

股票代碼：8287

# 英格爾科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26~27
(十四)部門資訊	27~29
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~33

## 會計師核閱報告

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

英格爾科技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年六月三十日其資產總額分別為74,488千元及694,408千元，分別佔合併資產總額之1%及7%，負債總額分別為13,572千元及795,789千元，分別佔合併負債總額之1%及12%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為損失2,325千元、損失27,397千元、損失11,649千元及損失8,018千元，分別佔合併綜合損益之(2)%、134%、(5)%及(17)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳 惠 蘭

會 計 師：

楊 柳 鋒

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 一〇二 年 八 月 十二 日

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

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金(附註六(一))	\$ 1,226,399	24	922,673	16	1,330,270	14	681,338	8	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 927,000	18	1,466,364	25	3,262,343	34	2,173,892	26	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動(附註六(二)及(十四))	-	-	-	-	-	-	1,711	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動(附註六(二)及(十四))	-	-	-	-	-	-	1,711	-	
1125 備供出售金融資產－流動 (附註六(二)及(十四))	3,744	-	4,126	-	11,186	-	10,447	-	2170 應付帳款	888,191	17	1,421,051	24	1,048,105	11	734,154	9	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	57,343	1	123,526	2	11,462	-	12,413	-	2200 其他應付款	272,221	5	169,947	3	2,355,429	25	3,014,192	37	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十四))	2,807,226	55	3,509,542	59	4,653,934	49	3,840,885	47	2230 當期所得稅負債	54,979	1	35,967	1	29,261	-	34,654	-	
1200 其他應收款(附註六(四)及(十四))	188,903	4	67,152	1	2,312,636	24	2,976,012	36	2300 其他流動負債	33,169	1	49,854	1	58,888	1	41,799	1	
1310 存貨(附註六(五))	369,343	7	615,484	10	498,850	5	322,131	4	<b>流動負債合計</b>	<u>2,175,560</u>	<u>42</u>	<u>3,143,183</u>	<u>54</u>	<u>6,754,026</u>	<u>71</u>	<u>6,000,402</u>	<u>73</u>	
1470 其他流動資產(附註七(三)及八)	45,231	1	301,990	5	260,609	3	132,026	2	<b>非流動負債：</b>									
<b>流動資產合計</b>	<u>4,698,189</u>	<u>92</u>	<u>5,544,493</u>	<u>93</u>	<u>9,078,947</u>	<u>95</u>	<u>7,976,963</u>	<u>97</u>	2570 遞延所得稅負債	85,768	2	90,633	2	90,762	1	98,602	1	
<b>非流動資產：</b>									2640 應計退休金負債(附註六(九))	10,827	-	16,443	-	20,932	-	20,924	-	
1523 備供出售金融資產－非流動 (附註六(二)及(十四))	192,721	4	161,516	3	-	-	-	-	2645 存入保證金	4,947	-	4,798	-	4,798	-	4,798	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	204,737	4	214,162	4	236,574	3	230,286	3	<b>非流動負債合計</b>	<u>101,542</u>	<u>2</u>	<u>111,874</u>	<u>2</u>	<u>116,492</u>	<u>1</u>	<u>124,324</u>	<u>1</u>	
1840 遞延所得稅資產	10,253	-	17,456	-	12,786	-	9,852	-	<b>負債總計</b>	<u>2,277,102</u>	<u>44</u>	<u>3,255,057</u>	<u>56</u>	<u>6,870,518</u>	<u>72</u>	<u>6,124,726</u>	<u>74</u>	
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	4,401	-	13,419	-	221,097	2	29,060	-	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
<b>非流動資產合計</b>	<u>412,112</u>	<u>8</u>	<u>406,553</u>	<u>7</u>	<u>470,457</u>	<u>5</u>	<u>269,198</u>	<u>3</u>	3110 普通股股本	1,333,444	26	1,333,444	22	1,025,329	11	905,329	11	
									3150 待分配股票股利	-	-	-	-	308,115	3	-	-	
										<u>1,333,444</u>	<u>26</u>	<u>1,333,444</u>	<u>22</u>	<u>1,333,444</u>	<u>14</u>	<u>905,329</u>	<u>11</u>	
									<b>資本公積：</b>									
									3211 資本公積－普通股股票溢價	1,298,988	25	1,298,988	22	1,298,988	14	913,036	11	
									3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價	69,901	1	69,901	1	69,901	1	69,901	1	
									3271 資本公積－員工認股權	11,476	-	11,476	-	11,476	-	11,077	-	
										<u>1,380,365</u>	<u>26</u>	<u>1,380,365</u>	<u>23</u>	<u>1,380,365</u>	<u>15</u>	<u>994,014</u>	<u>12</u>	
									<b>保留盈餘：</b>									
									3310 法定盈餘公積	132,681	3	119,233	2	119,233	1	81,950	1	
									3320 特別盈餘公積	93,549	2	23,495	-	23,495	-	57,218	1	
									3351 累積盈虧	177,100	3	186,088	3	111,253	1	359,507	4	
										<u>403,330</u>	<u>8</u>	<u>328,816</u>	<u>5</u>	<u>253,981</u>	<u>2</u>	<u>498,675</u>	<u>6</u>	
									<b>其他權益：</b>									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(23,122)	-	(54,995)	(1)	(32,311)	-	(19,251)	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	(7,730)	-	(38,553)	(1)	(3,505)	-	(4,244)	-	
									3500 庫藏股票	(253,088)	(4)	(253,088)	(4)	(253,088)	(3)	(253,088)	(3)	
										<u>(283,940)</u>	<u>(4)</u>	<u>(346,636)</u>	<u>(6)</u>	<u>(288,904)</u>	<u>(3)</u>	<u>(276,583)</u>	<u>(3)</u>	
									<b>權益總計(附註六(十一))</b>	<u>2,833,199</u>	<u>56</u>	<u>2,695,989</u>	<u>44</u>	<u>2,678,886</u>	<u>28</u>	<u>2,121,435</u>	<u>26</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 5,110,301</u>	<u>100</u>	<u>5,951,046</u>	<u>100</u>	<u>9,549,404</u>	<u>100</u>	<u>8,246,161</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,110,301</u>	<u>100</u>	<u>5,951,046</u>	<u>100</u>	<u>9,549,404</u>	<u>100</u>	<u>8,246,161</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：梁育正

