

智寶電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年上半年度

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 15	二、
(三)會計變動之理由及其影響		-	-
(四)重要會計科目之說明		15 24	三、 六
(五)關係人交易		24 26	七、
(六)質抵押之資產		27	八、
(七)重大承諾事項及或有負債		27	九、
(八)重大災害損失		-	-
(九)重大期後事項		-	-
(十)金融商品相關資訊		27 30	十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		30 31	十一、
2.轉投資事業相關資訊		30 31	十二、
3.大陸投資資訊		30 31	十三、
(十二)部門別財務資訊		-	-
九、重要會計科目明細表		40 50	-
十、重要查核說明		52 54	-
十一、會計師複核報告		-	-
十二、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		-	-

智寶電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註六所述，智寶電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日按權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣 1,706,447 仟元及 1,779,742 仟元，及其上半年度之投資淨益分別計新台幣 35,060 仟元及 31,070 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述，採用權益法計價之長期股權投資及其有關之投資淨益，係按未經會計師查核之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對智寶電子股份有限公司民國九十四及九十三年上半年度財務報表之可能影響外，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

智寶電子股份有限公司民國九十四年上半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。據本會計師之意見，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九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 恩 銘

會計師 施 景 彬

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 七 月 二 十 六 日

智寶電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘為仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 83,561	3	\$ 54,611	2	2100	短期借款 (附註八及十九)	\$ 120,774	4	\$ 271,963	7
1110	短期投資 - 淨額 (附註二及四)	415,541	12	395,031	10	2110	應付商業本票 (附註九)	99,811	3	99,903	3
1120	應收票據 - 減備抵呆帳 205 仟元後之淨額 (附註二)	11,740	-	27,613	1	2120	應付票據	21,682	1	20,051	1
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳九十四年 3,915 仟元及九十三年 5,887 仟元後之淨額 (附註二)	69,913	2	124,069	3	2140	應付帳款	27,387	1	192,603	5
1150	應收聯屬公司款項 (附註二及十八)	16,649	1	709,507	19	2150	應付聯屬公司款項 (附註十八)	114,944	3	24,149	1
1190	其他金融資產 (附註十九)	869	-	5,088	-	2170	應付費用	8,383	-	12,395	-
1210	存貨 - 淨額 (附註二及五)	73,763	2	104,470	3	2216	應付股利 (附註十一)	-	-	77,458	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十四)	19,516	1	12,437	-	2228	應付代購設備款 (附註十八)	4,311	-	87,619	2
1298	其他流動資產	1,269	-	6,584	-	2280	其他流動負債 (附註十一)	13,307	-	16,351	-
11XX	流動資產合計	692,821	21	1,439,410	38	21XX	流動負債合計	410,599	12	802,492	21
	長期股權投資 (附註二及六)						長期付息負債				
142101	採權益法之長期股權投資	1,706,447	50	1,779,742	47	2420	長期銀行借款 (附註十)	200,000	6	-	-
142102	採成本法之長期股權投資	119,563	4	142,390	4		其他負債				
14XX	長期股權投資合計	1,826,010	54	1,922,132	51	2810	應計退休金負債 (附註二及十七)	24,860	1	27,691	1
	固定資產 (附註二、七、十八及十九)					2881	遞延貸項 (附註二及十八)	6,370	-	12,348	-
	成 本					2820	存入保證金	200	-	300	-
1501	土 地	171,885	5	171,885	5	28XX	其他負債合計	31,430	1	40,339	1
1521	建 築 物	121,718	4	121,718	3	2XXX	負債合計	642,029	19	842,831	22
1531	機器設備	415,068	12	415,068	11		股東權益				
1545	儀器設備	48,866	2	50,372	2	3110	股本 - 每股面額 10 元；額定 300,000 仟股；發行九十四年 194,013 仟股及九十二年 193,644 仟股	1,940,132	57	1,936,443	51
1551	運輸設備	6,144	-	7,517	-	3150	增資準備	94,507	3	53,689	2
1561	生財器具	48,736	1	50,008	1		資本公積				
15X1		812,417	24	816,568	22	3210	股票溢價	702,672	21	817,723	22
15X9	減：累積折舊	533,862	16	513,009	14	3220	庫藏股票交易	28,814	1	1,857	-
15XX	固定資產合計	278,555	8	303,559	8	3250	受贈資產	18	-	18	-
	遞延退休金成本 (附註二及十七)	35,780	1	46,322	1	32XX	資本公積合計	731,504	22	819,598	22
	其他資產						保留盈餘				
1850	其他應收款 - 融資款 (附註十八)	492,308	15	-	-	3310	法定盈餘公積	49,793	1	44,312	1
1860	淨遞延所得稅資產 (附註二及十四)	50,668	1	68,722	2	3320	特別盈餘公積	66,343	2	-	-
1880	其 他	4,625	-	7,823	-	3350	未分配盈餘	17,469	1	79,506	2
18XX	其他資產合計	547,601	16	76,545	2	33XX	保留盈餘合計	133,605	4	123,818	3
	資 產 總 計	\$ 3,380,767	100	\$ 3,787,968	100		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	(119,793)	(4)	11,589	-
						3510	庫藏股票 (普通股) - 5,000 仟股	(41,217)	(1)	-	-
						3XXX	股東權益合計	2,738,738	81	2,945,137	78
							負債及股東權益總計	\$ 3,380,767	100	\$ 3,787,968	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七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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入總額(附註二及十八)	\$ 219,972	101	\$ 599,481	102
4170	減：銷貨退回	313	-	450	-
4190	銷貨折讓	<u>1,961</u>	<u>1</u>	<u>12,778</u>	<u>2</u>
4000	銷貨收入淨額	217,698	100	586,253	100
5000	銷貨成本(附註十五及十八)	<u>192,200</u>	<u>88</u>	<u>528,965</u>	<u>90</u>
	包含已(未)實現銷貨利益前之營業毛利	25,498	12	57,288	10
5920	已(未)實現銷貨毛利	<u>7,480</u>	<u>3</u>	(<u>2,774</u>)	(<u>1</u>)
5910	銷貨毛利	<u>32,978</u>	<u>15</u>	<u>54,514</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註十五)				
6100	行銷費用	10,986	5	10,245	2
6200	管理費用	<u>26,970</u>	<u>12</u>	<u>21,216</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>37,956</u>	<u>17</u>	<u>31,461</u>	<u>5</u>
6900	營業利益(損失)	(<u>4,978</u>)	(<u>2</u>)	<u>23,053</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7120	按權益法認列之投資淨益(附註六)	35,060	16	31,070	5
7140	處分投資利益	3,126	2	19,882	3
7160	兌換淨益	283	-	1,207	-
7110	利息收入	506	-	69	-
7480	其他	<u>6,595</u>	<u>3</u>	<u>8,327</u>	<u>2</u>
7100	合 計	<u>45,570</u>	<u>21</u>	<u>60,555</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年上半年度			九十三年上半年度					
	金	額	%	金	額	%			
	營業外費用及損失								
7570	\$	16,505	8	\$	18,030	3			
7510		3,524	2		2,486	-			
7880		665	-		715	-			
7500		<u>20,694</u>	<u>10</u>		<u>21,231</u>	<u>3</u>			
7900	稅前利益	19,898	9	62,377	11				
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十四)	(<u>2,429</u>)	(<u>1</u>)	<u>113</u>	<u>-</u>				
9600	純 益	<u>\$ 17,469</u>	<u>8</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>11</u>				
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘(附註十六)								
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.31</u>				
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.31</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七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
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利為新台幣元，餘係仟元

