

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
民國九十七及九十六年度

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	20~45		四、~五
(五) 關係人交易	46~48		六、
(六) 質抵押之資產	48		七、
(七) 重大承諾事項及或有事項	48		八、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	48~49		九、
(十) 其 他	49		十、
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 52		三、
2. 轉投資事業相關資訊	49		三、
3. 大陸投資資訊	49, 53		三、
(十二) 部門別財務資訊	50~51		三、
(十三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51, 54~55		三、
十、關係企業合併財務報表	56~58		-

聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七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 八 年 三 月 三 十 一 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九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及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。

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九十七年及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年及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 八 年 三 月 三 十 一 日

李洲科技股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		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)	\$ 91,705	3	\$ 241,203	7	2100	短期借款(附註十三)	\$ 410,225	16	\$ 355,654	10
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	-	3,994	-	2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	9,993	-
1120	應收票據(附註二及六)	35,185	1	85,072	2	2120	應付票據	483	-	4,042	-
1140	應收帳款(附註二及六)	158,737	6	293,844	8	2140	應付帳款	103,854	4	198,218	6
1190	其他金融資產—流動(附註七)	85,215	3	60,988	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十六)	3,773	-	32,843	1
1200	存貨(附註二及八)	96,298	4	196,627	5	2160	應付所得稅(附註二及二十三)	8,247	-	-	-
1250	預付款項	13,448	1	25,521	1	2170	應付費用	80,304	3	114,701	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二 十三)	25,620	1	3,330	-	2210	其他應付款項	23,828	1	32,001	1
11XX	流動資產合計	507,848	19	910,579	25	2260	預收款項	9,169	-	10,206	-
	基金及投資					2270	一年內到期長期負債(附註十六)	108,186	4	200,577	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及九)	144,223	5	5,766	-	2298	其他流動負債	1,920	-	4,388	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 十)	338,729	13	483,835	14	21XX	流動負債合計	749,989	28	962,623	27
14XX	基金及投資合計	482,952	18	489,601	14		長期負債				
	固定資產(附註二及十一)					2410	應付公司債(附註二及十五)	90,000	3	-	-
	成 本					2420	長期借款(附註十六)	94,717	4	205,508	6
1501	土 地	131,952	5	131,952	4	24XX	長期負債合計	184,717	7	205,508	6
1521	房屋及建築	728,945	27	723,648	20		其他負債				
1531	機器設備	2,223,882	84	2,836,179	79	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	-	-	4,895	-
1551	運輸設備	4,987	-	5,727	-	2820	存入保證金	2,081	-	2,191	-
1561	辦公設備	63,138	2	63,648	2	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二十 三)	180	-	-	-
1631	租賃改良	58,578	2	42,445	1	2880	其他負債—其他	72,096	3	86,617	2
1681	其他設備	370,488	14	364,961	10	28XX	其他負債合計	74,357	3	93,703	2
15X1	小 計	3,581,970	134	4,168,560	116	2XXX	負債合計	1,009,063	38	1,261,834	35
15X9	減：累計折舊	(2,131,351)	(80)	(2,293,861)	(64)		母公司股東權益				
1599	累計減損	(102,876)	(4)	-	-	3110	股本(附註十八)	1,417,242	53	1,462,990	41
1670	未完工程及預付設備款	42,953	2	163,002	5	3140	預收股本	-	-	612	-
15XX	固定資產淨額	1,390,696	52	2,037,701	57		資本公積				
	無形資產(附註二)					3211	股票溢價	-	-	14,195	1
1720	專利權	11,902	-	16,406	1	3213	轉換公司債溢價	261,534	10	261,696	7
1750	電腦軟體成本	349	-	2,438	-	3220	庫藏股票交易	2,709	-	-	-
1780	其他無形資產	13,296	1	11,828	-	3260	長期股權投資	72,044	3	45,862	1
17XX	無形資產合計	25,547	1	30,672	1	3271	員工認股權	337	-	337	-
	其他資產(附註二及十二)						保留盈餘				
1800	出租資產	29,393	1	30,210	1	3310	法定盈餘公積	10,478	-	136,082	4
1810	閒置資產	168,889	6	1,455	-	3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1820	存出保證金	8,390	-	9,117	-	3350	待彌補虧損(附註二十)	(379,830)	(14)	(125,604)	(3)
1830	遞延費用	9,633	1	15,947	1		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	-	-	13,790	-	3420	累積換算調整數(附註二)	60,891	2	42,791	1
1880	其他資產—其他(附註十七及二十三)	39,872	2	37,329	1	3510	庫藏股票(附註二及二十一)	-	-	-	-
18XX	其他資產合計	256,177	10	107,848	3		母公司股東權益合計	1,447,974	54	1,841,530	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,663,220	100	\$ 3,576,401	100	3610	少數股權	206,183	8	473,037	13
						3XXX	股東權益合計	1,654,157	62	2,314,567	65
							負債及股東權益總計	\$ 2,663,220	100	\$ 3,576,401	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：方河川

