

雷科股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十八及九十七年度前三季  
(股票代碼 6207)

公司地址：高雄市前鎮區新生路 248-39 號  
電 話：(07)815-9877

雷 科 股 份 有 限 公 司  
民國九十八及九十七年度前三季財務報表  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
(一)	公司沿革	10
(二)	重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
(三)	會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
(四)	重要會計科目之說明	15 ~ 26
(五)	關係人交易	27 ~ 33
(六)	質押之資產	33
(七)	重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34
(八)	重大之災害損失	34
(九)	重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 42	
	2. 轉投資事業相關資訊	43 ~ 46	
	3. 大陸投資資訊	47 ~ 49	
(十二)	部門別財務資訊	49	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001749 號

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，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。雷科股份有限公司民國九十七年度前三季財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十七年十月二十一日出具修正式無保留之核閱報告。

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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國九十八年度前三季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」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

如財務報表附註三(一)所述，雷科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」。

雷科股份有限公司已編製民國九十八年度前三季之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留之核閱報告在案，備供參考。雷科股份有限公司民國九十七年度前三季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十七年十月二十一日出具修正式無保留核閱報告。

資 誠 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

林億彰

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第157088號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第37504號

中華民國九十八年十月二十九日

雷 科 股 份 有 限 公 司  
資 產 負 債 表  
民國 98 年 及 97 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日				98 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
<u>資 產</u>													
流動資產													
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	113,565	6	\$	93,675	5	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$	315,004	15	\$	150,000	8
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二))		83,128	4		37,621	2	2110 應付短期票券(附註四(十))		-	-		19,962	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))		10,453	1		7,970	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動						
1140 應收帳款淨額(附註四(四))		237,970	11		196,945	11	(附註四(十一))		-	-		529	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五(二))		9,481	-		8,774	-	2120 應付票據		341	-		-	-
1160 其他應收款		8,698	-		7,200	-	2140 應付帳款		62,498	3		26,716	1
1180 其他應收款－關係人(附註五(二))		1,598	-		-	-	2150 應付帳款－關係人(附註五(二))		57,031	3		3,418	-
120X 存貨(附註四(五))		83,562	4		72,241	4	2160 應付所得稅(附註四(十九))		33,614	2		63,472	3
1291 受限制資產(附註六)		19,781	1		14,977	1	2170 應付費用		20,961	1		17,746	1
1298 其他流動資產－其他(附註四(十九))		55,393	3		18,305	1	2190 其他應付款項－關係人(附註五(二))		127,244	6		32,239	2
11XX 流動資產合計		<u>623,629</u>	<u>30</u>		<u>457,708</u>	<u>24</u>	2210 其他應付款項		12,422	1		10,608	1
基金及投資							2270 一年或一營業週期內到期長期負債						
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(六))		28,438	2		29,678	2	(附註四(十二)及六)		87,663	4		196,667	11
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))		1,286,267	62		1,277,555	68	2280 其他流動負債		10,789	-		20,440	1
1440 其他金融資產－非流動(附註六)		25,513	1		19,035	1	21XX 流動負債合計		<u>727,567</u>	<u>35</u>		<u>541,797</u>	<u>29</u>
14XX 基金及投資合計		<u>1,340,218</u>	<u>65</u>		<u>1,326,268</u>	<u>71</u>	長期負債						
固定資產(附註四(八)及六)							2420 長期借款(附註四(十二)及六)		87,111	4		82,500	4
成本							24XX 長期負債合計		<u>87,111</u>	<u>4</u>		<u>82,500</u>	<u>4</u>
1521 房屋及建築		80,196	4		80,037	4	2810 應計退休金負債(附註四(十三))		3,638	-		3,526	-
1531 機器設備		68,515	3		44,408	3	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十九))		155,398	7		216,887	12
1551 運輸設備		4,813	-		2,201	-	2880 其他負債－其他		12,127	1		12,366	1
1561 辦公設備		14,906	1		14,992	1	28XX 其他負債合計		<u>171,163</u>	<u>8</u>		<u>232,779</u>	<u>13</u>
1631 租賃改良		701	-		701	-	2XXX 負債總計		<u>985,841</u>	<u>47</u>		<u>857,076</u>	<u>46</u>
1681 其他設備		8,253	-		6,741	-	股東權益						
15XY 成本及重估增值		177,384	8		149,080	8	股本(附註一及四(十四))						
15X9 減：累計折舊	(	70,926)	( 3)	(	60,621)	( 3)	3110 普通股股本		715,918	35		717,343	38
1670 未完工程及預付設備款		3,061	-		711	-	資本公積(附註四(十五))						
15XX 固定資產淨額		<u>109,519</u>	<u>5</u>		<u>89,170</u>	<u>5</u>	3211 普通股溢價		31,207	2		35,409	2
其他資產							3213 轉換公司債溢價		143,493	7		143,493	8
1880 其他資產－其他		2,016	-		1,330	-	保留盈餘						
18XX 其他資產合計		<u>2,016</u>	<u>-</u>		<u>1,330</u>	<u>-</u>	3310 法定盈餘公積(附註四(十六))		128,393	6		120,822	6
							3320 特別盈餘公積(附註四(十七))		32,012	2		-	-
							3350 未分配盈餘(附註四(十七))(十九))		90,230	4		95,526	5
							股東權益其他調整項目						
							3450 金融商品之未實現損益(附註四(二))	(	13,267)	( 1)	(	60,035)	( 3)
							3420 累積換算調整數(附註四(七))		6,712	-		9,999	-
							3510 庫藏股票(附註四(十八))	(	45,157)	( 2)	(	45,157)	( 2)
							3XXX 股東權益總計		<u>1,089,541</u>	<u>53</u>		<u>1,017,400</u>	<u>54</u>
							重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1XXX 資產總計	\$	2,075,382	100	\$	1,874,476	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	2,075,382	100	\$	1,874,476	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、林億彰會計師民國九十八年十月二十九日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
4110	銷貨收入(附註五(二))	\$	358,192	100	\$	421,702	101		
4170	銷貨退回	(	231)	-	(	4,932)	( 1)		
4190	銷貨折讓	(	323)	-	(	432)	-		
4100	銷貨收入淨額		357,638	100		416,338	100		
5110	銷貨成本(附註四(五)(二十一)及五(二))	(	285,820)	( 80)	(	329,038)	( 79)		
5910	營業毛利		71,818	20		87,300	21		
5920	聯屬公司間未實現利益	(	2,212)	( 1)	(	5,806)	( 1)		
5930	聯屬公司間已實現利益		1,410	1		4,995	1		
營業費用(附註四(二十一)及五(二))									
6100	推銷費用	(	36,410)	( 10)	(	23,343)	( 6)		
6200	管理及總務費用	(	33,797)	( 10)	(	41,138)	( 10)		
6300	研究發展費用	(	9,523)	( 3)	(	22,707)	( 5)		
6000	營業費用合計	(	79,730)	( 23)	(	87,188)	( 21)		
6900	營業淨損	(	8,714)	( 3)	(	699)	-		
營業外收入及利益									
7110	利息收入		569	-		2,321	-		
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(七))		40,447	12		120,030	29		
7122	股利收入		919	-		8,398	2		
7480	什項收入		14,457	4		26,391	6		
7100	營業外收入及利益合計		56,392	16		157,140	37		
營業外費用及損失									
7510	利息費用(附註五(二))	(	7,614)	( 2)	(	8,664)	( 2)		
7560	兌換損失		-	-	(	16,604)	( 4)		
7880	什項支出(附註四(十一))	(	4,148)	( 1)	(	5,331)	( 1)		
7500	營業外費用及損失合計	(	11,762)	( 3)	(	30,599)	( 7)		
7900	繼續營業單位稅前淨利		35,916	10		125,842	30		
8110	所得稅利益(費用)(附註四(十九))		58,293	16	(	30,579)	( 7)		
9600	本期淨利	\$	94,209	26	\$	95,263	23		
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
普通股每股盈餘(附註四(二十))									
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	\$	0.51	\$	1.35	\$	1.72	\$	1.30

