

股票代碼：3294

英濟股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~46
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52~53
(十四)部門資訊	53~55

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：英濟股份有限公司



董 事 長：徐文麟



日 期：民國一〇六年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

英濟股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

英濟股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨跌價損失提列情形請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司產品的銷售價格可能因行業競爭激烈及石化原物料價格波動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此存貨評價列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括抽樣測試合併公司所提供之存貨與淨變現價值孰低評估表及存貨庫齡表之正確性；分析各期存貨庫齡變化情形；參考最近期之銷售價格及了解存貨期後沖轉情形以評估備抵存貨跌價損失及呆滯損失之合理性。

二、不動產、廠房及設備與商譽之減損

有關不動產、廠房及設備與商譽之減損評估會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；不動產、廠房及設備與商譽之減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；減損提列情形請詳合併財務報告附註六(五)(六)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司所屬產業之景氣易受市場環境等因素而大幅波動，評估不動產、廠房及設備與商譽之可回收金額過程本質上具有重大不確定性，因此不動產、廠房及設備與商譽之減損評估列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層衡量可回收金額所採用之評價方式的合理性，包括評估管理階層過去所作預測之達成情形、檢查管理階層衡量現金產生單位之可回收金額的計算表、評估編製未來現金流量預測及計算可回收金額所採用的各項假設，並對重要假設值進行敏感度分析；檢視期後重大交易事項，辨認報導日後是否有任何影響減損測試之事項。

其他事項

英濟股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰



唐慈杰



證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇六年三月二十八日

英濟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105.12.31		104.12.31				105.12.31		104.12.31		
	資產	金額	%	金額	%	負債及權益		金額	%	金額	%	
1100	流動資產：					流動負債：						
	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 783,999	18	902,987	16	短期借款(附註六(七)及八)	2100	\$ 560,479	12	1,347,577	25	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,604,964	36	1,811,975	33	應付票據及帳款	2170	532,994	12	620,593	11	
1310	存貨(附註六(四))	587,573	13	563,396	10	其他應付款(附註六(十六))	2200	568,879	13	594,952	11	
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	49,433	1	494,461	9	其他應付款-關係人(附註七)	2220	-	-	10,000	-	
1479	其他流動資產	33,517	1	52,942	1	本期所得稅負債	2230	31,782	1	17,991	-	
	流動資產合計	3,059,486	69	3,825,761	69	其他流動負債	2399	80,469	2	75,776	1	
	非流動資產：					淨確定福利負債-流動(附註六(十))	2360	117,944	3	109,935	2	
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	5,702	-	10,544	-	一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	2322	25,000	-	30,000	1	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	749	-	1,731	-	流動負債合計		1,917,547	43	2,806,824	51	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,153,011	26	1,356,679	25	非流動負債：						
1780	無形資產(附註六(六))	44,097	1	55,389	1	長期借款(附註六(八)及八)	2540	12,500	1	5,000	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	74,990	2	159,435	3	淨確定福利負債-非流動(附註六(十))	2640	54,519	1	59,815	1	
1980	其他金融資產-非流動	13,281	-	8,011	-	其他非流動負債(附註六(十一))	2670	10,131	-	9,734	-	
1990	其他非流動資產(附註六(二))	85,770	2	105,061	2	非流動負債合計		77,150	2	74,549	1	
	非流動資產合計	1,377,600	31	1,696,850	31	負債總計		1,994,697	45	2,881,373	52	
	資產總計	\$ 4,437,086	100	\$ 5,522,611	100	歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：						
						股本	3100	1,302,344	29	1,302,344	24	
						資本公積	3200	819,095	19	818,655	15	
						保留盈餘	3300	141,585	3	78,936	1	
						其他權益	3400	144,166	3	376,749	7	
						歸屬於母公司業主之權益合計		2,407,190	54	2,576,684	47	
						非控制權益	36xx	35,199	1	64,554	1	
						權益總計		2,442,389	55	2,641,238	48	
						負債及權益總計		\$ 4,437,086	100	\$ 5,522,611	100	

董事長：徐文麟

經理人：徐文麟

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：呂理力

~5~

英濟股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 5,170,334	100	5,915,570	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(九)(十)及十二)	4,261,219	82	5,086,892	86
營業毛利	909,115	18	828,678	14
營業費用(附註六(三)(五)(六)(九)(十)(十三)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	98,798	2	117,469	2
6200 管理費用	416,752	8	379,981	6
6300 研究發展費用	137,284	3	163,036	3
營業費用合計	652,834	13	660,486	11
營業淨利	256,281	5	168,192	3
營業外收入及支出：				
7101 利息收入	4,598	-	7,719	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)(五)(六)(十)(十七)(十八))	(2,101)	-	(12,209)	-
7510 財務成本(附註六(十七)及七)	(18,508)	-	(22,353)	(1)
營業外收入及支出合計	(16,011)	-	(26,843)	(1)
7900 稅前淨利	240,270	5	141,349	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(146,201)	(3)	(92,712)	(1)
本期淨利	94,069	2	48,637	1
8300 其他綜合損益(附註六(十)(十一)(十二)(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(14,276)	-	705	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,441)	-	(120)	-
	(15,717)	-	585	-
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(231,160)	(5)	(11,226)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	(2,956)	-	(3,638)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(234,116)	(5)	(14,864)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(249,833)	(5)	(14,279)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (155,764)	(3)	34,358	1
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 117,436	2	78,351	1
8620 非控制權益	(23,367)	-	(29,714)	-
本期淨利	\$ 94,069	2	48,637	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (130,864)	(3)	64,238	1
8720 非控制權益	(24,900)	-	(29,880)	-
本期綜合損益總額	\$ (155,764)	(3)	34,358	1
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9710 基本每股盈餘	\$ 0.90		0.60	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.90		0.60	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計			
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	合 計	備供出售 金融商品未 實現(損)益	合 計				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,300,734	1,018,426	-	(201,942)	(201,942)	389,683	1,764	391,447	2,508,665	57,923	2,566,588	
盈餘指撥及分配：												
資本公積彌補虧損	-	(201,942)	-	201,942	201,942	-	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	-	-	-	78,351	78,351	-	-	-	78,351	(29,714)	48,637	
本期其他綜合損益	-	-	-	585	585	(11,060)	(3,638)	(14,698)	(14,113)	(166)	(14,279)	
本期綜合損益總額	-	-	-	78,936	78,936	(11,060)	(3,638)	(14,698)	64,238	(29,880)	34,358	
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,125	-	-	-	-	-	-	1,125	-	1,125	
員工執行認股權發行新股	1,610	1,046	-	-	-	-	-	-	2,656	-	2,656	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,511	36,511	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	1,302,344	818,655	-	78,936	78,936	378,623	(1,874)	376,749	2,576,684	64,554	2,641,238	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	7,835	(7,835)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(39,070)	(39,070)	-	-	-	(39,070)	-	(39,070)	
本期淨利(損)	-	-	-	117,436	117,436	-	-	-	117,436	(23,367)	94,069	
本期其他綜合損益	-	-	-	(15,717)	(15,717)	(229,627)	(2,956)	(232,583)	(248,300)	(1,533)	(249,833)	
本期綜合損益總額	-	-	-	101,719	101,719	(229,627)	(2,956)	(232,583)	(130,864)	(24,900)	(155,764)	
員工認股權憑證酬勞成本	-	440	-	-	-	-	-	-	440	-	440	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,455)	(4,455)	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,302,344	819,095	7,835	133,750	141,585	148,996	(4,830)	144,166	2,407,190	35,199	2,442,389	

