

雷科股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年度前三季  
(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  
民國九十九及九十八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       |
| 四、  | 資產負債表       | 5       |
| 五、  | 損益表         | 6       |
| 六、  | 股東權益變動表     | 不適用     |
| 七、  | 現金流量表       | 7 ~ 8   |
| 八、  | 財務報表附註      |         |
| (一) | 公司沿革        | 9       |
| (二) | 重要會計政策之彙總說明 | 9 ~ 14  |
| (三) | 會計變動之理由及其影響 | 14      |
| (四) | 重要會計科目之說明   | 15 ~ 28 |
| (五) | 關係人交易       | 29 ~ 35 |
| (六) | 抵(質)押之資產    | 35      |
| (七) | 重大承諾事項及或有事項 | 36      |
| (八) | 重大之災害損失     | 36      |
| (九) | 重大之期後事項     | 36      |

| 項    | 目             | 頁       | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十)  | 其他            | 36 ~ 41 |   |
| (十一) | 附註揭露事項        | 42 ~ 51 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 42 ~ 44 |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 45 ~ 48 |   |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 49 ~ 51 |   |
| (十二) | 部門別財務資訊       | 51      |   |

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001873 號

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至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。

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九十九年及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九十九年及九十八年度前三季之合併財務報表，並經本會計師分別出具標準式無保留及修正式無保留之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

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：(87)台財證(六)第 68790 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 九 年 十 月 二 十 九 日

雷 科 股 份 有 限 公 司  
資 產 負 債 表  
民國 99 年及 98 年 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）

|                |                     | 99 年 9 月 30 日 |           |      | 98 年 9 月 30 日 |           |      |         |                      | 99 年 9 月 30 日 |           |      | 98 年 9 月 30 日 |           |      |
|----------------|---------------------|---------------|-----------|------|---------------|-----------|------|---------|----------------------|---------------|-----------|------|---------------|-----------|------|
| 資 產            |                     | 金             | 額         | %    | 金             | 額         | %    | 負債及股東權益 |                      | 金             | 額         | %    | 金             | 額         | %    |
| 流動資產           |                     |               |           |      |               |           |      | 流動負債    |                      |               |           |      |               |           |      |
| 1100           | 現金及約當現金(附註四(一))     | \$            | 322,947   | 12   | \$            | 113,565   | 6    | 2100    | 短期借款(附註四(十)及六)       | \$            | 149,772   | 5    | \$            | 315,004   | 15   |
| 1310           | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動  |               |           |      |               |           |      | 2120    | 應付票據                 |               | 958       | -    |               | 341       | -    |
|                | (附註四(二))            |               | 53,250    | 2    |               | -         | -    | 2140    | 應付帳款                 |               | 107,259   | 4    |               | 62,498    | 3    |
| 1320           | 備供出售金融資產－流動(附註四(三)) |               | 28,581    | 1    |               | 83,128    | 4    | 2150    | 應付帳款－關係人(附註五(二))     |               | 81,399    | 3    |               | 57,031    | 3    |
| 1120           | 應收票據淨額(附註四(四))      |               | 22,363    | 1    |               | 10,453    | 1    | 2160    | 應付所得稅(附註四(十九))       |               | 7,006     | -    |               | 33,614    | 2    |
| 1140           | 應收帳款淨額(附註四(五))      |               | 368,006   | 13   |               | 237,970   | 11   | 2170    | 應付費用                 |               | 35,286    | 1    |               | 20,961    | 1    |
| 1150           | 應收帳款－關係人淨額(附註五(二))  |               | 7,610     | -    |               | 9,481     | -    | 2190    | 其他應付款項－關係人(附註五(二))   |               | 132,821   | 5    |               | 127,244   | 6    |
| 1160           | 其他應收款               |               | 6,002     | -    |               | 8,697     | -    | 2210    | 其他應付款項               |               | 33,620    | 1    |               | 12,422    | 1    |
| 1180           | 其他應收款－關係人(附註五(二))   |               | 5,440     | -    |               | 1,598     | -    | 2270    | 一年或一營業週期內到期長期負債      |               |           |      |               |           |      |
| 120X           | 存貨(附註四(六))          |               | 149,576   | 5    |               | 83,562    | 4    |         | (附註四(十二)及六)          |               | 104,987   | 4    |               | 87,663    | 4    |
| 1291           | 受限制資產(附註六)          |               | 100,297   | 4    |               | 19,781    | 1    | 2280    | 其他流動負債               |               | 12,014    | 1    |               | 10,789    | -    |
| 1298           | 其他流動資產－其他(附註四(十九))  |               | 55,850    | 2    |               | 55,393    | 3    | 21XX    | 流動負債合計               |               | 665,122   | 24   |               | 727,567   | 35   |
| 11XX           | 流動資產合計              |               | 1,119,922 | 40   |               | 623,628   | 30   |         | 長期負債                 |               |           |      |               |           |      |
| 基金及投資          |                     |               |           |      |               |           |      | 2410    | 應付公司債(附註四(十一))       |               | 460,797   | 16   |               | -         | -    |
| 1480           | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四  |               |           |      |               |           |      | 2420    | 長期借款(附註四(十二)及六)      |               | 80,012    | 3    |               | 87,111    | 4    |
|                | (七))                |               | 24,238    | 1    |               | 28,438    | 2    | 24XX    | 長期負債合計               |               | 540,809   | 19   |               | 87,111    | 4    |
| 1421           | 採權益法之長期股權投資(附註四(八)) |               | 1,487,661 | 53   |               | 1,286,267 | 62   |         | 其他負債                 |               |           |      |               |           |      |
| 1425           | 預付長期投資款(附註四(八))     |               | 40,000    | 1    |               | -         | -    | 2810    | 應計退休金負債(附註四(十三))     |               | 5,025     | -    |               | 3,638     | -    |
| 14XX           | 基金及投資合計             |               | 1,551,899 | 55   |               | 1,314,705 | 64   | 2860    | 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十九)) |               | 166,349   | 6    |               | 155,398   | 7    |
| 固定資產(附註四(九)及六) |                     |               |           |      |               |           |      | 2880    | 其他負債－其他              |               | 4,613     | -    |               | 12,127    | 1    |
| 成本             |                     |               |           |      |               |           |      | 28XX    | 其他負債合計               |               | 175,987   | 6    |               | 171,163   | 8    |
| 1521           | 房屋及建築               |               | 80,196    | 3    |               | 80,196    | 4    | 2XXX    | 負債總計                 |               | 1,381,918 | 49   |               | 985,841   | 47   |
| 1531           | 機器設備                |               | 68,864    | 2    |               | 68,515    | 3    |         | 股東權益                 |               |           |      |               |           |      |
| 1551           | 運輸設備                |               | 6,351     | -    |               | 4,813     | -    |         | 股本(附註四(十四))          |               |           |      |               |           |      |
| 1561           | 辦公設備                |               | 15,037    | 1    |               | 14,906    | 1    | 3110    | 普通股股本                |               | 756,595   | 27   |               | 715,918   | 35   |
| 1631           | 租賃改良                |               | 701       | -    |               | 701       | -    |         | 資本公積(附註四(十一)(十五))    |               |           |      |               |           |      |
| 1681           | 其他設備                |               | 8,969     | -    |               | 8,253     | -    | 3211    | 普通股溢價                |               | 48,825    | 2    |               | 31,207    | 2    |
| 15XY           | 成本及重估增值             |               | 180,118   | 6    |               | 177,384   | 8    | 3213    | 轉換公司債溢價              |               | 138,987   | 5    |               | 143,493   | 7    |
| 15X9           | 減：累計折舊              | (             | 82,630)   | ( 3) | (             | 70,926)   | ( 3) | 3272    | 認股權                  |               | 87,448    | 3    |               | -         | -    |
| 1670           | 未完工程及預付設備款          |               | 3,061     | -    |               | 3,061     | -    |         | 保留盈餘                 |               |           |      |               |           |      |
| 15XX           | 固定資產淨額              |               | 100,549   | 3    |               | 109,519   | 5    | 3310    | 法定盈餘公積(附註四(十六))      |               | 141,593   | 5    |               | 128,393   | 6    |
| 其他資產           |                     |               |           |      |               |           |      | 3320    | 特別盈餘公積(附註四(十七))      |               | 32,012    | 1    |               | 32,012    | 2    |
| 1820           | 存出保證金(附註六)          |               | 40,148    | 1    |               | 25,513    | 1    | 3350    | 未分配盈餘(附註四(十七)(十九))   |               | 267,970   | 9    |               | 90,230    | 4    |
| 1880           | 其他資產－其他             |               | 14,474    | 1    |               | 2,017     | -    |         | 股東權益其他調整項目           |               |           |      |               |           |      |
| 18XX           | 其他資產合計              |               | 54,622    | 2    |               | 27,530    | 1    | 3450    | 金融商品之未實現損益(附註四(三))   | (             | 7,450)    | -    | (             | 13,267)   | ( 1) |
|                |                     |               |           |      |               |           |      | 3420    | 累積換算調整數(附註四(八))      | (             | 19,913)   | ( 1) |               | 6,712     | -    |
|                |                     |               |           |      |               |           |      | 3430    | 未認列為退休金成本之淨損失(附註四    |               |           |      |               |           |      |
|                |                     |               |           |      |               |           |      |         | (十三))                | (             | 993)      | -    |               | -         | -    |
|                |                     |               |           |      |               |           |      | 3480    | 庫藏股票(附註四(十八))        |               | -         | -    | (             | 45,157)   | ( 2) |
|                |                     |               |           |      |               |           |      | 3XXX    | 股東權益總計               |               | 1,445,074 | 51   |               | 1,089,541 | 53   |
|                |                     |               |           |      |               |           |      |         | 重大承諾事項及或有事項(附註七)     |               |           |      |               |           |      |
| 1XXX           | 資產總計                | \$            | 2,826,992 | 100  | \$            | 2,075,382 | 100  | 1XXX    | 負債及股東權益總計            | \$            | 2,826,992 | 100  | \$            | 2,075,382 | 100  |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 99 年及 98 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)

