

股票代碼：3022

股票代碼：5485

威達電股份有限公司及子公司

合併財務報表 民國九十七年前三季

地址：台北縣汐止市中興路二十二號二、三
樓，二、三樓之一、二、三
電話：(〇二) 二六九〇二〇九八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	6~8		-
七、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	-		-
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16		一、
(三)會計變動之理由及其影響	16		二、
(四)重要會計科目之說明	16~27		三、~ 五
(五)關係人交易	27~29		六、
(六)質抵押之資產	30		七、
(七)重大承諾事項	30~31		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其他（金融商品相關資訊）	31~34		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	-		-
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	35~36		十、
(十二)部門別財務資訊	-		-

威達電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註三)	\$ 1,209,988	21	2140	應付票據	\$ 13,813	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註一及四)	2,200	-	2150	應付帳款	453,623	8
1320	備供出售金融商品—流動 (附註一及五)	774,924	14	2160	應付關係人款項 (附註十六)	17,238	-
1120	應收票據—減備抵呆帳 31 仟元之淨額 (附註一)	17,114	-	2170	應付所得稅 (附註一)	44,233	1
1140	應收帳款—減備抵呆帳 4,365 仟元之淨額 (附註一)	383,132	7	2216	應付費用	273,889	5
1164	應收退稅款 (附註一)	39,173	-	2222	應付股利 (附註十三)	448,355	8
1150	應收關係人款項 (附註十六)	42,831	1	2298	其他應付款項 (附註十三)	26,683	-
1210	存貨—淨額 (附註一及六)	840,605	14	21XX	其他流動負債 (附註一)	102,974	2
1286	遞延所得稅資產 (附註一)	73,361	1		流動負債合計	1,380,808	24
1291	質押定存單—流動 (附註十七)	11,033	-		長期負債		
1298	其他流動資產 (附註一及七)	56,486	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註一、四及十二)	116,900	2
11XX	流動資產合計	3,450,847	59	2410	應付可轉換公司債 (附註一及十二)	843,094	15
	長期股權投資			2420	長期借款 (附註十一及十七)	93,048	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註一及七)	12,336	-	24XX	長期負債合計	1,053,042	18
1421	採權益法之長期股權投資 (附註一及八)	225,261	4		其他負債		
14XX	長期股權投資合計	237,597	4	2810	應付退休金 (附註一)	3,339	-
	固定資產 (附註一、九及十七)			2820	存入保證金	162	-
	成 本			2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註一及十六)	699	-
1501	土 地	543,359	9	28XX	其他負債合計	4,200	-
1521	房屋建築	694,680	12		負債合計	2,438,050	42
1531	機器設備	462,555	8		股東權益 (附註一、十三及十四)		
1681	其他設備	237,833	4	3110	股本—每股面額 10 元， 額定：270,000 仟股；發行：177,652 仟股	1,776,520	31
15X1	成本合計	1,938,427	33		增資準備	126,802	2
15X9	減：累積折舊	428,071	7	3150	資本公積		
1670	未完工程及預付設備款	1,510,356	26	3210	發行股票溢價	157,532	3
15XX	固定資產淨額	493,400	9	3271	員工認股權	3,925	-
		2,003,756	35	32XX	資本公積合計	161,457	3
17XX	無形資產 (附註一及十七)	57,189	1		保留盈餘		
	其他資產			3310	法定盈餘公積	377,939	7
1800	出租資產 (附註一及十)	17,387	-	3350	未分配盈餘	834,294	14
1860	遞延所得稅資產 (附註一)	30,228	1	33XX	保留盈餘合計	1,212,233	21
1880	其他 (附註一)	6,095	-		股東權益其他項目		
18XX	其他資產合計	53,710	1	3420	累積換算調整數	96,686	1
				3450	金融商品未實現利益	4,830	-
				34XX	股東權益其他項目合計	101,516	1
				3510	庫藏股票—320 仟股	(13,511)	(-)
					母公司股東權益合計	3,365,017	58
				3610	少數股權	32	-
				3XXX	股東權益合計	3,365,049	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,803,099	100		負債及股東權益總計	\$ 5,803,099	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭博達

