

股票代碼：3367

英華達股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台北縣五股鄉五工五路37號
電 話：(02)2299-9329

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
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 17
(五)關係人交易	17 20
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22 24
2.轉投資事業相關資訊	24 26
3.大陸投資資訊	27 28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29 43
十、重要查核說明	44 46

會計師查核報告

英華達股份有限公司董事會 公鑒：

英華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，英華達股份有限公司於民國九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資為2,451,437千元，民國九十三年上半年度之投資收益為311,832千元，係依被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價列計。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期投資之評價、投資損益之認列或有調整外，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，足以允當表達英華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。

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，該等明細表係依據第二段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

英華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，並出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林賢郎

會 計 師 ：

林琬琬

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十四年八月八日

英華達股份有限公司

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	%
10- 流動資產：					21-22 流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 4,237,723	17	2,920,368	20	2120 應付票據	\$ 500	-	9,261	-
1121 應收票據 - 非關係人	586	-	1,419	-	2140 應付帳款 - 非關係人	2,033,789	8	1,101,643	8
1140 應收帳款 - 非關係人淨額(減備抵呆帳後淨額)	9,439,453	38	4,747,686	33	2150 應付帳款 - 關係人	11,078,702	44	5,692,611	39
(附註二及四(二))					2160 應付所得稅(附註二)	205,130	1	197,634	1
1150 應收帳款 - 關係人(附註四(二))	2,954,384	12	1,808,565	13	2170 應付費用	498,763	2	272,613	2
1190 其他金融資產 - 流動	306,969	1	47,763	1	2210 其他應付款項	1,648,057	7	175,621	1
1210 存貨(減備抵存貨呆滯損失後淨額)	2,811,380	11	1,094,309	8	2280 其他流動負債	367,342	2	231,397	2
(附註二及四(三))						<u>15,832,283</u>	<u>64</u>	<u>7,680,780</u>	<u>53</u>
1280 其他流動資產	62,029	-	41,946	-	其他負債：				
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四(七))	123,831	1	69,590	1	售後服務準備(附註二)	1,603,053	6	869,084	6
	<u>19,936,355</u>	<u>80</u>	<u>10,731,646</u>	<u>76</u>	應計退休金負債(附註二)	45,991	-	18,858	-
14- 基金及長期投資：(附註二及四(四))					遞延貸項	228,619	1	134,348	1
142101 採權益法之長期投資	3,692,909	15	2,306,807	16	其他負債	237,600	1	153,919	1
142102 採成本法之長期投資	97,050	-	50,000	-		<u>2,115,263</u>	<u>8</u>	<u>1,176,209</u>	<u>8</u>
1425 預付長期投資款	-	-	144,630	1	負債合計	<u>17,947,546</u>	<u>72</u>	<u>8,856,989</u>	<u>61</u>
	<u>3,789,959</u>	<u>15</u>	<u>2,501,437</u>	<u>17</u>	股東權益：				
1440 其他金融資產 - 非流動	5,687	-	4,550	-	普通股 - 每股面額10元，額定280,000千股，九十四年六月底止發行280,000千股；九十二年六月底止發行235,000千股	2,800,000	11	2,350,000	16
1501 土地	279,855	1	279,855	2	預收股本(附註四(八))	-	-	91,671	1
1521 房屋及建築	284,957	1	284,957	2	待分配股票股利(附註四(八))	300,000	1	255,000	2
1531 機器設備	583,142	3	488,590	4	資本公積				
1537 模具設備	30,206	-	30,206	-	資本公積 - 普通股股票溢價	2,104,500	9	1,519,500	10
1551 運輸設備	662	-	662	-	資本公積 - 其他	1,110	-	1,110	-
1561 辦公設備	45,591	-	46,732	-	保留盈餘				
1681 其他設備	186,999	1	159,018	1	法定盈餘公積(附註二)	483,985	2	274,914	2
	<u>1,411,412</u>	<u>6</u>	<u>1,290,020</u>	<u>9</u>	累積盈虧(附註四(八))	1,463,131	6	1,166,656	8
15X9 減：累積折舊	(489,733)	(2)	(368,924)	(3)	累積換算調整數	(162,749)	(1)	(61,359)	-
1672 預付設備款	6,958	-	6,950	-	股東權益合計	<u>6,989,977</u>	<u>28</u>	<u>5,597,492</u>	<u>39</u>
	<u>928,637</u>	<u>4</u>	<u>928,046</u>	<u>6</u>	重大承諾事項及或有事項				
17- 無形資產：					負債及股東權益總計	<u>\$ 24,937,523</u>	<u>100</u>	<u>14,454,481</u>	<u>100</u>
1770 遞延退休金成本(附註二)	61,052	-	15,269	-					
18- 其他資產：									
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註二及四(七))	186,781	1	203,879	1					
1888 其他資產 - 其他	29,052	-	69,654	-					
	<u>215,833</u>	<u>1</u>	<u>273,533</u>	<u>1</u>					
資產總計	<u>\$ 24,937,523</u>	<u>100</u>	<u>14,454,481</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英華達股份有限公司

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	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 47,978,900	100	22,365,649	100
4170 減：銷貨退回	(68,479)	-	(12,355)	-
4190 銷貨折讓	(5,268)	-	(9,855)	-
銷貨收入淨額	47,905,153	100	22,343,439	100
5110 銷貨成本	(45,000,669)	(94)	(20,433,027)	(91)
	2,904,484	6	1,910,412	9
5920 減：聯屬公司間未實現利益	(223,334)	-	(134,348)	(1)
5930 加：聯屬公司間已實現利益	158,132	-	120,103	1
營業毛利	2,839,282	6	1,896,167	9
營業費用：				
6100 推銷費用	(1,199,857)	(3)	(808,960)	(3)
6200 管理費用	(163,734)	-	(113,841)	(1)
6300 研究發展費用	(504,754)	(1)	(411,615)	(2)
	(1,868,345)	(4)	(1,334,416)	(6)
營業淨利	970,937	2	561,751	3
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	14,604	-	13,060	-
7120 投資收益	584,431	1	311,832	1
7130 處分固定資產利益	667	-	6,277	-
7150 存貨盤盈	462	-	1,790	-
7480 什項收入	156,037	-	251,828	1
	756,201	1	584,787	2
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(4,461)	-	(2,503)	-
7530 處分固定資產損失	(648)	-	(1,807)	-
7560 兌換損失	(34,043)	-	(16,451)	-
7570 存貨呆滯損失	(36,651)	-	(23,359)	-
7880 什項支出	(18,093)	-	(5,697)	-
	(93,896)	-	(49,817)	-
本期稅前淨利	1,633,242	3	1,096,721	5
8111 所得稅費用(附註二及四(七))	269,388	-	183,869	1
本期淨利	\$ 1,363,854	3	\$ 912,852	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(九))	\$ 5.83	4.87	4.67	3.88
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 5.27	4.40	3.78	3.14

