

股票代碼：8287

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十八年及九十七年九月三十日

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~19
(四)關係人交易	19~20
(五)抵、質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其 他	21
(十)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21~22
(十一)部門別財務資訊	22

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九月三十日

單位：新台幣千元

	98.9.30		97.9.30			98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					負債及股東權益				
11xx 現金(附註三)	\$ 434,501	27	333,603	20	12xx 短期借款(附註三)	\$ 80,000	5	70,000	4
1100 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,809	-	7,066	-	2100 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三)	435	-	-	-
1310 (附註三)					2120 應付票據	4,785	-	5,619	-
1320 備供出售金融資產—流動(附註三)	17,920	1	29,522	2	2140 應付帳款—非關係人	458,955	28	529,669	32
1120 應收票據	12,578	1	10,989	1	2150 應付帳款—關係人(附註四)	1,242	-	-	-
1140 應收帳款淨額	336,538	21	384,946	23	2160 應付所得稅	9,759	1	23,958	2
1190 其他金融資產—流動	45,119	3	49,396	3	2170 應付費用	72,238	4	65,019	4
1210 存貨(附註三)	337,177	21	366,983	22	2210 其他應付款(附註四及五)	35,913	2	40,404	3
1280 其他流動資產	101,046	6	85,533	5	2260 預收款項	28,773	2	33,379	3
1286 遞延所得稅資產—流動	2,127	-	1,335	-	2271 一年或一營業週期內到期公司債(附註三)	48,324	3	-	-
	<u>1,293,815</u>	<u>80</u>	<u>1,269,373</u>	<u>76</u>	2272 一年或一營業週期內到期之長期借款(附註三)	27,500	2	-	-
1440 其他金融資產—非流動(附註五)	<u>15,183</u>	<u>1</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	2273 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註三)	4,930	-	-	-
1501 土地	59,036	4	59,036	4	2280 其他流動負債	<u>9,372</u>	<u>1</u>	<u>7,324</u>	<u>-</u>
1521 房屋及建築	55,925	3	55,832	3		<u>782,226</u>	<u>48</u>	<u>775,372</u>	<u>48</u>
1531 機器設備	126,647	8	134,772	8	長期負債：				
1551 運輸設備	15,444	1	12,343	1	24xx 公平價值變動列入損益金融負債—非流動(附註三)	-	-	1,584	-
1561 辦公設備	143,485	9	143,300	9	2400 應付公司債(附註三)	-	-	53,839	3
1631 租賃改良	6,251	-	4,202	-	2410 長期借款(附註三)	20,000	1	-	-
1681 其他設備	83,372	5	67,241	4	2440 長期應付款(附註三)	<u>10,075</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>490,160</u>	<u>30</u>	<u>476,726</u>	<u>29</u>		<u>30,075</u>	<u>2</u>	<u>55,423</u>	<u>3</u>
15x9 減：累積折舊	(213,325)	(13)	(161,782)	(10)	其他負債：				
1672 預付設備款	-	-	9,001	1	2810 應計退休金負債	16,920	1	18,239	1
	<u>276,835</u>	<u>17</u>	<u>323,945</u>	<u>20</u>	2820 存入保證金	4,798	-	4,798	-
17xx 無形資產：					2861 遞延所得稅負債—非流動	<u>24,629</u>	<u>2</u>	<u>25,985</u>	<u>2</u>
1750 電腦軟體成本	22,541	1	8,417	1		<u>46,347</u>	<u>3</u>	<u>49,022</u>	<u>3</u>
1760 商譽(附註三)	-	-	35,806	2		<u>858,648</u>	<u>53</u>	<u>879,817</u>	<u>54</u>
1770 遞延退休金成本	-	-	2,421	-	股東權益：				
