

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  
民國九十八及九十七年度

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	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~44		四~二四
(五) 關係人交易	44~47		二五
(六) 質抵押之資產	47		二六
(七) 重大承諾事項及或有事項	48		二七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	48		二八
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 51~53		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 54~57		二九
3. 大陸投資資訊	49, 58		二九
(十二) 部門別財務資訊	49~50		三十
(十三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50, 59~60		三一
十、關係企業合併財務報表	61~63		-

## 聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八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 九 年 三 月 二 十 五 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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七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。

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及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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
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 九 年 三 月 二 十 五 日

李洲科技股份有限公司及子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 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)	\$ 87,490	4	\$ 91,705	3	2100	短期借款(附註十三)	\$ 337,204	15	\$ 410,225	16
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	-	-	1,640	-	2120	應付票據	310	-	483	-
1120	應收票據(附註二及六)	14,491	1	35,185	1	2140	應付帳款	93,729	4	103,854	4
1140	應收帳款(附註二及六)	183,339	8	158,737	6	2150	應付帳款—關係人(附註二十五)	6,125	-	3,773	-
1190	其他金融資產—流動(附註七及二十 五)	29,995	1	67,215	3	2160	應付所得稅(附註二及二十二)	8,803	-	8,247	-
1200	存貨(附註二及八)	120,012	5	96,298	4	2170	應付費用	62,629	3	80,304	3
1250	預付款項	16,946	1	13,448	1	2210	其他應付款項	15,510	1	23,828	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二 十二)	11,252	-	25,620	1	2260	預收款項	6,357	-	9,169	-
11XX	流動資產合計	463,525	20	489,848	19	2270	一年內到期長期負債(附註十五)	61,851	3	108,186	4
	基金及投資					2298	其他流動負債	1,643	-	1,920	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及九)	144,223	7	144,223	5	21XX	流動負債合計	594,161	26	749,989	28
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 十)	254,654	11	338,729	13		長期負債				
14XX	基金及投資合計	398,877	18	482,952	18	2410	應付公司債(附註二及十四)	90,000	4	90,000	3
	固定資產(附註二及十一)					2420	長期借款(附註十五)	73,743	4	94,717	4
	成 本					24XX	長期負債合計	163,743	8	184,717	7
1501	土 地	114,794	5	131,952	5		其他負債				
1521	房屋及建築	585,350	26	728,945	27	2820	存入保證金	1,678	-	2,081	-
1531	機器設備	768,557	34	2,223,882	84	2850	股東往來(附註二十五)	32,000	1	-	-
1551	運輸設備	5,265	-	4,987	-	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二十 二)	-	-	180	-
1561	辦公設備	55,510	2	63,138	2	2880	其他負債—其他	59,616	3	72,096	3
1631	租賃改良	56,185	3	58,578	2	28XX	其他負債合計	93,294	4	74,357	3
1681	其他設備	323,537	14	370,488	14		負債合計	851,198	38	1,009,063	38
15X1	小 計	1,909,198	84	3,581,970	134		母公司股東權益				
15X8	重估增值	35,443	2	-	-	3110	股本(附註十七)	1,417,875	62	1,417,242	53
15XY	成本及重估增值	1,944,641	86	3,581,970	134		資本公積				
15X9	減：累計折舊	( 977,994 )	( 43 )	( 2,131,351 )	( 80 )	3213	轉換公司債溢價	261,534	12	261,534	10
1599	累計減損	( 34,038 )	( 2 )	( 102,876 )	( 4 )	3220	庫藏股票交易	2,709	-	2,709	-
1670	未完工程及預付設備款	51,352	2	42,953	2	3260	長期股權投資	89,876	4	72,044	3
15XX	固定資產淨額	983,961	43	1,390,696	52	3271	員工認股權	337	-	337	-
	無形資產(附註二)						保留盈餘				
1720	專 利 權	9,635	-	11,902	-	3310	法定盈餘公積	-	-	10,478	-
1750	電腦軟體成本	2,978	-	8,886	-	3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1780	其他無形資產	11,322	1	13,296	1	3350	待彌補虧損(附註十九)	( 568,841 )	( 25 )	( 379,830 )	( 14 )
17XX	無形資產合計	23,935	1	34,084	1		股東權益其他項目				
	其他資產(附註二及十二)					3420	累積換算調整數(附註二)	63,370	3	60,891	2
1800	出租資產	45,644	2	29,393	1	3460	未實現重估增值(附註二、十一 及十二)	42,912	2	-	-
1810	閒置資產	272,553	12	168,889	7	3480	庫藏股票(附註二及二十)	( 6,257 )	( 1 )	-	-
1820	存出保證金	8,307	1	8,390	-		母公司股東權益合計	1,306,084	57	1,447,974	54
1830	遞延費用	134	-	1,096	-	3610	少數股權	112,570	5	206,183	8
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 二十二)	23,030	1	-	-	3XXX	股東權益合計	1,418,654	62	1,654,157	62
1880	其他資產—其他(附註十六及二十 二)	49,886	2	57,872	2		負債及股東權益總計	\$ 2,269,852	100	\$ 2,663,220	100
18XX	其他資產合計	399,554	18	265,640	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,269,852	100	\$ 2,663,220	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李明順

經理人：李明順

會計主管：邱秀香

李洲科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$	915,379	103	\$	1,273,787	102
4170	(	19,932)	( 2)	(	24,932)	( 2)
4190	(	6,145)	( 1)	(	5,538)	-
4000		889,302	100		1,243,317	100
5000		817,187	92		1,366,462	110
5910		72,115	8	(	123,145)	( 10)
	營業費用					
6100		49,419	6		63,313	5
6200		161,259	18		158,209	13
6300		9,124	1		25,587	2
6000		219,802	25		247,109	20
6900	(	147,687)	( 17)	(	370,254)	( 30)
	營業外收入及利益					
7110		522	-		1,512	-
7122		48	-		296	-
7130		27,639	3		-	-
7140		505	-		-	-
7160		-	-		1,290	-
7210		7,905	1		7,448	1
7250		-	-		2,710	-
7280		15,762	2		-	-
7480		27,406	3		58,111	5
7100		79,787	9		71,367	6

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	21,408	2	\$	27,613	2
7521						
		103,032	12		75,218	6
7530		-	-		4,928	-
7560		13,734	2		-	-
7620						
		75,621	8		24,043	2
7630		-	-		146,098	12
7640						
		-	-		2,160	-
7880		11,407	1		67,737	6
7500						
		225,202	25		347,797	28
7900		( 293,102)	( 33)		( 646,684)	( 52)
8110						
		-	-		-	-
9600		(\$ 293,102)	( 33)		(\$ 646,684)	( 52)
	歸屬予：					
9601		(\$ 199,489)	( 22)		(\$ 379,830)	( 31)
9602		( 93,613)	( 11)		( 266,854)	( 21)
		(\$ 293,102)	( 33)		(\$ 646,684)	( 52)
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
9750	基本每股虧損 (附註二及二十三)					
9710		(\$ 2.08)	(\$ 2.08)		(\$ 4.50)	(\$ 4.50)
9750			(\$ 1.41)			(\$ 2.64)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李明順