|                             | 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |          |       | 98 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))           | \$                     | 893,246  | 101   | \$                     | 358,192  | 100   |    |      |
| 4170 銷貨退回                   | (                      | 8,701)   | ( 1)  | (                      | 231)     | -     |    |      |
| 4190 銷貨折讓                   | (                      | 3,065)   | -     | (                      | 323)     | -     |    |      |
| 4100 銷貨收入淨額                 |                        | 881,480  | 100   |                        | 357,638  | 100   |    |      |
| 5110 銷貨成本(附註四(六)(二十一)及五(二)) | (                      | 697,567) | ( 79) | (                      | 285,115) | ( 80) |    |      |
| 5910 營業毛利                   |                        | 183,913  | 21    |                        | 72,523   | 20    |    |      |
| 5920 聯屬公司間未實現利益             | (                      | 2,215)   | -     | (                      | 2,212)   | ( 1)  |    |      |
| 5930 聯屬公司間已實現利益             |                        | 2,964    | -     |                        | 1,410    | 1     |    |      |
| 營業費用(附註四(二十一)及五(二))         |                        |          |       |                        |          |       |    |      |
| 6100 推銷費用                   | (                      | 51,692)  | ( 6)  | (                      | 36,410)  | ( 10) |    |      |
| 6200 管理及總務費用                | (                      | 59,708)  | ( 7)  | (                      | 33,797)  | ( 9)  |    |      |
| 6300 研究發展費用                 | (                      | 17,548)  | ( 2)  | (                      | 9,523)   | ( 3)  |    |      |
| 6000 營業費用合計                 | (                      | 128,948) | ( 15) | (                      | 79,730)  | ( 22) |    |      |
| 6900 營業淨利(損)                |                        | 55,714   | 6     | (                      | 8,009)   | ( 2)  |    |      |
| 營業外收入及利益                    |                        |          |       |                        |          |       |    |      |
| 7110 利息收入                   |                        | 1,212    | -     |                        | 569      | -     |    |      |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二)(十一))   |                        | 1,539    | -     |                        | -        | -     |    |      |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(八))    |                        | 167,540  | 19    |                        | 40,447   | 11    |    |      |
| 7122 股利收入                   |                        | 1,494    | -     |                        | 920      | -     |    |      |
| 7480 什項收入(附註十(五))           |                        | 21,340   | 3     |                        | 13,751   | 4     |    |      |
| 7100 營業外收入及利益合計             |                        | 193,125  | 22    |                        | 55,687   | 15    |    |      |
| 營業外費用及損失                    |                        |          |       |                        |          |       |    |      |
| 7510 利息費用(附註四(十一)及五(二))     | (                      | 9,487)   | ( 1)  | (                      | 7,614)   | ( 2)  |    |      |
| 7560 兌換損失                   | (                      | 8,711)   | ( 1)  |                        | -        | -     |    |      |
| 7880 什項支出                   | (                      | 1,300)   | -     | (                      | 4,148)   | ( 1)  |    |      |
| 7500 營業外費用及損失合計             | (                      | 19,498)  | ( 2)  | (                      | 11,762)  | ( 3)  |    |      |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利             |                        | 229,341  | 26    |                        | 35,916   | 10    |    |      |
| 8110 所得稅利益(附註四(十九))         |                        | 37,957   | 4     |                        | 58,293   | 16    |    |      |
| 9600 本期淨利                   | \$                     | 267,298  | 30    | \$                     | 94,209   | 26    |    |      |
|                             | 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                   | \$                     | 3.07     | \$    | 3.57                   | \$       | 0.49  | \$ | 1.28 |
| 稀釋每股盈餘                      |                        |          |       |                        |          |       |    |      |
| 9850 本期淨利                   | \$                     | 2.98     | \$    | 3.46                   | \$       | 0.49  | \$ | 1.28 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 99 年及 98 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)

|                    | 99 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>   |                            |                            |
| 本期淨利               | \$ 267,298                 | \$ 94,209                  |
| 調整項目               |                            |                            |
| 金融資產評價利益           | ( 1,500)                   | -                          |
| 備抵呆帳(迴轉其他收入)提列數    | ( 9,900)                   | 14,267                     |
| 存貨跌價及呆滯損失          | 1,897                      | 10,404                     |
| 採權益法認列之投資收益        | ( 167,540)                 | ( 40,447)                  |
| 折舊費用               | 8,959                      | 8,245                      |
| 處分固定資產利益           | ( 1,502)                   | -                          |
| 各項攤提               | 964                        | 645                        |
| 應付公司債折價攤銷          | 1,820                      | -                          |
| 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          | 9,020                      | ( 64,770)                  |
| 資產及負債科目之變動         |                            |                            |
| 應收票據               | ( 7,834)                   | ( 1,245)                   |
| 應收帳款               | ( 67,170)                  | ( 98,504)                  |
| 應收帳款-關係人           | 858                        | ( 3,712)                   |
| 其他應收款              | 675                        | ( 2,248)                   |
| 存貨                 | ( 48,281)                  | ( 29,151)                  |
| 其他流動資產-其他          | ( 30,613)                  | ( 22,161)                  |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | ( 39)                      | -                          |
| 應付票據               | ( 100)                     | 341                        |
| 應付帳款               | 49,554                     | 32,699                     |
| 應付帳款-關係人           | 27,220                     | 49,289                     |
| 應付所得稅              | ( 27,450)                  | 56                         |
| 應付費用               | 23,629                     | 2,207                      |
| 其他應付款              | 9,174                      | 8,280                      |
| 其他流動負債             | 4,373                      | ( 2,387)                   |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | <u>43,512</u>              | <u>( 39,511)</u>           |
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                            |                            |
| 備供出售金融資產-流動        | 59,148                     | 1,292                      |
| 其他應收款-關係人          | ( 5,440)                   | ( 1,597)                   |
| 受限制資產              | ( 77,781)                  | ( 4,534)                   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動減少   | 4,200                      | -                          |
| 取得長期投資-子公司價款       | ( 71,222)                  | -                          |
| 購置固定資產             | ( 3,179)                   | ( 21,773)                  |
| 處分固定資產價款           | 4,884                      | 63                         |
| 存出保證金              | ( 5,415)                   | ( 4,040)                   |
| 遞延費用               | ( 1,927)                   | ( 1,591)                   |
| 投資活動之淨現金流出         | <u>( 96,732)</u>           | <u>( 32,180)</u>           |

