

股票代碼：2356

# 英業達股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報表

民國九十九年及九十八年九月三十日  
(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	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	23~24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(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	24~25
(十一)部門別財務資訊	25

英業達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99.09.30		98.09.30			99.09.30		98.09.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
11-21 <b>流動資產：</b>					21-22 <b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 16,906,590	13	13,366,785	9	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 14,388,660	11	23,288,152	15
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四(二))	366,083	-	6,723	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及四(二))	92,313	-	48,879	-
1140 應收帳款—非關係人(減備抵呆帳後淨額)(附註二及四(三))	48,539,383	37	77,042,124	51	2140 應付帳款—非關係人	59,502,737	46	76,935,500	50
1150 應收帳款—關係人	443,437	-	278	-	2150 應付帳款—關係人	864	-	-	-
1190 其他金融資產—流動	245,609	-	401,604	-	2160 應付所得稅	401,839	-	421,682	-
1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四(四))	28,591,521	22	25,906,877	17	2170 應付費用	3,473,986	3	2,839,975	2
1275 待出售非流動資產(附註二及四(五))	8,384	-	10,671	-	2210 其他應付款	333,231	-	918,001	1
1280 其他流動資產	970,463	1	1,064,865	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十一))	7,484,400	6	-	-
1286 遞延所得稅資產—流動	608,594	1	1,068,826	1	2286 遞延所得稅負債	-	-	14,617	-
	96,680,064	74	118,868,753	78	2280 其他流動負債	1,215,589	1	970,583	1
14- <b>基金及長期投資：</b>					2283 估計售後服務保證準備(附註二)	1,579,856	1	1,847,043	1
1480 以成本法衡量之金融資產-非流動(附註二及四(二))	1,748,808	2	1,089,176	1		88,473,475	68	107,284,432	70
1491 無活絡市場之債券投資(附註二及四(二))	568,740	-	-	-	2420 <b>長期借款(附註四(十一))</b>	-	-	3,873,600	3
142101 採權益法之長期投資(附註二及四(六))	6,516,127	5	6,366,480	4	28- <b>其他負債：</b>				
	8,833,675	7	7,455,656	5	2810 應計退休金負債	856,397	1	818,205	1
15-16 <b>固定資產(附註二及四(七))：</b>					2861 遞延所得稅負債—非流動	86,221	-	42,937	-
1501 土地	3,182,796	2	3,351,445	2	2881 遞延貸項—聯屬公司間利益	45,418	-	72,173	-
1521 房屋及建築	10,300,089	8	8,861,607	6	2888 其他負債—其他	114,120	-	-	-
1531 機器設備	9,873,619	8	9,688,043	6		1,102,156	1	933,315	1
1551 運輸設備	90,284	-	99,174	-		89,575,631	69	112,091,347	74
1561 生財器具	4,002,807	3	3,805,507	3					
1681 其他設備	8,431,934	6	7,167,885	5	3110 <b>股東權益：</b>				
	35,881,529	27	32,973,661	22		29,624,973	23	28,214,260	19
15X9 減：累積折舊	(14,358,076)	(10)	(12,589,640)	(8)					
1599 減：累積減損	(407,520)	-	-	-					
1671 未完工程	1,524,532	1	3,623,976	2					
1672 預付設備款	243,894	-	41,957	-		471,689	-	471,689	-
	22,884,359	18	24,049,954	16		915,371	-	923,420	1
17- <b>無形資產：(附註二及四(九))</b>						175	-	175	-
1770 遞延退休金成本	15,252	-	22,877	-					
1788 其他無形資產	99,478	-	142,679	-		6,024,621	5	5,563,347	4
1782 土地使用權	847,223	-	879,734	1		3,250,575	3	3,662,505	2
	961,953	-	1,045,290	1					
18- <b>其他資產：</b>									
1820 存出保證金(附註六)	33,936	-	47,121	-		688,725	-	896,798	-
1860 遞延所得稅資產—非流動	30,508	-	86,593	-		(420,398)	-	(395,647)	-
1880 其他資產—其他	1,154,598	1	837,480	-		40,555,731	31	39,336,547	26
	1,219,042	1	971,194	-		447,731	-	962,953	-
<b>其他資產合計</b>						41,003,462	31	40,299,500	26
<b>資產總計</b>	<b>\$ 130,579,093</b>	<b>100</b>	<b>152,390,847</b>	<b>100</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 130,579,093</b>	<b>100</b>	<b>152,390,847</b>	<b>100</b>

