

雷科股份有限公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(股票代碼 6207)

公司地址：高雄市前鎮區新生路 248-39 號

電 話：(07)815-9877

雷科股份有限公司

民國九十九年及九十八年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5	
五、	合併損益表	6	
六、	合併股東權益變動表	7	
七、	合併現金流量表	8 ~ 9	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	10 ~ 11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16	
	(三) 會計變動之理由及其影響	17	
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 29	
	(五) 關係人交易	30 ~ 32	
	(六) 抵(質)押之資產	33	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33	
	(八) 重大之災害損失	33	
	(九) 重大之期後事項	34	

項	目	頁	次
(十)	其他	34	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 50
	1. 重大交易事項相關資訊	40	~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	43	~ 45
	3. 大陸投資資訊	46	~ 48
	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	49	~ 50
(十二)	部門別財務資訊		不適用

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001334 號

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國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民國九十九年及九十八年上半年度合併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」及中華民國一般公認會計原則之規定而須作修正或調整之情事。

如合併財務報表附註三所述，雷科股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

中華民國九十九年八月二十四日

雷科股份有限公司
合併資產負債表
民國99年及98年6月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			負債及股東權益	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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(附註四(一))	\$ 747,275	27	\$ 926,679	44	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 517,186	19	\$ 344,313	16	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	93,506	3	-	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))	439	-	-	-	
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))	29,362	1	68,606	3	2120 應付票據	991	-	137	-	
1120 應收票據淨額(附註四(四))	53,992	2	8,692	-	2140 應付帳款	258,445	9	62,906	3	
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	904,991	33	391,807	19	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	53,289	2	55,473	3	
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	99,908	4	94,660	5	2160 應付所得稅(附註四(十八))	4,762	-	31,704	2	
1160 其他應收款	37,938	1	14,084	1	2170 應付費用	35,222	1	32,024	2	
1180 其他應收款 - 關係人(附註五(二))	-	-	1,151	-	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五(二))	66,144	2	71,307	3	
120X 存貨(附註四(六))	308,982	11	225,135	11	2210 其他應付款	116,045	4	30,154	1	
1250 受限制資產(附註六)	112,637	4	28,973	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一)及六)	99,583	4	125,120	6	
1280 其他流動資產	82,454	3	48,942	2	2280 其他流動負債	46,422	2	38,072	2	
11XX 流動資產合計	2,471,045	89	1,808,729	86	21XX 流動負債合計	1,198,528	43	791,210	38	
基金及投資					2430 長期負債					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (七))	61,746	2	39,357	2	2420 長期借款(附註四(十一)及六)	77,917	3	42,758	2	
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	27,658	1	31,604	2	24XX 長期負債合計	77,917	3	42,758	2	
14XX 基金及投資合計	89,404	3	70,961	4	2810 其他負債	5,025	-	3,638	-	
固定資產(附註四(八)及六)					2860 應計退休金負債(附註四(十二))	154,806	6	150,000	7	
成本					2880 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十八))	3,990	-	4,474	-	
1521 房屋及建築	80,196	3	80,037	4	28XX 其他負債 - 其他	163,821	6	158,112	7	
1531 機器設備	262,051	9	262,909	12	2XXX 其他負債合計	1,440,266	52	992,080	47	
1551 運輸設備	7,479	-	6,362	-	股東權益					
1561 辦公設備	18,550	1	18,541	1	股本(附註一及四(十三))					
1631 租賃改良	1,103	-	15,613	1	普通股股本	715,918	26	695,303	33	
1681 其他設備	22,571	1	17,340	1	待分配股票股利	53,786	2	21,910	1	
15XY 成本及重估增值	391,950	14	400,802	19	資本公積(附註四(十四))					
15X9 減: 累計折舊	(193,544)	(7)	(192,450)	(9)	普通股溢價	35,716	1	29,912	1	
1670 未完工程及預付設備款	3,061	-	3,061	-	轉換公司債溢價	138,987	5	143,493	7	
15XX 固定資產淨額	201,467	7	211,413	10	保留盈餘					
其他資產					法定盈餘公積(附註四(十五))	141,593	5	128,393	6	
1830 遞延費用	14,453	1	5,173	-	3310 特別盈餘公積	32,012	1	32,012	2	
1880 其他資產 - 其他	11,411	-	-	-	3320 未分配盈餘(附註四(十六)(十八))	192,845	7	61,145	3	
18XX 其他資產合計	25,864	1	5,173	-	3350 股東權益其他調整項目					
					3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	(8,077)	(-)	(36,377)	(2)	
					3420 累積換算調整數	10,106	-	31,817	2	
					3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四 (十二))	(993)	(-)	-	-	
					3480 庫藏股票(附註四(十七))	-	(-)	(45,157)	(2)	
					3610 少數股權	35,621	1	41,745	2	
					3XXX 股東權益總計	1,347,514	48	1,104,196	53	
1XXX 資產總計	\$ 2,787,780	100	\$ 2,096,276	100	負債及股東權益總計	\$ 2,787,780	100	\$ 2,096,276	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分, 請併同參閱。

