

股票代碼：2356

英業達股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台北市士林區後港街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 13
(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	23 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29 31
2.轉投資事業相關資訊	32 38
3.大陸投資資訊	38 40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41 59
十、重要查核說明	60 62

會計師查核報告

英業達股份有限公司董事會 公鑒：

英業達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，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之損益表、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(四)所述，英業達股份有限公司於民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為5,886,203千元及10,206,725千元，民國九十四年及九十三年上半年度之投資損益分別為投資損失438,975千元及投資利益354,474千元，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、投資損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，對民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，採權益法評價之長期股權投資公司自民國九十四年度起變更會計年度為歷年制。

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。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。

英業達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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林琬琬

會 計 師 ：

楊柳鋒

原證期會核 (88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：(90)台財證(六)第166967號
民國九十四年八月二十日

英業達股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

	94.6.30		93.6.30			94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
11-21 流動資產：					21-22 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,940,884	3	10,387,718	16	2100 短期借款	\$ 716,306	1	581,735	1
112- 應收票據(附註二)					2120 應付票據 - 非關係人	331,308	-	449,801	1
1120 非關係人	183	-	18	-	2130 應付票據 - 關係人	-	-	125	-
1130 關係人	95	-	8,747	-	2140 應付帳款 - 非關係人	14,979,513	20	14,279,235	22
114- 應收帳款(減備抵呆帳後淨額)(附註二及四(二))					2150 應付帳款 - 關係人	25,279,605	34	16,293,928	25
1140 非關係人	16,573,853	23	13,779,188	22	2160 應付所得稅	154,483	-	87,850	-
1150 關係人	6,032,744	8	5,925,841	9	2170 應付費用	448,177	1	567,137	1
1190 其他金融資產 - 流動	32,817,227	45	17,376,065	27	2211 應付購入遠匯款(減應收遠匯款淨額)	21,901	-	-	-
1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四(三))	1,698,600	2	1,839,596	3	2212 應付遠匯款(減應收出售遠匯款淨額)	28,325	-	-	-
1280 預付款項及其他流動資產(附註二)	190,056	-	98,129	-	2283 買賣遠匯折價	(734)	-	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(七))	801,308	1	683,449	1	2280 預收款項	53	-	26,961	-
	60,054,950	82	50,098,751	78	2283 其他流動負債	2,005,908	3	3,080,662	5
14- 基金及長期投資：(附註二及四(四))					2283 估計售後服務保證準備(附註二)	1,785,109	2	990,994	1
142101 採權益法之長期投資	9,250,240	13	10,206,725	16		45,749,954	61	36,358,428	56
142102 採成本法之長期投資	1,953,058	3	1,865,114	3	2810 其他負債：				
	11,203,298	16	12,071,839	19	2810 應計退休金負債(附註二)	332,197	1	346,956	1
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	55,751	-	56,752	-	2810 遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四(七))	-	-	384,341	1
15-16 固定資產：(附註二及四(五))					2810 遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二)	122,560	-	121,452	-
1501 土地	788,144	1	788,144	1	2810 其他負債 - 其他	64,163	-	450	-
1521 房屋及建築	427,252	1	427,252	1		518,920	1	853,199	2
1531 機器設備	522,879	1	527,561	1		46,268,874	62	37,211,627	58
1551 運輸設備	26,332	-	26,332	-	負債合計				
1561 生財器具	1,119,226	1	952,338	2	3110 股東權益：				
1681 其他設備	186,198	-	213,822	-	3110 普通股 - 每股面額10元，額定2,500,000千股，九十四年六月底發行2,137,000千股；九十三年六月底發行2,026,000千股	21,370,000	29	20,260,000	31
	3,070,031	4	2,935,449	5	3150 待分配股票股利(附註四(八))	687,000	2	1,110,000	2
15x9 減：累積折舊	(1,434,136)	(2)	(1,376,396)	(2)	3210 資本公積：(附註二)				
1671 未完工程	1,297	-	-	-	3210 資本公積 - 發行溢價	447,723	1	447,723	1
1672 預付設備款	5,813	-	885	-	3210 資本公積 - 長期投資	154,943	-	121,064	-
	1,643,005	2	1,559,938	3	3210 資本公積 - 其他	175	-	177	-
17- 無形資產：					3280 保留盈餘：				
1770 遞延退休金成本(附註二)	59,505	-	117,546	-	3310 法定盈餘公積(附註二)	3,576,881	5	3,333,254	5
18- 其他資產：					3310 特別盈餘公積	123,751	-	-	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及四(七))	161,239	-	-	-	3350 未提撥保留盈餘(附註二及四(七))	1,037,549	1	1,698,763	3
1881 遞延借項 - 聯屬公司間損失(附註)	194,663	-	194,663	-	3420 累積換算調整數(附註二)	(191,409)	-	78,649	-
1888 其他資產 - 其他	103,076	-	161,768	-	3420 股東權益合計	27,206,613	38	27,049,630	42
	458,978	-	356,431	-	3420 重大承諾事項及或有事項				
					3420 負債及股東權益總計	\$ 73,475,487	100	64,261,257	100
資產總計	\$ 73,475,487	100	64,261,257	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英業達股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度		
	金額	%	金額	%	
4- 營業收入：					
4111 銷貨收入	\$ 70,013,825	100	58,616,071	100	
4651 技術服務收入	3,107	-	1,757	-	
營業收入淨額	70,016,932	100	58,617,828	100	
5111 營業成本	(66,494,867)	(95)	(55,461,109)	(95)	
	3,522,065	5	3,156,719	5	
5920 聯屬公司間未實現利益	(25,677)	-	(13,627)	-	
5930 聯屬公司間已實現利益	33,279	-	3,075	-	
營業毛利	3,529,667	5	3,146,167	5	
營業費用：					
6100 推銷費用	(1,629,074)	(2)	(1,269,515)	(2)	
6200 管理費用	(514,948)	(1)	(369,720)	(1)	
6300 研究發展費用	(727,483)	(1)	(700,210)	(1)	
	(2,871,505)	(4)	(2,339,445)	(4)	
6900 營業淨利	658,162	1	806,722	1	
71- 營業外收入及利益：					
7110 利息收入	28,442	-	60,862	-	
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	170,778	-	354,474	1	
7122 股利收入	-	-	480	-	
7130 處分固定資產利益	10,772	-	18,097	-	
7260 存貨跌價回升利益	11,221	-	-	-	
7480 其他收入	160,880	-	355,274	1	
	382,093	-	789,187	2	
75- 營業外費用及損失：					
7510 利息費用	(9,107)	-	(7,604)	-	
7522 其他投資損失(附註四(四))	(22,459)	-	-	-	
7530 處分固定資產損失	-	-	(25)	-	
7560 兌換損失	(181,907)	-	(319,990)	(1)	
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(15,935)	-	
7880 其他支出	(2,889)	-	(7,269)	-	
	(216,362)	-	(350,823)	(1)	
本期稅前淨利	823,893	1	1,245,086	2	
8110 所得稅利益(附註四(七))	51,516	-	14,668	-	
本期淨利	\$ 875,409	1	1,259,754	2	
		稅前	稅後	稅前	稅後
9951 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.39	0.41	0.61	0.62	
(附註二及四(九))					
基本每股盈餘 - 追溯調整	\$ 0.37	0.40	0.56	0.57	

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 20,260,000	-	568,964	2,910,055	-	4,685,416	85,901	28,510,336
上年度盈餘指撥及分配：								
法定公積	-	-	-	423,199	-	(423,199)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(114,264)	-	(114,264)
員工紅利	-	-	-	-	-	(169,615)	-	(169,615)
員工紅利配股	-	97,000	-	-	-	(97,000)	-	-
股票股利	-	1,013,000	-	-	-	(1,013,000)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(2,431,200)	-	(2,431,200)
本期純益	-	-	-	-	-	1,259,753	-	1,259,753
被投資公司股權比例變動調整	-	-	-	-	-	1,872	-	1,872
長期投資換算調整數(減除所得稅2,418仟元後餘額)	-	-	-	-	-	-	(7,252)	(7,252)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 20,260,000</u>	<u>1,110,000</u>	<u>568,964</u>	<u>3,333,254</u>	<u>-</u>	<u>1,698,763</u>	<u>78,649</u>	<u>27,049,630</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 21,370,000	-	602,843	3,333,254	-	2,873,406	(123,751)	28,055,752
上年度盈餘指撥及分配：								
特別盈餘公積	-	-	-	-	123,751	(123,751)	-	-
法定公積	-	-	-	243,627	-	(243,627)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(62,067)	-	(62,067)
員工紅利	-	-	-	-	-	(98,922)	-	(98,922)
員工紅利配股	-	45,900	-	-	-	(45,900)	-	-
股票股利	-	641,100	-	-	-	(641,100)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,495,900)	-	(1,495,900)
以前年度未領取現金股利本期支付數	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
本期純益	-	-	-	-	-	875,409	-	875,409
長期投資換算調整數(減除所得稅22,673千元後餘額)	-	-	-	-	-	-	(67,657)	(67,657)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 21,370,000</u>	<u>687,000</u>	<u>602,841</u>	<u>3,576,881</u>	<u>123,751</u>	<u>1,037,548</u>	<u>(191,408)</u>	<u>27,206,613</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英業達股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 875,409	1,259,753
調整項目：		
折舊	127,087	119,259
攤提	154,144	137,223
處分及報廢固定資產損益(淨額)	(4,721)	(6,856)
處分遞延資產損益(淨額)	(3,798)	(1,442)
存貨跌價回升利益	(11,221)	15,935
兌換損益(淨額)	30,457	(25,242)
提列(沖轉)備抵呆帳	11,057	(5,215)
依權益法認列投資損益超過當年度現金股利收現部分	(170,778)	427,881
認列成本法長期投資永久性跌價損失	22,459	-
售後服務保證準備	504,916	237,812
資產負債項目之變動：		
應收票據及帳款	(1,283,179)	(3,417,399)
應收出售遠匯款	318,393	-
應付購入遠匯款	21,901	-
應付遠匯款	(289,175)	-
買賣遠匯折價	(1,627)	-
其他金融資產 - 流動	(19,375,470)	(6,895,669)
存貨	(18,683)	(210,737)
預付款項及其他流動資產	(86,987)	(23,758)
遞延所得稅資產及負債淨額	(172,723)	(98,166)
應付票據及帳款	17,525,047	10,334,318
應付所得稅	(78,601)	87,850
應付費用	(185,428)	(194,474)
預收款項	(28,277)	(91,172)
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	(10,499)	132
其他流動負債	(168,460)	22,206
應計退休金負債	22,482	21,903
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(2,276,275)</u>	<u>1,694,142</u>
投資活動之現金流量：		
購買長期投資價款	(373,884)	(521,172)
購買固定資產價款	(145,612)	(244,992)
購買遞延資產價款	(145,282)	(142,263)
處分固定資產價款	5,305	13,089
處分遞延資產價款	25,973	10,040
其他金融資產 - 非流動	(15,997)	(150)
其他資產減少(增加)	24,678	(21,151)
投資活動之淨現金流出	<u>(624,819)</u>	<u>(906,599)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	716,306	581,735
支付現金股利	(2)	-
其他負債增加(減少)	49,967	(234)
融資活動之淨現金流入	<u>766,271</u>	<u>581,501</u>
匯率影響數	(30,457)	25,242
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,165,280)	1,394,286
期初現金及約當現金餘額	4,106,164	8,993,432
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,940,884</u>	<u>10,387,718</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 10,673</u>	<u>7,472</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 199,807</u>	<u>-</u>
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	<u>\$ 160,989</u>	<u>283,879</u>
未發放之現金股利	<u>\$ 1,495,900</u>	<u>2,431,200</u>
支付現金及以其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 190,356	85,472
加：期初其他應付款	14,242	168,072
減：期末其他應付款	(58,986)	(8,552)
支付現金	<u>\$ 145,612</u>	<u>244,992</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十四年及九十三年六月三十日

