

宏達國際電子股份有限公司

財 務 報 告 民國九十三年上半年度

地址：桃園市興華路二十三號

電話：(○三) 三七五三二五二

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16~33		三、~ 六、
(五)關係人交易	33~36		七、
(六)質抵押之資產	36		二、
(七)重大承諾事項及或有事項	36		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	36~39		三、 四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	39、41~43		五、
2.轉投資事業相關資訊	40、41~44		五、
3.大陸投資資訊	40、45		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	46~60		-
十、重要查核說明	61~66		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

宏達國際電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十三及九十二年上半年度

會計師查核報告

宏達國際電子股份有限公司 公鑒：

宏達國際電子股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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，足以允當表達宏達國際電子股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

宏達國際電子股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 民 賢

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 二 十 五 日

宏達國際電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 5,724,040	33	\$ 2,683,395	25	2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-	\$ 4,619	-
1110	短期投資淨額(附註二及四)	1,125,640	6	34,605	-	2140	應付票據及帳款	4,943,712	28	2,529,812	24
1120	應收票據淨額(附註二及五)	172,599	1	12,129	-	2150	應付關係企業款(附註二十)	22	-	39,085	-
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	4,895,846	28	2,789,282	26	2160	應付所得稅(附註二及十七)	94,253	1	68,737	1
1150	應收關係企業款淨額(附註二及二十)	86,786	1	11,028	-	2170	應付費用(附註十二及二十)	427,049	3	285,325	3
1190	其他金融資產—流動(附註六及二十)	85,211	-	147,593	2	2224	應付工程設備款	50,248	-	6,257	-
120X	存 貨(附註二及七)	2,240,565	13	1,726,862	16	2298	其他流動負債(附註十三及十九)	1,094,344	6	681,926	6
1260	預付款項(附註八及二十)	412,149	2	277,224	3	21XX	流動負債合計	6,609,628	38	3,615,761	34
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	129,441	1	106,311	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	14,872,277	85	7,788,429	73	2410	應付公司債(附註二及十四)	2,180,050	12	2,288,803	22
	長期投資(附註二及九)					24XX	長期負債合計	2,180,050	12	2,288,803	22
142101	採權益法之長期投資	175,971	1	87,648	1		其他負債				
142102	採成本法之長期投資	2,358	-	1,561	-	2810	應計退休金負債(附註二)	40,942	-	25,771	-
14XX	長期投資合計	178,329	1	89,209	1	2820	存入保證金	50,999	1	-	-
	固定資產(附註二、十、二十及二十一)					28XX	其他負債合計	91,941	1	25,771	-
	成 本					2XXX	負債合計	8,881,619	51	5,930,335	56
1501	土 地	301,111	2	224,244	2		股東權益				
1521	房屋及建築	841,084	5	816,009	8		股本(附註十五)				
1531	機器設備	1,837,632	10	1,680,738	16	3110	普通 股	2,187,313	12	1,627,200	15
1537	模具設備	201,567	1	204,942	2	3150	待分配股票股利	526,963	3	400,440	4
1544	電腦設備	135,342	1	118,965	1		資本公積(附註十五)				
1551	運輸設備	1,315	-	1,315	-	3211	普通股溢價	2,529,667	15	832,812	8
1561	生財設備	98,696	1	91,059	1	3270	合併溢價	25,972	-	-	-
1681	租賃改良	34,353	-	26,424	-		保留盈餘(附註十五)				
15X1	成本合計	3,451,100	20	3,163,696	30	3310	法定盈餘公積	427,791	2	242,718	2
15X9	減：累計折舊	(1,446,033)	(8)	(966,671)	(9)	3320	特別盈餘公積(附註二)	1,983	-	331	-
1670	預付工程設備款	93,462	-	167,187	1	3350	未分配盈餘	2,936,009	17	1,619,877	15
15XX	固定資產淨額	2,098,529	12	2,364,212	22	3410	長期投資未實現跌價損失	(805)	-	(410)	-
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	173	-	(413)	-
1820	存出保證金	2,028	-	742	-	3XXX	股東權益合計	8,635,066	49	4,722,555	44
1831	未攤銷費用(附註二)	206,794	1	245,120	2		負債及股東權益總計	\$ 17,516,685	100	\$ 10,652,890	100
1832	債券發行成本(附註二)	29,503	-	37,756	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	129,225	1	127,422	1						
18XX	其他資產合計	367,550	2	411,040	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,516,685	100	\$ 10,652,890	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

宏達國際電子股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二十）				
4110	銷貨收入	\$14,649,519	98	\$ 8,934,233	98
4170	銷貨退回	(22,773)	-	(96,700)	(1)
4190	銷貨折讓	(40,782)	(1)	(13,076)	-
4100	銷貨收入淨額	14,585,964	97	8,824,457	97
4800	其他營業收入	395,529	3	271,190	3
4000	營業收入合計	14,981,493	100	9,095,647	100
5000	營業成本（附註二十）	11,627,376	78	7,357,097	81
5910	營業毛利	3,354,117	22	1,738,550	19
5920	聯屬公司間未實現利益	(1,465)	-	-	-
	已實現營業毛利	3,352,652	22	1,738,550	19
	營業費用（附註二十）				
6200	管理及總務費用	567,985	4	456,800	5
6300	研究發展費用	828,468	5	468,326	5
6000	營業費用合計	1,396,453	9	925,126	10
6900	營業淨利	1,956,199	13	813,424	9
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	35,788	-	16,744	-
7121	權益法認列之投資收益 （附註二及九）	-	-	1,532	-
7130	處分固定資產利益	-	-	667	-
7140	處分投資利益	427	-	727	-
7160	兌換利益	-	-	25,253	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十三年上半年度		九十二年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7210	租金收入(附註二十)	\$	101 -	\$	- -				
7480	其他收入		<u>41,491</u> <u>1</u>		<u>113,737</u> <u>1</u>				
7100	營業外收入及利益 合計		<u>77,807</u> <u>1</u>		<u>158,660</u> <u>2</u>				
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		10,925 -		14,335 -				
7521	採權益法認列之投資損 失(附註二及九)		1,133 -		- -				
7530	處分固定資產損失		221 -		- -				
7550	存貨盤損		423 -		173 -				
7560	兌換損失		44,795 -		- -				
7570	存貨跌價及報廢損失		213,480 2		125,134 2				
7880	其他損失		<u>9,425</u> -		<u>19,746</u> -				
7500	營業外費用及損失 合計		<u>280,402</u> <u>2</u>		<u>159,388</u> <u>2</u>				
7900	稅前淨利		1,753,604 12		812,696 9				
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(<u>67,588</u>) (<u>1</u>)	(<u>45,462</u>) (<u>1</u>)				
9600	本期純益	\$	<u>1,686,016</u> <u>11</u>	\$	<u>767,234</u> <u>8</u>				
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(附註十八)	\$	<u>6.47</u>	\$	<u>6.22</u>	\$	<u>3.18</u>	\$	<u>3.00</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十八)	\$	<u>6.15</u>	\$	<u>5.91</u>	\$	<u>3.09</u>	\$	<u>2.91</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

宏達國際電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本 公積 保 留 盈 餘							股東權益其他調整項目		
	普 通 股	待分配股票股利	合 併 溢 價	普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	長 期 投 資 未 實 現 跌 價 損 失	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
九十三年一月一日餘額	\$ 2,171,640	\$ -	\$ -	\$ 2,529,667	\$ 242,718	\$ 331	\$ 2,703,375	(\$ 277)	(\$ 1,706)	\$ 7,645,748
九十二年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	185,073	-	(185,073)	-	-	-
特別盈餘公積提列數	-	-	-	-	-	1,652	(1,652)	-	-	-
盈餘轉增資	-	437,463	-	-	-	-	(437,463)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	89,500	-	-	-	-	(89,500)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(656,194)	-	-	(656,194)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(83,500)	-	-	(83,500)
合併友笙	15,673	-	25,972	-	-	-	-	-	-	41,645
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	(528)	-	(528)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	1,686,016	-	-	1,686,016
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,879	1,879
九十三年六月三十日餘額	\$ 2,187,313	\$ 526,963	\$ 25,972	\$ 2,529,667	\$ 427,791	\$ 1,983	\$ 2,936,009	(\$ 805)	\$ 173	\$ 8,635,066
九十二年一月一日餘額	\$ 1,627,200	\$ -	\$ -	\$ 832,812	\$ 96,273	\$ -	\$ 1,809,476	(\$ 410)	\$ 79	\$ 4,365,430
九十一年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	146,445	-	(146,445)	-	-	-
特別盈餘公積提列數	-	-	-	-	-	331	(331)	-	-	-
盈餘轉增資	-	325,440	-	-	-	-	(325,440)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	75,000	-	-	-	-	(75,000)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(325,440)	-	-	(325,440)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(13,177)	-	-	(13,177)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(71,000)	-	-	(71,000)
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	767,234	-	-	767,234
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(492)	(492)
九十二年六月三十日餘額	\$ 1,627,200	\$ 400,440	\$ -	\$ 832,812	\$ 242,718	\$ 331	\$ 1,619,877	(\$ 410)	(\$ 413)	\$ 4,722,555

