

智寶電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年度

地址：台北縣土城市中央路三段八十九巷三號

電話：(二) 二二六七四一五一

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4 5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7 8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10 11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12 16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	17 28		四、 六
(五)關係人交易	29 31		五、
(六)質押之資產	32		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	32 36		七、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36 37 , 39 46		三、
2.轉投資事業相關資訊	36 37、 45		三、
3.大陸投資資訊	36 37、 46		三、
(十二)部門別財務資訊	37 38		三、
九、重要會計科目明細表	47 58		-
十、重要查核說明	59 63		-
十一、會計師複核報告	65		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	66 67		-
(二)市價、股利及股權分散情形	68 70		-
(三)重要財務資訊	71 73		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	74 75		-
(五)會計師之資訊	76 79		-

智寶電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十三及九十二年度

會計師查核報告

智寶電子股份有限公司 公鑒：

智寶電子股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表之被投資公司中，有關達曄電子股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關達曄電子股份有限公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十三年及九十二年十二月三十一日智寶電子股份有限公司持有達曄電子股份有限公司長期股權投資金額分別為新台幣 49,873 仟元及 70,193 仟元，分別佔智寶電子股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日資產總額之 1%及 2%，民國九十三年及九十二年對達曄電子股份有限公司長期股權投資認列之投資損失分別為新台幣 3,920 仟元及 4,054 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達智寶電子股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，智寶電子股份有限公司民國九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

智寶電子股份有限公司民國九十三年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

智寶電子股份有限公司已編製民國九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 恩 銘

會計師 陳 招 美

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 二 十 六 日

智寶電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘為仟元

代 碼	資 產	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 136,035	4	\$ 63,713	2	2100	短期借款 (附註九及二十)	\$ 253,512	7	\$ 100,253	3
1110	短期投資 (附註二及五)	467,201	13	429,508	12	2110	應付商業本票 (附註十)	149,881	4	29,990	1
1120	應收票據 - 減備抵呆帳 205 仟元後之淨額 (附註二)	45,528	1	19,097	-	2120	應付票據	21,911	1	27,323	1
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳九十三年 4,369 仟元及九十二年 5,887 仟元後之淨額 (附註二)	101,368	3	138,516	4	2140	應付帳款	37,063	1	200,612	5
1150	應收聯屬公司款項 (附註二及十九)	72,591	2	505,024	14	2150	應付聯屬公司款項 (附註十九)	37,777	1	92,123	2
1190	其他金融資產 (附註二及二十)	2,991	-	12,219	-	2170	應付費用	13,150	-	20,468	1
1210	存貨 - 淨額 (附註二及六)	106,293	3	114,758	3	2228	應付代購設備款 (附註十九)	78,839	2	40,404	1
1280	其他流動資產 (附註二及十五)	19,617	-	20,680	-	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十一及二十)	-	-	18,400	-
11XX	流動資產合計	951,624	26	1,303,515	35	2280	其他流動負債	18,750	1	33,998	1
	長期股權投資 (附註二、三及七)					21XX	流動負債合計	610,883	17	563,571	15
142101	採權益法之長期股權投資	1,675,656	47	1,757,202	47		長期附息負債				
142102	採成本法之長期股權投資	119,563	3	109,353	3	2420	長期銀行借款 (附註十一及二十)	200,000	5	129,600	4
1421	長期股權投資合計	1,795,219	50	1,866,555	50		其他負債				
	固定資產 (附註二、八及二十)					2810	應計退休金負債 (附註二及十八)	21,514	1	24,514	1
	成 本					2881	遞延貸項 (附註二及十九)	15,560	-	10,825	-
1501	土 地	171,885	5	171,885	5	2888	存入保證金	300	-	100	-
1521	建 築 物	121,718	4	121,718	3	28XX	其他負債合計	37,374	1	35,439	1
1531	機器設備	415,068	12	569,966	16	2XXX	負債合計	848,257	23	728,610	20
1545	儀器設備	48,866	1	52,366	2		股東權益				
1551	運輸設備	7,517	-	6,258	-	3110	股本 - 每股面額 10 元；額定 300,000 仟股；發行：九十三年 199,013 仟股及九十二年 193,644 仟股	1,990,132	55	1,936,443	52
1561	生財器具	48,839	1	51,028	1		資本公積				
15X1		813,893	23	973,221	27	3210	股票溢價	817,723	23	817,723	22
15X9	減：累積折舊	523,934	15	582,641	16	3220	庫藏股票交易	1,857	-	1,857	-
15XX	固定資產合計	289,959	8	390,580	11	3250	受贈資產	18	-	18	-
17XX	遞延退休金成本 (附註二及十八)	35,780	1	46,322	1	32XX	資本公積合計	819,598	23	819,598	22
	其他資產						保留盈餘				
1850	其他應收款 - 融資款 (附註十九)	475,419	13	-	-	3310	法定公積	44,312	1	34,265	1
1860	淨遞延所得稅資產 (附註二及十五)	56,061	2	74,571	2	3350	未分配盈餘	71,824	2	159,707	4
1810	待售資產 (附註二及十九)	26	-	6,688	-	33XX	保留盈餘合計	116,136	3	193,972	5
1880	其 他	7,062	-	10,511	1		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	538,568	15	91,770	3	3420	累積換算調整數	(114,333)	(3)	20,119	1
						3510	庫藏股票 (普通股) - 5,868 仟股	(48,640)	(1)	-	-
						3XXX	股東權益合計	2,762,893	77	2,970,132	80
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,611,150	100	\$ 3,698,742	100		負債及股東權益總計	\$ 3,611,150	100	\$ 3,698,742	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年二月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智寶電子股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

代碼	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4110	銷貨收入總額（附註二及十九）	\$1,026,020	103	\$1,232,233	101	
4170	減：銷貨退回	13,653	1	2,978	-	
4190	銷貨折讓	<u>13,769</u>	<u>2</u>	<u>12,174</u>	<u>1</u>	
4000	銷貨收入淨額	998,598	100	1,217,081	100	
5000	銷貨成本（附註十六及十九）	<u>881,451</u>	<u>88</u>	<u>1,151,889</u>	<u>95</u>	
	包含已（未）實現銷貨利益前之銷貨毛利	117,147	12	65,192	5	
5920	已（未）實現銷貨毛利	<u>(7,026)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,189</u>	<u>1</u>	
5910	銷貨毛利	<u>110,121</u>	<u>11</u>	<u>80,381</u>	<u>6</u>	
	營業費用（附註十六）					
6100	行銷費用	22,695	2	31,057	3	
6200	管理費用	<u>56,202</u>	<u>6</u>	<u>54,451</u>	<u>4</u>	
6000	營業費用合計	<u>78,897</u>	<u>8</u>	<u>85,508</u>	<u>7</u>	
6900	營業利益（損失）	<u>31,224</u>	<u>3</u>	<u>(5,127)</u>	<u>(1)</u>	
	營業外收入及利益					
7120	按權益法認列之投資淨益（附註三及七）	45,731	5	125,707	10	
7140	處分投資淨益（附註二及十九）	22,865	2	25,762	2	
7110	利息收入	974	-	245	-	
7480	其他（附註十九）	<u>21,420</u>	<u>2</u>	<u>4,877</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>90,990</u>	<u>9</u>	<u>156,591</u>	<u>13</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7570	\$	26,715	3	\$	27,667	2		
7620								
		16,400	2		-	-		
7510		5,528	-		10,988	1		
7560		6,557	1		10,096	1		
7880		3,646	-		829	-		
7500								
		<u>58,846</u>	<u>6</u>		<u>49,580</u>	<u>4</u>		
7900		63,368	6		101,884	8		
8110		<u>8,560</u>	<u>1</u>		<u>1,414</u>	<u>-</u>		
9600		<u>\$ 54,808</u>	<u>5</u>		<u>\$ 100,470</u>	<u>8</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘 (附註十七)							
9950		<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.51</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年二月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智寶電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本		資本公積 (附註二、十二及十四)				保留盈餘 (附註二、十二及十五)			累積換算調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十四)	股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額	股票溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合計	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				合計
九十二年一月一日餘額	191,687	\$ 1,916,873	\$ 817,723	\$ 1,637	\$ 18	\$ 819,378	\$ 24,241	\$ 58,533	\$ 147,268	\$ 230,042	\$ 54,378	(\$ 11,972)	\$ 3,008,699
九十年特別盈餘公積轉列未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	(58,533)	58,533	-	-	-	-
九十一年度盈餘分配													
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	10,024	-	(10,024)	-	-	-	-
現金股利 - 每股 0.6 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,012)	(115,012)	-	-	(115,012)
員工紅利轉增資	1,957	19,570	-	-	-	-	-	-	(19,570)	(19,570)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,958)	(1,958)	-	-	(1,958)
九十二年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	100,470	100,470	-	-	100,470
買入庫藏股 - 1,767 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,718)	(17,718)
庫藏股票轉讓予員工 - 3,000 仟股	-	-	-	220	-	220	-	-	-	-	-	29,690	29,910
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,259)	-	(34,259)
九十二年十二月三十一日餘額	193,644	1,936,443	817,723	1,857	18	819,598	34,265	-	159,707	193,972	20,119	-	2,970,132
九十二年度盈餘分配													
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	10,047	-	(10,047)	-	-	-	-
現金股利 - 每股 0.4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,458)	(77,458)	-	-	(77,458)
股票股利-2%	3,873	38,729	-	-	-	-	-	-	(38,729)	(38,729)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,496	14,960	-	-	-	-	-	-	(14,960)	(14,960)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,497)	(1,497)	-	-	(1,497)
九十三年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	54,808	54,808	-	-	54,808
買入庫藏股 - 5,868 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,640)	(48,640)
外幣其他應收款-融資款換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,575)	-	(23,575)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(110,877)	-	(110,877)
九十三年十二月三十一日餘額	199,013	\$ 1,990,132	\$ 817,723	\$ 1,857	\$ 18	\$ 819,598	\$ 44,312	\$ -	\$ 71,824	\$ 116,136	(\$ 114,333)	(\$ 48,640)	\$ 2,762,893