	發行股本			資本公積 (附註二、十一及十三)				保留盈餘 (附註二、十一及十四)			累積換算調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十三)	股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額	增資準備	股票溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				合計
九十四年一月一日餘額	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
九十三年度盈餘分配														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	5,481	-	(5,481)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	66,343	(66,343)	-	-	-	-
資本公積撥充股本 5%	-	-	94,507	(94,507)	-	-	(94,507)	-	-	-	-	-	-	-
買入庫藏股票 - 4,132 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,164)	(36,164)
註銷庫藏股 - 5,000 仟股	(5,000)	(50,000)	-	(20,544)	26,957	-	6,413	-	-	-	-	-	43,587	-
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,469	17,469	-	-	17,469
外幣其他應收款 - 融資款換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,191)	-	(1,191)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,269)	-	(4,269)
九十四年六月三十日餘額	<u>194,013</u>	<u>\$ 1,940,132</u>	<u>\$ 94,507</u>	<u>\$ 702,672</u>	<u>\$ 28,814</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 731,504</u>	<u>\$ 49,793</u>	<u>\$ 66,343</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>\$ 133,605</u>	<u>(\$ 119,793)</u>	<u>(\$ 41,217)</u>	<u>\$ 2,738,738</u>
九十三年一月一日餘額	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														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	10,047	-	(10,047)	-	-	-	-
現金股利 - 每股 0.4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,458)	(77,458)	-	-	(77,458)
股票股利 - 2%	-	-	38,729	-	-	-	-	-	-	(38,729)	(38,729)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,497)	(1,497)	-	-	(1,497)
員工紅利轉增資	-	-	14,960	-	-	-	-	-	-	(14,960)	(14,960)	-	-	-
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,490	62,490	-	-	62,490
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,530)	-	(8,530)
九十三年六月三十日餘額	<u>193,644</u>	<u>\$ 1,936,443</u>	<u>\$ 53,689</u>	<u>\$ 817,723</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 819,598</u>	<u>\$ 44,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,506</u>	<u>\$ 123,818</u>	<u>\$ 11,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,945,137</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七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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 17,469	\$ 62,490
折舊及攤銷	11,022	26,379
提列短期投資跌價損失	76	22
提列呆帳損失	1,063	-
處分固定資產損失(利益)	240	(227)
存貨跌價及報廢損失	16,505	18,030
按權益法認列之投資淨益	(35,060)	(31,070)
處分長期股權投資淨益	-	(9,383)
遞延所得稅	2,429	(125)
退休金負債	3,346	588
營業資產及負債項目變動		
應收票據	33,788	(8,516)
應收帳款	30,392	14,447
應收聯屬公司款項	55,942	(139,721)
其他金融資產	2,122	7,131
存 貨	16,025	(7,742)
其他流動資產	1,796	7,633
應付票據	(229)	(12,156)
應付帳款	(9,676)	(8,009)
應付費用	(4,767)	(8,073)
應付聯屬公司款項	77,167	(67,974)
應付代購設備款	(74,528)	47,215
遞延貸項	(9,190)	1,523
其他流動負債	(5,443)	(14,260)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>130,489</u>	<u>(121,798)</u>
投資活動之現金流量		
短期投資淨減少	51,584	34,455
長期股權投資增加	-	(65,000)
處分長期股權投資價款	-	41,346
購置固定資產	(162)	(1,410)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
處分固定資產價款	\$ 790	\$ 2,600
其他應收款 - 融資款增加	(18,080)	-
其他資產減少	<u>1,977</u>	<u>6,882</u>
投資活動之淨現金流入	<u>36,109</u>	<u>18,873</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加 (減少)	(132,738)	171,710
應付商業本票增加 (減少)	(50,070)	69,913
長期銀行借款減少	-	(148,000)
存入保證金增加 (減少)	(100)	200
庫藏股票買回成本	(<u>36,164</u>)	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入 (出)	(<u>219,072</u>)	<u>93,823</u>
現金淨減少	(52,474)	(9,102)
期初現金餘額	<u>136,035</u>	<u>63,713</u>
期末現金餘額	<u>\$ 83,561</u>	<u>\$ 54,611</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 2,899</u>
支付所得稅	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 9</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,458</u>
應付董監事酬勞 (帳列其他流動負債)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,497</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七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