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

民國九十七年及九十六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	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$ 1,273,787	102	\$ 1,996,280	102
4170	(24,932)	(2)	(44,757)	(2)
4190	(5,538)	-	(3,459)	-
4000	1,243,317	100	1,948,064	100
營業成本(附註二十六)				
5000	1,366,117	110	1,891,671	97
5910	(122,800)	(10)	56,393	3
營業費用				
6100	63,313	5	138,985	7
6200	158,209	13	165,592	8
6300	25,587	2	33,063	2
6000	247,109	20	337,640	17
6900	(369,909)	(30)	(281,247)	(14)
營業外收入及利益				
7110	1,512	-	1,619	-
7122	296	-	2,143	-
7140	-	-	31,587	2
7160	1,290	-	13,807	1
7210	7,448	1	5,883	-
7250	2,710	-	-	-
7260	3,793	-	-	-
7310	-	-	823	-
7320	-	-	767	-
7480	58,111	5	24,809	1
7100	75,160	6	81,438	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	27,613	2	\$	25,365	2		
7521								
		75,218	6	1,711		-		
7530		4,928	-	2,497		-		
7550		4,138	-	5,010		-		
7570		-	-	25,999		2		
7620								
		24,043	2	3,490		-		
7630		146,098	12	-		-		
7640								
		2,160	-	-		-		
7880		67,737	6	44,366		2		
7500								
		351,935	28	108,438		6		
7900	(	646,684)	(52)	(308,247)	(	16)
8110								
		-	-	24,440		1		
9600	(\$	646,684)	(52)	(\$ 283,807)	(	15)	
	歸屬予：							
9601	(\$	379,830)	(31)	(\$ 127,628)	(	7)	
9602	(	266,854)	(21)	(156,179)	(	8)
	(\$	646,684)	(52)	(\$ 283,807)	(	15)	
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
9750	基本每股虧損 (附註二及二十四)							
9710	(\$	4.50)	(\$	4.50)	(\$	2.28)	(\$	2.10)
9750			(\$	2.64)		(\$	0.94)	

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：方河川

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

民國九十七年及九十六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 項 目		合 計	
	股 本	預 收 股 本	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	認 股 權	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 調 整 數	庫 藏 股 票		少 數 股 權
九十六年一月一日餘額	\$1,191,864	\$ -	\$ 50,042	\$ 1,363	\$ -	\$ -	\$ 337	\$ 15,403	\$ 124,081	\$ 2,569	\$ 132,202	\$ 19,223	\$ -	(\$ 514)	\$1,536,570
九十五年盈餘分配(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,001	-	(12,001)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	-	(2,131)
員工紅利轉增資	4,960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,545)	-	-	-	(3,545)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,643)	-	-	-	-
股票股利	83,643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,898)	-	-	-	(23,898)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	35,847	-	(35,847)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權轉換普通股(附註十九)	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	-	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(附註十九)	2,942	(612)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,330
買回庫藏股(附註二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,338)	-	(60,338)
註銷庫藏股(附註二十一)	(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

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：方河川

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 646,684)	(\$ 283,807)
折舊及各項攤提	392,272	423,021
閒置資產跌價損失	-	471
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(3,793)	25,999
存貨盤損及報廢損失	4,138	5,010
呆帳(轉回利益)損失	(2,710)	41,732
減損損失	146,098	-
採權益法認列之投資損失	75,218	1,711
處分固定資產損失	4,928	2,497
金融資產評價損失(利益)	2,354	(823)
金融負債評價利益	-	(767)
應付公司債折價攤銷數	-	3,604
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
應收票據	50,233	71,392
應收帳款	140,321	91,307
其他金融資產—流動	(24,227)	(16,952)
存貨	93,808	79,054
預付款項	12,073	(14,969)
遞延所得稅資產—流動	(22,290)	(164)
遞延所得稅資產—非流動	13,790	(13,790)
其他資產—其他	(2,904)	(37,209)
應付票據	224	(14,209)
應付帳款	(94,364)	(6,324)
應付帳款—關係人	(29,070)	22,230
應付所得稅	8,247	(37,194)
應付費用	(34,397)	27,731
其他應付款項	1,114	(91,405)
預收款項	(1,037)	(970)
遞延所得稅負債—非流動	180	(9,049)
其他流動負債	(2,468)	2,949