董事長: 鄭再興

經理人: 林昭雄

會計主管: 唐靜玲

雷科股份有限公司
合併股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本			保留盈餘			金融商品之未實現損益	累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	庫藏股票	少數股權	合計
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
民國98年上半年度												
民國98年1月1日餘額	\$ 717,343	\$ -	\$ 178,902	\$ 120,822	\$ -	\$ 75,976	(\$ 68,136)	\$ 36,123	\$ -	(\$ 76,936)	\$ 38,658	\$ 1,022,752
民國97年度盈餘指撥及分配(註1)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,571	-	(7,571)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	32,012	(32,012)	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	17,703	-	-	-	(17,703)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(18,427)	-	-	-	-	(18,427)	-
員工股票紅利	-	4,207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,207
98年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	65,124	-	-	-	-	(733)	64,391
註銷庫藏股	(22,040)	-	(5,497)	-	-	(4,242)	-	-	-	31,779	-	-
少數股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,820	3,820
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	31,759	-	-	-	-	31,759
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(4,306)	-	-	-	(4,306)
民國98年6月30日餘額	<u>\$ 695,303</u>	<u>\$ 21,910</u>	<u>\$ 173,405</u>	<u>\$ 128,393</u>	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ 61,145</u>	<u>(\$ 36,377)</u>	<u>\$ 31,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 45,157)</u>	<u>\$ 41,745</u>	<u>\$ 1,104,196</u>
民國99年上半年度												
民國99年1月1日餘額	\$ 715,918	\$ -	\$ 174,700	\$ 128,393	\$ 32,012	\$ 131,998	(\$ 1,769)	(\$ 253)	(\$ 993)	(\$ 45,157)	\$ 38,400	\$ 1,173,249
民國98年度盈餘指撥及分配(註2)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,200	-	(13,200)	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	35,796	-	-	-	(35,796)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(82,330)	-	-	-	-	(82,330)	-
員工股票股利	-	17,990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,990
99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	192,173	-	-	-	-	(2,005)	190,168
庫藏股轉讓予員工	-	-	3	-	-	-	-	-	-	45,157	-	45,160
少數股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(774)	(774)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(6,308)	-	-	-	-	(6,308)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	10,359	-	-	-	10,359
99年6月30日餘額	<u>\$ 715,918</u>	<u>\$ 53,786</u>	<u>\$ 174,703</u>	<u>\$ 141,593</u>	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ 192,845</u>	<u>(\$ 8,077)</u>	<u>\$ 10,106</u>	<u>(\$ 993)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,621</u>	<u>\$ 1,347,514</u>

註1：董監酬勞\$1,472及員工紅利\$4,207已於民國97年度損益表中扣除。
註2：董監酬勞\$4,283及員工紅利\$17,990已於民國98年度損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 190,168	\$ 64,391
調整項目		
金融商品評價利益	(5)	-
處分投資利益	(5,232)	-
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(9,900)	705
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	967	(1,288)
存貨報廢損失	1,038	-
折舊費用	18,593	19,314
處分固定資產(利益)損失	(103)	98
各項攤銷	2,968	2,319
應收退稅款轉列當期所得稅費用	-	4,472
遞延所得稅淨變動數	(1,532)	(68,103)
沖銷逾期應付款利益	(16,139)	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(31,671)	6
應收票據	(39,463)	516
應收帳款	(295,461)	(4,328)
應收帳款-關係人	(31,706)	(24,852)
其他應收款	(19,654)	9,350
存貨	(42,632)	72,156
其他流動資產	(2,297)	4,179
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	400	-
應付票據	(67)	137
應付帳款	155,637	16,923
應付帳款-關係人	21,755	(18,958)
應付所得稅	(30,426)	(1,621)
應付費用	(17,013)	(4,273)
其他應付款	11,793	(5,223)
其他流動負債	3,967	(1,629)
遞延所得稅抵減	(88)	(88)
營業活動之淨現金(流出)流入	(136,103)	64,203
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動	60,887	(7,296)
其他應收款-關係人	571	(1,191)
受限制資產增加	(79,473)	(5,833)
以成本衡量之金融資產-非流動減少	4,200	2,166
其他金融資產-非流動減少(增加)	8,559	(3,707)
購置固定資產	(4,707)	(14,473)
處分固定資產價款	(165)	60
遞延費用	(795)	(377)
其他資產-其他	146	-
投資活動之淨現金流出	(10,777)	(30,651)

(續次頁)

雷科股份有限公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 73,875)	\$ 146,796
其他應付款-關係人增加	713	3,978
長期借款(含一年內到期部分)增加(減少)	25,850	(89,447)
庫藏股票減少	45,160	-
<u>融資活動之淨現金(流出)流入</u>	<u>(2,152)</u>	<u>61,327</u>
匯率影響數	19,731	(3,294)
合併個體變動之淨現金流量變動數	-	889
本期現金及約當現金(減少)增加	(129,301)	92,474
期初現金及約當現金餘額	876,576	834,205
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 747,275</u>	<u>\$ 926,679</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ 5,585</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,816</u>
<u>不影響現金流量之融資及投資活動</u>		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>
累積換算調整數	<u>\$ 10,359</u>	<u>(\$ 4,306)</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 99,583</u>	<u>\$ 125,120</u>
<u>僅有部分現金收付之投資活動：</u>		
購置固定資產	\$ 2,063	\$ 17,869
加：期初應付設備款	2,644	745
減：期末應付設備款	-	(4,141)
本期支付現金	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 14,473</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司

合併財務報表附註

民國99年及98年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)雷科股份有限公司

1. 雷科股份有限公司於民國七十七年九月設立，截至99年6月30日止，實收資本額為\$715,918，分為71,592股，每股面額新台幣10元，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。
2. 截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數分別約為427人及346人。

(二)列入本合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	所持有股權百分比	
			民國99年 6月30日	民國98年 6月30日
本公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	控股公司	100%	100%
本公司	LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	FDR 資訊擷取系統、 LCDTEST及電子測試治 具之產銷	100%	100%
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	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%	100%
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	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%	100%
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	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	100%	100%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	所持有股權百分比	
			民國99年 6月30日	民國98年 6月30日
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	雷科(廈門)電子材 料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷 業務	100%	75%
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	企業間的貿易及貿易代 理	註	60%
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	控股公司	100%	100%
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	晶片電阻封裝紙帶及防 靜電配方之上、下膠帶 分條加工	100%	100%
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限 公司	被動元件之產銷	65%	65%
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	雷科電子材料(昆 山)有限公司	元器件實用材料加工、 生產及銷售自產產品	100%	100%
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	東莞泰普電子材料 有限公司	生產和銷售元器件實用 材料	100%	100%

註：本公司已於民國99年6月出售該公司全部持有股數。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情事。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情事。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度
不適用。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情事。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情事。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認

會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

本公司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符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位、子公司 SMD PACKING L. L. C. (USA)、SMD INTERNATIONAL CO., LTD.、LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 及 GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 係以美金為記帳單位，子公司 LASER TEK(SINGAPORE)PTE. LTD 係以星幣為記帳單位，LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)、普雷(上海)貿易有限公司、雷科(廈門)電子材料有限公司、雷科電子材料(昆山)有限公司、東莞泰普電子科技有限公司及東莞國創電子有限公司係以人民幣為記帳單位，SEMI-PACK INTERNATIONAL CP., LTD 係以泰銖為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

- 1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
- 4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(六) 備供出售金融資產

- 1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬

權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採分類比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年數如下：

房屋及建築	15年～35年
機器設備	1年～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年～10年
租賃改良	3年～10年
其他設備	3年～10年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其帳面價值轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十二) 無形資產

