

李洲科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年前三季

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 核 閱 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		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~35		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	35~38		二 四
	(六) 質 抵 押 之 資 產	38		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	38		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	38		二 七
	(十) 其 他	-		-
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十二) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	38~40		二 八
	(十三) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-

會計師核閱報告

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九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九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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，李洲科技股份有限公司及子公司採權益法之長期股權投資，民國九十八年及九十七年九月三十日帳列金額分別為261,669仟元及379,256仟元，民國九十八及九十七年前三季認列投資損失分別為78,861仟元及27,500仟元，係以被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等採權益法之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱，對於民國九十八及九十七年前三季合併財務報表有所調整之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 二 十 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九月三十日
(僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 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)	\$ 139,286	6	\$ 99,492	3	2100	短期借款(附註十三)	\$ 388,971	17	\$ 393,161	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	-	-	2,034	-	2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	19,972	1
1120	應收票據(附註二及六)	36,321	1	31,324	1	2120	應付票據	569	-	699	-
1140	應收帳款(附註二及六)	166,638	7	216,799	7	2140	應付帳款	102,280	4	130,996	4
1190	其他金融資產—流動(附註四、七及 二十四)	45,516	2	76,940	3	2150	應付帳款—關係人(附註二十四)	5,422	-	30,987	1
1200	存貨(附註二及八)	119,499	5	144,360	5	2160	應付所得稅(附註二十一)	18,677	1	1,600	-
1250	預付款項	13,985	1	16,985	1	2170	應付費用	69,497	3	105,212	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二 十一)	42,910	2	17,990	1	2210	其他應付款項	23,439	1	10,113	-
11XX	流動資產合計	564,155	24	605,924	21	2260	預收款項	5,903	-	13,860	1
	基金及投資					2270	一年內到期長期負債(附註十六)	63,975	3	136,546	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及九)	144,223	6	144,223	5	2298	其他流動負債	1,662	-	3,526	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 十)	261,669	11	379,256	13	21XX	流動負債合計	680,395	29	846,672	29
14XX	基金及投資合計	405,892	17	523,479	18		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	90,000	3
	成 本					2420	長期借款(附註十六)	94,497	4	103,116	3
1501	土 地	114,794	5	131,952	4	24XX	長期負債合計	184,497	8	193,116	6
1521	房屋及建築	709,573	30	729,133	25		其他負債				
1531	機器設備	1,437,697	61	2,190,756	75	2810	應計退休金負債(附註二)	-	-	3,765	-
1551	運輸設備	5,265	-	4,984	-	2820	存入保證金	2,050	-	2,075	-
1561	辦公設備	54,048	2	64,537	2	2850	股東往來(附註二十四)	18,000	1	-	-
1631	租賃改良	56,337	2	49,825	2	2860	遞延所得稅—非流動(附註二十一)	690	-	-	-
1681	其他設備	322,321	14	370,094	13	2880	其他負債—其他	62,706	2	78,027	3
15X1	小 計	2,700,035	114	3,541,281	121	28XX	其他負債合計	83,446	3	83,867	3
15X9	減：累計折舊	(1,538,997)	(65)	(2,081,241)	(71)		負債合計	948,338	40	1,123,655	38
1599	累計減損	(40,394)	(2)	(69,150)	(3)		母公司股東權益				
1670	未完工程及預付設備款	49,909	2	79,549	3	3110	股本(附註十七)	1,417,242	60	1,445,932	49
15XX	固定資產淨額	1,170,553	49	1,470,439	50	3140	預收股本	13	-	-	-
	無形資產(附註二)						資本公積				
1720	專利權	10,882	-	13,779	1	3213	轉換公司債溢價	261,534	11	261,534	9
1750	電腦軟體成本	4,747	-	10,797	-	3220	庫藏股交易	2,709	-	-	-
1780	其他無形資產	11,474	1	12,751	-	3260	長期股權投資	72,044	3	70,979	2
17XX	無形資產合計	27,103	1	37,327	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	37,297	2	29,597	1	3310	法定盈餘公積	-	-	10,478	1
1810	閒置資產	103,431	5	194,519	7	3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1820	存出保證金	8,308	-	8,352	-	3350	待彌補虧損(附註十九)	(514,681)	(22)	(264,735)	(9)
1830	遞延費用	-	-	4,012	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二 十一)	-	-	780	-	3420	累積換算調整數(附註二)	55,229	2	52,615	2
1880	其他資產—其他	52,780	2	55,370	2	3510	庫藏股票(附註二及二十)	(6,257)	-	(25,993)	(1)
18XX	其他資產合計	201,816	9	292,630	10		母公司股東權益合計	1,290,739	54	1,553,716	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,369,519	100	\$ 2,929,799	100		少數股權	130,442	6	252,428	9
						3XXX	股東權益合計	1,421,181	60	1,806,144	62
							負債及股東權益總計	\$ 2,369,519	100	\$ 2,929,799	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請 參 閱 勤 業 眾 信 會 計 師 事 務 所 民 國 九 十 八 年 十 月 二 十 日 核 閱 報 告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼	九十八年前三季			九十七年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$	692,139	103	\$	1,039,829	102
4170	(	15,747)	(2)	(	19,230)	(2)
4190	(	4,065)	(1)	(	2,769)	-
4000		672,327	100		1,017,830	100
5000		617,349	92		1,121,511	110
5910		54,978	8	(	103,681)	(10)
	營業費用					
6100		37,310	6		51,710	5
6200		115,370	17		123,300	12
6300		7,467	1		23,000	3
6000		160,147	24		198,010	20
6900	(	105,169)	(16)	(	301,691)	(30)
	營業外收入及利益					
7110		477	-		982	-
7122		48	-		296	-
7130		17,741	3		-	-
7160		-	-		4,327	-
7140		505	-		-	-
7210		5,665	1		5,221	1
7250		-	-		2,150	-
7280		13,358	2		-	-
7480		21,460	3		27,607	3
7100		59,254	9		40,583	4

