

雷科股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(股票代號6207)

地址：高雄市前鎮區新生路248-39號
電話：(07) 815-9877

目次表

一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3
六、股東權益變動表	4
七、現金流量表	5~6
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	7
(二) 公司聲明	7
(三) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	7~12
(四) 會計變動之理由及其影響	12
(五) 重要會計科目之說明	12~22
(六) 關係人交易	22~26
(七) 質押之資產	26
(八) 重大承諾事項及或有負債	26
(九) 重大之災害損失	27
(十) 重大之期後事項	27
(十一) 其他	27
(十二) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	27~29
2. 轉投資事業相關資訊	30
3. 大陸投資資訊	31~32
(十三) 部門別財務資訊	33
(十四) 金融商品相關資訊	33~37

會計師核閱報告

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註四所述，雷科股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發佈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」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

雷科股份有限公司及其子公司已編製民國九十七年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具無保留核閱報告在案，備供參考。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：
(79)台財證(一)第 00351 號函
金管證六字第 0950106345 號函

會計師：張進德

會計師：萬益東

中華民國九十七年十月二十一日

雷科股份有限公司
資產負債表
民國九十七年及九十六年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		單位：新台幣仟元									
資 產		九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日		負 債 及 股 東 權 益		九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註三及五)	\$ 93,675	5	\$ 205,189	10	2100	短期借款(附註五及七)	\$ 150,000	8	\$ 335,000	16
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三及五)	-	-	41,463	2	2110	應付短期票券淨額(附註五)	19,962	1	-	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註三及五)	37,621	2	110,893	6	2120	應付票據	-	-	124	-
1120	應收票據淨額(附註三及五)	7,970	-	17,506	-	2140	應付帳款	26,716	1	62,122	3
1140	應收帳款淨額(附註三及五)	196,945	11	221,124	11	2150	應付帳款-關係人(附註六)	3,418	-	9,220	-
1150	應收帳款-關係人淨額(附註六)	8,774	-	6,135	-	2160	應付所得稅(附註三及五)	63,472	3	2,852	-
1160	其他應收款	7,200	-	13,548	-	2170	其他應付款(附註五)	28,354	2	18,020	1
1180	其他應收款-關係人淨額(附註六)	-	-	15,225	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三及五)	529	-	724	-
1210	存貨(附註三及五)	72,241	4	55,635	3	2190	其他應付款-關係人(附註六)	32,239	2	8,413	-
1260	預付款項	15,122	1	25,932	1	2260	預收款項	19,935	1	1,142	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	6,203	-	-	-	2272	一年內到期之長期借款(附註五及七)	196,667	11	79,167	4
1298	其他流動資產(附註五及七)	14,977	1	21,364	1	2286	遞延所得稅負債-流動(附註三及五)	-	-	923	-
11XX	流動資產合計	460,728	24	734,014	35	2298	其他流動負債	505	-	802	-
基金及投資(附註三及五)						21XX	流動負債合計	541,797	29	518,509	24
1421	採權益法之長期股權投資	1,277,555	68	1,107,046	54	2420	長期負債				
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	2	30,000	1	24XX	長期借款(附註五及七)	82,500	4	70,833	3
1482	累計減損以成本衡量之金融資產－非流動	(322)	-	(185)	-	24XX	長期負債合計	82,500	4	70,833	3
14XX	基金及投資合計	1,307,233	70	1,136,861	55	其他負債					
固定資產(附註三、五、六及七)						2810	應計退休金負債	3,526	-	3,670	-
成本						2820	存入保證金	-	-	100	-
1521	房屋及建築	80,037	5	76,392	4	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註三及五)	219,907	12	177,683	9
1531	機器設備	44,408	2	48,865	2	2862	遞延所得稅抵減(附註三及五)	457	-	638	-
1551	運輸設備	2,201	-	3,286	-	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註三及六)	11,909	1	9,834	1
1561	辦公設備	14,992	1	14,509	1	28XX	其他負債合計	235,799	13	191,925	10
1631	租賃改良物	701	-	701	-	2XXX	負債總額	860,096	46	781,267	37
1681	其他固定資產	6,741	-	5,979	-	股東權益					
15X1	成本小計	149,080	8	149,732	7	31XX	股本(附註五)				
15X9	減：累計折舊	(60,621)	(3)	(55,932)	(3)	3110	普通股(每股面額 10 元，民國九十七年及九十六年九月三十日額定股本皆為 900,000 仟元，分別發行 71,734 仟股及 68,206 仟股)	717,343	38	682,061	33
1672	預付設備款	711	-	951	-	32XX	資本公積(附註三)				
15XX	固定資產淨額	89,170	5	94,751	4	3211	普通股股票溢價	35,409	2	35,409	2
無形資產						3213	轉換公司債轉換溢價	143,493	8	143,493	7
1770	遞延退休金成本	-	-	284	-	33XX	保留盈餘				
17XX	無形資產合計	-	-	284	-	3310	法定公積(附註三)	120,822	6	92,818	4
其他資產						3320	特別盈餘公積	-	-	3,280	-
1800	出租資產淨額(附註三)	-	-	3,257	-	3350	未分配保留盈餘(附註五)	95,526	5	290,798	14
1820	存出保證金(附註五及七)	19,035	1	110,526	6	34XX	股東權益其他調整項目				
1830	遞延費用(附註三)	1,330	-	1,516	-	3420	累積換算調整數(附註三及五)	9,999	-	16,495	1
18XX	其他資產合計	20,365	1	115,299	6	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註三)	-	-	(303)	-
1XXX	資產總額	\$ 1,877,496	100	\$ 2,081,209	100	3451	備供出售金融資產未實現損益(附註三及五)	(60,035)	(3)	35,891	2
						3510	庫藏股票(附註三及五)	(45,157)	(2)	-	-
						3XXX	股東權益總額	1,017,400	54	1,299,942	63
						負債及股東權益總額		\$ 1,877,496	100	\$ 2,081,209	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年十月二十一日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六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
(除每股盈餘為新台幣元以外)