董事長：徐文麟



經理人：徐文麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：呂理力



~7~

英濟股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 240,270	141,349
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	262,232	260,779
攤銷費用	11,049	7,731
長期預付租金攤銷費用	1,212	1,240
利息費用	18,508	22,353
利息收入	(4,598)	(7,719)
股份基礎給付酬勞成本	440	1,125
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,321	292
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,203	1,853
非金融資產減損損失	11,993	-
金融資產減損損失	2,868	-
收益費損項目合計	313,228	287,654
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：		
應收票據及帳款	86,332	(76,787)
存貨	(58,803)	84,610
其他金融資產-流動	835	6,114
其他流動資產	17,526	(18,055)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	45,890	(4,118)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(54,155)	(14,920)
其他應付款	42,650	(3,665)
其他流動負債	9,197	220
淨確定福利負債	(11,563)	4,762
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,871)	(13,603)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	32,019	(17,721)
調整項目合計	345,247	269,933
營運產生之現金流入	585,517	411,282
支付之所得稅	(55,914)	(84,946)
營業活動之淨現金流入	529,603	326,336

(續次頁)

董事長：徐文麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	-	(7,064)
取得不動產、廠房及設備	(208,517)	(279,350)
處分不動產、廠房及設備價款	6,592	10,642
取得無形資產	(12,424)	(14,164)
其他金融資產-流動(增加)減少	440,945	(108,389)
其他金融資產-非流動(增加)減少	(6,085)	10,988
其他非流動資產(增加)減少	13,290	(34,275)
收取之利息	4,816	7,815
投資活動之淨現金流入(出)	238,617	(413,797)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,892,949	5,611,805
償還短期借款	(4,673,092)	(5,270,576)
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(47,500)	(25,000)
其他應付款-關係人增加(減少)	(10,000)	10,000
其他非流動負債增加	425	7
發放現金股利	(39,070)	-
員工執行認股權發行新股	-	2,656
支付之利息	(19,123)	(22,048)
非控制權益變動	(4,455)	36,511
籌資活動之淨現金流入(出)	(849,866)	343,355
匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,342)	(18,870)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(118,988)	237,024
期初現金及約當現金餘額	902,987	665,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 783,999	902,987

董事長：徐文麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

英濟股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年十月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區236自強街5號1樓。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為塑膠零組件之射出成型、加工製造買賣與前項有關產品之進出口貿易、生物科技服務及健康食品銷售與服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

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

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另有註明外，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

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之子公司。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
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 %	
本公司	裕承投資股份有限公司(裕承)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
本公司	英錡科技股份有限公司(英錡)	光學儀器製造	100.00 %	100.00 %	
本公司	Megaforcemx, S.de R.L. de C.V. (Megaforcemx)	製造及銷售塑膠 零組件及精密模 具	100.00 %	-	合併公司透過本公司及 裕承分別持有99.9%及0.1% Megaforcemx之股權

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
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 %	
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	蘇州英田電子科技有限公司(蘇州英田)	製造及銷售塑膠 零組件及精密模 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	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 %	清算中
International 及上海英濟	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	90.00 %	90.00 %	合併公司透過International 及上海英濟分別持有40%及 50%上海英備之股權
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 %	
裕承	聯邦應用基因股份有限公司(聯邦應用)	生物科技服務	33.20 %	33.20 %	儘管合併公司擁有聯邦應用 低於50%之表決權，惟考量 合併公司及其關係人對聯邦 應用之持股具有控制力，故 將聯邦應用視為子公司
裕承	英濟實業股份有限公司(英濟實業)	商品批發零售	100.00 %	100.00 %	
聯邦應用	欣漾生醫事業股份有限公司(欣漾)	健康食品銷售及 服務	33.20 %	33.20 %	該公司於民國一〇五年一月 申請變更公司名稱，並且於 同年二月完成變更登記。變 更前公司名稱為「美漾國際 股份有限公司」
聯邦應用	Union Applied Gene Inc. (UAGI)	控股公司	33.20 %	33.20 %	
UAGI	上海美控生物科技有限公司(上海美控)	生物科技服務	33.20 %	33.20 %	
上海美控	南京子之軒百貨貿易有限公司(南京子之 軒)	商品批發零售	33.20 %	33.20 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)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。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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權益工具、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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者，列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

係持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。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)認列為當期損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(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。

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(通常係除息日)認列，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(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、其他應收款項、質押之存款、存出保證金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。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

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。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。

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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款群組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。

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。若後續期間減損損失金額減少，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。

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，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當無法收回時，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。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

除列單一金融資產之整體時，已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額，與其帳面金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和，與分攤予除列部分之帳面金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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，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。

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

係持有供交易之金融負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。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)認列為當期損益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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、應付票據及帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為當期損益，並列報於營業收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以原始成本為使存貨達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，依逐項存貨以成本與淨變現價值孰低評價，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銷售費用為計算基礎。本公司存貨平時係採標準成本計價，並定期複核標準成本且於必要時配合現時狀況修訂，當標準成本近似於實際成本時，則其差異直接列為營業成本，餘則於結算時，將成本差異按平均法分攤至營業成本及期末存貨。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。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之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20~55年 |
| (2)機器設備 | 5~10年 |
| (3)辦公及其他設備 | 3~5年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

商譽係收購子公司所產生，原始認列之衡量請詳附註四(十九)。續後商譽依成本減累計減損予以衡量。

除商譽以外之其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之，攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，電腦軟體自達可供使用狀態起，依估計耐用年限2~3年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司每年至少於每一年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

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。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)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。

(十四)收入認列

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何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政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

確定福利計劃之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下，並於當期轉入保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

對於民國一〇一年一月一日前已既得或已交割之股份基礎給付交易，合併公司選擇不依上述會計政策追溯調整計算酬勞成本，而係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋認列。

(十七)租賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(二十)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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之認股權及員工酬勞估計數。

(廿一)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

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

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因行業競爭激烈及產業快速變遷而產生重大變動。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)不動產、廠房及設備與商譽之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益及費損，此項估計本質上具有重大不確定性，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金	\$ 4,349	1,785
活期存款	768,471	901,202
定期存款	11,179	-
	<u>\$ 783,999</u>	<u>902,987</u>