(接次頁)

李洲科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十八年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積								保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目		
	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	合 計
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
員工認股權轉換普通股(附註十八)	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
法定盈餘公積彌補虧損(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	(10,478)	-	10,478	-	-	-	-
買回庫藏股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,257)	-	(6,257)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,662)	-	-	(5,662)
九十八年前三季純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,329)	-	-	(75,741)	(221,070)
九十八年九月三十日餘額	\$ 1,417,242	\$ 13	\$ -	\$ 261,534	\$ 2,709	\$ 72,044	\$ 337	\$ -	\$ 2,569	(\$ 514,681)	\$ 55,229	(\$ 6,257)	\$ 130,442	\$ 1,421,181
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
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	-	-	-	-	-	25,117	-	-	-	-	-	-	-	25,117
買回庫藏股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,350)	-	(60,350)
註銷庫藏股(附註二十)	(20,000)	-	(14,195)	(162)	-	-	-	-	-	-	-	34,357	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,824	-	-	9,824
九十七年前三季純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(264,735)	-	-	(220,609)	(485,344)
九十七年九月三十日餘額	\$ 1,445,932	\$ -	\$ -	\$ 261,534	\$ -	\$ 70,979	\$ 337	\$ 10,478	\$ 2,569	(\$ 264,735)	\$ 52,615	(\$ 25,993)	\$ 252,428	\$ 1,806,144