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

宏達國際電子股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$1,686,016	\$ 767,234
折舊費用	248,073	218,849
各項攤提	26,818	31,272
處分固定資產損失(利益)	221	(667)
按權益法認列之投資損失(利益)	1,133	(1,532)
海外公司債兌換損益認列	(12,030)	(4,620)
海外公司債發行成本攤提	4,127	3,507
遞延所得稅資產	(9,862)	(47,964)
應計退休金負債	8,798	5,936
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(136,800)	36,137
應收帳款	393,693	1,827,351
應收關係企業款	28,062	(11,028)
其他金融資產—流動	106,000	(104,767)
存 貨	(82,769)	43,539
預付款項	(1,305)	(185,427)
應付票據及帳款	3,092	(1,258,201)
應付關係企業款	(6,591)	23,637
應付所得稅	(52,072)	(26,167)
應付費用	(58,605)	(44,654)
其他流動負債	60,478	(27,206)
應付利息補償金	6,364	4,873
營業活動之淨現金流入	<u>2,212,841</u>	<u>1,250,102</u>
投資活動之現金流量		
非因交易目的而持有之短期投資	(1,072,537)	(34,605)
購置固定資產	(104,739)	(351,910)
出售固定資產價款	5,954	2,650
長期股權投資增加	(65,732)	-
存出保證金(增加)減少	(1,186)	94
未攤銷費用增加	-	(5,981)

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度
海外公司債發行成本增加	\$ -	(\$ 41,263)
應付購入遠匯款增加	120	-
應付買賣選擇權款(減少)增加	(14,513)	27,691
合併轉入現金	<u>14,791</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,237,842)</u>	<u>(403,324)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(376,566)
應付短期票券減少	-	(99,694)
發行公司債	-	2,288,550
贖回公司債	(69,350)	-
長期借款減少	-	(114,913)
支付員工紅利	(5,655)	-
存入保證金增加	<u>50,969</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(24,036)</u>	<u>1,697,377</u>
本期現金及約當現金增加數	950,963	2,544,155
期初現金及約當現金餘額	<u>4,773,077</u>	<u>139,240</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$5,724,040</u>	<u>\$2,683,395</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>\$ -</u>	<u>\$ 10,057</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 129,522</u>	<u>\$ 119,593</u>
不影響現金流量之融資活動		
固定資產轉列未攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,457</u>
未分配盈餘及員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$ 526,963</u>	<u>\$ 400,440</u>
支付部分現金購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 118,772	\$ 299,014
加：應付工程設備款(增加)減少	<u>(14,033)</u>	<u>52,896</u>
支付現金	<u>\$ 104,739</u>	<u>\$ 351,910</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 三 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>上 半 年 度</u>
支付現金股利、員工紅利及董監事酬勞		
本期分配現金股利、員工紅利及董監酬勞	\$ 739,694	\$ 409,617
加：期初應付現金股利、員工紅利及董監酬勞	27,497	8,665
減：期末應付現金股利、員工紅利及董監酬勞	(761,536)	(418,282)
支付現金	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ -</u>
合併轉入現金數		
合併發行新股	\$ 15,673	\$ -
因合併而產生之資本公積溢價	25,972	-
合併轉入現金以外之淨資產	(26,854)	-
	<u>\$ 14,791</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

宏達國際電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年上半年度

(除每股資料及其他另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司於八十六年五月十五日奉經濟部核准設立，至八十七年四月三十日止，相關產品尚屬研發階段，屬創業期間，而於八十七年五月一日，開始主要營業活動，並產生重要收入。其經營之主要業務係製造、組裝、加工及經銷代理電腦設備與各種電子零組件；九十年十月經財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司股票上市，並於九十一年三月股票正式上市掛牌買賣。九十二年十一月十九日起，本公司部分已發行之股票以海外存託憑證（GDR）方式於盧森堡證券交易所上市。另為增加產業間之合作以降低營運成本，進而提升競爭力及強化研發能力，於九十三年三月一日合併友笙資訊股份有限公司。本公司九十三年及九十二年六月三十日員工人數分別為 2,803 人及 2,117 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附賣回債券。

短期投資

短期投資係以取得成本為列帳基礎，出售時按加權平均法計算，期末按成本與市價孰低法評價。

備抵呆帳

備抵呆帳係依以往收款經驗並衡量目前應收票據及帳款、應收關係企業款、其他應收款及催收款收回之可能情形，估計可能發生之損失。

存 貨

存貨之計價係採加權平均法計算，期末並以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，除製成品係以淨變現價值為市價，餘以重置成本為市價。

固定資產

固定資產以取得或建造成本為列帳基礎，資本支出及收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。折舊採平均法，依行政院訂頒之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提。

長期股權投資

本公司對持股比例未達被投資公司已發行普通股股數百分之二十之長期股權投資，採成本法評價；惟若具有重大影響力者，仍採權益法處理。至於持股比例佔被投資公司已發行普通股股數百分之二十以上者，則採權益法評價；其投資成本與被投資公司股權淨值之差額，按五年平均攤銷。採成本法評價之長期股權投資，成本以加權平均法計算，收到股票股利僅列股數增加，不列投資收益，現金股利除投資年度列為投資成本之收回外，係列為投資收益，若被投資公司為公開發行上市公司，期末並以成本與市價孰低法評價，其未實現跌價損失列為股東權益之減項；被投資公司為非上市公司，如有證據顯示投資之價值確已減損，則提列之跌價損失，列為當期損益。出售長期投資成本以加權平均法計算。

未攤銷費用

係購置電腦軟體、線路工程及遞延授權費等支出，按三年及十年平均攤銷。

應付公司債

本公司應付公司債按債券面額發行，按月依債券面額及票載利率列計利息支出；公司債附有贖回條款者，則依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞延公司債發行成本」，並按發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將未攤銷發行成本、應付利息及已認列之利息補償金與轉換公司債一併轉銷，並將該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部分，列為資本公積。另債券發行成本按公司債發行期間攤銷。

職工退休金

本公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，每年按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，九十三年及九十二年六月三十日退休準備金餘額分別為 78,647 仟元及 53,679 仟元。

本公司員工退休金之認列及會計處理，係依財務會計準則公報第十八號「退休金之會計處理準則」規定處理，亦即採精算法認列退休金費用。另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用，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，作跨期間分攤，將暫時性差異、投資抵減及前五年虧損扣抵所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，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。所得稅抵減採用當期認列法。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

特別盈餘公積

除公司依實際需要提列外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，其酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入或於提供勞務之交易結果能合理估計時認列勞務收入，獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

會計估計的使用

本公司為編製符合一般公認會計原則之財務報表，於財務報表日估計並評估資產負債之金額以及或有資產與或有負債之揭露；另於財務報表期間估計收入及費用之金額。因此，實際的結果可能與上述的估計數不一致。

外幣交易事項

係以外幣為準之交易事項，依交易時之匯率入帳，其於兌換收取或償還時因匯率不同所產生之差異，列為兌換收取或償還時之損益。期末外幣資產及負債依資產負債表日匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，因依資產負債表日匯率調整所產生之換算差額列入換算調整科目，作為股東權益之調整項目。

衍生性金融商品

為規避已持有外幣資產或負債之匯率風險所承作之避險性遠期外匯買賣合約，係以訂約日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。期末則以資產負債表日之匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。合約結清日，結清匯率與到期匯率（或最近衡量日之即期匯率）間之差額，列為當期損益。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖減，其差額列為資產或負債。

非以交易及交易為目的所承作之遠期外匯買賣選擇權合約，買入選擇權所付出之權利金及賣出選擇權所收取之權利金及履約而產生之損失或利益，列為當期損失或利益。資產負債表日尚未沖銷之買賣選擇權合約，則以當日選擇權合約之市價予以評估，並認列損失或利益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

合 併

本公司合併案之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，依其取得被合併公司之資產及負債公平價值借記及貸記各資產負債科目，於編製資產負債表時，自合併而消滅公司所承受之資產總額減除自該公司所承擔之債務及向該股東給付之總額予以增列資本公積（貸項）或減列保留盈餘（借項）。

三 現金及約當現金

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
現 金		
庫存現金	\$ 793	\$ 543
支票存款	34	29
活期存款	3,009,656	1,077,271
定期存款	1,253,200	389,971
約當現金		
附賣回債券	1,460,357	1,215,581
	<u>\$ 5,724,040</u>	<u>\$ 2,683,395</u>

九十三年及九十二年六月三十日定期存款年利率分別為 0.95%~1.35% 及 1.94%~3.50%。

九十三年及九十二年六月三十日約當現金－附賣回債券年利率分別為 2.15%~2.40% 及 2.25%~2.80%。

四 短期投資淨額

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$ 1,125,640	\$ -
附賣回海外公司債	-	34,605
減：備抵跌價損失	-	-
	<u>\$ 1,125,640</u>	<u>\$ 34,605</u>

