

股票代碼：8287

# 英格爾科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉民生北路一段536號5樓  
電話：(03)212-1166

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32~33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38
(十二)部門別財務資訊	39~40

## 聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：英格爾科技股份有限公司

董 事 長：蔡成達

日 期：民國九十九年二月二十六日

## 會計師查核報告

英格爾科技股份有限公司董事會 公鑒：

英格爾科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。英格爾科技股份有限公司民國九十七年度採權益法評價認列之被投資公司中，有關松永光電科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關松永光電科技股份有限公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。松永光電科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日之資產總額合計為86,825千元，佔合併資產總額之5.67%，民國九十七年度營業收入淨額為7,078千元，佔合併營業收入淨額0.28%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達英格爾科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

江忠儀

會計師：

許淑敏

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十九年二月二十六日

**英格爾科技股份有限公司及其子公司**  
**合併資產負債表**  
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>11xx 流動資產：</b>					<b>21xx 流動負債：</b>				
1100 現金(附註四)	\$ 407,942	27	358,124	23	2100 短期借款(附註四)	\$ -	-	140,000	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四)	20,767	1	14,349	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及四)	60	-	4,666	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註二及四)	19,148	1	17,663	1	2120 應付票據	133	-	8,941	1
1120 應收票據淨額(附註五)	22,895	2	7,927	1	2140 應付帳款-非關係人	436,015	31	410,248	26
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳98年7,338千元；97年5,378元)(附註二、四及五)	304,586	21	285,368	19	2150 應付帳款-關係人(附註五)	1,238	-	-	-
1190 其他金融資產-流動(附註四)	52,179	4	58,127	4	2160 應付所得稅(附註二及四)	12,038	1	16,277	1
1210 存貨淨額(附註二及四)	245,589	17	324,741	21	2170 應付費用(附註五)	73,849	5	76,515	5
1280 預付款項及其他流動資產(附註五)	79,342	6	103,776	7	2210 其他應付款項(附註四)	18,184	1	8,772	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	2,194	-	3,468	-	2271 一年或一營業週期內到期公司債(附註四)	48,940	3	54,629	4
	<u>1,154,642</u>	<u>79</u>	<u>1,173,543</u>	<u>77</u>	2280 其他流動負債	31,913	2	41,333	3
<b>14xx 長期投資：</b>						<u>622,370</u>	<u>43</u>	<u>761,381</u>	<u>49</u>
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	2,473	-	2,776	-	<b>28xx 其他負債：</b>				
	<u>2,473</u>	<u>-</u>	<u>2,776</u>	<u>-</u>	2810 應計退休金負債(附註二及四)	17,213	1	16,074	1
					2820 存入保證金	4,888	-	4,798	-
					2861 遞延所得稅負債-非流動(附註二及四)	26,277	2	25,773	2
						<u>48,378</u>	<u>3</u>	<u>46,645</u>	<u>3</u>
<b>15xx 固定資產：(附註二、四及六)</b>						<u>670,748</u>	<u>46</u>	<u>808,026</u>	<u>52</u>
1501 土地	45,035	3	59,036	4	<b>負債合計</b>				
1521 房屋及建築	46,972	3	56,062	4	<b>股東權益：</b>				
1531 機器設備	124,737	9	127,101	8	3110 普通股股本-每股面額10元，九十八年底額定60,000股，發行47,471千股；九十七年底額定60,000千股，發行45,395千股(附註四)	474,709	33	453,947	29
1551 運輸設備	14,486	1	15,369	1	資本公積(附註四)：				
1561 辦公設備	139,760	10	145,177	9	資本公積-普通股股票溢價	165,143	12	187,447	12
1681 其他設備	80,689	6	90,143	6	資本公積-轉換公司債轉換溢價	29,147	2	23,909	2
	451,679	32	492,888	32	資本公積-認股權	19,929	1	23,558	2
15x9 減：累積折舊	(218,962)	(15)	(177,850)	(12)		<u>214,219</u>	<u>15</u>	<u>234,914</u>	<u>16</u>
1672 預付設備款	429	-	4,666	-	33xx 保留盈餘(附註四)：				
	<u>233,146</u>	<u>17</u>	<u>319,704</u>	<u>20</u>	3310 法定盈餘公積	48,646	4	47,330	3
					3320 特別盈餘公積	11,554	1	10,362	1
<b>17xx 無形資產：</b>					3350 未提撥保留盈餘	73,585	5	21,844	1
1750 電腦軟體成本(附註二)	22,614	2	8,041	1		<u>133,785</u>	<u>10</u>	<u>79,536</u>	<u>5</u>
	<u>22,614</u>	<u>2</u>	<u>8,041</u>	<u>1</u>	<b>股東權益其他調整項目：</b>				
<b>18xx 其他資產：</b>					3420 累積換算調整數(附註二)	(13,782)	(1)	(5,484)	-
1800 出租資產(附註二及四)	22,348	2	-	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四)	(663)	-	(6,070)	-
1888 其他(附註五)	1,216	-	27,223	2	3510 庫藏股票(附註二及四)	(42,577)	(3)	(49,014)	(3)
	<u>23,564</u>	<u>2</u>	<u>27,223</u>	<u>2</u>		<u>(57,022)</u>	<u>(4)</u>	<u>(60,568)</u>	<u>(3)</u>
					股東權益小計	765,691	54	707,829	47
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,436,439</b>	<b>100</b>	<b>1,531,287</b>	<b>100</b>	少數股權	-	-	15,432	1
					<b>股東權益合計</b>	765,691	54	723,261	48
					<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 1,436,439</b>	<b>100</b>	<b>1,531,287</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 2,242,196	101	2,580,882	100
4170 銷貨退回及折讓	(12,855)	(1)	(7,754)	-
營業收入淨額	2,229,341	100	2,573,128	100
營業成本：				
5110 銷貨成本	(1,911,264)	(86)	(2,263,131)	(88)
營業毛利	318,077	14	309,997	12
營業費用：				
6100 推銷費用	(139,212)	(6)	(162,933)	(6)
6200 管理及總務費用	(84,746)	(4)	(62,049)	(2)
6300 研究發展費用	(54,232)	(2)	(35,598)	(1)
營業費用合計	(278,190)	(12)	(260,580)	(9)
營業淨利	39,887	2	49,417	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	677	-	3,322	-
7160 兌換利益(附註二)	6,939	-	47,246	2
7310 金融資產評價利益(附註二及四)	8,987	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註二及四)	4,518	-	-	-
7480 什項收入	35,050	2	36,740	1
營業外收入及利益合計	56,171	2	87,308	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(6,311)	-	(4,061)	-
7530 處分固定資產損失(附註二)	(1,490)	-	(2,206)	-
7630 減損損失(附註二及四)	-	-	(47,742)	(2)
7640 金融資產評價損失(附註二及四)	-	-	(13,526)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註二及四)	-	-	(3,549)	-
7660 其他評價損失(附註二及四)	-	-	(12,710)	-
7880 什項支出	(4,464)	-	(8,047)	-
營業外費用及損失合計	(12,265)	-	(91,841)	(3)
稅前淨利	83,793	4	44,884	3
8110 所得稅費用(附註二及四)	26,809	1	41,139	2
合併總損益	\$ 56,984	3	3,745	1
歸屬于：				
母公司股東	\$ 67,168	3	13,160	1
9602 少數股權淨損	(10,184)	-	(9,415)	-
	\$ 56,984	3	3,745	1
每股盈餘歸屬於母公司(附註二及四)	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 1.80	1.42	1.07	0.30
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.02	0.28
稀釋每股盈餘	\$ 1.75	1.38	1.06	0.33
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 1.01	0.31

