

股票代碼：5457

**宣德科技股份有限公司
(原宣得股份有限公司)及其子公司
合 併 財 務 報 表**

民國九十四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉民生北路一段568號
電 話：(03)212-0088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 24
(五)關係人交易	24 25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26 27
2.轉投資事業相關資訊	28 30
3.大陸投資資訊	30 31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31 32
(十二)部門別財務資訊	32

會計師核閱報告

宣德科技股份有限公司董事會 公鑒：

宣德科技股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四之(四)所述，民國九十四年六月三十日依權益法評價之長期股權投資40,888千元及其於民國九十四年上半年度認列之投資收益2,451千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。其於附註十一、(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

宣德科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，於民國九十四年六月三十日之資產總額為553,006千元，占合併資產總額之12%，負債總額為112,441千元，占合併負債總額之4%；暨民國九十四年上半年度之營業收入淨額合計為224,143千元，占合併營業收入淨額之12%，稅後純益淨額為23,065千元，占合併總利益之46%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，其於合併財務報表附註十一、(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由該等子公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司及子公司之財務報表及其相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

宣德科技股份有限公司及其子公司於民國九十四年首次公開半年度合併財務報表，依照行政院金融監督管理委員會規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：于 紀 隆
羅 瑞 蘭

原證期會核 台財證六字第0920122026號
准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國九十四年八月十七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宣德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%	負債及股東權益		金 額	%
流動資產：				流動負債：			
1103	現 金(附註四(一))	\$ 439,527	9	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 596,154	13
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二)及六)	1,285,512	27	2270	一年內到期長期負債(附註四(八))	180,381	4
1190	其他金融資產 - 流動(附註四(二)及十一(一))	35,050	1	2120	應付票據及帳款	979,913	21
1210	存貨淨額(附註四(三))	492,519	10	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	5,613	-
1298	其他流動資產(附註四(十一))	61,394	1	2170	應付費用及其它(附註四(十三))	154,486	3
1291	受限制資產(附註六)	44,326	1	2271	應付可轉換公司債(附註四(七))	169,834	4
		<u>2,358,328</u>	<u>49</u>			<u>2,086,381</u>	<u>45</u>
長期投資				2420	長期借款(附註四(八))	803,647	17
142101	採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	40,888	2	2810	應計退休金負債(附註四(九))	46,833	1
142102	採成本法評價之長期股權投資(附註四(四))	69,231	1		負債合計	<u>2,936,861</u>	<u>63</u>
1422	長期債券投資	8,000	-		股東權益：(附註四(十))		
		<u>118,119</u>	<u>3</u>	3110	普通股	1,278,912	27
1440	其他金融資產 - 非流動	<u>1,426</u>	<u>-</u>		資本公積：		
固定資產：(附註四(五)及六)				3210	資本公積 - 發行溢價	304,209	6
成 本：				3270	資本公積 - 合併溢額	247,154	5
1501	土地	484,861	10	3260	資本公積 - 長期投資	512	-
1521	房屋及建築	688,945	14			<u>551,875</u>	<u>11</u>
1531	機器設備	1,454,914	31		保留盈餘：		
1561	辦公設備及其他	145,631	3	3310	法定盈餘公積	20,149	-
		<u>2,774,351</u>	<u>58</u>	3350	累積盈餘	51,308	1
15X9	減：累計折舊	(799,832)	(17)			<u>71,457</u>	<u>1</u>
1599	減：累計減損(附註三及四(五))	(96,000)	(2)	3420	累積換算調整數	(45,933)	(1)
1672	預付設備款	34,425	1	3510	庫藏股票	(33,651)	(1)
		<u>1,912,944</u>	<u>40</u>	3610	少數股權	4,777	-
無形資產：					股東權益合計	1,827,437	37
1782	土地使用權(附註六)	25,163	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
其他資產：							
1830	遞延費用及其他(附註四(十一))	65,488	1				
1887	受限制資產(附註六)	143,075	3				
1888	待處份資產(附註四(五)及六)	139,755	3				
		<u>348,318</u>	<u>7</u>				
資產總計		<u>\$ 4,764,298</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 4,764,298</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宣德科技股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
	營業收入：			
4110	銷貨收入	\$	1,959,307	101
4170	減：銷貨退回及折讓		<u>18,759</u>	<u>1</u>
	營業收入淨額		1,940,548	100
5110	銷貨成本(附註五)		<u>1,577,004</u>	<u>81</u>
	營業毛利		<u>363,544</u>	<u>19</u>
	營業費用：			
6100	推銷費用		93,283	5
6200	管理費用		93,461	5
6300	研究發展費用		<u>52,530</u>	<u>3</u>
			<u>239,274</u>	<u>13</u>
	營業淨利		<u>124,270</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益：			
7110	利息收入		1,833	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(四))		2,451	-
7160	兌換利益淨額		3,808	-
7480	其他收入		<u>15,276</u>	<u>1</u>
			<u>23,368</u>	<u>1</u>
	營業外支出及損失：			
7510	利息費用		30,614	2
7570	存貨跌價、呆滯及報廢損失		44,697	2
7880	其他損失(附註四(五))		<u>4,795</u>	<u>-</u>
			<u>80,106</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利		67,532	3
8110	所得稅費用(附註四(十一))		<u>17,447</u>	<u>1</u>
9600	合併總利益	\$	<u>50,085</u>	<u>2</u>
	歸屬予：			
9601	母公司股東	\$	51,308	2
9602	少數股權淨損		<u>(1,223)</u>	<u>-</u>
		\$	<u>50,085</u>	<u>2</u>
			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9910	基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$	<u>0.55</u>	<u>0.41</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宣德科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調 整 數	庫藏股	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	累 積 盈 餘				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,278,912	551,875	39,944	(19,795)	(41,709)	(4,133)	-	1,805,094
以法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(19,795)	19,795	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(29,518)	-	(29,518)
民國九十四年上半年度合併總利益	-	-	-	51,308	-	-	(1,223)	50,085
外幣換算調整數	-	-	-	-	(4,224)	-	-	(4,224)
少數股權資本投入	-	-	-	-	-	-	6,000	6,000
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,278,912</u>	<u>551,875</u>	<u>20,149</u>	<u>51,308</u>	<u>(45,933)</u>	<u>(33,651)</u>	<u>4,777</u>	<u>1,827,437</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宣德科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：	
本期合併總利益	\$ 50,085
調整項目：	
折舊及攤提	162,212
提列利息補償金	3,960
呆帳及存貨跌價損失	47,746
依權益法認列之投資利益	(2,451)
應收帳款及票據增加	(109,430)
存貨增加	(101,975)
預付款項及其他流動資產減少	58,699
應付票據及帳款(含關係人)增加	69,609
應付費用及其他流動負債增加	(3,152)
其他	(9,197)
營業活動之淨現金流入	<u>166,106</u>
投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(139,446)
出售固定資產(含待處份資產)	37,363
受限制銀行存款增加	(73,809)
長期債券投資減少數	2,000
其他	(1,460)
投資活動之淨現金流出	<u>(175,352)</u>
融資活動之現金流量：	
短期借款減少	(382,553)
長期借款增加	517,336
少數股權資本投入	6,000
買回庫藏股	(29,518)
贖回公司債	(29,971)
融資活動之淨現金流入	<u>81,294</u>
匯率影響數	17,298
本期現金增加	89,346
期初現金餘額	350,181
期末現金餘額	<u>\$ 439,527</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	<u>\$ 28,129</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,140</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：	
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 169,834</u>
其他資產轉列土地使用權	<u>\$ 10,387</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宣德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宣德科技股份有限公司(原宣得股份有限公司，以下稱宣德公司)成立於民國七十九年十月，主要經營業務為各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器之加工製造及銷售。宣德公司股票於民國八十九年九月正式上櫃掛牌。

