

股票代碼：3294

英濟股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~47
(七)關係人交易	48~51
(八)抵質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55~56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	55~63



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 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

英濟股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達英濟股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體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，對英濟股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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：

採用權益法認列子公司損益之份額

有關投資子公司之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)，子公司有關存貨續後衡量之會計政策與英濟股份有限公司相同，請詳個體財務報告附註四(七)存貨，採用權益法投資之子公司相關揭露，請詳個體財務報告附註六(六)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

英濟股份有限公司之子公司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，故導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，而其子公司存貨續後衡量將影響英濟股份有限公司採用權益法認列子公司損益之份額，因此採用權益法認列子公司損益之份額列為本會計師執行英濟股份有限公司個體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子公司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，以評估子公司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損失之正確性及揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

英濟股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對英濟股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使英濟股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成英濟股份有限公司之查核意見。

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，決定對英濟股份有限公司民國一一一年度個體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

陳政燕

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 一 二 年 三 月 十 五 日



民國一一年及一〇年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 308,342	7	29,130	1	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,020,000	23	1,120,000	22
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十七))	312,457	7	354,458	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)	26,380	1	14,632	-	(附註六(二)及(十一))	285	-	-	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	9,214	-	14,799	-	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	28,563	1	16,319	-
1310 存貨(附註六(五))	112,334	2	143,529	3	2170 應付票據及帳款	35,937	1	79,074	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(四))	1,661	-	1,842	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	420,318	9	414,024	8
1479 其他流動資產(附註七)	17,461	-	9,752	-	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	128,052	3	156,556	3
流動資產合計	787,849	17	568,142	11	2230 本期所得稅負債	415	-	2,466	-
非流動資產：					2280 租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	741	-	6,786	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債				
(附註六(二))	-	-	44,262	1	(附註六(十一))	28,907	1	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流	21,460	1	7,119	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	114,764	2	81,857	2
動(附註六(二))					2360 淨確定福利負債—流動(附註六(十三))	6,000	-	12,252	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	3,177,408	71	3,784,505	76	2399 其他流動負債—其他	2,430	-	2,188	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	460,553	10	473,493	10	流動負債合計	1,786,412	40	1,891,522	37
1755 使用權資產(附註六(八))	927	-	7,367	-	非流動負債：				
1780 無形資產	2,761	-	3,764	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	50,770	1	103,167	2	(附註六(二)及(十一))	-	-	240	-
1990 其他非流動資產	456	-	108	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	28,495	1
非流動資產合計	3,714,335	83	4,423,785	89	2540 長期借款(附註六(十)及八)	363,236	8	537,714	11
					2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	73,744	2	97,452	2
					2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	199	-	629	-
					2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))	45,055	1	64,034	1
					2670 其他非流動負債	6	-	-	-
					非流動負債合計	482,240	11	728,564	15
					負債總計	2,268,652	51	2,620,086	52
					權益(附註六(十一)及(十五))：				
					3100 股本	1,320,159	29	1,320,159	26
					3200 資本公積	830,582	19	830,637	17
					3300 保留盈餘	107,321	2	284,718	6
					3400 其他權益	20,375	-	(63,673)	(1)
					3500 庫藏股票	(44,905)	(1)	-	-
					權益總計	2,233,532	49	2,371,841	48
資產總計	\$ 4,502,184	100	4,991,927	100	負債及權益總計	\$ 4,502,184	100	4,991,927	100

董事長：徐文麟



經理人：姜同會

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：張嘉正



英濟股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,019,369	100	1,161,025	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十二)、(十三)、七及十二)	941,139	92	1,102,766	95
營業毛利	78,230	8	58,259	5
營業費用(附註六(三)、(四)、(七)、(八)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二):				
6100 推銷費用	22,920	2	20,686	1
6200 管理費用	176,761	17	180,463	16
6300 研究發展費用	77,540	8	79,372	7
6450 預期信用減損損失(利益)	1,541	-	(322)	-
營業費用合計	278,762	27	280,199	24
營業淨損	(200,532)	(19)	(221,940)	(19)
營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)、(十二)、(十九)、(二十)及七):				
7100 利息收入	2,612	-	56	-
7020 其他利益及損失	(2,505)	-	24,832	2
7050 財務成本	(24,720)	(2)	(19,355)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	187,960	18	246,795	21
營業外收入及支出合計	163,347	16	252,328	22
7900 稅前淨利(損)	(37,185)	(3)	30,388	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	119,382	12	6,394	1
本期淨利(損)	(156,567)	(15)	23,994	2
8300 其他綜合損益(附註六(六)、(十三)、(十四)、(十五)及(二十)):				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	15,217	1	(7,156)	(1)
8316 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	(1,139)	-	(1,520)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	3,043	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	11,035	1	(8,676)	(1)
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	85,187	8	(16,201)	(1)
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	85,187	8	(16,201)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	96,222	9	(24,877)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (60,345)	(6)	(883)	
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9710 基本每股盈餘(虧損)	\$ (1.20)		0.18	
9810 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (1.20)		0.18	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：徐文麟



經理人：姜同會



會計主管：張嘉正



英濟股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘 (待彌補虧損)	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(損)益	庫藏股票	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,320,159	831,284	44,366	73,815	215,707	333,888	(36,419)	(9,533)	-	2,439,379
本期淨利	-	-	-	-	23,994	23,994	-	-	-	23,994
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,156)	(7,156)	(16,201)	(1,520)	-	(24,877)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,838	16,838	(16,201)	(1,520)	-	(883)
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)
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	-	(647)	-	-	-	-	-	-	-	(647)
民國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
本期淨損	-	-	-	-	(156,567)	(156,567)	-	-	-	(156,567)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,174	12,174	85,187	(1,139)	-	96,222
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(144,393)	(144,393)	85,187	(1,139)	-	(60,345)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,684	-	(1,684)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,721	(17,721)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,004)	(33,004)	-	-	-	(33,004)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,905)	(44,905)
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	-	(55)	-	-	-	-	-	-	-	(55)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,320,159	830,582	57,306	63,673	(13,658)	107,321	32,567	(12,192)	(44,905)	2,233,532

