

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

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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	14~24
(五)關係人交易	24~25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29~32
3.大陸投資資訊	32~33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33~34
(十二)部門別財務資訊	34

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九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達英華達股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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

林賢郎

會計師：

林琬琬

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年八月十五日

英華達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

	95.6.30		94.6.30			95.6.30		94.6.30		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資產										
流動資產：										
1100 現金(附註四(二))	\$ 9,113,532	27	8,200,103	25	2100	\$ 3,793,775	11	3,166,596	10	
1140 應收帳款淨額(附註二及四(四))	8,019,918	24	11,523,276	35	2140	12,106,034	36	16,686,376	50	
1190 其他金融資產—流動	261,681	1	157,115	1	2170	1,324,819	4	1,210,569	4	
1210 存貨(減備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額) (附註二及四(五))	7,856,765	23	7,986,844	24	2210	308,059	1	1,865,657	6	
1298 其他流動資產	481,128	1	339,091	1	2280	2,770,705	8	584,190	1	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(十二))	395,195	1	123,831	-	2272	220,299	1	256,849	2	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四(三))	-	-	40,904	-	2283	422,631	1	32,759	-	
						1,423,142	4	1,711,439	5	
						22,369,464	66	25,514,435	78	
基金及長期投資：										
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	6,893	-	6,048	-	2420	294,947	1	136,102	-	
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及四(三))	140,115	-	97,050	-	2810		-	45,991	-	
1440 其他金融資產—非流動	15,192	-	13,516	-	2490	25,434	-	8,404	-	
	162,200	-	116,614	-	2888		-	229,196	1	
					2861					
固定資產：(附註二及四(七))										
1501 土地	279,855	1	279,855	1						
1521 房屋及建築	2,225,830	7	953,252	3						
1531 機器設備	4,677,190	14	2,659,314	8						
1561 辦公設備	132,730	-	259,410	1						
1681 其他設備	962,133	3	533,572	2	3110					
	8,277,738	25	4,685,403	15						
15X9 減：累積折舊	(2,147,197)	(6)	(1,410,782)	(4)						
1672 預付設備款	89,867	-	55,910	-	3150					
1671 未完工程	344,513	1	423,009	1						
	6,564,921	20	3,753,540	12	3211	3,989,860	12	2,104,500	6	
無形資產：(附註二)					3260					
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	62,390	-	61,052	-	3280	17,699	-	-	-	
1782 土地使用權	504,289	1	248,736	1		1,110	-	1,110	-	
1788 其他無形資產	294,188	1	46,706	-	3310					
1799 累計減損—無形資產	(163,378)	-	-	-	3320					
	697,489	2	356,494	1	3351					
其他資產：										
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二及四(十二))	-	-	187,049	1	3420					
1888 其他資產—其他	225,822	1	139,244	-	3430					
	225,822	1	326,293	1	3610					
資產總計	\$ 33,778,651	100	32,924,105	100						
負債及股東權益										
流動負債：										
短期借款(附註四(八))						\$ 3,793,775	11	3,166,596	10	
應付帳款						12,106,034	36	16,686,376	50	
應付費用						1,324,819	4	1,210,569	4	
其他應付款項						308,059	1	1,865,657	6	
其他金融負債—流動						2,770,705	8	584,190	1	
其他流動負債						220,299	1	256,849	2	
一年內到期之長期借款(附註四(九))						422,631	1	32,759	-	
售後服務準備						1,423,142	4	1,711,439	5	
						22,369,464	66	25,514,435	78	
長期利息負債：										
長期借款(附註四(九))						294,947	1	136,102	-	
其他負債：										
估計退休金負債(附註二及四(十))						25,434	-	45,991	-	
其他金融負債—非流動						305,401	1	8,404	-	
其他負債—其他						15,465	-	229,196	1	
遞延所得稅負債—非流動(附註二及四(十二))						339,883	1	-	-	
						686,183	2	283,591	1	
						23,350,594	69	25,934,128	79	
負債合計										
股東權益：(附註二及四(十三))										
普通股 每股面額10元，民國九十五年額定 400,000千股，發行333,000千股； 九十四年額定並發行280,000千股						3,330,000	10	2,800,000	9	
待分配股票股利						1,029,000	3	300,000	1	
資本公積										
普通股股票溢價						3,989,860	12	2,104,500	6	
長期投資						17,699	-	-	-	
其他						1,110	-	1,110	-	
保留盈餘										
法定盈餘公積						783,001	2	483,985	1	
特別盈餘公積						9,215	-	-	-	
累積盈餘						1,259,097	4	1,463,131	4	
股東權益其他調整項目										
累積換算調整數						24,341	-	(162,749)	-	
未認為退休金成本之淨損失						(9,215)	-	-	-	
母公司股東權益小計						10,434,108	31	6,989,977	21	
少數股權						(6,051)	-	-	-	
股東權益合計						10,428,057	31	6,989,977	21	
重大承諾事項及或有事項(附註七)										
負債及股東權益總計	\$ 33,778,651	100	32,924,105	100						