	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
	金 額	%	金 額	%
4100 營業收入(附註三、六)				
4110 銷貨收入	\$ 421,702	101	\$ 445,345	100
4170 銷貨退回及折讓	(5,364)	(1)	(1,312)	-
4100 銷貨收入淨額	416,338	100	444,033	100
5000 營業成本(附註六)	(330,125)	(79)	(373,735)	(84)
5910 營業毛利	86,213	21	70,298	16
5920 聯屬公司間未實現毛利(附註三)	(5,806)	(1)	(2,910)	-
5930 聯屬公司間已實現毛利(附註三)	4,995	1	4,529	-
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(23,343)	(6)	(19,711)	(4)
6200 管理費用	(41,138)	(10)	(30,190)	(7)
6300 研究發展支出	(22,707)	(6)	(8,415)	(2)
6000 營業費用合計	(87,188)	(22)	(58,316)	(13)
6900 營業淨(損)利	(1,786)	(1)	13,601	3
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	2,321	1	3,101	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	120,030	29	171,519	39
7122 股利收入	8,398	2	-	-
7130 處分固定資產利益(附註三及六)	1,459	-	13,705	3
7140 處分投資利益	632	-	138,016	31
7150 存貨盤盈	-	-	2	-
7160 兌換利益(附註三)	-	-	12,041	3
7210 租金收入	141	-	693	-
7220 出售下腳及廢料收入	979	-	900	-
7260 存貨跌價回升利益	1,087	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註三)	-	-	13,890	3
7480 其他收入	23,180	6	3,698	1
7100 營業外收入及利益合計	158,227	38	357,565	81
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(8,664)	(2)	(7,388)	(2)
7530 處分固定資產損失(附註三)	-	-	(15,465)	(4)
7560 兌換損失(附註三)	(16,604)	(4)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註三)	-	-	(974)	-
7630 減損損失(附註三)	(137)	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註三)	(1,453)	-	(724)	-
7880 其他損失	(3,741)	(1)	(743)	-
7500 營業外費用及損失合計	(30,599)	(7)	(25,294)	(6)
7900 繼續營業單位稅前淨利	125,842	30	345,872	78
8110 所得稅(費用)(附註三及五)	(30,579)	(7)	(56,278)	(13)
9600 本期淨利	\$ 95,263	23	\$ 289,594	65
基本每股盈餘(附註三及五)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.77	\$ 1.34	\$ 5.07	\$ 4.25
按追溯調整盈餘轉增資後股數計數			\$ 4.85	\$ 4.06

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年十月二十一日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六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

	保留盈餘						庫藏股票	權益調整			總計
	股本	資本公積	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	備供出售金融資產未實現損益	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 638,153	\$ 178,902	\$ 67,943	\$ 5,356	\$ 247,449	\$ 320,748	\$ -	\$ (2,977)	\$ (303)	\$ -	\$ 1,134,523
民國九十五年度盈餘指撥及分配											
提列法定公積	-	-	24,875	-	(24,875)	-	-	-	-	-	-
特別公積迴轉	-	-	-	(2,076)	2,076	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(159,538)	(159,538)	-	-	-	-	(159,538)
發放股票股利	31,908	-	-	-	(31,908)	(31,908)	-	-	-	-	-
發放員工現金股利	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	(12,000)
發放員工股票股利	12,000	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	(8,000)
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	19,472	-	-	19,472
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,891	35,891
九十六年度前三季淨利	-	-	-	-	289,594	289,594	-	-	-	-	289,594
民國九十六年九月三十日餘額	<u>\$ 682,061</u>	<u>\$ 178,902</u>	<u>\$ 92,818</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 290,798</u>	<u>\$ 386,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,495</u>	<u>\$ (303)</u>	<u>\$ 35,891</u>	<u>\$ 1,299,942</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 682,061	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 281,246	\$ 377,344	\$ -	\$ 3,889	\$ -	\$ 15,584	\$ 1,257,780
民國九十六年度盈餘指撥及分配											
提列法定公積	-	-	28,004	-	(28,004)	-	-	-	-	-	-
特別公積迴轉	-	-	-	(3,280)	3,280	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(190,977)	(190,977)	-	-	-	-	(190,977)
發放股票股利	27,282	-	-	-	(27,282)	(27,282)	-	-	-	-	-
發放員工現金股利	-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	-	-	-	-	(18,000)
發放員工股票股利	8,000	-	-	-	(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	(12,000)
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(45,157)	-	-	-	(45,157)
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	6,110	-	-	6,110
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,619)	(75,619)
九十七年度前三季淨利	-	-	-	-	95,263	95,263	-	-	-	-	95,263
民國九十七年九月三十日餘額	<u>\$ 717,343</u>	<u>\$ 178,902</u>	<u>\$ 120,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,526</u>	<u>\$ 216,348</u>	<u>\$ (45,157)</u>	<u>\$ 9,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (60,035)</u>	<u>\$ 1,017,400</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年十月二十一日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六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

	九十七年度前三季	九十六年度前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 95,263	\$ 289,594
調整項目		
折舊費用（包含出租資產）	6,835	7,982
各項攤提	679	706
減損損失	137	-
採權益法認列之投資（收益）	(120,030)	(171,519)
處分固定資產（利益）	(1,459)	(13,705)
處分投資（利益）	(632)	(138,016)
商品盤（盈）	-	(2)
備抵呆帳溢提轉回其他收入	(6,390)	-
存貨跌價（回升利益）損失	(1,087)	974
存貨報廢損失	255	377
金融商品評價損失（利益）	1,453	(13,166)
處分固定資產損失	-	15,465
遞延所得稅淨變動	30,377	53,041
收到被投資公司現金股利	3,417	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	37,138	174,795
應收票據減少（增加）	1,468	(8,206)
應收帳款減少（增加）（含關係人）	120,019	(47,006)
其他應收款減少	3,839	4,333
存貨（增加）減少	(23,182)	8,583
預付款項減少	7,971	21,313
其他流動資產減少	-	13,213
應付票據（減少）增加	(220)	124
應付帳款（減少）增加（含關係人）	(31,753)	25,408
應付所得稅（減少）增加	(16,318)	2,852
其他應付款增加	8,566	562
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加（減少）	122	(2,955)
預收款項增加（減少）	17,024	(10,268)
其他流動負債增加	427	557
應計退休金負債增加	337	317
遞延所得稅抵減（減少）	(132)	(368)
遞延貸項增加（減少）	811	(1,619)
營業活動之淨現金流入	134,935	213,366
（轉下頁）		

(承上頁)

投資活動之現金流量：

其他應收款－關係人減少	18,032	49,978
受限制資產減少	76,541	4,194
備供出售金融資產-流動（增加）	(29,254)	(62,663)
以成本衡量之金融資產-流動減少	-	17,732
購買固定資產價款	(2,519)	(1,434)
出售固定資產價款	1,720	18,347
存出保證金減少（增加）	56,619	(57,870)
遞延費用（增加）	(713)	(256)
投資活動之淨現金流入（出）	120,426	(31,972)

融資活動之現金流量：

短期借款（減少）增加	(115,000)	45,000
應付短期票券（減少）	(30,025)	(79,957)
其他應付款－關係人（減少）增加	(25,357)	6,526
存入保證金（減少）增加	(100)	100
長期借款增加	59,167	90,000
購入庫藏股票價款	(45,157)	-
發放董監事酬勞金	(12,000)	(8,000)
發放員工紅利	(18,000)	(12,000)
發放現金股利	(190,977)	(159,538)