宣德公司分別以民國九十二年二月一日及民國九十二年十二月十五日為合併基準日，採取吸收合併方式合併興豪生精密股份有限公司(興豪生公司)及豐島科技股份有限公司(豐島公司)，並以宣德公司為存續公司。合併後宣德公司之業務型態為機械之設計、加工、製造及買賣、各種電子零組件、各式電腦、通訊及消費電子相關控制按鍵之關鍵組件、原料及模具之設計、製造與買賣等。

截至民國九十四年六月三十日止，宣德公司及其子公司之人數約為6,470人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

民國九十四年上半年度列入財務報表合併主體包括宣德公司及下列直接、間接持股之轉投資公司其相關資訊說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股%	說明
本公司	Stech International Co., Ltd. (Stech BVI)	控股公司	100.00	成立於民國八十九年七月，實收資本額為美金4,338千元，主要經營業務為一般投資業務。
"	U.S.A. Speed Tech Inc. (U.S.A. Speed)	電子連接器及電子產品之買賣	100.00	成立於民國八十六年六月，實收資本額為美金25千元，主要經營業務為連接器買賣業務及蒐集商業資訊服務。
"	Hummingbird Technology Limited (Hummingbird BVI)	控股公司	100.00	成立於民國九十一年八月，實收資本額為美金1,567千元，主要經營業務為電子零件之貿易。
"	天迅科技股份有限公司(BVI)(天迅科技BVI)	控股公司	100.00	係民國八十九年九月於英屬維京群島設立，實收資本額為美金7,650千元，主

				要營業項目為一般投資業。
"	豐島馬來西亞有限公司(豐島馬來西亞)	各種電子、通訊、電腦子各種電子零件及其材料之製造、加工及買賣業務	100.00	係民國七十八年八月設立，實收資本額為馬幣1,344千元，主要營業項目為生產銷售各種電子、通訊、電腦之按鍵、機殼、彈片等各種電子零件及材料。
"	豐島產業(香港)有限公司(豐島香港)	"	100.00	係民國八十二年二月設立，實收資本額為港幣10,800千元。
"	豐島巴譚有限公司(豐島巴譚)	"	100.00	係民國八十五年三月設立，實收資本額為印尼盾4,249,736千元，主要營業項目為電子、通訊、電腦之各種電子零件之製造、加工及買賣業務。
"	Toyoshima BVI Corp. (Toyoshima (BVI))	控股公司	100.00	係民國八十九年七月設立，實收資本額為美金7,050千元。
"	佳國精密工業股份有限公司(佳國精密)	模具及塑膠之製造批發	60.00	係宣德公司於民國九十四年新增投資持股60%之被投資公司，實收資本額為新台幣15,000千元，主要營業項目為模具及塑膠之製造與批發等。
Stech BVI	北京宣得精密組件有限公司(北京宣得)	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等	100.00	係Stech BVI於民國八十九年二月轉投資大陸北京。實收資本額為美金2,000千元。主要營業範圍為開發、生產和銷售新型電子元器件、精密模具、光纖光纜連接器、高密度數字光盤機用關鍵件、數字照相機關鍵件、新型儀表元器件和材料。
Hummingbird BVI	昆山宣得電子有限公司(昆山宣得)	"	100.00	係Hummingbird BVI於民國九十二年四月轉投資大陸昆山。實收資本額為美金1,567千元。主要營業範圍為開發、生產和銷售新型電子元器件、精密模具、光纖光纜連接器、高密度數字光盤機用關鍵件、數字照相機關鍵件、數字照相機關鍵件、新型儀表元器件和材料。
天迅科技(BVI)	東莞宣得電子有限公司(東莞宣得)	"	100.00	係天迅科技(BVI)於民國九十年六月轉投資大陸東莞，實收資本額為美金7,646千元，主要營業範圍為開發、生產和銷售新型電子元器件、精密模具、光纖光纜連接器、高密度

