

雷科股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十七及九十六年上半年度  
(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、合併資產負債表 .....	2
五、合併損益表 .....	3
六、合併股東權益變動表 .....	4
七、合併現金流量表 .....	5~6
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革 .....	7~8
(二) 公司聲明 .....	8
(三) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎 .....	8~14
(四) 會計變動之理由及其影響 .....	14
(五) 重要會計科目之說明 .....	14~23
(六) 關係人交易 .....	23~26
(七) 質押之資產 .....	26
(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 .....	26~28
2. 轉投資事業相關資訊 .....	29
3. 大陸投資資訊 .....	30~31
4. 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	32~35
(十三) 部門別財務資訊 .....	36
(十四) 金融商品相關資訊 .....	36~40

## 會計師核閱報告

雷科股份有限公司及其子公司 公鑒：

雷科股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併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」、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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，雷科股份有限公司及其子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。

冠恆聯合會計師事務所

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

中華民國九十七年八月五日

雷科股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

資	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負債及股東權益	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註三及五)	\$ 614,466	27	\$ 681,969	30	2100 短期借款(附註五及七)	\$ -	-	\$ 230,000	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三及五)	1,865	-	44,564	2	2110 應付短期票券淨額(附註五)	19,926	1	49,968	2
1320 備供出售金融資產-流動(附註三及五)	83,500	4	29,000	1	2120 應付票據	21,000	1	34	-
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註三及五)	15,183	1	32,782	1	2140 應付帳款	136,769	6	119,986	5
1120 應收票據淨額(附註三及五)	29,137	1	20,650	1	2150 應付帳款-關係人(附註六)	85,236	4	87,800	4
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	598,477	27	696,247	30	2160 應付所得稅(附註三及五)	65,035	3	3,649	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註六)	117,290	5	157,443	7	2170 其他應付款(附註五)	252,351	12	206,915	9
1160 其他應收款	30,809	1	37,650	2	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註三及五)	3,510	-	8,468	-
1180 其他應收款-關係人淨額(附註六)	1,805	-	5,004	-	2190 其他應付款-關係人(附註六)	59,220	3	106,883	6
1210 存貨(附註三及五)	287,383	13	228,913	10	2260 預收款項	20,558	1	9,762	-
1260 預付款項	45,454	2	34,563	2	2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	159,167	7	50,000	2
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	9,214	-	8,383	-	2280 其他流動負債	1,009	-	3,620	-
1298 其他流動資產(附註五及七)	124,728	6	33,630	1	21XX 流動負債合計	823,781	38	877,085	38
11XX 流動資產合計	1,959,311	87	2,010,798	87	長期負債				
<b>基金及投資(附註三及五)</b>					2420 長期借款(附註五及七)	140,833	6	50,000	2
1481 以成本衡量之金融資產-非流動	35,830	2	36,323	1	24XX 長期負債合計	140,833	6	50,000	2
1482 累計減損以成本衡量之金融資產-非流動	( 4,020 )	-	( 3,673 )	-	其他負債				
14XX 基金及投資合計	31,810	2	32,650	1	2810 應計退休金負債	3,413	-	3,564	-
<b>固定資產(附註三、五及七)</b>					2820 存入保證金	44	-	143	-
成本					2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三及五)	199,271	9	159,545	7
1521 房屋及建築	80,037	4	76,392	3	2862 遞延所得稅抵減(附註三及五)	501	-	696	-
1531 機器設備	246,741	11	226,782	10	2888 其他	4,754	-	5,156	-
1551 運輸設備	6,434	-	7,149	-	28XX 其他負債合計	207,983	9	169,104	7
1561 辦公設備	17,031	1	17,606	1	2XXX 負債總額	1,172,597	53	1,096,189	47
1631 租賃改良物	17,698	1	9,166	-	股東權益				
1681 其他固定資產	18,689	1	15,779	1	31XX 股本(附註五)				
15X1 成本小計	386,630	18	352,874	15	3110 普通股(每股面額10元,民國九十七年及九十六年六月三十日額定股本皆為900,000仟元,並分別發行68,206仟股及63,815仟股)	682,061	30	638,153	27
15X9 減:累計折舊	( 176,438 )	( 8 )	( 141,928 )	( 6 )	3150 待分配股票股利	35,282	2	43,908	2
1672 預付設備款	1,449	-	565	-	32XX 資本公積				
15XX 固定資產淨額	211,641	10	211,511	9	3211 普通股股票溢價	35,409	2	35,409	2
<b>無形資產</b>					3213 轉換公司債轉換溢價	143,493	6	143,493	6
1761 合併借項-商譽	512	-	555	-	33XX 保留盈餘				
1770 遞延退休金成本	-	-	284	-	3310 法定公積(附註三)	120,822	5	92,818	4
1781 專門技術	-	-	3,324	-	3320 特別盈餘公積	-	-	3,280	-
17XX 無形資產合計	512	-	4,163	-	3350 未分配保留盈餘(附註五)	89,087	4	208,159	9
<b>其他資產</b>					34XX 股東權益其他調整項目				
1800 出租資產淨額(附註三)	-	-	3,282	-	3420 累積換算調整數(附註三)	( 58,775 )	( 3 )	11,683	1
1820 存入保證金(附註七)	28,193	1	63,041	3	3430 未認列為退休金成本之淨損失	-	-	( 303 )	-
1830 遞延費用(附註三)	5,119	-	5,602	-	3451 備供出售金融資產未實現損益(附註三及五)	( 14,885 )	( 1 )	4,380	-
1888 其他	5	-	5	-	3510 庫藏股票(附註三及五)	( 3,663 )	-	-	-
18XX 其他資產合計	33,317	1	71,930	3	3610 少數股權(附註三)	35,163	2	53,883	2
1XXX 資產總額	\$ 2,236,591	100	\$ 2,331,052	100	3XXX 股東權益總額	1,063,994	47	1,234,863	53
					負債及股東權益總額	\$ 2,236,591	100	\$ 2,331,052	100

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、葛益東會計師民國九十七年八月五日核閱報告  
經理人：林昭雄