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
應計退休金負債	(\$ 4,895)	(\$ 1,041)
其他負債	(14,521)	(9,390)
少數股權	-	55,074
營業活動之淨現金流入	<u>61,638</u>	<u>345,234</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(98,913)	(413,466)
處分固定資產價款	77,160	10,292
購置其他無形資產	(2,947)	-
購置專利權	(8,442)	(6,869)
購買電腦軟體	(108)	(156)
遞延費用增加	(4,370)	(20,113)
採權益法之長期股權投資增加	(36,600)	(62,581)
存出保證金減少	727	4,339
投資活動之淨現金流出	<u>(73,493)</u>	<u>(488,554)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券減少	(9,993)	(49,826)
短期借款增加	54,571	102,607
償還長期借款	(203,182)	(21,228)
發行應付公司債	90,000	-
存入保證金(減少)增加	(110)	455
員工認股權行使認購價款	2,330	4,637
購買庫藏股	(60,338)	-
支付董監事酬勞	-	(3,545)
支付現金股利	-	(23,898)
支付員工紅利	-	(2,131)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(126,722)</u>	<u>7,071</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(138,577)	(136,249)
匯率影響數	(10,921)	21,963
子公司首次併入影響數	-	214,728
期初現金及約當現金餘額	<u>241,203</u>	<u>140,761</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 91,705</u>	<u>\$ 241,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 28,192	\$ 126,099
本期支付所得稅	\$ 117	\$ 73,020
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	\$ 108,186	\$ 200,577
公司債轉換成股本	\$ -	\$ 387,581
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	\$ -	\$ 124,070
長期股權投資淨值變動調整	\$ 26,182	\$ 45,862
長期股權投資累積換算調整數	\$ 5,787	\$ 1,605
閒置資產轉列固定資產	\$ -	\$ 1,914
提列法定盈餘公積	\$ -	\$ 12,001
未分配盈餘及員工紅利轉增資	\$ -	\$ 88,603
資本公積轉增資	\$ -	\$ 35,847
法定盈餘公積彌補虧損	(\$ 125,604)	\$ -
註銷庫藏股票調整資本公積	\$ 11,648	\$ -
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 89,626	\$ 309,557
加：期初應付設備款	24,335	128,244
減：期末應付設備款	(15,048)	(24,335)
支付現金數	\$ 98,913	\$ 413,466

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：方河川

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

民國九十七及九十六年度

(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)。九十七年及九十六年十二月三十一日，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為956人及1,722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，該公司於九十六年度辦理現金增資 11,188 仟元，由李洲科技公司全數認購，九十七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) 福陞科技股份有限公司（原名為福葆電子股份有限公司）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，並於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（以下簡稱福陞科技公司），九十七年十二月三十一日實收資本額為 1,113,210 仟元。

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。

(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。

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，而在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。

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、累計折舊及累計減損科目，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；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。

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。

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，經將九十六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。

四、現金及約當現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 798	\$ 2,824
支票存款	1	127
活期存款	49,801	199,741
外幣存款	27,136	38,511
附賣回短期票券	13,969	-
	<u>\$ 91,705</u>	<u>\$ 241,203</u>

九十七年及九十六年十二月三十一日分別有銀行存款 49,175 仟元及 25,868 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」項下，請參閱附註二十七。

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

合併公司九十七年及九十六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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 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>\$ 1,640</u>	<u>\$ 3,994</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。

合併公司九十七及九十六年度，公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨（損）益分別為(2,160)仟元及 823 仟元。

合併公司九十六年度，公平價值變動列入損益之金融負債評價產生之淨利益為 767 仟元。

六 應收票據及帳款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
一般企業—		
應收票據	\$ 35,442	\$ 85,675
減：備抵呆帳	(257)	(603)
	<u>35,185</u>	<u>85,072</u>
應收帳款	206,086	340,467
減：備抵呆帳	(47,349)	(46,623)
	<u>158,737</u>	<u>293,844</u>
	<u>\$ 193,922</u>	<u>\$ 378,916</u>

七 其他金融資產—流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
其他應收款—關係人（附註二十六）	\$ 1,538	\$ 712
其他應收款	14,305	11,742
質押定存	49,175	25,503
其 他	20,197	23,031
	<u>\$ 85,215</u>	<u>\$ 60,988</u>

八 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
原 料	\$ 44,553	\$ 125,719
物 料	2,784	3,276
在 製 品	20,409	26,774
製 成 品	116,944	125,738
商 品	1,256	2,385
	<u>185,946</u>	<u>283,892</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(89,648)	(87,265)
	<u>\$ 96,298</u>	<u>\$ 196,627</u>

