

股票代碼：8287

# 英格爾科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(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、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43~45
(十五)首次採用國際財務報導準則	45~49

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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國際會計準則第二十七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：梁育正



日 期：民國一〇三年三月二十一日



## 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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

### 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一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達英格爾科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

英格爾科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

吳惠蘭



會計師：

楊柳峰



證券主管機關：台財證六字第0930104388號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國一〇三年三月二十一日

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日與一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十三))	\$ 998,904	20	922,673	8	681,338	8	2,100	16	1,466,364
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(十三))	-	-	-	-	1,711	-	2120	-	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二)及(十三))	4,319	-	4,126	-	10,447	-	2170	18	1,421,051
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十三))	30,050	1	123,526	2	12,413	-	2200	4	169,946
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十三))	2,867,999	58	3,509,542	59	3,840,885	47	2230	1	35,967
1200 其他應收款(附註六(三)及(十三))	80,743	2	67,152	1	2,976,012	36	2300	1	49,853
1310 存貨(附註六(四))	409,300	8	615,484	10	322,131	4			31,428
1470 其他流動資產(附註六(六)、附註七及八)	208,088	4	301,990	5	132,026	2			3,143,181
<b>流動資產合計</b>	<b>4,599,403</b>	<b>93</b>	<b>5,544,493</b>	<b>93</b>	<b>7,976,963</b>	<b>97</b>			<b>1,978,478</b>
<b>非流動資產：</b>									
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(十三))	167,875	3	161,516	3	-	-	2570	2	90,633
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	191,565	4	214,162	4	230,286	3	2640	-	16,223
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	10,101	-	17,418	-	9,852	-	2645	-	4,798
1900 其他非流動資產(附註六(六))	4,757	-	13,419	-	29,060	-			111,654
<b>非流動資產合計</b>	<b>374,298</b>	<b>7</b>	<b>406,515</b>	<b>7</b>	<b>269,198</b>	<b>3</b>			<b>2,078,112</b>
<b>資產總計</b>	<b>4,973,701</b>	<b>100</b>	<b>5,951,008</b>	<b>100</b>	<b>8,246,161</b>	<b>100</b>			<b>4,056,590</b>
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註六(七)及(十三))	2100								
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二)及(十三))	2120								
2170 應付帳款(附註六(十三))	2170								
2200 其他應付款(附註六(十三))	2200								
2230 當期所得稅負債	2230								
2300 其他流動負債	2300								
<b>流動負債合計</b>									
<b>非流動負債：</b>									
2570 遞延所得稅負債(附註六(九))	2570								
2640 應計退休金負債(附註六(八))	2640								
2645 存入保證金	2645								
<b>非流動負債合計</b>									
<b>負債總計</b>									
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十))：</b>									
3110 普通股股本	3110								
3211 資本公積—普通股溢價	3211								
3213 資本公積—轉換公司債轉換溢價	3213								
3271 資本公積—員工認股權	3271								
3310 保留盈餘：									
3320 法定盈餘公積	3320								
3350 特別盈餘公積	3350								
未分配盈餘									
其他權益：									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410								
3425 備供出售金融資產未實現損益	3425								
3500 庫藏股票	3500								
<b>權益總計</b>									
<b>負債及權益總計</b>									



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~



會計主管：

英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$15,807,824	100	18,043,237	98
4800 其他營業收入	66,969	-	394,558	2
4170 減：銷貨退回	5,504	-	1,250	-
4190 銷貨折讓	27,637	-	36,756	-
4000 營業收入淨額	15,841,652	100	18,399,789	100
5000 營業成本	15,346,966	97	17,530,847	95
營業毛利	494,686	3	868,942	5
營業費用：				
6100 推銷費用	162,286	1	203,507	1
6200 管理費用	97,656	1	124,519	1
6300 研究發展費用	15,347	-	24,143	-
6000 營業費用合計	275,289	2	352,169	2
營業淨利	219,397	1	516,773	3
營業外收入及支出(附註六(十二))：				
7010 其他收入	4,438	-	2,318	-
7020 其他利益及損失	190,917	1	(61,216)	-
7050 財務成本	(74,858)	-	(254,153)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	120,497	1	(313,051)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	339,894	2	203,722	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	70,506	-	68,966	1
8200 本期淨利	269,388	2	134,756	1
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	31,225	-	(43,065)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	6,553	-	(34,309)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(八))	1,728	-	222	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(九))	5,602	-	(7,283)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	33,904	-	(69,869)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 303,292	2	64,887	1
基本每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.07		1.09	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.07		1.09	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	保留盈餘				其他權益項目		合計	庫藏股	權益總計
	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	備供出售金融商品未實現(損)益			
普通股	994,014	81,950	57,218	359,507	498,675	(19,251)	(4,244)	(253,088)	2,121,435
\$ 905,329									
-	-	37,283	-	(37,283)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(87,033)	(87,033)	-	-	-	(87,033)
217,582	-	-	-	(217,582)	(217,582)	-	-	-	-
-	-	-	(33,723)	33,723	-	-	-	-	-
90,533	(90,533)	-	-	-	-	-	-	-	-
308,115	37,283	(33,723)	(308,175)	(304,615)	-	-	-	-	(87,033)
-	-	-	134,756	134,756	134,756	-	-	-	134,756
-	-	-	184	184	184	(35,744)	(34,309)	-	(69,869)
-	-	-	134,940	134,940	134,940	(35,744)	(34,309)	-	64,887
120,000	476,884	-	-	-	-	-	-	-	596,884
1,333,444	1,380,365	119,233	23,495	186,272	329,000	(54,995)	(38,553)	(253,088)	2,696,173
-	-	13,448	-	(13,448)	-	-	-	-	-
-	-	-	70,054	(70,054)	-	-	-	-	-
-	-	-	70,054	(103,876)	(103,876)	-	-	-	(103,876)
-	-	13,448	70,054	(187,378)	(103,876)	-	-	-	(103,876)
-	-	-	269,388	269,388	269,388	-	-	-	269,388
-	-	-	1,434	1,434	1,434	25,917	6,553	-	33,904
-	-	-	270,822	270,822	270,822	25,917	6,553	-	303,292
\$ 1,333,444	1,380,365	132,681	93,549	269,716	495,946	(29,078)	(32,000)	(253,088)	2,895,589

