

宏達國際電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度

地址：桃園市興華路二十三號

電話：(○三) 三七五三二五二

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	17~35		三、六
(五)關係人交易	35~40		五
(六)質抵押之資產	-		-
(七)重大承諾事項及或有事項	40		三
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	40~43		二、三
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	44, 47~50		四
2.轉投資事業相關資訊	44, 47~51		四
3.大陸投資資訊	45, 52~53		四
(十二)部門別財務資訊	45~46		五
九、重要會計科目明細表	54~67		-
十、重要查核說明	68~73		-
十一、會計師複核報告	74~75		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	76~79		-
(二)市價、股利及股權分散情形	79~82		-
(三)重要財務資訊	83~87		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	87~91		-
(五)會計師之資訊	92		-

宏達國際電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年度

會計師查核報告

宏達國際電子股份有限公司 公鑒：

宏達國際電子股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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及一般公認會計原則編製，足以允當表達宏達國際電子股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

宏達國際電子股份有限公司民國九十四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。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

宏達國際電子股份有限公司已編製九十四及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 賴 冠 仲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 三 日

宏達國際電子股份有限公司

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：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 16,196,448	41	\$ 6,148,201	27	2140	應付票據及帳款(附註十九)	\$ 13,796,693	35	\$ 7,941,882	35
1120	應收票據淨額(附註二及四)	99,087	-	71,756	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	616,863	1	94,154	1
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	14,212,815	36	8,386,190	37	2170	應付費用(附註十及十九)	1,204,807	3	862,267	4
1150	應收關係企業款淨額(附註二及十九)	420,780	1	78,213	-	2224	應付工程設備款	14,039	-	54,242	-
1190	其他金融資產-流動(附註五、十八及十九)	145,404	-	97,136	1	2298	其他流動負債(附註十一及十九)	1,302,768	3	468,860	2
120X	存貨(附註二及六)	4,837,553	12	4,203,649	19	21XX	流動負債合計	16,935,170	42	9,421,405	42
1260	預付款項(附註七及十九)	474,261	1	244,828	1	2410	長期負債	-	-	1,477,171	7
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	229,826	1	161,863	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	36,616,174	92	19,391,836	86	2820	存入保證金	561	-	273,078	1
	長期投資(附註二及八)					2XXX	負債合計	16,935,731	42	11,171,654	50
142101	採權益法之長期投資	323,505	1	350,105	2		股東權益				
142102	採成本與市價孰低法之長期投資	2,028	-	1,895	-		股 本				
14XX	長期投資合計	325,533	1	352,000	2	3110	普通股(附註十四)	3,570,160	9	2,714,276	12
	固定資產(附註二、九及十九)					3140	預收股本	-	-	48,838	-
	成 本						資本公積(附註十四)				
1501	土 地	610,293	2	378,274	2	3210	普通股溢價	4,410,871	11	3,064,356	14
1521	房屋及建築	1,073,560	3	946,207	4	3270	合併溢價	25,972	-	25,972	-
1531	機器設備	2,543,396	6	2,268,523	10		保留盈餘(附註十四)				
1537	模具設備	201,567	1	201,567	1	3310	法定盈餘公積	813,326	2	427,791	2
1544	電腦設備	161,459	-	154,988	1	3320	特別盈餘公積	19,133	-	1,983	-
1551	運輸設備	1,628	-	1,315	-	3350	未分配盈餘	14,152,255	36	5,105,339	22
1561	生財設備	107,505	-	101,080	-	3410	長期投資未實現跌價損失(附註二及八)	(1,135)	-	(1,268)	-
1631	租賃改良	22,816	-	45,542	-	3420	累積換算調整數(附註二)	(5,041)	-	(17,865)	-
15X1	成本合計	4,722,224	12	4,097,496	18	3XXX	股東權益合計	22,985,541	58	11,369,422	50
15X9	減：累計折舊	(2,254,435)	(6)	(1,704,469)	(8)						
1670	預付工程設備款	27,467	-	125,915	1						
15XX	固定資產淨額	2,495,256	6	2,518,942	11						
	其他資產										
1820	存出保證金	35,278	-	5,922	-						
1831	未攤銷費用(附註二)	150,237	-	186,211	1						
1832	債券發行成本(附註二及十二)	-	-	17,675	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十六)	249,034	1	60,827	-						
1888	其他(附註二及十三)	49,760	-	7,663	-						
18XX	其他資產合計	484,309	1	278,298	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 39,921,272	100	\$ 22,541,076	100		負債及股東權益總計	\$ 39,921,272	100	\$ 22,541,076	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：林政寬

宏達國際電子股份有限公司

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：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十九）				
4110	銷貨收入	\$ 72,121,212	99	\$ 35,808,714	98
4170	銷貨退回	(160,010)	-	(51,117)	-
4190	銷貨折讓	(67,357)	-	(107,336)	-
4100	銷貨收入淨額	71,893,845	99	35,650,261	98
4800	其他營業收入	874,677	1	746,905	2
4000	營業收入合計	72,768,522	100	36,397,166	100
5000	營業成本（附註十九）	54,758,040	75	28,493,144	78
5910	營業毛利	18,010,482	25	7,904,022	22
5920	聯屬公司間未實現利益	(15,077)	-	(6,289)	-
5930	聯屬公司間已實現利益	6,289	-	7,241	-
	已實現營業毛利	18,001,694	25	7,904,974	22
	營業費用				
6200	管理及總務費用（附註十九）	2,761,900	4	1,600,582	4
6300	研究發展費用	2,399,315	3	1,993,972	6
6000	營業費用合計	5,161,215	7	3,594,554	10
6900	營業淨利	12,840,479	18	4,310,420	12
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	145,042	-	60,643	-
7130	處分固定資產利益	5,372	-	10,950	-
7140	處分投資利益	-	-	13,584	-
7150	存貨盤盈	2,074	-	11,078	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	\$ -	-	\$ 108,247	-
7480	其他收入 (附註十九)	<u>65,487</u>	-	<u>108,454</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>217,975</u>	-	<u>312,956</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	19,821	-	29,367	-
7522	權益法認列之投資損失 (附註二及八)	35,112	-	35,606	-
7530	處分固定資產損失	2,521	-	12,151	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	238,920	-	-	-
7570	存貨跌價及報廢損失	584,174	1	543,516	2
7880	其他損失	<u>21,967</u>	-	<u>42,208</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>902,515</u>	<u>1</u>	<u>662,848</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	12,155,939	17	3,960,528	11
8110	所得稅費用 (附註二及十六)	(<u>373,995</u>)	(<u>1</u>)	(<u>105,182</u>)	-
9600	本期淨利	<u>\$ 11,781,944</u>	<u>16</u>	<u>\$ 3,855,346</u>	<u>11</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	簡單每股盈餘 (附註十七)	<u>\$34.32</u>	<u>\$33.26</u>	<u>\$11.66</u>	<u>\$11.35</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註十七)	<u>\$33.85</u>	<u>\$32.81</u>	<u>\$11.19</u>	<u>\$10.89</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：林政寬

宏達國際電子股份有限公司

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：新台幣仟元

	股本 資本 公積 保 留 盈 餘							股東權益其他調整項目		
	普通股	預收股本	普通股溢價	合併溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	長期股權投資未實現跌價損失	累積換算調整數	股東權益合計
九十三年一月一日餘額	\$ 2,171,640	\$ -	\$ 2,529,667	\$ -	\$ 242,718	\$ 331	\$ 2,703,375	(\$ 277)	(\$ 1,706)	\$ 7,645,748
九十二年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	185,073	-	(185,073)	-	-	-
特別盈餘公積提列數	-	-	-	-	-	1,652	(1,652)	-	-	-
盈餘轉增資	437,463	-	-	-	-	-	(437,463)	-	-	-
員工紅利轉增資	89,500	-	-	-	-	-	(89,500)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(83,500)	-	-	(83,500)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(656,194)	-	-	(656,194)
分配後餘額	2,698,603	-	2,529,667	-	427,791	1,983	1,249,993	(277)	(1,706)	6,906,054
九十三年度純益	-	-	-	-	-	-	3,855,346	-	-	3,855,346
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,159)	(16,159)
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	(991)	-	(991)
合併友董	15,673	-	-	25,972	-	-	-	-	-	41,645
可轉換公司債轉換	-	48,838	534,689	-	-	-	-	-	-	583,527
九十三年十二月三十一日餘額	2,714,276	48,838	3,064,356	25,972	427,791	1,983	5,105,339	(1,268)	(17,865)	11,369,422
九十三年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	385,535	-	(385,535)	-	-	-
特別盈餘公積提列數	-	-	-	-	-	17,150	(17,150)	-	-	-
盈餘轉增資	577,527	-	-	-	-	-	(577,527)	-	-	-
員工紅利轉增資	105,000	-	-	-	-	-	(105,000)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(206,000)	-	-	(206,000)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,443,816)	-	-	(1,443,816)
分配後盈餘	3,396,803	48,838	3,064,356	25,972	813,326	19,133	2,370,311	(1,268)	(17,865)	9,719,606
九十四年度純益	-	-	-	-	-	-	11,781,944	-	-	11,781,944
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	12,824	12,824
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	133	-	133
預收股本轉普通股	48,838	(48,838)	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	124,519	-	1,346,515	-	-	-	-	-	-	1,471,034
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 3,570,160	\$ -	\$ 4,410,871	\$ 25,972	\$ 813,326	\$ 19,133	\$14,152,255	(\$ 1,135)	(\$ 5,041)	\$22,985,541

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：林政寬

宏達國際電子股份有限公司

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：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 11,781,944	\$ 3,855,346
折舊費用	582,367	516,948
各項攤提	35,974	47,031
處分短期投資利益	-	(13,584)
處分固定資產淨(利益)損失	(2,851)	1,201
按權益法認列之投資損失	35,112	35,606
海外公司債兌換損益認列	(8,179)	(137,996)
海外公司債發行成本攤提	17,675	15,955
遞延所得稅	(256,170)	26,114
本期淨退休金成本已提撥數	(42,097)	(39,807)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(27,331)	(35,957)
應收帳款	(5,826,625)	(3,096,651)
應收關係企業款	(342,567)	36,635
其他金融資產—流動	10,723	95,169
存 貨	(633,904)	(2,045,853)
預付款項	(229,433)	166,016
應付票據及帳款	5,854,811	2,994,649
應付所得稅	522,709	(52,171)
應付費用	342,540	376,613
其他流動負債	838,408	179,375
應付利息補償金	<u>2,042</u>	<u>12,978</u>
營業活動之淨現金流入	<u>12,655,148</u>	<u>2,937,617</u>
投資活動之現金流量		
非交易目的而持有之短期投資增加	-	(2,448,020)
出售短期投資價款	-	2,514,707
購置固定資產	(601,915)	(795,370)
出售固定資產價款	5,882	10,681
長期股權投資增加	-	(292,377)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
被投資公司返還股款	\$ 4,312	\$ -
存出保證金增加	(29,356)	(5,080)
應收遠匯款增加	(59,726)	(359)
應收買賣選擇權款減少(增加)	735	(24,316)
合併轉入現金	<u>-</u>	<u>14,791</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(680,068)</u>	<u>(1,025,343)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(272,517)	273,048
贖回公司債	-	(69,350)
支付現金股利	(1,443,816)	(656,194)
支付員工紅利	<u>(210,500)</u>	<u>(84,654)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(1,926,833)</u>	<u>(537,150)</u>
本期現金及約當現金增加數	10,048,247	1,375,124
期初現金及約當現金餘額	<u>6,148,201</u>	<u>4,773,077</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,196,448</u>	<u>\$ 6,148,201</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 107,456</u>	<u>\$ 131,239</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ 1,471,034</u>	<u>\$ 583,527</u>
支付部分現金購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 561,712	\$ 813,397
加：應付工程設備款減少(增加)	<u>40,203</u>	<u>(18,027)</u>
支付現金	<u>\$ 601,915</u>	<u>\$ 795,370</u>
支付員工紅利及董監事酬勞		
本期分配員工紅利及董監酬勞	\$ 206,000	\$ 83,500
加：應付員工紅利及董監酬勞減少	<u>4,500</u>	<u>1,154</u>
	<u>\$ 210,500</u>	<u>\$ 84,654</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
合併轉入現金數		
合併發行新股	\$ -	\$ 15,673
因合併而產生之資本公積溢價	-	25,972
合併轉入現金以外之淨資產	-	(26,854)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,791</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：林政寬