融資活動之淨現金流（出）

(377,449)	(117,869)
(1,571)	(1,233)

匯率影響數

本期現金及約當現金（減少）增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息（不含資本化之利息）

本期支付所得稅

不影響現金流量之投資及融資活動：

出租資產轉列固定資產

存貨轉列固定資產

累積換算調整數

一年內到期之長期借款

部份支付現金之投資活動：

購置固定資產

加：期初應付設備款

減：期末應付設備款

現金支付數

(123,659)	62,292
217,334	142,897
\$ 93,675	\$ 205,189
\$ 8,565	\$ 7,219
\$ 16,581	\$ 753
\$ 3,202	\$ 36,385
\$ 1	\$ 535
\$ 6,110	\$ 19,472
\$ 196,667	\$ 79,167
\$ 2,239	\$ 1,722
280	-
-	(288)
\$ 2,519	\$ 1,434

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年十月二十一日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於民國七十七年九月設立，主要之業務為表面黏著元件、表面黏著技術設備、企業智慧資訊系統、雷射精密加工、雷射修整機製造加工及銷售、測試探針卡設計及銷售、印刷資材之製造及加工等。本公司股票於民國九十一年十二月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。於民國九十七年及九十六年九月底，本公司員工人數分別為108人及106人。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 現金及約當現金

係包括庫存現金、不受限制之活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

2. 現金流量表編製基礎

現金流量表所稱現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及其他約當現金。

3. 金融資產及負債

(1) 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；於對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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日

會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(2)備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3)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，以原始認列之成本衡量。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。

4. 備抵呆帳

係按應收帳款之期末餘額分析其收現可能性及以往實際發生呆帳比率，評估提列之。本公司應收款項依帳齡提列備抵呆帳，提列比率如下：

期間	提列比率
立帳日次月起算 7~9 個月帳款	1%
立帳日次月起算 10~12 個月帳款	15%
立帳日次月起算 1~2 年以上帳款	50%
立帳日次月起算 2 年以上帳款	100%
已倒閉收回可能性極低者提列	100%

5. 存貨

存貨採永續盤存制，取得時以實際成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按總額法之成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原料部份指重置成本，商品、在製品及製成品部份則指淨變現價值。

6. 採權益法之長期股權投資

(1)持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷；持有表決權之股份比例超過 50%者，或雖未超過 50%但有證據顯示對被投資公司有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。

(2)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間順、逆流及側流交易所產生之損益於當期末實現者，已就全數或按持股比例予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘之資產產生者，俟實現時始

行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」帳列「其他負債」項下；逆流交易則採直接沖銷投資損益及長期股權投資科目之方式處理。

(3)採權益法評價之被投資公司增資發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」，惟若帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

(4)於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

(5)被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，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。股票出售之成本係按加權平均法計算。

7. 固定及出租資產

固定及出租資產係按成本扣除累計折舊及累計減損後之餘額計價。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。

固定及出租資產之折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提。固定及出租資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。固定及出租資產耐用年數係依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數，耐用年數如下：

項目	耐用年數
房屋及建築物	15~35 年
機器設備	2~10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3~10 年
租賃改良物	3~10 年
其他固定資產	3~10 年

倘出租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，嗣後若出租資產可回收金額增加時，將減損損失認列為利益，惟出租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，減除應提列折舊後之帳面價值。固定資產減損之會計處理，請參閱「資產減損」會計政策之說明。

固定及出租資產處分時，其成本及相關累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外收入或支出。

8. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦軟體及線路補助費等，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

9. 庫藏股票

依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本於資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

10. 勞工退休金準備

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用條例前之工作年資。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，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核准退休日前一個月平均工資(基數)計算。本公司每月按員工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中央信託局之專戶。

另本公司依「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，自民國九十四年七月一日起依員工每月薪資百分之六提撥至個人退休金專戶。

11. 外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額列入股東權益項下之累積換算調整數。

12. 法定公積

依公司法規定，每年度盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提撥百分之十為法定公積，直至實收資本額相等為止。

13. 收入認列方法

- (1)收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。
 - A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
 - B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
 - C. 價款係屬固定或可決定。
 - D. 價款收現性可合理確定。
- (2)收入應按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；收入之對價為應收帳款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

14. 所得稅

- (1)依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)因購買設備或技術所產生之所得稅抵減採遞延法處理，因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。
- (4)未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

15. 股份基礎給付-員工獎酬

- (1)員工認股權證之給與日於民國九十三年一月一日(含)至民國九十六年十二月三十一日(含)者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
- (2)股份基礎給付協議之給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工義務，並於既得期間認列為薪資費用。

16. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

17. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯調整計算之每股盈餘。

18. 資產價值減損

當有證據顯示資產之帳面價值大於其可回收金額時，本公司將評估該資產之價值減損。可回收金額係以該資產淨公平價值及其使用價值孰高判定，而使用價值係依管理當局之估計。

當資產帳面價值大於可回收金額時，就其價值減損部分認列為當年度損失。當有證據顯示該資產之價值已回升時，其相關之價值減損損失將於當年度迴轉，並認列為當年度利益。

19. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

財務報表係以營業週期（通常為一年內）作為劃分流動與非流動之標準。

四、會計變動之理由及其影響

(一)股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國九十七年一月一日起，採用新發佈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」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財團法人中華民國會計研究發展基金會 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函及金管會 96 年 3 月 30 日金管證六字第 0960013218 號函令規定辦理，此項對本期損益之影響如下：

會計原則變動性質	九十七年度淨利(減少)	每股盈餘(元)(減少)
員工分紅及董監酬勞費用化	\$ (10,608)	\$ (0.11)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
庫存現金	\$ 10	\$ 10
零用金	30	30
活期存款	57,647	48,815
支票存款	1,328	78
外幣存款	28,660	137,942
定期存款	6,000	18,314
合計	\$ 93,675	\$ 205,189

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
公平價值變動列入損益之金融資產		
連結式債券	\$ -	\$ 15,743
遠期外匯合約	-	12,779
開放型基金	-	11,309
匯率選擇權	-	1,632
合計	\$ -	\$ 41,463
公平價值變動列入損益之金融負債		
匯率選擇權	\$ 529	\$ -
連結式存款	-	724
合計	\$ 529	\$ 724

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止尚未到期之遠期外匯、匯率選擇權及連結式存款合約列示如下：