民國一〇一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

特別盈餘公積迴轉

資本公積轉增資

本期綜合損益總額：

本期淨利

本期其他綜合損益

現金增資

民國一〇一年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期綜合損益總額：

本期淨利

本期其他綜合損益

民國一〇二年十二月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：

會計主管：



英格爾科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 339,894	203,722
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	37,968	45,564
攤銷費用	1,534	3,264
呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,168)	(172)
利息費用	74,858	254,153
利息收入	(4,438)	(2,318)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,199	7,663
不動產、廠房及設備轉列費用數	38	452
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-	(124)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>110,991</u>	<u>308,482</u>
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：		
應收票據	95,836	(112,991)
應收帳款	680,332	281,230
其他應收款	11,544	2,872,512
存貨	224,246	(303,700)
其他流動資產	85,288	(134,581)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,097,246</u>	<u>2,602,470</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(566,021)	721,829
其他應付款	13,984	(2,787,456)
其他流動負債	(26,109)	(31,945)
應計退休金負債	(5,273)	(4,481)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(583,419)</u>	<u>(2,102,053)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>513,827</u>	<u>500,417</u>
調整項目合計	<u>624,818</u>	<u>808,899</u>
營運產生之現金流入(流出)	964,712	1,012,621
收取之利息	4,447	2,317
支付之利息	(76,154)	(254,950)
退還(支付)之所得稅	(61,267)	(81,740)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>831,738</u>	<u>678,248</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產—股票	-	(197,500)
處分備供出售金融資產價款	-	8,121
取得不動產、廠房及設備	(17,005)	(54,458)
處分不動產、廠房及設備	919	13,016
取得無形資產	(206)	(1,933)
存出保證金	6,291	10,781
其他資產	770	(4,685)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(9,231)</u>	<u>(226,658)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(657,390)	(706,627)
存入保證金	149	-
發放現金股利	(103,876)	(87,033)
現金增資	-	596,884
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(761,117)</u>	<u>(196,776)</u>
匯率變動之影響	14,841	(13,479)
本期現金及約當現金增加(減少)數	76,231	241,335
期初現金及約當現金餘額	922,673	681,338
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 998,904</u>	<u>922,673</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：





**英格爾科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
 (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(以下稱「本公司」)於民國七十年元月奉經濟部核准成立，註冊地址為桃園縣龜山鄉民生北路一段536號5樓。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營各種變壓器、整流器、電源供應器及各式家電用品之製造、加工、進出口買賣業務、國際貿易業務及無線通信機械器材製造業，請詳附註四(三)。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>●國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>●國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>●國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>●國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>●國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li> </ul>	2013.1.1

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

#### (1)所有權權益之變動

合併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。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	海門國際有限公司 (海門國際)	投資、商品買賣	100 %	100 %	100 %	-
海門國際	深圳英格爾電子有限公司	變壓器、電源供應器製造	100 %	100 %	100 %	-
海門國際	東莞英格爾電子有限公司	變壓器、電源供應器製造	100 %	100 %	100 %	-
海門國際	深圳英格爾新能源技術有限公司	新能源節能產銷業務及電源產銷業務	100 %	100 %	100 %	-

#### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)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。除非貨幣性之備供出售金融工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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。

### (五) 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. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

合併公司之金融資產包括：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。

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。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；後續評價按公允價值衡量，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。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合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (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，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

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，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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。

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。

### (5)金融資產之除列

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

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2)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。

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。

合併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。

#### (3)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。

#### (4)金融負債之除列

合併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。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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。

### (八)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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)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。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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合併公司，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。

#### 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，並依資產之個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：

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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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)無形資產

#### 1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.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。



## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時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。

#### (十一)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，合併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，則合併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。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售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。

合併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。

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，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

#### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

#### (十三)庫藏股票

合併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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (十四)收入認列

#### 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。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.佣金收入

當合併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。

### (十五)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。合併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。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併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高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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合併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，對合併公司而言，即具有經濟效益。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 3.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合併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。

## (十六)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的調整。

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。

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。

合併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

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。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。

### (十七)每股盈餘

合併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。合併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。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 15,280	5,481	3,696
銀行存款			
支票存款	8,266	39,300	10,587
活期存款	123,854	68,002	71,017
外幣活期存款	805,854	754,695	571,845
定期存款	<u>45,650</u>	<u>55,195</u>	<u>24,193</u>
合計	<u>\$ 998,904</u>	<u>922,673</u>	<u>681,338</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十三)。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金融資產

#### 1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量			
遠期外匯合約	\$ -	-	1,711
備供出售金融資產－流動			
受益憑證－開放型基金	4,319	4,126	10,447
備供出售金融資產－非流動			
上市(櫃)公司股票	167,875	161,516	-
合    計	\$ 172,194	165,642	12,158

本公司於民國一〇一年六月二十六日參與華美電子股份有限公司私募普通股股票3,950千股，金額197,500千元，私募完成後其持股比例為6.70%。該私募雖其受買賣限制，但考量活絡市場公開報價，再適當調整受限影響之公平價值，帳列備供出售金融資產－非流動項下。

