

股票代碼：2356

英業達股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台北市士林區後港街66號
電話：(02)28810721

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 |
| 六、合併財務報表附註 | 6 |
| (一)公司沿革 | 6 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 6~12 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 12 |
| (四)重要會計科目之說明 | 13~18 |
| (五)關係人交易 | 18 |
| (六)質押之資產 | 19 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 19 |
| (八)重大之災害損失 | 19 |
| (九)重大之期後事項 | 19 |
| (十)附註揭露事項 | |
| 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 19~20 |
| (十一)部門別財務資訊 | 20 |

英業達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

單位：新台幣千元

| | 97.09.30 | | | | 97.09.30 | |
|---------------------------------------|----------------|-----|-------|--|----------------|-----|
| | 金額 | % | | | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | |
| 11-21 流動資產： | | | 21-22 | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註二及四(一)) | \$ 9,133,704 | 6 | 2100 | 短期借款(附註四(八)) | \$ 30,314,087 | 20 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及四(二)) | 8,645 | - | 2140 | 應付帳款-非關係人 | 78,489,292 | 51 |
| 1140 應收帳款-非關係人(減備抵呆帳後淨額)(附註二及四(三)) | 83,092,515 | 54 | 2160 | 應付所得稅 | 182,325 | - |
| 1190 其他金融資產-流動 | 544,877 | - | 2170 | 應付費用 | 2,728,355 | 2 |
| 1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四(四)) | 27,583,677 | 18 | 2283 | 其他流動負債 | 1,855,978 | - |
| 1275 待出售非流動資產(附註二) | 180,472 | - | | 估計售後服務保證準備(附註二) | 2,451,095 | 2 |
| 1280 其他流動資產 | 634,435 | - | 28- | 流動負債合計 | 116,021,132 | 75 |
| 1286 遞延所得稅資產-流動 | 846,970 | 1 | 2810 | 其他負債： | | |
| 流動資產合計 | 122,025,295 | 79 | 2861 | 應計退休金負債(附註二) | 577,369 | - |
| 14- 基金及長期投資： | | | 2881 | 遞延所得稅負債-非流動 | 50,142 | - |
| 1480 以成本法衡量之金融資產(附註二及四(二)) | 1,475,643 | 1 | 2888 | 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二) | 73,144 | - |
| 142101 採權益法之長期投資(附註二及四(五)) | 7,479,831 | 5 | | 其他負債-其他 | 26,930 | - |
| 基金及長期投資合計 | 8,955,474 | 6 | | 其他負債合計 | 727,585 | - |
| 15-16 固定資產(附註二及四(六))： | | | | 負債合計 | 116,748,717 | 75 |
| 1501 土地 | 790,124 | 1 | | | | |
| 1521 房屋及建築 | 6,861,759 | 4 | | 股東權益： | | |
| 1531 機器設備 | 9,194,175 | 6 | | 普通股-每股面額10元，額定3,000,000千股，九十七年 九月底發行2,561,000千股(附註四(九)) | 25,610,000 | 17 |
| 1551 運輸設備 | 89,482 | - | 3110 | 資本公積： | | |
| 1561 生財器具 | 3,501,025 | 2 | | 資本公積-發行溢價 | 447,723 | - |
| 1681 其他設備 | 7,012,605 | 4 | 32- | 資本公積-長期投資 | 907,699 | 1 |
| | 27,449,170 | 17 | 3210 | 資本公積-其他 | 175 | - |
| 15X9 減：累積折舊 | (9,973,003) | (6) | 3260 | 保留盈餘： | | |
| 1671 未完工程 | 4,640,946 | 3 | 3280 | 法定盈餘公積 | 5,029,804 | 3 |
| 1672 預付設備款 | 213,764 | - | 33- | 未提撥保留盈餘(附註四(十)) | 4,434,810 | 3 |
| 固定資產淨額 | 22,330,877 | 14 | 3310 | 股東權益其他項目： | | |
| 17- 無形資產：(附註二及四(七)) | | | 3350 | 累積換算調整數 | 991,637 | 1 |
| 1770 遞延退休金成本 | 32,095 | - | | 未認列為退休金成本之淨損失 | (162,589) | - |
| 1750 電腦軟體成本 | 124,998 | - | 3420 | | 37,259,259 | 25 |
| 1782 土地使用權 | 750,897 | 1 | 3430 | 少數股權 | 803,540 | - |
| 無形資產合計 | 907,990 | 1 | | 股東權益合計 | 38,062,799 | 25 |
| 18- 其他資產： | | | 3610 | | | |
| 1820 存出保證金(附註六) | 34,360 | - | | 重大承諾事項及或有事項 | | |
| 1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二) | 63,362 | - | | 負債及股東權益總計 | \$ 154,811,516 | 100 |
| 1880 其他資產-其他 | 494,158 | - | | | | |
| 其他資產合計 | 591,880 | - | | | | |
| 資產總計 | \$ 154,811,516 | 100 | | | | |