	<u>22,541</u>	<u>1</u>	<u>46,644</u>	<u>3</u>	3110 普通股股本—每股面額10元，九十八年九月底額定60,000千	474,659	29	453,947	27
18xx 其他資產：					股，發行47,466千股；九十七年九月底額定				
1888 其他	7,241	1	12,876	1	60,000千股，發行45,395千股(附註四)				
					資本公積(附註三)：				
資產總計	<u>\$ 1,615,615</u>	<u>100</u>	<u>1,653,109</u>	<u>100</u>	3211 資本公積—普通股股票溢價	165,143	10	187,447	11
					3213 資本公積—轉換公司債轉換溢價	29,072	2	23,259	1
					3272 資本公積—認股權	19,965	1	11,499	1
						<u>214,180</u>	<u>13</u>	<u>222,205</u>	<u>13</u>
					33xx 保留盈餘(附註三)：				
					3310 法定盈餘公積	48,646	3	47,330	3
					3320 特別盈餘公積	11,554	1	10,362	1
					3350 未提撥保留盈餘	<u>55,044</u>	<u>3</u>	<u>55,564</u>	<u>3</u>
						<u>115,244</u>	<u>7</u>	<u>113,256</u>	<u>7</u>
					34xx 股東權益其他項目：				
					3420 累積換算調整數	(10,747)	(1)	(10,912)	(1)
					3450 金融商品之未實現損益	(1,891)	-	(5,298)	-
					3510 庫藏股票(附註三)	<u>(42,577)</u>	<u>(2)</u>	<u>(19,170)</u>	<u>(1)</u>
						<u>(55,215)</u>	<u>(3)</u>	<u>(35,380)</u>	<u>(2)</u>
					股東權益小計	748,868	46	754,028	45
					3610 少數股權	<u>8,099</u>	<u>1</u>	<u>19,264</u>	<u>1</u>
					股東權益合計	<u>756,967</u>	<u>47</u>	<u>773,292</u>	<u>46</u>
					重大承諾事項及或有事項(附註六)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 1,615,615</u>	<u>100</u>	<u>1,653,109</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	98年前三季		97年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,680,023	100	1,944,841	100
4170 銷貨退回	(178)	-	(1,221)	-
4190 銷貨折讓	(5,060)	-	(1,636)	-
營業收入淨額	1,674,785	100	1,941,984	100
營業成本：				
5110 銷貨成本	(1,431,386)	(85)	(1,711,353)	(88)
營業毛利	243,399	15	230,631	12
營業費用：				
6100 推銷費用	(110,167)	(7)	(116,634)	(6)
6200 管理及總務費用	(58,531)	(3)	(51,520)	(3)
6300 研究發展費用	(42,799)	(3)	(30,907)	(1)
營業費用合計	(211,497)	(13)	(199,061)	(10)
營業淨利	31,902	2	31,570	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	371	-	2,441	-
7160 兌換利益	5,184	1	41,298	2
7310 金融資產評價利益(附註三)	8,689	1	-	-
7320 金融負債評價利益(附註三)	4,144	-	-	-
7480 什項收入	46,564	3	35,906	2
營業外收入及利益合計	64,952	5	79,645	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(4,990)	-	(2,592)	-
7640 金融資產評價損失(附註三)	-	-	(7,089)	-
7530 處分固定資產損失	(1,425)	-	(2,017)	-
7650 金融負債評價損失(附註三)	-	-	(467)	-
7880 什項支出	(31,388)	(2)	(13,189)	(1)
7630 減損損失(附註三)	-	-	(11,935)	(1)
營業外費用及損失合計	(37,803)	(2)	(37,289)	(2)
稅前淨利	59,051	5	73,926	4
8110 所得稅費用	17,755	1	32,627	2
合併總利益	\$ 41,296	4	41,299	2
歸屬于：				
母公司股東	\$ 48,627	4	46,880	2
9602 少數股權淨損	(7,331)	-	(5,581)	-
	\$ 41,296	4	41,299	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司(單位：元)(附註三)				
基本每股盈餘	\$ 1.29	1.03	1.57	1.04
基本每股盈餘-追溯調整			1.49	0.98
稀釋每股盈餘	\$ 1.26	1.00	1.51	1.00
稀釋每股盈餘-追溯調整			1.43	0.95

