

股票代碼：3367

英華達股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年三月三十一日

(未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~5-1
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~12
(二)會計變動之理由及其影響	12
(三)重要會計科目之說明	13~19
(四)關係人交易	19~20
(五)質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20~21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21

此合併報表未經會計師核閱  
英華達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	97.03.31			97.03.31	
	金額	%		金額	%
<b>資 產</b>					
<b>流動資產：</b>					
1100 現金及約當現金(附註三(一))	7,161,341	24	2100 短期借款(附註三(九))	1,630,079	6
1310 公平價值變動列入損益之 金融資產-流動(附註一及三(二))	17,473	-	2140 應付帳款	10,191,850	34
1120 應收票據淨額(附註一及三(三))	237,108	1	2160 應付所得稅	557,072	2
1140 應收帳款淨額(附註一及三(三))	8,314,772	28	2170 應付費用	1,577,872	5
1190 其他金融資產-流動	248,620	1	2240 其他金融負債-流動	375,765	1
1210 存貨淨額(附註一及三(四))	5,328,876	18	2283 售後服務準備	666,011	2
1275 待出售非流動資產 (附註一及三(五))	177,217	1	2298 其他流動負債	176,758	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註一)	282,096	1		<u>15,175,407</u>	<u>51</u>
1298 其他流動資產	590,361	2	<b>其他負債：</b>		
	<u>22,357,864</u>	<u>76</u>	2490 其他金融負債-非流動	401,717	1
<b>基金及投資：</b>					
1421 採權益法之長期股權投資	4,104	-	2810 應計退休金負債(附註一)	120,936	-
1425 預付長期投資款(附註一、三(六))	125,612	-	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註一)	422,591	2
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附 註一及三(二))	173,973	-		<u>945,244</u>	<u>3</u>
1440 其他金融資產-非流動	16,965	-	<b>負債合計</b>		
	<u>320,654</u>	<u>-</u>		<u>16,120,651</u>	<u>54</u>
<b>固定資產：(附註一及三(七))</b>					
1501 土地	143,300	-	<b>股東權益：(附註一及三(十))</b>		
1521 房屋及建築	3,254,785	11	3110 普通股	4,617,000	16
1531 機器設備	3,682,978	12	<b>資本公積</b>		
1545 研發設備	1,097,418	4	3211 普通股股票溢價	3,989,860	13
1561 辦公設備	230,274	1	3260 長期投資	17,699	-
1681 其他設備	995,992	3	3280 其他	1,110	-
	<u>9,404,747</u>	<u>31</u>	<b>保留盈餘</b>		
15X9 減：累積折舊	(3,410,233)	(11)	3310 法定盈餘公積	988,909	3
1671 未完工程	1,260	-	3351 累積盈餘	3,782,650	13
1672 預付設備款	302,644	1	<b>股東權益其他調整項目</b>		
	<u>6,298,418</u>	<u>21</u>	3420 累積換算調整數	398,008	1
<b>無形資產：</b>					
1770 遞延退休金成本	49,912	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(113,682)	-
1782 土地使用權淨額(附註一及三(八))	555,793	2	<b>股東權益合計</b>		
1788 其他無形資產(附註一及三(八))	36,428	-		<u>13,681,554</u>	<u>46</u>
	<u>642,133</u>	<u>2</u>	<b>負債及股東權益總計</b>		
<b>其他資產：</b>					
1888 其他資產-其他 (附註一及三(七))	183,136	1		<u>29,802,205</u>	<u>100</u>
<b>資產總計</b>	<u><u>29,802,205</u></u>	<u><u>100</u></u>			

