

股票代碼：2356

英業達股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北市士林區後港街66號
電 話：(02)28810721

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~26
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30~38
3.大陸投資資訊	39~40
(十二)部門別財務資訊	40

會計師查核報告

英業達股份有限公司董事會 公鑒：

英業達股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，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。

第一段所述財務報表中部份採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核或僅經會計師核閱之財務報表為依據，民國九十七年及九十六年六月三十日金額分別為7,952,102千元及5,922,345千元，民國九十七年及九十六年上半年度認列之投資利益分別為746,331千元及207,573千元。另，財務報表附註十一相關「轉投資事業相關資訊」亦係由被投資公司所提供。本會計師均未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述長期股權投資之評價、投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露如取得被投資公司經會計師查核簽證之財務報表，對民國九十七年及九十六年上半年度財務報表編製之揭露可能有所調整外，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達英業達股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，英業達股份有限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、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年上半年度稅前純益減少174,654千元，每股盈餘減少0.07元。

民國九十七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，除第三段所述外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

英業達股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 琬 琬

會 計 師：

陳 眉 芳

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十七年八月十四日

英業達股份有限公司

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：					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,214,110	1	10,014,565	15	21-22 流動負債：				
114- 應收帳款(減備抵呆帳後淨額)					2100 短期借款(附註四(八))	\$ 11,520,171	11	-	-
(附註二、四(三)及五)					2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	2,685	-	11,445	-
1140 非關係人	40,042,854	39	20,007,535	30	(附註二及四(二))				
1150 關係人	7,573,452	8	8,986,929	14	應付帳款	29,890,540	29	16,567,548	25
1180 其他應收款－關係人(附註五)	31,739,117	31	8,721,695	13	應付帳款－關係人(附註五)	18,715,112	18	8,189,190	12
1190 其他金融資產－流動	57,510	-	6,912	-	應付所得稅(附註二及四(十))	117,266	-	318,697	-
1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)	944,331	1	935,226	1	應付費用(附註五)	1,083,571	1	652,572	1
(附註二及四(四))					其他流動負債(附註五)	4,015,133	4	4,544,500	7
1280 其他流動資產	438,391	-	301,388	-	2280 售後服務保證準備(附註二)	2,823,256	3	2,787,456	4
1286 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(十))	1,202,773	1	997,264	2		68,167,734	66	33,071,408	49
	<u>83,212,538</u>	<u>81</u>	<u>49,971,514</u>	<u>75</u>	其他負債：				
14- 基金及投資：					28- 應計退休金負債(附註二及四(九))	500,332	-	461,281	1
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四(二))	1,215,643	1	1,322,493	2	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註二及四(十))	97,792	-	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五))	15,059,572	15	12,885,475	20	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註二及五)	75,937	-	94,318	-
	<u>16,275,215</u>	<u>16</u>	<u>14,207,968</u>	<u>22</u>	2888 其他負債－其他	14,662	-	12,391	-
15-16 固定資產：(附註二及四(六))						<u>688,723</u>	<u>-</u>	<u>567,990</u>	<u>1</u>
1501 土地	790,124	1	787,828	1		<u>68,856,457</u>	<u>66</u>	<u>33,639,398</u>	<u>50</u>
1521 房屋及建築	472,972	-	427,113	1	負債合計				
1531 機器設備	690,282	1	663,577	1	3110 股東權益：				
1551 運輸設備	34,733	-	27,692	-	普通股－每股面值10元，額定3,000,000千股，	24,278,000	24	23,010,000	34
1561 辦公設備	1,495,243	1	1,300,095	2	九十七年六月底發行2,427,800千股；				
1681 其他設備	229,806	-	204,185	-	九十六年六月底發行2,301,000千股				
	<u>3,713,160</u>	<u>3</u>	<u>3,410,490</u>	<u>5</u>	(附註四(十一))				
15x9 減：累積折舊	(1,913,922)	(2)	(1,688,475)	(3)	3150 待分配股票股利(附註四(十一))	1,332,000	1	1,268,000	2
1671 未完工程	2,043,100	2	553,745	1	32- 資本公積：				
1672 預付設備款	28,014	-	4,870	-	3210 資本公積－發行溢價	447,723	-	447,723	1
	<u>3,870,352</u>	<u>3</u>	<u>2,280,630</u>	<u>3</u>	3260 資本公積－長期投資	945,444	1	931,984	1
17- 無形資產：					3280 資本公積－其他	175	-	175	-
1750 電腦軟體成本(附註二及四(七))	129,428	-	79,247	-	33- 保留盈餘：				
1770 遞延退休金成本(附註二及四(九))	32,095	-	55,552	-	3310 法定盈餘公積	5,029,804	5	4,466,042	7
	<u>161,523</u>	<u>-</u>	<u>134,799</u>	<u>-</u>	3350 未提撥保留盈餘(附註四(十二))	2,519,438	3	2,832,004	5
18- 其他資產：					股東權益其他項目：				
1820 存出保證金(附註六)	25,693	-	31,599	-	3420 累積換算調整數(附註二)	491,580	-	397,587	-
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(十))	-	-	66,384	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(162,588)	-	(122,646)	-
1881 遞延借項－聯屬公司間損失(附註二及五)	77,011	-	77,011	-		<u>34,881,576</u>	<u>34</u>	<u>33,230,869</u>	<u>50</u>
1880 其他資產－其他(附註二)	115,701	-	100,362	-	股東權益合計				
	<u>218,405</u>	<u>-</u>	<u>275,356</u>	<u>-</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	<u>\$ 103,738,033</u>	<u>100</u>	<u>66,870,267</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 103,738,033</u>	<u>100</u>	<u>66,870,267</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司

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	%
4- 營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 137,296,109	100	105,065,134	100
4651 技術服務收入(附註五)	30,124	-	24,654	-
營業收入淨額	137,326,233	100	105,089,788	100
5000 營業成本	(130,857,927)	(95)	(99,765,319)	(95)
	6,468,306	5	5,324,469	5
5920 聯屬公司間未實現利益	(27,468)	-	(26,773)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	15,918	-	32,930	-
營業毛利	6,456,756	5	5,330,626	5
營業費用：				
6100 推銷費用	(1,764,140)	(1)	(1,559,186)	(2)
6200 管理費用	(762,015)	(1)	(671,230)	-
6300 研究發展費用	(1,779,876)	(1)	(1,351,388)	(1)
	(4,306,031)	(3)	(3,581,804)	(3)
6900 營業淨利	2,150,725	2	1,748,822	2
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	17,343	-	102,393	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	1,484,307	-	661,494	1
7160 兌換利益	-	-	296,162	-
7480 什項收入	136,203	-	173,201	-
	1,637,853	-	1,233,250	1
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	(65,935)	-	(7,459)	-
7630 減損損失(附註四(二))	(73,617)	-	(138,015)	-
7560 兌換損失	(1,522,313)	(1)	-	-
7880 什項支出	(259,444)	-	(35,071)	-
	(1,921,309)	(1)	(180,545)	-
繼續營業單位稅前淨利	1,867,269	1	2,801,527	3
8111 所得稅利益(費用)(附註四(十))	96,851	-	(277,674)	(1)
9600 本期淨利	\$ 1,964,120	1	2,523,853	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註二及四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.73	0.77	1.15	1.04
基本每股盈餘-追溯調整			1.09	0.99

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司
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		累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 23,010,000	-	1,387,513	3,902,258	5,930,601	203,971	(122,646)	34,311,697
上年度盈餘指撥及分配：								
法定公積	-	-	-	563,784	(563,784)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(101,481)	-	-	(101,481)
員工紅利	-	117,500	-	-	(355,185)	-	-	(237,685)
股東股利	-	1,150,500	-	-	(4,602,000)	-	-	(3,451,500)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	2,523,853	-	-	2,523,853
被投資公司股權比例變動調整	-	-	(7,631)	-	-	-	-	(7,631)
長期投資及分公司換算調整數(減除所得稅64,539千元後餘額)	-	-	-	-	-	193,616	-	193,616
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 23,010,000	1,268,000	1,379,882	4,466,042	2,832,004	397,587	(122,646)	33,230,869
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 24,278,000	-	1,405,497	4,466,042	5,945,766	561,937	(162,588)	36,494,654
上年度盈餘指撥及分配：								
法定公積	-	-	-	563,762	(563,762)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(101,477)	-	-	(101,477)
員工紅利	-	118,100	-	-	(355,169)	-	-	(237,069)
股東股利	-	1,213,900	-	-	(4,370,040)	-	-	(3,156,140)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	1,964,120	-	-	1,964,120
被投資公司股權比例變動調整	-	-	(12,155)	-	-	-	-	(12,155)
長期投資換算調整數(減除所得稅23,452千元後餘額)	-	-	-	-	-	(70,357)	-	(70,357)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 24,278,000	1,332,000	1,393,342	5,029,804	2,519,438	491,580	(162,588)	34,881,576

