

股票代碼：3367

英華達股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~20
(五)關係人交易	21~24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24~25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28~31
3.大陸投資資訊	31~32
(十二)部門別財務資訊	32~33
九、重要會計科目明細表	34~49

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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達英華達股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之經營成果與現金流量。

民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

英華達股份有限公司已編製民國九十五年及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林琬琬

會 計 師：

陳眉芳

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十六年三月十六日

英華達股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95.12.31		94.12.31			95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 1,328,803	4	2,999,079	9	2100				
應收帳款淨額(附註二及四(三))									
1150 一關係人(附註五)	4,633,727	15	2,199,769	6	2150				
1140 一非關係人	12,412,252	41	19,233,296	55	2140				
1190 其他金融資產－流動					2170				
一關係人(附註五)	97,689	-	345,538	1	2240				
一非關係人	203,163	1	121,435	-	2280				
1210 存貨淨額(附註二及四(四))	1,484,968	5	3,090,925	9	2283				
1286 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(九))	339,897	1	270,245	1					
1298 其他流動資產	401,444	2	95,614	-					
	<u>20,901,943</u>	<u>69</u>	<u>28,355,901</u>	<u>81</u>	2490				
基金及投資：					2810				
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(五))	8,564,922	28	5,283,277	15	2861				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註二及四(二))	75,200	-	60,200	-	2881				
1440 其他金融資產－非流動									
一關係人(附註五)	-	-	410,271	1					
一非關係人	3,411	-	5,692	-					
	<u>8,643,533</u>	<u>28</u>	<u>5,759,440</u>	<u>16</u>	3110				
固定資產：(附註二)									
1501 土地	279,855	1	279,855	1	3211				
1521 房屋及建築	284,957	1	284,957	1	3260				
1531 機器設備	81,125	-	344,228	1	3280				
1545 研發設備	417,822	2	272,316	1					
1561 辦公設備	43,804	-	44,858	-	3310				
1681 其他設備	215,827	1	217,833	1	3320				
	1,323,390	5	1,444,047	5	3351				
15X9 減：累積折舊	(500,302)	(2)	(560,770)	(2)					
1672 預付設備款	8,279	-	15,929	-	3420				
	<u>831,367</u>	<u>3</u>	<u>899,206</u>	<u>3</u>	3430				
無形資產：									
1770 遞延退休金成本(附註二)	56,151	-	62,390	-					
其他資產：									
1888 其他資產－其他	10,897	-	52,313	-					
資產總計	<u>\$ 30,443,891</u>	<u>100</u>	<u>35,129,250</u>	<u>100</u>					
負債及股東權益									
流動負債：									
短期借款(附註二及附四(七))	\$ 1,000,000	3	-	-					
應付帳款									
一關係人(附註五)	14,812,273	49	19,732,240	56					
一非關係人	40,675	-	1,015,183	3					
應付費用	514,919	2	803,819	2					
其他金融負債－流動	793,239	3	366,976	1					
其他流動負債	63,431	-	-	-					
售後服務準備(附註二)	938,202	3	1,396,264	4					
	<u>18,162,739</u>	<u>60</u>	<u>23,314,482</u>	<u>66</u>					
其他負債：									
其他金融負債－非流動	132,630	-	282,512	1					
應計退休金負債(附註二及四(六))	104,751	-	41,080	-					
遞延所得稅負債－非流動(附註二及四(九))	601,586	2	136,197	1					
遞延貸項	138,441	1	116,045	-					
	<u>977,408</u>	<u>3</u>	<u>575,834</u>	<u>2</u>					
負債合計	<u>19,140,147</u>	<u>63</u>	<u>23,890,316</u>	<u>68</u>					
股東權益：(附註二及四(八))									
普通股	4,359,000	14	3,330,000	9					
資本公積									
普通股股票溢價	3,989,860	13	4,322,860	12					
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	2,074,591	7	3,089,442	10					
股東權益其他調整項目									
累積換算調整數	160,829	1	20,752	-					
未認為退休金成本之淨損失	(91,561)	-	(9,215)	-					
股東權益合計	<u>11,303,744</u>	<u>37</u>	<u>11,238,934</u>	<u>32</u>					
重大承諾事項及或有事項(附註七)									
負債及股東權益總計	<u>\$ 30,443,891</u>	<u>100</u>	<u>35,129,250</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 95,731,039	100	113,983,714	100
4170 減：銷貨退回	(45,277)	-	(229,574)	-
4190 銷貨折讓	(30,791)	-	(177,711)	-
銷貨收入淨額	95,654,971	100	113,576,429	100
5110 銷貨成本	(93,031,627)	(97)	(107,640,684)	(95)
5910 營業毛利	2,623,344	3	5,935,745	5
5920 減：聯屬公司間未實現利益	(138,441)	-	(111,582)	-
5930 加：聯屬公司間已實現利益	111,582	-	158,132	-
	2,596,485	3	5,982,295	5
營業費用：				
6100 推銷費用	(1,397,053)	(2)	(2,370,769)	(2)
6200 管理費用	(384,310)	-	(607,146)	-
6300 研究發展費用	(846,348)	(1)	(1,208,595)	(1)
	(2,627,711)	(3)	(4,186,510)	(3)
營業淨(損)利	(31,226)	-	1,795,785	2
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	31,922	-	30,055	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	2,218,797	2	1,500,496	1
7160 兌換利益淨額(附註二)	24,893	-	95,900	-
7480 什項收入	553,795	1	364,425	-
	2,829,407	3	1,990,876	1
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(18,166)	-	(8,176)	-
7522 其他投資損失	-	-	(44,850)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(7,417)	-	(198,288)	-
7650 金融負債評價損失	(17,670)	-	-	-
7880 什項支出	(105,228)	-	(79,527)	-
	(148,481)	-	(330,841)	-
本期稅前淨利	2,649,700	3	3,455,820	3
8111 所得稅費用(附註二及四(九))	(590,627)	(1)	(465,655)	-
本期淨利	\$ 2,059,073	2	2,990,165	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十))	\$ 6.08	4.72	11.01	9.53
基本每股盈餘(元)-追溯調整			8.41	7.28