董事長：鄭再興

會計主管：唐靜玲

## 雷科股份有限公司及其子公司

## 合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元以外)

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4100 營業收入(附註三、六)				
4110 銷貨收入	\$ 963,336	101	\$ 1,042,512	100
4170 銷貨退回及折讓	( 8,246 )	( 1 )	( 5,164 )	-
4100 營業收入淨額	955,090	100	1,037,348	100
5000 營業成本(附註六)	( 756,726 )	( 79 )	( 813,977 )	( 78 )
5910 營業毛利	198,364	21	223,371	22
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	( 21,178 )	( 2 )	( 25,402 )	( 2 )
6200 管理費用	( 71,966 )	( 8 )	( 119,396 )	( 12 )
6300 研究發展支出	( 19,653 )	( 2 )	( 6,101 )	( 1 )
6000 營業費用合計	( 112,797 )	( 12 )	( 150,899 )	( 15 )
6900 營業淨利	85,567	9	72,472	7
營業外收入及利益				
7110 利息收入	11,941	2	6,170	1
7130 處分固定資產利益(附註三)	26	-	11,965	1
7140 處分投資利益	511	-	134,413	13
7160 兌換利益(附註三)	288	-	-	-
7210 租金收入(附註六)	141	-	858	-
7220 出售下腳及廢料收入	3,068	-	2,021	-
7260 存貨跌價回升利益(附註三)	3,098	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註三)	359	-	525	-
7480 其他收入	17,601	2	38,061	4
7100 營業外收入及利益合計	37,033	4	194,013	19
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註六)	( 6,812 )	( 1 )	( 6,801 )	( 1 )
7530 處分固定資產損失(附註三)	( 8 )	-	( 15,510 )	( 2 )
7550 存貨盤損	( 103 )	-	( 623 )	-
7560 兌換損失(附註三)	-	-	( 659 )	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註三)	-	-	( 974 )	-
7630 減損損失(附註三)	( 234 )	-	( 267 )	-
7650 金融負債評價損失(附註三)	( 2,155 )	-	( 8,468 )	( 1 )
7880 其他損失	( 3,061 )	-	( 2,573 )	-
7500 營業外費用及損失合計	( 12,373 )	( 1 )	( 35,875 )	( 4 )
7900 繼續營業單位稅前淨利	110,227	12	230,610	22
8110 所得稅(費用)(附註三及五)	( 16,131 )	( 2 )	( 31,529 )	( 3 )
9600XX 合併總損益	\$ 94,096	10	\$ 199,081	19
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 88,824	9	\$ 206,955	20
9602 少數股權利益(損失)	5,272	1	( 7,874 )	( 1 )
	\$ 94,096	10	\$ 199,081	19
9750 基本每股盈餘(附註三及五)				
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總損益	\$ 1.62	\$ 1.38	\$ 3.62	\$ 3.12
少數股權(益)損	( 0.08 )	( 0.08 )	0.12	0.12
母公司股東之合併淨利益	\$ 1.54	\$ 1.30	\$ 3.74	\$ 3.24
按追溯調整盈餘轉增資後股數計數			\$ 3.50	\$ 3.03

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年八月五日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘						權益調整			總計		
	股本	待分配股票股利	資本公積	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	少數股權	累積換算調整數		未認列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	\$ -	\$ 60,371	\$ ( 2,977 )	\$ ( 303 )	\$ -	\$ 1,194,894
民國九十五年度盈餘指撥及分配												
提列法定公積	-	-	-	24,875	-	( 24,875 )	-	-	-	-	-	-
特別公積迴轉	-	-	-	-	( 2,076 )	2,076	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	( 159,538 )	-	-	-	-	-	( 159,538 )
發放股票股利	-	31,908	-	-	-	( 31,908 )	-	-	-	-	-	-
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	( 12,000 )	-	-	-	-	-	( 12,000 )
發放員工股票紅利	-	12,000	-	-	-	( 12,000 )	-	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 8,000 )	-	-	-	-	-	( 8,000 )
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	1,386	14,660	-	-	16,046
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,380	4,380
九十六年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	206,955	-	( 7,874 )	-	-	-	199,081
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 638,153	\$ 43,908	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 208,159	\$ -	\$ 53,883	\$ 11,683	\$ ( 303 )	\$ 4,380	\$ 1,234,863
民國九十七年一月一日餘額	\$ 682,061	\$ -	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 281,246	\$ -	\$ 29,869	\$ 3,889	\$ -	\$ 15,584	\$ 1,287,649
民國九十六年度盈餘指撥及分配												
提列法定公積	-	-	-	28,004	-	( 28,004 )	-	-	-	-	-	-
特別公積迴轉	-	-	-	-	( 3,280 )	3,280	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	( 190,977 )	-	-	-	-	-	( 190,977 )
發放股票股利	-	27,282	-	-	-	( 27,282 )	-	-	-	-	-	-
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	( 18,000 )	-	-	-	-	-	( 18,000 )
發放員工股票紅利	-	8,000	-	-	-	( 8,000 )	-	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 12,000 )	-	-	-	-	-	( 12,000 )
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	( 3,663 )	-	-	-	-	( 3,663 )
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	22	( 62,664 )	-	-	( 62,642 )
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 30,469 )	( 30,469 )
九十七年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	88,824	-	5,272	-	-	-	94,096
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 682,061	\$ 35,282	\$ 178,902	\$ 120,822	\$ -	\$ 89,087	\$ ( 3,663 )	\$ 35,163	\$ ( 58,775 )	\$ -	\$ ( 14,885 )	\$ 1,063,994

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年八月五日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 88,824	\$ 206,955
少數股權淨利（損）	5,272	( 7,874 )
調整項目		
折舊費用（包含出租資產）	16,759	18,090
各項攤提	1,299	11,414
呆帳損失	1,239	31,929
處分固定資產（利益）損失	( 18 )	3,545
處分投資（利益）	( 511 )	( 134,413 )
商品盤損	103	623
減損損失	234	267
存貨跌價（回升利益）損失	( 3,098 )	974
存貨報廢損失	1,658	130
金融商品評價損失	1,796	7,943
遞延所得稅淨變動	7,921	27,237
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	50,698	272,713
應收票據（增加）	( 18,815 )	( 10,951 )
應收帳款減少（增加）（含關係人）	197,404	( 98,197 )
其他應收款減少	888	3
存貨（增加）減少	( 54,543 )	46,834
預付款項減少	2,452	18,087
其他流動資產（增加）減少	( 1,557 )	21,099
應付票據增加	20,780	34
應付帳款增加（含關係人）	21,820	70,116
其他應付款增加（減少）	6,071	( 13,386 )
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加（減少）	2,498	( 2,955 )
應付所得稅（減少）增加	( 15,447 )	3,649
預收款項增加（減少）	17,024	( 1,648 )
應計退休金負債增加	224	211
遞延所得稅抵減（減少）	( 88 )	( 310 )
其他流動負債增加（減少）	134	( 1,608 )
營業活動之淨現金流入	351,021	470,511