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英華達股份有限公司

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	預收股款	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			合 計
					法定盈 餘公積	累積盈餘	累積換算 調 整 數	
民國九十三年一月一日餘額	\$ 2,350,000	-	-	1,520,610	82,632	2,170,140	(28,827)	6,094,555
九十二年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	192,282	(192,282)	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(51,916)	-	(51,916)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(101,138)	-	(101,138)
員工紅利配股	-	-	20,000	-	-	(20,000)	-	-
股票股利	-	-	235,000	-	-	(235,000)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,316,000)	-	(1,316,000)
現金增資	-	91,671	-	-	-	-	-	91,671
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	912,852	-	912,852
長期投資換算調整數（減除所得稅10,844千元後淨額）	-	-	-	-	-	-	(32,532)	(32,532)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 2,350,000</u>	<u>91,671</u>	<u>255,000</u>	<u>1,520,610</u>	<u>274,914</u>	<u>1,166,656</u>	<u>(61,359)</u>	<u>5,597,492</u>
民國九十四年一月一日餘額	2,800,000	-	-	2,105,610	274,914	2,344,512	(137,628)	7,387,408
九十三年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	209,071	(209,071)	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(56,449)	-	(56,449)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(111,715)	-	(111,715)
員工紅利配股	-	-	20,000	-	-	(20,000)	-	-
股票股利	-	-	280,000	-	-	(280,000)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,568,000)	-	(1,568,000)
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,363,854	-	1,363,854
長期投資換算調整數（減除所得稅8,374千元後淨額）	-	-	-	-	-	-	(25,121)	(25,121)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>2,105,610</u>	<u>483,985</u>	<u>1,463,131</u>	<u>(162,749)</u>	<u>6,989,977</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英華達股份有限公司

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	\$ 1,363,854	912,852
調整項目：		
折舊	69,715	65,142
攤提	51,782	47,509
處分固定資產損失(利益)	376	(4,470)
處分遞延資產利益	-	(637)
提列備抵存貨跌價損失	36,651	23,359
(迴轉)提列備抵呆帳	(3,705)	-
依權益法認列投資利益	(584,431)	(311,832)
售後服務保證費用	203,220	292,720
權利金準備	34,698	42,236
資產及負債項目之變動：		
應收票據及帳款	4,919,851	(781,305)
其他金融資產 - 流動	(241,048)	(26,030)
存貨	(1,169,719)	(142,271)
其他流動資產	(26,762)	14,084
遞延所得稅資產及負債淨額	70,157	(8,780)
應付票據及帳款	(3,838,861)	774,323
應付所得稅	96,764	(176,861)
應付費用	18,142	(82,618)
其他應付款	(60,999)	(23,876)
其他流動負債	196,731	24,933
應計退休金負債	(7,602)	(8,881)
遞延貸項	64,807	14,245
營業活動之淨現金流入	<u>1,193,621</u>	<u>643,842</u>
投資活動之現金流量：		
購買長期投資價款	(108,338)	(831,288)
購置固定資產價款	(108,826)	(71,209)
購置遞延資產價款	(22,385)	(23,232)
處分固定資產價款	1,046	27,322
處分遞延資產價款	-	1,408
其他金融資產 - 非流動	(817)	(571)
其他負債	1,954	-
投資活動之淨現金流出	<u>(237,366)</u>	<u>(897,570)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	91,671
發放員工紅利	(111,715)	(80,755)
發放董監酬勞	-	(51,916)
支付現金股利	-	(1,316,000)
融資活動之淨現金流出	<u>(111,715)</u>	<u>(1,357,000)</u>
本期現金增加(減少)數	844,540	(1,610,728)
期初現金餘額	3,393,183	4,531,096
期末現金餘額	<u>\$ 4,237,723</u>	<u>2,920,368</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 4,461</u>	<u>2,503</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 102,467</u>	<u>369,510</u>
未發放之應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>20,383</u>
未發放之應付現金股利及董監酬勞	<u>\$ 1,624,449</u>	<u>-</u>
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 56,137	86,200
加：期初其他應付款	59,273	39,681
減：期末其他應付款	(6,584)	(54,672)
支付現金	<u>\$ 108,826</u>	<u>71,209</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

英華達股份有限公司
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

英華達股份有限公司自民國八十九年四月二十五日開始籌設，於民國八十九年五月十二日經核准設立，於民國九十一年十一月二十二日合併英資達股份有限公司，主要股東為英業達股份有限公司，本公司奉准經營有線及無線之通訊及數位助理產品製造及銷售等業務。

民國九十四年及九十三年六月底，本公司員工人數分別為1,870人及1,158人。

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)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳，於資產負債表日之外幣資產及負債按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差異亦列為當期損益。

(二)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。

(三)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。

(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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

長期股權投資，持有被投資公司表決權比例未達百分之二十且無重大影響力者，除被投資公司之股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣按成本與市價孰低法評價外，採用成本法評價，如有證據顯示投資之價值確已減損且回復希望甚小時，即承認損失。

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。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。

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。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。

本公司對具有控制能力之被投資公司，除採用權益法評價外，分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。折舊性資產之折舊係以成本減除估計殘值就估計使用年限採直線法計提。

其主要設備之耐用年數列示如下：

房 屋 及 建 築	32	45年
機 器 設 備	1	8年
運 輸 設 備		5年
生 財 器 具	1	10年
模 具 設 備		1年
電 器 設 備	1	15年
雜 項 設 備	1	10年
裝 潢 設 備	1	10年
租 賃 資 產	3	5年

出售固定資產損益列為營業外損益。

(七)遞延費用

電話使用權按五年平均攤銷。模具設備、治具及電腦軟體成本按十二個月平均攤銷。

(八)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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(九)權利金