(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：曾慶安

英華達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 48,430,034	100	52,089,058	100
4170 減：銷貨退回	(50,808)	-	(68,474)	-
4190 銷貨折讓	(16,536)	-	(5,007)	-
銷貨收入淨額	48,362,690	100	52,015,577	100
5110 銷貨成本	(44,507,714)	(92)	(47,476,422)	(91)
5910 營業毛利	3,854,976	8	4,539,155	9
營業費用：				
6100 推銷費用	(1,227,297)	(3)	(1,470,485)	(3)
6200 管理費用	(443,580)	(1)	(359,482)	(1)
6300 研究發展費用	(983,907)	(2)	(843,031)	(2)
	(2,654,784)	(6)	(2,672,998)	(6)
營業淨利	1,200,192	2	1,866,157	3
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	67,202	-	24,108	-
7120 金融資產評價利益	25,538	-	576	-
7130 處分固定資產利益	4,249	-	-	-
7260 存貨跌價回升利益	92,390	-	-	-
7480 什項收入(附註四(十一))	576,184	1	170,780	-
	765,563	1	195,464	-
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(121,264)	-	(56,909)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(34,898)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(135,258)	-
7630 減損損失(附註四(一))	(161,631)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	(15,530)	-	-	-
7880 什項支出	(161,104)	-	(121,397)	-
	(459,529)	-	(348,462)	-
7900 本期稅前淨利	1,506,226	3	1,713,159	3
8111 所得稅費用(附註二及四(十二))	(273,497)	(1)	(349,305)	-
9600 合併總損益	\$ 1,232,729	2	1,363,854	3
歸屬子：				
合併淨損益	\$ 1,243,579	2	1,363,854	3
9602 少數股權淨利	(10,850)	-	-	-
	\$ 1,232,729	2	1,363,854	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘歸屬於母公司(元)	\$ 3.41	2.85	5.27	4.40
(附註二及四(十四))				
基本每股盈餘(元)-追溯調整			4.02	3.36

(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：曾慶安

英華達股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十五年及九十四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		少 數 股 權	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		
民國九十四年一月一日餘額	\$ 2,800,000	-	2,105,610	274,914	-	2,344,512	(137,628)	-	-	7,387,408
民國九十三年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	209,071	-	(209,071)	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(56,449)	-	-	-	(56,449)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(111,715)	-	-	-	(111,715)
員工紅利配股	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-
股票股利	-	280,000	-	-	-	(280,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,568,000)	-	-	-	(1,568,000)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,363,854	-	-	-	1,363,854
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(25,121)	-	-	(25,121)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,800,000</u>	<u>300,000</u>	<u>2,105,610</u>	<u>483,985</u>	<u>-</u>	<u>1,463,131</u>	<u>(162,749)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,989,977</u>
民國九十五年一月一日餘額	3,330,000	-	4,323,970	483,985	-	3,089,442	20,752	(9,215)	(34,450)	11,204,484
民國九十四年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	299,016	-	(299,016)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	9,215	(9,215)	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(80,458)	-	-	-	(80,458)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(157,735)	-	-	-	(157,735)
員工紅利配股	-	30,000	-	-	-	(30,000)	-	-	-	-
股票股利	-	666,000	-	-	-	(666,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,831,500)	-	-	-	(1,831,500)
資本公積轉增資	-	333,000	(333,000)	-	-	-	-	-	-	-
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,243,579	-	-	(10,850)	1,232,729
被投資公司增資未依持股比例認列所產生之資本公積	-	-	17,699	-	-	-	-	-	-	17,699
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	3,589	-	-	3,589
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	39,249	39,249
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 3,330,000</u>	<u>1,029,000</u>	<u>4,008,669</u>	<u>783,001</u>	<u>9,215</u>	<u>1,259,097</u>	<u>24,341</u>	<u>(9,215)</u>	<u>(6,051)</u>	<u>10,428,057</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：曾慶安

英華達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,232,729	1,363,854
調整項目：		
折舊及攤提	654,018	405,272
合併貸項攤銷數	-	5,937
固定資產處分(利益)損失	(4,249)	35,369
減損損失	161,631	-
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	(92,390)	135,258
依權益法認列之投資(利益)損失	315	(576)
(迴轉)售後服務保證費用	(217,919)	297,351
提列權利金準備	32,774	34,698
提列備抵呆帳	(235,807)	31,565
金融資產評價利益	(25,538)	-
資產及負債項目之變動：		
應收帳款	12,977,734	5,054,625
其他應收款	(215,404)	-
其他金融資產—流動	282,286	(35,074)
存貨	4,641,269	(2,257,467)
其他流動資產	(139,577)	(129,495)
遞延所得稅資產及負債淨額	77,540	70,157
應付帳款	(17,841,454)	(3,681,189)
應付費用	(727,769)	106,239
其他金融負債—流動	374,415	296,184
其他應付款	39,937	(67,098)
其他流動負債	(185,626)	168,312
應計退休金負債	(15,646)	(7,602)
合併差額	-	158,829
營業活動之淨現金流入	773,269	1,985,149
投資活動之現金流量：		
長期投資償款增加	(48,863)	(45,858)
購置固定資產償款	(1,602,497)	(946,871)
出售固定資產償款	29,123	30,900
處分長期投資償款	67,285	-
其他資產	(113,973)	(78,957)
土地使用權	-	(4,112)
其他金融資產—非流動	(414,606)	(644)
投資活動之淨現金流出	(2,083,531)	(1,045,542)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,600,665	23,734
長期借款(減少)增加	(11,940)	168,861
少數股權現金增資	216,883	-
其他負債增加	855	2,226
發放員工紅利	(339)	(111,715)
其他金融負債—非流動	(147)	-
融資活動之淨現金流入	1,805,977	83,106
匯率影響數	(5,386)	(36,843)
本期現金增加數	490,329	985,870
期初現金餘額	8,623,203	7,214,233
期末現金餘額	\$ 9,113,532	8,200,103
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 109,802	54,505
本期支付所得稅	\$ 12,979	212,237
一年內到期之長期借款	\$ 422,631	32,759
未發放之應付員工紅利	\$ 157,396	-
未發放之應付現金股利及董監事酬勞	\$ 1,911,958	1,624,449
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 1,839,537	918,194
加：期初其他應付款及應付租賃款	108,427	105,196
減：期末其他應付款及應付租賃款	(345,467)	(76,519)
支付現金	\$ 1,602,497	946,871

(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：曾慶安

英華達股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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(以下簡稱本公司)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。

