

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九月三十日
(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	9~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計科目之說明	27~52
(七)關係人交易	52~53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56~57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~66
2.轉投資事業相關資訊	67~69
3.大陸投資資訊	70~72
(十四)部門資訊	72~73
(十五)首次採用國際財務報導準則	73~79

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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九月三十日其資產總額分別為45,562,781千元及48,275,437千元，分別佔合併資產總額之22%及24%，負債總額分別為16,297,486千元及17,160,936千元，分別佔合併負債總額之11%及12%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為426,179千元、(73,451)千元、502,661千元及154,393千元，分別佔合併綜合損益之31%、88%、9%及29%。

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九月三十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155,602千元、561,634千元及7,042千元、572,089千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為12,881千元、66,078千元、46,159千元及345,836千元，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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 42,574,225	21	36,203,613	20	58,028,423	29	24,530,746	14	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 24,430,853	12	19,384,418	11	50,969,500	25	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))	146,711	-	169,231	-	39,084	-	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))	91,245	-	7,743	-	42,612	-	26,452	-	
1125 備供出售金融資產－流動 (附註四及六(二))	3,792,176	2	474,332	-	681,570	-	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))	64,851,051	32	49,575,315	28	49,134,664	24	55,640,172	32	2170 應付帳款	88,526,635	43	70,432,305	39	66,928,117	34	64,164,162	37	
1180 應收帳款－關係人淨額 (附註四、六(三)及七)	4,372,180	2	6,570,487	4	5,513,830	3	3,888,222	2	2180 應付帳款－關係人(附註七)	2,410,802	1	4,551,593	3	1,885,887	1	2,329,052	1	
1200 其他應收款(附註四、六(三)及七)	1,501,518	1	746,412	-	1,092,714	1	585,303	-	2230 當期所得稅負債	1,335,248	1	1,427,814	1	725,119	-	1,157,601	1	
1310 存貨(附註四及六(四))	38,505,278	19	34,508,803	19	35,991,369	18	31,131,056	18	2200 其他應付款(附註七)	7,968,483	4	9,102,038	5	7,666,981	4	7,092,006	4	
1479 其他流動資產－其他(附註四及六(九))	2,054,495	1	2,722,461	2	2,681,828	1	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(十))	-	-	6,824	-	6,796	-	916,638	-	
	<u>157,797,634</u>	<u>78</u>	<u>130,970,654</u>	<u>73</u>	<u>153,163,482</u>	<u>76</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(十))	-	-	484,000	-	488,250	-	2,658,910	2	
非流動資產：									2399 其他流動負債－其他	2,107,273	1	2,293,722	1	2,169,220	1	2,947,885	2	
1523 備供出售金融資產－非流動 (附註四及六(二))	546,752	-	636,438	-	585,160	-	815,572	-	2313 遞延收入	<u>2,010,958</u>	<u>1</u>	<u>1,953,242</u>	<u>1</u>	<u>2,147,892</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))	521,741	-	873,750	-	984,990	1	1,043,783	-		<u>128,944,130</u>	<u>63</u>	<u>109,720,439</u>	<u>61</u>	<u>133,058,588</u>	<u>66</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))	180,292	-	544,717	-	570,042	-	576,747	-	非流動負債：									
1550 採用權益法之投資(附註四及六(五))	973,970	-	882,928	-	996,101	-	1,129,707	1	2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	2,962	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(六))	34,371,758	18	35,238,180	21	36,253,129	18	38,207,206	22	2540 長期借款(附註六(十))	11,800,000	6	10,867,500	6	10,976,250	5	9,063,000	5	
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(七))	625,075	-	697,408	-	694,893	-	945,807	1	2640 應計退休金負債(附註四及六(十二))	1,099,700	1	1,130,806	1	1,078,379	1	1,093,022	1	
1780 無形資產(附註四及六(八))	978,146	-	982,226	1	996,845	1	1,158,928	1	2670 其他非流動負債－其他(附註四及六(五))	<u>2,635,854</u>	<u>1</u>	<u>1,969,123</u>	<u>1</u>	<u>1,943,065</u>	<u>1</u>	<u>989,162</u>	<u>1</u>	
1900 其他非流動資產(附註四及六(九))	8,043,833	4	8,393,907	5	8,153,422	4	8,225,589	5		<u>15,535,554</u>	<u>8</u>	<u>13,967,429</u>	<u>8</u>	<u>13,997,694</u>	<u>7</u>	<u>11,148,146</u>	<u>7</u>	
	<u>46,241,567</u>	<u>22</u>	<u>48,249,554</u>	<u>27</u>	<u>49,234,582</u>	<u>24</u>	<u>52,103,339</u>	<u>30</u>	負債總計	<u>144,479,684</u>	<u>71</u>	<u>123,687,868</u>	<u>69</u>	<u>147,056,282</u>	<u>73</u>	<u>118,162,261</u>	<u>68</u>	
資產總計	<u>\$ 204,039,201</u>	<u>100</u>	<u>179,220,208</u>	<u>100</u>	<u>202,398,064</u>	<u>100</u>	<u>174,003,753</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：									
									3110 普通股股本(附註六(十四))	35,874,751	18	35,874,751	20	35,874,751	18	34,661,595	20	
									3200 資本公積(附註六(十四))	2,894,555	1	2,927,057	2	2,908,035	1	2,899,296	2	
									3300 保留盈餘(附註六(十四))	12,635,723	6	10,246,474	6	9,757,963	5	9,333,792	5	
									3400 其他權益(附註六(十四))	<u>1,313,806</u>	<u>1</u>	<u>709,531</u>	<u>-</u>	<u>467,397</u>	<u>-</u>	<u>1,474,888</u>	<u>1</u>	
									歸屬於母公司業主之權益合計	<u>52,718,835</u>	<u>26</u>	<u>49,757,813</u>	<u>28</u>	<u>49,008,146</u>	<u>24</u>	<u>48,369,571</u>	<u>28</u>	
									36XX 非控制權益	6,840,682	3	5,774,527	3	6,333,636	3	7,471,921	4	
									權益總計	<u>59,559,517</u>	<u>29</u>	<u>55,532,340</u>	<u>31</u>	<u>55,341,782</u>	<u>27</u>	<u>55,841,492</u>	<u>32</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 204,039,201</u>	<u>100</u>	<u>179,220,208</u>	<u>100</u>	<u>202,398,064</u>	<u>100</u>	<u>174,003,753</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：黃國鈞

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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註四及七)	\$ 122,469,284	100	94,628,814	100	326,461,341	100	297,693,827	100
5000 營業成本(附註四、六(四)及七)	(116,258,904)	95	(90,021,102)	95	(310,161,436)	(95)	(283,681,533)	(95)
營業毛利	6,210,380	5	4,607,712	5	16,299,905	5	14,012,294	5
營業費用：								
6100 推銷費用	(665,912)	(1)	(410,464)	(1)	(1,871,362)	-	(3,003,072)	(1)
6200 管理費用	(1,173,689)	(1)	(1,407,664)	(1)	(3,297,413)	(1)	(3,339,168)	(1)
6300 研究發展費用	(2,145,749)	(2)	(1,902,197)	(2)	(5,986,470)	(2)	(5,345,649)	(2)
營業費用合計	(3,985,350)	(4)	(3,720,325)	(4)	(11,155,245)	(3)	(11,687,889)	(4)
營業淨利	2,225,030	1	887,387	1	5,144,660	2	2,324,405	1
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七))	370,708	-	405,065	-	838,757	-	1,187,584	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(219,267)	-	(128,179)	-	1,313,954	-	272,568	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(152,338)	-	(297,754)	-	(442,304)	-	(928,032)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註四)	(48,184)	-	(95,890)	-	(110,651)	-	(417,172)	-
營業外收入及支出合計	(49,081)	-	(116,758)	-	1,599,756	-	114,948	-
繼續營業部門稅前淨利	2,175,949	1	770,629	1	6,744,416	2	2,439,353	1
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十三))	(541,753)	-	(428,342)	1	(1,922,890)	-	(911,750)	-
本期淨利(淨損)	1,634,196	1	342,287	-	4,821,526	2	1,527,603	1
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(213,264)	-	(334,337)	-	709,019	-	(549,522)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(50,842)	-	(88,470)	-	(119,562)	-	(443,675)	-
8371 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(1,533)	-	(3,386)	-	8,261	-	(9,505)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(265,639)	-	(426,193)	-	597,718	-	(1,002,702)	-
本期綜合損益總額	\$ 1,368,557	1	(83,906)	-	5,419,244	2	524,901	1
本期淨利歸屬於：								
8300 母公司業主	\$ 1,899,267	1	837,663	1	5,290,017	2	2,677,173	1
8620 非控制權益	(265,071)	-	(495,376)	(1)	(468,491)	-	(1,149,570)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 1,634,196	1	342,287	-	4,821,526	2	1,527,603	1
母公司業主	\$ 1,632,998	1	410,259	1	5,894,786	2	1,669,682	1
非控制權益	(264,441)	-	(494,165)	(1)	(475,542)	-	(1,144,781)	-
每股盈餘(附註四及六(十六))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.53		0.23		1.47		0.75	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.53		0.23		1.47		0.74	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：黃國鈞

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九月三十日

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	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 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			
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
本期淨利(損)	-	-	-	-	2,677,173	-	-	2,677,173	(1,149,570)	1,527,603
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(566,835)	(440,656)	(1,007,491)	4,789	(1,002,702)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,677,173	(566,835)	(440,656)	1,669,682	(1,144,781)	524,901
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	242,536	-	(242,536)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,039,846)	-	-	(1,039,846)	-	(1,039,846)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(108,987)	108,987	-	-	-	-	-
普通股股票股利	1,213,156	-	-	-	(1,213,156)	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	6,496	6,496
其他	-	8,739	-	-	-	-	-	8,739	-	8,739
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ <u>35,874,751</u>	<u>2,908,035</u>	<u>6,615,398</u>	<u>-</u>	<u>3,142,565</u>	<u>325,554</u>	<u>141,843</u>	<u>49,008,146</u>	<u>6,333,636</u>	<u>55,341,782</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
本期淨利(損)	-	-	-	-	5,290,017	-	-	5,290,017	(468,491)	4,821,526
本期其他綜合損益	-	-	-	-	494	725,529	(121,254)	604,769	(7,051)	597,718
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,290,511	725,529	(121,254)	5,894,786	(475,542)	5,419,244
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	321,456	-	(321,456)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,869,980)	-	-	(2,869,980)	-	(2,869,980)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,471,226	1,471,226
其他	-	(32,502)	-	-	(31,282)	-	-	(63,784)	70,471	6,687
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ <u>35,874,751</u>	<u>2,894,555</u>	<u>6,936,854</u>	<u>-</u>	<u>5,698,869</u>	<u>1,103,585</u>	<u>210,221</u>	<u>52,718,835</u>	<u>6,840,682</u>	<u>59,559,517</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：黃國鈞

