

股票代碼：2356

英業達股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	14～30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六)重要會計項目之說明	31～59
(七)關係人交易	59～62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64～69
2.轉投資事業相關資訊	69～70
3.大陸投資資訊	70～71
(十四)部門資訊	71
九、重要會計項目明細表	72～86



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

會計師查核報告

英業達股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

英業達股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達英業達股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與英業達股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對英業達股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

因產品設計及訂單生產而備料或預估未來訂單而預先備料，後續可能因訂單取消或變更、或變更使用產品零件或用量，致原物料有呆滯過時情形，而造成存貨有跌價之風險，因此，存貨評價為本會計師執行英業達股份有限公司財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：評估存貨評價政策合宜性；測試公司是否依會計政策執行存貨評價；測試公司存貨庫齡變動表；依公司政策重新計算呆滯跌價損失之估列。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估英業達股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算英業達股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

英業達股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對英業達股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使英業達股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致英業達股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成英業達股份有限公司之查核意見。

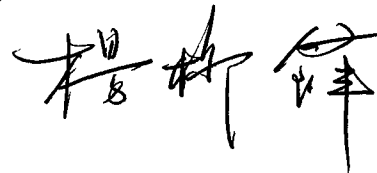
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對英業達股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

民國一〇八年三月二十六日

英業達股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31				107.12.31		106.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 2,373,511	1	5,205,101	3	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 25,244,660	14	14,167,878	9
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))	71,557	-	23,286	-	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))	4,958	-	21,669	-
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))	479,397	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	5,850,432	3	-	-
1125	備供出售金融資產－流動(附註四及六(二))	-	-	1,149,740	1	2170	應付帳款	32,507,121	18	30,096,212	20
1170	應收帳款淨額(附註四及六(三))	48,804,422	27	28,112,409	18	2180	應付帳款－關係人(附註七)	42,944,150	24	30,844,738	20
1180	應收帳款－關係人淨額(附註四、六(三)及七)	28,667,039	16	40,524,564	26	2230	本期所得稅負債	954,793	1	318,516	-
1200	其他應收款(附註四、六(四)及七)	52,978,971	30	28,735,991	19	2200	其他應付款(附註七)	5,767,304	3	5,265,263	3
1310	存貨－製造業(附註四及六(五))	2,183,875	1	2,337,142	2	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	250,000	-	-	-
1479	其他流動資產－其他(附註四及六(九))	1,166,284	1	101,953	-	2399	其他流動負債	5,506,148	3	8,523,323	6
		136,725,056	76	106,190,186	69	2313	遞延收入	-	-	3,628,059	2
非流動資產：								119,029,566	66	92,865,658	60
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))	312,865	-	-	-	非流動負債：					
1523	備供出售金融資產－非流動(附註四及六(二))	-	-	171,327	-	2540	長期借款(附註六(十))	3,350,000	2	3,600,000	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六(二))	-	-	370,916	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及六(十二))	633,815	-	657,784	1
1550	採用權益法之投資(附註四及六(六))	29,375,472	16	33,309,968	22	2670	其他非流動負債－其他(附註四及六(十三))	1,303,771	1	948,627	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六(七))	11,531,196	7	12,407,998	8			5,287,586	3	5,206,411	4
1780	無形資產(附註四及六(八))	74,619	-	80,691	-	負債總計		124,317,152	69	98,072,069	64
1900	其他非流動資產(附註四、六(九)、六(十三)、七及八)	1,662,425	1	1,223,820	1	權益：					
		42,956,577	24	47,564,720	31	3110	普通股股本(附註六(十四))	35,874,751	20	35,874,751	23
						3200	資本公積(附註六(十四))	2,912,889	2	2,913,096	2
						保留盈餘(附註六(十四))：					
						3310	法定盈餘公積	10,149,619	6	9,474,128	6
						3320	特別盈餘公積	107,546	-	-	-
						3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	7,966,033	4	7,528,408	5
						3400	其他權益(附註六(十四))	(1,646,357)	(1)	(107,546)	-
						權益總計		55,364,481	31	55,682,837	36
資產總計		\$ 179,681,633	100	153,754,906	100	負債及權益總計		\$ 179,681,633	100	153,754,906	100

董事長：卓桐華



經理人：巫永財



會計主管：游進寶



(請詳閱後附個體財務報告附註)

英業達股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註四、六(十六)、六(十七)及七)	\$ 348,798,356	100	323,126,751	100
5000 營業成本(附註四、六(五)及七)	334,753,253	96	309,064,140	96
營業毛利	14,045,103	4	14,062,611	4
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	18,889	-	13,751	-
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	13,751	-	15,140	-
營業毛利	14,039,965	4	14,064,000	4
營業費用(附註四(十八))：				
6100 推銷費用	1,595,103	-	1,764,145	-
6200 管理費用	1,794,062	1	1,970,354	1
6300 研究發展費用	5,036,707	1	4,770,947	1
6450 預期信用減損損失(利益)	6,267	-	-	-
營業費用合計	8,432,139	2	8,505,446	2
營業淨利	5,607,826	2	5,558,554	2
營業外收入及支出(附註四、六(六)及六(十九))				
7010 其他收入	63,464	-	44,445	-
7020 其他利益及損失	1,093,732	-	(7,797)	-
7050 財務成本	(1,151,655)	-	(737,112)	-
7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,978,533	-	3,053,598	-
營業外收入及支出合計	1,984,074	-	2,353,134	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	7,591,900	2	7,911,688	2
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十三))	1,092,044	-	1,156,776	-
本期淨利	6,499,856	2	6,754,912	2
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(15,243)	-	(23,969)	-
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	(844,849)	-	-	-
8330 採用權益法認列之子公司、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	(25,100)	-	(16,956)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	3,049	-	4,075	-
不重分類至損益之項目合計	(882,143)	-	(36,850)	-
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	47,215	-	(111,394)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	486,121	-
8380 採用權益法認列之子公司、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	(65,106)	-	(1,000,986)	-
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	(17,891)	-	(626,259)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(900,034)	-	(663,109)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,599,822	2	6,091,803	2
每股盈餘(元)(附註四及六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.81		1.88	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.80		1.87	

董事長：卓桐華



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：巫永財



會計主管：游進寶



英業達股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			其他權益項目			
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	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	權益總額
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
本期淨利	-	-	-	-	6,754,912	-	-	-	6,754,912
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(36,850)	(1,194,586)	-	568,327	(663,109)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,718,062	(1,194,586)	-	568,327	6,091,803
盈餘指撥及分配：									
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)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	35,874,751	2,913,096	9,474,128	-	7,528,408	(972,359)	-	864,813	55,682,837
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	647,702	-	218,474	(864,813)	1,363
民國一〇七年一月一日重編後餘額	35,874,751	2,913,096	9,474,128	-	8,176,110	(972,359)	218,474	-	55,684,200
本期淨利	-	-	-	-	6,499,856	-	-	-	6,499,856
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,562)	(17,891)	(874,581)	-	(900,034)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,492,294	(17,891)	(874,581)	-	5,599,822
盈餘指撥及分配：									
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)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(207)	-	-	-	-	-	-	(207)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 35,874,751	2,912,889	10,149,619	107,546	7,966,033	(990,250)	(656,107)	-	55,364,481

董事長：卓桐華



經理人：巫永財

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：游進寶



英業達股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,591,900	7,911,688
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	347,395	297,436
攤銷費用	542,980	540,161
預期信用減損損失/減損損失	6,267	331,955
利息費用	1,151,655	737,112
利息收入	(63,464)	(44,445)
股利收入	(28,866)	(36,502)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,978,533)	(3,053,598)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,218	11,748
處分投資利益	(64)	(1,094,768)
未實現外幣兌換(利益)損失	(253,809)	413,931
收益費損項目合計	(269,221)	(1,896,970)
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	-	68,130
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	40,555	-
應收帳款增加	(9,178,676)	(9,933,366)
其他應收款增加	(24,117,175)	(1,588,814)
存貨減少(增加)	153,267	(1,673,331)
其他流動資產(增加)減少	(60,079)	23,695
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(33,162,108)	(13,103,686)
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	(16,711)	21,669
合約負債增加	547,683	-
應付票據減少	-	(12,132)
應付帳款增加	14,829,831	1,402,495
其他應付款增加	444,183	86,358
其他流動負債減少	(1,619,093)	(172,927)
淨確定福利負債減少	(39,212)	(75,350)
遞延收入增加	-	660,388
與營業活動相關之負債之淨變動合計	14,146,681	1,910,501
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,015,427)	(11,193,185)
調整項目合計	(19,284,648)	(13,090,155)
營運產生之現金流出	(11,692,748)	(5,178,467)
收取之利息	63,445	44,700
收取之股利	5,849,682	2,512,095
支付之利息	(1,068,934)	(724,523)
支付之所得稅	(207,354)	(1,211,682)
營業活動之淨現金流出	(7,055,909)	(4,557,877)