九十七年九月三十日	幣別	合約到期日	合約金額	帳面價值/ 公平價值
匯率選擇權	美元兌台幣	97.10.08	1,000 仟美元	(529)仟元
九十六年九月三十日	幣別	合約到期日	合約金額	帳面價值/ 公平價值
遠期外匯合約	台幣兌日幣	97.03.27	900,000 仟日元	12,779 仟元
匯率選擇權	台幣兌美元	96.11.19	1,500 仟美元	1,632 仟元
連結式存款	美元兌日幣	96.10.12	1,453 仟美元	(724)仟元

3. 備供出售金融資產-流動

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
上市、櫃股票	\$ 87,656	\$ 65,002
開放型基金	10,000	10,000
小計	97,656	75,002
備供出售金融資產評價調整	(60,035)	35,891
合計	\$ 37,621	\$ 110,893

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，上述金融資產皆無提供擔保。

4. 應收票據淨額

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
應收票據	\$ 8,070	\$ 17,606
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨額	\$ 7,970	\$ 17,506

5. 應收帳款淨額

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
應收帳款	\$ 204,488	\$ 225,612
減：備抵呆帳	(7,543)	(4,488)
小計	196,945	221,124
催收款（帳列其他資產）	302	302
減：備抵呆帳	(302)	(302)
小計	-	-
合計	\$ 196,945	\$ 221,124

本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，有關讓售尚未到期之應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	讓售應收帳款餘額	已預支金額	保留款金額	銀行約定額度
九十六年九月三十日（九十七年九月三十日：無）				
大眾銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$160,000

民國九十六年度前三季讓售應收帳款金額為 0 仟元。

6. 存貨

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
商品	\$ 22,998	\$ 19,922
原料	15,168	9,493
在製品	4,851	10,094
製成品	27,813	14,802
在途商品	1,661	2,661
合計	72,491	56,972
減：備抵跌價及呆滯損失	(250)	(1,337)
淨額	\$ 72,241	\$ 55,635

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，存貨皆無提供擔保。

7. 其他流動資產

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
受限制資產		
質押定存	\$ 14,234	\$ 19,982
備償戶	743	742
留抵稅額	-	640
合計	\$ 14,977	\$ 21,364

8. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	九十七年九月三十日		
	股數	金額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	\$ 1,239,480	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	38,075	100%
小計		1,277,555	
以成本衡量之金融資產-非流動：			
華期創業投資股份有限公司	3,000 仟股	30,000	3.16%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(322)	
小計		29,678	
基金及投資合計		\$ 1,307,233	

被投資公司	九十六年九月三十日		
	股數	金額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	\$ 1,061,104	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	45,942	100%
小計		1,107,046	
以成本衡量之金融資產-非流動：			
華期創業投資股份有限公司	3,000 仟股	30,000	3.16%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(185)	
小計		29,815	
基金及投資合計		\$ 1,136,861	

(2) 採權益法認列之投資損益如下：

被投資公司	投資（損）益		依據
	九十七年度 前三季	九十六年度 前三季	
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$124,885	\$183,128	經會計師核閱之同期間財務報表
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	(4,855)	(11,609)	經會計師核閱之同期間財務報表
合計	\$120,030	\$171,519	

(3) 對 SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) 及 LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD. 之投資係按現時匯率法將外幣換算成新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於股東權益項下。

(4)本公司對外投資核准如下列：

日期	核准文號	被投資公司	投資金額 (仟元)	間接投資
89.12.07	投審二字第 89036117 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$480	-
91.09.26	經審二字第 091030433 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$200	普雷(上海)貿易有限公司
93.08.31	經審二字第 093023958 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$189	雷科(廈門)電子材料有限公司
95.05.17	經審二字第 09500144960 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$48	"
95.09.07	經審二字第 09500285080 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$1	"
93.12.20	經審二字第 093038290 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$192	常熟瑪泰包裝製品有限公司
94.08.19	經審二字第 094022598 號	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	US\$73	積層數碼科技(深圳)有限公司
92.09.17	經審二字第 092024559 號	LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	US\$1,507	-
94.07.15	經審二字第 094018865 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$480	雷科電子材料(昆山)有限公司
96.10.31	經審二字第 096003894520 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$485	"
94.10.26	經審二字第 094029740 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$100	東莞泰普電子科技有限公司
96.01.19	經審二字第 09600014660 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$380	"
96.03.22	經審二字第 09600086390 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$16	"
96.10.31	經審二字第 096003894520 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$140	"
95.10.05	經審二字第 09500320780 號	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	US\$920	東莞國創電子有限公司

9. 固定資產

累計折舊明細如下：

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
房屋及建築	\$ 14,402	\$ 11,788
機器設備	28,074	27,323
運輸設備	1,957	2,678
辦公設備	11,580	10,451
租賃改良物	567	519
其他固定資產	4,041	3,173
合計	\$ 60,621	\$ 55,932

(1)截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，部份固定資產提供予銀行作為擔保品，明細請詳附註七。

(2)截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，固定資產利息資本化之金額均為0仟元。

10. 存出保證金

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
銷售合約保證金	\$ 10,556	\$ 9,646
法院假扣押保證金	4,540	-
海關押金	2,245	2,197
工程保固金	878	878
租賃保證金	630	52
電話保證金	186	186
匯率選擇權保證金	-	49,428
遠期外匯合約保證金	-	48,019
工程押標金	-	120
合計	\$ 19,035	\$ 110,526

11. 短期借款

借款性質	九十七年九月三十日			九十六年九月三十日		
	金額	利率區間	期間	金額	利率區間	期間
借用借款	\$150,000	2.60%	97.09.08~ 97.11.07	\$185,000	2.42%~2.54%	96.08.13~ 96.11.30
擔保借款	-	-	-	150,000	2.42%	96.09.03~ 96.10.28
合計	\$150,000			\$335,000		

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，因短期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

12. 應付短期票券

項 目	保證機構	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ 20,000	2.588%	\$ -	-
減：應付商業本票折價		(38)		-	
淨額		\$ 19,962		\$ -	

13. 其他應付款

項 目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
應付薪資及年終獎金	\$ 12,439	\$ 10,992
應付員工紅利	7,858	-
應付董監事酬勞	2,750	-
應付利息	505	386
應付設備款	-	288
應付其他	4,802	6,354
合計	\$ 28,354	\$ 18,020

14. 長期借款

銀行名稱	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日	抵 押 品	備 註
兆豐銀行	\$ 100,000	\$ -	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 97.03.06~99.03.06，自 98.04.06 起本金按月分 12 期平均攤還。
兆豐銀行	70,000	-	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 96.12.26~98.12.26，自 98.01.25 起本金按月分 12 期平均攤還。
台灣銀行	45,834	50,000	-	年利率 2.85%按月計息，期間 96.08.27~98.08.27，自 97.09.27 起本金按月分 12 期平均攤還。
台新銀行	33,333	100,000	-	年利率 2.53%按月計息，期間 95.12.28~97.12.28，自 97.01.27 起本金按月分 12 期平均攤還。
兆豐銀行	30,000	-	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 97.03.11~99.03.11，自 98.04.10 起本金按月分 12 期平均攤還。
減：一年內到期長期借款	(196,667)	(79,167)		
淨額	\$ 82,500	\$ 70,833		