(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

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(後更名為英保達(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(後更名為英華達(上海)電子有限公司)，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(後更名為英華達(南京)電子有限公司)，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(後更名為無敵科技(西安)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。

- 將間接轉投資之英業達集團(西安)電子技術有限公司(後更名為無敵科技(西安)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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

- 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93年 - 轉投資成立英立達股份有限公司，從事電腦產品研發設計生產業務。
- 轉投資成立Inventec (Czech) S.R.O.，從事電腦產品組裝業務。
 - 為因應業務需求，轉投資英業達(開曼)有限公司，間接轉投資英業達科技有限公司及英順源(上海)科技有限公司，從事電腦產品組裝及銷售業務。
 - 降低對明日工作室股份有限公司持股，改以成本法評價。
 - 配合業務整合，將間接轉投資之英業達集團(南京)電子技術有限公司轉讓予被投資公司英華達股份有限公司。
- 民國九十四年及九十三年六月底，本公司之平均員工人數分別為2,255人及2,014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)資產減損

本公司自民國九十四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，除規定不適用之資產外應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並按可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，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。

(二)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。

(三)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帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

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。

(四)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。

(五)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)。

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，

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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原財政部證券暨期貨管理委員會(原證期會)規定另編母子公司半年及年度合併報表。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

折舊性資產之折舊按直線法，依估計耐用年數計提。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 - 50年
機械設備	2 - 11年
運輸設備	3 - 6年
生財器具	2 - 18年
電器設備	2 - 16年
裝潢設備	2 - 20年
什項設備	2 - 16年

出售固定資產之損益列為營業外之損益。

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。

(七)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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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並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。

(九)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。

(十)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。

換匯交易合約於交易日記錄交易名目本金，交易本金所產生之遠期應收及應付款項於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債，合約到期前，依市場匯率與合約匯率之差額，認列未實現交易損失；合約到期結清收付時，依即期結清部位與遠期約定部位差異認列交易損益。

(十一)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。

(十二)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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

(十五)收入認列方法

銷貨收入係於商品交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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，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」，依該公報規定，本公司已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，因採權益法評價之轉投資公司變更會計年度為歷年制，於本期調整補認列之投資收益金額為47,813千元，對每股盈餘之影響為0.02元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
庫 存 現 金	\$ 514	496
銀 行 存 款		
支 票 存 款	1,230	3,459
活 期 存 款	10,103	14,147
定 期 存 款	1,439,960	1,719,960
外 幣 定 期 存 款	55,202	4,278,877
外 幣 存 款	61,246	1,083,528
約 當 現 金(短期票券及債券)	372,629	3,287,251
合 計	<u>\$ 1,940,884</u>	<u>10,387,718</u>

(二)應收帳款 - 非關係人

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
非 關 係 人	\$ 16,588,277	13,780,093
減：備 抵 呆 帳	(14,424)	(905)
淨 關 係 人	16,573,853	13,779,188
合 計	<u>\$ 6,032,744</u>	<u>5,925,841</u>
	<u>\$ 22,606,597</u>	<u>19,705,029</u>

(三)存 貨

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
材 料	\$ 1,105,064	1,428,844
在 製 品	283,944	306,903
製 成 品	506,603	557,447
在 途 材 料	108,262	-
小 計	2,003,873	2,293,194
減：備 抵 存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	(305,273)	(453,598)
淨 額	<u>\$ 1,698,600</u>	<u>1,839,596</u>
保 險 金 額	<u>\$ 2,790,500</u>	<u>2,600,000</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(四)長期股權投資

被投資公司名稱	94.6.30			93.6.30		
採權益法評價	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
無敵科技股份有限公司	38.69 %	\$ 1,213,933	765,058	38.69 %	1,167,940	765,058
英業達集團(香港)有限公司	100.00 %	123,014	42,655	100.00 %	428,686	42,655
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	100.00 %	396,298	39,518	100.00 %	360,566	39,518
英業達集團(新加坡)有限公司	100.00 %	6,262	6,888	100.00 %	6,800	6,888
英業達控股(北美)有限公司	100.00 %	459,210	159,003	100.00 %	446,288	159,003
英保達股份有限公司	48.57 %	1,168,322	936,576	59.60 %	1,350,062	967,400
英新達股份有限公司	70.48 %	273,445	401,625	70.48 %	399,413	401,625
英華達股份有限公司	49.13 %	3,364,037	2,201,014	50.13 %	2,719,824	1,869,745
英業達(開曼)有限公司	100.00 %	1,933,769	3,566,778	100.00 %	3,104,477	3,188,058
英立達股份有限公司	100.00 %	281,516	200,000	100.00 %	152,796	200,000
Inventec (Czech) S.R.O.	100.00 %	30,434	69,873	100.00 %	69,873	69,873
小計		<u>9,250,240</u>			<u>10,206,725</u>	
採成本法評價						
普通股						
普實創業投資股份有限公司	1.52 %	40,000		1.52 %	40,000	
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 %	9,240		10.09 %	26,400	
全球策略創業投資股份有限公司	6.45 %	100,000		6.45 %	100,000	
明日工作室股份有限公司	8.57 %	38,711		8.57 %	39,284	
太乙精密股份有限公司	8.00 %	48,000		-	-	
小計		<u>335,951</u>			<u>305,684</u>	
特別股						
E28 Limited		1,394,600			1,394,600	
3UP Systems, Inc.		33,128			65,980	
Universal Network Machines, Inc.		64,849			98,850	
Maxxan Systems, Inc.		53,717			-	
Rasilient Systems, Inc.		40,635			-	
Accel Semiconductor Corp.		30,178			-	
小計		<u>1,617,107</u>			<u>1,559,430</u>	
成本法合計		<u>1,953,058</u>			<u>1,865,114</u>	
總計		<u>\$ 11,203,298</u>			<u>12,071,839</u>	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度對被投資公司具有重大影響力或具控制能力者，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	94年上半年度	93年上半年度
依被投資公司自編財務報表列計：		
無敵科技股份有限公司	\$ 44,965	(7,241)
英業達集團(香港)有限公司	1,177	38,395
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	101,753	34,047
英業達集團(新加坡)有限公司	(96)	-
英業達控股(北美)有限公司	39,477	30,424
英保達股份有限公司	(44,690)	105,048
英新達股份有限公司	(94,380)	89
英業達(開曼)有限公司	(501,721)	(220,812)
明日工作室股份有限公司	-	(3,558)
英華達股份有限公司	-	425,286
英立達股份有限公司	36,475	(47,204)
Inventec (Czech) S.R.O	(21,935)	-
依會計師查核之財務報表列計：		
英華達股份有限公司	609,753	-
合 計	<u>\$ 170,778</u>	<u>354,474</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2,500千股，其中已登記資本額為港幣2,500千元(折合美金322千元)，本公司於民國九十三年八月二十三日及民國九十二年一月二日分別移轉英業達集團(香港)有限公司持有之英業達集團(南京)電子技術有限公司及英業達(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.，交易價格分別為美金8,981千元及美金31,918千元，產生交易利益美金1,613千元及交易損失美金1,518千元，遞延以後年度於處分英業達集團(南京)電子技術有限公司及英華達(上海)電子有限公司股權予非關係人時認列。本公司於民國九十三年下半年度收回以前年度投資款304,535千元。

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350千元(折合美金250千元)，每股面額新加坡幣1元，分為350千股，其中以本公司名義登記349.625千股，以個人名義登記0.375千股，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，為間接轉投資大陸子公司之控股公司，於民國九十四年上半年度增加轉投資美金12,000千元。

。

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九十三年七月辦理現金增資，依公司法保留新發行新股總額百分之十之股分由員工承購，致持股比例由50.13%降至由49.31%，另本公司於民國九十三年九月二十一日為供興櫃市場登錄交易所需，提撥英華達股份有限公司500千股售予推薦券商，致持股比例由49.31%再降至49.13%。

本公司轉投資於英保達股份有限公司，於民國九十三年九月轉讓持股計10,616千股，認列處分投資利益130,371千元，致持股比例由59.6%降至54.07%；而後英保達股份有限公司於民國九十三年十一月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購股票，致本公司對英保達股份有限公司持股比例再降為48.57%。

本公司轉投資之總理電子服務股份有限公司於民國九十四年六月份辦理減資彌補虧損及退回股款，本公司收回投資款17,160千元。

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原採十月制，於本年度申請變更會計年度為曆年制。

英業達集團(新加坡)有限公司之會計年度採四月制，與本公司不同。

本公司於民國九十四年六月底持有長期投資特別股之相關權利明細如下：

被投資公司名稱	股數(千股)	每股單價 (美金)	是否可轉換 為普通股	是否具有 表決權
E28 Limited	40,000	\$ 1.00	是	否
3UP Systems, Inc.	2,667	0.75	是	否
Universal Network Machines, Inc.	823	4.12	是	否
Maxxan Systems, Inc.	5,628	0.35	是	否
Rasilient Systems, Inc.	2,000	1.00	是	否
Accel Semiconductor Corp.	2,000	0.50	是	否

上列長期投資中3UP Systems, Inc.、Maxxan Systems, Inc.及Rasilient Systems, Inc.依其可收回價值評估有永久性跌價之虞，故認列投資損失22,459千元。

