

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三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	20~37
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	38
(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	39
(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	43~44
(十五)首次採用國際財務報導準則	45~49

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一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一月一日至三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。

除第三段及第四段所述者外，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部份子公司，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，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日其資產總額分別為728,368千元及642,641千元，分別佔合併資產總額之13%及8%。負債總額分別為612,324千元及317,029千元，分別佔合併負債總額之23%及5%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為損失33,210千元及利益36,465千元，分別佔合併綜合損益之36%及54%。

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及金融監督管理委員會認可之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 五 月 十 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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金(附註六(一))	\$ 739,851	13	922,673	16	674,774	8	681,338	8	2100 短期借款(附註六(七)及(十三))	\$ 1,318,607	24	1,466,364	25	1,965,982	24	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(十三))	-	-	-	-	12,871	-	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))	-	-	-	-	12,871	-	1,711	-	
1125 備供出售金融資產— 流動(附註六(二))	3,858	-	4,126	-	11,916	-	10,447	-	2150 應付票據	98	-	149	-	29	-	211	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十三))	93,598	2	123,526	2	10,882	-	12,413	-	2170 應付帳款(附註六(十三))	1,015,938	19	1,420,902	24	946,312	11	733,943	9	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十三))	3,580,581	65	3,509,542	59	3,787,996	46	3,840,885	47	2200 其他應付款(附註六(十三))	159,985	3	169,947	3	2,918,041	35	3,014,192	37	
1200 其他應收款(附註六(四))	301,896	6	67,152	1	2,987,292	36	2,976,012	36	2230 當期所得稅負債	57,762	1	35,967	1	65,605	1	34,654	-	
1310 存貨(附註六(五))	343,691	6	615,484	10	415,569	5	322,131	4	2300 其他流動負債	42,124	1	49,854	1	46,531	1	41,799	1	
1470 其他流動資產(附註七及八)	44,189	1	301,990	5	122,470	2	132,026	2	流動負債合計	<u>2,594,514</u>	<u>48</u>	<u>3,143,183</u>	<u>54</u>	<u>5,955,371</u>	<u>72</u>	<u>6,000,402</u>	<u>73</u>	
流動資產合計	<u>5,107,664</u>	<u>93</u>	<u>5,544,493</u>	<u>93</u>	<u>8,023,770</u>	<u>97</u>	<u>7,976,963</u>	<u>97</u>	非流動負債：									
非流動資產：									2570 遞延所得稅負債	85,768	2	90,633	2	100,695	1	98,602	1	
1523 備供出售金融資產— 非流動 (附註六(二)及(十三))	151,088	3	161,516	3	-	-	-	-	2640 應計退休金負債(附註六(八))	10,768	-	16,443	-	20,934	-	20,924	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	205,522	4	211,883	4	216,752	3	228,878	3	2645 存入保證金	4,947	-	4,798	-	10,845	-	4,798	-	
1740 未完工程	1,408	-	2,279	-	2,047	-	1,408	-	非流動負債合計	<u>101,483</u>	<u>2</u>	<u>111,874</u>	<u>2</u>	<u>132,474</u>	<u>1</u>	<u>124,324</u>	<u>1</u>	
1780 無形資產	1,889	-	2,410	-	3,515	-	3,564	-	負債總計	<u>2,695,997</u>	<u>50</u>	<u>3,255,057</u>	<u>56</u>	<u>6,087,845</u>	<u>73</u>	<u>6,124,726</u>	<u>74</u>	
1840 遞延所得稅資產	10,253	-	17,456	-	15,314	-	9,852	-	歸屬母公司業主之權益：									
1920 存出保證金(附註八)	3,133	-	8,833	-	10,379	-	20,123	-	3110 普通股股本	1,333,444	24	1,333,444	22	905,329	11	905,329	11	
1990 其他非流動資產	4,506	-	2,176	-	5,580	-	5,373	-	資本公積：									
非流動資產合計	<u>377,799</u>	<u>7</u>	<u>406,553</u>	<u>7</u>	<u>253,587</u>	<u>3</u>	<u>269,198</u>	<u>3</u>	3211 資本公積— 普通股股票溢價	1,298,988	24	1,298,988	22	913,036	11	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	-	11,077	-	11,077	-	
										<u>1,380,365</u>	<u>25</u>	<u>1,380,365</u>	<u>23</u>	<u>994,014</u>	<u>12</u>	<u>994,014</u>	<u>12</u>	
									保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積	119,233	2	119,233	2	81,950	1	81,950	1	
									3320 特別盈餘公積	23,495	-	23,495	-	57,218	1	57,218	1	
									3351 累積盈虧	266,831	5	186,088	3	449,572	6	359,507	4	
										<u>409,559</u>	<u>7</u>	<u>328,816</u>	<u>5</u>	<u>588,740</u>	<u>8</u>	<u>498,675</u>	<u>6</u>	
									其他權益：									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(31,565)	(1)	(54,995)	(1)	(42,708)	(1)	(19,251)	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	(49,249)	(1)	(38,553)	(1)	(2,775)	-	(4,244)	-	
									3500 庫藏股票	(253,088)	(4)	(253,088)	(4)	(253,088)	(3)	(253,088)	(3)	
										<u>(333,902)</u>	<u>(6)</u>	<u>(346,636)</u>	<u>(6)</u>	<u>(298,571)</u>	<u>(4)</u>	<u>(276,583)</u>	<u>(3)</u>	
									權益總計(附註六(十))	<u>2,789,466</u>	<u>50</u>	<u>2,695,989</u>	<u>44</u>	<u>2,189,512</u>	<u>27</u>	<u>2,121,435</u>	<u>26</u>	
資產總計	<u>\$ 5,485,463</u>	<u>100</u>	<u>5,951,046</u>	<u>100</u>	<u>8,277,357</u>	<u>100</u>	<u>8,246,161</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,485,463</u>	<u>100</u>	<u>5,951,046</u>	<u>100</u>	<u>8,277,357</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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 4,343,662	99	4,818,455	100
4800 其他營業收入	57,034	1	-	-
4170 減：銷貨退回	-	-	114	-
4190 銷貨折讓	6,174	-	6,271	-
營業收入淨額	4,394,522	100	4,812,070	100
5000 營業成本	4,263,844	97	4,579,814	95
營業毛利	130,678	3	232,256	5
營業費用：				
6100 推銷費用	34,142	1	38,144	1
6200 管理費用	26,987	1	24,781	1
6300 研究發展費用	4,511	-	4,624	-
	65,640	2	67,549	2
營業淨利	65,038	1	164,707	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二))	987	-	229	-
7020 其他利益及損失(附註六(十二))	94,448	2	(10,602)	-
7050 財務成本(附註六(十二))	(59,741)	(1)	(42,913)	(1)
營業外收入及支出合計	35,694	1	(53,286)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	100,732	2	111,421	2
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	20,211	1	21,356	-
本期淨利(淨損)	80,521	1	90,065	2
8300 其他綜合損益：(附註六(九))				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	28,229	1	(28,262)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(10,696)	-	1,469	-
8360 確定福利之精算(損)益	222	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	4,799	-	(4,805)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	12,956	1	(21,988)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 93,477	2	68,077	1
基本每股盈餘(元)(附註六(十一))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.62	1.03	
稀釋每股盈餘(元)				
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.62	1.03	

