

雷科股份有限公司
財務報告
民國 100 年度及 99 年度
(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 100 年 度 及 99 年 度 財 務 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	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	11 ~ 54
	（一） 公司沿革	11
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	（三） 會計變動之理由及其影響	16
	（四） 重要會計科目之說明	16 ~ 30
	（五） 關係人交易	31 ~ 37
	（六） 抵(質)押之資產	38
	（七） 重大承諾事項及或有事項	38
	（八） 重大之災害損失	38
	（九） 重大之期後事項	38

項	目	頁	次
(十)	其他	38 ~ 43	
(十一)	附註揭露事項	44 ~ 54	
	1. 重大交易事項相關資訊	44 ~ 48	
	2. 轉投資事業相關資訊	49 ~ 51	
	3. 大陸投資資訊	52 ~ 54	
(十二)	營運部門資訊	54	
九、	重要會計科目明細表	55 ~ 78	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003998 號

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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。

依本會計師之意見，第一段所述民國 100 年度及 99 年度財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達雷科股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

雷科股份有限公司已編製民國 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 9 日

雷科股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 305,385	10	\$ 367,341	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		23,108	1	63,081	2
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)	55,268	2	32,056	1
1120	應收票據淨額	四(四)	21,434	1	17,719	1
1140	應收帳款淨額	四(五)	278,110	9	319,912	11
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	33,828	1	49,216	2
1178	其他應收款		15,553	-	3,322	-
1188	其他應收款 - 關係人 - 其他	五(二)	189,190	6	39,751	1
120X	存貨	四(六)	143,511	5	160,247	6
1291	受限制資產	六	24,155	1	46,119	2
1298	其他流動資產 - 其他	四(十八)	76,787	3	112,833	4
11XX	流動資產合計		<u>1,166,329</u>	<u>39</u>	<u>1,211,597</u>	<u>43</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	20,542	1	24,238	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)	1,573,524	52	1,458,381	51
14XX	基金及投資合計		<u>1,594,066</u>	<u>53</u>	<u>1,482,619</u>	<u>52</u>
固定資產		四(九)及六				
1521	房屋及建築		140,841	5	80,196	3
1531	機器設備		83,153	3	67,729	3
1551	運輸設備		8,787	-	6,351	-
1561	辦公設備		11,230	-	15,544	1
1631	租賃改良		701	-	701	-
1681	其他設備		19,163	1	9,551	-
15XY	成本及重估增值		263,875	9	180,072	7
15X9	減：累計折舊		(93,791)	(3)	(84,274)	(3)
1670	未完工程及預付設備款		10,312	-	3,537	-
15XX	固定資產淨額		<u>180,396</u>	<u>6</u>	<u>99,335</u>	<u>4</u>
其他資產						
1820	存出保證金	六	42,453	2	27,573	1
1888	其他資產 - 其他	四(十三)	4,603	-	3,901	-
18XX	其他資產合計		<u>47,056</u>	<u>2</u>	<u>31,474</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,987,847</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,825,025</u>	<u>100</u>

(續次頁)

雷科股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			100	年	12	月	31	日		99	年	12	月	31	日
負債及股東權益		附註	金				額	%		金				額	%
流動負債															
2100	短期借款	四(十)及六	\$				476,579	16		\$				321,277	12
2140	應付帳款						75,792	3						109,790	4
2150	應付帳款－關係人	五(二)					6,087	-						88,658	3
2160	應付所得稅	四(十八)					18,613	1						4,252	-
2170	應付費用						30,141	1						34,026	1
2190	其他應付款項－關係人	五(二)					44,065	1						79,885	3
2228	其他應付款－其他	四(十一)					51,962	2						37,887	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)(十二)及六					409,381	14						117,982	4
2298	其他流動負債－其他						10,871	-						26,342	1
21XX	流動負債合計						1,123,491	38						820,099	29
長期負債															
2410	應付公司債	四(十一)					447,742	15						461,478	16
2420	長期借款	四(十二)					35,000	1						77,083	3
24XX	長期負債合計						482,742	16						538,561	19
其他負債															
2810	應計退休金負債	四(十三)					8,457	-						5,496	-
2860	遞延所得稅負債－非流動	四(十八)					67,411	2						170,435	6
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益						9,320	1						6,788	1
28XX	其他負債合計						85,188	3						182,719	7
2XXX	負債總計						1,691,421	57						1,541,379	55
股東權益															
股本		四(十一)(十四)													
3110	普通股股本						801,757	27						756,916	27
資本公積		四(十一)(十五)(十六)(十九)													
3211	普通股溢價						-	-						48,825	2
3213	轉換公司債溢價						137,899	4						140,041	5
3220	庫藏股票交易						-	-						22,540	1
3272	認股權	四(十一)					138,662	5						87,203	3
保留盈餘		四(十六)(十七)(十九)													
3310	法定盈餘公積						170,892	6						141,593	5
3320	特別盈餘公積						128,972	4						32,012	1
3350	未分配盈餘						150,495	5						293,662	10
股東權益其他調整項目															
3420	累積換算調整數		(				51,744	(2 )	(					121,901	(5)
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十三)	(				2,900	-	(					1,056	-
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	(				22,397	(1 )	(					6,015	-
3480	庫藏股票	四(十七)	(				155,210	(5 )	(					110,174	(4)
3XXX	股東權益總計						1,296,426	43						1,283,646	45
重大承諾事項及或有事項		七													
負債及股東權益總計			\$				2,987,847	100		\$				2,825,025	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、王國華會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度	99 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入	五(二)	\$ 1,269,683 101	\$ 1,160,167 101
4170 銷貨退回		(12,614) (1)	(13,053) (1)
4190 銷貨折讓		(2,124) -	(3,591) -
4100 銷貨收入淨額		1,254,945 100	1,143,523 100
營業成本			
5110 銷貨成本	四(六)(二十)及五(二)	(996,274) (79)	(910,585) (80)
5910 營業毛利		258,671 21	232,938 20
5920 聯屬公司間未實現利益		(5,574) -	(4,921) -
5930 聯屬公司間已實現利益		3,042 -	3,383 -
營業毛利淨額		256,139 21	231,400 20
營業費用	四(二十)及五(二)		
6100 推銷費用		(68,877) (6)	(77,332) (7)
6200 管理及總務費用		(76,169) (6)	(88,826) (8)
6300 研究發展費用		(17,156) (1)	(27,500) (2)
6000 營業費用合計		(162,202) (13)	(193,658) (17)
6900 營業淨利		93,937 8	37,742 3
營業外收入及利益			
7110 利息收入		2,379 -	2,131 -
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)	49,631 4	200,248 18
7160 兌換利益		19,590 2	- -
7310 金融資產評價利益	四(二)	- -	11,532 1
7480 什項收入		25,923 2	33,507 3
7100 營業外收入及利益合計		97,523 8	247,418 22
營業外費用及損失			
7510 利息費用	五(二)	(25,987) (2)	(13,453) (1)
7560 兌換損失		- -	(13,448) (1)
7640 金融資產評價損失	四(二)	(33,940) (3)	- -
7880 什項支出		(925) -	(1,657) -
7500 營業外費用及損失合計		(60,852) (5)	(28,558) (2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		130,608 11	256,602 23
8110 所得稅利益	四(十八)	78,582 6	36,388 3
9600 本期淨利		\$ 209,190 17	\$ 292,990 26
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘	四(十九)		
9750 本期淨利		\$ 1.63	\$ 2.60
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利		\$ 1.57	\$ 2.37