豐島香港	豐島電子製品(東莞)有限公司(豐島東莞)	硬質橡膠製品,其他硫化橡膠製品(硬橡膠者除外),所屬貨品之生產。	100.00	數字光盤機用關鍵件、數字照相機關鍵件、新型儀表元器件和材料。 係豐島香港於民國八十六年十月於大陸地區廣東東莞設立東莞清溪三星豐島五金硅膠廠(係屬來料加工廠,故無資本額),經營範圍為生產銷售一般橡膠、導電按鍵、避震橡膠等零配件。民國九十一年中為因應大陸內銷市場需求,成立豐島電子製品(東莞)有限公司(豐島東莞),實收資本額為港幣11,624千元。生產及銷售各式按鍵、彈片等配件。
Toyshima (BVI) Corp.	豐島電子科技(蘇州)有限公司(豐島蘇州)	硫化橡膠製品、橡膠製科學儀器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電器開關、保護電路或連接電路器之零配件。	100.00	蘇州豐島成立於民國八十九年九月,實收資本額為美金7,000千元。經營範圍為開發、生產、銷售柔性線路板、光電開關通訊產品所使用的鍵盤、按鍵、機殼及硅橡膠類電子零件等。

宣德公司與以上列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。所有以外幣計價之交易,依交易日匯率換算入帳;期末就貨幣性項目,依資產負債表日之匯率評估帳列餘額。

合併公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者,因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額,以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數,俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
- 3.移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
 - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
 - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之能力。

應收帳款讓售發票總額扣減預支價金後餘額，以「其他金融資產 - 流動」表達。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳提列係依各應收款項可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(五)存 貨

以成本與市價孰低法為評價基礎，成本採加權平均法計算，市價採重置成本或淨變現價值評估。呆滯及不良存貨按淨變現價值評估提列備抵跌價損失。

(六)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，採成本法評價，惟若投資價值確已減損，且回復希望甚小，則列為當期之損失。成本計算採加權平均法。

持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十以上具有重大影響力者，以權益法評價認列投資損益，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。採權益法評價之長期股權投資，其投資成本與投資時按持有股權比例計算之被投資公司淨值之差額予以遞延，並依五年平均攤列為投資損益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延列為遞延貸項。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限分年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(七)固定資產、其他資產及其折舊

固定資產、其他資產以取得成本為評價基礎。為購建資產並進行使該資產達可供使用狀態前所發生之利息予以資本化，列為相關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：15~50年
- 2.房屋建築之附屬設備：5~10年
- 3.機器設備(含模治具設備)：2~10年
- 4.辦公設備及其他：2~5年

待處分之固定資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，相關折舊費用列為營業外支出；出售前以營業租賃方式暫租予他人之資產，租金收入減除折舊後之淨額列為營業外收入。

(八)土地使用權

依營業執照核准期間按50年平均攤銷。

(九)資產減損

合併公司自民國九十三年度起適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」。依該號公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(十)遞延費用及其攤銷

購入電腦軟體之成本予以遞延，於開始使用後分三~五年平均攤銷。

(十一)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債因約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間按利息法認列為負債。公司債發行費用，按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷列入利息費用，未攤銷餘額列為遞延費用；債券持有人行使賣回權利時，未攤銷餘額按賣回比例轉列利息費用。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數，發給債券換股權利證書，轉換公司債及應付利息補償金超過可轉換股本面額部份併同相關未攤銷之發行成本轉列為股本溢價資本公積。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

轉換公司債在資產負債表中依到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者則先依其約定賣回日劃分。

轉換公司債於到期前贖回所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列為非常損益。

(十二)職工退休金

宣德公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依辦法規定，員工退休金之支付，依據服務年資所獲得之基數及其退休前三個月平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。員工服務年資或年齡達一定標準者，得申請退休給付。

宣德公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額及核備之提撥率2%提撥勞工退休準備金，存於中央信託局專戶保管運用，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。

宣德公司依退休辦法以會計年度結束日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年資二十五年採直線法攤銷之金額。

當確定給付退休金辦法發生縮減時，應將縮減利益列入當期之淨退休金成本。

除宣德公司以外之其他合併公司係採行確定提撥退休辦法，各依當地法令規定提撥，並於提撥年度作為當年度之費用。

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險移轉予客戶時認列。

(十四)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；另將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

宣德公司因購置機器設備、研究發展、人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中華民國境內之公司，其未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之後，列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十五)庫藏股票

宣德公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積 - 股票發行溢價，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就年度中實際發行流通在外之普通股股數，按加權平均法計算，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。本公司所發行之可轉換公司債及員工認股權憑證屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘，稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十三年度財務報表起，適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」，於民國九十三年度就固定資產認列之減損損失金額為96,000千元。此項會計變動對民國九十四年上半年度合併總利益並無重大影響，民國九十四年六月三十日固定資產之累計減損金額為96,000千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.6.30</u>
零用金	\$ 10,257
支票及活期存款	399,949
定期存款	<u>29,321</u>
	<u>\$ 439,527</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 50,177
應收帳款	1,334,963
減：應收帳款讓售	<u>(73,334)</u>
	1,311,806
減：備抵呆帳	<u>(26,294)</u>
	<u><u>\$ 1,285,512</u></u>

- 1.應收帳款提供借款擔保情形請詳附註六之說明。
- 2.宣德公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，宣德公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款讓售時宣德公司取得按合約約定之款項，並保留部份尾款做為商品瑕疵擔保，該尾款以「其他金融資產 流動」表達，未予除列，截至民國九十四年六月三十日止，其餘額為6,633千元。
- 3.宣德公司民國九十四年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

94.6.30							
承購銀行	承購額	預支價金 額	轉售金 額	除列金 額	手續費 率	重要之移轉 條款(件)	提供擔保 項目
大眾商業銀行	\$ 140,000	126,000	73,334	66,701	0.2%	註	本票140,000千元

註一：承購銀行確認本次交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收帳款承購行為。

註二：於承購額度內，若因相對人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款風險之虞，所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與宣德公司無涉，且宣德公司開具之本票，其效力並不及於應收帳款承購同意書所載之應收帳款承購行為(瑕疵擔保責任造成之商業糾紛除外)。

(三)存 貨

	<u>94.6.30</u>
商品及製成品(含在途存貨)	\$ 286,656
在製品及半成品	120,432
原 物 料(含在途原物料)	<u>135,641</u>
	542,729
減：備抵存貨跌價損失	<u>(50,210)</u>
	<u><u>\$ 492,519</u></u>
投保金額	<u><u>\$ 430,204</u></u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)長期股權投資

