

雷科股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年度前三季
(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

雷科股份有限公司及其子公司
民國九十九及九十八年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 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	不適用
七、	合併現金流量表	7 ~ 8
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9 ~ 10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 21
	(五) 關係人交易	22 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 32
(十一)	附註揭露事項	32	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	32	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	32	
	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	33	~ 34
(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 10001953 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九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，並未依照中華民國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度前三季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需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

中華民國九十九年十月二十九日

雷科股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國99年及98年9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

	99年9月30日			98年9月30日				99年9月30日			98年9月30日		
	金額	%		金額	%			金額	%		金額	%	
資 產							負債及股東權益						
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	980,271	30	\$	778,100	33	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$	413,711	13	\$	521,203	22
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))		143,831	5		33,229	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))		4,152	-		391	-
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))		28,581	1		83,128	4	2140 應付帳款		254,252	8		97,680	4
1120 應收票據淨額(附註四(四))		52,321	2		10,453	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))		129,536	4		47,762	2
1140 應收帳款淨額(附註四(五))		882,997	27		484,901	21	2160 應付所得稅		7,072	-		33,614	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))		106,039	3		91,265	4	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五(二))		32	-		73,408	3
1160 其他應收款		33,627	1		12,056	-	2210 其他應付款		29,388	1		13,338	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五(二))		-	-		745	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十二)及六)		104,987	3		87,663	4
120X 存貨(附註四(六))		352,617	11		232,620	10	2280 其他流動負債		107,690	3		77,977	3
1291 受限制資產		119,116	4		190,994	8	21XX 流動負債合計		1,050,820	32		953,036	41
1298 其他流動資產 - 其他		143,695	4		106,629	5	2430 長期負債						
11XX 流動資產合計		2,843,095	88		2,024,120	86	2410 應付公司債(附註四(十一))		460,797	14		-	-
基金及投資							2420 長期借款(附註四(十二)及六)		80,012	3		87,111	4
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (七))		60,789	2		71,257	3	24XX 長期負債合計		540,809	17		87,111	4
1425 預付長期投資款		40,000	1		-	-	其他負債						
14XX 基金及投資合計		100,789	3		71,257	3	2810 應計退休金負債		5,025	-		3,638	-
固定資產(附註四(八)及六)							2860 遞延所得稅負債 - 非流動		166,349	5		155,398	7
成本							2880 其他負債 - 其他		3,855	-		7,625	-
1521 房屋及建築		120,626	4		80,196	3	28XX 其他負債合計		175,229	5		166,661	7
1531 機器設備		264,078	8		264,078	11	2XXX 負債總計		1,766,858	54		1,206,808	52
1551 運輸設備		7,465	-		6,909	-	股東權益						
1561 辦公設備		20,119	-		21,502	1	股本(附註四(十三))						
1631 租賃改良		701	-		15,329	1	3110 普通股股本		756,595	23		715,918	31
1681 其他設備		22,325	1		14,747	1	資本公積(附註四(十四))						
15XY 成本及重估增值		435,314	13		402,761	17	3211 普通股溢價		48,825	2		31,207	1
15X9 減: 累計折舊	(	199,051)	(6)	(	199,374)	(8)	3213 轉換公司債溢價		138,987	4		143,493	6
1670 未完工程及預付設備款		3,061	-		3,061	-	3272 認股權(附註四(十一))		87,448	3		-	-
15XX 固定資產淨額		239,324	7		206,448	9	3310 保留盈餘						
其他資產							法定盈餘公積(附註四(十五))		141,593	4		128,393	6
1820 存出保證金		40,320	1		27,016	1	3320 特別盈餘公積		32,012	1		32,012	1
1830 遞延費用		12,741	1		7,858	1	3350 未分配盈餘(附註四(十六))		267,970	8		90,230	4
1880 其他資產 - 其他		11,490	-		2,360	-	股東權益其他調整項目						
18XX 其他資產合計		64,551	2		37,234	2	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	(	7,450)	(	(	13,267)	(1)
1XXX 資產總計	\$	3,247,759	100	\$	2,339,059	100	3420 累積換算調整數	(	19,913)	-	(	6,712	-
							3430 未認列為退休金成本之淨損失	(	993)	-	(-	-
							3480 庫藏股票(附註四(十七))		-	-	(	45,157)	(2)
							3610 少數股權		35,827	1		42,710	2
							3XXX 股東權益總計		1,480,901	46		1,132,251	48
							重大承諾事項及或有事項(附註七)						
							負債及股東權益總計	\$	3,247,759	100	\$	2,339,059	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

