

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 年度前三季  
(股票代碼 6207)

公司地址：高雄市前鎮區新生路 248-39 號  
電 話：(07)815-9877

雷科股份有限公司及其子公司  
民國 100 及 99 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	7 ~ 8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 32
	(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
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 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	29	~ 31
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	~ 31
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
(十二)	部門別財務資訊\資產與負債之資訊	31	~ 32

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11002011 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 年度前三季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則之規定而需作修正或調整之情事。

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 1 月 3 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>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,409,208	33	\$ 980,271	30	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 624,861	15	\$ 413,711	13
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	115,630	3	143,831	5	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))	-	-	4,152	-
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))	67,070	1	28,581	1	2140 應付帳款	380,101	9	254,252	8
1120 應收票據淨額(附註四(四))	71,301	2	52,321	2	2150 應付帳款 - 關係人(附註五(二))	82,882	2	129,536	4
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	980,376	23	882,997	27	2160 應付所得稅	16,640	-	7,072	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二))	129,207	3	106,039	3	2170 應付費用	98,072	2	50,959	1
1178 其他應收款	35,683	1	33,627	1	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五(二))	57,357	1	32	-
1188 其他應收款 - 關係人 - 其他(附註五(二))	22,715	-	-	-	2228 其他應付款 - 其他	247,261	6	29,388	1
120X 存貨(附註四(六))	591,935	14	352,617	11	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	14	104,987	3
1291 受限制資產(附註六)	27,648	1	119,116	4	2298 其他流動負債 - 其他	52,319	1	56,731	2
1298 其他流動資產 - 其他	198,222	5	143,695	4	21XX 流動負債合計	2,130,635	50	1,050,820	32
11XX 流動資產合計	3,648,995	86	2,843,095	88	21XX 長期負債				
<b>基金及投資</b>					2410 應付公司債(附註四(十一))	490,796	12	460,797	14
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (七))	71,343	2	60,789	2	2420 長期借款(附註四(十二)及六)	41,250	1	80,012	3
1425 預付長期投資款	-	-	40,000	1	24XX 長期負債合計	532,046	13	540,809	17
14XX 基金及投資合計	71,343	2	100,789	3	<b>其他負債</b>				
<b>固定資產原始成本(附註四(八)及六)</b>					2810 應計退休金負債	5,496	-	5,025	-
1521 房屋及建築	172,154	4	120,626	4	2860 遞延所得稅負債 - 非流動	67,411	2	166,349	5
1531 機器設備	272,726	6	264,078	8	2888 其他負債 - 其他	6,947	-	3,855	-
1551 運輸設備	7,849	-	7,465	-	28XX 其他負債合計	79,854	2	175,229	5
1561 辦公設備	23,631	1	20,119	-	2XXX 負債總計	2,742,535	65	1,766,858	54
1631 租賃改良	1,100	-	701	-	<b>股東權益</b>				
1681 其他設備	30,708	1	22,325	1	股本(附註四(十一)(十三))				
15XY 成本及重估增值	508,168	12	435,314	13	3110 普通股股本	841,757	20	756,595	23
15X9 減：累計折舊	(230,735)	(5)	(199,051)	(6)	資本公積(附註四(十一)(十四))				
1670 未完工程及預付設備款	11,456	-	3,061	-	3211 普通股溢價	-	-	48,825	2
15XX 固定資產淨額	288,889	7	239,324	7	3213 轉換公司債溢價	144,779	3	138,987	4
<b>無形資產</b>					3220 庫藏股票交易(附註四(十六))	26,140	-	-	-
1760 商譽	160,811	4	-	-	3272 認股權	173,043	4	87,448	3
1770 遞延退休金成本	225	-	239	-	保留盈餘(附註四(十五)(十七))				
17XX 無形資產合計	161,036	4	239	-	3310 法定盈餘公積	170,892	4	141,593	4
<b>其他資產</b>					3320 特別盈餘公積	128,972	3	32,012	1
1820 存出保證金(附註六)	29,925	1	40,320	1	3350 未分配盈餘	241,879	6	267,970	8
1830 遞延費用	10,802	-	12,741	1	<b>股東權益其他調整項目</b>				
1888 其他資產 - 其他	17,720	-	11,251	-	3420 累積換算調整數	(47,755)	(1)	(19,913)	-
18XX 其他資產合計	58,447	1	64,312	2	3430 未認列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))	(13,026)	-	(7,450)	-
					3480 庫藏股票(附註四(十六))	(217,776)	(5)	-	-
					361X 母公司股東權益合計	1,447,849	34	1,445,074	45
					3610 少數股權	38,326	1	35,827	1
					3XXX 股東權益總計	1,486,175	35	1,480,901	46
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 4,228,710	100	\$ 3,247,759	100	負債及股東權益總計	\$ 4,228,710	100	\$ 3,247,759	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 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))	\$	2,132,617	102	\$	1,975,106	102	
4170 銷貨退回	(	42,609)	( 2)	(	25,960)	( 1)	
4190 銷貨折讓	(	6,854)	-	(	8,499)	( 1)	
4100 銷貨收入淨額		2,083,154	100		1,940,647	100	
5110 銷貨成本(附註四(六)及五(二))	(	1,663,775)	( 80)	(	1,525,082)	( 79)	
5910 營業毛利		419,379	20		415,565	21	
營業費用(附註五(二))							
6100 推銷費用	(	74,348)	( 3)	(	63,580)	( 3)	
6200 管理及總務費用	(	183,967)	( 9)	(	121,279)	( 6)	
6300 研究發展費用	(	17,237)	( 1)	(	17,549)	( 1)	
6000 營業費用合計	(	275,552)	( 13)	(	202,408)	( 10)	
6900 營業淨利		143,827	7		213,157	11	
營業外收入及利益							
7110 利息收入		8,104	-		6,503	1	
7122 股利收入		4,188	-		1,494	-	
7160 兌換利益		9,059	1		-	-	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		2,718	-	
7480 什項收入		48,333	2		62,056	3	
7100 營業外收入及利益合計		69,684	3		72,771	4	
營業外費用及損失							
7510 利息費用	(	20,734)	( 1)	(	8,717)	-	
7560 兌換損失	(	-	-	(	28,406)	( 2)	
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	26,077)	( 1)	(	-	-	
7880 什項支出(附註四(十))	(	20,074)	( 1)	(	16,777)	( 1)	
7500 營業外費用及損失合計	(	66,885)	( 3)	(	53,900)	( 3)	
7900 繼續營業單位稅前淨利		146,626	7		232,028	12	
8110 所得稅利益		75,662	4		33,927	2	
9600XX 合併總損益	\$	222,288	11	\$	265,955	14	
歸屬於：							
9601 合併淨損益	\$	221,185	11	\$	267,298	14	
9602 少數股權損益		1,103	-	(	1,343)	-	
	\$	222,288	11	\$	265,955	14	
	稅	前	稅	稅	前	稅	
			後			後	
基本每股盈餘(附註四(十七))							
9710 繼續營業單位淨利	\$	1.86	\$	2.83	\$	3.25	
9740AA 少數股權		0.01	0.01	(	0.02)	(	0.02)
9750 本期淨利	\$	1.87	\$	2.83	\$	3.23	
稀釋每股盈餘							
9810 繼續營業單位淨利	\$	1.66	\$	2.43	\$	3.16	
9840AA 少數股權		0.01	0.01	(	0.02)	(	0.02)
9850 本期淨利	\$	1.67	\$	2.44	\$	3.14	

