

股票代碼：3367

英華達股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~29
(五)關係人交易	29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30~31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	34~37
3.大陸投資資訊	38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39~40
(十二)部門別財務資訊	40

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及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及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及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

楊柳鋒

會計師：

陳眉芳

證券主管機關：(90)台財證(六)第166967號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年八月十三日

英華達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 8,796,882	27	6,924,417	24	2100 短期借款(附註二及四(九))	\$ 1,381,129	4	288,693	1
1120 應收票據淨額(附註二及四(三))	199,257	1	253,263	1	2140 應付帳款	11,788,852	37	11,131,195	39
1140 應收帳款淨額(附註二及四(三))	8,882,567	28	7,800,440	27	2160 應付所得稅	163,475	1	208,721	1
1190 其他金融資產-流動	311,250	1	134,657	-	2170 應付費用	1,925,422	6	1,372,422	5
1210 存貨淨額(附註二及四(四))	5,343,264	17	4,806,712	17	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動	3,664	-	-	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二及四(十一))	359,471	1	233,856	1	(附註二及四(二))				
1298 其他流動資產	701,937	2	742,496	3	2216 應付股利	2,354,670	7	1,460,265	5
	<u>24,594,628</u>	<u>77</u>	<u>20,895,841</u>	<u>73</u>	2240 其他金融負債-流動	815,741	3	755,998	3
基金及投資：(附註二、四(二)、四(五)及六)					2280 其他流動負債	172,472	-	152,335	-
1421 採權益法之長期股權投資	4,116	-	3,283	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十))	-	-	134,526	-
1425 預付長期投資款	95,642	-	15,000	-	2283 售後服務準備	<u>608,640</u>	<u>2</u>	<u>788,929</u>	<u>3</u>
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	260,875	1	163,203	1		<u>19,214,065</u>	<u>60</u>	<u>16,293,084</u>	<u>57</u>
1440 其他金融資產-非流動	23,642	-	20,182	-	其他負債：				
	<u>384,275</u>	<u>1</u>	<u>201,668</u>	<u>1</u>	2490 其他金融負債-非流動	486,595	1	266,151	1
固定資產：(附註二及四(六))					2810 應計退休金負債(附註二及四(八))	120,851	-	101,230	-
1501 土地	143,300	-	143,300	-	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註二及四(十一))	<u>226,414</u>	<u>1</u>	<u>641,431</u>	<u>2</u>
1521 房屋及建築	3,417,833	11	2,619,757	9		<u>833,860</u>	<u>2</u>	<u>1,008,812</u>	<u>3</u>
1531 機器設備	3,609,993	11	4,120,617	14	負債合計	<u>20,047,925</u>	<u>62</u>	<u>17,301,896</u>	<u>60</u>
1545 研發設備	1,045,555	3	876,861	3	股東權益：(附註二及四(十二))				
1561 辦公設備	433,015	1	244,112	1	3110 普通股	4,617,000	14	4,359,000	15
1681 其他設備	910,645	3	939,239	3	3150 待分配股票股利	503,000	1	258,000	1
	<u>9,560,341</u>	<u>29</u>	<u>8,943,886</u>	<u>30</u>	資本公積				
15X9 減：累積折舊	(3,600,068)	(11)	(3,120,464)	(10)	資本公積-普通股股票溢價	3,759,010	12	3,989,860	14
1671 未完工程	296,577	1	846,673	3	資本公積-長期投資	-	-	17,699	-
1672 預付設備款	6,090	-	30,653	-	資本公積-其他	1,110	-	1,110	-
	<u>6,262,940</u>	<u>19</u>	<u>6,700,748</u>	<u>23</u>	保留盈餘				
無形資產：(附註二及四(七))					法定盈餘公積	1,313,802	4	988,909	3
1770 遞延退休金成本	49,912	-	56,151	-	累積盈餘	1,479,479	5	1,594,471	6
1782 土地使用權淨額	588,622	2	559,878	2	股東權益其他調整項目				
1788 其他無形資產	36,327	-	309,616	1	累積換算調整數	514,482	2	353,235	1
1799 累計減損-其他無形資產	-	-	(270,478)	(1)	未認列為退休金成本之淨損失	<u>(113,682)</u>	<u>-</u>	<u>(91,561)</u>	<u>-</u>
	<u>674,861</u>	<u>2</u>	<u>655,167</u>	<u>2</u>	股東權益合計	<u>12,074,201</u>	<u>38</u>	<u>11,470,723</u>	<u>40</u>
其他資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1888 其他資產-其他(附註二及四(六))	205,422	1	319,195	1	負債及股東權益總計	<u>\$ 32,122,126</u>	<u>100</u>	<u>28,772,619</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 32,122,126</u>	<u>100</u>	<u>28,772,619</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 39,094,900	100	39,737,110	100
4170 減：銷貨退回及折讓	(37,946)	-	(124,112)	-
銷貨收入淨額	39,056,954	100	39,612,998	100
5111 銷貨成本	(34,614,983)	(89)	(35,277,316)	(89)
營業毛利	4,441,971	11	4,335,682	11
營業費用：				
6100 推銷費用	(1,058,038)	(3)	(911,610)	(2)
6200 管理費用	(603,404)	(1)	(460,502)	(1)
6300 研究發展費用	(1,307,520)	(3)	(1,017,826)	(3)
	(2,968,962)	(7)	(2,389,938)	(6)
營業淨利	1,473,009	4	1,945,744	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	79,957	-	42,793	-
7130 處分固定資產利益	12,418	-	-	-
7140 處分投資利益	78,146	-	-	-
7320 金融負債評價利益	80,401	-	-	-
7480 什項收入	165,452	1	253,422	1
	416,374	1	296,215	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(28,055)	-	(46,387)	-
7560 兌換損失	(301,956)	(1)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(86,411)	-	(177,234)	(1)
7630 減損損失(附註二及四(二))	(53,780)	-	(56,013)	-
7880 什項支出	(24,917)	-	(26,153)	-
	(495,119)	(1)	(305,787)	(1)
本期稅前淨利	1,394,264	4	1,936,172	5
8110 所得稅利益(費用)(附註二及四(十一))	25,655	-	(355,146)	(1)
9600 合併總損益	\$ 1,419,919	4	1,581,026	4
歸屬予：				
母公司股東	\$ 1,419,919	4	1,581,026	4
9002 少數股權	-	-	-	-
	\$ 1,419,919	4	1,581,026	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註二及四(十三))				
基本每股盈餘(元)	\$ 2.90	2.77	3.91	3.42
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 3.52	3.09

