

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

民國九十六年及九十五年六月三十日  
(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	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	26~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27~28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31~34
3.大陸投資資訊	34~35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35~36
(十二)部門別財務資訊	36

## 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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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，足以允當表達英華達股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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

林琬琬

會計師：

陳眉芳

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號  
民國九十六年八月二十日



英華達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 39,737,110	100	48,430,034	100
4170 減：銷貨退回	(74,503)	-	(50,808)	-
4190 銷貨折讓	(49,609)	-	(16,536)	-
銷貨收入淨額	39,612,998	100	48,362,690	100
5110 銷貨成本	(35,277,316)	(89)	(44,554,805)	(92)
營業毛利	4,335,682	11	3,807,885	8
營業費用：				
6100 推銷費用	(911,610)	(2)	(1,227,297)	(3)
6200 管理費用	(460,502)	(1)	(443,580)	(1)
6300 研究發展費用	(1,017,826)	(3)	(936,816)	(2)
	(2,389,938)	(6)	(2,607,693)	(6)
營業淨利	1,945,744	5	1,200,192	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	42,793	-	67,202	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	92,390	-
7310 金融資產評價利益	-	-	25,538	-
7480 什項收入	253,422	1	580,433	1
	296,215	1	765,563	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(46,387)	-	(121,264)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(80,523)	-	-	-
7630 減損損失(附註二、四(二)及四(七))	(56,013)	-	(161,631)	-
7650 金融負債評價損失	-	-	(15,530)	-
7880 什項支出	(122,864)	(1)	(161,104)	-
	(305,787)	(1)	(459,529)	-
7900 本期稅前淨利	1,936,172	5	1,506,226	3
8110 所得稅費用(附註二及四(十一))	(355,146)	(1)	(273,497)	(1)
9600 合併總損益	\$ 1,581,026	4	1,232,729	2
歸屬子：				
母公司股東	1,581,026	4	1,243,579	2
9602 少數股權淨利	-	-	(10,850)	-
	\$ 1,581,026	4	1,232,729	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘歸屬於母公司(元)	\$ 3.91	3.42	3.41	2.85
(附註二及四(十三))			3.22	2.69
基本每股盈餘歸屬於母公司(元)-追溯調整				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十六年及九十五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	累積換算 調整數	退休金成 本之淨損失			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 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
未依持股比率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	-	39,249	42,838
<b>民國九十五年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 3,330,000</b>	<b>1,029,000</b>	<b>4,008,669</b>	<b>783,001</b>	<b>9,215</b>	<b>1,259,097</b>	<b>24,341</b>	<b>(9,215)</b>	<b>(6,051)</b>	<b>10,428,057</b>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 4,359,000	-	4,008,669	783,001	9,215	2,074,591	160,829	(91,561)	-	11,303,744
民國九十五年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	205,908	-	(205,908)	-	-	-	-
特別盈餘公積轉列未分配盈餘	-	-	-	-	(9,215)	9,215	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(55,871)	-	-	-	(55,871)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(90,317)	-	-	-	(90,317)
員工紅利配股	-	40,050	-	-	-	(40,050)	-	-	-	-
股票股利	-	217,950	-	-	-	(217,950)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,460,265)	-	-	-	(1,460,265)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,581,026	-	-	-	1,581,026
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	192,406	-	-	192,406
<b>民國九十六年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 4,359,000</b>	<b>258,000</b>	<b>4,008,669</b>	<b>988,909</b>	<b>-</b>	<b>1,594,471</b>	<b>353,235</b>	<b>(91,561)</b>	<b>-</b>	<b>11,470,723</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

英華達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總淨利	\$ 1,581,026	1,232,729
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤提	709,062	654,018
折舊及攤提轉列營業外損失	6,900	-
固定資產處分(利益)損失	7,947	(4,249)
(迴轉)提列存貨跌價及呆滯損失	80,523	(92,390)
備抵呆帳轉收入	(719)	(235,807)
依權益法認列之投資利益	459	315
售後服務準備減少	(482,781)	(217,919)
提列權利金準備	78,328	32,774
金融資產評價利益	-	(25,538)
減損損失	56,013	161,631
<b>資產及負債項目之變動：</b>		
應收帳款	6,692,678	12,977,734
其他金融資產—流動	66,044	66,882
存貨	4,121,042	4,641,269
其他流動資產	(104,663)	(139,577)
遞延所得稅資產及負債淨額	81,753	77,540
應付帳款	(8,366,289)	(17,841,454)
應付費用	(244,577)	(727,769)
其他金融負債—流動	(158,039)	374,415
其他應付款	-	39,937
其他流動負債	110,940	(185,626)
應計退休金負債	(3,521)	(15,646)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>4,232,126</b>	<b>773,269</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
長期投資增加	(31,573)	(48,863)
以成本衡量之金融商品—非流動減資退股款	3,570	-
購置固定資產價款	(597,109)	(1,602,497)
其他資產增加	(86,846)	(113,973)
處分長期投資價款	-	67,285
處分固定資產價款	71,764	29,123
其他金融資產—非流動	33,052	(414,606)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(607,142)</b>	<b>(2,083,531)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(2,070,129)	1,600,665
長期借款(減少)增加	(173,983)	(11,940)
少數股權現金增資	-	216,883
發放員工紅利	-	(339)
其他金融負債—非流動	2,863	(147)
其他負債增加	-	855
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<b>(2,241,249)</b>	<b>1,805,977</b>
匯率影響數	141,686	(5,386)
<b>本期現金增加數</b>	<b>1,525,421</b>	<b>490,329</b>
<b>期初現金餘額</b>	<b>5,398,996</b>	<b>8,623,203</b>
<b>期末現金餘額</b>	<b>\$ 6,924,417</b>	<b>\$ 9,113,532</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 48,012	109,802
本期支付所得稅	\$ 141,813	12,979
一年內到期之長期借款	\$ 134,526	422,631
未發放之應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 1,606,453	2,069,354
<b>支付現金及其他應付款取得固定資產：</b>		
固定資產增加	\$ 549,493	1,839,537
加：期初其他應付款及應付租賃款	111,857	108,427
減：期末其他應付款及應付租賃款	(64,241)	(345,467)
支付現金	\$ 597,109	1,602,497