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
99 年 度										
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 715,918	\$ 174,700	\$ 128,393	\$ 32,012	\$ 131,998	(\$ 253)	(\$ 993)	(\$ 1,769)	(\$ 45,157)	\$ 1,134,849
民國 98 年度盈餘指撥及分派(註 1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,200	-	(13,200)	-	-	-	-	-
員工股票紅利	4,881	13,109	-	-	-	-	-	-	-	17,990
現金股利	-	-	-	-	(82,330)	-	-	-	-	(82,330)
股票股利	35,796	-	-	-	(35,796)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	321	1,054	-	-	-	-	-	-	-	1,375
發行可轉換公司債屬認股權部份	-	87,203	-	-	-	-	-	-	-	87,203
民國 99 年度稅後淨利	-	-	-	-	292,990	-	-	-	-	292,990
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(4,246)	-	(4,246)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(121,648)	-	-	-	(121,648)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(63)	-	-	(63)
庫藏股轉讓予員工	-	22,543	-	-	-	-	-	-	45,157	67,700
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(110,174)	(110,174)
民國 99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 756,916</u>	<u>\$ 298,609</u>	<u>\$ 141,593</u>	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ 293,662</u>	<u>(\$ 121,901)</u>	<u>(\$ 1,056)</u>	<u>(\$ 6,015)</u>	<u>(\$ 110,174)</u>	<u>\$ 1,283,646</u>
100 年 度										
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 756,916	\$ 298,609	\$ 141,593	\$ 32,012	\$ 293,662	(\$ 121,901)	(\$ 1,056)	(\$ 6,015)	(\$ 110,174)	\$ 1,283,646
民國 99 年度盈餘指撥及分派(註 2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	29,299	-	(29,299)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	96,960	(96,960)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(146,709)	-	-	-	-	(146,709)
民國 100 年度稅後淨利	-	-	-	-	209,190	-	-	-	-	209,190
資本公積轉增資	75,691	(75,691)	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	9,150	24,713	-	-	-	-	-	-	-	33,863
發行可轉換公司債屬認股權部份	-	99,910	-	-	-	-	-	-	-	99,910
買回可轉換公司債	-	(41,559)	-	-	-	-	-	-	-	(41,559)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(11,738)	-	(11,738)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	70,157	-	-	-	70,157
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(1,844)	-	-	(1,844)
庫藏股轉讓予員工	-	3,600	-	-	-	-	-	-	39,044	42,644
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(236,488)	(236,488)
註銷庫藏股	(40,000)	(33,021)	-	-	(79,389)	-	-	-	152,408	(2)
依權益法認列被投資公司備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	-	-	(4,644)	-	(4,644)
民國 100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 801,757</u>	<u>\$ 276,561</u>	<u>\$ 170,892</u>	<u>\$ 128,972</u>	<u>\$ 150,495</u>	<u>(\$ 51,744)</u>	<u>(\$ 2,900)</u>	<u>(\$ 22,397)</u>	<u>(\$ 155,210)</u>	<u>\$ 1,296,426</u>

註 1：董監酬勞\$4,283 及員工紅利\$17,990 已於民國 98 年度度損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$9,229 及員工紅利\$26,369 已於民國 99 年度度損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、王國華會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 209,190	\$ 292,990
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	33,940 (	11,532)
備抵呆帳轉列收入數	(3,986 ) (	9,900)
存貨跌價及呆滯損失	3	3,278
採權益法認列之投資收益	(49,631 ) (	200,248)
折舊費用	12,672	11,782
固定資產轉列費用數	-	29
處分固定資產利益	(257 ) (	1,638)
各項攤提	4,776	1,816
處分其他資產-其他利益	-	(3,829)
應付公司債折價攤銷	17,388	3,795
贖回應付公司債利益	(2,959)	-
庫藏股轉讓員工認列薪酬費用	3,600	22,540
遞延所得稅淨變動數	(102,234)	13,218
資產及負債科目之變動		
應收票據	(3,715 ) (	3,190)
應收帳款	48,238 (	19,228)
應收帳款-關係人	15,388 (	40,596)
其他應收款	(14,681)	3,355
存貨	15,158 (	60,333)
其他流動資產-其他	35,257 (	87,820)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	(39)
應付帳款	(33,998)	52,085
應付帳款-關係人	(82,571)	34,479
應付所得稅	14,361 (	30,204)
應付費用	(3,885)	10,060
其他應付款	(13,815)	25,749
其他流動負債	1,210	17,643
應計退休金負債	1,132	422
遞延貸項聯屬公司間利益	2,532	1,154
營業活動之淨現金流入	<u>103,113</u>	<u>25,838</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動(增加)減少	(34,949)	57,146
其他應收款-關係人增加	(149,439 ) (	39,751)
受限制資產減少(增加)	21,964 (	23,603)
以成本衡量之金融資產-非流動減少	3,696	4,200
取得長期股權投資-子公司價款	-	(71,222)
購置固定資產	(92,989 ) (	5,931)
處分固定資產價款	2,087	6,134
存出保證金(增加)減少	(14,880)	7,160
其他資產-其他增加	(5,617 ) (	3,391)
處分其他資產-其他價款	-	15,000
投資活動之淨現金流出	<u>(270,127)</u>	<u>(54,258)</u>

(續次頁)

雷科股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	\$ 155,302	(\$ 85,940)
其他應付款項-關係人減少	(52,502)	(30,878)
發行應付公司債	594,722	500,000
長期借款(減少)增加	(31,732)	43,415
現金股利	(146,709)	(82,330)
庫藏股減少	39,044	45,160
購入庫藏股票價款	(236,489)	(110,174)
贖回應付公司債價款	(216,578)	-
融資活動之淨現金流入	105,058	279,253
本期現金及約當現金(減少)增加	(61,956)	250,833
期初現金及約當現金餘額	367,341	116,508
期末現金及約當現金餘額	\$ 305,385	\$ 367,341
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 8,799	\$ 9,687
2. 本期支付所得稅	\$ 5,766	\$ 3,101
<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	\$ 93,863	\$ 5,931
減：期末應付設備款(表列「其他應付款項」項下)	(874)	-
固定資產實際付現數	\$ 92,989	\$ 5,931
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
1. 存貨轉列固定資產	\$ 1,700	\$ 1,738
2. 一年內到期之長期借款	\$ 128,333	\$ 117,982
3. 註銷庫藏股	\$ 152,408	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、王國華會計師民國 101 年 3 月 29 日查核報告。

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 100 年及 99 年 12 月 31 日

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 77 年 9 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 91 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 185 人及 196 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」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. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，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. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請參閱附註二(十二)說明。
5. 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。
6. 本公司將所發行之可轉換公司債整體指定為公平價值變動認列為損益之金融負債，續後按公平價值評價，與帳面價值之差額認列為當期損益。當持有人要求轉換時，於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以該公平價值作為換出普通股之發行成本。

(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) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 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。

(八) 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。
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。

(九) 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。各項資產之耐用年數如下：

房屋及建築	15年~35年
機器設備	1年~10年
運輸設備	3年~5年
辦公設備	3年~10年
租賃資產	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) 其他資產

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。

(十一) 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。

(十二) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。於持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(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。當稅法修正時，於公布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負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
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。

(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、成本及費用

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。

(二十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 69	\$ 58
支票存款	101	72
定期存款	5,000	10,001
活期存款	300,215	357,210
合 計	<u>\$ 305,385</u>	<u>\$ 367,341</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
衍生性金融商品－嵌入可轉換公司債之選擇權	\$ 45,377	\$ 51,587
交易目的金融資產評價調整	(22,294)	11,459
	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 63,046</u>
衍生性金融商品－遠期外匯	25	-
衍生性金融商品－連結式存款	-	35
合計	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 63,081</u>

1. 本公司於民國 100 年度及 99 年度認列之金融資產評價(損)益分別為 (\$33,940)及\$11,532。
2. 本公司於民國 99 年 7 月及 100 年 5 月分別發行國內第三次及第四次無擔保可轉換公司債，相關資訊請參閱附註四(十一)之說明。
3. 本公司從事之遠期外匯交易主係遠期外幣交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計，相關資訊請參閱附註十(七)之說明。

(三) 備供出售金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 48,021	\$ 23,071
開放型基金	<u>25,000</u>	<u>15,000</u>
小 計	73,021	38,071
備供出售金融資產評價調整	(17,753)	(6,015)
合 計	<u>\$ 55,268</u>	<u>\$ 32,056</u>

(四) 應收票據淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收票據	\$ 21,534	\$ 17,819
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨 額	<u>\$ 21,434</u>	<u>\$ 17,719</u>

(五) 應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 286,675	\$ 334,914
減：備抵呆帳	(8,565)	(15,002)
淨 額	<u>\$ 278,110</u>	<u>\$ 319,912</u>