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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		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)
現金增資	230,000	2,218,360	-	-	-	-	-	2,448,360
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	2,990,165	-	-	2,990,165
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(9,215)	(9,215)
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	158,380	-	158,380
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)	11,238,934
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)	-	-	-	-	-	-
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	2,059,073	-	-	2,059,073
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(82,346)	(82,346)
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	140,077	-	140,077
未依持股比例認列所產生之資本公積	-	17,699	-	-	-	-	-	17,699
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 4,359,000	4,008,669	783,001	9,215	2,074,591	160,829	(91,561)	11,303,744

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 2,059,073	2,990,165
調整項目：		
折舊	160,111	143,867
攤提	87,807	91,625
處分固定資產(利益)損失	(8,890)	329
提列備抵存貨跌價損失	7,417	198,288
(迴轉)提列備抵呆帳	(235,807)	235,807
依權益法認列投資利益及取得現金股利數	(1,907,475)	(1,500,496)
迴轉售後服務保證準備	(458,062)	(3,569)
(迴轉)提列權利金準備	(69,244)	82,779
其他投資損失	-	44,850
資產及負債項目之變動：		
應收帳款	4,404,421	(4,577,617)
其他金融資產—流動	384,593	(181,738)
存貨	1,598,540	(1,610,901)
其他流動資產	(305,830)	(60,346)
遞延所得稅資產及負債淨額	349,045	185,553
應付帳款	(5,894,475)	3,800,199
應付費用	(385,472)	323,198
其他金融負債—流動	418,395	(59,474)
其他流動負債	63,431	50,337
應計退休金負債	(12,437)	(23,066)
遞延貸項	22,396	(47,767)
營業活動之淨現金流入	<u>277,537</u>	<u>82,023</u>
投資活動之現金流量：		
長期投資價款增加	(1,169,702)	(532,773)
以成本衡量金融資產—非流動增加	(15,000)	(20,000)
購置固定資產價款	(212,252)	(200,673)
其他資產增加	(12,207)	(31,870)
長期投資減資收回股款	-	6,800
處分固定資產價款	118,489	1,286
其他金融資產—非流動	412,552	(411,093)
投資活動之淨現金流出	<u>(878,120)</u>	<u>(1,188,323)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,000,000	-
現金增資	-	2,448,360
發放董監酬勞	(80,458)	(56,449)
發放員工紅利	(157,735)	(111,715)
發放股東股利	(1,831,500)	(1,568,000)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,069,693)</u>	<u>712,196</u>
本期現金減少數	(1,670,276)	(394,104)
期初現金餘額	2,999,079	3,393,183
期末現金餘額	<u>\$ 1,328,803</u>	<u>2,999,079</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 18,166	8,176
本期支付所得稅	\$ 178,151	388,468
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 236,055	154,670
加：期初其他應付款及應付租賃款	13,270	59,273
減：期末其他應付款及應付租賃款	(37,073)	(13,270)
支付現金	<u>\$ 212,252</u>	<u>200,673</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

財務報表附註

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(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。

民國九十五年底，本公司員工人數約為892人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

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。本公司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。

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

(二)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。

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，除規定不適用之資產外，應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並按可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(四)金融商品

本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。

本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。

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本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，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產(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本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖列為長期投資，本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。

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。本公司對具有控制能力之被投資公司，除採用權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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	32~45年
機 器 設 備	3~ 8年
研 發 設 備	4年
辦 公 設 備	3~10年
其 他 設 備	1~15年

(九)遞延費用

模具設備、治具及電腦軟體等成本按十二個月平均攤銷。

(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。

(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，其負債按性質分列短期及長期負債。

(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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(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。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。

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

(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

本公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第十四號「外幣換算之會計處理準則」，該變動對本公司民國九十五年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

					<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
庫	存	現	金	\$	397	696
銀	行	存	款			
	支	票	存		511	-
	活	期	存		228,430	1,615,093
	外	幣	存		1,099,465	483,290
	定	期	存		-	300,000
	可	轉	定		-	600,000
合		讓	期	存	<u>\$ 1,328,803</u>	<u>2,999,079</u>
			存	款		
			計			

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有明細如下：

	95.12.31	94.12.31
<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	\$ 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	-	-
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	8,000
捷安訊科技股份有限公司	15,000	-
合 計	\$ 75,200	60,200

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。

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。

本公司於民國九十五年度自達利參創業投資股份有限公司及太乙精密股份有限公司分別收到現金股利2,780千元及200千元。

本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。

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之股票與權益證券為60,200千元，重分類為以成本衡量之金融資產—非流動60,200千元。

(三)應收帳款淨額

	95.12.31	94.12.31
應收帳款—關係人	\$ 4,633,727	2,217,104
減：備抵呆帳	-	(17,335)
淨額	4,633,727	2,199,769
應收帳款—非關係人	12,460,823	19,281,867
減：備抵呆帳	(48,571)	(48,571)
淨額	12,412,252	19,233,296
合 計	\$ 17,045,979	21,433,065

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
原 料	\$ 1,272,255	1,535,549
半 成 品	136,139	319,871
製 成 品	181,648	1,200,527
在 途 存 貨	<u>142,732</u>	<u>275,367</u>
小 計	1,732,774	3,331,314
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(247,806)</u>	<u>(240,389)</u>
淨 額	<u>\$ 1,484,968</u>	<u>3,090,925</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</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
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	95年USD 125,244	100.00 %	\$ 8,561,180	100.00 %	5,277,693
	94年USD 89,694				
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30 %	<u>3,742</u>	48.30 %	<u>5,584</u>
合 計			<u>\$ 8,564,922</u>		<u>5,283,277</u>

本公司依各被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十五年及九十四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年度</u>	<u>94年度</u>
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	\$ 2,220,639	1,500,384
冠亞智財(股)公司	<u>(1,842)</u>	<u>112</u>
合 計	<u>\$ 2,218,797</u>	<u>1,500,496</u>