經理人：江重良

會計主管：張雪清

威達電股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十七年前三季	
	金額	%
4110 銷貨收入 (附註一及十六)	\$3,712,529	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>79,816</u>	<u>2</u>
4100 銷貨收入淨額	3,632,713	100
5110 銷貨成本 (附註十六)	<u>2,445,662</u>	<u>67</u>
調整已實現銷貨利益前之營業毛利	1,187,051	33
5920 聯屬公司間已實現利益 (附註一及十六)	<u>597</u>	<u>-</u>
5910 營業毛利	<u>1,187,648</u>	<u>33</u>
營業費用 (附註十六)		
6100 行銷費用	253,472	7
6200 管理費用	186,277	5
6300 研究發展費用	<u>293,471</u>	<u>8</u>
6000 營業費用合計	<u>733,220</u>	<u>20</u>
6900 營業利益	<u>454,428</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入 (附註十六)	20,029	1
7121 採權益法認列之投資收益—淨額 (附註一及八)	46,349	1
7140 處分投資利益—淨額	4,782	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年前三季		
		金	額 %	
7260	存貨跌價回升利益(附註一)	\$ 30,968	1	
7310	金融資產評價利益—淨額(附註一及四)	200	-	
7320	金融負債評價利益—淨額(附註一、四及十二)	57,900	1	
7480	什項收入(附註一及十六)	<u>81,576</u>	<u>2</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>241,804</u>	<u>6</u>	
	營業外費用及損失			
7510	利息費用(附註九、十一及十二)	23,284	1	
7530	處分固定資產損失(附註一)	445	-	
7560	兌換損失—淨額(附註一)	2,108	-	
7880	什項支出	<u>5,102</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>30,939</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	665,293	18	
8110	所得稅費用(附註一)	<u>51,343</u>	<u>1</u>	
9600	合併純益	<u>\$ 613,950</u>	<u>17</u>	
代碼		稅	前 稅	後
	每股盈餘(附註十五)			
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.72</u>		<u>\$ 3.44</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.10</u>		<u>\$ 2.85</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭博達

經理人：江重良

會計主管：張雪清

威達電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量	
淨 利	\$ 613,950
調整項目	
已實現銷貨毛利	(597)
提列呆帳損失	1,002
折舊費用	93,080
攤銷費用	8,802
存貨跌價回升利益	(30,968)
權益法認列之投資淨益	(46,349)
處分固定資產損失	445
固定資產轉列費用	150
無形資產轉列費用	696
金融商品評價利益	(58,100)
遞延所得稅	5,764
公司債折價攤銷	22,894
員工認股權酬勞成本	3,925
營業資產及負債之淨變動	
交易目的金融資產	(2,000)
應收票據	(717)
應收帳款	56,884
應收關係人款項	5,128
存 貨	(14,909)
其他流動資產	(32,266)
應付票據	13,813
應付帳款	(141,130)
應付關係人款項	(633)
應付所得稅	9,853
應付費用	101,352
其他應付款	4,223
其他流動負債	32,671
應計退休金負債/預付退休金	899
營業活動之淨現金流入	<u>647,862</u>

(接次頁)

(承前頁)

九 十 七 年
前 三 季

投資活動之現金流量	
備供出售金融資產	(\$ 442,296)
增加採權益法之長期股權投資	(33,636)
購置固定資產	(392,136)
質押定存單增加	(5,876)
無形資產增加	(14,826)
其他資產減少	1,834
投資活動之淨現金流出	(886,936)
融資活動之現金流量	
短期借款減少	(100,000)
發行可轉換公司債	995,000
存入保證金減少	13
發放董監事酬勞	(2,560)
庫藏股買回成本	(76,463)
融資活動之淨現金流入	815,990
匯率變動影響數	24,078
本期現金淨增加數	600,994
期初現金餘額	608,994
期末現金餘額	\$1,209,988
現金流量資訊之補充揭露：	
支付利息	\$ 2,938
支付所得稅	\$ 29,783
同時影響現金及非現金項目之投資活動	
購置固定資產	
購置固定資產成本	\$ 406,856
應付設備款增加(帳列其他應付款)	(14,720)
支付現金	\$ 392,136

(接次頁)

(承前頁)

九 十 七 年
前 三 季

不影響現金流量之投資及融資活動	
固定資產轉列無形資產	\$ <u> 653</u>
應付員工紅利 (帳列其他應付款)	\$ <u> 12,377</u>
應付現金股利	\$ <u>448,355</u>
應收現金股利	
(帳列應收關係人款項)	\$ <u> 3,707</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭博達

經理人：江重良

會計主管：張雪清

威達電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併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。依照前述準則及原則編製財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產及出租資產折舊、無形資產攤銷、資產減損、售後服務保證、未決訟案損失、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用、員工認股權酬勞成本等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司具有表決權之股份超過百分之五十，或直接或間接持有具有表決權之股份雖未超過百分之五十，但對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，聯屬公司間之重大交易及其餘額業已銷除。本公司九十七第三季合併財務報表編製個體除本公司外，列示如下：