無形資產主係專利權，以取得成本為入帳基礎，經評估該專利權將會在

可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

(十三) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五) 退休金

1. 本公司員工退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 16 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
2. 本公司之合併孫公司普雷(上海)貿易有限公司、雷科(廈門)電子材料有限公司、LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)、雷科電子材料(昆山)有限公司、東莞泰普電子科技有限公司及東莞國創電子有限公司依規定參加由中國政府機構管理的確定提撥統籌養老保險金計劃。上述合併公司需按照職工基本工資總額的一定百分比計提，交由中國政府有關部門統籌安排，退休職工的退休金由該部門統籌支付。上述合併孫公司按權責發生制將退休金計入當年度費用。
3. 除第 2 點所述之合併孫公司外，本公司之合併子公司並未訂退休金辦法，依有關法令亦無強制要求之規定。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產淨變動影響數，列入繼續營業部門當期之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十九) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十) 會計估計

於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十一) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及合併子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使本公司民國 98 年上半年度淨利減少 \$13,473，每股盈餘減少 \$0.19 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年6月30日	98年6月30日
庫存現金	\$ 2,290	\$ 553
支票存款	369	163
活期存款	717,502	856,574
定期存款	27,114	69,389
	<u>\$ 747,275</u>	<u>\$ 926,679</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年6月30日	98年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 95,466	\$ -
遠期匯率契約	1,169	-
匯率選擇權	420	-
交易目的金融資產評價調整	(3,549)	-
	<u>\$ 93,506</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司民國99年及98年上半年度認列之金融資產評價利益分別為\$39及\$0。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		
	合約金額 (名目本金)		到期日	合約金額 (名目本金)		到期日
匯率選擇權	USD\$ 600仟元	99.08.18	\$ -	-	-	
匯率選擇權	USD\$ 600仟元	99.08.18	-	-	-	
遠期匯率契約	USD\$ 300仟元	99.08.17	-	-	-	
遠期匯率契約	USD\$ 250仟元	99.08.17	-	-	-	
遠期匯率契約	USD\$ 211仟元	99.07.28	-	-	-	

本公司從事之匯率選擇權交易及遠期匯率契約係為規避外幣計價之資產或負債之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項 目	99年6月30日	98年6月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 27,439	\$ 94,983
開放型基金	10,000	10,000
小 計	37,439	104,983
備供出售金融資產評價調整	(8,077)	(36,377)
合 計	<u>\$ 29,362</u>	<u>\$ 68,606</u>

(四) 應收票據淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收票據	\$ 54,092	\$ 8,792
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨 額	<u>\$ 53,992</u>	<u>\$ 8,692</u>

(五) 應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款	\$ 932,806	\$ 435,018
減：備抵呆帳	(27,815)	(43,211)
淨 額	<u>\$ 904,991</u>	<u>\$ 391,807</u>

(六) 存 貨

	99 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商品	\$ 88,918	(\$ 7,561)	\$ 81,357
原料	140,362	(9,707)	130,655
物料	9,007	(172)	8,835
在製品	13,398	(353)	13,045
製成品	85,638	(10,548)	75,090
合計	<u>\$ 337,323</u>	<u>(\$ 28,341)</u>	<u>\$ 308,982</u>

	98 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商品	\$ 26,088	(\$ 5,835)	\$ 20,253
原料	88,166	(7,377)	80,789
物料	6,009	(191)	5,818
在製品	18,767	(549)	18,218
製成品	108,860	(8,803)	100,057
合計	<u>\$ 247,890</u>	<u>(\$ 22,755)</u>	<u>\$ 225,135</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年上半年度	98年上半年度
已出售存貨成本	\$ 936,812	\$ 410,816
跌價損失(利益)	967	(1,288)
	<u>\$ 937,779</u>	<u>\$ 409,528</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年6月30日	98年6月30日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司	\$ 25,800	\$ 30,000
Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	16,075	16,390
Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	32,150	-
累計減損-以成本衡量之金融資產	(12,279)	(7,033)
合 計	<u>\$ 61,746</u>	<u>\$ 39,357</u>

本公司所持有之投資標的因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(八) 固定資產

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 80,196	(\$ 18,306)	\$ 61,890
機器設備	262,051	(140,583)	121,468
運輸設備	7,479	(3,976)	3,503
辦公設備	18,550	(15,713)	2,837
租賃改良	1,103	(663)	440
其他設備	22,571	(14,303)	8,268
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 395,011</u>	<u>(\$ 193,544)</u>	<u>\$ 201,467</u>

資產名稱	98 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 80,037	(\$ 16,072)	\$ 63,965
機器設備	262,909	(142,399)	120,510
運輸設備	6,362	(3,720)	2,642
辦公設備	18,541	(15,235)	3,306
租賃改良	15,613	(5,224)	10,389
其他設備	17,340	(9,800)	7,540
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 403,863</u>	<u>(\$ 192,450)</u>	<u>\$ 211,413</u>

1. 民國 99 年及 98 年上半年度均無利息資本化之情事。
2. 上述部分固定資產已提供作為抵押借款之擔保品，請參閱附註六-抵(質)押之資產。

(九) 短期借款

	99年6月30日	98年6月30日
信用借款	\$ 281,000	\$ 192,565
擔保借款	236,186	151,748
	<u>\$ 517,186</u>	<u>\$ 344,313</u>
利率區間	<u>1.10%~1.77%</u>	<u>1.10%~2.00%</u>

上列擔保借款之擔保品，請參閱附註六-抵(質)押之資產。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	99年6月30日	98年6月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
匯率選擇權	\$ 439	\$ -

1. 本公司民國99年及98年上半年度認列之金融負債評價損失分別為\$34及\$0。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	99年6月30日		98年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
匯率選擇權	USD\$ 1,200仟元	99.08.19	\$ -	-
匯率選擇權	USD\$ 1,200仟元	99.08.19	-	-
匯率選擇權	USD\$ 300仟元	99.07.09	-	-
匯率選擇權	USD\$ 300仟元	99.07.23	-	-
匯率選擇權	USD\$ 300仟元	99.08.06	-	-
匯率選擇權	USD\$ 300仟元	99.08.20	-	-
匯率選擇權	USD\$ 150仟元	99.07.09	-	-
匯率選擇權	USD\$ 150仟元	99.07.23	-	-
匯率選擇權	USD\$ 150仟元	99.08.06	-	-
匯率選擇權	USD\$ 150仟元	99.08.20	-	-

