

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 100 及 99 年度第一季
(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 100 及 99 年度第一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</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	不適用	
七、	合併現金流量表	7 ~ 8	
八、	合併財務報表附註	9 ~ 34	
	(一) 公司沿革	9 ~ 11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11	
	(三) 會計變動之理由及其影響	11 ~ 12	
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 20	
	(五) 關係人交易	21 ~ 23	
	(六) 抵(質)押之資產	23	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23 ~ 24	
	(八) 重大之災害損失	24	
	(九) 重大之期後事項	24	

項	目	頁	次
(十)	其他	24	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 32
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
	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	31	~ 32
(十二)	部門別財務資訊	32	~ 34

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000389 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 100 年及 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 100 年及 99 年度第一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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

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

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

中 華 民 國 1 0 0 年 5 月 1 0 日

雷科股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 3 月 31 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	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 880,890	25	\$ 613,618	25	2100 流動負債	\$ 557,486	16	\$ 468,060	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	150,755	4	60,160	2	2180 短期借款(附註四(九)及六)				
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))	30,158	1	82,209	3	2120 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))	1,346	-	1,161	-
1120 應收票據淨額(附註四(四))	45,778	1	36,295	2	2140 應付票據	657	-	58	-
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	831,057	24	689,302	28	2150 應付帳款	258,990	7	149,657	6
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	101,701	3	78,760	3	2160 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	24,070	1	46,763	2
1178 其他應收款	17,733	-	13,466	1	2170 應付所得稅	11,112	-	-	-
1188 其他應收款 - 關係人(附註五(二))	5,366	-	-	-	2190 應付費用	46,770	1	43,982	2
120X 存貨(附註四(六))	473,330	14	278,389	11	2228 其他應付款項 - 關係人(附註五(二))	61,686	2	67,324	3
1260 預付款項	91,168	3	60,480	3	2270 其他應付款	165,620	5	37,942	2
1291 受限制資產(附註六)	138,748	4	168,686	7	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十二)及六)	70,088	2	103,504	4
1298 其他流動資產	184,493	5	27,828	1	2298 其他流動負債	33,518	1	34,728	1
11XX 流動資產合計	2,951,177	84	2,109,193	86	21XX 流動負債合計	1,231,343	35	953,179	39
基金及投資					2410 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (七))	58,549	2	65,479	3	2420 應付公司債(附註四(十一))	459,832	13	-	-
14XX 基金及投資合計	58,549	2	65,479	3	2420 長期借款(附註四(十二))	201,250	6	45,000	2
固定資產(附註四(八)及六)					24XX 長期負債合計	661,082	19	45,000	2
成本					2810 其他負債				
1521 房屋及建築	151,697	4	80,197	3	2860 應計退休金負債	5,496	-	5,025	-
1531 機器設備	257,949	8	259,954	11	2888 遞延所得稅負債 - 非流動	147,236	5	170,372	7
1551 運輸設備	7,895	-	6,883	-	28XX 其他負債	7,072	-	2,788	-
1561 辦公設備	22,213	1	18,247	1	2XXX 其他負債合計	159,804	5	178,185	7
1631 租賃改良	1,084	-	1,095	-	2XXX 負債總額	2,052,229	59	1,176,364	48
1681 其他設備	26,800	1	22,950	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	467,638	14	389,326	16	3110 股本(附註四(十一)(十三))				
15X9 減：累計折舊	(210,281)	(6)	(185,698)	(8)	3110 普通股股本	757,813	22	715,918	29
1670 未完工程及預付設備款	3,061	-	4,176	-	3110 資本公積(附註四(十一)(十四)(十五) (十六))				
15XX 固定資產淨額	260,418	8	207,804	8	3211 普通溢價	48,825	1	35,713	1
無形資產					3213 轉換公司債溢價	142,952	4	138,987	6
1760 商譽	155,166	4	-	-	3220 庫藏股票交易	22,540	-	-	-
1770 遞延退休金成本	224	-	239	-	3272 認股權	86,523	2	-	-
17XX 無形資產合計	155,390	4	239	-	保留盈餘(附註四(十五)(十六))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	141,593	4	128,393	5
1820 存出保證金(附註六)	46,908	1	39,471	2	3320 特別盈餘公積	32,012	1	32,012	1
1830 遞延費用	14,884	1	15,222	1	3350 未分配盈餘	372,778	11	245,134	10
1888 其他資產	11,559	-	11,317	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	73,351	2	66,010	3	3420 累積換算調整數	(101,390)	(3)	(8,281)	-
1XXX 資產總額	\$ 3,498,885	100	\$ 2,448,725	100	3430 未認為退休金成本之淨損失	(1,056)	(-)	(993)	-
					3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	(5,058)	(-)	(6,919)	-
					3480 庫藏股票(附註四(十六))	(110,174)	(3)	(45,157)	(2)
					361X 母公司股東權益合計	1,387,358	39	1,234,807	50
					3610 少數股權	59,298	2	37,554	2
					3XXX 股東權益總額	1,446,656	41	1,272,361	52
					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	\$ 3,498,885	100	\$ 2,448,725	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100年及99年1月1日至3月31日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至3月31日			99年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五(二))	\$	620,273	104	\$	527,603	102		
4170 銷貨退回	(	22,823)	(4)	(	7,581)	(1)
4190 銷貨折讓	(	2,425)	-	(	3,460)	(1)
4100 銷貨收入淨額		595,025	100		516,562	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(六)及五(二))	(	443,949)	(75)	(	412,866)	(80)
5910 營業毛利		151,076	25		103,696	20		
營業費用(附註五(二))								
6100 推銷費用	(	24,213)	(4)	(	19,902)	(4)
6200 管理及總務費用	(	59,828)	(10)	(	35,755)	(7)
6300 研究發展費用	(	5,750)	(1)	(	4,305)	(1)
6000 營業費用合計	(	89,791)	(15)	(	59,962)	(12)
6900 營業淨利		61,285	10		43,734	8		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		4,144	1		2,581	1		
7480 什項收入		25,360	4		37,479	7		
7100 營業外收入及利益合計		29,504	5		40,060	8		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	4,758)	(1)	(	3,241)	(1)
7560 兌換損失	(	2,962)	-	(	7,757)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	10,885)	(2)	(	1,626)	-
7880 什項支出	(	7,059)	(1)	(	5,469)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	25,664)	(4)	(	18,093)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利		65,125	11		65,701	13		
8110 所得稅利益		13,660	2		46,769	9		
9600XX 合併總損益	\$	78,785	13	\$	112,470	22		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	79,116	13	\$	113,136	22		
9602 少數股權損益	(	331)	-	(	666)	-
	\$	78,785	13	\$	112,470	22		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十七))								
9710 繼續營業單位淨利	\$	0.89	\$	1.08	\$	0.90	\$	1.54
9740AA 少數股權		-		-		0.01		0.01
9750 本期淨利	\$	0.89	\$	1.08	\$	0.91	\$	1.55
稀釋每股盈餘(附註四(十七))								
9810 繼續營業單位淨利	\$	0.79	\$	0.95	\$	0.89	\$	1.53
9840AA 少數股權		-		-		0.01		0.01
9850 本期淨利	\$	0.79	\$	0.95	\$	0.90	\$	1.54

