

股票代碼：3294

**英濟股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告**

民國一〇八年度及一〇七年度

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	12～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25～52
(七)關係人交易	52～53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53～54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	60～61

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八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：民國一〇九年三月十三日



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(以下簡稱「英濟集團」)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達英濟集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告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，與英濟股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對英濟集團民國一〇八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：

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；存貨跌價損失提列情形請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

英濟集團產品的銷售價格可能因行業競爭激烈或客戶預計訂單情況變動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，致產生存貨跌價或呆滯之風險。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。

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，包括抽樣測試英濟集團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檢視期後存貨去化情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，及有關存貨備抵之提列是否允當。

其他事項

英濟股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七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英濟集團繼續經營之能力、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英濟集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

英濟集團之治理單位(含審計委員會)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，惟其目的非對英濟集團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，以及使英濟集團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英濟集團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.對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對英濟集團民國一〇八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

陳 汝 燕

會計師：

許 育 峰



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇九年三月十三日

英濟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		108.12.31		107.12.31		負債及權益		108.12.31		107.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,678,634	32	1,468,140	30	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 954,404	18	692,395	14
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十九))	1,525,920	29	1,471,141	30	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	16,989	-	44,263	1
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)(十九)及七)	211	-	532	-	2170	應付票據及帳款	462,540	9	555,436	11
1210	其他應收款－關係人(附註六(四))	8	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(二十))	574,531	11	558,514	11
130X	存貨(附註六(五))	417,944	8	646,062	13	2230	本期所得稅負債	3,764	-	35,117	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(四)及八)	37,250	1	21,683	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	41,387	1	-	-
1479	其他流動資產	66,666	1	71,355	2	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	109,000	2	75,000	2
流動資產合計		3,726,633	71	3,678,913	76	2360	淨確定福利負債－流動(附註六(十四))	19,248	-	19,000	-
非流動資產：						2399	其他流動負債－其他	26,238	1	26,844	1
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					流動負債合計		2,208,101	42	2,006,569	41
	(附註六(二))	30,000	1	-	-	非流動負債：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－					2540	長期借款(附註六(十一)及八)	304,000	6	254,000	5
	(附註六(二))	500	-	500	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	142,047	3	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	35,550	1	17,111	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	90,449	2	11,229	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	872,549	17	945,949	19	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	104,198	2	125,153	4
1755	使用權資產(附註六(八))	222,806	4	-	-	2670	其他非流動負債	475	-	493	-
1780	無形資產(附註六(九))	37,528	1	36,181	1	非流動負債合計		641,169	13	390,875	9
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	130,957	3	75,696	2	負債總計		2,849,270	55	2,397,444	50
1980	其他金融資產－非流動	13,853	-	13,589	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：					
1990	其他非流動資產	128,376	2	90,214	2	3100	股本	1,320,159	25	1,320,159	27
非流動資產合計		1,472,119	29	1,179,240	24	3200	資本公積	830,450	16	831,950	17
資產總計		\$ 5,198,752	100	4,858,153	100	3300	保留盈餘	260,941	5	259,461	5
						3400	其他權益	(73,815)	(1)	33,778	1
						歸屬於母公司業主之權益合計		2,337,735	45	2,445,348	50
						36xx	非控制權益	11,747	-	15,361	-
						權益總計		2,349,482	45	2,460,709	50
						負債及權益總計		\$ 5,198,752	100	4,858,153	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：張嘉正



英濟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 5,000,238	100	4,825,632	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(九)(十二)(十三)(十四)及十二)	4,325,408	87	4,248,422	88
營業毛利	674,830	13	577,210	12
營業費用(附註六(三)(四)(七)(八)(九)(十二)(十三)(十四)(十七)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	101,542	2	99,508	2
6200 管理費用	388,733	8	367,260	8
6300 研究發展費用	127,629	2	115,878	2
6450 預期信用減損損失(利益)	212	-	(3,163)	-
營業費用合計	618,116	12	579,483	12
營業淨利(損)	56,714	1	(2,273)	-
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	42,295	1	18,990	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一)(廿二))	31,342	-	45,561	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(5,657)	-	(2,889)	-
7510 利息費用(附註六(十三)(廿一))	(22,001)	-	(13,512)	-
營業外收入及支出合計	45,979	1	48,150	1
7900 稅前淨利	102,693	2	45,877	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	76,871	2	49,750	1
本期淨利(損)	25,822	-	(3,873)	-
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	1,312	-	(212)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,312	-	(212)	-
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(附註六(十六))	(107,987)	(2)	(85,244)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(107,987)	(2)	(85,244)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(106,675)	(2)	(85,456)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (80,853)	(2)	\$ (89,329)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 30,532	-	793	-
8620 非控制權益	(4,710)	-	(4,666)	-
本期淨利(損)	\$ 25,822	-	\$ (3,873)	-
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (75,749)	(2)	(84,236)	(2)
8720 非控制權益	(5,104)	-	(5,093)	-
本期綜合損益總額	\$ (80,853)	(2)	\$ (89,329)	(2)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.23		0.006	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.23		0.006	

(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：張嘉正

英濟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
				未分配 盈餘	合計				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,315,129	829,909	19,579	299,885	319,464	118,595	2,583,097	16,171	2,599,268
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	21,655	(21,655)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	4	-	(60,584)	(60,584)	-	(60,580)	-	(60,580)
本期淨利(損)	-	-	-	793	793	-	793	(4,666)	(3,873)
本期其他綜合損益	-	-	-	(212)	(212)	(84,817)	(85,029)	(427)	(85,456)
本期綜合損益總額	-	-	-	581	581	(84,817)	(84,236)	(5,093)	(89,329)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	-	-	-	-	-	-	3,852	3,852
對子公司所有權權益變動	-	(880)	-	-	-	-	(880)	431	(449)
員工執行認股權發行新股	5,030	2,917	-	-	-	-	7,947	-	7,947
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,320,159	831,950	41,234	218,227	259,461	33,778	2,445,348	15,361	2,460,709
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	79	(79)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	1	-	(30,364)	(30,364)	-	(30,363)	-	(30,363)
本期淨利(損)	-	-	-	30,532	30,532	-	30,532	(4,710)	25,822
本期其他綜合損益	-	-	-	1,312	1,312	(107,593)	(106,281)	(394)	(106,675)
本期綜合損益總額	-	-	-	31,844	31,844	(107,593)	(75,749)	(5,104)	(80,853)
子公司現金增資由非控制權益認購	-	-	-	-	-	-	-	37	37
對子公司所有權權益變動	-	(1,501)	-	-	-	-	(1,501)	1,453	(48)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,320,159	830,450	41,313	219,628	260,941	(73,815)	2,337,735	11,747	2,349,482

