

股票代碼：3294

英濟股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市土城區236自強街5號1樓
電 話：(02) 2268-7790

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~33
(五)關係人交易	33
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	35~40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46~47
(十二)部門別財務資訊	48

會計師查核報告

英濟股份有限公司董事會 公鑒：

英濟股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

英濟股份有限公司及其子公司列入第一段所述合併財務報表中之部分子公司，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別計新台幣(以下同)825,677千元及1,210,639千元，分別佔合併資產總額之16.07%及19.95%，負債總額分別計634,008千元及860,386千元，分別佔合併負債總額之27.36%及25.80%；暨民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別合計為319,898千元及538,547千元，分別佔合併營業收入淨額之13.51%及16.43%，稅後淨利分別合計為42,327千元及23,242千元，分別佔合併淨利(損)之(40.91)%及16.86%；又英濟股份有限公司及其子公司民國一〇一年上半年度採權益法認列之投資損失計8,195千元，佔稅前淨損之13.17%，均係依該等子公司及被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表為依據。另財務報表附註十一「附註揭露事項」中部分轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述該等被投資公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度財務報表倘經本會計師查核，可能有所調整之影響外，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達英濟股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併經營成果及合併現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 玫 燕

會 計 師：

陳 雅 琳

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民 國 一〇一 年 八 月 二十八 日

英濟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30			
資 產		金	額	%	金	額	%	金 額		%	金 額	%	
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	623,170	12	778,671	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	\$	512	-	998	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	-	-	-	2,024	-	2100	短期借款(附註四(九)及六)	552,682	11	1,371,472	23	
1130-1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三)及六)	1,628,954	32	2,203,566	36	2121-2143	應付票據及帳款	593,837	12	834,102	14		
1190	其他金融資產－流動(附註六)	385,822	8	205,315	3	2160	應付所得稅	24,436	-	63,069	1		
1210	存貨(附註四(四))	499,099	10	546,374	9	2170	應付費用	368,124	7	394,650	6		
1260	預付款項	39,780	1	51,968	1	2216	應付股利	136,184	3	-	-		
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))	21,159	-	31,083	1	2224	應付設備款	16,535	-	27,456	-		
1298	其他流動資產－其他	23,643	-	17,771	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十)及六)	93,438	2	213,815	4		
流動資產合計		3,221,627	63	3,836,772	63	2260	預收款項	30,427	-	11,193	-		
基金及投資：						2298	其他流動負債	37,191	1	64,281	1		
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	61,236	1	61,164	1	流動負債合計		1,853,366	36	2,981,036	49		
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	87,261	2	20,602	-	長期負債：							
固定資產(附註四(八)、六及七)：						2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(二)及(十一))	2,550	-	-	-		
成 本：						2411	應付公司債(附註四(十一)及六)	280,574	6	-	-		
1501	土地	53,474	1	53,474	1	2421	長期借款減除一年內到期部分(附註四(十)及六)	59,800	1	232,402	4		
1521	房屋及建築	610,802	12	578,650	10	長期負債合計		342,924	7	232,402	4		
1531	機器設備	2,385,223	46	2,287,964	38	其他負債：							
1551	運輸設備	50,658	1	54,743	1	2810	應計退休金負債(附註四(十二))	100,411	2	93,253	2		
1561	辦公設備	112,058	2	118,825	2	2820	存入保證金	31	-	120	-		
1681	其他設備	481,154	9	459,755	8	2881	合併貸項	20,686	-	27,680	-		
		3,693,369	71	3,553,411	60	其他負債合計		121,128	2	121,053	2		
15X9	減：累計折舊	(2,051,668)	(40)	(1,775,245)	(30)	負債合計		2,317,418	45	3,334,491	55		
1599	減：累計減損－固定資產	(101,460)	(1)	(47,360)	(1)	股東權益(附註四(十三)及(十四))：							
1671	未完工程	11,117	-	19,857	-	母公司股東權益：							
1672	預付設備款	16,326	-	5,274	-	3110	普通股股本	1,362,111	27	1,374,371	23		
固定資產淨額		1,567,684	30	1,755,937	29	32XX	資本公積	1,200,488	23	1,203,075	20		
無形資產：						保留盈餘：							
1770	遞延退休金成本	17,208	-	18,642	-	3310	法定盈餘公積	27,556	1	-	-		
1750	電腦軟體成本(附註四(七))	6,625	-	13,153	-	3350	未分配盈餘	8,564	-	139,742	2		
1760	商譽(附註四(七))	32,476	1	28,468	1	保留盈餘合計		36,120	1	139,742	2		
1780	其他無形資產(附註四(七))	16,089	-	20,372	-	股東權益其他調整項目：							
1782	土地使用權(附註四(七)及六)	45,864	1	44,111	1	3420	累積換算調整數	213,993	4	74,247	1		
無形資產		118,262	2	124,746	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4,529)	-	(4,520)	-		
其他資產：						3480	庫藏股票	-	-	(64,999)	(1)		
1810	閒置資產(附註四(八)及六)	-	-	192,317	3	母公司股東權益小計		209,464	4	4,728	-		
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))	81,639	2	78,190	2	少數股權		2,808,183	55	2,721,916	45		
其他資產合計		81,639	2	270,507	5	股東權益合計		12,108	-	13,321	-		
						重大承諾事項及或有事項(附註七)		2,820,291	55	2,735,237	45		
資產總計		\$	5,137,709	100	6,069,728	100	負債及股東權益總計		\$	5,137,709	100	6,069,728	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐 文 麟

經理人：徐 文 麟

會計主管：呂 理 力

英濟股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入：					
4110	銷貨收入	\$ 2,392,372	101	3,301,420	101
4170	減：銷貨退回及折讓	(23,752)	(1)	(22,817)	(1)
	銷貨收入淨額	2,368,620	100	3,278,603	100
5000	營業成本(附註四(四)(十二)(十四))	(2,122,850)	(90)	(2,775,739)	(85)
	營業毛利	245,770	10	502,864	15
營業費用(附註四(十二)(十四))：					
6100	推銷費用	(43,856)	(2)	(54,094)	(2)
6200	管理費用	(168,897)	(7)	(181,630)	(5)
6300	研究發展費用	(39,129)	(1)	(35,403)	(1)
		(251,882)	(10)	(271,127)	(8)
	營業淨利(損)	(6,112)	-	231,737	7
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	5,042	-	2,353	-
7130	處分固定資產利益淨額(附註四(八))	-	-	709	-
7280	減損迴轉利益(附註四(八))	-	-	37	-
7310	金融商品評價利益淨額(附註四(二)及(十一))	1,130	-	1,796	-
7480	什項收入(附註五)	24,404	-	29,887	1
		30,576	-	34,782	1
營業外費用及損失：					
7510	利息及財務費用(附註四(十一))	(16,948)	(1)	(22,161)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(8,195)	-	-	-
7530	處分固定資產損失淨額	(1,823)	-	-	-
7540	處分投資損失(附註四(六))	(7,358)	-	-	-
7560	兌換損失淨額	(9,692)	-	(5,516)	-
7630	減損損失(附註四(六)及(八))	(40,529)	(2)	-	-
7880	什項損失	(2,162)	-	(267)	-
		(86,707)	(3)	(27,944)	(1)
	稅前淨利(損)	(62,243)	(3)	238,575	7
8110	所得稅費用(附註四(十三))	(41,215)	(1)	(100,705)	(3)
9600	合併淨利(損)	\$ (103,458)	(4)	137,870	4
歸屬予：					
	母公司股東	\$ (103,259)	(4)	139,742	4
	少數股權	(199)	-	(1,872)	-
		\$ (103,458)	(4)	137,870	4
		稅 後		稅 後	
歸屬母公司股東權益之每股盈餘(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘(附註四(十五))	\$ (0.76)		1.04	
9850	稀釋每股盈餘(附註四(十五))			1.03	

(請詳閱後合併財務報表附註)

董事長：徐 文 麟

經理人：徐 文 麟

會計主管：呂 理 力

英濟股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	未分配盈餘					
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,366,779	1,336,663	-	(145,523)	56,977	(4,520)	(64,999)	12,169	2,557,546
資本公積彌補虧損	-	(145,523)	-	145,523	-	-	-	-	-
員工認股權行使	7,592	911	-	-	-	-	-	-	8,503
員工認股權酬勞成本	-	11,024	-	-	-	-	-	-	11,024
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	139,742	-	-	-	(1,872)	137,870
採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	17,270	-	-	127	17,397
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	2,897	2,897
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 1,374,371</u>	<u>1,203,075</u>	<u>-</u>	<u>139,742</u>	<u>74,247</u>	<u>(4,520)</u>	<u>(64,999)</u>	<u>13,321</u>	<u>2,735,237</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,361,771	1,197,258	-	275,563	250,605	(4,529)	-	12,981	3,093,649
員工認股權行使	340	40	-	-	-	-	-	-	380
員工認股權酬勞成本	-	3,190	-	-	-	-	-	-	3,190
盈餘指撥及分配(註):									
提列法定盈餘公積	-	-	27,556	(27,556)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(136,184)	-	-	-	-	(136,184)
民國一〇一年上半年度淨損	-	-	-	(103,259)	-	-	-	(199)	(103,458)
採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	(36,612)	-	-	(221)	(36,833)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	(453)	(453)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,362,111</u>	<u>1,200,488</u>	<u>27,556</u>	<u>8,564</u>	<u>213,993</u>	<u>(4,529)</u>	<u>-</u>	<u>12,108</u>	<u>2,820,291</u>

