

雷科股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十七及九十六年度
(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、會計師查核報告	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) 公司沿革及業務範圍	7
(二) 公司聲明	7
(三) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	7~12
(四) 會計變動之理由及其影響	12
(五) 重要會計科目之說明	12~23
(六) 關係人交易	24~28
(七) 質押之資產	28
(八) 重大承諾事項及或有負債	28
(九) 重大之災害損失	28
(十) 重大之期後事項	28
(十一) 其他	28
(十二) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28~32
2. 轉投資事業相關資訊	33
3. 大陸投資資訊	34~35
(十三) 部門別財務資訊	36
(十四) 金融商品相關資訊	36~40
九、重要會計科目明細表	41~54
十、會計師印鑑證明	55

會計師查核報告

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十二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十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、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中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達雷科股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

雷科股份有限公司民國九十七年度重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

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。

雷科股份有限公司及其子公司已編製民國九十七及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

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
中華民國九十八年二月十三日

雷科股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日			負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
	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)	\$ 88,800	5		\$ 217,334	10		2100 短期借款(附註五及七)	\$ 143,174	8		\$ 265,000	12	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註三及五)	-	-		37,552	2		2110 應付短期票券淨額(附註五)	-	-		49,987	2	
1320 備供出售金融資產-流動(附註三及五)	29,551	2		87,403	4		2120 應付票據	-	-		220	-	
1120 應收票據淨額(附註三及五)	9,208	-		9,438	-		2140 應付帳款	29,799	2		56,661	2	
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	153,733	8		305,917	14		2150 應付帳款-關係人(附註六)	7,742	-		4,189	-	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註六)	5,769	-		9,884	-		2160 應付所得稅(附註三及五)	33,325	2		79,790	4	
1160 其他應收款	10,921	1		11,039	1		2170 其他應付款(附註五)	24,734	1		20,068	1	
1180 其他應收款-關係人淨額(附註六)	1	-		18,032	1		2190 其他應付款-關係人(附註六)	105,445	6		56,657	3	
1210 存貨(附註三及五)	64,815	3		48,228	2		2260 預收款項	13,104	1		2,911	-	
1260 預付款項	20,295	1		23,093	1		2272 一年內到期之長期借款(附註五及七)	213,333	11		116,667	5	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註三及五)	11,823	1		5,227	-		2298 其他流動負債	72	-		78	-	
1298 其他流動資產(附註五及七)	15,247	1		91,518	4		21XX 流動負債合計	570,728	31		652,228	29	
11XX 流動資產合計	410,163	22		864,665	39		長期負債						
基金及投資(附註三及五)							2420 長期借款(附註五及七)	43,992	3		103,333	5	
1421 採權益法之長期股權投資	1,275,231	70		1,151,415	52		24XX 長期負債合計	43,992	3		103,333	5	
1481 以成本衡量之金融資產-非流動	30,000	2		30,000	1		其他負債						
1482 累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(1,562)	-		(185)	-		2810 應計退休金負債(附註三及五)	3,637	-		3,189	-	
14XX 基金及投資合計	1,303,669	72		1,181,230	53		2820 存入保證金	-	-		100	-	
固定資產(附註三、五、六及七)							2861 遞延所得稅負債-非流動(附註三及五)	218,921	12		188,554	8	
成本							2862 遞延所得稅抵減(附註三及五)	413	-		589	-	
1521 房屋及建築	80,037	4		76,392	4		2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註三及六)	8,042	-		12,314	1	
1531 機器設備	45,743	3		45,952	2		28XX 其他負債合計	231,013	12		204,746	9	
1551 運輸設備	4,813	-		3,286	-		2XXX 負債總額	845,733	46		960,307	43	
1561 辦公設備	14,906	1		14,509	1		股東權益						
1631 租賃改良物	701	-		701	-		31XX 股本(附註五)						
1681 其他固定資產	7,027	-		6,550	-		3110 普通股(每股面額10元，民國九十七年及九十六年十二月三十一日額定股本皆為900,000仟元，並分別發行71,734仟股及68,206仟股)	717,343	39		682,061	31	
15X1 成本小計	153,227	8		147,390	7		32XX 資本公積(附註三)						
15X9 減：累計折舊	(62,837)	(3)		(56,091)	(3)		3211 普通股股票溢價	35,409	2		35,409	2	
1672 預付設備款	3,061	-		711	-		3213 轉換公司債轉換溢價	143,493	8		143,493	6	
15XX 固定資產淨額	93,451	5		92,010	4		33XX 保留盈餘						
其他資產							3310 法定公積(附註三)	120,822	7		92,818	4	
1800 出租資產淨額(附註三)	-	-		3,232	-		3320 特別盈餘公積	-	-		3,280	-	
1820 存出保證金(附註七)	21,473	1		75,654	4		3350 未分配盈餘(附註五)	75,976	4		281,246	13	
1830 遞延費用(附註三)	1,071	-		1,296	-		34XX 股東權益其他調整項目						
18XX 其他資產合計	22,544	1		80,182	4		3420 累積換算調整數(附註三及五)	36,123	2		3,889	-	
1XXX 資產總額	\$ 1,829,827	100		\$ 2,218,087	100		3451 備供出售金融資產未實現損益(附註三及五)	(68,136)	(4)		15,584	1	
							3510 庫藏股票(附註三及五)	(76,936)	(4)		-	-	
							3XXX 股東權益總額	984,094	54		1,257,780	57	
							負債及股東權益總額	\$ 1,829,827	100		\$ 2,218,087	100	

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元以外)