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

英格爾科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	金融商品之 未實現損益	庫藏股票	少數股權	合 計
	股 本	普通股 股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	認股權	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘					
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 389,269	206,910	19,734	12,527	36,752	4,602	110,754	(10,361)	-	-	11,347	781,534
民國九十六年盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	-	10,578	-	(10,578)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,760	(5,760)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,572)	-	-	-	-	(2,572)
員工紅利	9,730	-	-	-	-	-	(11,145)	-	-	-	-	(1,415)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(38,927)	-	-	-	-	(38,927)
股票股利	33,088	-	-	-	-	-	(33,088)	-	-	-	-	-
公司債轉換	2,397	-	4,175	11,031	-	-	-	-	-	-	-	17,603
資本公積轉增資	19,463	(19,463)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,014)	-	(49,014)
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,070)	-	-	(6,070)
子公司少數股權現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,500	13,500
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	-	-	13,160	-	-	-	(9,415)	3,745
長期投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	4,877	-	-	-	4,877
<b>民國九十七年十二月三十一日餘額</b>	<b>453,947</b>	<b>187,447</b>	<b>23,909</b>	<b>23,558</b>	<b>47,330</b>	<b>10,362</b>	<b>21,844</b>	<b>(5,484)</b>	<b>(6,070)</b>	<b>(49,014)</b>	<b>15,432</b>	<b>723,261</b>
民國九十七年盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	-	1,316	-	(1,316)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,192	(1,192)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(12,887)	-	-	-	-	(12,887)
資本公積轉增資	21,479	(21,479)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
註銷庫藏股	(4,370)	(1,805)	(230)	-	-	-	(32)	-	-	6,437	-	-
賣回公司債	-	980	-	(980)	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換	3,653	-	5,468	(2,649)	-	-	-	-	-	-	-	6,472
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,407	-	-	5,407
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,248)	(5,248)
民國九十八年度淨利	-	-	-	-	-	-	67,168	-	-	-	(10,184)	56,984
長期投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(8,298)	-	-	-	(8,298)
<b>民國九十八年十二月三十一日餘額</b>	<b>\$ 474,709</b>	<b>165,143</b>	<b>29,147</b>	<b>19,929</b>	<b>48,646</b>	<b>11,554</b>	<b>73,585</b>	<b>(13,782)</b>	<b>(663)</b>	<b>(42,577)</b>	<b>-</b>	<b>765,691</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併淨利</b>	\$ 56,984	3,745
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤銷	65,396	57,853
提列存貨跌價及呆滯損失	10,774	5,344
存貨報廢損失	2,453	23,431
提列備抵呆帳損失	1,960	4,892
應付可轉換公司債折價攤銷	3,483	3,206
減損損失	-	47,742
處份固定資產損失	1,490	2,206
金融資產評價損失(利益)	(8,987)	13,526
金融負債評價損失(利益)	(4,518)	3,549
處份投資損失	41	-
其他評價損失	-	12,710
<b>資產及負債項目之變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,572	(8,096)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(87)	-
應收票據及應收帳款	(50,950)	150,272
其他金融資產－流動	1,896	8,337
存貨	(17,626)	80,444
預付款項及其他流動資產	17,295	(72,980)
遞延所得稅資產及負債淨額	3,177	864
應付票據及帳款	37,930	(354,294)
應付所得稅	227	(20,051)
應付費用	2,646	(6,113)
其他應付款	4,876	(9,120)
應計退休金負債	1,139	997
其他流動負債	1,922	13,261
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>135,093</u>	<u>(38,275)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	\$ (2,850)	(49,749)
處分固定資產	2,000	2,684
處份子公司現金增加數	8,123	-
其他資產增加	4,874	(26,593)
無形資產增加	(4,201)	(1,696)
備供出售金融資產減少	2,918	-
存出保證金	(65)	(169)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>10,799</u>	<u>(75,523)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
存入保證金	90	-
短期借款(減少)增加	(100,000)	140,000
長期應付款增加	13,290	-
股東往來	10,540	-
現金增資	-	13,500
支付股東紅利	(12,887)	(38,927)
支付員工紅利	-	(1,415)
發放董監酬勞	-	(2,572)
購買庫藏股	-	(49,014)
購回可賣回應付公司債	(2,700)	-
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(91,667)</u>	<u>61,572</u>
匯率影響數	(4,407)	5,325
<b>本期現金增加(減少)數</b>	49,818	(46,901)
<b>期初現金餘額</b>	358,124	405,025
<b>期末現金餘額</b>	<u>\$ 407,942</u>	<u>358,124</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 1,396</u>	<u>757</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 29,054</u>	<u>54,798</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應付可轉換公司債轉換為股本	<u>\$ 6,472</u>	<u>17,603</u>
公平價值變動列入損益之金融資產轉列備供出售之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>23,733</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 2,820	47,634
加：期初其他應付款	30	2,145
減：期末其他應付款	-	(30)
支付現金	<u>\$ 2,850</u>	<u>49,749</u>
處分子公司其資產與負債之公平價值表列如下：		
現金及銀行存款	\$ 1,117	-
應收票據及應收帳款	7,928	-
其他金融資產-流動	122	-
存貨	75,155	-
其他流動資產	5,896	-
固定資產淨額	7,284	-
其他資產	4,775	-
短期借款	(40,000)	-
應付票據及應付帳款	(6,654)	-
應付費用	(2,909)	-
其他應付款	(235)	-
其他流動負債	(11,774)	-
長期應付款	(13,290)	-
股東往來	(10,540)	-
少數股權	(7,594)	-
處分子公司損失	(41)	-
處分子公司價款	9,240	-
處分子公司現金	(1,117)	-
處分子公司取得之現金	<u>\$ 8,123</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蔡成達

