

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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	13
(三)重要會計科目之說明	13~21
(四)關係人交易	22
(五)質押之資產	22
(六)重大承諾事項及或有事項	22~23
(七)重大之災害損失	23
(八)重大之期後事項	23
(九)其他	23
(十)附註揭露事項	24~25
(十一)部門別財務資訊	25

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.3.31		98.3.31		負債及股東權益	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註一及三(一))	\$ 4,736,913	21	\$ 7,659,729	32	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註一、三(二)及三(十一))	\$ 501	-	\$ -	-
1120 應收票據淨額(附註一及三(三))	34,098	-	155,957	-	2100 短期借款(附註三(八))	344,640	2	945,370	4
1140 應收帳款淨額(附註一、三(三)及三(十一))	5,582,304	24	3,550,749	15	2121 應付票據	20,195	-	-	-
1190 其他金融資產-流動	187,890	1	192,000	1	2140 應付帳款	6,684,756	29	5,147,221	21
1210 存貨淨額(附註一及三(四))	4,340,848	19	3,299,516	14	2160 應付所得稅	98,520	-	261,308	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註一)	288,440	1	374,390	2	2170 應付費用	1,433,893	6	1,596,563	7
1298 其他流動資產	713,686	3	866,979	3	2240 其他金融負債-流動	620,180	3	600,927	3
	15,884,179	69	16,099,320	67	2283 售後服務準備(附註一)	558,014	3	519,619	2
					2298 其他流動負債	289,348	1	359,215	1
						10,050,047	44	9,430,223	39
基金及投資：(附註一、三(二)、三(五)及五)					其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資	5,922	-	5,373	-	2490 其他金融負債-非流動	429,488	2	360,673	1
1425 預付長期投資款	-	-	95,642	-	2810 應計退休金負債(附註一)	130,393	1	126,514	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	452,767	2	371,699	1	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註一)	85,925	-	624,465	3
1440 其他金融資產-非流動	11,353	-	44,840	-		645,806	3	1,111,652	4
	470,042	2	517,554	1		10,695,853	47	10,541,875	43
固定資產：(附註一及三(六))					負債合計				
1501 土地	143,300	1	143,300	-	股東權益：(附註一及三(九))				
1521 房屋及建築	4,092,714	18	3,999,728	17	3110 普通股	5,376,000	24	5,120,000	21
1531 機器設備	3,454,245	15	3,650,555	16	資本公積				
1545 研發設備	1,312,427	6	1,168,829	5	3211 普通股股票溢價	3,759,010	16	3,759,010	16
1561 辦公設備	306,017	1	460,376	2	3280 其他	1,110	-	1,110	-
1681 其他設備	954,339	4	994,600	3	保留盈餘				
	10,263,042	45	10,417,388	43	3310 法定盈餘公積	1,533,212	7	1,313,802	5
15X9 減：累積折舊	(5,254,881)	(23)	(4,422,704)	(18)	3351 累積盈餘	703,131	3	2,275,850	9
1671 未完工程	573,557	3	651,693	3	股東權益其他調整項目				
1672 預付設備款	6,761	-	6,057	-	3420 累積換算調整數	852,435	4	1,344,063	6
	5,588,479	25	6,652,434	28	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(144,525)	(1)	(125,735)	-
無形資產：(附註一及三(七))					股東權益合計	12,080,373	53	13,688,100	57
1770 遞延退休金成本	37,434	-	43,673	-	重大承諾事項及或有事項				
1782 土地使用權淨額	595,722	3	652,461	3	負債及股東權益總計	\$ 22,776,226	100	\$ 24,229,975	100
1788 其他無形資產	37,953	-	40,669	-					
	671,109	3	736,803	3					
其他資產：									
1888 其他資產-其他(附註一及三(六))	162,417	1	223,864	-					
資產總計	\$ 22,776,226	100	\$ 24,229,975	100					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註一)	\$ 10,606,807	100	\$ 8,019,676	100
4170 減：銷貨退回	(8,110)	-	(2,699)	-
4190 減：銷貨折讓	(19,480)	-	(16,232)	-
銷貨收入淨額	10,579,217	100	8,000,745	100
5111 銷貨成本(附註三(四))	(9,577,036)	(90)	(7,352,696)	(92)
營業毛利	1,002,181	10	648,049	8
營業費用：				
6100 推銷費用	(314,686)	(3)	(86,345)	-
6200 管理費用	(224,878)	(2)	(227,599)	(3)
6300 研究發展費用	(481,351)	(5)	(510,262)	(7)
	(1,020,915)	(10)	(824,206)	(10)
營業淨損	(18,734)	-	(176,157)	(2)
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,489	-	18,410	-
7121 權益法認列之投資損失(附註一及三(五))	-	-	18	-
7160 兌換利益	-	-	90,397	-
7480 什項收入	60,554	-	124,176	2
	70,043	-	233,001	2
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(4,676)	-	(10,298)	-
7521 權益法認列之投資損失(附註一及三(五))	(271)	-	-	-
7560 兌換損失	(10,555)	-	-	-
7650 金融資產評價損失	(1,407)	-	(15,757)	-
7880 什項支出	(3,273)	-	(15,736)	-
	(20,182)	-	(41,791)	-
本期稅前淨利	31,127	-	15,053	-
8110 所得稅利益(附註一)	7,453	-	7,138	-
合併總損益	\$ 38,580	-	\$ 22,191	-
歸屬予：				
母公司股東	\$ 38,580	-	\$ 22,191	-
9602 少數股權	-	-	-	-
	\$ 38,580	-	\$ 22,191	-
9750 每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註一及三(十))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.09	\$ 0.07	\$ 0.05	\$ 0.04
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.05	\$ 0.04
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.09	\$ 0.07	\$ 0.05	\$ 0.04
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.05	\$ 0.04