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：徐文麟



經理人：姜同會

~6~



會計主管：張嘉正



英祥股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (37,185)	30,388
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,223	34,862
攤銷費用	2,719	5,934
預期信用減損損失(利益)	1,541	(322)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,307	(14,367)
利息費用	24,720	19,355
利息收入	(2,612)	(56)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(187,960)	(246,795)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7)	-
處分採用權益法之投資利益	-	(6,501)
收益費損項目合計	<u>(104,069)</u>	<u>(207,890)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	41,972	35,295
應收帳款—關係人	(13,259)	8,774
其他應收款—關係人	5,585	1,520
存貨	31,195	(30,477)
其他流動資產	(7,459)	(4,824)
其他金融資產-流動	203	(356)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>58,237</u>	<u>9,932</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	12,244	7,757
應付票據及帳款	(43,137)	20,159
應付帳款—關係人	6,294	(69,450)
其他應付款	(21,186)	18,997
其他流動負債	242	220
淨確定福利負債	(10,014)	(11,694)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(55,557)</u>	<u>(34,011)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>2,680</u>	<u>(24,079)</u>
調整項目合計	<u>(101,389)</u>	<u>(231,969)</u>
營運產生之現金流出	(138,574)	(201,581)
支付之所得稅	(96,038)	(39,432)
營業活動之淨現金流出	<u>(234,612)</u>	<u>(241,013)</u>

(續次頁)

董事長：徐文麟



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姜同會



會計主管：張嘉正



英濟股份有限公司
現金流量表(承前頁)

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110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	\$ (15,480)	(500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,000	-
取得採用權益法之投資	(50,000)	(162,596)
取得不動產、廠房及設備	(31,536)	(79,855)
處分不動產、廠房及設備價款	153	-
取得無形資產	(1,716)	(2,945)
其他非流動資產減少(增加)	11	(15)
收取之利息	2,589	56
收取之股利	930,189	430,478
投資活動之淨現金流入	<u>864,210</u>	<u>184,623</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	6,895,000	5,588,992
償還短期借款	(6,995,000)	(5,426,462)
舉借長期借款	180,000	510,000
償還長期借款	(321,571)	(547,429)
租賃本金償還	(7,094)	(6,422)
其他非流動負債增加(減少)	6	(400)
發放現金股利	(33,004)	(66,008)
庫藏股票買回成本	(44,905)	-
支付之利息	(23,818)	(18,522)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(350,386)</u>	<u>33,749</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	279,212	(22,641)
期初現金及約當現金餘額	29,130	51,771
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 308,342</u>	<u>29,130</u>

董事長：徐文麟



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：姜同會



會計主管：張嘉正



英濟股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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。本公司主要營業項目為電子零組件之射出成型、加工製造買賣及前項有關產品之進出口貿易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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，對本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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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；及
- (2)依透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (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(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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)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)之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。

(四)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.預期於本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

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期將於本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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。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。

(六)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本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，本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權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，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本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。本公司於原始認列時，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，本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，本公司考量：

- 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
- 本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

本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

當本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。本公司係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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本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

本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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)複合金融工具

本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。其他金融負債後續採有效利息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

本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本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。

(七)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。本公司存貨平時係採標準成本計價，並定期複核標準成本且於必要時配合現時狀況修訂，當標準成本近似於實際成本時，則其差異直接列為營業成本，餘則於結算時，將成本差異按平均法分攤至營業成本及期末存貨。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本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。

當本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。

本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）。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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)租 賃

本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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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。

本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。

針對員工宿舍、停車位及其他設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本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。

2. 出租人

本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，本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。

(十二) 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。

本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。

本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本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。

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。

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。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。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)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。本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

本公司製造塑膠零組件及模具，並銷售予電子產品製造廠商。本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，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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)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

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。

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。本公司於清償發生時，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本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司可控制暫時性差異迴轉之時間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；或在變成很有可能具有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。

本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

本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，則本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。

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本公司之費用。

本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，本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，應依本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)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

本個體財務報告並無重大會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

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採用權益法認列子公司損益之份額。

由於子公司存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，子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，將影響本公司採用權益法認列子公司損益之份額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 75	145
活期存款及支票存款	220,269	28,985
定期存款	<u>87,998</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 308,342</u>	<u>29,130</u>

本公司金融資產之匯率及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
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
	\$ -	44,262

本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，經本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：

	111.12.31	110.12.31
發行可轉債之賣回權	\$ 285	240

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

	111.12.31	110.12.31
國內非上市櫃公司股票	\$ 21,460	7,119

本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。本公司民國一一一年度及一一〇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(二十一)。

5. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，上述本公司之金融資產均未有提供質押擔保情形。

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ -	158
應收帳款	312,543	354,357
應收帳款－關係人	27,891	14,632
減：備抵損失	(1,597)	(57)
	\$ 338,837	369,090

本公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 333,755	0.01%	31
逾期1~90天	6,527	1.1%~100%	1,537
逾期91~180天	<u>152</u>	19%	<u>29</u>
	<u>\$ 340,434</u>		<u>1,597</u>

	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	\$ 365,230	0.01%	14
逾期1~90天	<u>3,917</u>	1.1%	<u>43</u>
	<u>\$ 369,147</u>		<u>57</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 57	378
認列(迴轉)之減損損失	<u>1,540</u>	<u>(321)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,597</u>	<u>57</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款未有提供作質押借款擔保之情形。

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 1,639	1,842
其他應收款－關係人	9,214	14,799
減：備抵損失	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,852</u>	<u>16,641</u>

本公司其他應收款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ -	1
認列(迴轉)之減損損失	<u>1</u>	<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 10,907	27,501
在製品及半成品	32,310	33,597
在製專案開發	17,452	5,066
製成品	13,855	10,031
商品存貨	<u>37,810</u>	<u>67,334</u>
	<u>\$ 112,334</u>	<u>143,529</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本及其他	\$ 933,198	1,098,322
存貨跌價損失	7,471	4,474
存貨報廢損失	553	-
下腳收入	(9)	(23)
存貨盤盈	<u>(74)</u>	<u>(7)</u>
	<u>\$ 941,139</u>	<u>1,102,766</u>

