

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~25
(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
(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	34~35
(十二)部門別財務資訊	35~37

聲 明 書

本公司民國九十四年度及九十三年度（自民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：英華達股份有限公司

董 事 長：張景嵩

日 期：民國九十五年二月二十三日

會計師查核報告

英華達股份有限公司董事會 公鑒：

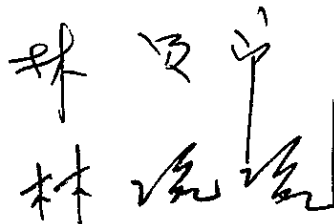
英華達股份有限公司及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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九十四年度及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三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

會計師：



原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年二月二十三日

英華達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94.12.31		93.12.31			94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 8,623,203	17	7,214,233	21	2100				
1140	20,484,880	42	16,702,331	48	2140				
1190	256,752	1	184,221	-	2160				
1210	12,488,846	25	5,915,420	17	2170				
					2210				
1280	318,850	1	207,631	1	2280				
1286	270,245	1	99,592	-	2272				
	<u>42,442,776</u>	<u>87</u>	<u>30,323,428</u>	<u>87</u>					
基金及長期投資：(附註二及四(四))									
142101	5,584	-	5,472	-	2420				
142102	135,507	-	91,850	-					
	<u>141,091</u>	<u>-</u>	<u>97,322</u>	<u>-</u>	2283				
1440	82,381	-	12,954	-	2810				
其他金融資產—非流動									
固定資產：(附註二及四(五))									
1501	279,855	1	279,855	1	2888				
1521	1,026,812	2	867,183	3					
1531	3,327,173	7	2,200,951	6					
1537	30,206	-	30,206	-					
1561	263,051	1	237,995	1					
1681	1,050,741	2	481,542	1	3110				
	5,977,838	13	4,097,732	12					
15X9	(1,816,641)	(4)	(1,234,474)	(4)					
1671	1,005,549	2	248,573	1					
1672	183,479	-	23,561	-					
	<u>5,350,225</u>	<u>11</u>	<u>3,135,392</u>	<u>9</u>	3211				
無形資產：(附註二)									
1770	62,390	-	61,052	-	3280				
1782	510,274	1	249,471	1	3310				
	<u>572,664</u>	<u>1</u>	<u>310,523</u>	<u>1</u>	3351				
其他資產：									
1860	-	-	273,075	1	3420				
1888	668,507	1	389,422	2	3430				
	<u>668,507</u>	<u>1</u>	<u>662,497</u>	<u>3</u>	3610				
資產總計									
	<u>\$ 49,257,644</u>	<u>100</u>	<u>34,542,116</u>	<u>100</u>					
負債及股東權益									
流動負債：									
	\$ 2,179,789	4	3,175,608	9					
	30,210,917	61	20,559,292	59					
	856	-	108,366	-					
	1,909,467	4	1,111,337	3					
	197,748	-	254,953	1					
	720,681	2	275,884	1					
	<u>288,642</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>					
	<u>35,508,100</u>	<u>72</u>	<u>25,485,440</u>	<u>73</u>					
長期付息負債：									
	442,339	1	-	-					
其他負債：									
	1,639,966	3	1,414,727	4					
	41,080	-	53,593	-					
	136,197	-	-	-					
	<u>285,478</u>	<u>1</u>	<u>200,948</u>	<u>1</u>					
	<u>2,102,721</u>	<u>4</u>	<u>1,669,268</u>	<u>5</u>					
	<u>38,053,160</u>	<u>77</u>	<u>27,154,708</u>	<u>78</u>					
負債合計									
股東權益：									
	3,330,000	7	2,800,000	8					
普通股—每股面額10元，九十四年底止額定400,000千股，並發行333,000千股；九十三年底止額定並發行280,000千股(附註四(十))									
資本公積									
	4,322,860	9	2,104,500	6					
	1,110	-	1,110	-					
保留盈餘									
	483,985	1	274,914	1					
	3,089,442	6	2,344,512	7					
股東權益其他項目：									
	20,752	-	(137,628)	-					
	(9,215)	-	-	-					
	11,238,934	23	7,387,408	22					
	<u>(34,450)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>					
	11,204,484	23	7,387,408	22					
重大承諾事項及或有事項(附註七)									
負債及股東權益總計									
	<u>\$ 49,257,644</u>	<u>100</u>	<u>34,542,116</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：曾慶安

英華達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 120,591,785	100	79,060,195	100
4170 減：銷貨退回	(253,207)	-	(11,924)	-
4190 銷貨折讓	(179,212)	-	(22,413)	-
銷貨收入淨額	120,159,366	100	79,025,858	100
5000 營業成本	(109,890,789)	(91)	(71,595,426)	(91)
營業毛利	10,268,577	9	7,430,432	9
營業費用：				
6100 推銷費用	(3,466,671)	(3)	(2,474,209)	(3)
6200 管理費用	(1,047,541)	(1)	(839,482)	(1)
6300 研究發展費用	(2,083,601)	(2)	(1,719,434)	(2)
	(6,597,813)	(6)	(5,033,125)	(6)
營業淨利	3,670,764	3	2,397,307	3
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	55,833	-	40,171	-
7121 權益法認列之投資收益	112	-	480	-
7130 處分固定資產利益	372	-	23,374	-
7160 兌換利益	136,673	-	-	-
7480 什項收入	642,017	1	479,072	1
	835,007	1	543,097	1
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(135,867)	-	(67,630)	-
7520 投資損失	(44,850)	-	(12,114)	-
7530 處分固定資產損失	(26,991)	-	(8,811)	-
7550 存貨盤損	(31,837)	-	(32,586)	-
7560 兌換損失	-	-	(47,628)	-
7570 存貨呆滯損失	(547,645)	(1)	(173,072)	-
7880 什項支出	(146,018)	-	(18,240)	-
	(933,208)	(1)	(360,081)	-
稅前淨利	3,572,563	3	2,580,323	4
8110 所得稅費用(附註二及四(九))	(582,398)	(1)	(455,368)	(1)
綜合淨利	2,990,165	2	2,124,955	3
減：取得前淨利	-	-	(34,247)	-
9600 合併總損益	\$ 2,990,165	2	2,090,708	3
歸屬于：				
母公司股東	\$ 2,990,165	2	2,090,708	3
少數股權淨利	-	-	-	-
	\$ 2,990,165	2	2,090,708	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘屬於母公司(元)	\$ 11.38	9.53	9.55	7.74
(附註二及四(十二))				
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 8.62	6.99