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

**英華達股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
 民國九十六年及九十五年六月三十日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

英華達股份有限公司(簡稱本公司)自民國八十九年四月二十五日開始籌設，於民國八十九年五月十二日經核准設立，於民國九十一年十一月二十二日合併英資達股份有限公司，主要股東為英業達股份有限公司，本公司奉准經營MP3 Player、有線及無線之通訊及數位助理產品製造及銷售等業務。

民國九十六年六月底，合併公司員工人數約為15,091人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			96.6.30	95.6.30	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100 %	100 %	於民國八十九年成立，主要係轉投資境外公司之控股公司。截至民國九十六年六月底實收資本額為美金125,744千元。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100 %	100 %	於民國八十九年成立，截至民國九十六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，截至民國九十六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，截至民國九十六年六月底實收資本額為美金1千元。
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100 %	100 %	於民國九十五年四月成立，截至民國九十六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
			96.6.30	95.6.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海) 電子有限公司	通訊電子 製造	100 %	100 %	於民國八十年二月成立， 原名英業達集團(上海)電 子技術有限公司，由英業 達集團(香港)有限公司轉 投資，於民國九十一年因 組織變更由Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截 至民國九十六年六月底實 收資本額為美金35,400千元 。
"	英華達(上海) 科技有限公司	通訊電子 製造	100 %	100 %	於民國九十三年四月成立 ，截至民國九十六年六月 底實收資本額為美金 37,000千元。
"	英華達(南京) 科技有限公司	通訊電子 製造	100 %	100 %	於民國九十三年二月成立 ，截至民國九十六年六月 底實收資本額為美金12,000 千元。
"	英華達(南京) 電子有限公司	通訊電子 製造	100 %	100 %	於民國八十二年十月成立 ，原名英業達集團(南京) 電子技術有限公司，由英 業達集團(香港)有限公司 轉投資，於民國九十三年 因組織變更由Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截 至民國九十六年六月底實 收資本額為美金5,000千元 。
"	英華達(上海) 數碼電子銷售 有限公司	行銷推廣	100 %	100 %	於民國九十四年五月成立 ，截至民國九十六年六月 底實收資本額為美金14,000 千元。
"	英華通(南京) 科技有限公司	通訊電子 製造	100 %	-	於民國九十五年七月成立 ，截至民國九十六年六月 底實收資本額為美金75,000 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
			96.6.30	95.6.30	
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 %	50.36 %	於民國九十四年十二月三十日投資上海健聯電子有限公司，截至民國九十六年六月底實收資本額為人民幣139,000千元。

合併財務報表包括本公司及上述之子公司財務報表(簡稱「合併公司」)，並已銷除公司間之交易項目。Inventec Appliances Corporation USA, Inc.於民國九十五年上半年度因該公司之資本額及總資產不具產生重大性，且營業收入金額極小，故未編入合併報表。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並按可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)金融商品

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

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

#### 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：

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。

### (七)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。

### (八)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，期末遇有市價低於成本時，則按總額法提列備抵存貨跌價損失，並以重置成本為市價。

對逾半年未異動或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值後提列備抵存貨呆滯損失。

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

### (十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，維護及修理費用列為發生當期之費用，處分固定資產損益列為當期營業外損益。折舊性資產之折舊係以成本減除估計殘值就估計使用年限採直線法計提。

其主要設備之耐用年數列示如下：

房 屋 及 建 築	10~50年
機 器 設 備	3~10年
研 發 設 備	3~ 8年
辦 公 設 備	3~10年
其 他 設 備	2~15年

未供營業使用之資產依性質列為出租資產或閒置資產，並予以轉列其他資產。

## 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)無形資產及其他資產

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

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

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

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

其他資產包括模具設備及治具等成本按十二個月平均攤銷。

### (十二)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。

### (十三)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。

### (十四)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。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十五)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。本公司提供產品開發服務予客戶，並以服務提供完成日認列勞務收入。

