

英業達股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(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、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20~35
(五)關係人交易	36~38
(六)質押之資產	38
(七)重大承諾事項及或有事項	39~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41~46
(十一)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47~48
(十二)部門別資訊	48~49

英業達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
11-21 流動資產：					21-22				
1100 現金(附註二及四(一))	\$ 58,028,423	29	17,939,983	11	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 51,042,555	25	22,993,406	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))	37,608	-	225,331	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及四(二))	42,612	-	23,427	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註二及四(二))	681,570	-	1,219	-	2140 應付帳款	67,245,412	34	65,212,133	41
1140 應收帳款-非關係人(減備抵呆帳後淨額)(附註二及四(三))	49,315,033	24	52,102,236	33	2150 應付帳款-關係人(附註五)	1,885,887	1	132,477	-
1150 應收帳款-關係人(附註五)	5,513,830	3	2,607,109	2	2160 應付所得稅(附註二)	725,119	-	357,975	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)	1,779,045	1	900,066	1	2170 應付費用	5,550,910	3	4,284,931	3
1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四(四))	35,989,345	18	31,971,370	20	2240 其他金融負債-流動	909,849	-	89,446	-
1275 待出售非流動資產(附註二及四(五))	4,383	-	6,288	-	2210 其他應付款	1,540,494	1	770,861	-
1280 其他流動資產(附註七)	2,099,766	1	1,983,345	1	2286 遞延所得稅負債-流動(附註二)	13,115	-	5,820	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二)	853,676	-	297,801	-	2271 一年或一營業週期內到期公司債(附註四(十))	6,796	-	1,334,193	1
	<u>154,302,679</u>	<u>76</u>	<u>108,034,748</u>	<u>68</u>	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十一))	488,250	-	2,065,843	1
					2280 其他流動負債	1,586,730	1	1,189,955	1
					2283 售後服務保證準備(附註二)	<u>2,147,892</u>	<u>1</u>	<u>1,794,719</u>	<u>1</u>
14- 基金及長期投資：						<u>133,185,621</u>	<u>66</u>	<u>100,255,186</u>	<u>63</u>
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四(二))	1,492,396	1	1,840,231	1	長期負債：				
1490 無活絡市場之債券投資(附註二及四(二))	570,042	-	594,407	-	2411 應付公司債(附註四(十))	-	-	2,939	-
142101 採權益法之長期投資(附註二、四(六)及四(十二))	1,014,010	1	6,437,489	5	2420 長期借款((附註四(十一))	<u>10,976,250</u>	<u>6</u>	<u>9,738,600</u>	<u>6</u>
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	<u>9,350</u>	<u>-</u>	<u>63,529</u>	<u>-</u>		<u>10,976,250</u>	<u>6</u>	<u>9,741,539</u>	<u>6</u>
	<u>3,085,798</u>	<u>2</u>	<u>8,935,656</u>	<u>6</u>	其他負債：				
15-16 固定資產(附註二及四(七)及六)：					2810 應計退休金負債(附註二)	944,455	1	801,100	1
1501 土地	3,122,012	2	2,978,279	2	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註二)	235,262	-	6,573	-
1521 房屋及建築	17,424,781	9	13,914,164	9	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二及五)	1,211	-	27,668	-
1531 機器設備	22,331,425	11	18,016,041	11	2888 其他負債-其他(附註二及四(六)及四(十二))	<u>1,675,374</u>	<u>-</u>	<u>204,908</u>	<u>-</u>
1551 運輸設備	69,639	-	72,590	-		<u>2,856,302</u>	<u>1</u>	<u>1,040,249</u>	<u>1</u>
1561 生財器具	5,102,872	2	4,776,307	3	負債合計	<u>147,018,173</u>	<u>73</u>	<u>111,036,974</u>	<u>70</u>
1681 其他設備	<u>11,818,945</u>	<u>6</u>	<u>10,072,497</u>	<u>6</u>	股東權益：				
	59,869,674	30	49,829,878	31	3110 普通股-每股面額10元，額定3,650,000千股，一〇一年九月底發行3,587,475千股；一〇〇年九月底發行2,962,497千股(附註四(十三))	35,874,751	18	29,624,973	18
15X9 減：累積折舊	(26,215,774)	(13)	(18,347,834)	(11)	3210 資本公積：				
1599 減：累計減損	(467,239)	-	(759,902)	-	3260 資本公積-發行溢價	2,891,959	1	471,689	-
1671 未完工程	729,584	-	650,626	-	3280 資本公積-長期投資	931,593	1	919,021	1
1672 預付設備款	<u>258,704</u>	<u>-</u>	<u>802,967</u>	<u>-</u>	33- 資本公積-其他	175	-	175	-
	<u>34,174,949</u>	<u>17</u>	<u>32,175,735</u>	<u>20</u>	3310 保留盈餘：				
17- 無形資產：(附註二及四(八))					3320 法定盈餘公積	6,615,398	3	6,372,862	4
1770 遞延退休金成本	24,956	-	8,504	-	3350 特別盈餘公積	-	-	108,987	-
1780 其他無形資產	996,845	-	352,592	-	3420 未提撥保留盈餘	2,845,507	1	1,738,994	1
1782 土地使用權	<u>1,410,718</u>	<u>1</u>	<u>905,707</u>	<u>1</u>	3430 股東權益其他項目：				
	<u>2,432,519</u>	<u>1</u>	<u>1,266,803</u>	<u>1</u>	3451 累積換算調整數	313,133	-	944,869	1
18- 其他資產：					3510 未認為退休金成本之淨損失	(372,445)	-	(341,261)	-
1820 存出保證金(附註六)	90,891	-	145,552	-	3610 備供出售金融資產未實現損益	48,683	-	187	-
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二)	414,822	-	489,635	-	3610 庫藏股票(附註二及四(十三))	-	-	(42,375)	-
1880 其他資產-其他(附註二、四(七)及六)	<u>8,004,114</u>	<u>4</u>	<u>8,260,329</u>	<u>5</u>	3610 母公司股東權益	49,148,754	24	39,798,121	25
	8,509,827	4	8,895,516	5	3610 少數股權	<u>6,338,845</u>	<u>3</u>	<u>8,473,363</u>	<u>5</u>
						55,487,599	27	48,271,484	30
資產總計	<u>\$ 202,505,772</u>	<u>100</u>	<u>159,308,458</u>	<u>100</u>	股東權益合計				
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 202,505,772</u>	<u>100</u>	<u>159,308,458</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇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

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4- 營業收入：				
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 297,541,684	100	270,897,616	100
4651 技術服務收入	53,906	-	56,297	-
營業收入淨額	297,595,590	100	270,953,913	100
5111 營業成本(附註四(四))	(283,331,296)	(95)	(263,491,353)	(97)
營業毛利	14,264,294	5	7,462,560	3
營業費用：				
6100 推銷費用	(3,210,789)	(1)	(2,057,375)	-
6200 管理費用	(3,443,770)	(1)	(2,536,776)	(1)
6300 研究發展費用	(5,365,302)	(2)	(4,654,966)	(2)
	(12,019,861)	(4)	(9,249,117)	(3)
6900 營業淨利	2,244,433	1	(1,786,557)	-
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,187,584	-	213,720	-
7140 處分投資利益	421,752	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	1,805,451	1
7480 什項收入	941,239	-	759,182	-
	2,550,575	-	2,778,353	1
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(928,075)	-	(294,046)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(417,740)	-	(16,497)	-
7630 減損損失(附註四(二)、四(七)、四(八))	(343,784)	-	(1,004,788)	(1)
7560 兌換損失	(533,731)	-	-	-
7880 什項支出	(215,533)	-	(158,772)	-
	(2,438,863)	-	(1,474,103)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	2,356,145	1	(482,307)	-
8111 所得稅費用	(895,567)	-	(700,726)	-
合併總損益	\$ 1,460,578	1	(1,183,033)	-
歸屬予：				
母公司股東	\$ 2,603,796	1	1,521,773	1
9400 少數股權	(1,143,218)	-	(2,704,806)	(1)
	\$ 1,460,578	1	(1,183,033)	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司股東(元)(附註二及四(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.87	0.73	0.66	0.51
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 0.64	0.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.87	0.72	0.66	0.51
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 0.64	0.49

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇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

