

股票代碼：2356

# 英業達股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：台北市後港街66號

電 話：(02)28810721

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8 9
(二)重要會計政策之彙總說明	10 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 23
(五)關係人交易	24 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29 30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 34
2.轉投資事業相關資訊	34 36
3.大陸投資資訊	36 38
(十二)重分類	38
九、重要會計科目明細表	39 56
十、重要查核說明	57 60

## 英業達股份有限公司財務報表會計師查核報告書

受文者：英業達股份有限公司

英業達股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一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。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。

如財務報表附註四.4所述，英業達股份有限公司於民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為9,150,369仟元及9,688,997仟元，民國九十二年及九十一年上半年度之投資利益分別為551,841仟元及468,321仟元，係依被投資公司未經會計師查核之財務報表以權益法計列。另，財務報表附註十一「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段長期股權投資之評價、投資利益之認列及被投資公司相關資訊之揭露如取得被投資公司經會計師查核簽證之財務報表，對民國九十二年及九十一年上半年度財務報表或有調整外，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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達英業達股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十二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。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

會 計 師：

證期會核准  
簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十二年七月三十一日

**英業達股份有限公司**  
**資產負債表**  
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十二年六月底		九十一年六月底		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年六月底		九十一年六月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-21	<b>流動資產：</b>					21-22	<b>流動負債：</b>				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 6,023,172	14	\$ 9,765,920	25	2120	應付票據	\$ 729,856	2	\$ 1,449,059	4
1120	應收票據 - 非關係人(附註二)	1,190	-	1,022	-	2140	應付帳款 - 非關係人	7,044,381	17	7,446,884	19
1130	應收票據 - 關係人(附註二)	984	-	4,315	-	2150	應付帳款 - 關係人	4,732,839	11	1,803,620	4
	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)					2160	應付所得稅	146,381	-	338,068	1
	(附註二及四)					2170	應付費用	451,641	1	607,966	2
1140	非關係人	6,843,568	16	3,311,417	9	2260	預收款項	47,110	-	46,558	-
1150	關係人	5,741,192	14	9,777,785	25	2280	其他流動負債	1,357,012	3	1,141,378	3
1190	其他金融資產 - 流動	6,104,090	15	194,132	-	2283	估計售後服務保證準備(附註二)	746,146	2	626,071	2
1210	存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)	1,885,282	5	2,843,225	7		<b>流動負債合計</b>	<b>15,255,366</b>	<b>36</b>	<b>13,459,604</b>	<b>35</b>
	(附註二及四)										
1280	預付款項及其他流動資產	114,406	-	112,821	-	28-	<b>其他負債：</b>				
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四)	392,355	1	438,447	1	2810	應計退休金負債(附註二)	183,964	-	430,118	1
	<b>流動資產合計</b>	<b>27,106,239</b>	<b>65</b>	<b>26,449,084</b>	<b>67</b>	2820	存入保證金	-	-	4,023	-
14-	<b>基金及長期投資：(附註二及四)</b>					2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四)	283,799	1	288,198	1
142101	採權益法之長期投資	10,328,985	25	9,696,592	24	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二)	255,180	1	199,618	1
142102	採成本法之長期投資	1,574,802	4	180,202	2	2888	其他負債 - 其他	2,564	-	5,766	-
		11,903,787	29	9,876,794	26		<b>負債合計</b>	<b>725,507</b>	<b>2</b>	<b>927,723</b>	<b>3</b>
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)	60,498	-	81,444	-		<b>股東權益：</b>	<b>15,980,873</b>	<b>38</b>	<b>14,387,327</b>	<b>38</b>
15-16	<b>固定資產：(附註二及四)</b>					3110	普通股 每股面額10元，額定2,000,000仟股，九十二年六月底發行1,835,000仟股；九十一年六月底發行1,660,700仟股	18,350,000	44	16,607,000	42
1501	土地	788,870	2	1,035,730	3	3150	待分配股票股利(附註四)	1,910,000	5	1,743,000	4
1521	房屋及建築	427,252	1	794,910	2	32-	資本公積(附註二)				
1531	機器設備	906,773	2	1,050,432	3	3210	資本公積 - 發行溢價	447,723	1	447,723	1
1551	運輸設備	24,458	-	25,278	-	3260	資本公積 - 長期投資	121,064	-	134,714	-
1561	生財器具	913,699	2	769,365	2	3280	資本公積 - 其他	177	-	177	-
1681	其他設備	220,297	1	415,640	1	33-	保留盈餘				
		3,281,349	8	4,091,355	11	3310	法定盈餘公積(附註二)	2,910,055	7	2,575,062	7
15X9	減：累積折舊	(1,601,474)	(4)	(1,644,173)	(4)	3350	未提撥保留盈餘(附註二及四)	1,894,344	5	3,140,920	8
1671	未完工程	3,394	-	30,577	-	3420	累積換算調整數(附註二)	156,551	-	103,049	-
1672	預付設備款	2,630	-	3,310	-		<b>股東權益合計</b>	<b>25,789,914</b>	<b>62</b>	<b>24,751,645</b>	<b>62</b>
		1,685,899	4	2,481,069	7		承諾及或有負債(附註二及七)				
18-	<b>其他資產：</b>						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 41,770,787</b>	<b>100</b>	<b>\$ 39,138,972</b>	<b>100</b>
1881	遞延借項 - 聯屬公司間損失(附註二)	194,663	-	194,663	-						
1888	其他資產 - 其他(附註二及四)	819,701	2	55,918	-						
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 41,770,787</b>	<b>100</b>	<b>\$ 39,138,972</b>	<b>100</b>						

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及林琬琬會計師民國九十二年七月三十一日查核報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英業達股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	%	金額	%
4- 營業收入				
4111 銷貨收入	\$ 38,327,931	100	\$ 33,649,069	100
4651 技術服務收入	4,413	-	4,753	-
營業收入淨額	38,332,344	100	33,653,822	100
5111 營業成本	(35,487,821)	(92)	(30,694,589)	(91)
	2,844,523	8	2,959,233	9
5930 加：聯屬公司間已實現利益	99,201	-	102,369	-
5920 減：聯屬公司間未實現利益	(31,771)	-	(102,441)	-
營業毛利	2,911,953	8	2,959,161	9
營業費用				
6100 推銷費用	(1,225,871)	(3)	(871,802)	(2)
6200 管理費用	(504,684)	(1)	(422,141)	(1)
6300 研究發展費用	(652,764)	(2)	(431,815)	(1)
	(2,383,319)	(6)	(1,725,758)	(4)
6900 營業淨利	528,634	2	1,233,403	5
71- 營業外收入：				
7110 利息收入	52,397	-	120,738	-
7122 股利收入(附註四)	600	-	6,000	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四)	549,967	1	468,321	1
7130 處分固定資產利益	14,348	-	27,850	-
7160 兌換利益	14,030	-	-	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	73,043	-
7480 其他收入	229,819	1	558,395	2
	861,161	2	1,254,347	3
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(255)	-	(363)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(17)	-
7560 兌換損失	-	-	(572,166)	(2)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(1,073)	-	-	-
7880 其他支出	(20,568)	-	(289)	-
	(21,896)	-	(572,835)	(2)
7991 本期稅前淨利	1,367,899	4	1,914,915	6
8110 所得稅利益(費用)(附註四)	86,771	-	(226,497)	(1)
9600 本期淨利	\$ 1,454,670	4	\$ 1,688,418	5
	稅前	稅後	稅前	稅後
9951 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四)	\$ 0.75	\$ 0.79	\$ 1.15	\$ 1.02
基本每股盈餘-追溯調整	\$ -	\$ -	\$ 1.04	\$ 0.92

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及林琬琬會計師民國九十二年七月三十一日查核報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英業達股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	待分配 股票股利	資本公積	保 留 盈 餘		換 算 調整數	合 計
				法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 16,607,000	\$ -	\$ 806,677	\$ 2,193,313	\$ 4,227,410	\$ 196,571	\$ 24,030,971
上年度盈餘指撥及分配：							
法定公積	-	-	-	381,749	(381,749)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(103,073)	-	(103,073)
員工紅利	-	-	-	-	(158,202)	-	(158,202)
員工紅利配股	-	82,300	-	-	(82,300)	-	-
股票股利	-	1,411,595	-	-	(1,411,595)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(687,930)	-	(687,930)
資本公積轉增資	-	249,105	(249,105)	-	-	-	-
本期純益	-	-	-	-	1,688,418	-	1,688,418
出售固定資產稅後利益本期迴轉	-	-	(49,941)	-	49,941	-	-
被投資公司股權比例變動調整	-	-	74,983	-	-	-	74,983
長期投資換算調整數(減除所得稅31,174仟元後餘額)	-	-	-	-	-	(93,522)	(93,522)
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 16,607,000</u>	<u>\$ 1,743,000</u>	<u>\$ 582,614</u>	<u>\$ 2,575,062</u>	<u>\$ 3,140,920</u>	<u>\$ 103,049</u>	<u>\$ 24,751,645</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 18,350,000	\$ -	\$ 568,964	\$ 2,575,062	\$ 3,828,661	\$ 220,647	\$ 25,543,334
上年度盈餘指撥及分配：							
法定公積	-	-	-	334,993	(334,993)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(90,448)	-	(90,448)
員工紅利	-	-	-	-	(136,046)	-	(136,046)
員工紅利配股	-	75,000	-	-	(75,000)	-	-
股票股利	-	1,835,000	-	-	(1,835,000)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(917,500)	-	(917,500)
本期純益	-	-	-	-	1,454,670	-	1,454,670
長期投資換算調整數(減除所得稅21,365仟元後餘額)	-	-	-	-	-	(64,096)	(64,096)
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 18,350,000</u>	<u>\$ 1,910,000</u>	<u>\$ 568,964</u>	<u>\$ 2,910,055</u>	<u>\$ 1,894,344</u>	<u>\$ 156,551</u>	<u>\$ 25,789,914</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及林琬琬會計師民國九十二年七月三十一日查核報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英業達股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,454,670	\$ 1,688,418
調整項目：		
折舊	145,505	155,705
攤提	135,427	261,422
處分固定資產損益	(5,981)	(22,556)
處分遞延資產損益	(1,585)	(158)
報廢固定資產損益(淨額)	-	93
提列(迴轉)存貨呆滯損失	1,073	(73,043)
兌換損益(淨額)	(12,497)	89,375
提列備抵呆帳	47	14,826
依權益法認列投資損益超過當年度現金利收現部分	728	(430,903)
售後服務保證準備	240,592	40,630
資產負債項目之變動：		
應收票據及帳款	1,702,926	(1,180,917)
其他金融資產 流動	(3,303,806)	(78,439)
存貨	647,731	(577,598)
預付款項及其他流動資產	(42,394)	(71,809)
遞延所得稅資產及負債淨額	(205,668)	(102,010)
應付票據及帳款	(2,094,039)	2,576,295
應付所得稅	146,381	77,316
應付費用	(59,652)	(82,924)
預收款	19,415	(19,530)
遞延貸項 聯屬公司間利益	41,857	(6,404)
其他流動負債	(21,954)	(66,508)
應計退休金負債	24,229	35,043
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(1,186,995)</u>	<u>2,226,324</u>
投資活動之現金流量：		
購買長期投資價款	(303,575)	(2,453,876)
購置固定資產價款	(87,534)	(58,376)
購置遞延資產	(175,969)	(247,992)
處分固定資產價款	18,794	38,716
處分遞延資產價款	3,441	485
其他金融資產 非流動	9,881	(8,000)
其他資產減少	5,153	28,756
投資活動之淨現金流出	<u>(529,809)</u>	<u>(2,700,287)</u>
融資活動之現金流量：		
其他負債增加	1,561	231
融資活動之淨現金流入	<u>1,561</u>	<u>231</u>
匯率影響數	12,497	(89,375)
本期現金及約當現金減少數	(1,702,746)	(563,107)
期初現金及約當現金餘額	7,725,918	10,329,027
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,023,172</u>	<u>\$ 9,765,920</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 257	\$ 2,993
本期支付所得稅	\$ (27,484)	\$ 251,191
不影響現金流量之投資及融資活動：		
未發放之應付員工紅利及董監事酬勞金	\$ 226,494	\$ 261,275
未發放之現金股利	\$ 917,500	\$ 687,930
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 91,432	\$ 58,867
加：期初其他應付款	5,044	3,230
減：期末其他應付款	(8,942)	(3,721)
支付現金	<u>\$ 87,534</u>	<u>\$ 58,376</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及林琬琬會計師民國九十二年七月三十一日查核報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 英業達股份有限公司