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
營業活動之現金流量：		
合併本期淨利	\$ 38,580	\$ 22,191
調整項目：		
折舊費用	275,521	348,682
攤銷費用	26,622	50,813
處分及報廢固定資產損失	38	434
存貨跌價、報廢及呆滯損失	13,110	67,856
呆帳費用提列(轉列收入)數	(311)	349
備抵銷貨退回及銷貨折讓迴轉數	581	16,136
權益法認列投資損失(收益)	271	(18)
售後服務及保證準備迴轉數	(3,071)	(12,869)
提列(迴轉)權利金準備	2,507	(206,332)
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融商品	501	(13,403)
應收票據	(25,704)	(87,375)
應收帳款	400,113	635,831
其他金融資產	(27,491)	65,051
存貨	(143,265)	882,167
其他流動資產	(123,112)	(235,984)
遞延所得稅資產及負債淨額	(40,865)	10,482
應付票據	20,195	-
應付帳款	1,754,260	(642,882)
應付所得稅	8,264	(5,828)
應付費用	(134,642)	(340,713)
其他金融負債	97,507	(112,164)
其他流動負債	(36,399)	107,057
應計退休金負債	249	144
營業活動之淨現金流入	2,103,459	549,625

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(117,406)	(179,973)
其他資產增加	(22,818)	(58,499)
處分固定資產	69	7,943
以成本衡量之金融資產退回股款	42,852	-
其他金融資產減少	(114)	(7,538)
投資活動之淨現金流出	(97,417)	(238,067)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(2,426,948)	(480,554)
其他金融負債增減	9,973	(3,626)
融資活動之淨現金流出	(2,416,975)	(484,180)
匯率影響數	(72,311)	101,729
本期現金減少數	(483,244)	(70,893)
期初現金餘額	5,220,157	7,730,622
期末現金餘額	\$ 4,736,913	\$ 7,659,729
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 4,725	\$ 10,061
本期支付所得稅	\$ 70,863	\$ 26,234
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 91,442	\$190,190
期初其他應付款及應付租賃款	51,571	29,065
期末其他應付款及應付租賃款	(25,607)	(39,282)
	\$ 117,406	\$ 179,973