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 78,785	\$ 112,470
調整項目		
金融資產評價損失	10,885	1,326
金融負債評價損失	1,345	-
備抵呆帳提列(轉列收入)數	2,682	(7,249)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(3,624)	797
折舊費用	9,009	9,405
處分固定資產損失	169	177
各項攤銷	1,128	1,969
應付公司債折價攤銷	1,974	-
其他負債轉列收入數	-	(16,139)
會計估計變動轉列收入數	-	(4,041)
遞延所得稅淨變動數	(22,857)	11,913
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	(14,705)	(15)
應收票據	(5,754)	(21,766)
應收帳款	10,789	(86,583)
應收帳款-關係人	(25,567)	(16,254)
其他應收款	(1,874)	(2,651)
存貨	(42,012)	(11,720)
預付款項	(32,423)	-
其他流動資產	(96,248)	(4,407)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,346	1,122
應付票據	34	(1,000)
應付帳款	38,308	46,862
應付帳款-關係人	(62,178)	(12,116)
應付所得稅	10,298	(34,951)
應付費用	(47,585)	(8,089)
其他應付款	(20,496)	(13,126)
其他流動負債	(9,897)	(9,611)
營業活動之淨現金流出	(218,468)	(7,891)
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-流動	2,855	6,051
其他應收款-關係人減少(增加)	61,661	(7,050)
受限制資產增加	(73,216)	(136,079)
收購子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	(101,634)	-
購置固定資產	(41,486)	(2,406)
處分固定資產價款	101	164
存出保證金增加	(18,511)	(3,238)
遞延費用增加	(2,510)	(639)
其他資產減少	223	-
投資活動之淨現金流出	(172,517)	(143,197)