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
奈米龍科技股份有限公司	\$ 138,457	\$ -
台灣瑋旦股份有限公司	5,766	5,766
	<u>\$ 144,223</u>	<u>\$ 5,766</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 七 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 六 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)	\$ 340,853	\$ 305,307	19.66	\$ 379,702	19.66
奈米龍科技股份有限公司	-	-	-	104,133	30.43
旭晶光科技股份有限公司	36,600	33,422	8.82	-	
	<u>\$ 377,453</u>	<u>\$ 338,729</u>		<u>\$ 483,835</u>	

(一)九十七及九十六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：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
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)	(\$ 77,634)	\$ 11,514
奈米龍科技股份有限公司	9,660	(13,225)
旭晶光科技股份有限公司	(7,244)	-
	<u>(\$ 75,218)</u>	<u>(\$ 1,711)</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，再於九十七年六月經股東會決議，更名為洲磊科技股份有限公司。九十七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。該公司於九十七年八月辦理現金增資 16,000 仟股(每股 20 元溢價發行)，合併公司並未參與認購，致持股比例下降為 19.85%。因合併公司對該公司不具重大影響力，故自九十七年九月重分類至以成本衡量之金融資產。

(四) 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，九十七年六月三十日實收資本額為 315,000 仟元。該公司於九十七年十二月辦理現金增資 10,000 仟股(每股 12.5 元溢價發行)，合併公司並未參與認購致持股比例下降為 8.82%，九十七年十二月三十一日實收資本額為 415,000 仟元。因該公司董事長與合併公司之李洲科技公司董事長為同一人，合併公司具有重大影響力，故以權益法處理。

士 固 定 資 產

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 六 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	728,945	197,284	531,661	560,111
機器設備	2,223,882	1,584,710	639,172	1,014,265
運輸設備	4,987	4,170	817	1,457
辦公設備	63,138	48,328	14,810	17,077
租賃改良物	58,578	24,841	33,737	28,025
其他設備	370,488	272,018	98,470	121,812
未完工程及預付設備款	42,953	-	42,953	163,002
減：累計減損	(102,876)	-	(102,876)	-
	<u>\$ 3,522,047</u>	<u>(\$ 2,131,351)</u>	<u>\$ 1,390,696</u>	<u>\$ 2,037,701</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)合併公司之福陞科技公司九十七年度因業務量減少且產品於市場上銷售情況欠佳，致用於生產之機器設備等預期之未來現金流入減少，福陞科技公司經評估此等機器設備之可回收金額，於九十七年度認列資產減損損失 146,098 仟元，其明細如下：

	九 十 七 年 度
房屋及建築物	\$ 13,358
機器設備	55,480
預付設備款	34,038
閒置資產	42,492
遞延費用	730
	<u>\$ 146,098</u>

(三)合併公司之福陞科技公司金屬凸塊製程因業務不如預期，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)九十七年及九十六年十二月三十一日，固定資產及閒置資產已設定抵押於金融機構作為借款擔保者，請參閱附註二十七。

ㄓ 其他資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
出租資產	\$ 29,393	\$ 30,210
閒置資產		
成 本	828,653	129,938
減：累計折舊	(602,475)	(111,314)
減：累計減損	(57,289)	(17,169)
	<u>168,889</u>	<u>1,455</u>
存出保證金	8,390	9,117
遞延費用	9,633	15,947

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－非流動	\$ -	\$ 13,790
長期應收款	17,582	17,221
減：備抵呆帳	(17,582)	(17,221)
其他（附註二十三）	39,872	37,329
	<u>\$ 256,177</u>	<u>\$ 107,848</u>

三 短期借款

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
信用借款	\$ 275,225	1.9~7.227	\$ 236,466	1.66~7.45
擔保借款	135,000	2.52~6.396	119,188	1.55~3.19
	<u>\$ 410,225</u>		<u>\$ 355,654</u>	

合併公司依借款合同要求，提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註二十七。

四 應付短期票券

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
無擔保－				
應付商業本票	\$ -	-	\$ 10,000	2.05
減：應付短期票 券折價	-		(7)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,993</u>	

五 應付公司債

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	\$ 90,000	\$ -
減：一年內到期之國內無擔保公 司債	-	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ -</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分日止，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。

六、長期借款

	內	容	九十七年 十二月三十一日	九十六年 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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.475% 及 3.005%。	\$ 55,710	\$ 80,470
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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.535% 及 2.815%。	758	9,683