經理人：吳餘仁

會計主管：蔡瑞蓮

**英格爾科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
 民國九十八年及九十七年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

英格爾科技股份有限公司原名為「英格輕電機有限公司」，於民國七十年元月成立，於民國八十七年十二月二十八日更名並變更組織為股份有限公司。本公司主要經營各種變壓器、整流器、電源供應器及各式家電用品之製造、加工及進出口買賣業務。本公司股票於民國九十四年一月三日正式上櫃掛牌買賣。

截至民國九十八年及九十七年底，合併公司員工人數約為1,569人及1,641人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司說明如下：

**投資公司**

名稱	子公司名稱	業務性質	98.12.31	97.12.31	說明
本公司	海門國際有限公司	投資、商品買賣	100 %	100 %	截至民國九十八年底實收資本額為港幣60,500千元。
本公司	松永光電科技(股)公司	電子材料資訊軟體產銷等	- %	55 %	該公司於民國九十八年十一月底全數轉讓出售予非關係人，於喪失控制能力之日起終止將其收益及費用編入合併報表。
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	變壓器、電源供應器製造	100 %	100 %	截至民國九十八年底實收資本額為人民幣23,915千元。
海門國際有限公司	東莞英格爾電子有限公司	變壓器、電源供應器製造	100 %	100 %	截至民國九十八年底實收資本額為人民幣22,193千元。
海門國際有限公司	深圳英格爾光電有限公司	照明燈具製造	100 %	- %	成立於民國九十八年五月，截至民國九十八年底實收資本額為人民幣6,600千元。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)會計估計

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

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及國外子公司以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (五)資產減損

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

### (六)金融資產/負債

合併公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)及備供出售之金融資產等類別。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

### 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：

此類金融資產(負債)包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產(負債)兩類。

以交易為目的之金融資產(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，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融資產(負債)。

所持有之金融資產如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品之公平價值，則整體混合商品應指定為公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。

### 2.備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉。

本公司依財務會計準則公報第二次修訂條文之規定，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產（非屬衍生性商品及原始指定公平價值變動列入損益者），得重分類至其他類別；將原分類為備供出售之金融資產，若符合放款及應收款定義時，得重分類至放款及應收款。重分類日之會計處理如下：

原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，係以重分類日之公平價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

### (七)應收款項及備抵呆帳

應收帳款備抵呆帳係依據應收帳款款項帳齡分析就可能損失之金額予以提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，並扣除可能收回金額後，足額提列備抵呆帳。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為比較基礎，原料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價，遇有市價低於成本時，提列備抵存貨跌價損失。對呆滯、過時或無法使用之存貨，估計可使用價值或殘值後提列備抵存貨呆滯損失。自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九)固定資產及折舊

土地以取得成本為入帳基礎。

折舊性固定資產以成本為入帳基礎，重大增添、改良、重置列為資本支出。購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊性資產之折舊以成本減除估計殘值就估計使用年限採直線法計提。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，則評估可使用年限繼續提列折舊。其主要設備之耐用年數列示如下：

房 屋 及 建 築	5—60年
機 器 設 備	4—10年
運 輸 設 備	3— 5年
辦 公 設 備	3— 5年
其 他 設 備	2—10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)其他無形資產及攤銷

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷，電腦軟體成本按預計使用年度五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

債券持有人行使轉換權利時，該轉換公司債於轉換日之未攤銷折溢價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債與轉換公司債面額則予以一併轉銷，並以該轉銷淨額超過普通股股票面額部份，列為資本公積。

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將認列之利息補償金全數轉列資本公積。

過去已將買權及賣權合併認列為交易目的金融負債，主債務商品認列為應付公司債（含相關折溢價），具重設條款之轉換權認列為權益者，應持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權。當轉換價格重設時，發行公司應將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

在轉換公司債到期日之前，發行公司可藉行使贖回權或強制轉換權，或從公開市場買回而發生期前清償，其所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，則於當期認列非常損益。

### (十二)退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並依證券主管機關之規定，依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

國外子公司因當地法令無退休金之規定，公司亦無訂立職工退休辦法，故不適用十八號公報。

大陸孫公司依當地法令提撥退休金，並將每期應提列之退休金數額，認列當期退休金費用。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十三)收入認列方法

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

### (十四)所得稅

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

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列方法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)。

大陸孫公司根據《中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法》，自開始獲利的年度起，即彌補以前年度可抵扣虧損後仍有應納稅所得額的年度，第一年至第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。

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

### (十五)庫藏股票

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

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

### (十六)每股盈餘

每股盈餘係按加權平均普通股數計算，凡以盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資按增資比例追溯調整。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司所發行之可轉換公司債及估列之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，另須揭露稀釋每股盈餘之計算。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十七)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣候股東會決議與財務報表估計數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依相關規定衡量存貨對銷貨成本影響金額為5,538千元，使民國九十八年度稅後純益減少4,357千元及每股盈餘減少0.09元。

本公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類。前述變動致民國九十七年度淨利增加6,070千元及每股盈餘增加0.14元。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，該項會計變動造成民國九十七年度稅後純益減少1,333千元，每股盈餘減少0.03元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘，可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
庫 存 現 金	\$ 4,129	2,973
銀 行 存 款		
支 票 存 款	51,311	41,205
活 期 存 款	77,674	44,975
外 幣 活 期 存 款	203,688	236,221
定 期 存 款	71,140	32,750
合 計	<u>\$ 407,942</u>	<u>358,124</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)金融資產/負債

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產－流動：		
上市、櫃股票	\$ <u>20,767</u>	<u>14,349</u>
備供出售金融資產－流動：		
受益憑證－開放型基金	\$ <u>19,148</u>	<u>17,663</u>
公平價值變動列入損益之金融負債		
－流動：		
公司債選擇權	\$ <u>60</u>	<u>4,666</u>

本公司於民國九十八年及九十七年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損益分別為利益8,987千元及損失13,526千元，於民國九十八年及九十七年度認列公平價值變動列入損益之金融負債分別為利益4,518千元及損失3,549千元。

本公司於民國九十六年八月發行可轉換公司債，依公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註四(八)之說明。

本公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，將金融資產重分類，重分類說明詳附註四(十三)之說明。