董事長：卓桐華



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：巫永財



會計主管：游進寶



英業達股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量:

	107年度	106年度
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	-
處分備供出售金融資產價款	-	1,206,773
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	-	(15,425)
處分採用權益法之投資	64	-
採用權益法之被投資公司清算退回股款	13,660	116
取得不動產、廠房及設備	(241,683)	(422,222)
處分不動產、廠房及設備	2,554	1,441
取得無形資產	(252,421)	(284,870)
處分無形資產	127	-
其他非流動資產增加	(619,095)	(192,509)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,094,029)	304,568

籌資活動之現金流量:

短期借款增加	11,233,940	4,491,382
舉借長期借款	12,145,000	8,481,600
償還長期借款	(12,145,000)	(8,481,600)
其他非流動負債增加	3,742	(7,185)
發放現金股利	(5,919,334)	(5,201,839)
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,318,348	(717,642)

本期現金及約當現金減少數

(2,831,590) (4,970,951)

期初現金及約當現金餘額

5,205,101 10,176,052

期末現金及約當現金餘額

\$ 2,373,511 5,205,101

董事長:卓桐華



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:巫永財



會計主管:游進寶



英業達股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

本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個體財務報告。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個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。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。本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。本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。本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本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			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	\$ 77,460,403	11,058	77,471,461	68,636,973	11,065	68,648,038
其他流動資產	900,872	265,412	1,166,284	101,953	265,543	367,496
資產影響數		276,470			276,608	
其他流動負債	\$ 6,814,969	(1,308,821)	5,506,148	8,523,323	(1,398,082)	7,125,241
遞延收入	4,265,141	(4,265,141)	-	3,628,059	(3,628,059)	-
合約負債－非流動	-	5,850,432	5,850,432	-	5,302,749	5,302,749
負債影響數		276,470			276,608	

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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，本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，先前本公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，本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。

本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。本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(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本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(六)。

(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。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。
 - 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，則本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）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	5,205,101	攤銷後成本	5,205,101
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	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
	以成本衡量之金融資產（註1）	370,916	透過其他綜合損益按公允價值衡量	407,635
應收款項淨額	放款及應收款（註2）	97,372,964	攤銷後成本/透過其他綜合損益按公允價值衡量	97,372,964
其他金融資產（存出保證金）	放款及應收款	21,470	攤銷後成本	21,470

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）代表本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，本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36,719千元，其他權益項目及保留盈餘分別減少193,157千元及增加229,876千元。且權益法認列致其他權益及保留盈餘分別減少453,182千元及增加417,826千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收帳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。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
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	\$ 23,286	-	-		-	-
加項—金融工具投資：						
自備供出售轉入	-	88,826	-		-	-
合 計	<u>\$ 23,286</u>	<u>88,826</u>	<u>-</u>	<u>112,112</u>	<u>-</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	\$ 1,691,983	-	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	36,719		229,876	(193,157)
減項—金融工具投資：						
重分類至透過損益按公允價值衡量	-	(88,826)	-		-	-
合 計	<u>\$ 1,691,983</u>	<u>(88,826)</u>	<u>36,719</u>	<u>1,639,876</u>	<u>229,876</u>	<u>(193,157)</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。

本公司已於附註六(廿四)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

依據金管會民國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

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個體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」。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 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。

本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，本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

本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

本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及往後年度之損益，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。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本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土地及設備認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債皆增加10,596千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本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。而針對本公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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本公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十九)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

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

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本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。

本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。

本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。

本公司於原始認列時，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本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個體財務報告附註(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。本公司於原始認列時，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

本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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本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。

當本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。通常係指本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

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

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

(2)備供出售金融資產

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

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

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

(3)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於銷售費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

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

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

4.衍生金融工具(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本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。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。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.衍生金融工具(民國一〇七年一月一日以前適用)

除下列項目僅民國一〇七年一月一日以前適用外，其餘與民國一〇七年一月一日以後適用之會計政策一致。

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

(七)存 貨

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

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

(八)待出售非流動資產

1.待出售非流動資產

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

本公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司對關聯企業喪失重大影響且該投資並未成為子公司或國際會計準則第31號所定義之合資，則應於該日起依國際財務報導準則第9號及國際會計準則第39號之規定處理。喪失重大影響時，投資者應以公允價值衡量其原關聯企業剩餘之投資。下列兩者之差額，應計入損益：

- 1.剩餘投資之公允價值及任何處分關聯企業部分權益所得之價款；及
- 2.喪失重大影響當日之投資帳面金額。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

(十一)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動(即對該協議之報酬有重大影響之活動)有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。本公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「合資」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續採用權益法，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	2年～11年
運輸設備	3年～6年
辦公設備	2年～14年
電器設備	2年～16年
裝潢設備	2年～20年
什項設備	2年～16年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三)租 賃

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十四)無形資產

1.研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

電腦軟體 1年～ 6年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

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

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)負債準備

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

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

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(十八)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)顧問及管理服務

本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

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(2)勞 務

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

(3)佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(廿一)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(廿二)每股盈餘

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

(廿三)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司無會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 1,065	1,120
活期及支票存款	1,645,592	4,477,144
定期存款	726,854	726,837
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,373,511</u>	<u>5,205,101</u>

本公司金融資產之匯率風險之揭露請詳附註六(廿一)。

(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

本公司民國一〇六年十二月三十一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個體財務報告附註(續)

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	107.12.31	106.12.31
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	\$ 3,997	-
換匯合約	3,007	-
非衍生金融資產		
無擔保可轉換債券	64,553	
持有供交易之金融資產：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	-	23,286
合 計	<u>\$ 71,557</u>	<u>23,286</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：		
遠期外匯合約	\$ 3,398	18,613
換 匯	1,560	3,056
合 計	<u>\$ 4,958</u>	<u>21,669</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，本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日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：

(1)金融資產：

107.12.31			
	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	108.02.15
遠期外匯	USD 40,000	美元兌台幣	108.01.07-108.01.09
換 匯	USD 40,000	美元兌台幣	108.01.18-108.02.01
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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債：

107.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
換 匯	USD 40,000	美元兌台幣	108.01.07-108.01.09
遠期外匯	USD 40,000	美元兌台幣	108.01.18-108.02.01
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

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
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	\$ 574,327
非上市(櫃)公司股票	217,935
合 計	<u>\$ 792,262</u>

民國一〇七年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產

	106.12.31
金融資產：	
備供出售金融資產	\$ 1,321,067
以成本衡量之金融資產	370,916
合 計	<u>\$ 1,691,983</u>
流 動	\$ 1,149,740
非 流 動	542,243
合 計	<u>\$ 1,691,983</u>

本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。

民國及一〇六年十二月三十一日，本公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款—關係人	\$ 28,667,039	40,862,216
應收帳款—非關係人	48,827,590	28,140,375
減：備抵損失	(23,168)	(354,553)
備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(11,065)</u>
	<u><u>\$ 77,471,461</u></u>	<u><u>68,636,973</u></u>

本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，於民國一〇七年十二月三十一日金額為8,592,912千元。

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有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。本公司民國一〇七年十二月三十一日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	\$ 71,259,806	0.00%~0.50%	22,688
逾期180天以下	6,131,309	0.04%~0.5%	438
逾期180天以上	<u>103,514</u>	0.04%~0.5%	<u>42</u>
	<u><u>\$ 77,494,629</u></u>		<u><u>23,168</u></u>

截至民國一〇八年二月二十八日，本公司期後已收回59,688,767千元。

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 55,873,357	15,218
逾期180天以下	12,714,456	300
逾期180天以上	<u>414,778</u>	<u>339,035</u>
	<u><u>\$ 69,002,591</u></u>	<u><u>354,553</u></u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 354,553	6,694	15,904
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	354,553		
認列之減損損失	6,267	330,961	994
本年度因無法收回而沖銷之金額	(337,652)	-	-
期末餘額	<u>\$ 23,168</u>	<u>337,655</u>	<u>16,898</u>

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若本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。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

107.12.31							
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>\$ 15,836,237</u>	註	<u>USD 516,343</u>	3.22%~ 3.39%	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>15,836,237</u>
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>\$ 29,517,623</u>	註	<u>USD 992,856</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>29,517,623</u>

註：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

	107.12.31	106.12.31
其他應收款—關係人	\$ 52,909,391	28,629,853
其他應收款—非關係人	69,580	106,138
	<u>\$ 52,978,971</u>	<u>28,735,991</u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年十二月三十一日其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	
	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
未逾期	\$ 18,712,504	-
逾期180天以下	9,517,594	-
逾期181天以上	<u>505,893</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,735,991</u>	<u>-</u>

(五)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料及消耗品	\$ 491,780	472,535
在 製 品	577,460	984,637
製 成 品	<u>1,114,635</u>	<u>879,970</u>
	<u>\$ 2,183,875</u>	<u>2,337,142</u>