（轉下頁）

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人減少（增加）	195	( 4,720 )
受限制資產減少	38,801	3,923
採權益法之長期股權投資減少	-	64
備供出售金融資產-流動（增加）	( 26,566 )	( 128,995 )
以成本衡量之金融資產-流動（增加）	-	( 15,338 )
購買固定資產價款	( 13,414 )	( 7,460 )
出售固定資產價款	2,220	27,447
存出保證金減少（增加）	47,982	( 9,780 )
遞延費用（增加）	( 554 )	( 277 )
投資活動之淨現金流入（出）	<u>48,664</u>	<u>( 135,136 )</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款（減少）	( 265,000 )	( 60,000 )
應付短期票券（減少）	( 30,061 )	( 29,989 )
其他應付款－關係人（減少）	( 25,523 )	( 691 )
發放董監事酬勞金	( 12,000 )	( 8,000 )
存入保證金（減少）	( 100 )	( 9,297 )
長期借款增加	80,000	40,000
融資活動之淨現金流（出）	<u>( 252,684 )</u>	<u>( 67,977 )</u>
匯率影響數	( 69,317 )	13,676
本期現金及約當現金增加數	77,684	281,074
期初現金及約當現金餘額	536,782	400,895
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 614,466</u>	<u>\$ 681,969</u>
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）	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 6,604</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23,352</u>	<u>\$ 935</u>
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	<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 36,385</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 535</u>
累積換算調整數	<u>\$ ( 62,664 )</u>	<u>\$ 14,660</u>
應付現金股利	<u>\$ 190,977</u>	<u>\$ 159,538</u>
應付員工現金紅利	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 12,000</u>
應付購入庫藏股票價款	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 159,167</u>	<u>\$ 50,000</u>
部份支付現金之投資活動：		
購置固定資產	<u>\$ 11,018</u>	<u>\$ 7,630</u>
加：期初應付設備款	3,010	\$ -
減：期末應付設備款	( 614 )	( 170 )
現金支付數	<u>\$ 13,414</u>	<u>\$ 7,460</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、萬益東會計師民國九十七年八月五日核閱報告

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲



雷科股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(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

(一)雷科股份有限公司

雷科公司(以下簡稱母公司)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。

(二)列入合併財務報表之所有子公司如下：

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	母公司直接/間接持股或投資比例
1. SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	(註 1)	控股公司	100%
(1)SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	(註 2)	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	100%
A. GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	(註 3)	控股公司	100%
a. 東莞國創電子有限公司	(註 6)	被動元件之產銷	65%
(2)LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	(註 2)	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	100%
A. LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	(註 4)	晶片電阻封裝紙帶及防靜電配方之上、下膠帶分條加工	97.11%
a. 雷科電子材料(昆山)有限公司	(註 5)	元器件實用材料加工、生產及銷售自產產品	97.11%
b. 東莞泰普電子科技有限公司	(註 5)	生產和銷售元器件實用材料	97.11%
(3)普雷(上海)貿易有限公司	(註 2)	國際貿易、轉口貿易、保稅區內企業間的貿易及貿易代理	100%
(4)雷科(廈門)電子材料有限公司	(註 2)	紙帶、上下膠帶之產銷業務	75%
(5)積層數碼科技(深圳)有限公司	(註 2)	電子產品開發、提供產品技術諮詢服務	60%
2. LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	(註 1)	FDR 資訊擷取系統、LCD TEST 及電子測試治具之產銷	100%

(註 1)：母公司直接持股超過 50%之子公司。

(註 2)：SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司。

(註 3)：SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司。

(註 4)：LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司。

(註 5)：LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之子公司

(註 6)：GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司

(三)列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形

1. 本期合併財務報表增加之子公司：無
2. 本期合併財務報表減少之子公司：無

(四)未列入本期合併財務報表之子公司及母公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份但未構成控制之原因：無。

(五) 母公司直接或間接持有被投資公司未超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之原因：無。

(六) 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起訖日之調整、處理方式及差異原因：無。

(七) 國外子公司營業之特殊風險：無。

(八) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。

(九) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(十) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

## 二、公司聲明

母公司及子公司聲明民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併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」、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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

### (一) 合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表之編製個體包括母公司及所有子公司之合併財務報表。母公司與編入本合併報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。
2. 對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併報表範圍。
3. 對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併損益表；喪失對子公司控制能力者自該日起，終止將子公司之收益及損費編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。

### (二) 外幣財務報表換算

1. 母公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算為記帳貨幣入帳，至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整。列入合併之國外子公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	美元
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	人民幣
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	美元
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	美元
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡幣
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	美元
雷科(廈門)電子材料有限公司	人民幣
普雷(上海)貿易有限公司	人民幣
雷科電子材料(昆山)有限公司	人民幣
東莞泰普電子科技有限公司	人民幣
積層數碼科技(深圳)有限公司	人民幣
東莞國創電子有限公司	人民幣

2. 編製合併報表時，子公司記帳貨幣即其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

### (三) 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。

### (四) 現金流量表編製基礎

合併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。

### (五) 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。母公司及子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。

#### (六) 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。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%

#### (七) 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。

#### (八) 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，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「採權益法之長期股權投資」，惟若帳上由權益法長期股權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。

#### (九) 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：

項目	耐用年數
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迴轉後之帳面價值，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。

(十) 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。

(十一) 庫藏股票

依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。母公司買回之庫藏股票成本於資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易價差列為股東權益項下。

(十二) 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。

母公司依「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。

另母公司依「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。

(十三) 外幣交易

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。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。

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。

(十四) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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，依預期迴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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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，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。

(二十一) 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

合併公司自民國 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

合併公司自民國 97 年 1 月 1 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 052 號函及金管會 96 年 3 月 30 日金管證六字第 0960013218 號令規定辦理，此項對本期損益之影響如下：

<u>會計原則變動性質</u>	<u>九十七年度淨利(減少)</u>	<u>每股盈餘(元)(減少)</u>
員工分紅及董監酬勞費用化	\$ (9,134)	\$ (0.10)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

<u>項 目</u>	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
現金	\$ 479	\$ 871
活期存款	231,322	291,053
支票存款	78	78
外幣存款	376,587	216,204
定期存款	6,000	173,763
合計	\$ 614,466	\$ 681,969



## 2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
公平價值變動列入損益之金融資產		
匯率選擇權	\$ 1,865	\$ -
連結式債券	-	33,008
開放型基金	-	11,556
合計	\$ 1,865	\$ 44,564
公平價值變動列入損益之金融負債		
匯率選擇權	\$ 2,922	\$ -
連結式存款	588	601
遠期外匯合約	-	7,867
合計	\$ 3,510	\$ 8,468

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止尚未到期之匯率選擇權、遠期外匯及連結式存款合約列示如下：