#### 2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	102年度		101年度	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
報導日證券價格				
上漲3%	\$ 5,166	-	4,969	-
下跌3%	\$ (5,166)	-	(4,969)	-

#### 3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	-	-	-	-	-	-	40,482	美元兌人民幣	101.05.29
賣出遠期外匯	-	-	-	-	-	-	40,482	*	101.05.29

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 30,050	123,526	12,413
應收帳款	2,868,099	3,511,810	3,847,662
其他應收款	83,958	70,367	2,979,227
減：備抵呆帳	<u>(3,315)</u>	<u>(5,483)</u>	<u>(9,992)</u>
	<u>\$ 2,978,792</u>	<u>3,700,220</u>	<u>6,829,310</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期30天以下	\$ 36,589	-	7,992
逾期31~120天	981	7,165	497
逾期121~365天	-	582	-
	<u>\$ 37,570</u>	<u>7,747</u>	<u>8,489</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 1,176	4,307	5,483
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	8	8
減損損失迴轉	-	(1,000)	(1,000)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(1,176)</u>	<u>-</u>	<u>(1,176)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,315</u>	<u>3,315</u>
101年1月1日餘額	\$ 5,589	4,403	9,992
減損損失迴轉	<u>(4,413)</u>	<u>(96)</u>	<u>(4,509)</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,176</u>	<u>4,307</u>	<u>5,483</u>

3.其他應收款：

(1)合併公司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：

承購人	102.12.31				利率區間	提供擔保項目
	承購額度(千元)	轉售金額(千元)	除列金額(千元)			
中國信託商業銀行	US\$ 1,900	41,865	41,865	-	本票US\$1,710千元	
匯豐銀行	250	16,167	16,167	-	無	
合計	US\$ 2,150	58,032	58,032			

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.12.31					
承購人	承購額度(千元)	轉售金額(千元)	除列金額(千元)	利率區間	提供擔保項目
中國信託商業銀行	US\$ 1,900	49,492	49,492	-	本票US\$1,900千元
匯豐銀行	250	13,090	13,090	-	無
合計	US\$ 2,150	62,582	62,582		

應收帳款出售為無追索權，除因商業糾紛所生之不為給付的信用風險外。

- (2)合併公司於民國一〇〇年度與中國普天信息產業(股)公司簽訂銷售航空器材合約。因本公司實質僅為代理人性質，故營業收入及應收帳款係以銷售及採購成本之淨額認列，代採購之應收付帳款則分別帳列其他應收款及其他應付款項下，於民國一〇一年一月一日金額為2,879,632千元。前述代理業務已於民國一〇二年度八月到期。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$ 208,402	158,504	226,589
減：備抵損失	(10,642)	(7,681)	(19,408)
半 成 品	78,539	69,269	64,154
減：備抵損失	(8,159)	(3,402)	(4,105)
製 成 品	81,877	83,641	54,795
減：備抵損失	(4,018)	(6,102)	(5,166)
商 品	11,864	268,971	6,970
減：備抵損失	(387)	(4,023)	(3,193)
在 途 存 貨	51,824	56,307	1,495
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 409,300</u>	<u>615,484</u>	<u>322,131</u>

民國一〇二年及一〇一年度認列存貨回升利益(跌價損失)分別為(1,051)千元及3,409千元，並已列報為銷貨成本。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年度不動產、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	其 他	總 計
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 59,036	64,194	99,308	158,127	380,665
增 添	-	2,726	1,222	13,057	17,005
處 分	-	(1,720)	(466)	(18,291)	(20,477)
匯率變動之影響	-	907	5,531	4,669	11,107
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 59,036</u>	<u>66,107</u>	<u>105,595</u>	<u>157,562</u>	<u>388,300</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其 他	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ 59,036	66,215	131,123	261,421	517,795
增 添	-	14,348	8,876	31,234	54,458
處 分	-	(15,627)	(36,835)	(127,038)	(179,500)
匯率變動之影響	-	(742)	(3,856)	(7,490)	(12,088)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>59,036</u>	<u>64,194</u>	<u>99,308</u>	<u>158,127</u>	<u>380,665</u>

折舊及減損損失：

民國102年1月1日餘額	\$ -	13,367	55,109	98,027	166,503
本年度折舊	-	5,319	9,497	23,152	37,968
處 分	-	(630)	(409)	(15,320)	(16,359)
匯率變動之影響	-	242	3,224	5,157	8,623
民國102年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>18,298</u>	<u>67,421</u>	<u>111,016</u>	<u>196,735</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	24,069	76,729	186,711	287,509
本年度折舊	-	4,728	11,865	28,971	45,564
處 分	-	(15,016)	(31,240)	(112,565)	(158,821)
匯率變動之影響	-	(414)	(2,245)	(5,090)	(7,749)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>13,367</u>	<u>55,109</u>	<u>98,027</u>	<u>166,503</u>

帳面價值：

民國102年12月31日	\$ <u>59,036</u>	<u>47,809</u>	<u>38,174</u>	<u>46,546</u>	<u>191,565</u>
民國101年1月1日	\$ <u>59,036</u>	<u>42,146</u>	<u>54,394</u>	<u>74,710</u>	<u>230,286</u>
民國101年12月31日	\$ <u>59,036</u>	<u>50,827</u>	<u>44,199</u>	<u>60,100</u>	<u>214,162</u>

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產-流動	\$ 208,088	301,990	132,026
其他金融資產-非流動	1,082	2,410	3,564
存出保證金	2,804	8,833	20,123
預付設備款	871	2,176	5,373
	\$ <u>212,845</u>	<u>315,409</u>	<u>161,086</u>