經理人：李明順

會計主管：邱秀香

李洲科技股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	預收股本	資本			公積			盈餘			其他項目			少數股權	合計
			股票溢價	轉換公司債溢價	庫藏股票交易	長期股權投資	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	累積換算調整數	未實現重估增值	庫藏股票			
九十七年一月一日餘額	\$ 1,462,990	\$ 612	\$ 14,195	\$ 261,696	\$ -	\$ 45,862	\$ 337	\$ 136,082	\$ 2,569	(\$ 125,604)	\$ 42,791	\$ -	\$ -	\$ 473,037	\$ 2,314,567	
員工認股權轉換普通股(附註十八)	2,942	( 612)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,330	
買回庫藏股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 60,338)	( 60,338)	-	
註銷庫藏股(附註二十)	( 48,690)	-	( 14,195)	( 162)	2,709	-	-	-	-	-	-	-	60,338	-	-	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	( 125,604)	-	125,604	-	-	-	-	-	
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	-	-	26,182	-	-	-	-	-	-	-	-	26,182	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,100	-	-	-	18,100	
九十七年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 379,830)	-	-	-	( 266,854)	( 646,684)	
九十七年十二月三十一日餘額	1,417,242	-	-	261,534	2,709	72,044	337	10,478	2,569	( 379,830)	60,891	-	-	206,183	1,654,157	
員工認股權轉換普通股(附註十八)	633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	633	
買回庫藏股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,257)	( 6,257)	-	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	( 10,478)	-	10,478	-	-	-	-	-	
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	-	-	17,832	-	-	-	-	-	-	-	-	17,832	
未實現重估增值(附註十一及十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,912	-	-	42,912	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,479	-	-	-	2,479	
九十八年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 199,489)	-	-	-	( 93,613)	( 293,102)	
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 1,417,875	\$ -	\$ -	\$ 261,534	\$ 2,709	\$ 89,876	\$ 337	\$ -	\$ 2,569	(\$ 568,841)	\$ 63,370	\$ 42,912	(\$ 6,257)	\$ 112,570	\$ 1,418,654	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李明順

經理人：李明順

會計主管：邱秀香

李洲科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 293,102)	(\$ 646,684)
折舊及各項攤提	312,849	392,272
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,831	( 3,793)
呆帳損失(轉回利益)	26,131	( 2,710)
資產減損(轉回利益)損失	( 15,762)	146,098
採權益法認列之投資損失	103,032	75,218
處分固定資產(利益)損失	( 27,639)	4,928
金融資產評價損失	-	2,354
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		
一流動	1,640	-
應收票據	20,864	50,233
應收帳款	( 38,699)	140,321
其他金融資產一流動	26,688	( 24,227)
存貨	( 22,830)	97,946
預付款項	( 7,797)	12,073
遞延所得稅資產一流動	14,368	( 22,290)
遞延所得稅資產—非流動	( 23,030)	13,790
其他資產—其他	7,784	( 2,904)
應付票據	( 3,955)	224
應付帳款	( 10,125)	( 94,364)
應付帳款—關係人	2,352	( 29,070)
應付所得稅	556	8,247
應付費用	( 17,675)	( 34,397)
其他應付款項	2,132	1,114
預收款項	( 2,812)	( 1,037)
遞延所得稅負債—非流動	( 180)	180
其他流動負債	( 276)	( 2,468)
應計退休金負債	-	( 4,895)
其他負債	( 12,480)	( 14,521)
營業活動之淨現金流入	<u>43,865</u>	<u>61,638</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 114,475)	(\$ 98,913)
處分固定資產價款	184,145	77,160
購置其他無形資產	( 22)	( 11,497)
遞延費用增加	-	( 4,370)
採權益法之長期股權投資增加	( 2,263)	( 36,600)
存出保證金減少	83	727
投資活動之淨現金流入(出)	<u>67,468</u>	<u>( 73,493)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券減少	-	( 9,993)
短期借款(減少)增加	( 73,021)	54,571
償還長期借款	( 67,309)	( 203,182)
發行應付公司債	-	90,000
存入保證金減少	( 403)	( 110)
員工行使認股權價款	633	2,330
購買庫藏股	( 6,257)	( 60,338)
股東往來增加	32,000	-
融資活動之淨現金流出	<u>( 114,357)</u>	<u>( 126,722)</u>
匯率影響數	<u>( 1,191)</u>	<u>( 10,921)</u>
本期現金及約當現金淨減少數	( 4,215)	( 149,498)
期初現金及約當現金餘額	<u>91,705</u>	<u>241,203</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 87,490</u>	<u>\$ 91,705</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 21,502</u>	<u>\$ 28,192</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 117</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>\$ 61,851</u>	<u>\$ 108,186</u>
長期股權投資淨值變動調整	<u>\$ 17,832</u>	<u>\$ 26,182</u>
長期股權投資累積換算調整數	<u>(\$ 1,138)</u>	<u>\$ 5,787</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 8,525</u>	<u>\$ -</u>
固定資產轉列閒置資產	<u>\$ 386,105</u>	<u>\$ -</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>(\$ 10,478)</u>	<u>(\$ 125,604)</u>
註銷庫藏股票調整資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,648</u>
未重現重估增值	<u>\$ 42,912</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 114,324	\$ 89,626
加：期初應付設備款	15,048	24,335
減：期末應付設備款	<u>( 14,897)</u>	<u>( 15,048)</u>
支付現金數	<u>\$ 114,475</u>	<u>\$ 98,913</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李明順

經理人：李明順

會計主管：邱秀香

李洲科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(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(原名為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)。九十八年及九十七年十二月三十一日，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為972人及956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
福陞科技股份有限公司(原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，九十八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	〃
東莞鎮富電子科技有限公司	中國東莞市	100.00	〃

(二) 福陞科技股份有限公司（原名為福葆電子股份有限公司）（以下簡稱福陞科技公司）成立於八十五年十二月十九日，係股票上櫃公司，原主要營業項目為研發、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。

福陞科技公司因金價飆漲及業務量不如預期，生產成本急劇上升，且無法對客戶反應成本調整售價，致金屬凸塊製程業務嚴重虧損，遂於九十七年十月經董事會決議通過，停止金屬凸塊製程業務之接單及生產。另為改善營運狀況，福陞科技公司積極業務轉型，九十八年六月經股東會決議通過增加 LED 照明燈具之研發與製造銷售等相關營業項目，並處分閒置資產以完成業務轉型及增進資產有效運用。另九十七年六月經股東會決議正式更名為福陞科技股份有限公司，九十八年十二月三十一日實收資本額為 1,113,210 仟元。

(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、出租資產及閒置資產折舊、遞延費用攤銷、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。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：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於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。合併公司依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

存貨包括原物料、商品、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以個別項目為基礎，又原物料及商品係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 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。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。

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；惟如合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

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加重估增值減累計折舊計價。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。

固定資產重估增值，係根據行政院頒訂之「營利事業資產重估價辦法」辦理，若固定資產與重估價基準日物價指數上漲達百分之二十五，本公司得依據物價指數進行重估價，並於資本公積認列資產重估未實現增值利益，前項未實現增值利益，於該項資產處分或提列折舊時按比例調整認列利益。

固定資產及出租資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值科目，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行政院頒訂之「固定資產耐用年數表」規定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、遞延費用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。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。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

### 應付公司債

原始發行公司債時將發行價格依發行條件認列，應付公司債之溢價與折價為應付公司債評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤提，作為利息費用之調整項目。

### 員工認股權

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。

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至九十六年十二月三十一日者，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，合併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。

