

力銘科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新竹縣竹北市台元街三十號三樓之一

電話：(○三) 五五二五三二八

§ 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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~27		四~十六
(五) 關係人交易	28~30		十七
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~32		十九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32、33~36		二十
2. 轉投資事業相關資訊	32、37		二十
3. 大陸投資資訊	32、38~39		二十
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	40~48		-

會計師查核報告

力銘科技股份有限公司 公鑒：

力銘科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註八所述，力銘科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣 847,934 仟元及 707,549 仟元；民國九十九及九十八年上半年度認列之投資淨益分別計新台幣 88,115 仟元及 97,878 仟元，暨財務報表附註二十附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資收益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於力銘科技股份有限公司民國九十九及九十八年上半年度財務報表之可能影響外，第

一段所述之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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達力銘科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，力銘科技股份有限公司自民國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」。

力銘科技股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

力銘科技股份有限公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

會計師 陳 清 祥

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 七 月 二 十 七 日

力銘科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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 (附註四)	\$ 1,094,775	28	\$ 1,100,510	28	2180	公平價值變動列入損益之金融負債				
1120	應收票據及帳款—淨額 (附註二及六)	1,176,276	30	1,184,290	30	2120	—流動 (附註二、五及十六)	\$ 4,514	-	\$ -	-
1180	其他應收款—關係人 (附註十七)	730,822	19	852,832	21	2150	應付票據及帳款	-	-	24	-
1210	存貨—淨額 (附註二、三、七及十九)	14,175	-	61,035	2	2160	應付帳款—關係人 (附註十七)	529,452	14	711,235	18
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	8,981	-	10,807	-	2170	應付所得稅 (附註二及十三)	3,631	-	2,979	-
1298	預付款項及其他流動資產 (附註六)	3,140	-	14,660	-	2216	應付費用 (附註十二及十七)	105,524	3	76,012	2
11XX	流動資產合計	<u>3,028,169</u>	<u>77</u>	<u>3,224,134</u>	<u>81</u>	2228	應付股利 (附註十二)	315,681	8	210,207	5
	長期投資					2298	其他應付款 (附註十七)	864,403	22	921,077	23
1421	採權益法計價之長期股權投資 (附註二及八)	<u>847,934</u>	<u>22</u>	<u>707,549</u>	<u>18</u>	2298	其他流動負債	<u>5,618</u>	<u>-</u>	<u>1,382</u>	<u>-</u>
	固定資產 (附註二、九、十、十七及十九)					21XX	流動負債合計	<u>1,828,823</u>	<u>47</u>	<u>1,922,916</u>	<u>48</u>
	成 本						其他負債				
1531	機器設備	50,970	1	46,283	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十一)	-	-	23	-
1551	運輸設備	1,829	-	2,877	-	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十三)	55,481	1	83,480	2
1561	生財器具	16,938	1	16,908	1	2880	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二)	854	-	-	-
1631	租賃改良	13,617	-	13,345	-	28XX	其他負債合計	<u>56,335</u>	<u>1</u>	<u>83,503</u>	<u>2</u>
1681	什項設備	<u>1,199</u>	<u>-</u>	<u>1,059</u>	<u>-</u>	2XXX	負債合計	<u>1,885,158</u>	<u>48</u>	<u>2,006,419</u>	<u>50</u>
15X1	成本合計	84,553	2	80,472	2		股東權益				
15X9	減：累計折舊	<u>58,270</u>	<u>1</u>	<u>46,632</u>	<u>1</u>	3110	股本—每股面額10元，額定200,000仟股，發行九十九年112,743仟股；九十八年110,635仟股	<u>1,127,431</u>	<u>29</u>	<u>1,106,350</u>	<u>28</u>
15XX	固定資產淨額	<u>26,283</u>	<u>1</u>	<u>33,840</u>	<u>1</u>	3150	待分配股票股利及員工股票分紅資本公積	-	-	<u>21,081</u>	<u>1</u>
	其他資產					3210	股票發行溢價	321,278	8	304,029	8
1820	存出保證金 (附註十六、十七及十九)	2,250	-	4,406	-	3282	其 他	-	-	<u>17,249</u>	<u>-</u>
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	3,398	-	5,913	-	32XX	資本公積合計	<u>321,278</u>	<u>8</u>	<u>321,278</u>	<u>8</u>
1888	預付退休金 (附註二及十一)	<u>171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		保留盈餘				
18XX	其他資產合計	<u>5,819</u>	<u>-</u>	<u>10,319</u>	<u>-</u>	3310	法定盈餘公積	158,160	4	119,260	3
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,908,205</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,975,842</u>	<u>100</u>	3350	未分配盈餘	<u>354,673</u>	<u>9</u>	<u>346,763</u>	<u>9</u>
						33XX	保留盈餘合計	<u>512,833</u>	<u>13</u>	<u>466,023</u>	<u>12</u>
							股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	<u>61,505</u>	<u>2</u>	<u>54,691</u>	<u>1</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>2,023,047</u>	<u>52</u>	<u>1,969,423</u>	<u>50</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 3,908,205</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,975,842</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：宋恭源

