

智寶電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十三年及九十二年

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、關係企業合併財務報表聲明書		3	-
四、會計師查核報告		4 5	-
五、合併資產負債表		6	-
六、合併損益表		7 8	-
七、合併股東權益變動表		9	-
八、合併現金流量表		10 11	-
九、合併財務報表附註及附表			
(一)公司沿革		12	一、
(二)重要會計政策之彙總說明		13 17	二、
(三)會計變動之理由及其影響		17	三、
(四)關係企業間已沖銷之重大交易事項		18 19	四、
(五)重要會計科目之說明		19 31	五、 五
(六)關係人交易事項		31 32	六、
(七)質抵押之資產		33	七、
(八)重大承諾及或有事項		-	-
(九)重大之災害損失		-	-
(十)重大之期後事項		-	-
(十一)金融商品相關資訊		33 35	八、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		36 37, 39 46	九、
2.轉投資事業相關資訊		36 37, 39 46	十、
3.大陸投資資訊		36 37, 39 46	十一、
(十三)部門別合併財務資訊		37 38, 47	十二、
十、重要會計科目明細表		-	-
十一、重要查核說明		-	-
十二、會計師複核報告		-	-
十三、其他揭露事項			
(一)業 務		-	-
(二)市價、股利及股權分散情形		-	-
(三)重要財務資訊		-	-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		-	-
(五)會計師之資訊		-	-

聲 明 書

本公司及從屬公司民國九十三年度（自民國九十三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智寶電子股份有限公司

負責人：李 振 齡

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 二 十 六 日

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及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。上開合併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，本會計師對上開合併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對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，均佔合併資產總額之 1%，民國九十三年及九十二年認列之相關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，暨評估合併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，第一段所述合併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及其子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及其子公司自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」。

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及其子公司
合併資產負債表
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	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註五)	\$ 368,262	8	\$ 279,811	6	2100	短期借款 (附註十及二十一)	\$ 682,326	15	\$ 711,009	15
1110	短期投資 (附註二及六)	467,201	10	429,508	9	2110	應付商業本票 (附註十一)	149,881	3	29,990	1
1120	應收票據 - 減備抵呆帳 205 仟元後之淨額 (附註二)	50,950	1	23,981	-	2120	應付票據	21,911	-	27,323	1
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳九十二年 4,369 仟元及九十二年 5,887 仟元後之淨額 (附註二)	695,062	15	854,727	18	2140	應付帳款	353,857	8	498,861	10
1150	應收聯屬公司款項 (附註二及二十)	49,882	1	89,118	2	2170	應付費用	44,948	1	58,032	1
1190	其他金融資產 (附註二十一)	38,506	1	49,450	1	2228	應付代購設備款	78,839	2	40,404	1
1210	存貨 - 淨額 (附註二及七)	613,781	13	566,747	12	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十二及二十一)	15,855	-	18,400	-
1280	其他流動資產 (附註二及十六)	25,195	1	27,079	1	2280	其他流動負債 (附註二)	23,698	1	43,837	1
11XX	流動資產合計	2,308,839	50	2,320,421	49	21XX	流動負債合計	1,371,315	30	1,427,856	30
	長期股權投資 (附註二、三及八)						長期附息負債				
142101	採權益法之長期股權投資	106,047	2	124,186	3	2420	長期銀行借款 (附註十二及二十一)	478,002	10	322,074	7
142102	採成本法之長期股權投資	119,563	3	109,353	2		其他負債				
1421	長期股權投資合計	225,610	5	233,539	5	2810	應計退休金負債 (附註二及十九)	21,514	-	24,514	-
	固定資產 (附註二、九及二十一)					2888	其他 (附註二及八)	429	-	238	-
	成 本					28XX	其他負債合計	21,943	-	24,752	-
1501	土 地	171,885	4	171,885	4	2XXX	負債合計	1,871,260	40	1,774,682	37
1521	建 築 物	605,014	13	126,212	3		股東權益				
1531	機器設備	1,769,347	38	1,765,984	37	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	43	1,936,443	41
1545	儀器設備	91,453	2	91,941	2		資本公積				
1551	運輸設備	22,643	-	20,118	-	3210	股票溢價	817,723	18	817,723	17
1561	生財器具	110,007	2	96,174	2	3220	庫藏股票交易	1,857	-	1,857	-
15X1		2,770,349	59	2,272,314	48	3250	受贈資產	18	-	18	-
15X9	減：累積折舊	881,225	19	843,038	18	32XX	資本公積合計	819,598	18	819,598	17
		1,889,124	40	1,429,276	30		保留盈餘				
1671	未完工程	-	-	439,527	9	3310	法定公積	44,312	1	34,265	1
1672	預付設備款	-	-	33,132	1	3350	未分配盈餘	71,824	1	159,707	3
15XX	固定資產合計	1,889,124	40	1,901,935	40	33XX	保留盈餘合計	116,136	2	193,972	4
17XX	遞延退休金成本 (附註二及十九)	35,780	1	46,322	1		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(114,333)	(2)	20,119	1
1820	存出保證金 (附註二十)	99,960	2	112,896	2	3510	庫藏股票 (普通股) - 5,868 仟股	(48,640)	(1)	-	-
1810	待售資產 (附註二)	26	-	6,688	-	3XXX	股東權益合計	2,762,893	60	2,970,132	63
1860	淨遞延所得稅資產 (附註二及十六)	56,061	1	74,571	2		負債及股東權益總計	\$ 4,634,153	100	\$ 4,744,814	100
1880	其 他	18,753	1	48,442	1						
18XX	其他資產合計	174,800	4	242,597	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,634,153	100	\$ 4,744,814	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(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及其子公司