(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：張嘉正



英濟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 102,693	45,877
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	265,742	217,620
攤銷費用	5,382	12,089
預期信用減損損失(迴轉利益)	212	(3,163)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(337)
利息費用	22,001	13,512
利息收入	(42,295)	(18,990)
子公司股份基礎給付酬勞成本	(48)	264
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,657	2,889
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,191)	(953)
不動產、廠房及設備轉列費用數	332	1,732
處分其他資產利益	(891)	-
處分子公司之淨利益	-	(14,379)
長期預付租金攤銷費用	-	1,147
收益費損項目合計	253,901	211,431
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	(103,356)	345,765
應收帳款－關係人	321	(532)
其他應收款－關係人	(8)	-
存貨	214,706	(15,428)
其他金融資產－流動	(2,090)	(4,149)
其他流動資產	15,301	(6,947)
其他金融資產－非流動	(44)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	124,830	318,709
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(26,843)	-
應付票據及帳款	(77,108)	(55,226)
其他應付款	28,120	(155,187)
其他流動負債	114	15,953
淨確定福利負債	(19,395)	(13,611)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(95,112)	(208,071)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	29,718	110,638
調整項目合計	283,619	322,069
營運產生之現金流入	386,312	367,946
支付之所得稅	(94,612)	(55,740)
營業活動之淨現金流入	291,700	312,206

(續次頁)

(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：張嘉正



英濟股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (2,579,265)	(898,706)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	2,555,700	896,151
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	(46,022)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	46,647
取得採用權益法之投資	(24,559)	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(229,543)	(233,497)
處分不動產、廠房及設備價款	3,164	1,625
取得無形資產	(5,674)	(3,622)
其他金融資產－流動(增加)減少	(13,431)	53,676
其他金融資產－非流動增加	(275)	(2,074)
收取之利息	16,299	10,935
投資活動之淨現金流出	(307,584)	(194,887)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,362,278	4,170,845
償還短期借款	(4,099,531)	(3,891,266)
舉借長期借款	395,000	215,000
償還長期借款	(311,000)	(48,000)
租賃本金償還	(62,378)	-
其他非流動負債減少	-	(288)
發放現金股利	(30,363)	(60,580)
子公司現金增資由非控制權益認購	37	3,852
員工執行認股權發行新股	-	7,947
支付之利息	(17,580)	(13,204)
發放現金股利予非控制權益	-	(714)
籌資活動之淨現金流入	236,463	383,592
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,085)	(22,142)
本期現金及約當現金增加數	210,494	478,769
期初現金及約當現金餘額	1,468,140	989,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,678,634	1,468,140

(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：張嘉正



英濟股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十六)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將部分承租之員工宿舍及其他設備適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，再調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- C.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- D.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為280,011千元及242,927千元，並調整減少其他非流動資產37,084千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2%。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 120,604
認列豁免：	
短期租賃	(4,505)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	138,708
	<u>\$ 254,807</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 242,927</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(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)依透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減退休基金資產之公允價值及附註四(十四)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。

(二)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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	Megaforce Group Co., Ltd. (Group)	控股公司	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(英錡科技)	光學元件製造	97.19 %	96.09 %	
本公司及裕承	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 %	100.00 %	(註一)
本公司	東莞英濟電子科技有限公司(東莞英濟)	製造及銷售塑膠零組件 及精密模具	100.00 %	100.00 %	
本公司	Megaforce International Corporation (International-US)	商品買賣	100.00 %	- %	(註三)
Group	Megaforce International Co., Ltd. (International-Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
Group	Newforce Global Ltd. (Newforce)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
International-Samoa	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-Samoa	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-Samoa	Megaforce SDN. BHD. (Megaforcemy)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	- %	(註五)
International-Samoa	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 %	(註四)
International-Samoa 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 %	(註二)
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 %	

註一：合併公司透過本公司及裕承分別持有99.75%及0.25%Megaforcemx之股權。

註二：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。

註三：於民國一〇八年二月於美國設立。

註四：合併公司於民國一〇八年六月二十七日經董事會決議，為強化經營管理及資源整合之目的將東莞英樹併入東莞英濟，以提升營運效率。並於民國一〇八年十二月註銷。

註五：民國一〇八年九月於馬來西亞設立。

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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

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；收益及費損項目則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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。其他金融負債後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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完成出售所需之估計成本後之餘額。合併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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

英濟股份有限公司及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計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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報導日加以檢視，並於必要時適當調整。

(十一)無形資產

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。電腦軟體之估計耐用年限為2~3年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

(1)銷售商品

合併公司製造塑膠零組件及模具，並銷售予電子產品製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶或取得客戶完成驗收之證明相關文件，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；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酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，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。

(十六)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對部分員工宿舍及其他設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

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。

(十七)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於當期損益。以合併公司購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助，係以減除該補助以計算資產之帳面金額方式認列，並透過減少之折舊，以合理且有系統之基礎於折舊性資產耐用年限期間轉列損益。

(十九)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。

(二十)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。

管理階層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者為存貨之評價。

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。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金	\$ 2,025	2,339
活期存款	1,600,846	1,379,190
定期存款	<u>75,763</u>	<u>86,611</u>
	<u><u>\$ 1,678,634</u></u>	<u><u>1,468,140</u></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(廿二)。

(二)金融工具

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非衍生金融資產：		
國內非上市櫃公司股票	\$ -	-
國內上櫃公司私募可轉換公司債	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 30,000</u></u>	<u><u>-</u></u>

合併公司投資之國內非上市櫃公司股票因投資標的之股權淨值已趨近於零，經合併公司管理階層評估後，已於民國一〇六年間全數認列減損損失。

另合併公司於民國一〇八年十二月按面額100千元購買立德電子5年期私募可轉換公司債300張，票面利率0%，本次私募之可轉換公司債依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內非上市櫃公司股票	<u>\$ 500</u>	<u>500</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司民國一〇八年及一〇七年未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，上述合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ -	4,807
應收帳款	1,528,042	1,468,298
應收帳款—關係人	211	532
減：備抵損失	(2,122)	(1,964)
	<u>\$ 1,526,131</u>	<u>1,471,673</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使
用存續期間預期信用損失衡量。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如
下：

	108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,513,227	0.11%	1,667
逾期1~90天	14,875	2.8%	417
逾期181天以上	151	25%	38
	<u>\$ 1,528,253</u>		<u>2,122</u>

