

股票代碼：2356

英業達股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台北市士林區後港街66號
電話：(02)28810721

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19~33
(五)關係人交易	34~36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	38
(十一)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39
(十二)營運部門資訊	40

英業達股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資產										
流動資產：										
11-21 現金(附註二及四(一))	\$ 17,939,983	11	16,906,590	13	2100	\$ 23,153,806	15	14,388,660	11	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四(二))	225,331	-	366,083	-	2180	23,427	-	92,313	-	
1320 備供出售金融資產-流動(附註二及四(二))	1,219	-	-	-						
1140 應收帳款-非關係人(減備抵呆帳後淨額)(附註二及四(三))	52,102,236	33	48,539,383	37	2120	33,017	-	-	-	
1150 應收帳款-關係人(附註五)	2,607,109	2	443,437	-	2131	56,429	-	-	-	
1180 其他應收款-關係人(附註五)	2,624	-	-	-	2140	65,212,133	41	59,502,737	46	
1190 其他金融資產-流動(附註六)	897,442	1	245,609	-	2150	132,477	-	864	-	
1210 存貨(減備抵跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四(四))	31,971,370	20	28,591,521	22	2160	357,975	-	401,839	-	
1275 待出售非流動資產(附註二及四(五))	6,288	-	8,384	-	2170	4,284,931	3	3,473,986	3	
1280 其他流動資產	1,983,345	1	970,463	1	2210	610,461	-	333,231	-	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二)	297,801	-	416,507	1	2286	5,820	-	-	-	
	108,034,748	68	96,487,977	74	2271	1,334,193	1	-	-	
14- 基金及長期投資：					2272	2,065,843	1	7,484,400	6	
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四(二))	1,840,231	1	1,765,183	2	2280	1,189,955	1	1,215,589	1	
1490 無活絡市場之債券投資(附註二及四(二))	594,407	-	552,365	-	2283	1,794,719	1	1,579,856	1	
142101 採權益法之長期投資(附註二、四(六)及四(十三))	6,437,489	5	6,516,127	5	2411	100,255,186	63	88,473,475	68	
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	63,529	-	-	-	2420	2,939	-	-	-	
	8,935,656	6	8,833,675	7		9,738,600	6	-	-	
						9,741,539	6	-	-	
固定資產(附註二及四(七))：					28-					
1501 土地	2,978,279	2	3,182,796	2	2810	801,100	1	856,397	1	
1521 房屋及建築	13,914,164	9	10,300,089	8	2861	6,573	-	5,936	-	
1531 機器設備	18,016,041	11	9,873,619	8	2881	27,668	-	45,418	-	
1551 運輸設備	72,590	-	90,284	-	2888	204,908	-	114,120	-	
1561 生財器具	4,776,307	3	4,002,807	3		1,040,249	1	1,021,871	1	
1681 其他設備	10,072,497	6	8,431,934	6		111,036,974	70	89,495,346	69	
	49,829,878	31	35,881,529	27						
15X9 減：累積折舊	(18,347,834)	(11)	(14,358,076)	(10)						
1599 減：累計減損	(759,902)	-	(407,520)	-	3110	29,624,973	18	29,624,973	23	
1671 未完工程	650,626	-	1,524,532	1						
1672 預付設備款	802,967	-	243,894	-	32-					
	32,175,735	20	22,884,359	18	3210	資本公積：				
17- 無形資產：(附註二及四(九))					3260	資本公積-發行溢價	471,689	471,689	-	
1770 遞延退休金成本	8,504	-	15,252	-	3280	資本公積-長期投資	919,021	915,371	-	
1780 其他無形資產	352,592	-	99,478	-	33-	資本公積-其他	175	175	-	
1782 土地使用權	905,707	1	847,223	-	3310	保留盈餘：				
	1,266,803	1	961,953	-	3320	法定盈餘公積	6,372,862	6,024,621	5	
18- 其他資產：					3350	特別盈餘公積	108,987	-	-	
1820 存出保證金(附註六)	145,552	-	33,936	-	3420	未提撥保留盈餘	1,738,994	3,250,575	3	
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二)	489,635	-	142,310	-	3430	股東權益其他項目：				
1880 其他資產-其他(附註二、四(八)及六)	8,260,329	5	1,154,598	1	3451	累積換算調整數	944,869	688,725	-	
	8,895,516	5	1,330,844	1	3510	未認列為退休金成本之淨損失	(341,261)	(420,398)	-	
					3610	備供出售金融資產未實現損益	187	-	-	
						庫藏股票(附註二及四(十五))	(42,375)	-	-	
						母公司股東權益	39,798,121	40,555,731	31	
						少數股權	8,473,363	447,731	-	
						股東權益合計	48,271,484	41,003,462	31	
資產總計	\$ 159,308,458	100	130,498,808	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 159,308,458	100	130,498,808	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4- 營業收入：				
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 270,897,616	100	280,198,859	100
4651 技術服務收入	56,297	-	60,364	-
營業收入淨額	270,953,913	100	280,259,223	100
5111 營業成本(附註四(四))	(263,491,353)	(97)	(267,445,302)	(95)
營業毛利	7,462,560	3	12,813,921	5
營業費用：				
6100 推銷費用	(2,057,375)	-	(2,798,661)	(1)
6200 管理費用	(2,536,776)	(1)	(2,630,335)	(1)
6300 研究發展費用	(4,654,966)	(2)	(4,083,361)	(2)
	(9,249,117)	(3)	(9,512,357)	(4)
6900 營業淨利	(1,786,557)	-	3,301,564	1
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	213,720	-	177,260	-
7160 兌換利益	1,805,451	1	198,687	-
7480 什項收入	759,182	-	836,665	-
	2,778,353	1	1,212,612	-
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(294,046)	-	(173,388)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(16,497)	-	(7,503)	-
7630 減損損失(附註四(二)、四(七)、四(八)及四(九))	(1,004,788)	(1)	(346,392)	-
7880 什項支出	(158,772)	-	(55,683)	-
	(1,474,103)	(1)	(582,966)	-
繼續營業部門稅前淨利	(482,307)	-	3,931,210	1
8111 所得稅費用	(700,726)	-	(1,030,129)	-
合併總損益	\$ (1,183,033)	-	2,901,081	1
歸屬予：				
母公司股東	\$ 1,521,773	1	3,096,042	1
9400 少數股權	(2,704,806)	(1)	(194,961)	-
	\$ (1,183,033)	-	2,901,081	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司股東(元)(附註二及四(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.66	0.51	1.33	1.05
稀釋每股盈餘	\$ 0.66	0.51	1.32	1.04