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張景嵩

經理人：李家恩

會計主管：張舒晴

(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
 民國九十九年及九十八年三月三十一日
 (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
			99.3.31	98.3.31	
本公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100%	100%	於民國八十九年成立，主要係轉投資境外公司之控股公司。截至民國九十九年三月底實收資本額為美金179,385千元。
"	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%	100%	於民國九十六年八月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為30,000千元。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100%	100%	於民國八十九年成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金50千元。
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100%	100%	於民國八十九年六月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金4千元。
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	包裝公司	100%	100%	於民國八十九年六月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金1千元。
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100%	100%	於民國九十五年四月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金1千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			99.3.31	98.3.31	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子 有限公司	通訊電子製造	100%	100%	於民國八十年二月成立，原名英業達集團(上海)電子技術有限公司，由英業達集團(香港)有限公司轉投資，於民國九十一年因組織變更由 Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金 51,600千元。
"	英華達(上海)科技 有限公司	通訊電子製造	100%	100%	於民國九十三年四月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金 77,000千元。
"	英華達(南京)科技 有限公司	通訊電子製造	100%	100%	於民國九十三年二月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金28,000千元。
"	英華達(南京)電子 有限公司	通訊電子製造	100%	100%	於民國八十二年十月成立，原名英業達集團(南京)電子技術有限公司，由英業達集團(香港)有限公司轉投資，於民國九十三年因組織變更由 Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.轉投資，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金 5,000千元。
"	英華達(上海)數碼 電子銷售有限公司	行銷推廣	-	100%	於民國九十四年五月成立，於民國九十九年第一季與英華達(上海)電子有限公司合併而消滅。
"	英華通(南京)科技 有限公司	通訊電子製造	100%	100%	於民國九十五年七月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金10,000千元。
"	英華達(西安)通信 科技有限公司	通訊電子研發 及服務	100%	100%	於民國九十六年十二月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金4,000千元。

英華達股份有限公司財務季報表附註(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
			99.3.31	98. 3.31	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	南京英華泰軟件技 術有限公司	"	100%	-	於民國九十七年九月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金2,000千元。
	英華達(南昌)科技 有限公司	"	100%	-	於民國九十七年十二月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金2,100千元。
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%	98%	於民國九十六年七月成立，截至民國九十九年三月底實收資本額為美金30千元。
英華通(南京) 科技有限公司	"	"	2%	2%	"

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。

(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

本公司及國內子公司以新台幣記帳。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。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)資產減損

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)約當現金

購買自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等列為約當現金。

(七)金融商品

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。

所持有之金融商品，在原始認列後，依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。

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。

(八)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。

(九)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。

自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

出售長期股權投資時應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或股東權益其他調整項目餘額時，按出售比例沖轉，認列當期損益。

(十一)固定資產、其他資產及折舊

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	3~10年
辦 公 設 備	3~ 5年
其 他 設 備	1~39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。

(十二)無形資產及其他資產

合併公司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」之規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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

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

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

其他資產包括模具設備及治具等成本按十二個月平均攤銷。

(十三)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。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，其負債按性質分列為流動負債或長期負債。

(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。

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

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。合併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。

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。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)所得稅

本公司及國內子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。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。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。

當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)。

本公司及國內子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。

本公司及國內子公司因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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財務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

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(二十)員工紅利及董監酬勞

合併公司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。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定相關會計原則變動，致民國九十八年第一季稅後純益減少25,664千元，每股盈餘減少0.05元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99.3.31	99. 3.31
庫 存 現 金	\$ 1,193	\$ 1,460
銀 行 存 款		
支 票 存 款	1,981	1,221
活 期 存 款	296,451	426,373
外 幣 存 款	1,892,006	4,003,220
定 期 存 款	499,651	1,300,000
外 幣 定 期 存 款	2,045,631	1,827,455
約 當 現 金	-	100,000
合 計	\$ 4,736,913	\$ 7,659,729

