

雷科股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度第一季
(股票代號6207)

地址：高雄市前鎮區新生路248-39號
電話：(07) 815-9877

目次表

一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、資產負債表	2
五、損益表	3
六、股東權益變動表	4
七、現金流量表	5~6
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 公司聲明	7
(三) 重要會計政策之彙總說明	7~12
(四) 會計原則變動之理由及其影響	12
(五) 重要會計科目之說明	12~22
(六) 關係人交易	22~25
(七) 質押之資產	25
(八) 重大承諾事項及或有負債	26
(九) 重大之災害損失	26
(十) 重大之期後事項	26
(十一) 其他	26
(十二) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	26~29
2. 轉投資事業相關資訊	30
3. 大陸投資資訊	31~32
(十三) 部門別財務資訊	33
(十四) 金融商品相關資訊	33~37

會計師核閱報告

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註四所述，雷科股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

雷科股份有限公司已編製民國九十七年度第一季之合併財務報表，並經本會計師出具標準式核閱報告在案，備供參考。

冠恆會計師事務所

會計師：張進德

會計師：萬益東

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

中華民國九十七年四月十八日

雷科股份有限公司
資產負債表
民國九十七年及九十六年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日			負 債 及 股 東 權 益			九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日			
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
流動資產							流動負債									
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$	181,067	9	\$	214,860	11	2100 短期借款(附註五及七)	\$	205,000	10	\$	310,000	16			
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動(附註三及五)		59	-		196,051	10	2110 應付短期票券淨額(附註五)		19,929	1		79,854	4			
1320 備供出售金融資產-流動(附註三及五)		106,878	5		-	-	2140 應付帳款		69,611	3		43,984	2			
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註三及五)		-	-		16,316	1	2150 應付帳款-關係人(附註六)		-	-		2,841	-			
1120 應收票據淨額(附註三及五)		3,735	-		7,166	-	2160 應付所得稅(附註三及五)		82,058	4		-	-			
1140 應收帳款淨額(附註三及五)		247,835	12		173,976	9	2170 其他應付款(附註五)		18,367	1		11,022	1			
1150 應收帳款-關係人淨額(附註六)		8,650	-		31,827	2	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 -流動(附註三及五)		2,879	-		4,362	-			
1160 其他應收款		62,564	3		12,992	1	2190 其他應付款-關係人(附註六)		337	-		1,299	-			
1180 其他應收款-關係人淨額(附註六)		44,217	2		53,307	2	2260 預收款項		6,272	-		2,272	-			
1210 存貨(附註三及五)		54,106	3		69,287	3	2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)		121,667	6		25,000	1			
1260 預付款項		19,131	1		29,961	1	2280 其他流動負債		63	-		173	-			
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)		6,473	-		3,545	-	21XX 流動負債合計		526,183	25		480,807	24			
1298 其他流動資產(附註五及七)		152,286	7		45,676	2										
11XX 流動資產合計		887,001	42		854,964	42	長期負債									
基金及投資(附註三及五)							2420 長期借款(附註五及七)		203,333	9		75,000	4			
1421 採權益法之長期股權投資		1,129,651	52		968,325	48	24XX 長期負債合計		203,333	9		75,000	4			
1425 預付長期投資款		-	-		9,659	-	其他負債									
1481 以成本衡量之金融資產-非流動		30,000	1		30,000	2	2810 應計退休金負債		3,301	-		3,459	-			
1482 累計減損以成本衡量之金融資產-非流動	(	185)	-	(	185)	-	2820 存入保證金		100	-		100	-			
14XX 基金及投資合計		1,159,466	53		1,007,799	50	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三及五)		182,967	9		143,227	7			
							2862 遞延所得稅抵減(附註三及五)		544	-		951	-			
固定資產(附註三、五、六及七)							2881 遞延貨項-聯屬公司間利益(附註三及六)		8,989	-		7,944	-			
成本							28XX 其他負債合計		195,901	9		155,681	7			
1521 房屋及建築		76,392	4		66,849	3	2XXX 負債總額		925,417	43		711,488	35			
1531 機器設備		43,533	2		70,123	3	股東權益									
1551 運輸設備		3,286	-		4,562	-	31XX 股本(附註五)									
1561 辦公設備		14,539	1		14,396	1	3110 普通股(每股面額10元，民國九十七年 及九十六年三月三十一日額定股本皆為 900,000仟元，並分別發行68,206仟股 及63,815仟股)		682,061	32		638,153	32			
1631 租賃改良物		701	-		701	-	資本公積									
1681 其他固定資產		6,550	-		5,979	-	3211 普通股股票溢價		35,409	2		35,409	2			
15X1 成本小計		145,001	7		162,610	7	3213 轉換公司債轉換溢價		143,493	7		143,493	7			
15X9 減：累計折舊	(	56,559)	(3)	(	56,142)	(2)	33XX 保留盈餘									
1672 預付設備款		711	-		96	-	3310 法定公積(附註三)		92,818	4		67,943	3			
15XX 固定資產淨額		89,153	4		106,564	5	3320 特別盈餘公積		3,280	-		5,356	-			
無形資產							3350 未分配保留盈餘(附註五)		326,876	15		400,750	20			
1770 遞延退休金成本		-	-		284	-	34XX 股東權益其他調整項目									
17XX 無形資產合計		-	-		284	-	3420 累積換算調整數(附註三及五)	(	53,970)	(3)		11,347	1			
其他資產							3430 未認為退休金成本之淨損失		-	-	(	303)	-			
1800 出租資產淨額(附註三及七)		3,206	-		11,645	1	3451 備供出售金融資產未實現損益(附註三及五)		11,973	-		-	-			
1820 存出保證金(附註七)		27,452	1		30,660	2	3XXX 股東權益總額		1,241,940	57		1,302,148	65			
1830 遞延費用(附註三)		1,079	-		1,720	-	負債及股東權益總額		\$	2,167,357	100	\$	2,013,636	100		
18XX 其他資產合計		31,737	1		44,025	3										
1XXX 資產總額	\$	2,167,357	100	\$	2,013,636	100										

