

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上半年度

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、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	11~12		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	19		三、
(四) 重要會計科目之說明	19~43		四、~ 四、
(五) 關係人交易	43~46		五、
(六) 質抵押之資產	46		六、
(七) 重大承諾事項及或有事項	46		七、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	46		八、
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 48~50		九、
2. 轉投資事業相關資訊	47, 51~54		十、
3. 大陸投資資訊	47, 55		十一、
4. 母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	47, 56~57		十二、
(十二) 部門別財務資訊	-		-

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六月三十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六月三十日之合併損益表、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六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十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 八 月 三 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六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 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)	\$ 93,689	4	\$ 131,577	4	2100	短期借款(附註十三)	\$ 336,745	14	\$ 370,194	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	1,969	-	3,661	-	2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	19,998	1
1120	應收票據(附註二及六)	16,813	1	47,065	2	2120	應付票據	273	-	3,033	-
1140	應收帳款(附註二及六)	155,909	6	217,009	7	2140	應付帳款	97,279	4	134,543	4
1190	其他金融資產—流動(附註四、七及 二十五)	78,254	3	90,691	3	2150	應付帳款—關係人(附註二十五)	7,893	-	36,609	1
1200	存貨(附註二及八)	121,463	5	174,512	6	2160	應付所得稅(附註二十二)	12,980	1	-	-
1250	預付款項	15,912	1	20,010	1	2170	應付費用	72,191	3	90,520	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二 十二)	38,560	1	12,250	-	2210	其他應付款項	22,888	1	29,125	1
11XX	流動資產合計	<u>522,569</u>	<u>21</u>	<u>696,775</u>	<u>23</u>	2260	預收款項	6,149	-	3,651	-
	基金及投資					2270	一年內到期長期負債(附註十六)	76,230	3	224,144	7
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及九)	144,223	6	5,766	-	2298	其他流動負債	1,587	-	5,397	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 十)	283,158	12	503,192	16	21XX	流動負債合計	<u>634,215</u>	<u>26</u>	<u>917,214</u>	<u>29</u>
14XX	基金及投資合計	<u>427,381</u>	<u>18</u>	<u>508,958</u>	<u>16</u>		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	4	30,000	1
	成 本					2420	長期借款(附註十六)	106,901	4	123,205	4
1501	土 地	114,794	5	131,952	4	24XX	長期負債合計	<u>196,901</u>	<u>8</u>	<u>153,205</u>	<u>5</u>
1521	房屋及建築	712,999	30	727,687	23		其他負債				
1531	機器設備	1,820,414	75	2,870,914	93	2810	應計退休金負債(附註二)	-	-	3,971	-
1551	運輸設備	5,268	-	5,727	-	2820	存入保證金	2,058	-	2,052	-
1561	辦公設備	55,434	2	63,782	2	2850	股東往來(附註二十五)	18,000	1	-	-
1631	租賃改良	57,284	2	46,964	2	2860	遞延所得稅—非流動(附註二十二)	680	-	-	-
1681	其他設備	327,222	14	370,868	12	2880	其他負債—其他	65,893	3	80,784	3
15X1	小 計	3,093,415	128	4,217,894	136	28XX	其他負債合計	<u>86,631</u>	<u>4</u>	<u>86,807</u>	<u>3</u>
15X9	減：累計折舊	(1,870,468)	(77)	(2,473,277)	(80)	2XXX	負債合計	<u>917,747</u>	<u>38</u>	<u>1,157,226</u>	<u>37</u>
1599	累計減損	(40,394)	(2)	(69,150)	(2)		母公司股東權益				
1670	未完工程及預付設備款	46,374	2	89,166	3	3110	股本(附註十七)	1,417,242	59	1,445,722	47
15XX	固定資產淨額	<u>1,228,927</u>	<u>51</u>	<u>1,764,633</u>	<u>57</u>	3140	預收股本	-	-	11	-
	無形資產(附註二)						資本公積				
1720	專利權	12,140	-	16,016	1	3213	轉換公司債溢價	261,534	11	261,534	8
1750	電腦軟體成本	5,994	-	12,754	-	3220	庫藏股交易	2,709	-	-	-
1780	其他無形資產	12,451	1	13,035	-	3260	長期股權投資	72,044	3	46,164	2
17XX	無形資產合計	<u>30,585</u>	<u>1</u>	<u>41,805</u>	<u>1</u>	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	50,351	2	29,801	1	3310	法定盈餘公積	-	-	10,478	-
1810	閒置資產	109,780	5	906	-	3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1820	存出保證金	8,360	-	8,181	1	3350	待彌補虧損(附註十九)	(463,281)	(19)	(187,983)	(6)
1830	遞延費用	64	-	5,031	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十 二)	-	-	4,870	-	3420	累積換算調整數(附註二)	58,234	2	41,022	1
1880	其他資產—其他	40,280	2	37,388	1	3510	庫藏股票(附註二及二十)	(6,257)	-	-	-
18XX	其他資產合計	<u>208,835</u>	<u>9</u>	<u>86,177</u>	<u>3</u>		母公司股東權益合計	<u>1,345,131</u>	<u>56</u>	<u>1,619,854</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,418,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,098,348</u>	<u>100</u>	3610	少數股權	155,419	6	321,268	11
						3XXX	股東權益合計	<u>1,500,550</u>	<u>62</u>	<u>1,941,122</u>	<u>63</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,418,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,098,348</u>	<u>100</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