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 1,460,578	(1,183,033)
調整項目：		
折舊費用	2,915,225	2,228,561
攤銷費用	646,321	709,557
呆帳費用提列(迴轉)數	1,441,953	(59,412)
備抵銷貨退回及折讓提列(迴轉)數	(14,045)	8,738
售後服務及保固準備	(112,196)	187,139
員工認股權酬勞成本	17,340	10,030
金融資產折價攤銷	-	(230)
應付可轉換公司債折價攤銷	4,298	24,605
應付可轉換公司債匯率影響數	-	14,967
存貨跌價、報廢及呆滯(回升利益)損失	(1,144,256)	706,881
採權益法認列之投資損失	417,740	16,497
收到權益法被投資公司現金股利	16,718	230,012
處分及報廢固定資產損益	(162,233)	10,058
處分投資利益	(399,333)	-
金融資產及負債評價損益	(6,808)	(45,614)
金融資產減損損失	117,443	-
非金融資產減損損失	226,341	1,004,788
金融資產匯率影響數	6,705	(28,924)
預付設備款(迴轉利益)轉列損失	(13,953)	13,642
可轉換公司債賣回損失	4,621	20,500
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	199,911	(150,297)
應收帳款	478,175	(117,755)
存貨	(4,798,181)	(4,329,972)
其他流動資產	763,660	151,681
其他金融資產	731,346	(558,963)
遞延所得稅資產	11,435	214,498
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	35,801	(9,759)
應付帳款	6,573,647	3,189,881
應付所得稅	(418,807)	(501,559)
應付費用	(16,208)	(454,138)
其他應付款項	660,190	(192,509)
其他流動負債	(584,453)	(328,800)
其他金融負債	199,583	(84,022)
遞延所得稅負債	(53,260)	15,096
應計退休金負債	7,844	27,129
營業活動之淨現金流入	<u>9,213,142</u>	<u>739,273</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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(續)

民國一〇一年及一〇〇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

	101年前三季	100年前三季
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(14,790)	(55,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	30,000	20,000
處分備供出售金融資產	493,775	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(395,680)
處分待出售非流動資產價款	1,143	1,524
購置固定資產	(1,973,736)	(5,373,095)
處分固定資產價款	473,084	63,872
購置無形資產	(169,296)	(449,596)
取得子公司	-	205,074
其他資產	(351,522)	(625,163)
投資活動之淨現金流出	(1,511,342)	(6,608,064)
融資活動之現金流量：		
短期借款	28,674,130	7,861,205
贖回及買回可轉換公司債	(930,500)	(689,500)
舉借長期借款	1,913,250	3,201,000
償還長期借款	(2,170,660)	(2,631,222)
發放現金股利	(1,039,848)	(2,962,497)
其他負債	594,307	(5,261)
庫藏股票買回成本	-	(42,375)
少數股權變動	-	(145,361)
融資活動之淨現金流入	27,040,679	4,585,989
匯率影響數	(1,244,802)	894,836
合併個體變動淨影響數	-	391,178
本期現金淨增減數	33,497,677	3,212
期初現金餘額	24,530,746	17,936,771
期末現金餘額	\$ 58,028,423	\$ 17,939,983
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 857,865	\$ 266,363
支付所得稅	\$ 1,329,144	\$ 926,975
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 488,250	\$ 2,065,843
一年內到期之應付公司債	\$ 6,796	\$ 1,334,193

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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(續)

民國一〇一年及一〇〇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

	101年前三季	100年前三季
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 1,703,258	5,646,205
應付購買設備款增減	<u>270,478</u>	<u>(273,110)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,973,736</u>	<u>5,373,095</u>
取得子公司之現金支出情形：		
現金		4,165,074
其他金融資產—流動		1,948
應收帳款淨額		2,061,569
存貨淨額		1,642,438
其他流動資產		990,246
其他金融資產—流動		(89,009)
固定資產		5,982,577
無形資產		288,069
其他資產		5,585,350
流動負債		(7,546,455)
長期負債		(2,066,193)
少數股權		<u>(7,055,614)</u>
取得子公司之總價款		3,960,000
子公司之現金餘額		<u>(4,165,074)</u>
取得子公司支付之現金		<u>(205,074)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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
 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
 (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變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	直接或間接持股百分比		說 明
			101.9.30	100.9.30	
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九月成立，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	有限 控股公司	100.00%	100.00%	英業達(開曼)有限公司，係於民國八十九年六月成立，投資金額為美金278,807千元，為間接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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	Inventec (Czech), S.R.O.	電腦產品組裝 業務	100.00%	100.00%	於民國九十三年二月二十三日投資設立，目前資本額為捷克幣68,000千元。
"	英保達股份有限公 司	光學鏡頭產 品、網路通訊產 品、數位視訊產 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	電腦週邊產品 之開發、設計及 銷售	100.00%	100.00%	截至民國一〇一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1,088,000千元，每股面額新台幣10元，分為108,800千股。
"	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%	100.00%	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.於民國九十八年七月二十三日成立，目前登記資本額為美金1,000千元。(註2)

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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司、英源達投資(股)公司、英華達(股)公司及英懋達光電(股)公司	英穩達科技股份有限公司	多晶矽太陽能電池之研發、生產及銷售	51.67%	41.67%	英穩達科技股份有限公司於民國九十九年十月二十八日核准設立，目前登記資本額為3,000,000千元，每股面額新台幣10元，分為300,000千股。
本公司及英源達投資(股)公司	益通光能科技股份有限公司(益通公司)	太陽能電池之製造及銷售	37.54%	37.54%	於民國九十年十二月成立，目前登記資本額為4,794,497千元，每股面額新台幣10元，分為479,450千股。本公司自民國一〇〇年三月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
本公司	英懋達光電股份有限公司(原景懋光電股份有限公司)	太陽光電模組製造及光電系統整合	37.47%	37.47%	英懋達光電股份有限公司於民國九十三年一月五日成立，目前登記資本額為672,000千元，每股面額新台幣10元，分為67,200千股。本公司自民國一〇〇年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
"	英華達股份有限公司	無線終端機產品	100.00%	- %	於民國八十九年五月十二日成立，目前登記資本額為5,368,573千元，每股面額10元，分為536,857千股。本公司自民國一〇〇年十月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表編製主體。(註1)
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%	於民國八十二年度投資設立。
"	英業達集團(北京)電子技術有限公司	"	100.00%	100.00%	於民國八十三年度投資設立。

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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
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%	於民國九十三年度投資設立。
"	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%	100.00%	於民國九十六年度投資設立。
"	英業達(重慶)有限公司	電腦產品組裝及銷售	100.00%	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%	100.00%	於民國九十九年度投資設立。
"	香港英安達有限公司	控股公司	80.00%	80.00%	於民國九十九年度投資設立。本公司自民國一〇〇年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。(註2)
香港英安達有限公司	天津英安達科技有限公司	揚聲器產銷	100.00%	100.00%	於民國九十九年度投資設立。本公司自民國一〇〇年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。(註2)
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%	於民國八十六年二月投資設立。
"	Inventec Manufacturing (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	於民國八十六年九月投資設立。

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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
英業達控股 (北美)有限公 司	Inventec Configuration (North America) Corporation	電腦產品組裝 及售後服務	100.00%	100.00%	於民國八十七年八月投 資設立。
"	Inventec Distribution (North America) Corporation	電腦產品組裝 及售後服務	100.00%	100.00%	於民國八十七年八月投 資設立。
"	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(蓋曼)有限 公司	控股公司	100.00%	100.00%	於民國八十九年度投資 設立，截至民國一〇一年 九月底，實收資本額為 USD48,000千元。(註2)
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，截至民國一〇一年 九月底，實收資本額為 USD48,000千元。(註2)
益通光能科技 股份有限公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC. (GIH公司)	一般投資業	50.76%	50.76%	於民國九十六年十二月 十二日成立，截至民國一 〇一年九月底實收資本 額為美金36,236千元。
GIH公司	Adema Technologies, Inc.(ADEMA公司)	太陽能系統工 程之設計與規 劃	100.00%	100.00%	於民國八十九年十一月 十七日成立，截至民國一 〇一年九月底實收資本 額為美金0千元。
"	生耀光電股份有限 公司(生耀公司)	太陽能發電模 組之製造與銷 售	100.00%	100.00%	於民國九十五年八月三 日成立，截至民國一〇一 年九月底實收資本額為 美金19,528千元。
生耀公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING (EUROPE) COOPERA. TIEVE U.A. (GLORIA EUROPE公司)	一般投資業	- %	100.00%	於民國九十八年三月二 十七日成立，已於一〇一 年五月完成清算程序。