九十二年六月三十日附賣回海外公司債年利率為 4.20%。

五 應收票據及帳款淨額

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 172,599	\$ 12,129
應收帳款	4,901,708	2,793,483
	5,074,307	2,805,612
減：備抵呆帳	(5,862)	(4,201)
	<u>\$ 5,068,445</u>	<u>\$ 2,801,411</u>

六 其他金融資產－流動

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
其他應收款	\$ 71,142	\$ 135,228
應收營業稅退稅款	11,271	10,784
應收利息	2,521	1,519
代付款	277	62
	<u>\$ 85,211</u>	<u>\$ 147,593</u>

九十三年及九十二年六月三十日之其他應收款主要係開模收入、支援服務合約收入及資產設備之應收款項。

七、存 貨

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 151,292	\$ 145,562
在 製 品	298,127	112,145
半 成 品	478,521	318,198
原 料	1,487,771	1,252,123
	<u>2,415,711</u>	<u>1,828,028</u>
減：備抵跌價損失	(175,146)	(101,166)
	<u>\$ 2,240,565</u>	<u>\$ 1,726,862</u>

九十三年及九十二年六月三十日存貨投保金額分別為 2,500,000 仟元及 2,080,000 仟元。

八、預付款項

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
預付權利金	\$ 319,180	\$ 185,701
預付貨款	2,934	37
預付其他	90,035	91,486
	<u>\$ 412,149</u>	<u>\$ 277,224</u>

(一)預付權利金之合約內容，請參閱附註二十三專利授權契約。

(二)預付其他主要係預付模具、預付技術服務費及預付保費等費用。

九、長期股權投資

	九 十 三 年 六 月 三 十 日			九 十 二 年 六 月 三 十 日		
	原 始 成 本	帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 價 值	股 權 %	
權益法評價：						
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	\$ 201,493	\$ 171,931	100	\$ 83,593	100	
惟宏科技	4,000	4,040	20	4,055	20	
	<u>205,493</u>	<u>175,971</u>		<u>87,648</u>		
成本與市價孰低法評價：						
威盛電子	1,971	1,971	-	1,971	-	
成本法：						
安瑟數位	1,192	1,192	1.82	-	-	
減：備抵跌價損失		(805)		(410)		
	<u>3,163</u>	<u>2,358</u>		<u>1,561</u>		
	<u>\$ 208,656</u>	<u>\$ 178,329</u>		<u>\$ 89,209</u>		

- (一)本公司八十九年九月轉投資成立英屬維京群島子公司 H.T.C. (B.V.I.) Corp.，截至九十三年上半年度共計投資 201,493 仟元（美金 5,946 仟元），持股比例 100%，採權益法評價。
- (二)本公司八十九年十二月間投資惟宏科技股份有限公司，原始投資金額為 4,000 仟元，持股比例 20%，採權益法評價。
- (三)本公司九十三年三月一日與友笙股份有限公司合併，因而取得安瑟數位股份有限公司 1,192 仟元，持股比例 1.82%，採成本法評價。
- (四)本公司依權益法認列之投資（損）益明細如下：

	九十二年上半年度	九十三年上半年度
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	\$ 1,547	(\$ 1,120)
惟宏科技	(15)	(13)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>(\$ 1,133)</u>

- (五)九十三及九十二年上半年度對上述各該公司採權益法認列之長期股權投資係以經會計師查核之財務報表為依據。

十、固定資產

	九十三年六月三十日			九十二年六月三十日
	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 301,111		\$ -	\$ 301,111
房屋及建築	841,084		178,069	663,015
機器設備	1,837,632		901,821	935,811
模具設備	201,567		193,564	8,003
電腦設備	135,342		93,866	41,476
運輸設備	1,315		665	650
生財設備	98,696		60,676	38,020
租賃改良	34,353		17,372	16,981
預付土地款	-		-	76,580
預付工程設備款	93,462		-	93,462
	<u>\$ 3,544,562</u>		<u>\$ 1,446,033</u>	<u>\$ 2,098,529</u>
				<u>\$ 2,364,212</u>

- (一)九十二年四月向台灣固特異股份有限公司承購桃園龜山工業區土地總價款為 75,000 仟元，作為未來新建廠房之用，截至九十二年六月三十日帳列預付土地款金額為 76,580 仟元（含代書費等相關支出），業於九十二年十月轉列於土地項下。

(二)九十三年及九十二年六月三十日固定資產（土地除外）投保金額分別為 1,717,500 仟元及 1,947,240 仟元。

(三)固定資產提供借款擔保之明細，請參閱附註二十一。

士短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	利	率 金 額	利	率 金 額
信用借款	-	\$ -	0.90%	\$ 4,619

士應付費用

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應付薪資及獎金	\$ 184,333	\$ 150,057
應付保險費	22,256	24,181
應付研發材料費	36,655	11,335
應付勞務費	6,898	8,468
應付出口費用	30,203	12,500
其 他	146,704	78,784
	<u>\$ 427,049</u>	<u>\$ 285,325</u>

士其他流動負債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
預收款	\$ 35,252	\$ 30,881
應計產品保證負債	244,422	130,144
代收款	24,336	39,674
應付買賣選擇權款	9,068	50,484
應付購入遠匯款	120	-
應付股利	656,194	325,440
應付員工紅利	83,500	71,000
應付董監事酬勞	21,842	21,842
其 他	19,610	12,461
	<u>\$ 1,094,344</u>	<u>\$ 681,926</u>

(一)本公司對銷售之產品提供一年免費保固之售後服務，並提列產品保證負債。

(二)應付購入遠匯款及應付買賣選擇權款，請參閱附註十九。

(三)代收款主要係代收歐洲貨物銷售加值稅之款項。

ㄅ 應付公司債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
發行第一次海外可轉換公司債		
92年1月29日發行海外可 轉換公司債美金66,000仟 元，發行期間五年，票面 利率0%，轉換辦法如下說 明：	\$ 2,219,200	\$ 2,288,550
加：應付公司債利息補償金	19,410	4,873
減：備抵兌換利益	(58,560)	(4,620)
	<u>\$ 2,180,050</u>	<u>\$ 2,288,803</u>

發行第一次海外可轉債要點：

本公司於九十二年一月二十九日，發行海外無擔保可轉換公司債美金66,000仟元，單位面額USD1,000，發行價格100.00%，發行期間五年，截至九十七年一月二十九日到期，票面利率0%，除於到期日前債權人要求買回、轉換及本公司請求贖回、註銷者外，本公司將於到期日依面額加計年複利0.5%贖回本轉換公司債；由於本公司發行之海外無擔保可轉換公司債於九十三年四月二十九日債權人得請求買回，並應於九十三年三月一日至三月二十九日前依發行辦法規定提出。故本公司九十三年四月依發行辦法規定買回部分公司債，金額為美金2,000仟元，流通在外之餘額為美金64,000仟元。

(一)本公司發行第一次國外無擔保可轉換公司債用途係用於購買營運所需之原物料以生產智慧型手機及掌上型電腦等。

(二)發行條件如下：

- 1.債權人得自九十二年二月二十八日起至九十七年一月九日止，可轉換為本公司普通股。
 - 2.債權人得於民國九十三年四月二十九日當天要求本公司按面額加計年複利 0.5% 債券贖回收益率買回本轉換公司債。
 - 3.發行滿三年後，亦即自九十五年一月二十九日起至九十七年一月二十九日止，如果本公司股票 30 個連續交易日收盤價之平均數大於等於轉換價格 130% 時，本公司得於 30 天至 60 天前通知債權人，依當時之面額加計年複利 0.5% 債券贖回收益率，贖回本轉換公司債；上述之通知，需於 30 個連續交易日之最近交易日 5 天內為之。
 - 4.本轉換公司債經債權人請求轉換、買回或本公司請求贖回後，其尚未轉換之債券金額低於美金 3,300 仟元（發行總額之 5%）時，本公司得依債權人持有期間，按 0.5% 債券贖回收益率，贖回本轉換公司債。
 - 5.轉換價格之匯率固定為 $NT\$34.658 = US\1.00
- (三)發行地區：歐洲盧森堡。
- (四)上市地點：本公司普通股上市地點為台灣證券交易所；公司債為盧森堡交易所。
- (五)適用法律：美國紐約州法律。
- (六)受託機構：紐約銀行。
- (七)發行時轉換價格為新台幣 205.32 元，嗣後本公司進行與股本相關之融資活動，需依規定計算公式調整轉換價格。截至九十三年六月三十日轉換價格為 NT\$162.06 元。（九十二年度盈餘分配案之增資基準日為九十三年八月十八日，故自九十三年八月十八日起，每股轉換價格由 NT\$162.06 元調整為 NT\$127.95 元。）

五 股東權益

(一)股本

- 1.本公司九十二年六月三十日實收資本額為 1,627,200 仟元，分為 162,720 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

