

雷科股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 99 年度及 98 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

雷科股份有限公司及其子公司
民國 99 年度及 98 年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
	(五) 關係人交易	32 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35
	(八) 重大之災害損失	35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	35	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 50
	1.重大交易事項相關資訊	41	~ 43
	2.轉投資事業相關資訊	44	~ 46
	3.大陸投資資訊	47	~ 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	50	~ 52

雷科股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 99 年度（自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：雷科股份有限公司

負責人：鄭再興

中華民國 100 年 4 月 18 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004546 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 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表準則」及「一般公認審計準則」規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表之整體表達。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，第一段所述民國 99 年及 98 年度合併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原則」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及其子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

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 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」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

林億彰

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(79)台財證(一)第 37504 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 1 8 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12月31日

單位：新台幣千元

	99年12月31日			98年12月31日				99年12月31日			98年12月31日				
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%		
資 產															
流動資產															
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,187,742	38	\$	876,576	36	2100	短期借款(附註四(九)及六)	\$	543,354	17	\$	589,746	24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二)(十一))		146,485	5		61,830	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(十))		-	-		39	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註四(三))		32,056	1		93,410	4	2120	應付票據		408	-		1,058	-
1120	應收票據淨額(附註四(四))		39,554	1		14,529	1	2140	應付帳款		176,865	5		103,022	4
1140	應收帳款淨額(附註四(五))		721,224	23		597,260	24	2150	應付帳款-關係人(附註五(二))		58,759	2		31,391	1
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五(二))		85,335	3		68,202	3	2160	應付所得稅(附註四(十九))		4,639	-		35,188	1
1178	其他應收款		9,191	-		16,199	1	2170	應付費用		51,127	2		52,235	2
1188	其他應收款-關係人(附註五(二))		432	-		571	-	2190	其他應付款項-關係人(附註五(二))		60,367	2		65,431	3
120X	存貨(附註四(六))		417,500	13		267,026	11	2228	其他應付款		50,162	2		24,583	1
1250	受限制資產(附註六)		46,119	1		33,099	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二)及六)		117,982	4		67,872	3
1298	其他流動資產-其他(附註四(十九))		142,656	4		85,587	3		其他流動負債-其他		42,405	1		42,455	2
11XX	流動資產合計		2,828,294	89		2,114,289	86	2298	流動負債合計		1,106,068	35		1,013,020	41
基金及投資															
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))		58,164	2		65,701	3	2410	長期負債						
14XX	基金及投資合計		58,164	2		65,701	3	2420	應付公司債(附註四(十一))		461,478	15		-	-
固定資產(附註四(八)及六)															
固定資產原始成本															
1521	房屋及建築		110,588	3		80,197	3	2810	長期借款(附註四(十二)及六)		77,083	2		83,778	3
1531	機器設備		252,986	8		262,147	11	24XX	長期負債合計		538,561	17		83,778	3
1551	運輸設備		7,160	-		6,106	-	2881	其他負債						
1561	辦公設備		18,737	1		17,939	1	2888	應計退休金負債(附註四(十三))		5,496	-		5,025	-
1631	租賃改良		701	-		701	-	28XX	遞延所得稅負債-非流動(附註四(十九))		170,435	6		162,006	7
1681	其他設備		28,202	1		23,501	1	2XXX	遞延貸項-聯屬公司間利益		-	-		-	-
15XY	成本及重估增值		418,374	13		390,591	16		其他負債-其他		1,438	-		18,709	1
15X9	減：累計折舊	(197,541	(6)	(182,255	(8)		177,369	6		185,740	8
1670	未完工程及預付設備款		3,536	-		3,061	-	3110	負債總額		1,821,998	58		1,282,538	52
15XX	固定資產淨額		224,369	7		211,397	8	股東權益							
其他資產															
1820	存出保證金(附註六)		28,377	1		36,217	2	股本(附註四(十四))							
1830	遞延費用		13,075	1		16,626	1	股本							
1888	其他資產-其他(附註四(十三))		11,741	-		11,557	-	普通股股本							
18XX	其他資產合計		53,193	2		64,400	3	資本公積(附註四(十五)(十八))							
負債及股東權益															
流動負債															
短期借款(附註四(九)及六)															
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(十))															
應付票據															
應付帳款															
應付帳款-關係人(附註五(二))															
應付所得稅(附註四(十九))															
應付費用															
其他應付款項-關係人(附註五(二))															
其他應付款															
一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二)及六)															
其他流動負債-其他															
流動負債合計															
長期負債															
應付公司債(附註四(十一))															
長期借款(附註四(十二)及六)															
長期負債合計															
其他負債															
應計退休金負債(附註四(十三))															
遞延所得稅負債-非流動(附註四(十九))															
遞延貸項-聯屬公司間利益															
其他負債-其他															
其他負債合計															
負債總額															
股東權益															
股本(附註四(十四))															
股本															