1.其他金融資產-流動

主要係預付貨款項、進項稅額及受限制資產等。

2.其他金融資產-非流動

主要係無形資產。



英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司未償還短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.12.31</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.33%~1.79%	103	\$ <u>810,696</u>
<b>101.12.31</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.07%~2.18%	102	\$ 1,419,765
	CNY	7.80%~8.528%	102	<u>46,599</u>
合 計				<u>\$ 1,466,364</u>
<b>101.1.1</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	0.79%~3.03%	101	\$ 2,143,714
週轉金借款	HKD	Sibor 90天 ~Rate+2.95%	101	30,178
合 計				<u>\$ 2,173,892</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
確定給付義務現值	\$ 14,477	20,822	25,926
退休計畫資產之公允價值	<u>(5,255)</u>	<u>(4,599)</u>	<u>(5,002)</u>
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 9,222</u>	<u>16,223</u>	<u>20,924</u>

合併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

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,255千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 20,822	25,926
計畫支付之福利	(5,490)	(6,023)
當期服務成本及利息	897	1,186
精算損(益)	(1,752)	(267)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,477</u>	<u>20,822</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,599	5,002
已提撥至計畫之金額	591	1,088
計畫已支付之福利	-	(1,541)
計畫資產預計報酬	89	95
精算(損)益	(24)	(45)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,255</u>	<u>4,599</u>

### (4)認列為損益之費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本及利息	\$ 897	1,186
計畫資產預計報酬	(89)	(95)
	<u>\$ 808</u>	<u>1,091</u>
推銷費用	\$ 177	316
管理費用	546	585
研究發展費用	85	190
	<u>\$ 808</u>	<u>1,091</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 65</u>	<u>50</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 222	-
本期認列	<u>1,728</u>	<u>222</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,950</u>	<u>222</u>

(6)精算假設

A.用於精算確定福利義務現值：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

B.用於精算確定福利計畫成本：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	1.75 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫現值	\$ 14,477	20,822	25,926
計畫資產之公允價值	<u>(5,255)</u>	<u>(4,599)</u>	<u>(5,002)</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 9,222</u>	<u>16,223</u>	<u>20,924</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (1,227)</u>	<u>(1,456)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 24</u>	<u>45</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二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592千元。

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。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,547千元及2,911千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司民國一〇二年及一〇一年度依當地法令提撥退休金費用分別為18,227千元及17,035千元。

(九)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年及一〇一年度費用明細(利益)如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 69,569	72,942
調整前期之當期所得稅	<u>4,390</u>	<u>4,331</u>
	<u>73,959</u>	<u>77,273</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,453)</u>	<u>(8,307)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 70,506</u>	<u>68,966</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一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>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 5,308	(7,321)
確定福利計畫之精算(損)益	<u>294</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 5,602</u>	<u>(7,283)</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ 339,894	203,722
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 57,782	34,633
外國轄區稅率差異影響數	8,320	25,029
免稅所得	14	46
前期低(高)估	4,390	4,331
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>4,927</u>
合 計	<u>\$ 70,506</u>	<u>68,966</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外投 資損益	未實現 兌換利益	其 他	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國102年1月1日餘額	\$ 87,953	2,680	-	90,633
借記(貸記)損益表	<u>(6,246)</u>	<u>1,078</u>	<u>-</u>	<u>(5,168)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 81,707</u>	<u>3,758</u>		<u>85,465</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 89,758	8,844	-	98,602
借記(貸記)損益表	<u>(1,805)</u>	<u>(6,164)</u>	<u>-</u>	<u>(7,969)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 87,953</u>	<u>2,680</u>	<u>-</u>	<u>90,633</u>
	確定福 利計畫	長期投資 累積換算 調整數	其 他	合 計
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國102年1月1日餘額	\$ 4,196	11,275	1,947	17,418
(借記)貸記損益表	9	-	(1,724)	(1,715)
(借記)貸記其他綜合損益	(294)	-	-	(294)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	(5,308)	-	(5,308)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 3,911</u>	<u>5,967</u>	<u>223</u>	<u>10,101</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,241	3,954	1,657	9,852
(借記)貸記損益表	(7)	-	290	283
(借記)貸記其他綜合損益	(38)	-	-	(38)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	7,321	-	7,321
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 4,196</u>	<u>11,275</u>	<u>1,947</u>	<u>17,418</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一〇〇年度。

### 4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>269,716</u>	<u>186,272</u>	<u>359,507</u>
	<u>\$ 269,716</u>	<u>186,272</u>	<u>359,507</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,081</u>	<u>28,008</u>	<u>23,497</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.51 %</u>	<u>24.98 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，分別為133,344千股、133,344千股及90,533千股。前述額定股本總額均為普通股。

#### 1.增 資

本公司於民國一〇一年五月八日經股東會通過以資本公積90,533千元辦理轉增資及未分配盈餘轉增資217,582千元，合計308,115千元，此增資案業已於民國一〇一年六月七日經原行政院金融監督管理委員會申報生效在案。本公司於民國一〇一年三月八日經董事會通過以現金增資發行普通股22,000千股，後經民國一〇一年五月二十九日臨時董事會通過，向原行政院金融監督管理委員會申請調降股數為12,000千股，此增資案已於民國一〇一年六月六日經原行政院金融監督管理委員會申報生效在案，並於民國一〇一年七月十二日已辦妥變更登記。

#### 2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，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)員工紅利百分之三至十。

(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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為12,122千元及6,052千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,637千元及1,815千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。員工紅利若擬以股票配發者，其股數計算基礎係依據股東會議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。上述民國一〇二年度之員工紅利及董事監察人酬勞計15,759千元尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年五月八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ 0.80	103,876	1.00	87,033
股票	-	-	2.50	217,582
合計		<u>\$ 103,876</u>		<u>304,615</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額及董事會決議內容並無差異。

