

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 101 及 100 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 101 及 100 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 ~ 6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 42
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	34 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	34	
	1. 重大交易事項相關資訊	35 ~ 36	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	部門別財務資訊\資產與負債之資訊	37 ~ 38	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	39 ~ 42	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002208 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 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 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 101 年及 100 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。

雷科股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起，採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製雷科股份有限公司及其子公司之合併財務報表。雷科股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 3 0 日

雷科股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100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

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 1,112,042	31	\$ 1,409,208	33
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	71,657	2	115,630	3
1320 備供出售金融資產 - 流動	四(三)	58,567	2	67,070	1
1120 應收票據淨額	四(四)	46,161	1	71,301	2
1140 應收帳款淨額	四(五)	892,261	25	980,376	23
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	123,912	3	129,207	3
1178 其他應收款		68,327	2	35,683	1
1188 其他應收款 - 關係人 - 其他	五(二)	2,145	-	22,715	-
120X 存貨	四(六)	527,584	15	591,935	14
1270 待處分長期股權投資	四(八)	1,222	-	-	-
1291 受限制資產	六	19,482	1	27,648	1
1298 其他流動資產 - 其他		83,967	2	198,222	5
11XX 流動資產合計		3,007,327	84	3,648,995	86
<b>基金及投資</b>					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	57,244	2	71,343	2
<b>固定資產原始成本</b>					
	四(八)及六				
1501 土地		32,585	1	32,585	1
1521 房屋及建築		140,358	4	139,569	3
1531 機器設備		278,089	8	272,726	6
1551 運輸設備		10,456	-	7,849	-
1561 辦公設備		14,652	-	23,631	1
1631 租賃改良		656	-	1,100	-
1681 其他設備		30,931	1	30,708	1
15XY 成本及重估增值		507,727	14	508,168	12
15X9 減：累計折舊		( 242,170 )	( 7 )	( 230,735 )	( 5 )
1670 未完工程及預付設備款		10,312	1	11,456	-
15XX 固定資產淨額		275,869	8	288,889	7
<b>無形資產</b>					
1760 商譽	四(十)	154,638	4	160,811	4
1770 遞延退休金成本		209	-	225	-
1780 其他無形資產		88	-	-	-
17XX 無形資產合計		154,935	4	161,036	4
<b>其他資產</b>					
1820 存出保證金		42,510	1	29,925	1
1830 遞延費用		3,137	-	10,802	-
1888 其他資產 - 其他		28,152	1	17,720	-
18XX 其他資產合計		73,799	2	58,447	1
1XXX 資產總計		\$ 3,569,174	100	\$ 4,228,710	100

(續次頁)

雷科股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100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