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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 6,744,416	2,439,353
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,940,593	2,972,660
攤銷費用	824,160	642,864
呆帳費用提列數	53,283	1,441,954
利息費用	442,304	928,032
利息收入	(838,757)	(1,187,584)
股份基礎給付酬勞成本	15,785	17,340
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	110,651	417,172
處分及報廢不動產、廠房、設備及投資性不動產損益	(69,285)	(119,906)
處分投資利益	(161,151)	(420,954)
金融資產減損損失	351,041	117,443
非金融資產減損損失	317,250	226,341
其他	(3,583)	14,004
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>3,982,291</u>	<u>5,049,366</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：		
持有供交易之金融資產減少	22,672	243,116
應收帳款(增加)減少	(10,186,466)	627,126
其他應收款增加	(339,501)	(462,557)
存貨增加	(2,890,730)	(5,945,569)
其他流動資產減少	709,982	2,309,847
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(12,684,043)</u>	<u>(3,228,037)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	83,086	28,143
應付票據減少	(14,107)	(14,107)
應付帳款增加	11,141,398	6,249,656
其他應付款項增加(減少)	1,013,812	(41,314)
其他流動負債減少	(248,638)	(790,628)
應計退休金負債減少	(31,105)	(14,202)
遞延收入增加(減少)	55,342	(112,196)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>11,999,788</u>	<u>5,305,352</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(684,255)</u>	<u>2,077,315</u>
調整項目合計	<u>3,298,036</u>	<u>7,126,681</u>
營運產生之現金流入	10,042,452	9,566,034
收取之利息	446,462	1,001,739
支付之利息	(416,800)	(849,318)
支付之所得稅	(1,875,263)	(1,340,256)
營業活動之淨現金流入	<u>8,196,851</u>	<u>8,378,199</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：黃國鈞

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九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(17,535,308)	-
處分備供出售金融資產價款	14,342,304	493,775
無活絡市場之債務商品投資到期還本	360,000	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(14,790)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	15,000	30,000
處分待出售非流動資產	-	1,143
取得不動產、廠房及設備	(2,480,547)	(2,025,166)
處分不動產、廠房及設備	31,460	272,405
取得無形資產	(152,499)	(169,296)
處分投資性不動產	109,573	202,000
其他非流動資產增加	(308,639)	(348,285)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,618,656)</u>	<u>(1,558,214)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,516,821	28,594,615
償還公司債	(6,830)	(930,500)
舉借長期借款	932,500	1,913,250
償還長期借款	(484,000)	(2,170,660)
其他應付款-關係人減少	(1,011,202)	1,000,000
其他非流動負債增減	2,219	594,307
發放現金股利	(2,869,980)	(1,039,846)
非控制權益變動	<u>1,606,484</u>	<u>-</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>2,686,012</u>	<u>27,961,166</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,106,405	(1,283,474)
本期現金及約當現金增加數	6,370,612	33,497,677
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>\$ 42,574,225</u>	<u>58,028,423</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李詩欽

經理人：黃國鈞

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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

英業達股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十四年成立，主要經營電腦產品之製造、加工及買賣業務，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九月三十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十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係理事會近期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融監督管理委員會(以下簡稱「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>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(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；
- (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。

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)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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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。
"	Inventec Development Japan Corporation	電腦週邊產 品之開發 、設計及銷 售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	於民國一〇一年十二月董事會議決清算，並於民國一〇二年六月匯回投資股款，目前處於解散清算程序中。

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	電腦產品組 裝及測試業 務	- %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於民國一〇二年九月匯回投資股款，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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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 %	已於民國一〇二年四月完成 清算程序。
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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
英保達股份有限公 司	英保達(蓋曼)有限 公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	目前處於解散清算程序中。
英保達(蓋曼)有限 公司	英保達資訊(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 %	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 (NETHERLANDS) B.V.	太陽能系統 工程之設計 與規劃	- %	- %	- %	100.00 %	已於一〇一年五月完成清算 程序。
英懋達光電股份有 限公司	Kinmac Holding Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	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 %	

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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 %	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	通訊電子研 發及服務	- %	- %	100.00 %	100.00 %	已於民國一〇一年十月完成 清算程序。
"	英華達(南昌)科技 有限公司	"	100.00 %	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 %	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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

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)。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(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。

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。

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。

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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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。

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。

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) 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。

(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。

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」；金融負債以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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)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。

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)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。

(十一)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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)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用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更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。

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。

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)租 賃

1.出租人

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

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。

(十四)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(十五)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。

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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)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。

(十七)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。

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。

(十八)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。

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。

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. 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。

4. 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。

(十九) 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。

(二十)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。

(廿一)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。

(廿二)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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿三)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。

(廿四)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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 8,156	7,174	7,057	9,750
活期及支票存款	7,155,370	12,646,734	6,810,677	7,379,608
定期存款	<u>35,410,699</u>	<u>23,549,705</u>	<u>51,210,689</u>	<u>17,141,388</u>
合併現金流量表所列之現金 及約當現金	<u>\$ 42,574,225</u>	<u>36,203,613</u>	<u>58,028,423</u>	<u>24,530,746</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)

(二) 金融商品

1. 明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量持有 供交易	\$ 146,711	169,231	37,608	238,368
可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	-	1,476	23,868
備供出售金融資產	4,338,928	1,110,770	1,266,730	1,834,970
以成本衡量之金融資產	521,741	873,750	984,990	1,043,783
無活絡市場債券投資	180,292	544,717	570,042	576,747
合 計	\$ 5,187,672	2,698,468	2,860,846	3,717,736
流 動	\$ 3,938,887	643,563	720,654	1,281,634
非 流 動	1,248,785	2,054,905	2,140,192	2,436,102
合 計	\$ 5,187,672	2,698,468	2,860,846	3,717,736
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量持有 供交易	\$ 91,245	7,679	42,548	4,966
應付可轉換公司債嵌入式衍生 工具	-	64	64	21,486
合 計	\$ 91,245	7,743	42,612	26,452

應付可轉換公司債嵌入式衍生商品請詳附註六(十)。

無活絡市場債券投資其他資訊如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	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	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	-	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，於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日分別認列減損損失0千元、13,003千元、351,041千元及117,443千元。

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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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：

102.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯	USD 310	美元兌人民幣	102.12.12
換匯	USD 1,000	美元兌日幣	102.10.21
101.12.31			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
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
101.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯	USD -	-	-
101.1.1			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
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	TWD 75,525	台幣兌美元	100.12.27-101.01.04

(2)金融負債：

102.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯	USD 143,103	美元兌人民幣	102.11.29-103.03.26
換匯	USD 191,000	美元兌台幣	102.10.07-102.11.26
101.12.31			
	<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

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.9.30			
	<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 142,000	美元兌台幣	101.10.11-101.10.29
換匯	GBP 5,000	英鎊兌美元	101.10.29
換匯	USD 35,400	美元兌日幣	101.10.24-101.10.29
101.1.1			
	<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

換利合約：

102.9.30				
<u>合約金額</u>	<u>合約期間</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>	<u>交換期間</u>
USD 354,000	102.03.20-102.12.27	1.25%	1.6877%-1.6932%	102.03.20~102.12.27

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款－關係人	\$ 4,372,180	6,570,487	5,513,830	3,888,222
應收帳款－非關係人	65,611,073	51,820,995	51,710,714	56,792,075
其他應收款－關係人	49,053	26,754	13,425	8,274
其他應收款－非關係人	1,452,465	719,658	1,079,289	577,029
減：備抵呆帳	(738,332)	(2,220,157)	(2,536,855)	(1,120,492)
備抵銷貨退回及折讓	(21,690)	(25,523)	(39,195)	(31,411)
	\$ 70,724,749	56,892,214	55,741,208	60,113,697

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)。

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 2,220,157	1,120,492
認列應收帳款及應收票據之減損損失	53,283	1,441,954
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,511,564)	(299)
外幣換算損益	(23,544)	(25,292)
9月30日餘額	\$ 738,332	2,536,855

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一月一日至九月三十日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。

合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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

102.9.30							
承購人	未到期 轉讓金額	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>3,846,853</u>	USD <u>300,000</u>	USD <u>130,402</u>	0.8668%	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>3,846,853</u>
三菱東京 日聯銀行 (BTMU)台 北分行	\$ <u>8,174,884</u>	註	USD <u>277,115</u>	0.69768%~ 0.75%	"	"	<u>8,174,884</u>
101.12.31							
承購人	未到期 轉讓金額	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%	"	"	<u>7,255,899</u>
101.9.30							
承購人	未到期 轉讓金額	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>3,233,613</u>	USD <u>300,000</u>	USD <u>110,475</u>	0.68711%~ 0.785%	無	應收帳款承購為無 追索權但債務人信 用風險以外之風險 仍由債權人負擔。	<u>3,233,613</u>
三菱東京 日聯銀行 (BTMU)台 北分行	\$ <u>3,935,352</u>	註	USD <u>134,450</u>	0.68711%~ 0.93%	"	"	<u>3,935,352</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	未到期 轉讓金額	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。	

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。

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
原料及消耗品	\$ 23,968,503	20,082,233	22,628,011	18,786,748
在製品	7,013,501	5,961,837	6,857,655	6,361,010
製成品	7,523,274	8,207,538	6,505,703	5,882,134
在途材料	-	257,195	-	101,164
	<u>\$ 38,505,278</u>	<u>34,508,803</u>	<u>35,991,369</u>	<u>31,131,056</u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因存貨淨變現價值增加，產生存貨回升利益分別為249,192千元、381,858千元、236,366千元及1,286,705千元。

合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司上述之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 973,970	882,928	996,101	1,129,707
聯合控制個體	(561,634)	(550,444)	(572,089)	(274,469)
	<u>\$ 412,336</u>	<u>332,484</u>	<u>424,012</u>	<u>855,238</u>