(六) 存 貨

	100 年	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 33,449	(\$ 6,593)	\$ 26,856
原 料	45,728	(2,242)	43,486
物 料	1,016	-	1,016
在 製 品	11,477	-	11,477
製 成 品	65,068	(4,392)	60,676
合 計	<u>\$ 156,738</u>	<u>(\$ 13,227)</u>	<u>\$ 143,511</u>
	99 年	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 67,253	(\$ 6,593)	\$ 60,660
原 料	42,658	(2,239)	40,419
物 料	9,725	-	9,725
在 製 品	10,099	-	10,099
製 成 品	41,230	(4,392)	36,838
在途存貨	2,506	-	2,506
合 計	<u>\$ 173,471</u>	<u>(\$ 13,224)</u>	<u>\$ 160,247</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 990,721	\$ 905,172
產能閒置成本	6,434	4,562
存貨報廢損失	774	-
跌價損失	3	3,278
出售下腳收入	(1,658)	(2,427)
	<u>\$ 996,274</u>	<u>\$ 910,585</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司	\$ 22,104	\$ 25,800
累計減損-以成本衡量之金融資產	(1,562)	(1,562)
合 計	<u>\$ 20,542</u>	<u>\$ 24,238</u>

1. 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。
2. 該被投資公司民國 100 年度及 99 年度進行減資，分別退還投資款\$3,696 及\$4,200。

(八)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 率	帳 列 數	持 股 比 率
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	\$ 1,449,839	100%	\$ 1,323,908	100%
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	82,387	100%	88,280	100%
節研節能科技股份 有限公司	41,298	100%	46,193	100%
合 計	<u>\$ 1,573,524</u>		<u>\$ 1,458,381</u>	

2. 有關採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	100 年 度	99 年 度
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	\$ 62,904	\$ 162,237
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	(8,378)	31,818
節研節能科技股份有限公司	(4,895)	6,193
	<u>\$ 49,631</u>	<u>\$ 200,248</u>

上述採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。

(九)固定資產

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 140,841	(\$ 22,827)	\$ 118,014
機器設備	83,153	(46,878)	36,275
運輸設備	8,787	(5,439)	3,348
辦公設備	11,230	(10,260)	970
租賃改良	701	(678)	23
其他設備	19,163	(7,709)	11,454
預付設備款	<u>10,312</u>	<u>-</u>	<u>10,312</u>
合計	<u>\$ 274,187</u>	<u>(\$ 93,791)</u>	<u>\$ 180,396</u>

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 80,196	(\$ 19,423)	\$ 60,773	
機器設備	67,729	(41,859)	25,870	
運輸設備	6,351	(3,367)	2,984	
辦公設備	15,544	(13,148)	2,396	
租賃改良	701	(676)	25	
其他設備	9,551	(5,801)	3,750	
預付設備款	3,537	-	3,537	
合計	\$ 183,609	(\$ 84,274)	\$ 99,335	

1. 本公司部分固定資產已提供作為抵押借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

2. 本公司民國 100 年度及 99 年度均無利息資本化之情事。

(十) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ 416,579	\$ 224,323
擔保借款	60,000	96,954
	<u>\$ 476,579</u>	<u>\$ 321,277</u>
利率區間	<u>1.18%~1.57%</u>	<u>1.15%~1.54%</u>

上述短期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

(十一) 應付公司債

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應付公司債	\$ 817,700	\$ 498,600
減：應付公司債折價	(88,910)	(37,122)
小計	728,790	461,478
減：一年內到期之應付公司債	(281,048)	-
合計	<u>\$ 447,742</u>	<u>\$ 461,478</u>

1. 本公司發行國內轉換公司債

(1) 國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 99 年 7 月 8 日至 104 年 7 月 8 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 99 年 7 月 8 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂

定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；本公司以民國 99 年 6 月 30 日為轉換價格訂定基準日，轉換溢價率為 101%，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣\$46.8 元。惟本公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而轉發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，則本轉換公司債之轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、分割基準日或現金增資參與發行海外存託憑證訂價日按發行辦法規定之計算公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；本公司於民國 100 年 9 月 20 日起調整轉換價格為每股新台幣\$37.8 元。

- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及三年時，要求本公司以債券面額加計 101.0025%及 101.5075%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司轉換公司債面額計\$41,200 已轉換為普通股 9,471 仟股。

(3)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回並註銷本轉換公司債面額計\$160,300。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$52,206。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7269%。

3. 本公司發行國內轉換公司債

(1)國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 100 年 5 月 25 日至 105 年 5 月 25 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 100 年 5 月 25 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整：本公司以民國 100 年 5 月 17 日為轉換價格訂定基準日，轉換溢價率為 103%，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣\$53.6 元。惟本公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而轉發普通股外，遇有本公司以發行(或私募)普通股股數增加時(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，則本轉換公司債之轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、分割基準日或現金增資參與發行海外存託憑證訂價日按發行辦法規定之計算公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；本公司於民國 100 年 9 月 20 日起調整轉換價格為每股新台幣\$46.5 元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及三年時，要求本公司以債券面額加計 101.0025%及 101.5075%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個月營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚未轉換。
- (3)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回並註銷本轉換公司債面額計\$80,800。
4. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$86,456。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨利帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.1835%。

(十二)長期借款

性 質	期 間	還 款 條 件	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	98.03~102.04	依約定分期償還	\$ 130,000	\$ 100,000
擔保借款	99.04~101.07	依約定分期償還	33,333	95,065
			163,333	195,065
	減：一年內到期部分		(128,333)	(117,982)
			\$ 35,000	\$ 77,083
	利率區間		1.48%~2.06%	1.37%~2.35%

1. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

2. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司為借款額度而開立之保證票據皆為\$30,000。

(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予一個基數，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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司依上列退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$1,140 及\$430，撥存於台灣銀行勞工退休金準備專戶之餘額分別為\$3,455 及\$3,406。
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 100 年度及 99 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,971 及\$5,099。

3. 計算退休金成本所採用之精算假設如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.25%
薪資水準增加率	2.00%	5.00%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

4. 本公司所提撥之退休金資產均存於台灣銀行之退休金準備專戶，民國 100 年度及 99 年度之提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

(1)退休金提撥狀況表：

	100年12月31日	99年12月31日
非既得給付義務	(\$ 11,912)	(\$ 8,902)
累積給付義務	(11,912)	(8,902)
未來薪資增加之影響數	(4,793)	(13,052)
預計給付義務	(16,705)	(21,954)
退休基金資產之公平價值	3,455	3,406
提撥狀況	(13,250)	(18,548)
未認列過渡性淨資產	209	224
未認列退休金利益	7,693	14,108
補列之應計退休金負債	(3,109)	(1,280)
應計退休金負債	(\$ 8,457)	(\$ 5,496)
遞延退休金成本	\$ 210	\$ 225
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 2,900	\$ 1,056

(2)民國100年度及99年度淨退休金成本：

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 77	\$ 40
利息成本	494	272
基金資產之預期報酬	(73)	(72)
退休金損益攤銷數	642	190
淨退休金成本	\$ 1,140	\$ 430

(十四)股本

1. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,200,000，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 100 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額\$801,757，每股面額\$10 元。
2. 本公司於民國 99 年 6 月 4 日經股東會決議，以未分配盈餘提撥股東股票股利\$35,796，計發行新股 3,580 仟股，及員工分紅轉增資\$17,990，計發行新股 488 仟股，該項增資已於民國 99 年 7 月 16 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 099037058 號核准，其增資基準日為民國 99 年 8 月 23 日，本公司已於民國 99 年 9 月 3 日完成變更登記。
3. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議，以資本公積-普通股溢價及轉換公司債溢價轉增資發行新股，計發行新股 7,569 仟股，該項增資已於民國 100 年 7 月 6 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000031178 號核准，其增資基準日為民國 99 年 9 月 20 日，本公司已於民國 100 年 9 月 30 日完成變更登記。
4. 請參閱附註四(十一)之說明。

(十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開

資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

2. 有關資本公積-認股權請詳附註四(十一)及(十四)之說明。

(十六) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，次提列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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日及民國 99 年 6 月 4 日經股東會決議通過民國 99 年度及民國 98 年度盈餘分配案如下：

	民國99年度		民國98年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 29,299	\$ -	\$ 13,200	\$ -
股票股利	-	-	35,796	0.50
現金股利	146,709	2.00	82,330	1.15
董監事酬勞	8,336	-	4,283	-
員工股票股利	25,010	-	17,990	-
	<u>\$ 209,354</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 153,599</u>	<u>\$ 1.65</u>

本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會通過，以資本公積轉增資 \$ 75,691。

上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。經董事會及股東會決議之民國 98 年度員工分紅及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之金額一致。另，與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅 \$26,369 及董監酬勞 \$9,229 之差異，主係估列時未考慮需提列特別盈餘公積所致，已調整民國 100 年度之損益。