經理人：周光仁

會計主管：陳文裕

力銘科技股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣
幣元外，餘係仟元

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$2,094,007	100	\$1,912,926	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>7,445</u>	-	<u>5,167</u>	-
4100 銷貨收入淨額（附註二）	2,086,562	100	1,907,759	100
5110 銷貨成本（附註二、三、七 及十七）	<u>1,926,631</u>	<u>92</u>	<u>1,693,791</u>	<u>89</u>
5910 銷貨毛利	<u>159,931</u>	<u>8</u>	<u>213,968</u>	<u>11</u>
營業費用（附註十二、十四 及十七）				
6100 銷售費用	37,949	2	56,876	3
6200 管理費用	61,520	3	87,465	4
6300 研發費用	<u>77,281</u>	<u>4</u>	<u>74,650</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>176,750</u>	<u>9</u>	<u>218,991</u>	<u>11</u>
6900 營業損失	(<u>16,819</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,023</u>)	-
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註十七）	2,773	-	3,852	-
7121 採權益法認列之投資淨 益（附註二及八）	88,115	4	97,878	5
7160 兌換利益	4,353	-	-	-
7280 閒置資產減損迴轉利益 （附註二及十）	-	-	8,506	1
7310 金融資產評價淨益（附 註二及五）	395	-	12,302	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7330	技術服務收入(附註十七)	\$ 4,789	1	\$ -	-
7480	其 他	<u>752</u>	-	<u>1,131</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>101,177</u>	<u>5</u>	<u>123,669</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7530	處分固定及閒置資產淨 損(附註十七)	37	-	6,298	1
7560	兌換淨損	-	-	4,086	-
7880	其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,325</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>11,709</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	84,321	4	106,937	6
8110	所得稅(附註二及十三)	<u>18,379</u>	<u>1</u>	<u>14,486</u>	<u>1</u>
9600	純 益	<u>\$ 65,942</u>	<u>3</u>	<u>\$ 92,451</u>	<u>5</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.86</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.85</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：宋恭源

經理人：周光仁

會計主管：陳文裕

力銘科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利及增資為
新台幣元外，餘係仟元

	發行股本 (附註十二)		待分配股票股利 及員工股票分紅 (附註十二)	資本公積			保留盈餘 (附註十二)			累積換算調整數 (附註二)	股東權益合計
	股數 (仟股)	金額		股票發行溢價 (附註十二)	其他	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		
九十九年一月一日餘額	112,743	\$ 1,127,431	\$ -	\$ 321,278	\$ -	\$ 321,278	\$ 119,260	\$ 643,312	\$ 762,572	\$ 37,962	\$ 2,249,243
九十八年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	38,900	(38,900)	-	-	-
現金股利—每股 2.80 元	-	-	-	-	-	-	-	(315,681)	(315,681)	-	(315,681)
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	65,942	65,942	-	65,942
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,543	23,543
九十九年六月三十日餘額	<u>112,743</u>	<u>\$ 1,127,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,278</u>	<u>\$ 158,160</u>	<u>\$ 354,673</u>	<u>\$ 512,833</u>	<u>\$ 61,505</u>	<u>\$ 2,023,047</u>
九十八年一月一日餘額	99,635	\$ 996,350	\$ -	\$ 273,000	\$ -	\$ 273,000	\$ 90,230	\$ 504,613	\$ 594,843	\$ 57,696	\$ 1,921,889
現金增資—每股 12 元溢價發行(基準日 九十八年三月十三日)	11,000	110,000	-	31,029	-	31,029	-	-	-	-	141,029
九十七年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	29,030	(29,030)	-	-	-
股票股利—1%	-	-	11,064	-	-	-	-	(11,064)	(11,064)	-	-
現金股利—每股 1.90 元	-	-	-	-	-	-	-	(210,207)	(210,207)	-	(210,207)
員工股票紅利	-	-	10,017	-	17,249	17,249	-	-	-	-	27,266
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	92,451	92,451	-	92,451
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,005)	(3,005)
九十八年六月三十日餘額	<u>110,635</u>	<u>\$ 1,106,350</u>	<u>\$ 21,081</u>	<u>\$ 304,029</u>	<u>\$ 17,249</u>	<u>\$ 321,278</u>	<u>\$ 119,260</u>	<u>\$ 346,763</u>	<u>\$ 466,023</u>	<u>\$ 54,691</u>	<u>\$ 1,969,423</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：宋恭源