	107.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,456,146	0.09%	1,310
逾期1~90天	16,856	3.0%	506
逾期91~180天	505	23%	116
逾期181天以上	130	25%	32
	<u>\$ 1,473,637</u>		<u>1,964</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1,964	5,130
認列之減損損失	208	-
減損損失迴轉	-	(3,154)
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(7)
外幣換算損益	(50)	(5)
期末餘額	<u>\$ 2,122</u>	<u>1,964</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未
有提供質押擔保之情形。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	\$ 11,525	9,341
其他應收款-關係人	8	-
減：備抵損失	(5)	(1)
	<u>\$ 11,528</u>	<u>9,340</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1	10
認列之減損損失	4	-
減損損失迴轉	-	(9)
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>1</u>

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 127,031	187,119
在製品	128,467	246,228
製成品	162,446	212,715
	<u>\$ 417,944</u>	<u>646,062</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為營業成本之存貨成本分別為4,212,652千元及4,127,544千元。民國一〇八年度因呆滯存貨於本期出售，故於原沖減金額之範圍迴轉備抵存貨損失而減少認列銷貨成本778千元，民國一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失32,163千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇八年及一〇七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。

(六)採用權益法之投資

採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	<u>\$ 35,550</u>	<u>17,111</u>

合併公司於民國一〇七年四月以現金20,000千元參與艾瑞瓷精密股份有限公司現金增資取得38.46%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

合併公司為發展光電事業及擴增實境產品，於民國一〇八年第四季以日幣85,000千元(約當新台幣24,559千元)參與日本公司Barintec Co., Ltd之現金增資，取得48.98%之股份並對該公司具重大影響力。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
對個別財務不重大關聯企業之 權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>35,550</u>	<u>17,111</u>
歸屬於合併公司之份額	\$ <u>108年度</u> (5,657)	<u>107年度</u> (2,889)
其他綜合損益	(463)	-
綜合損益總額	\$ <u>(6,120)</u>	<u>(2,889)</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，上述合併公司採用權益法之關聯企業投資均未有提供質押擔保或受限制之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	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
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 53,474	567,234	2,002,819	506,531	19,413	3,149,471
增 添	-	-	100,808	34,309	22,627	157,744
處 分	-	-	(72,937)	(34,454)	-	(107,391)
重 分 類	-	-	13,317	3,163	(17,910)	(1,430)
轉列費用	-	-	(1,338)	-	(281)	(1,619)
匯率變動之影響	-	(20,963)	(67,410)	(14,843)	137	(103,079)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>53,474</u>	<u>546,271</u>	<u>1,975,259</u>	<u>494,706</u>	<u>23,986</u>	<u>3,093,696</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 53,474	581,188	1,978,301	517,661	10,385	3,141,009
增 添	-	-	140,143	26,840	18,760	185,743
處 分	-	-	(73,237)	(31,247)	-	(104,484)
重 分 類	-	-	6,323	3,366	(9,689)	-
轉列費用	-	-	(3,530)	-	(26)	(3,556)
匯率變動之影響	-	(13,954)	(45,181)	(10,089)	(17)	(69,241)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>53,474</u>	<u>567,234</u>	<u>2,002,819</u>	<u>506,531</u>	<u>19,413</u>	<u>3,149,471</u>
累計折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	330,525	1,492,827	380,170	-	2,203,522
本期折舊	-	25,932	130,904	50,485	-	207,321
處 分	-	-	(72,786)	(33,631)	-	(106,417)
重 分 類	-	-	(1,430)	-	-	(1,430)
轉列費用	-	-	(1,287)	-	-	(1,287)
匯率變動之影響	-	(14,010)	(54,032)	(12,520)	-	(80,562)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>342,447</u>	<u>1,494,196</u>	<u>384,504</u>	<u>-</u>	<u>2,221,147</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	312,611	1,466,042	364,424	-	2,143,077
本期折舊	-	26,414	136,382	54,824	-	217,620
處 分	-	-	(72,566)	(31,247)	-	(103,813)
重 分 類	-	-	(262)	262	-	-
轉列費用	-	-	(1,824)	-	-	(1,824)
匯率變動之影響	-	(8,500)	(34,945)	(8,093)	-	(51,538)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>330,525</u>	<u>1,492,827</u>	<u>380,170</u>	<u>-</u>	<u>2,203,522</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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108年12月31日	\$ 53,474	203,824	481,063	110,202	23,986	872,549
民國107年12月31日	\$ 53,474	236,709	509,992	126,361	19,413	945,949

本公司之子公司上海上驊塗裝有限公司依據上海市工業揮發性有機物減排企業污染治理項目專項扶持作業辦法，於民國一〇四年至一〇五年間陸續增添相關治理設備，並於民國一〇六年四月十八日取得政府部門驗通過之專家組核實意見，補貼款計人民幣3,560千元(含新台幣16,197千元)，帳列辦公及其他設備中符合補貼設備資產之減項。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度認列於折舊費用減項下之補助款攤銷金額分別為2,133千元及3,496千元。

截至民國一〇八年及一〇七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。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	72,816	237,401	5,526	315,743
民國108年1月1日重編後餘額	72,816	237,401	5,526	315,743
增 添	-	29,016	-	29,016
處 分	-	(30,618)	(2,100)	(32,718)
租賃修改	-	(5,205)	-	(5,205)
匯率變動之影響	(1,634)	(2,575)	(61)	(4,270)
民國108年12月31日餘額	\$ 71,182	228,019	3,365	302,566
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	35,732	-	-	35,732
民國108年1月1日重編餘額	35,732	-	-	35,732
本期折舊	1,131	55,119	2,171	58,421
處 分	-	(11,942)	(454)	(12,396)
匯率變動之影響	(604)	(1,357)	(36)	(1,997)
民國108年12月31日餘額	\$ 36,259	41,820	1,681	79,760
帳面價值：				
民國108年12月31日	\$ 34,923	186,199	1,684	222,806

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠廠房，請詳附註六(十二)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七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	合計
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 13,621	44,431	58,052
單獨取得	6,781	-	6,781
處 分	(11,027)	-	(11,027)
匯率變動之影響	(228)	-	(228)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,147</u>	<u>44,431</u>	<u>53,578</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 26,068	44,431	70,499
單獨取得	3,170	-	3,170
處 分	(15,399)	-	(15,399)
匯率變動之影響	(218)	-	(218)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 13,621</u>	<u>44,431</u>	<u>58,052</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 9,916	11,955	21,871
本期攤銷	5,382	-	5,382
處 分	(11,027)	-	(11,027)
匯率變動之影響	(176)	-	(176)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,095</u>	<u>11,955</u>	<u>16,050</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,369	11,955	25,324
本期攤銷	12,089	-	12,089
處 分	(15,399)	-	(15,399)
匯率變動之影響	(143)	-	(143)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 9,916</u>	<u>11,955</u>	<u>21,871</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,052</u>	<u>32,476</u>	<u>37,528</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,705</u>	<u>32,476</u>	<u>36,181</u>