<u>公</u>	<u>司</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
ICP Electronics Limited (ICPEL)				本公司	持股 100%
Internet Application Technology Ltd.(IATL)				本公司	持股 100%
威強工業電腦股份有限公司 (威強)				本公司	持股 100%
Fortunetec International Corporation (FIC)				ICPEL	持股 100%
Potency Inc.				威強	持股 100%
Rich Excel Corporation (Rich)				IATL 及 FIC	各持股 50%
IEI Technology USA Corporation				Potency Inc.	持股 100%
上海威強電工業電腦有限公司 (原上海艾比速 電子貿易有限公司) (上海威強)				Potency Inc.	持股 100%
芯發威達電子 (上海) 有限公司 (芯發威達)				FIC	持股 100%
Suntend LLC (Suntend)				Rich	持股 99.97%

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，除衍生性商品係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用外，餘係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。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。

公平價值之基礎：債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之均價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

公平價值之基礎：國內債券型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入原則上係於貨物所有權及顯著風險移轉於客戶時（視交易條件於貨物運出或貨物到達客戶指定交貨點）時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。市價之決定，原物料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。期末存貨依據未來之需求，評估可能發生之呆滯料件後再予提列備抵存貨損失。

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，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。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。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。

採權益法之長期股權投資

本公司及子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。當被投資公司發生純益（或純損）時，按持股比例認列投資收益（或損失）；發放現金股利則作為投資成本減項。被投資公司提列金融商品未實現損益時，則依當期之持股比例認列，作為股東權益之調整項目，同時調整長期股權投資之帳面金額。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本超過股權淨值之差額，自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，屬可辨認淨資產公平價值部分除係永久性資產（如土地）所產生者外，依其性質分年攤銷。

本公司及子公司對按權益法評價之各被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動並因而使本公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」。前項調整如借記「資本公積」而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司及子公司與按權益法計價之被投資公司間之順流交易所產生之未實現利益按期末持股比例予以銷除，貸記遞延貸項，俟實現時始認列利益。

本公司及子公司與按權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，按投資公司之約當持股比例予以銷除。

待出售非流動資產

待出售非流動資產主係待出售之股權投資，採帳面價值與公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額，則於損益表認列為減損損失。

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。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。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產之折舊，係採直線法依照下列耐用年數計提：房屋建築，二至五十五年；機器設備，二至十三年；其他設備，二至十五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年限繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本、累積折舊及累計減損均自帳上予以減除，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。

租賃會計處理

出租資產係按出租房屋建築成本減累積折舊計價。房屋建築折舊係按二十年採直線法計提。每期收取之租金列為當期收入。

無形資產

無形資產主係外購之軟體成本、技術使用費及土地使用權，軟體成本採直線法按三年平均攤銷，技術使用費則按授權使用期間攤銷，土地使用權以五十年平均攤銷。

資產減損

倘固定資產、出租資產、無形資產與採權益法評價之長期投資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；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別長期股權投資帳面價值為基礎，予以評估。嗣後若可回收金額增加時，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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

產品售後服務保證

係銷售貨品附有售後服務維修責任，依實際經驗酌予按銷貨成本之特定比例估列，認列為銷貨發生期間費用。

所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。實際支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足則先行沖轉退休金負債，不足時，再以撥付期間費用列帳。

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。

可轉換公司債

係以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值及發行成本後之餘額，作為主契約之原始帳面價值，續後評價時，以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當年度損益。

當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素於轉換時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記「資本公積－庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

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至九十六年十二月三十一日間者，係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，本公司選擇採用內含價值法處理，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。

以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額作為累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。俟外幣長期股權投資減資、出售或清算時併入損益調整。

子公司財務報表之換算

為配合合併財務報表之編製，本公司投資國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列於股東權益項下「累積換算調整數」。

二、會計變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年前三季合併稅前淨利減少 84,387 仟元，本期淨利減少 71,697 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.40 元。

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用新發布之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」。此項會計變動，使九十七年前三季合併稅前淨利減少 3,925 仟元，本期淨利減少 3,335 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

三、現 金

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 1,319
銀行支票及活期存款	337,002
銀行定期存款	<u>871,667</u>
	<u>\$1,209,988</u>

四 公平價值變動列入損益之金融商品

九 十 七 年
九 月 三 十 日

交易目的金融資產

國內上市（櫃）可轉換公司債

\$ 2,200

交易目的金融負債

可轉換公司債之金融負債（附註
十二）

\$116,900

於九十七年前三季，交易目的之金融資產所產生之淨利益為 200 仟元；交易目的之金融負債所產生之淨利益為 57,900 仟元。

五 備供出售金融資產－流動

九 十 七 年
九 月 三 十 日

債券型基金受益憑證

\$774,924

六 存 貨

九 十 七 年
九 月 三 十 日

原 物 料

\$372,255

在 製 品

150,516

製 成 品

426,815

949,586

減：備抵跌價及呆滯損失

108,981

\$ 840,605

七 以成本衡量之金融資產

九 十 七 年
九 月 三 十 日

國內非上市（櫃）普通股

漢軍科技股份有限公司

\$ 7,495

國外非上市（櫃）普通股

Netpower Technologies,

Inc. (美元計價，575 仟美

元)