註：董監酬勞3,000千元及員工紅利3,000千元已於合併損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐 文 麟

經理人：徐 文 麟

會計主管：呂 理 力

英濟股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併淨利(損)	\$ (103,458)	137,870
調整項目：		
折舊	151,292	159,143
各項攤提	8,322	11,615
員工認股權酬勞成本	3,190	11,024
應付公司債折價攤銷	4,472	-
採權益法認列之投資損失	8,195	-
處分固定資產損失(利益)淨額	1,823	(709)
固定資產轉列費用	231	1,001
處分投資損失	7,358	-
金融商品評價(利益)損失淨額	(1,571)	6,938
減損損失(迴轉利益)	40,529	(37)
合併貸項攤提	(5,134)	(4,662)
遞延所得稅費用	2,176	26,757
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產－流動	6,000	-
應收票據及帳款	480,858	4,214
其他金融資產－流動	10,081	2,094
存貨	(9,031)	(4,539)
預付款項及其他流動資產	11,002	(11,393)
應付票據及帳款	(84,033)	(116,517)
應付所得稅	1,143	(9,797)
應付費用	(105,238)	(69,882)
預收款項及其他流動負債	(98,815)	(12,733)
應計退休金負債	4,267	4,321
營業活動之淨現金流入	<u>333,659</u>	<u>134,708</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產－流動(增加)減少數	13,011	(152,913)
其他金融資產－非流動(增加)減少數	(61,985)	12,755
處分以成本衡量之金融資產－非流動價款	26,806	-
以成本衡量之金融資產－非流動增加數	(26,806)	-
購置固定資產	(80,907)	(155,228)
出售固定資產價款	35,695	740
購置無形資產	(324)	(472)
投資活動之淨現金流出	<u>(94,510)</u>	<u>(295,118)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加數	(485,389)	358,210
應付短期票券減少數	-	(30,000)
發行可轉換公司債及成本	(1,362)	-
舉借長期借款	74,750	-
償還長期借款	(117,571)	(82,355)
存入保證金減少數	(453)	(229)
員工行使認股權	380	8,503
少數股權減少數	(5,956)	(9,599)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(535,601)</u>	<u>244,530</u>
匯率影響數	<u>10,908</u>	<u>(3,745)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(285,544)	80,375
期初現金及約當現金餘額	908,714	698,296
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 623,170</u>	<u>778,671</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 13,575</u>	<u>31,337</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 38,237</u>	<u>83,778</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	<u>\$ 16,677</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 93,438</u>	<u>213,815</u>
期末應付現金股利	<u>\$ 136,184</u>	<u>-</u>
期末應付設備款	<u>\$ 16,535</u>	<u>27,456</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐 文 麟

經理人：徐 文 麟

會計主管：呂 理 力

英濟股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(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

英濟股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國八十年十月依中華民國公司法之規定組成，並經核准設立登記。本公司主要經營業務包括塑膠零組件之射出成型、加工製造買賣及前項有關產品之進出口貿易。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司及合併子公司(以下稱合併公司)之員工人數分別為6,530人及7,919人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎及合併概況

1.合併財務報表之編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司直接或間接持有其表決權股份半數以上且具有控制力之子公司，以及為期能從經濟活動中獲益而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主管及監管之能力之其他企業。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併財務報表中。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

屬於民國九十四年十二月三十一日以前投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值間之差額，以直線法按五年攤銷，於合併時以商譽或負商譽表示之，並以相互抵銷後之淨額，列於無形資產或其他負債項下。自民國九十五年一月一日起，因投資成本與股權淨值間之差額，比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽，且商譽不再攤銷，並每年定期進行減損測試。如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，其差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，應將該差額認列為非常利益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度列入合併報表之被投資公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.6.30	100.6.30
本公司	Megaforce Group Co., Ltd. (Group)	控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	英濟香港有限公司(英濟香港)	來料加工廠外幣帳款代付	100.00 %	100.00 %
Group	Megaforce International Co., Ltd. (International)	控股公司	100.00 %	100.00 %
Group	Newforce Global Ltd. (Newforce)	控股公司	100.00 %	100.00 %
Group	Shi-Jian Technology Ltd. (Shi-Jian)	控股公司	100.00 %	88.14 %
International	上海英濟電子塑膠有限公司(上海英濟)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	100.00 %
International	蘇州英濟電子塑膠有限公司(蘇州英濟)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	100.00 %
International	蘇州英田電子科技有限公司(蘇州英田)	製造及銷售新型平板顯示器及精密模具	100.00 %	100.00 %
International	東莞英樹電子科技有限公司(東莞英樹)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	100.00 %
International	上海英備精密模具有限公司(上海英備)	製造及銷售精密模具	40.00 %	40.00 %
Newforce	上海上驊塗裝有限公司(上海上驊)	電子塑膠產品塗裝	100.00 %	100.00 %
Shi-Jian	東莞世鍵光電科技有限公司(東莞世鍵)	真空鍍膜加工	100.00 %	100.00 %
上海英濟	上海英備精密模具有限公司(上海英備)	製造及銷售精密模具	50.00 %	50.00 %

3.合併子公司發行新股資訊：

子公司名稱	金額(單位：千元)				性 質
	民國一〇一年		民國一〇〇年		
	上半年度		上半年度		
Group	USD	1,200	USD	5,590	現金增資發行新股
International	USD	7,200	USD	4,700	現金增資發行新股
Shi-Jian	USD	-	USD	891	現金增資發行新股
蘇州英田	USD	6,000	USD	2,400	現金增資發行新股
東莞英樹	USD	1,000	USD	2,000	現金增資發行新股
東莞世鍵	USD	-	USD	881	現金增資發行新股

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

各合併公司皆以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票及銀行承兌匯票等。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(八)應收票據及帳款、其他金融資產

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他金融資產係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

合併公司對於應收款項之減損證據係同時考量特定資產及組合層級。所有個別重大的應收款項均執行特定之減損評估。所有個別重大的應收款項未發現有特定減損者，會再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項會依相似之風險特徵彙總應收款項進行組合減損評估。

於進行組合減損評估時，合併公司使用違約可能性、回收時點及發生損失金額等歷史趨勢，調整管理當局依目前經濟與信用狀況判斷實際損失是否可能高於或低於歷史趨勢值。

依攤銷後成本衡量金融資產之減損損失，係為其帳面金額與該資產之未來現金流量依原始有效利率估計之折現值差異數。損失認列於損益，並反映於備抵科目以沖減應收款項。當期後事項導致減損損失金額減少，減少之減損損失迴轉認列於損益。

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，成本採標準成本法計算，標準成本與實際成本之差異除屬不利之產能差異全數認列為銷貨成本外，餘依比例分攤至期末存貨。淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

出售時以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減，其增減數則調整資本公積，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(十二)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產，並繼續提列折舊。

除土地外，固定資產之折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：20～55年。
- 2.機器設備：5～10年。
- 3.運輸設備：5年。
- 4.辦公設備：3～5年。
- 5.其他設備：3～5年。

合併公司依會計研究發展基金會解釋函(97)基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

(十三)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

合併公司之無形資產係支付電腦軟體成本及土地使用權，並依其合約期間，按二至三年平均攤銷。另土地使用權以取得成本入帳，按直線法依可使用土地年限平均攤銷。

(十四)公平價值變動入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)應付公司債

係以有效利率計算攤銷後成本及利息成本。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

(十六)複合金融商品

合併公司民國九十五年一月一日起發行之複合金融商品，若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定金額或其他金融資產轉換本公司固定數量股份者，於原始認列時，以公平價值衡量，複合金融商品負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將複合商品之總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行之交易成本按原始認列金額比例分攤至複合金融商品之負債及權益組成要素。於原始認列後，除指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益者外，複合金融商品負債組成要素之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。複合金融商品權益組成要素公平價值之變動不予認列。

於公開市場主動買回複合金融商品時，將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若變為借餘，則應沖減保留盈餘。

(十七)退 休 金

中華民國境內之合併公司訂定職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶並認列當期費用。

屬中華民國境內之合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損失，依中華民國境內之合併公司各該時員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。依勞動基準法規定，本公司分別按月依給付薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支用。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