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	營業收入	\$ 443,464	103	\$ 690,558	102
4170	銷貨退回	(11,371)	(3)	(12,704)	(2)
4190	銷貨折讓	(2,326)	-	(2,087)	-
4000	營業收入淨額	429,767	100	675,767	100
5000	營業成本 (附註二十五)	392,573	91	749,078	111
5910	營業毛利 (損)	37,194	9	(73,311)	(11)
	營業費用				
6100	推銷費用	24,660	6	37,081	6
6200	管理費用	80,058	19	83,450	12
6300	研究費用	6,137	1	16,380	2
6000	營業費用合計	110,855	26	136,911	20
6900	營業淨損	(73,661)	(17)	(210,222)	(31)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	409	-	640	-
7130	處分固定資產利益	17,416	4	-	-
7210	租金收入	3,961	1	3,318	1
7280	減損轉回利益 (附註十一)	13,358	3	-	-
7310	金融資產評價利益 (附註五)	329	-	-	-
7480	其他收入	11,851	3	20,045	3
7100	營業外收入及利益合計	47,324	11	24,003	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度			九十七年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	10,935	3	\$	12,644	2		
7521								
		55,850	13		17,207	3		
7530		-	-		895	-		
7540		94	-		-	-		
7560		5,384	1		11,742	2		
7620								
		42,772	10		638	-		
7630		-	-		69,150	10		
7640								
		-	-		139	-		
7880		2,748	1		41,118	6		
7500								
		117,783	28		153,533	23		
7900	(144,120)	(34)	(339,752)	(50)		
8110		573	-		-	-		
9600	(\$	144,693)	(34)	(\$	339,752)	(50)		
	歸屬予：							
9601	(\$	93,929)	(22)	(\$	187,983)	(28)		
9602	(50,764)	(12)	(151,769)	(22)		
	(\$	144,693)	(34)	(\$	339,752)	(50)		
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股虧損(附註二十三)							
9710	(\$	1.02)	(\$	1.02)	(\$	2.35)	(\$	2.35)
9750			(\$	0.66)			(\$	1.30)

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六月三十日

單位：係新台幣仟元

	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	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票		少 數 股 權
九十八年一月一日餘額	\$ 1,417,242	\$ -	\$ -	\$ 261,534	\$ 2,709	\$ 72,044	\$ 337	\$ 10,478	\$ 2,569	(\$ 379,830)	\$ 60,891	\$ -	\$ 206,183	\$ 1,654,157
法定盈餘公積彌補虧損(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	(10,478)	-	10,478	-	-	-	-
買回庫藏股成本(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,257)	-	(6,257)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,657)	-	-	(2,657)
九十八年上半年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,929)	-	-	(50,764)	(144,693)
九十八年六月三十日餘額	\$ 1,417,242	\$ -	\$ -	\$ 261,534	\$ 2,709	\$ 72,044	\$ 337	\$ -	\$ 2,569	(\$ 463,281)	\$ 58,234	(\$ 6,257)	\$ 155,419	\$ 1,500,550
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)	2,732	(601)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,131
法定盈餘公積彌補虧損(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	(125,604)	-	125,604	-	-	-	-
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	-	-	302	-	-	-	-	-	-	-	302
買回庫藏股成本(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,357)	-	(34,357)
註銷庫藏股成本(附註二十)	(20,000)	-	(14,195)	(162)	-	-	-	-	-	-	-	34,357	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,769)	-	-	(1,769)
九十七年上半年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(187,983)	-	-	(151,769)	(339,752)
九十七年六月三十日餘額	\$ 1,445,722	\$ 11	\$ -	\$ 261,534	\$ -	\$ 46,164	\$ 337	\$ 10,478	\$ 2,569	(\$ 187,983)	\$ 41,022	\$ -	\$ 321,268	\$ 1,941,122