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ (1,183,033)	2,901,081
調整項目：		
折舊費用	2,228,561	1,827,013
攤銷費用	709,557	898,698
(壞帳回升利益)呆帳費用提列數	(59,412)	1,713
售後服務及保固準備	187,139	(152,235)
員工認股權酬勞成本	10,030	-
金融資產折價攤銷	(230)	-
應付可轉換公司債折價攤銷	24,605	-
應付可轉換公司債匯率影響數	14,967	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	706,881	(44,976)
採權益法認列之投資(利益)損失	16,497	7,503
收到權益法被投資公司現金股利	230,012	294,988
處分及報廢固定資產(損失)利益	10,058	(4,833)
處分以成本衡量之金融資產利益	-	(66,113)
金融資產及負債評價損益	(45,614)	-
認列以成本衡量之金融資產永久性跌價損失	-	94,917
非金融資產減損損失	1,004,788	251,475
長期借款兌換利益	-	(228,000)
備抵銷貨退回提列數	8,738	-
金融資產匯率影響數	(28,924)	-
預付設備款轉列損失	13,642	-
可轉換公司債賣回損失	20,500	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	(150,297)	(358,712)
應收帳款	(117,755)	19,068,155
存貨	(4,329,972)	(6,947,715)
其他流動資產	151,681	(125,789)
其他金融資產-流動	(558,963)	(110,970)
遞延所得稅資產	214,498	371,068
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	(9,759)	65,470
應付票據	(84,022)	-
應付帳款	3,189,881	(8,330,434)
應付所得稅	(501,559)	(782,159)
應付費用	(454,138)	(98,791)
其他應付款項	(192,509)	(631,748)
其他流動負債	(328,800)	384,913
遞延所得稅負債	15,096	164,867
應計退休金負債	27,129	8,807
營業活動之淨現金流入	739,273	8,458,193

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	-	(568,740)
取得以成本衡量之金融資產	(55,000)	(476,209)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	20,000	-
增加採權益法之長期股權投資	(395,680)	(703,893)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	327,773
處分待出售非流動資產價款	1,524	1,905
購置固定資產	(5,373,095)	(2,059,810)
處分固定資產價款	63,872	25,312
購置無形資產	(449,596)	(176,265)
取得子公司	205,074	-
其他資產增減	(625,163)	(436,539)
投資活動之淨現金流出	(6,608,064)	(4,066,466)
融資活動之現金流量：		
短期借款	7,861,205	(2,926,561)
贖回及買回可轉換公司債	(689,500)	-
舉借長期借款	3,201,000	-
償還長期借款	(2,631,222)	-
發放現金股利	(2,962,497)	(2,821,426)
其他負債	(5,261)	(45,964)
庫藏股票買回成本	(42,375)	-
少數股權變動	(145,361)	301,969
融資活動之淨現金流入(流出)	4,585,989	(5,491,982)
匯率影響數	894,836	(117,042)
合併個體變動淨影響數	391,178	-
本期現金淨增減數	3,212	(1,217,297)
期初現金餘額	17,936,771	18,123,887
期末現金餘額	\$ 17,939,983	\$ 16,906,590
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 266,363	168,077
支付所得稅	\$ 926,975	1,285,086
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 2,065,843	7,484,400
一年內到期之應付公司債	\$ 1,334,193	-

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李詩欽

經理人：王智誠

會計主管：游進寶

英業達股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 5,646,205	2,087,417
應付購買設備款增減	<u>(273,110)</u>	<u>(27,607)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 5,373,095</u>	<u>2,059,810</u>
取得子公司之現金支出情形：		
現金	4,165,074	
其他金融資產—流動	1,948	
應收帳款淨額	2,061,569	
存貨淨額	1,642,438	
其他流動資產	990,246	
其他金融資產—流動	(89,009)	
固定資產	5,982,577	
無形資產	288,069	
其他資產	5,585,350	
流動負債	(7,546,455)	
長期負債	(2,066,193)	
少數股權	<u>(7,055,614)</u>	
取得子公司之總價款	3,960,000	
子公司之現金餘額	<u>(4,165,074)</u>	
取得子公司支付之現金	<u>\$ (205,074)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

英業達股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國一〇〇年及九十九年九月三十日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

英業達股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十四年成立，主要經營電腦產品之製造、加工及買賣業務，並於民國八十五年十一月股票正式掛牌上市。