經理人：梁育正

會計主管：高立身

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 3,926,844	100	4,001,974	97	8,270,506	100	8,820,429	99
4800 其他營業收入	4,268	-	141,875	3	61,302	-	141,875	1
4170 減：銷貨退回	5,502	-	-	-	5,502	-	114	-
4190 銷貨折讓	8,316	-	12,504	-	14,490	-	18,775	-
4000 營業收入淨額	3,917,294	100	4,131,345	100	8,311,816	100	8,943,415	100
5000 營業成本	3,805,194	97	3,946,406	96	8,069,038	97	8,526,220	95
營業毛利	112,100	3	184,939	4	242,778	3	417,195	5
營業費用：								
6100 推銷費用	37,369	1	56,699	1	71,511	1	94,843	1
6200 管理費用	26,251	1	26,197	1	53,238	-	50,978	1
6300 研究發展費用	4,198	-	4,098	-	8,709	-	8,722	-
6000 營業費用合計	67,818	2	86,994	2	133,458	1	154,543	2
營業淨利	44,282	1	97,945	2	109,320	2	262,652	3
營業外收入及支出(附註六(十三))：								
7010 其他收入	1,409	-	389	-	2,396	-	618	-
7020 其他利益及損失	83,713	2	(83,380)	(2)	178,161	2	(93,982)	(1)
7050 財務成本	(9,718)	-	(48,957)	(1)	(69,459)	(1)	(91,870)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	75,404	2	(131,948)	(3)	111,098	1	(185,234)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	119,686	3	(34,003)	(1)	220,418	3	77,418	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	22,039	-	(3,859)	-	42,250	1	17,497	-
8200 本期淨利(淨損)	97,647	3	(30,144)	(1)	178,168	2	59,921	1
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	10,172	-	12,527	-	38,401	1	(15,735)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價(損)益	41,519	1	(730)	-	30,823	-	739	-
8360 確定福利計畫精算(損)益	-	-	-	-	222	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成相關之所得稅	1,729	-	2,130	-	6,528	-	(2,675)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	49,622	1	9,667	-	62,918	1	(12,321)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 147,609	4	(20,477)	(1)	241,086	3	47,600	1
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.75		(0.26)		1.37		0.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.75		(0.26)		1.37		0.51	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：梁育正

經理人：梁育正

會計主管：高立身

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  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

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			權益總計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫 藏 股	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 905,329	-	994,014	81,950	57,218	359,507	(19,251)	(4,244)	(253,088)	2,121,435
本期淨利	-	-	-	-	-	59,921	-	-	-	59,921
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,060)	739	-	(12,321)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	59,921	(13,060)	739	-	47,600
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	37,283	-	(37,283)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(87,033)	-	-	-	(87,033)
普通股股票股利	-	217,582	-	-	-	(217,582)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(33,723)	33,723	-	-	-	-
資本公積轉增資配發股票股利	-	90,533	(90,533)	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	120,000	-	476,884	-	-	-	-	-	-	596,884
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,025,329	308,115	1,380,365	119,233	23,495	111,253	(32,311)	(3,505)	(253,088)	2,678,886
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,333,444	-	1,380,365	119,233	23,495	186,088	(54,995)	(38,553)	(253,088)	2,695,989
本期淨利	-	-	-	-	-	178,168	-	-	-	178,168
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	222	31,873	30,823	-	62,918
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	178,390	31,873	30,823	-	241,086
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,448	-	(13,448)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	70,054	(70,054)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(103,876)	-	-	-	(103,876)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,333,444	-	1,380,365	132,681	93,549	177,100	(23,122)	(7,730)	(253,088)	2,833,199