普通股股本															
資本公積(附註四(十五)(十八))															
普通股溢價															
轉換公司債溢價															
庫藏股票交易															
認股權															
保留盈餘															
法定盈餘公積(附註四(十六))															
特別盈餘公積															
未分配盈餘(附註四(十七))															
股東權益其他調整項目															
累積換算調整數															
未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十三))															
金融商品之未實現損益(附註四(三))															
庫藏股票(附註四(十八))															
母公司股東權益合計(合併報表用)															
少數股權															
股東權益總額															
重大承諾事項及或有事項(附註七)															
重大之期後事項(附註九)															
負債及股東權益總計															
1XXX	資產總額	\$	3,164,020	100	\$	2,455,787	100		\$	3,164,020	100	\$	2,455,787	100	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林億彰會計師民國100年4月18日查核報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入						
4110 銷貨收入(附註五(二))	\$ 2,540,822	102		\$ 1,393,070	103	
4170 銷貨退回	(35,813)	(1)		(21,374)	(1)	
4190 銷貨折讓	(11,497)	(1)		(22,253)	(2)	
4100 銷貨收入淨額	2,493,512	100		1,349,443	100	
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(六)(二十一)及五(二))	(1,958,296)	(79)		(1,098,509)	(81)	
5910 營業毛利	535,216	21		250,934	19	
營業費用(附註四(二十一)及五(二))						
6100 推銷費用	(91,237)	(4)		(62,112)	(5)	
6200 管理及總務費用	(184,923)	(7)		(126,233)	(9)	
6300 研究發展費用	(27,500)	(1)		(13,539)	(1)	
6000 營業費用合計	(303,660)	(12)		(201,884)	(15)	
6900 營業淨利	231,556	9		49,050	4	
營業外收入及利益						
7110 利息收入	8,696	-		10,043	1	
7122 股利收入	1,494	-		920	-	
7250 壞帳轉回利益	13,047	1		23,081	2	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	10,227	-		-	-	
7480 什項收入	62,996	3		44,900	3	
7100 營業外收入及利益合計	96,460	4		78,944	6	
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五(二))	(13,529)	-		(9,742)	(1)	
7560 兌換損失	(35,670)	(1)		(14,038)	(1)	
7880 什項支出(附註四(十))	(16,493)	(1)		(15,053)	(1)	
7500 營業外費用及損失合計	(65,692)	(2)		(38,833)	(3)	
7900 繼續營業單位稅前淨利	262,324	11		89,161	7	
8110 所得稅利益(附註四(十九))	30,369	1		46,222	3	
停業部門損益						
9600XX 合併總損益	\$ 292,693	12		\$ 135,383	10	
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$ 292,990	12		\$ 135,977	10	
9602 少數股權損益	(297)	-		(594)	-	
	\$ 292,693	12		\$ 135,383	10	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(二十))						
9710 繼續營業單位淨利	\$ 3.51	\$ 3.92		\$ 1.23	\$ 1.86	
9740AA 少數股權	(0.01)	(0.01)		(0.01)	(0.01)	
9750 本期淨利	\$ 3.50	\$ 3.91		\$ 1.22	\$ 1.85	
稀釋每股盈餘(附註四(二十))						
9810 繼續營業單位淨利	\$ 3.34	\$ 3.71		\$ 1.22	\$ 1.85	
9840AA 少數股權	(0.01)	(0.01)		(0.01)	(0.01)	
9850 本期淨利	\$ 3.33	\$ 3.70		\$ 1.21	\$ 1.84	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林億彰會計師民國 100 年 4 月 18 日查核報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
98 年度											
民國 98 年 1 月 1 日餘額	\$ 717,343	\$ 178,902	\$ 120,822	\$ -	\$ 75,976	\$ 36,123	\$ -	(\$ 68,136)	(\$ 76,936)	\$ 38,658	\$ 1,022,752
民國 97 年度盈餘指撥及分配(註)											
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	2,912	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,912
98 年度合併總損益	-	-	-	-	135,977	-	-	-	-	(594)	135,383
註銷庫藏股	(22,040)	(4,202)	-	-	(4,242)	-	-	-	31,779	-	1,295
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	66,367	-	-	66,367
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(36,376)	-	-	-	-	(36,376)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(993)	-	-	-	(993)
少數股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336	336
民國 98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 715,918</u>	<u>\$ 174,700</u>	<u>\$ 128,393</u>	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ 131,998</u>	<u>(\$ 253)</u>	<u>(\$ 993)</u>	<u>(\$ 1,769)</u>	<u>(\$ 45,157)</u>	<u>\$ 38,400</u>	<u>\$ 1,173,249</u>
99 年度											
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 715,918	\$ 174,700	\$ 128,393	\$ 32,012	\$ 131,998	(\$ 253)	(\$ 993)	(\$ 1,769)	(\$ 45,157)	\$ 38,400	\$ 1,173,249
民國 98 年度盈餘指撥及分配(註)											
提列法定盈餘公積	-	-	13,200	-	(13,200)	-	-	-	-	-	-
員工股票紅利	4,881	13,109	-	-	-	-	-	-	-	-	17,990
現金股利	-	-	-	-	(82,330)	-	-	-	-	-	(82,330)
股票股利	35,796	-	-	-	(35,796)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	321	1,054	-	-	-	-	-	-	-	-	1,375
發行公司債屬認股權部份	-	87,203	-	-	-	-	-	-	-	-	87,203
99 年度合併總損益	-	-	-	-	292,990	-	-	-	-	(297)	292,693
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(4,246)	-	-	(4,246)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(121,648)	-	-	-	-	(121,648)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(63)	-	-	-	(63)
庫藏股轉讓予員工	-	22,543	-	-	-	-	-	-	45,157	-	67,700
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(110,174)	-	(110,174)
少數股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,273	20,273
民國 99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 756,916</u>	<u>\$ 298,609</u>	<u>\$ 141,593</u>	<u>\$ 32,012</u>	<u>\$ 293,662</u>	<u>(\$ 121,901)</u>	<u>(\$ 1,056)</u>	<u>(\$ 6,015)</u>	<u>(\$ 110,174)</u>	<u>\$ 58,376</u>	<u>\$ 1,342,022</u>