負債及股東權益		附註	101年9月30日		100年9月30日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十一)及六	\$	963,925	27	\$	624,861	15
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)		790	-		-	-
2140	應付帳款			201,126	6		380,101	9
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		52,813	1		82,882	2
2160	應付所得稅			16,078	-		16,640	-
2170	應付費用			65,723	2		98,072	2
2190	其他應付款項 - 關係人	五(二)		31,738	1		57,357	1
2228	其他應付款 - 其他			50,932	1		247,261	6
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)(十三)及六		557,296	16		571,142	14
2298	其他流動負債 - 其他			32,124	1		52,319	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,972,545</u>	<u>55</u>		<u>2,130,635</u>	<u>50</u>
<b>長期負債</b>								
2410	應付公司債	四(十二)		-	-		490,796	12
2420	長期借款	四(十三)及六		215,834	6		41,250	1
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>215,834</u>	<u>6</u>		<u>532,046</u>	<u>13</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			8,457	-		5,496	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			72,276	2		67,411	2
2888	其他負債 - 其他			10,745	1		6,947	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>91,478</u>	<u>3</u>		<u>79,854</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,279,857</u>	<u>64</u>		<u>2,742,535</u>	<u>65</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十二)(十四)		830,614	23		841,757	20
<b>資本公積</b>								
3213	轉換公司債轉換溢價	四(十二)(十五)		133,083	4		144,779	3
3220	庫藏股票交易	四(十七)		-	-		26,140	-
3272	認股權			88,956	3		173,043	4
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十六)(十八)		185,941	5		170,892	4
3320	特別盈餘公積			77,040	2		128,972	3
3350	未分配盈餘			120,525	3		241,879	6
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數		(	94,158)	( 3 )	(	47,755)	( 1 )
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	2,900)	-	(	1,056)	-
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	(	15,890)	-	(	13,026)	-
3480	庫藏股票	四(十七)	(	71,130)	( 2 )	(	217,776)	( 5 )
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>1,252,081</u>	<u>35</u>		<u>1,447,849</u>	<u>34</u>
3610	少數股權			37,236	1		38,326	1
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>1,289,317</u>	<u>36</u>		<u>1,486,175</u>	<u>35</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		七						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>3,569,174</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,228,710</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國101年及100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)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>							
4110	銷貨收入	五(二)	\$ 1,751,997	101	\$ 2,132,617	102	
4170	銷貨退回		( 4,332 )	-	( 42,609 )	( 2 )	
4190	銷貨折讓		( 14,206 )	( 1 )	( 6,854 )	-	
4100	銷貨收入淨額		1,733,459	100	2,083,154	100	
5110	銷貨成本	四(六)及五(二)	( 1,355,337 )	( 78 )	( 1,663,775 )	( 80 )	
5910	營業毛利		378,122	22	419,379	20	
<b>營業費用</b>							
6100	推銷費用		( 70,892 )	( 4 )	( 74,348 )	( 3 )	
6200	管理及總務費用		( 159,456 )	( 9 )	( 183,967 )	( 9 )	
6300	研究發展費用		( 12,569 )	( 1 )	( 17,237 )	( 1 )	
6000	營業費用合計		( 242,917 )	( 14 )	( 275,552 )	( 13 )	
6900	營業淨利		135,205	8	143,827	7	
<b>營業外收入及利益</b>							
7110	利息收入		4,307	-	8,104	-	
7122	股利收入		1,191	-	4,188	-	
7160	兌換利益		-	-	9,059	1	
7480	什項收入		45,433	3	48,333	2	
7100	營業外收入及利益合計		50,931	3	69,684	3	
<b>營業外費用及損失</b>							
7510	利息費用	四(十二)	( 24,146 )	( 1 )	( 20,734 )	( 1 )	
7521	採權益法認列之投資損失	四(八)	( 1,778 )	-	-	-	
7540	處分投資損失		( 2,209 )	-	-	-	
7560	兌換損失		( 17,901 )	( 1 )	-	-	
7640	金融資產評價損失	四(二)	( 2,835 )	-	( 26,077 )	( 1 )	
7880	什項支出	四(二)	( 9,293 )	( 1 )	( 20,074 )	( 1 )	
7500	營業外費用及損失合計		( 58,162 )	( 3 )	( 66,885 )	( 3 )	
7900	繼續營業單位稅前淨利		127,974	8	146,626	7	
8110	所得稅(費用)利益		( 29,649 )	( 2 )	75,662	4	
9600XX	合併總損益		\$ 98,325	6	\$ 222,288	11	
<b>歸屬於：</b>							
9601	合併淨損益		\$ 98,473	6	\$ 221,185	11	
9602	少數股權損益		( 148 )	-	1,103	-	
			\$ 98,325	6	\$ 222,288	11	
<b>稅 前 稅 後</b>							
<b>基本每股盈餘</b>							
9710	繼續營業單位淨利	四(十八)	\$ 1.57	\$ 1.21	\$ 1.66	\$ 2.53	
9740AA	少數股權		-	-	0.01	0.01	
9750	本期淨利		\$ 1.57	\$ 1.21	\$ 1.67	\$ 2.54	
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9810	繼續營業單位淨利		\$ 1.50	\$ 1.16	\$ 1.51	\$ 2.22	
9840AA	少數股權		-	-	0.01	0.01	
9850	本期淨利		\$ 1.50	\$ 1.16	\$ 1.52	\$ 2.23	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100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	\$ 98,325	\$ 222,288
調整項目		
金融資產評價損失	2,835	26,077
金融負債評價損失-帳列什項支出	790	-
備抵呆帳轉列收入數	( 2,812 )	( 4,637 )
存貨呆滯及跌價回升利益	( 1,335 )	( 10,845 )
採權益法認列之投資損失	1,778	-
折舊費用	25,711	26,017
處分固定資產利益	( 990 )	( 257 )
各項攤銷	4,920	4,338
應付公司債折價攤銷	13,656	11,866
庫藏股轉讓員工認列薪酬費用	-	3,600
贖回應付公司債(利益)損失	( 21,593 )	532
遞延所得稅淨變動數	2,512	( 100,290 )
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 9,080 )	( 30,671 )
應收票據-關係人	9,751	-
應收帳款	( 234,747 )	( 123,745 )
應收帳款-關係人	( 5,331 )	( 34,756 )
其他應收款	( 45,982 )	( 20,030 )
存貨	( 18,395 )	( 145,969 )
其他流動資產	36,880	( 51,644 )
應付帳款	57,118	148,135
應付帳款-關係人	21,931	( 3,321 )
應付所得稅	( 5,308 )	10,470
應付費用	( 11,201 )	25,347
其他應付款-其他	( 27,990 )	( 81,682 )
其他流動負債-其他	( 813 )	( 13,339 )
營業活動之淨現金流出	( 109,370 )	( 142,516 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
備供出售金融資產-流動減少(增加)	10,189	( 29,936 )
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	2,181	3,148
其他應收款-關係人減少(增加)	77,452	( 88,470 )
受限制資產減少	34,558	37,682
以成本衡量之金融資產-非流動減少(增加)	7,263	( 11,544 )
購置固定資產	( 6,297 )	( 82,307 )
處分固定資產價款	4,047	2,566
取得長期投資-子公司價款	( 3,000 )	( 103,854 )
其他無形資產增加	( 88 )	-
存出保證金減少(增加)	1,295	( 1,336 )
遞延費用增加	( 1,107 )	( 1,411 )
其他資產-其他增加	( 13,387 )	( 5,633 )
投資活動之淨現金流入(流出)	113,106	( 281,095 )