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
吳漢期、林億彰會計師民國九十八年十月二十九日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 94,209	\$ 95,263
調整項目		
呆帳損失	14,267	( 6,390)
存貨跌價及呆滯損失	10,404	( 1,087)
採權益法認列之投資收益	( 40,447)	( 120,030)
減損損失	-	137
折舊費用	8,245	6,835
處分固定資產利益	-	( 1,459)
各項攤提	645	679
應收退稅款轉列當期所得稅費用	4,472	-
遞延所得稅淨變動數	( 64,770)	30,377
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	37,138
應收票據	( 1,245)	1,468
應收帳款	( 98,504)	120,019
應收帳款-關係人	( 3,712)	-
其他應收款	( 2,248)	3,839
存貨	( 29,151)	( 22,926)
其他流動資產-其他	( 22,029)	7,971
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	529
應付票據	341	( 220)
應付帳款	32,699	( 29,945)
應付帳款-關係人	49,289	( 771)
應付所得稅	56	( 16,318)
應付費用	2,207	-
其他應付款	8,280	8,566
其他流動負債	( 2,387)	19,859
應計退休金負債	-	337
遞延貸項-聯屬公司間利益	105	( 405)
營業活動之淨現金(流出)流入	( 39,274)	133,466
<b>投資活動之現金流量</b>		
備供出售金融資產-流動	1,292	( 29,254)
其他應收款-關係人	( 1,597)	18,032
受限制資產	( 4,534)	76,541
購置固定資產	( 21,773)	( 2,519)
處分固定資產價款	63	1,720
存出保證金	( 4,040)	56,619
遞延費用	( 1,591)	( 713)
投資活動之淨現金(流出)流入	( 32,180)	120,426

(續次頁)



雷 科 股 份 有 限 公 司  
現 金 流 量 表  
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
其他應付款-關係人增加(減少)	\$ 21,799	(\$ 25,327)
短期借款增加(減少)	171,830	( 115,000)
應付短期票券減少	-	( 30,025)
其他負債-其他	( 132)	( 132)
長期借款(減少)增加	( 82,551)	59,167
存入保證金	3,700	( 100)
現金股利	( 18,427)	( 190,977)
員工紅利	-	( 18,000)
購入庫藏股票價款	-	( 45,157)
董監事酬勞	-	( 12,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	96,219	( 377,551)
本期現金及約當現金增加(減少)	24,765	( 123,659)
期初現金及約當現金餘額	88,800	217,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,565	\$ 93,675
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 7,786	\$ 8,565
本期支付所得稅	\$ 1,816	\$ 16,581
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 3,202
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 1
累積換算調整數	\$ 24,492	\$ 6,110
一年內到期之長期借款	\$ 87,663	\$ 196,667
<u>僅有部分現金支出之投資及融資活動</u>		
固定資產增加數	\$ 24,376	\$ 2,239
加：期初應付設備款(表列「其他應付款項」項下)	300	280
減：期末應付設備款(表列「其他應付款項」項下)	( 2,903)	-
固定資產實際付現數	\$ 21,773	\$ 2,519

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
吳漢期、林億彰會計師民國九十八年十月二十九日核閱報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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。截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，本公司員工人數分別為164人及108人。

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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

### (四) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

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，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 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，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬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。

(五) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採分類比較法。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推銷費用後之餘額。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表，另自民國 97 年 1 月 1 日起，於第一季及第三季編製財務季合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年數如下：

房屋及建築	15 年～35 年
機器設備	2 年～10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年～10 年
租賃改良	3 年～10 年
其他設備	3 年～10 年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常