本公司投資設立Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.，持有100%股權，為間接轉投資之控股公司，於民國九十五年度增加轉投資金額美金35,550千元，該公司並於民國九十五年度分配現金股利美金9,595千元(折合新台幣311,322千元)。

本公司於民國九十五年及九十四年度與被投資公司之內部交易其未實現投資損益已按持股比例予以銷除。

本公司已依財務會計準則公報及證期局之規定對有控制力之被投資公司另行編製合併財務報表。

本公司民國九十五年度長期股權投資之相關內容，請參閱附註十一說明。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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度退休金專戶變動明細如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期 初 餘 額	\$ 325,590	259,682
加：本期存入	58,975	65,037
本期孳息	7,345	4,186
減：本期支付	<u>(186,535)</u>	<u>(3,315)</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 205,375</u>	<u>325,590</u>

本公司以民國九十五年及九十四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：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	3.25%	3.00%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	2.00%	2.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.25%	3.00%

民國九十五年及九十四年底退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給 付 義 務		
既 得 給 付 義 務	\$ (33,561)	(34,163)
非 既 得 給 付 義 務	<u>(264,290)</u>	<u>(332,507)</u>
累 積 給 付 義 務	(297,851)	(366,670)
未 來 薪 資 增 加 之 影 響	<u>(65,457)</u>	<u>(89,896)</u>
預 計 給 付 義 務	(363,308)	(456,566)
退 休 基 金 資 產 公 平 市 價	<u>205,375</u>	<u>325,590</u>
提 撥 狀 況	(157,933)	(130,976)
未 認 列 過 渡 性 淨 給 付 義 務	56,151	62,390
未 認 列 退 休 金 損 失	157,017	99,111
補 列 之 應 計 退 休 金 負 債	<u>(147,712)</u>	<u>(71,605)</u>
應 計 退 休 金 負 債	<u>\$ (92,477)</u>	<u>(41,080)</u>

截至民國九十五年及九十四年底，本公司職工退休辦法之既得給付分別為34,933千元及35,535千元。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年度淨退休金成本組成如下：

	95年度	94年度
服務成本	\$ 19,818	27,810
利息成本	17,047	12,876
基金資產之預期報酬	(10,581)	(8,239)
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	6,742	3,285
淨退休金成本	\$ 39,265	41,971

本公司民國九十五年及九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,930千元及21,472千元，已提撥至勞工保險局。

(七)短期借款

貸款性質	利率區間	到期日	金額	擔保品
95.12.31				
信用借款	1.80%-2.03%	最遲至96.03.12	\$ <u>1,000,000</u>	無

(八)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，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

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。

民國九十五年及九十四年十二月三十一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。

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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司民國九十五年六月十五日及九十四年五月十日股東常會決議民國九十四年度及九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	94年度	93年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 5.5	5.6
股票(依面額計價)	2.0	1.0
合 計	\$ 7.5	6.6
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 30,000	20,000
員工紅利—現金	157,735	111,715
董事及監察人酬勞	80,458	56,449
合 計	\$ 268,193	188,164

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，民國九十四年度及九十三年度稅後基本每股盈餘將分別由9.53元及7.74元減少為8.67元及7.04元。其中員工股票紅利占本公司民國九十四年底及九十三年底流通在外普通股股數之比例分別為0.90%及0.71%。

本公司民國九十五年度之盈餘分配案，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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(九)所得稅

1.本公司遞延所得稅資產及負債明細如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 32,779	\$ 8,195	231,861	57,965
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	247,806	61,951	240,389	60,097
呆帳損失超限所產生之可減除暫時性差異	-	-	57,075	14,269
職工福利金所產生之可減除暫時性差異	2,360	590	5,144	1,286
聯屬公司間未實現利益產生之可減除暫時性差異	138,441	34,610	116,045	29,011
未實現售後服務準備所產生之可減除暫時性差異	938,202	234,551	1,396,264	349,066
權利金準備所產生之可減除暫時性差異	111,462	27,865	277,278	69,320
長期投資—成本法未實現減損損失	54,858	13,715	54,858	13,715
投資抵減可扣抵數	-	340,373	-	108,207
虧損扣抵	443,628	110,907	-	-
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 832,757</u>		<u>702,936</u>
遞延所得稅負債				
未實現投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$ 4,120,379	\$ 1,030,095	2,211,062	552,766
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	214,439	53,610	27,670	6,918
退休金提列所產生之應課稅暫時性差異	42,962	10,741	36,817	9,204
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,094,446</u>		<u>568,888</u>
		<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>
2.遞延所得稅資產—流動	\$	339,897		270,245
遞延所得稅負債—流動		-		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>339,897</u>		<u>270,245</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$	492,860		432,691
遞延所得稅負債—非流動		(1,094,446)		(568,888)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(601,586)</u>		<u>(136,197)</u>

3.所得稅費用組成明細如下：

	95年度	94年度
當期所得稅費用	\$ 1,798	262,954
遞延所得稅費用	349,045	185,553
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	239,784	(7,755)
合計	<u>\$ 590,627</u>	<u>465,655</u>

英華達股份有限公司財務報表附註(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。民國九十五年及九十四年度本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年度</u>	<u>94年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 662,425	863,945
永久性差異之所得稅影響數	(1,086)	(2,720)
免稅所得之所得稅影響數	(77,830)	(20,505)
分離課稅稅額	1,798	2,141
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	-	(285,717)
未使用投資抵減所產生之所得稅利益	(245,844)	(108,207)
以前年度遞延所得稅資產及負債調整	11,380	(430)
以前年度所得稅低(高)估	<u>239,784</u>	<u>(7,755)</u>
所得稅費用	<u>\$ 590,627</u>	<u>465,655</u>

- 5.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。
- 6.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分別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。
- 7.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)	<u>245,844</u>	民國九十九年度
合 計	<u>\$ 340,373</u>	

- 8.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>\$ 443,628</u>	民國一百零一年度

- 9.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</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>\$ 2,074,591</u>	<u>3,089,442</u>
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 82,411</u>	<u>278,659</u>

