

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
民國一一〇年度及一〇九年度

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	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～23
(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	24～55
(七)關係人交易	55～56
(八)抵質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57～60
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	61～62
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	62～64

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至一一〇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：民國一一一年三月十八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	home.kpmg/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」)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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，與英濟集團保持超然獨立，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，對英濟集團民國一一〇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之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

英濟集團之存貨金額係以成本與淨變現價值孰低衡量，但由於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，致原有產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能有大幅度的波動，導致存貨之帳面價值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英濟集團合併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檢視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；分析各期存貨庫齡變化情形；瞭解公司管理階層所採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，以驗證公司管理當局估計存貨備抵之正確性及揭露是否允當。

其他事項

英濟股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九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一一〇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：

陳政慈



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
民國一一一年三月十八日

英濟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		110.12.31		109.12.31		負債及權益		110.12.31		109.12.31			
		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))	\$	1,841,857	32	1,740,445	29	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	1,120,000	19	957,470	16
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(二十))		1,643,066	28	2,007,738	33	2130	合約負債—流動(附註六(二十))		62,912	1	30,620	1
130X	存貨(附註六(五))		660,040	11	593,938	10	2170	應付票據及帳款		539,299	9	653,106	11
1476	其他金融資產—流動(附註六(四))		4,362	-	12,405	-	2200	其他應付款(附註六(廿一))		652,480	11	808,577	13
1479	其他流動資產		66,951	1	62,836	1	2220	其他應付款項—關係人(附註七)		547	-	3,224	-
	流動資產合計		4,216,276	72	4,417,362	73	2230	本期所得稅負債		37,599	1	45,571	1
非流動資產：						非流動負債：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))		44,262	1	30,000	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))		40,433	1	39,146	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))		7,119	-	8,639	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)		81,857	1	254,000	4
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		-	-	19,687	-	2360	淨確定福利負債—流動(附註六(十五))		12,252	-	14,252	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		1,084,470	19	1,099,054	18	2399	其他流動負債—其他		31,855	1	26,300	-
1755	使用權資產(附註六(九))		188,051	3	181,254	3		流動負債合計		2,579,234	44	2,832,266	47
1780	無形資產(附註六(七)(十))		63,482	1	41,693	1	非流動負債：						
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		196,721	4	175,782	3	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註六(二)(十三))		240	-	345	-
1980	其他金融資產—非流動		14,280	-	15,271	-	2530	應付公司債(附註六(十三))		28,495	1	28,083	-
1990	其他非流動資產		8,229	-	24,305	1	2540	長期借款(附註六(十二)及八)		537,714	9	403,000	7
	非流動資產合計		1,606,614	28	1,595,685	27	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		103,361	2	121,899	2
							2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))		116,360	2	107,295	2
							2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))		64,034	1	66,572	1
							2670	其他非流動負債		391	-	880	-
								非流動負債合計		850,595	15	728,074	12
								負債總計		3,429,829	59	3,560,340	59
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十七))：						
							3100	股本		1,320,159	23	1,320,159	22
							3200	資本公積		830,637	14	831,284	14
							3300	保留盈餘		284,718	5	333,888	6
							3400	其他權益		(63,673)	(1)	(45,952)	(1)
								歸屬於母公司業主之權益合計		2,371,841	41	2,439,379	41
							36XX	非控制權益		21,220	-	13,328	-
								權益總計		2,393,061	41	2,452,707	41
	資產總計	\$	5,822,890	100	6,013,047	100		負債及權益總計	\$	5,822,890	100	6,013,047	100

董事長：徐文麟



經理人：姜同會



會計主管：張嘉正



(請詳閱後附合併財務報告附註)

英濟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十))	\$ 5,319,553	100	5,093,357	100
5000	營業成本(附註六(五)(八)(九)(十)(十四)(十五)及十二)	4,693,344	88	4,234,167	83
	營業毛利	626,209	12	859,190	17
	營業費用(附註六(三)(四)(八)(九)(十)(十四)(十五)(廿一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	89,345	2	86,645	2
6200	管理費用	356,449	7	406,363	8
6300	研究發展費用	137,353	3	148,029	3
6450	預期信用減損損失(利益)	(1,962)	-	771	-
	營業費用合計	581,185	12	641,808	13
	營業淨利	45,024	-	217,382	4
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(廿二))	13,532	-	23,781	-
7020	其他利益及損失(附註六(七)(十三)(十四)(廿二)(廿三))	45,497	1	(29,952)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(4,830)	-	(3,696)	-
7510	利息費用(附註六(十三)(十四)(廿二))	(22,259)	-	(23,881)	-
	營業外收入及支出合計	31,940	1	(33,748)	-
7900	稅前淨利	76,964	1	183,634	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	53,058	1	97,157	2
	本期淨利	23,906	-	86,477	2
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(十五))	(7,156)	-	26,846	-
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十七)(廿三))	(1,520)	-	(9,533)	-
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	(8,676)	-	17,313	-
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(十七))	(15,637)	-	37,539	1
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(六)(十七))	(795)	-	25	-
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	(16,432)	-	37,564	1
8300	本期其他綜合損益	(25,108)	-	54,877	1
8500	本期綜合損益總額	\$ (1,202)	-	141,354	3
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 23,994	-	85,706	2
8620	非控制權益	(88)	-	771	-
	本期淨利	\$ 23,906	-	86,477	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(883)	-	140,415	3
8720	非控制權益	(319)	-	939	-
	本期綜合損益總額	\$ (1,202)	-	141,354	3
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.18		0.65	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.18		0.65	

董事長：徐文麟

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：姜同會

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

民國一〇九年及一〇九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	保留盈餘				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價損益			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,320,159	830,450	41,313	-	219,628	260,941	(73,815)	-	2,337,735	11,747	2,349,482
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,053	-	(3,053)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	73,815	(73,815)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(39,605)	(39,605)	-	-	(39,605)	-	(39,605)
本期淨利	-	-	-	-	85,706	85,706	-	-	85,706	771	86,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	26,846	26,846	37,396	(9,533)	54,709	168	54,877
本期綜合損益總額	-	-	-	-	112,552	112,552	37,396	(9,533)	140,415	939	141,354
發行可轉換公司債	-	1,476	-	-	-	-	-	-	1,476	-	1,476
對子公司所有權權益變動	-	(642)	-	-	-	-	-	-	(642)	642	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	1,320,159	831,284	44,366	73,815	215,707	333,888	(36,419)	(9,533)	2,439,379	13,328	2,452,707
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	11,256	-	(11,256)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(27,863)	27,863	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,008)	(66,008)	-	-	(66,008)	-	(66,008)
本期淨利	-	-	-	-	23,994	23,994	-	-	23,994	(88)	23,906
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,156)	(7,156)	(16,201)	(1,520)	(24,877)	(231)	(25,108)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,838	16,838	(16,201)	(1,520)	(883)	(319)	(1,202)
對子公司所有權權益變動	-	(647)	-	-	-	-	-	-	(647)	647	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,564	7,564
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,320,159	830,637	55,622	45,952	183,144	284,718	(52,620)	(11,053)	2,371,841	21,220	2,393,061