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月二十日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 221,070)	(\$ 485,344)
折舊及各項攤提	247,807	294,907
存貨市價跌價及呆滯損失(回升利益)	8,809	(18,077)
呆帳損失(轉回利益)	11,791	(2,150)
資產減損(轉回利益)損失	(13,358)	111,602
採權益法認列之投資損失	78,861	27,500
處分固定資產(利益)損失	(17,741)	963
金融資產評價損失	-	1,766
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	194
應收票據	(1,020)	53,748
應收帳款	(17,671)	79,195
其他金融資產—流動	36,569	(33,952)
存 貨	(34,096)	70,344
預付款項	(3,673)	8,536
遞延所得稅資產—流動	(17,290)	(14,660)
遞延所得稅資產—非流動	-	13,010
其他資產—其他	(13,092)	(41)
應付票據	(3,696)	(7,125)
應付帳款	(1,574)	(67,222)
應付帳款—關係人	1,649	(1,856)
應付費用	(10,807)	(9,489)
應付所得稅	10,430	1,600
其他應付款項	(756)	2,012
預收款項	(3,266)	3,654
其他流動負債	(258)	(862)
應計退休金負債	-	(1,130)
遞延所得稅負債—非流動	510	-
其他負債	(9,390)	(8,590)
營業活動之淨現金流入	<u>29,308</u>	<u>18,533</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 106,198)	(\$ 94,601)
處分固定資產價款	173,818	54,563
購置無形資產	(739)	(2,597)
遞延費用增加	-	(4,704)
採權益法之長期股權投資增加	(1,522)	(36,600)
存出保證金減少	<u>82</u>	<u>765</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>65,441</u>	<u>(83,174)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券增加	-	9,979
短期借款(減少)增加	(21,254)	37,507
償還長期借款	(44,431)	(166,423)
存入保證金減少	(31)	(116)
應付公司債增加	-	90,000
員工認股權行使認購價款	13	2,330
購買庫藏股	(6,257)	(60,350)
股東往來增加	<u>18,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(53,960)</u>	<u>(87,073)</u>
匯率影響數	<u>6,792</u>	<u>10,003</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	47,581	(141,711)
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>\$ 139,286</u>	<u>\$ 99,492</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 17,054</u>	<u>\$ 22,637</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 40</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期負債	\$ 63,975	\$ 136,546
出租資產轉列閒置資產	\$ 12,872	\$ -
長期股權投資淨值變動調整	\$ -	\$ 25,117
長期股權投資累積換算調整數	(\$ 5,662)	\$ 9,824
法定盈餘公積彌補虧損	(\$ 10,478)	(\$ 125,604)
註銷庫藏股票調整資本公積	\$ -	(\$ 14,357)
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 106,565	\$ 70,701
加：期初應付設備款	15,048	24,335
減：期末應付設備款	(15,415)	(435)
支付現金數	\$ 106,198	\$ 94,601

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月二十日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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九月三十日，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為929人及940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，九十八年九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），九十八年九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、行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令及一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，九十八及九十七年前三季合併財務報表所採用之會計政策分別與九十八及九十七年上半年度合併財務報表相同。

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前三季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前三季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前三季損益並無影響。合併公司亦重分類九十七年前三季營業外利益 15,089 仟元至銷貨成本之減項。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 643	\$ 653
支票存款	1	2
活期存款	97,062	67,553
外幣存款	41,580	31,284
	<u>\$139,286</u>	<u>\$ 99,492</u>

九十八及九十七年九月三十日分別有銀行存款 28,922 仟元及 49,008 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，已依其性質分別轉列「其他金融資產－流動」及「其他資產－其他」項下，請參閱附註七、十二及二十五。

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九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 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
上市公司股票	\$ -	\$ 2,034

合併公司九十八年前三季公平價值變動列入損益之金融資產處分淨利益為 505 仟元。

合併公司九十七年前三季，公平價值變動列入損益之金融資產評價產生之淨損失為 1,766 仟元。

六、應收票據及帳款

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
應收票據	\$ 36,462	\$ 31,556
減：備抵呆帳	(141)	(232)
	<u>36,321</u>	<u>31,324</u>
應收帳款	215,881	264,233
減：備抵呆帳	(49,243)	(47,434)
	<u>166,638</u>	<u>216,799</u>
	<u>\$202,959</u>	<u>\$248,123</u>

七、其他金融資產－流動

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
質押定存（附註四）	\$ 16,422	\$ 31,008
其他應收款	12,210	22,367
其他應收款－關係人（附註二十四）	1,476	2,303
其他	<u>15,408</u>	<u>21,262</u>
	<u>\$ 45,516</u>	<u>\$ 76,940</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 49,593	\$ 40,583
物 料	333	3,381
在 製 品	14,289	22,296
製 成 品	54,171	78,100
商 品	1,113	-
	<u>\$119,499</u>	<u>\$144,360</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為79,812仟元及73,092仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為617,349仟元及1,121,511仟元。九十八年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失8,809仟元，九十七年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益18,077仟元及存貨盤損2,988仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨市場銷售價格上升所致。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
景懋光電股份有限公司（附註十）	\$138,457	\$138,457
台灣臻旦股份有限公司	5,766	5,766
	<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 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 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）	\$ 342,375	\$ 236,428	19.96	\$ 345,534	19.66
旭晶光科技股份有限公司	36,600	25,241	8.82	33,722	11.62
	<u>\$ 378,975</u>	<u>\$ 261,669</u>		<u>\$ 379,256</u>	