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六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			權 益 調 整		合 計
				法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	累積盈餘	累積換算調 整 數	退休金成本 之淨損失	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 4,359,000	-	4,008,669	783,001	9,215	2,074,591	160,829	(91,561)	11,303,744
民國九十五年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	205,908	-	(205,908)	-	-	-
特別盈餘公積轉列未分配盈餘	-	-	-	-	(9,215)	9,215	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(55,871)	-	-	(55,871)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(90,317)	-	-	(90,317)
員工紅利配股	-	40,050	-	-	-	(40,050)	-	-	-
股票股利	-	217,950	-	-	-	(217,950)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,460,265)	-	-	(1,460,265)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,581,026	-	-	1,581,026
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	192,406	-	192,406
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 4,359,000</u>	<u>258,000</u>	<u>4,008,669</u>	<u>988,909</u>	<u>-</u>	<u>1,594,471</u>	<u>353,235</u>	<u>(91,561)</u>	<u>11,470,723</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 4,617,000	-	4,008,669	988,909	-	3,262,377	544,746	(113,682)	13,308,019
民國九十六年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	324,893	-	(324,893)	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(87,721)	-	-	(87,721)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(163,383)	-	-	(163,383)
員工紅利配股	-	41,300	-	-	-	(41,300)	-	-	-
股票股利	-	230,850	-	-	-	(230,850)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(2,354,670)	-	-	(2,354,670)
資本公積轉增資	-	230,850	(230,850)	-	-	-	-	-	-
出售長期股權投資沖轉數	-	-	(17,699)	-	-	-	-	-	(17,699)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,419,919	-	-	1,419,919
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(30,264)	-	(30,264)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 4,617,000</u>	<u>503,000</u>	<u>3,760,120</u>	<u>1,313,802</u>	<u>-</u>	<u>1,479,479</u>	<u>514,482</u>	<u>(113,682)</u>	<u>12,074,201</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 1,419,919	1,581,026
調整項目：		
折 舊	654,359	595,832
各項攤提	91,924	120,130
處分固定資產及待出售非流動資產(利益)損失	(12,418)	7,947
提列存貨跌價及呆滯損失	86,411	177,234
提列(迴轉)備抵呆帳	1,559	(719)
(迴轉)提列備抵銷貨折讓	(57,996)	82,803
金融商品評價損失	3,671	-
依權益法認列之投資損失	99	459
處分投資利益	(78,146)	-
迴轉售後服務準備	(134,681)	(482,781)
提列權利金準備	43,660	78,328
減損損失	53,780	56,013
資產及負債項目之變動：		
應收票據	525,462	94,295
應收帳款	5,076,752	6,651,636
其他金融資產－流動	(125,018)	(70,012)
存貨	1,336,397	4,024,331
其他流動資產	22,575	(104,663)
遞延所得稅資產及負債淨額	(214,515)	81,753
應付帳款	(7,666,266)	(8,366,289)
應付所得稅	(386,069)	131,580
應付費用	51,946	(244,577)
其他金融負債－流動	(170,015)	(158,039)
其他流動負債	(30,846)	(20,640)
應計退休金負債	226	(3,521)
營業活動之淨現金流入	<u>492,770</u>	<u>4,232,126</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
投資活動之現金流量：		
長期投資價款增加	\$ (30,828)	(31,573)
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(125,524)	-
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回股款	-	3,570
購置固定資產價款	(128,057)	(597,109)
其他資產增加	(59,185)	(86,846)
無形資產增加	(24,432)	-
處份固定資產及待出售非流動資產價款	194,601	71,764
其他金融資產－非流動	(1,277)	33,052
喪失控制力之子公司現金影響數	(1,579)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(176,281)</u>	<u>(607,142)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,310,542	(2,070,129)
償還長期借款	-	(173,983)
其他金融負債－非流動	94,237	2,863
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,404,779</u>	<u>(2,241,249)</u>
匯率影響數	(23,470)	141,686
本期現金及約當現金增加數	1,697,798	1,525,421
期初現金及約當現金餘額	7,099,084	5,398,996
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,796,882</u>	<u>6,924,417</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 28,055</u>	<u>48,012</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 575,484</u>	<u>141,813</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>134,526</u>
未發放之應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 2,605,774</u>	<u>1,606,453</u>
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 252,677	549,493
加：期初其他應付款及應付租賃款	105,644	111,857
減：期末其他應付款及應付租賃款	(230,264)	(64,241)
支付現金	<u>\$ 128,057</u>	<u>597,109</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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(簡稱本公司)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。

民國九十七年及九十六年六月底，合併公司員工人數分別約為18,923人及15,091人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			97.6.30	96.6.30	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100 %	100 %	於民國八十九年成立，主要係轉投資境外公司之控股公司。截至民國九十七年六月底實收資本額為美金130,585千元。
"	繁星多媒體(股)公司	平面(雜誌/圖書)產品及數位多媒體服務	100 %	-	於民國九十六年八月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為15,000千元。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100 %	100 %	於民國八十九年成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金50千元。
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100 %	100 %	於民國八十九年六月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金4千元。
"	Inventec Appliances (USA)Packing Corp.	包裝公司	100 %	100 %	於民國八十九年六月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金1千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			97.6.30	96.6.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. Inc.	Inventec Appliances Corporation USA,	銷售服務	100 %	100 %	於民國九十五年四月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金1千元。
"	英華達(上海)電子有限公司	通訊電子製造	100 %	100 %	於民國八十年二月成立，原名英業達集團(上海)電子技術有限公司，由英業達集團(香港)有限公司轉投資，於民國九十一年因組織變更由Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金37,600千元。
"	英華達(上海)科技有限公司	通訊電子製造	100 %	100 %	於民國九十三年四月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金 37,000千元。
"	英華達(南京)科技有限公司	通訊電子製造	100 %	100 %	於民國九十三年二月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金28,000千元。
"	英華達(南京)電子有限公司	通訊電子製造	100 %	100 %	於民國八十二年十月成立，原名英業達集團(南京)電子技術有限公司，由英業達集團(香港)有限公司轉投資，於民國九十三年因組織變更由Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金5,000千元。
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	行銷推廣	100 %	100 %	於民國九十四年五月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金14,000千元。
"	英華通(南京)科技有限公司	通訊電子製造	100 %	100 %	於民國九十五年七月成立，截至民國九十七年六月底實收資本額為美金10,000千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			97.6.30	96.6.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(西安)通信 科技有限公司	通訊電子研發 及服務	100 %	-	於民國九十六年十二月成立，截 至民國九十七年六月底實收資本 額為美金4,000千元。
英華達(上海) 電子有限公 司	上海健聯電子有限 公司	行銷推廣	-	50.36 %	於民國九十四年十二月三十日投 資上海健聯電子有限公司，已於 民國九十七年六月份出售。
英華達(南京) 科技有限公 司	英華達(印度)科技 有限公司	行銷推廣	98.00 %	-	於民國九十六年七月成立，截至 民國九十七年六月底實收資本額 為美金30千元。
英華通(南京) 科技有限公 司	"	行銷推廣	2.00 %	-	於民國九十六年七月成立，截至 民國九十七年六月底實收資本額 為美金30千元。

合併財務報表包括本公司及上述之子公司財務報表(簡稱「合併公司」)，並已銷除公司間之交易項目。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司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資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，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。

(六)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。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品，公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

2.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(九)存貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，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，並以重置成本為市價。

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。

(十)採權益法之長期股權投資

直接或間接持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

出售長期股權投資時應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或股東權益其他調整項目餘額時，按出售比例沖轉，認列當期損益。

