

雷科股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國 100 及 99 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  
民國100及99年度前三季財務報表  
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、	資產負債表	5	
五、	損益表	6	
六、	股東權益變動表	不適用	
七、	現金流量表	7 ~ 8	
八、	財務報表附註	9 ~ 48	
	(一) 公司沿革	9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 27	
	(五) 關係人交易	28 ~ 33	
	(六) 抵(質)押之資產	33	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34	
	(八) 重大之災害損失	34	
	(九) 重大之期後事項	34	

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

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001984 號

雷科股份有限公司 公鑒：

雷科股份有限公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，故無法對上開財務報表整體表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國 100 年及 99 年度前三季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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

雷科股份有限公司民國 100 年度前三季之合併季財務報表現正編製中，本會計師尚未核閱。另，民國 99 年度前三季之合併財務報表，業經本會計師出具標準式無保留之核閱報告在案，備供參考。

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 1 0 月 2 9 日

雷科股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日					
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%			
<b>資 產</b>															
<b>流動資產</b>															
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	589,299	17	\$	322,947	12	2100	短期借款(附註四(十)及六)	\$	359,083	10	\$	149,772	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))		49,659	1		53,250	2	2140	應付帳款		249,081	7		107,259	4
1320	備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))		54,981	1		28,581	1	2150	應付帳款 - 關係人(附註五(二))		4,927	-		81,399	3
1120	應收票據淨額(附註四(四))		29,253	1		22,363	1	2160	應付所得稅(附註四(十八))		13,006	-		7,006	-
1140	應收帳款淨額(附註四(五))		435,833	12		368,006	13	2170	應付費用		32,402	1		35,286	1
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))		55,039	2		7,610	-	2190	其他應付款項 - 關係人(附註五(二))		22,151	1		132,821	5
1178	其他應收款		15,015	-		6,002	-	2228	其他應付款 - 其他		218,138	6		33,620	1
1188	其他應收款 - 關係人 - 其他(附註五(二))		192,791	5		5,440	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一)(十二)及六)		571,142	16		104,987	4
120X	存貨(附註四(六))		169,392	5		149,576	5	2298	其他流動負債 - 其他		25,991	1		12,972	1
1291	受限制資產(附註六)		27,648	1		100,297	4	21XX	流動負債合計		1,495,921	42		665,122	24
1298	其他流動資產 - 其他(附註四(十八))		129,189	4		55,850	2		長期負債						
11XX	流動資產合計		1,748,099	49		1,119,922	40	2410	應付公司債(附註四(十一))		490,796	14		460,797	16
<b>基金及投資</b>															
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(七))		20,542	-		24,238	1	2420	長期借款(附註四(十二)及六)		41,250	1		80,012	3
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(八))		1,585,520	45		1,487,661	53	24XX	長期負債合計		532,046	15		540,809	19
1425	預付長期投資款(附註四(八))		-	-		40,000	1		其他負債						
14XX	基金及投資合計		1,606,062	45		1,551,899	55	2810	應計退休金負債(附註四(十三))		5,496	-		5,025	-
<b>固定資產原始成本(附註四(九)及六)</b>															
1521	房屋及建築		140,841	4		80,196	3	2860	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十八))		67,411	2		166,461	6
1531	機器設備		70,325	2		68,864	2	2888	其他負債 - 其他		6,900	-		4,501	-
1551	運輸設備		7,034	-		6,351	-	28XX	其他負債合計		79,807	2		175,987	6
1561	辦公設備		15,646	1		15,037	1	2XXX	負債總計		2,107,774	59		1,381,918	49
1631	租賃改良		701	-		701	-		股本權益						
1681	其他設備		14,009	-		8,969	-	3110	股本(附註四(十一)(十四))		841,757	24		756,595	27
15XY	成本及重估增值		248,556	7		180,118	6		普通股股本						
15X9	減：累計折舊	(	90,421	( 2 )	(	82,630	( 3 )		資本公積(附註四(十一)(十四)(十五)(十六)(十七))						
1670	未完工程及預付設備款		11,456	-		3,061	-	3211	普通溢價		-	-		48,825	2
15XX	固定資產淨額		169,591	5		100,549	3	3213	轉換公司債溢價		144,779	4		138,987	5
<b>其他資產</b>															
1820	存出保證金(附註六)		27,454	1		40,148	1	3220	庫藏股票交易		26,140	1		-	-
1888	其他資產 - 其他(附註四(十三))		4,417	-		14,474	1	3272	認股權		173,043	5		87,448	3
18XX	其他資產合計		31,871	1		54,622	2	3310	保留盈餘(附註四(十六)(十八))		170,892	5		141,593	5
								3320	法定盈餘公積		128,972	3		32,012	1
								3350	特別盈餘公積		241,879	7		267,970	9
									未分配盈餘						
								3420	股東權益其他調整項目						
								3430	累積換算調整數	(	47,755	( 1 )	(	19,913	( 1 )
									未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十三))	(	1,056	( - )	(	993	( - )
								3450	金融商品之未實現損益(附註四(三))	(	13,026	( 1 )	(	7,450	( - )
								3480	庫藏股票(附註四(十七))	(	217,776	( 6 )	(	-	( - )
								3XXX	股東權益總計		1,447,849	41		1,445,074	51
1XXX	資產總計	\$	3,555,623	100	\$	2,826,992	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)						
									負債及股東權益總計	\$	3,555,623	100	\$	2,826,992	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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

