

股票代碼：2356

英業達股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～49
(七)關係人交易	49～51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51～53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61～62
(十四)部門資訊	62～63



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

英業達股份有限公司董事會 公鑒：

前言

英業達股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為87,890,654千元及91,838,145千元，分別占合併資產總額之41%及41%；負債總額分別為27,844,043千元及45,560,561千元，分別占合併負債總額之18%及28%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失397,089千元、利益1,376,472千元、利益14,308千元及利益1,441,069千元，分別占合併綜合損益之(269)%、52%、0%及34%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，英業達股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資中，分別有136千元及904千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額中，分別有損失117千元、損失359千元、損失1,141千元及損失1,633千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

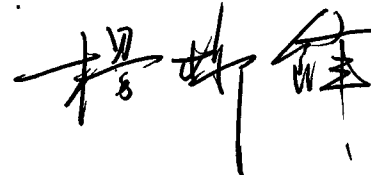
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達英業達股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，英業達股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號

民國一〇七年十一月十二日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
英業達股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產：		107.9.30		106.12.31		106.9.30		負債及權益		107.9.30		106.12.31		106.9.30	
		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))	\$ 19,926,560	9	26,949,180	13	19,573,782	9	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 30,020,436	14	36,605,498	18	43,752,800	19
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))	2,493,521	1	125,376	-	139,879	-	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))	10,412	-	21,669	-	26,285	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四及六(二))	546,431	-	-	-	-	-	2130	合約負債(附註六(十九))	6,458,522	3	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動(附註四及六(二))	-	-	9,224,122	4	10,646,257	5	2170	應付帳款	83,919,241	39	73,213,841	35	80,309,146	36
1170	應收帳款淨額(附註四及六(三)及七)	95,732,348	45	78,597,564	38	86,090,855	38	2230	本期所得稅負債	2,908,133	1	1,683,273	1	2,079,741	1
1200	其他應收款(附註四、六(四)及七)	589,739	-	1,048,952	1	982,970	-	2200	其他應付款(附註七)	12,416,359	6	12,890,156	6	11,802,517	5
1310	存貨－製造業(附註四及六(五))	54,344,898	25	39,548,087	19	47,550,487	21	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	546,670	-	387,609	-	415,835	-
1479	其他流動資產－其他(附註四、六(十一)、六(十四) 及八)	3,302,641	2	12,831,283	6	15,310,988	7	2399	其他流動負債－其他	12,476,838	6	13,648,540	7	13,253,008	6
								2313	遞延收入	-	-	4,379,968	2	4,107,203	2
		<u>176,936,138</u>	<u>82</u>	<u>168,324,564</u>	<u>81</u>	<u>180,295,218</u>	<u>80</u>			<u>148,756,611</u>	<u>69</u>	<u>142,830,554</u>	<u>69</u>	<u>155,746,535</u>	<u>69</u>
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註四及六(二))	478,290	-	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十二))	6,559,979	3	3,965,731	2	7,050,505	3
1523	備供出售金融資產－非流動(附註四及六(二))	-	-	171,327	-	182,815	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及六(十四))	625,348	1	672,265	-	647,586	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六(二))	-	-	432,441	-	451,759	-	2670	其他非流動負債－其他(附註四及六(十五))	2,719,468	1	2,368,663	1	1,938,359	1
1550	採用權益法之投資(附註四及六(六))	276,162	-	326,957	-	352,053	-			<u>9,904,795</u>	<u>5</u>	<u>7,006,659</u>	<u>3</u>	<u>9,636,450</u>	<u>5</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六(八))	30,972,966	14	33,351,252	16	36,959,916	16	負債總計		<u>158,661,406</u>	<u>74</u>	<u>149,837,213</u>	<u>72</u>	<u>165,382,985</u>	<u>74</u>
1760	投資性不動產淨額(附註四及六(九))	282,779	-	295,290	-	499,333	-	3110	普通股本(附註六(十六))	35,874,751	17	35,874,751	17	35,874,751	16
1780	無形資產(附註四及六(十))	889,860	1	892,416	-	886,047	1	3200	資本公積(附註六(十六))	2,912,889	1	2,913,096	1	2,913,096	1
1900	其他非流動資產(附註四及六(十一)及六(十五))	<u>5,344,079</u>	<u>3</u>	<u>4,973,580</u>	<u>3</u>	<u>5,224,274</u>	<u>3</u>	3300	保留盈餘(附註六(十六))	16,810,781	8	17,002,536	8	15,214,056	7
		38,244,136	18	40,443,263	19	44,556,197	20	3400	其他權益(附註六(十六))	<u>(1,798,078)</u>	<u>(1)</u>	<u>(107,546)</u>	<u>-</u>	<u>407,686</u>	<u>-</u>
								歸屬於母公司業主之權益合計		53,800,343	25	55,682,837	26	54,409,589	24
								36XX	非控制權益	<u>2,718,525</u>	<u>1</u>	<u>3,247,777</u>	<u>2</u>	<u>5,058,841</u>	<u>2</u>
								權益總計		<u>56,518,868</u>	<u>26</u>	<u>58,930,614</u>	<u>28</u>	<u>59,468,430</u>	<u>26</u>
資產總計		<u>\$ 215,180,274</u>	<u>100</u>	<u>208,767,827</u>	<u>100</u>	<u>224,851,415</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 215,180,274</u>	<u>100</u>	<u>208,767,827</u>	<u>100</u>	<u>224,851,415</u>	<u>100</u>

董事長：卓桐華



經理人：巫永財

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註四、六(十九)、六(二十)及七)	\$ 141,072,590	100	123,960,048	100	372,781,999	100	334,834,967	100
5000 營業成本(附註四及七)	134,375,794	95	117,173,946	95	354,409,433	95	316,488,059	95
營業毛利	6,696,796	5	6,786,102	5	18,372,566	5	18,346,908	5
營業費用(附註六(三)、六(四)及六(廿一)):								
6100 推銷費用	690,294	-	681,489	-	1,989,840	-	1,967,028	-
6200 管理費用	1,245,733	1	1,249,147	1	3,588,319	1	3,505,112	1
6300 研究發展費用	2,175,164	2	2,285,607	2	6,557,542	2	6,576,155	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(4,235)	-	-	-	2,196	-	-	-
6400 營業費用合計	4,106,956	3	4,216,243	3	12,137,897	3	12,048,295	3
營業淨利	2,589,840	2	2,569,859	2	6,234,669	2	6,298,613	2
營業外收入及支出:								
7010 其他收入(附註六(廿二))	278,759	-	470,925	-	962,691	-	1,065,766	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(311,090)	-	585,588	-	890,100	-	(79,887)	-
7050 財務成本(附註六(廿二))	(470,887)	-	(361,227)	-	(1,363,017)	-	(803,051)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註四及六(六))	(133)	-	(3,148)	-	(14,948)	-	(27,014)	-
營業外收入及支出合計	(503,351)	-	692,138	-	474,826	-	155,814	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,086,489	2	3,261,997	2	6,709,495	2	6,454,427	2
7950 減:所得稅費用(附註四及六(十五))	825,611	1	1,053,541	-	2,448,984	1	2,163,130	1
本期淨利	1,260,878	1	2,208,456	2	4,260,511	1	4,291,297	1
其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(343,299)	-	-	-	(753,740)	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(15,113)	-	-	-	(22,405)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(358,412)	-	-	-	(776,145)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(753,899)	-	219,506	-	(281,779)	-	(953,013)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	237,836	-	-	-	845,304	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(1,097)	-	606	-	(1,017)	-	(421)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(754,996)	-	457,948	-	(282,796)	-	(108,130)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,113,408)	-	457,948	-	(1,058,941)	-	(108,130)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 147,470	1	2,666,404	2	3,201,570	1	4,183,167	1
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 1,571,886	1	2,325,931	2	5,079,877	1	4,929,582	1
8620 非控制權益	(311,008)	-	(117,475)	-	(819,366)	-	(638,285)	-
	\$ 1,260,878	1	2,208,456	2	4,260,511	1	4,291,297	1
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 473,652	1	2,781,756	2	4,035,684	1	4,818,555	1
8720 非控制權益	(326,182)	-	(115,352)	-	(834,114)	-	(635,388)	-
	\$ 147,470	1	2,666,404	2	3,201,570	1	4,183,167	1
基本每股盈餘(附註四及六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.44		0.65		1.42		1.37	
9850 稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.44		0.65		1.41		1.37	

董事長:卓桐華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:丞永財



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	股 本					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 額
	普通 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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 35,874,751	2,913,096	8,910,416	-	6,575,897	222,227	-	296,486	54,792,873	5,714,389	60,507,262
本期淨利(損)	-	-	-	-	4,929,582	-	-	-	4,929,582	(638,285)	4,291,297
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(956,331)	-	845,304	(111,027)	2,897	(108,130)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,929,582	(956,331)	-	845,304	4,818,555	(635,388)	4,183,167
提列法定盈餘公積	-	-	563,712	-	(563,712)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,201,839)	-	-	-	(5,201,839)	-	(5,201,839)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,160)	(20,160)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 35,874,751	2,913,096	9,474,128	-	5,739,928	(734,104)	-	1,141,790	54,409,589	5,058,841	59,468,430
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 35,874,751	2,913,096	9,474,128	-	7,528,408	(972,359)	-	864,813	55,682,837	3,247,777	58,930,614
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	647,702	-	218,474	(864,813)	1,363	-	1,363
期初重編後餘額	35,874,751	2,913,096	9,474,128	-	8,176,110	(972,359)	218,474	-	55,684,200	3,247,777	58,931,977
本期淨利(損)	-	-	-	-	5,079,877	-	-	-	5,079,877	(819,366)	4,260,511
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(267,493)	(776,700)	-	(1,044,193)	(14,748)	(1,058,941)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,079,877	(267,493)	(776,700)	-	4,035,684	(834,114)	3,201,570
提列法定盈餘公積	-	-	675,491	-	(675,491)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	107,546	(107,546)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,919,334)	-	-	-	(5,919,334)	-	(5,919,334)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304,655	304,655
其他	-	(207)	-	-	-	-	-	-	(207)	207	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 35,874,751	2,912,889	10,149,619	107,546	6,553,616	(1,239,852)	(558,226)	-	53,800,343	2,718,525	56,518,868