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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
GLORIA EUROPE公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL (SPAIN) S.L. (GLORIA SPAIN公 司)	太陽能系統工 程之設計與規 劃	- %	100.00%	於民國九十八年三月三 十一日成立，已於一〇〇 年十一月完成清算程序。
"	GIH (NETHERLANDS) B.V. (GIH BV公司)	"	- %	100.00%	於民國九十九年三月十 二日成立，已於一〇一年 五月完成清算程序。
英懋達光電股 份有限公司	Kinmac Holding Limited	一般投資業	100.00%	100.00%	於民國九十八年度投資 設立，截至民國一〇一年 九月底實收資本額為 USD2,050千元。
英華達股份 有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100.00%	- %	於民國八十九年成立，主 要係轉投資境外公司之 控股公司。截至民國一〇 一年九月底實收資本額 為美金179,385千元。
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100.00%	- %	於民國八十九年成立，截 至民國一〇一年九月底 實收資本額為美金50千 元。
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100.00%	- %	於民國八十九年成立，截 至民國一〇一年九月底 實收資本額為美金4千 元。
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	包裝公司	- %	- %	於民國八十九年成立，已 於民國一〇一年七月完 成清算程序。
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100.00%	- %	於民國九十五年四月成 立，截至民國一〇一年九 月底實收資本額為美金1 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	直接或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(上海)電子有限公司	通訊電子研發	100.00%	- %	於民國八十年成立,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,於民國九十九年三月吸收合併英華達(上海)數碼電子銷售有限公司(消滅公司),截至民國一〇一年九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	100.00%	- %	於民國九十三年成立,截至民國一〇一年九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	100.00%	- %	於民國九十三年二月成立,截至民國一〇一年九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	房屋租賃	100.00%	- %	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,截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金5,000千元。
"	英華通(南京)電子有限公司	通訊電子製造	100.00%	- %	於民國九十五年七月成立,截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金10,000千元。

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	直接或間接持股百分比		說 明
			101.9.30	100.9.30	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(西安)通 信科技有限公司	通訊電子研發 及服務	100.00%	- %	於民國九十六年十二月 成立,截至民國一〇一年 九月底實收資本額為美 金4,000千元。
"	南京英華泰軟件 技術有限公司	通訊電子研發 及服務	100.00%	- %	於民國九十七年九月成 立,截至民國一〇一年九 月底實收資本額為美金 2,000千元,已於民國一 〇一年十月完成清算程 序。
"	英華達(南昌)科 技有限公司	"	100.00%	- %	於民國九十七年十二月 成立,投資資本於民國九 十八年二月匯出,截至民 國一〇一年九月底實收 資本額為美金2,100千 元。
英華達(南 京)科技有 限公司及英 華通(南京) 科技有限公 司	英華達(印度)科 技有限公司	行銷推廣	- %	- %	於民國九十六年七月成 立,已於民國一〇一年八 月完成清算程序。
英華達(上 海)電子有 限公司	英豐達(上海)貿 易有限公司	電子通訊產品 之銷售	100.00%	- %	於民國九十九年十月成 立,截至民國一〇一年九 月底實收資本額為人民 幣2,000千元。

註1：合併公司於民國一〇〇年九月底對其具有重大影響力，故列入採權益法長期股權投資。

註2：目前處於解散清算程序中。

- 2.未列入合併財務報表之子公司：無
- 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.民國一〇一年及一〇〇年九月底，本公司及子公司之期末員工人數分別為52,064人及38,860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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

(六)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司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，及所持有之衍生性金融商品，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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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. 備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

3. 以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且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。減損金額不予迴轉。

4. 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

5. 應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及應收票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)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。

(八)長期工程合約

合併公司對外承包之太陽能系統工程，預期完工期間如超過一年以上，且工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。合併公司按投入成本估估計總成本之比例衡量完工程度。投入工程成本時列記在建工程，預收工程款項時列計預收工程款，期末依完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為當期利益。如前期已認列之累積利益超過本期期末未按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期損失。

在建工程減除預收工程款之淨額，列入流動資產項下；預收工程款減除在建工程之淨額，列入流動負債項下。

(九)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)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。

取得股權或首次採用權益法時，將投資成本與股權淨值間之差額予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，另若發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

(十一)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—20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。主要耐用年數列示如下：

遞延資產	1年
出租資產	40—50年

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。

(十二)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。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，於耐用年限期間以直線法攤銷。主要耐用年限1~6年。

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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，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。

(十八)應付可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債，若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定金額或其他金融資產轉換本公司固定數量股份者，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債之總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債之負債及權益組成要素。於原始認列後，除指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益者外，可轉換公司債負債組成要素之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十九)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。

(二十)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

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。

合併公司因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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。

(廿一)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(廿二)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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿三)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。

(廿四)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

(廿五)合併

合併公司按財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，以交付現金取得被合併公司股權，按所交付資產之公平價值或取得淨資產之公平價值二者較客觀明確者衡量。因收購而取得之可辨認資產與承擔之負債，不論是否列示於被收購公司之財務報表上，均應按收購日之公平價值衡量之。

合併公司收購價格分攤期間惟最長不得超過收購日後一年，合併公司無法獲得進一步資訊以辨明及決定取得資產與承擔負債之公平價值時，即視為收購價格分攤期間結束。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

				<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫	存	現	金	\$ 7,034	8,541
支	票	存	款	23,429	28,708
活	期	存	款	6,787,270	4,199,303
定	期	存	款	<u>51,210,690</u>	<u>13,703,431</u>
合			計	<u>\$ 58,028,423</u>	<u>17,939,983</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金融商品：

項 目	101.9.30		100.9.30	
	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				
遠期外匯-歐元/美金	\$ -	EUR -	2,362	EUR 880
換匯-美金/台幣	-	USD -	108,903	USD 110,178
換匯-英磅/美金	-	GBP -	1,566	GBP 5,000
小 計	-	-	112,831	-
上市股票-				
晶元光電(股)公司	37,608	-	6,393	-
受益憑證-				
開放型基金	-	-	106,107	-
合 計	<u>\$ 37,608</u>	-	<u>225,331</u>	-
交易目的金融負債-流動				
換匯-美金/台幣	\$ 32,141	USD 142,000	-	USD -
換匯-英磅/美金	974	GBP 5,000	-	USD -
換匯-美金/日幣	7,509	USD 35,400	2,091	USD 35,400
遠期外匯-美金/台幣	1,924	USD 5,000	3,327	USD 25,000
應付可轉換公司債嵌	-	-	-	-
入之衍生性金融商品	64	-	18,009	-
合 計	<u>\$ 42,612</u>	-	<u>23,427</u>	-

上述衍生性金融商品在財務報表上係以淨額表達，金融資產列於財務報表公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下；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—流動項下。

另，應付可轉換公司債嵌入式之衍生性金融商品資訊請詳附註四(十)。

2.備供出售金融資產—流動：

被 投 資 公 司	101.9.30	100.9.30
SOLAR POWER INC.	\$ 366	1,219
穩懋半導體股份有限公司	533,600	-
廣鎔光電股份有限公司	147,604	-
合 計	<u>\$ 681,570</u>	<u>1,219</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)

3.以成本衡量之金融資產－非流動：

項 目	101.9.30	100.9.30
<u>普通股投資</u>		
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	50,000	80,000
太乙精密股份有限公司	60,000	48,000
穩懋半導體股份有限公司	-	290,000
華冠通訊股份有限公司	410,000	410,000
長陽開發科技股份有限公司	55,000	55,000
廣鎔光電股份有限公司	-	344,549
華創車電技術中心股份有限公司	50,000	50,000
高昕科技股份有限公司	-	-
榮誠科技股份有限公司	-	-
捷安訊科技股份有限公司	-	-
大眾電信股份有限公司	-	-
Siano Mobile Silicon Inc.	-	-
小 計	661,786	1,314,335
<u>特別股投資</u>		
E28 Limited	477,124	477,124
CipherMax, Inc.	-	-
Rasilient Systems, Inc.	32,397	32,397
IMPINJ, Inc.	2,129	-
GCT Semiconductor, Inc.	-	-
VoiceBox Technology, orp.	157,742	-
Tigo Energy, Inc.	101,041	-
Pandigital Worldwide, Ltd.	-	-
3GTMobile Corporation	29,012	-
Proximiant, Inc.	14,790	-
Leadtone Chaotex Holdings Ltd.	-	-
Digital Chaotex Holdings	-	-
小 計	814,235	509,521

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

項 目	101.9.30	100.9.30
股票轉換權利		
Onkyo Corporation	1,158	1,158
佰鴻工業股份有限公司	15,217	15,217
小 計	16,375	16,375
合 計	<u>\$ 1,492,396</u>	<u>1,840,231</u>

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，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，於民國一〇一年前三季認列減損損失117,443千元。

合併公司原以成本衡量之金融資產－非流動－穩懋半導體股份有限公司，因其於民國一〇〇年度中掛牌上市櫃，故轉列為備供出售金融資產－流動。

4.無活絡市場之債券投資：

標 的	發行期間	票面利率%	101.9.30	100.9.30
可轉換公司債：				
ONKYO CORPORATION	99.01.06-103.01.07	0.8%	\$ 225,259	249,624
佰鴻工業股份有限公司	99.04.09-102.04.08	- %	344,783	344,783
合 計			<u>\$ 570,042</u>	<u>594,407</u>

合併公司於民國九十九年度購入ONKYO CORPORATION發行之私募可轉換公司債面額計日幣600,000千元，合併公司依此公司債現值衡量入帳；剩餘價值係轉換公司債嵌入之股票轉換權利，並列入以成本衡量之金融資產項下。依轉換辦法之規定，本公司得於債券發行期間內，請求將轉換公司債依面額及請求時之轉換價格，轉換為ONKYO CORPORATION之普通股股票。

