

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
民國九十九及九十八年度

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	19		三
(四) 重要會計科目之說明	19~36		四~二三
(五) 關係人交易	36~39		二四
(六) 質抵押之資產	39		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	39		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	39		二七
(十) 其 他	40		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40, 44~47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41, 48~51		二九
3. 大陸投資資訊	41, 52		二九
(十二) 部門別財務資訊	41~43		三十
(十三) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	43, 53~54		三一
十、關係企業合併財務報表	55~56		-

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九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 一 〇 〇 年 三 月 二 十 四 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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 國 田

會計師 盧 啟 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 四 日

李洲科技股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 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)	\$ 92,798	5	\$ 87,490	4	2100	短期借款(附註十二)	\$ 252,463	15	\$ 337,204	15
1120	應收票據(附註二及五)	66,334	4	14,491	1	2120	應付票據	202	-	310	-
1140	應收帳款(附註二及五)	145,796	8	183,339	8	2140	應付帳款	78,858	5	93,729	4
1190	其他金融資產-流動(附註四、六、二四及二五)	10,164	1	18,051	1	2150	應付帳款-關係人(附註二四)	9,877	-	6,125	-
1200	存貨(附註二及七)	112,817	7	120,012	5	2160	應付所得稅(附註二及二一)	598	-	8,803	-
1250	預付款項	13,456	1	16,946	1	2170	應付費用	46,032	3	62,629	3
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二一)	8,430	-	11,252	-	2210	其他應付款項	10,676	1	15,510	1
1298	其他流動資產	18,480	1	11,944	-	2260	預收款項	3,976	-	6,357	-
11XX	流動資產合計	468,275	27	463,525	20	2270	一年內到期長期負債(附註十四)	7,028	-	61,851	3
	基金及投資					2298	其他流動負債	1,254	-	1,643	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及八)	141,277	8	144,223	7	21XX	流動負債合計	410,964	24	594,161	26
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	284,678	17	254,654	11		長期負債				
14XX	基金及投資合計	425,955	25	398,877	18	2410	應付公司債(附註二及十三)	-	-	90,000	4
	固定資產(附註二及十)					2420	長期借款(附註十四)	18,157	1	73,743	4
	成 本					24XX	長期負債合計	18,157	1	163,743	8
1501	土 地	114,794	7	114,794	5		其他負債				
1521	房屋及建築	332,983	19	585,350	26	2820	存入保證金	129	-	1,678	-
1531	機器設備	759,123	44	768,557	34	2850	股東往來(附註二四)	-	-	32,000	1
1551	運輸設備	5,629	-	5,265	-	2880	其他負債-其他	1,326	-	59,616	3
1561	辦公設備	29,588	2	55,510	2	28XX	其他負債合計	1,455	-	93,294	4
1631	租賃改良	49,464	3	56,185	3		負債合計	430,576	25	851,198	38
1681	其他設備	282,322	17	323,537	14		母公司股東權益				
15X1	小 計	1,573,903	92	1,909,198	84	31XX	股本(附註十六)	1,417,875	83	1,417,875	62
15X8	重估增值	35,443	2	35,443	2		資本公積				
15XY	成本及重估增值合計	1,609,346	94	1,944,641	86	3213	轉換公司債溢價	261,534	15	261,534	12
15X9	減：累計折舊	(933,294)	(54)	(977,994)	(43)	3220	庫藏股交易	2,709	-	2,709	-
1599	累計減損	-	-	(34,038)	(2)	3260	長期股權投資	101,228	6	89,876	4
1670	未完工程及預付設備款	27,813	1	51,352	2	3271	員工認股權	337	-	337	-
15XX	固定資產淨額	703,865	41	983,961	43		保留盈餘				
	無形資產(附註二)					3320	特別盈餘公積	2,569	-	2,569	-
1720	專 利 權	8,346	-	9,635	-	3350	待彌補虧損(附註十八)	(564,391)	(33)	(568,841)	(25)
1750	電腦軟體成本	126	-	3,113	-		股東權益其他項目				
1782	土地使用權	10,867	1	11,187	1	3420	累積換算調整數(附註二)	30,485	2	63,370	3
17XX	無形資產合計	19,339	1	23,935	1	3460	未實現重估增值(附註二、十及十一)	41,237	2	42,912	2
	其他資產(附註二及十一)					3480	庫藏股票(附註二及十九)	(6,257)	-	(6,257)	(1)
1800	出租資產	125	-	45,644	2		母公司股東權益合計	1,287,326	75	1,306,084	57
1810	閒置資產	57,724	3	272,553	12	3610	少數股權	-	-	112,570	5
1820	存出保證金	7,448	1	8,307	1		股東權益合計	1,287,326	75	1,418,654	62
1830	遞延費用	6,410	-	134	-	3XXX					
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二一)	24,480	2	23,030	1		負債及股東權益總計	\$ 1,717,902	100	\$ 2,269,852	100
1880	其他資產-其他(附註十五及二一)	4,281	-	49,886	2						
18XX	其他資產合計	100,468	6	399,554	18						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,717,902	100	\$ 2,269,852	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李明順

經理人：李明順

會計主管：邱秀香

李洲科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二)					
4110	\$	865,623	102	\$	913,091	103
4170	(	13,883)	(2)	(	19,932)	(2)
4190	(	5,174)	-	(	6,145)	(1)
4000		846,566	100		887,014	100
5000		709,497	84		724,827	82
5910		137,069	16		162,187	18
	營業費用					
6100		43,263	5		48,167	5
6200		114,543	13		112,588	13
6300		6,714	1		9,124	1
6000		164,520	19		169,879	19
6900	(	27,451)	(3)	(	7,692)	(1)
	營業外收入及利益					
7110		276	-		509	-
7122		-	-		48	-
7140		112,646	13		392	-
7210		1,415	-		7,532	1
7480		24,966	3		22,352	3
7100		139,303	16		30,833	4
	營業外費用及損失					
7510		14,276	2		12,900	1
7521		27,707	3		103,032	12