銷售貨品需支付權利金者，預估可能之權利金支出，認列為當期費用，其負債按性質列為長期負債。

(十)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。

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八十九年四月二十五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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

(十四)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。

(十五)所得稅

本公司依所得稅法規定計算所得稅並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，於股東會決議分配日列為當期費用。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)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

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」，惟本公司並無符合該公報規定而致資產減損之情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	94.6.30	93.6.30
庫 存 現 金	\$ 527	474
銀 行 存 款	-	5
支 票 存 款	1,070,200	580,469
活 期 存 款	900,000	600,000
定 期 存 款	1,500,000	900,000
可 轉 讓 定 期 存 款	766,996	839,420
外 幣 存 款	<u>4,237,723</u>	<u>2,920,368</u>
合 計	<u>\$ 4,237,723</u>	<u>2,920,368</u>

(二)應收帳款

	94.6.30	93.6.30
應 收 帳 款 - 非 關 係 人	\$ 9,484,320	4,747,686
減：備 抵 呆 帳	<u>(44,867)</u>	<u>-</u>
淨 額	9,439,453	4,747,686
應 收 帳 款 - 關 係 人	<u>2,954,384</u>	<u>1,808,565</u>
合 計	<u>\$ 12,393,837</u>	<u>6,556,251</u>

(三)存 貨

	94.6.30	93.6.30
材 料	\$ 2,194,799	802,337
半 成 品	336,213	132,023
製 成 品	176,296	131,266
在 途 存 貨	<u>182,824</u>	<u>42,063</u>
小 計	2,890,132	1,107,689
減：備 抵 存 貨 呆 滯 損 失	<u>(78,752)</u>	<u>(13,380)</u>
淨 額	<u>\$ 2,811,380</u>	<u>1,094,309</u>
保 險 金 額	<u>\$ 3,084,143</u>	<u>1,035,164</u>

英華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		
	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
採權益法評價						
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	100.00 %	\$ 3,686,861	2,609,326	100.00 %	2,301,585	2,057,022
冠亞智財股份有限公司	48.30 %	6,048	6,400	48.30 %	5,222	6,400
小計		<u>3,692,909</u>	<u>2,615,726</u>		<u>2,306,807</u>	<u>2,063,422</u>
採成本法評價						
達利參創業投資股份有限公司	4.98 %	10,200	10,200	4.98 %	20,000	20,000
慧傳科技股份有限公司	6.98 %	-	10,008	6.98 %	-	10,008
高昕科技股份有限公司	7.41 %	30,000	30,000	7.41 %	30,000	30,000
榮誠科技股份有限公司	19.50 %	44,850	44,850	- %	-	-
太乙精密股份有限公司	1.67 %	12,000	12,000	- %	-	-
小計		<u>97,050</u>	<u>107,058</u>		<u>50,000</u>	<u>60,008</u>
預付長期投資款						
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.		-	-		144,630	-
合計		<u>\$ 3,789,959</u>	<u>2,722,784</u>		<u>2,501,437</u>	<u>2,123,430</u>

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採權益法評價認列之投資收益列示如下：

被投資公司名稱	94年上半年度	93年上半年度
依會計師查核簽證報告數列計：		
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	\$ 583,855	-
冠亞智財股份有限公司	576	-
依被投資公司自編財務報表列計：		
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	-	311,602
冠亞智財股份有限公司	-	230
合計	<u>\$ 584,431</u>	<u>311,832</u>

本公司投資設立Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.，持有100%股權，為間接轉投資之控股公司。

本公司於民國九十四年上半年度投資太乙精密股份有限公司，金額為12,000千元，持股比例為1.67%，採成本法評價。

本公司轉投資之達利參創業投資股份有限公司於民國九十四年六月份及民國九十三年十月份分別辦理減資並匯回股款，本公司收回股款金額各為6,800千元及3,000千元。

(五)固定資產

於民國九十四年及九十三年六月三十日，固定資產投保財產險之保額分別為1,167,325千元及1,071,800千元。

英華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八十九年七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三十日，退休金專戶餘額分別為289,597千元及229,273千元。

(七)所得稅

1.本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	\$			
遞延所得稅資產總額	639,583		355,738	
遞延所得稅負債總額		(328,971)		(82,269)
	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 184,401	46,100	126,033	31,508
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	78,752	19,688	13,379	3,345
投資損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(1,294,533)	(323,633)	(326,374)	(81,593)
長期投資累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	216,999	54,250	81,812	20,453
退休金提列所產生之應課稅暫時性差異	(21,353)	(5,338)	(2,703)	(676)
職工福利金所產生之可減除暫時性差異	7,306	1,826	10,370	2,592
聯屬公司間未實現利益產生之可減除暫時性差異	228,619	57,155	134,348	33,587
未實現售後服務準備所產生之可減除暫時性差異	1,603,053	400,763	869,084	217,271
權利金準備所產生之可減除暫時性差異	229,196	57,299	153,919	38,480
賠償損失準備所產生之可減除暫時性差異	-	-	24,000	6,000
長期投資 - 成本法未實現跌價損失	10,008	2,502	10,008	2,502

英華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	\$ 123,831	69,590
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>\$ 123,831</u>	<u>69,590</u>
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 515,752	286,148
遞延所得稅負債 - 非流動	(328,971)	(82,269)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 186,781</u>	<u>203,879</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	\$ 408,301	274,170
永久性差異之所得稅影響數	(1,704)	(1,010)
暫時性差異之所得稅影響數	(70,157)	8,780
免稅所得	(8,823)	(10,871)
投資抵減抵繳稅額	(146,725)	(121,303)
未分配盈餘加徵10%	24,903	52,428
繼續營業部門之應付所得稅 (當期所得稅費用)	205,795	202,194
分離課稅稅額	1,191	966
以前年度所得稅高估調整	(7,755)	(10,511)
暫時性差異之所得稅影響數：		
備抵存貨跌價損失(提列)迴轉	(9,163)	2,527
投資損益認列	145,963	77,900
未實現兌換損益認列	946	(4,703)
退休金費用認列	1,900	2,220
職工福利金認列	192	576
聯屬公司間未實現利益	(16,202)	(3,561)
權利金準備	(8,674)	(10,559)
售後服務準備認列	(50,805)	(73,180)
其他	6,000	-
所得稅費用	<u>\$ 269,388</u>	<u>183,869</u>