本公司從事之匯率選擇權係為規避外幣計價之資產或負債之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十一) 長期負債/一年內到期之長期負債

性 質	契約期間	還款條件	99年6月30日	98年6月30日
擔保借款	99.4~101.4	依約定分期償還	\$ 50,000	\$ 100,000
信用借款	98.3~101.11	依約定分期償還	127,500	67,878
			177,500	167,878
	減：一年內到期之長期借款		(99,583)	(125,120)
			\$ 77,917	\$ 42,758
	利率區間		1.38%~2.35%	2.35%~2.80%

上列擔保借款之擔保品請參閱附註六-抵(質)押之資產。

(十二) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年

資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。截至民國99年及98年6月30日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本皆別為\$4，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則為\$3,379及\$3,317。

2. (1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)LAMDA GROUP L. L. C(U. S. A)、普雷(上海)貿易有限公司、雷科(廈門)電子材料有限公司、雷科電子材料(昆山)有限公司、東莞泰普電子材料有限公司及東莞國創電子有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國99年及98年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,334及\$2,413。

(十三)股本

1. 截至民國99年6月30日止，本公司額定資本額為\$900,000，其中保留\$50,000，係預留供員工認股權轉換使用，惟截至目前為止尚未申請發行。截至民國99年6月30日止，本公司實收資本額為\$715,918，每股面額\$10元。
2. 本公司於民國98年6月3日經股東常會決議，以未分配盈餘\$17,703及員工分紅\$4,207轉增資發行新股計2,061仟股，增資後實收資本額為\$715,918，該項增資案已於民國98年6月24日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第0980031379號核准，其增資基準日為民國98年7月20日，本公司已於民國98年8月3日完成變更登記。
3. 本公司於民國99年6月4日經股東會決議，以未分配盈餘提撥股東股票股利\$35,796，計發行新股3,580股，及員工分紅轉增資\$17,990，計發行新股488股，該項增資已於民國99年7月16日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第099037058號核准，其增資

基準日為民國 99 年 8 月 23 日，現正辦理變更登記中。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十六) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損後，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，公司分配股東紅利時，採盈餘增資或現金股利等配合，惟其中之現金股利發放比率不低於當次配發股東紅利總額之百分之五十。此項盈餘分配之比例主要係考量公司之現金流量、股本擴充情形、未來擴展營運規模之需要及股東權益而訂定。
2. 本公司於民國 99 年 6 月 4 日及民國 98 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 98 年度及民國 97 年度盈餘分派案如下：

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

3. 本公司民國 98 年度及 97 年度盈餘實際配發情形如上段所述，上述盈餘分配結果與董事會決議並無差異。經董事會及股東會決議之民國 98 年度及 97 年度員工分紅及董監酬勞與民國 98 年度及 97 年度財務

報表認列之金額一致。

4. 上述有關董事會擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$17,296 及 \$6,054，估列基礎係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 10% 及 3.5% 估列員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 100 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 99 年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 100 年度之損益。
6. 本公司民國 98 年度上半年度暫不擬發放員工紅利及董監酬勞，故未有估列相關員工紅利及董監酬勞。
7. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查核。

(十七) 庫藏股

1. 民國 99 年及 98 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

				單位：仟股
99 年		上半		年
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,000	-	(2,000)	-
<hr/>				
98 年		上半		年
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,000	-	-	2,000
維護公司信用 及股東權益	2,204	-	(2,204)	-
	4,204	-	(2,204)	2,000

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日

起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

5. 本公司於民國 97 年 12 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 2,204 仟股，並於民國 98 年 1 月 31 日辦理減資註銷完畢。
6. 本公司於民國 99 年上半年度轉讓庫藏股 2,000 仟股予員工，減少庫藏股金額為 \$45,157，因轉讓價款高於取得成本，致增加資本公積 \$3。

(十八) 所得稅

1. 所得稅利益及應付所得稅調節如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,876	\$ 628
永久性差異等之所得稅影響數	(14,814)	(31,969)
未分配盈餘加徵10%稅額	67	-
遞延所得稅淨變動數	21,962	-
當期暫時性差異當期稅率與實現年度稅率差異影響數	-	(203)
稅法修正之所得稅影響數	(23,494)	(36,321)
遞延所得稅抵減淨變動數	(88)	(88)
投資抵減之所得稅影響數	(2,672)	-
以前年度所得稅(高)低估數	(54,053)	4,668
所得稅利益	(49,216)	(63,285)
遞延所得稅淨變動數	1,532	68,103
遞延所得稅抵減淨變動數	88	88
以前年度所得稅高(低)估數	54,053	(4,668)
以前年度應付所得稅款	8,971	31,704
扣繳稅款	(10,671)	(238)
匯率影響數	5	-
應付所得稅	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 31,704</u>

2. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產及負債列示如下：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,336	\$ 11,767
遞延所得稅負債—流動	—	(762)
	4,336	11,005
遞延所得稅資產—非流動	950	1,998
遞延所得稅負債—非流動	(155,756)	(151,998)
	(154,806)	(150,000)
	(\$ 150,470)	(\$ 138,995)

3. 因投資抵減、虧損扣抵及暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	99年6月30日		98年6月30日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
投資抵減	\$ 456	\$ 456	\$ 7,100	\$ 7,100
暫時性差異				
備抵呆帳	10,301	1,752	16,983	3,397
備抵存貨跌價 及呆滯損失	10,913	1,855	6,031	1,206
未實現兌換利益	1,290	219	(3,810)	(762)
其 他	318	54	318	64
減：備抵評價	—	—	—	—
		<u>4,336</u>		<u>11,005</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ —	—	\$ 624	125
暫時性差異				
遞延貸項	3,725	633	7,345	1,469
備抵金融資產	1,563	266	1,563	312
減損損失		—		
投資收益	(916,210)	(155,756)	(759,991)	(151,998)
其 他	300	51	458	92
減：備抵評價	—	—	—	—
		<u>(154,806)</u>		<u>(150,000)</u>
		<u>(\$ 150,470)</u>		<u>(\$ 138,995)</u>

4. 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	研究發展支出	\$ 3,112	\$ 440	101 年
	機器設備投資	16	16	102 年
		<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 456</u>	

5. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度；另，本公司民國 93 年度營利事業所得稅因企業營運總部租稅優惠等法令適用爭議遭國稅局核定應補繳 \$63,408 之營利事業所得稅，經本公司依法申請行政救濟後，國稅局於 99 年 2 月間重新核定復查決定註銷本公司應納稅額 \$60,176，本公司應補繳稅額為 \$3,232。本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函(87)基秘字第 158 號，將原估列入帳之金額與行政救濟結案之差額，依會計估計變動處理，調整 99 年度之所得稅費用。
6. 因上述 93 年度之營利事業所得稅，經行政救濟復查決定註銷該年度之應納稅額 \$60,176，致需補繳 93 年度未分配盈餘加徵 10% 之稅額 \$6,018，本公司擬使用公司帳上扣抵稅額抵繳，本公司基於穩健原則，業已將此補繳稅額估計入帳。

7. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	99年6月30日	98年6月30日
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	192,173	61,145
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>672</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 192,845</u>	<u>\$ 61,145</u>

8. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$0 及 \$37,930，民國 98 年度及 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0% 及 33.38%。

(十九) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	99 年 上 半 年 度				
	金	額(分子)	股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 140,952	\$ 190,168		\$ 2.00	\$ 2.70
少數股權損益	2,005	2,005		0.03	0.03
合併淨損益	<u>\$ 142,957</u>	<u>\$ 192,173</u>	<u>70,266</u>	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.73</u>

	98 年 上 半 年 度				
	金	額(分子)	股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 1,106	\$ 64,391		\$ 0.02	0.92
少數股權損益	733	733		0.01	0.01
合併淨損益	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 65,124</u>	<u>70,266</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.93</u>

本公司以民國97年度未分配盈餘轉增資發行之新股1,770仟股及員工分紅291仟股業已追溯調整於民國98年上半年度之加權平均流通在外股數。

2. 本公司於民國99年6月4日股東會決議通過之民國98年度盈餘轉增資及發放員工股票紅利，增資基準日為99年8月23日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	99 年 上 半 年 度				
	金	額(分子)	股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 140,952	\$ 190,168		\$ 1.89	\$ 2.56
少數股權損益	2,005	2,005		0.03	0.03
合併淨損益	<u>\$ 142,957</u>	<u>\$ 192,173</u>	<u>74,334</u>	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 2.59</u>

	98 年 上 半 年 度				
	金 額(分子)		股 數 (分母)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 1,106	\$ 64,391		\$ 0.01	\$ 0.87
少數股權損益	733	733		0.01	0.01
合併淨損益	\$ 1,839	\$ 65,124	74,334	\$ 0.02	\$ 0.88

(二十) 用人、折舊及攤銷費用功能總表

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 39,428	\$ 72,304	\$ 111,732
薪資費用	33,748	64,052	97,800
勞健保費用	2,267	2,790	5,057
退休金費用	938	2,400	3,338
其他用人費用(註)	2,475	3,062	5,537
折舊費用	15,427	3,166	18,593
攤銷費用	1,888	1,080	2,968

功能別 性質別	98 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 19,531	\$ 37,656	\$ 57,187
薪資費用	16,491	32,300	48,791
勞健保費用	1,431	2,251	3,682
退休金費用	586	1,831	2,417
其他用人費用(註)	1,023	1,274	2,297
折舊費用	15,471	3,843	19,314
攤銷費用	1,246	1,073	2,319

註：其他用人費用包含伙食費及職工福利。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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	本公司之法人董事雷氏(股)公司之代表人
傅新喬	本公司董事
國巨股份有限公司(國巨)	百慕達國巨控股公司之母公司
國巨香港有限公司(國巨香港)	自民國97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	國巨香港股份有限公司之母公司 (民國97年4月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(東莞)有限公司(國巨東莞)	百慕達國巨控股公司之子公司
國巨電子(中國)有限公司(國巨中國)	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 (國益深圳)	百慕達國巨控股公司之子公司
國益興業(香港)有限公司(國益香港)	百慕達國巨控股公司之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>99 年 上 半 年 度</u>		<u>98 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>
國益深圳	\$ 132,930	11	\$ 84,155	18
國益香港	6,352	1	11,638	2
國巨中國	-	-	349	-
	<u>\$ 139,282</u>	<u>12</u>	<u>\$ 96,142</u>	<u>20</u>

上開銷貨之價格及收款條件係按雙方約定辦理。

2. 進 貨

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額	金 額	估本公司 進貨淨額
		百 分 比		百 分 比
國巨中國	\$ 93,763	31	\$ 57,828	19
百慕達國巨控股	-	-	235	-
	<u>\$ 93,763</u>	<u>31</u>	<u>\$ 58,062</u>	<u>19</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

3. 租金支出

出 租 人	出租標的	租賃期間	99年上半年度	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	98.11.01~99.10.31	\$ 1,238	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	191	按月支付
合 計			<u>\$ 1,429</u>	

出 租 人	出租標的	租賃期間	98年上半年度	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	97.11.01~98.10.31	\$ 1,354	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	98.01.01~98.12.31	191	按月支付
合 計			<u>\$ 1,545</u>	

4. 電子資料處理費

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
國巨東莞	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 648</u>

上開電子資料處理費之價款及付款條件係依雙方約定辦理，帳列「營業費用-郵電費」項下。

5. 應收帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金 額	估本公司 應收帳款	金 額	估本公司 應收帳款
		百 分 比		百 分 比
國益深圳	\$ 99,455	10	\$ 86,690	18
國益香港	453	-	7,970	2
	<u>\$ 99,908</u>	<u>10</u>	<u>\$ 94,660</u>	<u>20</u>

6. 應付帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比	金 額	百分比
國巨中國	\$ 53,091	17	\$ 55,473	47
國 巨	198	-	-	-
合 計	\$ 53,289	17	\$ 55,473	47

7. 其他應收款

	99年6月30日		98年6月30日	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比	金 額	百分比
百慕達國巨控股	\$ -	-	\$ 1,151	8

截至民國99年及98年6月30日止，本公司之子公司對百慕達國巨控股有限公司之其他應收款皆係貨款溢付待收回之款項。

8. 其他應付款

	99年6月30日		98年6月30日	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比	金 額	百分比
國巨東莞	\$ 66,112	36	\$ 71,275	70
鄧順治/傅新喬	32	-	32	-
合 計	\$ 66,144	36	\$ 71,307	70