(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101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100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	\$ 365,890	\$ 69,044
其他應付款項-關係人(減少)增加	( 117,565 )	87,744
發行應付公司債	-	594,722
贖回應付公司債償款	( 287,964 )	( 42,626 )
長期借款增加	136,667	2,018
其他負債-其他(減少)增加	( 718 )	5,387
發放現金股利	( 56,857 )	( 1,247 )
庫藏股票減少	-	39,044
購入庫藏股票款	-	( 146,646 )
融資活動之淨現金流入	<u>39,453</u>	<u>607,440</u>
匯率影響數	( 11,757 )	37,637
本期現金及約當現金增加	31,432	221,466
期初現金及約當現金餘額	1,080,610	1,187,742
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,112,042</u>	<u>\$ 1,409,208</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 10,913</u>	<u>\$ 9,046</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 31,331</u>	<u>\$ 8,051</u>
<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	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 84,166</u>	<u>\$ 155,833</u>
註銷庫藏股	<u>\$ 84,080</u>	<u>\$ -</u>
買回可轉換公司債沖轉保留盈餘	<u>\$ 348</u>	<u>\$ -</u>
<b>僅有部分現金收付之投資活動：</b>		
購置固定資產	\$ 4,662	\$ 83,433
加：期初應付設備款(表列「其他應付款-其他」項下)	1,635	-
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>\$ 6,297</u>	<u>\$ 82,307</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>\$ -</u>	<u>\$ 103,854</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王國華、林億彰會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：鄭再興

經理人：林昭雄

會計主管：唐靜玲

雷科股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100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. 雷科股份有限公司(以下簡稱「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101年及100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440人及472人。

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101年上半年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 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		說明
			民國101年 9月30日	民國100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 子測試冶具之產銷	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		說明
			民國101年	民國100年	
			9月30日	9月30日	
本公司	節研節能科技股份有限公司	照明設備安裝工程業、電器與電子材料批發業及國際貿易業	100	100	
	興都科技股份有限公司	電器與電子料零售及批發業、國際貿易業	85.71	-	註1
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	
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	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	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		說明
			民國101年 9月30日	民國100年 9月30日	
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、組裝自動化設備	100	100	
GAIN INTERNATIONAL CO., LTD.	東莞國創電子有限公司	被動元件之產銷	65	65	
普雷(上海)貿易有限公司	深圳市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	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	
	東莞泰普電子科技有限公司	生產和銷售元器件實用材料	100	100	
	東莞塘廈雷科電子科技有限公司	生產和銷售晶片封裝膠帶、晶片封裝紙帶	100	-	註2
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	100	

註 1：係於民國 101 年 5 月間新增投資取得對該公司之控制能力。

註 2：係於民國 100 年 12 月間新增投資取得對該公司之控制能力。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情事。

5. 國外子公司營業之特殊風險：

無特殊風險。

6. 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。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情事。

### (二) 待處分長期股權投資

係於目前狀況下，依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之被投資公司股權投資，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

## 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>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
庫存現金	\$ 1,081	\$ 1,374
支票存款	1,732	245
活期存款	944,333	1,299,890
定期存款	<u>164,896</u>	<u>107,699</u>
	<u>\$ 1,112,042</u>	<u>\$ 1,409,208</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
開放型基金		\$ 61,258	\$ 65,971
衍生性金融商品-嵌入可轉換公司債之選擇權		13,271	56,033
交易目的金融資產評價調整		( 2,872)	( 6,612)
		<u>71,657</u>	<u>115,392</u>
衍生性金融商品-遠期外匯		-	238
合計		<u>\$ 71,657</u>	<u>\$ 115,630</u>
交易目的金融負債			
衍生性金融商品-遠期外匯		\$ 702	\$ -
衍生性金融商品-匯率選擇權		88	-
合計		<u>\$ 790</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之金融資產評價損失分別為\$2,835及\$26,077及金融負債評價損失分別為\$790與\$0。
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(十二)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(七)之說明。

(三) 備供出售金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票		\$ 47,831	\$ 43,006
開放型基金		<u>22,195</u>	<u>37,090</u>
小計		70,026	80,096
備供出售金融資產評價調整		( 11,459)	( 13,026)
合計		<u>\$ 58,567</u>	<u>\$ 67,070</u>

(四) 應收票據淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收票據	\$ 46,261	\$ 71,401
減：備抵呆帳	( 100)	( 100)
淨額	<u>\$ 46,161</u>	<u>\$ 71,301</u>

(五) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 900,826	\$ 1,002,289
減：備抵呆帳	( 8,565)	( 21,913)
淨 額	<u>\$ 892,261</u>	<u>\$ 980,376</u>

