95.02.20 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.83%。	26,001	-
台北富邦銀行	96.03.02~101.03.02 共分 60	期，每期一個月，廠房擔保融資貸款，自 96.04.01 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.599%。	13,600	-
"	96.03.02~103.03.02 共分 84	期，每期一個月，廠房擔保融資貸款，自 96.04.01 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.599%。	66,408	-

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
臺灣中小企業 銀行	96.05.15~100.05.15 共分13	期，每期三個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 97.04.15 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.81%。	\$ 17,400	\$ -
"	96.06.15~100.05.15 共分13	期，每期三個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 97.04.15 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.81%。	17,170	-
"	96.09.14~100.05.15 共分13	期，每期三個月，中長期購置自動化機器設備擔保貸款，自 97.04.15 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日利率為 2.43%。	24,990	-
"	中期擔保借款，期間為 95.10.26~98.10.26，貸款額度為 250,000 仟元，自借款日起按月償還本金。96 年 12 月 31 日之利率為 2.17%。		40,940	94,180
			406,085	144,180
	減：一年內到期之長期借款		(200,577)	(33,240)
			\$ 205,508	\$ 110,940

(一) 合併公司之福葆電子公司與兆豐國際商業銀行及渣打銀行（原新竹國際商業銀行）之借款合同，除一般規定外，亦規定福葆電子公司須維持下列之財務比率：

1.兆豐國際商業銀行

年度及半年度財務報表應維持下列財務比率：

- (1)流動比率：應維持在 80%（含）以上。
- (2)負債比率：應維持在 120%（含）以下。

2.渣打銀行

年度及半年度財務報表之財務比率限制為：

速動比率、流動比率、財務槓桿、一年內到期長期負債支付能力及利息保障倍數等相關財務比率與貸款時提供之財務報表比較不得有三項（含）以上已衰退逾 30%者。

(二)長期借款係以固定資產中之房屋及建築與機器設備等提供擔保，請參閱附註十一。

六、應付公司債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 398,000
減：應付公司債折價	-	(18,905)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,095</u>

(一)合併公司之李洲科技公司發行國內第一次無擔保轉換公司之發行條件如下：

- 1.經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自九十五年三月一日至一〇〇年二月二十八日，該轉換公司債於九十五年三月一日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 2 該轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，合併公司之李洲科技公司於九十五年八月三日經董事會通過調整轉換價格為 27.90 元。
- 3.依轉換辦法規定，所有合併公司之李洲科技公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

4. 債券持有人得於轉換公司債發行滿三年及四年時，要求合併公司之李洲科技公司以債券面額之 105.34% 及 108.24% 將其所持有之轉換公司債贖回。
 5. 依合併公司之李洲科技公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 6. 合併公司之李洲科技公司發行公司債之有效利率為 1.5%。該轉換公司債面額計 398,000 仟元及 2,000 仟元，分別於九十六及九十五年度轉換為普通股 14,265,089 股及 64,204 股，截至九十六年十二月三十一日，該轉換公司債已全數轉換。
- (二) 李洲科技公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。

七、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司依「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，自九十四年七月一日起，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。合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司九十六年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本為 9,844 仟元。

合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，其參加資格為本公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總

計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資（基數）計算。合併公司之李洲科技公司及福葆電子公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金。

合併公司退休金相關資訊揭露如下：

(一)合併公司退休金相關資訊揭露如下：

1.九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	李洲科技 公 司	福葆電 子 公 司	合 計
服務成本	\$ 988	\$ 785	\$ 1,773
利息成本	565	461	1,026
退休基金資產預期報酬	(673)	(460)	(1,133)
過渡性淨給付義務攤銷數	-	16	16
退休金損益攤銷數	(580)	(340)	(920)
淨退休金成本	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 762</u>

2.九十六年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	李洲科技 公 司	福葆電 子 公 司
(1)折 現 率	3.50%	3.50%
(2)退休基金資產之預期報酬率	2.50%	2.50%
(3)未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%