2. 本公司九十二年六月經股東常會決議以未分配盈餘 325,440 仟元及員工紅利 75,000 仟元辦理轉增資，截至九十二年六月三十日止，尚未完成資本額變更登記，故暫列待分配股票股利項下。
3. 前述增資案於九十二年九月完成相關變更事項，同年十一月辦理現金增資發行 14,400 仟股之普通股參與發行海外存託憑證，每股面額 10 元，總計 144,000 仟元；另九十三年三月一日發行新股 1,567.3 仟股，每股面額 10 元，計 15,673 仟元以吸收合併友笙資訊股份有限公司，故本公司九十三年六月三十日實收資本額增加為 2,187,313 仟元，分為 218,731 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
4. 本公司九十三年六月股東常會決議以未分配盈餘 437,463 仟元及員工紅利 89,500 仟元辦理轉增資，並於七月向證券主管機關申報，故於九十三年六月三十日暫列待分配股票股利項下。
5. 本公司為提升員工士氣及招納優秀人才，於九十一年十二月二十五日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行 7,000 仟單位之員工認股權證，每一單位認股權證得認購普通股 1 股，本公司將以發行新股方式交付，因是項認股權證所需發行之普通股新股總數為 7,000 仟股，此認股權證之存續期間為五年，認股價格以發行當日本公司普通股收盤價為認股價格。截至九十三年六月三十日止，本公司已發行 3,000 仟單位，因九十二年七月辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資，依發行及認股辦法調整認股單位及價格，故調整後發行 3,738 仟單位之員工認股權證。權利期間說明如下：

<u>認股權證授予期間</u>	<u>累積最高可行使認股比例</u>
屆滿二年	35%
屆滿三年	70%
屆滿四年	100%

截至九十三年六月三十日止，未發行之認股權憑證計 4,000 仟單位，因已逾核准日一年，全數消滅。

(二)發行海外存託憑證

本公司於九十二年十一月以現金增資發行普通股 14,400 仟股及以現有股東威盛電子股份有限公司等所持有之已發行股份 12,878.4 仟股，合計以 27,278.4 仟股之普通股參與發行海外存託憑證 6,819.6 仟單位，每單位存託憑證表彰本公司普通股 4 股，每股以 131.1 元溢價發行，經扣除相關費用後，計產生資本公積 1,696,855 仟元。本項現金增資案已於九十二年十一月十九日完成募集，並以九十二年十一月十九日為現金增資基準日完成股本變更登記。

上述海外存託憑證持有人享有與本公司普通股股東相同之權利義務，但其權利義務之行使，應依本國相關法令及存託契約約定事項辦理，其主要事項係海外存託憑證持有人應經由存託機構：

- 1.行使其股份之表決權。
- 2.出售該存託憑證表彰之原有價證券。
- 3.受配股利及認購新股。

存託憑證持有人得於發行日後要求兌回普通股，其股票即在國內證券交易市場流通。截至九十三年六月三十日止，海外存託憑證持有人已兌回 5,629.2 仟單位，計普通股 22,516.6 仟股；流通在外之存託憑證單位數折合普通股 4,761.8 仟股，占本公司發行股數 2.18%。

(三)資本公積

依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外不得使用。公司非於盈餘公積填補累積虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

1.普通股溢價

本公司九十二年六月三十日資本公積－普通股溢價為 832,812 仟元，同年十一月現金增資發行普通股參與海外存憑證產生之資本公積為 1,696,855 仟元，故九十三年六月三十日資本公積－普通股溢價為 2,529,667 仟元，依公司法第二四一條規定，公司無虧損時得依股東決議方式將普通股溢價撥充資本。

2. 合併溢價

本公司九十三年三月一日發行新股以吸收合併友笙資訊股份有限公司，計產生合併溢價 25,972 仟元。

(四) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司章程規定，年度決算盈餘之分配，除依法繳納一切稅捐及彌補歷年累積虧損外，應先提 10% 為法定盈餘公積，次提所餘盈餘不高於 1% 為董監事酬勞及得加計以前年度之未分派盈餘不低於 5% 作員工紅利，餘嗣股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值產業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派比例不高於股利總額之 95%。
3. 本公司九十一年度盈餘分配議案，業經股東常會通過，配發員工股票紅利 7,500 仟股（占九十一年十二月三十一日流通在外股數之比例 4.61%）暨員工現金紅利 71,000 仟元及董監事酬勞 13,177 仟元，該年度原稅後基本每股盈餘 9.00 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 8.02 元。
4. 本公司九十二年度盈餘分配議案，業經股東常會通過，配發員工紅利 173,000 仟元。員工紅利 173,000 仟元中，89,500 仟元轉增資發行新股（占九十二年十二月三十一日流通在外股數之比例 4.12%），餘 83,500 仟元以現金分派。該年度原稅後基本每股盈餘 9.05 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 8.21 元。

六、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

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	九 十 三 年 上 半 年 度			九 十 二 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	368,545	436,864	805,409	320,866	330,362	651,228
薪資費用	320,109	383,961	704,070	270,958	287,891	558,849
勞健保費用	21,276	25,394	46,670	19,039	18,318	37,357
退休金費用	10,040	11,365	21,405	8,854	8,959	17,813
其他用人費用	17,120	16,144	33,264	22,015	15,194	37,209
折舊費用	169,056	79,017	248,073	167,783	51,066	218,849
攤銷費用	1,899	24,919	26,818	2,831	28,441	31,272

七、營利事業所得稅

(一)本公司九十三年及九十二年六月三十日應付所得稅估計如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
稅前利益	\$ 1,753,604	\$ 812,696
永久性差異：		
權益法認列之投資損失（利益）	1,133	(1,532)
處分投資利益	(427)	(518)
暫時性差異：		
未實現退休金費用	8,798	5,936
未實現存貨跌價損失	213,480	125,134
未實現兌換損失	50,693	64,375
折舊費用財稅簽認列之差異	389	(7,032)
未（已）實現產品售後服務費用	55,211	(19,623)
已實現存貨報廢損失	(160,840)	(159,985)
（已）未實現權利金費用	(14,058)	289,437
其 他	6,383	9,447
全年所得額	1,914,366	1,118,335
減：免稅所得額	(1,086,280)	(575,127)
合併友笙虧損扣抵	(465)	-
所 得 額	827,621	543,208
×稅率—10	×25%—10	×25%—10
估計稅額	206,895	135,792
加：未分配盈餘加徵 10%	64,862	101,489
減：投資抵減稅額	(175,692)	(167,733)
估計所得稅費用	96,065	69,548
減：扣繳稅款	(1,812)	(811)
應付所得稅	\$ 94,253	\$ 68,737

(二)九十三年及九十二年六月三十日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
暫時性差異：		
未實現退休金費用	\$ 10,793	\$ 7,001
費用資本化	31,267	17,389
未實現存貨跌價損失	43,786	25,291
折舊費用財稅差	7,696	4,232
未實現兌換損失	-	11,230
未實現產品售後服務費用	61,106	32,536
未實現權利金費用	161,062	72,359
其 他	10,417	1,225
投資抵減	532,924	248,044
遞延所得稅資產合計	859,051	419,307
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(593,965)	(185,574)
遞延所得稅資產淨額	265,086	233,733
遞延所得稅負債－未實現兌換利益	(6,420)	-
遞延所得稅資產與負債抵銷之淨額	258,666	233,733
遞延所得稅資產淨額－流動	(129,441)	(106,311)
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$ 129,225	\$ 127,422

(三)本公司九十三及九十二年上半年度所得稅費用說明如下：

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
依課稅所得計算本期應負擔之所得稅	\$ 96,065	\$ 69,548
減：遞延所得稅資產增加數	(9,862)	(47,964)
前期所得稅費用（高估）低估數	(18,615)	23,878
所得稅費用	\$ 67,588	\$ 45,462

(四)本公司八十七年度增資擴展生產掌上型電腦 132 位元筆記型電腦之投資計劃，業經財政部核准，自九十二年一月一日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅。本公司八十九年度增資擴展生產掌上型電腦、智慧型手機之投資計劃，業經財政部核准，自九十年四月二十六日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅，另本公司九十年度增資擴展生產掌上型電腦（以具有無線通訊功能者為限）、智慧型手機之投資計劃業經財政部核准，自九十一年一月一日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(五)截至九十三年六月三十日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投 資 抵 減</u>
九十三年	\$ 39,750
九十四年	155,447
九十五年	54,941
九十六年	179,230
九十七年	103,556
	<u>\$ 532,924</u>

所得稅之投資抵減明細如下：

<u>最後抵減年度</u>	<u>抵 減 項 目</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>法 令 依 據</u>
九十三年	研究發展	\$ 39,750	\$ 68,859	促進產業升級條例
九十四年	機器設備	15,531	108,610	
	研究發展	139,916	139,916	
	人才培訓	-	1,393	
九十五年	機器設備	20,150	20,150	
	研究發展	33,935	182,354	
	人才培訓	856	856	
九十六年	研究發展	179,230	356,798	
九十七年	研究發展	103,556	239,435	
		<u>\$ 532,924</u>		

(六)截至九十三年及九十二年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	<u>九 十 三 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 二 年 六 月 三 十 日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 94,538	\$ 71,242
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	2,936,009	1,619,877
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	6.43%	8.64%