	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註三、六)				
4110 銷貨收入	\$ 536,608	102	\$ 677,019	100
4170 銷貨退回及折讓	(8,090)	(2)	(1,631)	-
4100 銷貨收入淨額	528,518	100	675,388	100
5000 營業成本(附註六)	(409,145)	(77)	(565,984)	(84)
5910 營業毛利	119,373	23	109,404	16
5920 聯屬公司間未實現毛利(附註三)	(2,523)	-	(4,673)	(1)
5930 聯屬公司間已實現毛利(附註三)	5,108	1	4,640	1
營業費用(附註六)				
6100 推銷費用	(27,141)	(5)	(36,166)	(5)
6200 管理費用	(50,205)	(10)	(40,972)	(6)
6300 研究發展支出	(31,528)	(6)	(17,018)	(3)
6000 營業費用合計	(108,874)	(21)	(94,156)	(14)
6900 營業淨利	13,084	3	15,215	2
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註六)	2,418	-	5,357	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註三及五)	91,582	17	228,494	34
7122 股利收入(附註三)	8,398	2	-	-
7130 處分固定資產利益(附註三及六)	1,930	-	2,577	-
7140 處分投資利益	632	-	138,436	21
7150 存貨盤盈	-	-	2	-
7160 兌換利益(附註三)	-	-	16,365	2
7210 租金收入	141	-	814	-
7220 出售下腳及廢料收入	1,104	-	1,056	-
7310 金融資產評價利益(附註三)	-	-	8,859	1
7480 其他收入	20,458	4	11,361	2
7100 營業外收入及利益合計	126,663	23	413,321	61
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(11,466)	(2)	(10,702)	(2)
7530 處分固定資產損失(附註三)	(4)	-	(3,594)	-
7560 兌換損失(附註三)	(15,832)	(3)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註三)	(4,429)	(1)	(974)	-
7630 減損損失(附註三)	(1,377)	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註三)	(1,045)	-	-	-
7880 其他損失	(4,380)	(1)	(1,069)	-
7500 營業外費用及損失合計	(38,533)	(7)	(16,339)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	101,214	19	412,197	61
8110 所得稅(費用)(附註三及五)	(25,501)	(5)	(132,155)	(20)
9600 本期淨利	\$ 75,713	14	\$ 280,042	41
基本每股盈餘(附註三及五)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.43	\$ 1.07	\$ 6.04	\$ 4.11
按追溯調整盈餘轉增資後股數計算			\$ 5.75	\$ 3.90

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					合計	庫藏股票	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			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	\$ 320,748	\$ -	\$ (2,977)	\$ (303)	\$ -	\$ 1,134,523
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)	-	-	-	-	(159,538)
發放股票股利	31,908	-	-	-	(31,908)	(31,908)	-	-	-	-	-
發放員工現金紅利	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	(12,000)
發放員工股票紅利	12,000	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	(8,000)
九十六年度淨利	-	-	-	-	280,042	280,042	-	-	-	-	280,042
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	303	-	303
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	6,866	-	-	6,866
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,584	15,584
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 682,061	\$ 178,902	\$ 92,818	\$ 3,280	\$ 281,246	\$ 377,344	\$ -	\$ 3,889	\$ -	\$ 15,584	\$ 1,257,780
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
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)	-	-	-	-	(190,977)
發放股票股利	27,282	-	-	-	(27,282)	(27,282)	-	-	-	-	-
發放員工現金紅利	-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	-	-	-	-	(18,000)
發放員工股票紅利	8,000	-	-	-	(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)	-	-	-	-	(12,000)
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(76,936)	-	-	-	(76,936)
九十七年度淨利	-	-	-	-	75,713	75,713	-	-	-	-	75,713
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	32,234	-	-	32,234
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,720)	(83,720)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 717,343	\$ 178,902	\$ 120,822	\$ -	\$ 75,976	\$ 196,798	\$ (76,936)	\$ 36,123	\$ -	\$ (68,136)	\$ 984,094

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 75,713	\$ 280,042
調整項目		
折舊費用（包含出租資產）	9,133	10,183
各項攤提	938	926
（溢提轉回其他收入）呆帳損失	(3,299)	9,445
採權益法認列之投資（收益）	(91,582)	(228,494)
處分固定資產（利益）損失	(1,926)	1,017
處分投資（利益）	(632)	(138,436)
存貨盤（盈）	-	(2)
存貨跌價及呆滯損失	4,429	974
減損損失	1,377	-
存貨報廢損失	255	377
金融商品評價損失（利益）	1,045	(8,859)
遞延所得稅淨變動	23,771	57,762
收到被投資公司清算股利	3,417	3,183
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	37,138	174,095
以成本衡量之金融資產減少	-	17,732
應收票據減少（增加）	230	(138)
應收帳款減少（增加）（含關係人）	162,378	(146,242)
其他應收款減少	118	6,842
存貨（增加）減少	(22,607)	15,990
預付款項減少	2,798	24,152
其他流動資產減少	-	13,853
應付票據（減少）增加	(220)	220
應付帳款（減少）增加（含關係人）	(25,146)	14,981
其他應付款增加	4,646	2,736
公平價值變動列入損益之金融負債-流動（減少）	-	(2,955)
應付所得稅（減少）增加	(46,465)	79,790
預收款項增加（減少）	10,193	(8,499)
其他流動負債（減少）	(6)	(167)
應計退休金負債增加	448	423
遞延所得稅抵減（減少）	(176)	(417)
遞延貸項（減少）增加	(2,585)	33
營業活動之淨現金流入	143,383	180,547
（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	18,031	47,171
受限制資產減少(增加)	76,271	(50,233)
備供出售金融資產-流動(增加)	(29,284)	(62,663)
購買固定資產價款	(7,467)	(2,803)
出售固定資產價款	1,720	21,844
存出保證金減少(增加)	54,181	(39,365)
遞延費用(增加)	(713)	(256)
投資活動之淨現金流入(出)	112,739	(86,305)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)	(122,956)	(25,000)
應付短期票券(減少)	(49,987)	(29,970)
其他應付款—關係人增加	47,019	54,652
存入保證金(減少)增加	(100)	100
長期借款增加	37,325	160,000
購入庫藏股票價款	(76,936)	-
發放董監事酬勞金	(12,000)	(8,000)
發放員工紅利	(18,000)	(12,000)
發放現金股利	(190,977)	(159,538)
融資活動之淨現金流(出)	(386,612)	(19,756)
匯率影響數	1,956	(49)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(128,534)	74,437
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	\$ 88,800	\$ 217,334
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)	\$ 11,662	\$ 10,513
本期支付所得稅	\$ 48,371	\$ 1,360
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	\$ 3,202	\$ 29,165
存貨轉列固定資產	\$ 1,336	\$ 535
累積換算調整數	\$ 32,234	\$ 6,866
未認列為退休金成本之淨損失	\$ -	\$ 303
一年內到期之長期借款	\$ 213,333	\$ 116,667
部份支付現金之投資活動：		
購置固定資產	\$ 7,487	\$ 3,083
加：期初應付設備款	280	-
減：期末應付設備款	(300)	(280)
現金支付數	\$ 7,467	\$ 2,803

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(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。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 104 人及 107 人。

二、公司聲明

本公司聲明民國九十七年及九十六年十二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十二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「採權益法之長期股權投資」，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：

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。

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. 庫藏股票

本公司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。本公司買回之庫藏股票成本在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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。
- (5)自民國九十五年度起適用「所得基本稅額條例」所計算之基本所得額，若高於一般所得額，增加之差額列為當期所得稅費用。

15. 股份基礎給付-員工獎酬

- (1)員工認股權證之給與日於民國九十三年一月一日(含)至民國九十六年十二月三十一日(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九十七年一月一日(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。