董事長：卓桐華



經理人：巫永財



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 6,709,495	6,454,427
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,706,507	2,809,989
攤銷費用	690,096	665,394
預期信用減損損失/減損損失	2,196	29,546
利息費用	1,363,017	803,051
利息收入	(962,691)	(1,065,766)
股利收入	(30,275)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,948	27,014
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,995)	48,544
處分其他資產損失	3,612	5,223
處分投資利益	(6,552)	(126,652)
非金融資產減損損失	-	221,316
未實現外幣兌換損失(利益)	334,048	(59,223)
其他	-	290
收益費損項目合計	4,112,911	3,358,726
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	-	49,178
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(442,712)	-
應收帳款增加	(18,517,450)	(11,539,397)
其他應收款減少	132,567	307,286
存貨增加	(14,073,866)	(16,778,641)
其他流動資產增加	(656,030)	(806,940)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(33,557,491)	(28,768,514)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債(減少)增加	(11,257)	26,178
合約負債增加	404,708	-
應付票據減少	-	(12,132)
應付帳款增加	10,734,423	8,912,255
其他應付款增加(減少)	287,057	(310,925)
其他流動負債增加	159,284	31,897
淨確定福利負債減少	(46,916)	(99,688)
遞延收入增加	-	561,192
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,527,299	9,108,777
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(22,030,192)	(19,659,737)
調整項目合計	(17,917,281)	(16,301,011)
營運產生之現金流出	(11,207,786)	(9,846,584)
收取之利息	1,313,558	705,301
收取之股利	30,275	411
支付之利息	(1,543,565)	(774,492)
支付之所得稅	(1,141,855)	(2,166,070)
營業活動之淨現金流出	(12,549,373)	(12,081,434)

董事長：卓桐華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：巫永財



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子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (3,204)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,765	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,982,306)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,168,946	-
取得備供出售金融資產	-	(14,798,278)
處分備供出售金融資產價款	-	7,623,312
備供出售金融資產減資退回股款	-	11,264
取得以成本衡量之金融資產	-	(17,798)
處分以成本衡量之金融資產	-	53,742
取得不動產、廠房及設備	(1,231,377)	(2,301,708)
處分不動產、廠房及設備	8,289	248,991
取得無形資產	(214,754)	(204,275)
其他金融資產增加	-	(10,412,235)
其他金融資產減少	11,128,325	-
其他非流動資產增加	(867,879)	(1,564,244)
投資活動之淨現金流入(流出)	15,008,805	(21,361,229)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(6,617,778)	29,397,721
舉借長期借款	9,125,000	3,324,340
償還長期借款	(6,339,691)	(340,100)
其他非流動負債增加(減少)	36,366	(8,362)
發放現金股利	(5,919,334)	(5,201,839)
非控制權益變動	299,472	(19,914)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(9,415,965)	27,151,846
匯率變動對現金及約當現金之影響	(66,087)	(107,845)
本期現金及約當現金減少數	(7,022,620)	(6,398,662)
期初現金及約當現金餘額	26,949,180	25,972,444
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,926,560	19,573,782

董事長：卓桐華



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：巫永財



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。

本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告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(二)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依個別交易條件於相關所有權之重大風險及報酬移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係認列於資產負債表。

(2) 提供勞務

國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收帳款	\$ 95,721,330	11,018	95,732,348	78,597,564	11,065	78,608,629
其他流動資產	3,038,201	264,440	3,302,641	12,831,283	265,543	13,096,826
資產影響數		275,458			276,608	
其他流動負債	\$ 13,760,407	(1,283,569)	12,476,838	13,648,540	(1,398,082)	12,250,458
遞延收入	4,899,495	(4,899,495)	-	4,379,968	(4,379,968)	-
合約負債－流動	-	6,458,522	6,458,522	-	6,054,658	6,054,658
負債影響數		275,458			276,608	

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	26,949,180	攤銷後成本	26,949,180
衍生工具	持有供交易	23,286	強制透過損益按公允價值衡量	23,286
權益債務工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註2)	102,090	強制透過損益按公允價值衡量	102,090
	備供出售金融資產(註1)	1,321,067	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,321,067
	備供出售金融資產(註2)	8,074,382	透過損益按公允價值衡量	8,074,382
	以成本衡量之金融資產(註1)	432,441	透過其他綜合損益按公允價值衡量	456,760
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	79,646,516	攤銷後成本/透過其他綜合損益按公允價值衡量	79,646,516
其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	11,437,038	攤銷後成本	11,437,038

註1：該等債務工具及權益工具（備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加24,319千元，其他權益項目及保留盈餘分別減少633,912千元及增加658,231千元，且權益法認列及所得稅影響致其他權益及保留盈餘減少12,427千元及10,529千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款項係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 125,376	-	-		-	-	-
加項—金融工具投資：							
自備供出售轉入	-	8,074,382	-		104,899	(104,899)	-
合計	<u>\$ 125,376</u>	<u>8,074,382</u>	<u>-</u>	<u>8,199,758</u>	<u>104,899</u>	<u>(104,899)</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 9,827,890	(1,753,508)	-		-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	1,753,508	24,319		553,332	(529,013)	-
減項—金融工具投資：							
重分類至透過損益按公允價值衡量	-	(8,074,382)	-		-	-	-
合計	<u>\$ 9,827,890</u>	<u>(8,074,382)</u>	<u>24,319</u>	<u>1,777,827</u>	<u>553,332</u>	<u>(529,013)</u>	<u>-</u>

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿七)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及工廠廠房認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	100.00 %	(註1)
"	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 %	
"	英業達(開曼)有限公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英業達科技(開曼)有限公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	Inventec (Czech), s.r.o.	電腦產品組裝業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	Inventec Development Japan Corporation	電腦週邊產品之開發、設計及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英源達投資股份有限公司	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英研智能移動股份有限公司	智能移動裝置之研發、生產及銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	(註1)
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	47.65 %	47.64 %	47.64 %	(註1)

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	34.65 %	34.65 %	(註2)
本公司、英穩達科技 (股)公司及益通光能科 技(股)公司	英懋達光電股份有限公 司	太陽能電模組製造及光 電系統整合	- %	- %	49.36 %	英懋達光電(股)公司已於民 國一〇六年決議解散，目前 處於清算程序中。(註1)
本公司	英華達股份有限公司	無線終端機產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註2)
本公司、英源達投資 (股)公司	Inventec Manufacturing (India) Private Limited	電腦產品組裝及售後服 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
英業達集團(香港)有 限公司	英業達集團(天津)電子 技術有限公司	電子產品軟硬體開發製 造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
英業達(開曼)有限公司 及英業達科技有限公司	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 %	英業達科技有限公司於民國 一〇七年三月參與英業達 (上海)有限公司增資。 (註1)
英業達(開曼)有限公司	英順達科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英業達科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英順源(上海)科技有限 公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英源達科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	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 %	(註1)
"	英順源(重慶)科技有限 公司	電腦產品組裝及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英冠達控股有限公司	控股公司	90.00 %	90.00 %	90.00 %	(註1)
英業達(開曼)有限公司 及英業達科技(開曼)有 限公司	英業達(重慶)有限公司	電腦產品組裝及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	英業達科技(重慶)有限公司 於民國一〇六年六月由英業 達(重慶)有限公司吸收合 併。
英業達(上海)有限公司	上海英憲達有限公司	自有設備租賃、倉儲、 計算機及計算機軟件的 技術開發及銷售	78.00 %	78.00 %	78.00 %	(註1)
英業達(重慶)有限公司	重慶榮杰全通科技有限 公司	電腦軟體服務系統整合	- %	100.00 %	100.00 %	已於民國一〇七年五月完成 註銷登記。(註1)
重慶榮杰全通科技有限 公司	重慶台渝全通科技有限 公司	"	- %	100.00 %	100.00 %	已於民國一〇七年三月完成 註銷登記。(註1)
重慶台渝全通科技有限 公司	重慶渝亞全通科技有限 公司	"	- %	- %	100.00 %	已於民國一〇六年完成註銷 登記。(註1)
英冠達控股有限公司	英冠達科技股份有限公 司	一體成型電腦生產及銷 售	- %	- %	100.00 %	英冠達科技股份有限公司已 於民國一〇六年決議解散， 目前處於清算程序中。 (註1)
"	英冠達(福建)電子科技 有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
英業達控股(北美)有 限公司	Inventec (USA) Corporation	電腦產品組裝及售後服 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
英業達控股(北美)有限公司	Inventec Manufacturing Corporation (North America)	電腦產品組裝及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Configuration Corporation (North America)	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Inventec Distribution Corporation (North America)	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英業達控股(北美)有限公司	IEC Technologies, S. de R.L. de C.V.	電腦產品組裝及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	民國一〇七年三月二十二日經董事會決議解散，並於民國一〇七年四月二十五日經股東會決議，目前處於清算程序中。(註1)
Gloria Solar International Holding, Inc.	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 %	已於民國一〇七年八月完成清算程序。(註1)
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	行銷推廣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	銷售服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(上海)電子有限公司	通訊電子研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(上海)科技有限公司	通訊電子製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(南京)科技有限公司	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(南京)電子有限公司	房屋租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(西安)通信科技	通訊電子研發及服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	英華達(南昌)科技	通訊電子研發及服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
英華達(上海)電子有限公司	英其達(上海)實業有限公司	軟硬體開發及諮詢與電子產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	上海英華鼎企業管理諮詢有限公司	企業管理	100.00 %	100.00 %	49.00 %	自民國一〇六年併入合併個體。(註1)
"	南昌英華達智能製造有限公司	通訊電子研發及製造、可穿戴式智能設備製造	100.00 %	- %	- %	(註1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，其財務報告已經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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。

2.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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等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。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.顧問及管理服務