合併損益表

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：除合併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（附註二及二十）	\$2,073,294	101	\$2,226,972	104	
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>23,595</u>	<u>1</u>	<u>78,086</u>	<u>4</u>	
4000	銷貨收入淨額	2,049,699	100	2,148,886	100	
5000	銷貨成本（附註十七及二十）	<u>1,782,596</u>	<u>87</u>	<u>1,831,178</u>	<u>85</u>	
	包含已實現銷貨利益前之銷貨毛利	267,103	13	317,708	15	
5920	已實現銷貨毛利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,914</u>	<u>-</u>	
5910	銷貨毛利	<u>267,103</u>	<u>13</u>	<u>320,622</u>	<u>15</u>	
	營業費用（附註十七及二十）					
6200	管理費用	126,426	6	125,661	6	
6100	行銷費用	<u>52,539</u>	<u>2</u>	<u>56,898</u>	<u>2</u>	
6000	營業費用合計	<u>178,965</u>	<u>8</u>	<u>182,559</u>	<u>8</u>	
6900	營業利益	<u>88,138</u>	<u>5</u>	<u>138,063</u>	<u>7</u>	
	營業外收入及利益					
7140	處分投資淨益（附註二十）	22,865	1	25,762	1	
7110	利息收入	3,948	-	5,109	-	
7160	兌換利益	2,736	-	-	-	
7260	存貨跌價回升利益	2,841	-	-	-	
7480	其他	<u>33,550</u>	<u>2</u>	<u>13,272</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>65,940</u>	<u>3</u>	<u>44,143</u>	<u>2</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	\$	27,116	1	\$	34,927	2
7510		30,156	1		21,883	1
7620		資產減損損失 (附註三及八)	16,400	1	-	-
7520		按權益法認列之投資淨損	1,739	-	4,994	-
7560		兌換淨損	-	-	9,744	1
7880		其 他	<u>10,144</u>	<u>1</u>	<u>5,903</u>	-
7500		營業外費用及損失合計	<u>85,555</u>	<u>4</u>	<u>77,451</u>	<u>4</u>
7900		稅前利益	68,523	4	104,755	5
8110		所得稅費用(附註二及十六)	<u>13,714</u>	<u>1</u>	<u>4,286</u>	-
9350		綜合純益	54,809	3	100,469	5
9400		少數股權淨損 (益)	(<u>1</u>)	-	<u>1</u>	-
9600		合併純益	<u>\$ 54,808</u>	<u>3</u>	<u>\$ 100,470</u>	<u>5</u>
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
9950		合併每股盈餘 (附註十八)				
		基本及稀釋合併每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.51</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司
 合併股東權益變動表
 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：新台幣仟元

	發行股本		資本公積 (附註二、十三及十五)				保留盈餘 (附註二、十三及十六)				累積換算調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十五)	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)	-	-	-	-
員工紅利	1,957	19,570	-	-	-	-	-	-	(19,570)	(19,570)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,958)	(1,958)	-	-	(1,958)
現金股利 - 每股 0.6 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,012)	(115,012)	-	-	(115,012)
九十二年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	-	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)
九十三年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	-	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