合併公司於民國九十九年度購入佰鴻工業股份有限公司發行之私募可轉換公司債面額計360,000千元，合併公司依此公司債現值衡量入帳；剩餘價值係轉換公司債嵌入之股票轉換權利，並列入以成本衡量之金融資產項下。依轉換辦法之規定，本公司得於債券發行期滿及滿三個月之翌日起至到期日前十日止，請求將轉換公司債依面額及請求時之轉換價格，轉換為佰鴻工業股份有限公司之普通股股票。

(三)應收帳款－非關係人

	101.9.30	100.9.30
非 關 係 人	\$ 51,866,902	53,052,320
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(8,738)
減：備 抵 呆 帳	(2,551,869)	(941,346)
淨 額	<u>\$ 49,315,033</u>	<u>52,102,236</u>

到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公平價值之近似值。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇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：

單位：千元

101.9.30							
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	重要之移轉條款(件)	除列金額
兆豐國際商業銀行	\$ 3,233,613	USD 300,000	USD 110,475	0.68711% ~ 0.785%	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。	3,233,613
三菱東京日聯銀行(BTMU)台北分行	\$ 3,935,352	註	USD 134,450	0.68711% ~ 0.93%	"	"	3,935,352

註：合併公司與客戶及BTMU簽訂三方應收帳款承購合約，由BTMU於提供予本公司客戶之額度向本公司購買該客戶之應收帳款債權。

單位：千元

100.9.30							
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	重要之移轉條款(件)	除列金額
兆豐國際商業銀行	\$4,679,024	USD300,000	USD153,764	0.75% ~ 1.50%	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。	4,679,024

(四)存 貨

				101.9.30	100.9.30
製	成	品		\$ 7,123,862	5,470,011
減	備	抵	損	(614,400)	(813,231)
小			計	6,509,462	4,656,780
在	製	品		7,155,551	7,879,027
減	備	抵	損	(297,896)	(195,664)
小			計	6,857,655	7,683,363
材		料		23,518,912	20,916,640
減	備	抵	損	(896,684)	(1,285,413)
小			計	22,622,228	19,631,227
淨			額	\$ 35,989,345	31,971,370

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月底銷貨成本組成明細如下：

	101年前三季	100年前三季
銷 售 成 本	\$ 283,923,929	262,279,382
出 售 下 腳 及 廢 料 收 入	(1,728)	2,245
閒 置 產 能 費 損	546,774	505,662
存 貨 盤 (盈) 虧	3,600	339
存 貨 報 廢 損 失	140,626	11,495
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,284,882)	695,386
其 他	2,977	(3,156)
	\$ 283,331,296	263,491,353

(五)待出售非流動資產

	101.9.30	100.9.30
Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd.	\$ 4,383	6,288
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

	101.9.30			100.9.30		
	長期股權投資	原始投	原始投	長期股權投資	原始投	原始投
被投資公司名稱	持股比例	帳面金額	資成本	持股比例	帳面金額	資成本
無敵科技股份有限公司	37.53%	\$ 1,006,968	520,654	37.53%	\$ 1,133,625	520,654
英華達股份有限公司	-	-	-	43.85%	5,244,514	2,171,923
錦州錦懋光伏科技有限公司	35.00%	-	USD 2,050	35.00%	59,350	USD 2,050
冠亞智財(股)公司	48.30%	4,714	6,400	-	-	-
上海英華鼎企業管理諮詢有 限公司	30.00%	2,328	CNY 307	-	-	-
合 計		\$ 1,014,010			6,437,489	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季對被投資公司具有重大影響力，依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	101年前三季	100年前三季
無敵科技股份有限公司	\$ (71,904)	29,640
英華達股份有限公司	-	97,628
香港英安達有限公司(請參閱附註四(十二))	-	(18,890)
英冠達控股有限公司(請參閱附註四(十二))	(310,659)	(113,600)
英懋達光電股份有限公司	-	(16,898)
錦州錦懋光伏科技有限公司	(33,614)	5,623
冠亞智財股份有限公司	(1,714)	-
上海英華鼎企業管理諮詢有限公司	151	-
合 計	\$ (417,740)	(16,497)

合併公司於民國九十九年度投資英冠達控股有限公司美金9,800千元，持股比例49%，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，對該被投資公司為長期股權投資貸餘分別為572,090千元及137,782千元，帳列其他負債－其他。

合併公司於民國一〇〇年六月九日股東會決議通過，並經民國一〇〇年八月十九日金管證發字第1000037640號生效，將以換股方式合併英華達股份有限公司，股份轉換完畢後，英華達股份有限公司將成為本公司100%持有之子公司，並終止上市及撤銷公開發行。換股比例以英華達普通股1股換發本公司普通股1.68股。合併基準日為民國一〇〇年十月七日，自該日起取得控制力，並開始將該子公司收益及損費編入合併財務報表中。合併公司依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」揭露之擬制資訊請詳附註十說明。

(七)固定資產及閒置資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因購建廠房及購置機器設備所發生之利息費用資本化金額分別為237千元及6,359千元，其資本化利率分別為1.90%~2.37%及1.70%~2.77%。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季度閒置資產分別為887,223千元及1,146,909千元，另依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」，評估有無資產減損，經測試後可回收金額小於帳面價值，分別認列資產減損損失79,055千元及783,988千元。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季固定資產及閒置資產提供銀行貸款擔保情形，請參閱附註六。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)無形資產

其他無形資產主係專利權、電腦軟體成本及商譽；專利權及電腦軟體成本依預期使用年限按直線法攤銷，於民國一〇一年及一〇〇年九月底分別為52,209千元及65,901千元；商譽部份依財務會計準則規定不予攤提，於每年進行減損測試，截至民國一〇一年及一〇〇年九月底商譽金額分別為944,636千元及286,691千元。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季認列其他無形資產之減損損失147,286千元及220,800千元。

(九)短期借款

貸款性質	利率區間	金額	額	度	擔保品
101.9.30					
信用借款	0.72%~2.96%	\$ 50,525,502	65,802,209		無
信用狀借款	1.20%~1.87%	73,055	73,055		銀行存款
出口押匯借款	1.36%~2.01%	121,519	USD 10,000		無
銀行週轉性借款	2.87~5.50%	146,772	140,000		本票、房屋及
			USD 1,500		建築(帳列其他資產—其他)
其他借款	5.90%	175,707	175,707		無
合計		\$ 51,042,555			
100.9.30					
信用借款	0.77%~2.85%	22,420,216	53,062,255		無
信用狀借款	1.80%	\$ 373,298	373,298		銀行存款
銀行週轉性借款	2.03~2.87%	199,892	-		本票、設備
合計		\$ 22,993,406			

(十)應付可轉換公司債

	受託銀行	年利率	發行年月日	發行條件及還本期限	101.9.30	100.9.30
海外無擔保可轉換公司債	美國紐約銀行	- %	95.11.16	註一	\$ -	418,885
國內第一次無擔保可轉換公司債	玉山銀行信託部	- %	97.06.16	註二	3,032	2,939
國內第二次無擔保可轉換公司債	國泰世華商業銀行	2.00%	98.08.14	註三	1,597	15,249
國內第三次無擔保可轉換公司債	國泰世華商業銀行	1.50%	99.03.18	註四	2,167	900,059
					6,796	1,337,132
減：一年內到期或執行賣回權部分					(6,796)	(1,334,193)
一年以上到期部份					\$ -	2,939

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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
負債組成要素－買回權及賣回權 (帳列公平價值變動列入損益之金融負債)	\$ <u>64</u>	<u>18,009</u>
權益組成要素(帳列資本公積)	\$ <u>54</u>	<u>19,014</u>

註一：益通公司於九十五年十一月在新加坡發行海外無擔保可轉換公司債，發行總額為100,000千美元，票面利率為0%，有效利率為5.49%，發行期間五年，公司債持有人得於發行滿十八個月，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十五年十二月十六日起至一〇〇年十一月六日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股745元（轉換匯率為美元兌換新台幣1：32.737），嗣後依受託契約規定調整。已於民國一〇〇年十一月十六日到期時將剩餘債券全數贖回，共計13,835千美元，折合新台幣418,025千元。另外，截至一〇〇年十一月十六日止，共有18,309千美元，計1,764千股業已轉換為普通股股票；執行賣回權共計67,856千美元。

註二：益通公司於九十七年六月發行國內第一次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為0%，有效利率為3.17%，發行期間五年，公司債持有人得於發行滿第三年，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十七年七月十六日起至一〇二年六月六日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股379元，嗣後依受託契約規定調整，一〇一年九月三十日調整後轉換價格為每股69元；債券餘額至一〇二年六月十六日到期依面額一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇一年九月三十日止，共有286,600千元，計1,072千股已轉換為普通股股票；已執行賣回權計603,100千元，並於民國一〇〇年前三季認列賣回損失21,246千元；另益通公司自債券市場買回註銷計107,200千元。