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

### (十六)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。

### (十七)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。

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

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

### (十八)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

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

合併公司自民國九十五年一月一日起，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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
庫 存 現 金	\$ 1,742	1,254
銀 行 存 款		
支 票 存 款	7,481	7
活 期 存 款	1,051,327	467,978
外 幣 存 款	3,907,308	5,007,560
定 期 存 款	1,956,559	2,436,733
可 轉 讓 定 期 存 款	-	1,200,000
合 計	<u>\$ 6,924,417</u>	<u>9,113,532</u>

(二)金融商品

合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日持有明細如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>		
<u>股 票 投 資</u>		
達利參創業投資股份有限公司	\$ 6,630	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	-	-
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
Tapwave, Inc.	-	-
Think Outside, Inc.	-	-
ThinkMagic Inc.	-	32,456
Leadtone Limited	49,103	16,230
Siano Mobile Silicon Inc.	16,368	16,229
Digital Chaotex Holdings Ltd.	16,367	-
AutoNavi Holdings Limited	32,735	-
合 計	<u>\$ 163,203</u>	<u>140,115</u>

本公司於民國九十五年度增加投資捷安訊科技股份有限公司金額為15,000千元，持股比例為3.65%，以成本法衡量。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.民國九十五年及九十六年度陸續增加投資Leadtone Limited、Siano Mobile Silicon Inc.、Digital Chaotex Holdings Ltd.及AutoNavi Holdings Ltd.金額分別為美金1,500千元、500千元、500千元及1,000千元，持股比例分別為2.63%、1.00%、2.86%及0.63%，以成本法衡量。

本公司投資之達利參創業投資股份有限公司於民國九十六年上半年度辦理減資取得退回股款3,570千元，按減資比例沖減帳面價值，無處分損益。

本公司投資陞通科技股份有限公司及捷安訊科技股份有限公司原始投資成本分別為8,000千元及15,000千元，經評估投資價值確已減損，於民國九十六年上半年度全數認列減損損失。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.投資ThinkMagic Inc.原始投資成本為美金1,000千元，經評估價值確已減損，於民國九十六年上半年度全數認列減損損失。

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全數轉列損失。

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。

### (三)應收帳款淨額

	<b>96.6.30</b>	<b>95.6.30</b>
應收帳款	\$ 7,890,053	8,068,489
減：備抵呆帳	(48,571)	(48,571)
備抵銷貨折讓	(41,042)	-
淨額	<b>\$ 7,800,440</b>	<b>8,019,918</b>

### (四)存貨淨額

	<b>96.6.30</b>	<b>95.6.30</b>
原料	\$ 3,285,021	5,140,106
半成品	879,369	843,704
製成品	1,275,900	2,309,492
在途存貨	155,322	219,628
小計	5,595,612	8,512,930
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(788,900)	(656,165)
淨額	<b>\$ 4,806,712</b>	<b>7,856,765</b>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	投資成本 (千元)	96.6.30		95.6.30	
		股權比例	金額	股權比例	金額
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30 %	\$ 3,283	48.30 %	5,232
Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	USD 50	100.00 %	-	100.00 %	1,661
小計			<u>3,283</u>		<u>6,893</u>
<u>預付長期投資款</u>					
繁星多媒體(股)公司		100.00 %	<u>15,000</u>	-	<u>-</u>
合計			<u>\$ 18,283</u>		<u>6,893</u>

合併公司依各被投資公司同期財務報表於民國九十六年及九十五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	96年上半年度	95年上半年度
Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	\$ -	37
冠亞智財(股)公司	(459)	(352)
合計	<u>\$ (459)</u>	<u>(315)</u>

本公司於民國九十六年上半年度增加投資繁星多媒體(股)公司15,000千元，從事平面(雜誌/圖書)產品及數位多媒體(網路/手機)服務之業務，該公司目前尚在籌設階段，故帳列預付長期投資款。

合併公司民國九十六年上半年度長期股權投資之相關內容，請參閱附註十一說明。

(六)固定資產及其他資產

民國九十六年及九十五年上半年度，合併公司皆無購置固定資產之利息支出予以資本化。

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

本公司因產線移轉，五股一廠廠房之土地及建築物目前未供營業使用，於民國九十六年上半年度由固定資產轉列其他資產—閒置資產，民國九十六年六月三十日閒置資產明細如下：

	96.6.30
成本：土地	\$ 125,700
建築物	<u>66,660</u>
	192,360
減：累積折舊	<u>(13,661)</u>
	<u>\$ 178,699</u>