經理人：周光仁

會計主管：陳文裕

力銘科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 65,942	\$ 92,451
折舊及各項攤銷	8,179	10,246
處分固定及閒置資產淨損	37	6,298
遞延貸項	(53)	-
存貨跌價損失(回升利益)	5,614	(3,019)
提列呆帳損失	3,162	5,635
閒置資產減損迴轉利益	-	(8,506)
採權益法認列之投資淨益	(88,115)	(97,878)
金融商品評價損失	4,514	-
遞延所得稅	8,783	2,574
迴轉退休金	(5)	(1)
資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	105,051	(258,359)
其他應收款－關係人	(22,520)	(388,585)
存貨	14,357	(7,839)
預付款項及其他流動資產	(280)	19,689
應付票據及帳款	-	(10,696)
應付帳款－關係人	(195,404)	256,010
應付所得稅	(16,541)	(31,364)
應付費用	(5,191)	(33,449)
其他應付款項	(224,969)	603,293
其他流動負債	4,080	(403)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(333,359)</u>	<u>156,097</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產－流		
動減少	2,527	-
處分資產價款	-	13,426
購置固定資產	(4,850)	(3,318)
其他應收款－關係人減少(增加)	165,635	(165,517)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
遞延費用增加	(\$ 1,226)	(\$ 3,929)
受限制資產減少	-	121,461
存出保證金減少	40	42,378
投資活動之淨現金流入	<u>162,126</u>	<u>4,501</u>
融資活動之現金流入		
現金增資	-	141,029
現金淨增加(減少)	(171,233)	301,627
期初現金餘額	<u>1,266,008</u>	<u>798,883</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,094,775</u>	<u>\$ 1,100,510</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 26,137</u>	<u>\$ 27,287</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 315,681</u>	<u>\$ 210,207</u>
閒置資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,192</u>
員工股票紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,266</u>
支付現金購置固定資產情形		
購置固定資產	(\$ 2,209)	(\$ 1,911)
應付設備款減少	(2,641)	(1,407)
支付現金數	<u>(\$ 4,850)</u>	<u>(\$ 3,318)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：宋恭源

經理人：周光仁

會計主管：陳文裕

力銘科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於九十二年十二月二十二日設立，主要從事於液晶電視背光模組轉換器之研發、設計、製造與銷售等相關業務之經營。

本公司於九十六年九月二十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准為一股票公開發行公司，後於九十六年十月二十九日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，且於九十七年八月二十九日經行政院金融監督管理委員會審查通過准予辦理股票上市買賣交易，並於九十八年三月十六日掛牌買賣。

截至九十九及九十八年六月底止，本公司之員工人數分別為 191 人及 198 人。

光寶科技股份有限公司（以下簡稱光寶公司）於九十九及九十八年六月底，直接及間接持有本公司普通股之股權比例分別為 39.63% 及 39.99%，係為本公司之最大股東，雖對本公司持股比例未達百分之五十但對本公司具有實質控制能力，故為本公司之母公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、閒置資產減損損失、退休金、所得稅暨員工紅利及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，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。

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。本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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。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。依慣例交易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：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

本公司係於貨物之所有權及顯著風險承擔責任移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本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。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及商品。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全體項目為基礎，又原物料係以重置成本為市價，而商品及製成品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，自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。

採權益法計價之長期股權投資

本公司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，採用權益法計價。

發放現金股利時作為投資減項；配發股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資利益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之未實現利益，因本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力，予以全數遞延，帳列遞延貸項，俟實現時，始認列為利益。本公司與採權益法計價之各被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，按本公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資。

本公司採權益法計價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現利益，因本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現利益應按本公司對產生損益之被投資公司約當持股比例遞延。

出售時其成本係按加權平均法計算。

固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三至六年；運輸設備，三至五年；生財器具，三至五年；租賃改良，三至八年；什項設備，三至六年。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。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

係電腦軟體及辦公室裝潢成本，採直線法按三至五年平均攤銷。

閒置資產

閒置資產係按其淨公平價值或帳面價值較低者計價，並按其耐用年限計提折舊。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用、閒置資產及採權益法計價之長期股權投資等非流動資產）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。嗣後若該項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，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。

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。

所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

外幣交易及外幣財務報表之換算

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以各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。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本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，使九十八年上半年度純益減少 5,729 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

四、現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 287	\$ 121
銀行支票及活期存款	138,498	576,401
外幣活期存款	205,990	43,116
銀行定期存款一年利率九十九 年 0.13%-0.35%；九十八年 0.10%-0.21%	750,000	480,872
	<u>\$ 1,094,775</u>	<u>\$ 1,100,510</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 4,514</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十九及九十八年上半年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

截至九十九年六月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
九十九年六月底 賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.04.19-99.07.16	USD5,000/NTD156,845