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年二月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智寶電子股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 54,808	\$ 100,470
折舊及攤銷	39,610	65,598
資產減損損失	16,400	-
存貨跌價及報廢損失	26,715	27,667
處分長期股權投資淨益	(9,383)	(20,095)
備抵呆帳迴轉	-	(617)
按權益法認列之投資淨益	(45,731)	(125,707)
處分固定資產淨損(益)	(20)	408
遞延所得稅	8,421	1,414
退休金負債	7,542	5,397
營業資產及負債項目之淨變動		
應收票據	(26,431)	(3,290)
應收帳款	37,148	23,342
應收聯屬公司款項	432,433	(134,104)
其他金融資產	7,463	(4,165)
存貨	(18,250)	94,764
其他流動資產	11,152	(5,613)
應付票據	(5,412)	(44,944)
應付帳款	(163,549)	114,066
應付聯屬公司款項	(54,346)	92,123
應付費用	(7,318)	(877)
應付代購設備款	38,435	40,404
其他流動負債	(15,248)	10,870
遞延貸項	4,735	(14,207)
營業活動之淨現金流入	<u>339,174</u>	<u>222,904</u>
投資活動之現金流量		
短期投資淨增加	(37,693)	(118,949)
已質押定存單淨減少	1,765	2,470
長期股權投資淨增加	(42,173)	(59,997)
處分長期股權投資價款	41,346	88,125
購置固定資產	(1,453)	(2,291)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
處分固定資產價款	\$ 65,721	\$ 4,113
其他應收款-融資款增加	(498,994)	-
待售資產淨減少	6,662	98,287
其他資產淨減少(增加)	<u>212</u>	<u>(3,686)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(464,607)</u>	<u>8,072</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	153,259	(37,276)
應付商業本票淨增加	119,891	95
長期銀行借款淨增加(減少)	52,000	(86,632)
存入保證金淨增加(減少)	200	(10)
發放現金股利及董監酬勞	(78,955)	(116,970)
庫藏股票買回成本	(48,640)	(17,718)
庫藏股票轉讓予員工收取之價款	<u>-</u>	<u>29,910</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>197,755</u>	<u>(228,601)</u>
現金淨增加	72,322	2,375
年初現金餘額	<u>63,713</u>	<u>61,338</u>
年底現金餘額	<u>\$ 136,035</u>	<u>\$ 63,713</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 12,471</u>
支付所得稅	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 19</u>
不影響現金流量之投資活動		
待售資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,346</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,400</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年二月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智寶電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於六十七年，主要從事於電容器之產銷。

本公司之股票自八十七年八月二十九日起於台灣證券交易所上市。

本公司九十三年及九十二年底員工人數分別為 93 人及 128 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產以及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

主要係投資國內上市證券及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當年度損益計算。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。現金股利係列為當年度之投資收益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，上市證券係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係年底淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品、半成品及商品，係以成本與市價孰低法 評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。市價之決定，原料為重置成本，其餘按淨變現價值。

長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本之減項。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額），先分析其產生之原因，除屬永久性資產者外，則依其性質分年攤銷；若無法分辨其產生之原因，則按二十年攤銷。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

長期股權投資按成本法計價者，以投資成本計算。投資於未上市或未上櫃公司之股票，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

本公司與按權益法評價之被投資公司間逆流及側流交易所產生之未實現利益，以按本公司對被投資公司之約當持股比例予以遞延，沖減長期股權投資。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；維護及修理支出則作為當年度費用。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：建築物，2 至 35 年；機器設備，2 至 8 年；其他設備，2 至 8 年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失認列為利益，惟固定資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當年度之營業外利益及損失。

待售資產

待售資產係按其可回收金額或原帳面價值較低者計價。

遞延借（貸）項

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益數予以遞延，俟實現時始予認列收入。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司並選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

員工退休金

退休金費用係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按十七年攤銷，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

庫藏股票

收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付成本借記「庫藏股票」科目。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額貸

記「資本公積 - 庫藏股票交易」；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度損益。外幣資產及負債之年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：其按權益法計價之外幣長期股權投資，該項差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下；其他外幣資產及負債，其差額則列為當年度損益。

衍生性金融商品交易

非以交易為目的之換匯合約，其本金部分以訂約日遠期匯率入帳，並計算溢折價於合約期間平均攤銷，列為當年度損益。

為規避外幣債權債務匯率變動風險所簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當年度損益。資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日所產生之兌換差額亦列為當年度損益。

非以交易為目的之利率交換合約，於簽約日因無本金移轉，僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就合約利率與市場實際利率所計得之應收或應付金額，作為被避險資產或負債有關之利息收入或利息費用之調整。

非以交易為目的之外幣選擇權合約，於訂約日不認列資產或負債，因實際交割所產生之兌換差額，則列為當年度損益。購買（或出售）外幣選擇權時，所支付（或取得）之權利金於合約期間平均攤銷，列為當年度損益，並於資產負債表日以合約剩餘部份之公平市價調整相關淨資產或淨負債，所產生之負債差額列為當年度損益。

科目重分類

九十二年度財務報表部分科目予以重分類，以配合九十三年度財務報表之表達方式。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，對本公司九十三年度之財務報表相關科目影響如下：

單位：新台幣仟元

減損項目	帳列本公司 資產減損損失	帳列子公司 資產減損損失 (註)	減損損失合計
長期股權投資	\$ 16,400	\$ 3,600	\$ 20,000

註：該等損失係帳列本公司按權益法認列之投資損失項下。

四 現 金

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 12	\$ 1,534
活期存款	48,348	35,906
支票存款	66	108
國內銀行外幣活期存款	87,609	26,165
	<u>\$136,035</u>	<u>\$ 63,713</u>

五 短期投資

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
受益憑證	\$467,201	\$421,282
上市公司股票	-	8,226
	<u>\$467,201</u>	<u>\$429,508</u>

九十三及九十二年底之短期投資市價分別為 467,543 仟元及 435,217 仟元。

六 存貨 - 淨額

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
原 料	\$ 60,280	\$ 48,633
在 製 品	1,542	3,516
半 成 品	18,975	9,442
製成品及商品	86,151	87,150
	166,948	148,741
減：備抵跌價損失	60,655	33,983
	<u>\$106,293</u>	<u>\$114,758</u>

九十三年底存貨投保金額為 129,288 仟元。

七 長期股權投資

	九 十 三 年 十二月三十一日		九 十 二 年 十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
按權益法計價				
百慕達智寶公司	\$1,537,886	100.0	\$1,604,916	100.0
達擘電子公司	49,873	82.0	70,193	82.0

(接次頁)

八、固定資產 - 累積折舊

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
建築物	\$ 80,872	\$ 77,782
機器設備	354,400	416,298
儀器設備	42,993	43,258
運輸設備	5,262	4,779
生財器具	40,407	40,524
	<u>\$523,934</u>	<u>\$582,641</u>

九十三及九十二年度固定資產之折舊費用分別為 36,373 仟元及 61,004 仟元。

九十三年底固定資產投保金額計約 150,631 仟元。

九、短期借款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
短期擔保借款 - 年利率 1.50%	\$118,800	\$ -
應付承兌貨款融資借款 - 九十三年年利率 0.55%-2.80%，借款餘額包括 2,855 仟歐元、2,009 仟港幣；九十二年年利率 0.54%-2.80%，借款餘額包括 389 仟歐元、2,142 仟港幣及 56,211 仟日圓	131,627	43,898
應付信用狀借款 - 九十三年年利率 0.89%-0.90%，借款餘額包括 9,973 仟日圓；九十二年年利率 0.89%，借款餘額包括 11,335 仟日圓及 375 仟美元	3,085	16,355
信用借款 - 年利率 1.4%	-	40,000
	<u>\$253,512</u>	<u>\$100,253</u>

九十三年底，本公司尚未動用之短期借款及商業本票自有融資額度計約 136,483 仟元；另本公司與香港智寶公司及百慕達智寶公司共同使用融資額度 1,007,728 仟元，截至九十三年底止，本公司、香港智寶公司及百慕達智寶公司分別已動用 161,418 仟元、117,739 仟元及 161,721 仟元。

十、應付商業本票

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應付商業本票 - 年貼現率九十三年 1.45-1.5%，九十二年 1.30%	\$150,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	<u>119</u>	<u>10</u>
	<u>\$149,881</u>	<u>\$ 29,990</u>

十一、長期銀行借款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
銀行信用借款 - 年利率 1.84%	\$200,000	\$ -
銀行抵押借款 - 年利率 4%	<u>-</u>	<u>148,000</u>
	200,000	148,000
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>18,400</u>
	<u>\$200,000</u>	<u>\$129,600</u>

本公司於九十三年十一月向台新銀行舉借三年期長期銀行信用借款 200,000 仟元，將分別於九十五年十一月、九十六年五月及九十六年十一月償還 60,000 仟元、60,000 仟元及 80,000 仟元。