#### 庫藏股票

合併公司買回公司股票時，係以購買成本入帳；若該股票係接受捐贈者，則依公平市價入帳。庫藏股票之帳面價值按股票種類及收回原因分別計算，在其尚未處分或註銷前，列為股東權益之減項。

註銷庫藏股票時，則貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－普通股股票溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### 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陞科技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。

#### 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，係依合併公司之會計政策及一般公認會計原則處理。

#### 科目重分類

為便於比較，經將九十七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

#### (一) 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併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○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。前項會計處理之改變，對合併公司九十七年度合併財務報表並無影響。

#### (二) 股份基礎給付之會計處理準則

合併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」。此項會計變動，對合併公司九十七年度合併財務報表並無影響。

#### (三) 存貨之會計處理準則

合併公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，對合併公司九十八年度稅後純損並無影響。合併公司亦重分類九十七年度營業外費用及損失淨額 345 仟元(包括存貨跌價回升利益 3,793 仟元及存貨盤損及報廢損失 4,138 仟元)至銷貨成本。

### 四、現金及約當現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 721	\$ 798
支票存款	1	1
活期存款	37,832	49,801
外幣存款	48,936	27,136
附賣回短期票券	-	13,969
	<u>\$ 87,490</u>	<u>\$ 91,705</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日分別有銀行存款 21,687 仟元及 49,175 仟元，因提供銀行作為長期及短期借款、信用狀開立及進口關稅之擔保品，已轉列「其他金融資產—流動」及「其他資產—其他」項下，請參閱附註七、十二及二十六。

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

合併公司九十八年及九十七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相關資訊如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市公司股票	\$ -	\$ 1,640

合併公司九十八年度公平價值變動列入損益之金融資產處分淨利益為 505 仟元。

合併公司九十七年度公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨損失為 2,160 仟元。

六、應收票據及帳款

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
應收票據	\$ 14,578	\$ 35,442
減：備抵呆帳	( 87)	( 257)
	<u>14,491</u>	<u>35,185</u>
應收帳款	234,963	206,086
減：備抵呆帳	( 51,624)	( 47,349)
	<u>183,339</u>	<u>158,737</u>
	<u>\$197,830</u>	<u>\$193,922</u>

七、其他金融資產－流動

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
其他應收款－關係人（附註二十五）	\$ 1,697	\$ 1,538
其他應收款	2,926	14,305
質押定存（附註四）	13,428	31,175
其他	<u>11,944</u>	<u>20,197</u>
	<u>\$ 29,995</u>	<u>\$ 67,215</u>

## 八、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
原 料	\$ 47,317	\$ 21,701
物 料	383	442
在 製 品	16,595	12,221
製 成 品	54,284	61,240
商 品	<u>1,433</u>	<u>694</u>
	<u>\$120,012</u>	<u>\$ 96,298</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 88,764 仟元及 89,648 仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 817,187 仟元及 1,366,462 仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,831 仟元及存貨淨變現價值回升利益 3,793 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨市場銷售價格上升所致；九十八及九十七年度之銷貨成本亦分別包括存貨報廢及盤損損失 126 仟元及 4,138 仟元。

## 九、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
景懋光電股份有限公司（原名為 奈米龍科技股份有限公司） （附註十）	\$138,457	\$138,457
台灣瑋旦股份有限公司	<u>5,766</u>	<u>5,766</u>
	<u>\$144,223</u>	<u>\$144,223</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。

## 十、採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 七 年 十二月三十一日	
	原 始 成 本	帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 價 值	股 權 %
洲磊科技股份有限公司（原 名為洲磊曜富科技股份有 限公司）	\$ 379,716	\$ 254,654	20.37	\$ 305,307	19.66
旭晶光科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	-	<u>33,422</u>	8.82
	<u>\$ 379,716</u>	<u>\$ 254,654</u>		<u>\$ 338,729</u>	

(一) 九十八及九十七年度對採權益法之長期股權投資處理認列之投資利益（損失），其明細如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
洲磊科技股份有限公司(原名為洲磊曜富科技股份有限公司)	(\$ 91,326)	(\$ 77,634)
景懋光電股份有限公司(原名為奈米龍科技股份有限公司)	-	9,660
旭晶光科技股份有限公司	( <u>11,706</u> )	( <u>7,244</u> )
	<u>(\$103,032)</u>	<u>(\$ 75,218)</u>

(二) 合併公司原採權益法評價之洲磊科技股份有限公司（以下簡稱「洲磊公司」）（原名為洲磊曜富科技股份有限公司）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買賣。該公司以九十八年十二月三十一日為合併基準日與合併公司原採權益法評價之旭晶光科技股份有限公司（以下簡稱「旭晶光公司」）合併，換股比例為旭晶光公司 1 股換得洲磊公司 1 股，合併後洲磊公司為存續公司。九十八年十二月三十一日實收資本額為 1,225,951 仟元，合併公司持股比例為 20.37%。

(三) 旭晶光科技股份有限公司成立於九十七年四月，主要從事高階藍光磊晶片與晶粒及光子晶體專業設計和代工等業務，九十七年十二月三十一日實收資本額為 415,000 仟元。該公司於九十八年十二月三十一日為合併基準日與合併公司原採權益法評價之洲磊科技股份有限公司合併，合併後該公司為消滅公司，請參閱附註十(二)之說明。

(四) 景懋光電股份有限公司（原名為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，並於九十八年四月經股東會決議，更名為景懋光電股份有限公司。合併公司原採權益法評價，惟該公司於九十七及九十八年分別辦理現金增資 16,000 仟股（每股 20 元溢價發行）及 1,300 仟股，合併公司並未參與認購，

致持股比例下降並對該公司不再具重大影響力，故自九十七年九月重分類至以成本衡量之金融資產，請參閱附註九。該公司九十八年十二月三十一日實收資本額為 573,294 仟元，合併公司持股比例為 15.92%。

#### 十一、固定資產

	九十八年十二月三十一日				九十七年十二月三十一日
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 114,794	\$ -	\$ -	\$ 114,794	\$ 131,952
房屋及建築	585,350	35,443	183,314	437,479	531,661
機器設備	768,557	-	455,710	312,847	639,172
運輸設備	5,265	-	4,643	622	817
辦公設備	55,510	-	44,774	10,736	14,810
租賃改良物	56,185	-	32,926	23,259	33,737
其他設備	323,537	-	256,627	66,910	98,470
未完工程及預付設備款	51,352	-	-	51,352	42,953
減：累計減損	( <u>34,038</u> )	-	-	( <u>34,038</u> )	( <u>102,876</u> )
	<u>\$ 1,926,512</u>	<u>\$ 35,443</u>	<u>\$ 977,994</u>	<u>\$ 983,961</u>	<u>\$ 1,390,696</u>

(一) 合併公司之李洲科技公司之房屋及建築於九十八年度辦理重估，經主管機關審定重估增值總額為 44,587 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值，其明細如下：

	金額
固定資產	\$ 35,443
出租資產 (附註十二)	8,757
閒置資產 (附註十二)	387
已提列折舊	( <u>1,675</u> )
	<u>\$ 42,912</u>

(二) 合併公司之福陞科技公司為配合公司業務轉型，於九十八年六月十九日經股東會決議通過增加 LED 照明燈具之研發與製造銷售等相關營業項目，故於九十八年度就非與公司轉型業務相關之固定資產轉列「閒置資產」項下，請參閱附註十二。