九十七年六月三十日	幣別	合約到期日	合約金額	帳面價值/ 公平價值
匯率選擇權	美元兌台幣	97.09.17	1,000 仟美元	1,865 仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.09.17	1,000 仟美元	(1,934)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.09.18	1,000 仟美元	( 539)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.07.03	1,000 仟美元	( 108)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.07.07	1,000 仟美元	( 94)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.07.07	1,000 仟美元	( 94)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.07.10	1,000 仟美元	( 93)仟元
匯率選擇權	美元兌台幣	97.07.10	1,000 仟美元	( 60)仟元
連結式存款	日幣兌美元	97.07.08	100,000 仟日元	( 171)仟元
連結式存款	日幣兌美元	97.07.08	100,000 仟日元	( 171)仟元
連結式存款	日幣兌美元	97.07.08	100,000 仟日元	( 171)仟元
連結式存款	日幣兌美元	97.07.08	42,580 仟日元	( 75)仟元
帳面價值/ 公平價值				
九十六年六月三十日	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	97.03.27	1,500,000 仟日元	(7,867)仟元
連結式存款	日幣兌美元	96.07.17	220,500 仟日元	( 601)仟元

## 3. 備供出售金融資產-流動

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
上市、櫃股票	\$ 88,385	\$ 14,620
開放型基金	10,000	10,000
小計	98,385	24,620
備供出售金融資產評價調整	(14,885)	4,380
合計	\$ 83,500	\$ 29,000

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，上述金融資產皆無提供擔保。

4. 以成本衡量之金融資產-流動

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
海外基金	\$ 15,183	\$ 32,782

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，上述海外基金皆無提供擔保。

5. 應收票據淨額

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
應收票據	\$ 29,237	\$ 20,750
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨額	\$ 29,137	\$ 20,650

6. 應收帳款淨額

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
應收帳款	\$ 656,372	\$ 734,683
減：備抵呆帳	(57,895)	(38,436)
小計	598,477	696,247
催收款（帳列其他資產）	302	302
減：備抵呆帳	(302)	(302)
小計	-	-
合計	\$ 598,477	\$ 696,247

母公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且母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
<u>九十七年六月三十日</u>				
兆豐銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$100,000
<u>九十六年六月三十日</u>				
大眾銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$160,000

民國九十七及九十六年上半年度讓售應收帳款金額皆為0仟元。

7. 存貨

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
商品	\$ 48,995	\$ 66,567
原料	133,380	51,859
物料	4,093	4,845
在製品	41,128	70,759
製成品	75,498	45,952
合計	303,094	239,982
減：備抵跌價及呆滯損失	(15,711)	(11,069)
淨額	\$ 287,383	\$ 228,913

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，存貨皆無提供擔保。

## 8. 其他流動資產

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
受限制資產		
質押定存	\$ 121,093	\$ 30,567
備償戶	1,020	742
留抵稅額	2,584	1,625
其他	31	696
合計	\$ 124,728	\$ 33,630

## 9. 基金及投資

被投資公司	九十七年六月三十日		
	股數	金額	持股比例
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%
常熟瑪泰包裝製品有限公司	-	5,830	15%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(4,020)	
基金及投資合計		\$ 31,810	

被投資公司	九十六年六月三十日		
	股數	金額	持股比例
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%
常熟瑪泰包裝製品有限公司	-	6,323	15%
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(3,673)	
基金及投資合計		\$ 32,650	

## 10. 固定資產

累計折舊明細如下：

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
房屋及建築	\$ 13,846	\$ 11,256
機器設備	130,263	103,639
運輸設備	4,934	4,632
辦公設備	13,833	12,331
租賃改良物	5,085	3,211
其他固定資產	8,477	6,859
合計	\$ 176,438	\$ 141,928

(1)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，部份固定資產提供予銀行作為擔保品，明細請詳附註七。

(2)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，固定資產利息資本化之金額均為0仟元。

### 11. 短期借款

借款性質	九十七年六月三十日			九十六年六月三十日		
	金額	利率區間	期間	金額	利率區間	期間
擔保借款	\$ -	-	-	\$150,000	1.97%-2.55%	96.05.16~ 96.09.06
借用借款	-	-	-	80,000	1.84%-2.05%	96.05.25~ 96.11.14
合計	\$ -			\$230,000		

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ 20,000	2.538%	\$ -	-
"	兆豐票券	-	-	30,000	1.97%
"	中信票券	-	-	20,000	1.62%
小計		20,000		50,000	
減：應付商業本票折價		(74)		(32)	
淨額		\$ 19,926		\$ 49,968	

### 13. 其他應付款

項目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
應付股利	\$ 190,977	\$ 159,538
應付員工紅利	24,766	12,000
應付薪資及年終獎金	22,838	20,708
應付購入庫藏股票價款	3,663	-
應付董監事酬勞	2,368	-
應付利息	254	414
應付設備款	614	170
應付其他	6,871	14,085
合計	\$ 252,351	\$ 206,915

#### 14. 長期借款

銀行名稱	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日	擔保品	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。
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。
台新銀行	50,000	100,000	-	年利率 2.65%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。
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	(159,167)	(50,000)		
淨額	\$ 140,833	\$ 50,000		

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因長期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

#### 15. 股本

- 截至民國九十七及九十六年六月三十日止，母公司額定股本皆為 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。
- 母公司於民國九十七年六月十日向證期局申報盈餘轉增資發行新股，並於民國九十七年六月二十五日獲證期局金管證一字第 0970031558 號函准予申報生效。

#### 16. 庫藏股票

- （1）母公司民國九十七年上半年度依法自行購入庫藏股票之收回原因及變動情形如下：

##### 民國九十七年上半年度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	139 仟股	-	139 仟股

- （2）依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之股數，不得超過已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。母公司買回自有股份之交易尚符合規定。又上開法令規定，

買回之股份欲轉讓予員工者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，應辦理銷除股份之減資變更登記。

母公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。

#### 17. 所得稅

	97年6月30日	96年6月30日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 10,183	\$ 8,429
b. 遞延所得稅負債總額	200,240	159,591
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：(省稅效果)		
未實現存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,525	1,502
未實現兌換盈益之認列所產生之應課稅暫時性差異	791	-
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	199,449	159,591
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	2,391	2,345
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	2,988	739
未實現金融資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	46	46
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	-	1,663
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	16	2,134
未實現職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	176	-
所得稅抵減之遞延所得稅利益	3,041	-
	97年6月30日	96年6月30日
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$ 10,005	\$ 8,383
遞延所得稅負債—流動	(791)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 9,214	\$ 8,383
	97年6月30日	96年6月30日
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$ 178	\$ 46
遞延所得稅負債—非流動	(199,449)	(159,591)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(199,271)	\$(159,545)
	97年上半年度	96年上半年度
(4) 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 2,174	\$ 4,248
遞延所得稅抵減本期攤銷數	(88)	(310)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	251
期初遞延所得稅負債淨額	(182,136)	(123,925)
期末遞延所得稅負債淨額	190,057	151,162
補繳以前年度所得稅	5,731	81
短票利息收入稅額	-	4
以前年度所得稅低估	417	-
匯率影響數	(24)	18
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 16,131	\$ 31,529