宏達國際電子股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國九十四及九十三年度

(除另予註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司於八十六年五月十五日奉經濟部核准設立，至八十七年四月三十日止，相關產品尚屬研發階段，屬創業期間，而於八十七年五月一日，開始主要營業活動，並產生重要收入。其經營之主要業務係製造、組裝、加工及經銷代理電腦設備與各種電子零組件；九十年十月經財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司股票上市，並於九十一年三月股票正式上市掛牌買賣。九十二年十一月十九日起，本公司部分已發行之股票以海外存託憑證（GDR）方式於盧森堡證券交易所上市。本公司九十四年及九十三年十二月三十一日員工人數分別為 4,108 人及 3,265 人。

本公司為增加產業間之合作以降低營運成本，進而提升競爭力及強化研發能力，於九十二年十月三十一日經董事會通過，合併友笙資訊股份有限公司，該合併案已於九十三年一月十六日，經證券暨期貨管理委員會核准，以九十三年三月一日為合併基準日。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、及商品保證責任等之提列，須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之

資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

備抵呆帳係依以往收款經驗並衡量目前應收票據及帳款、應收關係企業款、其他應收款及催收款收回之可能情形，估計可能發生之損失。

存 貨

存貨之計價係採加權平均法計算，期末並以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，除製成品係以淨變現價值為市價，餘以重置成本為市價。

長期投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

折舊採用直線法並依耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以平均法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

未攤銷費用

係購置電腦軟體、線路工程及遞延授權費等支出，按三年及十年平均攤銷。

資產減損

倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

應付公司債

本公司應付公司債按債券面額發行，按月依債券面額及票載利率列計利息支出；公司債附有贖回條款者，則依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞

延公司債發行成本」，並按發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。可轉換公司債轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。自九十四年七月起，依「勞工退休金條例」規定，對正式聘用員工選擇該條例之勞工退休金制度者，以不低於每月薪資百分之六按月提繳退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶，其員工適用本條例前之工作年資，仍予保留。

屬確定給付退休辦法之退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金之會計處理準則」規定處理，亦即採精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間分攤，將暫時性差異、投資抵減及前五年虧損扣抵所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，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。所得稅抵減採用當期認列法。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

特別盈餘公積

除公司依實際需要提列外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，其酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，或於提供勞務之交易結果能合理估計，且獲利過程大部分已完成，已實現或可實現時，認列勞務收入。

外幣交易事項

係以外幣為準之交易事項，依交易時之匯率入帳，其於兌換收取或償還時因匯率不同所產生之差異，列為兌換收取或償還時之損益。期末外幣資產及負債依資產負債表日匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，因依資產負債表日匯率調整所產生之換算差額列入換算調整科目，作為股東權益之調整項目。

衍生性金融商品

為規避已持有外幣資產或負債之匯率風險所承作之避險性遠期外匯買賣合約，係以訂約日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。期末則以資產負債表日之匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。合約結清日，結清匯率與到期匯率（或最近衡量日之即期匯率）間之差額，列為當期損益。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖減，其差額列為資產或負債。

非以交易及交易為目的所承作之遠期外匯買賣選擇權合約，買入選擇權所付出之權利金及賣出選擇權所收取之權利金及履約而產生之損失或利益，列為當期損失或利益。資產負債表日尚未沖銷之買賣選擇權合約，則以當日選擇權合約之市價予以評估，並認列損失或利益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

合 併

本公司合併案之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，依其取得被合併公司之資產及負債公平價值借記及貸記各資產負債科目，於編製資產負債表時，自合併而消滅公司所承受之資產總額減除自該公司所承擔之債務及向該股東給付之總額予以增列資本公積（貸項）或減列保留盈餘（借項）。

三 現金及約當現金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
現 金	\$ 993	\$ 793
支票存款	1,810	1,045
活期存款	6,476,745	2,953,363
定期存款	9,716,900	3,193,000
	<u>\$ 16,196,448</u>	<u>\$ 6,148,201</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日定期存款利率分別為 1.315% ~ 1.84% 及 0.7% ~ 1.155%。

四 應收票據及帳款淨額

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 99,087	\$ 71,756
應收帳款	14,221,725	8,393,163
	14,320,812	8,464,919
減：備抵呆帳	(8,910)	(6,973)
	<u>\$ 14,311,902</u>	<u>\$ 8,457,946</u>

五 其他金融資產－流動

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 23,234	\$ 45,574
應收出售遠匯款	60,085	359
應收買賣選擇權款(附註十八)	-	735
應收營業稅退稅款(附註十八)	30,325	47,715
應收利息	15,566	1,515
其 他	16,194	1,238
	<u>\$ 145,404</u>	<u>\$ 97,136</u>

其他應收款主要係應收海外銷售稅款、員工預支旅費及出售資產之應收款項等。

六 存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 625,943	\$ 647,329
在 製 品	817,131	558,661
半 成 品	984,089	659,476
原 料	2,997,117	2,684,955
	<u>5,424,280</u>	<u>4,550,421</u>
減：備抵跌價損失	(586,727)	(346,772)
	<u>\$ 4,837,553</u>	<u>\$ 4,203,649</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日存貨投保金額分別為5,105,000仟元及4,300,000仟元。

七 預付款項

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
預付權利金	\$ 274,489	\$ 142,789
預付勞務費	83,352	6,628
預付模具費	56,823	43,546
預付貨款	2,820	563
預付其他	56,777	51,302
	<u>\$ 474,261</u>	<u>\$ 244,828</u>

(一) 預付權利金之合約內容，請參閱附註二十一專利授權契約。

(二) 預付其他主要係預付保險、差旅、軟體等費用。

八、長期股權投資

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%	
權益法評價：						
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	\$ 428,137	\$ 323,505	100.00	\$ 345,793	100.00	
惟宏科技	-	-	-	4,312	20.00	
成本與市價孰低法評價：						
威盛電子	1,971	1,971	-	1,971	-	
減：備抵跌價損失	-	(1,135)	-	(1,268)		
成本法：						
安瑟數位	1,192	1,192	1.82	1,192	1.82	
	<u>\$ 431,300</u>	<u>\$ 325,533</u>		<u>\$ 352,000</u>		

- (一) 本公司八十九年八月設立英屬維京群島子公司 H.T.C. (B.V.I.) Corp.，截至九十四年十二月三十一日止共計投資 428,137 仟元（美金 12,746 仟元），持股比例 100%，採權益法評價。
- (二) 本公司八十九年十二月間投資惟宏科技股份有限公司，原始投資金額為 4,000 仟元，持股比例 20%，採權益法評價。該公司以九十三年十月六日為解散基準日，於九十四年一月三十一日清算完成，並退回股款 4,312 仟元。
- (三) 本公司九十三年三月一日與友笙股份有限公司合併，因而取得安瑟數位股份有限公司 1,192 仟元，持股比例 1.82%，採成本法評價。
- (四) 本公司依權益法認列之投資（損）益明細如下：

	九十四年度	九十三年度
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	(\$ 35,112)	(\$ 35,865)
惟宏科技	-	259
	<u>(\$ 35,112)</u>	<u>(\$ 35,606)</u>

- (五) 九十四及九十三年度對 H.T.C. (B.V.I.) Corp. 採權益法認列之長期股權投資係以經會計師查核之財務報表為依據。
- (六) 本公司依財務會計準則公報第七號及證券發行人財務報告編製準則等規定，英屬維京群島子公司 H.T.C. (B.V.I.) Corp. 應編入合併報表，所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

九 固定資產

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日
	成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 610,293	\$ -	\$ 610,293	\$ 378,274
房屋及建築	1,073,560	275,579	797,981	736,920
機器設備	2,543,396	1,556,387	987,009	1,171,357
模具設備	201,567	201,567	-	-
電腦設備	161,459	126,062	35,397	47,705
運輸設備	1,628	1,002	626	541
生財設備	107,505	76,865	30,640	35,387
租賃改良	22,816	16,973	5,843	22,843
預付工程設備款	27,467	-	27,467	125,915
	<u>\$ 4,749,691</u>	<u>\$ 2,254,435</u>	<u>\$ 2,495,256</u>	<u>\$ 2,518,942</u>

(一) 九十四年六月向威盛電子股份有限公司承購台北縣新店市土地及建物，作為研發辦公處所之用，總價款為 304,630 仟元，已全數支付並完成過戶程序。

(二) 九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產（土地除外）投保金額分別為 1,910,290 仟元及 2,297,315 仟元。

(三) 九十四及九十三年度皆無利息資本化情事。

十 應付費用

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 698,818	\$ 500,573
應付出口費用	183,060	53,822
應付材料及模具費	48,013	69,920
應付保險費	45,307	21,877
應付勞務及其他服務費	39,445	18,038
應付伙食及職工福利	36,978	18,159
應付維修費及雜項購置	23,690	39,253
應付旅費	23,689	8,495
應付捐贈	-	5,000
其他	105,807	127,130
	<u>\$ 1,204,807</u>	<u>\$ 862,267</u>

士其他流動負債

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應計產品保證負債	\$ 964,503	\$ 324,701
預收貨款	112,641	6,304
其他應付款－關係人(附註十九)	89,777	4,569
代收款	86,467	81,958
應付董監酬勞	21,842	21,842
遞延貸項－聯屬公司間利益	15,077	6,289
應付員工紅利	-	4,500
其 他	12,461	18,697
	<u>\$ 1,302,768</u>	<u>\$ 468,860</u>

(一)本公司對產品提供一至二年免費保固之售後服務，並提列產品保證負債。

(二)其他應付款－關係人主要係本公司應支付予關係人之各項代墊海外銷售據點費用及維修材料費等款項。

(三)代收款主要係代收所得稅、勞健保及歐洲貨物加值稅等之款項。

(四)遞延貸項－聯屬公司間利益係與被投資公司順流交易產生之未實現銷貨毛利。

士應付公司債

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
發行第一次海外可轉換公司債		
92年1月29日發行海外可轉換公司債，發行期間五年，票面利率0%，轉換辦法如下說明：		
明：	\$ -	\$ 1,593,228
加：應付公司債利息補償金	-	19,462
減：備抵兌換利益	-	(135,519)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,477,171</u>

發行第一次海外可轉債要點：

本公司九十二年一月二十九日發行海外無擔保可轉換公司債美金66,000仟元，單位面額USD1,000，發行價格100.00%，票面利率0%，發行期間五年，於九十七年一月二十九日到期；除於到期日前債權人要求買回、轉換及本公司請求贖回、註銷者外，本公司將於到期日依

面額加計年複利 0.5%贖回本轉換公司債。由於本公司發行之海外無擔保可轉換公司債於九十三年四月二十九日債權人得請求買回，並應於九十三年三月一日至三月二十九日前依發行辦法規定提出，致本公司九十三年四月依發行辦法規定買回美金 2,000 仟元公司債，所餘美金 64,000 仟元之公司債，截至九十四年四月止已全數轉換為普通股約 17,336 仟股。

(一)本公司發行第一次海外無擔保可轉換公司債用途係用於購買營運所需之原物料以生產智慧型手機及掌上型電腦等。

(二)發行條件如下：

- 1.債權人得自九十二年二月二十八日起至九十七年一月九日止，請求將其持有之公司債轉換為本公司普通股。
- 2.債權人得於民國九十三年四月二十九日當天要求本公司按面額加計年複利 0.5%債券贖回收益率買回本轉換公司債。
- 3.發行滿三年後，亦即自九十五年一月二十九日起至九十七年一月二十九日止，如果本公司股票 30 個連續交易日收盤價之平均數大於等於轉換價格 130%時，本公司得於 30 天至 60 天前通知債權人，依當時之面額加計年複利 0.5%債券贖回收益率，贖回本轉換公司債；上述之通知，需於 30 個連續交易日之最近交易日 5 天內為之。
- 4.本轉換公司債經債權人請求轉換、買回或本公司請求贖回後，其尚未轉換之債券金額低於美金 3,300 仟元（發行總額之 5%）時，本公司得依債權人持有期間，按 0.5%債券贖回收益率，贖回本轉換公司債。
- 5.轉換價格之匯率固定為 $NT\$34.658 = US\1.00