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，因長期借款而提供擔保品明細，詳附註七。

15. 股本

截至民國九十七及九十六年九月三十日止，本公司額定股本皆為 900,000 仟元（其中保留 50,000 仟元為員工認股權轉換之用，惟目前尚未申請發行），計為 90,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本總額分別為 717,343 仟元及 682,061 仟元。

16. 庫藏股票

(1)本公司民國九十七年度前三季依法自行購入庫藏股票之收回原因及變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國九十七年度前三季				
轉讓予員工	-	2,000 仟股	-	2,000 仟股

(2)依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之股數，不得超過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之金額。本公司買回自有股份之交易尚符合規定。又上開法令規定，買回之股份欲轉讓予員工者應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理銷除股份之減資變更登記。

本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、表決權等股東權利。

17. 所得稅

	97年9月30日	96年9月30日		
(1)遞延所得稅資產及負債：				
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 8,118	\$ 3,577		
b. 遞延所得稅負債總額	221,822	182,183		
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-		
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	250	1,337		
未實現兌換盈益之認列所產生之應課稅暫時性差異	6,811	4,957		
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	880,479	710,917		
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之可減除暫時性差異	11,909	9,834		
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	5,729	2,955		
未實現金融資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	322	185		
未實現金融商品評價利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	-	12,858		
未實現金融商品評價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	407	-		
未實現職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	703	-		
所得稅抵減之遞延所得稅利益	3,288	-		
	97年9月30日	96年9月30日		
(2)遞延所得稅資產－流動	\$ 7,905	\$ 3,531		
遞延所得稅負債－流動	(1,702)	(4,454)		
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 6,203	\$ (923)		
	97年9月30日	96年9月30日		
(3)遞延所得稅資產－非流動	\$ 213	\$ 46		
遞延所得稅負債－非流動	(220,120)	(177,729)		
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(219,907)	\$(177,683)		
	97年度前三季	96年度前三季		
(4)繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 263	\$ 3,282		
遞延所得稅抵減本期攤銷數	(132)	(368)		
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	251		
期初遞延所得稅負債淨額	(183,327)	(125,565)		
期末遞延所得稅負債淨額	213,704	178,606		
補繳以前年度所得稅	-	68		
短票利息收入稅額	-	4		
以前年度所得稅低估	71	-		
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 30,579	\$ 56,278		
(5)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展	\$ 90	\$ -	99
"	"	3,461	3,288	100
		\$ 3,551	\$ 3,288	

	97年9月30日	96年9月30日
(6)當期所得稅費用	\$ 263	\$ 3,282
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	251
期初應付所得稅	63,408	-
減：預付所得稅	(199)	(681)
應付所得稅	<u>\$ 63,472</u>	<u>\$ 2,852</u>

A. 本公司截至民國九十四年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案，本公司民國九十三年度營利事業所得稅因適用企業營運總部租稅優惠等法令適用爭議而核定應補繳 63,408 仟元之營利事業所得稅，本公司已於民國九十六年度認列為所得稅費用，另本公司針對該核定已提出復查申請，目前由財政部高雄市國稅局受理中，尚未作出復查決定。

B. 當期所得稅費用

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
稅前淨利	\$ 125,842	\$ 345,872
永久性差異	(8,764)	(138,442)
暫時性差異	(114,937)	(192,795)
課稅所得	2,141	14,635
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	526	3,649
所得稅抵減	(263)	(367)
繼續營業部門之應付所得稅	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 3,282</u>

C. 本公司截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資料如下：

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,195	\$ 1,054
預付(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	4.62%	0.42%

本公司民國九十六及九十五年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率分別為 4.62%及 0.42%。

D. 未分配盈餘相關資訊

	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	95,526	290,798
合計	<u>\$ 95,526</u>	<u>\$ 290,798</u>

18. 普通股每股盈餘

	九十七年度前三季				
	金額（分子）		股數-仟股 （分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$125,842	\$ 95,263	71,251	\$ 1.77	\$ 1.34
屬於普通股股東之本期淨利	\$125,842	\$ 95,263		\$ 1.77	\$ 1.34
	九十六年度前三季				
	金額（分子）		股數-仟股 （分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$345,872	\$289,594	68,206	\$ 5.07	\$ 4.25
屬於普通股股東之本期淨利	\$345,872	\$289,594		\$ 5.07	\$ 4.25
按追溯調整盈餘轉增資後股數計數					
繼續營業部門淨利	\$345,872	\$289,594	71,251	\$ 4.85	\$ 4.06
屬於普通股股東之本期淨利	\$345,872	\$289,594		\$ 4.85	\$ 4.06

19. 盈餘分配

- (1)依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，得視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有餘額就其中再提撥百分之一至五為董監酬勞金，百分之二至十五為員工紅利，員工紅利得以股票方式發給，發給對象包括從屬公司之員工，其餘為股東紅利，為達平衡穩定之股利政策，採盈餘增資或現金股利等配合，惟其中之現金股利發放以不低於百分之五十為限。此項盈餘分配之種類及比例視當年度實際獲利及資金狀況並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式，經股東會決議調整之。
- (2)本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 7,858 仟元及 2,750 仟元，估列基礎係以截至民國九十七年前三季止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 10%及 3.5%估列)，並認列為民國九十七年前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益，另依金管證六字第 0960013218 號函，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。
- (3)有關本公司股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (4)本公司民國九十七及九十六年度經股東會決議通過配發之員工股票紅利分別為 800 仟股及 1,200 仟股、員工現金紅利分別為 18,000 仟元及 12,000 仟元暨董監事酬勞分別為 12,000 仟元及 8,000 仟元。上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。若上述之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金方式發放，並分別

於民國九十六及九十五年度以費用列帳，民國九十六及九十五年度稅後每股盈餘將分別由 4.11 元及 3.90 元減少為 3.55 元及 3.40 元。其中員工股票紅利佔民國九十六及九十五年底流通在外普通股股數之比例分別為 1.17%及 1.88%。

20. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	九十七年度前三季			九十六年度前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$12,711	\$39,101	\$51,812	\$11,540	\$29,167	\$40,707
勞健保費用	841	2,304	3,145	875	2,085	2,960
退休金費用	549	1,769	2,318	567	1,691	2,258
其他用人費用	1,476	1,415	2,891	848	1,295	2,143
折舊費用(含出租資產)	3,051	3,784	6,835	3,497	4,485	7,982
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	60	619	679	60	646	706