### 財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

本公司主要經營電腦及相關產品之製造、加工、買賣業務。歷年重大沿革如下：

民國64年 - 成立，資本額100萬元。

民國78年 - 開始生產筆記本型手提電腦及文字處理機產品。

轉投資無敵科技股份有限公司。

開始生產語文CD系列電子字典。

民國79年 - 轉投資英業達集團（馬）股份有限公司，建立海外生產基地。

開始生產電話傳真機。

民國80年 - 轉投資英業達集團（香港）有限公司，間接轉投資英業達集團（上海）

電子技術有限公司，從事於電腦軟體業務。

民國82年 - 個人數位助理機(PDA)開始量產出貨。

民國83年 - 間接轉投資英業達集團（南京）電子技術有限公司，英業達集團（天津

）電子技術有限公司，英業達集團（北京）電子技術有限公司，英業

達集團（西安）電子技術有限公司，從事於電腦軟體業務。

民國84年 - 多功能PENTIUM系列多媒體電腦開始量產出貨。

配合擴廠計畫購置台北縣五股工業區廠房。

民國85年 - 五股廠開始生產。

配合擴廠計畫購置台北縣林口工業區廠地，並開始興建廠房。

十一月股票正式掛牌上市。

民國86年 - 林口工業區工廠開始生產。

蘇格蘭、新加坡及美國子公司正式成立，從事售後服務及組裝業務。

民國87年 - 投資設立英業達控股(北美)有限公司，掌控美國子公司之組裝及售後服

務業務。

- 購置桃園大溪廠，開始生產伺服器及桌上型電腦。

民國88年 - 將個人學習系統事業部及相關商標權、專利權與著作權轉讓予被投資公

司無敵科技股份有限公司。



## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

- 將間接轉投資之英業達集團(西安)電子技術有限公司轉讓予被投資公司無敵科技股份有限公司。
- 購置五股工業區第二廠房,從事資訊家電(IA)等業務。
- 轉投資成立英保達股份有限公司,從事通訊多媒體產品之相關業務。
- 轉投資成立英新達股份有限公司,從事電信器材買賣及製造等業務。
- 轉投資英資達股份有限公司,從事資訊軟體之開發業務。

- 民國89年 - 將網路終端機事業群以資產作價方式,投資設立英華達股份有限公司,從事無線網路終端機及手機之研發、製造及市場拓展。
- 轉投資英智達股份有限公司,從事轉投資業務。
  - 配合業務整合,將轉投資英業達集團(馬)股份有限公司之股權轉讓予被投資公司英智達股份有限公司。
  - 為強化資源整合,降低成本及增進經濟效益,被投資公司英保達股份有限公司與英智達股份有限公司合併,英保達股份有限公司為合併後存續公司。因此,英業達集團(馬)股份有限公司於合併後更名為英保達(馬)股份有限公司。
  - 為因應業務需要,轉投資英業達(開曼)有限公司,間接轉投資英業達(上海)有限公司,從事於電腦產品組裝業務。

民國90年 - 轉投資明日工作室股份有限公司,從事書籍、電子產品之編輯、出版及買賣等業務。

民國91年 為強化資源整合,被投資公司英資達股份有限公司與英華達股份有限公司合併,英華達股份有限公司為合併後存續公司。

民國92年 將間接轉投資之英華達(上海)電子有限公司轉讓予被投資公司英華達股份有限公司。

為因應業務需要,轉投資英業達(開曼)有限公司,間接轉投資英順達科技有限公司,從事電腦產品組裝業務。

民國九十二年上半年度,本公司之平均員工人數約為2,083人。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

#### (一)約當現金

購買自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等列為約當現金。

銀行承兌匯票及商業本票以取得成本為入帳基礎，出售時按個別識別法計價，於期末尚未出售者並依權責基礎估列應收利息。

#### (二)應收票據、應收帳款、催收款及備抵呆帳

備抵呆帳按應收款項期末餘額估計可能損失提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，在扣除可能收回金額後，足額提列備抵呆帳。

#### (三)存貨、備抵存貨跌價及呆滯損失

存貨採永續盤存制，以成本為列帳基礎，按加權平均法計價，期末遇有市價（重置成本）低於成本時，則按總額法提列備抵存貨跌價損失。對逾半年未異動或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值後提列備抵存貨呆滯損失。

#### (四)長期股權投資

長期股權投資對被投資公司無重大影響力者，採成本法評價。若被投資公司為上市公司，遇市價低於成本時，提列備抵投資跌價損失，未實現跌價損失直接做為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。

長期股權投資對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價，如有長期投資溢折額，則按五年平均攤銷。長期股權投資於期末外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為換算調整數(股東權益項下)。若被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同時，俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度約當持股比例一次認列投資損益。若被投資公司同年度財務報表未能及時取得時，俟次年度取得時按被投資公司決算年度之本公司約當持股比例認列投資損益。對持有被投資公司股權超過百分之五十者，於編製期中報表時即採權益法評價。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

長期股權投資對採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。(1)與被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則其公司間未實現損益應予全部消除。若對被投資公司不具有控制能力，則其公司間未實現損益應按期末持股比例予以消除。(2)與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，其公司間未實現損益應按約當持股比例予以消除。(3)各被投資公司間未實現損益應按本公司對產生損益之被投資公司約當持股比例消除。(4)除上項對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現損益應按本公司持有各被投資公司約當持股比例相乘後比例消除。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

長期股權投資出售時按加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期投資產生之資本公積餘額時，應按出售比例沖轉，列為當期收益。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並依財務會計準則公報及財政部證券暨期貨管理委員會(證期會)規定另編母子公司年度合併報表，期中報表則不編製合併報表。

### (五)固定資產及折舊

土地以取得成本為入帳基礎。

折舊性資產之折舊採直線法，耐用年數係依取得資產時行政院所頒「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，依證期會規定仍繼續提列折舊。

其主要設備之耐用年數列示如下：

建築物	10 - 46年
機械設備	2 - 13年
運輸設備	4 - 6年
生財器具	3 - 18年
電器設備	2 - 16年
裝潢設備	2 - 15年
什項設備	2 - 16年

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

非供營業使用之固定資產列於其他資產項下。

已無使用價值之固定資產以其淨變現價值或帳面價值之較低者轉列其他資產項下；已無淨變現價值者，則將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

### (六)遞延費用

電話使用權及外電配管按五年平均攤銷。模具設備按十二個月平均攤銷。

電腦軟體成本以該軟體本期實際產出佔該軟體本期及以後各期總預計產出之比率攤銷，若逾六個月未投入生產該產品則全數轉列其他損失項下。

### (七)退休金

本公司對正式聘用之員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資為計算之基礎。本公司每年提撥退休準備金存儲於政府指定之專戶。退休準備金未列入本公司財務報表。

自民國八十四年起依財務會計準則第十八號公報規定，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算退休金負債及自民國八十五年一月一日起按該公報規定攤提退休金費用，未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤提。

### (八)外幣交易之換算與處理

國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益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，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

以外幣為基礎之非遠期外匯合約之外幣交易係以交易日之即期匯率作為入帳基礎，並按資產負債表日之即期匯率予以重新調整外幣資產負債，因調整所發生之兌換差額列為當期損益，其結清外幣資產負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

### (九)非交易目的之衍生性金融商品

避險性質之遠期外匯買賣合約，依財務會計準則公報規定，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約日即期匯率之差額(折、溢價)，於合約存續期間分期認列損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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。

非以交易為目的之匯率交換合約，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匯率與市場實際匯率所計得之應收應付金額，作為被避險資產或負債有關之兌換損益之調整。

### (十)資本公積

資本公積依公司法規定，除法律另有規定者外，僅限於彌補虧損及撥充資本之用。惟如以資產重估增值彌補虧損者，以後年度發生之盈餘應先轉回資本公積，在原撥補數未轉回前，不得作為分配股息及其他用途。

### (十一)法定公積

法定公積依公司法規定提列，除法律另有規定者外，僅限於彌補虧損及當該公積已達實收資本額百分之五十時得撥充其半數為資本外，不得作為分配股息及其他用途。

### (十二)盈餘分配及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金外，視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利百分之七；董事監察人酬勞百分之三外，其餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃、並滿足股東對現金流入之需求，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

### (十三)承諾事項及或有事項

本公司之承諾事項及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表附註中揭露其性質。

### (十四)收入認列方法

銷貨收入係於商品支付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

### (十六)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

### (十七)所得稅

本公司對所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，將應課稅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，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵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；前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)，直接列各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅之調整作為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十八)每股盈餘

每股盈餘係按加權平均股數計算，如有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按增資比例追溯調整，不考慮該增資股之發行時間。

三、會計變動之理由及其影響：無。

## 四、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	九十二年六月底		九十一年六月底				
庫	存	現	金	\$	432	\$	467
銀	行	存	款				
	支	票	存		11,275		3,831
	活	期	存		8,510		24,056
	定	期	存		5,922,323		8,798,340
	外	匯	存		80,632		85,306
約	當	現	金		-		853,920
合			計	\$	<u>6,023,172</u>	\$	<u>9,765,920</u>

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 應收帳款

	九十二年六月底	九十一年六月底
非關係人	\$ 6,845,855	\$ 3,323,894
減：備抵呆帳	(2,287)	(12,477)
淨額	6,843,568	3,311,417
關係人	5,741,192	9,777,785
合計	\$ 12,584,760	\$ 13,089,202

### 3. 存貨

	九十二年六月底	九十一年六月底
材料	\$ 1,046,895	\$ 2,006,875
在製品	419,741	498,813
製成品	890,804	1,084,790
在途材料	1,575	79,846
小計	2,359,015	3,670,324
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(473,733)	(827,099)
淨額	\$ 1,885,282	\$ 2,843,225
保險金額	\$ 3,512,420	\$ 4,901,090

### 4. 長期股權投資

	九十二年六月底			九十一年六月底		
	持股比例	帳面金額	原始投資成本	持股比例	帳面金額	原始投資成本
<b>採權益法評價</b>						
無敵科技股份有限公司	38.69%	\$ 1,178,616	\$ 765,058	38.69%	\$ 1,171,405	\$ 765,058
英業達集團(香港)有限公司	100.00%	335,516	8,705	100.00%	1,617,087	781,090
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	100.00%	271,545	39,518	100.00%	209,685	39,518
英業達集團(新加坡)有限公司	100.00%	6,849	6,888	100.00%	7,595	6,888
英業達控股(北美)有限公司	100.00%	404,729	159,003	100.00%	400,379	159,003
英保達股份有限公司	59.71%	1,277,552	967,400	60.14%	1,205,540	967,400
英新達股份有限公司	70.48%	423,025	401,625	70.48%	434,417	401,625
英資達股份有限公司	-	-	-	69.17%	72,279	165,409
英華達股份有限公司	95.03%	4,695,031	3,544,475	95.59%	3,886,172	3,379,066
英業達(開曼)有限公司	100.00%	1,538,001	1,632,423	100.00%	443,593	556,463
明日工作室股份有限公司	60.00%	198,121	298,800	60.00%	248,440	298,800
小計		10,328,985			9,696,592	
<b>採成本法評價</b>						
普實創業投資股份有限公司	1.52%	40,000	市價	1.52%	40,000	市價
SINA.COM	0.78%	13,802	\$ 22,507	0.78%	13,802	\$ 18,865
東森寬頻電信股份有限公司	0.15%	100,000		0.15%	100,000	
總理電子服務股份有限公司	10.09%	26,400		10.09%	26,400	
E28 Limited Series A 特別股	49.26%	1,394,600		-	-	
小計		1,574,802			180,202	
合計		\$ 11,903,787			\$ 9,876,794	