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨益分別為 395 仟元及 12,302 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ -	\$ 359
應收帳款	<u>1,180,510</u>	<u>1,189,639</u>
	1,180,510	1,189,998
減：備抵呆帳	<u>4,234</u>	<u>5,708</u>
	<u>\$ 1,176,276</u>	<u>\$ 1,184,290</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年		九 十 八 年 上 半 年	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款 (帳列其他流 動資產項下)	應 收 帳 款	其 他 應 收 款 (帳列其他流 動資產項下)
期初餘額	\$ 2,844	\$ -	\$ 73	\$ -
加：本期提列呆帳費用	<u>1,390</u>	<u>1,772</u>	<u>5,635</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 5,708</u>	<u>\$ -</u>

七、存貨－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
商 品	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 61,035</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為40,225仟元及31,393仟元。如附註十九所述，原本公司與鴻海精密工業股份有限公司（以下簡稱鴻海精密公司）之訴訟而提供假扣押之存貨29,858仟元（包含於受限制資產項下），因雙方業已於九十八年三月十一日達成和解，故轉回存貨科目。惟該等存貨業已於九十五年度經本公司管理當局評估，認為其再出售之可能性甚小，故全數提列損失。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）5,614仟元及（3,019）仟元。

八、採權益法計價之長期股權投資

被投資公司名稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司 Logah Technology Co., Ltd.	\$ 847,934	100	\$ 707,549	100

九十九及九十八年上半年度採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資收益，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

本公司已將所有子公司之帳目併入編製九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

九、固定資產

累計折舊之明細如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
機器設備	\$ 29,874	\$ 23,395
運輸設備	1,474	1,322
生財器具	15,033	12,518
租賃改良	11,199	8,941
什項設備	690	456
	<u>\$ 58,270</u>	<u>\$ 46,632</u>

如附註十九所述，原本公司與鴻海精密公司之訴訟事件而遭查封部分機器設備並置於本公司廠房，惟仍供正常營業使用，帳列於固定資產項下。因雙方業已於九十八年三月三十一日達成和解，故本公司已自行除去查封標示。

十、閒置資產－淨額

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
成本－機器設備	\$ 1,480	\$ 1,480
減：累積折舊	757	757
減：累計減損	723	723
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述閒置資產於九十六年度經本公司管理當局評估，認為已無營業上使用價值，將其帳面淨額全數提列損失。

如附註十九所述，因本公司與鴻海精密公司之訴訟事件，而遭查封之機器設備因雙方業已於九十八年三月十一日達成和解，故本公司已自行除去查封標示。

九十八年上半年度部分閒置之機器設備、生財器具及什項設備，經本公司管理當局評估，將因營運需求已供正常營業使用者，依不超過該等資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面淨額轉回固定資產。另將已確定無營業使用者予以處分。故本公司於九十八年上半年度認列減損迴轉利益 8,506 仟元。

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之員工退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 3,711 仟元及 3,654 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 24 仟元及 32 仟元。

十二、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依下列比率分配之：

- (一) 員工紅利百分之十至十五。
- (二) 董監事酬勞百分之一·五至三。
- (三) 其餘為股東股利。

上述(一)有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得包括從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之百分之十。

九十九及九十八年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 11,268 仟元及 10,119 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,254 仟元及 2,024 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依據以往年度之盈餘分配經驗以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥百分之十法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，依分配區間 10%~15%及 1.5%~3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司股東常會分別於九十九年六月九日及九十八年六月二十六日決議九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 38,900	\$ 29,030	-	-
現金股利	315,681	210,207	\$ 2.80	\$ 1.90
股票股利	-	11,064	-	0.10
	<u>\$ 354,581</u>	<u>\$ 250,301</u>		

本公司分別於九十九年六月九日及九十八年六月二十六日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 41,414	\$ -	\$ 4,812	\$ 27,266
董監事酬勞	6,701	-	6,416	-

九十七年度員工股票紅利股數為 1,002 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價 27.22 元(考量除權除息之影響後)計算。

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$41,414	\$ 6,701	\$32,078	\$ 6,416
各年度財務報表認列金額	<u>40,096</u>	<u>8,019</u>	<u>32,078</u>	<u>6,416</u>
	<u>\$ 1,318</u>	<u>(\$ 1,318)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為九十九及九十八年上半年度之損益。

九十八年度股東常會決議以股票股利 11,064 仟元及員工紅利 27,266 仟元，合計 38,330 仟元轉增資，分為 2,108 仟股，撥充股本並配發普通股股票。上述增資案已向行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會決議以九十八年九月十九日為增資基準日，且於九十八年十月一日向經濟部商業司完成變更登記。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