董事長：徐文麟



經理人：姜同會



(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

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 76,964	183,634
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	234,326	240,861
攤銷費用	8,463	5,036
預期信用減損損失(利益)	(1,962)	771
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(38,636)	(13,917)
利息費用	22,259	23,881
利息收入	(13,532)	(23,781)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	4,830	3,696
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,725)	(621)
不動產、廠房及設備轉列費用數	33	1,001
處分其他資產利益	-	(2,795)
處分採用權益法之投資利益	(6,501)	-
收益費損項目合計	206,555	234,132
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	357,615	(448,750)
應收帳款－關係人	-	211
其他應收款－關係人	-	8
存貨	(69,668)	(168,546)
其他金融資產－流動	10,229	84
其他金融資產－非流動	(4)	-
其他流動資產	(4,639)	(7,047)
其他非流動資產	(48)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	293,485	(624,040)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	32,735	12,478
應付票據及帳款	(110,584)	177,500
其他應付款	(149,749)	234,976
其他應付款－關係人	(2,170)	3,224
其他流動負債	5,521	620
淨確定福利負債	(11,694)	(15,776)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(235,941)	413,022
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	57,544	(211,018)
調整項目合計	264,099	23,114
營運產生之現金流入	341,063	206,748
支付之所得稅	(101,602)	(61,690)
營業活動之淨現金流入	239,461	145,058

(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：姜同會

~8~



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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(5,480)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(1,433,556)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	1,420,844
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,730,854)	(2,160,640)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,747,582	2,187,231
對子公司之收購	902	-
取得不動產、廠房及設備	(166,912)	(348,498)
處分不動產、廠房及設備價款	2,918	4,956
取得無形資產	(4,798)	(7,650)
其他金融資產－流動減少	-	23,956
其他金融資產－非流動(增加)減少	496	(1,752)
收取之利息	12,271	11,344
投資活動之淨現金流出	(138,395)	(309,245)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	5,588,992	5,184,607
償還短期借款	(5,426,462)	(5,181,759)
發行可轉換公司債	-	30,000
舉借長期借款	510,000	727,000
償還長期借款	(547,429)	(483,000)
租賃本金償還	(51,953)	(43,447)
其他非流動負債增加(減少)	(486)	400
發放現金股利	(66,008)	(39,605)
支付之利息	(18,522)	(20,410)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(11,868)	173,786
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,214	52,212
本期現金及約當現金增加數	101,412	61,811
期初現金及約當現金餘額	1,740,445	1,678,634
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,841,857	1,740,445

董事長：徐文麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：姜同會



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
民國一一〇年度及一〇九年度
(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一一一年三月十八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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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衡量之金融資產；及

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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
			110.12.31	109.12.31	
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	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	Megaforce SDN. BHD. (MegaforceMY)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司	英錡科技股份有限公司(英錡科技)	光學元件製造	99.85 %	99.82 %	
本公司	バーインテック株式会社 (Barintec)	AR及光學技術開發及商品買賣	64.79 %	- %	(註三)
本公司	Megaforce International Corporation (International-US)	商品買賣	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	
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 %	(註四)
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 %	

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：合併公司透過本公司及裕承分別持有99.79%及0.21% MegaforceMX之股權。

註二：本公司於民國一一〇年六月參與子公司MegaforceMY之現金增資取得20%之股權，又於民國一一〇年七月向International-Samoa購入其持有之80% MegaforceMY之股權。截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司持有100% MegaforceMY之股權。

註三：原係合併公司之關聯企業，合併公司於民國一一〇年十一月透過現金增資取得對該公司之控制力並併入合併財務報告。

註四：合併公司透過International-Samoa及上海英濟分別持有40%及50%上海英備之股權。

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。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

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。

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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，並調整任何減損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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)複合金融工具

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（以新臺幣計價），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，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。其他金融負債後續評價採有效利率法按攤銷後成本衡量。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。

(5)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。

(6)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投資採用權益法處理。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。

(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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內，續後商譽依成本減累計減損予以衡量。

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處分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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。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

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。

1.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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併公司針對承租之廠房及辦公室符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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。

(十八)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係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）進行衡量。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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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，則該金額係重分類至損益。

(十九)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。

(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可轉換公司債、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，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
現金	\$ 1,378	1,749
活期存款	1,684,009	1,600,782
定期存款	156,470	137,914
	<u>\$ 1,841,857</u>	<u>1,740,445</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(廿三)。

(二)金融工具

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	110.12.31	109.12.31
國內非上市櫃公司股票	\$ -	-
國內上櫃公司私募可轉換公司債	44,262	30,000
	<u>\$ 44,262</u>	<u>30,000</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，已於以前年度全數認列減損損失。

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110.12.31	109.12.31
發行可轉債之賣回權	\$ 240	345

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

	110.12.31	109.12.31
國內非上市櫃公司股票	\$ 7,119	8,639

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。合併公司民國一一〇年度及一〇九年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

5.截至民國一一〇年及一〇九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)應收票據及帳款

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$ 158	-
應收帳款	1,643,526	2,010,743
減：備抵損失	(618)	(3,005)
	<u>\$ 1,643,066</u>	<u>2,007,738</u>

合併公司針對所有應收票據及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帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	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	\$ 1,628,784	0.01%	163
逾期1~90天	13,624	1.1%	150
逾期91~180天	175	17%	30
逾期181天以上	1,101	25%	275
	<u>\$ 1,643,684</u>		<u>618</u>

	109.12.31		
	應收帳款 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	\$ 2,004,410	0.08%	1,604
逾期1~90天	4,257	2.5%	106
逾期91~180天	953	18%	172
逾期181天以上	1,123	100%	1,123
	<u>\$ 2,010,743</u>		<u>3,005</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 3,005	2,122
認列之減損損失	-	767
減損損失迴轉	(1,953)	-
本期因無法收回而沖銷之金額	(455)	-
外幣換算損益	21	116
期末餘額	<u>\$ 618</u>	<u>3,005</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之應收票據及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

	110.12.31	109.12.31
其他應收款	\$ 2,263	11,571
減：備抵損失	-	(9)
	<u>\$ 2,263</u>	<u>11,562</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 9	5
認列之減損損失	-	4
減損損失迴轉	(9)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>9</u>

(五)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原料	\$ 152,945	143,728
在製品	268,003	234,661
製成品	239,092	215,549
	<u>\$ 660,040</u>	<u>593,938</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 4,577,719	4,074,868
存貨跌價損失	7,701	5,663
存貨報廢損失	63,437	70,639
存貨盤差	44	61
未分攤之製造費用(註)	-	45,176
其 他	44,443	37,760
	<u>\$ 4,693,344</u>	<u>4,234,167</u>