(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

業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九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	99年度前三季		98年度前三季	
	金額	%	金額	%
4- 營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 280,198,859	100	330,089,349	100
4651 技術服務收入	60,364	-	248,600	-
營業收入淨額	280,259,223	100	330,337,949	100
5111 營業成本	(267,445,302)	(95)	(318,593,409)	(96)
營業毛利	12,813,921	5	11,744,540	4
營業費用：				
6100 推銷費用	(2,798,661)	(1)	(1,498,456)	(1)
6200 管理費用	(2,630,335)	(1)	(2,669,036)	(1)
6300 研究發展費用	(4,083,361)	(2)	(3,891,876)	(1)
	(9,512,357)	(4)	(8,059,368)	(3)
6900 營業淨利	3,301,564	1	3,685,172	1
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	177,260	-	125,627	-
7140 處分投資利益	-	-	168,615	-
7160 兌換利益	198,687	-	-	-
7480 其他收入	836,665	-	314,619	-
	1,212,612	-	608,861	-
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(173,388)	-	(163,336)	-
7521 權益法認列之投資損失(附註四(六))	(7,503)	-	(8,621)	-
7560 兌換損失	-	-	(174,585)	-
7630 減損損失(附註四(二))	(346,392)	-	(102,238)	-
7880 其他支出	(55,683)	-	(16,397)	-
	(582,966)	-	(465,177)	-
繼續營業部門稅前淨利	3,931,210	1	3,828,856	1
8110 所得稅費用	(1,030,129)	-	(437,271)	-
合併總損益	<u>\$ 2,901,081</u>	<u>1</u>	<u>3,391,585</u>	<u>1</u>
歸屬子：				
9400 母公司股東	\$ 3,096,042	1	3,427,298	1
少數股權	(194,961)	-	(35,713)	-
	<u>\$ 2,901,081</u>	<u>1</u>	<u>3,391,585</u>	<u>1</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬予母公司股東				
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十五))	<u>\$ 1.33</u>	<u>1.05</u>	<u>1.38</u>	<u>1.22</u>
基本每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 1.31</u>	<u>1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>1.04</u>	<u>1.36</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 1.30</u>	<u>1.15</u>

(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

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	99年度前三季	98年度前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總損益	\$ 2,901,081	3,391,585
調整項目：		
折舊費用	1,827,013	2,044,430
攤提費用	898,698	699,787
呆帳提列數	1,713	10,139
售後服務及保固準備迴轉數	(152,235)	(360,693)
存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	(44,976)	297,108
依權益法認列投資損益小於當年度現金股利收現部分	302,491	688,125
處分及報廢固定資產損益	(4,833)	3,229
處分採權益法之長期股權投資利益	-	(168,615)
處分以成本衡量之金融資產利益	(66,113)	-
認列以成本衡量之金融資產永久性跌價損失	94,917	102,238
非金融資產減損損失	251,475	-
長期借款兌換利益	(228,000)	(54,000)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
交易目的金融資產	(358,712)	(5,649)
應收帳款	19,068,155	(13,757,543)
存貨	(6,947,715)	(5,381,044)
其他流動資產	(125,789)	(323,108)
其他金融資產	(110,970)	160,418
遞延所得稅資產	371,068	167,999
<b>營業負債之淨變動：</b>		
交易目的金融負債	65,470	42,785
應付帳款	(8,330,434)	14,406,989
應付所得稅	(782,159)	(118,033)
應付費用	(98,791)	(20,045)
其他應付款項	(631,748)	(122,664)
其他流動負債	384,913	148,113
遞延所得稅負債	164,867	(204,623)
應計退休金負債	8,807	22,529
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>8,458,193</u>	<u>1,669,457</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得無活絡市場之債券投資	(568,740)	-
購買以成本衡量之金融資產	(476,209)	-
增加採權益法之長期股權投資	(703,893)	-
處分以成本衡量之金融資產債款	327,773	-
待出售非流動資產	1,905	(1,142)
購置固定資產債款	(2,059,810)	(2,852,550)
處分固定資產債款	25,312	10,141
購置無形資產	(176,265)	(272,167)
其他資產	(436,539)	(491,215)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,066,466)</u>	<u>(3,606,933)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款	(2,926,561)	13,079,473
償還長期借款	-	(3,927,600)
發放現金股利	(2,821,426)	(2,561,000)
其他負債	(45,964)	(17,147)
少數股權變動	301,969	122,984
<b>融資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(5,491,982)</u>	<u>6,696,710</u>
<b>匯率影響數</b>	(117,042)	(138,288)
<b>合併個體變動淨影響數</b>	-	140,590
<b>本期現金及約當現金淨增減數</b>	(1,217,297)	4,761,536
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	18,123,887	8,605,249
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 16,906,590</u>	<u>\$ 13,366,785</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 168,077	218,927
本期支付所得稅	\$ 1,285,086	593,922
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	\$ 7,484,400	-
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
固定資產增加數	\$ 2,087,417	2,880,771
應付購買設備款增加	(27,607)	(28,221)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 2,059,810</u>	<u>2,852,550</u>