(六) 存 貨

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 60,925	(\$ 6,701)	\$ 54,224
原 料	262,582	( 13,203)	249,379
物 料	8,297	( 646)	7,651
在 製 品	71,866	( 63)	71,803
製 成 品	145,551	( 5,984)	139,567
在途存貨	4,960	-	4,960
合計	<u>\$ 554,181</u>	<u>(\$ 26,597)</u>	<u>\$ 527,584</u>

	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>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度前三季	100年度前三季
已出售存貨成本	\$ 1,346,378	\$ 1,673,518
產能閒置成本	7,062	3,250
存貨報廢損失	6,344	2,067
回升利益	( 1,335)	( 10,845)
出售下腳收入	( 3,112)	( 4,215)
	<u>\$ 1,355,337</u>	<u>\$ 1,663,775</u>

註：本公司於民國101年及100年1月1日至9月30日，認列存貨跌價及呆滯回升利益，係庫存去化所致。

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日
非流動項目：		
華期創業投資股份有限公司(註1)	\$ 14,841	\$ 22,104
Lydia Capital Alternative Investment Fund, LP(註2)	16,311	15,240
Evenstar Sub-Fund I Segregated Portfolio, Class D Restricted	43,965	45,720
累計減損-以成本衡量之金融資產	( 17,873)	( 11,721)
合 計	<u>\$ 57,244</u>	<u>\$ 71,343</u>

註 1：該被投資公司民國 101 年度及 100 年度進行減資，分別退還投資款 \$7,263 及 \$3,696。

註 2：本公司民國 98 年度持有之 Lydia Alternative Investment Fund, LP，因評估收回可能性小，故已於民國 100 年度提列 100%減損損失。

(八) 待處分之長期股權投資

1. 待處分之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101年9月30日		100年9月30日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
偉創興業股份有限公司	<u>\$ 1,222</u>	41.10%	<u>\$ -</u>	-

2. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季採權益法認列投資損失如下：

被 投 資 公 司	101年度前三季	100年度前三季
偉創興業股份有限公司	<u>(\$ 1,778)</u>	<u>\$ -</u>

本公司之子公司節研節能股份有限公司於民國 101 年 9 月 10 日與非關係人簽訂合約，轉讓所持有 41.10%偉創興業股份有限公司之股權，合約雙方確定之股權轉讓價格為 \$2,200，且買方同意於民國 102 年 3 月 1 日以前加計利息(年利率 4%)後支付完成股權轉讓價款。此交易於民國 101 年 9 月 10 日已符合財務會計準則公報第 38 號待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則之規定，將前述轉投資公司轉列待處分長期股權投資項下計 \$1,222，並停止以權益法評價，改採帳面價值與淨公平價值孰低者評價。

(九) 固定資產

	101	年	9	月	30	日
資產名稱	原始成本		累計折舊		帳面價值	
土地	\$ 32,585		\$ -		\$ 32,585	
房屋及建築	140,358	(	25,523)		114,835	
機器設備	278,089	(	186,269)		91,820	
運輸設備	10,456	(	3,367)		7,089	
辦公設備	14,652	(	12,483)		2,169	
租賃改良	656	(	569)		87	
其他設備	30,931	(	13,959)		16,972	
預付設備款	10,312		-		10,312	
	<u>\$ 518,039</u>		<u>(\$ 242,170)</u>		<u>\$ 275,869</u>	

	100	年	9	月	30	日
資產名稱	原始成本		累計折舊		帳面價值	
土地	\$ 32,585		\$ -		\$ 32,585	
房屋及建築	139,569	(	22,724)		116,845	
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>	

1. 民國 101 年及 100 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。

(十) 商譽

	101年9月30日	100年9月30日
期初餘額	\$ 159,650	\$ -
本期增加	-	155,166
匯率影響數	( 5,012)	5,645
期末餘額	<u>\$ 154,638</u>	<u>\$ 160,811</u>

商譽主係本公司於民國 100 年購買子公司-健威特國際有限公司、富華國際有限公司及深圳市富威強實業有限公司股權所產生。

(十一) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 726,195	\$ 514,713
擔保借款	237,730	110,148
	<u>\$ 963,925</u>	<u>\$ 624,861</u>
利率區間	<u>1.18%~1.65%</u>	<u>1.15%~1.65%</u>

上列擔保借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(十二) 應付公司債

項 目	101年9月30日	100年9月30日
應付公司債	\$ 532,900	\$ 1,016,900
減：應付公司債折價	( 59,770)	( 110,795)
小計	473,130	906,105
減：一年內到期之應付公司債	( 473,130)	( 415,309)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490,796</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 101 年 8 月 27 日起調整轉換價格為每股新台幣\$34.1 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 101 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$41,200 已轉換為普通股 947 仟股。
- (3)截至民國 101 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\$473,900。
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\$4,565。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 101 年 8 月 27 日起調整轉換價格為每股新台幣\$42 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 101 年 9 月 30 日止，本轉換公司債尚未轉換。

(3)截至民國 101 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\$93,200。

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\$84,391。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%。