民國九十四及九十三年上半年度

(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。本公司之股票於八十七年八月二十九日起於台灣證券交易所上市。本公司股東會於九十四年六月十四日通過與世昕企業股份有限公司合併事宜，請參閱附註二十。

截至九十四年及九十三年六月底止，本公司員工人數分別為 77 人及 106 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

主要係開放型基金受益憑證，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，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

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。

本公司自九十三年底採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

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期費用。

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期之營業外利益或損失。

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利益數予以遞延，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期之淨退休金成本。

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。

本公司於註銷庫藏股票時，沖減庫藏股票成本，並按股權比例沖減資本公積 - 股本溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面額與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖銷同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

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，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，包含於當期所得稅中。

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，列為收付結清當期損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末時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，其差額則列為當期損益。

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，列為當期損益。

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期損益。合約結清日所產生之兌換差額亦列為當期損益。

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，則列為當期損益。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，列為當期損益。

三 現 金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 4	\$ 29
活期存款	23,251	25,594
支票存款	1,365	51
外幣活期存款	<u>58,941</u>	<u>28,937</u>
	<u>\$ 83,561</u>	<u>\$ 54,611</u>

四 短期投資 - 淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$415,617	\$395,053
減：備抵跌價損失	<u>76</u>	<u>22</u>
	<u>\$415,541</u>	<u>\$395,031</u>

九十四及九十三年六月底之短期投資市價分別為 415,541 仟元及 395,031 仟元。

五 存貨 - 淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 50,141	\$ 52,305
在 製 品	1,787	1,534
半 成 品	8,043	8,864
製成品及商品	<u>90,846</u>	<u>93,778</u>
	150,817	156,481
減：備抵跌價損失	<u>77,054</u>	<u>52,011</u>
	<u>\$ 73,763</u>	<u>\$104,470</u>

九十四年六月底存貨投保金額計約 121,502 仟元。

六 長期股權投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	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	\$ 1,571,015	100.00	\$ 1,620,850	100.0
旭智投資公司	55,879	99.9	60,021	99.9
達擘電子公司	47,777	82.0	68,235	82.0
香港智寶公司	<u>31,776</u>	99.9	<u>30,636</u>	99.9
	<u>1,706,447</u>		<u>1,779,742</u>	
按成本法計價				
未上市上櫃公司				
華昇創業投資公司	65,000	5.4	65,000	5.4
台灣固網公司	53,263	0.1	76,090	0.1
聯研科技公司	<u>1,300</u>	9.9	<u>1,300</u>	9.9
	<u>119,563</u>		<u>142,390</u>	
	<u>\$ 1,826,010</u>		<u>\$ 1,922,132</u>	

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
權益法認列之投資(損)益		
百慕達智寶公司	\$ 37,313	\$ 24,189
旭智投資公司	(295)	6,028
達擘電子公司	(2,096)	(1,958)
香港智寶公司	<u>138</u>	<u>2,811</u>
	<u>\$ 35,060</u>	<u>\$ 31,070</u>

上述按權益法計價之長期股權投資及其投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

按成本法計價之長期股權投資之部分相關資料彙總如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
未上市上櫃公司 - 按持股比例 計算之股權淨值	\$132,772	\$147,250

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。

九十三年底本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 仟元已於九十三年度認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。

本公司已將上述按權益法計價被投資公司九十四年上半年度之帳目合併編製財務報表。

七、固定資產 - 累積折舊

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
建築物	\$ 82,401	\$ 79,327
機器設備	362,137	345,225
儀器設備	43,381	42,874
運輸設備	5,073	5,032
生財器具	<u>40,870</u>	<u>40,551</u>
	<u>\$533,862</u>	<u>\$513,009</u>

九十四及九十三年上半年度固定資產之折舊費用分別為 10,536 仟元及 23,885 仟元。

九十四年六月底固定資產投保金額計約 90,597 仟元。

八、短期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
短期擔保借款 - 九十四年年利率 1.5%；九十三年年利率 1.40%	\$118,800	\$118,800

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付信用狀借款 - 九十四年年 利率 0.89%，包括 6,891 仟日 圓；九十三年年利率 0.89%， 包括 546 仟美元及 5,207 仟日 圓	\$ 1,974	\$ 20,040
信用借款 - 年利率 1.38-1.40%	-	125,000
應付承兌貨款融資借款 - 年利 率 0.62%，包括 1,876 仟港幣	-	8,123
	<u>\$120,774</u>	<u>\$271,963</u>

截至九十四年六月底止，尚未動用之短期借款及商業本票融資額度計約 206,484 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 1,061,948 仟元，截至九十四年六月底止，本公司及百慕達智寶公司分別已動用 101,974 仟元及 31,620 仟元。

九、應付商業本票

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付商業本票 - 年貼現率九十 四年 1.588%，九十三年 1.00%	\$100,000	\$100,000
減：應付商業本票折價	<u>189</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 99,811</u>	<u>\$ 99,903</u>

十、長期銀行借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
銀行信用借款 - 年利率 1.939%	\$200,000
減：一年內到期部分	-
	<u>\$200,000</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。

士 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、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。

本公司若分配屬於八十七年（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。

本公司分別於九十四年六月十四日及九十三年六月十八日經股東常會決議通過之九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
提列法定公積	\$ 5,481	\$ 10,047	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	66,343	-	-	-
現金股利	-	77,458	-	0.4
股票股利	-	38,729	-	0.2
員工紅利 - 股票	-	14,960	-	-
董監事酬勞	-	1,497	-	-
	<u>\$ 71,824</u>	<u>\$ 142,691</u>		