(三) 合併公司之福陞科技公司金屬凸塊製程業務因業務不如預期，經該公司董事會於九十七年十月決議停止該業務之接單及生產並予出售相關機器設備。故於九十七年度就該等設備轉列「其他資產—閒置

資產」項下，請參閱附註十二。

(四) 合併公司之福陞科技公司經評估各項資產之可回收金額後，於九十八及九十七年度分別認列資產減損轉回利益 15,762 仟元及資產減損損失 146,098 仟元，分別帳列九十八及九十七年度「營業外收入及利益－資產減損轉回利益」及「營業外費用及損失－資產減損損失」項下。

(五) 九十八年及九十七年十二月三十一日固定資產設定抵押於金融機構作為借款擔保者，請參閱附註二十六。

## 十二、其他資產

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
出租資產	\$ 45,644	\$ 29,393
閒置資產	272,553	168,889
存出保證金	8,307	8,390
遞延費用		
成    本	134	1,826
減：累計減損	<u>        -</u>	( <u>    730</u> )
	<u>    134</u>	<u>    1,096</u>
遞延所得稅資產－非流動	23,030	-
長期應收款	27,214	17,582
減：備抵呆帳	( 27,214)	( 17,582)
受限制資產（附註四）	8,259	18,000
預付退休金（附註十六）	3,885	2,538
預付所得稅（附註二十二）	<u>37,742</u>	<u>37,334</u>
	<u>\$399,554</u>	<u>\$265,640</u>

出租資產明細如下：

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日
	成    本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土    地	\$ 7,501	\$ -	\$ -	\$ 7,501	\$ -
房屋及建築	35,827	8,757	6,691	37,893	29,018
其他設備	750	-	500	250	375
	<u>\$ 44,078</u>	<u>\$ 8,757</u>	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 45,644</u>	<u>\$ 29,393</u>

閒置資產明細如下：

	九十八年十二月三十一日				九十七年十二月三十一日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	
土地	\$ 9,657	\$ -	\$ -	\$ 9,657	\$ -	
房屋及建築	129,522	387	31,135	98,774	-	
機器設備	1,314,018	-	1,109,225	204,793	210,433	
辦公設備	901	-	878	23	25	
租賃改良物	36,871	-	28,550	8,321	8,321	
其他設備	23,611	-	18,557	5,054	7,399	
減：累計減損	( 54,069)	-	-	( 54,069)	( 57,289)	
	<u>\$ 1,460,511</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 1,188,345</u>	<u>\$ 272,553</u>	<u>\$ 168,889</u>	

九十八年及九十七年十二月三十一日出租及閒置資產設定抵押於金融機構作為借款擔保者，請參閱附註二十六。

### 十三、短期借款

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
信用借款	\$ 170,111	1.90~2.50	\$ 275,225	1.9~7.227
擔保借款	<u>167,093</u>	2.11~6.40	<u>135,000</u>	2.52~6.396
	<u>\$ 337,204</u>		<u>\$ 410,225</u>	

合併公司依借款合同要求，提供貸款銀行之擔保品及連帶保證情形，請參閱附註二十五及二十六。

### 十四、應付公司債

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	\$ 90,000	\$ 90,000
減：一年內到期之國內無擔保公司債	-	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

合併公司之福陞科技公司為充實營運資金及償還銀行借款，於九十七年五月二日經董事會決議通過以私募方式辦理無擔保公司債，私募總額不超過新台幣二億元，得分次發行。九十七年六月十六日、八月四日及九月四日分別發行國內第一次私募無擔保普通公司債各參仟萬元，發行內容及條件如下：

- (一) 發行總額及面額：發行總額新台幣玖仟萬元整，每張面額新台幣壹佰萬元整，共計 90 張。
- (二) 發行期間及方式：本公司債發行期限為五年，依面額發行。
- (三) 利率：票面利率 4.2%。
- (四) 付息及還本方式：自發行日起依票面利率每半年單利計、付息一次，到期時一次還本。
- (五) 買回條件：本普通公司債自發行日起滿一年至發行期間屆滿前四十日止，合併公司之福陞科技公司得向全體債權人按其債權比例，行使全部或部份債券之贖回權。

#### 十五、長期借款

	內 容	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 七 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。九十八年及九十七年十二月三十一日利率分別為 1.785%及 3.475%。	\$ 30,950	\$ 55,710
第一銀行	95.01.13~98.01.13 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 95.2.13 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十七年十二月三十一日利率為 3.535%。	-	758
第一銀行	95.06.05~98.06.05 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 95.7.5 起攤還本息，利率依基本放款利率調整。九十七年十二月三十一日利率為 3.535%。	-	2,915

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九十八年 十二月 三十一日	九十七年 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，中長期購置自動 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。九十七年十 二月三十一日利率為 3.535%。		\$ -	\$ 555
第一銀行	97.03.05~100.03.05 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 97.4.5 起攤還本息，利率依基 本放款利率調整。九十八年及 九十七年十二月三十一日利 率分別為 1.615% 及 3.285%。		6,801	12,141
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。九十七年十 二月三十一日利率為 3.79%。		-	880
華南銀行	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。九十七年十二月三十 一日利率為 3.79%。		-	3,800
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。九十七年 十二月三十一日利率為 3.330%。		-	2,032

(接次頁)

(承前頁)

	內 容	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日
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 十七年十二月三十一日利率 為 3.661%。合併公司已於九十八 年四月三十日提前償還。	\$ -	\$ 10,400
台北富邦銀行	96.03.02~99.12.31 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 十八年及九十七年十二月三 十一日利率分別為 2.166% 及 3.661%。	37,115	60,212
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。九十八年 及九十七年十二月三十一日 利率分別為 1.56% 及 3.25%。	27,480	45,800
臺灣中小企業 銀行	中期擔保借款，期間為 95.10.26 ~ 98.03.26，貸款額度為 250,000 仟元，自借款日起按 月償還本金。並已於九十七年 提前償還 20,000 仟元，利率依 基本放款利率調整。九十七年 十二月三十一日之利率為 2.17%。	-	7,700
東莞市農村信用 合作聯社謝崗 信用社	98.05.15~103.05.14 共分 60 期， 中期購買原物料擔保融資貸 款，自借款日起按月償還本 息，利率依基本放款利率調 整。九十八年十二月三十一日 之利率為 5.832%。	33,248	-
		135,594	202,903
	減：一年內到期之長期借款	( 61,851)	( 108,186)
		<u>\$ 73,743</u>	<u>\$ 94,717</u>

(一) 合併公司之福陞科技公司與兆豐國際商業銀行之借款合同，除一般規定外，亦規定福陞科技公司年度及半年度財務報表應維持下列之財務比率：

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。

因合併公司之福陞科技公司九十八年度財務狀況已不符合上述銀行之財務比率條件，故合併公司之福陞科技公司九十八年十二月三十一日已將對上述銀行之借款，改列為「一年內到期長期負債」，帳列「流動負債」項下。

(二) 長期借款係以銀行存款固定資產及閒置資產中之房屋及建築與機器設備等提供擔保，抵押之擔保品及連帶保證情形，請參閱附註二十五及二十六。

#### 十六、員工退休金

合併公司之李洲科技公司及福陞科技公司依「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。合併公司九十八年度及九十七年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 3,161 仟元及 6,524 仟元。