(十一)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，維護及修理費用列為發生當期之費用，處分固定資產損益列為當期營業外損益。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	10~50年
機 器 設 備	2~10年
研 發 設 備	2~10年
辦 公 設 備	2~10年
其 他 設 備	1~39年

未供營業使用之資產依性質列為出租資產或閒置資產，並予以轉列其他資產。

(十二)無形資產及其他資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

土地使用權攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間50年內以直線法攤銷。

原始投資取得子公司股權之成本超過合併該公司所取得可辨認淨資產之公平價值部份，自民國九十五年一月一日起停止攤銷，並於資產負債表日評估商譽等無形資產之價值或其未來效益，若其價值或未來效益大幅減損者，則認列損失，列為營業外費用或非常損失項下。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

其他資產包括模具設備及治具等成本按十二個月平均攤銷。

(十三)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。

(十四)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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

依財務會計準則第十八號公報規定，採確定給付退休辦法部份，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算退休金負債及自民國八十九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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (BVI) Corp.未設立退休辦法；其餘子公司依當地法律適用確定提撥退休辦法。

(十六)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。合併公司提供產品開發服務予客戶，並以服務提供完成日認列勞務收入。

合併公司對有約定事前折讓或依商場實務極有可能發生折讓之銷貨，先以總額認列，於事實發生日或資產負債表日評估折讓發生之金額，沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳，並認列備抵銷售折讓。

(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。遞延所得稅資產或負債依產生之相關資產負債之性質或迴轉時間之長短分列流動及非流動項目。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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

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

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(二十)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情形。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少77,864千元，每股盈餘減少0.15元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅費用化後，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
庫 存 現 金	\$ 1,448	1,742
銀 行 存 款		
支 票 存 款	1,390	7,481
活 期 存 款	1,146,184	1,051,327
外 幣 存 款	2,687,549	3,907,308
定 期 存 款	2,700,000	-
外 幣 定 期 存 款	2,215,311	1,956,559
約 當 現 金	<u>45,000</u>	-
合 計	<u>\$ 8,796,882</u>	<u>6,924,417</u>

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>97.6.30</u>	
<u>項 目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
交易目的金融負債－流動		
遠期外匯合約－美金	\$ <u>3,664</u>	USD 33,000 千元

上述衍生性金融商品在財務報表上係以淨額表達，列為公平價值變動列入損益之金融負債－流動科目項下。

於民國九十七年六月底，上列衍生性金融商品因公平價值變動產生之未實現評價損失為3,664千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	97.6.30	96.6.30
<u>普 通 股 投 資</u>		
達利參創業投資股份有限公司	\$ 6,630	6,630
高昕科技股份有限公司	-	30,000
榮誠科技股份有限公司	-	-
太乙精密股份有限公司	12,000	12,000
陞通科技股份有限公司	-	-
捷安訊科技股份有限公司	-	-
大眾電信股份有限公司	29,970	-
ThingMagic, Inc.	-	-
<u>特 別 股 投 資</u>		
IMPINJ, Inc.	-	-
INVENSENSE, Inc.	45,554	-
Tapwave, Inc.	-	-
Think Outside, Inc.	-	-
Leadtone Limited	71,145	49,103
Siano Mobile Silicon Inc.	15,192	16,368
Digital Chaotex Holdings Ltd.	-	16,367
AutoNavi Holdings Limited	30,384	32,735
<u>可轉換公司債投資</u>		
廣鎔光電股份有限公司－公司債	46,321	-
廣鎔光電股份有限公司－選擇權	3,679	-
合 計	<u>\$ 260,875</u>	<u>163,203</u>

- (1)合併公司經評估投資價值確已減損之金融資產，於民國九十七年及九十六年上半年度認列減損損失分別為53,780千元及56,013千元。
- (2)本公司投資之達利參創業投資股份有限公司於民國九十六年上半年度辦理減資取得退回股款3,570千元，按減資比例沖減帳面價值，無處分損益。
- (3)持有廣鎔光電股份有限公司之可轉換公司債係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，而認列以成本衡量之金融資產－選擇權。
- (4)合併公司所持有之上述投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
- (5)合併公司民國九十七年上半年度金融商品之相關內容，請參閱附註十一說明。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及應收帳款淨額

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據－非關係人	\$ 227,054	295,024
減：備抵銷貨折讓	<u>(27,797)</u>	<u>(41,761)</u>
淨額	<u>\$ 199,257</u>	<u>253,263</u>
應收帳款－關係人	\$ 677	-
應收帳款－非關係人	8,931,301	7,890,053
減：備抵呆帳	(49,411)	(48,571)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(41,042)</u>
淨額	<u>8,881,890</u>	<u>7,800,440</u>
合計	<u>\$ 8,882,567</u>	<u>7,800,440</u>

(四)存貨淨額

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原料	\$ 3,475,431	3,285,021
半成品	1,213,493	879,369
製成品	1,300,194	1,275,900
在途存貨	<u>52,157</u>	<u>155,322</u>
小計	6,041,275	5,595,612
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(698,011)</u>	<u>(788,900)</u>
淨額	<u>\$ 5,343,264</u>	<u>4,806,712</u>

(五)長期股權投資

被投資公司名稱	投資成本		97.6.30		96.6.30	
	(千元)	股權比例	金額	股權比例	金額	
<u>採權益法評價</u>						
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30 %	<u>4,116</u>	48.30 %	<u>3,283</u>	
<u>預付長期投資款</u>						
繁星多媒體(股)公司	15,000	-	-	100.00 %	15,000	
VoiceBox Technologies, Inc.	USD 3,000	-	<u>95,642</u>	-	-	
小計			<u>95,642</u>		<u>15,000</u>	
合計			<u>\$ 99,758</u>		<u>18,283</u>	

合併公司依被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十七年及九十六年上半年度採權益法認列之投資(損)益列示如下：

被投資公司名稱	97年上半年度	96年上半年度
冠亞智財(股)公司	<u>\$ (99)</u>	<u>(459)</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司投資VoiceBox Technologies, Inc.，因尚未完成相關程序，故帳列預付長期投資款。

合併公司民國九十七年上半年度長期股權投資之相關內容，請參閱附註十一說明。

(六)固定資產及其他資產

民國九十七年及九十六年上半年度，合併公司皆無購置固定資產之利息支出予以資本化。

本公司於民國九十六年六月份出售台北市信義門市土地及其地上物予非關係人，出售價款分別為31,000千元及5,857千元，出售成本分別為10,855千元及20,323千元，分別認列出售利益20,145千元及出售損失14,466千元，分別帳列營業外收入—處分固定資產利益及營業外支出—處分固定資產損失項下，並已完成土地及建物所有權變更登記。

本公司因產線移轉，五股一廠廠房之土地及建築物未供營業使用，於民國九十六年上半年度由固定資產轉列其他資產—閒置資產，本公司於民國九十七年上半年度將其出售予非關係人，出售價款為182,400千元，出售成本為177,217千元，出售利益為5,183千元，帳列營業外收入—處分固定資產利益項下，並已完成土地及建物所有權變更登記。