英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

1.合併公司民國九十六年及九十五年上半年度無形資產原始成本、累計攤銷及累計減損金額變動如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
<b>原始成本</b>			
民國九十五年一月一日餘額	\$ 550,013	297,121	847,134
匯率影響數	<u>(1,004)</u>	<u>(2,933)</u>	<u>(3,937)</u>
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 549,009</u>	<u>294,188</u>	<u>843,197</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 607,960	301,661	909,621
匯率影響數	<u>18,020</u>	<u>7,955</u>	<u>25,975</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 625,980</u>	<u>309,616</u>	<u>935,596</u>
<b>攤銷及減損損失</b>			
民國九十五年一月一日餘額	\$ 39,739	-	39,739
本期認列攤銷金額	5,000	-	5,000
本期認列減損損失	-	161,631	161,631
匯率影響數	<u>(19)</u>	<u>1,747</u>	<u>1,728</u>
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 44,720</u>	<u>163,378</u>	<u>208,098</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 58,153	262,691	320,844
本期認列攤銷金額	6,194	-	6,194
匯率影響數	<u>1,755</u>	<u>7,787</u>	<u>9,542</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 66,102</u>	<u>270,478</u>	<u>336,580</u>
<b>2.帳面價值</b>			
民國九十五年一月一日餘額	<u>\$ 510,274</u>	<u>474,954</u>	<u>985,228</u>
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 504,289</u>	<u>130,810</u>	<u>635,099</u>
民國九十六年一月一日餘額	<u>\$ 549,807</u>	<u>38,970</u>	<u>588,777</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 559,878</u>	<u>39,138</u>	<u>599,016</u>

3.無形資產攤銷費用分別帳列如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營 業 成 本	\$ 2,538	1,223
營 業 費 用	<u>3,656</u>	<u>3,777</u>
	<u>\$ 6,194</u>	<u>5,000</u>

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4. 資產減損

合併子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，係因合併子公司評估大陸市場銷售未如預期，因而減少其他無形資產—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。合併子公司係採用使用價值作為此其他無形資產—通路價值減損測試時之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率為9.60%。

合併子公司於民國九十五年十二月三十一日係因評估銷售大陸市場之GSM手機未如預期，因而減少其他無形資產—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258,130千元。

### (八) 退休金

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 164,351	282,658
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	29,933	16,729
確定提撥之淨退休金成本	78,006	74,647
期末應付退休金餘額	101,230	25,434

### (九) 短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
貸 款 性 質		
信 用 借 款	\$ 228,496	3,753,177
其 他 借 款	60,197	40,598
合 計	<u>\$ 288,693</u>	<u>3,793,775</u>
利 率 區 間	<u>5.02%~5.82%</u>	<u>5.52%~6.18%</u>
到 期 日	<u>最遲至96.10.04</u>	<u>最遲至95.10.25</u>
擔 保 品	無	無

### (十) 長期借款

	<u>一年以上</u>	<u>一年內</u>	<u>合 計</u>	<u>質押或擔保情形</u>
<u>貸 款 行 庫</u>	<u>到期部份</u>	<u>到期部份</u>		
<b>96.6.30</b>				
美國商業銀行(1)	\$ -	134,526	134,526	無
<b>95.6.30</b>				
美國商業銀行(1)	\$ 132,557	260,241	392,798	無
三井住友銀行(2)	162,390	162,390	324,780	"
合 計	<u>\$ 294,947</u>	<u>422,631</u>	<u>717,578</u>	

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，該公司已於民國九十五年十二月提前清償。

上述合約規定於借款期間內，英華達(上海)科技有限公司須在每季度遵循特定之財務比例，如利息保障倍數要求。上述長期借款於民國九十六年及九十五年上半年度之利率區間分別為6.08%~6.36%及5.43%~6.51%。

### (十一)所得稅

1. 合併公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 59,065	14,766	138,581	34,645
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	788,900	107,908	656,165	104,476
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	428,370	208,679	208,679
職工福利金所產生之可減除暫時性差異	576	144	3,752	938
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	270,478	27,048	161,631	16,163
聯屬公司間未實現利益產生之可減除暫時性差異	170,557	42,639	143,463	35,866
未實現售後服務準備所產生之可減除暫時性差異	741,900	155,104	1,423,142	297,701
權利金準備所產生之可減除暫時性差異	213,050	39,398	300,887	75,222
以成本衡量之金融資產－非流動未實現減損損失	77,858	19,465	54,858	13,715
虧損扣抵	104,084	<u>26,021</u>	-	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額		<u><u>\$ 860,863</u></u>		<u><u>797,862</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)

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$ 4,055,273	1,008,051	2,438,050	613,566
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	470,979	117,744	32,455	8,114
退休金提列所產生之應課稅暫時性差異	43,653	10,914	52,463	13,116
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,136,709</u>		<u>634,796</u>
		<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>
2.遞延所得稅資產—流動	\$	320,561		476,329
遞延所得稅負債—流動		-		-
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		(86,705)		(81,134)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>233,856</u>		<u>395,195</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$	540,302		324,235
遞延所得稅負債—非流動		(1,136,709)		(637,498)
備抵評價—遞延所得稅資—非流動		(45,024)		(26,620)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(641,431)</u>		<u>(339,883)</u>
3.所得稅費用組成明細如下：				
		<u>96年上半年度</u>		<u>95年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$	276,418		83,186
遞延所得稅費用		81,753		77,540
以前年度所得稅(高)低估		(3,025)		112,771
合計	\$	<u>355,146</u>		<u>273,497</u>

