

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

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

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	6~7
(三)重要會計科目之說明	7~18
(四)關係人交易	18
(五)抵、質押之資產	18
(六)重大承諾事項及或有事項	18
(七)重大之災害損失	18
(八)重大之期後事項	18
(九)其 他	19
(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	19~21
(十一)部門別財務資訊	21

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 10,870,693	100	6,757,408	100
4170 銷貨退回及折讓	(9,067)	-	(136)	-
營業收入淨額	10,861,626	100	6,757,272	100
營業成本：				
5000 營業成本(附註三)	(10,426,607)	(96)	(6,242,132)	(92)
營業毛利	435,019	4	515,140	8
營業費用：				
6100 推銷費用	(136,699)	(1)	(115,149)	(2)
6200 管理及總務費用	(66,872)	(1)	(76,383)	(1)
6300 研究發展費用	(26,321)	-	(35,040)	(1)
營業費用合計	(229,892)	(2)	(226,572)	(4)
營業淨利	205,127	2	288,568	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,819	-	478	-
7160 兌換利益	81,655	1	-	-
7250 壞帳轉回利益	-	-	239	-
7310 金融資產評價利益(附註三)	463	-	3,243	-
7320 金融負債評價利益(附註三)	-	-	57	-
7480 什項收入	34,284	-	39,064	1
營業外收入合計	118,221	1	43,081	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(12,420)	-	(3,389)	-
7530 處分固定資產損失	(1,073)	-	(1,118)	-
7650 金融負債評價損失(附註三)	(1,175)	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	(10,180)	-
7880 什項支出	(13,512)	-	(22,040)	-
營業外費用及損失合計	(28,180)	-	(36,727)	-
稅前淨利	295,168	3	294,922	5
8110 所得稅費用	67,570	1	75,747	1
合併總損益	\$ 227,598	2	219,175	4
歸屬予：				
母公司股東	\$ 227,598	2	219,175	4
	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	\$ 3.00	2.49	4.89	4.05
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 3.67	3.04
稀釋每股盈餘	\$ 3.00	2.49	4.76	3.94
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 3.69	3.05

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：梁育正

經理人：周傳斌

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 227,598	219,175
調整項目：		
折舊費用	30,427	35,950
攤銷費用	2,772	11,864
呆帳費用提列(轉列收入)數	749	2,976
應付公司債折(溢)價攤銷	506	1,097
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	10,223	7,865
存貨盤(盈)虧	430	(475)
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,073	1,118
處分其他資產損失(利益)	-	7,489
金融資產及負債評價損失(利益)	712	3,300
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	463	7,308
應收票據(增加)減少	7,661	(2,528)
應收帳款(增加)減少	(1,604,340)	(1,248,497)
存貨(增加)減少	(34,330)	(57,831)
其他流動資產(增加)減少	(30,490)	(239,254)
其他金融資產(增加)減少	2,335	(35,083)
遞延所得稅資產(增加)減少	6,518	(3,792)
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債增加(減少)	(1,175)	-
應付票據增加(減少)	(122)	(36)
應付帳款增加(減少)	119,852	187,851
應付所得稅增加(減少)	(16,114)	20,856
應付費用增加(減少)	(457)	5,059
其他應付款項增加(減少)	4,850	26,680
預收款項增加(減少)	(1,332)	45,202
其他流動負債增加(減少)	21,201	13,608
遞延所得稅負債增加(減少)	24,621	23,557
應計退休金負債增加(減少)	(3,229)	913
遞延退休金成本增加(減少)	284	-
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,229,314)</u>	<u>(965,628)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：梁育正

經理人：周傳斌

會計主管：蔡瑞蓮

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	5,120
購置固定資產	(33,277)	(3,215)
處分固定資產價款	473	-
存出保證金增減	1,795	-
購置無形資產	(1,281)	(1,030)
其他金融資產增減	-	(10,397)
其他資產增減	-	64
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(32,290)</u>	<u>(9,458)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	1,552,218	277,094
公平價值變動列入損益之金融負債增減	-	(3)
存入保證金增減	-	(90)
發放現金股利	(39,307)	(57,556)
現金增資	-	1,016,270
員工執行認股權	-	11,077
庫藏股票買回成本	(26,688)	-
庫藏股票處分價款	-	28,853
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,486,223</u>	<u>1,275,645</u>
匯率影響數	55	(2,393)
本期現金及約當現金淨增減數	224,674	298,166
期初現金及約當現金餘額	<u>674,686</u>	<u>407,942</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 899,360</u>	<u>706,108</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 10,329</u>	<u>2,140</u>
支付所得稅	<u>\$ 51,477</u>	<u>69,504</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ 23,200</u>	<u>30,100</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 33,781	3,237
應付購買設備款增減	(504)	(22)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 33,277</u>	<u>3,215</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：梁育正