性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其帳面價值轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產淨變動影響數，列入繼續營業部門當期之所得稅費用（利益）。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，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」處理。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」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；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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，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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 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」，此項會計原則變動使本公司民國 98 年度前三季淨利減少\$28,389，每股盈餘減少\$0.40 元。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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，此項會計原則變動使本公司民國 97 年度前三季淨利減少\$10,608，每股盈餘減少\$0.11 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	98年9月30日	97年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 38	\$ 40
支票存款	361	1,328
定期存款	43,474	6,000
活期存款	69,692	86,307
合 計	<u>\$ 113,565</u>	<u>\$ 93,675</u>

(二) 備供出售金融資產

項 目	98年9月30日	97年9月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 86,395	\$ 87,656
開放型基金	10,000	10,000
小 計	96,395	97,656
備供出售金融資產評價調整	( 13,267 )	( 60,035 )
合 計	<u>\$ 83,128</u>	<u>\$ 37,621</u>

(三) 應收票據淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收票據	\$ 10,553	\$ 8,070
減：備抵呆帳	( 100 )	( 100 )
淨 額	<u>\$ 10,453</u>	<u>\$ 7,970</u>

(四) 應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收帳款	\$ 262,872	\$ 204,488
減：備抵呆帳	( 24,902 )	( 7,543 )
小 計	<u>\$ 237,970</u>	<u>\$ 196,945</u>

(五) 存 貨

	98年9月30日	97年9月30日
商 品	\$ 22,418	\$ 22,998
原 料	16,254	15,168
物 料	1,276	-
在 製 品	4,814	4,851
製 成 品	54,970	27,813
在途商品	-	1,661
小計	99,732	72,491
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 16,170 )	( 250 )
合計	\$ 83,562	\$ 72,241

當期認列之存貨相關費損：

	98年度前三季	97年度前三季
已出售存貨成本	\$ 275,416	\$ 330,125
跌價損失	10,404	-
回升利益	- ( 1,087 )	
	\$ 285,820	\$ 329,038

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	98年9月30日	97年9月30日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司	\$ 30,000	\$ 30,000
累計減損-以成本衡量之金融資產	( 1,562 )	( 322 )
合 計	\$ 28,438	\$ 29,678

本公司所持有之投資標的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。



(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>		<u>97 年 9 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 率</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 率</u>
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$ 1,255,275	100%	\$ 1,239,480	100%
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	30,992	100%	38,075	100%
合 計	<u>\$ 1,286,267</u>		<u>\$ 1,277,555</u>	

2. 有關採權益法認列投資(損)益如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98年度前三季</u>	<u>97年度前三季</u>
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$ 44,338	\$ 124,885
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	( 3,891)	( 4,855)
	<u>\$ 40,447</u>	<u>\$ 120,030</u>

(八)固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 80,196	(\$ 16,628)	\$ 63,568
機器設備	68,515	( 33,849)	34,666
運輸設備	4,813	( 2,539)	2,274
辦公設備	14,906	( 12,378)	2,528
租賃改良	701	( 627)	74
其他設備	8,253	( 4,905)	3,348
預付設備款	3,061	-	3,061
合計	<u>\$ 180,445</u>	<u>(\$ 70,926)</u>	<u>\$ 109,519</u>

資 產 名 稱	97 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 80,037	(\$ 14,402)	\$ 65,635
機器設備	44,408	( 28,074)	16,334
運輸設備	2,201	( 1,957)	244
辦公設備	14,992	( 11,580)	3,412
租賃改良	701	( 567)	134
其他設備	6,741	( 4,041)	2,700
預付設備款	711	-	711
合計	<u>\$ 149,791</u>	<u>(\$ 60,621)</u>	<u>\$ 89,170</u>

1. 本公司部分固定資產已提供作為抵押借款之擔保品，請參閱附註六-質押之資產。
2. 本公司民國98年度及97年度前三季均無利息資本化之情事。

#### (九) 短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
信用借款	\$ 219,826	\$ 150,000
擔保借款	<u>95,178</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 315,004</u>	<u>\$ 150,000</u>
利率區間	<u>1.10%~2.35%</u>	<u>2.60%</u>

上述短期借款之擔保品請參閱附註六-質押之資產。

#### (十) 應付短期票券

項 目	保證機構	98年9月30日		97年9月30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		<u>-</u>		<u>( 38)</u>	
合計		<u>\$ -</u>		<u>\$19,962</u>	

#### (十一) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	98年9月30日	97年9月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
匯率選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 529</u>

1. 本公司民國98年度及97年度前三季認列之金融負債評價損失分別為\$0及\$1,453
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	合約金額		合約金額	
金融商品	(名目本金)	到期日	(名目本金)	到期日
匯率選擇權	\$ -	-	USD\$ 1,000仟元	97.10.08

本公司從事之匯率選擇權交易係為規避外幣計價之資產或負債之匯率風險，惟未適用避險會計。

#### (十二) 長期借款

性 質	期 間	還 款 條 件	98年9月30日	97年9月30日
抵押擔保借款	96.12~98.12	依約定分期償還	\$ 50,000	\$ 200,000
信用借款	97.11~100.03	依約定分期償還	124,774	79,167
			174,774	279,167
減：一年內到期長期負債			( 87,663)	( 196,667)
			\$ 87,111	\$ 82,500
利率區間			2.30%~2.80%	2.53%~2.85%

上列長期借款之擔保品請參閱附註六-質押之資產。

#### (十三) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數，超過15年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國98年及97年9月30日止，本公司依上列退休辦法認列之淨退休金成本分別為\$6及\$342，撥存於台灣銀行勞工退休金準備專戶之餘額分別為\$3,319及\$3,237。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之一定比率提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領

取。民國 98 年度及 97 年度前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,477 及\$1,976。