註：民國 99 年度及 98 年度之董監酬勞及員工紅利分別為\$9,229 及\$26,369 與\$4,283 及\$17,990，業已於民國 98 年度及 97 年度損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林億彰會計師民國 100 年 4 月 18 日查核報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	99	年	度	98	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		292,693	\$		135,383
調整項目						
金融商品評價(利益)損失	(		10,227)			2,121
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(		13,047)	(		8,813)
存貨呆滯及跌價損失			624			3,540
減損損失			-			6,131
處分長期投資收益	(		1,240)			-
折舊費用			35,719			33,571
固定資產轉列費用			29			-
處分固定資產(利益)損失	(		563)	(		1,269)
各項攤銷			8,222			8,681
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			14,021	(		55,232)
應付公司債折價攤銷			3,795			-
庫藏股轉讓員工認列薪酬費用			22,540			-
沖銷逾期應付款利益	(		16,090)			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		25,025)	(		5,321)
應收帳款	(		124,504)	(		208,183)
應收帳款-關係人			143,092	(		64,073)
其他應收款			5,348	(		408)
存貨	(		155,432)			19,142)
其他流動資產	(		66,293)	(		25,792)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(		39)			39)
應付票據	(		650)			1,058)
應付帳款			61,199			59,280)
應付帳款-關係人	(		166,719)	(		15,012)
應付所得稅	(		30,673)			1,629)
應付費用	(		454)			8,733)
其他應付款			29,181			23,514)
其他流動負債			7,065			2,376)
應計退休金負債			422			156)
營業活動之淨現金流入(流出)			12,994	(		74,277)
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	(		28,318)	(		63,874)
備供出售金融資產-流動減少			57,146			2,508)
其他應收款-關係人減少(增加)			23,115	(		4,417)
受限制資產增加	(		13,968)	(		10,165)
以成本衡量之金融資產-非流動減少(增加)			4,200	(		29,828)
收購子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	(		1,070)			-
取得少數股權			-	(		2,775)
處分長期投資價款			2,659			-
購置固定資產	(		56,706)	(		26,962)
處分固定資產價款			7,331			264)
存出保證金減少(增加)			6,604	(		13,181)
遞延費用減少(增加)			6,604	(		2,243)
其他資產-其他增加	(		495)	(		11,369)
投資活動之淨現金流入(流出)			7,102	(		162,042)

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 29,530)	\$ 393,764
其他應付款項-關係人(減少)增加	(7,033)	36,186
發行應付公司債	500,000	-
長期借款增加(減少)	43,414	(105,675)
其他負債增加(減少)	1,705	(2,408)
發放現金股利	(82,330)	(18,427)
庫藏股減少	45,160	-
購入庫藏股價款	(110,174)	-
少數股權增加數	23,241	-
融資活動之淨現金流入	384,453	303,440
匯率影響數	(94,132)	(25,639)
合併個體變動之淨現金流量變動數	-	889
首次併入合併影響數	749	-
本期現金及約當現金增加	311,166	42,371
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	\$ 1,187,742	\$ 876,576
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 12,072	\$ 12,008
本期支付所得稅	\$ 3,101	\$ 1,862
僅有部分現金收付之投資活動		
購置固定資產	\$ 56,582	\$ 28,861
加：期初應付設備款	2,644	745
減：期末應付設備款	(2,520)	(2,644)
本期支付現金	\$ 56,706	\$ 26,962
本年度取得子公司及資產之公平價值資訊		
現金	\$ 32,249	\$ -
固定資產	137	-
應付帳款	(20,794)	-
小計	11,592	-
減：取得子司之現金餘額	(10,522)	-
取得子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	\$ 1,070	\$ -
不影響現金流量之融資及投資活動		
存貨轉列固定資產	\$ 1,738	\$ 1,800
一年內到期之長期借款	\$ 117,982	\$ 67,872
註銷庫藏股	\$ -	\$ 31,779

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉子猛、林億彰會計師民國 100 年 4 月 18 日查核報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國99年及98年12月31日

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十二月三十一日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數分別約為 442 人及 383 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 12月31日	民國98年 12月31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%
本公司	節研節能科技股份 有限公司	照明設備安裝工程業、 電器與電子材料批發業 及國際貿易業	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 12月31日	民國98年 12月31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%
節研節能科技股 份有限公司	威克半導體股份 有限公司	電器與電子材料零售及 批發業及半導體設備及 零件維修	100%	-
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%	97.11%
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	雷育電子塑膠(蘇 州)有限公司	生產塑膠產品、電子元 器件用包裝材料、設 計、生產、組裝自動化 設備	52%	-
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

會計政策彙總說明

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、子公司節研節能科技股份有限公司及威克半導體股份有限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 係以新幣為記帳單位，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、雷育電子塑膠(蘇州)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。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. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請參閱附註二、(十五)說明。

5. 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。

6. 本公司將所發行之可轉換公司債整體指定為公平價值變動認列為損益之金融負債，續後按公平價值評價，與帳面價值之差額認列為當期損益。當持有人要求轉換時，於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以該公平價值作為換出普通股之發行成本。

(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) 其他資產

其他資產主係專利權，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) 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。

(十六) 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 15 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、東莞國創電子有限公司及雷育電子塑膠(蘇州)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。

(十七) 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，於公布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負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費

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。

(十八) 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。

(十九) 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之每股公平價值(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。

(二十) 收入、成本及費用

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。

(二十一) 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。

(二十二) 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 年度淨利減少 \$33,532,，每股盈餘減少 \$0.48 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年12月31日	98年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 7,301	\$ 5,857
支票存款	296	78
活期存款	1,170,144	839,143
定期存款	10,001	31,498
	<u>\$ 1,187,742</u>	<u>\$ 876,576</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項	目	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：			
交易目的金融資產			
開放型基金		\$ 86,077	\$ 63,880
衍生性金融商品-嵌入可轉換公司債之選擇權		51,587	-
交易目的金融資產評價調整		8,786	(2,050)
合計		<u>\$ 146,450</u>	<u>\$ 61,830</u>

1. 本公司民國99年度及98年度認列之金融資產評價損益分別為\$8,786 及(\$2,050)。

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，相關資訊請參閱附註四(十一)之說明。

(三)備供出售金融資產

項	目	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：			
上市櫃公司股票		\$ 23,071	\$ 85,179
開放型基金		15,000	10,000
小計		38,071	95,179
備供出售金融資產評價調整		(6,015)	(1,769)
合計		<u>\$ 32,056</u>	<u>\$ 93,410</u>

(四)應收票據淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收票據	\$ 39,654	\$ 14,629
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨額	<u>\$ 39,554</u>	<u>\$ 14,529</u>