中華民國境內合併公司採確定提撥退休辦法部份，依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併子公司Megaforce Group Co., Ltd.間接持有之大陸子公司採確定提撥退休辦法，按照當地政府規定按工資總額提取一定比率之退休養老金(通稱為三金或四金)認列為各當期之費用。嗣後員工退休時，其退休金由社會保險事業局支付。

合併公司於編製期中財務報表時係依規定採財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十八)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

合併公司股份基礎給付交易之給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十九)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值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，其帳面價值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；其帳面價值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。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)收入及成本之認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，所謂已實現或未實現係指商品已交付且風險及報酬已移轉。相關成本配合收入於發生時認列，惟其中模具成本若預計整體投入成本大於收入，則立即認列相關跌價損失。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(廿一)員工紅利及董監酬勞

合併公司估計員工紅利及董監酬勞金額，依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿二)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司所得稅抵減之會計處理，係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，採當期認列法處理。

合併公司屬中華民國境內者未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(廿三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。員工紅利於計算稀釋每股盈餘時，視為全部發行股票股利，以資產負債表日之股價計算可發行股數之方式計算之。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之認列、續後評價及減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表之當期損益影響並不重大。

(二)營運部門資訊之揭露

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
庫存現金	\$ 2,402	3,321
銀行存款	620,768	775,350
	<u>\$ 623,170</u>	<u>778,671</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	101.6.30	100.6.30
交易目的金融資產(負債)－流動：		
遠期外匯合約	\$ -	2,024
遠期外匯合約	<u>\$ (512)</u>	<u>(998)</u>
交易目的金融負債－非流動：		
贖/賣回權－應付可轉換公司債	<u>\$ 2,550</u>	-

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之金融商品評價利益分別為1,130千元及1,796千元，列入「金融商品評價利益淨額」項下。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及財務活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，因未適用避險會計而列於交易目的金融資產/負債之衍生性金融商品資訊彙總如下：

項 目	101.6.30		100.6.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	-	<u>2,024</u>	美金 7,766 千元
衍生性金融負債：				
買入/賣出遠期外匯合約	\$ <u>512</u>	美金 2,425 千元	<u>998</u>	美金 6,000 千元

贖/賣回權－應付可轉換公司債請詳附註四(十一)。

(三)應收票據及帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 9,442	181
應收帳款	<u>1,624,050</u>	<u>2,207,913</u>
	1,633,492	2,208,094
減：備抵壞帳	<u>(4,538)</u>	<u>(4,528)</u>
	<u>\$ 1,628,954</u>	<u>2,203,566</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

相關質押情形請詳附註六。

(四)存 貨

	101.6.30	100.6.30
製 成 品	\$ 150,582	183,789
在 製 品	71,598	93,585
在製模具	136,580	109,822
原 料	140,339	158,006
商品存貨	<u>-</u>	<u>1,172</u>
	<u>\$ 499,099</u>	<u>546,374</u>

備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 78,771	64,251
加：本期提列	1,269	311
匯率影響數	<u>(957)</u>	<u>346</u>
期末餘額	<u>\$ 79,083</u>	<u>64,908</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損(收益)(帳入營業成本項下)明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
存貨跌價損失	\$ 1,269	311
存貨盤(盈)虧	7	(188)
存貨報廢損失	34,047	21,253
下腳收入	(12,617)	(8,320)
產能較低之未分攤固定製造費用	54,237	21,085
	<u>\$ 76,943</u>	<u>34,141</u>

(五)採權益法之長期股權投資

自民國一〇一年四月三十日起，本公司因未按持股比例參與利科光學股份有限公司現金增資，致持股比例降低，喪失對被投資公司利科光學股份有限公司之重大影響力，故直接將此股權投資帳面金額16,677千元轉列為以成本衡量之金融資產－非流動。

本公司於民國一〇一年一月至四月對利科光學股份有限公司之股權投資採權益法認列之投資損失計8,195千元；民國一〇〇年上半年度無是項交易。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	持 股 比 例	帳列餘額	持 股 比 例	帳列餘額
未上市櫃公司股票：				
台隆節能科技股份有限公司	14.88 %	\$ 5,753	14.88 %	15,000
LIEFCO OPTICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	-	-	4.44 %	34,164
先進微系統科技股份有限公司	7.45 %	12,000	7.45 %	12,000
利科光學股份有限公司	12.54 %	43,483	-	-
		<u>\$ 61,236</u>		<u>61,164</u>

本公司持有上述股權投資因無活絡市場報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。另，本公司於民國一〇一年上半年度經評估後認列以成本衡量之金融資產－非流動減損損失，其明細如下：

	<u>101年上半年度</u>
台隆節能科技股份有限公司	<u>\$ 9,247</u>

本公司於民國一〇一年上半年度新增利科光學股份有限公司之股權投資計26,806千元；民國一〇〇年上半年度無是項交易。

本公司於民國一〇一年上半年度處分LIEFCO OPTICAL INTERNATIONAL CO., LTD.之股權投資產生之處分投資損失計7,358千元；民國一〇〇年上半年度無是項交易。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)除遞延退休金成本外之無形資產

101年上半年度						
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 9,282	324	(4,164)	1,295	(112)	6,625
商 譽	29,939	-	-	-	2,537	32,476
其他無形資產	18,129	-	(3,576)	-	1,536	16,089
土地使用權	47,055	-	(582)	-	(609)	45,864
	<u>\$ 104,405</u>	<u>324</u>	<u>(8,322)</u>	<u>1,295</u>	<u>3,352</u>	<u>101,054</u>

100年上半年度						
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
電腦軟體	\$ 20,622	472	(8,088)	-	147	13,153
商 譽	28,792	-	-	-	(324)	28,468
其他無形資產	23,774	-	(3,178)	-	(224)	20,372
土地使用權	44,136	-	(349)	-	324	44,111
	<u>\$ 117,324</u>	<u>472</u>	<u>(11,615)</u>	<u>-</u>	<u>(77)</u>	<u>106,104</u>

(八)固定資產、閒置資產及資產減損

	101.6.30	100.6.30
土地	\$ 53,474	161,370
折舊性資產	3,663,328	3,644,686
減：累積折舊	(2,059,557)	(1,812,775)
累積減損	(117,004)	(70,158)
未完工程及預付設備款	27,443	25,131
	<u>\$ 1,567,684</u>	<u>1,948,254</u>

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因固定資產及閒置資產可回收金額高(低)於帳面價值而認列之減損迴轉利益(減損損失)，以及因處分固定資產及閒置資產所產生之處分利益(損失)如下：

	101年上半年度	100年上半年度
減損迴轉利益(減損損失)	\$ <u>(31,282)</u>	<u>37</u>
處分固定資產利益(損失)	\$ <u>(1,823)</u>	<u>709</u>

(九)短期借款

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	年利率區間(%)	金 額	年利率區間(%)
信用借款	\$ 145,015	1.68~2.49	737,614	1.38~6.06
擔保借款	407,667	1.45~3.43	633,858	1.38~5.85
	<u>\$ 552,682</u>		<u>1,371,472</u>	

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司尚可動支之銀行短期借款授信額度分別約為2,230,155千元及948,038千元。

相關抵質押情形請詳附註六。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)長期借款

貸款機構	性 質	期 間	還 款 方 式	101.6.30	100.6.30
板信商業銀行	抵押借款	101.04.20~ 103.04.20	自101.10.20起，每三個月為1期，前6期每期攤還本金美金35萬元，最後1期擬還美金40萬元，共分7期攤還本金，按月繳息。	\$ 14,950	-
上海商業銀行	抵押借款	101.01.11~ 104.01.11	自101.01.11起滿九個月之日還第1期，以後每三個月為1期，共分10期平均攤還本金，按月繳息。	59,800	-
華泰銀行	抵押借款	100.12.20~ 102.12.20	自101.12.20起，每三個月為1期，共分5期平均攤還本金。	44,850	-
臺灣銀行	擔保借款	99.09.30~ 104.09.30	自99.9.30起，滿二年以後，每一個月為1期，共分36期平均攤還，利息按月給付。	-	200,000
交通銀行	抵押借款	99.06.17~ 101.06.23	本金到期一次清償，按月繳息	-	89,011
上海商業銀行	抵押借款	99.05.31~ 102.05.31	自99.08.31起，每三個月為1期，共分12期平均攤還本金，按月繳息。	29,900	57,604
中華開發工業 銀行	信用借款	99.02.24~ 101.02.24	自99.2.24起，滿一年之日起償還第1期，以後每三個月為1期，共分5期平均攤還，利息按月給付。	-	60,000
板信商業銀行	信用借款	98.11.19~ 100.11.19	自98.11.25起，每三個月為1期，前6期每期攤還本金美金35萬元，最後1期擬還美金40萬元，共分7期攤還本金，按月繳息。	-	21,601
上海商業銀行	抵押借款	98.09.03~ 101.09.03	自98.12.03起，每三個月為1期，共分12期平均攤還本金，按月繳息。	3,738	18,001
				153,238	446,217
減：一年內到期部份				(93,438)	(213,815)
				<u>\$ 59,800</u>	<u>232,402</u>
年利率區間				<u>1.7175%~2.4544%</u>	<u>1.41%~7.07%</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇〇年十一月二十三日與華泰銀行，簽訂二年期授信合約，總授信額度美金壹佰伍拾萬元，並於民國一〇〇年十二月二十日首次動用。