經理人：周傳斌

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
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>	<u>說 明</u>
本公司	海門國際有限公司	投資、商品買賣	100 %	100 %	截至民國一〇〇年九月底實收資本額為港幣160,000千元。
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 %	截至民國一〇〇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 %	截至民國一〇〇年九月底實收資本額為人民幣23,634千元。
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 %	100 %	截至民國一〇〇年九月底實收資本額為人民幣6,600千元。

二、會計變動之理由及其影響

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

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)

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

三、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100.9.30	99.9.30
庫 存 現 金	\$ 7,243	3,033
銀 行 存 款		
支 票 存 款	-	145,715
活 期 存 款	146,490	194,364
外 幣 活 期 存 款	676,127	362,996
定 期 存 款	69,500	-
合 計	\$ 899,360	706,108

(二) 金融資產/負債

	100.9.30	99.9.30
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	\$ -	10,102
備供出售金融資產—流動：		
受 益 憑 證 — 開 放 型 基 金	\$ 10,955	13,990

本公司於民國一〇〇年及九十九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為利益463千元及淨利益3,211千元，於民國九十九年前三季認列公平價值變動列入損益之金融負債為利益57千元。

從事衍生性金融商品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，本公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日，持有或發行交易目的衍生性金融商品係以規避外匯匯率價差為主要之目的，上述公平價值變動列入損益之金融資產及負債之淨損益分別為損失1,175千元及34千元。

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。

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(十一)之說明。

(三)應收票據及帳款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
應收票據	\$ <u>20,649</u>	<u>25,456</u>
應收帳款	3,533,489	1,560,528
減：備抵減損損失	<u>(6,665)</u>	<u>(7,723)</u>
小計	<u>3,526,824</u>	<u>1,552,805</u>
淨額	<u>\$ <u>3,547,473</u></u>	<u><u>1,578,261</u></u>

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

本公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之部分應收帳款已投保應收帳款信用保險，保險總額分別為239,029千元及101,512千元。保障成數為經保險人依各客戶核有不同之額度，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

(四)其他金融資產－流動

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

<u>100.9.30</u>							
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>50,527</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>50,527</u>
匯豐銀行	\$ <u>9,880</u>	US\$ <u>430</u>	<u>-</u>	-	-	"	<u>9,880</u>
<u>99.9.30</u>							
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>48,612</u>	US\$ <u>1,900</u>	<u>-</u>	-	本票US\$1,520千元	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>48,612</u>
匯豐銀行	\$ <u>6,233</u>	US\$ <u>220</u>	<u>-</u>	-	-	"	<u>6,233</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)

(五)存 貨

民國一〇〇年及九十九年九月底之存貨明細如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
原 料	\$ 154,824	120,613
減：備抵損失	<u>(17,649)</u>	<u>(17,467)</u>
小 計	<u>137,175</u>	<u>103,146</u>
製 成 品	67,220	72,982
減：備抵損失	<u>(7,343)</u>	<u>(6,198)</u>
小 計	<u>59,877</u>	<u>66,784</u>
在 製 品	70,366	103,498
減：備抵損失	<u>(3,175)</u>	<u>(5,832)</u>
小 計	<u>67,191</u>	<u>97,666</u>
商 品	11,318	15,071
減：備抵損失	<u>(6,861)</u>	<u>(6,351)</u>
小 計	<u>4,457</u>	<u>8,720</u>
在 途 存 貨	22,787	23,510
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>22,787</u>	<u>23,510</u>
	<u>\$ 291,487</u>	<u>299,826</u>