## 損益表

民國100年及99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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至9月30日			99年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五(二))	\$	985,910	101	\$	893,246	101		
4170 銷貨退回	(	12,515	( 1)	(	8,701	( 1)		
4190 銷貨折讓	(	1,520	-	(	3,065	-		
4100 銷貨收入淨額		971,875	100		881,480	100		
5110 銷貨成本(附註四(六)(二十)及五(二))	(	754,276	( 78)	(	697,567	( 79)		
5910 營業毛利		217,599	22		183,913	21		
5920 聯屬公司間未實現利益	(	2,119	-	(	2,215	-		
5930 聯屬公司間已實現利益		2,008	-		2,964	-		
營業毛利淨額		217,488	22		184,662	21		
營業費用(附註四(二十)及五(二))								
6100 推銷費用	(	44,078	( 4)	(	51,692	( 6)		
6200 管理及總務費用	(	64,256	( 7)	(	59,708	( 7)		
6300 研究發展費用	(	17,237	( 2)	(	17,548	( 2)		
6000 營業費用合計	(	125,571	( 13)	(	128,948	( 15)		
6900 營業淨利		91,917	9		55,714	6		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		1,550	-		1,212	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(八))		52,993	6		167,540	19		
7122 股利收入		4,188	-		1,494	-		
7160 兌換利益		16,465	2		-	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		1,539	-		
7480 什項收入		11,137	1		21,340	3		
7100 營業外收入及利益合計		86,333	9		193,125	22		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(十一))	(	18,061	( 2)	(	9,487	( 1)		
7560 兌換損失		-	-		8,711	( 1)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	20,149	( 2)	(	-	-		
7880 什項支出	(	1,130	-	(	1,300	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	39,340	( 4)	(	19,498	( 2)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		138,910	14		229,341	26		
8110 所得稅利益(附註四(十八))		82,275	9		37,957	4		
9600 本期淨利	\$	221,185	23	\$	267,298	30		
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
基本每股盈餘(附註四(十九))								
9750 本期淨利	\$	1.77	\$	2.82	\$	2.78	\$	3.25
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	1.59	\$	2.43	\$	2.71	\$	3.16

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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  
現金流量表  
民國 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 221,185	\$ 267,298
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	20,149 (	1,500 )
備抵呆帳轉列其他收入數	( 1,360 ) (	9,900 )
存貨跌價及呆滯損失	3	1,897
採權益法認列之投資收益	( 52,993 ) (	167,540 )
折舊費用	9,302	8,959
處分固定資產利益	( 257 ) (	1,502 )
各項攤提	2,547	964
應付公司債折價攤銷	11,866	1,820
庫藏股轉讓員工認列薪酬費用	3,600	-
贖回應付公司債損失	532	-
遞延所得稅淨變動數	( 100,290 )	9,020
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 11,534 ) (	7,834 )
應收帳款	( 114,561 ) (	67,170 )
應收帳款-關係人	( 5,823 )	858
其他應收款-其他增加	( 11,693 )	675
存貨	( 9,148 ) (	48,281 )
其他流動資產-其他	( 19,090 ) (	30,613 )
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	( 39 )
應付帳款	139,291	49,554
應付帳款-關係人	( 83,731 )	27,220
應付所得稅	8,754 (	27,450 )
應付費用	( 1,624 )	23,629
其他應付款-其他	32,933	9,174
其他流動負債	( 351 )	4,273
營業活動之淨現金流入	<u>37,707</u>	<u>43,512</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
備供出售金融資產-流動(增加)減少	( 29,936 )	59,148
其他應收款-關係人增加	( 153,040 ) (	5,440 )
受限制資產減少(增加)	18,471 (	77,781 )
以成本衡量之金融資產-非流動減少	3,696	4,200
取得長期投資-子公司價款	-	( 71,222 )
購置固定資產	( 80,779 ) (	3,179 )
處分固定資產價款	2,087	4,884
存出保證金減少(增加)	119 (	5,415 )
其他資產-其他增加	( 3,063 ) (	1,927 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 242,445 )</u>	<u>( 96,732 )</u>

(續次頁)

雷科股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	\$ 37,806	(\$ 257,445)
其他應付款-關係人(減少)增加	( 57,734 )	22,058
發行應付公司債	594,722	500,000
長期借款增加	2,018	33,349
贖回應付公司債價款	( 42,626 )	-
其他負債-其他增加(減少)	112	( 1,133 )
支付現金股利	-	( 82,330 )
庫藏股票減少	39,044	45,160
購入庫藏股票價款	( 146,646 )	-
融資活動之淨現金流入	426,696	259,659
本期現金及約當現金增加	221,958	206,439
期初現金及約當現金餘額	367,341	116,508
期末現金及約當現金餘額	\$ 589,299	\$ 322,947
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 6,356	\$ 7,825
本期支付所得稅	\$ 5,734	\$ 3,101
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 1,738
一年內到期之長期借款	\$ 155,833	\$ 104,988
<u>僅有部分現金支出之投資及融資活動</u>		
固定資產增加數	\$ 81,388	\$ 3,179
減：期末應付設備款(表列「其他應付款-其他」項下)	( 609 )	-
本期支付現金	\$ 80,779	\$ 3,179

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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

財務報表附註

民國 100 年及 99 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

1. 本公司於民國 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 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 187 人及 202 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，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。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
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。

(二) 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。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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、(十二)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。

### (四) 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。

(五) 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。

(六) 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時以公平價值衡量，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。若續後期間減損金額減少，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。

(七) 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。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表，另自民國 97 年 1 月 1 日起，於每季編製財務合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 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，按平均法計提折舊。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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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在之評價科目，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到資本公積；若可換得普通股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損益。
- (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以生性商品)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。

(十三) 退休金

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。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產淨變動影響數，列入繼續營業部門當期之所得稅費用（利益）。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 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。

### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照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。

### (十九) 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。

### (二十) 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 年度前三季之淨利及每股盈餘。

### (二) 營運部門

本公司自民國 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 年度前三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9月30日	99年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 57	\$ 58
支票存款	104	72
定期存款	55,274	10,388
活期存款	533,864	312,429
合計	<u>\$ 589,299</u>	<u>\$ 322,947</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
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		\$ 56,033	\$ 51,750
交易目的金融資產評價調整		( 6,612)	1,500
		<u>49,421</u>	<u>53,250</u>
衍生性金融商品-遠期外匯		238	-
合計		<u>\$ 49,659</u>	<u>\$ 53,250</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之金融資產評價(損)益分別為(\$20,149)與\$1,539。
2. 本公司於民國 99 年 7 月及 100 年 5 月分別發行國內第三次及第四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。
3. 本公司從事之遠期外匯交易主係遠期外幣交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計，相關資訊請參閱附註十(六)及(七)之說明。