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度			
	金	額	%	金	額	%	
7530	\$	4,649	1	\$	146	-	
7560		10,731	1		13,734	2	
7620							
		1,145	-		351	-	
7630		2,946	-		-	-	
7880		7,369	1		11,404	1	
7500							
		68,823	8		141,567	16	
7900		43,029	5	(	118,426)	(13)
8110		(4,260)	-		-	-	
8900		38,769	5	(	118,426)	(13)
9100		(73,953)	(9)	(	174,676)	(20)
9600		(\$ 35,184)	(4)	(	293,102)	(33)
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 4,450	1	(	199,489)	(22)
9602	少數股權	(39,634)	(5)	(	93,613)	(11)
		(\$ 35,184)	(4)	(	293,102)	(33)
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後			
	基本每股盈餘(虧損)(附註 二二)						
9710	繼續營業單位淨利(損)	\$ 0.31	\$ 0.27	(0.84)	(0.84)
9720	停業單位淨損		(0.52)		(1.24)
9750	歸屬予母公司股東		\$ 0.03			(1.41)

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
 民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積				盈餘			股東權益其他項目				合計
		溢價	庫藏股	股票	長期股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	累積換算	未實現	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
員工認股權轉換普通股(附註十七)	633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	633
買回庫藏股(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,257)	-	(6,257)
法定盈餘公積彌補虧損(附註十八)	-	-	-	-	-	(10,478)	-	10,478	-	-	-	-	-
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	17,832	-	-	-	-	-	-	-	-	17,832
未實現重估增值(附註十及十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,912	-	-	42,912
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	2,479	-	-	-	2,479
九十八年度純損	-	-	-	-	-	-	-	(199,489)	-	-	-	(93,613)	(293,102)
九十八年十二月三十一日餘額	1,417,875	261,534	2,709	89,876	337	-	2,569	(568,841)	63,370	42,912	(6,257)	112,570	1,418,654
長期股權投資股權淨值變動調整	-	-	-	11,352	-	-	-	-	-	-	-	-	11,352
未實現重估增值(附註十及十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,675)	-	-	(1,675)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,936)	(72,936)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,885)	-	-	-	(32,885)
九十九年度純益(損)	-	-	-	-	-	-	-	4,450	-	-	-	(39,634)	(35,184)
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 1,417,875	\$ 261,534	\$ 2,709	\$ 101,228	\$ 337	\$ -	\$ 2,569	(\$ 564,391)	\$ 30,485	\$ 41,237	(\$ 6,257)	\$ -	\$ 1,287,326

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 35,184)	(\$ 293,102)
停業單位淨損	73,953	-
折舊及各項攤提	112,606	312,849
提列呆帳損失	21,107	26,131
資產減損轉回利益	-	(15,762)
採權益法認列之投資損失	27,707	103,032
處分固定資產損失(利益)	4,649	(27,639)
處分投資利益	(112,646)	-
減損損失	2,946	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	-	1,640
應收票據	(51,352)	20,864
應收帳款	13,015	(38,699)
其他金融資產—流動	(7,184)	18,434
存貨	2,283	(20,999)
預付款項	1,734	(7,797)
遞延所得稅資產—流動	2,822	14,368
遞延所得稅資產—非流動	(1,450)	(23,030)
其他流動資產	4,701	8,254
其他資產—其他	37,287	7,784
應付票據	(108)	(3,955)
應付帳款	(14,833)	(10,125)
應付帳款—關係人	3,788	2,352
應付所得稅	(8,205)	556
應付費用	(12,015)	(17,675)
其他應付款項	(5,098)	2,132
預收款項	(2,360)	(2,812)
遞延所得稅負債—非流動	-	(180)
其他流動負債	(252)	(276)
其他負債	(11,966)	(12,480)
營業活動之淨現金流入	<u>45,945</u>	<u>43,865</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 59,059)	(\$ 114,475)
處分固定資產價款	829	184,145
購置無形資產	(1,642)	(22)
遞延費用增加	(14,556)	-
採權益法之長期股權投資增加	(49,998)	(2,263)
存出保證金減少	<u>802</u>	<u>83</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(123,624)</u>	<u>67,468</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(59,541)	(73,021)
償還長期借款	(8,063)	(67,309)
存入保證金減少	(1,549)	(403)
員工行使認股權價款	-	633
購買庫藏股	-	(6,257)
股東往來增加	<u>-</u>	<u>32,000</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(69,153)</u>	<u>(114,357)</u>
匯率影響數	<u>23,358</u>	<u>(1,191)</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(123,474)	(4,215)
處分子公司淨現金流入	128,782	-
期初現金及約當現金餘額	<u>87,490</u>	<u>91,705</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 92,798</u>	<u>\$ 87,490</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 15,596</u>	<u>\$ 21,502</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ 41</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,525</u>
固定資產轉列閒置資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386,105</u>
出租資產轉列閒置資產	<u>\$ 46,242</u>	<u>\$ 12,825</u>
長期股權投資淨值變動調整	<u>\$ 11,352</u>	<u>\$ 17,832</u>
長期股權投資累積換算調整數	<u>(\$ 3,618)</u>	<u>(\$ 1,138)</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 61,851</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
法定盈餘公積彌補虧損	\$ _____ -	(\$ 10,478)
未實現重估增值	(\$ 1,675)	\$ 42,912
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 44,235	\$ 114,324
加：期初應付設備款	14,897	15,048
減：期末應付設備款	(73)	(14,897)
支付現金數	<u>\$ 59,059</u>	<u>\$ 114,475</u>

合併公司於九十九年度處分福陞科技股份有限公司 46.41%之股權，其資產與負債之公平價值表列如下：

流動資產	\$ 20,756
固定資產	21,231
無形資產	920
其他資產	237,355
流動負債	(78,295)
長期負債	(90,000)
其他負債	(75,700)
小 計	36,267
處分之持股比例	<u>46.41%</u>
處分子公司之淨資產	16,832
處分利益	112,646
減：處分子公司之現金餘額	(696)
處分子公司之淨現金流入	<u>\$ 128,782</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

