

股票代碼：2356

# 英業達股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~31
(六)重要會計科目之說明	32~68
(七)關係人交易	69~70
(八)質押之資產	71
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	71~74
(十)重大之災害損失	74
(十一)重大之期後事項	74
(十二)其 他	74
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	75~84
2.轉投資事業相關資訊	85~88
3.大陸投資資訊	89~91
(十四)部門資訊	91~92
(十五)首次採用國際財務報導準則	92~98

## 會計師核閱報告

英業達股份有限公司董事會 公鑒：

英業達股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

英業達股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為47,119,364千元及48,475,059千元，分別佔合併資產總額之25%及24%，負債總額分別為17,221,456千元及22,084,413千元，分別佔合併負債總額之13%及15%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為損失116,587千元及51,772千元，分別佔合併綜合損益之5%及15%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，英業達股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之長期股權投資及長期股權投資貸餘分別為189,870千元、575,197千元及31,186千元、405,937千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為19,174千元及151,724千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林琬琬

會計師：

陳盈如

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0950161002號  
民國一〇二年五月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

英業達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 41,771,239	22	36,203,613	20	50,081,238	25	24,530,746	14	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 36,758,475	19	19,384,418	11	48,605,161	24	23,424,141	13	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註四及六(二))	225,974	-	169,231	-	118,981	-	262,236	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動(附註四及六(二))	239	-	7,743	-	24,117	-	26,452	-	
1125 備供出售金融資產－流動 (附註四及六(二))	5,000,627	3	474,332	-	1,457,214	1	1,019,398	1	2160 應付票據－關係人(附註七)	62,633	-	76,740	-	28,214	-	42,321	-	
1170 應收帳款淨額(附註四及六(三))	52,412,186	28	49,575,315	28	55,072,607	28	55,640,172	32	2170 應付帳款	63,346,333	33	70,432,305	39	62,386,852	31	64,164,162	37	
1180 應收帳款－關係人淨額 (附註四、六(三)及七)	7,936,137	4	6,570,487	4	7,680,784	4	3,888,222	2	2180 應付帳款－關係人(附註七)	3,084,947	2	4,551,593	3	3,444,564	2	2,329,052	1	
1200 其他應收款(附註四、六(三)及七)	924,978	-	746,412	-	565,248	-	585,303	-	2230 當期所得稅負債	2,126,570	1	1,427,814	1	930,050	-	1,157,601	1	
1310 存貨(附註四及六(四))	32,333,850	17	34,508,803	19	28,712,874	14	31,131,056	18	2200 其他應付款(附註七)	6,236,807	3	9,102,038	5	5,116,641	3	7,092,006	4	
1479 其他流動資產－其他	1,810,353	1	2,722,461	2	4,720,078	2	4,843,281	3	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權 公司債(附註六(九))	-	-	6,824	-	17,419	-	916,638	-	
	<u>142,415,344</u>	<u>75</u>	<u>130,970,654</u>	<u>73</u>	<u>148,409,024</u>	<u>74</u>	<u>121,900,414</u>	<u>70</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(九))	198,833	-	484,000	-	1,385,413	1	2,658,910	2	
<b>非流動資產：</b>									2399 其他流動負債－其他	2,566,377	1	2,293,722	1	2,565,104	1	2,947,885	2	
1523 備供出售金融資產－非流動 (附註四及六(二))	632,443	-	636,438	-	951,620	-	815,572	-	2313 遞延收入	<u>1,985,981</u>	<u>1</u>	<u>1,953,242</u>	<u>1</u>	<u>2,358,754</u>	<u>1</u>	<u>2,254,947</u>	<u>1</u>	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四及六(二))	722,783	-	873,750	-	1,072,435	1	1,043,783	-		<u>116,367,195</u>	<u>60</u>	<u>109,720,439</u>	<u>61</u>	<u>126,862,289</u>	<u>63</u>	<u>107,014,115</u>	<u>61</u>	
1546 無活絡市場之債券投資－非流動 (附註四及六(二))	533,998	-	544,717	-	583,849	-	576,747	-	<b>非流動負債：</b>									
1550 採用權益法之投資(附註四及六(五))	1,098,128	1	882,928	-	1,102,662	1	1,129,707	1	2530 應付公司債(附註六(九))	-	-	-	-	2,985	-	2,962	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(六))	35,251,528	19	35,238,180	21	36,904,736	19	38,207,206	22	2540 長期借款(附註六(九))	11,928,000	6	10,867,500	6	13,984,000	7	9,063,000	5	
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(七))	639,571	-	697,408	-	936,631	-	945,807	1	2640 應計退休金負債(附註四及六(十一))	1,126,184	1	1,130,806	1	1,088,378	1	1,093,022	1	
1780 無形資產(附註四及六(八))	978,140	1	982,226	1	1,069,370	1	1,158,928	1	2670 其他非流動負債－其他(附註四及六(五))	<u>1,838,922</u>	<u>1</u>	<u>1,969,123</u>	<u>1</u>	<u>998,514</u>	<u>1</u>	<u>989,162</u>	<u>1</u>	
1900 其他非流動資產(附註四及九)	8,181,676	4	8,393,907	5	8,111,259	4	8,225,589	5		<u>14,893,106</u>	<u>8</u>	<u>13,967,429</u>	<u>8</u>	<u>16,073,877</u>	<u>9</u>	<u>11,148,146</u>	<u>7</u>	
	<u>48,038,267</u>	<u>25</u>	<u>48,249,554</u>	<u>27</u>	<u>50,732,562</u>	<u>26</u>	<u>52,103,339</u>	<u>30</u>	<b>負債總計</b>	<u>131,260,301</u>	<u>68</u>	<u>123,687,868</u>	<u>69</u>	<u>142,936,166</u>	<u>72</u>	<u>118,162,261</u>	<u>68</u>	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 190,453,611</b>	<b>100</b>	<b>179,220,208</b>	<b>100</b>	<b>199,141,586</b>	<b>100</b>	<b>174,003,753</b>	<b>100</b>	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
									3110 普通股股本(附註六(十三))	35,874,751	19	35,874,751	20	34,661,595	17	34,661,595	20	
									3200 資本公積(附註六(十三))	2,895,785	2	2,927,057	2	2,902,627	1	2,899,296	2	
									3300 保留盈餘(附註六(十三))	11,993,063	6	10,246,474	6	9,776,127	5	9,333,792	5	
									3400 其他權益(附註六(十三))	<u>1,293,842</u>	<u>1</u>	<u>709,531</u>	-	<u>1,709,050</u>	<u>1</u>	<u>1,474,888</u>	<u>1</u>	
									歸屬於母公司業主之權益合計	<u>52,057,441</u>	<u>28</u>	<u>49,757,813</u>	<u>28</u>	<u>49,049,399</u>	<u>24</u>	<u>48,369,571</u>	<u>28</u>	
									36XX 非控制權益	7,135,869	4	5,774,527	3	7,156,021	4	7,471,921	4	
									<b>權益總計</b>	<u>59,193,310</u>	<u>32</u>	<u>55,532,340</u>	<u>31</u>	<u>56,205,420</u>	<u>28</u>	<u>55,841,492</u>	<u>32</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 190,453,611</b>	<b>100</b>	<b>179,220,208</b>	<b>100</b>	<b>199,141,586</b>	<b>100</b>	<b>174,003,753</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

英業達股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註四及六(十六))	\$ 100,762,046	100	102,450,907	100
5000 營業成本(附註四及六(四))	95,817,418	95	98,596,975	96
營業毛利	4,944,628	5	3,853,932	4
營業費用：				
6100 推銷費用	606,394	1	481,017	-
6200 管理費用	1,035,747	1	1,150,179	2
6300 研究發展費用	1,917,567	2	1,705,562	2
營業費用合計	3,559,708	4	3,336,758	4
營業淨利	1,384,920	1	517,174	-
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七))	176,513	-	213,875	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	895,314	1	(79,521)	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(145,002)	-	(208,269)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註四及六(五))	2,114	-	(158,116)	-
營業外收入及支出合計	928,939	1	(232,031)	-
繼續營業部門稅前淨利	2,313,859	2	285,143	-
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十二))	709,174	1	165,635	-
本期淨利	1,604,685	1	119,508	-
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	568,583	1	(367,789)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	14,627	-	604,646	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	583,210	1	236,857	1
本期綜合損益總額	\$ 2,187,895	2	356,365	1
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,781,027	1	442,335	
8620 非控制權益	(176,342)	-	(322,827)	-
	\$ 1,604,685	1	119,508	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,365,832	2	676,497	1
非控制權益	(177,937)	-	(320,132)	-
	\$ 2,187,895	2	356,365	1
每股盈餘(附註四及六(十五))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		0.13	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.13	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

英業達股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股本		法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益			
	普通股 股本	資本公積		特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 34,661,595	2,899,296	6,372,862	108,987	2,851,943	892,389	582,499	48,369,571	7,471,921	55,841,492
其他資本公積變動：										
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,331	-	-	-	-	-	3,331	-	3,331
本期淨利(損)	-	-	-	-	442,335	-	-	442,335	(322,827)	119,508
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(369,961)	604,123	234,162	2,695	236,857
本期綜合損益總額	-	-	-	-	442,335	(369,961)	604,123	676,497	(320,132)	356,365
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	4,232	4,232
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ <u>34,661,595</u>	<u>2,902,627</u>	<u>6,372,862</u>	<u>108,987</u>	<u>3,294,278</u>	<u>522,428</u>	<u>1,186,622</u>	<u>49,049,399</u>	<u>7,156,021</u>	<u>56,205,420</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 35,874,751	2,927,057	6,615,398	-	3,631,076	378,056	331,475	49,757,813	5,774,527	55,532,340
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	9	-	-	-	-	-	9	-	9
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(31,281)	-	-	(34,932)	-	-	(66,213)	70,471	4,258
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,781,027	-	-	1,781,027	(176,342)	1,604,685
本期其他綜合損益	-	-	-	-	494	569,624	14,687	584,805	(1,595)	583,210
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,781,521	569,624	14,687	2,365,832	(177,937)	2,187,895
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,468,808	1,468,808
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ <u>35,874,751</u>	<u>2,895,785</u>	<u>6,615,398</u>	<u>-</u>	<u>5,377,665</u>	<u>947,680</u>	<u>346,162</u>	<u>52,057,441</u>	<u>7,135,869</u>	<u>59,193,310</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

英業達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 2,313,859	285,143
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	971,238	996,741
攤銷費用	252,144	221,639
呆帳費用提列(轉列收入)數	26,581	(2,175)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(63,450)	173,750
利息費用	145,002	208,269
利息收入	(176,513)	(213,875)
股份基礎給付酬勞成本	10,692	7,564
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(2,114)	158,116
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,598)	(51,254)
處分投資性不動產利益	(74,493)	-
處分投資利益	-	(98,599)
金融資產減損損失	150,000	-
非金融資產減損損失	16,337	125,305
其他	10,718	(2,816)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,256,544</u>	<u>1,522,665</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款增加	(916,954)	(4,796,064)
其他應收款(增加)減少	(285,700)	140,292
存貨減少	2,998,069	1,832,974
其他流動資產減少(增加)	<u>852,891</u>	<u>(209,908)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>2,648,306</u>	<u>(3,032,706)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(14,107)	(14,107)
應付帳款(減少)增加	(13,247,041)	1,751,615
其他應付款項減少	(1,468,862)	(2,004,585)
其他流動負債增加(減少)	526,986	(121,560)
應計退休金負債減少	(4,622)	(1,959)
遞延收入增加	<u>30,899</u>	<u>104,094</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(14,176,747)</u>	<u>(286,502)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(11,528,441)</u>	<u>(3,319,208)</u>
調整項目合計	<u>(10,271,897)</u>	<u>(1,796,543)</u>
營運產生之現金流出	(7,958,038)	(1,511,400)
收取之利息	117,246	194,709
支付之利息	(126,243)	(207,145)
支付之所得稅	<u>(45,507)</u>	<u>(473,090)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(8,012,542)</u>	<u>(1,996,926)</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

英業達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	(4,425,623)	-
處分備供出售金融資產價款	-	106,899
處分待出售非流動資產	-	381
取得不動產、廠房及設備	(1,420,732)	(329,102)
處分不動產、廠房及設備	76,737	70,616
取得無形資產	(50,075)	(61,461)
處分投資性不動產	110,518	-
其他非流動資產增加	18,775	(130,884)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,690,400)</u>	<u>(343,551)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	16,734,866	25,687,993
償還公司債	(6,830)	(916,800)
舉借長期借款	1,060,500	4,921,000
償還長期借款	(285,167)	(1,273,497)
其他應付款-關係人減少	(1,004,498)	-
其他非流動負債增減	181,797	(74,382)
非控制權益變動	1,606,484	-
籌資活動之淨現金流入	<u>18,287,152</u>	<u>28,344,314</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	983,416	(453,345)
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,567,626	25,550,492
期初現金及約當現金餘額	<u>36,203,613</u>	<u>24,530,746</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 41,771,239</u>	<u>50,081,238</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
英業達股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、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，註冊地址為台北市士林區後港街66號。並於民國八十五年十一月股票正式掛牌上市。

本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為電腦軟、硬體產品、太陽能電池製造與銷售、通訊及數位助理產品組裝及銷售等業務，請詳附註四(三)。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十三日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後二〇一五年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及  
 (4)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	100.00 %	100.00 %	
"	英業達(開曼)有限公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec (Czech), S.R.O.	電腦產品組裝業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	Inventec	電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
	Development Japan Corporation	產品之開發、設計及銷售					
"	英源達投資股份有限公司	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英盟達科技股份有限公司	模具製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	電腦產品組裝及測試業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
本公司、英源達投資(股)公司及英華達(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	50.00 %	51.67 %	51.67 %	51.67 %	自民國一〇二年一月一日起，本公司對英穩達光電(股)公司喪失控制能力，由英穩達光電(股)公司持有之部份不納入合併報告內。
本公司及英源達投資(股)公司	益通光能科技股份有限公司	太陽能電池之製造及銷售	34.65 %	37.54 %	37.54 %	37.54 %	益通光能科技(股)公司於民國一〇二年第一季辦理現金增資發行新股300,000千股，並依公司法規定保留發行新股總額10%，計30,000千股由員工承購，使合併公司對益通光能科技(股)公司之權益減少2.89%。上述所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響分別為資本公積減少35,540千元，保留盈餘減少34,932千元，其他權益減少272千元。
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	26.23 %	26.23 %	37.47 %	37.47 %	英懋達光電(股)公司於民國一〇一年七月二十三日經董事會決議辦理現金增資288,000千元，增資基準日為十一月二十六日，增資後，本公司持股比例下降為26.23%，經重新判斷，本公司對英懋達光電(股)公司不具控制力，自民國一〇二年一月一日起不再將之納入合併財務報告。本公司對之採用權益法評價。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	英華達股份有限公 司	無線終端機 產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	100.00 %	100.00 %	
"	英業達集團(北京) )電子技術有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英業達(開曼)有限 公司	英業達(上海)有限 公司	電腦產品組 裝及銷售業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英順達科技有限公 司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英業達科技有限公 司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英順源(上海)科技 有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英源達科技有限公 司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	100.00 %	100.00 %	
"	英業達(重慶)有限 公司	電腦產品組 裝及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英順源(重慶)科技 有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	香港英安達有限公 司	控股公司	80.00 %	80.00 %	80.00 %	80.00 %	目前處於解散清算程序中。
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 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
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 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Manufacturing (North America) Corporation	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Configuration (North America) Corporation	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
英業達控股(北美) 有限公司	Inventec Distribution (North America) Corporation	電腦產品組 裝及售後服 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	IEC Technologies, S. de R.L. de C.V.	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英保達股份有限公 司	英保蓋(蓋曼)有限 公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
英保達(蓋曼)有限 公司	英保蓋資訊(天津) )有限公司	多媒體產品 製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
益通光能科技股份 有限公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC.	一般投資業	50.76 %	50.76 %	50.76 %	50.76 %	
GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC.	Adema Technologies, Inc.	太陽能系統 工程之設計 與規劃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	生耀光電股份有限 公司	太陽能發電 模組之製造 與銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
生耀光電股份有限 公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING (EUROPE) COOPERATIEVE U.A.	一般投資業	- %	- %	100.00 %	100.00 %	已於一〇一年五月完成清算 程序。
GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING (EUROPE) COOPERATIEVE U.A.	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL (SPAIN) S.L.	太陽能系統 工程之設計 與規劃	- %	- %	- %	100.00 %	已於一〇〇年十一月完成清 算程序。
"	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL (NETHERLANDS) B.V.	"	- %	- %	100.00 %	100.00 %	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告附註(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
英懋達光電股份有 限公司	Kinmac Holding Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	英懋達光電(股)公司於民國 一〇一年七月二十三日經董 事會決議辦理現金增資 288,000千元，增資基準日 為十一月二十六日，增資後 ，本公司持股比例下降為 26.23%，經重新判斷，本公 司對英懋達光電(股)公司不 具控制力，自民國一〇二年 一月一日起不再將之納入合 併財務報告。本公司對之採 用權益法評價。
英華達股份有限公 司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	國際貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Appliances (USA) Packing Corp.	包裝公司	- %	- %	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華達(上海)電子 有限公司	通訊電子研 發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華達(上海)科技 有限公司	通訊電子製 造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華達(南京)科技 有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華達(南京)電子 有限公司	房屋租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華通(南京)科技 有限公司	通訊電子製 造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英華達(西安)通信 科技有限公司	通訊電子研 發及服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	南京英華泰軟件技 術有限公司	"	- %	- %	100.00 %	100.00 %	已於民國一〇一年十月完成 清算程序。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(南昌)科技 有限公司	通訊電子研 發及服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	- %	- %	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款、備供出售金融資產。