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。

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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
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	-	5,213	477,550	7,717	254,536	46,793	1,525	1,005,744	1,799,078
處 分	-	(50,230)	(423,493)	(4,786)	(359,559)	(91,904)	(6,391)	(19,754)	(956,117)
其 他	-	236,901	493,050	(3,306)	91,644	(230,600)	(39,305)	(987,360)	(438,976)
匯率變動之影響	-	582,266	288,758	3,000	155,689	346,609	4,071	10,342	1,390,735
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>19,040,634</u>	<u>24,529,790</u>	<u>114,271</u>	<u>6,101,445</u>	<u>10,507,384</u>	<u>1,181,328</u>	<u>951,633</u>	<u>66,164,399</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	-	156,459	535,873	900	260,742	45,593	8,901	630,963	1,639,431
處 分	-	(77,784)	(1,293,594)	(12,502)	(252,712)	(48,335)	(260)	(39,024)	(1,724,211)
其 他	-	51,366	830,524	-	65,710	22,534	1,809	(910,479)	61,464
匯率變動之影響	-	(563,939)	(62,658)	(2,838)	(148,817)	(404,304)	(4,174)	(75,800)	(1,262,530)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>19,055,869</u>	<u>21,620,508</u>	<u>106,824</u>	<u>6,401,633</u>	<u>10,390,986</u>	<u>1,237,784</u>	<u>1,047,165</u>	<u>63,598,683</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	-	357,601	1,572,035	6,717	373,012	549,678	59,993	-	2,919,036
處 分	-	(14,130)	(414,127)	(4,658)	(326,722)	(130,545)	(4,496)	-	(894,678)
其 他	-	-	103,379	(1,867)	(9,888)	(237,273)	(18,099)	-	(163,748)
匯率變動之影響	-	69,150	402,134	2,193	111,672	211,897	3,486	-	800,532
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,783,360</u>	<u>17,045,353</u>	<u>84,050</u>	<u>4,693,402</u>	<u>6,670,584</u>	<u>515,892</u>	<u>-</u>	<u>31,792,641</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	-	391,128	1,469,180	7,573	439,591	576,399	67,233	-	2,951,104
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	30,830	30,830
處 分	-	(31,897)	(1,225,542)	(12,340)	(241,109)	(44,194)	(260)	-	(1,555,342)
其 他	-	-	132	-	37,734	(37,358)	-	-	508
匯率變動之影響	-	(74,346)	(348,920)	(3,106)	(106,445)	(222,645)	(3,407)	-	(758,869)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,503,500</u>	<u>13,379,177</u>	<u>83,610</u>	<u>4,745,012</u>	<u>6,153,057</u>	<u>450,368</u>	<u>30,830</u>	<u>27,345,554</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9月30日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>16,257,274</u>	<u>7,484,437</u>	<u>30,221</u>	<u>1,408,043</u>	<u>3,836,800</u>	<u>665,436</u>	<u>951,633</u>	<u>34,371,758</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9月30日	<u>\$ 3,737,914</u>	<u>16,552,369</u>	<u>8,241,331</u>	<u>23,214</u>	<u>1,656,621</u>	<u>4,237,929</u>	<u>787,416</u>	<u>1,016,335</u>	<u>36,253,129</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

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。

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)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</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9月30日	\$ <u>8,871</u>	<u>616,204</u>	<u>625,075</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9月30日	\$ <u>44,052</u>	<u>650,841</u>	<u>694,893</u>

合併公司於民國一〇二年三月以美金3,750千元處分廠房，相關說明請詳附註十三。除前述情形外，合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

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，截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日至九月三十日及一月一日止，累計減損損失分別為343,512千元、359,696千元、370,448千元及581,569千元。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>專利權 及商標權</u>	<u>電腦軟體 成 本</u>	<u>總 計</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9月30日餘額	\$ <u>919,660</u>	<u>141</u>	<u>58,345</u>	<u>978,146</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9月30日餘額	\$ <u>944,636</u>	<u>567</u>	<u>51,642</u>	<u>996,845</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)

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7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ 44,988	72,472	135,657	123,635
營業費用	22,190	19,120	64,416	59,388
其他利益及損失	-	(998)	-	146,288
合 計	\$ 67,178	90,594	200,073	329,311

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司未將上述無形資產提供擔保。

(九)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
存出保證金	\$ 84,939	65,293	86,203	80,909
預付貨款	4,147,079	4,604,351	5,256,032	5,880,846
長期預付租金	1,415,500	1,399,173	1,410,718	1,490,603
其 他	4,450,810	5,047,551	4,082,297	5,616,512
	\$10,098,328	11,116,368	10,835,250	13,068,870

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之其他資產提供擔保情形，請參閱附註八。

(十)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：

	102.9.30			
	利率區間	幣別	到期年度	金 額
擔保銀行借款	2.34%	TWD	102	\$ 99,000
無擔保銀行借款	0.80%~5.40%	TWD	102-103	516,350
		USD	102-104	32,707,728
		CNY	102	2,907,775
合 計				\$ 36,230,853
流 動				\$ 24,430,853
非 流 動				11,800,000
合 計				\$ 36,230,853
尚未使用額度				\$ 45,138,928

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31				
	<u>利率區間</u>	<u>幣別</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.47%~5.50%	TWD	102	\$ 543,000
		USD	102	496,801
無擔保銀行借款	0.65%~5.90%	TWD	102	2,049,777
		USD	102-104	27,471,137
		CNY	102	175,203
無擔保可轉換公司債	1.50%~2.00%	TWD	102-104	6,824
合 計				<u>\$ 30,742,742</u>
流 動				\$ 19,875,242
非 流 動				10,867,500
合 計				<u>\$ 30,742,742</u>
尚未使用額度				<u>\$ 47,803,490</u>

101.9.30				
	<u>利率區間</u>	<u>幣別</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.50%~5.50%	USD	102	\$ 495,022
無擔保銀行借款	0.72%~5.90%	TWD	101-102	1,387,760
		USD	101-104	60,375,510
		CNY	102	175,708
無擔保可轉換公司債	1.50%~2.00%	TWD	102-104	6,796
合 計				<u>\$ 62,440,796</u>
流 動				\$ 51,464,546
非 流 動				10,976,250
合 計				<u>\$ 62,440,796</u>
尚未使用額度				<u>\$ 19,269,506</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

	利率區間	幣別	到期年度	金額
擔保銀行借款	1.50%~5.50%	TWD	101	\$ 1,447,910
		USD	101-102	1,224,755
無擔保銀行借款	0.66%~6.71%	TWD	101-102	1,732,999
		USD	101-104	30,434,801
		CNY	101	191,782
		EUR	101	113,804
無擔保可轉換公司債	1.50%~2.00%	TWD	102-104	919,600
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>
尚未使用額度				<u>\$ 43,089,426</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。

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。核算上述借款合同約定之各項財務比率，均無違反約定財務指標之情形。

2. 無擔保轉換公司債

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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)	(104)	(17,800)
累積已贖回金額	(1,815,100)	(1,808,200)	(1,808,200)	(877,700)
累積已轉換金額	(1,184,900)	(1,184,900)	(1,184,900)	(1,184,900)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,824</u>	<u>6,796</u>	<u>919,600</u>
嵌入式衍生工具－	<u>\$ -</u>	<u>64</u>	<u>64</u>	<u>21,486</u>
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)				
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>54</u>	<u>19,014</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)

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
嵌入式衍生工具—	\$ <u>-</u>	<u>(45)</u>	<u>7</u>	<u>9,563</u>
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)				
利息費用	\$ <u>-</u>	<u>77</u>	<u>10</u>	<u>4,298</u>

合併公司於民國一〇二年一月二十一日，提前贖回民國一〇二年六月、一〇三年八月及一〇四年三月到期之國內無擔保可轉換公司債6,824千元。

(十一)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 61,321	60,574	61,180	47,736
一年至五年	170,660	221,416	237,635	239,585
五年以上	241,306	265,243	273,229	297,169
	\$ <u>473,287</u>	<u>547,233</u>	<u>572,044</u>	<u>584,490</u>

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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為42,294千元、35,463千元、88,426千元及84,983千元。

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 179,824	106,650	137,031	110,760
一年至五年	359,286	239,934	268,116	283,334
五年以上	90,706	34,490	36,044	41,932
	\$ <u>629,816</u>	<u>381,074</u>	<u>441,191</u>	<u>436,026</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)

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日由出租廠房產生之租金收入分別為52,415千元、42,021千元、145,708千元及126,097千元。

(十二)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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 843	971	2,589	2,880
推銷費用	2,311	281	4,954	2,786
管理費用	3,868	1,136	9,132	7,886
研究發展費用	<u>4,351</u>	<u>2,824</u>	<u>12,985</u>	<u>12,425</u>
合計	<u>\$ 11,373</u>	<u>5,212</u>	<u>29,660</u>	<u>25,977</u>

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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,711千元、51,262千元、154,651千元及155,564千元，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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日金額分別為241,526千元、195,764千元、643,494千元及543,677千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>541,753</u>	<u>428,342</u>	<u>1,922,890</u>	<u>911,750</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一〇〇年度。

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. 合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ <u>6,744,416</u>	<u>2,439,353</u>
依所在地國稅率計算之所得稅	2,049,280	934,791
不可扣抵之費用	(83,299)	145,260
前期低(高)估	-	(15,628)
其他	<u>(43,091)</u>	<u>(152,673)</u>
	<u>\$ 1,922,890</u>	<u>911,750</u>

4. 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。截至民國一〇二年九月三十日，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>未扣抵投資抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
九 十 八 年	\$ 75,316	一 百 零 二 年
一 〇 〇 年	<u>58,000</u>	一 百 零 四 年
	<u>\$ 133,316</u>	

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：

	<u>102.9.30</u>
投資抵減稅額(最後抵減年度102年)	\$ <u><u>32,697</u></u>

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
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	<u>5,558,648</u>	<u>3,490,855</u>	<u>3,002,344</u>	<u>2,711,722</u>
	<u>\$ 5,698,869</u>	<u>3,631,076</u>	<u>3,142,565</u>	<u>2,851,943</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 116,853</u>	<u>51,229</u>	<u>42,945</u>	<u>25,475</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>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.82 %</u>	<u>20.80 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額分別為36,500,000千元、36,500,000千元、36,500,000千元及35,000,000千元，每股面額10元，分別為3,650,000千股、3,650,000千股、3,650,000千股及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、3,587,475千股及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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