3.九十六年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	李洲科技 公 司	福葆電 子 公 司	合 計
給付義務			
既得給付義務	\$ 1,009	\$ -	\$ 1,009
非既得給付義務	10,659	5,428	16,087
累積給付義務	11,668	5,428	17,096
未來薪資增加之影響數	2,963	2,422	5,385
預計給付義務	14,631	7,850	22,481
退休基金資產公平價值	(25,789)	(19,314)	(45,103)
提撥狀況	(11,158)	(11,464)	(22,622)
未認列過渡性淨給付義務	-	(82)	(82)
未認列退休金損益	13,075	14,524	27,599
應計退休金負債	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 4,895</u>

4. 合併公司之東莞綠洲電子有限公司、東莞李洲電子科技有限公司及東莞鎮富電子科技有限公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，並無其他退休金給付義務。

大 股 本

(一) 李洲科技公司九十六年及九十五年十二月三十一日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
額定股本		
股數 (仟股)	200,000	200,000
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
實收股本		
股數 (仟股)	146,299	119,186
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 1,462,990	\$ 1,191,864

2. 李洲科技公司於九十五年六月十五日經股東會決議，以未分配盈餘 102,061 仟元（包括員工紅利 6,308 仟元）及資本公積 21,278 仟元，合計 123,339 仟元轉增資，另加上員工執行認股權憑證換發普通股 473 仟股及可轉換公司債於九十五年度依公司債轉換辦法轉換普通股 64 仟股後，九十五年十二月三十一日實收資本額為 1,191,864 仟元，分為 119,186 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
3. 李洲科技公司於九十六年六月十三日經股東會決議，以未分配盈餘 88,603 仟元（包括員工紅利 4,960 仟元）及資本公積 35,847 仟元，合計 124,450 仟元轉增資，另加上員工執行認股權憑證換發普通股 403 仟股及可轉換公司債於九十六年度依公司債轉換辦法轉換普通股 14,265 仟股後，九十六年十二月三十一日實收資本額為 1,462,990 仟元，分為 146,299 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

4. 由於九十六年度發放股票股利，故九十五年度之每股盈餘已予以追溯調整。

(二) 福葆電子公司九十六年十二月三十一日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 六 年 十二月三十一日
額定股本	
股數 (仟股)	271,000
面額 (元)	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 2,710,000
實收股本	
股數 (仟股)	111,321
面額 (元)	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 1,113,210

2. 福葆電子公司九十五年十二月三十一日實收資本額為 2,412,000 仟元，分為 241,200 仟股。該公司九十六年六月十三日經股東會決議通過辦理減少資本額 1,498,790 仟元以彌補虧損，並以私募方式發行普通股 20,000 仟股（每股發行價格為 8.8 元）後，九十六年十二月三十一日，實收資本額為 1,113,210 仟元，分為 111,321 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

3. 福葆電子公司截至九十六年十二月三十一日止，私募股份計 88,150 仟股，該私募之股份除發行日（九十五年十一月：68,150 仟股及九十六年九月：20,000 仟股）後三年內不得掛牌買賣外，其餘權利義務與掛牌買賣之股份相同。

(三) OASIS INVESTMENTS HLODINGS LTD 九十五年十二月三十一日實收資本額為 552,070 仟元，九十六年度辦理現金增資 11,188 仟元，截至九十六年十二月三十一日實收資本額為 563,258 仟元。

六. 員工認股權

(一) 李洲科技公司於九十一年五月十六日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定發行第一次員工認股權證，發行總額為 20,000 單位，每單位認股權證得認購普通股一佰股，李洲科技公司將以發

行新股方式交付。認購價格為給與日李洲科技公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予認股權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；自授予日起屆滿三年後，依授予認股權憑證數量之三分之二為限，行使認股權利；自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。李洲科技公司業已於九十二年十二月二十二日發行員工認股權證 20,000 單位，認股價格為每股 13.59 元，若有除權除息或現金增資則依公式調整認股價格，九十六年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 7,583 單位，認股價格為 10 元。