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司

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

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,964,120	2,523,853
調整項目：		
折舊	146,389	125,854
攤提	235,100	269,668
備抵壞帳提列(轉回)	6,871	(12,395)
處分報廢固定資產損益	-	372
處分遞延資產及無形資產損益	-	2,235
處分長期投資利益	(31,549)	-
備抵存貨呆滯損失(迴轉)提列	27,514	(28,519)
兌換損益(淨額)	-	(1,709)
依權益法認列投資損益小於(超過)當年度現金股利收現部分	141,342	(661,494)
認列以成本衡量之金融資產永久性跌價損失	73,617	138,015
售後服務保證準備	68,966	7,171
資產負債項目之變動：		
應收帳款	(455,651)	16,027,999
其他應收款—關係人	(17,020,331)	3,768,069
其他金融資產—流動	240,896	106,080
公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動淨額	11,842	2,585
存貨	(179,569)	270,245
預付款項及其他流動資產	(224,498)	(62,791)
遞延所得稅資產及負債淨額	(266,975)	(67,470)
應付帳款	4,501,870	(12,343,310)
應付所得稅	117,266	(512,247)
應付費用	(159,608)	(178,343)
遞延貸項—聯屬公司間利益	(410)	(12,160)
其他流動負債	(109,924)	238,691
應計退休金負債	21,624	14,321
營業活動之淨現金流(出)入	(10,891,098)	9,614,720
投資活動之現金流量：		
購買長期投資價款	\$ (1,162,800)	-
購買以成本衡量之金融資產—非流動	(19,423)	(6,063)
購買固定資產價款	(299,281)	(740,696)
購置遞延資產及無形資產價款	(243,198)	(241,974)
處分長期投資價款	61,007	-
處分固定資產價款	-	21,108
處分遞延資產及無形資產價款	-	53
存出保證金(增加)減少	(306)	7,995
其他資產(增加)減少	(27,906)	4,327
投資活動之淨現金流出	(1,691,907)	(955,250)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	11,518,387	-
其他負債(減少)增加	2,663	234
融資活動之淨現金流入	11,521,050	234
匯率影響數	-	1,680
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,061,955)	8,661,384
期初現金及約當現金餘額	2,276,065	1,353,181
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,214,110	10,014,565
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 60,775	7,459
本期支付所得稅	\$ -	857,391
未發放之應付員工紅利及董監事酬勞金	\$ 338,546	339,166
未發放之現金股利	\$ 3,156,140	3,451,500
支付現金及以其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 298,281	734,920
加：期初其他應付款	35,808	35,264
減：期末其他應付款	(34,808)	(29,488)
支付現金	\$ 299,281	740,696

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司

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

本公司設立於民國六十四年，主要經營電腦及相關產品之製造、加工、買賣業務，並於民國八十五年十一月股票正式掛牌買賣。

民國九十七年及九十六年六月底，本公司之平均員工人數分別為3,979人及3,316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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本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。

(二)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。

採權益法評價之外幣長期股權投資，皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三)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或消耗之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(四)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。

(五)約當現金

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

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

(六)金融商品

本公司對金融商品交易係採交割日會計，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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動列損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債，係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
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。

(七)應收票據、應收帳款、催收款及備抵呆帳

備抵呆帳按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

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

(八)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。

(九)採權益法之長期股權投資

本公司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，採用權益法評價。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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

採權益法之長期股權投資出售時按加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例沖轉，列為當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表，自民國九十七年度起每季編製合併報表。

(十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

折舊性資產之折舊按直線法，依估計耐用年數計提。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

其主要固定資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	10—50年
機器設備	2—11年
運輸設備	3—6年
辦公設備	2—18年
電器設備	2—16年
裝潢設備	2—20年
什項設備	2—16年

出售固定資產之損益列為營業外之損益。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

非供營業使用之固定資產列於其他資產項下。

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

(十一)無形資產

本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，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。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。

(十二)退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局，與台灣銀行合併後，更名為台灣銀行)。

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，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(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)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

(十五)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。

(十六)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。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司對所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額；前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)，直接列各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅之調整作為當期所得稅之調整。

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

(十八)每股盈餘

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者，採追溯調整計算。

(十九)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

本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、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年上半年度稅前純益減少174,654千元，每股盈餘減少0.07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。

本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，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限攤銷方法，並無應予變更之情事。

英業達股份有限公司財務報表附註(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	\$ 978	821
銀 行 存 款		
支 票 存 款	4,131	213
活 期 存 款	3,403	3,805
定 期 存 款	865,800	865,800
外 幣 定 期 存 款	335,173	9,128,832
外 幣 存 款	4,625	7,094
約 當 現 金	-	8,000
合 計	<u>\$ 1,214,110</u>	<u>10,014,565</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融商品：

項 目	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</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	\$ -	-	2,792	USD 39,000
換匯-美金/台幣	2,685	USD 180,000	-	-
換匯-美金/日元	-	-	8,653	USD 15,000
合 計	<u>\$ 2,685</u>		<u>11,445</u>	

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資產一流動項下；金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債一流動項下。

於民國九十七年及九十六年六月底，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分別為2,685千元及5,664千元。

英業達股份有限公司財務報表附註(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>		
明日工作室股份有限公司	\$ 7,989	7,989
普實創業投資股份有限公司	32,000	32,000
亞太固網寬頻股份有限公司	-	-
全球策略創業投資股份有限公司	100,000	100,000
太乙精密股份有限公司	48,000	48,000
小 計	<u>187,989</u>	<u>187,989</u>
<u>特別股投資</u>		
E28 Limited	890,648	1,016,604
NetXen, Inc.	35,091	35,091
CipherMax, Inc.	24,306	27,858
Rasilient Systems, Inc.	41,149	21,726
Accel Semiconductor Corp.	36,460	33,225
小 計	<u>1,027,654</u>	<u>1,134,504</u>
合 計	<u>\$ 1,215,643</u>	<u>1,322,493</u>

本公司所持有之普通股及特別股股票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。部分投資因有減損跡象存在，故評估相關以成本衡量之金融資產－非流動之價值，衡量估計其可回收金額，評量減損損失金額。經評估上列投資就已有減損之虞者提列減損損失，於民國九十七年及九十六年上半年度分別認列減損損失73,617千元及138,015千元。

(三)應收帳款－非關係人

	97.6.30	96.6.30
非 關 係 人	\$ 40,064,471	20,013,893
減：備抵呆帳	(21,617)	(6,358)
淨 額	<u>\$ 40,042,854</u>	<u>20,007,535</u>

(四)存 貨

	97.6.30	96.6.30
材 料	\$ 581,300	639,177
在 製 品	235,628	129,046
製 成 品	258,794	223,085
在 途 材 料	32,069	117,855
小 計	1,107,791	1,109,163
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(163,460)	(173,937)
淨 額	<u>\$ 944,331</u>	<u>935,226</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	97.6.30			96.6.30		
	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
無敵科技股份有限公司	33.97 %	\$ 1,077,146	520,654	38.00 %	1,055,986	548,640
英業達集團(香港)有限公司	100.00 %	321,521	167,162	100.00 %	323,506	167,162
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	100.00 %	104,674	39,518	100.00 %	426,221	39,518
英業達控股(北美)有限公司	100.00 %	619,257	159,003	100.00 %	609,922	159,003
英保達股份有限公司	48.67 %	700,059	936,756	48.67 %	862,344	936,576
英新達股份有限公司	- %	-	-	70.48 %	121,866	401,625
英華達股份有限公司	44.15 %	5,330,265	2,171,923	44.53 %	5,044,800	2,171,923
英業達(開曼)有限公司	100.00 %	6,447,037	6,444,156	100.00 %	3,975,841	4,826,488
英立達股份有限公司	100.00 %	319,067	200,000	100.00 %	337,018	200,000
Inventec (Czech) S.R.O.	100.00 %	71,735	85,921	100.00 %	61,944	85,921
工人舍株式會社	42.75 %	68,811	49,375	42.75 %	36,479	49,375
邁蔞科技股份有限公司	- %	-	-	20.00 %	29,548	59,278
合 計		<u>\$ 15,059,572</u>			<u>12,885,475</u>	

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度對被投資公司具有重大影響力或具控制能力者，採權益法評價認列之投資收益(損失)列示如下：

被投資公司名稱	97年上半年度	96年上半年度
英業達集團(香港)有限公司	\$ 11,118	35,646
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	(17,199)	230
英業達控股(北美)有限公司	17,774	32,730
英新達股份有限公司	-	(1,536)
英業達(開曼)有限公司	776,247	152,710
英立達股份有限公司	(68,393)	(43,909)
Inventec (Czech) S.R.O	10,276	17,543
工人舍株式會社	15,295	13,918
邁蔞科技份有限公司	1,213	241
無敵科技股份有限公司	33,893	50,828
英華達股份有限公司	645,068	658,124
英保達股份有限公司	59,015	(255,031)
合 計	<u>\$ 1,484,307</u>	<u>661,494</u>

本公司於民國九十七年六月出售邁蔞科技股份有限公司全部股權，出售價款為61,007千元，產生出售利益31,549千元。

本公司對被投資公司英業達集團(香港)有限公司、英業達集團(蘇格蘭)有限公司、英業達控股(北美)有限公司、英業達(開曼)有限公司、英保達股份有限公司、英立達股份有限公司及Inventec (Czech) S.R.O等公司具有控制能力，已編製母子公司合併報表。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(六)固定資產

本公司於民國九十七年上半年度因購建廠房所發生之利息費用資本化金額為30,675千元，其資本化利率為0.25%。

本公司於民國九十六年二月之董事會議中，決議購買台北市士林區百齡段二小段三筆土地並委託建商興建大樓，以供未來營運所需，其面積分別為1,272坪及9,800坪，土地及建物興建成本含稅總價為2,800,000千元，已支付款項帳列未完工程1,886,287千元，土地已完成過戶；建物則預計於使用執照核發後完成所有權移轉。

(七)無形資產

	97年上半年度	96年上半年度
軟體原始成本：		
一月一日期初餘額	\$ 112,914	99,533
本期新增	63,800	25,326
本期認列攤銷金額	(47,286)	(45,612)
六月三十日期末餘額	\$ 129,428	79,247