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 8,029	(\$ 120,605)
其他應付款-關係人(減少)增加	(18,283)	16,347
長期借款增加(減少)	76,273	(3,146)
其他負債	<u>5,090</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>71,109</u>	<u>(107,404)</u>
匯率影響數	<u>13,024</u>	<u>(4,466)</u>
本期現金及約當現金減少	(306,852)	(262,958)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,187,742</u>	<u>876,576</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 880,890</u>	<u>\$ 613,618</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 3,891</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722</u>
僅有部分現金收付之投資活動：		
購置固定資產	\$ 39,519	\$ 1,787
加：期初應付設備款	2,520	619
減：期末應付設備款	(553)	-
本期支付現金	<u>\$ 41,486</u>	<u>\$ 2,406</u>
本年度取得子公司及資產之公平價值資訊		
現金	\$ 100,795	\$ -
其他流動資產	110,544	-
固定資產	245	-
無形資產	155,166	-
其他資產	23,145	-
流動負債	(187,466)	-
小計	202,429	-
取得子公司之現金餘額	(100,795)	-
取得子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	<u>\$ 101,634</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之融資及投資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 70,088</u>	<u>\$ 103,504</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100年及99年3月31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77年9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91年12月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
2. 截至民國100年及99年3月31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485人及410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100年 3月31日	民國99年 3月31日
本公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	控股公司	100%	100%
	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%
	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%
	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%
	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100年 3月31日	民國99年 3月31日
	雷科(廈門)電子材料有限公司	紙帶、上下膠帶之產銷業務	100%	100%
	SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	企業間貿易及貿易代理	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%
	健威特國際有限公司	銷售SMT產業所有設備及耗材，如印刷機等相關設備，耗材如設備備	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%
	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	52%	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	65%	65%
普雷(上海)貿易有限公司	深圳富威強實業有限公司	銷售無鉛錫制品、錫制品五金、塑膠、電子零件等材料	100%	-
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%
	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%
健威特國際有限公司	富華國際有限公司	銷售SMT產業所有設備及耗材，如印刷機等相關設備，耗材如設備備	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份說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 年度合併財務報表附註二相同。

應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據、顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度

第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,573	\$ 5,852
支票存款	239	184
活期存款	864,509	576,207
定期存款	14,569	31,375
	<u>\$ 880,890</u>	<u>\$ 613,618</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
衍生性金融商品-嵌入可轉換公司債之選擇權	\$ 51,099	\$ -
開放型基金	98,650	63,500
連結式存款	-	16
交易目的金融資產評價調整	1,006	(3,356)
合計	<u>\$ 150,755</u>	<u>\$ 60,160</u>

1. 本公司民國100年度及99年度第一季認列之金融資產評價損失分別為\$10,480及\$1,326。

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	100年3月31日		99年3月31日	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
連結式存款	-	-	JPY\$ 91,200仟元	99.04.08

本公司從事之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。

(三) 備供出售金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 25,216	\$ 79,128
開放型基金	10,000	10,000
小 計	35,216	89,128
備供出售金融資產評價調整	(5,058)	(6,919)
合 計	<u>\$ 30,158</u>	<u>\$ 82,209</u>

(四) 應收票據淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收票據	\$ 45,878	\$ 36,395
減：備抵呆帳	(100)	(100)
淨 額	<u>\$ 45,778</u>	<u>\$ 36,295</u>

(五) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 860,270	\$ 717,702
減：備抵呆帳	(29,213)	(28,400)
淨 額	<u>\$ 831,057</u>	<u>\$ 689,302</u>