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七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：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 1,275	5,292
營業費用	4,107	6,797
	<u>\$ 5,382</u>	<u>12,089</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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。截至民國一〇八年十二月三十一日止，商譽之整體帳面金額係分攤至塑膠零組件營運單位。

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，民國一〇八年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇七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折現率，該單位之可回收金額所採用之折現率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	7.58 %	9.74 %

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，塑膠零組件之現金產生單位經測試結果並無減損損失。

(十)短期借款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 954,404	629,293
擔保銀行借款	-	60,000
信用狀借款	-	3,102
合 計	<u>\$ 954,404</u>	<u>692,395</u>
尚未使用額度	<u>\$ 765,759</u>	<u>1,799,508</u>
利率區間	<u>1.15%~2.88%</u>	<u>1.10%~4.00%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年度及一〇七年度新增金額分別為4,362,278千元及4,170,845千元，到期日分別為民國一〇九年六月及一〇八年八月；償還之金額分別為4,099,531千元及3,891,266千元，利息費用請詳附註六(廿一)。

2.銀行借款之擔保品

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子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.4%~1.615%	109~111	\$ 273,750
擔保銀行借款	新台幣	1.515%	112	139,250
減：一年內到期部份				(109,000)
合 計				\$ 304,000
尚未使用額度				\$ -

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.4%~1.6%	109	\$ 191,000
擔保銀行借款	新台幣	1.5645%	109	138,000
減：一年內到期部份				(75,000)
合 計				\$ 254,000
尚未使用額度				\$ 42,000

1.借款之發行及償還

民國一〇八年度及一〇七年度新增金額分別為395,000千元及215,000千元，到期日分別為民國一一二年一月及一〇九年九月；償還之金額分別為311,000千元及48,000千元，利息費用請詳附註六(廿一)。

2.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。

3.合併公司於民國一〇七年九月二十日與日盛銀行簽訂二年期授信合約，總授信額度新台幣100,000千元，並於民國一〇七年九月二十日首次動用。該授信合約重要約定條款如下：

在本合約存續期間內，合併公司每半年之合併財務報告應維持下列財務比率與規定：

A.流動比率不低於110%

B.負債比率(負債總額/淨值)不得高於125%

(十二)營業租賃

合併公司承租數個辦公室、倉庫及廠房，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31
一年內	\$ 57,810
一年至五年	62,794
	\$ 120,604

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為65,625千元，列於營業成本及營業費用項下。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>41,387</u>
非流動	\$ <u>142,047</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,366</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,405</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,428</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>77,577</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為工廠廠房、員工宿舍及倉儲地點，工廠廠房之租賃期間通常為十年，員工宿舍及倉儲地點則為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間，另承租之部分員工宿舍及其他設備之租賃期間為半年至一年間，該等租賃為短期及/或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 168,139	183,846
計畫資產之公允價值	(44,693)	(39,693)
淨確定福利負債	\$ <u>123,446</u>	<u>144,153</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列淨確定福利負債明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流 動	\$ 19,248	19,000
非 流 動	<u>104,198</u>	<u>125,153</u>
	<u>\$ 123,446</u>	<u>144,153</u>

合併公司中僅本公司有採行確定福利計畫，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。

截至民國一〇八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44,693千元。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

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 183,846	179,172
當期服務成本及利息	3,608	4,061
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	(2,255)	(4,473)
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	2,013	5,086
計畫支付之福利	(15,695)	-
公司支付之福利	<u>(3,378)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 168,139</u>	<u>183,846</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 39,693	21,620
利息收入	527	374
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不合當期利息)	1,070	401
已提撥至計畫之金額	19,098	17,298
計畫已支付之福利	(15,695)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 44,693</u>	<u>39,693</u>

(4)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

合併公司認列為損益之明細如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 1,566	1,628
淨確定福利負債之淨利息	1,515	2,059
	<u>\$ 3,081</u>	<u>3,687</u>
營業成本	\$ 367	420
管理費用	2,507	3,015
研究發展費用	207	252
	<u>\$ 3,081</u>	<u>3,687</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (19,966)	(19,754)
本期認列(迴轉)	1,312	(212)
12月31日累積餘額	<u>\$ (18,654)</u>	<u>(19,966)</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：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.000 %	1.125 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司依據精算報告預計於民國一〇八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19,248千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.66年。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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%
108年12月31日		
折現率	\$ (3,997)	4,128
未來薪資增加	3,984	(3,864)
107年12月31日		
折現率	(4,723)	4,338
未來薪資增加	4,732	(4,944)

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

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為150,189千元及178,802千元。

(十五)所得稅

1.合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 63,910	37,595
調整前期之當期所得稅	(8,674)	(3,962)
遞延所得稅利益(費用)		
暫時性差異之發生及迴轉	21,635	16,117
所得稅費用	<u>\$ 76,871</u>	<u>49,750</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 102,693	45,877
稅前淨利依本公司所在地國內稅率計算		
之所得稅費用	20,539	9,175
外國轄區稅率差異影響數	17,411	5,821
永久性差異及其他	3,450	1,783
按稅法規定加計之收入	227	651
未分配盈餘加徵	-	13,731
認列前期未認列之課稅損失	(68,475)	(20,816)
未認列暫時性差異之變動	100,004	(24,943)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	36,457	80,851
境外所得扣繳稅額	24,618	3,510
以前年度所得稅費用調整	(8,674)	(3,962)
租稅獎勵	(48,686)	(16,051)
所得稅費用	<u>\$ 76,871</u>	<u>49,750</u>

本公司之子公司上海英濟分別於民國一〇八年及一〇五年取得高新技術企業資格認定，並自頒發證書之日起算三年，得按15%優惠稅率課徵企業所得稅。

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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
採權益法認列之投資利益(註)	\$ 320,827	358,618
其 他	2,251	257
	<u>\$ 323,078</u>	<u>358,875</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