4,841

\$ 12,336

本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，故以成本衡量。

本公司持有高暄科技股份有限公司之股票投資，因該公司已決議解散進行清算，截至資產負債表日止，清算程序尚未完結，惟本公司業依其淨變現價值重分類為待出售非流動資產（帳列其他流動資產）。

八、採權益法之長期股權投資

	<u>九十七年九月三十日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>
非上市（櫃）公司		
威聯通科技股份有限公司	\$ 93,692	25.32
Acquire System Inc.	73,859	42.50
Anewtech Systems Pte. Ltd.	33,362	40.00
威力工業網絡股份有限公司	<u>24,348</u>	36.36
	<u>\$225,261</u>	

按權益法計價之被投資公司認列之投資（損）益如下：

	<u>九十七年前三季</u>	
	<u>各該公司認列之</u>	<u>當期（損）益</u>
	<u>投資（損）益</u>	<u>投資（損）益</u>
Acquire System Inc.	\$ 16,764	\$ 7,125
威聯通科技股份有限公司	177,214	43,503
Anewtech Systems Pte. Ltd.	4,643	(1,356)
威力工業網絡股份有限公司	(8,039)	(<u>2,923</u>)
		<u>\$ 46,349</u>

本公司於九十七年五月間增資威力工業網絡股份有限公司，因其他股東非按比例認購及增資，致使投資比例發生變動，因而使本公司所投資之股權淨值減少 6,366 仟元，是以本公司借記調整資本公積 3,607 仟元及保留盈餘 2,759 仟元

採權益法評價之被投資公司淨資產彙總如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
被投資公司資產合計	\$797,642
被投資公司負債合計	<u>142,269</u>
淨資產合計	<u>\$655,373</u>
本公司按股權比率計算所持有 之淨資產合計	<u>\$209,724</u>

上述採權益法之長期股權投資之帳列金額及其相關投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

九 固定資產

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
累積折舊	
房屋建築	\$110,617
機器設備	201,051
其他設備	<u>116,403</u>
	<u>\$428,071</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十七年前三季
利息費用總額	\$ 25,832
利息資本化金額	2,548
利息資本化利率	3.67%

十 出租資產

	九 十 七 年 九 月 三 十 日		
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋建築	<u>\$20,916</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$17,387</u>

截至九十七年九月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來應收租金總額
每年租金 2,400 仟元，以電匯方式收取租金。	九十七年第四季 600 仟元

士 長期借款

九 十 七 年
九 月 三 十 日

中國建設銀行

中期營運週轉借款，借款額
度美金 2,700 仟元，借款
期間 96.7.15-99.7.15，利
率以三個月 LIBOR +
0.8%，每季計息一次

\$ 93,048

子公司芯發威達依約提供上海廠之土地使用權及廠房作為上述借款之擔保品（附註十七）。此項借款合同，對該子公司之關係人交易收款條件及毛利率作若干限制。

士 應付可轉換公司債

本公司於九十七年一月發行第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為 1,000,000 仟元，票面利率為零，有效利率為 3.97%，發行期間五年，公司債持有人得於發行滿第二年及第三年，分別依契約規定以債券面額之 103.0225% 及 104.5678% 提前賣回予本公司；公司債持有人得於發行之日起滿三個月後，至到期日前十日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股 43.9 元，嗣後則依受託契約規定調整；債券餘額至一〇二年一月三十一日到期以票面金額一次清償。自發行之日起滿三個月之翌日至到期日前四十日止，遇有本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格之 150%，或超過債券發行總額 90% 已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。截至九十七年九月底止，尚無債券持有人行使轉換權之情形。

本公司依財務會計準則公報第三十六號規定，相關認列金額列示如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
可轉換公司債發行面額	\$ 1,000,000
可轉換公司債原始認列之金融負債	(174,800)
應付公司債	825,200
發行成本	(5,000)
應付公司債原始認列攤銷後成本	820,200
利息費用	22,894
應付公司債期末攤銷後成本	<u>\$ 843,094</u>

三 股東權益

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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後其餘額依下列比例分配之：

- (一)董事、監察人酬勞 0.1%~3%。
- (二)員工紅利 1%~20%。
- (三)其餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。每年結算稅後盈餘，應依本公司章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案，原則上股東紅利以不高於累積可分配盈餘之 90%，其中現金股利部分以不低於股東紅利之 5%為原則。