合併公司金融資產之匯率及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融工具

1.備供出售金融資產－非流動：

	105.12.31	104.12.31
國內非上市櫃公司股票	<u>\$ 5,702</u>	<u>10,544</u>

民國一〇五年度因股票公允價值下跌，合併公司經評估後認列之減損損失計1,886千元，請詳附註六(十七)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司預付投資款皆為7,064千元，帳列其他非流動資產項下。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動，對綜合損益項目之影響請詳附註六(十八)。

3.以成本衡量之金融資產－非流動：

	105.12.31	104.12.31
國外非上市櫃公司股票	<u>\$ 749</u>	<u>1,731</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。民國一〇五年度合併公司經評估後認列之減損損失計982千元，請詳附註六(十七)。

4.截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，上述合併公司之金融資產均未提供質押擔保之情形。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 8,684	-
應收帳款	1,603,976	1,825,007
減：備抵呆帳－應收票據及應收帳款	(7,696)	(13,032)
小計	1,604,964	1,811,975
其他應收款	5,015	5,852
減：備抵呆帳－其他應收款	(454)	(7)
	<u>\$ 1,609,525</u>	<u>1,817,820</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	105.12.31	104.12.31
逾期1~30天	\$ 8,895	19,788
逾期31~120天	8,316	34,385
逾期121天以上	2,829	24,764
	<u>\$ 20,040</u>	<u>78,937</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 8,079	4,960	13,039
迴轉之減損損失	(1,279)	(2,762)	(4,041)
外幣換算影響數	(462)	(386)	(848)
105年12月31日餘額	<u>\$ 6,338</u>	<u>1,812</u>	<u>8,150</u>
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 10,640	4,218	14,858
認列(迴轉)之減損損失	(1,906)	884	(1,022)
本期因無法收回而沖銷之金額	(635)	(109)	(744)
外幣換算影響數	(20)	(33)	(53)
104年12月31日餘額	<u>\$ 8,079</u>	<u>4,960</u>	<u>13,039</u>

合併公司對於應收票據、帳款及其他應收款之減損評估係採個別及群組評估。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	105.12.31	104.12.31
原料	\$ 130,563	152,487
在製品	94,321	85,214
在製模具	192,333	154,033
製成品	169,562	171,662
商品存貨	794	-
	<u>\$ 587,573</u>	<u>563,396</u>

民國一〇五年度及一〇四年度因期初存貨於本期出售而於原沖減之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失所認列之回升利益或存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失，均列於銷貨成本項下，其明細如下：

	105年度	104年度
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ (10,649)</u>	<u>15,340</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

成本：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 53,474	646,530	2,362,353	591,133	29,981	3,683,471
增 添	-	-	46,487	112,707	13,726	172,920
處 分	-	-	(152,111)	(30,860)	-	(182,971)
重 分 類	-	-	22,393	6,921	(29,314)	-
轉列費用	-	-	(1,296)	(2,917)	(343)	(4,556)
匯率變動之影響	-	(57,791)	(199,840)	(46,868)	(160)	(304,659)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 53,474</u>	<u>588,739</u>	<u>2,077,986</u>	<u>630,116</u>	<u>13,890</u>	<u>3,364,205</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 53,474	649,460	2,283,223	552,330	41,602	3,580,089
增 添	-	-	235,470	50,495	28,516	314,481
處 分	-	-	(157,441)	(38,243)	-	(195,684)
重 分 類	-	-	10,199	28,739	(38,938)	-
轉列費用	-	-	(25)	-	(1,845)	(1,870)
匯率變動之影響	-	(2,930)	(9,073)	(2,188)	646	(13,545)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 53,474</u>	<u>646,530</u>	<u>2,362,353</u>	<u>591,133</u>	<u>29,981</u>	<u>3,683,471</u>
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	294,496	1,604,792	427,504	-	2,326,792
本期折舊	-	28,910	166,437	66,885	-	262,232
減 損	-	-	38	-	-	38
處 分	-	-	(140,013)	(28,045)	-	(168,058)
轉列費用	-	-	(1,067)	(2,286)	-	(3,353)
匯率變動之影響	-	(29,317)	(141,297)	(35,843)	-	(206,457)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>294,089</u>	<u>1,488,890</u>	<u>428,215</u>	<u>-</u>	<u>2,211,194</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ -	265,566	1,587,523	406,454	-	2,259,543
本期折舊	-	30,122	171,048	59,609	-	260,779
處 分	-	-	(147,764)	(36,986)	-	(184,750)
轉列費用	-	-	(17)	-	-	(17)
匯率變動之影響	-	(1,192)	(5,998)	(1,573)	-	(8,763)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>294,496</u>	<u>1,604,792</u>	<u>427,504</u>	<u>-</u>	<u>2,326,792</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	\$ <u>53,474</u>	<u>294,650</u>	<u>589,096</u>	<u>201,901</u>	<u>13,890</u>	<u>1,153,011</u>
民國104年12月31日	\$ <u>53,474</u>	<u>352,034</u>	<u>757,561</u>	<u>163,629</u>	<u>29,981</u>	<u>1,356,679</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司將不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

(六)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	商譽	總 計
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 22,064	44,431	66,495
單獨取得	12,424	-	12,424
處 分	(828)	-	(828)
匯率變動之影響	(7,701)	-	(7,701)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 25,959</u>	<u>44,431</u>	<u>70,390</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 12,168	44,431	56,599
單獨取得	9,873	-	9,873
匯率變動之影響	23	-	23
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 22,064</u>	<u>44,431</u>	<u>66,495</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 11,106	-	11,106
本期攤銷	11,049	-	11,049
減損損失	-	11,955	11,955
處 分	(828)	-	(828)
匯率變動之影響	(6,989)	-	(6,989)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 14,338</u>	<u>11,955</u>	<u>26,293</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 3,388	-	3,388
本期攤銷	7,731	-	7,731
匯率變動之影響	(13)	-	(13)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 11,106</u>	<u>-</u>	<u>11,106</u>
帳面價值：			
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 11,621</u>	<u>32,476</u>	<u>44,097</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,958</u>	<u>44,431</u>	<u>55,389</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 攤銷費用

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業成本	\$ 5,231	4,759
營業費用	<u>5,818</u>	<u>2,972</u>
	<u>\$ 11,049</u>	<u>7,731</u>

2. 現金產生單位(包含商譽)之減損測試

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，商譽之整體帳面金額係分攤至生物科技及塑膠零組件兩個營運單位。

現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，民國一〇五年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇四年十二月三十一日相似，該使用價值(包含商譽)之計算係以下列關鍵假設為基礎。