合併公司長期股權投資明細如下：

	<u>94.6.30</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
採權益法評價者：		
日益茂工業股份有限公司(以下稱日益茂)	26.32%	\$ 40,888
採成本法評價者：		
富國宣得電子(東莞)有限公司(以下稱富國宣得)	22.15%	<u>69,231</u>
合 計		<u>\$ 110,119</u>

- 1.合併公司民國九十四年上半年度依權益法認列投資收益計2,451千元，係依據該被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表評價認列。
- 2.上述採權益法評價之被投資公司相關資訊，請另行參閱附註十一。
- 3.合併公司採成本法評價之被投資公司富國宣得，因日本富國物產株式會社為富國宣得之最大股東，持有富國宣得大部分之其餘股數，故富國宣得之營運投資及理財均係由日本富國控制，合併公司並無重大影響力，因此採成本法評價。

(五)固定資產及待處分資產

- 1.待處分資產主要係合併公司吸收合併豐島科技(股)公司而取得座落位於台北縣中和之土地、廠房及其附屬設備，合併公司計畫將該等不動產出售，故將該固定資產於資產負債表以待處分資產表達。其明細如下：

	<u>94.6.30</u>	
土 地	\$	90,806
房屋建築及其附屬物		61,642
減：累計折舊		<u>(12,693)</u>
		<u>\$ 139,755</u>

合併公司於民國九十四年五月處分位於板橋之不動產，出售價款為21,381千元，出售損失為946千元。

- 2.固定資產及待處分資產於民國九十四年六月三十日投保火險之保額為1,481,904千元。
- 3.固定資產及待處分資產已提供金融機構作為融資擔保之情形，請詳附註六。
- 4.合併公司於民國九十三年底依據不動產估價師出具「估價報告書」，就估計可回收金額低於帳面金額部份，認列固定資產減損損失96,000千元。累計減損之影響請參閱附註三說明。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>94.6.30</u>
擔保借款	\$ 416,154
信用借款 (含信用狀借款)	<u>180,000</u>
	<u>\$ 596,154</u>
未動支額度	<u>\$ 293,266</u>
利率區間	<u>2.67%~5.86%</u>

1. 合併公司為調整財務結構，增加長期資金的比重，部份額度到期未再續約，擬轉換為長期資金因應，請參閱附註四(八)之說明。
2. 上述短期借款之擔保品請參閱附註六。

(七)應付可轉換公司債

	<u>94.6.30</u>
原發行總額	\$ 690,000
已轉換金額	(473,600)
贖回公司債	(61,200)
應付利息補償金	<u>14,634</u>
帳面金額	169,834
減：流動部份	<u>(169,834)</u>
	<u>\$ -</u>

應付可轉換公司債係發行國內無擔保可轉換公司債，受託銀行為中國信託商業銀行，票面利率為0%；發行期間為民國九十一年九月五日至九十六年九月四日。本轉換債券自發行滿三個月之次日起，至到期日前十日止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，宣德公司將以現金一次償還本金及利息。另，宣德公司得自發行日滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，於符合特定條件時提前贖回，持有人得自發行日起滿三年及四年之前三十日要求宣德公司分別以債券面額之109.27%及113.65%之價格將債券買回。依宣德公司「九十一年度國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」，第十一條第三項之規定，分別以民國九十一年至九十五年當年度九月三十日為基準日，取前十個營業日、前十五個營業日及前二十個營業日，宣德公司普通股收盤價之簡單算數平均數，取三者中較低者乘以101.62%之轉換溢價率為計算轉換價格之依據；惟調整後轉換價格不得低於重新定價前原轉換價格之80%，且其向下調整累積數不得高於發行時轉換價格之20%，民國九十四年六月三十日轉換價格為新台幣17.5元。

該可轉換公司債於符合上段規定之特定期間內，持有人得行使賣回權，宣德公司基於保守原則，將其全數列為流動負債，並非表示持有人於未來一年內一定要求宣德公司償還該負債。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸 款 銀 行	用 途	94.6.30
合作金庫	購置廠辦大樓	\$ 264,791
中聯信託	中長期週轉金	60,000
中華開發	中長期週轉金	5,000
中國信託	購置廠辦大樓	36,667
中國信託等銀行團	中長期週轉金(甲項授信)	400,000
"	" (乙項授信)	200,000
中國工商銀行蘇州市 新區支行	購置廠辦大樓	17,570
		984,028
減：一年內到期部份		(180,381)
		<u>\$ 803,647</u>
未動支額度		<u>\$ 45,000</u>
利率區間		<u>2.625%~3.77%</u>

1.民國九十四年六月三十日長期借款之擔保品請詳附註六，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
94.07.01~95.06.30	\$ 180,381
95.07.01~96.06.30	251,601
96.07.01~97.06.30	525,380
97.07.01~98.10.630	3,333
98.07.01以後	23,333
合 計	<u>\$ 984,028</u>

2.宣德公司民國九十三年十二月與中國信託等銀行團簽署聯合授信合約，並取得600,000千元之融資額度；其中甲項之授信額度為400,000千元，自簽約日起三年內，於授信額度範圍內得循環動用；乙項之授信額度為200,000千元，自簽約日起六個月內動用完畢，且不得循環動用。另，限制借款人應維持下列財務比率與規定：

- (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在100%(含)以上。
- (2)金融負債比率：金融負債總額(金融機構借款 + 應付可轉換公司債 + 對外背書保證餘額)對淨值總額之比率，應維持在100%(含)以下。
- (3)利息保障倍數：稅前淨利加計利息及折舊攤銷之總和對利息費用之比率，應維持在三倍以上。
- (4)甲項授信額度之應收帳款擔保(含備償戶餘額)維持率，須維持於已授信融資餘額之125%。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退休金

	<u>94年上半年</u> <u>度</u>
本期認列退休金費用	\$ <u>7,540</u>
	<u>94.6.30</u>
期末勞工退休準備退休金餘額	\$ <u>35,386</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>46,833</u>
期末既得退休金給付	\$ <u>1,749</u>