本公司及子公司九十七年前三季對於員工紅利及董監酬勞估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 12% 及 0.5% 計算，金額分別為 80,667 仟元及 3,720 仟元。其後發放金額若有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利、股票紅利股權以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及其以前年度發生之股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數、與待出售非流動資產直接相關之權益及子公司在期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，惟庫藏股票除外）餘額，分別自當年度稅後盈餘或以前年度未分配盈餘提列特別盈餘公積；嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於九十七年六月十三日股東常會決議通過九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十六年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>九十六年度</u>
法定盈餘公積	\$ 68,760	\$ -
現金股利	448,355	2.53
股票股利	89,671	0.51
員工紅利—現金	12,377	-
員工紅利—股票	37,131	-
董監事酬勞—現金	2,560	-
	<u>\$658,854</u>	<u>\$ 3.04</u>

因本公司於九十七年七月三日至九十七年九月二日間執行買回本公司庫藏股 1,690 仟股並予辦理註銷，致使流通在外股份總數減少為 177,332 仟股。是以本公司於九十七年九月二十二日由董事會決議通過調整配股比例，將每股配發股票股利及現金股利，由每股 0.5 元及 2.5 元修正為 0.51 元及 2.53 元（附註十四）。

本公司九十七年度股東常會決議並通過九十六年底未分配盈餘 126,802 仟元（含員工紅利 37,131 仟元）轉增資發行新股，本次增資後實收資本額為 1,903,322 仟元。

本次盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十七年十月三十一日為配股配息基準日。

本公司九十六年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權證

本公司分別於九十六年四月及九十三年五月分別經行政院金融監督管理委員會證券期貨局及財政部證券暨期貨管理委員會核准申報生效發行員工認股權證 3,400 仟及 2,500 仟單位（以下分別簡稱「九十六年認股權計畫」及「九十三年認股權計畫」），每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之全職正式員工。認股權證之存續期間為四年及五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可按年行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發

行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割、減資及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

	九十七年前三季	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
<u>九十六年認股權計畫</u>		
期初流通在外	2,080	\$38.22
本期發行	1,320	\$54.70
期末流通在外	3,400	\$44.62
期末可行使之認股權	-	
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$ 14.80	
	九十七年前三季	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
<u>九十三年認股權計畫</u>		
期初流通在外	1,600	\$ 16.87
期末流通在外	1,600	\$ 16.87
期末可行使之認股權	1,600	
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$ 4.9	

截至九十七年九月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	行使價格之範圍 (元)	流通在外單位 (仟)	加權平均預期剩餘存續期限 (年)	流通在外加權平均行使價格 (元)	可行使單位 (仟)	可行使之認股權加權平均行使價格 (元)
九十二年認股權計畫	\$16.87	1,600	0.63	\$ 16.87	1,600	\$ 16.87
九十六年認股權計畫	38.22	2,080	2.64	38.22	-	-
	54.70	1,320	3.55	54.70	-	-

本公司於九十七年前三季給與之員工認股權依公平價值法計算，認列酬勞成本 3,925 仟元，該評價模式使用 Black-Scholes 評價模式，所採用之參數如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.183%
	預期存續期間	4 年
	預期價格波動率	46.32%
	股利率	-

依內含價值法計算，九十七年一月一日前給與之員工認股權於九十七年前三季，毋須認列酬勞成本。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		九 十 六 年 認 股 權 計 畫	九 十 三 年 認 股 權 計 畫
評價模式	Black-Scholes 選擇權評		
	價模式		
假 設	無風險利率	1.89%	2.32%
	預期存續期間	4 年	5 年
	預期價格波動率	41.95%	20.89%
	股利率	3.64%	2.38%
			九 十 七 年 前 三 季
淨 利	報表認列之淨利		\$ 613,950
	擬制淨利		609,295
基本每股盈餘(元)	每股盈餘(元)		3.44
	擬制每股盈餘(元)		3.41

金融商品未實現損益

九十七年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十七年前三季</u>			
期初餘額	\$ 700	\$ -	\$ 700
直接認列為股東權益調整項目	4,130	-	4,130
期末餘額	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,830</u>

四 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十七年前三季				
轉讓股份予員工	-	320	-	320
買回以註銷	-	1,690	1,690	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司為轉讓股份予員工，經董事會於九十七年二月十二日決議，自九十七年二月十三日至九十七年四月十二日止，自台灣證券集中市場買回本公司普通股股份，共計買回 320 仟股，買回成本 13,511 仟元。