(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**  
**合併財務季報表附註**  
**民國九十九年及九十八年九月三十日**  
(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。

民國九十八年十月十四日本公司董事會決議與本公司100%持有之英立達股份有限公司(以下簡稱英立達公司)合併，並以民國九十八年十一月三十日為合併基準日，本公司為存續公司，英立達公司為消滅公司。

英立達公司於民國九十二年十二月二十五日業經經濟部核准設立，主要經營伺服器、儲存設備及區域儲存網路開發及銷售等業務。

**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		說 明
			99.09.30	98.09.30	
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%	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%	於民國九十七年二月董事會決議清算，民國九十八年度匯回歷年盈餘，於民國九十九年上半年完成清算程序。
"	英業達控股(北美)有限公司	美國地區投資之控股公司	100.00%	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%	100.00%	英業達(開曼)有限公司，係於民國八十九年十一月成立，投資金額為美金244,517千元，為間接轉投資大陸公司之轉投資公司。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			99.09.30	98.09.30	
本公司	英立達股份有限公司	電腦產品開發業務	-%	100.00%	於民國九十八年十月十四日董事會決議與英業達(股)公司合併，以英業達(股)公司為存續公司，英立達(股)公司為消滅公司。
"	Inventec (Czech) S.R.O	電腦產品組裝業務	100.00%	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%	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。
"	Inventec Development Japan Corporation (原工人舎株式會社)	電腦週邊產品之開發、設計及銷售	54.58%	61.69%	截至民國九十九年九月底實收資本日幣90,200千元。本公司自民國九十八年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
"	英源達投資股份有限公司	一般投資	100.00%	100.00%	英源達投資股份有限公司於民國九十八年八月成立，目前登記資本額為1,000,000千元，每股面額新台幣10元，分為100,000千股。
"	英盟達科技股份有限公司	模具製造	100.00%	100.00%	英盟達科技股份有限公司於民國九十八年九月成立，目前登記資本額為100,000千元，每股面額新台幣10元，分為10,000千股。
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	電腦產品組裝及測試業務	100.00%	-%	於民國九十八年十月十三日成立，目前登記資本額為美金1,000千元。
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%	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%	100.00%	"

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			99.09.30	98.09.30	
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%	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%	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%	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%	100.00%	"
"	英源達科技有限公司	"	100.00%	100.00%	於民國九十四年度投資設立。
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	電子計算機整機及外部設備之產銷業務	100.00%	70.00%	於民國九十六年度投資設立。本公司自民國九十八年六月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。並於民國九十九年九月取得浙江英鑫達電子科技有限公司剩餘30%股權。
"	英業達(重慶)有限公司	電腦產品組裝業務	100.00%	-%	於民國九十九年度投資設立。
"	英順源(重慶)科技有限公司	"	100.00%	-%	"
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%	100.00%	於民國八十二年度投資設立。
"	Inventec Manufacturing (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	"
"	Inventec Configuration (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	"
"	Inventec Distribution (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	"
"	IEC Technologies, S. de R.L. de C.V.	"	100.00%	100.00%	於民國九十五年度投資設立。
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	-%	-%	於民國九十八年二月經董事會決議清算，並於九十八年上半年度清算完畢。
"	英保達(蓋曼)有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	於民國九十一年度投資設立，截至民國九十九年九月底，實收資本額為USD48,000千元。



## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			99.09.30	98.09.30	
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%	100.00%	於民國九十一年度投資設立，截至民國九十九年九月底，實收資本額為USD48,000千元。

2. 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。
3. 民國九十九年及九十八年九月底，本公司及子公司之期末員工人數分別為29,079人及30,724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

合併公司以新台幣記帳；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或消耗之資產，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。

### (五)資產減損

合併公司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」規定，除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)，並就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。

商譽所屬現金產生單位，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (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.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品：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)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。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。對呆滯過時或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值提列備抵存貨呆滯損失。

### (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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十一)採權益法之長期股權投資(含合資投資)

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。

合併公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

### (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。

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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (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，認列為當期費用或損失。

### (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。

### (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；當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定重新計算遞延所得稅負債或資產，其產生之變動影響數，應列入當期所得稅費用或利益。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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。本公司所發行之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。

### (廿一)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。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併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。依該公報之規定固定製造費用按正常產能分攤至製成品及在製品，依個別認定方式衡量成本與淨變現價值孰低相關會計原則變動，至民國九十八年前三季本期淨利及每股盈餘影響分別為本期淨利減少393,893千元及每股盈餘減少0.14元。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

				<u>99.09.30</u>	<u>98.09.30</u>
庫	存	現	金	\$ 5,508	4,450
支	票	存	款	20,938	916
活	期	存	款	2,218,587	1,159,640
定	期	存	款	14,661,557	12,165,737
約	當	現	金	-	36,042
合			計	<u>\$ 16,906,590</u>	<u>13,366,785</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之衍生性金融商品：

項 目	99.09.30		98.09.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
交易目的金融資產-流動				
換匯-英磅/美金	\$ -	GBP -	\$ 6,448	GBP 5,000
換匯-歐元/美金	-	EUR -	275	EUR 10,000
合 計	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,723</u>	
交易目的金融負債-流動				
換匯-美金/台幣	\$ 87,527	USD 174,000	\$ 47,735	USD 93,000
換匯-英磅/美金	4,786	GBP 5,000	-	GBP -
遠匯-美金/日幣	-	USD -	1,144	USD 2,000
合 計	<u>\$ 92,313</u>		<u>\$ 48,879</u>	

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一流動項下；衍生性金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債一流動項下。

民國九十九年及九十八年九月底，上列衍生性金融商品因公平價值變動產生之未實現評價損失分別為92,313千元及42,156千元。

2.公平價值變動列入損益之非衍生性金融資產：

項 目	99.09.30	98.09.30
普通股投資		
晶元光電(股)公司	<u>\$ 366,083</u>	<u>-</u>

3.以成本衡量之金融資產—非流動：

項 目	99.09.30	98.09.30
普通股投資		
明日工作室股份有限公司	\$ 4,786	4,786
普實創業投資股份有限公司	32,000	32,000
亞太電信股份有限公司	-	-
全球策略創業投資股份有限公司	100,000	100,000
太乙精密股份有限公司	48,000	48,000
穩懋半導體股份有限公司	290,000	290,000
華冠通訊股份有限公司	410,000	-
廣錄光電股份有限公司	344,549	-
小 計	<u>1,229,335</u>	<u>474,786</u>
特別股投資		
E28 Limited	477,124	552,882
NetXen, Inc.	-	-
CipherMax, Inc.	-	-
Rasilient Systems, Inc.	32,397	32,397
Accel Semiconductor Corp.	9,952	29,111
小 計	<u>519,473</u>	<u>614,390</u>
合 計	<u>\$ 1,748,808</u>	<u>1,089,176</u>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國九十九年八月認購上市公司股票華冠通訊股份有限公司私募普通股，因其受買賣限制，故以成本衡量，帳列以成本衡量之金融資產—非流動。

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。部份投資因有減損跡象存在，衡量估計其可回收金額，經評估上列投資就已有減損之虞者提列減損損失，於民國九十九年及九十八年前三季分別認列減損損失94,917千元及102,238千元。