- (1) 現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及五年期營業計畫為基礎。現金流量超過五年部分，則以帳面價值推估為處分資產將收到之淨現金流量。
- (2) 合併公司依加權平均資金成本為估計基礎估算稅前折現率，該單位之可回收金額所採用之稅前折現率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
稅前折現率	6.42 %	8.33 %

民國一〇五年十二月三十一日生物科技現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失11,955千元，民國一〇四年十二月三十一日則無此情形。合併公司已將所認列之減損損失減少生物科技現金產生單位受攤商譽之帳面金額，並將該減損損失列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(七) 短期借款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 330,479	480,891
擔保銀行借款	<u>230,000</u>	<u>866,686</u>
合 計	<u>\$ 560,479</u>	<u>1,347,577</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,358,728</u>	<u>2,149,673</u>
利率區間	<u>1.22%~5.39%</u>	<u>1.14%~5.34%</u>

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.95%	106~107
減：一年內到期部份			(25,000)
合 計			<u><u>\$ 12,500</u></u>
尚未使用額度			<u><u>\$ -</u></u>

104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%~1.98%	105~106
減：一年內到期部份			(30,000)
合 計			<u><u>\$ 5,000</u></u>
尚未使用額度			<u><u>\$ -</u></u>

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。

2.合併公司於民國一〇五年五月二十五日與台新銀行簽訂二年期授信合約，總授信額度新台幣50,000千元，並於民國一〇五年六月二十七日首次動用。

該授信合約重要約定條款如下：

在本合約存續期間內，合併公司每半年合併財務報告應維持下列財務比率與規定：

A.流動比率不得低於110%。

B.負債比率(負債總額/淨值)不得高於125%。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司無違反上述約定條款之情形。

(九)營業租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及廠房，未來之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 52,196	27,575
一年至五年	102,897	41,281
	<u><u>\$ 155,093</u></u>	<u><u>68,856</u></u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列租金費用分別為67,800千元及73,751千元，列於營業成本及營業費用項下。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 180,471	171,991
計畫資產之公允價值	(8,008)	(2,241)
淨確定福利負債	<u>\$ 172,463</u>	<u>169,750</u>

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶及職工退休準備金監督管理委員會專戶餘額計8,008千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 171,991	171,234
當期服務成本及利息	5,048	5,435
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗損(益)	315	(3,055)
—因財務假設變動所產生之精算損益	14,014	2,408
計畫支付之福利	(7,341)	(4,031)
公司支付之福利	(3,556)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 180,471</u>	<u>171,991</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,241	5,541
利息收入	27	92
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不合當期利息)	53	58
已提撥至計畫之金額	13,028	581
計畫已支付之福利	(7,341)	(4,031)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,008</u>	<u>2,241</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產上限影響之變動數皆為0。

(5)認列為損益之費用

本公司認列為損益之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 1,843	2,035
淨確定福利負債之淨利息	3,178	3,308
	<u>\$ 5,021</u>	<u>5,343</u>
營業成本	\$ 1,091	696
管理費用	3,601	4,239
研究發展費用	329	408
	<u>\$ 5,021</u>	<u>5,343</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (8,478)	(9,183)
本期認列(迴轉)	(14,276)	705
12月31日累積餘額	<u>\$ (22,754)</u>	<u>(8,478)</u>

(7)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.125 %	1.875 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司依據精算報告預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為13,848千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.71年。

(8)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	\$ (4,749)	4,931
未來薪資增加	4,752	(4,598)
104年12月31日		
折現率	(4,648)	4,838
未來薪資增加	4,696	(4,545)

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為190,729千元及208,415千元。

(十一) 所得稅

1. 合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (73,198)	(76,971)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(73,003)	(15,741)
所得稅費用	<u>\$ (146,201)</u>	<u>(92,712)</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
後續不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(1,441)</u>	<u>(120)</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ 240,270	141,349
稅前淨利依本公司稅率計算之所得稅費用	(40,846)	(24,029)
外國轄區稅率差異影響數	(36,742)	(24,070)
不可扣抵之費用	(3,555)	(7,801)
按稅法規定加計之收入	(9,331)	(10,938)
未分配盈餘加徵10%	(3,203)	-
採權益法認列之長期股權投資損失	(500)	(42,765)
已認列前期遞延所得稅資產之課稅損失及		
暫時性差異之變動	6,917	59,293
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(36,865)	(16,799)
境外所得扣繳稅額	(22,041)	(26,982)
以前年度所得稅(高)低估數	(26)	1,337
其 他	(9)	42
所得稅費用	<u>\$ (146,201)</u>	<u>(92,712)</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
採權益法認列之投資利益(註)	\$ 213,372	157,645
其 他	2,403	898
	<u>\$ 215,775</u>	<u>158,543</u>

(註)本公司可控制且確信於可預見之未來不會匯回，故未認列遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 66,819	21,272
課稅損失	255,808	274,610
	<u>\$ 322,627</u>	<u>295,882</u>

課稅損失係依各國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損或經申報之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損 之稅額影響數	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ 25,796	民國一〇八年度
民國一〇一年度	67,656	民國一〇六年度
民國一〇二年度	66,166	民國一〇七年度
民國一〇二年度	1,878	民國一一二年度
民國一〇三年度	30,603	民國一〇八年度
民國一〇三年度	4,990	民國一一三年度
民國一〇四年度	7,157	民國一〇九年度
民國一〇四年度	15,267	民國一一四年度
民國一〇五年度	12,992	民國一一〇年度
民國一〇五年度	23,303	民國一一五年度
	<u>\$ 255,808</u>	

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債(其中遞延所稅負債係列於其他非流動負債項下)

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損失	固定資產 財稅差異	採權益法 認列之 投資損失	確定福利 計畫	課稅損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：							
民國105年1月1日餘額	\$ 20,509	39,762	74	28,858	30,554	39,678	159,435
貸記(借記)損益表	(9,541)	(7,899)	(74)	(27,417)	2,557	(30,615)	(72,989)
借記其他綜合損益	-	-	-	(1,441)	-	-	(1,441)
匯率變動之影響	(3,634)	(2,771)	-	-	(2,922)	(688)	(10,015)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 7,334</u>	<u>29,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,189</u>	<u>8,375</u>	<u>74,990</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 14,977	44,185	39,895	28,168	-	41,067	168,292
貸記(借記)損益表	5,609	(4,245)	(39,821)	810	30,684	(1,240)	(8,203)
借記其他綜合損益	-	-	-	(120)	-	-	(120)
匯率變動之影響	(77)	(178)	-	-	(130)	(149)	(534)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 20,509</u>	<u>39,762</u>	<u>74</u>	<u>28,858</u>	<u>30,554</u>	<u>39,678</u>	<u>159,435</u>
遞延所得稅負債：							
	採權益法認列 之投資損益	其 他	合 計				
民國105年1月1日餘額	\$ 8,372	939	9,311				
借(貸)記損益表	957	(943)	14				
匯率變動之影響	-	4	4				
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,329</u>	<u>-</u>	<u>9,329</u>				
民國104年1月1日餘額	\$ 1,096	681	1,777				
借記損益表	7,276	262	7,538				
匯率變動之影響	-	(4)	(4)				
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 8,372</u>	<u>939</u>	<u>9,311</u>				