(後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆會計師事務所張進德、葛益東會計師民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：林佳慧

雷科股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元以外)
九十六年度第一季

	九十七年度第一季		九十六年度第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註三、六)				
4110 銷貨收入	\$ 167,697	100	\$ 136,328	100
4170 銷貨退回及折讓	(412)	-	(565)	-
4100 營業收入淨額	167,285	100	135,763	100
5000 營業成本(附註六)	(122,624)	(73)	(113,061)	(83)
5910 營業毛利	44,661	27	22,702	17
5920 聯屬公司間未實現毛利(附註三)	(1,718)	(1)	(684)	-
5930 聯屬公司間已實現毛利(附註三)	4,770	3	4,309	3
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(9,034)	(6)	(6,444)	(5)
6200 管理費用	(14,015)	(8)	(10,708)	(8)
6300 研究發展支出	(4,072)	(3)	(3,032)	(2)
6000 營業費用合計	(27,121)	(17)	(20,184)	(15)
6900 營業淨利	20,592	12	6,143	5
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,330	1	557	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	36,095	22	37,946	28
7130 處分固定資產利益(附註三及六)	465	-	513	-
7140 處分投資利益	632	-	630	-
7160 兌換利益(附註三)	-	-	4,322	4
7210 租金收入	121	-	139	-
7220 出售下腳及廢料收入	323	-	109	-
7310 金融資產評價利益(附註三)	59	-	119,715	89
7480 其他收入	3,771	2	276	-
7100 營業外收入及利益合計	42,796	25	164,207	121
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(3,717)	(2)	(2,484)	(2)
7560 兌換損失(附註三)	(16,842)	(10)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註三)	-	-	(243)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註三)	(1,653)	(1)	-	-
7880 其他損失	(66)	-	(186)	-
7500 營業外費用及損失合計	(22,278)	(13)	(2,913)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	41,110	24	167,437	123
8110 所得稅利益(費用)(附註三及五)	4,520	3	(14,136)	(11)
9600 本期淨利	\$ 45,630	27	\$ 153,301	112
基本每股盈餘(附註三及五)	稅前	稅後	稅前	稅後
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.60	\$ 0.67	\$ 2.62	\$ 2.40
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.60	\$ 0.67	\$ 2.62	\$ 2.40

(後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：林佳慧

雷科股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					權益調整			總計	
	股本	資本公積	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失		備供出售金融資產未實現損益
民國九十六年一月一日餘額	\$ 638,153	\$ 178,902	\$ 67,943	\$ 5,356	\$ 247,449	\$ 320,748	\$ (2,977)	\$ (303)	\$ -	\$ 1,134,523
九十六年度第一季淨利	-	-	-	-	153,301	153,301	-	-	-	153,301
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	14,324	-	-	14,324
民國九十六年三月三十一日餘額	\$ 638,153	\$ 178,902	\$ 67,943	\$ 5,356	\$ 400,750	\$ 474,049	\$ 11,347	\$ (303)	\$ -	\$ 1,302,148
民國九十七年一月一日餘額	\$ 682,061	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 281,246	\$ 377,344	\$ 3,889	\$ -	\$ 15,584	\$ 1,257,780
九十七年度第一季淨利	-	-	-	-	45,630	45,630	-	-	-	45,630
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	(57,859)	-	-	(57,859)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,611)	(3,611)
民國九十七年三月三十一日餘額	\$ 682,061	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 326,876	\$ 422,974	\$ (53,970)	\$ -	\$ 11,973	\$ 1,241,940

(後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：林佳慧

雷科股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年度第一季	九十六年度第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 45,630	\$ 153,301
調整項目		
折舊費用（包含出租資產）	2,248	2,989
各項攤提	217	246
採權益法認列之投資（收益）	(36,095)	(37,946)
處分固定資產（利益）	(465)	(513)
處分投資（利益）	(632)	(630)
存貨跌價及呆滯損失	-	243
金融商品評價損失（利益）	1,594	(119,715)
遞延所得稅淨變動	(6,833)	14,117
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	37,138	6,763
應收票據減少	5,703	2,134
應收帳款減少（增加）（含關係人）	56,422	(27,040)
其他應收款（增加）減少	(51,525)	4,889
存貨（增加）	(5,879)	(3,428)
預付款項減少	3,962	17,284
其他流動資產減少	-	3,656
應付票據（減少）（含關係人）	(220)	-
應付帳款增加（含關係人）	10,254	344
其他應付款（減少）	(1,453)	(8,985)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加	2,272	-
應付所得稅增加	2,268	-
預收款項增加（減少）	3,361	(9,138)
其他流動負債（減少）	(15)	(72)
應計退休金負債增加	112	106
遞延所得稅抵減（減少）	(45)	(55)
遞延貸項（減少）	(3,052)	(3,625)
營業活動之淨現金流入（出）	64,967	(5,075)
（轉下頁）		