(五)應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 747,774	\$ 632,467
減：備抵呆帳	(26,550)	(35,207)
淨額	<u>\$ 721,224</u>	<u>\$ 597,260</u>

(六) 存 貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 82,336	(\$ 6,942)	\$ 75,394
原 料	209,261	(9,303)	199,958
物 料	17,179	(138)	17,041
在 製 品	11,940	(112)	11,828
製 成 品	124,156	(10,877)	113,279
合 計	<u>\$ 444,872</u>	<u>(\$ 27,372)</u>	<u>\$ 417,500</u>
	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 32,863	(\$ 7,022)	\$ 25,841
原 料	140,874	(7,399)	133,475
物 料	8,596	(53)	8,543
在 製 品	9,111	(2,338)	6,773
製 成 品	102,999	(10,605)	92,394
合 計	<u>\$ 294,443</u>	<u>(\$ 27,417)</u>	<u>\$ 267,026</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,958,341	\$ 1,087,234
回升利益	(45)	-
跌價損失	-	11,275
	<u>\$ 1,958,296</u>	<u>\$ 1,098,509</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	99年12月31日	98年12月31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	14,540	15,970
Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio,Class D Restricted	29,080	31,940
累計減損-以成本衡量之金融資產	(11,256)	(12,209)
合 計	<u>\$ 58,164</u>	<u>\$ 65,701</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. 本公司民國98年度持有之Lydia Capital Alternative Investment Fund,LP，因帳面價值大於可回收金額，故於98年度提列減損損失計\$6,131，另，民國99年度並無此情事。

(八) 固定資產

資產名稱	99 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 110,588	(\$ 19,602)	\$ 90,986
機器設備	252,986	(143,623)	109,363
運輸設備	7,160	(4,436)	2,724
辦公設備	18,737	(15,968)	2,769
租賃改良	701	(676)	25
其他設備	28,202	(13,236)	14,966
預付設備款	3,536	-	3,536
	<u>\$ 421,910</u>	<u>(\$ 197,541)</u>	<u>\$ 224,369</u>
資產名稱	98 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 80,197	(\$ 17,188)	\$ 63,009
機器設備	262,147	(132,259)	129,888
運輸設備	6,106	(3,265)	2,841
辦公設備	17,939	(15,246)	2,693
租賃改良	701	(642)	59
其他設備	23,501	(13,655)	9,846
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 393,652</u>	<u>(\$ 182,255)</u>	<u>\$ 211,397</u>

1. 民國 99 年度及 98 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，請參閱附註六之說明。

(九) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
信用借款	\$ 446,400	\$ 369,793
擔保借款	96,954	219,953
	<u>\$ 543,354</u>	<u>\$ 589,746</u>
利率區間	<u>1.15%~1.65%</u>	<u>1.10%~2.46%</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12月31日	98年12月31日
流動項目：			
交易目的金融資產			
	連結式存款	\$ 35	\$ -
交易目的金融負債			
	匯率選擇權	\$ -	\$ 39

1. 本公司民國99年度及98年度認列之金融負債評價(損)益分別為\$74及(\$39)。
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12月31日		98年12月31日	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
連結式存款	USD\$ 1,000仟元	100.01.06	-	-
匯率選擇權	-	-	USD\$ 300仟元	99.01.06

本公司從事之匯率選擇權及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12月31日	98年12月31日
應付公司債		\$ 498,600	\$ -
減：應付公司債折價		(37,122)	-
合計		\$ 461,478	\$ -

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 12 月 31 日止，本公司轉換公司債面額計\$1,400 轉換為普通股 321 仟股。

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	契約期間	還款條件	99年12月31日	98年12月31日
擔保借款	99.04~101.07	依約定分期償還	\$ 100,000	\$ -
信用借款	97.01~102.01	依約定分期償還	95,065	151,650
			195,065	151,650
	減：一年內到期之長期借款		(117,982)	(67,872)
			\$ 77,083	\$ 83,778
	利率區間		1.37% 2.35%	2.04% 2.91%

1. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

2. 截至民國99年及12月31日及98年12月31日止，本公司為借款額度而開立之保證票據為\$30,000。

(十三) 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 12 月 31 日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$430 及 \$163，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則為 \$3,383 及 \$3,343。

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、東莞國創電子有限公司及雷育電子塑膠(蘇州)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 年度及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,772 及 \$5,248。

3. 計算退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
折現率	2.25%	2.25%
薪資水準增加率	5.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

4. 本公司所提撥之退休金資產均存於台灣銀行之退休金準備專戶，民國99年度及98年度之提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

(1) 退休金提撥狀況表：

	99年12月31日	98年12月31日
非既得給付義務	(\$ 8,902)	(\$ 8,368)
累積給付義務	(8,902)	(8,368)
未來薪資增加之影響數	(13,052)	(3,721)
預計給付義務	(21,954)	(12,089)
退休基金資產之公平價值	3,406	3,343
提撥狀況	(18,548)	(8,746)
未認列過渡性淨資產	224	239
未認列退休金利益	14,108	4,714
補列之應計退休金負債	(1,280)	(1,232)
應計退休金負債	(\$ 5,496)	(\$ 5,025)
遞延退休金成本	\$ 225	\$ 239
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 1,056	\$ 993

(2) 民國99年度及98年度淨退休金成本：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 40	\$ 17
利息成本	272	208
基金資產之預期報酬	(72)	(89)
退休金損益攤銷數	190	27
淨退休金成本	\$ 430	\$ 163

(十四) 股本

- 截至民國 99 年 12 月 31 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 12 月 31 日止，本公司實收資本額為\$756,916，每股面額\$10元。
- 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\$715,916，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。
- 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。

4. 請參閱附註四(十一)之說明。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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，次提列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 年度盈餘分配案如下：

	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 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$ 26,369 及 \$17,990 與 \$9,229 及 \$4,283，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的收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 99