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併現金流量表

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

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 54,808	\$ 100,470
少數股權淨益(損)	1	(1)
折舊及攤銷	164,502	169,493
資產減損損失	16,400	-
存貨跌價回升利益	(2,841)	-
存貨跌價及報廢損失	27,116	34,927
處分長期股權投資淨益	(9,383)	(20,095)
轉回備抵呆帳	-	(617)
按權益法認列之投資淨損	1,739	4,994
處分固定資產淨損	114	422
遞延所得稅	8,421	1,414
已實現銷貨毛利	-	(2,914)
退休金負債	7,542	5,397
營業資產及負債項目變動		
應收票據及帳款	132,696	(153,039)
應收聯屬公司款項	39,236	55,435
存 貨	(71,309)	(53,397)
其他金融資產	6,914	(7,331)
其他流動資產	11,973	(10,324)
應付票據及帳款	(150,416)	180,343
應付費用	(13,084)	13,934
應付代購設備款	38,435	40,404
其他流動負債	(20,139)	15,265
營業活動之淨現金流入	<u>242,725</u>	<u>374,780</u>
投資活動之現金流量		
已質押定存單減少(增加)	4,030	(31,595)
短期投資增加	(37,693)	(118,949)
長期股權投資淨增加	(42,173)	-
處分長期股權投資價款	41,346	88,125
購置固定資產	(145,760)	(600,848)
處分固定資產價款	2,600	4,113

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
存出保證金減少	\$ 12,936	\$ 44,087
待售資產減少	6,662	98,287
其他資產減少(增加)	<u>21,044</u>	<u>(4,230)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(137,008)</u>	<u>(521,010)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(28,683)	259,904
應付商業本票增加	119,891	95
長期借款增加	153,383	105,842
其他負債增加	190	-
發放現金股利及董監事酬勞	(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>117,186</u>	<u>261,063</u>
匯率影響數	<u>(134,452)</u>	<u>(34,259)</u>
現金淨增加	88,451	80,574
年初現金餘額	<u>279,811</u>	<u>199,237</u>
年底現金餘額	<u>\$ 368,262</u>	<u>\$ 279,811</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 29,141</u>	<u>\$ 22,860</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		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 15,855</u>	<u>\$ 18,400</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併財務報表附註

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

智寶電子股份有限公司(母公司)設立於六十七年，主要從事於電容器之產銷。母公司之股票於八十七年八月二十九日起於台灣證券交易所上市。

旭智投資有限公司設立於八十六年，主要從事一般投資業務。

達曄電子股份有限公司設立於八十三年，主要從事製造及銷售電容器產品。

百慕達商智寶控股有限公司設立於八十七年，為一控股公司。

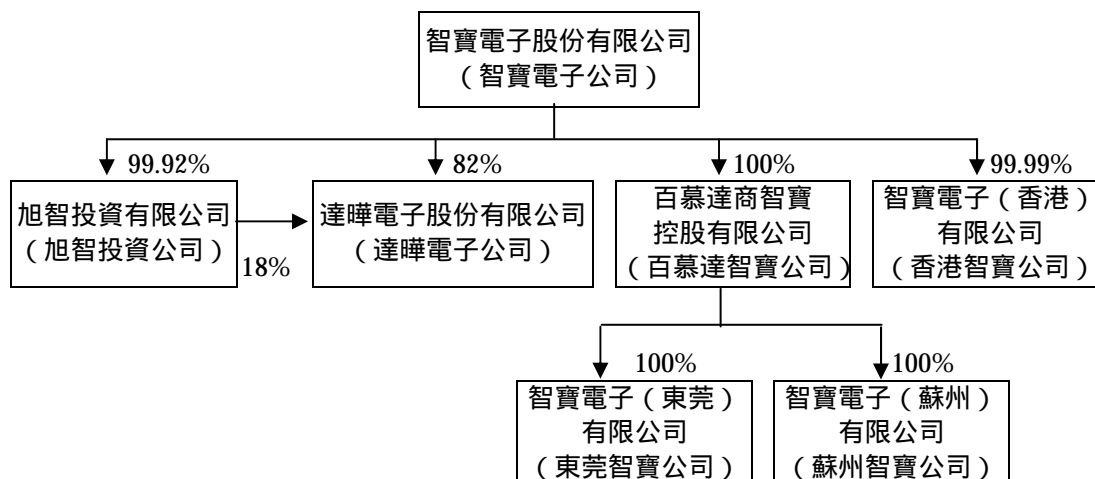
智寶電子(香港)有限公司設立於八十七年，主要從事電容器之買賣。

智寶電子(東莞)有限公司設立於八十七年，主要從事製造及銷售電容器產品。

智寶電子(蘇州)有限公司設立於九十一年，主要從事製造及銷售電容器產品。

截至九十三年及九十二年底止，母公司及子公司員工人數分別為1,418人及1,644人。

九十三年底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下所示：



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，依照前述準則及原則編製財務報表時，母公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價跌價失、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，固定資產及其他不屬於流動資產之資產者為非流動資產。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。