該授信契約重要約定條款如下：

合併公司自本合約簽約日起在本合約存續期間內，合併公司每半年度及年度合併財務報表應維持下列財務比率與規定：

- 1.流動比率不得低於100%。
- 2.負債比率不得高於150%。

合併公司於民國九十九年二月二日與中華開發工業銀行，簽訂二年期授信合約，總授信額度壹億元，並於民國九十九年二月二十四日首次動用。

該授信契約重要約定條款如下：

合併公司自本合約簽約日起在本合約存續期間內，合併公司每季合併財務報表應維持下列財務比率與規定：

- 1.流動比率不得低於110%。
- 2.負債比率不得高於130%。

合併公司與中華開發工業銀行之借款已於民國一〇〇年八月二十四日提前清償。

合併公司於民國九十九年九月三十日與台灣銀行簽訂五年期授信合約，總授信額度貳億元，並於民國九十九年九月三十日首次動用。該借款已於民國一〇〇年十一月二十三日提前清償。

相關抵質押情形請詳附註六。

(十一)應付公司債

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。本公司發行之第二次有擔保轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	-
公司債折價	(19,426)	-
合 計	\$ 280,574	-
	101年上半年度	100年上半年度
利息費用	\$ 4,472	-

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年七月二十六日發行國內第二次有擔保轉換公司債，保證銀行為中國信託商業銀行及臺灣銀行，發行總額為新台幣參億元整，其主要發行條件如下：

- 1.票面利率：0%。
- 2.發行期間：三年(於民國一〇三年七月二十六日到期)。
- 3.履約保證額度財務條款：本公司與中國信託商業銀行約定於履約保證期間內，本公司每季合併財務報表應維持下列財務比率與規定：
 - (1)稅後損益不得為稅後淨損。
 - (2)流動比率不得低於100%。
 - (3)負債比率不得高於150%。
 - (4)利息保障倍數不得低於8。

若違反上述財務條款，應依保證額度餘額20%設質定存。

- 4.償還方法：除提前贖回、賣回及轉換外，到期時本公司依可轉換公司債面額以現金一次還本。
- 5.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - (1)轉換公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得按債券面額以現金收回本轉換公司債流通在外全部債券。
 - (2)轉換公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣參仟萬元，本公司得按其債券面額以現金收回。
- 6.債券持有人賣回辦法：本轉換債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回之賣回基準日，債券持有人可依本公司所訂辦法行使賣回權，要求本公司按債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之101.0025%)以現金贖回。

7.轉換辦法

- (1)上述轉換公司債自發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，債券持有人可依本公司所訂轉換辦法轉換為普通股。
- (2)轉換價格之訂定

發行時之轉換價格為19.4元，惟本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股份增加、現金股利占每股時價之比率超過1.5%、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依轉換辦法所訂調整轉換價格。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司所發行第二次有擔保轉換公司債之負債組成要素－贖/賣回權(列於公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下)，於民國一〇一年上半年度變動如下：

	<u>101年上半年度</u>
期初餘額	\$ 2,460
金融商品評價損失	<u>90</u>
期末餘額	<u>\$ 2,550</u>

(十二)職工退休金

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休基金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 17,375	18,425
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	4,602	4,650
確定提撥之淨退休金成本	88,951	72,933
期末應付退休金餘額	100,411	93,253

(十三)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
 - (1)本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為17%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。
 - (2)英濟香港之營利事業所得稅稅率為16.5%，然因民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之營運皆為境外交易，依當地稅法規定無須課徵所得稅。
 - (3)上海英濟、上海上驊、上海英備、蘇州英濟、東莞世鍵及東莞英樹之所得稅率於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度皆為25%，惟東莞世鍵民國一〇〇年上半年度為營運虧損，依當地稅法規定無須課徵所得稅。
 - (4)蘇州英田所得稅率於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度皆為25%，並享有獲利年度起，前二年免徵企業所得稅，第三至第五年減半徵收所得稅之優惠，民國九十六年度為該公司開始獲利年度，民國九十八年度至民國一〇〇年度享有所得稅減半優惠，故民國一〇〇年上半年度適用之所得稅率為12.5%，惟蘇州英田民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度為營運虧損，依當地稅法規定無須課徵所得稅。
 - (5)另依據中華人民共和國新發佈並於民國九十七年一月一日開始實施之企業所得稅法規定，在新法公佈前已批准設立之企業，依據當時稅收法律享受低稅率優惠者，應在新法實施後五年內，逐步調整至實際稅率為25%。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度所得稅費用組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ (28,481)	(73,948)
遞延所得稅費用	(2,176)	(26,757)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	(10,558)	-
	<u>\$ (41,215)</u>	<u>(100,705)</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	101年上半年度	100年上半年度
存貨跌價損失	\$ 446	202
未實現兌換損失	(818)	(5,891)
未實現應計費用	(11,429)	(898)
採權益法認列之投資收益	19,788	(23,250)
固定資產及閒置資產財稅差異	1,752	(2,342)
退休金未實際提撥數	726	735
虧損扣抵	30,273	(1,119)
遞延所得稅資產－備抵評價變動數	(43,291)	4,155
其 他	377	1,651
	<u>\$ (2,176)</u>	<u>(26,757)</u>

3.民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)依本公司所在地中華民國法定稅率17%計算之所得稅費用與帳列所得稅費用間之差異列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
按損益表列示之稅前淨損(利)計算之所得稅	\$ 10,581	(40,558)
利益(費用)		
本公司與合併子公司稅率差異(含合併子公司免稅金額)	3,602	(17,151)
依稅法調整數	(4,854)	(1,769)
採權益法認列之長期股權投資(損失)收益	19,788	(23,250)
以前年度所得稅低估	(8,056)	(8,003)
遞延所得稅資產－備抵評價變動數	(43,291)	4,155
境外扣繳稅款不得扣抵數	(8,535)	(13,700)
未分配盈加徵百分之十所得稅費用	(10,558)	-
其 他	108	(429)
	<u>\$ (41,215)</u>	<u>(100,705)</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日產生之遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵、投資抵減及其個別所得稅影響如下：

	101.6.30	100.6.30
(1)遞延所得稅資產(負債)－流動：		
存貨跌價損失	\$ 18,207	11,438
未實現兌換損失(利益)	(991)	1,018
未實現應計費用	14,819	18,389
其 他	(4,491)	2,252
遞延所得稅資產備抵評價	(6,385)	(2,014)
	<u>\$ 21,159</u>	<u>31,083</u>
(2)遞延所得稅資產(負債)－非流動：		
採權益法認列之投資收益	\$ (4,497)	(41,066)
固定資產及閒置資產財稅差異	92,314	79,322
應計退休金負債	13,375	11,916
虧損扣抵	237,883	141,532
其 他	-	21,783
遞延所得稅資產備抵評價	(257,436)	(135,297)
	<u>\$ 81,639</u>	<u>78,190</u>

5.截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣抵之稅額及扣抵年限如下：

最後可抵減年度	稅 額
民國一〇二年度	\$ 26,052
民國一〇三年度	48,009
民國一〇四年度	49,486
民國一〇五年度	39,792
民國一〇六年度	44,652
民國一〇八年度	29,892
	<u>\$ 237,883</u>

6.本公司兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,725</u>	<u>4,725</u>
	100年度	99年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.71 %</u>	<u>- %</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司之未分配盈餘中無屬於民國八十六年度(含)以前之盈餘。

本公司之營利事業所得稅結算申報案業經國稅局核定至民國九十九年度。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)股東權益

1.普通股股本及增資案

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司額定資本總額皆為2,000,000千元(其中保留200,000千元供發行員工認股權憑證之用)，實收資本總額分別為1,362,111千元及1,374,371千元，已發行股份分別為136,211千股及137,437千股。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度員工認股權已執行並轉換為股本分別計34千股及759千股。惟截至民國一〇一年八月二十八日止，尚未申請民國一〇一年第二季員工認股權已執行並轉換為股本之變更登記。

本公司於民國一〇〇年八月二十六日經董事會決議，辦理減資註銷庫藏股2,000千股，並於民國一〇〇年九月二十日完成變更登記。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)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，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受領贈與之所得。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，與每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資本公積明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
普通股股票溢價	\$ 1,098,877	1,079,276
長期股權投資按權益法認列資本公積	4,127	8,130
員工認股權	49,900	78,139
轉換公司債認股權(含自公司債贖回日起 轉列已失效認股權)	47,584	34,268
庫藏股交易	-	3,262
	<u>\$ 1,200,488</u>	<u>1,203,075</u>