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六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 144,693)	(\$ 339,752)
折舊及各項攤提	174,538	199,664
存貨跌價及呆滯損失	19,363	1,074
呆帳損失(轉回利益)	12,048	(155)
資產減損(轉回利益)損失	(13,358)	69,150
採權益法認列之投資損失	55,850	17,207
處分固定資產(利益)損失	(17,416)	895
金融資產評價(利益)損失	(329)	333
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	18,560	38,007
應收帳款	(6,459)	76,990
其他金融資產—流動	3,751	(29,338)
存貨	(38,516)	21,041
預付款項	(4,480)	5,511
遞延所得稅資產—流動	(12,940)	(8,920)
遞延所得稅資產—非流動	-	8,920
其他資產—其他	(469)	(59)
應付票據	(3,992)	2,773
應付帳款	(6,575)	(63,675)
應付帳款—關係人	4,120	3,766
應付所得稅	4,733	-
應付費用	(8,113)	(21,882)
其他應付款項	(1,263)	5,326
預收款項	(3,020)	(1,155)
其他流動負債	(333)	1,009
應計退休金負債	-	(924)
遞延所得稅負債—非流動	500	-
其他負債	(6,203)	(5,833)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>25,304</u>	<u>(20,027)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 101,358)	(\$ 58,178)
處分固定資產價款	165,959	54,109
購置專利權	(255)	(7,995)
購置無形資產	(165)	(2,535)
遞延費用增加	-	(984)
採權益法之長期股權增加	-	(36,600)
存出保證金減少	30	571
投資活動之淨現金流入(出)	<u>64,211</u>	<u>(51,612)</u>
融資活動之現金流量		
短期票券增加	-	10,005
短期借款(減少)增加	(73,480)	14,540
償還長期借款	(19,772)	(58,736)
存入保證金減少	(23)	(139)
應付公司債增加	-	30,000
員工認股權行使認購價款	-	2,131
購買庫藏股	(6,257)	(34,357)
股東往來	18,000	-
融資活動之淨現金流出	<u>(81,532)</u>	<u>(36,556)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	7,983	(108,195)
匯率影響數	(5,999)	(1,431)
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>\$ 93,689</u>	<u>\$ 131,577</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 12,595</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 25</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期負債	<u>\$ 76,230</u>	<u>\$ 224,144</u>
長期股權投資淨值變動調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
長期股權投資累積換算調整數	<u>(\$ 2,657)</u>	<u>(\$ 1,769)</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>(\$ 10,478)</u>	<u>(\$ 125,604)</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 101,681	\$ 40,408
加：期初應付設備款	15,048	24,335
減：期末應付設備款	<u>(15,371)</u>	<u>(6,565)</u>
支付現金數	<u>\$ 101,358</u>	<u>\$ 58,178</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上半年度

(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六月三十日，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為940人及1,632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，九十八年六月三十日實收資本額為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）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。同時為配合業務擴展，於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。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（以下簡稱福陞科技公司），九十八年六月三十日實收資本額為 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。

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。

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，經將九十七年上半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上半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上半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上半年度稅後純損並無影響。合併公司亦重分類九十七年上半年度營業外損失 3,394 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 1,089	\$ 1,130
支票存款	1	127
活期存款	66,328	97,856
外幣存款	26,271	32,464
	<u>\$ 93,689</u>	<u>\$ 131,577</u>

九十八年及九十七年六月三十日分別有銀行存款 33,122 仟元及 48,788 仟元，因提供銀行作為短期借款、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，請參閱附註七及二十六。

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六月三十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 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市公司股票	\$ 1,969	\$ 3,661

合併公司九十八年上半年度公平價值變動列入損益之金融資產處分淨損失為 94 仟元。

合併公司九十八及九十七年上半年度，公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨利益（損失）分別為 329 仟元及(139)仟元。

六、應收票據及帳款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
一般企業－		
應收票據	\$ 16,882	\$ 47,419
減：備抵呆帳	(69)	(354)
	<u>16,813</u>	<u>47,065</u>
應收帳款	206,293	263,319
減：備抵呆帳	(50,384)	(46,310)
	<u>155,909</u>	<u>217,009</u>
	<u>\$ 172,722</u>	<u>\$ 264,074</u>