(一) 九十八及九十七年前三季對採權益法之長期股權投資認列之投資利益（損失），其明細如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
洲磊科技股份有限公司	(\$ 70,680)	(\$ 33,879)
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>8,181</u>)	(<u>3,281</u>)
	<u>(\$ 78,861)</u>	<u>(\$ 27,500)</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。九十八年九月三十日實收資本額為 1,061,351 仟元，合併公司之李洲科技公司本期自公開市場買入 317 仟股，持股比例增加為 19.96%。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%，九十八年九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。合併公司九十八年九月三十日持股比例為 15.92%。

十一、固定資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	九 月 三 十 日
				未 折 減 餘 額
土 地	\$ 114,794	\$ -	\$ 114,794	\$ 131,952
房屋及建築	709,573	204,629	504,944	539,746
機器設備	1,437,697	1,006,114	431,583	637,598
運輸設備	5,265	4,461	804	923
辦公設備	54,048	43,825	10,223	15,458
租賃改良物	56,337	30,187	26,150	27,957
其他設備	322,321	249,781	72,540	106,406
未完工程及預付設備款	49,909	-	49,909	79,549
減：累計減損	(<u>40,394</u>)	<u>-</u>	(<u>40,394</u>)	(<u>69,150</u>)
	<u>\$2,709,550</u>	<u>\$1,538,997</u>	<u>\$1,170,553</u>	<u>\$1,470,439</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，於九十八及九十七年前三季分別認列資產減損轉回利益 13,358 仟元及資產減損損失 111,602 仟元，分別帳列九十八及九十七年前三季「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。

(三) 九十八年及九十七年九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，請參閱附註二十五。

十二、其他資產

	九 十 八 年	九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
出租資產	\$ 37,297	\$ 29,597
閒置資產	103,431	194,519
存出保證金	8,308	8,352
遞延費用		
成 本	185	4,012
減：累計減損	(<u>185</u>)	<u>-</u>
	-	4,012

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產－非流動（附註二十一）	\$ -	\$ 780
長期應收款	22,808	17,366
減：備抵呆帳	(22,808)	(17,366)
預付所得稅（附註二十一）	37,742	37,370
受限制資產（附註四）	12,500	18,000
其 他	2,538	-
	<u>\$201,816</u>	<u>\$292,630</u>

出租資產明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 月 三 十 日
	成 本	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	6,312	29,515	29,191
其他設備	750	469	281	406
	<u>\$ 44,078</u>	<u>\$ 6,781</u>	<u>\$ 37,297</u>	<u>\$ 29,597</u>

閒置資產明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 月 三 十 日
	成 本	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	4,190	1,022	3,168	-
機器設備	682,340	539,726	142,614	214,639
辦公設備	901	877	24	25
租賃改良物	36,871	28,550	8,321	8,321
其他設備	23,936	18,329	5,607	28,784
減：累計減損	(65,960)	-	(65,960)	(57,250)
	<u>\$ 691,935</u>	<u>\$ 588,504</u>	<u>\$ 103,431</u>	<u>\$ 194,519</u>

十三、短期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
信用借款	\$ 157,666	1.9~5.10	\$ 191,748	1.90~7.23
擔保借款	231,305	2.11~4.86	201,413	2.84~7.45
	<u>\$ 388,971</u>		<u>\$ 393,161</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，請參閱附註二十四及二十五。

十四、應付短期票券

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
無擔保—				
應付商業本票	\$ -	-	\$ 20,000	2.10
減：應付短期票券折價	-		(28)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 19,972</u>	

十五、應付公司債

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
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。

十六、長期借款

	內 容	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 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九月 三十日利率分別為 1.875% 及 3.475%。	\$ 37,140	\$ 61,900
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。九十七年九 月三十日利率為 3.535%。	-	3,018
〃	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。九十七年九 月三十日利率為 3.535%。	-	4,356
〃	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。九十七年九 月三十日利率為 3.535%。	-	372
〃	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。九十七年九 月三十日利率為 3.535%。	-	665
〃	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。九十七年九 月三十日利率為 3.535%。	-	830