(三)發行地區：歐洲盧森堡。

(四)上市地點：本公司普通股上市地點為台灣證券交易所；公司債為盧森堡交易所。

(五)適用法律：美國紐約州法律。

(六)受託機構：紐約銀行。

(七)發行時轉換價格為新台幣 205.32 元，嗣後本公司進行與股本相關之融資活動，需依規定計算公式調整轉換價格。

三、應計退休金負債

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本為 40,152 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每年原按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，九十三年度起，改按已付薪資總額百分之八提撥退休準備金撥交勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用；九十四年七月一日勞退新制實施後，經主管機關核准，將舊制原有的百分之八調整為百分之二。九十四年及九十三年十二月三十一日退休準備金餘額分別為 274,197 仟元及 173,525 仟元。

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，屬確定給付之退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

(一)淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
服務成本	\$ 44,766	\$ 62,685
利息成本	10,042	4,012
退休基金資產預期報酬	(5,782)	(2,265)
過渡性淨給付義務攤銷數	-	1,311
退休金損失攤銷數	6,154	1,001
淨退休金成本	<u>\$ 55,180</u>	<u>\$ 66,744</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 792	\$ 183
非既得給付義務	127,313	143,542
累積給付義務	128,105	143,725
未來薪資增加之影響數	161,127	191,007
預計給付義務	289,232	334,732
退休基金資產公平價值	(274,197)	(173,525)
提撥狀況	15,035	161,207
未認列退休金損失	(64,795)	(168,870)
預付退休金	<u>(\$ 49,760)</u>	<u>(\$ 7,663)</u>

(三)退休金給付義務之假設為：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
折現率	3.25%	3.00%
未來薪資水準平均增加率	4.75%	4.75%
退休基金資產之預期投資報酬率	3.25%	3.00%

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
(四)截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 192</u>

四 股東權益

(一) 股本

1. 本公司九十三年一月一日實收資本額為 2,171,640 仟元，分為 217,164 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，經九十三年三月一日發行新股 1,567.3 仟股，每股面額 10 元，計 15,673 仟元吸收合併友笙資訊股份有限公司，同年九月復以未分配盈餘 437,463 仟元及員工紅利 89,500 仟元辦理轉增資，故本公司九十三年十二月三十一日實收資本額增加為 2,714,276 仟元，分為 271,428 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另計有美金 18,030 仟元之海外可轉換公司債於九十三年十月起陸續轉換為普通股約 4,884 仟股，計 48,838 仟元，帳列預收股本項下。
2. 本公司九十四年度計有美金 64,000 仟元之海外可轉換公司債完成增資程序，轉入普通股約 17,336 仟股，計 173,357 仟元，同年九月以未分配盈餘 577,527 仟元及員工紅利 105,000 仟元辦理轉增資，故本公司九十四年十二月三十一日實收資本額增加為 3,570,160 仟元，分為 357,016 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
3. 本公司為提升員工士氣及招納優秀人才，經財政部證券暨期貨管理委員會核准於九十一年十二月二十五日起一年內，得發行 7,000 仟單位之員工認股權憑證，每一單位認股權憑證得認購普通股 1 股，本公司將以發行新股方式交付，因是項認股權憑證所需發行之普通股新股總數為 7,000 仟股，此認股權憑證之存續期間為五年，認股價格以發行當日本公司普通股收盤價為認股價格。截至九十四年十二月三十一日止，本公司已發行 3,000 仟單位，因辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資，依發行及認股辦法調整認股單位及價格，故調整後發行 5,735 仟單位之員工認股權憑證。其餘核准之認股權憑證計 4,000 仟單位，因已逾核准發行期限，全數失效。權利期間說明如下：

<u>認股權證授予期間</u>	<u>累積最高可行使認股比例</u>
屆滿二年	35%
屆滿三年	70%
屆滿四年	100%

(二)發行海外存託憑證

本公司於九十二年十一月以現金增資發行普通股 14,400 仟股及以現有股東威盛電子股份有限公司等所持有之已發行股份 12,878.4 仟股，合計以 27,278.4 仟股之普通股參與發行海外存託憑證 6,819.6 仟單位，每單位存託憑證表彰本公司普通股 4 股，每股以 131.1 元溢價發行，經扣除相關費用後，計產生資本公積 1,696,855 仟元。本項現金增資案已於九十二年十一月十九日完成募集，並以九十二年十一月十九日為現金增資基準日完成股本變更登記。

上述海外存託憑證持有人享有與本公司普通股股東相同之權利義務，但其權利義務之行使，應依本國相關法令及存託契約約定事項辦理，其主要事項係海外存託憑證持有人應經由存託機構：

- 1.行使其股份之表決權。
- 2.出售該存託憑證表彰之原有價證券。
- 3.受配股利及認購新股。

存託憑證持有人得於發行日後要求兌回普通股，其股票即在國內證券交易市場流通。九十三及九十四年因辦理未分配盈餘轉增資，調整增加計 286.3 仟單位，折合普通股 1,145.5 仟股，故調整後合計以 28,423.9 仟股之普通股參與發行海外存託憑證。截至九十四年十二月三十一日止，海外存託憑證持有人淨兌回 6,055.5 仟單位，計普通股 24,222.1 仟股；流通在外之存託憑證單位數折合普通股 4,201.8 仟股，占本公司發行股數 1.18 %。

(三)資本公積

依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外不得使用。公司非於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

1.普通股溢價

本公司九十三年一月一日資本公積－普通股溢價為 2,529,667 仟元，同年海外可轉換公司債轉換為普通股所產生之資本公積為 534,689 仟元，另加計九十四年度海外可轉換公司債轉換為普通股所產生之資本公積為 1,346,515 仟元，故九十四年十二月三十一日

資本公積－普通股溢價為 4,410,871 仟元。依公司法第二四一條規定，公司無虧損時得依股東決議方式將普通股溢價撥充資本。

2. 合併溢價

本公司九十三年三月一日發行新股以吸收合併友笙資訊股份有限公司，計產生合併溢價 25,972 仟元。

(四) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司章程規定，年度決算盈餘之分配，除依法繳納一切稅捐及彌補歷年累積虧損外，應先提 10% 為法定盈餘公積，次提所餘盈餘不高於 1% 為董監事酬勞及得加計以前年度之未分派盈餘不低於 5% 作員工紅利，餘嗣股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值產業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派比例不高於股利總額之 95%。
3. 本公司九十三年度盈餘分配議案，業經股東常會通過，配發員工紅利 311,000 仟元。員工紅利 311,000 仟元中，105,000 仟元轉增資發行新股（占九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例 3.87%），餘 206,000 仟元以現金分派。該年度原稅後基本每股盈餘 14.21 元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 13.06 元。本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過分配案及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

五 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

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	九 十 四 年 度			九 十 三 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	1,253,363	1,460,432	2,713,795	952,246	1,115,444	2,067,690
薪資費用	1,077,001	1,266,704	2,343,705	808,291	967,793	1,776,084
勞健保費用	62,775	74,798	137,573	47,328	56,236	103,564
退休金費用	40,987	54,345	95,332	32,394	34,350	66,744
其他用人費用	72,600	64,585	137,185	64,233	57,065	121,298
折舊費用	361,055	221,312	582,367	341,069	175,879	516,948
攤銷費用	660	35,314	35,974	2,339	44,692	47,031

六 營利事業所得稅

(一) 本公司九十四年及九十三年十二月三十一日應付所得稅估計如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
稅前利益	\$ 12,155,939	\$ 3,960,528
永久性差異		
權益法認列之投資損失	35,112	35,606
處分投資利益	-	(13,389)
其 他	31,012	6,138
暫時性差異		
已實現退休金費用	(42,098)	(39,806)
未實現存貨跌價損失	239,955	224,267
未(已)實現權利金費用	1,183,995	(4,078)
未實現兌換損(益)	157,910	(12,212)
折舊費用財稅簽之差異	(12,058)	(1,417)
費用資本化	2,698	33,413
未實現售後服務費	639,801	135,490
其 他	39,665	(27,136)
全年所得額	14,431,931	4,297,404
減：免稅所得額	(8,734,397)	(3,166,124)
合併友笙虧損扣抵	-	(465)
課稅所得	5,697,534	1,130,815
×稅率—10	×25%—10	×25%—10
估計稅額	1,424,374	282,694
加：未分配盈餘加徵 10%	144,006	71,798
減：投資抵減稅額	(938,425)	(256,809)
估計所得稅費用	629,955	97,683
減：扣繳稅款	(13,092)	(3,529)
應付所得稅	\$ 616,863	\$ 94,154

(二)九十四年及九十三年十二月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
暫時性差異：		
未實現存貨跌價損失	\$ 146,682	\$ 86,693
未實現處分固定資產損失	-	7,245
未實現產品售後服務費用	241,126	81,175
費用資本化	39,571	30,508
未實現權利金費用	459,556	163,558
未實現兌換損失	6,199	-
其他	16,348	15,069
投資抵減	378,236	612,144
遞延所得稅資產合計	1,287,718	996,392
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(796,976)	(750,197)
遞延所得稅資產淨額	490,742	246,195
遞延所得稅負債－退休金費用	(11,882)	(1,358)
遞延所得稅負債－未實現兌換利得	-	(22,147)
遞延所得稅資產與負債抵銷之淨額	478,860	222,690
遞延所得稅資產淨額－流動	(229,826)	(161,863)
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$ 249,034	\$ 60,827

(三)本公司九十四及九十三年度所得稅費用說明如下：

	九十四年度	九十三年度
依課稅所得計算本期應負擔之所得稅	\$ 629,955	\$ 97,683
加(減)：遞延所得稅資產(增加)		
減少	(256,170)	26,114
前期所得稅費用低估(高估)數	210	(18,615)
所得稅費用	\$ 373,995	\$ 105,182

(四)本公司各年度增資擴展符合促進產業升級條例，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

增資年度	免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
87	Win CE 電腦產品、32 位元以上 筆記型電腦	五年免徵營利事業所得稅	92.01.01~96.12.31
89	掌上型電腦、智慧型手機	〃	90.04.26~95.04.25
90	掌上型電腦（具無線通訊功能）、智慧型手機	〃	91.01.01~95.12.31
93	掌上型電腦、無限通訊掌上型電腦、智慧型手機	〃	93.09.15~98.09.14
93	掌上型電腦（具無線通訊功能）、智慧型手機	〃	93.11.30~98.11.29

(五)截至九十四年度止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

到期年度	投資抵減
九十五年	\$ 56,405
九十六年	58,500
九十七年	-
九十八年	263,331
	<u>\$ 378,236</u>

所得稅之投資抵減明細如下：

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減餘額	可抵減總額	法令依據
九十五年	機器設備	19,370	20,150	促進產業升級條例
	研究發展	36,179	182,354	〃
	人才培訓	856	856	〃
九十六年	機器設備	-	30,089	〃
	研究發展	58,500	323,386	〃
	人才培訓	-	3,323	〃
九十七年	機器設備	-	4,159	〃
	研究發展	-	570,316	〃
	人才培訓	-	3,014	〃
九十八年	研究發展	263,331	526,662	〃
		<u>\$ 378,236</u>		

(六)截至九十四年及九十三年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 101,702	\$ 96,255
八十七年度以後未分配盈餘	14,152,255	5,105,339
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	5.08%	3.73%

本公司預計九十四及九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計九十四及九十三年度估計之應付所得稅。

依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

(七)本公司截至九十年度之營利事業所得稅業經稽徵機關核定。

ㄗ. 每股盈餘

(一)本公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別以九十四年度稅前淨利 12,155,939 仟元及九十三年度稅前淨利 3,960,528 仟元暨九十四年度稅後淨利 11,781,944 仟元及九十三年度稅後淨利 3,855,346 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。九十四年度以未分配盈餘及員工紅利轉增資，九十三年度每股盈餘業加以追溯調整。

(二)本公司九十二年一月二十九日所發行海外可轉換公司債係約當普通股，具稀釋作用；另九十二年四月起陸續發行員工認股權證係屬潛在普通股之轉換證券，亦具有稀釋效果，九十四年度之稀釋每股盈餘揭露如下：

	九 十		四	年		度	
	分 子 (金額)			分 母	每股盈餘 (元)		
	稅 前	稅 後			稅 前		稅 後
稀釋前餘額	\$12,155,939	\$11,781,944	(仟股)	354,227	\$ 34.32	\$ 33.26	
員工認股權憑證	-	-		4,846			
稀釋後餘額	\$12,155,939	\$11,781,944		359,073	\$ 33.85	\$ 32.81	