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度採權益法評價認列之投資收益(損失)列示如下：

被 投 資 公 司 名 稱	九十二年上半年度	九十一年上半年度
依被投資公司自編財務報表列計：		
英業達集團(香港)有限公司	\$ (41,955)	\$ 198,930
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	40,092	31,163
英新達股份有限公司	4,683	16,489
英業達控股(北美)有限公司	22,415	97,484
英資達股份有限公司(合併消滅)	-	19,048
英華達股份有限公司	468,821	206,406
英業達(開曼)有限公司	52,152	(90,288)
明日工作室股份有限公司	(10,583)	(9,053)
英業達集團(新加坡)有限公司	(222)	-
無敵科技股份有限公司	-	(10,040)
英保達股份有限公司	16,438	8,182
依被投資公司經會計師查核之財務報表列計：		
無敵科技股份有限公司	(1,874)	-
英業達集團(新加坡)有限公司	-	-
合 計	<u>\$ 549,967</u>	<u>\$ 468,321</u>

本公司轉投資於英業達集團(香港)有限公司持有100%股權，股數2,500仟股，其中已登記資本額為港幣2,500仟元(折合美金322仟元)，本公司於民國九十二年一月二日移轉英業達集團(香港)有限公司持有之英華達(上海)電子有限公司全部股權予英華達股份有限公司之被投資公司Inventec Appliance (Cayman) Holding Corp.，交易價格為1,110,747仟元，產生交易利益116,719仟元，遞延以後年度於處分英華達(上海)電子有限公司股權予非關係人時認列；本公司於民國九十二年上半年度收回以前年度投資款美金24,865仟元(英業達集團(香港)有限公司帳列預收股款，未辦理增資手續)。

本公司轉投資於英業達集團(新加坡)有限公司於民國九十年三月一日起暫停營業，資本額為新加坡幣350仟元(折合美金250仟元)，每股面額新加坡幣1元，分為350仟股，其中以本公司名義登記349.625仟股，以個人名義登記0.375仟股，持股比率為100%。

本公司於民國八十九年十一月投資英業達(開曼)有限公司持有100%股權，經經濟部投資審議委員會(89)投審二字第89037593號函核准，登記資本額為美金6,500仟元，另於民國九十二年二、三月及民國九十一年三月分別增加轉投資美金31,000仟元及5,000仟元，並經經濟部投資審議委員會(91)投審二字第091023283號、(92)投審二字第091049980、(90)投審二字第90025133號核准。



## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司轉投資於英華達股份有限公司於民國九十一年六月辦理現金增資，依公司法保留發行新股總額百分之十之股份由員工承購，致持股比例由99.99%降至95.59%。另英資達股份有限公司於民國九十一年十一月與英華達股份有限公司合併後消滅，致本公司對英華達股份有限公司持股比例再降為95.03%。

本公司於民國九十一年十月份投資E28 Limited所發行之可轉換特別股40,000仟股，金額為美金40,000仟元。特別股之股息為年率4%，股息不累積亦不得參加盈餘分配。

英業達集團(新加坡)有限公司之會計年度採四月制，英業達集團(蘇格蘭)有限公司及英業達控股(北美)有限公司之會計年度採十月制，均與本公司不同。

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度自被投資公司收到現金股利列示如下：

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
英業達集團(香港)有限公司	\$ 524,385	\$ -
無敵科技股份有限公司	12,270	16,358
英新達股份有限公司	14,040	21,060
普實創業股份有限公司	600	6,000
合 計	<u>\$ 551,295</u>	<u>\$ 43,418</u>

### 5. 固定資產

<u>九十二年六月底</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 淨 額</u>
土 地	\$ 788,870	\$ -	\$ 788,870
建 築 物	427,252	107,911	319,341
機 械 設 備	906,773	673,137	233,636
運 輸 設 備	24,458	22,758	1,700
生 財 器 具	913,699	627,370	286,329
其 他 設 備			
電 器 設 備	79,495	59,231	20,264
裝 潢 設 備	94,039	75,174	18,865
什 項 設 備	46,763	35,893	10,870
未 完 工 程	3,394	-	3,394
預 付 設 備 款	2,630	-	2,630
合 計	<u>\$ 3,287,373</u>	<u>\$ 1,601,474</u>	<u>\$ 1,685,899</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

九十一年六月底				成	本	累 計 折 舊	帳 面 淨 額
土 地				\$	1,035,730	\$ -	\$ 1,035,730
建 築 物					794,910	133,130	661,780
機 械 設 備					1,050,432	686,737	363,695
運 輸 設 備					25,278	21,948	3,330
生 財 器 具					769,365	547,872	221,493
其 他 設 備							
電 器 設 備					256,833	130,676	126,157
裝 潢 設 備					109,114	89,008	20,106
什 項 設 備					49,693	34,802	14,891
未 完 工 程					30,577	-	30,577
預 付 設 備 款					3,310	-	3,310
合 計				\$	<u>4,125,242</u>	\$ <u>1,644,173</u>	\$ <u>2,481,069</u>

於民國九十二年及九十一年六月底，上列資產已投保財產險及車輛意外險分別為4,452,073 仟元及4,139,225仟元。

民國九十二年及九十一年上半年度並無利息資本化金額。

6. 其他資產

	九十二年六月底	九十一年六月底
遞 延 費 用	\$ 89,315	\$ 32,776
暫 付 款	3,995	9,695
出 租 資 產 淨 額	3,457	3,534
閒 置 資 產 淨 額	699,302	889
預 付 模 具 款	23,632	9,024
催 收 款	24,828	605
減 除 備 抵 呆 帳	(24,828)	(605)
合 計	\$ <u>819,701</u>	\$ <u>55,918</u>

本公司於民國八十七年五月十八日將閒置資產(土地)提供與鴻強建設(股)公司簽立合建契約，由本公司提供自有土地並負責協商其他地主提供其建物拆除同意書；鴻強建設(股)公司出資受託規劃、設計並完成新建築改良物之興建。另土地與新建建築改良物產權之交換與分配，協議由本公司及其他地主將土地持分範圍百分之四十交換取得興建之辦公大樓自地面第一層往上分得按本公司及其他地主提供持分土地面積可建容積百分之六十主要建築之面積。該合建契約工程於民國八十九年六月動工，於九十一年九月已完工，惟仍未使用，故帳列閒置資產。

本公司於民國九十一年十一月為配合營運政策之改變，縮減台北縣林口工業區廠房之營運活動，故將相關之土地及廠房自固定資產轉列閒置資產。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

出租資產及閒置資產於民國九十二年及九十一年六月底已投保金額皆分別為76,816千元及5,000千元。

### 7. 增 資

本公司於民國九十二年五月三十日股東常會決議，提撥民國九十一年度盈餘1,835,000千元及員工紅利75,000千元轉增資，合計1,910,000千元(增資基準日為民國九十二年七月二十一日)，增資後股本為20,260,000千元，尚未辦理變更登記。

本公司於民國九十一年五月三十日股東常會決議，提撥民國九十年度盈餘1,411,595千元、資本公積249,105千元及員工紅利82,300千元辦理轉增資，合計1,743,000元，增資後股本為18,350,000千元，增資基準日為民國九十一年七月十六日，業已取得變更後執照。

### 8. 所得稅

(1)本公司於民國九十二年及九十一年六月底之遞延所得稅資產與負債如下：

	九十二年六月底		九十一年六月底	
A. 遞延所得稅資產總額	\$	437,669	\$	545,095
B. 遞延所得稅負債總額		(329,113)		(394,846)
C. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異原因：				
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$	75,186	\$	18,796
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$	300,617	\$	75,154
產品售後服務保證費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$	473,733	\$	118,433
依促產條例提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	\$	746,146	\$	186,537
國外投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$	(361,741)	\$	(90,435)
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$	(716,692)	\$	(179,173)
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	\$	(29,284)	\$	(7,321)
退休金提列所產生之可減除暫時性差異	\$	(208,735)	\$	(96,438)
投資抵減未用餘額	\$	181,255	\$	426,591
	\$	68,589	\$	106,648
	\$	-	\$	-

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	九十二年六月底	九十一年六月底
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 392,355	\$ 438,447
遞延所得稅負債 - 流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 392,355</u>	<u>\$ 438,447</u>
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 45,314	\$ 106,648
遞延所得稅負債 - 非流動	(329,113)	(394,846)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (283,799)</u>	<u>\$ (288,198)</u>

(4) 本公司於民國九十二及九十一年上半年度之所得稅計算如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 341,965	\$ 478,718
永久性差異之所得稅影響數	(120,266)	(60,833)
暫時性差異之所得稅影響數	137,079	102,010
免稅所得	(55,984)	(52,039)
投資抵減稅額	(151,397)	(116,722)
應付所得稅(當期所得稅費用)	151,397	351,134
分離課稅稅款	923	1,695
以前年度所得稅調整	(33,423)	(24,322)
投資抵減	(68,589)	-
暫時性差異之所得稅影響數：		
備抵存貨呆滯損失提列及沖轉淨額	(268)	18,261
國外投資損失準備提列及沖轉淨額	49,977	(15,274)
產品售後服務保證準備提列及沖轉淨額	(60,148)	(10,158)
投資損益認列	(112,976)	59,323
聯屬公司間未實現利益認列及迴轉淨額	(11,609)	387
未實現兌換損益認列	3,949	(145,774)
退休金費用認列	(6,004)	(8,775)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (86,771)</u>	<u>\$ 226,497</u>

(5) 截至民國八十六年度營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽征機關核定，惟其中八十四年度、八十五年度及八十六年度經核定應補繳所得稅 8,555千元、26,455千元、31,743千元，本公司已依法提出行政救濟。

(6) 兩稅合一之所得稅資訊：

	九十二年六月底	九十一年六月底
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 376,894</u>	<u>\$ 691,478</u>

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司預計對中華民國居住者就九十一年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為11.33%，九十年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為18.19%。

未分配盈餘相關資訊：

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
八十六年度以前	\$ 477,632	\$ 477,632
八十七年度以後	<u>1,416,712</u>	<u>2,663,288</u>
合 計	<u>\$ 1,894,344</u>	<u>\$ 3,140,920</u>

### 9. 職工退休計劃

本公司適用勞動基準法，對於受僱員工訂有退休給付辦法，按其工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司依規定自民國七十六年二月起提撥勞工退休準備金並存入中央信託局專戶儲存，至民國九十二年及九十一年六月底，退休金專戶餘額分別為390,810仟元及464,979仟元。

### 10. 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十二年及九十一年六月三十日計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為1,835,000仟股及1,660,700仟股，九十一年六月三十日之流通在外股數因無償配股採追溯調整計算股數為1,835,000仟股。

### 11. 金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品：

1. 合約金額及信用風險：

衍生性金融商品	<u>九十二年六月底</u>		<u>九十一年六月底</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
外匯合約				
非交易目的選擇權合約	USD	-	USD	5,000
- 買入選擇權	\$	-	\$	-
非交易目的選擇權合約	USD	-	USD	5,000
- 賣出選擇權		-		-
非交易目的遠期換匯合約	USD	-	USD	5,000