民國九十九及九十八年度

(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)。九十九年及九十八年十二月三十一日，李洲科技公司及子公司(以下稱“合併公司”)員工人數分別為892人及972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

(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，九十九年十二月三十一日實收資本額為914,008仟元。

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	〃
東莞綠洲電子有限公司	中國東莞市	(註)	〃

註：東莞綠洲電子有限公司已於九十九年二月八日完成清算，並認列清算利益 10,130 仟元，帳列「營業外收入及利益－其他收入」項下。

(二) 福陞科技股份有限公司（以下簡稱福陞科技公司）成立於八十五年十二月十九日，係股票上櫃公司，主要營業項目為研發、製造、銷售金屬凸塊接合技術、晶片與液晶玻璃接合技術、多層金屬捲帶自動接合技術及 LED 照明燈具之研發與製造銷售等業務。合併公司之李洲科技公司已於九十九年六月二十八日經董事會決議出售子公司福陞科技公司全部股權予非關係人。截至九十九年十二月三十一日已出售所持有之福陞科技公司全部股權，總出售價款為 129,928 仟元，同時認列處分利益 112,646 仟元，帳列「營業外收入及利益－處分投資利益」項下。因合併公司對福陞科技公司喪失控制能力，故自九十九年第三季起不再納入本合併財務報表之個體。

列示於合併損益表中之停業單位損益明細如下，該等停業單位之九十九及九十八年度損益亦已重分類表達：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
停業單位營業損失		
營業收入	\$ 590	\$ 2,288
營業成本及費用	(25,172)	(140,936)
營業外收支	(<u>49,371</u>)	(<u>36,028</u>)
停業單位稅前營業損失	(73,953)	(174,676)
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位淨損	(<u>\$ 73,953</u>)	(<u>\$174,676</u>)

(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、所得稅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之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券等，其帳面價值近似公平價值。

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。

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。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，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。

合併公司與採權益法被投資公司順（逆）流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本加重估增值減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

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

固定資產及出租資產折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五年至五十五年；機器設備，三年至八年；運輸設備，五年；辦公設備，三年至十年；租賃改良，五年；其他設備，五年至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及出租資產報廢或處分時，其相關帳列成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除，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。

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。

普通股每股盈餘（虧損）

基本每股盈餘（虧損）之計算，係以當期純益（損）除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘（虧損）之計算，係以當期純益（損）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盈餘（虧損）。

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，經將九十八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

存貨之會計處理準則

合併公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對合併公司九十八年度稅後損益並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 611	\$ 721
支票存款	1	1
活期存款	66,542	37,832
外幣存款	<u>25,644</u>	<u>48,936</u>
	<u>\$ 92,798</u>	<u>\$ 87,490</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日分別有銀行存款 7,927 仟元及 21,687 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，請參閱附註六、十一及二五。

五、應收票據及帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 66,437	\$ 14,578
減：備抵呆帳	(103)	(87)
	<u>66,334</u>	<u>14,491</u>
應收帳款	173,827	234,963
減：備抵呆帳	(28,031)	(51,624)
	<u>145,796</u>	<u>183,339</u>
	<u>\$212,130</u>	<u>\$197,830</u>

六、其他金融資產－流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
質押定存（附註四及二五）	\$ 7,927	\$ 13,428
其他應收款	1,984	2,926
其他應收款－關係人（附註二 四）	<u>253</u>	<u>1,697</u>
	<u>\$ 10,164</u>	<u>\$ 18,051</u>

七、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	\$ 27,213	\$ 47,317
物 料	283	383
在 製 品	17,373	16,595
製 成 品	67,148	54,284
商 品	<u>800</u>	<u>1,433</u>
	<u>\$112,817</u>	<u>\$120,012</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 76,080 仟元及 88,764 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 709,497 仟元及 724,827 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 8,767 仟元及存貨跌價損失 1,831 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>九 十 九 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>
景懋光電股份有限公司（原名為 奈米龍科技股份有限公司）	\$138,457	\$138,457
台灣瑋旦股份有限公司	<u>2,820</u>	<u>5,766</u>
	<u>\$141,277</u>	<u>\$144,223</u>

- (一) 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。
- (二) 合併公司之李洲科技公司於九十九年度因評估台灣瑋旦股份有限公司獲利欠佳，認列減損損失 2,946 仟元，帳列九十九年度「營業外費用及損失－減損損失」項下。

九、採權益法之長期股權投資

	<u>九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日</u>			<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>	
	<u>原始成本</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股 權 %</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股 權 %</u>
洲磊科技股份有限公司 （原名為洲磊曜富科 技股份有限公司）	<u>\$429,714</u>	<u>\$284,678</u>	22.91	<u>\$254,654</u>	20.37

- (一) 九十九及九十八年度對採權益法之長期股權投資處理認列之投資損失，其明細如下：

	<u>九 十 九 年 度</u>	<u>九 十 八 年 度</u>
洲磊科技股份有限公司（原名為洲磊曜富科技股份有限公司）	(\$ 27,707)	(\$ 91,326)
旭晶光科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>(11,706)</u>
	<u>(\$ 27,707)</u>	<u>(\$103,032)</u>

- (二) 合併公司原採權益法評價之洲磊科技股份有限公司（以下簡稱「洲磊公司」）（原名為洲磊曜富科技股份有限公司）成立於八十一年一月，主要從事機械設備、電子零組件及光電產品之製造、買賣及相關之進出口貿易等業務。九十五年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心興櫃股票買賣。該公司以九十八年十二月三十一日為合併基準日與合併公司原採權益法評價之旭晶光科技