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：梁育正

經理人：梁育正

會計主管：高立身

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 220,418	77,418
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,394	23,502
攤銷費用	909	1,988
呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,009)	(92)
利息費用	69,459	91,870
利息收入	(2,396)	(618)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,132	486
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	49
不影響現金流量之收益費損項目合計	89,489	117,185
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	68,803	951
應收帳款	742,259	(917,374)
其他應收款	79,557	1,017,166
存貨	261,812	(182,758)
其他流動資產	70,654	(120,239)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,223,085	(202,254)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(580,355)	434,205
其他應付款	3,151	(1,442,564)
其他流動負債	(29,977)	342,065
應計退休金負債	(5,394)	8
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(612,575)	(666,286)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	610,510	(868,540)
調整項目合計	699,999	(751,355)
營運產生之現金流入(流出)	920,417	(673,937)
收取之利息	2,293	622
支付之利息	(70,686)	(89,499)
退還(支付)之所得稅	(28,059)	(30,887)
營業活動之淨現金流入(流出)	823,965	(793,701)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(10,422)	(35,273)
處分不動產、廠房及設備	918	3,159
其他非流動資產增加	6,309	(203,050)
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,195)	(235,164)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(540,719)	1,082,444
存入保證金增加	149	-
現金增資	-	596,884
籌資活動之淨現金流入(流出)	(540,570)	1,679,328
匯率變動對現金之影響	23,526	(1,531)
本期現金增加(減少)數	303,726	648,932
期初現金餘額	922,673	681,338
期末現金餘額	\$ 1,226,399	1,330,270

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：梁育正

經理人：梁育正

會計主管：高立身



**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**

**合併財務季報告附註**

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、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六月三十日之合併財務季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(二)。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過。

**三、新發布與修訂準則及解釋之適用**

合併公司對於尚未採用之新發布與修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

**四、重大會計政策之彙總說明**

**(一) 遵循聲明**

本合併財務季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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據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所涵蓋期間內，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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	海門國際有限公司	投資、商品 買賣	100 %	100 %	100 %	100 %	-
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 %	100 %	100 %	-
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 %	100 %	100 %	-
海門國際有 限公司	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 %	100 %	-

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### 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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依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一致。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 12,973	5,481	7,977	3,696
銀行存款				
支票存款	164,447	39,300	19,590	10,587
活期存款	309,913	68,002	675,100	71,017
外幣活期存款	551,019	754,695	606,687	571,845
定期存款	<u>188,047</u>	<u>55,195</u>	<u>20,916</u>	<u>24,193</u>
合    計	<u>\$ 1,226,399</u>	<u>922,673</u>	<u>1,330,270</u>	<u>681,338</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
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	3,744	4,126	11,186	10,447
備供出售金融資產－非流動				
上市(櫃)公司股票	<u>192,721</u>	<u>161,516</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合    計	<u>\$ 196,465</u>	<u>165,642</u>	<u>11,186</u>	<u>12,158</u>

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：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.6.30</u>	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
報導日證券價格				
上漲3%	\$ <u>7,203</u>	<u>-</u>	<u>4,616</u>	<u>-</u>
下跌3%	\$ <u>(7,203)</u>	<u>-</u>	<u>(4,616)</u>	<u>-</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,482	美元兌	101.05.29
外匯											人民幣	
賣出遠期	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,482	"	101.05.29
外匯												

### (三)應收票據、應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$ 57,343	123,526	11,462	12,413
應收帳款	2,808,485	3,511,810	4,660,619	3,847,662
減：備抵呆帳	(1,259)	(2,268)	(6,685)	(6,777)
	<u>\$ 2,864,569</u>	<u>3,633,068</u>	<u>4,665,396</u>	<u>3,853,298</u>

截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

### (四)其他應收款

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：

102.6.30						
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	57,305	57,305	-	本票US\$1,710千元	
匯豐銀行	US\$ 250	14,453	14,453	-	無	
101.6.30						
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	60,049	60,049	-	本票US\$1,900千元	
匯豐銀行	US\$ 430	12,815	12,815	-	無	