雷科股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99年1月1日至9月30日			98年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
銷貨收入								
4110	\$	1,975,106	102	\$	939,666	104		
4170	(	25,960	(1)	(	20,209	(2)
4190	(	8,499	(1)	(	19,982	(2)
4100		1,940,647	100		899,475	100		
5110	(	1,525,082	(79)	(	741,596	(83)
5910		415,565	21		157,879	17		
營業費用(附註五(二))								
6100	(	63,580	(3)	(	43,357	(5)
6200	(	121,279	(6)	(	84,573	(9)
6300	(	17,549	(1)	(	9,683	(1)
6000	(	202,408	(10)	(	137,613	(15)
6900		213,157	11		20,266	2		
營業外收入及利益								
7110		6,503	1		5,492	1		
7310		2,718	-		1,155	-		
7122		1,494	-		-	-		
7480		62,056	3		46,756	5		
7100		72,771	4		53,403	6		
營業外費用及損失								
7510	(	8,717	-	(	6,985	(1)
7560	(	28,406	(2)	(	20,520	(2)
7880	(	16,777	(1)	(	8,780	(1)
7500	(	53,900	(3)	(	36,285	(4)
7900		232,028	12		37,384	4		
8110		33,927	2		57,892	6		
9600XX	\$	265,955	14	\$	95,276	10		
歸屬於：								
9601	\$	267,298	14	\$	94,209	10		
9602	(	1,343	-	(	1,067	-
	\$	265,955	14	\$	95,276	10		
稅 前 稅 後								
普通股每股盈餘(附註四(十八))								
9710	\$	3.12	\$	3.57	\$	0.49	\$	1.28
9740AA	(0.02	(0.02		0.01		0.01
9750	\$	3.10	\$	3.55	\$	0.50	\$	1.29
稀釋每股盈餘								
9810	\$	3.03	\$	3.46	\$	0.49	\$	1.28
9840AA	(0.02	(0.02		0.01		0.01
9850	\$	3.01	\$	3.44	\$	0.50	\$	1.29

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

雷科股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 265,955	\$ 95,276
調整項目		
金融資產評價利益	(2,718)	-
金融商品評價損失	-	391
存貨呆滯及跌價回升利益	(863)	-
存貨呆滯及跌價損失	-	7,321
存貨報廢損失	1,038	-
備抵呆帳提列(轉列收入)數	2,482	(6,744)
折舊費用	26,756	29,407
處分投資收益	-	2,168
處分固定資產(利益)損失	(837)	9
各項攤銷	5,106	3,053
應收退稅款轉列當期所得稅費用	-	4,472
應付公司債折價攤銷	1,820	-
遞延所得稅淨變動數	9,020	(50,808)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(37,792)	1,245
應收帳款	(287,859)	(97,959)
應收帳款-關係人	(37,837)	(53,207)
其他應收款	(17,788)	9,804
存貨	(87,504)	56,275
其他流動資產	(62,547)	(57,810)
應付票據	1,058	341
應付帳款	151,230	48,406
應付帳款-關係人	98,145	(4,913)
應付所得稅	(28,116)	265
應付費用	(42,651)	2,848
其他應付款	(4,779)	(18,443)
其他流動負債	65,524	20,914
其他負債	(15,092)	2,480
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,751</u>	<u>(5,209)</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少(增加)	9,017	(33,223)
以成本衡量之金融資產-流動	-	10,953
備供出售金融資產-流動減少(增加)	59,148	(53,577)
其他應收款-關係人	571	669
受限制資產	(86,017)	(168,009)
以成本衡量之金融資產-非流動	4,912	(40,647)
存出保證金	(4,103)	(4,551)
購置固定資產	(49,970)	(22,696)
處分固定資產價款	7,778	264
預付子公司長期投資款	(40,000)	-
遞延費用增加(減少)	(1,927)	206
其他資產	(965)	(5,408)
投資活動之淨現金流出	<u>(101,556)</u>	<u>(316,019)</u>