發行股票溢價	<u>102.9.30</u> \$ 2,891,959	<u>101.12.31</u> 2,891,959	<u>101.9.30</u> 2,891,959	<u>101.1.1</u> 2,891,959
其他	2,596	35,098	16,076	7,337
	<u>\$ 2,894,555</u>	<u>2,927,057</u>	<u>2,908,035</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。

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) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為97,879千元、51,612千元、316,008千元及164,039千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為27,966千元、14,746千元、90,288千元及46,868千元，係以本公司截至各該段期間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，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為202,517千元及152,797千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為57,862千元及43,656千元，與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇二年六月十三日及民國一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度及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	1,039,846
股票(依面額計算)	-	-	0.35	1,213,156
合計		\$ 2,869,980		2,253,002

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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	716,094	-
關聯企業	9,435	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(120,080)
關聯企業	-	(1,174)
民國102年9月30日餘額	\$ 1,103,585	210,221
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	(554,786)	-
關聯企業	(12,049)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(443,200)
關聯企業	-	2,544
民國101年9月30日餘額	\$ 325,554	141,843

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,899,267</u>	<u>837,663</u>	<u>5,290,017</u>	<u>2,677,173</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>3,587,475</u>	<u>3,587,475</u>	<u>3,587,475</u>	<u>3,587,475</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.53</u>	<u>0.23</u>	<u>1.47</u>	<u>0.75</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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>1,899,267</u>	<u>837,663</u>	<u>5,290,017</u>	<u>2,677,173</u>
普通股加權平均流通在外股數	3,587,475	3,587,475	3,587,475	3,587,475
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>11,049</u>	<u>14,141</u>	<u>20,139</u>	<u>22,412</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>3,598,524</u>	<u>3,601,616</u>	<u>3,607,614</u>	<u>3,609,887</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.53</u>	<u>0.23</u>	<u>1.47</u>	<u>0.74</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ <u>370,708</u>	<u>405,065</u>	<u>838,757</u>	<u>1,187,584</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (121,692)	(313,189)	962,379	(491,817)
處分投資及金融負債損益	121,851	40,572	161,151	420,954
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	(68,880)	(141,999)	21,970	(116,897)
以成本衡量之金融資產減損失	-	(13,003)	(351,041)	(117,443)
非金融資產減損失	(300,810)	6,082	(317,250)	(226,341)
處份不動產、廠房、設備、投資性不動產及其他資產利益	(18,324)	20,978	69,285	119,906
其他	<u>168,588</u>	<u>272,380</u>	<u>767,460</u>	<u>684,206</u>
	<u>\$ (219,267)</u>	<u>(128,179)</u>	<u>1,313,954</u>	<u>272,568</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 151,235	284,729	431,983	902,871
公司債	-	77	10	4,298
其他	1,103	12,948	10,311	20,863
	<u>\$ 152,338</u>	<u>297,754</u>	<u>442,304</u>	<u>928,032</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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日自其他綜合損益組成部分重分類至損益之金額分別為126,439千元、40,572千元、150,522元及420,954千元。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、利率風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)。

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，民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為118,486,646千元、95,794,295千元、116,630,477千元及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。

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，操作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。

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九月三十日之應收帳款分別約為75%及59%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：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 65,057,085	28,618	52,354,336	12,923	49,114,603	12,589	52,011,171	13,573
逾期180天以下	5,537,123	2,219	3,852,571	1,593	6,117,749	66,918	7,772,528	2,357
逾期181天以上	890,563	707,495	2,930,987	2,205,641	3,084,906	2,457,348	1,481,901	1,104,562
	<u>\$ 71,484,771</u>	<u>738,332</u>	<u>59,137,894</u>	<u>2,220,157</u>	<u>58,317,258</u>	<u>2,536,855</u>	<u>61,265,600</u>	<u>1,120,492</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

	102.9.30		
	外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,783,352	美金：台幣 29.50	52,608,884
	956,560	美金：人民幣 6.15	28,218,520
	128,426	美金：捷克幣 19.05	3,788,567
日幣	663,986	日幣：台幣 0.30	199,196
歐元	20,976	歐元：台幣 39.73	833,376
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,552,739	美金：台幣 29.50	75,305,801
	1,449,002	美金：人民幣 6.15	42,745,559
	1,550	美金：捷克幣 19.05	45,725
日幣	7,560	日幣：台幣 0.30	2,268
歐元	4,538	歐元：台幣 39.73	180,295
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	19,038	美金：台幣 29.50	561,634

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		101.12.31		
		<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1,615,534	美金：台幣 28.98	46,818,175
		547,307	美金：人民幣 6.29	15,860,957
		159,944	美金：捷克幣 19.05	4,635,177
日幣		626,004	日幣：台幣 0.33	206,581
歐元		22,748	歐元：台幣 38.27	870,566
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		1,981,220	美金：台幣 28.98	57,415,756
		1,363,986	美金：人民幣 6.29	39,528,314
		219,458	美金：捷克幣 19.05	6,359,893
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
		101.9.30		
		<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1,339,879	美金：台幣 29.27	39,218,258
		1,318,315	美金：人民幣 6.34	38,587,080
		150,411	美金：捷克幣 19.32	4,402,530
日幣		626,258	日幣：台幣 0.38	237,978
歐元		23,031	歐元：台幣 37.70	868,269
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		1,971,780	美金：台幣 29.27	57,714,001
		2,302,338	美金：人民幣 6.34	67,389,433
		8,291	美金：捷克幣 19.32	242,678
日幣		2,932	日幣：台幣 0.38	1,114
歐元		5,373	歐元：台幣 37.70	202,562
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		19,545	美金：台幣 29.27	572,089

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		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1,414,940	美金：台幣 30.21	42,745,337
		335,017	美金：人民幣 6.30	10,120,864
		148,832	美金：捷克幣 19.94	4,496,215
日幣		650,969	日幣：台幣 0.39	253,878
歐元		23,331	歐元：台幣 39.03	910,609
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		1,641,156	美金：台幣 30.21	49,579,323
		1,531,847	美金：人民幣 6.30	46,277,097
		5,350	美金：捷克幣 19.94	161,624
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

(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九月三十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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少132,787千元及166,953千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 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一流動等。

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：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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	\$ 180,292	179,671	544,717	537,256	570,042	560,299	576,747	561,055
— 非流動								
金融負債：								
可轉換公司債	-	-	6,824	6,900	6,796	6,863	919,600	927,922

(2)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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生性金融資產	\$ -	207	-	207
持有供交易之非衍生性金融資產	146,504	-	-	146,504
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	404,453	-	-	404,453
無公開報價之權益工具	-	501,680	3,432,795	3,934,475
	550,957	501,887	3,432,795	4,485,639
衍生金融負債	-	(91,245)	-	(91,245)
	<u>\$ 550,957</u>	<u>410,642</u>	<u>3,432,795</u>	<u>4,394,394</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>
101年12月31日				
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	<u>-</u>	<u>572,519</u>	<u>63,919</u>	<u>636,438</u>
	633,283	582,799	63,919	1,280,001
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>(7,743)</u>	<u>-</u>	<u>(7,743)</u>
	<u>\$ 633,283</u>	<u>575,056</u>	<u>63,919</u>	<u>1,272,258</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 37,608	-	1,476	39,084
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	681,570	-	-	681,570
無公開報價之權益工具	<u>-</u>	<u>520,471</u>	<u>64,689</u>	<u>585,160</u>
	719,178	520,471	66,165	1,305,814
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>(42,612)</u>	<u>-</u>	<u>(42,612)</u>
	<u>\$ 719,178</u>	<u>477,859</u>	<u>66,165</u>	<u>1,263,202</u>
101年1月1日				
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	<u>-</u>	<u>705,713</u>	<u>109,859</u>	<u>815,572</u>
	1,250,021	713,458	133,727	2,097,206
衍生金融負債	<u>-</u>	<u>(26,452)</u>	<u>-</u>	<u>(26,452)</u>
	<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一月一日至九月三十日並無任何移轉。

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一月一日至九月三十日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	-	21,220	21,220
購 買	-	17,704,960	17,704,960
處 份	-	(14,342,304)	(14,342,304)
減資退回股款	-	(15,000)	(15,000)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,432,795</u>	<u>3,432,795</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	(22,392)	-	(22,392)
認列於其他綜合損益	-	(45,170)	(45,170)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>64,689</u>	<u>66,165</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一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(22,392)
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)」)	21,220	(45,170)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(廿一)。

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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 119,415	111,731	384,327	343,882
退職後福利	1,697	1,036	5,164	3,200
離職福利	2	-	951	-
股份基礎給付	-	505	1,080	1,514
	<u>\$ 121,114</u>	<u>113,272</u>	<u>391,522</u>	<u>348,596</u>

有關股份基礎給付之說明請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關聯企業

合併公司對關聯企業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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>5,311,675</u>	<u>4,839,519</u>	<u>17,704,388</u>	<u>17,210,410</u>	<u>4,372,180</u>	<u>6,570,487</u>	<u>5,513,830</u>	<u>3,888,222</u>

合併公司對部份關聯企業銷貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定，收款期間為30~45天；另，部分關聯企業之銷貨價格及條件與一般客戶相當，一般客戶為T/T75~90天及L/C75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.向關聯企業購買商品

合併公司向關聯企業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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>876,409</u>	<u>155,592</u>	<u>3,968,719</u>	<u>254,509</u>	<u>2,410,802</u>	<u>4,551,593</u>	<u>1,885,887</u>	<u>2,329,052</u>

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30~45天。

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.其他應收(付)款項

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他應收款	\$ <u>49,053</u>	<u>26,754</u>	<u>13,424</u>	<u>8,274</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。

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>101年度</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	\$ 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>	
<u>101年1月至9月</u>				
關係人	<u>\$ 1,005,859</u>	3.00%~3.14%	<u>2,466</u>	機器設備

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之利息總額分別為9千元、6,658千元、6,263千元、6,658千元。

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。合併公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日尚有未實現其他收入均為1,211千元。

合併公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日向關聯企業取得固定資產，並支付價款為40,260千元。

6.背書保證

合併公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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1,228,675千元、1,207,017千元、645,404千元及1,258,247千元。

7.其他

(1)民國一〇一年十一月底，關係人為協助合併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，合併公司於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日需支付信用支持費分別為0千元、0千元、1,964千元及0千元。