(續次頁)

雷 科 股 份 有 限 公 司  
現 金 流 量 表  
民國 99 年及 98 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)

|                         | 99 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>融資活動之現金流量</u>        |                            |                            |
| 短期借款(減少)增加              | (\$ 257,445)               | \$ 171,830                 |
| 其他應付款-關係人增加             | 22,058                     | 21,799                     |
| 發行應付公司債                 | 500,000                    | -                          |
| 長期借款增加(減少)              | 33,349                     | ( 82,551)                  |
| 其他負債-其他(減少)增加           | ( 1,133)                   | 105                        |
| 存入保證金                   | -                          | 3,700                      |
| 支付現金股利                  | ( 82,330)                  | ( 18,427)                  |
| 庫藏股票減少                  | 45,160                     | -                          |
| 融資活動之淨現金流入              | 259,659                    | 96,456                     |
| 本期現金及約當現金增加             | 206,439                    | 24,765                     |
| 期初現金及約當現金餘額             | 116,508                    | 88,800                     |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$ 322,947                 | \$ 113,565                 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>      |                            |                            |
| 本期支付利息                  | \$ 7,825                   | \$ 7,786                   |
| 本期支付所得稅                 | \$ 3,101                   | \$ 1,816                   |
| <u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>  |                            |                            |
| 存貨轉列固定資產                | \$ 1,738                   | \$ -                       |
| 一年內到期之長期借款              | \$ 104,988                 | \$ 87,663                  |
| 累積換算調整數                 | (\$ 19,660)                | (\$ 29,410)                |
| <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                 | \$ 3,179                   | \$ 24,376                  |
| 加：期初應付設備款(表列「其他應付款項」項下) | -                          | 300                        |
| 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               | \$ 3,179                   | \$ 21,773                  |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 99 年及 98 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

(一)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。

(二)截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，本公司員工人數分別為202人及164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. 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、(十四)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  | 1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) 無形資產

無形資產主係專利權，以取得成本為入帳基礎，經評估該專利權將會在可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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 16 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。

#### (十六) 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）。
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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 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

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。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

|          | 99年9月30日          | 98年9月30日          |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 58             | \$ 38             |
| 支票存款     | 72                | 361               |
| 定期存款     | 10,388            | 43,474            |
| 活期存款     | 312,429           | 69,692            |
| 合 計      | <u>\$ 322,947</u> | <u>\$ 113,565</u> |

##### (二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目                  | 99年9月30日         | 98年9月30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 | \$ 51,750        | \$ -        |
| 交易目的金融資產評價調整         | 1,500            | -           |
| 合 計                  | <u>\$ 53,250</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司於民國99年1月1日至9月30日認列之金融資產評價利益計\$1,539；民國98年度前三季無此情事。
2. 本公司於民國99年7月發行國內第三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。

##### (三)備供出售金融資產

| 項 目          | 99年9月30日         | 98年9月30日         |
|--------------|------------------|------------------|
| 流動項目：        |                  |                  |
| 上市櫃公司股票      | \$ 21,031        | \$ 86,395        |
| 開放型基金        | 15,000           | 10,000           |
| 小 計          | 36,031           | 96,395           |
| 備供出售金融資產評價調整 | ( 7,450)         | ( 13,267)        |
| 合 計          | <u>\$ 28,581</u> | <u>\$ 83,128</u> |

##### (四)應收票據淨額

|        | 99年9月30日         | 98年9月30日         |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 22,463        | \$ 10,553        |
| 減：備抵呆帳 | ( 100)           | ( 100)           |
| 淨 額    | <u>\$ 22,363</u> | <u>\$ 10,453</u> |

(五) 應收帳款淨額

|        | 99年9月30日          | 98年9月30日          |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 383,008        | \$ 262,872        |
| 減：備抵呆帳 | ( 15,002)         | ( 24,902)         |
| 淨 額    | <u>\$ 368,006</u> | <u>\$ 237,970</u> |

(六) 存 貨

|       | 99年9月30日          |                    |                   |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
|       | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面價值              |
| 商 品   | \$ 65,880         | (\$ 6,593)         | \$ 59,287         |
| 原 料   | 32,837            | ( 2,239)           | 30,598            |
| 物 料   | 5,193             | -                  | 5,193             |
| 在 製 品 | 7,278             | -                  | 7,278             |
| 製 成 品 | 50,231            | ( 3,011)           | 47,220            |
| 合計    | <u>\$ 161,419</u> | <u>(\$ 11,843)</u> | <u>\$ 149,576</u> |

|       | 98年9月30日         |                    |                  |
|-------|------------------|--------------------|------------------|
|       | 成本               | 備抵跌價損失             | 帳面價值             |
| 商 品   | \$ 22,418        | (\$ 5,444)         | \$ 16,974        |
| 原 料   | 15,676           | ( 72)              | 15,604           |
| 物 料   | 1,276            | -                  | 1,276            |
| 在 製 品 | 4,814            | -                  | 4,814            |
| 製 成 品 | 54,970           | ( 10,654)          | 44,316           |
| 在途商品  | 578              | -                  | 578              |
| 合計    | <u>\$ 99,732</u> | <u>(\$ 16,170)</u> | <u>\$ 83,562</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|         | 99年度前三季           | 98年度前三季           |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 695,670        | \$ 274,711        |
| 跌價損失    | 1,897             | 10,404            |
|         | <u>\$ 697,567</u> | <u>\$ 285,115</u> |



(七) 以成本衡量之金融資產

| 項 目             | 99年9月30日         | 98年9月30日         |
|-----------------|------------------|------------------|
| 非流動項目：          |                  |                  |
| 華期創業投資股份有限公司    | \$ 25,800        | \$ 30,000        |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 | ( 1,562)         | ( 1,562)         |
| 合 計             | <u>\$ 24,238</u> | <u>\$ 28,438</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. 該被投資公司本年度進行減資，故退還投資款\$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                           | 99 年 9 月 30 日      |         | 98 年 9 月 30 日      |         |
|-------------------------------------|--------------------|---------|--------------------|---------|
|                                     | 帳 列 數              | 持 股 比 率 | 帳 列 數              | 持 股 比 率 |
| SMD PACKAGING L. L. C.<br>(U. S. A) | \$1,390,179        | 100%    | \$1,255,275        | 100%    |
| LASER TEK(SINGAPORE)<br>PTE. LTD.   | 97,482             | 100%    | 30,992             | 100%    |
| 合 計                                 | <u>\$1,487,661</u> |         | <u>\$1,286,267</u> |         |

預 付 長 期 投 資 款

|              |                  |      |             |   |
|--------------|------------------|------|-------------|---|
| 節研節能科技股份有限公司 | <u>\$ 40,000</u> | 100% | <u>\$ -</u> | - |
|--------------|------------------|------|-------------|---|

2. 有關採權益法認列投資(損)益如下：

| 被 投 資 公 司                        | 99年度前三季           | 98年度前三季          |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) | \$ 131,099        | \$ 44,338        |
| LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.   | 36,441            | ( 3,891)         |
|                                  | <u>\$ 167,540</u> | <u>\$ 40,447</u> |

(1) 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經會計師核閱之財務報表評價。

(2) 節研節能科技股份有限公司於民國99年10月20日核准登記完成，故本公司帳列「預付長期投資款」。

(九) 固定資產

| 資 產 名 稱    | 99 年 9 月 30 日     |                    |                   |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|            | 原始成本              | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 房屋及建築      | \$ 80,196         | (\$ 18,865)        | \$ 61,331         |
| 機器設備       | 68,864            | ( 41,307)          | 27,557            |
| 運輸設備       | 6,351             | ( 3,194)           | 3,157             |
| 辦公設備       | 15,037            | ( 12,988)          | 2,049             |
| 租賃改良       | 701               | ( 669)             | 32                |
| 其他設備       | 8,969             | ( 5,607)           | 3,362             |
| 未完工程及預付設備款 | 3,061             | -                  | 3,061             |
| 合計         | <u>\$ 183,179</u> | <u>(\$ 82,630)</u> | <u>\$ 100,549</u> |

| 資 產 名 稱    | 98 年 9 月 30 日     |                    |                   |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|            | 原始成本              | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 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             |
| 未完工程及預付設備款 | 3,061             | -                  | 3,061             |
| 合計         | <u>\$ 180,445</u> | <u>(\$ 70,926)</u> | <u>\$ 109,519</u> |