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	98年前三季	97年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 41,296	41,299
調整項目：		
折舊及攤銷	55,326	52,355
提列存貨跌價及呆滯損失	5,474	4,952
提列備抵呆帳	3,725	1,895
應付可轉換公司債折價攤銷	2,778	2,416
處分固定資產損失	1,926	2,017
金融資產評價(利益)損失	(8,689)	7,089
金融負債評價(利益)損失	(4,144)	467
長期投資減損損失	-	11,935
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	17,232	(5,463)
應收票據及帳款	(61,048)	45,212
其他金融資產—流動	11,875	22,129
其他金融資產及負債—非流動	(11,660)	(113)
存貨	(22,816)	59,048
預付款項其他流動資產	10	(110,818)
遞延所得稅資產及負債淨額	1,056	5,019
應付票據及帳款	49,473	(224,054)
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	(87)	-
應付所得稅	(6,903)	(12,727)
應付費用	(1,489)	(28,644)
應計退休金負債	846	741
其他應付款	27,027	10,237
其他流動負債	12,442	16,095
預收款項	(17,812)	55,677
營業活動之淨現金流入(出)	95,838	(43,236)
投資活動之現金流量：		
購買固定資產價款	(7,204)	(52,808)
處分固定資產價款	3,047	2,617
其他資產	1,060	(2,656)
無形資產	(4,201)	(1,516)
備供出售金融資產	2,918	-
投資活動之淨現金流出	(4,380)	(54,363)
融資活動之現金流量：		
短期借款	(60,000)	70,000
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	-	(19,170)
購回可賣回應付公司債	(2,700)	-
長期借款增加	55,000	-
償還長期借款	(7,500)	-
長期應付款	15,005	-
融資活動之淨現金流(出)入	(13,082)	21,416
匯率影響數	(1,999)	4,761
本期現金增加(減少)數	76,377	(71,422)
期初現金餘額	358,124	405,025
期末現金餘額	\$ 434,501	\$ 333,603
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,065	148
本期支付所得稅	\$ 34,109	40,337
應付可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$ 8,996	4,893
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	\$ -	34,820
支付現金及其他應付款取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 23,513	53,423
加：期初其他應付款	8,032	2,145
減：期末其他應付款	(24,341)	(2,760)
支付現金	\$ 7,204	52,808

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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
合併財務季報表附註
民國九十八年及九十七年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本公司依據行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令規定，於編製季報合併財務報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。

除上述說明外，本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則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

<u>名 稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>	<u>說 明</u>
本公司	海門國際有限公司	投資、商品買賣	100 %	100 %	截至民國九十八年九月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 %	55 %	截至民國九十八年九月底實收資本額為新台幣60,000千元。
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 %	截至民國九十八年九月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 %	截至民國九十八年九月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 %	- %	截至民國九十八年九月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季報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

合併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。依該公報規定依逐項比較方式衡量成本與淨變現價值孰低之相關會計原則變動，至民國九十八年前三季本期淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利減少	每股盈餘減少
依逐項比較方式衡量成本與淨變現價值孰低	\$ 12,533	0.27

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前三季淨利增加5,298千元及每股盈餘增加0.12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前三季稅後純益減少4,747千元，每股盈餘減少0.10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。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	98.9.30	97.9.30
庫 存 現 金	\$ 5,859	3,007
銀 行 存 款		
支 票 存 款	8,470	28,985
活 期 存 款	141,597	30,650
外 幣 活 期 存 款	183,460	103,937
定 期 存 款	95,115	167,024
合 計	\$ 434,501	333,603

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融資產/負債

	98.9.30	97.9.30
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>6,809</u>	<u>7,066</u>
備供出售金融資產－流動：		
受益憑證－開放型基金	\$ <u>17,920</u>	<u>29,522</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>435</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融負債		
－非流動：		
公司債選擇權	\$ <u>-</u>	<u>1,584</u>

本公司於民國九十八年及九十七年前三季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8,689千元及損失7,089千元，於民國九十八年及九十七年前三季認列公平價值變動列入損益之金融負債分別為利益4,144千元及損失467千元。

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，請詳附註三(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，重分類說明詳附註三(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九月底有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