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
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	133,750	78,936
	<u>\$ 133,750</u>	<u>78,936</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,138</u>	<u>12,657</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> <u>6.24 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>16.03 %</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股，已發行股份皆為普通股130,234千股，額定股本中均保留100,000千元供發行員工認股權憑證之用。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	105年度	104年度
期初餘額	\$ 130,234	130,073
員工認股權執行	-	161
期末餘額	<u>\$ 130,234</u>	<u>130,234</u>

本公司民國一〇四年度因員工認股權憑證之行使而發行新股161千股，發行價格為16.50元，發行總金額為2,656千元，其中股本為1,610千元。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 708,732	708,732
庫藏股票交易	41,683	41,683
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)	48,481	48,481
員工認股權	19,759	19,759
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	440	-
	<u>\$ 819,095</u>	<u>818,655</u>

依公司法規定，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。

2.保留盈餘

依本公司民國一〇五年六月二十一日修正之公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提當年度稅後淨利百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公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。其餘額加計上年度累積未分配盈餘，即為可分配盈餘，並得視營運狀況酌予保留部分盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議後分派之。股利之配發得以現金或股票方式為之，惟現金股利之配發不低於股利總額百分之三十。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.30	39,070

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東會決議民國一〇三年度虧損撥補案，以資本公積201,942千元彌補虧損。

3.合併公司之其他權益(稅後淨額)

	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	非控制權益	合 計
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 378,623	(1,874)	1,469	378,218
外幣換算差異	(229,627)	-	(1,533)	(231,160)
備供出售金融資產公允價值變動數	-	(4,842)	-	(4,842)
備供出售金融資產減損損失重分類至損益	-	1,886	-	1,886
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 148,996	(4,830)	(64)	144,102
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 389,683	1,764	1,635	393,082
外幣換算差異	(11,060)	-	(166)	(11,226)
備供出售金融資產公允價值變動數	-	(3,638)	-	(3,638)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 378,623	(1,874)	1,469	378,218

(十三)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，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	105年員工認股權計畫
給與日	100.6.10	105.2.1
給與數量(千單位)	4,000	453
合約期間	7 年	7 年
既得期間	未來2年之服務(註1)	未來1~4年之服務(註2)

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註1：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	可行使認股權比例(累計)
102/06/10	50 %
103/06/10	75 %
104/06/10	100 %

註2：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後可按下列時程行使認股權：

105年員工認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿一年	25 %
屆滿二年	50 %
屆滿三年	75 %
屆滿四年	100 %

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公允價值，該模式之輸入值如下：

	100年員工認股權計畫(註3)	105年員工認股權計畫(註4)
給與日公允價值	\$ 3.18	5.9525
給與日股價	\$ 11.3	11.91
履約價格	\$ 16.5	10.0
預期波動率	41.58 %	53.12 %～ 54.93 %
預期存續期間	7 年	4～5.5年
無風險利率	0.62 %	0.53 %～ 0.66 %

註3：預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

註4：預期波動率參考預期存續期間，採同業約當期間之歷史日報酬率年化標準差之平均值。預期存續期間依本公司發行辦法規定並將提早行使之影響納入考量。無風險利率以零息政府債券利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工認股權計劃之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下表：

	105年度		104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)
期初流通在外數量	2,410	\$ 16.50	2,837	16.50
本期給與數量	453	10.00	-	-
本期行使數量		-	(161)	16.50
本期沒收數量	(214)	-	(266)	-
期末流通在外數量	<u>2,649</u>	16.50/10	<u>2,410</u>	16.50

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，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105.12.31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	105.12.31
	範圍(元)	股數(千股)	剩餘存續期間(年)	行使價格(元)	股數(千股)
100.06.10	\$ 16.5	2,324	1.5	16.5	2,324
105.02.01	10.0	325	3.1~4.6	10	-

發行日期	截至104.12.31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	104.12.31
	範圍(元)	股數(千股)	剩餘存續期間(年)	行使價格(元)	股數(千股)
100.06.10	\$ 16.5	2,410	2.5	16.5	2,410

3. 員工費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用分別計440千元及1,125千元。

(十四) 每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>117,436</u>	<u>78,351</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>130,234</u>	<u>130,146</u>
	\$ <u>0.90</u>	<u>0.60</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度	104年度
稀釋每股盈餘		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>117,436</u>	<u>78,351</u>
普通股加權平均流通在外股數	130,234	130,146
具稀釋作用之潛在普通股影響		
員工認股權憑證	-	246
員工酬勞	<u>811</u>	<u>548</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數)	<u>131,045</u>	<u>130,940</u>
	\$ <u><u>0.90</u></u>	<u><u>0.60</u></u>

(十五)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
塑膠產品、模具及其他	\$ <u>5,170,334</u>	<u>5,915,570</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益，於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，應就餘額提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監事酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。提列之金額如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ <u>10,800</u>	<u>8,265</u>
董事、監察人酬勞	\$ <u>5,390</u>	<u>4,520</u>

上列提列金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。

前述員工及董事、監察人酬勞提列金額，與本公司董事會於民國一〇六年三月二十八日及一〇五年三月二十九日決議配發金額並無重大差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失淨額明細如下：

	105年度	104年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (8,321)	(292)
非金融資產減損損失(附註六(六))	(11,993)	-
金融資產減損損失(附註六(二))	(2,868)	-
外幣兌換(損)益淨額	(3,746)	(19,108)
其他	24,827	7,191
	<u>\$ (2,101)</u>	<u>(12,209)</u>

2.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用：		
銀行及關係人借款	\$ (18,508)	(22,353)

(十八)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。

(2)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，亦定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有54.61%及50.08%係分別由一家及二家客戶組成。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 560,479	562,637	562,637	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	37,500	38,148	12,809	12,719	12,620	-
應付款項(含關係人)	754,646	754,646	754,646	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,352,625</u>	<u>1,355,431</u>	<u>1,330,092</u>	<u>12,719</u>	<u>12,620</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,347,577	1,351,847	1,288,319	63,258	-	-
長期借款(含一年內到期)	35,000	35,467	15,275	15,156	5,036	-
應付款項	903,016	903,016	894,751	8,265	-	-
合 計	<u>\$ 2,285,593</u>	<u>2,290,330</u>	<u>2,198,345</u>	<u>86,679</u>	<u>5,036</u>	<u>-</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	33,612	32.279	1,084,962	52,411	33.066	1,733,022
人 民 幣	8,771	4.6445	40,737	23,476	5.0922	119,544
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	580,176	4.6445	2,694,628	515,314	5.0922	2,624,081
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	27,667	32.279	893,063	54,456	33.066	1,800,642
人 民 幣	11,773	4.6445	54,680	18,498	5.0922	94,196