合併公司提供企業顧問及管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

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

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。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$ 11,187	9,362	9,834
活期及支票存款	17,307,919	18,695,786	11,744,612
定期存款	2,607,454	8,244,032	7,819,336
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 19,926,560</u>	<u>26,949,180</u>	<u>19,573,782</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日原依國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」公報列報於指定為透過損益按公允價值衡量、持有供交易、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，依國際財務報導準則第九號規定處理列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，相關影響數及轉換說明請詳附註三(一)。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 16,087	-	-
換匯合約	8,835	-	-
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	78,462	-	-
無公開報價金融工具	2,390,137		
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
換匯合約	-	23,286	51,921
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	-	102,090	87,958
合 計	\$ <u>2,493,521</u>	<u>125,376</u>	<u>139,879</u>
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：			
換匯及遠期外匯合約	\$ <u>10,412</u>	<u>21,669</u>	<u>26,285</u>

從事非避險之衍生性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，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

金融資產：

	107.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 20,000	美元兌人民幣	107.10.11-107.10.18
換 匯	USD 60,000	美元兌台幣	107.10.05-107.11.05

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
換 匯	USD 100,000	美元兌台幣	107.01.12-107.02.07

106.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 120,000	美元兌台幣	106.10.16-106.11.03
換 匯	USD 80,000	美元兌台幣	106.10.12-106.10.30

金融負債：

107.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 60,000	美元兌台幣	107.10.05-107.11.05
換 匯	USD 20,000	美元兌台幣	107.11.27

106.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 100,000	美元兌台幣	107.01.12-107.02.07
換 匯	USD 20,000	美元兌台幣	107.02.26

106.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 40,000	美元兌人民幣	106.11.10-106.12.28
換 匯	USD 120,000	美元兌台幣	106.10.16-106.11.03

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
上市(櫃)公司股票	\$ 581,181
非上市(櫃)公司股票	443,540
合 計	<u>\$ 1,024,721</u>

民國一〇七年九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.9.30
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 9,395,449	10,829,072
以成本衡量之金融資產	432,441	451,759
合 計	<u>\$ 9,827,890</u>	<u>11,280,831</u>
流 動	\$ 9,224,122	10,646,257
非 流 動	603,768	634,574
合 計	<u>\$ 9,827,890</u>	<u>11,280,831</u>

合併公司所持有之特別股股票及部分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，於民國一〇六年度認列減損損失為19,200千元。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	\$ 95,891,468	78,808,650	86,304,777
減：備抵損失	(159,120)	(200,021)	(203,474)
備抵銷貨退回及折讓	-	(11,065)	(10,448)
	<u>\$ 95,732,348</u>	<u>78,597,564</u>	<u>86,090,855</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故自民國一〇七年一月一日開始以透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款，於民國一〇七年九月三十日金額為44,169,832千元。

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 92,918,795	0%~1%	91,855
逾期180天以下	2,818,303	0.04%~10%	31,960
逾期180天以上	154,370	0.04%~100%	35,305
	<u>\$ 95,891,468</u>		<u>159,120</u>

截至民國一〇七年十月二十五日，合併公司期後已收回38,633,301千元。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 75,456,234	84,309	83,394,387	86,115
逾期180天以下	3,200,470	37,927	2,795,720	36,765
逾期180天以上	151,946	77,785	114,670	80,594
	<u>\$ 78,808,650</u>	<u>200,021</u>	<u>86,304,777</u>	<u>203,474</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

		106年1月至9月	
	107年 1月至9月	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 200,021	56,165	141,059
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	200,021		
認列之減損損失	1,196	(3,205)	33,431
本年度因無法收回而沖銷之金額	(41,958)	(15,301)	(8,327)
外幣換算損益	(139)	-	(348)
期末餘額	<u>\$ 159,120</u>	<u>37,659</u>	<u>165,815</u>

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，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，執行相關法律行動後，將累計減損沖轉應收帳款。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十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

107.9.30							
讓售對象	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
非關係人	<u>\$ 23,304,960</u>	註1	<u>USD 764,598</u>	2.8273%~ 3.1742%	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>23,304,960</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31							
讓售對象	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
非關係人	\$ <u>36,190,848</u>	註1	USD <u>1,217,317</u>	2.0855%~ 2.5175%	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>36,190,848</u>
106.9.30							
讓售對象	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
非關係人	\$ <u>23,712,326</u>	註1	USD <u>784,397</u>	2.11%~2.15%	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>23,712,326</u>

註1：由讓售對象提供予本公司客戶之額度，並向本公司購買該客戶之應收帳款債權。

(四)其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款—關係人	\$ 2,516	7,605	3,200
其他應收款—非關係人	588,223	1,041,347	982,541
減：備抵損失	(1,000)	-	(2,771)
	<u>\$ 589,739</u>	<u>1,048,952</u>	<u>982,970</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,034,026	-	975,454	2,771
逾期180天以下	7,903	-	3,163	-
逾期181天以上	7,023	-	7,124	-
	<u>\$ 1,048,952</u>	<u>-</u>	<u>985,741</u>	<u>2,771</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 3,451
減損損失迴轉	(680)
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,771</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料及消耗品	\$ 34,025,575	23,594,750	30,775,058
在 製 品	8,330,583	10,174,438	8,723,085
製 成 品	11,826,027	5,690,817	7,915,996
在途材料	162,713	88,082	136,348
	<u>\$ 54,344,898</u>	<u>39,548,087</u>	<u>47,550,487</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日存貨跌價損失及回升利益分別為損失234,739千元、利益138,547千元、損失381,503千元及利益456,427千元主係因存貨淨變現價值之增減；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因閒置產能產生的費損分別為44,706千元、31,269千元、118,376千元及77,553千元。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	<u>\$ 276,162</u>	<u>326,957</u>	<u>352,053</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，除無敵科技(股)公司係以同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年喪失對子公司控制之相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

(八)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：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	其 他	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 7,383,543	22,122,167	28,314,781	97,927	5,063,002	10,618,755	1,439,720	655,382	75,695,277
增 添	-	10,357	475,553	14,066	244,660	84,850	13,334	296,985	1,139,805
處 分	-	(10,029)	(1,374,498)	(5,433)	(84,486)	(145,147)	(554)	-	(1,620,147)
其 他	(660,225)	(317,970)	37,795	370	6,607	(10,401)	1,033	(3,814)	(946,605)
匯率變動之影響	-	(193,824)	(58,907)	(1,027)	22,209	(92,199)	2,412	(14,339)	(335,675)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 6,723,318</u>	<u>21,610,701</u>	<u>27,394,724</u>	<u>105,903</u>	<u>5,251,992</u>	<u>10,455,858</u>	<u>1,455,945</u>	<u>934,214</u>	<u>73,932,655</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	其 他	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 7,383,543	22,608,481	28,576,464	110,125	5,638,027	10,504,598	1,565,108	2,967,260	79,353,606
增 添	-	75,993	1,522,774	8,382	213,206	71,839	30,776	375,805	2,298,775
處 分	-	(1,995)	(1,634,441)	(14,626)	(644,275)	(903,144)	(10,072)	-	(3,208,553)
其 他	-	(55,053)	964,687	-	26,796	1,074,331	86,686	(2,510,176)	(412,729)
匯率變動之影響	-	(447,164)	(477,542)	(80)	(155,676)	(238,730)	280	(6,762)	(1,325,674)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 7,383,543</u>	<u>22,180,262</u>	<u>28,951,942</u>	<u>103,801</u>	<u>5,078,078</u>	<u>10,508,894</u>	<u>1,672,778</u>	<u>826,127</u>	<u>76,705,425</u>
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,237,622	22,828,327	57,388	4,351,762	7,591,361	1,277,565	-	42,344,025
本年度折舊	-	372,672	1,265,009	11,835	334,155	681,299	29,026	-	2,693,996
處 分	-	(10,029)	(1,372,620)	(5,433)	(91,731)	(133,430)	(548)	-	(1,613,791)
其 他	-	(246,062)	-	-	-	(9,837)	-	-	(255,899)
匯率變動之影響	-	(79,356)	(55,318)	(686)	16,386	(91,219)	1,551	-	(208,642)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,274,847</u>	<u>22,665,398</u>	<u>63,104</u>	<u>4,610,572</u>	<u>8,038,174</u>	<u>1,307,594</u>	<u>-</u>	<u>42,959,689</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	5,435,736	21,915,919	72,534	4,734,193	7,659,133	869,872	-	40,687,387
本年度折舊	-	412,841	1,513,924	9,757	263,994	486,603	101,983	-	2,789,102
提列減損損失	-	-	60,506	-	3,502	1,163	37,031	-	102,202
處 分	-	(878)	(1,520,486)	(14,526)	(603,070)	(761,986)	(10,072)	-	(2,911,018)
其 他	-	(68,825)	(16,267)	-	(11,767)	(69,811)	-	-	(166,670)
匯率變動之影響	-	(97,920)	(345,640)	(1,059)	(114,432)	(195,970)	(473)	-	(755,494)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,680,954</u>	<u>21,607,956</u>	<u>66,706</u>	<u>4,272,420</u>	<u>7,119,132</u>	<u>998,341</u>	<u>-</u>	<u>39,745,509</u>
帳面價值：									
民國107年1月1日	<u>\$ 7,383,543</u>	<u>15,884,545</u>	<u>5,486,454</u>	<u>40,539</u>	<u>711,240</u>	<u>3,027,394</u>	<u>162,155</u>	<u>655,382</u>	<u>33,351,252</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 6,723,318</u>	<u>15,335,854</u>	<u>4,729,326</u>	<u>42,799</u>	<u>641,420</u>	<u>2,417,684</u>	<u>148,351</u>	<u>934,214</u>	<u>30,972,966</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 7,383,543</u>	<u>17,172,745</u>	<u>6,660,545</u>	<u>37,591</u>	<u>903,834</u>	<u>2,845,465</u>	<u>695,236</u>	<u>2,967,260</u>	<u>38,666,219</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 7,383,543</u>	<u>16,499,308</u>	<u>7,343,986</u>	<u>37,095</u>	<u>805,658</u>	<u>3,389,762</u>	<u>674,437</u>	<u>826,127</u>	<u>36,959,916</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日部分資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八；合併公司就有減損跡象之不動產、廠房及設備執行之減損測試，請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(九)投資性不動產

	房屋及建築
帳面金額：	
民國107年1月1日	<u>\$ 295,290</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 282,779</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 520,221</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 499,333</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，累計減損損失分別為502,250千元、502,250千元及305,169千元。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之投資性不動產質押情形，請參閱附註八。