(三) 備供出售金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票		\$ 43,007	\$ 21,031
開放型基金		<u>25,000</u>	<u>15,000</u>
小計		68,007	36,031
備供出售金融資產評價調整		( 13,026)	( 7,450)
合計		<u>\$ 54,981</u>	<u>\$ 28,581</u>

(四) 應收票據淨額

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
應收票據	\$ 29,353	\$ 22,463
減：備抵呆帳	( 100)	( 100)
淨額	<u>\$ 29,253</u>	<u>\$ 22,363</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
應收帳款	\$ 449,475	\$ 383,008
減：備抵呆帳	( 13,642)	( 15,002)
淨額	<u>\$ 435,833</u>	<u>\$ 368,006</u>

(六) 存 貨

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 39,831	(\$ 6,593)	\$ 33,238
原 料	77,138	( 2,242)	74,896
物 料	2,677	-	2,677
在 製 品	14,648	-	14,648
製 成 品	48,325	( 4,392)	43,933
合 計	<u>\$ 182,619</u>	<u>(\$ 13,227)</u>	<u>\$ 169,392</u>

  

	99年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 65,880	(\$ 6,593)	\$ 59,287
原 料	32,837	( 2,239)	30,598
物 料	5,193	-	5,193
在 製 品	7,278	-	7,278
製 成 品	50,231	( 3,011)	47,220
合 計	<u>\$ 161,419</u>	<u>(\$ 11,843)</u>	<u>\$ 149,576</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度前三季	99年度前三季
已出售存貨成本	\$ 754,273	\$ 695,670
跌價損失	3	1,897
	<u>\$ 754,276</u>	<u>\$ 697,567</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年9月30日	99年9月30日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司	\$ 22,104	\$ 25,800
累計減損-以成本衡量之金融資產	( 1,562)	( 1,562)
合 計	<u>\$ 20,542</u>	<u>\$ 24,238</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. 該被投資公司民國 100 年度及 99 年度進行減資，分別退還投資款\$3,696 及\$4,200。



(八)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比率</u>
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$1, 446, 889	100%	\$1, 390, 179	100%
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	90, 364	100%	97, 482	100%
節研節能科技股份有限公司	<u>48, 267</u>	100%	<u>-</u>	-
合計	<u>\$1, 585, 520</u>		<u>\$1, 487, 661</u>	

預付長期投資款

節研節能科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40, 000</u>	(註)
--------------	-------------	-------------------	-----

註：節研節能科技股份有限公司於民國99年10月20日核准登記完成，故本公司帳列「預付長期投資款」。

2. 有關採權益法認列投資(損)益如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年度前三季</u>	<u>99年度前三季</u>
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	\$ 51, 513	\$ 131, 099
LASER TEK(SINGAPORE) PTE. LTD.	( 594)	36, 441
節研節能科技股份有限公司	<u>2, 074</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52, 993</u>	<u>\$ 167, 540</u>

上述採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表評價。

(九)固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>100年9月30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	\$ 140, 841	(\$ 21, 847)	\$ 118, 994
機器設備	70, 325	( 46, 107)	24, 218
運輸設備	7, 034	( 3, 895)	3, 139
辦公設備	15, 646	( 13, 439)	2, 207
租賃改良	701	( 677)	24
其他設備	14, 009	( 4, 456)	9, 553
未付工程款及預付設備款	<u>11, 456</u>	<u>-</u>	<u>11, 456</u>
合計	<u>\$ 260, 012</u>	<u>(\$ 90, 421)</u>	<u>\$ 169, 591</u>

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	\$ 80,196	(\$ 18,865)	\$ 61,331
機器設備	68,864	( 41,307)	27,557
運輸設備	6,351	( 3,194)	3,157
辦公設備	15,037	( 12,988)	2,049
租賃改良	701	( 669)	32
其他設備	8,969	( 5,607)	3,362
未付工程款及預付設備款	3,061	-	3,061
合計	<u>\$ 183,179</u>	<u>(\$ 82,630)</u>	<u>\$ 100,549</u>

1. 本公司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。

2. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季均無利息資本化之情事。

(十) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 248,934	\$ 54,059
擔保銀行借款	110,149	95,713
	<u>\$ 359,083</u>	<u>\$ 149,772</u>
借款利率區間	<u>1.17%~1.57%</u>	<u>1.10%~1.54%</u>

上述短期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

(十一) 應付公司債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
應付公司債	\$ 1,016,900	\$ 500,000
減：應付公司債折價	( 110,795)	( 39,203)
小計	906,105	460,797
減：一年內到期之應付公司債	( 415,309)	-
合 計	<u>\$ 490,796</u>	<u>\$ 460,797</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

- 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。
- 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。
- 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 100 年 9 月 20 日起調整轉換價格為每股新台幣\$37.8 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 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$41,200 已轉換為普通股 9,471 仟股。
- (3)截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回並註銷本轉換公司債面額計\$15,800。
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\$77,479。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%。
3. 本公司發行國內轉換公司債
- (1)國內第四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四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 100 年 5 月 25 日至 105 年 5 月 25 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 100 年 5 月 25 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 100 年 5 月 17 日為轉換價格訂定基準日，轉換溢價率為 103%，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣\$53.6 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，遇有本公司以發行(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 100 年 9 月 20 日起調整轉換價格為每股新台幣\$46.5 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月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 9 月 30 日止，本轉換公司債尚未轉換。

(3)截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回並註銷本轉換公司債面額計\$26,100。

- 4. 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\$95,564。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，並以其淨利帳列「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 1.1835%。

## (十二) 長期借款

性 質	期 間	還 款 條 件	100年9月30日	99年9月30日
抵押擔保借款	98.03~101.07	依約定分期償還	\$ 58,333	\$ 124,999
信用借款	98.09~102.04	依約定分期償還	138,750	60,000
			197,083	184,999
	減：一年內到期長期借款		( 155,833)	( 104,987)
			\$ 41,250	\$ 80,012
	借款利率區間		1.38%~2.04%	1.70%~2.35%