民國一〇七年度及一〇六年度存貨回升利益及跌價損失分別為利益26,563千元及損失33,722千元，存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項。民國一〇七年度及一〇六年度因閒置產能產生的費損分別為15,535千元及1,900千元。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
子 公 司	\$ 29,103,814	32,984,288
關聯企業	<u>271,658</u>	<u>325,680</u>
	<u>\$ 29,375,472</u>	<u>33,309,968</u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之	<u>\$ 271,658</u>	<u>325,680</u>
期末彙總帳面金額		

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (11,000)	(36,666)
其他綜合損益	(30,595)	(299)
綜合損益總額	<u>\$ (41,595)</u>	<u>(36,965)</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	其 他	總 計
成本或認定成本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 7,140,268	5,372,060	233,886	22,278	2,021,218	894,455	112,902	15,797,067
增 添	-	-	4,907	8,850	46,103	8,908	148,051	216,819
處分及報廢	-	(10,029)	(652)	(5,105)	(66,483)	(104,974)	-	(187,243)
其 他	(660,224)	(249,581)	-	-	48,922	111,154	(244,536)	(994,265)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,480,044</u>	<u>5,112,450</u>	<u>238,141</u>	<u>26,023</u>	<u>2,049,760</u>	<u>909,543</u>	<u>16,417</u>	<u>14,832,378</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 7,140,268	5,023,477	232,956	24,917	1,972,459	605,106	540,162	15,539,345
增 添	-	59,243	3,530	4,600	102,698	231,562	6,344	407,977
處分及報廢	-	-	(2,600)	(7,239)	(53,939)	(86,477)	-	(150,255)
其 他	-	289,340	-	-	-	144,264	(433,604)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 7,140,268</u>	<u>5,372,060</u>	<u>233,886</u>	<u>22,278</u>	<u>2,021,218</u>	<u>894,455</u>	<u>112,902</u>	<u>15,797,067</u>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	854,776	228,299	15,650	1,860,823	429,521	-	3,389,069
本年度折舊	-	118,519	2,210	4,176	101,078	121,412	-	347,395
處分及報廢	-	(10,029)	(653)	(5,105)	(66,422)	(97,175)	-	(179,384)
其 他	-	(246,062)	-	-	-	(9,836)	-	(255,898)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>717,204</u>	<u>229,856</u>	<u>14,721</u>	<u>1,895,479</u>	<u>443,922</u>	<u>-</u>	<u>3,301,182</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	733,671	228,669	21,326	1,824,671	420,362	-	3,228,699
本年度折舊	-	121,105	1,864	1,563	89,943	82,961	-	297,436
處分及報廢	-	-	(2,234)	(7,239)	(53,791)	(73,802)	-	(137,066)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>854,776</u>	<u>228,299</u>	<u>15,650</u>	<u>1,860,823</u>	<u>429,521</u>	<u>-</u>	<u>3,389,069</u>
帳面價值：								
民國107年12月31日	<u>\$ 6,480,044</u>	<u>4,395,246</u>	<u>8,285</u>	<u>11,302</u>	<u>154,281</u>	<u>465,621</u>	<u>16,417</u>	<u>11,531,196</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 7,140,268</u>	<u>4,517,284</u>	<u>5,587</u>	<u>6,628</u>	<u>160,395</u>	<u>464,934</u>	<u>112,902</u>	<u>12,407,998</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 7,140,268</u>	<u>4,289,806</u>	<u>4,287</u>	<u>3,591</u>	<u>147,788</u>	<u>184,744</u>	<u>540,162</u>	<u>12,310,646</u>

民國一〇七年度及一〇六年度之不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)無形資產

本公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國107年1月1日餘額	\$ 922,718
單獨取得	252,421
處 分	<u>(175,357)</u>
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 999,782</u></u>
民國106年1月1日餘額	\$ 883,720
單獨取得	284,870
處 分	<u>(245,872)</u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 922,718</u></u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 842,027
本期攤銷	258,366
處 分	<u>(175,230)</u>
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 925,163</u></u>
民國106年1月1日餘額	\$ 810,067
本期攤銷	277,832
處 分	<u>(245,872)</u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 842,027</u></u>
帳面價值：	
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 74,619</u></u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 80,691</u></u>
民國106年1月1日	<u><u>\$ 73,653</u></u>

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 152,448	172,318
營業費用	<u>105,918</u>	<u>105,514</u>
合 計	<u><u>\$ 258,366</u></u>	<u><u>277,832</u></u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未將上述無形資產提供擔保。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
存出保證金	\$ 33,747	21,470
待出售非流動資產	738,367	-
待退回產品權利	265,412	-
遞延所得稅資產	1,211,850	1,107,725
其 他	579,333	196,578
	<u>\$ 2,828,709</u>	<u>1,325,773</u>

本公司於民國一〇七年六月二十六日經董事會決議通過出售土地及廠房，並簽訂買賣契約，售價款為1,380,000千元，截至民國一〇七年十二月三十一日因尚未完成過戶程序帳列待出售非流動資產。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之其他資產提供擔保情形，請參閱附註八。

(十)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	利率區間	幣別	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.74%~3.38%	TWD	108.03.27	\$ 400,000
		USD	108.01.01~108.01.23	24,844,660
擔保銀行借款	1.44%	TWD	120.02.26	3,600,000
合 計				<u>\$ 28,844,660</u>
流 動				\$ 25,494,660
非 流 動				3,350,000
合 計				<u>\$ 28,844,660</u>
尚未使用額度				<u>\$ 29,069,110</u>
106.12.31				
	利率區間	幣別	到期日	金 額
無擔保銀行借款	0.60%~2.00%	TWD	107.01.05~107.01.15	\$ 2,500,000
		USD	107.01.05~107.02.14	11,667,878
擔保銀行借款	1.44%	TWD	120.02.26	3,600,000
合 計				<u>\$ 17,767,878</u>
流 動				\$ 14,167,878
非 流 動				3,600,000
合 計				<u>\$ 17,767,878</u>
尚未使用額度				<u>\$ 34,946,672</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 1,300	1,263
一年至五年	4,983	-
	<u>\$ 6,283</u>	<u>1,263</u>

本公司以營業租賃承租土地及倉庫。租賃期間通常為一至十年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,265千元及1,268千元。

2.出租人租賃

本公司不可取消之營業租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 84,325	104,159
一年至五年	76,645	155,565
	<u>\$ 160,970</u>	<u>259,724</u>

民國一〇七年度及一〇六年度由出租土地、辦公室及廠房產生之租金收入分別為100,037千元及108,392千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 1,289,116	1,259,244
計畫資產之公允價值	(655,301)	(601,460)
淨確定福利負債	<u>\$ 633,815</u>	<u>657,784</u>

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計651,258千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,259,244	1,252,905
當期服務成本及利息	28,214	23,470
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整造成之精算損益	(4,374)	(65,833)
—因財務假設變動所產生之精算損益	35,385	70,449
—因人口統計假設變動所造成之精算損益	-	17,888
計畫支付之福利	<u>(29,353)</u>	<u>(39,635)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 1,289,116</u></u>	<u><u>1,259,244</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 601,460	543,740
利息收入	7,890	6,797
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	15,768	(1,465)
已提撥至計畫之金額	59,536	92,023
計畫已支付之福利	<u>(29,353)</u>	<u>(39,635)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 655,301</u></u>	<u><u>601,460</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 12,473	7,808
淨確定福利負債之淨利息	<u>7,851</u>	<u>8,865</u>
	<u><u>\$ 20,324</u></u>	<u><u>16,673</u></u>
營業成本	\$ 1,963	1,402
推銷費用	2,198	1,876
管理費用	5,227	4,588
研究發展費用	<u>10,936</u>	<u>8,807</u>
	<u><u>\$ 20,324</u></u>	<u><u>16,673</u></u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (137,591)	(113,622)
本期認列	(15,243)	(23,969)
12月31日累積餘額	<u>\$ (152,834)</u>	<u>(137,591)</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125%	1.25%
未來薪資增加	1.625%	1.50%

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為61,652千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.4年。

(7) 敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (35,699)	37,152
106年12月31日		
折現率	(36,575)	38,113

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用別為176,514千元及162,646千元，除帳列應付費用分別為51,003千元及48,144千元外，已提撥至勞工保險局。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)所得稅

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17%調高至20%。

1.所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 314,187	954,567
調整前期之當期所得稅	<u>529,444</u>	<u>3,283</u>
	<u>843,631</u>	<u>957,850</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	283,417	198,926
所得稅稅率變動	<u>(35,004)</u>	<u>-</u>
	<u>248,413</u>	<u>198,926</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u><u>\$ 1,092,044</u></u>	<u><u>1,156,776</u></u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u><u>\$ 3,049</u></u>	<u><u>4,075</u></u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u><u>\$ 7,591,900</u></u>	<u><u>7,911,688</u></u>
依法定稅率計算之所得稅	\$ 1,518,380	1,344,987
永久性差異	(360,212)	(335,688)
租稅獎勵	(60,000)	(60,000)
境外來源所得繳納之所得稅扣抵	-	(104,286)
未認列暫時性差異之變動	(533,951)	338,274
前期低估	529,444	3,283
暫時性差異(高)低估	31,818	(29,794)
所得稅稅率變動	(35,004)	-
未分配盈餘加徵	<u>1,569</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 1,092,044</u></u>	<u><u>1,156,776</u></u>