(註)係民國一〇九年因新冠病毒疫情爆發導致稼動率異常所產生之未分攤固定製造費用。

存貨跌價損失係因認列存貨沖減至淨變現價值之差額。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>19,687</u>

合併公司於民國一一〇年十一月增加對關聯企業バーインテック株式会社(Barintec)之持股，並因而取得對該被投資公司之控制，而將其列入合併財務報告之合併個體，相關資訊請詳附註六(七)。

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：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
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>-</u>	<u>19,687</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於合併公司之份額	\$ (4,830)	(3,696)
其他綜合損益	(795)	25
綜合損益總額	\$ <u>(5,625)</u>	<u>(3,671)</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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)取得子公司

1.取得子公司之移轉對價

合併公司於民國一一〇年十一月三十日(收購日)以現金18,850千元投資バーインテック株式会社(Barintec)，新增取得Barintec15.81%之股權，使合併公司持有Barintec之股權由48.98%增加至64.79%，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將Barintec納入合併個體。Barintec主要從事AR及光學技術開發及商品買賣，合併公司收購Barintec主係為加速光電技術接軌市場。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得之可辨認淨資產

於收購日取得Barintec之可辨認淨資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	18,850
加：對被收購者原有權益之公允價值		20,563
非控制權益(以可辨認淨資產按 非控制權益比例衡量)		7,564

減：取得可辨認淨資產之公允價值

現金及約當現金	19,752
應收帳款	904
存貨	228
預付費用及其他流動資產	2,294
不動產、廠房及設備	470
其他非流動資產	737
應付帳款	(2,383)
其他應付款	(281)
其他流動負債	(239)
	<u>(21,482)</u>

商 譽 \$ 25,495

合併公司於收購日因再衡量於收購日前已持有Barintec 48.98%權益之公允價值而認列處分投資利益6,501千元，列於「其他利益及損失」項下。

3.無形資產

商譽主要來自未來市場發展及人力團隊之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一〇年十二月三十一日Barintec之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為335千元及(1,855)千元。若假設此項收購日發生於民國一一〇年一月一日，則合併公司民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為5,320,163千元及18,875千元。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、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110年1月1日餘額	\$ 294,374	629,496	1,967,826	539,928	10,626	3,442,250
合併取得	-	-	767	-	-	767
增 添	15,108	4,305	85,786	73,094	1,645	179,938
處 分	-	-	(80,851)	(25,991)	-	(106,842)
重 分 類	9,388	(9,388)	2,880	6,122	(10,602)	(1,600)
轉列費用	-	-	(160)	-	(25)	(185)
匯率變動之影響	(570)	(4,708)	(16,779)	(5,597)	(18)	(27,672)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 318,300</u>	<u>619,705</u>	<u>1,959,469</u>	<u>587,556</u>	<u>1,626</u>	<u>3,486,656</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 53,474	546,271	1,975,259	494,706	23,986	3,093,696
增 添	240,900	74,895	42,494	62,702	10,382	431,373
處 分	-	-	(70,981)	(32,795)	-	(103,776)
重 分 類	-	-	9,966	13,020	(22,986)	-
轉列費用	-	-	-	-	(1,001)	(1,001)
匯率變動之影響	-	8,330	11,088	2,295	245	21,958
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 294,374</u>	<u>629,496</u>	<u>1,967,826</u>	<u>539,928</u>	<u>10,626</u>	<u>3,442,250</u>
累計折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	372,656	1,565,094	405,446	-	2,343,196
合併取得	-	-	308	-	-	308
本期折舊	-	22,674	106,431	54,025	-	183,130
處 分	-	-	(80,843)	(25,806)	-	(106,649)
重 分 類	-	-	(1,600)	-	-	(1,600)
轉列費用	-	-	(152)	-	-	(152)
匯率變動之影響	-	(2,481)	(10,383)	(3,183)	-	(16,047)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>392,849</u>	<u>1,578,855</u>	<u>430,482</u>	<u>-</u>	<u>2,402,186</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	342,447	1,494,196	384,504	-	2,221,147
本期折舊	-	25,111	120,627	50,422	-	196,160
處 分	-	-	(66,752)	(32,689)	-	(99,441)
匯率變動之影響	-	5,098	17,023	3,209	-	25,330
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>372,656</u>	<u>1,565,094</u>	<u>405,446</u>	<u>-</u>	<u>2,343,196</u>
帳面價值：						
民國110年12月31日	<u>\$ 318,300</u>	<u>226,856</u>	<u>380,614</u>	<u>157,074</u>	<u>1,626</u>	<u>1,084,470</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 294,374</u>	<u>256,840</u>	<u>402,732</u>	<u>134,482</u>	<u>10,626</u>	<u>1,099,054</u>

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，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)

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收通過之專家組核實意見，獲取補貼款計人民幣3,560千元(含新台幣16,197千元)，帳列受補貼設備資產之減項。合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度認列於折舊費用減項下之補助款攤銷金額分別為1,071千元1,525千元。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。

(九)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110年1月1日餘額	\$ 71,721	228,599	1,652	301,972
增 添	-	55,412	1,217	56,629
減 少	-	(16,051)	(197)	(16,248)
租賃修改	-	5,771	-	5,771
匯率變動之影響數	(261)	(5,692)	-	(5,953)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 71,460</u>	<u>268,039</u>	<u>2,672</u>	<u>342,171</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 71,182	228,019	3,365	302,566
增 添	-	7,461	529	7,990
減 少	-	(1,916)	(2,049)	(3,965)
租賃修改	-	883	(209)	674
匯率變動之影響	539	(5,848)	16	(5,293)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 71,721</u>	<u>228,599</u>	<u>1,652</u>	<u>301,972</u>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 37,565	82,157	996	120,718
提列折舊	1,102	49,522	572	51,196
減 少	-	(16,051)	(66)	(16,117)
匯率變動之影響	(102)	(1,575)	-	(1,677)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 38,565</u>	<u>114,053</u>	<u>1,502</u>	<u>154,120</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 36,259	41,820	1,681	79,760
提列折舊	1,091	42,266	1,344	44,701
減 少	-	(1,916)	(2,049)	(3,965)
匯率變動之影響	215	(13)	20	222
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 37,565</u>	<u>82,157</u>	<u>996</u>	<u>120,718</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日	<u>\$ 32,895</u>	<u>153,986</u>	<u>1,170</u>	<u>188,051</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 34,156</u>	<u>146,442</u>	<u>656</u>	<u>181,254</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產於民國一一〇年度及一〇九年度無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	商譽	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 17,128	32,476	49,604
單獨取得	4,798	-	4,798
合併取得	-	25,495	25,495
處 分	(2,113)	-	(2,113)
匯率變動之影響	(111)	-	(111)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 19,702</u>	<u>57,971</u>	<u>77,673</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 9,147	32,476	41,623
單獨取得	9,242	-	9,242
處 分	(1,190)	-	(1,190)
匯率變動之影響	(71)	-	(71)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 17,128</u>	<u>32,476</u>	<u>49,604</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 7,911	-	7,911
本期攤銷	8,463	-	8,463
處 分	(2,113)	-	(2,113)
匯率變動之影響	(70)	-	(70)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,191</u>	<u>-</u>	<u>14,191</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,095	-	4,095
本期攤銷	5,036	-	5,036
處 分	(1,190)	-	(1,190)
匯率變動之影響	(30)	-	(30)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 7,911</u>	<u>-</u>	<u>7,911</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,511</u>	<u>57,971</u>	<u>63,482</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 9,217</u>	<u>32,476</u>	<u>41,693</u>