合併公司之李洲科技公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，其參加資格為該公司在職正式員工。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。

合併公司之福陞科技公司原依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，惟因該公司目前已無員工選用此退休辦法，故相關應計退休金及退休基金已於九十七年度結清，相關結算利益 20,310 仟元，帳列九十七年度「營業外收入及利益－其他收入」項下。

合併公司之李洲科技公司退休金相關資訊揭露如下：

(一) 九十八及九十七年度淨退休金利益組成項目如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
服務成本	\$ 191	\$ 539
利息成本	271	511
退休基金資產預期報酬	( 564)	( 653)
退休金損益攤銷數	( 291)	( 583)
縮減或清償利益	( <u>954</u> )	( <u>3,624</u> )
淨退休金利益(帳列「營業外 收入及利益—其他收入」項 下)	( <u>\$ 1,347</u> )	( <u>\$ 3,840</u> )

(二) 九十八年及九十七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：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
1. 折現率	2.25%	2.50%
2. 退休基金資產之預期報酬率	2.00%	2.50%
3. 未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(三) 九十八年及九十七年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( <u>8,012</u> )	( <u>7,548</u> )
累積給付義務	( 8,012)	( 7,548)
未來薪資增加之影響數	( <u>3,587</u> )	( <u>3,295</u> )
預計給付義務	( 11,599)	( 10,843)
退休基金資產公平價值	<u>21,537</u>	<u>22,312</u>
提撥狀況	9,938	11,469
退休金利益未攤銷餘額	( <u>6,053</u> )	( <u>8,931</u> )
預付退休金(帳列「其他資產 —其他」項下)	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 2,538</u>

(四) 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。

## 十七、股本

(一) 李洲科技公司九十八年及九十七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 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
額定股本		
股數 (仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本 (仟元)	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	<u>141,787</u>	<u>141,724</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本 (仟元)	<u>\$ 1,417,875</u>	<u>\$ 1,417,242</u>

2. 九十七年十二月三十一日實收資本額為 1,417,242 仟元，分為 141,724 股，每股面額 10 元，均為普通股。九十八年度李洲科技公司員工執行認股權憑證換發普通股 63 仟股後，九十八年十二月三十一日實收資本額為 1,417,875 仟元，分為 141,787 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 福陞科技公司九十八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 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
額定股本		
股數 (仟股)	<u>271,000</u>	<u>271,000</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本 (仟元)	<u>\$ 2,710,000</u>	<u>\$ 2,710,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	<u>111,321</u>	<u>111,321</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本 (仟元)	<u>\$ 1,113,210</u>	<u>\$ 1,113,210</u>

2. 九十八年及九十七年十二月三十一日實收資本額均為 1,113,210 仟元，分為 111,321 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

3. 福陞科技公司截至九十八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，僅得於符合一定條件之股東間轉讓外，其餘權利義務與掛牌買賣之股份相同。

福陞科技公司第一次私募之股份 68,150 仟股，雖於九十八年十一月已符合解除股份轉讓限制之年限，惟因不符補辦公開發行之條件，仍受限制。

#### 十八、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，九十八年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 4,517 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；李洲科技公司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，九十八年十二

月三十一日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十八年十二月三十一日認股價格為 20 元。

九十八及九十七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 八 年 度		九 十 七 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	2,515,000	\$ 17.95	2,758,250	\$ 17.25
本年度給予	-	-	-	-
本年度行使	( 63,250)	100.00	( 243,250)	10.00
年底流通在外	<u>2,451,750</u>	18.16	<u>2,515,000</u>	17.95
年底可行使	<u>1,451,750</u>		<u>515,000</u>	
本年度給與之認股權證加 權平均公平價值	\$ _____		\$ _____	

截至九十八年及九十七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 (股)	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 (股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
<u>九十八年度</u> \$10.00~\$20.00	<u>2,451,750</u>	<u>2.62</u>	<u>\$ 18.16</u>	<u>1,451,750</u>	<u>\$ 14.08</u>
<u>九十七年度</u> \$10.00~\$20.00	<u>2,515,000</u>	<u>3.58</u>	<u>\$ 17.95</u>	<u>515,000</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	九 十 八 年 度	
	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	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	-

(接次頁)

(承前頁)

		<u>九 十 八 年 度</u>
淨 損	合併報表認列之淨損 (歸屬母公 司股東)	(\$199,489)
	擬制淨損 (歸屬母公 司股東)	(\$205,204)
基本每股虧損 (元)	合併報表認列之每股虧損 (歸屬 母公 司股東)	(\$ 1.41)
	擬制每股虧損 (歸屬母公 司股東)	(\$ 1.45)

(三) 福陞科技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，福陞科技公司將以發行新股方式交付。認購價格為發行日福陞科技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，福陞科技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，若有除權除息或增減資則依公式調整，九十七年十二月三十一日認股價格為 10.07 元。由於所授予員工於九十七年底均已離職，依員工認股權辦法其認股權於離職當日即失效力。

(四) 福陞科技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。由於所授予員工於九十七年底均已離職，依員工認股權辦法其認股權於離職當日即失效力。

九十七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：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>加 權 平 均</u>
	<u>單 位</u>	<u>行 使 價 格 ( 元 )</u>
<u>員工認股權</u>		
期初流通在外	8,000	\$ 10.05
本年度發行	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九	十	七	年	度		
	單		位	加	權	平	均
				行	使	價	格
				價	格	(	元
				)			
本年度失效	(	8,000)		\$	-		
期末流通在外		-					
期末可行使之員工認股權		-					
期末已核准尚未發行之認股權		-					

截至九十七年十二月三十一日止已無流通在外之員工認股權。

上開認股權選擇計劃係採 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
給與之認股選擇權	6,000 仟股	2,000 仟股
加權平均公平價值	1.1 元	1.9 元

#### 十九、待彌補虧損

(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) 李洲科技公司九十七年度虧損撥補案，業經股東會決議通過以法定盈餘公積 10,478 仟元彌補虧損。有關股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (三) 李洲科技公司九十六年度虧損撥補案，業經股東會決議通過以法定盈餘公積 125,604 仟元彌補虧損。有關股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (四) 福陞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. 員工紅利百分之八至百分之十五。
  2. 董事監察人酬勞百分之三。
  3. 餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。
- (五) 福陞科技公司九十七及九十六年度均為累積虧損，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。

## 二十、庫藏股票

九十八及九十七年度庫藏股變動情形如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
<u>九十八年度</u>				
買回以供轉讓予員工之 已發行流通在外之股 份	-	750,000	-	750,000
<u>九十七年度</u>				
買回以供轉讓予員工之 已發行流通在外之股 份	-	4,869,000	4,869,000	-

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積減除依證券交易法第四十一條規定提列之特別盈餘公積之金額，合併公司之李洲科技公司截至九

十八年十二月三十一日計持有已收回股數 750 仟股，買回股份之總金額計 6,257 仟元，符合證券交易法之規定。

合併公司之李洲科技公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

合併公司之李洲科技公司於九十七年五月及十二月分別註銷買回之庫藏股 2,000 仟股及 2,869 仟股，並於九十七年六月二日及九十八年一月六日經經濟部經授商字第 09701127760 號函及第 09701331530 號函核准，辦理減資變更登記完成。