4. 本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$8,251 及 \$2,888。截至民國 101 年 3 月 28 日止，本公司民國 100 年度盈餘分配案尚未經董事會決議，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 4% 及 1.4% 估列員工紅利及董監酬勞，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 101 年度之損益。
5. 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。

(十七)庫藏股

1. 民國 100 年度及 99 年度庫藏股票數量變動情形如下：

100		年		單位：仟股
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	2,427	-	(860)	1,567
維護公司信用 及股東權益	-	6,800	(4,000)	2,800
	<u>2,427</u>	<u>6,800</u>	<u>(4,860)</u>	<u>4,367</u>

註：本公司於民國101年2月29日經董事會決議辦理註銷庫藏股2,800仟股，減資基準日訂定為民國101年2月29日。

99		年		度
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	<u>2,000</u>	<u>2,427</u>	<u>(2,000)</u>	<u>2,427</u>

- 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。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司買回庫藏股票餘額分別為\$155,210 及\$110,174。
- 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 100 年及 99 年度分別轉讓庫藏股 860 仟股及 2,000 仟股予員工，減少庫藏股金額分別為\$39,044 及\$45,157。

(十八)所得稅

1. 所得稅利益及應付所得稅調節如下：

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 22,203	\$ 43,622
暫時性差異等之所得稅影響數	(1,723)	(36,357)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,069	67
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,128)
93年行政救濟核定差異數	-	(54,033)
以前年度所得稅低估數	1,103	223
遞延所得稅淨變動數	(102,234)	13,218
所得稅利益	(78,582)	(36,388)
以前年度所得稅低估數	(1,103)	(223)
93年行政救濟核定差異數	-	54,033
暫繳及扣繳稅款	(3,936)	(9,071)
遞延所得稅淨變動數	102,234	(13,218)
以前年度應付所得稅款	-	9,119
應付所得稅	<u>\$ 18,613</u>	<u>\$ 4,252</u>

2. 民國100年及99年12月31日之遞延所得稅資產及負債列示如下：

	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,187	\$ 4,977
遞延所得稅負債－流動	-	-
	<u>4,187</u>	<u>4,977</u>
遞延所得稅資產－非流動	2,155	1,443
遞延所得稅負債－非流動	(69,566)	(171,878)
	<u>(67,411)</u>	<u>(170,435)</u>
	<u>(\$ 63,224)</u>	<u>(\$ 165,458)</u>

3. 因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	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 7,690	\$ 1,307	\$ 10,708	\$ 1,820
備抵存貨跌價 及呆滯損失	13,227	2,249	13,224	2,248
未實現兌換損失	2,685	456	5,029	855
其 他	1,030	175	317	54
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>4,187</u>		<u>4,977</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
遞延貸項	\$ 9,320	1,584	\$ 6,788	1,154
備抵金融資產 減損損失	1,563	266	1,563	266
投資收益	(409,145)	(69,555)	(1,010,548)	(171,793)
職工福利財稅差	1,793	305	141	23
其 他		(11)		(85)
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>(67,411)</u>		<u>(170,435)</u>
		<u>(\$ 63,224)</u>		<u>(\$ 165,458)</u>

4. 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 97 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，經本公司依法申請行政救濟後，國稅局於 99 年 2 月間重新核定複查決定註銷本公司應納稅額\$60,176，本公司應補繳稅額為\$3,232。本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函(87)基祕字第 158 號，將原估列入帳之金額與行政救濟結案之差額，依會計估計變動處理，調整 99 年度之所得稅費用。

5. 截至民國100年及99年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	100年12月31日	99年12月31日
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	150,495	292,990
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	-	672
合 計	<u>\$ 150,495</u>	<u>\$ 293,662</u>

6. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$4,339 及\$0，民國 99 年度及 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 1.48%及 0%。民國 100 年預計稅額扣抵比率為 2.88%。

(十九) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	100		年	度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 130,608	\$ 209,190	80,367	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 2.60</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	17,388	14,432	13,709		
員工分紅-100	—	—	216		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 147,996</u>	<u>\$ 223,622</u>	<u>94,292</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 2.37</u>
	99		年		度
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 256,602	\$ 292,990	82,477	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 3.55</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	3,795	3,150	4,585		
員工分紅-99	—	—	498		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 260,397</u>	<u>\$ 296,140</u>	<u>87,560</u>	<u>\$ 2.97</u>	<u>\$ 3.38</u>

本公司以民國 99 年度未分配盈餘轉增資發行之新股 7,569 仟股業已追溯調整於民國 99 年度之加權平均流通在外股數。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 48,470	\$ 100,298	\$ 148,768
薪資費用	39,470	86,135	125,605
勞健保費用	3,287	5,208	8,495
退休金費用	1,939	4,172	6,111
其他用人費用	3,774	4,783	8,557
折舊費用	6,095	6,577	12,672
攤銷費用	2,353	2,423	4,776
功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 62,377	\$ 127,868	\$ 190,245
薪資費用	53,517	114,160	167,677
勞健保費用	3,323	5,353	8,676
退休金費用	1,879	3,650	5,529
其他用人費用	3,658	4,705	8,363
折舊費用	6,629	5,153	11,782
攤銷費用	1,146	670	1,816

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
節研節能科技股份有限公司	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
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(註)
威克半導體股份有限公司	節研節能科技股份有限公司之子公司
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
健威特國際有限公司	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
鄭再興	本公司董事長
鄧順治	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事

註：本公司業於民國 99 年 6 月份出售該公司之股數，故自是日起該公司已非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	估本公司		估本公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
威克半導體股份有限公司	\$ 99,059	8	\$ 4,019	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	50,605	4	73,804	6
普雷(上海)貿易有限公司	13,154	1	3,433	-
健威特國際有限公司	9,258	1	-	-
東莞國創電子有限公司	8,084	1	1,964	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	6,707	1	3,550	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	6,395	1	4,044	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3,199	-	5,880	1
東莞泰普電子科技有限公司	1,832	-	6,918	1
惟中有限公司	380	-	-	-
節研節能科技股份有限公司	16	-	-	-
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	372	-
	<u>\$ 198,689</u>	<u>17</u>	<u>\$ 103,984</u>	<u>8</u>

(1)除收款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款及應付帳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>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 29,810	3	\$ 106,511	12
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	21,170	2	16,915	2
威克半導體股份有限公司	10,338	1	727	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	7,771	1	1,338	-
東莞國創電子有限公司	-	-	39	-
	<u>\$ 69,089</u>	<u>7</u>	<u>\$ 125,530</u>	<u>14</u>

(1)除付款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款及應付帳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>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	估本公司 佣金支出		估本公司 佣金支出	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	<u>\$ 148</u>	<u>20</u>	<u>\$ 241</u>	<u>33</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>100 年 度</u>	<u>租金支付方式</u>
鄧順治／傅新喬	房屋設備	100.01.01~100.12.31	<u>\$ 382</u>	按月支付
<u>出 租 人</u>	<u>出租標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>99 年 度</u>	<u>租金支付方式</u>
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	<u>\$ 382</u>	按月支付

5. 處分資產

交易對象	項目	99 年 度		
		售價	帳面價值	處分利益
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	專利權	\$15,000	\$ 11,171	\$ 3,829
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	4,720	3,323	1,397
LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A.)	機器設備	2,589	2,452	137
		<u>\$ 22,309</u>	<u>\$ 16,946</u>	<u>\$ 5,363</u>

(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)本公司民國100年度無出售固定資產與關係人之情事。

6. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比
威克半導體股份有限公司	\$ 27,184	9	\$ 22,333	6
普雷(上海)貿易有限公司	3,428	1	908	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	946	-	786	-
東莞國創電子有限公司	853	-	1,041	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	772	-	18,593	5
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	341	-	111	-
東莞泰普電子科技有限公司	304	-	5,444	1
合 計	<u>\$ 33,828</u>	<u>10</u>	<u>\$ 49,216</u>	<u>12</u>

7. 其他應收款

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	估本公司 其他應收款		估本公司 其他應收款	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
威克半導體股份有限公司	\$ 101,120	49	\$ 5,168	12
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	82,725	40	-	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	5,000	2	15,418	36
健威特國際有限公司	226	-	-	-
惟中有限公司	60	-	-	-
節研節能科技股份有限公司	36	-	109	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	23	-	1,348	3
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	15,000	35
LAMDA GROUP L. L. L. (U. S. A.)	-	-	2,604	6
東莞國創電子有限公司	-	-	104	-
合計	<u>\$ 189,190</u>	<u>91</u>	<u>\$ 39,751</u>	<u>92</u>