16. 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。

17. 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。

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」，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 052 號函及金管會 96 年 3 月 30 日金管證六字第 0960013218 號函令規定辦理，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	\$ (5,680)	\$ (0.06)

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
庫存現金	\$ 10	\$ 10
零用金	30	30
活期存款	53,004	48,333
支票存款	78	78
外幣存款	29,678	120,619
定期存款	6,000	48,264
合計	\$ 88,800	\$ 217,334

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
公平價值變動列入損益之金融資產		
連結式債券	\$ -	\$ 16,298
可轉換公司債	-	13,440
遠期外匯合約	-	6,009
匯率選擇權	-	1,734
連結式存款	-	71
合計	\$ -	\$ 37,552

(1) 本公司持有之可轉換公司債係屬混合商品，於原始認列時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資產。

(2) 截至民國九十六年十二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：

九十六年十二月三十一日	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	97.03.27	300,000 仟日元	6,009 仟元
匯率選擇權	台幣兌美元	106.09.12	1,500 仟美元	1,734 仟元
連結式存款	美元兌日幣	97.01.15	500 仟美元	23 仟元
連結式存款	美元兌日幣	97.01.08	500 仟美元	48 仟元

3. 備供出售金融資產-流動

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
上市、櫃股票	\$ 87,687	\$ 61,819
開放型基金	10,000	10,000
小計	97,687	71,819
備供出售金融資產評價調整	(68,136)	15,584
合計	\$ 29,551	\$ 87,403

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，上述金融資產皆無提供擔保。

4. 應收票據淨額

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
應收票據	\$ 9,308	\$ 9,538
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨額	\$ 9,208	\$ 9,438

5. 應收帳款淨額

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
應收帳款	\$ 164,367	\$ 319,850
減：備抵呆帳	(10,634)	(13,933)
小計	153,733	305,917
催收款（帳列其他資產）	302	302
減：備抵呆帳	(302)	(302)
小計	-	-
合計	\$ 153,733	\$ 305,917

6. 存貨

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
商品	\$ 23,291	\$ 17,619
原料	18,630	10,837
在製品	3,064	5,551
製成品	25,596	14,147
在途商品	-	1,411
合計	70,581	49,565
減：備抵跌價及呆滯損失	(5,766)	(1,337)
淨額	\$ 64,815	\$ 48,228

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，存貨無提供擔保。

7. 其他流動資產

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
受限制資產		
質押定存	\$ 14,356	\$ 90,776
備償戶	891	742
合計	\$ 15,247	\$ 91,518

8. 基金及投資

(1) 基金及投資明細：

被投資公司	九十七年十二月三十一日		
	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)	-	\$ 1,239,557	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	35,674	100%
小計		1,275,231	
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		(1,562)	
小計		28,438	
基金及投資合計		\$ 1,303,669	

九十六年十二月三十一日

被投資公司	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)	-	\$ 1,108,707	100%
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	42,708	100%
小計		1,151,415	
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		\$ 1,181,230	

(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	九十六年度	
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$ 99,404	\$244,484	經會計師查核之同期間財務報表
LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD.	(7,822)	(15,990)	經會計師查核之同期間財務報表
合計	\$ 91,582	\$228,494	

(3)對 SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)及 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
96.10.31	經審二字第 096003894520 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$485	"
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	"
96.10.31	經審二字第 096003894520 號	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	US\$140	"
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

9. 固定資產

累計折舊明細如下：

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
房屋及建築	\$ 14,959	\$ 12,319
機器設備	29,169	26,500
運輸設備	2,075	2,723
辦公設備	11,765	10,644
租賃改良物	582	525
其他固定資產	4,287	3,380
合計	\$ 62,837	\$ 56,091

(1)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，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十二月三十一日止，固定資產利息資本化之金額均為0元。

10. 短期借款

借款性質	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
	金額	利率區間	期間	金額	利率區間	期間
借用借款	\$123,174	1.55%~2.86%	97.10.15~ 98.05.16	\$185,000	2.53%~2.60%	96.11.30~ 97.01.28
擔保借款	20,000	2.65%	97.11.07~ 98.04.04	80,000	2.55%	96.11.30~ 97.02.26
合計	\$143,174			\$265,000		

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因短期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

11. 應付短期票券淨額

項 目	保證機構	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	國際票券	\$ -	-	\$ 30,000	2.00%
"	中信票券	-	-	20,000	2.10%
小計		-		50,000	
減：應付商業本票折價		-		(13)	
淨額		\$ -		\$ 49,987	

12. 其他應付款

項 目	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
應付薪資及年終獎金	\$ 12,950	\$ 13,953
應付員工紅利	4,207	-
應付董監事酬勞	1,473	-
應付利息	210	406
應付設備款	300	280
應付其他	5,594	5,429
合計	\$ 24,734	\$ 20,068

13. 長期借款

銀行名稱	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	抵押品	備註
兆豐銀行	\$ 100,000	\$ -	房屋及建築	年利率 2.48% 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	70,000	房屋及建築	年利率 2.48% 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	33,333	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 2.48% 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。
新光銀行	23,992	-	-	年利率 3.40% 按月計息，期間 97.11.28~99.11.28，自 97.12.28 起本金按月分 24 期平均攤還本息。
台新銀行	-	100,000	-	年利率 2.57% 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。
小計	257,325	220,000		
減：一年內到期長期借款	(213,333)	(116,667)		
淨額	\$ 43,992	\$ 103,333		

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，因長期借款而提供擔保品明細，請詳附註七。

14. 股本

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，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 717,343 仟元及 682,061 仟元。

15. 庫藏股票

(1) 本公司民國九十七年度依法自行購入庫藏股票之收回原因及變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國九十七年度 轉讓予員工	-	4,204 仟股	-	4,204 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。本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。

本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。

(3)本公司民國九十七年十二月三十一日經董事會決議，註銷庫藏股票 2,204 仟股，減資基準日訂定為民國九十八年一月三十一日。

16. 所得稅

	97年12月31日	96年12月31日
(1) 遞延所得稅資產及負債：		
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 13,546	\$ 9,920
b. 遞延所得稅負債總額	220,644	193,247
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	5,766	1,337
未實現兌換盈益之認列所產生之應課稅暫時性差異	4,554	9,202
未實現投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	878,023	754,928
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	8,042	12,314
未實現呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	9,238	10,939
未實現金融資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	1,562	185
未實現金融商品評價利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	-	8,859
未實現職工福利之認列所產生之可減除暫時性差異	1,091	703
所得稅抵減之遞延所得稅利益	7,121	3,551
	97年12月31日	96年12月31日
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$ 12,962	\$ 9,742
遞延所得稅負債—流動	(1,139)	(4,515)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 11,823	\$ 5,227
	97年12月31日	96年12月31日
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$ 584	\$ 178
遞延所得稅負債—非流動	(219,505)	(188,732)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(218,921)	\$(188,554)