註三：益通公司於九十八年八月發行國內第二次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為2%，有效利率為2.12%，發行期間五年，公司債持有人得分別於發行滿第二、三及四年當日為賣回基準日，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十八年九月十四日起至一〇三年八月四日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股82.90元，嗣後依受託契約規定調整，一〇一年九月三十日調整後轉換價格為每股42.1元；債券餘額至一〇三年八月十四日到期依面額加計當期應計票面利息一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，本公司得享有債券贖回權。截至一〇一年九月三十日止，共有898,300千元，計14,799千股已轉換為普通股股票；已執行賣回權共計100,100千元，並於民國一〇一年及一〇〇年前三季分別認列賣回利益184千元及746千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註四：益通公司於九十九年三月發行國內第三次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為1.5%，有效利率為2.12%，發行期間五年，公司債持有人得分別於發行滿第二、三及四年當日為賣回基準日，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十九年四月十八日起至一〇四年三月八日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股64.30元，一〇一年九月三十日調整後轉換價格為每股44.00元；債券餘額至一〇四年三月十八日到期依面額加計當期應計票面利息一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇一年九月三十日止，益通公司自債券市場買回註銷計81,000千元；已執行賣回權計916,800千元，並於一〇一年前三季認列賣回損失為4,805千元。

依財務會計準則公報第三十六號規定，將可轉換公司債之轉換選擇權、債券持有人賣回選擇權與公司債分離，並依性質列於交易目的金融資產或負債以及權益組成要素。可轉換公司債之發行成本，依轉換權、賣回權及可轉換公司債原始認列金額比例分攤，屬轉換權及賣回權之發行成本，帳列營業外費用及損失項下；屬應付公司債部分，依利息法攤銷，攤銷金額逐期認列為利息費用。

(十一)長期借款

合併公司與金融機構簽訂貸款合約如下：

借款性質	借款公司	債權人	101.9.30	還款說明	借款額度	擔保品
信用借款	英業達(股)公司	華南商業銀行等聯合授信銀行團	\$ 10,976,250	於民國一百零四年十一月十二日授信期間屆滿前清償	USD 475,000	無
擔保借款	益通光能(股)公司	德意志銀行中長期借款	488,250	借款期間自九十七年五月至一〇二年五月	USD 70,000	機器設備及其他資產
		減：一年內到期部分	(488,250)			
		合計	<u>\$ 10,976,250</u>			
借款性質	借款公司	債權人	100.9.30	還款說明	借款額度	擔保品
信用借款	英業達(股)公司	華南商業銀行等聯合授信銀行團	\$ 9,129,000	於民國一百零四年十一月十二日授信期間屆滿前清償	USD 475,000	無
擔保借款	益通光能(股)公司	華南商業銀行等十四家銀行聯貸案	400,000	借款期間自九十六年二月至一〇一年二月	4,000,000 註	機器設備及其他資產
"	"	彰化商業銀行等八家銀行聯貸案	1,047,910	借款期間自九十七年一月至一〇二年一月	3,000,000 註	機器設備、銀行存款及其他資產
"	"	德意志銀行中長期借款	1,219,200	借款期間自九十七年五月至一〇二年五月	USD 70,000	機器設備及其他資產
"	"	玉山銀行中長期擔保借款	8,333	借款期間自九十七年十二月至一〇〇年十二月	100,000	本票及機器設備
		減：一年內到期部分	(2,065,843)			
		合計	<u>\$ 9,738,600</u>			

註：本借款額度為原始額度，依還款進度逐期減少。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年九月底上述長期借款利率分別為0.8303%~1.5%及0.87%~2.35%。

英業達(股)公司與華南商業銀行等聯合授信銀行團簽訂之借款合同規定，英業達(股)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英業達(股)公司年報及半年報合併報告書，並維持雙方約定之財務指標。

益通公司與華南銀行及彰化銀行簽訂之借款合同承諾，合併半年報及合併年報依合約應符合下列財務比率限制；另，益通公司與德意志銀行簽訂之借款合同承諾，合併年報依合約應符合下列財務比率限制，否則該聯貸案或借款合同所提供之額度及相關條件須重新檢討：

- 1.流動比率不得低於100%。
- 2.負債比率不得高於150%。
- 3.利息保障倍數不得低於500%。
- 4.淨值不得低於35億元。

益通公司民國一〇一年上半年度之流動比率及利息保障倍數未符前述財務比率之限制規定，且於民國一〇一年第三季報告出具日尚未取得民國一〇一年上半年度德意志銀行出具之同意函，同意豁免前述流動比率及利息保障倍數違反不視為借款合同之違約，因此將民國一〇一年第三季德意志銀行之聯貸未償還餘額全數視為一年內到期。益通公司民國一〇〇年上半年度之流動比率及利息保障倍數未符前述財務比率之限制規定，益通公司於民國一〇〇年前三季分別取具華南銀行及彰化銀行出具之同意函，同意豁免前述流動比率及利息保障倍數違反不視為借款合同之違約。

益通公司業已於民國一〇一年前三季到期分別償還華南銀行、彰化銀行及德意志銀行聯貸案金額400,000千元、598,480千元及美金13,333千元。

(十二)合資投資

合併公司之合資投資標的為英冠達控股有限公司，該公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底之股本皆為USD20,000千元，合併公司持股比例皆為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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
流動資產	\$	3,452,553	3,557,550
非流動資產		123,664	322,329
流動負債		4,148,307	4,017,661
		<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
收入	\$	8,393,514	6,832,064
費用		8,704,173	6,945,664

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底之股本為JPY610,000千元，合併公司持股比例為49.18%，於民國一〇〇年四月對香港英安達有限公司始有控制力，持股比達80%，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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司對香港英安達有限公司一至三月份各科目類別所分享之金額如下：

	100.9.30
流動資產	\$ -
非流動資產	-
流動負債	-
	100年前三季
收 入	13,497
費 用	32,387

(十三)股東權益

1.股本：

本公司於民國一〇一年六月十八日股東常會決議，提撥民國一〇〇年度盈餘1,213,156千元辦理轉增資，增資後股本為35,874,751千元，增資基準日為民國一〇一年七月二十二日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

本公司於民國一〇〇年六月九日股東常會決議，以發行新股方式收購英華達股份有限公司股份，增資後股本為34,661,595千元，增資基準日為民國一〇〇年十月七日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

2.資本公積：

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.庫藏股票

(1)民國一〇〇年度，本公司因公司法第186條及企業購併法第12條規定，公司進行股份轉換股份之公司股東及受讓股份之既存公司股東於決議股份轉換之股東會集會前或集會中，以書面表示異議，或以口頭表示異議經記錄，放棄表決權者。股東得請求公司按當時公平價格，收買其持有之股份，其買回之庫藏股共計2,762千股，列於庫藏股項下。本公司依企業購併法第13條辦理註銷，本公司民國一〇〇年六月九日經股東會決議，以民國一〇〇年十月七日為減資基準日，註銷庫藏股2,762千股，股本金額為27,624千元，並減少資本公積-普通股股票溢價440千元及未分配盈餘14,313千元，業已向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

(2)依本公司章程規定，本公司持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.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依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。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公司員工，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。

本公司民國一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日股東常會決議民國一〇〇年及九十九年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.30	1.0
股票(依面額計價)	0.35	-
合 計	\$ 0.65	1.0
員工紅利—股票	\$ -	-
員工紅利—現金	152,797	211,763
董事及監察人酬勞	43,656	60,504
合 計	\$ 196,453	272,267

本公司民國一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇〇年度配發之員工紅利及董監酬勞與民國一〇〇年財務報告估列之金額無差異。

本公司民國一〇〇年六月九日經股東常會決議民國九十九年度配發之員工紅利及董監酬勞與民國九十九年度財務報告估列之金額之差異30,615千元，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，差異數列為民國一〇〇年度之損益調整。

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。民國一〇一年前三季估計員工紅利金額為164,039千元、董監酬勞為46,868千元，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。

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)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季，歸屬於母公司之基本每股盈餘及其追溯調整計算明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 3,122,727</u>	<u>2,603,796</u>	<u>\$ 1,963,817</u>	<u>1,521,773</u>
原發行股數	3,466,159	3,466,159	2,962,497	2,962,497
加：股票股利	121,316	121,316	-	-
減：本公司持有之庫藏股	-	-	(796)	(796)
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	3,587,475	3,587,475	2,961,701	2,961,701
加：具稀釋作用之潛在普通股-員工股票(註)	22,412	22,412	17,265	17,265
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>3,609,887</u>	<u>3,609,887</u>	<u>2,978,966</u>	<u>2,978,966</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>3,065,361</u>	<u>3,065,361</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>3,082,626</u>	<u>3,082,626</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>0.73</u>	<u>0.66</u>	<u>0.51</u>
基本每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 0.64</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>0.72</u>	<u>0.66</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 0.64</u>	<u>0.49</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。