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

	<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	7.03%	9.06%

(十)每股盈餘

民國九十五年及九十四年度，本公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>2,649,700</u>	<u>2,059,073</u>	<u>3,455,820</u>	<u>2,990,165</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>435,900</u>	<u>435,900</u>	<u>313,833</u>	<u>313,833</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)			<u>410,810</u>	<u>410,810</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.08</u>	<u>4.72</u>	<u>11.01</u>	<u>9.53</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>8.41</u>	<u>7.28</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</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>
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數	\$ 18,679,045	18,679,045	25,315,080	25,315,080
以成本衡量之金融資產－非流動	75,200	-	60,200	-
金融資產合計	\$ <u>18,754,245</u>	<u>18,679,045</u>	<u>25,375,280</u>	<u>25,315,080</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>17,293,736</u>	<u>17,293,736</u>	<u>22,200,730</u>	<u>22,200,730</u>

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用、其他金融負債等。
- (2)金融商品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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

3.具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司為子公司背書保證情形，請詳附註五項下說明。

4.財務風險資訊：

(1)流動性風險

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

本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

本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，本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底本公司應收帳款餘額之86%及83%，分別由兩家及一家客戶組成使本公司有信用風險顯著集中之情形，為減低信用風險，本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。

本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	95.12.31	94.12.31
國 內	\$ 48,592	210,862
亞 洲	222,552	1,346,428
歐 洲	1,441,825	3,844,781
美 洲	15,222,203	15,271,216
其 他	159,378	825,684
合 計	<u>\$ 17,094,550</u>	<u>21,498,971</u>

(3)利率變動之現金流量風險

本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：

本公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避本公司業務經營所產生之風險。本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。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

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
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	本公司之子公司
Inventec Appliances (BVI) Corp.	本公司之孫公司
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"
英華達(上海)電子有限公司	"
英華達(上海)科技有限公司	"
英華達(南京)電子有限公司	"
英華達(南京)科技有限公司	"
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"
英立達股份有限公司	本公司之關係企業
張景嵩	本公司之董事長
英華達職工福利委員會	主任委員為本公司之總經理

(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度對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	95年度		94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
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	\$ 14,688,432	15	6,573,117	6
Inventec Appliances (BVI) Corp.	48,417	-	1,378,126	1
其他	14,110	-	3,843	-
合計	<u>\$ 14,750,959</u>	<u>15</u>	<u>7,955,086</u>	<u>7</u>

本公司售予Inventec Appliances (BVI) Corp.之材料及半成品，係依議定價格計算，收款期間約為二~三個月；售予Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.之MP3 Player、科學繪圖機及個人數位助理機，係依雙方議定價格計算，收款期間約70~90天；售予張景嵩及英華達職工福利委員會之手機，其銷貨價格及條件與一般客戶同。

本公司於民國九十五年及九十四年度透過Inventec Appliances (BVI) Corp.出售半成品及材料予英華達(上海)電子有限公司及英華達(上海)科技有限公司，製造完成之產品售回本公司者，為避免營業額重覆計算，本公司將銷售予該公司之進銷係以淨額表達，惟其應收付款項仍以實際發生之總額表達。

於民國九十五年及九十四年底售予關係人之未實現毛利分別為138,441千元及111,582千元，帳列其他負債—遞延貸項。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨：

本公司於民國九十五年及九十四年度向關係人進貨之情形如下：

關係人名稱	95年度		94年度	
	金額	百分比	金額	百分比
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ <u>91,211,120</u>	<u>99</u>	<u>103,559,640</u>	<u>91</u>

本公司向Inventec Appliances (BVI) Corp.購進個人數位助理機、科學繪圖機及MP3 Player等產品，依雙方議定價格計算，付款期間約為30天～45天。

3.財產交易：

- (1)本公司於民國九十五年及九十四年度出售固定資產予Inventec Appliances (BVI) Corp.，售價分別為106,460千元及1,186千元，產生處分利益分別為18,889千元及318千元。
- (2)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。
- (3)本公司於民國九十五年六月底出售SMT設備予英華達(上海)科技有限公司，售價為美金13,646千元(折合新台幣442,929千元)，無處分損益。

4.其他：

- (1)本公司於民國九十五年及九十四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26,838千元及36,563千元。
- (2)本公司於民國九十五年透過Inventec Appliances (BVI) Corp.支付英華達(上海)科技有限公司售後服務維修費用為242,329千元。

5.資金貸與情形：

本公司與關係人之資金融通情形如下：

95.12.31				
	95年度		利率	利息總額
	最高餘額	期末餘額		
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 437,142	-	-	-
英華達(上海)科技有限公司	<u>536,851</u>	-	-	-
合計	\$ <u>973,993</u>	<u>-</u>		
94.12.31				
	94年度		利率	利息總額
	最高餘額	期末餘額		
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 437,142	437,142	-	-
英華達(上海)科技有限公司	<u>536,851</u>	<u>536,851</u>	5 %	6,478
合計	\$ <u>973,993</u>	<u>973,993</u>		

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年十二月三十一日本公司對Inventec Appliances (BVI) Corp.之應收帳款，因部份款項帳齡已逾正常授信期間六個月以上，故轉列其他應收款項下，並提列足夠之備抵呆帳，該款項已於民國九十五年度全數收回。

本公司於民國九十四年六月二十八日通過董事會決議以融資租賃方式出租機器設備予英華達(上海)科技有限公司，惟交易性質實屬資金貸與，故轉列其他應收款—流動及非流動項下；該資產業於民國九十五年度出售予該公司，且款項已全數收回，相關金額請詳財產交易項下說明。