98.9.30							
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)
中國信託商業銀行	<u>27,040</u>	US\$ <u>1,900</u>	<u>-</u>	-	-	應收帳款承購為無追索權，除因商業糾紛所生之不為給付的信用風險外。	<u>27,040</u>
97.9.30							
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)
中國信託商業銀行	\$ <u>24,399</u>	US\$ <u>1,900</u>	<u>-</u>	-		應收帳款承購為無追索權，除因商業糾紛所生之不為給付的信用風險外。	<u>24,399</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十八年及九十七年九月底之存貨明細如下：

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
製 成 品	\$ 87,152	59,221
減：備抵損失	<u>(9,200)</u>	<u>(4,303)</u>
小 計	<u>77,952</u>	<u>54,918</u>
在 製 品	93,801	69,175
減：備抵損失	<u>(3,434)</u>	<u>(1,421)</u>
小 計	<u>90,367</u>	<u>67,754</u>
原 料	146,893	202,609
減：備抵損失	<u>(23,926)</u>	<u>(6,930)</u>
小 計	<u>122,967</u>	<u>195,679</u>
商 品	36,137	37,050
減：備抵損失	<u>(7,102)</u>	<u>(10,587)</u>
小 計	<u>29,035</u>	<u>26,463</u>
在 途 存 貨	16,856	22,169
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>16,856</u>	<u>22,169</u>
	<u>\$ 337,177</u>	<u>366,983</u>

合併公司民國九十八年及九十七年前三季銷貨成本組成明細如下：

	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
銷售成本	\$ 1,410,983	1,705,392
存貨(回升利益)及跌價損失	5,474	4,952
存貨盤盈虧	1,689	1,009
存貨報廢損失	7,837	-
未達正常產能損費	5,733	-
訂單取消損失	<u>(330)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,431,386</u>	<u>1,711,353</u>

(五)固定資產及出租資產

民國九十八年及九十七年九月底固定資產提供銀行貸款之抵押擔保情形，請參閱附註五。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)商 譽

本公司民國九十七年前三季商譽變動如下：

	97年前三季				
	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>47,741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,935)</u>	<u>35,806</u>

民國九十七年前三季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11,935千元。

(七)短期借款

借款性質	契約期間	利率	金額	擔保品
98.9.30				
信用借款	98.7.29~99.7.29	1.0%~2.3%	\$ <u>80,000</u>	本 票
97.9.30				
信用借款	97.9.22~97.10.30	2.5%~2.7%	\$ <u>70,000</u>	本 票

(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季報表附註(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25.30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。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

(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：

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 100,000	100,000
應付公司債折價	(6,676)	(11,061)
累積轉換金額	<u>(45,000)</u>	<u>(35,100)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 48,324</u>	<u>53,839</u>
權益組成要素—具重設條款之轉換權 (帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 19,965</u>	<u>11,499</u>
	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
利息費用(有效利率為5.6%)	<u>\$ 2,373</u>	<u>2,416</u>

(九)長期借款

	<u>金 額</u>			<u>質押或擔保情形</u>
	<u>一年以上 到期部份</u>	<u>一年內 到期部份</u>	<u>合 計</u>	
<u>98.9.30</u>				
<u>貸款行庫</u>				
新 光 銀 行	\$ 7,500	15,000	22,500	本 票
玉 山 銀 行	<u>12,500</u>	<u>12,500</u>	<u>25,000</u>	"
	<u>\$ 20,000</u>	<u>27,500</u>	<u>47,500</u>	

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十八年前三季向新光銀行以本票擔保借款，期間自民國九十八年三月二十六日至民國一〇〇年三月二十六日止，額度為30,000千元，利率按該行定存利率指數加碼2.15%計收，並自民國九十八年六月二十六日起按季分八期平均攤還本金。本授信合約中財務報表受有流動比率、負債比率之財務限制，並依會計師簽證之合併半年報、年報每半年檢視一次，民國九十八年九月底之財務報表未受財務比率限制。

本公司於民國九十八年前三季向玉山銀行以本票擔保借款，期間自民國九十八年八月二十七日至民國一〇〇年八月二十七日止，額度共為50,000千元，利率按該行一個月定存利率指數加碼0.80%加1.25%浮動計息，並自民國九十八年八月二十七日起按季分八期平均攤還本金。