(此合併報表未經會計師核閱請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業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九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 97年前三季 | |
|------|----------------------|---------------------|-------------|
| | | 金額 | % |
| 4- | 營業收入： | | |
| 4111 | 銷貨收入 | \$ 263,771,199 | 100 |
| 4651 | 技術服務收入 | 71,633 | - |
| | 營業收入淨額 | 263,842,832 | 100 |
| 5111 | 營業成本 | (254,501,585) | (96) |
| | 營業毛利 | 9,341,247 | 4 |
| | 營業費用： | | |
| 6100 | 推銷費用 | (1,928,682) | (1) |
| 6200 | 管理費用 | (2,202,985) | (1) |
| 6300 | 研究發展費用 | (3,887,013) | (2) |
| | | (8,018,680) | (4) |
| | 營業淨利 | 1,322,567 | - |
| 71- | 營業外收入及利益： | | |
| 7110 | 利息收入 | 158,612 | - |
| 7121 | 權益法認列之投資收益(附註四(五)) | 1,036,366 | - |
| 7160 | 兌換利益 | 1,777,105 | 1 |
| 7480 | 其他收入 | 654,671 | - |
| | | 3,626,754 | 1 |
| 75- | 營業外費用及損失： | | |
| 7510 | 利息費用 | (495,941) | - |
| 7630 | 減損損失 | (116,569) | - |
| 7880 | 其他支出 | (125,350) | - |
| | | (737,860) | - |
| | 繼續營業部門稅前淨利 | 4,211,461 | 1 |
| 8110 | 所得稅費用 | (289,653) | - |
| | 合併總損益 | <u>\$ 3,921,808</u> | <u>1</u> |
| | 歸屬予： | | |
| | 母公司股東 | \$ 3,879,492 | 1 |
| 9400 | 少數股權 | 42,316 | - |
| | | <u>\$ 3,921,808</u> | <u>1</u> |
| | | 稅前 | 稅後 |
| 9750 | 歸屬予母公司股東 | | |
| | 基本每股盈餘(元)(附註二及四(十一)) | <u>\$ 1.57</u> | <u>1.51</u> |
| | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.56</u> | <u>1.51</u> |

(此合併報表未經會計師核閱請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業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九月三十日