另本公司為配合申請上市承銷新制，經九十八年三月九日董事會決議辦理現金增資發行新股 11,000 仟股，每股面額 10 元，按每股 12 元溢價發行，並訂定九十八年三月十三日為增資基準日，前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成變更登記。另本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十二年九月

三日(92)基秘字第 223 號函規定，將因發行新股而支出之必要外部成本 3,000 仟元作為發行溢價之資本公積減項。

上述現金增資發行之新股，其中 1,650 仟股係依公司法第 267 條及本公司公司章程規定保留 15% 股份由員工認購，並依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」、行政院金融監督管理委員會九十六年十二月十二日金管證六字第 0960065898 號令、財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年十月十二日(96)基秘字第 267 號函及九十七年五月十四日(97)基秘字第 168 號函等規定，依內含價值法衡量所給與之權益商品公平價值，並於給與日認列薪資費用 12,029 仟元（包含於營業費用項下）作為發行溢價之資本公積加項。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵餘額。

十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 14,335	\$ 26,724
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	3,101	-
暫時性差異	(13,933)	(24,082)
當期抵用之投資抵減	(2,083)	(3,321)
未分配盈餘加徵 10%	<u>3,441</u>	<u>4,001</u>
當期應納所得稅	4,861	3,322
遞延所得稅		
暫時性差異	14,531	21,824
因稅法改變產生之變動影響數	(5,748)	(19,250)
以前年度所得稅調整	<u>4,735</u>	<u>8,590</u>
	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 14,486</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 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。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
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。

(二) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
期初餘額	\$ 20,172	\$ 34,343
當期應納所得稅	4,861	3,322
當期支付稅額	(26,137)	(27,287)
以前年度所得稅調整	<u>4,735</u>	<u>(7,399)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 2,979</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 六月三十日</u>
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 6,838	\$ 6,303
投資抵減	2,466	2,236
未實現兌換損失	1,033	1,591
其他	<u>1,110</u>	<u>677</u>
	11,447	10,807
減：備抵評價	<u>(2,466)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,981</u>	<u>\$ 10,807</u>
非流動		
淨遞延所得稅負債		
權益法認列國外被投資公司之投資收益	(\$ 56,307)	(\$ 84,610)
職工福利金	491	1,049
其他	<u>335</u>	<u>81</u>
	<u>(\$ 55,481)</u>	<u>(\$ 83,480)</u>

截至九十九年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年
促進產業升級條例	研究發展	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 2,466</u>	九十九

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$100,156</u>	<u>\$ 56,401</u>

九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 15.57% 及 15.55%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司截至九十六年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
用人費用		
薪資費用	\$ 94,779	\$102,331
勞健保費用	5,587	5,436
退休金費用	3,735	3,686
其他用人費用	<u>3,271</u>	<u>4,609</u>
	107,372	116,062
折舊費用	6,421	8,107
攤銷費用	<u>1,758</u>	<u>2,139</u>
	<u>\$115,551</u>	<u>\$126,308</u>

十五、每股盈餘

單位：新台幣元

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.85</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 84,321	\$ 65,942	112,743	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	2,277		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 84,321</u>	<u>\$ 65,942</u>	<u>115,020</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.57</u>
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 106,937	\$ 92,451	107,454	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.86</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	1,573		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 106,937</u>	<u>\$ 92,451</u>	<u>109,027</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.85</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債日之收盤價或淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘，因追溯調整已由 0.87 元及 0.86 元減少為 0.86 元及 0.85 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
存出保證金	\$ 2,250	\$ 2,250	\$ 4,406	\$ 4,406
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入 損益之金融負 債—流動	4,514	4,514	-	-

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款—關係人、應付票據及帳款、應付帳款—關係人及其他應付款，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。
2. 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。本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，該資訊為本公司可取得者。本公司係以中央銀行報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
3. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 本公司金融負債之公平價值，以評價方法估計者為：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日
<u>負 債</u>	
公平價值變動列入損益之金 融負債—流動	\$ 4,514

(四) 本公司於九十九年上半年度因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益之金額為 4,909 仟元。九十九年上半年度持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額為 4,514 仟元。

(五) 具利率變動風險之金融資產如下：

<u>利率變動風險</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 六月三十日</u>
公平價值風險	\$750,000	\$480,872
現金流量風險	343,568	619,443

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣淨資產之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除此之外，本公司並未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美元升值一分，將使公平價值減少 50 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本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。