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			權益總計
	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	-	-	-	-	90,065	-	-	-	90,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,457)	1,469	-	(21,988)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	90,065	(23,457)	1,469	-	68,077
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 905,329</u>	<u>994,014</u>	<u>81,950</u>	<u>57,218</u>	<u>449,572</u>	<u>(42,708)</u>	<u>(2,775)</u>	<u>(253,088)</u>	<u>2,189,512</u>
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	-	-	-	-	80,521	-	-	-	80,521
本期其他綜合損益	-	-	-	-	222	23,430	(10,696)	-	12,956
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,743	23,430	(10,696)	-	93,477
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,333,444</u>	<u>1,380,365</u>	<u>119,233</u>	<u>23,495</u>	<u>266,831</u>	<u>(31,565)</u>	<u>(49,249)</u>	<u>(253,088)</u>	<u>2,789,466</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

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 100,732	111,421
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,798	11,775
攤銷費用	521	898
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	(123)
利息費用	59,741	42,913
利息收入	(987)	(229)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,085	262
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	<u>72,158</u>	<u>55,545</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(增加)減少	32,331	1,530
應收帳款(增加)減少	(40,333)	21,178
其他應收款(增加)減少	21,520	(38,068)
存貨(增加)減少	281,878	(101,823)
其他流動資產(增加)減少	23,081	11,695
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>318,477</u>	<u>(105,488)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(51)	(182)
應付帳款增加(減少)	(438,610)	232,117
其他流動負債增加(減少)	(27,548)	(33,950)
應計退休金負債增加(減少)	(5,453)	10
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(471,662)</u>	<u>197,995</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(153,185)</u>	<u>92,507</u>
調整項目合計	<u>(81,027)</u>	<u>148,052</u>
營運產生之現金流入(流出)	19,705	259,473
收取之利息	985	230
支付之利息	(60,306)	(41,712)
退還(支付)之所得稅	(1,164)	(2,405)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(40,780)</u>	<u>215,586</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,294)	(12,456)
處分不動產、廠房及設備	912	1,175
取得無形資產	-	(812)
存出保證金增加(減少)	5,835	(3,208)
其他資產減少(增加)	(8,445)	28
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(5,992)</u>	<u>(15,273)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(149,221)	(207,224)
存入保證金增加	149	6,086
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(149,072)</u>	<u>(201,138)</u>
匯率變動對現金之影響	13,022	(5,739)
本期現金增加(減少)數	(182,822)	(6,564)
期初現金餘額	922,673	681,338
期末現金餘額	<u>\$ 739,851</u>	<u>674,774</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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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三月三十一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(三)。