	97 年度	96 年度
(4)繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	\$ 1,835	\$ 8,779
遞延所得稅抵減本期攤銷數	(176)	(417)
基本所得額之所得稅	-	8,422
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	207,098	183,327
補繳以前年度所得稅	-	537
短票利息收入稅額	-	4
民國 93 年度營利事業所得稅補繳	-	63,408
以前年度核定退稅	-	(6,340)
以前年度所得稅低估	71	-
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 25,501</u>	<u>\$132,155</u>

(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	1,716	100
"	"	5,405	5,405	101
合計		<u>\$ 8,956</u>	<u>\$ 7,121</u>	

	97年12月31日	96年12月31日
(6)所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 1,835	\$ 8,779
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	-
基本所得額之所得稅	-	8,422
民國 93 年度營利事業所得稅補繳	31,704	63,408
減：預付所得稅	(214)	(819)
應付所得稅(應收退稅款)	<u>\$ 33,325</u>	<u>\$ 79,790</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列為所得稅費用，另本公司針對該核定已提出訴願申請，目前由財政部受理中，尚未作出訴願決定。

B. 應付所得稅

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
稅前淨利	\$ 101,214	\$ 412,197
永久性差異	(8,627)	(138,191)
暫時性差異	(77,870)	(238,850)
課稅所得	14,717	35,156
稅率	×25%	×25%
累進差額	-10	-10
應納所得稅	3,670	8,779
所得稅抵減	(1,835)	-
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 1,835	\$ 8,779

C. 本公司截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資料如下：

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 36,114	\$ (3,867)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	33.38%	4.62%

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 36,114 仟元，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九十七年度之盈餘時，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。本公司民國九十六年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 4.62%。

D. 未分配盈餘相關資訊

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	75,976	281,246
合計	\$ 75,976	\$ 281,246

17. 普通股每股盈餘

	九十七年度				
	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					
繼續營業部門淨利	\$101,214	\$ 75,713	70,655	\$ 1.43	\$ 1.07
屬於普通股股東之本期淨利	\$101,214	\$ 75,713		\$ 1.43	\$ 1.07

	九十六年度				
	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					
繼續營業部門淨利	\$412,197	\$280,042	68,206	\$ 6.04	\$ 4.11
屬於普通股股東之本期淨利	\$412,197	\$280,042		\$ 6.04	\$ 4.11
按追溯調整盈餘轉增資後股數計算					
繼續營業部門淨利	\$412,197	\$280,042	71,734	\$ 5.75	\$ 3.90
屬於普通股股東之本期淨利	\$412,197	\$280,042		\$ 5.75	\$ 3.90

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 4,207 仟元及 1,473 仟元，估列基礎係以截至民國九十七年度止之稅後淨利，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日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，並分別於九十六及九十五年度以費用列帳，則九十六及九十五年度稅後每股盈餘將分別由 4.11 元及 3.90 元減少為 3.55 元及 3.40 元。其中員工股票紅利佔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%。

19. 退休金

依財務會計準則公報第十八號規定，本期應揭露下列事項：

- A. 本公司退休金辦法內容摘要如下：

1. 員工有下列情形之一者，應准其自願退休。
 - (1) 年齡滿五十五歲，且服務年資滿十五年以上者。
 - (2) 服務年資滿二十五年以上者。
 2. 員工有下列情形之一者，應即命令退休。
 - (1) 年齡滿六十歲者。
 - (2) 心神喪失或身體殘廢不堪勝任職務者。

前項所稱心神喪失或身體殘廢之認定，以勞工保險第一等級至第六等級殘障為準。
 3. (1) 員工退休年齡之認定，以戶籍記載為準，十足計算。
 - (2) 年資計算：工作年資自受僱日起算，勞動基準法施行前之年資與施行後之年資應合併計算；以實際連續服務者為限。
 4. 員工退休金之給付計算方式，其標準如下：
 - (1) 年資滿十五年以內者，每滿一年給予二個基數之退休金。
 - (2) 年資逾十五年者，每滿一年給予一個基數之退休金。
 - (3) 其剩餘年資未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
 - (4) 前(1)~(3)所謂之基數，乃退休前六個月之薪(工)資平均數為準。
 - (5) 員工退休金之給付方式最高以四十五個基數為限。
 - (6) 員工依本辦法第 2 條第 2 款規定命令退休者，其心神喪失或身體殘障係因執行職務所致者，則加發百分之二十退休金。
 5. 公司全額負擔退休金費用。
 6. 退休金目前提撥政策

採按月提撥，提撥數額佔當月薪資總額之 2%，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶存於中央信託局。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，累積之勞工退休準備金餘額各為 3,314 仟元及 3,189 仟元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法計算之員工既得給付分別為 0 仟元及 92 仟元。
 7. 「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薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。
- B. 本公司自編製民國八十九年十二月三十一日資產負債表起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十九年十二月三十一日為衡量日完成精算，自民國九十年一月一日起認列淨退休金成本。
- 民國九十七及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十七年度		九十六年度	
服務成本	\$	98	\$	125
利息成本		323		290
退休基金之預期報酬		(87)		(84)
攤銷與遞延數		122		99
淨退休金成本	\$	456	\$	430

C. 茲將民國九十七年及九十六年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
給付義務				
既得給付義務	\$	-	\$	(92)
非既得給付義務		(5,701)		(6,197)
累計給付義務		(5,701)		(6,289)
未來薪資增加影響數		(2,598)		(2,993)
預計給付義務		(8,299)		(9,282)
退休基金資產公平價值		3,314		3,189
提撥狀況		(4,985)		(6,093)
未認列過渡性淨給付義務		254		269
未認列退休金(損)益		1,094		2,635
補列之應計退休金負債		-		-
應計退休金負債	\$	(3,637)	\$	(3,189)
遞延退休金成本	\$	-	\$	-
未認列為退休金成本之淨損失	\$	-	\$	-

D. 精算假設

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
(一)折現率	2.5%	3.5%
(二)薪資調整率	2.0%	3.0%
(三)退休基金資產預期報酬率	2.5%	2.5%

20. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	九十七年度			九十六年度		
	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	\$13,616	\$44,952	\$58,568	\$15,228	\$38,641	\$53,869
勞健保費用	1,118	3,070	4,188	1,168	2,793	3,961
退休金費用	731	2,355	3,086	752	2,246	2,998
其他用人費用	1,691	1,810	3,501	757	1,925	2,682
折舊費用(含出租資產)	4,033	5,100	9,133	4,623	5,560	10,183
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	80	858	938	80	846	926