股份有限公司（以下簡稱「旭晶光公司」）合併，換股比例為旭晶光公司 1 股換得洲磊公司 1 股，合併後洲磊公司為存續公司。該公司於九十九年七月以每股 6.5 元辦理私募現金增資 20,000 仟股，合併公司參與認購 7,692 仟股，持股比例由 20.37% 上升至 22.91%。九十九年十二月三十一日實收資本額為 1,425,951 仟元。

(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。該公司以九十八年十二月三十一日為合併基準日與合併公司原採權益法評價之洲磊科技股份有限公司合併，合併後該公司為消滅公司，請參閱附註九(二)之說明。

十、固定資產

	九十九年十二月三十一日				九十八年十二月三十一日
	成	本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 114,794	\$ -	\$ -	\$ 114,794	\$ 114,794
房屋及建築	332,983	35,443	135,677	232,749	437,479
機器設備	759,123	-	499,067	260,056	312,847
運輸設備	5,629	-	935	4,694	622
辦公設備	29,588	-	23,123	6,465	10,736
租賃改良物	49,464	-	36,966	12,498	23,259
其他設備	282,322	-	237,526	44,796	66,910
未完工程及預付設備款	27,813	-	-	27,813	51,352
減：累計減損	-	-	-	-	(34,038)
	<u>\$1,601,716</u>	<u>\$ 35,443</u>	<u>\$ 933,294</u>	<u>\$ 703,865</u>	<u>\$ 983,961</u>

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

	金額
固定資產	\$ 35,443
閒置資產（附註十一）	9,144
已提列折舊	(3,350)
	<u>\$ 41,237</u>

(二) 合併公司之福陞科技公司為配合公司業務轉型，於九十八年六月十九日經股東會決議通過增加 LED 照明燈具之研發與製造銷售等相關

營業項目，故於九十八年度就非與公司轉型業務相關之固定資產轉列「閒置資產」項下，請參閱附註十一。

(三) 九十九年及九十八年十二月三十一日固定資產設定抵押於金融機構作為借款擔保者，請參閱附註二五。

十一、其他資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
出租資產	\$ 125	\$ 45,644
閒置資產	57,724	272,553
存出保證金	7,448	8,307
遞延費用	6,410	134
遞延所得稅資產－非流動（附註二一）	24,480	23,030
長期應收款	57,528	27,214
減：備抵呆帳	(57,528)	(27,214)
受限制資產（附註四及二五）	-	8,259
預付退休金（附註十五）	4,109	3,885
預付所得稅（附註二一）	172	37,742
	<u>\$100,468</u>	<u>\$399,554</u>

出租資產明細如下：

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 八 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,501
房屋及建築	-	-	-	37,893
其他設備	750	625	125	250
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 45,644</u>

閒置資產明細如下：

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 八 年 十二月三十一日
	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 17,158	\$ -	\$ -	\$ 17,158	\$ 9,657
房屋及建築	40,017	9,144	8,754	40,407	98,774
機器設備	-	-	-	-	204,793
辦公設備	-	-	-	-	23
租賃改良物	-	-	-	-	8,321
其他設備	9,491	-	9,332	159	5,054
減：累計減損	-	-	-	-	(54,069)
	<u>\$ 66,666</u>	<u>\$ 9,144</u>	<u>\$ 18,086</u>	<u>\$ 57,724</u>	<u>\$ 272,553</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日出租及閒置資產設定抵押於金融機構作為借款擔保者，請參閱附註二五。

十二、短期借款

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	金額	利率 %	金額	利率 %
信用借款	\$ -	-	\$ 170,111	1.90~2.50
擔保借款	<u>252,463</u>	1.90~5.00	<u>167,093</u>	2.11~6.40
	<u>\$ 252,463</u>		<u>\$ 337,204</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，請參閱附註二四及二五。

十三、應付公司債

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	<u>\$ -</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，行使全部或部分債券之贖回權。

十四、長期借款

	內 容	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日
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。九十九年及九十八年十二 月三十一日之利率均為 5.832%。	\$ 25,185	\$ 33,248
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。九十八年十二月三十一日 利率為 1.785%。	-	30,950
台北富邦銀行	96.03.02~99.12.31 共分 84 期， 每期一個月，廠房擔保融資貸 款，自 96.04.01 起攤還本息， 利率依基本放款利率調整。九 十八年十二月三十一日利率 為 2.166%。	-	37,115
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 十二月三十一日利率為 1.56%。	-	27,480
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。九十八年十 二月三十一日利率為 1.615%。	-	6,801
		25,185	135,594
	減：一年內到期之長期借款	(7,028)	(61,851)
		<u>\$ 18,157</u>	<u>\$ 73,743</u>

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

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

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

(二) 長期借款係以銀行存款固定資產及閒置資產中之房屋及建築與機器設備等提供擔保，抵押之擔保品及連帶保證情形，請參閱附註二四及二五。

十五、退休金

合併公司之李洲科技公司及福陞科技公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。合併公司九十九年度及九十八年度依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 2,417 仟元及 3,161 仟元。

合併公司之李洲科技公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，其參加資格為該公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資（基數）計算。合併公司之李洲科技公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金。

合併公司之福陞科技公司原依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，惟因該公司目前已無員工選用此退休辦法，故相關應計退休金及退休基金已於九十七年度結清。

合併公司之李洲科技公司退休金相關資訊揭露如下：

(一) 九十九及九十八年度淨退休金利益組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
服務成本	\$ 116	\$ 191
利息成本	261	271
退休基金資產預期報酬	(431)	(564)
退休金損益攤銷數	(170)	(291)
縮減或清償利益	—	(954)
淨退休金利益(帳列「營業費用」之減項)	(<u>\$ 224</u>)	(<u>\$ 1,347</u>)

(二) 九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
1. 折現率	2.25%	2.25%
2. 退休基金資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
3. 未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%

(三) 九十九年及九十八年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(8,518)	(8,012)
累積給付義務	(8,518)	(8,012)
未來薪資增加之影響數	(3,530)	(3,587)
預計給付義務	(12,048)	(11,599)
退休基金資產公平價值	<u>21,892</u>	<u>21,537</u>
提撥狀況	9,844	9,938
退休金利益未攤銷餘額	(5,735)	(6,053)
預付退休金(帳列「其他資產—其他」項下)	<u>\$ 4,109</u>	<u>\$ 3,885</u>