合併財務報表之編製

母公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，且其總資產或營業收入達母公司各該項金額百分之十以上者，其財務報表予以合併，編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易及其餘額均予以銷除。

本合併財務報表包括智寶電子公司、香港智寶公司、百慕達智寶公司、東莞智寶公司及蘇州智寶公司之帳目。旭智投資公司及達曄電子公司未達編入合併報表標準，因是不予合併其財務報表。

母公司之關係企業合併財務報表合併個體與本合併財務報表之合併個體相同，故不另行編製關係企業合併財務報表，惟關係企業合併財務報表應揭露之資訊均已納入本合併財務報表中揭露。

合併子公司之財務報表其功能性貨幣非為新台幣時，於編製合併報表時，將資產及負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該年度平均匯率換算為新台幣後予以合併。

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。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。

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 13 年；其他設備，2 至 13 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

待售資產係按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價。

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，母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

母公司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。

子及孫公司未訂定員工退休辦法，係依當地法令採確定提撥退休金方式處理。

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。

銷貨收入係按母公司及子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，即將可減除暫時性差異、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、人才培訓及股權投資等產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅中。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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。

重分類

九十二年度合併財務報表部分科目予以重分類，以配合九十三年度合併財務報表之表達方式。

三、會計變動之理由及其影響

母子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，對母子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	帳列母子公司資產減損損失	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：該等損失係帳列母子公司按權益法認列之投資損失項下。

四 關係企業間已沖銷之重大交易事項

公司名稱	沖銷科目	金額借(貸)		交易對象	
		九十三年	九十二年		
智寶電子公司	銷貨收入	\$ 478,308	\$ 598,868	香港智寶公司	
	銷貨收入	71,087	50,814	蘇州智寶公司	
	銷貨成本	(170,819)	(316,383)	香港智寶公司	
	銷貨成本	(69,754)	(5,348)	蘇州智寶公司	
	已(未)實現銷貨毛利	(4,333)	1,955	香港智寶公司	
	已實現銷貨毛利	-	10,320	百慕達智寶公司	
	未實現銷貨毛利	(2,693)	-	蘇州智寶公司	
	長期投資	1,239	-	蘇州智寶公司	
	遞延貸項	4,333	189	香港智寶公司	
	遞延貸項	8,534	10,636	百慕達智寶公司	
	遞延貸項	2,693	-	蘇州智寶公司	
	應收聯屬公司款項	(475,419)	(419,286)	百慕達智寶公司	
	應收聯屬公司款項	(61,136)	(55,819)	蘇州智寶公司	
	應付聯屬公司款項	37,777	92,123	香港智寶公司	
	佣金收入	6,525	480	百慕達智寶公司	
	存貨	498	-	香港智寶公司	
	存貨	2,629	-	蘇州智寶公司	
香港智寶公司	銷貨收入	243,354	314,428	智寶電子公司	
	銷貨收入	1,286,914	1,398,983	東莞智寶公司	
	銷貨收入	6,437	10,281	蘇州智寶公司	
	銷貨成本	(41,043)	(19,206)	蘇州智寶公司	
	銷貨成本	(548,247)	(598,868)	智寶電子公司	
	銷貨成本	(1,571,677)	(1,811,181)	東莞智寶公司	
	應收聯屬公司款項	(37,777)	(92,123)	智寶電子公司	
	應收聯屬公司款項	(2,387)	(9,193)	蘇州智寶公司	
	應付聯屬公司款項	227,770	174,102	東莞智寶公司	
	存貨	-	(1,239)	東莞智寶公司	
	存貨	(4,333)	-	智寶電子公司	
	百慕達智寶公司	固定資產 - 機器設備	(64,839)	(60,605)	智寶電子公司
		累積折舊 - 機器設備	56,305	49,780	智寶電子公司
折舊費用		(6,525)	(10,800)	智寶電子公司	
應收聯屬公司款項		(609,384)	(323,432)	蘇州智寶公司	
應收聯屬公司款項		(36,720)	(39,348)	東莞智寶公司	
應付聯屬公司款項		475,419	419,286	智寶電子公司	
遞延貸項		30,759	43,536	蘇州智寶公司	
出售資產利益		-	9,569	蘇州智寶公司	
佣金收入		10,427	-	蘇州智寶公司	
東莞智寶公司		銷貨收入	1,571,677	1,812,420	香港智寶公司
	銷貨成本	(1,286,914)	(1,398,983)	香港智寶公司	
	應收聯屬公司款項	(227,770)	(174,102)	香港智寶公司	
	應收聯屬公司款項	(34,437)	-	蘇州智寶公司	
	應付聯屬公司款項	36,720	39,348	百慕達智寶公司	
蘇州智寶公司	銷貨成本	(94,134)	(50,814)	智寶電子公司	
	銷貨成本	(6,437)	(10,281)	香港智寶公司	
	銷貨收入	92,865	5,348	智寶電子公司	