民國九十八年十月十四日本公司董事會決議與本公司100%持有之英立達股份有限公司(以下簡稱英立達公司)合併，並以民國九十八年十一月三十日為合併基準日，本公司為存續公司，英立達公司為消滅公司。英立達公司於民國九十二年十二月二十五日業經經濟部核准設立，主要經營伺服器、儲存設備及區域儲存網路開發及銷售等業務。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			100.9.30	99.9.30	
本公司	英業達集團(香港)有限公司	對大陸轉投資及進出口業務	100.00%	100.00%	英業達集團(香港)有限公司，係於民國七十九年八月成立於香港，目前登記資本額為港幣 2,500千元(折合美金322千元)，每股面額港幣1元，分為2,500千股。
"	英業達控股(北美)有限公司	美國地區投資之控股公司	100.00%	100.00%	英業達控股(北美)有限公司於民國八十六年九月成立，目前資本額為美金5,000千元，每股面額美金1元，分為5,000千股。
"	英業達(開曼)有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	英業達(開曼)有限公司，係於民國八十九年六月成立，投資金額為美金244,517千元，為間接投資大陸公司之轉投資公司。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
本公司	Inventec (Czech), S.R.O.	電腦產品組裝 業務	100.00%	100.00%	於民國九十三年二月二十三日投資設立，目前資本額為捷克幣68,000千元，每股面額為捷克幣1元，分為68,000千股。
"	英保達股份有限公 司	網路通訊產 品、多媒體產品 及電腦週邊產 品之研發及銷 售業務	48.67%	48.67%	本公司未直接或間接持有英保達股份有限公司過半數之有表決權股份，惟本公司取得英保達股份有限公司過半數董事席位，對其有控制能力，故將其視為子公司。
"	Inventec Development Japan Corporation (原工人舍株式會 社)	電腦週邊產品 之開發、設計及 銷售	100.00%	54.58%	截至民國一〇〇年九月底實收資本日幣90,200千元。本公司自民國九十八年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
"	英源達投資股份有 限公司	一般投資	100.00%	100.00%	英源達投資股份有限公司於民國九十八年八月成立，目前登記資本額為1,000,000千元，每股面額新台幣10元，分為100,000千股。
"	英盟達科技股份有 限公司	模具製造	100.00%	100.00%	英盟達科技股份有限公司於民國九十八年九月成立，目前登記資本額為100,000千元，每股面額新台幣10元，分為10,000千股。
"	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.	電腦產品組裝 及測試業務	100.00%	100.00%	Inventec Technology (Singapore) Pte. Ltd.於民國九十八年七月二十三日成立，目前登記資本額為美金1,000千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
本公司	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	41.67%	- %	英穩達科技股份有限公 司於民國九十九年十月 二十八日核准設立，目前 登記資本額為3,000,000 千元，每股面額新台幣10 元，分為300,000千股。
"	益通光能科技股份 有限公司 (益通公司)	太陽能電池之 製造及銷售	37.54%	- %	於民國九十年十二月成 立，目前登記資本額為 4,794,497千元，每股面額 新台幣10元，分為479,450 千股。本公司自民國一〇 〇年三月起，對其具有控 制能力，故納入合併財務 報表之編製主體。
"	英懋達光電股份有 限公司(原景懋光 電股份有限公司)	太陽光電模組 製造及光電系 統整合	37.47%	- %	英懋達光電股份有限公 司於民國九十三年一月 五日成立，目前登記資本 額為960,000千元，每股面 額新台幣10元，分為 96,000千股。本公司自民 國一〇〇年四月起，對其 具有控制能力，故納入合 併財務報表之編製主體。
英業達集團 (香港)有限公 司	英業達集團(天津) 電子技術有限公司	電子產品軟硬 體開發製造	100.00%	100.00%	於民國八十二年度投資 設立。
"	英業達集團(北京) 電子技術有限公司	"	100.00%	100.00%	於民國八十三年度投資 設立。
英業達(開曼) 有限公司	英業達(上海)有 限公司	電腦產品組裝 業務	100.00%	100.00%	於民國八十九年度投資 設立
"	英順達科技有限公 司	"	100.00%	100.00%	於民國九十二年度投資 設立。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
英業達(開曼)有限公司	英業達科技有限公司	電腦產品組裝業務	100.00%	100.00%	於民國九十三年度投資設立。
"	英順源(上海)科技有限公司	"	100.00%	100.00%	"
"	英源達科技有限公 司	"	100.00%	100.00%	於民國九十三年度投資設立。
"	浙江英鑫達電子科 技有限公司	電子計算機整 機及外部設備 之產銷業務	100.00%	100.00%	於民國九十六年度投資設立。本公司自民國九十八年六月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
"	英業達(重慶)有限 公司	電腦產品組裝 及銷售	100.00%	100.00%	於民國九十九年度投資設立。
"	英順源(重慶)科技 有限公司	"	100.00%	100.00%	於民國九十九年度投資設立。
"	香港英安達有限公 司	控股公司	80.00%	- %	於民國九十九年度投資設立。本公司自民國一〇〇〇年四月起，對其具有控制能力，故納入合併財務報表之編製主體。
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%	- %	於民國九十九年度投資設立。
英業達控股 (北美)有限公 司	Inventec Electronics (USA) Corporation	電腦產品組裝 及售後服務	100.00%	100.00%	於民國八十六年二月投資設立。
"	Inventec Manufacturing (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	於民國八十六年九月投資設立。
"	Inventec Configuration (North America) Corporation	"	100.00%	100.00%	於民國八十七年八月投資設立。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
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%	於民國八十七年八月投 資設立。
"	IEC Technologies, S. de R.L. de C.V.	"	100.00%	100.00%	於民國九十五年度投資 設立。
英保達股份有 限公司	英保達(蓋曼)有限 公司	控股公司	100.00%	100.00%	於民國八十九年度投資 設立，截至民國一〇〇年 九月底，實收資本額為 USD48,000千元。
英保達(蓋曼) 有限公司	英保達資訊(天津) 有限公司	多媒體產品製 造	100.00%	100.00%	於民國九十一年度投資 設立，截至民國一〇〇年 九月底，實收資本額為 USD48,000千元。
益通光能科技 股份有限公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING, INC. (GIH公司)	一般投資業	50.76%	- %	於民國九十六年十二月 十二日成立，截至民國一 〇〇年九月底實收資本 額為美金36,236千元。
GIH公司	Adema Technologies, Inc.(ADEMA公司)	太陽能系統工 程之設計與規 劃	100.00%	- %	於民國八十九年十一月 十七日成立，截至民國一 〇〇年九月底實收資本 額為美金0千元。
"	生耀光電股份有限 公司(生耀公司)	太陽能發電模 組之製造與銷 售	100.00%	- %	於民國九十五年八月三 日成立，截至民國一〇〇 年九月底實收資本額為 美金19,528千元。
生耀公司	GLORIA SOLAR INTERNATIONAL HOLDING (EUROPE) COOPERA. TIEVE U.A. (GLORIA EUROPE公司)	一般投資業	100.00%	- %	於民國九十八年三月二 十七日成立，截至民國一 〇〇年九月底實收資本 額為歐元42千元(註)。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			100.9.30	99.9.30	
GLORIA	GLORIA SOLAR	太陽能系統工	100.00%	- %	於民國九十八年三月三十一日成立，截至民國一〇〇年九月底實收資本額為歐元20千元(註)。
EUROPE公司	INTERNATIONAL (SPAIN) S.L. (GLORIA SPAIN公司)	程之設計與規劃			
"	GIH (NETHERLANDS) B.V. (GIH BV公司)	"	100.00%	- %	於民國九十九年三月十二日成立，截至民國一〇〇年九月底實收資本額為歐元18千元(註)。
英懋達光電股份有限公司	Kinmac Holding Limited	一般投資業	100.00%	- %	於民國九十八年度投資設立。

註：目前處於解散清算程序中。

2. 合併財務報表包括本公司及上述之子公司財務報表，並已銷除公司間之交易項目。
3. 民國一〇〇年及九十九年九月底，本公司及子公司之期末員工人數分別為38,860人及29,079人。

(二) 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳；其他合併公司依各國功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

採權益法評價之國外長期股權投資，皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或消耗之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除不適用之資產外應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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

(六)約當現金

購買自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等列為約當現金。

銀行承兌匯票及商業本票以取得成本為入帳基礎，出售時按個別識別法計價，於期末尚未出售者並依權責基礎估列應收利息。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融商品，公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。
- 2.備供出售金融資產：合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4.無活絡市場之債券投資

(1)係指無活絡市場公開報價且具固定或可決定收取金額非衍生性金融資產，採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

(2)無活絡市場之債券投資其續後評價係採有效利率法，以攤銷後成本衡量。

(3)若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

5.應收帳款、其他應收款：

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

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

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

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

民國九十九年度(含)以前之備抵呆帳係按應收帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(八)存貨、備抵存貨跌價及呆滯損失

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。對呆滯過時或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值提列備抵存貨呆滯損失。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)長期工程合約

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

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

(十)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(十一)採權益法之長期股權投資(含合資投資)

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價。

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

採權益法之長期股權投資出售時按加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例沖轉，列為當期損益。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

折舊性資產之折舊按直線法，依估計耐用年數計提。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

其主要設備之耐用年數列示如下：

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

出售固定資產之損益列為營業外之損益。

非供營業使用之固定資產列於其他資產項下。

已無使用價值之固定資產以其淨變現價值或帳面價值之較低者轉列其他資產項下；已無淨變現價值者，則將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

(十三)無形資產

合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

土地使用權以取得成本為列帳基礎，所發生的支出按土地可使用期限分攤。

(十四)退休金

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以每年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

另，採確定提撥之退休離職辦法者，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用，其他合併公司則依各合併主體當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十五)產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用或損失。

(十六)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

(十七)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

(十八)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十九)應付可轉換公司債

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

(二十)承諾事項及或有事項

合併公司之承諾事項及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表附註中揭露其性質。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿一)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司編製財務報表時，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額。但不同納稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

合併公司因研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法。

合併公司適用未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿二)庫藏股票

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

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

(廿三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(廿四)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿五)營運部門