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會於九十七年七月二日決議，自九十七年七月三日起至九十七年九月二日止，自台灣證券集中市場買回本公司普通股股份，共計買回 1,690 仟股，買回成本 62,952 仟元，並經董事會於九十七年九月二十二日決議予以註銷，以九十七年九月二十三日為減資基準日，按股權比例借記股本 16,900 仟元，資本公積—股票發行溢價 1,498 仟元，及借記保留盈餘 44,554 仟元。

五 每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十七年前三季	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘		
本期純益	\$ 3.72	\$ 3.44
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 3.48	\$ 3.21
稀釋每股盈餘		
本期純益	\$ 3.10	\$ 2.85
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 2.92	\$ 2.68

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年前三季</u>					
本期淨利	\$665,293	\$613,950			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$665,293	\$613,950	178,723	\$3.72	\$3.44
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
可轉換公司債之認					
股權	(37,455)	(37,455)	22,779		
員工認股權	-	-	982		
	<u>\$627,838</u>	<u>\$576,495</u>	<u>202,484</u>	<u>\$3.10</u>	<u>\$2.85</u>

計算每股盈餘時，已扣除庫藏股之加權平均持有股數，另無償配股之影響（參閱附註十三股東權益）已列入追溯調整。

六、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
威聯通科技股份有限公司 (威聯通)	本公司持股 25.32% 之被投資公司
Acquire System Inc. (ASI)	ICPEL 持股 42.5% 之被投資公司
興威電腦 (昆山) 有限公司 (興威)	ASI 持股 100% 之被投資公司
Anewtech Systems Pte. Ltd. (ASPL)	Potency 持股 40% 之被投資公司
威力工業網絡股份有限公司	本公司持股 36.36% 之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	九十七年前三季	
	金額	佔銷貨淨額%
ASPL	\$ 23,333	1
威聯通	11,188	-
興威	1,324	-
威力	9	-
	<u>\$ 35,854</u>	<u>1</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

2. 進貨及勞務收受

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %
進 貨		
興 威	\$ 89,633	4
威 聯 通	<u>18,561</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,194</u>	<u>4</u>
其他費用（帳列行銷及研 發費用項下）		
ASI	\$ 1,264	-
威 聯 通	117	-
興 威	<u>93</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,474</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨及勞務收受之交易條件與一般客戶相當。

3. 什項收入

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %
威 聯 通	\$ 4,207	5
ASPL	27	-
其 他	<u>34</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,268</u>	<u>5</u>

主要係出售雜項用品等收入，交易條件與一般客戶相當。

4. 購置固定資產

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 前 三 季	
	買 進 價 款	
ASI	<u>\$ 13,359</u>	

5. 應收（付）關係人款項

關 係 人 名 稱	九十七年九月三十日	
	金 額	佔各該科目%
應收關係人款項		
應收帳款		
威 聯 通	\$ 4,379	10
ASPL	1,022	2
興 威	298	1
威 力	43	-
其他應收關係人款項		
興威（參見第6項）	32,397	76
威 聯 通	<u>4,692</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 42,831</u>	<u>100</u>
應付關係人款項		
應付帳款		
興 威	\$ 12,012	70
威 聯 通	3,913	23
其他應付關係人款項		
ASI	<u>1,313</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 17,238</u>	<u>100</u>
遞延貸項		
ASPL	\$ 402	58
威 聯 通	<u>297</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 699</u>	<u>100</u>

本公司與關係人間交易款項之收付，為月結30天至60天，而非關係人為月結60至90天內或採預收付貨款方式。

6. 資金融通

本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九 十 七 年 前 三 季		利 率 區 間	利 息 收 入
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
興 威	<u>\$ 32,485</u>	<u>\$ 32,170</u>	美金一年期 LIBOR	<u>\$ 963</u>
	(美金 1,000 仟元)	(美金 1,000 仟元)	利率加計 1%	

上項資金貸與，未取具擔保品。

七、質抵押資產

下列資產業已提供作為進口貨物先放後稅應繳稅費及銀行綜合借款額度之擔保品：

	九十七年 九月三十日
質押定存單	\$ 11,033
固定資產	
土地	73,912
房屋建築－淨額	153,868
土地使用權	<u>31,804</u>
	<u>\$270,617</u>

六、重大承諾事項及或有事項

截至九十七年九月三十日止，本公司重大之承諾及或有事項如下：

本公司向永連興營造股份有限公司訂立基隆廠房新建工程合約，合約金額共計新台幣 161,600 仟元。截至九十七年九月三十日止，本公司依約已支付 112,938 仟元。