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	沖銷科目	金額借(貸)		交易對象
		九十三年	九十二年	
	銷貨收入	\$ 41,043	\$ 19,206	香港智寶公司
	應付聯屬公司款項	61,136	55,819	智寶電子公司
	應付聯屬公司款項	2,387	9,193	香港智寶公司
	應付聯屬公司款項	609,384	323,432	百慕達智寶公司
	應付聯屬公司款項	34,437	-	東莞智寶公司
	固定資產 - 機器設備	(49,468)	(52,984)	百慕達智寶公司
	折舊費用	(10,427)	(9,569)	百慕達智寶公司
	累積折舊 - 機器設備	18,709	9,448	百慕達智寶公司
	存貨	(2,693)	-	智寶電子公司

五 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	\$ 4,261	\$ 7,784
活期存款及支票存款	103,187	36,014
外幣活期存款	217,118	153,908
外幣定期存款 - 年利率九十三 年 1.62-1.98% ; 九十二年 1.62-1.98%	43,696	82,105
	<u>\$368,262</u>	<u>\$279,811</u>

於九十三年底，國外存款之相關資訊如下：

中國蘇州 (8,130 仟人民幣、2,440 仟美元及 12,826 仟日圓)	\$ 112,475
中國東莞 (13,650 仟人民幣及 4 仟港幣)	52,321
香港 (4,425 仟港幣、1,462 仟美元、11 仟歐元及 4,343 仟日圓)	66,226
百慕達 (38 仟美元)	1,205
	<u>\$ 232,227</u>

六 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。

七、存 貨

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
原 料	\$313,104	\$248,920
在 製 品	62,710	62,692
半 成 品	20,402	12,635
製成品及商品	<u>288,431</u>	<u>284,160</u>
	684,647	608,407
減：備抵跌價損失	<u>70,866</u>	<u>41,660</u>
	<u>\$613,781</u>	<u>\$566,747</u>

九十三年底存貨投保金額為 656,470 仟元。

八、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	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
按權益法計價				
達擘電子公司	\$ 49,873	82.0	\$ 70,193	82.0
旭智投資公司	<u>56,174</u>	99.9	<u>53,993</u>	99.9
	<u>106,047</u>		<u>124,186</u>	
採成本法計價				
未上市上櫃公司				
華昇創業投資公司	65,000	5.4	-	-
台灣固網公司	53,263	0.1	76,090	0.1
聯研科技公司	1,300	9.9	1,300	9.9
志合電腦公司	-	-	<u>31,963</u>	0.9
	<u>119,563</u>		<u>109,353</u>	
淨 額	<u>\$ 225,610</u>		<u>\$ 233,539</u>	

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
權益法認列之投資（損）益		
達擘電子公司	(\$ 3,920)	(\$ 4,054)
旭智投資公司	<u>2,181</u>	<u>(940)</u>
	<u>(\$ 1,739)</u>	<u>(\$ 4,994)</u>

上述按權益法計價之長期股權投資及其投資損益，係按經會計師查核之財務報表計算。

九十三及九十二年底按成本法計價之長期股權投資，依母公司持股比例計算之股權淨值分別計約 125,001 仟元及 108,370 仟元。

台灣固網公司九十三年第三季因辦理減資，而退回股款 22,827 仟元。

九十三年底母子公司依投資達擘電子公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 20,000 仟元，分別帳列營業外費用及損失 - 資產減損損失 16,400 仟元及按權益法認列之投資損失 3,600 仟元。

九、固定資產

累積折舊明細如下：

	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	\$100,344	\$ 78,386
機器設備	648,237	646,435
儀器設備	54,440	49,848
運輸設備	13,665	11,675
生財器具	<u>64,539</u>	<u>56,694</u>
	<u>\$881,225</u>	<u>\$843,038</u>

九十三及九十二年度固定資產之折舊費用分別為 157,966 仟元及 158,564 仟元。

九十三及九十二年底固定資產投保金額計約 1,028,793 仟元及 1,959,587 仟元。

九十二年底未完工程主要係蘇州智寶公司之廠辦大樓工程，已於九十三年度完工。

十、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
信用借款 - 九十三年年利率 2.45%-5.58%，借款餘額包括 8,100 仟美元、10,000 仟人民幣；九十二年年利率 0.821%-4.79%，借款餘額包括 9,642 仟美元、4,250 仟日圓、14,500 仟人民幣、10,538 仟港幣及 40,000 仟台幣	\$295,159	\$474,512