(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	3,041	100
		<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 3,041</u>	

	97年6月30日	96年6月30日
(6) 當期所得稅費用	\$ 2,174	\$ 4,248
加：未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	251
期初應付所得稅	63,408	-
減：預付所得稅	(547)	(850)
應付所得稅	<u>\$ 65,035</u>	<u>\$ 3,649</u>

A. 母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，母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，母公司已於民國九十六年度認列為所得稅費用，另母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. 母公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資料如下：

	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,152	\$ 1,054
預付(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	4.62%	0.42%

截至民國九十七年六月三十日止，母公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 13,152 仟元，佔八十七年度以後未分配盈餘之比率為 4.62%，由於母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，是以母公司股東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基準日前，母公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。母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%。

C. 未分配盈餘相關資訊

	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	89,087	208,159
合計	<u>\$ 89,087</u>	<u>\$ 208,159</u>

## 18. 普通股每股盈餘

	九十七年上半年度				
	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					
屬於合併個體普通股股東之合併總損益	\$110,227	\$ 94,096	68,206	\$ 1.62	\$ 1.38
減：少數股權利益	(5,272)	(5,272)		(0.08)	(0.08)
屬於母公司普通股股東之合併淨利益	\$104,955	\$ 88,824		\$ 1.54	\$ 1.30
	九十六年上半年度				
	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					
屬於合併個體普通股股東之合併總損益	\$230,610	\$199,081	63,815	\$ 3.62	\$ 3.12
加：少數股權損失	7,874	7,874		0.12	0.12
屬於母公司普通股股東之合併淨利益	\$238,484	\$206,955		\$ 3.74	\$ 3.24
按追溯調整盈餘轉增資後股數計數					
屬於合併個體普通股股東之合併總損益	\$230,610	\$199,081	68,206	\$ 3.38	\$ 2.91
加：少數股權損失	7,874	7,874		0.12	0.12
屬於母公司普通股股東之合併淨利益	\$238,484	\$206,955		\$ 3.50	\$ 3.03

## 19. 盈餘分配

- (1) 依母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。惟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) 母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 6,766 仟元及 2,368 仟元，估列基礎係以截至民國九十七年上半年度止之稅後淨利，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上半年度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，另依金管證六字第 0960013218 號函，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) 有關母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) 母公司民國九十七及九十六年度經股東會決議通過配發之員工股票紅利分別為 800 仟股及 1,200 股、員工現金紅利分別為 18,000 仟元及 12,000 仟元暨董監事酬勞分別為 12,000 仟元及 8,000 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，並分別於民國九十六及九十五年度以費用列帳，民國九十六及九十五年度稅後每股盈餘將分別由 4.11 元及 3.99 元減少為 3.55 元及 3.47 元，其中員工股票紅利佔民國九十六及九十五年底流通在外普通股股數之比例分別為 1.17% 及 1.88%。

20. 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	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	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	\$15,725	\$47,668	\$63,393	\$14,068	\$35,489	\$49,557
勞健保費用	764	1,712	2,476	951	1,625	2,576
退休金費用	369	2,052	2,421	384	1,817	2,201
其他用人費用	2,516	1,598	4,114	1,513	1,170	2,683
折舊費用(含出租資產)	8,126	8,633	16,759	14,494	3,596	18,090
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	880	419	1,299	624	10,790	11,414

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
惟中有限公司	其負責人為母公司董事長之配偶兼母公司法人董事代表
鄧順治	母公司法人董事代表
傅新喬	母公司董事
國巨香港有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司 (於2008年4月起對東莞國創電子有限公司採權益法評價之投資公司)
百慕達國巨控股公司	對東莞國創電子有限公司採權益法評價之投資公司 (於2008年4月以前對東莞國創電子有限公司採權益法評價之投資公司)
國巨電子(中國)有限公司	百慕達國巨控股公司之子公司
國巨電子(東莞)有限公司	百慕達國巨控股公司之子公司
國益興業科技(深圳)有限公司	百慕達國巨控股公司之子公司
國益興業(香港)有限公司	百慕達國巨控股公司之子公司
國巨股份有限公司	百慕達國巨控股公司之母公司
華亞電子(東莞)有限公司	國巨股份有限公司之子公司

## (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：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
國益興業科技(深圳)有限公司	\$ 198,656	20.80	\$ 185,136	17.85
國巨電子(中國)有限公司	2,418	0.25	12,558	1.21
國益興業(香港)有限公司	516	0.05	-	-
國巨電子(東莞)有限公司	-	-	73	0.01
惟中有限公司	-	-	31	-
合計	<u>\$ 201,590</u>	<u>21.10</u>	<u>\$ 197,798</u>	<u>19.07</u>

上開收款條件採約定結帳方式辦理，其餘條件與一般客戶相當。

### 2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
國巨電子(中國)有限公司	\$ 135,522	17.91	\$ 122,827	15.09
百慕達國巨控股公司	133	0.02	10,061	1.24
合計	<u>\$ 135,655</u>	<u>17.93</u>	<u>\$ 132,888</u>	<u>16.33</u>

上開付款條件採約定結帳方式辦理，其餘條件與一般客戶相當。

### 3. 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	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
[應收帳款]				
國益興業科技(深圳)有限公司	\$ 113,856	15.91	\$ 146,672	17.18
國巨電子(中國)有限公司	2,835	0.40	10,683	1.25
國益興業(香港)有限公司	513	0.07	-	-
國巨電子(東莞)有限公司	86	0.01	73	0.01
惟中有限公司	-	-	32	-
小計	<u>117,290</u>	<u>16.39</u>	<u>157,460</u>	<u>18.44</u>
減：備抵呆帳	-	-	(17)	-
合計	<u>\$ 117,290</u>	<u>16.39</u>	<u>\$ 157,443</u>	<u>18.44</u>

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
[其他應收款]				
百慕達國巨控股公司	<u>\$ 1,805</u>	<u>5.53</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>11.73</u>