合併公司民國一〇〇年及九十九年前三季銷貨成本組成明細如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
銷售成本	\$ 10,418,755	6,235,140
存貨(回升利益)及跌價損失	(4,958)	(9,845)
存貨盤(盈)虧	430	(475)
存貨報廢損失	15,181	17,710
訂單取消損失	238	-
未達正常產能損費	-	(349)
出售下腳收入	<u>(3,039)</u>	<u>(49)</u>
	<u>\$ 10,426,607</u>	<u>6,242,132</u>

(六)固定資產及出租資產

民國九十九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)

(七)短期借款

借款性質	契約期間	利率	金額	擔保品
100.9.30				
信用借款	100.08.18- 101.03.23	0.79%-2.63%	\$ <u>1,930,908</u>	本票
99.9.30				
信用借款	99.7.20~99.11.04	0.86%~1.48%	\$ <u>277,094</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。

(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，以九十七年七月十七日為基準日，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。另因本公司以民國九十九年七月二十七日為配股基準日進行資本

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)

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19.97元調整為每股新台幣18.18元，另因本公司以民國九十九年八月二十六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規定調整轉換價格由每股18.18元調整為每股17.66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。

(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。

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.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>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 100,000	100,000
應付公司債折價	-	(1,610)
累積轉換金額	<u>(100,000)</u>	<u>(75,200)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,190</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>\$ -</u>	<u>9,002</u>
	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
利息費用(有效利率為5.6%)	<u>\$ 506</u>	<u>1,094</u>

(九)股東權益

1.增 資

本公司於民國九十九年六月九日經股東會通過以資本公積38,371千元辦理轉增資，此增資案業經行政院金融監督管理委員會申報生效在案，並於民國九十九年八月十八日辦妥變更登記。本公司於民國九十九年第三季依可轉換公司債轉換辦法轉為普通股股本計15,072千元，分為普通股1,507千股，截至民國九十九年九月底實收資本額為678,152千元。

本公司於民國一〇〇年五月十二日經股東會通過以資本公積67,906千元辦理轉增資、未分配盈餘轉增資157,228千元，合計225,134千元，此增資案業經行政院金融監督管理委員會申報生效在案，並於民國一〇〇年七月十三日辦妥變更登記。本公司於民國一〇〇年第三季依可轉換公司債轉換辦法轉為普通股股本計13,137千元，分為普通股1,314千股。截至民國一〇〇年九月底實收資本額為917,329千元。

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。

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.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	1,000	-	-	1,000
維持公司信用及股東權益	-	200	-	200
	<u>1,000</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>1,200</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。若以民國一〇〇年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為7,973千股，買回股份最高上限為1,387,673千元，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1,200千股，金額為47,975千元。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

4.股份基礎給付交易

本公司截至民國九十九年九月三十日止，計有下列一項股份基礎給付交易：

<u>類</u>	<u>型</u>	<u>權益交割</u>
		<u>庫藏股轉讓</u>
		<u>員工實施辦法</u>
給與日		99.1.5
給與數量（千單位）		1,000
合約期間		99.1.5~99.2.3
既得期間		立即既得

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

<u>類</u>	<u>型</u>	<u>99年前三季</u>
		<u>庫藏股轉讓</u>
		<u>員工實施辦法</u>
原始履約價格		21.29
預期存續期間		99.1.5~99.2.3
預期波動率		47%
預期股利率		-
無風險利率		0.15%

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)

庫藏股轉讓員工之相關資訊：

	99年前三季	
	數量(千股)	加權平均履約價格(元)
年初流通在外數量(千單位)	-	\$ -
本期給與數量	1,000	21.29
本期放棄數量	-	-
本期執行數量	1,000	21.29
本期逾期失效數量	-	-
期末流通在外數量	-	\$ -
期末仍可執行之數量	-	\$ -

5.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。

本公司於民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日未分配盈餘變動情形如下：

未分配盈餘	100年前三季	99年前三季
期初餘額：一月一日	\$ 272,298	73,585
本期淨利	227,598	219,175
提列法定公積	(26,588)	(6,717)
提撥特別公積	(42,773)	(2,891)
發放現金股利	(39,307)	(57,556)
發放股票股利	(157,229)	-
期末餘額：九月三十日	\$ <u>233,999</u>	<u>225,596</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)

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。

本公司依公司章程及以前年度發放經驗估計一〇〇年及九十九年前三季員工紅利及董監酬勞，其金額分別為13,315千元及19,726千元。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，列為決議年度之損益。