6. 應收(應付)款項：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收帳款：</u>				
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	\$ 4,467,592	26	1,391,394	6
Inventec Appliances (BVI) Corp.	159,378	1	825,684	4
其 他	<u>6,757</u>	-	<u>26</u>	-
合 計	<u>\$ 4,633,727</u>	<u>27</u>	<u>2,217,104</u>	<u>10</u>
<u>其他金融資產—流動：</u>				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 97,689	33	218,958	47
英華達(上海)科技有限公司	<u>-</u>	-	<u>126,580</u>	<u>27</u>
合 計	<u>\$ 97,689</u>	<u>33</u>	<u>345,538</u>	<u>74</u>
<u>其他金融資產—非流動：</u>				
英華達(上海)科技有限公司	<u>\$ -</u>	-	<u>410,271</u>	<u>99</u>
<u>應付帳款：</u>				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	<u>\$ 14,812,273</u>	<u>99</u>	<u>19,732,240</u>	<u>95</u>
<u>應付費用：</u>				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	\$ 22,553	4	32,256	4
其 他	<u>-</u>	-	<u>3,178</u>	-
合 計	<u>\$ 22,553</u>	<u>4</u>	<u>35,434</u>	<u>4</u>
<u>其他金融負債—流動：</u>				
Inventec Appliances (BVI) Corp.	<u>\$ 2,881</u>	-	<u>-</u>	-

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

7.背書保證：

本公司於民國九十五年及九十四年度對關係人銀行貸款之背書保證情形如下：

單位：美金千元

被保證關係人	期末背書保證餘額	
	95.12.31	94.12.31
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	USD 31,550	USD 61,550
Inventec Appliances (BVI) Corp.	-	6,500
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	3,000	8,000
英華達(上海)電子有限公司	33,000	23,000
英華達(上海)科技有限公司	75,000	55,000
英華達(南京)科技有限公司	19,000	44,000
英華達(南京)電子有限公司	1,500	1,500
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	21,000	16,000
合 計	USD <u>184,050</u>	USD <u>215,550</u>

六、質押之資產

本公司於民國九十五年及九十四底，計有下列資產作為擔保：

	95.12.31	94.12.31	擔保用途
存出保證金	\$ <u>3,411</u>	<u>5,692</u>	房屋押金等

七、重大承諾事項及或有事項

(一)已開立未使用信用狀餘額：

	95.12.31	94.12.31
美 金	\$ 550	439

(二)因向銀行申請額度及配合款等而開立之保證票據：

	95.12.31	94.12.31
美 金	\$ 25,500	25,500
歐 元	500	500
新 台 幣	1,552,333	1,829,633

(三)基於業務上之需求而收取之存入保證票據：

	95.12.31	94.12.31
新 台 幣	\$ 25,371	79,800

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(四)本公司於民國九十五年及九十四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	\$ 37,130	-	36,517	24,070	10,655
民國九十四年	\$ 22,532	19,886	9,261	1,444	-

(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)數家國際知名之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)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)本公司對關係人提供背書保證及承諾事項情形請詳附註五之說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年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。

(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年度			94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	217,380	764,874	982,254	504,811	943,743	1,448,554
勞健保費用	15,726	46,729	62,455	31,375	42,236	73,611
退休金費用	16,029	69,440	85,469	19,398	44,045	63,443
其他用人費用	17,864	22,221	40,085	35,524	32,556	68,080
折舊費用	53,623	106,488	160,111	63,801	80,066	143,867
攤銷費用	35,875	51,932	87,807	55,151	36,474	91,625

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,260,749	4,521,498
2	"	"	其他金融資產—非流動	410,271	-	-	-	-	-	-	-	-	2,260,749	
3	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	其他金融資產—流動	437,142	-	-	-	91,211,120	-	-	-	-	91,211,120	

註：本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。對有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不得超過本公司可貸與金額百分之五十。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	5,682,951	USD 61,550	USD 31,550	-	53 %	11,303,744
2	"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	2	"	USD 6,500	USD -	-		
3	"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	2	"	USD 8,000	USD 3,000	-		
4	"	英華達(上海)電子有限公司	2	"	USD 33,000	USD 33,000	-		
5	"	英華達(上海)科技有限公司	2	"	USD 85,000	USD 75,000	-		
6	"	英華達(南京)科技有限公司	2	"	USD 44,000	USD 19,000	-		
7	"	英華達(南京)電子有限公司	2	"	USD 1,500	USD 1,500	-		
8	"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	2	"	USD 36,000	USD 21,000	-		
						USD 184,050			
						(NT 5,999,846)			

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。

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	125,244	8,561,180	100.00 %	8,572,180	差異係未實現銷貨毛利
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	3,742	48.30 %	3,742	
					8,564,922		8,575,922	

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
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 %		
"	慧傳科技(股)公司	"	"	834	-	6.98 %		
"	高昕科技(股)公司	"	"	2,000	30,000	7.41 %		
"	榮誠科技(股)公司	"	"	1,950	-	13.00 %		
"	太乙精密(股)公司	"	"	1,000	12,000	1.67 %		
"	陞通科技(股)公司	"	"	800	8,000	16.67 %		
"	捷安訊科技(股)公司	"	"	579	15,000	3.65 %		
					75,200			

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。

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)
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之長期股權投資	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	子公司	89,694	5,277,693	35,550	3,283,487	-	-	-	-	125,244	8,561,180

註：金額已加計依權益法認列投資利益及換算調整數後淨額。

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	91,211,120	99 %	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	14,812,273	99 %
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	14,688,432	15 %	約70~90天	"	"	應收帳款	4,467,592	26 %

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	4,467,592	5.01	-	-	4,042,889	-
"	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	159,378	9.83	12,430	催收中	1,113	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司之金融商品公平市價揭露，請詳附註四(十一)。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數 (千股)	比 率	帳面金額			
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開曼群島	投資控股公司	4,208,664 (USD125,244)	3,038,961 (USD89,694)	125,244	100.00%	8,561,180	2,201,233	2,220,639	子公司 差異係未 實現銷貨 毛利
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權 管理	6,400	6,400	640	48.30%	3,742	(3,814)	(1,842)	權益法評 價之被投 資公司
								<u>8,564,922</u>	<u>2,197,419</u>	<u>2,218,797</u>	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英屬維京群島	從事兩岸間 接貿易	USD 50	USD 50	50	100.00%	USD 51	USD 1	USD 1	孫公司
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美 國	MP3 Player 、個人數位 助理機及科 學繪圖機銷 售業務	USD 800	USD 800	400	100.00%	USD 2,180	USD 392	USD 392	"
"	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 300	USD 36	USD 36	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美 國	銷售服務	USD 50	-	10	100.00%	USD 56	USD 6	USD 6	"
"	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 82,238	USD(5,512)	USD(5,507)	孫公司 差異係未 實現銷貨 毛利
"	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 12,000	-	100.00%	USD 98,307	USD 38,527	USD 38,527	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 58,935	USD 39,776	USD 39,776	"
"	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 9,484	USD (86)	USD (86)	"
"	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(1,349)	USD(7,403)	USD(7,403)	"
"	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	-	-	100.00%	USD 7,654	USD (21)	USD (21)	"