(十)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	<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>
民國107年1月1日	\$ <u>808,420</u>	<u>14</u>	<u>83,982</u>	<u>892,416</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>808,420</u>	<u>-</u>	<u>81,440</u>	<u>889,860</u>
民國106年1月1日	\$ <u>808,420</u>	<u>44</u>	<u>81,560</u>	<u>890,024</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>808,420</u>	<u>21</u>	<u>77,606</u>	<u>886,047</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處份、減損迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未將上述無形資產提供擔保。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
存出保證金	\$ 240,520	240,335	260,313
預付貨款	21,763	30,188	297,537
長期預付租金	1,037,950	1,077,267	1,089,114
受限制資產	136,365	11,196,703	13,309,431
待出售非流動資產	1,217,438	491,956	484,727
其 他	<u>5,992,684</u>	<u>4,768,414</u>	<u>5,094,140</u>
	<u>\$ 8,646,720</u>	<u>17,804,863</u>	<u>20,535,262</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年三月二十六日經董事會決議通過出售土地及廠房，並於民國一〇七年六月二十六日簽訂買賣契約，售價款為1,380,000千元，截至民國一〇七年九月三十日因尚未完成過戶程序帳列待出售非流動資產。

合併公司於民國一〇六年三月二十八日經董事會決議通過出售土地使用權、廠房及設備，並於民國一〇六年四月十九日簽訂買賣契約，截至民國一〇七年九月三十日因尚未完成過戶程序帳列待出售非流動資產，售價款為551,386千元，於民國一〇六年將帳面金額高於出售價款部分予以提列減損損失117,642千元。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他資產提供擔保情形，請參閱附註八。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

107.9.30				
	利率區間	幣別	到期日	金 額
擔保銀行借款	1.44%~4.11%	TWD	108.07.28~120.02.26	\$ 3,860,000
		USD	107.12.04~107.12.07	914,400
無擔保銀行借款	0.74%~4.35%	TWD	107.10.03~109.07.25	3,306,280
		USD	107.10.02~108.03.22	29,024,251
		CNY	108.03.19	22,154
合 計				<u>\$ 37,127,085</u>
流 動				\$ 30,567,106
非 流 動				<u>6,559,979</u>
合 計				<u>\$ 37,127,085</u>
尚未使用額度				<u>\$ 54,892,709</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	利率區間	幣別	到期日	金 額
擔保銀行借款	1.44%~3.30%	TWD	108.07.28~120.02.26	\$ 4,055,000
		USD	107.02.08~107.08.08	9,848,230
		CNY	107.04.20	1,259,023
無擔保銀行借款	0.60%~4.35%	TWD	107.01.05~109.01.25	3,671,541
		USD	107.01.04~107.12.04	16,211,747
		CNY	107.01.11~107.09.26	5,913,297
合 計				<u>\$ 40,958,838</u>
流 動				\$ 36,993,107
非 流 動				3,965,731
合 計				<u>\$ 40,958,838</u>
尚未使用額度				<u>\$ 46,365,637</u>

106.9.30				
	利率區間	幣別	到期日	金 額
擔保銀行借款	1.44%~2.62%	TWD	108.07.28~120.02.26	\$ 4,120,000
		USD	106.10.27~107.08.08	12,859,563
無擔保銀行借款	0.60%~4.35%	TWD	106.10.06~109.01.25	3,348,007
		USD	106.10.06~107.03.29	24,969,210
		CNY	107.01.11~107.09.26	5,922,360
合 計				<u>\$ 51,219,140</u>
流 動				\$ 44,168,635
非 流 動				7,050,505
合 計				<u>\$ 51,219,140</u>
尚未使用額度				<u>\$ 35,733,652</u>

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。

部分合併個體與銀行簽訂之借款受財務比率限制規定，請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 536	448	1,491	1,192
推銷費用	636	522	1,930	1,586
管理費用	1,624	2,123	5,016	4,729
研究發展費用	<u>3,115</u>	<u>1,444</u>	<u>9,296</u>	<u>6,262</u>
	<u>\$ 5,911</u>	<u>4,537</u>	<u>17,733</u>	<u>13,769</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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64,107千元、61,414千元、190,777千元及182,932千元，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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日金額分別為467,715千元、424,178千元、1,258,364千元及1,167,876千元。

(十五)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅費用之影響數137,145千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用(利益)

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>825,611</u>	<u>1,053,541</u>	<u>2,448,984</u>	<u>2,163,130</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

2.所得稅核定情形

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一〇五年度；民國一〇四年度尚在審核中。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收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。如尚有盈餘併同累計未分配盈餘，視營運需要保留適當額度，並以不低於當年度盈餘之百分之十派付股利，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會承認之。本公司股利政策係考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並兼顧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。

(1)法定盈餘公積

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

(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

本公司分別於民國一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>5,919,334</u>	<u>5,201,839</u>

本公司歷年度之盈餘分派情形相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

益通公司之員工認股權計畫已於民國一〇六年八月全數到期。

2.員工費用及負債

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無因股份基礎給付所產生之費用及負債。

(十八)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ <u>1,571,886</u>	<u>2,325,931</u>	<u>5,079,877</u>	<u>4,929,582</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>0.44</u>	<u>0.65</u>	<u>1.42</u>	<u>1.37</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>1,571,886</u>	<u>2,325,931</u>	<u>5,079,877</u>	<u>4,929,582</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>
具稀釋作用之潛在普通				
股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>6,591</u>	<u>6,664</u>	<u>17,962</u>	<u>19,094</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>3,594,066</u>	<u>3,594,139</u>	<u>3,605,437</u>	<u>3,606,569</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.44</u>	<u>0.65</u>	<u>1.41</u>	<u>1.37</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		107年7月至9月		
		核心部門	能源部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	318,883	366,773	685,656
美 國		91,728,420	4,350	91,732,770
日 本		3,481,179	-	3,481,179
港澳中國		23,508,300	1,335,655	24,843,955
其他國家		20,116,844	212,186	20,329,030
	\$	<u>139,153,626</u>	<u>1,918,964</u>	<u>141,072,590</u>
主要產品：				
電腦產品	\$	139,153,626	-	139,153,626
太 陽 能		-	1,918,964	1,918,964
	\$	<u>139,153,626</u>	<u>1,918,964</u>	<u>141,072,590</u>
		107年1月至9月		
		核心部門	能源部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	994,758	1,812,588	2,807,346
美 國		248,784,469	152,355	248,936,824
日 本		10,257,312	-	10,257,312
港澳中國		51,525,815	4,429,619	55,955,434
其他國家		53,945,025	880,058	54,825,083
	\$	<u>365,507,379</u>	<u>7,274,620</u>	<u>372,781,999</u>
主要產品：				
電腦產品	\$	365,507,379	-	365,507,379
太 陽 能		-	7,274,620	7,274,620
	\$	<u>365,507,379</u>	<u>7,274,620</u>	<u>372,781,999</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
合約負債	\$ <u>6,458,522</u>	<u>6,054,658</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為500,176千元及1,436,108千元。

(二十)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 123,764,277	334,188,411
勞務提供	<u>195,771</u>	<u>646,556</u>
	<u>\$ 123,960,048</u>	<u>334,834,967</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票發放之，其發放對象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。本公司審計委員會設置前之監察人酬勞依前項分派。

本公司一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為95,673千元、150,941千元、327,577千元及322,739千元，董事酬勞提列金額分別為26,789千元、42,264千元、91,722千元及90,367千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為422,633千元及348,607千元，董事酬勞提列金額分別為118,337千元及97,610千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ <u>278,759</u>	<u>470,925</u>	<u>962,691</u>	<u>1,065,766</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失) \$	(610,506)	290,856	(285,281)	(463,546)
處分投資利益	136	56,108	6,552	126,652
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債)淨利益 (損失)	96,568	59,005	426,772	(273,615)
處份不動產、廠房及 設備利益(損失)	(637)	(1,049)	1,995	(48,544)
待出售非流動資產減 損損失	-	(605)	-	(117,642)
不動產、廠房及設備 減損損失	-	(103,674)	-	(103,674)
其 他	203,349	284,947	740,062	800,482
	<u>\$ (311,090)</u>	<u>585,588</u>	<u>890,100</u>	<u>(79,887)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 267,451	235,130	775,672	512,285
其 他	203,436	126,097	587,345	290,766
	<u>\$ 470,887</u>	<u>361,227</u>	<u>1,363,017</u>	<u>803,051</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六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55,861千元及76,540千元。

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 4,774,400	5,114,116	1,103,972	305,664	346,980	1,015,020	2,342,480
無擔保銀行借款	32,352,685	32,399,015	32,254,385	57,016	87,614	-	-
應付帳款	83,919,241	83,919,241	83,919,241	-	-	-	-
其他應付款	7,169,964	7,169,964	7,169,964	-	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	7,794	(1,836,025)	(1,836,025)	-	-	-	-
流 入	-	1,828,231	1,828,231	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	2,618	(611,280)	(611,280)	-	-	-	-
流 入	-	608,662	608,662	-	-	-	-
	<u>\$ 128,226,702</u>	<u>128,591,924</u>	<u>124,437,150</u>	<u>362,680</u>	<u>434,594</u>	<u>1,015,020</u>	<u>2,342,480</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 15,162,253	15,607,208	10,735,721	754,740	496,737	1,025,460	2,594,550
無擔保銀行借款	25,796,585	26,001,868	20,894,597	4,933,904	114,031	59,336	-
應付帳款	73,213,841	73,213,841	73,213,841	-	-	-	-
其他應付款	7,086,093	7,086,093	7,086,093	-	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	18,613	(2,983,860)	(2,983,860)	-	-	-	-
流 入	-	2,965,247	2,965,247	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	3,056	(597,400)	(597,400)	-	-	-	-
流 入	-	594,344	594,344	-	-	-	-
	<u>\$ 121,280,441</u>	<u>121,887,341</u>	<u>111,908,583</u>	<u>5,688,644</u>	<u>610,768</u>	<u>1,084,796</u>	<u>2,594,550</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 16,979,563	17,472,617	10,685,914	2,590,851	488,632	1,028,700	2,678,520
無擔保銀行借款	34,239,577	34,512,711	28,675,343	5,667,338	113,962	56,068	-
應付帳款	80,309,146	80,309,146	80,309,146	-	-	-	-
其他應付款	6,726,754	6,726,754	6,726,754	-	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	3,728	1,218,946	1,218,946	-	-	-	-
流 入	-	(1,215,218)	(1,215,218)	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	22,557	3,604,710	3,604,710	-	-	-	-
流 入	-	(3,582,153)	(3,582,153)	-	-	-	-
	<u>\$ 138,281,325</u>	<u>139,047,513</u>	<u>126,423,442</u>	<u>8,258,189</u>	<u>602,594</u>	<u>1,084,768</u>	<u>2,678,520</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		107.9.30	
		外 幣(千元)	台 幣
金融資產		匯 率	
貨幣性項目			
美 金	\$ 4,819,303	美 金：台 幣 30.48	146,892,355
	711,501	美 金：人民幣 6.88	21,686,550
	381,113	美 金：捷克幣 21.96	11,616,324
人民幣	3,816,434	人民幣：美 金 0.15	16,906,803
	1,555	人民幣：台 幣 4.43	6,889
日 幣	6,976	日 幣：台 幣 0.27	1,884
非貨幣性項目			
美 金	67,593	美 金：台 幣 30.44~ 32.19	2,061,751
人民幣	134,072	人民幣：台 幣 4.43	593,939