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	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	\$ 37,608	37,608	225,331	225,331
以成本法衡量之金融資產				
—非流動	1,492,396	-	1,840,231	-
備供出售金融資產—流動	681,570	681,570	1,219	1,219
無活絡市場之債券投資	570,042	-	594,407	-
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融資產合計數	<u>114,736,572</u>	<u>114,736,572</u>	<u>73,758,475</u>	<u>73,758,475</u>
金融資產合計數	<u>\$ 117,518,188</u>	<u>115,455,750</u>	<u>76,419,663</u>	<u>73,985,025</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)

金融負債	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	\$ 42,612	42,612	23,427	23,427
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融負債合計數	128,175,107	128,175,107	93,483,254	93,483,254
應付公司債(含一年內到期				
或執行賣回權)	6,796	6,863	1,337,132	1,324,076
長期借款(含一年內到期)	11,464,500	11,464,500	11,804,443	11,804,443
金融負債合計數	<u>\$ 139,689,015</u>	<u>139,689,082</u>	<u>106,648,256</u>	<u>106,635,200</u>

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收帳款、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)備供出售金融商品—流動：係投資上市(櫃)公司股票此類資產係以公平價值衡量。
- (5)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。
- (6)無活絡市場債券投資：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相近，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司之折現率為0.95%。
- (7)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。應付公司債係以預期現金流量折現值估計其公平價值。

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融資產及負債以公開報價估計公平價值分別為37,608千元及112,500千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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0千元、42,612千元及112,831千元、23,427元。
5. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為損失94,537千元及利益41,718千元。
6. 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。

7. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。合併公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。合併公司從事之債券投資為固定利率，故合併公司將暴露於市場利率變動而使債券投資公平價值隨之變動之風險。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。

(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。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。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，應收帳款餘額的60%及76%，係皆由2~3家客戶組成，使合併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625,071千元。

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
無敵科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英華達股份有限公司	本公司之子公司 (合併公司於一〇〇年十月七日取得控制能力)
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 (合併公司於一〇〇年十月七日取得控制能力)
上海英華鼎企業管理諮詢有限公司	合併公司採權益法評價之公司
英業達職工福利委員會	董事長與本公司為同一人
英冠達控股有限公司	採權益法評價之被投資公司
英冠達(福建)電子科技有限公司	係英冠達控股有限公司之子公司
英冠達科技股份有限公司	係英冠達控股有限公司之子公司
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
基益企業股份有限公司	益通公司之法人董事 (自民國一〇〇年六月二十四日前對益通公司採權益法。)
葉力	誠合併公司之實質關係人
葉力	詮合併公司之實質關係人

(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一〇一年及一〇〇年前三季對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
英冠達控股有限公司及其子公司	\$17,210,410	6%	6,800,028	3%
其他	-	- %	79,260	- %
	<u>\$17,210,410</u>	<u>6%</u>	<u>6,879,288</u>	<u>3%</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。

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. 進 貨

關 係 人 名 稱	101年前三季		100年前三季	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司 進貨淨額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 254,509	- %	128,158	- %

上列進貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定，付款條件為60天。

3. 應收(應付)款項

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款：				
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 5,513,784	10%	2,578,329	5%
其 他	46	- %	28,780	- %
合 計	\$ 5,513,830	10%	2,607,109	5%
其他金融資產-流動彙計：	\$ 14,380	- %	2,624	- %
其他金融負債-流動彙計：	\$ 28,214	3%	56,429	63%
應付帳款：				
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 1,885,720	3%	132,477	- %
其 他	167	- %	-	- %
合 計	\$ 1,885,887	3%	132,477	- %
其他應付款彙計：	\$ 1,163,172	76%	160,400	21%

4. 資金融通

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底向關係人資金融通情形如下帳列其他應付款：

101年前三季	最高餘額	期末餘額	利率	利息總額	期末應付利息	擔保品
葉 力 誠	600,000	600,000	3.00%	3,995	1,480	機器設備
葉 力 銓	400,000	400,000	3.00%	2,663	986	機器設備
基 益 公 司	160,400	160,400	2.50%	3,411	306	無
	\$ 1,160,400	1,160,400		10,069	2,772	
100年前三季						
基 益 公 司	\$ 160,400	160,400	2.00%	2,395	-	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)

5. 背書保證

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底對關係人英冠達控股有限公司銀行貸款之背書保證情形如下：(單位:美元千元)

被保證關係人	最高保證金額		保證金額		備註
	101年前三季	100年前三季	101.9.30	100.9.30	
英冠達控股有限公司	USD 31,850	USD 41,650	USD 7,350	USD 41,650	註
英冠達控股有限公司及英冠達科技股份有限公司	USD 39,200	-	USD 14,700	-	"
	<u>USD 71,050</u>	<u>USD 41,650</u>	<u>USD 22,050</u>	<u>USD 41,650</u>	

(註)：主係提供關係人向銀行貸款及向供應商採購之背書保證。

6. 其他

- (1)本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。於民國一〇一年及一〇〇年九月底尚有未實現其他收入均為1,211千元。
- (2)本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。於民國一〇〇年九月底尚有未實現處份固定資產利益分別為26,457千元。
- (3)合併公司承租廠房及辦公室，租金按月支付，民國一〇一年及一〇〇年前三季租金支出均為18,294千元。有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月底，合併公司提供擔保之資產如下：

	101.9.30	100.9.30	擔保用途
存出保證金	\$ 90,891	145,552	關稅保證金、房屋押金等
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產—流動及 其他金融資產—非流動)	68,960	72,881	銀行借款、工程履約保證 及經濟部科技專案履約保證
存貨(帳列其他資產)	26,365	61,722	購料合約抵押品
房屋及建築及機器設備 (帳列固定資產及其他資產)	2,546,572	2,897,227	銀行借款、其它應付款
合計	<u>\$ 2,732,788</u>	<u>3,177,382</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)

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：

		<u>101.9.30</u>	<u>101.9.30</u>
歐	元	\$ 1,960	6,752
美	金	387	5,916
日	圓	65,300	239,200
台	幣	63,825	-

(二)本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月底為借款額度開立之存出保證票據分別為：

		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
台	幣	\$ 21,431,082	27,053,400
美	金	1,223,100	1,203,450
歐	元	1,450	1,450

(三)美商Convergence Technologies USA, LLC(以下簡稱Convergence)，於民國一〇〇年十一月間向美國加州北區地方法院(U.S. District Court for the Northern District of California)追加本公司為被告，主張包括本公司與另七位共同被告侵害其美國一項專利權，然Convergence並未具體表明其請求數額。本公司於民國一〇一年一月間受送達後，已委託美國律師專案處理，並由法院於民國一〇一年四月六日裁定暫停進行(motion to stay)中，故無具體進度。

(四)英華達股份有限公司(英華達公司)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，英華達公司相信該技術授權費用對英華達公司目前營運將不致產生重大影響，英華達公司已作適當之會計處理。

(五)崇越科技股份有限公司(崇越公司)於民國九十九年八月十日向台北地方法院提出訴訟，表示英懋達光電股份有限公司銷售予崇越公司之太陽光電模組，經崇越公司自行雇工安裝後發生損壞情形，致無法發揮原有效用，崇越公司另行委託其他廠商修復或更換前述模組，並就此所產生之費用，請求英懋達光電股份有限公司賠償其相關修復或更換成本暨違約金計新台幣21,615千元。本案件目前仍繫屬於台北地方法院審理中，惟截至英懋達光電股份有限公司財務報表提出日止，尚無法確定案情之結果，亦無法估計可能賠償之確實金額。

(六)益通光能科技股份有限公司以營業租賃方式承租台南科技工業區及南部科學工業園區土地，租期分別自民國九十四年九月三十日及一〇一年一月一日起共二十年。益通光能科技股份有限公司而支付之擔保金分別為12,344千元及11,849千元。生耀公司以營業租賃方式承租廠房，租期自民國一〇〇年二月起共五年，期滿得續約，生耀公司因而支付之擔保金為4,050千元。合併公司按契約規定於未來年度應給付之最低租金列示如下：

單位：千元

年 度	未 來 租 金 給 付				
	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度及以後
民國一〇一年前三季	\$ 13,438	55,189	55,775	55,925	363,019

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)截至民國一〇一年九月底，合併公司與下列公司簽訂長期購料合約，彙總如下：