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數 (千股)	比 率	帳面金額			
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	上海	通訊設備(手機)及相關產品、電子產品批發、零售、進出口貿易及維修保養售後服務	RMB 70,000	RMB 70,000	-	50.36%	RMB (766)	RMB(6,776)	RMB(68,470)	曾孫公司差異係減損損失

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)
		公司名稱	關係 (註1)						
1	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp	英華達(南京)科技有限公司	1	5,669,259	USD 16,550	USD 16,550	-	10 %	11,338,517
2	"	英華達(上海)科技有限公司	1	"	USD 15,000	USD 15,000	-		
3	"	英華達(上海)電子有限公司	1	"	USD 30,000	-	-		
						<u>USD 31,550</u>			
						(NT1,028,498)			

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。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			備 註	
				股數(千股)	帳面金額	持 股 比 率 市 價(註1)		
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	普通股 Inventec Appliances (BVI) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	USD 51	100.00 %	USD 51	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	USD 2,180	100.00 %	USD 2,180	
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	"	"	75	USD 300	100.00 %	USD 300	
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	USD 56	100.00 %	USD 56	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	-	USD 82,238	100.00 %	USD 82,238	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	-	USD 98,307	100.00 %	USD 98,307	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 58,935	100.00 %	USD 58,935	
"	英華達(南京)電子有限公司	"	"	-	USD 9,484	100.00 %	USD 8,288	未攤銷之投資溢額
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	"	-	USD (1,349)	100.00 %	USD (1,349)	
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	-	USD 7,654	100.00 %	USD 7,654	
					<u>USD 257,856</u>		<u>USD 256,660</u>	

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Think Outside, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	431	-	2.71 %	-	
"	ThingMagic, Inc.	-	"	18	USD 1,000	1.68 %	-	
"	Leadtone Limited	-	"	1,250	USD 500	9.71 %	-	
"	B類特別股股票	-	"	526	USD 500	4.29 %	-	
"	C類特別股股票	-	"	568	USD 500	1.00 %	-	
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	446	USD 500	2.86 %	-	
"	Digital Chaotex Holding Ltd.	-	"	1,000	USD 1,000	0.63 %	-	
"	AutoNavi Holdings Ltd.	-	"	-	-	-	-	
"	其他	-	"	-	-	-	-	
"	Tapwave, Inc.	-	"	9,238	-	16.19 %	-	
"	A類特別股股票	-	"	4,619	-	93.02 %	-	
"	A-1類特別股股票	-	"	-	-	-	-	
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 (766)	50.36 %	RMB (766)	

註1：非上市、櫃公司為股權淨值，係依被投資公司自編之財務報表列計。

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(註)	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額(註)
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)科技有限公司	採權益法評價之長期股權投資	英華達(上海)科技有限公司	子公司	-	USD 32,671	-	USD 65,371	-	-	-	-	-	USD 98,042
"	英華通(南京)科技有限公司	"	英華通(南京)科技有限公司	"	-	-	-	USD 7,654	-	-	-	-	-	USD 7,654

註：金額已加計依權益法認列投資損益、換算調整數及預付長期投資款後之淨額。

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	91,211,120	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 14,812,273	99 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	"	USD 9,807	-	約2~3個月	"	"	應收帳款 USD 105	-	
"	"	"	進貨	USD 1,909,392	68 %	"	"	"	應付帳款 USD 391,765	85 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	USD 16,265	1 %	"	"	"	應付帳款 USD 1,188	-	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	USD 877,708	31 %	"	"	"	應付帳款 USD 62,032	13 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	本公司	母公司	"	14,688,432	99 %	約70~90天	"	"	應付帳款 4,467,592	99 %	

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	銷貨	USD 877,708	78 %	約2~3個月	"	"	應收帳款 USD 61,980	82 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	USD 216,856	19 %	"	"	"	應收帳款 USD 9,843	2 %	
"	"	"	進貨	USD 84,371	7 %	"	"	"	應付帳款 USD 679	-	
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	"	銷貨	USD 6,743	1 %	"	"	"	應收帳款 USD 2,243	3 %	
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	進貨	USD 9,963	1 %	"	"	"	-	-	
"	"	"	銷貨	USD 1,909,548	92 %	"	"	"	應收帳款 USD 391,660	99 %	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	USD 217,128	11 %	"	"	"	應付帳款 USD 10,041	2 %	
"	"	"	銷貨	USD 84,643	4 %	"	"	"	應收帳款 USD 639	-	
英華達(南京)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	"	USD 16,265	5 %	"	"	"	應收帳款 USD 1,171	10 %	
英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	英華達(上海)電子有限公司	"	進貨	USD 6,743	86 %	"	"	"	應付帳款 USD 2,243	88 %	

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	14,812,273	5.28	-		14,812,273	-
英華達(上海)電子有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	USD 61,980	2.85	-		USD 61,980	-
"	英華達(上海)科技有限公司	"	USD 9,843	9.31	-		USD 8,749	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	USD 391,660	8.85	-		USD 391,660	-