### 4.庫藏股

單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	3,500	-	-	3,500

(1)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。

(2)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。

### (十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年度	101年度
基本每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 269,388	134,756
普通股加權平均流通在外股數(千股)	129,844	123,844
基本每股盈餘(元)	\$ 2.07	1.09
稀釋每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 269,388	134,756
普通股加權平均流通在外股數(千股)	129,844	123,844
潛在普通股影響數－員工分紅(千股)	596	269
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	130,440	124,113
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.07	1.09

### (十二)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 4,438	2,318

#### 2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益	\$ 178,970	(65,305)
壞帳轉回利益	2,168	172
處分不動產、廠房及設備損失	(3,199)	(7,663)
其他利益	12,978	11,580
	\$ 190,917	(61,216)



英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	\$ <u>74,858</u>	<u>254,153</u>

(十三)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	1,711
備供出售金融資產	172,194	165,462	10,447
現金及約當現金	998,904	922,673	681,338
應收票據、應收帳款及其他應收款	2,978,792	3,700,220	6,829,310
存出保證金	2,804	8,833	20,123
合 計	<u>\$ 4,152,694</u>	<u>4,797,188</u>	<u>7,542,929</u>

金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	1,711
短期借款	810,696	1,466,364	2,173,892
應付款項	1,094,179	1,590,997	3,748,346
存入保證金	4,947	4,798	4,798
合 計	<u>\$ 1,909,822</u>	<u>3,062,159</u>	<u>5,928,747</u>

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為4,152,694千元、4,797,368千元及7,542,929千元。

(2)信用風險集中情況請詳附註十四說明。

3.流動性風險

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>
102年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 810,696	(812,786)	(812,786)	-	-
應付帳款及其他應付款	<u>1,094,179</u>	<u>(1,094,179)</u>	<u>(1,031,621)</u>	<u>(62,558)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,904,875</u>	<u>(1,906,965)</u>	<u>(1,844,407)</u>	<u>(62,558)</u>	<u>-</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,466,364	(1,496,108)	(1,496,108)	-	-
應付帳款及其他應付款	<u>1,590,997</u>	<u>(1,590,997)</u>	<u>(1,583,027)</u>	<u>(7,973)</u>	-
	<u>\$ 3,057,361</u>	<u>(3,087,105)</u>	<u>(3,079,135)</u>	<u>(7,973)</u>	-
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 30,178	(30,837)	(30,837)	-	-
無擔保銀行借款	2,143,714	(2,168,650)	(2,168,650)	-	-
應付帳款及其他應付款	3,748,346	(3,748,346)	(3,726,310)	(21,810)	(226)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	<u>1,711</u>	<u>(1,711)</u>	<u>(1,711)</u>	-	-
	<u>\$ 5,923,949</u>	<u>(5,949,544)</u>	<u>(5,927,508)</u>	<u>(21,810)</u>	<u>(226)</u>

### 4. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 93,974	29.8050	2,800,895	39,416	29.0400	1,144,655	38,664	30.2750	1,170,564
港幣	1,586	3.8430	6,095	1,668	3.7470	6,249	1,576	3.8970	6,142
人民幣	166,277	4.9190	817,917	583,046	4.6600	2,716,997	1,298,037	4.8070	6,239,665
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	70,584	29.8050	2,103,756	119,507	29.0400	3,470,471	208,971	30.2750	6,326,596
港幣	6,837	3.8430	26,275	12,040	3.7470	45,115	32,654	3.8970	127,253

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣等貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少37,614千元及8,809千元。

### 5. 利率分析

合併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。

合併公司之短期借款皆採固定利率，故未有利率變動之曝險。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 6.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.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。

C.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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年12月31日</b>				
備供出售金融資產	\$			
開放型基金	4,319	-	-	4,319
私募上市(櫃)普通股	-	167,875	-	167,875
	<u>\$ 4,319</u>	<u>167,875</u>	<u>-</u>	<u>172,194</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產	\$			
開放型基金	4,126	-	-	4,126
私募上市(櫃)普通股	-	161,516	-	161,516
	<u>\$ 4,126</u>	<u>161,516</u>	<u>-</u>	<u>165,642</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約－非避險	\$ -	1,711	-	1,711
備供出售金融資產				
開放型基金	10,447	-	-	10,447
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約－非避險	-	(1,711)	-	(1,711)
	<u>\$ 10,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,447</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

#### 2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

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，而減損損失均在管理當局預期之內。合併公司於民國一〇二年及一〇一年與普天集團商品買賣交易所產生營業收入分別為8,290,087千元及10,629,282千元，占營業收入52%及58%，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之應收帳款餘額分別為2,269,600千元、2,910,349千元及3,209,237千元，占應收帳款總額79%、83%及84%；截至民國一〇一年一月一日之其他應收款餘額為2,879,632千元，占其他應收款總額97%。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天至180天，其信用風險尚能有效控管。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

合併公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，均無提供任何非關係人背書保證。母子公司間背書保證已於編製合併報告時沖銷。

## 4. 流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

## 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，而影響合併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。

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有港幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、人民幣及港幣。

## (十五) 資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇二年合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率於27%至72%之間。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 2,078,112	3,254,835	6,124,726
減：現金及約當現金	<u>(998,904)</u>	<u>(922,673)</u>	<u>(681,338)</u>
淨負債	1,079,208	2,332,162	5,443,388
權益總額	<u>2,895,589</u>	<u>2,696,173</u>	<u>2,121,435</u>
資本總額	<u>\$ 3,974,797</u>	<u>5,028,335</u>	<u>7,564,823</u>
負債資本比率	<u>27.15 %</u>	<u>46.38 %</u>	<u>71.96 %</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>66,382</u>