1. 本公司部分固定資產已提供作為抵押借款之擔保品，請參閱附註六之說明。
2. 本公司民國99年及98年度前三季均無利息資本化之情事。

(十) 短期借款

|         | 99年9月30日           | 98年9月30日           |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 54,059          | \$ 219,826         |
| 擔保銀行借款  | 95,713             | 95,178             |
|         | <u>\$ 149,772</u>  | <u>\$ 315,004</u>  |
| 借款利率區間  | <u>1.10%~1.54%</u> | <u>1.10%~2.35%</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       | 99年9月30日          | 98年9月30日    |
|-----------|-------------------|-------------|
| 應付公司債     | \$ 500,000        | \$ -        |
| 減：應付公司債折價 | ( 39,203)         | -           |
| 合計        | <u>\$ 460,797</u> | <u>\$ -</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

- A. 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。
- 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 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 99 年度配股暨盈餘轉增資新股發行基準日之翌日起調整轉換價格為每股新台幣\$43.5 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 99 年 9 月 30 日止，本公司債券持有人尚未依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股及執行賣回本公司債券。

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\$87,448。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%。

## (十二)長期借款

| 性 質    | 期 間          | 還 款 條 件 | 99年9月30日           | 98年9月30日           |
|--------|--------------|---------|--------------------|--------------------|
| 抵押擔保借款 | 98.03~101.07 | 依約定分期償還 | \$ 124,999         | \$ -               |
| 信用借款   | 98.09~101.11 | 依約定分期償還 | 60,000             | -                  |
| 抵押擔保借款 | 96.12~98.12  | 依約定分期償還 | -                  | 50,000             |
| 信用借款   | 97.11~100.03 | 依約定分期償還 | -                  | 124,774            |
|        |              |         | 184,999            | 174,774            |
|        | 減：一年內到期部分    |         | ( 104,987)         | ( 87,663)          |
|        |              |         | <u>\$ 80,012</u>   | <u>\$ 87,111</u>   |
|        | 利率區間         |         | <u>1.70%~2.35%</u> | <u>2.30%~2.80%</u> |

上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

## (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 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司依上列退休金辦法認列之淨退休金成本皆為\$6，撥存於台灣銀行勞工退休金準備專戶之餘額分別為\$3,381 及\$3,319。

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 99 年及 98 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\$3,761 及\$2,477。

#### (十四)股本

1. 截至民國 99 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 99 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$756,595，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 2,061 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 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。

#### (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，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. 本公司於民國 99 年 6 月 4 日及民國 98 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 98 年度及民國 97 年度盈餘分派案如下：

|        | 民國98年度            |                | 民國97年度           |                |
|--------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
|        | 金額                | 每股股利           | 金額               | 每股股利           |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,200         | \$ -           | \$ 7,571         | \$ -           |
| 股票股利   | 35,796            | 0.50           | 17,703           | 0.26           |
| 現金股利   | 82,330            | 1.15           | 18,427           | 0.27           |
| 董監事酬勞  | 4,283             | -              | 1,472            | -              |
| 員工股票股利 | 17,990            | -              | 4,207            | -              |
|        | <u>\$ 153,599</u> | <u>\$ 1.65</u> | <u>\$ 49,380</u> | <u>\$ 0.53</u> |

3. 本公司民國 98 年度及民國 97 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。經董事會及股東會決議之民國 98 年度及民國 97 年度員工分紅及董監酬勞與民國 98 年度及 97 年度財務報表認列之金額一致。
4. 上述有關董事會擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國 99 年及 98 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$24,057 及 \$8,420 與 \$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 10% 及 3.5% 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 100 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 99 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 100 年度之損益。
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99年及98年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

|          |         |         |          |         | 單位：仟股 |
|----------|---------|---------|----------|---------|-------|
| 99       | 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) | -       |       |
|          |         |         |          |         |       |
| 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   |       |

- 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。
- 本公司於民國 99 年前三季轉讓庫藏股 2,000 仟股予員工，減少庫藏股金額為\$45,157，因轉讓價款高於取得成本，致增加資本公積\$3。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

|                             | 99年度前三季         | 98年度前三季          |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅             | \$ 38,988       | \$ 8,969         |
| 暫時性差異等之所得稅影響數               | 8,466           | ( 33,545)        |
| 未分配盈餘加徵10%稅額                | 67              |                  |
| 當期暫時性差異當期稅率與實現年<br>度稅率差異影響數 | ( 4,921)        | ( 680)           |
| 稅法修正之所得稅影響數                 | ( 23,494)       | ( 36,271)        |
| 遞延所得稅抵減淨變動數                 | ( 126)          | ( 132)           |
| 投資抵減之所得稅影響數                 | ( 3,128)        | ( 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               | ( 53,809)       | 4,668            |
| 所得稅利益                       | ( 37,957)       | ( 58,293)        |
| 以前年度所得稅低(高)估數               | 53,809          | ( 4,668)         |
| 以前年度應付所得稅款                  | 9,119           | 31,704           |
| 遞延所得稅淨變動數                   | ( 9,020)        | 64,770           |
| 遞延所得稅抵減淨變動數                 | 126             | 132              |
| 扣繳稅款                        | ( 9,071)        | ( 31)            |
| 應付所得稅                       | <u>\$ 7,006</u> | <u>\$ 33,614</u> |

2. 遞延所得稅資產與負債列示如下：

|             | 99年9月30日            | 98年9月30日            |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅資產—流動  | \$ 5,327            | \$ 13,197           |
| 遞延所得稅負債—流動  | -                   | ( 127)              |
| 小 計         | <u>5,327</u>        | <u>13,070</u>       |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 936                 | 2,049               |
| 遞延所得稅負債—非流動 | ( 167,285)          | ( 157,447)          |
| 小 計         | <u>( 166,349)</u>   | <u>( 155,398)</u>   |
| 合 計         | <u>(\$ 161,022)</u> | <u>(\$ 142,328)</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科目餘額如下：

| 項 目             | 99 年 9 月 30 日 |                     | 98 年 9 月 30 日 |                     |
|-----------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                 | 金 額           | 所得稅<br>影響數          | 金 額           | 所得稅<br>影響數          |
| 流動項目：           |               |                     |               |                     |
| 投資抵減            | \$ -          | \$ -                | \$ 5,479      | \$ 5,479            |
| 暫時性差異           |               |                     |               |                     |
| 備抵呆帳            | 10,467        | 1,779               | 22,099        | 4,420               |
| 備抵存貨跌價<br>及呆滯損失 | 11,843        | 2,013               | 16,170        | 3,234               |
| 未實現兌換利益         | 8,711         | 1,481 (             | 637) (        | 127)                |
| 其 他             | 317           | 54                  | 318           | 64                  |
| 減：備抵評價          | -             | -                   | -             | -                   |
|                 |               | <u>5,327</u>        |               | <u>13,070</u>       |
| 非流動項目：          |               |                     |               |                     |
| 暫時性差異           |               |                     |               |                     |
| 遞延貸項            | \$ 3,725      | 633                 | \$ 8,147      | 1,629               |
| 備抵金融資產<br>減損損失  | 1,563         | 266                 | 1,563         | 313                 |
| 投資收益            | ( 984,033)    | ( 167,285)          | ( 787,236)    | ( 157,447)          |
| 其 他             | 220           | 37                  | 537           | 107                 |
| 減：備抵評價          | -             | -                   | -             | -                   |
|                 |               | <u>( 166,349)</u>   |               | <u>( 155,398)</u>   |
|                 |               | <u>(\$ 161,022)</u> |               | <u>(\$ 142,328)</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 96 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. 因上述 93 年度之營利事業所得稅，經行政救濟複查決定註銷該年度之應納稅額 \$60,176，致需補繳 93 年度未分配餘額加徵 10% 之稅額 \$6,018，本公司擬使用公司帳上扣抵稅額抵繳，本公司基於穩健原則，業已將此補繳稅額估計入帳。

6. 截至民國99年及98年9月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

|                       | <u>99年9月30日</u>   | <u>98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 | 267,298           | 90,230           |
| b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | <u>672</u>        | <u>-</u>         |
| 合        計            | <u>\$ 267,970</u> | <u>\$ 90,230</u> |