5.本公司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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司之無線通訊及數位助理產品為符合新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法第二條第一款規定，並經財政部台灣省北區國稅局核准自民國九十二年起的五年免稅之獎勵。

7.兩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>79,015</u>	<u>56,392</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
實際或預計可扣抵稅額比率	<u>20.79 %</u>	<u>22.19 %</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>1,463,131</u>	<u>1,166,656</u>
合 計	<u>\$ 1,463,131</u>	<u>1,166,656</u>

(八)增 資

本公司於民國九十四年五月十日股東常會決議，提撥民國九十三年度盈餘280,000千元及員工紅利20,000千元辦理轉增資，合計300,000千元，增資後股本為3,100,000千元，增資基準日為民國九十四年七月二十日，業已向經濟部商業司辦理變更登記。

本公司於民國九十三年四月二十七日股東常會決議，提撥民國九十二年度盈餘235,000千元及員工紅利20,000千元轉增資，合計255,000千元，另現金增資19,500千股，以每股40元溢價發行(增資基準日為民國九十三年七月九日)，增資後股本為2,800,000千元，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

(九)每股盈餘

民國九十四年及九十三年上半年度，本公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>94年上半年度</u>		<u>93年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,633,242</u>	<u>1,363,854</u>	<u>1,096,721</u>	<u>912,852</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	<u>235,000</u>	<u>235,000</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)	<u>310,000</u>	<u>310,000</u>	<u>290,500</u>	<u>290,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.83</u>	<u>4.87</u>	<u>4.67</u>	<u>3.88</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)	\$ <u>5.27</u>	<u>4.40</u>	<u>3.78</u>	<u>3.14</u>

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
金 融 資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 16,944,802	16,944,802	9,530,351	9,530,351
長期投資	3,789,959	3,786,760	2,501,437	2,495,335
金融資產合計	<u>\$ 20,734,761</u>	<u>20,731,562</u>	<u>12,031,788</u>	<u>12,025,686</u>
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 16,115,866</u>	<u>16,115,866</u>	<u>7,853,226</u>	<u>7,853,226</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。
- (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。

- 。
- 2.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

3.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	94.6.30	93.6.30
國 內	\$ 369,175	552,480
亞 洲	517,155	467,017
歐 洲	2,942,653	735,931
美 洲	7,897,581	3,695,201
其 他	667,273	1,105,622
合 計	\$ 12,393,837	6,556,251

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
英業達股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	本公司之子公司
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司之孫公司
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"
英華達(上海)電子有限公司	"
英華達(上海)科技有限公司	"
英華達(南京)電子有限公司	"
英華達(南京)科技有限公司	"
Tapwave, Inc.	子公司採成本法評價之被投資公司
無敵科技股份有限公司	英業達股份有限公司之子公司
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	英業達股份有限公司之孫公司

英華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
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 735,636	1 %	2,181,241	10 %
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	4,139,966	9 %	977,629	4 %
Tapwave, Inc.	-	- %	6,681	- %
其 他	270	- %	268	- %
合 計	<u>\$ 4,875,872</u>	<u>10 %</u>	<u>3,165,819</u>	<u>14 %</u>

本公司售予Inventec Appliances (BVI) Corp.之材料及半成品，係依議定價格計算，收款期間約為三個月。

本公司售予Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.之科學繪圖機及個人數位助理機，係依雙方議定價格計算，收款期間約二 三個月。

本公司售予Tapwave, Inc.之遊戲機，係依雙方議定價格計算，收款期間約45天。

於民國九十四年及九十三年六月底售予關係人之未實現毛利分別為223,334千元及134,348千元。

2.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 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 42,407,056	92 %	15,546,622	77 %
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	-	- %	30,466	- %
合 計	<u>\$ 42,407,056</u>	<u>92 %</u>	<u>15,577,088</u>	<u>77 %</u>

本公司向Inventec Appliances (BVI) Corp.購進個人數位助理機、科學繪圖機及MP3 Player等產品，依雙方議定價格計算，付款期間約為三個月。

本公司向Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation購進照相手機之原料等產品，依雙方議定價格計算，付款期間約為二 三個月內。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

3.其他：

- (1)本公司於民國九十四年及九十三年上半年度支付英業達股份有限公司業務諮詢費用及電腦系統費用分別為10,747千元及11,576千元。
- (2)本公司於民國九十四年及九十三年上半年度出售固定資產及遞延資產予Inventec Appliances (BVI) Corp.，成本分別為674千元及40,822千元，產生處分利益分別為272千元及5,840千元。截至民國九十四年六月底累計之未實現出售固定產利益為5,285千元。
- (3)本公司於民國九十三年上半年度支付無敵科技股份有限公司租金費用及加工費用為1,300千元。
- (4)本公司於民國九十四年上半年度向英業達股份有限公司購入機器設備5,257千元。

4.應收(應付)款項：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 667,273	5 %	1,111,313	17 %
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2,285,978	19 %	647,150	10 %
Tapwave, Inc.	-	- %	50,085	1 %
其他	1,133	- %	17	- %
合計	<u>\$ 2,954,384</u>	<u>24 %</u>	<u>1,808,565</u>	<u>28 %</u>
其他應收款：				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 71	- %	37	- %
Tapwave, Inc.	-	- %	1,929	2 %
合計	<u>\$ 71</u>	<u>- %</u>	<u>1,966</u>	<u>2 %</u>
應付帳款：				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	<u>\$ 11,078,702</u>	<u>84 %</u>	<u>5,692,611</u>	<u>84 %</u>
其他流動資產彙計：	<u>\$ 210,107</u>	<u>96 %</u>	<u>100</u>	<u>2 %</u>
應付費用彙計	<u>\$ 5,537</u>	<u>- %</u>	<u>4,777</u>	<u>2 %</u>
其他流動負債彙計	<u>\$ 14,030</u>	<u>4 %</u>	<u>-</u>	<u>- %</u>