上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

## (十三) 退休金計劃

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二個基數，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台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司依上列退休金辦法認列之淨退休金成本均為 \$6，撥存於台灣銀行勞工退休金準備專戶之餘額分別為 \$3,422 及 \$3,381。
2. 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，每月按薪資之一定比率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。民國 100 年及 99 年度前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,769 及 \$3,761。

## (十四) 股本

1. 截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,200,000，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 9 月 30 日止，本公司實收資本額為 \$841,757，每股面額 \$10 元。
2. 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。
3. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議，以資本公積-普通股溢價及轉換公司債溢價轉增資發行新股，計發行新股 7,569 仟股，該項增資已於民國 100 年 7 月 6 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000031178 號核准，其增資基準日為民國 99 年 9 月 20 日，本公司

已於民國 100 年 9 月 30 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

1. 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。
2. 請參閱附註四(十一)及(十四)之說明。

(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 100 年 6 月 9 日及 99 年 6 月 4 日經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	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	\$ -	\$ 13,598	\$ -
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	8,336	-	4,238	-
員工股票股利	25,010	-	17,990	-
	<u>\$ 209,354</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 153,953</u>	<u>\$ 1.65</u>

本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會通過，以資本公積轉增資\$75,692。

3. 本公司民國 99 年度及 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 98 年度員工分紅及董監酬勞與 98 年度財務報表認列之金額一致。另，與民國 99 年財務報表認列之員工分紅\$26,369 及董監酬勞\$9,229 之差異主係估列時未考慮需提列特別盈餘公積所致，已調整 100 年度之損益。
4. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$19,907 及\$6,967 與\$24,057 及\$8,420，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 101 年度之損益。
5. 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 100 年及 99 年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

				單位：仟股
	100	年	度	前
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	季 末 股 數
供轉讓股份予員工	2,427	-	( 860)	1,567
維護公司信用 及股東權益(註)	-	3,844	-	3,844
	<u>2,427</u>	<u>3,844</u>	<u>( 860)</u>	<u>5,411</u>

註：本公司截至民國100年10月4日止累計買回4,000仟股，並於民國100年10月14日經董事會決議辦理註銷庫藏股4,000仟股，減資基準日訂定為民國100年10月31日。

				99
	年	度	前	三
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	季 末 股 數
供轉讓股份予員工	2,000	-	( 2,000)	-

- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司於民國 100 年及 99 年度前三季分別轉讓庫藏股 860 仟股及 2000 仟股予員工，減少庫藏股金額分別為\$39,044 及\$45,157。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>100年度前三季</u>	<u>99年度前三季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,614	\$ 38,988
暫時性差異等之所得稅影響數	( 7,009)	( 28,969)
未分配盈餘加徵10%稅額	2,069	67
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	-	( 4,921)
稅法修正之所得稅影響數	-	( 23,494)
遞延所得稅淨變動數	( 100,290)	37,309
投資抵減之所得稅影響數	-	( 3,128)
以前年度所得稅高估數	( 659)	( 53,809)
所得稅利益	( 82,275)	( 37,957)
以前年度所得稅高估數	659	53,809
以前年度應付所得稅款	-	9,119
遞延所得稅淨變動數	100,290	( 8,894)
暫繳及扣繳稅款	( 5,668)	( 9,071)
應付所得稅	<u>\$ 13,006</u>	<u>\$ 7,006</u>

2. 民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債列示如下：

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 2,243	\$ 5,327
遞延所得稅負債—流動	-	-
	<u>2,243</u>	<u>5,327</u>
遞延所得稅資產—非流動	1,557	936
遞延所得稅負債—非流動	( 68,968)	( 167,397)
	<u>( 67,411)</u>	<u>( 166,461)</u>
	<u>(\$ 65,168)</u>	<u>(\$ 161,134)</u>



3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	100年9月30日		99年9月30日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 9,481	\$ 1,612	\$ 10,467	\$ 1,779
備抵存貨跌價 及呆滯損失	13,224	2,248	11,843	2,013
未實現兌換損(益)	( 10,121)	( 1,721)	8,711	1,481
其 他	610	104	317	54
減：備抵評價		-		-
		<u>2,243</u>		<u>5,327</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
遞延貸項	\$ 6,889	1,171	\$ 3,725	633
備抵金融資產 減損損失	1,563	266	1,563	266
投資收益	( 405,538)	( 68,941)	( 984,033)	( 167,285)
職工福利財稅差	708	120	220	37
其 他		( 27)		( 112)
減：備抵評價		-		-
		<u>( 67,411)</u>		<u>( 166,461)</u>
		<u>(\$ 65,168)</u>		<u>(\$ 161,134)</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；截至目前，尚無重大未決之稅務行政救濟事項。

5. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	221,185	267,298
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>20,694</u>	<u>672</u>
合 計	<u>\$ 241,879</u>	<u>\$ 267,970</u>

6. 截至民國 100 年 9 月 30 日止，股東可扣抵稅額餘額為\$321，本公司民國 99 年度之盈餘分配案業於民國 100 年 6 月 9 日經股東常會決議分配，並經董事會訂定配股基準日為民國 100 年 9 月 20 日，其股東可扣抵稅額比率為 1.5%。

(十九) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	100 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
基本每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$138,910</u>	<u>\$221,185</u>	<u>78,402</u>	<u>\$ 1.77</u>	<u>\$ 2.82</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
可轉換公司債	11,866	9,849	16,150		
員工分紅-100	—	—	538		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$150,776</u>	<u>\$231,034</u>	<u>95,090</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 2.43</u>

	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
基本每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$229,341</u>	<u>\$267,298</u>	<u>82,349</u>	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 3.25</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
可轉換公司債	1,820	1,511	2,274		
員工分紅-99	—	—	550		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$231,161</u>	<u>\$268,809</u>	<u>85,173</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 3.16</u>

2. 本公司以民國 99 年度資本公積轉增資發行之新股 7,569 仟股業已追溯調整於民國 99 年度前三季之加權平均流通在外股數。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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	100 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 37,969	\$ 81,354	\$ 119,323
薪資費用	31,119	72,450	103,569
勞健保費用	2,468	3,914	6,382
退休金費用	1,480	2,295	3,775
其他用人費用(註)	2,902	2,695	5,597
折舊費用	4,502	4,800	9,302
攤銷費用	1,693	854	2,547