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 1,040,495)	(二)	USD 31,918 (NT 1,040,495)	-	-	USD 31,918 (NT 1,040,495)	100 %	USD (5,507) (NT (179,523)) (二)2	USD 82,238 (NT 2,680,877)	-
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 1,206,163)	"	USD 12,000 (NT 391,188)	USD 25,000 (NT 814,975)	-	USD 37,000 (NT 1,206,163)	100 %	USD 38,527 (NT1,255,942) (二)2	USD 98,307 (NT 3,204,710)	-
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 391,188)	"	USD 12,000 (NT 391,188)	-	-	USD 12,000 (NT 391,188)	100 %	USD 39,776 (NT1,296,658) (二)2	USD 58,935 (NT 1,921,222)	USD 7,500 (NT244,493)

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
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 292,772)	(二)	USD 8,981 (NT 292,772)	-	-	USD 8,981 (NT 292,772)	100%	USD (86) (NT (2,804)) (二)2	USD 9,484 (NT 309,169)	-
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 456,386)	"	USD 14,000 (NT 456,386)	-	-	USD 14,000 (NT 456,386)	100%	USD (7,403) (NT (241,330)) (二)2	USD (1,349) (NT (43,976))	-
英華通(南京) 科技有限公司	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 (NT 244,493)	"	-	USD 7,500 (NT 244,493)	-	USD 7,500 (NT 244,493)	100%	USD (21) (NT (685)) (二)2	USD 7,654 (NT 249,513)	-
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 96,167)	(三)	-	USD 84 (NT 2,738)	-	USD 84 (NT 2,738)	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 6,000 (NT 195,594)	"	-	USD 644 (NT 20,994)	-	USD 644 (NT 20,994)	2.40%	-	-	-
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 488,985)	"	-	USD 1,000 (NT 32,599)	-	USD 1,000 (NT 32,599)	0.63%	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
USD 113,127 (NT 3,687,828)	USD 113,127 (NT 3,687,828)	3,760,749

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，以財務報表日之平均匯率換算為新台幣列示。

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，請參閱附註五及十一項下說明。

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。

(二)地區別財務資訊

本公司僅單一國內營運部門，並無其他國外營運部門。

英華達股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資料

地	區	95年度	94年度
美	洲	\$ 63,286,641	67,798,060
歐	洲	23,270,372	31,215,480
亞	洲	7,367,674	9,740,076
其	他	48,490	1,378,126
外 銷 總 額		<u>\$ 93,973,177</u>	<u>110,131,742</u>

(四)重要客戶資訊

本公司於民國九十五年及九十四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	95年度		客 戶	94年度	
	銷貨金額	所佔比例		銷貨金額	所佔比例
D公司	\$ 58,947,957	62 %	D公司	79,520,810	70 %
T公司	12,409,028	13 %	T公司	13,754,092	12 %

英華達股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫	存	現	金		\$	397	
銀	行	存	款	支	票	存	款
				活	期	存	款
				外	幣	存	款
						1,099,465	USD33,732
							千元
			小		計	1,328,406	
合			計			\$	<u><u>1,328,803</u></u>

英華達股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	貨款	\$ 4,467,592	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	"	159,378	
其 他	"	<u>6,757</u>	
小 計		<u>4,633,727</u>	
非 關 係 人：			
D 公 司	"	10,242,673	
T 公 司	"	1,139,128	
其 他	"	1,079,022	單一客戶餘額未超 過5%
小 計		12,460,823	
減：備抵呆帳		<u>(48,571)</u>	
淨 額		<u>12,412,252</u>	
合 計		<u>\$ 17,045,979</u>	

註：上列應收帳款帳齡逾一年以上者計56,174千元，其中48,571千元已提列備抵呆帳。

英華達股份有限公司

其他金融資產—流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	關係人：		
	應收出售固定資產等	\$ 97,158	
	非關係人：		
	原料退貨款等	141,147	
	佣金收入等	27,817	
代付款	產品測試及開發費用等	2,431	其中屬關係人計531千元
應收票據		32,299	
		<u>\$ 300,852</u>	

存貨淨額明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 1,272,255	1,072,460	正常品以重置(製)成本為市價，呆滯品以淨變現價值為市價
半 成 品		136,139	111,574	"
製 成 品		181,648	166,956	"
在 途 存 貨		<u>142,732</u>	<u>142,732</u>	以成本為市價
合 計		1,732,774	<u><u>1,493,722</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(247,806)</u>		
淨 額		<u><u>\$ 1,484,968</u></u>		

英華達股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延所得稅資產		係未實現售後服務準備等暫時性差異		\$	339,897		
預付款項		權利金			30,543		
暫付款		旅費			10,843		
應收退稅款		營業稅及營利事業所得稅			360,058		
					401,444		
合	計			\$	741,341		

英華達股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權 淨 值	提供擔保或 質押情形
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	持股比例	金 額		
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	89,694	\$ 5,277,693	35,550	3,283,487	-	-	125,244	100.00 %	8,561,180	8,572,180	無
冠亞智財(股)公司	640	5,584	-	-	-	(1,842)	640	48.30 %	3,742	3,742	"
合 計		<u>\$ 5,283,277</u>		<u>3,283,487</u>		<u>(1,842)</u>			<u>8,564,922</u>	<u>8,575,922</u>	

英華達股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	持股比例	金 額		
達利參創業投資(股)公司	1,020	\$ 10,200	-	-	-	-	1,020	4.98 %	10,200	無	
慧傳科技(股)公司	834	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	2,000	7.41 %	30,000	"	
榮誠科技(股)公司	3,900	-	-	-	1,950	-	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	-	-	-	-	1,000	1.67 %	12,000	"	
陞通科技(股)公司	800	8,000	-	-	-	-	800	16.67 %	8,000	"	
捷安訊科技(股)公司	-	-	579	15,000	-	-	579	3.65 %	15,000	"	
合 計		<u>\$ 60,200</u>		<u>15,000</u>		<u>-</u>			<u>75,200</u>		

英華達股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存	出	保	證	金	房	屋	租
					賃	及	其
					他	等	
				\$		<u>3,411</u>	