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 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>		
合併總損益	\$ 222,288	\$ 265,955
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	26,077 (	2,718 )
備抵呆帳(轉列收入)提列數	( 4,637 )	2,482
存貨呆滯及跌價回升利益	( 10,845 ) (	863 )
存貨報廢損失	-	1,038
折舊費用	26,017	26,756
處分固定資產利益	( 257 ) (	837 )
各項攤銷	4,338	5,106
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	( 30,671 ) (	37,792 )
應收帳款	( 123,745 ) (	287,859 )
應收帳款-關係人	( 34,756 ) (	37,837 )
其他應收款	( 20,030 ) (	17,788 )
存貨	( 145,969 ) (	87,504 )
其他流動資產	( 51,644 ) (	62,547 )
應付票據	-	1,058
應付帳款	148,135	151,230
應付帳款-關係人	( 3,321 )	98,145
應付所得稅	10,470 (	28,116 )
應付費用	25,347 (	42,651 )
其他應付款-其他	( 81,682 ) (	4,779 )
其他流動負債-其他	( 13,339 )	65,524
營業活動之淨現金(流出)流入	( 142,516 )	16,843
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	3,148	9,017
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)減少	( 88,470 )	571
受限制資產減少(增加)	37,682 (	86,017 )
以成本衡量之金融資產-非流動(增加)減少	( 11,544 )	4,912
購置固定資產	( 82,307 ) (	49,970 )
處分固定資產價款	2,566	7,778
收購子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	( 103,854 )	-
預付子公司長期投資款	-	( 40,000 )
存出保證金增加	( 1,336 ) (	4,103 )
遞延費用增加	( 1,411 ) (	1,927 )
其他資產-其他增加	( 5,633 ) (	965 )
投資活動之淨現金流出	( 281,095 )	( 101,556 )