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應付承兌貸款融資借款 - 九十三年年利率 0.55-2.8%，借款餘額包括 2,855 仟歐元, 26,996 仟港幣；九十二年年利率 0.54-2.82%，借款餘額包括 793 仟歐元，30,695 港幣及 56,211 仟日圓	\$233,574	\$186,172
抵押借款 - 九十三年年利率 3.34%，借款餘額包括 1,000 仟美元及 118,800 仟台幣；九十二年年利率 1.975%，借款餘額包括 1,000 仟美元	150,508	33,970
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 11,355 仟日圓及 375 仟美元	<u>3,085</u>	<u>16,355</u>
	<u>\$682,326</u>	<u>\$711,009</u>

截至九十三年十二月三十一日止，尚未動用短期借款額度計約 814,318 仟元。

± 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 1.45-1.50%，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>

± 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
抵押借款 - 九十三年年利率 5.184%，借款餘額係 46,900 仟人民幣，九十二年年利率 4%，借款餘額係 148,000 仟新台幣	\$179,701	\$148,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
信用借款 - 九十三年年利率 1.84-4.08%，借款餘額包括 200,000 仟新台幣、2,875 仟美 元及 6,000 仟人民幣；九十二 年年利率 4.941- 5.022%，借款 餘額包括 46,900 仟人民幣	\$314,156	\$192,474
減：一年內到期部分	(15,855)	(18,400)
	<u>\$478,002</u>	<u>\$322,074</u>

三 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。

母公司章程規定，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。

母公司分配盈餘時，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末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。

母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。

母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：

	<u>金額（仟元）</u>	<u>股數（仟股）</u>	<u>佔年底流通在外普通股股數之比例（%）</u>
<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>	-	-
	<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>		

若上述配發員工紅利及董監酬勞係分別於九十二及九十一年度以費用列帳（員工股票紅利按面額計算），則九十二及九十一年度基本每股盈餘（稅後）將分別由 0.51 元及 0.52 元減少為 0.43 元及 0.41 元。

母公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

㊦ 酬勞性員工認股選擇權計畫

母公司於九十三年五月發行員工認股權證 5,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為六年，憑證持有人於發行屆滿二

年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

母公司九十三年度與酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股選擇權	單	位	加權平均行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	-		\$ -
本期給與	5,000		11.3
本期行使	-		-
本期沒收	-		-
期末流通在外	5,000		11.3
期末可行使之員工認股選擇權	-		-

截至九十三年底酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格之範圍 (新台幣元)	流通在外之 單	位	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使之 單	位	可行使之認 股權加權平 均行使價格
\$11.3	5,000		3.5年	\$ 11.3	-		\$ -

母公司以 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，母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

母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。

五、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
<u>九十三年度</u>				
轉讓予員工	—	5,000	—	5,000
維護公司信用及股東權益	—	868	—	868
<u>九十二年度</u>				
轉讓予員工	1,233	1,767	3,000	—

根據證券交易法規定，母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。母公司買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為母公司未發行股份，並應辦理變更登記。

母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母公司股份成本分別為 48,640 仟元及 17,718 仟元；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 仟元轉列資本公積 - 庫藏股票交易項下。

去 所得稅

(一) 所得稅費用

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
應負擔所得稅	\$ 1,023	\$ -
遞延所得稅	8,421	1,414
以前年度所得稅調整	<u>4,270</u>	<u>2,872</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,714</u>	<u>\$ 4,286</u>

(二) 淨遞延所得稅資產 (負債)

	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
其 他	<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>

母公司九十三及九十二年底用以計算遞延所得稅之稅率約為25%。

截至九十三年底止，母公司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>	

截至九十三年十二月三十一日止，母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
		16,737	16,737	九十七
		<u>\$ 60,747</u>	<u>\$ 60,747</u>	

母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母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。母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，母公司決定不再提起訴願並已入帳。

(三)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%。

母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母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。