本公司於八十七年四月向華南銀行舉借十五年期長期銀行抵押借款 280,000 仟元，每半年為一期，分三十期償還。本公司基於資金運用及節省資金成本考量，業於九十三年七月主動提前償還上述華南銀行長期借款。

十二、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括股票溢價及庫藏股票交易）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐後，應先彌補虧損，如尚有盈餘，於提列法定公積百分之十後，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，再依下列分配之：

- (一)員工紅利提撥百分之二以上。
- (二)董監事酬勞百分之二以下。
- (三)餘額採現金及股票股利平衡政策，如公司有重大擴充投資計劃，股票股利不低於百分之八十，如無重大擴充投資計劃，得全數發放現金股利，並依法由董事會擬具分配案提請股東會議決。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以承認通過，並於該年度入帳。

另依公司法規定，法定公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

本公司若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十三年六月十八日及九十二年六月二十七日由股東常會通過之九十二及九十一年度盈餘分配案，其中有關員工紅利及董監酬勞之配發情形如下：

	金額（仟元）	股數（仟股）	佔年底流通 在外普通股 股數之比例 （ % ）
<u>九十二年度</u>			
員工紅利 - 以股票方式發放	\$ 14,960	1,496	1
董監事酬勞 - 以現金方式發放	<u>1,497</u>	-	-
合計	<u>\$ 16,457</u>		
<u>九十一年度</u>			
員工紅利 - 以股票方式發放	\$ 19,570	1,957	1
董監事酬勞 - 以現金方式發放	<u>1,958</u>	-	-
	<u>\$ 21,528</u>		

本公司以 Black-Scholes 評價模式計算本期給與之員工認股選擇權公平價值為 25,500 仟元，評價所採用之假設如下：

行 使 價 格：每股新台幣 11.3 元
 無 風 險 利 率：1.75%
 員工認股選擇權預期存續期間：3.5 年
 預 期 價 格 波 動 率：70.962% (八十九年六月至九十三年六月之日
 報酬率標準差)
 預 期 股 利 率：3.4%

九十三年度採內含價值法計算，並無應認列之酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞成本，本公司九十三年度之擬制純益與每股盈餘如下：

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

純 益	報表認列之純益	\$ 54,808
	擬制純益	46,913
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.28
	擬制每股盈餘	0.24

本公司九十二年度增資新股除權基準日為九十三年九月二十日，因該項增資案使員工認股選擇權之行使價格由每股新台幣 11.6 元調整為 11.3 元。

ㄅ 庫藏股票 (普通股)

(單位：仟股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
九十三年度				
轉讓予員工	-	5,000	-	5,000
維護公司信用及股東權益	-	868	-	868
九十二年度				
轉讓予員工	1,233	1,767	3,000	-

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。本公司買回之股份，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。

本公司分別於九十三年十一月十五日及十二月二十二日；九十一年十二月二十三日董事會決議購買庫藏股票，已依證券交易法第二十八條之二規定辦理，九十三及九十二年度買回本公司股份成本分別為48,640千元及17,718千元；並於九十二年六月將庫藏股票3,000仟股以每股10元轉讓予員工，扣除證券交易稅及股份買回成本後之餘額計220千元轉列資本公積 - 庫藏股票交易項下。

五 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與應負擔所得稅調節如下：

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 15,832	\$ 25,461
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(13,049)	(38,325)
暫時性差異	13,158	(4,352)
虧損扣抵遞延至以後	-	17,216
投資抵減	<u>(15,941)</u>	<u>-</u>
應負擔所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅費用

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	8,421	1,414
以前年度所得稅調整	<u>139</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,560</u>	<u>\$ 1,414</u>

(三)淨遞延所得稅資產

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產(負債)		
存貨跌價損失	\$ 15,164	\$ 8,496
未實現兌換損(益)	<u>1,388</u>	(<u>2,033</u>)
淨遞延所得稅資產(帳列 其他流動資產)	<u>\$ 16,552</u>	<u>\$ 6,463</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 60,747	\$ 96,716
投資抵減	8,443	79,872
未實現銷貨毛利	3,890	2,707
退休金超限	<u>2,106</u>	<u>221</u>
遞延所得稅資產	75,186	179,516
備抵評價金額	(<u>19,125</u>)	(<u>104,945</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 56,061</u>	<u>\$ 74,571</u>

截至九十三年底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 478	\$ 478	九十四
促進產業升級條例	研究發展	3,242	3,242	九十四
		2,567	2,567	九十五
		1,842	1,842	九十六
		<u>314</u>	<u>314</u>	九十七
		<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 8,443</u>	

截至九十三年底止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 稅 額	最 後 抵 減 年 度
所得稅法	虧損扣抵	\$ 21,926	\$ 21,926	九十四
		7,456	7,456	九十五
		14,628	14,628	九十六
		<u>16,737</u>	<u>16,737</u>	九十七
		<u>\$ 60,747</u>	<u>\$ 60,747</u>	

本公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟財政部台灣省北區國稅局認為本公司八十七年度出售證券交易所得之相對利息費用應予分攤剔除，補徵稅額約 3,675 仟元，經申請復查仍維持原核定。本公司對此復查決定結果不服，已於九十二年十月二日提起訴願，並於九十三年七月重審核定補徵稅額為 253 仟元，本公司決定不再提起訴願並已入帳。

(四)兩稅合一相關資訊

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 1,009</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 10,179</u>	<u>\$ 10,179</u>

九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.05% 及 0.77%。

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 8,705	\$ 17,526	\$ 26,231	\$ 10,339	\$ 30,332	\$ 40,671
勞健保費用	850	1,823	2,673	1,899	2,504	4,403
退休金費用	3,535	14,838	18,373	13,404	8,163	21,567
其他用人費用	<u>574</u>	<u>1,301</u>	<u>1,875</u>	<u>1,351</u>	<u>1,673</u>	<u>3,024</u>
	13,664	35,488	49,152	26,993	42,672	69,665
折舊費用	19,399	16,974	36,373	45,038	15,966	61,004
攤銷費用	<u>1,631</u>	<u>1,606</u>	<u>3,237</u>	<u>2,458</u>	<u>2,136</u>	<u>4,594</u>
	<u>\$ 34,694</u>	<u>\$ 54,068</u>	<u>\$ 88,762</u>	<u>\$ 74,489</u>	<u>\$ 60,774</u>	<u>\$135,263</u>

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十三年度					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$ 63,368</u>	<u>\$ 54,808</u>	<u>198,515</u>	<u>\$0.32</u>	<u>\$0.28</u>
九十二年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$101,884</u>	<u>\$100,470</u>	<u>197,639</u>	<u>\$0.52</u>	<u>\$0.51</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

九十三年度基本每股盈餘之計算，分母係採流通在外加權平均股數計算，分子係本期純益，如附註十三所述之員工認股選擇權屬潛在普通股，惟因員工認股選擇權之加權平均行使價格大於平均市價，將其列入稀釋每股盈餘計算，將產生反稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

六、員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月平均薪資計算。

本公司依精算結果認列退休金費用，惟按薪資總額百分之八提撥退休基金，準備金交由職工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

本公司退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
服務成本	\$ 2,385	\$ 3,090
利息成本	1,219	1,610
退休基金資產預期報酬	(248)	(207)
攤銷數	7,408	7,408
縮減或清償損失	<u>7,609</u>	<u>14,180</u>
淨退休金成本	<u>\$ 18,373</u>	<u>\$ 26,081</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 585	\$ 443
非既得給付義務	<u>27,927</u>	<u>28,964</u>
累積給付義務	28,512	29,407
未來薪資增加之影響數	<u>4,977</u>	<u>5,469</u>
預計給付義務	33,489	34,876
退休基金資產公平價值	(<u>6,998</u>)	(<u>4,892</u>)
提撥狀況	26,491	29,984
未認列過渡性淨給付義務	(41,844)	(54,223)
未認列退休金利益	1,087	2,431
補列之應計退休金負債	<u>35,780</u>	<u>46,322</u>
應計退休金負債	<u>\$ 21,514</u>	<u>\$ 24,514</u>
(三) 職工退休辦法之既得給付	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 493</u>

(四) 退休金給付義務之假設

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	1.50%	1.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	3.50%

(五) 退休金提撥及支付情況

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
提撥	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 5,358</u>
支付	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 20,684</u>

五 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
國巨公司	對本公司採權益法計價之投資公司
聲寶公司	本公司之主要股東(註)
新寶科技公司	聲寶公司採權益法計價之被投資公司
新寶電機公司	聲寶公司採權益法計價之被投資公司
誠寶科技公司	聲寶公司採權益法計價之被投資公司
香港智寶公司	採權益法計價之被投資公司
百慕達智寶公司	採權益法計價之被投資公司
旭智投資公司	採權益法計價之被投資公司
達曄電子公司	採權益法計價之被投資公司
蘇州智寶公司	百慕達智寶公司採權益法計價之被投資公司
東莞智寶公司	百慕達智寶公司採權益法計價之被投資公司
曼谷智寶公司	有業務關係之公司