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

5.背書保證：

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如下：

被保證關係人	保 證 金 額		備 註
	94.6.30	93.6.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	USD 46,550	USD 38,000	美商花旗銀行
	15,000	-	美國商業銀行
Inventec Appliances (BVI) Corp.	5,000	5,000	"
	1,500	5,000	花旗銀行
	-	5,000	匯豐銀行
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	5,000	5,000	"
	3,000	10,000	美國商業銀行
英華達(上海)電子有限公司	15,000	15,000	匯豐銀行
	8,000	8,000	美國商業銀行
英華達(上海)科技有限公司	-	15,000	"
	15,000	-	匯豐銀行
	10,000	-	三井住友
	10,000	-	渣打銀行
英華達(南京)科技有限公司	10,000	-	"
	9,000	-	匯豐銀行
英華達(南京)電子有限公司	1,500	-	美國商業銀行
合 計	USD <u>154,550</u>	USD <u>106,000</u>	

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司於民國九十四年及九十三年六月底提供擔保之資產如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>	<u>擔 保 用 途</u>
存 出 保 證 金	\$ <u>5,687</u>	<u>4,550</u>	保管箱保證金、房屋押金、專櫃押金及行動電話保證金

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)已開立未使用信用狀餘額：於民國九十四年及九十三年六月底分別為美金273千元、日幣10,260千元及美金240千元、日幣31,520千元。
- (二)因向銀行申請額度及工業局提供之補助款及配合款等而開立之保證票據：於民國九十四年及九十三年六月底分別為美金15,000千元、新台幣1,850,268千元及美金25,000千元、新台幣2,242,083千元。
- (三)基於業務上之需求及經濟部專案之申請而收取之存入保證票據：於民國九十四年及九十三年六月底分別為59,800千元及135,448千元。
- (四)本公司於民國九十四年及九十三年上半年度簽訂租用電腦及軟體之租賃契約，有關租金支出及未來各年度租金給付明細如下：

<u>年 度</u>	<u>租金支出</u>	<u>未 來 租 金 給 付</u>			
		<u>94年度</u>	<u>95年度</u>	<u>96年度</u>	<u>97年度</u>
九十四年上半年度	\$ 10,905	10,686	16,593	7,380	503
九十三年上半年度	\$ 8,540	13,539	9,172	703	-

- (五)於民國九十年十月大陸海爾CCT(青島)通訊有限公司對本公司提起訴訟，該案業經青島市嶗山區人民法院判決本公司違約，需賠償5,000千元人民幣並支付訴訟費用33千元人民幣，本公司不服，已於九十二年四月提起上訴，並於九十四年五月二十日與大陸海爾CCT(青島)通訊有限公司達成和解，並支付3,990千元人民幣終結此案。
- (六)於民國九十三年一月七日三竹資訊股份有限公司對本公司提起訴訟，請求賠償1,000千元。本公司已就上開資訊公司主張之專利權向行政院智慧財產局提出舉發在案，經台灣板橋地方法院裁定停止在案。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

英華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、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度			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		276,089	398,904	674,993	214,442	277,809	492,251
勞健保費用		13,945	18,889	32,834	11,022	13,216	24,238
退休金費用		7,026	16,719	23,745	5,858	10,796	16,654
其他用人費用		55,212	15,464	70,676	35,687	8,103	43,790
折舊費用		31,663	38,052	69,715	31,608	33,534	65,142
攤銷費用		31,758	20,024	51,782	24,427	23,082	47,509

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
		公司名稱	關係 (註1)						
1	本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	3,494,989	USD 61,550	USD 61,550 (NT1,944,980)	-	67.29 %	6,989,977
2	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	2	-	USD 6,500	USD 6,500 (NT 205,400)	-	- %	-
3	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	-	USD 8,000	USD 8,000 (NT 252,800)	-	- %	-
4	"	英華達(上海)電子有限 公司	2	-	USD 23,000	USD 23,000 (NT 726,800)	-	- %	-
5	"	英華達(上海)科技有限 公司	2	-	USD 40,000	USD 35,000 (NT 1,106,000)	-	- %	-
6	"	英華達(南京)科技有限 公司	2	-	USD 19,000	USD 19,000 (NT 600,400)	-	- %	-
7	"	英華達(南京)電子有限 公司	2	-	USD 1,500	USD 1,500 (NT 47,400)	-	- %	-

註1：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2：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百分之五十為限；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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註)	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	76,694	3,686,861	100.00	3,709,303	
"	冠亞智財(股)公司股票	"	"	640	6,048	48.30	6,048	
"	達利參創業投資(股)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)公司股票	"	"	2,000	30,000	7.41	23,120	
"	榮誠科技(股)公司股票	"	"	3,900	44,850	19.50	23,355	
"	慧傳科技(股)公司股票	"	"	834	-	6.98	-	
"	太乙精密(股)公司股票	"	"	1,000	12,000	1.67	11,345	

註：非上市公司為股權淨值，係依被投資公司經會計師查核簽證報告或自編財務報表列計。

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(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額(註)
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	長期投資	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	73,400	3,033,363	3,294	103,138	-	-	-	-	76,694	3,686,861

註：期末金額已加計依權益法認列投資損益後淨額。

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	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	42,407,056	92 %	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	84 %	
"	"	"	銷貨	735,636	1 %	約3個月	"	"	11,078,702	5 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	4,139,966	9 %	約2-3個月	"	"	667,273 應收帳款 2,285,978	19 %	

英華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：

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	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	孫公司	2,285,978	2.51	-	-	446,887	-
"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	667,273	1.52	-	-	-	-

註：截至民國九十四年八月八日之金額。

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：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(註)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	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)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	640	48.30%	6,048	1,194	576	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	"
"	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	"
"	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)	"

註：係包含權益法認列之投資收益及投資溢額攤銷數。

2.資金貸與他人：無。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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 (註2)	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2)
		公司名稱	關係 (註1)						
1	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 (NT948,000)	-	27.83 %	6,989,977
2	"	英華達(南京)科技有限 公司	1	-	USD 16,550	USD 16,550 (NT 522,980)	-	- %	-
3	"	英華達(上海)科技有限 公司	1	-	USD 15,000	USD 15,000 (NT 474,000)	-	- %	-

註1：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。

註2：Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.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百分之五十為限；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。

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(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
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 252	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 股權	"	"	-	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	USD -	
"	A-1類特別股股票	"	"	4,619				
"	Think Outside, Inc. 股票	"	"	431	USD -	2.06	USD -	
"	Tom Tom NV股票	"	"	60	USD 1,294	0.06	USD 1,506	

