雷科股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告書 民國 103 年度及 102 年度

(股票代碼 6207)

公司地址:高雄市前鎮區新生路 248-39 號

電 話:(07)815-9877

雷科股份有限公司

民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

	項目	頁 次
- 、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9 ~ 10
八、	個體財務報告附註	11 ~ 62
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

	項	目	頁 步	2
	(十) 重大之災害損失		47	
	(十一)重大之期後事項		47	
	(十二)其他		47 ~ 53	
	(十三)附註揭露事項		54 ~ 62	
	(十四)營運部門資訊		62	
九、	重要會計項目明細表		63 ~ 79	



會計師查核報告書

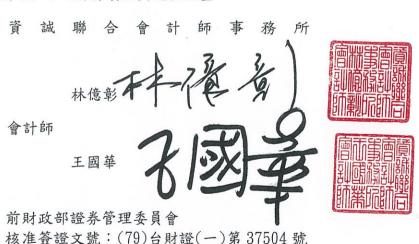
(104)財審報字第 14003767 號

雷科股份有限公司 公鑒:

雷科股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製,足以允當表達雷科股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況,暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。



前財政部證券暨期貨管理委員會核准簽證文號:(87)台財證(六)第68790號

中華民國 104年3月25日



單位:新台幣仟元

		To word has been been been been been been been bee	103		31 日	102 年 12 月	31 ∄
			金	額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	329,280	11	\$ 322,351	11
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)		16,498	1	24,380	1
1150	應收票據淨額	六(三)		14,791	-	11,926	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		271,651	9	318,932	11
1180	應收帳款一關係人淨額	t		29,973	1	45,730	2
1200	其他應收款			2,278	2	2,096	-
1210	其他應收款一關係人	t		19,572	1	75,605	3
130X	存貨	六(五)		164,081	5	140,628	5
1410	預付款項			20,091	1	24,198	1
1476	其他金融資產一流動	Л		138,644	4	21,311	1
1479	其他流動資產一其他			13,888	<u> </u>	5,132	
11XX	流動資產合計			1,020,747	33	992,289	35
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流	六(六)					
	動			5,700	-	8,543	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		1,797,768	59	1,628,318	58
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		179,699	6	165,081	6
1780	無形資產	六(九)		4,945	=	6,260	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		9,849	E	8,565	٠.
1920	存出保證金	九		53,966	2	7,540	2
1990	其他非流動資產-其他			5,620	-	3,800	
15XX	非流動資產合計			2,057,547	67	1,828,107	65
1XXX	資產總計		\$	3,078,294	100	\$ 2,820,396	100

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	π/1 > >	103	年 12		81 日		年 12		31 ∄
	流動負債	附註	_ 金	~	額	%	金		額	%
2100	短期借款	六(十)及八	\$	1,024	000	33	\$	070	000	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金	六(十一)	Ψ	1,024	,000	23	Φ	8/0	0,000	31
	融負債一流動			5	,061			1	,656	
2170	應付帳款				,035	3			,829	2
2180	應付帳款一關係人	七			,026	5			,629	2
2200	其他應付款	六(十二)			,722	2			,108	2
2220	其他應付款項-關係人	t			,036	1			,847	2
2230	當期所得稅負債	六(二十五)			,177	1			,405	-
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(十四)及八			, . , ,	•		0	, 405	_
	負債			210,	.233	7		309	,358	11
2399	其他流動負債一其他				,674	-			,008	-
21XX	流動負債合計			1,445,		47		1,303		46
	非流動負債							1,505	,,,,,	
2540	長期借款	六(十四)及八		100,	000	3		163	,333	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)			848	1			,287	2
2640	應計退休金負債	六(十五)		13,		1			,000	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(七)		30,		1			,247	i
2670	其他非流動負債一其他				795	-			,491	_
25XX	非流動負債合計			173,	528	6		260		9
2XXX	負債總計		-	1,619,	492	53		1,564		55
	權益									
	股本	六(十三)(十六)								
3110	普通股股本			839,	546	27		839,	392	30
3140	預收股本				_	-			154	-
	資本公積	六(十三)(十七)								
3200	資本公積			132,8	824	4		132,	824	5
	保留盈餘	六(十六)(十八)(二								
0010	N	十五)								
3310	法定盈餘公積			195,1	121	6		195,	121	7
3320	特別盈餘公積				35	-		128,	081	5
3350	累積盈虧			188,4	435	6	(54,	028) (2)
0.400		六(十九)								
3400	其他權益			102,8	376	4		14,	743	-
3XXX	權益總計			1,458,8	302	47		1,256,	287	45
	負債及權益總計		\$	3,078,2	294	100	\$	2,820,	396	100

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:鄭再興



經理人:黃萌義



會計主管: 唐靜玲





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	# A L L L	103	年		102	年	度
4000	營業收入	 <u> </u>	金	額	<u>%</u>	金	額	%
5000	營業成本		\$	924,583	100	\$	849,637	100
5000	召来从本	六(五)(二十四)	,	(01 174)	75	,	600 004	
5900	營業毛利	及七	(691,174)(_	<u>75</u>)	(638,804) (_	<u>75</u>)
5920	已實現銷貨利益			233,409	25		210,833	25
5950				695	-		1,013	-
§ 5950	營業毛利淨額 * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	. (1) = :		234,104	25	-	211,846	25
6100	營業費用 A 201 表 B	六(二十四)及七						
6200	推銷費用		(45,708)(5)		53,152)(6)
	管理費用		(73,916)(8)		65,914)(8)
6300	研究發展費用		(29,417)(_	3)		21,604)(_	3)
6000	營業費用合計		(149,041)(_	<u>16</u>)	(140,670)(_	<u>17</u>)
6900	營業利益		*****	85,063	9		71,176	8
=0.4.0	營業外收入及支出							
7010	其他收入	六(二十一)及七		11,782	1		10,278	1
7020	其他利益及損失	六(二十二)		2,690	1	(28,945)(3)
7050	財務成本	六(二十三)及七	(20,532)(2)	(25,347)(3)
7070	採用權益法認列之子公	六(七)					/	
	司、關聯企業及合資損益之							
	份額			75,970	8	(2,148)	
7000	營業外收入及支出合計			69,910	8	(46,162)(5)
7900	稅前淨利			154,973	17	1	25,014	3
7950	所得稅利益(費用)	六(二十五)		15,034	1	(16,750)(2)
8200	本期淨利		\$	170,007	18	\$	8,264	1
	其他綜合損益(淨額)		-			Ψ	0,201	1
8310	國外營運機構財務報表換							
	算之兌換差額		\$	82,010	9	\$	54,870	6
8325	備供出售金融資產未實現		Ψ	02,010	7	φ	34,070	O
	評價利益			2,118			9,150	1
8360	確定福利計畫精算利益(損	六(十五)		2,110	-		9,130	1
	失)	7((12)		3,143			2 750)	
8380	採用權益法認列之子公			5,145	- (2,750)	-
	司、關聯企業及合資之其他							
	綜合損益份額			4 005	1		14 257	0
8300	本期其他綜合利益之稅後淨			4,005	1		14,357	2
0000	額		Φ	01 076	1.0	ф	77 (07	0
0500			\$	91,276		\$	75,627	9
8500	本期綜合利益總額		\$	261,283	28	\$	83,891	10
	5 m 7 w	. / - 1 - 3						
0750	毎股盈餘	六(二十六)						
9750	基本		\$		2.03	\$	(0.10
9850	稀釋		\$		2.01	\$	(0.10

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:鄭再興 超天

經理人:黃萌義



會計主管: 唐靜玲



						"Pourse"	THE THE PARTY OF T	ā.								\$27)	單位:新台幣任元
		股		*	物政	*	ৢ	積	徐	强	徐	#	多	操	×		1
	粉	普通股股本	本預收股	*	發 行 溢 債	南 数 及	男 認 股	華	次 路 衛	特別 國際	累積盈虧	國精換差外財算	場 場 税 税 税 税 の の 数 額 額 額 額 額 額 額 額 額 額 額 額	器	金黄蓝	滅殺	茶
102 年 度																	
102 年 1 月 1 日餘額		\$ 830,614	\$	r	\$ 133,083	69	847 \$ 84 341		¢185 041	\$ 77 041	611 83 6	4					
101 年度盈餘指撥及分配(註):	*(十)					•			147, 741	4 //,041	\$ 54,713	Ž.	54,321)	(\$	9,313) (\$	71,130)	\$1,231,816
提列法定盈餘公積				ā					0 180		0010						
提列特別盈餘公積		,		,	3 31				7,100		(9,180)		r		3.	ST.	E
現金股利					•			t.	C.	51,040	(51,040)		٠			,	31
DE B OF AL		,		·	E			3	,	e.	(28,523)		1		. 1	í	(28.523)
校来成判	9	24,448			1				ı	ā	(24,448)		ī			7	
102 年度净利	六(ニーナナ)			£	1			1	ŗ		8.264						0
102 年度其他綜合損益	六(二)(十 五)(十九)	٠		,							i				r		8,264
可轉擔公司借韓擔				' ;				t	t	31	(2,750)		54,870	23,507	07	•	75,627
K P B 7 T T T T T T T T T T T T T T T T T T		Ţ)		154	422		<u> </u>	87)	ı		3		i		r		489
貝回可轉換公司債		,		E	1	52,868	38 (84,254)	54)	ı	r			.9				71 386 1
註銷庫藏股	가(十가)	(15,670_)	<u> </u>	٠'ا	2,439)) (51,957)	()	1	1	,	(1 064)				0 1	, ,	(31,380)
102 年 12 月 31 日餘額		\$ 839,392	€9	154	\$ 131,066	\$ 1,758	- \$	59	\$195.121	\$ 128 081	(\$ 54 028)	₩	240			/1,130	
103 年 度								- 11		100	070,15	9	349	14,194	94		\$ 1,256,287
103年1月1日餘額		\$ 839,392	\$	154	\$ 131,066	\$ 1.758	€	6	\$105 121	\$179 001	7 000 73 37	6	Ċ.				
102 年度盈餘指撥及分配(註):	ナ(ナイ)							+	171,000	4 150,001	(070,40 4)	9	249	\$ 14,194	\$ \$	1	\$1,256,287
迴轉特別盈餘公積		•		,	·			,	9	(128 081)	100 001						
現金股利		,					. 81			(100,001)	120,001					ē	į.
103 年度淨利	(ドナー) ド	,			,		e: :		ı :		(58,768)		.10		ı	1	(58,768)
103 年度其他綜合損益	+)(-)4				i.		1	,	đ	•	170,007		3		,	Ē	170,007
	五)(十九)	9		1.	45			1	æ		3 143		82 010	6 172	20		
可轉換公司債轉換		154		154)					1	,			010,20	0,1	67	e	91,276
103年12月31日餘額		\$ 839,546	64	·]	\$ 131,066	\$ 1,758	→	69	\$195,121	5	\$ 188,435	₩	82,559	\$ 20.317	- 1	1	£ 1 450 900
								1									41,430,002