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

(廿六)合 併

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

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

三、會計變動之理由及其影響

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

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

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
庫 存 現 金	\$ 8,541	5,508
支 票 存 款	28,708	20,938
活 期 存 款	4,199,303	2,218,587
定 期 存 款	<u>13,703,431</u>	<u>14,661,557</u>
合 計	<u>\$ 17,939,983</u>	<u>16,906,590</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融商品：

項 目	<u>100.9.30</u>		<u>99.9.30</u>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
交易目的金融資產-流動				
遠期外匯-歐元/美金	\$ 2,362	EUR 880	-	USD -
換匯-美金/台幣	108,903	USD 110,178	-	USD -
換匯-英磅/美金	<u>1,566</u>	GBP 5,000	<u>-</u>	GBP -
小 計	<u>112,831</u>		<u>-</u>	
上市股票-				
晶元光電(股)公司	<u>6,393</u>	-	<u>366,083</u>	-
基金-				
兆豐國際寶鑽貨幣	106,107	-	-	-
市場基金				
合 計	<u>\$ 225,331</u>		<u>366,083</u>	
交易目的金融負債-流動				
換匯-美金/台幣	\$ -	USD -	87,527	USD 174,000
換匯-英磅/美金	-	USD -	4,786	GBP 5,000
換匯-美金/日幣	2,091	USD 35,400	-	-
遠期外匯-美金/台幣	3,327	USD 25,000	-	-
應付可轉換公司債嵌	18,009	-	-	-
入之衍生性金融商				
品				
合 計	<u>\$ 23,427</u>		<u>92,313</u>	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述衍生性金融商品在財務報表上係以淨額表達，金融資產列於財務報表公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下；金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債一流動項下。

另，應付可轉換公司債嵌入式之衍生性金融商品資訊請詳附註四(十一)。

民國一〇〇年及九十九年九月底，上列衍生性金融商品因公平價值變動產生之未實現評價分別為利益107,413千元及損失92,313千元。

2. 備供出售金融資產一流動：

被 投 資 公 司	100.9.30
國外上市公司股票－美金計價，民國一〇〇 年為40千美元	\$ 1,219

合併公司民國一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為(6)千元。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動：

項 目	100.9.30	99.9.30
<u>普通股投資</u>		
明日工作室股份有限公司	\$ 4,786	4,786
普實創業投資股份有限公司	32,000	32,000
亞太電信股份有限公司	-	-
全球策略創業投資股份有限公司	80,000	100,000
太乙精密股份有限公司	48,000	48,000
穩懋半導體股份有限公司	290,000	290,000
華冠通訊股份有限公司	410,000	410,000
長陽開發科技股份有限公司	55,000	-
廣鎔光電股份有限公司	344,549	344,549
華創車電技術中心股份有限公司	50,000	-
小 計	1,314,335	1,229,335
<u>特別股投資</u>		
E28 Limited	477,124	477,124
CipherMax, Inc.	-	-
Rasilient Systems, Inc.	32,397	32,397
Accel Semiconductor Corp.	-	9,952
小 計	509,521	519,473
<u>股票轉換權利</u>		
Onkyo Corporation	1,158	1,158
佰鴻工業股份有限公司	15,217	15,217
小 計	16,375	16,375
合 計	\$ 1,840,231	1,765,183

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

本公司持有以成本衡量之金融資產－非流動之權益證券中，Accel Semiconductor Corp.於民國九十九年辦理清算，取得退回股款8,176千元，沖減帳面價值。

子公司英源達投資股份有限公司持有之部分普通股投資－廣錄光電股份有限公司，於民國九十九年五月為提升公司競爭力，決議與晶元光電(股)公司進行策略合作，並進行股票交換，換股基準日訂於民國九十九年七月十九日，以每2.36股換發晶元光電(股)公司1股股票，英源達投資股份有限公司將所持有之部份普通股8,722千股交換為晶元光電(股)公司3,696千股，金額195,451千元，帳列交易目的金融資產－流動，剩餘持股344,549千元，性質屬私募普通股，因其受買賣限制，故仍以成本衡量，帳列以成本衡量之金融資產－非流動，並認列因換股產生之處分投資利益66,113千元。

合併公司所持有之普通股及特別股股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。部份投資因有減損跡象存在，衡量估計其可回收金額，經評估上列投資就已有減損之虞者提列減損損失，於民國一〇〇年及九十九年前三季分別認列減損損失0千元及94,917千元。

4.無活絡市場之債券投資：

標 的	發行期間	票面利率%	100.9.30	99.9.30
可轉換公司債：				
ONKYO CORPORATION	99.01.06-103.01.07	0.8%	\$ 249,624	207,582
佰鴻工業股份有限公司	99.04.09-102.04.08	- %	344,783	344,783
合 計			<u>\$ 594,407</u>	<u>552,365</u>

(1)子公司英源達投資股份有限公司於民國九十九年度購入ONKYO CORPORATION發行之私募可轉換公司債面額計日幣600,000千元，本公司依此公司債現值衡量入帳，帳列無活絡市場債券科目項下；剩餘價值係轉換公司債嵌入之股票轉換權利，並列入以成本衡量之金融資產項下。依轉換辦法之規定，本公司得於債券發行期間內，請求將轉換公司債依面額及請求時之轉換價格，轉換為ONKYO CORPORATION之普通股股票。

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

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)應收帳款－非關係人

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
非關係人	\$ 53,052,320	48,650,936
減：備抵銷貨退回及折讓	(8,738)	-
減：備抵呆帳	(941,346)	(111,553)
淨額	<u>\$ 52,102,236</u>	<u>48,539,383</u>

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公平價值之近似值。

本公司民國一〇〇年及九十九年九月底有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

<u>100.9.30</u>							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款(件)</u>	<u>除列金額</u>
兆豐國際商業銀行	\$ 4,679,024	USD 300,000	USD 153,764	0.75% ~ 1.50%	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。	<u>4,679,024</u>
<u>99.9.30</u>							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款(件)</u>	<u>除列金額</u>
兆豐國際商業銀行	\$ 6,228,633	USD 200,000	USD 199,732	0.606% ~0.75%	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>6,228,633</u>

(四)存貨

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
製成品	\$ 5,470,011	4,615,665
減：備抵損失	(813,231)	(285,975)
小計	4,656,780	4,329,690
在製品	7,879,027	6,054,747
減：備抵損失	(195,664)	(36,579)
小計	7,683,363	6,018,168
材料	20,797,131	18,886,121
減：備抵損失	(1,267,151)	(642,458)
小計	19,529,980	18,243,663
物件	119,509	-
減：備抵損失	(18,262)	-
小計	101,247	-
淨額	<u>\$ 31,971,370</u>	<u>28,591,521</u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇〇年及九十九年九月底銷貨成本組成明細如下：

	100年前三季	99年前三季
銷 售 成 本	\$ 262,279,382	267,468,499
出 售 下 腳 及 廢 料 收 入	2,245	-
閒 置 產 能 費 損	505,662	22,094
存 貨 盤 (盈) 虧	339	(315)
存 貨 報 廢 損 失	11,495	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	695,386	(44,976)
其 他	(3,156)	-
	\$ 263,491,353	267,445,302