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		權 益 調 整		少 數 股 權	合 計
			法定盈 餘公積	累積盈餘	累積換算 調整數	退休金成 本之淨損失		
民國九十三年一月一日餘額	\$ 2,350,000	1,520,610	82,632	2,170,140	(28,827)	-	-	6,094,555
九十二年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	192,282	(192,282)	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	(51,916)	-	-	-	(51,916)
發放員工紅利	-	-	-	(101,138)	-	-	-	(101,138)
員工紅利配股	20,000	-	-	(20,000)	-	-	-	-
股票股利	235,000	-	-	(235,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(1,316,000)	-	-	-	(1,316,000)
現金增資	195,000	585,000	-	-	-	-	-	780,000
九十三年度淨利	-	-	-	2,090,708	-	-	-	2,090,708
長期投資換算調整數	-	-	-	-	(108,801)	-	-	(108,801)
民國九十三年十二月三十一日餘額	2,800,000	2,105,610	274,914	2,344,512	(137,628)	-	-	7,387,408
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)
現金增資	230,000	2,218,360	-	-	-	-	-	2,448,360
盈餘及員工紅利轉增資	-	-	-	2,990,165	-	-	-	2,990,165
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(9,215)	-	(9,215)
長期投資換算調整數	-	-	-	-	158,380	-	-	158,380
少數股權	-	-	-	-	-	-	(34,450)	(34,450)
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 3,330,000	4,323,970	483,985	3,089,442	20,752	(9,215)	(34,450)	11,204,484

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 2,990,165	2,090,708
調整項目：		
折舊及攤提	943,015	620,438
合併借項攤提數	30,944	5,139
處分固定資產損失(利益)	26,619	(20,046)
提列備抵存貨跌價損失	547,645	173,072
提列備抵呆帳	235,807	48,571
依權益法認列投資利益	(112)	(480)
其他投資損失	44,850	12,114
售後服務保證費用	225,238	838,794
權利金準備	82,779	82,816
資產及負債項目之變動：		
應收帳款	(4,018,356)	(12,152,314)
其他金融資產—流動	(72,441)	(105,906)
存貨	(7,121,070)	(3,940,116)
應收出售遠匯款	-	986,557
應付遠匯款	-	(985,652)
買賣遠匯溢價	-	(905)
其他流動資產	(111,217)	(65,919)
遞延所得稅資產及負債淨額	185,824	(81,905)
應付帳款	9,651,625	15,676,719
應付所得稅	(107,510)	(265,966)
應付費用	798,127	494,910
其他應付款	(59,474)	(34,061)
其他流動負債	443,654	55,224
應計退休金負債	(23,066)	(19,929)
營業活動之淨現金流入	<u>4,693,046</u>	<u>3,411,863</u>
投資活動之現金流量：		
購買長期投資價款	(95,307)	(71,850)
購買子公司支付現金數	-	(231,814)
購置固定資產價款	(3,078,827)	(1,425,515)
遞延資產增加	(221,731)	(187,006)
處分固定資產價款	214,329	118,256
長期投資減資退回股款	6,800	-
土地使用權增加	(268,329)	(71,841)
其他資產增加	(328,452)	(88,344)
其他金融資產—非流動	(69,427)	(6,751)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,840,944)</u>	<u>(1,964,865)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(995,819)	1,495,921
長期借款增加	730,981	-
現金增資	2,448,360	780,000
發放董監酬勞	(56,449)	(51,916)
發放員工紅利	(111,715)	(101,138)
發放股東股利	(1,568,000)	(1,316,000)
其他負債增加	1,935	5,099
融資活動之淨現金流入	<u>449,293</u>	<u>811,966</u>
匯率影響數	107,575	(139,717)
本期現金增加數	1,408,970	2,119,247
期初現金餘額	7,214,233	5,094,986
期末現金餘額	<u>\$ 8,623,203</u>	<u>7,214,233</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(續)

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	94年度	93年度
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 153,243	60,122
本期支付所得稅	\$ 524,410	844,753
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 3,082,058	1,491,030
期初其他應付款及應付租賃款	105,196	39,681
期末其他應付款及應付租賃款	(108,427)	(105,196)
支付現金	\$ 3,078,827	1,425,515
本年度取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：		
現金	\$ -	72,721
應收票據	-	320,024
存貨	-	66,306
固定資產	-	213,956
土地使用權	-	51,419
商譽(固定資產增值)	-	55,281
其他資產	-	27,202
短期借款	-	(307,952)
應付帳款	-	(152,783)
應付費用	-	(30,523)
其他負債	-	(11,116)
取得子公司總價款	-	304,535
減：子公司之現金餘額	-	(72,721)
取得子公司支付之現金	\$ -	231,814

(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
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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。

民國九十四年底，本公司及子公司之員工人數約為20,703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	所持股百分比		說 明
			94.12.31	93.12.31	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100 %	100 %	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. 94年及 93年底實收資本額皆為美金50千元。
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100 %	100 %	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.之會計年度為十月制，與本公司會計年度所採用之曆年制不同；因此該公司已依本公司要求，變更會計年度為曆年制，惟本期為變更會計年度之首期，故合併其損益期間為民國九十三年十月一日至民國九十四年十二月三十一日。

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	所持股百分比		說 明
			94.12.31	93.12.31	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (USA)Packing Corp.	包裝公司	100 %	100 %	Inventec Appliances (USA)Packing Corp. 之會計年度為十月制，與本公司會計年度所採用之曆年制不同；因此該公司已依本公司要求，變更會計年度為歷年制，惟本期為變更會計年度之首期，故合併其損益期間為民國九十三年十月一日至民國九十四年十二月三十一日。
"	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94年及93年底實收資本額皆為美金31,918千元。
"	英華達(上海)科技有限公司	"	100 %	100 %	英華達(上海)科技有限公司94年及93年底實收資本額皆為美金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94年及93年底實收資本額皆為美金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94年及93年底實收資本額皆為美金8,941千元。
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	行銷推廣	100 %	-	本公司於本年度透過 Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.投資英華達(上海)數碼電子銷售有限公司，投資金額美金14,000千元。
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	"	82.35 %	-	英華達(上海)電子有限公司於94.12.31年度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，並已銷除公司間之交易項目。