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五月十日經董事會通過。

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)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為西元二〇一三年一月一日(理事會於西元二〇一一年十二月將準則生效日延後至西元二〇一五年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「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」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)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)金管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	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 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。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	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	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	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	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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。

(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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季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。

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.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。本合併財務季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。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季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季報告，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。

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

(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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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 %	-

3.未列入合併財務報告之子公司：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)

(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。

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。

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.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)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。

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。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

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，並列報於營業外收入及支出項下。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，並列報於其他綜合損益項目。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季報告附註(續)

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(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、其他應收款及無活絡市場之債券投資。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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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)

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。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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。

合併公司發行不可贖回或合併公司具有選擇贖回之權利或可自行決定是否支付股利之特別股認列為權益。特別股之股利認列為權益之分配。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利或不可自行決定是否支付股利之特別股認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債及附轉換權之特別股，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

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)

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入或支出項下。

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。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(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。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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)

(七)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。

(八)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，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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

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)

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。

(九)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。

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。電腦軟體成本按預計使用年度五年攤銷。

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)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。

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)

(十一)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。

(十二)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。

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。

(十三)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。

(十四)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。

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。

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。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十六)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。

(十七)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。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

庫存現金	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
	\$ 9,888	5,481	6,342	3,696
銀行存款				
支票存款	14,470	39,300	4,832	10,587
活期存款	134,018	68,002	57,961	71,017
外幣活期存款	512,537	754,695	581,982	571,845
定期存款	<u>68,938</u>	<u>55,195</u>	<u>23,657</u>	<u>24,193</u>
合計	<u>\$ 739,851</u>	<u>922,673</u>	<u>674,774</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季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
遠期外匯合約	\$ -	-	12,871	1,711
備供出售金融資產－流動				
受益憑證－開放型基金	3,858	4,126	11,916	10,447
備供出售金融資產－非流動				
上市(櫃)公司股票	<u>151,088</u>	<u>161,516</u>	-	-
合 計	<u>\$ 154,946</u>	<u>165,642</u>	<u>24,787</u>	<u>12,158</u>

合併公司已於附註六(十三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

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：

報導日證券價格	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	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
上漲3%	\$ <u>4,533</u>	-	-	-
下跌3%	\$ <u>(4,533)</u>	-	-	-

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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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：

	<u>102.3.31</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.3.31</u>			<u>101.1.1</u>		
	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	40,482	美元兌	101.05.29
外匯								人民幣			人民幣	
賣出遠期	-	-	-	-	-	-	40,482	"	101.05.29	40,482	"	101.05.29
外匯												

(三)應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 93,598	123,526	10,882	12,413
應收帳款	3,582,849	3,511,810	3,794,649	3,847,662
減：備抵呆帳	<u>(2,268)</u>	<u>(2,268)</u>	<u>(6,653)</u>	<u>(6,777)</u>
	<u>\$ 3,674,179</u>	<u>3,633,068</u>	<u>3,798,878</u>	<u>3,853,298</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)

截至民國一〇二年三月三十一日止，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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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：

102.3.31						
承購人	轉售金額(千元)	承購額度(千元)	已預支金額(千元)	利率區間	提供擔保項目	除列金額(千元)
中國信託商業銀行	\$ 34,058	US\$ 1,900	-	-	本票US\$1,710千元	34,058
匯豐銀行	\$ 3,215	US\$ 250	-	-	無	3,215
101.3.31						
承購人	轉售金額(千元)	承購額度(千元)	已預支金額(千元)	利率區間	提供擔保項目	除列金額(千元)
中國信託商業銀行	\$ 39,182	US\$ 1,900	-	-	本票US\$1,900千元	39,182
匯豐銀行	\$ 10,925	US\$ 430	-	-	無	10,925
台北富邦銀行	\$ 1,194,624	US\$ 40,482	1,173,921	-	〃	1,194,624

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，於民國一〇一年三月底金額為2,804,326千元。

(五)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原 料	\$ 119,307	158,504	168,637	226,589
減：備抵損失	(6,365)	(7,681)	(17,843)	(19,408)
半 成 品	127,461	69,269	137,214	64,154
減：備抵損失	(5,802)	(3,402)	(2,463)	(4,105)
製 成 品	65,715	83,641	74,579	54,795
減：備抵損失	(6,989)	(6,102)	(5,289)	(5,166)
商 品	7,543	268,971	5,495	6,970
減：備抵損失	(230)	(4,023)	(3,193)	(3,193)
在 途 存 貨	43,051	56,307	58,432	1,495
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>\$ 343,691</u>	<u>615,484</u>	<u>415,569</u>	<u>322,131</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,263,844千元及4,579,814千元。民國一〇二年及一〇一年第一季認列存貨回升利益分別為2,318千元及2,389千元，並已列報為銷貨成本。