合併子公司將已未供營業使用之南京仙鶴廠之廠房，於民國九十六年度由固定資產轉列其他資產—閒置資產。

民國九十七年及九十六年六月三十日閒置資產明細如下：

	97.6.30	96.6.30
成 本：土 地	\$ -	125,700
建 築 物	88,088	66,660
	88,088	192,360
減：累 積 折 舊	(18,323)	(13,661)
	\$ 69,765	\$ 178,699

(七)無形資產

1.合併公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產原始成本、累計攤銷及累計減損金額變動如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
<u>原 始 成 本</u>			
民國九十六年一月一日餘額	\$ 607,960	301,661	909,621
匯率影響數	18,020	7,955	25,975
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 625,980	309,616	935,596

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>土地使用權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
<u>原 始 成 本</u>			
民國九十七年一月一日餘額	\$ 647,564	318,649	966,213
本期新增	24,675	-	24,675
本期減少	-	(278,653)	(278,653)
匯率影響數	(2,662)	(3,669)	(6,331)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 669,577</u>	<u>36,327</u>	<u>705,904</u>
<u>攤 銷 及 減 損 損 失</u>			
民國九十六年一月一日餘額	\$ 58,153	262,691	320,844
本期認列攤銷金額	6,194	-	6,194
匯率影響數	1,755	7,787	9,542
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 66,102</u>	<u>270,478</u>	<u>336,580</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 74,822	279,803	354,625
本期認列攤銷金額	6,354	-	6,354
本期減少	-	(278,653)	(278,653)
匯率影響數	(221)	(1,150)	(1,371)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 80,955</u>	<u>-</u>	<u>80,955</u>

2.帳面價值

民國九十六年一月一日餘額	<u>\$ 549,807</u>	<u>38,970</u>	<u>588,777</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 559,878</u>	<u>39,138</u>	<u>599,016</u>
民國九十七年一月一日餘額	<u>\$ 572,742</u>	<u>38,846</u>	<u>611,588</u>
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 588,622</u>	<u>36,327</u>	<u>624,949</u>

3.無形資產攤銷費用分別帳列如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營 業 成 本	\$ 2,511	2,538
營 業 費 用	3,843	3,656
	<u>\$ 6,354</u>	<u>6,194</u>

4.其他無形資產—通路價值因評估大陸市場銷售未如預期，已於以前年度全數提列減損損失，民國九十七年六月份出售上海健聯電子有限公司，其所產生之通部價值亦一併沖銷。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

產生遞延所得稅資產 或負債之暫時性差異	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
資產－流動：				
未實現兌換損失之認列所產生之可 減除暫時性差異	\$ 54,172	13,543	59,065	14,766
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生 之可減除暫時性差異	696,846	118,080	788,900	107,908
職工福利金所產生之可減除暫時性 差異	192	48	576	144
聯屬公司間未實現利益所產生之可 減除暫時性差異	118,361	29,590	170,557	42,639
未實現售後服務準備所產生之可減 除暫時性差異	608,640	136,258	741,900	155,104
金融商品評價未實現損失所產生之 可減除暫時性差異	4,394	1,099	-	-
預提費用所產生之可減除暫時性差 異	326,580	57,378	-	-
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時 性差異	27,797	3,475	-	-
		<u>359,471</u>		<u>320,561</u>
資產－非流動：				
固定資產財稅差異所產生之可減除 暫時性差異	\$ 429,141	59,289	-	-
未實現減損損失所產生之可減除暫 時性差異	-	-	270,478	27,048
權利金準備所產生之可減除暫時性 差異	380,585	62,152	213,050	39,398
以成本衡量之金融資產－非流動未 實現減損損失	118,363	29,591	77,858	19,465
投資抵減可扣抵數	-	590,202	-	428,370
虧損扣抵	-	-	104,084	26,021
其他	92,077	<u>11,012</u>	-	-
		<u>752,246</u>		<u>540,302</u>
遞延所得稅資產總額		<u><u>\$ 1,111,717</u></u>		<u><u>860,863</u></u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

產生遞延所得稅資產 或負債之暫時性差異	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
負債－非流動：				
未實現投資利益之認列所產生之應 課稅暫時性差異	\$ 2,653,154	663,289	4,055,273	1,008,051
長期投資累積換算調整數所產生之 應課稅暫時性差異	685,976	171,494	470,979	117,744
退休金提列所產生之應課稅暫時性 差異	33,537	8,384	43,653	10,914
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 843,167</u>		<u>1,136,709</u>
		<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>
2.遞延所得稅資產－流動	\$	359,471		320,561
遞延所得稅負債－流動		-		-
備抵評價－遞延所得稅資產－流動		-		(86,705)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>359,471</u>		<u>233,856</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$	752,246		540,302
遞延所得稅負債－非流動		(843,167)		(1,136,709)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動		(135,493)		(45,024)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(226,414)</u>		<u>(641,431)</u>
3.所得稅(利益)費用組成明細如下：				
		<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$	217,392		276,418
遞延所得稅費用		(214,515)		81,753
以前年度所得稅高估		(28,532)		(3,025)
合 計	\$	<u>(25,655)</u>		<u>355,146</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	97年上半年度	96年上半年度
未實現兌換損失	\$ (12,939)	(6,571)
存貨跌價及呆滯損失	(14,668)	(24,418)
職工福利金	96	446
聯屬公司間未實現利益	(20,566)	(8,028)
未實現售後服務準備	12,086	79,695
權利金準備	(15,542)	(10,375)
未實現減損損失	(9,575)	(5,750)
投資抵減	(75,883)	(87,997)
虧損扣抵	-	84,886
未實現投資利益	55,525	(17,719)
退休金提列	(10)	173
金融商品評價未實現損失	(1,099)	-
預提費用	(56,814)	-
備抵銷貨折讓	(3,441)	-
固定資產財稅差異	(58,706)	-
其他	(10,904)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	(2,075)	77,411
	\$ (214,515)	81,753

4. 本公司及繁星多媒體股份有限公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 479,991	506,368
永久性差異之所得稅影響數	8,344	(5,035)
免稅所得之所得稅影響數	(185,776)	(354,058)
未分配盈餘加徵10%稅款	4,611	-
投資抵減所產生之所得稅利益	(124,071)	(114,394)
基本稅額高於一般所得額之差額	-	143,438
以前年度遞延所得稅資產及負債調整	(178,147)	104,441
以前年度所得稅高估	(28,532)	(3,025)
備抵評價－遞延所得稅資產	(2,075)	77,411
所得稅(利益)費用	\$ (25,655)	355,146