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 140,646	113,726
課稅損失	115,988	195,516
	<u>\$ 256,634</u>	<u>309,242</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。截至民國一〇八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
民國一〇二年度	\$ 1	民國一一二年度
民國一〇三年度	70	民國一一三年度
民國一〇四年度	59	民國一一四年度
民國一〇五年度	1,869	民國一一〇年度
民國一〇五年度	15,007	民國一一五年度
民國一〇六年度	26,616	民國一一六年度
民國一〇七年度	35,959	民國一一七年度
民國一〇八年度	3,516	民國一一三年度
民國一〇八年度	571	民國一一五年度
民國一〇八年度	31,327	民國一一八年度
民國一〇八年度	993	-
	\$ 115,988	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七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	課稅損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國108年1月1日餘額	\$ 17,647	27,222	20,151	10,676	75,696
貸記(借記)損益	(2,008)	(1,086)	60,486	585	57,977
匯率變動之影響	(636)	(985)	(707)	(388)	(2,716)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,003</u>	<u>25,151</u>	<u>79,930</u>	<u>10,873</u>	<u>130,957</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 11,363	28,964	29,809	12,676	82,812
貸記(借記)損益	6,552	(1,059)	(8,956)	(1,701)	(5,164)
匯率變動之影響	(268)	(683)	(702)	(299)	(1,952)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 17,647</u>	<u>27,222</u>	<u>20,151</u>	<u>10,676</u>	<u>75,696</u>
	採權益法 認列之投 資利益	其 他	合 計		
遞延所得稅負債：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	11,229	11,229		
借(貸)記損益	87,760	(8,148)	79,612		
匯率變動之影響	-	(392)	(392)		
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 87,760</u>	<u>2,689</u>	<u>90,449</u>		
民國107年1月1日餘額	\$ -	282	282		
借(貸)記損益	-	10,953	10,953		
匯率變動之影響	-	(6)	(6)		
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,229</u>	<u>11,229</u>		

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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132,016千股，額定股本中均保留200,000千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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	132,016	131,513
員工認股權執行	-	503
12月31日期末餘額	<u>132,016</u>	<u>132,016</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇七年因員工認股權憑證行使認購權而發行新股503千股，發行價格為15.8元，發行總金額為7,947千元，其中股本為5,030千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 734,511	734,511
庫藏股票交易	41,683	41,683
已失效認股權	52,798	52,798
對子公司所有權權益變動	1,453	2,954
股東逾時未領取股利	5	4
	<u>\$ 830,450</u>	<u>831,950</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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司公司章程規定，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。

(1) 法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.23	30,364	0.46	60,584

4. 合併公司之其他權益(稅後淨額)

	歸屬於母公 司之國外營 運機構財務 報表換算之 兌換差額	非控制權益	合 計
民國108年1月1日	\$ 33,778	(710)	33,068
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(107,593)	(394)	(107,987)
民國108年12月31日餘額	\$ (73,815)	(1,104)	(74,919)
民國107年1月1日	\$ 118,595	(283)	118,312
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(84,817)	(427)	(85,244)
民國107年12月31日餘額	\$ 33,778	(710)	33,068

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易(其中屬本公司已發行之員工認股權計畫已於民國一〇七年間到期)：

類 型	權 益 交 割	
	本公司	英鎊
	員工認股權計畫	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2~4年之服務(註1) 未來1~4年之服務(註2)	

註1：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可按下列時程行使認股權：

本公司	
員工認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿二年	50 %
屆滿三年	75 %
屆滿四年	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：

英鎊	
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：

	本公司	英鎊
	員工認股權計畫(註3)	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	\$ 15.8 (註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 %

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。預期存續期間依合併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。

註5：每股履約價格已依民國一〇四及一〇五年度之普通股現金股利等幅調整。

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：

		107年度	
		認股權數量 (千股)	加權平均 履約價格(元)
本公司員工認股權計畫			
1月1日流通在外數量		978	15.8
本期行使數量		(503)	15.8
本期沒收數量		(475)	-
12月31日流通在外數量		\$ -	-

	108年度		107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)
英錡員工認股權計畫				
1月1日流通在外數量	203	10	204	10
本期沒收數量	(41)	-	(1)	-
12月31日流通在外數量	<u>162</u>	10	<u>203</u>	10
12月31日可執行數量	\$ <u>116</u>	-	<u>102</u>	-

合併公司截至民國一〇八年及一〇七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：

	108.12.31		107.12.31	
	加權平均預期剩 餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	加權平均預期剩 餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)
英錡	0.1~1.6	\$ 10.0	1.1~2.6	10.0

3. 員工費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生(迴轉)之費用分別計(48)千元及264千元。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>30,532</u>	<u>793</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>132,016</u>	<u>131,907</u>
基本每股盈餘(元)	<u>0.23</u>	<u>0.006</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>30,532</u>	<u>793</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	132,016	131,907
具稀釋作用之潛在普通股影響		
員工認股權憑證	-	18
員工酬勞	<u>38</u>	<u>114</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)(千股)	<u>132,054</u>	<u>132,039</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>0.23</u>	<u>0.006</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
亞洲	\$ 4,312,584	4,335,569
美洲	582,416	481,934
歐洲	<u>105,238</u>	<u>8,129</u>
	<u>\$ 5,000,238</u>	<u>4,825,632</u>
主要產品線：		
塑膠零組件	\$ 4,635,210	4,503,539
模具	352,492	315,325
其他	<u>12,536</u>	<u>6,768</u>
	<u>\$ 5,000,238</u>	<u>4,825,632</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,528,253	1,473,637	1,840,024
減：備抵損失	(2,122)	(1,964)	(5,130)
合 計	<u>\$ 1,526,131</u>	<u>1,471,673</u>	<u>1,834,894</u>
合約負債-銷售塑膠零組件	\$ 5,738	9,074	4,969
合約負債-銷售模具	11,251	35,189	30,084
合 計	<u>\$ 16,989</u>	<u>44,263</u>	<u>35,053</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年度認為收入之金額分別為44,460千元及31,614千元。

合約負債主係因塑膠零組件及模具之銷售合約而預收款項所產生，合併公司將產品交付予客戶或取得客戶完成驗收之證明文件時轉列收入。

合約負債之變動主要係源自於合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十) 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，其發放對象包括符合董事會所訂條件之控制或從屬公司員工。本公司自民國一〇七年六月八日股東會改選董事後已無監察人，原監察人職務由審計委員會負責。員工酬勞及董事、監察人酬勞提列之金額如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ <u>5,000</u>	<u>270</u>
董事、監察人酬勞	\$ <u>1,600</u>	<u>800</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。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異，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子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