本公司預計九十三及九十二年上半年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計九十三及九十二年上半年度估計之應付所得稅。

依所得稅法規定，非中華境內居住的個人及在中華境內無固定營業場所的營利事業，在中華境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司或合

作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

(七)本公司截至八十九年度之營利事業所得稅業經稽徵機關核定。

六 每股盈餘

(一)本公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別以九十三年上半年度稅前純益 1,753,604 仟元及九十二年上半年度稅前純益 812,696 仟元暨九十三年上半年度稅後純益 1,686,016 仟元及九十二年上半年度稅後純益 767,234 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。九十三年上半年度以未分配盈餘及員工紅利轉增資，九十二年上半年度每股盈餘業加以追溯調整。

(二)本公司九十二年一月二十九日所發行海外可轉換公司債係約當普通股，具稀釋作用；另九十二年四月起陸續發行員工認股權證係屬潛在普通股之轉換證券，亦具有稀釋效果，九十三及九十二年上半年度之稀釋每股盈餘揭露如下：

	九 十 三 年 上 半 年 度		分 母 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	分 子 (金 額)			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
稀釋前餘額	\$ 1,753,604	\$ 1,686,016	270,905	\$ 6.47	\$ 6.22
0%轉換公司債	6,364	4,773	13,694		
員工認股權憑證	-	-	1,443		
稀釋後餘額	\$ 1,759,968	\$ 1,690,789	286,042	\$ 6.15	\$ 5.91

	九 十 二 年 上 半 年 度		分 母 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	分 子 (金 額)			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
稀釋前餘額	\$ 812,696	\$ 767,234	255,460	\$ 3.18	\$ 3.00
0%轉換公司債	4,873	3,655	9,288		
員工認股權憑證	-	-	186		
稀釋後餘額	\$ 817,569	\$ 770,889	264,934	\$ 3.09	\$ 2.91

六 金融商品之揭露

截至九十三年及九十二年六月三十日止，本公司持有或發行非以交易為目的之衍生性金融商品，依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 合約金額及信用風險

1. 遠期外匯買賣合約

金融商品	九十三年六月三十日			九十二年六月三十日		
	合約金額	信用風險		合約金額	信用風險	
遠期外匯合約	USD	6,000	USD	-	USD	-

2. 買賣外匯選擇權合約

買/賣	九十三年六月三十日	合約交易日	合約到期日	買/賣權幣別	合約金額	履約匯率
買	93.02.09		93.09.28~94.01.31	美金/歐元	USD 11,500 仟元	1.15
買	93.02.09~93.03.29		93.07.08~94.03.29	台幣/美金	USD 34,000 仟元	33.15~33.6
賣	93.02.06~93.03.29		93.07.08~94.03.31	美金/台幣	USD 48,000 仟元	33.26~33.625

買/賣	九十二年六月三十日	合約交易日	合約到期日	買/賣權幣別	合約金額	履約匯率
買	92.02.14~92.05.13		92.07.03~92.11.13	美金/歐元	USD 12,223 仟元	1.1~1.143
賣	92.02.14~92.05.13		92.07.03~93.05.04	歐元/美金	USD 46,237.5 仟元	1.1~1.15

3. 本公司上述衍生性金融商品之交易對象皆為信用良好之銀行，依過去之交易經驗判斷並擬訂一定之外匯交易額度內承作，預期不致發生信用風險。

(二) 市場價格風險

1. 本公司從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約，均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 本公司依交易銀行提供之報價評估遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約之市場價格風險，截至九十三年六月三十日遠期外匯買賣及選擇權合約持有部位之市價產生未實現兌換損失 9,188 仟元。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

1. 本公司從事遠期外匯買賣合約與外匯選擇權合約，皆採差額交割或實質交割，自資產負債表日至九十三年七月十二日止，已到期之選擇權合約名目本金金額為 USD 5,000 仟元，共計產生相關兌換利益 456 仟元。

2. 預計九十三年下半年度，美元兌新台幣及歐元之即期匯率分別為 33.63~33.77 與 1.21~1.27 之間，本公司於資產負債表日存在之衍生性金融商品合約，預期將產生之兌換利益為 6,132 仟元~32,946 仟元之間，而本公司之營運資金足以支應，故無重大籌資風險及現金流量風險。前述兌換損益係屬預測金額，其不確性受匯率之影響，合約期間愈長者，其不確定性愈高。另本公司將遠期外匯買賣合約與外匯選擇權合約再於市場上出售之可能性極小，故不考慮流動性風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品包括非交易目的而持有之遠期外匯買賣合約及遠期外匯買賣選擇權合約。主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

九十三年六月三十日從事遠期外匯買賣合約及遠期外匯買賣選擇權合約所產生之應付購入遠匯款 120 仟元及應付買賣選擇權款 9,068 仟元，帳列其他流動負債項下。九十三及九十二年上半年度本公司因從事衍生性金融商品所產生之淨損失分別為 13,956 仟元及 56,113 仟元，帳列於損益表中之兌換損益（淨額）項下。

(六) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現金及約當現金	\$ 5,724,040	\$ 5,724,040	\$ 2,683,395	\$ 2,683,395
短期投資	1,125,640	1,127,530	34,605	34,605
應收款項	5,155,231	5,155,231	2,812,439	2,812,439
其他流動金融資產	85,211	85,211	147,593	147,593
長期投資	178,329	178,329	89,209	89,340
存出保證金	2,028	2,009	742	727

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
短期借款及應付短期票券	\$ -	\$ -	\$ 4,619	\$ 4,619
應付款項	4,943,734	4,943,734	2,568,897	2,568,897
應付所得稅	94,253	94,253	68,737	68,737
應付費用	427,049	427,049	285,325	285,325
應付設備款	50,248	50,248	6,257	6,257
其他流動金融負債	1,041,319	1,041,319	600,561	600,561
應付公司債	2,180,050	2,180,050	2,288,803	2,288,803
存入保證金	50,999	50,519	-	-

衍生性金融商品	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
遠期外匯買賣合約	\$ 120	\$ 120	\$ -	\$ -
外匯買賣選擇權合約	9,068	9,068	50,484	50,484

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、應收款項、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用、應付工程設備款、其他流動金融資產及負債。
- 2.短期投資及長期投資因有市場價格可循，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 3.存出保證金及存入保證金係依預期現金流量之折現值估公平價值，其折現率係以銀行之定期存款利率為準。
- 4.應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必需支付之金額。一般均包括當期末結清

合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

三、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
威盛電子股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人
全達國際股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人
H.T.C. (B.V.I) Corp.	為本公司之子公司
HTEK Inc.	為本公司之孫公司
HTC USA Inc.	為本公司之孫公司
HTC EUROPE CO., LTD.	為本公司之孫公司
國眾電腦股份有限公司	為關係企業
Conserve network netherlands B.V. (原 FIC EUROPE B.V.)	為關係企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨及勞務收受

	<u>九 十 三 年 上 半 年 度</u>		<u>九 十 二 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 進 貨 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 進 貨 淨 額 %</u>
全達國際	\$ 4,628	-	\$ 77,303	1
Conserve network netherlands B.V.	-	-	351	-
	<u>\$ 4,628</u>	<u>-</u>	<u>\$ 77,654</u>	<u>1</u>

本公司向關係人進貨之交易價格及付款期間與非關係人雷同。

2. 銷貨及勞務提供

	<u>九 十 三 年 上 半 年 度</u>		<u>九 十 二 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 營 業 收 入 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 營 業 收 入 淨 額 %</u>
國眾電腦	\$ 3,146	-	\$ 1,511	-
Conserve network netherlands B.V.	109,308	1	78,002	1
HTC USA Inc.	57,001	-	-	-
其 他	538	-	216	-
	<u>\$ 169,993</u>	<u>1</u>	<u>\$ 79,729</u>	<u>1</u>

本公司銷售予關係人之商品價格及收款期間除 HTC USA 收款期間相對較優外，餘與銷售予非關係人並無重大差異。

3. 應收（付）款項

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	估應收(付) 額 款 項 %	金	估應收(付) 額 款 項 %
應收關係企業款：				
Conserve network netherlands B.V.	\$ 11,335	-	\$ 11,022	-
HTC USA Inc.	75,386	2	-	-
其 他	65	-	6	-
	<u>\$ 86,786</u>	<u>2</u>	<u>\$ 11,028</u>	<u>-</u>
應付關係企業款：				
全達國際	\$ 22	-	\$ 38,727	2
Conserve network netherlands B.V.	-	-	358	-
	<u>\$ 22</u>	<u>-</u>	<u>\$ 39,085</u>	<u>2</u>

4. 其他應收款

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	估其他應 額 收 款 %	金	估其他應 額 收 款 %
H.T.C. USA Inc.	\$ 4,229	6	\$ -	-
HTC EUROPE CO., LTD.	5,136	7	-	-
H.T.C. (B.V.I) Corp.	3,416	5	-	-
	<u>\$ 12,781</u>	<u>18</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係本公司為關係人代購設備及其他零星墊付款。