#### (十四) 股本

1. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$900,000，其中保留\$50,000，係預留供員工認股權轉換使用，惟截至目前為止尚未申請發行。截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$715,918，每股面額\$10 元。
2. 本公司於民國 98 年 6 月 3 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$17,703 及員工分紅\$4,207 轉增資發行新股計 1,770 仟股，增資後實收資本額為\$715,918，該項增資案已於民國 98 年 6 月 24 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0980031379 號核准，其增資基準日為民國 98 年 7 月 20 日，本公司已於民國 98 年 8 月 3 日完成變更登記。
3. 本公司於民國 97 年 6 月 10 日向證期局申報盈餘轉增資發行新股 3,528 仟股，並於民國 97 年 6 月 25 日經證期局金管證一字第 0970031558 號函准予申報生效，並已完成變更登記。

#### (十五) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十六) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

#### (十七) 未分配盈餘

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，公司分配股東紅利時，採盈餘增資或現金股利等配合，惟其中之現金股利發放比率不低於當次配發股東紅利總額之百分之五十。此項盈餘分配之比例主要係考量公司之現金流量、股本擴充情形、未來擴展營運規模之需要及股東權益而

訂定。

2. 本公司於民國 98 年 6 月 3 日及民國 97 年 6 月 4 日經股東會決議通過民國 97 年度及民國 96 年度盈餘分派案如下：

	民國97年度		民國96年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 7,571	\$ -	\$ 28,004	\$ -
股票股利	17,703	0.26	27,282	0.40
現金股利	18,427	0.27	190,977	2.80
董監事酬勞	1,472	-	12,000	-
員工股票股利	4,207	-	8,000	-
員工現金股利	-	-	18,000	-
	<u>\$ 49,380</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 284,263</u>	<u>\$ 3.20</u>

3. 本公司民國 97 年度及 96 年度盈餘實際配發情形如上段所述，上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。經股東會決議之民國 97 年度員工分紅及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之金額一致。
4. 本公司民國 98 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$6,783 及 \$2,120，估列基礎係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 8% 及 2.5% 估列員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 99 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 98 年度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 99 年度之損益。
5. 本公司民國 97 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$7,858 及 \$2,750，估列基礎係以截至民國 97 年度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估列基礎（分別以 10% 及 3.5% 估列），並認列為民國 97 年度前三季之營業成本或營業費用。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)庫藏股

1. 民國98年度及97年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

					單位：仟股
98 年 度 前 三 季					
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數	
供轉讓股份予員工	2,000	-	-	2,000	
維護公司信用 及股東權益	2,204	- (	2,204)	-	
	4,204	- (	2,204)	2,000	
97 年 度 前 三 季					
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數	
供轉讓股份予員工	-	2,000	-	2,000	

- 證券交易法規定公司對買回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，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，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，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- 本公司於民國 97 年 12 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 2,204 仟股，並於民國 98 年 1 月 31 日辦理減資註銷完畢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	98年度前三季	97年度前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,969	\$ 31,451
暫時性差異等之所得稅影響數	( 33,545)	( 811)
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	( 680)	-
稅法修正之所得稅影響數	( 36,271)	-
遞延所得稅抵減淨變動數	( 132)	( 132)
投資抵減之所得稅影響數	( 1,621)	
最低稅負制之所得稅影響數	319	
以前年度所得稅低(高)估數	<u>4,668</u>	<u>71</u>
所得稅(利益)費用	( 58,293)	30,579
以前年度所得稅(低)高估數	( 4,668)	( 71)
以前年度應付所得稅款	31,704	63,408
遞延所得稅淨變動數	64,770	( 30,377)
遞延所得稅抵減淨變動數	132	132
扣繳稅款	( 31)	( 199)
應付所得稅	<u>\$ 33,614</u>	<u>\$ 63,472</u>

2. 民國98年及97年9月30日之遞延所得稅資產及負債列示如下：

	98年9月30日	97年9月30日
遞延所得稅資產—流動	\$ 13,197	\$ 4,885
遞延所得稅負債—流動	( 127)	( 1,702)
備抵評價金額—流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>13,070</u>	<u>3,183</u>
遞延所得稅資產—非流動	2,049	3,233
遞延所得稅負債—非流動	( 157,447)	( 220,120)
備抵評價金額—非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	( 155,398)	( 216,887)
	<u>(\$ 142,328)</u>	<u>(\$ 213,704)</u>

3. 因投資抵減及暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
投資抵減	\$ 5,479	\$ 5,479	\$ 3,551	\$ 3,288
暫時性差異				
備抵呆帳	22,099	4,420	5,729	1,432
備抵存貨跌價 及呆滯損失	16,170	3,234	250	63
未實現兌換利益 (	637)	(127)	(6,811)	(1,702)
其 他	318	64	407	102
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>13,070</u>		<u>3,183</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
遞延貸項	\$ 8,147	1,629	\$ 11,909	2,977
備抵金融資產	1,563	313	322	81
減損損失				-
投資收益	( 787,236)	( 157,447)	( 880,479)	( 220,120)
其 他	537	107	703	175
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>( 155,398)</u>		<u>( 216,887)</u>
		<u>(\$ 142,328)</u>		<u>(\$ 213,704)</u>

4. 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	研究發展支出	\$ 45	\$ 45	100 年
	研究發展支出	5,434	5,434	101 年
		<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 5,479</u>	

5. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 95 年度；另，本公司民國 93 年度營利事業所得稅因企業營運總部租稅優惠等法令適用爭議遭國稅局核定應補繳 \$63,408 之營利事業所得稅，目前正依法進行行政救濟中，惟相關所得稅款基於穩健原則業已估列入帳。



6. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	90,230	95,263
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>-</u>	<u>263</u>
合        計	<u>\$ 90,230</u>	<u>\$ 95,526</u>

7. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$25,848及\$4,195，民國96年度盈餘分配之稅額扣抵比率為4.62%，民國97年度盈餘分配之稅額扣抵比率為33.44%。