(續次頁)

雷科股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 176,035)	\$ 323,869
其他應付款-關係人(減少)增加	(65,399)	4,687
發放現金股利	(82,330)	(18,427)
發行應付公司債	500,000	-
長期借款增加(減少)	33,349	(82,551)
庫藏股票減少	45,160	-
<u>融資活動之淨現金流入</u>	<u>254,745</u>	<u>227,578</u>
匯率影響數	(51,245)	36,656
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增加(減少)	103,695	(56,105)
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>\$ 980,271</u>	<u>\$ 778,100</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息	<u>\$ 6,896</u>	<u>\$ 8,787</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,131</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>\$ 1,738</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 104,987</u>	<u>\$ 87,663</u>
<u>僅有部分現金收付之投資活動：</u>		
購置固定資產	\$ 52,614	\$ 24,854
加：期初應付設備款	(2,644)	745
減：期末應付設備款	-	(2,903)
本期支付現金	<u>\$ 49,970</u>	<u>\$ 22,696</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

雷科股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國99年及98年1月1日至9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，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九月三十日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數分別約為437人及363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 9月30日	民國98年 9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 9月30日	民國98年 9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：本公司業於民國99年6月出售持有該公司之股數。

(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

本合併財務報表除依據民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 98 年度合併財務報表附註二相同。

應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。於持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

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 年度前三季淨利減少 \$28,389，每股盈餘減少 \$0.40 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
庫存現金	\$ 7,684	\$ 780
支票存款	72	361
活期存款	962,127	707,610
定期存款	10,388	69,349
	<u>\$ 980,271</u>	<u>\$ 778,100</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
開放型基金		\$ 90,581	\$ 33,229
衍生性金融商品-嵌入可轉換公司債之選擇權		51,750	-
交易目的金融資產評價調整		<u>1,500</u>	<u>-</u>
合計		<u>\$ 143,831</u>	<u>\$ 33,229</u>

1. 本公司民國99年及98年度前三季認列之金融資產評價利益分別為\$2,718及\$1,155。
2. 本公司於民國99年7月發行國內第三次無擔保可轉換公司債，相關資訊參閱附註四(十一)之說明。

(三) 備供出售金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票		\$ 26,031	\$ 86,395
開放型基金		<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
小計		36,031	96,395
備供出售金融資產評價調整		(<u>7,450</u>)	(<u>13,267</u>)
合計		<u>\$ 28,581</u>	<u>\$ 83,128</u>

(四) 應收票據淨額

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收票據	\$ 52,421	\$ 10,553
減：備抵呆帳	(<u>100</u>)	(<u>100</u>)
淨額	<u>\$ 52,321</u>	<u>\$ 10,453</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收帳款	\$ 920,686	\$ 533,371
減：備抵呆帳	(<u>37,689</u>)	(<u>48,470</u>)
淨額	<u>\$ 882,997</u>	<u>\$ 484,901</u>

(六)存貨

			99年9月30日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$	69,877	(\$	6,434)	\$ 63,443
原 料		177,561	(	12,229)	165,332
物 料		11,312	(	413)	10,899
在 製 品		14,975	(	572)	14,403
製 成 品		105,446	(	6,906)	98,540
合 計	\$	<u>379,171</u>	(\$	<u>26,554</u>)	\$ <u>352,617</u>