本公司於民國九十八年前三季上述借款之利率為2.00%~2.05%。

(十)長期應付款

付 款 對 象	一年以上 到期部份	一年內 到期部份	合 計	質 押 或 擔 保 情 形
98.9.30				
中租迪和(股)公司	\$ <u>4,930</u>	<u>10,075</u>	<u>15,005</u>	保證票及遊戲機台

松永光電科技(股)公司與中租迪和股份有限公司於民國九十八年三月二十四日簽訂以售後買回方式買回機台一批，契約期間為民國九十八年三月三十日至一〇〇年三月三十日止，利率固定為9.068%，自民國九十八年三月三十日起以每個月為一期，預先開票分二十四期償還。

(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前三季依可轉換公司債轉換辦法轉為普通股股本計3,603千元，分為普通股360千股，截至民國九十八年九月底實收資本額為474,659千元。

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前三季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，截至民國九十七年九月底實收資本額為453,947千元。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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。若以民國九十八年九月三十日為計算基準，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297,905千元，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42,557千元。
- (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。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

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。

本公司於民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日未分配盈餘變動情形如下：

	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
期初餘額：一月一日	\$ 21,844	110,754
加：本期淨利	48,627	46,880
盈餘指撥及分配		
提列法定公積	(1,316)	(10,578)
提撥特別公積	(1,192)	(5,760)
發放員工紅利－現金	-	(1,415)
發放員工紅利－股票	-	(9,730)
發放董監酬勞	-	(2,572)
發放現金股利	(12,887)	(38,927)
發放股票股利	-	(33,088)
買回庫藏股註銷	(32)	-
期末餘額：九月三十日	<u>\$ 55,044</u>	<u>55,564</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。

本公司以截至民國九十八年九月三十日止之稅後淨利乘上以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董監酬勞金額為6,565千元。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，調整民國九十八年度損益。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十八年及九十七年前三季，歸屬於母公司每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	98年前三季		97年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.29</u>	<u>1.03</u>	<u>1.57</u>	<u>1.04</u>
追溯調整後基本每股盈餘(元)			\$ <u>1.49</u>	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.26</u>	<u>1.00</u>	<u>1.51</u>	<u>1.00</u>
追溯調整後稀釋每股盈餘(元)			\$ <u>1.43</u>	<u>0.95</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。

(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九月底，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.9.30		97.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 6,809	6,809	7,066	7,066
公平價值與帳面價值相等之金融資產	843,919	843,919	779,205	779,205
備供出售金融資產—流動	17,920	17,920	29,522	29,522
金融資產合計	\$ <u>868,648</u>		<u>815,793</u>	
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 738,685	738,685	715,509	715,509
公平價值變動列入損益之金融負債—流動及非流動	435	435	1,584	1,584
金融負債合計	\$ <u>739,120</u>		<u>717,093</u>	

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.重分類金融資產之資訊：

- (1)本公司於民國九十七年第三季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：

	<u>重分類前</u>	<u>重分類後</u>
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：

	<u>98.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產	\$ <u>17,920</u>	<u>17,920</u>

- (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年前三季	\$ <u>-</u>	<u>(1,003)</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。民國九十八年前三季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.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、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。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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>98.9.30</u>		<u>97.9.30</u>	
	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產：				
權益證券－股票	\$ 6,809	-	7,066	-
備供出售金融資產－流動	-	17,920	-	29,522
金融負債：				
選擇權－賣權	-	435	-	1,584

5.本公司民國九十七年前三季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損失4,657千元。

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，因此本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。本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。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司為減低應收帳款信用風險，本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。本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。本公司於民國九十八年及九十七年九月三十日，應收帳款餘額中分別有63%及42%係由3家客戶組成，另應收帳款餘額中有78%及72%集中於亞洲地區，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。另本公司採權益法之長期投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(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，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年及九十七年九月底現金流出增加分別約1,275千元及700千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
黃 榮 澤	為 松 永 公 司 之 董 事
王 沛 翎	為 松 永 公 司 董 事 之 配 偶
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)