	九 十		三	年		度	
	分 子 (金額)			分 母	每股盈餘 (元)		
	稅 前	稅 後			稅 前		稅 後
稀釋前餘額	\$3,960,528	\$3,855,346	(仟股)	339,657	\$ 11.66	\$ 11.35	
0%轉換公司債	6,416	4,812		12,452			
員工認股權憑證	-	-		2,368			
稀釋後餘額	\$3,966,944	\$3,860,158		354,477	\$ 11.19	\$ 10.89	

六、金融商品之揭露

截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司持有或發行非以交易為目的之衍生性金融商品，依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 合約金額及信用風險

1. 遠期外匯買賣合約

金 融 商 品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	合 約 金 額	信 用 風 險	合 約 金 額	信 用 風 險
遠期外匯合約	美金兌台幣	USD -		USD -
	167,000 仟元			
	歐元兌美金	EUR -	歐元兌台幣	EUR -
	79,000 仟元		5,000 仟元	
	英鎊兌美金	GBP -		GBP -
	3,000 仟元			

2. 買賣外匯選擇權合約

買/賣	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		買/賣權幣別	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	合 約 交 易 日	合 約 到 期 日		合 約 金 額	履 約 匯 率
買	93.02.09	94.01.31	美金/歐元	USD 2,300 仟元	1.15
買	93.02.09~93.03.29	94.01.07~94.03.29	台幣/美金	USD 10,000 仟元	33.15~33.60 (註)
賣	93.02.09~93.03.29	94.01.07~94.03.29	美金/台幣	USD 12,000 仟元	33.26~33.60

註：合約規定，到期日若匯率小於或等於 32.2~32.6 時，合約即失效。

3.本公司上述衍生性金融商品之交易對象皆為信用良好之銀行，依過去之交易經驗判斷並擬訂一定之外匯交易額度內承作，預期不致發生信用風險。

(二)市場價格風險

1.本公司從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約，均係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.本公司依交易銀行提供之報價評估遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約之市場價格風險，九十四年十二月三十一日遠期外匯持有部位之市價產生未實現兌換利益為 60,085 仟元，九十三年十二月三十一日遠期外匯及選擇權合約持有部位之市價產生未實現兌換利益分別為 359 仟元及 735 仟元。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

1.本公司從事遠期外匯買賣合約與外匯選擇權合約，皆採差額交割或實質交割，自資產負債表日至九十五年二月三日止，已到期之遠期外匯買賣合約名目本金金額為 USD167,000 仟元、EUR45,000 仟元及 GBP3,000 仟元，共計產生相關兌換利益 105,574 仟元。

2.預計九十五年第一季，美元、歐元及英鎊兌新台幣之即期匯率分別在 32.53~33.17、38.32~39.64 及 56.04~57.40 區間，本公司於資產負債表日存在之衍生性金融商品合約，預期將產生之兌換(損失)利益約於(36,190)仟元至 183,688 仟元之間，本公司之營運資金足以支應，故無重大籌資風險及現金流量風險。前述兌換損益係屬預測金額，其不確性受匯率之影響，合約期間愈長者，其不確定性愈高。另本公司將遠期外匯買賣合約與外匯選擇權合約再於市場上出售之可能性極小，故不考慮流動性風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品包括非交易目的而持有之遠期外匯買賣合約及外匯買賣選擇權合約。主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

九十四年十二月三十一日從事遠期外匯買賣合約所產生之應收出售遠匯款 60,085 仟元，九十三年十二月三十一日從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約所產生之應收出售遠匯款 359 仟元及應收買賣選擇權款 735 仟元，均帳列其他金融資產—流動項下。九十四及九十三年度本公司因從事衍生性金融商品所產生之淨損失分別為 45,907 仟元及 13,748 仟元，帳列於損益表中之兌換損益（淨額）項下。

(六) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$16,196,448	\$16,196,448	\$ 6,148,201	\$ 6,148,201
應收款項	14,732,682	14,732,682	8,536,159	8,536,159
其他流動金融資產	85,319	85,319	96,042	96,042
長期投資	325,533	325,533	352,000	352,000
存出保證金	35,278	34,820	5,922	5,881
負債				
應付款項	13,796,693	13,796,693	7,941,882	7,941,882
應付所得稅	616,863	616,863	94,154	94,154
應付費用	1,204,807	1,204,807	862,267	862,267
應付設備款	14,039	14,039	54,242	54,242
其他流動金融負債	1,175,050	1,175,050	456,267	456,267
應付公司債	-	-	1,477,171	1,477,171
存入保證金	561	554	273,078	271,180
衍生性金融商品				
資產				
遠期外匯買賣合約	\$ 60,085	\$ 60,085	\$ 359	\$ 359
外匯買賣選擇權合約	-	-	735	735

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帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、應付所得稅、應付費用、應付工程設備款、其他流動金融資產及負債。
- 2.短期投資及長期投資因有市場價格可循，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 3.存出保證金及存入保證金係依預期現金流量之折現值估公平價值，其折現率係以銀行之定期存款利率為準。
- 4.應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必需支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

五 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
大眾電腦股份有限公司	董事長與本公司董事長係二親等內親屬
威盛電子股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人
全達國際股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人
國眾電腦股份有限公司	為關係企業
立衛科技股份有限公司	為關係企業
Comserve Network Netherlands B.V.	為關係企業
H.T.C. (B.V.I) Corp.	為本公司之子公司
HTEK	為本公司之孫公司
HTC USA Inc.	為本公司之孫公司
HTC EUROPE CO., LTD.	為本公司之孫公司
宏達電子（蘇州）有限公司	為本公司之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及勞務收受

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
全達國際	<u>\$ 588,024</u>	<u>1</u>	<u>\$ 147,810</u>	<u>1</u>

本公司向關係人進貨之交易價格及付款期間與非關係人雷同。

2.銷貨及勞務提供

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔營業收 入淨額%	金 額	佔營業收 入淨額%
HTC EUROPE CO., LTD.	\$ 263,779	1	\$ -	-
HTC USA Inc.	233,757	-	172,806	-
Comserve Network Netherlands B.V.	72,168	-	187,828	1
國眾電腦	-	-	3,146	-
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	-	-	5,834	-
其 他	3,262	-	1,112	-
	<u>\$ 572,966</u>	<u>1</u>	<u>\$ 370,726</u>	<u>1</u>

本公司銷售予關係人之商品價格及收款期間除 HTC USA Inc. 及 HTC EUROPE CO., LTD.相對較優外，餘與銷售予非關係人並無重大差異。

3. 應收（付）款項

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金	估應收(付) 額 款 項 %	金	估應收(付) 額 款 項 %
應收關係企業款：				
HTC EUROPE CO., LTD.	\$ 247,885	2	\$ -	-
HTC USA Inc.	171,177	1	71,369	1
Comserve Network Netherlands B.V.	-	-	611	-
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	-	-	5,834	-
其他	1,718	-	399	-
	<u>\$ 420,780</u>	<u>3</u>	<u>\$ 78,213</u>	<u>1</u>
應付關係企業款：				
全達國際	\$ 55,804	-	\$ 18,562	-
大眾電腦	-	-	7,500	-
其他	494	-	-	-
	<u>\$ 56,298</u>	<u>-</u>	<u>\$ 26,062</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金	估其他應 收 款 %	金	估其他應 收 款 %
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	\$ -	-	\$ 1,152	2
HTC USA Inc.	1,382	6	3,634	8
HTC EUROPE CO., LTD.	1,318	6	447	1
宏達電子(蘇州)有限公司	304	1	-	-
	<u>\$ 3,004</u>	<u>13</u>	<u>\$ 5,233</u>	<u>11</u>

係本公司為關係人代購設備及其他零星墊付款。

5. 預付費用

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金	估預付 款 項 %	金	估預付 款 項 %
HTC EUROPE CO., LTD.	\$ 23,466	5	\$ -	-
HTC USA Inc.	19,977	4	-	-
HTEK	21,685	5	9,891	4
	<u>\$ 65,128</u>	<u>14</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>4</u>

係預付上述關係人代為拓展海外業務活動及處理售後服務之款項。

6. 應付費用

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金	估應付 費用%	金	估應付 費用%
威盛電子	\$ -	-	\$ 525	-

7. 其他應付款－關係人

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金	估該科 目 %	金	估該科 目 %
HTC EUROPE CO, LTD.	\$ 56,420	63	\$ 4,569	100
HTC USA Inc.	33,357	37	-	-
	<u>\$ 89,777</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,569</u>	<u>100</u>

係本公司應支付予關係人之各項代墊海外銷售據點費用及維修材料費等款項。

8. 委外加工費

	九十四年度		九十三年度	
	金	估該費 用 %	金	估該費 用 %
大眾電腦	\$ 7,350	1	\$ 7,500	6
宏達電子(蘇州)有限公司	259,919	43	-	-
	<u>\$ 267,269</u>	<u>44</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>6</u>

9. 產品售後服務費

	九十四年度		九十三年度	
	金	估實際服 務費 %	金	估實際服 務費 %
Comserve Network Netherlands B.V.	\$ 86,430	6	\$ 132,209	20
HTC USA Inc.	96,558	7	53,414	8
HTC EUROPE CO., LTD.	120,981	8	17,391	3
	<u>\$ 303,969</u>	<u>21</u>	<u>\$ 203,014</u>	<u>31</u>

本公司委託上述關係人代為處理售後服務之支出，按保固期間內實際維修數量為計算基礎。

10. 管理及總務費用－勞務費

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	估勞務 費 %	金 額	估勞務 費 %
HTEK	\$ 21,983	14	\$ 26,718	20
威盛電子	3,600	3	6,000	4
	<u>\$ 25,583</u>	<u>17</u>	<u>\$ 32,718</u>	<u>24</u>

上述支出主要係委託關係人拓展海外業務活動、研發技術支援及業務諮詢等相關費用，按合約期間計算。

11. 租賃事項

	關 係 人	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	估租金 支出 %	金 額	估租金 支出 %
租金支出	威盛電子	<u>\$ 7,663</u>	<u>37</u>	<u>\$ 15,046</u>	<u>64</u>

租金支出係本公司向關係人承租辦公室、停車位等，其租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定。

12. 租金收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	估租金收 入 %	金 額	估租金收 入 %
威盛電子	\$ 339	100	\$ 101	76
全達國際	-	-	18	14
	<u>\$ 339</u>	<u>100</u>	<u>\$ 119</u>	<u>90</u>

13. 財產交易

- (1) 本公司九十四年六月向關係人威盛電子股份有限公司購入土地及房屋建築，作為研發辦公處所之用，總價款為 304,630 仟元，其交易價格係以鑑價報告為準，已全數支付並完成過戶程序。
- (2) 本公司九十四年度出售予關係人 HTC EUROPE CO., LTD. 什項設備，總價款為 2 仟元，產生處分利益 2 仟元。

- (3) 本公司九十三年度向關係人立衛科技股份有限公司購入土地及房屋建築，總價款為 126,703 仟元，截至九十三年十二月三十一日止，已支付 110,365 仟元，餘於九十四年度支付並完成過戶程序。
- (4) 本公司九十三年度出售予關係人 H.T.C. (B.V.I) Corp. 及 HTC USA Inc. 機器設備，總價款分別為 2,106 仟元及 430 仟元，分別產生處分損失 480 仟元及處分利益 101 仟元。
- (5) 本公司九十三年度出售予關係人 HTC EUROPE CO., LTD. 電腦設備，總價款 20 仟元，產生處分利益 18 仟元。
- (6) 本公司九十三年度出售予關係人宏達電子（蘇州）有限公司儀器設備，總價款為 15 仟元，產生處分利益 10 仟元。

三 重大承諾及或有事項

截至九十四年十二月三十一日，本公司已向銀行開立而尚未使用之信用狀金額計 EUR83 仟元。

二 重要契約

專利授權契約

本公司係研發及銷售掌上型電腦及智慧型手機之專業廠商，為提高產品品質及改進生產技術，向下列國外廠商購得使用權利並定期更新，其主要內容如下：

<u>合 約 人</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>主 要 內 容</u>
Microsoft	93.12.01~95.12.31	(1) 嵌入式作業系統軟體之專利授權。 (2) 權利金依契約規定方式給付。
Texas Instruments France	89.01.14~99.01.13	(1) GSM 泛歐式行動電話技術移轉之授權。 (2) 權利金支付方式為依時程表進度付款。
Qualcomm Incorporated.	89.12.20 起至下列終止 契約日止：	(1) CDMA 之研發、製造及銷售之專利授權。