存貨跌價損失係因認列存貨沖減至淨變現價值之差額。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本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

本公司採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	<u>\$ 3,177,408</u>	<u>3,784,505</u>

1.子公司

請參閱民國一一年度合併財務報告。

2.取得子公司

(1)取得子公司之移轉對價

本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)，新增取得其15.81%之股權，使本公司持有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，本公司收購Barintec主係為加速光電技術接軌市場。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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)		(21,482)
商 譽		\$	<u><u>25,495</u></u>

上述本公司於投資時辨認之商譽金額包含於採用權益法投資-子公司帳面價值中。

本公司於收購日因再衡量於收購日前已持有Barintec48.98%權益之公允價值而認列處分投資利益計6,501千元，列報於「其他利益及損失」項下。

3.關聯企業

本公司原採用權益法投資之關聯企業-Barintec已於民國一一〇年十一月三十日納入合併個體，民國一一〇年度間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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

		<u>110年度</u>	
歸屬於本公司之份額	\$	(4,830)	
其他綜合損益		(795)	
綜合損益總額	\$	<u><u>(5,625)</u></u>	

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

1.本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 308,196	91,867	70,226	101,601	208	572,098
增 添	-	-	17,907	5,550	-	23,457
重 分 類	-	-	-	208	(208)	-
處 分	-	-	(659)	(815)	-	(1,474)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 308,196</u>	<u>91,867</u>	<u>87,474</u>	<u>106,544</u>	<u>-</u>	<u>594,081</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 294,374	87,562	49,691	55,416	-	487,043
增 添	13,822	4,305	20,535	47,570	208	86,440
重 分 類	-	-	-	123	-	123
處 分	-	-	-	(1,508)	-	(1,508)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 308,196</u>	<u>91,867</u>	<u>70,226</u>	<u>101,601</u>	<u>208</u>	<u>572,098</u>
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	27,749	35,176	35,680	-	98,605
本期折舊	-	5,379	9,303	21,569	-	36,251
處 分	-	-	(513)	(815)	-	(1,328)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,128</u>	<u>43,966</u>	<u>56,434</u>	<u>-</u>	<u>133,528</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	22,509	26,645	22,428	-	71,582
本期折舊	-	5,240	8,531	14,760	-	28,531
處 分	-	-	-	(1,508)	-	(1,508)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,749</u>	<u>35,176</u>	<u>35,680</u>	<u>-</u>	<u>98,605</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 308,196</u>	<u>58,739</u>	<u>43,508</u>	<u>50,110</u>	<u>-</u>	<u>460,553</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 308,196</u>	<u>64,118</u>	<u>35,050</u>	<u>65,921</u>	<u>208</u>	<u>473,493</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司將不動產、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

本公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 14,663	2,672	17,335
增 添	532	-	532
減 少	(5,320)	(1,123)	(6,443)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,875</u>	<u>1,549</u>	<u>11,424</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,322	1,652	4,974
增 添	11,341	1,217	12,558
減 少	-	(197)	(197)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,663</u>	<u>2,672</u>	<u>17,335</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 8,466	1,502	9,968
本期折舊	6,419	553	6,972
減 少	(5,320)	(1,123)	(6,443)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,565</u>	<u>932</u>	<u>10,497</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,707	995	3,702
本期折舊	5,759	572	6,331
減 少	-	(65)	(65)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,466</u>	<u>1,502</u>	<u>9,968</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 310</u>	<u>617</u>	<u>927</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,197</u>	<u>1,170</u>	<u>7,367</u>

(九)短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,020,000</u>	<u>1,120,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 610,000</u>	<u>420,000</u>
利率區間	<u>1.64%~1.93%</u>	<u>0.99%~1.12%</u>

借款之發行及償還

民國一一一年度及一一〇年度新增金額分別為6,895,000千元及5,588,992千元，到期日分別為民國一一二年六月及一一一年四月；償還之金額分別為6,995,000千元及5,426,462千元，利息費用請詳附註六(十九)。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.71%~1.88%	112	\$ 75,000
擔保銀行借款	新台幣	1.84%~1.944%	115~124	403,000
減：一年內到期部分				(114,764)
合 計				<u>\$ 363,236</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 借款之發行及償還

民國一一一年度及一一〇年度新增金額分別為180,000千元及510,000千元，到期日最長分別為民國一一五年十月及一一四年九月；償還之金額分別為321,571千元及547,429千元，利息費用請詳附註六(十九)。

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 30,000	30,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,093)	(1,505)
減：一年內到期公司債	(28,907)	-
	<u>\$ -</u>	<u>28,495</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)	<u>\$ 285</u>	<u>240</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
嵌入式衍生工具—賣回權按公允價值再衡量之損失(利益)(列報於「其他利益及損失」)	<u>\$ 45</u>	<u>(105)</u>
利息費用	<u>\$ 563</u>	<u>563</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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>741</u>	<u>6,786</u>
非流動	\$ <u>199</u>	<u>629</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>88</u>	<u>121</u>
短期租賃之費用	\$ <u>236</u>	<u>815</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>599</u>	<u>380</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,017</u>	<u>7,738</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋作為辦公處所，辦公處所等之租賃期間通常為一至三年，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

本公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年間，另承租之部分員工宿舍、其他設備及停車位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，本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。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 110,592	123,820
計畫資產之公允價值	(59,537)	(47,534)
淨確定福利負債	\$ <u>51,055</u>	<u>76,286</u>

帳列淨確定福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ 6,000	12,252
非 流 動	45,055	64,034
	\$ <u>51,055</u>	<u>76,286</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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。

截至民國一一一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委員會專戶餘額計59,537千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 123,820	132,889
當期服務成本及利息	2,570	2,885
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損(益)	(69)	4,951
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	(11,607)	2,807
計畫支付之福利	(4,122)	(19,712)
12月31日確定福利義務	\$ 110,592	123,820

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 47,534	52,065
利息收入	332	327
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	3,541	602
已提撥至計畫之金額	12,252	14,252
計畫已支付之福利	(4,122)	(19,712)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 59,537	47,534

(4) 本公司民國一一一年度及一一〇年度無確定福利計畫資產上限影響數。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