另合併公司本年度新增投資英華達(上海)數碼電子銷售有限公司及上海健聯電子有限公司，故首次編入合併財務報表。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 百 分 比		說 明
			94.12.31	93.12.31	
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 %	本公司具有控制力，但該公司資本額僅佔本公司資本額0.04%，總資產僅為本公司總資產之0.04%，營業收入僅為本公司總營業收入之0.01%，故未將其併入合併財務報表。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

以外幣為基礎之非遠期外匯合約之外幣交易係以交易日之即期匯率作為入帳基礎，於資產負債表日按該日之即期匯率予以重新調整外幣資產負債，因調整所發生之兌換差額列為當期損益，其結清外幣資產負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

採成本法評價之外幣長期投資，按資產負債表日之即期匯率換算，換算後之金額若低於原始成本之差額列為「累積換算調整數」科目，並作為股東權益調整項目。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳按應收款項期末餘額估計可能損失提列適當備低評價。

(四)存 貨

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，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。

(五)長期投資

長期投資，持有被投資公司表決權比例未達百分之二十且無重大影響力者，除被投資公司之股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣按成本與市價孰低法評價外，採用成本法評價，如有證據顯示投資之價值確已減損且回復希望甚小時，即承認損失。長期股權投資對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化維護及修理費用列為當期發生之費用，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	3~55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	3~15年

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)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。

(八)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。

電話使用權及配管配電工程等按三至五年平均攤銷；模具設備、治具及電腦軟體等成本按一至二年平均攤銷。

合併借項，合併財務報表編製主體之母公司取得子公司之股權成本與子公司該項股權淨值差異列為合併借項，以平均法分五年攤銷。

(九)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，其負債並按性質列為流動及長期負債。

(十)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。

(十一)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)

國外子公司因當地法令無退休金之規定，公司亦無訂定員工退休辦法，故不適用十八號公報。

(十二)法定盈餘公積及資本公積

法定盈餘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。資本公積撥充資本時，依原證券暨期貨管理委員會(原證期會)規定比例辦理。

(十三)非交易目的之衍生性金融商品

非以交易為目的之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約日即期匯率之差額(折、溢價)，於合約存續期間分期認列損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

(十四)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)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。

(十七)每股盈餘

每股盈餘係按發行在外流通股權加權平均計算，凡有盈餘、資本公積或員工紅利轉增資，則於主管機關核准後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。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，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」，惟合併公司並無符合該公報規定而致資產減損之情形。

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，因採權益法評價之轉投資公司變更會計年度為曆年制，於本期調整補認列之投資收益金額為2,625千元，對每股盈餘之影響為0.01元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
庫 存 現 金	\$ 1,719	1,112
銀 行 存 款		
活 期 存 款	1,615,093	943,810
支 票 存 款	-	988
定 期 存 款	706,718	1,000,000
可 轉 讓 定 期 存 款	600,000	1,400,000
外 幣 存 款	<u>5,699,673</u>	<u>3,868,323</u>
合 計	<u>\$ 8,623,203</u>	<u>7,214,233</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應 收 帳 款	\$ 20,769,258	16,750,902
減：備 抵 呆 帳	<u>(284,378)</u>	<u>(48,571)</u>
合 計	<u>\$ 20,484,880</u>	<u>16,702,331</u>

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原 料	\$ 7,104,211	3,594,189
半 成 品	1,549,774	830,968
製 成 品	4,299,547	1,185,649
在 途 存 貨	<u>286,001</u>	<u>494,277</u>
小 計	13,239,533	6,105,083
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(750,687)</u>	<u>(189,663)</u>
淨 額	<u>\$ 12,488,846</u>	<u>5,915,420</u>
保 險 金 額	<u>\$ 8,134,611</u>	<u>5,936,262</u>

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)長期股權投資

被投資公司名稱	投資成本 (千元)	94.12.31		93.12.31	
		股權比例	金額	股權比例	金額
<u>採權益法評價</u>					
冠亞智財股份有限公司	6,400	48.30 %	\$ 5,584	48.30 %	5,472
<u>採成本法評價</u>					
達利參創業投資股份有限公司	94年 10,200 93年 17,000	4.98 %	10,200	4.98 %	17,000
慧傳科技股份有限公司	10,008	6.98 %	-	6.98 %	-
高昕科技股份有限公司	30,000	7.41 %	30,000	7.41 %	30,000
榮誠科技股份有限公司	44,850	19.50 %	-	19.50 %	44,850
太乙精密股份有限公司	12,000	1.67 %	12,000	-	-
陞通科技股份有限公司	8,000	16.67 %	8,000	-	-
Think Outside Inc.	USD 1,500	2.06 %	-	2.06 %	-
Tapwave	USD 6,000	表決權16 %	-	表決權16 %	-
ThingMagic Inc.	USD 1,000	1.68 %	32,820	-	-
Tom Tom NV	USD 1,294	0.05 %	42,487	-	-
小計			135,507		91,850
合計			\$ 141,091		97,322

本公司依上述被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十四年及九十三年度對所認列之投資收益列示如下：

被投資公司名稱	94年度	93年度
冠亞智財股份有限公司	\$ 112	480

本公司於民國九十四年度增加投資太乙精密(股)公司及陞通科技(股)公司，金額分別為12,000千元及8,000千元，持股比例分別為1.67%及16.67%，採成本法評價。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.九十四年度新增投資Thing Magic Inc.及Tom Tom NV，金額分別為32,820千元及42,487千元，持股比例分別為1.68%及0.05%，採成本法評價。

本公司採成本法評價之被投資公司達利參創業投資股份有限公司於民國九十四年度辦理減資，退回本公司投資股款6,800千元，持股比例為4.98%。

本公司採成本法評價之被投資公司榮誠科技(股)公司因連續虧損，經評估投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，故於九十四年度將全數投資款轉列損失44,850千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.投資於Tapwave, Inc.之A類特別股及A-1類特別股分別為9,238千股及4,619千股，Tapwave, Inc.於民國九十三年度辦理現金增資，Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.未參與投資，致表決權由27.48%降為16.00%，改採成本法評價。另Tapwave, Inc.持續發生虧損，經評估其投資價值確已減損，故認列永久性跌價損失12,114千元。