民國九十五年六月底，本公司及其子公司員工人數約為13,064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暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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
			<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>	
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。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100 %	100 %	Inventec Appliances (BVI) Corp.截至民國九十五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，截至民國九十五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，截至民國九十五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
			95.6.30	94.6.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海) 電子有限公司	電子製造	100 %	100 %	英華達(上海)電子有限公司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，截至民國九十五年六月底實收資本額為美金31,918千元。
"	英華達(上海) 科技有限公司	電子製造	100 %	100 %	英華達(上海)科技有限公司於民國九十三年四月成立，截至民國九十五年六月底實收資本額為美金12,000千元。
"	英華達(南京) 科技有限公司	通訊產品 製 造	100 %	100 %	英華達(南京)科技有限公司於民國九十三年二月成立，截至民國九十五年六月底實收資本額為美金12,000千元。
"	英華達(南京) 電子有限公司	加工公司	100 %	100 %	英華達(南京)電子有限公司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，截至民國九十五年六月底實收資本額為美金8,981千元。
"	英華達(上海) 數碼電子銷售 有限公司	行銷推廣	100 %	-	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司於民國九十四年五月成立，截至民國九十五年六月底實收資本額為美金14,000千元。

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
			95.6.30	94.6.30	
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 %	-	英華達(上海)電子有限公司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，投資金額人民幣70,000千元。

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

2.未併入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			95.6.30	94.6.30	
本公司	冠亞智財股份有限公司	智慧財產 權管理公司	48.30 %	48.30 %	於民國九十二年四月成立，本公司對其具有控制力，但該公司資本額僅佔本公司資本額0.40%，總資產僅為本公司總資產之0.06%，營業收入僅為本公司總營業收入之0.02%，故未將其併入合併財務報表。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100.00 %	- %	於民國九十五年四月成立，本公司對其具有控制力，但該公司資本額僅佔本公司資本額0.001%，總資產僅為本公司總資產之0.007%，且營業收入金額極小，故未將其列入合併財務報表。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

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。自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)資產減損

合併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。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(四)金融商品

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為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)及以成本衡量之金融資產。

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)：

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，合併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(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。

民國九十四年十二月三十一日前合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資，合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法評價，若被投資公司為非上市(櫃)公司，遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。

(五)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。

(六)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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(七)採權益法之長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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。

(八)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	6~45年
機 器 設 備	3~ 8年
模 具 設 備	1年
辦 公 設 備	3~10年
其 他 設 備	2~17年

(九)無形資產及其他資產

土地使用權按取得成本為帳列基礎，按土地可使用期間平均攤銷。

模具設備、治具及電腦軟體等成本按十二個月平均攤銷。

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。

(十)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。

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)權利金

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

(十二)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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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。

(十三)收入認列方法

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

(十四)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

(十五)所得稅

本公司依所得稅法規定計算所得稅並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，於股東會決議分配日列為當期費用。

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。

(十六)每股盈餘

每股盈餘係按發行在外流通股數加權平均計算，凡有盈餘、資本公積或員工紅利轉增資，則按增資比例追溯調整股數，不按增資股之發行流通期間計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，該項變動不影響民國九十五年上半年度損益，亦未產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數。

四、重要會計科目之說明

(一)資產減損

合併公司於民國九十五年六月三十日所發生之減損損失161,631千元，係因合併公司評估大陸市場銷售未如預期，因而減少無形資產一通路價值之未來現金流量，其可回收金額小於帳面價值，致發生減損損失。合併公司係採用使用價值作為此無形資產一通路價值減損測試時之可回收金額，且用於估計原使用價值及目前使用價值之折現率均為9.60%。

(二)現金

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
庫 存 現 金	\$ 1,254	1,818
銀 行 存 款		
支 票 存 款	7	-
活 期 存 款	467,978	1,070,200
外 幣 存 款	5,007,560	3,666,671
定 期 存 款	2,436,733	1,961,414
可 轉 讓 定 期 存 款	<u>1,200,000</u>	<u>1,500,000</u>
合 計	<u>\$ 9,113,532</u>	<u>8,200,103</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)金融商品

合併公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
<u>上市股票</u>		
Tom Tom N.V	\$ -	<u>40,904</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
<u>股票投資</u>		
達利參創業投資股份有限公司	\$ 10,200	10,200
慧傳科技股份有限公司	-	-
高昕科技股份有限公司	30,000	30,000
榮誠科技股份有限公司	-	44,850
太乙精密股份有限公司	12,000	12,000
陞通科技股份有限公司	8,000	-
捷安訊科技股份有限公司	15,000	-
Think Outside, Inc.	-	-
ThingMagic, Inc.	32,456	-
Leadtone Limited	16,230	-
Siano Mobile Silicon Inc.	16,229	-
Tapwave, Inc.	-	-
合 計	<u>\$ 140,115</u>	<u>97,050</u>

本公司投資慧傳科技股份有限公司及榮誠科技股份有限公司原始投資成本分別為10,008千元及44,850千元，經評估投資價值確已減損，故已分別於民國九十二年及九十四年度全數轉列損失。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.投資Tapwave, Inc.及Think Outside, Inc.原始投資成本分別為美金6,000千元及美金1,500千元，經評估投資價值確已減損，故已分別於民國九十三年及九十二年度全數轉列損失。

本公司於民國九十五年上半年度自達利參創業投資股份有限公司收到現金股利2,780千元。

合併公司所持有之上述股票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。

(四)應收帳款淨額

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收帳款－關係人	\$ -	1,133
應收帳款－非關係人	8,068,489	11,602,098
減：備抵呆帳	(48,571)	(79,955)
淨額	<u>8,019,918</u>	<u>11,522,143</u>
合 計	<u>\$ 8,019,918</u>	<u>11,523,276</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存貨淨額