功能別 性質別	99 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 45,350	\$ 84,515	\$ 129,865
薪資費用	39,199	75,220	114,419
勞健保費用	2,398	3,970	6,368
退休金費用	1,409	2,358	3,767
其他用人費用(註)	2,344	2,967	5,311
折舊費用	5,141	3,818	8,959
攤銷費用	410	554	964

註：其他用人費用包含伙食費及職工福利。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	採權益法評價之被投資公司
SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	採權益法評價之被投資公司
節研節能科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
普雷(上海)貿易有限公司	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)之子公司(註)
威克半導體股份有限公司	節研節能科技股份有限公司之子公司
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
健威特國際有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
東莞國創電子有限公司	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司
雷科電子材料(昆山)有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之子公司
東莞泰普電子科技有限公司	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)之子公司
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶
鄧順治	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事

註：本公司業於民國99年6月處分出售持有該公司之股數，故自是日起該公司已非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	100年度前三季		99年度前三季	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 33,581	4	\$ 53,376	6
威克半導體股份有限公司	16,214	2	-	-
普雷(上海)貿易有限公司	12,463	1	1,598	-
健威特國際有限公司	8,944	1	-	-
東莞國創電子有限公司	7,230	1	885	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	5,739	1	2,654	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	4,397	-	4,044	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	2,569	-	5,058	1
東莞泰普電子科技有限公司	1,247	-	2,805	-
惟中有限公司	380	-	-	-
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	372	-
	<u>\$ 92,764</u>	<u>10</u>	<u>\$ 70,792</u>	<u>7</u>

1. 除收款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款抵銷後之餘額為收(付)款金額外，餘與一般客戶相當。

2. 上開銷貨之價格係依雙方約定辦理。

2. 進 貨

	100年度前三季		99年度前三季	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 23,959	3	\$ 71,961	26
威克半導體股份有限公司	10,338	1	-	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	8,756	1	12,581	5
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	4,347	1	1,338	-
東莞國創電子有限公司	-	-	39	-
	<u>\$ 47,400</u>	<u>6</u>	<u>\$ 85,919</u>	<u>31</u>

1. 除付款條件 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.、SMD INTERNATIONAL CO., LTD. 及 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD. 係以應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款抵銷後之餘額為收(付)款金額外，餘與一般客戶相當。

2. 上開進貨之價格係依雙方約定辦理。

### 3. 佣金支出

	100年度前三季		99年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 117	51	\$ 184	31

係本公司支付 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. 之佣金，其佣金及付款條件係依雙方約定辦理。

### 4. 租金支出

出租人	出租標的	租賃期間	100年度前三季	租金支付方式
鄧順治／傅新喬	房屋設備	100.01.01~100.12.31	\$ 286	按月支付

  

出租人	出租標的	租賃期間	99年度前三季	租金支付方式
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	\$ 286	按月支付

### 5. 應收帳款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
威克半導體股份有限公司	\$ 30,278	6	\$ -	-
健威特國際有限公司	9,268	2	-	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	7,067	1	-	-
普雷(上海)貿易有限公司	3,884	1	682	-
東莞泰普電子科技有限公司	3,700	1	1,619	-
東莞國創電子有限公司	419	-	434	-
雷科電子材料(昆山)有限公司	423	-	1,895	1
SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	-	-	302	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	2,678	1
	<u>\$ 55,039</u>	<u>11</u>	<u>\$ 7,610</u>	<u>2</u>

6. 其他應收款

	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	估本公司		估本公司	
	金額	百分比	金額	百分比
威克半導體股份有限公司	\$ 124,614	60	\$ -	-
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	55,331	26	-	-
東莞泰普電子科技有限公司	5,667	5	-	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	5,000	2	-	-
惟中有限公司	1,002	-	-	-
健威特國際有限公司	891	-	-	-
東莞國創電子有限公司	185	-	95	1
雷科電子材料(昆山)有限公司	39	-	5,298	46
節研節能科技股份有限公司	38	-	-	-
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	24	-	-	-
LAMDA GROUP L. L. C (U. S. A)	-	-	47	-
	<u>\$ 192,791</u>	<u>93</u>	<u>\$ 5,440</u>	<u>47</u>

本公司對關係人之其他應收款為代付費用之款項。

7. 應付帳款

	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	估本公司		估本公司	
	金額	百分比	金額	百分比
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	\$ 2,195	1	\$ 9,327	5
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	2,732	1	72,034	38
東莞國創電子有限公司	-	-	38	-
	<u>\$ 4,927</u>	<u>2</u>	<u>\$ 81,399</u>	<u>43</u>

## 8. 其他應付款

對象	性質	100年9月30日		99年9月30日	
		金額	佔本公司 其他應付 款百分比	金額	佔本公司 其他應付 款百分比
SMD PACKAGING L. L. C.	資金貸與 應付利息(註2) 其他(註1)	\$ - - -	- - -	\$ 62,619 3,406 3,000	38 2 2
小計		-	-	69,025	42
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	其他(註1) 資金貸與 應付利息(註2)	85 - -	- - -	62,822 504 185	38 - -
小計		85	-	63,511	38
健威特國際有限 公司	應付費用 其他(註1)	1,888 26	1 -	- -	- -
小計		1,914	1	-	-
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	其他(註1)	13,272	6	-	-
節研節能科技股份 有限公司	其他(註1)	6,000	2	-	-
威克半導體股份有 限公司	其他(註1)	609	-	-	-
鄧順治/傅新喬	其他	32	-	32	-
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他	24	-	69	-
惟中有限公司	其他	208	-	-	-
普雷(上海)貿易有 限公司	其他(註1)	7	-	184	-
總計		\$ 22,151	9	\$132,821	80

註 1：係應付關係人之代墊款項。

註 2：係資金貸與之利息費用。



9. 資金融通情形

其他應付款

	100 年 度 前 三 季			利息費用
	最高餘額	期末餘額	利 率	總 額
SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	\$33,150	\$ -	3.0%	\$ -
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	3,971	-	3.0%	14
LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD	1,021	-	3.0%	2
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 16</u>