7. 截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$0 及\$25,848，民國 98 年度及 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0%及 33.38%。

(以下空白)

(二十) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

|                            | 99 年 度 前 三 季      |                   |               |                |                |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
|                            | 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<br>之本期淨利           | \$ 229,341        | \$ 267,298        | 74,780        | <u>\$ 3.07</u> | <u>\$ 3.57</u> |
| <u>具稀釋作用之潛<br/>在普通股之影響</u> |                   |                   |               |                |                |
| 可轉換公司債                     | 1,820             | 1,511             | 2,274         |                |                |
| 員工分紅-99                    | —                 | —                 | 550           |                |                |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |                   |                   |               |                |                |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利           | <u>\$ 231,161</u> | <u>\$ 268,809</u> | <u>77,604</u> | <u>\$ 2.98</u> | <u>\$ 3.46</u> |
| <u>普通股每股盈餘</u>             |                   |                   |               |                |                |
|                            | 98 年 度 前 三 季      |                   |               |                |                |
|                            | 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<br>之本期淨利           | \$ 35,916         | \$ 94,209         | 73,424        | <u>\$ 0.49</u> | <u>\$ 1.28</u> |
| <u>具稀釋作用之潛<br/>在普通股之影響</u> |                   |                   |               |                |                |
| 員工分紅-98                    | —                 | —                 | 283           |                |                |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |                   |                   |               |                |                |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利           | <u>\$ 35,916</u>  | <u>\$ 94,209</u>  | <u>73,707</u> | <u>\$ 0.49</u> | <u>\$ 1.28</u> |

本公司以民國98年度未分配盈餘轉增資發行之新股3,580仟股業已追溯調整於民國98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

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 99 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       | \$ 45,350    | \$ 84,515 | \$ 129,865 |
| 薪資費用       | 39,199       | 75,220    | 114,419    |
| 勞健保費用      | 2,398        | 3,970     | 6,368      |
| 退休金費用      | 1,409        | 2,358     | 3,767      |
| 其他用人費用(註)  | 2,344        | 2,967     | 5,311      |
| 折舊費用       | 5,141        | 3,818     | 8,959      |
| 攤銷費用       | 410          | 554       | 964        |

| 功能別<br>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(註)  | 1,143        | 1,196     | 2,339     |
| 折舊費用       | 4,456        | 3,789     | 8,245     |
| 攤銷費用       | 79           | 566       | 645       |

註：其他用人費用包含伙食費及職工福利。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱與關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                  | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>                    |
|-----------------------------------|---|
| 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(註) |
| 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                          |
| 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月處份出售持有該公司之股數，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>99年度前三季</u>   |              | <u>98年度前三季</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> |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD.       | \$ 53,376        | 6            | \$ 13,096        | 4            |
| LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.   | 5,058            | 1            | 2,744            | 1            |
| LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. | 4,044            | —            | 5,652            | 1            |
| 東莞泰普電子科技有限公司                      | 2,805            | —            | 4,425            | 1            |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司                    | 2,654            | —            | 137              | —            |
| 普雷(上海)貿易有限公司                      | 1,598            | —            | 269              | —            |
| 東莞國創電子有限公司                        | 885              | —            | —                | —            |
| SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD. | 372              | —            | 45               | —            |
| 雷科(廈門)電子材料有限公司                    | —                | —            | 3                | —            |
|                                   | <u>\$ 70,792</u> | <u>7</u>     | <u>\$ 26,371</u> | <u>7</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

|                                      | 99年度前三季          |                       | 98年度前三季          |                       |
|--------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
|                                      | 金 額              | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百 分 比 | 金 額              | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百 分 比 |
| LASER TEK INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | \$ 71,961        | 26                    | \$ 44,674        | 17                    |
| LASER TEK (SINGAPORE)<br>PTE. LTD.   | 12,581           | 5                     | 238              | -                     |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD.          | 1,338            | -                     | 5,226            | 2                     |
| 東莞國創電子有限公司                           | 39               | -                     | -                | -                     |
| 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>\$ 85,919</u> | <u>31</u>             | <u>\$ 50,199</u> | <u>19</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

|                                    | 99年度前三季       |                       | 98年度前三季       |                       |
|------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
|                                    | 金 額           | 佔本公司<br>佣金支出<br>百 分 比 | 金 額           | 佔本公司<br>佣金支出<br>百 分 比 |
| LASER TEK (SINGAPORE) PTE.<br>LTD. | <u>\$ 184</u> | <u>31</u>             | <u>\$ 115</u> | <u>58</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

| 出 租 人   | 出租標的 | 租賃期間              | 99年度前三季       | 租金支付方式 |
|---------|------|-------------------|---------------|--------|
| 鄧順治／傅新喬 | 房屋設備 | 99.01.01~99.12.31 | <u>\$ 286</u> | 按月支付   |
| 出 租 人   | 出租標的 | 租賃期間              | 98年度前三季       | 租金支付方式 |
| 鄧順治／傅新喬 | 房屋設備 | 98.01.01~98.12.31 | <u>\$ 286</u> | 按月支付   |

5. 應收帳款

|                                   | <u>99 年 9 月 30 日</u> |              | <u>98 年 9 月 30 日</u> |              |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                   | 估本公司<br>應收帳款         |              | 估本公司<br>應收帳款         |              |
|                                   | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD.       | \$ 2,678             | 1            | \$ -                 | -            |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司                    | 1,895                | 1            | 55                   | -            |
| 東莞泰普電子科技有限公司                      | 1,619                | -            | 2,953                | 1            |
| 普雷(上海)貿易有限公司                      | 682                  | -            | 188                  | -            |
| 東莞國創電子有限公司                        | 434                  | -            | -                    | -            |
| SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD. | 302                  | -            | 44                   | -            |
| LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.   | -                    | -            | 6,241                | 3            |
| 合 計                               | <u>\$ 7,610</u>      | <u>2</u>     | <u>\$ 9,481</u>      | <u>4</u>     |

6. 其他應收款

|                                    | <u>99 年 9 月 30 日</u> |              | <u>98 年 9 月 30 日</u> |              |
|------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                    | 估本公司<br>其他應收款        |              | 估本公司<br>其他應收款        |              |
|                                    | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司                     | \$5,298              | 46           | \$ -                 | -            |
| 東莞國創電子有限公司                         | 95                   | 1            | 56                   | 1            |
| LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)     | 47                   | -            | -                    | -            |
| LASER TEK (SINGAPORE) PTE.<br>LTD. | -                    | -            | 1,489                | 14           |
| 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>\$5,440</u>       | <u>47</u>    | <u>\$1,598</u>       | <u>15</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。



7. 應付帳款

|                                      | <u>99 年 9 月 30 日</u> |              | <u>98 年 9 月 30 日</u> |              |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                      |                      | 估本公司<br>應付帳款 |                      | 估本公司<br>應付帳款 |
|                                      | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> |
| LASER TEK INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | \$ 72,034            | 38           | \$ 55,343            | 46           |
| LASER TEK (SINGAPORE)<br>PTE. LTD.   | 9,327                | 5            | -                    | -            |
| 東莞國創電子有限公司                           | 38                   | -            | -                    | -            |
| 普雷(上海)貿易有限公司                         | -                    | -            | 29                   | -            |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD           |                      |              | 1,659                | 1            |
|                                      | <u>\$ 81,399</u>     | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 57,031</u>     | <u>\$ 47</u> |

(以下空白)