## 二一、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

性質別 \ 功能別	九 十 八 年 度			九 十 七 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	88,781	62,384	151,165	186,403	85,607	272,010
勞健保費用	6,908	4,652	11,560	12,761	6,297	19,058
退休金費用	750	2,893	3,643	1,611	2,976	4,587
其他用人費用	3,649	3,340	6,989	7,624	5,442	13,066
折舊費用	193,136	25,529	218,665	325,201	14,651	339,852
攤銷費用	2,658	15,078	17,736	9,285	18,275	27,560

九十八及九十七年度出租資產之折舊費用分別為 827 仟元及 817 仟元，帳列「營業外費用及損失－其他支出」項下。

## 二二、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十八年度所得稅費用（利益）包括下列項目：

	李 洲 科 技 公 司	福 陞 科 技 公 司	合 計
當期應負擔所得稅費用（營業 虧損所得稅利益）	\$ 3,800	(\$ 43,700)	(\$ 39,900)
股東投資抵減	( 23,990)	-	( 23,990)
短期票券分離課稅稅額	3	-	3

(接次頁)

(承前頁)

	李洲科技 公 司	福陞科技 公 司	合 計
遞延所得稅資產及備抵評價 調整	\$ 8,817	\$ 43,700	\$ 52,517
因稅法修訂產生之遞延所得 稅資產及備抵評價調整變 動影響數	<u>11,370</u>	<u>-</u>	<u>11,370</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 九十八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	福陞科技 公 司	合 計
遞延所得稅資產(負債)			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 400	\$ 100	\$ 500
未實現兌換損失(利益)	280	( 100)	180
未實現呆帳損失	4,770	3,000	7,770
未實現資產減損損失	-	17,700	17,700
權益法認列被投資公司 投資損失	40,930	-	40,930
虧損扣抵	-	336,900	336,900
投資抵減	23,990	500	24,490
其 他	( <u>960</u> )	<u>-</u>	( <u>960</u> )
遞延所得稅資產淨額	69,410	358,100	427,510
減：備抵評價	( 35,128)	( 358,100)	( 393,228)
遞延所得稅資產—非流動(帳 列「其他資產」)項下	( <u>23,030</u> )	<u>-</u>	( <u>23,030</u> )
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 11,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,252</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。合併公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益或費用。

(三) 九十八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	福陞科技 公 司	合 計
稅前損失			
按法定稅率計算之稅額	(\$ 49,870)	(\$ 43,700)	(\$ 93,570)
調節項目之所得稅影響數			
權益法認列被投資公司 投資損失屬永久性差 異部分	53,060	-	53,060
其他稅務調整	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>610</u>
當期應負擔所得稅費用(營業 虧損所得稅利益)	3,800	( 43,700)	( 39,900)
遞延所得稅資產提列(回轉)			
未實現減損迴轉利益	-	( 13,700)	( 13,700)
存貨跌價及呆滯損失迴 轉利益	( 330)	( 400)	( 730)
退休金超限	( 410)	-	( 410)
國外投資損失準備	( 580)	-	( 580)
未實現兌換損失(利益)	300	( 100)	200
未實現呆帳損失	2,590	3,700	6,290
權益法認列被投資公司 投資損失屬暫時性差 異部分	17,080	-	17,080
虧損扣抵	-	46,800	46,800
因稅法修訂產生之變動 影響數	-	7,400	7,400
其 他	( <u>10</u> )	<u>-</u>	( <u>10</u> )
當期應付所得稅費用	22,440	-	22,440
減：本年度已扣繳稅款	( 37)	-	( 37)
減：投資抵減稅額	( <u>13,600</u> )	<u>-</u>	( <u>13,600</u> )
九十八年十二月三十一日應 付所得稅餘額	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,803</u>

(四) 李洲科技公司之九十五年度(含)及福陞科技公司九十六年度(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) 截至九十八年十二月三十一日，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
九十九年度	\$ 500	\$ -
一〇二年度	23,990	26,300
一〇四年度	-	44,100
一〇五年度	-	97,400
一〇六年度	-	56,500
一〇七年度	-	65,800
一〇八年度	-	46,800
	<u>\$ 24,490</u>	<u>\$336,900</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

(六) 合併公司九十八年十二月三十一日暫付所得稅款 37,742 仟元帳列「其他資產－其他」項下，係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(七) 截至九十八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	福陞科技公司
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,720</u>	<u>\$129,439</u>
八十七年度以後累積虧損	<u>(\$568,841)</u>	<u>(\$903,163)</u>

### 二三、每股虧損

合併公司九十八及九十七年度基本每股虧損計算如下：

	金額 (分 子)			股 數 (仟股) (分母)	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)
九十八年度 基本每股虧損							
屬於普通股股東之本期純 損	<u>(\$293,102)</u>	<u>(\$ 293,102)</u>	<u>(\$ 199,489)</u>	<u>141,191</u>	<u>(\$ 2.08)</u>	<u>(\$ 2.08)</u>	<u>(\$ 1.41)</u>
九十七年度 基本每股虧損							
屬於普通股股東之本期純 損	<u>(\$ 646,684)</u>	<u>(\$ 646,684)</u>	<u>(\$ 379,830)</u>	<u>143,708</u>	<u>(\$ 4.50)</u>	<u>(\$ 4.50)</u>	<u>(\$ 2.64)</u>

九十八及九十七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。

## 二四、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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	\$ 87,490	\$ 87,490	\$ 91,705	\$ 91,705
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	1,640	1,640
應收票據	14,491	14,491	35,185	35,185
應收帳款	183,339	183,339	158,737	158,737
其他金融資產—流動	29,995	29,995	67,215	67,215
以成本衡量之金融資產—非流動	144,223	-	144,223	-
採權益法之長期股權投資	254,654	261,836	338,729	346,165
存出保證金	8,307	8,307	8,390	8,390
負 債				
短期借款	337,204	337,204	410,225	410,225
應付票據	310	310	483	483
應付帳款	93,729	93,729	103,854	103,854
應付帳款—關係人	6,125	6,125	3,773	3,773
應付費用	62,629	62,629	80,304	80,304
其他應付款項	15,510	15,510	23,828	23,828
一年內到期之長期負債	61,851	61,851	108,186	108,186
應付公司債	90,000	90,000	90,000	90,000
長期借款	73,743	73,743	94,717	94,717
存入保證金	1,678	1,678	2,081	2,081
股東往來	32,000	32,000	-	-

### (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、短期借款、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、存出（入）保證金及股東往來。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

3. 採權益法之長期股權投資，係以資產負債表日經會計師查核之淨值為其公平價值，若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
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) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 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	\$ -	\$ 1,640

(四) 合併公司九十七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為 1,640 仟元。

(五) 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

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履合約之信用風險，其風險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。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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

合併公司之李洲科技公司營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。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。

合併公司之福陞科技公司對於營運資金之運用均經審慎的評估及安排，且經董事長承諾支持該公司營運所需之資金，故目前營運資金尚足以支應未來營運所需。另合併公司從事遠期外匯買賣交易係在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故均不預期產生重大流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款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 4,728 仟元。