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

此合併報表未經會計師核閱  
英華達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		97年第一季	
		金 額	%
4111	銷貨收入(附註一)	\$ 19,489,885	100
4170	減:銷貨退回	(20,557)	-
4190	銷貨折讓	(77,181)	-
	<b>銷貨收入淨額</b>	<b>19,392,147</b>	<b>100</b>
5111	銷貨成本	(17,006,502)	(88)
	<b>營業毛利</b>	<b>2,385,645</b>	<b>12</b>
	<b>營業費用:</b>		
6100	推銷費用	(594,017)	(3)
6200	管理費用	(313,190)	(2)
6300	研究發展費用	(652,090)	(3)
		(1,559,297)	(8)
	<b>營業淨利</b>	<b>826,348</b>	<b>4</b>
71-	<b>營業外收入及利益:</b>		
7110	利息收入	29,543	-
7260	存貨跌價回升利益	102,209	1
7310	金融資產評價利益	88,013	-
7480	什項收入	65,623	-
		285,388	1
75-	<b>營業外費用及損失:</b>		
7510	利息費用	(7,263)	-
7560	兌換損失	(358,457)	(1)
7630	減損損失(附註一、三(二))	(15,756)	-
7880	什項支出	(43,557)	-
		(425,033)	(1)
	<b>本期稅前淨利</b>	<b>686,703</b>	<b>4</b>
8110	所得稅費用(附註一)	(166,430)	(1)
	<b>合併總損益</b>	<b>\$ 520,273</b>	<b>3</b>
	<b>歸屬予:</b>		
	母公司股東	\$ 520,273	3
9602	少數股權	-	-
		<b>\$ 520,273</b>	<b>3</b>
		<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>
9750	每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註一及三(十一))	\$ 1.36	1.13
	基本每股盈餘(元)	\$ 1.36	1.13

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長:

經理人:

會計主管:

此合併報表未經會計師核閱  
英華達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>97年第一季</u>
營業活動之現金流量：	
合併本期淨利	\$ 520,273
調整項目：	
折舊	327,177
攤提	98,207
處分固定資產利益	(5,538)
減損損失	15,756
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	(102,209)
迴轉備抵呆帳	1,559
提列備抵銷貨折讓	38,316
依權益法認列投資(利益)損失	110
迴轉售後服務準備	(73,981)
提列(迴轉)權利金準備	18,555
金融資產評價利益	(17,473)
資產及負債項目之變動：	
應收票據	406,388
應收帳款	5,450,928
其他金融資產—流動	(152,009)
存貨	1,701,975
其他流動資產	(12,997)
遞延所得稅資產及負債淨額	48,356
應付帳款	(9,332,325)
應付所得稅	16,714
應付費用	(255,665)
其他金融負債—流動	(61,306)
其他流動負債	58,676
應計退休金負債	311
營業活動之淨現金流入	<u>(1,310,202)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

此合併報表未經會計師核閱  
英華達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>97年第一季</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>	
長期投資價款增加	(60,798)
購置固定資產價款	(50,055)
其他資產增加	(33,472)
處分固定資產價款	89,080
其他金融資產－非流動減少	4,103
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(51,142)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>	
短期借款(減少)增加	1,512,693
償還長期借款	(5,255)
其他金融負債－非流動減少	37,211
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>1,544,649</u>
匯率影響數	(121,048)
<b>本期現金增加(減少)數</b>	62,257
<b>期初現金餘額</b>	<u>7,099,084</u>
<b>期末現金餘額</b>	<u><b>\$ 7,161,341</b></u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>	
本期支付利息	<u><b>\$ 7,263</b></u>
本期支付所得稅	<u><b>\$ 101,015</b></u>
<b>支付現金及其他應付款取得固定資產：</b>	
固定資產增加	\$ 45,792
加：期初其他應付款及應付租賃款	26,779
減：期末其他應付款及應付租賃款	<u>(22,516)</u>
<b>支付現金</b>	<u><b>\$ 50,055</b></u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