  

	99 年 度 前 三 季			利息費用
	最高餘額	期末餘額	利 率	總 額
SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	\$80,066	\$ 62,619	3.0%	\$ 1,675
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	65,340	62,822	3.0%	630
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	16,686	-	3.0%	102
		<u>\$125,441</u>		<u>\$ 2,407</u>

10. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
健威特國際有限公司	\$ 45,552	\$ -
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	96,360
	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 96,360</u>

請參閱附註十一(一)之 2. 說明。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	100年9月30日	99年9月30日	擔 保 用 途
<u>受限制資產</u>			
質押定期存款	\$ 24,145	\$ 96,548	短期借款
備償戶	3,503	3,749	短期借款
<u>固定資產</u>			
房屋及建築	17,279	17,892	長期借款
存出保證金	-	3,363	海關進口押金及法院假扣押保證金
帳面價值合計	<u>\$ 44,927</u>	<u>\$ 121,552</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9月30日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$30,000及\$28,000。

(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	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：

<u>期 間</u>	<u>每年應付租金</u>
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

無。

###### 十、其他

###### (一)財務報表之表達

民國99年度前三季財務報表之部分科目業已重分類，便與民國100年度前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 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	\$ 1,344,878	\$ -	\$ 1,344,878	\$ 832,665	\$ -	\$ 832,665
備供出售金融資產	54,981	54,981	-	28,581	28,581	-
以成本衡量之金融資產	20,542	-	-	24,238	-	-
存出保證金	27,454	-	27,315	40,148	-	39,768
	<u>\$ 1,447,855</u>	<u>\$ 54,981</u>	<u>\$ 1,372,193</u>	<u>\$ 925,632</u>	<u>\$ 28,581</u>	<u>\$ 872,433</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,456,929	\$ -	\$ 1,456,929	\$ 646,356	\$ -	\$ 646,356
應付公司債	490,796	1,028,776	-	460,797	568,800	-
長期借款	41,250	-	41,250	80,012	-	80,012
	<u>\$ 1,988,975</u>	<u>\$ 1,028,776</u>	<u>\$ 1,498,179</u>	<u>\$ 1,187,165</u>	<u>\$ 568,800</u>	<u>\$ 726,368</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
嵌入可轉換公司債 之選擇權	\$ 49,421	\$ -	\$ 49,421	\$ 53,250	\$ -	\$ 53,250
遠期外匯合約	238	-	238	-	-	-
	<u>\$ 49,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,659</u>	<u>\$ 53,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,250</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－其他、受限制資產、短期借款、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－其他、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債－其他(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 年及 99 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\$1,550 及\$1,212，利息費用總額分別為\$6,195 及\$7,666。
2. 本公司民國 100 年及 99 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(\$7,011)及(\$5,681)。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 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\$556,166 及\$334,771。

### (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. 市場風險

#### (1) 匯率市場

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項 目	100年9月30日		99年9月30日	
	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	\$ 133,677	0.3979	\$ 12,640	0.3760
美金：新台幣	9,243	30.48	2,529	31.33
人民幣：新台幣	1,025	4.8010	-	4.68
港幣：新台幣	12,220	3.9160	8	4.0370
歐元：新台幣	525	41.28	38	42.67
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	47,308	30.48	44,421	31.95
新加坡：新台幣	3,867	23.52	4,095	23.11
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	288,462	0.3979	489,544	0.3760
美金：新台幣	6,996	30.48	6,648	31.33
人民幣：新台幣	7	4.8010	2,125	4.68
港幣：新台幣	13	3.92	6	4.0370
新加坡：新台幣	4,511	23.52	5	23.81

#### (2) 權益類金融商品

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。

#### (3) 衍生性金融商品

本公司從事之外匯合約，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不為及收付款期間相當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生動大之市場風險。

#### (4) 應收款項

本公司之應收款項大部分為一年內到期，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，故預期不致產生動大之市場風險。

#### (5) 借款

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。

#### (6) 債務金融商品

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

### (1) 權益類金融商品

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。

### (2) 衍生性金融商品

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### (3) 應收款項

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。

### (4) 保證承諾

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50 % 以上之子公司及直接或間接控股比例 50% 且本公司有決策控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額，請參閱財務報表附註五(二)所述。

## 3. 流動性風險

### (1) 資金調度

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。

### (2) 應收款項

本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

### (1) 權益類金融商品

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

本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) 借款

本公司民國 100 年及 99 年前三季從事之短期借款、一年一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將分別增加本公司每年現金流出 \$ 5,562 及 \$3,348。

(七) 衍生性金融商品

本公司民國100年9月30日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

<u>項 目</u>	<u>幣 別</u>	<u>合 約 金 額</u>	<u>帳面價值/公平價值</u>	<u>信用風險</u>
外匯換匯交易	新台幣兌美金	\$ 29,502	\$ 81仟元	\$ -
外匯換匯交易	日幣兌港幣	YEN 77,033仟元	(\$ 111仟元)	-
外匯換匯交易	日幣兌美金	YEN 57,975仟元	\$ 218仟元	-
外匯換匯交易	日幣兌新台幣	YEN 39,000仟元	\$ 50仟元	-
外匯換匯交易	日幣兌新台幣	YEN 23,000仟元	\$ -	-
匯率選擇權	美金兌日幣	USD 1,000仟元	\$ -	-

民國99年9月30日並未持有衍生性金融商品。

(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 100 年度前三季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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業	本期最高	期末背書	實際	以財產擔保	累計背書保證金額	背書保證最高限額(註6)
				背書保證限額 (註2)	背書保證餘額 (註3)	保證餘額 (註4)	動支金額 (註5)	之背書 保證金額	佔最近期財務報表 淨值之比率	
0	雷科股份有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	註1	\$ 289,570	US\$1,000仟元 \$30,368	\$ -	\$ -	\$ -	2.10%	723,925
0	雷科股份有限公司	健威特國際有限公司	註1	\$ 289,570	\$ 45,552	\$ 45,552	\$ -	\$ -	3.15%	723,925