(2)民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日，關係人為協助合併公司取得銀行融資額度，提供定存單99,000千元及43,000千元作為擔保。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	\$ 84,939	65,293	86,203	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、長期借款及經濟部科技專案履約保證	176,060	101,974	68,960	1,665,315
其他非流動資產	購料合約抵押品	22,950	20,909	26,365	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)	長期借款、短期借款及其他應付款－關係人	-	3,735,099	2,527,265	2,629,659
合 計		<u>\$ 283,949</u>	<u>3,923,275</u>	<u>2,708,793</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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
歐 元	\$ 133	725	1,960	4,436
美 金	15,214	8,339	387	1,310
日 圓	-	5,500	65,300	82,550
台 幣	33	90,355	63,825	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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
台 幣	\$21,007,052	23,149,232	21,477,391	29,300,180
美 金	1,140,900	1,156,300	1,222,700	1,372,000
歐 元	-	1,450	1,450	1,450

(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。

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.截至民國一〇二年九月底，合併公司與下列公司簽訂長期購料合約，彙總如下：

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益通公司太陽能矽晶片及多晶矽，依合約規定益通公司須預付一定款項作為訂金。雙方已於民國一〇〇年八月十七日簽訂意向書同意後續協商簽訂一新採購合約以取代原合約，合約有效期限延長至民國一〇九年十二月三十一日，另約定於民國一〇〇年十二月三十一日前，分三期返還部分預付款計美金3,000千元。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，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。益通公司復於民國一〇二年三月簽訂意向書約定，益通公司與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>
M.Setek	2010.1- 2014.12	US\$ 50,000	US\$ 16,409	<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及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公司，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，益通公司及英穩達公司與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	6,847	<p>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。</p>
E公司	2009.1- 2014.12	4,105	2,775	<p>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，截至民國一〇二年九月底，已提列減損損失計美金 617千元。</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
N公司	2009.1-2015.12	16,280	9,222	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。截至民國一〇二年九月底，雙方尚在協商合作事宜。
W公司	2011.01-2016.12	22,825	14,548	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。截止民國一〇二年九月底，ADEMA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	4,374	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矽片，依合約規定英穩達公司須預付款項作為訂定。
		US\$ <u>261,287</u>	US\$ <u>154,929</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。惟合併公司已因應市況變化，就可能發生之損失估列入帳。

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 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,238,479	2,042,827	4,281,306	2,213,429	1,934,336	4,147,765
勞健保費用	111,249	150,806	262,055	139,933	97,311	237,244
退休金費用	161,856	142,754	304,610	150,067	102,171	252,238
其他員工福利費用	136,290	52,055	188,345	182,544	46,684	229,228
折舊費用	706,559	239,101	945,660	711,437	283,236	994,673
攤銷費用	134,012	149,647	283,659	133,587	117,513	251,100

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,108,578	5,697,203	11,805,781	5,868,095	5,276,698	11,144,793
勞健保費用	353,467	403,352	756,819	310,188	348,479	658,667
退休金費用	487,023	340,782	827,805	428,920	296,298	725,218
其他員工福利費用	386,368	99,091	485,459	455,323	110,595	565,918
折舊費用	2,194,301	746,292	2,940,593	2,131,657	841,003	2,972,660
攤銷費用	423,813	400,347	824,160	304,321	338,543	642,864

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日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)	英源達投資股份有限公司	其他應收款	589,420	580,360	196,796	0.6%~1.5%	2	-	營運週轉	-	本票	261,102	10,543,767	21,087,534
1	英保達(股)公司(註3)	英保達(蓋曼)有限公司	其他應收款	628,981	-	-	0.1%	1	-	-	-	-	-	1,117,839	1,349,573
2	英保達(蓋曼)有限公司(註4)	英保達資訊(天津)有限公司	"	652,432	-	-	0.1%	1	-	-	-	-	-	1,694,692	1,349,573
3	益通光能科技(股)公司(註5)	ADEMA公司	"	14,850	-	-	2.2%	1	-	-	-	-	-	79,812	1,803,422

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淨值的百分之四十，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：資金貸與總額以不超過公司最近期財務報表股東權益總額與實收資本額孰高者為限；公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方最近三年業務往來金額(進貨或銷貨金額孰高者)為限。

註4：資金貸與總額以不超過英保達(股)公司股東權益總額與實收資本額孰高者為限；公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，個別貸與金額以不超過雙方最近三年業務往來金額(進貨或銷貨金額孰高者)為限。

註5：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)公司最近期財務報表淨值的百分之二十，個別資金貸與金額以不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行號者，該貸與總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6：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7：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。

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. 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	26,359,418	149,100	-	-	-	- %	26,359,418	Y	N	Y
0	"	英順達科技有限公司	2	26,359,418	596,400	-	-	-	- %	26,359,418	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	26,359,418	3,293,400	3,245,000	3,245,000	-	6.16 %	26,359,418	Y	N	Y
0	"	英冠達控股有限公司及英冠達科技(股)公司	4	26,359,418	1,247,001	1,228,675	1,007,661	-	2.33 %	26,359,418	N	N	N
0	"	Inventec (Czech), S.r.o.	1	26,359,418	14,970	14,750	-	-	0.03 %	26,359,418	Y	N	N
2	英華達股份有限公司	英華達(上海)科技有限公司	2	5,873,917	2,155,680	2,124,000	1,150,453	-	18.08 %	5,873,917	N	N	Y
2	"	英華達(南京)科技有限公司	2	5,873,917	746,750	295,000	-	-	2.51 %	5,873,917	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：英華達股份有限公司對單一企業背書保證之限額及對外背書保證總額均以不超過英華達股份有限公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

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。

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	818,368	37.53 %	443,027	
"	英業達集團(香港)有限公司股票	子公司	"	2,500	379,265	100.00 %	379,265	
"	英業達控股(北美)有限公司股票	"	"	5,000	919,999	100.00 %	919,999	
"	英保達股份有限公司股票	"	"	65,687	163,165	48.67 %	163,165	
"	英華達股份有限公司股票	"	"	536,857	12,750,433	100.00 %	11,980,978	
"	英業達(開曼)有限公司股票	"	"	278,807	11,920,301	100.00 %	11,920,301	
"	Inventec (Czech), S.r.o. 股票	"	"	-	128,685	100.00 %	128,685	
"	英源達投資股份有限公司	"	"	108,800	675,558	100.00 %	675,558	
"	英穩達科技股份有限公司	"	"	105,000	776,051	35.00 %	776,051	
"	Inventec Development Japan Corporation 股票	"	"	45	248,387	100.00 %	137,147	
"	益通光能科技股份有限公司股票	"	"	231,521	2,591,679	29.70 %	3,241,294	

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	英懋達光電股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	25,180	147,743	26.23 %	147,743	
"	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	26,592	1.52 %	26,592	
"	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 %	-	
"	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	3,500	18,480	6.45 %	18,480	
"	華冠通訊股份有限公司	-	"	42,229	501,680	10.04 %	627,101	
"	穩懋半導體股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產-流動	14,500	403,825	1.91 %	403,825	
"	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 %	-	
"	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	115,885	- %	-	
"	CipherMax, Inc. 特別股	"	"	505	-	- %	-	
"	Rasilient Systems, Inc. 特別股	"	"	3,632	32,397	- %	-	
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	-	231,466	100.00 %	231,466	
	英業達集團(北京)電子技術有限公司股權	"	"	-	74,193	100.00 %	74,193	
英業達(開曼)有限公司	英業達(上海)有限公司股權	"	"	-	639,466	100.00 %	639,466	
"	英順達科技有限公司股權	"	"	-	3,372,421	100.00 %	3,372,421	
"	英業達科技有限公司股權	"	"	-	4,499,470	100.00 %	4,499,470	
"	英順源(上海)科技有限公司股權	"	"	-	67,797	100.00 %	67,797	
"	英源達科技有限公司股權	"	"	-	1,531,906	100.00 %	1,531,906	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司股權	"	"	-	707,802	100.00 %	707,802	
"	英業達(重慶)有限公司	"	"	-	1,653,546	100.00 %	1,653,546	
"	英順源(重慶)科技有限公司	"	"	-	32,519	100.00 %	32,519	
"	香港英安達有限公司	"	"	-	1,060	80.00 %	1,060	
"	英冠達控股有限公司	採權益法之長期股權投資	"	-	(561,634)	49.00 %	(561,634)	
英源達科技有限公司	利得盈對公尊享理財產品2013年第485期	-	備供出售之金融資產-流動	-	967,549	- %	967,549	
英業達科技有限公司	上海銀行贏家人民幣理財產品	-	"	-	677,377	- %	677,377	
英業達(重慶)有限公司	日增利35天	-	"	-	146,805	- %	146,805	
"	日增利52天	-	"	-	481,842	- %	481,842	
"	日增利119天	-	"	-	431,848	- %	431,848	
浙江英鑫達電子科技有限公司	工銀理財共贏3號(浙)2013年第180期	-	"	-	47,185	- %	47,185	

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)	
英源達投資(股)公司	Onkyo Corporation 可轉換公司債	-	無活絡市場之債 券投資	-	180,292	- %	179,671	
"	晶元光電(股)公司	-	公平價值變動列 入損益之金融資 產	2,116	118,504	0.23 %	118,504	
"	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	110,864	5.00 %	110,864	
"	益通光能科技(股) 公司	"	"	38,583	435,512	4.95 %	540,162	
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	(100,974)	50.76 %	(100,974)	
"	SOLAR POWER INC.	-	備供出售金融資 產—流動	125	628	0.06 %	628	
"	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	
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	(203,194)	100.00 %	(203,194)	
"	ADEMA TECHNOLOGIES, INC.	"	"	1,100	11,931	100.00 %	11,931	註6
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	5,234	100.00 %	5,234	
"	SHENG KHUANG CIRUIT BOARD (M) SDN. BND.	-	其他流動資產	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	-	5,220	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	28,000	0.06 %	28,000	
"	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	9,123,049	100.00 %	9,123,049	
"	冠亞智財(股)公司	"	"	640	4,223	48.30 %	4,223	
"	英穩達科技(股)公 司	"	"	30,000	221,729	10.00 %	221,729	
"	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5,195 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
英華達股份有限公司	特別股： 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