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。

(十八) 庫藏股

1. 民國99年度及98年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股				
99 年 度				
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	2,427	(2,000)	2,427
98 年 度				
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。民國 99 年 12 月 31 日，本公司買回庫藏股票餘額\$110,174。
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，逾期末轉讓者，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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅利益及應付所得稅調節如下：

	99 年 度	98 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 46,247	\$ 22,945
暫時性差異等之所得稅影響數	(33,713)	(16,729)
未分配盈餘加徵10%所得稅	67	-
遞延所得稅資產淨變動數	14,021	-
93年行政救濟核定差異數	(54,033)	(55,232)
投資抵減之所得稅影響數	(3,128)	(2,506)
最低稅負制之所得稅影響數	-	292
以前年度所得稅低估數	170	5,008
所得稅利益	(30,369)	(46,222)
以前年度所得稅低估數	(170)	(5,008)
93年行政救濟核定差異數	54,033	-
扣繳稅款	(10,260)	(518)
遞延所得稅淨變動數	(14,021)	55,232
以前年度應付所得稅款	9,119	31,704
預付所得稅	(3,393)	-
匯率影響數	(300)	-
應付所得稅	<u>\$ 4,639</u>	<u>\$ 35,188</u>

2. 民國99年及98年12月31日之遞延所得稅資產及負債列示如下：

	99年12月31日	98年12月31日
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 4,977	\$ 11,277
遞延所得稅負債 - 流動	-	(1,258)
	<u>4,977</u>	<u>10,019</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	1,443	1,531
遞延所得稅負債 - 非流動	(171,878)	(163,537)
	<u>(170,435)</u>	<u>(162,006)</u>
	<u>(\$ 165,458)</u>	<u>(\$ 151,987)</u>

項 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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	\$ -	\$ -	\$ 4,623	\$ 4,623
暫時性差異				
備抵呆帳	10,708	1,820	21,740	4,348
備抵存貨跌價 及呆滯損失	13,224	2,248	11,208	2,242
未實現兌換損(益)	5,029	855	(6,292)	(1,258)
其 他	317	54	317	64
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>4,977</u>		<u>10,019</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
遞延貸項	\$ 6,788	1,154	\$ 5,634	1,127
備抵金融資產 減損損失	1,563	266	1,563	313
投資收益	(1,010,548)	(171,793)	(816,493)	(163,299)
機器設備抵減	(85)	(85)	(238)	(238)
其 他	141	23	458	91
減：備抵評價	-	-	-	-
		<u>(170,435)</u>		<u>(162,006)</u>
		<u>(\$ 165,458)</u>		<u>(\$ 151,987)</u>

4. 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 97 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，國稅局於民國 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)基祕字第 158 號，於行政救濟結案年度，如原估列入帳之金額與行政救濟結案金額不同時，再依會計估計變動處理。
5. 因上述 93 年度之營利事業所得稅，經行政救濟複查決定註銷該年度之應納稅額 \$60,176，致需補繳 93 年度未分配餘額加徵 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。

6.截至民國99年及98年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
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	292,990	131,998
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>\$ 293,662</u>	<u>\$ 131,998</u>

7.截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$0 及\$19,401，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%。

(二十) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	99		加權平均流通 在外仟股數	年 度	
	金 額			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	\$ 262,621	\$ 292,990		\$ 3.51	\$ 3.92
少數股權	(297)	(297)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 262,324</u>	<u>\$ 292,693</u>	74,734	<u>\$ 3.50</u>	<u>\$ 3.91</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	3,795	3,150	4,585		
員工分紅-99	-	-	498		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 266,416	\$ 296,140		\$ 3.34	\$ 3.71
少數股權	(297)	(297)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 266,119</u>	<u>\$ 295,843</u>	<u>79,817</u>	<u>\$ 3.33</u>	<u>\$ 3.70</u>
<u>普通股每股盈餘</u>					
	98		加權平均流通 在外仟股數	年 度	
	金 額			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	\$ 89,755	\$ 135,977		\$ 1.23	\$ 1.86
少數股權	(594)	(594)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 89,161</u>	<u>\$ 135,383</u>	73,172	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.85</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
員工分紅-98	-	-	240		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 89,755	\$ 135,977		\$ 1.22	\$ 1.85
少數股權	(594)	(594)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 89,161</u>	<u>\$ 135,383</u>	<u>73,412</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 1.84</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年度之加權平均流通在外股數。

(二十一) 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1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	87,990	184,247	272,237
薪資費用	74,481	163,716	238,197
勞健保費用	4,850	6,619	11,469
退休金費用	1,880	6,322	8,202
其他用人費用	6,779	7,590	14,369
折舊費用	28,999	6,720	35,719
攤銷費用	4,025	4,197	8,222

功能別 性質別	98年1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	60,550	101,814	162,364
薪資費用	52,990	90,266	143,256
勞健保費用	3,603	4,840	8,443
退休金費用	1,463	3,948	5,411
其他用人費用	2,494	2,760	5,254
折舊費用	26,381	7,190	33,571
攤銷費用	2,322	6,359	8,681

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

關係人名稱	與本公司之關係
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	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事
黃來福	本公司獨立董事
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)
國巨股份有限公司(國巨台北)	百慕達國巨控股公司之母公司
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

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
國益深圳	\$ 264,856	11	\$ 200,574	15
國益香港	9,387	-	20,753	2
國巨中國	-	-	343	-
	<u>\$ 274,243</u>	<u>11</u>	<u>\$ 221,671</u>	<u>17</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		98 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
國巨中國	\$ 206,445	12	\$ 97,139	10
百慕達國巨控股	-	-	861	-
	<u>\$ 206,445</u>	<u>12</u>	<u>\$ 98,000</u>	<u>10</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	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	99.01.01~99.10.31	\$ 2,434	按月支付
鄧順治 / 傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	382	按月支付
合計			<u>\$ 2,816</u>	