截至民國99及98年6月30日止，上述款項主要係關係人為本公司短期墊付之款項、應付利息及應付租金之款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產			
質押定期存款	\$ 112,234	\$ 28,628	短期借款及海關進口押金
備償戶	403	345	短期借款
固定資產			
房屋及建築	18,046	18,659	長期借款
存出保證金(表列其他 金融資產-非流動)	3,340	5,585	法院假扣押保證金、租賃履約保 證金及銷貨保證金
帳面價值合計	<u>\$ 134,023</u>	<u>\$ 53,217</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司截至民國99年及98年6月30日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據皆為\$32,000。
- (二)本公司為提升新產品開發計畫之精度與性能表現，於民國96年度向經濟部申請補助款，截至民國98年6月30日止，所開立之保證票據為\$13,530。民國99年6月30日則無此情事。
- (三)本公司向經濟部臨廣加工出口區管理處租賃土地之租金支付情形彙總如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>期間</u>	<u>每月租金</u>
臨廣加工出口區前鎮區朝陽段 694及694-3號	90.01~99.12，共10年	\$ 27
臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及 694-3號(新生路248-10、-12、-13、 -15、-17、-19號)	91.04~101.03，共10年	41
臨廣加工出口區前鎮區朝陽段694及 694-3號(新生路248-10、-12、-13、 -15、-17、-19號二樓)	92.08~102.08，共10年	41

2. 上列租賃資產依簽約情形每年應付租金如下：

<u>期 間</u>	<u>每年應付租金</u>
90.01~99.12，共10年	\$ 324
91.04~101.03，共10年	492
92.08~102.08，共10年	492

上開租金係由本公司按月支付給經濟部臨廣加工出口區管理處。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 98 年上半年度合併財務報表之部分科目業已重分類，便與民國 99 年上半年度合併財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,956,741	\$ -	\$ 1,956,741	\$ 1,466,046	\$ -	\$ 1,466,046
備供出售金融資產	29,362	29,362	-	68,606	68,606	-
以成本衡量之金融資產	61,746	-	61,746	39,357	-	39,357
其他金融資產－非流動	27,658	-	27,430	31,604	-	31,372
	<u>\$ 2,075,507</u>	<u>\$ 29,362</u>	<u>\$ 2,045,917</u>	<u>\$ 1,605,613</u>	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 1,536,775</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,147,936	\$ -	\$ 1,147,936	\$ 722,798	\$ -	\$ 722,798
長期借款	77,917	-	77,917	42,758	-	42,758
	<u>\$ 1,225,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,225,853</u>	<u>\$ 765,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 765,556</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
開放型基金	\$ 91,917	\$ -	\$ 91,917	\$ -	\$ -	\$ -
遠期匯率契約	1,169	-	1,169	-	-	-
匯率選擇權	420	-	420	-	-	-
	<u>\$ 93,506</u>	<u>-</u>	<u>\$ 93,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>負 債</u>						
匯率選擇權	\$ 439	\$ -	\$ 439	\$ -	\$ -	\$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款－關係人、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債(不含預收款項及暫收款項)。
2. 交易目的金融商品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。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 其他金融資產－非流動係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$694,686 及\$512,191。

(四)本公司民國 99 年及 98 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$6,808 及\$3,912，利息費用總額分別為\$5,808 及\$4,755。

(五)本公司民國 99 年及 98 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(\$6,308)及\$31,759。

(六)財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司管理當局為能有效降低各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風

險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(七)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	99年6月30日	98年6月30日
備供出售金融資產	\$ 29,362	\$ 68,606

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司已定期評估投資效益，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

項 目	99年6月30日	98年6月30日
應收票據淨額	\$ 53,992	\$ 8,692
應收帳款淨額	904,991	391,807
應收帳款－關係人淨額	99,908	94,660
	\$ 1,058,891	\$ 495,159

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，屬外幣評價者其公平價值將隨市場匯率波動而改變。若依資產負債表日持有之部分核算，當美金每升值 1 分將使民國 99 年及 98 年上半年度之公平價值分別上升 \$3,342 及 \$918。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估業已提列適當之備抵呆帳外，並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項大部份為一年內到期，預期不致發生重大之流動

性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項大部份為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 其他金融資產

項 目	99年6月30日	98年6月30日
其他金融資產	\$ 987,254	\$ 1,041,848

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產、以成本衡量之金融資產－非流動及其他金融資產－非流動，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

4. 借款

項 目	99年6月30日	98年6月30日
短期借款	\$ 517,186	\$ 344,313
一年內到期長期負債	99,583	125,120
長期借款	77,917	42,758
	<u>\$ 694,686</u>	<u>\$ 512,191</u>

(1) 市場風險

本公司借入之款項，若為長期借款主係為浮動利率型商品或為一年內到期之短期借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國 99 年及 98 年上半年度從事之借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將分別增加本公司現金流出 \$ 6,947 及 \$ 5,122。

5. 其他金融負債

項 目	99年6月30日	98年6月30日
其他金融負債	\$ 531,167	\$ 253,365

其他金融負債係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、

其他應付款-關係人、其他應付款項及其他流動負債(不含預收款項及暫收款)，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

(八) 衍生性金融商品

1. 本公司及合併子公司民國99年6月30日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

項 目	幣 別	合約金額	帳面價值／公平價值	信用風險
匯率選擇權	美元兌日幣	1,200 仟美元	(420) 仟元	\$ -
匯率選擇權	美元兌日幣	1,200 仟美元	454 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	1,200 仟美元	(943) 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	300 仟美元	- 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	300 仟美元	(5) 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	300 仟美元	(11) 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	300 仟美元	(16) 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	150 仟美元	6 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	150 仟美元	49 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	150 仟美元	17 仟元	-
匯率選擇權	美元兌日幣	150 仟美元	10 仟元	-
遠期匯率契約	美元兌日幣	300 仟美元	382 仟元	-
遠期匯率契約	美元兌日幣	250 仟美元	304 仟元	-
遠期匯率契約	美元兌日幣	211 仟美元	483 仟元	-

2. 本公司及合併子公司民國98年6月30日未持有衍生性金融商品。

A. 市場風險

本公司從事之匯率選擇權及遠期匯率契約因受市場匯率波動之影響。依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之衍生性金融商品非屬浮動匯率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(九) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國99年上半年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：