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
原 料	\$ 5,117,105	5,280,216
半 成 品	680,596	1,403,087
製 成 品	2,706,015	1,099,776
在 途 存 貨	<u>9,214</u>	<u>520,171</u>
小 計	8,512,930	8,303,250
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(656,165)</u>	<u>(316,406)</u>
淨 額	<u>\$ 7,856,765</u>	<u>7,986,844</u>
保 險 金 額	<u>\$ 8,443,632</u>	<u>7,876,291</u>

(六)採權益法之長期股權投資

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>		
被投資公司名稱	投資成本 (千元)	股權比例	金 額	股權比例	金 額
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30 %	\$ 5,232	48.30 %	6,048
Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	USD 50	100.00 %	1,661	-	-
合 計			<u>\$ 6,893</u>		<u>6,048</u>

合併公司依同期財務報表於民國九十五年及九十四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	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
冠 亞 智 財 (股) 公 司	\$ (352)	576
Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	<u>37</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (315)</u>	<u>576</u>

合併公司民國九十五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。

(七)固定資產

民國九十五年及九十四年上半年度皆無購置固定資產之利息支出予以資本化。

於民國九十五年及九十四年六月三十日，固定資產投保財產險之保額分別為5,912,764千元及4,829,055千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)短期借款

貸 款 性 質	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信 用 借 款	\$ 3,753,177	2,952,721
其 他 借 款	40,598	-
信 用 狀 借 款	-	213,875
合 計	<u>\$ 3,793,775</u>	<u>3,166,596</u>
利 率 區 間	<u>5.52%~6.18%</u>	<u>3.63%~4.43%</u>
擔 保 品	無	無

(九)長期借款

貸 款 行 庫	一 年 以 上 到 期 部 份	一 年 內 到 期 部 份	合 計	質 押 或 擔 保 情 形
95.6.30				
美國商業銀行(1)	\$ 132,557	260,241	392,798	無
三井住友銀行(2)	<u>162,390</u>	<u>162,390</u>	<u>324,780</u>	"
合 計	<u>\$ 294,947</u>	<u>422,631</u>	<u>717,578</u>	
94.6.30				
美國商業銀行(1)	<u>\$ 136,102</u>	<u>32,759</u>	<u>168,861</u>	無

1.英華達(上海)科技有限公司於民國九十四年度向美國商業銀行辦理貸款，額度為美金15,000千元，每筆借款利率依借款幣別區分，人民幣借款利率為當期中國人民銀行公布的36個月人民幣貸款利率之90%，美金借款利率為借款當時LIBOR利率加1%，自民國九十五年六月起每三個月一期共七期，依約定還款比例償還本金。

2.英華達(上海)科技有限公司於民國九十四年度向三井住友銀行簽訂長期借款額度為人民幣80,000千元，人民幣借款利率為當期中國人民銀行公布的36個月人民幣貸款利率之90%，自民國九十五年七月起每三個月一期共七期，依約定還款比例償還本金。

上述長期借款於民國九十五年及九十四年上半年度之利率區間分別為5.43%~6.51%及4.18%~5.22%。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)退 休 金

本公司適用勞動基準法，對於受僱員工訂有退休給付辦法，按其工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司依規定自民國八十九年七月起提撥勞工退休準備金並存入中央信託局專戶儲存，於民國九十五年及九十四年上半年度退休金專戶變動明細如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 325,590	259,682
加：本期存入	32,375	31,346
本期孳息	2,211	-
減：本期支付	<u>(77,518)</u>	<u>(1,431)</u>
期 末 餘 額	<u><u>\$ 282,658</u></u>	<u><u>289,597</u></u>

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 282,658	289,597
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	16,729	23,745
確定提撥之淨退休金成本	74,647	48,511
期末應付退休金餘額	25,434	45,991

(十一)營業外收入及利益－什項收入明細

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
備抵呆帳高估轉列收入	\$ 235,807	-
賠 償 收 入	44,813	16,211
佣 金 收 入	49,213	34,402
產 品 開 發 及 變 更 收 入	97,660	67,350
存 貨 盤 盈	6,441	394
其 他	<u>142,250</u>	<u>52,423</u>
	<u><u>\$ 576,184</u></u>	<u><u>170,780</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)

(十二)所得稅

1.合併公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
產生遞延所得稅資產或負債之暫時性 差異：				
未實現兌換損失之認列所產生之可減 除暫時性差異	\$ 138,581	\$ 34,645	184,401	46,100
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之 可減除暫時性差異	656,165	104,476	78,752	19,688
未實現投資利益之認列所產生之應課 稅暫時性差異	(2,438,050)	(613,566)	(1,294,533)	(323,633)
長期投資累積換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(32,455)	(8,114)	216,999	54,250
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	208,679	208,679	-	-
退休金提列所產生之應課稅暫時性差 異	(52,463)	(13,116)	(21,353)	(5,338)
職工福利金所產生之可減除暫時性差 異	3,752	938	7,306	1,826
聯屬公司間未實現利益產生之可減除 暫時性差異	143,463	35,866	228,619	57,155
未實現售後服務準備所產生之可減除 暫時性差異	1,423,142	297,701	1,603,053	400,763
權利金準備所產生之可減除暫時性差 異	300,887	75,222	229,196	57,299
長期投資—成本法未實現減損損失	54,858	13,715	10,008	2,502
開辦費之認列產生之可減除暫時性差 異	-	-	788	268
固定資產財稅差異所產生之可減除暫 時性差異	104,572	10,457	-	-
未實現減損損失所產生之可減除暫時 性差異	161,631	16,163	-	-
		<u>\$ 163,066</u>		<u>310,880</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
2.遞延所得稅資產－流動	\$ 476,329	123,831
遞延所得稅負債－流動	-	-
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	<u>(81,134)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 395,195</u>	<u>123,831</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 324,235	516,020
遞延所得稅負債－非流動	(637,498)	(328,971)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	<u>(26,620)</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (339,883)</u>	<u>187,049</u>