註：九十二年八月五日前，為本公司之法人董事。

(二) 除財務報表其他附註列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項

	九十三年		九十二年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
年 度				
銷 貨				
香港智寶公司	\$ 478,308	48	\$ 598,868	49
蘇州智寶公司	71,087	7	50,814	4
國巨公司	6,424	1	37,296	3
新寶電機公司	-	-	9,843	-
聲寶公司	-	-	3,233	-
新寶科技公司	-	-	359	-
誠寶科技公司	-	-	15	-
	<u>\$ 555,819</u>	<u>56</u>	<u>\$ 700,428</u>	<u>56</u>
進 貨				
香港智寶公司	\$ 173,914	20	\$ 314,428	33
蘇州智寶公司	72,447	9	5,348	-
	<u>\$ 246,361</u>	<u>29</u>	<u>\$ 319,776</u>	<u>33</u>
加工費支出				
達曄電子公司	\$ 945	100	\$ 2,063	81

(接次頁)

(承前頁)

年 底	九 十 三 年		九 十 二 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
應收聯屬公司款項				
票 據				
聲寶公司	\$ 95	-	\$ 264	-
國巨公司	-	-	82	-
	<u>95</u>	-	<u>346</u>	-
帳 款				
蘇州智寶公司	27,272	38	35,440	7
國巨公司	5,937	8	23,036	5
達曄電子公司	5,423	7	6,322	1
聲寶公司	-	-	215	-
	<u>38,632</u>	<u>53</u>	<u>65,013</u>	<u>13</u>
其 他				
百慕達智寶公司	-	-	419,286	83
蘇州智寶公司	33,864	47	20,379	4
	<u>33,864</u>	<u>47</u>	<u>439,665</u>	<u>87</u>
合 計	<u>\$ 72,591</u>	<u>100</u>	<u>\$ 505,024</u>	<u>100</u>
其他應收款 - 融資款				
百慕達智寶公司	<u>\$ 475,419</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付聯屬公司款項				
帳 款				
香港智寶公司	<u>\$ 37,777</u>	<u>100</u>	<u>\$ 92,123</u>	<u>100</u>
為關係企業融資保證				
百慕達智寶公司	\$ 225,141	53	\$ -	-
香港智寶公司	133,658	31	377,688	92
蘇州智寶公司	31,710	8	-	-
曼谷智寶公司	32,620	8	34,308	8
達曄電子公司	2,000	-	-	-
	<u>\$ 425,129</u>	<u>100</u>	<u>\$ 411,996</u>	<u>100</u>
遞延貸項				
百慕達智寶公司	\$ 8,534	55	\$ 10,636	98
香港智寶公司	4,333	28	189	2
蘇州智寶公司	2,693	17	-	-
	<u>\$ 15,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>100</u>

本公司與關係人間之進貨與銷貨之價格及貨款之收付期間係依公司交易規則辦理，對百慕達智寶公司、香港智寶公司及蘇州智寶公司款項之收付採不定期結帳方式辦理。

本公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九	十	三	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	
百慕達智寶公司	\$ 539,576	\$ 475,419	-	\$	-

應收聯屬公司融資款項 - 百慕達智寶公司餘額，主要係本公司代其訂購機器及設備等之款項，並未訂明償還期限，本公司係於九十三年十月二十八日由應收聯屬公司款項 - 其他重分類至此科目。截至九十三及九十二年底止，分別尚有 78,839 仟元及 40,404 仟元尚未支付供應商，帳列應付代購設備款。

應付聯屬公司款項 - 香港智寶公司，主要係本公司代香港智寶公司收取其客戶給付之貨款，並用以抵銷應付本公司之款項。

本公司九十三及九十二年度與聯屬公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
<u>九十三年度</u>				
百慕達智寶公司	銷售機器及設備等	\$ 128,885	\$ 132,548	\$ 3,663
香港智寶公司	銷售機器及設備等	9,860	10,690	830
蘇州智寶公司	銷售機器及設備等	28	28	-
<u>九十二年度</u>				
百慕達智寶公司	銷售機器及設備等	\$ 409,434	\$ 410,435	\$ 1,001
香港智寶公司	銷售機器及設備等	5,429	5,660	231
蘇州智寶公司	銷售機器及設備等	522	529	7

本公司已將相關利益予以遞延。

本公司於九十二年一月將持有志合電腦公司股份 5,835 仟股出售予聲寶公司價款 84,354 仟元，處分淨益為 19,235 仟元，帳列營業外收入及利益。

三、質抵押資產

本公司下列資產，業已提供各金融機構及勞委會，作為各項借款之擔保及引進外籍勞工保證金：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
已質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 869	\$ 2,634
固定資產淨額	<u>202,840</u>	<u>204,748</u>
	<u>\$203,709</u>	<u>\$207,382</u>

二、金融商品相關資訊

本公司從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動及長期借款利率波動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動，茲將有關資訊揭露如下：

(一) 合約金額、信用風險及公平價值

截至九十三及九十二年底止，尚未到期之衍生性金融商品交易如下：

交易種類（本國）	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		
	合 約 金 額	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額	信 用 風 險	公 平 價 值
遠期外匯買賣合約	USD 1,295 仟元	\$ 2,953	\$ 2,953	EUR 2,600 仟元 JPY 109,535 仟元	\$ 9,971	\$ 9,971 (790)
利率交換合約	NT\$ 200,000	-	(3,163)	-	-	-
買入外幣選擇權合約	USD 1,295 仟元	2,201	2,201	-	-	-
賣出外幣選擇權合約	USD 8,458 仟元	-	(327)	-	-	-

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(二) 市場價格風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司九十三及九十二年底遠期外匯合約之預期現金需求如下：

九十三 年十二月三十一日		九十二 年十二月三十一日			
期 間	流入(仟元)	流出(仟元)	期 間	流入(仟元)	流出(仟元)
94年1月	EUR 1,000	USD 1,295	93年4月	EUR 2,600	USD 3,974
				JPY 109,535	

本公司之營運資金足以支應前述現金流量，而利率交換合約之利率亦已考量本公司未來資金成本所訂定，故無籌資風險，且遠期外匯及外幣選擇權合約之匯率及利率交換合約之利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣淨資產及負債因匯率變動產生之風險，訂定利率交換合約，主要係為規避長期借款及利率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 當年度損益

九十三及九十二年度因從事衍生性金融商品而產生之兌換利益為 8,789 仟元及 11,963 仟元。

(六) 非衍生性金融商品之公平市價

非衍生性金融商品 資 產	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 136,035	\$ 136,035	\$ 63,713	\$ 63,713
短期投資	467,201	467,543	429,508	435,217
應收票據 - 淨額	45,528	45,528	19,097	19,097
應收帳款 - 淨額	101,368	101,368	138,516	138,516
應收聯屬公司款項	72,591	72,591	505,024	505,024

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
已質押定存單(包含於其他金融資產)	\$ 869	\$ 869	\$ 2,634	\$ 2,634
長期股權投資	1,795,219	1,759,677	1,866,555	1,804,409
其他應收款 - 融資款	475,419	475,419	-	-
存出保證金(包含於其他資產 - 其他)	4,830	4,830	5,041	5,041
負債				
短期借款	253,512	253,512	100,253	100,253
應付商業本票	149,881	149,881	29,990	29,990
應付票據	21,911	21,911	27,323	27,323
應付帳款	37,063	37,063	200,612	200,612
應付聯屬公司款項	37,777	37,777	92,123	92,123
長期銀行借款(含一年內到期)	200,000	200,000	148,000	148,000
存入保證金	300	300	100	100

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. 短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 短期投資及長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依帳面價值或股權淨值估計公平價值。
3. 長期銀行借款(含一年內到期)均為浮動利率，故公平價值與帳面價值相當。
4. 存出保證金及存入保證金因無確定之收付期間，以其帳面價值為估計之公平價值。

另轉投資公司從事衍生性金融商品之相關揭露如下：

按權益法計價之被投資公司香港智寶公司從事換匯及遠期外匯交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動之風險，屬非以交易為目的之交易活動。茲將有關資訊揭露如下：

(一) 合約金額、信用風險及公平價值

截至九十三年底止，香港智寶公司無未到期之衍生性金融商品。

交易種類	九十二年十二月三十一日		
	合約金額	信用風險	公平價值
遠期外匯買賣合約	EUR250 仟元	\$ 967	\$ 967

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。因香港智寶公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(二) 市場價格風險

市場價格風險係市場匯率變動之風險。香港智寶公司從事換匯合約及遠期外匯買賣合約即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

香港智寶公司從事換匯及遠期外匯合約即在規避外幣淨資產及負債之匯率變動風險，遠期外匯合約於九十三年一月產生歐元 250 仟元之現金流入及美金 286 仟元之現金流出，因香港智寶公司之營運資金足以支應，故應無籌資風險，又因換匯及遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

香港智寶公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定換匯合約及遠期外匯合約，主要係為規避外幣淨資產及負債因匯率變動產生之風險。香港智寶公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。香港智寶公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五)當年度損益

九十三及九十二年度因從事衍生性金融商品而產生之兌換損失分別為 701 仟元及 433 仟元。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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 20%以上：附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：請參閱附註二十一。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

本公司九十三年度與大陸被投資公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
蘇州智寶公司	銷售機器及設備等	\$ 28	\$ 28	\$ -

百慕達智寶公司九十三年度與大陸被投資公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
蘇州智寶公司	銷售機器及設備等	\$132,548	\$132,548	\$ -

香港智寶公司九十三年度與大陸被投資公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
東莞智寶公司	銷售機器及設備等	\$10,690	\$10,690	\$ -

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

百慕達智寶公司九十三年度與大陸被投資公司之資金融通情形如下：

聯屬公司名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
蘇州智寶公司	<u>\$684,153</u>	<u>\$609,384</u>	-	<u>\$ -</u>