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。

### 2. 市場價格風險：

本公司持有之衍生性金融商品會暴露於匯率變動之市場風險下，不過該可能之價格貶落，將由被避險之外幣債權債務所產生之兌換損益所抵銷。

### 3. 流動風險、現金流量風險及未來現金需求：

本公司持有之衍生性金融商品，未來履行合約時將以自有資金與銀行交割。

## (二) 金融商品之公平價值

	<u>九十二年六月底</u>		<u>九十一年六月底</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<b>金融資產</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 24,774,694	\$ 24,774,694	\$ 23,136,035	\$ 23,136,035
長期投資	<u>11,903,788</u>	<u>12,255,061</u>	<u>9,876,794</u>	<u>9,893,877</u>
<b>金融資產合計數</b>	<b><u>\$ 36,678,482</u></b>	<b><u>\$ 37,029,755</u></b>	<b><u>\$ 33,012,829</u></b>	<b><u>\$ 33,029,912</u></b>
<b>金融負債</b>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債合計數	<u>\$ 14,646,122</u>	<u>\$ 14,646,122</u>	<u>\$ 12,533,503</u>	<u>\$ 12,533,503</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他流動資產、應付票據、應付帳款及其他流動負債等。
- (2) 長期投資帳面價值，被投資公司若為上市公司，則以市場價格為公平價值；另被投資公司若非上市公司，則係以被投資公司經會計師查核簽證報告或自編之財務報表依權益法或成本法評價，公平價值因被投資公司無鑑價報告等市價資料可採，基於成本考量，故以股權淨值或成本評價。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

(4)非交易目的外匯合約金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分非交易目的外匯合約金融商品均有金融機構之報價以供參考。

### (三)具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司於民國九十二年及九十一年六月底對關係人銀行貸款之背書保證金額為美金113,000仟元、英鎊 500仟元及美金71,500仟元、英鎊500仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年六月底為借款開立之存出保證票據分別為6,058,543仟元及5,575,739仟元。

### (四)信用風險顯著集中之資訊

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。

本公司信用風險顯著集中之合約金額如下：

應收帳款淨額 - 依地方區域		九十二年六月底	九十一年六月底
國	內	\$ 1,306,702	\$ 560,093
亞	洲	2,037,216	3,276,796
歐	洲	4,032,702	5,244,831
美	洲	5,139,721	3,962,325
大	洋	68,419	45,157
合	計	<u>\$ 12,584,760</u>	<u>\$ 13,089,202</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
無敵科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	該公司為本公司之子公司
英業達集團(新加坡)有限公司	"
英保達股份有限公司	"
英新達股份有限公司	"
英華達股份有限公司	"
英業達集團(香港)有限公司	"
英業達控股(北美)有限公司	"
英業達(開曼)有限公司	"
英業達集團(北京)電子技術有限公司	該公司為英業達集團(香港)有限公司之子公司
英業達集團(南京)電子技術有限公司	"
英業達集團(天津)電子技術有限公司	"
英華達(上海)電子有限公司 (原英業達集團(上海)電子技術有限公司)	該公司為英華達股份有限公司之孫公司
英業達(上海)有限公司	該公司為英業達(開曼)有限公司之子公司
英順達科技有限公司	"
英保達(馬)股份有限公司	該公司為英保達股份有限公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度對關係人之銷貨情形如下：

關 係 人 名 稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
英 保 達 (馬) 股份有限公司	\$ 237,068	1 %	\$ 293,798	1 %
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	6,429,349	17 %	9,632,629	29 %
英 業 達 控 股 (北 美) 有 限 公 司	5,619,461	14 %	7,826,777	23 %
英 業 達 集 團 (香 港) 有 限 公 司	1,275,241	3 %	3,162,360	9 %
其 他	492	- %	-	- %
合 計	\$ <u>13,561,611</u>	<u>35 %</u>	\$ <u>20,915,564</u>	<u>62 %</u>



## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司售與英保達(馬)股份有限公司之主機板材料(帳列存貨)，係按雙方議定價格計算，付款期間約一~三個月。

本公司銷售半成品予英業達集團(蘇格蘭)有限公司之組裝部門，待組裝完成即銷售予第三者，其價格係依雙方議定價格計算，因該公司係本公司海外提供售後服務及成品組裝業務據點，故無其他一般對象可資比較，平均收款期間約為二個月內。

本公司售予英業達控股(北美)有限公司之價格係依雙方議定價格計算，因該公司係本公司在海外提供售後服務據點及成品組裝業務之據點，無其他一般對象可資比較，平均收款期間約為三個月內。

本公司售予英業達集團(香港)有限公司之材料價格，與一般客戶相同，收款期間約為二個月內。

於民國九十二年及九十一年六月底售予關係人之未實現銷貨毛利分別為31,771仟元及102,441仟元。

### 2. 售後服務及產品維修

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度支付給關係人提供售後服務及產品維修相關費用(沖轉售後服務保證準備)情形如下：

關 係 人 名 稱	九十二年上半年度	九十一年上半年度
英業達控股(北美)有限公司	\$ 164,212	\$ 110,358
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	77,687	69,779
合 計	<u>\$ 241,899</u>	<u>\$ 180,137</u>

### 3. 進 貨

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向關係人進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
英保達(馬)股份有限公司	\$ 368,459	1 %	\$ 1,248,857	6 %
英業達控股(北美)有限公司	78,377	-	-	-
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	163,053	-	-	-
英業達集團(香港)有限公司	20,109,207	58 %	2,216,467	11 %
其 他	7,320	-	178	-
合 計	<u>\$ 20,726,416</u>	<u>59 %</u>	<u>\$ 3,465,502</u>	<u>17 %</u>

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司向英保達(馬)股份有限公司購進主機板(帳列存貨)，係按雙方議定價格計算，付款期間約為一 三個月內。

本公司向英業達集團(香港)有限公司購進成品及半成品，係按雙方議定價格計算，付款期間約為二~三個月。

本公司向英業達控股(北美)有限公司購進售後服務維修用材料，係按雙方議定價格計算，付款期間約為二個月內。

本公司向英業達集團(蘇格蘭)有限公司購進售後服務維修用材料，係按雙方議定價格計算，付款期間約為二個月內。

### 4. 技術報酬收入

本公司與無敵科技股份有限公司簽訂技術授權合約，由本公司授權無敵科技股份有限公司使用就生產資訊電子相關產品所需之著作權及專利權。其需支付本公司權利金費用，計價方式依此種授權產品之銷售數量計算。

本公司與明日工作室股份有限公司簽訂技術授權合約，由本公司授權明日工作室股份有限公司製作、發行及行銷「譯典通 2002」之權利。其需支付本公司權利金費用，計價方式依此種授權產品之銷售套數計算。

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向無敵科技股份有限公司收取之權利金分別為247仟元及2,903仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向明日工作室股份有限公司收取電腦軟體行銷之權利金費用分別為490仟元及1,850仟元。

### 5. 購置電腦軟體

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度自英業達集團(香港)有限公司購進之產品用軟體(帳列遞延費用)分別為101,652仟元及202,236仟元。計價方式係依雙方議定價格計算，付款期間為一 三個月內。

### 6. 其 他

(1)本公司於民國八十八年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產及商標權予無敵科技股份有限公司產生財產交易利益51,712仟元、其他收入40,453仟元。於民國九十二年及九十一年六月底之未實現出售固定資產利益分別為17,599仟元及233仟元，未實現其他收入分別為4,652仟元及5,589仟元。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

- (2) 本公司於民國八十八年度出售固定資產、遞延資產及費用類資產予英保達股份有限公司，產生財產交易利益295千元及其他收入 5,088千元。於民國九十二年及九十一年六月底之未實現出售固定資產利益分別為零元及107千元，未實現其他收入均已實現。
- (3) 本公司於民國八十九年度以固定資產、遞延資產及費用類資產作價投資英華達股份有限公司，產生處分財產利益103,713千元及其他收入31,693千元。另出售固定資產、遞延資產及費用類資產，產生處分財產利益 1,156千元及其他收入 6,427千元，於民國九十二年及九十一年六月底之未實現出售固定資產利益分別為零元及73,566千元，未實現其他收入分別為零元及39千元。
- (4) 本公司於民國九十二年上半年度出售固定資產，遞延資產、費用類資產予英業達集團(香港)有限公司產生財產利益27,122千元及其他收入3,409千元，於民國九十二年六月底之未實現出售固定資產利益為18,390千元，未實現其他收入為2,007千元。
- (5) 本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向英華達股份有限公司、英新達股份有限公司等關係人收取集團行政管理等分攤費用分別為20,136千元及22,091千元(帳列其他收入)。
- (6) 本公司截至民國九十二年六月底，因參與由英華達股份有限公司主導申請經濟部「行動終端機應用平台」科專計劃，本公司獲得經濟部補助款而開立之存出保證票據 50,292千元予英華達股份有限公司。

7. 應收(應付)款項

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	金額	%	金額	%
應收票據彙計：	\$ 984	45 %	\$ 4,314	81 %
應收帳款				
英業達控股(北美)有限公司	\$ 2,289,410	18 %	\$ 2,891,510	22 %
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	2,741,586	22 %	3,701,039	28 %
英保達(馬)股份有限公司	100,828	1 %	184,082	2 %
英業達集團(香港)有限公司	609,102	5 %	3,001,136	23 %
其他	266	- %	18	- %
合計	\$ 5,741,192	46 %	\$ 9,777,785	75 %
其他應收款：	\$ 38,256	26 %	\$ 89,298	92 %
其他流動資產：				
英業達集團(香港)有限公司	\$ 5,851,399	22 %	\$ 11,864	52 %
其他	2,399	- %	-	- %
合計	\$ 5,853,798	22 %	\$ 11,864	52 %

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	金 額	%	金 額	%
應付票據彙計：	\$ 4,746	1 %	\$ 15	- %
應付帳款：				
英保達(馬)股份有限公司	\$ 124,974	1 %	\$ 230,447	2 %
英業達集團(香港)有限公司	4,605,255	39 %	1,568,433	17 %
其他	2,610	- %	4,740	- %
合 計	\$ 4,732,839	40 %	\$ 1,803,620	19 %
其他流動負債：				
英業達集團(香港)有限公司	\$ 102,358	23 %	\$ 154,794	35 %

8. 背書保證

本公司於民國九十二年及九十一年六月底對關係人銀行貸款之背書保證情形如下：

被 保 證 關 係 人	保 證 金 額		備 註
	九十二年六月底	九十一年六月底	
英業達集團(香港)有限公司	USD 15,000	USD 30,000	美商花旗銀行
英業達(開曼)有限公司	USD 30,000	USD -	"
英華達(上海)電子有限公司	USD 8,000	USD 14,500	美國商業銀行
英業達(上海)有限公司	USD 25,000	USD -	"
英業達集團(南京)電子技術有限公司	USD 1,500	USD 1,500	"
英業達集團(天津)電子技術有限公司	USD 2,500	USD 2,500	"
英業達集團(北京)電子技術有限公司	USD 1,000	USD 1,000	"
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	USD 23,000	USD 20,000	美商花旗銀行
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	GBP 500	GBP 500	蘇格蘭政府
英業達控股(北美)有限公司	USD 2,000	USD -	美國商業銀行
英順達科技有限公司	USD 5,000	USD 2,000	"
合 計	USD 113,000	USD 71,500	
	GBP 500	GBP 500	

六、質押資產

於民國九十二年及九十一年六月底，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	九十二年六月底	九十一年六月底	擔 保 用 途
存出保證金	\$ 60,498	\$ 81,444	外勞保證金、關稅保證金、房屋押金等