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
其他應收款—關係人(增加)減少	(26,185)	14,901
預付長期投資款(增加)	-	(9,659)
受限制資產(增加)	(60,768)	(10,561)
備供出售金融資產-流動(增加)	(23,086)	-
購買固定資產價款	(969)	(96)
出售固定資產價款	1,549	362
存出保證金減少	48,202	21,996
投資活動之淨現金流(出)入	(61,257)	16,943
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(60,000)	20,000
應付短期票券(減少)	(30,058)	(103)
其他應付款—關係人(減少)	(56,320)	(706)
存入保證金增加	-	100
長期借款增加	105,000	40,000
融資活動之淨現金流(出)入	(41,378)	59,291
匯率影響數	1,401	804
本期現金及約當現金(減少)增加數	(36,267)	71,963
期初現金及約當現金餘額	217,334	142,897
期末現金及約當現金餘額	\$ 181,067	\$ 214,860
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 3,551	\$ 2,475
本期支付所得稅	\$ 90	\$ 130
不影響現金流量之投資及融資活動：		
出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 20,884
存貨轉列固定資產	\$ 1	\$ -
累積換算調整數	\$ (57,859)	\$ 14,324
一年內到期之長期借款	\$ 121,667	\$ 25,000
部份支付現金之投資活動：		
購置固定資產	\$ 721	\$ 96
加：期初應付設備款	280	-
減：期末應付設備款	(32)	-
現金支付數	\$ 969	\$ 96

(後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：林佳慧

雷科股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於民國七十七年九月設立，主要之業務為表面黏著元件、表面黏著技術設備、企業智慧資訊系統、雷射精密加工、雷射修整機製造加工及銷售、測試探針卡設計及銷售、印刷資材之製造及加工等。本公司股票於民國九十一年十二月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。於民國九十七年及九十六年三月底，本公司員工人數分別為 110 人及 106 人。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表等財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 現金及約當現金

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

2. 現金流量表編製基礎

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

3. 金融資產及負債

(1) 公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於對合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款

或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

(3) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4. 備抵呆帳

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

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

5. 存貨

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

6. 採權益法之長期股權投資

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

(2) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間順、逆流及側流交易所產生之損益於當期末實現者，已就全數或按持股比例予以銷除；交易損益如屬折舊

性資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘之資產產生者，俟實現時始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」帳列「其他負債」項下；逆流交易則採直接沖銷投資損益及長期股權投資科目之方式處理。

- (3)採權益法評價之被投資公司增資發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」，惟若帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。
- (4)於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失，對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。
- (5)被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

7. 固定及出租資產

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

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

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

倘出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若出租資產可回收金額增加時，將減損損失認列為利益，惟出租資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。固定資產減損之會計處理，請參閱「資產減損」會計政策之說明。

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

8. 遞延費用

係屬遞延性質之電腦軟體及線路補助費等，分別按取得成本依其經濟年限平均攤銷。

9. 勞工退休金準備

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

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前一個月平均工資(基數)計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

另本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起依員工每月薪資百分之六提撥至個人退休金專戶。

10. 外幣交易

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

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

11. 法定公積

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

12. 收入認列方法

(1)收入於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得，並將相關成本於認列收入同時承認之。

A. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。

B. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。

C. 價款係屬固定或可決定。

D. 價款收現性可合理確定。

(2) 收入應按公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；收入之對價為應收帳款時，應按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

13. 所得稅

(1) 依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

(2) 因購買設備或技術所產生之所得稅抵減採遞延法處理，因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

(3) 以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

(4) 未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

14. 股份基礎給付-員工獎酬

(1) 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(2) 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工義務，並於既得期間認列為薪資費用。

15. 員工分紅及董監酬勞

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

16. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯調整計算之每股盈餘。另本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，因此假設可轉換公司債於

期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

17. 避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

18. 資產價值減損

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

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

19. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

財務報表係以營業週期（通常為一年內）作為劃分流動與非流動之標準。

四、會計原則變動之理由及其影響：

(一)股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財團法人中華民國會計研究發展基金會 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 52 號函及金管會 96 年 3 月 30 日金管六字第 0960013218 號令規定辦理，此項對本期損益之影響如下：

會計原則變動性質	九十七年度淨利(減少)	每股盈餘(元)(減少)
員工分紅及董監酬勞費用化	\$ (5,195)	\$ (0.08)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
庫存現金	\$ 10	\$ 10
零用金	30	30
活期存款	92,513	62,207
支票存款	78	78
外幣存款	81,936	65,267
定期存款	6,500	87,268
合計	\$ 181,067	\$ 214,860

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
公平價值變動列入損益之金融資產		
連結式存款	\$ 59	\$ 46
開放型基金	-	11,400
上市、櫃股票	-	184,605
合計	\$ 59	\$ 196,051
公平價值變動列入損益之金融負債		
匯率選擇權	\$ 2,794	\$ -
連結式存款	85	
遠期外匯合約	-	4,362
合計	\$ 2,879	\$ 4,362

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止尚未到期之遠期外匯、匯率選擇權及連結式存款合約列示如下：

九十七年三月三十一日	幣別	合約到期日	合約金額	帳面價值/ 公平價值
連結式存款	美元兌日幣	97.04.02	500 仟美元	18 仟元
連結式存款	美元兌日幣	97.04.02	1,200 仟美元	41 仟元
連結式存款	美元兌日幣	97.04.02	2,800 仟美元	(85)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.04.21	1,000 仟美元	(85)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.05.02	1,000 仟美元	(133)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.09.18	1,000 仟美元	(556)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.09.19	1,000 仟美元	(2,020)仟元
九十六年三月三十一日	幣別	合約到期日	合約金額	帳面價值/ 公平價值
遠期外匯合約	台幣兌日幣	96.12.13	1,750,000 仟日元	(4,362)仟元
連結式存款	日幣兌美元	96.04.19	100,000 仟日元	46 仟元