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (6)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：

(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

## 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)長期工程

工程合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，工程合約於資產負債表係表達為應收工程合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付工程合約款。

### (十)待出售(非流動)資產及停業單位

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

### (十一)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十二)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

### (十三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十四)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	2年～11年
運輸設備	3年～6年
辦公設備	2年～18年
電器設備	2年～16年
裝潢設備	2年～20年
什項設備	2年～20年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十五)租賃

#### 1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十六)無形資產

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

專利權	1年～ 5年
商標權	1年～ 10年
電腦軟體	1年～ 6年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十七)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十八)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2.虧損性合約

當合併公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

### (十九)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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」，其帳面金額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；其帳面金額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。

### (二十)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已發生成本占交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

#### 3.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

#### 4.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 5. 交換商品或勞務

若商品或勞務與具相似性質及價值之商品或勞務交換，則此交換不能視為產生收入之交易。若銷售之商品或提供之勞務係與不同種類之商品或勞務交換，則將此交換視為產生收入之交易，該收入係以所收到商品或勞務之公允價值，調整所有移轉之現金或約當現金後之金額衡量。若收到之商品或勞務之公允價值無法可靠衡量，則收入以換出商品或勞務之公允價值，調整所有移轉之現金或約當現金後之金額衡量。

### (廿一) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認為負債。

### (廿二)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (廿三)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿四)企業合併

民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

### (廿五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

### (廿六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (一)金融資產及負債之分類

合併公司於會計政策列示資產及負債於特定情況下，初始認列時被指定為不同種類之相關規範：

- 1.分類為“持有供交易”之金融資產及負債，合併公司已於會計政策四(七)列示持有供交易之金融資產及負債之認列要件

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 備供出售金融資產，合併公司已於會計政策四(七)列示其認列要件。
3. 分類為以成本衡量之金融資產，合併公司已於會計政策四(七)列示其認列要件。
4. 分類為無活絡市場債券投資，合併公司已於會計政策四(七)列示其認列要件。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊如下：

### (一) 非金融資產之資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估各項資產之帳面價值有無減損跡象，若有何任資產減損跡象存在，則將評估該資產之可回收金額或使用價值。於決定非金融資產之使用價值時，需估計經持續使用及最終處分該資產所產生之現金流量，而合併公司所作估計之判斷可能對財務報表產生重大影響，該影響可能對合併公司之財務狀況及經營成果產生重大不利之衝擊。

於編製未來現金流量時需仰賴重大判斷及估列，合併公司已合理且適當的評估該假設，重大假設之改變可能影響可回收金額之估計及導致未來可能應提列資產減損。

### (二) 備供出售金融資產之減損

於每一資產負債表日決定備供出售金融資產之減損時需使用重大判斷，而管理當局所作的估計及設假可能對財務報表有所影響，管理當局需使用判斷用以決定是否有客觀證據顯示資產減損業已發生。

活絡市場之公開報價為評估金融資產有無減損跡象之最佳證據；對於無公開報價之金融資產，當金融資產之市場並不活絡時，則以評價方法估計公平價值，多數之評價方法使用可觀察之市場資訊，因此公平價值衡量之可信度相當高；然而某些無公開報價金融資產之價值係由評價模型所決定，而該評價模型涉及單一或眾多無法觀察之重大市場資訊。相較於可觀察之資訊，評價模型係依賴高階管理當局對於無法觀察之資訊使用較大範圍之判斷來計算其公平價值，依據其變動情形來決定是否有何任的減損跡象。

一旦減損被辨視出，減損之金額應以該資產之公平價值衡量，任何減損損失之認列都可能對合併公司之財務報表有所影響。儘管管理當局已對該設假作合理且適當的估計，但於下個會計年度，該金融資產所使用之假設及估計仍有可能不同；因此，原未減損之金融資產仍有可能被辨視出有減損之證據，有可能導致於次一會計年度認列重大金額之減損損失。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)以成本衡量之金融資產之減損

於每一資產負債表日決定以成本衡量金融資產之減損時需使用重大判斷，而管理當局所作的估計及設假可能對財務報表有所影響，管理當局需使用判斷用以決定是否有客觀證據顯示資產減損業已發生。此證據可能包含發行人之財務狀況及前景或表明投資可能已提減損之其他可觀察情況。

任何減損損失之認列都可能對合併公司之財務報表有所影響。儘管管理當局已對該設假作合理且適當的估計，但於下個會計年度，該金融資產所使用之假設及估計仍有可能不同；因此，原未減損之金融資產仍有可能被辨視出有減損之證據，有可能導致於次一會計年度認列重大金額之減損損失。

### (四)無活絡市場債券投資之減損

於每一資產負債表日決定無活絡市場債券投資資產之減損時需使用重大判斷，而管理當局所作的估計及設假可能對財務報表有所影響，管理當局需使用判斷用以決定是否有客觀證據顯示資產減損業已發生。此證據可能包含可觀察資料指出債務人付款狀態不利變動或債務拖欠有關之國家或當地經濟情況。

任何減損損失之認列都可能對合併公司之財務報表有所影響。儘管管理當局已對該設假作合理且適當的估計，但於下個會計年度，該金融資產所使用之假設及估計仍有可能不同；因此，原未減損之金融資產仍有可能被辨視出有減損之證據，有可能導致於次一會計年度認列重大金額之減損損失。

### (五)公允價值之決定

於決定無活絡市場公開報價金融資產及負債之公允價值時，需使用評價方法評估時，對於交易不活絡且價格不透明之金融商品，其公允價值較不客觀，且需仰賴不同程度之判斷，該判斷係基於流動性、集中度、市場不確定之因子、假設價格及可能影響該特定商品之其他風險。有關公允價值之說明，請詳附註六(二十)。

### (六)所得稅費用及遞延所得稅資產及負債。

合併個體需依各註冊地政府規定繳納所得稅，部份交易及計算用於稅務機關與各合併個體認定可能產生差異，導致所得稅額具有不確定性。合併公司依據交易及計算是否可能產生額外稅負之評估，認列相關所得稅及遞延所得稅項目。若該等項目之最終課稅結果與原認列金額存有差異，則該差異將影響對所得稅及遞延所得稅項目之認列。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 5,827	7,174	21,562	9,750
活期及支票存款	10,792,013	12,646,734	6,045,130	7,379,608
定期存款	30,819,949	23,549,705	44,014,546	17,141,388
約當現金	<u>153,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 41,771,239</u>	<u>36,203,613</u>	<u>50,081,238</u>	<u>24,530,746</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 225,974	169,231	96,409	238,368
可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	-	22,572	23,868
備供出售金融資產	5,633,070	1,110,770	2,408,834	1,834,970
以成本衡量之金融資產	722,783	873,750	1,072,435	1,043,783
無活絡市場債券投資	<u>533,998</u>	<u>544,717</u>	<u>583,849</u>	<u>576,747</u>
合 計	<u>\$ 7,115,825</u>	<u>2,698,468</u>	<u>4,184,099</u>	<u>3,717,736</u>
流 動	\$ 5,226,601	643,563	1,576,195	1,281,634
非 流 動	<u>1,889,224</u>	<u>2,054,905</u>	<u>2,607,904</u>	<u>2,436,102</u>
合 計	<u>\$ 7,115,825</u>	<u>2,698,468</u>	<u>4,184,099</u>	<u>3,717,736</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 239	7,679	23,856	4,966
應付可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	64	261	21,486
合 計	<u>\$ 239</u>	<u>7,743</u>	<u>24,117</u>	<u>26,452</u>

應付可轉換公司債嵌入式衍生商品請詳附註六(九)。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

無活絡市場債券投資其他資訊如下：

	102年第一季		101年第一季	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
ONKYO CORPORATION	0.8%	99.01.06- 103.01.07	0.8%	99.01.06- 103.01.07
佰鴻工業股份有限公司	-	99.04.09- 102.04.08	-	99.04.09- 102.04.08

合併公司所持有之特別股股票及部份普通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，故以成本法減除減損損失後之金額衡量。部分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，於民國一〇二年第一季及民國一〇一年年度分別認列減損損失150,000千元及213,900千元。

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### 2. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲3%	\$ <u>33,442</u>	<u>4,877</u>	<u>69,372</u>
下跌3%	\$ <u>(33,442)</u>	<u>(4,877)</u>	<u>(69,372)</u>	<u>(2,747)</u>

### 3. 外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.3.31		
	外幣	匯率	台幣
美金	\$	6 美金／台幣=29.82	186
	101.12.31		
	外幣	匯率	台幣
美金	\$	6 美金／台幣=28.98	182

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31				
	外幣		匯率	台幣
美金	\$	19,267	美金/台幣=29.44	567,232

  

101.1.1				
	外幣		匯率	台幣
美金	\$	11,965	美金/台幣=30.21	361,452

4.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

(1)金融資產：

102.3.31				
	合約金額		幣別	到期期間
遠期外匯	USD	199,517	美元兌人民幣	102.03.13-103.03.26
遠期外匯	USD	5,000	美元兌台幣	102.05.10
換匯	USD	124,000	美元兌台幣	102.03.05-102.04.29

  

101.12.31				
	合約金額		幣別	到期期間
遠期外匯	USD	60,000	美元兌人民幣	101.11.13-102.03.26
換匯	USD	5,000	美元兌日幣	101.12.20-102.01.22

  

101.3.31				
	合約金額		幣別	到期期間
換匯	USD	175,000	美元兌台幣	101.03.05-101.04.23

  

101.1.1				
	合約金額		幣別	到期期間
換匯	USD	88,000	美元兌台幣	100.12.01-101.01.09
換匯	USD	7,691	美元兌英鎊	100.12.20-101.02.21
換匯	NTD	75,525	台幣兌美元	100.12.27-101.01.04

換利合約：

102.3.31				
合約金額	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
USD <u>354,000</u>	102.03.20-102.12.27	1.25%	1.687%-1.6932%	102.03.20~102.12.27

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債：

<b>102.3.31</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯	USD 1,000	美元兌日幣	102.03.22-102.04.22
<b>101.12.31</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯	USD 5,000	美元兌台幣	102.01.11
換匯	USD 115,000	美元兌台幣	101.12.12-102.01.29
<b>101.3.31</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯	USD 15,000	美元兌台幣	101.07.12-102.01.11
換匯	USD 35,400	美元兌日幣	101.03.13-101.04.23
換匯	GBP 5,000	英鎊兌美元	101.03.20-101.04.23
<b>101.1.1</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯	USD 15,000	美元兌台幣	101.01.12-101.07.12
換匯	USD 35,400	美元兌日幣	100.12.14-101.02.21

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款－關係人	\$ 7,936,137	6,570,487	7,680,784	3,888,222
應收帳款－非關係人	53,162,828	51,795,472	56,191,632	56,760,663
其他應收款－關係人	31,029	27,344	4,128	8,326
其他應收款－非關係人	893,949	719,068	561,120	576,977
減：備抵呆帳	<u>(750,642)</u>	<u>(2,220,157)</u>	<u>(1,119,025)</u>	<u>(1,120,491)</u>
	<b><u>\$ 61,273,301</u></b>	<b><u>56,892,214</u></b>	<b><u>63,318,639</u></b>	<b><u>60,113,697</u></b>

本集團應收帳款與其他應收款暴露於信用與匯率風險及減損損失之揭露，請詳附註六(十九)。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日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

### 102.3.31

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	\$ <u>4,497,540</u>	USD <u>300,000</u>	USD <u>150,823</u>	0.76%	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。	<u>4,497,540</u>
三菱東京 日聯銀行 (BTMU)台 北分行	\$ <u>8,920,637</u>	註	USD <u>299,149</u>	0.69768%~ 0.8%	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。	<u>8,920,637</u>

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。

### 101.12.31

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	\$ <u>8,692,303</u>	USD <u>300,000</u>	USD <u>299,941</u>	0.75%~ 0.76%	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。	<u>8,692,303</u>
三菱東京 日聯銀行 (BTMU)台 北分行	\$ <u>7,255,899</u>	註	USD <u>250,376</u>	0.70825%~ 0.77%	無	"	<u>7,255,899</u>

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。

### 101.3.31

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	\$ <u>5,797,013</u>	USD <u>300,000</u>	USD <u>196,909</u>	0.85%~ 0.88%	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。	<u>5,797,013</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

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	\$ 4,527,766	USD 300,000	USD 149,876	1.38%~	無	應收帳款承購為無	4,527,766
商業銀行				1.50%		追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。	

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料及消耗品	\$ 20,955,224	20,082,233	17,075,068	18,786,748
在 製 品	5,760,969	5,961,837	6,443,415	6,361,010
製 成 品	5,610,829	8,207,538	4,975,900	5,882,134
在途材料	6,828	257,195	218,491	101,164
	<u>\$ 32,333,850</u>	<u>34,508,803</u>	<u>28,712,874</u>	<u>31,131,056</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列之存貨費損分別為損失153,982千元及利益585,252千元。前述存貨費損於民國一〇二年及一〇一年第一季包含因部分先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失。致淨變現價值增加，產生存貨回升利益分別為33,590千元及810,630千元。

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨已做為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季採用權益法之投資認列之投資損益分別為利益2,114千元損失158,116千元，另於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 1,098,128	882,928	1,102,662	1,129,707
聯合控制個體	(575,197)	(550,444)	(405,937)	(274,469)
	<u>\$ 522,931</u>	<u>332,484</u>	<u>696,725</u>	<u>855,238</u>

1.關聯企業

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者，截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之帳面金額分別為908,258千元、895,185千元、1,089,585千元及1,105,095千元，公允價值分別為479,807千元、489,837千元、804,136千元及496,525千元。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
總資產	<b>\$ 4,819,225</b>	<b>\$ 4,627,244</b>	<b>\$ 4,667,184</b>	<b>\$ 4,971,978</b>
總負債	<b>\$ 1,686,781</b>	<b>\$ 2,277,567</b>	<b>\$ 1,735,949</b>	<b>\$ 1,958,198</b>
收入		<b>\$ 993,082</b>	<b>\$ 724,149</b>	
本期淨利		<b>\$ 16,797</b>	<b>\$ (56,984)</b>	