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)	
英華達股份有限公司	VoiceBox Technologies 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	5,145	157,742	9.50 %	-	
"	Pandigital Worldwide, Ltd.	"	"	939	-	4.80 %	-	已提列累計減損89,619千元
"	BGTMobile Corporation	"	"	314	29,012	2.88 %	-	
"	Proximiant, 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	1,506	100.00 %	1,506	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	"	400	86,323	100.00 %	86,323	
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	"	10	7,474	100.00 %	7,474	
"	英華達(上海)電子有限公司	"	"	-	1,581,188	100.00 %	1,581,188	
"	英華達(上海)科技有限公司	"	"	-	4,275,660	100.00 %	4,275,660	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	"	-	2,255,266	100.00 %	2,255,266	
"	英華達(南京)電子有限公司	"	"	-	318,003	100.00 %	279,038	差異係未攤銷之投資溢額
"	英華通(南京)科技有限公司	"	"	-	465,050	100.00 %	465,050	
"	英華達(西安)通信科技有限公司	"	"	-	11,794	100.00 %	11,794	
"	英華達(南昌)科技有限公司	"	"	-	120,783	100.00 %	120,783	
"	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	-	2.86 %	-	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	-	3,636	30.00 %	3,636	
"	英豐達(上海)貿易有限公司	子公司	"	-	24	100.00 %	24	
"	贏家人民幣理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	412,060	- %	412,060	
英華達(南京)科技有限公司	"	-	"	-	145,532	- %	145,532	
英華達(南昌)科技有限公司	"	-	"	-	77,525	- %	77,525	

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。

註6：ADEMA公司於民國一〇二年七月以一股USD0.565向GIH公司贖回900千股。

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. 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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
英源達科技有 限公司	其他有價證券	備供出售 金融資產 —流動	上海銀行	-	-	-	-	3,633,879	-	3,661,548	3,633,879	27,670	-	-
"	"	"	工商銀行	-	-	-	-	1,907,548	-	1,948,469	1,907,548	40,921	-	-
"	"	"	建設銀行	-	-	-	-	1,921,323	-	958,517	953,774	4,743	-	967,549
英順達科技有 限公司	"	"	工商銀行	-	-	-	-	1,081,661	-	1,097,960	1,081,661	16,299	-	-
"	"	"	"	-	-	-	-	858,397	-	876,811	858,397	18,414	-	-
英業達(重慶) 有限公司	"	"	交通銀行	-	-	-	-	1,537,382	-	479,722	476,887	2,835	-	1,060,495
"	"	"	興業銀行	-	-	-	-	429,198	-	434,682	429,198	5,484	-	-
"	"	"	中國銀行	-	-	-	-	238,443	-	239,943	238,443	1,500	-	-
英業達科技有 限公司	"	"	上海銀行	-	-	-	-	858,594	-	182,625	181,217	1,408	-	677,377
浙江英鑫達電 子科技有限公司	"	"	中國農業銀行	-	-	-	-	176,448	-	177,127	176,448	679	-	-
"	"	"	工商銀行	-	-	-	-	118,718	-	71,870	71,533	337	-	47,185
英華達(上海) 電子有限公司	"	"	上海銀行	-	-	-	-	1,081,307	-	676,683	669,247	7,436	-	412,060
英華達(南京) 電子有限公司	"	"	"	-	-	-	-	320,283	-	323,509	320,283	3,226	-	-
英華達(南京) 科技有限公司	"	"	"	-	-	-	-	2,612,187	-	2,481,761	2,466,655	15,106	-	145,532
英華通(南京) 科技有限公司	"	"	"	-	-	-	-	726,612	-	731,076	726,612	4,464	-	-

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。

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	35,594	69,807	已收訖	34,403	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	-	40,505	"	40,729	"	"	"	"	"
"	機器設備	"	91.12.01- 98.01.27	-	575	"	578	"	"	"	"	"

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	19,357,939	5.93 %	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。	5,419,206	9.12 %	
"	英業達控股(北美)有限公司	"	"	24,841,888	7.61 %	"	-	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。	8,555,768	14.40 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	子公司	進貨	217,220,671	86.89 %	"	-	-	25,843,292	31.86 %	
"	英冠達控股有限公司	關係企業	"	3,827,704	1.54 %	30-45天	-	-	430,979	0.53 %	
英業達控股(北美)有限公司	本公司	母公司	"	24,841,888	97.00 %	二~三個月	-	無一般交易對象可資比較	8,555,768	97.24 %	
Inventec (Czech), S.R.O.	"	"	"	19,357,939	97.00 %	"	-	"	5,419,206	98.96 %	
英業達集團(香港)有限公司	"	"	銷貨	217,220,671	100.00 %	"	-	"	25,843,292	31.33 %	
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	91,461,286	42.11 %	"	-	"	9,655,446	11.17 %	
"	英業達科技有限公司	"	"	23,453,626	10.80 %	"	-	"	3,525,378	4.08 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	58,274,021	26.83 %	"	-	"	10,090,446	11.68 %	
"	英業達(重慶)有限公司	"	"	44,031,708	20.27 %	"	-	"	2,629,971	3.04 %	
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	91,461,286	84.04 %	"	-	"	9,655,446	69.85 %	
"	英冠達控股有限公司	"	"	4,102,235	3.76 %	30-45天	-	"	455,141	3.29 %	
"	英冠達科技(股)公司	"	"	13,002,612	11.39 %	"	-	"	3,398,854	24.59 %	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	"	進貨	691,152	0.64 %	二~三個月	-	"	164,233	0.46 %	
"	英業達(重慶)有限公司	"	銷貨	115,333	0.11 %	"	-	"	114,672	0.83 %	
"	英冠達(福建)電子科技有限公司	"	"	199,173	0.18 %	30-45天	-	"	200,403	1.45 %	
英業達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	23,453,626	84.54 %	二~三個月	-	"	3,525,378	72.89 %	
"	英業達(上海)有限公司	"	"	3,452,460	12.46 %	"	-	"	1,168,216	24.15 %	

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	58,274,021	97.03 %	二~三個月	-	無一般交易對象可資比較	10,090,446	94.07 %	
"	英業達(上海)有限公司	"	"	1,745,262	2.91 %	"	-	"	574,996	5.36 %	
"	浙江英鑫達電子科技有限公司	"	進貨	819,301	1.00 %	"	-	"	176,274	0.65 %	
浙江英鑫達電子科技有限公司	英順達科技有限公司	"	銷貨	691,152	29.14 %	"	-	"	164,233	20.16 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	819,301	34.54 %	"	-	"	176,274	21.64 %	
英業達(上海)有限公司	英業達科技有限公司	"	進貨	3,452,460	66.42 %	"	-	"	1,168,216	67.01 %	
"	英源達科技有限公司	"	"	1,745,262	33.58 %	"	-	"	574,996	32.98 %	
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	44,031,708	90.37 %	"	-	"	2,629,971	60.76 %	
"	英順源(重慶)有限公司	"	"	4,601,251	9.46 %	"	-	"	1,535,009	35.46 %	
英順源(重慶)有限公司	英業達(重慶)有限公司	"	進貨	4,601,251	100.00 %	"	-	"	1,535,009	100.00 %	
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	孫公司	進貨	22,894,690	100.00 %	約1~2個月	-	"	3,461,016	99.92 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	882,942	3.58 %	"	-	"	599,413	11.73 %	
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限公司	母公司	銷貨	22,869,708	100.00 %	"	-	"	3,405,486	100.00 %	
"	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	進貨	22,869,708	100.00 %	"	-	"	3,405,486	100.00 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	英華達股份有限公司	母公司	進貨	882,942	100.00 %	"	-	"	599,526	100.00 %	
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	銷貨	22,869,708	100.00 %	"	-	"	3,405,486	100.00 %	
益通光能科技股份有限公司	英懋達光電股份有限公司	"	"	218,489	10.01 %	T/T75天~90天	-	一般客戶為預付、T/T30-90天或L/C30-120天	213,445	18.50 %	
英穩達科技(股)公司	"	"	"	178,924	0.05 %	90天	-	"	38,343	0.04 %	

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 (註2)	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	8,555,768	3.06	-	-	1,368,395	-
"	Inventec (Czech), s.r.o.	"	5,419,206	3.38	-	-	1,290,038	-
"	英業達集團(香港)有限公司(註1)	"	60,356,621	-	-	-	1,180,000	-
"	英源達投資(股)公司(註1)	"	196,796	-	-	-	-	-
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	27,957,760	-	-	-	1,180,000	-
"	英業達科技有限 公司(註1)	"	4,489,095	-	-	-	-	-
"	英源達科技有限 公司(註1)	"	19,475,816	-	-	-	-	-
"	英業達(重慶)有 限公司(註1)	"	8,429,927	-	-	-	-	-
英順達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	9,655,446	9.14	-	-	3,177,150	-
"	英冠達控股有限 公司	"	455,141	0.77	9,822	-	263,753	-
"	英冠達科技股份 有限公司	"	3,398,854	0.77	576,720	-	1,290,401	-
"	英業達(重慶)有 限公司	"	114,672	2.00	-	-	-	-
"	英冠達(福建)電 子科技有限公司	"	200,403	1.50	122,567	-	-	-
英業達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	3,525,378	8.61	-	-	1,595,950	-
"	英業達(上海)有 限公司	"	1,168,216	3.06	-	-	-	-
英源達科技有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	10,090,446	6.77	-	-	1,696,840	-
"	英業達(上海)有 限公司	"	574,996	1.82	-	-	-	-
浙江英鑫達電子科技有限 公司	英順達科技有限 公司	"	164,233	6.21	-	-	-	-
"	英源達科技有限 公司	"	176,274	5.55	-	-	-	-
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港) 有限公司	"	2,629,971	11.96	-	-	-	-
"	英順源(重慶)科 技有限公司	"	1,535,009	3.97	-	-	-	-
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	孫公司	599,413	0.89	-	-	-	-
Inventec Appliances (BVI) Corp.	英華達股份有限 公司	母公司	3,405,486	7.15	-	-	-	-

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(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
英華達(上海)科技有限公司	Inventec Appliances (BVI) Corp.	關係企業	3,405,486	7.13	-	-	-	-
益通光能科技股份有限公司	英懋達光電股份有限公司	"	213,445	2.69	69,275	持續加強催收	69,275	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款，故無週轉率。