合併公司對上述公司之進貨價並無一般非關係人交易對象可資比較，係按雙方議定價格計算，付款方式係採預付。

##### 2. 研究發展費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>-</u>

##### 3. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>17,772</u>	<u>15,133</u>

#### (三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 11,392	17,803
退職後福利	44	303
	<u>\$ 11,436</u>	<u>18,106</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年及一〇一年提供汽車予主要管理階層使用之成本分別為2,934千元及2,750千元。

合併公司於民國一〇一年租賃汽車供主要管理階層使用之租金支出為308千元。

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他流動資產：				
受限制銀行存款	銀行借款	\$ 5,067	4,660	-
其他非流動資產：				
存出保證金	租賃及貸款保證金等	2,804	8,833	20,123
		<u>\$ 7,871</u>	<u>13,493</u>	<u>20,123</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.合併公司為借款、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一〇二年及一〇一年底分別為910,000千元、美金136,410千元及875,000千元、美金148,600千元。
- 2.合併公司截至民國一〇二年十二月底，未來一年應給付之租金為12,586千元。
- 3.本公司於民國九十九年二月五日與中國普天信息產業(股)公司簽訂三年期代採購合約，合約總交易金額為30億港幣。基於三年的合作基礎上，於民國一〇二年一月二十四日復與中國普天信息產業(股)公司簽訂現代農業科技及環境科技等領域之擴大合作協議。
- 4.本公司分別於民國一〇〇年十月三十一日及一〇一年九月十日與中國普天信息產業(股)公司簽訂一年期銷售航空器材合約。

(二)或有負債：

- 1.雅領股份有限公司(原名為松永光電科技股份有限公司，於民國一〇二年一月十日更名)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。本公司因確信雅領股份有限公司提告之理由與事實不符，故於民國一〇〇年三月三十一日提出反訴。上述兩案，目前已由台灣桃園地方法院民事庭於民國一〇二年三月二十九日判定本公司應支付3,971千元，雅領公司應支付2,700千元。雙方對於判決不服，分別於民國一〇二年八月及九月提起上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、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報告附註(續)

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	102年度			101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	218,101	88,305	306,406	251,757	113,668	365,425
勞健保費用	-	3,049	3,049	-	5,427	5,427
退休金費用	17,369	3,213	20,582	16,151	4,886	21,037
其他員工福利費用	13,962	6,928	20,890	4,918	8,675	13,593
折舊費用	32,320	5,649	37,969	37,950	7,614	45,564
攤銷費用	-	1,534	1,534	103	3,161	3,264

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 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	深圳英格爾電 子有限公司	深圳英格爾新能 源技術有限公司	其他應 收款一 關係人	是	62,478	49,190	49,190	7.8%	2	-	營業周轉	-	無	-	1,158,236	1,158,236

註1：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期融通資金之必要。

註2：個別對象資金貸與限額，以不超過雙方間業務往來金額為限，資金貸與總額以不超過本公司淨值40%為限。

註3：依公開發行公司之資金貸與及背書保證處理準則第三條第四項規定，公開發行公司直接持有表法權股份百分之百之國外子孫公司間之資金貸與及背書保證不受限額限制。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

註5：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

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 額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	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 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大陸 地區背書保 證
		公司名稱	關係										
1	本公司	海門國際有 限公司		1,158,236	206,900	206,900	130,668	-	7.15%	1,447,795	Y		

註1：本公司對外背書保證總額不得達本公司最近期財報淨值之百分之五十，本公司對單一子公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註2：上列交易已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告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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 股或出資情形	備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	富邦大中華成長基金	-	備供出售金融資 產—流動	300	1,566	-	1,566	- %	
"	瑞士銀行盧森堡中改基金	-	"	-	2,753	-	2,753	- %	
"	華美電子股份有限公司	-	備供出售金融資 產—非流動	3,950	167,875	6.70 %	167,875	6.70 %	

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：差異係未實現毛損之影響數。

註3：上列交易已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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	海門國際有 限公司	子公司	進貨	10,333,250	99 %	一-三個月	-	三個月	(1,038,457)	(98)%	
海門國際有限公司	深圳英格爾 電子有限公司	"	"	2,215,813	14 %	"	-	"	(86,916)	(27)%	
"	英格爾科技 股份有限公司	母公司	銷貨	10,333,250	(67)%	"	-	"	1,038,457	91 %	
深圳英格爾電子有 限公司	海門國際有 限公司	"	"	2,215,813	(100)%	"	-	"	86,916	100 %	

註：上列交易已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：

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 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	1,038,457	9.76	-		-	-

註：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	英格爾科技股份有限公司	海門國際有限公司	1	進貨	10,333,250	按雙方議定價格計算	65%
0	"	"	1	應付帳款	1,038,457	付款期間約一~三個月	21%
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	10,333,250	按雙方議定價格計算	65%
1	"	"	2	應收帳款	1,038,457	收款期間約一~三個月	21%
1	"	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	2,215,813	按雙方議定價格計算	14%
1	"	"	3	應付帳款	86,916	付款期間約一~三個月	2%
1	"	東莞英格爾電子有限公司	3	應付帳款	71,189	付款期間約一~三個月	1%
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	2,215,813	按雙方議定價格計算	14%
2	"	"	3	應收帳款	86,916	收款期間約一~三個月	2%
2	"	深圳英格爾新能源技術有限公司	3	其他應收款	55,774	收款期間約一~三個月	1%
3	東莞英格爾電子有限公司	"	3	應收帳款	71,189	收款期間約一~三個月	1%
4	深圳英格爾新能源技術有限公司	深圳英格爾電子有限公司	3	其他應付款	55,774	付款期間約一~三個月	1%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	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(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	634,121	634,121	160,000	100.00%	1,079,706	-%	(35,195)	(36,740)	子公司差異係未實現銷貨毛損