註:民國 102 年度及 101 年度員工紅利分別為\$744 及\$3, 157 與董監酬券分別為\$260 及\$1, 105 已於綜合損益表中扣除。



董事長: 鄭再與



經理人:黃萌義

~8~

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。



單位:新台幣仟元

	附註	103	年 度	<u> </u>	102	年	度
營業活動之現金流量							
本期稅前淨利		\$	154 073	2	\$	25	014
調整項目		φ	154,973)	Φ	23	,014
不影響現金流量之收益費損項目							
折舊費用	六(八)(二十四)		14,385			12	,339
攤銷費用	六(九)(二十四)		2,568				,969
呆帳費用提列數	六(四)		2,300				,518
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負	六(十一)(二十二))				10	,510
債淨損失	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		3,405	5		4	,959
利息費用	六(二十三)		20,532				,347
利息收入	六(二十一)	(3,116				,266)
股利收入	六(二十一)	ì	2,839				,322)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	六(七)		_,007	, (,522)
(利益)損失之份額	000000000000000000000000000000000000000	(75,970)		2	,148
處分投資損失(利益)	六(二十二)		946				,506)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十二)		1,108			,	88
買回應付公司債損失	六(二十二)		-			17.	902
與營業活動相關之資產/負債變動數					į.		
與營業活動相關之資產之淨變動							
應收票據		(2,865)		11.	017
應收帳款			47,281				439
應收帳款一關係人			15,757	(462)
其他應收款		(182)			278
存貨		(28,322)			136
預付款項			3,808	(1,	811)
其他流動資產一其他		(8,756)			803
與營業活動相關之負債之淨變動							
應付帳款			49,206	(27,	345)
應付帳款一關係人		(4,514)		6,	874
其他應付款			26,794			8,	105
其他流動負債一其他		(1,334) (2,	111)
應計退休金負債			317				174
其他非流動負債—其他		(696) (_		1,	013)
營運產生之現金流入			212,486			109,	274
收取之利息			3,116				266
收取之股利			2,839			2,	322
支付之利息		(20,518) (18,	910)
支付之所得稅		()	10,917) (_		20,	607)
營業活動之淨現金流入		-	187,006	_		75,	345

(續次頁)



單位:新台幣仟元

		P		
	附註	103	<u> 年 度</u> 102	年 度
投資活動之現金流量				
其他應收款-關係人減少		\$	56,033 \$	152,381
其他金融資產一流動增加		(117,333) (9,265)
取得備供出售金融資產		(24,153) (18,252)
處分備供出售金融資產價款			33,207	57,977
以成本衡量之金融資產減資退回股款	六(六)		2,843	4,736
取得採用權益法之投資			- (30,000)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(31,523) (7,791)
處分不動產、廠房及設備價款			995	-
取得無形資產	六(九)	(1,032) (2,430)
存出保證金(增加)減少		(46,426)	7,914
其他非流動資產一其他減少			3,126	2,389
投資活動之淨現金(流出)流入		(124,263)	157,659
籌資活動之現金流量				
短期借款增加			154,000	121,608
其他應付款項-關係人增加(減少)			11,412 (3,864)
償還公司債			- (509,770)
舉借長期借款			160,000	300,000
償還長期借款		(322,458) (173,976)
發放現金股利	六(十八)	(58,768) (28,523)
籌資活動之淨現金流出		(55,814) (294,525)
本期現金及約當現金增加(減少)數			6,929 (61,521)
期初現金及約當現金餘額			322,351	383,872
期末現金及約當現金餘額		\$	329,280 \$	322,351

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:鄭再興



經理人:黃萌義



會計主管:唐靜玲





單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革

雷科股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法規定於民國 77 年 9 月設立,主要之業務為表面黏著元件、表面黏著技術設備、企業智慧資訊系統、雷射精密加工、雷射修整機製造加工及銷售、測試探針卡設計及銷售、印刷資材之製造及加工等。本公司股票於民國 91 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月25日經董事會通過發布。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後</u> 國際財務報導準則之影響

血。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令,上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版IFRSs」)編製財務報告,相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之	民國99年7月1日
比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採	民國100年7月1日
用者固定日期之移除」	
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債	民國102年1月1日
之互抵」	

發布之生效日

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

民國102年1月1日(投資 個體於民國103年1月1 日生效)

民國102年1月1日

國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅:標的資產之回 收 」

民國102年1月1日 民國102年1月1日

國際會計準則第19號之修訂「員工福利」

民國101年7月1日 民國101年1月1日

國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」

民國102年1月1日

國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」

民國102年1月1日 民國102年1月1日

國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」

民國103年1月1日

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成 本」

民國102年1月1日

2010年對國際財務報導準則之改善

民國100年1月1日

2009-2011年對國際財務報導準則之改善

民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外,適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司 造成重大變動:

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息,並用 其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬;刪除精算損益得採 「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇,並規定精算損益應 於發生時列入其他綜合損益;前期服務成本應於發生時認列為損益,不再 於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用;企業係於不再 能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利,而 非僅於已明確承諾相關離職事件時,始應認列離職福利為負債及費用等。 本公司對於準則之修正並無影響,將依規定增加確定福利計畫之揭露。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式,將列示於其他綜合損益之項目依性 質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該 修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目,其相關稅額應隨前述 兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為:於衡量日,市場參與者間在有秩序之交易中出售 資 產 所 能 收 取 或 移 轉 負 債 所 須 支 付 之 價 格 。建 立 公 允 價 值 衡 量 之 架 構 , 須 以市場參與者之觀點;對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀 態;並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響,並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投	民國105年1月1日
資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之	民國105年1月1日
修正「投資個體:合併例外之適用」	
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計	民國105年1月1日
處理」	
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方	民國105年1月1日
法之釐清」	
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業:生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫:員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭	民國103年1月1日
露」	
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會	民國103年1月1日
計之繼續」	
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請參閱附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

- 1. 外幣交易及餘額
 - (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性質幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額,屬透過損益按公允價值衡量者,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認列為當期損益;屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者,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認列於其他綜合損益項目;屬非按公允價值衡量者,則按初始交易日之歷史匯率衡量。
 - (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。
- 2. 國外營運機構之換算
 - (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣:
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算;
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算;及 C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
 - (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時,將 於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利 益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制 個體之部分權益,但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或 已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制,則係以處分對國 外營運機構之全部權益處理。
 - (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時,係按比例將認列為其他 綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟

當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益,但已喪失對國外營運機 構屬子公司之控制,則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)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,分類為流動資產:
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後12個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後12個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致清償者,不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資,該投資可隨時轉換成定額現金 且價值變動之風險甚小。原始到期日在 3 個月內之定期存款符合前述定義 且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始 認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取 得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具 除依避險會計被指定為避險項目外,均分類為持有供交易之金融資產。 本公司於金融資產符合下列條件之一時,於原始認列時將其指定為透過 損益按公允價值衡量:
 - (1) 係混合(結合) 合約;或
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致;或
 - (3)係依書面之之風險管理或投資策略,以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用 交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之 變動認列於當期損益。

(七)備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資,或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具,當其公允價值無法可靠衡量時,本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)應收款

應收帳款係屬原始產生之應收款,係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

- 本公司於每一資產負債表日,評估是否已經存在減損之任何客觀證據, 顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失 事項」),且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流 量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難;
 - (2)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
 - (3)可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產 原始認列後發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之 某個別金融資產,該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利 變化,或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況;
 - (4)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊,且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本;或
 - (5)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據,且已發生減損損失時,按以下 各類別處理:
 - (1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額,認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少,且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結,則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額,認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額,再減除該金融資產先前列入損益之減損損失,自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者,其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時,將除列金融資產:

- 1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,且業已移轉金融資產所有權之 幾乎所有風險及報酬。
- 3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量,成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤),惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)採用權益法之投資/子公司

- 1.子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體),一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對 子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計 政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- 5. 當本公司喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值 重新衡量,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認 列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本公司

若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合 損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則 當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及 其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損 益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併 基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係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.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司, 且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一 項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發 生時認列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提折舊外,其 他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成 若屬重大,則單獨提列折舊。
- 4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下:

房	屋	及建	築	15年 ~	35年
機	器	設	備	1年 ~	10年
運	輸	設	備	3年 ∼	5年
辨	公	設	備	3年 ~	5年
租	賃	改	良		10年
其	他	設	備	1年 ~	10年

(十四)租賃(出租人/承租人)

營業租賃之租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)或營業租赁之給付 (扣除自出租人收取之任何誘因),於租賃期間內按直線法攤銷認列為當 期損益。

(十五)無形資產

主要係電腦軟體,以取得成本認列,並依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十六)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公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。除商譽外,當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七)借款

- 1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量,後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 2. 設立借款額度時支付之費用,當很有可能提取部分或全部額度,則該費用認列為借款之交易成本,予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整;當不太可能提取部分或全部額度,則認列該費用為預付款項,並在額度相關之期間內攤銷。

(十八)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回,及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時,於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量:
 - (1)係混合(結合)合約;或
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致;或
 - (3)係依書面之風險管理政策,以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- 透過損益按公允價值衡量之金融負債,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值 之變動認列於當期損益。

(二十)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時,除列金融負債。

(二十一)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷,且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時,始可將金融資產及金融負債互抵,並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二)金融負債

應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權,於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積—認股權」),其處理如下:

- A. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權,於原始認列 時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產 或負債」;後續於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認列 「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價,列為應付公司債之加項或減項;後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益,作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義,於 原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公 積一認股權」,後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本,按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積一認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三)衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量,續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供 時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫,係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算,折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定;在高品質公司債無深度市場之國家,係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合 損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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,則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年 度股東會決議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之 金額,計算股票紅利之股數。

(二十五)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接 列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權 益外,所得稅係認列於損益。
- 2.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立 法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅 相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須 向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加 徵10%之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案 後,始就實際盈餘之分派情形,認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅源自於交易(不包括企業個體)中對資產或負債之原始認列,且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異沒有可能於可預見之未來不會迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之 範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延 所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意 圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅 資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及 當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課 徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨 額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及 負債互抵。
- 6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分,係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內,認列遞延所得稅資產。

(二十六)股本

- 1.普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
- 2.本公司買回已發行股票時,將所支付之對價包括任何可直接歸屬之 增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發 行時,所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響 後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告 認列,分派現金股利認列為負債,分派股票股利則認列為待分配股票 股利,並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造並銷售 SMD 電子材料、SMT 相關設備及雷射設備等產品。 收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之之 允價值,以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達 商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益 很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬 已移轉予顧客,本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制 且顧客根據銷售合約接受商品,或有客觀證據顯示所有接受條款均 已符合時,商品交付方屬發生。

2. 佣金收入

本公司於交易中係為代理人而非主要義務人時,收入係按所收取之佣金淨額認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明:

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產 - 權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產—權益投資是否發生減損,於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額,以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景,包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時,本公司對於分類為「備供出售金融資產」者,將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量之金融資產」者,將於當期損益認列減損損失。

2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬,判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時,以應收或已收顧客款項之總額認列收入,若判斷為交易之代理人時,則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標:

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中,本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性,決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損,任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收,本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現評估可回收金額,並分析其相關假設之合理性。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷,本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額,並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎,故可能產生重大變動。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設,包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動,均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

5. 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票,其公允價值衡量主要係 參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其 他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動,均可能會影響其公允價值 之衡量。有關金融工具公允價值之說明,請參閱附註十二(二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	_1033	年12月31日	_102	年12月31日
庫存現金及週轉金	\$	85	\$	52
支票存款及活期存款		329, 195		322, 299
	\$	329, 280	\$	322, 351

- 1.本公司往來之金融機構信用品質良好,且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低,於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
- 2. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止,原始到期日超過 3 個月以上之定期存款(表列「其他金融資產-流動」)分別為\$25,146 及\$14,518。
- 3. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形,請參閱附註八。