曾孫公司芯發威達因興建上海市莘莊工業區二期廠房與多家廠商簽具各項工程及採購合約如下：

廠	商	合	約	總	價	截 至 九 十 七 年 九 月 三 十 日 已 支 付 金 額
1. 工程合約						
(1)	上海磊鑫建築裝潢有限公司	人民幣	41,290 仟元	(約新台幣 194,814 仟元)	人民幣	36,765 仟元 (約新台幣 173,464 仟元)
(2)	瀋陽高逸工程有限公司	人民幣	5,684 仟元	(約新台幣 26,818 仟元)	人民幣	5,400 仟元 (約新台幣 25,478 仟元)
(3)	蘇州市東渚建築安裝有限公司	人民幣	3,900 仟元	(約新台幣 18,401 仟元)	人民幣	3,900 仟元 (約新台幣 18,401 仟元)
(4)	昆山艾普裝飾裝璜工程有限公司	人民幣	2,100 仟元	(約新台幣 9,908 仟元)	人民幣	1,995 仟元 (約新台幣 9,413 仟元)
(5)	大宏工程顧問有限公司	人民幣	1,800 仟元	(約新台幣 8,493 仟元)	人民幣	1,640 仟元 (約新台幣 7,738 仟元)
(6)	上海堡典設計院有限公司	人民幣	1,107 仟元	(約新台幣 5,223 仟元)	人民幣	993 仟元 (約新台幣 4,685 仟元)
(7)	上海東氣燃氣工程有限公司	人民幣	1,535 仟元	(約新台幣 7,242 仟元)	人民幣	1,237 仟元 (約新台幣 5,836 仟元)
(8)	漢軍智慧系統(上海)有限公司	人民幣	1,669 仟元	(約新台幣 7,875 仟元)	人民幣	501 仟元 (約新台幣 2,364 仟元)

(接次頁)

(承前頁)

廠	商	合	約	總	價	截至九十七年九月三十日已支付金額	
2.設備採購合約							
(1)蘇州市高易電子科技貿易有限公司	人民幣	13,746	仟元	人民幣	13,058	仟元	
	(約新台幣)	64,856	仟元)	(約新台幣)	61,610	仟元)	
(2)Laudable International Co., Ltd.	美金	817	仟元	美金	797	仟元	
	(約新台幣)	26,283	仟元)	(約新台幣)	25,639	仟元)	
(3)上海永大電梯設備有限公司	人民幣	1,683	仟元	人民幣	1,628	仟元	
	(約新台幣)	7,941	仟元)	(約新台幣)	7,681	仟元)	

五 金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平市價
現 金	\$1,209,988	\$1,209,988
應收票據—淨額	17,114	17,114
應收帳款—淨額	383,132	383,132
應收關係人款項	42,831	42,831
質押定存單	11,033	11,033
備供出售金融資產—流動	774,924	774,924
以成本衡量之金融資產—非流動	12,336	26,617
採權益法之長期股權投資	225,261	209,724
待出售非流動資產 (帳列其他流動資產)	785	785
負 債		
應付票據	13,813	13,813
應付帳款	453,623	453,623
應付關係人款項	17,238	17,238
應付股利	448,355	448,355
應付費用	273,889	273,889
其他應付款	26,683	26,683
應付可轉換公司債	843,094	843,094
長期借款	93,048	93,048
存入保證金	162	162

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年九月三十日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
<u>衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	\$ 2,200	\$ 2,200
<u>負債</u>		
可轉換公司債之金 融負債(帳列公 平價值變動列入 損益之金融負債 —非流動)	116,900	116,900

(二)本公司及子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、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用、應付股利及其他應付款。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。
- 3.待出售非流動資產以預期出售或處分時之淨變現價值為其公平價值。
- 4.以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，故以其股權淨值為其公平價值。
- 5.存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為其公平價值。
- 6.應付可轉換公司債係以預期現金流量折現估計公平價值。

7.長期借款因係以市場浮動利率計息，故以其帳面價值為其公平價值。

(三)本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者為：

	<u>公開報價決定之金額</u>
	<u>九 十 七 年</u>
	<u>九 月 三 十 日</u>
<u>資 產</u>	
公平價值變動列入損益之金融	
資產—流動	\$ 2,200
備供出售金融資產—流動	<u>\$774,924</u>

(四)本公司九十七年九月三十日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為 4,830 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司從事公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，分別以上市（櫃）公司可轉換公司債及各類基金受益憑證為主，其市場風險在於交易價格之波動，本公司及子公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

2.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資可轉換公司債及之債券型基金受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，不致有重大之現金流量風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有較大流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司發行之可轉換公司債，票面利率為零，故未有因利率變動產生之現金流量風險。