子公司英源達投資股份有限公司持有之普通股投資—廣錄光電股份有限公司，該公司為提升競爭力，業於民國九十九年五月決議與晶元光電(股)公司進行策略合作，並進行股票交換，換股基準日訂於民國九十九年七月十九日，以每2.36股換發晶元光電(股)公司1股股票。英源達投資股份有限公司將部份持有之廣錄光電(股)公司普通股8,722千股交換為晶元光電(股)公司3,696千股，帳列公平價值變動列入損益之金融資產並認列換股利益66,113千元。英源達投資股份有限公司於十月八日及十月十一日出售部份持有晶元光電(股)公司普通股合計1,430千股。

#### 4.無活絡市場之債券投資：

標 的	發行期間	票面利率	99.9.30	98.9.30
可轉換公司債：				
Onkyo Corporation	99/1/6~103/1/7	0.8%	\$ 208,740	-
佰鴻工業股份有限公司	99/3/31~102/3/31	-%	360,000	-
合 計			<u>\$ 568,740</u>	<u>-</u>

#### (三)應收帳款—非關係人

	99.09.30	98.09.30
非 關 係 人	\$ 48,650,936	77,165,253
減：備抵呆帳	(111,553)	(123,129)
淨 額	<u>\$ 48,539,383</u>	<u>77,042,124</u>

本公司民國九十九年九月底有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

99.9.30							重要之移	
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	轉條款(件)	除列金額	
兆豐國際	\$ 6,228,633	USD 200,000	USD 199,732	0.606%~	無	應收帳款承購為	<u>6,228,633</u>	
商業銀行				0.75%		無追索權但債務 人信用風險以外 之風險仍由債權 人負擔。		

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>99.09.30</u>	<u>98.09.30</u>
製 成 品	\$ 4,358,790	3,060,448
在 製 品	5,989,068	6,295,455
材 料	<u>18,243,663</u>	<u>16,550,974</u>
淨 額	<u>\$ 28,591,521</u>	<u>25,906,877</u>

民國九十九年及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為935,912千元及854,093千元。

合併公司民國九十九年及九十八年九月底銷貨成本組成明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
銷 售 成 本	\$ 267,468,499	318,235,400
閒 置 產 能 費 損	22,094	60,434
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(44,976)	297,108
存 貨 盤 虧(盈)	<u>(315)</u>	<u>467</u>
	<u>\$ 267,445,302</u>	<u>318,593,409</u>

(五)待出售非流動資產

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd.	<u>\$ 8,384</u>	<u>10,671</u>
股權投資		

合併公司於民國九十七年六月向子公司英保達(馬)股份有限公司購入Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd.之股權，並陸續出售。

(六)採權益法之長期股權投資

長 期 股 權 投 資	<u>99.9.30</u>			<u>98.9.30</u>		
	被 投 資 公 司 名 稱	持 股 比 例	帳 面 金 額	原 始 投 資 成 本	持 股 比 例	帳 面 金 額
無敵科技股份有限公司	37.53%	\$ 1,100,768	520,654	37.53%	1,116,502	520,654
英華達股份有限公司	43.79%	5,186,444	2,171,923	43.79%	5,249,978	2,171,923
香港英安達有限公司	49.18%	99,246	107,370	- %	-	-
(請參閱附註四(十二))						
英冠達控股有限公司	49.00%	129,669	316,246	- %	-	-
(請參閱附註四(十二))						
合 計		<u>\$ 6,516,127</u>			<u>6,366,480</u>	



## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國九十九年及九十八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(損失)列示如下：

被投資公司名稱	99年度前三季	98年度前三季
依被投資公司自編財務報表：		
無敵科技股份有限公司	\$ (3,849)	26,389
英華達股份有限公司	177,950	100,256
香港英安達有限公司(請參閱附註四(十二))	(1,806)	-
英冠達控股有限公司(請參閱附註四(十二))	(179,798)	-
Inventec Development Japan Corporation (原工人舍株式會社)	-	(127,746)
浙江英鑫達電子科技有限公司	-	(7,520)
合 計	\$ (7,503)	(8,621)