(十)每股盈餘

本公司民國一〇〇年及九十九年前三季歸屬於母公司每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 3.00	2.49	4.89	4.05
稀釋每股盈餘	\$ 3.00	2.49	4.76	3.94
追溯調整後加權平均流通在外股數			72,064	72,064
追溯調整後稀釋每股盈餘			\$ 3.69	3.05

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。

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

民國一〇〇年及九十九年九月底，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ -	-	10,102	10,102
備供出售金融資產—流動	10,955	10,955	13,990	13,990
公平價值與帳面價值相等之金融資產	4,594,771	4,594,771	2,380,721	2,380,721
金融資產合計	\$ 4,605,726		2,404,813	
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,724,944	-	1,070,499	1,070,499
金融負債合計	\$ 2,724,944		1,070,499	

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：

	<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

由於民國九十八年度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>100.9.30</u>		<u>99.9.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產	\$ <u>10,955</u>	<u>10,955</u>	<u>13,990</u>	<u>13,990</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>
99年前三季	\$ <u>(37)</u>	<u>32</u>

民國九十九年前三季除列出售之備供出售金融資產認列之處分投資利益為32千元。

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。

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>100.9.30</u>		<u>99.9.30</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	\$ -	-	10,102	-
備供出售金融資產－流動	-	10,955	-	13,990

5.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。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減損失，而減損損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國一〇〇年及九十九年前三季與普天集團商品買賣交易所產生銷貨收入分別為6,384,189千元及1,880,699千元，占營業收入59%及28%，截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日應收帳款餘額分別為3,011,813千元及1,030,778千元，占應收帳款總額85%及66%。合併公司民國九十九年九月三十日應收帳款餘額中屬其他4家客戶所產生之帳款為361,764千元，占應收帳款總額23%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。唯合併公司與普天集團交易均為信用狀交易，收款期間為120天，其信用風險尚能有效控管。

(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。

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)

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。

四、關係人交易：無。

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	100.9.30	99.9.30	受限用途
固 定 資 產			
土 地	\$ -	42,715	銀行借款
建 築 物 (未折減餘額)	-	21,646	"
存 出 保 證 金	1,431	388	租賃保證金
合 計	<u>\$ 1,431</u>	<u>64,749</u>	

六、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司為借款、遠期外匯買賣、出口押匯及應收帳款轉讓之存出保證票於民國一〇〇年及九十九年九月底分別為1,423,707千元、美金54,000千元及810,000千元、美金65,520千元。

(二)本公司為營運所須而承租車輛之存出保證票於民國一〇〇年九月底為380千元，截至民國一〇〇年及九十九年九月底未來一年應給付之租金分別為434千元及485千元。

(三)重大銷售佣金合約

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，於民國一〇〇年及九十九年前三季認列佣金支出分別為37,494千元及33,986千元，截至民國一〇〇年及九十九年九月底止，尚未支付餘額分別為20,769千元及20,225千元。

(四)松永光電科技股份有限公司於民國九十九年八月八日以本公司終止租賃契約關係為由，向台灣桃園地方法院民事庭提起損害賠償之訴，請求本公司賠償4,250千元，該案件截至民國一〇〇年九月三十日尚在審理中。本公司因確信松永光電科技股份有限公司提告之理由與事實不符，故已委由律師提出反訴。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

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)

九、其 他

(一)具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

	100.9.30			99.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 111,093	30.48	3,386,109	91,823	31.26	2,870,376
歐 元	6	41.23	241	9	42.58	390
港 幣	2,314	3.913	9,053	4,623	4.028	18,622
日 幣	20	0.3975	8	20	0.3752	7
澳 幣	2	29.695	54	2	30.28	54
人 民 幣	433,992	4.4655	1,937,991	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
歐 元	93	41.23	3,841	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	86,673	30.48	2,641,785	31,578	31.26	987,142
港 幣	30,420	3.913	119,034	52,518	4.028	211,541
日 幣	13	0.3975	5	13	0.3752	5
英 磅	-	-	-	16	49.56	771

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.民國一〇〇年前三季

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	進貨	8,056,234	按雙方議定價格計算	74 %
0	"	"	1	應付帳款	1,141,931	付款期間約一~三個月	22 %
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	8,056,234	按雙方議定價格計算	74 %
1	"	"	2	應收帳款	1,141,931	收款期間約一~三個月	22 %