1.攤銷費用

民國一一〇年度及一〇九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：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 2,528	1,192
營業費用	5,935	3,844
	<u>\$ 8,463</u>	<u>5,036</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。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，商譽之整體帳面金額係分攤至電子零組件及光電事業營運單位。

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，民國一一〇年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇九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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	7.37 %	8.83 %

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，電子零組件及光電事業之現金產生單位經測試結果並無減損損失。

(十一)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,120,000</u>	<u>957,470</u>
尚未使用額度	<u>\$ 605,079</u>	<u>676,012</u>
利率區間	<u>0.99%~1.12%</u>	<u>1.05%~1.22%</u>

借款之發行及償還

民國一一〇年度及一〇九年度新增金額分別為5,588,992千元及5,184,607千元，到期日分別為民國一一一年四月及一一〇年十月；償還之金額分別為5,426,462千元及5,181,759千元，利息費用請詳附註六(廿二)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>110.12.31</u>			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.35%	112~113	\$ 243,321
擔保銀行借款	新台幣	1.1746%~1.215%	114~124	376,250
減：一年內到期部份				(81,857)
合 計				<u>\$ 537,714</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.12%~1.365%	110~112	\$ 289,500
擔保銀行借款	新台幣	1.1746%~1.265%	113~124	367,500
減：一年內到期部份				(254,000)
合 計				<u>\$ 403,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年新增金額分別為510,000千元及727,000千元，到期日皆為民國一二四年二月；償還之金額分別為547,429千元及483,000千元，利息費用請詳附註六(廿二)。

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。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 30,000	30,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,505)	(1,917)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 28,495</u>	<u>28,083</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動」)	<u>\$ 240</u>	<u>345</u>
	110年度	109年度
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於「其他利益及損失」)	<u>\$ 105</u>	<u>240</u>
利息費用	<u>\$ 563</u>	<u>197</u>

本公司為償還銀行借款及改善財務結構，於民國一〇九年三月十三日經董事會決議通過以私募方式辦理國內無擔保轉換公司債，並於民國一〇九年六月五日經股東會常會決議通過於決議之日起一年內分兩次辦理，發行總額以100,000千元為上限。

本公司民國一〇九年八月七日經董事會決議國內第一次私募無擔保轉換公司債已於民國一〇九年八月二十六日發行，發行總額為30,000千元，款項已收取。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司發行之私募無擔保可轉換公司債依國際財務報導準則公報第九號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之債券價值	\$ 27,939
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權)	585
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>1,476</u>
	<u><u>\$ 30,000</u></u>

上述第一次私募無擔保轉換公司債主要發行條款如下：

- 1.發行期間：五年（民國一〇九年八月二十六日至一一四年八月二十五日）
- 2.償還辦法：除依本辦法規定由債權人請求賣回或轉換為股票者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
- 3.轉換期間：債券持有人得於本私募轉換公司債發行之日起屆滿三個月翌日起，至到期日止，除普通股依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分配基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司股務代理請求依本辦法轉換為本公司普通股。
- 4.債權持有人之賣回權：本公司應於本轉換債發行滿三年(民國一一二年八月二十六日)及滿四年(民國一一三年八月二十六日)為本轉換債持有人提前賣回本轉換債之賣回基準日，本轉換債持有人得於賣回基準日前，要求本公司將以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之101.5075%(實質收益率0.5%)、滿四年為債券面額之102.0151%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本私募轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。
- 5.轉換價格：本私募轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國一〇九年八月七日為轉換價格訂定之基準日，取以定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準價格較高者為基礎，乘以110%即為本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。依上述方式，發行時之轉換價格訂為每股新台幣15.2元。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ <u>40,433</u>	<u>39,146</u>
非流動	\$ <u>116,360</u>	<u>107,295</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,025</u>	<u>3,223</u>
短期租賃之費用	\$ <u>12,209</u>	<u>13,833</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>1,339</u>	<u>1,687</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ <u>-</u>	<u>2,795</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>68,526</u>	<u>62,190</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為工廠廠房及倉儲地點，工廠廠房之租賃期間通常為十年，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二至五年間，另承租之部分員工宿舍、停車位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。

(十五)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：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ 123,820	132,889
計畫資產之公允價值	<u>(47,534)</u>	<u>(52,065)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>76,286</u>	<u>80,824</u>

帳列淨確定福利負債明細如下：

	110.12.31	109.12.31
流 動	\$ 12,252	14,252
非 流 動	<u>64,034</u>	<u>66,572</u>
	\$ <u>76,286</u>	<u>80,824</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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

截至民國一一〇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47,534千元。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：

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 132,889	168,139
當期服務成本及利息	2,885	4,011
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損(益)	4,951	(6,581)
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	2,807	(18,866)
計畫支付之福利	(19,712)	(13,814)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 123,820</u>	<u>132,889</u>

(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：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 52,065	44,693
利息收入	327	535
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不合當期利息)	602	1,399
已提撥至計畫之金額	14,252	19,252
計畫已支付之福利	(19,712)	(13,814)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 47,534</u>	<u>52,065</u>

(4) 合併公司民國一一〇年度及一〇九年度無確定福利計畫資產上限影響數。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

合併公司認列為損益之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 2,097	2,338
淨確定福利負債之淨利息	461	1,138
	<u>\$ 2,558</u>	<u>3,476</u>
營業成本	\$ 384	442
管理費用	1,958	2,782
研究發展費用	216	252
	<u>\$ 2,558</u>	<u>3,476</u>

(6)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：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.625 %	0.625 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

合併公司依據精算報告預計於民國一一〇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12,252千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.67年。

(7)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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	\$ (2,382)	2,467
未來薪資增加	2,406	(2,336)
109年12月31日		
折現率	(2,693)	2,780
未來薪資增加	2,711	(2,642)