(二)李洲科技公司於九十六年十月十九日經董事會決議發行第二次員工認股權證，發行總額為 4,000,000 單位，其認股條件、履約方式除每單位認股權證得認購普通股一股，及認股權憑證之存續期間為五年外，與第一次相同，並已於九十六年十二月二十八日發行 2,000,000 單位，認購價格每股為 20 元，可認購 2,000 仟股，若有除權除息或現金增資則依公式調整認股價格及股數，九十六年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十六年十二月三十一日認股價格為 20 元。

九十六及九十五年度上述員工認股權憑證相關之數量及加權平均行使價格資訊如下：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	數量 (股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
<u>員工認股權</u>				
年初流通在外	1,160,750	\$ 10.00	1,634,500	\$ 10.50
本年度給予	2,000,000	20.00	-	-
本年度行使	(402,500)	10.00	(473,750)	10.38
年底流通在外	<u>2,758,250</u>	<u>17.25</u>	<u>1,160,750</u>	<u>10.00</u>
年底可行使	<u>758,250</u>		<u>660,750</u>	
本年度給與之認股權證 加權平均公平價值	<u>7.35</u>		<u>-</u>	

截至九十六及九十五年十二月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 數量(單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
九十六年度 \$10.00~\$20.00	<u>2,758,250</u>	<u>4.45</u>	<u>\$ 17.25</u>	<u>758,250</u>	<u>\$ 10.00</u>
九十五年度 \$10.00	<u>1,160,750</u>	<u>4</u>	<u>\$ 10.00</u>	<u>660,750</u>	<u>\$ 10.00</u>

若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨損與每股虧損如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十六年度	
		假設	淨損
	無風險利率	2.31%	
	預期存續期間	3.875年	
	預期價格波動率	44.35%	
	股利率	-	
淨損	報表認列之淨損	(\$ 127,628)	
	擬制淨損	(\$ 127,683)	
基本每股虧損(元)	報表認列之每股虧損	(\$ 0.94)	
	擬制每股虧損	(\$ 0.94)	

(三) 福葆電子公司於九十五年六月二十三日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定發行第二次員工認股權證，發行總額為 6,000 單位，每單位認股權證得認購普通股一仟股，福葆電子公司將以發行新股方式交付。認購價格為發行日福葆電子公司普通股之每股收盤價。發行之認股權憑證之存續期間為四年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後得行使，福葆電子公司已於九十六年六月二十七日全數發行，認股價格為 3.92 元，若有除權除息或現金增(減)資則依公式調整，九十六年十二月三十一日認股價格為 10.07 元。

(四)福葆電子公司於九十六年十二月十四日經董事會決議發行第三次員工認股權證，發行總額為 2,000 單位，其認股條件、履約方式與第二次相同，並已於九十六年十二月二十七日全數發行，每股認股價格為 10 元。

九十六及九十五年度酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格資訊如下：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	-	\$ -	-	-
本年度發行	8,000	10.05	-	-
本年度失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>8,000</u>		<u>-</u>	
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認 股權	<u>-</u>		<u>6,000</u>	

截至九十六年十二月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流 通 在 外 數 量 (單 位)	加 權 平 均 預 期 剩 餘 存 續 期 限 (年)	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)	可 行 使 員 工 認 股 權 之 數 量 (單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)
九十六年度 \$10.00-\$10.07	<u>8,000</u>	<u>3.61</u>	<u>\$ 10.05</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

福葆電子公司認股選擇權計畫若採用公平價值法認列酬勞成本將使九十六年度相關費損增加 1,375 仟元。

上開認股權選擇計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日：九十六年 六月二十七日	給與日：九十六年 十二月二十七日
股利率	-	-
預期價格波動率	35%	24.77%
無風險利率	2.415%	2.575%
預期存續期間	4年	4年
本期給與之認股選擇權	6,000 單位	2,000 單位
加權平均公平價值	1.1 元	1.9 元