被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註2)	累積至本月最高餘額	期末背書保證餘額	背書保證最高餘額
SMD INTERNATIONAL CO., LTD	註1	262,379	96,360	96,360	262,379

註1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2：對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券			與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類	名稱	稱			期	帳面金額	持股比例	市價	
雷科股份有限公司	-	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,378,371	100.00%	\$ 1,378,371		
	-	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	40,264	100.00%	40,264		
	股票	華期創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,580	24,238	3.16%	24,238		
	股票	泰銘實業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	427	17,400	註	17,400		
	股票	台虹科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	100	5,680	註	5,680		
	股票	安瑞科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	20	942	註	942		
	基金	富鼎台灣活利基金	無	備供出售金融資產-流動	1,000	5,340	註	5,340		

註：持股比率未達5%，故不揭露。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
8. 應收關係人款項達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
9. 衍生性金融商品交易：無此情事。

10. 被投資公司之相關資訊：

投資公司				原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司	本公司認列之	
名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	本期期末	上期期末	仟股數	比 率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備註
雷科股份 有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	15East North street, Dover, Delaware 19901. U. S. A	控股公司	\$ 388,903	\$ 388,903	註2	100.00%	\$ 1,378,371	\$ 88,084	\$ 86,947	註3
	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	49,236	2,500	100.00%	40,264	12,777	12,770	註3
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	JIPFA BUILDING3nd 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	USD\$ 970仟元	USD\$ 970仟元	970	100.00%	USD\$ 13,117仟元	USD\$ 634仟元	註1	註4
	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	USD\$ 1,905仟元	USD\$ 1,905仟元	1,906	100.00%	USD\$ 22,230仟元	USD\$ 1,486仟元	註1	註4
	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	USD\$ 200仟元	USD\$ 200仟元	註2	100.00%	USD\$ 1,264仟元	USD\$ 394仟元	註1	註4
	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	USD\$ 342仟元	USD\$ 342仟元	註2	100.00%	USD\$ 514仟元	USD\$ 111仟元	註1	註4
SMD INTERNATION AL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2nd floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Islands.	控股公司	USD\$ 920仟元	USD\$ 920仟元	註2	100.00%	USD\$ 2,069仟元	(USD\$ 118仟元)	註1	註4

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	本公司認列之	
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額		投資(損)益	備註
LASER TEK INTERNATION AL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	114Barksdale Professional Center, City of Newark, County of New Castle, 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	USD\$ 2,392仟元	USD\$ 2,392仟元	註2	100.00%	USD\$ 3,303仟元	USD\$606仟元	註1	註4
GAIN INTERNATION AL 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	USD\$ 920仟元	USD\$ 920仟元	註2	65.00%	USD\$ 1,901仟元	(USD\$ 178仟元)	註1	註4
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	元件器實用材料加 工、生產；銷售自產 產品	USD\$ 1,192仟元	USD\$ 1,192仟元	註2	100.00%	USD\$ 1,474仟元	USD\$192仟元	註1	註4
	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	USD\$ 654仟元	USD\$ 654仟元	註2	100.00%	USD\$ 977仟元	USD\$243仟元	註1	註4

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

註2：未發行股票，不適用。

註3：係本公司之子公司。

註4：係本公司之孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製及下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率		業務往來 金額	資金有短期融通 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
				最高餘額	期末餘額	區間	資金貸與性質				名稱	價值		
1	SMD PACKAGING L.L.C.	雷科股份有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 80,066	\$ 80,036	3.00%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 137,977	\$ 275,954
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	其他應收款 -關係人	12,461	12,461	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	71,484	142,968
		LAMDA GROUP L.L.C	其他應收款 -關係人	6,818	6,818	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	71,484	142,968
		普雷上海貿易有 限公司	其他應收款 -關係人	3,287	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	71,484	142,968
3	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	其他應收款 -關係人	16,686	16,686	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	43,626	87,252
		東莞泰普電子科技 有限公司	其他應收款 -關係人	51,113	51,113	0.00%	業務往來	51,113		-	-	-	43,626	87,252

註1：依貸出資金公司之資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與限額，以不超過該公司淨值之百分之十為限。

註2：依貸出資金公司之資金貸與他人作業程序，資金貸與總限額，以不超過該公司淨值之百分之二十為限。

2. 為他人背書保證：無此情事。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券			與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱				股數/單位	帳面金額	持股比例	市價	
1. SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 22,230仟元	100%	USD\$ 22,234仟元		
	-	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 13,117仟元	100%	USD\$ 13,570仟元		
	-	普雷(上海)貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 1,264仟元	100%	USD\$ 1,264仟元		
	-	雷科(廈門)電子材料有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 514仟元	100%	USD\$ 475仟元		
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	USD\$ 167仟元	-	USD\$ 167仟元		
2. SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 2,069仟元	100%	USD\$ 2,069仟元		
	基金	Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	無	以成本衡量之金融資產-非流動	533	USD\$ 1,098仟元	-	USD\$ 1,098仟元		
	基金	SG 6Y Best Entry Taiwan	無	交易目的金融資產-流動	10,000	USD\$ 890仟元	-	USD\$ 890仟元		
	基金	Semi-Annual Return Call Note	無	交易目的金融資產-流動	20,000	USD\$ 1,960仟元	-	USD\$ 1,960仟元		
3. LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	-	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 3,303仟元	100%	USD\$ 3,400仟元		
4. GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	-	東莞國創電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 1,901仟元	65%	USD\$ 2,058仟元		
5. LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	-	雷科電子材料(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 1,474仟元	100%	USD\$ 1,474仟元		
	-	東莞泰普電子科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註	USD\$ 977仟元	100%	USD\$ 977仟元		