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
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。九十七年及九十 六年十二月三十一日利 率分別為 3.535% 及 2.815%。	\$ 2,915	\$ 8,600
"	95.06.05~97.12.05	共分 30 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。九十六年十二月 三十一日利率為 2.815%。	-	2,625
"	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。九十七年及九十 六年十二月三十一日利 率分別為 3.535% 及 2.815%。	555	1,638

(接次頁)

(承前頁)

	內 容	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
第一銀行	97.02.20~100.02.20 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 97.4.5 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 3.285%。	\$ 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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.79% 及 2.89%。	880	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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.79% 及 2.92%。	3,800	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

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
匯豐銀行 (原中華商業銀行)	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%。已於九十七年九月十六日提前償還。	\$ -	\$ 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%。已於九十七年九月十六日提前償還。	-	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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.330% 及 2.83%。	2,032	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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.661% 及 2.599%。	10,400	13,600

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
台北富邦銀行	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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.661% 及 2.599%。	\$ 60,212	\$ 66,408
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。九十七年及九十六年十二月三十一日利率分別為 3.25% 及 2.81%。	45,800	59,560
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。並已於本期提前償還 20,000 仟元，利率依基本放款利率調整。九十七年及九十六年十二月三十一日之利率均為 2.17%。		7,700	40,940
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，利率依基本放款利率調整。九十六年十二月三十一日之利率為 2.55%。		-	50,000
			<u>202,903</u>	<u>406,085</u>
	減：一年內到期之長期借款		(108,186)	(200,577)
			<u>\$ 94,717</u>	<u>\$ 205,508</u>

(一)合併公司之福陞科技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，亦規定該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。

因合併公司之福陞科技公司九十七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九十七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，請參閱附註二十七。

七.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。合併公司之李洲科技公司及福陞科技公司九十七年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本為 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20,310千元，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)九十七年度淨退休金利益組成項目如下：

	<u>李洲科技公司</u>
服務成本	\$ 539
利息成本	511
退休基金資產預期報酬	(653)
退休金損益攤銷數	(583)
縮減或清償利益	(<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>\$ 3,810</u>)

(二)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：

	<u>李洲科技公司</u>
1.折現率	2.5%
2.退休基金資產之預期報酬 率	2.5%
3.未來薪資水準增加率	2.0%

(三)九十七年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	<u>李洲科技公司</u>
給付義務	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	(<u>7,548</u>)
累積給付義務	(7,548)
未來薪資增加之影響數	(<u>3,295</u>)
預計給付義務	(10,843)
退休基金資產公平價值	<u>22,312</u>
提撥狀況	11,469
退休金利益未攤銷餘額	(<u>8,931</u>)
預付退休金	<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。

大 股 本

(一) 李洲科技公司九十七年及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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 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)	141,724	146,299
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 1,417,242	\$ 1,462,990

2. 李洲科技公司九十六年一月一日實收資本額為 1,191,864 仟元，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。

3. 李洲科技公司於九十七年度員工執行認股權憑證換發普通股 294 仟股及註銷買回之庫藏股 4,869 仟股後，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 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)福陞科技公司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

	<u>九 十 七 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>十二月三十一日</u>
額定股本		
股數 (仟股)	271,000	271,000
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	<u>\$ 2,710,000</u>	<u>\$ 2,710,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	111,321	111,321
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	<u>1,113,210</u>	<u>\$ 1,113,210</u>

2. 福陞科技公司九十五年十二月三十一日實收資本額為 2,412,000 仟元，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，九十七年及九十六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。

福陞科技公司截至九十七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 HOLDINGS LTD. 九十六年十二月三十一日實收資本額為 552,070 仟元，九十七年度辦理現金增資 11,188 仟元，截至九十七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，九十七年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 5,150 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，九十七年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十七年十二月三十一日認股價格為 20 元。

九十七及九十六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 七 年 度		九 十 六 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	2,758,250	\$ 17.25	1,160,750	\$ 10.00
本年度給予	-	-	2,000,000	20.00
本年度行使	(243,250)	10.00	(402,500)	10.00
年底流通在外	<u>2,515,000</u>	17.95	<u>2,758,250</u>	17.25
年底可行使	<u>515,000</u>		<u>758,250</u>	
本年度給與之認股權 證加權平均公平價 值	<u>-</u>		<u>7.35</u>	

截至九十七年及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 (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)
九十七年度 \$10.00~\$20.00	2,515,000	3.58	\$ 17.95	515,000	\$ 10.00
九十六年度 \$10.00~\$20.00	2,758,250	4.45	\$ 17.25	758,250	\$ 10.00