# 8. 其他應付款

| 對象                                     | 性質       | 99年9月30日  |                      | 98年9月30日  |                      |
|--|----------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
|  |          | 金額        | 估本公司<br>其他應付<br>款百分比 | 金額        | 估本公司<br>其他應付<br>款百分比 |
| SMD PACKAGING<br>L. L. C.              | 資金貸與     | \$ 62,619 | 38                   | \$ 81,616 | 58                   |
|  | 應付利息(註2) | 3,406     | 2                    | 1,208     | 1                    |
|  | 其他       | 3,000     | 2                    | -         | -                    |
| 小計                                     |          | 69,025    | 42                   | 82,824    | 59                   |
| LASER TEK<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD | 資金貸與     | 62,822    | 38                   | 4,774     | 3                    |
|  | 應付利息(註2) | 504       | -                    | 165       | -                    |
|  | 其他(註1)   | 185       | -                    | 31,626    | 23                   |
| 小計                                     |          | 63,511    | 38                   | 36,565    | 26                   |
| 普雷(上海)貿易<br>有限公司                       | 其他(註1)   | 184       | -                    | -         | -                    |
| LASER TEK<br>(SINGAPORE)<br>PTE. LTD.  | 應付佣金     | 69        | -                    | -         | -                    |
| 惟中有限公司                                 | 其他       | -         | -                    | 7,700     | 6                    |
|  | 應付費用     | -         | -                    | 26        | -                    |
| 小計                                     |          | -         | -                    | 7,726     | 6                    |
| 雷科電子材料(昆山)<br>有限公司                     | 其他(註1)   | -         | -                    | 97        | -                    |
| 鄧順治/傅新喬                                | 其他       | 32        | -                    | 32        | -                    |
| 總計                                     |          | \$132,821 | 80                   | \$127,244 | 91                   |

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。

## 9. 資金融通情形

### 其他應付款

|                                   | 99 年 度 前 三 季 |                  |      |                 |
|-----------------------------------|--------------|------------------|------|-----------------|
|                                   | 最高餘額         | 期末餘額             | 利 率  | 利息費用<br>總 額     |
| SMD PACKING L. L. C(U. S. A)      | \$80,066     | \$ 62,619        | 3.0% | \$ 1,675        |
| LEASR TEK INTERNATIONAL CO., LTD. | 65,340       | 62,822           | 3.0% | 630             |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD        | 16,686       | -                | 3.0% | 102             |
|                                   |              | <u>\$125,441</u> |      | <u>\$ 2,407</u> |

|                                   | 98 年 度 前 三 季 |                  |      |                 |
|-----------------------------------|--------------|------------------|------|-----------------|
|                                   | 最高餘額         | 期末餘額             | 利 率  | 利息費用<br>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> |

## 10. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

|                             | 99 年 9 月 30 日    |             |             |
|-----------------------------|------------------|-------------|-------------|
|                             | 總 額 度            | 動 用 額 度     | 利 息 收 入     |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD. | <u>\$ 96,360</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(民國98年9月30日無此情事。)

## 六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 99年9月30日          | 98年9月30日         | 擔 保 用 途         |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 受限制資產   |                   |                  |                 |
| 質押定期存款  | \$ 96,548         | \$ 19,781        | 短期借款            |
| 備償戶     | 3,749             | -                | 短期借款            |
| 固定資產    |                   |                  |                 |
| 房屋及建築   | 17,892            | 18,505           | 長期借款            |
| 存出保證金   | <u>3,363</u>      | <u>3,367</u>     | 海關進口押金及法院假扣押保證金 |
| 帳面價值合計  | <u>\$ 121,552</u> | <u>\$ 41,653</u> |                 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$28,000 及\$23,300。

(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 9 月 30 日止，所開立之保證票據為\$13,530。民國 99 年 9 月 30 日則無此情事。

(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<br>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<br>694-3號(新生路248-10、-12、-13、<br>-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<br>694-3號(新生路248-10、-12、-13、<br>-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 98 年度前三季財務報表之部分科目業已重分類，便與民國 99 年度前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

|                      | 99 年 9 月 30 日 |               |               | 98 年 9 月 30 日 |               |               |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                      | 公平價值          |               |               | 公平價值          |               |               |
|                      | 帳面價值          | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 | 帳面價值          | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>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<br>相等之金融資產 | \$ 832,665    | \$ -          | \$ 832,665    | \$ 401,545    | \$ -          | \$ 401,545    |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產  | 53,250        | -             | 53,250        | -             | -             | -             |
| 備供出售金融資產             | 28,581        | 28,581        | -             | 83,128        | 83,128        | -             |
| 以成本衡量之金融資產           | 24,238        | -             | 24,238        | 28,438        | -             | 28,438        |
| 存出保證金                | 40,148        | -             | 39,768        | 25,513        | -             | 25,326        |
| <u>負 債</u>           |               |               |               |               |               |               |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融負債 | \$ 646,356    | \$ -          | \$ 646,356    | \$ 683,339    | \$ -          | \$ 683,339    |
| 應付公司債                | 460,797       | 568,800       | -             | -             | -             | -             |
| 長期借款                 | 80,012        | -             | 80,012        | 87,111        | -             | 87,111        |

衍生性金融商品：無。

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、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款－關係人、其他應付款項、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 99 年及 98 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\$1,211 及\$569，利息費用總額分別為\$7,666 及\$7,614。
2. 本公司民國 99 年及 98 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(\$5,681)及\$54,869。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 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\$334,771 及\$489,778。

### (五) 財務風險控制及避險策略

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. 權益類金融商品投資

| <u>項 目</u> | <u>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 備供出售金融資產   | \$ 28,581       | \$ 83,128       |

##### (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

| <u>項 目</u> | <u>99年9月30日</u>   | <u>98年9月30日</u>   |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據淨額     | \$ 22,363         | \$ 10,453         |
| 應收帳款淨額     | 368,006           | 237,970           |
| 應收帳款－關係人淨額 | 7,610             | 9,481             |
|            | <u>\$ 397,979</u> | <u>\$ 257,904</u> |

##### (1) 市場風險

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，故預期不致產生重大之市場風險。

(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

本公司之應收款項大部份為一年內到期，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

本公司之應收款項大部份為一年內到期，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

| <u>項 目</u> | <u>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 其他金融資產     | \$ 552,322      | \$ 197,593      |

其他金融資產係包含現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產-流動、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-非流動及存出保證金，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

| <u>項 目</u> | <u>99年9月30日</u>   | <u>98年9月30日</u>   |
|------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款       | \$ 149,772        | \$ 315,004        |
| 一年內到期長期負債  | 104,987           | 87,663            |
| 長期借款       | 80,012            | 87,111            |
|            | <u>\$ 334,771</u> | <u>\$ 489,778</u> |

(1)市場風險

本公司借入之款項，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 99 年及 98 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 \$ 3,348



及 \$ 4,898。

5. 應付公司債

| 項 目   | 99年9月30日   | 98年9月30日 |
|-------|------------|----------|
| 應付公司債 | \$ 460,797 | \$ -     |

(1) 市場風險

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

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

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 其他金融負債

| 項 目    | 99年9月30日   | 98年9月30日   |
|--------|------------|------------|
| 其他金融負債 | \$ 391,597 | \$ 280,672 |

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。

7. 背書保證

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，故未要求提供擔保品。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)之說明。

(七) 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99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：

| 為他人背書保證者名稱 | 背書保證對象<br>公司名稱             | 與本公司之關係 | 對單一企業背書保證之限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累積背書保證金        |          |
|------------|----------------------------|---------|--------------|------------|----------|--------------|----------------|----------|
|            |                            |         |              |            |          |              | 額佔最近期財務報表淨值之比例 | 背書保證最高限額 |
| 雷科股份有限公司   | SMD INTERNATIONAL CO., LTD | 本公司之子公司 | 289,015      | 96,360     | 96,360   | -            | 6.67%          | 289,015  |

註1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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。

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          |    |
| 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    | -     | \$ 1,390,179 | 100.00% |      | \$ 1,390,179 |    |
|          | -    | 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 | 97,482       | 100.00% |      | 97,482       |    |
|          | 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 | 40,000       | 100.00% |      | 40,000       |    |
|          | 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 | 2,580 | 24,238       | 3.16%   |      | 24,238       |    |
|          | 股票   | 泰銘實業股份有限公司                       | 無            | 備供出售金融資產-流動    | 448   | 20,011       | 註       |      | 20,011       |    |
|          | 股票   | 新唐科技股份有限公司                       | 無            | 備供出售金融資產-流動    | 20    | 1,020        | 註       |      | 1,020        |    |
|          | 基金   | 凱基新興趨勢ETF組合基金                    | 無            | 備供出售金融資產-流動    | 500   | 5,000        | 註       |      | 5,000        |    |
|          | 基金   | 富鼎台灣活力基金                         | 無            | 備供出售金融資產-流動    | 1,000 | 10,000       | 註       |      | 10,000       |    |

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. 衍生性金融商品交易：請參閱附註四(十一)及十(六)之5說明。