### 2. 聯合控制個體

合併公司之合資投資標的為英冠達控股有限公司，合併公司持有英冠達控股有限公司49%之股權。有關英冠達控股有限公司之財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例調整：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
流動資產	<b>\$ 9,966,937</b>	<b>\$ 9,880,414</b>	<b>\$ 10,505,043</b>	<b>\$ 7,148,362</b>
非流動資產	<b>168,009</b>	<b>184,471</b>	<b>273,749</b>	<b>341,074</b>
	<b>\$ 10,134,946</b>	<b>\$ 10,064,885</b>	<b>\$ 10,778,792</b>	<b>\$ 7,489,436</b>
流動負債	<b>\$ 11,308,818</b>	<b>\$ 11,188,241</b>	<b>\$ 11,607,235</b>	<b>\$ 8,049,577</b>
非流動負債	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>\$ 11,308,818</b>	<b>\$ 11,188,241</b>	<b>\$ 11,607,235</b>	<b>\$ 8,049,577</b>
收益		<b>\$ 6,746,018</b>	<b>\$ 6,496,020</b>	
費損		<b>\$ 6,763,667</b>	<b>\$ 6,781,480</b>	

上述聯合控制個體股權淨值為負數，合併公司依持股比例認列並帳列其他非流動負債－其他項下；另提供背書保證資訊請詳附註十三(一)。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季未收取採用權益法之投資的任何股利。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 3,737,914	18,266,484	23,693,925	111,646	5,959,135	10,436,486	1,221,428	942,661	64,369,679
增 添	-	-	214,613	-	121,441	135,508	165	689,803	1,161,530
處 分	-	(50,230)	(323,064)	(1,251)	(50,673)	(109,965)	-	(185,129)	(720,312)
其 他	-	-	2,192,501	(3,272)	179,228	(1,287,768)	(39,305)	(583,889)	457,495
匯率變動之影響	-	452,409	189,472	2,294	124,274	259,513	2,481	19,429	1,049,872
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>18,668,663</u>	<u>25,967,447</u>	<u>109,417</u>	<u>6,333,405</u>	<u>9,433,774</u>	<u>1,184,769</u>	<u>882,875</u>	<u>66,318,264</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,737,914	19,489,767	21,610,363	121,264	6,476,710	10,775,498	1,231,508	1,441,505	64,884,529
增 添	-	16,688	104,627	-	47,037	1,389	3,681	169,454	342,876
處 分	-	(7,013)	(400,432)	-	(30,942)	(22,269)	-	(1,257)	(461,913)
其 他	-	42,222	1,802,013	-	174,237	(1,963,647)	-	(100,871)	(46,046)
匯率變動之影響	-	(369,082)	(333,408)	(1,964)	(102,980)	(214,323)	(464)	(20,021)	(1,042,242)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>19,172,582</u>	<u>22,783,163</u>	<u>119,300</u>	<u>6,564,062</u>	<u>8,576,648</u>	<u>1,234,725</u>	<u>1,488,810</u>	<u>63,677,204</u>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	2,370,739	15,381,932	81,665	4,545,328	6,276,827	475,008	-	29,131,499
本年度折舊	-	116,200	523,013	2,431	122,807	179,599	20,004	-	964,054
處 分	-	(13,942)	(250,667)	(1,126)	(47,754)	(108,403)	-	-	(421,892)
其 他	-	-	1,810,204	(1,834)	151,370	(1,188,360)	(18,099)	-	753,281
匯率變動之影響	-	54,215	334,944	1,708	89,599	156,836	2,492	-	639,794
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,527,212</u>	<u>17,799,426</u>	<u>82,844</u>	<u>4,861,350</u>	<u>5,316,499</u>	<u>479,405</u>	<u>-</u>	<u>31,066,736</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	2,218,615	13,484,327	91,483	4,615,241	5,880,855	386,802	-	26,677,323
本年度折舊	-	134,014	483,012	2,612	150,246	196,922	22,750	-	989,556
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	31,330	31,330
處 分	-	(4,573)	(401,382)	-	(28,807)	(13,174)	-	-	(447,936)
其 他	-	-	1,092,970	-	154,914	(1,247,544)	-	-	340
匯率變動之影響	-	(41,864)	(246,832)	(1,642)	(69,678)	(117,057)	(1,072)	-	(478,145)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,306,192</u>	<u>14,412,095</u>	<u>92,453</u>	<u>4,821,916</u>	<u>4,700,002</u>	<u>408,480</u>	<u>31,330</u>	<u>26,772,468</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>15,895,745</u>	<u>8,311,993</u>	<u>29,981</u>	<u>1,413,807</u>	<u>4,159,659</u>	<u>746,420</u>	<u>942,661</u>	<u>35,238,180</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>16,141,451</u>	<u>8,168,021</u>	<u>26,573</u>	<u>1,472,055</u>	<u>4,117,275</u>	<u>705,364</u>	<u>882,875</u>	<u>35,251,528</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>17,271,152</u>	<u>8,126,036</u>	<u>29,781</u>	<u>1,861,469</u>	<u>4,894,643</u>	<u>844,706</u>	<u>1,441,505</u>	<u>38,207,206</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>16,866,390</u>	<u>8,371,068</u>	<u>26,847</u>	<u>1,742,146</u>	<u>3,876,646</u>	<u>826,245</u>	<u>1,457,480</u>	<u>36,904,736</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇一年一月一日以前之收購產生之廉價購買金額已依金管會民國九十八年一月十日發佈之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及解釋認列及調整。

(七)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 43,668	1,121,162	1,164,830
處 分	(35,901)	(70,477)	(106,378)
匯率變動之影響	1,180	3,478	4,658
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 8,947</u>	<u>1,054,163</u>	<u>1,063,110</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 45,525	1,563,032	1,608,557
匯率變動之影響	(1,150)	(3,390)	(4,540)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 44,375</u>	<u>1,559,642</u>	<u>1,604,017</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	467,422	467,422
本年度折舊	-	7,184	7,184
減損損失	-	16,337	16,337
處分報廢	-	(70,477)	(70,477)
匯率變動之影響	-	3,073	3,073
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>423,539</u>	<u>423,539</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	662,750	662,750
本年度折舊	-	7,185	7,185
匯率變動之影響	-	(2,549)	(2,549)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>667,386</u>	<u>667,386</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 43,668</u>	<u>653,740</u>	<u>697,408</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 8,947</u>	<u>630,624</u>	<u>639,571</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 45,525</u>	<u>900,282</u>	<u>945,807</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 44,375</u>	<u>892,256</u>	<u>936,631</u>
公允價值：			
民國102年1月1日			<u>\$ 791,291</u>
民國102年3月31日			<u>\$ 683,268</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 954,222</u>
民國101年3月31日			<u>\$ 952,236</u>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，故將其自不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產項下。

投資性不動產之公允價值係取得獨立評價人員之評價或公開可取得之最近成交均價為評估基礎，並於民國一〇二年第一季提列減損損失16,337千元。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之投資性不動產提供銀行貸款擔保情形，請參閱附註八。

### (八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	專 利 權 及 商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 1,089,604	124,621	628,969	1,843,194
單獨取得—增添	-	-	50,075	50,075
其 他	(28,886)	(2,892)	-	(31,778)
處 分	-	-	(2,927)	(2,927)
匯率變動影響數	4,316	-	75	4,391
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,065,034</u>	<u>121,729</u>	<u>676,192</u>	<u>1,862,955</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,092,987	124,621	570,218	1,787,826
單獨取得	-	-	61,461	61,461
處 分	-	-	(55)	(55)
匯率變動影響數	(3,059)	-	(104)	(3,163)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,089,928</u>	<u>124,621</u>	<u>631,520</u>	<u>1,846,069</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 174,260	124,113	562,595	860,968
本期攤銷	-	7	58,122	58,129
減損損失	-	-	-	-
其 他	(28,886)	(2,546)	-	(31,432)
處 分	-	-	(2,927)	(2,927)
匯率變動影響數	-	-	77	77
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 145,374</u>	<u>121,574</u>	<u>617,867</u>	<u>884,815</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商 譽	專利權 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	123,854	505,044	628,898
本期攤銷	-	74	63,825	63,899
減損損失	84,031	-	-	84,031
減損損失迴轉	-	-	-	-
處 分	-	-	(55)	(55)
匯率變動影響數	-	-	(74)	(74)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 84,031</u>	<u>123,928</u>	<u>568,740</u>	<u>776,699</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 915,344</u>	<u>508</u>	<u>66,374</u>	<u>982,226</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 919,660</u>	<u>155</u>	<u>58,325</u>	<u>978,140</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,092,987</u>	<u>767</u>	<u>65,174</u>	<u>1,158,928</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,005,897</u>	<u>693</u>	<u>62,780</u>	<u>1,069,370</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 33,330	46,170
營業費用	24,799	17,729
其他利益及損失	-	84,031
合計	<u>\$ 58,129</u>	<u>147,930</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司未將上述無形資產提供擔保。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)長短期借款(含應付公司債)

合併公司長短期借款(含應付公司債)之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
擔保銀行借款	TWD	2.34%	102	\$ 90,500
	USD	1.50%	102	198,833
無擔保銀行借款	TWD	1.47%~3.00%	102-103	1,436,006
	USD	0.75%~3.75%	102-104	42,950,534
	CNY	3.56%~5.90%	102-103	<u>4,209,435</u>
合 計				<b>\$ <u>48,885,308</u></b>
流 動				\$ 36,957,308
非 流 動				<u>11,928,000</u>
合 計				<b>\$ <u>48,885,308</u></b>

<b>101.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
擔保銀行借款	TWD	1.47%~2.34%	102	\$ 543,000
	USD	1.50%~5.50%	102	496,801
無擔保銀行借款	TWD	1.47%~3.00%	102	2,049,777
	USD	0.65%~3.99%	102-104	27,471,137
	CNY	5.90%	102	175,203
無擔保可轉換公司債	TWD	1.50%~2.00%	102-104	<u>6,824</u>
合 計				<b>\$ <u>30,742,742</u></b>
流 動				\$ 19,875,242
非 流 動				<u>10,867,500</u>
合 計				<b>\$ <u>30,742,742</u></b>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD	2.28%	101	\$ 598,480
	USD	1.50%~5.50%	101-102	813,945
無擔保銀行借款	TWD	1.05%~2.22%	101	1,981,848
	USD	0.65%~4.87%	101-104	60,373,020
	CNY	5.90%	102	187,407
	EUR	2.01%	101	11,739
	JPY	1.20%	101	8,135
無擔保可轉換公司債	TWD	1.50%~2.00%	101-104	20,404
合計				<u>\$ 63,994,978</u>
流動				\$ 50,007,993
非流動				13,986,985
合計				<u>\$ 63,994,978</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD	2.11%~2.35%	101	\$ 1,447,910
	USD	1.50%~5.50%	101-102	1,224,755
無擔保銀行借款	TWD	1.44%~2.87%	101-102	1,732,999
	USD	0.66%~6.71%	101-104	30,434,801
	CNY	5.00%~5.45%	101	191,782
	EUR	2.41%~2.59%	101	113,804
	無擔保可轉換公司債	TWD	1.50%~2.00%	101-104
合計				<u>\$ 36,065,651</u>
流動				\$ 26,999,689
非流動				9,065,962
合計				<u>\$ 36,065,651</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

1. 銀行借款

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八；部份合併公司之董事、股東為協助公司取得銀行融資額度，提供資產供擔保情形，請詳附註七。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司與聯合授信銀行團簽訂之借款合同規定，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本公司年度及半年度合併報告書，並維持雙方約定之財務指標。

### 2.無擔保轉換公司債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(76)	(196)	(17,800)
累積已贖回金額	(1,815,100)	(1,808,200)	(1,794,500)	(877,700)
累積已轉換金額	<u>(1,184,900)</u>	<u>(1,184,900)</u>	<u>(1,184,900)</u>	<u>(1,184,900)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,824</u>	<u>20,404</u>	<u>919,600</u>
嵌入式衍生工具－ 買回權及賣回權(列報於透過損益 按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>64</u>	<u>261</u>	<u>21,486</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>54</u>	<u>132</u>	<u>19,014</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
嵌入式衍生工具－ 買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資 產(負債)損益)	<u>\$ 7</u>	<u>9,582</u>
利息費用	<u>\$ 10</u>	<u>4,105</u>

益通公司應付公司債於民國一〇二年一月二十一日全數清償。

### (十)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 59,602	60,574	55,676	47,736
一年至五年	220,620	221,416	231,132	239,585
五年以上	<u>257,262</u>	<u>265,243</u>	<u>289,187</u>	<u>297,169</u>
	<u>\$ 537,484</u>	<u>547,233</u>	<u>575,995</u>	<u>584,490</u>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫廠房及工廠設備。租賃期間通常為一至二十年，並附有於租期屆滿之續租權。土地承租期間之第一年及第二年免租金，第三年及四年按約定租金六成計算應納租金；第五年及第六年按約定租金八成計算；剩餘期間係以原訂租金計算之。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為23,971千元及24,774千元。

倉庫及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

### 2. 出租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 137,008	99,027	107,479	103,165
一年至五年	372,338	235,487	276,065	271,309
五年以上	<u>38,337</u>	<u>34,490</u>	<u>42,262</u>	<u>41,932</u>
	<u>\$ 547,683</u>	<u>369,004</u>	<u>425,806</u>	<u>416,406</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季由出租廠房產生之租金收入分別為36,190千元及29,875千元。

### (十一) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 1,882,486	1,835,006
計畫資產之公允價值	<u>(756,680)</u>	<u>(747,062)</u>
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 1,125,806</u>	<u>1,087,944</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)計畫資產組成

依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計770,184千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 878	961
推銷費用	899	1,266
管理費用	3,046	3,402
研究發展費用	4,321	4,753
合計	<u>\$ 9,144</u>	<u>10,382</u>

### (3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為87,683千元及0千元。

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.25%~1.70%
1月1日計畫資產預期報酬	1.25%~2.00%
未來薪資增加	1.00%~2.50%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.25%~1.75%及1.50%~2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為73,080千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,882,486	1,835,006
計畫資產之公允價值	(756,680)	(747,062)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 1,125,806</u>	<u>1,087,944</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 59,920</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 4,025</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,468千元及52,548千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司係依當地法令提撥退休金費用，於民國一〇二年及一〇一年第一季金額分別為188,676千元及169,242千元。

(十二)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ <u>709,174</u>	<u>165,635</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

3.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年三月三十一日，本公司因投資自動化設備、防治汙染設備、研究發展及人才培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發 生 年 度	未扣抵投資抵減稅額	最後抵減年度
九 十 八 年	\$ <u>89,980</u>	一 百 零 二 年

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司因合併英立達公司，依企業併購法之規定得繼續承受消滅公司已享投資抵減稅額明細如下：

	<b>102.3.31</b>
投資抵減稅額	\$ <b>32,697</b>

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘\$	140,221	140,221	140,221	140,221
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	5,237,444	3,490,855	3,154,057	2,711,722
	\$ <b>5,377,665</b>	<b>3,631,076</b>	<b>3,294,278</b>	<b>2,851,943</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <b>51,229</b>	<b>51,229</b>	<b>25,475</b>	<b>25,475</b>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<b>101年度(預計)</b>	<b>100年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<b>28.08 %</b>	<b>20.80 %</b>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十三)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為36,500,000千元、36,500,000千元、35,000,000千元及35,000,000千元，每股面額10元，分別為3,650,000千股、3,650,000千股、3,500,000千股及3,500,000千股。前述額定股本總額包含已發行股份分別為普通股3,587,475千股、3,587,475千股、3,466,159千股及3,466,159千股。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.普通股發行

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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 2,891,959	2,891,959	2,891,959	2,891,959
採權益法認列關聯企業及合資 企業股權淨值之變動數	9	-	-	-
其 他	<u>3,817</u>	<u>35,098</u>	<u>10,668</u>	<u>7,337</u>
	<u>\$ 2,895,785</u>	<u>2,927,057</u>	<u>2,902,627</u>	<u>2,899,296</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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. 保留盈餘