(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 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>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	\$ 69,044	(\$ 176,035)
其他應付款項-關係人增加(減少)	87,744	( 65,399)
發行應付公司債	594,722	500,000
贖回應付公司債價款	( 42,626)	-
長期借款增加	2,018	33,349
其他負債-其他增加(減少)	5,387	( 15,092)
發放現金股利	( 1,247)	( 82,330)
庫藏股票減少	39,044	45,160
購入庫藏股票款	( 146,646)	-
<u>融資活動之淨現金流入</u>	<u>607,440</u>	<u>239,653</u>
匯率影響數	37,637	( 51,245)
本期現金及約當現金增加	221,466	103,695
期初現金及約當現金餘額	1,187,742	876,576
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,409,208</u>	<u>\$ 980,271</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 9,046	\$ 6,896
本期支付所得稅	\$ 8,051	\$ 7,131
<b>不影響現金流量之融資及投資活動</b>		
存貨轉列固定資產	\$ -	\$ 1,738
一年內到期之長期借款	\$ 155,833	\$ 104,987
<b>僅有部分現金收付之投資活動：</b>		
購置固定資產	\$ 83,433	\$ 52,614
加：期初應付設備款(表列「其他應付款-其他」項下)	-	( 2,644)
減：期末應付設備款(表列「其他應付款-其他」項下)	( 1,126)	-
本期支付現金	<u>\$ 82,307</u>	<u>\$ 49,970</u>
<b>本年度取得子公司及資產之公平價值資訊</b>		
現金	\$ 121,639	\$ -
其他流動資產	110,688	-
固定資產	245	-
無形資產	157,242	-
其他資產	23,145	-
其他流動負債	( 187,466)	-
小計	225,493	-
取得子公司之現金餘額	( 121,639)	-
取得子公司及資產淨額(扣除取得之現金)	<u>\$ 103,854</u>	<u>\$ -</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1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)雷科股份有限公司

1. 雷科股份有限公司於民國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，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數分別約為472人及437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 9月30日	民國99年 9月30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%
	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%

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 9月30日	民國99年 9月30日
	SEMI-PACK INTERNATIONAL CO., LTD	企業間的貿易及貿易代理	-	註
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，耗材如設備備品等	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、電子原器件用包裝材料、設計、生產、組裝自動化	100%	-
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	銷售無鉛錫製品、錫製品五金、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，耗材如設備備品等	100%	-

註：本公司已於民國99年6月出售該公司全部持有股數。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情事。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情事。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無特殊風險。

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

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情事。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情事。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 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。

重要會計政策與民國 100 年上半年度合併財務報表附註二相同。

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 年度前三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

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
庫存現金	\$ 1,374	\$ 7,684
支票存款	245	72
活期存款	1,299,890	962,127
定期存款	107,699	10,388
	<u>\$ 1,409,208</u>	<u>\$ 980,271</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>
開放型基金		65,971	90,581
衍生性金融商品-遠期外匯		238	-
合計		<u>\$ 115,630</u>	<u>\$ 143,831</u>

1. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季認列之金融資產評價(損)益分別為 (\$26,077)及\$2,718。
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		\$ 43,006	\$ 26,031
開放型基金		<u>37,090</u>	<u>10,000</u>
小計		80,096	36,031
備供出售金融資產評價調整		( 13,026)	( 7,450)
合計		<u>\$ 67,070</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	\$ 71,401	\$ 52,421
減：備抵呆帳	( 100)	( 100)
淨額	<u>\$ 71,301</u>	<u>\$ 52,321</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	\$ 1,002,289	\$ 920,686
減：備抵呆帳	( 21,913)	( 37,689)
淨額	<u>\$ 980,376</u>	<u>\$ 882,997</u>

(六) 存 貨

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 54,246	(\$ 6,593)	\$ 47,653
原 料	364,039	( 3,765)	360,274
物 料	8,778	-	8,778
在 製 品	16,425	-	16,425
製 成 品	164,974	( 6,169)	158,805
合 計	<u>\$ 608,462</u>	<u>(\$ 16,527)</u>	<u>\$ 591,935</u>

  

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

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	\$ 1,674,620	\$ 1,525,945
回升利益	( 10,845)	( 863)
	<u>\$ 1,663,775</u>	<u>\$ 1,525,082</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(註)	\$ 22,104	\$ 25,800
Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP	15,240	15,665
Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio, Class D Restricted	45,720	31,330
累計減損-以成本衡量之金融資產	( 11,721)	( 12,006)
合 計	<u>\$ 71,343</u>	<u>\$ 60,789</u>

註：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。

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

	100 年 9 月 30 日		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 172,154	(\$ 22,724)	\$ 149,430
機器設備	272,726	( 172,142)	100,584
運輸設備	7,849	( 6,746)	1,103
辦公設備	23,631	( 15,353)	8,278
租賃改良	1,100	( 677)	423
其他設備	30,708	( 13,093)	17,615
預付設備款	11,456	-	11,456
	<u>\$ 519,624</u>	<u>(\$ 230,735)</u>	<u>\$ 288,889</u>
	99 年 9 月 30 日		
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 120,626	(\$ 18,924)	\$ 101,702
機器設備	264,078	( 144,161)	119,917
運輸設備	7,465	( 4,162)	3,303
辦公設備	20,119	( 16,912)	3,207
租賃改良	701	( 669)	32
其他設備	22,325	( 14,223)	8,102
預付設備款	3,061	-	3,061
	<u>\$ 438,375</u>	<u>(\$ 199,051)</u>	<u>\$ 239,324</u>

1. 民國 100 年及 99 年度前三季均無利息資本化之情事。

2. 上述部分固定資產已提供作為抵押借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(九) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
信用借款	\$ 514,713	\$ 63,979
擔保借款	110,148	349,732
	<u>\$ 624,861</u>	<u>\$ 413,711</u>
利率區間	<u>1.15%~1.65%</u>	<u>1.10%~1.54%</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

<u>項 目</u>	100年9月30日	99年9月30日
流動項目：		
交易目的金融負債		
匯率選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,152</u>

1. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季認列之金融負債評價損失(表列「什項支出」)分別為\$0 及\$5,560。
2. 本公司從事之匯率選擇權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，相關資訊請參閱附註十(六)及(七)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

- 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 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)股本

- 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。
- 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。
- 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 100 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。

(十四) 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(十三)之說明。

(十五) 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之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。

(十六) 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 三 季		
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	2,427	-	( 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。

				單位：仟股
		99 年 度 前 三 季		
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	2,000	-	( 2,000 )	-

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
5. 本公司於民國 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。

(十七) 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
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 145,523	\$ 221,185		\$ 1.86	\$ 2.82
少數股權	1,103	1,103		0.01	0.01
合併總損益	<u>\$ 146,626</u>	<u>\$ 222,288</u>	78,402	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 2.83</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	11,866	9,849	16,150		
員工分紅	-	-	538		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 157,389	\$ 231,034		\$ 1.66	\$ 2.43
少數股權	1,103	1,103		0.01	0.01
合併總損益	<u>\$ 158,492</u>	<u>\$ 232,137</u>	95,090	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 2.44</u>