單位：千元

對象	合約期間	已預付金額	尚未折抵金額	摘要
M.Setek	2006.4- 2016.12	US\$ 149,000	US\$ 100,754	M.Setek公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司太陽能矽晶片及多晶矽，依合約規定益通公司須預付一定款項作為訂金。雙方已於民國一〇〇年八月十七日簽訂意向書同意後續協商簽訂一新採購合約以取代原合約，合約有效期限延長至民國一〇九年十二月三十一日，另約定於民國一〇〇年十二月三十一日前，分三期返還部分預付款計美金3,000千元。其中美金2,000千已於一〇〇年十二月三十一日前收取，餘美金1,000千元因未達協議條件，故由其他應收款項轉列之預付貨款項下。 依上述意向書約定，益通公司若於一〇〇年十二月三十一日，未與M.Setek公司之供貨計畫、預付貨款扣抵金額及原則達成協議，則同意依原採購合約約定行使。
M.Setek	2010.1- 2014.12	50,000	35,421	M.Setek公司依合約約定價格，於合約期間內須供應益通公司及生耀公司太陽能矽晶片及多晶矽。依合約規定益通公司與生耀公司共須支付美金200,000千元作為訂金，截至民國一〇一年九月底止，益通公司及生耀公司已各支付美金25,000千元，尚餘美金150,000千元未支付，合約並未針對延遲付款訂有相關罰則。雙方已於民國一〇〇年八月十七日簽訂意向書同意後續協商簽訂一新採購合約以取代原合約，合約有效期限延長至民國一〇九年十二月三十一日，M.Setek公司同意將生耀公司預付款美金25,000千元併入益通公司一併行使權利。依上述意向書約定，益通公司若於一〇〇年十二月三十一日，未與M.Setek公司之供貨計畫、預付貨款扣抵金額及原則達成協議，則同意依原採購合約約定行使。
S公司	2007.1- 2015.12	11,578	7,765	S公司依合約約定價格，於合約期間內須供應益通公司太陽能矽晶片，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。
E公司	2009.1- 2014.12	4,105	2,819	E公司依合約約定價格，於合約期間內須供應益通公司太陽能矽晶片，依合約規定益通公司須預付一定款項作為訂金，截至民國一〇一年九月底，已提列減損損失計美金617千元。
N公司	2009.1- 2015.12	16,280	9,971	N公司依合約約定價格，於合約期間內須供應益通公司太陽能矽晶片，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。
J公司	2011.1- 2012.12	-	-	益通公司約定於合約期間購買之太陽能矽晶片，購買價格另議，依合約規定益通公司須提供45噸之多晶矽原料作為履約抵押品，民國一〇〇年底因市況不佳未依合約約定購買定額數量，而與J公司於民國一〇〇年十一月二十三日簽定補充協議書，約定合約有效期間延長至民國一〇二年第一季。
W公司	2011.01- 2016.12	22,825	18,165	W公司依合約約定價格，於合約期間內須供應ADEMA公司多晶矽，依合約規定ADEMA公司須預付一定款項作為訂金。截至民國一〇一年第一季，已提列減損損失計美金18,165千元。
Siltronic AG	2009.01-2012.12	9,948	9,948	Siltronic AG依合約約定價格，於合約期間內須供應生耀公司太陽能矽晶棒，依合約規定生耀公司須預付一定款項作為訂金。截至民國一〇一年第一季，已提列減損損失計美金9,948千元。
		<u>US\$ 205,963</u>	<u>US\$ 184,843</u>	
				<u>(NT\$ 5,016,161)</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)

基於目前太陽能產業現況有別於簽約時之市場情形，每單位進貨價格及預付貨款可折抵金額，改由雙方另行逐筆議價方式協議之，並與M.Setek公司、E公司及N公司已增訂補充合約。

合併公司於民國九十六年三月與某大公司簽訂長期購料合約，由該公司依合約固定價格供應合併公司原料。目前雙方正積極協商因應現貨市場跌價之配合措施，合併公司已依當前協調結果做適當之會計處理。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

	101.9.30		100.9.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率
	金額單位：千元			
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 2,808,502	29.27	1,937,818	30.43
日幣	\$ 1,041,156	0.3761	1,069,205	0.3963
人民幣	3,384,873	4.616	2,570,595	4.788
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	3,831,009	29.27	2,898,019	30.43
日幣	2,741	0.3761	4,971	0.3963
人民幣	402,382	4.616	493,394	4.788

(二)合併：

1.益通光能科技股份有限公司：

- (1)合併公司於民國一〇〇年二月十日以現金3,960,000千元取得益通光能科技股份有限公司37.54%股權，並採用購買法之會計處理。
- (2)子公司主要營業項目係太陽能之製造與銷售。
- (3)依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」第二十六段規定公開發行公司應提供關於經營績效之擬制性補充資訊，民國一〇〇年前三季擬制性損益表中，子公司之編製假設說明如下：自民國一〇〇年二月十日起益通光能科技股份有限公司之經營成果即併入本公司合併損益表中，擬制性之補充資訊係假設民國一〇〇年一月一日起即併入合併損益表。

2.英懋達光電股份有限公司：

- (1)合併公司於民國一〇〇年二月二十四日以現金395,680千元取得英懋達光電股份有限公司37.47%股權，並採用購買法之會計處理。
- (2)子公司主要營業項目係太陽光電相關之產品開發、模組產銷及系統設計。

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)依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」第二十六段規定公開發行公司應提供關於經營績效之擬制性補充資訊，民國一〇〇年前三季擬制性損益表中，子公司之編製假設說明如下：自民國一〇〇年二月二十四日起英懋達光電股份有限公司之經營成果即併入本公司合併損益表中，擬制性之補充資訊係假設民國一〇〇年一月一日起即併入合併損益表。

3.英華達股份有限公司：

- (1)合併公司於民國一〇〇年十月七日以發行新股方式取得英華達股份有限公司56.15%股權，並採用購買法之會計處理。
- (2)子公司主要營業項目係有線及無線之通訊及數位助理產品製造及銷售等業務。
- (3)依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」第二十六段規定公開發行公司應提供關於經營績效之擬制性補充資訊，民國一〇〇年前三季擬制性損益表中，子公司之編製假設說明如下：自民國一〇〇年十月七日起英華達股份有限公司之經營成果即併入本公司合併損益表中，擬制性之補充資訊係假設民國一〇〇年一月一日起即併入合併損益表。

4.擬制補充資訊如下：

	單位：除每股盈餘為新台幣元外
	，餘係新台幣千元
	<u>100年前三季</u>
營業收入淨額	<u>300,462,455</u>
稅後淨利	<u>(1,235,987)</u>
擬制基本每股盈餘(歸屬母公司股東)	<u>0.49</u>

(三)民國一〇〇年前三季合併財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(四)依原行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計部門協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計、資訊部門	已完成

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計、資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表及比較財務報表	會計部門	進行中

(五)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國101年1月1日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)、(7)及(9)	\$ 122,425,202	(524,788)	121,900,414
基金及長期投資(7)及(9)	3,353,080	259,690	3,612,770
固定資產(3)及(9)	36,085,415	2,121,791	38,207,206
投資性不動產(3)及(9)	-	945,807	945,807
無形資產(2)及(5)	2,674,486	(1,515,559)	1,158,927
其他資產(1)、(2)、(9)及(11)	9,059,836	(881,208)	8,178,628
總資產	\$ 173,598,019	405,733	174,003,752
流動負債(1)、(4)及(8)~(10)	\$ 106,795,592	218,479	107,014,071
長期及其他負債(1)、(5)、(9)及(11)	10,957,503	190,685	11,148,188
總負債	\$ 117,753,095	409,164	118,162,259
股本	\$ 34,661,595	-	34,661,595
資本公積(6)	3,814,988	(915,692)	2,899,296
保留盈餘(1)、(4)~(9)	9,110,112	223,681	9,333,793
其他股東權益項目(5)、(7)及(9)	794,736	680,152	1,474,888
非控制權益(4)、(5)、(8)及(9)	7,463,493	8,428	7,471,921
股東權益	\$ 55,844,924	(3,431)	55,841,493
負債及股東權益總額	\$ 173,598,019	405,733	174,003,752

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101年9月30日資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)、(5)、(7)及(9)	\$ 154,302,679	(860,904)	153,441,775
基金及長期投資(7)及(9)	3,085,798	59,845	3,145,643
固定資產(3)及(9)	34,174,949	2,078,180	36,253,129
投資性不動產(3)及(9)	-	694,893	694,893
無形資產(2)及(5)	2,432,519	(1,435,674)	996,845
其他資產(1)、(2)、(9)及(11)	8,509,827	(361,068)	8,148,759
總資產	\$ 202,505,772	175,272	202,681,044
流動負債(1)、(4)~(5)及(8)~(10)	\$ 133,185,621	155,947	133,341,568
長期及其他負債(1)、(5)、(9)及(11)	13,832,552	165,142	13,997,694
總負債	\$ 147,018,173	321,089	147,339,262
股本	\$ 35,874,751	-	35,874,751
資本公積(6)	3,823,727	(915,692)	2,908,035
保留盈餘(1)、(4)~(9)	9,460,905	297,058	9,757,963
其他股東權益項目(5)、(7)及(9)	(10,629)	478,026	467,397
非控制權益(9)	6,338,845	(5,209)	6,333,636
股東權益	\$ 55,487,599	(145,817)	55,341,782
負債及股東權益總額	\$ 202,505,772	175,272	202,681,044