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

於民國九十二年及九十一年六月底本公司對外之承諾事項及或有事項如下：

1. 已開立未使用信用狀餘額：於民國九十二年六月底為美金712仟元，於民國九十一年六月底為美金3,340仟元及歐元 107仟元。
2. 本公司擬向經濟部工業局申請民國九十二年度之「企業營運總部」證明，若符合「企業營運總部」相關規定，得就當年度對國外關係企業提供管理服務或研究開發之所得及投資國外相關企業取得之投資收益或處分利益免徵營利事業所得稅。上述租稅優惠若於民國九十二年上半年度即取得，預計將產生所得稅利益131,096仟元，以股本1,835,000仟股計算，每股盈餘將挹注0.07元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

### 十、其 他

(1) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
		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		319,083	602,368	921,451	547,933	540,322	1,088,255
勞健保費用		21,656	29,656	51,312	37,174	23,049	60,223
退休金費用		10,923	28,838	39,761	28,256	27,847	56,103
其他用人費用		4,172	3,649	7,821	10,539	2,632	13,171
折舊費用		55,347	66,364	121,711	98,362	56,792	155,154
攤銷費用		12,641	37,048	49,689	47,866	304	48,170

(2) Samsung Electronics Co., Ltd. (以下簡稱 Samsung公司)，於民國九十一年一月在美國德州法院對包括本公司等共十一位共同被告，提起民事專利侵權訴訟。本案原告Samsung公司主張被告等多家公司侵害其美國六專利權項，截至九十二年六月底Samsung公司已主動撤回其中四項，目前僅餘美國專利字號5588054、5333273等共兩件專利權尚在訴訟中。本公司已委託美國專案律師積極處理中

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

。美國德州法院已於九十一年十一月就Samsung公司提起本件專利侵權訴訟之目的舉行聽證會，負責該次聽證會之治安官(Magistrate Judge)並已就後續程序之進行作成正式建議，如本公司與Samsung公司均未於一定期間異議，此項建議將交由承審本案之聯邦法官審核。待承審法官作成決定後，本案開示程序將恢復進行，正式的訴訟程序將於開示程序恢復後約一年內舉行。

(3)本公司於民國九十二年五月三十日經股東會決議配合英華達股份有限公司上市案股權分散需求，處分英華達股份有限公司股票計105,515仟股，每股售價28元，交易總價為2,954,420仟元，預計於民國九十二年八月底完成前述股權處分交易。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：

(單位：仟元)

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 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (約合台幣金額)	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	與本公司之關係 (註一)						
本公司	英業達集團(香港)有限公司	1	12,894,957	USD 15,000	USD 15,000 (NT 518,325)	-	15 %	25,789,914
"	英業達(開曼)有限公司	1	-	USD 30,000	USD 30,000 (NT 1,036,650)	-	-	-
"	英華達(上海)電子有限公司	2	-	USD 14,500	USD 8,000 (NT 276,440)	-	-	-
"	英業達(上海)有限公司	2	-	USD 25,000	USD 25,000 (NT 863,875)	-	-	-
"	英業達集團(南京)電子技術有限公司	2	-	USD 1,500	USD 1,500 (NT 51,833)	-	-	-
"	英業達集團(天津)電子技術有限公司	2	-	USD 2,500	USD 2,500 (NT 86,387)	-	-	-
"	英業達集團(北京)電子技術有限公司	2	-	USD 1,000	USD 1,000 (NT 34,555)	-	-	-
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	1	-	GBP 500 USD 23,000	GBP 500 (NT 28,505) USD 23,000 (NT 794,765)	-	-	-
"	英業達控股(北美)有限公司	1	-	USD 2,000	USD 2,000 (NT 69,110)	-	-	-
"	英順達科技有限公司	2	-	USD 5,000	USD 5,000 (NT 172,775)	-	-	-
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	2	1,095,185	USD 5,000	USD 5,000 (NT 172,775)	-	7.88 %	2,190,370
	英保達資訊(天津)有限公司	2	-	USD 8,500	USD 8,500 (NT 293,718)	-	13.41 %	-
INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORPORATION	英新達(上海)電子有限公司	2	USD 4,498	USD 600	USD 600 (NT 20,733)	USD 600	- %	USD 8,997
英新達股份有限公司	INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORPORATION	2	300,431	USD 5,000	USD 5,000 (NT 172,775)	185,000	- %	600,826
"	英新達(上海)電子有限公司	3	-	USD 5,000	USD 5,000 (NT 172,775)	185,000	- %	-
英華達股份有限公司	英華達(上海)有限公司	2	2,579,220	USD 10,000	USD 10,000 (NT 345,550)	-	7 %	5,158,439

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (約合台幣金額)	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	與本公司之關係 (註一)						
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.,	2	-	USD 10,000	USD 10,000 (NT 345,550)	-	7 %	-
"	Inventec Appliances (BVI) Corp.,	2	-	USD 5,000	USD 5,000 (NT 172,775)	-	3.5 %	-

註一：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
3. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註二：本公司、無敵科技股份有限公司、英保達股份有限公司及INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORPORATION對單一企業背書保證之限額均以不超過本公司及該公司最近期財務報表淨值50%為限；對外背書保證總額以不超過本公司、無敵科技股份有限公司及INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORPORATION最近期財務報表淨值為限。

### 3. 期末持有有價證券情形：

(單位：仟元)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值(註)	
本公司	無敵科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	40,899	\$ 1,178,616	38.69 %	\$ 1,178,616	
"	英業達集團(香港)有限公司股票	子公司	"	2,500	335,516	100.00 %	335,516	
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司股票	"	"	763	271,545	100.00 %	271,545	
"	英業達集團(新加坡)有限公司股票	"	"	350	6,849	100.00 %	6,849	
"	英業達控股(北美)有限公司股票	"	"	5,000	404,729	100.00 %	436,272	
"	英保達股份有限公司股票	"	"	111,475	1,277,552	59.71 %	1,307,833	
"	英新達股份有限公司股票	"	"	35,100	423,025	70.48 %	423,025	
"	英華達股份有限公司股票	"	"	223,317	4,695,031	95.03 %	4,785,890	
"	英業達(開曼)有限公司股票	"	"	47,500	1,538,001	100.00 %	1,538,001	
"	明日工作室股份有限公司股票	"	"	29,880	198,121	60.00 %	184,515	
"	普實創業投資股份有限公司股票	採成本法評價之被投資公司	"	4,000	40,000	1.52 %	44,840	
"	SINA.COM股票	"	"	322	13,802	0.78 %	225,066	
"	東森寬頻電信股份有限公司股票	"	"	10,000	100,000	0.15 %	100,000	
"	總理電子服務股份有限公司股票	"	"	2,640	26,400	10.09 %	22,493	
"	E28 Limited Series A特別股股票	"	"	40,000	1,394,600	49.26 %	1,394,600	
無敵科技股份有限公司	INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	"	30,588	762,352	100.00 %	762,352	
INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	無敵科技(西安)有限公司股權	"	"	-	USD 1,764	100.00 %	USD 1,665	
"	好易通科技(中國)有限公司股權	"	"	-	USD 353	100.00 %	USD 259	
"	好易通科技(香港)有限公司股票	"	"	-	USD 16,435	100.00 %	USD 16,435	
"	CYBIKO, INC. 股票	採成本法評價之被投資公司	"	171,568	USD 3,632	11.98 %	USD 420	
"	Iknow Pte Ltd. 股票	"	"	188	SGD 188	12.89 %	SGD 127	
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司股票	孫公司	"	124,062	1,933,478	100.00 %	1,998,639	
"	英保達(蓋曼)有限公司股票	"	"	2,950	22,947	100.00 %	22,951	
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司股權	"	"	2,925	USD 643	100.00 %	USD 643	
英保達(馬)股份有限公司	Inventec Multimedia Corporation (M) SDN. BHD. 股票	"	"	500	RM 500	100.00 %	RM 590	
"	Sheng Khuang Circuit Board (M) SDN. BHD. 股票	採權益法評價之被投資公司	"	2,000	RM 2,751	20.00 %	RM 4,300	
"	Beijing Shangrong Electronics Machinery Co., Ltd. 股票	採成本法評價之被投資公司	"	300	RM 320	6.67 %	RM 1,545	
"	Innovation Electronics SDN. BHD. 股票	"	"	1,650	-	11.00 %	-	
"	Ample Technologies SDN. BHD. 股票	"	"	1,500	-	15.00 %	-	
"	Bizzy Line Ltd. 股票	採權益法評價之被投資公司	"	62	RM -	24.90 %	GBP 78	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	"	"	38,418	1,347,242	100.00 %	1,347,242	
"	冠亞智財股份有限公司股票	"	"	640	6,400	48.30 %	6,400	

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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 (仟股)	帳面金額	持股比率	市價或股權 淨值(註)	
英華達股份有限公司	達利參創業投資股份有限公司股票	採成本法評價之被 投資公司	"	2,000	20,000	4.98 %	20,000	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp. 股票	孫公司	"	50	2,155	100.00 %	2,155	
"	英華達(上海)電子有限公司股權	"	"	-	1,191,218	100.00 %	1,191,218	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp. 股票	"	"	400	41,084	100.00 %	41,084	
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp. 股票	"	"	75	6,824	100.00 %	6,824	
"	Tapwave, INC A類特別股股票	採權益法評價之投 資公司	"	9,238	105,961	37.90 %	105,961	
"	Think Outside, Inc 股票	採成本法評價之被 投資公司	"	431	-	2.06 %	7,171	
英業達(開曼)有限公 司	英業達(上海)有限公司股權	孫公司	"	-	USD 26,509	100.00 %	USD 26,509	
"	英順達科技有限公司股權	"	"	-	USD 18,000	100.00 %	USD 18,000	
英新達股份有限公司	Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation 股票	"	"	6,500	USD 6,500	100.00 %	6,500	
Inventec Micro- Electronics (BVI) Corporation	英新達(上海)電子有限公司股權	"	"	6,500	USD 6,500	100.00 %	USD 6,500	
英業達集團(香港)有 限公司	英業達集團(天津)電子技術有限公 司股權	"	"	-	USD 1,278	100.00 %	USD 1,278	
"	英業達集團(南京)電子技術有限公 司股權	"	"	-	USD 4,813	100.00 %	USD 4,813	
"	英業達集團(北京)電子技術有限公 司股權	"	"	-	USD 809	100.00 %	USD 809	

註：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之部份被投資公司股權淨值係依被投資公司自編財務報表列示。

#### 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：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

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			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	帳面成本	處分損益	股數	金額(註一)
本公司	英業達(開曼)有限 公司股票	長期 投資	註二	子公司	16,500	\$ 416,463	31,000	\$ 1,075,960	-	\$ -	\$ -	\$ -	47,500	\$ 1,538,001
英業達(開曼) 公司	英業達(上海)有限 公司	"	"	"	-	US 16,500	-	US 13,000	-	-	-	-	-	US 26,509
"	英順達科技有限公 司	"	"	"	-	US -	-	US 18,000	-	-	-	-	-	US 18,000
英業達集團(香 港)有限公司	英華達(上海)電子 有限公司	"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	聯屬公司	-	US 31,679	-	-	-	US31,927	US31,679	US(1,509)	-	-
英華達股份 有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	"	"	"	6,500	US 6,500	31,918	US 31,918	-	-	-	-	38,418	1,347,242
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子 有限公司	"	英業達集團(香 港)有限公司	"	-	-	-	US 31,918	-	-	-	-	-	1,191,218