10. 被投資公司之相關資訊：

| 投資公司<br>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        | 本公司認列之     |    |
|---|---|--|--|--------------|---------------|---------|---------|----------------|--------------|------------|----|
|   |   |  |  | 本期期末         | 上期期末          | 仟股數     | 比 率     | 帳面金額           | 本期(損)益       | 投資(損)益     | 備註 |
| 雷科股份<br>有限公司                              | SMD PACKAGING<br>L. L. C. (U. S. A)     | 15East North street, Dover,<br>Delaware 19901, U. S. A   | 控股公司   | \$ 388,903   | \$ 388,903    | 註2      | 100.00% | \$ 1,390,179   | \$ 132,372   | \$ 131,099 | 註3 |
|   | LASER TEK<br>(SINGAPORE)<br>PTE. LTD.   | 59, UBI AVENUE1, BIZLINK<br>CENTER#07-18/07-19,<br>SINGAPORE 408938  | 電子產品之業務<br>1. FDR 資訊擷取系<br>統<br>2. LCD TEST<br>3. 電子測試治具 | 80,458       | 49,236        | 2,500   | 100.00% | 97,482         | 36,448       | 36,441     | 註3 |
| SMD<br>PACKAGING<br>L. L. C. (U. S.<br>A) | SMD INTERNATIONAL<br>CO., LTD.          | JIPFA BUILDING3nd FLOOR<br>MAIN STREET, ROAD TOWN,<br>TORTOLA, BRITISH VIRGIN<br>ISLANDS                   | 晶片電阻封裝紙帶及<br>防靜電配方之上下膠<br>帶分條加工及出售                       | USD\$970仟元   | USD\$ 970仟元   | 970     | 100.00% | USD\$ 13,038仟元 | USD\$ 618仟元  | 註1         | 註4 |
|   | LASER TEK<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | SUITE 802, ST JAMES COURT<br>ST DENIS STREET, PORT LOUIS,<br>MAURITIUS                                     | 晶片電阻封裝紙帶及<br>防靜電配方之上下膠<br>帶分條加工及出售                       | USD\$1,905仟元 | USD\$ 1,905仟元 | 1,906   | 100.00% | USD\$ 23,842仟元 | USD\$3,047仟元 | 註1         | 註4 |
|   | 普雷(上海)貿易有限<br>公司                        | 上海市外高橋保稅區楊高北路<br>2005號新興樓211 室   | 國際貿易、轉口貿<br>易、保稅區內企業間<br>的貿易及貿易代理                        | USD\$200仟元   | USD\$ 200仟元   | 註2      | 100.00% | USD\$ 1,220仟元  | USD\$ 335仟元  | 註1         | 註4 |
|   | 雷科(廈門)電子材料<br>有限公司                      | 廈門市思明區下何社568 號   | 紙帶、上下膠帶之產<br>銷業務   | USD\$342仟元   | USD\$ 238仟元   | 註2      | 100.00% | USD\$ 510仟元    | USD\$ 101仟元  | 註1         | 註4 |
| SMD<br>INTERNATION<br>AL<br>CO., LTD.     | GAIN INTERNATIONAL<br>CO., LTD.         | ACT Trustees(BVI)limited<br>2nd<br>floor Abbot Building, Roar<br>Town, Tortola, British Virgin<br>Islands. | 控股公司   | USD\$920仟元   | USD\$ 920仟元   | 註2      | 100.00% | USD\$ 2,135仟元  | (USD\$ 81仟元) | 註1         | 註4 |

| 投資公司<br>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<br>本期(損)益 | 本公司認列之 |    |
|---|-----------------------------------|--|------------------------------------|--------------|---------------|---------|---------|---------------|-----------------|--------|----|
|   |                                   |  |                                    | 本期期末         | 上期期末          | 仟股數     | 比 率     | 帳面金額          |                 | 投資(損)益 | 備註 |
| LASER TEK<br>INTERNATION<br>AL<br>CO., LTD. | LAMDA GROUP<br>L. L. C. (U. S. A) | 114Barksdale Professional<br>Center, City of<br>Newark, County<br>of New Castle, Zip Code<br>19711, USA. | 晶片電阻封裝紙帶及<br>防靜電配方之上下膠<br>帶分條加工    | USD\$2,392仟元 | USD\$ 2,392仟元 | 註2      | 100.00% | USD\$ 3,640仟元 | USD\$ 924仟元     | 註1     | 註4 |
| GAIN<br>INTERNATION<br>AL CO., LTD.         | 東莞國創電子有限公<br>司                    | 廣東省東莞市塘廈鎮高麗工<br>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\$ 1,967仟元 | (USD\$ 120仟元)   | 註1     | 註4 |
| LAMDA GROUP<br>L. L. C. (U. S.<br>A)        | 雷科電子材料(昆山)<br>有限公司                | 江蘇省昆山市民營科技工業<br>園民友路168號   | 元 件 器 實 用 材 料 加<br>工、生產；銷售自產<br>產品 | USD\$1,492仟元 | USD\$ 1,192仟元 | 註2      | 100.00% | USD\$ 1,932仟元 | USD\$ 330仟元     | 註1     | 註4 |
|   | 東莞泰普電子科技有<br>限公司                  | 廣東省東莞市塘廈鎮科苑城<br>信息產業園古寮一路  | 生產和銷售元器件實<br>用材料                   | USD\$ 704仟元  | USD\$ 654仟元   | 註2      | 100.00% | USD\$ 1,018仟元 | USD\$ 277仟元     | 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：尚屬籌備期間，因無重大損益，故本期未予評價認列。

(二)轉投資事業相關資訊

茲就民國99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        |           | 利率區間  | 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 |      | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額    |
|----|----------------------------------|---------------------|---------------|-----------|-----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------|------------|
|    |                                  |                     |               | 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<br>-關係人 | \$ 80,066 | \$ 64,018 | 3.00% | 短期資金融通 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -     | -   | \$ - | \$ 139,171  | \$ 278,342 |
| 2  | LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD | 雷科股份有限公司            | 其他應收款<br>-關係人 | 65,340    | 65,340    | 3.00% | 短期資金融通 | -      | 營運週轉         | -        | -   | -    | 76,379      | 152,757    |
|    |                                  | LAMDA GROUP L. L. C | 其他應收款<br>-關係人 | 6,818     | -         | 3.00% | 短期資金融通 | -      | 營運週轉         | -        | -   | -    | 76,379      | 152,757    |
|    |                                  | 普雷上海貿易有限公司          | 其他應收款<br>-關係人 | 3,287     | -         | 3.00% | 短期資金融通 | -      | 營運週轉         | -        | -   | -    | 76,379      | 152,757    |
| 3  | SMD INTERNATIONAL CO., LTD       | 雷科股份有限公司            | 其他應收款<br>-關係人 | 16,686    | 2,516     | 3.00% | 短期資金融通 | -      | 營運週轉         | -        | -   | -    | 43,505      | 87,011     |
|    |                                  | 東莞泰普電子材料科技有限公司      | 其他應收款<br>-關係人 | 51,113    | 43,299    | -     | 業務往來   | 43,229 | 業務往來         | -        | -   | -    | 43,505      | 87,011     |

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，以不超過本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，以不超過本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  |              |                |         | 股數/單位          | 帳面金額 | 持股比例           | 市 價 |    |
| 1. SMD PACKAGING L. L. C.<br>(U. S. A)  | -       | 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\$ 23,846仟元 | 100% | USD\$ 23,846仟元 |     |    |
|   | -       | 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    | 註       | USD\$ 13,582仟元 | 100% | USD\$ 13,582仟元 |     |    |
|   | -       | 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\$ 1,220仟元  | 100% | USD\$ 1,220仟元  |     |    |
|   | -       | 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    | 註       | USD\$ 471仟元    | 100% | USD\$ 471仟元    |     |    |
|   | 基金      | Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP                | 無            | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 500,000 | USD\$ 167仟元    | -    | USD\$ 167仟元    |     |    |
| 2. SMD INTERNATIONAL<br>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\$ 2,135仟元  | 100% | USD\$ 2,135仟元  |     |    |
|   | 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 | 533     | USD\$ 1,000仟元  | -    | USD\$ 1,000仟元  |     |    |
|   | 基金      | SG 6Y Best Entry Taiwan                                      | 無            | 交易目的金融資產-流動    | 10,000  | USD\$ 902仟元    | -    | USD\$ 902仟元    |     |    |
|   | 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\$ 2,095仟元  | -    | USD\$ 2,095仟元  |     |    |
| 3. LASER TEK INTERNATIONAL<br>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\$ 3,768仟元  | 100% | USD\$ 3,768仟元  |     |    |
| 4. GAIN INTERNATIONAL<br>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\$ 2,124仟元  | 65%  | USD\$ 2,124仟元  |     |    |
| 5. LAMDA GROUP L. L. C.<br>(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\$ 1,932仟元  | 100% | USD\$ 1,932仟元  |     |    |
|   | -       | 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\$ 1,018仟元  | 100% | USD\$ 1,018仟元  |     |    |