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
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 九十七年九月三十日利率分 別為 1.685% 及 3.285%。		\$ 8,145	\$ 13,440
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。九十七年九 月三十日利率為 3.79%。		-	1,760
”	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。九十七年九月三十日 利率為 3.79%。		-	5,100
”	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 年九月三十日利率為 3.79%。		-	760
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 九月三十日利率為 3.33%。		-	8,097
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 十七年九月三十日利率為 3.661%。本公司已於九十八年 四月三十日提前償還。		-	11,200

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
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 十八年及九十七年九月三十 日利率分別為 2.166% 及 3.661%。		\$ 46,115	\$ 61,774
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 及九十七年九月三十日利率 分別為 1.65% 及 3.25%。		32,060	50,380
〃	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 97 年第 三季提前償還 20,000 仟元，利 率依基本放款利率調整。九十 七年九月三十日之利率為 2.84%。		-	16,010
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。九十八年九月三十日之利 率為 5.832%。		35,012	-
			<u>158,472</u>	<u>239,662</u>
	減：一年內到期部分轉列流動負 債		<u>(63,975)</u>	<u>(136,546)</u>
			<u>\$ 94,497</u>	<u>\$ 103,116</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上半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九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，請參閱附註二十四及二十五。

十七、股本

(一) 李洲科技公司九十八年九月三十日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 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>141,724</u>	<u>144,593</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本 (仟元)	<u>\$ 1,417,242</u>	<u>\$ 1,445,932</u>

2. 九十七年九月三十日實收資本額為 1,445,932 仟元，分為 144,593 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。九十七年第三季後，註銷買回之庫藏股 2,869 仟股後，九十八年九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及九十七年九月三十日額定及實收資本額如下：

1. 普通股股本

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
額定股本		
股數 (仟股)	<u>271,000</u>	<u>271,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
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九月三十日實收資本額均為 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九月三十日止，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。

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，九十八年九月三十日流通在外員工認股權證為 5,025 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，九十八年九月三十日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十八年九月三十日認股價格為 20 元。

九十八及九十七年前三季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：

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	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)
員工認股權				
期初流通在外	2,515,000	\$ 17.95	2,758,250	\$ 17.25
本期行使	(12,500)	10.00	243,250	10.00
期末流通在外	(2,502,500)	17.99	(2,515,000)	17.95
期末可行使	502,500		515,000	
本期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九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)
九十八年前三季 \$10.00~\$20.00	2,502,500	2.84	\$ 17.99	502,500	\$ 10.00
九十七年前三季 \$10.00~\$20.00	2,515,000	3.83	\$ 17.95	515,000	\$ 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	九十八年前三季
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）	(\$ 145,329)
	擬制淨損（歸屬母公司股東）	(\$ 149,614)
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）	(\$ 1.03)
	擬制每股虧損（歸屬母公司股 東）	(\$ 1.06)

(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。

九十七年前三季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：

	九十七年前三季	
	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
本期發行	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>8,000</u>	10.05
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>	

截至九十七年九月三十日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 數 量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 數量(單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
行使價格之範圍 (新台幣元)					
<u>九十七年前三季</u>					
\$10.00-\$10.07	<u>8,000</u>	<u>2.86</u>	<u>\$ 10.05</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

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。

二十、庫藏股票

九十八年前三季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>
買回以供轉讓員工之已 發行流通在外之股份	<u>-</u>	<u>750,000</u>	<u>-</u>	<u>750,000</u>

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九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。

二一、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十八年前三季所得稅費用包括下列項目：

	<u>李洲科技 公 司</u>	<u>福陞科技 公 司</u>	<u>合 計</u>
當期應負擔所得稅費用(營業 虧損所得稅利益)	\$ 4,200	(\$ 35,300)	(\$ 31,100)
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	(12,711)	35,300	22,589
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>10,440</u>	<u>-</u>	<u>10,440</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,932</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。

(二) 九十八年九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	\$ 560	\$ 600	\$ 1,160
未實現兌換損失（利益）	520	(100)	420
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	38,470	-	38,470
未實現資產減損損失	-	21,300	21,300
虧損扣抵	-	328,300	328,300
投資抵減	-	56,100	56,100
其他	(690)	-	(690)
遞延所得稅資產淨額	42,220	407,200	449,420
減：備抵評價	-	(407,200)	(407,200)
遞延所得稅負債—非流動（帳 列「其他負債」）項下	690	-	690
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 42,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,910</u>