(此合併報表未經會計師核閱)  
 英華達股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十七年三月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比	說 明
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100%	於民國八十九年成立，主要係轉投資境外公司之控股公司。截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金130,585千元。
"	繁星多媒體(股) 公司	平面(雜誌 /圖書)產 品及數位 多媒體服 務	100%	於民國九十六年八月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為15,000千元。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100%	於民國八十九年成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金50千元。
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100%	於民國八十九年六月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金4千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比	說 明
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (USA)Packing Corp.	包裝公司	100%	於民國八十九年六月成立， 截至民國九十七年第一季底 實收資本額為美金1千元。
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100%	於民國九十五年四月成立， 截至民國九十七年第一季底 實收資本額為美金1千元。
"	英華達(上海)電 子有限公司	通訊電子 製造	100%	於民國八十年二月成立，原 名英業達集團(上海)電子技 術有限公司，由英業達集團 (香港)有限公司轉投資，於 民國九十一年因組織變更由 Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投 資，截 至民國九十七年第一 季底實收資本額為美金 35,400千元。
"	英華達(上海)科 技有限公司	通訊電子 製造	100%	於民國九十三年四月成立， 截至民國九十七年第一季底 實收資本額為美金 37,000 千元。
"	英華達(南京)科 技有限公司	通訊電子 製造	100%	於民國九十三年二月成立， 截至民國九十七年第一季底 實收資本額為美金28,000千 元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比	說 明
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(南京)電子有限公司	通訊電子製造	100%	於民國八十二年十月成立，原名英業達集團(南京)電子技術有限公司，由英業達集團(香港)有限公司轉投資，於民國九十三年因組織變更由Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金5,000千元。
"	英華達(上海)數碼電子銷售有限公司	行銷推廣	100%	於民國九十四年五月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金14,000千元。
"	英華通(南京)科技有限公司	通訊電子製造	100%	於民國九十五年七月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金7,500千元。
"	英華達(西安)通信科技有限公司	通訊電子研發及服務	-	於民國九十六年十二月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金4,000千元。
英華達(上海)電子有限公司	上海健聯電子有限公司	行銷推廣	50.36%	於民國九十四年十二月三十日投資上海健聯電子有限公司，截至民國九十七年第一季底實收資本額為人民幣139,000千元。
英華達(南京)科技有限公司	英華達(印度)科技有限公司	行銷推廣	98.00%	於民國九十六年七月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金31千元。
英華通(南京)科技有限公司	"	行銷推廣	2.00%	於民國九十六年七月成立，截至民國九十七年第一季底實收資本額為美金31千元。

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

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)會計估計

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

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

合併公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

### (五)資產減損

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

### (六)金融商品

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

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的，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)：

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品，公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (七)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

#### (八)存 貨

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

對逾半年未異動或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值後提列備抵存貨呆滯損失。

#### (九)待出售非流動資產

係指於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉金額。

#### (十)採權益法之長期股權投資

直接或間接持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

#### (十一)固定資產及折舊

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

其主要設備之耐用年數列示如下：

房 屋 及 建 築	10~50年
機 器 設 備	3~10年
研 發 設 備	3~ 8年
辦 公 設 備	3~10年
其 他 設 備	1~15年

未供營業使用之資產依性質列為出租資產或閒置資產，並予以轉列其他資產。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)無形資產及其他資產

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

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

### (十三)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。

### (十四)權利金

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

### (十五)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，預計於民國九十七年度配合修訂。

依財務會計準則第十八號公報規定，採確定給付退休辦法部份，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算退休金負債及自民國八十九年四月二十五日起按該公報規定攤提退休金費用，未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤提。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.及Inventec Appliances (BVI) Corp.未設立退休辦法；其餘子公司依當地法律適用確定提撥退休辦法。

### (十六)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。

## 英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

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

### (十七)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。

### (十八)所得稅

本公司依所得稅法規定計算所得稅並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)，直接列各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅之調整作為當期所得稅之調整。

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

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

### (十九)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。

### (二十)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 二、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少34,994千元，每股盈餘減少0.08元。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)現金

				<u>97.03.31</u>
庫	存	現	金	\$ 1,741
銀	行	存	款	
	支	票	存	9,456
	活	期	存	1,539,657
	外	幣	存	1,413,627
	定	期	存	4,106,860
	約	當	現	<u>90,000</u>
合			計	<u>\$ 7,161,341</u>

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融商品

		<u>97.03.31</u>	
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
交易目的金融負債—流動			
遠期外匯合約—美金		<u>\$ 17,473</u>	USD 155,000千元

上述衍生性金融商品在財務報表上係以淨額表達，列為公平價值變動列入損益之金融資產—流動科目項下。

於民國九十七年三月底，上列衍生性金融商品因公平價值變動產生之未實現評價利益為17,473千元。

2.以成本衡量之金融資產—非流動：

		<u>97.03.31</u>
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>		
<u>股票投資</u>		
達利參創業投資股份有限公司	\$	6,630
高昕科技股份有限公司		5,195
太乙精密股份有限公司		12,000
<u>特別股投資</u>		
IMPINJ, Inc.		33,105
Leadtone Limited		71,341
Siano Mobile Silicon Inc.		15,234
AutoNavi Holdings Limited		<u>30,468</u>
合	計	<u>\$ 173,973</u>