民國九十七年及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用列於營業費用項下分別為45,876千元及45,430千元、列於營業成本項下分別為1,410千元及182千元。

(八)短期借款

貸款情形	期 末 餘 額	利 率	融 資 額 度
97.6.30			
信用借款	\$ 11,520,171	2.38%~4.65%	15,700,243

(九)職工退休計劃

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資料如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 444,446	399,407
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	43,685	35,848
確定提撥之淨退休金成本	63,016	49,421
期末應付退休金餘額	500,332	461,281

(十)所得稅

1.本公司於民國九十七年及九十六年六月底之遞延所得稅資產與負債如下：

	97.6.30	96.6.30
A.遞延所得稅資產總額	\$ 1,778,804	1,320,096
B.遞延所得稅負債總額	(416,813)	(256,448)
C.備抵遞延所得稅資產	(257,010)	-

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
C.產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異原因：				
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 122,702	30,675	194,378	48,594
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	163,460	40,865	173,937	43,484
依促產條例提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	(632,660)	(158,165)	(463,954)	(115,988)
國外投資損(益)之認列所產生之(應課稅)可減除稅暫時性差異	(302,141)	(75,535)	204,877	51,220
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(52,560)	(13,140)	(31,720)	(7,930)
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(655,442)	(163,860)	(526,039)	(131,511)
分公司累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	-	-	(4,077)	(1,019)
以成本衡量之金融資產未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異	889,484	222,371	759,976	189,994
產品售後服務保證費用之認列所產生之可減除暫時性差異	2,823,256	705,814	2,787,456	696,864
退休金提列所產生之可減除暫時性差異	362,151	90,538	326,473	81,618
投資抵減稅額	-	682,428	-	208,322
		97.6.30		96.6.30
2.遞延所得稅資產—流動	\$	1,459,783		997,264
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		1,459,783		997,264
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(257,010)		-
淨流動遞延所得稅資產	\$	1,202,773		997,264

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
3.遞延所得稅資產—非流動	\$ 319,021	322,832
遞延所得稅負債—非流動	<u>(416,813)</u>	<u>(256,448)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (97,792)</u>	<u>66,384</u>

4.本公司於民國九十七年及九十六年上半年度之所得稅計算如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 468,383	700,371
永久性差異之所得稅影響數	(177,972)	(96,137)
暫時性差異之所得稅影響數	(298)	55,123
免稅所得	(149,384)	(8,083)
未分配盈餘加徵10%	24,716	1,540
投資抵減稅額抵減	(82,723)	(326,407)
基本稅額高於一般所得稅之差額	<u>36,282</u>	<u>-</u>
應付所得稅(當期所得稅費用)	119,004	326,407
分離課稅稅款	8	-
以前年度所得稅低(高)估	51,111	12,569
核定補繳稅款	-	6,168
投資抵減	(285,241)	(12,347)
暫時性差異之所得稅影響數：		
未實現兌換損益認列	(63,452)	23,718
備抵存貨跌價及呆滯損失提列及沖轉淨額	(6,878)	7,130
國外投資損失準備提列及(沖轉)淨額	55,868	(111,708)
投資損益認列	78,500	63,194
聯屬公司間未實現利益認列及迴轉淨額	102	2,425
以成本衡量之金融資產未實現跌價損失之認列	(23,225)	(34,504)
產品售後服務保證準備提列及沖轉淨額	(17,242)	(1,793)
退休金費用認列	<u>(5,406)</u>	<u>(3,585)</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (96,851)</u>	<u>277,674</u>

5.截至民國九十四年度營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定，惟其中九十年度及九十四年度本公司已依法提出行政救濟。

6.兩稅合一之所得稅資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 615,142</u>	<u>953,312</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>96年度(預計)</u>	<u>95年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之 稅額扣抵比率	<u>13.50 %</u>	<u>16.53 %</u>
未分配盈餘相關資訊：		
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
八十六年度以前	\$ 162,140	162,140
八十七年度以後	<u>2,357,298</u>	<u>2,669,864</u>
合 計	<u>\$ 2,519,438</u>	<u>2,832,004</u>

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

<u>發 生 年 度</u>	<u>未扣抵投資抵減稅額</u>	<u>最後可供抵減年度</u>
九十六年度 \$	290,461	一 百 年
九十七年上半年度	<u>391,967</u>	一 百 零 一 年
合 計 \$	<u>682,428</u>	

8.本公司符合「企業營運總部」相關規定，就當年度對國外關係企業提供管理服務及投資國外關係企業取得之投資收益或處份利益免徵營利事業所得稅。

(十一)增 資

本公司於民國九十七年六月十三日股東常會決議，提撥民國九十六年度盈餘1,213,900千元及員工紅利118,100千元辦理轉增資，合計1,332,000千元，增資後股本為25,610,000千元，增資基準日為民國九十七年七月十七日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

本公司於民國九十六年六月十三日股東常會決議，提撥民國九十五年度盈餘1,150,500千元及員工紅利117,500千元辦理轉增資，合計1,268,000千元，增資後股本為24,278,000千元，增資基準日為民國九十六年七月十七日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

(十二)盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘提撥百分之七為員工紅利；董事監察人酬勞由董事會視決算年度盈餘狀況酌予調整並以不超過百分之三為上限。年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十，其餘由董事會擬具分配議案提請股東會另決議之。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

本公司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	\$ 1.3	1.5
股票(依面額計價)	0.5	0.5
合 計	\$ 1.8	2.0
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 118,100	117,500
員工紅利—現金	237,069	237,685
董事及監察人酬勞	101,477	101,481
合 計	\$ 456,646	456,666

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十七年一月一日以後之員工紅利及董監酬勞依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定處理。本公司採用金融監督管理委員會公告之計算方式並依章程規定計算民國九十七年上半年度董監酬勞費用數金額及員工紅利費用數金額。估計員工紅利金額為122,258千元，董監酬勞為52,396千元，配發股票紅利之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，若全年度估列總數與民國九十八年度股東會決議實際配發金額有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益調整。

本公司民國九十六年度盈餘分配案，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。本公司民國九十七年及九十六年六月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為2,427,800千股及2,301,000千股，九十七年及九十六年六月底之流通在外股數因無償配股，採追溯調整計算，股數皆為2,561,000千股。

員工分紅於計算稀釋每股盈餘時，視為全數發行股票股利，以資產負債表日之股價計算可發行之股數為6,830千股，民國九十七年六月底計算稀釋之每股盈餘資訊與基本每股盈餘相同。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
以成本法衡量之金融資產				
— 非流動	\$ 1,215,643	-	1,322,493	-
其他公平價值與帳面價值 相等之金融資產合計數	<u>80,652,736</u>	<u>80,652,736</u>	<u>47,769,235</u>	<u>47,769,235</u>
金融資產合計數	<u>\$ 81,868,379</u>	<u>80,652,736</u>	<u>49,091,728</u>	<u>47,769,235</u>
金融負債				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	\$ 2,685	2,685	11,445	11,445
其他公平價值與帳面價值 相等之金融負債合計數	<u>61,209,394</u>	<u>61,209,394</u>	<u>25,409,310</u>	<u>25,409,310</u>
金融負債合計數	<u>\$ 61,212,079</u>	<u>61,212,079</u>	<u>25,420,755</u>	<u>25,420,755</u>

2. 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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付帳款及應付費用等。(應收退稅款及應付所得稅屬於法定義務，而非合約義務，故未納入於金融資產及負債)
 - (2) 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。
 - (3) 本公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品無公開市場價格可供參考，係採用評價方法估計，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。
 - (4) 以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計其公平價值。
3. 本公司民國九十七年及九十六年上半年度公平價值變動列入損益之金融負債以評價方法估計公平價值分別為2,685千元及11,445千元。
4. 本公司民國九十七年及九十六年上半年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為214,623千元及24,748千元。
5. 本公司估計金融商品之公平價值所使用之方法如上述，且並無同一商品採用不同估計方法之情形。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司主要銷貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯交易進行避險，因此，被避險外幣債權可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，若避險部位與避險工具不相當，則本公司亦可能暴露於匯率變動之市場風險。

本公司從事之衍生性金融商品合約受市場匯率變動之影響，惟因皆屬短天期合約，故市場匯率之變動對本公司影響不重大。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資中央政府債券及國庫券等。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司之客戶集中於高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日止，應收帳款餘額約66%及60%，係皆由2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

本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。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司民國九十七年六月底之短期借款皆為浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十七年上半年度現金流出增加115,202千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
無敵科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英華達股份有限公司	"
英保達股份有限公司	該公司為本公司之子公司
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	"
英業達集團(香港)有限公司	"
英業達控股(北美)有限公司	"
英業達(開曼)有限公司	"

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
英立達股份有限公司	該公司為本公司之子公司
Inventec (Czech) S.R.O.	"
英業達集團(北京)電子技術有限公司	該公司為英業達集團(香港)有限公司之子公司
英業達集團(天津)電子技術有限公司	"
英業達(上海)有限公司	該公司為英業達(開曼)有限公司之子公司
英順達科技有限公司	"
英業達科技有限公司	"
英順源(上海)科技有限公司	"
英源達科技有限公司	"
英保達(馬)股份有限公司	該公司為英保達股份有限公司之子公司
明日工作室股份有限公司	實質關係人

(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	佔本公司 營收淨額 百分比	金額	佔本公司 營收淨額 百分比
Inventec (Czech) S.R.O.	\$ 10,168,592	7 %	9,715,572	9 %
英業達控股(北美)有限公司	6,876,602	5 %	8,930,168	9 %
其他	123,381	- %	98,701	- %
合計	\$ <u>17,168,575</u>	<u>12 %</u>	<u>18,744,441</u>	<u>18 %</u>