(二十) 普通股每股盈餘

	<u>98 年 度 前 三 季</u>		<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>金 額</u>			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>			
本期淨利					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 35,916</u>	<u>\$ 94,209</u>	69,844	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.35</u>
	<u>97 年 度 前 三 季</u>			<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>金 額</u>		<u>加權平均流通</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在外仟股數</u>		
本期淨利	<u>\$ 125,842</u>	<u>\$ 95,263</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 125,842</u>	<u>\$ 95,263</u>	73,021	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.30</u>

本公司以民國97年度未分配盈餘轉增發行之新股1,770仟股依規定業已追溯調整於民國98年及97年度前三季之加權平均流通在外股數。

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能總表

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 26,223	\$ 33,326	\$ 59,549
薪資費用	22,316	28,034	50,350
勞健保費用	1,756	2,621	4,377
退休金費用	1,008	1,475	2,483
其他用人費用	1,143	1,196	2,339
折舊費用	4,456	3,789	8,245
攤銷費用	79	566	645

功能別 性質別	97 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 15,577	\$ 44,589	\$ 60,166
薪資費用	12,711	39,101	51,812
勞健保費用	841	2,304	3,145
退休金費用	549	1,769	2,318
其他用人費用	1,476	1,415	2,891
折舊費用	3,051	3,784	6,835
攤銷費用	60	619	679

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱與關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	採權益法評價之被投資公司
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	採權益法評價之被投資公司
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
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	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	本公司之法人董事代表
傅新喬	本公司董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	98年度前三季		97年度前三季	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 13,096	4	\$ 18,324	4
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	5,652	1	573	-
東莞泰普電子科技有限公司	4,425	1	1,293	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	2,744	1	4,974	1
普雷(上海)貿易有限公司	269	-	666	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	137	-	631	-
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD.	45	-		
雷科(廈門)電子材料有限公司	3	-	2,072	-
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	-	5	-
	<u>\$ 26,371</u>	<u>7</u>	<u>\$ 28,538</u>	<u>5</u>

1. 除收款條件LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., 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. 上開銷貨之價格係依雙方約定辦理。

## 2. 進 貨

	<u>98年度前三季</u>		<u>97年度前三季</u>	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 44,674	17	\$ 30,841	9
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	5,226	2	-	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	238	-	1,037	-
普雷上海(貿易)有限公司	49	-		
雷科電子材料(昆山)有限公司	12	-	-	-
	<u>\$ 50,199</u>	<u>19</u>	<u>\$ 31,878</u>	<u>9</u>

1. 除付款條件LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., 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. 上開進貨之價格係依雙方約定辦理。

## 3. 佣 金 支 出

	<u>98 年 度 前 三 季</u>	<u>97 年 度 前 三 季</u>
金 額	金 額	金 額
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. \$	<u>115</u>	<u>\$ 446</u>

係本公司支付LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. 之佣金，其佣金及付款條件係依雙方約定辦理。

## 4. 租金支出

<u>出 租 人</u>	<u>出租標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>98年度前三季</u>	<u>租金支付方式</u>
鄧順治／傅新喬	房屋設備	98.01.01~98.12.31	<u>\$ 286</u>	按月支付
<u>出 租 人</u>	<u>出租標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>97年度前三季</u>	<u>租金支付方式</u>
鄧順治／傅新喬	房屋設備	97.01.01~97.12.31	<u>\$ 286</u>	按月支付

## 5. 處分固定資產

交易對象	項目	97 年 度 前 三 季		
		售價	帳面價值	處分利益(註)
雷科電子材料(昆山) 有限公司	機器設備	\$ 1,549	\$ 1,357	\$ 192

(1)此交易產生之未實現利益於計算採權益法之投資損益時，業已依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」第34條之規定予以消除。

(2)本公司於民國97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。

(3)本公司民國98年度前三季無出售固定資產與關係人之情事。

## 6. 應收帳款

	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 6,241	3	\$ 6,537	3
東莞泰普電子科技有限公司	2,953	1	1,031	-
普雷上海(貿易)有限公司	188	-	-	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	55	-	92	-
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD.	44	-	-	-
雷科(廈門)電子材料有限公司	-	-	43	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	1,071	1
合 計	\$ 9,481	4	\$ 8,774	4

7. 其他應收款

	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	估本公司		估本公司	
	其他應收款		其他應收款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 1,489			
東莞國創電子有限公司	56	-	-	-
東莞泰普電子科技有限公司	28			
普雷上海(貿易)有限公司	25	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,598</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之其他應收款均為代付貨款及費用之款項。

8. 應付帳款

	<u>98 年 9 月 30 日</u>		<u>97 年 9 月 30 日</u>	
	估本公司		估本公司	
	應付帳款		應付帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 55,343	46	\$ 3,418	11
SMD INTERNATIONAL CO., LTD	1,659	1	-	-
普雷上海(貿易)有限公司	29	-	-	-
	<u>\$ 57,031</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 11</u>

## 9. 其他應付款

對象	性質	98年9月30日		97年9月30日	
		金額	佔本公司 其他應付 款百分比	金額	佔本公司 其他應付 款百分比
SMD PACKAGING L. L. C.	資金貸與 應付利息(註2)	81,616 <u>1,208</u>	58 <u>1</u>	- <u>-</u>	- <u>-</u>
小計		82,824	59	-	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	其他(註1) 資金貸與 應付利息(註2)	\$ 31,626 4,774 <u>165</u>	23 3 <u>-</u>	\$ - 32,130 <u>-</u>	- 75 <u>-</u>
小計		36,565	26	32,130	75
惟中有限公司	其他 應付費用	7,700 26	6 <u>-</u>	77 <u>-</u>	- <u>-</u>
小計		<u>7,726</u>	<u>6</u>	<u>77</u>	<u>-</u>
雷科電子材料(昆山) 有限公司	其他(註1)	97	-	-	-
鄧順治/傅新喬	其他	32	-	32	-
總計		<u>\$127,244</u>	<u>91</u>	<u>\$ 32,239</u>	<u>75</u>