3.所得稅費用組成明細如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 83,186	256,529
遞延所得稅費用	77,540	70,157
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	24,903
以前年度所得稅低(高)估	<u>112,771</u>	<u>(2,284)</u>
合 計	<u>\$ 273,497</u>	<u>349,305</u>

4.本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。民國九十五年及九十四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：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 374,451	479,438
永久性差異之所得稅影響數	(79,123)	1,605
免稅所得之所得稅影響數	(299)	(8,823)
分離課稅稅額	1,114	1,191
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	24,903
使用投資抵減抵繳稅額	(36,292)	(146,725)
未使用投資抵減數所產生之所得稅利益	(114,150)	-
以前年度遞延所得稅資產及負債調整	11,703	-
以前年度所得稅低(高)估	112,771	(2,284)
提列備抵評價	<u>3,322</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 273,497</u>	<u>349,305</u>

5.英華達(上海)電子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，按規定可享受所得稅減免徵收之優惠，民國九十五年及九十四年上半年度稅率皆為10%。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.英華達(上海)科技有限公司及英華達(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。此二公司本期皆為獲利第二年，故免徵當地之企業所得稅。
- 7.Invetec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Invetec 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。
- 8.本公司截至民國九十二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。
- 9.本公司之無線通訊及數位助理產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」及「促進產業升級條例」，並經財政部台灣省北區國稅局核准自民國九十二年起的連續五年免徵營利事業所得稅之獎勵。
- 10.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：

<u>發生年度</u>	<u>投資抵減稅額</u>	<u>可供抵減之最後年度</u>
民國九十四年度(尚未核定)	\$ 58,237	民國九十八年度
民國九十五年上半年度(尚未核定)	150,442	民國九十九年度
合 計	<u>\$ 208,679</u>	

- 11.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
(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	<u>\$ 1,259,097</u>	<u>1,463,131</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 313,055</u>	<u>79,015</u>
(3)對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>94年度(預計數)</u>	<u>93年度(實際數)</u>
第一次分配之稅額扣抵比率(現金股利)	10.13%	20.79%
第二次分配之稅額扣抵比率(股票股利)	10.13%	20.89%

(十三)股東權益

1.股本

本公司於民國九十五年六月十五日經股東常會決議，以未分配盈餘666,000千元、員工紅利30,000千元及資本公積333,000千元轉增資，合計1,029,000千元，發行新股102,900千股，每股面額10元，增資基準日訂於民國九十五年七月二十四日，帳列待分配股票股利。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年五月十日經股東常會決議，以未分配盈餘280,000千元及員工紅利20,000千元轉增資(增資基準日為民國九十四年七月二十日)，合計300,000千元，發行新股30,000千股，每股面額10元，另辦理現金增資23,000千股，以每股108元溢價發行(增資基準日為民國九十四年十一月八日)，增資後股本為3,330,000千元，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

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。

(十四)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度，歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬母公司股東之淨利	\$ <u>1,485,863</u>	<u>1,243,579</u>	<u>1,633,242</u>	<u>1,363,854</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>435,900</u>	<u>435,900</u>	<u>310,000</u>	<u>310,000</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)			<u>405,793</u>	<u>405,793</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.41</u>	<u>2.85</u>	<u>5.27</u>	<u>4.40</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>4.02</u>	<u>3.36</u>

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)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

<u>金 融 資 產</u>	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 17,410,323	17,410,323	19,894,010	19,894,010
以成本衡量之金融資產—非流動	140,115	-	97,050	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	40,904	47,590
金融資產合計	<u>\$ 17,550,438</u>	<u>17,410,323</u>	<u>20,031,964</u>	<u>19,941,600</u>
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債合計數	<u>\$ 21,326,371</u>	<u>21,326,371</u>	<u>23,690,653</u>	<u>23,690,653</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、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用、其他應付款項、其他金融負債、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)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平市價，由於浮動利率折現接近帳面價值，故以帳面價值為公平市價。
 - (4)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.本公司民國九十五年上半年度因交易目的之遠期外匯買賣所產生之金融負債評價損失為15,530千元。
- 4.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。
- 5.財務風險資訊：
- (1)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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險源自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，應不致發生信用風險，另於民國九十五年及九十四年六月底合併公司應收帳款餘額之72%及61%，由一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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
國	內	\$ 164,021	369,175
亞	洲	912,779	1,433,122
歐	洲	1,059,515	2,942,653
美	洲	5,898,720	6,191,008
其	他	33,454	667,273
合	計	<u>\$ 8,068,489</u>	<u>11,603,231</u>

(3)利率變動之現金流動風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
英業達股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
英業達(上海)有限公司	本公司之關係企業
英業達科技有限公司	"
英順達科技有限公司	"
無敵科技股份有限公司	對本公司採權益法評價公司之轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨：

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度對關係人之銷貨情形如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>
彙 計	<u>\$ 98</u>	<u>- %</u>	<u>270</u>	<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)

2. 財產交易：

本公司於民國九十四年上半年度向英業達股份有限公司購入機器設備5,257千元。

3. 其他：

對 象 別	租金費用、水電費、加工費及外包費用等		業務諮詢費用 及電腦系統費用	
	95年上 半年度	94年上 半年度	95年上 半年度	94年上 半年度
	英 業 達股份有限公司	\$ -	-	18,503
英業達(上海)有限公司	7,750	18,813	-	-
英 業 達科技有限公司	24,061	10,430	-	-
英 順 達科技有限公司	6,140	65,837	-	-
合 計	\$ <u>37,951</u>	<u>95,080</u>	<u>18,503</u>	<u>10,747</u>