本公司認列為損益之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 1,800	2,097
淨確定福利負債之淨利息	438	461
	<u>\$ 2,238</u>	<u>2,558</u>
營業成本	\$ 300	384
管理費用	1,698	1,958
研究發展費用	240	216
	<u>\$ 2,238</u>	<u>2,558</u>

(6)精算假設

本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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

本公司依據精算報告預計於民國一一一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6,000千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.16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>
111年12月31日		
折現率	\$ (1,812)	1,868
未來薪資增加	1,839	(1,793)
110年12月31日		
折現率	(2,382)	2,467
未來薪資增加	2,406	(2,336)

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日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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,511千元及12,626千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 本公司之民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 93,736	41,105
遞延所得稅費用(利益)	25,646	(34,711)
所得稅費用	\$ 119,382	6,394

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,043	-

本公司一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利(損)	\$ (37,185)	30,388
稅前淨利計算之所得稅費用(利益)	(7,437)	6,078
永久性差異及其他	2,164	(783)
依稅法規定加計之收入	21	18
境外所得扣繳稅額	2,022	2,703
未分配盈餘加徵	-	1,764
未認列暫時性差異之變動	122,612	(3,386)
所得稅費用	\$ 119,382	6,394

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
採權益法認列之投資利益(註)	\$ 300,481	322,090

(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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>182,168</u>	<u>85,749</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債：

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損失	採權益法 認列之 投資損失	確定福利 計畫	課稅損失	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國111年1月1日餘額	\$ 1,688	-	15,257	82,389	3,833	103,167
貸(借)記損益	1,494	4,800	(2,003)	(54,002)	357	(49,354)
貸(借)記其他綜合損益	-	-	(3,043)	-	-	(3,043)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>3,182</u>	<u>4,800</u>	<u>10,211</u>	<u>28,387</u>	<u>4,190</u>	<u>50,770</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	-	83,021	-	83,021
貸(借)記損益	1,688	-	15,257	(632)	3,833	20,146
民國110年12月31日餘額	\$ <u>1,688</u>	<u>-</u>	<u>15,257</u>	<u>82,389</u>	<u>3,833</u>	<u>103,167</u>
遞延所得稅負債：						
	採權益法 認列之 投資利益	其他	合計			
民國111年1月1日餘額	\$ 94,553	2,899	97,452			
借(貸)記損益	(21,033)	(2,675)	(23,708)			
民國111年12月31日餘額	\$ <u>73,520</u>	<u>224</u>	<u>73,744</u>			
民國110年1月1日餘額	\$ 112,017	-	112,017			
借(貸)記損益	(17,464)	2,899	(14,565)			
民國110年12月31日餘額	\$ <u>94,553</u>	<u>2,899</u>	<u>97,452</u>			

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	132,016	132,016
買回本公司股份	(2,000)	-
期末餘額	<u>130,016</u>	<u>132,016</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
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
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	109	164
發行可轉換公司債	1,476	1,476
股東逾時未領取股利	5	5
	\$ 830,582	830,637

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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末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損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一一年度分配民國一一〇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末分配盈餘之數額與前期末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，則自前期末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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一十一年六月八日及民國一十〇年七月二十七日經股東常會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ <u>0.25</u>	<u>33,004</u>	<u>0.50</u>	<u>66,008</u>

3. 庫藏股

本公司於民國一十一年三月十八日經董事會決議，為激勵員工及提昇員工向心力，依證券交易法第28條之2及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定，於本公司已發行股份總數1.51%之範圍內收買股份，預計買回2,000千股，並自買回股份之日起三年內轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。截至民國一十一年十二月三十一日止，本公司買回庫藏股共計2,000千股，金額計44,905千元。

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

4. 本公司之其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (52,620)	(11,053)	(63,673)
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	85,187	-	85,187
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	-	(1,139)	(1,139)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 32,567</u>	<u>(12,192)</u>	<u>20,375</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (36,419)	(9,533)	(45,952)
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(16,201)	-	(16,201)
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>(63,673)</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>(156,567)</u>	<u>23,994</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>130,646</u>	<u>132,016</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(1.20)</u>	<u>0.18</u>
		<u>110年度</u>
稀釋每股盈餘		
屬於普通股股東之本期淨利		\$ 23,994
可轉換公司債之利息費用之稅後影響數		<u>450</u>
		\$ <u>24,444</u>
普通股加權平均流通在外股數		132,016
具稀釋作用之潛在普通股影響		
可轉換公司債		1,974
員工酬勞		<u>82</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數)		<u>134,072</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>0.18</u>

本公司民國一一一年度為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故未另行計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 728,205	910,323
美 洲	288,065	249,668
歐 洲	<u>3,099</u>	<u>1,034</u>
	\$ <u>1,019,369</u>	<u>1,161,025</u>
主要產品線：		
塑膠零組件	\$ 799,942	1,025,006
模 具	81,716	75,923
其 他	<u>137,711</u>	<u>60,096</u>
	\$ <u>1,019,369</u>	<u>1,161,025</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 340,434	369,147	413,215
減：備抵損失	(1,597)	(57)	(378)
合 計	<u>\$ 338,837</u>	<u>369,090</u>	<u>412,837</u>
合約負債-銷售塑膠零組件	\$ 4,274	3,181	314
合約負債-銷售模具	7,626	7,310	6,828
其他	16,663	5,828	1,420
合 計	<u>\$ 28,563</u>	<u>16,319</u>	<u>8,562</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為8,835千元及7,797千元。

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，本公司將於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本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)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。

本公司民國一一一年度為營業虧損，故無估列相關員工及董事酬勞之情事。本公司民國一一〇年度員工酬勞估列之金額為1,200千元，董事酬勞估列金額為1,080千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該年度之營業費用。

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個體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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

銀行存款利息	<u>\$ 2,612</u>	<u>56</u>
--------	-----------------	-----------

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失淨額

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失淨額明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 7	-
外幣兌換利益(損失)	2,891	(1,607)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益(損失)	(14,307)	14,367
處分投資利益	-	6,501
政府補助收入	5,353	145
其他	3,551	5,426
	\$ (2,505)	24,832