(2)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就其每年稅後純益提撥10%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25%之部分為限。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，並提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本總額時，不在此限；並得依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘額加計上年度未分配盈餘，即為可分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議，其中：

A. 董監事酬勞5%以下。

B. 員工紅利1%以上，並得以增資配股方式為之。

C. 上述可分配盈餘扣除董監事酬勞及員工紅利後，得視營運狀況酌予保留部分盈餘，其餘為股東股利。配發之方式得以現金或股票方式分派，惟現金股利之配發不低於股利總額30%。

本公司於民國一〇一年六月十九日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分派案，有關分派之現金股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

普通股現金股利	\$	136,184
員工紅利		3,000
董監事酬勞		3,000

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議及財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東會及董事會決議，以資本公積145,523千元彌補虧損。九十九年度為虧損，故無盈餘分配之情事。

(4) 員工紅利及董監事酬勞

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之可供分配盈餘，乘上依以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之歷史經驗估計之員工紅利及董監酬勞分配成數，認列員工紅利及董監酬勞如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	估計 分配成數	金額	估計 分配成數	金額
員工紅利	1%	\$ 86	5%	6,300
董監酬勞	1%	86	3%	3,700

配發股票紅利之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。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)員工認股選擇權

A.本公司截至民國一〇一年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類 型	權 益 交 割	
	100年員工 認股權計畫	96年員工 認股權計畫
給與日	100.6.10	96.04.01
給與數量(千單位)	4,000	6,000
每股認購價格(元)	\$ 18.1	11.2 (註)
合約期間	7 年	7 年
既得期間	未來2年之服務	未來2年之服務

註：每股認購價格已依民國九十七年度之無償配股調整，調整後之認購價格不得低於股票面值10元。

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可分別依下列認股權憑證行使期間及比例行使認股權：

100年員工 認股權憑證行使期間	96年員工 認股權憑證行使期間	可行使認股權比例 (累 計)
102/06/10	98/04/01	50 %
103/06/10	99/04/01	75 %
104/06/10	100/04/01	100 %

B.本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計民國一〇一年上半年度員工認股權給與日之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	100年 員工認股權計畫
履約價格	\$ 18.1
預期存續期間	7 年
標的股票之現時價格(元)	\$ 18.1
給予日每股公平價值	7.2761
預期波動率	38.61 %
無風險利率	0.54 %

本公司民國一〇〇年員工認股權計劃於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列酬勞成本分別為3,190千元及554千元。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

C.公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，相關資訊列示如下：

本公司民國九十六年之員工認股選擇權計畫於民國一〇〇年上半年度酬勞成本計10,470千元，若採公平價值法，其於民國一〇〇年上半年度應認列之酬勞成本為11,320千元。

本公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

		96年度 員工認股權計畫
預期價格波動性		43.98 %
無風險利率		2.3996 %
給與日每股履約價格(元)	\$	17.46
給與日每股市價(元)		50.00

D.於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度此項與酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下表：

	101年上半年度		100年上半年度	
	認股權數量 (千股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千股)	加權平均 履約價格(元)
100年員工 認股選擇權				
期初流通在外數量	4,000	\$ 18.1	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	18.1
本期沒收數量	(385)	-	-	-
期末流通在外數量	<u>3,615</u>	18.1	<u>4,000</u>	18.1
	101年上半年度		100年上半年度	
	認股權數量 (千股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千股)	加權平均 履約價格(元)
96年員工 認股選擇權				
期初流通在外數量	1,110	\$ 11.2	2,691	\$ 11.2
本期行使數量	(34)	11.2	(759)	11.2
本期沒收數量	(31)	-	(64)	-
期末流通在外數量	<u>1,045</u>	11.2	<u>1,868</u>	11.2

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

E.本公司截至民國一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	截至101.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	行使價格	加權平均預期		加權平均	101.6.30
	範圍(元)	股數(千股)	剩餘存續期間(年)	行使價格(元)	股數(千股)
96.04.01	11.2	1,045	1.75	\$ 11.2	1,045
100.06.10	18.1	3,615	5.75	18.1	-

F.本公司民國九十六年員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利（損）與每股盈餘資訊列示如下：

		100年上半年度
淨 利	報表認列之本期淨利(損)(稅後)	\$ 139,742
	擬制本期淨利(損)(稅後)	139,036
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	1.04
	擬制每股盈餘(稅後)	1.03
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	1.03
	擬制每股虧損(稅後)	1.03

(6)庫藏股票

本公司民國九十七年度，依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股2,000千股，買回金額為64,999千元。

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。以民國九十七年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為12,457千股，收買股份金額最高限額為1,291,675千元，符合證券交易法之規定。

本公司於民國一〇〇年八月二十六日經董事會決議辦減資註銷庫藏股2,000千股，於民國一〇〇年度因註銷庫藏股64,999千元，沖抵普通股股本20,000千元、資本公積－普通股溢價16,076千元、資本公積－已失效認股權497千元、資本公積－庫藏股交易3,262千元及保留盈餘25,164千元。

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，不得享有股東權益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)每股盈餘

- 1.依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」規定，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關計算每股盈餘時調整分子、分母之揭露如下：

單位：千股

	101年上半年度	100年上半年度
基本每股盈餘		
屬於母公司股東之本期淨利(損)	\$ <u>(103,259)</u>	<u>139,742</u>
加權平均流通在外股數	<u>136,191</u>	<u>134,726</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.76)</u>	<u>1.04</u>
稀釋每股盈餘		
計算稀釋每股盈餘屬於母公司股東之		
本期淨利		\$ <u>139,742</u>
加權平均流通在外股數		134,726
認股權憑證		286
員工分紅		296
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通		
在外股數		<u>135,308</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>1.03</u>

註：民國一〇一年上半年度若將可轉換公司債及員工認股權之潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入。

(十六)金融商品

- 1.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 623,170	623,170	-	778,671	778,671	-
應收票據及帳款	1,628,954	-	1,628,954	2,203,566	-	2,203,566
其他金融資產(含流動及非流動)	473,083	-	473,083	225,917	-	225,917
以成本衡量之金融資產—非流動	61,236	-	-	61,164	-	-

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30			100.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：						
短期借款	\$ 552,682	-	552,682	1,371,472	-	1,371,472
應付票據及帳款	593,837	-	593,837	834,102	-	834,102
應付費用及應付設備款	384,659	-	384,659	422,106	-	422,106
其他流動負債	37,191	-	37,191	64,281	-	64,281
應付公司債	280,574	-	280,574	-	-	-
長期借款(含一年內 到期之長期借款)	153,238	-	153,238	446,217	-	446,217
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
遠期外匯合約	-	-	-	2,024	-	2,024
金融負債：						
遠期外匯合約	512	-	512	998	-	998
公平價值變動列入損 益之金融負債－非 流動	2,550	-	2,550	-	-	-
資產負債外金融商品：						
信用狀	-	-	47,307	-	-	33,781

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、其他金融資產(含流動及非流動)、應收/應付票據及帳款、短期借款、應付費用、應付設備款以及其他流動負債。
- (2)以成本衡量之金融資產－非流動：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)長期借款及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。由於合併公司之長期借款合同採用約定浮動利率，故其帳面價值約等於其公平價值。
- (4)遠期外匯合約及賣回權係以評價方法估計其公平價值。合併公司採用評價方法所使用之估計與假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近，該資訊為本公司可取得者。
- (5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

3. 風險控制、避險策略及活動

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，依此政策，所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。如避險交易未符合使用避險會計之條件，則帳列交易目的金融資產及金融負債。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司並未持有以市價評估之有價證券，因此合併公司並未暴露於有價證券市場價格變動之風險。另合併公司持有外幣之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為合併公司因匯率變動所暴露之風險。

(2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金和應收票據及帳款之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日應收票據及帳款餘額中，53.60%及59.31%分別由四家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司為減低信用風險，持續評估客戶之財務狀況，且該些客戶為國際知名廠商，以往年度收款狀況良好，因此信用風險可降低。

(3)流動性風險

合併公司之資本、營運資金及融資額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司持有之衍生性金融商品無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變動流動性風險並不重大。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司全年現金流出增加7,059千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
利科光學股份有限公司(以下簡稱利科)(註)	本公司之被投資公司

(註)本公司已於民國一〇一年四月三十日因持股比例降低而喪失對該公司之重大影響力。

(二)與關係人之間之重大交易事項

租金收入：

本公司於民國一〇一年上半年度出租辦公室予利科，因而產生租金收入(列於什項收入項下)為72千元，上述交易產生之應收款項業已收訖。

民國一〇〇年上半年度無是項交易。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日各項資產設定抵質押供銀行借款之擔保者，其帳面價值彙總如下：