(十)股東權益

1.股本

宣德公司民國九十四年六月三十日登記及額定股本均為2,800,000千元，每股面額10元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

資本公積除因長期股權投資以權益法評價而認列之資本公積不得作為任何用途外，餘依公司法規定僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依原證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國九十四年六月三十日止，宣德公司因對被投資公司持股比例變動增值而認列之資本公積為512千元，列為「長期股權投資產生之資本公積」，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列。

(2)盈餘分配之限制及股利政策

依宣德公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥特別盈餘公積。如有盈餘，由董事會擬定分配金額提報股東會同意後分派之，盈餘分派如下：

A.員工紅利不低於百分之五

B.董監事酬勞百分之三

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

C.股東紅利。

依公司法之規定，法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議，在半數之範圍內轉撥資本。

盈餘之分派以當年度稅後淨利為優先考量，惟在平衡股利之原則下，以往年度未分派盈餘於當年度稅後淨利不足分配時備供動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利發放比率為配發股利總額之百分之六十至百分之百，現金股利為配發股利總額之零至百分之四十。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

依原證期會之規定，上市、上櫃公司分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

宣德公司民國九十四年度股東常會決議不分配股利及董監酬勞。另宣德公司民國九十四年股東常會決議以法定盈餘公積19,795千元彌補虧損。

(3)員工認股權

宣德公司於民國九十二年十一月二十五日經原證期會核准發行員工認股權憑證6,000單位，每單位得認購股數1,000股，預計可發行普通股新股之總股數為6,000,000股。認股價格為發行當日宣得公司普通股收盤價格，若當日收盤價格低於普通股股票面額時，則以普通股票面額為認股價格，相關資訊列示如下：

核准日期	認股憑證 發行日期	發行 單位總數	流通 單位總數	認股價格(元)
92.11.25	93.7.14	6,000	(註)	\$ 10

註：尚在閉鎖期間內。

(4)庫藏股票

宣德公司依證券交易法第二十八條之二規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國九十三年十二月十日經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，截至民國九十四年六月三十日止，共計買回4,484千股，買回總金額為33,651千元，尚未轉讓予員工。此等因轉讓予員工而買回之庫藏股，依法令規定應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理變更登記。

宣德公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)所得稅

- 1.合併公司營利事所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.宣德及佳國公司之營利事業所得稅率為百分之二十五。Stech (BVI)、Hummingbird (BVI)、Toyoshima (BVI)及天迅科技股份有限公司(BVI)依據其註冊國稅法規定，不對設立於其境內之國際商業公司海外投資課徵所得稅。香港豐島、豐島巴譚及豐島馬來西亞之所得稅稅率分別為百分之十七、百分之三十及百分之二十八。U.S.A. Speed之營利事業所得稅率為百分之二十四。大陸各被投資公司除豐島蘇州及昆山宣得之營利事業所得稅稅率為百分之十五外，餘大陸各被投資公司之營利事業所得稅稅率均為百分之二十四，根據中國外資企業所得稅法規定，大陸各子公司自開始獲利年度起第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收營利事業所得稅(兩免三減半)。其中，Stech (BVI)之大陸子公司北京宣得於民國九十三年度起開始適用減免徵收營利事業所得稅之第一年，餘大陸各子公司因屬累積虧損，無應計所得稅。
- 3.合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年</u> <u>度</u>
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10%所得稅)	\$ 4,199
遞延所得稅費用	13,248
所得稅費用	<u>\$ 17,447</u>

- 4.合併公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅額與所得稅間之差異列示如下：

	<u>94年上半年</u> <u>度</u>
稅前純益依規定稅率計算所得稅額	\$ 17,316
投資抵減本期發生數	(8,737)
遞延所得稅資產備抵評價本期減少數	(5,779)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用及其他	14,647
估計所得稅費用	<u>\$ 17,447</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 合併公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產總額：	
尚未使用投資抵減	\$ 26,002
提列退休金準備超限	11,702
備抵呆帳超限數	3,298
資產減損損失 - 房屋建築	9,120
累積換算調整數	15,311
存貨跌價損失	9,226
其他	<u>8,994</u>
	83,653
減：備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(12,000)</u>
	<u>71,653</u>
遞延所得稅負債總額：	
中華民國境外投資損失準備	\$ (16,686)
未實現兌換利益	(7,958)
宣德公司依權益法累積認列境外投資利益	<u>(19,043)</u>
	<u>(43,687)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 27,966</u>
	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 18,412
遞延所得稅資產 - 非流動	<u>9,554</u>
合 計	<u>\$ 27,966</u>

6. 截至民國九十四年六月三十日止，宣德公司依據中華民國促進產業升級條例第六條得享受投資抵減情形如下：

申報年度	抵減項目	依 據	可 抵 減 總 額	尚 未 抵減餘額	最後抵減 年 度
民國九十二年	研究發展支出 及人才培訓 支出	申報數	\$ 24,320	13,388	民國九十六年度
民國九十三年	"	申報數	18,194	3,877	民國九十七年度
民國九十四年上 半年度	"	估計數	<u>8,737</u>	<u>8,737</u>	民國九十八年度
			<u>\$ 51,251</u>	<u>26,002</u>	

依中華民國促進產業升級條例規定，投資抵減每一年度抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之，但最後年度抵減金額不在此限。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>
宣德公司累積盈餘所屬年度：	
八十六年度以前	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>51,308</u>
合 計	<u>\$ 51,308</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,478</u>
	<u>93年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-%(實際)</u>

8.宣德公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(十二)每股盈餘

	股數：千股	
	每股盈餘：元	
	<u>94</u>	
	<u>年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
屬於普通股股東之本期淨利(扣除少數股權淨損)	\$ 68,755	51,308
加權平均流通在外股數	<u>123,844</u>	<u>123,844</u>
	<u>\$ 0.55</u>	<u>0.41</u>

合併公司民國九十四年上半年度可轉換公司債及員工認股權因未具稀釋作用，故本期普通股每股盈餘僅揭露基本每股盈餘。

(十三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

合併公司民國九十四年六月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

(1)持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

A.遠期外匯及外幣選擇權合約

合併公司訂定之遠期外匯合約，係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。合併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。