3.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
銀行借款之利息費用	\$ 24,069	18,671
租賃負債之利息費用	88	121
應付公司債折價攤銷	563	563
	\$ 24,720	19,355

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係本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，主要來自現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款等金融資產。本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

本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，而減損損失在管理人員預期之內。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中有72.22%及81.91%分別由二家及四家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,020,000	1,024,627	1,024,627	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	500,791	500,791	500,791	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	940	951	535	216	200	-	-
長期借款(含一年內到期)	478,000	515,434	40,063	82,807	49,467	197,965	145,132
應付公司債	28,907	30,452	-	30,452	-	-	-
合計	<u>\$ 2,028,638</u>	<u>2,072,255</u>	<u>1,566,016</u>	<u>113,475</u>	<u>49,667</u>	<u>197,965</u>	<u>145,132</u>
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	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	548,026	548,026	548,026	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	7,415	7,508	3,542	3,328	438	200	-
長期借款(含一年內到期)	619,571	648,318	44,280	44,364	206,160	191,538	161,976
應付公司債	28,495	30,452	-	-	30,452	-	-
合計	<u>\$ 2,323,507</u>	<u>2,356,129</u>	<u>1,717,673</u>	<u>47,692</u>	<u>237,050</u>	<u>191,738</u>	<u>161,976</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,237	30.708	345,066	14,207	27.69	393,392
人民幣	66,202	4.3999	291,282	29	4.3431	126
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	663,286	4.3999	2,918,391	809,172	4.3431	3,514,315
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,737	30.708	421,836	15,282	27.69	423,159

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加2,145千元及296千元。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為新台幣之匯率資訊如下：

台幣	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	2,891	-	(1,607)	-

4.利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利分別將減少或增加3,745千元及4,349千元，主因係本公司借款利率可能隨市場利率變動。

5.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為本公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體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

本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。本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。

本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)。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 21,460	-	-	21,460	21,460
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	308,342	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	338,837	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,661	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	456	-	-	-	-
小計	649,296	-	-	-	-
合計	\$ 670,756	-	-	21,460	21,460
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
國內可轉債賣回權	\$ 285	-	285	-	285
小計	285	-	285	-	285
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,498,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	456,255	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	44,536	-	-	-	-
租賃負債	940	-	-	-	-
應付公司債	28,907	-	-	-	-
小計	2,028,638	-	-	-	-
合計	\$ 2,028,923	-	285	-	285
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	29,130	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	369,090	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,842	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	108	-	-	-	-
小計	400,170	-	-	-	-
合計	\$ 451,551	-	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(含關係人)	493,098	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	54,928	-	-	-	-
租賃負債	7,415	-	-	-	-
應付公司債	28,495	-	-	-	-
小計	2,323,507	-	-	-	-
合計	\$ 2,323,747	-	240	-	240

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

本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。

(4)公允價值層級之移轉

於民國一一一年度及一一〇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111年1月1日餘額	\$ 7,119
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,139)
購 買	<u>15,480</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 21,460</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,139
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,520)
購 買	<u>500</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,119</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)」。其中與民國一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度
總利益或損失		
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)」)	\$ (1,139)	(1,520)

(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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量金融資產－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。

本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。

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	<ul style="list-style-type: none"> ● 股價淨值比乘數(111.12.31及110.12.31分別為1.67~4.58及2.80~5.55) ● 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31皆為50%~70%) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 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

本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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於其他綜合損益				
				111.12.31		110.12.31	
			輸入值	向上或 向下變動	有利變動	不利變動	有利變動
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>644</u>	<u>(644)</u>	<u>214</u>	<u>(214)</u>	

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，經本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。

(二十一)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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。本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。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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本公司財務損失之風險，主要來自於本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，本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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

上開金融資產係採存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊，此外，本公司於報導日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

(2)現金及投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，本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

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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，本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，本公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度共計610,000千元及420,000千元。

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，而影響本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。

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購等交易所產生之匯率風險。惟因本公司外幣資產及負債之淨部位通常並不重大，故本公司管理階層除持續管控本公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準外，亦認為本公司之匯率風險並不重大。

(二十二)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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 2,268,652	2,620,086
減：現金及約當現金	308,342	29,130
淨負債	<u>\$ 1,960,310</u>	<u>2,590,956</u>
權益總額	<u>\$ 2,233,532</u>	<u>2,371,841</u>
負債資本比率	87.77 %	109.24 %

民國一一年十二月三十一日負債權益比率減少，主係因本公司因應未來資金運用規劃與需求，增加子公司盈餘匯回並減少銀行借款，致淨負債減少。

(二十三)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一年度及一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以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>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動及其他</u>	<u>租賃負債利息支出</u>	
長期借款	\$ 619,571	(141,571)	-	-	-	478,000
短期借款	1,120,000	(100,000)	-	-	-	1,020,000
租賃負債	7,415	(7,094)	532	(1)	88	940
應付公司債	28,495	-	-	412	-	28,907
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,775,481</u>	<u>(248,665)</u>	<u>532</u>	<u>411</u>	<u>88</u>	<u>1,527,847</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動及其他</u>	<u>租賃負債利息支出</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	1,290	(6,422)	12,558	(132)	121	7,415
應付公司債	28,083	-	-	412	-	28,495
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,643,843</u>	<u>118,679</u>	<u>12,558</u>	<u>280</u>	<u>121</u>	<u>1,775,481</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告涵蓋期間內，本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Megaforce Group Co., Ltd. (Group)	本公司之子公司
裕承投資股份有限公司(裕承)	本公司之子公司
東莞英濟電子科技有限公司(東莞英濟)	本公司之子公司
Megaforcemx, S. de R. L. de C.V. (MegaforceMX)	本公司之子公司
Megaforce SDN. BHD. (MegaforceMY)	本公司之子公司
英錡科技股份有限公司(英錡科技)	本公司之子公司
バーインテック株式会社 (Barintec) (註)	本公司之子公司
Megaforce International Corporation (International-US)	本公司之子公司
Megaforce International Co., Ltd. (International-Samoa)	本公司之子公司
Newforce Global Ltd. (Newforce)	本公司之子公司
上海英濟電子塑膠有限公司(上海英濟)	本公司之子公司
蘇州英田電子科技有限公司(蘇州英田)	本公司之子公司
上海英備精密模具有限公司(上海英備)	本公司之子公司
上海上驊塗裝有限公司(上海上驊)	本公司之子公司
利科光學股份有限公司(利科)	本公司為該公司之法人董事
艾瑞瓷精密股份有限公司(艾瑞瓷)	本公司為該公司之法人董事
台隆節能科技股份有限公司(台隆)	本公司為該公司之法人董事