註1：係應付關係人之代墊款項。

註2：係資金貸與之利息費用。

## 10. 資金融通情形

### (1). 其他應付款

	98 年 度 前 三 季			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息費用 總 額
SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	\$81,625	\$ 81,616	3.0%	\$ 1,240
LEASR TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	46,614	4,774	3.0%	396
		<u>\$ 86,390</u>		<u>\$ 1,636</u>

  

	97 年 度 前 三 季			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息費用 總 額
LEASR TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$54,397</u>	<u>\$ 32,130</u>	未計息	<u>\$ -</u>



(2). 其他應收款

98年度前三季無此情事。

97年度前三季：

	97 年 度 前 三 季			利息收入
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>總 額</u>
LEASR TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ -</u>	3%	<u>\$ 41</u>

六、質押之資產

截至民國98年及97年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	98年9月30日	97年9月30日	擔 保 用 途
受限制資產			
質押定期存款	\$ 19,781	\$ 14,234	短期借款及連結式存款保證金
備償戶	-	743	短期借款
固定資產			
房屋及建築	18,505	19,182	長期借款
存出保證金(表列其他 金融資產-非流動)	3,367	6,785	海關進口押金、法院假扣押保 證金及選擇權保證金
帳面價值合計	<u>\$ 41,653</u>	<u>\$ 40,944</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國98年及97年9月30日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$23,300及\$49,500。

(二)本公司為提升新產品開發計畫之精度與性能表現，於民國96年度向經濟部申請補助款，截至民國98年及97年9月30日止，所開立之保證票據皆為\$13,530。

(三)本公司向經濟部臨廣加工出口區管理處租賃土地之租金支付情形彙總如下：

1.	<u>租 賃 標 的 物</u>	<u>期 間</u>	<u>每月租金</u>
	臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及694-3號	90.01~99.12，共10年	\$ 27
	臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及694-3號(新生路248-10、-12、-13、-15、-17、-19號)	91.04~101.03，共10年	41
	臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及694-3號(新生路248-10、-12、-13、-15、-17、-19號二樓)	92.08~102.08，共10年	41

2. 上列租賃資產依簽約情形每年應付租金如下：

期	間	每年應付租金
90.01~99.12	，共10年	\$ 324
91.04~101.03	，共10年	492
92.08~102.08	，共10年	492

上開租金係由本公司按月支付給經濟部臨廣加工出口區管理處。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 97 年度前三季財務報表之部分科目業已重分類，便與民國 98 年度前三季財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	98 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 401,546	\$ -	\$ 401,546	\$ 329,541	\$ -	\$ 329,541
備供出售金融資產	83,128	83,128	-	37,621	37,621	-
以成本衡量之金融資產	28,438	-	28,438	29,678	-	29,678
其他金融資產—非流動	25,513	-	25,326	19,035	-	18,551
	<u>\$ 538,625</u>	<u>\$ 83,128</u>	<u>\$ 455,310</u>	<u>\$ 415,875</u>	<u>\$ 37,621</u>	<u>\$ 377,770</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 716,778	\$ -	\$ 716,778	\$ 520,828	\$ -	\$ 520,828
長期借款	87,111	-	87,111	82,500	-	82,500
	<u>\$ 803,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 803,889</u>	<u>\$ 603,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603,328</u>
衍生性金融商品						
<u>負 債</u>						
匯率選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 529	\$ -	\$ 529

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、其他應付款－關係人、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債(不含一年內到期之應付公司債)及其他流動負債(不含預收款項、暫收款項及遞延所得稅負債)。
2. 備供出售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。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。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
3. 其他金融資產－非流動係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)本公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$489,778 及\$449,129。

(四)本公司民國 98 年及 97 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$569 及\$2,321，利息費用總額分別為\$7,614 及\$8,664。

(五)本公司民國 98 年及 97 年度前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$54,869 及(\$75,619)。

(六)財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司管理當局為能有效降低各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(七)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	98年9月30日	97年9月30日
備供出售金融資產	\$ 83,128	\$ 37,621

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司已定期評估投資效益，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

項 目	98年9月30日	97年9月30日
應收票據淨額	\$ 10,453	\$ 7,970
應收帳款淨額	237,970	196,945
應收帳款－關係人淨額	9,481	8,774
	<u>\$ 257,904</u>	<u>\$ 213,689</u>

(1)市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，屬外幣評價者其公平價值將隨市場匯率波動而改變。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1分將使民國98年度前三季之公平價值上升\$822。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估業已提列適當之備抵呆帳外，並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動

之現金流量風險。

3. 其他金融資產

項 目	98年9月30日	97年9月30日
其他金融資產	\$ 197,593	\$ 164,565

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產、以成本衡量之金融資產－非流動及其他金融資產－非流動，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

4. 借款

項 目	98年9月30日	97年9月30日
短期借款	\$ 315,004	\$ 150,000
應付短期票券	-	19,962
一年內到期長期負債	87,663	196,667
長期借款	87,111	82,500
	\$ 489,778	\$ 449,129

(1) 市場風險

本公司借入之款項，若為長期借款主係為浮動利率型商品或為一年內到期之短期借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國98年及97年度前三季從事之借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將分別增加本公司現金流出\$4,898及\$4,491。

5. 其他金融負債

項 目	98年9月30日	97年9月30日
其他金融負債	\$ 314,111	\$ 154,199

其他金融負債係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、其他應付款－關係人、其他應付款項及其他流動負債（不含預收款項及暫收款），經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流

動性及利率變動之現金流量等風險。

(八) 衍生性金融商品

1. 本公司民國98年9月30日未持有衍生性金融商品。
2. 本公司民國97年9月30日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

項 目	幣 別	合約金額	帳面價值／公平價值	信用風險
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000仟美元	(\$ 529 仟元)	\$ -

A. 市場風險

本公司從事之匯率選擇權因受市場匯率波動之影響。依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之衍生性金融商品非屬浮動匯率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(九) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