	<u>94.6.30</u>					
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>交易日</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>	<u>公平市價(負債)</u>	
預售遠匯外匯合約	USD3,000千	94.6.13~	94.7.15~	USD/NTD	NTD(509)千元	
- 美金	元	94.6.30	94.8.5	31.316~31.470		
				USD/HK 7.77		

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因合併公司之交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(3)市場價格風險

合併公司從事衍生性金融商品交易係以避險為目的，因此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。

(4)流動性風險

合併公司從事之遠期外匯合約預計於民國九十四年八月五日前將產生美金3,000千元之現金流出及現金流入港幣3,886千元與新台幣78,453千元，合併公司預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為應收遠匯款或應付遠匯款。民國九十四年六月三十日應付遠期外匯款之餘額為708千元，列於資產負債表之應付費用及其他項下。民國九十四年上半年度因前述交易所產生之兌換損失為722千元，列於財務報表之營業收支項下。

2.非衍生性金融商品：

- (1)民國九十四年六月三十日非衍生性金融商品之資產及負債，除長期股權投資外，其餘之非衍生性金融資產、負債及背書保證係以其在資產負債表日之帳面價值或合約價值估計其公平價值，因此類商品除應計退休金負債係依折現價計算外，其餘部份因到期日甚近或係採浮動利率計息，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)長期股權投資係投資於非上市櫃公司之股票，因其未於公開市場交易，致無市場價格。民國九十四年六月三十日投資之原始成本為76,232千元。
- (3)應付可轉換公司債：本公司應付可轉換公司債以於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易價格估計公平價格。
- (4)資產負債表外之金融商品係以合約價值估計其公平價值，請參見附註七之說明。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
日益茂	採權益法評價之被投資公司

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.託外加工及應付關係人帳款

	<u>94</u>	
	<u>年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
託外加工：		
日 益 茂	\$ 6,419	-
	<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應付關係人帳款：		
日 益 茂	\$ 5,613	1

六、抵質押之資產

<u>抵質押資產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>帳面價值</u>
		<u>94.6.30</u>
受限制銀行存款 - 流動 (定期存單及銀行存款備償戶)	銀行短期借款(含一年以內到 期之長期借款)	\$ 44,326
受限制銀行存款 - 非流動 (銀行 存款備償戶)	銀行長期借款	143,075
應收票據及帳款	銀行長期及短期借款	435,117
土地及建築物(含附屬設備)	銀行長期及短期借款	826,435
待處份資產(含附屬設備)	銀行長期借款	125,602
土地使用權	"	14,886
合 計		<u>\$ 1,589,441</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司因承租廠房、外勞與員工宿舍、及交通工具等而簽訂數項營業租賃合約，此等租約未來租金給付情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
94.07.01~95.06.30	\$ 39,682
95.07.01~96.06.30	36,852
96.07.01~97.06.30	37,740
97.07.01~98.06.30	39,239
98.07.01以後	61,356
	<u>\$ 214,869</u>

八、重大之災害損失：無。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九、重大之期後事項

宣德公司為充實營運資金、提高自有資本並強化財務結構，於九十四年股東會決議通過辦理私募特別股，私募總金額為新台幣貳億元，每股面額10元，計貳千萬股，每股發行價格及發行日授權董事會訂定。宣德公司於民國九十四年六月二十九日董事會決議通過私募價格訂定係參酌普通股於定價日(民國九十四年六月二十九日)前三十個營業日(含定價日)之平均收盤價，以每股新台幣10元作為私募價格，並以民國九十四年七月十五日為增資基準日完成資金募集。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用				
薪資費用		132,549	101,577	234,126
勞健保費用		4,739	8,783	13,522
退休金費用		1,683	5,857	7,540
其他用人費用		14,188	7,148	21,336
折舊費用		93,626	58,840	152,466
攤銷費用		410	9,336	9,746

(三)宣德公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十二年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並於申報當年營利事業所得稅認列為當期費用。由於此項準備之提列不符一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。此項調整結果，使民國九十四年六月三十日財務報表所列之保留盈餘較帳列數多66,744千元。

十一、附註揭露事項

(一)合併公司民國九十四年上半年度重大交易事項相關資訊(合併公司間之相互交易事項業已沖銷)：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額(註1)	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來銷(進)貨金額	資金貸與最高限額(註1)
										名稱	價值		
01	宣德公司	聖剛股份有限公司關係企業 Toyshima (BVI)	(註2)	364,532	21,000	15,000	年利率6.5%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	364,532
		豐島香港	其他應收款-關係人	"	89,957	88,353	-	"	-	-	-	(1,916)	"
		豐島蘇州	"	"	77,284	62,230	-	"	-	-	-	(71,840)	"
		Hummingbird(BVI)	"	"	54,747	54,747	-	"	-	-	-	-	"
		Stech(BVI)	"	"	19,133	19,133	-	"	-	-	-	(24,287)	"
		北京宣得	"	"	14,621	14,621	-	"	-	-	-	190	"
		其他	"	"	12,406	5,005	-	"	-	-	-	-	"
					11,954	8,279	-	"	-	-	-	(720)	"
						252,368							

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：宣德公司對個別對象資金融通不得超過宣德公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限，資金貸予他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。
 註2：該資金貸與係分期償還，於資產負債表以「其他金融資產 - 流動」列示。
 註3：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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限額	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
		公司名稱	關係						
	宣德公司	豐島-蘇州	子公司	273,399	4,000	1,000	-	0.05%	273,399
	宣德公司	天迅科技(BVI)	子公司	"	78,691	21,913	-	1.20%	"