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

十六、股本

(一) 普通股股本

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本(仟元)	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>141,787</u>	<u>141,787</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本(仟元)	<u>\$ 1,417,875</u>	<u>\$ 1,417,875</u>

(二) 合併公司之李洲科技公司九十九年及九十八年十二月三十一日實收資本額均為 1,417,875 仟元，分為 141,787 股，每股面額 10 元，均為普通股。

十七、員工認股權

(一) 合併公司之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，九十九年十二月三十一日已屆滿，故無流通在外員工認股權證。

(二) 合併公司之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，九十九年十二月三十一日流通在外員工認股權證為 2,000,000 單位，九十九年十二月三十一日認股價格為 20 元。

九十九及九十八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 九 年 度		九 十 八 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	2,451,750	\$ 18.16	2,515,000	\$ 17.95
本年度失效	(451,750)	10.00	-	-
本年度行使	-	-	(63,250)	10.00
年底流通在外	<u>2,000,000</u>	20.00	<u>2,451,750</u>	18.16
年底可行使	<u>1,000,000</u>		<u>1,451,750</u>	
本年度給與之認股權證加 權平均公平價值	\$		\$	-

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 數量 (股)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 數量(股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
<u>九十九年度</u>					
\$20.00	<u>2,000,000</u>	<u>1.99</u>	<u>\$ 20.00</u>	<u>1,000,000</u>	<u>\$ 20.00</u>
<u>九十八年度</u>					
\$10.00~\$20.00	<u>2,451,750</u>	<u>2.62</u>	<u>\$ 18.16</u>	<u>1,451,750</u>	<u>\$ 14.08</u>

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	九十九年度
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 利	合併報表認列之淨利（歸屬母公 司股東）	\$ 4,450
	擬制淨利（歸屬母公司股東）	\$ 2,409
基本每股盈餘（元）	合併報表認列之每股盈餘（歸屬 母公司股東）	\$ 0.03
	擬制每股盈餘（歸屬母公司股 東）	\$ 0.02

十八、待彌補虧損

(一) 合併公司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) 合併公司李洲科技公司九十八年虧損彌補案，業經股東會決議通過，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) 合併公司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。

十九、庫藏股票

九十九及九十八年度庫藏股變動情形如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十九年度</u>				
買回以供轉讓予員工之 已發行流通在外之股 份	750,000	-	-	750,000
<u>九十八年度</u>				
買回以供轉讓予員工之 已發行流通在外之股 份	-	750,000	-	750,000

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九十九年十二月三十一日計持有已收回股數 750 仟股，買回股份之總金額計 6,257 仟元，符合證券交易法之規定。

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

二十、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 九 年 度				九 十 八 年 度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
用人費用								
薪資費用	109,180	55,454	-	164,634	88,781	62,384	-	151,165
勞健保費用	7,609	4,261	-	11,870	6,908	4,652	-	11,560
退休金費用	500	2,194	-	2,694	750	2,893	-	3,643
其他用人費用	3,732	3,323	-	7,055	3,649	3,340	-	6,989
折舊費用	92,101	19,075	46,160	157,336	193,136	25,529	827	219,492
攤銷費用	6,612	7,373	-	13,985	2,658	15,078	-	17,736

二一、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十九年度所得稅費用包括下列項目：

	金	額
當期所得稅利益	(\$	2,400)
所得稅法變動影響數		6,790
以前年度所得稅費用調整		2,280
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(	2,410)
所得稅費用淨額	<u>\$</u>	<u>4,260</u>

(二) 立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 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。
2. 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。
3. 九十九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調降為百分之十七，並自九十九年度施行。合併公司之李洲科技公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為所得稅費用。

(三) 九十九年十二月三十一日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	金	額
遞延所得稅資產（負債）		
存貨跌價及呆滯損失	\$	340
未實現兌換損失		550
未實現呆帳損失		7,540
投資抵減		47,140
其他	(	120)
減：備抵評價	(	22,540)
遞延所得稅資產淨額		32,910
遞延所得稅資產—流動	(	8,430)
遞延所得稅資產—非流動（帳列「其他資產」項下）	<u>\$</u>	<u>24,480</u>

(四) 九十九年度所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 1,480	
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	15,010	
處分投資利益	(19,150)	
其他稅務調整	<u>260</u>	
當期所得稅利益	(2,400)	
遞延所得稅資產提列 (回轉)		
未實現兌換損失	310	
未實現呆帳損失	3,470	
其他	<u>(162)</u>	
當期應付所得稅費用	1,218	
減：投資抵減稅款	(610)	
減：本期已扣繳稅款	<u>(10)</u>	
九十九年十二月三十一日應付所得稅餘額	<u>\$ 598</u>	

(五) 合併公司之李洲科技公司九十七年度 (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。

(六) 合併公司九十九年十二月三十一日暫付所得稅款 172 仟元帳列「其他資產－其他」項下，係以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(七) 截至九十九年十二月三十一日有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,685</u>	
八十七年度以後累積虧損	<u>(\$ 564,391)</u>	

(八) 截至九十九年十二月三十一日合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之投資抵減稅額如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投 資 抵 減 稅 額</u>
一〇二年	\$ 22,850
一〇三年	<u>24,290</u>
合 計	<u>\$ 47,140</u>