單位:新台幣千元
97年前三季

| | |
|---------------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量： | |
| 合併總損益 | \$ 3,921,808 |
| 調整項目： | |
| 折舊及攤提 | 2,578,275 |
| 處分及報廢固定資產損益 | (190,780) |
| 處分遞延及無形資產損益 | 15 |
| 處分長期投資損益 | (31,587) |
| 提列存貨呆滯及跌價損失 | 101,491 |
| 認列以成本衡量之金融資產永久性跌價損失 | 103,617 |
| 認列待出售非流動資產減損損失 | 12,952 |
| 提列備抵呆帳 | 27,763 |
| 依權益法認列投資利益小於當年度現金股利收現部分 | 92,198 |
| 售後服務保證準備 | (303,195) |
| 資產負債項目之變動： | |
| 應收帳款 | (29,619,486) |
| 其他金融資產—流動 | 220,599 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動淨額 | 512 |
| 存貨 | (7,298,198) |
| 其他流動資產 | (235,719) |
| 遞延所得稅資產及負債淨額 | (60,964) |
| 應付帳款 | 19,821,072 |
| 應付所得稅 | 104,874 |
| 應付費用 | 393,817 |
| 遞延貸項—聯屬公司間利益 | (10,785) |
| 其他流動負債 | 310,360 |
| 應計退休金負債 | 32,437 |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(10,028,924)</u> |
| 投資活動之現金流量： | |
| 購買以成本衡量之金融資產—非流動 | (309,423) |
| 處分待出售非流動資產價款 | 39,047 |
| 處分長期投資價款 | 62,164 |
| 購買固定資產價款 | (4,945,910) |
| 處分固定資產價款 | 594,461 |
| 購買遞延資產及無形資產價款 | (680,290) |
| 其他資產增加 | (28,709) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(5,268,660)</u> |
| 融資活動之現金流量： | |
| 支付員工紅利及董監酬勞 | (338,546) |
| 短期借款增加 | 18,282,232 |
| 償還長期借款 | (59) |
| 支付現金股利 | (3,156,140) |
| 其他負債減少 | (58,077) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>14,729,410</u> |
| 匯率影響數 | 399,894 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (168,280) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 9,301,984 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 9,133,704</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 522,857</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 135,142</u> |
| 支付現金及以其他應付款取得固定資產： | |
| 固定資產增加 | \$ 5,188,861 |
| 加：期初其他流動負債 | 45,964 |
| 減：期末其他流動負債 | (288,915) |
| | <u>\$ 4,945,910</u> |

(此合併報表未經會計師核閱請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

英業達股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

英業達股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十四年成立，主要經營電腦產品之製造、加工及買賣業務，並於民國八十五年十一月股票正式掛牌上市。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)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 | |
|------------|--------------------|------------------------|----------|--|
| | | | 97.09.30 | 說明 |
| 本公司 | 英業達集團 (香港)有限公司 | 對大陸轉投資 及進出口業務 | 100.00% | 英業達集團(香港)有限公司，係於民國七十九年八月成立於香港，目前登記資本額為港幣2,500千元(折合美金322千元)，每股面額港幣1元，分為2,500千股。 |
| " | 英業達集團 (蘇格蘭)有限公司 | 電腦產品之售 後服務及組裝 業務 | 100.00% | 英業達集團(蘇格蘭)有限公司於民國八十六年二月成立，目前資本額為英鎊763千元，每股面額英鎊1元，分為763千股，均為普通股。 |
| " | 英業達控股 (北美)有限公司 | 美國地區投資 之控股公司 | 100.00% | 英業達控股(北美)有限公司於民國八十六年二月成立，目前資本額為美金5,000千元，每股面額美金1元，分為5,000千股。 |
| " | 英業達 (開曼)有限公司 | 控股公司 | 100.00% | 英業達(開曼)有限公司，係於民國八十九年十一月成立，目前登記資本額為美金195,563千元，每股面額美金1元，分為195,563千股。 |

英業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 |
|---------------|--|-----------------------------|----------|--|---|
| | | | 97.09.30 | | |
| 本公司 | 英立達股份有限公司 | 電腦產品製造銷售 | 100.00% | | 本公司於民國九十二年十二月二十五日成立，目前登記資本額為200,000千元，每股面額新台幣10元分為20,000千股。 |
| " | Inventec (Czech) S.R.O | 電腦產品組裝業務 | 100.00% | | 於民國九十二年投資設立，目前資本額為捷克幣68,000千元，每股面額為捷克幣1元，分為68,000千股。 |
| " | 英保達股份有限公司 | 網路通訊產品、多媒體產品及電腦週邊產品之研發及銷售業務 | 48.67% | | 本公司未直接或間接持有英保達股份有限公司過半數之有表決權股份，惟本公司取得英保達股份有限公司過半數董事席位，對其有控制能力，故將其視為子公司。 |
| 英業達集團(香港)有限公司 | 英業達集團(天津)電子技術有限公司 | 電子產品軟硬體開發製造 | 100.00% | | 於民國八十三年度投資設立。 |
| " | 英業達集團(北京)電子技術有限公司 | " | 100.00% | | " |
| 英業達(開曼)有限公司 | 英業達(上海)有限公司 | 電腦產品組裝業務 | 100.00% | | 於民國八十九年度投資設立 |
| " | 英順達科技有限公司 | " | 100.00% | | 於民國九十二年度投資設立。 |
| " | 英業達科技有限公司 | " | 100.00% | | 於民國九十三年度投資設立。 |
| " | 英順源(上海)科技有限公司 | " | 100.00% | | " |
| " | 英源達科技有限公司 | " | 100.00% | | 於民國九十四年度投資設立。 |
| 英業達控股(北美)有限公司 | Inventec Electronics (USA) Corporation | 電腦產品組裝及售後服務 | 100.00% | | 於民國八十二年度投資設立。 |
| " | Inventec Manufacturing (North America) Corporation | " | 100.00% | | 於民國八十二年度投資設立。 |
| " | Inventec Configuration (North America) Corporation | " | 100.00% | | " |
| " | Inventec Distribution (North America) Corporation | " | 100.00% | | " |
| " | IEC Technologies, S. de R.L. de C.V. | " | 100.00% | | 於民國九十五年度投資設立。 |