3. 流動性風險

本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。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Logah Technology Co.,Ltd. (Logah 公司)	子公司
Logah Technology (HK) Co., Ltd. (力銘香港)	孫公司
力銘電子(蘇州)有限公司(蘇州力銘)	曾孫公司
蘇州力寶電子有限公司(蘇州力寶)	曾孫公司
光寶科技股份有限公司(光寶公司)	本公司之母公司
力信興業股份有限公司(力信興業)	對本公司採權益法計價之投資公司
Li Shin International Enterprise Corp. (LSIE 公司)	對本公司採權益法計價之投資公司之子公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總表如下：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔該科目 餘 額 %	金 額	佔該科目 餘 額 %
上半年度				
進 貨				
蘇州力銘	\$ 1,882,293	98	\$ 1,564,068	91
蘇州力寶	-	-	147,323	9
	<u>\$ 1,882,293</u>	<u>98</u>	<u>\$ 1,711,391</u>	<u>100</u>
營業費用				
勞 務 費				
光寶公司	\$ 190	1	\$ 48	-
研究實驗費				
力信興業	\$ 28	-	\$ 28	-
租金支出				
力信興業	\$ 456	5	\$ 348	4
水 電 費				
力信興業	\$ 90	-	\$ -	-
其 他				
光寶公司	\$ 24	-	\$ -	-
力信興業	-	-	1,002	1
	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
利息收入				
蘇州力寶	\$ 1,953	70	\$ 1,427	37

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金	額	金	額
	佔該科目 餘額 %		佔該科目 餘額 %	
技術服務收入				
蘇州力銘	\$	4,789	\$	-
		100		-
<u>六月底</u>				
其他應收款				
蘇州力銘	\$	687,282	\$	608,387
蘇州力寶		43,540		244,445
	\$	730,822	\$	852,832
		100		100
存出保證金				
力信興業	\$	152	\$	152
		7		3
應付帳款				
蘇州力銘	\$	529,452	\$	704,060
蘇州力寶		-		7,175
	\$	529,452	\$	711,235
		100		100
應付費用				
光寶公司	\$	99	\$	44
力信興業		19		1,079
	\$	118	\$	1,123
		-		1
其他應付款				
蘇州力寶	\$	23,836	\$	-
蘇州力銘		18,241		-
LSIE 公司		16,956		81,438
力信興業		-		21
	\$	59,033	\$	81,459
		7		9

其他應收款係包括代子公司採購原物料、出售固定資產暨融資款及其利息等，另本公司將尚未支付予向子公司代採購原物料之款項帳列於其他應付款；應付費用係包括應付租金及勞務費等款項。

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件支付。本公司與關係人間技術服務收入合約，係依據市場行情議定報酬及合約收款方式收取。

本公司與關係人間交易價格除蘇州力銘、蘇州力寶及光寶公司係依雙方約定價格議定外，餘均與非關係人相當；貨款收付條件，均與非關係人相當。

(三) 本公司與關係人之資金融通情形如下：

關係人名稱	九 十 九 年 上 半 年 度		利率區間	利息收入
	最高餘額	期末餘額		
蘇州力寶	\$ 160,150	\$ -	5%	\$ 1,953

本公司與關係人間資金融通交易係有短期融通資金之必要而提供營業週轉，未取具擔保品，並按合約貸放期間收取。

(四) 財產交易

九十八年上半年度

出售機器設備

關係人名稱	成 本	累 計 折 舊	出 售 價 款	出 售 損 益
蘇州力寶	\$ 29,976	\$ 18,637	\$ 11,339	\$ -
蘇州力銘	235	74	161	-
	<u>\$ 30,211</u>	<u>\$ 18,711</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ -</u>

出售生財器具

關係人名稱	成 本	累 計 折 舊	出 售 價 款	出 售 損 益
蘇州力銘	\$ 43	\$ 29	\$ 14	\$ -

出售閒置資產

關係人名稱	成 本	累 計 折 舊	出 售 價 款	出 售 利 益
蘇州力寶	\$ 650	\$ 464	\$ 209	\$ 23
蘇州力銘	32	10	23	1
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 24</u>

十八、重大承諾事項及或有負債

本公司以營業租賃方式承租廠房及辦公室，其未來年度承諾之租金支出如下：

年 度	金 額
九十九年七月至十二月	\$ 5,255
一〇〇年一月至六月	2,095

十九、重大事項

下述訴訟案件本公司及蘇州力銘公司業已於九十八年三月十一日與鴻海精密公司捐棄爭議、達成和解並終止或撤回所有法律程序，其過程及內容分述如下：

(一) 鴻海精密公司於九十五年二月二十三日聲稱對本公司有損害賠償債權，對本公司資產假扣押 180,000 仟元，本公司九十七年底已提供現金 121,461 仟元(包含定期存款 88,917 仟元、支票存款 31,100 仟元及定存孳息 1,444 仟元，帳列受限制資產項下)、存貨 29,858 仟元(帳列受限制資產項下)及固定資產及閒置資產帳面價值 24,339 仟元，截至九十七年底帳面淨額為 7,587 仟元供法院假扣押，以維持公司之正常運作。復鴻海精密公司於九十五年三月二十一日聲稱本公司產品侵犯其二項專利權及營業秘密，並對本公司提起 180,000 仟元之民事損害賠償訴訟。惟本公司為免鴻海精密公司妨害本公司從事電源換流器之產品製造、銷售或從事其他與系爭產品有關之商業行為，乃於九十五年三月三十一日向台灣板橋地方法院提出民事假處分之聲請，嗣經台灣板橋地方法院民事裁定本公司提供擔保金 38,986 仟元(帳列存出保證金)後准予民事假處分。