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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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	155,848	378,386
增 添	-	1,072	767	2,403	4,242
處 分	-	(1,710)	(190)	(11,824)	(13,724)
匯率變動之影響	-	501	3,118	4,441	8,060
民國102年3月31日餘額 \$	<u>59,036</u>	<u>64,057</u>	<u>103,003</u>	<u>150,868</u>	<u>376,964</u>
民國101年1月1日餘額 \$	59,036	66,215	131,123	260,013	516,387
增 添	-	-	877	3,488	4,365
處 分	-	(140)	(4,075)	(9,620)	(13,835)
匯率變動之影響	-	(650)	(3,339)	(6,273)	(10,262)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>59,036</u>	<u>65,425</u>	<u>124,586</u>	<u>247,608</u>	<u>496,655</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	-	1,455	2,341	6,002	9,798
處 分	-	(618)	(159)	(8,772)	(9,549)
匯率變動之影響	-	113	1,761	2,816	4,690
民國102年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>14,317</u>	<u>59,052</u>	<u>98,073</u>	<u>171,442</u>
民國101年1月1日餘額 \$	-	24,069	76,729	186,711	287,509
本年度折舊	-	977	3,402	7,396	11,775
處 分	-	(135)	(3,348)	(8,950)	(12,433)
匯率變動之影響	-	(397)	(1,953)	(4,597)	(6,947)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>24,514</u>	<u>74,830</u>	<u>180,560</u>	<u>279,904</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>57,821</u>	<u>211,883</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 59,036</u>	<u>49,740</u>	<u>43,951</u>	<u>52,795</u>	<u>205,522</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 59,036</u>	<u>42,146</u>	<u>54,394</u>	<u>73,302</u>	<u>228,878</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 59,036</u>	<u>40,911</u>	<u>49,756</u>	<u>67,048</u>	<u>216,751</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)

(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：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	0.95%~1.90%	102.07.16	\$ 1,270,545
	CNY	7.80%	102.05.08	48,062
合 計				<u>\$ 1,318,607</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.07%~2.18%	102.05.29	\$ 1,419,765
	CNY	7.80%~8.528%	102.03.31	46,599
合 計				<u>\$ 1,466,364</u>

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.16%~2.97%	101.07.06	\$ 1,943,932
週轉金借款	HKD	Sibor 90天 ~Rate+2.95%	101.10.31	22,050
合 計				<u>\$ 1,965,982</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	0.79%~3.03%	100.06.25	\$ 2,143,714
週轉金借款	HKD	Sibor 90天 ~Rate+2.95%	101.10.31	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(十二)。

1.銀行借款之擔保品

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。

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)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 20,822	25,926
退休計畫資產之公允價值	(4,599)	(5,002)
退休計畫財務狀況表認列認列之淨負債	16,223	20,924
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
精算損益未攤銷餘額	-	-
認列為資產之歸墊權公允價值	-	-
已認列之確定福利義務負債(資產)	<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。

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4,782千元。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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
推銷費用	\$ 45	74
管理費用	135	173
研究發展費用	22	26

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為4,889千元及5,226千元。

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)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	2.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及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。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為808千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 20,822	25,926
計畫資產之公允價值	(4,599)	(5,002)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 16,223</u>	<u>20,924</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (267)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為10,768千元，當採用之員工離職率增減變動1%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少108千元或增加108千元。

2.確定提撥計畫

合併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6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為401千元及676千元，已提撥至勞工保險局。

大陸孫公司依當地法令提供退休金，並將每期應提列之退休金認列當期退休金費用，截至民國一〇二年及一〇一年第一季金額為4,426千元及5,260千元。

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)

(九)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,672	19,919
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,461)</u>	<u>1,437</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,211</u>	<u>21,356</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 4,799</u>	<u>(4,805)</u>

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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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	<u>266,831</u>	<u>186,088</u>	<u>449,572</u>	<u>359,507</u>
	<u>\$ 266,831</u>	<u>186,088</u>	<u>449,572</u>	<u>359,507</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,008</u>	<u>28,008</u>	<u>23,497</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。

	<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>15.05 %</u>	<u>12.25 %</u>

稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之87年度以後之累積未分配盈餘。

(十)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為2,000,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元及2,000,000千元，每股面額10元，分別為133,344千股、133,344千股、90,533千股及90,533千股。前述額定股本總額均為普通股。

英格爾科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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。

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)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及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,710千元及2,569千元，係以本公司截至各該季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，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。民國一〇二年第一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。

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。屆時若以股票配發股利，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並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事監察人酬勞係經董事會擬議，惟尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，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，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年五月十日經董事會擬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季報告附註(續)

4.庫藏股

(1)

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

(2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇二年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為9,834千股，買回股份最高上限為1,662,553千元；本公司截至該日止買回之庫藏股數為3,500千股，金額為253,088千元，符合證券交易法之規定。

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

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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淨利分別為80,521千元及90,065元，及普通股加權平均流通在外股數分別為129,844千股及87,033千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為80,521千元及90,065元。調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為129,992千股及87,075千股，計算如下：

(1)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 129,844	87,033
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工分紅	148	42
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>129,992</u>	<u>87,075</u>