合併公司民國一〇八年及一〇七年度之其他利益及損失淨額明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,191	953
處分子公司之淨利益	-	14,379
外幣兌換損失	(10,503)	(5,275)
其他利益及損失	39,654	35,504
	<u>\$ 31,342</u>	<u>45,561</u>

2.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
銀行借款之利息費用	\$ 17,635	13,512
租賃負債之利息費用	4,366	-
	<u>\$ 22,001</u>	<u>13,512</u>

(廿二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司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損失。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有61.59%及69.62%由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款，請詳附註六(四)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 954,404	957,048	957,048	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	413,000	423,586	42,070	70,884	198,959	111,673	-
租賃負債(含一年內到期)	183,434	194,445	22,283	22,498	35,659	75,460	38,545
應付款項	705,207	705,207	705,207	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,256,045</u>	<u>2,280,286</u>	<u>1,726,608</u>	<u>93,382</u>	<u>234,618</u>	<u>187,133</u>	<u>38,545</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 692,395	694,675	691,573	3,102	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	329,000	344,430	32,276	47,296	264,858	-	-
應付款項	810,637	810,637	810,637	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,832,032</u>	<u>1,849,742</u>	<u>1,534,486</u>	<u>50,398</u>	<u>264,858</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

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：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	38,307	30.106	1,153,271	24,747	30.733	760,550
人 民 幣	63	4.3155	272	161	4.4779	721
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	18,199	30.106	547,899	17,534	30.733	538,872

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加(或減少)6,056千元及2,224千元，兩期分析係採用相同基礎。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	NTD 16,401	-	6,656	-
人民幣	RMB (496)	4.5035	(2,343)	4.5914
墨西哥披索	MXN (2,347)	1.5947	(863)	1.5485
馬幣	MYR 61	7.3617	-	-

(2)利率風險

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%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利分別將減少或增加3,419千元及2,546千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)以公允價值衡量之金融工具

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。合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債	\$ 30,000	-	30,000	-	30,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ 500	-	-	500	500
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,678,634	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,526,131	-	-	-	-
其他應收款—關係人	8	-	-	-	-
其他金融資產—流動	37,250	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	13,853	-	-	-	-
小 計	3,255,876	-	-	-	-
合 計	\$ 3,286,376	-	30,000	500	30,500
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,367,404	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	462,540	-	-	-	-
其他應付款	242,667	-	-	-	-
租賃負債	183,434	-	-	-	-
合 計	\$ 2,256,045	-	-	-	-
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ 500	-	-	500	500
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,468,140	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,471,141	-	-	-	-
應收帳款—關係人	532	-	-	-	-
其他金融資產—流動	21,683	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	13,589	-	-	-	-
小 計	2,975,085	-	-	-	-
合 計	\$ 2,975,585	-	-	500	500
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,021,395	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	555,436	-	-	-	-
其他應付款	255,201	-	-	-	-
合 計	\$ 1,832,032	-	-	-	-

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

(4)公允價值層級之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

(5)第三等級間之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
民國108年12月31日(即1月1日餘額)	\$ <u><u>500</u></u>

(6)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透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—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
透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數(108.12.31及107.12.31分別為1.22~4.72及0.9~4.86) - 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31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

(7)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			
			108.12.31		107.12.31	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資	股價淨值比乘數	3%	\$ <u>15</u>	<u>(15)</u>	<u>15</u>	<u>(15)</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

另，透過損益按公允價值衡量之金融資產中，國內非上市櫃公司股票因投資標的已連年發生虧損，其股權淨值已趨近於零，經合併公司管理階層評估後，已於民國一〇六年度間全數認列減損損失，故未再針對此標的進行敏感度分析。

(廿三)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。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證予持股超過50%之子公司以外之公司。

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六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度計765,759千元及1,841,508千元。

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。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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、採購等交易所產生之匯率風險。惟因合併公司外幣資產及負債之淨部位通常並不重大，故合併公司管理階層除持續管控合併公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準外，亦認為合併公司之匯率風險並不重大。合併公司之功能性貨幣以新台幣及人民幣為主。

(廿四)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運、回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 2,849,270	2,397,444
減：現金及約當現金	<u>1,678,634</u>	<u>1,468,140</u>
淨負債	<u>\$ 1,170,636</u>	<u>929,304</u>
權益總額	<u>\$ 2,349,482</u>	<u>2,460,709</u>
負債資本比率	49.83 %	37.33 %

民國一〇八年十二月三十一日負債權益比率增加，主係因集團未來資金運用規畫與需求，於民國一〇八年新增較多借款，致淨負債增加所致。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易投資及來自籌資活動如下：

1.租賃方式取得之使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 影響數</u>	<u>租賃負債 利息支出</u>	<u>108.12.31</u>
長期借款	\$ 329,000	84,000	-	-	413,000
短期借款	692,395	262,747	(738)	-	954,404
租賃負債	<u>242,927</u>	<u>(62,378)</u>	<u>(1,481)</u>	<u>4,366</u>	<u>183,434</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,264,322</u>	<u>284,369</u>	<u>(2,219)</u>	<u>4,366</u>	<u>1,550,838</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>107.12.31</u>
長期借款	\$ 162,000	167,000	-	329,000
短期借款	<u>412,223</u>	<u>279,579</u>	<u>593</u>	<u>692,395</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 574,223</u>	<u>446,579</u>	<u>593</u>	<u>1,021,395</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
艾瑞瓷精密股份有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項－營業收入

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	<u>\$ 1,088</u>	<u>974</u>

合併公司對關係人之銷售條件與一般客戶無顯著不同，收款期限約45天。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 211	532

3.其他營業收入及其他

	交易金額		其他應收關係人款	
	108年度	107年度	108年度	107年度
關聯企業				
產品實驗開發	\$ 2,605	-	-	-
出售消耗性物料(註)	8	-	8	-
	\$ 2,613	-	8	-

(註)帳列營業費用減項。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 51,166	51,932
退職後福利	1,390	1,452
股份基礎給付	58	58
	\$ 52,614	53,442

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	108.12.31	107.12.31
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	\$ 24,310	12,290
不動產及廠房	長、短期借款	156,512	166,582
		\$ 180,822	178,872

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：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 263,718	11,534

民國一〇八年十一月七日經董事會決議，為擴大本公司國內生產規模向東信生物科技股份有限公司購置嘉義縣民雄鄉之土地及建物，用以建置本公司南部生產基地。合約總價計286,507千元，截至一〇八年十二月三十一日止，已預付61,507千元，並已於民國一〇九年一月二十一日完成法定所有權過戶程序。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.12.31	107.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>17,662</u>	<u>4,522</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