(接次頁)

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
	(1)一方若重大違反契約條款，於收到他方書面通知三十日後，未予改正者，得終止契約。 (2)本公司不再使用任何 QUALCOMM 智慧財產權時，得終止本契約，惟應於終止日前六十日以書面通知 QUALCOMM。	(2)權利金依契約規定方式給付。
Ericsson Mobile Platform AB	92.04~100.03	(1)授權包括 EDGE 等無線通訊技術，自 92 年 7 月 24 日起按合約約定支付。 (2)權利金金額依合約規定支付。
Telefonaktiebolaget LM Ericsson	2003/12/15 至本契約最後一個專利權到期為止，但最長不可超過 2008/12/14	(1)製造、使用或銷售符合 GSM 等標準之必要專利授權。 (2)依合約規定支付權利金
Nokia Corporation	92.1.1 起至本契約所有專利權到期為止。	授權包括 GSM 等無線通訊技術，依生產之數量支付權利金，其金額依合約規定支付。
InterDigital Technology Corporation.	92.12.31 起至本契約最後一個專利權到期為止。	(1) TDMA、CDMA 為基礎之數位通訊相關專利授權。 (2)權利金支付之方式依合約規定支付。
KONINKLIJKE PHILIPS ELECTRONICS N.V.	93.01.05~最後一個專利權到期日止	(1)製造符合 GSM,或 DCS 1800/1900 標準通訊裝置所必須之專利 (2)權利金支付方式依合約支付。
MOTOROLA, Inc	92.12.23 至本公司停止使用 MOTOROLA 智慧財產權或本契約最後一個專利權到期為止。	(1)符合 TDMA, NARROWBAND CDMA, WIDEBAND CDMA, 或 TD/CDMA 標準之專有技術或專利。 (2)權利金支付之方式為依合約規定支付。

(接次頁)

(承前頁)

<u>合 約 人</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>主 要 內 容</u>
ALCATEL /TCL & Alcatel	2004/7~2009/6 共五年	(1)符合 GSM/GPRS/EDGE 之專有 技術或專利。 (2)權利金支付之方式為依合約規定 支付。
Siemens Aktiengesellschaft	2004/7~最後一個專利 到期日止	(1)符合 GSM/GPRS/EDGE 之專有 技術或專利 (2)權利金支付之方式為依合約規定 支付。
Lucent Technologies GRL LLC	2004/7~2009/6 共五年	(1)符合 GSM/GPRS/EDGE/CDMA /WCDMA 之專有技術或專利 (2)權利金支付之方式為依合約規定 支付。

三 其 他

(一) 合併事項說明

本公司為響應政府鼓勵企業合併經營之政策及為經由產業同業間之整合，以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力，乃與友笙資訊股份有限公司簽訂合併契約書進行合併，以本公司為存續公司，友笙資訊股份有限公司為消滅公司。此合併案於九十二年十月三十一日經董事會通過，並於九十三年一月十六日經證券暨期貨管理委員會申報核准，本公司董事會決議合併基準日及增資基準日為九十三年三月一日，其相關重要資訊如下：

1. 合併契約主要內容：

本公司按消滅公司一友笙資訊股份有限公司每 5.423177 股換發本公司 1 股之比率一次發行新股 1,567,347 股，每股面額新台幣 10 元，換發時，不滿一股之畸零股，以按面額折算現金發放至元為止，並授權本公司董事長洽特定人以面額承購之。

2. 合併增資換股比例計算原則：

- (1) 市場現況及未來發展條件；
- (2) 每股淨值。

3.該合併案對本公司財務業務與股東權益之影響：

本公司合併友笙資訊股份有限公司，係經由產業間之合作以降低營運成本，進而提升競爭力及強化研發能力，並響應政府鼓勵企業合併經營之政策。

4.擬制性資料：

假設於九十三年初即吸收合併，並考慮九十四年以未分配盈餘及員工紅利轉增之影響，則九十三年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
營業收入淨額	\$ 36,398,671
本期純益	3,846,634
基本每股盈餘	11.32

(二)重大捐贈說明

本公司為照顧弱勢族群、協助兒童、青少年及老年福利工作，九十四及九十三年度分別捐贈新台幣參億元及貳億元予財團法人宏達社會福利慈善事業基金會，以發揚急難救助人本之精神，促進社會安和樂利。

三科目重分類

為配合九十四年度財務報表之揭露，經將九十三年度財務報表部分科目作重分類，以利分析比較。

四 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	附表二
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。	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。	附表三
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。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	附註十八

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	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。	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。	附表三
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。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表六
2	赴大陸投資限額。	附表六
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表七
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

五、部門別財務資訊

(一)產業別資產

本公司研發、製造及銷售掌上型電腦及智慧型手機之營業收入，佔本公司全部收入百分之九十以上，故無產業別資訊揭露之適用。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

本公司九十四及九十三年度外銷收入明細如下：

	九十四年度	九十三年度
亞洲	\$ 6,833,891	\$ 5,157,560
美洲	28,733,781	8,087,168
歐洲	29,056,263	18,263,948
其他地區	5,574,579	4,358,517
	<u>\$ 70,198,514</u>	<u>\$ 35,867,193</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十四及九十三年度其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 代 號</u>	<u>九 十 四 年 度</u>		<u>九 十 三 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
A	\$ 14,965,913	21	\$ 1,470,781	4
B	7,995,052	11	11,829,986	33
C	7,448,551	10	488,762	1
D	5,067,341	7	4,175,764	11
	<u>\$ 35,476,857</u>	<u>49</u>	<u>\$ 17,965,293</u>	<u>49</u>

附表一 持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
宏達國際電子股份有限公司	上市股票： 威盛電子	該公司董事長為本公司之董事長	長期投資	43	\$ 836	-	\$ 836	
	未上市股票： H.T.C. (B.V.I.) Corp.	子公司	"	127,458	323,505	100.00	323,505	
	安瑟數位股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	228	1,192	1.82	1,192	
H.T.C. (B.V.I.) Corp.	未上市股票： HTEK	子公司	長期投資	600,000	-	100.00	-	註
	HTC USA Inc.	子公司	"	1,977	38,279	100.00	38,279	
	HTC EUROPE CO., LTD.	子公司	"	1,124	58,681	100.00	58,681	
	宏達電子(蘇州)有限公司	子公司	"	-	221,972	100.00	221,972	
	Exedea Inc.	子公司	"	0.1	33	100.00	33	

註：長期股權投資帳面價值為負，轉列其他負債 1,404 仟元。

附表二 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

單位：新台幣仟元\仟股

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
宏達國際電子股份有限公司	台北縣新店市寶強路6-2及6-3號6樓、9樓及10樓	94.06.23	\$ 304,630	已全數支付	威盛電子股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人	仲捷建設股份有限公司	無	89.07.04	\$ 306,724	鑑價報告	供研發使用之辦公處所	無

附表三 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

單位：新台幣仟元

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%	
宏達國際電子股份有限公司	HTC USA Inc.	本公司之孫公司	銷貨	\$ 233,757	-	90天	較非關係人為優	較非關係人為優	\$ 171,177	1	
	HTC EUROPE CO., LTD.	本公司之孫公司	銷貨	263,779	1	90天	"	"	247,885	2	
	宏達電子(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	委外加工費	259,919	1	45天	與非關係人無重大差異	與非關係人交易條件雷同	-	-	
	全達國際	該公司董事長與本公司之董事長同一人	進貨	588,024	1	60天~90天	"	"	55,804	-	
HTC USA Inc.	宏達國際電子股份有限公司	本公司之母公司	進貨	233,757	99	90天	較非關係人為優	較非關係人為優	171,177	88	
HTC EUROPE CO., LTD.	宏達國際電子股份有限公司	本公司之母公司	進貨	263,779	72	90天	"	"	247,885	89	
宏達電子(蘇州)有限公司	宏達國際電子股份有限公司	本公司之母公司	加工收入	259,919	31	45天	與非關係人無重大差異	與非關係人交易條件雷同	-	-	
全達國際股份有限公司	宏達國際電子股份有限公司	該公司董事長與本公司之董事長同一人	銷貨	588,024	21	60天~90天	"	"	55,804	8	

附表四 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

單位：新台幣仟元

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額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
宏達國際電子股份有限公司	HTC USA Inc.	本公司之孫公司	\$ 171,177	1.93	\$ 137,694	加強收款	\$ 936	\$ -
	HTC EUROPE CO., LTD.	本公司之孫公司	247,885	2.13	167,989	加強收款	-	-

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

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 (仟 股)	比 率 %				帳 面 金 額
宏達國際電子股份有限公司	H.T.C. (B.V.I) Corp.	British Virgin Island	轉投資控股公司	\$ 428,137	\$ 428,137	127,458	100	\$ 323,505	(\$ 35,112)	(\$ 35,112)	
H.T.C (B.V.I) Corp.	HTEK	1100 East William Street Suite 207 Carson City, Nevada USA	市場行銷相關業務及研發 技術支援	19,372	19,372	600,000	100	-	(12,554)	(12,554)	註
	HTC USA Inc.	408 West 17th Street Suite 101, Austin, Texas, USA	維修及售後服務相關業務	65,767	65,767	1,977	100	38,279	(16,199)	(16,199)	
	HTC EUROPE CO., LTD.	Capella House, Snowdon Drive, Winterhill, Milton Keynes, MK6 1AJ, UK	維修及售後服務相關業務	69,751	69,751	1,124	100	58,681	32,288	32,298	
	宏達電子(蘇州)有 限公司	蘇州工業園區	製造、組裝及銷售電腦設備 及各種電子零組件	267,516	267,516	-	100	221,972	(38,593)	(38,593)	
	Exedea Inc.	5950 Corporate Dr. Houston	發貨中心相關業務	35	-	0.1	100	33	-	-	

註：長期股權投資帳面價值為負，轉列其他負債 1,404 仟元

附表六 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
宏達電子(蘇州)有限公司	掌上型電腦產品之製造與銷售	USD\$ 8,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	\$ 267,516 (USD 8,000)	\$ -	\$ -	\$ 267,516 (USD 8,000)	100	(\$ 38,593)	\$ 221,972	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

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
\$ 267,516 (USD 8,000)	\$ 492,750 (USD 15,000)	\$ 6,097,108

註一：經濟部投審會核准投資金額係以九十四年十二月三十一日之匯率新台幣 32.85 對 1 美元換算而得。

註二：本期認列之投資損益及期末投資帳面價值，係以經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據，並分別以九十四年一至十二月平均匯率新台幣 3.9260 及九十四年十二月三十一日匯率新台幣 4.0705 對 1 人民幣換算而得。

附表七 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易價格	條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益
					付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
宏達電子(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	委外加工費	\$ 259,919	與非關係人無重大差異	45 天	付款條件與一般客戶雷同	\$ -	-	\$ -

宏達國際電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	993
銀行存款					
活期存款		其中外幣存款計美金 130,993 仟元× 32.85、英磅 2,646 仟元×56.72、 歐元 18,874 仟元×38.98 及日幣 99 仟元×0.2796			6,476,745
定期存款					9,716,900
支票存款		利率 1.32%~1.84%			<u>1,810</u>
					<u>\$ 16,196,448</u>

宏達國際電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 2,630,841
B 公 司	"	2,035,575
C 公 司	"	1,324,138
D 公 司	"	766,095
E 公 司	"	737,224
其他（註）	"	<u>6,727,852</u>
		14,221,725
減：備抵呆帳		(<u>8,910</u>)
		<u>\$14,212,815</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

宏達國際電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
製	成	品	(註)	\$	625,943	\$	558,236
在	製	品			817,131		728,745
半	成	品			984,089		877,643
原	料				<u>2,997,117</u>		<u>2,672,929</u>
					5,424,280		<u>\$ 4,837,553</u>
減：	備	抵	跌	價	損失		
					(<u>586,727</u>)		
							<u>\$ 4,837,553</u>