(五)固定資產

於民國九十四年及九十三年十二月三十一日，固定資產投保財產險之保額分別為4,160,335千元及4,230,595千元。

(六)短期借款

貸 款 性 質	94.12.31	93.12.31
信用 借 款	\$ 1,863,704	2,396,245
信用 狀 借 款	316,085	779,363
合 計	\$ 2,179,789	3,175,608
利 率 區 間	4.35%~5.29%	2.64%~3.46%
擔 保 品	本票美金25,000千元	本票美金9,000千元

(七)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
94.12.31				
美國商業銀行(1)	\$ 301,208	191,030	492,238	無
三井住友銀行(2)	141,131	97,612	238,743	"
合 計	\$ 442,339	288,642	730,981	

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機器設備貸款，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九十四年度之利率區間為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)

(八)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，於民國九十四年及九十三年度退休金專戶變動明細如下：

				94年度	93年度
期	初	餘	額	\$ 259,682	203,738
加	：	本	期	65,037	53,237
		本	期	4,186	2,707
減	：	本	期	(3,315)	-
期	末	餘	額	<u>\$ 325,590</u>	<u>259,682</u>

本公司以民國九十四年度及九十三年度辦理退休金精算，其計算退休金成本所用之精算假設如下：

		94年度	93年度
折	現	3.00%	2.50%
未	來	2.00%	1.50%
退	休	3.00%	2.50%

民國九十四年底及九十三年底退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給		
既	\$ (34,163)	(23,859)
非	(332,507)	(289,415)
累	(366,670)	(313,274)
未	(89,896)	(82,629)
預	(456,566)	(395,903)
退	325,590	259,682
提	(130,976)	(136,221)
未	62,390	68,629
未	99,111	75,051
補	(71,605)	(61,052)
應	<u>\$ (41,080)</u>	<u>(53,593)</u>

截至九十四年底及九十三年底，本公司職工退休辦法之既得給付為35,535千元及24,628千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成如下：

	94年度	93年度
服務成本	\$ 27,810	25,212
利息成本	12,876	6,951
基金資產之預期報酬	(8,239)	(5,094)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	6,239	6,239
退休金損益未攤銷餘額	3,285	-
淨退休金成本	<u>\$ 41,971</u>	<u>33,308</u>

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為21,472千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

1.合併公司遞延所得稅資產及負債如下：

	94.12.31	93.12.31
產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 57,965	47,046
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	115,276	10,525
呆帳損失超限所產生之可減除暫時性差異	14,269	-
投資損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(550,059)	(177,670)
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	(6,918)	45,876
未使用之投資抵減	108,207	-
退休金提列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(9,204)	(3,438)
職工福利金所產生之可減除暫時性差異	1,286	2,018
聯屬公司間未實現利益產生之可減除暫時性差異	29,011	40,953
未實現售後服務準備所產生之可減除暫時性差異	385,136	349,958
權利金準備所產生之可減除暫時性差異	69,320	48,625
固定資產財稅差異所產生之可減除暫時性差異	10,476	-
長期投資一成本法未實現跌價損失	13,715	2,502
其他	-	6,272
備抵評價－遞延所得稅資產	(104,432)	-
	<u>\$ 134,048</u>	<u>372,667</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>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
2.遞延所得稅資產—流動	\$ 325,425	99,592
遞延所得稅負債—流動	-	-
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(55,180)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 270,245</u>	<u>99,592</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 479,236	454,183
遞延所得稅負債—非流動	(566,181)	(181,108)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(49,252)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (136,197)</u>	<u>273,075</u>

3.所得稅費用組成明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10%)	\$ 404,325	548,162
遞延所得稅費用(利益)	185,824	(81,905)
以前年度所得稅高低估	(7,755)	(10,511)
匯率影響數	4	(378)
合 計	<u>\$ 582,398</u>	<u>455,368</u>

4.合併公司之所得稅計算如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 1,660,047	715,747
永久性差異之所得稅影響數	16,098	(1,978)
分離課稅稅額	2,141	1,889
免稅所得	(808,503)	(17,487)
未分配盈餘加徵10%稅款	24,903	52,428
使用投資抵減抵繳稅額	(285,717)	(284,720)
未使用投資抵減數	(108,207)	-
以前年度遞延所得稅資產高低估	(13,617)	-
以前年度所得稅高低估	(7,755)	(10,511)
提列備抵所得稅資產	104,432	-
匯率影響數	(1,424)	-
所得稅費用	<u>\$ 582,398</u>	<u>455,368</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，本年度出口產品達99%，按規定可享受所得稅減免徵收之優惠，民國九十四年及九十三年度稅率皆為10%。

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一年，故免徵當地之企業所得稅。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 及 Inventec Appliances (BVI) Corp. 分別設籍於開曼及薩摩亞，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. 本公司截至民國九十一年度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案件，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，本公司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>
九十四年度(尚未核定)	\$ <u>108,207</u>	民國九十八年度

11. 兩稅合一之所得稅資訊：

本公司民國九十四年及九十三年底之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為307,170千元及384,762千元，對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率列示如下：

	<u>民國94年度(預計數)</u>	<u>民國93年度(實際數)</u>
第一次分配之稅額扣抵比率(現金股利)	9.94%	20.79%
第二次分配之稅額扣抵比率(股票股利)	9.94%	20.89%

本公司截至民國九十四年底止，未分配盈餘中屬於民國八十六年度以前之餘額為零元，屬於民國八十七年度以後餘額為3,089,442千元，合計為3,089,442千元。

(十) 增 資

本公司於民國九十四年五月十日股東常會決議，提撥民國九十三年度盈餘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，另辦理現金增資23,000千元，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。

本公司於民國九十三年四月二十七日股東常會決議，提撥民國九十二年度盈餘235,000千元及員工紅利20,000千元，合計255,000千元轉增資，另辦理現金增資19,500千元，以每股40元溢價發行(增資基準日為民國九十三年七月九日)，增資後股本為2,800,000千元，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

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)股利政策及盈餘分配

1.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。

2.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二至百分之七，董事監察人酬勞百分之三外，其餘由股東會另決議之。

本公司民國九十四年五月十日及九十三年四月二十七日股東常會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	93年度	92年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 5.6	5.6
股票(依面額計價)	1.0	1.0
合 計	\$ 6.6	6.6
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 20,000	20,000
員工紅利—現金	111,715	101,138
董事及監察人酬勞	56,449	51,916
合 計	\$ 188,164	173,054

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度及九十二年度稅後每股盈餘將分別由7.74元及8.18元減少為7.04元及7.45元。