二二、每股盈餘（虧損）

合併公司九十九及九十八年度基本每股盈餘（虧損）計算如下：

	金額（分 子）				每股盈餘（虧損）（元）				
	稅前 （未減少 數股權）	稅後 （未減少 數股權）	停業單位 淨損	本期純益 （損）歸屬 於母公 司股東	股 數 （ 仟 股 ） （ 分 母 ）	稅前（未 減少 數股權）	稅後（未 減少 數股權）	停業單位 淨損	本期純 益（歸屬 於母公 司股東）
九十九年度									
基本每股盈餘（虧損）									
屬於普通股之本 期純益（損）	\$ 43,029	\$ 38,769	(\$ 73,953)	\$ 4,450	141,037	\$ 0.31	\$ 0.27	(\$ 0.52)	\$ 0.03
九十八年度									
基本每股虧損									
屬於普通股之本 期純損	(\$118,426)	(\$118,426)	(\$174,676)	(\$199,489)	141,191	(\$ 0.84)	(\$ 0.84)	(\$ 1.24)	(\$ 1.41)

九十九及九十八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盈餘（虧損）。

二三、金融商品資訊之揭露

（一）公平價值之資訊

資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 92,798	\$ 92,798	\$ 87,490	\$ 87,490
應收票據	66,334	66,334	14,491	14,491
應收帳款	145,796	145,796	183,339	183,339
其他金融資產—流動	10,164	10,164	18,051	18,051
以成本衡量之金融資產 —非流動	141,277	-	144,223	-
採權益法之長期股權投 資	284,678	284,678	254,654	261,836
存出保證金	7,448	7,448	8,307	8,307
其他資產—受限制資產	-	-	8,259	8,259
負 債				
短期借款	252,463	252,463	337,204	337,204
應付票據	202	202	310	310
應付帳款	78,858	78,858	93,729	93,729
應付帳款—關係人	9,877	9,877	6,125	6,125
應付費用	46,032	46,032	62,629	62,629
其他應付款項	10,676	10,676	15,510	15,510
一年內到期之長期負債	7,028	7,028	61,851	61,851
應付公司債	-	-	90,000	90,000
長期借款	18,157	18,157	73,743	73,743
存入保證金	129	129	1,678	1,678
股東往來	-	-	32,000	32,000

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他金融資產－流動、其他應付款項、一年內到期之長期負債、存出（入）保證金及股東往來。
2. 採權益法之長期股權投資，係以資產負債表日經會計師查核之淨值為其公平價值，若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 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。
4. 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) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事國內股票市場投資，市場價格變動將使股票投資之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額，與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

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

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 2,776 仟元。

二四、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)	合併公司九十九年十二月三十一日持股 22.91% 之被投資公司
景懋光電股份有限公司 (景懋)	合併公司九十九年十二月三十一日持股 15.92% 之被投資公司
東莞洲磊電子有限公司 (東莞洲磊)	洲磊九十九年十二月三十一日持股 100% 之子公司
李明順先生	李洲科技公司之董事長
王富鑲女士	李洲科技公司之董事長之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	九十九年度	九十八年度
	估該	估該
	金額	金額
	科目%	科目%
洲磊	\$ 70,224	\$ 68,302
其他	10	8
	10,868	7,709
	1	1
	<u>\$ 81,092</u>	<u>\$ 76,011</u>
	<u>11</u>	<u>9</u>

2. 應付帳款

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
東莞洲磊	\$ 5,904	6	\$ -	-
洲 磊	3,973	5	5,939	6
其 他	-	-	186	-
	<u>\$ 9,877</u>	<u>11</u>	<u>\$ 6,125</u>	<u>6</u>

3. 其他金融資產－流動

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
洲 磊	\$ 253	2	\$ 667	3
景 懋	-	-	1,030	6
	<u>\$ 253</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>9</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 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
景 懋	\$ 1,271	90	\$ 6,656	84
其 他	144	10	216	3
	<u>\$ 1,415</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,872</u>	<u>87</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 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
洲 磊	\$ 350	1	\$ 1,169	5
景 懋	168	1	883	4
	<u>\$ 518</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>9</u>

係管理服務收入。

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，其相關明細彙總如下：

	九十八年十二月三十一日		九十八年度			
	應付公司債金額	佔該科目%	應付利息金額	佔該科目%	利息費用金額	佔該科目%
李明順	\$45,000	50	\$ 488	34	\$ 1,888	22
王富鑾	45,000	50	488	34	1,888	22
	<u>\$90,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976</u>	<u>68</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>44</u>

7. 資金融通

合併公司之福陞科技公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九十八年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
王富鑾女士	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 32,000</u>	3.6%	<u>\$ 361</u>

8. 財產交易

關係人	項目	九十八年度		
		帳面價值	售價	處分利益
洲 磊	機器設備	\$ -	\$ 395	\$ 395
	辦公設備	-	15	15
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 410</u>

9. 背書保證

截至九十九年十二月三十一日止李明順先生提供洲磊科技之股票 5,000,000 股作為合併公司銀行借款之擔保品。

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關係人	連帶保證性質	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
李明順	短期借款	\$ 252,463	\$ 337,204
	長期借款	<u>25,185</u>	<u>135,594</u>
		<u>\$ 277,648</u>	<u>\$ 472,798</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十九年度	九十八年度
薪 資	\$ 4,686	\$ 6,210
獎 金	19	21
特支費(車馬費)	312	192
	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 6,423</u>

二五、質(抵)押之資產

	內 容	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
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	\$ 7,927	\$ 21,687
土地(含出租及閒置資產)	長短期借款	131,952	131,952
房屋及建築(含出租及閒置資產)	"	147,981	342,623
機器及其他設備	"	-	5,411
閒置資產	"	-	146,158
		<u>\$ 287,860</u>	<u>\$ 647,831</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至九十九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>\$ 9,030</u>

二七、期後事項

合併公司之關係人洲磊科技股份有限公司一〇〇年一月二十八日為充實營運資金，辦理私募可轉換公司債 100,000 仟元，每張面額新台幣 100 仟元。合併公司之李洲科技以特定人身分參與私募案，投資金額為新台幣 80,000 仟元。