(十三) 長期負債/一年內到期長期負債

性 質	期 間	還 款 條 件	101年9月30日	100年9月30日
抵押擔保借款	99.04~104.07	依約定分期償還	\$ 200,000	\$ 58,333
信用借款	98.11~104.04	依約定分期償還	100,000	138,750
			300,000	197,083
	減：一年內到期長期借款		( 84,166)	( 155,833)
			\$ 215,834	\$ 41,250
	借款利率區間		<u>1.68%~1.75%</u>	<u>1.38%~2.04%</u>

上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

#### (十四)股本

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$900,000，其中保留\$50,000，係預留供員工認股權轉換使用，惟截至目前為止尚未申請發行。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$830,614，每股面額\$10 元。
2. 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。
3. 本公司於民國 101 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘轉增資發行新股，計發行新股 5,686 仟股，該項增資已於民國 101 年 7 月 18 日經前行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010031914 號核准，其增資基準日為民國 101 年 8 月 27 日，本公司已於民國 101 年 9 月 4 日完成變更登記。
4. 請參閱附註四(十二)及(十七)之說明。

#### (十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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. 有關資本公積-認股權請參閱附註四(十二)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 101 年 6 月 19 日及 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	民國100年度		民國99年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 15,049	\$ -	\$ 29,299	\$ -
股票股利	56,857	0.75	-	-
現金股利	56,857	0.75	146,709	2.00
董監事酬勞	2,888	-	8,336	-
員工紅利	8,251	-	25,010	-
	<u>\$ 139,902</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 209,354</u>	<u>\$ 2.00</u>

本公司於民國 101 年 6 月 19 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過，分別以未分配盈餘轉增資\$56,857及資本公積轉增資\$75,691。

3. 本公司民國 100 年度盈餘分配結果與董事會決議及財務報表認列金額一致。民國 99 年度盈餘分配結果與董事會決議並無差異，與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，已調整民國 100 年度之損益。
4. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$8,863及\$19,907與\$3,102及\$6,967，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，在章程所定成數範圍內之一定比率估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
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 101 年及 100 年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	單位：仟股				
	101 年 度 前 三 季	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工		1,567	-	-	1,567
維護公司信用 及股東權益		2,800	-	( 2,800)	-
		<u>4,367</u>	<u>-</u>	<u>( 2,800)</u>	<u>1,567</u>

	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	-	3,844	-	3,844
	<u>2,427</u>	<u>3,844</u>	<u>( 860)</u>	<u>5,411</u>

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司庫藏股票餘額分別為\$71,130 及\$217,776。
- 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 年度前三季轉讓庫藏股 860 仟股予員工，減少庫藏股金額為\$39,044。民國 101 年度前三季則無此情事。
- 本公司於民國 101 年度前三季辦理註銷庫藏股 2,800 仟股，減資基準日訂為民國 101 年 2 月 29 日，而民國 100 年度前三季則無此情事。

## (十八) 普通股每股盈餘

	101 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	\$ 128,122	\$ 98,473		\$ 1.57	\$ 1.21
少數股權	( 148)	( 148)		-	-
合併總損益	<u>\$ 127,974</u>	<u>\$ 98,325</u>	81,494	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.21</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	13,656	11,335	12,832		
員工分紅	-	-	407		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併淨損益	\$ 141,778	\$ 109,808		\$ 1.50	\$ 1.16
少數股權	( 148)	( 148)		-	-
合併總損益	<u>\$ 141,630</u>	<u>\$ 109,660</u>	<u>94,733</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.16</u>
	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		\$ 1.66	\$ 2.53
少數股權	<u>1,103</u>	<u>1,103</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
合併總損益	<u>\$ 146,626</u>	<u>\$ 222,288</u>	87,408	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 2.54</u>
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
可轉換公司債	11,886	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		\$ 1.51	\$ 2.22
少數股權	<u>1,103</u>	<u>1,103</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
合併總損益	<u>\$ 158,492</u>	<u>\$ 232,137</u>	<u>104,096</u>	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 2.23</u>

本公司以民國 100 年度盈餘轉增資發行之新股 5,686 仟股業已追溯調整於民國 100 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
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(惟中)	其負責人為本公司董事長之配偶
鄭再興	本公司董事長
鄧順治	本公司董事長之配偶
傅新喬	本公司董事
偉創興業股份有限公司(偉創興業)	本公司待處分之長期股權投資
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

### (二) 與關係人之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	101 年度 前三季		100 年度 前三季	
	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	\$ 201,950	12	\$ 203,303	10
國益香港	12,289	1	14,499	1
惟中有限公司	-	-	380	-
	<u>\$ 214,239</u>	<u>13</u>	<u>\$ 218,182</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

	101 年度 前三季		100 年度 前三季	
	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	\$ 157,869	13	\$ 157,858	13
國巨台北	429	-	-	-
	<u>\$ 158,298</u>	<u>13</u>	<u>\$ 157,858</u>	<u>13</u>

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理。

### 3. 租金收入(表列什項收入)

	101 年 度 前 三 季		
	租賃期間	租賃標的	收取方式
惟中有限公司	100.10~101.09	房屋	按月收取\$55
			<u>\$ 495</u>