## 二五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>合</u> <u>併</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
洲磊科技股份有限公司(洲磊)	合併公司九十八年十二月三十一日持股 20.37%之被投資公司
景懋光電股份有限公司(景懋)(原名為奈米龍科技股份有限公司)	合併公司九十八年十二月三十一日持股 15.92%之被投資公司
李明順先生	李洲科技公司及福陞科技公司之董事長
王富鑲女士	李洲科技公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
洲 磊	\$ 68,302	8	\$ 67,647	5
其 他	<u>7,709</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,011</u>	<u>9</u>	<u>\$ 67,647</u>	<u>5</u>

2. 應付帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
洲 磊	\$ 5,939	6	\$ 3,773	4
其 他	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,125</u>	<u>6</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>4</u>

3. 其他金融資產－流動

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
景 懋	\$ 1,030	4	\$ 1,106	1
洲 磊	<u>667</u>	<u>2</u>	<u>432</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,697</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>2</u>

其他金融資產－流動係應收關係人租金及代收代付款等。

4. 租金收入

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
景 懋	\$ 6,656	84	\$ 6,472	87
其 他	<u>216</u>	<u>3</u>	<u>180</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 6,872</u>	<u>87</u>	<u>\$ 6,652</u>	<u>89</u>

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。

## 5. 其他收入

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
洲 磊	\$ 1,169	4	\$ 308	-
景 懋	883	3	2,042	4
	<u>\$ 2,052</u>	<u>7</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>4</u>

係技術服務收入及水電費等管理性收入。

## 6. 債券交易

合併公司之福陞科技公司於九十七年六月十八日、八月四日及九月四日發行國內第一次私募無擔保普通公司債各 30,000 仟元，共計 90,000 仟元，由李明順先生及王富鑲女士全數認購，其相關明細彙總如次：

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 八 年 度	
	應付公司債金額	佔 該 科目%	應付利息金額	佔 該 科目%	利息費用金額	佔 該 科目%
李 明 順	\$45,000	50	\$ 488	34	\$ 1,888	22
王 富 鑲	<u>45,000</u>	<u>50</u>	<u>488</u>	<u>34</u>	<u>1,888</u>	<u>22</u>
	<u>\$90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976</u>	<u>68</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>44</u>

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 七 年 度	
	應付公司債金額	佔 該 科目%	應付利息金額	佔 該 科目%	利息費用金額	佔 該 科目%
李 明 順	\$45,000	50	\$ 488	35	\$ 488	4
王 富 鑲	<u>45,000</u>	<u>50</u>	<u>488</u>	<u>35</u>	<u>488</u>	<u>4</u>
	<u>\$90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976</u>	<u>70</u>	<u>\$ 976</u>	<u>8</u>

## 7. 資金融通

合併公司之福陞科技公司與關係人資金融通情形如下：

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 度		利率區間	利息費用
	最高餘額	期末餘額		
王富鑲女士	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 32,000</u>	3.6%	<u>\$ 361</u>

## 8. 財產交易

關 係 人 項 目	九 十 八 年 度		
	帳 面 價 值	售 價	處 分 利 益
洲 磊 機器設備	\$ -	\$ 395	\$ 395
辦公設備	-	15	15
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 410</u>

## 9. 背書保證

截至九十八年十二月三十一日止李明順先生提供洲磊科技之股票 5,000,000 股作為合併公司銀行借款之擔保品。

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關 係 人 連 帶 保 證 性 質	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	售 價	帳 面 價 值	售 價
李 明 順 短期借款	\$ 337,204		\$ 410,225	
長期借款	135,594		202,903	
	<u>\$ 472,798</u>		<u>\$ 613,128</u>	

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
薪 資	\$ 6,210	\$ 7,591
獎 金	21	38
特支費（車馬費）	192	324
	<u>\$ 6,423</u>	<u>\$ 7,953</u>

## 二六、質（抵）押之資產

內 容	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	售 價	帳 面 價 值	售 價
銀行存款（帳列其他金融資產—流動及其他資產—其他項下）	\$ 21,687		\$ 49,175	
土地（含出租及閒置資產）	131,952		131,952	
房屋及建築（含出租及閒置資產）	342,623		460,591	
機器及其他設備	5,411		211,321	
閒置資產	146,158		128,860	
	<u>\$ 647,831</u>		<u>\$ 981,899</u>	

二七、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至九十八年十二月三十一日止已開立尚未使用之信用狀明細如下：

新台幣 金 額  
\$9,427 仟元

二八、期後事項：無。

二九、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。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	附表三
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：

編號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表五
4	期末持有有價證券情形。	附表六
5	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
6	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
7	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

(接次頁)

(承前頁)

編號	內容	說明
8	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。	附表七
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：請參閱附表八。

### 三十、部門別財務資訊

#### (一) 產業別財務資訊

	九 十 八 年			度 併
	成 型 部 門	光 電 部 門	其 他 部 門	
來自企業以外客戶之營業收入	\$ 304,035	\$ 546,862	\$ 38,439	\$ 889,336
部門損益	\$ 16,854	\$ 170,282	(\$ 115,021)	\$ 72,115
公司一般費用				( 219,802)
投資損失				( 103,032)
利息收入				522
利息費用				( 21,408)
股利收入				48
其他營業外收支淨額				( 21,545)
稅前淨損				(\$ 293,102)
可辨認資產	\$ 147,114	\$ 526,887	\$ 256,773	\$ 930,774
長期投資				254,654
公司一般資產				1,084,424
資產合計(可辨認資產)				\$ 2,269,852
折舊費用	\$ 31,923	\$ 60,596	\$ 185,555	
資本支出金額	\$ 1,558	\$ 86,950	\$ 8,834	

	九 十 七 年				度 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	\$ 447,833	\$ 651,349	\$ 89,963	\$ 54,172	\$ 1,243,317
部門損益	(\$ 770)	\$ 178,498	(\$ 275,217)	(\$ 25,656)	(\$ 123,145)
公司一般費用					( 247,109)
投資損失					( 75,218)
利息收入					1,512
利息費用					( 27,613)
股利收入					296
其他營業外收支淨額					( 175,407)
稅前淨損					(\$ 646,684)
可辨認資產	\$ 208,440	\$ 641,378	\$ 517,081	\$ 68,205	\$ 1,435,104
長期投資					338,729
公司一般資產					889,387
資產合計(可辨認資產)					\$ 2,663,220
折舊費用	\$ 51,396	\$ 77,064	\$ 220,224	\$ 15,574	
資本支出金額	\$ 4,705	\$ 74,564	\$ 45,220	\$ 2,748	

註：因半導體封裝部門及 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 國	十 內	八 亞	年 洲	度 合	年 計	度 合	度 併
1. 銷 貨	\$	717,306	\$	424,798	\$	1,142,104	\$	889,302
2. 稅前淨利	(\$	370,520)	(\$	109,237)	(\$	479,757)	(\$	289,457)
3. 可辨認資產	\$	427,543	\$	503,231	\$	930,774	\$	930,774

	九 國	十 內	七 亞	年 洲	度 合	年 計	度 合	度 併
1. 銷 貨	\$	1,102,697	\$	508,002	\$	1,610,699	\$	1,243,317
2. 稅前淨利	(\$	877,759)	(\$	171,497)	(\$	1,049,256)	(\$	646,684)
3. 可辨認資產	\$	796,341	\$	638,763	\$	1,435,104	\$	1,435,104

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十八及九十七年度外銷銷貨資訊揭露如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
亞 洲	\$ 621,348	\$ 802,751
歐 洲	77,555	92,025
美 洲	189,334	294,098
	<u>\$ 888,237</u>	<u>\$ 1,188,874</u>