合併公司分別於民國九十八年四月及六月對 Inventec Development Japan Corporation(原工人舍株式會社)及浙江英鑫達電子科技有限公司始有控制力，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表之規定」，於取得對子公司具控制能力之日起，開始將該子公司收益及損費編入合併財務報表中。

### (七)固定資產

合併公司經民國九十八年四月之董事會，決議購買桃園縣大溪鎮南興段南興小段16筆土地及建物，以配合業務擴展需要，其土地及建物總面積分別為14,234坪及22,594坪，含稅總價為1,769,200千元，於民國九十八年七月轉列固定資產項下。

### (八)減損損失

子公司英保達資訊(天津)有限公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損，經測試後之固定資產可回收金額小於帳面價值，故於民國九十九年前三季及九十八年度分別認列資產減損損失225,877千元及414,203千元。民國九十九年前三季已將部份固定資產辦理處分。

### (九)無形資產

合併公司民國九十九年及九十八年前三季無形資產原始成本累計數攤銷及累計減損損失之帳面價值分別為土地使用權847,223千元及879,734千元及其它無形資產99,478千元及142,679千元。

### (十)短期借款

貸 款 性 質	利 率 區 間	金 額	額 度	擔 保 品
<b>99.9.30</b>				
信 用 借 款	0.59%~4.374%	\$ <u>14,388,660</u>	47,327,775	無
<b>98.9.30</b>				
信 用 借 款	0.53%~2.4%	\$ <u>23,288,152</u>	41,247,650	無

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)長期借款

本公司於民國九十七年七月二十三日與華南商業銀行(聯貸管理銀行)等簽訂貸款合約如下：

<u>99.9.30</u>						
借款性質	債權人	一年以上	一年內	合計	還款說明	借款額度
		到期部份	到期部份			
信用借款	華南商業銀行等聯 合授信銀行團	\$ -	7,484,400	\$ 7,484,400	於民國一百年七月 二十三日授信額度 期間屆滿前清償	<u>USD 240,000</u>
<u>98.9.30</u>						
借款性質	債權人	一年以上	一年內	合計	還款說明	借款額度
		到期部份	到期部份			
信用借款	華南商業銀行等聯 合授信銀行團	\$ 3,873,600	-	\$ 3,873,600	於民國一百年七月 二十三日授信額度 期間屆滿前清償	<u>USD 240,000</u>

民國九十九年及九十八年九月底上述長期借款利率分別為0.84%及0.81%。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，提出以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之年報及半年報合併報告書，並維持雙方約定之財務指標。

(十二)合資投資

合併公司之合資投資標的為香港英安達有限公司，該公司於民國九十九年九月底之股本為JPY610,000千元，合併公司持股比例為49.18%。

合併公司對香港英安達有限公司各科目類別所分享之金額如下：

		<u>99.9.30</u>
流動資產		\$ 106,210
非流動資產		3,365
流動負債		10,329
		<u>99年度前三季</u>
收入		\$ 3,317
費用		5,123

合併公司之合資投資標的為英冠達控股有限公司，該公司於民國九十九年九月底之股本為USD20,000千元，合併公司持股比例為49%。

合併公司對英冠達控股有限公司各科目類別所分享之金額如下：

		<u>99.9.30</u>
流動資產		\$ 1,478,492
非流動資產		74,831
流動負債		1,423,654

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

		<u>99年度前三季</u>
收	入	\$ 1,144,228
費	用	1,324,026

(十三)增 資

本公司於民國九十九年六月十五日股東常會決議，提撥民國九十八年度盈餘1,410,713千元辦理轉增資，增資後股本為29,624,973千元，增資基準日為民國九十九年七月二十一日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

本公司於民國九十八年六月十六日股東常會決議，提撥民國九十七年度盈餘2,561,000千元及員工紅利67,226千元轉增資，發行新股260,426千股(含員工紅利發行新股4,326千股)，每股面額10元，合計2,604,260千元，增資後股本為28,214,260千元，增資基準日為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。

(十四)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，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，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；另視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。如尚有盈餘除由董事會視決算年度盈餘狀況提撥員工紅利不低於百分之三及董事監察人酬勞不超過百分之三為限外，其餘額再加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會承認之。員工分配股票紅利之對象，除本公司員工，得包括符合一定條件之從屬員工，其條件及方式由董事會訂定之。為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，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及股票股利合計數之百分之十。