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。

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，於民國一〇一年六月三十日及一月一日金額分別為2,031,683千元及2,879,632千元。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 174,523	158,504	270,869	226,589
減：備抵損失	(7,781)	(7,681)	(17,319)	(19,408)
半 成 品	59,949	69,269	69,595	64,154
減：備抵損失	(7,815)	(3,402)	(3,972)	(4,105)
製 成 品	88,665	83,641	79,123	54,795
減：備抵損失	(4,653)	(6,102)	(4,791)	(5,166)
商 品	10,448	268,971	8,383	6,970
減：備抵損失	(1,161)	(4,023)	(3,196)	(3,193)
在 途 存 貨	57,168	56,307	100,158	1,495
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>\$ 369,343</u>	<u>615,484</u>	<u>498,850</u>	<u>322,131</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列存貨回升利益(跌價損失)分別為(1,713)千元、(408)千元、605千元及1,981千元，並已列報為銷貨成本。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國102年1月1日餘額 \$	59,036	64,194	99,308	158,127	380,665
增 添	-	1,071	765	8,586	10,422
處 分	-	(1,707)	(241)	(12,950)	(14,898)
匯率變動之影響	-	1,961	4,874	4,217	11,052
民國102年6月30日餘額 \$	<u>59,036</u>	<u>65,519</u>	<u>104,706</u>	<u>157,980</u>	<u>387,241</u>
民國101年1月1日餘額 \$	59,036	66,215	131,123	261,421	517,795
增 添	-	4,846	6,280	24,147	35,273
處 分	-	(164)	(8,581)	(43,461)	(52,206)
匯率變動之影響	-	3,955	(2,895)	(8,987)	(7,927)
民國101年6月30日餘額 \$	<u>59,036</u>	<u>74,852</u>	<u>125,927</u>	<u>233,120</u>	<u>492,935</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其 他	總 計
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	-	2,699	4,730	11,965	19,394
處 分	-	(626)	(213)	(10,009)	(10,848)
匯率變動之影響	-	192	2,787	4,476	7,455
民國102年6月30日餘額\$	<u>-</u>	<u>15,632</u>	<u>62,413</u>	<u>104,459</u>	<u>182,504</u>
民國101年1月1日餘額 \$	-	24,069	76,729	186,711	287,509
本年度折舊	-	2,152	6,649	14,701	23,502
處 分	-	(155)	(7,337)	(41,069)	(48,561)
匯率變動之影響	-	(339)	(1,691)	(4,059)	(6,089)
民國101年6月30日餘額\$	<u>-</u>	<u>25,727</u>	<u>74,350</u>	<u>156,284</u>	<u>256,361</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ <u>59,036</u>	<u>50,827</u>	<u>44,199</u>	<u>60,100</u>	<u>214,162</u>
民國102年6月30日	\$ <u>59,036</u>	<u>49,887</u>	<u>42,293</u>	<u>53,521</u>	<u>204,737</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6月30日	\$ <u>59,036</u>	<u>49,125</u>	<u>51,577</u>	<u>76,836</u>	<u>236,574</u>

(七)其他非流動資產

被投資公司名稱	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
預付投資款								
華美電子(股)有限公司								
(原始投資成本：101年6月底為 197,500千元)	- %	\$ <u>-</u>	- %	<u>-</u>	6.58 %	<u>197,500</u>	- %	<u>-</u>

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6.58%，截至民國一〇一年六月三十日因尚未完成股權登記，故帳列其他非流動資產項下，並於民國一〇一年第三季完成股權登記時，轉列備供出售金融資產—非流動項下。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)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>102.6.30</b>			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	0.95%~ 1.842%	\$ <u>927,000</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%	\$ 1,419,765
	CNY	7.80%~8.528%	46,599
合 計			\$ <u>1,466,364</u>
<b>101.6.30</b>			
幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.16%~8.528%	\$ 2,455,348
週轉金借款	HKD	Sibor 90天 ~Rate+2.95%	806,995
合 計			\$ <u>3,262,343</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%	\$ 2,143,714
週轉金借款	HKD	Sibor 90天 ~Rate+2.95%	30,178
合 計			\$ <u>2,173,892</u>

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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之退休金費用分別為206千元、272千元、408千元及545千元。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為387千元、758千元、788千元及1,434千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用，於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之退休金費用分別為5,898千元、2,809千元、10,324千元及8,069千元。

(十) 所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 25,522	5,706	48,194	25,625
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(3,483)	(9,565)	(5,944)	(8,128)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 22,039</u>	<u>(3,859)</u>	<u>42,250</u>	<u>17,497</u>

合併公司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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之	<u>\$ 1,729</u>	<u>2,130</u>	<u>6,528</u>	<u>(2,675)</u>
兌換差額				

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九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
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	177,100	186,088	111,253	359,507
	<u>\$ 177,100</u>	<u>186,088</u>	<u>111,253</u>	<u>359,507</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 53,103</u>	<u>28,008</u>	<u>48,692</u>	<u>23,497</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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規定辦理之金額。



## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100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>24.88 %</u>	<u>12.25 %</u>

因所得稅法修正草案尚未經立法院三讀通過，故上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率係依現行法令規定計算。

### (十一)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為5,654千元、(850)千元、10,364千元及1,719千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。民國一〇二年第二季之員工紅利及董事監察人酬勞尚待年度終了後董事會擬議及股東會決議。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為6,052千元及16,777千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,815千元及5,033千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇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監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。其中以股票配發股利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇一年及一〇〇年度員工紅利及董事監察人酬勞實際配發情形與本公司當年度財務報告認列總金額及董事會擬議金額並無差異。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日經股東常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>