註：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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	135,267	(二)	135,267	-	-	135,267	-	100.00%	100.00%	(39,543)	25,067	-
東莞英格爾電子有限公司	家電用品、變電器之產銷業務	86,409	(二)	86,409	-	-	86,409	-	100.00%	100.00%	(8,140)	79,611	-

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	被投資 公司	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持 股或出資情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額						
深圳英格爾新能 源技術有限公司	新能源節 能產銷業 務及電源 產銷業務	32,951	(二)	32,951	-	-	32,951	-	100.00%	100.00%	(5,843)	(5,937)	-

### 2. 赴大陸地區投資限額：

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(註三)
254,627	254,627	1,737,353

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。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：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併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、深圳英格爾新能源技術有限公司。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。深圳英格爾新能源技術有限公司係從事照明燈具製造及電源供應器產銷業務。

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門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。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102 年度	英格爾 科 技	海門國際	深 圳 英 格 爾	東 莞 英 格 爾	深圳英格 爾新能源	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 10,825,047	4,990,479	-	-	26,126	-	15,841,652
部門間收入	-	10,333,250	2,215,813	-	9,183	(12,558,246)	-
利息收入	2,358	1,274	693	65	48	-	4,438
收入合計	<u>\$ 10,827,405</u>	<u>15,325,003</u>	<u>2,216,506</u>	<u>65</u>	<u>35,357</u>	<u>(12,558,246)</u>	<u>15,846,090</u>
利息費用	\$ 15,546	58,094	1,218	-	-	-	74,858
折舊與攤銷	6,229	687	31,044	-	1,542	-	39,502
應報導部門損益	<u>\$ 269,388</u>	<u>(35,195)</u>	<u>(39,543)</u>	<u>(8,140)</u>	<u>(5,843)</u>	<u>88,721</u>	<u>269,388</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,963,720</u>	<u>1,481,087</u>	<u>814,024</u>	<u>81,533</u>	<u>64,649</u>	<u>(2,431,312)</u>	<u>4,973,701</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,068,131</u>	<u>401,291</u>	<u>788,956</u>	<u>1,922</u>	<u>70,586</u>	<u>(1,252,774)</u>	<u>2,078,112</u>
101 年度							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 13,166,163	5,172,909	-	-	60,717	-	18,399,789
部門間收入	-	12,594,534	1,933,310	581,243	81	(15,109,168)	-
利息收入	641	437	953	254	33	-	2,318
收入總計	<u>\$ 13,166,804</u>	<u>17,767,880</u>	<u>1,934,263</u>	<u>581,497</u>	<u>60,831</u>	<u>(15,109,168)</u>	<u>18,402,107</u>
利息費用	\$ 116,710	134,149	2,569	-	725	-	254,153
折舊與攤銷	7,591	649	29,128	10,546	914	-	48,828
應報導部門損益	<u>\$ 134,756</u>	<u>(15,016)</u>	<u>(14,963)</u>	<u>(116,221)</u>	<u>(12,129)</u>	<u>158,329</u>	<u>134,756</u>
應報導部門資產	<u>\$ 5,445,370</u>	<u>2,126,710</u>	<u>728,287</u>	<u>88,847</u>	<u>78,557</u>	<u>(2,516,763)</u>	<u>5,951,008</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,749,197</u>	<u>1,042,944</u>	<u>666,405</u>	<u>5,576</u>	<u>78,547</u>	<u>(1,287,834)</u>	<u>3,254,835</u>

### (三) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	102 年度	101 年度
消費性電子產品	\$ 13,760,067	15,628,942
電源供應器	1,990,637	2,340,740
其他	90,948	430,107
合 計	<u>\$ 15,841,652</u>	<u>18,399,789</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 191,589	180,222
美 國	404,785	487,745
中國大陸	13,861,041	16,283,117
以色列	611,108	538,911
日本	519,610	689,041
其他國家	253,519	220,753
合 計	\$ 15,841,652	18,399,789
非流動資產：		
臺 灣	\$ 102,790	108,639
中國大陸	93,532	118,942
合 計	\$ 196,322	227,581

### (五)主要客戶資訊

	102年度	101年度
甲客戶	\$ 7,278,749	5,014,965
乙客戶	1,011,338	5,614,317
丙客戶	3,758,179	2,506,302
	\$ 12,048,266	13,135,584