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息收入－銀行存款	\$ <u>987</u>	<u>229</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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益	\$ 94,720	(23,636)
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	-	139
處分不動產、廠房及設備損失	(3,085)	(262)
其他利益	<u>2,813</u>	<u>13,157</u>
	<u>\$ 94,448</u>	<u>(10,602)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用－銀行借款	<u>\$ 59,741</u>	<u>42,913</u>

(十三)金融工具

1.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。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為4,870,872千元、4,788,535千元、7,485,731千元及7,522,806千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</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	\$ 3,578,398	1,092	3,501,611	1,067	3,783,204	1,018	3,816,464	1,127
逾期0~30天	2,311	-	7,499	21	5,536	15	24,653	102
逾期31~120天	964	-	1,517	4	69	-	656	3
逾期121~365天	-	-	7	-	273	53	300	15
逾期超過一年	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>5,567</u>	<u>5,567</u>	<u>5,589</u>	<u>5,530</u>
	<u>\$ 3,582,849</u>	<u>2,268</u>	<u>3,511,810</u>	<u>2,268</u>	<u>3,794,649</u>	<u>6,653</u>	<u>3,847,662</u>	<u>6,777</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 2,268	6,777
認列之減損損失(回升利益)	-	(124)
3月31日餘額	<u>\$ 2,268</u>	<u>6,653</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.流動性風險

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年
102年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,318,607	(1,324,029)	(1,324,029)	-	-
應付帳款及其他應付款	1,175,923	(1,175,923)	(1,163,346)	(12,577)	-
	<u>\$ 2,494,530</u>	<u>(2,499,952)</u>	<u>(2,487,375)</u>	<u>(12,577)</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
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	1,590,849	(1,590,849)	(1,582,876)	(7,973)	-
	<u>\$ 3,057,213</u>	<u>(3,086,957)</u>	<u>(3,078,984)</u>	<u>(7,973)</u>	<u>-</u>
101年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 22,050	(22,436)	(22,436)	-	-
無擔保銀行借款	1,943,932	(2,011,205)	(2,011,205)	-	-
應付帳款及其他應付款	3,864,353	(3,864,353)	(3,839,785)	(189)	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	12,871	(12,871)	(12,871)	-	-
	<u>\$ 5,843,206</u>	<u>(5,910,865)</u>	<u>(5,886,297)</u>	<u>(189)</u>	<u>-</u>
101年1月1日					
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	3,748,135	(3,748,135)	(3,726,099)	(21,810)	(226)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	1,711	(1,711)	(1,711)	-	-
	<u>\$ 5,923,738</u>	<u>(5,949,333)</u>	<u>(5,927,297)</u>	<u>(21,810)</u>	<u>(226)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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. 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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣									
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$ 51,507	29.8250	1,536,210	39,416	29.0400	1,144,655	43,332	29.5100	1,278,721	38,664	30.2750	1,170,564
歐 元	111	38.2300	4,259	37	38.4900	1,414	41	39.4099	1,616	19	39.1800	732
港 幣	2,260	3.8430	8,686	1,668	3.7470	6,249	2,010	3.8020	7,641	1,576	3.8970	6,142
日 幣	52	0.3172	17	52	0.3364	18	134	0.3592	48	134	0.3906	52
澳 幣	2	31.0750	57	2	30.1650	55	2	30.6950	56	2	30.7352	56
人 民 幣	491,865	4.8060	2,363,905	583,046	4.6600	2,716,997	1,282,480	4.6845	6,007,779	1,298,037	4.8070	6,239,665
<u>非貨幣性項目</u>												
歐 元	93	38.2300	3,561	93	38.4900	3,585	66	39.4099	2,593	77	39.1800	3,025
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	60,653	29.8250	1,808,969	119,507	29.0400	3,470,471	178,169	29.5100	5,257,754	208,971	30.2750	6,326,596
港 幣	10,893	3.8430	41,861	12,040	3.7470	45,115	30,946	3.8020	117,657	32,654	3.8970	127,253
日 幣	17	0.3172	5	65	0.3364	22	13	0.3592	5	13	0.3906	5
英 鎊	4	45.3200	192	-	-	-	6	47.2400	279	-	-	-
人 民 幣	-	-	-	-	-	-	356	4.6845	1,666	-	-	-

(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三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第一季之稅後淨利將分別增加或減少62千元及58千元。

4. 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。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加1,880千元及2,648千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

5.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>
102年3月31日				
備供出售金融資產	\$			
開放型基金	3,858	-	-	3,858
私募上市(櫃)普通股	-	151,088	-	151,088
	<u>\$ 3,858</u>	<u>151,088</u>	<u>-</u>	<u>154,946</u>
101年12月31日				
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>
101年3月31日				
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	\$ -	12,871	-	12,871
備供出售金融資產				
開放型基金	11,916	-	-	11,916
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	-	(12,871)	-	(12,871)
	<u>\$ 11,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,916</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)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日				
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。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

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。

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)