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。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司，其背書保證額度不得超過當期淨值之百分之十；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不受上述之限制。

註 3：經董事會通過之背書保證最高額度。

註 4：期末銀行已無此額度。

註 5：被投資公司之實際動支金額。

註 6：本公司與子公司合計對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。

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				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	-	\$ 1,446,889	100.00%	\$ 1,446,889	
	-	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	90,364	100.00%	90,364	
	-	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	40,000	48,267	100.00%	48,267	
	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	2,211	20,542	3.16%	20,542	
	股票	泰銘實業股份有限公司		無	備供出售金融資產-流動	448	14,482	註	14,482	
	股票	開曼晨星半導體公司		無	備供出售金融資產-流動	11	1,789	註	1,789	
	股票	台虹科技股份有限公司		無	備供出售金融資產-流動	423	16,243	註	16,243	
	股票	台灣神隆股份有限公司		無	備供出售金融資產-流動	52	2,272	註	2,272	
	基金	富鼎台灣活力基金		無	備供出售金融資產-流動	1,000	6,000	註	6,000	
	基金	統一新亞洲科技能源		無	備供出售金融資產-流動	500	4,505	註	4,505	
	基金	凱基新興市場中小基金		無	備供出售金融資產-流動	1,000	9,690	註	9,690	

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、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

8. 應收關係人款項達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。

9. 衍生性金融商品交易：請參閱附註四(二)、(十一)及附註十(七)。

10. 被投資公司之相關資訊：

投資公司		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	本公司認列之		備註
名稱	被投資公司名稱			本期期末	上期期末	仟股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
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	\$ 348,213	註2	100.00%	\$ 1,446,889	\$ 50,135	\$ 51,513	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	80,458	3,820	100.00%	90,364	( 616)	( 594)	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 及控股公司	40,000	40,000	4,000	100.00%	48,267	2,074	2,074	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	US\$3,970仟元	US\$970仟元	40	100.00%	US\$ 18,301仟元	US\$ 1,938仟元	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	US\$1,905仟元	US\$ 1,905仟元	19	100.00%	US\$ 24,346仟元	(US\$ 330仟元)	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	US\$200仟元	US\$ 200仟元	註2	100.00%	US\$ 1,515仟元	US\$ 113仟元	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	US\$314仟元	US\$ 314仟元	註2	100.00%	US\$ 490仟元	(US\$ 2仟元)	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	25,060	註2	100.00%	36,614	5,401	註1	註4	
SMD INTERNATION AL CO., LTD.	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	ACT Trustees(BVI)limited 2nd floor Abbot Building, Roar Town, Tortola, British Virgin Islands.	控股公司	US\$920仟元	US\$ 920仟元	註2	100.00%	US\$ 2,338仟元	US\$ 69仟元	註1	註4	

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之	
				本期期末	上期期末	仟股數	比 率	帳面金額		投資(損)益	備註
SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	健威特國際有限公司	2nd Floor, Felin House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius	銷售SMT產業所有設 備及耗材，如印刷 機、貼片機、SPI、 REFLOW、AOI等相關 設備，耗材如錫膏、 助焊劑、設備備品等	US\$6,596仟元	-	註2	100.00%	US\$ 8,161仟元	US\$ 1,545仟元	註1	註4
LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	114Barksdale Professional Center, City of Newark, County of New Castle, Zip Code 19711, USA.	晶片電阻封裝紙帶及 防靜電配方之上下膠 帶分條加工	US\$2,404仟元	US\$2,404仟元	註2	100.00%	US\$ 2,478仟元	(US\$ 312仟元)	註1	註4
	雷育電子塑膠(蘇 州)有限公司	江蘇省昆山市民營科技工業 園民友路168號	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	US\$1,666仟元	US\$ 866仟元	註2	100.00%	US\$ 1,716仟元	-	註1	註4
普雷(上海) 貿易有限公司	深圳富威強實業有 限公司	深圳市龍華鎮東環一路金橋 花園18棟2樓	銷售無鉛錫制品、錫 制品、五金、塑膠、 電子零件等零件	US\$ 305仟元	-	註2	100.00%	US\$ 301仟元	(US\$ 9仟元)	註1	註4
健威特股份 有限公司	富華國際有限公司	Sea Meanow House, Blackburne Highway, (P.O.Box116) Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	銷售SMT產業所有設 備及耗材，如印刷 機、貼片機、SPI、 REFLOW、AOI等相關 設備，耗材如錫膏、 助焊劑、設備備品等	US\$ 785仟元	-	註2	100.00%	US\$ 2,211仟元	US\$ 1,407仟元	註1	註4
GAIN INTERNATIONAL 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	US\$ 920仟元	US\$ 920仟元	註2	65.00%	US\$ 2,172仟元	US\$ 108仟元	註1	註4
LAMDA GROUP L. L. C. (U. S. A)	雷科電子材料(昆 山)有限公司	江蘇省昆山市民營科技工業 園民友路168號	元件器實用材料加 工、生產；銷售自產 產品	US\$1,692仟元	US\$ 1,192仟元	註2	100.00%	US\$ 1,676仟元	(US\$ 155仟元)	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	US\$ 987仟元	US\$ 654仟元	註2	100.00%	US\$ 1,210仟元	(US\$ 179仟元)	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 100 年度前三季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 區間	資金貸與性質	業務往 來金額	資金有短期融 通必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註2)
				最高餘額	期末餘額						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	\$ 33,150	\$ -	3.00%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 144,709	\$289,419
2	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份 有限公司	其他應收款 -關係人	3,971	-	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	70,836	141,673
3	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	東莞泰普電子 科技有限公司	其他應收款 -關係人	47,100	33,710	0.00%	業務往來	33,710	業務往來	-	-	-	54,872	109,744
4	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	雷科股份 有限公司	其他應收款 -關係人	1,021	-	3.00%	業務往來	-	業務往來	-	-	-	9,036	18,073
5	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	健威特國際 有限公司	其他應收款 -關係人	60,129	60,129	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	70,836	141,673
6	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	普雷(上海)貿易 有限公司	其他應收款 -關係人	9,256	9,256	3.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	54,872	109,744