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。民國九十六年及九十五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>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 506,368	374,451
永久性差異之所得稅影響數	(359,094)	(79,123)
免稅所得之所得稅影響數	-	(299)
分離課稅稅額	-	1,114
使用投資抵減抵繳稅額	-	(36,292)
基本稅額高於一般所得額之差額	143,438	-
未使用投資抵減所產生之所得稅利益	(114,394)	(114,150)
以前年度遞延所得稅資產及負債調整	104,441	11,703
提列備抵評價	77,411	3,322
以前年度所得稅(高)低估	(3,025)	112,771
所得稅費用	\$ 355,145	273,497

5. 英華達(上海)電子有限公司、英華達(南京)電子有限公司、英華達(上海)數碼電子銷售有限公司及上海健聯電子有限公司依據中華人民共和國所得稅法規定徵收所得稅，其中英華達(上海)電子有限公司係依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，符合先進企業獎勵優惠，按規定可享受所得稅減免徵收之優惠，民國九十六年及九十五年上半年度稅率皆為10%。

6. 英華達(上海)科技有限公司、英華達(南京)科技有限公司及英華通(南京)科技有限公司依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，符合先進企業獎勵優惠，從獲利開始年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收所得稅。英華達(上海)科技有限公司及英華達(南京)科技有限公司本期皆為獲利第三年，故減半徵收所得稅，英華通(南京)科技有限公司因本年度為獲利第一年度，故無所得稅費用。

7. Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.、Inventec Appliances (USA) Packing Corp.及Inventec Appliances Corporation USA, Inc.依當地所得稅法規定徵收所得稅。

8. Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (BVI) Corp.分別設籍於英屬開曼群島及英屬維京群島，因各該公司各項所得均屬境外，依當地法令規定不須課稅。

9. 本公司截至民國九十三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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.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及民國九十七年起享有連續五年免徵營利事業所得稅之獎勵。

11.依所得稅法之規定，可供未來有盈餘年度扣抵以前年度投資抵減未用餘額明細如下：

<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)	\$ 94,529	民國九十八年度
民國九十五年度(尚未核定)	219,447	民國九十九年度
民國九十六年上半年度(尚未核定)	114,394	民國一百年度
合 計	\$ <u>428,370</u>	

12.依所得稅法之規定，可供未來有盈餘年度扣抵之營業虧損未使用餘額明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>營業之虧損金額</u>	<u>可扣抵之最後年度</u>
民國九十五年度(尚未核定)	\$ <u>104,084</u>	民國一百年度

13.兩稅合一相關資訊：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</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>1,594,471</u>	<u>1,259,097</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>142,953</u>	<u>313,055</u>
	<u>95年度(預計數)</u>	<u>94年度(實際數)</u>
(3)對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	6.89%	9.06%

(十二)股東權益

1.股 本

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘217,950千元及員工紅利40,050千元轉增資，合計258,000千元，發行新股25,800千股，每股面額10元，增資基準日訂於民國九十六年七月二十四日，帳列待分配股票股利。

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，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

民國九十六年及九十五年六月三十日本公司之額定股本分別為5,000,000千元及4,000,000千元，實收股本分別為4,359,000千元及3,330,000千元，每股面額10元。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.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。

本公司民國九十六年六月十三日及九十五年六月十五日股東常會決議民國九十五年度及九十四年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.35	5.50
股票(依面額計價)	<u>0.50</u>	<u>2.00</u>
合          計	<u>\$ 3.85</u>	<u>7.50</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 40,050	30,000
員工紅利—現金	90,317	157,735
董事及監察人酬勞	<u>55,871</u>	<u>80,458</u>
合          計	<u>\$ 186,238</u>	<u>268,193</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司民國九十五年度之盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其流通在外股數因無償配股而增加，採追溯調整。民國九十六年及九十五年上半年度歸屬於母公司基本每股盈餘計算如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
股東歸屬於母公司股東之淨利	\$ <u>1,803,190</u>	<u>1,581,026</u>	<u>1,485,863</u>	<u>1,243,579</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>461,700</u>	<u>461,700</u>	435,900	435,900
分配股票股利			<u>25,800</u>	<u>25,800</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)			<u>461,700</u>	<u>461,700</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.91</u>	<u>3.42</u>	<u>3.41</u>	<u>2.85</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>3.22</u>	<u>2.69</u>