九十四年六月十四日股東常會另決議將資本公積提撥 94,507 仟元撥充股本並配發股票。

三 酬勞性員工認股選擇權計畫

本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。給與對象包含本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本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本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。

九十四及九十三年上半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：

	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)
員工認股選擇權				
期初流通在外	5,000	\$ 11.3	-	\$ -
本期給與	-	-	5,000	11.6
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,000</u>	11.3	<u>5,000</u>	11.6
期末可行使之員工認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至九十四年及九十三年六月底酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

九十四年六月底

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年	\$ 11.3	-	\$ -

九十三年六月底

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
\$11.6	5,000	4年	\$ 11.6	-	\$ -

本公司以 Black-Scholes 評價模式計算九十三年度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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
行 使 價 格：	每股新台幣 11.3 元	每股新台幣 11.6 元
無 風 險 利 率：	1.75%	1.75%
員工認股選擇權預期存續期間：	3年	4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)	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%	3.4%

九十四及九十三年上半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，本公司九十四及九十三年上半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	
		九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
淨 利	報表認列之淨利	\$ 17,469	\$ 62,490
	擬制淨利	12,688	61,770
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.09	0.31
	擬制每股盈餘	0.07	0.31
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.09	0.31
	擬制每股盈餘	0.07	0.31

三 庫藏股票（普通股）

（單位：仟股）

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十四年上半年度				
轉讓予員工	5,000	-	-	5,000
維護公司信用及股東權益	868	4,132	5,000	-

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，於九十三年十一月二十二日至九十四年二月二十二日執行買回公司股份 10,000 仟股，九十四年上半年度及九十三年度買回本公司股份成本分別為 36,164 仟元及 48,640 仟元；另本公司於九十四年三月三十一日將為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股 5,000 仟股予以註銷，其買回成本為 43,587 仟元，於沖減股本 50,000 仟元及資本公積 - 股票溢價 20,544 仟元後，其差額係增加資本公積 - 庫藏股票交易 26,957 仟元。

四 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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 4,964	\$ 15,584
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(8,765)	(12,732)
暫時性差異	1,503	6,502
投資抵減	-	(9,354)
應負擔所得稅	\$ -	\$ -

(二) 所得稅費用 (利益)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	2,429	(125)
以前年度所得稅調整	-	12
所得稅費用 (利益)	<u>\$ 2,429</u>	<u>(\$ 113)</u>

(三) 淨遞延所得稅資產 (負債)

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
流 動		
虧損扣抵	\$ 20,897	\$ -
提列存貨跌價損失	19,264	13,003
投資抵減	3,673	-
呆帳損失超限	148	-
未實現兌換損 (益)	104	(566)
	<u>44,086</u>	<u>12,437</u>
減：備抵評價	(24,570)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 19,516</u>	<u>\$ 12,437</u>
非 流 動		
虧損扣抵	\$ 41,119	\$ 92,108
投資抵減	5,015	46,481
退休金超限	2,942	368
未實現銷貨毛利	1,592	3,087
	<u>50,668</u>	<u>142,044</u>
減：備抵評價	-	(73,322)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 50,668</u>	<u>\$ 68,722</u>

截至九十四年六月底止，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	\$ 431	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
		606	606	九十七
		<u>\$ 8,735</u>	<u>\$ 8,688</u>	

截至九十四年六月底止，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	\$ 20,897	九十四
		7,456	7,456	九十五
		14,628	14,628	九十六
		16,737	16,737	九十七
		2,298	2,298	九十九
		<u>\$ 63,045</u>	<u>\$ 62,016</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。

(四)兩稅合一相關資訊

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 1,147</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 10,179</u>	<u>\$ 10,179</u>

九十三及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.08%及 0.77%。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$ 1,751	\$11,630	\$13,381	\$ 4,574	\$ 6,393	\$10,967
勞健保費用	248	878	1,126	451	945	1,396
退休金費用	4,306	3,988	8,294	783	1,986	2,769
其他用人費用	<u>155</u>	<u>521</u>	<u>676</u>	<u>320</u>	<u>678</u>	<u>998</u>
	6,460	17,017	23,477	6,128	10,002	16,130
折舊費用	2,338	8,198	10,536	14,927	8,958	23,885
攤銷費用	-	<u>486</u>	<u>486</u>	<u>1,632</u>	<u>862</u>	<u>2,494</u>
	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$25,701</u>	<u>\$34,499</u>	<u>\$22,687</u>	<u>\$19,822</u>	<u>\$42,509</u>

六、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
<u>九十四年上半年度</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$ 19,898</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>189,464</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.09</u>
無償配股基準日在財務報表 提出日後之擬制資料屬於 普通股股東之本期純益	<u>\$ 19,898</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>198,937</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.09</u>
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$ 62,377</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>199,010</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當期純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 62,377</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>199,173</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.31</u>
無償配股基準日在財務報表 提出日後之擬制資料屬於 普通股股東之本期純益	<u>\$ 62,377</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>209,132</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.30</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

九十四年上半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，如附註十二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。

七、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。

本公司九十四及九十三年上半年度按精算結果認列之退休金費用分別為 8,294 仟元及 2,769 仟元，另九十四及九十三年上半年度提撥退休準備金分別為 1,684 仟元及 2,181 仟元。九十四及九十三年六月三十日之退休基金餘額為 7,861 仟元及 5,024 仟元。

六、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公司
香港智寶公司	本公司採權益法計價之被投資公司
百慕達智寶公司	本公司採權益法計價之被投資公司
旭智投資公司	本公司採權益法計價之被投資公司
達曄電子公司	本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