本公司於接獲地區別訂單後，即由產銷部門安排銷售半成品予英業達控股(北美)有限公司、英業達集團(蘇格蘭)有限公司及Inventec (Czech) S.R.O.，其價格係依雙方議定價格計算，因該公司係本公司在海外提供售後服務據點及成品組裝業務之據點，無其他一般對象可資比較，平均收款期間約為二~三個月內。

於民國九十七年六月底及九十六年六月底售予關係人之未實現銷貨毛利分別為27,468千元及26,773千元。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

2. 進 貨

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度向關係人進貨之情形如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	估本公司	<u>金 額</u>	估本公司
		百分比		進貨淨額
英 業 達集團(香港)有限公司	\$ 120,592,751	92 %	88,727,876	89 %
其 他	10,003	-	38,895	-
合 計	<u>\$ 120,602,754</u>	<u>92 %</u>	<u>88,766,771</u>	<u>89 %</u>

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

本公司向英業達控股(北美)有限公司、英業達集團(蘇格蘭)有限公司及 Inventec (Czech) S.R.O.購進售後服務維修用材料，係按雙方議定價格計算，付款期間皆約為二~三個月內。

3. 售後服務及產品維修

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度支付給關係人提供售後服務及產品維修相關費用(沖轉售後服務保證準備)情形如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
英 業 達控股(北美)有限公司	\$ 195,233	257,106
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	12,789	135,478
英 業 達集團(香港)有限公司	246,364	264,653
Inventec (Czech) S.R.O.	<u>78,628</u>	<u>43,237</u>
合 計	<u>\$ 533,014</u>	<u>700,474</u>

4. 技術報酬收入

本公司與明日工作室股份有限公司簽訂技術授權合約，由本公司授權明日工作室股份有限公司製作、發行及行銷「譯典通2002」之權利。其支付本公司權利金費用之計價方式依此種授權產品之銷售套數計算。本公司於九十六年上半年度向明日工作室股份有限公司收取電腦軟體行銷之權利金收入為4,553千元。

5. 購置電腦軟體

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度自英業達集團(香港)有限公司購進之產品用軟體分別為140,757千元及174,272千元。計價方式係依雙方議定價格計算，付款期間為二~三個月內。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

6. 其他

- (1) 本公司於民國八十八年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產及商標權予無敵科技股份有限公司產生財產交易利益51,712千元及其他收入40,453千元。於民國九十七年及九十六年六月底尚有未實現出售固定資產利益分別為16,858千元及16,981千元，未實現其他收入分別為829千元及1,593千元。
- (2) 本公司於民國八十九年度以固定資產、遞延資產及費用類資產作價投資英華達股份有限公司，產生處分財產利益103,713千元及其他收入31,693千元。另出售固定資產、遞延資產及費用類資產，產生處分財產利益5,829千元及其他收入6,427千元。於民國九十七年及九十六年六月底尚有未實現處份固定資產利益分別為30,484千元及44,676千元。
- (3) 本公司於以前年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產予英業達集團(香港)有限公司產生財產交易利益44,946千元及其他收入8,173千元；於民國九十七年及九十六年六月底之未實現出售固定資產利益分別為298千元及4,295千元。
- (4) 被投資公司(英保達股份有限公司)以前年度因組織重整產生之遞延差異77,011千元，帳列遞延借項－聯屬公司間損失。
- (5) 本公司於民國九十七年及九十六年上半年度支付英立達股份有限公司委託開發費用分別為93,267千元及101,236千元。
- (6) 本公司於民國九十七年及九十六年上半年度向英華達股份有限公司、英保達股份有限公司、無敵科技股份有限公司、英立達股份有限公司及英業達集團(香港)有限公司等關係人收取SAP使用費及其他等分別為20,526千元及19,249千元。

7. 應收(應付)款項

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款：				
Inventec (Czech) S.R.O.	\$ 4,453,391	9 %	4,541,209	16 %
英業達控股(北美)有限公司	3,086,066	6 %	4,419,068	15 %
其他	33,995	-	26,652	-
合 計	\$ 7,573,452	15 %	8,986,929	31 %
其他應收款：				
英業達集團(香港)有限公司	\$ 30,593,730	97 %	7,989,325	92 %
英華達股份有限公司	1,055,281	3 %	660,233	8 %
其他	90,106	-	72,137	-
合 計	\$ 31,739,117	100 %	8,721,695	100 %

註：對英業達集團(香港)有限公司之其他應收款項，主要係代子公司購料產生。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
英業達集團(香港)有限公司	\$ 18,618,808	38 %	7,909,733	32 %
其他	96,304	- %	279,457	1 %
合計	<u>\$ 18,715,112</u>	<u>38 %</u>	<u>8,189,190</u>	<u>33 %</u>
應付費用：				
其他	\$ <u>12,151</u>	<u>1 %</u>	<u>14,810</u>	<u>2 %</u>
其他流動負債：				
英業達集團(香港)有限公司	\$ 46,468	1 %	93,495	2 %
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	-	- %	97,759	2 %
合計	<u>\$ 46,468</u>	<u>1 %</u>	<u>191,254</u>	<u>4 %</u>

8. 背書保證

本公司於民國九十七年及九十六年六月底對關係人銀行貸款之背書保證情形如下(除另有註明者外，均以美元千元為單位)：

被保證關係人	最高保證金額		保證金額		備註
	97年		96年		
	上半年度	上半年度	97.6.30	96.6.30	
英業達(上海)有限公司	-	17,500	-	17,500	美國商業銀行
英業達(上海)有限公司	20,000	-	20,000	-	玉山銀行
英業達(上海)有限公司	30,000	-	30,000	-	國泰世華銀行
英源達科技有限公司	-	17,500	-	17,500	美國商業銀行
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司	60,000	45,000	60,000	45,000	美商花旗銀行 (五家共用)
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司	50,000	-	50,000	-	美國銀行 (五家共用)
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	500	500	-	500	美商花旗銀行
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	GBP 500	GBP 500	GBP -	GBP 500	蘇格蘭政府
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	GBP 2,000	GBP 3,000	GBP -	GBP 3,000	華南銀行
Inventec (Czech) S.R.O.	-	5,000	-	5,000	香港上海匯豐銀行
"	5,000	5,000	5,000	5,000	美商花旗銀行
Inventec (Czech) S.R.O.	EUR 1,450	EUR 1,450	EUR 1,450	EUR 1,450	美商花旗銀行
Inventec (Czech) S.R.O.	EUR 1,300	EUR -	EUR 1,300	EUR -	CTP PROPERTY II, a.s.
合計	USD <u>165,500</u>	USD <u>90,500</u>	USD <u>165,000</u>	USD <u>90,500</u>	
	GBP <u>2,500</u>	GBP <u>3,500</u>	GBP <u>-</u>	GBP <u>3,500</u>	
	EUR <u>2,750</u>	EUR <u>1,450</u>	EUR <u>2,750</u>	EUR <u>1,450</u>	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年六月底，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	97.6.30	96.6.30	擔保用途
存出保證金	\$ 25,693	31,599	關稅保證金、房屋押金等

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

(一)已開立未使用信用狀餘額：無。

(二)本公司於民國九十七年及九十六年六月底為借款額度開立之存出保證票據分別為19,375,004千元及16,348,550千元。

(三)本公司簽訂之專利權及權利金合約，截至民國九十六年六月底尚有美金1,500千元尚未支付。

(四)購置資產已簽訂重大合約，含稅總價為2,800,000千元，於民國九十七年六月底已支付金額為1,909,201千元(含稅)，未付款為890,799千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者 (註2)	屬於營業 費用者 (註2)	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	374,089	1,500,348	1,874,437	317,373	1,177,635	1,495,008
勞健保費用	22,938	79,659	102,597	20,796	62,044	82,840
退休金費用	21,632	84,967	106,599	18,386	66,771	85,157
其他用人費用	5,786	75,051	80,837	5,185	58,074	63,259
折舊費用(註1)	53,156	92,971	146,127	47,828	77,764	125,592
攤銷費用	182,011	53,089	235,100	221,023	48,645	269,668

註(1)：不包含九十七年及九十六年上半年度出租資產及閒置資產之折舊提列數262千元及262千元。

註(2)：已包含員工紅利費用數。

(二)科目重分類：

民國九十六年上半年度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已作適當重分類。

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
1	本公司	英業達(上海)有限公司	2	\$ 17,440,788	USD 50,000	USD 50,000 (NT 1,517,000)	-	14.73 %	34,881,576
2	"	英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司共用	2		USD 110,000	USD 110,000 (NT 3,337,400)	-		
3	"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	1		GBP 2,500	GBP - (NT -)	-		
"	"	"	1		USD 500	USD - (NT -)	-		
4	"	Inventec (Czech) S.R.O	1		EUR 2,750	EUR 2,750 (NT 131,423)	-		
"	"	"	"		USD 5,000	USD 5,000 (NT 151,700)	-		