#### (1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3) 盈餘分配

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。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為115,925千元及26,250千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為33,121千元及7,500千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本及營業費用。

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。民國一〇一年度估計員工紅利金額為202,517千元、董監酬勞為57,862千元，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。

本公司國一〇一年度盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年四月二十三日經董事會通過民國一〇一年度盈餘分配案及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盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.80	2,869,980	0.30	1,039,847
股票(依面額計算)	-	-	0.35	1,213,156
合計		<u>\$ 2,869,980</u>		<u>2,253,003</u>

#### 4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ 378,056	331,475
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	557,253	-
關聯企業	12,371	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	14,687
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 947,680</u>	<u>346,162</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國101年1月1日	\$ 892,389	582,499
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(361,210)	-
關聯企業	(8,751)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	604,123
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 522,428</u>	<u>1,186,622</u>

(十四)股份基礎給付

1.益通公司及其子公司

益通公司於民國一〇一年十二月十一日經董事會決議辦理現金增資，保留部分股份供員工認購，每股面額10元，授與對象以益通公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證期局申報生效。另於民國一〇二年二月二十一日經董事會決議認購價格為每股9.42元，益通公司已於該日通知員工得認購之數量與價格。增資基準日訂為民國一〇二年三月十四日。益通公司採選擇權定價模式估計給與日每單位公允價值為11.15元，員工繳款截止日為民國一〇二年四月八日，並已依國際財務報導準則公報第二號「股份基礎給付」於給予日認列員工酬勞成本。

益通公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割		
	益通公司	GIH公司及其子公司	
	99年第二次 員工認股權計畫	99年第一次 員工認股權計畫	97年度 員工認股權計畫
給與日	100.08.01	99.09.03	98.02.01-100.06.12
給與數量	1,567千單位	3,433千單位	3,388千單位
合約期間	6年	6年	0.63~3年
授予對象	益通公司員工	益通公司員工	GIH公司及 其子公司員工
既得條件	未來2~4年之服務	未來2~4年之服務	不長於3年之服務

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1) 給與日公允價值之衡量參數

益通公司及其子公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	益通公司		GIH公司及其子公司	
	99年第二次 員工認股權計畫	99年第一次 員工認股權計畫	97年度 員工認股權計畫	
給與日公允價值	\$ 9.60	\$ 13.22	US\$ 3.50	
給與日股價	26.10	35.55	-	
執行價格	26.10	35.55	US\$ 3.50	
預期波動率(%)	44 %	45 %	56.03%~68.44%	
認股權存續期間(年)	6	6	0.63~3	
預期股利	-	-	-	%
無風險利率(%)	1.20 %	1.00 %	2.24%~3.16%	

益通公司及其子公司預期波動率係以歷史波動率為基礎；認股權存續期間依各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日當時之短年期中央政府公債之交易利率。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

### (2) 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	益通公司			
	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 27.80	2,270	27.83	3,460
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	27.80	(45)	28.40	(92)
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
3月31日流通在外	\$ 20.74	<u>2,225</u>	27.81	<u>3,368</u>
3月31日可執行	\$ 21.50	<u>1,066</u>	-	<u>-</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	GIH公司及其子公司			
	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	US\$ 3.50	1,817	US\$ 3.50	1,843
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	US\$ 3.50	(216)	US\$ 3.50	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
3月31日流通在外	US\$ 3.50	<u>\$ 1,601</u>	US\$ 3.50	<u>1,843</u>
3月31日可執行	US\$ 3.50	<u>\$ 1,601</u>	US\$ 3.50	<u>1,732</u>

至民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外之認股權，益通公司發行之履約價格第一次分別為21.50元及29.05元及第二次分別為19.70元及26.10元及GIH公司發行之履約價格均為3.50元，益通公司及其子公司加權平均剩餘合約期間分別為3.8年及0.2年。

(3)員工費用及負債

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 964	3,802
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	7,650	-
合 計	<u>\$ 8,614</u>	<u>3,802</u>

2.英穩達公司

股份基礎給付交易，依公平價值法認列所給與之酬勞成本：

	權益交割
給與日	民國100年8月1日
給與數量	20,000,000 股
合約期間	5年
授與對象	英穩達公司員工
既得期間	未來一年之服務

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1) 給與日公允價值之衡量參數

採用Black-Schole選擇權評價模式估計給與員工股票選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<b>102年及101年第一季</b>	
	<b>員工股份選擇權</b>	
每單位公平價值	\$	2.68
給與日股票市價	\$	7.76
執行價格	\$	10.00
預期價格波動率		53.38 %
存續期間預期股利	\$	-
無風險利率		1.07 %
預期存續期間		4 年

英穩達公司員工所持有之員工認股權於民國一〇五年八月到期屆滿，尚無員工執行轉換。

### (2) 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	(以千單位表達)			
	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)
1月1日流通在外	\$ 10.00	14,461	10.00	20,000
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
3月31日流通在外	10.00	14,461	10.00	20,000
3月31日可執行	-	-	-	-

### (3) 員工費用及負債

民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 2,078	3,762

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,781,027</u>	<u>442,335</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>3,587,475</u>	<u>3,466,160</u>

(同1月1日流通在外普通股)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>1,781,027</u>	<u>442,335</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	3,587,475	3,466,160
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>28,057</u>	<u>13,826</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數	<u>3,615,532</u>	<u>3,479,986</u>

(稀釋)

(十六)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 100,738,781	102,408,213
勞務提供	<u>23,265</u>	<u>42,694</u>
	<u>\$ 100,762,046</u>	<u>102,450,907</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ <u>176,513</u>	<u>213,875</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 621,516	(250,957)
處分投資及金融負債損益		
處分備供出售金融資產之淨損益	-	98,599
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨利益(損失)		
持有供交易	148,593	(27,075)
金融資產減損損失		
以成本衡量之金融資產減損損失	(150,000)	-
非金融資產減損損失	(16,337)	(125,305)
處份不動產、廠房及設備利益	9,598	51,254
處份投資性不動產利益	74,493	-
其他	<u>207,451</u>	<u>173,963</u>
	\$ <u>895,314</u>	<u>(79,521)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 137,743	201,390
公司債	10	4,105
關係人資金融通	7,249	2,124
其他	-	650
	\$ <u>145,002</u>	<u>208,269</u>

(十八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季自其他綜合損益組成部分重分類至損益之金額分別為0元及98,599千元。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十九) 金融工具

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險之暴險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

A. 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額，民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為110,160,365千元、95,794,295千元、117,583,976千元及88,362,179千元。

B. 合併公司提供背書保證所產生之或有負債金額，請詳附註十三(一)。

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等金融工具。合併公司之現金存放於不同之金融機構；約當現金則投資於附賣回條件政府債券，交易對手之履約能力應無重大疑慮。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。

合併公司應收帳款之交易對手集中於高科技電腦產業客戶群，為降低應收帳款之信用風險，應收帳款債權轉讓等信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

此外，合併公司於財務報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險係屬有限。

統計合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收帳款分別約為66%及56%係來自於對合併公司前二大客戶之銷售，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

##### (2) 減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 55,349,930	25,614	52,328,813	12,923	54,850,137	12,885	51,979,759	13,573
逾期0~180天	5,635,006	1,903	3,852,571	1,593	8,012,189	3,053	7,772,528	2,357
逾期181~一年	177,282	34,501	490,305	16,537	294,898	11,562	485,989	113,116
逾期超過一年	861,725	688,624	2,440,682	2,189,104	1,280,440	1,091,525	995,912	991,446
	<u>\$ 62,023,943</u>	<u>750,642</u>	<u>59,112,371</u>	<u>2,220,157</u>	<u>64,437,664</u>	<u>1,119,025</u>	<u>61,234,188</u>	<u>1,120,492</u>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 2,220,157	1,120,492
減損損失提列(迴轉)	26,581	(2,175)
本期沖轉	(1,492,146)	-
匯率影響數	(3,950)	708
3月31日餘額	\$ 750,642	1,119,025

應收款項之備抵呆帳或累計減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年第一季執行相關法律行動後，確認無法收回債權，將累計減損沖轉應收帳款。

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 289,333	289,333	289,333	-	-	-	-
無擔保銀行借款	48,595,975	48,595,975	35,454,230	1,213,745	-	11,928,000	-
應付票據	62,633	62,633	62,633	-	-	-	-
應付帳款	66,431,280	66,431,280	66,431,280	-	-	-	-
其他應付款	6,236,807	6,236,807	6,236,136	671	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之換匯合約：							
流 出	29,996	(29,996)	(29,996)	-	-	-	-
流 入	(29,757)	29,757	29,757	-	-	-	-
	\$ 121,616,267	121,615,789	108,473,373	1,214,416	-	11,928,000	-
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,039,801	1,039,801	996,801	43,000	-	-	-
無擔保銀行借款	29,696,117	29,696,117	17,933,409	895,208	-	10,867,500	-
發行無擔保公司債	6,824	6,900	6,900	-	-	-	-
應付票據	76,740	76,740	76,740	-	-	-	-
應付帳款	74,983,898	74,983,898	74,983,898	-	-	-	-
其他應付款	9,102,038	9,102,038	9,087,372	14,666	-	-	-
衍生金融負債							
應付可轉換公司債嵌入式衍生工具	64	64	64	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	4,373	(3,350,250)	(3,350,250)	-	-	-	-
流 入	-	3,345,877	3,345,877	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	-	148,500	148,500	-	-	-	-
流 入	3,306	(145,194)	(145,194)	-	-	-	-
	\$ 114,913,161	114,904,491	103,084,117	952,874	-	10,867,500	-

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>101年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,412,425	1,412,425	1,018,958	393,467	-	-	-
無擔保銀行借款	62,562,149	62,562,149	48,370,742	207,407	-	13,984,000	-
發行無擔保公司債	20,404	20,632	-	17,620	3,012	-	-
應付票據	28,214	28,214	28,214	-	-	-	-
應付帳款	65,831,416	65,831,416	65,667,095	167,321	-	-	-
其他應付款	5,116,641	5,116,641	4,955,515	161,126	-	-	-
衍生金融負債							
應付可轉換公司債嵌入式衍生 工具	261	261	-	261	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流出	1,294,112	(1,294,112)	(1,294,112)	-	-	-	-
流入	(1,277,529)	1,277,529	1,277,529	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流出	-	449,020	449,020	-	-	-	-
流入	7,273	(441,747)	(441,747)	-	-	-	-
	<u>\$ 134,995,366</u>	<u>134,962,428</u>	<u>120,031,214</u>	<u>947,202</u>	<u>3,012</u>	<u>13,984,000</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,672,665	2,672,665	1,764,415	908,250	-	-	-
無擔保銀行借款	32,473,386	32,473,386	22,824,281	586,105	-	9,063,000	-
發行無擔保公司債	919,600	927,922	-	924,910	3,012	-	-
應付票據	42,321	42,321	42,321	-	-	-	-
應付帳款	66,493,214	66,493,214	66,326,870	166,344	-	-	-
其他應付款	7,092,006	7,092,006	7,086,699	5,307	-	-	-
衍生金融負債							
應付可轉換公司債嵌入式衍生 工具	21,486	21,486	-	21,486	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流出	1,079,395	(1,079,395)	(1,079,395)	-	-	-	-
流入	(1,074,572)	1,074,572	1,074,572	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流出	-	452,860	152,340	300,520	-	-	-
流入	143	(452,717)	(151,378)	(301,339)	-	-	-
	<u>\$ 109,719,644</u>	<u>109,718,320</u>	<u>98,040,725</u>	<u>2,611,583</u>	<u>3,012</u>	<u>9,063,000</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

		102.3.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	2,521,614	美金：台幣 29.82 美金：人民幣 6.27	75,194,529
日幣		691,907	日幣：台幣 0.32	221,410
歐元		21,038	歐元：台幣 38.16	802,810
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		3,636,115	美金：台幣 29.82 美金：人民幣 6.27	108,428,949
日幣		672,418	日幣：台幣 0.32	215,174
歐元		5,125	歐元：台幣 38.16	195,570
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		19,289	美金：台幣 29.82	575,194
		101.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	2,322,785	美金：台幣 28.98 美金：人民幣 6.29	67,314,309
日幣		626,004	日幣：台幣 0.33	206,581
歐元		22,856	歐元：台幣 38.27	874,699
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		3,564,664	美金：台幣 28.98 美金：人民幣 6.29	103,303,963
日幣		53,736	日幣：台幣 0.33	17,733
歐元		6,374	歐元：台幣 38.27	243,933
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		18,994	美金：台幣 28.98	550,446

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		101.3.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	3,045,168	美金：台幣 29.44 美金：人民幣 6.29	89,649,746
日幣		927,331	日幣：台幣 0.36	333,839
歐元		29,916	歐元：台幣 39.26	1,174,502
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		4,285,668	美金：台幣 29.44 美金：人民幣 6.29	126,170,066
日幣		32,205	日幣：台幣 0.36	11,594
歐元		7,445	歐元：台幣 39.26	292,291
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		13,788	美金：台幣 29.44	405,937

		101.1.1		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1,898,789	美金：台幣 30.21 美金：人民幣 6.30	57,362,416
日幣		650,969	日幣：台幣 0.39	253,878
歐元		23,492	歐元：台幣 39.03	916,893
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		3,178,353	美金：台幣 30.21 美金：人民幣 6.30	96,018,044
日幣		59,762	日幣：台幣 0.39	23,307
歐元		11,869	歐元：台幣 39.03	463,247
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		9,085	美金：台幣 30.21	274,469

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及衍生性金融商品、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當功能性貨幣相對於非功能性貨幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少127,051千元及140,165千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加144,668千元及213,094千元，主因係合併公司之變動利率借款與變動利率定期存款。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司之非衍生性短期工具以其在合併資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、短期借款及其他金融負債—流動等。

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
無活絡市場之債券投資	\$ 533,998	528,503	544,717	537,256	583,849	569,927	576,747	561,055
— 非流動								
金融負債：								
可轉換公司債	-	-	6,824	6,900	20,404	20,632	919,600	927,922

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B. 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係參考交易對手所提供之市價評估，交易對手皆為金融機構，以其認為合理之評價模型及假設進行個別合約之市價評估。
- C. 存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。
- D. 長期借款及應付公司債均以其預期現金流量之折現價估計公允價值。合併公司採用之折現率為市場上條件類似之金融工具報酬率。
- E. 除上述外之金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

### (3) 公允價值層級

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析。衡量方式佔基於公允價值可觀察之程度分為第一至三等級。

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性金融資產	\$ -	63,405	-	63,405
持有供交易之非衍生性金融資產	162,569	-	-	162,569
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）股票	482,311	-	-	482,311
無公開報價之權益工具	-	570,091	4,580,668	5,150,759
	644,880	633,496	4,580,668	5,859,044
衍生金融負債	-	(239)	-	(239)
	<u>\$ 644,880</u>	<u>633,257</u>	<u>4,580,668</u>	<u>5,858,805</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性金融資產	\$ -	10,280	-	10,280
持有供交易之非衍生性金融資產	158,951	-	-	158,951
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	474,332	-	-	474,332
無公開報價之權益工具	-	572,519	63,919	636,438
	633,283	582,799	63,919	1,280,001
衍生金融負債	-	(7,743)	-	(7,743)
	<u>\$ 633,283</u>	<u>575,056</u>	<u>63,919</u>	<u>1,272,258</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性金融資產	\$ -	4,858	-	4,858
持有供交易之非衍生性金融資產	91,551	-	22,572	114,123
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	1,457,214	-	-	1,457,214
無公開報價之權益工具	-	843,370	108,250	951,620
	1,548,765	848,228	130,822	2,527,815
衍生金融負債	-	(24,117)	-	(24,117)
	<u>\$ 1,548,765</u>	<u>824,111</u>	<u>130,822</u>	<u>2,503,698</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性金融資產	\$ -	7,745	-	7,745
持有供交易之非衍生性金融資產	230,623	-	23,868	254,491
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	1,019,398	-	-	1,019,398
無公開報價之權益工具	-	705,713	109,859	815,572
	1,250,021	713,458	133,727	2,097,206
衍生金融負債	-	(26,452)	-	(26,452)
	<u>\$ 1,250,021</u>	<u>687,006</u>	<u>133,727</u>	<u>2,070,754</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何移轉。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	<u>透過損益按 公允價值衡量 持有供交易之 非衍生金融資產</u>	<u>備供出售 金融資產 無公開報價 之權益工具</u>	<u>合 計</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	63,919	63,919
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	9,441	9,441
購 買	-	4,507,308	4,507,308
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,580,668</u>	<u>4,580,668</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 23,868	109,859	133,727
總利益或損失			
認列於損益	(1,296)	-	(1,296)
認列於其他綜合損益	-	(1,609)	(1,609)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 22,572</u>	<u>108,250</u>	<u>130,822</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇二年及一〇一年第一季仍持有之資產相關者如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(1,296)
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」)	9,441	(1,609)