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.英華達(上海)電子有限公司、英華達(南京)電子有限公司、英華達(上海)數碼電子銷售有限公司、上海健聯電子有限公司及英華達(西安)通信科技有限公司依據中華人民共和國所得稅法規定徵收所得稅。英華達(上海)電子有限公司係依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，符合先進企業獎勵優惠，按規定可享受所得稅減免徵收之優惠，民國九十七年及九十六年上半年度稅率分別為18%及10%。
- 6.英華達(上海)科技有限公司、英華達(南京)科技有限公司及英華通(南京)科技有限公司依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，符合先進企業獎勵優惠，從獲利開始年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收所得稅。英華達(上海)科技有限公司及英華達(南京)科技有限公司本期皆為獲利第四年，故減半徵收所得稅，稅率分別為9.00%及12.50%，英華通(南京)科技有限公司因本年度為獲利第二年度，故免徵企業所得稅。
- 7.上述設籍於中國大陸境內之合併公司依西元二〇〇七年新修訂之中國大陸企業所得稅法及相關政策通知，自西元二〇〇八年一月一日起，原享受低稅率政策之企業，在新稅法施行五年內逐步過渡到法定稅率(25%)。
- 8.Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.、Inventec Appliances (USA) Packing Corp.、Inventec Appliances Corporation USA, Inc.及英華達(印度)科技有限公司依當地所得稅法規定徵收所得稅。
- 9.Invetec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (BVI) Corp.分別設籍於英屬開曼群島及英屬維京群島，因各該公司各項所得均屬境外，依當地法令規定不須課稅。
- 10.本公司截至民國九十四年度止之營利事業所得稅結算申報暨股東可扣抵稅額帳戶申報表等，業經稅捐稽徵機關核定在案。
- 11.依所得稅法之規定，可供未來有盈餘年度扣抵以前年度投資抵減未用餘額明細如下：

發生年度	投資抵減稅額	可供抵減之最後年度
民國 94 年度 (已 核 定)	\$ 47,468	民國 98 年度
民國 95 年度 (尚 未 核 定)	219,447	民國 99 年度
民國 96 年度 (尚 未 核 定)	199,216	民國 100 年度
民國 97 年 上半年度(尚未申報)	124,071	民國 101 年度
合 計	\$ 590,202	

- 12.兩稅合一相關資訊：

	97.6.30	96.6.30
(1)未分配盈餘所屬年度		
民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,479,479	1,594,471
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 472,727	142,953

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	96年度(預計數)	95年度(實際數)
(3)對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵 比率	14.49%	6.89%

(十二)股東權益

1.股本

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘230,850千元、員工紅利41,300千元及資本公積230,850千元轉增資，合計503,000千元，發行新股50,300千股，每股面額10元，增資基準日訂於民國九十七年七月十七日，帳列待分配股票股利。

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘217,950千元及員工紅利40,050千元轉增資，合計258,000千元，發行新股25,800千股，每股面額10元，增資基準日訂於民國九十六年七月二十四日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司之額定股本皆為5,000,000千元，實收股本分別為4,617,000千元及4,359,000千元，每股面額10元。

2.股利政策

為考量本公司之資金需求及未來長期財務規劃，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股利及股票股利合計數之百分之十。

3.法定公積及資本公積

法定公積除彌補公司虧損及撥充資本之外，不得使用，惟撥充資本時，以此公積金額已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

依公司法規定，資本公積限用於彌補虧損或撥充資本之用。惟長期股權投資採權益法評價所產生之資本公積不得轉作股本。資本公積撥充資本，以原證期會之規定比例辦理。

4.特別盈餘公積

依法令規定就當年度發生之股東權益減項金額(不含庫藏股票)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，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.盈餘分配

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利百分之七，董事監察人酬勞不超過百分之三外，其餘由股東會另決議之。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數7%及董監酬勞分配成數不超過3%，估計員工紅利金額為73,818千元，董監酬勞為30,000千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十三日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	96年度	95年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 5.10	3.35
股票(依面額計價)	0.50	0.50
合 計	\$ 5.60	3.85
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 41,300	40,050
員工紅利—現金	163,383	90,317
董事及監察人酬勞	87,721	55,871
合 計	\$ 292,404	186,238

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司民國九十六年度之盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)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。其流通在外股數因無償配股而增加，採追溯調整。民國九十七年及九十六年上半年度歸屬於母公司基本每股盈餘計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬於母公司股東之淨利	\$ 1,486,112	1,419,919	1,803,190	1,581,026
加權平均流通在外股數(千股)	512,000	512,000	461,700	461,700
分配股票股利(千股)			50,300	50,300
追溯調整後加權平均流通在外股數 (千股)			512,000	512,000
員工紅利配股(千股)(註)	1,268	1,268		
稀釋作用之股數(千股)	513,268	513,268		
基本每股盈餘(元)	\$ 2.90	2.77	3.91	3.42
基本每股盈餘(元)—追溯調整			3.52	3.09
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.90	2.77		

註：係假設員工紅利全數以股票紅利方式配發。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

金 融 資 產	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數	\$ 18,213,598	18,213,598	15,132,959	15,132,959
以成本衡量之金融資產—非流動	260,875	-	163,203	-
金融資產合計	<u>\$ 18,474,473</u>		<u>15,296,162</u>	
金 融 負 債	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
公平價值與帳面價值相等之金融負債合計數	\$ 18,752,409	18,752,409	15,409,250	15,409,250
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	3,664	3,664	-	-
金融負債合計	<u>\$ 18,756,073</u>		<u>15,409,250</u>	

2.合併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、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用、應付股利、其他金融負債及一年內到期之長期借款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出(入)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(負債)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。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融負債	97.6.30	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
遠期外匯合約—美金	\$ -	<u>3,664</u>

4.合併公司民國九十七年上半年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為損失3,664千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無

6.財務風險資訊：

(1)市場風險：

合併公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，故外匯匯率變動將使金融商品產生價值波動之風險。

(2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。另合併公司投資之成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

合併公司從事之遠期外匯合約預計於一年內產生美金之現金流入及流出，未來履行合約時，將以銷貨收現之外幣與銀行交割，且其因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

(3)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險源自現金及約當現金及應收帳款之金融商品，合併公司之現金存放於不同金融機構，約當現金係投資三個月內到期之保本結構型商品等，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

民國九十七年及九十六年六月底合併公司應收帳款餘額之82%及95%，皆由四家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評價應收帳款回收之可能性，截至目前收現情況良好，合併公司預計不致發生呆帳損失。

合併公司信用風險顯著集中於地方區域之金額彙總如下：

<u>應收帳款總額依地方區域分</u>	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
國 內	\$ 229,642	93,398
亞 洲	1,421,148	357,868
歐 洲	1,975,082	1,720,979
美 洲	5,306,106	5,717,123
其 他	-	685
合 計	<u>\$ 8,931,978</u>	<u>7,890,053</u>

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 風險控制及避險策略

合併公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避合併公司業務經營所產生之風險。合併公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

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投資公司
開創管理顧問社	實質關係人
張景嵩	本公司之董事長

(二) 與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨：

合併公司於民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之銷貨情形如下：

關 係 人 名 稱	97年上半年度		96年上半年度	
	金 額	佔 當 期	金 額	佔 當 期
		銷貨淨額%		銷貨淨額%
彙 計	\$ <u>42</u>	<u>-</u>	<u>169</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予張景嵩及英業達股份有限公司等之手機其銷貨價格及條件與一般客戶同。