5. 預付費用

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	估預付款 額 項 %	金	估預付款 額 項 %
HTEK Inc.	<u>\$ 8,437</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 應付費用

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	估應付費 額 用 %	金	估應付費 額 用 %
威盛電子	<u>\$ 525</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>-</u>

7. 產品售後服務費

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金	估實際服務費 %	金	估實際服務費 %
Conserve network netherlands B.V.	\$ 59,261	28	\$ 53,050	26
HTC USA Inc.	5,074	2	-	-
HTC EUROPE CO, LTD.	9,260	4	-	-
	<u>\$ 73,595</u>	<u>34</u>	<u>\$ 53,050</u>	<u>26</u>

服務費支出係本公司委託上述關係人代為處理售後服務之支出，按保固期間內實際維修數量為計算基礎。

8. 租賃事項

	關係人	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金	估租金支出 %	金	估租金支出 %
租金支出	威盛電子	<u>\$ 7,530</u>	<u>71</u>	<u>\$ 7,782</u>	<u>77</u>

本公司新店辦公室係向威盛電子股份有限公司承租，其租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定。

9. 管理及總務費用－勞務費

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金	估勞務費用 %	金	估勞務費用 %
HTEK Inc.	<u>\$ 8,728</u>	<u>24</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係本公司委託 HTEK Inc. 之人員拓展海外業務活動之費用，按合約期間計算。

10. 租金收入

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金	估租金收入 %	金	估租金收入 %
威盛電子	\$ 60	60	\$ -	-
全達國際	41	40	-	-
	<u>\$ 101</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係本公司向關係人收取之辦公室及停車位租金。

11. 財產交易

- (1) 本公司九十三年上半年度出售予關係人 H.T.C. (B.V.I) Corp. 機器設備，總價款為 2,106 仟元，產生處分損失 480 仟元。
- (2) 九十三年上半年度出售予關係人 HTC USA Inc. 機器設備，總價款為 430 仟元，產生處分損益 101 仟元。
- (3) 九十三年上半年度出售予關係人 HTC EUROPE CO., LTD. 電腦設備，總價款 20 仟元，產生處分利益 18 仟元。

二 抵押之資產

本公司下列資產業已提供予銀行作為借款之擔保品：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
固定資產－機器與儀器設備	\$ -	\$ 149,850

三 重大承諾及或有事項

截至九十三年六月三十日，本公司已向銀行開立而尚未使用之信用狀金額計 USD527 仟元、JPY882 仟元及 EUR79.85 仟元。

三 重要契約

專利授權契約

本公司係研發及銷售掌上型電腦及智慧型手機之專業廠商，為提高產品品質及改進生產技術，會向國外廠商購得使用權利並定期更新，截至目前已訂約之主要內容如下：

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
Microsoft	89.12.01~93.10.31	(1) 嵌入式作業系統軟體之專利授權。 (2) 權利金支付方式係每三個月依約定金額預先支付。
Texas Instruments France	89.01.14~94.01.14	(1) GSM 泛歐式行動電話技術移轉之授權。 (2) 權利金支付方式為依時程表進度付款。

(接次頁)

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
Qualcomm Incorporated.	89.12.20 起至下列終止 契約日止： (1)一方若重大違反契約 條款，於收到他方書 面通知三十日後，未 予改正者，得終止本 契約。 (2)本公司不再使用任何 Qualcomm 智慧財產 權時，得終止本契 約，惟應於終止日前 六十日以書面通知 Qualcomm。	(1) CDMA 之研發、製造及銷售之專 利授權。 (2)權利金支付方式為取得該專利授 權支付遞延授權費，帳列未攤銷費 用—遞延授權費項下，分年攤提， 另生產、銷售之階段則依雙方確認 銷貨數量按季支付專利權使用 費；惟該專利權註冊失效後，專利 權使用費應予減半。
Ericsson Mobile Platform AB	92.04~100.03	(1)授權包括 EDGE 等無線通訊技 術，自 92 年 7 月 24 日起按合約約 定期間分階支付。 (2)量產後依不同技術之累積生產量 支付不等之權利金，其金額依合約 約定之比率支付。
Telefonaktiebolaget LM Ericsson	92.04~100.03	提供「平台專利」專門技術之 Platform Patent License agreement 依生產之數量支付權利 金，其金額依合約約定之比率支 付。
Nokia Corporation	92.01~98.12	授權包括 GSM 等無線通訊技術，依 生產之數量支付權利金，其金額依 合約約定之比率支付。
Inter Digital Technology Corporation.	92.12.31~97.12.31 共五年	(1)TDMA、CDMA 為基礎之數位通 訊相關專利授權。 (2)權利金支付之方式依生產之單位 數依合約約定比率支付。
KONINKLIJKE PHILIPS ELECTRONICS N. V.	93.01.05~最後一個專 利權終止日止	(1)製造符合 GSM 或 DCS 1800/1900 標準通訊裝置所必須之專利。 (2)權利金支付方式依合約約定支付。

(接次頁)

(承前頁)

<u>合 約 人</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>主 要 內 容</u>
MOTOROLA Inc.	92.12.23~以下列條件 最晚到期日為該到期日 1.最後一個專利權可使 用日期 2.94.03.06 以後不再使 用合約內任何一個專 利權，即以 94.03.06 為到期日	(1)符合 TDMA, NARROWBAND CDMA, WIDEBAND CDMA,或TD/CDMA 標準之專有 技術或專利。 (2)權利金支付之方式為依生產之單 位數依合約約定之比率支付。

四、其 他

合併事項說明

本公司為響應政府鼓勵企業合併經營之政策及為經由產業同業間之整合，以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力，乃與友笙資訊股份有限公司簽訂合併契約書進行合併，以本公司為存續公司，友笙資訊股份有限公司為消滅公司。此合併案於九十二年十月三十一日經董事會通過，並於九十三年一月十六日經證券暨期貨管理委員會申報核准，本公司董事會決議合併基準日及增資基準日為九十三年三月一日，其相關重要資訊如下：

(一)合併契約主要內容：

本公司按消滅公司－友笙資訊股份有限公司每 5.423177 股換發本公司 1 股之比率一次發行新股 1,567,347 股，每股面額新台幣 10 元，換發時，不滿一股之畸零股，以按面額折算現金發放至元為止，並授權本公司董事長洽特定人以面額承購之。

(二)合併增資換股比例計算原則：

- 1.市場現況及未來發展條件；
- 2.每股淨值。

(三)該合併案對本公司財務業務與股東權益之影響：

本公司合併友笙資訊股份有限公司，係經由產業間之合作以降低營運成本，進而提升競爭力及強化研發能力，並響應政府鼓勵企業合併經營之政策。

(四) 擬制性資料：

假設於九十三年初即吸收合併，則九十三年上半年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	金 額
營業收入淨額	\$ 14,982,998
本期純益	1,677,304
基本每股盈餘	6.18

五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	附表二
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。	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。	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。	附表三
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註十九

(二)轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	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。	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。	附表三
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。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表五
2	赴大陸投資限額。	附表五
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
宏達國際電子股份有限公司	上市股票：							
	威盛電子	該公司董事長為本公司之董事長	長期投資	41	\$ 1,166	-	\$ 1,166	
	未上市股票：							
	H.T.C. (B.V.I.) Corp.	子公司	"	59,458	171,931	100.00	171,931	
	惟宏科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	400	4,040	20.00	4,040	
	安瑟數位股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	228	1,192	1.82	1,192	
	受益憑證：							
	永昌鳳翔	無	短期投資	1,208	17,500	-	17,598	
	永昌麒麟	"	"	1,186	12,610	-	12,680	
	統一強棒	"	"	875	13,000	-	13,064	
	群益安利	"	"	1,753	22,530	-	22,856	
	金鼎債券	"	"	734	10,000	-	10,052	
	國泰債券	"	"	17,918	200,000	-	200,026	
	元大多利	"	"	6,210	100,000	-	100,000	
	元大多利二號	"	"	14,174	200,000	-	200,523	
	兆豐寶鑽	"	"	4,519	50,000	-	50,156	
	凱基凱旋	"	"	19,250	200,000	-	200,277	
倍立寶元債券	"	"	8,521	100,000	-	100,224		
新光吉星	"	"	7,222	100,000	-	100,074		
元大萬泰	"	"	7,386	100,000	-	100,000		
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	未上市股票：							
	HTEK Inc.	子公司	長期投資	600,000	8,738	100.00	8,738	
	HTC USA Inc.	子公司	"	1,977	72,912	100.00	72,912	
	HTC EUROPE CO., LTD.	子公司	"	1,000	35,422	100.00	35,422	
	宏達電子(蘇州)有限公司	子公司	"	-	40,764	100.00	40,764	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元\仟股