註1：宣德公司對外背書保證總額以宣德公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過宣德公司淨值之百分之十五為限。宣德公司持有百分之百股權之子公司或孫公司則不受前述百分之十五之限制。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比率%	市價
宣德公司	股權憑證： Stech (BVI)	宣德公司之子公司	(註2)	4,338	\$ 157,332	100	非上市(櫃)公司不適用
"	U.S.A. Speed	"	"	1	4,141	100	"
"	Humming Bird (BVI)	"	"	1,567	30,980	100	"
"	天迅科技(BVI)	"	"	7,650	231,633	100	"
"	豐島馬來西亞	"	"	2,000	123,087	100	"
"	豐島香港	"	"	10,800	103,702	100	"
"	豐島巴譚	"	"	2,200	44,834	100	"
"	Toyoshima (BVI)	"	"	7,050	163,418	100	"
"	佳國精密(註1)	本公司60%持股之子公司	"	900	7,773	60	"
"	日益茂	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,111	40,888	26.32	"
	金融債券	-	長期債券投資	-	\$ 907,788	-	\$ 8,000

註1：本期新增之被投資公司。

註2：相關長期股權投資，除日益茂外於編製合併財務報表時業已沖銷。

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百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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百分之二十以上者：

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)票據、帳款		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)票據、帳款之比率		
宣德公司	天迅科技(BVI)	宣德公司之子公司	進貨	965,828	75%	-	註	註	(76,514)	24%	註1

註：為宣德公司百分之百持股之子公司，其產品售價及授信期間依雙方交易情形彈性調整。

註1：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：參詳附註四(十三)之說明。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.合併公司具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：新台幣千元/千股

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期國列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
宣德公司	Stech International Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	142,411	142,411	4,338	100	157,332	9,099	9,099	子公司
"	USA Speed Tech Inc.	美國	貿易	897	897	1	100	4,141	3,063	3,063	子公司
"	Hetero Inc.	韓國	電子零件之貿易	(註1)	2,932	-	-	-	-	-	子公司
"	Hummingbird Technology Limited	英屬維京群島	控股公司	56,955	52,955	1,567	100	30,980	11,472	11,472	子公司
"	天迅科技股份有限公司(BVI)	"	"	243,053	243,053	7,650	100	231,633	25,143	25,143	子公司
"	豐島馬來西亞有限公司	馬來西亞	各種電子、通訊、電腦子各種電子零件及其材料之製造、加工及買賣業務。	19,716	19,716	2,000	100	123,087	(279)	(279)	子公司
"	豐島產業(香港)有限公司	香港	"	93,193	93,193	10,800	100	103,702	(12,672)	(12,672)	子公司
"	豐島巴諱有限公司	印尼	"	48,637	48,637	2,200	100	44,834	2,160	2,160	子公司
"	Toyoshima BVI Corp.	英屬維京群島	控股公司	237,734	237,734	7,050	100	163,418	(9,365)	(9,365)	子公司
"	日益茂工業股份有限公司	台北縣樹林鎮樹潭街1-3號	金屬電鍍加工、電鍍及電子設備買賣及代理業務	7,001	7,001	2,111	26.32	40,888	9,312	2,451	權益法評價之被投資公司
"	佳國精密業股份有限公司	台北縣三重市光復路1段70號9F	模具及塑膠之製造與批發	9,000	-	900	60	7,773	(2,045)	(1,227)	本公司60%持股之子公司
				858,597	848,529			907,788		29,845	
Stech International Co., Ltd	北京宣得精密組件有限公司	大陸地區	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等。	美金2,000	美金2,000	美金2,000	100	美金3,150	美金368	美金368	子公司
"	富國宣得電子(東莞)有限公司	大陸地區	金屬及塑膠表面塗裝處理。	美金2,010	美金2,010	美金2,010	22.15	美金2,010	美金(1,066)	-	成本法評價之被投資公司
Hummingbird Technology Limited	昆山宣得電子有限公司	大陸地區	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等。	美金1,567	美金1,567	美金1,567	100	美金1,500	美金371	美金371	子公司
天迅股份有限公司(BVI)	東莞宣得電子有限公司	大陸地區	"	美金7,646	美金7,646	美金7,646	100	美金7,326	美金808	美金808	子公司
豐島產業(香港)有限公司	東莞清溪三星豐島五金硅膠廠(註2)	大陸地區	硫化橡膠製品、橡膠製科學儀器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護電路或連接電路器之零配件。	-	-	-	-	-	-	-	來料加工廠
豐島產業(香港)有限公司	豐島電子製品(東莞)有限公司	大陸地區	硬質橡膠製品，其他硫化橡膠製品(硬橡膠者除外)，所屬貨品之生產。	港幣11,624	港幣11,624	港幣11,624	100	港幣4,131	港幣(4,011)	港幣(4,011)	子公司
Toyoshima (BVI) Corp.	豐島電子科技(蘇州)有限公司	大陸地區	硫化橡膠製品、橡膠製科學儀器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護電路或連接電路器之零配件。	美金7,000	美金7,000	美金7,000	100	美金5,676	美金(216)	美金(216)	子公司

註1：Hetero Inc.已於民國九十四年第二季清算完結。

註2：東莞清溪三星豐島五金硅膠係本公司透過100%持有之豐島產業(香港)有限公司於東莞設立之來料加工廠。

註3：東莞清溪三星豐島五金硅膠廠於民國九十三年度與豐島電子製品(東莞)有限公司(為存續公司)合併，並將其原投入資本併入存續公司中，至報告日止，尚未完成變更登記程序。

註4：相關長期股權投資，除投資日益茂及富國宣得外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：

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	業務往來金額	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
											名稱	價值		
01	豐島馬來西亞有限公司	宣德公司	註2	10,521	9,485	3%	營業週轉	20,952	-	-	無	-	49,235	49,235
02	"	豐島產業公司	"	26,360	23,975	-	-	"	-	-	無	-	49,235	49,235

註1：轉投資公司貸與金額以不超過轉投資公司淨值百分之四十為限，有短期融通資金之必要之公司，個別貸與金額以不超過轉投資公司淨值百分之四十為限。

註2：相關長期股權投資，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或出資額	帳面金額	持股比例%	市 價	
Stech (BVI)	股權憑證： 北京宣得精密組件有限公司 富國宣得電子(東莞)有限公司	係Stech (BVI) 之子公司 係Stech (BVI) 之轉投資公司	註	美金2,000	美金3,150	100.00	非上市(櫃)公司不適用	-
				美金2,010	美金2,010	22.15	"	-
Hummingbird (BVI)	昆山宣得電子有限公司	係Hummingbird (BVI) 之子公司	"	美金1,567	美金1,500	100.00	"	-
天迅科技(BVI)	東莞宣得有限公司	係天迅科技之子公司	"	美金7,646	美金7,326	100.00	"	-
豐島香港	豐島電子制品(東莞)有限公司	係豐島香港之子公司	"	港幣11,624	港幣4,131	100.00	"	-
Toyoshima (BVI)	豐島電子科技(蘇州)有限公司	係Toyoshima (BVI) 之子公司	"	美金7,000	美金5,676	100.00	"	-