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
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	本公司 100% 持股之子公司
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	本公司 100% 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
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A) 之子公司
東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A) 之子公司
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶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		九十六年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 18,324	3.47	\$ -	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	5,455	1.03	9,654	1.43
雷科(廈門)電子材料有限公司	2,107	0.40	11,487	1.70
東莞泰普電子科技有限公司	1,765	0.33	2,071	0.31
普雷(上海)貿易有限公司	996	0.19	842	0.12
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	906	0.17	3,044	0.45
雷科電子材料(昆山)有限公司	666	0.13	1,853	0.28
東莞國創電子有限公司	504	0.09	-	-
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	5	-	-	-
惟中有限公司	-	-	31	-
合計	\$ 30,728	5.81	\$ 28,982	4.29

除收款條件 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。

2. 進貨

本公司自關係人購入貨品計有：

	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 33,325	7.95	\$ 92,917	17.80
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	1,610	0.38	5,550	1.06
合計	\$ 34,935	8.33	\$ 98,467	18.86

除付款條件係以應收帳款、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
<u>九十七年度</u>				
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	\$ 1,549	\$ 192	雙方議價
<u>九十六年度</u>				
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	機器設備	\$ 5,630	\$ 3,435	雙方議價
雷科電子材料(昆山)有限公司	機器設備	1,783	989	"
		\$ 7,413	\$ 4,424	

(1)截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，上述價款分別有0仟元及2,622仟元尚未收訖，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	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
[應收帳款]				
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 4,203	2.64	\$ 2,696	0.85
東莞泰普電子科技有限公司	1,528	0.96	2,058	0.65
雷科(廈門)電子材料有限公司	38	0.02	4,567	1.47
雷科電子材料(昆山)有限公司	-	-	316	0.10
普雷(上海)貿易有限公司	-	-	215	0.06
惟中有限公司	-	-	32	-
合計	\$ 5,769	3.62	\$ 9,884	3.13

關係人名稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
[其他應收款]				
惟中有限公司	\$ 1	0.01	\$ -	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	15,262	52.50
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	-	2,622	9.02
雷科電子材料(昆山)有限公司	-	-	119	0.41
雷科(廈門)電子材料有限公司	-	-	29	0.10
合計	<u>\$ 1</u>	<u>0.01</u>	<u>\$ 18,032</u>	<u>62.03</u>

民國九十七年十二月三十一日，本公司對惟中有限公司之其他應收款係代付之費用。

民國九十六年十二月三十一日，本公司對 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.、雷科電子材料(昆山)有限公司及雷科(廈門)電子材料有限公司之其他應收款係代付之貨款及費用；對 LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之其他應收款係應收出售固定資產款項。

關係人名稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
[應付帳款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 7,742	20.62	\$ 4,189	6.88

關係人名稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
[其他應付款]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 56,050	43.06	\$ 56,148	73.18
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	49,290	37.86	-	-
普雷(上海)貿易有限公司	73	0.06	436	0.57
鄧順治/傅新喬	32	0.02	32	0.04
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	-	41	0.05
合計	<u>\$ 105,445</u>	<u>81.00</u>	<u>\$ 56,657</u>	<u>73.84</u>

民國九十七年十二月三十一日，本公司對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.、SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)及普雷(上海)貿易有限公司之其他應付款係代付貨款之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金。

民國九十六年十二月三十一日，本公司對 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.之其他應付款係代付貨款及資金融通之款項；對普雷(上海)貿易有限公司及 LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之其他應付款係代付貨款之款項；對鄧順治/傅新喬之其他應付款係應付租金。

5. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
薪資	\$	3,257	\$	2,624
獎金		638		385
業務執行費用		-		-
盈餘分配項目		2,972		15,682
合計	\$	6,867	\$	18,691

相關詳細資訊可參閱股東會年報內容。

6. 其他

(1) 資金融通情形：

關係人名稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
帳列[其他應付款－關係人]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 54,397	\$ -	\$ 54,397	\$54,397

上開資金融通交易均未提供擔保品及計息。

關係人名稱	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
帳列[其他應收款－關係人]				
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 3,603	\$ -	\$ -	\$ -

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，應收 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 融資款皆為 0 仟元，自民國九十七年七月起以年利率 3% 計息，民國九十七年度該融資款之利息收入為 41 仟元，上述利息收入已收訖。

(2) 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>九十七年度</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	\$ 382	\$ 32
<u>九十六年度</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	\$ 382	\$ 32

A. 上述租賃標的物座落於高雄市前鎮區新衙路 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。

(3) 本公司於民國九十七及九十六年度支付佣金予 LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD. 分別為 477 仟元及 747 仟元，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止已全數付訖。

(4) 本公司於民國九十六年度支付保固費用予普雷(上海)貿易有限公司計 2 仟元，截至民國九十六年十二月三十一日止已全數付訖。

(5)本公司於民國九十六年度支付雷科(廈門)電子材料有限公司倉儲費用(分別帳列「推-其他費用」及「管-其他費用」)計 174 仟元，截至民國九十六年十二月三十一日止已全數付訖。

(6)本公司於民國九十七年度售予東莞國創電子有限公司筆記型電腦一台(非固定資產)計 15 仟元，截至民國九十七年十二月三十一日止已全數收訖。

七、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，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	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	擔保用途
固定資產			
房屋及建築	\$ 19,027	\$ -	長期借款
其他流動資產			
質押定存	14,356	90,776	短期借款、開立L/C及連結式存款保證金
備償戶	891	742	短期借款
其他資產			
存出保證金	5,585	52,825	海關進口押金、法院假扣押保證金及選擇權保證金
合計	\$ 39,859	\$ 144,343	

八、重大承諾事項及或有負債

截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，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分別為 42,000 仟元及 38,730 仟元。
2. 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，因此開立保證票據皆為 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

民國九十七年度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：

(一)重大交易事項相關資訊

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	雷科股份有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款-關係人	\$ 3,603	\$ -	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$98,409 母公司淨值 984,094×10% =98,409	\$196,819 母公司淨值 984,094×20% =196,819
1	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款-關係人	84,020	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$123,980 子公司淨值 1,239,797×10% =123,980	\$247,959 子公司淨值 1,239,797×20% =247,959
		LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	"	192	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$123,980 子公司淨值 1,239,797×10% =123,980	\$247,959 子公司淨值 1,239,797×20% =247,959
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	"	39,106	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$123,980 子公司淨值 1,239,797×10% =123,980	\$247,959 子公司淨值 1,239,797×20% =247,959
2	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	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	"	40,226	40,226	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
		SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	"	1,947	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
		LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	"	3,420	-	-	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
		普雷(上海)貿易有限公司	"	13,991	11,248	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
		GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	"	59	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$64,776 子公司淨值 647,758×10% =64,776	\$129,552 子公司淨值 647,758×20% =129,552
3	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	7,307	4,816	2%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$2,558 子公司淨值 25,575×10% =2,558	\$5,115 子公司淨值 25,575×20% =5,115
4	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	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$0 子公司淨值 (3,828)×10% =0	\$0 子公司淨值 (3,828)×20% =0