六、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
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	本公司 100%持股之子公司
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	本公司 100%持股之子公司
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
雷科(廈門)電子材料有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
普雷(上海)貿易有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之子公司
東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之子公司
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶兼本公司法人董事代表
鄧順治	本公司法人董事代表
傅新喬	本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
	金額	佔銷貨 淨額%	金額	佔銷貨 淨額%
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 18,324	4.40	\$ -	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	4,974	1.19	5,237	1.18
雷科(廈門)電子材料有限公司	2,072	0.50	8,221	1.85
東莞泰普電子科技有限公司	1,293	0.31	782	0.18
普雷(上海)貿易有限公司	666	0.16	751	0.17
雷科電子材料(昆山)有限公司	631	0.15	472	0.10
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	573	0.14	2,923	0.66
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	5	-	-	-
惟中有限公司	-	-	31	0.01
合計	\$ 28,538	6.85	\$ 18,417	4.15

除收款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款抵銷後之餘額為收(付)款金額外，餘與一般客戶相當。

2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	九十七年度前三季		九十六年度前三季	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 30,841	9.26	\$ 72,496	21.03
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1,037	0.04	5,116	1.48
合計	\$ 31,878	9.57	\$ 77,612	22.51

除付款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款抵銷後之餘額為收(付)款金額外，餘與一般客戶相當。

3. 財產交易

本公司售予關係人固定資產明細列示如下：

關係人名稱	設備名稱	售價	處分利益	價格決定依據
<u>九十七年度前三季</u>				
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	\$ 1,549	\$ 192	雙方議價
<u>九十六年度前三季</u>				
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	機器設備	\$ 3,005	\$ 2,006	雙方議價
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	1,783	989	"
		\$ 4,788	\$ 2,995	

(1)截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，上述價款均已收訖。

(2)上述與子公司間之順流交易所產生之處分利益因尚未實現故予以銷除，帳列「遞延貸項－聯屬公司間利益」項下。

4. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
[應收帳款]				
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 6,537	3.18	\$ -	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	1,071	0.52	-	-
東莞泰普電子科技有限公司	1,031	0.51	783	0.35
雷科電子材料(昆山)有限公司	92	0.04	326	0.14
雷科(廈門)電子材料有限公司	43	0.02	4,781	2.10
普雷(上海)貿易有限公司	-	-	213	0.09
惟中有限公司	-	-	32	0.01
合計	\$ 8,774	4.27	\$ 6,135	2.69

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
[其他應收款]				
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ -	-	\$ 15,225	52.91

民國九十六年九月三十日，本公司對 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應收款均為代付貨款及費用之款項。

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
[應付帳款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 3,418	11.34	\$ 8,204	11.50
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	-	1,016	1.42
合計	\$ 3,418	11.34	\$ 9,220	12.92

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金額	%	金額	%
[其他應付款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 32,130	53.03	\$ 7,819	29.58
惟中有限公司	77	0.13	37	0.14
鄧順治/傅新喬	32	0.05	32	0.12
普雷(上海)貿易有限公司	-	-	420	1.59
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	-	105	0.40
合計	<u>\$ 32,239</u>	<u>53.21</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>31.83</u>

民國九十七年九月三十日，本公司對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應付款係應付資金融通之款項；對惟中有限公司之其他應付款係應付費用之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金之款項。

民國九十六年九月三十日，本公司對 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. 之其他應付款係佣金支出之款項；對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應付款係代付費用之款項及應付融資款；對普雷(上海)貿易有限公司及惟中有限公司之其他應付款係代付費用之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金之款項。

5. 其他

(1) 資金融通情形：

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
帳列[其他應付款－關係人]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 54,397	\$32,130	\$ 529	\$ 529
合計		<u>\$32,130</u>		<u>\$ 529</u>

上開資金融通交易均未提供擔保品及計息。

關係人名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
帳列[其他應收款－關係人]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 45,560	\$ -	\$ -	\$ -
合計		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

本公司民國九十七年及九十六年九月三十日止，應收 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 融資款皆為 0 仟元，自民國九十七年七月起以年利率 3%計息，民國九十七年度前三季該融資款之利息收入為 41 仟元，上述利息收入已收訖。

(2) 本公司與關係人簽訂租賃契約，承租其建築物為營業場所，明細如下：

租賃標的物/ 租賃形態	關係人名稱 /租賃期間	租金與付款方式	租金支出	期末應付 租金
九十七年九月三十日				
房屋設備	鄧順治/傅新喬	每月租金 32 仟元		
營業租賃	97.01.01~97.12.31	按月支付	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 32</u>

九十六年九月三十日

房屋設備	鄧順治/傅新喬	每月租金 32 仟元		
營業租賃	91.01.01~96.12.31	按月支付	\$ 286	\$ 32

A. 上述租賃標的物座落於高雄市前鎮區新衙路 286-8 號 5 樓之 1。

B. 期末應付租金帳列「其他應付款－關係人」項下。

(3) 本公司於民國九十七及九十六年度前三季支付佣金予 LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD. 分別為 446 仟元及 600 仟元，截至九十七年及九十六年九月三十日止，分別尚有 0 仟元及 105 仟元尚未支付，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(4) 本公司於民國九十六年度前三季支付保固費用於普雷(上海)貿易有限公司計 2 仟元，並已全數付訖。

(5) 本公司於民國九十六年度前三季支付雷科(廈門)電子材料有限公司倉儲費用(分別帳列「推-其他費用」及「管-其他費用」)計 147 仟元，並已全數付訖。

(6) 本公司於民國九十七年度前三季支付交際費(招待用酒)予惟中有限公司計為 77 仟元尚未付訖，帳列「其他應付款－關係人」項下。

(7) 本公司於民國九十七年度前三季售予東莞國創電子有限公司筆記型電腦一台(非固定資產)計 15 仟元，已全數收訖。

七、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或其用途受有限制。

項目	九十七年九月三十日	九十六年九月三十日	擔保用途
固定資產			
房屋及建築	\$ 19,182	\$ -	長期借款
其他流動資產			
質押定存	14,234	19,982	短期借款、開立 L/C 及連結式存款保證金
備償戶	743	742	短期借款
其他資產			
存出保證金	6,785	99,644	海關進口押金、法院假扣押保證金及選擇權保證金
合計	\$ 40,944	\$ 120,368	

八、重大承諾事項及或有負債

1. 本公司截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，因客戶訂購貨品所收受保證票據分別為 49,500 仟元及 49,119 仟元。