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融商品

	99.3.31		
	帳面價值	名目本金	到期日
交易目的金融負債－流動			
遠期外匯合約－美金	\$ 501	USD 6,000千元	99.04.07

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負債－流動科目項下。

於民國九十九年三月底，上列衍生性金融商品因公平價值變動產生之未實現評價損失為501千元。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	99.3.31		98.3.31	
	投資成本	帳面價值	投資成本	帳面價值
<u>普 通 股 投 資</u>				
達利參創業投資股份有限公司	\$ 6,630	6,630	6,630	6,630
高昕科技股份有限公司	17,408	-	17,408	-
榮誠科技股份有限公司	44,850	-	44,850	-
太乙精密股份有限公司	12,000	12,000	12,000	12,000
捷安訊科技股份有限公司	15,000	-	15,000	-
大眾電信股份有限公司	29,970	-	29,970	14,985
穩懋半導體股份有限公司	50,000	50,000	50,000	50,000
廣鎔光電股份有限公司	148,172	148,172	-	-
<u>特 別 股 投 資</u>				
IMPINJ, Inc.	33,105	-	33,105	-
INVENSENSE, Inc.	45,554	45,554	45,554	45,554
GCT Semiconductor, Inc.	30,712	-	30,712	30,712
Siano Mobile Silicon Inc.	USD 1,500	-	USD 1,500	48,156
Tapwave, Inc.	USD 6,000	-	USD 6,000	-
Leadtone Limited	USD 934	30,719	USD 2,342	79,647
Digital Chaotex Holdings Ltd.	USD 500	-	USD 500	-
AutoNavi Holding Limited	USD 1,000	31,744	USD 1,000	34,015
VoiceBox Technologies, Inc.	127,948	127,948	-	-
<u>公 司 債 投 資</u>				
廣鎔光電股份有限公司 －公司債	-	-	46,321	46,321
廣鎔光電股份有限公司 －選擇權	-	-	3,679	3,679
合 計		<u>\$ 452,767</u>		<u>\$ 371,699</u>

- (1)經評估投資價值確已減損之金融資產，於民國九十九年及九十八年第一季累計已認列之減損損失分別為509,554千元及437,274千元。
- (2)持有廣鎔光電股份有限公司之可轉換公司債係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，而認列以成本衡量之金融資產－選擇權。於民國九十八年六月份轉為普通股投資。

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)合併公司所持有之上述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。

3.預付投資款

<u>預付長期投資款</u>	<u>投資成本(千元)</u>	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
VoiceBox Technologies, Inc.	USD 3,000	\$ -	\$ <u>95,642</u>

上述投資於民國九十九年第一季完成相關程序，轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

4.民國九十九年及九十八年第一季金融商品之相關內容，請參閱附註十一說明。

(三)應收票據及應收帳款淨額

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
應收票據—非關係人	\$ 44,735	225,138
減：備抵銷貨折讓	(10,637)	(69,181)
淨額	<u>\$ 34,098</u>	<u>155,957</u>
應收帳款—非關係人	\$ 5,700,553	3,672,971
應收帳款—關係人	1,471	-
減：備抵呆帳	(119,720)	(122,222)
淨額	<u>\$ 5,582,304</u>	<u>3,550,749</u>

(四)存貨淨額

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
商品存貨	\$ 173,717	134,647
減：備抵損失	(4,181)	(12,604)
小計	<u>169,536</u>	<u>122,043</u>
製成品	616,653	837,231
減：備抵損失	(59,325)	(85,633)
小計	<u>557,328</u>	<u>751,598</u>
半成品	881,143	563,310
減：備抵損失	(82,562)	(121,037)
小計	<u>798,581</u>	<u>442,273</u>
原料	2,996,845	2,369,049
減：備抵損失	(387,064)	(422,863)
小計	<u>2,609,781</u>	<u>1,946,186</u>
在途存貨	205,622	37,416
	<u>\$ 4,340,848</u>	<u>3,299,516</u>

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十九年及九十八年第一季銷貨成本組成明細如下：

	99年第一季	98年第一季
銷 售 成 本	\$ 9,558,978	7,255,079
存 貨 報 廢 損 失	2,107	29,761
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	13,110	67,856
存 貨 盤 盈 虧	2,841	-
	\$ 9,577,036	7,352,696

(五)長期股權投資

	99.3.31		98. 3.31		
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
冠亞智財(股)公司	6,400	48.30%	\$ 5,208	48.30%	5,373
上海英華鼎投資諮詢有限 公司	RMB 154	30.00%	714	-	-
			\$ 5,922		5,373

本公司依被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十九年及九十八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	99年第一季	98年第一季
冠 亞 智 財 (股) 公 司	\$ (271)	18

(六)固定資產及其他資產

民國九十九年及九十八年第一季，合併公司皆無因購置固定資產而需將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，並於民國九十七年下半年度將南京仙鶴廠之廠房及宿舍出租予非關係人，故轉列其他資產—出租資產。

民國九十九年及九十八年三月三十一日出租資產明細如下：

	99.3.31	98. 3.31
成 本：建 築 物	\$ 117,125	100,821
減：累 積 折 舊	(43,699)	(22,854)
	\$ 73,426	77,967