茲就民國98年度前三季重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類	名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 仟股數	帳面金額	持股比例	末 市價	備註
雷科股份有限公司	-	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,255,275	100.00%	\$ 1,255,275	
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	30,992	100.00%	30,992	
	股票	華期創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	28,438	3.16%	28,438	
	股票	泰銘實業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	1,848	77,448	註	77,448	
	基金	富鼎台灣活利基金	無	備供出售金融資產-流動	1,000	5,680	註	5,680	

註：持股比例未達5%，故不揭露。

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者：無此情事。
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者：無此情事。
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者：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
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者：無此情事。
9. 衍生性商品交易：無此情事。



10. 被投資公司之相關資訊：

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 本期期末	上期期末	期 末 持 有 帳面金額	比 率	被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註	
雷科股份 有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	15East North street, Dover, Delaware 19901, U. S. A	控 股 公 司	\$ 388,903	\$ 388,903	註2	100.00%	\$ 1,255,275	\$ 44,685	\$ 44,338	註3
	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	49,236	2,500	100.00%	30,992	( 3,884)	( 3,891)	註3
SMD PACKAG ING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	JIPFA BUILDING3nd FLOOR MAIN STREET, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRG IN 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	USD\$ 970仟元	USD\$ 970仟元	970	100.00%	USD\$ 11,897仟元	USD\$ 843仟元	註1	註4
	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	USD\$ 1,905仟元	USD\$ 1,905仟元	1,906	100.00%	USD\$ 19,955仟元	USD\$ 235仟元	註1	註4
	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	USD\$ 200仟元	USD\$ 200仟元	註2	100.00%	USD\$ 711仟元	(USD\$ 67仟元)	註1	註4
	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	USD\$ 238仟元	USD\$ 238仟元	註2	75.00%	USD\$ 261仟元	USD\$ 37仟元	註1	註4
	SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	32/15 Moo 4, Taikoh, Samkok, Patumthani Thailand 12120 VAT no. 3-0332-9117-9	企業間的貿易及貿易 代理	USD\$ 84仟元	-	註2	60.00%	USD\$ 68仟元	(USD\$ 33仟元)	註1	註4
	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	-	USD\$ 73仟元	-	-	-	(USD\$ 5仟元)	註1	註5
SMD INTERNATION AL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2nd floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Islands.	控 股 公 司	USD\$ 920仟元	USD\$ 920仟元	註2	100.00%	USD\$ 2,242仟元	USD\$ 62仟元	註1	註4

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 帳面金額	比 率	被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益		備註
				本期期末	上期期末	仟股數					
LASER TEK INTERNATION AL 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	USD\$ 2,392仟元	USD\$ 2,326仟元	註2	100.00%	USD\$ 1,786仟元	(USD\$132仟元)	註1	註4
GAIN INTERNATION AL 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	USD\$ 920仟元	USD\$ 920仟元	註2	65.00%	USD\$ 2,070仟元	USD\$ 103仟元	註1	註4
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 件 器 實 用 材 料 加 工、生產；銷售自產 產品	USD\$ 1,192仟元	USD\$ 965仟元	註2	100.00%	USD\$ 1,160仟元	(USD\$40仟元)	註1	註4
	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	USD\$ 654仟元	USD\$ 636仟元	註2	100.00%	(USD\$ 257仟元)	(USD\$140仟元)	註1	註4

註1：業已併入本公司採權益法評價之被投資公司之本期(損)益中，一併由本公司計算認列投資(損)益。

註2：未發行股票，不適用。

註3：係本公司之子公司。

註4：係本公司之孫公司。

註5：該公司已辦理清算解散完畢。

(二)轉投資事業相關資訊

茲就民國98年度前三季轉投資事業相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	利率 期末餘額	區間	資金貸與性質	業務往來 金額	資金有短期融通 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
1	SMD PACKAGING L. L. C.	雷科股份有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 81,625	\$ 81,616	3.00%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 125,528	\$ 251,055
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份有限公司	其他應收款 -關係人	46,614	4,774	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	64,295	128,590
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD	其他應收款 -關係人	50,061	32,801	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	64,295	128,590
		SMD PACKAGING L. L. C.	其他應收款 -關係人	1,228	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	64,295	128,590
		普雷上海貿易有 限公司	其他應收款 -關係人	11,319	3,458	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	64,295	128,590
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	4,871	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,291	4,582

註1：依貸出資金公司之資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與限額，以不超過該公司淨值之百分之十為限。

註2：依貸出資金公司之資金貸與他人作業程序，資金貸與總限額，以不超過該公司淨值之百分之二十為限。

2. 為他人背書保證：無此情事。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券			與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
	種類	名 稱				仟股數	帳面金額	持股比例	市 價	
1. SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 11,897仟元	100%	USD\$ 12,347仟元		
	-	普雷(上海)貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 19,955仟元	100%	USD\$ 19,965仟元		
	-	雷科(廈門)電子材料有限公司 SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 711仟元	100%	USD\$ 711仟元		
	-	基金 Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 261仟元	75%	USD\$ 261仟元		
	-	基金 SG 5Y USD TWSE Compass Note Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	500	USD\$ 68仟元 USD\$ 333仟元	60% -	USD\$ 68仟元 USD\$ 333仟元		
2. SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 2,242仟元	100%	USD\$ 2,242仟元		
	-	基金 SG 5Y USD TWSE Compass Note Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	無	交易目的金融資產	1	USD\$ 1,035仟元	-	USD\$ 1,035仟元		
	-	基金	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	1,000	USD\$ 1,000仟元	-	USD\$ 1,000仟元		
3. LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	-	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 1,786仟元	100%	USD\$ 1,823仟元		
4. GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	-	東莞國創電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 2,070仟元	65%	USD\$ 2,223仟元		
5. LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	雷科電子材料(昆山)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	註	USD\$ 1,160仟元	100%	USD\$ 1,160仟元		
	-	東莞泰普電子科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	(USD\$ 257仟元)	100%	(USD\$ 257仟元)		