4. 應收(應付)款項：

	95.6.30		94.6.30	
	金 額	百分比	金 額	百分比
應收帳款：				
彙 計	\$ <u>-</u>	<u>-</u> %	<u>1,133</u>	<u>-</u> %
應付費用：				
英 順 達科技有限公司	\$ -	- %	32,718	3 %
英 業 達股份有限公司	3,084	- %	10,376	1 %
英業達(上海)有限公司	-	- %	3,122	- %
其 他	-	- %	1,534	- %
合 計	\$ <u>3,084</u>	<u>-</u> %	<u>47,750</u>	<u>4</u> %
其他金融負債—流動：				
彙 計	\$ <u>-</u>	<u>-</u> %	<u>138</u>	<u>-</u> %

六、質押之資產

合併公司於民國九十五年及九十四年六月底，計有下列資產作為擔保：

	95.6.30	94.6.30	擔 保 用 途
存 出 保 證 金	\$ <u>15,192</u>	<u>13,516</u>	房 屋 押 金 等

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 合併公司已開立未使用信用狀餘額：於民國九十五年及九十四年六月底分別為美金26,770及美金965千元、日幣32,219千元

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (二)本公司因向銀行申請額度及工業局提供之補助款及配合款等而開立之保證票據：於民國九十五年及九十四年六月底分別為美金25,500千元、歐元500千元、新台幣1,829,633千元及美金15,000千元、新台幣1,850,268千元。
- (三)本公司基於業務上之需求及經濟部專案之申請而收取之存入保證票據：於民國九十五年及九十四年六月底分別為90,154千元及59,800千元。
- (四)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度簽訂租用電腦及軟體之租賃契約，有關租金支出及未來各年度租金給付明細如下：

年 度	租金支出	未 來 租 金 給 付			
		95年度	96年度	97年度	98年度
民國九十五年上半年度	\$ 12,275	10,309	13,886	5,834	516
民國九十四年上半年度	\$ 10,905	16,593	7,380	503	-

- (五)於民國九十年十月大陸海爾CCT(青島)通訊有限公司對本公司提起訴訟，該案業經青島市嶗山區人民法院判決本公司違約，需賠償5,000千元人民幣並支付訴訟費用33千元人民幣，本公司不服，已於民國九十二年四月提起上訴，並於民國九十四年五月二十日與大陸海爾CCT(青島)通訊有限公司達成和解，並支付3,990千元人民幣終結此案。
- (六)國際二知名科技公司分別於民國九十三年及九十四年度來文主張本公司因製造及販賣手機產品而涉嫌侵害該公司之專利，兩案目前皆在協商階段尚未提起法律訴訟，本公司已積極蒐集相關資料並與其密切協議中。截至民國九十五年六月三十日止本公司對其索賠金額已作適當之會計處理，且相信前述事件對本公司目前營運將不致產生重大影響。
- (七)合併公司於民國九十四年六月三十日止簽訂之重大工程合約及設備合約，總價為美金26,329千元及人民幣124,054千元，未支付之合約價款為美金18,516千元及人民幣75,224千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

- (一)民國九十四年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十五年上半年度合併財務報表首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當重分類。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94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	670,465	723,178	1,393,643	637,963	665,019	1,302,982
勞健保費用	46,214	60,841	107,055	58,584	69,375	127,959
退休金費用	26,234	65,142	91,376	30,778	41,478	72,256
其他用人費用	80,790	25,914	106,704	331,035	29,146	360,181
折舊費用	375,920	124,462	500,382	207,502	82,812	290,314
攤銷費用	101,525	52,111	153,636	86,639	28,319	114,958

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	5,217,054	USD 61,550 (NT 1,997,851)	USD 61,550	-	76 %	10,434,108
2	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	2	"	USD 6,500 (NT 210,984)	USD 6,500	-		
3	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	"	USD 8,000 (NT 259,672)	USD 8,000	-		
4	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 23,000 (NT 746,557)	USD 23,000	-		
5	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 65,000 (NT 2,109,835)	USD 65,000	-		
6	"	英華達(南京)科技有限公司	2	"	USD 44,000 (NT 1,428,196)	USD 44,000	-		
7	"	英華達(南京)電子有限公司	2	"	USD 1,500 (NT 48,689)	USD 1,500	-		
8	"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	2	"	USD 36,000 (NT 1,168,524)	USD 36,000	-		

註一：背書保證對象與本公司之關係：

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

註二：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				期 中 最 高 持 股		備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價(註1)	股數(千股)	持股比例	
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	89,694	5,554,188	100.00 %	5,601.403	89,694	100.00 %	差異係未 實現銷貨 毛利(註2)
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	5,232 5,559,420	48.30 %	5,232 5,606,635	640	48.30 %	

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				期中最高持股		備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	股數(千股)	持股比率	
本公司	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	1,020	10,200	4.98 %	-	1,020	4.98 %	
"	慧傳科技(股)公司	"	"	834	-	6.98 %	-	834	6.98 %	
"	高昕科技(股)公司	"	"	2,000	30,000	7.41 %	-	2,000	7.41 %	
"	榮誠科技(股)公司	"	"	3,900	-	19.50 %	-	3,900	19.50 %	
"	太乙精密(股)公司	"	"	1,000	12,000	1.67 %	-	1,000	1.67 %	
"	陸通科技(股)公司	"	"	800	8,000	16.67 %	-	800	16.67 %	
"	捷安訊科技(股)公司	"	"	536	15,000	3.87 %	-	536	3.87 %	
					75,200		-			
"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之 被投資公司	預付長期 投資款	1,050	33,932	100.00 %	-	1,050	100.00 %	(註2)