本公司對被投資公司無敵科技股份有限公司、英業達集團(香港)有限公司、英業達集團(蘇格蘭)有限公司、英業達控股(北美)有限公司、英保達股份有限公司及英業達(開曼)有限公司具有控制力，已編製母子公司合併報表。被投資公司英業達集團(新加坡)有限公司、英新達股份有限公司、英立達股份有限公司及Inventec (Czech) S.R.O.之總資產或營業收入因未達重大性，未併入母子公司合併報表。

(五)固定資產

- 1.本公司於民國九十四年及九十三年六月底，固定資產已投保財產險及車輛意外險分別為2,576,684千元及3,430,598千元。
- 2.本公司於民國九十四年及九十三年上半年度利息資本化金額皆為零元。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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，至民國九十四年及九十三年六月底，退休金專戶餘額分別為393,713千元及408,091千元。

(七)所得稅

1.本公司於民國九十四年及九十三年六月底之遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>		
A.遞延所得稅資產總額	\$	1,174,159		740,092	
B.遞延所得稅負債總額		(211,612)		(440,984)	
		<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
		所得稅		所得稅	
		金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
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(利益)損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$	(51,574)	(12,893)	72,361	18,090
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異		305,273	76,318	453,598	113,399
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		1,785,109	446,277	990,994	247,749
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		(657,778)	(164,444)	(684,771)	(171,193)
國外投資收益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異		797,037	199,259	(827,520)	(206,880)
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		(137,098)	(34,275)	(146,780)	(36,695)
長期投資累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異		255,212	63,803	(104,865)	(26,216)
退休金提列所產生之可減除暫時性差異		263,999	66,000	226,571	56,643
長期投資採成本法未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異		123,582	30,896	-	-
投資抵減稅額		-	291,606	-	304,211

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
2.遞延所得稅資產 - 流動	\$ 814,201	683,449
遞延所得稅負債 - 流動	(12,893)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 801,308</u>	<u>683,449</u>
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 359,958	56,643
遞延所得稅負債 - 非流動	(198,719)	(440,984)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 161,239</u>	<u>(384,341)</u>
4.本公司於民國九十四年及九十三年上半年度之所得稅計算如下：		
	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 205,963	311,261
永久性差異之所得稅影響數	(139,044)	(91,957)
暫時性差異之所得稅影響數	115,968	86,004
免稅所得	-	(118,076)
投資抵減稅額抵減	(158,748)	(93,616)
未分配盈餘加徵10%	<u>134,610</u>	-
應付所得稅(當期所得稅費用)	158,749	93,616
分離課稅稅款	671	811
以前年度所得稅調整	(38,213)	(10,929)
投資抵減	(56,755)	(12,162)
暫時性差異之所得稅影響數：		
未實現兌換損益認列	110,829	(7,746)
備抵存貨呆滯損失提列及沖轉淨額	2,806	(3,983)
國外投資損失準備提列及沖轉淨額	1,493	22,847
產品售後服務保證準備提列及沖轉淨額	(126,229)	(59,454)
投資損益認列	(95,336)	(29,487)
聯屬公司間未實現利益認列及迴轉淨額	1,633	(2,729)
退休金費用認列	(5,549)	(5,452)
長期投資未實現跌價損失之認列	(5,615)	-
所得稅利益	<u>\$ (51,516)</u>	<u>(14,668)</u>

- 5.截至民國九十一年度營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定，惟其中八十六年度至九十一年度本公司已依法提出行政救濟。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

6.兩稅合一之所得稅資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>362,068</u>	<u>407,728</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
預計或實際稅額扣抵比率	<u>23.06 %</u>	<u>9.60 %</u>

未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
八十六年度以前	\$ 162,139	437,138
八十七年度以後	<u>875,409</u>	<u>1,261,625</u>
合計	<u>\$ 1,037,548</u>	<u>1,698,763</u>

7.依促進產業升級條例第六條第三項規定可供未來有盈餘年度扣抵之投資抵減稅額明細如下：

發生年度	未扣抵投資抵減稅額	最後可供抵減年度
九十三年	\$ 122,676	九十七年
九十四年	<u>168,930</u>	九十八年
	<u>\$ 291,606</u>	

(八)增資

本公司於民國九十四年六月十四日股東常會決議，提撥民國九十三年度盈餘641,100千元及員工紅利45,900千元辦理轉增資，合計687,000千元，增資後股本為22,057,000千元，增資基準日為民國九十四年八月二日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

本公司於民國九十三年五月二十七日股東常會決議，提撥民國九十二年度盈餘1,013,000千元及員工紅利97,000千元辦理轉增資，合計1,110,000元，增資後股本為21,370,000千元，增資基準日為民國九十三年七月十三日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

(九)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。本公司民國九十四年及九十三年六月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為2,137,000千股及2,026,000千股，九十四年及九十三年六月底之流通在外股數因無償配股，採追溯調整計算，股數皆為2,205,700千股。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

(1)合約金額及信用風險：

金 融 商 品	94.6.30		93.6.30	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
非交易目的				
遠期外匯合約				
預售美金	USD 50,000	\$ -	-	-
交易目的				
換匯	EUR 30,000	-	-	-
換匯	GBP 40,000	-	-	-
換匯	USD 35,000	-	-	-

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係仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。惟與本公司從事交易之對象，大多為信用評等優良之金融機構，故本公司認為交易對象違約之可能性甚低。

(2)市場價格風險：

本公司持有之非交易目的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：

本公司持有之非交易目的衍生性金融商品，未來履行合約時將以自有資金與銀行交割。

本公司持有之交易目的衍生性金融商品合約之名目本金通常係用以計算交易雙方應收付金額之基礎，非實際支付金額或現金需求，實際交割金額通常遠較名目本金為小，未來履行合約時將以自有資金與銀行交割。

(4)當期因交易活動所產生之淨損益及其表達位置

本公司於民國九十四年上半年度換匯交易活動所產生之交易淨損失為124,921千元，列於損益表中兌換損益項下。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

2.金融商品之公平價值

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等				
之金融資產合計數	\$ 57,420,737	57,420,737	47,534,329	47,534,329
長期投資	11,203,298	10,020,700	12,071,839	12,263,539
金融資產合計數	<u>\$ 68,624,035</u>	<u>67,441,437</u>	<u>59,606,168</u>	<u>59,797,868</u>
金融負債				
公平價值與帳面價值相等				
之金融負債合計數	\$ 44,247,497	44,247,497	35,687,429	35,687,429
非交易目的之金融負債				
- 外匯合約	11,361	11,361	-	-
交易目的之金融負債				
- 換匯	38,131	38,131	-	-
金融負債合計數	<u>\$ 44,296,989</u>	<u>44,296,989</u>	<u>35,687,429</u>	<u>35,687,429</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，則係以被投資公司自編之財務報表或經會計師查核簽證報告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。
 - (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)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。本公司之大部分的衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- 3.具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司於民國九十四年及九十三年六月底對關係人銀行貸款之背書保證情形，請詳附註五(二).8。

本公司於民國九十四年及九十三年六月底為借款開立之存出保證票據，請詳附註七。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

4.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。

本公司應收帳款信用風險顯著集中之情形如下：

應收帳款淨額 - 依地區別	94.6.30	93.6.30
亞洲	\$ 14,921,598	12,496,776
大洋洲	60,690	44,684
美洲	3,887,382	3,826,610
歐洲	3,736,927	3,336,959
合 計	\$ 22,606,597	19,705,029

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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
英華達股份有限公司	"
英保達股份有限公司	"
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	該公司為本公司之子公司
英新達股份有限公司	"
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	"
英立達股份有限公司	"
明日工作室股份有限公司	實質關係人 (於民國九十三年四月改採成本法評價)
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(天津)電子技術有限公司	"
英華達(南京)電子有限公司	該公司為英業達集團(香港)有限公司之子公司 (於民國九十三年八月出售予 Inventec Appliance (Cayman) Holding Corp.)
英華達(上海)電子有限公司	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

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度對關係人之銷貨情形如下：

關 係 人 名 稱	94年上半年度		93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
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	\$ 7,007,855	10 %	7,592,432	13 %
英 業 達 控 股 (北 美) 有 限 公 司	7,528,195	11 %	7,544,907	13 %
英 立 達 股 份 有 限 公 司	86,248	- %	43	- %
其 他	1,925	- %	19,740	- %
合 計	\$ <u>14,624,223</u>	<u>21 %</u>	<u>15,157,122</u>	<u>26 %</u>

本公司於接獲地區別訂單後，即由產銷安排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。

本公司於接獲地區別訂單後，即由產銷安排銷售半成品予英業達控股(北美)有限公司，其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。

本公司售予英立達股份有限公司之成品，其價格與一般客戶相同，收款期間約為二個月內。

於民國九十四年及九十三年六月底售予關係人之未實現銷貨毛利分別為25,677千元及13,627千元。

2.售後服務及產品維修

本公司於民國九十四年及九十三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	94年上半年度	93年上半年度
英 業 達 控 股 (北 美) 有 限 公 司	\$ 162,382	141,617
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	116,272	103,719
合 計	\$ <u>278,654</u>	<u>245,336</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

3.進 貨

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度向關係人進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	94年上半年度		93年上半年度	
	金 額	佔本公司	金 額	佔本公司
		進貨淨額		進貨淨額
	百 分 比	百 分 比		百 分 比
英 保 達 (馬) 股份有限公司	\$ 243	- %	122,146	- %
英 業 達集團(香港)有限公司	57,221,142	86 %	42,981,630	77 %
英 業 達控股(北美)有限公司	107,754	- %	31,359	- %
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	37,017	- %	201,675	1 %
其 他	58	- %	-	- %
合 計	\$ <u>57,366,214</u>	<u>86 %</u>	<u>43,336,810</u>	<u>78 %</u>

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 三個月內。

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。本公司於民國九十四年及九十三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289千元及1,287千元。

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。本公司於民國九十四年及九十三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2,818千元及470千元。