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	九十七年度	
		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	-	
	報表認列之淨損		(\$ 379,830)
	擬制淨損		(\$ 385,544)
基本每股虧損(元)	報表認列之每股虧損		(\$ 2.64)
	擬制每股虧損		(\$ 2.68)

(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，並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。

(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。

九十七及九十六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 七 年 度		九 十 六 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	8,000	\$ 10.05	-	\$ -
本年度發行	-	-	8,000	10.05
本年度失效	(8,000)	-	-	-
期末流通在外	-	-	8,000	-
期末可行使之員工認股權	-	-	8,000	-
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 (仟 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 (單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)
<u>九十七年度</u>					
\$10.00-\$10.07	-	-	\$ -	-	\$ -
<u>九十六年度</u>					
\$10.00-\$10.07	8,000	3.61	\$ 10.05	-	\$ -

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
加權平均公平價值	1.1 元	1.9 元

三、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。
- (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(占九十六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)福陞科技公司九十六及九十五年度均為累積虧損，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。

二庫藏股票

九十七年度庫藏股變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回以供註銷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。

三本期發生之用人、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 七 年 度			九 十 六 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	186,403	85,607	272,010	240,149	98,312	338,461
勞健保費用	12,761	6,297	19,058	14,835	7,355	22,190
退休金費用	1,611	2,976	4,587	6,261	4,346	10,607
其他用人費用	7,624	5,442	13,066	9,981	5,840	15,821
折舊費用	325,201	14,651	339,852	371,110	15,486	386,596
攤銷費用	9,285	18,275	27,560	18,974	16,809	35,783

九十七及九十六年度出租資產之折舊費用分別為 817 仟元及 642 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) 合併公司九十七年度所得稅利益包括下列項目：

	李洲科技 公 司	福陞科技 公 司	合 計
當期營業虧損所得稅利益	(\$ 12,180)	(\$ 116,672)	(\$ 128,852)
短期票券分離課稅稅額	10	-	10
遞延所得稅資產及備抵評價 調整	12,170	116,672	128,842
所得稅利益淨額	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 九十七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	\$ 830	\$ 600	\$ 1,430
未實現兌換損失（利益）	50	(100)	(50)
未實現呆帳損失	3,370	100	3,470
未實現資產減損損失	-	35,900	35,900
權益法認列投資損失	34,080	-	34,080
退休金超限	(620)	-	(620)
虧損扣抵	-	360,200	360,200
投資抵減	-	68,300	68,300
其 他	440	-	440
遞延所得稅資產淨額	38,150	465,000	503,150
減：備抵評價	(12,710)	(465,000)	(477,710)
遞延所得稅負債—非流動（帳 列「其他負債」）項下	180	-	180
遞延所得稅資產—流動	\$ 25,620	\$ -	\$ 25,620

(三) 九十七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	(\$ 94,960)	(\$ 124,500)	(\$ 219,460)
調節項目之所得稅影響數			
權益法認列海外被投資 公司投資損失	82,200	-	82,200

(接次頁)

(承前頁)

	李洲科技 公 司	福陞科技 公 司	合 計
公平價值變動列入損益 之金融資產評價損失	\$ 590	\$	\$ 590
免稅股利收入	(80)		(80)
其他稅務調整	70	7,828	7,898
當期營業虧損所得稅利益	(12,180)	(116,672)	(128,852)
遞延所得稅資產提列(回轉)		-	
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	40	(104)	(64)
退休金超限	(1,040)	(744)	(1,784)
未實現資產減損損失	-	35,900	35,900
未實現兌換損失	620	31	651
未實現呆帳損失(轉回利 益)	260	(711)	(451)
權益法認列國內被投資 公司投資損失	34,080	-	34,080
虧損扣抵	(13,450)	-	(13,450)
當期虧損扣抵金額	-	82,300	82,300
其 他	(10)	-	(10)
當期應付所得稅費用	8,320	-	8,320
減：本年度已扣繳稅款	(73)	-	(73)
九十七年十二月三十一日應 付所得稅餘額	\$ 8,247	\$ -	\$ 8,247

(四)李洲科技公司及福陞科技公司九十五年度(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)截至九十七年十二月三十一日，合併公司之福陞科技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	\$ 19,700	\$ -
九十八年度	40,900	-
九十九年度	500	-
一〇〇年度	7,200	-

(接次頁)

(承前頁)

<u>最後抵減年度</u>	<u>投資抵減稅額</u>	<u>虧損扣抵稅額</u>
一〇二年度	\$ -	\$ 32,900
一〇四年度	-	55,000
一〇五年度	-	121,800
一〇六年度	-	68,200
一〇七年度	-	82,300
	<u>\$ 68,300</u>	<u>\$ 360,200</u>