二八、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	外 幣	匯率(註)	外 幣	匯率(註)
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,346	29.13	\$ 2,854	31.99
歐 元	106	38.92	113	46.10
日 圓	28,011	0.3582	21,074	0.3472
人 民 幣	36,127	4.441	30,240	4.642
英 鎊	2	45.19	2	51.60
港 幣	729	3.748	6,053	4.126
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	-	-	5	31.99
日 圓	1,528	0.3582	368	0.3472
人 民 幣	29,362	4.441	44,906	4.642
港 幣	137	3.748	164	4.126

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表三
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。	附表四
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。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表六
4	期末持有有價證券情形。	附表七
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。	附表八
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：請參閱附表九。

三十、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

	九 十 九 年 度				併
	成型部門	光電部門	其他部門	調整及沖銷	
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 213,855	\$ 611,818	\$ 20,893	\$ -	\$ 846,566
來自母公司及合併 子公司之收入	-	493,942	23,576	(517,518)	-
收入合計	<u>\$ 213,855</u>	<u>\$1,105,760</u>	<u>\$ 44,469</u>	<u>(\$ 517,518)</u>	<u>\$ 846,566</u>
部門損益	<u>(\$ 11,772)</u>	<u>\$ 162,542</u>	<u>(\$ 13,701)</u>		\$ 137,069
公司一般費用					(164,520)
投資損失					(27,707)
利息收入					276
利息費用					(14,276)
其他營業外收支淨 額					112,187
稅前淨利					<u>\$ 43,029</u>
可辨認資產	<u>\$ 128,587</u>	<u>\$ 542,992</u>	<u>\$ 49,483</u>		\$ 721,062
長期投資					425,955
公司一般資產					570,885
資產合計(可辨認 資產)					<u>\$1,717,902</u>
折舊費用	<u>\$ 19,880</u>	<u>\$ 71,448</u>	<u>\$ 65,968</u>		
資本支出金額	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 34,302</u>	<u>\$ -</u>		

	九	十	八	年	度
	成型部門	光電部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 304,035	\$ 546,862	\$ 36,117	\$ -	\$ 887,014
來自母公司及合併子公司之收入	-	252,802	-	(252,802)	-
收入合計	<u>\$ 304,035</u>	<u>\$ 799,664</u>	<u>\$ 36,117</u>	<u>(\$ 252,802)</u>	<u>\$ 887,014</u>
部門損益	<u>\$ 16,854</u>	<u>\$ 170,282</u>	<u>(\$ 24,949)</u>		\$ 162,187
公司一般費用					(169,879)
投資損失					(103,032)
利息收入					509
利息費用					(12,900)
股利收入					48
其他營業外收支淨額					<u>4,641</u>
稅前淨損					<u>(\$ 118,426)</u>
可辨認資產	<u>\$ 147,114</u>	<u>\$ 526,887</u>	<u>\$ 256,773</u>		\$ 930,774
長期投資					398,877
公司一般資產					<u>940,201</u>
資產合計(可辨認資產)					<u>\$2,269,852</u>
折舊費用	<u>\$ 31,923</u>	<u>\$ 60,596</u>	<u>\$ 185,555</u>		
資本支出金額	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 86,950</u>	<u>\$ 8,834</u>		

註：因半導體封裝部門及 PCB 部門本期營業收入及可辨認淨資產未達營業收入及總可辨認資產 10%，故併入其他部門

(二) 地區別財務資訊

合併公司九十九及九十八年度有關地區別財務資訊列示如下：

	九	十	九	年	度
	亞	洲	台	灣	調整及沖銷
	合	併	合	併	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 514,011	\$ 332,555	\$ -	\$ 846,566	
來自母公司及合併子公司之收入	258,759	258,759	(517,518)	-	
收入合計	<u>\$ 772,770</u>	<u>\$ 591,314</u>	<u>(\$ 517,518)</u>	<u>\$ 846,566</u>	
部門損益	<u>\$ 31,013</u>	<u>\$ 106,056</u>		\$ 137,069	
公司一般費用				(164,520)	
投資損失				(27,707)	
利息收入				276	
利息費用				(14,276)	
其他營業外收支淨額				<u>112,187</u>	
稅前利益				<u>\$ 43,029</u>	
可辨認資產	<u>\$ 542,993</u>	<u>\$ 178,069</u>		\$ 721,062	
長期股權投資				425,955	
公司一般資產				<u>570,885</u>	
資產合計				<u>\$ 1,717,902</u>	
折舊費用	<u>\$ 127,601</u>	<u>\$ 29,735</u>			
資本支出金額	<u>\$ 34,302</u>	<u>\$ 1,711</u>			

	九 亞	十 洲	八 台	年 灣	度 調整及沖銷	併
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 171,996		\$ 715,018		\$ -	\$ 887,014
來自母公司及合併子公司 之收入		<u>252,812</u>			(<u>252,802</u>)	-
收入合計	<u>\$ 424,798</u>		<u>\$ 715,018</u>		(<u>\$ 252,802</u>)	<u>\$ 887,014</u>
部門損益	<u>\$ 56,131</u>		<u>\$ 106,056</u>			\$ 162,187
公司一般費用					(169,879)	
投資損失					(103,032)	
利息收入					509	
利息費用					(12,900)	
股利收入					48	
其他營業外收支淨額					<u>4,641</u>	
稅前利益					(<u>\$ 118,426</u>)	
可辨認資產	<u>\$ 705,423</u>		<u>\$ 225,351</u>			\$ 930,774
長期股權投資						398,877
公司一般資產						<u>940,201</u>
資產合計						<u>\$ 2,269,852</u>
折舊費用	<u>\$ 234,464</u>		<u>\$ 43,610</u>			
資本支出金額	<u>\$ 93,659</u>		<u>\$ 3,713</u>			

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十九及九十八年度外銷銷貨資訊揭露如下：

	九十九年度	九十八年度
亞洲	\$ 531,401	\$ 621,348
歐洲	92,290	77,555
美洲	98,110	189,334
其他	337	-
	<u>\$ 722,138</u>	<u>\$ 888,237</u>