英業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 | | 所持股權百分比 | | |
|-------------|---------------|---------|----------|--|
| 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 97.09.30 | 說明 |
| 英保達股份有限公司 | 英保達(馬)股份有限公司 | 多媒體產品製造 | 100.00% | 於民國八十九年十月經由合併英智達股份有限公司取得英保達(馬)股份有限公司100%之股權。 |
| " | 英保達(蓋曼)有限公司 | 控股公司 | 100.00% | 於民國九十一年度投資設立。 |
| 英保達(蓋曼)有限公司 | 英保達資訊(天津)有限公司 | 多媒體產品製造 | 100.00% | 於民國九十一年度投資設立。 |

2. 合併公司於民國九十七年九月三十日持股比率超過50%以上或具有控制能力之被投資公司，Inventec Multimedia Corporation (M) Sdn. Bhd因目前停業中，於民國九十七年五月經董事會決議清算，因金額不重大故未將其併入合併報表。
3. 合併財務報表包括本公司及上述之子公司財務報表，並已銷除公司間之交易項目。
4. 民國九十七年九月底本公司及子公司之期末員工人數為33,133人。

(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；其他合併公司依各國功能性貨幣記帳。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。

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

(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。

負債因交易目的而發生或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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，除規定不適用之資產外應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並按可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(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。

銀行承兌匯票及商業本票以取得成本為入帳基礎，出售時按個別識別法計價，於期末尚未出售者並依權責基礎估列應收利息。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交割日會計，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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動列損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債，係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
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)應收票據、應收帳款、催收款及備抵呆帳

備抵呆帳按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，在扣除可能收回金額後，足額提列備抵呆帳。

(九)存貨、備抵存貨跌價及呆滯損失

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

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，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或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

待出售非流動資產或待出售處分群組，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。待出售非流動資產或待出售處分群組之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」得迴轉之金額。

(十一)採權益法之長期股權投資

合併公司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，採用權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時按加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例沖轉，列為當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十二)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

折舊性資產之折舊按直線法，依估計耐用年數計提。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

其主要設備之耐用年數列示如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 10—50年 |
| 機械設備 | 2—11年 |
| 運輸設備 | 3—6年 |
| 辦公設備 | 2—18年 |
| 電器設備 | 2—16年 |
| 裝潢設備 | 2—20年 |
| 什項設備 | 2—16年 |

出售固定資產之損益列為營業外之損益。

非供營業使用之固定資產列於其他資產項下。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

已無使用價值之固定資產以其淨變現價值或帳面價值之較低者轉列其他資產項下；已無淨變現價值者，則將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

(十三)無形資產

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，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。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。

土地使用權以取得成本為列帳基礎，所發生的支出按土地可使用期限分攤。

(十四)退休金

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，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，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

另，採確定提撥之退休離職辦法者，依各合併主體當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十五)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。

(十六)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

(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)承諾事項及或有事項

合併公司之承諾事項及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表附註中揭露其性質。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)所得稅

合併公司對所得稅之會計處理，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，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；前期損益調整、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。

合併公司編製財務報表時，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額。但不同納稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

合併公司適用未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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

(二十)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，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者，採追溯調整計算。