<u>抵 質 押 資 產</u>	<u>抵押擔保標的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收帳款	短期借款	\$ 133,647	218,519
受限制存款—列於「其他金融資產—流動」項下	合併公司短期借款、國外遠期信用狀及海關保證金	351,674	195,751
受限制存款—列於「其他金融資產—非流動」項下	海關保證金、中長期借款及應付公司債	40,898	9,321
土地、房屋及建築—列於「固定資產及閒置資產」項下	短期借款及長期借款	87,366	418,916
		<u>\$ 613,585</u>	<u>842,507</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀分別為47,307千元及33,781千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司因購料而由銀行提供開立之履約保證餘額分別為17,251千元及21,411千元。
- (三)合併公司與非關係人簽訂供未來營運使用之設備買賣合約及廠房擴建合約，總價款為40,542千元，截至民國一〇一年六月三十日止，業已支付18,835千元，列於預付設備款及未完工程項下。
- (四)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司已簽訂之廠房及辦公室營業租賃，依租賃合約於未來預計應給付之租金列示如下：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.6.30	\$ 66,413
102.7.1~103.6.30	57,894
103.7.1~104.6.30	41,731
104.7.1~105.6.30	34,383
105.7.1~106.6.30	35,911
	<u>\$ 236,332</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)合併公司用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		515,571	130,098	645,669	531,564	148,144	679,708
勞健保費用		1,470	7,008	8,478	2,207	6,557	8,764
退休金費用		77,503	16,050	93,553	62,805	14,778	77,583
其他用人費用		44,507	6,032	50,539	40,573	6,641	47,214
折舊費用		144,046	7,246	151,292	152,704	6,439	159,143
攤銷費用		5,163	3,159	8,322	6,775	4,840	11,615

(二)其 他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 34,014	29.9	1,017,019	54,401	28.802	1,566,867
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 31,550	29.9	943,345	50,297	28.802	1,448,663

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上櫃公司應自民國102年起依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IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由呂理力財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	集團會計總部	已完成
◎進行員工內部訓練	人資行政處	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	集團會計總部	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	集團會計總部	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	集團會計總部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊管理處及稽核	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	集團會計總部	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	集團會計總部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	資訊管理處及稽核	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人資行政處	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊管理處	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	集團會計總部	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	集團會計總部	積極進行中

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 4,078,599	(37,955)	4,040,644
固定資產(2)	1,773,789	(16,086)	1,757,703
無形資產(3)及(4)	121,613	(64,263)	57,350
其他非流動資產(1)、(2)、(3)及(10)	192,437	136,355	328,792
總資產	<u>\$ 6,166,438</u>	<u>18,051</u>	<u>6,184,489</u>
流動負債(5)	\$ 2,610,479	23,335	2,633,814
其他非流動負債(1)及(4)	462,310	65,430	527,740
總負債	<u>3,072,789</u>	<u>88,765</u>	<u>3,161,554</u>
股本	\$ 1,361,771	-	1,361,771
資本公積(6)	1,197,258	(4,127)	1,193,131
保留盈餘(1)及(4)~(6)	275,563	(71,049)	204,514
非控制權益(1)及(4)~(6)	12,981	(67)	12,914
其他股東權益項目(4)	246,076	4,529	250,605
股東權益	<u>\$ 3,093,649</u>	<u>(70,714)</u>	<u>3,022,935</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 6,166,438</u>	<u>18,051</u>	<u>6,184,489</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 3,221,627	(21,159)	3,200,468
固定資產(2)	1,567,684	(16,326)	1,551,358
無形資產(3)及(4)	118,262	(63,072)	55,190
其他非流動資產(1)、(2)、(3)、 (8)及(10)	230,136	119,740	349,876
總資產	\$ 5,137,709	19,183	5,156,892
流動負債(5)	\$ 1,853,366	23,248	1,876,614
其他非流動負債(1)及(4)	464,052	55,338	519,390
總負債	2,317,418	78,586	2,396,004
股本	\$ 1,362,111	-	1,362,111
資本公積(6)	1,200,488	(4,127)	1,196,361
保留盈餘(1)、(4)~(9)	36,120	(62,700)	(26,580)
非控制權益(1)、(4)~(7)及(9)	12,108	(35)	12,073
其他股東權益項目(4)、(9)及(10)	209,464	7,459	216,923
股東權益	\$ 2,820,291	(59,403)	2,760,888
負債及股東權益總額	\$ 5,137,709	19,183	5,156,892

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
單位：新台幣千元			
營業收入淨額	\$ 2,368,620	-	2,368,620
營業成本(4)及(5)	(2,122,850)	47	(2,122,803)
營業毛利	245,770	47	245,817
營業費用(4)及(5)	(251,882)	1,523	(250,359)
營業淨損	(6,112)	1,570	(4,542)
營業外收益及費損(8)	(56,131)	7,085	(49,046)
稅前淨損	(62,243)	8,655	(53,588)
所得稅費用(1)	(41,215)	(274)	(41,489)
稅後淨利	\$ (103,458)	8,381	(95,077)
歸屬予：			
母公司股東	\$ (103,259)	8,380	(94,879)
非控制權益	(199)	1	(198)
	\$ (103,458)	8,381	(95,077)

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.各項調節說明

- (1) 合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異所估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及6月30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44,455千元及27,677千元，並將原分類遞延所得稅資產減項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6,500千元及11,015千元，以及將原分類其他非流動負債項下之遞延所得稅負債減項轉列為遞延所得稅資產之金額分別為12,933千元及0千元。

合併公司於民國101年1月1日及6月30日考量(5)累積帶薪假及(6)退職後福利義務調節之暫時性差異所估列之遞延所得稅資產分別為15,826千元及15,513千元。另民國101年上半年度因上述暫時性差異所認列之所得稅費用為274千元。

- (2) 合併公司為取得機器設備等所預先支付之款項，依IFRSs應列為預付款項；依此，合併公司於民國101年1月1日及6月30日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款單獨列示為預付設備款分別為16,086千元及16,326千元。
- (3) 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應列為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及6月30日將我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為47,055千元及45,864千元。

- (4) 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IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRSs 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計45,997千元，並迴轉遞延退休金成本17,208千元及未認列為退休金成本之淨損失4,529千元，共計67,734千元認列為保留盈餘調整減少項目。

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年上半年度並因此調整減少退休金費用計1,674千元。

- (5) 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1月1日及6月30日調整保留盈餘之金額分別為23,335千元及23,248千元。
- 另民國101年上半年度因累積帶薪假成本認列為薪資費用之金額為104千元。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (6) 合併公司因被投資公司之股權淨值發生增減，民國101年1月1日及6月30日原依我國會計準則所調整之資本公積計4,127千元，依IFRSs規定轉列為保留盈餘調整增加項目。
- (7) 合併公司於民國101年上半年度於未喪失對子公司控制力的情況下，按我國會計準則之帳面金額取得非控制權益股東持有之股權，依IFRSs規定調整減少保留盈餘計31千元。
- (8) 合併公司於民國101年上半年度於喪失對被投資公司重大影響力時，依IFRSs規定認列金融資產評價利益7,085千元。
- (9) 關於外幣換算之會計處理，合併公司經評估無功能性貨幣更改之情事。另合併公司民國101年上半年度因調節(5)累積帶薪假所產生之換算調整數為152千元。
- (10) 合併公司投資未於證券交易上市或未於櫃檯中心櫃檯買賣及興櫃股票，於民國101年1月1日及6月30日原依我國會計準則列為以成本衡量之金融資產分別為61,164千元及61,236千元，依IFRSs選擇豁免之規定轉列為備供出售金融資產—非流動，並以評價技術建立公允價值進行評價，於民國101年上半年度認列其他權益項下之金融商品未實現利益2,778千元。

(五)依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)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。謹將本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。
- 3.合併公司於轉換日發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 4.對投資未於證券交易上市或未於櫃檯中心櫃檯買賣及興櫃股票，於轉換日時指定為備供出售金融資產。

(六)合併公司以行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(七)重分類

民國一〇〇年上半年度合併財務報表若干金額為配合民國一〇一年上半年度財務報表之表達，已適當重分類，該重分類對合併財務報表表達並無重大影響。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年上半年度本公司重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：人民幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註2)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質 (註3)	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 (註1)	資金貸與總限額 (註1)
												名稱	價值		
0	本公司	Group	其他應收款 —關係人	219,683 USD5,450 RMB12,000	299,000 USD10,000	219,683 USD5,450 RMB12,000	0.35% ~1%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×20% 561,637	淨值×40% 1,123,273
1	Group	上海英濟	其他應收款 —關係人	121,160 USD4,000	118,184 RMB25,000	-	0.35% ~1%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
1	Group	蘇州英濟	其他應收款 —關係人	51,493 USD1,700	179,400 USD6,000	50,830 USD1,700	0.35% ~1%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
1	Group	蘇州英田	其他應收款 —關係人	535,128 USD16,000 RMB12,000	744,428 USD23,000 RMB12,000	535,128 USD16,000 RMB12,000	0.35% ~1%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
2	International	Group	其他應收款 —關係人	76,028 USD2,510	67,574 USD2,260	67,574 USD2,260	1%~2%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
3	上海英濟	蘇州英田	其他應收款 —關係人	192,290 RMB40,000	236,367 RMB50,000	47,273 RMB10,000	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
3	上海英濟	東莞世健	其他應收款 —關係人	28,843 RMB6,000	70,910 RMB15,000	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
4	蘇州英濟	蘇州英田	其他應收款 —關係人	70,910 RMB15,000	94,547 RMB20,000	70,910 RMB15,000	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183
5	東莞英樹	東莞世健	其他應收款 —關係人	40,182 RMB8,500	47,273 RMB10,000	40,182 RMB8,500	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值×100% 2,808,183	淨值×100% 2,808,183