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30		
<u>外 幣(千元)</u>		<u>匯 率</u>		<u>台 幣</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	3,822,458	美 金：台 幣	30.48	116,508,520
	688,252	美 金：人民幣	6.88	20,977,921
	450,455	美 金：捷克幣	21.96	13,729,868
人民幣	293,779	人民幣：美 金	0.15	1,301,441
		106.12.31		
<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	\$ 3,865,226	美 金：台 幣	29.73	114,913,169
	796,839	美 金：人民幣	6.53	23,690,023
	439,097	美 金：捷克幣	21.29	13,054,354
人民幣	4,090,023	人民幣：美 金	0.15	18,609,605
	3,593	人民幣：台 幣	4.55	16,348
日 幣	6,027	日 幣：台 幣	0.26	1,567
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	64,991	美 金：台 幣	29.73~ 32.19	1,937,338
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	2,993,845	美 金：台 幣	29.73	89,007,012
	781,573	美 金：人民幣	6.53	23,236,165
	520,826	美 金：捷克幣	21.29	15,484,157
人民幣	1,856,386	人民幣：美 金	0.15	8,446,556

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,709,168	美 金：台 幣 30.23	112,128,149
	870,998	美 金：人民幣 6.64	26,330,270
	362,106	美 金：捷克幣 22.00	10,946,464
日 幣	8,793	日 幣：台 幣 0.27	2,374
歐 元	102	歐 元：台 幣 35.65	3,636
人民幣	5,327,363	人民幣：美 金 0.15	24,292,775
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	6,447	美 金：台 幣 30.11~ 32.19	197,367
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,983,582	美 金：台 幣 30.23	90,193,684
	936,641	美 金：人民幣 6.64	28,314,657
	461,859	美 金：捷克幣 22.00	13,961,998
歐 元	43	歐 元：台 幣 35.65	1,533
人民幣	1,576,238	人民幣：美 金 0.15	7,187,645
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣	267,618	人民幣：台 幣 4.56	1,220,338

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少174,796千元及157,387千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為損失285,281千元及損失463,546千元。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 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。
- 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）。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	107.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 24,922	-	24,922	-	24,922
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
小 計	2,468,599	78,462	-	2,390,137	2,468,599
小 計	2,493,521	78,462	24,922	2,390,137	2,493,521
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	581,181	581,181	-	-	581,181
無公開報價之權益工具	443,540	-	82,663	360,877	443,540
小 計	1,024,721	581,181	82,663	360,877	1,024,721
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	19,926,560	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	96,322,087	-	-	-	-
其他金融資產及存出保證金	376,885	-	-	-	-
小 計	116,625,532	-	-	-	-
合 計	\$ 120,143,774	659,643	107,585	2,751,014	3,518,242

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 10,412	-	10,412	-	10,412
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	37,127,085	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	83,919,241	-	-	-	-
其他應付款	12,416,359	-	-	-	-
小 計	133,462,685	-	-	-	-
合 計	\$ 133,473,097	-	10,412	-	10,412
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 23,286	-	23,286	-	23,286
持有供交易之非衍生金融資產	102,090	102,090	-	-	102,090
小 計	125,376	102,090	23,286	-	125,376
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,149,740	1,149,740	-	-	1,149,740
無公開報價之權益工具	171,327	-	148,604	22,723	171,327
無公開報價之金融工具	8,074,382	-	-	8,074,382	8,074,382
小 計	9,395,449	1,149,740	148,604	8,097,105	9,395,449
以成本衡量之金融資產	432,441	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	26,949,180	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	79,646,516	-	-	-	-
其他金融資產及存出保證金	11,437,038	-	-	-	-
小 計	118,032,734	-	-	-	-
合 計	\$ 127,986,000	1,251,830	171,890	8,097,105	9,520,825
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 21,669	-	21,669	-	21,669
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	40,958,838	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	73,213,841	-	-	-	-
其他應付款	12,890,156	-	-	-	-
小 計	127,062,835	-	-	-	-
合 計	\$ 127,084,504	-	21,669	-	21,669

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.9.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生性金融資產	\$	51,921	-	51,921	-	51,921
持有供交易之非衍生金融資產		87,958	87,958	-	-	87,958
小 計		139,879	87,958	51,921	-	139,879
備供出售金融資產						
國內外上市(櫃)股票		1,592,380	1,592,380	-	-	1,592,380
無公開報價之權益工具		182,815	-	160,765	22,050	182,815
無公開報價之金融工具		9,053,877	-	-	9,053,877	9,053,877
小 計		10,829,072	1,592,380	160,765	9,075,927	10,829,072
以成本衡量之金融資產		451,759	-	-	-	-
放款及應收款						
現金及約當現金		19,573,782	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款		87,073,825	-	-	-	-
其他金融資產		13,569,744	-	-	-	-
小 計		120,217,351	-	-	-	-
合 計	\$	131,638,061	1,680,338	212,686	9,075,927	10,968,951
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
債						
衍生性金融負債	\$	26,285	-	26,285	-	26,285
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款		51,219,140	-	-	-	-
應付票據及應付帳款		80,309,146	-	-	-	-
其他應付款		11,802,517	-	-	-	-
小 計		143,330,803	-	-	-	-
合 計	\$	143,357,088	-	26,285	-	26,285

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值所採用之評價技術

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(2.1)非衍生性工具

A.上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.私募股權之公允價值係參考具標準條款與條件並於活絡市場交易之市場報價。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法或淨資產價值法估算公允價值，使用市場可比公司法，其主要假設係以被投資者之可比上市(櫃)公司市場報價，以適當之乘數估算評價標的之價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

D.無公開報價之商品，係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由估計未來現金流量，予以折現後衡量；或參考衡量日被投資公司已認列資產與負債之公允價值，衡量其業務之公允價值。

(2.2)衍生性工具

遠期外匯、換匯通常係依據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無第一級與第二金融資產及金融負債移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量(備供 出售金融資產)
民國107年1月1日餘額	\$ 8,074,382	429,583
總利益或損失		
認列於損益	448,141	-
認列於其他綜合損益	-	(69,341)
購買	7,982,306	3,204
處分	(13,590,777)	-
減資退回股款	-	(2,765)
匯率變動之影響	(523,915)	196
民國107年9月30日餘額	\$ 2,390,137	360,877
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,990,539
總利益或損失		
認列於損益	-	76,540
認列於其他綜合損益	-	20,788
減資退回股款	-	(11,264)
購買	-	14,798,278
處分	-	(7,638,149)
匯率變動之影響	-	(160,805)
民國106年9月30日餘額	\$ -	9,075,927

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

其中與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 40,235	-
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)」)	-	20,788
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(69,341)	-

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)。其重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資及可轉換債券	可類比上市上櫃公司法	- 市場乘數 (0.85~1.92) - 缺乏市場流通性折價 (22.5%~30%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)—無活絡市場之金融工具	現金流量折現法	折現率 (107.9.30為3.00%~5.30%及106.9.30為3.00%~4.95%)	折現率愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)—無活絡市場之權益工具	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上 或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產						
無活絡市場之金融工具	折現率	0.5%	\$ 4,937	(4,937)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具	市場乘數	0.5%	-	-	818	(818)
106年12月31日						
備供出售金融資產						
無活絡市場之金融工具	折現率	0.5%	-	-	10,949	(10,949)
106年9月30日						
備供出售金融資產						
無活絡市場之金融工具	折現率	0.5%	-	-	4,163	(4,163)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

4.金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

合併公司亦有從事未適用國際會計準則第三十二號第四十二段規定之交易，但與交易對手簽訂受可執行淨額交割總約定或類似協議規範，上述受可執行淨交割總約定或類似協議在交易雙方選擇以淨額交割時，得以金融資產及金融負債互抵後淨額交割，若無，則以總額進行交割。但若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

107.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
抵銷協議	\$ 362,725,236	362,339,664	385,572	-	-	385,572
衍生性金融商品	16,755	-	16,755	-	-	16,755
合計	<u>\$ 362,741,991</u>	<u>362,339,664</u>	<u>402,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>402,327</u>
107.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生性金融商品	<u>\$ 10,412</u>	<u>-</u>	<u>10,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,412</u>
106.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
抵銷協議	<u>\$ 334,519,576</u>	<u>334,118,499</u>	<u>401,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>401,077</u>
106.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生性金融商品	<u>\$ 21,669</u>	<u>-</u>	<u>21,669</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,669</u>
106.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
抵銷協議	\$ 325,216,105	324,991,219	224,886	-	-	224,886
衍生性金融商品	47,712	-	47,712	-	-	47,712
合計	<u>\$ 325,263,817</u>	<u>324,991,219</u>	<u>272,598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>272,598</u>
106.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	淨額 (e)=(c)-(d)
衍生性金融商品	<u>\$ 3,728</u>	<u>-</u>	<u>3,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,728</u>