民國 100 年度前三季：無此情事。

### 4. 租金支出

出租人	出租標的	租賃期間	101年度前三季	租金支付方式
國巨東莞	房屋設備	100.11.01~101.10.31	\$ 1,743	按月支付
鄧順治/傅新喬	房屋設備	101.01.01~101.12.31	286	按月支付
合計			<u>\$ 2,029</u>	

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>	

### 5. 電子資料處理費

	101 年 度 前 三 季	100 年 度 前 三 季
國巨東莞	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 895</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，帳列營業費用項下。

### 6. 應收帳款

	101年9月30日		100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	\$ 119,088	12	\$ 123,761	11
國益香港	4,824	-	5,446	-
	<u>\$ 123,912</u>	<u>12</u>	<u>\$ 129,207</u>	<u>11</u>

### 7. 其他應收款

	101年9月30日		100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
東莞國巨	\$ 1,932	3	\$ -	-
國益深圳	155	-	-	-
惟中有限公司	58	-	1,002	2
百慕達國巨控股	-	-	21,713	37
	<u>\$ 2,145</u>	<u>3</u>	<u>\$ 22,715</u>	<u>39</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. 應付帳款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	估本公司	金 額	估本公司
		應付帳款		應付帳款
	金 額	百分比	金 額	百分比
國巨中國	\$ 51,825	20	\$ 78,416	17
國巨台北	770	-	-	-
偉創	218	-	-	-
國巨東莞	-	-	4,466	1
百慕達國巨控股	-	-	-	-
	<u>\$ 52,813</u>	<u>20</u>	<u>\$ 82,882</u>	<u>18</u>

#### 9. 其他應付款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	估本公司	金 額	估本公司
		其他應付款		其他應付款
	金 額	百分比	金 額	百分比
國巨東莞	\$ 31,392	38	\$ 57,117	19
惟中有限公司	314	-	208	-
鄧順治/傅新喬	<u>32</u>	-	<u>32</u>	-
合 計	<u>\$ 31,738</u>	<u>38</u>	<u>\$ 57,357</u>	<u>19</u>

截至民國 101 及 100 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。

#### 10. 背書保證情形

本公司部分長、短期借款由董事長鄭再興以個人信用提供擔保。

#### 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	101年9月30日	100年9月30日	擔 保 用 途
受限制資產			
質押定期存款	\$ 19,482	\$ 24,145	短期借款及連結式存款保證金
備償戶	-	3,503	短期借款
固定資產			
房屋及建築	<u>15,165</u>	<u>17,279</u>	長期借款
帳面價值合計	<u>\$ 34,647</u>	<u>\$ 44,927</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，因客戶訂購貨款所收受保證票據分別為\$7,500 及\$11,000。

(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)	100.08~105.07，共5年	24

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
100.08~105.07，共5年	288

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。

(三)本公司於民國 101 年 5 月間，遭孫公司威克半導體股份有限公司之前負責人訴請給付價金\$15,000 乙案，本公司認為該原告所提之理由不合理，目前本案仍在法院審理中，尚未終局確定。

## 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 100 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 101 年度前三季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<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	\$ 2,264,330	\$ -	\$ 2,264,330	\$ 2,676,138	\$ -	\$ 2,676,138
公平價值變動列入損 益之金融資產	65,806	-	65,806	65,971	-	65,971
備供出售金融資產	58,567	58,567	-	67,070	67,070	-
以成本衡量之金融資產	57,244	-	-	71,343	-	-
存出保證金	42,510	-	42,294	29,925	-	29,773
	<u>\$ 2,488,457</u>	<u>\$ 58,567</u>	<u>\$ 2,372,430</u>	<u>\$ 2,910,447</u>	<u>\$ 67,070</u>	<u>\$ 2,771,882</u>
<b>負 債</b>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,366,257	\$ -	\$ 1,366,257	\$ 1,516,003	\$ -	\$ 1,516,003
應付公司債(含一年內到期)	473,130	532,158	-	906,105	1,028,776	-
長期借款(含一年內到期)	300,000	-	300,000	197,083	-	197,083
	<u>\$ 2,139,387</u>	<u>\$ 532,158</u>	<u>\$ 1,666,257</u>	<u>\$ 2,619,191</u>	<u>\$ 1,028,776</u>	<u>\$ 1,713,086</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	\$ 5,851	\$ -	\$ 5,851	\$ 49,421	\$ -	\$ 49,421
遠期外匯合約	-	-	-	238	-	238
	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 49,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,659</u>
<b>負 債</b>						
遠期外匯合約	\$ 702	\$ -	\$ 702	\$ -	\$ -	\$ -
匯率選擇權	88	-	88	-	-	-
	<u>\$ 790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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-其他及其他流動負債-其他(不含預收款項及暫收款項)。
2. 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。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
4. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
5. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量折現值與帳面價值約略相當，故以帳面價值為公平價值。
6. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。
7. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

### (三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 101 年及 100 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\$4,307 及\$8,104，利息費用總額分別為\$10,490 及\$8,868。
2. 本公司民國 101 年及 100 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\$6,507 及(\$7,011)。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 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\$1,263,925 及\$821,944。