2. 其 他：

(1) 本公司於民國九十六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為1,103千元。

(2) 本公司於民國九十七年上半年度支付開創管理顧問社業務諮詢費1,600千元。

3. 應收(應付)款項：

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款：				
英業達股份有限公司	\$ <u>677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付費用：				
彙 計	\$ <u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他金融負債—流動：				
英業達股份有限公司(註)	\$ <u>3,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)：係英業達股份有限公司代本公司先支付權利金。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司於民國九十七年及九十六年六月底，計有下列資產作為擔保：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>	擔 保 用 途
存 出 保 證 金	\$ <u>23,642</u>	<u>20,182</u>	房 屋 押 金 等

七、重大承諾事項及或有事項

(一)已開立未使用信用狀餘額：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
美 金	\$ 1,925	1,577

單位：千元

(二)因向銀行申請額度等而開立之保證票據：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
美 金	\$ 28,500	28,500
歐 元	500	500
新 台 幣	3,051,253	2,052,333

單位：千元

(三)基於業務上之需求而收取之存入保證票據：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
新 台 幣	\$ 122,212	25,371

(四)有關簽訂電腦及軟體租賃契約等之租金支出及未來各年度租金給付明細如下：

年 度	租 金 支 出	未 來 租 金 給 付			
		97年度	98年度	99年度	100年度
民國九十七年上半年度	\$ 24,047	19,618	28,587	13,063	2,565
民國九十六年上半年度	\$ 12,307	17,807	6,225	3,294	1,654

(五)合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日止，簽訂之重大工程合約及設備合約情形如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
合 約 價 款：		
美 金	\$ 31,917	648
人 民 幣	373,555	257,028
未 支 付 之 合 約 價 款：		
美 金	165	-
人 民 幣	60,801	13,051

單位：千元

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)本公司於民國九十五年度與數家國際知名之科技公司進行專利技術授權協商，現仍繼續協商中，本公司相信該技術授權費用對本公司目前營運將不致產生重大影響，本公司已作適當之會計處理。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十七年上半年度之表達方式已作適當重分類。

(二)民國九十七年及九十六年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96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(註1)		746,753	1,208,042	1,954,795	484,079	969,055	1,453,134
勞健保費用		71,871	77,805	149,676	53,482	65,464	118,946
退休金費用		18,231	85,297	103,528	18,113	89,826	107,939
其他用人費用		98,015	49,608	147,623	80,680	59,151	139,831
折舊費用(註2)		433,983	219,481	653,464	399,242	189,690	588,932
攤銷費用		63,059	28,865	91,924	90,164	29,966	120,130

註1：民國九十七年上半年度薪資費用含員工紅利費用73,818千元。

註2：民國九十七年及九十六年上半年度未含其他資產一閒置資產之折舊金額分別為895千元及6,900千元。

(三)本公司部份高階主管於民國九十六年八月十五日收文，遭台灣板橋地方法院檢察署檢察官以內線交易罪嫌起訴，本案已進入司法審判程序，各相關當事人均已委任律師進行辯護，其對本公司財務業務並無立即直接之影響。

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(註一)						
1	本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	6,037,101	USD 16,550	USD 16,550	-	41 %	12,074,201
2	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 33,000	USD 18,000	-		
3	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 102,000	USD 102,000	-		

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
		公司名稱	關係(註一)						
4	本公司	英華達(南京)科技有限公司	2	6,037,101	USD 19,000	USD 15,000	-		
5	"	英華達(南京)電子有限公司	2	"	USD 1,500	USD 1,500	-		
6	"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	2	"	USD 21,000	USD 10,000	-		
						USD 163,050			
						(NTD4,954,111)			

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：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。

註三：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)/張數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	普通股： Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	130,585	7,721,656	100.00 %	7,796,193	差異係未實現銷貨毛利(註2)
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	4,116	48.30 %	4,116	
"	繁星多媒體(股)公司	"	"	1,500	11,926	100.00 %	11,926	(註2)
					7,737,698		7,812,235	
"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	"	預付長期投資款	4,700	144,012	100.00 %		(註2)
"	VoiceBox Technologies, Inc.	-	"	-	95,642	- %		
					239,654			
"	達利參創業投資(股)公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	663	6,630	4.98 %		
"	高昕科技(股)公司	"	"	346	-	3.72 %		已提列累計減損17,408千元
"	榮誠科技(股)公司	"	"	1,950	-	9.38 %		已提列累計減損44,850千元
"	太乙精密(股)公司	"	"	1,000	12,000	1.67 %		
"	陞通科技(股)公司	"	"	800	-	16.67 %		已提列累計減損8,000千元
"	捷安訊科技(股)公司	"	"	579	-	3.65 %		已提列累計減損15,000千元
"	大眾電信(股)公司	"	"	3,330	29,970	0.74 %		
"	特別股： IMPINJ, Inc.	"	"	437	-	0.32 %		已提列累計減損33,105千元
"	INVENSENSE, Inc.	"	"	1,224	45,554	1.60 %		
"	可轉換公司債： 廣鎔光電股份有限公司—公司債	"	"	500	46,321	- %		
"	廣鎔光電股份有限公司—選擇權	"	"	-	3,679	- %		
					144,154			

註1：非上市、櫃公司為股權淨值，係依被投資公司經會計師查核或自編之財務報表列計。

註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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(千股)	金額	股數(千股)	金額(註1)	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額(註1)
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法之長期股權投資及預付長期投資款	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	130,585	7,689,417	4,700	176,251	-	-	-	-	135,285	7,865,668

註1：金額已加計依權益法認列投資損益、換算調整數及取得現金股利數後淨額。
 註2：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他的約定事項
本公司	待出售非流動資產一五股廠房之土地及建築物	97.4.9	89.5.12	177,217	182,400	已全數收款	利益5,183	台藝工業股份有限公司	非關係人	將閒置廠房出售	華信不動產估價師事務所經價報告	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	32,784,552	100 %	約一~二個月	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	7,381,434	100 %
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	2,951,887	8 %	約70~90天	"	"	應收帳款	1,209,806	13 %

註：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	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	應收帳款 1,209,806	4.52	-	-	USD 21,381	-
"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	其他應收款 743,183	(註1)	-	-	USD 24,500	-