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		
5	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 -關係人	9,477	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$6,428 子公司淨值 64,279×10% =6,428	\$12,856 子公司淨值 64,279×20% =12,856
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款 -關係人	7,691	-	3%	資金融通所需	-	集團資金運用	-	-	-	\$6,428 子公司淨值 64,279×10% =6,428	\$12,856 子公司淨值 64,279×20% =12,856

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	-	\$1,239,557	100%	\$1,239,797	-
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	"	"	2,500	35,674	100%	35,674	-
	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	28,438	3.16%	28,438	-
	基金	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000	3,640	-	3,640	-
	股票	泰銘實業股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,875	25,880	-	25,880	-
	股票	旺詮股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	2	31	-	31	-
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	355,287	100%	377,477	-
	-	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	647,706	100%	647,758	-
	-	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	"	-	25,255	100%	25,575	-
	-	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	"	-	8,218	75%	7,664	-
	-	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%	(5,929)	-
	-	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	-	2,172	15%	2,172	-
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	-	以成本衡量之金融資產-流動	500	10,953	-	10,953	-
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	-	71,671	100%	71,671	-
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	-	61,270	97.11%	64,279	-
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	-	65,859	65%	71,003	-
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	-	32,886	100%	32,886	-
	-	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	"	-	-	100%	(3,828)	-

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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	皆為 SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)之子公司	銷貨	\$(529,087)	(84)%	-	\$-	-	\$107,677	66%	-
東莞國創電子有限公司	國益興業科技(深圳)有限公司	對東莞國創電子有限公司採權益法評價投資公司之子公司	銷貨	(300,024)	(94)%	-	-	-	32,003	84%	-
東莞國創電子有限公司	國巨電子(中國)有限公司	係同為國巨香港採權益法評價之被投資公司	進貨	231,881	77%	-	-	-	(52,675)	74%	-

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	皆為 SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A) 之子公司	\$107,677	5.83%	\$-	-	\$87,382	\$-

9. 民國九十七年度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%	\$1,239,557	\$98,682	\$99,404	-
	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%	35,674	(7,822)	(7,822)	-
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%	355,287	110,215	99,389	-
	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%	647,706	2,685	3,589	-
	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%	25,255	(6,430)	(6,549)	-
	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%	8,218	1,635	1,226	-
	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%	-	(601)	(360)	-
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%	71,671	11,292	11,292	-
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%	61,270	(13,296)	(12,759)	-
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%	65,859	16,685	10,846	-
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%	32,886	2,765	2,765	-
	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%	-	(13,910)	(13,910)	-

(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%	\$(6,549) (-USD207) 認列基礎(二)	\$ 25,255	\$ -
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%	1,226 (USD39) 認列基礎(三)	8,218	-
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%	(360) (-USD11) 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)	2,172	-
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%	10,846 (USD343) 認列基礎(二)	65,859	-
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%	2,765 (RMB607) 認列基礎(二)	32,886	-
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%	(13,910) (-RMB3,055) 認列基礎(二)	-	-

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	\$393,638

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97.8.29「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

(一)產業別財務資訊之揭露：

本公司為單一產業故不適用。

(二)地區別資訊：

本公司無國外營業部門。

(三)外銷銷貨資訊：

外銷地區	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
亞洲	\$ 196,560	37.19	\$ 302,594	44.80
美洲	29,560	5.59	972	0.14
歐洲	15,794	2.99	8,974	1.33
非洲	1,828	0.35	3,045	0.45
大洋洲	-	-	2,013	0.30
合計	\$ 243,742	46.12	\$ 317,598	47.02

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十七及九十六年度對單一客戶銷售額占銷售淨額達10%以上明細如下：

客戶名稱	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
國巨股份有限公司	\$ 141,297	26.73	\$ 127,468	18.87

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，公平價值之變動列入當期損益。

本公司及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，本公司及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，本公司及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。

本公司投資國內可轉換公司債係屬混合商品，本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，本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
九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)				
遠期外匯合約	台幣兌日幣	300,000 仟日元	6,009 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>九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)</u>				
連結式存款	美元兌日幣	500 仟美元	23 仟元	\$ -
連結式存款	美元兌日幣	500 仟美元	48 仟元	-

(2) SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)：

金融商品	幣別	合約金額	帳面價值/ 公平價值	信用 風險
<u>九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)</u>				
連結式存款	美元兌日幣	1,880 仟美元	46 仟元	\$ -

(3) SMD 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>九十七年十二月三十一日(九十六年十二月三十一日：無)</u>				
連結式存款	美元兌日幣	2,000 仟美元	6 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
<u>九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)</u>				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	16,298 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
<u>九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)</u>				
大眾超越顛峰連結式債券	美元	500 仟美元	16,298 仟元	\$ -

4. 匯率選擇權：

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>九十六年十二月三十一日(九十七年十二月三十一日：無)</u>				
匯率選擇權	台幣兌美元	1,500 仟美元	1,734 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. 本公司民國九十七及九十六年度因從事衍生性金融商品交易所認列之未實現淨利益分別為 0 仟元及 7,719 仟元。子公司民國九十七及九十六年度因從事衍生性金融商品交易所認列之未實現淨利益(損失)分別為 6 仟元及 (44)仟元。

(二)金融商品資訊之揭露：

1. 民國九十七年及九十六年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ 88,800	\$ 88,800	\$ 217,334	\$ 217,334
備供出售金融資產-流動	29,551	29,551	87,403	87,403
應收票據及帳款	162,941	162,941	315,355	315,355
應收關係人款項	5,770	5,770	27,916	27,916
其他應收款	10,921	10,921	11,039	11,039
採權益法之長期股權投資	1,275,231	1,275,471	1,151,415	1,152,377
以成本衡量之金融資產-非流動	28,438	28,438	29,815	29,815
金融負債：				
短期借款	143,174	143,174	265,000	265,000
應付短期票券淨額	-	-	49,987	49,987
應付票據及帳款	29,799	29,799	56,881	56,881
應付關係人款項	113,187	113,187	60,846	60,846
其他應付款	24,734	24,734	20,068	20,068
長期借款(含一年內到期)	257,325	257,325	220,000	220,000
<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				
連結式債券	-	-	16,298	16,298
可轉換公司債	-	-	13,440	13,440
遠期外匯合約	-	-	6,009	6,009
匯率選擇權	-	-	1,734	1,734
連結式存款	-	-	71	71