			98年9月30日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$	27,764	(\$	5,656)	\$ 22,108
原 料		108,597	(	6,278)	102,319
物 料		1,538	(	31)	1,507
在 製 品		12,086	(	275)	11,811
製 成 品		110,353	(	19,777)	90,576
在途商品		4,299		-	4,299
合 計	\$	<u>264,637</u>	(\$	<u>32,017</u>)	\$ <u>232,620</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度前三季	98年度前三季
已出售存貨成本	\$ 1,525,945	\$ 734,275
跌價損失	-	7,321
回升利益	(863)	-
	<u>\$ 1,525,082</u>	<u>\$ 741,596</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年9月30日	98年9月30日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司(註)	\$ 25,800	\$ 30,000
Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	15,665	16,057
Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	31,330	32,115
累計減損-以成本衡量之金融資產	(12,006)	(6,915)
合 計	<u>\$ 60,789</u>	<u>\$ 71,257</u>

1. 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。
2. 該被投資公司本年度進行減資，故退還投資款\$4,200。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	99 年 9 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 120,626	(\$ 18,924)	\$ 101,702
機器設備	264,078	(144,161)	119,917
運輸設備	7,465	(4,162)	3,303
辦公設備	20,119	(16,912)	3,207
租賃改良	701	(669)	32
其他設備	22,325	(14,223)	8,102
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 438,375</u>	<u>(\$ 199,051)</u>	<u>\$ 239,324</u>

資 產 名 稱	98 年 9 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 80,196	(\$ 16,629)	\$ 63,567
機器設備	264,078	(147,829)	116,249
運輸設備	6,909	(3,749)	3,160
辦公設備	21,502	(17,192)	4,310
租賃改良	15,329	(5,761)	9,568
其他設備	14,747	(8,214)	6,533
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 405,822</u>	<u>(\$ 199,374)</u>	<u>\$ 206,448</u>

1. 民國 99 年及 98 年度前三季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，請參閱附註六之說明。

(九)短期借款

	99年9月30日	98年9月30日
信用借款	\$ 63,979	\$ 308,127
擔保借款	349,732	213,076
	<u>\$ 413,711</u>	<u>\$ 521,203</u>
利率區間	<u>1.10%~1.54%</u>	<u>1.10%~2.35%</u>

上列擔保借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(十)公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	99年9月30日	98年9月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
匯率選擇權	\$ 4,152	\$ -
連結式存款	-	391
合計	<u>\$ 4,152</u>	<u>\$ 391</u>

1. 本公司民國99年度及98年度前三季認列之金融負債評價損失分別為\$5,560及\$23。
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9月30日		98年9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\$ 120仟元	99.10.12~ 99.11.12	\$ -	- 98.10.2~
連結式存款	\$ -	-	USD\$ 5,000仟元	98.10.6

本公司從事之匯率選擇權連結式存款交易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) 應付公司債

項 目	99年9月30日	98年9月30日
應付公司債	\$ 500,000	\$ -
減：應付公司債折價	(39,203)	-
合計	\$ 460,797	\$ -

1. 本公司發行國內轉換公司債

(1) 國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國99年7月8日至104年7月8日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國99年7月8日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；本公司以民國99年6月30日為轉換價格訂定基準日，轉換溢價率為101%，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣\$46.8元。惟本公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而轉發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包含

但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，則本轉換公司債之轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、分割基準日或現金增資參與發行海外存託憑證訂價日按發行辦法規定之計算公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；本公司於民國 99 年度配股暨盈餘轉增資新股發行基準日之翌日起調整轉換價格為每股新台幣 \$43.5 元。

D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及三年時，要求本公司以債券面額加計 101.0025%及 101.5075%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。