註1：應收股利不適用。

註2：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及四(十四)說明。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.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 (千股)	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	4,526,539 (USD135,285) (含預付長期 投資款USD 4,700)	4,382,527 (USD130,585) (含預付長期 投資款USD 4,000)	130,585	100.00%	7,721,656	840,630	835,703	子公司 差異係 未實現 銷貨毛 利(註2)
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	640	48.30%	4,116	(205)	(99)	權益法 評價之 被投資 公司 子公司 (註2)
"	繁星多媒體(股)公司	台北市	數位多媒體產品及服務	15,000	15,000	1,500	100.00%	11,926	(3,809)	(3,809)	子公司 (註2)
								<u>7,737,698</u>	<u>836,616</u>	<u>831,795</u>	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英屬維京群島	從事兩岸間接貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	USD 51	-	-	孫公司 (註2)
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美 國	MP3 Player、個人數位助理機及科學繪圖機銷售業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	USD 2,460	USD 92	USD 92	"
"	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 348	USD 16	USD 16	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美 國	銷售服務	USD 50	USD 50	10	100.00%	USD 112	USD 27	USD 27	"
"	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 34,118	USD 31,918	-	100.00%	USD 65,433	USD 14,060	USD 14,060	"
"	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、移動通訊設備及MP3 Player等	USD 37,000	USD 37,000	-	100.00%	USD 58,327	USD 5,652	USD 5,652	"
"	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 91,214	USD 6,223	USD 6,223	"
"	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 7,775	USD 133	USD 133	"
"	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 14,000	USD 14,000	-	100.00%	USD (3,380)	USD (22)	USD (22)	"
"	英華通(南京)科技有限公司	南 京	開發、設計、生產移動通信系統手機及相關電子產品、銷售自產產品等	USD 10,000	USD 7,500	-	100.00%	USD 32,253	USD 2,800	USD 2,800	"
"	英華達(西安)通信科技有限公司	西 安	開發、設計、通信及電子相關產品等	USD 4,000	USD 4,000	-	100.00%	USD 2,894	USD (1,327)	USD (1,327)	"
								<u>USD 257,487</u>	<u>USD 27,654</u>	<u>USD 27,654</u>	

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 (千股)	比 率	帳面金額			
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	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	RMB -	RMB 70,000	-	-	RMB -	RMB 66	RMB -	曾孫公司(註1)(註2)
英華達(南京)科技有限公司	英華達(印度)科技有限公司	印度	通訊產品之銷售、售後服務及支持等業務	USD 29	USD 29	-	98.00%	RMB 151	RMB (35)	RMB (34)	曾孫公司(註2)
英華通(南京)科技有限公司	"	"	"	USD 1	USD 1	-	2.00%	RMB 3	RMB (35)	RMB (1)	"

註1：已於民國九十七年六月份出售。

註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(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(南京)科技有限公司	1	6,037,101	USD 16,550	USD 16,550 (NTD502,855)	-	4%	12,074,201

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。

註3：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	普通股 Inventec Appliances (BVI) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	USD 51	100.00%	USD 51	(註3)
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	USD 2,460	100.00%	USD 2,460	"
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	"	"	75	USD 348	100.00%	USD 348	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	USD 112	100.00%	USD 112	"
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	-	USD 65,433	100.00%	USD 65,433	"
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	-	USD 58,327	100.00%	USD 58,327	"
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 91,214	100.00%	USD 91,214	"
"	英華達(南京)電子有限公司	"	"	-	USD 7,775	100.00%	USD 6,579	未攤銷之投資溢額(註3)
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	"	-	USD (3,380)	100.00%	USD (3,380)	(註3)
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 32,253	100.00%	USD 32,253	"
"	英華達(西安)通信科技有限公司	"	"	-	USD 2,894	100.00%	USD 2,894	"
					USD 257,487		USD 256,291	

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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(千股)	帳面金額	持股比例	市 價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	ThingMagic, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	182	-	1.13 %	-	已提列累計減損USD1,000千元
"	特別股 Think Outside, Inc	-	"	431	-	2.71 %	-	已提列累計減損USD1,500千元
"	Leadtone Limited	-	"					
"	B類特別股股票	-	"	1,250	USD 500	9.71 %		
"	C類特別股股票	-	"	1,053	USD 1,000	4.03 %		
"	D類特別股股票	-	"	656	USD 842	2.17 %		
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	568	USD 500	1.00 %		
"	Digital Chaotex Holdings Ltd.(A2類特別股股票)	-	"	446	USD -	2.86 %		已提列累計減損USD500千元
"	AutoNavi Holdings Ltd.	-	"	1,000	USD 1,000	0.63 %		
"	Tapwave, Inc.	-	"					
"	A類特別股股票	-	"	9,238	-	16.19 %		已提列累計減損USD6,000千元
"	A-1類特別股股票	-	"	4,619	-	93.02 %		
"	普通股	-	"					
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB -	-	RMB -	(註2)
英華達(南京)科技有限公司	英華達(印度)科技有限公司	"	"	-	RMB 151	98.00 %	RMB 151	(註3)
英華通(南京)科技有限公司	"	"	"	-	RMB 3	2.00 %	RMB 3	"

註1：非上市、櫃公司為股權淨值，係依被投資公司經會計師查核或自編之財務報表列計。

註2：已於民國九十七年六月份出售。

註3：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。
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				交易條件易不同之與一般交情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備 註 (註2)
			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 (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	進貨	2,951,887	99 %	約70-90天	依行為時雙方價格議定	無一般客戶可資比較	應付帳款 1,209,806	100 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	"	銷貨	32,784,552	100 %	約1-2個月	"	"	應收帳款 7,381,434	100 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	關係企業	進貨	USD 264,332	25 %	"	"	"	應付帳款 USD 52,935	22 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	USD 773,948	73 %	"	"	"	應付帳款 USD 189,942	78 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	USD 16,278	2 %	"	"	"	應付帳款 USD -	- %	
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 263,418	80 %	"	"	"	應收帳款 USD 52,766	63 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	RMB 439,497	19 %	"	"	"	應收帳款 RMB 190,322	33 %	

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件易不同之與一般交情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	銷貨	USD 773,943	100 %	約1~2個月	依行為時雙方價格議定	無一般客戶可資比較	應收帳款 USD 189,656	100 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	RMB 439,726	9 %	"	"	"	應付帳款 RMB 234,178	11 %	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 15,168	12 %	"	"	"	應收帳款 USD 150	- %	
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	RMB 497,989	58 %	"	"	"	應收帳款 RMB 154,295	59 %	
英華通(南京)科技有限公司	英華達(南京)科技有限公司	"	進貨	RMB 497,989	88 %	"	"	"	應付帳款 RMB 154,295	81 %	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。
 註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及一般交易型態之差異情形。
 註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。
 註4：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司	母公司	7,381,434	7.14	-	-	USD 242,688	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	USD 52,766	14.89	-	-	USD 39,280	-
"	英華達(上海)科技有限公司	"	RMB 190,322	7.38	-	-	USD 12,523	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	USD 189,656	6.15	-	-	USD 183,304	-
英華達(南京)科技有限公司	英華通(南京)科技有限公司	"	RMB 154,295	6.39	-	-	RMB 80,000	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。
 註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。
 註3：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：

單位：千元

交易公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	被避險之以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
英華達(上海)科技有限公司	遠期外匯	預售美金	USD 3,000	資產 730	資產 730	USD 3,000	-