(五)待出售非流動資產

	100.9.30	99.9.30
Sheng Khuang Circuit Board (M) Sdn. Bhd.	\$ 6,288	8,384
股權投資		

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

(六)採權益法之長期股權投資

長 期 股 權 投 資	100.9.30			99.9.30		
	被 投 資 公 司 名 稱	持 股 比 例	帳 面 金 額	原 始 投 資 成 本	持 股 比 例	帳 面 金 額
無敵科技股份有限公司	37.53%	\$ 1,133,625	520,654	37.53%	1,100,768	520,654
英華達股份有限公司	43.85%	5,244,514	2,171,923	43.79%	5,186,444	2,171,923
香港英安達有限公司	-	-	-	49.18%	99,246	107,370
(請參閱附註四(十三))						
英冠達控股有限公司	-	-	-	49.00%	129,669	316,246
(請參閱附註四(十三))						
錦州錦懋光伏科技有限公司	35.00%	59,350	67,527	-	-	-
合 計		\$ 6,437,489			6,516,127	

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季對被投資公司具有重大影響力，依採權益法評價認列之投資收益(損失)列示如下：

被投資公司名稱	100年前三季	99年前三季
無敵科技股份有限公司	\$ 29,640	(3,849)
英華達股份有公司	97,628	177,950
香港英安達有限公司(請參閱附註四(十三))	(18,890)	(1,806)
英冠達控股有限公司(請參閱附註四(十三))	(113,600)	(179,798)
英懋達光電股份有限公司	(16,898)	-
錦州錦懋光伏科技有限公司	5,623	-
合 計	\$ (16,497)	(7,503)

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

合併公司於民國九十九年度投資香港英安達有限公司日幣300,000千元，持股比例為49.18%，於民國一〇〇年四月對香港英安達有限公司持股比達80%，具有控制力，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表之規定」，於取得對子公司具控制能力之日起，開始將該子公司收益及損費編入合併財務報表中。

本公司於民國一〇〇年二月二十四日新增轉投資英懋達光電股份有限公司(原景懋光電股份有限公司)35,971千股，持股比例為37.47%，採權益法評價，因合併公司於民國一〇〇年四月二十九日始對英懋達光電股份有限公司有權主導董事會超過半數之投票權，且董事會對公司有控制力，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表之規定」，於取得對子公司具控制能力之日起，開始將該子公司收益及損費編入合併財務報表中。

英懋達光電股份有限公司於民國九十八年度轉投資錦州錦懋光伏科技有限公司，USD2,050千元，持股比例為35%。

本公司於民國一〇〇年六月九日股東會決議通過，並經民國一〇〇年八月十九日金管證發字第1000037640號生效，將以換股方式合併英華達股份有限公司，股份轉換完畢後，英華達股份有限公司將成為本公司100%持有之子公司，並終止上市及撤銷公開發行。換股比例以英華達普通股1股換發本公司普通股1.68股。合併基準日為民國一〇〇年十月七日。

(七)固定資產

合併公司就有減損跡象之固定資產執行測試，經測試後有減損跡象之固定資產可回收價值小於其帳面價值，於民國一〇〇年前三季提列減損損失521,346千元。

合併公司於民國一〇〇年因購建廠房及購置機器設備所發生之利息費用資本化金額為6,359千元，其資本化利率分別為1.70%~2.77%。

合併公司於民國一〇〇年前三季固定資產提供銀行貸款擔保情形，請參閱附註六。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)閒置資產

合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季將部份固定資產轉列閒置資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，評估有無資產減損，經測試後之閒置資產可回收金額小於帳面價值，故認列資產減損損失262,642千元及225,877千元。

(九)無形資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年前三季無形資產原始成本累計數攤銷及累計減損損失之帳面價值分別為土地使用權905,707千元及847,223千元及其他無形資產352,592千元及99,478千元。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季認列其他無形資產之減損損失220,800千元及25,598千元。

(十)短期借款

貸 款 性 質	利 率 區 間	金 額	額 度	擔 保 品
100.9.30				
信 用 借 款	0.77%~2.87%	\$ 22,993,406	53,635,445	無
其 他 借 款	2.00%	160,400	160,400	無
合 計		\$ 23,153,806		
99.9.30				
信 用 借 款	0.59%~4.374%	\$ 14,388,660	47,327,775	無

其他借款請詳附註五說明。

(十一)應付可轉換公司債

	受託銀行	年利率	發行年月日	發行條件 及還本期限	100.9.30
海外無擔保可轉換公司債	美國紐約銀行	- %	95.11.16	註一	\$ 418,885
國內第一次無擔保可轉換公司債	玉山銀行信託部	- %	97.06.16	註二	2,939
國內第二次無擔保可轉換公司債	國泰世華商業銀行	2.00%	98.08.14	註三	15,249
國內第三次無擔保可轉換公司債	國泰世華商業銀行	1.50%	99.03.18	註四	900,059
					1,337,132
減：一年內到期或執行賣回權部分					(1,334,193)
一年以上到期部份					\$ 2,939
					100.9.30
負債組成要素－買回權及賣回權 (帳列公平價值變動列入損益之金融負債)					\$ 18,009
權益組成要素(帳列資本公積)					\$ 19,014

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 註一：益通公司於九十五年十一月在新加坡發行海外無擔保可轉換公司債，發行總額為100,000千美元，票面利率為0%，有效利率為5.49%，發行期間五年，公司債持有人得於發行滿十八個月，依契約規定以債券面額提前賣回益通予公司；公司債持有人得於九十五年十二月十六日起至一〇〇年十一月六日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股745元（轉換匯率為美元兌換新台幣1：32.737），嗣後依受託契約規定調整，一〇〇年九月三十日調整後轉換價格為132.13元；債券餘額至一〇〇年十一月十六日到期依面額一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇〇年九月三十日止，共有18,309千美元，計1,764千股業已轉換為普通股股票；執行賣回權共計67,856千美元。
- 註二：益通公司於九十七年六月發行國內第一次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為0%，有效利率為3.17%，發行期間五年，公司債持有人得於發行滿第三年，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十七年七月十六日起至一〇二年六月六日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股379元，嗣後依受託契約規定調整，一〇〇年九月三十日調整後轉換價格為每股69元；債券餘額至一〇二年六月十六日到期依面額一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇〇年九月三十日止，共有286,600千元，計1,072千股已轉換為普通股股票；已執行賣回權計603,100千元，並於民國一〇〇年前三季認列賣回損失21,246千元；另合併公司自債券市場買回註銷計107,200千元。
- 註三：益通公司於九十八年八月發行國內第二次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為2%，有效利率為2.12%，發行期間五年，公司債持有人得分別於發行滿第二、三及四年當日為賣回基準日，依契約規定以債券面額提前賣回予益通公司；公司債持有人得於九十八年九月十四日起至一〇三年八月四日止依規定請求轉換為益通公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股82.90元，嗣後依受託契約規定調整，一〇〇年九月三十日調整後轉換價格為每股42.1元；債券餘額至一〇三年八月十四日到期依面額加計當期應計票面利息一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇〇年九月三十日止，共有898,300千元，計14,799千股已轉換為普通股股票；已執行賣回權共計86,400千元，並於民國一〇〇年前三季認列賣回利益746千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註四：益通公司於九十九年三月發行國內第三次無擔保可轉換公司債1,000,000千元，票面利率為1.5%，有效利率為2.12%，發行期間五年，公司債持有人得分別於發行滿第二、三及四年當日為賣回基準日，依契約規定以債券面額提前賣回予合併公司；公司債持有人得於九十九年四月十八日起至一〇四年三月八日止依規定請求轉換為合併公司之普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股64.30元，一〇〇年九月三十日調整後轉換價格為每股44.00元；債券餘額至一〇四年三月十八日到期依面額加計當期應計票面利息一次清償。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債券持有人得享有債券賣回權，益通公司得享有債券贖回權。截至一〇〇年九月三十日止，益通公司自債券市場買回註銷計81,000千元，並於九十九年度認列之可轉換公司債買回利益為17,191千元。