2. 本公司截至民國九十七年九月三十日止，為提升新產品開發計畫之精度與性能表現，於民國九十六年度向經濟部申請補助款，因此開立保證票據 13,530 仟元。

九、重大之災害損失：無

十、重大之期後事項：無

十一、其他：無

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國九十七年度前三季，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	有短期融資資金必要之原因	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		
0	雷科股份有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	其他應收款-關係人	\$45,560	\$-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$101,740 母公司淨值 1,017,400×10% =101,740	\$203,480 母公司淨值 1,017,400×20% =203,480
1	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	其他應收款-關係人	77,224	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$123,985 子公司淨值 1,239,853×10% =123,985	\$247,970 子公司淨值 1,239,853×20% =247,970
		LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	〃	177	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$123,985 子公司淨值 1,239,853×10% =123,985	\$247,970 子公司淨值 1,239,853×20% =247,970
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	雷科股份有限公司	其他應收款-關係人	54,397	32,130	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	〃	16,546	16,546	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
		SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	〃	1,947	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
		LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	〃	3,420	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
		普雷(上海)貿易有限公司	〃	13,577	13,577	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
		GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD.	〃	54	54	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$66,276 子公司淨值 662,761×10% =66,276	\$132,552 子公司淨值 662,761×20% =132,552
3	普雷(上海)貿易有限公司	雷科電子材料(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	6,666	5,967	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$2,671 子公司淨值 26,707×10% =2,671	\$5,341 子公司淨值 26,707×20% =5,341
4	東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	其他應收款-關係人	525	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$615 子公司淨值 6,152×10% =615	\$1,230 子公司淨值 6,152×20% =1,230
5	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	其他應收款-關係人	8,541	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$7,629 子公司淨值 76,288×10% =7,629	\$15,258 子公司淨值 76,288×20% =15,258

2. 為他人背書保證：無

3. 期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
雷科股份有限公司	-	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	本公司直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$1,239,480	100%	\$1,239,853	-
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	"	"	2,500	38,075	100%	38,075	-
	股票	華期創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	29,678	3.16%	29,678	-
	基金	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000	4,990	-	4,990	-
	股票	泰銘實業股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,875	32,631	-	32,631	-
SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	-	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	970	340,787	100%	364,816	-
	-	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	1,906	662,722	100%	662,761	-
	-	普雷(上海)貿易有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	26,583	100%	26,707	-
	-	雷科(廈門)電子材料有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	7,651	75%	7,110	-
	-	積層數碼科技(深圳)有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	-	60%	(5,747)	-
	-	常熟瑪泰包裝製品有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	2,046	15%	2,046	-
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund,LP	-	以成本衡量之金融資產-流動	500	16,065	-	16,065	-
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	67,667	100%	67,667	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	72,817	97.11%	74,083	-
GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	61,924	65%	66,954	-
LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	-	雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	32,969	100%	32,969	-
	-	東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	6,152	100%	6,152	-

4. 本期累積買進、賣出或期末持有單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、銷貨交易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	
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	皆為 SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)之子公司	銷貨	\$466,020	(85.41)%	-	\$-	-	\$174,163	65.30%	-

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：

單位：新台幣仟元

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		
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	皆為 SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)之子公司	\$174,163	4.89%	\$-	-	\$-	\$-

9. 民國九十七年度前三季本公司及子公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註十四說明。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：無

(B)對被投資公司具有控制能力者：

單位：新台幣仟元

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	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額			
雷科(股)公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	15East North street, Dover, Delaware 19901, U.S.A	控股公司	\$388,903 (USD10,678)	\$388,903 (USD10,678)	-	100%	\$1,239,480	\$124,296	\$124,885	-
	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	59, UBI AVENUE1, BIZLINK CENTER#07-18/07-19, SINGAPORE 408938	電子產品之業務 1. FDR 資訊擷取系統 2. LCD TEST 3. 電子測試治具	49,236 (SGD2,500)	49,236 (SGD2,500)	2,500	100%	38,075	(4,855)	(4,855)	-
SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	JIPFA BUILDING3 nd FLOOR MAIN STREET, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工及出售	32,036 (USD970)	32,036 (USD970)	970	100%	340,787	104,627	91,707	-
	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SUITE 802, ST JAMES COURT ST DENIS STREET, PORT LOUIS, MAURITIUS	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工及出售	59,853 (USD1,905)	59,853 (USD1,905)	1,906	100%	662,722	31,168	32,069	-
	普雷(上海)貿易有限公司	上海市外高橋保稅區楊高北路2005號新興樓211室	國際貿易、轉口貿易、保稅區內企業間的貿易及貿易代理	6,540 (USD200)	6,540 (USD200)	-	100%	26,583	(4,592)	(4,526)	-
	雷科(廈門)電子材料有限公司	廈門市思明區下何社568號	紙帶、上下膠帶之產銷業務	7,894 (USD238)	7,894 (USD238)	-	75%	7,651	1,150	862	-
	積層數碼科技(深圳)有限公司	深圳市福中路福景大廈C座2805	電子產品開發、提供產品的技術諮詢服務	2,283 (USD73)	2,283 (USD73)	-	60%	-	(534)	(326)	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2 nd floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Lnlands.	控股公司	30,275 (USD920)	30,275 (USD920)	-	100%	67,667	9,014	9,014	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	114Barksdale Professional Center, City of Newark, County of New Castlc, Zip Code 19711, USA.	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工	77,377 (USD2,326)	77,377 (USD2,326)	-	97.11%	72,817	(28)	(12)	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限公司	廣東省東莞市塘廈鎮高麗工業區高麗路7-1號	被動元件之產銷	30,275 (USD920)	30,275 (USD920)	-	65%	61,924	13,104	8,518	-
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	雷科電子材料(昆山)有限公司	江蘇省昆山市民營科技工業園民友路168號	元器件實用材料加工、生產；銷售自產產品	32,120 (USD965)	32,120 (USD965)	-	100%	32,969	3,595	3,595	-
	東莞泰普電子科技有限公司	廣東省東莞市塘廈鎮科苑城信息產業園古寮一路	生產和銷售元器件實用材料	20,687 (USD636)	20,687 (USD636)	-	100%	6,152	(4,231)	(4,231)	-