3. 備供出售金融資產-流動

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
上市、櫃股票	\$ 84,905	\$ -
開放型基金	10,000	-
小計	94,905	-
備供出售金融資產評價調整	11,973	-
合計	\$ 106,878	\$ -

截至民國九十七年三月三十一日止，上述金融資產並無提供擔保。

4. 以成本衡量之金融資產-流動

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
海外基金	\$ -	\$ 16,316

截至民國九十六年三月三十一日止，上述金融資產並無提供擔保。

5. 應收票據淨額

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
應收票據	\$ 3,835	\$ 7,266
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨額	\$ 3,735	\$ 7,166

6. 應收帳款淨額

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
應收帳款	\$ 261,768	\$ 178,464
減：備抵呆帳	(13,933)	(4,488)
小計	247,835	173,976
催收款（帳列其他資產）	302	302
減：備抵呆帳	(302)	(302)
小計	-	-
合計	\$ 247,835	\$ 173,976

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

讓售對象	讓售應收帳款餘額	已預支金額	保留款金額	銀行約定額度
九十七年三月三十一日				
兆豐銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$160,000
九十六年三月三十一日				
大眾銀行	\$ 42,078	\$ 31,881	\$ 10,197	\$160,000

(1) 民國九十六年三月三十一日止上述尚未到期之讓售應收帳款相關利率為 1.86%~2.11%，讓售應收帳款之保留款帳列其他流動資產項下。

(2) 民國九十七及九十六年度第一季讓售應收帳款金額皆為 0 仟元

7. 存貨

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
商品	\$ 15,793	\$ 25,036
原料	15,117	17,739
在製品	4,719	9,409
製成品	19,814	14,868
在途商品	-	2,841
合計	55,443	69,893
減：備抵跌價及呆滯損失	(1,337)	(606)
淨額	\$ 54,106	\$ 69,287

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，存貨皆未提供予銀行作為擔保品。

8. 其他流動資產

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
受限制資產		
質押定存	\$ 151,545	\$ 34,738
備償戶	741	741
出售應收帳款保留款	-	10,197
合計	\$ 152,286	\$ 45,676

9. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	九十七年三月三十一日		
	股數	金額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	\$ 1,090,069	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	39,582	100%
小計		1,129,651	
以成本衡量之金融資產-非流動：			
華期創業投資股份有限公司	3,000 仟股	30,000	3.16%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(185)	
小計		29,815	
基金及投資合計		\$ 1,159,466	
被投資公司	九十六年三月三十一日		
	股數	金額	持股比例
採權益法之長期股權投資：			
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	\$ 915,431	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	52,894	100%
小計		968,325	
預付長期投資款：			
E-PLAN INTERNATIONAL CO., LTD.	-	9,659	
以成本衡量之金融資產-非流動：			
華期創業投資股份有限公司	3,000 仟股	30,000	3.16%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(185)	
小計		29,815	
基金及投資合計		\$ 1,007,799	

(2) 依權益法認列之投資損益如下：

被投資公司	投資(損)益		依據
	九十七年度 第一季	九十六年度 第一季	
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$ 38,717	\$ 41,811	經會計師核閱之同期間財務報表
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	(2,622)	(3,865)	經會計師核閱之同期間財務報表
合計	\$ 36,095	\$ 37,946	

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

(4)本公司對外投資核准如下列：

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

10. 固定資產

累計折舊明細如下：

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
房屋及建築	\$ 12,850	\$ 9,135
機器設備	25,860	30,148
運輸設備	2,784	3,532
辦公設備	10,929	10,034
租賃改良物	537	507
其他固定資產	3,599	2,786
合計	\$ 56,559	\$ 56,142

(1)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，固定資產提供予銀行作為擔保品，請詳附註七。

(2)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，固定資產利息資本化之金額均為 0 元。

11. 短期借款

借款性質	九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日		
	金額	利率區間	期間	金額	利率區間	期間
信用借款	\$ 135,000	2.50%~2.60%	97.02.26~ 97.05.13	\$ 180,000	1.84%~2.195%	96.02.27~ 96.05.25
擔保借款	70,000	2.55%~2.60%	97.02.29~ 97.05.16	130,000	1.94%~1.97%	96.03.01~ 96.06.10
合計	<u>\$ 205,000</u>			<u>\$ 310,000</u>		

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，因短期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

12. 應付短期票券

項目	保證機構	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ 20,000	2.3%	\$ 30,000	1.5%
"	兆豐票券	-	-	30,000	1.6%
"	中信票券	-	-	20,000	1.57%
小計		20,000		80,000	
減：應付商業本票折價		(71)		(146)	
淨額		<u>\$ 19,929</u>		<u>\$ 79,854</u>	

13. 其他應付款

項 目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
應付薪資及年終獎金	\$ 6,807	\$ 5,881
應付員工紅利	3,848	-
應付董監事酬勞	1,347	-
應付利息	572	226
應付設備款	32	-
應付其他	5,761	4,915
合計	<u>\$ 18,367</u>	<u>\$ 11,022</u>

14. 長期借款

銀行名稱	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日	抵押品	備註
兆豐銀行	\$ 100,000	\$ -	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 97.03.06-99.03.06，自 98.04.06 起本金按月分 12 期平均攤還。
台新銀行	75,000	100,000	-	年利率 2.53%按月計息，期間 95.12.28-97.12.28，自 97.01.27 起本金按月分 12 期平均攤還。
兆豐銀行	70,000	-	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 96.12.26-98.12.26，自 98.01.25 起本金按月分 12 期平均攤還。
台灣銀行	50,000	-	-	年利率 2.85%按月計息，期間 96.08.27-98.08.27，自 97.09.27 起本金按月分 12 期平均攤還。
兆豐銀行	30,000	-	房屋及建築	年利率 2.825%按月計息，期間 97.03.11-99.03.11，自 98.04.10 起本金按月分 12 期平均攤還。
減：一年內到期長期借款	(121,667)	(25,000)		
淨額	\$ 203,333	\$ 75,000		