(二) 鴻海精密公司分別於九十五年四月十四日及五月十八日聲稱本公司之孫公司力銘電子(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州力銘公司)侵犯其商業秘密及專利權，鴻海精密公司主張並請求損害賠償分別為人民幣 20,000 仟元及人民幣 10,000 仟元，蘇州力銘公司九十七年底已提供現金人民幣 1,598 仟元供當地法院及海關扣押，以維持公司正常運作。

本公司及蘇州力銘公司於九十八年三月已分別收到台灣新竹地方法院民事執行處函(通知)及江蘇省蘇州市中級人民法院民事裁定書，說明因訴訟假扣押之資產，本公司及蘇州力銘公司可辦理提存及自行除去查封標示解除查封。於九十八年四月底，本公司及蘇州力銘公司業已辦理提存及除去查封標示。

另本公司已於九十八年三月向台灣板橋地方法院聲請撤回民事假處分，並經准予撤回，故其擔保金 38,986 仟元（帳列存出保證金）業已於九十八年四月全數收回。

二十、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表七。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十九年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	力銘科技股份有限公司	蘇州力寶電子有限公司	其他應收款—關係人	\$ 160,150	\$ -	5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 809,219 (註一)	\$ 809,219 (註一)
2	力銘電子(蘇州)有限公司	蘇州力寶電子有限公司	其他應收款—關係人	161,390 (註二)	161,390 (註二)	3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	215,604 (註三)	215,604 (註三)

註一：係本公司最近期財務報表股權淨值之百分之四十。

註二：係 5,000 仟美元，按 US\$1=NT32.278 換算。

註三：係力銘電子(蘇州)有限公司最近期財務報表股權淨值之百分之四十。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十九年六月三十日

附表二

單位：仟股，新台幣或外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與該公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	股權淨值	
力銘科技股份有限公司	股票 Logah Technology Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	4,100	\$ 847,934	100.00	\$ 849,559	(註一及二)
Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	5,000	USD 25,124	100.00	USD 25,124	(註一)
Logah Technology (HK) Co., Ltd.	力銘電子(蘇州)有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	USD 19,541	100.00	USD 19,549	(註一及二)
	蘇州力寶電子有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	USD 5,575	100.00	USD 5,575	(註一)

註一：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：帳面金額與股權淨值之差異係未實現銷貨利益。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司
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
民國九十九年上半年度

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

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		
力銘科技股份有限公司	力銘電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	\$ 1,882,293	98%	60天	-	-	(\$ 529,452)	(100%)	
力銘電子(蘇州)有限公司	力銘科技股份有限公司	母公司	銷貨	(USD 58,783)	99%	60天	-	-	USD 16,403	100%	

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司
 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
 民國九十九年六月三十日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
力銘科技股份有限公司	力銘電子(蘇州)有限公司	子公司	\$ 687,282 (註)	-	-	-	\$ 157,842	\$ -
力銘電子(蘇州)有限公司	力銘科技股份有限公司	母公司	USD 16,403	-	-	-	USD 7,771	-

註：係代其採購原物料及出售固定資產所產生之款項。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司資訊
民國九十九年上半年度

附表五

單位：仟股，新台幣或外幣仟元

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 (註 一)	備 註
				期 末	期 初	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
(一)力銘科技股份有限公司	Logah Technology Co., Ltd.	Rm 51, 5 th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS 8811 Negare Brunei Darussalam	投資控股	\$ 132,440	\$ 132,440	4,100	100.00	\$ 847,934	\$ 88,154	\$ 88,115	註二
(二)Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd.	Rm 804, Sino Centre, 582-592 Nathan Rd., Kln. H. K.	投資控股	USD 5,000	USD 5,000	5,000	100.00	USD 25,124	USD 2,777	-	-
(三)Logah Technology (HK) Co., Ltd.	力銘電子(蘇州)有限公司	中國江蘇省吳江市松齡鎮八坼友誼工業區勝信路	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	USD 10,100	USD 10,100	-	100.00	USD 19,541	USD 2,425	-	-
	蘇州力寶電子有限公司	中國江蘇省吳江市松齡鎮八坼友誼工業區勝信路	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00	USD 5,575	USD 329	-	-

註一：依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：差異係未實現銷貨損益。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司
大陸投資資訊
民國九十九年上半年度