E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2)截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司債券持有人尚未依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股及執行賣回本公司債券。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$87,448。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7269%。

(十二) 長期負債/一年內到期之長期負債

性 質	期 間	還 款 條 件	99年9月30日	98年9月30日
抵押擔保借款	98.03~101.07	依約定分期償還	\$ 124,999	\$ -
信用借款	98.09~101.11	依約定分期償還	60,000	-
抵押擔保借款	96.12~98.12	依約定分期償還	-	50,000
信用借款	97.11~100.03	依約定分期償還	-	124,774
			184,999	174,774
	減：一年內到期部分		(104,987)	(87,663)
			<u>\$ 80,012</u>	<u>\$ 87,111</u>
	利率區間		<u>1.70%~2.35%</u>	<u>2.30%~2.80%</u>

上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

(十三) 股 本

1. 截至民國 99 年 9 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 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$756,595，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 仟股，及員工分紅轉增資\$17,990，計發行新股 488 仟股，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，本公司已於民國 99 年 9 月 3 日完成變更登記。

(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 年度及民國 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 年度及民國 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 年及 98 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$24,057 及 \$8,420 與 \$6,783 及 \$2,120，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 年度前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實

際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 100 年度之損益。

6. 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詢。

(十七)庫藏股

1. 民國99年及98年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

				單位：仟股
99 年 度 前 三 季				
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 度 前 三 季				
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 年前三季轉讓庫藏股 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) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	99 年 度 前 三 季				
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 233,371	\$ 267,298		\$ 3.12	\$ 3.57
少數股權	(1,343)	(1,343)		(0.02)	(0.02)
合併總損益	<u>\$ 232,028</u>	<u>\$ 265,955</u>	74,780	<u>\$ 3.10</u>	<u>\$ 3.55</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	1,820	1,511	2,274		
員工分紅-99	—	—	550		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 235,191	\$ 268,809		\$ 3.03	\$ 3.46
少數股權	(1,343)	(1,343)		(0.02)	(0.02)
合併總損益	<u>\$ 233,848</u>	<u>\$ 267,466</u>	<u>77,604</u>	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 3.44</u>
<u>普通股每股盈餘</u>					
	98 年 度 前 三 季				
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 36,317	\$ 94,209		\$ 0.49	\$ 1.28
少數股權	1,067	1,067		0.01	0.01
合併總損益	<u>\$ 37,384</u>	<u>\$ 95,276</u>	73,424	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 1.29</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
員工分紅-98	—	—	283		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 36,317	\$ 94,209		\$ 0.49	\$ 1.28
少數股權	1,067	1,067		0.01	0.01
合併總損益	<u>\$ 37,384</u>	<u>\$ 95,276</u>	<u>73,707</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 1.29</u>

本公司以民國98年度未分配盈餘轉增資發行之新股3,580仟股業已追溯調整於民國98年度前三季之加權平均流通在外股數。

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
鄧順治	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事
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 度 前 三 季</u>		<u>98 年 度 前 三 季</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	\$ 214,627	11	\$ 152,531	17
國益香港	6,329	-	15,047	2
國巨中國	-	-	349	-
	<u>\$ 220,956</u>	<u>11</u>	<u>\$ 167,927</u>	<u>19</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 度 前 三 季		98 年 度 前 三 季	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
國巨中國	\$ 149,111	15	\$ 155,545	21
百慕達國巨控股	948	-	\$ 459	-
國巨東莞	-	-	804	-
	<u>\$ 150,059</u>	<u>15</u>	<u>\$ 156,808</u>	<u>21</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年度前三季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	98.11.01~99.10.31	\$ 1,846	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	286	按月支付
合 計			<u>\$ 2,132</u>	

出 租 人	出租標的	租賃期間	98年度前三季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	97.11.01~98.10.31	\$ 1,987	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	98.01.01~98.12.31	286	按月支付
合 計			<u>\$ 2,273</u>	