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，因長期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

15. 股本

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司額定股本皆為 900,000 仟元（其中保留 50,000 仟元為員工認股權轉換之用，惟目前尚未申請發行），計為 90,000 仟股，每股面額 10 元。實收資本總額分別為 682,061 仟元及 638,153 仟元。

16. 所得稅

	97年3月31日	96年3月31日		
(1) 遞延所得稅資產及負債：				
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 7,031	\$ 4,001		
b. 遞延所得稅負債總額	183,525	143,683		
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-		
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,337	606		
未實現兌換盈益之認列所產生之應課稅暫時性差異	1,518	1,639		
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	732,580	573,092		
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之可減除暫時性差異	8,989	7,944		
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	11,589	2,955		
未實現金融資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	185	185		
未實現金融商品評價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	548	4,316		
未實現職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	703	-		
所得稅抵減之遞延所得稅利益	1,193	-		
	97年3月31日	96年3月31日		
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$ 6,853	\$ 3,955		
遞延所得稅負債—流動	(380)	(410)		
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 6,473	\$ 3,545		
	97年3月31日	96年3月31日		
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$ 178	\$ 46		
遞延所得稅負債—非流動	(183,145)	(143,273)		
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(182,967)	\$(143,227)		
	97年度第一季	96年度第一季		
(4) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 2,358	\$ 5		
遞延所得稅抵減本期攤銷數	(45)	(55)		
期初遞延所得稅負債淨額	(183,327)	(125,565)		
期末遞延所得稅負債淨額	176,494	139,682		
補繳以前年度所得稅	-	69		
繼續營業部門之所得稅(利益)費用	\$ (4,520)	\$ 14,136		
(5) 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展	\$ 90	\$ -	99
"	"	3,461	1,193	100
		\$ 3,551	\$ 1,193	

	97年3月31日	96年3月31日
(6)所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 2,358	\$ 5
加：期初應付所得稅	79,790	-
減：期初應收退稅款	-	(4,543)
預付所得稅	(90)	(61)
應付所得稅(應收退稅款)	<u>\$ 82,058</u>	<u>\$ (4,599)</u>

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

B. 應付所得稅

	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
稅前淨利	\$ 41,110	\$ 167,437
永久性差異	(531)	(124,559)
暫時性差異	(21,678)	(41,350)
課稅所得	18,901	1,528
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	4,716	372
所得稅抵減	(2,358)	(367)
繼續營業部門之應付所得稅	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 5</u>

C. 本公司截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資料如下：

	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ (4,404)	\$ 686
預付(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	0.17%

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為(4,404)仟元，佔八十七年度以後未分配盈餘之比率為 0%，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，是以本公司股東未來分配九十六年度之盈餘時，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。本公司民國九十五年盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 0.42%。

D. 未分配盈餘相關資訊

	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	326,876	400,750
合計	<u>\$ 326,876</u>	<u>\$ 400,750</u>

17. 普通股每股盈餘

	九十七年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$ 41,110	\$ 45,630	68,206	\$ 0.60	\$ 0.67
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 41,110	\$ 45,630		\$ 0.60	\$ 0.67
	九十六年度第一季				
	金額 (分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本及稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$167,437	\$153,301	63,815	\$ 2.62	\$ 2.40
屬於普通股股東之本期淨利	\$167,437	\$153,301		\$ 2.62	\$ 2.40

18. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，得視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有餘額就其中再提撥百分之一至五為董監酬勞金，百分之二至十五為員工紅利，員工紅利得以股票方式發給，發給對象包括從屬公司之員工，其餘為股東紅利，為達平衡穩定之股利政策，採盈餘增資或現金股利等配合，惟其中之現金股利發放以不低於百分之五十為限。此項盈餘分配之種類及比例視當年度實際獲利及資金狀況並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式，經股東會決議調整之。
- (2) 本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 3,848 仟元及 1,347 仟元，估列基礎係以截至民國九十七年第一季止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 10%及 3.5%估列)，並認列為民國九十七年度第一季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益，依金管證六字第 0960013218 號，有關計算發放員工股票紅利之基礎，上市(櫃)公司應以股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。
- (3) 有關本公司股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (4) 本公司民國九十六及九十五年度經股東會決議通過配發之員工股票紅利分別為 1,200 仟股及 0 股、員工現金紅利分別為 12,000 仟元及 7,816 仟元暨董監事酬勞分別為 8,000 仟元及 2,800 仟元。上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。若上述之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金方式發放，並分別於九十五及九十四年度以費用列帳，則九十五及九十四年度稅後每股盈餘將分別由 3.99 元及 1.45 元減少為 3.47 元及 1.29 元。其中員工股票紅利佔九十五及九十四年底流通在外普通股股數之比例分別為 1.88%及 0%。

19. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	九十七年度第一季			九十六年度第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 3,895	\$14,608	\$18,503	\$ 4,208	\$10,389	\$14,597
勞健保費用	288	770	1,058	302	689	991
退休金費用	187	594	781	196	569	765
其他用人費用	434	460	894	169	437	606
折舊費用(含出租資產)	1,046	1,202	2,248	1,184	1,805	2,989
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	20	197	217	20	226	246