(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及約當現金、應收帳款、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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度之稅前淨利將增加(或減少)1,780千元；民國一〇四年度之稅前淨利將減少(或增加)423千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年度			104年度		
	<u>兌換(損)益</u>		<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>		<u>平均匯率</u>
台 幣	NTD	(9,485)	-	(6,826)	-	
人民幣	RMB	819	4.8848	(2,403)	5.1074	
墨西哥披索	MXN	1,374	1.6196	-	-	

4.利率分析

合併公司之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0.25%，此

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利分別將減少或增加1,495千元及3,456千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司之財會單位負責進行公允價值之評估，於評估時盡可能使用市場可觀察之輸入值，並進行必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產－非流動	\$ 5,702	-	-	5,702	5,702
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 749	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 783,999	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,604,964	-	-	-	-
其他金融資產－流動	49,433	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	13,281	-	-	-	-
小計	2,451,677	-	-	-	-
合計	\$ 2,458,128	-	-	5,702	5,702
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 597,979	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	532,994	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	221,652	-	-	-	-
合計	\$ 1,352,625	-	-	-	-

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產－非流動	\$ 10,544	-	-	10,544	10,544
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,731	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 902,987	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,811,975	-	-	-	-
其他金融資產－流動	494,461	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,011	-	-	-	-
小 計	3,217,434	-	-	-	-
合 計	\$ 3,229,709	-	-	10,544	10,544
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,382,577	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	620,593	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	282,423	-	-	-	-
合 計	\$ 2,285,593	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值比。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)公允價值層級之移轉

於民國一〇五年度及一〇四年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

(4)第三等級間之變動明細表

	備供出售金融資產
民國105年1月1日餘額	\$ 10,544
總利益或損失	
認列於損益	(1,886)
認列於其他綜合損益	(2,956)
民國105年12月31日	\$ 5,702
民國104年1月1日餘額	\$ 14,182
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(3,638)
民國104年12月31日	\$ 10,544

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係分別列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價損失」。其中與民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	105年度	104年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (1,886)	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價損失」)	(2,956)	(3,638)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有備供出售金融資產—權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級具有多項重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產—權益證券投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數(105.12.31及104.12.31分別為1.28~4.49及0.79~4.12) - 缺乏市場流通性折價(105.12.31及104.12.31皆為50%~70%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益			
			105.12.31		104.12.31	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
備供出售金融資產—權益證券投資	股價淨值比乘數	3%	\$ 171	(171)	316	(316)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

以董事會為最高指導單位，建立風險管理組織架構，採三級分工，各司其職，並向上一級提報。另訂定風險管理政策及程序，維持其有效運作，降低各項風險成本之發生。合併公司經由適當的風險管理教育訓練，使其具備執行風險管理工作之能力，而員工亦能瞭解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險，主要來自於合併公司對客戶之應收款項。

(1)應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款及其他應收款的品質，合併公司已建立客戶風險評估程序，除依評比等級賦予信用額度，且定期檢視客戶帳款支付狀況，藉以管控信用風險程度。

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)現金及投資

銀行存款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公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證予完全擁有之子公司以外之公司。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司財務部門監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應一年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。另外，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度計2,358,728千元。

5.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。

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、借款等交易所產生之匯率風險。為避免匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，合併公司利用外幣短期借款及衍生性金融工具來規避匯率風險，雖無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響，然可確保淨暴露部位保持在可接受之範圍內。合併公司之功能性貨幣以新台幣及人民幣為主。該等交易主要之計價貨幣為美元及人民幣。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。合併公司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及約當現金。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。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 1,994,697	2,881,373
減：現金及約當現金	783,999	902,987
	<u>\$ 1,210,698</u>	<u>1,978,386</u>
權益總額	\$ 2,442,389	2,641,238
負債資本比率	33.14 %	42.83 %

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	105.12.31	104.12.31
其他關係人	\$ -	10,000

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款合約年利率約3%計算利息，且均為無擔保放款。民國一〇四年度認列之利息費用計12千元。民國一〇五年度無是項交易。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 57,011	44,494
退職後福利	1,147	923
股份基礎給付	40	251
	\$ 58,198	45,668

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
銀行存款—列於「其他金融資產—流動」	長、短期借款、國外遠期信用狀及海關保證金	\$ 44,832	488,238
不動產及廠房	短期借款	185,925	332,666
		\$ 230,757	820,904

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 36,362	59,173

(二) 合併公司已開立而未使用之信用狀：

	105.12.31	104.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 39,476	55,052

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司因購料而由銀行提供開立之履約保證餘額：

	105.12.31	104.12.31
履約保證	\$ 13,711	24,496

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,311,412	330,111	1,641,523	1,475,952	328,035	1,803,987
勞健保費用	117,502	26,516	144,018	96,937	25,383	122,320
退休金費用	172,631	23,119	195,750	190,553	23,205	213,758
其他員工福利費用	94,358	23,768	118,126	102,240	23,984	126,224
折舊費用	250,940	11,292	262,232	251,088	9,691	260,779
攤銷費用	5,231	5,818	11,049	4,759	2,972	7,731

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註1)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	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		
0	本公司	東莞英樹	應收關係 人款項	是	50,922	46,445	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 20 %	淨值 x 40 %
															481,438	962,876
0	本公司	英鈺科技	應收關係 人款項	是	30,000	30,000	15,000	1.5%-2.0%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 20 %	淨值 x 40 %
															481,438	962,876
1	Group	International	應收關係 人款項	是	58,115	48,419	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
1	Group	蘇州英田	應收關係 人款項	是	479,457	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
1	Group	本公司	應收關係 人款項	是	330,660	322,790	290,511	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 20 %	淨值 x 40 %
															481,438	962,876
2	英濟香港	Group	應收關係 人款項	是	3,307	3,228	3,228	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
3	International	Group	應收關係 人款項	是	4,842	4,842	4,842	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
4	上海英濟	上海英備	應收關係 人款項	是	50,922	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 20 %	淨值 x 40 %
															481,438	962,876
4	上海英濟	東莞英樹	應收關係 人款項	是	40,738	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨額 x 100 %	淨額 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
4	上海英濟	蘇州英田	應收關係 人款項	是	280,071	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190
5	上海上聯	蘇州英田	應收關係 人款項	是	101,844	92,890	92,890	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 %	淨值 x 100 %
															2,407,190	2,407,190