(註)含淨額交割總約定。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日之無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
			<u>重分類</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 3,965,731	2,785,309	(159,061)	(32,000)	6,559,979
短期借款(含一年內長借)	36,993,107	(6,617,778)	159,061	32,716	30,567,106
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 40,958,838</u>	<u>(3,832,469)</u>	<u>-</u>	<u>716</u>	<u>37,127,085</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
無敵科技(股)公司	合併公司之關聯企業
無敵數碼科技(昆山)有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
無敵科技(西安)有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
冠亞智財(股)公司	合併公司之關聯企業
徐信群	合併公司之實質關係人
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
英業達股份有限公司職工福利委員會	負責人為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	-	8	105
其他關係人	3,580	-	3,580	-
	<u>\$ 3,580</u>	<u>-</u>	<u>3,588</u>	<u>105</u>

合併公司對關聯企業及其他關係人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30~90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減損。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ <u>8,177</u>	<u>-</u>	<u>8,177</u>	<u>104</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30~75天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ -	1,085	-
其他應收款	關聯企業	2,516	7,605	3,200
		<u>\$ 2,516</u>	<u>8,690</u>	<u>3,200</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 8,092	-	-
其他應付款	關聯企業	999	2,121	789
		<u>\$ 9,091</u>	<u>2,121</u>	<u>789</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產

合併公司於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日向無敵科技股份有限公司購入設備、無形資產及其他資產，並分別支付價款460千元及7,491千元。

6.其 他

(1)其他關係人為協助合併公司取得銀行融資額度，提供定存單作為擔保，合併公司已於民國一〇六年六月償還借款並解除定存單之擔保。民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之定存擔保費用分別為0千元及515千元。

(2)合併公司向關係人收取租金及其他收入等金額如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ <u>2,719</u>	<u>1,771</u>	<u>6,600</u>	<u>5,501</u>

(3)合併公司捐贈其他關係人金額如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>8,000</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司支付關聯企業系統開發費、維護費及勞務費金額如下：

關聯企業	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
	\$ <u>1,647</u>	<u>18,783</u>	<u>4,249</u>	<u>19,929</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 163,172	161,483	482,630	477,787
退職後福利	1,846	2,060	5,537	5,572
	\$ <u>165,018</u>	<u>163,543</u>	<u>488,167</u>	<u>483,359</u>

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
存出保證金	關稅保證金、房	\$ 240,520	240,335	260,313
(帳列其他非流動資產)	屋押金等			
受限制資產	關稅保證金、	136,365	11,196,703	13,309,431
(帳列其他流動資產及	訂單保固保證			
其他非流動資產)	金及借款等			
土地、房屋、建築及機	一年內到期之	6,761,862	7,099,001	7,341,472
器設備淨額(帳列不動	長期借款、長			
產、廠房及設備及投資	期借款及借款			
性不動產)	額度			
合 計		\$ <u>7,138,747</u>	<u>18,536,039</u>	<u>20,911,216</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
歐 元	\$ 369	484	1,387
美 金	5,752	19,361	20,032
日 圓	-	-	25,210
台 幣	67,135	-	-

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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
台 幣	\$ 23,336,027	22,311,027	20,462,604
美 金	1,394,400	1,307,450	1,270,050

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)或有負債：

益通公司與基益企業股份有限公司(以下簡稱基益公司)因廠區內舊有土地及建物之糾葛，關係生變，基益公司有意以租賃關係於民國一〇二年十二月三十一日屆至為由，不續租益通公司，故益通公司向法院提起定暫時狀態處分聲請。案經台灣台南地方法院民事裁定益通公司以新臺幣壹億貳仟萬元為基益公司提供擔保後，基益公司於兩造定暫時狀態處分之本案訴訟確定前，禁止就其所有坐落台南市安南區科工段73、74地號上之人行、車道及設置於同段74地號大門為現狀變更、設置障礙物、或其他類似足以妨礙益通公司通行之行為，並應容許益通公司所有之台南市安南區科工段16-10建號建物繼續占有使用上開地號土地、暨容許益通公司繼續使用台南市安南區科工段16-1建號及16-7建號建物，不得將該建物為現狀之變更。益通公司據上開民事裁定提供擔保後聲請強制執行，獲南院崑103司執全簡字第82號之執行命令，基益公司應履行上揭定暫時狀態處分之內容。

益通公司於103年7月15日依台灣台南地方法院103年司聲字第160號命於限期內就欲保全執行請求向管轄法院起訴之民事裁定，向台灣台南地方法院提起確認租賃關係存在民事訴訟，嗣於107年5月4日經台灣台南地方法院103年度重訴字第196號民事判決益通公司確認與基益公司間就臺南市安南區本田路二段498號廠區內建物、土地之租賃關係存在之訴駁回，惟基益公司應容忍益通公司通行使用其所有坐落臺南市安南區科工段73、74地號土地上的人行、車道、大門，不得為現狀變更、設置障礙物、或其他類似足以妨礙益通公司通行之行為。確認益通公司與基益公司間就益通公司所有同段16-10建號建物所占用基益公司所有坐落同段73、74地號土地之基地租賃關係存在。基益公司應容忍益通公司所有之同段16-10建號建物繼續占有使用基益公司所有坐落同段73、74地號土地內之基地。基益公司應容忍益通公司通行使用其所有同段16-1建號建物內1-3樓之樓梯、宅門，不得為現狀變更、設置障礙物、或其他類似足以妨礙益通公司通行之行為。益通公司已於107年5月23日向台南地方法院轉呈台灣高等法院台南分院提起上訴，目前行準備程序中。

另，基益公司以益通公司積欠103年1月份違約金8,537千元為由向法院聲請支付命令，獲台灣台南地方法院103年度司促字第6096號支付命令：益通公司應向基益公司清償新台幣8,537千元，及自該支付命令送達翌日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。案經益通公司聲明異議，進入民事訴訟程序，基益公司並追加備位請求103年1~3月份相當於租金之不當利得，經台灣台南地方法院103年度重訴字第73號判決益通公司應給付基益公司6,098千元及自103年5月22日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息(即駁回先位違約金請求，而准許備位不當利得之請求)。經益通公司於103年12月5日向台灣高等法院台南分院聲明上訴，基益公司並於訴訟中追加起訴聲明。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

高等法院於105年9月29日判決益通公司應給付基益公司新台幣48,785千元本息、上訴及追加費用，且基益得以新台幣16,270千元供擔保後假執行，但益通公司如以新台幣48,785千元為基益預供擔保，得免為假執行。

於105年10月17日益通公司向台灣高等法院台南分院轉呈最高法院聲明上訴，目前審理中。

105年12月7日基益依照高等法院判決主文會同地方法院相關人員至益通公司將部分不動產實施查封，同日益通公司亦依照高等法院判決主文向地方法院繳付擔保金聲請免為假執行，並於105年12月8日獲地方法院同意塗銷查封登記。

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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費用者及 業外支出	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費用者及 業外支出	合 計
員工福利費用						
薪資費用	4,257,166	2,120,037	6,377,203	3,733,746	2,171,953	5,905,699
勞健保費用	335,164	170,343	505,507	289,533	171,241	460,774
退休金費用	416,858	120,875	537,733	358,936	131,193	490,129
其他員工福利費用	324,061	68,732	392,793	269,098	69,859	338,957
折舊費用	578,109	299,288	877,397	657,159	321,673	978,832
攤銷費用	129,915	121,460	251,375	120,918	150,073	270,991

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費用者及 業外支出	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費用者及 業外支出	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,519,885	6,299,208	17,819,093	9,271,842	6,200,481	15,472,323
勞健保費用	903,031	517,389	1,420,420	820,751	520,077	1,340,828
退休金費用	1,099,237	367,637	1,466,874	979,982	384,595	1,364,577
其他員工福利費用	715,955	218,362	934,317	704,149	202,775	906,924
折舊費用	1,767,939	938,568	2,706,507	1,964,008	845,981	2,809,989
攤銷費用	370,133	319,963	690,096	272,797	392,597	665,394

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	是否為 關係人	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 抵損失 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		
1	英業達(重慶)有 限公司(註2)	浙江英鑫達電子 科技有限公司	其他流 動資產	是	153,945	146,223	146,223	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,856,018	5,395,575
1	"	上海英惠達有限 公司	其他應 收款	是	1,841,600	886,200	531,720	4.6%	2	-	"	-	"	-	2,158,231	2,398,034
2	英業達科技有限 公司(註3)	上海英惠達有限 公司	其他應 收款	是	1,443,354	724,469	-	-	2	-	"	-	"	-	1,676,388	2,095,485
3	英華達(南京)電 子有限公司(註 4)	英華達(西安)通 信科技有限公司	其他應 收款	是	142,290	115,206	101,913	3.045%	2	-	"	-	"	-	316,368	316,368
4	英華達(上海)電 子有限公司(註 4)	英華達(南京)科 技有限公司	其他應 收款	是	835,380	-	-	-	2	-	償還銀行 借款	-	"	-	1,910,841	1,910,841

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：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，資金貸與總額不得超過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公司可貸與金額百分之九十；對母公司投資百分之百之集團公司間，資金貸與總額不得超過公司最近期財務報表淨值的百分之九十，個別資金貸與金額不得超過公司可貸與金額百分之九十。

註3：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要時，資金貸與總額不得超過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公司可貸與金額百分之八十。

註4：對母公司投資百分之百之集團公司間，資金貸與總額不得超過公司最近期財務報表淨值。個別資金貸與金額不得超過公司可貸與金額百分之百。

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。

註6：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	公允價值 (註1)	
本公司	普實創業投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	645	5,122	1.52 %	5,122	
"	全球策略創業投資股份有限公司股票	-	"	2,835	15,224	6.45 %	15,224	
"	華冠通訊股份有限公司	-	"	21,114	82,663	10.15 %	82,663	
"	穩懋半導體股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	4,063	546,431	0.96 %	546,431	
"	亞太電信股份有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	5,000	34,750	0.12 %	34,750	
"	明日工作室股份有限公司股票	-	"	129	169	0.71 %	169	
"	太乙精密股份有限公司股票	-	"	2,540	-	6.67 %	-	
"	長陽開發科技股份有限公司股票	-	"	4,400	39,556	16.00 %	39,556	
"	Rasilient Systems, Inc. 特別股	-	"	3,632	-	6.20 %	-	
"	SKSpruce Holding Limited特別股	-	"	3,070	60,960	3.49 %	60,960	