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	本公司 100%持股之子公司
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	本公司 100%持股之子公司
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司(原本為本公司 58.27%持股之子公司)
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) 之子公司
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) 之子公司
雷科(廈門)電子材料有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) 之子公司
普雷(上海)貿易有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A) 之子公司
雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A) 之子公司
東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A) 之子公司
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶兼本公司法人董事代表
鄧順治	本公司法人董事代表
傅新喬	本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本公司銷售予關係人之貨品計有：

	九十七年度第一季		九十六年度第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 2,880	1.72	\$ -	-
雷科(廈門)電子材料有限公司	1,848	1.10	2,396	1.77
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	437	0.26	803	0.59
東莞泰普電子科技有限公司	387	0.23	-	-
普雷(上海)貿易有限公司	267	0.16	358	0.26
雷科電子材料(昆山)有限公司	228	0.14	4	-
合計	\$ 6,047	3.61	\$ 3,561	2.62

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

2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	九十七年度第一季		九十六年度第一季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 12,434	10.17	\$ 21,626	19.83
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	269	0.22	251	0.23
合計	\$ 12,703	10.39	\$ 21,877	20.06

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

3. 財產交易

本公司售予關係人固定資產明細列示如下：

關係人名稱	設備名稱	售價	處分利益	價格決定依據
九十七年度第一季：				
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	\$ 1,549	\$ 192	雙方議價
九十六年度第一季：				
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	機器設備	\$ 3,005	\$ 2,006	雙方議價

(1)截至民國九十七及九十六年度第一季止，上述價款分別尚有 1,472 仟元及 3,005 仟元尚未收訖，帳列「其他應收款－關係人」項下。

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

4. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

關係人名稱	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
[應收帳款]				
雷科(廈門)電子材料有限公司	\$ 3,287	1.28	\$ 2,752	1.26
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	2,638	1.03	28,002	12.87
東莞泰普電子科技有限公司	2,309	0.90	-	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	217	0.08	727	0.34
普雷(上海)貿易有限公司	199	0.08	346	0.16
合計	\$ 8,650	3.37	\$ 31,827	14.63

關係人名稱	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
[其他應收款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 21,872	20.48	\$ 45,484	68.60
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	20,759	19.44	4,792	7.23
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	-	3,005	4.53
雷科電子材料(昆山)有限公司	1,586	1.49	26	0.04
合計	\$ 44,217	41.41	\$ 53,307	80.40

民國九十七年三月三十一日，本公司對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應收款均為代付貨款及費用之款項；對雷科電子材料(昆山)有限公司之其他應收款係出售固定資產款項及代付貨款之款項。

民國九十六年三月三十一日，本公司對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應收款係代付貨款及應收進貨退回之款項；對 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應收款係代付貨款及費用之款項；對 LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A) 之其他應收款係出售固定資產款項；對雷科電子材料(昆山)有限公司之其他應收款係代付貨款之款項。

關係人名稱	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
[應付帳款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ -	-	\$ 2,841	6.06
[其他應付款]				
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 300	1.60	\$ 40	0.32
鄧順治/傅新喬	32	0.17	32	0.26
惟中有限公司	5	0.03	16	0.13
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	1,211	9.83
合計	\$ 337	1.80	\$ 1,299	10.54

民國九十七年三月三十一日，本公司對普雷(上海)貿易有限公司之其他應付款係代收費用之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金；對惟中之其他應付款係應付費用之款項。

民國九十六年三月三十一日，本公司對 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之其他應付款係代收貨款之款項；對普雷(上海)貿易有限公司及惟中有限公司之其他應付款係代收費用之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金。

5. 其他

(1) 本公司與關係人簽訂租賃契約，承租其建築物為營業場所，明細如下：

租賃標的物/ 租賃形態	關係人名稱/ 租賃期間	租金與付款方式	租金支出	期末應付 租金
<u>九十七年三月三十一日</u>				
房屋設備	鄧順治/傅新喬	每月租金 32 仟元		
營業租賃	97.01.01~97.12.31	按月支付	\$ 95	\$ 32
<u>九十六年三月三十一日</u>				
房屋設備	鄧順治/傅新喬	每月租金 32 仟元		
營業租賃	91.01.01~96.12.31	按月支付	\$ 95	\$ 32

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

B. 期末應付租金帳列「其他應付款－關係人」項下。

(2) 本公司於民國九十七及九十六年度第一季支付佣金予 LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD. 分別為 193 仟元及 312 仟元，並已全數付訖。

(3) 本公司於民國九十七年度第一季支付交際費(招待用酒)予惟中有限公司計為 5 仟元尚未付訖，並帳列「其他應付款－關係人」項下。

(4) 資金融通情形：

關係人名稱	<u>九十七年三月三十一日</u>		<u>九十六年三月三十一日</u>	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
[其他應付款－關係人]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 54,397	\$ -	\$ -	\$ -

上開資金融通交易均未提供擔保品及計息。

七、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或其用途受有限制。

項目	九十七年三月三十一日	九十六年三月三十一日	擔保用途
固定資產			
房屋及建築	\$ 16,285	\$ -	長期借款
其他流動資產			
質押定存	151,545	34,738	短期借款、開立 L/C 及連結式存款保證金
備償戶	741	741	短期借款
其他資產			
出租資產	3,206	-	長期借款
存出保證金	6,737	29,476	海關進口押金、法院假扣押保證金及選擇權保證金
合計	\$ 178,514	\$ 64,955	