(二)備供出售金融資產

項	目		103年1	2月31日	102	2年12月31日
流動項目:						
上市櫃公司股票		Ş	3	20,012	\$	20,012
開放型基金		_		_		10, 000
				20,012		30, 012
備供出售金融資產評價	調整	(_		3, 514)	(5, 632)
		<u>(</u>	3	16, 498	\$	24, 380

本公司於民國 103 年度及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$2,118 及\$9,150。

(三)應收票據淨額

應收票據103年12月31日102年12月31日憲收票據\$ 14,891\$ 12,026減:備抵呆帳(100)(100)\$ 14,791\$ 11,926

1. 本公司之應收票據為未逾期且未減損者,已建立營運相關信用風險管理 之程序,以維持應收票據之品質。

本公司會透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視,未逾期亦未減損之應收票據經評等結果係屬良好。

- 2. 本公司民國 103 年度及 102 年度應收票據備抵呆帳並未發生增減變動之情事。
- 3. 本公司之應收票據於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為應收票據之帳面金額。
- 4. 本公司並未持有作為應收票據擔保之擔保品。

(四)應收帳款淨額

應收帳款103年12月31日102年12月31日應收帳款\$ 287,426\$ 334,707減:備抵呆帳(15,775)(15,775)\$ 271,651\$ 318,932

- 1.本公司對客戶的收款條件約為月結後 90~180 天為原則,於決定應收帳款可回收性時,本公司係考量個別客戶應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變、歷史經驗及目前財務狀況等分析,以估計無法回收之金額。
- 2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者,已建立營運相關信用風險管理 之程序,以維持應收帳款之品質。

本公司會透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視,未逾期亦未減損之應收帳款經評等結果係屬良好。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下:

	_103 <i>±</i>	手12月31日	102年12月31日		
30天內	\$	10, 939	\$	4, 138	
31-90天		3, 321		34, 808	
91-180天		3, 968		6, 933	
181天以上		16, 814		46, 986	
	\$	35, 042	\$	92, 865	

以上係以逾期天數為基準所進行之帳齡分析。

- 4. 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下:
 - (1)於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止,本公司已減損之應收帳款金額均為\$15,775。
 - (2) 備抵呆帳變動表如下:

	103年度			102年度		
1月1日餘額	\$	15, 775	\$	5, 257		
提列減損損失				10, 518		
12月31日餘額	\$	15, 775	\$	15, 775		

- 5. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為應收帳款之帳面金額。
- 6. 本公司並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(五)存 貨

	 103年12月31日							
	 成本		備抵跌價損失		帳面價值			
商品	\$ 18, 351	(\$	6,883)	\$	11, 468			
原 料	55, 337	(9,959)		45, 378			
物料	841	(174)		667			
在製品	37, 347		_		37, 347			
製成品	79, 929	(12, 136)		67, 793			
在途存貨	 1, 428		_		1, 428			
	\$ 193, 233	(<u>\$</u>	29, 152)	\$	164, 081			

	10	12年	12月	31	日
--	----	-----	-----	----	---

		成本		備抵跌價損失		帳面價值
商品	\$	20, 105	(\$	6,736)	\$	13, 369
原 料		55, 475	(6,942)		48,533
物 料		896	(133)		763
在製品		17,633		_		17, 633
製成品		58, 638	(5,563)		53, 075
在途存貨		7, 255		<u> </u>		7, 255
	<u>\$</u>	160, 002	(<u>\$</u>	19, 374)	\$	140, 628

本公司當期認列為費損之存貨成本:

		103年度	102年度
已出售存貨成本	\$	678, 130 \$	629, 293
下腳收入	(2, 141) (2, 078)
跌價損失		9, 778	1, 236
閒置成本		4, 282	4, 824
報廢損失		1, 127	5, 521
其他	(<u>2</u>)	8
	\$	691, 174 \$	638, 804

(六)以成本衡量之金融資產

	_103年	12月31日 102年	F12月31日
非流動項目:			
華期創業投資(股)公司	\$	7, 262 \$	10, 105
累計減損	(1,562) (1, 562)
	\$	5, 700 \$	8, 543

- 1.本公司持有之投資標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產,惟 因該等標的非於活絡市場公開交易,且無法取得足夠類似投資標的之產 業資訊及相關財務資訊,因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值, 因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- 2. 華期創業投資(股)公司分別於民國 103 年度及 102 年度進行減資,並分別退還投資款\$2,843 及\$4,736。

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下

	103年12月	31日	102年12)	月31日
	金額	比率	金額	上率_
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	\$1,673,540	100.00%	\$1,536,589	100.00%
LASER TEK(SINGAPORE) PTE.	123, 911	100.00%	91, 412	100.00%
LTD. 節研節能科技(股)公司(註)	(30, 711)	100.00%	(23, 247)	100.00%
興都科技(股)公司	317	85.71%	317	85.71%
	<u>\$1,767,057</u>		<u>\$1,605,071</u>	

註:表列「採用權益法之投資貸餘」。

2. 子公司

- (1)有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。
- (2)民國 103 年度及 102 年度採用權益法認列之子公司利益(損失)之份額分別為\$75,970 及(\$2,148)。

(八)不動產、廠房及設備

1. 帳面價值資訊如下:

	1033	年12月31日	102	年12月31日
土地	\$	32, 585	\$	32, 585
房屋及建築		77, 136		80, 152
機器設備		35, 147		30, 240
運輸設備		3, 735		3, 913
辦公設備		1, 584		2, 406
租賃改良		2		13
其他設備		9, 941		10,800
未完工程及待驗設備		19, 569		4, 972
	\$	179, 699	\$	165, 081

2. 本期變動情形如下:

<u>103年度</u>										
		期初餘額_		增添		處分		移轉		胡末餘額_
成本										
土地	\$	32,585	\$	_	\$	_	\$	-	\$	32, 585
房屋及建築		108, 256		-		_		-		108, 256
機器設備		82,584		9, 224	(3,826)		3, 144		91, 126
運輸設備		8, 722		475	(1,258)		783		8, 722
辨公設備		4,697		-	(176)		-		4, 521
租賃改良		257		-		-		-		257
其他設備		21,829		2,883	(2,887)		-		21, 825
未完工程及										
待驗設備		4, 972		18, 524			(3, 927)		19, 569
	\$	263, 902	\$	31, 106	(<u>\$</u>	8, 147)	\$		\$	286, 861
累計折舊										
房屋及建築	(\$	28, 104)	(\$	3, 016)	\$	_	\$	-	(\$	31, 120
機器設備	(52, 344)	(6, 977)		3, 342		_	(55, 979
運輸設備	(4,809)	(1, 230)		1,052		_	(4, 987
辨公設備	(2, 291)	(822)		176		-	(2, 937
租賃改良	(244) ((11)		_		_	(255
其他設備	(11,029)		2, 329)		1, 474			(11,884
	(<u>\$</u>	98, 821)	<u>\$</u>	14, 385)	\$	6, 044	\$		(<u>\$</u>	107, 162
<u>102年度</u>										
		胡初餘額		增添		處分		移轉		胡末餘額
成 本										
土地	\$	32,585	\$	_	\$	-	\$	-	\$	32,585
房屋及建築		108, 256		_		-		-		108, 256
機器設備		78,042		4, 909	(367)		-		82, 584
運輸設備		8, 722		-		_		-		8, 722
辨公設備		8, 933		291	(6,696)		2, 169		4, 697
租賃改良		257		-		_		-		257
其他設備		18, 774		2,874		-		181		21, 829
未完工程及										
待驗設備				1, 911				3, 061		4, 972
	\$	255, 569	\$	9, 985	(<u>\$</u>	7, 063)	\$	5, 411	\$	263, 902
累計折舊										
房屋及建築	(\$	25, 089)	(\$	3, 015)	\$	-	\$	-	(\$	28, 104
機器設備	(46, 476)	(6, 147)		279		_	(52, 344
運輸設備	(3, 414)		1, 395)		-		-	(4, 809
辨公設備	(8, 288)	(699)		6, 696		_	(2, 291
租賃改良	(234)		10)		_		_	(244)
其他設備	(<u>8, 956</u>) (2, 073)		_			(11,029
	(\$	92, 457)	(\$	13, 339)	\$	6, 975	\$	_	(\$	98, 821

- 1. 本公司之不動產、廠房及設備於民國 103 年度及 102 年度均無利息資本化之情事。
- 2. 有關本公司將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形,請參閱附註八。

(九)無形資產

1. 有關電腦軟體成本變動情形如下:

	10	3年度1	102年度	
期初餘額	\$	6, 260 \$	898	
本期增加		1, 032	2, 430	
本期移轉		221	4,901	
本期攤銷	(2, 568) (1, 969)	
期末餘額	\$	4, 945 \$	6, 260	

2. 無形資產之攤銷費用主要帳列管理費用項下。

(十)短期借款

借款性質	103年12月31日		月31日 102年12	
銀行信用借款	\$	930, 000	\$	870, 000
銀行擔保借款		94, 000		_
	\$	1, 024, 000	\$	870, 000
利率區間	1.	30%~1.89%	1.	27%~1.58%

上述短期借款之擔保品,請參閱附註八之說明。

(十一)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	103年	₹12月31日	1023	年12月31日
流動項目:				
持有供交易之金融負債				
衍生性金融商品-遠期外匯	\$	2, 717	\$	1,638
衍生性金融商品-匯率交換		2, 344		18
	\$	5, 061	\$	1,656

1. 本公司持有供交易之金融資產與負債於民國 103 年度及 102 年度認列之淨損失分別計\$3,405 及\$4,959。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下:

	•				
103	年	12	月	31	日
			帳面價值/		
項 目	幣 別	合約金額	公平價值	信用風險	到期日
遠期外匯交易	易 美元兌日幣	USD 500仟元	\$ 1,402	\$ 1,402	104.01.30
遠期外匯交易	3 美元兌日幣	USD 500仟元	1, 315	1, 315	104.01.30
匯率交換	日幣兌美元	JPY 55,250仟元	(6)	(6)	104.02.17
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	2, 423	2, 423	104.02.17
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	(94)	(94)	104.03.30
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	21	21	104.03.30
102	年	12	月	31	日
			帳面價值/		
項目	幣 別	合約金額	公平價值	信用風險	到期日
遠期外匯交易	美元兌日幣	USD 500仟元	\$ 412	\$ 412	103. 3. 28
遠期外匯交易	美元兌日幣	USD 500仟元	415	415	103. 4. 27
遠期外匯交易	易 美元兌日幣	USD 500仟元	398	398	103. 5. 28
遠期外匯交易	易 美元兌日幣	USD 1,000仟元	205	205	103. 6. 27
遠期外匯交易	易 美元兌日幣	USD 1,000仟元	208	208	103. 7. 28
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	6	6	103. 2. 6
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	6	6	103. 2. 6
匯率交換	美元兌日幣	USD 1,000仟元	6	6	103. 2. 6

本公司從事之遠期外匯及匯率交換交易,主要係為規避外銷之匯率風險,惟未適用避險會計。

(十二)其他應付款

減:一年內到期之應付公司債

	項	目	1()3年12月31日	102年12月31日
	應付年終獎金		\$	18, 727	\$ 12, 499
	應付員工紅利及董監酬	勞		22, 083	2, 483
	應付薪資			7, 253	7, 447
	其他			18, 659	19, 679
			<u>\$</u>	66, 722	<u>\$ 42, 108</u>
(十三))應付公司債				
	項	目	1)3年12月31日	102年12月31日
	應付公司債		\$	_	\$ -
	減:應付公司債折價			_	
				_	_