註1：限額係依母公司財務報表淨值計算。

註2：截至101.6.30止，董事會通過之額度。

註3：資金貸與性質如下：

1.業務往來。

2.短期資金融通。

2.為他人背書保證：

單位：人民幣千元/美金千元

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 (註1)	期末背書保證餘額 (註1)	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
		公司名稱	關係 (註2)						
0	本公司	Group	2	淨值×100% 2,808,183	451,809 USD15,300	208,553 USD6,975	-	7.43 %	淨值×200% 5,616,366
0	本公司	International	3	淨值×100% 2,808,183	106,015 USD3,500	89,700 USD3,000	-	3.19 %	淨值×200% 5,616,366
0	本公司	上海英濟	3	淨值×100% 2,808,183	30,290 USD1,000	-	-	%	淨值×200% 5,616,366
0	本公司	蘇州英濟	3	淨值×100% 2,808,183	24,232 USD800	23,920 USD800	-	0.85 %	淨值×200% 5,616,366
1	International	本公司	4	淨值×100% 2,808,183	1,393 USD46	1,375 USD46	-	0.05 %	淨值×200% 5,616,366
2	Newforce	本公司	4	淨值×100% 2,808,183	9,087 USD300	8,970 USD300	-	0.32 %	淨值×200% 5,616,366
1	上海上聯	上海英濟	3	淨值×100% 2,808,183	149,754 RMB31,152	31,860 RMB6,739	-	1.13 %	淨值×200% 5,616,366
2	上海英濟	蘇州英田	3	淨值×100% 2,808,183	64,845 RMB13,489	312 RMB66	-	0.01 %	淨值×200% 5,616,366
3	蘇州英田	蘇州英濟	3	淨值×100% 2,808,183	8,081 RMB1,723	7,879 RMB1,667	-	0.28 %	淨值×200% 5,616,366

註1：截至101.6.30止，董事會通過之總額度為1,553,006千元(USD51,940千元)，上表列示之背書保證餘額為實際動支金額。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3.期末持有有價證券情形：

單位：千股/人民幣千元

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	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
本公司	Group	子公司	採權益法之長期股權投資	24	2,451,256	100.00 %	2,451,256	
本公司	英濟香港	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	3,785	100.00 %	3,785	
本公司	利科光學股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,107	43,483	12.54 %	註	
本公司	台隆節能科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	5,753	14.88 %	註	
本公司	先進微系統科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900	12,000	7.45 %	註	
Group	International	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,700	2,120,911	100.00 %	2,124,177	
Group	Newforce	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20	225,600	100.00 %	185,754	
Group	Shi-Jian	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,479	26	100.00 %	26	
International	上海英濟	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,052,542	100.00 %	1,081,143	
International	上海英備	持股40%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	48,429	40.00 %	48,429	
International	蘇州英濟	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	255,993	100.00 %	255,993	
International	蘇州英田	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	578,264	100.00 %	578,264	
International	東莞英樹	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	201,177	100.00 %	201,177	
Newforce	上海上驛	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	175,572	100.00 %	175,572	
Shi-Jian	東莞世鍵	持股100%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(202)	100.00 %	(202)	
上海英濟	上海英備	持股50%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 12,806	50.00 %	RMB 12,806	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：

單位：千股/美金千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末(註)	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Group	International	採權益法之長期股權投資	-	採權益法之長期股權投資	6,700	USD 44,332	-	USD 7,200	-	-	-	-	6,700	USD 51,532
International	蘇州英田	採權益法之長期股權投資	-	採權益法之長期股權投資	-	USD 21,000	-	USD 6,000	-	-	-	-	-	USD 27,000

註：係原始投資金額。

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者：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者：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：

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(註)	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞加工廠	本公司來料加工廠	加工費	216,065	60.44 %	110天	-	-	-	-	-
東莞加工廠	本公司	來料加工廠	加工收入	216,065	96.49 %	110天	-	-	-	-	-
上海英濟	上海上驛	聯屬公司	加工費	RMB 29,751	24.24 %	110天	-	-	RMB(23,865)	(30.58)%	-
上海上驛	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 29,751	82.88 %	110天	-	-	RMB 23,865	80.40 %	-

註：本公司因應整體集團公司之資金運用考量，會適時調整與關係人之授信期間。

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者詳附註十一(一)8. 說明：

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		
台灣英濟	Group	母公司	219,873	-	-	-	-	-
Group	蘇州英田	母公司	535,660	-	-	-	-	-
上海上驛	上海英濟	聯屬公司	RMB 23,865	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：

單位：美金千元

交易公司	衍 生 性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值	被避險之已持有資產或負債金額	已認列及被明確遞延之避險損益金額
本公司	賣出遠期外匯合約	外匯避險	USD 2,425	(512)	(512)	-	-

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股/港幣千元/美金千元

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	本期歸列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Group	British Virgin Islands	控股公司	1,282,771	1,247,179	24	100.00 %	TWD 2,451,256	TWD (115,714)	TWD (115,714)	
本公司	英濟香港	香港	代購原物料及固定資產	USD 39,688	USD 38,488	1,000	100.00 %	TWD 3,785	TWD (687)	TWD (687)	
Group	International	Samoa	控股公司	USD 51,532	USD 44,332	6,700	100.00 %	TWD 2,120,911	TWD (107,879)	TWD (107,075)	
Group	Newforce	British Virgin Islands	控股公司	USD 7,929	USD 7,929	20	100.00 %	TWD 225,600	TWD 8,811	TWD 10,468	
Group	Shi Jian	Samoa	控股公司	USD 1,796	USD 1,796	9,479	100.00 %	TWD 26	TWD (6,452)	TWD (6,177)	
International	上海英濟	上海青浦工業園區	塑膠零組件及精密模具	USD 3,370	USD 3,370	-	100.00 %	TWD 1,052,542	TWD 33,160	TWD 34,522	
International	上海英備	上海青浦工業園區	塑膠零組件及精密模具	USD 1,200	USD 1,200	-	40.00 %	TWD 48,429	TWD 1,181	TWD 1,125	
International	蘇州英濟	蘇州市吳中區	塑膠零組件及精密模具	USD 14,530	USD 14,530	-	100.00 %	TWD 255,993	TWD 29,902	TWD 29,902	
International	蘇州英田	蘇州市吳中區	塑膠零組件及精密模具	USD 27,000	USD 21,000	-	100.00 %	TWD 578,264	TWD (192,087)	TWD (192,087)	
International	東莞英樹	東莞市中堂鎮	生產及銷售塑膠製品手機配件	USD 5,000	USD 4,000	-	100.00 %	TWD 201,177	TWD 19,388	TWD 19,388	
Newforce	上海上聯	上海青浦工業園區	噴塗、印刷	USD 2,000	USD 2,000	-	100.00 %	TWD 175,572	TWD 11,687	TWD 11,687	
Shi Jian	東莞世健	東莞市長安鎮	真空鍍膜加工	USD 2,028	USD 2,028	-	100.00 %	TWD (202)	TWD (6,452)	TWD (6,452)	
上海英濟	上海英備	上海青浦工業園區	塑膠零組件及精密模具	USD 1,850	USD 1,850	-	50.00 %	RMB 12,806	RMB 248	RMB 124	

- 2.資金貸與他人：詳附註十一(一)1.說明。
- 3.為他人背書保證：詳附註十一(一)2.說明。
- 4.期末持有有價證券情形：詳附註十一(一)3.說明。
- 5.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者：詳附註十一(一)4.說明。
- 6.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者：無。
- 7.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者：無。
- 8.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：詳附註十一(一)7.說明。
- 9.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者：詳附註十一(一)8.說明。
- 10.從事衍生性商品交易：詳附註十一(一)9.說明。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註一)	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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
上海英濟	塑膠零組件 及精密模具	USD 15,500	2	USD 2,698	-	-	USD 2,698	100.00%	34,522	1,052,542	USD 518
上海英備	塑膠零組件 及精密模具	USD 3,700	2	USD 600	200	-	USD 800	90.00%	1,716	108,965	-
蘇州英濟	塑膠零組件 及精密模具	USD 15,500	2	USD 7,921	-	-	USD 7,921	100.00%	29,902	255,993	-
蘇州英田	塑膠零組件 及精密模具	USD 27,000	2	USD 11,000	6,000	-	USD 17,000	100.00%	(192,087)	578,264	-
東莞英樹	塑膠零組件	USD 5,000	2	USD 4,000	1,000	-	USD 5,000	100.00%	19,388	201,177	-
上海上驊	噴塗、印刷	USD 2,000	2	USD 3,779	-	-	USD 3,779	100.00%	11,687	175,572	USD 8,978
東莞加工廠	塑膠零組件	-	4 (註五)	USD 3,948	-	-	USD 3,948	-	-	-	-
東莞世鍵	真空鍍膜加 工	USD 3,900	2	USD 1,786	-	-	USD 1,786	100.00%	(6,452)	(202)	-