5.購置電腦軟體

本公司於民國九十四年及九十三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94,990千元及67,484千元。計價方式係依雙方議定價格計算，付款期間為二 三個月內。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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51,712千元及其他收入40,453千元。於民國九十四年及九十三年六月底尚有未實現出售固定資產利益分別為17,279千元及17,438千元，未實現其他收入分別為3,123千元及3,887千元。
- (2) 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。另於民國九十四年出售固定資產，產生處分財產利益4,673千元，於民國九十四年及九十三年六月底之未實現出售固定資產利益分別為53,617千元及54,122千元，未實現其他收入分別為零元及12千元。
- (3) 本公司於民國九十二年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產予英業達集團(香港)有限公司產生財產交易利益44,946千元及其他收入2,562千元。於民國九十四年及九十三年六月底之未實現出售固定資產利益分別為21,883千元及30,872千元，未實現其他收入分別為981千元及1,494千元。
- (4) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度支付英立達股份有限公司業務諮詢服務費用分別為160,511千元及18,208千元(帳列業務諮詢費用)。
- (5) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度向英華達股份有限公司、英新達股份有限公司、英保達股份有限公司、無敵科技股份有限公司、英立達股份有限公司及明日工作室股份有限公司等關係人收取集團行政管理分攤費用及其他等分別為66,035千元及77,316千元(帳列其他收入)。

7. 應收(應付)款項

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應收票據彙計：	\$ 95	34 %	8,747	100 %
應收帳款：				
英業達控股(北美)有限公司	\$ 3,272,133	14 %	3,438,933	18 %
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	2,747,237	12 %	2,423,185	12 %
英保達(馬)股份有限公司	43	- %	26,149	- %
英業達集團(香港)有限公司	1,829	- %	37,365	- %
英立達股份有限公司	11,502	- %	-	- %
其他	-	- %	209	- %
合 計	\$ 6,032,744	26 %	5,925,841	30 %

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
其他應收款：				
英 立 達 股 份 有 限 公 司	-	- %	1,470	6 %
英 華 達 股 份 有 限 公 司	\$ 791,992	- %	-	- %
英 保 達 股 份 有 限 公 司	121,973	- %	687	3 %
無 敵 科 技 股 份 有 限 公 司	34,996	- %	9,040	36 %
其 他	2,132	- %	604	2 %
合 計	<u>\$ 951,093</u>	<u>- %</u>	<u>11,801</u>	<u>47 %</u>
其他流動資產彙計：				
英 業 達 集 團 (香 港) 有 限 公 司	\$ 31,629,758	99 %	16,895,688	97 %
Inventec (Czech) S.R.O	-	- %	18,028	- %
其 他	1,642	- %	3,334	- %
合 計	<u>\$ 31,631,400</u>	<u>99 %</u>	<u>16,917,050</u>	<u>97 %</u>
註：主要係代子公司購料產生。				
應付票據彙計：	<u>\$ -</u>	<u>- %</u>	<u>125</u>	<u>- %</u>
應付帳款：				
英 業 達 集 團 (香 港) 有 限 公 司	\$ 25,225,699	63 %	16,252,630	53 %
英 業 達 控 股 (北 美) 有 限 公 司	21,716	- %	9,187	- %
英 業 達 集 團 (蘇 格 蘭) 有 限 公 司	3,984	- %	23,336	- %
英 立 達 股 份 有 限 公 司	28,199	- %	-	- %
其 他	7	- %	8,775	- %
合 計	<u>\$ 25,279,605</u>	<u>63 %</u>	<u>16,293,928</u>	<u>53 %</u>
其他流動負債：				
英 業 達 集 團 (香 港) 有 限 公 司	<u>\$ 101,553</u>	<u>5 %</u>	<u>51,591</u>	<u>2 %</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

8. 背書保證

本公司於九十四年及九十三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
	94.6.30	93.6.30	
英業達集團(香港)有限公司	USD 5,450	USD 15,000	美商花旗銀行
英業達(開曼)有限公司	30,000	20,000	"
英華達集團(南京)電子有限公司	-	1,500	美國商業銀行
英業達集團(天津)電子技術有限公司	2,500	2,500	"
英業達集團(北京)電子技術有限公司	1,000	1,000	"
英業達(上海)有限公司	5,000	5,000	"
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	USD 3,000	USD 28,000	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
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	GBP 10,000	GBP -	華南銀行
英業達控股(北美)有限公司	USD -	USD 2,000	美國商業銀行
英順達科技有限公司	USD 25,000	USD 25,000	"
Inventec (Czech) S.R.O	EUR 1,450	EUR -	美商花旗銀行
合 計	USD 71,950	USD 100,000	
	GBP 10,500	GBP 500	
	EUR 1,450	EUR -	

六、質押之資產

於民國九十四年及九十三年六月底，本公司提供擔保之資產如下：

資 產 名 稱	94.6.30	93.6.30	擔 保 用 途
存出保證金	\$ <u>55,751</u>	<u>56,752</u>	外勞保證金、關稅保證金、房屋押金等

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

- (一)已開立未使用信用狀餘額：於民國九十四年六月底為歐元17千元；於民國九十三年六月底為美金712千元。
- (二)本公司於民國九十四年及九十三年六月底為借款額度及參與經濟部經濟專案開立之存出保證票據分別為18,815,192千元及6,058,292千元。
- (三)本公司簽訂之專利權合約總額為美金13,400千元，截至民國九十四年六月底尚有美金7,900千元未支付。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)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：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	94年上半年度			93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	238,787	654,786	893,573	238,891	528,131	767,022
勞健保費用	16,467	34,762	51,229	17,284	29,469	46,753
退休金費用	10,984	31,018	42,002	11,814	26,743	38,557
其他用人費用	3,743	39,265	43,008	11,118	35,272	46,390
折舊費用	34,650	91,737	126,387	45,503	67,888	113,391
攤銷費用	153,741	348	154,089	135,459	1,601	137,060

(二)Samsung Electronics Co., Ltd.(以下簡稱Samsung公司)，於民國八十九年十月十三日在美國加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項專利權，本公司已委託美國專業律師處理。惟Samsung公司已主動撤回其中五項，目前僅餘美國專利字號5333273共一件專利權尚在訴訟中。美國德州法院已於九十一年十一月就Samsung公司提起本案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，本公司與Samsung公司均對該建議表示異議，並由承審本案之聯邦法官審核。於民國九十四年三月，本公司與Samsung公司達成彼此雙方都能同意之共識，並依此共識達成和解與交互授權，雙方業已依法律程序撤銷進行中之訴訟案件。

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。
- 2.為他人背書保證：

單位：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 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
1	本公司	英業達集團(香港)有限公司	1	\$ 13,603,307	USD 5,450	USD 5,450 (NT 172,356)	-	10.77 %	27,206,613
2	"	英業達(開曼)有限公司	1	-	USD 30,000	USD 30,000 (NT 948,750)	-	-	-
3	"	英業達(上海)有限公司	2	-	USD 5,000	USD 5,000 (NT 158,125)	-	-	-
4	"	英業達集團(天津)電子技術有限公司	2	-	USD 2,500	USD 2,500 (NT 79,063)	-	-	-
5	"	英業達集團(北京)電子技術有限公司	2	-	USD 1,000	USD 1,000 (NT 31,625)	-	-	-
6	"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	1	-	GBP 10,500 USD 3,000	GBP 10,500 (NT 598,815) USD 3,000 (NT 94,875)	-	-	-

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
7	本公司	英業達控股(北美)有限公司	1	-	USD 2,000	-	-	-	-
8	"	英順達科技有限公司	2	-	USD 25,000	USD 25,000 (NT 790,625)	-	-	-
9	"	Inventec (Czech) S.R.O	1	-	EUR 1,450	EUR 1,450 (NT 55,202)	-	-	-

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.關係企業。

註二：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本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最近期財務報表淨值為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	市價	
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	1,213,933	38.69 %	1,218,380	
"	英業達集團(香港)有限公司股票	子公司	"	2,500	123,014	100.00 %	124,023	
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司股票	"	"	763	396,298	100.00 %	396,298	
"	英業達集團(新加坡)有限公司股票	"	"	350	6,262	100.00 %	6,262	
"	英業達控股(北美)有限公司股票	"	"	5,000	459,210	100.00 %	490,753	
"	英保達股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	"	110,911	1,168,322	48.57 %	1,247,418	
"	英新達股份有限公司股票	子公司	"	35,100	273,445	70.48 %	273,445	
"	英華達股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	"	137,564	3,364,037	49.13 %	3,434,168	
"	英業達(開曼)有限公司股票	子公司	"	105,500	1,933,769	100.00 %	1,933,769	
"	英立達股份有限公司股票	"	"	20,000	281,516	100.00 %	289,585	
"	Inventec (Czech) S.R.O.股票	"	"	56,000	30,434	100.00 %	30,434	
"	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 %	43,237	
"	明日工作室股份有限公司股票	"	"	3,000	38,711	8.57 %	25,259	
"	東森寬頻電信股份有限公司股票	"	"	10,000	100,000	0.15 %	93,115	
"	總理電子服務股份有限公司股票	"	"	924	9,240	10.09 %	8,445	
"	全球策略創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	6.45 %	97,011	
"	太乙精密股份有限公司	"	"	4,800	48,000	8.00 %	54,456	
"	E28 Limited. Series A 特別股	"	"	40,000	1,394,600	-	不適用	
"	BUP Systems Inc. 特別股	"	"	2,667	33,128	-	不適用	
"	Universal Network Machines, Inc. 特別股	"	"	823	64,849	-	不適用	
"	Maxxan Systems Inc. 特別股	"	"	5,628	53,717	-	不適用	
"	Rasilient Systems, Inc.	"	"	2,000	40,635	-	不適用	
"	Accel Semiconductor Corp.	"	"	2,000	30,178	-	不適用	

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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	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	93,500	2,063,123	12,000	378,720	-	-	-	-	105,500	1,933,769

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。

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)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	英業達控股(北美)有限公司	子公司	銷貨	7,528,195	11 %	三個月內	依行為時雙方議定價格	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 3,272,133	14 %	
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"	"	7,007,855	10 %	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 2,747,237	12 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	"	進貨	57,221,142	86 %	二 三個月	"	-	應付帳款 25,225,699	63 %	
"	英業達控股(北美)有限公司	"	"	107,754	- %	二個月	"	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。	應付帳款 21,716	- %	

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：

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(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	3,272,133	2.26	-	-	1,602,047	-
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"	2,747,237	2.31	-	-	1,625,492	-