(十二)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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>97,647</u>	<u>(30,144)</u>	<u>178,168</u>	<u>59,921</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>129,844</u>	<u>117,843</u>	<u>129,844</u>	<u>117,843</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.75</u>	<u>(0.26)</u>	<u>1.37</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>97,647</u>	<u>(30,144)</u>	<u>178,168</u>	<u>59,921</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	129,844	117,843	129,844	117,843
潛在普通股影響數－員工分紅(千股)	489	152	491	236
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>130,333</u>	<u>117,995</u>	<u>130,335</u>	<u>118,079</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.75</u>	<u>(0.26)</u>	<u>1.37</u>	<u>0.51</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息收入	\$ <u>1,409</u>	<u>389</u>	<u>2,396</u>	<u>618</u>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 84,148	(73,138)	178,868	(96,774)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	-	(11,277)	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損失)	-	11,277	-	-
壞帳轉回利益	1,009	(47)	1,009	92
處份設備損失	(47)	(224)	(3,132)	(486)
其他(損)益	(1,397)	(9,971)	1,416	3,186
	<u>\$ 83,713</u>	<u>(83,380)</u>	<u>178,161</u>	<u>(93,982)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ (9,718)	(48,957)	(69,459)	(91,870)

(十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

報導日應收款項之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 3,042,922	81	3,692,289	1,067	6,965,930	6,633	6,804,889	1,127
逾期0~30天	10,545	2	7,499	21	10,995	30	24,653	102
逾期31~120天	88	-	1,517	4	1,103	3	656	3
逾期121~365天	-	-	7	-	1,181	4	300	15
逾期超過一年	4,391	4,391	4,391	4,391	8,723	3,230	8,804	8,745
	<u>\$ 3,057,946</u>	<u>4,474</u>	<u>3,705,703</u>	<u>5,483</u>	<u>6,987,932</u>	<u>9,900</u>	<u>6,839,302</u>	<u>9,992</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 5,483	9,992
認列之減損損失(回升利益)	(1,009)	(92)
6月30日餘額	<u>\$ 4,474</u>	<u>9,900</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 36,050	30.0000	1,081,500	39,416	29.0400	1,144,655	89,256	29.8800	2,675,028	38,664	30.2750	1,170,564
港幣	1,699	3.8670	6,570	1,668	3.7470	6,249	1,911	3.8530	7,361	1,576	3.8970	6,142
人民幣	508,543	4.8880	2,485,758	583,046	4.6600	2,716,997	1,276,216	4.7010	5,999,489	1,298,037	4.8070	6,239,665
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	60,653	30.0000	1,819,590	119,507	29.0400	3,470,471	205,942	29.8800	6,153,552	208,971	30.2750	6,326,596
港幣	10,893	3.8670	42,123	12,040	3.7470	45,115	23,829	3.8530	91,813	32,654	3.8970	127,253
人民幣	-	-	-	-	-	-	552	4.7010	2,594	-	-	-

#### (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六月三十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一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少42,704千元及60,692千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 3. 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) 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)。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$			
開放型基金	3,744	-	-	3,744
私募上市(櫃)普通股	-	192,721	-	192,721
	<u>\$ 3,744</u>	<u>192,721</u>	<u>-</u>	<u>196,465</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6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$			
開放型基金	<u>\$ 11,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,186</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>

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

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一月一日至六月三十日與普天集團商品買賣交易所產生營業收入分別為4,011,009千元及5,359,692千元，占營業收入48%及60%，截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收帳款餘額分別為2,296,124千元、2,910,349千元、3,932,139千元及3,209,237千元，占應收帳款總額82%、83%、84%及84%；截至民國一〇一年六月三十日及一月一日之其他應收款餘額分別為2,031,683千元及2,879,632千元，占其他應收款總額88%及97%。前述使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

### (二)主要管理階層人員交易

#### 1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,135	2,070	3,313	8,013
退職後福利	7	77	22	156
	<u>\$ 1,142</u>	<u>2,147</u>	<u>3,335</u>	<u>8,169</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日提供汽車予主要管理階層使用之成本分別為2,750千元、3,280千元、2,750千元及3,280千元。

合併公司於民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日租賃汽車供主要管理階層使用之租金支出分別為77千元及192千元。

### (三)其他關係人交易

#### 1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>預付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ -	18,187	-	18,187	-	17,772	32,390	15,133

合併公司對上述公司之進貨價格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。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他流動資產：					
受限制銀行存款	銀行借款	\$ 5,101	4,660	-	-
其他非流動資產：					
存出保證金	租賃及貨款保證金等	2,740	8,833	10,588	20,123
		<u>\$ 7,841</u>	<u>13,493</u>	<u>10,588</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六月底分別為1,025,000千元、美金105,410千元及875,000千元、美金172,900千元。
- 2.合併公司截至民國一〇二年六月底，未來一年應給付之租金為13,091千元。
- 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：

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。上述案件，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雅領公司3,971千元，而雅領公司應支付本公司2,700千元。

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季報告附註(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4月至6月			101年4月至6月		
	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	60,972	23,809	84,781	83,539	26,346	109,885
勞健保費用	-	753	753	-	1,426	1,426
退休金費用	5,629	860	6,489	2,599	1,325	3,924
其他員工福利費用	1,502	1,601	3,103	3,009	2,226	5,235
折舊費用	8,230	1,366	9,596	10,337	1,390	11,727
攤銷費用	-	388	388	-	1,090	1,090