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)無形資產

1.合併公司民國九十九年及九十八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：

	<u>土地使用權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
<u>原 始 成 本</u>			
民國九十八年一月一日餘額	\$ 727,388	39,185	766,573
匯率影響數	27,400	1,484	28,884
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 754,788</u>	<u>40,669</u>	<u>795,457</u>
<u>原 始 成 本</u>			
民國九十九年一月一日餘額	\$ 714,586	38,459	753,045
匯率影響數	(9,201)	(506)	(9,707)
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 705,385</u>	<u>37,953</u>	<u>743,338</u>
<u>攤 銷 及 減 損 損 失</u>			
民國九十八年一月一日餘額	\$ 94,995	-	94,995
本期認列攤銷金額	3,748	-	3,748
匯率影響數	3,584	-	3,584
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 102,327</u>	<u>-</u>	<u>102,327</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 107,539	-	107,539
本期認列攤銷金額	3,446	-	3,446
匯率影響數	(1,322)	-	(1,322)
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 109,663</u>	<u>-</u>	<u>109,663</u>

2.帳面價值

民國九十八年一月一日餘額	<u>\$ 632,393</u>	<u>39,185</u>	<u>671,578</u>
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 652,461</u>	<u>40,669</u>	<u>693,130</u>
民國九十九年一月一日餘額	<u>\$ 607,047</u>	<u>38,459</u>	<u>645,506</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 595,722</u>	<u>37,953</u>	<u>633,675</u>

3.無形資產攤銷費用分別帳列如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
營 業 成 本	\$ 1,351	1,453
營 業 費 用	2,095	2,295
	<u>\$ 3,446</u>	<u>3,748</u>

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)短期借款

貸 款 性 質	99.3.31	98.3.31
信 用 借 款	\$ 344,640	945,370
利 率 區 間	0.75~1.83%	1.32%~2.20%
到 期 日	最遲至99.07.20	最遲至98.09.13
擔 保 品	無	無

(九)股東權益

1.股 本

本公司於民國九十八年六月十六日經股東常會決議，以未分配盈餘256,000千元轉增資，發行新股25,600千股，每股面額10元，增資基準日訂於民國九十八年七月二十一日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

民國九十九年及九十八年三月三十一日本公司之額定股本皆為6,000,000千元，實收股本分別為5,376,000千元及5,120,000千元，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。

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。

本公司以截至民國九十九年及九十八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%，估計第一季員工紅利金額分別為2,431千元及1,398千元，董監酬勞分別為1,042千元及599千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與全年度估列數有差異時，則視為會計估計變動，

英華達股份有限公司財務季報表附註(續)

列為決議年度之損益，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。

本公司民國九十九年及九十八年第一季未分配盈餘變動情形如下：

	99年第一季	98年第一季
期初餘額—一月一日	\$ 664,551	2,253,659
加：本期淨利轉入	38,580	22,191
期末餘額—三月三十一日	\$ 703,131	2,275,850

本公司民國九十八年度之盈餘分配案，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。

(十)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。本公司民國九十九年及九十八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：

	99年第一季		98年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 48,435	38,580	28,124	22,191
加權平均流通在外股數(千股)	537,600	537,600	512,000	512,000
分配股票股利(千股)			25,600	25,600
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)			537,600	537,600
具稀釋作用之潛在普通股(千股)(註)	1,008	1,008	4,563	4,563
稀釋作用之股數(千股)	538,608	538,608	516,563	516,563
追溯調整後稀釋作用之股數(千股)			542,163	542,163
基本每股盈餘(元)	\$ 0.09	0.07	0.05	0.04
基本每股盈餘(元)—追溯調整			0.05	0.04
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.09	0.07	0.05	0.04
稀釋每股盈餘(元)—追溯調整			0.05	0.04

註：係假設員工紅利全數以股票方式配發。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

<u>金 融 資 產</u>	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數	\$ 10,552,558	10,552,558	11,603,275	11,603,275
以成本衡量之金融資產—非流動	452,767	-	371,699	-
金融資產合計	<u>\$ 11,005,325</u>		<u>11,974,974</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	\$ 9,533,152	9,533,152	8,650,754	8,650,754
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	501	501	-	-
金融負債合計	<u>\$ 9,533,653</u>		<u>8,650,754</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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付費用及其他金融負債等。
- (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.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：

金融負債	<u>99.3.31</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
遠期外匯合約—美金	\$ -	501

4.民國九十九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損失501千元。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.具有資產負債表外信用風險之金融商品：無