### (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	101年9月30日		100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	\$ 19,465	29.31	\$ 10,265	30.48
美金：人民幣	4,111	6.28	2,143	6.35
美金：新加坡幣	291	1.22	194	1.30
日幣：新台幣	93,648	0.3785	133,110	0.3979
日幣：人民幣	26,258	0.0812	8	0.0829
日幣：新加坡幣	9,620	0.0158	16,364	0.0169
日幣：美金	75,276	0.0129	24,468	0.0130
人民幣：新台幣	145	4.66	-	4.80
人民幣：美金	13,988	0.1591	15,043	0.1574
人民幣：新加坡幣	-	0.1946	-	0.2040
歐元：新台幣	-	37.94	525	41.28
歐元：美金	22	1.29	23	1.35
紐幣：美金	11	0.8352	11	0.7641
港幣：新台幣	18	3.78	12,220	3.92
港幣：美金	11,302	0.1291	21,957	0.1285
港幣：人民幣	43	0.8114	451	0.8159

項 目	101年9月30日		100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
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1,239	29.31	7,077	30.48
美金：人民幣	2,691	6.28	27	6.35
美金：新加坡幣	353	1.22	499	1.30
日幣：新台幣	191,275	0.3785	288,022	0.3979
日幣：新加坡幣	5,415	0.0158	13,416	0.0169
日幣：美金	480,837	0.0129	666,052	0.0130
人民幣：新台幣	75	4.66	-	4.80
人民幣：美金	10,462	0.1591	9,132	0.1574
人民幣：新加坡幣	-	0.1946	44	0.2040
新台幣：美金	3,430	0.0341	2,424	0.0328
新台幣：人民幣	-	0.2144	-	0.2084
港幣：新台幣	84	3.78	13	3.92
港幣：美金	33	0.1291	34	0.1285
港幣：人民幣	-	0.8114	71	0.8159
新加坡幣：新台幣	-	23.96	4,511	23.53

(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

A. 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部位及收付款期間相當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生動大之市場風險。

B. 本公司從事之匯率選擇權因受市場匯率波動影響。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) 衍生性金融商品

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。

### (3) 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。

### (4) 借款

本公司民國 101 年及 100 年度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 \$12,639 及 \$8,219。

(七) 衍生性金融商品

1. 本公司及合併子公司民國 101 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/		信用風險	到期日
			公平價值			
外匯換匯交易	日幣兌美金	YEN 59,122仟元	(\$ 355仟元)	\$ -	-	101.10.15
外匯換匯交易	台幣兌美金	\$ 29,450	( 116仟元)	\$ -	-	101.12.28
外匯換匯交易	台幣兌美金	\$ 29,450	( 116仟元)	\$ -	-	101.12.28
外匯換匯交易	台幣兌美金	\$ 29,455	( 115仟元)	\$ -	-	101.10.31
匯率選擇權	美金兌新台幣	USD 1,000仟元	-	\$ -	-	101.10.15
匯率選擇權	美金兌新台幣	USD 1,000仟元	( 57仟元)	\$ -	-	101.12.28
匯率選擇權	美金兌新台幣	USD 1,000仟元	( 31仟元)	\$ -	-	101.10.31

2. 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/		信用風險	到期日
			公平價值			
外匯換匯交易	新台幣兌美金	\$ 29,502	\$ 81仟元	\$ -	-	100.11.15
外匯換匯交易	日幣兌港幣	YEN 77,033仟元	( 111仟元)	\$ -	-	100.11.28
外匯換匯交易	日幣兌美金	YEN 57,975仟元	218仟元	\$ -	-	100.10.11
外匯換匯交易	日幣兌新台幣	YEN 39,000仟元	50仟元	\$ -	-	100.11.29
外匯換匯交易	日幣兌新台幣	YEN 23,000仟元	-	\$ -	-	100.10.31
匯率選擇權	美金兌日幣	USD 1,000仟元	-	\$ -	-	100.10.03
連結式存款	美金	USD 500仟元	-	\$ -	-	100.10.23

(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101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	\$ 103,087	依雙方約定辦理	2.89%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	1	銷貨	57,422	依雙方約定辦理	3.31%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應收款	134,852	依雙方約定辦理	3.78%
1	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	178,315	依雙方約定辦理	10.29%
2	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	雷科股份有限公司	3	進貨	57,422	依雙方約定辦理	3.31%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	應收帳款	54,796	依雙方約定辦理	1.54%
		東莞泰普電子科技有限公司	3	銷貨	56,017	依雙方約定辦理	3.23%
		LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	158,122	依雙方約定辦理	9.12%
3	LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD.	3	進貨	178,315	依雙方約定辦理	10.29%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	158,122	依雙方約定辦理	9.12%
		雷科股份有限公司	3	其他應付款	134,852	依雙方約定辦理	3.78%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	56,017	依雙方約定辦理	3.23%
		SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	應付帳款	54,796	依雙方約定辦理	1.54%
5	健威特國際有限公司	富華國際有限公司	3	其他應付款	55,944	依雙方約定辦理	1.57%
6	富華國際有限公司	健威特國際有限公司	3	其他應收款	55,944	依雙方約定辦理	1.57%
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	103,087	依雙方約定辦理	2.89%