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為149,356千元及87,215千元。

(十六)所得稅

1.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用	\$ 92,919	110,243
遞延所得稅利益	(39,861)	(13,086)
所得稅費用	<u>\$ 53,058</u>	<u>97,157</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 76,964	183,634
稅前淨利依本公司所在地國內稅率計算		
之所得稅費用	15,393	36,727
外國轄區稅率差異影響數	19,059	25,968
永久性差異及其他	2,540	2,303
按稅法規定加計之收入	18	68
未分配盈餘加徵	1,764	-
未認列暫時性差異之變動	51,340	20,787
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	35,153	44,204
境外所得扣繳稅額	2,703	35,512
以前年度所得稅費用調整	(430)	(2,650)
租稅獎勵	(74,482)	(65,762)
所得稅費用	<u>\$ 53,058</u>	<u>97,157</u>

本公司之子公司上海英濟及蘇州英田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。

英濟股份有限公司及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：

	110.12.31	109.12.31
採權益法認列之投資利益(註)	\$ 322,090	323,979
其 他	45	757
	<u>\$ 322,135</u>	<u>324,736</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

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ 115,918	102,327
課稅損失	162,254	153,009
	<u>\$ 278,172</u>	<u>255,336</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。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及以前年度之課稅損失使用。截至民國一一〇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	74	民國一一三年度
民國一〇四年度	62	民國一一四年度
民國一〇五年度	14,888	民國一一五年度
民國一〇六年度	23,852	民國一一六年度
民國一〇七年度	34,718	民國一一七年度
民國一〇八年度	20,507	民國一一八年度
民國一〇八年度	880	-
民國一〇九年度	334	-
民國一〇九年度	31,485	民國一一九年度
民國一〇九年度	2,171	民國一一六年度
民國一一〇年度	63	-
民國一一〇年度	15,091	民國一一五年度
民國一一〇年度	18,128	民國一二〇年度
	<u>\$ 162,254</u>	

英濟股份有限公司及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

民國一一〇年度及一〇九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	確定福利 計 畫	課稅損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國110年1月1日 餘額	\$ 17,896	48,260	-	85,158	24,468	175,782
貸記(借記)損益	3,077	(5,838)	15,257	3,996	4,906	21,398
匯率變動之影響	(140)	224	-	(197)	(346)	(459)
民國110年12月31日 餘額	<u>\$ 20,833</u>	<u>42,646</u>	<u>15,257</u>	<u>88,957</u>	<u>29,028</u>	<u>196,721</u>
民國109年1月1日 餘額	\$ 15,003	25,151	-	79,930	10,873	130,957
貸記(借記)損益	3,096	22,763	-	5,190	13,442	44,491
匯率變動之影響	(203)	346	-	38	153	334
民國109年12月31日 餘額	<u>\$ 17,896</u>	<u>48,260</u>	<u>-</u>	<u>85,158</u>	<u>24,468</u>	<u>175,782</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110年1月1日 餘額	\$ 112,017	9,882	121,899			
借(貸)記損益	(17,464)	(999)	(18,463)			
匯率變動之影響	-	(75)	(75)			
民國110年12月31日 餘額	<u>\$ 94,553</u>	<u>8,808</u>	<u>103,361</u>			
民國109年1月1日 餘額	\$ 87,760	2,689	90,449			
借(貸)記損益	24,257	7,148	31,405			
匯率變動之影響	-	45	45			
民國109年12月31日 餘額	<u>\$ 112,017</u>	<u>9,882</u>	<u>121,899</u>			

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
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	164	811
發行可轉換公司債	1,476	1,476
股東逾時未領取股利	5	5
	<u>\$ 830,637</u>	<u>831,284</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月二十七日及民國一〇九年六月五日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 0.50	66,008	0.30	39,605

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	合 計
民國110年1月1日	\$ (36,419)	(9,533)	(936)	(46,888)
國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(15,406)	-	(231)	(15,637)
採用權益法關聯企業之其他綜合損 益之份額	(795)	-	-	(795)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具未實現(損)益	-	(1,520)	-	(1,520)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (52,620)</u>	<u>(11,053)</u>	<u>(1,167)</u>	<u>(64,840)</u>

	歸屬於母公司 之國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	非控制權益	合 計
民國109年1月1日	\$ (73,815)	-	(1,104)	(74,919)
國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	37,371	-	168	37,539
採用權益法關聯企業之其他綜合損 益之份額	25	-	-	25
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具未實現(損)益	-	(9,533)	-	(9,533)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (36,419)</u>	<u>(9,533)</u>	<u>(936)</u>	<u>(46,888)</u>

(十八)股份基礎給付

合併公司截至民國一一〇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
	英 鎊
	員工認股權計畫
給與日	105.2.1
給與數量(千單位)	453
合約期間	7 年
既得期間	未來1~4年之服務(註1)

英濟股份有限公司及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：

英鎊	
	員工認股權計畫(註2)
給與日公允價值	5.9525
給與日股價	11.91
履約價格	10.0
預期波動率	53.12 % ~ 54.93 %
預期存續期間	4 ~ 5.5年
無風險利率	0.53 % ~ 0.66 %

註2：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。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

英鎊員工認股權計畫	110年度		109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)
1月1日流通在外數量	132	10	162	10
本期沒收數量	(70)	-	(30)	-
12月31日流通在外數量	62	10	132	10
12月31日可執行數量	\$ 62	-	132	-

合併公司截至民國一一〇年及一〇九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：

英鎊	110.12.31		109.12.31	
	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)
	0	\$ 10.0	0.6	10.0

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度無相關費用產生。

(十九)每股盈餘

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	110年度	109年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	23,994	85,706
普通股加權平均流通在外股數(千股)	132,016	132,016
基本每股盈餘(元)	0.18	0.65

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年度	109年度
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	23,994	85,706
可轉換公司債之利息費用之稅後影響數	450	45
	24,444	85,751
普通股加權平均流通在外股數(千股)	132,016	132,016
可轉換公司債	1,974	194
員工酬勞	82	304
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)	134,072	132,514
稀釋每股盈餘(元)	0.18	0.65

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年度	109年度
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 4,983,980	4,586,638
美 洲	322,354	485,385
歐 洲	13,219	21,334
	\$ 5,319,553	5,093,357
主要產品線：		
塑膠零組件	\$ 5,034,219	4,821,095
模 具	236,752	246,092
其 他	48,582	26,170
	\$ 5,319,553	5,093,357

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

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據及帳款	\$ 1,643,684	2,010,743	1,528,253
減：備抵損失	(618)	(3,005)	(2,122)
合 計	<u>\$ 1,643,066</u>	<u>2,007,738</u>	<u>1,526,131</u>
合約負債-銷售塑膠零組件	\$ 22,997	3,262	5,738
合約負債-銷售模具	39,915	27,358	11,251
合 計	<u>\$ 62,912</u>	<u>30,620</u>	<u>16,989</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為20,135千元及16,653千元。