2.轉投資大陸地區限額

單位：美金千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註四)	經濟部投審會核准 投資金額(註六)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註三)
	NTD 1,283,667 (USD 42,932)	USD 44,877	NTD 1,684,910

註一：投資方式區分為下列六種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式。
- 6.不適用。

註二：上海英濟、蘇州英田及東莞加工廠係經台灣母公司會計師查核，餘被投資公司之財務報表係自行編製未經會計師查核。

註三：限額為淨值或合併淨值之百分之六十或8,000萬元(較高者)。

註四：依民國101年6月30日期末匯率USD：NTD＝1：29.9換算。

註五：係提供予東莞加工廠委託加工之機器設備款美金3,948千元。

註六：該核准投資金額不含大陸被投資公司盈餘再投資金額。

3.重大交易事項：請詳附註十一(四)。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	上海英濟	本公司	2	銷貨收入	29,034	月結110天	1.23 %
1	上海英濟	蘇州英濟	3	"	10,175	"	0.43 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	17	"	-
2	上海上驊	上海英濟	3	"	140,012	"	5.91 %
3	上海英備	本公司	2	"	3,089	"	0.13 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	18,674	"	0.79 %
3	上海英備	蘇州英濟	3	"	1,908	"	0.08 %
4	蘇州英濟	上海英濟	2	"	75,982	"	3.21 %
4	蘇州英濟	上海上驊	3	"	10,457	"	0.44 %
4	蘇州英濟	蘇州英田	3	"	1,773	"	0.07 %
5	蘇州英田	本公司	2	"	13,982	"	0.59 %
7	東莞英樹	東莞加工廠	3	"	9,974	"	0.42 %
8	東莞世鍵	東莞加工廠	3	"	6,317	"	0.27 %
6	東莞加工廠	本公司	2	加工收入	216,065	"	9.12 %
6	東莞加工廠	東莞英樹	3	"	7,864	"	0.33 %
0	本公司	上海英濟	1	技術服務收入	68,276	"	0.28 %
0	本公司	上海上驊	1	"	13,515	"	0.57 %
0	本公司	上海英備	1	"	3,390	"	0.14 %
0	本公司	蘇州英濟	1	"	6,111	"	0.26 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	25,831	"	1.09 %
0	本公司	東莞英樹	1	"	6,129	"	0.26 %
1	上海英濟	本公司	2	應收帳款	16,972	"	0.33 %
1	上海英濟	蘇州英濟	3	"	10,309	"	0.20 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	20	"	-
2	上海上驊	上海英濟	3	"	112,818	"	2.19 %
3	上海英備	本公司	3	"	3,140	"	0.06 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	3,180	"	0.06 %
3	上海英備	蘇州英濟	3	"	438	"	0.01 %
4	蘇州英濟	上海英濟	3	"	80,601	"	1.57 %
4	蘇州英濟	上海上驊	3	"	6,498	"	0.13 %
4	蘇州英濟	蘇州英田	3	"	2,086	"	0.04 %
5	蘇州英田	本公司	2	"	8,860	"	0.17 %
6	東莞加工廠	本公司	2	"	14,195	"	0.28 %
6	東莞加工廠	東莞英樹	3	"	3,943	"	0.08 %
7	東莞英樹	東莞加工廠	3	"	6,971	"	0.14 %
8	東莞世鍵	東莞加工廠	3	"	5,610	"	0.11 %
0	本公司	上海英濟	1	其他應收款	38,652	"	0.75 %
0	本公司	上海上驊	1	"	7,311	"	0.14 %
0	本公司	上海英備	1	"	1,707	"	0.03 %
0	本公司	蘇州英濟	1	"	3,406	"	0.07 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	15,923	"	0.31 %
0	本公司	東莞英樹	1	"	6,170	"	0.12 %
0	本公司	Group	1	"	219,873	"	4.28 %
0	本公司	香港英濟	1	"	113	"	-
1	上海英濟	上海英備	3	"	25	"	-
1	上海英濟	蘇州英濟	3	"	1,194	"	0.02 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	47,688	"	0.93 %
4	蘇州英濟	上海英濟	3	"	117	"	-
4	蘇州英濟	上海英備	3	"	1,653	"	0.03 %
4	蘇州英濟	蘇州英田	3	"	72,184	"	1.40 %
7	東莞英樹	東莞世鍵	3	"	40,182	"	0.78 %
10	International Group	Group	3	"	67,885	"	1.32 %
11	Group	蘇州英濟	3	"	50,896	"	0.99 %
11	Group	蘇州英田	3	"	535,660	"	10.43 %
1	上海英濟	上海英備	3	預付貨款	12,774	"	0.25 %
4	蘇州英濟	上海英備	3	"	3,372	"	0.07 %

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	上海英濟	1	銷貨收入	3,683	月結110天	0.11 %
1	上海英濟	本公司	2	"	59,517	"	1.82 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	1,018	"	0.03 %
1	上海英濟	蘇州英濟	3	"	1,768	"	0.05 %
2	上海上驊	上海英濟	3	"	170,875	"	5.21 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	42,659	"	1.30 %
4	蘇州英濟	上海英濟	3	"	3,103	"	0.09 %
4	蘇州英濟	蘇州英田	3	"	11,743	"	0.36 %
5	蘇州英田	本公司	2	"	78,898	"	2.41 %
5	蘇州英田	上海英備	3	"	1,250	"	0.04 %
5	蘇州英田	蘇州英濟	3	"	9,905	"	0.30 %
6	東莞加工廠	本公司	2	加工收入	180,238	"	5.50 %
0	本公司	上海英濟	1	技術服務收入	66,424	"	2.03 %
0	本公司	上海上驊	1	"	14,350	"	0.44 %
0	本公司	上海英備	1	"	3,213	"	0.10 %
0	本公司	蘇州英濟	1	"	9,703	"	0.30 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	52,032	"	1.59 %
0	本公司	東莞英樹	1	"	10,501	"	0.32 %
0	本公司	東莞世鍵	1	"	2,804	"	0.09 %
0	本公司	上海英濟	1	應收帳款	3,687	"	0.06 %
1	上海英濟	本公司	2	"	58,710	"	0.97 %
1	上海英濟	蘇州英濟	3	"	1,450	"	0.02 %
2	上海上驊	上海英濟	3	"	174,454	"	2.87 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	2,742	"	0.05 %
4	蘇州英濟	上海英濟	3	"	3,620	"	0.06 %
4	蘇州英濟	蘇州英田	3	"	9,371	"	0.15 %
5	蘇州英田	上海英濟	3	"	1,458	"	0.02 %
5	蘇州英田	蘇州英濟	3	"	5,091	"	0.08 %
6	東莞加工廠	東莞英樹	3	"	18,511	"	0.30 %
0	本公司	英濟香港	1	其他應收款	161	"	- %
0	本公司	上海英濟	1	"	41,311	"	0.68 %
0	本公司	上海上驊	1	"	9,121	"	0.15 %
0	本公司	上海英備	1	"	4,282	"	0.07 %
0	本公司	蘇州英濟	1	"	10,272	"	0.17 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	207,079	"	3.41 %
0	本公司	東莞英樹	1	"	22,483	"	0.37 %
0	本公司	東莞世鍵	1	"	2,765	"	0.05 %
11	Group	蘇州英濟	3	"	63,669	"	1.05 %
11	Group	蘇州英田	3	"	318,131	"	5.24 %
10	International	Group	3	"	41,355	"	0.68 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	179,861	"	2.96 %
1	上海英濟	東莞英樹	3	"	45,546	"	0.75 %
1	上海英濟	東莞世鍵	3	"	27,418	"	0.45 %
5	蘇州英田	上海英備	3	"	53	"	-
6	東莞加工廠	上海英備	3	"	269	"	-
0	本公司	東莞加工廠	1	預付貨款	24,196	"	0.40 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	8,502	"	0.14 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

合併公司之應報導部門僅有塑膠零組件部門，其主要營業項目為設計、製造及銷售塑膠組件。

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ <u>2,368,620</u>	<u>3,278,603</u>
部門損益	\$ <u>(103,458)</u>	<u>137,870</u>
部門總資產	\$ <u>5,137,709</u>	<u>6,069,728</u>