二、(待彌補虧損) 未分配盈餘

(一) 李洲科技公司依公司法及公司章程之規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定公積已達公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得酌予保留外，其餘依百分比再分派如下：

1. 員工紅利百分之三至百分之十。
2. 董事監察人酬勞不高於百分之五。
3. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之，惟現金股利之分派比例以不低於股利總額百分之十為原則，但如有特殊業務需要時，得經股東會通過調整現金股利之比例。

(二) 李洲科技公司九十六年度虧損撥補案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 李洲科技公司九十五年度盈餘分配議案，業經股東會決議配發員工股票紅利 496,000 股(占九十五年十二月三十一日流通在外股數之比例 0.42%)、董監事酬勞 3,545 仟元、股東紅利現金股息 23,898 仟元及股票股利 83,643 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 1.01 元，如將員工紅利及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 0.94 元。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 福葆電子公司依公司法及公司章程之規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；

但法定公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得酌予保留外，其餘依百分比再分派如下：

1. 員工紅利不高於百分之八至百分之十五。
2. 董事監察人酬勞百分之三。
3. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

(五) 福葆電子公司九十六及九十五年度為累積虧損，有關股東會決議虧損撥補情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

二 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	240,149	98,312	338,461	119,371	63,716	183,087
勞健保費用	14,835	7,355	22,190	4,436	4,581	9,017
退休金費用	6,261	4,346	10,607	779	2,871	3,650
其他用人費用	9,981	5,840	15,821	4,853	5,426	10,279
折舊費用	371,110	15,486	386,596	143,757	16,008	159,765
攤銷費用	18,974	16,809	35,783	958	10,541	11,499

九十六及九十五年度出租資產之折舊費用分別為 642 仟元及 1,750 仟元，帳列「營業外費用及損失－其他支出」項下。

三 營利事業所得稅

(一) 合併公司九十六年度所得稅利益包括下列項目：

	李 洲 科 技 公 司	福 葆 電 子 公 司	合 計
當期營業虧損所得稅利益	(\$ 23,003)	(\$ 68,746)	(\$ 91,749)
投資抵減	-	(7,159)	(7,159)
短期票券分離課稅稅額	10	-	10
以前年度所得稅費用調整	(1,447)	-	(1,447)
遞延所得稅資產及備抵評價 調整	-	75,905	75,905
所得稅利益淨額	<u>(\$ 24,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24,440)</u>

(二)九十六年十二月三十一日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	李洲科技 公 司	福葆電子 公 司	合 計
遞延所得稅資產（負債）			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 790	\$ 704	\$ 1,494
未實現兌換利益	(570)	(131)	(701)
未實現呆帳損失	3,110	811	3,921
退休金超限	420	744	1,164
虧損扣抵	13,270	288,984	302,254
投資抵減	-	76,775	76,775
國外投資損失	(350)	-	(350)
其 他	450	-	450
遞延所得稅資產淨額	17,120	367,887	385,007
	-	(367,887)	(367,887)
遞延所得稅資產—非流動（帳 列「其他資產」）項下	(13,790)	-	(13,790)
遞延所得稅資產—流動	\$ 3,330	\$ -	\$ 3,330

(三)九十六年度所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	李洲科技 公 司	福葆電子 公 司	合 計
稅前損失			
按法定稅率計算之稅額	(\$ 38,020)	(\$ 68,746)	(\$ 101,596)
調節項目之所得稅影響數			
權益法認列投資損失	75,750	-	70,580
公平價值變動認列為損 益之金融資產評價利 益	(200)	-	(1,050)
公平價值變動認列為損 益之金融負債評價利 益	(190)	-	(190)
免稅股利收入	(540)	-	(540)
處分投資利益	(7,900)	-	(7,050)
權益法評價之被投資公 司減資損失	(52,510)	-	(52,510)
計算虧扣抵需加回免稅 股利收入	540	-	540
其他稅務調整	67	-	67

(接次頁)

(承前頁)