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：
：無。

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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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：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	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司	母公司	銷貨	42,407,056	98 %	約3個月	依行為時雙方價格議定	無一般交易對象可資比較	應收帳款 11,078,702	93 %	
"	"	母公司	進貨	735,636	2 %	"	"	"	應付帳款 667,273	6 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	關係企業	"	338,347	1 %	"	"	"	應付帳款 9,933	- %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	1,384,358	3 %	約3~4個月	"	"	應付帳款 776,137	6 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	40,684,206	94 %	約2~3個月	"	"	應付帳款 10,275,933	87 %	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	338,347	11 %	約3個月	"	"	應收帳款 9,933	5 %	
英華達(上海)科技有限公司	"	"	"	1,384,358	96 %	約3~4個月	"	"	應收帳款 757,825	100 %	
英華達(上海)電子有限公司	"	"	"	40,684,206	99 %	約2~3個月	"	"	應收帳款 10,275,933	99 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	進貨	4,139,966	87 %	"	"	"	應付帳款 2,285,978	99 %	

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		
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司	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	3.18	-		7,800,141	-
英華達(上海)科技有限公司	"	"	757,825	2.91	-		287,523	-

註：截至民國九十四年八月八日之金額。

10.從事衍生性商品交易：無。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(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	本期末初自 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					
英華達(上海) 電子有限公司	電子計算器、電話 機、MP3 Player 等生產及銷售	USD 31,918 (NT 1,008,609)	註1	USD 31,918 (NT 1,008,609)	-	-	USD 31,918 (NT 1,008,609)	100 %	USD 19,006 (NT 600,590)	USD 80,810 (NT 2,553,596)	-
英華達(南京) 科技有限公司	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 (NT 379,200)	"	USD 12,000 (NT 379,200)	-	-	USD 12,000 (NT 379,200)	100 %	USD 626 (NT 19,782)	USD 11,645 (NT 367,982)	-
英華達(上海) 科技有限公司	開發、設計、生 產無線通訊產品 及移動通訊設備 等	USD 12,000 (NT 379,200)	"	USD 12,000 (NT 379,200)	-	-	USD 12,000 (NT 379,200)	100 %	USD (4) (NT 126)	USD 11,543 (NT 364,759)	-
英華達(南京))電子有限公 司	計算機及無線市話 等通訊相關產品的 研製及生產	USD 8,981 (NT 283,799)	"	USD 8,981 (NT 283,799)	-	-	USD 8,981 (NT 283,799)	100 %	USD (160) (NT (5,056))	USD 9,234 (NT 291,794)	-
英華達(上海) 數碼電子銷售 有限公司	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 (NT 63,200)	"	USD - (NT -)	USD 2,000 (NT 63,200)	-	USD 2,000 (NT 63,200)	100 %	USD (11) (NT 348)	USD 1,986 (NT 62,758)	-

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
USD 66,899 (NT 2,114,008)	USD 67,899 (NT 2,145,608)	2,596,993

註1：透過第三地區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其經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八仟萬元且淨值逾五十億元，一百億以下者，五十億元部份適用40%，逾五十億元部份適用30%。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率31.60換算為新台幣列示。

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	銷貨金額	估本公司		未實現毛利	應收帳款	
		銷貨淨額	交易條件		餘額	百分比
	百分比	價格	收款條件			
英華達(南京)科 技有限公司	\$ 88	- %		2	34	- %

(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	出售毛利	未實現		交易條件		應付帳款	
			毛利	價格	收款條件	餘額	百分比	
英華達(上海)電 子有限公司	\$ 40,684,206	671,665	172	雙方議價	二~三個月	10,275,933	78 %	
英華達(南京)科 技有限公司	338,347	109,010	-	"	約三個月	9,933	- %	
英華達(上海)科 技有限公司	1,384,358	125,083	28	"	三~四個月	776,137	6 %	
	\$ 42,406,911	905,758	200			11,062,003	84 %	

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(3)背書保證

本公司及Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.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	
英華達(上海)科技有限公司	USD	15,000	美國商業銀行
"		15,000	匯豐銀行
"		10,000	渣打銀行
"		10,000	三井銀行
英華達(上海)電子有限公司		8,000	美國商業銀行
"		15,000	匯豐銀行
"		30,000	美商花旗銀行
英華達(南京)科技有限公司		16,550	美商花旗銀行
"		10,000	渣打銀行
"		9,000	匯豐銀行
英華達(南京)電子有限公司		1,500	美國商業銀行
合 計	USD	140,050	

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。

英華達股份有限公司

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：千元)	金額	備註	
現	金	台幣	現金	\$ 383	
		外幣現金			
		美金	5@ 31.6	144	
		小計		<u>527</u>	
銀	行	存款	活期存款	1,070,200	
			定期存款	900,000	
			可轉讓定期存款	1,500,000	
			外幣存款		
		美金	24,272@ 31.6	766,996	
		小計		<u>4,237,196</u>	
合	計			<u>\$ 4,237,723</u>	

應收票據明細表

客	戶	名稱	摘要	金額	備註
非	關	係	人：		
			吸引力綜合百貨股份有限公司	\$ 481	
			其他	<u>105</u>	單一客戶餘額未超過5%
			合計	<u>\$ 586</u>	

英華達股份有限公司

應收帳款明細表

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
非	關	係	人：						
	D	公	司			\$	7,071,806		
	C	公	司				820,497		
	T	公	司				1,076,977		
	其		他				515,040		單一客戶餘額未超
									過5%
	小		計				9,484,320		
	減	： 備	抵 呆				(44,867)		
	淨		帳				9,439,453		
			額						
關	係	人：							
	Inventec Appliances (USA)						2,285,978		
	Distribution Corp.								
	Inventec Appliances (BVI) Corp.						667,273		
	其		他				1,133		
	小		計				2,954,384		
	合		計			\$	<u>12,393,837</u>		

英華達股份有限公司
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											
其	他	應	收	款	應	收	利	息	及	應	收	退	稅	款	\$	9,015
					產	品	開	發	及	變	更					79,358
					其						他					304
					小						計					88,677
代	付	款	代	付	材	料	及	模	具	款						218,292
合		計													\$	306,969