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	106,453	50,051	156,504	138,229	50,522	188,751
勞健保費用	-	1,556	1,556	-	2,725	2,725
退休金費用	9,776	1,744	11,520	7,693	2,355	10,048
其他員工福利費用	5,625	3,892	9,517	7,891	4,709	12,600
折舊費用	16,610	2,784	19,394	20,938	2,564	23,502
攤銷費用	-	909	909	-	1,988	1,988

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。



英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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	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—關係人	62,478	53,768	53,768	7.8%~8.525%	2	-	營業周轉	-	無	-	1,133,280	1,133,280

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決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	本期最高背書保證餘額	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										
	本公司	海門國際有限公司		1,133,280	206,900	206,900	144,819	-	7.30 %	1,416,600	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金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。

3.期末持有有價證券情形：

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				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	富邦大中華成長基金	-	備供出售金融資產—流動	300	1,314	-	1,314	
"	瑞士銀行盧森堡中歐基金	-	"	-	2,430	-	2,430	
"	華美電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	3,950	192,721	6.58 %	192,721	
"	海門國際有限公司	子公司	長期投資	160,000	1,102,700	100 %	1,103,164	註2
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	"	"	-	38,487	100 %	38,487	
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	-	81,291	100 %	81,291	
"	深圳英格爾新能源技術有限公司	"	"	-	(5,805)	100 %	(5,805)	

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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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	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	4,944,502	99%	一~三個月	-	三個月	(900,223)	(89)%	
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	"	"	1,021,862	13%	"	-	"	(15,450)	(6)%	
"	英格爾科技股份有限公司	母公司	銷貨	(4,944,502)	(61)%	"	-	"	900,223	96%	
深圳英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	"	"	(1,021,862)	(100)%	"	-	"	15,450	99%	

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	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	900,223	10.00	-		-	-

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。

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年第二季交易往來情形			
				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	4,944,502	按雙方議定價格計算	60%
0	"	"	1	應付帳款	900,223	付款期間約一~三個月	18%
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	4,944,502	按雙方議定價格計算	60%
1	"	"	2	應收帳款	900,223	收款期間約一~三個月	18%
1	"	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	1,021,862	按雙方議定價格計算	12%
1	"	東莞英格爾電子有限公司	3	應付帳款	71,653	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	1,021,862	按雙方議定價格計算	12%
2	"	深圳英格爾新能源技術有限公司	3	其他應收款	58,331	付款期間約一~三個月	1%
3	東莞英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	3	應收帳款	71,653	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	58,331	"	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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	海門國際有限公司	香港	家電用品、變電器之銷售	634,121	634,121	160,000	100.00 %	1,102,699	(17,275)	(19,194)	子公司差異係未實現銷貨毛損
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	大陸	家電用品、變電器之產銷業務	135,267	135,267	-	100.00 %	38,487	(25,925)	(25,925)	孫公司
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	86,409	86,409	-	100.00 %	81,291	(5,944)	(5,944)	"
"	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	32,951	-	100.00 %	(5,805)	(5,705)	(5,705)	"

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	本公司直接或間接投資之持股比例	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 %	(25,925)	38,487	-
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 %	(5,944)	81,291	-
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 %	(5,705)	(5,805)	-

#### 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	1,699,919

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。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

#### (1)進 貨

本公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日透過海門國際有限公司向大陸被投資公司購入出售用之電源開關及整流器等(帳列存貨)如下：

大陸投資 公 司	金 額	出售毛利	未實現毛利 (帳列投資 收益減項)	交易條件		應付帳款	
				價 格	收款條件	餘 額	百分比%
深圳英格爾電 子有限公司	\$1,021,862	11,796	464	雙方議價	一~三個月	15,450	6
東莞英格爾電 子有限公司	-	-	-	"	"	71,653	26
深圳英格爾新 能源技術有限 公司	1,546	247	-	"	"	1,051	-
	<u>\$1,023,408</u>	<u>12,043</u>	<u>464</u>			<u>88,154</u>	<u>32</u>