普通股每股盈餘

	99 年 度 前 三 季				
	金 額		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 233,371	\$ 267,298		\$ 2.83	\$ 3.25
少數股權	( 1,343)	( 1,343)		( 0.02)	( 0.02)
合併總損益	<u>\$ 232,028</u>	<u>\$ 265,955</u>	82,349	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 3.23</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	1,820	1,511	2,274		
員工分紅	-	-	550		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 235,191	\$ 268,809		\$ 2.76	\$ 3.16
少數股權	( 1,343)	( 1,343)		( 0.02)	( 0.02)
合併總損益	<u>\$ 233,848</u>	<u>\$ 267,466</u>	85,173	<u>\$ 2.74</u>	<u>\$ 3.14</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。

## 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	本公司之法人董事雷氏(股)公司之代表人
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
惟中有限公司	其負責人為本公司董事長之配偶

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 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
國益深圳	\$ 203,303	10	\$ 214,627	11
國益香港	14,499	1	6,329	-
惟中有限公司	380	-	-	-
	<u>\$ 218,182</u>	<u>11</u>	<u>\$ 220,956</u>	<u>11</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 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
國巨中國	\$ 157,858	13	\$ 149,111	15
百慕達國巨控股	-	-	948	-
	<u>\$ 157,858</u>	<u>13</u>	<u>\$ 150,059</u>	<u>15</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年度前三季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	99.11.01~100.10.31	\$ 1,673	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	100.01.01~100.12.31	286	按月支付
合計			<u>\$ 1,959</u>	

出租人	出租標的	租賃期間	99年度前三季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	98.11.01~99.10.31	\$ 1,846	按月支付
鄧順治／傅新喬	房屋設備	99.01.01~99.12.31	286	按月支付
合計			<u>\$ 2,132</u>	

### 4. 電子資料處理費

	100年度前三季	99年度前三季
國巨東莞	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 933</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9月30日		99年9月30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	\$ 123,761	11	\$ 105,408	11
國益香港	5,446	-	631	-
	<u>\$ 129,207</u>	<u>11</u>	<u>\$ 106,039</u>	<u>11</u>

### 6. 應付帳款

	100年9月30日		99年9月30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	\$ 78,416	17	\$ 62,021	24
國巨東莞	4,466	1	67,144	26
百慕達國巨控股	-	-	371	-
	<u>\$ 82,882</u>	<u>18</u>	<u>\$ 129,536</u>	<u>50</u>

7. 其他應收款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
百慕達國巨控股	\$ 21,713	37	\$ -	-
惟中有限公司	1,002	2	-	-
	<u>\$ 22,715</u>	<u>39</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司及子公司之其他應收款主係替關係人代墊款項。

8. 其他應付款

	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
國巨東莞	\$ 57,117	19	\$ -	-
惟中有限公司	208	-	-	-
鄧順治/傅新喬	32	-	32	-
合計	<u>57,357</u>	<u>19</u>	<u>\$ 32</u>	<u>-</u>

截至民國100及99年9月30日止，上述款項主要係關係人為本公司短期墊付之款項應付利息及應付租金之款項，帳列「其他應付款-關係人」項下。

六、抵(質)押之資產

截至民國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	\$ 115,367	短期借款及連結式存款保證金
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>\$ 140,371</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：

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

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

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



(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
<b>非衍生性金融商品</b>						
<b>資 產</b>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,676,138	\$ -	\$ 2,676,138	\$ 2,174,371	\$ -	\$ 2,174,371
備供出售金融資產	67,070	67,070	-	28,581	28,581	-
以成本衡量之金融資產	71,343	-	-	60,789	-	-
存出保證金	29,925	-	29,773	40,320	-	39,939
	<u>\$ 2,844,476</u>	<u>\$ 67,070</u>	<u>\$ 2,705,911</u>	<u>\$ 2,304,061</u>	<u>\$ 28,581</u>	<u>\$ 2,214,310</u>
<b>負 債</b>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 2,087,145	\$ -	\$ 2,087,145	\$ 986,015	\$ -	\$ 986,015
應付公司債	490,796	490,796	-	460,797	568,800	-
長期借款	41,250	-	41,250	80,012	-	80,012
	<u>\$ 2,619,191</u>	<u>\$ 490,796</u>	<u>\$ 2,128,395</u>	<u>\$ 1,526,824</u>	<u>\$ 568,800</u>	<u>\$ 1,066,027</u>
<b>衍生性金融商品</b>						
<b>資 產</b>						
嵌入可轉換公司債 之選擇權	\$ 49,421	\$ -	\$ 49,421	\$ 53,250	\$ -	\$ 53,250
開放型基金	65,971	-	65,971	90,581	-	90,581
遠期匯率契約	238	-	238	-	-	-
	<u>\$ 115,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,630</u>	<u>\$ 143,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,831</u>
<b>負 債</b>						
匯率選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,152	\$ -	\$ 4,152