109年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區之經營環境存在不確定性，並對合併公司之經營產生影響，包括生產及交貨延誤等，合併公司計劃擴大其他地區之生產及庫存作為因應，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	1,195,317	322,835	1,518,152	1,280,769	297,715	1,578,484
勞健保費用	113,735	28,076	141,811	113,478	26,094	139,572
退休金費用	131,559	21,711	153,270	160,507	21,982	182,489
其他員工福利費用	77,142	26,674	103,816	83,726	26,100	109,826
折舊費用	245,703	20,039	265,742	207,477	10,143	217,620
攤銷費用	1,275	4,107	5,382	5,292	6,797	12,089

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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 抵損失 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	英鈞科技	應收關 係人款 項	是	40,000	40,000	20,000	1.48%	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x20% 467,547	淨 值 x40% 935,094
1	Group	本公司	應收關 係人款 項	是	93,126	90,318	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x100% 2,337,735	淨 值 x100% 2,337,735
1	Group	蘇州英田	應收關 係人款 項	是	92,199	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x100% 2,337,735	淨 值 x100% 2,337,735
2	上海英濟	蘇州英田	應收關 係人款 項	是	412,011	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x100% 2,337,735	淨 值 x100% 2,337,735

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出金之公司	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	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
2	上海英濟	東莞英濟	應收關係人款項	是	131,667	129,465	129,465	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 2,337,735	淨值 x100% 2,337,735
3	上海上驛	東莞英濟	應收關係人款項	是	45,779	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 2,337,735	淨值 x100% 2,337,735
3	上海上驛	蘇州英田	應收關係人款項	是	45,779	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 2,337,735	淨值 x100% 2,337,735
4	東莞英樹	東莞英濟	應收關係人款項	是	158,193	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 2,337,735	淨值 x100% 2,337,735
3	International-Samoa	本公司	應收關係人款項	是	62,084	60,212	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 2,337,735	淨值 x100% 2,337,735

註1：截至108.12.31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。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	本公司	Group	2	2,337,735	491,728	210,742	-	-	9.01 %	淨額 x200% 4,675,470	Y	N	N
0	本公司	英錫科技	2	2,337,735	140,000	90,000	53,857	-	3.85 %	淨額 x200% 4,675,470	Y	N	N
0	本公司	東莞英濟	2	2,337,735	32,239	22,080	-	-	0.94 %	淨額 x200% 4,675,470	Y	N	Y
0	本公司	上海英濟	2	2,337,735	93,216	45,159	23,243	-	1.93 %	淨額 x200% 4,675,470	Y	N	Y
1	上海上驛	上海英濟	4	2,337,735	274,674	237,353	22,543	-	10.15 %	淨額 x200% 4,675,470	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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 比率	公允 價值		
本公司	利科光學股份有限 公司	-	透過損益按公允價值衡量之 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	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,099	-	12.60 %	-	1,099	
本公司	薩摩亞商Opus Microsystems Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1	-	7.27 %	-	1	註一
裕承	超棒生技股份有限 公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	50	500	5.00 %	500	50	

註一：原持有之有價證券御特科技股份有限公司因組織重整換股，並於民國一〇七年七月二十五日取得主管機關之核准。

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	
上海英濟	上海上驊	聯屬公司	加工費	RMB 51,733	19.62 %	110天	-		RMB (19,035)	(23.82)%	
上海上驊	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 51,733	93.52 %	110天	-		RMB 19,035	92.77 %	
上海英濟	蘇州英田	聯屬公司	加工費	RMB 44,060	16.71 %	110天	-		RMB (15,898)	(19.89)%	
蘇州英田	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 44,060	16.24 %	110天	-		RMB 15,898	12.31 %	
本公司	東莞英濟	母子公司	進貨	476,821	64.64 %	110天	-		(161,874)	(56.89)%	
東莞英濟	本公司	母子公司	銷貨收入	RMB 106,066	63.32 %	110天	-		RMB 37,510	53.82 %	

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：人民幣千元

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 損失金額
					金 額	處理方式		
上海英濟	東莞英濟	聯屬公司	RMB 30,000	-	-	-	RMB -	-
東莞英濟	本公司	母子公司	RMB 37,510	-	-	-	RMB 7,026	-

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (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	英錡科技	1	應收帳款	552	月結110天	0.01 %
0	本公司	Megaforcemx	1	"	1,280	"	0.02 %
1	上海英濟	本公司	2	"	16,956	"	0.33 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	424	"	0.01 %
2	上海上驊	上海英濟	3	"	82,145	"	1.58 %
2	上海上驊	蘇州英田	3	"	6,399	"	0.12 %
3	上海英備	本公司	2	"	5,472	"	0.11 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	8,224	"	0.16 %
3	上海英備	蘇州英田	3	"	33,366	"	0.64 %
3	上海英備	東莞英濟	3	"	3,058	"	0.06 %
4	蘇州英田	本公司	2	"	49,562	"	0.95 %
4	蘇州英田	上海英濟	3	"	68,606	"	1.32 %
5	東莞英濟	本公司	2	"	161,873	"	3.11 %
5	東莞英濟	Megaforcemx	3	"	1,126	"	0.02 %
6	英錡科技	本公司	2	"	18	"	- %
0	本公司	英錡科技	1	其他應收款	20,078	"	0.39 %
0	本公司	上海英濟	1	"	7,045	"	0.14 %
0	本公司	上海上驊	1	"	1,153	"	0.02 %
0	本公司	上海英備	1	"	400	"	0.01 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	4,383	"	0.08 %
0	本公司	Megaforcemx	1	"	33	"	- %
1	上海英濟	上海英備	3	"	3,904	"	0.08 %
1	上海英濟	東莞英濟	3	"	129,465	"	2.49 %
3	上海英備	Megaforcemx	3	"	490	"	0.01 %
4	蘇州英田	Megaforcemx	3	"	4,288	"	0.08 %
7	東莞英樹	東莞英濟	3	"	155,775	"	3.00 %
6	英錡科技	本公司	2	"	37	"	- %
6	英錡科技	本公司	2	應收租賃款	2,109	"	0.04 %
0	本公司	英錡科技	1	銷貨收入	546	"	0.01 %
0	本公司	Megaforcemx	1	"	1,416	"	0.03 %
1	上海英濟	本公司	2	"	24,901	"	0.50 %
1	上海英濟	上海英備	3	"	1,157	"	0.02 %
1	上海英濟	上海上驊	3	"	912	"	0.02 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	"	474	"	0.01 %
2	上海上驊	上海英濟	3	"	231,932	"	4.64 %
2	上海上驊	蘇州英田	3	"	11,551	"	0.23 %
3	上海英備	本公司	2	"	7,224	"	0.14 %
3	上海英備	上海英濟	3	"	13,539	"	0.27 %
3	上海英備	蘇州英田	3	"	57,081	"	1.14 %
3	上海英備	Megaforcemx	3	"	6,505	"	0.13 %
3	上海英備	東莞英濟	3	"	4,233	"	0.08 %
5	蘇州英田	本公司	2	"	78,522	"	1.57 %
5	蘇州英田	上海英濟	3	"	197,396	"	3.95 %
7	東莞英樹	東莞英濟	3	"	19,549	"	0.39 %
5	東莞英濟	本公司	2	"	476,168	"	9.52 %