前期所得稅低估主係估列稽徵機關核定與申報數之差異。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>855,015</u>	<u>1,180,621</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	投資損益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國107年1月1日餘額	\$ 909,370	-	909,370
借記(貸記)損益表	<u>301,264</u>	<u>48,225</u>	<u>349,489</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>1,210,634</u>	<u>48,225</u>	<u>1,258,859</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 746,208	61,674	807,882
借記(貸記)損益表	<u>163,162</u>	<u>(61,674)</u>	<u>101,488</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>909,370</u>	<u>-</u>	<u>909,370</u>

	遞延保固 收 入	確定福利 計 畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國107年1月1日餘額	\$ 616,770	63,932	427,023	1,107,725
(借記)貸記損益表	236,258	3,438	(138,620)	101,076
(借記)貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>3,049</u>	<u>-</u>	<u>3,049</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>853,028</u>	<u>70,419</u>	<u>288,403</u>	<u>1,211,850</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 504,504	72,666	623,918	1,201,088
(借記)貸記損益表	112,266	(12,809)	(196,895)	(97,438)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>4,075</u>	<u>-</u>	<u>4,075</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>616,770</u>	<u>63,932</u>	<u>427,023</u>	<u>1,107,725</u>

3. 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。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為36,500,000千元，每股面額10元，均為3,650,000千股。前述額定股本總額包含已發行股份均為普通股3,587,475千股。所有已發行股份之股款均已收取。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,891,959	2,891,959
其 他	<u>20,930</u>	<u>21,137</u>
	<u>\$ 2,912,889</u>	<u>2,913,096</u>

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

2. 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。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.65	<u>5,919,334</u>	1.45	<u>5,201,839</u>

本公司歷年度之盈餘分派情形相關資訊，至公開資訊觀測站查詢。

3. 其他權益(稅後淨額)

	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	備供出售投資	合 計
民國107年1月1日	\$ (972,359)	-	864,813	(107,546)
追溯適用新準則之調整數	-	218,474	(864,813)	(646,339)
民國107年1月1日重編後餘額	(972,359)	218,474	-	(753,885)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	47,215	-	-	47,215
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(65,106)	-	-	(65,106)
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	-	(844,849)	-	(844,849)
採用權益法之關聯企業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之份額	-	(29,732)	-	(29,732)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (990,250)</u>	<u>(656,107)</u>	<u>-</u>	<u>(2,400,242)</u>

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國106年1月1日	\$ 222,227	296,486	518,713
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(111,394)	-	(111,394)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,083,192)	-	(1,083,192)
備供出售金融資產未實現損益	-	486,121	486,121
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	82,206	82,206
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (972,359)</u>	<u>864,813</u>	<u>(107,546)</u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>6,499,856</u>	<u>6,754,912</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>3,587,475</u>	<u>3,587,475</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.81</u>	<u>1.88</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>6,499,856</u>	<u>6,754,912</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ 3,587,475	3,587,475
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>26,691</u>	<u>21,135</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>3,614,166</u>	<u>3,608,610</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.80</u>	<u>1.87</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度
主要地區市場：	
臺灣	\$ 1,151,999
美國	284,349,970
日本	9,867,553
港澳中國	10,360,256
其他國家	<u>43,068,578</u>
	\$ <u>348,798,356</u>
主要產品：	
電腦產品	\$ 348,207,598
勞務提供	<u>590,758</u>
	<u>348,798,356</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十七)。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
合約負債	\$ <u>5,850,432</u>	<u>5,302,749</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。

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度認為收入之金額為1,600,517千元。

合約負債主要係因認列保固收入所產生，本公司將於該等保固被兌換或失效時轉列收入。

(十七)收入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	106年度
商品銷售	\$ 322,521,196
勞務提供	<u>605,555</u>
	\$ <u>323,126,751</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十六)。

(十八)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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為490,803千元及422,633千元，董事酬勞估列金額分別為97,342千元及118,337千元，係以本公司各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，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ <u>63,464</u>	<u>44,445</u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分投資利益	\$ 64	1,094,768
外幣兌換利益(損失)	821,241	(1,405,437)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(46,259)	(25,502)
其他利益及損失	<u>318,686</u>	<u>328,374</u>
其他利益及損失淨額	<u><u>\$ 1,093,732</u></u>	<u><u>(7,797)</u></u>

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 623,708	327,091
其 他	<u>527,947</u>	<u>410,021</u>
	<u><u>\$ 1,151,655</u></u>	<u><u>737,112</u></u>

(二十)其他綜合損益組部份之重分類調整

本公司民國一〇六年度自其他綜合損益組成部份重分類至損益之金額為1,100,201千元。

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等金融工具。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為本公司之現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。

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

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

統計本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收帳款分別約為71%及61%係來自於對本公司前二大客戶之銷售，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.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12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 25,244,660	25,271,898	25,271,898	-	-	-	-
擔保銀行借款	3,600,000	3,917,520	125,620	174,570	345,900	1,011,780	2,259,650
應付帳款	75,451,271	75,451,271	75,451,271	-	-	-	-
其他應付款	2,874,183	2,874,183	2,874,183	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	3,398	(1,228,820)	(1,228,820)	-	-	-	-
流 入	-	1,225,422	1,225,422	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	1,560	(1,226,840)	(1,226,840)	-	-	-	-
流 入	-	1,225,280	1,225,280	-	-	-	-
	<u>\$ 107,175,072</u>	<u>107,509,914</u>	<u>103,718,014</u>	<u>174,570</u>	<u>345,900</u>	<u>1,011,780</u>	<u>2,259,650</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 14,167,878	14,181,937	14,181,937	-	-	-	-
擔保銀行借款	3,600,000	3,972,240	25,920	25,920	300,390	1,025,460	2,594,550
應付帳款	60,940,950	60,940,950	60,940,950	-	-	-	-
其他應付款	2,798,792	2,798,792	2,798,792	-	-	-	-
非避險目的之換匯合約：							
流 出	18,613	(2,983,860)	(2,983,860)	-	-	-	-
流 入	-	2,965,247	2,965,247	-	-	-	-
非避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	3,056	(597,400)	(597,400)	-	-	-	-
流 入	-	594,344	594,344	-	-	-	-
	<u>\$ 81,529,289</u>	<u>81,872,250</u>	<u>77,925,930</u>	<u>25,920</u>	<u>300,390</u>	<u>1,025,460</u>	<u>2,594,550</u>

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

107.12.31			
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,301,987	美 金：台 幣 30.67	131,941,941
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	63,027	美 金：台 幣 30.67	1,933,037
	136,932	美 金：人民幣 4.47	611,919
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	3,320,293	美 金：台 幣 30.67	101,833,386
106.12.31			
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,405,081	美 金：台 幣 29.73	101,233,058
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	59,763	美 金：台 幣 29.73	1,776,754
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,489,029	美 金：台 幣 29.73	73,998,832

(2)敏感性分析

本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十二月三十一日當功能性貨幣相對於非功能性貨幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少120,434千元及113,022千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目兌換損益

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度已實現及未實現外幣兌換淨利(損)分別為821,241千元及(1,405,437)千元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將分別減少或增加14,400千元及14,940千元，主係因本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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）。

本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：

		107.12.31			
		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	\$ 7,004	-	7,004	-	7,004
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
	64,553	-	-	64,553	64,553
小 計	71,557	-	7,004	64,553	71,557
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	513,897	513,897	-	-	513,897
按公允價值衡量之無公開報價之權益工具					
	278,365	-	60,430	217,935	278,365
小 計	792,262	513,897	60,430	217,935	792,262

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,373,511	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	130,450,432	-	-	-	-
存出保證金	33,747	-	-	-	-
小 計	132,857,690	-	-	-	-
合 計	\$ 133,721,509	513,897	67,434	282,488	863,819
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 4,958	-	4,958	-	4,958
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	28,844,660	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	75,451,271	-	-	-	-
其他應付款	5,767,304	-	-	-	-
小 計	110,063,235	-	-	-	-
合 計	\$ 110,068,193	-	4,958	-	4,958
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
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
小 計	1,321,067	1,149,740	148,604	22,723	1,321,067
以成本衡量之金融資產	370,916	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	5,205,101	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	97,372,964	-	-	-	-
存出保證金	21,470	-	-	-	-
小 計	102,599,535	-	-	-	-
合 計	\$ 104,314,804	1,149,740	171,890	22,723	1,344,353