(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第一季與普天集團商品買賣交易所產生營業收入分別為2,069,541千元及3,064,546千元，占營業收入47%及64%，截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額分別為2,836,353千元、2,910,349千元、3,135,344千元、及3,209,237千元，占應收帳款總額79%、83%、83%、及84%；截至民國一〇一年三月三十一日及一月一日之其他應收款餘額分別為2,804,326千元及2,879,632千元，占其他應收款總額94%及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。

(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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，均無提供任何背書保證。母子公司間背書保證已於編製合併報告時業已沖銷。

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。

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)

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。

民國一〇二年第一季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41%至72%之間。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,695,997	3,255,057	6,087,845	6,124,726
減：現金	<u>(739,851)</u>	<u>(922,673)</u>	<u>(674,774)</u>	<u>(681,338)</u>
淨負債	1,956,146	2,332,384	5,413,071	5,443,388
權益總額	<u>2,789,466</u>	<u>2,695,989</u>	<u>2,189,512</u>	<u>2,121,435</u>
資本總額	\$ 4,745,612	5,028,373	7,602,583	7,564,823
負債資本比率	<u>41 %</u>	<u>46 %</u>	<u>71 %</u>	<u>72 %</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)

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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 2,178	5,943
退職後福利	15	79
	<u>\$ 2,193</u>	<u>6,022</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季提供汽車予主要管理階層使用之成本為2,750千元及3,280千元。

合併公司於民國一〇一年第一季租賃汽車供主要管理階層使用之租金支出為115千元。

(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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ -	-	-	17,772	29,552	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。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
存出保證金	租賃及貨款保證金等	\$ 3,133	8,833	10,379	20,123
其他流動資產	銀行借款	5,070	4,660	-	-
		<u>\$ 8,203</u>	<u>13,493</u>	<u>10,379</u>	<u>20,123</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)

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三月底分別為1,025,000千元、美金126,410千元及1,330,000千元、美金175,900千元。
- 2.合併公司截至民國一〇二年三月底，未來一年應給付之租金為29,989千元。
- 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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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年第一季			101年第一季		
	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	45,481	26,242	71,723	54,138	22,888	77,026
勞健保費用	-	803	803	-	1,299	1,299
退休金費用	4,147	884	5,031	5,094	1,199	6,293
其他員工福利費用	4,123	2,291	6,414	4,882	2,483	7,365
折舊費用	8,380	1,418	9,798	10,601	1,174	11,775
攤銷費用	-	521	521	-	898	898

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

民國一〇二年第一季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—關係人	62,478	62,478	62,478	7.8%~8.525%	2	-	營業週轉	-	無	-	1,115,786	1,115,786

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		1,115,786	206,645	206,645	170,022	-	7.41 %	1,394,733	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	持股比例	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	1,383	-	1,383	
"	瑞士銀行盧森堡中歐基金	-	"	-	2,475	-	2,475	
"	華美電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	3,950	151,088	6.58 %	151,088	
"	海門國際有限公司	子公司	長期投資	160,000	1,088,420	100 %	1,087,174	註2
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	"	"	-	39,603	100 %	39,603	
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	-	81,855	100 %	81,855	
"	深圳英格爾新能源技術有限公司	"	"	-	(5,414)	100 %	(5,414)	

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。

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。

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)

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	2,454,165	99%	一~三個月	-	三個月	(698,140)	(41)%	
海門國際有限公司	深圳英格爾電子有限公司	"	"	450,632	11%	"	-	"	-	-	
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	-	-	"	-	"	(71,235)	(15)%	
"	英格爾科技股份有限公司	母公司	銷貨	2,454,165	(58)%	"	-	"	698,140	62%	
深圳英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	"	"	450,632	(100)%	"	-	"	-	-	
東莞英格爾電子有限公司	海門國際有限公司	母公司	銷貨	-	-	"	-	"	71,235	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	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	698,140	11.05	-		-	-

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年第一季交易往來情形			
				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	2,454,165	按雙方議定價格計算	56%
0	"	"	1	應付帳款	698,140	付款期間約一~三個月	13%
1	海門國際有限公司	英格爾科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,454,165	按雙方議定價格計算	56%
1	"	"	2	應收帳款	698,140	收款期間約一~三個月	13%
1	"	深圳英格爾電子有限公司	3	進貨	450,632	按雙方議定價格計算	10%
1	"	東莞英格爾電子有限公司	3	應付帳款	71,235	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	450,632	按雙方議定價格計算	10%
3	東莞英格爾電子有限公司	"	3	應收帳款	71,235	收款期間約一~三個月	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。

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：

民國一〇二年第一季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 %	1,088,420	(24,822)	(25,030)	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 %	39,603	(23,886)	(23,886)	孫公司
"	東莞英格爾電子有限公司	"	"	86,409	86,409	-	100.00 %	81,855	(3,975)	(3,975)	"
"	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 %	(5,414)	(5,349)	(5,349)	"

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 %	(23,886)	39,603	-
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 %	(3,975)	81,855	-
深圳英格爾新能源技術有限公司(原深圳英格爾光電有限公司)	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 %	(5,349)	(5,414)	-