4. 電子資料處理費

	99 年 度 前 三 季	98 年 度 前 三 季
國巨東莞	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 983</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9月30日		98年9月30日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
國益深圳	\$ 105,408	11	\$ 87,186	15
國益香港	631	-	4,079	1
	<u>\$ 106,039</u>	<u>11</u>	<u>\$ 91,265</u>	<u>16</u>

6. 應付帳款

	99年9月30日		98年9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	\$ 67,144	26	\$ -	-
國巨中國	62,021	24	47,762	33
百慕達國巨控股	371	-	-	-
	<u>\$ 129,536</u>	<u>50</u>	<u>\$ 47,762</u>	<u>33</u>

7. 其他應收款

	99年9月30日		98年9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	\$ -	-	\$ 745	6

截至民國99年及98年9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係貨款溢付待收回之款項。

8. 其他應付款

	99年9月30日		98年9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	\$ -	-	\$ 65,650	76
鄧順治/傅新喬	32	-	32	-
惟中有限公司	-	-	7,726	9
合 計	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>\$ 73,408</u>	<u>85</u>

截至民國99及98年9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

截至民國99年及98年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產			
質押定期存款	\$ 115,367	\$ 190,857	短期借款及連結式存款保證金
備償戶	3,749	137	短期借款
固定資產			
房屋及建築	17,892	18,505	長期借款
存出保證金	<u>3,363</u>	<u>3,367</u>	海關進口押金及法院假扣押保證金
帳面價值合計	<u>\$ 140,371</u>	<u>\$ 212,866</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9月30日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$28,000及\$23,300。
- (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9月30日止，所開立之保證票據為\$13,530。民國99年9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及公共設施建設費支付情形彙總如下：

<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 年度前三季合併財務報表之部分科目業已重分類，便與民國 99 年度前三季合併財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 9 月 30 日			98 年 9 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	\$2,174,371	\$ -	\$2,174,371	\$1,568,514	\$ -	\$1,568,514
交易目的金融商品	143,831	143,831	-	33,229	33,229	-
備供出售金融資產	28,581	28,581	-	83,128	83,128	-
以成本衡量之金融資產	60,789	-	60,789	71,257	-	71,257
存出保證金	40,320	-	39,939	27,016	-	26,818
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	986,015	-	986,015	916,523	-	916,523
應付公司債	460,797	568,800	-	-	-	-
長期借款	80,012	-	80,012	87,111	-	87,111
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
開放型基金	90,581	90,581	-	33,229	33,229	-
<u>負 債</u>						
匯率選擇權	4,152	-	4,152	-	-	-
連結式存款	-	-	-	391	-	391

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. 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。
3. 公平價值變動列入損益之金融資產係採評價方法估計。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。
4. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
5. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量折現值與帳面價值約略相當，故以帳面價值為公平價值。
6. 存出保證金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。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 99 年度及 98 年度前三季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 \$6,503 及 \$5,492，利息費用總額分別為 \$6,897 及 \$6,985。
2. 本公司民國 99 年度及 98 年度前三季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 (\$5,681) 及 54,869。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$598,710 及 \$695,977。

(五) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量本

公司及合併子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及合併子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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

<u>項 目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 143,831	\$ 33,229
備供出售金融資產	28,581	83,128
	<u>\$ 172,412</u>	<u>\$ 116,357</u>

(1) 市場風險

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子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

本公司及合併子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

本公司及合併子公司之營運資金足以支應本公司及合併子公司之資金需求，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

本公司及合併子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

<u>項 目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收票據淨額	\$ 52,321	\$ 10,453
應收帳款淨額	882,997	484,901
應收帳款－關係人淨額	106,039	91,265
	<u>\$ 1,041,357</u>	<u>\$ 586,619</u>

(1) 市場風險

本公司及合併子公司之應收款項主係為一年內到期，屬外幣評價者其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司及合併子公司持有