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)

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	
1	海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 222,936	按雙方議定價格計算	8 %
1	"	"	3	應付帳款	HKD 8,420	付款期間約一~三個月	1 %
1	"	東莞英格爾電子有限公司	3	進貨	HKD 236,313	按雙方認定價格計算	8 %
1	"	"	3	應付帳款	HKD 89,167	付款期間約一~三個月	7 %
2	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 186,413	按雙方議定價格計算	8 %
2	"	"	3	應收帳款	RMB 6,871	收款期間約一~三個月	1 %
3	東莞英格爾電子有限公司	"	3	銷貨收入	RMB 197,377	按雙方議定價格計算	8 %
3	"	"	3	應收帳款	RMB 72,766	收款期間約一~三個月	7 %

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. 九十九年前三季

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	3,564,287	按雙方議定價格計算	53 %
0	"	"	1	應付帳款	420,501	付款期間約一~三個月	13 %
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	3,564,287	按雙方議定價格計算	53 %
1	"	"	2	應收帳款	420,501	收款期間約一~三個月	13 %
1	"	深圳英格爾電子有限公司	3	銷貨成本	HKD 203,319	按雙方議定價格計算	12 %
1	"	"	3	應付帳款	HKD 21,619	按雙方議定價格計算	3 %
1	"	東莞英格爾電子有限公司	3	銷貨成本	HKD 227,733	按雙方認定價格計算	14 %
1	"	"	3	應付帳款	HKD 73,302	付款期間約一~三個月	9 %
2	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 178,920	按雙方議定價格計算	12 %
2	"	"	3	應收帳款	RMB 18,651	按雙方議定價格計算	3 %
3	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 200,404	按雙方議定價格計算	14 %
3	"	"	3	應收帳款	RMB 63,343	收款期間約一~三個月	9 %

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)

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：

單位：新台幣千元

	英格爾科技	海門國際	深圳英格爾	東莞英格爾	深圳英格爾光電	調整及銷除	合計
100.9.30							
收入							
來自外部客戶收入	\$ 8,320,795	2,531,528	-	-	9,303	-	10,861,626
部門間收入	-	8,000,991	861,908	888,088	29	(9,751,016)	-
收入合計	<u>\$ 8,320,795</u>	<u>10,532,519</u>	<u>861,908</u>	<u>888,088</u>	<u>9,332</u>	<u>(9,751,016)</u>	<u>10,861,626</u>
部門損益	<u>\$ 227,598</u>	<u>96,050</u>	<u>45,942</u>	<u>29,091</u>	<u>(6,305)</u>	<u>(164,778)</u>	<u>227,598</u>
部門總資產	<u>\$ 5,503,292</u>	<u>1,676,969</u>	<u>348,943</u>	<u>530,824</u>	<u>45,145</u>	<u>(2,945,029)</u>	<u>5,160,144</u>
99.9.30							
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,875,979	2,873,478	-	-	7,815	-	6,757,272
部門間收入	-	3,530,081	862,614	941,444	1,541	(5,335,680)	-
收入合計	<u>\$ 3,875,979</u>	<u>6,403,559</u>	<u>862,614</u>	<u>941,444</u>	<u>9,356</u>	<u>(5,335,680)</u>	<u>6,757,272</u>
部門損益	<u>\$ 219,175</u>	<u>171,305</u>	<u>32,520</u>	<u>73,174</u>	<u>(4,011)</u>	<u>(272,988)</u>	<u>219,175</u>
部門總資產	<u>\$ 2,952,790</u>	<u>1,047,270</u>	<u>341,063</u>	<u>485,259</u>	<u>36,268</u>	<u>(1,603,412)</u>	<u>3,259,238</u>

本公司有五個應報導部門：英格爾科技股份有限公司、海門國際有限公司、深圳英格爾電子有限公司、東莞英格爾電子有限公司、深圳英格爾光電有限公司。海門國際有限公司係投資及商品買賣業務。深圳英格爾電子有限公司及東莞英格爾電子有限公司係從事變壓器、電源供應器製造。深圳英格爾光電有限公司係從事照明燈具製造。

本公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。