3.民國101年前三季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(9)及(10)	\$ 297,595,590	98,237	297,693,827
營業成本(4)、(5)、(9)及(10)	(283,331,296)	(350,237)	(283,681,533)
營業毛利	14,264,294	(252,000)	14,012,294
營業費用(4)、(5)、(9)及(10)	(12,019,861)	332,151	(11,687,710)
營業淨利	2,244,433	80,151	2,324,584
營業外收支(7)及(8)	111,712	3,056	114,768
稅前淨利	2,356,145	83,207	2,439,352
所得稅費用(1)	(895,567)	(16,183)	(911,750)
稅後淨利	\$ 1,460,578	67,024	1,527,602
歸屬：			
— 母公司	\$ 2,603,796	73,377	2,677,173
— 非控制權益	(1,143,218)	(6,353)	(1,149,571)
合計	\$ 1,460,578	67,024	1,527,602

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動項下；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為516,748千元及853,676千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為15,388千元及13,115千元。另，合併公司於民國101年1月1日及前三季依IFRSs報表重新估列遞延所得稅資產調整增列保留盈餘及增列所得稅費用之金額分別為85,352千元及16,183千元。
- (2)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為1,490,603千元及1,410,718千元。
- (3)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的，並依此於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原分類於其他資產項下之土地、房屋建築重分類至固定資產或投資性不動產項下之金額分別為2,117,229千元、945,807千元及2,071,728千元及694,893千元。
- (4)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及9月30日調整減列保留盈餘之金額皆為156,484千元。另，民國101年前三季因累積帶薪假預期成本調整減列薪資費用之金額為61,040千元。
- (5)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日分別調整減少遞延退休金成本24,956千元、未認列為退休金成本之淨損失372,445千元及該等精算損益立即認列調整減列保留盈餘之金額計552,542千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年前三季並因此調整減列退休金費用計46,261千元。
- (6)合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，調整減列民國101年1月1日及9月30日保留盈餘之金額皆為18,475千元及民國101年前三季投資損失567千元。另，因以前年度長期股權投資未依持股比例認購被投資公司增資而依我國會計原則認列之資本公積，合併公司於民國101年1月1日及9月30日依IFRSs規定，並將該等資本公積調整至保留盈餘之金額皆為915,692千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (7)合併公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無公開活絡市場報價，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產－非流動及無活絡市場債券投資項下；合併公司於民國101年1月1日及9月30日依IFRSs將該等投資重新分類為公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動之金額分別為23,686千元、985,358千元及1,476千元、754,946千元。另，民國100年1月1日因金融商品重分類重新評價調整增列保留盈餘及備供出售金融資產未實現損益分別為，7,493千元及293,572千元；民國101年前三季因金融商品重分類重新評價調整減列金融商品評價利益及備供出售金融資產未實現損益分別為22,392千元及200,412千元。
- (8)合併公司營業租賃所作的給付於租賃期間認列為損益，取得之租賃獎勵於租賃獎勵期間認列為全部租賃費用的一部分，並於民國101年1月1日及9月30日調整減列保留盈餘之金額皆為26,338千元。另，民國101年前三季因租賃獎勵於租賃期間調整減列租金費用之金額為3,827千元。
- (9)合併公司經判斷對於所有包含在報告內之個體(包含母公司)內公司之功能性貨幣與現行ROC GAAP存有差異，將追溯調整其影響數，於民國101年1月1日及9月30日調整增列保留盈餘及本期損益之金額分別為395千元及1,687千元。
- (10)合併公司依我國會計準則，將非可獨立銷售者(售價內屬保固部份)認列保固準備；轉換至IFRSs後，原部分保固準備重分類至預收收入項下，而未來合約產生之保固服務亦遞延認列預收收入，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原帳列售後服務準備重分類至預收收入之金額分別為2,254,947千元及2,147,892千元。另，估計對正常品之瑕疵保固調整民國101年1月1日及前三季調整減列保留盈餘及調整減列銷貨收入之金額分別為31,412千元及7,783千元。
- (11)依我國會計準則，同一納稅主體之遞延所得稅資產及負債應互相抵銷僅列示淨額，依IFRSs規定企業具有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵且符合其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。合併公司民國101年1月1日及9月30日重分類金額分別為18,844千元及18,103千元。
- (六)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.民國100年12月31日以前發生之企業併購，不予追溯重編。
 - 2.福利計畫累計之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (七)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一) 民國一〇一年前三季

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	27,460,093	雙方議價	9%
				應收帳款	7,779,523	二~三個月	4%
		Inventec (Czech), S.R.O.	1	銷貨	19,645,713	雙方議價	7%
				應收帳款	6,150,124	二~三個月	3%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	193,214,499	雙方議價	65%
				其他應收款	42,485,836	二~三個月	21%
應付帳款	18,974,346	"	9%				
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	3	進貨	68,526,824	雙方議價	23%
				應付帳款	6,262,407	二~三個月	3%
		英業達科技有限公司	3	進貨	24,590,355	雙方議價	8%
				應付帳款	2,992,017	二~三個月	1%
		英源達科技有限公司	3	進貨	83,780,575	雙方議價	28%
				應付帳款	6,523,739	二~三個月	3%
		英業達(重慶)有限公司	3	進貨	16,316,745	雙方議價	5%
				應付帳款	3,196,183	二~三個月	2%

(二) 民國一〇〇年前三季

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	21,366,202	雙方議價	8%
				應收帳款	7,428,789	二~三個月	5%
		Inventec (Czech), S.R.O.	1	銷貨	19,517,268	雙方議價	7%
				應收帳款	5,698,490	二~三個月	4%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	213,886,757	雙方議價	79%
				其他應收款	23,426,422	二~三個月	15%
應付帳款	13,353,008	"	8%				
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	3	進貨	81,185,900	雙方議價	30%
				應付帳款	3,439,542	二~三個月	2%
		英業達科技有限公司	3	進貨	23,254,737	雙方議價	9%
				應付帳款	745,210	二~三個月	- %

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
1	英業達(香港)有限公司	英源達科技有限公司	3	進貨	94,121,210	雙方議價	35%
				應付帳款	7,857,938	二~三個月	5%
		英業達(重慶)有限公司	3	進貨	15,324,910	雙方議價	6%
				應付帳款	1,310,318	二~三個月	1%

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。

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。

十二、營運部門資訊：

(一)一般性資訊：

合併公司有三個應報導部門：核心部門、非核心部門及能源部門，核心部門係生產各類電腦相關產品，銷售予各大品牌廠商。非核心部門係從事軟體之銷售、資訊系統諮詢顧問服務。能源部門係從事新興科技環保能源的開發及生產。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同性質之勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)部門資訊：

101年前三季	核心部門	非核心部門	能源部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 292,082,703	330,895	4,458,184	723,808	-	297,595,590
部門間收入	-	-	-	363,319	(363,319)	-
收入合計	<u>\$ 292,082,703</u>	<u>330,895</u>	<u>4,458,184</u>	<u>1,087,127</u>	<u>(363,319)</u>	<u>297,595,590</u>
利息費用	-	-	78,886	860,341	(11,152)	928,075
折舊與攤銷	1,529,173	11,109	923,355	1,132,630	(34,721)	3,561,546
投資利益(損失)	-	-	(33,614)	(384,126)	-	(417,740)
其他重大非現金項目：						
資產減損	-	-	162,561	303,807	(122,584)	343,784
部門損益	<u>\$ 4,718,044</u>	<u>(99,386)</u>	<u>(1,913,002)</u>	<u>(658,463)</u>	<u>308,952</u>	<u>2,356,145</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

100年前三季	核心部門	非核心部門	能源部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 267,554,818	308,686	2,882,288	208,121	-	270,953,913
部門間收入	-	-	-	497,025	(497,025)	-
收入合計	<u>\$ 267,554,818</u>	<u>308,686</u>	<u>2,882,288</u>	<u>705,146</u>	<u>(497,025)</u>	<u>270,953,913</u>
利息費用	-	-	65,195	228,851	-	294,046
折舊與攤銷	1,709,036	28,392	533,016	681,166	(13,492)	2,938,118
投資利益(損失)	-	-	5,623	(22,120)	-	(16,497)
其他重大非現金項目：						
資產減損	-	-	1,095,974	-	(91,186)	1,004,788
部門損益	<u>\$ 1,528,890</u>	<u>(143,044)</u>	<u>(2,862,383)</u>	<u>967,234</u>	<u>26,996</u>	<u>(482,307)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

(註)依民國99年6月28財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。