之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相附抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及合併子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

本公司及合併子公司之應收款項大部分為一年內到期，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

本公司及合併子公司之應收款項大部分為一年內到期，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

<u>項 目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
其他金融資產	\$ 1,234,123	\$ 1,113,397

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-非流動及存出保證金，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

<u>項 目</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
短期借款	\$ 413,711	\$ 521,203
一年內到期長期負債	104,987	87,663
長期借款	80,012	87,111
	<u>\$ 598,710</u>	<u>\$ 695,977</u>

(1) 市場風險

本公司及合併子公司借入之款項，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

本公司及合併子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

本公司及合併子公司民國 99 年度及 98 年度前三季從事之借款，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 \$ 5,987 及 \$ 6,960。

5. 應付公司債

項 目	99年9月30日	98年9月30日
應付公司債	\$ 460,797	\$ -

(1) 市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，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

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 其他金融負債

項 目	99年9月30日	98年9月30日
其他金融負債	467,317	\$ 307,657

其他金融負債係包含應付帳款、應付帳款-關係人、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。

(七) 衍生性金融商品

1. 本公司及合併子公司民國99年9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	120 仟美元	(USD\$ 132仟元)	\$ -

2. 本公司及合併子公司民國98年9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
連結式存款	美元兌日幣	5,000 仟美元	(USD\$ 391仟元)	\$ -

(1) 市場風險

本公司及合併子公司從事之匯率選擇權及連結式存款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。

(2) 信用風險

本公司及合併子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。

(3) 流動性風險

本公司及合併子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

本公司及合併子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。

(八) 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

季合併財務報表得不適用。

(二) 轉投資事業相關資訊

季合併財務報表得不適用。

(三) 大陸投資資訊

季合併財務報表得不適用。

(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：
民國99年度前三季

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	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	進貨	\$ 71,961	依雙方約定辦理	3.71%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	應付帳款	72,034	依雙方約定辦理	2.22%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應付款	63,511	依雙方約定辦理	1.96%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	1	銷貨	53,376	依雙方約定辦理	2.70%
		SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	1	其他應付款	69,026	依雙方約定辦理	2.13%
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	353,896	依雙方約定辦理	17.92%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	64,190	依雙方約定辦理	1.98%
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	302,240	依雙方約定辦理	15.30%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	207,530	依雙方約定辦理	6.39%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	96,535	依雙方約定辦理	2.97%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	銷貨	78,869	依雙方約定辦理	3.99%
		雷科股份有限公司	2	進貨	53,376	依雙方約定辦理	2.70%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	302,240	依雙方約定辦理	15.30%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	207,530	依雙方約定辦理	6.39%
		雷科股份有限公司	2	銷貨	71,961	依雙方約定辦理	3.64%
		雷科股份有限公司	2	應收帳款	72,034	依雙方約定辦理	2.22%
		雷科股份有限公司	2	其他應收款	63,511	依雙方約定辦理	1.96%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應收帳款	64,190	依雙方約定辦理	1.98%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	353,896	依雙方約定辦理	17.92%
4	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	69,026	依雙方約定辦理	2.13%
5	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	78,869	依雙方約定辦理	3.99%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	96,535	依雙方約定辦理	2.97%

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。

民國98年度前三季

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	82,824	依雙方約定辦理	3.54%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	應付帳款	55,343	依雙方約定辦理	2.37%
1	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	82,824	依雙方約定辦理	3.54%
1	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	191,597	依雙方約定辦理	20.39%
		LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	135,036	依雙方約定辦理	5.77%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	79,702	依雙方約定辦理	3.41%
2	LEASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進 貨	191,597	依雙方約定辦理	20.39%
		雷科股份有限公司	2	其他應收款	55,343	依雙方約定辦理	2.37%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	135,036	依雙方約定辦理	5.77%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	79,702	依雙方約定辦理	3.41%

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。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表得不適用。