- 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模式轉換價格過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,除因本公證價格可數,遇有本公司債發行(或私募)普通股股數資質,過去與實質、自由股份,過有本公司已發行(或私募)普通股股數量增資、自由股份、股票分割及現金增資、員工紅利轉增資、合併基準日、份份、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、份別基準日或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、治費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、治費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、合併基準上、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 102 年 8 月 19 日起調整轉換價格為每股新台幣 \$32.5 元。
 - D. 债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 103 年 12 月 31 日止,本公司轉換公司債面額計\$41,700 已轉換為普通股 962 仟股。
 - (3)截至民國 103 年 12 月 31 日止,本公司自櫃檯買賣中心買回或債券持有人行使賣回權收回並註銷本轉換公司債面額計\$458,300。

- 2.本公司於發行可轉換公司債時,依據國際會計準則第32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「資本公積一認股權」計\$4,390。另所嵌入之買回權與賣回權,依據國際會計準則第39號規定,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「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.7269%。
- 3. 本公司發行國內轉換公司債
 - (1)國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下:
 - A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債,發行總額計\$600,000,票面利率0%,發行期間5年,流通期間自民國100年5月25日至105年5月25日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國100年5月25日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起,至 到期日前十日止,除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外,得隨 時向本公司請求轉換為本公司普通股,轉換後普通股之權利義務 與原已發行之普通股相同。
 - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定模式轉換價格過有本公司因反稀釋條款之情況,將依轉換辦法規定之情況,將依轉換辦法規定之情況,將依轉換方式規定之訂定模式予以調整:本公司以民國 100 年 5 月 17 日為轉換價格訂定基準日,轉換溢價率為 103%,本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣\$53.6 元。惟本公司債發權之各種與實質人。惟本公司債發權之各種與實質、內國人。 10 全個不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、內國人。 10 公司債之轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、分別基準日或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、分別基準日或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、分別基準日或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、分別基準日或現金增資參與發行海外存託憑證等),則本轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、別別表準投價格遇有本公司因反稀釋條款之間,將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整;本公司於民國 10 2 年 8 月 19 日起調整轉換價格為每股新台幣 \$40.1 元。
 - D. 债券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及三年時,要求本公司 以債券面額加計 101.0025%及 101.5075%之利息補償金將其所持 有之轉換公司債買回。
 - E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止,本公司普通股收盤價連續三十個月營業日超過當時轉換價格 30%時,或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止,本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時,本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - F. 依轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、 償還或轉換之本轉換公司債將註銷,且所有尚隨附於公司債之權

利義務亦將併同消滅,不再發行。

- (2)截至民國 103 年 12 月 31 日止,本轉換公司債未有轉換之情事。
- (3)截至民國 103 年 12 月 31 日止,本公司自櫃檯買賣中心買回或債券持有人行使賣回權收回並註銷本轉換公司債面額計\$600,000。
- 4. 本公司於發行可轉換公司債時,依據國際會計準則第32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「資本公積一認股權」計\$79,811。另所嵌入之買回權與賣回權,依據國際會計準則第39號規定,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,並以其淨利帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.1835%。

(十四)長期借款

借款性質	還款條件	103호	手12月31日	102	年12月31日
銀行信用借款	依約定分期償還	\$	150, 233	\$	379, 358
銀行擔保借款	依約定分期償還		160,000		93, 333
			310, 233		472, 691
減:一年內到期之長	:期借款	(210, 233)	(309, 358)
		\$	100,000	\$	163, 333
到期日區間		104.	05~106.03	103.	05~104.10
利率區間		1.7	0%~1.95%	1.	70%~1.95%

上列長期借款之擔保品,請參閱附註八之說明。

(十五)退休金

- 1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,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兩個基數,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。
 - (2)資產負債表認列之金額如下:

	103	3年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	(\$	16, 821) (3	\$ 19,555)
計畫資產公允價值		3, 647	3, 555
	(13, 174) (16,000)
未提撥確定福利義務現值		_	_
未認列精算損益		<u> </u>	_
認列於資產負債表之淨負債	(<u>\$</u>	13, 174) (<u>\$ 16,000</u>)

(3)確定福利義務現值之變動如下:

	103年度	102年度
(\$	19, 555) (\$	16,577)
	_	_
(390) (247)
	3, 124 (2, 731)
(<u>\$</u>	16, 821) (\$	19, 555)
	((390) (3,124 (

(4)計畫資產公允價值之變動如下:

	1	03年度		102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$	3, 555	\$	3, 501
計畫資產預期報酬		65		64
精算損益		19	(19)
雇主之提撥金		8		9
12月31日計畫資產之公允價值	\$	3, 647	\$	3, 555

(5)認列於綜合損益表之費用總額:

	103 <i>±</i>	<u> </u>	2年度
當期服務成本	\$	- \$	_
利息成本		390	247
計畫資產預期報酬	(<u>65</u>) (64)
當期退休金成本	\$	<u>325</u> <u>\$</u>	183
1 1 4 7 7 7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	V + 1	n # m .m ,) -	

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下:

	103	年度	 102年度
營業費用	<u>\$</u>	325	\$ 183

(6)認列於其他綜合損益之精算(損)益如下:

	1	03年度	102年度	
本期認列	\$	3, 143	\$ 2,750)	
累積金額	\$	1,578 (\$ 1,565	

(7)本公司之確定福利退休計畫資產,係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內,依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構,投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年度及 102 年度構成總計畫資產公允價值之百分比,請參閱政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢,對義務之整體期間報酬之預測,並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形,於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年度及 102 年度,本公司計畫資產之實際報酬分別為\$84 及

\$45 .

(8)有關退休金之精算假設彙總如下:

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1. 75%	1. 75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。 (9)經驗調整之歷史資訊如下:

	1	03年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$	16,821) (\$	3 19,555) (\$	16,577)
計畫資產公允價值		3, 647	3, 555	3, 501
計畫短絀	(<u>\$</u>	13, 174) (\$	<u>16,000</u>) (<u>\$</u>	13, 076)
計畫負債之經驗調整	\$	3, 124 (\$	<u>3 2,731</u>) <u>\$</u>	1, 225
計畫資產之經驗調整	\$	19 (§	<u>19</u>) (<u>\$</u>	40)

- (10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$269。
- 2.(1)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 6%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。
 - (2)民國 103 年度及 102 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,000 及\$4,870。

(十六)股 本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下:(單位:仟股)

	103年度	102年度
1月1日	83, 939	83, 061
發放股票股利	_	2, 445
可轉換公司債轉換	15	_
註銷庫藏股		$(\underline{}1,567)$
12月31日	83, 954	83, 939

- 2. 本公司於民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議以未分配盈餘\$24,448 轉增資發行新股 2,445 仟股,該項增資案業已經金融監督管理委員會核准在案,並已完成變更登記。
- 3. 本公司民國 102 年度轉換公司債轉換為普通股\$154,增資基準日為民國 103 年 2 月 5 日,並已完成變更登記。
- 4. 截至民國 103 年 12 月 31 日止,本公司額定資本總額為\$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。實收資本額則為\$839,546,每股面額新台幣 10 元。

5. 庫 藏 股

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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。
- (4)本公司於民國 102 年度辦理註銷庫藏股 1,567 仟股,減資基準日為 民國 102 年 12 月 15 日,並已完成變更登記。
- 6. 有關本公司轉換公司債之轉換情形,請參閱附註六(十三)之說明。

(十七)資本公積

- 1. 依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積,除得用於彌補虧損外,於公司無累積虧損時,按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定,以上開資本公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。
- 2. 有關資本公積一認股權請參閱附註六(十三)之說明。

(十八)保留盈餘

- 1.依本公司章程規定,年度總決算如有盈餘,除依法完納一切稅捐外,應先彌補以往年度虧損後,次提列 10%為法定盈餘公積,得視公司營資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。為股平衡穩定之股利政策,公司分配股東紅利時,採盈餘增資或現金股利等配合,惟其中之現金股利發放比率不低於當次配發股東紅利總額之百分之五十。此項盈餘分配之比例主要係考量公司之現金流量、股本擴充情形、未來擴展營運規模之需要及股東權益而訂定。
- 2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
- 3.(1)本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權 益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,俟後其他權益項目借 方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2)首次採用 IFRSs 時,民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積,本公司於嗣後使用、處分或重分類相關 資產時,就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉,前述相關資產若

為投資性不動產時,屬土地部分於處分或重分類時迴轉,屬土地以外之部分,則於使用期間逐期迴轉。

- 4.本公司民國 103 年度及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$14,686 及\$744;董監酬勞估列金額分別為\$4,875 及\$260。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,在章程所定成數範圍內一定比率估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額差異為\$1,218,主要係估列計算之差異,已調整於民國 103 年度之損益中。民國 101 年度則無差異。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
- 5. 本公司民國 103 年度及 102 年度認列分配與業主之股利分別為 \$58,768(每股新台幣 0.7元)及\$52,971(每股新台幣 0.65元)。民國 104 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 103 年度之盈餘分派每股普通股股利 新台幣 1.86 元,股利總計\$156,156。

(十九)其他權益項目

公開資訊觀測站查詢。

	外	幣換算	備化	共出售投資		 載股票		總計
103年1月1日	\$	549	\$	14, 194	\$	_	\$	14, 743
公允價值利得		_		6, 123		_		6, 123
外幣換算差異數 - 集團		82, 010			_			82, 010
103年12月31日	\$	82, 559	\$	20, 317	\$		\$	102, 876
	外	幣換算	備信	共出售投資	<u></u>	車藏股票_		總計
102年1月1日	(\$	54, 321)	(\$	9, 313)	(\$	71, 130)	(\$	134, 764)
公允價值利得		_		23,507		_		23,507
外幣換算差異數 - 集團		54,870		_		_		54,870
註銷庫藏股		<u> </u>			_	71, 130		71, 130
102年12月31日	\$	549	\$	14, 194	\$		\$	14, 743

(二十)營業收入

		103年度	 102年度
銷貨收入	\$	915, 218	\$ 831, 722
維修服務收入		9, 150	14, 512
佣金收入		71	3, 303
其他營業收入		144	 100
	<u>\$</u>	924, 583	\$ 849, 637

(二十一)其他收入

103年度	2年度
租金收入 \$ 1,884 \$	1,896
股利收入 2,839	2, 322
什項收入 3,943	2, 794
利息收入:	
銀行存款利息 1,589	367
其他利息收入	2,899
\$ 11,782 \$	10, 278
(二十二)其他利益及損失	
103年度	2年度
淨外幣兌換利益(損失) \$ 8,172 (\$	9, 439)
處分投資(損失)利益 (946)	3, 506
贖回公司債損失 - (17, 902)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/	
負債淨損失 (3,405)(4,959)
處分不動產、廠房及設備損失 (1,108)(88)
什項支出 ((63)
\$ 2,690 ($$$	28, 945)
(二十三)財務成本	
	2年度
利息費用:	
銀行借款 \$ 20,514 \$	18, 994
普通公司債 -	6, 353
其他	
<u>\$ 20,532</u> <u>\$ </u>	25, 347
(二十四)費用性質之額外資訊	
年	度
屬於營業成本者	計
員工福利費用	
薪資費用 \$ 51,808 \$ 72,333 \$	124, 141
勞健保費用 3,816 5,644	9, 460
	5 225
退休金費用 1,957 3,368	5, 325