本公司民國九十四年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

民國九十四年及九十三年度，歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	94年度		93年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬於母公司股東之淨利	\$ 3,572,563	2,990,165	2,580,323	2,090,708
加權平均流通在外股數(千股)	313,833	313,833	270,250	270,250
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)			299,205	299,205
基本每股盈餘(元)	\$ 11.38	9.53	9.55	7.74
基本每股盈餘—追溯調整(元)			8.62	6.99

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)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無。
2. 金融商品之公平價值：

<u>金 融 資 產</u>	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</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	\$ 29,447,216	29,447,216	24,113,739	24,113,739
長期投資	141,091	164,141	97,322	72,400
金融資產合計	<u>\$ 29,588,307</u>	<u>29,611,357</u>	<u>24,211,061</u>	<u>24,186,139</u>
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 36,276,997</u>	<u>36,276,997</u>	<u>25,643,884</u>	<u>25,643,884</u>

本公司及子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、其他流動資產、短期借款、應付帳款及其他流動負債等。
 - (2) 長期投資帳面價值，被投資公司若為上市公司，則以市場價格為公平價值；另被投資公司若非上市公司，則係以被投資公司經會計師查核簽證報告依權益法或成本法評價，公平價值因被投資公司無鑑價報告等市價資料可採，基於成本考量，故以股權淨值或成本評價。
 - (3) 存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
 - (4) 長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現接近帳面價值故以帳面價值為公平價值。
3. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。
 4. 信用風險顯著集中之資訊：

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司主要的潛在信用風險源自應收帳款之金融商品，於民國九十四年及九十三年底應收D公司之餘額，均已達合併公司應收帳款餘額之88%，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，本公司預計不致發生呆帳損失。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司信用風險顯著集中於地方區域之金額彙總如下：

應收帳款總額依地方區域分	94.12.31	93.12.31
國 內	\$ 210,862	448,898
亞 洲	2,351,139	1,764,465
歐 洲	3,844,781	2,865,378
美 洲	14,362,476	11,672,161
合 計	\$ 20,769,258	16,750,902

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公司
英業達(上海)有限公司	本公司之關係企業
英順達科技有限公司	"
英新達(上海)電子有限公司	"
Tapwave, Inc.	子公司採權益法評價之被投資公司(註)
Inventec Micro-Electronics (BVI) Corporation	對本公司採權益法評價公司之轉投資公司
無敵科技股份有限公司	"

註：子公司於民國九十三年三月份因未參與Tapwave, Inc.之現金增資，致持股比例降至16%，失去對其影響力，自該月份起不再為本公司關係人，其與本公司之銷貨金額，僅揭露至民國九十三年三月止。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨：

本公司及子公司於民國九十四年及九十三年度對關係人之銷貨情形如下：

關 係 人 名 稱	94年度		93年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
Tapwave, Inc.	\$ -	- %	6,681	- %
英業達(上海)電子有限公司	1,290	- %	-	- %
其 他	1,348	- %	713	- %
合 計	\$ 2,638	- %	7,394	- %

孫公司英華達(上海)電子有限公司售予英業達(上海)有限公司成品，係依雙方議定價格計算，收款期間為二~三個月。

本公司售予Tapwave, Inc.之遊戲機，係依雙方議定價格計算，收款期間約45天。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進 貨：

本公司及子公司於民國九十四年及九十三年度向關係人進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	94年度		93年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
彙 計	\$ -	- %	43,390	- %

本公司向關係人購進照相手機之原料等產品，依雙方議定價格計算，付款期間約為二~三個月內。

3. 財產交易：

- (1) 本公司於民國九十四年度向英業達股份有限公司購入機器設備5,257千元。
- (2) 英華達(上海)科技有限公司民國九十三年度向英順達科技有限公司購入生財器具及電腦週邊設備為2,751千元。
- (3) 英華達(上海)電子有限公司於民國九十三年度向英業達(上海)有限公司購買固定資產及什項設備1,130千元。

4. 其 他：

- (1) 本公司於民國九十四年及九十三年度支付英業達股份有限公司業務諮詢費用及電腦系統費用分別為36,563千元及20,238千元。
- (2) 本公司於民國九十三年度支付無敵科技股份有限公司租金費用及加工費用為2,313千元。
- (3) 孫公司英華達(上海)科技有限公司關係人交易如下：

對 象 別	加 工 費		租金費用及水電費	
	94年度	93年度	94年度	93年度
英順達科技有限公司	\$ 39,195	-	29,722	10,603

- (4) 孫公司英華達(上海)電子有限公司關係人交易如下：

對 象 別	加 工 費		租 金 費 用	
	94年度	93年度	94年度	93年度
英新達(上海)電子有限公司	\$ 622	-	23,827	-
英業達(上海)有限公司	8,634	53,788	-	-
英順達科技有限公司	43,211	40,576	-	-
合 計	\$ 52,467	94,364	23,827	-

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 應收(應付)款項：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
英業達(上海)有限公司	\$ -	-	35,791	-
英順達科技有限公司	-	-	30,072	-
其他	-	-	138	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>66,001</u>	<u>-</u>
應付費用：				
英順達科技有限公司	\$ 12,504	1	-	-
英業達(上海)有限公司	640	-	5,680	1
英業達股份有限公司	14,626	1	320	-
其他	\$ 893	-	-	-
合計	<u>\$ 28,663</u>	<u>2</u>	<u>6,000</u>	<u>1</u>
其他流動負債彙計：	<u>\$ 2,107</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

六、質押之資產

合併公司於民國九十四年及九十三年底計有下列資產作為擔保：

	94.12.31	93.12.31	擔保用途
存出保證金	<u>\$ 82,381</u>	<u>12,954</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：本公司及子公司於民國九十四年及九十三年底分別為美金727千元、日幣407,523千元及美金73千元、日幣7,160千元。
- (二) 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：於民國九十四年及九十三年底分別為美金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2,042,383千元。
- (三) 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：於民國九十四年及九十三年底分別為79,800千元及150,248千元。
- (四) 本公司於民國九十四年及九十三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			
		94年度	95年度	96年度	97年度
九十四年度	\$ 22,532	-	19,886	9,261	1,444
九十三年度	\$ 14,529	17,392	11,891	2,677	-