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

(十二)長期借款

合併公司與華南商業銀行(聯貸管理銀行)等金融機構簽訂貸款合約如下：

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

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

借款性質	借款人公司	債權人	99.9.30	還款說明	借款額度
信用借款	英業達(股)公司	華南商業銀行等聯合 授信銀行團	\$ 7,484,400	於民國一百年七月二十三日授信額度期 間屆滿前清償	<u>USD 240,000</u>
		減：一年內到期部分	(7,484,400)		
		合計	<u>\$ -</u>		

註：本公司原於民國九十七年七月二十三日簽訂上述之聯貸合約，業於民國九十九年十二月二十一日提前解約。

民國一〇〇年及九十九年九月底上述長期借款利率分別為0.87%~2.35%及0.84%。英業達(股)公司與華南商業銀行等聯合授信銀行團簽訂之借款合同規定，英業達(股)公司應於借款存續期間內，提出以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之英業達(股)公司年報及半年報合併報告書，並維持雙方約定之財務指標。英業達(股)公司民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併財務報告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。

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

益通公司民國一〇〇年上半年度之流動比率及利息保障倍數未符合約規定財務比率之限制，益通公司於民國一〇〇年前三季分別取具華南銀行及彰化銀行之同意函，同意豁免前述流動比率及利息保障倍數違反不視為借款合同之違約。

(十三)合資投資

合併公司之合資投資標的為英冠達控股有限公司，該公司於民國一〇〇年及九十九年九月底之股本皆為USD20,000千元，合併公司持股比例皆為49%。

合併公司對英冠達控股有限公司各科目類別所分享之金額如下：

	100.9.30	99.9.30
流動資產	\$ 3,557,550	1,478,492
非流動資產	322,329	74,831
流動負債	4,017,661	1,423,654
	100年前三季	99年前三季
收入	\$ 6,832,064	1,144,228
費用	6,945,664	1,324,026

合併公司之合資投資標的為香港英安達有限公司，該公司於民國九十九年九月底之股本為JPY610,000千元，合併公司持股比例為49.18%，於民國一〇〇年四月對香港英安達有限公司始有控制力，持股比達80%，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表之規定」，於取得對子公司具控制能力之日起，開始將該子公司收益及損費編入合併財務報表中。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司對香港英安達有限公司一至三月份各科目類別所分享之金額如下：

	100.9.30	99.9.30
流動資產	\$ -	106,210
非流動資產	-	3,365
流動負債	-	10,329
	100年前三季	99年前三季
收入	\$ 13,497	3,317
費用	32,387	5,123

(十四)增資

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

(十五)庫藏股票

- 1.民國一〇〇年度，本公司因公司法第186條及企業購併法第12條規定，公司進行股份轉換股份之公司股東及受讓股份之既存公司股東於決議股份轉換之股東會集會前或集會中，以書面表示異議，或以口頭表示異議經記錄，放棄表決權者。股東得請求公司按當時公平價格，收買其持有之股份，其買回之庫藏股共計2,762千股。截至民國一〇〇年九月三十日止，未註銷之股數共計2,762千股。並依企業購併法第13條辦理註銷，目前尚在辦理註銷登記中。
- 2.依本公司章程規定，本公司持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十六)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；另視公司營運需要及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘除由董事會視決算年度盈餘狀況提撥員工紅利不低於百分之三及董事監察人酬勞不超過百分之三為限外，其餘額再加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會承認之。員工分配股票紅利之對象，除本公司員工，得包括符合一定條件之從屬員工，其條件及方式由董事會訂定之。為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇〇年六月九日及九十九年六月十五日股東常會決議民國九十九年及九十八年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	99年度	98年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.0	1.0
股票(依面額計價)	-	0.5
合 計	\$ 1.0	1.5
員工紅利—股票	\$ -	-
員工紅利—現金	211,763	290,603
董事及監察人酬勞	60,504	83,029
合 計	\$ 272,267	373,632

本公司民國一〇〇年六月九日經股東常會決議民國九十九年度配發之員工紅利及董監酬勞與民國九十九年度財務報告估列之金額之差異30,615千元，差異原因係董監酬勞原估列費用以3%估算，而擬議配發金額以2%計算，差異數列為民國一〇〇年度之損益調整。

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

本公司採用金融監督管理委員會公告之計算方式並依章程規定計算本年董監酬勞費用數金額及本年員工紅利費用數金額。民國一〇〇年前三季估計員工紅利金額為94,772千元、董監酬勞為40,616千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，若全年度估列總數與股東會決議實際配發金額有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益調整。

本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十七)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年前三季，歸屬於母公司之基本每股盈餘及其追溯調整計算明細如下：

	<u>100年前三季</u>		<u>99年前三季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	<u>\$ 1,963,817</u>	<u>1,521,773</u>	<u>3,954,252</u>	<u>3,096,042</u>
原發行股數	2,962,497	2,962,497	2,821,426	2,821,426
加：發行新股(股東)	-	-	141,071	141,071
減：本公司持有之庫藏股	<u>(627)</u>	<u>(627)</u>	-	-
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	2,961,870	2,961,870	2,962,497	2,962,497
加：具稀釋作用之潛在普通股-員工股票(註)	<u>17,265</u>	<u>17,265</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u><u>2,979,135</u></u>	<u><u>2,979,135</u></u>	<u><u>2,987,497</u></u>	<u><u>2,987,497</u></u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.66</u>	<u>0.51</u>	<u>1.33</u>	<u>1.05</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.66</u>	<u>0.51</u>	<u>1.32</u>	<u>1.04</u>

註：員工分紅於計算稀釋每股盈餘時，視為全數發行股票紅利。

(十八)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	<u>100.9.30</u>		<u>99.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 225,331	225,331	366,083	366,083
以成本法衡量之金融資產				
—非流動	1,840,231	-	1,765,183	-
備供出售金融資產—流動	1,219	1,219	-	-
無活絡市場之債券投資	594,407	-	552,365	-
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融資產合計數	<u>73,758,475</u>	<u>73,758,475</u>	<u>66,168,955</u>	<u>66,168,955</u>
金融資產合計數	<u><u>\$ 76,419,663</u></u>	<u><u>73,985,025</u></u>	<u><u>68,852,586</u></u>	<u><u>66,535,038</u></u>