(2)代深圳英格爾電子有限公司購買材料收取佣金收入50千元。

(3)上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

## 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(原名為深圳英格爾光電有限公司，已於民國一〇一年一月十日更名)。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(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門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彙總相同。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季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		102年4月至6月						
		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	\$	2,597,235	1,314,330	-	-	5,729	-	3,917,294
部門間收入		-	2,499,284	571,230	-	1,940	(3,072,454)	-
收入總計	\$	<u>2,597,235</u>	<u>3,813,614</u>	<u>571,230</u>	<u>-</u>	<u>7,669</u>	<u>(3,072,454)</u>	<u>3,917,294</u>
應報導部門損益	\$	<u>97,647</u>	<u>7,547</u>	<u>(2,038)</u>	<u>(1,969)</u>	<u>(356)</u>	<u>(3,184)</u>	<u>97,647</u>
		101年4月至6月						
		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	\$	3,019,789	1,100,503	-	-	11,053	-	4,131,345
部門間收入		-	2,871,472	486,507	239,950	-	(3,597,929)	-
收入總計	\$	<u>3,019,789</u>	<u>3,971,975</u>	<u>486,507</u>	<u>239,950</u>	<u>11,053</u>	<u>(3,597,929)</u>	<u>4,131,345</u>
應報導部門損益	\$	<u>(30,144)</u>	<u>(41,353)</u>	<u>(28,404)</u>	<u>(80,573)</u>	<u>1,007</u>	<u>149,323</u>	<u>(30,144)</u>
		102年1月至6月						
		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	\$	5,203,786	3,097,770	-	-	10,260	-	8,311,816
部門間收入		-	4,953,449	1,021,862	-	2,632	(5,977,943)	-
收入總計	\$	<u>5,203,786</u>	<u>8,051,219</u>	<u>1,021,862</u>	<u>-</u>	<u>12,892</u>	<u>(5,977,943)</u>	<u>8,311,816</u>
應報導部門損益	\$	<u>178,168</u>	<u>(17,275)</u>	<u>(25,924)</u>	<u>(5,944)</u>	<u>(5,705)</u>	<u>54,848</u>	<u>178,168</u>
		101年1月至6月						
		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	\$	6,686,690	2,238,848	-	-	17,877	-	8,943,415
部門間收入		-	6,380,508	726,956	574,558	-	(7,682,022)	-
收入總計	\$	<u>6,686,690</u>	<u>8,619,356</u>	<u>726,956</u>	<u>574,558</u>	<u>17,877</u>	<u>(7,682,022)</u>	<u>8,943,415</u>
應報導部門損益	\$	<u>59,921</u>	<u>(3,173)</u>	<u>(6,994)</u>	<u>(63,487)</u>	<u>(1,024)</u>	<u>74,678</u>	<u>59,921</u>

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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
應報導部門資產							
102年6月30日	\$ 4,999,758	1,469,852	757,336	83,218	64,171	(2,264,034)	5,110,301
101年12月31日	\$ 5,445,408	2,126,710	728,287	88,847	78,557	(2,516,763)	5,951,046
101年6月30日	\$ 6,664,209	4,388,219	793,406	374,300	86,313	(2,757,043)	9,549,404
101年1月1日	\$ 7,040,927	3,262,080	345,649	561,579	42,300	(3,006,374)	8,246,161

### 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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告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涵蓋期間內，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一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、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度相關報告時，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。民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金	\$ 922,673	-	922,673	1,330,270	-	1,330,270	681,338	-	681,338
透過損益按公允價值衡量之金融	-	-	-	-	-	-	1,711	-	1,711
資產-流動									
備供出售金融資產-流動	4,126	-	4,126	11,186	-	11,186	10,447	-	10,447
應收票據淨額	123,526	-	123,526	11,462	-	11,462	12,413	-	12,413
應收帳款淨額	3,509,542	-	3,509,542	4,653,934	-	4,653,934	3,840,885	-	3,840,885
其他應收款	67,152	-	67,152	2,312,636	-	2,312,636	2,976,012	-	2,976,012
存 貨	615,484	-	615,484	498,850	-	498,850	322,131	-	322,131
其他流動資產	301,990	-	301,990	267,351	(6,742)	260,609	132,026	-	132,026
流動資產合計	5,544,493	-	5,544,493	9,085,689	(6,742)	9,078,947	7,976,963	-	7,976,963