### (三)其他金融資產－流動

本公司民國九十八年及九十七年底有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

98.12.31							
承購人	轉售金額(千元)	承購額度(千元)	已預支金額(千元)	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額(千元)
中國信託商業	<u>34,346</u>	US\$ <u>1,900</u>	<u>-</u>	-	本票US\$1,900千元	應收帳款承購為無追	<u>34,346</u>
銀行						索權，除因商業糾紛 所生之不為給付的信 用風險外。	
97.12.31							
承購人	轉售金額(千元)	承購額度(千元)	已預支金額(千元)	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額(千元)
中國信託商業	\$ <u>56,859</u>	US\$ <u>1,900</u>	<u>-</u>	-	無	應收帳款承購為無追	<u>56,859</u>
銀行						索權，除因商業糾紛 所生之不為給付的信 用風險外。	

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十八年及九十七年底之存貨明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
製 成 品	\$ 72,582	73,356
減：備抵損失	(6,547)	(7,982)
小 計	<u>66,035</u>	<u>65,374</u>
半 成 品	40,958	46,576
減：備抵損失	(5,799)	(3,438)
小 計	<u>35,159</u>	<u>43,138</u>
原 料	157,066	184,492
減：備抵損失	(26,900)	(18,062)
小 計	<u>130,166</u>	<u>166,430</u>
商 品	17,296	37,913
減：備抵損失	(5,867)	(9,951)
小 計	<u>11,429</u>	<u>27,962</u>
在 途 存 貨	2,800	21,837
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>2,800</u>	<u>21,837</u>
	<b>\$ <u>245,589</u></b>	<b><u>324,741</u></b>

本公司民國九十八年及九十七年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
銷售成本	\$ 1,889,257	2,225,155
加工成本	3,357	8,087
存貨(回升利益)及跌價損失	10,774	5,344
存貨盤盈虧	(290)	2,318
存貨報廢損失	2,453	23,431
未分攤製造費用	5,794	-
下腳收入	(81)	(1,204)
	<b>\$ <u>1,911,264</u></b>	<b><u>2,263,131</u></b>

(五)固定資產及出租資產

民國九十八年及九十七年底固定資產提供銀行貸款之抵押擔保情形，請參閱附註六。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)商 譽

本公司民國九十七年度商譽變動如下：

	97年度				
	合併取得				
	期初餘額	(調整)	本期增加	本期減損	期末餘額
商 譽	\$ <u>47,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,742)</u>	<u>-</u>

民國九十七年度本公司針對松永光電科技(股)公司投資溢額部分認列之減損損失為47,472千元。

(七)短期借款

借款性質	契約期間	利率	金額	擔保品
<u>97.12.31</u>				
信用借款	最遲至98.02.12	2.05%~2.93%	\$ <u>140,000</u>	本票及土地建物

(八)應付公司債

1.第一次可轉換公司債之發行條件及內容說明：

- (1)債券名稱：國內第一次無擔保轉換公司債。
- (2)發行日期：民國九十六年八月九日。
- (3)發行金額：發行總額為新台幣100,000千元。
- (4)發行期間：五年，自民國九十六年八月九日開始發行至民國一百零一年八月九日到期。
- (5)債券票面利率：年利率0%。
- (6)還本日期及方式：
 

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

(7)轉換期間：

債權人得於發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (8)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股32.44元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。因本公司以民國九十六年八月七日為增資基準日進行現金增資，故依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十二條規定，調整轉換價格由32.44元調整為31.61元。依據本公司發行及轉換辦法第十二條規定，以97年7月17日為基準日，按該辦法轉換價格訂定方式向下重新設定轉換價格(向上則不予調整)，惟轉換價格重設之下限以發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)80%為限故轉換價格由31.61元重設為25.3元。另因本公司以民國九十七年八月五日為配股基準日進行無償配股，故依本公司國內第一次無擔保轉換公司債規定調整轉換價格由每股新台幣25.3元調整為每股新台幣20.97元。另因本公司以民國九十八年九月二日為配股基準日進行無償配股及資本公積轉增資，故依本公司國內第一次無擔保轉換公司債規定調整轉換價格由每股新台幣20.97元調整為每股新台幣19.97元。

(9)本公司債權人透過交易券商向臺灣證券集中保管股份有限公司或本公司股務代理機構提出轉換申請書，本公司股務代理機構受理後於五個營業日內交付新發行之普通股。

### (10)本公司對本轉換公司債之贖回權：

A.本轉換公司債於自發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：

- a.本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時；
- b.本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時；

本公司得以掛號寄發債權人一份三十天期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃買中心公告並於該期間屆滿時，按(11)項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

B.贖回殖利率如下：

發行滿一個月翌日起至發行滿三年之日止，以年利率1.0%之債券贖回殖利率。

發行滿三年翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以面額贖回。

C.若債權人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(即送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(11)債權人之贖回權：

發行滿二年及滿三年之前三十日，債權人得要求本公司以債券面額買回公司債。

(12)本公司債轉換權之行使應依中華民國法令辦理並受中華民國法令限制規範，除此債權人得隨時依發行條件向本公司要求將債券轉換為普通股。

2.本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 100,000	100,000
應付公司債折價	(5,960)	(10,271)
累積轉換金額	(45,100)	(35,100)
期末應付公司債餘額	<b>\$ 48,940</b>	<b>54,629</b>
權益組成要素－具重設條款之轉換權 (帳列資本公積－認股權)	<b>\$ 19,929</b>	<b>23,559</b>
	<b>98年度</b>	<b>97年度</b>
利息費用(有效利率為5.6%)	<b>\$ 3,079</b>	<b>3,205</b>

本公司於民國九十七年八月五日(轉換價格重設基準日)按發行辦法將每股轉換價格由新台幣31.6元重設為新台幣25.3元。因過去將具重設條款之轉換權認列為權益，故依規定於重設時認列12,710千元之損失，列入其他評價損失。

(九)退休金

本公司民國九十八年及九十七年度有關退休金資料如下：

	<b>98年度</b>	<b>97年度</b>
期末退休基金餘額	\$ 6,813	5,835
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,076	1,950
確定提撥之淨退休金成本	2,367	2,962
期末應付退休金餘額	17,213	16,074