註：截至民國九十四年八月十五日之金額。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十)說明。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(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：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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%	1,213,933	127,703	44,965	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	42,655	42,655	2,500	100.00%	123,014	1,382	1,177	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%	396,298	101,753	101,753	"
"	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%	6,262	(96)	(96)	"
"	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%	459,210	39,477	39,477	"
"	英保達股份有限公司	台北市	有線及無線通信器材製造	936,576	936,576	110,911	48.57%	1,168,322	(76,116)	(44,690)	採權益法評價之被投資公司
"	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%	273,445	(133,911)	(94,380)	子公司
"	英華達股份有限公司	台北縣	無線終端機產品	2,201,014	2,201,014	137,564	49.13%	3,364,037	1,363,854	609,753	採權益法評價之被投資公司
"	英業達(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股公司	3,566,778	3,188,058	105,500	100.00%	1,933,769	(501,721)	(501,721)	子公司
"	英立達股份有限公司	台北市	電腦產品組裝業務	200,000	200,000	20,000	100.00%	281,516	40,082	36,475	"
"	Inventec (Czech) S.R.O.	捷克	電腦產品組裝業務	69,873	69,873	56,000	100.00%	30,434	(21,935)	(21,935)	"
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 1,450	USD 1,450	-	100.00%	USD 1,896	USD (28)	USD (28)	孫公司
"	英業達集團(天津)電子技術有限公司	天津	"	USD 450	USD 450	-	100.00%	USD 1,685	USD 262	USD 262	"
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%	650,493	7,159	7,159	子公司
"	BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	英屬蓋曼群島	"	USD 6,252	-	6,252	100.00%	190,876	(7,149)	(7,149)	"
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 1,808	USD 23	-	孫公司
"	好易通科技(香港)有限公司	香港	電腦辭典及PDA相關產品之銷售	USD 15,000	USD 15,000	-	100.00%	USD 18,211	USD 174	-	"
BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	PILOT SUCCESS LTD.	英屬維京群島	投資管理及進出口貿易	USD 6,252	-	6,252	100.00%	USD 6,026	USD (187)	-	"
"	英材科技有限公司	上海	電腦辭典及PDA相關產品之銷售	USD 6,250	-	-	100.00%	USD 4,487	USD (128)	-	孫公司
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%	2,101,365	(27,253)	(11,361)	子公司
"	英保達(蓋曼)有限公司	蓋曼群島	從事兩岸間接貿易	789,572	474,322	24,000	100.00%	544,761	(123,565)	(123,565)	"
英保達(馬)(股)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	-	-	孫公司
"	Sheng Khuang Circuit Board (M) Sda. Bhd.	"	印刷電路板	RM 1,500	RM 1,500	200	20.00%	RM 2,750	-	-	"
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 24,000	USD 14,000	24,000	100.00%	USD 16,661	USD (4,156)	USD (4,156)	"
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開曼群島	投資控股公司	USD 76,694	USD 73,400	76,694	100.00%	3,686,861	591,760	583,855	子公司
"	冠亞智財股份有限公司	台北市	智慧財產權業務	6,400	6,400	640	48.30%	6,048	1,194	576	採權益法評價之被投資公司
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子有限公司	上海	電子計算器、電話機、MP3 Player等生產及銷售	USD 31,918	USD 31,918	-	100.00%	USD 80,810	USD 18,951	USD 19,006	孫公司
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美國	科學繪圖機銷售業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	USD 1,678	USD 264	USD 264	"

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			
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	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%	USD 252	USD 20	USD 20	孫公司
"	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%	USD (1,060)	USD (1,110)	USD (1,110)	"
"	英華達(南京)科技有限公司	南京	研發、設計及製造移動通訊設備(行動電話)電話機(不包含多媒體之高階功能)等	USD 12,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 11,645	USD 626	USD 626	"
"	英華達(南京)電子有限公司	南京	計算機及無線市話等通訊相關產品的研製及生產	USD 8,981	USD 8,981	-	100.00%	USD 9,234	USD 3	USD (160)	"
"	英華達(上海)科技有限公司	上海	開發、設計、生產無線通訊產品及移動通訊設備等	USD 12,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 11,543	USD (4)	USD (4)	"
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	上海	通訊設備(手機)及相關產品、電子產品批發、零售、進出口貿易及維修保養售後服務	USD 2,000	USD -	-	100.00%	USD 1,986	USD (11)	USD (11)	"
英新達股份有限公司	Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英屬維京群島	計算機、電話機、學習機	USD 6,500	USD 6,500	6,500	100.00%	76,886	USD (126,645)	(126,645)	"
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英新達科技有限公司	上海	計算機、電話機等相關產品之生產銷售	USD 6,500	USD 6,500	-	100.00%	USD 450	USD (3,968)	USD (3,968)	"
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司	"	電腦產品組裝業務	USD 29,500	USD 29,500	-	100.00%	USD 17,389	USD (5,663)	USD (5,663)	"
"	英順達科技有限公司	"	"	USD 50,000	USD 50,000	-	100.00%	USD 18,201	USD (9,782)	USD (9,782)	"
"	英業達科技有限公司	"	"	USD 12,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 11,490	USD (438)	USD (438)	"
"	英順源(上海)科技有限公司	"	電腦產品內銷業務	USD 2,000	USD 2,000	-	100.00%	USD 2,075	USD 58	USD 58	"
"	英源達科技有限公司	"	無線電話機	USD 12,000	USD -	-	100.00%	USD 11,191	USD (9)	USD (9)	"

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：

單位：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 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
1	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	2	13,603,307	USD 3,550	USD 3,550 (NT 112,269)	-	4.01 %	27,206,613
2	"	英業達集團(北京)電子技術有限公司	2	-	USD 1,000	USD 1,000 (NT 31,625)	-	-	-
3	英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司 英業達科技有限公司 英順達科技有限公司 英順源(上海)科技有限公司	2	-	USD 30,000	USD 30,000 (NT 948,750)	-	-	-
4	英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	1	1,284,076	USD 5,000	USD 5,000 (NT 158,525)	-	29.30 %	2,568,151
5	"	英保達資訊(天津)有限公司	2	-	USD 15,500	USD 15,500 (NT 490,808)	-	-	-
6	"	英保達資訊(蓋曼)有限公司	1	-	USD 3,000	USD 3,000 (NT 94,995)	-	-	-
6	英新達股份有限公司	英新達科技有限公司	2	193,988	USD 7,000	USD 7,000 (NT 221,375)	223,580	42.35 %	387,795
7	Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英新達科技有限公司	2	193,988	USD 7,000	USD 7,000 (NT 221,375)	-	42.35 %	387,975
8	英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	3,493,989	USD 61,550	USD 61,550 (NT 1,944,980)	-	67.31 %	6,987,977

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
9	英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	2	-	USD 6,500	USD 6,500 (NT 205,400)	-	-	-
10	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	-	USD 8,000	USD 8,000 (NT 252,800)	-	-	-
11	"	英華達(上海)電子有限公司	2	-	USD 23,000	USD 23,000 (NT 726,800)	-	-	-
12	"	英華達(上海)科技有限 公司	2	-	USD 40,000	USD 35,000 (NT 1,106,000)	-	-	-
13	"	英華達(南京)科技有限 公司	2	-	USD 19,000	USD 19,000 (NT 600,400)	-	-	-
14	"	英華達(南京)電子有限 公司	2	-	USD 1,500	USD 1,500 (NT 47,400)	-	-	-
15	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子有限 公司	1	3,494,989	USD 30,000	USD 30,000 (NT 948,000)	-	27.83 %	6,989,977
16	"	英華達(南京)科技有限 公司	1	-	USD 16,550	USD 16,550 (NT 522,980)	-	-	-
17	"	英華達(上海)科技有限 公司	1	-	USD 15,000	USD 15,000 (NT 474,000)	-	-	-

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。

註二：英保達股份有限公司、英新達股份有限公司及英華達股份有限公司對單一企業背書保證之限額均以不超過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該公司最近期財務報表淨值為限。

英業達集團(香港)有限公司、英業達(開曼)有限公司、Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation及Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.對單一企業背書保證之限額均以不超過其母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其母公司最近期財務報表淨值為限。

4. 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	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
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	長期投資	30,588	650,493	100.00 %	650,493	
"	Besta (Cayman) Co., Ltd. 股票	"	"	6,252	190,876	100.00 %	190,876	
Inventec Besta (BVI) Co., Ltd.	無敵科技(西安) 有限公司股權	孫公司	"	-	USD 1,808	100.00 %	USD 1,721	註2
"	好易通科技(香港) 有限公司股票	"	"	-	USD 18,211	100.00 %	USD 18,211	
"	Cybiko, Inc. 股票	-	"	171,568	-	11.98 %	-	
Besta Cayman Co., Ltd.	Pilot Success Ltd.	孫公司	"	6,252	USD 6,026	100.00 %	USD 4,510	註2
"	英村科技有限公 司股權	孫孫公司	"	-	USD 4,487	100.00 %	USD 4,487	
英保達股份有 限公司	英保達(馬)股份 有限公司股票	子公司	"	124,062	2,101,365	100.00 %	2,102,941	非上市 櫃公司
"	英保達(蓋曼)有 限公司股票	"	"	24,000	544,761	100.00 %	544,761	"
英保達(馬)股 份有限公司	Inventec Multimedia Corporation (M) Sdn. Bhd. 股票	採權益法評價之 被投資公司	"	500	RM 500	100.00 %	RM 500	"
"	Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd. 股票	"	"	2,000	RM 2,750	20.00 %	RM 2,750	"
"	Innovation Electronics Sdn. Bhd. 股票	採成本法評價之 被投資公司	"	1,650	-	11.00 %	-	"

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	帳面金額	持股比率	市 價	
英保達(馬)股 份有限公司	Ample Technologies Sdn. Bhd. 股票	採成本法評價之 被投資公司	長期投資	1,500	-	15.00 %	-	非上市 櫃公司
英保達(蓋曼) 有限公司	英保達資訊(天津))有限公司股權	採權益法評價之 被投資公司	"	-	USD 16,661	100.00 %	USD 16,661	
英華達股份有 限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	"	"	76,694	3,686,861	100.00 %	3,709,303	
"	冠亞智財股份有 限公司股票	"	"	640	6,048	48.30 %	6,048	
"	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	"	1,020	10,200	4.98 %	13,589	
"	高昕科技股份有 限公司股票	"	"	2,000	30,000	7.41 %	23,120	
"	榮誠科技股份有 限公司股票	"	"	3,900	44,850	19.50 %	23,355	
"	慧傳科技股份有 限公司股票	"	"	834	-	6.98 %	-	
"	太乙精密(股)公 司股票	"	"	1,000	12,000	1.67 %	11,345	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp	Inventec Appliances (BVI) Corp. 股票	採權益法評價之 被投資公司	長期投資 貸餘	50	USD (1,060)	100.00 %	USD (1,060)	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp. 股票	"	長期投資	400	USD 1,678	100.00 %	USD 1,678	
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp. 股票	"	"	75	USD 525	100.00 %	USD 252	
"	英華達(上海)電 子有限公司股權	"	"	-	USD 80,810	100.00 %	USD 80,691	
"	英華達(上海)科 技有限公司股權	"	"	-	USD 11,543	100.00 %	USD 11,543	
"	英華達(南京)科 技有限公司股權	"	"	-	USD 11,645	100.00 %	USD 11,645	
"	英華達(南京)電 子有限公司股權	"	"	-	USD 9,234	100.00 %	USD 7,876	
"	英華達(上海)數 碼電子銷售有限 公司	"	"	-	USD 1,986	100.00 %	USD 1,986	
"	Tapwave, Inc. A類特別股股票	採成本法評價之 被投資公司	"	9,238	USD -	16.00 %	不適用	
"	A-1類特別股 股票	"	"	4,619	USD -	- %	不適用	
"	Think Outside, Inc. 股票	"	"	431	USD -	2.06 %	USD -	
"	Tom Tom NV股票	"	"	60	USD 1,294	0.06 %	USD 1,506	
英業達(開曼) 有限公司	英業達(上海)有 限公司股權	孫公司	"	-	USD 17,389	100.00 %	USD 17,389	
"	英順達科技有限 公司股權	"	"	-	USD 18,201	100.00 %	USD 18,201	
"	英業達科技有限 公司股權	"	"	-	USD 11,490	100.00 %	USD 11,490	
"	英順源(上海)科 技有限公司股權	"	"	-	USD 2,075	100.00 %	USD 2,075	
"	英源達科技有限 公司股權	"	"	-	USD 11,991	100.00 %	USD 11,991	