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	17,767,878	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	60,940,950	-	-	-	-
其他應付款	5,265,263	-	-	-	-
合 計	\$ 83,995,760	-	21,669	-	21,669

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

C.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

換匯及遠期外匯合約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

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度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	\$ 88,826	291,632
總利益或損失		
認列於損益	(27,477)	-
認列於其他綜合損益	-	(70,932)
購買	3,204	-
減資退回股款	-	(2,765)
民國107年12月31日餘額	\$ 64,553	217,935

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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106年1月1日餘額	\$ -	29,517
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	4,470
減資退回股款	-	(11,264)
民國106年12月31日餘額	\$ -	22,723

民國一〇七年一月一日餘額已包含IFRS9之重新分類金額。

上述總利益或損失，係列報於「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)」。

	107年度	106年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (27,477)	-
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)」)	-	4,470
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)」)	(70,932)	-

(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

本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	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性 折價(30%)	• 缺乏市場流通性 折價愈高，公允價值愈低

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(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

(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

本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12月31日						
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%	-	-	507	(507)

本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。

6.金融資產及金融負債互抵

本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。

本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個體財務報告附註(續)

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

107.12.31						
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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生性金融商品	\$ 4,238	-	4,238	-	-	4,238
107.12.31						
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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生性金融商品	\$ 3,704	-	3,704	-	-	3,704
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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生性金融商品	\$ 21,669	-	21,669	-	-	21,669

(註)含淨額交割總約定。

(廿二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(廿一)。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

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

本公司使用實際成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司之資本及營運資金、目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度分別為29,069,110千元及34,946,672千元。

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美金。

本公司多以自然避險為原則，並輔以衍生性工具進行匯率風險之避險。

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

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

(2)利率風險

本公司利率風險主要來自於浮動利率之長期借款，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，本公司採定期評估銀行及各幣別借款利率，以規避市場利率變動造成的現金流量風險。

(廿三)資本管理

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

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

報導日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 124,317,152	98,072,069
減：現金及約當現金	(2,373,511)	(5,205,101)
淨負債	121,943,641	92,866,968
權益總額	\$ 55,364,481	55,682,837
負債資本比率	220.26 %	166.78 %

截至民國一〇七年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年度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：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			重分類	匯率變動	
長期借款	\$ 3,600,000	-	(250,000)	-	3,350,000
短期借款(含一年內長借)	14,167,878	11,233,940	250,000	(157,158)	25,494,660
來自籌資活動之負債總額	\$ 17,767,878	11,233,940	-	(157,158)	28,844,660

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
無敵科技(股)公司	本公司之關聯企業
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
英業達集團(香港)有限公司	本公司之子公司
英業達控股(北美)有限公司	本公司之子公司
Inventec (Czech), s.r.o	本公司之子公司
Inventec Development Japan Corporation	本公司之子公司
英源達投資股份有限公司	本公司之子公司
英研智能移動股份有限公司	本公司為聯合協議下之合資者之合資
英穩達科技股份有限公司	本公司之子公司
益通光能科技股份有限公司	本公司之子公司

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
英懋達光電股份有限公司	本公司之子公司
英華達股份有限公司	本公司之子公司
Inventec Manufacturing (India) Private Limited	本公司之子公司
英華達(南京)科技有限公司	間接持有之子公司
英冠達科技股份有限公司	間接持有之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司		
英業達控股(北美)有限公司	\$ 65,414,426	74,029,552
Inventec (Czech), s.r.o	32,901,012	37,386,652
其他子公司	164,565	29,867
關聯企業	8	1,139
	<u>\$ 98,480,011</u>	<u>111,447,210</u>

本公司於接獲地區別訂單後，即由產銷部門安排銷售半成品予子公司，其價格係依雙方議定價格計算，因該公司係本公司在海外提供售後服務據點及成品組裝業務之據點，無其他一般對象可資比較，平均收款期限均為90天。

本公司對關聯企業銷貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定，收款期間為90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日銷售予子公司之未實現銷貨毛利分別為18,889千元及13,751千元。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年度	106年度
子公司		
英業達集團(香港)有限公司	\$ 258,340,144	219,962,592
其他子公司	755,812	871,864
關聯企業	-	184
	<u>\$ 259,095,956</u>	<u>220,834,640</u>

本公司向子公司進貨及購進售後服務維修用材料係按雙方議定價格計算，其付款期限為60~90天，另本公司對關聯企業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。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收帳款	子公司		
	英業達控股(北美)有限公司	\$ 15,381,248	25,309,516
	Inventec (Czech), s.r.o.	13,173,039	15,210,478
	其他子公司	112,752	341,137
應收帳款	關聯企業	-	1,085
其他應收款	子公司		
	英業達集團(香港)有限公司	52,836,155	28,548,055
	其他子公司	70,459	74,193
	關聯企業	2,776	7,605
		<u>\$ 81,576,429</u>	<u>69,492,069</u>

註：對子公司之其他應收款項，主要係代子公司購料產生。

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付帳款	子公司		
	英業達集團(香港)有限公司	\$ 42,694,889	30,031,417
	其他子公司	249,261	813,321
其他應付款	子公司	230,087	222,850
其他應付款	關聯企業	881	109
		<u>\$ 43,175,118</u>	<u>31,067,697</u>

註：其他應付款主要係支付購買電腦軟體、模具、代付款及軟體開發等款項。

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度向子公司及關聯企業購入固定資產，支付價款分別為6,177千元及4,258千元。

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度分別出售機器設備、生財設備及電腦軟體予子公司，總價及處分損益分別為2,100千元、1,912千元及755千元、388千元。

(3) 本公司於民國一〇七年度及一〇六年度自英業達集團(香港)有限公司購進之產品用軟體分別為152,320千元及171,863千元。計價方式係依雙方議定價格計算，付款期間為三個月內。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)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。於民國一〇七年度及一〇六年度尚有未實現處份固定資產利益分別為20,412千元及21,174千元。

(5)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。於民國一〇七年度及一〇六年度尚有未實現其他收入皆為1,211千元。

6. 售後服務及產品維修

本公司支付給關係人提供售後服務及產品維修等相關費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司		
英業達控股(北美)有限公司	\$ 436,168	464,401
英業達集團(香港)有限公司	379,411	203,516
其他子公司	<u>55,500</u>	<u>60,449</u>
	<u>\$ 871,079</u>	<u>728,366</u>

7. 其他

(1)本公司向關係人收租金收入及大樓管理費等其他等金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司	\$ 95,983	101,687
關聯企業	<u>9,669</u>	<u>13,304</u>
	<u>\$ 105,652</u>	<u>114,991</u>

(2)本公司於民國一〇七年度及一〇六年度捐贈其他關係人分別為14,000千元及12,000千元。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 388,067	417,445
退職後福利	<u>1,894</u>	<u>4,966</u>
	<u>\$ 389,961</u>	<u>422,411</u>

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	關稅保證金、會員證保證金等	\$ 33,747	21,470
土地、房屋及建築淨額(帳列 不動產、廠房及設備)	長期借款	5,947,052	6,000,413
合 計		<u>\$ 5,980,799</u>	<u>6,021,883</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：無。
- 2.本公司為借款額度所開立之存出保證票據分別為：

	107.12.31	106.12.31
台 幣	\$ 15,375,000	14,075,000
美 金	1,281,000	1,185,000

(二)或有負債：無。

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年度			106年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	482,976	4,204,510	4,687,486	396,673	4,128,549	4,525,222
勞健保費用	37,847	293,131	330,978	27,753	275,912	303,665
退休金費用	19,125	177,713	196,838	15,560	163,759	179,319
董事酬金	-	122,183	122,183	-	141,388	141,388
其他員工福利費用	14,414	96,805	111,219	13,756	88,754	102,510
折舊費用	42,348	305,047	347,395	23,480	273,956	297,436
攤銷費用	179,137	363,843	542,980	177,514	362,647	540,161

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為4,301人及3,897人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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	其他應 收款	是	153,945	147,477	147,477	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	6,125,735	6,806,372
1	"	上海英憲達有限 公司	其他應 收款	是	1,841,600	536,280	536,280	4.6%	2	-	"	-	"	-	2,722,549	3,025,054
2	英業達科技有限 公司(註3)	上海英憲達有限 公司	其他應 收款	是	1,443,354	580,970	265,906	5.225%	2	-	"	-	"	-	1,460,490	1,825,612
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	"	是	142,290	116,194	98,318	3.045%	2	-	"	-	"	-	324,421	324,421
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	-	"	-	1,896,091	1,896,091

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：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	4,128	1.52 %	4,128	
"	全球策略創業投資股份有限公司股票	-	"	2,835	15,819	6.45 %	15,819	
"	華冠通訊股份有限公司	-	"	21,114	60,430	10.15 %	60,430	
"	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	479,397	0.96 %	479,397	
"	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	34,500	0.12 %	34,500	
"	明日工作室股份有限公司股票	-	"	129	238	0.61 %	238	
"	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	36,652	16.00 %	36,652	
"	Rasilient Systems, Inc. 特別股	-	"	3,632	-	6.20 %	-	