### (廿十)財務風險管理

#### 1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

合併公司因營運活動而暴露於信用風險、市場風險、營運風險及流動性風險，為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認評估並透過衍生性金融工具規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司係董事會負責及監督財務風險管理架構，由財務單位遵循風險管理政策並定期向董事會報告運作結果，並由內部稽核人員進行定期覆核風險管理控制程序並報告予董事會。

### 3. 信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(十九)；有關保證，合併公司截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日提供背書保證予子公司及關聯企業，請詳附註十三(一)。

### 4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用實際成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之資本及營運資金、目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日未使用之借款額度分別為35,825,410千元及76,649,754千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循公司之作業辦法。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣包含新台幣、美金、捷克幣、日幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日幣及人民幣。

合併公司多以自然避險為原則，並輔以衍生性工具進行匯率風險之避險。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2)利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長期借款，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，合併公司從事利率交換合約以規避市場利率變動造成的現金流量風險。

### (廿一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司管理資本之目標係藉由債務與權益最適化及維持最佳資本結構，以維繫投資人、債權人之信心及支持未來營運之發展，依據產業規模及未來成長性規劃產能及所需廠房設備之資本支出，並依產品生命週期計算營運資金，以及對長期發展之整體規劃，並考量景氣循環決定適當之資本結構。

確保財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出及債務償還和發放股利等需求。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$131,260,301	123,687,868	142,936,166	118,162,261
減：現金及約當現金	<u>(41,771,239)</u>	<u>(36,203,613)</u>	<u>(50,081,238)</u>	<u>(24,530,746)</u>
淨負債	89,489,062	87,484,255	92,854,928	93,631,515
權益總額	<u>59,193,310</u>	<u>55,532,340</u>	<u>56,205,420</u>	<u>55,841,492</u>
資本總額	<u>\$148,682,372</u>	<u>143,016,595</u>	<u>149,060,348</u>	<u>149,473,007</u>
負債資本比率	<u>60.19 %</u>	<u>61.17 %</u>	<u>62.29 %</u>	<u>62.64 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 122,688	111,315
離職福利	943	-
退職後福利	1,651	1,657
股份基礎給付	<u>1,080</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 126,362</u>	<u>112,972</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 6,254,437	6,469,108	7,936,137	6,570,487	7,680,784	3,888,222

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。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 1,399,583	2,478,055	3,084,947	4,551,593	3,444,564	2,329,052

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. 其他應收(付)款項

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他應收款	<u>\$ 31,029</u>	<u>27,344</u>	<u>4,128</u>	<u>8,326</u>
應付票據	<u>\$ 62,633</u>	<u>76,740</u>	<u>28,214</u>	<u>42,321</u>

註：上開款項主係為測試及報廢材料費用及支付本公司職工福利委員會之福利金。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.向關係人借款

合併公司向關係人及關聯企業資金融通情形如下(帳列其他應付款)：

<u>102年第一季</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>期末應付利息</u>	<u>擔保品</u>
關係人	\$ <u>5,965</u>	3.14%	<u>6</u>	無
<u>101年度</u>				
關係人	\$ 1,000,000	3.00%	2,548	機器設備
"	<u>5,808</u>	3.14%	<u>36</u>	無
	\$ <u>1,005,808</u>		<u>2,584</u>	

民國一〇二年第一季之利息總額為124千元。

5.不動產及其他資產之購買或銷售

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關聯企業產生財產交易利益51,712千元及其他收入40,453千元。於民國一〇二年及一〇一年三月底尚有未實現其他收入均為1,211千元。

6.背書保證

合併公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日為提供關聯企業向銀行貸款及向供應商採購之背書保證金額分別為1,242,003千元、1,207,017千元、1,226,176千元及1,258,247千元。

7.其 他

- (1)民國一〇一年十一月底，英穩達公司之股東為協助英穩達公司取得銀行融資額度，提供其存款作為擔保，並向銀行簽具擔保承諾書，英穩達公司於民國一〇二年第一季及一〇一年底需支付股東信用支持費分別為977千元及347千元。
- (2)民國一〇二年三月止，益通公司之董事長為協助生耀公司取得銀行融資額度，提供定存單作為擔保。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
存出保證金(帳列其他非流動資產)	關稅保證金、房屋押金等	\$ 78,300	65,492	94,855	80,909
受限制銀行存款(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	短期借款、工程履約保證、一年內到期之長期借款及經濟部科技專案履約保證	3,321	101,974	1,904,378	1,665,315
其他非流動資產	購料合約抵押品	24,158	20,909	34,925	31,334
土地、房屋、建築及機器設備淨額(帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產)	一年內到期之長期借款、短期借款及其他應付款－關係人	2,245,578	3,735,099	2,663,932	2,629,659
合 計		<u>\$ 2,351,357</u>	<u>3,923,474</u>	<u>4,698,090</u>	<u>4,407,217</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.已開立未使用信用狀餘額：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
歐元	\$ 393	725	3,145	4,436
美金	20,942	8,339	7,776	1,310
日圓	-	5,500	59,800	82,550
台幣	41,221	90,355	119,052	62,914

2.合併公司為借款額度、遠期外匯買賣、經濟部科技專案履約保證及辦公室、廠房押金所開立之存出保證票據分別為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
台幣	\$23,965,033	23,149,232	25,208,253	29,300,180
美金	1,054,400	1,156,300	1,357,100	1,372,000
歐元	-	1,450	1,450	1,450

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)或有負債：

1.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。

2.截至民國一〇二年三月底，合併公司與下列公司簽訂長期購料合約，彙總如下：

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	<p>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，依合約規定本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。截至民國一〇一年十二月三十一日，已收取美金2,000千元，餘美金1,000千元因未達協議條件，故由其他應收款項轉列至預付貨款項下。</p> <p>原意向書約定，本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。本公司復於民國一〇二年三月簽訂意向書約定，本公司與M.Setek之預付購料款尚未折抵完畢部分，得遞延以後年度使用。</p>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對象	合約期間	已預付金額	尚未折抵金額	摘要
M.Setek	2010.1- 2014.12	25,000	9,892	<p>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，截至民國一〇一年十二月底止，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。依原意向書約定，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。生耀公司於民國一〇一年十一月五日經董事會決議，出售對M.Setek美金25,000千元之提貨權予英穩達，同時，益通公司不再對該項提貨權主張任何權利。</p> <p>另，益通公司復於民國一〇二年三月簽訂意向書約定，合併公司與M.Setek之預付購料款尚未折抵完畢部分，得遞延以後年度使用。</p>
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，依合約規定益通公司須預付一定款項作為訂金。
E公司	2009.1- 2014.12	4,105	2,782	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，截至民國一〇二年三月底，已提列減損損失計美金617千元。
N公司	2009.1- 2015.12	16,280	9,963	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，依合約規定益通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	16,529	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。截止民國一〇二年三月底，ADEMA公司已將尚未折抵金額全數提列減損損失。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對象	合約期間	已預付金額	尚未折抵金額	摘要
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。生耀公司已將尚未折抵金額全數提列減損損失。
GCL	2011.02-2015.12	7,499	5,156	GCL依合約約定價格，於合約期間內須供應英穩達公司太陽能矽晶硅片，依合約規定英穩達公司須預付款項作為訂定。
		<u>US\$ 246,235</u>	<u>US\$ 162,789</u>	
		<u>(NT\$ 4,854,368)</u>		

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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者及 營業外支出	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者及 營業外支出	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	1,814,365	1,684,121	3,498,486	1,921,429	1,690,713	3,612,142
勞健保費用	110,120	140,477	250,597	96,003	128,512	224,515
退休金費用	142,254	107,034	249,288	114,919	117,253	232,172
其他員工福利費用	140,378	32,088	172,466	144,919	40,993	185,912
折舊費用	649,448	321,790	971,238	711,707	285,034	996,741
攤銷費用	126,074	126,070	252,144	110,845	110,794	221,639

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司(註2、3)	英源達投資股份有限公司	其他應收款	589,420	589,420	564,470	0.6%~1.5%	2	-	營運週轉	-	本票	564,470	10,411,488	20,822,976
1	英保達(股)公司(註4、5)	英保達(蓋曼)有限公司	其他應收款	628,981	502,091	502,091	0.10%	1	-	-	-	-	-	1,117,839	1,349,573
2	英保達(蓋曼)有限公司(註4、5)	英保達資訊(天津)有限公司	"	652,432	525,943	525,943	0.1%	1	-	-	-	-	-	1,694,692	1,349,573
3	益通光能科技(股)公司(註6)	ADEMA公司	"	14,850	-	-	2.20%	1	-	-	-	-	-	79,812	1,931,728

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者為1。
2. 有短期融通資金之必要者為2。

註2：資金貸與總額不得超過本公司最近期財務報表股東權益總額之百分之四十，個別資金貸與金額不得超過本公司可貸與金額百分之五十。

註3：董事會通過資金貸與額度。

註4：以不超過雙方最近三年間業務往來金額為限。

註5：英保達(股)公司股東權益總額與實收資本額較高者1,349,573千元。

註6：資金貸與有業務往來公司或行號者，資金貸與總額以不超過益通光能科技(股)公司最近財務報表股東權益總額百分之二十，個別貸與金額不得超過與益通光能科技(股)公司雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司或與行號者，該貸與金額以不超過益通光能科技(股)公司淨值百分之二十為限，個別貸與金額以不超過益通光能科技(股)公司淨額百分之十為限。

註7：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註8：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

#### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/千股

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	英順源(上海)科技有限公司	2	26,028,721	149,100	149,100	-	-	0.29%	26,028,721	Y	N	Y
0	"	英順達科技有限公司	2	26,028,721	596,400	596,400	-	-	1.15%	26,028,721	Y	N	Y
0	"	英業達(上海)有限公司、英順達科技有限公司、英業達科技有限公司、英順源(上海)科技有限公司及英源達科技有限公司共用	2	26,028,721	3,280,200	3,280,200	-	-	6.30%	26,028,721	Y	N	Y
0	"	英冠達控股有限公司及英冠達科技(股)公司	4	26,028,721	1,242,003	1,242,003	635,760	-	2.39%	26,028,721	N	N	N
0	"	Inventec (Czech), S.R.O.	1	26,028,721	14,910	14,910	-	-	0.03%	26,028,721	Y	N	N

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	英華達股份有限公司	英華達(上海)科技有限公司	2	6,000,453	2,147,040	2,147,040	16,989	-	17.89 %	6,000,453	N	N	Y
2	"	英華達(南京)科技有限公司	2	6,000,453	745,500	745,500	1,116	-	6.21 %	6,000,453	N	N	Y