民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司對百慕達國巨控股公司之其他應收款皆係貨款溢付待收回之款項。

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
[應付帳款]				
國巨電子(中國)有限公司	\$ 85,236	36.39	\$ 87,800	42.26

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
[其他應付款]				
國巨電子(東莞)有限公司	\$ 59,186	19.00	\$ 103,233	32.90
百慕達國巨控股公司	-	-	3,612	1.15
鄧順治/傅新喬	32	0.01	32	0.01
惟中有限公司	2	-	6	-
合計	\$ 59,220	19.01	\$ 106,883	34.06

民國九十七年六月三十日止，合併公司對國巨電子(東莞)有限公司之其他應付款係代付費用、應付租金及應付利息之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金之款項；對惟中有限公司之其他應付款係應付費用之款項。

民國九十六年六月三十日止，合併公司對國巨電子(東莞)有限公司之其他應付款係代付費用、應付租金及應付利息之款項；對百慕達國巨控股公司之其他應付款係代付貨款及費用之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金之款項；對惟中有限公司之其他應付款係代付費用之款項。

#### 4. 其他

##### (1) 租金支出

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
國巨電子(東莞)有限公司	\$ 1,061	15.43	\$ 2,306	44.41
鄧順治/傅新喬	191	2.78	191	3.68
合計	\$ 1,252	18.21	\$ 2,497	48.09

上列租金支出截至民國九十七年及九十六年六月三十日止國巨電子(東莞)有限公司分別尚有 5,633 仟元及 2,367 仟元尚未付訖，帳列「其他應付款－關係人」項下；鄧順治/傅新喬皆尚有 32 仟元尚未付訖，帳列「其他應付款－關係人」項下。

##### (2) 租金收入

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
華亞電子(東莞)有限公司	\$ -	-	\$ 90	10.42

上述租金收入截至民國九十六年六月三十日止已收訖。

(3)合併公司於民國九十七年上半年度支付電子資料處理費予國巨電子(東莞)有限公司，金額為 582 仟元，帳列「營業費用-郵電費」項下。

(4)利息支出

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
國巨電子(東莞)有限公司	\$ 578	8.49	\$ 1,673	24.60

上列利息支出截至民國九十七年及九十六年六月三十日分別尚有 3,784 仟元及 1,673 仟元尚未付訖，帳列「其他應付款-關係人」項下。

(5)合併公司於民國九十七年上半年度支付交際費(招待用酒)予惟中有限公司計為 2 仟元尚未付訖，帳列「其他應付款-關係人」項下。

(6)合併公司於民國九十六年上半年度出售固定資產予關係企業國巨東莞，金額共計 7,103 仟元，已全數收訖。

#### 七、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日	擔保用途
固定資產			
房屋及建築	\$ 19,337	\$ -	長期借款
其他流動資產			
質押定存	121,093	30,567	短期借款、開立 L/C 及連結式存款保證金
備償戶	1,020	742	短期借款
其他資產			
存出保證金	6,739	61,362	海關進口押金、法院假扣押保證金及選擇權保證金
合計	\$ 148,189	\$ 92,671	

#### 八、重大承諾事項及或有負債

1. 本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因客戶訂購貨品所收受保證票據分別為 49,500 仟元及 20,750 仟元。

2. 本公司截至民國九十七年六月三十日止，為提升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

民國九十七年上半年度，母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	SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 -關係人	\$77,224	\$76,820	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$115,464 子公司淨值 1,154,637×10% =115,464	\$230,927 子公司淨值 1,154,637×20% =230,927
		LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	"	177	176	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$115,464 子公司淨值 1,154,637×10% =115,464	\$230,927 子公司淨值 1,154,637×20% =230,927
1	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	-	-	-	\$63,003 子公司淨值 630,031×10% =63,003	\$126,006 子公司淨值 630,031×20% =126,006
		SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A)	"	1,947	43	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$63,003 子公司淨值 630,031×10% =63,003	\$126,006 子公司淨值 630,031×20% =126,006
		LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	"	3,420	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$63,003 子公司淨值 630,031×10% =63,003	\$126,006 子公司淨值 630,031×20% =126,006
		普雷(上海)貿易有限公司	"	13,171	13,171	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$63,003 子公司淨值 630,031×10% =63,003	\$126,006 子公司淨值 630,031×20% =126,006
2	普雷(上海)貿易有限公司	雷科電子材料(昆山)有限公司	其他應收款 -關係人	6,666	6,666	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$2,496 子公司淨值 24,959×10% =2,496	\$4,992 子公司淨值 24,959×20% =4,992
3	東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	其他應收款 -關係人	525	525	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$862 子公司淨值 8,616×10% =862	\$1,723 子公司淨值 8,616×20% =1,723
4	LAMDA GROUP L.L.C. (U.S.A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 -關係人	8,541	7,684	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$7,617 子公司淨值 76,170×10% =7,617	\$15,234 子公司淨值 76,170×20% =15,234

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	-	\$1,154,051	100%	\$1,154,637	-
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	"	"	2,500	40,607	100%	40,607	-
	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	6,610	-	6,610	-
	股票	泰銘實業股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,724	76,890	-	76,890	-
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	303,292	100%	327,767	-
	-	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	630,005	100%	630,031	-
	-	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	"	-	24,819	100%	24,959	-
	-	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	"	-	6,453	75%	5,941	-
	-	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%	(5,205)	-
	-	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	-	1,995	15%	1,995	-
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund,LP	-	以成本衡量之金融資產-流動	500	15,183	-	15,183	-
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	-	64,837	100%	64,837	-
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	-	72,522	97.11%	73,968	-
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	-	59,307	65%	64,061	-
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	-	30,775	100%	30,775	-
	-	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	"	-	8,616	100%	8,616	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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. 民國九十七年上半年度母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：新台幣及外幣仟元

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%	\$1,154,051	\$107,315	\$107,691	-
	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%	40,607	(1,784)	(1,784)	-
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	JIPFA BUILDING3 <sup>rd</sup> 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%	303,292	87,155	72,493	-
	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%	630,005	35,201	36,109	-
	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%	24,819	(4,611)	(4,568)	-
	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%	6,453	166	124	-
	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%	-	(228)	(137)	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2 <sup>nd</sup> floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Lnlands.	控股公司	30,275 (USD920)	30,275 (USD920)	-	100%	64,837	10,251	10,251	-
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%	72,522	4,584	4,212	-
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%	59,307	14,849	9,652	-
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%	30,775	3,395	3,395	-
	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%	8,616	(1,327)	(1,327)	-