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：

| 進、銷貨之公司                           | 交易對象                              | 關係 | 交易情形  |            |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----|-------|------------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|                                   |                                   |    | 銷(進)貨 | 金額         | 佔總銷(進)貨之比率 | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD        | LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD | 註1 | 銷貨    | \$ 302,240 | 70%        | 註2   | 註2                | 註2   | \$ 220,337 | 73%             |    |
| LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD    | LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD | 註3 | 銷貨    | 360,871    | 92%        | 註2   | 註2                | 註2   | 53,211     | 78%             |    |
| LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD | SMD INTERNATIONAL CO., LTD        | 註1 | 進貨    | 302,240    | 42%        | 註2   | 註2                | 註2   | ( 220,337) | 65%             |    |
| LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD | LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD    | 註4 | 進貨    | 360,871    | 51%        | 註2   | 註2                | 註2   | ( 53,211)  | 17%             |    |

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。

註3：為SMD PACKING L. L. C. (U. S. A)採權益法評價之被投資公司。

註4：為雷科股份有限公司採權益法評價之被投資公司。

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 | 提列備抵 |
|-----------------------------|------------------------------------|----|------------|------|-----------|------|---------|------|
|                             |                                    |    |            |      | 金額        | 處理方式 |         |      |
| SMD INTERNATIONAL CO., LTD. | LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. | 註  | \$ 220,337 | 2.65 | \$ -      | -    | \$ -    | \$ - |

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

9. 衍生性金融商品交易：

(1)截至99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(仟元)   | 公平價值(仟元)   |
|---------------------------|----------|----------|------------|------------|
| SMD INTERNATIONAL CO.,LTD |          |          |            |            |
| 匯率選擇權                     | USD 60   | 99.10.12 | (USD\$ 62) | (USD\$ 62) |
| 匯率選擇權                     | USD 60   | 99.11.12 | (USD\$ 70) | (USD\$ 70) |

子公司持有匯率選擇權之目的，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負債，公平價值變動列入當期損益。

截至民國99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\$132仟元。

(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。



### (三)大陸投資資訊

茲就民國99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<br>公司名稱                                    | 主要營業項目                                 | 實收資本額            | 投資<br>方式                   | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |   | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益         | 期末投資<br>帳面價值  | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--|--|------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| 普雷(上海)貿易有<br>限公司                                 | 國際貿易、轉口貿易、保稅區<br>內企業間的貿易及貿易代理          | USD\$ 200仟元      | 註1                         | \$ 6,540                | -               | - | \$ 6,540                | 100%                    | USD\$ 335仟元<br>(註2)  | USD\$ 1,220仟元 | 無此情事                 |
| 雷科(廈門)電子材<br>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                   | 100%                    | USD\$ 101仟元<br>(註2)  | USD\$ 510仟元   | 無此情事                 |
| 東莞國創電子有限<br>公司                                   | 被動元件之產銷                                | RMB\$ 14,043仟元   | 註1                         | 30,275                  | -               | - | 30,275                  | 65%                     | (USD\$ 81仟元)<br>(註2) | USD\$ 2,135仟元 | 無此情事                 |
| 雷科電子材料(昆山)<br>有限公司                               | 元器件實用材料加工、生<br>產、銷售自產產品                | USD\$ 1,300仟元    | 註1                         | 39,819                  | -               | - | 39,819                  | 100%                    | USD\$ 330仟元<br>(註2)  | USD\$ 1,932仟元 | 無此情事                 |
| 東莞泰普電子科技有<br>限公司                                 | 生產和銷售元器件實用材料                           | USD\$ 826仟元      | 註1                         | 21,478                  | -               | - | 21,478                  | 100%                    | USD\$ 277仟元<br>(註2)  | USD\$ 1,018仟元 | 無此情事                 |
| LAMDA GROUP L. L. C. :<br>東莞塘廈雷科電子材料<br>廠(來料加工廠) | 加工包裝帶、晶片打孔、電<br>子包裝材料、新型電子器<br>元件及進出口。 | RMB\$ 19,080仟元   | 註1                         | 59,092                  | -               | - | 59,092                  | 100%                    | USD\$ 843仟元<br>(註2)  | USD\$ 3,640仟元 | 無此情事                 |
| 本期期末累計自台灣匯出赴<br>大陸地區投資金額                         |  | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註3) |                         |                 |   |                         |                         |                      |               |                      |
| \$ 165,098                                       |  | USD\$ 6,965仟元    | \$ 867,044                 |                         |                 |   |                         |                         |                      |               |                      |

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%。

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

|                |                 | 99年度前三季 |                       |
|----------------|-----------------|---------|-----------------------|
|                |                 |         | 佔本公司<br>銷貨淨額<br>百 分 比 |
| 對 象            | 金 額             |         |                       |
| 東莞泰普電子科技有限公司   | \$ 2,805        |         | -                     |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司 | 2,654           |         | -                     |
| 普雷(上海)貿易有限公司   | 1,598           |         | -                     |
| 東莞國創電子科技有限公司   | 885             |         | -                     |
|                | <u>\$ 7,942</u> |         | <u>-</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

|            |       | 99年度前三季 |                       |
|------------|-------|---------|-----------------------|
|            |       |         | 佔本公司<br>進貨金額<br>百 分 比 |
| 對 象        | 金 額   |         |                       |
| 東莞國創電子有限公司 | \$ 39 |         | -                     |

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

|                |                 | 99 年 9 月 30 日 |                       |
|----------------|-----------------|---------------|-----------------------|
|                |                 |               | 佔本公司<br>應收帳款<br>百 分 比 |
| 對 象            | 金 額             |               |                       |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司 | \$ 1,895        |               | 1                     |
| 東莞泰普電子科技有限公司   | 1,619           |               | -                     |
| 普雷(上海)貿易有限公司   | 682             |               | -                     |
| 東莞國創電子有限公司     | 434             |               | -                     |
| 合 計            | <u>\$ 4,630</u> |               | <u>-</u>              |

(4) 其他應收款

|                |          |           | <u>99 年 9 月 30 日</u> |              |
|----------------|----------|-----------|----------------------|--------------|
|                |          |           | 佔本公司<br>其他應收款        |              |
| <u>對</u>       | <u>象</u> | <u>性質</u> | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> |
| 雷科電子材料(昆山)有限公司 |          | 其他        | \$ 5,298             | 46           |
| 東莞國創電子有限公司     |          | 其他        | 95                   | -            |
| 合 計            |          |           | <u>\$ 5,393</u>      | <u>46</u>    |

(5) 應付帳款

|            |          |  | <u>99 年 9 月 30 日</u> |              |
|------------|----------|--|----------------------|--------------|
|            |          |  | 佔本公司<br>應付帳款         |              |
| <u>對</u>   | <u>象</u> |  | <u>金 額</u>           | <u>百 分 比</u> |
| 東莞國創電子有限公司 |          |  | <u>\$ 38</u>         | <u>-</u>     |

(6) 其他應付款

|              |          |           | <u>99年9月30日</u> |              |
|--------------|----------|-----------|-----------------|--------------|
|              |          |           | 佔本公司<br>其他應付款   |              |
| <u>對</u>     | <u>象</u> | <u>性質</u> | <u>金 額</u>      | <u>百 分 比</u> |
| 普雷(上海)貿易有限公司 |          | 其他        | <u>\$ 184</u>   | <u>-</u>     |

十二、部門別財務資訊

期中財務報表得不適用。