存貨明細表

項	目	摘要	金 額		備	註
			成 本	市 價		
原	料		\$ 2,194,799	2,133,226		正常品以重置(製)成本為市價，呆滯品以淨變現價值為市價
半	成	品	336,213	355,301		"
製	成	品	176,296	197,379		"
在	途	存 貨	182,824	182,824		"
合		計	2,890,132	2,868,730		
減	備	抵 存貨呆滯損失	(78,752)			
淨		額	\$ 2,811,380			

英華達股份有限公司

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	備	註
預	付	款	項	預付權利金、租金及保險費等	\$	21,808	
				預付模具款項		23,110	
			小	計		44,918	
暫	付	款				5,293	
留	抵	稅	額			11,818	
合			計		\$	<u>62,029</u>	

遞延所得稅資產 - 流動

項	目	摘	要	金	額						
遞延所得稅資產-流動	存	貨	跌	價	損	失	提	列	\$	19,688	
	職	工	福	利	分	五	年	攤	銷	888	
	聯	屬	公	司	間	未	實	現	利	益	57,155
	未	實	現	兌	換	損	失			46,100	
合			計					\$	<u>123,831</u>		

英華達股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年六月三十日

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			市價或股權 淨值(註)	評價基礎	提供擔保或 質 押 情 形
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	持股比例	金 額			
採權益法評價												
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	73,400	\$ 3,033,363	3,294	653,498	-	-	76,694	100 %	3,686,861	3,709,303	權 益 法	無
冠亞智財(股)公司	640	5,472	-	576	-	-	640	48.30 %	6,048	6,048	"	"
小 計		3,038,835		654,074		-			3,692,909	3,715,351		"
採成本法評價												
達利參創業投資(股)公司	1,700	17,000	-	-	680	6,800	1,020	4.98 %	10,200	13,589	成 本 法	"
慧傳科技(股)公司	834	-	-	-	-	-	834	6.98 %	-	-	"	"
高昕科技(股)公司	2,000	30,000	-	-	-	-	2,000	7.41 %	30,000	23,120	"	"
榮誠科技(股)公司	3,900	44,850	-	-	-	-	3,900	19.50 %	44,850	23,355	"	"
太乙精密(股)公司	-	-	1,000	12,000	-	-	1,000	1.67 %	12,000	11,345	"	"
小 計		91,850		12,000		6,800			97,050	71,409		
合 計		\$ 3,130,685		666,074		6,800			3,789,959	3,786,760		

註：投資Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.之期末餘額與股權淨值間之差異22,442千元，係因本期逆流交易未實現銷貨毛利所產生。

英華達股份有限公司
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	要 金 額
存出保證金 房屋租賃及其他等	\$ <u>5,687</u>

固定資產明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供保證或 質押情形
土地	\$ 279,855	-	-	279,855	無
房屋及建築	284,957	-	-	284,957	"
機器設備	548,524	42,640	8,022	583,142	"
模具設備	30,206	-	-	30,206	"
運輸設備	662	-	-	662	"
生財器具	46,495	779	1,683	45,591	"
其他資產					
電器設備	89,252	-	-	89,252	"
裝潢設備	67,098	-	-	67,098	"
雜項設備	11,992	420	-	12,412	"
租賃資產	12,097	6,140	-	18,237	"
預付設備款	999	34,519	28,560	6,958	"
合 計	<u>\$ 1,372,137</u>	<u>84,498</u>	<u>38,265</u>	<u>1,418,370</u>	"

英華達股份有限公司

累計折舊明細表

民國九十四年六月三十日

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
房屋及建築	\$ 29,182	3,321	-	32,503	
機器設備	240,999	52,158	6,600	286,557	
模具設備	30,206	-	-	30,206	
運輸設備	119	55	-	174	
生財器具	36,201	2,320	1,683	36,838	
其他資產					
電器設備	56,764	3,128	-	59,892	
裝潢設備	26,585	6,055	-	32,640	
雜項設備	6,675	1,057	-	7,732	
租賃資產	1,570	1,621	-	3,191	
合 計	\$ <u>428,301</u>	<u>69,715</u>	<u>8,283</u>	<u>489,733</u>	

無形資產明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
遞延退休金成本	\$ <u>61,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,052</u>	

英華達股份有限公司
遞延所得稅資產 - 非流動
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產-非流動		職工福利分五年攤銷		\$	938
		售後服務準備			400,763
		權利金準備			57,299
		長期投資 - 成本法未實現跌價損失			2,502
		長期投資累積換算調整數			<u>54,250</u>
		小計			<u>515,752</u>
減：遞延所得稅負債-非流動		依權益法認列之投資收益			323,633
		退休金費用提列			<u>5,338</u>
		小計			<u>328,971</u>
淨		額		\$	<u><u>186,781</u></u>

其他資產明細表

項	目	摘	要	金	額
遞延資產		電腦軟	體	\$	8,674
		模	備		19,440
		治	具		<u>938</u>
合		計		\$	<u><u>29,052</u></u>

英華達股份有限公司

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
元大京華證券(股)公司		\$ <u>500</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非 關 係 人：			
台 灣 佐 鳥 (股) 公 司		\$ 432,458	
Seagate Singapore International Headquarters Pte Ltd Asia Pacific Sales and Marketing		203,682	
其 他		<u>1,397,649</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>2,033,789</u>	
關 係 人：			
Inventec Appliances (BVI) Corp.		11,078,702	
合 計		\$ <u><u>13,112,491</u></u>	

英華達股份有限公司

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 94 年上半年度之所得稅費用		\$	<u>205,130</u>

應付費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付費用	薪	資	及	獎	\$	260,869	
	權		利	金		89,804	
	勞	健	保	費		12,109	
	勞		務	費		6,900	
	廣		告	費		25,344	
	修		繕	費		5,038	
	其			他		98,699	
合	計			\$	<u>498,763</u>		

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他應付款		係應付股東股利及購置模貝款等		\$	<u>1,648,057</u>		

英華達股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款	暫 收 廠 商 款 項	\$ 8	
代 收 款	代 扣 稅 款、廠 商 模 具 款 等	361,674	
應付租賃款-流動		5,660	
合 計		<u>\$ 367,342</u>	

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
售 後 服 務 準 備		\$ 1,603,053	
應計退休金負債		45,991	
遞 延 貸 項	銷 貨 予 關 係 人 之 未 實 現 損 益	228,619	
應付租賃款-非流動		8,404	
權 利 金 準 備		229,196	
合 計		<u>\$ 2,115,263</u>	