(三)1. 大陸投資資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
普雷(上海)貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易、保稅區內企業間的貿易及貿易代理	USD200	(三)	\$6,540 (USD200)	\$ -	\$ -	\$6,540 (USD200)	100%	\$(4,526) (-USD146) 認列基礎(二)	\$ 26,583	\$ -
雷科(廈門)電子材料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	RMB2,600	(三)	7,894 (USD238)	-	-	7,894 (USD238)	75%	862 (USD28) 認列基礎(三)	7,651	-
積層數碼科技(深圳)有限公司	電子產品開發、提供產品的技術諮詢服務	RMB1,040	(三)	2,283 (USD73)	-	-	2,283 (USD73)	60%	(326) (-USD11) 認列基礎(三)	-	-
常熟瑪泰包裝製品有限公司	經營貨櫃裝載軟性太空包、食品、藥品等包裝製品之產銷業務	USD1,280	(三)	6,188 (USD192)	-	-	6,188 (USD192)	15%	(298) (-USD10) 認列基礎(三)	2,046	-
東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	RMB14,043	(三)	30,275 (USD920)	-	-	30,275 (USD920)	65%	8,518 (USD274) 認列基礎(二)	61,924	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	元器件實用材料加工、生產、銷售自產產品	USD800	(三)	32,120 (USD965)	-	-	32,120 (USD965)	97.11%	3,595 (RMB806) 認列基礎(三)	32,969	-
東莞泰普電子科技有限公司	生產和銷售元器件實用材料	USD826	(三)	20,867 (USD636)	-	-	20,867 (USD636)	97.11%	(4,231) (-RMB949) 認列基礎(二)	6,152	-

本期期末累積計算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(註3)
\$106,167(USD3,224)	USD3,224	\$406,960

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註2：本期投資損益認列基礎為

- (一)經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (二)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (三)其他。

註3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益資訊：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附註六關係人交易之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附註六關係人交易之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：參閱附註六關係人交易之說明。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附註六關係人交易之說明。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：參閱附註六關係人交易之說明。

十三、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號第二十五段，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

十四、金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品相關資訊：

本公司從事遠期外匯交易、匯率選擇權及連結式存款之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為以交易為目的之金融資產或金融負債，公平價值變動列入當期損益。

本公司及子公司承作國外基金連結式債券，配息依基金淨值變動係屬混合商品，本公司及子公司依嵌入式商品之條款及條件進行評估，其嵌入之衍生性商品因經濟特性及風險與主契約緊密關聯，本公司及子公司於原始認列時將該混合商品指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品。

茲將有關資訊揭露如下：

1. 遠期外匯合約：

雷科股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年九月三十日</u> (九十七年九月三十日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌日幣	900,000 仟日元	12,779 仟元	\$ -

2. 連結式存款：

(1) 雷科股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年九月三十日</u> (九十七年九月三十日：無)				
連結式存款	美元兌日幣	1,453 仟美元	(724)仟元	\$ -

(2) SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A.)：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年九月三十日</u> (九十七年九月三十日：無)				
連結式存款	日幣兌美元	100,000 仟日幣	(67)仟元	\$ -

(3) LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十七年九月三十日</u> (九十六年九月三十日：無)				
連結式存款	美元兌日幣	600 仟美元	32 仟元	\$ -
連結式存款	美元兌日幣	600 仟美元	33 仟元	\$ -

3. 國外基金連結式債券：

(1) 雷科股份有限公司：

有價證券名稱	幣別	原始投資金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年九月三十日</u> (九十七年九月三十日：無)				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	15,743 仟元	\$ -

(2) LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.：

有價證券名稱	幣別	原始投資金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年九月三十日</u> (九十七年九月三十日：無)				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	15,743 仟元	\$ -

4. 匯率選擇權：

雷科股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十七年九月三十日</u>				
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(529)仟元	\$ -

匯率選擇權	台幣兌美元	1,500 仟美元	1,632 仟元	\$ -
-------	-------	-----------	----------	------

A. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

本公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險顯著集中之虞。

B. 市場風險-係市場匯率變動之風險

本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避匯率波動之風險，其市場風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

本公司從事衍生性金融商品交易在規避外幣資產及負債匯率變動之風險，或因到期時有相對之現金流入或流出，且遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

D. 本公司民國九十七及九十六年度前三季因從事衍生性金融商品交易所認列之未實現淨(損失)利益分別為(407)仟元及 12,858 仟元。子公司民國九十七及九十六年度前三季因從事衍生性金融商品交易所認列之未實現淨利益(損失)分別為 62 仟元及(816)仟元。

(二)金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十七年及九十六年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 93,675	\$ 93,675	\$ 205,189	\$ 205,189
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	11,309	11,309
備供出售金融資產-流動	37,621	37,621	110,893	110,893
應收票據及帳款	204,915	204,915	238,630	238,630
應收關係人款項	8,774	8,774	21,360	21,360
其他應收款	7,200	7,200	13,548	13,548
採權益法之長期股權投資	1,277,555	1,277,928	1,107,046	1,108,365
以成本衡量之金融資產-非流動	29,678	29,678	29,815	29,815
金融負債：				
短期借款	150,000	150,000	335,000	335,000
應付短期票券淨額	19,962	19,962	-	-
應付票據及帳款	26,716	26,716	62,246	62,246
應付關係人款項	35,657	35,657	17,633	17,633
其他應付款	28,354	28,354	18,020	18,020
長期借款(含一年內到期)	279,167	279,167	150,000	150,000
<u>衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動				
連結式債券	-	-	15,743	15,743
遠期外匯合約	-	-	12,779	12,779
匯率選擇權	-	-	1,632	1,632
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
匯率選擇權	529	529	-	-
連結式存款	-	-	724	724

2. 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)短期金融商品以其於資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因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、應收票據及帳款、應收關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、其他應付款、長期借款、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- (2)金融資產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，所使用之估計與假設係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。

3. 民國九十七年及九十六年九月三十日，本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 93,675	\$ -	\$ 205,189
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	11,309	-
備供出售金融資產-流動	37,621	-	110,893	-
應收票據及帳款	-	204,915	-	238,630
應收關係人款項	-	8,774	-	21,360
其他應收款	-	7,200	-	13,548
採權益法之長期股權投資	-	1,277,928	-	1,108,365
以成本衡量之金融資產-非流動	-	29,678	-	29,815
金融負債：				
短期借款	-	150,000	-	335,000
應付短期票券淨額	-	19,962	-	-
應付票據及帳款	-	26,716	-	62,246
應付關係人款項	-	35,657	-	17,633
其他應付款	-	28,354	-	18,020
長期借款(含一年內到期)	-	279,167	-	150,000
<u>衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動				
連結式債券	-	-	15,743	-
遠期外匯合約	-	-	-	12,779
匯率選擇權	-	-	-	1,632
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
匯率選擇權	-	529	-	-
連結式存款	-	-	-	724

4. 本公司民國九十七及九十六年度前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損失)利益之金額分別為(407)仟元及 13,687 仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司持有之有價證券及衍生性金融商品係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。以外幣計價之資產及負債暨未到期之匯率選擇權，可能因外幣匯率變動而有匯率風險。

(2) 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在

影響，由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十七及九十六年度前三季現金流出分別增加2,958仟元及2,858仟元。