本公司對關係人之其他應收款為代付款項。

8. 應付帳款

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 3,424	4	\$ 2,507	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	2,663	3	73,016	37
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	-	12,365	5
威克半導體股份有限公司	-	-	770	-
	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 88,658</u>	<u>\$ 42</u>

9. 其他應付款

對象	性質	100年12月31日		99年12月31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
LASER TEK	資金貸與	\$ -	-	\$ 26,543	23
INTERNATIONAL	其他(註1)	31,043	32	16,573	14
CO., LTD.	應付利息(註2)	-	-	244	-
小計		31,043	32	43,360	37
SMD PACKAGING	資金貸與	-	-	32,511	29
L. L. C.	應付利息(註2)	-	-	3,248	3
	應付費用	61	-	-	-
小計		61	-	35,759	32
LASER TEK	應付費用	-	-	121	-
(SINGAPORE)					
PTE. LTD.	其他(註1)	-	-	4	-
小計		-	-	125	-
節研節能股份有 限公司	應付費用	6,000	6	-	-
健威特國際有限公司	應付費用	4,725	5	-	-
惟中有限公司	應付費用	1,595	2	-	-
威克半導體股份有 限公司	應付費用	609	1	609	1
鄧順治/傅新喬	應付費用	32	-	32	-
總計		\$ 44,065	46	\$ 79,885	70

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

其他應付款

	100	年	度	
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息費用 總 額
SMD PACKING L.L.C(U.S.A.)	\$ 33,150	\$ -	3.0%	\$ -
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	26,543	-	3.0%	14
LASER (SINGAPORE) PTE. LTD.	1,021	-	3.0%	2
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 16</u>
	99	年	度	
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息費用 總 額
SMD PACKING L.L.C(U.S.A.)	\$ 80,066	\$ 32,511	3.0%	\$ 1,926
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	74,024	26,543	3.0%	925
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	16,886	-	3.0%	102
		<u>\$ 59,054</u>		<u>\$ 2,953</u>

11. 背書保證情形

(1)本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	100	年	12	月	31	日	
	總額度	動用額度	利息收入				
健威特國際有限公司	\$ 45,552	\$ 45,552	\$ -				
	99	年	12	月	31	日	
	總額度	動用額度	利息收入				
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 96,360	\$ -	\$ -				

(2)本公司部份長、短期借款由董事長鄭再興以個人信用提供擔保。

12. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	100	年	度	99	年	度
薪資	\$	5,674	\$	7,928		
獎金		2,670		996		
業務執行費用		2,317		58		
盈餘分配項目		11,139		7,671		
合計	\$	21,800	\$	16,653		

(1)薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4)盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
受限制資產			
質押定期存款	\$ 24,155	\$ 41,629	短期借款
備償戶	-	4,490	短期借款
固定資產			
房屋及建築	15,610	17,739	長期借款
存出保證金	-	3,340	法院假扣押保證金
帳面價值合計	<u>\$ 39,765</u>	<u>\$ 67,198</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國100年及99年12月31日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$48,000及\$46,000。

(二)本公司向經濟部臨廣加工出口區管理處租賃土地之租金及公共設施建設費支付情形彙總如下：

1. 租 賃 標 的 物	期 間	每月租金
臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及694-3號	100.01~109.12，共10年	\$ 59
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
100.01~109.12，共10年	\$ 708
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99年度財務報表之部分科目業已重分類，便與民國100年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年	12 月	31 日	99 年	12 月	31 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
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 867,655	\$ -	\$ 867,655	\$ 843,380	\$ -	\$ 843,380
備供出售金融資產	55,268	55,268	-	32,056	32,056	-
以成本衡量之金融資產	20,542	-	-	24,238	-	-
存出保證金	42,453	-	42,238	27,573	-	27,278
	<u>\$ 985,918</u>	<u>\$ 55,268</u>	<u>\$ 909,893</u>	<u>\$ 927,247</u>	<u>\$ 32,056</u>	<u>\$ 870,658</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 685,111	\$ -	\$ 685,111	\$ 676,547	\$ -	\$ 676,547
應付公司債(含一年內到期)	728,790	819,193	-	461,478	608,791	-
長期借款(含一年內到期)	163,333	-	163,333	195,065	-	195,065
	<u>\$ 1,577,234</u>	<u>\$ 819,193</u>	<u>\$ 848,444</u>	<u>\$ 1,333,090</u>	<u>\$ 608,791</u>	<u>\$ 871,612</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
嵌入可轉換公司債 之選擇權	\$ 23,083	\$ -	\$ 23,083	\$ 63,046	\$ -	\$ 63,046
遠期外匯合約	25	-	25	-	-	-
連結式存款	-	-	-	35	-	35
	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 63,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,081</u>

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、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款－關係人、其他應付款－其他、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債(不含預收款項及暫收款項)。
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. 公平價值變動列入損益之金融資產係採評價方法估計。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。
4. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
5. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量折現值與帳面價值約略相當，故以帳面價值為公平價值。
6. 存出保證金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。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 100 年度及 99 年度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\$2,379 及\$2,131，利息費用總額分別為\$8,599 及\$9,658。
2. 本公司民國 100 年度及 99 年度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(\$11,738)及(\$4,246)。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年度具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$639,912 及\$516,342。

(五) 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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率市場

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項 目	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣金額	期末衡量	外幣金額	期末衡量
	(仟 元)	匯 率	(仟 元)	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	\$ 122,824	0.3907	\$ 112,457	0.3577
美金：新台幣	66,756	30.26	7,686	29.08
港幣：新台幣	10,019	0.8130	30,008	3.7440
歐元：新台幣	13	39.19	40	38.86
人民幣：新台幣	936	4.7960	3,337	4.6084
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	47,859	30.26	45,581	29.08
新加坡：新台幣	3,548	23.31	3,893	22.68
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	203,321	0.3907	467,453	0.3577
美金：新台幣	913	30.26	5,752	29.08
港幣：新台幣	19	0.8130	20	3.7440
人民幣：新台幣	5	4.7960	932	4.6084
新加坡：新台幣	-	-	5	22.68

(2) 權益類金融商品

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。

(3) 衍生性金融商品

本公司從事之外匯合約，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債不為及收付款期間相當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生動大之市場風險。

(4) 應收款項

本公司之應收款項大部分為一年內到期，屬外幣評價者其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生動大之市場風險。

(5) 借款

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。

(6) 債務金融商品

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品

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。

(2) 衍生性金融商品

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 應收款項

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。

(4) 保證承諾

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50 % 以上之子公司及直接或間接控股比例 50% 且本公司有決策控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額，請參閱財務報表附註五(二)所述。

3. 流動性風險

(1) 資金調度

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。

(2) 應收款項

本公司之應收款項大部分為一年內到期，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

(1) 權益類金融商品

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

本公司之應收款項大部分為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(3) 借款

本公司民國 100 年度及 99 年度從事之短期借款、一年一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長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%，將分別增加本公司每年現金流出 \$ 6,399 及 \$5,163。

(七) 衍生性金融商品

本公司民國100年及99年12月31日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

100 年 12 月 31 日					
項 目	幣 別	合 約 金 額	帳面價值/公平價值	信用風險	
外匯換匯交易	新台幣兌美金	\$ 30,370	(\$ 91)	(\$	91)
外匯換匯交易	新台幣兌美金	30,276	3		3
外匯換匯交易	日幣兌港幣	YEN 77,649仟元	57		57
外匯換匯交易	日幣兌美金	YEN 72,000仟元	19		19
外匯換匯交易	日幣兌美金	YEN 58,388仟元	44		44
外匯換匯交易	日幣兌新台幣	YEN 23,000仟元 (	7)	(	7)
99 年 12 月 31 日					
項 目	幣 別	合 約 金 額	帳面價值/公平價值	信用風險	
連結式存款	美金兌日幣	USD 1,000仟元	\$ 35	\$	35

(八) 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 100 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