六、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

威達電股份有限公司及其子公司
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

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	威達電股份有限公司	威強工業電腦股份有限公司(註一)	子公司	銷貨收入	\$ 1,582,252	月結 30 天收取	44
				銷貨成本	6,060	月結 30 天支付	-
				行銷費用	127	請款後 30 天支付	-
				其他收入	27,623	月結 30 天收取	1
				應收關係人款項	463,438	月結 30 天收取	8
				其他應收關係人款項	3,276	月結 30 天收取	-
				應付關係人款項	1,037	月結 30 天支付	-
				其他應付關係人款項			
		芯發威達電子(上海)有限公司(註一)	子公司	銷貨收入	5,730	貨到 60 天，或預收貨款方式為之	-
				銷貨成本	469,656	貨到 45 天，或預付貨款方式為之	13
				應收關係人款項	327	貨到 60 天支付	-
				應付關係人款項	165,561	貨到 45 天支付	3
		IEI USA Technology Corporation(註一)	子公司	銷貨收入	3,669	月結 60 天，或預收貨款方式為之	-
				銷貨成本及營業費用	861	月結 60 天支付	-
				其他收入	520	請款後 60 天收取	-
				應收關係人款項	2,710	請款後 60 天收取	-
其他應收關係人款項	26			請款後 60 天收取	-		
應付關係人款項	13			請款後 60 天支付	-		
其他應付關係人款項	12			請款後 60 天支付	-		
行銷費用	4,780			每季支付	-		
1	威強工業電腦股份有限公司	威達電股份有限公司(註一)	母公司	銷貨收入	6,060	月結 30 天收取	-
				銷貨成本	1,582,252	月結 30 天支付	44
				營業費用	27,623	月結 30 天支付	1
				其他收入	127	請款後 30 天收取	-
				應收關係人款項	1,037	月結 30 天收取	-
				應付關係人款項	463,438	月結 30 天支付	8
		芯發威達電子(上海)有限公司(註一)	聯屬公司	其他應付關係人款項	3,276	月結 30 天支付	-
				銷貨收入	40,193	月結 60 天收取	1
				銷貨成本	10	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	25,602	月結 60 天收取	-
IEI USA Technology Corporation(註一)	聯屬公司	銷貨收入	191,061	月結 60 天收取	5		
		銷貨成本	19	月結 60 天支付	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
2	芯發威達電子(上海)有限公司	威達電股份有限公司(註一)	母公司	其他收入	\$ 729	月結 60 天收取	-
				應收關係人款項	46,114	月結 60 天收取	1
				應付關係人款項	9	月結 60 天收取	-
				其他應付關係人款項	282	月結 60 天支付	-
				營業費用	612	月結 60 天支付	-
				銷貨收入	469,656	貨到 45 天, 或預收貨款方式為之	13
		威強工業電腦股份有限公司(註一)	聯屬公司	銷貨成本	5,730	貨到 60 天, 或預付貨款方式為之	-
				應收關係人款項	165,561	貨到 45 天收取	3
				應付關係人款項	327	貨到 60 天收取	-
				銷貨收入	10	月結 60 天收取	-
				銷貨成本	40,193	月結 60 天支付	1
				應付關係人款項	25,602	月結 60 天支付	-
3	IEI USA Technology Corporation	上海威強電工業電腦有限公司(註一)	聯屬公司	銷貨收入	63,814	月結 60 天收取, 或預收貨款方式為之	2
				應收關係人款項	41,026	月結 60 天收取	1
				銷貨成本	3,669	月結 60 天, 或預付貨款方式為之	-
				其他收入	861	月結 60 天收取	-
				營業費用	520	請款後 60 天支付	-
				其他應收關係人款項	25	請款後 60 天收取	-
		威達電股份有限公司(註一)	母公司	其他應付關係人款項	2,736	請款後 60 天支付	-
				銷貨收入	19	月結 60 天收取	-
				銷貨成本	191,061	月結 60 天支付	5
				營業費用	729	月結 60 天支付	-
				其他收入	612	月結 60 天收取	-
				其他應收關係人款項	291	月結 60 天收取	-
4	Suntend LLC(註一)	Suntend LLC(註一)	聯屬公司	應付關係人款項	46,114	月結 60 天支付	1
				其他收入	191	每季收取	-
				營業費用	2,377	每季支付	-
		IEI USA Technology Corporation(註一)	聯屬公司	其他收入	2,377	每季收取	-
				營業費用	191	每季支付	-
				其他收入	4,780	每季收取	-
5	Internet Application Technology Ltd.	威達電股份有限公司(註一)	母公司	其他收入	4,780	每季收取	-
				其他收入	4,780	每季收取	-
6	上海威強電工業電腦有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨成本	63,814	月結 60 天支付, 或預付貨款方式為之	2
				應付關係人款項	41,026	月結 60 天支付	1

註一：編製合併財務報表業已沖銷。