八、重大承諾事項及或有負債

本公司截至民國九十七年三月三十一日止，本公司承諾事項及或有負債計如下列：

(1)因客戶訂購貨品所收受保證票據為 49,500 仟元。

(2)本公司為提昇新產品開發計畫之精度與性能表現，於民國九十六年度向經濟部申請補助款，因此開立保證票據 13,530 仟元。

九、重大之災害損失：無

十、重大之期後事項：無

十一、其他：無

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國九十七年度第一季，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融資資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限公司	其他應收款-關係人	54,397	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$59,900 子公司淨值 599,000×10% =59,900	\$119,800 子公司淨值 599,000×20% =119,800
		SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	"	1,947	1,899	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$59,900 子公司淨值 599,000×10% =59,900	\$119,800 子公司淨值 599,000×20% =119,800
		LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	"	3,420	3,420	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$59,900 子公司淨值 599,000×10% =59,900	\$119,800 子公司淨值 599,000×20% =119,800

2. 為他人背書保證：無

3. 期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
雷科股份有限公司	-	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	本公司直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$1,090,069	100%	\$1,090,446	-
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	"	"	2,500	39,582	100%	39,582	-
	股票	華期創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	29,815	3.16%	29,815	-
	基金	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000	7,870	-	7,870	-
	股票	泰銘實業股份有限公司	-	"	1,664	99,008	-	99,008	-
SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)	-	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	970	266,299	100%	276,226	-
	-	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	1,906	598,964	100%	599,000	-
	-	普雷(上海)貿易有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	28,977	100%	29,086	-
	-	雷科(廈門)電子材料有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	5,851	75%	5,335	-
	-	積層數碼科技(深圳)有限公司	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	-	60%	(4,988)	-
	-	常熟瑪泰包裝製品有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	2,023	15%	2,023	-
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund,LP	-	以成本衡量之金融資產-流動	500	15,302	-	15,302	-
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	58,206	100%	58,206	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	63,390	97.11%	64,437	-
GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD.	-	東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO.,LTD. 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	53,258	65%	58,049	-
LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A)	-	雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,192	100%	28,192	-
	-	東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L.L.C.(U.S.A) 直接持有股權超過百分之五十之子公司	"	-	2,898	100%	2,898	-

4. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
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：無
9. 民國九十七年度第一季本公司及子公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註十四說明。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A)對被投資公司具有重大影響力者：無

(B)對被投資公司具有控制能力者：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
雷科(股)公司	SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A)	15East North street, Dover, Delaware 19901, U.S.A	控股公司	\$388,903 (USD10,678)	\$388,903 (USD10,678)	-	100%	\$1,090,069	\$38,133	\$38,717	-
	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	59, UBI AVENUE1, BIZLINK CENTER#07-18/07-19, SINGAPORE 408938	電子產品之業務 1. FDR 資訊擷取系統 2. LCD TEST 3. 電子測試治具	49,236 (SGD2,500)	49,236 (SGD2,500)	2,500	100%	39,582	(2,622)	(2,622)	-
SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	JIPFA BUILDING3 rd FLOOR MAIN STREET, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工及出售	32,036 (USD970)	32,036 (USD970)	970	100%	266,299	34,435	34,701	-
	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SUITE 802, ST JAMES COURT ST DENIS STREET, PORT LOUIS, MAURITIUS	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工及出售	59,853 (USD1,905)	59,853 (USD1,905)	1,906	100%	598,964	1,014	1,928	-
	普雷(上海)貿易有限公司	上海市外高橋保稅區楊高北路2005號新興樓211室	國際貿易、轉口貿易、保稅區內企業間的貿易及貿易代理	6,540 (USD200)	6,540 (USD200)	-	100%	28,977	(24)	53	-
	雷科(廈門)電子材料有限公司	廈門市思明區下何社568號	紙帶、上下膠帶之產銷業務	7,894 (USD238)	7,894 (USD238)	-	75%	5,851	(528)	(396)	-
	積層數碼科技(深圳)有限公司	深圳市福中路福景大廈C座2805	電子產品開發、提供產品的技術諮詢服務	2,283 (USD73)	2,283 (USD73)	-	60%	-	(1)	(1)	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2 nd floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Lnlands.	控股公司	30,275 (USD920)	30,275 (USD920)	-	100%	58,206	4,569	4,569	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	114Barksdale Professional Center, City of Newark, County of New Castlc, Zip Code 19711, USA.	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上下膠帶分條加工	77,377 (USD2,326)	77,377 (USD2,326)	-	97.11%	63,390	(3,745)	(3,458)	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限公司	廣東省東莞市塘廈鎮高麗工業區高麗路7-1號	被動元件之產銷	30,275 (USD920)	30,275 (USD920)	-	65%	53,258	7,083	4,604	-
LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	雷科電子材料(昆山)有限公司	江蘇省昆山市民營科技工業園民友路168號	元器件實用材料加工、生產；銷售自產產品	32,120 (USD965)	32,120 (USD965)	-	100%	28,192	1,277	1,277	-
	東莞泰普電子科技有限公司	廣東省東莞市塘廈鎮科苑城信息產業園古寮一路	生產和銷售元器件實用材料	20,687 (USD636)	20,687 (USD636)	-	100%	2,898	(7,007)	(7,007)	-