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	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		
6	蘇州英田	東莞英樹	應收關係人款項	是	40,738	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 % 2,407,190	淨值 x 100 % 2,407,190
7	英濟實業	本公司	應收關係人款項	是	25,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 20 % 481,438	淨值 x 40 % 962,876
8	東莞世建	東莞英樹	應收關係人款項	是	20,369	18,578	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 % 2,407,190	淨值 x 100 % 2,407,190
9	聯邦應用	欣潔	應收關係人款項	是	15,000	15,000	8,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x 100 % 2,407,190	淨值 x 100 % 2,407,190

註1：截至105.12.31止，董事會通過之額度。

註2：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：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										
0	本公司	Group	2	2,407,190	1,678,100	1,305,686	192,060	-	54.24 %	淨額x200% 4,814,380	Y	N	N
0	本公司	英錫科技	2	2,407,190	5,000	5,000	56	-	0.21 %	淨額x200% 4,814,380	Y	N	N
0	本公司	上海英濟	3	2,407,190	333,792	333,626	-	-	13.86 %	淨額x200% 4,814,380	Y	N	Y
0	本公司	蘇州英田	3	2,407,190	61,527	60,347	49,042	-	2.51 %	淨額x200% 4,814,380	Y	N	Y
1	上海上聯	上海英濟	3	2,407,190	763,830	325,115	39,934	-	13.51 %	淨額x200% 4,814,380	N	N	Y
2	上海英濟	蘇州英田	3	2,407,190	25,461	23,223	6,504	-	0.96 %	淨額x200% 4,814,380	N	N	Y

註1：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	利科光學股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	2,107	-	9.50 %	-	2,107	
本公司	台隆節能科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	1,728	5,702	13.73 %	5,702	1,728	
本公司	御特科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	1,168	-	7.27 %	-	1,168	
聯邦應用	I-BELIEVE INC	-	以成本衡量之金融資產—非流動	58	749	11.11 %	-	58	

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

單位：新台幣千元/人民幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間(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	512,331	60.70 %	110天	-		-	-	
東莞加工廠	本公司	來料加工廠	加工收入	512,331	90.00 %	110天	-		-	-	
本公司	上海英濟	母子公司	進貨	106,367	12.60 %	110天	-		(53,624)	(41.50) %	
上海英濟	本公司	母子公司	銷貨收入	RMB 22,102	3.16 %	110天	-		RMB 11,546	4.77 %	
上海英濟	上海上聯	聯屬公司	加工費	RMB 59,218	16.83 %	110天	-		RMB (25,221)	(25.58) %	
上海上聯	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 59,218	99.30 %	110天	-		RMB 25,221	99.15 %	
上海英濟	蘇州英田	聯屬公司	加工費	RMB 104,034	29.57 %	110天	-		RMB (15,103)	(15.32) %	
蘇州英田	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 104,034	47.17 %	110天	-		RMB 15,103	22.73 %	
上海英濟	本公司	母子公司	技術服務費用	RMB 21,216	5.69 %	110天	-		-	-	
本公司	上海英濟	母子公司	技術服務收入	105,341	9.48 %	110天	-		-	-	

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：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：

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		
Group	本公司	母子公司	290,511	-	-	-	32,281	-
上海上聯	上海英濟	聯屬公司	RMB 25,221	-	-	-	RMB 18,597	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	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	本公司	英錫科技	1	應收帳款	694	月結110天	0.02 %
1	上海英濟	本公司	2	"	53,624	"	1.21 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	259	"	0.01 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	586	"	0.01 %
2	上海上聯	上海英濟	3	"	117,137	"	2.64 %
3	上海英備	本公司	2	"	2,490	"	0.06 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	4,727	"	0.11 %
3	上海英備	蘇州英田	3	"	255	"	0.01 %
5	蘇州英田	上海英濟	3	"	70,144	"	1.58 %
5	蘇州英田	上海英備	3	"	7,945	"	0.18 %

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	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
6	東莞加工廠	東莞英樹	3	應收帳款	19,945	月結110天	0.45 %
13	聯邦應用	欣漾	3	"	1,023	"	0.02 %
0	本公司	香港英濟	1	其他應收款	849	"	0.02 %
0	本公司	東莞加工廠	1	"	22,777	"	0.51 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	1,731	"	0.04 %
0	本公司	英鎊科技	1	"	15,154	"	0.34 %
1	上海英濟	本公司	2	"	205	"	-
1	上海英濟	上海上驛	3	"	93	"	-
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	2,323	"	0.05 %
2	上海上驛	蘇州英田	3	"	93,396	"	2.10 %
3	上海英備	蘇州英田	3	"	19	"	-
5	蘇州英田	上海英濟	3	"	1,208	"	0.03 %
10	International	Group	3	"	4,842	"	0.11 %
11	Group	本公司	2	"	290,511	"	6.55 %
12	香港英濟	Group	3	"	3,228	"	0.07 %
13	聯邦應用	欣漾	3	"	8,000	"	0.18 %
15	上海美控	南京子之軒	3	"	279	月結60天	0.01 %
18	英鎊科技	本公司	2	"	37	月結110天	-
0	本公司	上海英濟	1	銷貨收入	1,249	"	0.02 %
0	本公司	英鎊科技	1	"	3,448	"	0.07 %
1	上海英濟	本公司	2	"	106,367	"	2.06 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	2,393	"	0.05 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	1,417	"	0.03 %
2	上海上驛	上海英濟	3	"	288,645	"	5.58 %
3	上海英備	本公司	2	"	4,539	"	0.09 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	17,542	"	0.34 %
3	上海英備	蘇州英田	3	"	2,364	"	0.05 %
5	蘇州英田	本公司	2	"	2,972	"	0.06 %
5	蘇州英田	上海英濟	3	"	501,716	"	9.70 %
5	蘇州英田	上海英備	3	"	23,838	"	0.46 %
6	東莞加工廠	本公司	2	"	512,331	"	9.91 %
6	東莞加工廠	東莞英樹	3	"	56,928	"	1.10 %
7	東莞英樹	東莞加工廠	3	"	17,739	"	0.34 %
8	東莞世鍵	東莞加工廠	3	"	27,088	"	0.52 %
8	東莞世鍵	東莞英樹	3	"	931	"	0.02 %
13	聯邦應用	欣漾	3	"	5,932	"	0.11 %
14	欣漾	聯邦應用	3	"	25	"	-
15	上海美控	南京子之軒	3	"	50	月結60天	-
0	本公司	上海英濟	1	技術服務收入	105,341	月結110天	2.04 %
0	本公司	上海上驛	1	"	13,214	"	0.26 %
0	本公司	上海英備	1	"	6,481	"	0.13 %