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	帳面金額	持股比率	市 價	
英新達股份有限公司	Inventec Micro-Electronics (BVI) Corp. 股票	孫公司	長期投資	6,500	76,886	100.00 %	76,886	
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英新達科技有限公司	"	"	-	USD 450	100.00 %	USD 450	
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 1,685	100.00 %	USD 1,685	
"	英業達集團(北京)電子技術有限公司股權	"	"	-	USD 1,896	100.00 %	USD 1,896	

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。

5. 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：千元 / 千股

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	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金額(註一)
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	長期投資	註二	子公司	73,400	3,033,363	3,294	103,138	-	-	-	-	76,694	3,364,037
英業達(開曼)有限公司	英源達科技有限公司股權	"	"	"	-	-	-	USD 12,000	-	-	-	-	-	USD 11,991
無敵科技(股)公司	Besta (Cayman) Co., LTd. 股票	"	"	採權益法評價之被投資公司	-	-	6,252	190,876	-	-	-	-	6,252	190,876
英保達股份有限公司	英保達(蓋曼)有限公司股票	"	"	子公司	14,000	352,824	10,000	315,250	-	-	-	-	24,000	544,761
英業達(開曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司股權	"	"	"	-	USD 10,816	-	USD 10,000	-	-	-	-	-	USD 16,661

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。

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：

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)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	
英業達控股(北美)有限公司	本公司	母公司	進貨	7,528,195	73 %	二個月內	依行為時雙方議定價格	-	應付帳款 3,272,133	95 %	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"	"	進貨	7,007,855	76 %	二個月內	依行為時雙方議定價格	-	應付帳款 2,747,237	87 %	
英業達控股(北美)有限公司	"	"	銷貨	107,754	1 %	"	"	-	應收帳款 21,716	1 %	
英業達集團(香港)有限公司	"	"	銷貨	57,221,142	100 %	二 三個月	"	-	應收帳款 25,225,699	100 %	
無敵科技(股)公司	好易通科技(香港)有限公司	孫公司	銷貨	101,395	7 %	30天	-	-	應收帳款 23,659	5 %	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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	
無敵科技(股)公司	PILOT SUCCESS LTD.	孫公司	銷貨	107,761	7 %	月結後120-180天	-	-	應收帳款 101,437	21 %	
好易通科技(香港)有限公司	無敵科技(股)公司	"	進貨	USD 3,227	100 %	30天	-	-	應付帳款 USD 747	99.20 %	
PILOT SUCCESS LTD.	"	"	進貨	USD 3,423	99.68 %	30天	-	-	應付帳款 USD 3,171	100 %	
英保達股份有限公司	英保達(馬)(股)公司	子公司	進貨	4,071,631	96 %	60天	-	-	應付帳款 1,509,076	99 %	
"	"	"	技術報酬收入	188,641	100 %	60天	-	-	應收帳款 102,823	9 %	
"	英保達(蓋曼)有限公司	"	進貨	125,632	3 %	45天	-	-	應付帳款 9,840	- %	
英保達(馬)(股)公司	英保達資訊(天津)有限公司	關係企業	進貨	USD 25,414	17 %	45天	-	-	應付帳款 USD 3,579	5 %	
"	"	"	銷貨	USD 18,509	5 %	60天	-	-	應收帳款 USD 12,119	- %	
"	英保達股份有限公司	母公司	進貨	4,071,631	96 %	60天	-	-	應收帳款 1,509,076	99 %	
"	"	"	佣金支出	188,641	100 %	-	-	-	應付帳款 102,823	- %	
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	子公司	進貨	USD 3,987	99 %	45天	-	-	應付帳款 USD 376	98 %	
"	英保達股份有限公司	母公司	銷貨	125,632	99 %	45天	-	-	應收帳款 USD 376	100 %	
英保達資訊(天津)有限公司	英保達(馬)(股)公司	關係企業	銷貨	USD 25,414	44 %	45天	-	-	應收帳款 USD 5,163	6 %	
"	"	"	進貨	USD 18,509	57 %	45天	-	-	應付帳款 USD 12,119	80 %	
"	英保達(蓋曼)有限公司	母公司	銷貨	USD 3,987	52 %	45天	-	-	應收帳款 USD 376	77 %	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	42,432,749	91 %	約3個月	依行為時雙方認定價格	無一般交易對象可資比較	應付帳款 11,078,702	84 %	
"	"	"	銷貨	733,318	1 %	約3個月	"	"	應收帳款 667,273	5 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	4,139,966	9 %	約2-3個月	"	"	應收款 2,285,978	19 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	母公司	銷貨	42,432,749	98 %	約3個月	"	約3個月	應收帳款 11,078,702	93 %	
"	"	"	進貨	733,318	2 %	約3個月	"	"	應付帳款 667,273	8 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	關係企業	進貨	340,148	1 %	約3個月	"	"	應付帳款 9,933	- %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	進貨	1,391,732	3 %	約3-4個月	"	"	應付帳款 776,137	7 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	40,900,920	94 %	約2-3個月	"	"	應付帳款 10,275,933	86 %	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	340,148	11 %	約3個月	"	"	應收帳款 9,933	5 %	
英華達(上海)科技有限公司	"	"	銷貨	1,391,732	96 %	約3-4個月	"	"	應收帳款 757,825	100 %	
英華達(上海)電子有限公司	"	"	銷貨	40,900,920	99 %	約2-3個月	"	"	應收帳款 10,275,933	99 %	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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	
Inventec Appliances (BVI) Distribution Corp.	英華達股份有限公司	母公司	進貨	4,139,996	87 %	約2-3個月	依行為時雙方認定價格	約3個月	應付帳款 2,285,978	99 %	
英順達科技有限公司	英順源(上海)科技有限公司	關係企業	銷貨	USD 52,676	3 %	2個月內	"	2個月內	應收帳款 USD 41,325	4 %	
英順源(上海)科技有限公司	英順達科技有限公司	關係企業	進貨	USD 52,676	100 %	2個月內	"	2個月內	應付帳款 USD 41,325	100 %	

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：

單位：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(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
英業達集團(香港)有限公司	本公司	母公司	25,225,699	5.13	-	-	-	-
無敵科技(股)公司	PILOT SUCCESS LTD.	孫公司	應收帳款 100,437	0.93	-	-	8,451	-
英保達股份有限公司	英保達(馬)(股)公司	子公司	102,823	-	-	-	-	-
英保達(馬)(股)公司	英保達股份有限公司	母公司	1,509,076	5.40	-	-	-	-
"	英保達資訊(天津)有限公司	關係企業	USD 12,119	-	-	-	-	-
英保達資訊(天津)有限公司	英保達(馬)(股)公司	關係企業	USD 5,163	9.50	-	-	-	-
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	孫公司	2,285,978	2.50	-	-	446,887	-
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	667,273	1.52	-	-	-	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	母公司	11,078,702	3.18	-	-	7,985,919	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	10,275,933	3.20	-	-	7,800,141	-
英華達(上海)科技有限公司	"	關係企業	776,137	2.87	-	-	287,523	-
英順達科技有限公司	英順源(上海)科技有限公司	關係企業	USD 41,325	3.13	-	-	USD 21,997	-

10. 從事衍生性商品交易：

單位：千元

交易之公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	被避險之已持有資產或負債金額	已認列及被明確遞延之避險損益金額
英保達(馬)(股)公司	遠期外匯合約	避險	USD 9,000	RM 34,140	RM 34,200	USD 9,000	RM (60)

(三)大陸投資資訊：

1.

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(註1)	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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 1,450	(註1)	USD 1,450 (\$ 45,856)	-	-	USD 1,450 (\$ 45,856)	100.00 %	USD (28) (\$ (886))	USD 1,896 (\$ 59,961)	-
英業達集團(天津)電子技術有限公司	"	USD 450	"	USD 450 (\$ 14,231)	-	-	USD 450 (\$ 14,231)	100.00 %	USD 262 (\$ 8,286)	USD 1,685 (\$ 53,288)	-

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 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2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
英業達(上海)有限公司	電腦產品組裝業務	USD 29,500	"	USD29,500 (\$ 932,938)	-	-	USD 29,500 (\$ 932,938)	100.00 %	USD (5,663) (\$ (179,092))	USD17,389 (\$ 549,927)	-
英順達科技有 限公司	"	USD 50,000	"	USD 50,000 (\$1,581,250)	-	-	USD 50,000 (\$ 1,581,250)	100.00 %	USD (9,782) (\$309,355)	USD18,201 (\$ 575,607)	-
英業達科技有 限公司	"	USD 12,000	"	USD 12,000 (\$ 379,500)	-	-	USD 12,000 (\$ 379,500)	100.00 %	USD (438) (\$ (13,852))	USD11,490 (\$ 363,371)	-
英順源(上海) 科技有限公 司	電腦產品內銷業務	USD 2,000	"	USD 2,000 (\$ 63,250)	-	-	USD 2,000 (\$ 63,250)	100.00 %	USD 58 (\$ 1,834)	USD 2,075 (\$ 65,622)	-
英源達科技有 限公司	電腦產品組裝業務	USD 12,000	"	-	USD12,000 (\$ 379,500)	-	USD 12,000 (\$ 379,500)	100 %	USD (9) (\$ (285))	USD11,991 (\$ 379,215)	-