註一：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
3. 關係企業。

註二：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值50%為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	無敵科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	26,257	1,077,146	33.97 %	1,079,173	
"	英業達集團(香港)有限公司股票	子公司	"	2,500	321,521	100.00 %	321,521	
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司股票	"	"	763	104,674	100.00 %	104,674	
"	英業達控股(北美)有限公司股票	"	"	5,000	619,257	100.00 %	619,257	
"	英保達股份有限公司股票	"	"	114,238	700,059	48.67 %	777,070	
"	英華達股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	"	203,822	5,330,265	44.15 %	11,862,424	
"	英業達(開曼)有限公司股票	子公司	"	195,563	6,447,037	100.00 %	6,447,037	
"	英立達股份有限公司股票	"	"	20,000	319,067	100.00 %	319,067	
"	Inventec (Czech) S.R.O.股票	"	"	68,000	71,735	100.00 %	71,735	
"	工人舍株式會社股票	採權益法評價之被投資公司	"	3	68,811	42.75 %	68,811	
"	普實創業投資股份有限公司股票	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,200	32,000	1.52 %	36,700	
"	明日工作室股份有限公司股票	"	"	1,072	7,989	4.29 %	5,980	
"	亞太固網寬頻股份有限公司	"	"	10,000	-	0.15 %	-	
"	全球策略創業投資股份有限公司	"	"	10,000	100,000	6.45 %	96,439	
"	太乙精密股份有限公司	"	"	4,000	48,000	6.67 %	51,764	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	E28 Limited. Series A 特別股	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	40,000	890,648	-	不適用	
"	NetXen, Inc.	"	"	823	35,091	-	"	
"	CipherMax, Inc. 特別股	"	"	505	24,306	-	不適用	
"	Rasilient Systems, Inc. 特別股	"	"	3,632	41,149	-	"	
"	Accel Semiconductor Corp. 特別股	"	"	2,200	36,460	-	"	

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

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

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
英業達 股份有限公司	英業達(開曼) 有限公司	採權益 法之長 期股權 投資	不適用	-	157,563	4,828,328	38,000	1,618,709	-	-	-	-	195,563	6,447,037

註：含本期購入數1,162,800千元。

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 (Czech) S.R.O.	子公司	銷貨	10,168,592	7 %	二~三個 月內	依行為時 雙方議定 價格	因 Inventec (Czech) S.R.O.為 本公司海外提供 售後服務及成品 組裝業務據點， 故無一般客戶可 資比較。	應收帳款 4,453,391	9 %	
"	英業達控股(北 美)有限公司	"	"	6,876,602	5 %	"	"	因英業達控股(北 美)有限公司為本 公司海外提供售 後服務及成品組 裝業務據點，故 無一般客戶可資 比較。	應收帳款 3,086,066	6 %	
"	英立達(股)有 限公司	"	"	115,381	- %	"	"	-	應收帳款 33,216	- %	
"	英業達集團(香 港)有限公司	"	進貨	120,592,751	92 %	"	"	-	應付帳款 18,618,808	38 %	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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(註二)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英業達控股(北美)有限公司	子公司	應收帳款 3,086,066	2.02	-		1,017,432	-
"	Inventec (Czech) S.R.O.	"	應收帳款 4,453,391	2.19	-		1,426,879	-
"	英業達集團(香港)有限公司	"	其他應收款 30,593,730	註一	-		20,262,244	-

註一：因非屬進銷貨產生之應收款，故無週轉率。

註二：截至民國九十七年七月三十一日之金額。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	無敵科技股份有限公司	台北市	電子辭典產品	520,654	520,654	26,257	33.97%	1,077,146	100,754	33,893	採權益法評價之被投資公司
"	英業達集團(香港)有限公司	香港	對大陸轉投資及進出口業務	167,162	167,162	2,500	100.00%	321,521	11,118	11,118	子公司
"	英業達集團(蘇格蘭)有限公司	蘇格蘭	電腦產品之組裝及售後服務	39,518	39,518	763	100.00%	104,674	(17,199)	(17,199)	"
"	英業達控股(北美)有限公司	美國	美國地區投資之控股公司	159,003	159,003	5,000	100.00%	619,257	17,774	17,774	"
"	英保達股份有限公司	台北市	有線及無線通信多媒體相關產品器材製造	936,576	936,576	114,238	48.67%	700,059	121,247	59,015	"
"	英華達股份有限公司	台北縣	無線終端機產品	2,171,923	2,171,923	203,822	44.15%	5,330,265	1,419,919	645,068	採權益法評價之被投資公司
"	英業達(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股公司	6,444,156	5,281,356	195,563	100.00%	6,444,037	776,247	776,247	子公司
"	英立達股份有限公司	台北市	電腦產品製造及銷售	200,000	200,000	20,000	100.00%	319,067	(68,393)	(68,393)	子公司
"	Inventec (Czech)S.R.O.	捷克	電腦產品組裝及售後服務	85,921	85,921	68,000	100.00%	71,735	10,276	10,276	"
"	工人舍株式會社	日本	電腦週邊產品之開發、設計及銷售	49,375	49,375	3	42.75%	68,811	35,778	15,295	採權益法評價之被投資公司
英業達集團(香港)有限公司	英業達集團(北京)電子技術有限公司	北京	電子產品軟硬體開發製造	USD 1,450	USD 1,450	-	100.00%	USD 2,236	USD (104)	USD (104)	孫公司
"	英業達集團(天津)電子技術有限公司	天津	"	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00%	USD 7,339	USD 386	USD 386	"
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司	上海	電腦產品組裝及銷售	USD 29,500	USD 29,500	-	100.00%	USD 9,018	USD 2,202	USD 2,202	"
"	英順達科技有限公司	"	"	USD 50,000	USD 50,000	-	100.00%	USD 74,033	USD 16,982	USD 16,982	"
"	英業達科技有限公司	"	"	USD 50,000	USD 50,000	-	100.00%	USD 66,780	USD 6,145	USD 6,145	"
"	英順源(上海)科技有限公司	"	"	USD 2,000	USD 2,000	-	100.00%	USD 6,670	USD 2,957	USD 2,957	"
"	英源達科技有限公司	"	"	USD 50,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 40,999	USD (3,228)	USD (3,228)	"
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	浙江	電子計算機整機及外部設備之產銷業務	USD 14,063	USD 14,063	-	49.00%	USD 14,063	-	-	採權益法評價之被投資公司
無敵科技股份有限公司	INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	投資管理	USD 30,588	USD 30,588	30,588	100.00%	868,294	37,628	38,656	子公司(差異係未實現銷貨毛利)
"	BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	英屬蓋曼群島	"	USD 16,002	USD 16,002	16,002	100.00%	280,300	(49,573)	(49,573)	子公司
INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	無敵科技(西安)有限公司	西安	從事消費性電子相關產品之開發、設計生產及銷售	USD 1,650	USD 1,650	-	100.00%	USD 2,644	USD 232	-	孫公司
"	好易通科技(香港)有限公司	香港	電腦辭典及PDA相關產品之銷售	USD 15,000	USD 15,000	-	100.00%	USD 25,422	USD 954	-	"

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	PILOT SUCCESS CO., LTD.	英屬維京群島	投資管理及進出口貿易	USD 12,002	USD 12,002	12,002	100.00%	USD 9,018	USD (291)	-	孫公司
"	愛唱數碼科技(上海)有限公司	上海	計算機網路平台軟件之開發及銷售	USD 3,000	USD 3,000	-	100.00%	USD 207	USD (1,240)	-	"
PILOT SUCCESS LTD.	英材科技有限公司	上海	電腦辭典及PDA相關產品之生產及銷售	USD 12,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 7,752	USD (292)	-	曾孫公司
英保達股份有限公司	英保達(馬)股份有限公司	馬來西亞	網路通訊、數位視訊及移動儲存產品	1,240,622	1,240,622	124,062	100.00%	697,877	(8,245)	(8,245)	子公司
"	英保達(蓋曼)有限公司	蓋曼群島	從事兩岸間接貿易	984,572	984,572	30,000	100.00%	216,632	26,399	26,399	"
英保達(馬)(股)公司	Inventec Multimedia Corporation(M)Sdn Bhd.	馬來西亞	網路通訊及數位視訊產品	RM 500	RM 500	500	100.00%	RM 500	-	-	孫公司
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	天津	網路通訊及移動儲存產品	USD 30,000	USD 30,000	30,000	100.00%	USD 6,524	USD 879	USD 879	"
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開曼群島	投資控股公司	4,526,539 (USD135,285)	4,382,527 (USD130,585)	130,585	100.00%	7,721,656	840,630	835,703	子公司 差異係未實現銷售毛利
"	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
"	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
								7,737,698	836,616	831,795	
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
"	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)	"
								USD 257,487	USD 27,654	USD 27,654	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
英華達(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 66	RMB -	曾孫公司(註)
英華達(南京)科技有限公司	英華達(印度)科技有限公司	印度	通訊產品之售後服務及技術支持等業務	USD 29	USD 29	-	98.00%	USD 151	USD (35)	USD (34)	曾孫公司
英華通(南京)科技有限公司	"	"	"	USD 1	USD 1	-	2.00%	USD 3	USD (35)	USD (1)	"

註：已於民國九十七年六月份出售。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	英保達(股)公司	英保達(蓋曼)有限公司	其他應收款	345,614	345,614	2.50 %	1 (註1)	2,381,437	-	-	-	-	(註4)	本公司淨值之百分之五十 798,266
2	英保達(馬)公司	英保達(馬)公司	"	USD 16,564	USD 16,564	- %	2 (註1)	-	-	-	-	-	(註3)	本公司淨值之百分之四十 638,613
3	英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	"	USD 518	USD 518	2.50 %	1 (註1)	USD 16,767	-	-	-	-	(註4)	本公司淨值之百分之五十 798,266
4	無敵科技(西安)有限公司	愛唱數碼科技(上海)有限公司	"	JPY1,199,292	JPY1,199,292	6.57 %	2	JPY 12,380,677 營運週轉	-	-	-	-	(註2)	資金貸與他人之總限額為RMB9,072千元，惟因公司間貸與有短期融通資金之必要者之總限額為RMB7,258千元。