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、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十二月三十一日，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：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ -	\$ 88,800	\$ -	\$ 217,334
備供出售金融資產-流動	29,551	-	87,403	-
應收票據及帳款	-	162,941	-	315,355
應收關係人款項	-	5,770	-	27,916
其他應收款	-	10,921	-	11,039
採權益法之長期股權投資	-	1,275,471	-	1,152,377
以成本衡量之金融資產-非流動	-	28,438	-	29,815
金融負債：				
短期借款	-	143,174	-	265,000
應付短期票券淨額	-	-	-	49,987
應付票據及帳款	-	29,799	-	56,881
應付關係人款項	-	113,187	-	60,846
其他應付款	-	24,734	-	20,068
長期借款(含一年內到期)	-	257,325	-	220,000

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

連結式債券	-	-	16,298	-
可轉換公司債	-	-	13,440	-
遠期外匯合約	-	-	-	6,009
匯率選擇權	-	-	-	1,734
連結式存款	-	-	-	71

4. 本公司民國九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益(損失)之金額分別為 0 仟元及 7,814 仟元。

5. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本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，因此本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

信用風險係評估本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現金流出分別增加3,984仟元及4,071仟元。

雷科股份有限公司
重要會計科目明細表
民國九十七年度
(除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金及約當現金明細表

項目	摘要	金額
現金	庫存現金	\$ 10
	零用金	30
銀行存款	活期存款	53,004
	支票存款	78
	外幣存款(註)	29,678
	定期存款	6,000
合計		<u>\$ 88,800</u>
註：係包括	SGD 3.25 @ 22.8782	
	USD 767,083.79 @ 32.86	
	¥ 11,178,011.57 @ 0.3627	
	HKD 7,837.92 @ 4.2399	
	EUR 8,357.74 @ 45.9388	

備供出售金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘要	仟股/ 仟單位	面值	總額	利率	公平價值		
						取得成本	單價	總額
泰銘實業股份有限公司	股票	1,875	\$18,750	\$25,880	-	\$87,656	13.80	\$25,880
旺詮股份有限公司	股票	2	20	31	-	31	15.20	31
富鼎台灣活力基金	基金	1,000	10,000	3,640	-	10,000	3.64	3,640
				<u>\$29,551</u>		<u>\$97,687</u>		<u>\$29,551</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
鈺鎧科技股份有限公司	非關係人	\$ 3,523	
森宏精密有限公司	"	2,328	
彩源企業股份有限公司	"	1,156	
璟德電子工業股份有限公司	"	756	
其他	"	1,545	各戶金額未達5%
合計		9,308	
減：備抵呆帳		(100)	
淨額		<u>\$ 9,208</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
國巨股份有限公司	非關係人	\$ 68,825	
其他	"	95,542	各戶金額未達5%
合計		164,367	
減：備抵呆帳		(10,634)	
淨額		<u>\$ 153,733</u>	

應收帳款－關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	關係人	\$ 4,203	
東莞泰普電子科技有限公司	"	1,528	
雷科(廈門)電子材料有限公司	"	38	
合計		<u>\$ 5,769</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
其他應收款			
	應收退稅款	\$ 4,954	
	應收利息	199	
	其他	5,768	
合計		<u>\$ 10,921</u>	

其他應收款—關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
惟中有限公司	關係人	\$ 1	

存貨明細表

項	目	摘	金		額	備	註
			成	本			
存貨	商品		\$ 23,291		\$ 29,589		淨變現價值
	原料		18,630		20,194		重置成本
	在製品		3,064		2,882		淨變現價值
	製成品		25,596		27,110		"
合計			70,581		\$ 79,775		
減：備抵跌價及呆滯損失			(5,766)				
淨額			\$ 64,815				

預付款項明細表

項目	摘要	金額
預付貨款	貨款	\$ 16,923
用品盤存	物料盤存	2,815
預付費用	保險費用	155
預付其他	其他	402
合計		\$ 20,295

其他流動資產明細表

項目	摘要	金額
受限制資產		
	質押定存	\$ 14,356
	備償戶	891
合計		\$ 15,247

採權益法之長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	金額		
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	\$1,108,707	-	\$-	-	\$-	\$99,404	\$31,446	-	100%	\$1,239,557	-	\$1,239,797	權益法	無
LASER TEK (SINGAPORE)PTE. LTD.	2,500 仟股	42,708	-	-	-	-	(7,822)	788	2,500 仟股	100%	35,674	14.27	35,674	權益法	無
		<u>\$1,151,415</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	<u>\$91,582</u>	<u>\$32,234</u>			<u>\$1,275,231</u>		<u>\$1,275,471</u>		

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
華期創業投資股份有限公司	3,000	\$ 30,000	-	\$ -	-	\$ -	3,000	3.16%	\$ 30,000	無
	仟股						仟股			
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(185)	-	(1,377)	-	-			(1,562)	-
合計		<u>\$ 29,815</u>		<u>\$(1,377)</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 28,438</u>	

固定資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成本						
房屋及建築	\$ 76,392	\$ -	\$ -	\$ 3,645	\$ 80,037	長期借款
機器設備	45,952	1,566	3,111	1,336	45,743	無
運輸設備	3,286	2,612	1,085	-	4,813	"
辦公設備	14,509	482	85	-	14,906	"
租賃改良物	701	-	-	-	701	"
其他固定資產	6,550	477	-	-	7,027	"
預付購置設備款	711	2,350	-	-	3,061	"
成本合計	<u>148,101</u>	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>156,288</u>	
累計折舊						
房屋及建築	12,319	\$ 2,197	\$ -	\$ 443	14,959	
機器設備	26,500	4,423	1,754	-	29,169	
運輸設備	2,723	316	964	-	2,075	
辦公設備	10,644	1,203	82	-	11,765	
租賃改良物	525	57	-	-	582	
其他固定資產	3,380	907	-	-	4,287	
累計折舊合計	<u>56,091</u>	<u>\$ 9,103</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 443</u>	<u>62,837</u>	
淨額	<u>\$ 92,010</u>				<u>\$ 93,451</u>	

出租資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$ 3,645	\$ -	\$ -	\$ (3,645)	\$ -
累計折舊					
房屋及建築	\$ 413	\$ 30	\$ -	\$ (443)	\$ -

存出保證金明細表

項目	摘要	金額	備註
存出保證金			
	銷售保證金	\$ 15,050	
	海關押金	2,245	質押資產
	法院假扣押保證金	3,340	"
	租賃保證金	630	
	電話保證金	185	
	其他	23	
合計		\$ 21,473	