註：未發行股票，故不適用。

4. 累進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者：無此情事。

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者：無此情事。

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者：無此情事。

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者：

交 易 情 形				應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款	
				佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	備註
進、銷貨之公司	交易對象	關 係	銷(進)貨 金 額	佔總銷 (進)貨 之 比 率	授信期間
				之 情 形 及 原 因	
				單 價	授信期間
				餘 額	
SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	註1	\$ 191,597	68%	註2
				註2	註2
				\$ 135,036	70%

註1：同為SMD PACKING L.L.C.(U.S.A)採權益法評價之被投資公司

註2：上述進貨之價格係依雙方約定價格辦理，付款條件則考量整體資金調度情況，而有較具彈性之付款條件，因無類似產品交易，故與一般交易無從比較。

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者：

				逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項	提列備抵
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	金 額	處理方式	期後收回金額
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	註	\$ 135,036	2.18	\$ -	-	\$ -

註：同為SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)採權益法評價之被投資公司。

( 以 下 空 白 )

9. 衍生性金融商品交易：

(1)截至98年9月30日止，尚未到期之非以交易為目的衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值	公平價值
A. SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)				
連結式存款	USD 2,000	98.10.02	\$ -	\$ -
B. LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD				
連結式存款	USD 2,000	98.10.02	(USD\$ 10)	(USD\$ 10)
C. SMD INTERNATIONAL CO., LTD				
連結式存款	USD 1,000	98.10.06	(USD\$ 3)	(USD\$ 3)

子公司持有連結存款之目的，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。

截至民國98年9月30日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品交易產生未實現損失計USD\$13。

(2)市場風險

SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)、LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD所能承擔之市場風險，均經適當之授權控管，並定期作市價評估，預期不致發生重大之市場風險。

(3)信用風險

SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)、LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD所從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機關，故本公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

(4)流動性風險

SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)、LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD之營運資金均足以支應其資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(5)利率變動之現金流量風險

SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)、LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD操作之衍生性金融商品非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)大陸投資資訊

茲就民國98年度前三季大陸投資資訊揭露如下：

1.大陸投資資訊：

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 匯出	收回	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	截至本期 止已匯回 投資收益
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	USD\$ 200仟元	註1	\$ 6,540	\$ -	\$ -	\$ 6,540	100%	(USD\$ 57仟元) (註2)	USD\$ 711仟元	無此情事
雷科(廈門)電子材 料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	RMB\$ 2,600仟元	註1	7,894	-	-	7,894	75%	USD\$ 27仟元 (註2)	USD\$ 261仟元	無此情事
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	RMB\$ 1,040仟元	註1	2,283	-	-	2,283	60%	(USD\$ 5仟元) (註4)	-	無此情事
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	USD\$ 1,280仟元	註1	6,188	-	-	6,188	15%	- (註5)	-	無此情事
東莞國創電子有限 公司	被動元件之產銷	RMB\$ 14,043仟元	註1	30,275	-	-	30,275	65%	USD\$ 67仟元 (註2)	USD\$ 2,070仟元	無此情事
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	RMB\$ 1,000仟元	註1	32,120	7,699	-	39,819	100%	(USD\$ 41仟元) (註2)	USD\$ 1,160仟元	無此情事
東莞泰普電子科技有 限公司	生產和銷售元器件實用材料	USD\$ 826仟元	註1	20,867	611	-	21,478	100%	(USD\$ 140仟元) (註2)	(USD\$ 257仟元)	無此情事
LAMDA GROUP L.L.C.： 東莞塘廈雷科電子材料 廠(來料加工廠)	加工包裝帶、晶片打孔、電 子包裝材料、新型電子器 元件及進出口。	RMB\$ 19,080仟元	註1	59,092	-	-	59,092	100%	(USD\$ 134仟元) (註2)	USD\$ 1,786仟元	無此情事
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(註3)							
\$ 114,477	USD\$ 3,769仟元			\$ 653,725							

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

註4：該公司已於本年度清算解散完畢。

註5：該公司已於本年度退還投資款予轉投資第三地區之現有公司。

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：

(1) 銷貨收入

98年度前三季		
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 4,425	1
普雷(上海)貿易有限公司	269	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	137	-
雷科(廈門)電子材料有限公司	3	-
	<u>\$ 4,834</u>	<u>1</u>

1. 上開銷貨之價格及收款條件係按雙方約定辦理。

2. 上述交易期末並未有產生重大之未實現損益。

(2) 進 貨

98年度前三季		
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 49	\$ -
雷科電子材料(昆山)有限公司	12	-
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>

1. 上開進貨之價格及付款條件係依約雙方約定辦理。

2. 上述交易期末並未有產生重大之未實現損益。

(3) 應收帳款

98 年 9 月 30 日		
	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 2,953	1
普雷(上海)貿易有限公司	188	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	55	-
合 計	<u>\$ 3,196</u>	<u>1</u>



(4)其他應收款

<u>98 年 9 月 30 日</u>		
		佔本公司 應收帳款 百 分 比
金 額		
東莞國創電子有限公司	\$ 56	-
東莞泰普電子科技有限公司	28	-
普雷(上海)貿易有限公司	25	-
合 計	<u>\$ 109</u>	<u>-</u>

(5)應付帳款

<u>98 年 9 月 30 日</u>		
		佔本公司 應收帳款 百 分 比
金 額		
普雷(上海)貿易有限公司	<u>\$ 29</u>	<u>-</u>

(6)其他應付款

<u>98年9月30日</u>			
對象	性質	金額	佔本公司 其他應付 款百分比
雷科電子材料(昆山)有限公司	其他	<u>\$ 97</u>	<u>-</u>

十二、部門別財務資訊

期中財務報表得不適用。