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	1,673,680

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第一季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	\$ 450,412	(6,734)	(1,162)	雙方議價	一~三個月	-	-
東莞英格爾電 子有限公司	-	-	3	"	"	71,233	15
深圳英格爾新 能源技術有限 公司	746	(2,436)	(296)	"	"	97	-
	<u>\$ 451,158</u>	<u>(9,170)</u>	<u>(1,455)</u>			<u>71,330</u>	<u>15</u>

(2)代深圳英格爾電子有限公司購買材料收取佣金收入25千元。

(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)

	102年第一季						合 計
	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	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,606,551	1,783,440	-	-	4,531	-	4,394,522
部門間收入	-	2,454,165	450,632	-	692	(2,905,489)	-
利息收入	591	314	1,250	7	10	(1,185)	987
收入總計	\$ 2,607,142	4,237,919	451,882	7	5,233	(2,906,674)	4,395,509
財務成本	\$ 5,935	52,894	912	-	1,185	(1,185)	59,741
折舊與攤銷	1,692	176	7,892	-	559	-	10,319
應報導部門損益	\$ 80,521	(24,822)	(23,886)	(3,975)	(5,349)	58,032	80,521
資 產：							
非流動資產資本支出	\$ 207	-	3,706	-	381	-	4,294
應報導部門資產	\$ 4,987,259	1,671,193	772,904	87,529	74,979	(2,108,401)	5,485,463
應報導部門負債	\$ 2,167,670	614,141	733,301	5,675	80,393	(905,183)	2,695,997
101年第一季							
	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	\$ 3,666,901	1,138,345	-	-	6,824	-	4,812,070
部門間收入	-	3,509,036	240,449	334,608	-	(4,084,093)	-
利息收入	78	1	88	55	7	-	229
收入總計	\$ 3,666,979	4,647,382	240,537	334,663	6,831	(4,084,093)	4,812,299
財務成本	\$ 34,676	8,237	-	-	-	-	42,913
折舊與攤銷	1,861	118	6,689	3,904	101	-	12,673
應報導部門損益	\$ 90,065	38,180	21,410	17,086	(2,031)	(74,645)	90,065
資 產：							
非流動資產資本支出	\$ 4,604	-	6,383	371	1,098	-	12,456
應報導部門資產	\$ 6,729,080	3,356,449	378,671	616,973	50,804	(2,854,620)	8,277,357
應報導部門負債	\$ 4,538,717	2,204,682	280,959	400,031	40,696	(1,377,240)	6,087,845