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—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 年度及 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 \$8,104 及 \$6,503，利息費用總額分別為 \$20,734 及 \$8,717。
2. 本公司民國 100 年度及 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 \$821,944 及 \$598,710。

### (五) 財務風險控制及避險策略

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

## (六) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率市場

本公司及合併子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>				
美金：新台幣	\$ 10,265	30.48	\$ 2,282	31.33
美金：人民幣	2,143	6.35	1,016	6.69
美金：新加坡幣	194	1.30	246	1.32
日幣：新台幣	133,110	0.3979	12,640	0.3760
日幣：人民幣	8	0.0829	8	0.0803
日幣：新加坡幣	16,364	0.0169	-	0.0158
日幣：美金	24,468	0.0130	73,656	0.0120
人民幣：美金	15,043	0.1574	1,622	0.1494
歐元：新台幣	525	41.28	38	42.67
歐元：美金	23	1.35	22	1.36
紐幣：美金	11	0.7641	11	0.5788
港幣：新台幣	12,220	3.92	8	4.04
港幣：美金	21,957	0.1285	5,728	0.1289
港幣：人民幣	451	0.8159	3,175	0.8626
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	7,077	30.48	5,722	31.33
美金：人民幣	27	6.35	1,851	6.69
美金：新加坡幣	499	1.30	2,605	1.32
日幣：新台幣	288,022	0.3979	489,544	0.3760
日幣：新加坡幣	13,416	0.0169	34	0.0158
日幣：美金	666,052	0.0130	704,332	0.0120
人民幣：新台幣	-	4.80	1	4.68
人民幣：美金	9,132	0.1574	117	0.1494
人民幣：新加坡幣	44	0.2040	665	0.1966
台幣：美金	2,424	0.0328	1,581	0.0319
台幣：人民幣	-	0.2084	134	0.2137
港幣：新台幣	13	3.92	6	4.04
港幣：美金	34	0.1285	512	0.1289
港幣：人民幣	71	0.8159	342	0.8626
新加坡幣：新台幣	4,511	23.53	2	23.81

(2) 權益類金融商品

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

(3) 衍生性金融商品

本公司及合併子公司從事之外匯合約、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。

(4) 應收款項

本公司及合併子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。惟本公司及合併子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(5) 借款

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

(6) 債務金融商品

本公司及合併子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；而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，故均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

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

(2) 衍生性金融商品

本公司及合併子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，且本公司及合併子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

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

3. 流動性風險

(1) 資金調度

本公司及合併子公司之營運資金足以支應本公司及合併子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 應收款項

本公司及合併子公司之應收款項大部分為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

##### (1) 權益類金融商品

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

##### (2) 衍生性金融商品

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

##### (3) 應收款項

本公司及合併子公司之應收款項大部分為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

##### (4) 借款

本公司及合併子公司民國 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%，將分別增加本公司及合併子公司每年現金流出 \$ 8,219 及 \$5,987。

#### (七) 衍生性金融商品

1. 本公司及合併子公司民國 100 年 9 月 30 日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

項 目	幣 別	合 約 金 額	帳面價值/公平價值	信用風險
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	-	-
連結式存款	美金	USD 500仟元	-	-