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。

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：
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	39,791,560	98 %	約2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 7,440,879	97 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	5,669,719	13 %	約70~90天	"	"	應收帳款 2,127,298	24 %	

註1：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：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	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	孫公司	2,127,298	6.45	-	-	155,316	-
"	英華達(上海)科技 有限公司	"	529,038	註1	-	-	-	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

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：本公司之金融商品公平價值揭露，請詳附註四(十五)。

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	3,072,893 (USD90,744) (含預付長期 投資款USD 1,050)	3,038,961 (USD89,694)	89,694	100.00%	5,554,188	548,210	565,333	子公司 差異係未 實現銷貨 毛利(註1)
"	冠亞智財(股) 公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	640	48.30%	5,232	(728)	(352)	權益法評 價之被投 資公司
								5,559,420	547,482	564,981	
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 50	USD -	USD -	孫公司 (註1)
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美 國	科學繪圖機銷售業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	USD 2,096	USD 308	USD 308	"
"	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 281	USD 18	USD 18	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美 國	銷售服務	USD 50	USD -	10	100.00%	USD 51	USD 1	USD 1	孫公司
"	英華達(上海) 電子有限公司	上 海	電子計算器、 電話機、MP3 Player等生產 及銷售	USD 31,918	USD 31,918	-	100.00%	USD 81,209	USD (4,608)	USD (4,603)	孫公司 差異係未 實現銷貨 毛利(註1)
"	英華達(上海) 科技有限公司	上 海	開發、設計、 生產無線通訊 產品及移動通 訊設備等	USD 12,000	USD 12,000	-	100.00%	USD 36,656	USD 3,826	USD 3,826	孫公司 (註1)
"	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 40,004	USD 21,801	USD 21,801	"
"	英華達(南京) 電子有限公司	南 京	計算機及無線 市話等通訊相 關產品的研製 及生產	USD 8,981	USD 8,981	-	100.00%	USD 9,430	USD 58	USD 58	"
"	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 790	USD (5,211)	USD (5,211)	"
								USD170,567	USD 16,193	USD 16,198	
英華達(上海) 電子有限公司	上海健聯電子 有限公司	"	"	RMB 70,000	RMB 70,000	-	50.36%	RMB 21,481	RMB (8,681)	RMB(46,223)	曾孫公司 差異係減 損損失 (註1)

註1：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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)
		公司名稱	關係 (註1)						
1	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子有限公司	1	2,800,702	USD 30,000 (NT973,770)	USD 30,000	-	36 %	5,601,403
2	"	英華達(南京)科技有限 公司	1	"	USD 16,550 (NT537,196)	USD 16,550	-		
3	"	英華達(上海)科技有限 公司	1	"	USD 15,000 (NT486,885)	USD 15,000	-		

註1：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 對單一企業背書保證之限額以不超過該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該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				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	股數(千股)	持股比率	
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 50	100.00 %	USD 50	50	100.00 %	(註2)
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	USD 2,096	100.00 %	USD 2,096	400	100.00 %	"
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	"	"	75	USD 281	100.00 %	USD 281	75	100.00 %	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	USD 51	100.00 %	USD 51	10	100.00 %	
"	英華達(上海)電子 有限公司	"	"	-	USD 81,209	100.00 %	USD 81,209	-	100.00 %	(註2)
"	英華達(上海)科技 有限公司	"	"	-	USD 36,656	100.00 %	USD 36,656	-	100.00 %	"
"	英華達(南京)科技 有限公司	"	"	-	USD 40,004	100.00 %	USD 40,004	-	100.00 %	"
"	英華達(南京)電子 有限公司	"	"	-	USD 9,430	100.00 %	USD 8,234	-	100.00 %	未攤銷之 投資溢額 (註2)
"	英華達(上海)數碼 電子銷售有限公司	"	"	-	USD 790	100.00 %	USD 790	-	100.00 %	(註2)
"	Think Outside, Inc.	-	以成本衡 量之金融 資產- 非流動	431	USD 170,567	2.71 %	USD 169,371	431	2.71 %	
"	ThingMagic, Inc.	-	"	18	USD 1,000	1.68 %	-	18	1.68 %	
"	Leadtone Limited	-	"	1,250	USD 500	2.40 %	-	1,250	2.40 %	
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	568	USD 500	1.00 %	-	568	100.00 %	
"	其他 Tapwave, Inc. A類特別股股票	-	"	9,238	USD -	16.19 %	-	9,238	16.19 %	
"	A-1類特別股股票	-	"	4,619	USD -	93.02 %	-	4,619	93.02 %	
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 21,481	50.36 %	RMB (2,671)	-	82.35 %	差異係通 路價值 (註2)

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)

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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司	母公司	銷貨	39,791,560 (USD1,234,114)	99 %	約2個月	依行為時雙方價格議定	無一般交易對象可資比較	應收帳款 7,440,879 (USD228,886)	99 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	"	USD 9,704	1 %	約2-3個月	"	"	應收帳款 USD 215	- %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	進貨	USD 11,584	1 %	"	"	"	應付帳款 USD 791	- %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	USD 535,256	44 %	"	"	"	應付帳款 USD 180,614	78 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	USD 678,522	55 %	"	"	"	應付帳款 USD 48,078	21 %	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 11,584	7 %	"	"	"	應收帳款 USD 791	18 %	
英華達(上海)科技有限公司	"	"	"	USD 535,256	89 %	"	"	"	應收帳款 USD 180,614	98 %	
"	"	"	進貨	USD 9,704	2 %	"	"	"	應付帳款 USD 215	- %	
英華達(上海)電子有限公司	"	"	銷貨	USD 678,522	79 %	"	"	"	應收帳款 USD 48,078	85 %	
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	"	USD 3,738	- %	約2個月	"	"	應收帳款 USD 3,144	6 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	進貨	5,669,719 (USD 176,128)	99 %	約70-90天	"	"	應付帳款 2,127,298 (USD 65,639)	99 %	
英華達(上海)科技有限公司	英華達(上海)電子有限公司	關係企業	銷貨	USD 79,678	13 %	約2個月	"	"	應收款項 USD 9,254	5 %	
"	"	"	進貨	USD 175,521	29 %	"	"	"	應付帳款 USD 18,062	7 %	
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	"	"	USD 3,738	80 %	"	"	"	應付帳款 USD 3,144	99 %	
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)科技有限公司	"	銷貨	USD 175,521	21 %	"	"	"	應收款項 USD 18,062	16 %	
"	"	"	進貨	USD 79,678	12 %	"	"	"	應付款項 USD 9,254	11 %	