註：本公司存貨按成本與市價孰低法評價除製成品係以淨變現價值為市價，餘以重置成本為市價。

宏達國際電子股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十四年度

明細表四

單位：除單價為新台幣元，其餘為新台幣仟元／仟股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股%	金額	單價	總價		
權益法評價													
H.T.C.(B.V.I.) Corp.(註1)	127,458	\$ 345,793	-	\$ 12,824	-	\$ 35,112	127,458	100	\$ 323,505	2	\$ 323,505	權益法	無
惟宏科技股份有限公司(註2)	400	4,312	-	-	400	4,312	-	-	-	-	-	權益法	無
成本與市價孰低法													
威盛電子股份有限公司(註3)	41	703	2	133	-	-	43	-	836	20	836	成本與市價孰低法	無
成本法													
安瑟數位股份有限公司	228	<u>1,192</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	228	1.82	<u>1,192</u>	10	<u>1,192</u>	成本法	無
		<u>\$ 352,000</u>		<u>\$ 12,957</u>		<u>\$ 39,424</u>			<u>\$ 325,533</u>		<u>\$ 325,533</u>		

註1：本期增加數係依權益法認列累積換算調整數12,824仟元；本期減少數係依權益法認列之投資損失35,112仟元。

註2：本期減少數係惟宏科技股份有限公司於九十四年一月三十一日清算完成，退還股款4,312仟元。

註3：本期增加數係依成本與市價孰低法認列之長期投資未實現跌價損失迴轉133仟元及獲配資本公積配股2仟股。

宏達國際電子股份有限公司
 固定資產成本及累計折舊變動明細表
 民國九十四年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 金 額
成 本					
土 地	\$ 378,274	\$ 34,797	\$ -	\$ 197,222	\$ 610,293
房屋及建築	946,207	11,768	-	115,585	1,073,560
機器設備	2,268,523	23,964	(9,563)	260,472	2,543,396
模具設備	201,567	-	-	-	201,567
電腦設備	154,988	2,391	(4,272)	8,352	161,459
運輸設備	1,315	313	-	-	1,628
生財設備	101,080	1,254	(6,663)	11,834	107,505
租賃改良	45,542	632	-	(23,358)	22,816
預付工程設備款	125,915	486,593	-	(585,041)	27,467
	<u>4,223,411</u>	<u>561,712</u>	<u>(20,498)</u>	<u>(14,934)</u>	<u>4,749,691</u>
累計折舊					
房屋及建築	209,287	66,292	-	-	275,579
機器設備	1,097,166	466,609	(7,388)	-	1,556,387
模具設備	201,567	-	-	-	201,567
電腦設備	107,283	23,010	(4,231)	-	126,062
運輸設備	774	228	-	-	1,002
生財設備	65,693	17,020	(5,848)	-	76,865
租賃改良	22,699	9,208	-	(14,934)	16,973
	<u>1,704,469</u>	<u>582,367</u>	<u>(17,467)</u>	<u>(14,934)</u>	<u>2,254,435</u>
	<u>\$ 2,518,942</u>	<u>(\$ 20,655)</u>	<u>(\$ 3,031)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,495,256</u>

宏達國際電子股份有限公司
其他資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產—非流動				\$1,046,010	
減：備抵評價				(796,976)	
					249,034
預付退休金					49,760
存出保證金		建教生之租賃保證金、電話保證金及宿舍押金等			35,278
未攤銷費用		包含 CDMA 之遞延授權費 137,563 仟元及購置電腦軟體及架設網路工程費用等 12,674 仟元			150,237
催收款					959
減：備抵呆帳					(959)
					<u>\$ 484,309</u>

宏達國際電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		<u>\$ 657</u>
應付帳款：		
甲公司	貨 款	752,226
其他（註）	//	<u>12,987,512</u>
		<u>13,739,738</u>
關 係 人		<u>56,298</u>
		<u>\$ 13,796,693</u>

註：各戶餘額未達本科目金額百分之五者彙計。

宏達國際電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入：					
	銷貨收入總額			\$	72,121,212
	減：銷貨退回			(	160,010)
	銷貨折讓			(	67,357)
	銷貨收入淨額				<u>71,893,845</u>
其他營業收入：					
	產品開發收入				517,928
	維護收入				296,681
	其他				<u>60,068</u>
					<u>874,677</u>
				\$	<u>72,768,522</u>

宏達國際電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
一、自製品銷貨成本			
(一) 期初存料		\$	2,684,955
加：本期進料			46,871,170
存貨盤盈			2,074
減：期末存料		(	2,997,117)
轉列其他科目		(	195,360)
存貨報廢損失		(	158,773)
出售原料		(	<u>1,820,552)</u>
原料領用數			44,386,397
(二) 直接人工總額			920,063
(三) 委託加工總額			606,861
(四) 製造費用總額			<u>6,977,356</u>
(五) 製造成本 = (一) + (二) + (三) + (四)			52,890,677
加：期初在製品及半成品			1,218,137
減：期末在製品及半成品		(	1,801,220)
轉列其他科目		(	75,513)
存貨報廢損失		(	185,368)
出售半成品		(	<u>970,665)</u>
(六) 製成品成本			51,076,048
加：期初製成品			647,329
本期進貨			868,293
部門領用退回			1,174
減：期末製成品		(	625,943)
存貨報廢損失		(	<u>78)</u>
(七) 自製品銷貨成本			51,966,823
二、出售原料及半成品成本			<u>2,791,217</u>
			<u>\$ 54,758,040</u>

宏達國際電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	298,091
伙	食	費			7,541
租	金	支	出		5,698
文	具	用	品		7,023
旅		費			5,822
運		費			2,862
職	工	福	利		6,742
水	電	瓦	斯		29,998
郵	電	費			5,722
修	繕	費			10,656
保	險	費			20,937
折		舊			361,055
各	項	攤	提		660
材	料	費			143,765
什	項	購	置		60,988
權	利	金	費	用	5,844,818
消	耗	品			74,367
物		料			40,420
其	他	費	用		50,191
					<u>\$ 6,977,356</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業費用－管理及攤銷費用明細表
民國九十四年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 343,897
文具用品		2,230
旅 費		58,536
運 費		168,276
郵 電 費		14,313
修繕費		11,635
廣 告 費		4,856
水電瓦斯		3,934
保 險 費		37,734
訓 練 費		1,373
交 際 費		10,898
捐 贈		302,035
折 舊		30,801
各項攤提		869
伙 食 費		10,230
勞 務 費		63,360
什項購置		17,356
權 利 金		6,484
產品售後服務費		1,421,368
原材料費		237,521
其他費用		14,194
		<u>\$ 2,761,900</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十四年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 977,152
租金支出		13,984
文具用品		2,750
旅 費		104,381
運 費		1,298
郵 電 費		22,960
修 繕 費		3,388
軟 體 費		24,881
水電瓦斯		12,956
保 險 費		60,728
交 際 費		4,767
折 舊		190,511
各項攤提		34,445
伙 食 費		36,683
勞 務 費		25,747
職工福利		22,395
原材料費		392,721
技術服務費		177,485
雜項購置		43,158
模 具		91,855
權 利 金		83,387
其他費用		71,683
		<u>\$ 2,399,315</u>

宏達國際電子股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$145,042	
處分固定資產利益				5,372	
存貨盤盈				2,074	
其他收入		向他公司收取之開模收入、技 術服務收入與賠償收入等		<u>65,487</u>	
				<u>\$217,975</u>	

宏達國際電子股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息支出				\$ 19,821	
權益法認列之投資損失				35,112	
處分固定資產損失				2,521	
兌換損失				238,920	
存貨跌價及報廢損失				584,174	
其他損失			主要係訂單取消損失	<u>21,967</u>	
				<u>\$902,515</u>	

宏達國際電子股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年度

宏達國際電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第01970號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、現金、銀行定存單、股票及有價證券之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金、銀行定存單、股票及有價證券之盤點

本會計師於九十五年一月二日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符，盤點日至結算日間異動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於九十五年一月二日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三各項債權債務之函證情形：

科 目	函 證 比 率 %	回 函 比 率 %
銀行存款及約當現金	100	100
應收款項	70	75
長期投資	100	100
應付票據及帳款	59	69

結論及其他查核說明：

上述各科目函證，均回函相符或回函後經調節相符。本所業已就未回函部分採其他審計替代性程序，經抽核尚無不符。

四資金貸放情形：

經抽核宏達國際電子股份有限公司九十四年度有關帳冊，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人情事。

五重大財務比率變動說明：

財 務 比 率	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	變 動 百 分 比	備 註
毛 利 率	25%	22%	14%	註
存 貨 週 轉 率	10.98 次	8.34 次	32%	說明 (一)
應 收 款 項 週 轉 率	6.25 次	5.21 次	20%	說明 (二)

註：前後期變動比率未達百分之二十可免分析。

(一)存貨週轉率：

存貨週轉率前後期變動比率為 32%，主要係因營收倍增，致營業成本增加，雖九十四年度平均存貨總額亦較九十三年度增加，但在營業成本成長幅度較平均存貨總額增加幅度為高之情形下，九十四年度之存貨週轉率較九十三年度上升。

(二)應收款項週轉率：

應收款項週轉率前後期變動比率為 20%，主要係因陸續推出新功能之高階手機，銷售暢旺，致營收倍增，雖九十四年度平均應收款項總額亦較九十三年度增加，但在營業收入成長幅度較平均應收款項總額增加幅度為高之情形下，九十四年度之應收款項週轉率較九十三年度上升。

六其他項目重大變動說明：

(一)其他資產及營業外收支：

變動比率達 50% 以上且變動金額達一仟萬元者，說明如下：

單位：新台幣仟元

會計項目	九十四年度	九十三年度	增 (減) 變動		差異說明
			變動金額	變動比率%	
其他資產					
存出保證金	35,278	5,922	29,356	496	主因係新增歐洲銷售稅款之保證金所致。
債券發行成本	-	17,675	(17,675)	(100)	主因係本期海外可轉換公司債已全數轉換完畢，其相關之債券發行成本亦全數沖轉所致。
遞延所得稅資產-非流動	249,034	60,827	188,207	309	主因係本期營收倍增，課稅所得增加，遞延所得稅資產實現的可能性增加，故降低其備抵評價比率，致遞延所得稅資產-非流動較前期增加。
其他	49,760	7,663	42,097	549	主因係超額提撥退休金，致預付退休金增加。
營業外收入					
利息收入	145,042	60,643	84,399	139	主因係本期定期存款增加，致利息收入增加。
處分投資利益	-	13,584	(13,584)	(100)	主因係本期閒置資金以投資定期存款為主，前期則購買較多受益憑證，致產生較多處分投資利益。
兌換利益	-	108,247	(108,247)	(100)	主要係匯率波動所致。
營業外支出					
兌換損失	238,920	-	238,920	-	主要係匯率波動所致。

(二)淨現金流量變動情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	九十四年度	九十三年度	增 (減) 變動	
			金額	%
營業活動之現金流量	12,655,148	2,937,617	9,717,531	331
投資活動之現金流量	(680,068)	(1,025,343)	345,275	(34)
融資活動之現金流量	(1,926,833)	(537,150)	(1,389,683)	259
本期淨現金流入	10,048,247	1,375,124	8,673,123	631

本期淨現金流入 10,048,247 仟元，較上期淨現金流入 1,375,124 仟元，增加淨流入 8,673,123 仟元，其主要差異原因說明如下：

	現金流量淨增(減)	差異說明
營業活動之現金流量		
本期淨利	7,926,598	主因係接獲大廠訂單，產品持續熱賣，營收倍增下使本期純益增加，故兩期相較產生淨現金流入。
遞延所得稅	(282,284)	主因係本期課稅所得增加，遞延所得稅資產實現的可能性增加，故降低其備抵評價比率，致遞延所得稅資產-非流動較前期增加。
應收款項	(3,100,550)	主因係本期營收倍增，相對使應收款項增加幅度大於前期，故兩期相較產生淨現金流出。
存 貨	1,411,949	主因係九十三年底因應旺季需求備貨大增，本期相較九十三年底存貨增加幅度不大，故兩期相較產生淨現金流入。
預付款項	(395,449)	主因係預付權利金於九十三年底因攤銷而減少，本期陸續支付權利金，致預付權利金增加幅度大於前期，故兩期相較產生淨現金流出。
應付款項	2,860,162	主因係營收成長，致應付權利金及應付備貨款增加幅度大於前期，使兩期相較產生淨現金流入。
應付所得稅	574,880	主因係獲利成長，致應付所得稅增加幅度大於前期，使兩期相較產生淨現金流入。
其他流動負債	659,033	主因係營收成長，致產品保證負債增加幅度大於前期，使兩期相較產生淨現金流入。
其 他	63,192	
	9,717,531	
投資活動之現金流量		
購買短期投資價款	2,448,020	主因係本期閒置資金以投資定期存款為主，致購買短期投資情況減少，使兩期相較產生淨現金流入。