60,601

6, 183

\$

\$

\$

折舊費用

攤銷費用

\$

\$ \$ \$

\$

145, 242

14, 385

2, 568

84, 641

8, 202

2, 568

		102		年		度
	屬	於營業成本者	屬	於營業費用者	 合	計
員工福利費用						
薪資費用	\$	39, 056	\$	54, 481	\$	93, 537
勞健保費用		3, 387		5, 356		8, 743
退休金費用		1,817		3, 236		5, 053
其他員工福利費用		2, 668		3, 411		6, 079
	\$	46, 928	\$	66, 484	\$	113, 412
折舊費用	\$	4, 949	\$	8, 390	\$	13, 339
攤銷費用	\$		\$	1, 969	\$	1, 969

(二十五)所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分:

		103年度	 102年度
當期所得稅:			
當期所得產生之所得稅	\$	14, 118	\$ 10, 955
未分配盈餘加徵		1, 528	_
以前年度所得稅(高)低估	(1, 957)	 620
當期所得稅總額		13, 689	 11, 575
遞延所得稅:			
暫時性差異之原始產生及迴轉	(28, 723)	 5, 175
遞延所得稅總額	(28, 723)	 5, 175
所得稅(利益)費用	(\$	15, 034)	\$ 16, 750

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係:

		103年度	 102年度
税前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	26, 345	\$ 4, 252
按稅法規定調整認列項目影響數	(40,950)	11, 878
以前年度所得稅(高)低估數	(1,957)	620
未分配盈餘加徵		1, 528	
所得稅(利益)費用	(<u>\$</u>	15, 034)	\$ 16, 750

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

				103-	年度			
		1月1日	初	列於損益	認歹	可於其 合淨利	11	2月31日
暫時性差異:		1710	- BO	<u> </u>		<u>百一件 个\</u>		2月31日
-遞延所得稅資產:								
呆帳超限	\$	2, 031	\$	103	\$	_	\$	2, 134
存貨跌價損失	Ψ	3, 294	Ψ	1, 662	Ψ	_	Ψ	4, 956
未實現兌換損失			(77)		_		4, 550
未休假獎金		351		-		_		351
退休金		1, 268		_		_		1, 268
遞延貸項		873	(174)		_		699
其他		671	(230)		_		441
, IO	\$	8, 565	\$	1, 284	\$	_	\$	9, 849
-遞延所得稅負債:	Ψ	0,000	Ψ	1, 201	Ψ		Ψ	0,010
未實現兌換利益	\$	_	(\$	636)	\$	_	(\$	636)
投資利益	(54, 287)		28, 075		_	(26, 212)
	(<u>\$</u>	54, 287)	\$	27, 439	\$	_	(\$	26, 848)
				102-	年度			
						引於其		
		1月1日	認	列於損益	他綜合	合淨利	1:	2月31日
暫時性差異:								
-遞延所得稅資產:								
呆帳超限	\$	329	\$	1, 702	\$	_	\$	2, 031
存貨跌價損失		3, 083		211		_		3, 294
未實現兌換損失		690	(613)		_		77
未休假獎金		464	(113)		_		351
退休金		1, 268		_		-		1, 268
遞延貸項		1, 126	(253)		_		873
其他		726	(<u>55</u>)		_		671
	\$	7, 686	\$	879	\$	_	\$	8, 565
-遞延所得稅負債:								
投資利益	(<u>\$</u>	48, 233)	(<u>\$</u>	6, 054)	\$	_	(\$	54, 287)

- 4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度,尚 無稅務行政救濟之情事。
- 5. 未分配盈餘相關資訊

103年12月31日102年12月31日87年度以後\$ 188,435(\$ 54,028)

6. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$19,760 及\$9,939,民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為32.88%,民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 16.42%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額,應以股息紅利分配日之股東

可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎,是以本公司股東於受配屬民國 87年度以後之盈餘時,所適用之稅額扣抵比率,尚須調整股利或盈 餘分配日前,本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十六)每股盈餘

		103年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 170,007</u>	83, 953	<u>\$ 2.03</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 170,007	83, 953	
具稀釋作用之潛在普通股之			
影響			
員工分紅		581	
屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 170,007</u>	84, 534	<u>\$ 2.01</u>
		102年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 8, 264</u>	83, 939	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 8, 264	83, 939	
具稀釋作用之潛在普通股之			
影響			
員工分紅		46	
屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 8, 264</u>	83, 985	<u>\$ 0.10</u>
加潛在普通股之影響	<u>\$ 8, 264</u>	83, 985	<u>\$ 0.10</u>

上述加權平均流通在外股數業已依民國 101 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十七)非現金交易

1. 僅有部份現金支付之投資活動:

	1	03年度	102年度
購置固定資產	\$	31, 106 \$	9, 985
加:期初應付設備款		2, 194	_
減:期末應付設備款	(1,777) (2, 194)
本期支付現金	\$	31, 523 \$	7, 791

2. 不影響現金流量之籌資活動:

可轉換公司債轉換為普通股	
註銷庫藏股	

103年度		 102年度
\$		\$ 489
\$	_	\$ 71, 130

七、關係人交易

(一)關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	本公司之子公司
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	本公司之子公司
節研節能科技(股)公司	本公司之子公司
興都科技(股)公司	本公司之子公司
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A.)之子公司
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A.)之子公司
普雷(上海)貿易有限公司	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
威克半導體(股)公司	節研節能科技(股)公司之子公司
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
健威特國際有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.之子公司
東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A.)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
雷育電子塑膠材料(蘇州)有限公司	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
東莞塘廈雷科電子科技有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A.)之子公司
深圳市富威強實業有限公司	普雷(上海)貿易有限公司之子公司
富華國際有限公司	健威特國際有限公司之子公司
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶
鄭再興	本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	 103年度		102年度	
商品銷售:				
-子公司	\$ 141,471	\$	127, 935	
勞務銷售:				
—子公司	 146		422	
	\$ 141, 617	\$	128, 357	

商品銷售之交易價格與收款條件(除 LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO. LTD.及 LASER TEK INTERNATION 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)按雙方約定辦理,與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

		103年度		102年度	
商品購買:					
-子公司	\$	58, 723	\$	49,687	
勞務購買:					
一子公司		182		246	
	<u>\$</u>	58, 905	\$	49, 933	

商品係按一般商業條款和條件(除 LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., LTD.及 LASER TEK INTERNATION 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)向關係人購買,與非關係人並無重大差異。

3. 租金收入(表列「其他收入」)

	103年度				
	租賃期間	租賃標的	收款方式		金額
子公司	103. 03~104. 02	房屋	按季收取\$306	\$	1, 224
其他關係人	103. 10~104. 09	房屋	按月收取\$ 55		660
				\$	1,884
		10	2年度		
	租賃期間	租賃標的	收款方式		金額
子公司	102. 03~103. 02	房屋	按季收取\$306	\$	1, 224
其他關係人	102. 10~103. 09	房屋	按月收取\$ 55		660
子公司	101. 04~102. 03	房屋	按月收取\$ 12		12
				\$	1, 896

4. 保固費用

子公司103年度102年度\$-\$735

係本公司委託 LASER TEK (SIGAPORE) PTE. LTD. 為本公司出售之機台售後保固,其保固及付款條件係依雙方約定辦理。

5. 應收關係人款項

	103年12月31日		_102年12月31日	
應收帳款: -子公司	<u>\$</u>	29, 973	\$	45, 730
其他應收款(不含資金融通款): -子公司 -其他關係人	\$	19, 514 58 19, 572 49, 545	<u>\$</u>	30, 406 58 30, 464 76, 194

本公司之其他應收款主要係替關係人代付款項及應收資金貸與利息等。 6.應付關係人款項

	103年	103年12月31日		102年12月31日	
應付帳款:					
一子公司	\$	6, 026	\$	10, 540	
其他應付款(不含資金融通款):					
一子公司		4, 232		4,830	
- 其他關係人				17	
		4, 232		4,847	
	\$	10, 258	\$	15, 387	

本公司之其他應付款主要係關係人為本公司短期墊付之款項等。

8. 資金貸與關係人

(1)對關係人放款

A. 期末餘額:

 103年12月31日
 102年12月31日

 子公司
 \$ 45,141

註:係將超過正常授信期間之應收款項轉列資金融通。

B. 利息收入

	 103年度			102年度	
	 企額	利率	-	金額	利率
子公司	\$ 196	1.6%~3%	\$	2, 173	3%

(2)向關係人借款

A. 期末餘額

子公司 B. 利息費用
 103年12月31日
 102年12月31日

 \$ 13,804
 \$

 103年度
 102年度

 金額
 利率
 金額
 利率

 \$
 18
 1.6%
 \$

子公司 9. 提供背書保證情形

子公司

 103年12月31日
 102年12月31日

 \$

 \$
 45,390

10. 關係人提供背書保證情形

本公司部分長、短期借款係由董事長鄭再興以個人信用提供擔保。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	103年度		102年度	
薪資及其他短期員工福利	\$	9, 724	\$	6, 874
業務執行費用		480		661
董監酬勞及員工紅利		990		2, 255
	\$	11, 194	\$	9, 790

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

資產項目	103年12月31日		102年12月31日		擔保用途
其他金融資產-流動					
質押定期存款	\$	113, 498	\$	6, 793	短期借款
不動產、廠房及設備					
房屋及建築		13, 831		14, 424	長期借款
	\$	127, 329	\$	21, 217	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於民國 101 年 5 月間,遭孫公司威克半導體股份有限公司之前負責人訴請給付價金 \$ 15,000 乙案,本公司認為該原告所提之理由不合理,目前本案仍在法院審理中,尚未終局確定,本公司亦未估列相關負債入帳。

(二)承諾事項

1. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止,因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$30,000 及\$1,500。

- 2. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止,因借款額度而開立之保證票據分別為 \$ 100,000 及 \$ 165,000。
- 3. 本公司向經濟部臨廣加工出口區管理處租賃土地之租金及公共設施建設費支付情形彙總如下:

(1)	租賃標的物	期間	每月	租金
	臨廣加工出口區前鎮區朝陽段 694及694-3號	100.01~109.12,共10年	\$	59
	臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及 694-3號(新生路248-10、-12、 -13、-15、-17、-19號)	100.08~105.07,共5年		24

(2) 上列租賃資產依簽約情形每年應付租金如下:

期間	每年應	付租金
100.01~109.12,共10年	\$	708
100.08~105.07,共5年		288

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。

(三)其他

本公司與自然人合資參與財政部國有財產署北區分署辦理之土地標售案件,惟因該標案與財政部國有財產署北區分署有決標效力之爭議,目前已向台灣台北地方法院聲請假處分裁定獲准,本公司已支付\$18,000 作為訴訟保證金。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力,以持續提供股東報酬,並維持最佳資本結構。

由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本,因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫,以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款項)的帳面金額係公允價值之合理近似值;另本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量,故以帳面價值為其估計公允價值。

2. 公允價值估計

(1)下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級 之定義如下:

第一等級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級:除包含於第一等級之公開報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級:非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 16,498</u>	\$ -	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,498</u>
金融負債:				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯	\$ -	\$ 2,717	\$ -	\$ 2,717
匯率交換		2, 344		2, 344
	<u>\$</u> _	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 5,061</u>
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 16, 360	\$ -	\$ -	\$ 16,360
基金	8,020			8, 020
	<u>\$ 24, 380</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u> _	<u>\$ 24, 380</u>
金融負債:				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯	\$ -	\$ 1,638	\$ -	\$ 1,638
匯率交換		18		18
	\$ -	\$ 1,656	\$ -	<u>\$ 1,656</u>

- (2)於活絡市場交易之金融工具,其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商高、產業、評價服務機構或監管機構取得,且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時,該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價或淨資產價值,該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具,其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
- (3)未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具),其 公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察 之市場資料,並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具 之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料,則該金融工具係 屬於第二等級。
- (4)如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得,則該金融工具 係屬於第三等級。
- (5)用以評估金融工具之特定評估技術包括:
 - A. 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - B. 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債日之遠期匯率折算至現值。
 - C. 其他評價技術,以決定其餘金融工具之公允價值,例如現金流量 折現分析。
- 3. 財務風險管理政策

本公司管理當局為能有效控管及降低財務風險,致力於辦認、評估並規避市場之不確定,以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

在監督管理方面,由董事會制定相關規範,授權管理當局在可容許風險的範圍進行日常營運,並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告,若有任何異常情形,即立即向董事會報告,並採用必要之因應防護措施。

- 4. 重大財務風險之性質及程度
 - (1)市場風險

匯率風險

- A.本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易, 因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減 少及未來現金流量之波動,本公司透過衍生金融工具(包含遠期 外匯、匯率選擇權及匯率交換交易)來規避匯率風險,此類衍生 金融工具之使用,可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率 變動所產生之影響。
- B. 由於本公司持有若干國外營運機構投資係為策略性投資,是故本公司並未對其進行避險。

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

	103年12月31日				
					帳面金額
	外	幣(仟元)	匯率_	_	(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美元:新台幣	\$	10,607	31.62	\$	335, 393
日幣:新台幣		433, 008	0.27		116, 912
人民幣:新台幣		25, 819	5.10		131, 677
採用權益法之投資					
美元:新台幣		52, 927	31.62		1, 673, 540
新加坡幣:新台幣		5, 165	23.99		123, 911
金融負債					
貨幣性項目					
美元:新台幣		920	31.62		29, 090
日幣:新台幣		8, 991	0.27		2, 428
人民幣:新台幣		457	5.10		2, 331
歐元:新台幣		78	38. 55		3, 007
		10	2年12月31	日	
					帳面金額
	外	幣(仟元)		_	(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美元:新台幣	\$	15,024	29.85	\$	448, 466
日幣:新台幣		318, 235	0.29		92, 288
人民幣:新台幣		3, 219	4.94		15, 902
採用權益法之投資					
美元:新台幣		51, 487	29.85		1, 536, 887
新加坡幣:新台幣		3, 865	23.67		91, 485
金融負債					
貨幣性項目					
美元:新台幣		1, 217	29.85		36, 327
日幣:新台幣		25, 255	0.29		7, 324

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

				103年度		
				敏感度分析		
	ń	帳面金額			影	響綜合
	((新台幣)	變動幅度	影響損益		損益_
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$	335, 393	6%	\$20, 124	\$	-
日幣:新台幣		116, 912	7%	8, 184		_
人民幣:新台幣		131, 677	3%	3, 950		-
採用權益法之投資						
美元:新台幣		1, 673, 540	6%	100, 412		_
新加坡幣:新台幣		123, 911	1%	1, 239		_
金融負債						
貨幣性項目						
美元:新台幣		29, 090	6%	1,745		_
日幣:新台幣		2, 428	7%	170		_
人民幣:新台幣		2, 331	3%	70		_
歐元:新台幣		3,007	7%	210		_
				102年度		
				敏感度分析	•	
	ŕ	長面金額			-	影響
	((新台幣)	變動幅度	影響損益	綜	合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$	448, 466	3%	\$13, 454	\$	-
日幣:新台幣		92, 288	15%	13, 843		_
人民幣:新台幣		15, 902	6%	954		-
採用權益法之投資						
美元:新台幣		1, 536, 887	3%	46, 107		_
新加坡幣:新台幣		91, 485	1%	915		_
金融負債						
貨幣性項目						
美元:新台幣		36	3%	1.090		-
日幣:新台幣		7, 324	15%	1,099		_

利率風險

- A.本公司之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險,部份風險被浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之借款主要係為浮動利率,於民國103年度及102年度,本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日,若借款利率增 1%,在所有其他因素維持不變之情況下,民國 103 年度及 102 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$13,342 及 \$13,427,主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。
- C. 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, 其公允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。

價格風險

- A. 本公司從事遠期外匯、匯率選擇權及匯率交換交易之市場風險主要係來自其價格變化之風險,每項契約均有公允價值,並於操作時依風險訂定停損點,將可能發生之損失控制在可預期之範圍內,故預期不致發生重大之市場風險。
- B. 本公司投資之權益商品,受市場價格變動之影響,惟本公司業已設置停損點,故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約 義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策,各 營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前,須就其每一新 客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務 狀況、過往經驗及其他因素,以評估客戶之信用品質。
- B. 本公司之交易對象,多屬信用良好之銀行及公司組織等,因無重大之履約疑慮,故無重大之信用風險。
- C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請參閱附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

本公司管理流動性風險之目標,係為維持營運所需之現金及銀行存款、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等,以確保本公司具有充足之財務彈性。

下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債,按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析:

	103	年 12	月 31	日
	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	\$1,026,070	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	100, 071	837	127	-
應付帳款-關				
係人	6,026	_	_	-
其他應付款	66, 141	219	158	204
其他應付款項				
-關係人	18, 036	_	_	-
長期借款	212, 786	81, 077	20, 057	_
衍生金融負債:				
遠期外匯	2, 717	-	-	_
匯率交換	2, 344	_	_	-
	102	年 12	月 31	日
	102 1年內	年 12 1至2年內	月 31 2至3年內	日 3年以上
非衍生金融負債:				
非衍生金融負債: 短期借款				
	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款	1年內 \$ 873,025	1至2年內	<u>2至3年內</u> \$ -	3年以上
短期借款 應付帳款	1年內 \$ 873,025	1至2年內	<u>2至3年內</u> \$ -	3年以上
短期借款 應付帳款 應付帳款-關	1年內 \$ 873,025 49,886	1至2年內	<u>2至3年內</u> \$ -	3年以上
短期借款 應付帳款 應付帳款-關 係人	1年內 \$ 873,025 49,886 10,540	1至2年內 \$ - 210	2至3年內 \$ - 185	3年以上 \$ - 1,548
短期借款 應付帳款 應付帳款-關 係人 其他應付款	1年內 \$ 873,025 49,886 10,540	1至2年內 \$ - 210	2至3年內 \$ - 185	3年以上 \$ - 1,548
短期借款 應付帳款 應付帳款-關 係人 其他應付款 其他應付款項	1年內 \$ 873,025 49,886 10,540 37,043	1至2年內 \$ - 210 - 4,357	2至3年內 \$ - 185 - 328	3年以上 \$ - 1,548
短期借款 應付帳款 應付帳款-關 係人 其他應付款 其他應付款項 -關係人	1年內 \$ 873,025 49,886 10,540 37,043	1至2年內 \$ - 210 - 4,357 3,213	2至3年內 \$ - 185 - 328	3年以上 \$ - 1,548
短期借款 應付帳款 應付帳款-關 係人 其他應付款 其他應付款 一關係人 長期借款	1年內 \$ 873,025 49,886 10,540 37,043	1至2年內 \$ - 210 - 4,357 3,213	2至3年內 \$ - 185 - 328	3年以上 \$ - 1,548

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人:

											有短期融				對個別對		
	貸出資金			是否為	本期		實際		資金貸	業務		提列備抵			象資金貸	資金貸與	
編號	之公司	貸與對象	往來項目	關係人	最高金額	期末餘額	動支金額	區間	與性質	往來金額	要之原因	呆帳金額	名稱	價值	與限額	總限額	備註
0	雷科股份有限公司	普雷(上海)貿易有 限公司	應收帳款— 關係人	是	\$ 1,202	\$ -	\$ -	1.6	1	\$ 10,973	=	\$ -	-	\$ -	\$ 10,973	\$ 291,760	註1、2
0	雷科股份有限公司	威克半導體股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	109, 500	100,000	-	1.6	2	_	營業週轉	-	-	-	145, 880	291, 760	註1、2
0	雷科股份有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	足	20, 000	20, 000	-	1.6	2	-	營業週轉	-	-	-	145, 880	291, 760	註1、2
0	雷科股份有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	足	22, 256	20, 000	-	1.6	2	-	營業週轉	=	-	-	145, 880	291, 760	註1、2
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	13, 041	13, 041	13, 041	1.6	2	=	營業週轉	=	-	_	124, 302	248, 604	註3、4
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞泰普電子科技 有限公司	應收帳款— 關係人	是	14, 555	_	-	3	1	36, 611	-	-	-	-	36, 611	932, 265	註3、4
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.		其他應收款 —關係人	是	85, 147	-	-	3	2	_	營業週轉	-	=	=	621, 510	932, 265	註3、4
	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	威克半導體股份有 限公司	其他應收款 —關係人	足	94, 475	74, 625	74, 625	1.6~3	2	-	營業週轉	=	-	=	170, 660	341, 320	註3、4
3	雷育電子塑膠材料 (蘇州)有限公司	普雷(上海)貿易有 限公司	其他應收款 —關係人	足	24, 690	24, 690	24, 690	1.6	2	-	營業週轉	-	-	_	342, 140	513, 210	註3、4
4	雷科電子材料(昆 山)有限公司	普雷(上海)貿易有 限公司	其他應收款 —關係人	足	14, 814	-	-	3	2	-	營業週轉	-	-	_	30, 387	45, 580	註3、4
5	SMD PACKAGING L. L. C	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 —關係人	足	4, 942	-	-	3	2	-	營業週轉	-	-	-	1, 580, 430	2, 370, 645	註3、4
6	富華國際有限公司	威克半導體股份有 限公司	其他應收款 —關係人	是	10, 448	10, 448	10, 448	1.6	2	-	營業週轉	_	-	-	12, 108	24, 216	註3、4

- 註:資金貸與性質之填寫方法如下:
 - (1)有業務往來者請填1
 - (2)有短期融通資金必要者請填2
- 註 1:依貸出資金公司之資金貸與他人作業程序,對個別對象資金貸與限額,屬業務往來者,以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限;屬短期融通資金者, 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。

上山田

- 註 3: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,屬業務往來者,以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限;屬短期融通資金者, 國內子公司間以不超過該公司淨值之百分之二十為限,屬 100%國外子公司貸出者,則以不超過該公司淨值之百分之一百為限。
- 註 4: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,國內子公司以不超過該公司淨值之百分之四十為限,屬 100%國外子公司者,則以不超過該公司淨值之百分之一百五十為限。

2. 為他人背書保證:

					本期取尚			以財產擔係	系計有書保證金額		屬母公司	屬十公司	屬對大戶	空	
	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業	背書保證	期末背書	實際動支	之背書保證	佔最近期財務報表	背書保證	對子公司	對母公司	地區背:	書	
編號	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額	餘 額	保證餘額	餘 額	金 額	净值之比率	最高限額	背書保證	背書保證	保	登 備註	
0	雷科股份有限公司	健威特國際有限公司	註1	\$ 291,760	\$45, 390	\$ -	\$ -	\$ -	_	\$729, 401	Y	N	N	註2、3 1	