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第一季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。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			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
資 產									
現金及約當現金	\$ 922,673	-	922,673	674,774	-	674,774	681,338	-	681,338
透過損益按公允價值衡量之金融	-	-	-	12,871	-	12,871	1,711	-	1,711
資產-流動									
備供出售金融資產-流動	4,126	-	4,126	11,916	-	11,916	10,447	-	10,447
應收票據淨額	123,526	-	123,526	10,882	-	10,882	12,413	-	12,413
應收帳款淨額	3,509,542	-	3,509,542	3,787,996	-	3,787,996	3,840,885	-	3,840,885
其他應收款	67,152	-	67,152	2,987,292	-	2,987,292	2,976,012	-	2,976,012
存 貨	615,484	-	615,484	415,569	-	415,569	322,131	-	322,131
其他流動資產	301,990	-	301,990	122,470	-	122,470	132,026	-	132,026
流動資產合計	<u>5,544,493</u>	<u>-</u>	<u>5,544,493</u>	<u>8,023,770</u>	<u>-</u>	<u>8,023,770</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	214,059	(2,176)	211,883	222,332	(5,580)	216,752	234,251	(5,373)	228,878
未完工程	2,279	-	2,279	2,047	-	2,047	1,408	-	1,408
無形資產	2,410	-	2,410	3,515	-	3,515	3,564	-	3,564
遞延所得稅資產	-	17,456	17,456	-	15,314	15,314	-	9,852	9,852
存出保證金	8,833	-	8,833	10,379	-	10,379	20,123	-	20,123
其他非流動資產	-	2,176	2,176	-	5,580	5,580	-	5,373	5,373
非流動資產合計	<u>389,097</u>	<u>17,456</u>	<u>406,553</u>	<u>238,273</u>	<u>15,314</u>	<u>253,587</u>	<u>259,346</u>	<u>9,852</u>	<u>269,198</u>
資產總計	<u>\$ 5,933,590</u>	<u>17,456</u>	<u>5,951,046</u>	<u>8,262,043</u>	<u>15,314</u>	<u>8,277,357</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季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			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
負債									
短期借款	\$ 1,466,364	-	1,466,364	1,965,982	-	1,965,982	2,173,892	-	2,173,892
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	12,871	-	12,871	1,711	-	1,711
債-流動									
應付票據	149	-	149	29	-	29	211	-	211
應付帳款	1,420,902	-	1,420,902	946,312	-	946,312	733,943	-	733,943
其他應付款	169,947	-	169,947	2,915,544	2,497	2,918,041	3,014,192	-	3,014,192
當期所得稅負債	35,967	-	35,967	65,605	-	65,605	34,654	-	34,654
其他流動負債	49,854	-	49,854	49,579	(3,048)	46,531	48,986	(7,187)	41,799
流動負債	<u>3,143,183</u>	<u>-</u>	<u>3,143,183</u>	<u>5,955,922</u>	<u>(551)</u>	<u>5,955,371</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	83,631	17,064	100,695	82,451	16,151	98,602
應計退休金負債	11,554	4,889	16,443	15,792	5,142	20,934	15,698	5,226	20,924
存入保證金	4,798	-	4,798	10,845	-	10,845	4,798	-	4,798
非流動負債合計	<u>90,360</u>	<u>21,514</u>	<u>111,874</u>	<u>110,268</u>	<u>22,206</u>	<u>132,474</u>	<u>102,947</u>	<u>21,377</u>	<u>124,324</u>
負債總計	<u>3,233,543</u>	<u>21,514</u>	<u>3,255,057</u>	<u>6,066,190</u>	<u>21,655</u>	<u>6,087,845</u>	<u>6,110,536</u>	<u>14,190</u>	<u>6,124,726</u>
歸屬於母公司之業主權益									
普通股股本	1,333,444	-	1,333,444	905,329	-	905,329	905,329	-	905,329
資本公積	1,380,365	-	1,380,365	994,014	-	994,014	994,014	-	994,014
保留盈餘									
法定盈餘公積	119,233	-	119,233	81,950	-	81,950	81,950	-	81,950
特別盈餘公積	23,495	-	23,495	57,218	-	57,218	57,218	-	57,218
累積盈虧	190,146	(4,058)	186,088	455,913	(6,341)	449,572	363,845	(4,338)	359,507
其他權益	(346,636)	-	(346,636)	(298,571)	-	(298,571)	(276,583)	-	(276,583)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,700,047</u>	<u>(4,058)</u>	<u>2,695,989</u>	<u>2,195,853</u>	<u>(6,341)</u>	<u>2,189,512</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>(4,058)</u>	<u>2,695,989</u>	<u>2,195,853</u>	<u>(6,341)</u>	<u>2,189,512</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>17,456</u>	<u>5,951,046</u>	<u>8,262,043</u>	<u>15,314</u>	<u>8,277,357</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季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 18,399,789	-	18,399,789	4,812,070	-	4,812,070
營業成本	(17,530,847)	-	(17,530,847)	(4,578,962)	(852)	(4,579,814)
營業毛利	868,942	-	868,942	233,108	(852)	232,256
營業費用						
推銷費用	(203,553)	-	(203,553)	(37,701)	(443)	(38,144)
管理費用	(124,749)	337	(124,412)	(23,831)	(950)	(24,781)
研發費用	(24,204)	-	(24,204)	(4,456)	(168)	(4,624)
營業費用合計	(352,506)	337	(352,169)	(65,988)	(1,561)	(67,549)
營業淨利	516,436	337	516,773	167,120	(2,413)	164,707
營業外收入及支出：						
其他收入	2,318	-	2,318	229	-	229
其他利益及損失	(61,216)	-	(61,216)	(10,602)	-	(10,602)
財務成本	(254,153)	-	(254,153)	(42,913)	-	(42,913)
稅前淨利	203,385	337	203,722	113,834	(2,413)	111,421
所得稅費用	(68,909)	(57)	(68,966)	(21,766)	410	(21,356)
本期淨利	134,476	280	134,756	92,068	(2,003)	90,065
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)	(28,262)	-	(28,262)
備供出售金融資產未實現評 價利益	(34,309)	-	(34,309)	1,469	-	1,469
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	7,321	-	7,321	4,805	-	4,805
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(70,053)	-	(70,053)	(21,988)	-	(21,988)
本期綜合損益總額	\$ <u>64,423</u>	<u>280</u>	<u>64,703</u>	<u>70,080</u>	<u>(2,003)</u>	<u>68,077</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.09</u>	<u>-</u>	<u>1.09</u>	<u>1.06</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.03</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.08</u>	<u>0.01</u>	<u>1.09</u>	<u>1.06</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.03</u>
繼續營業單位						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.09</u>	<u>-</u>	<u>1.09</u>	<u>1.06</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.03</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.08</u>	<u>0.01</u>	<u>1.09</u>	<u>1.06</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.03</u>

(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。

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)

(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、3月31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、5,142千元及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年第一季並因此調整應認列之退休金費用分別為337千元及84千元。另此損益調整數影響民國101年1月1日、3月31日及12月31日遞延所得稅資產—非流動，分別為(888)千元、14千元及57千元。對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別增加所得稅費用57千元及減少14千元。
- 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、3月31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、4,939千元及2,680千元；合併公司於民國101年1月1日、3月31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、1,891千元及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、3月31日及12月31日遞延所得稅資產與負債各增加17,358千元、17,064千元及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3月31日調整保留盈餘之金額為2,497千元。另，民國101年第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為2,497千元。

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、3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、5,580千元及5,373千元。
- 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。