(六) 存 貨

	100年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 101,525	(\$ 6,953)	\$ 94,572
原 料	245,864	(9,388)	236,476
物 料	30,326	-	30,326
在 製 品	11,474	(291)	11,183
製 成 品	108,203	(7,430)	100,773
合計	<u>\$ 497,392</u>	<u>(\$ 24,062)</u>	<u>\$ 473,330</u>
	99年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 44,735	(\$ 8,155)	\$ 36,580
原 料	138,324	(10,172)	128,152
物 料	8,022	(498)	7,524
在 製 品	7,747	(741)	7,006
製 成 品	107,497	(8,370)	99,127
合計	<u>\$ 306,325</u>	<u>(\$ 27,936)</u>	<u>\$ 278,389</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度第一季	99年度第一季
已出售存貨成本	\$ 440,325	\$ 412,069
回升利益	3,624	-
跌價損失	-	797
	<u>\$ 443,949</u>	<u>\$ 412,866</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
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	14,705	15,875
Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	29,410	31,750
累計減損-以成本衡量之金融資產	(11,366)	(12,146)
合 計	<u>\$ 58,549</u>	<u>\$ 65,479</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。

(八) 固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
房屋及建築	\$ 151,697	(\$ 20,631)	\$ 131,066
機器設備	257,949	(152,886)	105,063
運輸設備	7,895	(4,653)	3,242
辦公設備	22,213	(17,912)	4,301
租賃改良	1,084	(678)	406
其他設備	26,800	(13,521)	13,279
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 470,699</u>	<u>(\$ 210,281)</u>	<u>\$ 260,418</u>
<u>資 產 名 稱</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
房屋及建築	\$ 80,197	(\$ 17,918)	\$ 62,279
機器設備	259,954	(134,294)	125,660
運輸設備	6,883	(3,416)	3,467
辦公設備	18,247	(15,493)	2,754
租賃改良	1,095	(656)	439
其他設備	22,950	(13,921)	9,029
預付設備款	4,176	-	4,176
	<u>\$ 393,502</u>	<u>(\$ 185,698)</u>	<u>\$ 207,804</u>

1. 民國 100 年及 99 年度第一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

	100年3月31日	99年3月31日
信用借款	\$ 483,232	\$ 282,149
擔保借款	74,254	185,911
	<u>\$ 557,486</u>	<u>\$ 468,060</u>
利率區間	<u>1.15%~1.65%</u>	<u>1.10%~2.91%</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	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：		
交易目的金融負債		
連結式存款	\$ 1,072	\$ 936
匯率選擇權	274	225
	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,161</u>

1. 本公司民國100年度及99年度第一季認列之金融負債評價損失分別為\$1,346及\$1,161。
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	100年3月31日		99年3月31日	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
連結式存款	HKD\$ 10,000仟元	100.04.08	USD\$ 1,000仟元	99.04.02
連結式存款	USD\$ 1,000仟元	100.04.08	EUR\$ 678仟元	99.04.08
連結式存款	USD\$ 1,000仟元	100.04.08	EUR\$ 674仟元	99.04.08
連結式存款	USD\$ 500仟元	100.04.08	USD\$ 500仟元	99.04.09
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.06	USD\$ 1,000仟元	99.04.01
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.07	-	-
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.20	-	-
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.21	-	-
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.26	-	-
匯率選擇權	USD\$ 500仟元	100.04.27	-	-

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	100年3月31日	99年3月31日
應付公司債	\$ 494,700	\$ -
減：應付公司債折價	(34,868)	-
合計	<u>\$ 459,832</u>	<u>\$ -</u>

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、合併或受讓其他公司股份、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100年3月31日止，本公司轉換公司債面額計\$530轉換為普通股1,218仟股。

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	100年3月31日	99年3月31日
擔保借款	99.04~101.07	依約定分期償還	\$ 160,000	\$ -
信用借款	96.08~101.11	依約定分期償還	111,338	148,504
			271,338	148,504
		減：一年內到期之長期借款	(70,088)	(103,504)
			\$ 201,250	\$ 45,000
		利率區間	<u>1.38%~2.37%</u>	<u>2.04%~2.91%</u>

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100年3月31日及99年3月31日止，本公司為借款額度而開立之保證票據皆為\$30,000。

(十三) 股 本

- 截至民國 100 年 3 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 100 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為\$757,813，每股面額\$10 元。
- 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。
- 請參閱附註四(十一)之說明。

(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。
- 請參閱附註四(十一)之說明。

(十五) 未分配盈餘

- 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。
- 本公司於民國 100 年 4 月 18 日及民國 99 年 4 月 23 日經股東會決議通過民國 99 年度及民國 98 年度盈餘分配案如下：

	民國99年度		民國98年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 29,299	\$ -	\$ 13,588	\$ -
股票股利	-	-	35,796	0.50
現金股利	146,709	2.00	82,331	1.15
董監事酬勞	9,229	-	4,238	-
員工股票股利	26,369	-	17,990	-
	<u>\$ 211,606</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 153,943</u>	<u>\$ 1.65</u>