合併公司九十七年六月三十日提供應收帳款新台幣 5,750 仟元，作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二十六。

七、其他金融資產－流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
質押定存（附註四）	\$ 33,122	\$ 48,788
其他應收款	30,469	18,594
其他應收款－關係人（附註二十五）	860	1,027
其 他	13,803	22,282
	<u>\$ 78,254</u>	<u>\$ 90,691</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 49,993	\$ 71,006
物 料	422	857
在 製 品	12,738	15,094
製 成 品	57,251	87,119
商 品	1,059	436
	<u>\$ 121,463</u>	<u>\$ 174,512</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為77,356仟元及88,094仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為392,573仟元及749,078仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失及報廢、盤損損失19,492仟元及3,394仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
景懋光電股份有限公司(附註十)	\$ 138,457	\$ -
台灣球旦股份有限公司	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 八 年 六 月 三 十 日			九 十 七 年 六 月 三 十 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	\$ 256,102	19.66	\$ 354,717	19.66
景懋光電股份有限公司(原 名為奈米龍科技股份有 限公司)	-	-	-	112,695	30.43
旭晶光科技股份有限公司	36,600	27,056	8.82	35,780	11.62
	<u>\$ 377,453</u>	<u>\$ 283,158</u>		<u>\$ 503,192</u>	

(一)九十八及九十七年上半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：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
洲磊科技股份有限公司	(\$ 49,484)	(\$ 24,546)
景懋光電股份有限公司（原名 為奈米龍科技股份有限公司）	-	8,562
旭晶光科技股份有限公司	(6,366)	(1,223)
	<u>(\$ 55,850)</u>	<u>(\$ 17,207)</u>

(二)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）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。九十八年六月三十日實收資本額為 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)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%，九十八年六月三十日實收資本額為 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。

(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。合併公司九十八年六月三十日持股比例為 15.92%。

士固定資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日			九 十 七 年 六 月 三 十 日
	成 本	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	712,999	200,898	512,101	546,579
機器設備	1,820,414	1,346,373	474,041	909,799
運輸設備	5,268	4,394	874	1,060
辦公設備	55,434	43,519	11,915	15,751
租賃改良物	57,284	27,894	29,390	28,549
其他設備	327,222	247,390	79,832	110,927
未完工程及預付設 備款	46,374	-	46,374	89,166
減：累計減損	(40,394)	-	(40,394)	(69,150)
	<u>\$ 3,099,395</u>	<u>\$ 1,870,468</u>	<u>\$ 1,228,927</u>	<u>\$ 1,764,633</u>

(一) 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。

(二) 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，於九十八年上半年度認列資產減損轉回利益 13,358 仟元，帳列九十八年上半年度「營業外收入及利益－減損轉回利益」項下。

(三) 九十八年及九十七年六月三十日固定資產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。

士其他資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
出租資產	\$ 50,351	\$ 29,801
閒置資產	109,780	906
存出保證金	8,360	8,181
遞延費用		
成 本	264	16,468
減：累計減損	(200)	-
	<u>64</u>	<u>16,468</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產－非流動（附註二十二）	\$ -	\$ 4,870
長期應收款	22,933	10,796
減：備抵呆帳	(22,933)	(10,796)
預付所得稅（附註二十二）	37,742	37,388
其 他	2,538	-
	<u>\$ 208,835</u>	<u>\$ 97,614</u>

出租資產明細如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
	成 本	未折減餘額
土 地	\$ 17,158	\$ -
房屋及建築	40,017	29,364
其他設備	750	437
	<u>\$ 57,925</u>	<u>\$ 29,801</u>
	累 計 折 舊	未折減餘額
	\$ -	\$ 17,158
	7,136	32,881
	438	312
	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 50,351</u>

閒置資產明細如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
	成 本	未折減餘額
機器設備	\$ 700,911	\$ 5,059
辦公設備	901	19
租賃改良物	36,871	8,321
其他設備	55,971	2,305
減：累計減損	(69,192)	(14,798)
	<u>\$ 725,462</u>	<u>\$ 906</u>
	累 計 折 舊	未折減餘額
	\$ 546,907	\$ 154,004
	877	24
	28,550	8,321
	39,348	16,623
	-	(69,192)
	<u>\$ 615,682</u>	<u>\$ 109,780</u>

三 短期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
	金 額	金 額
信用借款	\$ 178,566	\$ 315,594
擔保借款	158,179	54,600
	<u>\$ 336,745</u>	<u>\$ 370,194</u>
	利 率 %	利 率 %
	1.90~5.25	1.60~7.45
	2.24~6.40	2.80~4.20