## (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%	\$(4,568) (-USD147) 認列基礎(二)	\$ 24,819	\$ -
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%	124 (USD4) 認列基礎(三)	6,453	-
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%	(137) (-USD5) 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%	(234) (-USD8) 認列基礎(三)	1,996	-
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%	9,652 (USD312) 認列基礎(二)	59,307	-
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%	3,395 (RMB773) 認列基礎(三)	30,775	-
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%	(1,327) (-RMB302) 認列基礎(二)	8,616	-

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)
\$106,167(USD3,224)	USD3,224	\$411,532

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查核簽證之財務報表。
- (三)其他。

註3：依據投審會97.3.11「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。



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：參閱母公司民國 96 年上半年度財務報表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：參閱母公司民國 96 年上半年度財務報表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：參閱母公司民國 96 年上半年度財務報表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：參閱母公司民國 96 年上半年度財務報表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：參閱母公司民國 96 年上半年度財務報表附註六關係人交易之說明。

## (四) 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

## 1. 九十七年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	雷科股份有限公司	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	銷貨收入	\$ 883	(註四)	0.09%
0	"	東莞泰普電子科技有限公司	1	"	561	(註五)	0.06%
0	"	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	8,526	(註五)	0.89%
0	"	普雷(上海)貿易有限公司	1	"	602	(註五)	0.06%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	"	554	(註五)	0.06%
0	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	1	"	2,030	(註五)	0.21%
0	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	應收帳款	2,559	(註四)	0.11%
0	"	東莞泰普電子科技有限公司	1	"	263	(註五)	0.01%
0	"	普雷(上海)貿易有限公司	1	"	171	(註五)	0.01%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	"	543	(註五)	0.02%
0	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	1	"	1,952	(註五)	0.09%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	其他應收款	1,592	(註五)	0.07%
0	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	1	"	6,854	(註五)	0.31%
0	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	83,150	(註四)	3.72%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	處分固定資產利益	192	(註五)	0.02%
0	"	東莞國創電子有限公司	1	其他收入	15	(註五)	-
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	756	(註四)	0.08%
1	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	67,415	(註四)	7.06%
1	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	183	(註五)	0.02%
1	"	雷科股份有限公司	2	佣金收入	325	(註四)	0.03%
1	"	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	986	(註五)	0.10%
2	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	3	其他應收款	76,820	(註五)	3.43%
2	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	"	176	(註五)	0.01%
2	"	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	3	利息收入	195	(註五)	0.02%
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	銷貨收入	357,151	(註五)	37.09%
3	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	16,613	(註五)	1.74%
3	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	35,044	(註五)	3.67%
3	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	15,999	(註五)	0.72%
3	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	69,641	(註五)	3.11%
3	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	171,810	(註五)	7.68%
4	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	25,120	(註四)	2.63%
4	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	"	790	(註四)	0.08%
4	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	3	"	5,968	(註五)	0.62%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	7,545	(註五)	0.79%
4	"	雷科股份有限公司	2	應收帳款	2,163	(註四)	0.10%
4	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	"	191	(註四)	0.01%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	9,617	(註五)	0.43%
4	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	3	"	5,849	(註五)	0.26%
4	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	其他應收款	15,537	(註四)	0.69%
4	"	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	3	"	2,829	(註五)	0.13%
4	"	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	54	(註五)	-

## 交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
4	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	普雷(上海)貿易有限公司	3	其他應收款	13,171	(註五)	0.59%
4	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	22,566	(註五)	1.01%
4	"	積層數碼科技(深圳)有限公司	3	"	12,660	(註五)	0.57%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	利息收入	458	(註五)	0.05%
5	普雷(上海)貿易有限公司	東莞國創電子有限公司	3	銷貨收入	2,196	(註五)	0.23%
5	"	東莞國創電子有限公司	3	應收帳款	1,774	(註五)	0.08%
5	"	雷科股份有限公司	2	其他應收款	280	(註五)	0.01%
5	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	3	"	6,666	(註五)	0.30%
5	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	880	(註五)	0.04%
5	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	3	利息收入	66	(註五)	0.01%
6	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	加工收入	18,100	(註五)	1.90%
6	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	應收帳款	3,015	(註五)	0.13%
6	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	其他應收款	7,765	(註五)	0.35%
6	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	利息收入	19	(註五)	-
7	東莞泰普電子科技有限公司	東莞國創電子有限公司	3	銷貨收入	20,421	(註五)	2.14%
7	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	78	(註五)	0.01%
7	"	東莞國創電子有限公司	3	應收帳款	20,560	(註五)	0.92%
7	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	其他應收款	547	(註五)	0.02%
7	"	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	187	(註五)	0.01%
7	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	租金收入	132	(註五)	0.01%

## 2. 九十六年上半年度：

## 交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	雷科股份有限公司	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	銷貨收入	\$ 3,552	(註四)	0.23%
0	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	1,469	(註四)	0.09%
0	"	普雷(上海)貿易有限公司	1	"	658	(註五)	0.04%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	"	97	(註五)	0.01%
0	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	1	"	5,378	(註五)	0.35%
0	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	應收帳款	1,138	(註四)	0.02%
0	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	1,469	(註四)	0.03%
0	"	普雷(上海)貿易有限公司	1	"	281	(註五)	0.01%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	"	94	(註五)	-
0	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	1	"	5,454	(註五)	0.11%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	其他應收款	1,764	(註五)	0.04%
0	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	"	83	(註四)	-
0	"	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	9,840	(註五)	0.21%
0	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	1	"	95,408	(註四)	2.00%
0	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	1	處分固定資產利益	2,006	(註五)	0.13%
0	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	1	"	989	(註五)	0.06%
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	5,019	(註四)	0.32%
1	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	115,527	(註四)	7.43%