註一：期末金額已加計依權益法認列投資損益後之淨額。

註二：交易對象為各被投資公司。



英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

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	
本公司	英保達(馬)股份有限公司	孫公司	進貨	\$ 368,459	1 %	一 三個月	依行為時雙方議定價格	-	應付帳款 124,974	1 %	
"	"	"	銷貨	237,068	1 %	一 三個月	"	-	應收帳款 100,828	1 %	
"	英業達控股(北美)有限公司	子公司	"	5,619,461	14 %	三個月內	"	因英業達控股(北美)有限公司為本公司海外提供售後服務及成品組裝業務據點，故無一般客戶可資比較。	應收帳款 2,289,410	18 %	
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"	"	6,429,349	17 %	二個月內	"	因英業達集團(蘇格蘭)有限公司為本公司海外提供售後服務及成品組裝業務據點，故無一般客戶可資比較。	應收帳款 2,741,586	22 %	
"	"	"	進貨	163,053	- %	二個月內	"	"	應付帳款 -	- %	
"	英業達集團(香港)有限公司	"	"	20,109,207	58 %	二 三個月內	"	-	應付帳款 4,605,255	39 %	
"	"	"	銷貨	1,275,241	3 %	二個月內	"	-	應收帳款 609,102	5 %	
英華達股份有限公司	INVENTEC APPLIANCES (BVI) CORP	"	進貨	4,708,426	48 %	約2-3個月	-	-	應付帳款 1,592,043	42 %	
"	"	"	銷貨	270,859	2 %	約3-4個月	-	-	應收帳款 243,046	6 %	
"	INVENTEC APPLIANCES (USA) DISTRIBUTION CORP.	"	銷貨	1,606,849	13 %	約3-4個月	-	-	應收帳款 755,502	17 %	
英新達股份有限公司	INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORP.	"	進貨	209,757	99 %	一個月	-	-	應付帳款 42,987	100 %	
INVENTEC APPLIANCES (BVI) CORP	英新達(上海)電子有限公司	"	進貨	USD 6,054	100 %	"	-	-	應付帳款 USD 761	100 %	
英保達(馬)股份有限公司	本公司	孫公司	進貨	237,067	4 %	一 三個月	-	-	應付帳款 100,827	9 %	
"	"	"	銷貨	368,459	8 %	"	-	-	應收帳款 124,974	5 %	
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	子公司	進貨	2,532,314	93 %	三個月	-	一 二個月	應付帳款 1,995,012	98 %	
"	"	"	技術報酬收入	182,179	6 %	"	-	-	應收帳款 181,188	15 %	
"	英保達(蓋曼)有限公司	"	銷貨	130,199	5 %	"	-	-	應收帳款 63,053	5 %	
INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORP.	英新達(上海)電子有限公司	孫公司	進貨	US -	- %	"	-	-	應付帳款 US -	- %	
英新達(上海)電子有限公司	INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORP.	子公司	銷貨	-	- %	"	-	-	應收帳款 US -	- %	
英保達(蓋曼)有限公司	英華達(上海)電子有限公司	聯屬公司	"	USD 3,740	68 %	45天	-	-	應收帳款 USD 1,541	37 %	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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：

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(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英業達控股(北美)有限公司	子公司	\$ 2,289,410	2.61	\$ -	-	\$ 392,324	\$ -
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"	2,741,586	1.75	-	-	770,249	-
"	英業達集團(香港)有限公司	"	609,102	0.69	-	-	15	-
"	英保達(馬)股份有限公司	孫公司	100,828	1.09	-	-	-	-
英保達(馬)股份有限公司	本公司	孫公司	124,974	2.81	-	-	5,127	-
"	英保達股份有限公司	"	1,995,012	1.57	-	-	283,571	-
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	子公司	181,188	1.44	-	-	-	-
英華達股份有限公司	INVENTEC APPLIANCES (USA) DISTRIBUTION CORP.	聯屬公司	760,616	3.03	-	-	164,840	-
INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORP.	英新達股份有限公司	聯屬公司	USD 1,243	-	-	-	USD 882	-
"	英華達(上海)電子有限公司	"	USD 515	-	-	-	USD 106	-
英新達(上海)電子有限公司	INVENTEC MICRO-ELECTRONICS (BVI) CORP.	"	USD 761	-	-	-	USD 761	-

註：截至民國九十二年七月二十日之金額。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	無敵科技股份有限公司	台北市	電子辭典產品	765,058	765,058	40,899	38.69%	1,178,616	(4,847)	(1,874)	採權益法評價之被投資公司
"	英業達集團(香港)有限公司	香港	對大陸轉投資及進出口業務	8,705	781,090	2,500	100.00%	335,516	(41,955)	(41,955)	子公司
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	蘇格蘭	電腦產品之組裝及售後服務	39,518	39,518	763	100.00%	271,545	40,092	40,092	"
"	英業達集團(新加坡)有限公司	新加坡	電腦產品之售後服務	6,888	6,888	350	100.00%	6,849	(222)	(222)	"
"	英業達控股(北美)有限公司	美國	美國地區投資之控股公司	159,003	159,003	5,000	100.00%	404,729	22,415	22,415	"
"	英保達股份有限公司	台北市	有線及無線通信器材製造	967,400	967,400	111,475	59.71%	1,277,552	67,521	16,438	"
"	英新達股份有限公司	台北市	電信器材買賣、製造	401,625	401,625	35,100	70.48%	423,025	7,302	4,683	"
"	英華達股份有限公司	台北市	個人數位助理機	3,544,475	3,544,475	223,317	95.03%	4,695,031	544,690	468,821	"
"	英業達(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股公司	1,632,423	556,463	47,500	100.00%	1,538,001	52,152	52,152	"
"	明日工作室股份有限公司	台北市	從事資訊及網路出版充份掌握網路商機	298,800	298,800	29,880	60.00%	198,121	(13,250)	(10,583)	"
英業達集團(香港)有限公司	英業達集團(北京)電子技術有限公司	北京	計算機相關產品之生產銷售	USD 450	USD 450	-	100.00%	USD 809	USD (67)	USD (67)	孫公司

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
英業達集團(香港)有限公司	英業達集團(南京)電子技術有限公司	南京	"	USD 4,995	USD 4,995	-	100.00%	USD 4,813	USD (1,297)	USD (1,297)	
"	英業達集團(天津)電子技術有限公司	天津	"	USD 450	USD 450	-	100.00%	USD 1,278	USD 12	USD 12	"
無敵科技股份有限公司	Inventec Besta (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	USD 30,588	USD 30,588	30,588	100.00%	762,352	(21,447)	(21,447)	採權益法評價之被投資公司
Inventec Besta (BVI) Co., Ltd.	無敵科技(西安)有限公司	西安	從事消費性電子相關產品之開發、設計生產及銷售	USD 1,650	USD 1,650	-	100.00%	USD 1,764	USD 7	USD 4	"
"	好易通科技(香港)有限公司	香港	電腦辭典及PDA等相關產品之銷售	USD 15,000	USD 15,000	-	100.00%	USD 16,435	USD (58)	USD (58)	"
"	好易通科技(中國)有限公司	昆山	電腦辭典及PDA等相關產品之生產銷售	USD 10,000	USD 10,000	-	100.00%	USD 353	USD (240)	USD (243)	"
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	馬來西亞	數位相機、電話機等	1,240,622	1,240,622	124,062	100.00%	1,933,478	65,783	81,675	孫公司
"	英保達(蓋曼)有限公司	英屬蓋曼群島	從事兩岸間接貿易	102,686	102,686	2,950	100.00%	22,947	(44,339)	(44,339)	"
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	天津	網路電話、數位相機、電腦之組裝及銷售	USD 2,925	USD 2,925	2,925	100.00%	USD 643	USD (1,276)	USD (1,276)	"
英保達(馬)股份有限公司	Inventec Multimedia Corporation (M) SDN. BHD.	馬來西亞	通訊器材及電話機	RM 500	RM 500	500	100.00%	RM 500	-	-	"
"	Sheng Khuang Circuit Board (M) SDN. BHD.	"	印刷電路板	RM 1,500	RM 1,500	2,000	20.00%	RM 2,751	-	-	"
"	Bizzy Line Ltd.	英國	螢幕電話機	RM 317 (英鎊 63)	RM 317 (英鎊 63)	62	24.90%	RM -	-	-	採權益法評價之被投資公司
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	開曼群島	投資控股公司	USD 38,418	USD 6,500	38,418	100.00%	1,347,242	8,582	8,582	"
"	冠亞智財股份有限公司	台北市	從事資訊交流及建立管理系統與服務	6,400	USD -	640	48.30%	6,400	-	-	採權益法評價之被投資公司
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英屬維京群島	從事兩岸間接貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	2,155	-	-	孫公司
"	英華達(上海)電子有限公司	大陸	電子計算機、電話機設計生產及買賣等	USD 31,918	USD -	-	100.00%	1,191,218	80,471	80,471	"
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	美國	科學繪圖機簡單包裝業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	41,084	3,590	3,590	"
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	美國	科學繪圖機簡單包裝業務	USD 150	USD 150	75	100.00%	6,824	331	331	孫公司
"	Tapwave, Inc	美國	PDA、遊戲機銷售業務	USD 4,000	USD 4,000	9,238	37.90%	105,961	(61,320)	(23,287)	-
英新達股份有限公司	Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英屬維京群島	對大陸轉投資及進出口業務	USD 6,500	USD 6,500	6,500	100.00%	276,100	USD 40	1,398	孫公司
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英新達(上海)電子有限公司	上海	計算機、電話機等相關產品之生產銷售	USD 6,500	USD 6,500	6,500	100.00%	USD 224,693	NTD 4,144	NTD 4,144	"
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司	上海	電腦產品組裝業務	USD 29,500	USD 16,500	-	100.00%	USD 26,509	USD 1,506	USD 1,506	"
"	英順達科技有限公司	"	電腦產品組裝業務	USD 18,000	USD -	-	100.00%	USD 18,000	USD -	USD -	"

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人者：無。
3. 為他人背書保證者：詳(一).2附表。
4. 期末持有有價證券情形：詳(一).3附表。
5. 累積買進、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：詳(一).4附表。
6. 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。
7. 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。
8. 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：詳(一).7附表。
9. 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：詳(一).8附表。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1.