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>						
現金及約當現金	\$ 922,673	-	922,673	681,338	-	681,338
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	1,711	-	1,711
備供出售金融資產-流動	4,126	-	4,126	10,447	-	10,447
應收票據淨額	123,526	-	123,526	12,413	-	12,413
應收帳款淨額	3,509,542	-	3,509,542	3,840,885	-	3,840,885
其他應收款	67,152	-	67,152	2,976,012	-	2,976,012
存 貨	615,484	-	615,484	322,131	-	322,131
其他流動資產	301,990	-	301,990	132,026	-	132,026
流動資產合計	<u>5,544,493</u>	<u>-</u>	<u>5,544,493</u>	<u>7,976,963</u>	<u>-</u>	<u>7,976,963</u>
備供出售金融資產-非流動	161,516	-	161,516	-	-	-
不動產、廠房及設備	216,338	(2,176)	214,162	235,659	(5,373)	230,286
遞延所得稅資產	-	17,418	17,418	-	9,852	9,852
其他非流動資產	11,243	2,176	13,419	23,687	5,373	29,060
非流動資產合計	<u>389,097</u>	<u>17,418</u>	<u>406,515</u>	<u>259,346</u>	<u>9,852</u>	<u>269,198</u>
資產總計	<u>\$ 5,933,590</u>	<u>17,418</u>	<u>5,951,008</u>	<u>8,236,309</u>	<u>9,852</u>	<u>8,246,161</u>
<b>負 債</b>						
短期借款	\$ 1,466,364	-	1,466,364	2,173,892	-	2,173,892
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	1,711	-	1,711
應付帳款	1,421,051	-	1,421,051	734,154	-	734,154
其他應付款	169,946	-	169,946	3,014,192	-	3,014,192
當期所得稅負債	35,967	-	35,967	34,654	-	34,654
其他流動負債	49,853	-	49,853	48,986	(7,187)	41,799
流動負債	<u>3,143,181</u>	<u>-</u>	<u>3,143,181</u>	<u>6,007,589</u>	<u>(7,187)</u>	<u>6,000,402</u>
遞延所得稅負債	74,008	16,625	90,633	82,451	16,151	98,602
應計退休金負債	11,556	4,667	16,223	15,698	5,226	20,924
存入保證金	4,798	-	4,798	4,798	-	4,798
非流動負債合計	<u>90,362</u>	<u>21,292</u>	<u>111,654</u>	<u>102,947</u>	<u>21,377</u>	<u>124,324</u>
負債總計	<u>3,233,543</u>	<u>21,292</u>	<u>3,254,835</u>	<u>6,110,536</u>	<u>14,190</u>	<u>6,124,726</u>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>						
普通股股本	1,333,444	-	1,333,444	905,329	-	905,329
資本公積	1,380,365	-	1,380,365	994,014	-	994,014
保留盈餘						
法定盈餘公積	119,233	-	119,233	81,950	-	81,950
特別盈餘公積	23,495	-	23,495	57,218	-	57,218
累積盈虧	190,146	(3,874)	186,272	363,845	(4,338)	359,507
其他權益	(346,636)	-	(346,636)	(276,583)	-	(276,583)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,700,047</u>	<u>(3,874)</u>	<u>2,696,173</u>	<u>2,125,773</u>	<u>(4,338)</u>	<u>2,121,435</u>
權益總計	<u>2,700,047</u>	<u>(3,874)</u>	<u>2,696,173</u>	<u>2,125,773</u>	<u>(4,338)</u>	<u>2,121,435</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,933,590</u>	<u>17,418</u>	<u>5,951,008</u>	<u>8,236,309</u>	<u>9,852</u>	<u>8,246,161</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 18,399,789	-	18,399,789
營業成本	(17,530,847)	-	(17,530,847)
營業毛利	868,942	-	868,942
營業費用			
推銷費用	(203,553)	46	(203,507)
管理費用	(124,749)	230	(124,519)
研發費用	(24,204)	61	(24,143)
營業費用合計	(352,506)	337	(352,169)
營業淨利	516,436	337	516,773
營業外收入及支出：			
其他收入	2,318	-	2,318
其他利益及損失	(61,216)	-	(61,216)
財務成本	(254,153)	-	(254,153)
稅前淨利	203,385	337	203,722
所得稅費用	(68,909)	(57)	(68,966)
本期淨利	134,476	280	134,756
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43,065)	-	(43,065)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(34,309)	-	(34,309)
確定福利計畫之精算利益(損失)	222	-	222
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	7,283	-	7,283
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(69,869)	-	(69,869)
本期綜合損益總額	\$ 64,607	280	64,887
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.09	-	1.09
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.08	0.01	1.09
繼續營業單位			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.09	-	1.09
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.08	0.01	1.09

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日及12月31日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額分別為5,226千元及4,667千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年度並因此調整應認列之退休金費用為337千元。另此損益調整數影響民國101年1月1日及12月31日遞延所得稅資產—非流動，分別為(888)千元及95千元。對民國101年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用57千元，影響其他綜合損益38千元。
- 2.依照我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目；惟轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。另我國會計準則規定，遞延所得稅資產係於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額，惟轉換至IFRSs後，僅於所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，而不再使用備抵評價科目。且遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為8,844千元及2,680千元；合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為1,657千元及1,947千元。淨額互抵之遞延所得稅資產與負債總額表達，致民國101年1月1日及12月31日遞延所得稅資產與負債各增加17,358千元及16,151千元。
- 3.依我國會計準則，合併公司預付設備款原係帳列固定資產項下，惟轉換至IFRSs後，依其性質屬預付款項，故應予重分類至預付款項—非流動項下；依此，合併公司於民國101年12月31日及1月1日將依我國會計準則原分類固定資產項下重分類至預付款項—非流動項下之金額分別為2,176千元及5,373千元。



## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030125

號

會員姓名：(1) 吳惠蘭 (簽章)  
(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) 台省會證字第一六〇七號  
(2) 台省會證字第二七四四號

委託人統一編號：43869091

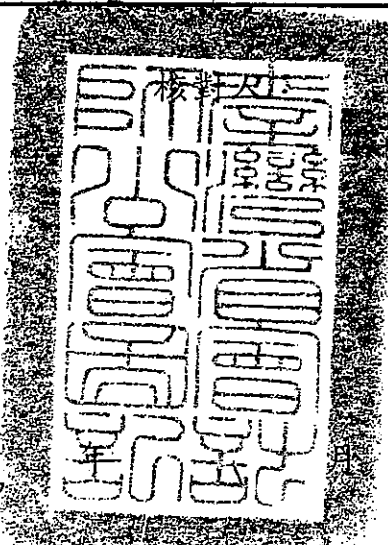
印鑑證明書用途：辦理 英格爾科技股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳惠蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊柳鋒	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

103

15 日