註：未發行股票，故不適用。

4. 累進買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

9. 衍生性金融商品交易：

(1)截至99年6月30日止，尚未到期之非以交易為目的衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值(仟元)	公平價值(仟元)
A. LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD				
匯率選擇權	USD 1,200	99.08.18	(USD\$ 13)	(USD\$ 13)
B. SMD INTERNATIONAL CO., LTD				
遠期匯率契約	USD 211	99.07.28	USD\$ 15	USD\$ 15
遠期匯率契約	USD 300	99.08.17	USD\$ 11	USD\$ 11
遠期匯率契約	USD 250	99.08.17	USD\$ 9	USD\$ 9
匯率選擇權	USD 1,200	99.08.19	USD\$ 14	USD\$ 14
匯率選擇權	USD 1,200	99.08.19	(USD\$ 29)	(USD\$ 29)
匯率選擇權	USD 150	99.08.20	-	-
匯率選擇權	USD 150	99.07.09	USD\$ 2	USD\$ 2
匯率選擇權	USD 150	99.07.23	USD\$ 1	USD\$ 1
匯率選擇權	USD 150	99.08.06	-	-
匯率選擇權	USD 300	99.07.09	-	-
匯率選擇權	USD 300	99.07.23	-	-
匯率選擇權	USD 300	99.08.06	-	-
匯率選擇權	USD 300	99.08.20	(USD\$ 1)	(USD\$ 1)

子公司持有連結式存款及匯率選擇權之目的，主要係為規避外幣計價之資產或負債因匯率波動之風險，惟因未符合避險會計之相關規定，故分類為以交易為目的之金融資產或金融負債，公平價值變動列入當期損益。

截至民國99年6月30日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品交易產生未實現利益計USD\$9仟元。

(2)市場風險

LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD所能承擔之市場風險，均經適當之授權控管，並定期作市價評估，預期不致發生重大之市場風險。

(3)信用風險

LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD所從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機關，故本公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

(4)流動性風險

LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD之營運資金均足以支應其資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(5)利率變動之現金流量風險

LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD及SMD INTERNATIONAL CO., LTD操作之衍生性金融商品非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)大陸投資資訊

茲就民國99年上半年度大陸投資資訊揭露如下：

1. 大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額				
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	USD\$ 200仟元	註1	\$ 6,540	\$ -	\$ -	\$ 6,540	100%	USD\$ 394仟元 (註2)	USD\$ 1,264仟元	無此情事
雷科(廈門)電子材 料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	RMB\$ 2,600仟元	註1	7,894	-	-	7,894	100%	USD\$ 111仟元 (註2)	USD\$ 514仟元	無此情事
東莞國創電子有限 公司	被動元件之產銷	RMB\$ 14,043仟元	註1	30,275	-	-	30,275	65%	(USD\$ 116仟元) (註2)	USD\$ 1,901仟元	無此情事
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	RMB\$ 1,000仟元	註1	39,819	-	-	39,819	100%	USD\$ 192仟元 (註2)	USD\$ 1,474仟元	無此情事
東莞泰普電子科技有 限公司	生產和銷售元器件實用材料	USD\$ 826仟元	註1	21,478	-	-	21,478	100%	USD\$ 243仟元 (註2)	USD\$ 977仟元	無此情事
LAMDA GROUP L. L. C. : 東莞塘廈雷科電子材料 廠(來料加工廠)	加工包裝帶、晶片打孔、電 子包裝材料、新型電子器 元件及進出口。	RMB\$ 19,080仟元	註1	59,092	-	-	59,092	100%	USD\$ 557仟元 (註2)	USD\$ 3,303仟元	無此情事

本期期末累計自台灣匯出赴

大陸地區投資金額

\$ 165,098

經濟部投審會

核准投資金額

USD\$ 5,810仟元

依經濟部投審會規定

赴大陸地區投資限額

\$ 787,136

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 銷 貨

	99年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 1,148	-
普雷(上海)貿易有限公司	1,103	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	856	-
東莞國創電子有限公司	447	-
	<u>\$ 3,554</u>	<u>-</u>

1. 上開銷貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

2. 上述交易期末並未有產生重大之未實現損益。

(2) 進 貨

	99年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
東莞國創電子有限公司	\$ 39	-

1. 上開進貨之價格及付款條件係依約雙方約定辦理。

2. 上述交易期末並未有產生重大之未實現損益。

(3) 應收帳款

	99年6月30日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 1,505	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	801	-
東莞國創電子有限公司	447	-
普雷(上海)貿易有限公司	289	-
	<u>\$ 3,042</u>	<u>-</u>

(4) 其他應收款

		99年6月30日	
		佔本公司 其他應收款 百分比	
<u>對象</u>	<u>性質</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
雷科電子材料(昆山)有限公司	其他	\$ 2,071	17
普雷(上海)貿易有限公司	其他	95	1
		<u>\$ 2,166</u>	<u>18</u>

(5) 應付帳款

		99年6月30日	
		佔本公司 應付帳款 百分比	
<u>對象</u>		<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
東莞國創電子股份有限公司		<u>\$ 39</u>	<u>-</u>

(6) 其他應付款

		99年6月30日	
		佔本公司 其他應付款 百分比	
<u>對象</u>	<u>性質</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
普雷(上海)貿易有限公司	其他	<u>\$ 4</u>	<u>-</u>

(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

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

1. 民國99年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	雷科股份有限公司	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	1	其他應付款	\$ 83,679	依雙方約定辦理	3.00%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應付款	88,852	依雙方約定辦理	3.19%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	應付帳款	52,336	依雙方約定辦理	1.88%
1	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	83,679	依雙方約定辦理	3.00%
2	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	193,297	依雙方約定辦理	16.14%
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	169,394	依雙方約定辦理	14.15%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	114,176	依雙方約定辦理	4.10%
4	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	169,394	依雙方約定辦理	14.15%
		雷科股份有限公司	2	其他應收款	88,852	依雙方約定辦理	3.19%
		雷科股份有限公司	2	應收帳款	52,336	依雙方約定辦理	1.88%
		LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	193,297	依雙方約定辦理	16.14%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	114,176	依雙方約定辦理	4.10%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

2. 民國98年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	雷科股份有限公司	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	1	其他應付款	\$ 82,477	依雙方約定辦理	2.96%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應付款	59,695	依雙方約定辦理	2.14%
1	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	82,477	依雙方約定辦理	2.96%
2	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	其他應付款	54,012	依雙方約定辦理	1.94%
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	74,150	依雙方約定辦理	6.19%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	53,694	依雙方約定辦理	1.93%
4	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	74,150	依雙方約定辦理	6.19%
		雷科股份有限公司	2	其他應收款	59,695	依雙方約定辦理	2.14%
		LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	其他應收款	54,012	依雙方約定辦理	2.96%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	53,694	依雙方約定辦理	1.93%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。