(三) 九十八年前三季所得稅費用（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	(\$ 35,850)	(\$ 35,300)	(\$ 71,150)
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	40,200	-	40,200
處分投資利益	(150)	-	(150)
免稅股利收入	(20)	-	(20)
其他稅務調整	20	-	20
當期應負擔所得稅費用（營業 虧損所得稅利益）	4,200	(35,300)	(31,100)
遞延所得稅資產提列（回轉）			
未實現減損迴轉利益	-	(9,300)	(9,300)

(接次頁)

(承前頁)

	李洲科技 公 司	福陞科技 公 司	合 計
存貨跌價及呆滯(轉回利 益)損失	(\$ 130)	\$ 100	(\$ 30)
退休金超限	(80)	-	(80)
國外投資損失準備	(580)	-	(580)
未實現兌換損失	470	-	470
未實現呆帳損失	830	1,100	1,930
權益法認列被投資公司 投資損失屬暫時性差 異部分	14,010	-	14,010
虧損扣抵	-	38,200	38,200
因稅法修訂產生之變動 影響數	-	5,200	5,200
其 他	(10)	-	(10)
當期應付所得稅費用	18,710	-	18,710
減：本期已扣繳稅款	33	-	33
九十八年九月三十日應付所 得稅餘額	<u>\$ 18,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,677</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) 合併公司九十八年九月三十日暫付所得稅款 37,742 仟元帳列「其他資產－其他」項下，係本期及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(六) 截至九十八年九月三十日，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	-	38,200
	<u>\$ 56,100</u>	<u>\$328,300</u>

(七) 截至九十八年九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	<u>\$ 31,716</u>	<u>\$129,439</u>
八十七年度以後累積虧損	<u>(\$514,681)</u>	<u>(\$869,815)</u>

二二、每股虧損

合併公司九十八及九十七年前三季基本每股虧損計算如下：

	金 額 (分 子)				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)	股 數 (分母) (仟股)	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)
九十八年前三季							
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 219,138)	(\$ 221,070)	(\$ 145,329)	141,408	(\$ 1.55)	(\$ 1.56)	(\$ 1.03)
九十七年前三季							
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 485,344)	(\$ 485,344)	(\$ 264,735)	144,369	(\$ 3.36)	(\$ 3.36)	(\$ 1.83)

九十八及九十七年前三季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。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 139,286	\$ 139,286	\$ 99,492	\$ 99,492
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	2,034	2,034
應收票據	36,321	36,321	31,324	31,324
應收帳款	166,638	166,638	216,799	216,799
其他金融資產—流動	45,516	45,516	76,940	76,940
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	261,669	271,071	379,256	386,756
存出保證金	8,308	8,308	8,352	8,352

(接次頁)

(承前頁)

負 債	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 388,971	\$ 388,971	\$ 393,161	\$ 393,161
應付短期票券	-	-	19,972	19,972
應付票據	569	569	699	699
應付帳款	102,280	102,280	130,996	130,996
應付帳款－關係人	5,422	5,422	30,987	30,987
應付費用	69,497	69,497	105,212	105,212
其他應付款項	23,439	23,439	10,113	10,113
一年內到期之長期負債	63,975	63,975	136,546	136,546
應付公司債	90,000	90,000	90,000	90,000
長期借款	94,497	94,497	103,116	103,116
股東往來	18,000	18,000	-	-
存入保證金	2,050	2,050	2,075	2,075

(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 九 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
以公平價值變動列入損益之		
金融資產—流動	\$ -	\$ 2,034

(四) 合併公司九十七年九月三十日具市場價格變動之公平價值風險之金融資產為 2,034 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 5,474 仟元。

二四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
洲磊科技股份有限公司 (洲磊)	合併公司九十八年九月三十日持股 19.96% 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)	合併公司九十八年九月三十日持股 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

	<u>九十八年前三季</u>		<u>九十七年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科目 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科目 %</u>
洲 磊	\$ 41,727	8	\$ 57,905	5
其 他	7,660	1	-	-
	<u>\$ 49,387</u>	<u>9</u>	<u>\$ 57,905</u>	<u>5</u>