本公司民國九十九年六月十五日及九十八年六月十六日股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.0	1.0
股票(依面額計價)	0.5	1.0
合 計	<u>\$ 1.5</u>	<u>2.0</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
員工紅利—股票	\$ -	67,226
員工紅利—現金	290,603	268,906
董事及監察人酬勞	83,029	96,038
合 計	<u>\$ 373,632</u>	<u>432,170</u>

本公司民國九十九年六月十五日經股東常會決議民國九十八年度配發之員工紅利及董監酬勞與民國九十八年度財務報告估列之金額差異數41,515千元，差異原因係董監酬勞原估列費用以3%估算，而擬議配發金額以2%計算，差異數列為民國九十九年度之損益調整。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國九十八年六月十六日經股東常會決議民國九十七年度配發之員工紅利及董監酬勞與民國九十七年度財務報告估列之金額差異數48,019千元，差異原因係董監酬勞原估列費用以3%估算，而擬議配發金額以2%計算，差異數列為民國九十八年度之損益調整。

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本年董監酬勞費用數金額及本年員工紅利費用數金額。民國九十九年前三季度估計員工紅利金額為197,814千元、董監酬勞為84,777千元，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。

### (十五)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。本公司計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均流通在外股數(千股)明細如下：

	99年前三季		98年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 3,954,252</u>	<u>3,096,042</u>	<u>3,878,972</u>	<u>3,427,298</u>
原發行股數	2,821,426	2,821,426	2,561,000	2,561,000
加：發行新股(股東)	141,071	141,071	256,100	256,100
加：發行新股(員工)	-	-	1,682	1,682
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	2,962,497	2,962,497	2,818,782	2,818,782
加：具稀釋作用之潛在普通股-員工股票(註)	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>24,827</u>	<u>24,827</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>2,987,497</u>	<u>2,987,497</u>	<u>2,843,609</u>	<u>2,843,609</u>
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數- 追溯調整			<u>2,962,497</u>	<u>2,962,497</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數- 追溯調整			<u>2,987,324</u>	<u>2,987,324</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.33</u>	<u>1.05</u>	<u>1.38</u>	<u>1.22</u>
基本每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 1.31</u>	<u>1.16</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.32</u>	<u>1.04</u>	<u>1.36</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 1.30</u>	<u>1.15</u>

註：員工分紅於計算稀釋每股盈餘時，視為全數發行股票紅利。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十六)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

	99.09.30		98.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融資產</b>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 366,083	366,083	6,723	6,723
以成本法衡量之金融資產—非				
流動	1,748,808	-	1,089,176	-
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融資產合計數	<u>66,177,339</u>	<u>66,177,339</u>	<u>90,868,583</u>	<u>90,868,583</u>
金融資產合計數	<u>\$ 68,292,230</u>	<u>66,543,422</u>	<u>91,964,482</u>	<u>90,875,306</u>
<b>金融負債</b>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	\$ 92,313	92,313	48,879	48,879
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融負債合計數	<u>85,183,878</u>	<u>85,183,878</u>	<u>103,981,628</u>	<u>103,981,628</u>
長期借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,873,600</u>	<u>3,873,600</u>
金融負債合計數	<u>\$ 85,276,191</u>	<u>85,276,191</u>	<u>107,904,107</u>	<u>107,904,107</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、短期借款、應付帳款、應付費用及其他應付款等。(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。
- (5)長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 合併公司民國九十九年及九十八年九月底公平價值變動列入損益之金融資產及負債以評價方法估計公平價值分別為366,083千元、92,313千元及6,723千元、48,879千元。
4. 合併公司民國九十九年及九十八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分別為69,370千元及10,075千元。
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

合併公司主要銷貨係以美金為計價單位，使合併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，合併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，惟因皆屬短期合約，故市場匯率之變動本公司影響不重大。

#### (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，合併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。合併公司於民國九十九年及九十八年九月三十日止，應收帳款餘額的84%及91%，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