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者為1。
2. 有短期融通資金之必要者為2。

註2：無敵科技(西安)有限公司對有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不得超過該公司可貸與金額百分之五十，融資總金額不得超過該公司淨值之百分之五十，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸予他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註3：以不超過英保達股份有限公司淨值百分之四十為限。

註4：以不超過雙方業務往來金額為限。

3. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註一)						
1	英保達股份有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	2	1,596,532	USD 35,000	USD 11,000 (NT 334,455) USD 11,000 (NT 334,455)	-	21.00 %	1,596,532
2	英保達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	6,037,101	USD 16,550	USD 16,550	-	41.00 %	12,074,201
3	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 33,000	USD 18,000	-	-	-
4	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 102,000	USD 102,000	-	-	-
5	"	英華達(南京)科技有限公司	2	"	USD 19,000	USD 15,000	-	-	-
6	"	英華達(南京)電子有限公司	2	"	USD 1,500	USD 1,500	-	-	-
7	"	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 (NT 4,954,111)			
8	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	-	4.00 %	12,074,201
						USD 16,550 (NT 502,855)			

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

註一：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：英華達股份有限公司對單一企業背書保證之限額均以不超過其公司最近期財務報表淨值50%為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

英保達股份有限公司對單一企業背書保證之限額均以不超過其公司最近期財務報表淨值100%為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.對單一企業背書保證之限額以不超過其母公司英華達股份有限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其母公司英華達股份有限公司最近期財務報表淨值為限。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
英業達集團(香港)有限公司	英業達集團(天津)電子技術有限公司股權	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	-	USD 7,339	100.00 %	USD 7,339	
"	英業達集團(北京)電子技術有限公司股權	"	"	-	USD 2,236	100.00 %	USD 2,236	
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司股權	"	"	-	USD 9,018	100.00 %	USD 9,018	
"	英順達科技(上海)有限公司股權	"	"	-	USD 74,033	100.00 %	USD 74,033	
"	英業達科技(上海)有限公司股權	"	"	-	USD 66,780	100.00 %	USD 66,780	
"	英順源(上海)科技(上海)有限公司股權	"	"	-	USD 6,670	100.00 %	USD 6,670	
"	英源達科技(上海)有限公司股權	"	"	-	USD 40,999	100.00 %	USD 40,999	
"	浙江英鑫達電子科技(上海)有限公司	"	"	-	USD 14,063	49.00 %	USD 14,063	
無敵科技(股)公司	INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	30,588	868,294	100.00 %	872,523	(註2)
"	BESTA (CAYMAN) CO., LTD. 股票	"	"	16,002	280,300	100.00 %	280,376	"
BESTA (CAYMAN) CO., LTD	ORB NETWORKS, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	-	特別股	-	已提累計減損 USD1,000千元
INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	無敵科技(西安)有限公司	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,644	100.00 %	USD 2,644	
"	好易通科技(香港)有限公司	"	"	-	USD 25,422	100.00 %	USD 25,422	
BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	PILOT SUCCESS CO., LTD.	"	"	12,002	USD 9,018	100.00 %	USD 7,777	(註3)
"	愛唱數碼科技(上海)有限公司	"	"	-	USD 207	100.00 %	USD 207	
PILOT SUCCESS CO., LTD.	英村科技有限公司	曾 孫 公 司	"	-	USD 7,752	100.00 %	USD 7,752	
英保達股份有限公司	英保達(馬)(股)有限公司	子 公 司	採權益法之長期投資	124,062	697,877	100.00 %	697,877	
"	英保達(蓋曼)有限公司	"	"	30,000	216,632	100.00 %	216,632	
"	Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd.	-	待出售非流動資產	2,000	14,114	20.00 %	14,114	
英保達(馬)股份有限公司	Inventec Multimedia Corporation (M) Sdn. Bhd. 股票	採權益法評價之被投資公司	"	500	RM 500	100.00 %	RM 1	
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司股權	"	採權益法之長期股權投資	30,000	USD 6,524	100.00 %	USD 0.22	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	"	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
"	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	
				-	<u>7,737,698</u>		<u>7,812,235</u>	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之被投資公司	預付長期投資款	4,700	144,012	100.00 %		
"	VocieBox Technologies, Inc.	-	"	-	95,642	- %		
				-	<u>239,654</u>			
"	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	- %		
					<u>144,154</u>			
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
"	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
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	"	-	USD (3,380)	100.00 %	USD	(3,380)
"	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
"	ThingMagic, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	182	USD -	1.13 %	USD	-
					<u>USD 257,487</u>		<u>USD</u>	<u>256,291</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	特別股							
	Think Outside, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	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 %	-	
英華達(上海)電子有限公司	普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	- %	-	(註4)
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	
英華通(南京)科技有限公司	"	"	"	-	RMB 3	2.00 %	RMB 3	

註1：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之部份被投資公司股權淨值係依會計師查核簽證後之財務報表列示。

註2：係沖銷逆流交易未實現銷貨毛利。

註3：差異係投資成本與股權淨值差異。

註4：已於民國九十七年六月出售。

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

單位：千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	買		賣		買		賣		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
英業達(開曼)有限公司	英源達科技有限公司	採權益法之長期股權投資	不適用	-	USD 5,500	-	USD 35,499	-	-	-	-	USD 40,999	
英業達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法之長期股權投資及附設長期投資	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	130,585	7,689,417	4,700	(註1) 176,251	-	-	-	135,285	7,865,668

註1：含本期購入款USD38,000千元。

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：

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
英保達股份有限公司	內湖路一段396號7樓土地及建築物	97.04.09	93.10.20	135,473	175,545	已收取	40,072	葉國顯、葉淑惠、葉林瑪麗	-	-	議價	-
"	內湖路一段396號5樓土地及建築物	97.04.18	89.03.15	130,585	192,612	"	62,027	華展光電(股)公司	-	-	"	-
"	內湖路一段396號6樓土地及建築物	97.06.18	89.03.15	105,785	182,196	"	76,411	正新鋁業(股)公司	-	-	"	-
英華達股份有限公司	待出售非流動資產-五股廠房之土地及建築物	97.04.09	89.05.12	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鑑價報告	無

英業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	
英業達控股(北美)有限公司	本公司	母公司	進貨	6,876,602	92 %	二-三個月	依行為時雙方議定價格	無一般交易對象可資比較	應付帳款 3,086,066	79 %	
Inventec (Czech) S.R.O.	"	"	進貨	10,168,592	93 %	"	"	"	應付帳款 4,453,391	97 %	
英立達股份有限公司	"	"	進貨	115,381	44 %	"	"	"	應付帳款 33,216	37 %	
英業達集團(香港)有限公司	"	"	銷貨	120,592,751	100 %	"	"	"	應收帳款 18,618,808	38 %	
英業達集團(香港)有限公司	英順達科技有限公司	關係企業	進貨	USD 2,430,530	62 %	"	"	"	應付帳款 USD 211,664	13 %	
"	"	"	銷貨	USD 2,067,129	64 %	"	"	"	應收帳款 USD 683,102	42 %	
"	英業達科技有限公司	"	進貨	USD 284,471	7 %	"	"	"	應付帳款 USD 29,560	2 %	
"	"	"	銷貨	USD 151,597	5 %	"	"	"	應收帳款 USD 66,508	4 %	
"	英源達科技有限公司	"	進貨	USD 1,181,147	30 %	"	"	"	應付帳款 USD 372,496	23 %	
"	"	"	銷貨	USD 1,012,260	31 %	"	"	"	應收帳款 USD 258,613	16 %	
英順達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	USD 2,430,530	98 %	"	"	"	應收帳款 USD 211,514	41 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	"	進貨	USD 2,067,129	82 %	"	"	"	應付帳款 USD 682,813	77 %	
"	英順源(上海)科技有限公司	"	銷貨	RMB 248,636	1 %	"	"	"	應收帳款 RMB 533,785	16 %	
英業達科技有限公司	英順源(上海)科技有限公司	"	銷貨	RMB 170,517	7 %	"	"	"	應收帳款 RMB 114,366	30 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	USD 284,471	82 %	"	"	"	應收帳款 USD 29,560	53 %	
"	"	"	進貨	USD 151,597	44 %	"	"	"	應付帳款 USD 66,124	47 %	
"	英立達股份有限公司	"	銷貨	USD 4,878	1 %	"	"	"	應收帳款 USD 1,686	3 %	
英源達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	銷貨	USD 1,181,147	90 %	"	"	"	應收帳款 USD 372,458	84 %	
"	"	"	進貨	USD 1,012,260	80 %	"	"	"	應付帳款 USD 258,569	38 %	
"	英順源(上海)科技有限公司	"	銷貨	RMB 901,585	10 %	"	"	"	應收款 RMB 470,141	16 %	
英順源(上海)科技有限公司	英順達科技有限公司	關係企業	進貨	RMB 248,636	19 %	"	"	"	應付帳款 RMB 553,784	49 %	
"	英業達科技有限公司	"	進貨	RMB 170,511	13 %	"	"	"	應付帳款 RMB 114,366	10 %	
"	英源達科技有限公司	"	進貨	RMB 901,592	68 %	"	"	"	應付帳款 RMB 470,141	41 %	
無敵科技(股)公司	PILOT SUCCESS LTD.	孫公司	銷貨	113,361	6 %	月結30-90天	-	-	應收帳款 31,537	7 %	
PILOT SUCCESS LTD.	無敵科技股份有限公司	孫公司	進貨	USD 3,621	100 %	月結30-90天	-	-	應付帳款 USD 1,038	99 %	