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九十四年		九十三年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>上半年度</u>				
<u>銷 貨</u>				
香港智寶公司	\$ 57,119	26	\$288,461	49
蘇州智寶公司	7,743	4	70,314	12
國巨公司	5,794	3	762	-
	<u>\$ 70,656</u>	<u>33</u>	<u>\$359,537</u>	<u>61</u>
<u>進 貨</u>				
蘇州智寶公司	\$ 69,954	48	\$ 20,871	9
香港智寶公司	38,617	27	91,745	40
	<u>\$108,571</u>	<u>75</u>	<u>\$112,616</u>	<u>49</u>
<u>加工費支出</u>				
達曄電子公司	\$ 488	100	\$ 507	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
六月三十日				
應收聯屬公司款項				
帳 款				
蘇州智寶公司	\$ 6,047	36	\$ 37,155	5
國巨公司	5,324	32	12,504	2
達曄電子公司	5,278	32	5,883	1
	<u>16,649</u>	<u>100</u>	<u>55,542</u>	<u>8</u>
其 他				
百慕達智寶公司	-	-	588,750	83
蘇州智寶公司	-	-	65,215	9
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>653,965</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 16,649</u>	<u>100</u>	<u>\$709,507</u>	<u>100</u>
其他應收款 - 融資款				
百慕達智寶公司	\$448,766	91	\$ -	-
蘇州智寶公司	43,542	9	-	-
	<u>\$492,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付聯屬公司款項				
帳 款				
香港智寶公司	\$101,720	88	\$ 24,149	100
蘇州智寶公司	13,224	12	-	-
	<u>\$114,944</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,149</u>	<u>100</u>
為關係企業融資保證				
百慕達智寶公司	\$224,431	69	\$ 3,376	1
香港智寶公司	37,443	12	234,419	69
蘇州智寶公司	31,610	10	67,520	20
曼谷智寶公司	30,600	9	33,008	10
	<u>\$324,084</u>	<u>100</u>	<u>\$338,323</u>	<u>100</u>
遞延貸項				
百慕達智寶公司	\$ 6,824	107	\$ 9,575	78
香港智寶公司	149	2	2,773	22
蘇州智寶公司	(603)	(9)	-	-
	<u>\$ 6,370</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,348</u>	<u>100</u>

本公司與關係人間進貨、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 四 年 上 半 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	\$ 476,248	\$ 448,766	-	\$ -
蘇州智寶公司	\$ 43,542	\$ 43,542	-	\$ -

其他應收款-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。截至九十四年及九十三年六月底止，分別尚有 4,311 仟元及 87,619 仟元尚未支付供應商，帳列應付代購設備款。

其他應收款 - 融資款項 - 蘇州智寶公司餘額，主要係本公司代其墊付代購貨款等之款項，並未訂明償還期限，本公司係於九十四年四月由應收聯屬公司款項 - 其他重分類至此科目。

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。

本公司九十四年上半年度並無與聯屬公司之財產交易；九十三年上半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
九十三年上半年度				
百慕達智寶公司	銷售機器及設備等	\$ 109,170	\$ 111,275	\$ 2,105
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	-

本公司已將相關利益予以遞延。

ㄉ 質抵押之資產

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：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
已質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 869	\$ 2,634
固定資產淨額	<u>201,887</u>	<u>203,794</u>
	<u>\$202,756</u>	<u>\$206,428</u>

ㄎ 重大之承諾事項

本公司股東會於九十四年六月十四日通過與世昕企業股份有限公司（世昕公司）合併事宜，此一合併案之目的係為拓展業務，整合產品線，研究技術與資源，提升對客戶的服務能力，促進合理經營並擴大營業規模暨加強經濟規模效益。依合併契約之內容，本公司為存續公司，世昕公司為消滅公司，原合併基準日暫訂為九十四年八月三十一日，但實際合併基準日尚需視主管機關核准情形而定，合併換股比例將為：世昕公司普通股 1.685 股換發本公司普通股股票 1 股。本公司預計增加發行新股 1,754,944 仟元，分為 175,494 仟股予世昕企業之股東。合併案生效後，世昕公司帳列之資產、負債及截至合併基準日仍為有效之一切權利及義務（包括但不限於專利權、著作權、商標權及契約等），均由本公司概括承受。

另本公司董事會於九十四年四月十二日通過與輝城電子股份有限公司（輝城公司）進行策略聯盟案，此一策略聯盟案之目的係為配合未來營運成長需求，加強整合產品線完整，提昇產品研發技術能力，進而降低經營成本及充分發揮人事資源利用，以提供客戶群完整解決方案。本公司預訂九十四年九月三十日為股份交換基準日，實際日期視合併基準日而定，股份交換比例將為輝城公司每 1.06 股轉換本公司 1 股。本公司預計增資發行 37,553 仟股，作為受讓輝城公司 39,806 仟股（約佔其已發行股份 51.49%）之對價。

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

截至九十三年六月底止，本公司無未到期之衍生性金融商品，截至九十四年六月三十日止，尚未到期之衍生性金融商品交易如下：

交易種類（本國）	九十四年六月三十日 合約金額	九十四年六月三十日 信用風險	九十四年六月三十日 公平價值
利率交換合約	\$ 200,000	\$ -	(\$ 3,981)

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

本公司從事遠期外匯買賣合約及換匯合約，即在規避外幣淨資產及負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金足以支應，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) 當期損益