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。

四 應付短期票券

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
無擔保—				
應付商業本票	\$ -	-	\$ 20,000	2.15
減：應付短期票券折價	-		(2)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 19,998</u>	

五 應付公司債

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
國內無擔保公司債	\$ 90,000	\$ 30,000
減：一年內到期之國內無擔保公司債	-	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 30,000</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。九十七年六月十八日、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。

六、長期借款

	內 容	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 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六月三十日利率分別為 1.875% 及 3.385%。	\$ 43,330	\$ 68,090
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。九十七年六月三十日利率為 3.475%。	-	5,259
〃	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。九十七年六月三十日利率為 3.475%。	-	5,782
〃	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。九十七年六月三十日利率為 3.475%。	-	742
〃	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。九十七年六月三十日利率為 3.475%。	-	1,324

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 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。九十七年六月三十日利率為 3.475%。	\$ -	\$ 1,101
"	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六月三十日利率分別為 1.685% 及 3.225%。	9,482	14,725
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。九十七年六月三十日利率為 3.73%。	-	2,640
"	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。九十八年及九十七年六月三十日利率分別為 3.25% 及 3.73%。	1,200	6,400

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
華南銀行	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。九十七年六月三十日利率為 3.73%。	\$ -	\$ 3,070
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。九十七年六月三十日利率為 4.225%。已於九十七年九月十六日提前償還。	-	5,500
〃	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。九十七年六月三十日利率為 4.225%。已於九十七年九月十六日提前償還。	-	14,000
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。九十七年六月三十日利率為 3.27%。	-	14,112

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 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。九十七年六月三十日利率為 3.412%。已於九十八年四月三十日提前償還。	\$ -	\$ 12,000
"	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。九十八年及九十七年六月三十日利率分別為 2.166% 及 3.412%。	55,115	63,324
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，97 年 9 月到期一次償還，利率依基本放款利率調整。九十七年六月三十日之利率為 2.83%。		-	50,000
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六月三十日利率分別為 1.65% 及 3.190%。	36,640	54,960

(接次頁)

(承前頁)

		九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
臺灣中小企業 銀行	內 容 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。利率依基本放款利率調整。九十七年六月三十日之利率為 2.74%。	\$ -	\$ 24,320
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。九十八年六月三十日之利率為 5.832%。	37,364	-
		<u>183,131</u>	<u>347,349</u>
	減：一年內到期部分轉列流 動負債	<u>(76,230)</u>	<u>(224,144)</u>
		<u>\$ 106,901</u>	<u>\$ 123,205</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九十八年六月三十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，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。

去股 本

(一)李洲科技公司九十八年及九十七年六月三十日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 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	144,572
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 1,417,242	\$ 1,445,722

2.九十七年六月三十日實收資本額為 1,445,722 仟元，分為 144,572 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。九十七年第二季後，員工執行認股權憑證換發普通股 21 仟股及註銷買回之庫藏股 2,869 仟股後，九十八年六月三十日實收資本額為 1,417,242 仟元，分為 141,724 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)福陞科技公司九十八年六月三十日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
額定股本		
股數 (仟股)	271,000	271,000
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 2,710,000	\$ 2,710,000
實收股本		
股數 (仟股)	111,321	111,321
面額 (元)	\$ 10	\$ 10
股本 (仟元)	\$ 1,113,210	\$ 1,113,210

2.九十八年及九十七年六月三十日之實收資本額均為 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六月三十日止，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。

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，九十八年六月三十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；李洲科技公司業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，九十八年六月三十日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十八年六月三十日認股價格為 20 元。

九十八及九十七年上半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：

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	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>				
期初流通在外	2,515,000	\$ 17.95	2,758,250	\$ 17.25
本期行使	-	-	(223,250)	10.00
期末流通在外	<u>2,515,000</u>	17.95	<u>2,535,000</u>	17.89
期末可行使	<u>515,000</u>		<u>535,000</u>	
本期給與之認股權證 加權平均公平價值	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至九十八年及九十七年六月三十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 加權平均 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>九十八年上半年度</u> \$10.00~\$20.00	<u>2,515,000</u>	<u>3.08</u>	<u>\$ 17.95</u>	<u>515,000</u>	<u>\$ 10.00</u>
<u>九十七年上半年度</u> \$10.00~\$20.00	<u>2,535,000</u>	<u>4.08</u>	<u>\$ 17.89</u>	<u>535,000</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	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十八年上半年度
		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	-
淨損	合併報表認列之淨損 (歸屬母公 司股東)	(\$ 93,929)
	擬制淨損 (歸屬母公 司股東)	(\$ 96,787)
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)	(\$ 0.66)
	擬制每股虧損 (歸屬母公 司股東)	(\$ 0.68)