(二十一)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。

三、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、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年前三季稅後純益減少344,938千元，每股盈餘減少0.13元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次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」，依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限攤銷方法，並無應予變更之情事。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | | | | <u>97.09.30</u> |
|---|---|---|---|---------------------|
| 庫 | 存 | 現 | 金 | \$ 6,168 |
| 支 | 票 | 存 | 款 | 5,983 |
| 活 | 期 | 存 | 款 | 1,421,467 |
| 定 | 期 | 存 | 款 | 7,700,086 |
| 合 | | | 計 | <u>\$ 9,133,704</u> |

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融商品：

| | | <u>97.09.30</u> | |
|-------------|----------|-----------------|-------------|
| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>帳面價值</u> | <u>名目本金</u> |
| 交易目的金融資產-流動 | | | |
| 換匯-美金/台幣 | | <u>\$ 8,645</u> | USD 32,000 |

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—流動項下。

於民國九十七年九月底，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8,645千元。

2. 以成本衡量之金融資產—非流動：

| | | <u>97.09.30</u> |
|---------------------------|----------|---------------------|
| <u>項</u> | <u>目</u> | |
| <u>普通股投資</u> | | |
| 明日工作室股份有限公司 | | \$ 7,989 |
| 普實創業投資股份有限公司 | | 32,000 |
| 亞太電信股份有限公司(原亞太固網寬頻股份有限公司) | | - |
| 全球策略創業投資股份有限公司 | | 100,000 |
| 穩懋半導體股份有限公司 | | 290,000 |
| 太乙精密股份有限公司 | | 48,000 |
| 小 | 計 | <u>477,989</u> |
| <u>特別股投資</u> | | |
| E28 Limited | | 860,648 |
| NetXen, Inc. | | 35,091 |
| CipherMax, Inc. | | 24,306 |
| Rasilient Systems, Inc. | | 41,149 |
| Accel Semiconductor Corp. | | 36,460 |
| 小 | 計 | <u>997,654</u> |
| 合 | 計 | <u>\$ 1,475,643</u> |

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有之普通股及特別股股票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。部份投資因有減損跡象存在，故評估相關以成本衡量之金融資產—非流動之價值，衡量估計其可回收金額，評量減損損失金額。經評估上列投資就已有減損之虞者提列減損損失，於民國九十七年前三季認列減損損失116,569元。

(三)應收帳款—非關係人

| | |
|--------|-----------------------------|
| | 97.09.30 |
| 非關係人 | \$ 83,163,927 |
| 減：備抵呆帳 | (71,412) |
| 淨額 | <u><u>\$ 83,092,515</u></u> |

(四)存貨

| | |
|---------------|-----------------------------|
| | 97.09.30 |
| 材料 | \$ 18,939,011 |
| 在製品 | 6,733,990 |
| 製成品 | 2,290,495 |
| 在途存貨 | <u>380,523</u> |
| 小計 | 28,344,019 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | <u>(760,342)</u> |
| 淨額 | <u><u>\$ 27,583,677</u></u> |

(五)採權益法之長期股權投資

| | | | |
|---|-----------------|---------------------|---------------|
| | 97.09.30 | | |
| <u>被投資公司名稱</u> | <u>持股比例</u> | <u>帳面金額</u> | <u>原始投資成本</u> |
| 無敵科技股份有限公司 | 35.08% | \$ 1,128,300 | 520,654 |
| 英華達股份有限公司 | 43.79% | 5,811,535 | 2,171,923 |
| 工人舍株式會社 | 42.75% | 80,491 | 49,375 |
| 浙江英鑫達電子科技有限公司 | 49.00% | 454,868 | 454,868 |
| Inventec Multimpdia Corporation (M) Sdn. Bhd. | 100.00% | 4,637 | 馬幣500 |
| 合計 | | <u>\$ 7,479,831</u> | |

合併公司於民國九十七年前三季對被投資公司具有重大影響力，採權益法評價認列之投資收益列示如下：

| | |
|-----------------|----------------------------|
| <u>被投資公司名稱</u> | <u>97年前三季</u> |
| 依被投資公司自編財務報表列計： | |
| 無敵科技股份有限公司 | \$ 58,262 |
| 英華達股份有公司 | 955,416 |
| 邁蔴科技股份有限公司 | 1,213 |
| 工人舍株式會社 | <u>21,475</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 1,036,366</u></u> |