遞延費用明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額	攤銷方法
線路補助費	\$ 170	\$ -	\$ 121	\$ 49	平均法
裝潢設備	65	-	51	14	"
電腦軟體	1,061	713	766	1,008	"
合計	\$ 1,296	\$ 713	\$ 938	\$ 1,071	

短期借款明細表

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	\$123,174	97.10.15~98.05.16	1.55%~2.86%	\$220,000	-
擔保借款	金融機構	20,000	97.11.07~98.04.04	2.65%	210,000	定期存款
合計		\$143,174				

應付帳款明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
CYBER OPTICS CORPORATION	非關係人	\$ 6,592	
天正精密機械有限公司	"	4,035	
鑫耀川企業有限公司	"	3,417	
JFE SHOJI	"	2,368	
台技工業設備股份有限公司	"	2,130	
CYBER TECHNOLOGIES	"	1,849	
其他	"	9,408	各戶金額未達5%
合計		<u>\$ 29,799</u>	

應付帳款－關係人明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	關係人	<u>\$ 7,742</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額	備註
其他應付款			
	薪資及年終獎金	\$ 12,950	
	員工紅利	4,207	
	董監事酬勞	1,473	
	退休金	725	
	保險費	597	
	運費	591	
	勞務費	350	
	設備款	300	
	水電費	273	
	利息	210	
	旅費	70	
	福利金	51	
	其他	2,937	
合計		<u>\$ 24,734</u>	

其他應付款－關係人明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	關係人	\$ 56,050	
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	"	49,290	
普雷(上海)貿易有限公司	"	73	
鄧順治/傅新喬	"	32	
合計		<u>\$ 105,445</u>	

預收款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預收貨款	福懋科技(股)公司	\$ 9,882	
	功得電子工業(股)公司	2,500	
	其他	660	各戶金額未達 5%
其他預收款	佣金	56	
	其他	6	
合計		\$ 13,104	

其他流動負債明細表

項目	摘要	金額	備註
代收款	代扣勞健保費	\$ 44	
	代扣執行業務所得稅	15	
	代扣薪資所得稅	10	
	代扣租金所得稅	3	
合計		\$ 72	

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	期間	利率	抵押或擔保
兆豐銀行	中期借款	\$ 100,000	97.03.06~99.03.06	2.48%	房屋及建築
兆豐銀行	"	70,000	96.12.26~98.12.26	2.48%	房屋及建築
台灣銀行	"	33,333	96.08.27~98.08.27	2.85%	-
兆豐銀行	"	30,000	97.03.11~99.03.11	2.48%	房屋及建築
新光銀行	"	23,992	97.11.28~99.11.28	3.40%	-
小計		257,325			
減：一年內到期長期借款		(213,333)			
合計		\$ 43,992			

營業收入明細表

項目	數量	金額
銷貨收入		
紙帶	162,262(捲)	\$ 185,299
上下膠帶	51,858(捲)	39,298
資訊商品	19,095(組)	11,613
機器設備	10(台)	11,454
備品	15,774(片)	10,968
陶瓷基板	600(片)	15
雷射製品	6,923(組)	114,206
SMT 商品	32,727(組)	154,861
吸油面紙	1(套)	1
銷貨收入合計		527,715
佣金收入		6,841
加工收入		2,024
其他營業收入		28
營業收入總額		536,608
減：銷貨退回		
紙帶退回	2,049(捲)	(1,952)
上下膠帶退回	46(捲)	(70)
資訊商品退回	201(組)	(131)
雷射製品退回	2(組)	(697)
SMT 商品退回	274(組)	(4,363)
銷貨退回小計		(7,213)
銷貨折讓		(877)
小計		(8,090)
營業收入淨額		\$ 528,518

營業成本明細表

項目	小計	合計
進銷成本		
期初存貨	\$ 17,619	
本期進貨	213,144	
期末存貨	(23,291)	
加：原料出售成本	21,068	
用品盤存出售成本	11	
其他加項	132	
減：其他減項	(528)	
銷貨成本		\$ 228,155
產銷成本		
期初存料	10,837	
本期進料	206,236	
期末存料	(18,630)	
加：其他加項	1,556	
減：原料出售成本	(21,068)	
轉列研發-材料費	(17,006)	
其他減項	(220)	
直接原料耗用		161,705
直接人工		6,732
製造費用		30,721
製造成本		199,158
期初在製品存貨		5,551
期末在製品存貨		(3,064)
加：製成品轉入		25,074
製成品成本		226,719
期初製成品存貨		14,147
期末製成品存貨		(25,596)
減：轉列固定資產		(1,336)
製成品報廢		(255)
轉入在製品		(25,074)
其他減項		(8,658)
產銷成本		179,947
加工成本		1,043
營業成本		\$ 409,145

製造費用明細表

項目	摘要	金額
薪資支出		\$ 6,884
間接材料		6,672
折舊		4,033
模具費		3,364
修繕費		2,464
水電瓦斯費		1,976
其他		5,328
合計		<u>\$ 30,721</u>

推銷費用明細表

項目	摘要	金額
薪資支出		\$ 9,165
運費		4,012
什費		2,697
旅費		1,724
出口費用		1,620
折舊		1,410
其他		6,513
合計		<u>\$ 27,141</u>

管理費用明細表

項目	摘要	金額
薪資支出		\$ 25,986
什費		4,113
折舊		3,349
捐贈		3,200
其他		13,557
合計		<u>\$ 50,205</u>

研究發展支出明細表

項目	摘要	金額
薪資支出		\$ 9,801
材料費		17,095
折舊		311
其他		4,321
合計		<u>\$ 31,528</u>

營業外收入及利益明細表

項目	摘要	小計	合計
利息收入	銀行存款利息等		\$ 2,418
採權益法認列之投資利益			91,582
股利收入			8,398
處分固定資產利益			1,930
處分投資利益			632
租金收入			141
出售下腳及廢料收入			1,104
其他收入	備抵呆帳溢提轉回	\$ 3,299	
	專案補助收入	9,825	
	連結式存款交易收入	3,697	
	匯率選擇權交易收入	3,125	
	其他	512	20,458
合計			<u>\$ 126,663</u>

營業外費用及損失明細表

項目	摘要	小計	合計
利息費用	銀行借款利息		\$ 11,466
處分固定資產損失			4
兌換損失			15,832
存貨跌價及呆滯損失			4,429
減損損失			1,377
金融商品評價損失			1,045
其他損失	出租資產提列折舊損失	\$ 30	
	存貨報廢損失	255	
	匯率選擇權交易損失	4,027	
	其他	68	4,380
合計			<u>\$ 38,533</u>