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。

(廿一)員工及董事酬勞

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事酬勞前之利益，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。員工及董事酬勞提列之金額如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ <u>1,200</u>	<u>5,000</u>
董事酬勞	\$ <u>1,080</u>	<u>3,000</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酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事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酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九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)

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 13,419	10,621
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	13,059
其他利息收入	113	101
	<u>\$ 13,532</u>	<u>23,781</u>

2.其他利益及損失淨額

合併公司之其他利益及損失淨額明細如下：

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,725	621
處分投資利益	6,501	-
外幣兌換損失	(34,366)	(79,452)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	38,636	13,917
淨利益		
政府補助收入	8,814	16,786
保險理賠收入	5,988	-
其他	17,199	18,176
	<u>\$ 45,497</u>	<u>(29,952)</u>

3.財務成本

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	110年度	109年度
銀行借款之利息費用	\$ 18,671	20,447
租賃負債之利息費用	3,025	3,223
應付公司債折價攤銷	563	197
其他	-	14
	<u>\$ 22,259</u>	<u>23,881</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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。合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有68.16%及69.73%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

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,120,000	1,121,825	1,121,825	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	619,571	648,318	44,280	44,364	206,160	191,538	161,976
租賃負債(含一年內到期)	156,793	164,047	24,544	18,580	32,755	81,405	6,763
應付公司債	28,495	30,452	-	-	30,452	-	-
應付款項	801,279	801,279	801,279	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,726,138</u>	<u>2,765,921</u>	<u>1,991,928</u>	<u>62,944</u>	<u>269,367</u>	<u>272,943</u>	<u>168,739</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 957,470	959,440	908,959	50,481	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	657,000	685,997	126,462	135,245	83,029	172,497	168,764
租賃負債(含一年內到期)	146,441	153,969	23,873	17,767	27,777	70,338	14,214
應付公司債	28,083	30,452	-	-	-	30,452	-
應付款項	1,038,018	1,038,018	1,038,018	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,827,012</u>	<u>2,867,876</u>	<u>2,097,312</u>	<u>203,493</u>	<u>110,806</u>	<u>273,287</u>	<u>182,978</u>

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

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110.12.31			109.12.31			
	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	\$	42,262	27.69	1,170,235	47,975	28.508	1,367,671
人 民 幣		52	4.3431	226	61	4.3691	267
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		26,773	27.69	741,344	29,908	28.508	852,617
日 幣		-	-	-	37,600	0.2763	10,389

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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加(或減少)4,291千元及5,049千元，兩期分析係採用相同基礎。

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：

	110年度		109年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	NTD (19,629)	-	(33,824)	-
人民幣	RMB (3,029)	4.3639	(10,957)	4.3051
墨西哥披索	MXN (1,420)	1.3838	446	1.3167
馬來西亞令吉	MYR 80	6.7398	242	7.0719

(2)利率分析

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，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利分別將減少或增加4,349千元及4,036千元，主因係合併公司借款利率可能隨市場利率變動。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

110.12.31					
	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	\$ 44,262	-	44,262	-	44,262
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,119	-	-	7,119	7,119
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,841,857	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,643,066	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,362	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	14,280	-	-	-	-
小 計	3,503,565	-	-	-	-
合 計	\$ 3,554,946	-	44,262	7,119	51,381
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
國內可轉債賣回權	\$ 240	-	240	-	240
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,739,571	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	539,299	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	261,980	-	-	-	-
租賃負債	156,793	-	-	-	-
應付公司債	28,495	-	-	-	-
小 計	2,726,138	-	-	-	-
合 計	\$ 2,726,378	-	240	-	240

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	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					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,740,445	-	-	-	-
應收帳款淨額	2,007,738	-	-	-	-
其他金融資產－流動	12,405	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	15,271	-	-	-	-
小 計	3,775,859	-	-	-	-
合 計	\$ 3,814,498	-	30,000	8,639	38,639
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
國內可轉債賣回權	\$ 345	-	345	-	345
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,614,470	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	653,106	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	384,912	-	-	-	-
租賃負債	146,441	-	-	-	-
應付公司債	28,083	-	-	-	-
小 計	2,827,012	-	-	-	-
合 計	\$ 2,827,357	-	345	-	345

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。
- 上櫃公司私募可轉換公司債：係以現金流量折現法，按資產負債表日之可觀察股價並考量其流通性折價之影響，及合約所訂之轉換價格估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

B.衍生金融工具

應付公司債之轉換權及賣回權係依外部專家評價報告估計公允價值。其評價模型為二元樹可轉債評價模型，係使用包含股價波動度，無風險利率、風險折現率及流動性風險等之市場基礎可觀察輸入值以反應選擇權之公允價值。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)公允價值層級之移轉

於民國一一〇年度及一〇九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 按公允價值衡量之金融資產
民國110年1月1日餘額	\$ 8,639
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,520)
民國110年12月31日	\$ 7,119
民國109年1月1日餘額	\$ 500
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(9,533)
購買	5,480
重分類	12,192
民國109年12月31日	\$ 8,639

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年度	109年度
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」）	\$ (1,520)	(9,533)

(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。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，該等重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	- 股價淨值比乘數(110.12.31及109.12.31分別為2.8~5.55及2.67~4.91) - 缺乏市場流通性折價(110.12.31及109.12.31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			
			110.12.31		109.12.31	
			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%	\$ 214	(214)	259	(259)

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。

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

截至民國一一〇年及一〇九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。

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，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度計605,079千元及686,012千元。

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。

(廿五)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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 3,429,829	3,560,340
減：現金及約當現金	1,841,857	1,740,445
淨負債	\$ 1,587,972	1,819,895
權益總額	\$ 2,393,061	2,452,707
負債資本比率	66.36 %	74.20 %

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度及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(九)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期新增</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
				<u>租賃負債 利息支出</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	
長期借款	\$ 657,000	(37,429)	-	-	-	619,571
短期借款	957,470	162,530	-	-	-	1,120,000
租賃負債	146,441	(51,953)	56,629	3,025	2,651	156,793
應付公司債	28,083	-	-	-	412	28,495
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,788,994</u>	<u>73,148</u>	<u>56,629</u>	<u>3,025</u>	<u>3,063</u>	<u>1,924,859</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>租賃給付 之變動</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
				<u>租賃負債 利息支出</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	
長期借款	\$ 413,000	244,000	-	-	-	657,000
短期借款	954,404	2,848	-	-	218	957,470
租賃負債	183,434	(43,447)	(2,795)	3,223	6,026	146,441
應付公司債	-	30,000	-	-	(1,917)	28,083
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,550,838</u>	<u>233,401</u>	<u>(2,795)</u>	<u>3,223</u>	<u>4,327</u>	<u>1,788,994</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
バーインテック株式会社(Barintec)(註)	合併公司之子公司
ブルーオプテック株式会社(Blueoptech)	其他關係人

(註)原係本公司之關聯企業，自民國一一〇年十一月三十日起，成為本公司之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.服務費用