註1：背書保證對象與本公司之關係：

1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
3. 關係企業。
4. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證之公司。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註3：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	無敵科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	33,436	908,258	37.53 %	479,807	
"	英業達集團(香港)有限公司股票	子公司	"	2,500	388,777	100.00 %	388,777	
"	英業達控股(北美)有限公司股票	"	"	5,000	923,039	100.00 %	923,039	
"	英保達股份有限公司股票	"	"	65,687	146,783	48.67 %	146,783	
"	英華達股份有限公司股票	"	"	536,857	12,770,361	100.00 %	12,000,906	
"	英業達(開曼)有限公司股票	"	"	278,807	10,060,603	100.00 %	10,060,603	
"	Inventec (Czech), S. R. O. 股票	"	"	-	118,453	100.00 %	118,453	
"	英源達投資股份有限公司	"	"	108,800	669,639	100.00 %	669,639	
"	英盟達科技股份有限公司	"	"	10,000	46,911	100.00 %	46,911	
"	英穩達科技股份有限公司	"	"	105,000	661,284	35.00 %	661,284	
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	"	"	1,000	39,515	100.00 %	39,515	
"	Inventec Development Japan Corporation 股票	"	"	45	257,541	100.00 %	146,301	
"	益通光能科技股份有限公司股票	子公司	採權益法之長期股權投資	231,521	2,779,251	29.70 %	2,546,726	
"	英懋達光電股份有限公司股票(原景懋光電股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司	"	25,180	181,731	26.23 %	181,731	
"	普實創業投資股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產-非流動	3,200	27,552	1.52 %	27,552	
"	亞太電信股份有限公司	採成本評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	-	0.15 %	-	以成本衡量
"	全球策略創業投資股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產-非流動	5,000	34,800	6.45 %	34,800	
"	華冠通訊股份有限公司	-	"	42,229	570,091	10.03 %	570,091	
"	穩懋半導體股份有限公司股票	-	"	14,500	482,125	1.91 %	482,125	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	明日工作室股份有限公司股票	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	429	4,786	1.07 %	-	以成本衡量
"	太乙精密股份有限公司股票	"	"	4,000	48,000	6.67 %	-	"
"	長陽開發科技股份有限公司股票	"	"	4,400	55,000	16.00 %	-	"
"	E28 Limited, Series A 特別股	"	"	40,000	215,885	- %	-	"
"	CipherMax, Inc. 特別股	"	"	505	-	- %	-	"
"	Rasilient Systems, Inc. 特別股	"	"	3,632	32,398	- %	-	"
英業達集團(香港)有限公司	英業達集團(天津)電子技術有限公司股權	子 公 司	採權益法之長期股權投資	-	243,544	100.00 %	243,544	
	英業達集團(北京)電子技術有限公司股權	"	"	-	75,381	100.00 %	75,381	
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司股權	"	"	-	630,275	100.00 %	630,275	
"	英順達科技有限公司股權	"	"	-	2,580,314	100.00 %	2,580,314	
"	英業達科技有限公司股權	"	"	-	4,356,381	100.00 %	4,356,381	
"	英順源(上海)科技有限公司股權	"	"	-	93,466	100.00 %	93,466	
"	英源達科技有限公司股權	"	"	-	964,307	100.00 %	964,307	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司股權	"	"	-	759,897	100.00 %	759,897	
"	英業達(重慶)有限公司	"	"	-	1,209,278	100.00 %	1,209,278	
"	英順源(重慶)科技有限公司	"	"	-	35,671	100.00 %	35,671	
"	香港英安達有限公司	"	"	-	30,522	80.00 %	30,522	
"	英冠達控股有限公司	採權益法之長期股權投資	"	-	(575,197)	49.00 %	(575,197)	
英冠達控股有限公司	英冠達(福建)電子科技有限公司	子公司	"	-	(888,326)	100.00 %	(888,326)	
"	英冠達科技(股)公司	"	"	15,250	(13,255)	100.00 %	(13,255)	
香港英安達有限公司	天津英安達科技有限公司	"	"	-	38,153	100.00 %	38,153	
英源達投資(股)公司(註4)	Onkyo Corporation 可轉換公司債	-	無活絡市場之債券投資	-	189,214	- %	-	(註3)
"	佰鴻工業(股)公司 可轉換公司債	-	無活絡市場之債券投資	-	344,784	- %	-	(註3)
"	晶元光電(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,516	135,619	0.27 %	135,619	
"	英穩達科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,000	94,469	5.00 %	94,469	
"	益通光能科技(股)公司	"	"	38,583	466,895	4.95 %	424,410	
益通光能科技(股)公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	59,200	(82,153)	50.76 %	(82,153)	
"	SOLAR POWER INC.	-	備供出售金融資產—流動	125	186	0.06 %	186	
"	華創車電技術中心(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	1.00 %	50,000	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC.	生耀光電(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	63,908	(177,744)	100.00 %	(177,744)	
"	ADEMA TECHNOLOGIES, INC.	"	"	2,000	38,595	100.00 %	38,595	
英懋達科技(股)公司	英懋達科技(股)公司	"	"	5,000	31,490	1.67 %	31,490	
"	Kinmac Holding Limited	"	"	2,050	-	100.00 %	-	
Kinmac Holding Limited	錦州錦懋光伏科技有限公司	"	"	-	-	35.00 %	-	
無敵科技(股)公司	INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD. 股票	子公司	"	19,758	572,565	100.00 %	580,254	(註2)
"	BESTA (CAYMAN) CO., LTD. 股票	"	"	31,502	431,028	100.00 %	432,451	"
"	IKNOW PTE. LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	"	684	62,962	47.00 %	62,962	
"	英懋達科技(股)公司股票	關聯企業	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	5.00 %	-	
INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	無敵科技(西安)有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	55,956	100.00 %	55,956	
"	好易通科技(香港)有限公司	"	"	117,000	523,999	100.00 %	523,999	
BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	PILOT SUCCESS LTD.	孫公司	採權益法之長期股權投資	12,002	220,278	100.00 %	220,278	
"	愛唱數碼科技(北京)有限公司	"	"	-	(27,950)	100.00 %	(27,950)	
"	無敵數碼科技(昆山)有限公司	"	"	-	235,475	100.00 %	235,475	
PILOT SUCCESS LTD.	無敵數碼科技有限公司	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	219,531	100.00 %	219,531	
無敵數碼科技(昆山)有限公司	昆山無敵電子有限公司	"	"	-	1,624	100.00 %	1,624	
好易通科技(香港)有限公司	ICBC ASIA LTD.	-	備供出售金融資產—非流動	-	40,728	- %	40,728	
"	NEW WORLD CHINA LAND	-	"	-	160,286	- %	160,286	
"	CN DATANG OVERSEAS HK	-	"	-	74,428	- %	74,428	
好易通科技(香港)有限公司	DATANG INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED	-	備供出售金融資產—非流動	-	9,717	- %	9,717	
"	AVIC INTERNATIONAL FINANCE & INVESTMENT LIMITED	-	"	-	26,410	- %	26,410	
"	CHINA DEVELOPMENT BANK	-	"	-	14,526	- %	14,526	
"	WHARF FINANCE(NO.1) LTD.	-	"	-	4,759	- %	4,759	
"	BEIJING CAPITAL LAND LTD.	-	"	-	11,161	- %	11,161	
"	RUSSIAN STANDARD BK	-	"	-	26,443	- %	26,443	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
英保達股份有限公司	英保達(蓋曼)有限公司股票	子公司	採權益法之長期股權投資	48,000	(527,795)	100.00 %	(527,795)	非上市櫃公司
"	SHENG KHUANG CIRUIT BOARD (M) SDN. BND.	-	待出售非流動資產	621	4,383	6.21 %	4,383	"
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津)有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	48,000	(551,469)	100.00 %	-	"
英華達股份有限公司	晶元光電(股)公司	-	交易目的金融資產—流動	500	26,950	0.06 %	26,950	
"	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	179,385	8,788,182	100.00 %	8,788,182	(註2)
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	5,643	48.30 %	5,643	
"	英穩達科技(股)公司	"	"	30,000	188,938	10.00 %	188,938	
"	高昕科技(股)公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	222	-	1.72 %	-	已提列累計減損17,408千元
"	榮誠科技(股)公司	"	"	1,950	-	9.38 %	-	已提列累計減損44,850千元
"	太乙精密(股)公司	"	"	1,000	12,000	1.67 %	-	
"	捷安訊科技(股)公司	"	"	579	-	3.66 %	-	已提列累計減損15,000千元
"	大眾電信(股)公司	"	"	3,330	-	0.74 %	-	已提列累計減損29,970千元
"	Siano Mobile Silicon Inc.	"	"	461	-	0.28 %	-	已提列累計減損31,149千元
	特別股：							
英華達股份有限公司	IMPINJ, Inc.	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	674	2,129	0.41 %	-	已提列累計減損33,105千元
"	GCT Semiconductor, Inc.	"	"	93	-	0.38 %	-	已提列累計減損30,712千元
"	VoiceBox Technologies Inc.	"	"	5,145	157,742	9.50 %	-	
"	Tigo Energy, Inc.	"	"	1,269	101,041	1.89 %	-	
"	Pandigital Worldwide, Ltd.	"	"	939	-	4.80 %	-	已提列累計減損89,619千元
"	3GTMobile Corporation	"	"	314	29,012	2.88 %	-	
"	Proximant, Inc.	"	"	446	14,790	8.93 %	-	
	普通股：							
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	1,522	100.00 %	1,522	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	85,863	100.00 %	85,863	
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	7,371	100.00 %	7,371	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	-	1,562,466	100.00 %	1,562,466	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	-	4,230,775	100.00 %	4,193,780	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	-	2,155,264	100.00 %	2,155,264	

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(南京)電子 有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	310,326	100.00 %	271,361	未攤銷之投 資溢額
"	英華通(南京)科技 有限公司	"	"	-	372,484	100.00 %	372,484	
"	英華達(西安)通信 科技有限公司	"	"	-	14,236	100.00 %	14,236	
"	英華達(南昌)科技 有限公司	"	"	-	145,852	100.00 %	145,852	
"	Siano Mobile Silicon Inc.	以成本衡量之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	99	-	0.06 %	-	已提列累計 減損16,288 千元
特別股：								
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Leadtone Limited(B類特別股 股票)	以成本衡量之 被投資公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	1,250	-	2.36 %	-	已提列累計 減損14,180 千元
"	Digital Chaotex Holdings Ltd. (A2 類特別股股票)	"	"	446	-	2.08 %	-	已提列累計 減損16,159 千元
普通股：								
英華達(上海)電子有限公司	上海英華鼎企業管 理諮詢有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	2,496	30.00 %	2,496	
"	英豐達(上海)貿易 有限公司	子公司	"	-	35	100.00 %	35	

註1：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之部份被投資公司股權淨值係經會計師核閱或自編之財務報表列示。

註2：差異係沖銷或迴轉逆流及側流交易未實現銷貨毛利。

註3：係私募之可轉換公司債，無相關市價。

註4：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註5：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日 或事實 發生日	原取得 日期	帳面 價值	交易 金額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定事 項
ADEMA TECHNOLOGIES, INC.	土地	102.03.11	96.05.24	35,901	70,409	已收訖	34,110	National Avenue Partners, LLC.	非關係 人	處份不動 產、廠房 及設備與 投資性不 動產	議價	無
"	建物及改良	"	96.05.24- 97.10.24	-	40,854	"	40,383	"	"	"	"	"
"	機器設備	"	91.12.01- 98.01.27	-	580	"	573	"	"	"	"	"

註1：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Inventec (Czech), S.R.O.	子公司	銷貨	6,366,847	8.00 %	二~三個月內	-	因 Inventec (Czech), S.R.O. 為本公司海外提供售後服務及成品組裝業務據點，故無一般客戶可資比較。	5,583,605	12.00 %	
"	英業達控股(北美)有限公司	"	"	8,397,203	11.00 %	"	-	因英業達控股(北美)有限公司為本公司海外提供售後服務及成品組裝業務據點，故無一般客戶可資比較。	8,603,881	18.00 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	子公司	進貨	66,026,176	83.00 %	"	-	-	21,594,182	36.00 %	
"	英冠達控股有限公司	關係人	"	1,399,583	2.00 %	"	-	-	3,084,947	2.00 %	
英業達控股(北美)有限公司	本公司	母公司	"	8,397,203	96.00 %	"	-	無一般交易對象可資比較	8,603,881	98.75 %	
Inventec (Czech), S.R.O.	"	"	"	6,366,847	96.00 %	"	-	"	5,583,605	98.90 %	
英業達集團(香港)有限公司	"	"	銷貨	66,026,176	100.00 %	"	-	"	21,594,182	31.05 %	
英業達集團(香港)有限公司	英順達科技有限公司	關係企業	進貨	32,754,394	49.61 %	"	-	"	9,838,963	14.15 %	
"	英業達科技有限公司	"	"	7,924,389	12.00 %	"	-	"	1,879,088	2.70 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	16,922,190	25.63 %	"	-	"	7,814,466	11.24 %	
"	英業達(重慶)有限公司	"	"	8,425,202	12.76 %	"	-	"	2,087,316	3.00 %	
英順達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	銷貨	32,754,394	84.08 %	"	-	"	9,838,963	56.19 %	
"	英冠達控股有限公司	"	"	1,610,143	4.13 %	"	-	"	3,116,591	17.80 %	
"	英冠達科技(股)公司	"	"	4,562,991	11.70 %	"	-	"	4,454,232	25.44 %	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	"	進貨	184,761	- %	"	-	"	202,926	0.64 %	
英業達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	7,924,389	86.00 %	"	-	"	1,879,088	61.31 %	
"	英業達(上海)有限公司	"	"	1,007,864	11.05 %	"	-	"	1,026,883	33.50 %	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
英源達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	銷貨	16,922,190	97.57 %	二~三個月	-	無一般交易對象可資比較	7,814,466	92.39 %	
"	英業達(上海)有限公司	"	"	402,813	2.33 %	"	-	"	409,030	4.84 %	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	"	進貨	209,118	2.00 %	"	-	"	242,946	1.11 %	
浙江英鑫達電子科技有限公司	英順達科技有限公司	"	銷貨	184,761	30.82 %	"	-	"	202,926	23.91 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	209,118	34.89 %	"	-	"	242,946	28.63 %	
英業達(上海)有限公司	英業達科技有限公司	"	進貨	1,007,864	71.45 %	"	-	"	1,026,883	71.49 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	402,813	28.55 %	"	-	"	409,030	28.48 %	
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	8,425,202	12.76 %	"	-	"	2,087,316	64.93 %	
"	英順源(重慶)有限公司	"	"	1,136,816	11.85 %	"	-	"	1,063,067	33.07 %	
英順源(重慶)有限公司	英業達(重慶)有限公司	"	進貨	1,136,816	1.00 %	"	-	"	1,063,067	16.90 %	
無敵科技(股)公司	無敵數碼科技(昆山)有限公司	孫公司	"	619,384	93.00 %	月結30天	-	-	38,139	52.00 %	
無敵數碼科技(昆山)有限公司	無敵科技(股)公司	母公司	銷貨	619,384	98.00 %	"	-	-	38,139	48.00 %	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	6,853,423	100.00 %	約1-2個月	-	無一般交易對象可資比較	617,395	99.80 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	425,308	5.38 %	"	-	"	1,206,370	22.39 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	母公司	銷貨	6,847,882	100.00 %	"	-	"	591,907	100.00 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	進貨	6,847,734	100.00 %	"	-	"	592,795	100.00 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.,	英華達股份有限公司	母公司	進貨	427,200	100.00 %	"	-	"	1,206,370	100.00 %	
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	銷貨	6,847,734	100.00 %	"	-	"	592,795	100.00 %	

註1：依行為時雙方議定價格。

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英業達控股(北美)有限公司	子公司	8,603,881	1.03	-	-	1,786,387	-
"	Inventec (Czech), S.R.O.	"	5,583,605	1.10	-	-	1,738,052	-
"	英業達集團(香港)有限公司(註1)	"	47,709,265	-	-	-	-	-
"	英源達投資(股)公司(註1)	"	564,470	-	-	-	-	-
英業達集團(香港)有限公司	英順達科技有限 公司(註1)	關係企業	23,698,495	-	-	-	2,773,260	-
"	英業達科技有限 公司(註1)	"	3,913,641	-	-	-	745,500	-
"	英源達科技有限 公司(註1)	"	16,152,914	-	-	-	1,341,900	-
"	英業達(重慶)有 限公司(註1)	"	3,942,788	-	-	-	-	-
英順達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	9,838,963	3.30	-	-	-	-
"	英冠達控股有限 公司	"	3,116,591	0.69	-	-	-	-
"	英冠達科技股份 有限公司	"	4,454,232	1.00	-	-	-	-
英業達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	1,879,088	4.22	-	-	-	-
"	英業達(上海)有 限公司	"	1,026,883	0.97	-	-	-	-
英源達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	7,814,466	2.30	-	-	-	-
"	英業達(上海)有 限公司	"	409,030	0.47	-	-	-	-
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	2,087,316	2.51	-	-	-	-
"	英順源(重慶)科 技有限公司	"	1,063,067	1.25	-	-	-	-
無敵科技股份有限公司	BESTA (CAYMAN) CO., LTD.(註1)	子公司	493,103	-	-	-	-	-
英保達股份有限公司	英保達(蓋曼)有 限公司	子公司	549,423	-	44,084	逾期三個月以下 加強催收	-	-
			-	-	502,091	逾期三個月以上 轉列資金貸與	-	-
英保達(蓋曼)有限公司	英保達資訊(天津) 有限公司	子公司	573,081	-	44,014	逾期三個月以下 加強催收	-	-
			-	-	525,935	逾期三個月以上 轉列資金貸與	-	-
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	孫公司	1,206,370	1.66	-	-	-	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限 公司	母公司	617,563	9.48	-	-	-	-
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	617,563	9.34	-	-	-	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款，故無週轉率。

註2：截至民國一〇二年四月十五日之金額。

註3：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 9. 從事衍生工具交易：

編號	公司名稱	衍生性商品種類		契約本金(千元)	到期日	公平價值
1	本公司	換匯	美元兌台幣	3,687,930	102/03/05~102/04/29	15,344
"	"	"	美元兌日幣	29,758	102/03/20~102/12/27	(239)
2	益通光能科技股份有限公司	遠期外匯合約	美元兌台幣	149,125	102.05.10	4,359
3	英順達科技有限公司	遠期外匯合約	美元兌人民幣	2,530,590	102/03/13~103/03/11	19,582
"	英順達科技有限公司	換利合約	-	7,604,100	102/03/20~102/12/27	3,912
4	英源達科技有限公司	遠期外匯合約	美元兌人民幣	1,141,320	102/03/13~103/03/12	10,332
"	英源達科技有限公司	換利合約	-	2,952,180	102/03/20~102/12/27	2,151
5	英業達科技有限公司	遠期外匯合約	美元兌人民幣	2,270,399	102/03/15~103/03/26	7,724

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年第一季交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率		
0	英業達股份有限公司	英業達集團(北美)有限公司	1	銷貨	8,397,203	雙方議價	8.00 %		
			2	應收帳款	8,603,881	二~三個月	5.00 %		
		Inventec (Czech), S. R. O.	2	銷貨	6,366,847	雙方議價	6.00 %		
			2	應收帳款	5,583,605	二~三個月	3.00 %		
		英業達(香港)有限公司	2	進貨	66,026,176	雙方議價	66.00 %		
			2	其他應收款	47,709,265	"	25.00 %		
		1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	2	應付帳款	21,594,182	"	11.00 %
					3	進貨	32,754,394	"	33.00 %
				英業達科技有限公司	2	應付帳款	9,838,963	二~三個月	5.00 %
					2	應收帳款	23,698,495	"	12.00 %
英源達科技有限公司	3			進貨	7,924,389	雙方議價	8.00 %		
	2			應付帳款	1,879,088	二~三個月	1.00 %		
英業達(重慶)有限公司	3			應收帳款	3,913,641	"	2.00 %		
	3			進貨	16,922,190	雙方議價	17.00 %		
	3	應付帳款	7,814,466	二~三個月	4.00 %				
	3	應收帳款	16,152,914	"	8.00 %				
			3	進貨	8,425,202	雙方議價	8.00 %		
			3	應付帳款	2,087,316	二~三個月	1.00 %		
			3	應收帳款	3,942,788	"	2.00 %		