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四種，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 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	1	其他應收款	\$ 124,614	依雙方約定辦理	2.95%
			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 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	銷貨	152,799	依雙方約定辦理	7.33%
			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 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD 東莞泰普電子科技有限公司 東莞泰普電子科技有限公司	3	銷貨	192,409	依雙方約定辦理	9.24%
			3	應收帳款	87,508	依雙方約定辦理	2.07%
			3	銷貨	54,633	依雙方約定辦理	2.62%
			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 LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. LASER TEK (SINGAPORE) PTE. LTD. SMD INTERNATIONAL CO., LTD SMD INTERNATIONAL CO., LTD 健威特國際有限公司	2	其他應付款	55,331	依雙方約定辦理	1.31%
			3	進貨	152,799	依雙方約定辦理	7.33%
			3	其他應收款	72,750	依雙方約定辦理	1.72%
			3	進貨	192,409	依雙方約定辦理	9.24%
			3	應付帳款	87,508	依雙方約定辦理	2.07%
			3	其他應收款	60,705	依雙方約定辦理	1.44%
			3	進貨	54,633	依雙方約定辦理	2.62%
4	東莞泰普電子科技有限公司	SMD INTERNATIONAL CO., LTD SMD INTERNATIONAL CO., LTD	3	進貨	54,633	依雙方約定辦理	2.62%
			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 LASER TEK INTERNATIONAL CO., LTD	3	其他應收款	69,174	依雙方約定辦理	1.64%
			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。

## 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

	101年1月1日至9月30日					(單位：仟元)
	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	\$ 605,858	\$ 858,172	\$ 213,669	\$ 55,760	\$ -	\$ 1,733,459
內部客戶收入	114,295	248,366	-	612	(363,273)	-
部門收入合計	<u>\$ 720,153</u>	<u>\$ 1,106,538</u>	<u>\$ 213,669</u>	<u>\$ 56,372</u>	<u>(\$ 363,273)</u>	<u>\$ 1,733,459</u>
部門損益	<u>\$ 28,375</u>	<u>\$ 121,003</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>(\$ 16,850)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,205</u>
其他營業收益						50,931
其他營業費損						(58,162)
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 127,974</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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
<b>收入</b>						
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	\$ 671,089	\$ 1,424,531	\$ 218,334	\$ 94,827	(\$ 325,627)	\$ 2,083,154
部門損益	\$ 32,635	\$ 120,270	\$ 1,297	(\$ 10,375)	\$ -	\$ 143,827
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						\$ 146,626
部門總資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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。

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,699	(\$ 4,699)	\$ -	(1)
備供出售金融資產 —非流動	-	65,932	65,932	(2)
以成本衡量之金融資產 —非流動	65,932	( 65,932)	-	(2)
固定資產—未完工程及 預付設備款	11,578	( 10,312)	1,266	(3)
遞延所得稅資產 —非流動	2,155	7,374	9,529	(1)、(4)、 (5)、(6)
其他非流動資產 —預付設備款	-	10,312	10,312	(3)
其他資產—其他	14,512	( 210)	14,302	(6)
其他	3,257,801	-	3,257,801	
資產總計	\$3,356,677	\$ 2,465	\$ 3,359,142	
應付費用	77,550	2,708	80,258	(4)
應計退休金負債	8,457	5,531	13,988	(6)
其他	1,936,311	-	1,936,311	
負債總計	\$2,022,318	\$ 8,239	\$ 2,030,557	
未認列為退休金成本 之淨損失	( 2,900)	2,900	-	(6)
累積換算調整數	( 51,744)	51,744	-	(7)
保留盈餘	315,359	( 60,418)	254,941	(4)、(5)、 (6)、(7)
其他	1,073,644	-	1,073,644	
股東權益總計	\$1,334,359	(\$ 5,774)	\$ 1,328,585	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因上述準則差異，於轉換日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產\$4,699轉列於非流動資產項下。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃股票\$65,932，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將

- 「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。
- (3) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」計\$10,312。
  - (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此準則差異於轉換日調增應付費用\$2,708、遞延所得稅資產\$460，並調減保留盈餘\$2,248。
  - (5) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司依此準則差異於轉換日調增保留盈餘及遞延所得稅資產皆為\$746。
  - (6) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限規定。本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司因上述準則差異於轉換日調增應計退休金負債\$5,531、遞延所得稅資產\$1,469及未認列為退休金成本之淨損失\$2,900，並調減遞延退休金成本\$210及保留盈餘\$7,172。
  - (7) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$51,744，並調減保留盈餘\$51,744。
2. 本公司民國101年9月30日資產負債及民國101年度前三季損益重大差異項目調節表，已依既定之IFRSs轉換計畫進度表辦理中，並預計於民國102年度編製完成。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生之資本公積-認股權選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。