九十四及九十三年上半年度因從事衍生性金融商品而產生之兌換利益（損失）分別為（196）仟元及 7,510 仟元。

(六) 非衍生性金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
資 產				
現金	\$ 83,561	\$ 83,561	\$ 54,611	\$ 54,611
短期投資 - 淨額	415,541	415,541	395,031	395,031
應收票據 - 淨額	11,740	11,740	27,613	27,613
應收帳款 - 淨額	69,913	69,913	124,069	124,069
應收聯屬公司款項	16,649	16,649	709,507	709,507
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	1,826,010	1,800,131	1,922,132	1,867,721
其他應收款 - 融貸款	492,308	492,308	-	-
存出保證金（包含於其他資產）	2,830	2,830	4,829	4,829
負 債				
短期借款	120,774	120,774	271,963	271,963
應付商業本票	99,811	99,811	99,903	99,903
應付票據	21,682	21,682	20,051	20,051
應付帳款	27,387	27,387	192,603	196,131
應付聯屬公司款項	114,944	114,944	24,149	24,149
長期銀行借款	200,000	200,000	-	-
存入保證金	200	200	300	300

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資訊揭露如下：

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

截至九十四年及九十三年六月底止，香港智寶公司無未到期之衍生性金融商品。

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買賣合約，即在規避外幣淨資產及負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且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買賣合約之匯率已確定，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買賣合約，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)當期損益

九十四年上半年度並未從事任何衍生性商品交易，九十三年上半年度因從事衍生性金融商品而產生之兌換損失為 974 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：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：無。
 - (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：

本公司九十四年上半年度與大陸被投資公司之資金融通情形如下：

<u>聯屬公司名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息總額</u>
蘇州智寶公司	<u>\$ 43,542</u>	<u>\$ 43,542</u>	-	<u>\$ -</u>

百慕達智寶公司九十四年上半年度與大陸被投資公司之資金融通情形如下：

<u>聯屬公司名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息總額</u>
蘇州智寶公司	<u>\$609,384</u>	<u>\$575,620</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。

智寶電子股份有限公司
 資金貸與他人
 民國九十四年一月一日至六月三十日

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	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品價	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	\$ 476,248	\$ 448,766	-	(2)	\$ -	營運資金需求	\$ -	-	-	-	\$ 547,748 (註三)	\$ 1,095,496
0	智寶電子公司	蘇州智寶	其他應收款 - 融資款	43,542	43,542	-	(2)	-	營運資金需求	-	-	-	-	547,748 (註三)	1,095,496
1	百慕達智寶	蘇州智寶	其他應收款 - 融資款	609,384	575,620	-	(1)	575,620	-	-	-	-	-	575,620 (註四)	625,894

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

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	\$ 2,054,054	\$ 133,658	\$ 37,443	\$ -	1%	\$ 4,108,107
0	智寶電子公司	曼谷智寶公司	有業務關係之公司	2,054,054	32,984	30,600	-	1%	4,108,107
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	2,054,054	31,780	31,610	-	1%	4,108,107
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	2,054,054	225,638	224,431	-	8%	4,108,107
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	2,054,054	2,000	-	-	-	4,108,107

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 2,738,738 仟元。

智寶電子股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十四年六月三十日

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 末				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							
	群益安信基金	-	短期投資	5,136,554	\$ 59,000	-	\$ 59,000	
	群益安家基金	-	短期投資	2,966,973.1	29,699	-	29,424	
	群益多重資產基金	-	短期投資	1,988,278.2	19,918	-	19,883	
	群益雙盈基金	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	9,970	
	金復華債券基金	-	短期投資	798,498.82	10,000	-	10,011	
	復華債券基金	-	短期投資	4,210,171.80	55,000	-	55,000	
	復華有利基金	-	短期投資	1,660,081.70	20,000	-	20,169	
	金鼎債券基金	-	短期投資	1,440,258.09	20,000	-	20,001	
	金鼎鼎益基金	-	短期投資	3,299,023.49	40,000	-	40,000	
	群益安利基金	-	短期投資	3,685,690.2	49,000	-	49,083	
	群益真善美基金	-	短期投資	2,989,281.3	35,000	-	35,000	
	群益安穩基金	-	短期投資	4,675,660.4	68,000	-	68,000	
	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	1,571,015	100.0	1,571,015		
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	47,777	82.0	8,689		
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	0.1	68,475		
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	5.4	61,712		
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	9.9	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	-	55,879	99.9	55,879		
香港智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	31,776	99.9	31,776		
旭智投資公司	受益憑證							
	群益安信基金	-	短期投資	1,149,364.3	13,000	-	13,202	
	群益安家基金	-	短期投資	2,000,000	20,020	-	19,835	
	金鼎債券基金	-	短期投資	721,053.31	10,000	-	10,013	
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	10,488	18.0	1,907		
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	-	1,247,501	100.0	1,247,501	
蘇州智寶公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	300,886	100.0	300,886		
東莞智寶公司	受益憑證							
	長信利息收益基金	-	短期投資	5,000,000	19,098	-	19,098	

註：受益憑證市價係按九十四年六月三十日基金淨值計算，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

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

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	初買		入賣		出期		未			
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額		
智寶電子公司	受益憑證 群益安信基金	短期投資	-	-	9,035,918.60	\$ 102,992	5,922,685.5	\$ 68,000	9,822,050.1	\$ 112,472	\$ 111,992	\$ 480	5,136,554	\$ 59,000

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

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		
香港智寶公司	東莞智寶公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(\$ 424,903)	(42%)	不定期	-	-	\$ -	-	
	東莞智寶公司	按權益法計價之被投資公司	進貨	584,226	58%	不定期	-	-	(349,637)	(59)	
東莞智寶公司	香港智寶公司	按權益法計價之被投資公司	銷貨	(584,226)	100%	不定期	-	-	349,637	88	
	香港智寶公司	按權益法計價之被投資公司	進貨	424,903	83%	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