合併公司支付關係人相關產品開發之服務費用，帳於營業費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
關聯企業	\$ <u>5,383</u>	<u>7,258</u>

因上述交易產生之其他應付關係人款如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應付款-關係人	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>3,224</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他營業收入及其他

	110年度	109年度
關聯企業		
出售光學模型樣品(註)	\$ 954	-

(註)帳列營業費用減項。

3.營業費用及其他

	交易金額		其他應付關係人款	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
其他關係人				
租金支出/電信費等	\$ 547	-	547	-

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 50,126	52,056
退職後福利	2,302	9,903
	\$ 52,428	61,959

八、抵質押之資產

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	110.12.31	109.12.31
不動產及廠房	長期借款	\$ 372,314	359,427

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：

	110.12.31	109.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 9,134	19,781

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	110.12.31	109.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 7,526	36,998

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110年度			109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	1,404,275	321,923	1,726,198	1,275,595	348,952	1,624,547
勞健保費用	133,804	27,449	161,253	129,505	25,562	155,067
退休金費用	132,206	19,708	151,914	73,588	17,103	90,691
其他員工福利費用	83,177	25,613	108,790	71,543	25,449	96,992
折舊費用	214,703	19,623	234,326	206,649	34,212	240,861
攤銷費用	2,528	5,935	8,463	1,192	3,844	5,036

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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		
1	上海英濟	蘇州英田	應收關 係人款 項	是	436,910	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x100% 2,371,841	淨 值 x100% 2,371,841
2	上海上聯	東莞英濟	應收關 係人款 項	是	131,073	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	淨 值 x100% 2,371,841	淨 值 x100% 2,371,841

註1：截至110.12.31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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註1)	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	2,371,841	85,524	-	-	-	- %	淨額 x200% 4,743,682	Y	N	N
0	本公司	英錡科技	2	2,371,841	20,000	20,000	-	-	0.84 %	淨額 x200% 4,743,682	Y	N	N
0	本公司	東莞英濟	2	2,371,841	21,846	-	-	-	- %	淨額 x200% 4,743,682	Y	N	Y
0	本公司	上海英濟	2	2,371,841	125,415	83,070	19,214	-	3.50 %	淨額 x200% 4,743,682	Y	N	Y
1	上海上驊	上海英濟	4	2,371,841	499,307	260,586	-	-	10.99 %	淨額 x200% 4,743,682	N	N	Y
2	蘇州英田	上海英濟	4	2,371,841	238,871	238,871	20,145	-	10.07 %	淨額 x200% 4,743,682	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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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
				單位/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	-	10.25 %	-	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	
本公司	立德電子－可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	44,262	- %	44,262	-	
本公司	艾瑞瓷精密股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769	1,139	11.15 %	1,139	769	
本公司	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	684	5,980	17.19 %	5,980	684	

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/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	
台灣英濟	東莞英濟	母子公司	進貨	NTD 246,251	25.54 %	140天	-		NTD (87,933)	(17.83)%	
東莞英濟	台灣英濟	母子公司	銷貨收入	RMB 56,761	44.70 %	140天	-		RMB 20,247	54.06 %	
台灣英濟	蘇州英田	母子公司	進貨	NTD 481,430	49.92 %	140天	-		NTD (324,214)	(65.75)%	
蘇州英田	台灣英濟	母子公司	銷貨收入	RMB 110,926	45.15 %	140天	-		RMB 74,651	59.41 %	
上海英濟	上海上驊	聯屬公司	加工費	RMB 56,836	19.56 %	140天	-		RMB (24,387)	(24.18)%	
上海上驊	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 56,836	99.95 %	140天	-		RMB 24,387	100.00 %	

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		
上海上驊	上海英濟	聯屬公司	RMB 24,387	-	-	-	RMB 10,865	-
蘇州英田	本公司	母子公司	RMB 74,651	-	-	-	RMB 23,166	-

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：請詳附註六(二)。

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	MegaforceMY	1	應收帳款	3,937	月結140天	0.07 %
0	本公司	MegaforceUS	1	應收帳款	10,482	月結140天	0.18 %
0	本公司	英錡科技	1	應收帳款	213	月結140天	- %
1	上海英濟	本公司	2	應收帳款	1,877	月結140天	0.03 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	應收帳款	8	月結140天	- %
2	上海上驊	上海英濟	3	應收帳款	105,916	月結140天	1.82 %
3	上海英備	上海英濟	3	應收帳款	12,219	月結140天	0.21 %
3	上海英備	蘇州英田	3	應收帳款	9,063	月結140天	0.16 %
4	蘇州英田	本公司	2	應收帳款	324,214	月結140天	5.57 %
4	蘇州英田	上海上驊	3	應收帳款	6,304	月結140天	0.11 %
4	蘇州英田	上海英濟	3	應收帳款	57,466	月結140天	0.99 %
5	東莞英濟	本公司	2	應收帳款	87,933	月結140天	1.51 %
5	東莞英濟	MegaforceMX	3	應收帳款	2,902	月結140天	0.05 %
7	Barintec	英錡科技	3	應收帳款	448	月結140天	- %
0	本公司	上海英濟	1	其他應收款	8,866	月結140天	0.15 %
0	本公司	上海上驊	1	其他應收款	856	月結140天	0.01 %
0	本公司	上海英備	1	其他應收款	950	月結140天	0.02 %
0	本公司	蘇州英田	1	其他應收款	3,943	月結140天	0.07 %
0	本公司	MegaforceMX	1	其他應收款	184	月結140天	- %
1	上海英濟	本公司	2	其他應收款	3,591	月結140天	0.06 %