(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，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，若有除權除息或現金增（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。

九十七年上半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 上 半 年 度</u>	
	<u>單 位</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
<u>員工認股權</u>		
期初流通在外	8,000	\$ 10.05
本期發行	-	
本期失效	-	
期末流通在外	<u>8,000</u>	
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>	

截至九十七年六月三十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 (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)
九十七年上半年度 \$10.00-\$10.07	8,000	3.12	\$ 10.05	-	\$ -

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

五、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.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、庫藏股票

九十八年上半年度庫藏股變動情形如下：

	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
買回以供轉讓予員工之 已發行流通在外股份	-	750,000	-	750,000

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，合併公司截至九十八年六月三十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。

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

性質別 \ 功能別	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	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	43,478	32,278	75,756	100,775	46,675	147,450
勞健保費用	3,376	2,352	5,728	7,061	3,884	10,945
退休金費用	406	1,448	1,854	1,838	1,813	3,651
其他用人費用	1,779	1,638	3,417	4,373	3,142	7,515
折舊費用	105,878	15,690	121,568	179,970	7,497	184,467
攤銷費用	1,266	8,473	9,739	5,254	8,896	14,150

九十八及九十七年上半年度出租資產之折舊費用分別為 459 仟元及 409 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) 合併公司九十八年上半年度所得稅費用包括下列項目：

	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）	\$ 3,820	(\$ 23,700)	(\$ 19,880)
短期票券分離課稅稅額	3	-	3
遞延所得稅資產及備抵評價 調整	(12,710)	23,700	10,990
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	9,460	-	9,460
所得稅費用淨額	\$ 573	\$ -	\$ 573

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。

(二)九十八年六月三十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	\$ 370	\$ 600	\$ 970
未實現兌換損失（利益）	50	(300)	(250)
未實現呆帳損失	3,360	1,000	4,360
權益法認列被投資公司			
投資損失	34,780	-	34,780
退休金超限	(560)	-	(560)
未實現資產減損損失	-	22,000	22,000
虧損扣抵	-	318,400	318,400
投資抵減	-	56,100	56,100
國外投資損失準備	(470)	-	(470)
修繕費用資本化	350	-	350
遞延所得稅資產淨額	37,880	397,800	435,680
減：備抵評價	-	(397,800)	(397,800)
遞延所得稅負債－非流動（帳 列「其他負債」）項下	680	-	680
遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 38,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,560</u>

(三)九十八年上半年度所得稅費用（利益）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	(\$ 23,340)	(\$ 23,700)	(\$ 46,920)
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	27,230	-	27,110
公平價值變動列入損益之 金融資產評價利益	(80)	-	(80)
其他稅務調整	10	-	10
當期應負擔所得稅費用（營業虧 損所得稅利益）	3,820	(23,700)	(19,880)
遞延所得稅資產提列（回轉）			
存貨跌價及呆滯（轉回利 益）損失	(370)	100	(270)
未實現兌換利益	-	(200)	(200)

(接次頁)

(承前頁)

	李洲科技 公 司	福陞科技 公 司	合 計
未實現呆帳損失	\$ 830	\$ 1,100	\$ 1,930
未實現減損迴轉利益	-	(8,500)	(8,500)
權益法認列被投資公司投 資損失屬暫時性差異部 分	9,400	-	9,400
退休金超限	(80)	-	(80)
國外投資損失準備	(580)	-	(580)
其 他	(10)	-	(10)
虧損扣抵	-	28,300	28,300
因稅法修訂產生之變動影 響數	-	2,900	2,900
當期應付所得稅費用	13,010	-	13,010
減：本期已扣繳稅款	(30)	-	(30)
九十八年六月三十日應付所得 稅餘額	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,980</u>

(四) 李洲科技公司及福陞科技公司之九十五年度(含)及九十六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案均分別已經稽徵機關核定。

(五) 截至九十八年六月三十日，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
九十八年度	\$ 40,900	\$ -
九十九年度	1,800	-
一〇〇年度	13,400	-
一〇二年度	-	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	-	28,300
	<u>\$ 56,100</u>	<u>\$ 318,400</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。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