(三)1. 大陸投資資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
普雷(上海)貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易、保稅區內企業間的貿易及貿易代理	USD200	(三)	\$6,540 (USD200)	\$ -	\$ -	\$6,540 (USD200)	100%	\$53 (USD2) 認列基礎(二)	\$ 28,977	-
雷科(廈門)電子材料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	RMB2,600	(三)	7,894 (USD238)	-	-	7,894 (USD238)	75%	(396) (-USD13) 認列基礎(三)	5,851	-
積層數碼科技(深圳)有限公司	電子產品開發、提供產品的技術諮詢服務	RMB1,040	(三)	2,283 (USD73)	-	-	2,283 (USD73)	60%	(1) (-USD0.03) 認列基礎(三)	-	-
常熟瑪泰包裝製品有限公司	經營貨櫃裝載軟性太空包、食品、藥品等包裝製品之產銷業務	USD1,280	(三)	6,188 (USD192)	-	-	6,188 (USD192)	15%	(226) (-USD7) 認列基礎(三)	2,023	-
東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	RMB14,043	(三)	30,275 (USD920)	-	-	30,275 (USD920)	65%	4,604 (USD146) 認列基礎(二)	53,258	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	元器件實用材料加工、生產、銷售自產產品	USD800	(三)	32,120 (USD965)	-	-	32,120 (USD965)	97.11%	1,277 (RMB290) 認列基礎(三)	28,192	-
東莞泰普電子科技有限公司	生產和銷售元器件實用材料	USD826	(三)	20,867 (USD636)	-	-	20,867 (USD636)	97.11%	(7,007) (-RMB1,591) 認列基礎(二)	2,898	-

本期期末累積計算自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)	
		淨值之百分之四十或八仟萬元(較高者)	
\$106,167(USD3,224)	USD3,224	\$496,776	

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註2：本期投資損益認列基礎為

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

註3：依據本會(91)台財證(六)第103366號函規定之限額。

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

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

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

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：參閱附註六關係人交易之說明。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

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

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

十三、部門別財務資訊

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

十四、金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品相關資訊：

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

茲將有關資訊揭露如下：

1. 遠期外匯合約：

雷科股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年三月三十一日</u> (九十七年三月三十一日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌日幣	1,750,000 仟日元	(4,362)仟元	\$ -

2. 連結式存款：

(1) 雷科股份有限公司：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十七年三月三十一日</u>				
連結式存款	美元兌日幣	500 仟美元	18 仟元	\$ -
連結式存款	美元兌日幣	1,200 仟美元	41 仟元	-
連結式存款	美元兌日幣	2,800 仟美元	(85)仟元	-
<u>九十六年三月三十一日</u>				
連結式存款	日幣兌美元	100,000 仟日元	46 仟元	\$ -

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

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十七年三月三十一日</u> (九十六年三月三十一日：無)				
連結式存款	美元兌日幣	2,500 仟美元	101 仟元	\$ -
連結式存款	美元兌日幣	1,400 仟美元	(43)仟元	-

3. 匯率選擇權：

雷科股份有限公司：

有價證券名稱	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十七年三月三十一日</u> (九十六年三月三十一日：無)				
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(85)仟元	\$ -
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(133)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(556)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(2,020)仟元	-

A. 信用風險-係交易對象到期無法按約定條件覆約之風險

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

B. 市場風險係市場匯率變動之風險

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

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

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

D. 本公司及子公司民國九十七及九十六年度第一季因從事衍生性金融商品交易所認列之未實現淨(損失)分別為(1,536)仟元及(4,316)仟元。

(二)金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>九十七年三月三十一日</u>		<u>九十六年三月三十一日</u>	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 181,067	\$ 181,067	\$ 214,860	\$ 214,860
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	196,005	196,005
備供出售金融資產-流動	106,878	106,878	-	-
以成本衡量之金融資產-流動	-	-	16,316	16,316
應收票據及帳款	251,570	251,570	181,142	181,142
應收關係人款項	52,867	52,867	85,134	85,134
其他應收款	62,564	62,564	12,992	12,992
採權益法之長期股權投資	1,129,651	1,130,028	968,325	970,541
預付長期投資款	-	-	9,659	9,659
以成本衡量之金融資產-非流動	29,815	29,815	29,815	29,815

非衍生性金融商品

金融負債：

短期借款	205,000	205,000	310,000	310,000
應付短期票券淨額	19,929	19,929	79,854	79,854
應付票據及帳款	69,611	69,611	43,984	43,984
應付關係人款項	337	337	4,140	4,140
其他應付款	18,367	18,367	11,022	11,022
長期借款(含一年內到期)	325,000	325,000	100,000	100,000

衍生性金融商品

金融資產：

公平價值變動列入損益

之金融資產-流動

連結式存款	59	59	46	46
-------	----	----	----	----

金融負債：

公平價值變動列入損益

之金融負債-流動

匯率選擇權	2,794	2,794	-	-
連結式存款	85	85	-	-
遠期外匯合約	-	-	4,362	4,362

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、其他應付款、長期借款、其他流動金融資產及其他流動金融負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 181,067	\$ -	\$ 214,860
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	196,005	-
備供出售金融資產-流動	106,878	-	-	-
以成本衡量之金融資產-流動	-	-	-	16,316
應收票據及帳款	-	251,570	-	181,142
應收關係人款項	-	52,867	-	85,134
其他應收款	-	62,564	-	12,992
採權益法之長期股權投資	-	1,130,028	-	970,541
預付長期投資款	-	-	-	9,659
以成本衡量之金融資產-非流動	-	29,815	-	29,815
金融負債：				
短期借款	-	205,000	-	310,000
應付短期票券淨額	-	19,929	-	79,854
應付票據及帳款	-	69,611	-	43,984
應付關係人款項	-	337	-	4,140
其他應付款	-	18,367	-	11,022
長期借款(含一年內到期)	-	325,000	-	100,000
<u>衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-
連結式存款	-	59	-	46
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	-	-
匯率選擇權	-	2,794	-	-
連結式存款	-	85	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	4,362

4. 本公司民國九十七及九十六年度第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損失)之金額分別為(548)仟元及(4,316)仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

(2)信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十七及九十六年度第一季現金流出分別增加1,313仟元及758仟元。