註1：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2：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3：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4：交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	無敵科技股份 有限公司	台北市	電子辭典產 品	520,654	520,654	33,436	37.53 %	908,258	56,724	21,288	採權益 法評價 之被投 資公司
"	英業達集團(香 港)有限公司	香港	對大陸轉投 資及進出口 業務	167,162	167,162	2,500	100.00 %	388,777	(277)	(277)	子公司
"	英業達控股(北 美)有限公司	美國	美國地區投 資之控股公 司	159,003	159,003	5,000	100.00 %	923,039	4,640	4,640	"
"	英保達股份有 限公司	台北市	有線及無線 通信多媒體 相關產品器 材製造	936,756	936,756	65,687	48.67 %	146,783	16,400	7,982	"
"	英華達股份有 限公司	新北市	無線終端機 產品	9,656,877	9,656,877	536,857	100.00 %	12,770,361	78,126	78,126	"
"	英業達(開曼 )有限公司	開曼群 島	投資控股公 司	9,057,554	9,057,554	278,807	100.00 %	10,060,603	551,616	551,616	"
"	Inventec (Czech), S.R.O.	捷克	電腦產品組 裝及售後服 務	85,921	85,921	-	100.00 %	118,453	2,973	2,973	"
"	英源達投資股 份有限公司	台北市	一般投資	1,000,000	1,000,000	108,800	100.00 %	669,639	(8,783)	(8,783)	"
"	英盟達科技股 份有限公司	台北市	模具製造	100,000	100,000	10,000	100.00 %	46,911	52	52	"
"	英穩達科技股 份有限公司	桃園縣	多晶矽太陽 能電池之研 發、生產 及銷售	1,050,000	1,050,000	105,000	35.00 %	661,284	17,075	5,976	"
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	電腦產品組 裝及測試業 務	32,275	32,275	1,000	100.00 %	39,515	(38)	(38)	"
"	Inventec Development Japan Corporation	日本	電腦週邊產 品之開發 、設計及銷 售	738,123	738,123	45	100.00 %	257,541	(1,313)	(1,313)	"
"	益通光能科技 股份有限公司	台南市	太陽能電池 之製造與銷 售	4,193,723	3,520,000	231,521	29.70 %	2,779,251	(278,323)	(89,954)	"
"	英懋達光電股 份有限公司(原 景懋光電股份 有限公司)	桃園縣	太陽光電模 組製造及光 電系統整合	395,680	395,680	25,180	26.23 %	181,731	(39,117)	(10,260)	採權益 法評價 之被投 資公司
英業達集團(香 港)有限公司	英業達集團(北 京)電子技術有 限公司	北京	電子產品軟 硬體開發製 造	43,239	43,239	-	100.00 %	75,381	(3,609)	-	聯屬公 司
"	英業達集團(天 津)電子技術有 限公司	天津	電子產品軟 硬體開發製 造	126,735	126,735	-	100.00 %	243,544	1,796	-	"
英業達(開曼 )有限公司	英業達(上海) 有限公司	上海	電腦產品組 裝及銷售	879,690	879,690	-	100.00 %	630,275	(2,912)	-	"
"	英順達科技有 限公司	上海	電腦產品組 裝及銷售	1,491,000	1,491,000	-	100.00 %	2,580,314	303,184	-	"
"	英業達科技有 限公司	上海	電腦產品組 裝及銷售	1,491,000	1,491,000	-	100.00 %	4,356,381	59,767	-	"
"	英順源(上海) 科技有限公司	上海	電腦產品組 裝及銷售	59,640	59,640	-	100.00 %	93,466	(32,828)	-	"

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
英業達(開曼) 有限公司	英源達科技有 限公司	上海	電腦產品組 裝及銷售	1,491,000	1,491,000	-	100.00 %	964,307	102,489	-	聯屬公 司
"	浙江英鑫達電 子科技有限公 司	浙江	電子計算機 整機及外部 設備之產銷 業務	861,172	861,172	-	100.00 %	759,897	(12,476)	-	"
"	英業達(重慶) 有限公司	重慶	電腦產品組 裝及銷售	1,491,000	1,491,000	-	100.00 %	1,209,278	144,287	-	"
"	英順源(重慶) 科技有限公 司	重慶	電腦產品組 裝及銷售	29,820	29,820	-	100.00 %	35,671	1,148	-	"
"	英冠達控股有 限公司	香港	投資控股公 司	292,236	292,236	-	49.00 %	(575,197)	(17,649)	-	採權益 法評價 之被投 資公司
"	香港英安達有 限公司	香港	"	207,478	207,478	-	80.00 %	30,522	(2,396)	-	聯屬公 司
英冠達控股有 限公司	英冠達(福建) 電子科技有限 公司	福建	一體成型電 腦產銷	447,300	447,300	-	100.00 %	(888,326)	(25,261)	-	採權益 法評價 之被投 資公司
"	英冠達科技股 份有限公司	台北市	一體成型電 腦產銷	152,500	152,500	15,250	100.00 %	(13,255)	59,836	-	"
香港英安達有 限公司	天津英安達科 技有限公司	天津	揚聲器產銷	213,947	213,947	-	100.00 %	38,153	(2,995)	-	聯屬公 司
英源達投資(英 股)公司	英穩達科技(英 股)公司	桃園縣	多晶矽太陽 能電池之研 發、生產 及銷售	150,000	150,000	15,000	5.00 %	94,469	17,075	-	"
"	益通光能科技 (股)公司	台南市	太陽能電池 之製造與銷 售	615,050	440,000	38,583	4.95 %	466,895	(278,323)	-	"
益通光能科技 (股)公司	GLORIA SOLAR INTERNATIO NAL HOLDIN G, INC.	英屬開 曼群島	一般投資業	5,503,065	5,503,065	59,200	50.76 %	(82,153)	(11)	-	"
GLORIA SOLAR INTERNATIO NAL HOLDIN G, INC.	生耀光電(股 )公司	台灣	太陽能發電 模組之製造 與銷售	4,466,652	4,466,652	63,908	100.00 %	(177,744)	(38,629)	-	"
"	ADEMA TECHNOLOGI E INC.	美國	太陽能系統 工程之設計 與規劃服務	4,846,622	4,846,622	2,000	100.00 %	38,595	38,150	-	"
英懋達光電(股 )公司(原景懋 光電(股)公司)	Kinmac Holding Limited	薩摩亞	一般投資業	67,527	67,527	2,050	100.00 %	-	-	-	"
"	英穩達科技股 份有限公司	桃園縣	多晶矽太陽 能電池之研 發、生產 及銷售	50,000	50,000	5,000	1.67 %	31,490	17,075	-	"
Kinmac Holding Limited	錦州錦懋光伏 科技有限公 司	中國大 陸	太陽光電模 組之產銷	61,131	61,131	-	35.00 %	-	-	-	採權益 法評價 之被投 資公司
無敵科技股份 有限公司	INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	英屬維 京群島	投資管理	616,528	586,678	586,678	100.00 %	572,565	(6,840)	-	採權益 法評價 之被投 資公司 (差異係 未實現 銷貨毛 利)

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
無敵科技股份 有限公司	BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	英屬開 曼群島	投資管理	1,011,892	1,011,892	31,502	100.00 %	431,028	(17,777)	-	採權益 法評價 之被投 資公司 (差異係 未實現 銷貨毛 利)
"	IKNOW PTE. LTD.	新加坡	電腦辭典及 PDA相關產 品之銷售	62,641	62,641	684	47.00 %	62,962	(10,626)	-	採權益 法評價 之被投 資公司
INVENTEC BESTA (BVI) CO., LTD.	無敵科技(西安) 有限公司	西安	從事消費性 電子相關產 品之開發 、設計生產 及銷售	109,080	79,195	-	100.00 %	55,956	(6,426)	-	"
"	好易通科技(香 港)有限公司	香港	電腦辭典及 PDA相關產 品之銷售	448,275	448,275	117,000	100.00 %	523,999	(410)	-	"
BESTA (CAYMAN) CO., LTD.	PILOT SUCCESS LTD.	英屬維 京群島	投資管理及 進出口貿易	382,968	382,968	12,002	100.00 %	220,278	(14,211)	-	"
"	愛唱數碼科技 (北京)有限公 司	北京	計算機網路 平台軟件之 開發及銷售	283,908	283,908	-	100.00 %	(27,950)	(12,857)	-	"
"	無敵數碼科技 (昆山)有限公 司	昆山	消費性電子 相關產品之 生產及銷售	268,965	268,965	-	100.00 %	235,475	4,331	-	"
PILOT SUCCESS LTD.	無敵數碼科技 有限公司	上海	電腦辭典及 PDA相關產 品之銷售	358,620	358,620	-	100.00 %	219,531	(14,273)	-	"
無敵數碼科技 (昆山)有限公 司	昆山無敵電子 有限公司	昆山	電腦辭典及 PDA相關產 品之銷售	1,444	1,444	-	100.00 %	1,624	(11)	-	"
英保達股份有 限公司	英保達(蓋曼) 有限公司	蓋曼群 島	從事兩岸間 接貿易	1,578,836	1,578,836	48,000	100.00 %	(572,795)	(5,732)	-	聯屬公 司
"	昇光(馬)股份 有限公司	馬來西 亞	印刷電路板	4,383	5,526	621	6.21 %	4,383	-	-	待出售 非流動 資產
英保達(蓋曼) 有限公司	英保達資訊(天 津)有限公司	天津	微相機模組 、電腦之組 裝及銷售	1,431,360	1,431,360	48,000	100.00 %	(551,469)	(5,587)	-	聯屬公 司
英華達股份有 限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英屬開 曼群島	投資控股公 司	5,878,390	5,878,390	179,385	100.00 %	8,788,182	(58,652)	-	聯屬公 司(差異 係未實 現銷毛 利)
"	冠亞智財(股 )公司	台北市	智慧財產權 管理	6,400	6,400	640	48.30 %	5,643	(593)	-	權益法 評價之 被投資 公司
"	英穩達科技(股 )公司	桃園縣	多晶矽太陽 能電池之研 發、生產及 銷售	300,000	300,000	30,000	10.00 %	188,938	17,075	-	聯屬公 司

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (BVI)Corp.	英屬維 京群島	從事兩岸間 接貿易	1,491	1,491	50	100.00 %	1,522	-	-	聯屬公 司
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	美國	MP3 Player 、個人數位 助理機及科 學繪圖機銷 售業務	23,856	23,856	400	100.00 %	85,863	442	-	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美國	銷售服務	1,491	1,491	10	100.00 %	7,371	362	-	"
"	英華達(上海) 電子有限公司	上海	開發、設計 電子計算器 、電話機 、MP3 Player等相 關軟件	1,434,880	1,434,880	-	100.00 %	1,562,466	(114)	-	"
"	英華達(上海) 科技有限公司	上海	開發、設計 、生產無線 通訊產品 、移動通訊 設備及MP3 Player等	2,296,140	2,296,140	-	100.00 %	4,230,775	(93,252)	-	"
"	英華達(南京) 科技有限公司	南京	研發、設計 及製造移動 通訊設備 (行動電話 )電話機(不 包含多媒體 之高階功能 )等	357,840	357,840	-	100.00 %	2,155,264	36,113	-	"
"	英華達(南京) 電子有限公司	南京	房屋租賃	267,828	267,828	-	100.00 %	310,326	3,717	-	"
"	英華通(南京) 科技有限公司	南京	開發、設計 、生產移動 通信系統手 機及相關電 子產品、銷 售自產產品 等	298,200	298,200	-	100.00 %	372,484	7,738	-	"
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	英華達(西安) 通信科技有限 公司	西安	開發、設計 、通信及電 子相關產品 等	119,280	119,280	-	100.00 %	14,236	(2,126)	-	"
"	英華達(南昌) 科技有限公司	南昌	開發、設計 、銷售通信 及電子相關 產品及軟件 等	62,622	62,622	-	100.00 %	145,852	(11,532)	-	"
英華達(上海) 電子有限公司	上海英華鼎企 業管理諮詢有 限公司	上海	企業管理諮 詢	1,462	1,462	-	30.00 %	2,496	68	-	"
"	英豐達(上海) 貿易有限公司	上海	物業管理及 服務諮詢	35	35	-	100.00 %	35	-	-	"

註1：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益 (註八)
					匯出	收回					
英業達集團(北京) 電子技術有限公司	電子產品軟硬 體開發製造	43,239	(二)	43,239	-	-	43,239	100.00 %	(3,609)	75,381	-
英業達集團(天津) 電子技術有限公司 (註五)	"	149,100	(二)	126,735	-	-	126,735	100.00 %	1,796	243,544	-
英業達(上海)有限公 司	電腦產品組裝 及銷售	879,690	(二)	879,690	-	-	879,690	100.00 %	(2,912)	630,275	-
英順達科技有限公司	"	1,491,000	(二)	1,491,000	-	-	1,491,000	100.00 %	303,184	2,580,314	-
英業達科技有限公司	"	1,491,000	(二)	1,491,000	-	-	1,491,000	100.00 %	59,767	4,356,381	321,599
英順源(上海)科技有 限公司(註六)	"	86,478	(二)	59,640	-	-	59,640	100.00 %	(32,828)	93,466	30,234
英源達科技有限公司	"	1,491,000	(二)	1,491,000	-	-	1,491,000	100.00 %	102,489	964,307	-
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	855,834	(二)	861,172	-	-	861,172	100.00 %	(12,476)	759,897	-
英冠達(福建)電子科 技有限公司	一體成型電腦 產銷	447,300	(二)	219,177	-	-	219,177	49.00 %	(12,378)	(435,280)	-
天津英安達科技有限 公司	揚聲器產銷	189,420	(二)	151,536	-	-	151,536	80.00 %	(2,396)	30,522	-
英業達(重慶)有限公 司	電腦產品組裝 及銷售	1,491,000	(二)	1,491,000	-	-	1,491,000	100.00 %	144,287	1,209,278	-
英順源(重慶)科技有 限公司	"	29,820	(二)	29,820	-	-	29,820	100.00 %	1,148	35,671	-
英保達資訊(天津)有 限公司	攝像頭模組	1,578,802	(二)	1,578,802	-	-	1,578,802	48.67 %	(5,587)	(551,469)	-
英華達(上海)電子有 限公司	通訊及數位助 理產品組裝	1,538,712	(二)	1,434,880	-	-	1,434,880	100.00 %	(114)	1,562,466	1,535,981
英華達(上海)科技有 限公司	"	2,218,909	(二)	2,296,140	-	-	2,296,140	100.00 %	(93,252)	4,230,775	2,297,117
英華達(南京)科技有 限公司	"	834,960	(二)	357,840	-	-	357,840	100.00 %	36,113	2,155,264	1,560,771
英華達(南京)電子有 限公司	"	149,100	(二)	267,828	-	-	267,828	100.00 %	3,717	310,326	85,353
英華通(南京)科技有 限公司	"	298,200	(二)	298,200	-	-	298,200	100.00 %	7,738	372,484	75,965
英華達(西安)通信科 技有限公司	"	119,280	(二)	119,280	-	-	119,280	100.00 %	(2,126)	14,236	-
英華達(南昌)科技有 限公司	"	62,622	(二)	62,622	-	-	62,622	100.00 %	(11,532)	145,852	-
英豐達(上海)貿易有 限公司	"	35	(二)	35	-	-	35	100.00 %	-	35	-

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註三、註四)
本公司	8,367,811	8,417,014	-
英保達股份有限公司	1,431,360	1,431,360	180,944
英華達股份有限公司	4,836,790	4,836,790	-