(六)截至九十八年六月三十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	\$ 31,693	\$ 129,439
八十七年度以後累積虧損	(\$ 462,798)	(\$ 823,208)

三、每股虧損

合併公司九十八及九十七年上半年度基本每股虧損計算如下：

	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)
九十八年上半年度							
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本 期純損	(\$ 144,120)	(\$ 144,693)	(\$ 93,929)	141,408	(\$ 1.02)	(\$ 1.02)	(\$ 0.66)

	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)
九十七年上半年度							
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本 期純損	(\$ 339,752)	(\$ 339,752)	(\$ 187,983)	144,654	(\$ 2.35)	(\$ 2.35)	(\$ 1.30)

九十八及九十七年上半年度皆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。

四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 93,689	\$ 93,689	\$ 131,577	\$ 131,577
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	1,969	1,969	3,661	3,661

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據	\$ 16,813	\$ 16,813	\$ 47,065	\$ 47,065
應收帳款	155,909	155,909	217,009	217,009
其他金融資產—流動	78,254	78,254	90,691	90,691
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	283,158	290,467	503,192	503,192
存出保證金	8,360	8,360	8,181	8,181
負債				
短期借款	336,745	336,745	370,194	370,194
應付短期票券	-	-	19,998	19,998
應付票據	273	273	3,033	3,033
應付帳款	97,279	97,279	134,543	134,543
應付帳款—關係人	7,893	7,893	36,609	36,609
應付費用	72,191	72,191	90,520	90,520
其他應付款項	22,888	22,888	29,125	29,125
一年內到期之長期負債	76,230	76,230	224,144	224,144
存入保證金	2,058	2,058	2,052	2,052
應付公司債	90,000	90,000	30,000	30,000
長期借款	106,901	106,901	123,205	123,205
股東往來	18,000	18,000	-	-

(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、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為：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
資 產		
以公平價值變動列入損益之		
金融資產－流動	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 3,661</u>

- (四)合併公司九十八年及九十七年六月三十日具市場價格變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,969 仟元及 3,661 仟元。
- (五)合併公司九十八年及九十七年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 519,876 仟元及 717,543 仟元。

(六)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

併公司信用風險金額九十八年六月三十日為 1,969 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 5,199 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
洲磊科技股份有限公司(洲磊)(原名為洲磊曜富科技股份有限公司)	合併公司九十八年六月三十日持股 19.66%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)	合併公司九十八年六月三十日持股 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
王富環女士	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

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
洲 磊	\$ 29,748	8	\$ 41,987	14
其 他	4,990	1	-	-
	<u>\$ 34,738</u>	<u>9</u>	<u>\$ 41,987</u>	<u>14</u>

2.應付帳款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
洲 磊	\$ 4,376	5	\$ 36,609	21
其 他	3,517	3	-	-
	<u>\$ 7,893</u>	<u>8</u>	<u>\$ 36,609</u>	<u>21</u>

3.其他金融資產－流動

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
景 懋	\$ 477	1	\$ 857	1
洲 磊	383	-	158	-
其 他	-	-	12	-
	<u>\$ 860</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,027</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

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
景 懋	\$ 3,540	89	\$ 2,973	90
其 他	108	3	72	2
	<u>\$ 3,648</u>	<u>92</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>92</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。

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 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
李 明 順	短期借款	\$ 336,745	\$ 370,194
	長期借款	183,131	347,349
		<u>\$ 519,876</u>	<u>\$ 717,543</u>

六 質（抵）押之資產

	內 容	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
銀行存款（帳列「其他金融資產—流動」項下）	短期借款（擔保信用狀開立）、關稅擔保	\$ 33,122	\$ 48,788
應收帳款	短期借款（擔保銀行借款）	-	5,750
土地（含出租資產）	長短期借款	131,952	131,952
房屋及建築（含出租及閒置資產）	"	574,955	467,844
機器設備及其他設備	"	61,297	394,474
		<u>\$ 801,326</u>	<u>\$ 1,048,808</u>

七 重大承諾事項及或有事項

合併公司截至九十八年六月三十日止已開立尚未使用之信用狀明細如下：

NTD	金 額
	\$ 9,815仟元

八 期後事項：無。

元附註揭露事項

(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
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。

(四)母子公司間業務關係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		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)						
0	李洲科技股份有限公司	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	2	\$ 538,052	\$ 122,000	\$ 122,000	\$ -	9	\$ 672,566
0	李洲科技股份有限公司	東莞李洲電子科技有限公司	4	538,052	52,764	42,924	-	12	672,566