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
英保達股份有限公司	英保達(蓋曼)有限公司	子公司	進貨	2,381,288	99 %	月結45天	-	-	應付帳款	100 %	
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司	子公司	進貨	USD 77,042	100 %	45天	-	-	326,090 應付帳款	17 %	
"	英保達(股)公司	母公司	銷貨	USD 76,655	100 %	"	-	-	USD 10,941 應收帳款	98 %	
英保達資訊(天津)有限公司	英保達(蓋曼)有限公司	母公司	進貨	CNY 376,736	66 %	90天	-	-	USD 10,742 應付帳款	87 %	
"	"	"	銷貨	CNY 543,663	92 %	45天	-	-	CNY 372,894 應收帳款	91 %	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	32,784,552	100 %	約一個月~二個月	依行為時雙方價格議定	無一般客戶可資比較	應付帳款	100 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	2,951,887	8 %	約70-90天	"	"	7,381,434 應收帳款	13 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	英華達股份有限公司	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	100 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	"	銷貨	32,784,552	100 %	約一個月~二個月	"	"	1,209,806 應收帳款	100 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	關係企業	進貨	USD 264,332	25 %	"	"	"	7,381,434 應付帳款	22 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	USD 773,948	73 %	"	"	"	USD 52,935 應付帳款	78 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	USD 16,278	2 %	"	"	"	USD 189,942 應付帳款	- %	
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 263,418	80 %	"	"	"	USD - 應收帳款	63 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	銷貨	RMB 439,497	19 %	"	"	"	USD 52,766 應收帳款	33 %	
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 773,943	100 %	"	"	"	RMB 190,322 應收帳款	100 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	RMB 439,726	9 %	"	"	"	USD 189,656 應付帳款	11 %	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 15,168	12 %	"	"	"	RMB 234,178 應收帳款	- %	
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	RMB 497,989	58 %	"	"	"	USD 150 應收帳款	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 %	"	"	"	RMB 154,295 應付帳款	81 %	
									RMB 154,295		

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

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		
英業達集團(香港)有限公司	本公司	母 公 司	USD	615,064	7.69	-	-	USD 615,064	-
"	英順達科技有限公司	關係企業	USD	683,102	(註1)	-	-	USD 443,190	-
"	英業達科技有限公司	"	USD	66,508	"	-	-	USD 13,943	-
"	英源達科技有限公司	"	USD	258,613	"	-	-	USD 210,706	-
英順達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	USD	211,514	8.11	-	-	USD 211,514	-
"	英順源(上海)科技有限公司	"	RMB	553,785	0.40	-	-	RMB 77,156	-
英業達科技有限公司	英順源(上海)科技有限公司	"	RMB	114,366	1.42	-	-	RMB 22,598	-
"	英業達集團(香港)有限公司	"	USD	29,560	16.09	-	-	USD 29,560	-
英源達科技有限公司	英華達集團(香港)有限公司	"	USD	372,458	6.31	-	-	USD 247,840	-
"	英順源(上海)科技有限公司	"	RMB	470,141	3.84	-	-	RMB 206,235	-
英保達股份有限公司	英保達(蓋曼)有限公司	子 公 司		1,593,613	-	690,090	逾期三個月以下加強催收	-	-
"	"	"		-	-	345,614	逾期三個月以上轉列資金貸與	-	-
英保達(蓋曼)有限公司	英保達股份有限公司	母 公 司	USD	10,742	13.43	-	-	-	-
英保達資訊(天津)有限公司	英保達(蓋曼)有限公司	"	CYN	76,243	13.40	-	-	-	-
英華達股份有限公司	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2)	-	-	USD 24,500	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	母 公 司		應收帳款 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		應收帳款 USD 52,766	14.89	-	-	USD 39,280	-
"	英華達(上海)科技有限公司	"		應收帳款 RMB 190,322	7.38	-	-	USD 12,523	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"		應收帳款 USD 189,656	6.15	-	-	USD 183,304	-
英華達(南京)有限公司	英華通(南京)科技有限公司	"		應收帳款 RMB 154,295	6.39	-	-	RMB 80,000	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

註2：應收股利不適用

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	-

英業達股份有限公司財務報表附註(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：新台幣千元

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7)
					匯 出	收 回					
英業達集團(北京)電子技術有限公司	電子產品軟體開發製造	USD 1,450	(註1)	USD 1,450 (\$ 43,993)	-	-	USD 1,450 (\$ 43,993)	100.00 %	USD (104) (\$ (3,222))	USD 2,236 (\$ 67,840)	-
英業達集團(天津)電子技術有限公司	"	USD 5,000 (註4)	"	USD 4,250 (\$128,945)	-	-	USD 4,250 (\$ 128,945)	100.00 %	USD 386 (\$ 11,957)	USD 7,339 (\$222,665)	-
英業達(上海)有限公司	電腦產品組裝及銷售	USD 29,500	"	USD29,500 (\$895,030)	-	-	USD 29,500 (\$ 895,030)	100.00 %	USD 2,202 (\$ 68,212)	USD 9,018 (\$273,606)	-
英順達科技(上海)有限公司	"	USD 50,000	"	USD50,000 (\$1,517,000)	-	-	USD 50,000 (\$ 1,517,000)	100.00 %	USD 16,982 (\$ 526,055)	USD74,033 (\$2,246,161)	-
英業達科技(上海)有限公司	"	USD 50,000	"	USD50,000 (\$1,517,000)	-	-	USD 50,000 (\$ 1,517,000)	100.00 %	USD 6,145 (\$ 190,355)	USD66,780 (\$2,026,105)	USD 10,535 (\$ 321,599)
英順源(上海)科技(上海)有限公司	電腦產品組裝及銷售	USD 2,900 (註5)	"	USD 2,000 (\$ 60,680)	-	-	USD 2,000 (\$ 60,680)	100.00 %	USD 2,957 (\$ 91,600)	USD 6,670 (\$202,368)	USD 992 (\$ 30,234)
英源達科技(上海)有限公司	"	USD 50,000	"	USD12,000 (\$364,080)	USD 38,000	-	USD 50,000 (\$ 1,517,000)	100.00 %	USD (3,228) (\$ (99,994))	USD40,999 (\$1,243,910)	-
浙江英鑫達電子科技(上海)有限公司	電子計算機整機及外部設備之產銷業務	USD 14,063	"	USD14,063 (\$454,867)	-	-	USD 14,063 (\$ 454,867)	49.00 %	-	USD 14,063 (\$454,867)	-

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
6,106,319 (USD201,263)	6,186,720 (USD203,913)	8,476,315

- 註1：投資方式為透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。
 註2：投資損益之認列基礎係依被投資公司自編或經會計師核閱之財務報表。
 註3：本公司實收資本額逾八千萬美元且淨值超過一百億元以上，故限額係五十億元以下者為淨值之百分之四十，五十億元以上未逾一百億元者為淨值之百分之三十，逾一百億元以上者為淨值之百分之二十。
 註4：英業達集團(天津)有限公司於95年盈餘轉增資美金750千元。
 註5：英順源(上海)科技(上海)有限公司於97年盈餘轉增資美金900千元。
 註6：外幣金額係以97.06.30之匯率換算為台幣。
 註7：外幣金額係以歷史匯率換算為台幣。

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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)購置成品及半成品

本公司於民國九十七年上半年度透過英業達集團(香港)有限公司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	未實現毛利	交易條件		應付帳款	
				價格	付款條件	餘額	百分比
英順達科技(上海)有限公司	\$ 75,777,561	776,254	-	雙方議價	二~三個月	6,417,327	13 %
英業達科技(上海)有限公司	8,795,588	308,395	-	"	"	901,094	2 %
英源達科技(上海)有限公司	36,019,602	384,261	-	"	"	11,300,387	23 %
	<u>\$ 120,592,751</u>	<u>1,468,910</u>	<u>-</u>			<u>18,618,808</u>	<u>38 %</u>

英業達股份有限公司財務報表附註(續)

(2)購置電腦軟體

本公司於民國九十七年上半年度向大陸被投資公司購入產品用軟體(帳列無形資產)如下：

大陸被投資公司	金額	出售毛利	未實現毛利	交易條件		其他應付款	
				價格	付款條件	餘額	百分比
英業達集團(天津)電子技術有限公司	\$ 140,757	6,249	-	雙方議價	二~三個月	40,764	-

(3)背書保證

本公司於民國九十七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	97.6.30		備註
	金額		
英業達(上海)有限公司	USD 20,000		玉山銀行
英業達(上海)有限公司	30,000		國泰世華
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司	60,000		美商花旗銀行 (五家共用)
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司	50,000		美國銀行 (五家共用)
合計	USD 160,000		

十二、部門別財務資訊：

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

英業達股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘	要	金 額	備 註
現 金	零 用	金	\$ 350	
	外 幣	現 金	<u>628</u>	
	小 計	計	<u>978</u>	
銀 行 存 款	支 票	存 款	<u>4,131</u>	
	活 期	存 款	<u>3,403</u>	
	外 幣	存 款	<u>4,625</u>	
	定 期	存 款	<u>865,800</u>	
	外 幣 定 期	存 款	335,173	EUR 1,450 GBP 3,095 USD 2,600
合 計			<u>\$ 1,214,110</u>	