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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，已於九十二年四月提起上訴，並於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)於民國九十三年一月七日三竹資訊股份有限公司對本公司提起訴訟，請求賠償1,000千元。本公司已就上開資訊公司主張之專利權向行政院智慧財產局提出舉發在案，經台灣板橋地方法院裁定停止在案。
- (七)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。截至民國九十四年十二月三十一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。
- (八)英華達(上海)科技有限公司於民國九十四年十二月三十一日止簽訂之重大工程合約及設備合約，總價為美金32,151千元及人民幣147,491千元，未支付之合約價款為美金7,173千元及人民幣45,496千元。
- (九)合併公司於民國九十四年及九十三年底開立本票及保證函交存金融機構作為借款之保證，金額分別為美金283,600千元及195,050千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年度			93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		1,627,852	1,777,761	3,405,613	875,668	1,137,142	2,012,810
勞健保費用		112,233	99,920	212,153	70,198	70,575	140,773
退休金費用		19,398	44,045	63,443	11,624	22,458	34,082
其他用人費用		491,135	62,354	553,489	456,931	65,131	522,062
折舊費用		489,960	186,098	676,058	309,103	133,967	443,070
攤銷費用		166,745	100,212	266,957	182,484	64,210	246,694

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 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	英華達股份有限公司	英華達(上海)科技有限公司	其他金融資產-流動	126,580	126,580	5%	有資金融通之必要	-	-	-	-	-	2,247,787	4,495,574
2	"	"	其他金融資產-非流動	410,271	410,271	"	"	-	-	-	-	-	-	-
3	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	其他金融資產-流動	437,142	437,142	-	有業務往來	103,559,640	-	218,472	-	-	103,559,640	-

註：本公司與他公司間因業務往來關係從事資金貸與者，個別對象資金貸與以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。本公司與他公司間因有資金融通之必要從事資金貸與者，個別對象限額以不超過本公司淨值百分之二十。融資總金額不得超過本公司淨值之百分之四十。

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	5,619,467	USD 61,550	USD 61,550 (NT 2,020,256)	-	63%	11,238,934
2	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	2	"	USD 6,500	USD 6,500 (NT 213,350)	-	-	-
3	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	"	USD 8,000	USD 8,000 (NT 262,584)	-	-	-
4	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 23,000	USD 23,000 (NT 754,929)	-	-	-
5	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 55,000	USD 55,000 (NT 1,805,265)	-	-	-
6	"	英華達(南京)科技有限公司	2	"	USD 44,000	USD 44,000 (NT 1,444,212)	-	-	-
7	"	英華達(南京)電子有限公司	2	"	USD 1,500	USD 1,500 (NT 49,235)	-	-	-
8	"	英華達(上海)數碼銷售電子	2	"	USD 16,000	USD 16,000 (NT 525,168)	-	-	-

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	持股比率	市價(註1)	股數	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	長期投資	89,694	5,277,693	100.00	5,308,099	89,694	100.00	註二
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	5,584	48.30	5,584	640	48.30	"
"	達利泰創業投資(股)公司	採成本法評價之被投資公司	"	1,020	10,200	4.98	14,554	1,020	4.98	"
"	慈傳科技(股)公司	"	"	834	-	6.98	-	834	6.98	"
"	高昕科技(股)公司	"	"	2,000	30,000	7.41	21,234	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	12,396	1,000	1.67	"
本公司	豐通科技(股)公司	"	"	800	8,000	16.67	6,751	800	16.67	"
					5,343,477		5,368,618			

註一：非上市公司為股權淨值，係依被投資公司經會計師查核或自結之財務報表列計。

註二：左列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額(註)	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額(註一)
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp. 股票	長期投資	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	73,400	3,033,363	16,294	2,244,330	-	-	-	-	89,694	5,277,693

註一：金額已加計依權益法認列投資損益及換算調整數後淨額。
註二：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	103,559,640	91 %	約3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 19,732,240	95 %	
"	"	"	銷貨	1,378,126	1 %	約3個月	"	"	應收帳款 825,684	4 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	6,573,117	6 %	約2-3個月	"	"	應收帳款 1,391,394	6 %	

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	1,391,394	5.44	-	-	516,965	-
"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	825,684	2.45	-	-	182,477	17,335
"	"	"	4,374,142	註一	436,943	提列呆帳	-	218,472
"	英華達(上海)科技有限公司	"	536,851	註二	-	-	-	-

註一：對Inventec Appliances (BVI) Corp.之資金貸與，係因應收帳款超過正常授信期間尚未收款，轉列資金貸與。
註二：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。
註三：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

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		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	本期認列之投資損益(註一)	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開曼群島	投資控股公司	3,038,961 (USD89,694)	2,506,188 (USD73,400)	89,694	100.00%	5,277,693	1,516,252	1,500,384	子公司
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	640	48.30%	5,584	112	112	權益法評價之被投資公司
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 -	"
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美國	科學繪圖機銷售業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	USD 1,788	USD 374	USD 374	"
"	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 263	USD 32	USD 32	"
"	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 83,869	USD 20,251	USD 20,251	孫公司
"	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 32,671	USD 20,515	USD 20,515	孫公司
"	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 25,518	USD 13,998	USD 13,998	"
"	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 9,296	USD 26	USD (300)	"
"	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 -	-	100.00%	USD 5,968	USD (7,967)	USD (7,967)	"
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	"	"	RMB 70,000	-	-	82.35%	RMB 63,344	RMB (8,083)	RMB (6,656)	"

註一：係包含權益法認列之投資收益及投資溢額攤銷數。

註二：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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 (註二)	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	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp	英華達(上海)電子有限公司	1	2,654,050	USD 30,000	USD 30,000	-	38.06 %	5,308,099
2	"	英華達(南京)科技有限公司	1	"	USD 16,550	USD 16,550	-		
3	"	英華達(上海)科技有限公司	1	"	USD 15,000	USD 15,000	-		