小川 才 14 四 田 山 北 井 四 100 人 201

- 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。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司,其背書保證額度不得超過當期淨值之百分之十;但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證,不受上述之限制。
- 註 3: 本期最高背書保證餘額(USD 1,500仟元)業經董事會通過,依民國 101.1.1 之匯率 30.26 換算之。
- 註 4: 本公司與子公司合計對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分):

		有	價		證	券	與有價證券		期					末	
持有之公司	種類	<u> </u>	名			稱	發行人之關係	帳 列 科 目	股數		長面金額	持股比例		公允價值	備註
雷科股份有限公司	股票	華其	胡創業投	資股份	有限公司	Ī	無	以成本衡量之金融資產-非流動	726, 316	\$	5, 700	-	\$	5, 700	註
	股票	泰金	洺實業股	份有限	公司		無	備供出售金融資產-流動	459, 549		16, 498	=		16, 498	註
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	基金		enstar Su tfolio,		_	_	無	備供出售金融資產-非流動	564	USD	2,056仟元	-	USD	2,056仟元	
	基金	: Gen	ninis				無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	30	USD	300仟元	-	USD	300仟元	
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	=		國農業銀 理財產品	行"本利	豐・90	天"人民	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	RMB	800仟元	=	RMB	800仟元	
	=		國農業銀 里財產品	行"本利	リ豐・18	31天"人民	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	=	RMB	400仟元	=	RMB	400仟元	
	基金	: Car	oital				無	備供出售金融資產-流動	287, 448	USD	217仟元	-	USD	217仟元	
雷科電子材料(昆 山)有限公司	_		國工商銀 財產品	行2014	年第43月	胡保本型	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	=	RMB	450仟元	=	RMB	450仟元	
	-		國工商銀 財產品	行2014	年第47』	胡保本型	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	RMB	1,000仟元	_	RMB	1,000仟元	
東莞國創電子有限公 司	-	元	成投資・	债券型	私募投了	資基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	RMB	500仟元	_	RMB	500仟元	
東莞塘廈雷科電子科 技有限公司	-		國農業銀 理財產品	行"本利	リ豐・34	天"人民	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	RMB	500仟元	-	RMB	500仟元	

註:持股比率未達 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三億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三億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三億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:

			_ 交	易	情	形	-		應收(付)	票據、帳款	
					佔總進		交易條件	與一般交易		佔總應收	
					(銷)貨		不同之情	手形及原因	=	(付)票據、	
進、銷貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金 額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比例	備註
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	(銷貨) (\$ 310, 451)	(84%)	註	註	註	\$ 118, 351	96%	
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	聯屬公司	進貨	310, 451	55%	註	註	註	(118, 351)	(46%)	
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	(銷貨) (179, 876)	(62%)	註	註	註	82, 753	77%	
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	聯屬公司	進貨	179, 876	32%	註	註	註	(82, 753)	(32%)	
東莞國創電子有限公司	國益興業科技(深圳)有限公司	實質關係人	(銷貨) (241, 178)	(100%)	註	註	註	103, 217	100%	
東莞國創電子有限公司	國巨電子(中國)有限公司	實質關係人	進貨	213, 799	78%	註	註	註	(137, 073)	(92%)	

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者:

						期應收關	係人款項	應收	關係人款項	提列	備抵	
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	金奢	頁	處理方式	期後	後收回金額	呆帳	金額	
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATION CO., LTD.	聯屬公司	應收帳款 \$118,351	4.72	\$	-	-	\$	69, 037	\$	-	
東莞國創電子有限公司	國益興業科技(深圳)有限 公司	實質關係人	應收帳款 \$103,217	2.38		_	-		22, 234		-	

- 9. 從事衍生性金融商品交易:請參閱附註六(十一)及附註十二(二)說明。
- 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達五千萬元或母公司實收資本額百分之二十以上者之往來情形如下:

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)		金	額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	雷科股份有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. (BVI)	1	銷貨	\$	63,354	依雙方約定辦理	3%
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款		82, 753	依雙方約定辦理	2%
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨		179, 876	依雙方約定辦理	9%
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	威克半導體股份有限公司	3	其他應收款		82, 224	依雙方約定辦理	2%
3	LASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款		118, 351	依雙方約定辦理	3%
3	LASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨		310, 451	依雙方約定辦理	16%

- 註:民國 103 年度母子公司間之業務關係及重要交易往來情形,因只是與其相對之交易方向不同,故不另行揭露。
- 註 1: 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下:
 - 1. 母公司填 0。
 - 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2: 與交易人之關係有以下三種,標示種類即可:
 - 1. 母公司對子公司。
 - 2. 子公司對母公司。
 - 3. 子公司對子公司。
- 註 3: 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債科目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司):

投資公司				原始投	資金額	期	末 持	有	被投資公司 2	本期認列之	
名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
雷科股份有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	美國	控股公司	\$ 348, 213	\$ 348, 213	_	100	\$ 1,673,540	\$ 52,539 \$	52, 220	註2
	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	電子產品之業務 1. FDR 資訊撷取系統 2. LCD TEST 3. 電子測試治具	80, 458	80, 458	3, 820, 000	100	123, 911	31, 166	31, 214	
	節研節能科技股份有 限公司	台灣	照明設備安裝工程業、電器與電 子材料批發業及國際貿易業	70, 000	70,000	7, 000, 000	100 (30, 711)	(7,464) (7, 464)	
	興都科技股份有限公 司	台灣	電器與電子材料零售及批發業、 國際貿易業	3,000	3,000	300, 000	85. 71	317	=	-	
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A.)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方 之上下膠帶分條加工及出售	3, 970	3, 970	3, 970, 000	100	20, 667	(986)	-	註1、4
	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方 之上下膠帶分條加工及出售	2, 906	2, 906	2, 906, 000	100	28, 573	3, 249	=	註1、4
節研節能科技股份有限 公司	威克半導體股份有限 公司	台灣	電器與電子材料零售及批發業及 半導體設備及零件維修	55, 060	55, 060	5, 600, 000	100 (35, 925)	(7, 318)	-	註1
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	控股公司	920	920	-	100	2, 429	2	-	註1、2、4
	健威特國際有限公司	模里西斯	銷售SMT產業所有設備及耗材,如 印刷機、貼片機、SPI、REFLOW、 AOI等相關設備,耗材如錫膏、助 焊劑、設備備品等	6, 596	6, 596	-	100	4, 173	291	-	註1、2、4
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A.)	美國	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方 之上下膠帶分條加工	4, 204	4, 204	-	100	3, 162	(294)	-	註1、2、4
	Media Mlife International Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	167	167	-	16.62	110	(248)	-	註1、2、 3、4
健威特國際有限公司	富華國際有限公司	英屬維京群島	銷售SMT產業所有設備及耗材,如 印刷機、貼片機、SPI、REFLOW、 AOI等相關設備,耗材如錫膏、助 焊劑、設備備品等	785	785	-	100	2, 028	37	-	註1、2、4

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

註 2:未發行股票,不適用。

註 3:係本公司採權益法投資之公司。

註 4:原始投資、期末帳面價值及被投資公司本期(損)益係以美金仟元表達。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

			投資 方式	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出 投資		本期期末自 台灣匯出累	被投資	本公司直接或間接 公 投資之持	-	本期認列	期末投資	截至本期止 已匯回台灣	
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	(註1)	積投資金額	匯出	收回	積投資金額	司本期	員益 股比例		投資損益	帳面價值	之投資收益	備註
普雷(上海)貿易有限公 司	國際貿易、轉口貿易、保稅區 內企業間的貿易及貿易代理	\$ 6,324	2	\$ 6,540	\$ -	\$ -	\$ 6,540	(\$ 4,	198) 100	(\$	4, 198)	\$ 20,940	\$ -	註2、5
雷科(廈門)電子材料有 限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	13, 263	2	7, 894	=	=	7, 894	(13,	149) 100	(13, 149)	62	-	註2、6
東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	71, 633	2	30, 275	=	=	30, 275		200 65		130	71, 809	-	註2、7
雷科電子材料(昆山)有 限公司	元器件實用材料加工、生產、 銷售自產產品	78, 797	2	39, 819	-	-	39, 819	(12,	569) 100	(12, 569)	31, 375	-	註2、8
東莞泰普電子科技有限 公司	生產和銷售元器件實用材料	32, 790	2	21, 478	-	-	21, 478		929 100		929	41, 638	=	註2、9
LAMDA GROUP L.L.C.: 東莞塘廈雷科電子材料 廠(來料加工廠)	加工包裝帶、晶片打孔、電子 包裝材料、新型電子器元件及 進出口。	149, 107	2	59, 092	=	=	59, 092	(8,	917) 100	(7, 372)	99, 979	-	註2、10
東莞塘廈雷科電子科技 有限公司	生產和銷售晶片封裝膠帶、晶 片封裝紙帶	23, 715	1	=	-	-	=	2,	313 100		2, 813	24, 977	=	註2、11
雷育電子塑膠(蘇州)有 限公司	生產塑膠產品、電子元器件用 包裝材料、設計、生產、組裝 自動化設備	350, 982	1	-	-	-	-	7,	292 100		7, 292	353, 433	-	註2、12
深圳市富威強實業有限 公司	銷售無鉛錫製品、錫製品、五 金、塑膠、電子零件等零件	5, 152	3	-	-	-	-	(2,	112) 100	(2, 412)	11, 871	-	註2、13
本 公司名稱		野部投審會 資金額(註3)		依經濟部投審 中國大陸投資[
雷科股份有限公司	\$ 165, 098 <u>\$</u>	537, 856	\$		900, 1	12								

- 註 1:投資方式區分為下列四種:
 - 1. 直接赴大陸地區從事投資
 - 2. 透過第三地區公司再投資大陸
 - 3. 係以本公司大陸被投資公司-普雷(上海)貿易有限公司自有盈餘再轉投資該公司,本公司並未實際匯出資金
- 註 2:係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列投資損益。
- 註 3:經濟部投審會核准投資金額(USD17,010仟元)依民國 103.12.31之匯率 31.62換算之。
- 註 4: 赴大陸投資地區之限額係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值或合併淨值(孰高者)之 60%。
- 註 5:實收資本額係依投資金額(USD200仟元)依民國 103.12.31 之匯率 31.62 換算之。
- 註 6:實收資本額係依投資金額(RMB2,600仟元)依民國 103.12.31 之匯率 5.101 換算之。
- 註 7: 實收資本額係依投資金額(RMB14,043仟元)依民國 103.12.31 之匯率 5.101 換算之。
- 註 8: 實收資本額係依投資金額(USD2, 492仟元)依民國 103.12.31 之匯率 31.62 換算之。
- 註 9:實收資本額係依投資金額(USD1,037仟元)依民國 103.12.31 之匯率 31.62 換算之。
- 註 10: 實收資本額係依投資金額(RMB29, 231 仟元)依民國 103.12.31 之匯率 5.101 換算之。
- 註 11: 實收資本額係依投資金額(USD750仟元)依民國 103.12.31 之匯率 31.62 換算之。
- 註 12:實收資本額係依投資金額(USD11,100仟元)依民國 103.12.31之匯率 31.62換算之。
- 註 13:實收資本額係依投資金額(RMB1,010仟元)依民國 103.12.31 之匯率 5.101 換算之。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:

(1)銷貨收入

		103	年	度	
				佔本公司 銷貨淨額	
	 金	額		百分比	
普雷(上海)貿易有限公司	\$	10, 973			1
東莞國創電子有限公司		4, 179			-
雷科電子材料(昆山)有限公司		614			_
東莞塘廈雷科電子科技有限公司		237	<u> </u>		
	\$	16,003			1

- 1. 上開銷貨之價格及收款條件係按雙方約定辦理。
- 2. 上述交易期末並未有產生重大之未實現損益。

(2)應收帳款

· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		 103 年 12	月 31 日		
			•	公司	
對	象	 金額	百	分比	
普雷(上海)貿易有門	艮公司	\$ 7, 706			2
雷科電子材料(昆山)有限公司	171			-
東莞塘廈雷科電子和	斗技有限公司	 108	-		
		\$ 7, 985			2

十四、營運部門資訊

不適用。

<u>雷科股份有限公司</u> 現金及約當現金明細表 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

_項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週	轉金			\$	85
銀行存款		支票存款			101
		新台幣活期存款			66, 737
		美元活期存款(USD5, 045仟元, 匯率31.62)			159, 535
		日幣活期存款(JPY386, 055仟元, 匯率0. 265	3)		102, 420
		人民幣活期存款(RMB70仟元,匯率5.1010)			356
		其他外幣活期存款			46
				\$	329, 280

雷科股份有限公司 應收帳款淨額明細表 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	額	 註
廣東風華高新科技股份有限公司	司	銷貨收入	\$	23, 958	
國巨電子(中國)有限公司		銷貨收入		21,009	
立誠光電股份有限公司		銷貨收入		18, 351	
強茂股份有限公司		銷貨收入		18, 192	
國巨股份有限公司		銷貨收入		16, 189	
旺格科技股份有限公司		銷貨收入		15, 265	
其 他(零星未超過5%)		銷貨收入		174, 462	
				287, 426	
減:備抵呆帳			(15, 775)	
			<u>\$</u>	271, 651	

<u>雷科股份有限公司</u> <u>存貨明細表</u> 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	_				
項	且	成本	淨變現價值		註
商品	\$	18, 351	\$ 23, 477	以淨變現價	值為市價
原 料		55, 337	54, 814	以淨變現價	值為市價
物料		841	841	以淨變現價	值為市價
在製品		37, 347	86, 691	以淨變現價	值為市價
製成品		79, 929	100,660	以淨變現價	值為市價
在途存貨	_	1, 428	1,428	以淨變現價	值為市價
		193, 233	<u>\$ 267, 911</u>		
減:備抵跌價損失	(_	29, 152)			
	<u>\$</u>	164, 081			

<u>雷科股份有限公司</u> 採用權益法之投資變動明細表 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 増 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	市價或股權淨值	提供擔保或
名 稱	仟股數 金額	仟股數 金額	仟股數 金額		單價(元) 總價	質押情形 備註
SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A.)	- \$ 1,536,589	- \$ 136, 951	- \$ -	- 100.00% \$ 1,673,540	\$ - \$ 1,674,144	無
LASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	3, 820 91, 412	- 32, 499		3, 820 100. 00% 123, 911	32. 44 123, 930	無
節研節能科技(股)公司	7,000 (23,247)		- (7,464)	7,000 100.00% (30,711)	(4.39) (30,711)	<u></u>
興都科技(股)公司	300317		- <u>-</u>	300 85.71%317	1.06 317	無
	<u>\$ 1,605,071</u>	<u>\$ 169, 450</u>	(<u>\$ 7,464</u>)	<u>\$ 1,767,057</u>		

<u>雷科股份有限公司</u> 不動產、廠房及設備成本變動明細表 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

「不動產、廠房及設備」相關資訊,請參閱附註六(八)。

雷科股份有限公司 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

「不動產、廠房及設備」相關資訊,請參閱附註六(八)。有關折舊方法及耐用年限之資訊,請另參閱 附註四(十三)之說明。

<u>雷科股份有限公司</u> <u>短期借款明細表</u> 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

借款種類		期 末 餘 額	_契約期限_	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	台新銀行	\$ 150,000	103. 12~104. 01	1.55%	\$ 150,000	無	
	大眾銀行	150, 000	103. 12~104. 01	1.41%	150,000	無	
	兆豐銀行	145, 000	103. 02~104. 02	1.48%	150,000	無	
	玉山銀行	100,000	103. 12~104. 02	1.58%	100,000	無	
	中華開發銀行	80,000	103. 11~104. 05	1.63%	80,000	無	
	永豐銀行	70,000	103. 12~104. 02	1.40%	120,000	無	
	第一銀行	50,000	103. 11~104. 01	1.60%	50,000	無	
	土地銀行	50,000	103. 10~104. 01	1.30%	50,000	無	
	華南銀行	50,000	103. 12~104. 06	1.53%	50,000	無	
	香港商東亞銀行	50,000	103. 12~104. 01	1.79%	50,000	無	
	台北富邦銀行	35, 000	103. 10~104. 04	1.89%	50,000	無	
擔保借款	兆豐銀行	94, 000	103. 02~104. 02	1.38%~1.60%	100,000	定期存款	
		<u>\$ 1,024,000</u>					

<u>雷科股份有限公司</u> <u>應付帳款明細表</u> 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

_項	且	摘	要	金	額	備	註
天正國際精密機械股份有限公司		進	上	\$	20, 226		
大銀微科技股份有限公司		進負	t Į		14, 688		
振弘科技有限公司		進負	E Į		12, 244		
天恩精密科技有限公司		進負	t Į		9, 083		
其他(零星未超過5%)		進	E T		44, 794		
				\$	101, 035		

雪科股份有限公司 長期借款明細表 民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

債 權 人		借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
安泰銀行	信用借款	\$ 83, 333	102. 10~104. 10	1.70%	無	自102.11起每個月分期還本。
中國信託銀行	信用借款	41, 900	102.05~104.05	1. 95%	無	自103.06起每個月分期還本。
兆豐國際商業銀行	擔保借款	160,000	103. 03~106. 03	1.75%	房屋及建築	自104.03起每個月分期還本。
台灣銀行	信用借款	25, 000	101.07~104.07	1.80%	無	自101.10起每三個月為一期,分期還本。
		310, 233				
減:一年內到期長期借款		(210, 233_)				
		\$ 100,000				

<u>雷科股份有限公司</u> <u>營業收入明細表</u> <u>民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>

單位:新台幣仟元

項	目	數	里	金	額
銷貨收入					
SMD包材		(註	1)	\$	323, 635
ECT產品		(註	1)		180, 928
鐳射設備		(註	1)		253, 378
SMT儀器設備		(註	1)		149, 094
其他		(註	1)		17, 525
銷貨收入合計					924, 560
維修服務收入					9, 150
佣金收入					71
其他營業收入					144
營業收入總額					933, 925
減:銷貨退回及折讓				(9, 342)
營業收入淨額				<u>\$</u>	924, 583

註:因含紙膠帶、設備、零件、模具成品及商品等,非相同計量單位,因此數量統計未能列示。

<u>雷科股份有限公司</u> <u>營業成本明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

		<u>金</u>			額	
項	目	<u></u>	計	合	計	
進銷成本						
期初存貨		\$	20, 105			
本期進貨			272, 509			
期末存貨		(18, 351)			
加:原物米	斗及用品盤存出售成本		15, 245			
減:商品車	專列在製品	(4,623)			
商品幸	股廢	(415)			
轉列費	貴用等	(223)			
銷貨成本				\$	284, 247	
產銷成本						
期初材料			62, 730			
本期進料	(材料)		353, 168			
期末材料		(56,765)			
加:原料盘	竖盈		2			
減:原料:	出售成本	(14, 108)			
轉列費	費用等	(15, 316)			
直接原料耒	毛用				329, 711	
期初物料			896			
本期進料	(物料)		15, 644			
期末物料		(841)			
減:物料:	出售成本	(31)			
轉列第	製造費用等	(15, 668)			
間接材料					_	
直接人工					32,792	
製造費用					76,457	
製造成本					438,960	
期初在製品	2 12				17, 633	
加:商品車	專列在製品				4,623	
	品轉列用品盤存			(123)	
轉列費	費用等			(64)	
	生製品 二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二二			(37, 347)	
製成品成本					423,682	
加:期初集					58, 638	
減:製造品				(712)	
	費用等			(7, 796)	
	製成品			(79, 929)	
產銷成本					393, 883	
存貨跌價打					9, 778	
產能閒置成					4, 282	
出售下腳片				(2, 141)	
存貨報廢打	員失			,	1, 127	
存貨盤盈				(2)	
營業成本				\$	691, 174	

<u>雷科股份有限公司</u> <u>製造費用明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	<u>金</u>	額	備	註
薪資費用				\$	20, 973		
材料費					15, 827		
修繕費					7, 764		
水電費					6, 327		
折舊					6, 183		
模具費					4,647		
保 險 費					3, 992		
其他費用		(零星未超過5%)			10, 744		
				<u>\$</u>	76, 457		

<u>雷科股份有限公司</u> <u>推銷費用明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	<u>金</u>	額	備	註
薪資費用				\$	19, 886		
運費					5, 329		
水電費					3, 585		
出口費用					3, 425		
旅費					2, 401		
其他費用	((零星未超過5%)			11,082		
				\$	45, 708		

<u>雷科股份有限公司</u> <u>管理費用明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	42, 206		
折舊費用					5, 233		
勞 務 費					3, 724		
其他費用		(零星未超過5%)			22, 753		
				\$	73, 916		

<u>雷科股份有限公司</u> <u>研究發展費用明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目		要	金	額	備	註
薪資費用				\$	13, 609		
材料費					11,552		
其他費用		(零星未超過5%)			4, 256		
				\$	29, 417		

<u>雷科股份有限公司</u> <u>財務成本明細表</u> 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

本期發生之財務成本明細資訊,請參閱附註六(二十三)。

<u>雷科股份有限公司</u> 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總之相關資訊,請參閱附註六(二十四)。 另,截至民國103年及102年12月31日止,本公司員工人數分別為188人及177人。

號.

員姓名: (1) 林億彰

(簽章)

(2) 王 國 華

事 務 所 名 稱:資誠聯合會計師事務所

事務所地址:高雄市新興區800民族二路95號22樓

事務所電話:07-2373116

事務所統一編號:03932533

(1) 高市會證字第 303 號

會員證書字號:

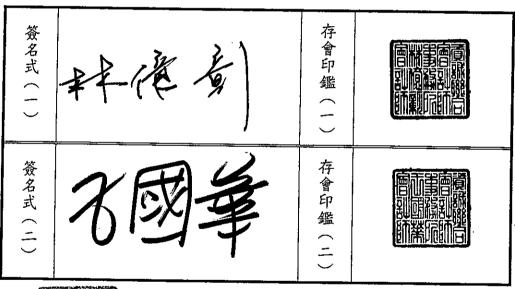
(2) 高市會證字第 400 號

委託人統一編號: 22837088

印鑑證明書用途:辦理雷科股份有限公司

103 年度(自民國 103 年 1 月 1 日至

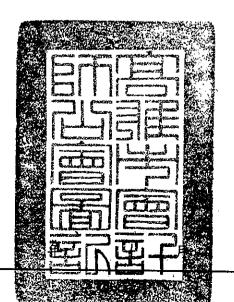
103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證



理事長:



核對人: 王祈婷



民 國 104

28

日