七、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	\$ 45,320	\$ 55,364	\$100,684	\$ 45,269	\$ 54,289	\$ 99,558
勞健保費用	5,699	3,079	8,778	6,013	3,145	9,158
退休金費用	3,535	14,838	18,373	13,404	12,677	26,081
其他用人費用	<u>5,855</u>	<u>6,114</u>	<u>11,969</u>	<u>13,784</u>	<u>2,457</u>	<u>16,241</u>
	60,409	79,395	139,804	78,470	72,568	151,038
折舊費用	130,994	26,972	157,966	127,558	31,006	158,564
攤銷費用	<u>2,742</u>	<u>3,794</u>	<u>6,536</u>	<u>5,852</u>	<u>5,077</u>	<u>10,929</u>
	<u>\$194,145</u>	<u>\$110,161</u>	<u>\$304,306</u>	<u>\$211,880</u>	<u>\$108,651</u>	<u>\$320,531</u>

六、合併每股盈餘

計算合併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					
合併基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 合併純益	<u>\$ 68,523</u>	<u>\$ 54,808</u>	<u>198,515</u>	<u>\$0.35</u>	<u>\$0.28</u>
九十二年度					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 合併純益	<u>\$104,755</u>	<u>\$100,470</u>	<u>197,639</u>	<u>\$0.53</u>	<u>\$0.51</u>

計算合併每股盈餘時，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，如附註十四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。

五、員工退休辦法

母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。

母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。

母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
補列之應計退休負債	<u>35,780</u>	<u>46,322</u>
應計退休負債	<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>

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與母公司之關係
國巨公司	對母公司採權益法計價之投資公司
國巨(百慕達)公司	國巨公司採權益法計價之被投資公司
國巨(東莞)公司	國巨公司採權益法計價之被投資公司
聲寶公司	母公司之主要股東(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
達曄電子公司	母公司採權益法計價之被投資公司
旭智投資公司	母公司採權益法計價之被投資公司
曼谷智寶公司	母公司有業務關係之公司

註：九十二年八月五日前，為母公司之法人董事。

(二) 母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項如下：

年度 銷貨	九十三年		九十二年	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
國巨公司	\$ 72,977	4	\$ 160,900	7
新寶科技公司	-	-	19,347	1
新寶電機公司	-	-	9,843	1
聲寶公司	-	-	3,233	-
誠寶科技公司	-	-	15	-
	<u>\$ 72,977</u>	<u>4</u>	<u>\$ 193,338</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	金	額	金	額
	佔各該		佔各該	
	科目%		科目%	
加工費支出				
達曄電子公司	\$ 945	100	\$ 2,063	81
租金支出(帳列製造及營業費用)				
國巨(東莞)公司	\$ 6,897	100	\$ 6,112	100
年 底				
應收聯屬公司款項				
票 據				
聲寶公司	\$ 95	-	\$ 264	-
國巨公司	-	-	82	-
	95	-	346	-
帳 款				
國巨公司	44,364	89	75,378	85
達曄電子公司	5,423	11	6,322	7
新寶科技公司	-	-	6,857	8
聲寶公司	-	-	215	-
	49,787	100	88,772	100
合 計	\$ 49,882	100	\$ 89,118	100
存出保證金				
國巨(百慕達)公司	\$ 95,130	95	\$ 101,910	90
為關係企業融資保證				
曼谷智寶公司	\$ 32,620	94	\$ 34,308	100
達曄電子公司	2,000	6	-	-
	\$ 34,620	100	\$ 34,308	100

東莞智寶公司承租國巨(東莞)公司及部分辦公室及辦公設備，租賃價格係由雙方依據鄰近地區辦公室行情協商而定。

母公司及其子公司與關係人間進貨、加工費支出與銷貨之價格及貨款之收付期間係依公司交易規則辦理。

母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。

二、質抵押資產

母公司及子公司下列資產，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）	\$ 32,669	\$ 36,699
固定資產 - 淨額	<u>645,382</u>	<u>204,748</u>
	<u>\$678,051</u>	<u>\$241,447</u>

三、金融商品相關資訊

母公司及香港智寶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，其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 2,850 仟元	\$ 10,938	\$ 10,938
				JPY 109,535 仟元	-	(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。因母公司及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

母公司及香港智寶公司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

母公司及香港智寶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 2,850	USD 4,260
						JPY 109,535	

母公司及香港智寶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母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

母公司及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。母公司及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。母公司及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母公司及香港智寶公司因從事衍生性金融商品而產生之兌換利益為 8,088 仟元及 11,530 仟元。

(六) 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	公平市價	帳面價值	公平市價
現 金	\$368,262	\$368,262	\$279,811	\$279,811
短期投資	467,201	467,543	429,508	435,217
應收票據 - 淨額	50,950	50,950	23,981	23,981