本公司於民國100年4月18日經董事會決議，擬以資本公積轉增資\$75,692，前述民國99年度盈餘分配案及資本公積配股案，截至查核報告日止，尚未經過股東會決議。

3. 本公司民國99年度及民國98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99年度及民國98年度員工分紅及董監酬勞與民國99年度及98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100年及99年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$7,121及\$10,182與\$2,492及\$3,564，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101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100年度第一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101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。

(十六) 庫藏股

1. 民國100年度及99年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股				
100 年 度 第 一 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	2,427	-	-	2,427
99 年 度 第 一 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

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。截至民國100年3月31日止，本公司已買回庫藏股票金額\$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 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。

(十七) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	100 年 度 第 一 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	\$ 65,456	\$ 79,116		\$ 0.89	\$ 1.08
少數股權	(331)	(331)		-	-
合併總損益	<u>\$ 65,125</u>	<u>\$ 78,785</u>	73,324	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.08</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	1,969	1,634	11,372		
員工分紅	-	-	725		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 67,425	\$ 80,750		\$ 0.79	\$ 0.95
少數股權	(331)	(331)		-	-
合併總損益	<u>\$ 67,094</u>	<u>\$ 80,419</u>	<u>85,421</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.95</u>
普通股每股盈餘					
99 年 度 第 一 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	\$ 66,367	\$ 113,136		\$ 0.91	\$ 1.55
少數股權	(666)	(666)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 65,701</u>	<u>\$ 112,470</u>	73,172	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.54</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
員工分紅	-	-	319		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 66,367	\$ 113,136		\$ 0.90	\$ 1.54
少數股權	(666)	(666)		(0.01)	(0.01)
合併總損益	<u>\$ 65,701</u>	<u>\$ 112,470</u>	<u>73,491</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.53</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99年度第一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

關係人名稱	與本公司之關係
鄧順治	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事
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

	100年度第一季		99年度第一季	
	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	\$ 64,180	11	\$ 59,468	12
國益香港	9,313	2	5,680	1
	<u>\$ 73,493</u>	<u>13</u>	<u>\$ 65,148</u>	<u>13</u>

上開銷貨之價格及收款條件係按雙方約定辦理。

2. 進 貨

	100年度第一季		99年度第一季	
	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	\$ 40,053	10	\$ 47,328	12
國巨台北	104	-	-	-
	<u>\$ 40,157</u>	<u>10</u>	<u>\$ 47,328</u>	<u>12</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	100年度第一季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	100.01.01~100.10.31	\$ 558	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	100.01.01~100.12.31	95	按月支付
合計			<u>\$ 653</u>	

出租人	出租標的	租賃期間	99年度第一季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	99.01.01~99.10.31	\$ 615	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	95	按月支付
合計			<u>\$ 710</u>	

4. 電子資料處理費

	100年度第一季	99年度第一季
國巨東莞	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 310</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

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
國益深圳	\$ 90,249	10	\$ 73,131	10
國益香港	11,452	1	5,629	1
	<u>\$ 101,701</u>	<u>11</u>	<u>\$ 78,760</u>	<u>11</u>

6. 應付帳款

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
國巨中國	\$ 22,774	8	\$ 46,763	24
國巨台北	702	-	-	-
國巨東莞	594	-	-	-
	<u>\$ 24,070</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 46,763</u>	<u>\$ 24</u>

7. 其他應收款

	100年3月31日		99年3月31日	
	估本公司 其他應收款		估本公司 其他應收款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
國巨中國	\$ 5,327	23	\$ -	-
國益深圳	39	-	-	-
	<u>\$ 5,366</u>	<u>23</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

截至民國100年及99年3月31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貸款溢付待收回之款項。

8. 其他應付款

	100年3月31日		99年3月31日	
	估本公司 其他應付款		估本公司 其他應付款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
國巨東莞	\$ 61,654	27	\$ 67,292	64
鄧順治/傅新喬	32	-	32	-
合 計	<u>\$ 61,686</u>	<u>27</u>	<u>\$ 67,324</u>	<u>64</u>