(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.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司		
International-US	\$ 50,001	16,001
其他子公司	7,632	10,436
其他關係人	1,906	623
	\$ 59,539	27,060

本公司對上述關係人之銷貨價格及交易條件與一般銷售尚無顯著不同，收款期限約45~140天。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

本公司向關係人進貨及加工費金額如下：

	111年度	110年度
子公司：		
蘇州英田	\$ 362,397	481,430
東莞英濟	179,078	246,251
其他子公司	8,696	5,049
	\$ 550,171	732,730

本公司對上述關係人之進貨價格及交易條件依各進貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款－關係人淨額	子公司	\$ 26,171	14,632
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	209	-
		\$ 26,380	14,632

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款－關係人	子公司：		
	蘇州英田	\$ 311,428	324,214
	東莞英濟	106,167	87,933
	其他子公司	2,723	1,877
		\$ 420,318	414,024

5. 預付款項

本公司預付關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他流動資產	子公司	\$ 3,218	-

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.服務收入

本公司向關係人收取之服務收入，帳列於營業費用減項及其他利益及損失金額如下：

	交易金額	
	111年度	110年度
子公司：		
上海英濟	\$ 32,595	36,224
上海英備	1,809	1,940
上海上驛	1,455	1,792
蘇州英田	16,864	17,035
	<u>\$ 52,723</u>	<u>56,991</u>
帳列：		
營業費用減項	\$ 49,810	53,251
其他利益及損失	2,913	3,740
	<u>\$ 52,723</u>	<u>56,991</u>

因上述交易所產生之其他應收關係人款如下：

	其他應收關係人款	
	111.12.31	110.12.31
子公司：		
上海英濟	\$ 6,698	8,866
上海英備	694	950
上海上驛	703	856
蘇州英田	-	3,943
	<u>\$ 8,095</u>	<u>14,615</u>

7.其他收入及其他

	交易金額		其他應收關係人款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司：				
出售樣品及消耗性物料 等(註1)	\$ 2,460	121	869	-
代收代付	-	-	250	184
其他關係人：				
出售樣品	4	-	-	-
	<u>\$ 2,464</u>	<u>121</u>	<u>1,119</u>	<u>184</u>

(註1)帳列製造/營業費用減項。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.營業成本及費用

	交易金額		其他應付關係人款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司：				
租金支出	\$ -	47	-	-
雜項購置/消耗工具等	506	33	532	8
其他關係人：				
租金支出	110	-	69	-
加工費	679	2,223	247	-
廣告樣品費	95	-	-	-
	<u>\$ 1,390</u>	<u>2,303</u>	<u>848</u>	<u>8</u>

9.財產交易

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ -	<u>3,775</u>	-	<u>3,751</u>

10.背書保證

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日協助子公司向銀行借款而簽發擔保票據額度分別為114,124千元及103,070千元。

11.租賃

本公司自民國一一〇年六月起向英錡科技承租其辦公處所部分區域並簽訂一年期租賃合約，合約總價值為9,343千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出為64千元及101千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為0千元及5,936千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 42,326	47,377
退職後福利	2,370	2,302
	<u>\$ 44,696</u>	<u>49,679</u>

八、抵質押之資產

本公司提供抵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	111.12.31	110.12.31
不動產及廠房	長期借款	<u>\$ 366,934</u>	<u>372,314</u>

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	87,061	211,272	298,333	82,228	208,850	291,078
勞健保費用	8,827	19,511	28,338	7,480	18,727	26,207
退休金費用	4,129	11,620	15,749	3,415	11,769	15,184
董事酬金	-	798	798	-	1,935	1,935
其他員工福利費用	5,466	7,313	12,779	6,421	7,111	13,532
折舊費用	27,506	15,717	43,223	22,429	12,433	34,862
攤銷費用	-	2,719	2,719	-	5,934	5,934

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>360</u>	<u>328</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>998</u>	\$ <u>1,071</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>838</u>	\$ <u>901</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(6.99)%</u>	<u>(20.41)%</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

董事酬金之訂定，係考量公司整體營運、產業未來經營風險及章程規定之董事酬勞分配比例，給予合理報酬；相關薪酬績效評估及合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核通過，並隨時檢視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。

經理人及員工薪資係依據本公司人事規章相關規定及參考同業及市場行情支給。員工酬勞係由董事會依據分配年度盈餘狀況及公司章程所訂員工酬勞分配成數決議，並考量個人對公司績效之貢獻度，以決定其配發數額；員工酬勞及經理人相關薪酬績效評估，均依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會通過。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本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	450,870	-	-		2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 1,373,803	淨值 x100% 1,373,803
2	上海英濟	東莞英濟	應收關係人款項	是	45,087	43,999	43,999		2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 1,373,803	淨值 x100% 1,373,803
3	蘇州英田	本公司	應收關係人款項	是	154,510	153,540	40,566		2	-	營運週轉	-	-	-	淨值 x100% 1,059,895	淨值 x100% 1,059,895

註1：截至111.12.31止，董事會通過之額度。

註2：資金貸與性質如下：

1. 業務往來。
2. 短期資金融通。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	英錡科技	2	2,233,532	20,000	-	-	-	- %	淨值 x200% 4,467,064	Y	N	N
0	本公司	上海英濟	2	2,233,532	179,628	92,124	21,064	-	4.12 %	淨值 x200% 4,467,064	Y	N	Y
0	本公司	東莞英濟	2	2,233,532	22,441	22,000	-	-	0.98 %	淨值 x200% 4,467,064	Y	N	Y
1	上海上驊	上海英濟	4	104,030	270,522	-	-	-	- %	淨值 x200% 208,060	N	N	Y
2	蘇州英田	上海英濟	4	1,059,895	263,994	263,994	-	-	24.91 %	淨值 x200% 2,119,790	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
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。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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				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	關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,107	-	9.50 %	-	
本公司	台隆節能科技股份有限公司	關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,099	-	10.25 %	-	
本公司	薩摩亞商Opus Microsystem Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	-	7.27 %	-	
本公司	艾瑞瓷精密股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	769	-	11.15 %	-	
本公司	超棒生技股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,232	21,460	6.97 %	21,460	