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司僅經營電容器之製造及銷售，屬單一產業。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷收入資訊

本公司九十三及九十二年度外銷收入如下：

地 區	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
亞 洲	\$659,905	\$877,622
其 他	<u>208,408</u>	<u>86,328</u>
	<u>\$868,313</u>	<u>\$963,950</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十三及九十二年度重要客戶之營業收入如下：

客 戶	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	銷 貨 金 額	佔 收 入 比 率 (%)	銷 貨 金 額	佔 收 入 比 率 (%)
香港智寶公司	\$ 478,308	48	\$ 598,868	49
惠普公司	108,567	11	124,480	10

智寶電子股份有限公司
資金貸與他人
民國九十三年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質(註一)	業務往來金額(註二)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註五)
0	智寶電子公司	百慕達智寶	其他應收款 - 融資款	\$ 539,576	\$ 475,419	-	(2)	\$ -	營運資金需求	-	-	\$ 552,579 (註三)	\$1,105,157
1	百慕達智寶	蘇州智寶公司	其他應收款 - 融資款	684,153	609,384	-	(1)	609,384	-	-	-	609,384 (註四)	613,903

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註二：係代購機器及設備等之款項。

註三：係以資金貸與他人之期末淨值 20%為限。

註四：係以資金貸與他人之業務往來金額為限。

註五：係以資金貸與他人之期末淨值 40%為限。

智寶電子股份有限公司
為他人背書保證
民國九十三年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	智寶電子公司	香港智寶公司	直接持有股權超過百分之五十之子公司	\$ 2,072,170	\$ 381,736	\$ 133,658	\$ -	5%	\$ 4,144,340
0	智寶電子公司	曼谷智寶公司	有業務關係之公司	2,072,170	34,040	32,620	-	1%	4,144,340
0	智寶電子公司	蘇州智寶公司	百慕達智寶公司採權益法計價之被投資公司	2,072,170	101,940	31,710	-	1%	4,144,340
0	智寶電子公司	百慕達智寶公司	直接持有股權超過百分之五十之子公司	2,072,170	240,588	225,141	-	8%	4,144,340
0	智寶電子公司	達暉電子公司	直接持有股權超過百分之五十之子公司	2,072,170	2,000	2,000	-	-	4,144,340

註一：係依智寶電子公司最近期財務報表股權淨值之 75%為限額。

註二：係依智寶電子公司最近期財務報表股權淨值之 150%為限額。

註三：智寶電子公司最近期財務報表股權淨值 2,762,893 仟元。

智寶電子股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十三年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價 / 股權淨值 (註)	
智寶電子公司	受益憑證							
	復華債券基金	-	短期投資	5,783,690	\$ 75,000	-	\$ 75,000	
	群益安穩收益基金	-	短期投資	4,158,868.80	60,000	-	60,000	
	群益安家基金	-	短期投資	8,000,000	80,080	-	79,971	
	復華有利基金	-	短期投資	1,660,081.70	20,000	-	20,000	
	新光千里馬基金	-	短期投資	1,191,226.35	15,027	-	15,009	
	群益安利基金	-	短期投資	3,348,300.80	44,035	-	44,164	
	群益真善美基金	-	短期投資	892,712.60	10,067	-	10,274	
	金鼎鼎益基金	-	短期投資	3,332,944.4898	40,000	-	40,062	
	群益安信基金	-	短期投資	9,035,918.60	102,992	-	103,038	
	寶來得寶基金	-	短期投資	1,854,702.60	20,000	-	20,025	
	股票							
	百慕達智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	500,000	1,537,886	100.00	1,537,886	
	達擘電子公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,639,995	49,873	82.00	8,893	
	華昇創業投資公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	6,500,000	65,000	5.40	63,448	
	台灣固網公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	5,326,300	53,263	0.10	58,968	
	聯研科技公司	採成本法計價之被投資公司	長期股權投資	1,775	1,300	9.90	2,585	
	股單							
	旭智投資公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	56,174	99.90	56,174	
香港智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	31,723	99.90	31,723		
旭智投資公司	受益憑證							
	德信萬保基金	-	短期投資	910,314.55	9,647	-	9,772	
	群益安信基金	-	短期投資	1,149,364.30	13,000	-	13,106	
	群益安家基金	-	短期投資	2,000,000	20,020	-	19,993	
股票								
達擘電子公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	360,000	10,963	18.00	1,952		
百慕達智寶公司	股單							
	東莞智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	1,195,032	100.00	1,195,032	
	蘇州智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	324,061	100.00	324,061	

註：受益憑證市價係按九十三年十二月三十一日基金淨值計算，長期股權投資若無市場價格可供參考，依股權淨值作為公平價值。

智實電子股份有限公司

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

民國九十三年度

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		出期		未	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額		
智實電子公司	受益憑證													
	群益安信基金	短期投資	-	-	9,827,053.8	\$ 110,000	29,272,639.40	\$ 332,037	30,063,774.60	\$ 341,336	\$ 339,045	\$ 2,291	9,035,918.60	\$ 102,992
	復華債券基金	短期投資	-	-	-	-	11,616,553.40	150,000	5,832,863.40	75,638	75,000	638	5,783,690	75,000
	群益安穩收益基金	短期投資	-	-	-	-	9,841,498.30	141,500	5,682,629.50	81,966	81,500	466	4,158,868.80	60,000
	金復華債券基金	短期投資	-	-	4,974,748.16	60,089	8,099,459	100,000	13,074,207.16	161,659	160,089	1,570	-	-
	統一全壘打基金	短期投資	-	-	2,986,981.80	40,000	7,973,406.60	108,000	10,960,388.40	148,608	148,000	608	-	-
	永昌鳳翔基金	短期投資	-	-	1,732,072.60	25,000	7,217,578.80	105,000	8,949,651.40	130,446	130,000	446	-	-
	盛華 1699 基金	短期投資	-	-	2,106,543.42	25,000	7,094,181.26	85,000	9,200,724.68	110,453	110,000	453	-	-

智寶電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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)款項		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
智寶電子公司	香港智寶公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(\$ 478,308)	(48)	不定期	\$ -	-	\$ -	-	
	香港智寶公司	採權益法計價之被投資公司	進貨	173,914	20	不定期	-	-	(37,777)	(39)	
香港智寶公司	智寶電子公司	對香港智寶採權益法計價之投資公司	銷貨	(173,914)	(9)	不定期	-	-	37,777	5	
	東莞智寶公司	智寶電子公司採權益法計價之被投資公司	銷貨	(1,286,914)	(45)	不定期	-	-	-	-	
	智寶電子公司	對香港智寶採權益法計價之投資公司	進貨	478,308	19	不定期	-	-	-	-	
	東莞智寶公司	智寶電子公司採權益法計價之被投資公司	進貨	1,571,677	55	不定期	-	-	(227,770)	38	
東莞智寶公司	香港智寶公司	智寶電子公司採權益法計價之被投資公司	銷貨	(1,571,677)	(100)	不定期	-	-	227,770	67	
	香港智寶公司	智寶電子公司採權益法計價之被投資公司	進貨	1,286,914	100	不定期	-	-	-	-	

智寶電子股份有限公司

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

民國九十三年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收聯屬公司 款項餘額	週轉率	逾期應收聯屬公司款項 金額	處理方式	應收聯屬公司款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
智寶電子公司	百慕達智寶公司	採權益法計價之被投資公司	融資款\$ 475,419	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
百慕達智寶電子公司	蘇州智寶公司	採權益法計價之被投資公司	融資款 609,384	-	-	-	-	-
東莞智寶公司	香港智寶公司	與對本公司採權益法計價之被投資公司有相同之母公司	帳款 227,770	7.42	-	-	48,718	-

智寶電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國九十三年度

附表七

單位：新台幣仟元

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
智寶電子公司	百慕達商智寶控股有限公司 (百慕達智寶公司)	百慕達	一般投資業務	\$1,024,238	\$1,024,238	500,000	100.0%	\$1,537,886	\$ 37,294	\$ 41,661	註一
	達曄電子股份有限公司(達 曄電子公司)	台灣	製造及銷售電容器產品	98,400	98,400	1,639,995	82.0%	49,873	(168)	(3,920)	註二
	旭智投資有限公司(旭智投 資公司)	台灣	一般投資業務	75,143	75,143	-	99.9%	56,174	2,185	2,181	
	智寶電子(香港)有限公司 (香港智寶公司)	香港	電子產品進出口業務	40	40	-	99.9%	31,723	5,809	5,809	
旭智投資公司	達曄電子股份有限公司(達 曄電子公司)	台灣	製造及銷售電容器產品	21,600	21,600	360,000	18.0%	10,963	(168)	(860)	註三
百慕達智寶公司	智寶電子(東莞)有限公司 (東莞智寶公司)	大陸東莞	製造及銷售電容器產品	594,706	594,706	-	100.0%	1,195,032	55,409	55,409	
	智寶電子(蘇州)有限公司 (蘇州智寶公司)	大陸蘇州	製造及銷售電容器產品	416,967	416,967	-	100.0%	324,061	(25,932)	(25,932)	

註一：九十三年度認列之投資利益包含認列期初已實現銷貨毛利 1,239 仟元及認列逆流交易之未實現銷貨毛損 3,128 仟元。

註二：九十三年度認列之投資損失包含投資成本超過股權淨值攤銷數 3,783 仟元。

註三：九十三年度認列之投資損失包含投資成本超過股權淨值攤銷數 830 仟元。

智寶電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十三年度

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
智寶電子(東莞)有限公司	製造及銷售電容器產品	\$ 594,706	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 594,706	\$ -	\$ -	\$ 594,706	100%	\$ 55,409	\$1,195,032	\$ -
智寶電子(蘇州)有限公司	製造及銷售電容器產品	416,967	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	416,967	-	-	416,967	100%	(25,932)	324,061	-