	李洲科技 公 司	福 葆 電 子 公 司	合 計
當期營業虧損所得稅利益	(\$ 23,003)	(\$ 68,746)	(\$ 91,749)
遞延所得稅資產提列(回轉)			
存貨跌價及呆滯損失			
(回升利益)	(843)	152	(691)
退休金超限	(116)	(141)	(257)
未實現兌換損失(利益)	(877)	(96)	(973)
未實現呆帳損失	1,884	617	2,501
國外投資損失準備	9,750	-	9,750
其 他	(65)	-	(65)
當期虧損扣抵金額	<u>(\$ 13,270)</u>	<u>(\$ 68,214)</u>	<u>(\$ 81,484)</u>

(四)李洲科技公司及福葆電子公司九十四年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案均已經稽徵機關核定。

(五)截至九十六年十二月三十一日，合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之投資抵減稅額及虧損扣抵稅額如下：

最後抵減年度	投資抵減稅額	虧損扣抵稅額
九十七年度	\$ 25,632	\$ 32,837
九十八年度	40,902	-
九十九年度	3,082	55,107
一〇〇年度	7,159	132,826
一〇一年度	-	81,484
	<u>\$ 76,775</u>	<u>\$ 302,254</u>

(六)截至九十六年十二月三十一日有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

	李洲科技公司	福葆電子公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 31,497	\$ -
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 652	\$ -
八十七年度以後累積虧損	<u>(\$ 126,256)</u>	<u>(\$ 230,558)</u>
預計九十七年分配九十六年 度盈餘之稅額扣抵比率	-	-
九十六年實際分配九十五年 度盈餘之稅額扣抵比率	<u>34.63%</u>	-

三、每股（虧損）盈餘

合併公司九十六及九十五年度基本及稀釋每股（虧損）盈餘計算如下：

	金額（分子）			股數（分母） （仟股）	每股虧損（元）		
	稅前（未減除少數股權）	稅後（未減除少數股權）	本期純損（歸屬於母公司股東）		稅前（未減除少數股權）	稅後（未減除少數股權）	本期純益（歸屬於母公司股東）
九十六年度							
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本 期純損	(\$308,2487)	(\$ 283,807)	(\$ 127,628)	135,319	(\$ 2.28)	(\$ 2.10)	(\$ 0.94)

九十六年度未有具稀釋作用之潛在普通股因子，是以未計算稀釋每股虧損。

	金額（分子）			股數（分母） （仟股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	單位損益		稅前	稅後
九十五年度						
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 187,591	\$ 120,006		131,517	\$ 1.43	\$ 0.91
具稀釋作用之潛在普通 股之影響						
可轉換公司債		910	910	11,947		
員工認股權證		-	-	1,430		
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	\$ 188,501	\$ 120,916		144,894	\$ 1.30	\$ 0.83

四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 241,203	\$ 241,203	\$ 140,761	\$ 140,761
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動		3,994		32,686

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據	\$ 85,072	\$ 85,072	\$ 126,180	\$ 126,180
應收帳款	293,844	293,844	333,926	333,926
其他金融資產—流動	60,988	60,988	14,819	14,819
以成本衡量之金融資產 —非流動	5,766	-	129,836	-
採權益法之長期股權投 資	483,835	483,835	567,458	612,428
存出保證金	9,117	9,117	8,095	8,095
負債				
短期借款	355,654	355,654	170,973	170,973
應付短期票券	9,993	9,993	59,819	59,819
公平價值變動列入損益 之金融資產	-	-	5,651	5,651
應付票據	4,042	4,042	10,686	10,686
應付帳款	198,218	198,218	194,199	194,199
應付帳款—關係人	32,843	32,843	10,613	10,613
應付費用	114,701	114,701	86,970	86,970
存入保證金	2,191	2,191	1,716	1,716
長期借款(含一年內到 期)	406,085	406,085	114,180	114,180
應付公司債	-	-	379,095	379,095