(單位：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		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 (註二)	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					
英華達(上海)電子有限公司	電子計算器、電話機等設計、生產及買賣等。	USD 25,391 (\$ 877,386)	(註一)	USD 25,391 (\$ 877,386)	-	USD 25,391 (註四)	USD - (\$ -)	95.03 %	USD - (\$ -)	USD - (\$ -)	USD 8,751 (\$302,391)
英業達集團(北京)電子技術有限公司	計算機相關產品生產、銷售業務。	USD 450 (\$ 15,550)	"	USD 450 (\$ 15,550)	-	-	USD 450 (\$ 15,550)	100 %	USD (67) (\$ (2,315))	USD 809 (\$ 27,955)	-
英業達集團(南京)電子技術有限公司	"	USD 4,995 (\$ 172,602)	"	USD 4,995 (\$ 172,602)	-	-	USD 4,995 (\$ 172,602)	100 %	USD (1,297) (\$ (44,818))	USD 4,813 (\$ 166,313)	-
英業達集團(天津)電子技術有限公司	"	USD 450 (\$ 15,550)	"	USD 450 (\$ 15,550)	-	-	USD 450 (\$ 15,550)	100 %	USD 12 (\$ 415)	USD 1,278 (\$ 44,161)	-
英業達(上海)有限公司	電腦產品組裝業務	USD 29,500 (\$ 1,019,372)	"	USD 16,500 (\$ 570,157)	USD 13,000 (\$ 449,215)	-	USD 29,500 (\$ 1,019,372)	100 %	USD 1,506 (\$ 52,040)	USD 26,509 (\$ 916,018)	-
英順達科技有限公司	"	USD 18,000 (\$ 621,990)	"	USD - (\$ -)	USD 18,000 (\$ 621,990)	-	USD 18,000 (\$ 621,990)	100 %	USD - (\$ -)	USD 18,000 (\$ (621,990))	-
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額											
\$ 1,845,064				\$ 3,431,312							
								依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)			
								\$ 6,657,983			

註一：投資方式為透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益之認列基礎係依被投資公司自編之財務報表。

註三：本公司實收資本額逾八仟萬元且淨值超過一百億元以上，故限額係五十億元以下者為淨值之百分之四十，五十億元以上未逾一百億元者為淨值之百分之三十，逾一百億元以上者為淨值之百分之二十。

註四：係組織重整。

註五：外幣金額係以92.6.30之匯率換為台幣。

## 英業達股份有限公司財務報表附註(續)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

### (1) 銷 貨

本公司於民國九十二年上半年度對大陸被投資公司之銷貨情形如下：

大 陸 被 投 資 公 司	金 額	佔本公司		交 易 條 件 價 格 收 款 條 件	未 實 現 毛 利	應 收 帳 款	
		銷 貨 淨 額 百 分 比	百 分 比			餘 額	百 分 比
英華達(上海)電子有限公司	\$ -	- %		成本加成5% 視資金狀況而定	\$ -	\$ 18	- %
英業達集團(天津)電子技術有限公司	-	- %		" "	-	4	- %
英業達(上海)有限公司	1,275,241	3 %		成本 "	-	609,080	5 %
合 計	\$ 1,275,241	3 %			\$ -	\$ 609,102	5 %

### (2) 購置成品及半成品

本公司於民國九十二年上半年度向大陸被投資公司購入成品及半成品如下：

大 陸 被 投 資 公 司	金 額	未 實 現 出 售 毛 利	未 實 現 毛 利	交 易 條 件 價 格 收 款 條 件	其 他 應 付 款 餘 額	百 分 比
英業達(上海)有限公司	\$ 20,109,207	\$ -	\$ -		\$ 4,605,255	39 %

### (3) 購置電腦軟體

本公司於民國九十二年上半年度向大陸被投資公司購入產品用軟體(帳列遞延費用)如下：

大 陸 被 投 資 公 司	金 額	未 實 現 出 售 毛 利	未 實 現 毛 利	交 易 條 件 價 格 收 款 條 件	其 他 應 付 款 餘 額	百 分 比
英華達(上海)電子有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	雙方議價 一~二個月	\$ 276	- %
英業達集團(北京)電子技術有限公司	18,533	882	-	" "	18,656	- %
英業達集團(南京)電子技術有限公司	45,290	2,157	-	" "	45,438	10 %
英業達集團(天津)電子技術有限公司	37,828	1,801	-	" "	37,988	4 %
合 計	\$ 101,651	\$ 4,840	\$ -		\$ 102,358	14 %

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(4)背書保證

本公司於民國九十二年六月底為大陸被投資公司銀行借款背書保證情形如下：

大陸被投資公司	九十二年六月底		備註
	金	額	
英華達(上海)電子有限公司	USD	8,000	美國商業銀行
英業達集團(南京)電子技術有限公司		1,500	"
英業達集團(天津)電子技術有限公司		2,500	"
英業達集團(北京)電子技術有限公司		1,000	"
英業達(上海)有限公司		25,000	"
英順達科技有限公司		<u>5,000</u>	"
合計	USD	<u><u>43,000</u></u>	

十二、重分類

民國九十一年六月底財務報表中若干金額為配合九十二年六月底財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

**英業達股份有限公司**  
**重要會計科目明細表及重要查核說明**

民國九十二年六月三十日

(單位：新台幣仟元)

## 現金及約當現金明細表

項 目	摘 要 ( 單 位 : 仟 元)	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$ 350	
	外 幣 現 金		
	美 金 2,176.74@34.57	75	
	人 民 幣 1,680.00@ 4.18	<u>7</u>	
	小 計	<u>432</u>	
銀 行 存 款	支 票 存 款	<u>11,275</u>	
	活 期 存 款	<u>8,510</u>	
	定 期 存 款(一年以內)	<u>5,922,323</u>	
	外 幣 存 款		
	美 金 722,848.3@34.57	24,989	
	日 幣 11,177,675.92@0.2872	3,210	
	馬 克 241.75@ 8.81	2	
	英 磅 541,197.79@57.04	30,870	
	港 幣 10,309.71@4.41	46	
	歐 元 546,630.56@39.36	<u>21,515</u>	
	小 計	<u>80,632</u>	
合 計		<u><u>\$ 6,023,172</u></u>	



## 應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
英保達股份有限公司		\$ 7	關係人
明日工作室股份有限公司		897	"
英新達股份有限公司		80	"
小 計		<u>984</u>	
甲馬創意有限公司		196	非關係人
元晶股份有限公司		582	"
天賦自動化倉儲(股)公司		391	"
其 他		21	非關係人(單一客 戶餘額不超過5%)
小 計		<u>1,190</u>	
合 計		<u>\$ 2,174</u>	

## 應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
COMPAQ		\$ 4,608,435	
TOSHIBA		1,207,154	
其 他		<u>1,030,266</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		6,845,855	
減：備抵呆帳		<u>(2,287)</u>	
淨 額		<u>6,843,568</u>	
<u>關 係 人</u>			
英業達控股(北美)有限公司		2,289,410	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司		2,741,586	
英保達(馬)股份有限公司		100,828	
英業達集團(香港)有限公司		609,102	
其 他		<u>266</u>	
小 計		<u>5,741,192</u>	
合 計		<u>\$ 12,584,760</u>	

## 其他金融資產 流動明細表

項 目	摘 要	金 額
應 收 利 息	應 收 銀 行 存 款 息	\$ 1,954
應 收 退 稅 款	應退89 91年營所稅退稅及六月份營業稅	156,818
應 收 股 利	應計 基礎 認列無敵及英新達之現金股利	26,310
其 他	應 收 集 團 費 用 及 旅 費 等	44,648
代 付 款	代 購 治 具 及 材 料 等	<u>5,874,360</u>
合 計		<u>\$ 6,104,090</u>

## 存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
材 料	材 料	成 本	市 價	
材		\$ 1,046,895	\$ 837,454	1. 正常品以重置成本為市價，過時品以淨變現價值為市價
在 製 品	製 品	419,741	383,625	"
製 成 品	製 成 品	890,804	662,628	"
在 途 材 料	材 料	<u>1,575</u>	<u>1,575</u>	2. 以成本為市價
合 計	計	2,359,015	<u>\$ 1,885,282</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(473,733)</u>		
淨 額	額	<u>\$ 1,885,282</u>		

### 預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付購料款	外 購 料 款	\$ 160
預付費用	電腦軟體購置、保險費及關稅等	111,790
用品盤存		2,456
合 計		\$ 114,406

### 遞延所得稅資產明細表

項 目	摘 要	金 額
存貨呆滯損失		\$ 118,433
估計售後服務保證費用		186,537
未實現兌換損益		18,796
投資抵減稅額		68,589
合 計		\$ 392,355

長期股權投資變動明細表

被 投 資 事 業 名 稱	期 初 餘 額			本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權 淨值(註5)	評 價 基 礎	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	持股比例	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額				
投資普通股														
無敵科技股份有限公司	40,899	38.69%	\$ 1,193,248	-	\$ -	-	\$ 14,632	40,899	38.69%	\$ 1,178,616	\$ 1,178,616	權益法	無	
英業達集團(香港)有限公司	2,500	100%	1,743,106	-	-	-	1,407,590	2,500	100%	335,516	335,516	權益法	"	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	763	100%	233,934	-	37,611	-	-	763	100%	271,545	271,545	權益法	"	
英業達集團(新加坡)有限公司	350	100%	6,829	-	20	-	-	350	100%	6,849	6,849	權益法	"	
英業達控股(北美)有限公司	5,000	100%	384,704	-	20,025	-	-	5,000	100%	404,729	436,272	權益法	"	註1
英保達股份有限公司	111,475	59.71%	1,266,019	-	11,533	-	-	111,475	59.71%	1,277,552	1,307,833	權益法	"	註2
英新達股份有限公司	35,100	70.48%	432,381	-	-	-	9,356	35,100	70.48%	423,025	423,025	權益法	"	
英華達股份有限公司	223,317	95.03%	4,226,211	-	468,820	-	-	223,317	95.03%	4,695,031	4,785,890	權益法	"	註3
英業達(開曼)有限公司	16,500	100%	416,463	31,000	1,121,538	-	-	47,500	100%	1,538,001	1,538,001	權益法	"	
明日工作室股份有限公司	29,880	60%	208,704	-	-	-	10,583	29,880	60%	198,121	184,515	權益法	"	註4
普實創業投資股份有限公司	4,000	1.52%	40,000	-	-	-	-	4,000	1.52%	40,000	44,840	成本法	"	
東森寬頻電信股份有限公司	10,000	0.15%	100,000	-	-	-	-	10,000	0.15%	100,000	100,000	成本法	"	
總理電子服務股份有限公司	2,640	10.09%	26,400	-	-	-	-	2,640	10.09%	26,400	22,493	成本法	"	
SINA.COM	322	0.78%	13,802	-	-	-	-	322	0.78%	13,802	225,066	成本法	"	
E28 Limited	40,000	49.26%	1,394,600	-	-	-	-	40,000	49.26%	1,394,600	1,394,600	成本法	"	
合 計			<u>\$ 11,686,401</u>		<u>\$ 1,659,547</u>		<u>\$ 1,442,161</u>			<u>\$ 11,903,787</u>				

註：1. 投資英業達控股(北美)有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異31,543仟元，係因應收帳款提列之呆帳損失予以調減長期投資帳面價值。

2. 投資英保達股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為30,281仟元，係依被投資公司公司章程規定以扣除員工紅利、董監事酬勞後之淨利認列投資收益所產生，及組織重整產生之遞延差異。

3. 投資英華達股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為90,859仟元，係依被投資公司章程規定以扣除員工紅利、董監事酬勞後之淨利認列投資收益及尚未攤銷之投資溢額。

4. 投資明日工作室股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為13,606仟元，係尚未攤銷之投資溢額。

5. 上市、櫃公司為公開市價，非上市、櫃公司則為股權淨值，所列之部份公司股權淨值係依被投資公司自編財務報表列示。

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保情形	備 註
土 地	\$ 788,870	\$ -	\$ -	\$ 788,870	無	
建 築 物	427,252	-	-	427,252	"	
機 械 設 備	960,222	-	53,449	906,773	"	
運 輸 設 備	24,458	-	-	24,458	"	
生 財 器 具	849,137	80,177	15,615	913,699	"	
其 他 設 備						
電 器 設 備	255,851	-	176,356	79,495	"	
裝 潢 設 備	88,348	5,691	-	94,039	"	
什 項 設 備	47,269	-	506	46,763	"	
未 完 工 程	-	3,394	-	3,394	"	
預 付 設 備 款	460	2,170	-	2,630	"	
合 計	<u>\$ 3,441,867</u>	<u>\$ 91,432</u>	<u>\$ 245,926</u>	<u>\$ 3,287,373</u>		

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	\$ 100,403	\$ 7,508	\$ -	\$ 107,911	
機 械 設 備	658,096	55,679	40,638	673,137	
運 輸 設 備	21,924	834	-	22,758	
生 財 器 具	582,535	60,449	15,614	627,370	
其 他 設 備					
電 器 設 備	140,606	4,131	85,506	59,231	
裝 潢 設 備	71,806	3,368	-	75,174	
什 項 設 備	34,366	2,032	505	35,893	
合 計	<u>\$ 1,609,736</u>	<u>\$ 134,001</u>	<u>\$ 142,263</u>	<u>\$ 1,601,474</u>	