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(註三)
\$1,011,673	\$1,062,285 (註二)	\$1,105,157

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按匯率 US\$1 = NT\$31.71 計算。

註三：係按淨值×40%或 80,000 仟元較大者。

智寶電子股份有限公司
現金明細表
民國九十三年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及零用金		\$	<u>12</u>
銀行存款			
活期存款		48,348	
支票存款		66	
國內銀行外幣活期存款（註）		<u>87,609</u>	
小計		<u>136,023</u>	
合計		<u>\$136,035</u>	

註：係 397 仟美元、219 仟港幣、1,346 仟歐元及 51,578 仟日圓分別按匯率 $US\$ = NT\31.71 、 $HKD\$ = NT\4.08 、 $EUR\$ = NT\43.23 及 $JPY\$ = NT\0.3093 換算。

智寶電子股份有限公司
短期投資明細表
民國九十三年十二月三十一日

表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

證 券 名 稱	單 位 數	金 額	市 價 (註)	金 額
<u>受益憑證</u>				
群益安信基金	9,035,918.60	\$ 102,992	\$11.4031	\$ 103,038
群益安家基金	8,000,000	80,080	9.9964	79,971
復華債券基金	5,783,690	75,000	12.9675	75,000
群益安穩收益基金	4,158,868.80	60,000	14.427	60,000
群益安利基金	3,348,300.80	44,035	13.19	44,164
金鼎鼎益基金	3,332,944.49	40,000	12.02	40,062
寶來得寶基金	1,854,702.60	20,000	10.7971	20,025
復華有利基金	1,660,081.70	20,000	12.0476	20,000
新光千里馬基金	1,191,226.35	15,027	12.5993	15,009
群益真善美基金	892,712.60	10,067	11.5092	10,274
		<u>\$ 467,201</u>		<u>\$ 467,543</u>

註：受益憑證市價係按九十三年十二月三十一日之淨資產價值計算。

智寶電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十三年十二月三十一日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
PLEXUS	\$ 30,321
ARCOTRONIC	25,031
技 嘉	6,045
其他（註）	<u>44,340</u>
小 計	105,737
減：備抵呆帳	<u>4,369</u>
淨 額	<u>\$101,368</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智寶電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十三年十二月三十一日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	市 價 (註 三)
原 料	\$ 60,280	\$ 26,001
在 製 品	1,542	1,542
半 成 品	18,975	18,975
製成品及商品	<u>86,151</u>	<u>67,591</u>
小 計	166,948	<u>\$114,109</u>
減：備抵跌價損失（註二）	<u>60,655</u>	
淨 額	<u>\$106,293</u>	

註一：九十三年底存貨已投保金額計約 129,288 仟元。

註二：係就呆滯品及總成本及市價孰低法評估提列之存貨跌價損失。

註三：係指淨變現價值或重置成本。

智寶電子股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十三年度

表五

單位：新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		本年度增加		本年度減少		按權益法認列 之投資(損)益	外幣換算 調整數	年底餘額		市價或 股權淨值	備註	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額			股數(仟股)	持股%			金額
按權益法計價													
百慕達智寶公司	500	\$1,604,916	-	\$ -	-	\$ -	\$ 41,661	(\$ 108,691)	500	100.0	\$1,537,886	\$1,537,886	註一
旭智投資公司	-	53,993	-	-	-	-	2,181	-	-	99.9	56,174	56,174	註一
達暉電子公司	1,640	70,193	-	-	-	16,400	(3,920)	-	1,640	82.0	49,873	8,893	註二
香港智寶公司	-	28,100	-	-	-	-	5,809	(2,186)	-	99.9	31,723	31,723	註一
		<u>1,757,202</u>		<u>-</u>		<u>16,400</u>	<u>\$ 45,731</u>	<u>(\$ 110,877)</u>			<u>1,675,656</u>	<u>1,634,676</u>	
按成本法計價													
未上市上櫃公司													
志合電腦公司	2,860	31,963	-	-	2,860	31,963	-	-	-	-	-	-	-
華昇創業投資公司	-	-	6,500	65,000	-	-	-	-	6,500	5.4	65,000	63,448	註三
台灣固網公司	7,609	76,090	-	-	2,283	22,827	-	-	5,326	0.1	53,263	58,968	註三
聯研科技公司	2	1,300	-	-	-	-	-	-	2	9.9	1,300	2,585	註三
		<u>109,353</u>		<u>65,000</u>		<u>54,790</u>					<u>119,563</u>	<u>125,001</u>	
合計		<u>\$1,866,555</u>		<u>\$ 65,000</u>		<u>\$ 71,190</u>					<u>\$1,795,219</u>	<u>\$1,759,677</u>	

註一：按權益法認列之投資損益，係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：按權益法認列之投資損失，係按經其他會計師查核之財務報表計算。

註三：按成本法計價之股權淨值係按未經會計師查核之財務報表計算。

註四：係認列資產減損損失 16,400 仟元。

智寶電子股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十三年度

表六

單位：新台幣仟元

成 本	年 初 餘 額	本 年 度 變 動			年 底 餘 額
		增	加 減	少	
土 地	\$171,885	\$ -	\$ -		\$171,885
建 築 物	121,718	-	-		121,718
機器設備	569,966	-	154,898		415,068
儀器設備	52,366	-	3,500		48,866
運輸設備	6,258	1,259	-		7,517
生財器具	51,028	194	2,383		48,839
	<u>973,221</u>	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$160,781</u>		<u>813,893</u>
累積折舊					
建 築 物	77,782	\$ 3,090	\$ -		80,872
機器設備	416,298	29,216	91,114		354,400
儀器設備	43,258	1,671	1,936		42,993
運輸設備	4,779	483	-		5,262
生財器具	40,524	1,913	2,030		40,407
	<u>582,641</u>	<u>\$ 36,373</u>	<u>\$ 95,080</u>		<u>523,934</u>
固定資產淨額	<u>\$390,580</u>				<u>\$289,959</u>

註一：九十三年底固定資產已投保金額約 150,631 仟元。

註二：九十三年底固定資產抵押之金額計 202,840 仟元(包含土地 171,885 仟元及建築物 30,955 仟元)。

智寶電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十三年十二月三十一日

表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 機 構	契 約 期 間	利 率 區 間	餘 額	融 資 額 度 (註)	抵 押 或 擔 保
短期擔保借款					
華南銀行	93.10.28-94.01.28	1.50%	<u>\$ 118,800</u>	\$ 200,000	土地、建築物
應付承兌貨款融 資借款					
交通銀行	93.09.29-94.04.18	0.55-2.64%	25,791	28,539	無
台新銀行	93.08.20-94.04.01	2.45%	63,191	70,000	無
華南銀行	93.11.05-94.05.04	2.75-2.80%	37,557	95,130	土地、建築物
新竹商銀	93.12.28-94.06.26	1.33%	<u>5,088</u>	91,959	無
			<u>131,627</u>		
應付信用狀借款					
第一銀行	93.07.08-94.06.29	0.89-0.90%	<u>3,085</u>	80,000	無
合 計			<u>\$ 253,512</u>		

註：截至九十三年十二月三十一日止，本公司尚未動用之短期融資自有額度計約 136,483 元，另本公司與香港智寶公司及百慕達智寶公司共同使用融資額度 1,007,728 仟元，截至九十三年底，本公司、香港智寶公司及百慕達智寶公司分別已動用 161,418 仟元、117,739 仟元及 161,721 仟元。

智寶電子股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十三年十二月三十一日

表八

單位：新台幣仟元

保 證 或 承 兌 機 關	契 約 期 間	年 貼 現 率 (%)	金 發 行 金 額	未 攤 銷 票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
國際票券金融公司	93.12.01-94.03.01	1.45	\$100,000	\$ 95	\$ 99,905	-
台新票券金融公司	93.11.08-94.01.21	1.50	<u>50,000</u>	<u>24</u>	<u>49,976</u>	-
			<u>\$150,000</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$149,881</u>	

註：截至九十三年底止本公司尚未動用之短期銀行融資自有額度計約 136,483 仟元。

智寶電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十三年十二月三十一日

表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
東 產	\$ 25,146
BECROMAL	6,300
KDK	3,731
其他（註）	<u>1,886</u>
合 計	<u>\$ 37,063</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智寶電子股份有限公司
 銷貨收入淨額明細表
 民國九十三年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 只)	金	額
銷貨收入淨額				
	電解電容器	737,349	\$	416,094
	塑膠電容器	11,333		22,083
	晶片電容器	11,901		10,961
	材料及其他 (含半成品)	-		<u>549,460</u>
				<u>\$998,598</u>

智寶電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十三年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
年初原料	\$ 48,633
本年度進料 - 淨額	98,383
本年銷售原料	(31,481)
轉列費用	(1,602)
年底原料	(60,280)
	53,653
直接人工	5,810
製造費用	28,956
製造成本	88,419
年初在製品	3,516
年底在製品	(1,542)
製成品成本	90,393
年初製成品及半成品	46,007
年底製成品及半成品	(18,975)
轉列費用	(35)
半成品轉列商品	(38,086)
出售半成品	(63,762)
其 他	934
自製產品銷貨成本	<u>16,476</u>
商品銷貨成本	
年初商品	50,585
商品入庫	349,765
製造費用分攤	13,091
年底商品	(86,151)
半成品轉商品	38,086
報 廢	(43)
轉列費用	(206)
其 他	(7,531)
商品銷貨成本	<u>357,596</u>
材料及半成品銷貨成本	<u>507,379</u>
銷貨成本	<u>\$ 881,451</u>