(十四)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

金融資產	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數	\$ 15,132,959	15,132,959	17,410,323	17,410,323
採權益法之長期股權投資－實務上不可估計公平價值	18,283	-	6,893	-
以成本衡量之金融資產－非流動	163,203	-	140,115	-
預付長期投資款	<u>15,000</u>	-	<u>-</u>	-
金融資產合計	\$ <u>15,329,445</u>		<u>17,557,331</u>	
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債合計數	\$ <u>15,409,250</u>	<u>15,409,250</u>	<u>21,326,371</u>	<u>21,326,371</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、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用、應付股利、其他金融負債及一年內到期之長期借款等。



## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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)採權益法之長期股權投資：如屬上市(櫃)公司，係以活絡市場之公開報價為公平價值；如屬未上市(櫃)公司，因股票未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (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。
- (5)長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，惟長期借款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。
- 3.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。
- 4.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。

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

### (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，另於民國九十六年及九十五年六月底本公司應收帳款餘額之59%及72%，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>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
國 內	\$ 93,398	164,021
亞 洲	357,868	912,779
歐 洲	1,720,979	1,059,515
美 洲	5,717,123	5,898,720
其 他	685	33,454
合 計	<u>\$ 7,890,053</u>	<u>8,068,489</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)利率變動之現金流量風險

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

5.風險控制及避險策略

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
英業達股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
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	"
張景嵩	本公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

合併公司於民國九十六年及九十五年上半年度對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	百分比%	金額	百分比%
彙計	\$ 169	-	98	-

2.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	
	96年上 半年度	95年上 半年度	96年上 半年度	95年上 半年度
英業達股份有限公司	\$ -	-	1,103	18,503
英業達(上海)有限公司	-	7,750	-	-
英業達科技有限公司	-	24,061	-	-
英順達科技有限公司	-	6,140	-	-
合計	\$ -	37,951	1,103	18,503

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 應收(應付)款項：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	金額	%	金額	%
<u>應付費用：</u>				
英業達科技有限公司	\$ -	-	<u>3,084</u>	-

六、質押之資產

合併公司於民國九十六年及九十五年上半年度，計有下列資產作為擔保：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>	擔保用途
存出保證金	\$ <u>20,182</u>	<u>15,192</u>	房屋押金及海關履約保證金等

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 已開立未使用信用狀餘額：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
美金	\$ 1,577	26,770

(二) 因向銀行申請額度等而開立之保證票據：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
美金	\$ 28,500	25,500
歐元	500	500
新台幣	2,052,333	1,829,633

(三) 基於業務上之需求而收取之存入保證票據：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
新台幣	\$ 25,371	90,154

(四) 本公司於民國九十六年及九十五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			
		<u>96年度</u>	<u>97年度</u>	<u>98年度</u>	<u>99年度</u>
民國九十六年上半年度	\$ 7,271	9,002	8,518	2,698	298
民國九十五年上半年度	\$ 12,275	13,886	5,834	516	-

(五) 於民國九十六年及九十五年六月三十日止，簽訂之重大工程合約及設備合約情如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
合約價款：		
美金	\$ 648	-
人民幣	257,028	323,479

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未支付之合約價款：			
美        金	\$	-	-
人        民        幣		13,051	103,406

(六)數家國際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，皆於民國九十五年簽訂專利技術授權合約，取得技術授權，進行產品研發及製造，本公司並已作適當之會計處理。

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其    他

(一)民國九十五年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十六年上半年度之表達方式已作適當重分類。

(二)民國九十六年及九十五年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	96年上半年度			95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	484,079	969,055	1,453,134	670,465	723,178	1,393,643
勞健保費用	53,482	65,464	118,946	46,214	60,841	107,055
退休金費用	18,113	89,826	107,939	26,234	65,142	91,376
其他用人費用	80,680	59,151	139,831	80,790	25,914	106,704
折舊費用(註)	399,242	189,690	588,932	375,920	124,462	500,382
攤銷費用	90,164	29,966	120,130	101,525	52,111	153,636

註：民國九十六年上半年度未含其他資產之折舊及攤銷金額6,900千元。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註一)						
1	本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	1	5,735,362	USD 31,550	USD 31,550	-	53 %	11,470,723
2	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	"	USD 3,000	USD 3,000	-		
3	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 33,000	USD 33,000	-		
4	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 75,000	USD 75,000	-		
5	"	英華達(南京)科技有限公司	2	"	USD 19,000	USD 19,000	-		
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 21,000	-		
						USD 184,050			
						(NT 6,047,515)			

註一：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

註三：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	普通股： Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	125,744	8,769,186	100.00 %	8,824,669	差異係未實現銷貨毛利(註2)
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	3,283	48.30 %	3,283	
"	繁星多媒體(股)公司	採權益法評價之被投資公司	預付長期投資款	1,500	15,000	100.00 %	8,827,952	
"	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 %		
"	慧傳科技(股)公司	"	"	834	-	6.98 %		已提列累計減損10,008千元
"	高昕科技(股)公司	"	"	2,000	30,000	7.41 %		

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	榮誠科技(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	1,950	-	13.00 %		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
					48,630			

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：  
：無。

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	30,175,221	100 %	約30~45天	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 7,685,889	100 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	5,543,174	18 %	約70~90天	"	"	應收帳款 2,097,066	24 %	