註(一)：投資方式為透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註(二)：投資損益之認列基礎係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註(三)：經投審會97.08.29修正大陸投資限額計算規定，本公司及英華達股份有限公司經經濟部工業局核發符合營運總部範圍內之企業，無須計算限額。

註(四)：英保達股份有限公司實收資本額逾八千萬元且淨值於五十億以下，故限額係淨值之百分之六十或八千萬元(較高者)。

註(五)：英業達集團(天津)有限公司於95年盈餘轉增資美金750千元。

註(六)：英順源(上海)科技有限公司於97年盈餘轉增資美金900千元。

註(七)：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

註(八)：外幣金額係以歷史匯率換算為台幣。

註(九)：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

#### (1) 購置成品及半成品

本公司於民國一〇二年第一季透過英業達集團(香港)有限公司向大陸被投資公司購入成品及半成品如下：

大陸被投 資公司	金 額	出售毛利	未實現 毛 利	交 易 條 件		應 付 帳 款	
				價 格	付款條件	餘 額	百分比
英順達科技有限 公司	\$ 32,754,394	78,245	-	雙方議價	二~三個月	9,832,314	17 %
英業達科技有限 公司	7,924,389	256,750	-	"	"	1,880,279	3 %
英源達科技有限 公司	16,922,190	216,593	-	"	"	7,803,278	13 %
英業達(重慶)有 限公司	8,425,202	147,561	-	"	"	2,078,311	4 %
	<u>\$ 66,026,175</u>	<u>699,149</u>	<u>-</u>			<u>21,594,182</u>	<u>37 %</u>

#### (2) 購置電腦軟體

本公司於民國一〇二年第一季向大陸被投資公司購入產品用軟體(帳列無形資產)如下：

大陸被投 資公司	金 額	出售毛利	未實現 毛 利	交 易 條 件		其 他 應 付 款	
				價 格	付款條件	餘 額	百分比
英業達集團(天 津)電子技術有 限公司	\$ 32,874	1,565	-	雙方議價	二~三個月	170,677	13 %
英業達集團(北 京)電子技術有 限公司	-	-	-	"	"	12,524	1 %
	<u>\$ 32,874</u>	<u>1,565</u>	<u>-</u>			<u>183,201</u>	<u>14 %</u>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3) 背書保證

合併公司於民國一〇二年三月三十一日為大陸被投資公司銀行借款背書保證情形如下：

大陸被投資公司	102.3.31 金 額	備 註
英順源(上海)科技有限公司	\$ 149,100	註
英順達科技有限公司	596,400	
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限 公司、英業達科技有限公司、英順源(上海 )科技有限公司及英源達科技有限公司	3,280,200	
英華達(上海)科技有限公司	2,147,040	
英華達(南京)科技有限公司	745,500	
合 計	<b>\$ 6,918,240</b>	

註：主係提供關係人向銀行貸款之背書保證。

## 十四、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、能源部門及其他部門，核心部門係生產各類電腦相關產品，銷售予各大品牌廠商。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。

	102年第一季				
	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	\$ 99,092,221	1,662,852	6,973	-	100,762,046
部門間收入	-	-	-	-	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 99,092,221</b>	<b>1,662,852</b>	<b>6,973</b>	<b>-</b>	<b>100,762,046</b>
利息費用	\$ -	22,566	122,436	-	145,002
折舊與攤銷	906,173	286,441	54,604	(23,836)	1,223,382
投資利益(損失)	-	-	2,114	-	2,114
<b>其他重大非現金項目：</b>					
資產減損	-	(16,337)	(150,000)	-	(166,337)
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 1,746,622</b>	<b>(277,396)</b>	<b>774,227</b>	<b>70,406</b>	<b>2,313,859</b>
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年第一季				合 計
	核心部門	能源部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 100,877,209	1,401,027	172,671	-	102,450,907
部門間收入	-	-	137,595	(137,595)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 100,877,209</b>	<b>1,401,027</b>	<b>310,266</b>	<b>(137,595)</b>	<b>102,450,907</b>
利息費用	\$ -	26,310	182,698	(739)	208,269
折舊與攤銷	659,450	287,424	283,298	(11,792)	1,218,380
投資利益(損失)	-	(10,838)	(147,278)	-	(158,116)
<b>其他重大非現金項目：</b>					
資產減損	-	-	125,305	-	125,305
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 855,846</b>	<b>(503,840)</b>	<b>(38,509)</b>	<b>(28,354)</b>	<b>285,143</b>
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資產</b>									
現金及約當現金	\$ 36,203,612	1	36,203,613	50,081,309	(71)	50,081,238	24,530,746	-	24,530,746
其他投資，包含衍生性	643,563	-	643,563	1,553,623	22,572	1,576,195	1,257,767	23,867	1,281,634
應收帳款	56,171,325	(25,523)	56,145,802	62,807,272	(53,881)	62,753,391	59,559,807	(31,413)	59,528,394
存貨	34,505,734	3,069	34,508,803	28,712,596	278	28,712,874	31,136,197	(5,141)	31,131,056
其他流動資產	4,686,801	(1,217,928)	3,468,873	5,996,906	(711,580)	5,285,326	5,940,685	(512,101)	5,428,584
流動資產合計	132,211,035	(1,240,381)	130,970,654	149,151,706	(742,682)	148,409,024	122,425,202	(524,788)	121,900,414
其他投資，包含衍生性	1,925,873	129,032	2,054,905	2,193,691	414,213	2,607,904	2,186,948	249,154	2,436,102
採用權益法之投資	903,514	(20,586)	882,928	1,120,770	(18,108)	1,102,662	1,148,182	(18,475)	1,129,707
不動產、廠房及設備	33,405,895	1,832,285	35,238,180	34,802,146	2,102,590	36,904,736	36,085,415	2,121,791	38,207,206
投資性不動產	-	697,408	697,408	-	936,631	936,631	-	945,807	945,807
無形資產	2,400,116	(1,417,890)	982,226	2,540,875	(1,471,505)	1,069,370	2,674,486	(1,515,558)	1,158,928
其他流動資產—其他	8,187,709	206,198	8,393,907	8,916,292	(805,033)	8,111,259	9,077,786	(852,197)	8,225,589
非流動資產合計	46,823,107	1,426,447	48,249,554	49,573,774	1,158,788	50,732,562	51,172,817	930,522	52,103,339
<b>資產總計</b>	<b>\$ 179,034,142</b>	<b>186,066</b>	<b>179,220,208</b>	<b>198,725,480</b>	<b>416,106</b>	<b>199,141,586</b>	<b>173,598,019</b>	<b>405,734</b>	<b>174,003,753</b>
<b>負債</b>									
短期借款	\$ 19,384,418	-	19,384,418	48,955,304	(350,143)	48,605,161	23,405,826	18,315	23,424,141
其他投資，包含衍生性	7,743	-	7,743	24,117	-	24,117	26,452	-	26,452
應付票據、帳款及其他應付款	83,835,387	327,289	84,162,676	69,913,778	1,062,493	70,976,271	73,425,461	202,080	73,627,541
當期所得稅負債	1,427,814	-	1,427,814	930,050	-	930,050	1,157,601	-	1,157,601
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	6,824	-	6,824	17,419	-	17,419	916,638	-	916,638
一年或一營業週期內到期長期借款	484,000	-	484,000	1,385,413	-	1,385,413	2,658,910	-	2,658,910
其他流動負債	4,329,218	(2,035,496)	2,293,722	5,567,004	(3,001,900)	2,565,104	5,204,704	(2,256,819)	2,947,885
遞延收入	-	1,953,242	1,953,242	-	2,358,754	2,358,754	-	2,254,947	2,254,947
流動負債合計	109,475,404	245,035	109,720,439	126,793,085	69,204	126,862,289	106,795,592	218,523	107,014,115
長期借款	10,867,500	-	10,867,500	13,986,985	-	13,986,985	9,063,000	-	9,063,000
應計退休金負債	990,406	140,400	1,130,806	942,001	146,377	1,088,378	936,611	156,411	1,093,022
其他非流動負債—其他	1,943,636	25,487	1,969,123	985,613	12,901	998,514	957,892	34,232	992,124
非流動負債合計	13,801,542	165,887	13,967,429	15,914,599	159,278	16,073,877	10,957,503	190,643	11,148,146
<b>負債總計</b>	<b>123,276,946</b>	<b>410,922</b>	<b>123,687,868</b>	<b>142,707,684</b>	<b>228,482</b>	<b>142,936,166</b>	<b>117,753,095</b>	<b>409,166</b>	<b>118,162,261</b>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股本	35,874,751	-	35,874,751	34,661,595	-	34,661,595	34,661,595	-	34,661,595
資本公積	3,842,750	(915,693)	2,927,057	3,818,320	(915,693)	2,902,627	3,814,988	(915,692)	2,899,296
保留盈餘	10,071,671	174,803	10,246,474	9,526,413	249,714	9,776,127	9,110,112	223,680	9,333,792
其他權益	121,584	587,947	709,531	892,627	816,423	1,709,050	794,736	680,152	1,474,888
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<b>49,910,756</b>	<b>(152,943)</b>	<b>49,757,813</b>	<b>48,898,955</b>	<b>150,444</b>	<b>49,049,399</b>	<b>48,381,431</b>	<b>(11,860)</b>	<b>48,369,571</b>
非控制權益	5,846,440	(71,913)	5,774,527	7,118,841	37,180	7,156,021	7,463,493	8,428	7,471,921
<b>權益總計</b>	<b>55,757,196</b>	<b>(224,856)</b>	<b>55,532,340</b>	<b>56,017,796</b>	<b>187,624</b>	<b>56,205,420</b>	<b>55,844,924</b>	<b>(3,432)</b>	<b>55,841,492</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 179,034,142</b>	<b>186,066</b>	<b>179,220,208</b>	<b>198,725,480</b>	<b>416,106</b>	<b>199,141,586</b>	<b>173,598,019</b>	<b>405,734</b>	<b>174,003,753</b>

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 410,631,833	306,062	410,937,895	102,550,603	(99,696)	102,450,907
營業成本	(391,354,225)	(435,862)	(391,790,087)	(98,395,623)	(201,352)	(98,596,975)
營業毛利	19,277,608	(129,800)	19,147,808	4,154,980	(301,048)	3,853,932
營業費用						
推銷費用	(3,893,934)	158,667	(3,735,267)	(788,205)	307,188	(481,017)
管理費用	(4,662,321)	(34,828)	(4,697,149)	(1,154,535)	4,356	(1,150,179)
研發費用	(7,130,658)	21,606	(7,109,052)	(1,713,071)	7,509	(1,705,562)
營業費用合計	(15,686,913)	145,445	(15,541,468)	(3,655,811)	319,053	(3,336,758)
營業利益	3,590,695	15,645	3,606,340	499,169	18,005	517,174
營業外收入及支出：						
財務成本	(1,171,677)	42	(1,171,635)	(208,290)	21	(208,269)
其他收入	1,493,568	-	1,493,568	213,874	1	213,875
其他利益及損失	147,326	(49,223)	98,103	(117,594)	38,073	(79,521)
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(513,397)	7,269	(506,128)	(158,483)	367	(158,116)
稅前淨利	3,546,515	(26,267)	3,520,248	228,676	56,467	285,143
所得稅費用	(1,743,835)	(6,560)	(1,750,395)	(163,014)	(2,621)	(165,635)
本期淨利	1,802,680	(32,827)	1,769,853	65,662	53,846	119,508
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(512,225)	(512,225)	-	(367,789)	(367,789)
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	(251,595)	(251,595)	-	604,646	604,646
確定福利計畫之精算損失	-	(87,683)	(87,683)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(851,503)	(851,503)	-	236,857	236,857
本期綜合損益總額	\$ 1,802,680	(884,330)	918,350	65,662	290,703	356,365
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 3,214,562	38,806	3,253,368	416,301	26,034	442,335
非控制權益	(1,411,882)	(71,633)	(1,483,515)	(350,639)	27,812	(322,827)
本期淨利	\$ 1,802,680	(32,827)	1,769,853	65,662	53,846	119,508

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 3,214,562	(814,235)	2,400,327	416,301	260,196	676,497
非控制權益	(1,411,882)	(70,094)	(1,481,976)	(350,639)	30,507	(320,132)
<b>本期綜合損益總額</b>	<b>\$ 1,802,680</b>	<b>(884,329)</b>	<b>918,351</b>	<b>65,662</b>	<b>290,703</b>	<b>356,365</b>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.90	0.01	0.91	0.12	0.01	0.13
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.89	0.01	0.90	0.12	0.01	0.13

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司依我國先前一般公認會計原則間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年第一季利息收現數194,709千元、利息支付數207,145千元於營業活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 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、3月31日及12月31日將依先前一般公認會計原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、604,350千元及1,221,059千元，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12,900千元及4,782千元。另，合併公司於民國101年1月1日、第一季及101年度依IFRSs報表重新估列遞延所得稅資產調整增列保留盈餘皆為85,352千元及增列所得稅費用之金額分別為2,621千元及6,560千元。
- 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、3月31日及12月31日將依先前一般公認會計原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、1,446,549千元及1,399,173千元。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、3月31日及12月31日將依先前一般公認會計原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、2,095,693千元、936,631千元及1,852,185千元及697,408千元。
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、3月31日及12月31日調整減列保留盈餘之金額皆為156,484千元。另，民國101年第一季及101年度因累積帶薪假預期成本調整增列薪資費用之金額分別為2,591千元及22,284千元。
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，依先前一般公認會計原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372,445千元及民國101年1月1日、101年度該等精算損益立即認列調整減列保留盈餘之金額分別為552,542千元及87,683千元。另，因依先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年第一季及101年度並因此調整減列退休金費用分別為15,687千元及57,488千元。
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、3月31日及12月31日保留盈餘之金額皆為18,475千元及民國101年第一季及101年度分別調整投資利益367千元及投資損失7,270千元。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先前一般公認會計原則認列之資本公積，合併公司於民國101年1月1日、3月31日及12月31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。
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，而依先前一般公認會計原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，民國101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年第一季及101年度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1,296千元、136,048千元及23,868千元、144,438千元。

## 英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、3月31日及12月31日調整減列保留盈餘之金額皆為26,338千元。另，民國101年第一季及101年度因租賃獎勵於租賃期間調整減列租金費用之金額分別為1,276千元及5,102千元。
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先前一般公認會計原則存有差異，將追溯調整其影響數，於民國101年1月1日、3月31日及12月31日調整增列保留盈餘及減列本期損益之金額分別為395千元、33,001千元及55,863千元。
10. 合併公司依先前一般公認會計原則，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、3月31日及12月31日將依先前一般公認會計原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、2,358,754千元及1,953,242千元。另，估計對正常品之瑕疵保固調整民國101年第一季及101年度調整減列保留盈餘皆為31,412千元及調整增列銷貨收入之金額分別為4,841千元及5,889千元。
11. 依先前一般公認會計原則，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、3月31日及12月31日重分類金額分別為18,844千元、0千元及20,706千元。
12. 前述變動增加(減少)遞延所得稅資產彙總如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
累積帶薪假	\$ 24,659	22,656	22,656
確定福利計畫之精算損益	62,897	53,849	56,470
採用權益法投資淨影響	886	886	886
銷貨退回	6,341	5,340	5,340
遞延所得稅資產重分類	20,706	-	18,844
遞延所得稅資產增加	<b>\$ 115,489</b>	<b>82,731</b>	<b>104,196</b>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

13. 前述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假	\$ (155,271)	(131,401)	(133,828)
確定福利計畫之精算損益	(536,474)	(483,146)	(496,072)
採用權益法投資淨影響	981,996	871,758	898,102
金融商品評價損益	(16,375)	6,197	7,493
租金獎勵	(24,423)	(25,859)	(26,338)
國外營運機構功能性貨幣	(55,468)	33,396	395
銷貨退回	<u>(19,182)</u>	<u>(21,231)</u>	<u>(26,072)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ <b>174,803</b></u>	<u><b>249,714</b></u>	<u><b>223,680</b></u>

14. 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。