2. 本公司及合併子公司民國 99 年 9 月 30 日持有之衍生性金融商品之交易資訊如下：

項 目	幣 別	合 約 金 額	帳面價值/公平價值	信用風險
匯率選擇權	美元兌日幣	120 仟美元	(USD\$ 132仟元)	\$ -

#### (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。

(一) 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年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	雷科股份有限公司	威克半導體股份有限公司	1	其他應收款	\$ 124,614	依雙方約定辦理	2.95%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應收款	55,331	依雙方約定辦理	1.31%
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	152,799	依雙方約定辦理	7.33%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	其他應付款	72,750	依雙方約定辦理	1.72%
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	192,409	依雙方約定辦理	9.24%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	87,508	依雙方約定辦理	2.07%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	銷貨	54,633	依雙方約定辦理	2.62%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	59,111	依雙方約定辦理	1.40%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份有限公司	2	其他應付款	55,331	依雙方約定辦理	1.31%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	152,799	依雙方約定辦理	7.33%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	其他應收款	72,750	依雙方約定辦理	1.72%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	192,409	依雙方約定辦理	9.24%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	87,508	依雙方約定辦理	2.07%
		健威特國際有限公司	3	其他應收款	60,705	依雙方約定辦理	1.44%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	54,633	依雙方約定辦理	2.62%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	59,111	依雙方約定辦理	1.40%
5	健威特國際有限公司	富華國際有限公司	3	其他應收款	69,174	依雙方約定辦理	1.64%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	其他應付款	60,705	依雙方約定辦理	1.44%
6	富華國際有限公司	健威特國際有限公司	3	其他應付款	69,174	依雙方約定辦理	1.64%
7	威克半導體股份有限公司	雷科股份有限公司	2	其他應付款	124,614	依雙方約定辦理	2.95%

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99年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交 易 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金 額	交易條件	
0	雷科股份有限公司	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	進貨	\$ 71,961	依雙方約定辦理	3.71%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	應付帳款	72,034	依雙方約定辦理	2.22%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應付款	63,511	依雙方約定辦理	1.96%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	1	銷貨	53,376	依雙方約定辦理	2.70%
		SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	1	其他應付款	69,026	依雙方約定辦理	2.13%
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	353,896	依雙方約定辦理	17.92%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	64,190	依雙方約定辦理	1.98%
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	302,240	依雙方約定辦理	15.30%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	應收帳款	207,530	依雙方約定辦理	6.39%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	96,535	依雙方約定辦理	2.97%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	銷貨	78,869	依雙方約定辦理	3.99%
		雷科股份有限公司	2	進貨	53,376	依雙方約定辦理	2.70%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	302,240	依雙方約定辦理	15.30%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	207,530	依雙方約定辦理	6.39%
		雷科股份有限公司	2	銷貨	71,961	依雙方約定辦理	3.64%
		雷科股份有限公司	2	應收帳款	72,034	依雙方約定辦理	2.22%
		雷科股份有限公司	2	其他應收款	63,511	依雙方約定辦理	1.96%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	應收帳款	64,190	依雙方約定辦理	1.98%
		LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	353,896	依雙方約定辦理	17.92%
4	SMD PACKING L. L. C(U. S. A)	雷科股份有限公司	2	其他應收款	69,026	依雙方約定辦理	2.13%
5	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	78,869	依雙方約定辦理	3.99%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	96,535	依雙方約定辦理	2.97%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

## 十二、部門別財務資訊\資產與負債之資訊

### (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9月30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	\$ 579,808	\$ 1,220,065	\$ 218,100	\$ 65,181	\$ -	\$ 2,083,154
內部客戶收入	91,281	204,466	234	29,646	(325,627)	-
部門收入合計	<u>\$ 671,089</u>	<u>\$ 1,424,531</u>	<u>\$ 218,334</u>	<u>\$ 94,827</u>	<u>(\$ 325,627)</u>	<u>\$ 2,083,154</u>
部門損益	<u>\$ 32,635</u>	<u>\$ 120,270</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>(\$ 10,375)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,827</u>
其他營業收益						69,684
其他營業費損						(66,885)
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 146,626</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9月30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	\$ 765,698	\$ 902,971	\$ 228,486	\$ 43,492	\$ -	\$ 1,940,647
內部客戶收入	166,179	383,025	38	2,214	(551,456)	-
部門收入合計	<u>\$ 931,877</u>	<u>\$ 1,285,996</u>	<u>\$ 228,524</u>	<u>\$ 45,706</u>	<u>(\$ 551,456)</u>	<u>\$ 1,940,647</u>
部門損益	<u>\$ 77,937</u>	<u>\$ 152,488</u>	<u>(\$ 2,761)</u>	<u>(\$ 14,507)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,157</u>
其他營業收益						72,771
其他營業費損						(53,900)
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 232,028</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，故應揭露資產之衡量金額為零。

(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。