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		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	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
1	SMD PACKAGING L. L. C.	雷科股份有限 公司	其他應收款 —關係人	\$ 33,150	\$ -	3	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 145,045	\$ 290,090	註1、2
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞泰普電子 科技有限公司	其他應收款 —關係人	47,100	16,143	0	業務往來	16,143	業務往來	-	-	-	59,124	118,248	註1、2
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限 公司	其他應收款 —關係人	26,543	-	3	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	73,154	146,308	註1、2
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	健威特國際有 限公司	其他應收款 —關係人	60,129	60,129	3	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	73,154	146,308	註1、2
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞泰普電子 科技有限公司	其他應收款 —關係人	465	465	3	業務往來	465	業務往來	-	-	-	73,154	146,308	註1、2
4	LASER TEK (SINGAPORE) PET. LTD.	雷科股份有限 公司	其他應收款 —關係人	1,021	-	3	業務往來	-	業務往來	-	-	-	8,269	16,538	註1、2
6	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	普雷(上海)貿 易有限公司	其他應收款 —關係人	9,256	9,256	3	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	59,124	118,248	註1、2

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。

註 3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受前兩項限制。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高	期末背書 保證餘額	以財產擔保	累計背書保證金額	背書保證 最高限額	備註
					背書保證 餘 額		之背書保證	佔最近期財務報表 淨值之比率		
0	雷科股份有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	註1	\$ 259,285	\$ 30,368	\$ -	\$ -	-	\$ 648,213	註2、3、4、5
0	雷科股份有限公司	健威特國際有限公司	註1	259,285	45,552	45,552	-	3.15	648,213	註2、3、4、6

註 1：母公司與子公司持有普通股合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註 2：對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司，其背書保證額度不得超過當期淨值之百分之十；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不受上述之限制。

註 3：本期最高背書保證餘額業經董事會通過。

註 4：本公司與子公司合計對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。

註 5：截至民國 100 年 12 月 31 日止，實際動支金額為 \$0。

註 6：截至民國 100 年 12 月 31 日止，實際動支金額為 \$45,552。

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				股數	帳面金額	持股比例	市 價	
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	-		\$ 1,449,839	100.00	\$ 1,449,839	
	-	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	3,820,000		82,387	100.00	82,387	
	股票	節研節能科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000		41,298	100.00	41,298	
	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	2,210,527		20,542	3.16	20,542	
	股票	泰銘實業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	448,341		12,217	-	12,217	註1
	股票	晨星半導體股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	11,008		1,739	-	1,739	註1
	股票	台虹科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	603,000		20,080	-	20,080	註1
	股票	華南金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	120,000		1,962	-	1,962	註1
	基金	凱基新興市場中小基金	無	備供出售金融資產-流動	1,000,000		9,520	-	9,520	
	基金	富鼎台灣活力基金	無	備供出售金融資產-流動	1,000,000		5,420	-	5,420	
	基金	統一亞洲科技能源基金	無	備供出售金融資產-流動	500,000		4,330	-	4,330	
SMD PACKAGING L. L. C.	-	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	-		USD 24,174	100.00	USD 24,174	註2
	-	SMD 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	-		USD 19,126	100.00	USD 19,126	註2
	-	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	-		USD 1,473	100.00	USD 1,473	註2
	-	雷科(廈門)電子材料有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-		USD 501	100.00	USD 501	註2
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000		-	-	-	

	有 價 證 券				期 末					
持有之公司	種類	名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	股數	帳面金額	持股比例	市 價	備註	
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	-	USD 2,336	100.00	USD 2,336	註2	
	-	健威特國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 8,604	100.00	USD 8,604	註2	
	基金	Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	無	以成本衡量之金融資產-非流動	754	USD 1,500	-	USD 1,500		
	基金	7Y 100% Principal Protected Semi-Annual Return Call Note	無	交易目的金融資產-流動	20,000	USD 1,664	-	USD 1,612		
	基金	Geminis	無	交易目的金融資產-流動	500,000	USD 500	-	USD 500		
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	-	USD 3,437	100.00	USD 3,437	註2	
	-	雷育電子塑膠(蘇州)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	-	USD 1,630	100.00	USD 1,630	註2	
	基金	Capital	無	備供出售金融資產-流動	259,606	USD 243	100.00	USD 243		
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	-	USD 2,171	65.00	USD 2,171	註2	
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	-	USD 1,446	100.00	USD 1,446	註2	
	-	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	-	USD 1,176	100.00	USD 1,176	註2	
	-	東莞塘廈雷科電子科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 745	100.00	USD 745	註2	
	-	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	-	RMB 1,990	100.00	RMB 1,990	註2	
健威特國際有限公司	-	富華國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,135	100.00	USD 2,135	註2	
節研節能科技股份有限公司	-	威克半導體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	31,160	100.00	31,160	註2	

註 1：持 股 比 率 未 達 5%，故 不 揭 露。

註 2：未 發 行 股 票，故 不 適 用。

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：

							應 收 (付) 票 據、帳 款						
			交 易		情 形		交易條件與一般交易不同		佔總應收				
					佔 總 銷								
					(進) 貨		之 情 形 及 原 因		(付)票據、				
進、銷貨之公司			交易對象	關 係	銷(進)貨	金 額	之 比 率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	帳款之比率	備註
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.			LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	\$ 208,575	60%	註	註	註	\$ -	-	
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.			SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	進貨	208,575	47%	註	註	註	-	-	
LASTER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.			LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	169,869	73%	註	註	註	8,833	100%	
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.			LASTER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	聯屬公司	進貨	169,869	38%	註	註	註	8,833	56%	

註：上述進、銷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：

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		
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
雷科股份有限公司	威克半導體股份有限公司	本公司之子公司	其他應收款 \$ 101,120	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
雷科股份有限公司	威克半導體股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 \$ 27,184	4%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

9. 衍生性商品交易：

(1) 截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未到期之非以交易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	到期日	帳面價值(仟元)	公平價值(仟元)
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.				
外匯換匯交易	YEN 54,551仟元	2012.01.19	YEN 161	YEN 161
	YEN 20,000仟元	2012.01.30	-	-
	YEN 62,240仟元	2012.02.21	YEN 80	YEN 80

子公司持有外匯換匯交易之目的，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。

(2) 市場風險

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 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 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 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。

(二) 轉投資事業相關資訊

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				期 末 持 有				被投資公司 本期(損)益		本公司認列之 投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
雷科股份有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	美國	控股公司	TWD	\$ 348,213	TWD	\$ 348,213	-	100	TWD	\$ 1,449,839	TWD	\$ 61,930	TWD	\$ 62,904	註2、3
	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	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	TWD	80,458	TWD	80,458	3,820,000	100	TWD	82,387	TWD	(8,092)	TWD	(8,378)	註3
	節研節能科技股份有 限公司	台灣	照明設備安裝工程 業、電器與電子材 料批發業及國際貿 易業。	TWD	40,000	TWD	40,000	4,000,000	100	TWD	41,298	TWD	(4,895)	TWD	(4,895)	註3
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	美國	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	3,970	USD	970	3,970,000	100	USD	19,126	USD	2,558	USD	-	註1、4
	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	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	USD	1,905	1,906,000	100	USD	24,174	USD	(466)	USD	-	註1、4
	普雷(上海)貿易有限 公司	中國大陸	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	USD	200	-	100	USD	1,473	USD	33	USD	-	註1、2、4
	雷科(廈門)電子材料 有限公司	中國大陸	紙帶、上下膠帶之 產銷業務	USD	314	USD	314	-	100	USD	501	USD	(3)	USD	-	註1、2、4
節研節能科技股 份有限公司	威克半導體股份有 限公司	台灣	電器與電子材料零 售及批發業及半導 體設備及零件維修	TWD	25,060	TWD	25,060	2,600,000	100	TWD	31,160	TWD	(53)	TWD	-	註1、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				被投資公司 本期(損)益		本公司認列之 投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	控股公司	USD	920	USD	920	-	100	USD	2,336	USD	7	USD	-	註1、2、4
	健威特國際有限公司	模里西斯	銷售SMT產業所有 設備及耗材，如印 刷機、貼片機、 SPI、REFLOW、AOI 等相關設備，耗材 如錫膏、助焊劑、 設備備品等	USD	6,596	USD	-	-	100	USD	8,604	USD	1,989	USD	-	註1、2、4
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A.)	美國	晶片電阻封裝紙帶 及防靜電配方之上 下膠帶分條加工	USD	3,704	USD	2,404	-	100	USD	3,437	USD	(711)	USD	-	註1、2、4
	雷育電子塑膠(蘇州) 有限公司	中國大陸	生產塑膠產品、電 子元器件用包裝材 料、設計、生產、 組裝自動化設備	USD	1,666	USD	866	-	100	USD	1,630	USD	(132)	USD	-	註1、2、4
普雷(上海) 貿易有限公 司	深圳市富威強實業有 限公司	中國大陸	銷售無鉛錫製品、 錫製品、五金、塑 膠、電子零件等零 件	CNY	1,010	CNY	-	-	100	CNY	1,990	USD	(3)	USD	-	註1、2、4
健威特國際有限 公司	富華國際有限公司	英屬維京群島	銷售SMT產業所有 設備及耗材，如印 刷機、貼片機、 SPI、REFLOW、AOI 等相關設備，耗材 如錫膏、助焊劑、 設備備品等	USD	785	USD	-	-	100	USD	2,135	USD	1,330	USD	-	註1、2、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				被投資公司 本期(損)益		本公司認列之 投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限公 司	中國大陸	被動元件之產銷	USD	920	USD	920	-	65	USD	2,171	USD	16	USD	-	註1、2、4
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A.)	東莞泰普電子科技有 限公司	中國大陸	生產和銷售元器件 實用材料	USD	987	USD	654	-	100	USD	1,176	USD	(244)	USD	-	註1、2、4
	雷科電子材料(昆山) 有限公司	中國大陸	元器件實用材料加 工、生產；銷售自 產產品	USD	1,692	USD	1,192	-	100	USD	1,446	USD	(425)	USD	-	註1、2、4
	東莞塘廈雷科電子科 技有限公司	中國大陸	生產和銷售晶片封 裝膠帶、晶片封裝 紙帶	USD	750	USD	-	-	100	USD	745	USD	(5)	USD	-	註1、2、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。