出租人	出租標的	租賃期間	98年度	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	98.01.01~99.10.31	\$ 2,226	按月支付
鄧順治 / 傅新喬	房屋設備	98.01.01~98.12.31	382	按月支付
合計			<u>\$ 2,608</u>	

4. 電子資料處理費

	99 年 度	98 年 度
國巨東莞	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 1,282</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12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
國益深圳	\$ 82,909	10	\$ 62,880	9
國益香港	2,426	-	5,322	1
	<u>\$ 85,335</u>	<u>10</u>	<u>\$ 68,202</u>	<u>10</u>

6. 應付帳款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
國巨中國	\$ 57,454	24	\$ 31,391	23
國巨台北	674	-	-	-
國巨東莞	631	-	-	-
	<u>\$ 58,759</u>	<u>24</u>	<u>\$ 31,391</u>	<u>23</u>

7. 其他應收款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔本公司	金 額	佔本公司
		百分比		其他應收款	百分比
國巨中國	\$ 432	-	\$ -	-
百慕達國巨控股	-	-	571	-
	<u>\$ 432</u>	<u>-</u>	<u>\$ 571</u>	<u>-</u>

截至民國99年及98年12月31日止，本公司之子公司分別對國巨中國及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12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔本公司	金 額	佔本公司
		百分比		其他應付款	百分比
國巨東莞	\$ 60,335	55	\$ 65,399	73
鄧順治/傅新喬	32	-	32	-
合 計	<u>60,367</u>	<u>55</u>	<u>\$ 65,431</u>	<u>73</u>

截至民國99及98年12月31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。

9. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資	\$ 13,920	\$ 8,091
獎金	1,892	2,046
業務執行費用	58	-
盈餘分配項目	7,671	2,434
合計	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 12,571</u>

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
- (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
- (5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產			
質押定期存款	\$ 41,629	\$ 32,456	短期借款
備償戶	4,490	643	短期借款
固定資產			
房屋及建築	17,739	18,352	長期借款
存出保證金	3,340	3,340	法院假扣押保證金
帳面價值合計	<u>\$ 67,198</u>	<u>\$ 54,791</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12月31日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$46,000及\$5,000。

(二)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年度合併財務報表之部分科目業已重分類，便與民國99年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,089,597	\$ -	\$ 2,089,597	\$ 1,606,436	\$ -	\$ 1,606,436
公平價值變動列入損益 之金融資產	146,485	146,485	-	61,830	61,830	-
備供出售金融資產	32,056	32,056	-	93,410	93,410	-
以成本衡量之金融資產	58,164	-	58,164	65,701	-	65,701
存出保證金	28,377	-	28,074	36,217	-	35,919
	<u>\$ 2,354,679</u>	<u>\$ 178,541</u>	<u>\$ 2,175,835</u>	<u>\$ 1,863,594</u>	<u>\$ 155,240</u>	<u>\$ 1,708,056</u>
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,059,024	\$ -	\$ 1,059,024	\$ 970,029	\$ -	\$ 970,029
應付公司債	461,478	608,791	-	-	-	-
長期借款	77,083	-	77,083	83,778	-	83,778
	<u>\$ 1,597,585</u>	<u>\$ 608,791</u>	<u>\$ 1,136,107</u>	<u>\$ 1,053,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053,807</u>
衍生性金融商品						
資 產						
連結式存款	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
負 債						
匯率選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

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、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
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. 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。
7. 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) 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\$8,696 及\$10,043，利息費用總額分別為\$9,734 及\$9,742。
2. 本公司民國 99 年度及 98 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(4,246)及\$66,367。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年度具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$738,419 及\$741,396。

(五) 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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	99年12月31日	98年12月31日
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	\$ 146,485	\$ 61,830
備供出售金融資產	32,056	93,410
	<u>\$ 178,541</u>	<u>\$ 155,240</u>

(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12月31日	98年12月31日
應收票據淨額	\$ 39,554	\$ 14,529
應收帳款淨額	721,224	597,260
應收帳款 - 關係人淨額	85,335	68,202
	<u>\$ 846,113</u>	<u>\$ 679,991</u>

(1) 市場風險

本公司之應收款項大部份為一年內到期，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，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(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

本公司之應收款項均為一年內到期，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12月31日	98年12月31日
其他金融資產	<u>\$ 1,330,025</u>	<u>\$ 1,028,363</u>

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

項 目	99年12月31日	98年12月31日
短期借款	\$ 543,354	\$ 589,746
一年內到期長期負債	117,982	67,872
長期借款	77,083	83,778
	<u>\$ 738,419</u>	<u>\$ 741,396</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 年度及 98 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 \$ 7,384 及 \$ 7,414。

5. 應付公司債

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應付公司債	\$ 461,478	\$ -

(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12月31日	98年12月31日
其他金融負債	\$ 397,688	\$ 312,411

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。

(七) 衍生性金融商品

1. 本公司及合併子公司民國99年12月31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	1,000 仟美元	35 仟元	\$ -

2. 本公司及合併子公司民國98年12月31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	3,000 仟美元	(39 仟元)	\$ -

(1) 市場風險

本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

茲就民國99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	268,404	96,360	96,360	268,404

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			仟股數	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	-	\$ 1,323,908	100.00%	\$ 1,323,908	
	-	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	3,820	88,280	100.00%	88,280	
	股票	節研節能科技股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	46,193	100.00%	46,193	
	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	448	16,566	註	16,566	
	股票	晨星半導體股份有限公司		無	備供出售金融資產-流動	10	2,810	註	2,810	
	基金	凱基新興趨勢ETF組合基金		無	備供出售金融資產-流動	500	5,250	註	5,250	
	基金	富鼎台灣活力基金		無	備供出售金融資產-流動	1,000	7,430	註	7,430	