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。

註二：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。

註三：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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	股 數	持 股 比 例	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	普通股 Inventec Appliances (BVI) Corp. 股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	50	USD 50	100.00	USD 50	50	100.00	註一
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp. 股票	"	"	400	USD 1,788	100.00	USD 1,788	400	100.00	註一
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp. 股票	"	"	75	USD 263	100.00	USD 263	75	100.00	"
"	英華達(上海)電子有限公司股權	"	"	-	USD 83,869	100.00	USD 83,869	-	100.00	"
"	英華達(上海)科技有限公司股權	"	"	-	USD 32,671	100.00	USD 32,671	-	100.00	"
"	英華達(南京)科技有限公司股權	"	"	-	USD 25,518	100.00	USD 25,518	-	100.00	"
"	英華達(南京)電子有限公司股權	"	"	-	USD 9,296	100.00	USD 8,101	-	100.00	"
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司股權	"	"	-	USD 5,968	100.00	USD 5,968	-	100.00	"
"	Think Outside, Inc. 股票	"	"	431	USD -	2.71	USD -	431	2.71	
"	ThingMagic 股票	"	"	18	USD 1,000	-	USD 1,000	18	-	
"	Tom Tom NV 股票	"	"	60	USD 1,294	0.05	USD 2,157	60	0.05	
"	Tapwave, Inc. A類特別股股票	採成本法評價之被投資公司	"	9,238	USD -	16.19	USD -	9,238	16.19	
"	A-1類特別股股票	"	"	4,619		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股權	採權益法評價之被投資公司	"	-	RMB 63,344	82.35	RMB 63,344	-	82.35	註一

註一：左列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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

單位：千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數 (千股)	金 額	股數 (千股)	金 額	股數 (千股)	售 價	帳面成本 (註)	處分損益	股數 (千股)	金額(註)
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司股權	長期投資	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司股權	子公司	-	-	-	USD 14,000	-	-	USD 8,302	-	-	USD 5,698
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司股權	"	上海健聯電子有限公司股權	"	-	-	-	RMB 70,000	-	-	RMB 6,656	-	-	RMB 63,334

註一：金額已加計依權益法認列投資損益及換算調整數後之淨額。
註二：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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	103,559,640 (USD 3,138,395)	89 %	約3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 19,732,240 (USD 600,628)	87 %	
			進貨	1,378,126 (USD 39,745)	1 %	約3個月	依行為時雙方價格議定	無一般交易對象可資比較	應付帳款 825,684 (USD 25,156)	6 %	
英華達(南京)科技有限公司	英華達(南京)科技有限公司	關係企業	"	USD 20,116	1 %	"	"	"	應付帳款 USD 1,364	2 %	
			"	USD 267,408	8 %	約2~3個月	"	"	應付帳款 USD 41,223	6 %	
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)電子有限公司	"	"	USD 2,844,283	85 %	"	"	"	應付帳款 USD 558,303	89 %	
			銷貨	USD 20,116	1 %	約3個月	"	"	應收帳款 USD 1,364	2 %	
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)電子有限公司	"	"	USD 267,408	6 %	約2~3個月	"	"	應收帳款 USD 39,683	6 %	
			"	USD 2,844,283	98 %	"	"	"	應收帳款 USD 558,303	92 %	
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	銷貨	RMB 50,990	- %	"	"	"	應收帳款 RMB 38,729	1 %	
			"	RMB 305,003	1 %	"	"	"	應收帳款 RMB 296,576	6 %	
英華達(上海)電子有限公司	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	RMB 686,487	3 %	"	"	"	應付帳款 RMB 699,363	99 %	
			銷貨	RMB 680,487	23 %	"	"	"	應收帳款 RMB 685,505	68 %	
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	進貨	RMB 305,003	10 %	"	"	"	應付帳款 RMB 296,576	19 %	
			"	RMB 50,990	80 %	"	"	"	應付帳款 RMB 38,729	100 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	"	6,573,117 (USD 205,883)	83 %	"	"	"	應付帳款 1,391,394 (USD 42,931)	32 %	

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	USD 12,599	-	-	-	USD 8,061	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司	母公司	19,732,240 (USD 600,628)	11.48	-	-	582,278 (USD 17,752)	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(上海)電子有限公司	關係企業	USD 3,862	2.77	-	-	USD 3,534	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	USD 558,303	5.50	-	-	USD 541,823	-
"	英華達(上海)科技有限公司	"	RMB 296,576	1.06	-	-	-	-
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	RMB 38,729	2.63	-	-	RMB 2,675	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	USD 39,683	5.58	-	-	USD 20,143	-
"	英華達(上海)電子有限公司	"	RMB 699,363	2.31	-	-	RMB 317,208	-

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額及本公司投資方式、資金匯出入情形、持股比例、期末投資帳面價值、認列及已匯回投資損益與投資限額：

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	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	截至本期末已匯回投資收益
					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 1,047,645)	註1	USD 31,918 (NT 1,047,645)	-	-	USD 31,918 (NT 1,047,645)	100%	USD 20,251 (NT 664,699)	USD 83,869 (NT 2,752,832)	-
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 393,876)	"	USD 12,000 (NT 393,876)	-	-	USD 12,000 (NT 393,876)	100%	USD 13,998 (NT 459,456)	USD 25,518 (NT 837,577)	-
英華達(上海)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 12,000 (NT 393,876)	"	USD 12,000 (NT 393,876)	-	-	USD 12,000 (NT 393,876)	100%	USD 20,515 (NT 673,364)	USD 32,671 (NT 1,072,360)	-
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 294,783)	"	USD 8,981 (NT 294,783)	-	-	USD 8,981 (NT 294,783)	100%	USD (300) (NT 9,847)	USD 9,296 (NT 305,123)	-
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售後服務	USD 14,000 (NT 459,522)	"	USD - (NT -)	USD 14,000 (NT 459,522)	-	USD 14,000 (NT 459,522)	100%	USD (7,967) (NT 261,507)	USD 5,968 (NT 195,888)	-

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 78,899 (NT 2,589,702)	USD 79,043 (NT 2,594,428)	3,747,787

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註3：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值逾五十億元，淨值一百億以下者，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：外幣金額係以財務報表日之匯率換算為台幣。

註5：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.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)銷 貨

本公司於民國九十四年度透過Inventec Appliances (BVI) Corp.對大陸被投資公司之銷貨情形如下：

大陸被投資公司	銷貨金額	佔本公司	交 易 條 件		未實現毛利	應 收 帳 款	
		銷貨淨額	價 格	收 款 條 件		餘 額	百 分 比
英華達(南京)科技有限公司	\$ 135	- %	雙方議價	約三個月	32	-	- %

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(2)購置成品及半成品

本公司於民國九十四年度透過Inventec Appliances (BVI) Corp.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	收 款 條 件	餘 額	百 分 比
英華達(上海)電子有限公司	\$ 93,771,631	29,468	18,347	雙方議價	二~三個月	18,359,249	90 %
英華達(南京)科技有限公司	647,726	6,583	735	"	約二個月	44,985	- %
英華達(上海)科技有限公司	8,793,161	32,962	5,954	"	二~三個月	1,309,431	6 %
合 計	\$ 103,212,518	69,013	25,036			19,713,665	96 %