註：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：  
：無。

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	應收帳款 2,097,066	3.38	-	-	1,307,501	-
"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	其他應收款 1,418,111	(註1)	-	-	1,418,111	-

註1：應收股利不適用。

註2：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：合併公司之金融商品公平市價揭露，請詳附註四(十四)。

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	本期損益	投資損益		
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開曼群島	投資控股公司	4,225,237 (USD125,744)	4,208,664 (USD125,244)	125,744	100.00%	8,769,186	1,397,488	1,353,005	子公司差異係未實現銷售毛利(註)	
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	640	48.30%	3,283	(949)	(459)	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 (帳列預付長期投資款)	-	1,500	100.00%	15,000	-	-	子公司	
								<u>8,787,469</u>	<u>1,396,539</u>	<u>1,352,546</u>		
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI)Corp.	英屬維京群島	從事兩岸間接貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	USD 52	1	1	孫公司(註)	
"	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 2,306	USD 126	USD 126	"	
"	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 319	USD 19	USD 19	"	
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美國	銷售服務	USD 50	USD 50	10	100.00%	USD 67	USD 11	USD 11	"	
"	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 69,894	USD 1,146	USD 1,146	"	
"	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 102,486	USD 6,506	USD 6,506	"	
"	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 62,759	USD 22,203	USD 22,203	"	
"	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 6,999	USD (92)	USD (92)	"	
"	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 (2,319)	USD (924)	USD (924)	"	
"	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 7,500	USD 7,500	-	100.00%	USD 22,365	USD 14,320	USD 14,320	"	
								<u>USD 264,928</u>	<u>USD 43,316</u>	<u>USD 43,316</u>		
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 70,000	RMB 70,000	-	50.36%	RMB (1,958)	RMB (1,192)	RMB (1,192)	曾孫公司(註)	

註：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(南京)科技有限公司	1	5,735,362	USD 16,550	USD 16,550	-	9 %	11,470,723
2	"	英華達(上海)科技有限公司	1	"	USD 15,000	USD 15,000	-		
						<u>USD 31,550</u> (NT1,036,670)			

註1：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	普通股 Inventec Appliances (BVI) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	USD 52	100.00 %	USD 52	註2
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	USD 2,306	100.00 %	USD 2,306	"
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	"	"	75	USD 319	100.00 %	USD 319	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	USD 67	100.00 %	USD 67	"
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	-	USD 69,894	100.00 %	USD 69,894	"
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	-	USD 102,486	100.00 %	USD 102,486	"
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 62,759	100.00 %	USD 62,759	"
"	英華達(南京)電子有限公司	"	"	-	USD 6,999	100.00 %	USD 5,803	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 (2,319)	100.00 %	USD (2,319)	註2
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 22,365	100.00 %	USD 22,365	"
"					<u>USD 264,928</u>		<u>USD 263,732</u>	
"	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
"	ThingMagic Inc.	-	"	18	-	1.68 %	-	已提列累計減損USD1,000千元
"	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 %		
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	568	USD 500	1.00 %		
"	Digital Chaotex Holdings Ltd.(A2類特別股股票)	-	"	446	USD 500	2.86 %		
"	AutoNavi Holdings Ltd.	-	"	1,000	USD 1,000	0.63 %		



英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市 價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Tapwave, Inc. A類特別股股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,238	-	16.19 %		已提列累計減損USD6,000千元 註2
英華達(上海)電子有限公司	A-1類特別股股票 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	4,619 -	- RMB (1,958)	93.02 % 50.36 %	RMB (1,958)	

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。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件易不同與 一般交易情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款		備 註 (註2)
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	進貨	5,543,174	97 %	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 2,097,066	99 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	"	銷貨	30,175,221	100 %	約30~45天	"	"	應收帳款 7,685,889	100 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	關係企業	進貨	USD 195,651	21 %	約1~2個月	"	"	應付帳款 USD 49,690	21 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	USD 698,903	76 %	"	"	"	應付帳款 USD 179,096	77 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	USD 19,792	2 %	"	"	"	應付帳款 USD 4,909	2 %	
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	銷貨	USD 195,620	98 %	"	"	"	應收帳款 USD 49,753	93 %	
英華達(上海)科技有限公司	"	"	"	USD 676,758	100 %	"	"	"	應收帳款 USD 180,501	100 %	
英華達(南京)科技有限公司	"	"	"	USD 19,857	11 %	"	"	"	應收帳款 USD 4,905	13 %	
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	USD 89,417	50 %	"	"	"	應收帳款 USD 32,038	83 %	
英華通(南京)科技有限公司	英華通(南京)科技有限公司	"	進貨	USD 89,417	91 %	"	-	"	應付帳款 USD 32,038	79 %	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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.	本公司	母公司	應收帳款 7,685,889	5.36	-	-	7,685,889	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	應收帳款 USD 49,753	7.00	-	-	USD 49,753	-
英華達(上海)科技有限公司	"	"	應收帳款 USD 180,501	4.73	-	-	USD 180,501	-
英華達(南京)科技有限公司	"	"	應收帳款 USD 4,905	13.07	-	-	USD 3,142	-
"	英華通(南京)科技有限公司	"	應收帳款 USD 32,038	5.58	-	-	USD 16,802	-
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子有限公司	子公司	其他應收款 USD 16,153	- (註3)	-	-	USD 15,000	-
"	英華達(上海)科技有限公司	"	其他應收款 USD 5,000	- (註3)	-	-	USD 5,000	-
"	英華達(南京)科技有限公司	"	其他應收款 USD 20,000	- (註3)	-	-	USD 20,000	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註3：應收股利等不適用。