截至民國100及99年3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。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	100年3月31日	99年3月31日	擔 保 用 途
受限制資產			
質押定期存款	\$ 135,247	\$ 168,685	短期借款及連結式存款保證金
備償戶	3,501	1	短期借款
固定資產			
房屋及建築	17,585	18,199	長期借款
存出保證金	-	3,340	法院假扣押保證金
帳面價值合計	<u>\$ 156,333</u>	<u>\$ 190,225</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國100年及99年3月31日止，因客戶訂購貸款所收受保證票據分別為\$30,000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：

租 賃 標 的 物	期 間	每月租金
臨廣加工出口區前鎮區朝陽段 694及694-3號	100.01~109.12，共10年	\$ 59
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：

期 間	每年應付租金
100.01~109.12，共10年	\$ 708
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

本公司於民國100年4月18日經董事會決議發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額新台幣六億元整，並於民國100年5月10日經主管機關同意生效，惟尚未完成募集。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國99年度第一季合併財務報表之部分科目業已重分類，便與民國100年度第一季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年 3 月 31 日			99 年 3 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
<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	\$ 2,021,273	\$ -	\$ 2,021,273	\$ 1,600,127	\$ -	\$ 1,600,127
公平價值變動列入損益之金融資產	150,755	150,755	-	60,144	60,144	-
備供出售金融資產	30,158	30,158	-	82,209	82,209	-
以成本衡量之金融資產	58,549	-	58,549	65,479	-	65,479
存出保證金	46,908	-	46,375	39,471	-	39,146
	<u>\$ 2,307,643</u>	<u>\$ 180,913</u>	<u>\$ 2,126,197</u>	<u>\$ 1,847,430</u>	<u>\$ 142,353</u>	<u>\$ 1,704,752</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,218,885	\$ -	\$ 1,218,885	\$ 915,398	\$ -	\$ 915,398
應付公司債	459,832	563,463	-	-	-	-
長期借款	201,250	-	201,250	45,000	-	45,000
	<u>\$ 1,879,967</u>	<u>\$ 563,463</u>	<u>\$ 1,420,135</u>	<u>\$ 960,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,398</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
連結式存款	\$ -	\$ -	\$ -	16	\$ -	16
<u>負 債</u>						
連結式存款	\$ 1,072	-	1,072	\$ 936	-	\$ 936
匯率選擇權	274	-	274	225	-	225
	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,161</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、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 100 年度及 99 年度第一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\$4,144 及\$2,581，利息費用總額分別為\$2,789 及\$3,241。
2. 本公司民國 100 年度及 99 年度第一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\$957 及(\$5,150)。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年度第一季具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$828,824 及\$616,564。

(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	100年3月31日	99年3月31日
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 150,755	\$ 60,160
備供出售金融資產	30,158	82,209
	<u>\$ 180,913</u>	<u>\$ 142,369</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	100年3月31日	99年3月31日
應收票據淨額	\$ 45,778	\$ 36,295
應收帳款淨額	831,057	689,302
應收帳款-關係人淨額	101,701	78,760
	<u>\$ 978,536</u>	<u>\$ 804,357</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

本公司之應收款項均為一年內到期，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	100年3月31日	99年3月31日
其他金融資產	<u>\$ 1,148,194</u>	<u>\$ 900,704</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	100年3月31日	99年3月31日
短期借款	\$ 557,486	\$ 468,060
一年內到期長期負債	70,088	103,504
長期借款	201,250	45,000
	<u>\$ 828,824</u>	<u>\$ 616,564</u>

(1) 市場風險

本公司借入之款項，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100年度及99年度第一季從事之借款，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\$8,288及\$6,166。

5. 應付公司債

項 目	100年3月31日	99年3月31日
應付公司債	<u>\$ 459,832</u>	<u>\$ -</u>

(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	100年3月31日	99年3月31日
其他金融負債	<u>\$ 591,311</u>	<u>\$ 343,834</u>

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100年3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	港幣兌日幣	10,000 仟日幣	(146 仟元)	\$ -
連結式存款	美元兌日幣	1,000 仟美元	(694 仟元)	-
連結式存款	美元兌日幣	1,000 仟美元	(145 仟元)	-
連結式存款	美元兌日幣	500 仟美元	(87 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(51 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(48 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(27 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(22 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(64 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌新台幣	500 仟美元	(62 仟元)	-