英濟股份有限公司及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
5	東莞英濟	東莞英樹	3	銷貨收入	8,351	月結110天	0.17 %
5	東莞英濟	Megaforcemx	3	"	1,141		0.02 %
6	英錡科技	本公司	2	"	189	"	- %
0	本公司	上海英濟	1	服務收入	30,043	"	0.60 %
0	本公司	上海上驛	1	"	2,469	"	0.05 %
0	本公司	上海英備	1	"	6,970	"	0.14 %
0	本公司	蘇州英田	1	"	20,569	"	0.41 %
3	上海英備	Megaforcemx	3	"	674	"	0.01 %

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。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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/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 USD40,088	1,294,793 USD40,088	24	100.00 %	3,109,193	24	354,956	354,956	註
本公司	Megaforcemx	Mexico	塑膠零組件及精密模具	365,966 USD11,970	242,404 USD 7,970	-	99.75 %	223,710	-	(48,629)	(48,485)	註
本公司	International-US	The United States	商品買賣	9,233 USD 300	- -	-	100.00 %	4,328	-	(4,811)	(4,811)	註
本公司	裕承	台灣	控股公司	5,000	5,000	500	100.00 %	2,594	500	(238)	(238)	註
本公司	英錡科技	台灣	光學儀器製造	357,061	297,098	20,409	97.19 %	(10,036)	20,409	(109,453)	(106,280)	註
本公司	艾瑞瓷	台灣	醫療器材零售	20,000	20,000	385	38.46 %	12,795	2,000	(11,222)	(4,316)	
本公司	Barintec	日本	AR及光學技術開發	24,559 JPY 85,000	JPY -	5	48.98 %	22,755	5	(4,636)	(1,341)	
Group	International-Samoa	Samoa	控股公司	USD51,932	USD51,932	6,700	100.00 %	2,825,907	6,700	348,618	348,618	註
Group	Newforce	British Virgin Islands	控股公司	USD 7,929	USD 7,929	20	100.00 %	280,757	20	6,337	6,516	註
裕承	Megaforcemx	Mexico	塑膠零組件及精密模具	916 USD 30	916 USD 30	-	0.25 %	561	-	(48,629)	(144)	註
International-Samoa	Megaforcemy	馬來西亞	塑膠零組件	46,747 USD 1,500	- -	6,183	100.00 %	43,842	6,183	(2,371)	(2,371)	註

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子公司合併財務報告附註(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/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 匯出 收回	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
上海英濟	塑膠零組件	USD 15,500	(二)註四	USD 2,698	- -	USD 2,698	248,316	100.00%	100.00%	251,047	1,853,078	USD 8,826
上海英備	精密模具	USD 3,700	(二)註四	USD 1,200	- -	USD 1,200	(15,376)	90.00%	90.00%	(13,730)	109,234	-
蘇州英田	塑膠零組件及精密模具	USD 42,500	(二)註四	USD 24,921	- -	USD 24,921	124,264	100.00%	100.00%	128,220	826,936	-
東莞英樹	塑膠零組件	USD 5,000	(二)註四	USD 5,000	- -	USD 5,000	3,931	100.00%	100.00%	4,687	-	-
上海上聯	塗裝	USD 2,000	(二)註五	USD 3,779	- -	USD 3,779	6,338	100.00%	100.00%	6,338	241,359	USD 12,922
東莞英濟	塑膠零組件及精密模具	USD 1,525	(一)	USD 1,525	- -	USD 1,525	(15,086)	100.00%	100.00%	(15,075)	268,010	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)(註七)	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
NTD 1,366,582 (USD 45,392)	NTD 1,468,721 (USD 48,785)	(註六)

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：投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：依資產負債表日匯率換算。

註四：本公司係透過第三地區Group及International轉投資大陸。

註五：本公司係透過第三地區Group及Newforce轉投資大陸。

註六：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件，故不受限額規定。

註七：含摩比益(上海)股權轉讓金額642千元、東莞加工廠匯出金額美金4,249千元，及東莞世鍵匯出金額美金1,378千元。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇八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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度營運部門資訊如下：

	108年度	107年度
收 入		
來自外部客戶收入	\$ 5,000,238	4,825,632
利息收入	42,295	18,990
	<u>\$ 5,042,533</u>	<u>4,844,622</u>
	108年度	107年度
利息費用	\$ (22,001)	(13,512)
折舊及攤銷	(271,124)	(229,709)

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	108年度	107年度
塑膠零組件	\$ 4,635,210	4,503,539
模 具	352,492	315,325
其 他	12,536	6,768
	<u>\$ 5,000,238</u>	<u>4,825,632</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	108年度	107年度
亞 洲	\$ 4,312,584	4,335,569
美 洲	582,416	481,934
歐 洲	105,238	8,129
	<u>\$ 5,000,238</u>	<u>4,825,632</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

地 區	108.12.31	107.12.31
台 灣	\$ 188,525	160,399
中國大陸	763,513	757,903
馬來西亞	23,630	-
北 美	157,215	63,828
合 計	<u>\$ 1,132,883</u>	<u>982,130</u>

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

(五)重要客戶資訊

	108年度		107年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
客戶甲	<u>\$ 2,324,787</u>	<u>46.49</u>	<u>2,621,841</u>	<u>54.33</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091364 號

會員姓名：
(1) 陳玫燕
(2) 許育峰

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) 北市會證字第一二八七號
(2) 北市會證字第二二三六號

委託人統一編號：86362776

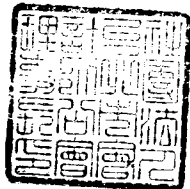
印鑑證明書用途：辦理 英濟股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳玫燕	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	許育峰	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中華民國

月 12 日

裝

訂

線