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年底退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (8,828)	(2,349)
非既得給付義務	<u>(14,337)</u>	<u>(18,962)</u>
累積給付義務	(23,165)	(21,311)
未來薪資增加之影響數	<u>(9,868)</u>	<u>(9,716)</u>
預計給付義務	(33,033)	(31,027)
退休基金資產公平價值	<u>6,813</u>	<u>5,835</u>
提撥狀況	(26,220)	(25,192)
未認列過渡性淨給付義務	3,356	3,691
未認列退休金損益	5,651	5,427
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ (17,213)</u>	<u>(16,074)</u>

截至民國九十八年及九十七年底，本公司職工退休辦法之既得給付分別為8,828千元及2,349千元。

民國九十八年及九十七年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ 1,031	879
利息成本	743	779
退休基金資產實際報酬	(163)	(177)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	<u>459</u>	<u>469</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,070</u>	<u>1,950</u>

本公司以民國九十八年及九十七年底辦理退休金精算，其計算退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
折    現    率	2.25 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	2.50 %	2.50 %
退休金資產之預期報酬率	2.25 %	2.50 %

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)所得稅

1.遞延所得稅資產及負債：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異金額：				
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 6,197	1,239	9,972	2,493
呆帳費用之認列所產生之減除暫時性差異	5,220	1,044	4,818	1,205
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	-	-	687	177
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	17,429	3,486	16,321	4,080
長期投資累積換算調整數所產生之可減除暫時性差異	17,010	3,402	7,313	1,828
虧損扣抵	-	-	17,550	4,387
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 9,171</u>		<u>14,170</u>
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	448	89	-	-
國外投資損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	165,823	33,165	126,726	31,681
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 33,254</u>		<u>31,681</u>
		<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>
2.遞延所得稅資產—流動	\$	2,283		3,875
減：遞延所得稅負債—流動		(89)		(407)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>2,194</u>		<u>3,468</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$	6,888		10,295
減：遞延所得稅負債—非流動		(33,165)		(31,681)
減：備抵所得稅資產—非流動		-		(4,387)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(26,277)</u>		<u>(25,773)</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
4.所得稅組成明細如下：		
當期所得稅費用	\$ 13,553	36,934
遞延所得稅(利益)費用	3,177	589
以前年度所得稅費用低估	<u>10,079</u>	<u>3,616</u>
合計	<u>\$ 26,809</u>	<u>41,139</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
未實現兌換利益	\$ 284	142
國外未實現投資損失之認列	9,774	1,566
備抵存貨及呆滯損失(提列)轉回數	944	(71)
退休金費用未提存增加數	(277)	(251)
備抵呆帳超限剔除數	(501)	(1,204)
虧損扣抵	-	(4,387)
備抵評價	-	4,794
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	<u>(7,047)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,177</u>	<u>589</u>

5.民國九十八年及九十七年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 30,112	18,635
未分配盈餘加徵10%	-	371
永久性差異	(2,603)	23,076
投資抵減	(3,732)	(4,559)
以前年度所得稅費用低估	10,079	3,616
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	<u>(7,047)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,809</u>	<u>41,139</u>

6.海門國際有限公司因設籍於香港，因各項所得均屬境外所得，不需課稅。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 深圳英格爾電子有限公司及東莞英格爾電子有限公司，係根據《中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法》，於開始獲利年度起，即彌補以前年度可扣抵虧損後仍有應納稅所得額的年度，第一年至第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，截至西元二〇〇九年十二月三十一日已過減半期間，稅率分別為20%及25%；深圳英格爾光電有限公司西元二〇〇九年為第一年免徵企業所得稅。
8. 本公司截至民國九十六年度止之營利事業所得稅結算申報暨股東可扣抵稅額帳戶申報表等，業經稅捐稽徵機關核定，其中民國九十一年度、九十二年度、九十三年度及九十四年度相關費用之認定及研發投資抵減之申報，經稅捐稽徵機關核定剔除應補繳稅額分別為2,469千元、5,131千元、2,460千元及5,083千元，本公司對稽徵機關之核定不服，均已採行政救濟處理，並已估列所得稅費用。
9. 兩稅合一之相關資料：

	98年度	97年度
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 69,265	46,015
	98年度	97年度
預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率	34.62 % (預計)	39.22 % (實際)

本公司截至民國九十八年底，未分配盈餘餘額為73,585千元，全屬於民國八十七年度以後之盈餘。

### (十一) 股東權益

#### 1. 增 資

本公司於民國九十八年六月十六日經股東會通過以資本公積21,479千元辦理轉增資，此增資案業已於民國九十八年七月十四日經行政院金融監督管理委員會申報生效在案，並於民國九十八年九月十五日已辦妥變更登記。本公司於民國九十八年度依可轉換公司債轉換辦法轉為普通股股本計3,653千元，分為普通股365千股，截至民國九十八年底實收資本額為474,709千元。

本公司於民國九十七年六月二日經股東會通過以股東紅利33,088千元、員工紅利9,730千元及資本公積19,463千元，合計62,281千元辦理轉增資，並於民國九十七年八月十八日已辦妥變更登記。本公司於民國九十七年度依可轉換公司債轉換辦法轉為普通股股本計2,397千元，分為普通股240千股，截至民國九十七年底實收資本額為453,947千元。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 資本公積、法定公積及特別盈餘公積

- (1) 依公司法規定，資本公積限用於彌補虧損或撥充資本之用。資本公積撥充資本，以原證期會之規定比例辦理。
- (2) 法定公積除彌補公司虧損及撥充資本之外，不得使用，惟撥充資本時，以此公積金額已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。
- (3) 特別盈餘公積，依法令規定就當年度發生之股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### 3. 庫藏股

(1) 單位：千股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份予員工	\$ 2,000	-	-	2,000
維持公司信用及股東權益	437	-	437	-
	<u>\$ 2,437</u>	<u>-</u>	<u>437</u>	<u>2,000</u>

- (2) 依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國九十八年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為2,747千股，買回股份最高上限為313,631千元，符合證券交易法之規定，本公司截至該日止買回之庫藏股數為2,000千股，金額為42,577千元。
- (3) 本公司於民國九十八年一月十九日經董事會決議通過註銷庫藏股437千股，金額合計6,437千元，業已辦理資本變更登記完成。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 4. 盈餘分配及股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，繳納完一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中分派如下：

- (1) 員工紅利百分之五至十五。
- (2) 董監事酬勞不高於百分之五。
- (3) 餘額為股東紅利。員工紅利以股票股利發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司，該一定條件由董事會訂定之。本公司產業處於業務擴展階段，故盈餘之分派，原則採取股利穩定暨平衡政策，其中現金股利之分配以不低於擬發放股利總數之百分之二十，剩餘之擬發數則以股票股利之方式分配予股東。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司產業處於業務擴展階段資金需要殷切，故盈餘之分派，原則採取股利穩定暨平衡政策，其中現金股利之分配以不低於擬發放股利總額之百分之二十，剩餘之擬發數則以股票股利之方式分配予股東，惟此項盈餘實際分派之種類及比重，得視當年度獲利、資本預算規劃及資金狀況，經董事會通過提報股東會決議。