## 英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(1)合併公司經評估投資價值確已減損之金融資產，於民國九十七年第一季度認列減損損失15,756千元。

(2)合併公司所持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

### (三)應收票據及應收帳款淨額

	<u>97.03.31</u>
應收票據－非關係人	\$ 273,641
減：備抵銷貨折讓	<u>(36,533)</u>
淨額	<u><b>\$ 237,108</b></u>
應收帳款－關係人	\$ 3,020
應收帳款－非關係人	8,361,163
減：備抵呆帳	<u>(49,411)</u>
淨額	<u>8,314,772</u>
合計	<u><b>\$ 8,314,772</b></u>

### (四)存貨淨額

	<u>97.03.31</u>
原料	\$ 3,899,196
半成品	861,031
製成品	893,449
在途存貨	<u>319,852</u>
小計	5,973,528
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(644,652)</u>
淨額	<u><b>\$ 5,328,876</b></u>

### (五)待出售非流動資產

本公司於民國九十六年十二月份簽訂不動產買賣契約，出售已未供營業使用之五股一廠廠房之土地及建築物予非關係人，預計將於一年內完成相關程序，故由固定資產轉列待出售非流動資產，民國九十七年三月三十一日待出售非流動資產如下：

	<u>97.03.31</u>
成本：土地	\$ 125,700
建築物	<u>63,950</u>
	189,650
減：累積折舊	<u>(12,433)</u>
	<u><b>\$ 177,217</b></u>

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)長期股權投資

被投資公司名稱	投資成本		97.03.31	
	(千元)	股權比例	金額	
採權益法評價				
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30%	\$ 4,104	
預付長期投資款				
大眾電信(股)公司	29,970	-	29,970	
VoiceBox Technologies, Inc.	USD 2,000	-	95,642	
合 計			<u>\$ 125,612</u>	

合併公司依被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十七年第一季採權益法認列之投資(損)益列示如下：

被投資公司名稱	97年第一季
冠亞智財(股)公司	<u>\$ (110)</u>

本公司於投資VoiceBox Technologies, Inc.及大眾電信(股)公司，因尚未完成相關程序，故帳列預付長期投資款。

(七)固定資產及其他資產

民國九十七年第一季，合併公司皆無購置固定資產之利息支出予以資本化。

合併子公司將已未供營業使用之南京仙鶴廠之廠房，於民國九十六年度由固定資產轉列其他資產—閒置資產，民國九十七年三月三十一日閒置資產如下：

	97.03.31
成 本：土 地	\$ -
建築物	86,319
	<u>86,319</u>
減：累積折舊	<u>(17,512)</u>
	<u>\$ 68,807</u>

(八)無形資產

1.合併公司民國九十七年第一季無形資產原始成本、累計攤銷及累計減損金額變動如下：

	土地使用權	其他無形資產	合 計
原始成本			
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 647,564	318,649	966,213
匯率影響數	<u>(15,611)</u>	<u>(7,682)</u>	<u>(23,293)</u>
民國九十七年三月三十一日餘額	<u>\$ 631,953</u>	<u>310,967</u>	<u>942,920</u>

## 英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

### 攤銷及減損損失

民國九十六年十二月三十一日餘額	\$	74,822	279,803	354,625
本期認列攤銷金額		3,177	-	3,177
匯率影響數		(1,839)	(5,264)	(7,103)
民國九十七年三月三十一日餘額	\$	<u>76,160</u>	<u>274,539</u>	<u>350,699</u>

### 2.帳面價值

	<u>土地使用權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
民國九十七年三月三十一日餘額	\$ <u>555,793</u>	<u>36,428</u>	<u>594,639</u>

### 3.無形資產攤銷費用分別帳列如下：

	<u>97年第一季</u>
營業成本	\$ 1,235
營業費用	1,942
	<u>\$ 3,177</u>

### (九)短期借款

<u>貸 款 性 質</u>	<u>97.03.31</u>
信用借款	\$ 1,569,308
其他借款	60,771
合 計	<u>\$ 1,630,079</u>
利 率 區 間	<u>3.28%~6.57%</u>
到 期 日	<u>最遲至97.06.27</u>