智寶電子股份有限公司
營業費用明細表
民國九十三年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資	\$ 7,772	\$ 9,754	\$ 17,526
退 休 金	2,573	12,265	14,838
各項折舊	1,142	15,832	16,974
出口費用	4,403	-	4,403
其他費用（註）	<u>6,805</u>	<u>18,351</u>	<u>25,156</u>
合 計	<u>\$ 22,695</u>	<u>\$ 56,202</u>	<u>\$ 78,897</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

智寶電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年度

智寶電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年度

一、本會計師已依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營結果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(八八)台財證(六)第一九七號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽查過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有對財務報表之公正表達有重大影響之缺失。

二、存貨之盤點暨各項資產及負債之函證情形如下：

(一)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於存貨盤點觀察前先行研究與評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十三年十二月三十一日會同佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視實際情況抽點存貨之盤存數量及調節至帳載數量，結果尚稱滿意。

(二)各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 百分比	回函相符 或調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100	100	-	滿意
應收票據	69	87	抽核期後收款及其他有關 記錄憑證	
應收帳款	93	82	抽核期後收款及其他有關 記錄憑證	滿意
應收聯屬公司款項	100	100	-	滿意
應付票據	92	48	抽核期後付款及其他有關 記錄憑證	
應付帳款	92	98	抽核期後付款及其他有關 記錄憑證	滿意
應付商業本票	100	100	-	滿意
應付聯屬公司款項	100	100	-	滿意
長短期借款	100	100	-	滿意

三該公司民國九十三年度資金貸與股東或他人之情事，請詳見附表一。

四重大財務比率變動說明：

項 目	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	變 動 百 分 比	說 明
毛 利 率	11%	6%	83%	(一)
存 貨 週 轉 率	7.98 次	6.55 次	22%	(二)

說 明：

(一)毛利率：

九十三年度銷貨毛利較九十二年度增加 29,740 仟元，茲就主要產品之售價差異、成本價格差異、銷售組合差異及數量差異分析說明如下：

單位：新台幣仟元

產 品 別	售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
金屬化聚丙烯 電容器	(\$ 1,428)	(\$ 3,864)	\$ 19	(\$ 4)
金屬化聚乙脂 電容器	(4,518)	(6,451)	751	(163)
電解電容器	(48,812)	(38,341)	1,286	(11,268)
超高壓電容器	-	-	7,625	1,074
晶片電容器	638	1,721	8,050	1,846
其 他	-	-	27,709	-
合 計	<u>(\$ 54,120)</u>	<u>(\$ 46,935)</u>	<u>\$ 45,440</u>	<u>(\$ 8,515)</u>

差異說明

- 1.售價差異及成本價格差異：主要係九十三年度產品單位售價及單位成本降低所致。
 - 2.銷售組合差異：主要係代購材料銷售毛利增加所致。
- (二)存貨週轉率：主要係九十三年度持續加強對存貨庫存量之控管，以減少存貨囤積所致。

五其他項目重大變動說明：

- (一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

項 目	九十二年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日	增 (減) 金 額	變 動 %	說明
其他應收款 - 融資款	\$ -	\$ 475,419	\$ 475,419	100	1

說 明

- 1.主要係九十三年度資金貸予子公司增加所致。
- (二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十二年年度	九十三年度	增 (減) 金 額	變 動 %	說明
按權益法認列之投資淨益	\$ 125,707	\$ 45,731	(\$ 79,976)	(64)	1
營業外收入 - 其他	4,877	21,420	16,543	339	2
資產減損損失	-	16,400	16,400	100	3

說 明

- 1.主要係九十三年度被投資公司利益減少所致
- 2.主要係九十三年度材料賠償收入增加所致。
- 3.係該公司九十三年度依財務會計準則公報第三十五號評估認列按權益法計價之長期股權投資之減損損失。

六 民國九十三年度未接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局（原證券暨期貨管理委員會）通知財務報表應調整改進事項。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 恩 銘

會計師 陳 招 美

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 二 十 六 日

智寶電子股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十三年度

智寶電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

智寶電子股份有限公司 公鑒：

智寶電子股份有限公司民國九十三年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，並於民國九十四年二月二十六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附智寶電子股份有限公司編製之民國九十三年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據證券暨期貨管理委員會發布之財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，智寶電子股份有限公司民國九十三年度財務報告其他揭露事項已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 恩 銘

會計師 陳 招 美

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 二 十 六 日

智寶電子股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十三年度

壹、業務說明

一、重大業務事項

民國八十九年：

針對市場上的需求，本公司致力於研發晶片電容器之生產，並於八十九年度研發成功並正式投入量產；另本公司間接轉投資之東莞智寶公司於本年度創造佳績以及投資達擘電子公司以擴展業務，公司整體之營運狀況亦逐年成長進步。

民國九十年：

本公司與間接轉投資之東莞智寶公司，由於兩岸分工效益大幅提升，致本年度公司整體之獲利狀況較以前年度成長。

民國九十一年：

為配合下游客戶紛紛將重心轉移中國大陸，本公司透過百慕達智寶公司間接轉投資蘇州智寶公司。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失及處分：無。

(二)目前污染狀況及其改善對發行人之盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來三年度預計之重大環保資本支出：不適用。

三、董事、監察人及總經理酬勞及相關資訊

(一)最近會計年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞之資訊：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說明
總經理	葉志明	\$ 5,118	\$ -	
董事	寰泰投資公司	214	-	
董事兼監察人	國巨公司	641	-	
董事	昇泰投資公司	214	-	
董事	中華開發公司	214	-	
監察人	林美齡	214	-	
合計		\$ 6,615	\$ -	

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業之情形：無。

四、勞資關係資訊

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.福利措施

本公司設有職工福利委員會以辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節贈禮、舉辦員工團體活動諸如旅遊、登山健行、球類運動、球賽等。

2.退休制度

本公司依勞動基準法規定，訂有員工退休辦法，並定期提撥退休準備金交由職工退休基金管理委員會負責退休準備金之管理及運用。

3.勞資間之協議情形

本公司勞資關係在公司經營管理制度強調「人性管理」的基本理念下至為和諧，茲分別敘述如下：

- (1)員工參加公司定期舉行之管理會議，廣泛搜集員工意見，不斷溝通、改進勞資雙方之問題。
- (2)組織完善之職工福利委員會，由各部門選舉代表組成，並定期舉辦有關職工福利措施與活動。
- (3)提供最舒適、優雅之工作環境，員工分紅持股辦法，讓員工分享企業經營成果。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

項 目	年 度	九 十 三 年 度				九 十 二 年 度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交	最 高	14.50	15.90	11.30	9.55	11.15	17.00	15.30	14.20
價 格	最 低	10.85	10.30	9.15	7.45	9.40	8.80	10.60	11.65

二、股利資訊

股利政策：

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐後，應先彌補虧損，如尚有盈餘，於提列法定公積百分之十後，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，再依下列分配之：

- 1.員工紅利提撥百分之二以上。
- 2.董監事酬勞百分之二以下。
- 3.餘額採現金及股票股利平衡政策，如公司有重大擴充投資計劃，股票股利不低於百分之八十，如無重大擴充投資計劃，得全數發放現金股利，並依法由董事會擬具分配案提請股東會議決。

每股股利：

最近二年度每股股利如下：

項 目	年 度	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
現金股利		\$ 0.4	\$ 0.6
無 償	盈餘配股	2%	-
配 股	資本公積配股	-	-

註：除息基準日及除權基準日分別為九十三年九月十四日及九月二十日。

三、股權分散情形

普 通 股 每股面額十元

93 年 12 月 31 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1	4,055	816,062	0.41
1,000	9,919	19,261,265	9.68
5,001	2,843	16,245,157	8.16
10,001	1,969	20,731,907	10.42
15,001	361	5,795,766	2.91
20,001	674	14,518,379	7.30
30,001	281	8,986,567	4.52
40,001	148	6,204,646	3.12
50,001	273	16,849,358	8.47
100,001	118	15,272,633	7.67
200,001	29	7,118,305	3.58
400,001	9	3,973,389	2.00
600,001	1	759,640	0.38
800,001	1	960,829	0.48
1,000,001 以上	7	61,519,283	30.90
合 計	20,688	199,013,186	100

註：係按股務代理公司所提供之最近股權分散情形。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

93 年 12 月 31 日

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形			期 末 持 股 情 形		
		持 有 股 數	持 股 比 率 %	質 押 股 數	持 有 股 數	質 押 股 數	增 (減) 數	增 (減) 數	持 有 股 數	持 股 比 率 %
董事兼監察人	國巨公司	35,804,284	18.49	35,804,284	716,085	-	-	36,520,369	18.35	35,804,284
董 事 長	李振齡	150,000	0.08	-	3,000	-	-	153,000	0.08	-
董 事	中華開發公司	6,416,218	3.31	-	128,324	-	-	6,544,542	3.29	-
董 事	昇泰投資公司	1,407,760	0.73	-	28,155	-	-	1,435,915	0.72	-
董 事	寰泰投資公司	200,000	0.10	-	4,000	-	-	204,000	0.11	-
監 察 人	林美齡	119,582	0.06	-	2,391	-	-	121,973	0.06	-
總 經 理	葉志明	567,000	0.29	-	192,640	-	-	759,640	0.39	-
董事兼監察人	士亨興業公司	-	-	-	408,000	-	-	408,000	0.21	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用。