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		末	
					股	金	股	金	股	數	價	帳面成本	處分損益	股
宏達國際電子股份有限公司	受益憑證：	短期投資	基金公司	無		\$ -	6,210	\$ 100,000		\$ -	\$ -	\$ -	6,210	\$ 100,000
	元大多利				-	-	14,174	200,000	-	-	-	-	14,174	200,000
	元大多利二號				-	-	19,250	200,000	-	-	-	-	19,250	200,000
	凱基凱旋				-	-	8,521	100,000	-	-	-	-	8,521	100,000
	倍立寶元債券				-	-	7,222	100,000	-	-	-	-	7,222	100,000
	新光吉星				-	-	17,918	200,000	-	-	-	-	17,918	200,000
	國泰債券				-	-	7,386	100,000	-	-	-	-	7,386	100,000
元大萬泰	-	-												

附表三 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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)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%	
宏達國際電子股份有限公司	Conserve network netherlands B.V.	關係企業	其他營業收入	\$ 109,308	1	45天	與非關係人無重大差異	與非關係人交易條件雷同	\$ 11,335	-	
HTC USA Inc.	宏達國際電子股份有限公司	本公司之母公司	進貨	57,001	74	2~3個月	"	較非關係人為優	75,386	76	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

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 (仟 股)	比 率 %				帳 面 金 額
宏達國際電子股份有限公司	H.T.C. (B.V.I) Corp.	British Virgin Island	轉投資控股公司	\$ 201,493	\$ 135,761	59,458	100	\$ 171,931	(\$ 1,120)	(\$ 1,120)	
	惟宏科技股份有限公司	台北市敦化北路 201 之 24 號 6 樓	電子零件、組件之製造及資訊軟體處理之服務	4,000	4,000	400	20	4,040	(1)	(13)	
H.T.C (B.V.I) Corp.	HTEK Inc.	1100 East William Street Suite 207 Carson City, Nevada USA	市場行銷相關業務及研發技術支援	20,250	20,250	600,000	100	8,738	7,539	7,539	
	HTC USA Inc.	408 West 17th Street Suite 101, Austin, Texas, USA	維修及售後服務相關業務	65,766	34	1,977	100	72,912	16,731	16,731	
	HTC EUROPE CO., LTD.	Capella House, Snowdon Drive, Winterhill, Milton Keynes, MK6 1AJ, UK	維修及售後服務相關業務	59,604	17,255	1,000	100	35,422	(17,104)	(25,474)	
	宏達電子(蘇州)有限公司	蘇州工業園區	製造、組裝及銷售電腦設備及各種電子零組件	40,764	40,764	-	100	40,764	-	-	

附表五 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
宏達電子(蘇州)有限公司	掌上型電腦產品之製造與銷售	USD\$ 1,200	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	\$ 40,764 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 40,764 (USD 1,200)	100	\$ -	\$ -	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 40,764 (USD 1,200)	\$ 270,080 (USD 8,000)	\$ 3,454,026

註：經濟部投審會核准投資金額係九十三年六月三十日之匯率新台幣 33.76 對 1 美元換算而得。

宏達國際電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	<u>793</u>
銀行存款					
活期存款		其中外幣存款計美金 25,334 仟元×33.76、英磅 1,183 仟元×60.97 及歐元 8,570 仟元×40.87 及日幣 88,109 仟元×0.3106			3,009,656
定期存款		其中外幣存款計美元 7,500 仟元×33.76，利率 0.95%～1.35%			1,253,200
支票存款					<u>34</u>
					<u>4,262,890</u>
約當現金—附賣回債券		期間 93.06.02～93.07.21 利率 2.15%～2.40%			<u>1,460,357</u>
					<u>\$ 5,724,040</u>

宏達國際電子股份有限公司

應收票據明細表

民國九十三年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
甲公司	貨 款	\$ 113,065
其他（註）	”	<u>59,534</u>
		<u>\$ 172,599</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

宏達國際電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十三年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 1,487,444
B 公 司	"	638,793
C 公 司	"	467,622
D 公 司	"	397,820
E 公 司	"	276,584
其他 (註)	"	<u>1,633,445</u>
		4,901,708
減：備抵呆帳		(<u>5,862</u>)
		<u>\$ 4,895,846</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

宏達國際電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
製成品(註)				\$ 151,292		\$ 140,323	
在製品				298,127		276,512	
半成品				478,521		443,827	
原料				<u>1,487,771</u>		<u>1,379,903</u>	
				2,415,711		<u>\$2,240,565</u>	
減：備抵跌價損失				(<u>175,146</u>)			
						<u>\$2,240,565</u>	

註：本公司存貨按成本與市價孰低法評價，除製成品係以淨變現價值為市價，餘以重置成本為市價。

宏達國際電子股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十三年上半年度

明細表五

單位：除單價為新台幣元，其餘為新台幣仟元／仟股

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
權益法評價													
H.T.C. (B.V.I.) Corp. (註1)	27,700	\$ 64,568	31,758	\$ 108,483	-	\$ 1,120	59,458	100	\$ 171,931	2	\$ 171,931	權益法	無
惟宏科技股份有限公司 (註2)	400	4,053	-	-	-	13	400	20	4,040	10	4,040	權益法	無
成本與市價孰低法													
威盛電子股份有限公司 (註3)	41	1,694	-	-	-	528	-	-	1,166	29	1,166	成本與市價孰低法	無
成本法													
安瑟數位股份有限公司 (註4)	-	-	228	1,192	-	-	-	-	1,192	10	1,192	成本法	無
預付投資款—													
H.T.C. (B.V.I.) Corp. (註3)	-	<u>40,872</u>	-	<u>-</u>	-	<u>40,872</u>	-	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	無
		<u>\$ 111,187</u>		<u>\$ 109,675</u>		<u>\$ 42,533</u>			<u>\$ 178,329</u>		<u>\$ 178,329</u>		

註1：本期增加數係增加投資 65,732 仟元、預付投資款轉列長期投資 40,872 仟元及依權益法認列之累積換算調整數 1,879 仟元，而本期減少數係依權益法認列之投資損失 1,120 仟元。

註2：本期減少數係依權益法認列之投資損失 13 仟元。

註3：本期減少係依成本與市價孰低法認列之長期投資未實現跌價損失 528 仟元。

註4：本期增加係合併友笙公司而來。

註5：係已完成增資程序，故轉列長期股權投資。

宏達國際電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	資 產 交 換	重 分 類	期 末 金 額	提供擔保或抵押情形
成 本								
	土 地	\$ 300,982	\$ 129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 301,111	無
	房屋及建築	836,452	1,152	(820)	-	4,300	841,084	無
	機器設備	1,771,743	373	(7,911)	(1,582)	75,009	1,837,632	無
	模具設備	201,567	-	-	-	-	201,567	無
	電腦設備	132,141	150	(1,091)	-	4,142	135,342	無
	運輸設備	1,315	-	-	-	-	1,315	無
	生財設備	97,283	145	(157)	-	1,425	98,696	無
	租賃改良	28,080	3,487	-	-	2,786	34,353	無
		<u>3,369,563</u>	<u>5,436</u>	<u>(9,979)</u>	<u>(1,582)</u>	<u>87,662</u>	<u>3,451,100</u>	
累計折舊								
	房屋及建築	147,970	30,323	(224)	-	-	178,069	
	機器設備	730,179	175,660	(2,436)	(1,582)	-	901,821	
	模具設備	179,981	13,583	-	-	-	193,564	
	電腦設備	80,790	14,126	(1,050)	-	-	93,866	
	運輸設備	555	110	-	-	-	665	
	生財設備	51,215	9,555	(94)	-	-	60,676	
	租賃改良	12,656	4,716	-	-	-	17,372	
		<u>1,203,346</u>	<u>248,073</u>	<u>(3,804)</u>	<u>(1,582)</u>	<u>-</u>	<u>1,446,033</u>	
預付工程設備款		<u>67,788</u>	<u>113,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(87,662)</u>	<u>93,462</u>	
		<u>\$ 2,234,005</u>	<u>(\$ 129,301)</u>	<u>(\$ 6,175)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,098,529</u>	

宏達國際電子股份有限公司

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產—非流動				\$ 723,190	
減：備抵評價				(593,965)	
					129,225
存出保證金		包括宿舍押金及行動電話保		2,028	
		證金			
未攤銷費用		包含 CDMA 之遞延授權費		206,794	
		及購置電腦軟體及架設網			
		路工程費用等			
債券發行成本				29,503	
催收款				4,438	
減：備抵呆帳				(4,438)	
					<u>\$ 367,550</u>

宏達國際電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十三年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
台灣新力	貨 款	\$ 421,255
精泉科技	"	412,357
其他（註）	"	<u>4,110,100</u>
		<u>\$ 4,943,712</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

宏達國際電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入：					
	銷貨收入總額			\$	14,649,519
	減：銷貨退回			(22,773)
	銷貨折讓			(40,782)
	銷貨收入淨額				<u>14,585,964</u>
其他營業收入：					
	產品開發收入				185,629
	維護收入				183,334
	其他				<u>26,566</u>
	其他營業收入合計				<u>395,529</u>
					<u>\$ 14,981,493</u>