### 其他金融資產 - 非流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	房 屋 租 賃 保 證 金	\$ 5,888	
	俱 樂 部 保 證 金	8,650	
	關 稅 保 證 金	25,550	
	外 籍 勞 工 保 證 金	18,100	
	法 院 保 證 金	1,000	
	其 他	1,310	
	合 計	<u>60,498</u>	

### 遞延借項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞 延 借 項	聯屬公司間未實現處分長期投資損失	\$ <u>194,663</u>	

### 其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞 延 費 用	電 腦 軟 體	20,025	
	治 具	4,453	
	模 具 設 備	64,824	
	電 話 使 用 權	<u>13</u>	
	小 計	<u>89,315</u>	
暫 付 款	暫 付 旅 費	3,825	
	其 他	<u>170</u>	
	小 計	<u>3,995</u>	
出 租 資 產	吉 林 路 及 林 口 廠 房 出 租	5,204	
減：累計折舊		<u>(1,747)</u>	
	淨 額	<u>3,457</u>	
閒 置 資 產	南 京 東 路 及 林 口 廠 房 閒 置	841,128	
減：累計折舊		<u>(141,826)</u>	
	淨 額	<u>699,302</u>	
預 付 模 具 款		<u>23,632</u>	
催 收 款		24,828	
減：備抵呆帳		<u>(24,828)</u>	
	淨 額	<u>-</u>	
合 計		<u>\$ 819,701</u>	

## 應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>關 係 人</u>			
明日工作室股份有限公司		\$ 4,725	
其 他		<u>21</u>	
小 計		<u>4,746</u>	
<u>非關係人</u>			
香港商安費諾東亞有限公司		40,733	
華通電腦股份有限公司		46,805	
其 他		<u>637,572</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>725,110</u>	
合 計		<u><u>\$ 729,856</u></u>	

## 應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
COMPAQ		\$ 3,443,654	
其 他		<u>3,600,727</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>7,044,381</u>	
<u>關 係 人</u>			
英業達集團(香港)有限公司		4,605,255	
英 保 達(馬)股份有限公司		124,974	
明 日 工 作 室 股 份 有 限 公 司		<u>2,610</u>	
小 計		<u>4,732,839</u>	
合 計		<u><u>\$ 11,777,220</u></u>	



### 應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	估列九十二年上半年度應付營所稅	\$ <u><u>146,381</u></u>

### 應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪津、激勵及年終獎金	\$ 342,162
	勞保費及健保費	22,306
	職工福利	1,252
	其他	<u>85,921</u>
合 計		\$ <u><u>451,641</u></u>

### 預收款明細表

項 目	摘 要	金 額
預收貨款	預收客戶貨款	\$ 130
預收租金	預收出租辦公室租金	<u>46,980</u>
合 計		\$ <u><u>47,110</u></u>

### 其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付董監事酬勞及員工紅利	\$ 226,494
	應付現金股利	917,500
	其他	<u>204,491</u>
	小計	<u>1,348,485</u>
應付租賃款 - 流動	應付一年內到期影印機資本租賃應付款	<u>269</u>
代收 款	代扣薪資所得稅	4,258
	代扣勞保費、健保費及其他	<u>4,000</u>
	小計	<u>8,258</u>
合 計		<u><u>\$ 1,357,012</u></u>

### 估計售後服務保證準備明細表

項 目	摘 要	金 額
估計售後服務保證準備	估列售後服務準備	<u><u>\$ 746,146</u></u>

### 應計退休金負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債		<u><u>\$ 183,964</u></u>

### 遞延所得稅負債 - 非流動明細表

項	目	摘	要	金	額						
國	外	投	資	損	失	\$	90,435				
權	益	法	投	資	收	益	179,173				
聯	屬	公	司	間	未	實	現	利	益	7,321	
長	期	投	資	累	積	換	算	調	整	數	52,184
退	休	金	提	列						(45,314)	
合		計				\$	<b>283,799</b>				

### 遞延貸項明細表

項	目	摘	要	金	額													
遞	延	貸	項	聯	屬	公	司	間	未	實	現	銷	貨	毛	利	\$	31,771	
				聯	屬	公	司	間	未	實	現	財	產	交	易	利	益	100,006
				聯	屬	公	司	間	未	實	現	其	他	收	入			6,684
				聯	屬	公	司	間	處	分	長	期	投	資	利	得		116,719
合		計														\$	<b>255,180</b>	

## 其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付租賃款 - 非流動	應付一年以上到期影印機資本租賃應付款	\$ 48
暫 收 款		2,516
合 計		\$ 2,564

## 營業收入淨額明細表

項 目	品 名	數量(台)	單價(元)	金 額
銷貨收入淨額	電 腦	845,824	@ 29,456	\$ 24,930,257
	零件及其他			13,397,674
	小 計			38,327,931
技術報酬收入				4,413
合 計				\$ 38,332,344

## 營業成本明細表

項 目	金 額	小 計	合 計
自製產品銷貨成本			
直接材料			
期初存料	\$	1,665,317	
加：本期進料淨額		9,119,195	
售後服務退回		6,280	
減：期末存料		(1,048,470)	
材料盤虧		(472)	
出售材料		(2,833,721)	
其他部門領退料淨額		(47,765)	
轉廢		(13)	
		\$	6,860,351
直接人工		184,689	
減：售後服務分攤		(4,891)	179,798
製造費用		445,059	
減：售後服務分攤		(14,345)	430,714
製造成本			7,470,863
加：期初在製品			508,152
購入半成品			545,505
減：期末在製品			(419,741)
盤虧			(7)
部門領用			(22,198)
製成品成本			8,082,574
加：期初製成品			833,277
盤盈			8
減：期末製成品			(890,804)
轉加工成本及部門領用			(143,420)
轉售後服務保證			(242,503)
			7,639,132
出售材料成本			2,833,721
商品買賣成本			25,014,968
營業成本			\$ 35,487,821

### 製造費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	175,888		
折			舊		55,347		
其	他	費	用		213,824		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>445,059</u>		

### 推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	77,207		
估	計	售	後		822,369		
運			費		94,469		
什			費		64,191		
其	他	費	用		167,635		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>1,225,871</u>		

### 管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 248,316	
折 舊		27,060	
勞 務 費		30,219	
業 務 諮 詢 費		37,182	
其 他 費 用		<u>161,907</u>	單一金額未超過5%
合 計		<u><u>\$ 504,684</u></u>	

### 研究發展支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 305,683	
折 舊		38,361	
消 耗 品		196,002	
其 他 費 用		<u>112,718</u>	單一金額未超過5%
合 計		<u><u>\$ 652,764</u></u>	

### 營業外收入明細表

項 目	摘 要	小 計	金 額
利息收入			\$ 52,397
股利收入	採成本法之現金股利		600
投資收益	依權益法認列之投資損益淨額		549,967
財產交易利益	出售固定資產及遞延資產利益	7,568	
	加：期初未實現利益	106,786	
	減：期末未實現利益	(100,006)	14,348
兌換利益	兌換損益淨額		14,030
其他收入	雜項收入	8,022	
	加：期初未實現收入	7,336	
	減：期末未實現收入	(6,684)	8,674
	廢料退運換回轉收入		149,997
	材料價格變動轉收入		10,108
	其 他		61,040
	小 計		229,819
合 計			<u>\$ 861,161</u>

### 營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額
利 息 支 出		\$ 255
存貨跌價及呆滯損失		1,073
其 他 損 失		20,568
合 計		<u>\$ 21,896</u>



## 英業達股份有限公司

### 重要查核說明

民國九十二年六月三十日

#### 一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估委託公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐定查核程序、抽查時間及範圍，俾對委託公司財務報表是否公正表達其財務狀況、經營結果及現金流量情形表示意見；另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司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(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。本會計師於上述之抽查過程中，並未發現委託公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

#### 二、存貨盤點觀察

英業達股份有限公司於民國九十二年七月二日實施材料、在製品及製成品盤點，本會計師已於盤點日前取得委託公司之盤點計劃書，與本所參加盤點人員提示盤點計劃及應注意事項，並於當天派員實地監督盤點。

英業達股份有限公司存貨盤點分初盤與複盤，初盤由各有關部門實施，複盤則由現場盤點人員與公司會計人員抽點，並由本所派員會盤，於實施存貨盤點當天各項存貨已堆放整齊。此次存貨盤點工作尚稱嚴謹，並能遵照書面計劃之指示進行。本所並就盤點結果抽查有關進出表單推算至民國九十二年六月三十日之帳列存貨數量，結果尚屬滿意。

。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	- %	-	滿 意
應收票據	90 %	99 %	- %	—	滿 意
應收帳款	62 %	100 %	- %	—	滿 意
長期投資	100 %	100 %	- %	—	滿 意
應付票據	77 %	65 %	- %	—	滿 意
應付帳款	80 %	54 %	- %	—	滿 意

### 四、有無將資金貸與股東或他人之說明

委託公司並無將資金貸與股東或他人之情形。

### 五、重大財務比率變動說明

項 目	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	8 %	9 %	(11)
存 貨 週 轉 率	13.23 次	9.08 次	46
應收款項週轉率	2.85 次	2.69 次	6

其說明如下：

1. 毛利率增加：前後期變動未達20%。
2. 存貨週轉率增加：主要係因配合產銷策略調整及降低出貨之時間差異，且海外營運據點增加，致備料減少，故存貨庫存量減少，久未異動之材料亦透過存貨管理機制而降低致存貨餘額減少，故週轉率上升。
3. 應收款項週轉率：前後期變動未達20%。

## 六、其他項目重大變動說明

茲將前後期變動比率達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元（淨現金流量達實收資本額百分之五）以上者列示及說明如下：

項 目	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
其他資產					
遞延費用	89,315	32,776	56,539	172.50	主要係配合新機種之研發及製造，致相關之模具設備增加。
閒置資產	699,302	889	698,413	78,561.64	主要係配合營運政策改變，縮小製造功能之規模，因此將林口之土地及廠房轉列閒置資產。
營業外收支					
利息收入	52,397	120,738	(68,341)	(56.60)	主要係本期銀行存款金額減少，且銀行之存款利率降低，因而利息收入減少。
兌換(損)益	14,030	(572,166)	586,196	(102.45)	主要係因本期台幣持續升值，致外幣資產之兌換利益增加。
存貨跌價回升利益	-	73,043	(73,043)	(100.00)	因前期配合產銷策略之調整且增加海外營業據點，久未異動之材料透過存貨管理機制而降低，且因上期材料市價上漲，經評估應迴轉備抵存貨跌價損失，認列存貨回升利益。
其他收入	229,819	558,395	(328,576)	(58.84)	主要係因材料供應廠商保固維修之條件隨市場及產品發展趨勢而有所調整，致廢料退運換回轉收入之情形較前期減少。
其他損失	20,568	289	20,279	7,016.96	主要係閒置資產所提列之折舊。
淨現金流量	(1,702,746)	(563,107)	(1,139,639)	202.38	1. 營業活動淨現金流出增加3,413,319千元，主要因本期為子公司代付之治具及材料款增加，使本期末其他流動資產大幅增加，現金流出增加3,413,319千元；另因第二季銷貨量較去年同期減少，使相關之應收帳票減少，使現金流入增加2,883,843千元；存貨及應付帳票減少，使現金流出增加3,445,005千元等所致。 2. 投資活動淨現金流出減少2,170,478千元，主要係因前期參與子公司之現金增資，另本期組織重整將投資股款匯回等所致。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項

證期會無通知委託公司前一年度財務報表應行改進之事項。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師 :

會 計 師 :

證期會核准  
簽 證 文 號 : (88)台財證(六)第18311號  
民 國 九 十 二 年 七 月 三 十 一 日