(六) 合併公司九十七年十二月三十一日暫付所得稅款 37,334 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) 截至九十七年十二月三十一日有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

	<u>李洲科技公司</u>	<u>福陞科技公司</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,600</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後累積虧損	<u>(\$ 379,830)</u>	<u>(\$ 728,487)</u>

每股(虧損)盈餘

合併公司九十七及九十六年度基本每股虧損計算如下：

	<u>金額 (分子)</u>			<u>股數 (分母)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>		
	<u>稅前 (未減除少數股權)</u>	<u>稅後 (未減除少數股權)</u>	<u>本期純損 (歸屬於母公司股東)</u>		<u>稅前 (未減除少數股權)</u>	<u>稅後 (未減除少數股權)</u>	<u>本期純損 (歸屬於母公司股東)</u>
<u>九十七年度</u>							
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>

	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 損 (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	(\$ 308,247)	(\$ 283,807)	(\$ 127,628)	135,319	(\$ 2.28)	(\$ 2.10)	(\$ 0.94)

九十七及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。

五 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 91,705	\$ 91,705	\$ 241,203	\$ 241,203
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	1,640	1,640	3,994	3,994
應收票據	35,185	35,185	85,072	85,072
應收帳款	158,737	158,737	293,844	293,844
其他金融資產—流動	85,215	85,215	60,988	60,988
以成本衡量之金融資產 —非流動	144,223	-	5,766	-
採權益法之長期股權投 資	338,729	346,165	483,835	483,835
存出保證金	8,390	8,390	9,117	9,117
負 債				
短期借款	410,225	410,225	355,654	355,654
應付短期票券	-	-	9,993	9,993
應付票據	483	483	4,042	4,042
應付帳款	103,854	103,854	198,218	198,218
應付帳款—關係人	3,773	3,773	32,843	32,843
應付費用	80,304	80,304	114,701	114,701
其他應付款項	23,828	23,828	32,001	32,001
應付公司債	90,000	90,000	-	-
長期借款 (含一年內到 期部分)	202,903	202,903	406,085	406,085
存入保證金	2,081	2,081	2,191	2,191

(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，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或淨值為其公平價值。
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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
資 產		
以公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 1,640	\$ 3,994

(四) 合併公司九十七年及九十六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 1,640 仟元及 3,994 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

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九十七年及九十六年十二月三十一日分別為 1,640 仟元及 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 6,131 仟元。

六、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
洲磊科技股份有限公司(洲磊)(原洲磊曜富科技股份有限公司)	合併公司九十七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)	合併公司九十七年十二月三十一日持股 16.29%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

	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
洲磊	\$ 67,647	5	\$ 126,713	8
其他	-	-	64	-
	<u>\$ 67,647</u>	<u>5</u>	<u>\$ 126,777</u>	<u>8</u>

2. 應付帳款

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
洲磊	\$ 3,773	4	\$ 32,734	17
其他	-	-	109	-
	<u>\$ 3,773</u>	<u>4</u>	<u>\$ 32,843</u>	<u>17</u>

3. 其他金融資產－流動

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
奈米龍	\$ 1,106	1	\$ 712	1
其他	432	1	-	-
	<u>\$ 1,538</u>	<u>2</u>	<u>\$ 712</u>	<u>1</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 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
奈 米 龍	\$ 6,472	87	\$ 5,167	88
其 他	180	2	-	-
	<u>\$ 6,652</u>	<u>89</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>88</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 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
奈 米 龍	\$ 2,042	4	\$ 3,276	13
洲 磊	308	-	760	3
	<u>\$ 2,350</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>16</u>

主要係奈米龍之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鏗女士全數認購，其相關明細彙總如次：

	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%
李 明 順	\$ 45,000	50	\$ 488	35
王 富 鏗	45,000	50	488	35
	<u>\$ 90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976</u>	<u>70</u>

	九 十 七 年 度	
	利息費用 金 額	佔 該 科目%
李 明 順	\$ 488	4
王 富 鏗	488	4
	<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 七 年		利 率 區 間	利 息 費 用
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
李 明 順 先 生	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ -</u>	3.6%	<u>\$ 118</u>

8. 背書保證

截至九十七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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 7,591	\$ 6,568
獎金	38	409
特支費(車馬費)	324	977
	<u>\$ 7,953</u>	<u>\$ 7,954</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