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	上海上聯	聯屬公司	加工費	RMB 38,644	16.47 %	140天	-		RMB (20,347)	(26.84)%	
上海上聯	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 38,644	100.00 %	140天	-		RMB 20,347	100.00 %	
上海英濟	蘇州英田	聯屬公司	加工費	RMB 23,949	10.21 %	140天	-		RMB (7,804)	(7.29)%	
蘇州英田	上海英濟	聯屬公司	銷貨收入	RMB 23,949	11.63 %	140天	-		RMB 7,804	19.39 %	
本公司	蘇州英田	母子公司	進貨	NTD 362,397	49.42 %	140天	-		NTD(311,428)	(68.26)%	
蘇州英田	本公司	母子公司	銷貨收入	RMB 81,433	39.55 %	140天	-		RMB 70,781	62.29%	
本公司	東莞英濟	母子公司	進貨	NTD 179,078	24.42 %	140天	-		NTD(106,167)	(23.27)%	
東莞英濟	本公司	母子公司	銷貨收入	RMB 40,346	39.72 %	140天	-		RMB 24,130	56.18%	

註：本公司因應整體集團公司之資金運用考量，會適時調整與關係人之授信期間。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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		
東莞英濟	本公司	母子公司	RMB 24,130	-	-	-	RMB 13,898	-
蘇州英田	本公司	母子公司	RMB 70,781	-	-	-	RMB 8,931	-

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

英濟股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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			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	1,294,793	24	100.00 %	2,633,308	315,630	315,630	
本公司	裕承	台灣	控股公司	USD 40,088	USD 40,088						
本公司	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組件及精密模具	5,000	5,000	500	100.00 %	2,084	(143)	(143)	
本公司	MegaforceMY	馬來西亞	塑膠零組件	424,751	424,751	-	99.79 %	135,700	(33,115)	(33,045)	
本公司				USD 13,970	USD 13,970						
本公司				85,215	85,215	16,386	100.00 %	67,292	(12,229)	(12,229)	
本公司				USD 3,064	USD 3,064						
本公司	英鎊科技	台灣	光學元件製造	587,061	537,061	23,972	99.88 %	49,437	(36,603)	(37,601)	
本公司	Barintec	日本	AR及光學技術開發及商品買賣	43,409	43,409	9	64.79 %	29,159	(12,577)	(8,148)	
本公司				JPY 162,000	JPY 162,000						
本公司	International-US	美國	商品買賣	9,233	9,233	-	100.00 %	2,054	(213)	(213)	
本公司				USD 300	USD 300						
Group	International-Samoa	薩摩亞	控股公司	USD 51,932	USD 51,932	6,700	100.00 %	2,488,027	314,979		註
Group	Newforce	英屬維京群島	控股公司	USD 7,929	USD 7,929	20	100.00 %	143,294	(174)		註
裕承	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組件及精密模具	916	916	-	0.21 %	286	(33,115)		註
裕承				USD 30	USD 30						

註：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)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
上海英濟	塑膠零組件	USD 15,500	(二)註四	USD 2,698	-	USD 2,698	253,683	100.00%	257,336	1,371,945	USD 53,342
上海英備	精密模具	USD 3,700	(二)註四	USD 1,200	-	USD 1,200	(7,644)	90.00 %	(6,880)	124,551	-
蘇州英田	塑膠零組件	USD 42,500	(二)註四	USD 24,921	-	USD 24,921	66,798	100.00%	66,413	1,059,490	-
上海上驊	塗裝	USD 2,000	(二)註五	USD 3,779	-	USD 3,779	2,991	100.00%	2,991	104,031	USD 18,587
東莞英濟	塑膠零組件及精密模具	USD 6,525	(一)	USD 6,526	-	USD 6,526	(40,771)	100.00%	(36,291)	258,374	-

英濟股份有限公司個體財務報告附註(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 1,393,898 (USD 45,392)	NTD 1,498,090 (USD 48,785)	1,340,119

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：投資損益認列基礎係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)股權轉讓金額美金641千元及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：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，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 %
郭獻玉	9,117,000	6.90 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

英濟股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 75
銀行存款：		
活期存款		11,291
外匯存款：		
美 元	186,017.38元，兌換率 30.708	5,712
港 幣	934.50元，兌換率 3.938	4
人 民 幣	46,196,901.13元，兌換率 4.3999	203,262
日 幣	3元，兌換率 0.2324	-
定期存款(人民幣)	20,000,000元，兌換率 4.3999	87,998
		\$ 308,342

應收票據及應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
非關係人：	
仁寶網路資訊(昆山)有限公司	\$ 193,673
巴比祿股份有限公司	31,999
其他(未達本科目餘額5%)	86,871
	312,543
減：備抵損失	(86)
合 計	\$ 312,457

英濟股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	帳面金額(註)	淨變現價值
原 料	\$ 10,907	22,580
半 成 品	4,337	8,104
在製模具	27,973	54,434
在製專案開發	17,452	34,713
製 成 品	13,855	22,300
商 品	37,810	41,702
合 計	<u>\$ 112,334</u>	<u>183,833</u>

註：業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 23
其他應收款	1,638
合 計	<u>\$ 1,661</u>

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用	\$ 16,660
進項稅額	433
其 他	368
合 計	<u>\$ 17,461</u>