英業達股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
HP		\$ 16,339,214	
Toshiba		15,252,714	
Acer		5,338,236	
其 他		<u>3,134,307</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		40,064,471	
減：備抵呆帳		<u>(21,617)</u>	
淨 額		<u>40,042,854</u>	
<u>關 係 人</u>			
Inventec (Czech) S.R.O.		4,453,391	
英 業 達 控 股 (北 美) 有 限 公 司		3,086,066	
其 他		<u>33,995</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>7,573,452</u>	
合 計		<u>\$ 47,616,306</u>	

英業達股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金 額		備	註
			成	本		
材	料		\$	581,300		436,822
在	製	品		235,628		232,923
製	成	品		258,794		242,517
在	途	材		32,069		32,069
合		計		1,107,791		944,331
減：	備	抵存貨跌價及呆滯損失		(163,460)		
淨		額	\$	944,331		

英業達股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證	備註
	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值	或質押情形	
普通股										
明日工作室股份有限公司	1,072	\$ 7,989	-	-	-	-	1,072	7,989	無	累計減損 30,722
普實創業投資股份有限公司	3,200	32,000	-	-	-	-	3,200	32,000	"	
亞太網寬頻股份有限公司	10,000	-	-	-	-	-	10,000	-	"	累計減損 100,000
全球策略創業投資股份有限公司	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000	"	
太乙精密股份有限公司	4,000	48,000	-	-	-	-	4,000	48,000	"	
小 計		<u>187,989</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>187,989</u>		
特別股										
E28 Limited	40,000	964,265	-	-	-	73,617	40,000	890,648	"	累計減損 503,952
NetXen, Inc.	823	35,091	-	-	-	-	823	35,091	"	累計減損 76,083
CipherMax, Inc.	689	24,306	-	-	184	-	505	24,306	"	累計減損 53,014
Rasilient Systems, Inc.	2,421	21,726	1,211	19,423	-	-	3,632	41,149	"	累計減損 59,733
Accel Semiconductor Corp.	2,200	36,460	-	-	-	-	2,200	36,460	-	
小 計		<u>1,081,848</u>		<u>19,423</u>		<u>73,617</u>		<u>1,027,654</u>		
合 計		<u>\$ 1,269,837</u>		<u>19,423</u>		<u>73,617</u>		<u>1,215,643</u>		

英業達股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股權淨值	提供擔保或 質押情形	備 註
	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			
無敵科技股份有限公司	26,257	\$ 1,149,450	-	-	-	72,304	26,257	33.97 %	1,077,146	1,079,173	無	註2
英業達集團(香港)有限公司	2,500	313,495	-	8,026	-	-	2,500	100.00 %	321,521	321,521	"	
英業達集團(蘇格蘭)有限公司	763	311,505	-	-	-	206,831	763	100.00 %	104,674	104,674	"	
英業達控股(北美)有限公司	5,000	642,638	-	-	-	23,381	5,000	100.00 %	619,257	619,257	"	
英保達股份有限公司	114,238	655,239	-	44,820	-	-	114,238	48.67 %	700,059	777,070	"	註1
英華達股份有限公司	203,822	5,745,861	-	-	-	415,596	203,822	44.15 %	5,330,265	11,862,424	"	註2
英業達(開曼)有限公司	157,563	4,828,328	38,000	1,618,709	-	-	195,563	100.00 %	6,447,037	6,447,037	"	
英立達股份有限公司	20,000	387,460	-	-	-	68,393	20,000	100.00 %	319,067	319,067	"	
Inventec (Czech) S.R.O.	68,000	54,495	-	17,240	-	-	68,000	100.00 %	71,735	71,735	"	
工人舍株式會社	3	56,818	-	11,993	-	-	3	42.75 %	68,811	68,811	"	
邁蔞科技股份有限公司	3,824	28,244	-	-	3,824	28,244	-	- %	-	-	"	
合 計		<u>\$ 14,173,533</u>		<u>1,700,788</u>		<u>814,749</u>			<u>15,059,572</u>			

註： 1.投資英保達股份有限公司之期末餘額與股權淨值間之差異為77,011千元，係因組織重整產生之遞延差異。

2.上市、櫃公司為公開市價，非上市、櫃公司則為股權淨值。

英業達股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	提供擔保	備註
					或質押情形	
土 地	\$ 790,124	-	-	790,124	無	
房 屋 及 建 築	427,113	45,859	-	472,972	"	
機 器 設 備	677,339	22,784	(9,841)	690,282	"	
運 輸 設 備	31,643	3,090	-	34,733	"	
辦 公 設 備	1,382,474	121,934	(9,165)	1,495,243	"	
其 他 設 備						
電 器 設 備	56,089	-	-	56,089	"	
裝 潢 設 備	113,911	18,703	-	132,614	"	
什 項 設 備	41,489	-	(386)	41,103	"	
未 完 工 程	1,972,412	70,688	-	2,043,100	"	
預 付 設 備 款	12,740	28,938	(13,664)	28,014	"	
合 計	<u>\$ 5,505,334</u>	<u>311,996</u>	<u>(33,056)</u>	<u>5,784,274</u>		

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備 註
房 屋 及 建 築	\$ 178,426	7,912	-	186,338	
機 器 設 備	420,976	37,178	(9,841)	448,313	
運 輸 設 備	18,862	1,393	-	20,255	
辦 公 設 備	1,009,524	87,500	(9,165)	1,087,859	
其 他 設 備					
電 器 設 備	48,282	942	-	49,224	
裝 潢 設 備	77,530	9,812	-	87,342	
什 項 設 備	33,536	1,441	(386)	34,591	
合 計	<u>\$ 1,787,136</u>	<u>146,178</u>	<u>(19,392)</u>	<u>1,913,922</u>	

英業達股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延費用		治	具	\$	2,945		
		模	具		38,233		
		小	計		41,178		
出租資產					27,716		
減：累計折舊					(4,744)		
		淨	額		22,972		
預付模具款					31,251		
預付費用—非流動		專	利		20,300		
催收款			服		12		
減：備抵呆帳			務		(12)		
		淨	額		-		
合計				\$	<u>115,701</u>		

英業達股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
HP		\$ 10,536,638	
Toshiba		10,317,784	
其 他		<u>9,036,118</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>29,890,540</u>	
<u>關 係 人</u>			
英業達集團(香港)有限公司		18,618,808	
英業達控股(北美)有限公司		<u>96,304</u>	
小 計		<u>18,715,112</u>	
合 計		<u>\$ 48,605,652</u>	

英業達股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪 津 、 激 勵 及 年 終 獎 金	\$ 761,765
	保 險 費 及 勞 健 保 費 等	63,948
	其 他	<u>257,858</u>
	小 計	<u>1,083,571</u>
其 他 應 付 款	應 退 廠 商 款	168,062
	應 付 購 買 固 定 資 產 款 項	34,808
	應 付 現 金 股 利 、 員 工 紅 利 、 董 監 酬 勞 等 (九 十 六 年 度 盈 餘 分 派)	3,494,687
	其 他	<u>54,009</u>
	小 計	<u>3,751,566</u>
代 收 款	代 扣 薪 資 所 得 稅 及 其 他	<u>192,358</u>
預 收 貨 款	預 收 客 戶 貨 款	71,023
預 收 租 金	預 收 出 租 辦 公 室 租 金	<u>186</u>
	小 計	<u>71,209</u>
合 計		<u><u>\$ 5,098,704</u></u>

英業達股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	數 量(台)	金 額
銷 貨 收 入 淨 額		
電 腦	5,333,241	\$ 105,711,181
其 他 產 品		<u>31,584,928</u>
小 計		137,296,109
技 術 報 酬 收 入		<u>30,124</u>
合 計		<u><u>\$ 137,326,233</u></u>

英業達股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接材料		
期初存料	\$ 528,610	
加：本期進料淨額	2,298,201	
減：期末存料	(581,300)	
其他部門領退料淨額	(67,684)	
出售材料	(195,391)	
售後服務領用	(15,319)	
報廢	(59)	\$ 1,967,058
直接人工	89,320	
減：售後服務分攤	(273)	89,047
製造費用	693,883	
減：售後服務分攤	(1,568)	692,315
製造成本		2,748,420
加：期初在製品		163,505
購入半成品		189,618
減：期末在製品		(235,628)
部門領用		(39,687)
轉售後服務		(11,148)
製成品成本		2,815,080
加：期初製成品		197,671
減：期末製成品		(258,794)
轉加工成本及部門領用		(259,655)
轉售後服務保證		(17,915)
		2,476,387
出售材料成本		195,391
商品買賣成本(三角貿易)		128,186,149
營業成本		\$ <u><u>130,857,927</u></u>

英業達股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	249,056		
售	後	服	務		698,863		
		保	證				
		費	用				
運					254,061		
權	利	金	費		170,263		
業	務	諮	詢		107,663		
其	他	費	用		284,234		單一金額未超過5%
合			計	\$	1,764,140		

管理及總務費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	393,196		
勞		務	費		42,165		
業	務	諮	詢		62,115		
修		繕	費		37,017		
其	他	費	用		227,522		單一金額未超過5%
合			計	\$	762,015		

英業達股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	985,298		
消	耗	品			342,327		
其	他	費	用		452,251	單一金額未超過5%	
合		計		\$	<u><u>1,779,876</u></u>		

營業外收入及利益、費用及損失明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業外收入及利益							
利	息	收	入	\$	17,343		
權益法認列之投資收益					1,484,307		
什	項	收	入		136,203		
							主係處份投資利益及金融 資產評價利益等
				\$	<u><u>1,637,853</u></u>		
營業外費用及損失							
利	息	費	用	\$	65,935		
減	損	損	失		73,617		
兌	換	損	失		1,522,313		
其	他	損	失		259,444		
				\$	<u><u>1,921,309</u></u>		