(二)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、應收帳款、應收帳款—關係人、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用、其他金融資產—流動、其他應付款項、一年內到期之長期負債及存出(入)保證金。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產(負債)，有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- 3.採權益法之長期股權投資，係以其在資產負債表日具活絡市場公開報價為其公平價值。

- 4.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，因此公平價值無法可靠衡量。
- 5.長期借款、長期應付票據及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之利率為準。
- (三)合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
以公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 3,994	\$ 32,686	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
以公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,651

- (四)合併公司九十六年及九十五年十二月三十一日具市場價格變動之公平價值風險之金融資產分別為 3,994 仟元及 32,686 仟元。
- (五)合併公司九十五年十二月三十一日具市場價格變動之公平價值風險之金融負債為 5,651 仟元。
- (六)合併公司九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融負債，利息費用總額為 21,339 仟元。
- (七)財務風險資訊

1.市場風險

合併公司從事國內股票市場投資，市場價格變動將使股票投資之公平價值隨之變動。

2.信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併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。合併公司信用風險金額九十

六年十二月三十一日為 3,994 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額，與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率風險變動將使發行債務之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場年利率每增加 1%，將使合併公司現金流出 7,617 仟元。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
洲磊曜富科技股份有限公司（洲磊曜富）（原曜富科技股份有限公司）	合併公司九十六年十二月三十一日持股 19.66% 之被投資公司
奈米龍科技股份有限公司（奈米龍公司）	合併公司九十六年十二月三十一日持股 30.43% 之被投資公司
洲磊科技股份有限公司（洲磊公司）	合併公司九十六年七月三十一日前持股 33.10% 之被投資公司
台灣瑋旦股份有限公司（瑋旦公司）	合併公司之李洲科技公司為該公司監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	九十六年度	估該	九十五年度	估該
	金額	科目%	金額	科目%
洲磊曜富	\$ 126,713	8	\$ 145,969	14
其他	64	-	3,757	-
	<u>\$ 126,777</u>	<u>8</u>	<u>\$ 149,726</u>	<u>14</u>

2. 其他收入

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
奈 米 龍	\$ 3,276	13	\$ -	-
洲 磊 曜 富	760	3	-	-
	<u>\$ 4,036</u>	<u>16</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

主要係技術服務收入及人力支援收入。

3. 其他應收款

	九 十 六 年 年		九 十 五 年 年	
	十二月三十一日	佔 該 科目%	十二月三十一日	佔 該 科目%
奈 米 龍	\$ 712	1	\$ -	-

其他應收款－關係人係應收租金及技術服務收入款。

4. 應付帳款

	九 十 六 年 年		九 十 五 年 年	
	十二月三十一日	佔 該 科目%	十二月三十一日	佔 該 科目%
洲 磊 曜 富	\$ 32,734	17	\$ 10,613	5
其 他	109	-	-	-
	<u>\$ 32,843</u>	<u>17</u>	<u>\$ 10,613</u>	<u>5</u>

5. 租金收入

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
奈 米 龍	\$ 5,167	88	\$ 900	67

上述係出租廠房及辦公室，租金係依一般市場價格訂定且按月收取。

6. 財產交易

關 係 人 項 目	九 十 五 年 度		
	帳 面 價 值	售 價	處 分 損 失
奈 米 龍 辦公設備	\$ 68	\$ 135	\$ 67

六 重大承諾事項及或有事項

- (一) 李洲科技公司於九十六年十二月二十八日經董事會決議自申報日起二個月內，於每股新台幣 14 元至 35 元間，以 70,000 仟元為上限，預計買回李洲科技公司發行之普通股 2,000 仟股，並將買回之股份悉數辦理銷除，以維護公司信用及股東權益。
- (二) 截至九十六年十二月三十一日，福祿電子公司已簽訂合約而尚未付款之機器設備價款 18,993 仟元。

七 重大之災害事項

合併公司之東莞李洲電子科技有限公司於九十六年十月發生火災，致部分廠房、設備及存貨毀損，毀損及產線復原作業合計損失 52,519 仟元，合併公司已估列入帳，惟相關保險理賠事宜尚與保險公司協商中。