三. 質(抵)押之資產

	內容	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
銀行存款(帳列其他金融資產一流動項下)	長短期借款(擔保信用狀開立)、關稅擔保	\$ 49,175	\$ 25,868
土地		131,952	131,952
房屋及建築(含出租及閒置資產)	長短期借款	589,451	428,500
機器及其他設備	長短期借款	211,321	489,874
		<u>\$ 981,899</u>	<u>\$ 1,076,194</u>

六. 重大承諾事項及或有事項

合併公司截至九十七年十二月三十一日止已開立尚未使用之信用狀明細如下：

NTD	金額
	<u>\$ 2,955千元</u>

元. 期後事項

(一) 合併公司之李洲科技公司於九十八年三月十九日經董事會決議自九十八年三月二十日起二個月內，於每股新台幣 5 元至 10.1 元間，以 7,614 仟元為上限，預計買回合併公司之李洲科技公司發行之普通股

750 仟股，並將買回之股份轉讓予員工。截至會計師查核報告出具日止計買回合併公司之李洲科技公司股票 102 仟股，總金額 703 仟元。

(二) 合併公司之福陞科技公司為充實營運資金，截至九十八年三月二十六日止向關係人王富鑲女士無息借款 15,437 仟元。

三、其他

(一) 合併公司之福陞科技公司因營運持續發生虧損，為改善財務狀況及資金需求，採行之因應方案為：

1. 樽節無效率及非必要之支出，減少現金流出。
2. 積極尋求其他技術合作或對福陞科技公司經營理念認同者之資金挹注。
3. 發行私募普通公司債，強化資金來源。

(二) 在經營權無重大變更之前提下，合併公司之福陞科技公司董事長承諾支持該公司未來一年營運所需之資金。

三、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。	無
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：請參閱附表二。

三部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

	九 十 七 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	\$ 447,833	\$ 651,349	\$ 89,963	\$ 54,172	\$ 1,243,317
部門損益	(\$ 770)	\$ 176,306	(\$ 272,680)	(\$ 25,656)	(\$ 122,800)
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					(175,752)
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	

	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	

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	七	年	度	
	國	內	亞	洲	合	
	內	國	洲	合	計	
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

	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

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十七及九十六年度外銷銷貨資訊揭露如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
亞 洲	\$ 802,751	\$ 1,063,703
歐 洲	92,025	128,952
美 洲	294,098	222,284
	<u>\$ 1,188,874</u>	<u>\$ 1,414,939</u>

(四) 主要客戶資訊

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	所 佔 比	所 佔 比
	銷 貨 金 額 例 %	銷 貨 金 額 例 %
甲	<u>\$ 210,848</u> <u>17</u>	<u>\$ -</u> <u>-</u>

三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

九十七及九十六年度母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表三。

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	\$ 1,640	-	\$ 1,640	
"	興櫃公司股票 洲磊科技股份有限公司	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	305,307	19.66	312,743	
"	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	138,457	16.29	-	
	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	-	-	
	旭晶光科技股份有限公司	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	3,660,000	33,422	8.82	33,422	

附表二 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	\$ 2,803	\$ 76,039	\$ -
東莞李洲電子科技有限公司	"	425,123	"	425,123	11,676	-	436,799	100	(159,121)	42,925	-
東莞鎮富電子科技有限公司	"	11,188	"	11,188	-	-	11,188	100	745	3,461	-

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
\$ 477,653	\$ 897,506 (USD 28,499 仟元)	\$ 868,784

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、帳款餘額	百分比(%)	未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較			
東莞李洲電子科技有限公司	間接持股100%之子公司	進貨	\$ 367,455	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。

註三：九十七年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：32.80

九十七年度平均匯率 USD：NTD=1：31.21

註四：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。

附表三 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	九十七年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	\$ 367,382	與關係人無重大差異	30
	"	"	1	其他金融資產—流動	169,508	"	6
1	OASIS HOLDING	東莞李洲電子科技 有限公司	1	銷貨成本	367,455	"	30
	"	"	1	其他金融資產—流動	105,734	"	4
2	"	東莞綠洲電子有 限公司	1	其他金融資產—流動	43,628	"	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
2	"	東莞鎮富電子科技 有限公司	3	"	23,005	"	1
	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
0	"	"	1	應付帳款—關係人	53	"	-
	"	"	1	什項收入	5,455	"	-
1	"	"	1	其他金融資產—流動	130,669	"	4
	"	福葆電子公司	1	什項收入	470	"	-
1	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
	"	"	1	銷貨成本	885,732	"	53
2	東莞李洲電子科技 有限公司	東莞綠洲電子有 限公司	3	其他金融資產—流動	22,822	"	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」
民國九十七年度

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三。

(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。