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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	持股比率	公允價值 (註1)	
本公司	SKSpruce Holding Limited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	3,070	61,340	3.49 %	61,340	
"	CloudMosa Technologies, Inc. 特別股	-	"	235	17,959	2.95 %	17,959	
"	QEEXO CO. 特別股	-	"	568	9,134	3.11 %	9,134	
"	Planetary Network Technologies, Inc. 特別股	-	"	915	30,670	2.97 %	30,670	
"	Rescale, Inc. 特別股	-	"	355	17,589	1.53 %	17,589	
"	Sensel, Inc. 特別股	-	"	532	24,406	4.23 %	24,406	
"	SKSpruce Holding Limited可轉換短期債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	61,340	- %	61,340	
"	Planetary Network Technologies, Inc. 可轉換短期債券	-	"	-	3,213	- %	3,213	
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	-	"	-	52,055	- %	52,055	
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	13,252	14.30 %	13,252	
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	1,761	45,085	0.16 %	45,085	
"	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	3,899	5.00 %	3,899	
"	DIITU GLOBAL INC.	-	"	1	10	10.00 %	10	
"	知識體科技股份有限公司	-	"	79	168	15.00 %	168	
"	Living Pattern Technology Inc.	-	"	4	756	13.70 %	756	
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	2,830	28,866	0.86 %	28,866	
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	12,800	0.05 %	12,800	
英華達股份有限公司	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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	635	-	1.67 %	-	
"	Siano Mobile Silicon Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	461	-	0.15 %	-	
"	GCT Semiconductor, Inc.	-	"	93	-	0.12 %	-	
"	Pandigital Worldwide, Ltd.	-	"	939	-	4.80 %	-	
"	3GTMobile Corporation	-	"	314	-	2.88 %	-	
"	Linc Global, Inc. (原 Proximiant, 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	中銀保本理財—人民幣按期開放理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	292,229	- %	292,229	
"	上海銀行贏家人民幣理財商品	-	"	-	326,882	- %	326,882	
英華達(南京)電子有限公司	"	-	"	-	139,842	- %	139,842	
英華達(南京)科技有限公司	"	-	"	-	1,343,201	- %	1,343,201	

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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(南昌)科技有 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	-	94,394	- %	94,394	
南昌英華達智能製造 有限公司	"	-	"	-	89,434	- %	89,434	

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

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。

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	-	1,047,230	-	2,098,505	2,030,941	67,564	-	-
"	共贏利率理財 產品	"	中信銀行	-	-	-	-	455,100	-	460,390	455,100	5,290	-	-
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	-	2,797	-	5,724,100	5,559,532	164,567	-	-
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	-	-	-	-	1,610,268	-	1,295,685	1,283,386	12,299	-	326,882
"	中銀保本理財 —人民幣按期 開放理財產品	"	中國銀行	-	-	364,926	-	1,019,547	-	1,106,445	1,092,244	14,201	-	292,229
"	中銀保本理財 —人民幣全球 智選理財產品	"	"	-	-	320,648	-	-	-	321,510	320,648	862	-	-
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	-	408,109	-	371,878	368,632	3,246	-	139,842
英華達(南京)科技有 限公司	"	"	"	-	-	665,489	-	5,702,033	-	5,050,685	5,024,321	26,364	-	1,343,201
英華達(南昌)科技有 限公司	"	"	"	-	-	31,922	-	381,044	-	321,960	318,571	3,389	-	94,394

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個體財務報告附註(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 (註1)	土地建物	107.06.26	87.09.15- 104.11.16	732,133	1,380,000	截至107.12.31 已收取32%	-	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

註1：尚未過戶。註2：截至108年1月已收取價款100%，並已完成過戶。

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	65,414,426	18.75 %	90天	-	無一般交易 對象可資比 較	15,381,248	19.85 %	
"	Inventec (Czech), S.r.o.	"	銷貨	32,901,012	9.43 %	90天	-	"	13,173,039	17.00 %	
"	英研智能移 動股份有限 公司	"	銷貨	158,155	0.05 %	60天	-	"	112,752	0.15 %	
"	英業達集團 (香港)有限 公司	子公司	進貨	258,340,144	76.34 %	90天	-	"	(42,694,889)	56.59 %	
"	英華達(南 京)科技有限 公司	"	進貨	426,624	0.13 %	60天	-	"	(115,649)	0.15 %	
"	Inventec (Czech), S.r.o.	"	進貨	254,634	0.08 %	90天	-	"	(23,545)	0.03 %	
英業達控股(北 美)有限公司	本公司	母公司	進貨	65,414,426	90.41 %	90天	-	"	(15,381,248)	96.69 %	
"	英業達科技 有限公司	關係企業	銷貨	122,974	0.16 %	90天	-	"	38,028	0.56 %	
"	Inventec (Czech), S.r.o.	關係企業	銷貨	211,550	0.28 %	90天	-	"	17,927	0.26 %	
Inventec (Czech), S.r.o.	本公司	母公司	進貨	32,901,012	94.58 %	90天	-	無一般交易 對象可資比 較	(13,173,039)	98.83 %	
"	"	"	銷貨	254,634	0.71 %	90天	-	"	23,545	0.21 %	
"	英業達控股 (北美)有限 公司	關係企業	進貨	211,550	0.61 %	90天	-	"	(17,927)	0.13 %	
英業達集團(香 港)有限公司	本公司	母公司	銷貨	258,340,144	100.00 %	90天	-	"	42,694,889	44.59 %	
"	英業達科技 有限公司	關係企業	進貨	42,311,756	16.38 %	90天	-	"	(10,729,982)	11.21 %	
"	英源達科技 有限公司	"	進貨	2,527,976	0.98 %	90天	-	"	(1,456,292)	1.52 %	
"	英業達(重 慶)有限公司	"	進貨	213,500,411	82.64 %	90天	-	"	(30,508,614)	31.86 %	
英業達科技有限 公司	英業達集團 (香港)有限 公司	"	銷貨	42,311,756	49.18 %	90天	-	"	10,729,982	57.67 %	
"	英業達(上 海)有限公司	"	銷貨	42,090,474	48.92 %	90天	-	"	7,328,218	39.39 %	

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
英源達科技有限公司	英業達控股(北美)有限公司	"	進貨	122,974	0.14 %	90天	-		(38,028)	0.00 %	
"	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	2,527,976	96.04 %	90天	-	"	1,456,292	96.68 %	
"	英研智能移動股份有限公司	"	銷貨	109,956	4.18 %	60天	-		49,296	3.27 %	
英業達(上海)有限公司	英業達科技有限公司	"	進貨	42,090,474	100.00 %	90天	-	"	(7,328,218)	99.03 %	
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港)有限公司	"	銷貨	213,500,411	96.47 %	90天	-	"	30,508,614	91.21 %	
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	76,507,135	97.95 %	約1~2個月	-	"	(15,106,216)	98.69 %	
"	英華達(南京)科技有限公司	"	進貨	1,541,701	1.97 %	約1~2個月	-	"	(196,685)	1.28 %	
"	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	"	銷貨	7,753,330	9.66 %	約1~2個月	-	"	2,602,945	17.68 %	
Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	英華達股份有限公司	"	進貨	7,753,330	100.00 %	約1~2個月	-	"	(2,602,945)	100.00 %	
英華達(上海)科技有限公司	英華達股份有限公司	關係企業	銷貨	76,507,135	99.56 %	約1~2個月	-	"	15,106,216	100.00 %	
英華達(南京)科技有限公司	本公司	母公司	銷貨	426,624	5.19 %	約1~2個月	-	"	115,649	8.10 %	
"	英華達股份有限公司	關係企業	銷貨	1,541,701	18.67 %	約1~2個月	-	"	196,985	13.78 %	
英研智能移動股份有限公司	本公司	母公司	進貨	158,155	58.99 %	60天	-		(112,752)	68.94 %	
"	英源達科技有限公司	關係企業	進貨	109,956	41.01 %	60天	-		(49,296)	30.14 %	

註：依行為時雙方議定價格。

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	15,381,248	3.22	1,412,917	期後收回	9,913,902	-
"	Inventec (Czech), s.r.o.	子公司	13,173,039	2.32	4,221,667	期後收回	5,929,951	-
"	英業達集團(香港)有限公司(註)	子公司	52,836,155	-	20,635,145	期後收回	30,851,804	-
英業達集團(香港)有限公司	本公司	母公司	42,694,889	7.10	914,569	期後收回	35,020,164	-
"	英業達科技有限公司(註)	關係企業	25,850,397	-	19,334,903	期後收回	5,419,378	-
"	英源達科技有限公司(註)	關係企業	1,552,404	-	1,300,242	加強催收	-	-
"	英業達(重慶)有限公司(註)	關係企業	25,432,426	-	-		25,432,426	-
英業達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	10,729,982	4.38	-		4,515,316	-
"	英業達(上海)有限公司	關係企業	7,328,218	6.46	86,456		6,161,083	-