宏達國際電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
一、自製品銷貨成本			
(一) 期初存料		\$ 1,271,980	
加：本期進料		10,538,331	
減：期末存料		(1,487,771)	
轉列其他科目		(53,837)	
存貨報廢損失		(93,768)	
出售原料		(214,703)	
存貨盤虧		(353)	
原料領用數		9,959,879	
(二) 直接人工總額		238,869	
(三) 委託加工總額		7,891	
(四) 製造費用總額		<u>1,214,611</u>	
(五) 製造成本 = (一) + (二) + (三) + (四)		<u>11,421,250</u>	
加：期初在製品及半成品		818,458	
減：期末在製品及半成品		(776,648)	
轉列其他科目		(21,409)	
存貨報廢損失		(66,668)	
出售半成品		(459,613)	
(六) 製成品成本		<u>10,915,370</u>	
加：期初製成品		189,863	
減：期末製成品		(151,292)	
轉列其他科目		(407)	
存貨報廢損失		(404)	
存貨盤虧		(70)	
(七) 自製品銷貨成本		<u>10,953,060</u>	
二、出售原料及半成品成本		<u>674,316</u>	
		<u>\$ 11,627,376</u>	

宏達國際電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十三年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	115,488
伙	食	費			3,512
租	金	支	出		1,224
文	具	用	品		1,871
旅		費			1,628
運		費			314
職	工	福	利		1,922
水	電	瓦	斯		9,373
郵	電	費			1,489
修	繕	費			2,154
保	險	費			11,626
折		舊			169,056
各	項	攤	提		1,899
材	料	費			56,697
什	項	購	置		14,237
權	利	金	費		789,255
消	耗	品			16,536
其	他	費	用		16,330
					<u>\$ 1,214,611</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國九十三年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$112,936
文具用品		272
旅 費		15,856
運 費		36,204
郵 電 費		4,725
修繕費		2,085
廣 告 費		900
水電瓦斯		1,914
保 險 費		9,935
訓 練 費		1,046
交 際 費		2,205
折 舊		15,118
各項攤提		2,179
伙 食 費		2,929
勞 務 費		35,716
什項購置		6,005
出口費用		69,174
權 利 金		3,242
產品售後服務費		240,733
其他費用		4,811
		<u>\$567,985</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十三年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$285,818
租金支出	8,830
文具用品	453
旅 費	25,359
運 費	571
郵 電 費	5,946
修 繕 費	1,051
軟 體 費	17,909
水電瓦斯	4,074
保 險 費	20,343
交 際 費	1,244
折 舊	63,899
各項攤提	22,740
伙 食 費	11,316
勞 務 費	5,851
職工福利	2,158
原材料費	205,348
技術服務費	56,880
雜項購置	16,608
模 具	16,308
其他費用	55,762
	<u>\$828,468</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十三年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$ 35,788	
處分投資利益				427	
租金收入				101	
其他收入			向他公司收取之開模收入、技術服務收入與賠償收入等	<u>41,491</u>	
				<u>\$ 77,807</u>	

宏達國際電子股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十三年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
利息支出		\$ 10,925
按權益法認列之投資損失		1,133
處分固定資產損失		221
存貨盤損		423
兌換損失		44,795
存貨跌價及報廢損失		213,480
其他損失	主要係出售應收帳款之手續費等	<u>9,425</u>
		<u>\$280,402</u>

宏達國際電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

宏達國際電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第01970號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，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。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、現金、銀行定存單、股票及有價證券之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金、銀行定存單、股票及有價證券之盤點

本會計師於九十三年七月五日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符，盤點日至結算日間異動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於九十三年七月五日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三各項債權債務之函證情形：

科 目	函 證 比 率 %	回 函 比 率 %
銀行存款及約當現金	100	100
短期投資	100	100
應收款項	91	60
其他應收款	38	100
長期投資	100	100
存出保證金	81	29
應付款項	58	79
存入保證金	99	100

結論及其他查核說明：

上述各科目函證，均回函相符或回函後經調節相符。本所業已就未回函部分採其他審計替代性程序，經抽核尚無不符。

四資金貸放情形：

經抽核宏達國際電子股份有限公司九十三年上半年度有關帳冊，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人情事。

五重大財務比率變動說明：

財 務 比 率	九十三年上半年度	九十二年上半年度	(增) 減	變 動 百 分 比
毛 利 率	22%	19%	3%	16%
存貨週轉率(註)	9.90次	7.88次	2.02次	26%
應收款項週轉率	5.61次	4.86次	0.75次	15%

註：前後期變動比率未達百分之二十可免分析。

存 貨

存貨週轉率之計算，其平均存貨係以減除備抵評價科目前之平均存貨毛額為基礎加以計算，前後期變動比率為 26%，其主要分析如下：

1.營業成本之成長

九十三年上半年度因陸續推出之智慧型手機及無線通訊掌上型電腦熱賣，九十三年上半年度營業收入淨額較九十二年度增加 5,885,846 仟元，增幅為 65%，故銷貨成本亦相對成長 4,270,279 仟元，增幅為 58%。

2. 平均存貨總額之增加

九十三年上半年度存貨總額較九十二年度增加，主要係新產品推出使營業收入持續倍增，平均存貨總額較前期相對增加 480,813 仟元，增幅為 26%。

3. 綜上所述，在銷貨成本成長幅度較平均存貨總額增加幅度為高之情形下，九十三年上半年度之存貨週轉率較九十二年上半年度上升。

六 其他項目重大變動說明：

(一) 其他資產及營業外收支：

單位：新台幣仟元

會計項目	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度	增 (減) 變動		差異說明
			變動金額	變動比率%	
營業外收入					
利息收入	35,788	16,744	19,044	114	主要係本期獲利甚佳及發行海外可轉換公司債及海外存託憑證，資金較為充裕，銀行存款及附賣回債券增加，相對使利息收入增加。
兌換利益	-	25,253	(25,253)	(100)	主要係匯率波動本期產生兌換損失所致。
其他	41,491	113,737	(72,246)	(64)	主要係本期幫客戶開模及存貨理賠等收入減少所致。
營業外支出					
兌換損失	44,795	-	44,795	-	主要係匯率波動本期產生兌換損失所致。
存貨跌價及報廢損失	213,480	125,134	88,346	71	主要係本期因營運拓展，存貨庫存增加，使存貨跌價及報廢損失相對增加。
其他損失	9,425	19,746	(10,321)	(52)	主要係上期支付取消進貨之理賠費用增加所致。

(二) 淨現金流量變動情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度	增 (減) 變動	
			金額	%
營業活動之現金流量	2,212,841	1,250,102	962,739	77
投資活動之現金流量	(1,237,842)	(403,324)	(834,518)	207
融資活動之現金流量	(24,036)	1,697,377	(1,721,413)	(101)
本期淨現金流入	950,963	2,544,155	(1,593,192)	(63)

本期淨現金流入 950,963 仟元，較上期淨現金流入 2,544,155 仟元，減少淨流入 1,593,192 仟元，其主要差異原因說明如下：

	現金流量淨增（減）	差異說明
營業活動之現金流量		
本期純益	918,782	主要係九十二年下半年度開始推出毛利較高之無線通訊掌上型電腦及智慧型手機，其市場接受度高，故九十三年上半年度營業淨利大幅增加。
應收款項	(1,567,505)	主要係公司營運旺季為第四季，故九十三及九十二年上半年度之應收款項皆較九十二年及九十一年十二月三十一日減少，而本期九十三年上半年度之營運大幅成長，故應收款項減少幅度較前期低，故兩期相較產生淨現金流出。
存 貨	(126,308)	主要係九十三年上半年度營收大幅成長，致存貨增加，故兩期相較產生淨現金流出。
其他金融資產—流動	210,767	主要係前期因銷售而產生可退稅額款項較多，致期末之其他應收款增加，兩期相較，產生淨現金流入。
預付款項	184,122	主要係前期生產之掌上型電腦之產銷量增加，故須先支付作業系統之權利金增加；而本期增加幅度較低，故兩期相較產生現金流入。
應付款項	1,231,065	主要係九十一年第四季因出貨大幅成長，致進貨大幅成長，進貨款項於九十二年上半年度支付，故九十二年上半年度應付款項減少幅度大於本期，兩期相較，產生淨現金流入。
其 他	111,816	
	962,739	

（接次頁）

(承前頁)

	現金流量淨增(減)	差異說明
投資活動之現金流量		
購置固定資產	247,171	主要係前期購置土地預計於桃園新建研發大樓及購置機器設備，致固定資產支出大幅增加，兩期相較產生淨現金流入。
非因交易目的而持有之短期投資	(1,037,932)	主要係本期資金較為充裕，購買較多短期投資所致。
其他	(43,757)	
	(834,518)	
融資活動之現金流量		
發行公司債	(2,288,550)	係因前期發行海外可轉換公司債所致。
長期借款減少	114,913	係因前期發行公司債提前償還借款，致相對使本期現金流入增加。
短期借款	376,566	係因前期償還短期借款，本期則無，兩期相較產生淨現金流入。
其他	75,658	
	(1,721,413)	
淨現金流入減少數	(1,593,192)	

七宏達國際電子股份有限公司九十三年上半年度並無接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表應調整改進事項。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 民 賢

會計師 徐 文 亞

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 二 十 五 日