(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前三季向關係人進貨金額如下：

關係人名稱	98年前三季		97年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
貝能光電(股)公司	\$ 6,618	-	-	-

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

應付帳款	98.9.30		97.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
貝能光電(股)公司	\$ 1,242	-	-	-

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 資金融通情形(帳列其他應付款)：

關係人名稱	98年前三季		97年前三季	
	期末餘額	最高餘額	期末餘額	最高餘額
黃 榮 澤	\$ 7,460	7,460	-	5,650
王 沛 翎	1,480	1,480	-	100
合 計	<u>\$ 8,940</u>	<u>8,940</u>	<u>-</u>	<u>5,750</u>

松永公司民國九十七年與關係人之資金融通均未計息。

五、抵、質押之資產

合併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	98.9.30	97.9.30	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)	22,172	22,698	"
存 出 保 證 金	316	271	租賃保證金
合 計	<u>\$ 65,203</u>	<u>65,684</u>	

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

六、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票於民國九十七年九月底為美金10,000千元，其相關說明請詳附註四(三)「其他金融資產-流動」項下說明。
- (二) 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九月底分別為500,000千元、美金8,500千元及470,000千元、美金2,500千元。
- (三) 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九月底為150千元，截至民國九十七年九月底，未來一年應給付之租金為85千元。
- (四) 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前三季認列佣金支出分別為28,451千元及23,820千元，截至民國九十八年及九十七年九月底止，尚未支付餘額分別為11,602千元及8,889千元。
 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前三季認列佣金支出分別為2,779千元及903千元，截至民國九十八年及九十七年九月底止，尚未支付餘額分別為2,317千元及1,135千元。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年前三季

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	銷貨成本	1,345,178	按雙方議定價格計算	80.07 %
0	"	"	1	應付帳款	365,534	付款期間約一~三個月	22.63 %
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	1,345,178	按雙方議定價格計算	80.07 %
1	"	"	2	應收帳款	365,534	收款期間約一~三個月	22.63 %
3	海門國際有限公 司	深圳英格爾電子 有限公司	3	銷貨成本	HKD 143,163	按雙方議定價格計算	35.54 %
3	"	東莞英格爾電子 有限公司	3	銷貨成本	HKD 169,381	按雙方認定價格計算	42.05 %
3	"	"	3	應付帳款	HKD 19,047	付款期間約一~三個月	4.89 %
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 125,983	按雙方議定價格計算	35.54 %
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 149,049	按雙方議定價格計算	42.05 %
5	"	"	3	應收帳款	RMB 16,761	收款期間約一~三個月	4.89 %

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季報表附註(續)

2.九十七年前三季

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	銷貨成本	1,682,254	按雙方議定價格計算	86.50 %
0	"	"	1	應付帳款	313,671	付款期間約一~三個月	18.97 %
0	"	松永光電科技(股 份)公司	1	預付貨款	19,199	收款期間約一~三個月	1.16 %
0	"	"	1	其他資產	19,238	收款期間約一~三個月	1.16 %
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	1,682,254	按雙方議定價格計算	86.50 %
1	"	"	2	應收帳款	313,671	收款期間約一~三個月	18.97 %
2	松永光電科技(股 份)公司	"	2	預收貨款	19,199	付款期間約一~三個月	1.16 %
2	"	"	2	其他負債	19,238	付款期間約一~三個月	1.16 %
3	海門國際有限公 司	深圳英格爾電子 有限公司	3	銷貨成本	HKD 191,962	按雙方議定價格計算	40.66 %
3	"	東莞英格爾電子 有限公司	3	銷貨成本	HKD 203,195	按雙方議定價格計算	43.05 %
3	"	"	3	應付帳款	HKD 15,710	付款期間約一~三個月	3.91 %
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 172,640	按雙方議定價格計算	40.66 %
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 206,864	按雙方議定價格計算	43.05 %
5	"	"	3	應收帳款	RMB 13,855	收款期間約一~三個月	3.91 %

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。

十一、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。