## 交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	雷科股份有限公司	2	佣金收入	464	(註四)	0.03%
1	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	應收帳款	9,070	(註四)	0.19%
1	"	雷科股份有限公司	2	"	4,385	(註四)	0.09%
1	"	雷科股份有限公司	2	其他應收款	276	(註四)	0.01%
2	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	3	其他應收款	1,629	(註五)	0.03%
2	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	18,850	(註五)	0.39%
2	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	"	2,138	(註五)	0.04%
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	銷貨收入	221,052	(註五)	14.22%
3	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	20,573	(註五)	1.32%
3	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	27,154	(註五)	1.75%
3	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	3,518	(註五)	0.07%
3	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	73,823	(註五)	1.55%
3	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	其他應收款	79	(註五)	-
3	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	"	83	(註五)	-
4	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	36,110	(註四)	2.32%
4	"	東莞國創電子有限公司	3	"	500	(註五)	0.03%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	3,404	(註五)	0.22%
4	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	7,551	(註五)	0.49%
4	"	東莞國創電子有限公司	3	應收帳款	500	(註五)	0.01%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	8,140	(註五)	0.17%
4	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	6,791	(註五)	0.14%
4	"	雷科(廈門)電子材料有限公司	3	"	1,022	(註五)	0.02%
4	"	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	其他應收款	33,607	(註四)	0.70%
4	"	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	17,561	(註五)	0.37%
4	"	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	21	(註五)	-
4	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	"	12,238	(註五)	0.26%
4	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	13,799	(註五)	0.29%
4	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	13,345	(註五)	0.28%
4	"	積層數碼科技(深圳)有限公司	3	"	14,776	(註五)	0.31%
5	普雷(上海)貿易有限公司	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	2	(註五)	-
5	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	"	1,249	(註五)	0.08%
5	"	東莞泰普電子科技有限公司	3	"	3,966	(註五)	0.26%
5	"	雷科電子材料(昆山)有限公司	3	其他應收款	62	(註五)	-
5	"	積層數碼科技(深圳)有限公司	3	"	194	(註五)	-
6	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	加工收入	16,870	(註五)	1.08%
7	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	雷科股份有限公司	2	其他應收款	3,721	(註五)	0.08%
7	"	東莞國創電子有限公司	3	"	260	(註五)	0.01%
8	雷科電子材料(昆山)有限公司	普雷(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	3,191	(註五)	0.21%
8	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	加工收入	15,579	(註五)	1.00%
8	"	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	應收帳款	9,029	(註五)	0.19%
8	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	"	1,511	(註五)	0.03%
8	"	普雷(上海)貿易有限公司	3	其他應收款	39	(註五)	-
9	東莞泰普電子科技有限公司	東莞國創電子有限公司	3	銷貨收入	15,172	(註五)	0.98%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
9	東莞泰普電子科技有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3	銷貨收入	3,582	(註五)	0.23%
9	"	東莞國創電子有限公司	3	應收帳款	10,139	(註五)	0.21%
9	"	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	3	其他應收款	2,739	(註五)	0.06%
10	雷科(廈門)電子材料有限公司	雷科股份有限公司	2	銷貨收入	79	(註五)	0.01%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：係以應收款、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。

註五：與一般客戶收款及付款條件相同。

### 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：

母公司從事遠期外匯交易、匯率選擇數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，公平價值之變動列入當期損益。母公司及合併子公司承作國外基金連結式債券，配息依基金淨值變動係屬混合商品，母公司及合併子公司依嵌入式商品之條款及條件進行評估，其嵌入之衍生性商品因經濟特性及風險與主契約緊密關聯，母公司及合併子公司於原始認列時將該混合商品指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品。

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
九十六年六月三十日(九十七年六月三十日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌日幣	1,500,000 仟日元	(7,867)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
九十六年六月三十日(九十七年六月三十日：無)				
連結式存款	日幣兌美元	220,500 仟日元	(601)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
九十七年六月三十日(九十六年六月三十日：無)				
連結式存款	日幣兌美元	100,000 仟日元	(171)仟元	\$ -
連結式存款	日幣兌美元	100,000 仟日元	(171)仟元	-
連結式存款	日幣兌美元	100,000 仟日元	(171)仟元	-
連結式存款	日幣兌美元	42,580 仟日元	(75)仟元	-

#### 3. 國外基金連結式債券：

(1) 雷科股份有限公司：

有價證券名稱	幣別	原始投資金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
九十六年六月三十日(九十七年六月三十日：無)				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	16,504 仟元	\$ -

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

有價證券名稱	幣別	原始投資金額	帳面價值/ 公平價值	信用風 險
九十六年六月三十日(九十七年六月三十日：無)				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	16,504 仟元	\$ -

## 4. 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
九十七年六月三十日(九十六年六月三十日：無)				
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	1,865 仟元	\$ -
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(1,934)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(539)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(108)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(94)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(94)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(93)仟元	-
匯率選擇權	美元兌台幣	1,000 仟美元	(60)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

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

母公司及子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

母公司及子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. 民國九十七及九十六年上半年度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 1,796 仟元及 8,438 仟元。

(二)金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十七年及九十六年六月三十日，金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	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	\$ 614,466	\$ 614,466	\$ 681,969	\$ 681,969
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	11,556	11,556
備供出售金融資產-流動	83,500	83,500	29,000	29,000
以成本衡量之金融資產-流動	15,183	15,183	32,782	32,782
應收票據及帳款	627,614	627,614	716,897	716,897
應收關係人款項	119,095	119,095	162,447	162,447
其他應收款	30,809	30,809	37,650	37,650
以成本衡量之金融資產-非流動	31,810	31,810	32,650	32,650
金融負債：				
短期借款	-	-	230,000	230,000
應付短期票券淨額	19,926	19,926	49,968	49,968
應付票據及帳款	157,769	157,769	120,020	120,020
應付關係人款項	144,456	144,456	194,683	194,683
其他應付款	252,351	252,351	206,915	206,915
長期借款(含一年內到期)	300,000	300,000	100,000	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				
匯率選擇權	1,865	1,865	-	-
連結式債券	-	-	33,008	33,008
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	2,922	2,922	-	-
遠期外匯合約	-	-	7,867	7,867
連結式存款	588	588	601	601

2. 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其於資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因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、其他應收款、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付關係人款項、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六月三十日，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：

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	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	\$ -	\$ 614,466	\$ -	\$ 681,969
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	11,556	-
備供出售金融資產-流動	83,500	-	29,000	-
以成本衡量之金融資產-流動	-	15,183	-	32,782
應收票據及帳款	-	627,614	-	716,897
應收關係人款項	-	119,095	-	162,447
其他應收款	-	30,809	-	37,650
以成本衡量之金融資產-非流動	-	31,810	-	32,650
金融負債：				
短期借款	-	-	-	230,000
應付短期票券淨額	-	19,926	-	49,968
應付票據及帳款	-	157,769	-	120,020
應付關係人款項	-	144,456	-	194,683
其他應付款	-	252,351	-	206,915
長期借款(含一年內到期)	-	300,000	-	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				
匯率選擇權	-	1,865	-	-
連結式債券	-	-	33,008	-
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	-	2,922	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	7,867
連結式存款	-	588	-	601

4. 民國九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為 665 仟元及 8,468 仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

母公司及子公司持有之有價證券及衍生性金融商品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，此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。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

信用風險係評估母公司及子公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在影響，由於母公司及子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

母公司及子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

母公司及子公司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%，將使民國九十七及九十六年上半年度現金流出分別增加4,242仟元及1,867仟元。