英業達股份有限公司個體財務報告附註(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		
英源達科技有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	1,456,292	1.51	914,569	期後收回	67,539	-
英業達(重慶)有限公司	英業達集團(香港)有限公司	關係企業	30,508,614	8.57	-		30,437,308	-
英華達股份有限公司	Inventec Appliances (USA) Distribution Corp.	子公司	2,602,945	5.44	-		980,773	-
英華達(上海)科技有限公司	英華達股份有限公司	關係企業	15,106,216	5.91	-		14,011,049	-
英華達(南京)科技有限公司	英華達股份有限公司	關係企業	196,685	4.81	-		196,225	-
英華達(南京)科技有限公司	本公司	母公司	115,649	3.35	-		88,607	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款，故無週轉率。

9.從事衍生工具交易：詳財務報表附註六(二)及六(十八)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本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 %	271,658	(29,313)	(11,001)	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 %	661,918	75,651	75,651	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 %	1,271,119	38,451	38,451	"
"	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 %	11,078,816	2,194,194	2,194,194	"
本公司	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 %	14,020,459	461,980	461,980	子公司
"	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 %	958,186	172,148	172,148	"
"	Inventec (Czech), s.r.o.	捷克	電腦產品組裝及 售後服務	85,921	85,921	-	100.00 %	(143,541)	(185,241)	(185,241)	"
"	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 %	212,659	(125,562)	(125,562)	"
"	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 %	334,211	(823,428)	(275,406)	"
"	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 %	24,244	31	31	"
"	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 %	621,962	(1,094,606)	(325,132)	"
"	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 %	79,459	(42,550)	(23,403)	"
"	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 %	(15,678)	(18,180)	(18,178)	"
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	1,043,052	1,043,052	302,421	90.00 %	162	(1,446)	-	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 %	46,436	(823,428)	-	"
"	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 %	103,842	(1,094,606)	-	"
"	Inventec Manufacturing (India) Private Limited	印度	電腦產品組裝及 售後服務	28	28	6	0.01 %	(2)	(18,180)	-	"

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	6,120,954	6,115,149	199,575	100.00 %	15,884,014	1,793,244	-	"
"	冠亞智財(股)公司	台北市	智慧財產權管理	6,400	6,400	205	38.90 %	1,698	1,094	-	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 %	95,750	(823,428)	-	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	24,536	24,536	400	100.00 %	96,507	1,487	-	"
"	Inventec Appliances Corporation USA, Inc.	"	銷售服務	1,534	1,534	10	100.00 %	12,147	701	-	"
"	Inventec Appliances (Malaysia) SDN. BHD.	馬來西亞	電子相關材料及產品之買賣及銷售	7,077	-	1,000	100.00 %	6,993	(84)	-	"

註1：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

註2：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。

(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						
英順源(上海)科技有限公司(註6)	電腦產品組裝及銷售	88,943	(二)	61,340	-	-	61,340	(2,167)	100.00 %	(2,167)	38,045	30,234
英順源(重慶)科技有限公司	電腦產品組裝及銷售	30,670	(二)	30,670	-	-	30,670	475	100.00 %	475	45,563	-
英順達科技有限公司	電腦產品組裝及銷售	1,533,500	(二)	1,533,500	-	-	1,533,500	(214,631)	100.00 %	(214,631)	643,222	-
英業達(上海)有限公司(註8)	電腦產品組裝及銷售	2,136,857	(二)	904,765	-	-	904,765	33,557	100.00 %	33,557	1,751,520	-
英業達(重慶)有限公司	電腦產品組裝及銷售	2,300,250	(二)	2,300,250	-	-	2,300,250	1,358,707	100.00 %	1,358,707	7,562,635	819,076
英業達科技有限公司	電腦產品組裝及銷售	1,533,500	(二)	1,533,500	-	-	1,533,500	(524,495)	100.00 %	(524,495)	4,564,029	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	153,350	(二)	130,348	-	-	130,348	13,590	100.00 %	13,590	216,402	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	44,472	(二)	44,472	-	-	44,472	210	100.00 %	210	77,496	-
英源達科技有限公司	電腦產品組裝及銷售	1,533,500	(二)	1,533,500	-	-	1,533,500	9,228	100.00 %	9,228	1,330,851	-
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	880,229	(二)	885,719	-	-	885,719	(4,383)	100.00 %	(4,383)	(105,315)	-
上海英憲達有限公司(註7)	自有設備租賃、倉儲、計算機、計算機軟件的技術開發及銷售	1,913,563	(三)	-	-	-	-	(31,677)	78.00 %	(24,708)	1,438,049	-
英華達(上海)電子有限公司	通訊及數位助理產品組裝	1,582,572	(二)	1,475,780	-	-	1,475,780	19,684	100.00 %	19,684	1,896,090	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	2,361,590	(二)	2,361,590	-	-	2,361,590	1,248,858	100.00 %	1,263,779	8,634,267	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	2,085,560	(二)	1,288,140	-	-	1,288,140	472,483	100.00 %	475,336	4,691,973	1,636,736

英業達股份有限公司個體財務報告附註(續)

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						
英華達(南京) 電子有限公司	房屋租賃	153,350	(二)	275,462	-	-	275,462	13,947	100.00 %	13,947	363,386	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	122,680	(二)	122,680	-	-	122,680	7,385	100.00 %	7,385	33,692	-
英華達(南昌) 科技有限公 司	通訊及數位助 理產品組裝	64,407	(二)	64,407	-	-	64,407	10,948	100.00 %	10,948	148,955	-
上海英華鼎企 業管理諮詢有 限公司	企業管理諮詢	2,243	(三)	-	-	-	-	15,508	100.00 %	15,508	38,423	-
英其達(上海) 實業有限公司	軟體開發及 諮詢與電子產 品銷售	1,385	(三)	-	-	-	-	(3)	100.00 %	(3)	31	-
南昌英華達智 能製造有限公 司	通訊及數位助 理產品組裝	268,126	(三)	-	-	-	-	(6,530)	100.00 %	(6,530)	261,714	-

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	9,022,466	9,022,466	-
英華達股份有限公司	5,656,407	5,656,407	6,185,617

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查核簽證後。

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：上海英惠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。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

英業達股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 350
	外幣現金	715
	小 計	1,065
銀行存款	支票存款	535
	活期存款	24,645
	外幣存款USD 52,788	1,620,412
	JPY 2,330	
	EUR 22	
	CNY 1	
	定期存款	726,854
	小 計	2,372,446
		<u>\$ 2,373,511</u>

英業達股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	累 計 減 損	公平價值		備 註
								單 價	總 額	
穩懋半導體股份 有限公司	股票	4,063	\$ 40,630	<u>479,397</u>	- %	<u>113,690</u>	<u>-</u>	118.00	<u>479,397</u>	

英業達股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人：</u>			
HP		\$ 40,006,150	
Dell		2,371,000	
其 他		<u>6,450,440</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		48,827,590	
減：備抵呆帳		<u>(23,168)</u>	
淨 額		<u>48,804,422</u>	
<u>關係人：</u>			
英業達控股(北美)有限公司		15,381,248	
Inventec (Czech), S.R.O.		13,173,039	
其 他		<u>112,752</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>28,667,039</u>	
減：備抵呆帳損失		-	
淨 額		<u>28,667,039</u>	
合 計		<u>\$ 77,471,461</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款－非關係人	代付款項	\$ 67,571	
其他應收款－關係人	代購料款等	52,909,390	
應收收益	應收銀行存款息	<u>2,010</u>	
合 計		<u>\$ 52,978,971</u>	

英業達股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
材 料	\$ 529,276	502,533	
在 製 品	584,044	568,760	
製 成 品	<u>1,118,068</u>	<u>1,106,776</u>	
小 計	2,231,388	<u><u>2,178,069</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(47,513)</u>		
合 計	<u><u>\$ 2,183,875</u></u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	權 利 金	\$ 4,106	
	其 他	<u>55,818</u>	
	小 計	59,924	
暫 付 款	其 他	49,015	
代 付 款	其 他	35,896	
待出售資產		738,367	
待退回產品權利		265,412	
其 他	其 他	<u>17,670</u>	
		<u><u>\$ 1,166,284</u></u>	