6.財務風險資訊：

(1)市場風險：

合併公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，故外匯匯率變動將使金融商品產生價值波動之風險。

(2)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。

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。另合併公司投資之成本衡量之權益商品均無活躍市場，故預期具有流動性風險。

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。

(3)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險源自現金及約當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，約當現金係投資三個月內到期之商業本票等，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

民國九十九年及九十八年第一季合併公司應收帳款餘額之53%及72%，分別由四家及三家客戶組成，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：

應收帳款總額依地方區域分		99.3.31	98.3.31
國	內	\$ 195,932	199,144
亞	洲	1,424,055	799,476
歐	洲	1,168,252	1,047,223
美	洲	2,913,785	1,627,128
合	計	<u>\$ 5,702,024</u>	<u>3,672,971</u>

(4)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。

7.風險控制及避險策略

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

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人溫世仁文教基金會	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

關係人名稱	99.3.31		98.3.31	
	金額	%	金額	%
彙計	\$ 1,411	-	-	-

合併公司售予財團法人溫世仁文教基金會之手機其銷貨價格及條件與一般客戶同。

2.應收帳款：

關係人名稱	99.3.31		98.3.31	
	金額	%	金額	%
彙計	\$ 1,471	-	-	-

五、質押之資產

合併公司於民國九十九年及九十八年第一季底，計有下列資產作為擔保：

	99.3.31	98.3.31	擔保用途
存出保證金	\$ 11,353	44,840	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	
	99.3.31	98.3.31
美金	\$ 1,222	762

(二)因向銀行申請額度等而開立之保證票據：

	單位：千元	
	99.3.31	98.3.31
美金	\$ 30,400	28,500
歐元	-	500
新台幣	3,000,253	3,051,523

(三)基於業務上之需求而收取之存入保證票據：

	單位：千元	
	99.3.31	98.3.31
新台幣	\$ 179,040	179,040

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)有關簽訂電腦及軟體租賃契約等之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			
		98年度	99年度	100年度	101年度
民國九十九年度	\$ 7,582	-	21,703	13,996	3,030
民國九十八年度	\$ 12,396	25,372	21,385	8,750	-

(五)本公司於民國九十五年度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。

(六)合併公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日止，簽訂之重大工程合約及設備合約情形如下：

	單位：千元	
	99.3.31	98.3.31
合 約 價 款：		
美 金	\$ 3,048	1,910
人 民 幣	140,121	89,061
未 支 付 之 合 約 價 款：		
美 金	223	1,220
人 民 幣	26,790	8,063

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他：無。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及交易往來情形

1.民國九十九年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英華達(股)公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	營業收入淨額	NTD 1,900,336	依議定價格計算， 收款期間約70-90天	17.96%
0	"	"	"	應收帳款	NTD 1,703,895	"	7.48%
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(股)公司	2	營業收入淨額	NTD 8,556,524	依議定價格計算， 收款期間約1-2個月	80.88%
1	"	"	2	應收帳款	NTD 2,896,657	"	12.72%
2	英華達(上海)科技 有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	營業收入淨額	USD 265,648	"	78.32%
2	"	"	3	應收帳款	USD 87,016	"	12.13%
4	英華達(南京)科技 有限公司	英華通(南京)科技 有限公司	3	營業收入淨額	RMB 100,699	"	4.35%
4	"	"	3	應收帳款	RMB 69,651	"	1.42%

2.民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英華達(股)公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	1	營業收入淨額	NTD 1,266,707	依議定價格計算， 收款期間約70-90天	15.83%
0	"	"	"	應收帳款	NTD 1,122,093	"	4.63%
1	Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達(股)公司	2	營業收入淨額	NTD 6,009,640	依議定價格計算， 收款期間約1-2個月	75.11%
1	"	"	2	應收帳款	NTD 2,407,174	"	9.93%
2	英華達(上海)科技 有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	3	營業收入淨額	USD 168,966	"	71.70%
2	"	"	3	應收帳款	USD 66,178	"	8.74%
4	英華達(南京)科技 有限公司	英華通(南京)科技 有限公司	3	營業收入淨額	RMB 199,750	"	12.40%
4	"	"	3	應收帳款	RMB 152,782	"	2.95%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

英華達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 母公司對孫公司。
5. 孫公司對母公司。
6. 子公司對孫公司。
7. 孫公司對子公司。
8. 孫公司對孫公司。

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

註四、交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

十一、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。