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/單位	帳面金額	持股比例	市 價	
1. SMD PACKAGING L. L. C. (U. S. A)	-	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 24,346仟元	100%	US\$ 24,346仟元		
	-	SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 18,301仟元	100%	US\$ 18,301仟元		
	-	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1)	US\$ 1,515仟元	100%	US\$ 1,515仟元		
	-	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1)	US\$ 490仟元	100%	US\$ 490仟元		
	基金	Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	無	以成本衡量之金融資產-非流動		500,000 US\$ 167仟元	-	US\$ 167仟元		
2. SMD INTERNATIONAL CO., LTD.	-	GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 2,338仟元	100%	US\$ 2,338仟元		
	-	健威特國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 8,161仟元	100%	US\$ 8,161仟元		
	基金	Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	無	以成本衡量之金融資產-非流動		754 US\$ 1,500仟元	-	US\$ 1,500仟元		
	基金	7Y 100% Principal Protected Semi-Annual Return Call Note	無	交易目的金融資產-流動		20,000 US\$ 1,664仟元	-	US\$ 1,664仟元		
	(註2)	Geminis	無	交易目的金融資產-流動		500,000	-	-	-	
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1)	US\$ 2,478仟元	100%	US\$ 2,478仟元		
	-	雷育電子科技(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1)	US\$ 1,716仟元	100%	US\$ 1,716仟元		
	基金	KGI Alliance Corporation ELN	無	備供出售之金融資產-流	(註1)	US\$ 288仟元	-	US\$ 288仟元		
4. 普雷(上海)貿易有限公司	-	深圳富威強實業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 301仟元	65%	US\$ 301仟元		
5. 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1)	US\$ 2,172仟元	100%	US\$ 2,172仟元		
6. 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1)	US\$ 1,676仟元	100%	US\$ 1,676仟元		
	-	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1)	US\$ 1,210仟元	100%	US\$ 1,210仟元		
7. 健威特國際有限公司	-	富華國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	US\$ 2,211仟元	100%	US\$ 2,211仟元		
8. 節研節能科技股份有限公司	-	威克半導體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	36,614	100%	36,614		

註 1：未發行股票，故不適用。

註 2：請參閱附註十一(二)9。

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	估 總 銷 (進) 貨 之 比 率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	估總應收 (付)票據、 帳款之比率	
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	註1	銷貨	\$ 192,409	65%	註2	註2	註2	\$ 83,530	56%	
LASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	註3	銷貨	152,799	79%	註2	註2	註2	-	-	
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	SMD INTERNATIONAL CO.,LTD	註1	進貨	192,409	51%	註2	註2	註2	83,530	85%	
LASER TEK INTERNATIONAL CO.,LTD	LASER TEK (SINGAPORE) PTE.LTD	註4	進貨	152,799	40%	註2	註2	註2	-	-	

註 1：同為 SMD PACKING L.L.C.(U.S.A)採權益法評價之被投資公司。

註 2：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。

註 3：為 SMD PACKING L.L.C.(U.S.A)採權益法評價之被投資公司。

註 4：為雷科股份有限公司採權益法評價之被投資公司。

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。

9. 衍生性金融商品交易：

(1)截至 100 年 9 月 30 日止，尚未到期之非以交易目的衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	合約金額	到期日	帳面價值(仟元)	公平價值(仟元)
SMD INTERNATIONAL CO.,LTD				

連結式存款 USD\$ 500仟元 2011.10.23 - -

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

(2)市場風險

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

(3)信用風險

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

(4)流動性風險

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

(5)利率變動之現金流量風險

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

(三) 大陸投資資訊

茲就民國 100 年度前三季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
				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	US\$ 200仟元	註1	\$ 6,540	-	-	\$ 6,540	100%	US\$ 113仟元 (註3)	US\$ 1,515仟元
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%	(US\$ 2仟元) (註3)	US\$ 490仟元
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%	US\$ 108仟元 (註3)	US\$ 2,172仟元
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	US\$ 1,692仟元	註1	39,819	-	-	39,819	100%	(US\$ 155仟元) (註3)	US\$ 1,676仟元
東莞泰普電子科技有 限公司	生產和銷售元器件實用材料	US\$ 987仟元	註1	21,478	-	-	21,478	100%	(US\$ 179仟元) (註3)	US\$ 1,210仟元
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%	(US\$ 312仟元) (註3)	US\$ 2,478仟元
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	USD 1,666仟元	註2	-	-	-	-	100%	- (註3)	US\$ 1,716仟元
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、電子零件等零件	RMB 1,010仟元	註2	-	-	-	-	100%	(US\$ 9仟元) (註3)	US\$ 301仟元
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4)						
\$ 165,098		USD\$7,465仟元		\$ 868,709						

註 1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註 3：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 4：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

		100年度前三季	
對 象	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 12,463	1	
東莞國創電子科技有限公司	7,230	1	
雷科電子材料(昆山)有限公司	5,739	1	
東莞泰普電子科技有限公司	1,247	-	
	<u>\$ 26,679</u>	<u>3</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) 應收帳款

		100年9月30日	
對 象	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	
普雷(上海)貿易有限公司	\$ 3,884	1	
東莞泰普電子科技有限公司	3,700	1	
雷科電子材料(昆山)有限公司	423	-	
東莞國創電子有限公司	419	-	
合 計	<u>\$ 8,426</u>	<u>2</u>	

(3) 其他應收款

		100年9月30日	
對 象	性 質	金 額	佔本公司 其他應收款 百分比
東莞泰普電子科技有限公司	其他	\$ 5,667	5
雷科電子材料(昆山)有限公司	其他	39	-
東莞國創電子有限公司	其他	185	-
合 計		<u>\$ 5,891</u>	<u>5</u>

(4) 其他應付款

100年9月30日

<u>對</u>	<u>象</u>	<u>性質</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 其他應付款 百分比</u>
	普雷(上海)貿易有限公司	其他	\$ 7	-

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。