(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	公平市價	帳面價值	公平市價
應收帳款 - 淨額	\$695,062	\$695,062	\$854,727	\$854,727
應收聯屬公司款項	49,882	49,882	89,118	89,118
其他金融資產	38,506	38,506	49,450	49,450
長期股權投資 - 淨額	225,610	190,068	233,539	171,393
存出保證金	99,960	99,960	112,896	112,896
負債				
短期借款	682,326	682,326	711,009	711,009
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	353,857	353,857	498,861	498,861
長期銀行借款 (包括一年內到期部分)	493,857	493,857	340,474	340,474
存入保證金 (包含於其他負債 - 其他)	427	427	236	236

母子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。

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：請參閱附註二十二。

(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：

母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。

四 部門別合併財務資訊

(一) 產業別資訊：母子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

請參閱附表九。

(三) 外銷收入資訊

母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	\$110,510	\$227,940
其 他	<u>208,408</u>	<u>86,328</u>
	<u>\$318,918</u>	<u>\$314,268</u>

(四)重要客戶資訊

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 %
高效公司	\$ 268,552	13	\$ 262,071	12

智寶電子股份有限公司及其子公司

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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註五)
											名稱	價值		
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及其子公司

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	達擘電子公司	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及其子公司

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			市價 / 股權淨值 (註)	備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率		
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	業已全數沖銷
	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	業已全數沖銷	
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。

智寶電子股份有限公司及其子公司
 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	期		初買		入賣		出		末	
					單位	數	金額	單位	數	金額	單位	數	金額	單位
智寶電子公司	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及其子公司
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	\$ -	-	\$ -	-	業已全數沖銷
	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)	業已全數沖銷
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	業已全數沖銷
	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	-	-	-	-	業已全數沖銷
	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	-	-	-	-	業已全數沖銷
	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	業已全數沖銷
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	業已全數沖銷
	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	-	-	-	-	業已全數沖銷

註：業已於編製合併報表時予以沖銷。

智寶電子股份有限公司及其子公司
 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
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	與對母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	-

註：業已於編製合併報表時予以沖銷。

智寶電子股份有限公司及其子公司
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	註一及註四
	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	註四
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	註四
	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)	註四

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。

註四：業已全數沖銷。

智寶電子股份有限公司及其子公司

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	母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。

註四：業已於編製合併報表時予以沖銷。

智寶電子股份有限公司及其子公司
合併地區別財務資訊
民國九十三年及九十二年

附表九

單位：新台幣仟元

	九十三年				九十二年			
	國	內	亞	洲	國	內	亞	洲
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 435,550	\$ 1,614,149	\$ -	\$ 2,049,699	\$ 567,399	\$ 1,581,487	\$ -	\$ 2,148,886
來自母公司及合併子公司之收入	<u>549,395</u>	<u>336,219</u>	<u>(885,614)</u>	<u>-</u>	<u>649,682</u>	<u>319,776</u>	<u>(969,458)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 984,945</u>	<u>\$ 1,950,368</u>	<u>(\$ 885,614)</u>	<u>\$ 2,049,699</u>	<u>\$ 1,217,081</u>	<u>\$ 1,901,263</u>	<u>(\$ 969,458)</u>	<u>\$ 2,148,886</u>
部門利益(註二)	<u>\$ 87,426</u>	<u>\$ 132,529</u>	<u>(\$ 5,391)</u>	\$ 214,564	<u>\$ 25,930</u>	<u>\$ 248,114</u>	<u>(\$ 10,320)</u>	\$ 263,724
按權益法認列之投資淨損				(1,739)				(4,994)
公司一般收入(淨額)				28,680				-
公司一般費用				(142,826)				(132,092)
利息費用				(30,156)				(21,883)
繼續營業部門稅前利益				<u>\$ 68,523</u>				<u>\$ 104,755</u>
可辨認資產(註三)	<u>\$ 1,935,494</u>	<u>\$ 3,175,044</u>	<u>(\$ 582,432)</u>	\$ 4,528,106	<u>\$ 1,941,540</u>	<u>\$ 3,267,573</u>	<u>(\$ 588,485)</u>	\$ 4,620,628
長期股權投資				106,047				124,186
資產合計				<u>\$ 4,634,153</u>				<u>\$ 4,744,814</u>

註一：母子公司營運部門分為國內事業部及亞洲事業部。

註二：部門損益係部門收入減部門成本及費用後之餘額；所稱之部門成本及費用係指與產生部門之有關之成本及費用，惟不包括母子公司一般管理費用及利息費用。

註三：部門可辨認資產係指可直接認定歸屬該部門之有形資產。惟部門可辨認資產不包括：

1. 非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
2. 對其他部門墊款或貸款。
3. 依權益法評價之對外股權投資。