(接次頁)

(承前頁)

	現金流量淨增(減)	差異說明
出售短期投資價款	(2,514,707)	主因係本期閒置資金以投資定期存款為主，致出售短期投資情況減少，使兩期相較產生淨現金流出。
長期股權投資增加	292,377	主因係本期無新增長期投資，使兩期相較產生淨現金流入。
其他	119,585	
	345,275	
融資活動之現金流量 存入保證金	(545,565)	主因係前期收到廠商備料款，置於存入保證金項下，本期則無此情事，故兩期相較產生淨現金流出。
支付現金股利	(787,622)	主因係獲利漸增，分配之現金股利亦漸增，故兩期相較產生淨現金流出。
其他	(56,496)	
	(1,389,683)	
淨現金流入增加數	8,673,123	

七宏達國際電子股份有限公司九十四年度並無接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表應調整改進事項。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 賴 冠 仲

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 三 日

宏達國際電子股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

宏達國際電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告書

宏達國際電子股份有限公司 公鑒

宏達國際電子股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年二月三日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附宏達國際電子股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據證券暨期貨管理委員會發布之「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，宏達國際電子股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍 會計師 賴 冠 仲

中 華 民 國 九 十 五 年 二 月 三 日

宏達國際電子股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一) 合併或購併其他公司及重整之情形：

本公司於九十三年三月一日合併友笙資訊股份有限公司，請參閱附註二十二。

(二) 轉投資關係企業情形：

1. 八十九年八月設立英屬維京群島子公司 H.T.C.(B.V.I.) Corp.，持股比例 100%。八十九年至九十四年累計投資 H.T.C.(B.V.I.) Corp. 428,137 仟元（美金 12,746 仟元），持股比例 100%。
2. 八十九年十二月新增投資惟宏科技股份有限公司，原始投資金額為 4,000 仟元，持股比例 20%；該公司以九十三年十月六日為解散基準日，於九十四年一月三十一日清算完成。

(三) 購置重大資產：

最近五年購置資產情形

單位：新台幣仟元

資產名稱	取得年月	購價	賣方	決定買賣者	使用情形
房屋及建築	90.05	227,985	根基營造股份有限公司	董事會	辦公生產使用中
高速/泛用機/Feeder	90.05	536,391	FUJI 等	董事長	供生產使用中
測試儀	91.03	42,412	安捷倫	董事長	供生產使用中
Shield box	91.12	16,458	美創	董事長	供生產使用中
土地	92.06	76,738	台灣固特異股份有限公司	董事會	規劃中、將供辦公生產使用
測試儀	92.06	162,183	安捷倫	董事長	供生產使用中
錫膏印刷機	93.11	14,946	DEK	董事長	供生產使用中
泛用機	93.11	23,161	FUJI	董事長	供生產使用中
高速機	93.11	172,509	FUJI	董事長	供生產使用中
測試儀	93.12	13,336	安捷倫	董事長	供生產使用中
土地	93.12	76,961	立衛科技股份有限公司	董事會	供辦公使用中
房屋建築	93.12	49,742	立衛科技股份有限公司	董事會	供辦公使用中

(接次頁)

(承前頁)

資產名稱	取得年月	購價	賣方	決定買賣者	使用情形
錫膏印刷 3D 檢測機	94.02	37,939	DEK	董事長	供生產使用中
土地	94.06	197,222	威盛電子股份有限公司	董事會	供辦公使用中
房屋建築	94.06	107,408	威盛電子股份有限公司	董事會	供辦公使用中
高速置件機	94.06	10,677	技高工業(股)公司	董事長	供研發使用中
自動測試系統	94.07	13,436	吉康科技有限公司	董事長	供研發使用中
高速置件機	94.07	17,037	吉康科技有限公司	董事長	供研發使用中
綜合測試儀	94.08	27,834	安捷倫	董事長	供研發使用中
綜合測試儀	94.08	25,332	安捷倫	董事長	供生產使用中

(四)處分重大資產之情形：無。

(五)經營方式或業務內容之改變：

本公司於八十六年五月十五日設立，而於八十七年五月一日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司業務以自行開發設計之掌上型電腦及智慧型手機為主，主要產品原均委外生產，八十八年四月開始部分自製銷售掌上型電腦及筆記型電腦，八十八年因筆記型電腦市場已經成熟，不易打入市場，故宣佈停止生產筆記型電腦，九十年四月桃園新廠完工，大幅提高產能，以因應擴增之掌上型電腦及智慧型手機市場需求，並降低委外加工之比例。

二、環保支出資訊

(一)最近年度因污染環境所受損失及處分之總額：無

(二)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來三年度預計之重大環保支出：本公司目前產製方式著重於設計、開發、組裝與測試，不會產生廢氣與污水，故應無造成公害之虞。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一) 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬	其他酬勞	說明
董事長	王雪紅	-	-	
董事	陳文琦	-	-	
董事	卓火土	-	-	
董事	于曰江	-	-	
董事	謝宏忠	-	-	
監察人	威智投資股份有限公司 代表人：陳徹	-	-	
監察人	張茂松	-	-	
監察人	江素蘭	-	-	
總經理及副總經理	卓火土、周永明、劉慶東、王慶賢、陳學群及童國雄等	35,381	-	

註：董事卓火土原兼任執行長，於九十四年八月三十日辭職解任執行長。

(二) 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業之情形：無。

四、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施

- (1) 勞、健保及員工團保。
- (2) 員工旅遊及社團活動。
- (3) 年節獎金、年終聚餐及摸彩。
- (4) 停車費補助。
- (5) 英文訓練班。
- (6) 員工生育傷病救助、死亡撫恤。
- (7) 定期健康檢查。
- (8) 員工入股辦法及盈餘分紅。

2.退休制度：本公司自成立開始，即依法制定退休金辦法。自八十八年十一月起，每年原按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，九十三年度起，改按已付薪資總額百分之八提撥退休準備金撥交勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。九十四年七月一日勞退新制實施後，除依法為選擇新制之同仁提繳外，原有舊制年資同仁（九十四年七月一日以前到職，保留舊制年資之員工），經精算並上呈主管機關報備核准後，將舊制原有的百分之八調整為百分之二。

3.其他重要協議：無

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：

單位：新台幣元

項 目			九 十 四 年 度				九 十 三 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最 高	調整前	233.5	289	488	646	141.5	161	143	157
		調整後	187	231.4	-	-	111.6	127	-	-
	最 低	調整前	141	195	269	328	114.5	132	100.5	127
		調整後	112.9	156.2	-	-	90	104	-	-

註 1：本公司以未分配盈餘及員工紅利轉增資發行新股，故每股市價經予追溯調整。

註 2：本公司九十四及九十三年度除權基準日分別為 94.08.12 及 93.08.18。

二、股利資訊：

(一)每股股利：

項 目		年 度	九十四年度（註 1）	九十三年度（註 2）
		現 金 股 利		-	5
無 償 配 股	盈 餘 配 股		-	2
	資 本 公 積 配 股		-	-
累 積 未 付 股 利			-	-

註 1：九十五年度股東常會尚未召開。

註 2：依據九十四年度股東常會決議情形填列。

(二) 股利政策

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值產業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派比例不高於股利總額之 95%。

三 股權分散情形

普 通 股 每股面額十元

九十四年八月十二日

持 股 分 級	股 東 人 數 (註)	持 有 股 數 (註)	持 股 比 例 %
1 至 999	1,239	332,422	0.09
1,000 至 5,000	5,046	10,163,954	2.85
5,001 至 10,000	1,138	7,641,660	2.14
10,001 至 15,000	540	6,563,775	1.84
15,001 至 20,000	190	3,361,225	0.94
20,001 至 30,000	267	6,604,350	1.85
30,001 至 40,000	123	4,340,518	1.22
40,001 至 50,000	87	3,964,551	1.11
50,001 至 100,000	225	16,166,949	4.53
100,001 至 200,000	145	20,411,550	5.72
200,001 至 400,000	95	27,754,532	7.77
400,001 至 600,000	51	24,340,283	6.82
600,001 至 800,000	26	17,811,953	4.99
800,001 至 1,000,000	18	16,244,593	4.55
1,000,001 股以上	52	191,313,670	53.58
合 計	9,242	357,015,985	100.00

註：本表係由股務代理機構所提供之最近期除權基準日（九十四年八月十二日）之股權分散資料。

特 別 股 每股面額十元

九十四年十二月三十一日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
-	-	-	-

註：截至九十四年十二月三十一日止，本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率%	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率%	質押股數
董事長	王雪紅	9,680,044	3.57	-	1,936,460	-	11,616,504	3.25	-
董事	陳文琦	7,948,113	2.93	-	1,589,622	-	9,537,735	2.67	-
董事(註1)	卓火土	558,000	0.21	-	(57,000)	-	501,000	0.14	-
董事	于曰江	3,518	-	-	703	-	4,221	-	-
董事	謝宏忠	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	威智投資股份有限公司 代表人：陳徹	15,554,222	5.73	-	3,110,844	-	18,665,066	5.23	-
監察人	張茂松	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	江素蘭	-	-	-	-	-	-	-	-
總經理(註2)	周永明	1,573,142	0.58	-	245,828	-	1,818,970	0.51	-
副總經理(註2)	劉慶東	479,125	0.18	-	102,825	-	581,950	0.16	-
副總經理(註2)	王慶賢	122,734	0.05	-	2,546	-	125,280	0.04	-
副總經理(註2)	陳學群	151,116	0.06	-	(59,977)	-	91,139	0.03	-
副總經理(註2)	童國雄	60,000	0.02	-	(20,000)	-	40,000	0.01	-

註1：董事卓火土原兼任執行長，於九十四年八月三十日辭職解任執行長。

註2：持有股數含保留運用決定權信託股數。

五、總括申報制度相關資訊：無。

六本公司發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢之情形：

認股憑證發行 (私募) 日期	發行 (私募) 單位總數	累計流通在 外單位總數	累計可認購 股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格	履約方式	本 年 度 普 通 股 市 價	
							最 高 成 交 價	最 低 成 交 價
92.04.25	955,889	955,889	955,889	94.04.25	57.03	發行新股	646	141
92.04.29	955,889	955,889	955,889	94.04.29	51.01	發行新股	646	141
92.05.08	955,889	955,889	955,889	94.05.08	52.32	發行新股	646	141
92.05.16	955,889	955,889	955,889	94.05.16	48.40	發行新股	646	141
92.05.20	955,889	955,889	955,889	94.05.20	44.99	發行新股	646	141
92.05.22	955,889	955,889	955,889	94.05.22	44.48	發行新股	646	141
合 計	5,735,334	5,735,334	5,735,334					

本公司於九十一年十二月二十五日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 7,000 仟單位，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 7,000 仟股。截至九十四年十二月三十一日止，本公司已發行 3,000 仟單位，因九十三年及九十四年八月辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資，依發行及認股辦法增發單位及調整認股價格，故調整後統計發行 5,735 仟單位之員工認股權憑證。截至九十四年十二月三十一日止，未發行之認股權憑證額度計 4,000 仟單位，因已逾核准發行期限，全數消滅。

參、重要財務資訊之揭露

一、最近五年度財務資訊

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	最 近 五 年 度 部 分 財 務 資 料				
	九 十 四 年	九 十 三 年	九 十 二 年	九 十 一 年	九 十 年
流 動 資 產	36,616,174	19,391,836	13,118,636	6,787,550	4,402,907
長 期 投 資	325,533	352,000	111,187	88,169	9,007
固 定 資 產	2,495,256	2,518,942	2,234,005	2,288,487	2,220,442
其 他 資 產	484,309	278,298	398,343	376,172	419,127
流 動 分 配 前	16,935,170	9,421,405	8,184,249	5,097,949	3,877,586
負 債 分 配 後	註 2	11,071,221	8,923,943	5,507,566	4,047,819
長 期 借 款	-	1,477,171	-	57,164	85,407
長 期 應 付 票 據	-	-	-	-	2,231
其 他 負 債	561	273,078	32,174	19,835	12,675
股 本	3,570,160	2,763,114	2,171,640	1,627,200	1,276,000
資 本 公 積	4,436,843	3,090,328	2,529,667	832,812	832,812
保 留 分 配 前	14,984,714	5,535,113	2,946,424	1,905,749	962,728
盈 餘 分 配 後	註 2	3,202,770	1,679,767	1,095,692	441,295
未 實 現 長 期 投 資 損 失	(1,135)	(1,268)	(277)	(410)	-
累 積 換 算 調 整 數	(5,041)	(17,865)	(1,706)	79	2,044
資 產 總 額	39,921,272	22,541,076	15,862,171	9,540,378	7,051,483
負 債 分 配 前	16,935,731	11,171,654	8,216,423	5,174,948	3,977,899
總 額 分 配 後	註 2	12,821,470	8,956,117	5,584,565	4,148,132
股 東 權 分 配 前	22,985,541	11,369,422	7,645,748	4,365,430	3,073,584
益 總 額 分 配 後	註 2	9,719,606	6,906,054	3,955,813	2,903,351