註：持股比例未達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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)		授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)	
					貨之比率	貨之比率					票據、帳款之比率	
雷科股份有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	SMD PACKAGING L.L.C.(U.S.A)之子公司	進貨	106,511	12%	註	註	註	73,016	37%		

註：上述進貨金額之價格係依雙方約定價格辦理，付款條件則考量整體資金調度情況，而有較具彈性之付款條件，因無類似產品交易，故與一般交易無從比較。

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. 衍生性商品交易：請詳附註四(十一)及十(六)之5說明。

10. 被投資公司之相關資訊：

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 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額			
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	\$ 348,213	\$ 388,903	註2	100.00%	\$ 1,323,908	\$ 162,237	\$ 162,237	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	80,458	49,236	3,820	100.00%	88,280	31,818	31,818	註3
	節研節能科技股份有 限公司	高雄市前鎮區新生路248-43號1 樓	照明設備安裝工程 業、電器與電子材料 批發業及國際貿易 業。	40,000	-	4,000	100.00%	46,193	6,193	6,193	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\$ 13,320仟元	USD\$ 921仟元		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\$ 24,577仟元	USD\$ 3,752仟元		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\$ 1,379仟元	USD\$ 474仟元		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\$ 314仟元	USD\$ 342仟元	註2	100.00%	USD\$ 484仟元	USD\$ 70仟元		註1 註4
節研節能 科技股份有 限公司	威克半導體股份有限 公司	高雄市前鎮區新生路248-43號1 樓	電器與電子材料零售 及批發業及半導體設 備及零件維修	25,060	-	註2	100.00%	31,576	6,516		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\$ 2,232仟元	(USD\$ 21仟元)		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 股 數	比 率	持 有 帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列之	
				本期期末	上期期末					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 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	USD\$ 2,404仟元	USD\$ 2,392仟元	註2	100.00%	USD\$ 2,679仟元	(USD\$65仟元)	註1	註4
	雷育電子塑膠(蘇州) 有限公司	江蘇省吳江經濟開發區龐金 路	生產塑膠產品、電子 元器件用包裝材料、 設計、生產、組裝自 動化設備	USD\$ 866仟元	-	註2	52.00%	USD\$ 879仟元	-	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\$ 2,064仟元	(USD\$ 27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\$ 1,311仟元	USD\$309仟元	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\$ 1,032仟元	USD\$271仟元	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

茲就民國99年度轉投資事業相關資訊揭露如下：

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	資金貸與總限額
				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	\$ 34,964	3.00%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 132,549	\$ 265,098
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	其他應收款-關係人	74,024	51,695	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	71,516	143,033
		LAMDA GROUP L.L.C	其他應收款-關係人	6,818	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	71,516	143,033
		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	-	-	-	71,516	143,033
3	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	其他應收款-關係人	16,686	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	40,319	80,639
		東莞泰普電子材料科技有限公司	其他應收款-關係人	52,495	52,495	-	業務往來	52,495	業務往來	-	-	-	40,319	80,639

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。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前兩項之限制。

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	帳面金額	持股比例	市價	
1.SMD PACKAGING L.L.C. (U.S.A)	-	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD. LASER TEK INTERNATIONAL	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\$ 24,577仟元	100%	USD\$ 24,577仟元	
	-	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\$ 13,320仟元	100%	USD\$ 13,320仟元	
	-	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\$ 1,379仟元	100%	USD\$ 1,379仟元	
	-	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\$ 484仟元	100%	USD\$ 484仟元	
	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. Evenstar Sub-Fund 1	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\$ 2,232仟元	100%	USD\$ 2,232仟元	
	基金	Segregated Portfolio,Class D Restricted	無	以成本衡量之金融資產-非流動	533	USD\$ 1,000仟元	-	USD\$ 1,000仟元	
	基金	Hybrid Range Accrual Notes	無	備供出售金融資產-流動	10,000	USD\$ 895仟元	-	USD\$ 895仟元	
	基金	7Y 100% Principal Protected Semi-Annual Return Call Note	無	備供出售金融資產-流動	20,000	USD\$ 1,973仟元	-	USD\$ 1,973仟元	
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\$ 2,679仟元	100%	USD\$ 2,679仟元	
	-	雷育電子塑膠(蘇州)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\$ 879仟元	52%	USD\$ 879仟元	
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\$ 2,064仟元	65%	USD\$ 2,064仟元	
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\$ 1,311仟元	100%	USD\$ 1,311仟元	
	-	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\$ 1,032仟元	100%	USD\$ 1,032仟元	

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：

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
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)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	
LASER TEK (SINGAPORE) PTE.,LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	聯署公司	銷貨	\$ 413,916	92%	註	註	註	\$ -	-	
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK (SINGAPORE) PTE.,LTD	聯署公司	進貨	413,916	47%	註	註	註	-	-	
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	聯署公司	進貨	379,617	44%	註	註	註	181,318	99%	
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	聯署公司	銷貨	379,617	68%	註	註	註	181,318	68%	
東莞國創電子有限公司	國益興業科技(深圳)有限公司	聯署公司	銷貨	265,026	94%	註	註	註	82,909	97%	
東莞國創電子有限公司	國巨電子(中國)有限公司	聯署公司	進貨	209,445	78%	註	註	註	57,454	70%	
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	聯署公司	銷貨	106,511	11%	註	註	註	64,804	19%	

註：上述進貨之價格係依雙方約定價格辦理，付款條件則考量整體資金調度情況，而有較具彈性之付款條件，因無類似產品交易，故與一般交易無從比較。

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：

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	提列備抵
					金額	處理方式		
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD.	LEASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD.	聯署公司	\$ 181,318	2.92	\$ -	-	\$ -	\$ -