合併公司之短期借款及長期借款皆為浮動利率之債務，故市場利率變動將使其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%，將使合併公司現金流出增加164,048千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
英冠達控股有限公司	採權益法評價之被投資公司
天津英安達科技有限公司	該公司為香港英安達有限公司之子公司
無敵科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
無敵數碼科技(崑山)有限公司	該公司為無敵科技股份有限公司之孫公司
英華達股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英華達(上海)科技有限公司	該公司為英華達股份有限公司之孫公司
Onkyo Corporation	對子公司Inventec Development Japan Corporation採權益法評價之投資公司
財團法人英業達集團公益慈善基金會	受本公司捐贈達基金總額三分之一以上

(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九十九年及九十八年前三季對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	99年度前三季		98年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他	\$ 589,300	- %	102,538	- %

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.其他

- (1)合併公司於民國八十八年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產及商標權予無敵科技股份有限公司產生財產交易利益51,712千元及其他收入40,453千元。於民國九十九年及九十八年九月底尚有未實現出售固定資產利益分別為16,777千元及16,813千元，未實現其他收入分別為1,211千元及1,211千元。
- (2)合併公司於民國八十九年度以固定資產、遞延資產及費用類資產作價投資英華達股份有限公司，產生處分財產利益103,713千元及其他收入31,693千元。另出售固定資產、遞延資產及費用類資產，產生處分財產利益5,829千元及其他收入6,427千元。於民國九十九年及九十八年九月底尚有未實現處份固定資產利益分別為27,429千元及28,469千元。
- (3)合併公司於民國九十九年及九十八年前三季向無敵科技股份有限公司支付租金支出為3,200千元及3,600千元。租賃契約之租金按雙方議定價格按月收取。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 應收(應付)款項

	99.9.30		98.9.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款彙計：	\$ 443,437	- %	278	- %
應付帳款彙計：	\$ 864	- %	-	- %

六、質押之資產

於民國九十九年及九十八年九月底，合併公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	99.09.30	98.09.30	擔保用途
存出保證金	\$ 33,936	47,121	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)合併公司於民國九十九年及九十八年九月底為借款額度開立之存出保證票據分別為39,772,067千元及37,470,254千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

合併公司民國九十九年九月二十八日董事會決議通過，與穩懋半導體股份有限公司、英華達股份有限公司及無敵科技股份有限公司等公司共同發起設立英穩達股份有限公司，該公司主要營業項目為多晶矽太陽能電池之研發、生產及銷售。合併公司以每股新台幣10元認購120,000千股，計1,200,000千元，取得40%股權，投資款已於民國九十九年十月十三日匯出。

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：

1. 民國九十九年度前三季

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	英業達股份有限公司	英業達集團(北美)有限公司	1	銷貨	26,131,688	雙方議價	9%
				應收帳款	8,857,779	二~三個月	7%
		Inventec (Czech) S.R.O	1	銷貨	19,248,098	雙方議價	7%
				應收帳款	6,102,284	二~三個月	5%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	219,903,873	雙方議價	78%
				其他應收款	30,000,195	二~三個月	23%
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	6	進貨	112,002,185	雙方議價	40%
				應付帳款	7,347,371	"	6%
		英業達科技有限公司	6	進貨	23,900,729	雙方議價	9%
				應收帳款	13,197,537	"	10%
		英源達科技有限公司	6	進貨	84,000,959	雙方議價	30%
				應付帳款	3,289,895	二~三個月	3%
			應收帳款	14,741,876	"	11%	



## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.民國九十八年度前三季

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	15,496,862	雙方議價	5%
				應收帳款	5,686,666	二~三個月	4%
		Inventec (Czech) S.R.O	1	銷貨	13,333,966	雙方議價	4%
				應收帳款	4,282,202	二~三個月	3%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	272,292,431	雙方議價	82%
				其他應收款	30,570,668	二~三個月	20%
				應付帳款	17,453,684	"	11%
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	6	進貨	140,103,836	雙方議價	42%
				應付帳款	10,192,621	二~三個月	7%
				應收帳款	11,854,095	"	8%
		英業達科技有限公司	6	進貨	15,227,833	雙方議價	5%
				英源達科技有限公司	6	進貨	116,960,762
		應付帳款	3,373,924	二~三個月		2%	
		應收帳款	17,031,994	"		11%	

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。

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，以期未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。