第一：李洲科技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. 李洲科技公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與李洲科技公司之關係有二種，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，不得超過李洲科技公司淨值 20%，對持有超過百分之五十之子公司，不得超過李洲科技公司淨值 40%。

註四：對外背書保證總額不得超過李洲科技公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指李洲科技公司經董事會決議，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	\$ 1,969	-	\$ 1,969	
"	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	256,102	19.66	263,411	
"	未上市公司 景懋光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	9,129,000	138,457	15.92	-	
	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	5.66	-	
	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	27,056	8.82	27,056	

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.	李洲科技公司之子 公司	進 貨	\$ 121,678	52	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	損益	
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	\$ 340,853	\$ 340,853	20,863,695	19.66	\$ 256,102	(\$ 252,375)	(\$ 49,484)	
"	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	75,506	(94,721)	(37,583)	
"	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)	100.00	158,151	(53,147)	(53,089)	
"	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	36,600	3,660,000	8.82	27,056	(72,180)	(6,366)	
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)	100.00	74,938	(411)	(411)	
"	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	478,720	436,799	478,720 (註)	100.00	31,108	(51,469)	(51,469)	
"	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)	100.00	3,338	(94)	(94)	

註：係以原始投資金額列示。

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	\$ 538,052	\$ 91,500	\$ 73,200	\$ -	5.44	\$ 672,566

第一：李洲科技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. 李洲科技公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與李洲科技公司之關係有二種，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，不得超過李洲科技公司淨值 20%，對持有超過百分之五十之子公司，不得超過李洲科技公司淨值 40%。

註四：對外背書保證總額不得超過李洲科技公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指李洲科技公司經董事會決議，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	李 洲 科 技 公 司 九 十 八 年 六 月 三 十 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	\$ 74,938	100	\$ 74,938	
"	東莞李洲電子科技有限 公司	李 洲 科 技 公 司 九 十 八 年 六 月 三 十 日 間 接 持 股 100% 之 國 外 子 公 司	"	478,720	31,108	100	31,108	
"	東莞鎮富電子科技有限 公司	李 洲 科 技 公 司 九 十 八 年 六 月 三 十 日 間 接 持 股 100% 之 國 外 子 公 司	"	11,188	3,338	100	3,338	

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	李洲科技公司之母公司	銷貨	\$ 121,678	100	註1	註2	註1	\$ -	-	-
"	東莞李洲電子科技有限公司	李洲科技公司之子公司	進貨	121,948	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	李洲科技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	(\$ 411)	\$ 74,938	\$ -
東莞李洲電子科技有限公司	"	478,720	"	436,799	50,343		487,142	100	(51,469)	31,108	-
東莞鎮富電子科技有限公司	"	11,188	"	11,188			11,188	100	(94)	3,338	-

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
\$ 527,996	\$ 897,506 (USD 28,499 仟元)	(註三)

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	\$ 121,948	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。合併公司之李洲科技公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註四：九十八年六月三十日平均匯率 USD：NTD=1：32.81

九十八年上半年度平均匯率 USD：NTD=1：33.537

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。

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	<u>九十八年上半年度</u> 李洲科技公司	OASIS HOLDINGS	1	銷貨成本	\$ 121,678	與非關係人無重大差異	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	220,100		"
1	OASIS HOLDINGS	東莞李洲電子科技有限公司	1	銷貨成本	121,948	"	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	182,300	"	8
	"	東莞綠洲電子有限公司	1	其他金融資產—流動	43,628	"	2
	"	東莞綠洲電子有限公司	3	"	109,468	"	5
2	東莞李洲電子科技有限公司	東莞鎮富電子科技有限公司	3	"	22,806	"	1
	"	東莞鎮富電子科技有限公司	3	"		"	
0	<u>九十七年上半年度</u> 李洲科技公司	OASIS HOLDINGS	1	銷貨成本	203,245	"	30
	"	"	1	其他金融資產—流動	107,884	"	3
1	OASIS HOLDINGS	東莞李洲電子科技有限公司	1	銷貨成本	203,245	"	30
	"	"	1	其他金融資產—流動	129,462	"	4
	"	東莞綠洲電子有限公司	1	其他金融資產—流動	43,778	"	1

(接次頁)

(承前頁)

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
2	東莞李洲電子科技有限公司 "	東莞綠洲電子有限公司	3	"	\$ 95,631	與關係人無重大差異	3
		東莞鎮富電子科技有限公司	3	"	10,502	"	-

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。