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告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Group	British Virgin Islands	控股公司	1,294,793	1,294,793	24	100.00 %	2,755,943	24	333,432	333,432	
本公司	英濟香港	香港	來料加工廠外幣 匯款代付	USD 40,088	USD 40,088	1,000	100.00 %	3,921	1,000	(141)	(141)	
本公司	裕承	台灣	控股公司	69,526	89,526	6,953	100.00 %	17,068	8,953	(24,525)	(24,525)	
本公司	英鎊	台灣	光學儀器製造	100,000	30,000	10,000	100.00 %	23,095	10,000	(77,307)	(77,307)	
本公司	Megaforcecmx	Mexico	塑膠零組件及精 密模具	31,894	-	-	99.90 %	26,614	-	(2,983)	(2,980)	
Group	International	Samoa	控股公司	USD 51,932	USD 51,932	6,700	100.00 %	2,343,797	6,700	336,760	336,413	
Group	Newforce	British Virgin Islands	控股公司	USD 7,929	USD 7,929	20	100.00 %	319,838	20	6,136	6,679	
裕承	聯邦應用	台灣	生物科技服務	61,026	61,026	4,449	33.20 %	10,108	4,449	(36,780)	(12,211)	
裕承	英濟實業	台灣	商品批發零售	6,000	27,000	600	100.00 %	5,331	600	(120)	(120)	
裕承	Megaforcecmx	Mexico	塑膠零組件及精 密模具	32	-	-	0.10 %	27	-	(2,983)	(3)	
聯邦應用	欣漾	台灣	健康食品銷售及 服務	USD 1	35,999	3,600	100.00 %	(4,737)	3,600	(7,236)	(7,411)	
聯邦應用	UAGI	Samoa	控股公司	16,668	16,668	550	100.00 %	3,486	550	(5,864)	(5,864)	
				USD 550	USD 550							

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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/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 (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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認列 投資(損) 益(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	USD 15,500	(二) 註五	USD 2,698	-	-	USD 2,698	204,914	100.00 %	100.00 %	207,294	1,543,078	USD 4,758
上海英備	精密模具	USD 3,700	(二) 註五	USD 1,200	-	-	USD 1,200	12,032	90.00 %	90.00 %	10,829	133,750	-
蘇州英田	塑膠零組件及 精密模具	USD 42,500	(二) 註五	USD 24,921	-	-	USD 24,921	181,134	100.00 %	100.00 %	178,584	585,912	-
東莞英樹	塑膠零組件	USD 5,000	(二) 註五	USD 5,000	-	-	USD 5,000	(35,967)	100.00 %	100.00 %	(35,967)	136,966	-
上海上聯	倉裝	USD 2,000	(二) 註六	USD 3,779	-	-	USD 3,779	6,190	100.00 %	100.00 %	6,190	280,368	USD 9,742
東莞世健	真空鍍膜加工	USD 3,900	(二) 註五	USD 1,802	-	-	USD 1,802	(16,375)	100.00 %	100.00 %	(14,804)	13,805	-
上海美控	生物科技服務	USD 500	(二) 註七	USD 500	-	-	USD 500	(5,752)	33.20 %	33.20 %	(1,910)	798	-
東莞加工廠	塑膠零組件	-	(一) 註四	USD 4,774	-	-	USD 4,774	-	-	-	-	-	-
南京子之軒	商品批發零售	-	(二) 註七	-	-	-	-	(149)	33.20 %	33.20 %	(49)	(49)	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註三)(註九)	經濟部投審會核准 投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註八)
NTD 1,446,616 (USD 44,816)	NTD 1,447,519 (USD 44,844)	NTD 1,444,314

註一：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註二：投資損益認列基礎分為下列三種：

- (一)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。
- (二)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (三)其他。(經其台灣母公司聯邦應用之簽證會計師查核)。

註三：依資產負債表日匯率換算。

註四：係提供予東莞加工廠委託加工之機器設備款美金4,795千元。

註五：本公司係透過第三地區Group及International轉投資大陸。

註六：本公司係透過第三地區Group及Newforce轉投資大陸。

註七：本公司係透過第三地區UAGI轉投資大陸。

註八：限額為淨值或合併淨值之百分之六十或8,000萬元(較高者)。

註九：含摩比益(上海)股東轉讓金額642千元，及未含聯邦應用自台灣匯出投資上海美控金額美金500千元。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

合併公司之其他營運部門，主要係從事於生物科技服務及健康食品銷售與服務。上述部門尚未達應報導部門任何量化門檻。

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度營運部門資訊如下：

	105年度	104年度
收入		
來自外部客戶收入	\$ 5,170,334	5,915,570
利息收入	4,598	7,719
	<u>\$ 5,174,932</u>	<u>5,923,289</u>
利息費用	\$ (18,508)	(22,353)
折舊及攤銷	(273,281)	(268,510)
其他重大非現金項目		
資產減損	(14,861)	-

部門損益、資產及負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	105年度	104年度
塑膠零組件—數位產品	\$ 3,371,495	3,417,464
塑膠零組件—通訊產品	892,064	1,453,603
塑膠零組件—消費產品	366,813	302,534
塑膠零組件—其他產品	209,183	145,016
模 具	305,491	590,266
其 他	25,288	6,687
合 計	<u>\$ 5,170,334</u>	<u>5,915,570</u>

(四)地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

地 區	105年度	104年度
亞 洲	\$ 4,659,698	5,432,146
美 洲	487,264	474,176
歐 洲	23,372	9,248
合 計	<u>\$ 5,170,334</u>	<u>5,915,570</u>

英濟股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
台 灣	\$ 250,610	138,964
中國大陸	946,202	1,273,104
北 美	296	-
合 計	<u>\$ 1,197,108</u>	<u>1,412,068</u>

非流動資產包括不動產、廠房及設備及無形資產，惟不包含金融工具及其他非流動資產。

(五)重要客戶資訊

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
客戶 甲	<u>\$ 2,726,452</u>	<u>52.73</u>	<u>2,933,699</u>	<u>49.59</u>

1061438

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 唐慈杰

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二三六號
(2) 北市會證字第二七一七號

委託人統一編號：86362776

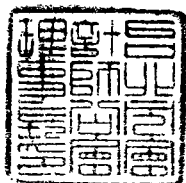
印鑑證明書用途：辦理 英濟股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許育峰	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	唐慈杰	存會印鑑(二)	

理事長：

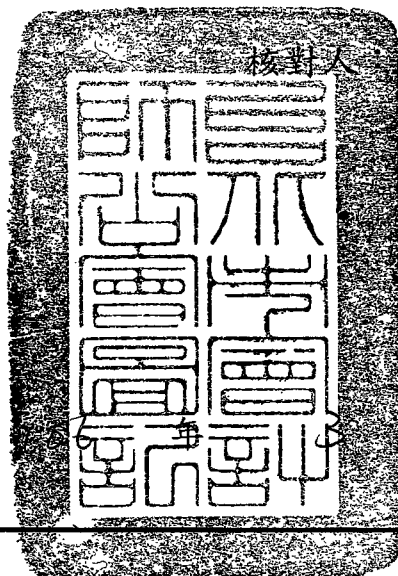


核對人



中華民國

月 9 日



裝

訂

線