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
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	240,335	(3,761)	236,574	235,659	(5,373)	230,286
遞延所得稅資產	-	17,456	17,456	-	12,786	12,786	-	9,852	9,852
其他非流動資產	11,243	2,176	13,419	211,406	9,691	221,097	23,687	5,373	29,060
非流動資產合計	389,097	17,456	406,553	451,741	18,716	470,457	259,346	9,852	269,198
<b>資產總計</b>	<b>\$ 5,933,590</b>	<b>17,456</b>	<b>5,951,046</b>	<b>9,537,430</b>	<b>11,974</b>	<b>9,549,404</b>	<b>8,236,309</b>	<b>9,852</b>	<b>8,246,161</b>
<b>負債</b>									
短期借款	\$ 1,466,364	-	1,466,364	3,262,343	-	3,262,343	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	1,048,105	-	1,048,105	734,154	-	734,154
其他應付款	169,947	-	169,947	2,353,589	1,840	2,355,429	3,014,192	-	3,014,192
當期所得稅負債	35,967	-	35,967	29,261	-	29,261	34,654	-	34,654
其他流動負債	49,854	-	49,854	58,888	-	58,888	48,986	(7,187)	41,799
流動負債	3,143,183	-	3,143,183	6,752,186	1,840	6,754,026	6,007,589	(7,187)	6,000,402
遞延所得稅負債	74,008	16,625	90,633	79,647	11,115	90,762	82,451	16,151	98,602
應計退休金負債	11,554	4,889	16,443	15,875	5,057	20,932	15,698	5,226	20,924
存入保證金	4,798	-	4,798	4,798	-	4,798	4,798	-	4,798
非流動負債合計	90,360	21,514	111,874	100,320	16,172	116,492	102,947	21,377	124,324
<b>負債總計</b>	<b>3,233,543</b>	<b>21,514</b>	<b>3,255,057</b>	<b>6,852,506</b>	<b>18,012</b>	<b>6,870,518</b>	<b>6,110,536</b>	<b>14,190</b>	<b>6,124,726</b>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
普通股股本	1,333,444	-	1,333,444	1,025,329	-	1,025,329	905,329	-	905,329
待分配股票股利	-	-	-	308,115	-	308,115	-	-	-
資本公積	1,380,365	-	1,380,365	1,380,365	-	1,380,365	994,014	-	994,014
保留盈餘									
法定盈餘公積	119,233	-	119,233	119,233	-	119,233	81,950	-	81,950
特別盈餘公積	23,495	-	23,495	23,495	-	23,495	57,218	-	57,218
累積盈虧	190,146	(4,058)	186,088	117,291	(6,038)	111,253	363,845	(4,338)	359,507
其他權益	(346,636)	-	(346,636)	(288,904)	-	(288,904)	(276,583)	-	(276,583)
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<b>2,700,047</b>	<b>(4,058)</b>	<b>2,695,989</b>	<b>2,684,924</b>	<b>(6,038)</b>	<b>2,678,886</b>	<b>2,125,773</b>	<b>(4,338)</b>	<b>2,121,435</b>
<b>權益總計</b>	<b>2,700,047</b>	<b>(4,058)</b>	<b>2,695,989</b>	<b>2,684,924</b>	<b>(6,038)</b>	<b>2,678,886</b>	<b>2,125,773</b>	<b>(4,338)</b>	<b>2,121,435</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 5,933,590</b>	<b>17,456</b>	<b>5,951,046</b>	<b>9,537,430</b>	<b>11,974</b>	<b>9,549,404</b>	<b>8,236,309</b>	<b>9,852</b>	<b>8,246,161</b>

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 4,131,345	-	4,131,345	8,943,415	-	8,943,415
營業成本	(3,946,706)	300	(3,946,406)	(8,525,668)	(552)	(8,526,220)
營業毛利	184,639	300	184,939	417,747	(552)	417,195
營業費用						
推銷費用	(56,858)	159	(56,699)	(94,559)	(284)	(94,843)
管理費用	(26,467)	270	(26,197)	(50,298)	(680)	(50,978)
研發費用	(4,111)	13	(4,098)	(8,567)	(155)	(8,722)
營業費用合計	(87,436)	442	(86,994)	(153,424)	(1,119)	(154,543)
營業淨利	97,203	742	97,945	264,323	(1,671)	262,652
營業外收入及支出：						
其他收入	389	-	389	618	-	618
其他利益及損失	(83,380)	-	(83,380)	(93,982)	-	(93,982)
財務成本	(48,957)	-	(48,957)	(91,870)	-	(91,870)
稅前淨利	(34,745)	742	(34,003)	79,089	(1,671)	77,418
所得稅費用	4,298	(439)	3,859	(17,468)	(29)	(17,497)
本期淨利	(30,447)	303	(30,144)	61,621	(1,700)	59,921
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	12,527	-	12,527	(15,735)	-	(15,735)
備供出售金融資產未實現評 價利益	(730)	-	(730)	739	-	739
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	(2,130)	-	(2,130)	2,675	-	2,675
本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,667	-	9,667	(12,321)	-	(12,321)
本期綜合損益總額	\$ (20,780)	303	(20,477)	49,300	(1,700)	47,600
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.27)	0.01	(0.26)	0.54	(0.03)	0.51
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.27)	0.01	(0.26)	0.54	(0.03)	0.51
繼續營業單位						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.27)	0.01	(0.26)	0.54	(0.03)	0.51
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.27)	0.01	(0.26)	0.54	(0.03)	0.51



## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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、6月30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、5,057千元及4,889千元。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年度及101年1月1日至6月30日並因此調整應認列之退休金費用分別為337千元及169千元。另此損益調整數影響民國101年1月1日、6月30日及12月31日遞延所得稅資產—非流動，分別為(888)千元、29千元及57千元。對民國101年度及101年1月1日至6月30日綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用57千元及減少29千元。
- 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、6月30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、1,094千元及2,680千元；合併公司於民國101年1月1日、6月30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、1,906千元及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、6月30日及12月31日遞延所得稅資產與負債各增加17,358千元、11,927千元及16,151千元。
- 3.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年6月30日調整保留盈餘之金額為1,840千元。另，民國101年1月1日至6月30日因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為1,840千元。

## 英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.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、6月30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、3,761千元及5,373千元。依我國會計準則，合併公司遞延費用原係帳列流動資產項下，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6月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下重分類至預付款項－非流動項下之金額為5,930千元。
- 5.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。