營業收入淨額明細表

項 目	品 名	數 量	金 額	備 註
銷 貨 收 入	通 訊 及 數 位 助 理 產 品	16,772	\$ 47,699,622	
	零 件		279,278	
小 計			47,978,900	
減：銷貨退回及折讓			(73,747)	
淨 額			<u>\$ 47,905,153</u>	

英華達股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	小	計	合	計
直接原料							
期初原料				\$	832,048		
加：本期進料					5,695,524		
材料盤盈					436		
減：期末原料					(2,194,799)		
期末在途材料					(49,585)		
出售原料					(25,532)		
售後服務領回					(123,493)		
其他部門領退料淨額					(3,718)	\$	4,130,881
直接人工							247,830
製造費用							251,043
製造成本							4,629,754
加：期初半成品							195,867
本期進貨							1,449,590
減：期末半成品							(336,213)
半成品盤虧							(31)
出售半成品							(1,432,889)
售後服務							(17,372)
部門領用							(15,375)
製成品成本							4,473,331
加：期初製成品							692,498
本期進貨							38,996,505
存貨盤盈							57
減：期末製成品							(309,535)
售後服務							(296,482)
部門領用							(14,126)
產銷成本							43,542,248
加：出售原料及在製品成本							1,458,421
銷貨成本						\$	<u><u>45,000,669</u></u>

英華達股份有限公司

製造費用明細表

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
薪	資			\$	85,582		
折	舊				31,663		
各	攤				31,758		
權	利	金	費		14,988		
職	工	福	利		12,663		
其			他		74,389		單一金額未達5%
合			計	\$	251,043		

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	95,930		
廣	告		費		116,843		
售	後	服	務	保	證	費	
權	利	金	費		89,624		
佣	金	支	出		90,480		
其			他		114,858		單一金額未達5%
合			計	\$	1,199,857		

英華達股份有限公司

管理費用明細表

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
薪	資			\$	98,439		
業	務	諮	詢		21,965		
其	他				43,330		單一金額未達5%
合	計			\$	<u><u>163,734</u></u>		

研究發展費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	221,254		
折	舊				26,121		
產	品	開	發	及	變	更	費
權	利	金			99,431		
測	試	費			25,690		
其	他				105,863		單一金額未達5%
合	計			\$	<u><u>504,754</u></u>		

英華達股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
利 息 收 入	存 款 息		\$ 14,604
投 資 收 益	權 益 法 認 列 投 資 收 益		584,431
處 分 固 定 資 產 利 益	出 售 固 定 資 產 利 益	\$ 272	
	加：期 初 未 實 現 利 益	5,680	
	減：期 末 未 實 現 利 益	(5,285)	667
存 貨 盤 盈	盤 盈 虧 淨 額		462
其 他 收 入	產 品 開 發 及 變 更 收 入	67,350	
	賠 償 收 入	16,211	
	佣 金 收 入	34,402	
	其 他	38,074	156,037
合 計			<u>\$ 756,201</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利 息 支 出		\$ 4,461
處 分 固 定 資 產 損 失		648
兌 換 損 失	兌 換 損 益 淨 額	34,043
存 貨 呆 滯 損 失		36,651
其 他 支 出	出 售 遠 匯 折 價 攤 銷 及 其 他	18,093
合 計		<u>\$ 93,896</u>

英華達股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

英華達股份有限公司
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

本會計師為辦理英華達股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作充份之瞭解及評定控制風險水準，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師為瞭解內部控制所執行之程序僅係抽樣性質，亦非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。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

委託公司於民國九十四年八月二日實施存貨盤點，本會計師並於當天派員監督盤點。

委託公司存貨盤點事前擬有詳細書面計劃，實施存貨盤點，使用存貨盤點卡，各項存貨均按類別排列整齊，先經委託公司人員初點及複點後，再由本所人員會同委託公司人員抽查盤點，盤點數量及盤點人員均簽註於盤點清冊上，經核整個存貨盤點工作，尚為嚴謹，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 或 調 節 相 符	結 論
銀 行 存 款	100 %	100 %	滿 意
應 收 票 據	82 %	100 %	滿 意
應 收 帳 款	89 %	100 %	滿 意
長 期 股 權 投 資	100 %	100 %	滿 意
應 付 票 據	100 %	100 %	滿 意
應 付 帳 款	89 %	95 %	滿 意

四、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	6 %	9 %	(33)%
存 貨 週 轉 率	19.52 次	19.40 次	1 %
應收款項週轉率	3.22 次	3.62 次	(11)%

其說明如下：

(一)毛利率下降原因如下：

主要係因代工產品之銷貨比重大幅增加，使本期毛利率降低。

(二)存貨週轉率：前後期變動未達20%。

(三)應收款項週轉率：前後期變動未達20%。

五、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
1.其他資產					
其他資產 - 其他	29,052	69,654	(40,602)	(58.29)	主要係因模具設備陸續攤銷所致。
2.營業外收支					
投資收益	584,431	311,832	272,599	87.42	主要係因本期大陸被投資公司產能增加所致。
兌換損失	(34,043)	(16,451)	(17,592)	106.94	主要係因美金匯率波動所致。
存貨呆滯損失	(36,651)	(23,359)	(13,292)	56.90	主要係因本期期末存貨增加，部分存貨呆滯損失增加所致。
什項支出	(18,093)	(5,697)	(12,396)	217.59	主要係因本期支付供應商賠償損失所致。

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
3.淨現金流量	844,540	(1,610,728)	2,455,268	152.43	1.營業活動淨現金流入增加549,779千元，主要係因本期營運規模持續擴張，使本期純益增加451,002千元，相關應收款項收現情形良好，使現金流入金額增加5,701,156千元；因應銷貨情形良好而增加備貨所產生之期末存貨增加，且如期支付進貨款項等使淨現金流出金額增加5,640,632千元。 2.投資活動淨現金流出減少660,204千元，主要係因本期購置長期投資較上期減少，使現金流出減少722,950千元等所致。 3.融資活動淨現金流出減少1,245,285千元，主要係因本期尚未發放現金股利及董監事酬勞所致。

六、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

林賢郎

會 計 師：

林琬琬

原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年八月八日