英業達股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 (千股)	公平價值	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	公平價值		
<u>普通股</u>										
普實創業投資股份有限公司	922	\$ 7,953	-	-	277	3,825	645	4,128	無	
全球策略創業投資股份有限公司	2,835	14,770	-	1,049	-	-	2,835	15,819	"	
華冠通訊股份有限公司	42,229	148,604	-	-	21,115	88,174	21,114	60,430	"	
明日工作室	129	347	-	-	-	109	129	238	"	
太乙精密股份有限公司	2,540	-	-	-	-	-	2,540	-	"	
亞太電信股份有限公司	5,000	49,900	-	-	-	15,400	5,000	34,500	"	
長陽開發科技股份有限公司	4,400	<u>45,146</u>	-	<u>-</u>	-	<u>8,494</u>	4,400	<u>36,652</u>	"	
小 計		<u>266,720</u>		<u>1,049</u>		<u>116,002</u>		<u>151,767</u>		
<u>特別股</u>										
CloudMosa Technologies, Inc.	235	59,294	-	-	-	41,335	235	17,959	"	
Rasilient Systems, Inc.	3,632	-	-	-	-	-	3,632	-	"	
SKSpruce Holding Limited	3,070	85,846	-	-	-	24,506	3,070	61,340	"	
QEEXO Co.	568	16,222	-	-	-	7,088	568	9,134	"	
Planetary Network Technologies Inc.	915	380	-	30,290	-	-	915	30,670	"	
Rescale Inc.	355	31,943	-	-	-	14,354	355	17,589	"	
Sensel Inc.	532	<u>29,730</u>	-	<u>-</u>	-	<u>5,324</u>	532	<u>24,406</u>	"	
小 計		<u>223,415</u>		<u>30,290</u>		<u>92,607</u>		<u>161,098</u>		
合 計		<u>\$ 490,135</u>		<u>31,339</u>		<u>208,609</u>		<u>312,865</u>		

英業達股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	持股比例	金 額	單 價	總 價		
無敵科技股份有限公司(註1)	23,405	\$ 313,253	-	-	-	41,595	23,405	37.53 %	271,658	12.75	298,414	無	註
英業達集團(香港)有限公司	2,500	581,149	-	80,769	-	-	2,500	100.00 %	661,918	-	661,918	"	"
英業達控股(北美)有限公司	5,000	1,195,608	-	75,511	-	-	5,000	100.00 %	1,271,119	-	1,271,119	"	"
英華達股份有限公司(註1)	536,857	14,982,546	-	1,917,087	-	5,820,817	536,857	100.00 %	11,078,816	-	11,078,816	"	"
英業達(開曼)有限公司	301,768	13,366,924	-	653,535	-	-	301,768	100.00 %	14,020,459	-	14,020,459	"	"
英業達科技(開曼)有限公司	25,000	759,577	-	198,609	-	-	25,000	100.00 %	958,186	-	958,186	"	"
Inventec (Czech), S.R.O.	-	39,643	-	-	-	183,184	-	100.00 %	(143,541)	-	(143,541)	"	"
Inventec Development Japan Corporation(註1)	45	34,465	-	3,439	-	13,660	45	100.00 %	24,244	-	24,244	"	"
英源達投資股份有限公司(註1)	108,800	338,014	-	-	-	125,355	108,800	100.00 %	212,659	-	212,659	"	"
英穩達科技股份有限公司	108,150	609,617	-	-	-	275,406	108,150	33.45 %	334,211	-	334,211	"	"
益通光能科技股份有限公司	231,521	948,371	-	-	136,632	326,409	94,889	29.70 %	621,962	4.20	398,533	"	"
Manufacturing (India) Private Limited	55,994	2,584	-	-	-	18,262	55,994	99.99 %	(15,678)	-	(15,678)	"	"
英研智能移動股份有限公司	16,500	102,861	-	-	-	23,402	16,500	55.00 %	79,459	-	79,459	"	"
		<u>\$ 33,274,612</u>		<u>2,928,950</u>		<u>6,828,090</u>			<u>29,375,472</u>		<u>29,178,799</u>		

註：上市、櫃公司為公開市價，非上市、櫃公司則為股權淨值。

註1: 包含依IFRS9調整保留盈餘及其他權益數，分別為(12,427)千元、(10,529)千元、4,714千元及(17,114)千元。

英業達股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延費用	模具設備	\$ 2,259,869	
減：累計折舊		(1,937,836)	
遞延所得稅資產		1,211,849	
存出保證金	會員證保證金、關稅保證金等	33,747	
其他資產		94,796	
		<u>\$ 1,662,425</u>	

英業達股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
短期借款	富邦銀行	\$ 400,000	107.09.28~108.03.27	0.74%	USD 80,000	無	
	匯豐銀行	1,993,550	107.11.20~108.01.18	3.14%	USD 65,000	"	
	花旗銀行	5,091,220	107.11.16~108.01.23	2.94%~2.99%	USD 190,000	"	
	星展銀行	4,597,974	107.10.12~108.01.18	2.86%	USD 150,000	"	
	兆豐銀行	2,453,600	107.11.23~108.01.23	3.14%	USD 80,000	"	
	玉山銀行	1,472,160	107.11.05~108.01.04	2.81%	TWD 1,500,000	"	
	第一銀行	2,300,250	107.11.02~108.01.02	2.91%	TWD 2,500,000	"	
	華南銀行	2,230,928	107.11.15~108.01.14	3.15%	TWD 2,325,000	"	
	土地銀行	1,226,800	107.11.15~108.01.15	3.12%	TWD 1,800,000	"	
	台灣銀行	3,478,178	107.12.06~108.01.04	3.38%	USD 150,000	"	
		<u>\$ 25,244,660</u>					

英業達股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人：</u>			
HEWLETT PACKARD INTERNATIONAL PTE LTD.		\$ 17,719,284	
HEWLETT PACKARD CARIBE Y ANDINA BV LLC		2,250,321	
HEWLETT PACKARD ENTERPRISE CRL		2,248,498	
其 他		<u>10,289,018</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>32,507,121</u>	
<u>關係人：</u>			
英業達集團(香港)有限公司		42,694,889	
其 他		<u>249,261</u>	單一客戶餘額不超過5%
小 計		<u>42,944,150</u>	
合 計		<u>\$ 75,451,271</u>	

英業達股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付購買電腦軟體等款項	\$ 10,392
	應付薪津、激勵及年終獎金	2,782,275
	存貨處理費用	870,584
	其 他	<u>2,104,053</u>
合 計		<u>\$ 5,767,304</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他流動負債	預 收 款	\$ 805	
	代 收 款	59,534	
	暫 收 款	1,536,707	
	其 他	<u>3,909,102</u>	
		<u>\$ 5,506,148</u>	

英業達股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
華南商業銀行	擔保借款	\$ 2,233,333	105.02.26~120.02.26	1.44 %	土地、房屋及建築物	未有財務比例限制
台灣銀行	"	1,116,667	105.02.26~120.02.26	1.44 %	"	"
合 計		<u>\$ 3,350,000</u>				

英業達股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他非流動負債	遞延所得稅負債	\$ 1,258,859	
	遞延貸項	41,791	
	存入保證金	<u>3,121</u>	
		<u>\$ 1,303,771</u>	

英業達股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本	\$	5,897,650
直接原料	521,613	
加：期初原料	535,492	
本期進料	1,261,466	
材料盤盈	3	
減：期末原料	(529,276)	
轉列費用	(116,597)	
出售材料	(629,475)	
直接人工	113,381	
製造費用	369,125	
製造成本	1,004,119	
加：期初在製品	993,680	
購入半成品	5,079,534	
減：期末在製品	(584,044)	
轉列費用	(69,257)	
轉售後服務保證	(3,977)	
製成品成本	6,420,055	
加：期初製成品	882,045	
減：期末製成品	(1,118,068)	
轉列費用	(269,121)	
轉售後服務保證	(17,261)	
出售材料成本		629,475
商品買賣成本(三角貿易)		327,754,148
存貨跌價損失回升利益		(26,563)
產品保固成本		748,423
閒置產能費損		15,535
存貨盤盈		(3)
銷貨退回準備成本		(265,412)
營業成本總計	\$	<u><u>334,753,253</u></u>

英業達股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 427,230	
各項攤提		258,037	
運 費		374,044	
什 費		249,586	
其他費用		<u>286,206</u>	
		<u>\$ 1,595,103</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 879,512	
折舊費用		149,324	
什 費		191,398	
其他費用		<u>573,828</u>	
		<u>\$ 1,794,062</u>	

英業達股份有限公司

研發費用明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 3,188,144	
消耗品費用		471,027	
測試費用		240,357	
其他費用		<u>1,137,179</u>	
		<u>\$ 5,036,707</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080087^號

會員姓名：
(1) 林琬琬
(2) 楊柳鋒

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

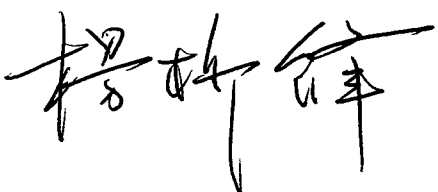
會員證書字號：
(1) 北市會證字第一四〇九號
(2) 北市會證字第二三六九號

委託人統一編號：04322046

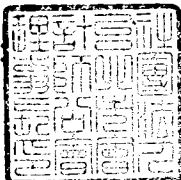
印鑑證明書用途：辦理 英業達股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長



核對人：



中華民國

108

年

月

9

日

裝

訂

線