9. 衍生性金融商品交易：無此情事。

(三) 大陸投資資訊

茲就民國99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\$ 474仟元 (註2)	USD\$ 1,379仟元	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\$ 70仟元 (註2)	USD\$ 484仟元	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\$ 18元) (註2)	USD\$ 2,221仟元	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\$ 1,300仟元	註1	30,819	-	-	30,819	100%	USD\$ 309仟元 (註2)	USD\$ 1,311仟元	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\$ 271仟元 (註2)	USD\$ 1,032仟元	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\$ 116仟元) (註2)	USD\$ 2,766仟元	無此情事
本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額		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)								
\$ 156,098		USD\$ 6,965仟元	\$ 805,213								

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) 銷貨收入

	99	年	度
	金額		佔公司 銷貨收入 百分比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 6,918		-
雷科電子材料(昆山)有限公司	3,550		-
普雷(上海)貿易有限公司	3,433		-
東莞國創電子有限公司	1,964		-
	<u>\$ 15,865</u>		<u>-</u>

1. 上開銷貨之價格及收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	度
	金額		佔公司 進貨金額 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 12 月 31 日	
	金額	佔公司 應收帳款 百分比
東莞泰普電子科技有限公司	\$ 5,444	-
東莞國創電子有限公司	1,041	-
普雷(上海)貿易有限公司	908	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	786	-
合 計	<u>\$ 8,179</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

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	應付帳款	\$ 73,016	依雙方約定辦理	2.31%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	1	進貨	106,511	依雙方約定辦理	4.19%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	1	銷貨	73,804	依雙方約定辦理	2.90%
1	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	銷貨	413,916	依雙方約定辦理	16.29%
2	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應收帳款	181,318	依雙方約定辦理	5.73%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	銷貨	379,617	依雙方約定辦理	14.94%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	55,875	依雙方約定辦理	1.77%
		東莞泰普電子科技有限公司	4	銷貨	100,239	依雙方約定辦理	3.95%
		雷科股份有限公司	1	進貨	73,804	依雙方約定辦理	2.90%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	2	應收帳款	73,016	依雙方約定辦理	2.31%
		雷科股份有限公司	2	銷貨	106,511	依雙方約定辦理	4.19%
		LEASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	3	進貨	413,916	依雙方約定辦理	16.29%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應付帳款	181,318	依雙方約定辦理	5.73%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	進貨	379,617	依雙方約定辦理	14.94%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應付帳款	55,875	依雙方約定辦理	1.77%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	進貨	100,239	依雙方約定辦理	3.95%

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

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	\$ 81,868	依雙方約定辦理	2.59%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	1	應付帳款	52,432	依雙方約定辦理	1.66%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	1	進貨	73,858	依雙方約定辦理	2.91%
1	SMD PACKING L.L.C(U.S.A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	81,868	依雙方約定辦理	2.59%
2	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	銷貨	70,121	依雙方約定辦理	2.76%
3	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應收帳款	83,672	依雙方約定辦理	2.64%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	3	銷貨	322,712	依雙方約定辦理	12.70%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	57,149	依雙方約定辦理	1.81%
		東莞泰普電子科技有限公司	4	銷貨	74,249	依雙方約定辦理	2.92%
4	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	雷科股份有限公司	2	應收帳款	52,432	依雙方約定辦理	1.66%
		雷科股份有限公司	2	銷貨	73,858	依雙方約定辦理	2.91%
		LEASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD.	3	進貨	70,121	依雙方約定辦理	2.76%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應付帳款	83,672	依雙方約定辦理	2.64%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	進貨	322,712	依雙方約定辦理	12.70%
5	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	應付帳款	57,149	依雙方約定辦理	1.81%
		SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	3	進貨	74,249	依雙方約定辦理	2.92%

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

(一) 產業別財務資訊

本公司僅有單一產業部門，故不適用。

(二) 地區別財務資訊

項 目	國 內		其他國外營運部門		調 整 及 沖 銷		合 計	
	99 年 度	98 年 度	99 年 度	98 年 度	99 年 度	98 年 度	99 年 度	98 年 度
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 1,186,847	\$ 566,267	\$ 1,306,665	\$ 783,176	\$ -	\$ -	\$ 2,493,512	\$ 1,349,443
來自母公司及合併子 公司之收入	104,711	49,892	1,290,048	683,621	(1,394,759)	(733,513)	-	-
收入合計	<u>\$ 1,291,558</u>	<u>\$ 616,159</u>	<u>\$ 2,596,713</u>	<u>\$ 1,466,797</u>	<u>(\$ 1,394,759)</u>	<u>(\$ 733,513)</u>	<u>\$ 2,493,512</u>	<u>\$ 1,349,443</u>
部門損益	<u>\$ 45,071</u>	<u>\$ 4,670</u>	<u>\$ 183,297</u>	<u>\$ 42,708</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 1,672</u>	\$ 231,556	\$ 49,050
公司一般收入							33,464	34,044
其他收入							62,996	44,900
利息費用							(13,529)	(9,742)
公司一般費用及其他損失							(52,163)	(29,091)
稅前損益							<u>\$ 262,324</u>	<u>\$ 89,161</u>
可辦認資產	<u>\$ 2,927,359</u>	<u>\$ 843,993</u>	<u>\$ 1,997,680</u>	<u>\$ 1,703,619</u>	<u>(\$ 1,819,183)</u>	<u>(\$ 157,526)</u>	\$ 3,105,856	\$ 2,390,086
長期投資及長期債券投資							<u>58,164</u>	<u>65,701</u>
資產合計							<u>\$ 3,164,020</u>	<u>\$ 2,455,787</u>

(三) 外銷銷貨資訊

<u>外銷地區</u>	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
亞 洲	\$ 1,879,721	\$ 975,881
美 洲	20,261	8,134
歐 洲	18,038	14,761
非 洲	-	18,369
	<u>\$ 1,918,020</u>	<u>\$ 1,017,145</u>

(四) 重要客戶資訊

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>佔營業收入 百分比</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>佔營業收入 百分比</u>
甲公司	<u>\$ 264,856</u>	<u>11</u>	<u>\$ 200,574</u>	<u>15</u>