(四) 主要客戶資訊

	九十九年度 所佔 銷貨金額 比例%	九十八年度 所佔 銷貨金額 比例%
甲	<u>\$ 39,758</u> <u>5</u>	<u>\$141,299</u> <u>16</u>

三一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

九十九及九十八年度母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表十。

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	\$ 514,930	\$ 103,700 USD 3,400,000	\$ 122,000 USD 4,000,000	\$ -	9	\$ 643,663
0	李洲科技股份有限公司	東莞李洲電子科技有限公司	4	514,930	42,924 USD 1,400,000	24,400 USD 800,000	-	11	643,663

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

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有二種，標示種類即可：

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

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

註四：對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／原幣為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價	
李洲科技股份有限公司	興櫃公司股票 洲磊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	32,665,695	\$ 284,678	22.91	\$ 284,678	
	未上市公司 OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	USD 28,541,746 (註)	397,395	100.00	426,452	
	"	"	預付長期投資款	-	28,880	-	28,880	
	景懋光電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	9,129,000	138,457	15.92	-	
	台灣瑋旦股份有限公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	452,417	2,820	2.77	-	

註：係以投資金額表示。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		末期			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
李洲科技股份有限公司	福陞科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	非關係人		51,661,112	\$ 44,776	-	\$ -	51,661,112	\$ 129,478	\$ 44,776	\$ 84,702 (註一)	-	\$ -

註一：係包含本期出售利益 112,646 仟元、依權益法認列之投資損益(27,945)仟元其他 1 仟元。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比 率 %	
李洲科技股份有 限公司	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	本公司之子公司	進 貨	\$ 258,759	45	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。

附表五 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		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率%				帳面金額
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	電子零件及光電產品之製造與買賣	\$ 429,714	\$ 379,716	32,665,695	22.91	\$ 284,678	(\$ 157,169)	(\$ 27,707)	
"	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	-	-	-	(141,328)	(27,945)	(註4)
"	OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	Tortola British	發光二極體及二極體顯示器之產銷	914,008	563,258	USD 28,541,746 (註1)	100.00	397,395	(32,541)	(32,662)	
"	"	"	"	-	-	-	-	28,880 (註2)	-	-	
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD.	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	837,990	725,711	837,990 (註1)	100.00	372,600	53,768	53,768	
"	東莞鎮富電子科技有限公司	中國東莞市	發光二極體及二極體顯示器之產銷	11,188	11,188	11,188 (註1)	100.00	11,335	8,848	8,848	
"	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	-	-	-	49	49	(註3)

註1：係以原始投資金額列示。

註2：係預付長期投資款。

註3：東莞綠洲電子有限公司已於九十九年二月八日清算完成。

註4：福陞科技股份有限公司截至九十九年十二月三十一日已出售全數股權。

附表六 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	\$ 514,930	\$ 73,200 USD 2,400,000	\$ 61,000 USD 2,000,000	\$ -	5	\$ 643,663

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

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有二種，標示種類即可：

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

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

註四：對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%。

註五：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

附表七 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 東莞李洲電子科技有限公司	本公司九十九年十二月三十一日間接持股 100%之國外子公司	採權益法之長期股權投資	837,990	\$ 372,600	100	\$ 372,600	
"	東莞鎮富電子科技有限公司	本公司九十九年十二月三十一日間接持股 100%之國外子公司	"	11,188	11,335	100	11,335	

註：係以原始投資金額列示。

附表八 轉投資事業與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／原幣為元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
OASIS INVESTMENTS HOLDINGS LTD. "	李洲科技股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	\$ 258,759	100	註1	註2	註1	\$ -	-	-
	東莞李洲電子科技有限公司	本公司之子公司	進貨	258,759	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。

附表九 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					
東莞李洲電子科技有限公司	經營其他發光二極體及二極體顯示器之生產及銷售業務	\$837,990	(註一)	\$725,711	\$112,279	\$ -	\$837,990	100	\$ 53,768	\$372,600	\$ -
東莞鎮富電子科技有限公司	"	11,188	"	11,188	-	-	11,188	100	8,848	11,335	-

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
\$878,844 (註五、六)	\$ 1,521,169 (USD52,220 仟元)	註三

2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額	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	\$ 258,759	依成本價交易	採應收應付對沖	採應收應付對沖	\$ -	-	\$ -

註一：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄係已經會計師查核之財務報表認列損益。

註三：依九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註四：九十九年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：29.13

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

註六：本公司原投資東莞綠洲電子有限公司 26,308 仟元，由於尚未將清算退回相關證明文件向經濟部投審會辦理核備撤銷，故尚未抵減大陸投資額度。

附表十 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	九十九年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	\$ 258,759	與非關係人無重大差異	31
	"	"	1	其他金融資產—流動	39,783		"	2
1	OASIS HOLDING	東莞李洲電子科技有限 公司	1	銷貨成本	258,759	"	31
	"	"	1	其他金融資產—流動	73,739		"	4
2	"	東莞鎮富電子有限公司	1	其他金融資產—流動	9,872	"	1
	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	其他應付款—關係人	21,356		"	1
0	九十八年度 李洲科技公司	OASIS HOLDING	1	銷貨成本	252,802	與非關係人無重大差異	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	16,301		"
1	OASIS HOLDING	東莞李洲電子科技有限 公司	1	銷貨成本	253,069	"	28
	"	"	1	其他金融資產—流動	49,233		"
2	"	東莞綠洲電子有限公司	1	其他金融資產—流動	35,390	"	2
	東莞李洲電子科技有限 公司	東莞綠洲電子有限公司	3	"	99,087		"	4
	"	東莞鎮富電子科技有限 公司	3	"	22,315	"	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」
民國九十九年度

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%

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：無。

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十。

(二) 資金融通：無。

(三) 衍生性金融商品：無。

(四) 重大或有事項：無。

(五) 重大期後事項：無。

(六) 持有票券及有價證券：請詳李洲科技股份有限公司及子公司合併財務報表附表二及七。

十、其他：無。