六、認股權憑證發行或私募相關資訊：

單位：除另予註明者外，
為新台幣元

認股憑證 發行日期	發行 單位總數	流通在外 單位總數	可認購 股數	認股權人 可開始 行使認 股權日期	認股價格	履約方式	本年度普通股市價	
							最高 成交價	最低 成交價
93.5.21	5,000 仟單位	5,000 仟單位	本公司 普通股 5,000 仟股	95.5.21	11.3	本公司發 行普通 股新股 交付	\$15.90	\$7.45

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度	項 目	最近五年度財務資料 (註一)				
		九十三年底	九十二年底	九十一年底	九十年底	八十九年底
	流動資產	951,624	1,303,515	1,188,367	2,483,818	2,428,708
	長期投資	1,795,219	1,866,555	1,783,140	1,151,649	1,010,860
	固定資產	289,959	390,580	450,468	653,540	892,787
	其他資產	538,568	91,770	190,003	109,133	120,893
流動負債	分配前	610,883	563,571	423,226	992,012	1,238,774
	分配後	(註二)	642,526	540,196	1,088,654	1,238,774
	長期借款	200,000	129,600	182,116	478,748	434,471
	股本	1,990,132	1,936,443	1,916,873	1,900,910	1,900,910
	資本公積	819,598	819,598	819,378	829,075	829,075
保留盈餘	分配前	116,136	193,972	230,042	231,072	50,340
	分配後	(註二)	61,328	93,502	129,801	50,340
	資產總額	3,611,150	3,698,742	3,674,925	4,495,390	4,535,350
負債總額	分配前	848,257	728,610	666,226	1,631,527	1,849,192
	分配後	(註二)	807,565	783,196	1,728,169	1,849,192
	股東權益	2,762,893	2,970,132	3,008,699	2,863,863	2,686,158
總額	分配後	(註二)	2,891,177	2,891,729	2,767,221	2,686,158

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：民國九十三年度之盈餘分配案尚待股東會決議分配。

(二)損益表資料

單位：除每股純益為新台幣元外，餘為仟元

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年度	八十九年度
銷貨收入	998,598	1,217,081	1,235,538	1,609,834	1,875,168
銷貨毛利	110,121	80,381	59,768	141,404	97,236
營業利益(損失)	31,224	(5,127)	(58,924)	21,239	(39,245)
利息收入	974	245	2,243	22,264	23,329
利息費用	5,528	10,988	26,173	61,655	53,170
稅前利益	63,368	101,884	96,735	188,866	45,339
稅後純益	54,808	100,470	100,241	180,732	50,364
每股純益	0.28	0.52	0.52	0.95	0.26
每股純益(註)	-	0.51	0.52	0.94	0.26
利息資本化金額	-	-	-	-	-

註：以當年度發行在外加權平均股數並追溯調整次年度因盈餘或資本公積轉增資而增加之發行在外股數為計算基礎。

二、重要財務比率分析

分析項目		年 度 最 近 五 年 度 財 務 分 析					
		93 年度	92 年度	91 年度	90 年度	89 年度	
財結 務構 (%)	負債佔資產比率	23.49	19.70	18.13	36.29	40.77	
	長期資金佔固定資產比率	1,021.83	793.62	708.33	511.46	349.54	
償債 能力	流動比率	155.78	231.30	280.79	250.38	196.06	
	速動比率	138.30	210.84	224.32	219.60	148.38	
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	12.46	10.27	4.70	4.06	1.85	
	應收款項週轉率(次)	2.26	2.01	1.59	1.54	1.98	
	應收帳款收現天數	161	182	230	236	184	
	存貨週轉率(次)	7.98	6.55	4.45	3.31	2.60	
	平均售貨日數	46	56	82	110	140	
	固定資產週轉率(次)	2.93	3.12	2.74	2.08	2.07	
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	0.28	0.33	0.34	0.36	0.41	
	資產報酬率(%)	1.61	2.95	2.93	5.03	2.16	
	股東權益報酬率(%)	1.91	3.36	3.41	6.51	1.91	
	佔實收資 本比率(%)	營業利益(損失)	1.57	(0.26)	(3.07)	1.12	(2.06)
		稅前利益	3.18	5.26	5.05	9.94	2.39
	純益率(%)	5.49	8.25	8.11	11.23	2.69	
每股純益(元)	(註一)	0.28	0.52	0.52	0.95	0.26	
	(註二)	-	0.51	0.52	0.94	0.26	
現 金 流 量 (%)	現金流量比率	55.52	39.55	103.48	57.08	1.67	
	現金流量允當比率	1.21	0.62	0.39	0.23	0.08	
	現金再投資比率	7.50	2.94	9.20	13.81	0.54	
槓 桿 度	營運槓桿度	30.89	(229.50)	(19.68)	52.47	(11.82)	
	財務槓桿度	1.22	0.32	0.69	(0.53)	0.42	

註一：按當年度加權平均股數計算。

註二：以當年度發行在外加權平均股數並追溯調整次年度因盈餘或資本公積轉增資而增加之發行在外股數為計算基礎。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

項 目 \ 年 度	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	\$ 951,624	\$ 1,303,515	(\$ 351,891)	(27)
固定資產	289,959	390,580	(100,621)	(26)
其他資產	2,369,567	2,004,647	364,920	18
資產總額	3,611,150	3,698,742	(87,592)	(2)
流動負債	610,883	563,571	47,312	8
長期負債	237,374	165,039	72,335	44
負債總額	848,257	728,610	119,647	16
股 本	1,990,132	1,936,443	53,689	3
資本公積	819,598	819,598	-	-
保留盈餘	116,136	193,972	(77,836)	(40)
股東權益總額	2,762,893	2,970,132	(207,239)	(7)
說 明：				
1. 流動資產減少，係因九十三年度應收聯屬公司款項減少所致。				
2. 固定資產減少，係因九十三年度陸續出售機器設備所致。				
3. 長期負債增加，係因九十三年度新增銀行借款所致。				
4. 保留盈餘減少，係因九十三年度純益減少所致。				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：不適用。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	增 (減) 比 例 (%)
現金流量允當比率 (%)	1.21	0.62	95
現金再投資比率 (%)	7.50	2.94	155
增減比例變動分析說明：			
現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主要係九十三年度之營業活動淨現金流入較九十二年增加所致。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 ①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩 餘(不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
136,035	86,230	125,433	96,832	-	-

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	九十三年度	九十二年	增(減)金額	變動比例 (%)
	金額	金額		
銷貨收入淨額	\$ 998,598	\$ 1,217,081	(\$ 218,483)	(18)
銷貨成本	(881,451)	(1,151,889)	(270,438)	(23)
包含已(未)實現銷貨 利益前之營業毛利	117,147	65,192	51,955	80
已(未)實現銷貨毛利	(7,026)	15,189	(22,215)	(146)
銷貨毛利	110,121	80,381	29,740	37
營業費用	78,897	85,508	(6,611)	(8)
營業利益(損失)	31,224	(5,127)	36,351	709
營業外收入及利益	90,990	156,591	(65,601)	(42)
營業外費用及損失	58,846	49,580	9,266	19
繼續營業部門稅前利益	63,368	101,884	(38,516)	(38)
所得稅	(8,560)	(1,414)	7,146	505
繼續營業部門稅後淨利	54,808	100,470	(45,662)	(45)

增減比例變動分析說明：

- 1.銷貨成本減少，係因九十三年度產品單位成本降低所致。
- 2.銷貨毛利增加，主要係因九十三年度產品單位成本降低所致。
- 3.營業外收入及利益減少，主要係因按權益法認列之投資淨益減少所致。
- 4.所得稅費用增加，主要係九十三年遞延所得稅資產減少所致。

(二)營業毛利變動分析

	前後期增 (減)變動數	差異			原因
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	
銷貨毛利	\$ 29,740	(\$ 54,120)	(\$ 46,935)	\$ 45,440	(\$ 8,515)

說明：

- (一)售價差異及成本價格差異：主要係九十三年度產品單位售價及單位成本降低所致。
- (二)銷售組合差異：主要係代購材料銷售毛利增加。

伍、會計師之資訊：

一、公費資訊：不適用。

二、更換會計師資訊：

九十三年度

(一)關於前任會計師者

更換日期	民國九十三年八月		
更換原因及說明	勤業眾信會計師事務所內部工作之調度與安排，原游智惠會計師改為吳恩銘會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	會計師對該公司九十二及九十一年之財務報表出具修正式無保留意見，原因係九十二及九十一年財務報表之被投資公司中，有關達暉電子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
說明			
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	吳恩銘會計師
委任之日期	民國九十三年八月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果。	無
繼任會計對前任會計師不同意見事項之書面意見。	無

三前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用。

九十二年度

(一)關於前任會計師者

更換日期	民國九十二年八月		
更換原因及說明	勤業眾信會計師事務所內部工作之調度與安排，原吳恩銘會計師改為游智惠會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任	不適用	
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不再接受(繼續)委任		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	游智惠會計師
委任之日期	民國九十二年八月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果。	無
繼任會計對前任會計師不同意見事項之書面意見。	無

三、前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用。