(三) 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 已匯回台灣之 投資收益	備註
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	\$ 6,052	註1	\$ 6,540	\$ - \$ -	\$ 6,540	100	\$ 984	\$ 44,573	\$ -	註3、6
雷科(廈門)電子材料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	12,470	註1	7,894	- -	7,894	100	(74)	15,160	-	註3、7
東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	67,350	註1	30,275	- -	30,275	65	298	65,694	-	註3、8
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	51,200	註1	39,819	- -	39,819	100	(12,502)	43,756	-	註3、9
東莞泰普電子科技有限公司	生產和銷售元器件實用材料	29,867	註1	21,478	- -	21,478	100	(7,164)	51,926	-	註3、10
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。	91,508	註1	59,092	- -	59,092	100	2,102	7,293	-	註3、11
東莞塘廈雷科電子科技有限公司	生產和銷售晶片封裝膠帶、晶片封裝紙帶	22,695	註2	-	- -	-	100	(122)	22,544	-	註3、12
雷育電子塑膠(蘇州)有限公司	生產塑膠產品、電子元器件用包裝材料、設計、生產、組裝自動化設備	50,413	註2	-	- -	-	100	(3,635)	49,324	-	註3、13
深圳市富威強實業有限公司	銷售無鉛錫製品、錫製品、五金、塑膠、電子零件等零件	4,844	註2	-	- -	-	100	(75)	9,544	-	註3、14

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴中國大陸投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴中國大陸投資限額(註5)
雷科股份有限公司	\$ 165,098	\$ 248,586	\$ 777,856

註 1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註 3：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 4：經濟部投審會核准投資金額(USD8,215 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 5：赴大陸投資地區之限額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 6：實收資本額係依投資金額(USD200 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 7：實收資本額係依投資金額(RMB2,600 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 4.7960 換算之。

註 8：實收資本額係依投資金額(RMB14,043 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 4.7960 換算之。

註 9：實收資本額係依投資金額(USD1,692 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 10：實收資本額係依投資金額(USD987 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 11：實收資本額係依投資金額(RMB19,080 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 4.7960 換算之。

註 12：實收資本額係依投資金額(USD750 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 13：實收資本額係依投資金額(USD1,666 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 30.26 換算之。

註 14：實收資本額係依投資金額(RMB1,010 仟元)依民國 100.12.30 之匯率 4.7960 換算之。

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

	100 年 度	
	金額	佔公司 銷貨金額 百分比
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 13,154	1
東莞國創電子有限公司	8,084	1
雷科電子材料(昆山)有限公司	6,707	1
東莞泰普電子科技有限公司	1,832	-
	<u>\$ 29,777</u>	<u>3</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) 應收帳款

	100 年 12 月 31 日	
	金額	佔公司 應收帳款 百分比
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 3,428	1
雷科電子材料(昆山)有限公司	946	-
東莞國創電子有限公司	853	-
東莞泰普電子科技有限公司	304	-
合 計	<u>\$ 5,531</u>	<u>1</u>

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

雷科股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	69
銀行存款	支票存款				101
	定期存款(新台幣5,000仟元)				5,000
	美元活期存款(US\$6,824仟元，匯率30.26)				206,503
	日幣活期存款(JPY\$34,296仟元，匯率0.3907)				13,400
	歐元活期存款(EUR\$6仟元，匯率39.19)				252
	港幣活期存款(HKD\$2,219仟元，匯率3.899)				8,652
	新台幣活期存款				71,408
				\$	305,385

(以下空白)

雷科股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	仟股(單位)數	面 值	總額	利率	取得成本	累計減損	公平價值		備註
								單價	總額	
泰銘實業股份有限公司	股票	448	\$ 10	\$ 12,217	-	\$ 20,011	\$ -	\$ 27	\$ 12,217	-
晨星半導體股份有限公司	股票	11	10	1,739	-	3,061	-	158	1,739	-
台虹科技股份有限公司	股票	603	10	20,080	-	22,949	-	33	20,080	-
華南金融控股股份有限公司	股票	120	10	1,962	-	2,000	-	16	1,962	-
富鼎台灣活力基金	基金	1,000	10	5,420	-	10,000	-	5	5,420	-
凱基新興市場中小基金	基金	1,000	10	9,520	-	10,000	-	10	9,520	-
統一亞洲科技能源基金	基金	500	10	4,330	-	5,000	-	9	4,330	-
						<u>\$ 73,021</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 55,268</u>	

(以下空白)

雷科股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
森宏精密有限公司	銷貨收入	\$ 6,776	
國際超能源股份有限公司	收回投資款	4,547	
鈺鎧科技股份有限公司	銷貨收入	3,374	
茂發電子股份有限公司	銷貨收入	1,618	
立昌先進科技股份有限公司	銷貨收入	1,235	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		<u>3,984</u>	
小 計		21,534	
減：備抵呆帳		(<u>100</u>)	
淨 額		<u>\$ 21,434</u>	

(以下空白)

雷科股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
達豐(重慶)電腦有限公司		銷貨收入		\$	30,260		
旺格科技股份有限公司		銷貨收入			18,056		
KAMAYA Electric(M) Sdn. Bhd		銷貨收入			16,558		
TAIYOSHA ELECTRIC CO., LTD.		銷貨收入			15,004		
其 他(餘額未超過本科目之5%)		銷貨收入			<u>206,797</u>		
小 計					286,675		
減：備抵呆帳				(	<u>8,565</u>)		
淨 額				\$	<u><u>278,110</u></u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
商 品	\$ 33,449	\$ 35,659	淨變現價值
原 料	45,728	42,658	重置成本
物 料	1,016	1,022	重置成本
在 製 品	11,477	24,538	淨變現價值
製 成 品	<u>65,068</u>	<u>72,034</u>	淨變現價值
	156,738	<u>\$ 175,911</u>	
減：備抵跌價損失	(<u>13,227</u>)		
	<u>\$ 143,511</u>		

（以下空白）

雷科股份有限公司
受限制資產明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
受限制定期存款		短期借款擔保品		\$	<u>24,155</u>		

（以下空白）

雷科股份有限公司
其他流動資產-其他明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
預付款項		暫付款		\$	51,402		
		預付貨款			14,003		
		用品盤存			5,399		
		其 他(餘額未超過本科目之5%)			<u>1,796</u>		
					72,600		
遞延所得稅資產—流動					<u>4,187</u>		
				\$	<u><u>76,787</u></u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或	備 註
	仟股數	帳面價值	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	帳面價值	質押情形	
華期創業投資股份有限公司	2,580	\$ 25,800	-	\$ -	(369)	(\$ 3,696)	2,211	\$ 22,104	無	-
累 計 減 損		(1,562)		-		-		(1,562)		
合 計		<u>\$ 24,238</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,696)</u>		<u>\$ 20,542</u>		