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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(註5)
					匯 出	收 回					
英華達(上海) 電子有限公司 (註6)	電子計算器、電話機 、MP3 Player等生產 及銷售	USD 37,600 (NTD1,142,438)	(二)	USD 31,918 (NTD 969,797)	USD 2,200 (NTD66,844)	-	USD 34,118 (NTD1,036,641)	100 %	USD 14,060 (NTD 427,199) (-)	USD 65,433 (NTD 1,988,116)	USD 44,492 (NTD1,351,845)
英華達(上海) 科技有限公司 (註6)	開發、設計、生產無線 通訊產品、移動通 訊設備及MP3 Player等	USD 37,000 (NTD1,124,208)	"	USD 37,000 (NTD1,124,208)	-	-	USD 37,000 (NTD1,124,208)	100 %	USD 5,652 (NTD 171,730) (-)	USD 58,327 (NTD1,722,208)	USD 72,000 (NTD2,187,648)
英華達(南京) 科技有限公司 (註6)	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 28,000 (NTD 850,752)	"	USD 12,000 (NTD 364,608)	-	-	USD 12,000 (NTD 364,608)	100 %	USD 6,223 (NTD 189,080) (-)	USD 91,214 (NTD2,771,446)	USD 33,500 (NTD1,017,864)
英華達(南京) 電子有限公司 (註6)	計算機及無線市話等 通訊相關產品的研製 及生產	USD 5,000 (NTD 151,920)	"	USD 8,981 (NTD 272,879)	-	-	USD 8,981 (NTD 272,879)	100 %	USD 133 (NTD 4,041) (-)	USD 7,775 (NTD 236,236)	USD 2,600 (NTD 78,998)
英華達(上海) 數碼電子銷售 有限公司 (註6)	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 14,000 (NTD 425,376)	"	USD 14,000 (NTD 425,376)	-	-	USD 14,000 (NTD 425,376)	100 %	USD (22) (NTD (668)) (-)	USD (3,380) (NTD(102,698))	-
英華通(南京) 科技有限公司 (註6)	開發、設計、生產移 動通信系統手機及相 關電子產品、銷售自 產產品等	USD 10,000 (NTD 303,840)	"	USD 7,500 (NTD 227,880)	USD 2,500 (NTD 75,960)	-	USD 10,000 (NTD 303,840)	100 %	USD 2,800 (NTD 85,075) (-)	USD 32,253 (NTD 979,975)	USD 2,500 (NTD 75,960)
英華達(西安) 通信科技有限 公司(註6)	開發、設計、通信及 電子相關產品等	USD 4,000 (NTD 121,536)	"	USD 4,000 (NTD 121,536)	-	-	USD 4,000 (NTD 121,536)	100 %	USD (1,327) (NTD(40,320)) (-)	USD 2,894 (NTD 87,931)	-
北京迪智泰科 信息技術有限 公司	資訊軟體開發與系統 整合及軟體平台應用 之服務、資訊軟體之 銷售服務	USD 2,950 (NTD 89,633)	(三)	USD 84 (NTD 2,552)	-	-	USD 84 (NTD 2,552)	2.86 %	-	-	-
北京立通無限 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 8,000 (NTD 243,072)	"	USD 644 (NTD 19,567)	-	-	USD 644 (NTD 19,567)	2.14 %	-	-	-
北京網虎科 技有限公司	資訊軟體之研發、通 訊及網路平台之應用 服務等	USD 1,570 (NTD 47,703)	"	USD 500 (NTD 15,192)	-	-	USD 500 (NTD 15,192)	2.14 %	-	-	-
高德信息技 術有限公司(原 名：北京奧圖 網維科技有 限公司)	資訊軟體服務業研發 、生產計算機軟件、 技術轉讓、技術培訓 諮詢及服務等	USD 15,000 (NTD 455,760)	"	USD 1,000 (NTD 30,384)	-	-	USD 1,000 (NTD 30,384)	0.63 %	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額

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(註3)
USD 122,327 (NTD 3,716,783)	USD 122,637 (NTD 3,726,203)	3,914,840

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸
- (五)其他方式

註2：本期認列投資損益係依據：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種
 - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他-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逾一百億元，故限額係五十億以下者為淨值之百分之四十，五十億以上未逾一百億者為淨值之百分之三十，逾一百億以上者為淨值之百分之二十。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之平均匯率換算為新台幣列示。

註5：民國九十七年上半年度英華達(上海)科技有限公司及英華通(南京)科技有限公司發放之現金股利分別為USD22,000千元及USD2,500千元，截至民國九十七年六月底，尚未匯回，帳列其他應收款。

註6：右列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.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，請參閱附註十一項下說明。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英華達(股)公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	營業收入淨額	NTD 2,951,897	依議定價格計算， 收款期間約70-90天	7.56 %
0	"	"	1	應收帳款	NTD 1,209,806	"	3.77 %
0	"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	其他應收款	NTD 743,183	-	2.31 %
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(股)公司	2	營業收入淨額	NTD 32,784,552	依議定價格計算， 收款期間約1~2個月	83.94 %
1	"	"	2	應收帳款	NTD 7,381,434	"	22.98 %
2	英華達(上海)電 子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	營業收入淨額	USD 263,418	"	20.88 %
2	"	"	3	應收帳款	USD 52,766	"	4.99 %
2	"	英華達(上海)科技 有限公司	3	營業收入淨額	RMB 439,497	"	4.94 %
2	"	"	3	應收帳款	RMB 190,322	"	2.62 %
3	英華達(上海)科 技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	營業收入淨額	USD 773,943	"	61.35 %
3	"	"	3	應收帳款	USD 189,656	"	17.94 %
4	英華達(南京)科 技有限公司	"	3	營業收入淨額	USD 15,168	"	1.20 %
4	"	英華通(南京)科技 有限公司	3	營業收入淨額	RMB 497,989	"	5.59 %
4	"	"	3	應收帳款	RMB 154,295	"	2.13 %
5	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)科技 有限公司	3	其他應收款	USD 22,000	-	2.08 %

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十六年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英華達(股)公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	營業收入淨額	NTD 5,543,174	依議定價格計算， 收款期間約70-90天	13.99 %
0	"	"	1	應收帳款	NTD 2,097,066	"	7.29 %
0	"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	其他應收款	NTD 1,418,111	-	4.93 %
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(股)公司	2	營業收入淨額	NTD 30,175,221	依議定價格計算， 收款期間約2-3個月	76.18 %
1	"	"	2	應收帳款	NTD 7,685,889	"	26.71 %
2	英華達(上海)電 子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	營業收入淨額	USD 195,620	"	16.30 %
2	"	"	3	應收帳款	USD 49,753	"	5.68 %
3	英華達(上海)科 技有限公司	"	3	營業收入淨額	USD 676,758	"	56.41 %
3	"	"	3	應收帳款	USD 180,501	"	20.61 %
4	英華達(南京)科 技有限公司	"	3	營業收入淨額	USD 19,857	"	1.66 %
4	"	英華通(南京)科技 有限公司	3	營業收入淨額	USD 89,417	"	7.45 %
4	"	"	3	應收帳款	USD 32,038	"	3.66 %
5	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子 有限公司	3	其他應收款	USD 16,153	-	1.84 %
5	"	英華達(上海)科技 有限公司	3	其他應收款	USD 20,000	-	2.28 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

註四、交易往來金額未達新台幣一億元以上者，不予揭露，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易及應收帳款之沖銷金額。

十二、部門別財務資訊：

合併公司為單一營運部門，故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。