註 1：表列財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，九十五年度股東常會尚未召開。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元
(除每股純益以元表示外)

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	九 十 四 年	九 十 三 年	九 十 二 年	九 十 一 年	九 十 年
營業收入	72,768,522	36,397,166	21,821,605	20,644,316	15,550,363
營業毛利	18,010,482	7,904,022	3,882,961	3,602,578	2,120,445
營業利益	12,840,479	4,310,420	1,819,460	2,118,519	1,184,940
利息收入	145,042	60,643	45,473	801	3,084
利息費用(註3)	19,821	29,367	27,404	38,524	76,241
稅前淨利	12,155,939	3,960,528	1,959,845	1,508,029	990,251
稅後淨利	11,781,944	3,855,346	1,850,732	1,464,454	962,728
每股盈餘(元)	33.26	14.21	9.05	9.00	7.62
稀釋每股盈餘(元)	32.81	13.49	8.52	9.00	4.79
追溯調整後每股盈餘(元)(註2)	-	11.35	5.69	4.52	2.99

註 1：表列財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：以當年度加權平均流通在外股數為基礎，若有盈餘或資本公積轉增資則追溯調整。

註 3：九十一及九十年度利息資本化之金額分別為 1,945 仟元及 17,717 仟元，其餘年度未有利息資本化之情形。

二、重要財務比率分析

分析項目(註)		年 度					
		最 近	五	年	度	財 務 資 料	
		九 十 四 年	九 十 三 年	九 十 二 年	九 十 一 年	九 十 年	
財務結構	負債占資產比率	42	50	52	54	56	
	(%) 長期資金占固定資產比率	921	510	342	193	142	
償債能力	流動比率	216	206	160	133	114	
	速動比率	183	157	127	95	68	
	(%) 利息保障倍數	614	136	73	40	14	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.25	5.21	4.32	5.68	7.57	
	應收款項收現日數	58	70	84	65	48	
	存貨週轉率(次)	10.98	8.34	8.57	9.44	8.40	
	平均售貨天數	33	44	43	39	43	
	固定資產週轉率(次)	29.16	14.45	9.77	9.02	7.00	
	總資產週轉率(次)	1.82	1.61	1.38	2.16	2.21	
獲利能力	資產報酬率(%)	38	20	15	18	18	
	股東權益報酬率(%)	69	41	31	39	40	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	360	156	84	130	93
		稅前純益	340	143	90	93	78
	純益率(%)	16	11	8	7	6	
每股盈餘(元)	33.26	11.35	5.69	4.52	2.99		
現金 流量	現金流量比率(%)	75	31	25	40	12	
	現金流量允當比率(%)	196	72	58	23	-	
	現金再投資比率(%)	44	15	19	37	13	
槓桿 度	營運槓桿度	1.26	1.70	2.10	1.72	1.92	
	財務槓桿度	1.00	1.01	1.02	1.02	1.07	

註：上表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項 - 其他流動資產) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項（包括應收帳款、因營業而產生之應收票據及應收關係人款項）週轉率

= 銷貨淨額 / 各期平均應收款項（包括應收帳款、因營業而產生之應收票據及應收關係人款項）餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益總額。

(3) 純益率 = 稅後淨利 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

註：加權平均已發行股數之計算，對於未分配盈餘轉增資案係採追溯調整法。

5. 現金流量（註）

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度（資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利）。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

(註)：營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

肆、財務狀況、經營結果及現金流量之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

項 目	年 度	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日	差 異		備 註
				金 額	%	
流動資產		36,616,174	19,391,836	17,224,338	89	1
長期投資		325,533	352,000	(26,467)	(8)	
固定資產		2,495,256	2,518,942	(23,686)	(1)	
其他資產		484,309	278,298	206,011	74	2
資產總額		39,921,272	22,541,076	17,380,196	77	
流動負債		16,935,170	9,421,405	7,513,765	80	3
長期負債		-	1,477,171	(1,477,171)	(100)	4
其他負債		561	273,078	(272,517)	(100)	5
負債總額		16,935,731	11,171,654	5,764,077	52	
股 本		3,570,160	2,763,114	807,046	29	6
資本公積		4,436,843	3,090,328	1,346,515	44	7
保留盈餘		14,984,714	5,535,113	9,449,601	171	8
股東權益其他調整項目		(6,176)	(19,133)	12,957	(68)	9
股東權益總額		22,985,541	11,369,422	11,616,119	102	
說 明：						
<p>1. 本期流動資產增加，主因係本期營收及獲利增加，應收款項及銀行存款相對增加所致。</p> <p>2. 本期其他資產增加，主因係本期營收成長，課稅所得額增加，遞延所得稅資產實現的可能性增加，故降低其備抵評價比率，致遞延所得稅資產-非流動增加所致。</p> <p>3. 本期流動負債增加，主因係營收成長，致應付權利金及應付帳款增加所致。</p> <p>4. 本期長期負債減少，主因係本期海外可轉換公司債已全數轉換為普通股所致。</p> <p>5. 本期其他負債減少，主因係上期收到廠商之備料款，置於存入保證金項下，本期則無此情事所致。</p> <p>6. 本期股本增加，主因係本期以未分配盈餘及員工紅利轉增資及可轉換公司債轉換為普通股所致。</p> <p>7. 本期資本公積增加，主因係可轉換公司債轉換為普通股，產生溢價所致。</p> <p>8. 本期保留盈餘增加，主因係本期淨利挹注所致。</p> <p>9. 股東權益其他調整項目增加，主因係匯率波動，累積換算調整數增加所致。</p>						

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	九十一年度	九十二年度	九十三年度	九十四年度	九十五年度
購置機器設備	營運資金	91年度	467,000	467,000				
購置機器設備	營運資金	92年度	345,632		345,632			
購置土地興建廠房	營運資金	92年度	76,738		76,738			
購置辦公室及機器設備	營運資金	93年度	573,729			573,729		
購置辦公室及機器設備	營運資金	94年度	438,417				438,417	
興建辦公室及購置機器設備	營運資金	95年度	1,601,868					1,601,868

(二) 預計可能產生之效益

1. 預計未來三年之產銷量、值及毛利：

單位：新台幣仟台／仟元

年 度	項 目	生 產 量	銷 售 量	銷 售 值	毛 利
九十五年	掌上型電腦智慧型手機等	9,656	8,797	80,512,044	14,492,168
九十六年	掌上型電腦智慧型手機等	11,588	10,557	90,978,610	15,557,342
九十七年	掌上型電腦智慧型手機等	13,905	12,668	101,896,043	16,553,012

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增 (減) 比 例
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	
現金流量比率 (%)	75	31	142%
現金流量允當比率 (%)	196	72	172%
現金再投資比率 (%)	44	15	193%
增減比例變動分析說明：			
1.現金流量比率： 本期現金流量比率較上期增加，主因係本期營業活動淨現金流入增加幅度大於流動負債增加幅度所致，有關營業活動淨現金流量之變動分析，請參閱會計師重要查核說明六(二)之說明。			
2.現金流量允當比率： 本期現金流量允當比率較上期增加，主要係九十四及九十三年度營運良好，營業活動之現金流量足以支應因營運擴充而產生之淨現金流出所致。			
3.現金再投資比率： 本期現金再投資比率較上期增加，主要係本期營運資金較上期大幅增加，而增加之原因主要係本期營收增加所致。			

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預計全年來自營業活動淨現金流量 ②	預計全年現金流出量 ③	預計現金剩餘數額 ① + ② - ③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
16,196,448	15,197,111	27,366,120	4,027,439	-	-

四、經營結果分析

(一) 經營結果比較分析：

單位：新台幣仟元

	九十四年度	九十三年度	增(減)金額	變動比例%
	金額	金額		
營業收入	72,768,522	36,397,166	36,371,356	100
營業成本	54,758,040	28,493,144	26,264,896	92
營業毛利	18,010,482	7,904,022	10,106,460	128
聯屬公司間(未)已實現利益	(8,788)	952	(9,740)	(1,023)
已實現營業毛利	18,001,694	7,904,974	10,096,720	128
營業費用	5,161,215	3,594,554	1,566,661	44
營業淨利	12,840,479	4,310,420	8,530,059	198
營業外收入及利益	217,975	312,956	(94,981)	(30)
營業外費用及損失	(902,515)	(662,848)	(239,667)	36
稅前淨利	12,155,939	3,960,528	8,195,411	207
所得稅費用	(373,995)	(105,182)	(268,813)	256
本期淨利	11,781,944	3,855,346	7,926,598	206

分析說明如下：

1. 本期營業收入及營業成本分別較上期增加 36,371,356 仟元及 26,264,896 仟元，主因係陸續推出新功能之智慧型手機及無線通訊掌上型電腦於市場上熱賣所致。
2. 營業費用較上期增加 1,566,661 仟元，主要係營收成長，提列之產品售後服務費用增加，另增加發放年終獎金及捐贈參億元予財團法人宏達社會福利慈善事業基金會，致營業費用增加。
3. 營業外收入及利益減少 94,981 仟元及營業外費用及損失增加 239,667 仟元，主因係前期產生兌換利益，本期則為兌換損失所致。

(二)營業毛利變動分析：

本期營業毛利較上期增加 10,106,460 仟元，增加幅度達 128%，茲就主要產品之售價差異、成本價格差異、銷售組合差異及數量差異分析說明如下：

單位：新台幣仟元

產 品 別	毛利前後期 變 動 數	售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
掌上型電腦	(\$ 71,803)	\$ 1,153,720	(\$ 755,980)	(\$ 1,681,075)	\$ 1,211,532
智慧型手機	1,849,740	(3,096,678)	763,803	2,950,493	1,232,122
無線通訊掌上型電腦	8,134,045	(5,639,181)	5,870,489	4,391,934	3,510,803
	9,911,982	(\$ 7,582,139)	\$ 5,878,312	\$ 5,661,352	\$ 5,954,457
其 他	194,478				
	<u>\$ 10,106,460</u>				

- 1.售價差異：主因係本期推出新功能的掌上型電腦，故售價提高，產生有利之售價差異；智慧型手機及無線通訊掌上型電腦之售價則因主要客戶訂單量大增而降低，產生不利之售價差異，致整體而言，產生不利之售價差異。
- 2.成本價格差異：本期智慧型手機及無線通訊掌上型電腦因產量較大，平均攤提固定成本減少，致產生有利之成本差異；掌上型電腦則因產量較前期減少，致單位成本上升，但整體而言，仍產生有利之成本差異。
- 3.銷售組合差異：本期除掌上型電腦外，其他產品兩期相較均產生有利之銷售組合差異，主因係本期主打毛利較高之智慧型手機及無限通訊掌上型電腦，使該兩項產品之銷售比重大幅上升，相對使掌上型電腦銷售比重下降，致掌上型電腦產生不利之銷售組合差異，其餘兩項主產品則產生有利之銷售組合差異，整體而言仍產生有利之銷售組合差異。
- 4.數量差異：本期因銷售暢旺，銷售量較上期增加，故以前期之銷售比重推算本期之銷量相對增加，致產生有利之數量差異。

綜上原因所述，本期營業毛利增加 10,106,460 仟元。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

非審計公費未達審計公費金額四分之一，故無需揭露。

二、更換會計師資訊

九十四年度起，因受任之勤業眾信會計師事務所內部管理組織之調整，故簽證會計師由楊民賢會計師及徐文亞會計師變更為王自軍會計師及賴冠仲會計師。