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(3)背書保證

本公司及Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.於民國九十四年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	金 額
英華達(上海)電子有限公司	USD 53,000
英華達(上海)科技有限公司	70,000
英華達(南京)科技有限公司	60,550
英華達(南京)電子有限公司	1,500
英華達(上海)數碼銷售電子有限公司	16,000
合 計	USD 201,050

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(4)資金融通

94年度	最高餘額	期末餘額	利 率	利息總額
英華達(上海)科技有限公司	\$ 536,851	536,851	5%	6,478

註：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十四年度

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	1,378,126	依議定價格計算，收款期間約三個月	0.59 %
0	"	"	1	應收帳款	825,684	"	1.67 %
0	"	"	1	其他金融資產 流動	437,430	"	0.89 %
0	"	Inventec Appliances (USA) Distribution	1	銷貨收入淨額	6,573,117	依議定價格計算，收款期間約二~三個月	2.84 %
0	"	"	1	應收帳款	1,391,394	"	2.82 %
0	"	英華達(上海)科技有限公司	1	應收租賃款— 流動	126,580	不適用	0.26 %
			1	應收租賃款— 非流動	410,271	"	0.83 %
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	2	銷貨收入淨額	103,559,640	依議定價格計算，收款期間約三個月	44.70 %
1	"	"	2	應收帳款	19,732,240	"	40.00 %
1	"	"	2	其他金融資產 流動	32,256	"	0.07 %
2	英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	銷貨收入淨額	USD 2,844,283	依議定價格計價，收款期間約二~三個月	39.75 %
2	"	"	3	應收帳款	USD 558,303	"	36.64 %
2	"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	3	銷貨收入淨額	RMB 59,990	"	0.09 %
2	"	"	3	應收帳款	RMB 38,729	"	0.31 %
3	英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	銷貨收入淨額	USD 20,116	"	0.27 %
3	"	"	3	應收帳款	USD 1,364	"	0.09 %
4	英華達(上海)科技有限公司	"	3	銷貨收入淨額	USD 267,408	"	3.71 %
4	"	"	3	應收帳款	USD 39,683	"	2.60 %
4	"	英華達(上海)電子有限公司	3	銷貨收入淨額	RMB 686,487	"	1.17 %
4	"	"	3	應收帳款	RMB 685,505	"	5.58 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：交易往來金額未達新台幣一億元以上者，不擬揭露。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十三年度

項目	交易事項及相關科目	金額		備註
1	沖銷母公司對子公司之長期投資 股本 累積盈虧 投資收益 累積換算調整數 長期股權投資	2,506,188 16,531 694,148	183,504 3,033,363	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.
2	沖銷相互間債權債務科目 應付帳款 應付費用 合併差額 應收帳款 其他應收款	16,730,606 10,167 158,829	16,888,361 11,241	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.等兩家公司
3	沖銷損益科目 銷貨收入淨額 銷貨成本 存貨	69,377,832	69,205,163 172,669	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.等兩家公司
4	沖銷損益科目 遞延貸項-聯屬公司間利益 已實現銷貨毛利 處分固定資產利益 累積折舊 投資收益 銷貨成本 未實現銷貨毛利 固定資產 管理費用	163,812 120,103 2,313 643 1,758	121,861 158,132 6,323 2,313	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.等兩家公司

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司屬單一電子產業，未經營其他產業。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)地區別財務資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度有關地區別財務資訊列示如下：

94年度	國內	亞洲	美洲	調整及沖銷	合併
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 105,094,751	6,886,179	7,712,114	-	119,693,044
來自本公司及合併子公司之收入	<u>7,951,243</u>	<u>105,475,784</u>	<u>56,593</u>	<u>(113,483,620)</u>	-
收入合計	<u>\$ 113,045,994</u>	<u>112,361,963</u>	<u>7,768,707</u>	<u>(113,483,620)</u>	<u>119,693,044</u>
部門損益	<u>\$ 3,508,846</u>	<u>3,268,530</u>	<u>21,216</u>	<u>(3,134,900)</u>	3,663,692
一般收入					-
投資(損)益					44,738
利息支出					(135,867)
繼續營業部門稅前利益					<u>3,572,563</u>
可辨認資產	<u>\$ 29,785,773</u>	<u>44,063,518</u>	<u>1,464,948</u>	<u>(26,197,686)</u>	49,116,553
長期投資					141,091
資產合計					<u>49,257,644</u>
93年度					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 70,322,696	5,811,887	3,433,892	-	79,568,475
來自本公司及合併子公司之收入	<u>6,075,988</u>	<u>63,266,127</u>	<u>-</u>	<u>(69,342,115)</u>	-
收入合計	<u>\$ 76,398,684</u>	<u>69,078,014</u>	<u>3,433,892</u>	<u>(69,342,115)</u>	<u>79,568,475</u>
部門損益	<u>\$ 2,446,958</u>	<u>919,465</u>	<u>(9,784)</u>	<u>(697,052)</u>	2,659,587
一般收入					-
投資(損)益					(11,634)
利息支出					(67,630)
繼續營業部門稅前利益					<u>2,580,323</u>
可辨認資產	<u>\$ 23,923,655</u>	<u>27,075,304</u>	<u>364,957</u>	<u>(16,919,122)</u>	34,444,794
長期投資					97,322
資產合計					<u>34,542,116</u>

上列所列之部門收入係指部門對企業以外之銷貨收入。但部門收入不包括下列項目：

1. 墊款或貸款予其他部門所產生之利息收入。
2. 依權益法評價之股權投資所認列之投資收入。
3. 與部門無關之公司其他收入。

部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。但部門成本及費用不包括下列項目：

1. 與部門無關之公司一般費用。
2. 利息費用。
3. 其他投資損失。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資料

地	區	94年度	93年度
美	洲	\$ 68,266,037	45,845,854
歐	洲	31,750,701	13,396,956
亞	洲	16,702,237	12,053,790
其	他	-	2,897,699
外 銷 總 額		<u>\$ 116,718,975</u>	<u>74,194,299</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司於民國九十四年度及九十三年度其收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	94年度		93年度		
	銷貨金額	所佔比例	客 戶	銷貨金額	所佔比例
D公司	\$ 81,432,993	68 %	D公司	53,943,548	68 %
T公司	13,754,123	11 %	T公司	1,762,053	2 %