### (十)股東權益

#### 1.股 本

民國九十七年第一季底本公司之額定股本為5,000,000千元，實收股本為4,617,000千元，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。

#### 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。

## 英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。

本公司以截至民國九十七年三月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數7%及董監酬勞分配成數不超過3%，估計員工紅利金額為31,658千元，董監酬勞為15,000千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十七年第一季未分配盈餘變動情形如下：

	<b>97年第一季</b>
期初餘額—一月一日	\$ 3,262,377
加：本期淨利轉入	520,273
期末餘額—三月三十一日	<b>\$ 3,782,650</b>

本公司民國九十六年度之盈餘分配案，尚待本公司董事會決議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十一) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其流通在外股數因無償配股而增加，採追溯調整。本公司民國九十七年第一季計算每股盈餘之加權平均流通在外股數明細如下：

	<b>97年第一季</b>	
	<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>
本期淨利	\$ 626,661	520,273
加權平均流通在外股數(千股)	461,700	461,700
員工紅利配股(千股)(註)	523	523
稀釋作用之股數(千股)	462,223	462,223
基本每股盈餘(元)	\$ 1.36	1.13
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.36	1.13

註：係假設員工紅利全數以股票紅利方式配發。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

	<u>97.03.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數	\$ 15,978,806	15,978,806
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	17,473	17,473
以成本衡量之金融資產－非流動	173,973	-
金融資產合計	<u>\$ 16,170,252</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>\$ 14,177,283</u>	<u>14,177,283</u>

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用、其他金融負債及一年內到期之長期借款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)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(負債)交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	<u>97.3.31</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產		
遠期外匯合約－美金	\$ -	<u>17,473</u>

4.本公司民國九十七年第一季因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為利益17,473千元。

## 英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5.財務風險資訊：

#### (1)流動性風險

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

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

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險源自現金及應收帳款之金融商品，合併公司之現金存放於不同金融機構，應不致發生信用風險，另於民國九十七年第一季合併公司應收帳款餘額之81%，係由三家客戶組成使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評價應收帳款回收之可能性，截至目前收現情況良好，合併公司預計不致發生呆帳損失。

合併公司信用風險顯著集中於地方區域之金額彙總如下：

<u>應收帳款總額依地方區域分</u>		<u>97.03.31</u>
國	內	\$ 209,235
亞	洲	239,075
歐	洲	1,892,028
美	洲	<u>6,023,845</u>
合	計	<u>\$ 8,364,183</u>

#### (3)利率變動之現金流量風險

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

### 6.風險控制及避險策略

合併公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避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。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
英	業	達	股	份	有	限	公	司	採	權	益
開	創	管	理	顧	問	社	實	質	關	係	人

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.應收(應付)款項：

		<u>97.03.31</u>	
		金 額	%
<u>應收帳款：</u>			
彙 計		<u>\$ 3,020</u>	-

2.其他：

本公司於民國九十七年第一季支付開創管理顧問社業務諮詢費1,260仟元。

五、質押之資產

合併公司於民國九十七年三月三十一日，計有下列資產作為擔保：

		<u>97.03.31</u>	擔 保 用 途
存 出 保 證 金	<u>\$ 16,965</u>	房 屋 押 金 等	

六、重大承諾事項及或有事項

(一)已開立未使用信用狀餘額：

單位：千元

		<u>97.3.31</u>	
美 金		\$ -	
歐 元			22

(二)因向銀行申請額度等而開立之保證票據：

單位：千元

		<u>97.3.31</u>	
美 金		\$ 28,500	
歐 元			500
新 台 幣			2,051,253

(三)基於業務上之需求而收取之存入保證票據：

單位：千元

		<u>97.3.31</u>	
新 台 幣		\$ 154,303	

(四)本公司於民國九十七年第一季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	<u>未 來 租 金 給 付</u>			
		<u>96年度</u>	<u>97年度</u>	<u>98年度</u>	<u>99年度</u>
民國九十七年第一 季	\$ 14,146	-	27,600	16,328	2,690

## 英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)合併公司於民國九十七年三月三十一日止，簽訂之重大工程合約及設備合約情形如下：

	單位：千元
	<u>97.03.31</u>
合 約 價 款：	
美 金	\$ 31,486
人 民 幣	584,382
未 支 付 之 合 約 價 款：	
美 金	165
人 民 幣	27,468

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。