八 期後事項

合併公司之李洲科技公司於九十七年三月十一日經董事會決議通過，擬以 36,600 仟元發起設立旭晶光電股份有限公司。

九 附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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百分之二十以上。	附表二
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

- (二) 轉投資事業相關資訊：無。

- (三) 大陸投資資訊：請參閱附表三。

三 部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

	九 十 六 年 度				合 併
	成型部門	光電部門	半導體封裝		
			部 門	其 他 部 門	
來自企業以外客戶之營業收入	\$ 448,302	\$ 973,510	\$ 370,939	\$ 155,313	\$ 1,948,064
部門損益	(\$ 19,505)	\$ 298,080	(\$ 221,283)	(\$ 899)	\$ 56,393
公司一般費用					(337,640)
投資損失					(1,711)
利息收入					1,619
利息費用					(25,365)
股利收入					2,143
其他營業外收支淨額					(3,687)
稅前淨損					(\$ 308,248)
可辨認資產	\$ 297,721	\$ 655,215	\$ 1,155,029	\$ 116,541	\$ 2,224,506
長期投資					483,835
公司一般資產					868,060
資產合計(可辨認資產)					\$ 3,576,401
折舊費用	\$ 55,849	\$ 74,685	\$ 239,487	\$ 13,508	
資本支出金額	\$ 5,738	\$ 154,686	\$ 267,449	\$ 33,283	

	九 十 五 年 度				合 併
	成型部門	光電部門	其他部門		
來自企業以外客戶營業收入	\$ 408,649	\$ 1,288,176	\$ 146,453		\$ 1,843,278
部門損益	(\$ 8,674)	\$ 511,469	(\$ 16,092)		\$ 486,703
公司一般費用					(236,400)
投資損失					(20,545)
利息收入					863
利息費用					(12,807)
其他營業外收支淨額					(30,223)
稅前淨利					\$ 187,591
可辨認資產	\$ 340,635	\$ 863,816	\$ 116,345		\$ 1,320,796
長期投資					567,458
公司一般資產					830,372
資產合計(可辨認資產)					\$ 2,718,626
折舊費用	\$ 53,765	\$ 90,906	\$ 17,523		
資本支出金額	\$ 7,083	\$ 152,755	\$ 20,832		

註：因 PCB 部門本期營業收入及可辨認淨資產未達營業收入及總可辨認資產 10%，故併入其他部門

(二) 地區別財務資訊

	九	十	六	年	度
	國	內	亞	洲	合
	內	國	洲	合	計
1.銷 貨	\$ 1,723,384	\$ 847,502	\$ 2,570,886	\$ 1,948,064	
2.稅前淨利	(\$ 583,232)	(\$ 196,204)	(\$ 779,436)	(\$ 308,248)	
3.可辨認資產	\$ 1,608,845	\$ 615,661	\$ 2,224,506	\$ 2,224,506	

	九	十	五	年	度
	國	內	亞	洲	合
	內	國	洲	合	計
1.銷 貨	\$ 1,655,469	\$ 1,694,255	\$ 3,349,724	\$ 1,843,278	
2.稅前淨利	\$ 191,243	(\$ 3,262)	\$ 187,981	\$ 187,591	
3.可辨認資產	\$ 526,714	\$ 794,082	\$ 1,320,796	\$ 1,320,796	

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十六及九十五年度外銷銷貨資訊揭露如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
亞 洲	\$ 1,063,703	\$ 1,260,920
歐 洲	128,952	96,263
美 洲	222,284	129,730
	<u>\$ 1,474,939</u>	<u>\$ 1,486,913</u>

(四) 主要客戶資訊

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
	所 佔 比	所 佔 比
	銷 貨 金 額 例 %	銷 貨 金 額 例 %
甲	<u>\$ -</u> <u>-</u>	<u>\$ 191,957</u> <u>10</u>