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月出售邁菴科技(股)公司全部股權，出售價款為61,007千元，產生出售利益31,549千元。

(六)固定資產

合併公司於民國九十七年前三季因購建廠房及機器設備等固定資產所發生之利息費用資本化金額為52,340千元，其資本化利率分別為0.26%

本公司於民國九十六年二月之董事會議中，決議購買台北市士林區百齡段二小段三筆土地並委託建商興建大樓，以供未來營運所需，其面積分別為1,272坪及9,800坪，土地及建物興建成本含稅總價為2,800,000千元，已支付款項帳列未完工程2,674,000千元，土地已完成過戶；建物則預計於民國九十七年十月完成過戶。

(七)無形資產

合併公司民國九十七年前三季無形資產原始成本減除累計攤銷及累計減損損失之金額分別為土地使用權750,897千元及其它無形資產124,998千元。

(八)短期借款

| 貸 款 性 質 | 利 率 區 間 | 金 額 | 額 度 |
|----------------|-------------|---------------|---------------|
| 97.9.30 | | | |
| 信 用 借 款 | 1.41%~7.66% | \$ 30,314,087 | \$ 39,983,948 |

(九)增資

本公司於民國九十七年六月十三日股東常會決議，提撥民國九十六年度盈餘1,213,900千元及員工紅利118,100千元辦理轉增資，合計1,332,000千元，增資後股本為25,610,000千元，增資基準日為民國九十七年七月十七日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

(十)盈餘分配

| | 97年前三季 |
|---------------|--------------|
| 期初餘額-一月一日 | \$ 5,945,766 |
| 上年度盈餘提撥及分配： | |
| 提列法定公積 | (563,762) |
| 發放員工紅利及董監事酬勞 | (338,546) |
| 發放現金股利 | (3,156,140) |
| 盈餘轉增資及員工紅利轉增資 | (1,332,000) |
| 加：本期純益轉入 | 3,879,492 |
| 合 計 | \$ 4,434,810 |

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘提撥百分之七為員工紅利；董事監察人酬勞由董事會視決算年度盈餘狀況酌予調整並以不超過百分之三為上限。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及股票股利合計數之百分之十，其餘由董事會擬具分配議案提請股東會另決議之。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十七年六月十三日股東常會決議民國九十六年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | 96年度 |
|----------------------|-------------------|
| 普通股每股股利(元) | |
| 現金 | \$ 1.3 |
| 股票(依面額計價) | 0.5 |
| 合 計 | \$ 1.8 |
| 員工紅利—股票(依面額計價) | \$ 118,100 |
| 員工紅利—現金 | 237,069 |
| 董事及監察人酬勞 | 101,477 |
| 合 計 | \$ 456,646 |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十七年一月一日以後之員工紅利及董監酬勞依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定處理。本公司採用金融監督管理委員會公告之計算方式並依章程規定計算民國九十七年前三季董監酬勞費用數金額及員工紅利費用數金額。估計員工紅利金額為241,456千元，董監酬勞為103,482千元，配發股票紅利之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，若全年度估列總數與九十八年度股東會決議實際配發金額有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益調整。

本公司民國九十六年度盈餘分配案，相關資訊可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。本公司民國九十七年九月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為2,561,000千股，

員工分紅利於計算稀釋每股盈餘時，視為全數發行股票股利，以資產負債日之股價計算可發行之股數為15,679千股，民國九十七年九月底計算稀釋每股盈餘係加計普通股加權平均流通在外股數2,561,000千股共計2,576,679千股計算。

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

| | 97.9.30 | |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | \$ 8,645 | 8,645 |
| 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 1,475,643 | - |
| 其他公平價值與帳面價值相等之金融資產合計數 | 92,805,456 | 92,805,456 |
| 金融資產合計數 | \$ 94,289,744 | 92,814,101 |