民國九十四年六月三十日

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	應收聯屬公司款項 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\$ 448,766	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
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 575,620	-	-	-	-	-
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 349,637	4.05	-	-	-	-
香港智寶公司	智寶電子公司	母公司	帳款 101,720	1.23	-	-	-	-

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
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資(簡稱)公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註二)	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%	\$1,571,015	\$ 34,159	\$ 37,313	註一
	達擘電子股份有限公司(達擘電子公司)	台灣	製造及銷售電容器產品	98,400	98,400	1,639,995	82.0%	47,777	(249)	(2,096)	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%	55,879	(297)	(295)	
	智寶電子(香港)有限公司(香港智寶)	香港	電子產品進出口業務	40	40	-	99.9%	31,776	138	138	
旭智投資公司	達擘電子股份有限公司(達擘電子公司)	台灣	製造及銷售電容器產品	21,600	21,600	360,000	18.0%	10,488	(249)	(460)	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%	1,247,501	55,580	55,580	
	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%	300,886	(22,144)	(22,144)	

註一：九十四年上半年度認列之投資利益包含認列期初已實現銷貨毛損 3,128 仟元及沖銷逆流交易之未實現銷貨毛損 6,282 仟元。

註二：九十四年上半年度認列之投資損失包含投資成本超過股權淨值攤銷數 1,892 仟元。

註三：九十四年上半年度認列之投資損失包含投資成本超過股權淨值攤銷數 415 仟元。

智寶電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十四年一月一日至六月三十日

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	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
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回					
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%	\$ 55,580	\$1,247,501	\$ -
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%	(22,144)	300,886	-

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 經濟部核准 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	\$1,059,270 (註二)	\$1,095,495

註一：係按經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按匯率 US\$1 = NT\$31.62 計算。

註三：係依淨值×40%或 80,000 仟元較大者。

智寶電子股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

表一

單位：除另有註明外，
餘為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及零用金		<u>\$</u>	<u>4</u>
銀行存款			
	活期存款	23,251	
	支票存款	1,365	
	國內銀行外幣活期存款（註）	<u>58,941</u>	
	小計	<u>83,557</u>	
	合計	<u>\$</u>	<u>83,561</u>

註：係 532 仟美元、737 仟歐元、350 仟港幣及 43,823 仟日圓分別按匯率
 US\$ = NT\$31.62、EUR\$ = NT\$38.17、HKD\$ = NT\$4.069 及 JP¥\$ =
 NT\$0.2864 換算。

智寶電子股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

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)	
			單 價	金 額
受益憑證				
群益安穩基金	4,675,660.4	\$ 68,000	\$14.5434	\$ 68,000
群益安信基金	5,136,554	59,000	11.4863	59,000
復華債券基金	4,210,171.8	55,000	13.0636	55,000
群益安利基金	3,685,690.2	49,000	13.3172	49,083
金鼎鼎益基金	3,299,023.49	40,000	12.1248	40,000
群益真善美基金	2,989,281.3	35,000	11.7085	35,000
群益安家基金	2,966,973.1	29,699	9.9173	29,424
復華有利基金	1,660,081.7	20,000	12.1498	20,169
金鼎債券基金	1,440,258.09	20,000	13.8869	20,001
群益多重資產基金	1,988,278.2	19,918	10.0000	19,883
金復華債券基金	798,498.82	10,000	12.5370	10,011
群益雙盈基金	1,000,000	<u>10,000</u>	9.9700	<u>9,970</u>
		415,617		<u>\$ 415,541</u>
減：備抵跌價損失		<u>76</u>		
				<u>\$ 415,541</u>

註：受益憑證市價係按九十四年六月底之淨資產價值計算。

智寶電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	市 價 (註 三)
原 料	\$ 50,141	\$ 12,413
在 製 品	1,787	1,787
半 成 品	8,043	8,043
製成品及商品	<u>90,846</u>	<u>51,520</u>
小 計	150,817	<u>\$ 73,763</u>
減：備抵跌價損失（註二）	<u>77,054</u>	
淨 額	<u>\$ 73,763</u>	

註一：九十四年六月底存貨投保金額計約 121,502 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
民國九十四年一月一日至六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 股數 (仟股)	餘 額 金 額	按權益法認列 之投資 (損) 益	外 幣 換 算 調 整 數	期 末 股數 (仟股)	持 股 %	餘 額 金 額	市價或股權淨值 金 額	備 註
按權益法計價									
百慕達智寶公司	500	\$1,537,886	\$ 37,313	(\$ 4,184)	500	100.0	\$1,571,015	\$1,571,015	註一
達擘電子公司	1,640	49,873	(2,096)	-	1,640	82.0	47,777	8,689	註一及二
旭智投資公司	-	56,174	(295)	-	-	99.9	55,879	55,879	註一
香港智寶公司	-	<u>31,723</u>	<u>138</u>	<u>(85)</u>	-	99.9	<u>31,776</u>	<u>31,776</u>	註一
		<u>1,675,656</u>	<u>\$ 35,060</u>	<u>(\$ 4,269)</u>			<u>1,706,447</u>	<u>1,667,359</u>	
按成本法計價									
未上市上櫃公司									
華昇投資公司	6,500	65,000			6,500	5.4	65,000	61,712	註三
台灣固網公司	5,326	53,263			5,326	0.1	53,263	68,475	註三
聯研科技公司	2	<u>1,300</u>			2	9.9	<u>1,300</u>	<u>2,585</u>	註三
		<u>119,563</u>					<u>119,563</u>	<u>132,772</u>	
		<u>\$1,795,219</u>					<u>\$1,826,010</u>	<u>\$1,800,131</u>	

註一：按權益法認列之投資損益，係按未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包括投資成本超過股權淨值差額攤銷數 1,892 仟元。