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

金融負債	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	\$ 23,427	23,427	92,313	92,313
其他公平價值與帳面價值				
相等之金融負債合計數	93,483,254	93,483,254	77,699,478	77,699,478
應付公司債(含一年內到				
期或執行賣回權)	1,337,132	1,324,076	-	-
長期借款(含一年內到期)	11,804,443	11,804,443	7,484,400	7,484,400
金融負債合計數	<u>\$ 106,648,256</u>	<u>106,635,200</u>	<u>85,276,191</u>	<u>85,276,191</u>

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款等。(應收退稅款及應付所得稅屬於法定義務，而非合約義務，故不屬於金融資產及負債)
- (2) 存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
- (3) 合併公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品無公開市場價格可供參考，係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (4) 以成本衡量之金融資產因其公平價值無法可靠衡量，故實務上無法估計其公平價值。
- (5) 合併公司持有之國外上市公司股票係分類為備供出售金融資產，此類資產係以公平價值衡量。
- (6) 無活絡市場債券投資：採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司之折現率為0.95%。
- (7) 長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。應付公司債係以預期現金流量折現值估計其公平價值。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 3.合併公司民國一〇〇年及九十九年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為41,718千元及69,370千元。
- 4.合併公司估計金融商品之公平價值所使用之方法如上述，且並無同一商品採用不同估計方法之情形。
- 5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司主要銷貨係以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，合併公司從事遠期外匯交易進行避險，因此，被避險外幣債權可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，若避險部位與避險工具不相當，則本公司亦可能暴露於匯率變動之市場風險。

合併公司從事之衍生性金融商品合約受市場匯率變動之影響，惟因皆屬短天期合約，故市場匯率之變動本公司影響不重大。

合併公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債，係因發行公司債券，均為固定利率，故其公平價值將隨市場利率變動而變動。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中於高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，應收帳款餘額的76%及84%，係皆由2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款及長期借款皆為浮動利率之債務，故市場利率變動將使其借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加347,978千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
無敵科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英華達股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
英華達(上海)科技有限公司	該公司為英華達股份有限公司之孫公司
英業達職工福利委員會	董事長與本公司為同一人
英冠達控股有限公司	採權益法評價之被投資公司
英冠達(福建)電子科技有限公司	係英冠達控股有限公司之子公司
英冠達科技股份有限公司	係英冠達控股有限公司之子公司
財團法人英業達集團公益慈善基金會	受本公司捐贈達基金總額三分之一以上
基益企業股份有限公司	對益通公司採權益法評價之投資公司 (自民國一〇〇年六月二十四日起僅擔任合併公司之法人董事，不具重大影響力)
錦洲錦懋光伏科技有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

本公司及子公司於民國一〇〇年及九十九年前三季對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 6,800,028	3%	463,236	- %
其他	79,260	- %	126,064	- %
	<u>\$ 6,879,288</u>	<u>3%</u>	<u>589,300</u>	<u>- %</u>

上開對關係人銷貨價格係按雙方議定價格計算，收款期間為月結30~60天。

2.進貨

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
英冠達控股有限公司及其子公司	<u>\$ 128,158</u>	<u>- %</u>	<u>-</u>	<u>- %</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60天。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.應收(應付)款項

	100.9.30		99.9.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 2,578,329	5%	409,655	- %
其他	28,780	- %	33,782	- %
合計	<u>\$ 2,607,109</u>	<u>5%</u>	<u>443,437</u>	<u>- %</u>
其他應收款：				
英冠達控股有限公司及其子公司	\$ 2,332	89%	-	- %
其他	292	11%	-	- %
合計	<u>\$ 2,624</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>- %</u>
應付票據彙計：	<u>\$ 56,429</u>	<u>63%</u>	<u>-</u>	<u>- %</u>
應付帳款彙計：	<u>\$ 132,477</u>	<u>- %</u>	<u>864</u>	<u>- %</u>

4.短期借款

合併公司於民國一〇〇年九月底向關係人資金融通情形如下：

	100年前三季	最高餘額	期末餘額	利率	利息總額	擔保品
基益公司	\$	<u>160,400</u>	<u>160,400</u>	2.00 %	<u>2,395</u>	無

5.背書保證

合併公司於民國一〇〇年九月底對關係人英冠達控股有限公司銀行貸款之背書保證情形如下：

被保證關係人	最高保證金額		保證金額		備註
	100年前三季		100.9.30		
英冠達控股有限公司	USD	<u>41,650</u>	USD	<u>41,650</u>	(註)

(註)：主係提供關係人向銀行貸款及向供應商採購之背書保證。

6.其他

- (1)本公司於民國八十八年度出售固定資產、遞延資產、費用類資產及商標權予無敵科技股份有限公司產生財產交易利益51,712千元及其他收入40,453千元。於民國一〇〇年及九十九年九月底尚有未實現出售固定資產利益分別為0千元及16,777千元，未實現其他收入均為1,211千元。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)本公司於民國八十九年度以固定資產、遞延資產及費用類資產作價投資英華達股份有限公司，產生處分財產利益103,713千元及其他收入31,693千元。另出售固定資產、遞延資產及費用類資產，產生處分財產利益5,829千元及其他收入6,427千元。於民國一〇〇年及九十九年九月底尚有未實現處份固定資產利益分別為26,457千元及27,429千元。

六、質押之資產

於民國一〇〇年及九十九年九月底，合併公司提供擔保之資產如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>	<u>擔 保 用 途</u>
存出保證金	\$ 145,552	33,936	關稅保證金、房屋押金等
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產—流動及 其他金融資產—非流動)	72,881	-	銀行借款、工程履約保證 及經濟部科技專案履約保 證
存貨(帳列其他資產)	61,722	-	購料合約抵押品
土地、房屋及建築及機器設備 (帳列固定資產及其他資產)	2,897,227	-	銀行借款
合 計	<u>\$ 3,177,382</u>	<u>33,936</u>	

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

(一)已開立未使用信用狀餘額：

		<u>100.9.30</u>
歐	元	\$ 6,752
美	金	5,916
日	圓	239,200

(二)合併公司於民國一〇〇年及九十九年九月底為借款額度開立之存出保證票據分別為新台幣66,128,927千元、美金120,650千元及39,772,067千元。

(三)美國微軟公司(Microsoft Corporation，以下稱微軟公司)，於民國一〇〇年三月二十一日向美國國際商業委員會(United States International Trade Commission Washington, D.C.，以下稱ITC)主張包括本公司與另五位共同被告侵害其美國五項專利權，並請求ITC禁止相關侵害其專利之產品進口美國或銷售。就本案，本公司已正式受送達並將委託美國專案律師處理。另，對於微軟公司所稱，其於美國華盛頓西區地方法院(U.S. District Court for the Western District of Washington)亦對本公司提出訴訟乙節，因本公司尚未正式受送達，故尚無法確知其主張。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)益通光能科技股份有限公司向經濟部以營業租賃方式承租台南科技工業區土地二筆，租期自民國九十四年九月三十日起共二十年，期滿得續約。租金每次預付三個月，並得按政府公告地價調整。益通光能科技股份有限公司因而支付之擔保金分別為8,880千元及3,464千元(帳列其他金融資產—非流動)。生耀公司以營業租賃方式承租廠房，租期自民國一〇〇年二月起共五年，期滿得續約，生耀公司因而支付之擔保金為4,050千元(帳列其他金融資產—非流動)。合併公司按契約規定於未來年度應給付之最低租金列示如下：