（以下空白）

雷科股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形	備 註
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	-	\$ 1,323,908	-	\$ 130,575	-	(\$ 4,644)	-	100.00%	\$ 1,449,839	\$ -	\$ 1,450,447	無	
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3,820	88,280	-	2,485	-	(8,378)	3,820	100.00%	82,387	21.65	82,694	無	
節研節能科技股份有限公司	4,000	46,193	-	-	-	(4,895)	4,000	100.00%	41,298	10.32	41,298	無	
合 計		<u>\$ 1,458,381</u>		<u>\$ 133,060</u>		<u>(\$ 17,917)</u>			<u>\$ 1,573,524</u>				

(以下空白)

雷科股份有限公司
固定資產－成本變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>本 期 減 少 額</u>	<u>本 期 移 轉 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 80,196	\$ 213	\$ -	\$ 60,432	\$ 140,841	有	
機器設備	67,729	11,466	(2,291)	6,249	83,153	無	
運輸設備	6,351	682	-	1,754	8,787	無	
辦公設備	15,544	293	(190)	(4,417)	11,230	無	
租賃改良	701	-	-	-	701	無	
其他設備	9,551	6,903	(2,504)	5,213	19,163	無	
預付設備款	3,537	74,306	-	(67,531)	10,312	無	
	<u>\$ 183,609</u>	<u>\$ 93,863</u>	<u>(\$ 4,985)</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 274,187</u>		

雷科股份有限公司
固定資產－累計折舊變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本期移轉額	期 末 餘 額	備註
房 屋 及 建 築	\$ 19,424	\$ 3,403	\$ -	\$ -	\$ 22,827	
機 器 設 備	41,859	6,670 (	777) (	874)	46,878	
運 輸 設 備	3,367	743	-	1,329	5,439	
辦 公 設 備	13,147	590 (	190) (	3,287)	10,260	
租 賃 改 良 物	675	3	-	-	678	
其 他 設 備	<u>5,802</u>	<u>1,263</u> (	<u>2,188)</u> (	<u>2,832</u>	<u>7,709</u>	
	<u>\$ 84,274</u>	<u>\$ 12,672</u>	<u>(\$ 3,155)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,791</u>	

(以下空白)

雷科股份有限公司
存出保證金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
茂發電子股份有限公司	產品銷售代理金權利金	\$ 21,000	
天正精密機械有限公司	銷售履約權利金	15,000	
祥建股份有限公司	產品開發權利金	6,000	
其他(餘額均未超過本科目5%)		<u>453</u>	
		<u>\$ 42,453</u>	

(以下空白)

雷科股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 總 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
信用借款	金融機構借款	\$ 416,579	100.02~101.11	1.175%~1.570%	\$ 725,260	-	
擔保借款	金融機構借款	60,000	100.03~101.03	1.480%	150,000	定期存款	
		<u>\$ 476,579</u>					

（以下空白）

雷科股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
CYBER OPTICS COPORATION		進貨		\$	30,886		
HANSOL PAPER CO., LTD		進貨			15,318		
台技工業設備股份有限公司		進貨			7,897		
振弘科技有限公司		進貨			4,027		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		進貨			<u>17,664</u>		
				\$	<u>75,792</u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
應付費用明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應付費用	薪資及年終獎金	\$ 22,312	
	保險費	1,516	
	其他(餘額均未超過本科目之5%)	<u> 6,313</u>	
		<u><u>\$ 30,141</u></u>	

(以下空白)

雷科股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他應付款項		應付購回公司債款項		\$	27,016		
		應付員工紅利			19,115		
		應付董監酬勞			2,888		
		其他(餘額均未超過本科目之5%)			2,943		
					<u>51,962</u>		
				\$	<u>51,962</u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
應付公司債明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債券名稱</u>	<u>受託機構</u>	<u>發行日期</u>	<u>付息日期</u>	<u>利率</u>	<u>發行總額</u>	<u>已還(轉換)數額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>未攤銷溢(折)價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>償還辦法</u>	<u>擔保情形</u>	<u>備註</u>
第三次無擔保 轉換公司債	兆豐國際 商業銀行	99.7.8	-	票面利率0%	\$500,000	(\$ 201,500)	\$298,500	(\$ 17,452)	\$281,048	(註)	(註)	(註)
第四次無擔保 轉換公司債	中國信託 商業銀行	100.5.25	-	票面利率0%	600,000	(80,800)	519,200	(71,458)	<u>447,742</u>	(註)	(註)	(註)
									728,790			
									減：一年內到期之應付公司債 (281,048)			
									<u>\$447,742</u>			

註：請參閱附註四(十一)之說明。

雷科股份有限公司
長期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
台北富邦	信用借款	\$ 25,000	100.03~102.03	1.65%	無	自100.03起每三個月為一期，分期還本。
兆豐銀行	擔保借款	33,333	99.4~101.7	1.48%	房屋及建築	自100.05起每個月分期還本。
高雄銀行	信用借款	90,000	100.04~102.04	2.06%	無	自101.04起每個月分期還本。
台灣銀行	信用借款	<u>15,000</u>	98.11~101.11	2.00%	無	自99.12起每三個月為一期，分期還本。
		163,333				
	減：一年內到期長期負債(	<u>128,333)</u>				
		<u>\$ 35,000</u>				

雷科股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
SMT商品		1,354(組)		\$	558,412
鐳射製品		3,735(組)			141,386
ECT商品		8,398,458(組)			160,503
分條		470,940(捲)			86,958
半導體		849(台)			80,924
紙帶		5,617(捲)			42,213
上下膠帶		42,589(捲)			31,662
打孔		32,377(捲)/2,052,400(公尺)			65,135
備品		40,009,883(片)			7,207
LED商品		18,387(個)			7,664
IS事業群		81,117(組)			10,950
AC空調		3,989(台)			1,898
光電設備		51(台)			33,962
PCT商品		897(個)			1,627
PCT儀器設備		22(台)			<u>28,904</u>
銷貨收入合計					1,259,405
勞務收入					6,847
佣金收入					2,330
加工收入					5
維修收入					973
其他營業收入					<u>123</u>
營業收入總額					1,269,683
減：銷貨退回及折讓				(	<u>14,738</u>)
營業收入淨額				\$	<u><u>1,254,945</u></u>

雷科股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	計 合	額 計
進銷成本			
期初存貨	\$	67,253	
本期進貨		580,559	
期末存貨	(	33,449)	
加：原物料出售成本		76,431	
減：商品轉列在製品	(	1,656)	
商品轉列資產	(	2,069)	
轉列費用等	(	239)	
銷貨成本			\$ 686,830
產銷成本			
期初材料		42,658	
本期進料（材料）		299,362	
期末材料	(	45,728)	
減：原料出售成本	(	40,118)	
原料轉列資產	(	2,482)	
轉列費用等	(	4,738)	
直接原料耗用			248,954
期初物料		9,725	
本期進料（物料）		39,853	
期末物料	(	1,016)	
減：物料出售成本	(	36,313)	
轉列製造費用等	(	12,249)	
間接材料			-
直接人工			21,532
製造費用			63,885
製造成本			334,371
期初在製品			10,099
加：商品轉列在製品			1,656
用品盤存轉列直接原料			277
成品轉列在製品			128,979
減：期末在製品	(	11,477)	
加工費用轉列在製成本	(	249)	
製成品成本			463,656
加：期初製成品			41,230
減：製成品轉列在製品	(	128,979)	
製成品轉列資產	(	6,116)	
轉列費用等	(	832)	
期末製成品	(	65,068)	
產銷成本			303,891
備抵存貨跌價損失			3
產能閒置成本			6,434
出售下腳收入	(	1,658)	
存貨報廢損失			774
營業成本	\$		996,274

雷科股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	17,938		
間接材料					11,883		
折 舊					6,095		
修 繕 費					4,410		
水 電 費					4,088		
其他費用		(餘額均未超過本科目餘額之5%)			19,471		
合 計				\$	<u>63,885</u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
推銷費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	37,908		
運	費				5,042		
出口	費用				4,485		
其他	費用	(餘額均未超過本科目之5%)			21,442		
合	計			\$	<u>68,877</u>		

(以下空白)

雷科股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	37,310		
租金	費用				4,949		
勞務	費用				4,270		
其他	費用	(餘額均未超過本科目之5%)			29,640		
合	計			\$	76,169		

(以下空白)

雷科股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	10,917		
材	料				2,894		
保	險				893		
其	他				2,452		
	費		(餘額均未超過本科目之5%)				
合	計			\$	<u>17,156</u>		

(以下空白)