本公司自民國九十八年六月十六日及九十七年六月二日股東常會決議民國九十七年及九十六年盈餘分配，分派之每股股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
員工紅利－現金	\$ 1,481	1,415
員工紅利－股票	-	9,730
董監事酬勞	444	2,572
合 計	<u>\$ 1,925</u>	<u>13,717</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，歷年盈餘分配之情形可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國九十八年度依公司章程規定及考量以前年度實際發放之金額並預計未來盈餘分配情形，估計員工紅利金額為7,254千元，董監酬勞為1,814千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎依據股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞股東會決議實際配發金額與估列數差異金額149千元，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司民國九十八年及九十七年度歸屬於母公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

單位：千股

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 85,140	67,168	47,539	13,160
轉換公司債轉換節省之利息	<u>3,079</u>	<u>2,309</u>	<u>3,205</u>	<u>2,404</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 88,219</u>	<u>69,477</u>	<u>50,744</u>	<u>15,564</u>
加權平均流通在外股數	<u>47,227</u>	<u>47,227</u>	<u>44,601</u>	<u>44,601</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>1.42</u>	<u>1.07</u>	<u>0.30</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數			<u>46,831</u>	<u>46,831</u>
追溯調整後基本每股盈餘			<u>\$ 1.02</u>	<u>0.28</u>
稀釋每股盈餘				
加權平均流通在外股數	47,227	47,227	44,601	44,601
具稀釋作用潛在普通股之影響-員工分紅	469	469	124	124
具稀釋作用潛在普通股之影響-可轉換公司債	<u>2,749</u>	<u>2,749</u>	<u>3,095</u>	<u>3,095</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>50,445</u>	<u>50,445</u>	<u>47,820</u>	<u>47,820</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.75</u>	<u>1.38</u>	<u>1.06</u>	<u>0.33</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數			<u>50,210</u>	<u>50,210</u>
追溯調整後稀釋每股盈餘			<u>\$ 1.01</u>	<u>0.31</u>

本公司發行之無擔保可轉換公司債經測試具有稀釋效果，於計算稀釋每股盈餘時係假設未轉換公司債已於發行時(期初)轉換。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

民國九十八年及九十七年底，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

金 融 資 產	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 20,767	20,767	14,349	14,349
備供出售金融資產—流動	19,148	19,148	17,663	17,663
公平價值與帳面價值相等之金融資產	790,075	790,075	712,322	712,322
金融資產合計	<u>\$ 829,990</u>		<u>744,334</u>	
金 融 負 債	98.12.31		97.12.31	
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 534,307	534,307	649,274	649,274
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	60	60	4,666	4,666
金融負債合計	<u>\$ 534,367</u>		<u>653,940</u>	

2.重分類金融資產之資訊：

(1)本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	重分類前	重分類後
交易目的之金融資產	\$ 34,819	-
備供出售金融資產	-	34,819

由於民國九十七年度第三季國際及國內金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第104段第一項(3)②所稱之極少情況，故將原分類為交易目的之股票投資重分類至備供出售金融資產項下。

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	<u>\$ 19,148</u>	<u>19,148</u>	<u>17,663</u>	<u>17,663</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)重分類金融資產公平價值變動認列為損益或業主權益之情形：

	<u>原分類為備供出售金融資產</u>	
	<u>若未重分類應認列 為損益之 公平價值變動</u>	<u>重分類後認列為收 益(損失) 之金額</u>
98年度	\$ -	(1,003)
97年度	(4,657)	(6,070)
	<u>\$ (4,657)</u>	<u>(7,073)</u>

民國九十七年度假設金融資產未重分類應認列金融資產評價損失為10,727千元。民國九十八年度除列出售之備供出售金融資產認列之處分投資損失為1,003千元。

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他流動資產、短期借款、應付款項、一年內到期之長期借款、其他流動負債及其他負債等。
- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計假設與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金及存入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值。
- (4)長期借款係以其預期現金流量之折現估計公平價值，由於折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
權益證券—股票	\$ 20,767	-	14,349	-
備供出售金融資產—流動	-	19,148	-	17,663
金融負債：				
選擇權—賣權	-	60	-	4,666

5.本公司民國九十七年度因以評價方式決定之金額估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為利益4,657千元。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 6.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及權益證券之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。

合併公司為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有71%及52%係由3家客戶組成，另應收帳款餘額中分別有81%及78%集中於亞洲地區，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

#### (3)流動性風險

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

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險並不重大。

合併公司投資之上市(櫃)證券及受益憑證均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
貝能光電股份有限公司	該公司負責人為本公司經理人(已於民國九十八年六月解任)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司於民國九十八年及九十七年度向關係人進貨金額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
貝能光電(股)公司	\$ <u>6,617</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述進貨條件係按雙方議定價格計算，付款期間約為一至三個月內。

2.應收(付)款項

<u>應付帳款</u>	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
貝能光電(股)公司	\$ <u>1,238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

主係代付之模具及重工費等相關之支出。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十八年及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
薪 資	\$ 13,488	13,985
獎金及特支費	2,853	3,762
業務執行費用	-	-
員 工 紅 利	1,380	266

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 六、質押之資產

本公司計有下列資產提供借款之擔保或其用途受有限制：

資 產 名 稱	98.12.31	97.12.31	受限用途
固 定 資 產			
土 地	\$ 42,715	42,715	銀行借款
建 築 物 (未折減餘額)	22,040	22,566	"
存 出 保 證 金	2,473	2,776	租賃保證金
合 計	<u>\$ 67,228</u>	<u>68,057</u>	

本公司向永豐商業銀行辦理借款，將土地及建築物設定質押，雖貸款已全數清償，惟因考量日後營運之需要，故未將該設定質押塗銷。

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司為借款、遠期外匯買賣及出口押匯之存出保證票於民國九十八年及九十七年底分別為410,000千元、美金5,500千元及470,000千元、美金2,500千元。

(二)本公司為營運所須而承租車輛之存出保證票於民國九十七年底為150千元，截至民國九十七年底，未來一年應給付之租金為85千元。

(三)重大銷售佣金合約

1.合併公司與非關係人甲簽訂銷售佣金合約，依合約內容本公司須依銷售額支付約定之佣金，於民國九十八年及九十七年度認列佣金支出分別為31,954千元及34,592千元，截至民國九十八年及九十七年底止，尚未支付餘額分別為9,092千元及14,685千元。