單位：千元

年 度	未 來 租 金 給 付				
	100年度	101年度	102年度	103年度	104年度及以後
民國一〇〇年前三季	\$ 10,041	42,915	45,915	47,815	283,631

(五)截至民國一〇〇年九月底，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\$ 148,000	US\$ 99,754	M.Setek公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司之太陽能矽晶片及多晶矽，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。雙方已於民國一〇〇年八月十七日簽訂意向書同意後續協商簽訂一新採購合約以取代原合約，合約有效期限延長至民國一〇〇九年十二月三十一日，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，於出其報告前已收取美金2,000千元。
M.Setek	2010.1- 2014.12	50,000	41,283	M.Setek公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司及生耀公司多晶矽。依合約規定本公司與生耀公司共須支付美金200,000千元作為訂金，截至民國一〇〇年九月三十日止，本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25,000千元併入本公司一併行使權利。
S公司	2007.1- 2015.12	11,578	8,506	S公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司之太陽能矽晶片，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。
E公司	2009.1- 2014.12	4,105	2,917	E公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司之太陽能矽晶片，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。
N公司	2009.1- 2015.12	16,280	11,087	N公司依合約約定價格，於合約期間內須供應本公司之太陽能矽晶片，依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金。
J公司	2011.1- 2012.12	-	-	本公司約定於合約期間購買之太陽能矽晶片，購買價格另議，依合約規定本公司須提供45噸之多晶矽原料作為履約抵押品，截至民國一〇〇年第三季因市況不佳未依合約約定購買定額數量，截至民國一〇〇年九月三十日，持續與該公司協議修約中。
Wacker Chemie AG	2011.01- 2016.12	22,825	20,935	Wacker Chemie AG依合約約定價格，於合約期間內須供應ADEMA公司多晶矽，依合約規定ADEMA公司須預付一定款項作為訂金。截至民國一〇〇年九月底，已提列減損損失計美金15,226千元。
Siltronic AG	2009.01-2012.12	9,948	9,948	Siltronic AG依合約約定價格，於合約期間內須供應生耀公司太陽能矽晶棒，依合約規定生耀公司須預付一定款項作為訂金。截至民國一〇〇年九月底，已提列減損損失計美金9,948千元。
		<u>USD 262,736</u>	<u>USD 194,430</u>	
			<u>TWD 6,224,016</u>	

(六)截至一〇〇年九月三十日止，益通公司代ADEMA公司背書保證餘額為美金3,413千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：請詳附註七(五)項下說明。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他

(一)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

金額單位：千元

	100.9.30		99.9.30	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 2,341,532	30.43	2,080,029	31.185
日幣	1,069,205	0.3963	1,256,069	0.3713
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	3,270,853	30.43	2,642,300	31.185
日幣	4,971	0.3963	33,022	0.3713

(二)民國九十九年前三季合併財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年前三季合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一)民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英業達股份有限公司	英業達集團(北美)有限公司	1	銷貨	21,366,202	雙方議價	8%
				應收帳款	7,428,789	二~三個月	5%
		Inventec (Czech), S.R.O.	1	銷貨	19,517,268	雙方議價	7%
				應收帳款	5,698,490	二~三個月	4%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	213,886,757	雙方議價	79%
				其他應收款	23,426,422	二~三個月	15%
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	3	應付帳款	13,353,008	"	8%
				進貨	81,185,900	雙方議價	30%
		英業達科技有限公司	3	應付帳款	3,439,542	二~三個月	2%
				進貨	23,254,737	雙方議價	9%
		英源達科技有限公司	3	應付帳款	745,210	二~三個月	- %
				進貨	94,121,210	雙方議價	35%
				應付帳款	7,857,938	二~三個月	5%

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	英業達(香港)有限公司	英業達(重慶)有限公司	3	進貨	15,324,910	雙方議價	6%
				應付帳款	1,310,318	二~三個月	1%

(二)民國九十九年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英業達股份有限公司	英業達集團(北美)有限公司	1	銷貨	26,131,688	雙方議價	9%
				應收帳款	8,857,779	二~三個月	7%
		Inventec (Czech), S.R.O.	1	銷貨	19,248,098	雙方議價	7%
				應收帳款	6,102,284	二~三個月	5%
		英業達(香港)有限公司	1	進貨	219,903,873	雙方議價	78%
				其他應收款	30,000,195	二~三個月	23%
應付帳款	7,347,371	"	6%				
1	英業達(香港)有限公司	英順達科技有限公司	3	進貨	112,002,185	雙方議價	40%
				應付帳款	2,665,689	二~三個月	2%
		英業達科技有限公司	3	應收帳款	13,197,537	"	10%
				進貨	23,900,729	雙方議價	9%
		英源達科技有限公司	3	進貨	84,000,959	雙方議價	30%
				應付帳款	3,289,895	二~三個月	3%
		應收帳款	14,741,876	"	11%		

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累計金額佔合併總營收之方式計算。

註四、交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

英業達股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十二、營運部門資訊：

(一)一般性資訊：

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

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

(二)部門資訊：

100年前三季	核心部門	非核心部門	能源部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 267,554,818	308,686	2,882,288	208,121	-	270,953,913
部門間收入	-	-	41,105	497,025	(538,130)	-
收入合計	<u>\$ 267,554,818</u>	<u>308,686</u>	<u>2,923,393</u>	<u>705,146</u>	<u>(538,130)</u>	<u>270,953,913</u>
利息費用	-	-	65,195	228,851	-	294,046
折舊與攤銷	1,709,036	28,392	533,016	681,166	(13,492)	2,938,118
投資利益(損失)	-	-	5,624	(22,121)	-	(16,497)
其他重大非現金項目：						
資產減損	-	-	1,095,974	-	(91,186)	1,004,788
部門損益	<u>\$ 1,528,890</u>	<u>(143,044)</u>	<u>(2,862,383)</u>	<u>967,234</u>	<u>26,996</u>	<u>(482,307)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
99年前三季						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 279,689,513	240,781	-	328,929	-	280,259,223
部門間收入	-	-	-	409,238	(409,238)	-
收入合計	<u>\$ 279,689,513</u>	<u>240,781</u>	<u>-</u>	<u>738,167</u>	<u>(409,238)</u>	<u>280,259,223</u>
利息費用	-	-	-	173,388	-	173,388
折舊與攤銷	2,015,039	27,821	-	682,851	-	2,725,711
投資利益(損失)	-	-	-	(7,503)	-	(7,503)
其他重大非現金項目：						
資產減損	-	-	-	346,392	-	346,392
部門損益	<u>\$ 4,695,249</u>	<u>(115,339)</u>	<u>-</u>	<u>(561,150)</u>	<u>(87,550)</u>	<u>3,931,210</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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

合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

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