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
力銘電子(蘇州)有限公司	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	USD 10,100	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 4,100	\$ -	\$ -	USD 4,100	100.00%	USD 2,448	USD 19,541	\$ -
蘇州力寶電子有限公司	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	USD 5,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 1,000	-	-	USD 1,000	100.00%	USD 329	USD 5,575	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$164,618 (5,100 仟美元)	\$487,398 (15,100 仟美元)	\$1,213,828

註一：係以九十九年六月底之 US\$1=NT\$32.278 匯率計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) 2,023,047×60%=1,213,828。

力銘科技股份有限公司及其轉投資公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國九十九年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損失金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
力銘電子（蘇州）有限公司	進貨	\$ 1,882,293	98%	—	60天	無顯著不同	(\$ 529,452)	(100%)	\$ 39

力銘科技股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期	間	利率 (%)	金	額
庫存現金及零用金					\$	287
銀行存款						
支票存款						920
活期存款						137,578
外幣活期存款 (註)						205,990
定期存款		99.01.15-99.12.19		0.13~0.35		<u>750,000</u>
						<u>\$ 1,094,775</u>

註：係 6,238 仟美元及 12,750 仟日幣，按匯率 US\$1 = NT\$32.278 及 JPY\$1 = NT\$0.3644 換算。

力銘科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十九年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
C65000	\$ 283,357
C74003	221,722
C65001	191,884
T77000	69,015
其他（註一）	<u>414,532</u>
	1,180,510
減：備抵呆帳	<u>4,234</u>
	<u>\$ 1,176,276</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

力銘科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		淨	變現價值
		<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 17,859</u>

力銘科技股份有限公司
採權益法計價之長期股權投資變動明細表
民國九十九年上半年度

表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	每股面額	期	初	餘	額	本				期		變		期	末	餘	額	提供擔保或 質押情形	備註
						增	加	減	少	股	數	金	額						
採權益法計價—非上市(櫃)公司 Logah Technology Co., Ltd.	US\$ 1		4,100,000	100	<u>\$ 736,276</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,115</u>	<u>\$ 23,543</u>		4,100,000	100	<u>\$ 847,934</u>	-			註

註：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

力銘科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十九年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
成 本					
機器設備	\$ 49,223	\$ 1,605	\$ 78	\$ 220	\$ 50,970
運輸設備	1,829	-	-	-	1,829
生財器具	16,768	218	74	26	16,938
租賃改良	13,617	-	-	-	13,617
什項設備	<u>1,059</u>	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,199</u>
	<u>82,496</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 246</u>	<u>84,553</u>
累計折舊					
機器設備	25,971	\$ 3,956	\$ 53	\$ -	29,874
運輸設備	1,343	131	-	-	1,474
生財器具	13,850	1,245	62	-	15,033
租賃改良	10,222	977	-	-	11,199
什項設備	<u>578</u>	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>690</u>
	<u>51,964</u>	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>	<u>58,270</u>
預付設備款	<u>-</u>	<u>\$ 246</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 246)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,532</u>				<u>\$ 26,283</u>

註：截至九十九年六月底止，本公司固定資產無提供質押及擔保之情事。

力銘科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國九十九年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

廠 商 代 號	金 額
V3088C	\$157,098
V2091C	91,612
V1042T	72,896
V1015T	63,739
V3052C	43,601
其他（註一）	<u>435,457</u>
	<u>\$864,403</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代廠商之實際公司名稱。

力銘科技股份有限公司
 銷貨收入明細表
 民國九十九年上半年度

表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (P C S)	金 額
銷貨收入		
液晶電視背光模組轉換器	6,585,315	\$ 1,841,793
其他(註)		<u>252,214</u>
銷貨收入總額		2,094,007
減：銷貨退回及折讓		<u>7,445</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 2,086,562</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

力銘科技股份有限公司
 銷貨成本明細表
 民國九十九年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 23,141
加：本期進料	34,091
減：期末原物料	23,141
轉列費用	<u>8,133</u>
原物料耗用	25,958
加：期初製成品	4,550
減：期末製成品	<u>4,550</u>
製成品成本	25,958
期初商品	41,066
加：本期購入商品	1,882,293
減：期末商品	26,709
轉列費用	<u>1,591</u>
商品成本	1,895,059
存貨淨變現價值跌價損失	<u>5,614</u>
銷貨成本合計	<u>\$ 1,926,631</u>

力銘科技股份有限公司
營業費用明細表
民國九十九年上半年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 12,479	\$ 39,640	\$ 42,660	\$ 94,779
其他（註）	<u>25,470</u>	<u>21,880</u>	<u>34,621</u>	<u>81,971</u>
	<u>\$ 37,949</u>	<u>\$ 61,520</u>	<u>\$ 77,281</u>	<u>\$176,750</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。