(四) 主要客戶資訊

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	所佔比	所佔比
	銷 貨 金 額 例 %	銷 貨 金 額 例 %
甲	<u>\$141,299</u> <u>16</u>	<u>\$210,848</u> <u>17</u>

三一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

九十八及九十七年度母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表九。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／原幣為元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註二)	對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額(註五)	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額(註四)
0	李洲科技股份有限公司	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	2	\$ 522,434	\$ 122,000	\$ 122,000	\$ -	9	\$ 653,042
0	李洲科技股份有限公司	東莞李洲電子科技有限公司	4	522,434	52,764	42,924	-	13	653,042

第一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有二種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值 20%，對持有超過百分之五十之子公司，不得超過本公司淨值 40%。

註四：對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

附表二 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	上櫃公司股票 福陞科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	51,661,112	\$ 44,776	46.41	\$ 96,090	
	興櫃公司股票 洲磊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	24,973,695	254,654	20.37	261,836	
	未上市公司 OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	USD16,821,000 (註)	375,928	100.00	375,984	
	景懋光電股份有限公司 (原名為奈米龍科 技股份有限公司)	無	以成本衡量之金 融資產－非流 動	9,129,000	138,457	15.92	-	
	台灣瑋旦股份有限公 司	本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	5.66	-	

註：係以投資金額表示。

附表三 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

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 %	
李洲科技股份有 限公司	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	進 貨	\$ 252,802	54	註 1	註 2	註 1	\$ -	-	-

註 1：以應收、應付對沖，如尚有餘額，視資金情況收付款。

註 2：進貨價格依其成本加計約定毛利率計算。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／原幣為元

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	股數	比率%		本期	認列之	
季洲科技股份有限公司	洲磊科技股份有限公司	苗栗縣竹南鎮	電子零組件及光電產品之製造與買賣	\$ 379,716	\$ 340,853	24,973,695	20.37	\$ 254,654	( \$ 478,394 )	( \$ 91,326 )	註2
"	福陞科技股份有限公司	新竹縣科學工業園區	金屬凸塊及多層金屬捲帶接合之開發及產銷	459,440	459,440	51,661,112	46.41	44,776	( 174,676 )	( 68,313 )	
"	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	Tortola British	發光二極體及二極體顯示器之產銷	563,258	563,258	USD 16,821,000 (註1)	100.00	375,928	( 109,237 )	( 109,216 )	
"	旭晶光科技股份有限公司	苗栗縣竹南鎮	高階藍光磊晶片與晶粒及光子晶體事業設計代工	-	36,600	-	-	-	( 132,736 )	( 11,706 )	註2
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	東莞綠洲電子有限公司	中國東莞市	發光二極體及二極體顯示器之產銷	26,308	26,308	30,565 (註1)	100.00	72,577	( 1,170 )	( 1,170 )	
"	東莞季洲電子科技有限公司	中國東莞市	發光二極體及二極體顯示器之產銷	725,711	612,259 (註3)	725,711 (註1)	100.00	229,355	( 112,715 )	( 108,488 )	
"	東莞鎮富電子科技有限公司	中國東莞市	發光二極體及二極體顯示器之產銷	11,188	11,188	11,188 (註1)	100.00	3,052	( 312 )	( 312 )	

註1：係以原始投資金額列示。

註2：係本期洲磊科技股份有限公司與旭晶光科技股份有限公司合併。

註3：本公司上期末原始投資金額係包含原始投資金額 436,799 仟元，及九十五年度匯出債權金額 175,460 仟元，已辦理債權轉增資並向投審會核備中。

附表五 轉投資事業為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／原幣為元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額(註五)	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最高限額(註四)
		公 司 名 稱	關 係 ( 註 二 )						
1	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	東莞李洲電子科技有限公司	2	\$ 522,434	\$ 91,500	\$ 73,200	\$ -	5.6	\$ 653,042

第一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有二種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值 20%，對持有超過百分之五十之子公司，不得超過本公司淨值 40%。

註四：對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

附表六 轉投資事業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 末				備 註
				股 數 ( 註 )	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	股 票 東莞綠洲電子有限公司	本公司九十八年十二月三十一日 間接持股 100%之國外子公司	採權益法之長期股 權投資	30,565	\$ 72,577	100	\$ 72,577	
"	東莞李洲電子科技有限 公司	本公司九十八年十二月三十一日 間接持股 100%之國外子公司	"	725,711	229,355	100	229,355	
"	東莞鎮富電子科技有限 公司	本公司九十八年十二月三十一日 間接持股 100%之國外子公司	"	11,188	3,052	100	3,052	

註：係以原始投資金額列示。

附表七 轉投資事業與關係人進、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%	
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	李洲科技股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	\$ 252,802	100	註1	註2	註1	\$ -	-	-
"	東莞李洲電子科技有限公司	本公司之子公司	進貨	253,069	100	註1	註3	註1	-	-	-

註1：以應收、應付對沖，如尚有餘額，視資金情況收付款。

註2：銷貨價格依其成本計算。

註3：進貨價格依其成本加計約定毛利率計算。

附表八 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%	本期認列投資損益	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	(\$ 1,170)	\$ 72,577	\$ -
東莞李洲電子科技有限公司	"	725,711	"	612,259 (註六)	113,452	-	725,711	100	( 108,488 )	229,355	-
東莞鎮富電子科技有限公司	"	11,188	"	11,188	-	-	11,188	100	( 312 )	3,052	-

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
\$ 766,565	\$ 1,486,736 ( USD46,499 仟元 )	註三

2. 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	\$ 253,069	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：依九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註四：九十八年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：31.99

九十八年度平均匯率 USD：NTD=1：33.04

註五：本公司原投資深圳綠展科技有限公司 3,358 仟元，由於尚未取得清算退回相關證明文件及向經濟部投審會辦理核備撤銷，故尚未抵減大陸投資額度。

註六：本公司本期期初自台灣匯出累積投資金額係包含原始匯出累積投資金額 436,799 仟元，及九十五年度匯出債權金額 175,460 仟元，已辦理債權轉增資並向投審會核備中。

附表九 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	九十八年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	\$ 252,802	與非關係人無重大差異	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	16,301	"	1
1	OASIS HOLDING	東莞李洲電子科技 有限公司	1	銷貨成本	253,069	"	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	49,233	"	2
2	"	東莞綠洲電子有 限公司	1	其他金融資產—流動	35,390	"	2
	東莞李洲電子科技 有限公司	東莞綠洲電子有 限公司	3	"	99,087	"	4
2	"	東莞鎮富電子科技 有限公司	3	"	22,315	"	1
	九十七年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	367,382	與非關係人無重大差異	30
0	"	"	1	其他金融資產—流動	169,508	"	6
	1	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	367,455	"	30
1	"	"	1	其他金融資產—流動	105,734	"	4
	"	東莞綠洲電子有 限公司	1	其他金融資產—流動	43,628	"	2
2	東莞李洲電子科技 有限公司	東莞綠洲電子有 限公司	3	"	110,485	"	3
	"	東莞鎮富電子科技 有限公司	3	"	23,005	"	1

(接次頁)

(承前頁)

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」  
民國九十八年度

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 6~7 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%
福陞科技股份有限公司	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：無。

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九。

(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  
財務報表附表二及六。

十、其他：無。