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | 97.9.30 | |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| 金融負債 | | |
| 其他公平價值與帳面價值相等之金融負債合計數 | 111,531,734 | 111,531,734 |
| 金融負債合計數 | <u>\$111,531,734</u> | <u>111,531,734</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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付帳款、應付費用(應收退稅款及應付所得稅屬於法定義務，而非合約義務，故不屬於金融資產及負債)。
 - (2) 存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
 - (3) 合併公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品無公開市場價格可供參考，係採用評價方法估計，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。
 - (4) 以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計其公平價值。
3. 合併公司民國九十七年九月底公平價值變動列入損益之金融資產以評價方法估計公平價值為利益8,645千元。
4. 合併公司民國九十七年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額為63,304千元。
5. 合併公司估計金融商品之公平價值所使用之方法如上述，且並無同一商品採用不同估計方法之情形。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司主要銷貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯交易進行避險，因此，被避險外幣債權可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，若避險部位與避險工具不相當，則本公司亦可能暴露於匯率變動之市場風險。

合併公司從事之衍生性金融商品合約受市場匯率變動之影響，惟因皆屬短天期合約，故市場匯率之變動本公司影響不重大。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於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之金融機構。約當現金係投資中央政府債券及國庫券等。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。

合併公司之客戶集中於高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。本公司於民國九十七年九月三十日止，應收帳款餘額的85%，係皆由2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國九十七年九月底之短期借款皆為浮動利率之債務，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，市場利率增加1%，將使合併公司民國九十七年前三季現金流出增加303,141千元。

五、關係人交易

(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> |
|------------------|----------------------|
| 無敵科技股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 英華達(南京)電子有限公司 | 該公司為英華達股份有限公司之孫公司 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司及子公司於民國九十七年前三季對關係人之銷貨情形如下：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>金 額</u> | <u>佔本公司 銷貨淨額 百分比</u> |
|------------------|-----------------|------------------------------|
| 英華達(南京)電子有限公司 | <u>\$ 4,264</u> | <u>- %</u> |

上開對關係人銷貨價格係按雙方議定價格計算，收款期間為月結30~60天。

2.合併公司於民國九十七年前三季向無敵科技股份有限公司支付租金支出為3,600千元。租賃契約之租金按雙方議定價格按月收取。

3.應收(應付)款項：無。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十七年九月三十日，合併公司提供擔保之資產如下：

| 資產名稱 | 97.9.30 | 擔保用途 |
|-------|-----------|-------------|
| 存出保證金 | \$ 34,360 | 關稅保證金、房屋押金等 |

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

(一)已開立未使用信用狀餘額：無。

(二)合併公司於民國九十七年九月三十日為借款額度開立之存出保證票據為29,874,554千元。

(三)合併公司購置資產已簽訂重大合約，總價為6,047,896千元；於民國九十七年九月底尚未付款金額為1,522,087千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年前三季

| 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 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 英業達股份有限公司 | 英業達集團(北美)有限公司 | 1 | 銷貨 | 11,377,109 | 雙方議價 | 4% |
| | | | | 應收帳款 | 4,247,918 | 二~三個月 | 3% |
| | | Inventec (Czech) S.R.O | 1 | 銷貨 | 15,352,482 | 雙方議價 | 6% |
| | | | | 應收帳款 | 4,649,608 | 二~三個月 | 3% |
| | | 英業達(香港)有限公司 | 1 | 進貨 | 219,858,649 | 雙方議價 | 83% |
| | | | | 其他應收款 | 51,854,361 | - | 33% |
| 應付帳款 | 43,674,382 | 二~三個月 | 28% | | | | |
| 1 | 英業達(香港)有限公司 | 英順達科技有限公司 | 6 | 進貨 | 133,997,149 | 雙方議價 | 51% |
| | | | | 應付帳款 | 21,648,343 | 二~三個月 | 14% |
| | | 應收帳款 | 29,990,580 | " | 19% | | |
| | | 英業達科技有限公司 | 6 | 進貨 | 13,287,045 | 雙方議價 | 5% |
| | | | | 應收帳款 | 1,775,285 | 二~三個月 | 1% |
| | | 英源達科技有限公司 | 6 | 進貨 | 72,574,455 | 雙方議價 | 28% |
| | | | | 應付帳款 | 20,176,077 | 二~三個月 | 13% |
| | | | | 應收帳款 | 19,931,292 | " | 13% |

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。

英業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。