三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

九十六及九十五年度母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表四。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／原幣為元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數 (單位數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
李洲科技股份有限公司	上市公司股票 宏泰電工股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	184,920	\$ 3,994	-	\$ 3,994	
	興櫃公司股票 洲磊曜富科技股份有限公司	該公司董事長與李洲科技公司董事長為同一人	採權益法之長期股權投資	20,863,695	379,702	19.66	379,702	
	未上市公司 奈米龍科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,129,000	104,133	30.43	104,133	
	台灣球旦股份有限公司	李洲科技公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	925,189	5,766	-	-	

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／原幣為元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
東莞李洲電子科技有限公司	洲磊曜富科技股份有限公司	李洲科技公司之轉投資公司	進貨	\$ 126,713	8	-	-	-	(\$ 32,734)	13	-

註 1：係屬代採購交易。

註 2：按代採購金額交付 2% 之管理費用。

註 3：進貨價格依其成本加計約定毛利率計算。

附表三 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／原幣為元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接或間 接投資之 持股比例%	本期認 列損 益	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
東莞綠洲電子有限公司	經營其他發光二極體 及二極體顯示器之 生產及銷售業務	\$ 16,881	(註一)	\$ 26,308	\$ -	\$ -	\$ 26,308	100	\$ 5,452	\$ 67,722	\$ -
東莞李洲電子科技有 限公司	"	425,123	"	425,123	-	-	425,123	100	(181,591)	183,592	-
深圳綠展科技有限公 司	"	3,996	"	3,358	-	-	3,358	15	-	-	-
東莞鎮富電子科技有 限公司	"	11,188	"	-	11,188	-	11,188	100	(8,925)	2,481	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 465,977	\$ 619,682 (USD18,997 仟元)	\$ 736,612

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之 關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
東莞李洲電子科技有限公 司	間接持股100%之子公司	進貨	\$ 622,822	依成本價交易	採應收應付對沖	採應收應付對沖	\$ -	-	\$ -

註一：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄係已經會計師查核之財務報表認列損益。

註三：九十六年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：32.43

九十六年度平均匯率 USD：NTD=1：32.8479

附表四 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(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
0	九十六年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	\$ 622,814	與非關係人無重大差異	49
	"	"	1	應付帳款—關係人	53	"	-
	"	"	1	什項收入	5,455	"	-
	"	"	1	其他金融資產—流動	130,669	"	4
1	"	福祿電子公司	1	什項收入	470	"	-
	OASIS HOLDING	東莞李洲電子科技 有限公司	1	其他金融資產—流動	138,690	"	4
2	"	"	1	銷貨成本	885,732	"	53
	東莞李洲電子科技 有限公司	東莞綠洲電子有限 公司	1	其他金融資產—流動	22,822	"	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。

李洲科技股份有限公司

「關係企業合併財務報表」
民國九十六年度

壹、關係企業合併財務報表

一、關係企業合併資產負債表：詳第 5 頁

二、關係企業合併損益表：詳第 6~8 頁

貳、關係企業合併財務報表附註

一、從屬公司明細：

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例／ 出資額比例
OASIS INVESTMENTS HOLDING LTD.	直接持股 100%之被投 資公司	轉投資業務、銷售電子 產品	100%
福祿電子股份有限公司	直接持股 46.41%之被 投資公司	半導體封裝業務	46.41%

二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

本	期	增	加	備	註
福祿電子股份有限公司				本期新增	

三、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無

四、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

五、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：無。

六、國外從屬公司營業之特殊風險：無。

七、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

八、合併貸項攤銷之方法及期限：

項	目	攤	銷	方	法	期	限
原始成本與股權淨值之折額				直線法		7.3 年	

九、分別揭露事項：

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來事項：請詳李洲科技股份有限公司及子公司合併財務報表附表四。

(二) 資金融通：無。

(三) 衍生性金融商品：無。

(四)重大或有事項：無。

(五)重大期後事項：無。

(六)持有票券及有價證券：請詳李洲科技股份有限公司及子公司合併財務報表附表一。

十、其他：無。