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	公允價值 (註1)	
本公司	CloudMosa Technologies, Inc. 特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	235	29,237	2.95 %	29,237	
"	QEEXO CO., 特別股	-	"	568	14,454	3.12 %	14,454	
"	Planetary Network Technologies, Inc. 特別股	-	"	915	30,480	2.98 %	30,480	
"	Rescale, Inc. 特別股	-	"	355	21,370	1.53 %	21,370	
"	Sensel, Inc. 特別股	-	"	532	30,480	5.11 %	30,480	
"	SKSpruce Holding Limited可轉換短期債券	-	"	-	60,960	- %	60,960	
"	Planetary Network Technologies, Inc. 可轉換短期債券	-	"	-	3,193	- %	3,193	
英業達集團(北京)電子技術有限公司	交通銀行久久養老月豐理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	51,049	- %	51,049	
英業達(重慶)有限公司	中國民生銀行綜合財富管理服務業務	-	"	-	1,355,980	- %	1,355,980	
Inventec Development Japan Corporation	Famm co.,Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	11,107	14.30 %	11,107	
英源達投資(股)公司	晶元光電(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,761	61,112	0.16 %	61,112	
"	UCFUNNEL CO LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	83	3,073	5.00 %	3,073	
"	DIITU GLOBAL INC.	-	"	1	-	10.00 %	-	
"	知識體科技股份有限公司	-	"	79	104	15.00 %	104	
"	Living Pattern Technology Inc.	-	"	4	738	13.70 %	738	
益通光能科技(股)公司	華創車電技術中心(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	34,650	1.00 %	34,650	
英華達股份有限公司	晶元光電(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	17,350	0.05 %	17,350	
"	榮誠科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,950	-	9.38 %	-	
"	太乙精密(股)公司	-	"	635	-	1.67 %	-	
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	461	-	0.15 %	-	
"	GCT Semiconductor, Inc.	-	"	93	-	0.12 %	-	
"	Pandigital Worldwide, Ltd.	-	"	939	-	4.80 %	-	
"	3GTMobile Corporation	-	"	314	-	2.88 %	-	
"	Linc Global, Inc. (原Proximant, Inc.)	-	"	594	-	5.30 %	-	
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	Siano Mobile Silicon Inc.	-	"	99	-	0.03 %	-	
"	Leadtone Limited(B類特別股股票)	-	"	1,250	-	2.36 %	-	
"	Digital Chaotex Holdings Ltd.(A2 類特別股股票)	-	"	446	-	2.08 %	-	
英華達(上海)電子有限公司	上海銀行贏家人民幣理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	315,348	- %	315,348	
"	中銀保本理財－人民幣按期開放理財產品	-	"	-	267,628	- %	267,628	

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	公允價值 (註1)	
英華達(南京)電子有限公司	上海銀行贏家人民幣理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	129,014	- %	129,014	
英華達(南京)科技有限公司	"	-	"	-	177,444	- %	177,444	
英華達(南昌)科技有限公司	"	-	"	-	93,674	- %	93,674	

註1：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司依最近財務淨值評估公允價值。

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。

註3：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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 (註1)	帳列 科目 (註1)	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
英業達(重慶)有限公司	綜合財富管理服務業務	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	民生銀行	-	-	983,711	-	1,060,868	-	701,798	688,599	13,199	-	1,355,980
"	共贏利率理財產品	"	中信銀行	-	-	-	-	458,900	-	464,235	458,900	5,335	-	-
英業達科技有限公司	工銀理財—共贏3號(滬)2017年法人專戶	"	工商銀行	-	-	5,556,736	-	49,218	-	5,771,895	5,605,954	165,941	-	-
英華達(上海)電子有限公司	上海銀行贏家人民幣理財產品	"	上海銀行	-	-	-	-	1,283,627	-	977,273	968,279	8,994	-	315,348
"	中銀保本理財—人民幣按期開放理財產品	"	中國銀行	-	-	364,926	-	728,722	-	835,596	826,020	9,576	-	267,628
"	中銀保本理財—人民幣全球智選理財產品	"	"	-	-	320,648	-	582	-	324,956	321,230	3,726	-	-
英華達(南京)電子有限公司	上海銀行贏家人民幣理財產品	"	上海銀行	-	-	100,365	-	349,879	-	324,051	321,230	2,821	-	129,014
英華達(南京)科技有限公司	"	"	"	-	-	665,489	-	3,614,522	-	4,126,214	4,102,567	23,647	-	177,444
英華達(南昌)科技有限公司	"	"	"	-	-	31,922	-	286,613	-	227,319	224,861	2,458	-	93,674

註1：含期末評價金額。

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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動 產之公司	財產名稱	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
英業達股份 有限公司	土地建物	107.06.26	87.09.15~10 4.11.16	732,133	1,380,000	截至107.09.30 已收取30%。	尚未過 戶	晶碩光學股份 有限公司	無	活化資產	議價及參考不動產 估價事務所之估價 報告1,334,816千 元及1,363,088千 元為依據。	無

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 名稱	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	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	英業達控股 (北美)有限 公司	子公司	銷貨	51,042,410	19.87 %	90天	-	無一般交易 對象可資比 較	16,197,314	20.48 %	
"	Inventec (Czech), S.R.O.	"	銷貨	24,137,865	9.40 %	90天	-	"	13,539,444	17.12 %	
"	"	"	進貨	105,803	0.04 %	90天	-	"	(5,138)	0.00 %	
"	英業達集團 (香港)有限 公司	"	進貨	188,326,078	75.63 %	90天	-	"	(33,586,750)	0.05 %	
"	英華達(南 京)科技有 限公司	"	進貨	310,462	0.12 %	60天	-	"	(129,800)	0.00 %	
英業達控股(北 美)有限公司	本公司	母公司	進貨	51,042,410	90.04 %	90天	-	"	(16,197,314)	98.14 %	
Inventec (Czech), S.R.O.	"	"	進貨	24,137,865	94.96 %	90天	-	"	(13,539,444)	98.45 %	
"	"	"	銷貨	105,803	0.40 %	90天	-	"	5,138	0.02 %	
英業達集團(香 港)有限公司	"	"	銷貨	188,326,078	100.00 %	90天	-	"	33,586,750	39.90 %	
"	英業達科技 有限公司	關係企業	進貨	31,315,453	16.63 %	90天	-	"	(6,457,094)	7.67 %	
"	英源達科技 有限公司	"	進貨	2,028,458	1.08 %	90天	-	"	(1,741,748)	2.07 %	
"	英業達(重 慶)有限公司	"	進貨	154,982,167	82.29 %	90天	-	"	(25,185,595)	29.93 %	
英業達科技有 限公司	英業達集團 (香港)有限 公司	"	銷貨	31,315,453	49.27 %	90天	-	"	6,457,094	41.15 %	
"	英業達(上 海)有限公司	"	銷貨	31,124,650	48.97 %	90天	-	"	8,889,634	56.65 %	
英源達科技有 限公司	英業達集團 (香港)有限 公司	"	銷貨	2,028,458	97.23 %	90天	-	"	1,741,748	99.34 %	
英業達(上海)有 限公司	英業達科技 有限公司	"	進貨	31,124,650	100.00 %	90天	-	"	(8,889,634)	100.00 %	
英業達(重慶)有 限公司	英業達集團 (香港)有限 公司	"	銷貨	154,982,167	96.75 %	90天	-	"	25,185,595	91.34 %	

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
英華達股份有限公司	英華達(上海)科技有限公司	關係企業	進貨	54,761,521	97.70 %	約1~2個月	-	無一般交易對象可資比較	(14,206,784)	98.32 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	進貨	1,245,471	2.22 %	約1~2個月	-	"	(234,794)	1.62 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	6,733,579	11.66 %	約1~2個月	-	"	3,257,582	20.44 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	英華達股份有限公司	"	進貨	6,733,579	100.00 %	約1~2個月	-	"	(3,257,582)	100.00 %	
英華達(上海)科技有限公司	英華達股份有限公司	"	銷貨	54,761,521	99.30 %	約1~2個月	-	"	(14,206,784)	99.99 %	
英華達(南京)科技有限公司	本公司	母公司	銷貨	310,462	4.74 %	約1~2個月	-	"	129,800	5.60 %	
"	英華達股份有限公司	關係企業	銷貨	1,245,471	19.01 %	約1~2個月	-	"	234,794	10.12 %	

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。

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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	英業達控股(北美)有限公司	子公司	16,197,314	3.28	774	期後收回	4,116,225	-
"	Inventec (Czech), s.r.o.	子公司	13,539,444	2.24	3,788,882	期後收回	3,362,317	-
"	英業達集團(香港)有限公司(註)	子公司	50,901,454	-	15,565,171	期後收回	7,675,072	-
英業達集團(香港)有限公司	本公司	母公司	33,586,750	7.89	1,179,146	期後收回	9,696,079	-
"	英業達科技有限公司(註)	關係企業	25,436,053	-	14,179,432	期後收回	1,274,272	-
"	英源達科技有限公司(註)	關係企業	1,903,962	-	1,385,739	加強催收	-	-
"	英業達(重慶)有限公司(註)	關係企業	23,561,439	-	-		6,400,800	-
英順達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	202,312	-	202,312	加強催收	-	-
英業達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	6,457,094	5.55	-		3,837,942	-
"	英業達(上海)有限公司	關係企業	8,889,634	5.68	-		1,993,815	-
英源達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	1,741,748	1.49	976,834	加強催收	-	-

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	25,185,595	9.28	-		5,858,137	-
"	英順源(重慶)科技有限公司	關係企業	111,947	0.61	76,236	加強催收	-	-
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	子公司	3,257,582	5.12	-		534,210	-
英華達(上海)科技有限公司	英華達股份有限公司	關係企業	14,206,784	5.85	-		2,682,240	-
英華達(南京)科技有限公司	英華達股份有限公司	關係企業	234,794	4.90	-		117,401	-
英華達(南京)科技有限公司	本公司	母公司	129,800	3.76	-		47,509	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款，故無週轉率。