固定資產明細表
民國九十五年一月一日至十二月三十一日

項	目	期	初	餘	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	轉	入	(出)	期	末	餘	額	提	供	保	證	或	
土	地	\$	279,855		-				-				-								279,855								無
房	屋		284,957		-				-				-								284,957								"
機	器		344,228		23,568				286,671				-								81,125								"
研	發		272,316		32,974				-				112,532								417,822								"
辦	公		44,858		1,425				2,479				-								43,804								"
其	他		217,833		19,591				41,028				19,431								215,827								"
預	付		15,929		158,497				-				(166,147)								8,279								"
合	計	\$	<u>1,459,976</u>		<u>236,055</u>				<u>330,178</u>				<u>(34,184)</u>								<u>1,331,669</u>								

註：本期淨轉出係轉列至遞延資產。

英華達股份有限公司

累積折舊明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 35,825	6,642	-	42,467	
機器設備	214,099	26,819	184,371	56,547	
研發設備	126,517	96,879	-	223,396	
辦公設備	38,144	3,277	2,479	38,942	
其他設備	146,185	26,494	33,729	138,950	
合 計	<u>\$ 560,770</u>	<u>160,111</u>	<u>220,579</u>	<u>500,302</u>	

無形資產明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
遞延退休金成本	\$ <u>62,390</u>	<u>-</u>	<u>(6,239)</u>	<u>56,151</u>	

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 資 產	電 腦 軟 體	\$ 6,160
	模 具 設 備	4,638
	治 具	99
合 計		<u>\$ 10,897</u>

英華達股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 期 間	利 率 區 間	借 款 金 額	額 度	抵 押 或 擔 保 品
台 新 銀 行	信用借款	95.12.31-96.03.12	2.03%	\$ 500,000	1,000,000	無
台 灣 中 小 企 銀	"	95.12.27-96.02.13	1.80%	500,000	650,000	"
				<u>\$ 1,000,000</u>		

英華達股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
Inventec Appliances (BVI) Corp.	貨 款	\$ 14,812,273	
非 關 係 人：			
其 他	"	40,675	單一廠商餘額未超過5%
合 計		<u>\$ 14,852,948</u>	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	薪 資 及 獎 金	\$ 239,394	
	權 利	144,345	
	其 他	131,180	
合 計		<u>\$ 514,919</u>	

英華達股份有限公司
其他金融負債—流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他應付款		係應付購置模具等		\$	21,764		
代收	款	代扣稅款、廠商模具款等			755,571		
應付租賃款—流動					<u>15,904</u>		
				\$	<u><u>793,239</u></u>		

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付所得稅				\$	63,431		
售後服務準備					<u>938,202</u>		
合	計			\$	<u><u>1,001,633</u></u>		

英華達股份有限公司

其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他金融負債—非流動	應付租賃款—非流動			\$	21,168		
	權利金準備				<u>111,462</u>		
	小計				<u>132,630</u>		
應計退休金負債					<u>104,751</u>		
遞延所得稅負債—非流動	係未實現投資利益等暫時性差異				<u>601,586</u>		
遞延貸項	聯屬公司間未實現利益				<u>138,441</u>		
合計				\$	<u><u>977,408</u></u>		

營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

項	目	品	名	數量(千台)	金	額	備	註
銷貨收入淨額	MP3 Player、通訊及數位助理產品等			28,110	\$	93,593,839		
	零件等			-		1,735,659		
勞務收入						<u>325,473</u>		
					\$	<u><u>95,654,971</u></u>		

英華達股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項	目	摘	要	小	計	合	計
直接原料							
	期初原料			\$	1,535,549		
	加：本期進料				2,830,814		
	原料盤盈				672		
	減：期末原料				(1,272,255)		
	出售原料				(948,066)		
	售後服務領用				(725,823)		
	部門領用				(1,636)		
	原料報廢				(18,841)	\$	1,400,414
直接人工							146,921
製造費用							266,331
製造成本							1,813,666
加：期初半成品							319,871
	本期進貨						1,760,792
	盤盈						75
減：期末半成品							(136,139)
	出售半成品						(1,647,442)
	售後服務領用						(76,311)
	部門領用						(12,169)
製成品成本							2,022,343
加：期初製成品							1,200,527
	本期進貨						87,616,400
	盤盈						2
減：期末製成品							(181,648)
	售後服務領用						(206,793)
	各部門領用						(24,442)
	其他損失						(36,563)
產銷成本							90,389,826
加：出售原料及半成品成本							2,595,508
	維修成本						46,293
銷貨成本						\$	<u><u>93,031,627</u></u>

英華達股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	90,284		
折	舊				53,623		
各	項	攤			35,875		
職	業	訓			14,682		
其		練			71,867		單一金額未達5%
合	他	計		\$	<u><u>266,331</u></u>		

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	197,658		
廣	告				103,900		
售	後	服			748,927		
佣	金	支			110,066		
其		出			236,502		單一金額未達5%
合	他	計		\$	<u><u>1,397,053</u></u>		

英華達股份有限公司

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪		資		\$	190,479		
勞	務	費			33,244		
業	務	諮			32,086		
旅		詢			28,382		
退	休	費			19,260		
其		金			80,859		單一金額未達5%
合		他					
		計		\$	384,310		

研究發展費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪		資		\$	376,737		
權	利	金			60,947		
折	舊	費			84,639		
旅		用			49,212		
各	項	攤			48,903		
其		提			225,910		單一金額未達5%
合		他					
		計		\$	846,348		

英華達股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
利 息 收 入	存 款 息		\$ 31,922
權益法認列之投資收益			2,218,797
兌 換 利 益			24,893
什 項 收 入	賠 償 收 入	93,524	
	佣 金 收 入	82,993	
	備 抵 呆 帳 高 估 轉 收 入	235,807	
	其 他	141,471	553,795
合 計			<u>\$ 2,829,407</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
利 息 費 用			\$ 18,166
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失			7,417
金 融 負 債 評 價 損 失	遠 期 外 匯 買 賣		17,670
什 項 支 出	賠 償 損 失	32,618	
	存 貨 報 廢 損 失	19,018	
	其 他	53,592	105,228
合 計			<u>\$ 148,481</u>