2. 本公司及合併子公司民國99年3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	日幣兌美元	91,200 仟日幣	16 仟元	\$ -
連結式存款	歐元兌日幣	678 仟歐元	(193 仟元)	-
連結式存款	歐元兌日幣	674 仟歐元	(56 仟元)	-
連結式存款	美元兌日幣	500 仟美元	(21 仟元)	-
連結式存款	美元兌日幣	1,000 仟美元	(666 仟元)	-
匯率選擇權	美元兌日幣	1,000 仟美元	(225 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

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100年度第一季

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	
1	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	63,129	依雙方約定辦理	10.61%
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	52,290	依雙方約定辦理	8.79%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	53,721	依雙方約定辦理	1.54%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	63,129	依雙方約定辦理	10.61%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	52,290	依雙方約定辦理	8.79%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	53,721	依雙方約定辦理	1.54%

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。

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年度第一季

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	\$ 81,896	依雙方約定辦理	3.34%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	應付帳款	62,562	依雙方約定辦理	2.55%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應付款	55,632	依雙方約定辦理	2.27%
1	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	81,896	依雙方約定辦理	3.34%
2	LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	75,689	依雙方約定辦理	14.35%
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份有限公司	2	其他應收款	55,632	依雙方約定辦理	2.27%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	88,921	依雙方約定辦理	16.85%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	97,473	依雙方約定辦理	3.98%
4	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份有限公司	2	應收帳款	62,562	依雙方約定辦理	2.55%
		LEASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	75,689	依雙方約定辦理	14.35%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	97,473	依雙方約定辦理	3.98%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	88,921	依雙方約定辦理	16.85%

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) 一般性資訊

本公司係以產品別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司共有四個應報導部門：SMD部門、設備部門、晶片測包代工部門及其他部門，其收入來源依產品類型分述如下：

1. SMD部門：主要從事被動元件晶片捲裝材料加工、銷售；主動元件塑膠捲裝材料製造、加工與銷售；SMD產業相關電子零組件與備品。
2. 設備部門：主要從事SMT產業之檢測設備、光學設備、印刷設備代理銷售、維修保養服務；鐳射應用機設備研發、製造、銷售；半導體產業前端設備維修保養、組裝、銷售；以及與以上設備相關之備品零件銷售。
3. 晶片測包代工部門：主要從事被動元件晶片測試包裝代工銷售服務。
4. 其他部門：主要是其他各電子產業(不歸屬於上述產業)需求之備品銷售、能源產品銷售等。

(二) 部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門之營業損益作為評估績效之基礎，此項衡量標準不包含營運部門中非經常性開支之影響。另利息收入和支出亦無歸屬至各營運部門。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

(單位：仟元)

	100年1月1日至3月31日					
	SMD部門	設備部門	晶片測包代工部門	其他	調整及沖銷	合計
<u>收入</u>						
外部客戶收入	\$ 198,269	\$ 317,152	\$ 74,650	\$ 4,954	\$ -	\$ 595,025
內部客戶收入	44,212	\$ 79,896	234	-	(124,342)	-
部門收入合計	<u>\$ 242,481</u>	<u>\$ 397,048</u>	<u>\$ 74,884</u>	<u>\$ 4,954</u>	<u>(\$ 124,342)</u>	<u>\$ 595,025</u>
部門損益	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 52,720</u>	<u>(\$ 1,030)</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,285</u>
其他營業收益						29,504
其他營業費損						(25,664)
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 65,125</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(單位：仟元)

99年1月1日至3月31日

	SMD部門	設備部門	晶片測包代工部門	其他	調整及沖銷	合計
<u>收入</u>						
外部客戶收入	\$ 221,914	\$ 206,182	\$ 65,598	\$ 22,868	\$ -	\$ 516,562
內部客戶收入	-	76,987	-	-	(76,987)	-
部門收入合計	<u>\$ 221,914</u>	<u>\$ 283,169</u>	<u>\$ 65,598</u>	<u>\$ 22,868</u>	<u>(\$ 76,987)</u>	<u>\$ 516,562</u>
部門損益	<u>\$ 6,623</u>	<u>\$ 45,636</u>	<u>(\$ 3,619)</u>	<u>(\$ 4,906)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,734</u>
其他營業收益						40,060
其他營業費損						(18,093)
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 65,701</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(註)依民國99年6月28日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未予提供予營運決策者，故應揭露資產支衡量金額為零。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

上述(三)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大項目之資訊揭露，業與本公司財務報表內之稅前損益、資產、負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。