註1：上列交易，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)

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. 英華達(上海)電子有限公司	本公司	母公司	7,440,879 (USD 228,886)	5.86	-	-	USD 58,312	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	USD 48,078	4.48	-	-	USD 10,703	-
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)科技	"	USD 18,062	12.81	-	-	USD 18,062	-
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	USD 3,144	1.88	-	-	USD 2,426	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	USD 180,614	9.72	-	-	USD 47,609	-
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)電子	"	USD 9,254	3.38	-	-	USD 8,078	-

註1：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：無。

(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)	本期中初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
英華達(上海)電子有限公司(註6)	電子計算器、電話機、MP3 Player等生產及銷售	USD 31,918 (NT 1,036,026)	(二)	USD 31,918 (NT 1,036,026)	-	-	USD 31,918 (NT 1,036,026)	100%	USD (4,603) (NT (149,409)) (二)2	USD 81,209 (NT 2,635,963)	-
英華達(上海)科技有限公司(註6)	開發、設計、生產無線通訊產品及移動通訊設備等	USD 12,000 (NT 389,508)	"	USD 12,000 (NT 389,508)	-	-	USD 12,000 (NT 389,508)	100%	USD 3,826 (NT 124,188) (二)2	USD 36,656 (NT 1,189,817)	-
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 12,000 (NT 389,508)	"	USD 12,000 (NT 389,508)	-	-	USD 12,000 (NT 389,508)	100%	USD 21,801 (NT 707,639) (二)2	USD 40,004 (NT 1,298,490)	USD 7,500 (NT 243,443)
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 8,981 (NT 291,514)	"	USD 8,981 (NT 291,514)	-	-	USD 8,981 (NT 291,514)	100%	USD 58 (NT 1,883) (二)2	USD 9,430 (NT 306,088)	-
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 (NT 454,426)	"	USD 14,000 (NT 454,426)	-	-	USD 14,000 (NT 454,426)	100%	USD (5,211) (NT (169,144)) (二)2	USD 790 (NT 25,643)	-
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 6,000 (NT 194,754)	"	-	USD 500 (NT 16,230)	-	USD 500 (NT 16,230)	2.40%	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額

本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、5)
USD 79,399 (NT 2,577,212)	USD 111,900 (NT 3,632,162)	3,586,822

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所有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，以財務報告日之平均匯率換算為新台幣列示。

註5：本公司原限額內向經濟部投審會申請之大陸投資，因於民國九十五年上半年度盈餘發放使淨值減少，致赴大陸地區投資限額超限，本公司預期下半年度獲利成長使淨值增加，超限情形可望改善。

註6：右列交易，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)

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp	1	應收帳款	NTD 2,127,298	依議定價格計算， 收款期間約70-90天	6.30 %
0	"	"	1	銷貨收入淨額	NTD 5,669,719	"	11.72 %
0	"	英華達(上海)科技 有限公司	1	其他應收款	NTD 529,038	-	1.57 %
1	Inventec Appliances (BVI) Corp	英華達股份有限公司	2	應收帳款	NTD 7,440,879	依議定價格計算， 收款期間約2個月	22.03 %
1	"	"	2	銷貨收入淨額	NTD 39,791,560	"	82.28 %
2	英華達(上海)科技 有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp	3	銷貨收入淨額	USD 535,256	依議定價格計算， 收款期間約2-3個月	35.69 %
2	"	"	3	應收帳款	USD 180,614	"	17.36 %
2	"	英華達(上海)電子 有限公司	3	銷貨收入淨額	USD 79,678	"	5.31 %
3	英華達(上海)電子 有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp	3	銷貨收入淨額	USD 678,522	"	45.25 %
3	"	"	3	應收帳款	USD 48,078	"	4.62 %
3	"	英華達(上海)科技 有限公司	3	銷貨收入淨額	USD 175,521	"	11.70 %
3	"	"	3	應收款項	USD 18,062	"	1.74 %

2.民國九十四年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	1	銷貨收入淨額	735,636	依議定價格計算， 收款期間約3個月	1.41 %
0	"	"	1	銷貨成本	42,407,056	"	81.41 %
0	"	"	1	應收帳款	667,273	"	2.03 %
0	"	"	1	應付帳款	11,078,702	"	33.65 %
0	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	銷貨收入淨額	4,139,966	依議定價格計算， 收款期間約2-3個月	7.95 %
0	"	"	1	應收帳款	2,285,978	"	6.94 %
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	2	銷貨成本	735,636	依議定價格計算， 收款期間約3個月	1.41 %
1	"	"	2	銷貨收入淨額	42,407,056	"	81.41 %
1	"	"	2	應付帳款	667,344	"	2.03 %
1	"	"	2	應收帳款	11,036,269	"	33.52 %
2	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	2	銷貨成本	4,139,966	依議定價格計算， 收款期間約2-3個月	7.95 %
2	"	"	2	應付帳款	2,285,978	"	6.94 %

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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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產資之方式計算；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、交易往來金額未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

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。