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。

9.從事衍生工具交易：詳財務報表附註六(二)及六(廿四)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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	英業達股份有限公司	英業達控股(北美)有限公司	1	銷貨	51,042,410	雙方議價	14 %
			1	應收帳款	16,197,314	90天	8 %
		Inventec (Czech), s.r.o.	1	銷貨	24,137,865	雙方議價	6 %
			1	應收帳款	13,539,444	90天	6 %
		英業達集團(香港)有限公司	1	進貨	188,326,078	雙方議價	51 %
			1	其他應收款	50,901,454	90天	24 %
			1	應付帳款	33,586,750	"	16 %
		英業達集團(香港)有限公司	3	進貨	31,315,453	雙方議價	8 %
			3	應付帳款	6,457,094	90天	3 %
			3	應收帳款	25,436,053	"	12 %
1	英業達集團(香港)有限公司	英源達科技有限公司	3	進貨	2,028,458	雙方議價	1 %
			3	應付帳款	1,741,748	90天	1 %
			3	應收帳款	1,903,962	90天	1 %
		英業達(重慶)有限公司	3	進貨	154,982,167	雙方議價	42 %
			3	應付帳款	25,185,595	90天	12 %
			3	應收帳款	23,561,439	"	11 %

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，以當期累計金額佔合併總營收之方式計算。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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（不包含大陸被投資公司）：

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	備註
				本期期末	去年年底	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	420,347	420,347	23,405	37.53 %	276,026	(36,791)	(13,807)	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 %	650,871	69,045	69,045	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 %	1,269,526	42,909	42,909	"
"	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 %	10,404,984	1,662,871	1,662,871	"
"	英業達(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股公司	9,812,963	9,812,963	301,768	100.00 %	13,670,960	205,964	205,964	"
"	英業達科技(開曼)有限公司	開曼群島	投資控股公司	739,500	739,500	25,000	100.00 %	895,128	114,760	114,760	"
"	Inventec (Czech), S.R.O.	捷克	電腦產品組裝及 售後服務	85,921	85,921	-	100.00 %	(113,845)	(154,144)	(154,144)	"
"	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 %	256,429	(81,130)	(81,130)	"
"	英穩達科技股份有限公司	桃園市	多晶矽太陽能電池之研發、 生產及銷售	1,087,800	1,087,800	108,150	33.45 %	404,479	(613,335)	(205,137)	"
"	Inventec Development Japan Corporation	日本	電腦週邊產品之 開發、設計及銷售	630,845	644,505	45	100.00 %	21,993	288	288	"
"	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	4,193,723	94,889	29.70 %	734,587	(720,585)	(214,036)	"
"	英研智能移動股份有限公司	台北市	智能移動裝置之 研發、生產及 銷售	165,000	165,000	16,500	55.00 %	84,239	(33,858)	(18,622)	"
"	Inventec Manufacturing (India) Private Limited	印度	電腦產品組裝及 售後服務	281,691	281,691	55,994	99.99 %	(15,570)	(18,985)	(18,983)	"
英業達(開曼)有限公司	英冠達控股有限公司	香港	投資控股公司	1,036,591	1,036,591	302,421	90.00 %	140	(1,312)	-	聯屬公司
英源達投資(股)公司	英穩達科技(股)公司	桃園市	多晶矽太陽能電池之研發、 生產及銷售	150,000	150,000	15,000	4.64 %	56,181	(613,335)	-	"
"	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	615,050	15,813	4.95 %	122,610	(720,585)	-	"
"	Inventec Manufacturing (India) Private Limited	印度	電腦產品組裝及 售後服務	28	28	6	0.01 %	(1)	(18,985)	-	"
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	6,077,266	6,077,266	199,385	100.00 %	15,361,904	1,413,008	-	"
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	205	38.90 %	136	(2,834)	-	採權益法 評價之被 投資公司
"	英穩達科技(股)公司	桃園市	多晶矽太陽能電池之研發、 生產及銷售	311,160	310,800	30,930	9.57 %	115,846	(613,335)	-	聯屬公司
Inventec Appliances (Cayman) Holding Corp.	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	24,384	24,384	400	100.00 %	95,343	920	-	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	銷售服務	1,524	1,524	10	100.00 %	11,956	582	-	"

註1：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

註3：除本公司以外之投資公司，其認列被投資公司之投資損益依規定免填寫。

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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1)	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期止 已匯回投資 收益(註10)
					匯 出	收 回						
英冠達(福建)電 子科技有限公司	一體成型電腦 產銷	1,371,600	(二)	224,028	-	-	224,028	(544)	90.00 %	(490)	-	-
英順源(上海)科 技有限公司(註6)	電腦產品組裝 及銷售	88,392	(二)	60,960	-	-	60,960	1,686	100.00 %	1,686	41,460	30,234
英順源(重慶)科 技有限公司	電腦產品組裝 及銷售	30,480	(二)	30,480	-	-	30,480	303	100.00 %	303	45,005	-
英順達科技有限 公司	電腦產品組裝 及銷售	1,524,000	(二)	1,524,000	-	-	1,524,000	(229,732)	100.00 %	(229,732)	624,901	-
英業達(上海)有 限公司(註8)	電腦產品組裝 及銷售	2,118,638	(二)	899,160	-	-	899,160	22,946	100.00 %	22,946	1,726,105	-
英業達(重慶)有 限公司	電腦產品組裝 及銷售	2,286,000	(二)	2,286,000	-	-	2,286,000	905,765	100.00 %	905,765	7,064,938	819,076
英業達科技有限 公司	電腦產品組裝 及銷售	1,524,000	(二)	1,524,000	-	-	1,524,000	(370,129)	100.00 %	(370,129)	4,686,908	321,599
英業達集團(天 津)電子技術有限 公司(註5)	電子產品軟硬 體開發製造	152,400	(二)	129,540	-	-	129,540	18,428	100.00 %	18,428	219,123	149,517
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	44,196	(二)	44,196	-	-	44,196	(6,066)	100.00 %	(6,066)	70,776	-
英源達科技有限 公司	電腦產品組裝 及銷售	1,524,000	(二)	1,524,000	-	-	1,524,000	6,825	100.00 %	6,825	1,317,135	-
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 產銷業務	874,776	(二)	880,232	-	-	880,232	(133)	100.00 %	(133)	(100,280)	-
上海英憲達有限 公司	自有設備租 賃、倉儲、計 算機、計算機 軟體的技術開 發及銷售	1,897,248	(三)	-	-	-	-	(54,590)	78.00 %	(42,580)	1,408,760	-
英華達(上海)電 子有限公司	通訊及數位助 理產品組裝	1,572,768	(二)	1,466,637	-	-	1,466,637	15,153	100.00 %	15,153	1,875,429	1,535,981
英華達(上海)科 技有限公司	通訊及數位助 理產品組裝	2,346,960	(二)	2,346,960	-	-	2,346,960	1,027,566	100.00 %	1,026,663	8,321,154	2,297,117
英華達(南京)科 技有限公司	通訊及數位助 理產品組裝	2,072,640	(二)	1,280,160	-	-	1,280,160	364,574	100.00 %	366,714	4,543,336	1,636,736
英華達(南京)電 子有限公司	房屋租賃	152,400	(二)	273,756	-	-	273,756	10,359	100.00 %	10,359	357,049	85,353
英華達(西安)通 信科技有限公司	通訊及數位助 理產品組裝	121,920	(二)	121,920	-	-	121,920	6,047	100.00 %	6,047	32,054	-
英華達(南昌)科 技有限公司	通訊及數位助 理產品組裝	64,008	(二)	64,008	-	-	64,008	(13,468)	100.00 %	(13,468)	124,026	-
上海英華鼎企業 管理諮詢有限公 司	企業管理諮詢	2,223	(三)	-	-	-	-	9,377	100.00 %	9,377	32,051	-
英其達(上海)實 業有限公司	軟硬體開發及 諮詢與電子產 品銷售	1,374	(三)	-	-	-	-	(1)	100.00 %	(1)	33	-
南昌英華達智能 製造有限公司	可穿戴智能設 備製造、電子 產品及通訊設 備的研發、設 計、加工、製 造和銷售	265,845	(三)	-	-	-	-	(1,564)	100.00 %	(1,564)	264,335	-

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3、註4)
本公司	9,190,600	10,013,560	-
英華達股份有 限公司	5,621,366	5,621,366	5,781,318

註1：投資方式分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：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3：經投審會97.08.29修正大陸投資限額計算規定，本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4：英華達股份有限公司限額係淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

註5：英業達集團(天津)電子技術有限公司於95年盈餘轉增資美金750千元。

註6：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7：上海英憲達有限公司現金增資人民幣300,000千元。

註8：英業達(上海)有限公司現金增資人民幣234,000千元。

註9：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10：外幣金額係以歷史匯率換算為台幣。

註11：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.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導部門：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。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)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年7月至9月	核心部門	能源部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 139,153,626	1,918,964	-	141,072,590
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 139,153,626</u>	<u>1,918,964</u>	<u>-</u>	<u>141,072,590</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,585,286</u>	<u>(498,797)</u>	<u>-</u>	<u>2,086,489</u>

英業達股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年7月至9月	核心部門	能源部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 119,913,438	4,046,610	-	123,960,048
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 119,913,438</u>	<u>4,046,610</u>	<u>-</u>	<u>123,960,048</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,424,852</u>	<u>(162,855)</u>	<u>-</u>	<u>3,261,997</u>
107年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 365,507,379	7,274,620	-	372,781,999
部門間收入	102	-	(102)	-
收入總計	<u>\$ 365,507,481</u>	<u>7,274,620</u>	<u>(102)</u>	<u>372,781,999</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,027,612</u>	<u>(1,318,117)</u>	<u>-</u>	<u>6,709,495</u>
106年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 324,055,739	10,779,228	-	334,834,967
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 324,055,739</u>	<u>10,779,228</u>	<u>-</u>	<u>334,834,967</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,499,539</u>	<u>(1,045,112)</u>	<u>-</u>	<u>6,454,427</u>
應報導部門資產				
民國107年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國106年9月30日	<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。

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。