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
6	英錡科技	本公司	2	其他應收款	168	月結140天	- %
6	英錡科技	Barintec	3	其他應收款	98	月結140天	- %
6	英錡科技	本公司	2	應收租賃款	5,936	月結140天	0.10 %
0	本公司	MegaforceUS	1	銷貨收入	16,001	月結140天	0.30 %
0	本公司	英錡科技	1	銷貨收入	203	月結140天	- %
0	本公司	MegaforceMY	1	銷貨收入	10,233	月結140天	0.19 %
1	上海英濟	本公司	2	銷貨收入	5,049	月結140天	0.09 %
1	上海英濟	MegaforceMY	3	銷貨收入	2,129	月結140天	0.04 %
1	上海英濟	蘇州英田	3	銷貨收入	15	月結140天	- %
2	上海上驊	上海英濟	3	銷貨收入	246,969	月結140天	4.64 %
3	上海英備	上海英濟	3	銷貨收入	36,494	月結140天	0.69 %
3	上海英備	蘇州英田	3	銷貨收入	33,550	月結140天	0.63 %
3	上海英備	東莞英濟	3	銷貨收入	19	月結140天	- %
3	上海英備	MegaforceMX	3	銷貨收入	1,236	月結140天	0.02 %
3	上海英備	MegaforceMY	3	銷貨收入	4,375	月結140天	0.08 %
4	蘇州英田	本公司	2	銷貨收入	481,430	月結140天	9.05 %
4	蘇州英田	上海英濟	3	銷貨收入	97,275	月結140天	1.83 %
4	蘇州英田	上海上驊	3	銷貨收入	5,589	月結140天	0.11 %
5	東莞英濟	本公司	2	銷貨收入	246,251	月結140天	4.63 %
5	東莞英濟	MegaforceMX	3	銷貨收入	3,686	月結140天	0.07 %
5	東莞英濟	蘇州英田	3	銷貨收入	16	月結140天	- %
6	英錡科技	本公司	2	銷貨收入	16	月結140天	- %
7	Barintec	英錡科技	3	銷貨收入	60	月結140天	- %
6	英錡科技	Barintec	3	營業費用減項	100	月結140天	- %
0	本公司	上海英濟	1	服務收入	36,224	月結140天	0.68 %
0	本公司	上海上驊	1	服務收入	1,792	月結140天	0.03 %
0	本公司	上海英備	1	服務收入	1,940	月結140天	0.04 %
0	本公司	蘇州英田	1	服務收入	17,035	月結140天	0.32 %

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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/新台幣千元/日幣千元

投資 公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			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	英屬維 京群島	控股公司	1,294,793 USD40,088	1,294,793 USD40,088	24	100.00 %	3,193,202	24	364,367	364,367	註一
本公司	裕承	台灣	控股公司	5,000	5,000	500	100.00 %	2,177	500	(173)	(173)	註一
本公司	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組 件及精密 模具	424,751 USD13,970	396,220 USD12,970	-	99.79 %	145,292	-	(42,411)	(42,318)	註一
本公司	MegaforceMY	馬來西 亞	塑膠零組 件	85,215 USD 3,064	- USD -	16,386	100.00 %	76,080	16,386	(5,994)	(2,035)	註一
本公司	英錡科技	台灣	光學儀器 製造	537,061	507,061	18,972	99.85 %	37,093	18,972	(36,729)	(36,668)	註一
本公司	Barintec	日本	AR及光學 技術開發 及商品買 賣	43,409 JPY162,000	24,559 JPY 85,000	9	64.79 %	37,933	9	(11,715)	(6,032)	註一
本公司	International- US	美國	商品買賣	9,233 USD 300	9,233 USD 300	-	100.00 %	2,146	-	(346)	(346)	註一
Group	International- Samoa	薩摩亞	控股公司	USD51,932	USD51,932	6,700	100.00 %	2,973,783	6,700	351,239		註二 註一
Group	Newforce	英屬維 京群島	控股公司	USD 7,929	USD 7,929	20	100.00 %	217,455	20	12,558		註二 註一
裕承	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組 件及精密 模具	916 USD 30	916 USD 30	-	0.21 %	306	-	(42,411)		註二 註一
Internat ional-Sa moa	MegaforceMY	馬來西 亞	塑膠零組 件	- USD -	97,927 USD 3,200	-	- %	-	13,093	(5,994)		註二 註一

註一：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷

註二：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(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	USD15,500	(二) 註四	USD 2,698	-	USD 2,698	357,290	100.00%	100.00%	360,943	1,933,903	USD27,053
上海英備	精密模具	USD 3,700	(二) 註四	USD 1,200	-	USD 1,200	6,262	90.00 %	90.00 %	5,636	129,697	-
蘇州英田	塑膠零組件	USD42,500	(二) 註四	USD24,921	-	USD 24,921	40	100.00%	100.00%	268	981,138	-
上海上驊	塗裝	USD 2,000	(二) 註五	USD 3,779	-	USD 3,779	22,026	100.00%	100.00%	22,026	178,995	USD16,139
東莞英濟	塑膠零組件 及精密模具	USD 6,525	(一)	USD 6,526	-	USD 6,526	(30,652)	100.00%	100.00%	(30,000)	290,582	-

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)

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(註六)
NTD 1,256,904 (USD 45,392)	NTD 1,350,857 (USD 48,785)	NTD 1,423,105

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：限額為淨值之百分之六十。

註七：含摩比益(上海)股權轉讓金額641千元、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

合併公司民國一一〇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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
英範投資股份有限公司		38,483,802	29.15 %
郭猷玉		9,940,000	7.52 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門有電子零組件、光電事業及生醫材事業等部門，該等部門為合併公司的策略經營單位，每個策略經營單位提供不同的產品與服務，其主要營業項目分別為設計、製造及銷售塑膠零組件、雷射應用產品及醫藥器材。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。

英濟股份有限公司及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

營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。合併公司營運部門損益主要係以稅後損益衡量，並作為管理階層資源分配及評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年度				
	電子零組件	光電事業	生醫材事業	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,270,559	453	48,541	-	5,319,553
部門間之收入	-	16	-	(16)	-
收入總計	<u>\$ 5,270,559</u>	<u>469</u>	<u>48,541</u>	<u>(16)</u>	<u>5,319,553</u>
部門(損)益	<u>\$ 141,448</u>	<u>(71,805)</u>	<u>(45,737)</u>	<u>-</u>	<u>23,906</u>
	109年度				
	電子零組件	光電事業	生醫材事業	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,055,527	1,144	36,686	-	5,093,357
部門間之收入	-	38	-	(38)	-
收入總計	<u>\$ 5,055,527</u>	<u>1,182</u>	<u>36,686</u>	<u>(38)</u>	<u>5,093,357</u>
部門(損)益	<u>\$ 239,459</u>	<u>(123,608)</u>	<u>(29,374)</u>	<u>-</u>	<u>86,477</u>

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	110年度	109年度
塑膠零組件	\$ 5,034,219	4,821,095
模 具	236,752	246,092
其 他	48,582	26,170
	<u>\$ 5,319,553</u>	<u>5,093,357</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	110年度	109年度
亞 洲	\$ 4,983,980	4,586,638
美 洲	322,354	485,385
歐 洲	13,219	21,334
	<u>\$ 5,319,553</u>	<u>5,093,357</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	110.12.31	109.12.31
台 灣	\$ 577,253	467,261
中國大陸	594,420	661,784
馬來西亞	48,822	62,437
北 美	122,518	154,824
日 本	1,219	-
合 計	<u>\$ 1,344,232</u>	<u>1,346,306</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、遞延所得稅資產及其他資產。

(五)重要客戶資訊

	110年度		109年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
客戶甲	<u>\$ 2,681,087</u>	<u>50.40</u>	<u>2,389,501</u>	<u>46.91</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

1110897

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

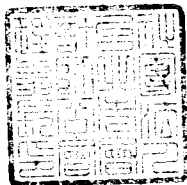
印鑑證明書用途：辦理 英濟股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）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

年

月

16

日

裝

訂

線