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。

智寶電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額
		增 加	減 少	
成 本				
土 地	\$171,885	\$ -	\$ -	\$171,885
建 築 物	121,718	-	-	121,718
機器設備	415,068	-	-	415,068
儀器設備	48,866	-	-	48,866
運輸設備	7,517	-	1,373	6,144
生財器具	48,839	162	265	48,736
	<u>813,893</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>812,417</u>
累積折舊				
建 築 物	80,872	\$ 1,529	\$ -	82,401
機器設備	354,400	7,737	-	362,137
儀器設備	42,993	388	-	43,381
運輸設備	5,262	195	384	5,073
生財器具	40,407	687	224	40,870
	<u>523,934</u>	<u>\$ 10,536</u>	<u>\$ 608</u>	<u>533,862</u>
固定資產淨額	<u>\$289,959</u>			<u>\$278,555</u>

註一：九十四年六月底固定資產已投保金額計約 90,597 仟元。

註二：九十四年六月底固定資產抵押之金額計 201,887 仟元（包含土地 171,885 仟元及建築物 30,002 仟元）。

智寶電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年六月三十日

表六

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	94.04.28-94.07.28	1.50%	\$ 118,800	\$ 200,000	土地、建築物
應付信用狀借款					
第一銀行	94.02.21-94.10.05	0.89%	<u>1,974</u>	80,000	無
合 計			<u>\$ 120,774</u>		

註：截至九十四年六月底止，本公司尚未動用之短期融資自有額度計約 206,484 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 1,061,948 仟元，截至九十四年六月底止，本公司及百慕達智寶公司分別已動用 101,974 仟元及 31,620 仟元。

智寶電子股份有限公司
 應付商業本票明細表
 民國九十四年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

<u>保 證 或 承 兌 機 關</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>年 貼 現 率 (%)</u>	<u>金 額</u> <u>發 行 金 額</u>	<u>應 付 商 業 本 票 折 價</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
國際票券金融公司	93.12.19-94.12.19	1.588	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 99,811</u>	-

智寶電子股份有限公司
 銷貨收入淨額明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

表八

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	265,015	\$141,897	
	塑膠電容器	3,921	7,555	
	晶片電容器	3,629	3,236	
	材料及其他 (含半成品)		<u>65,010</u>	
			<u>\$217,698</u>	

智寶電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
期初原料	\$ 60,280
本期進料 - 淨額	17,741
本期銷售原料	(18,042)
原料報廢	(68)
原料盤損	(32)
轉列費用	(2,292)
期末原料	(50,141)
	7,446
直接人工	1,107
製造費用	6,564
製造成本	15,117
期初在製品	1,542
期末在製品	(1,787)
製成品成本	14,872
期初製成品及半成品	18,975
出售半成品	(21,901)
期末製成品及半成品	(8,043)
其 他	2,688
自製產品銷貨成本	6,591
商品銷貨成本	
期初商品	86,151
商品入庫	127,306
商品報廢	(6)
製造費用分攤	4,347
期末商品	(90,846)
轉列費用	(78)
其 他	(462)
商品銷貨成本	126,412
材料及半成品銷貨成本	59,197
銷貨成本	\$192,200

智寶電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資	\$ 4,446	\$ 7,184	\$ 11,630
折舊費用	501	7,697	8,198
退休金費用	766	3,222	3,988
其他費用(註)	<u>5,273</u>	<u>8,867</u>	<u>14,140</u>
合 計	<u>\$ 10,986</u>	<u>\$ 26,970</u>	<u>\$ 37,956</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。

智寶電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

智寶電子股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

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調查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，並於民國九十四年六月三十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	89	81	未回函部份抽核期後收款及其他有關紀錄憑證	滿意

(接次頁)

(承前頁)

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
應收帳款	93	80	未回函部份抽核期後收款及 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	73	100	-	滿 意
應付帳款	99	100	-	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

三該公司於民國九十四年上半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 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	變 動 百 分 比	說 明
毛 利 率	15%	9%	66%	(一)
存貨週轉率	4.27 次	9.65 次	(56%)	(二)
應收款項週 轉率	2.74	5.45	(50%)	(三)

說 明：

(一) 毛利率：

九十四年上半年度毛利率較九十三年上半年增加，主要係低毛利率之出售材料銷貨收入佔銷貨收入之比重下降，九十四年上半年度銷貨毛利較九十三年上半年度減少 21,536 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	\$ 128	\$ 441	(\$ 182)	(\$ 325)
金屬化聚乙脂 電容器	449	204	(244)	(490)
電解電容器	(11,871)	(8,299)	289	(9,923)

(接次頁)

(承前頁)

產 品 別	售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
晶片電容器	(\$ 63)	(\$ 4,923)	\$ 2,099	\$ 2,199
其 他	-	-	(16,179)	-
合 計	(\$ 11,357)	(\$ 12,577)	(\$ 14,217)	(\$ 8,539)

差異說明

- 1.售價差異及成本價格差異：主要係九十四年上半年度產品單位售價及單位成本減少所致。
 - 2.銷售組合差異：主要係代購材料銷售毛利減少所致。
- (二)存貨週轉率：主要係九十四年上半年度材料出售之銷貨收入大幅減少，其相關銷貨成本亦大幅減少所致。
- (三)應收帳款週轉率：主要係九十四年上半年商品銷貨收入較上期大幅減少所致。

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 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
其他應收款 - 融資款	\$ 492,308	\$ -	\$ 492,308	100	1

說 明

- 1.主要係九十三年下半年度將長期應收子公司款項轉列為融資款所致。
- (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 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
處分投資淨益	\$ 3,126	\$ 19,882	(\$ 16,756)	(84)	1

說 明

- 1.主要係九十四年上半年度受益憑證處分利益減少所致。
- 六 民國九十四年上半年度未接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局
(原財政部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 施 景 彬

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 六 日