2.合併公司與非關係人乙簽訂銷售佣金合約，依合約內容合併公司須依銷售額支付約定之佣金，於民國九十八年及九十七年度認列佣金支出分別為3,036千元及1,240千元，截至民國九十八年及九十七年底止，尚未支付餘額分別為1,941千元及904千元。

(四)未來應付租金資訊

東莞英格爾電子有限公司向宏安貿易公司承租廠房，租賃期間為西元二〇〇五年八月一日起至二〇一五年七月三十一日止，未來應付租金以西元二〇〇九年租賃費為估列基礎。

深圳英格爾電子有限公司向中核集團公司承租廠房，未訂定租賃存續期間，契約終止係雙方同意時生效，未來應付租金以二〇〇九年租賃費為估列基礎設算十年。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

未來應付租金資訊其明細如下：

公司名稱	支付租金年度	未來應付租金
東莞英格爾電子有限公司	2010年~2014年	給付總額65,370
	2015年	給付總額7,626(折現值4,321)
深圳英格爾電子有限公司	2010~2014年	給付總額63,570
	2015~2019年	給付總額63,570(折現值30,075)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年度			97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
用人費用						
薪資費用	162,501	82,877	245,378	209,260	82,832	292,092
勞健保費用	-	4,338	4,338	-	4,912	4,912
退休金費用	-	4,443	4,443	-	4,874	4,874
其他用人費用	18,112	3,411	21,523	19,274	4,526	23,800
折舊費用	49,571	3,685	53,256	51,096	3,930	55,026
攤銷費用	6,951	5,018	11,969	182	2,645	2,827

(註)民國九十八年出租資產之折舊費用為171千元(帳列其他損失)。

(二)民國九十七年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表實收資本額 之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
	本公司	松永光電科技股份有 限公司	子公司	237,355	40,000	20,000	-	4.21 %	237,355

註：本公司對單一子公司背書保證總金額以不超過本公司最近期財務報表實收資本額百分之五十為限。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：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				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	股數(千股)	持股比率	
本公司	權益證券									
	台新金控(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	551	6,943	-	6,943	551	-	
	新光金控(股)公司	-	"	380	5,054	-	5,054	380	-	
	中信金控(股)公司	-	"	440	8,770	-	8,770	440	-	
	小計				20,767		20,767			
	富邦大中華成長基金	-	備供出售金融資產—流動	300	1,515	-	1,515	300	-	
	復華中小精選基金	-	"	197	5,485	-	5,485	197	-	
	日盛全球優勢貨幣市場基金	-	"	512	5,138	-	5,138	512	-	
	復華數位經濟基金	-	"	199	3,775	-	3,775	199	-	
	瑞士銀行盧森堡中歐基金	-	"	-	3,235	-	3,235	-	-	
	小計				19,148		19,148			
	合計				39,915		39,915			
	普通股									
海門國際有限公司	子公司	長期投資	60,500	397,031	-	400,237	60,500	-	註2、3	

註1：上市、上櫃公司為公開市價，非上市、上櫃公司為股權淨值。

註2：差異係未實現毛利之影響數。

註3：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	海門國際有限公司	子公司	進貨	1,818,512	92 %	一~三個月	-	三個月	應付帳款 364,314	98 %	

註：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	海門國際有限公司	香港	家電用品、變電器之銷售	248,218	215,267	60,500	100.00%	397,031	37,704	39,096	子公司 差異係未實現銷貨毛利
"	松永光電科技股份有限公司	台灣	電子材料、資訊軟體產銷業務	-	80,500	-	-%	-	(22,632)	(12,448)	註1
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	大陸	家電用品、變電器之產銷業務	HKD25,500	HKD25,500	-	100.00%	HKD (2,170)	HKD (6,555)	HKD (6,555)	孫公司
"	東莞英格爾電子有限公司	大陸	家電用品、變電器之產銷業務	HKD19,500	HKD19,500	-	100.00%	HKD 15,848	HKD 17,767	HKD 17,767	孫公司
"	深圳英格爾光電有限公司	大陸	照明設備產銷業務	HKD 7,500	-	-	100.00%	HKD 6,247	HKD (1,175)	HKD (1,175)	孫公司

註1：被投資公司係依自結報表認列投資損益。

註2：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

#### 2.資金貸與他人：無。

#### 3.為他人背書保證：無。

#### 4.期末持有有價證券情形：

單位：千元

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	子公司	長期投資	-	HKD (2,170)	100.00	HKD (2,170)	-	100.00	
"	東莞英格爾電子有限公司	子公司	長期投資	-	HKD 15,848	100.00	HKD 15,848	-	100.00	
"	深圳英格爾光電有限公司	子公司	長期投資	-	HKD 6,247	100.00	HKD 6,247	-	100.00	

註：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

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

#### 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

#### 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

#### 8.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：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	子公司	進貨	HKD 197,503	46 %	一~三個月	-	三個月	應付帳款 HKD -	- %	
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	HKD 228,089	54 %	"	-	"	應付帳款 HKD 30,063	100 %	
"	英格爾科技股份有限公司	母公司	銷貨	HKD 425,595	100 %	"	-	"	應收帳款 HKD 88,206	100 %	

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
深圳英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	母公司	銷貨	RMB 173,800	97 %	一~三個月	-	三個月	應收帳款 RMB -	- %	
東莞英格爾電子有限公司	"	"	"	RMB 200,711	100 %	"	-	"	應收帳款 RMB 26,469	100 %	

註：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

### 9. 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者：

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
海門國際有限公司	英格爾科技股份有限公司	母公司	應收帳款 HKD 88,206	5.52	-		-	-
東莞英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	"	RMB 26,469	14.25	-		-	-

註：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

### 10. 從事衍生性商品交易：無。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
深圳英格爾電子有限公司	家電用品、變電器之產銷業務	RMB 23,915 (股本溢價 HKD11千元) (NTD111,001)	(二)	HKD 25,500 (NTD105,213)	-	-	HKD 25,500 (NTD105,213)	100 %	HKD (6,555) (NTD27,942) 註(二)3	HKD (2,170) (NTD(8,953))	-
東莞英格爾電子有限公司	家電用品、變電器之產銷業務	RMB 22,193 (NTD103,009)	(二)	HKD 19,500 (NTD80,457)	-	-	HKD 19,500 (NTD80,457)	100 %	HKD 17,767 (NTD75,735) 註(二)3	HKD 15,848 (NTD65,389)	-
深圳英格爾光電有限公司	照明設備產銷業務	RMB 6,600 (NTD30,634)	(二)	-	HKD 7,500 (NTD30,945)	-	HKD 7,500 (NTD30,945)	100 %	HKD (1,175) (NTD(5,009)) 註(二)3	HKD 6,247 (NTD25,775)	-