2. 應付款項

		<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
		金	估 該 額 科目%	金	估 該 額 科目%
洲	磊	\$ 3,167	3	\$ 30,987	19
其	他	<u>2,255</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 5,422</u>	<u>5</u>	<u>\$ 30,987</u>	<u>19</u>

3. 其他金融資產－流動

		<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
		金	估 該 額 科目%	金	估 該 額 科目%
景	懋	\$ 566	1	\$ 2,126	2
洲	磊	910	2	160	-
其	他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,476</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,303</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

		<u>九十八年前三季</u>		<u>九十七年前三季</u>	
		金	估 該 額 科目%	金	估 該 額 科目%
景	懋	\$ 5,158	91	\$ 4,694	90
其	他	<u>162</u>	<u>3</u>	<u>126</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 5,320</u>	<u>94</u>	<u>\$ 4,820</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。

5. 其他收入

		<u>九十八年前三季</u>		<u>九十七年前三季</u>	
		金	估 該 額 科目%	金	估 該 額 科目%
洲	磊	\$ 915	4	\$ -	-
景	懋	<u>688</u>	<u>3</u>	<u>1,804</u>	<u>7</u>
		<u>\$ 1,603</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>7</u>

係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鑾女士全數認購，其相關明細彙總如次：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日				九 十 八 年 前 三 季	
	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	\$ 276	34	\$ 1,361	21
王富鑾	<u>45,000</u>	<u>50</u>	<u>276</u>	<u>34</u>	<u>1,361</u>	<u>21</u>
	<u>\$90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 552</u>	<u>68</u>	<u>\$ 2,722</u>	<u>42</u>

	九 十 七 年 九 月 三 十 日				九 十 七 年 前 三 季	
	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	\$ 326	28	\$ 326	4
王富鑾	<u>45,000</u>	<u>50</u>	<u>326</u>	<u>28</u>	<u>326</u>	<u>4</u>
	<u>\$90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 652</u>	<u>56</u>	<u>\$ 652</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 前 三 季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
王富鑾女士	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 18,000</u>	3.6%	<u>\$ 259</u>

8. 財產交易

關 係 人 項 目	九 十 八 年 前 三 季		
	帳面價值	售 價	處分利益
洲 磊 機器設備	\$ -	\$ 380	\$ 380
辦公設備	-	15	15
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 395</u>

9. 背書保證

截至九十八年九月三十日止李明順先生提供洲磊科技之股票 5,000,000 股作為本公司銀行借款之擔保品。

本公司關係人為本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 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
李 明 順	短期借款	\$ 388,971	\$ 393,161
	長期借款	<u>158,472</u>	<u>239,662</u>
		<u>\$ 547,443</u>	<u>\$ 632,823</u>

二五、質（抵）押之資產

	內 容	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
銀行存款（帳列「其他金融資產—流動」及「其他資產—其他」項下）	長短期借款（擔保信用狀開立）、關稅擔保	\$ 28,922	\$ 49,008
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）	"	442,247	464,667
機器設備及其他設備	"	49,675	398,176
閒置資產	"	<u>74,897</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 727,693</u>	<u>\$1,043,803</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至九十八年九月三十日止已開立尚未使用之信用狀明細如下：

NTD	<u>金 額</u>
	\$8,274 仟元

二七、期後事項：無。

二八、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 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>九十八年前三季</u> 李洲科技公司	OASIS HOLDINGS	1	銷貨成本	\$ 190,793	與非關係人無重大差異	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	152,968		"	6
1	OASIS HOLDINGS	東莞李洲電子科技有限公司	1	銷貨成本	191,060	"	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	177,541	"	7
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	其他應付款	107,392	"	5
	"	東莞鎮富電子科技有限公司	3	"	22,375	"	1
	<u>九十七年前三季</u> 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	305,322	"	30
1	"	"	1	其他金融資產—流動	117,935	"	4
	OASIS HOLDINGS	東莞李洲電子科技有限公司	1	銷貨成本	305,322	"	30
2	"	"	1	其他金融資產—流動	100,571	"	3
	"	東莞綠洲電子有限公司	1	其他金融資產—流動	43,628	"	1
	東莞李洲電子科技有限公司	東莞綠洲電子有限公司	3	其他應付款	101,945	"	3
	"	東莞鎮富電子科技有限公司	3	"	15,136	"	-

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。