註：相關長期股權投資，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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百分之二十以上：無。

3. 合併公司民國九十四年上半年度對被投資公司直接或間接具有控制力之重大子公司應揭露之資訊：

(1) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(2) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(3) 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者：

單位：新台幣千元

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)票據、帳款		備 註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
天迅科技(BVI)	宣德股份有限公司	天迅科技BVI為宣德之子公司	銷貨	965,828	100%	註	註	註	76,514	98%	註2	
天迅科技(BVI)	東莞宣得電子有限公司	東莞宣得為天迅科技之子公司	委託加工	(267,819)	(100)%	註	註	註1	559,747	100%	"	

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註：請參見附註十一(一)、7之說明。

註1：天迅科技會視東莞資金需求而有墊付加工款之情形。

註2：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(4) 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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
天迅科技(BVI)	東莞宣得電子有限公司	東莞宣得為天迅科技之子公司	559,747	註	註	註	註	註	註1

註：天訊公司為東莞宣得之直接控股公司，東莞宣得之資金係由天訊公司控管。

註1：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(5) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 投資概況：

合併公司民國九十四年上半年度對大陸之投資概況如下：

單位：千元

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4)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
北京宣得精密組件有限公司	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等。	美金2,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金2,000	-	-	美金2,000	100%	美金368	美金3,150	-
富國宣得電子(東莞)有限公司	金屬及塑膠表面塗裝處理。	美金9,075	"	美金2,010	-	-	美金2,010	22.15%	-	美金2,010	-
昆山宣得電子有限公司	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他銅製品等。	美金1,567 註2	"	美金1,567	-	-	美金1,567	100%	美金371	美金1,500	-
東莞宣得電子有限公司	"	美金7,646	"	美金7,646	-	-	美金7,646	100%	美金808	美金7,326	-
東莞清溪三星豐島五金硅膠廠	硫化橡膠製品、橡膠製科學儀器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護電路或連接電路器之零配件。	係屬來料加工廠故無資本額	註	註	-	-	-	-	-	-	-
豐島電子製品(東莞)有限公司	硬質橡膠製品，其他硫化橡膠製品(硬橡膠者除外)，所屬貨品之生產。	港幣11,624	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	港幣11,624	-	-	港幣11,624	100%	港幣(4,011)	港幣4,131	-
豐島電子科技(蘇州)有限公司	硫化橡膠製品、橡膠製科學儀器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護	美金7,000	"	美金7,000	-	-	美金7,000	100%	美金(216)	美金5,676	-

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

電路或連接電路器之 零配件。									
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

註：請參見附註十一(二)、1之說明。
註1：相關長期股權投資，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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
美元	20,223	千元	美元22,416千元	729,064
港幣	11,624	千元	-	-

2.重要交易事項：合併公司與大陸被投資公司間重大交易事項之消除與參閱說明(四)。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 往來對象 本	與交易人 之關係(註2)	科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	宣德公司	豐島巴譚	1	銷貨	28,002	銷售價格係參考當時同種類 產品的市場價格或約於進貨 成本之120%範圍內計價，收 款期間依關係企業資金需求 收款。	1.44 %
				應收關係人款	32	"	0.69 %
0	"	豐島馬來西亞	1	銷貨	20,952	"	1.08 %
				應收關係人款	12	"	0.25 %
0	"	U.S.A Speed	1	銷貨	13,058	"	0.67 %
				應收關係人款	11	"	0.24 %
0	"	Toyoshima (BVI)	1	其他應收關係人 款	88,353	代墊款	1.85 %
0	"	豐島蘇州	1	其他應收關係人 款	54,747	"	1.15 %
0	"	Hummingbrid (BVI)	1	其他應收關係人 款	19,133	"	0.40 %
0	"	STECH (BVI)	1	其他應收關係人 款	14,621	"	0.31 %
0	"	北京宣得	1	應收關係人款		"	0.11 %
0	"	豐島馬來西亞	1	佣金收入	2,232	按產品銷貨收入淨額之5%計算	0.12 %
0	"	天迅科技 (BVI)	1	進貨	965,828	進貨價格與一般供應商無顯 著差異，付款期間依關係企業 資金需求付款。	49.77 %
				應付關係人款	76,514	"	1.61 %
0	"	豐島香港	1	進貨	71,840	"	3.70 %
		"		其他應收關係人 款	62,230	資金融通	1.30 %
0	"	Hummingbrid (BVI)	1	進貨	24,287	進貨價格與一般供應商無顯 著差異，付款期間依關係企業 資金需求付款。	1.25 %
0	"	豐島馬來西亞	1	其他應付關係人 款	9,485	資金融通	0.20 %
				應付關係人款	5,613	"	0.12 %
0	"	佳國	1	託外加工	355	"	0.02 %
				應付關係人款	372	"	0.01 %
0	"	U.S.A Speed	1	勞務費	8,691	依資訊服務合約支付	0.45 %
				其他應付關係人 款	3,015	"	0.06 %
1	馬來西亞	豐島香港	3	其他應收關係人 款	26,360	資金融通	0.55 %
2	豐島 (BVI)	豐島香港	3	進貨	30,875	進貨價格與一般供應商無顯 著差異，付款期間依關係企業	1.59 %

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3	天迅科技 (BVI)	東莞宣得	3	委託加工	267,819	資金需求付款。 參酌一般交易價格	13.80 %
---	---------------	------	---	------	---------	---------------------	---------

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、尚未扣除轉列其他應收關係人款。

十二、部門別財務資訊：不適用。