本 期 末 未 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
3,396,525	4,769,050	6,941,323

註1：投資方式為透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資損益之認列基礎係依被投資公司自編之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八千萬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4：外幣金額係以94.06.30之匯率換算為台幣。

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

本公司於民國九十四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	估本公司 銷貨淨額 百分比	交 易 條 件		未 實 現 毛 利	應 收 帳 款	
			價 格	收 款 條 件		餘 額	百 分 比
英順達科技有 限公司	<u>1,925</u>	-	成 本	視資金狀況而定	-	<u>1,813</u>	-

(2) 購置成品及半成品

本公司於民國九十四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	毛 利	交 易 條 件		應 付 帳 款	
				價 格	付 款 條 件	餘 額	百 分 比
英順達科技有 限公司	<u>\$ 57,221,142</u>	<u>1,280,386</u>	-	雙 方 議 價	二~三個月	<u>25,225,699</u>	<u>63 %</u>

(3) 購置電腦軟體

本公司於民國九十四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	毛 利	交 易 條 件		其 他 應 付 款	
				價 格	付 款 條 件	餘 額	百 分 比
英業達集團(天津)電子技術有限公司	\$ 85,444	4,069	907	雙 方 議 價	一~二個月	47,348	2 %
英業達集團(北京)電子技術有限公司	9,546	454	102	"	"	25,625	1 %
	<u>\$ 94,990</u>	<u>4,523</u>	<u>1,009</u>			<u>72,973</u>	<u>3 %</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(4)背書保證

本公司於民國九十四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	94.6.30		備註
	金	額	
英業達集團(天津)電子技術有限公司	USD	2,500	美國商業銀行
英業達集團(北京)電子技術有限公司		3,550	美商花旗銀行
英業達(上海)有限公司		1,000	美國商業銀行
英順達科技有限公司		1,000	
英業達(上海)有限公司		5,000	"
英業達(上海)有限公司		25,000	"
英業達科技有限公司		30,000	美商花旗銀行
英順達科技有限公司			(五家被投資公司共用額度)
英順源(上海)科技有限公司			
合 計	USD	68,050	

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

英業達股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要 (單 位 : 元)	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$ 350	
	外 幣 現 金		
	美 金	2,268@ 31.625	72
	日 圓	120,000@ 0.2846	34
	歐 元	588@ 38.07	22
	人 民 幣	9,350@ 3.82	36
	小 計	<u>164</u>	
銀 行 存 款	支 票 存 款	<u>1,230</u>	
	活 期 存 款	<u>10,103</u>	
	定 期 存 款(一年以內)	<u>1,439,960</u>	
	外 幣 定 期 存 款	<u>55,202</u>	
	外 幣 存 款		
	美 金	229,494.58@31.625	7,258
	日 幣	134,401,386.92 @0.2846	38,251
	馬 幣	241.75@8.04	2
	英 磅	150,069.28@57.03	8,558
	港 幣	1,808.01@4.046	7
	歐 元	188,333.37@38.07	7,170
	小 計	<u>61,246</u>	
約 當 現 金		<u>372,629</u>	
合 計		<u>\$ 1,940,884</u>	

英業達股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
其 他		\$ 183	單一客戶餘額不超過5%
<u>關係人</u>			
英 立 達 股 份 有 限 公 司		95	
合 計		\$ 278	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
HP		\$ 10,644,201	
TOSHIBA		4,652,843	
BENQ		247,744	
其 他		1,043,489	單一客戶餘額不超過5%
小 計		16,588,277	
減：備 抵 呆 帳		(14,424)	
淨 額		16,573,853	
<u>關 係 人</u>			
英業達控股(北美)有限公司		3,272,133	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司		2,747,237	
英保達(馬)股份有限公司		43	
英立達股份有限公司		11,502	
英業達集團(香港)有限公司		1,829	
小 計		6,032,744	
合 計		\$ 22,606,597	

英業達股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收	利息	應收	銀行存款	息	\$ 909
應收	退稅款	應退	年營所稅退稅及11、12月份營業稅		202,622
其他	應收款	應收	被投資公司發放現金股利		913,986
		應收	集團費用及旅費等		53,578
代付	款	代購	材料及治具等		31,646,132
合	計				<u>\$ 32,817,227</u>

存貨明細表

項	目	摘要	金 額		備 註
			成 本	市 價	
材	料		\$ 1,105,064	911,471	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	283,944	254,689	"
製	成	品	506,603	424,178	"
在	途	存 貨	108,262	108,262	"
合		計	2,003,873	<u>1,698,600</u>	
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失		(305,273)		
淨	額		<u>\$ 1,698,600</u>		

英業達股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額														
暫	付	款	國	際	研	究	生	宿	舍	\$	1,621								
			其						他		3,126								
			小						計		4,747								
預	付	費	用	權		利			金		23,042								
				電	腦	軟	體	購	置、	保	險	費	及	勞	務	費	等		125,200
			小						計		148,242								
用	品	盤	存								1,628								
留	抵	稅	額								35,439								
合			計							\$	190,056								

遞延所得稅資產明細表

項	目	摘	要	金	額							
遞延所得稅資產 - 流動		存	貨	呆	滯	損	失	\$	76,318			
		估	計	售	後	服	務	保	證	費	用	446,277
		投	資	抵	減	稅	額		291,606			
遞延所得稅負債 - 流動		未	實	現	兌	損	損	益	(12,893)			
合								\$	801,308			

英業達股份有限公司

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

單位：新台幣千元

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6)	評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數(千股)	持股比例	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	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 %	\$ 1,202,773	-	11,160	-	-	40,899	38.69 %	1,213,933	1,218,380	權益法	無	註1
英業達集團(香港)有限公司	2,500	100.00 %	122,321	-	693	-	-	2,500	100.00 %	123,014	124,023	權益法	"	註2
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	763	100.00 %	318,893	-	77,405	-	-	763	100.00 %	396,298	396,298	權益法	"	
英業達集團(新加坡)有限公司	350	100.00 %	6,675	-	-	-	413	350	100.00 %	6,262	6,262	權益法	"	
英業達控股(北美)有限公司	5,000	100.00 %	454,256	-	4,954	-	-	5,000	100.00 %	459,210	490,753	權益法	"	註3
英保達股份有限公司	110,911	48.57 %	1,332,313	-	-	-	163,991	110,911	48.57 %	1,168,322	1,247,418	權益法	"	註4
英新達股份有限公司	35,100	70.48 %	367,825	-	-	-	94,380	35,100	70.48 %	273,445	273,445	權益法	"	
英華達股份有限公司	137,564	49.13 %	3,536,982	-	-	-	172,945	137,564	49.13 %	3,364,037	3,434,168	權益法	"	註5
英業達(開曼)有限公司	93,500	100.00 %	2,063,123	12,000	378,720	-	508,074	105,500	100.00 %	1,933,769	1,933,769	權益法	"	
英立達股份有限公司	20,000	100.00 %	245,041	-	36,475	-	-	20,000	100.00 %	281,516	289,585	權益法	"	
Inventec (Czech) S.R.O.	56,000	100.00 %	54,737	-	-	-	24,303	56,000	100.00 %	30,434	30,434	權益法	"	
明日工作室股份有限公司	3,000	8.57 %	38,711	-	-	-	-	3,000	8.57 %	38,711	25,259	成本法	"	
普實創業投資股份有限公司	4,000	1.52 %	40,000	-	-	-	-	4,000	1.52 %	40,000	43,237	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	93,115	成本法	"	
總理電子服務股份有限公司	2,640	10.09 %	26,400	-	-	-	1,716	924	10.09 %	9,240	8,445	成本法	"	
全球策略創業投資股份有限公司	10,000	6.45 %	100,000	-	-	-	-	10,000	6.45 %	100,000	97,011	成本法	"	
太乙精密股份有限公司	4,800	8.00 %	48,000	-	-	-	-	4,800	8.00 %	48,000	54,456	成本法	"	
小計			<u>10,058,050</u>		<u>509,407</u>		<u>981,266</u>			<u>9,586,191</u>				
投資特別股														
E28 Limited	40,000	-	1,394,600	-	-	-	-	40,000	-	1,394,600		成本法	"	
3UP SYSTEM INC.	2,667	-	35,718	-	-	-	2,590	2,667	-	33,128		成本法	"	
Universal Network Machines, Inc.	626	-	52,525	197	12,324	-	-	823	-	64,849		成本法	"	
Maxxan Systems, Inc.	5,628	-	67,790	-	-	-	14,073	5,628	-	53,717		成本法	"	
Rasilent Systems, Inc.	2,000	-	43,384	-	-	-	2,749	2,000	-	40,635		成本法	"	
ACCEL SEMICONDUCTOR CORPORATION	2,000	-	33,225	-	-	-	3,047	2,000	-	30,178		成本法	"	
小計			<u>1,627,242</u>		<u>12,324</u>		<u>22,459</u>			<u>1,617,107</u>				
合計			<u>\$ 11,685,292</u>		<u>521,731</u>		<u>1,003,725</u>			<u>11,203,298</u>				

註：1.投資無敵科技股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為4,447千元，係依被投資公司章程規定扣除員工紅利、董監事酬勞後之淨利認列投資收益所產生。

2.投資英業達集團(香港)有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為1,009千元，係由逆流交易之期末未實現毛利所產生。

3.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31,543千元，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。

4.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79,096千元，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。

5.投資英華達股份有限公司及英立達股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異分別為70,131千元及8,069千元，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。

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

英業達股份有限公司
其他金融資產 - 非流動明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	房 屋 租 賃 保 證 金	\$ 303	
	俱 樂 部 保 證 金	8,650	
	保 全 保 證 金	259	
	關 稅 保 證 金	45,490	
	外 籍 勞 工 保 證 金	-	
	法 院 保 證 金	-	
	其 他	1,049	
	合 計	<u>\$ 55,751</u>	

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

單位：新台幣千元

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	\$ 788,144	-	-	788,144	無	
建 築 物	427,252	-	-	427,252	"	
機 械 設 備	476,536	61,131	14,788	522,879	"	
運 輸 設 備	26,332	-	-	26,332	"	
生 財 器 具	993,589	151,717	26,080	1,119,226	"	
其 他 設 備						
電 器 設 備	52,980	3,236	-	56,216	"	
裝 潢 設 備	80,970	8,555	-	89,525	"	
什 項 設 備	37,286	3,171	-	40,457	"	
未 完 工 程	3,704	1,297	3,704	1,297	"	
預 付 設 備 款	40,805	5,813	40,805	5,813	"	
合 計	<u>\$ 2,927,598</u>	<u>234,920</u>	<u>85,377</u>	<u>3,077,141</u>		