註2：截至民國一〇二年十月十八日之金額。

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。

註4：英保達股份有限公司於民國一〇二年七月三十日經董事會決議通過拋棄對子公司英保達(蓋曼)有限公司之應收帳款債權。

註5：英保達(蓋曼)有限公司於民國一〇二年七月三十日經董事會決議通過拋棄對子公司英保達資訊(天津)有限公司之應收帳款債權。

9.從事衍生工具交易：詳財務報表附註六(二)及六(二十)說明。

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	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率		
				科目	金額	交易條件			
0	英業達股份有限公司	英業達集團(北美)有限公司	1	銷貨	24,841,888	雙方議價	8%		
			2	應收帳款	8,555,768	二~三個月	4%		
		Inventec (Czech), s. r. o.	2	銷貨	19,357,939	雙方議價	6%		
			2	應收帳款	5,419,206	二~三個月	3%		
		英業達(香港)有限公司	2	進貨	217,220,671	雙方議價	67%		
			2	其他應收款	60,356,621	"	30%		
		1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	2	應付帳款	25,843,292	"	13%
					2	其他應收帳款	25,843,292	"	13%
				英業達科技有限公司	3	進貨	91,461,286	"	28%
					2	應付帳款	9,655,446	二~三個月	5%
英業達科技有限公司	2			其他應收帳款	27,957,760	"	14%		
	3			進貨	23,453,626	雙方議價	7%		
英源達科技有限公司	英源達科技有限公司			2	應付帳款	3,525,378	二~三個月	2%	
				3	其他應收帳款	4,493,117	"	2%	
	英源達科技有限公司			3	進貨	58,274,021	雙方議價	18%	
				3	應付帳款	10,090,446	二~三個月	5%	
	英業達(重慶)有限公司	3	其他應收帳款	19,475,816	"	10%			
		3	進貨	44,031,708	雙方議價	13%			
英業達(重慶)有限公司	英業達(重慶)有限公司	3	應付帳款	2,629,971	二~三個月	1%			
		3	其他應收帳款	8,429,928	"	4%			

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。

註5：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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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 %	818,368	(171,850)	(64,492)	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 %	379,265	(11,717)	(11,717)	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 %	919,999	17,875	17,875	"
"	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 %	163,165	61,299	29,836	"
"	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 %	12,750,433	283,334	283,334	"
"	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 %	11,920,301	2,342,788	2,342,788	"
"	Inventec (Czech), s.r.o.	捷克	電腦產品組裝及售後服務	85,921	85,921	-	100.00 %	128,685	8,104	8,104	"
"	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 %	675,558	(3,132)	(3,132)	"
"	英盟達科技股份有限公司	台北市	模具製造	-	100,000	-	- %	-	69	69	"
"	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 %	776,051	340,827	119,289	"
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	電腦產品組裝及測試業務	-	32,275	-	- %	-	(732)	(732)	"
"	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 %	248,387	(3,473)	(3,473)	"
"	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 %	2,591,679	(921,066)	(277,888)	"
"	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 %	147,743	(168,768)	(44,266)	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	42,775	42,775	-	100.00 %	74,193	(5,521)	-	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	127,375	127,375	-	100.00 %	231,466	(12,279)	-	"
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	870,250	870,250	-	100.00 %	639,466	694	-	"
"	英順達科技有限公司	上海	電腦產品組裝及銷售	1,475,000	1,475,000	-	100.00 %	3,372,421	1,078,001	-	"
"	英業達科技有限公司	上海	電腦產品組裝及銷售	1,475,000	1,475,000	-	100.00 %	4,499,470	159,926	-	"
"	英順源(上海)科技有限公司	上海	電腦產品組裝及銷售	59,000	59,000	-	100.00 %	67,797	(59,860)	-	"

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	1,475,000	1,475,000	-	100.00 %	1,531,906	654,003	-	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	851,931	851,931	-	100.00 %	707,802	(71,269)	-	"
"	英業達(重慶) 有限公司	重慶	電腦產品組 裝及銷售	1,475,000	1,475,000	-	100.00 %	1,653,546	579,917	-	"
"	英順源(重慶) 科技有限公 司	重慶	電腦產品組 裝及銷售	29,500	29,500	-	100.00 %	32,519	(2,269)	-	"
"	英冠達控股有 限公司	香港	投資控股公 司	289,100	289,100	-	49.00 %	(561,634)	(2,695)	-	採權益 法評價 之被投 資公司
"	香港英安達有 限公司	香港	"	197,554	197,554	-	80.00 %	1,060	(3,047)	-	聯屬公 司
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	-	215,814	-	- %	-	(2,356)	-	"
英源達投資(股) 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	150,000	150,000	15,000	5.00 %	110,864	340,827	-	"
"	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 %	435,512	(921,066)	-	"
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 %	(100,974)	(36,708)	-	"
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 %	(203,194)	(64,078)	-	"
"	ADEMA TECHNOLOGI E INC.	美國	太陽能系統 工程之設計 與規劃服務	4,831,586	4,846,622	1,100	100.00 %	11,931	27,116	-	" (註4)
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 %	5,234	540,842	-	聯屬公 司
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	1,416,000	1,416,000	-	100.00 %	5,220	564,702	-	"
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 %	9,123,049	191,776	-	"
"	冠亞智財(股) 公司	台北市	智慧財產權 管理	6,400	6,400	640	48.30 %	4,223	(3,533)	-	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 %	221,729	340,827	-	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	1,475	1,475	50	100.00 %	1,506	-	-	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	23,600	23,600	400	100.00 %	86,323	1,837	-	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	美國	銷售服務	1,475	1,475	10	100.00 %	7,474	549	-	"
"	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	1,419,481	1,419,481	-	100.00 %	1,581,188	769	-	"
"	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	2,271,500	2,271,500	-	100.00 %	4,275,660	(87,969)	-	"
"	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	354,000	354,000	-	100.00 %	2,255,266	116,115	-	"
"	英華達(南京)電子有限公司	南京	房屋租賃	264,954	264,954	-	100.00 %	318,003	9,078	-	"
"	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	295,000	295,000	-	100.00 %	465,050	96,868	-	"
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	118,000	118,000	-	100.00 %	11,794	(4,723)	-	"
"	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	61,950	61,950	-	100.00 %	120,783	(38,744)	-	"
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	1,474	1,474	-	30.00 %	3,636	3,783	-	權益法評價之被投資公司
"	英豐達(上海)貿易有限公司	上海	物業管理及服務諮詢	36	36	-	100.00 %	24	-	-	聯屬公司

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，其認列備投資公司之投資損益依規定免填寫。

註4：ADEMA公司於民國一〇二年七月以一股USD0.565向GIH公司贖回900千股。

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	42,775	(二)	42,775	-	-	42,775	100.00%	(5,521)	74,193	-
英業達集團(天津)電子技術有限公司(註五)	"	147,500	(二)	125,375	-	-	125,375	100.00%	(12,279)	231,466	-
英業達(上海)有限公司	電腦產品組裝及銷售	870,250	(二)	870,250	-	-	870,250	100.00%	694	639,466	-
英順達科技有限公司	"	1,475,000	(二)	1,475,000	-	-	1,475,000	100.00%	1,078,001	3,372,421	-
英業達科技有限公司	"	1,475,000	(二)	1,475,000	-	-	1,475,000	100.00%	159,926	4,499,470	321,599
英順源(上海)科技有限 公司(註六)	"	85,550	(二)	59,000	-	-	59,000	100.00%	(59,860)	67,797	30,234
英源達科技有限公司	"	1,475,000	(二)	1,475,000	-	-	1,475,000	100.00%	654,003	1,531,906	-
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	846,650	(二)	851,931	-	-	851,931	100.00%	(71,269)	707,802	-
英冠達(福建)電子科技 有限公司	一體成型電腦產銷	442,500	(二)	216,825	-	-	216,825	49.00%	854	(417,302)	-
天津英安達科技有限公 司(註九)	揚聲器產銷	-	(二)	144,288	-	(37,293)	106,995	-%	(1,885)	-	-
英業達(重慶)有限公司	電腦產品組裝及銷售	1,475,000	(二)	1,475,000	-	-	1,475,000	100.00%	579,917	1,653,546	-
英順源(重慶)科技有限 公司	"	29,500	(二)	29,500	-	-	29,500	100.00%	(2,269)	32,519	-
英保達資訊(天津)有限 公司	攝像頭模組	1,416,000	(二)	1,416,000	-	-	1,416,000	48.67%	564,702	5,220	-
英華達(上海)電子有限 公司	通訊及數位助理產品組裝	1,522,200	(二)	1,419,482	-	-	1,419,482	100.00%	769	1,581,188	1,535,981
英華達(上海)科技有限 公司	"	2,271,500	(二)	2,271,500	-	-	2,271,500	100.00%	(87,969)	4,275,660	2,297,117
英華達(南京)科技有限 公司	"	826,000	(二)	354,000	-	-	354,000	100.00%	116,115	2,255,266	1,560,771
英華達(南京)電子有限 公司	房屋租賃	147,500	(二)	264,954	-	-	264,954	100.00%	9,078	318,003	85,353
英華通(南京)科技有限 公司	通訊及數位助理產品組裝	295,000	(二)	295,000	-	-	295,000	100.00%	96,868	465,050	75,965
英華達(西安)通信科技 有限公司	"	118,000	(二)	118,000	-	-	118,000	100.00%	(4,723)	11,794	-
英華達(南昌)科技有限 公司	"	61,950	(二)	61,950	-	-	61,950	100.00%	(38,744)	120,783	-
英豐達(上海)貿易有限 公司	"	36	(二)	36	-	-	36	100.00%	-	24	-
上海英華鼎企業管理諮 詢有限公司	企業管理諮詢	4,425	(二)	1,474	-	-	1,474	30.00%	1,135	3,636	-

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	8,128,106	8,176,781	-
英保達股份有限公司	1,416,000	1,416,000	180,944
英華達股份有限公司	4,829,878	4,829,878	-

註(一)：係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)：已於民國一〇二年四月完成清算程序。

註(十)：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一月一日至九月三十日透過英業達集團(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	\$ 91,461,286	1,156,423	-	雙方議價	二~三個月	9,645,456	10.61 %
英業達科技有限公司	23,453,626	708,299	-	"	"	3,529,400	3.88 %
英源達科技有限公司	58,274,021	810,009	-	"	"	10,038,479	11.04 %
英業達(重慶)有限公司	44,031,708	509,882	-	"	"	2,629,957	2.89 %
	<u>\$ 217,220,641</u>	<u>3,184,613</u>	<u>-</u>			<u>25,843,292</u>	<u>28.42 %</u>