註4：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)	本期末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	截至本期末已匯回投資收益(註5)	備註
					匯出	收回						
英華達(上海)電子有限公司	電子計算器、電話機、MP3 Player等生產及銷售	USD 31,918 (NT 1,048,762)	(二)	USD 31,918 (NT 1,048,762)	-	-	USD 31,918 (NT 1,048,762)	100%	USD 1,146 (NT 37,655)	USD 69,894 (NT 2,296,577)	USD 15,000 (NT 492,870)	註6
英華達(上海)科技有限公司	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 (NT 1,215,746)	"	USD 37,000 (NT 1,215,746)	-	-	USD 37,000 (NT 1,215,746)	100%	USD 6,506 (NT 213,774)	USD 102,486 (NT 3,367,485)	USD 5,000 (NT 164,290)	"
英華達(南京)科技有限公司	研發、設計及製造移動通訊設備(行動電話)電話機(不包含多媒體之高階功能)等	USD 12,000 (NT 394,296)	"	USD 12,000 (NT 394,296)	-	-	USD 12,000 (NT 394,296)	100%	USD 22,203 (NT 729,546)	USD 62,759 (NT 2,062,135)	USD 27,500 (NT 903,595)	"
英華達(南京)電子有限公司	計算機及無線市話等通訊相關產品的研製及生產	USD 8,981 (NT 295,098)	"	USD 8,981 (NT 295,098)	-	-	USD 8,981 (NT 295,098)	100%	USD (92) (NT (3,023))	USD 6,999 (NT 229,973)	USD 2,600 (NT 85,431)	"
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	通訊設備(手機)及相關產品、電子產品批發、零售、進出口貿易及維修保養後服務	USD 14,000 (NT 460,012)	"	USD 14,000 (NT 460,012)	-	-	USD 14,000 (NT 460,012)	100%	USD (924) (NT (30,361))	USD (2,319) (NT (76,198))	-	"
英華通(南京)科技有限公司	開發、設計、生產移動通訊系統手機及相關電子產品、銷售自產產品等	USD 7,500 (NT 246,435)	"	USD 7,500 (NT 246,435)	-	-	USD 7,500 (NT 246,435)	100%	USD 14,320 (NT 470,527)	USD 22,365 (NT 734,869)	-	"
北京迪智泰科信息技術有限公司	資訊軟體開發與系統整合及軟體平台應用之服務、資訊軟體之銷售服務	USD 2,950 (NT 96,931)	(三)	USD 84 (NT 2,760)	-	-	USD 84 (NT 2,760)	2.86%	-	-	-	
北京立通無限科技有限公司	開發、設計、生產無線通訊產品及移動通訊設備等	USD 8,000 (NT 262,864)	"	USD 644 (NT 21,160)	-	-	USD 644 (NT 21,160)	2.14%	-	-	-	
北京網虎科技有限公司	資訊軟體之研發、通訊及網路平台之應用服務等	USD 1,570 (NT 51,588)	"	-	USD 500 (NT 16,429)	-	USD 500 (NT 16,429)	2.14%	-	-	-	
北京奧圖納維科技有限公司	資訊軟體服務業研發、生產計算機軟件、技術轉讓、技術培訓、諮詢及服務等	USD 15,000 (NT 492,870)	"	USD 1,000 (NT 32,858)	-	-	USD 1,000 (NT 32,858)	0.63%	-	-	-	

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
USD 113,627 (NT 3,733,556)	USD 113,937 (NT 3,743,742)	3,794,145

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益係依據：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種
  - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他被投資公司自編之財務報表

註3：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值逾一百億元，故限額係五十億以下者為淨值之百分之四十，五十億以上未逾一百億者為淨值之百分之三十，逾一百億以上者為淨值之百分之二十。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之平均匯率換算為新台幣列示。

註5：截至民國九十六年六月三十日止，除英華達(南京)科技有限公司於民國九十五年度已匯回USD7,500千元外，其餘USD42,600千元帳列其他應收款。

註6：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十一項下說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### 1. 民國九十六年上半年度

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

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.民國九十五年上半年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英華達(股)公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	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)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)電 子有限公司	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 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總產資之方式計算；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，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易及應收帳款之沖銷金額。

### 十二、部門別財務資訊：

合併公司為單一營運部門，故按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。