#### 2. 轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
USD 6,812 (NTD 217,916)	USD 6,812 (NTD 217,916)	\$ 459,415

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式EX：委託投資

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他。

註三：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值於五十億元以下，故限額係淨值之百分之六十或八千萬元(較高者)。

註四：本表相關數字以新台幣列示。

註五：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)進 貨

本公司於民國九十八年度透過海門國際有限公司向大陸被投資公司購入出售用之電源開關及整流器等(帳列存貨)如下：

大陸被投資公司	金額	出售毛利	未實現毛利 (帳列投資 收益減項)	交易條件		應付帳款	
				價格	收款條件	餘額	百分比%
深圳英格爾電子有限公司	\$ 844,196	28,291	1,734	雙方議價	一~三個月	-	-
東莞英格爾電子有限公司	974,305	104,531	1,472	"	"	-	-
深圳英格爾光電有限公司	11	-	-	"	"	-	-
	<u>\$1,818,512</u>	<u>132,822</u>	<u>3,206</u>			<u>-</u>	<u>-</u>

(2)代深圳英格爾電子有限公司購買材料收取佣金收入1,121千元。

(3)代東莞英格爾電子有限公司購買材料收取佣金收入58千元。

(4)代深圳英格爾光電有限公司購買材料收取佣金收入138千元。

(5)上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年度

單位：千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
			與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	
0	英格爾科技股份有限公司	海門國際有限公司	1	進貨	1,818,512	按雙方議定價格計算	81 %
0	"	"	1	應付帳款	364,314	付款期間約一~三個月	25 %
1	海門國際有限公司	英格爾科技股份有限公司	2	銷貨收入	1,818,512	按雙方議定價格計算	81 %
1	"	"	2	應收帳款	364,314	收款期間約一~三個月	25 %
3	海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 197,503	按雙方議定價格計算	38 %
3	"	"	3	預付貨款	HKD 4,734	付款期間約一~三個月	1 %
3	"	東莞英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 228,089	按雙方認定價格計算	43 %
3	"	"	3	應付帳款	HKD 30,063	付款期間約一~三個月	9 %
4	深圳英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	3	銷貨收入	RMB 173,800	按雙方議定價格計算	37 %
2	"	"	3	預收貨款	RMB 4,163	收款期間約一~三個月	1 %
2	"	東莞英格爾電子有限公司	3	銷貨收入	RMB 5,254	按雙方議定價格計算	1 %

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				
			與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
5	東莞英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	3	銷貨收入	RMB 200,711	按雙方議定價格計算	43 %
5	"	"	3	應收帳款	RMB 26,469	收款期間約一~三個月	9 %
3	"	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	RMB 5,254	"	1 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

### 2. 民國九十七年度

單位：千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				
			與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	英格爾科技股份有限公司	海門國際有限公司	1	進貨	2,197,672	按雙方議定價格計算	85 %
0	"	"	1	應付帳款	279,535	付款期間約一~三個月	18 %
0	"	"	1	其他資產	19,258	收款期間約一~三個月	1 %
1	海門國際有限公司	英格爾科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,197,672	按雙方議定價格計算	85 %
1	海門國際有限公司	英格爾科技股份有限公司	2	應收帳款	279,535	收款期間約一~三個月	18 %
2	松永光電科技(股)公司	"	2	銷貨收入	19,258	按雙方議定價格計算	1 %
3	海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 253,427	按雙方議定價格計算	41 %
3	"	東莞英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 290,350	按雙方認定價格計算	47 %
4	深圳英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	3	銷貨收入	RMB 226,729	按雙方議定價格計算	41 %
5	東莞英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	3	銷貨收入	RMB 259,802	按雙方議定價格計算	47 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司屬單一電子產業，未經營其他產業。

(二)地區別財務資訊

本公司及子公司民國九十八年及九十七年度有關地區別財務資訊列示如下：

	國 內	亞 洲	調整及沖銷	合 併
<b>98年度</b>				
來自本公司及合併子公 司以外客戶之收入	\$ 2,248,834	29,739	-	2,278,573
來自本公司及合併子公 司之收入	991	1,815,546	(1,816,537)	-
收 入 合 計	<u>\$ 2,249,825</u>	<u>1,845,285</u>	<u>(1,816,537)</u>	<u>2,278,573</u>
部 門 損 益	<u>\$ 66,116</u>	<u>42,305</u>	<u>(25,256)</u>	83,165
一 般 收 入				6,939
一 般 費 用				-
投 資 損 益				-
利 息 支 出				(6,311)
繼續營業部門稅前利益				<u>83,793</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 1,314,531</u>	<u>886,459</u>	<u>(764,551)</u>	1,436,439
長 期 投 資				-
資 產 合 計				<u>1,436,439</u>
<b>97年度</b>				
來自本公司及合併子公 司以外客戶之收入	\$ 2,599,901	14,493	-	2,614,394
來自本公司及合併子公 司之收入	20,870	2,271,645	(2,292,515)	-
收 入 合 計	<u>\$ 2,620,771</u>	<u>2,286,138</u>	<u>(2,292,515)</u>	<u>2,614,394</u>
部 門 損 益	<u>\$ 25,397</u>	<u>(20,098)</u>	<u>(3,600)</u>	1,699
一 般 收 入				47,246
一 般 費 用				-
投 資 損 益				-
利 息 支 出				(4,061)
繼續營業部門稅前利益				<u>44,884</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 1,358,815</u>	<u>815,362</u>	<u>(642,890)</u>	1,531,287
長 期 投 資				-
資 產 合 計				<u>1,531,287</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資料

地	區	98年度	97年度
亞	洲	\$ 1,360,409	1,682,136
美	洲	551,708	609,652
歐	洲	73,972	89,932
其	他	7,214	9,094
外 銷 總 額		<u>\$ 1,993,303</u>	<u>2,390,814</u>

(四)重要客戶資訊

本公司於民國九十八年及九十七年度其收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	98年度		97年度	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
甲	\$ 486,417	22 %	642,822	25 %
乙	318,927	14 %	-	- %
丙	232,171	10 %	-	- %