英業達股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	\$ 131,421	7,836	-	139,257	
機 械 設 備	355,442	24,937	14,204	366,175	
運 輸 設 備	23,254	289	-	23,543	
生 財 器 具	714,050	86,586	26,080	774,556	
其 他 設 備					
電 器 設 備	40,224	1,966	-	42,190	
裝 潢 設 備	56,293	3,618	-	59,911	
什 項 設 備	27,125	1,379	-	28,504	
合 計	\$ <u>1,347,809</u>	<u>126,611</u>	<u>40,284</u>	<u>1,434,136</u>	

無形資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延退休金成本	認 列 退 休 金 最 低 負 債	\$ <u>59,505</u>	

英業達股份有限公司

遞延借項明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

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>	

遞延所得稅資產 - 非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產 - 非流動	退 休 金 提 列	\$ 66,000
	權 益 法 投 資 收 益	199,259
	長 期 投 資 累 積 換 算 調 整 數	63,803
	長 期 投 資 成 本 法 未 實 現 跌 價 損 失	30,896
遞延所得稅負債 - 非流動	國 外 投 資 損 失	(164,444)
	聯 屬 公 司 間 未 實 現 利 益	<u>(34,275)</u>
合 計		\$ <u>161,239</u>

英業達股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延費用		電腦軟體		\$	21,306		
		治具			1,540		
		模具	設備		<u>27,496</u>		
		小計			<u>50,342</u>		
出租資產		吉林路出租			5,204		
減：累計折舊					<u>(1,903)</u>		
		淨額			<u>3,301</u>		
閒置資產		南京東路建築物閒置			50,243		
減：累計折舊					<u>(3,036)</u>		
		淨額			<u>47,207</u>		
預付模具款					<u>2,226</u>		
催收款					24,398		
減：備抵呆帳					<u>(24,398)</u>		
		淨額			<u>-</u>		
合計				\$	<u><u>103,076</u></u>		

英業達股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
世平興業股份有限公司		\$ 32,703	
台灣莫仕股份有限公司		19,939	
先豐通訊股份有限公司		16,422	
其 他		262,244	單一客戶餘額不超過5%
合 計		<u>\$ 331,308</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
HP		\$ 8,944,354	
TOSHIBA Trading Incorporated		2,933,980	
其 他		3,101,179	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>14,979,513</u>	
<u>關 係 人</u>			
英業達集團(香港)有限公司		25,225,699	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司		3,984	
英 保 達(馬)股份有限公司		7	
英業達控股(北美)有限公司		21,716	
英立達股份有限公司		28,199	
小 計		<u>25,279,605</u>	
合 計		<u>\$ 40,259,118</u>	

英業達股份有限公司

應付所得稅明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應	付	所得	稅	估	列
				九	十
				三	年
				度	應
				付	營
				所	稅
				\$	<u>154,483</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
				\$	270,818
				保	險
				費	及
				勞	健
				保	費
				等	
					30,785
				職	工
				福	利
					6,584
				勞	務
				費	及
				業	務
				諮	詢
				費	
					65,425
				其	
				他	
					74,565
合		計		\$	<u>448,177</u>

英業達股份有限公司
應付購入遠匯款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付購入遠匯款		\$ 3,445,201
減：應收遠匯款		<u>(3,423,300)</u>
淨 額		<u><u>\$ 21,901</u></u>

應付遠匯款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付遠匯款	非 交 易 目 的	\$ 1,581,250
減：應收出售遠匯款		(1,569,155)
買賣遠匯折價		<u>(734)</u>
小 計		<u>11,361</u>
應付遠匯款		1,106,875
減：應收出售遠匯款		<u>(1,090,645)</u>
小 計		<u>16,230</u>
淨 額		<u><u>\$ 27,591</u></u>

英業達股份有限公司

預收款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預收	貨款	預收	客戶貨款	\$	3
預收	租金	預收	出租辦公室租金		50
合	計			\$	<u>53</u>

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他	應付款	應退	廠商款	\$	214,515
		應付	董監事酬勞及員工紅利		160,989
		應付	現金股利		1,495,900
		其	他		124,437
		小	計		<u>1,995,841</u>
代	收款	代扣	薪資所得稅		6,047
		代扣	勞保費、健保費及其他		4,020
		小	計		<u>10,067</u>
合	計			\$	<u>2,005,908</u>

英業達股份有限公司
估計售後服務保證準備明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
估計售後服務保證準備	估 列 售 後 服 務 準 備	\$ 1,785,109

應計退休金負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應 計 退 休 金 負 債		\$ 332,197

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	\$ 25,677
	聯 屬 公 司 間 未 實 現 財 產 交 易 利 益	92,779
	聯 屬 公 司 間 未 實 現 其 他 收 入	4,104
合 計		\$ 122,560

英業達股份有限公司
其他負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
暫	收	款		\$	64,163

營業收入淨額明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	品	名	數	量(台)	單	價(元)	金	額
銷	貨	電	腦	1,964,742	@	25,754	\$	50,600,258	
		零	件					19,413,567	
		小	計					70,013,825	
技	術	報	酬	收	入			3,107	
合	計							\$ 70,016,932	

英業達股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接材料		
期初存料	\$ 1,145,989	
加：本期進料淨額	4,776,693	
部門可用料收回	9,745	
售後服務保證退回	5,753	
減：期末存料	(1,105,064)	
出售材料	(1,356,593)	
其他部門領退料淨額	(97,833)	
材料盤虧	(12)	
轉廢	(227)	
		\$ 3,378,451
直接人工	54,515	
減：售後服務分攤	(20)	54,495
製造費用	491,134	
減：售後服務分攤	(67)	491,067
製成品成本		3,924,013
加：期初在製品		286,141
購入半成品		659,111
委外加工成本		988
其他收入		19,028
減：期末在製品		(283,944)
部門領用		(35,929)
售後服務分攤		-
製成品成本		4,569,408
加：期初製成品		439,177
盤盈		6
減：期末製成品		(506,603)
轉加工成本及部門領用		(82,168)
轉售後服務保證		(257,108)
		4,162,712
出售材料成本		1,356,593
商品買賣成本		60,975,562
營業成本		\$ 66,494,867

英業達股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	194,208		
折			舊		34,650		
各	項	攤	提		153,741		
消	耗		品		30,422		
其	他	費	用		78,046		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u><u>491,067</u></u>		

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	102,964		
估	計	售	後		1,136,626		
業	務	諮	詢		163,633		
其	他	費	用		225,851		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u><u>1,629,074</u></u>		

英業達股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	223,935		
勞	務	費			31,373		
權	利	金	費		49,030		
折	舊	費	用		34,514		
什			費		32,224		
業	務	諮	詢		30,223		
其	他	費	用		113,649		單一金額未超過5%
合			計	\$	514,948		

研究發展支出明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	358,905		
折			舊		55,883		
消	耗	品			173,549		
其	他	費	用		139,146		單一金額未超過5%
合			計	\$	727,483		

英業達股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	小 計	金 額
利 息 收 入			\$ 28,442
投 資 收 益	依權益法認列之投資損益淨額		170,778
財 產 交 易 利 益	出售固定資產及遞延資產利益	8,519	
	加：期初未實現利益	95,032	
	減：期末未實現利益	92,779	10,772
存 貨 跌 價 回 升 利 益			11,221
其 他 收 入	雜 項 收 入	592	
	加：期初未實現收入	4,748	
	減：期末未實現收入	4,104	1,236
	廢料退運換回轉收入		59,215
	SAP 顧 問 收 入		11,064
	董 監 事 酬 勞		28,299
	其 他		61,066
	小 計		160,880
合 計			\$ 382,093

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額
利 息 支 出		\$ 9,107
其 他 投 資 損 失	成本法長期投資未實現跌價損失	22,459
兌 換 損 失	兌 換 損 益 淨 額	181,907
其 他 損 失		2,889
合 計		\$ 216,362

英業達股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

英業達股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

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，本會計師亦依原證期會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九十四年五月二十九日實施材料、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九十四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
銀 行 存 款	100 %	100 %
應 收 票 據	100 %	100 %
應 收 帳 款	92 %	99 %
長 期 投 資	100 %	83 %
應 付 票 據	71 %	80 %
應 付 帳 款	97 %	71 %

四、資金貸與他人之說明

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

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	5.00 %	5.00 %	-
存 貨 週 轉 率	33.34 次	25.35 次	32
應收款項週轉率	3.18 次	3.26 次	(2)

其說明如下：

(一)毛利率減少：前後期變動未達20%。

(二)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，透過海外營運據點出貨量增加，致備料及存貨庫存量增加幅度遠低於實際增加之銷貨成本，故週轉率上升。

(三)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一千萬元（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	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
其他資產	458,978	356,431	102,547	28.77	主要係認列國外轉投資公司投資損失產生之遞延所得稅資產增加。
營業外收支					
利息收入	28,442	60,862	(32,420)	(53.27)	主要係因本期各月平均銀行存款較上期平均減少，使利息收入下降。
其他收入	160,880	355,273	(194,393)	(54.72)	主要係因目前生產重心已移往大陸，因材料不良向廠商請求之賠償款大幅減少所致。
存貨跌價回升利益 存貨跌價及呆滯損失	11,221	(15,935)	27,156	(170.42)	主要係處分部份呆滯存貨，致產生回升利益。
投資收益	170,778	354,474	(183,696)	(51.82)	係因大陸被投資公司營運尚未上軌道，致認列之投資收益金額減少。
其他投資損失	(22,459)	-	(22,459)	100.00	主要係認列採成本法評價長期投資永久性跌價損失。

項 目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
淨現金流量	(2,165,280)	1,394,286	(3,559,566)	(255.30)	<p>1.營業活動淨現金流入減少3,970,417千元，主要係因本期銷貨量大幅增加，使相關之應收帳票金額增加惟積極收取帳款，使現金流入增加2,134,220千元；本期配合銷貨量增加備貨，相關應付帳票金額增加，使本期淨現金流入金額增加7,190,729千元；另配合營運規模之擴增，本期為子公司代付材料款持續增加，使其他金融資產-流動產生之淨現金流出金額增加12,479,801千元。</p> <p>2.投資活動淨現金流出減少281,780千元，主要係因本期投資長期投資金額較前期減少147,288千元，另因本期購買固定資產金額較前期減少99,380千元所致。</p> <p>3.融資活動淨現金流入增加184,770千元，主要係因本期增加短期借款所致。</p>

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林琬琬

會 計 師：

楊柳鋒

原證期會核 (88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：(90)台財政(六)第166967號
民國九十四年八月二十日