(2) 購置電腦軟體

本公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日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	\$ 12,260	583	-	雙方議價	二~三個月	12,080	0.15 %
英業達集團(北京)電子技術有限公司	122,329	5,823	-	"	"	140,936	1.77 %
	<u>\$ 134,589</u>	<u>6,406</u>	<u>-</u>			<u>153,016</u>	<u>1.92 %</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九月三十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	102.9.30 金 額	備 註
英業達(上海)有限公司、英順達科技有限	\$ 3,245,000	
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		
英華達(上海)科技有限公司	2,124,000	
英華達(南京)科技有限公司	295,000	
合 計	\$ 5,664,000	

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7月至9月				
	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	\$ 120,132,930	2,073,003	263,351	-	122,469,284
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	\$ 120,132,930	2,073,003	263,351	-	122,469,284
應報導部門損益	\$ 3,074,905	(362,386)	(536,570)	-	2,175,949
	101年7月至9月				
	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	\$ 93,106,920	902,981	618,913	-	94,628,814
部門間收入	-	-	109,916	(109,916)	-
收入總計	\$ 93,106,920	902,981	728,829	(109,916)	94,628,814
應報導部門損益	\$ 2,485,301	(925,149)	(1,110,816)	321,293	770,629

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至9月				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	\$ 319,840,087	5,911,176	710,078	-	326,461,341
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 319,840,087</u>	<u>5,911,176</u>	<u>710,078</u>	<u>-</u>	<u>326,461,341</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,374,799</u>	<u>(598,287)</u>	<u>967,904</u>	<u>-</u>	<u>6,744,416</u>
	101年1月至9月				
	核心部門	能源部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 292,082,703	4,457,601	1,153,523	-	297,693,827
部門間收入	-	-	363,319	(363,319)	-
收入總計	<u>\$ 292,082,703</u>	<u>4,457,601</u>	<u>1,516,842</u>	<u>(363,319)</u>	<u>297,693,827</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,718,045</u>	<u>(1,903,725)</u>	<u>(683,919)</u>	<u>308,952</u>	<u>2,439,353</u>

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

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

由於合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 58,028,423	-	58,028,423
其他投資，包含衍生性	719,178	1,476	720,654
應收帳款	54,828,863	(180,369)	54,648,494
存 貨	35,989,345	2,024	35,991,369
其他流動資產	<u>4,736,870</u>	<u>(962,328)</u>	<u>3,774,542</u>
流動資產合計	<u>154,302,679</u>	<u>(1,139,197)</u>	<u>153,163,482</u>
其他投資，包含衍生性	2,062,438	77,754	2,140,192
採用權益法之投資	1,014,010	(17,909)	996,101
不動產、廠房及設備	34,174,949	2,078,180	36,253,129
投資性不動產	-	694,893	694,893
無形資產	2,432,519	(1,435,674)	996,845
其他非流動資產	<u>8,519,177</u>	<u>(365,755)</u>	<u>8,153,422</u>
非流動資產合計	<u>48,203,093</u>	<u>1,031,489</u>	<u>49,234,582</u>
資產總計	<u>\$ 202,505,772</u>	<u>(107,708)</u>	<u>202,398,064</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)

負 債	101.9.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
短期借款	\$ 51,042,555	(73,055)	50,969,500
其他投資，包含衍生性	42,612	-	42,612
應付票據、帳款及其他應付款	76,222,703	286,496	76,509,199
當期所得稅負債	725,119	-	725,119
一年或一營業週期內到期或執行賣回 權公司債	6,796	-	6,796
一年或一營業週期內到期長期借款	488,250	-	488,250
其他流動負債	4,657,586	(2,488,366)	2,169,220
遞延收入	-	2,147,892	2,147,892
流動負債合計	<u>133,185,621</u>	<u>(127,033)</u>	<u>133,058,588</u>
長期借款	10,976,250	-	10,976,250
應計退休金負債	944,455	133,924	1,078,379
其他非流動負債－其他	<u>1,911,847</u>	<u>31,218</u>	<u>1,943,065</u>
非流動負債合計	<u>13,832,552</u>	<u>165,142</u>	<u>13,997,694</u>
負債總計	<u>147,018,173</u>	<u>38,109</u>	<u>147,056,282</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	35,874,751	-	35,874,751
資本公積	3,823,727	(915,692)	2,908,035
保留盈餘	9,460,905	297,058	9,757,963
其他權益	<u>(10,629)</u>	<u>478,026</u>	<u>467,397</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	49,148,754	(140,608)	49,008,146
非控制權益	<u>6,338,845</u>	<u>(5,209)</u>	<u>6,333,636</u>
權益總計	<u>55,487,599</u>	<u>(145,817)</u>	<u>55,341,782</u>
負債及權益總計	<u>\$ 202,505,772</u>	<u>(107,708)</u>	<u>202,398,064</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)

(二) 合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 94,582,735	46,079	94,628,814	297,595,590	98,237	297,693,827
營業成本	(89,913,499)	(107,603)	(90,021,102)	(283,331,296)	(350,237)	(283,681,533)
營業毛利	4,669,236	(61,524)	4,607,712	14,264,294	(252,000)	14,012,294
營業費用						
推銷費用	(413,555)	3,091	(410,464)	(3,210,789)	207,717	(3,003,072)
管理費用	(1,481,044)	73,380	(1,407,664)	(3,443,770)	104,602	(3,339,168)
研發費用	(1,908,703)	6,506	(1,902,197)	(5,365,302)	19,653	(5,345,649)
營業費用合計	(3,803,302)	82,977	(3,720,325)	(12,019,861)	331,972	(11,687,889)
營業利益	865,934	21,453	887,387	2,244,433	79,972	2,324,405
營業外收入及支出：						
其他收入	405,065	-	405,065	1,187,584	-	1,187,584
其他利益及損失	(106,488)	(21,691)	(128,179)	269,943	2,625	272,568
財務成本	(297,769)	15	(297,754)	(928,075)	43	(928,032)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(96,001)	111	(95,890)	(417,740)	568	(417,172)
稅前淨利	770,741	(112)	770,629	2,356,145	83,208	2,439,353
所得稅費用	(423,856)	(4,486)	(428,342)	(895,567)	(16,183)	(911,750)
本期淨利	346,885	(4,598)	342,287	1,460,578	67,025	1,527,603
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(334,337)	(334,337)	-	(549,522)	(549,522)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	(88,470)	(88,470)	-	(443,675)	(443,675)
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	-	(3,386)	(3,386)	-	(9,505)	(9,505)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(426,193)	(426,193)	-	(1,002,702)	(1,002,702)
本期綜合損益總額	\$ 346,885	(430,791)	(83,906)	1,460,578	(935,677)	524,901
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 819,241	18,422	837,663	2,603,796	73,377	2,677,173
非控制權益	(472,356)	(23,020)	(495,376)	(1,143,218)	(6,352)	(1,149,570)
本期淨利	\$ 346,885	(4,598)	342,287	1,460,578	67,025	1,527,603
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 819,241	(408,982)	410,259	2,603,796	(934,114)	1,669,682
非控制權益	(472,356)	(21,809)	(494,165)	(1,143,218)	(1,563)	(1,144,781)
本期綜合損益總額	\$ 346,885	(430,791)	(83,906)	1,460,578	(935,677)	524,901
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.23	-	0.23	0.73	0.02	0.75
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.23	-	0.23	0.72	0.02	0.74

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)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動項下；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十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為853,676千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為13,115千元。另，合併公司於民國一〇一年九月三十日依IFRSs報表重新估列遞延所得稅資產調整增列保留盈餘為85,352千元及民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日增列所得稅費用之金額分別為4,486千元及16,183千元。
- 2.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於一〇一年九月三十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為1,410,718千元。
- 3.合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的，並依此於民國一〇一年九月三十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2,071,728千元及694,893千元。
- 4.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年九月三十日調整減列保留盈餘之金額為156,484千元。另，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因累積帶薪假預期成本調整減列薪資費用之金額分別為26,879千元及61,040千元。
- 5.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依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，於民國一〇一年九月三十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372,445千元及民國一〇一年九月三十日該等精算損益立即認列調整減列保留盈餘之金額為552,542千元。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，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日並因此調整減列退休金費用分別為14,872千元及46,261千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，調整減列民國一〇一年九月三十日保留盈餘之金額皆為18,475千元及民國七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別調整投資損失110千元及567千元。另，因以前年度長期股權投資未依持股比例認購被投資公司增資而依先前一般公認會計原則認列之資本公積，合併公司於民國一〇一年九月三十日依規定，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，民國一〇一年九月三十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93,160千元；民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因金融商品重分類重新評價調整減列金融商品評價利益分別為6,372千元及22,392千元。
8. 合併公司營業租賃所作的給付於租賃期間認列為損益，取得之租賃獎勵於租賃獎勵期間認列為全部租賃費用的一部分，並於民國一〇一年九月三十日調整減列保留盈餘之金額為26,338千元。另，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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3,827千元。
9. 合併公司經判斷對於所有包含在報告內之個體(包含母公司)內公司之功能性貨幣與先前一般公認會計原則存有差異，將追溯調整其影響數，於民國一〇一年九月三十日調整增列保留盈餘395千元及民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日調整本期損益之金額分別減列22,759千元及增列1,687千元。
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，合併公司於民國一〇一年九月三十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為2,147,892千元。另，估計對正常品之瑕疵保固調整民國一〇一年九月三十日減列保留盈餘為31,412千元及民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日減列銷貨收入之金額分別為1,447千元及7,783千元。
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。合併公司民國一〇一年九月三十日重分類金額為18,103千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

12. 前述變動增加(減少)遞延所得稅資產彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
累積帶薪假	\$ 12,876
確定福利計畫之精算損益	48,744
採用權益法投資淨影響	886
銷貨退回	6,663
遞延所得稅資產重分類	<u>18,103</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 87,272</u>

13. 前述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
累積帶薪假	\$ (84,747)
確定福利計畫之精算損益	(457,954)
採用權益法投資淨影響	898,669
金融商品評價損益	(14,899)
租金獎勵	(24,901)
國外營運機構功能性貨幣	13,421
銷貨退回	<u>(32,531)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ 297,058</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) 民國一〇〇年十二月三十一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。