英濟股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	外幣換算 調整數	資本公積	期末餘額			市價或 股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額		
Megaforce Group Co., Ltd.	24	\$ 3,193,202	-	-	-	(930,189)	315,630	54,665	-	24	100.00 %	2,633,308	2,633,308	無
Megaforce International Corporation	-	2,146	-	-	-	-	(213)	121	-	-	100.00 %	2,054	2,054	"
裕承投資股份有限公司	500	2,177	-	-	-	-	(143)	50	-	500	100.00 %	2,084	2,084	"
英鎊科技股份有限公司	18,972	37,093	5,000	50,000	-	-	(37,601)	-	(55)	23,972	99.88 %	49,437	49,437	"
Megaforcemx, S. de R.L. de C.V.	-	145,292	-	-	-	-	(33,045)	23,453	-	-	99.79 %	135,700	135,700	"
東莞英濟電子科技有限公司	-	290,582	-	-	-	-	(36,291)	4,083	-	-	100.00 %	258,374	258,374	"
Megaforce SDN. BHD.	16,386	76,080	-	-	-	-	(12,229)	3,441	-	16,386	100.00 %	67,292	67,292	"
パーインテック株式会社	9	37,933	-	-	-	-	(8,148)	(626)	-	9	64.79 %	29,159	3,664	"
		<u>\$ 3,784,505</u>		<u>50,000</u>		<u>(930,189)</u>	<u>187,960</u>	<u>85,187</u>	<u>(55)</u>			<u>3,177,408</u>	<u>3,151,913</u>	

英濟股份有限公司
無形資產變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤提	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 3,764	1,716	-	2,719	2,761

短期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

債權人	摘 要	期末餘額	期間	利率	融資額度	質押或擔保
台灣銀行	無擔保借款	\$ 100,000	111/11/4~112/5/3	註	\$ 100,000	無
永豐銀行	無擔保借款	100,000	111/11/17~112/2/17	"	100,000	無
台新銀行	無擔保借款	100,000	111/11/18~112/2/16	"	100,000	無
玉山銀行	無擔保借款	20,000	111/12/8~112/3/8	"	80,000	無
國泰世華銀行	無擔保借款	120,000	111/12/28~112/6/26	"	170,000	無
國泰世華銀行	無擔保借款	23,000	111/9/30~112/3/29	"	-	無
國泰世華銀行	無擔保借款	27,000	111/8/31~112/2/20	"	-	無
土地銀行	無擔保借款	30,000	111/11/7~112/3/7	"	50,000	無
日盛銀行	無擔保借款	100,000	111/11/4~112/2/3	"	100,000	無
上海商業儲蓄 銀行	無擔保借款	50,000	111/9/29~112/1/30	"	50,000	無
台北富邦銀行	無擔保借款	150,000	111/10/28~112/2/23	"	150,000	無
中國信託銀行	無擔保借款	200,000	111/12/9~112/6/9	"	200,000	無
		<u>\$ 1,020,000</u>			<u>\$ 1,100,000</u>	

註：利率區間1.64%~1.93%。

英濟股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
非關係人：	
長華塑膠股份有限公司	\$ 7,128
笠晟股份有限公司	4,157
恆宇精密鋼模股份有限公司	3,589
士弘企業社	2,558
其他(未達本科目餘額5%)	<u>18,505</u>
	<u>\$ 35,937</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 62,817
應付勞務費		3,180
應付保險費		11,531
應付加工費		11,734
應付新制退休金		9,063
其他應付費用	應付雜項購置及其他	<u>29,727</u>
合 計		<u>\$ 128,052</u>

英濟股份有限公司

長期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	融資額度	金額		契約期間	利率 區間	金 額	抵押或擔保
		一年內 到期部分	一年以上 到期部分				
台灣銀行	\$ 227,000	\$ 15,764	\$ 211,236	109/2/3~124/2/3	註	\$ 227,000	不動產291,075千元
永豐銀行	176,000	24,000	152,000	111/10/20~115/10/20	"	176,000	不動產75,859千元
玉山銀行	35,000	35,000	-	110/12/29~112/12/29	"	35,000	無
華南銀行	40,000	40,000	-	110/9/27~112/9/27	"	40,000	無
	<u>\$ 478,000</u>	<u>\$ 114,764</u>	<u>\$ 363,236</u>			<u>\$ 478,000</u>	

註：以上借款之利率區間為1.71%~1.944%

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額
營業收入：		
銷售塑膠零組件	144,438,550 pcs	\$ 803,662
銷售模具	184 sets	81,908
其 他	182,702 pcs	<u>139,623</u>
小 計		1,025,193
減：銷貨退回		(410)
銷貨折讓		<u>(5,414)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 1,019,369</u>

英濟股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 68,257
加：本期進貨(淨額)	569,961
存貨盤盈	77
減：期末存貨	(38,283)
轉列費用	(7)
報廢損失	(34)
買賣銷貨成本	<u>599,971</u>
期初存料	32,916
加：本期進料(淨額)	104,302
減：期末存料	(22,155)
出售原料	(3,829)
報廢損失	(418)
盤虧	(3)
轉列費用	<u>(6,858)</u>
直接原料耗用	103,955
直接人工	67,594
製造費用	<u>128,323</u>
製造成本	299,872
加：期初在製模具	30,316
期初半成品	4,407
本期進貨(淨額)	155
減：期末在製模具	(28,199)
期末半成品	(6,395)
出售半成品	(303)
報廢損失	<u>(101)</u>
製成品成本	299,752
加：期初製成品	11,007
本期進貨(淨額)	33,505
減：期末製成品	(15,762)
轉列費用	<u>(4,237)</u>
自製銷售成本	324,265
出售原物料及半成品	<u>4,132</u>
自製產銷成本	328,397
報廢損失	553
存貨盤盈	(74)
出售下腳收入	(9)
存貨跌價損失	7,471
其他	<u>4,830</u>
營業成本	<u>\$ 941,139</u>

英濟股份有限公司

營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 21,410	133,972	56,688
退休金	1,104	7,403	3,113
差旅費	802	3,761	343
郵電費	20	6,096	9
修繕費	8	10,527	3,193
保險費	1,794	12,765	5,367
折舊	-	11,696	4,021
各項攤提	-	2,470	249
勞務費	110	9,524	2,123
檢測費	-	-	1,301
消耗物料	-	-	4,581
歸屬服務收入之費用	(6,733)	(34,417)	(8,660)
其他	4,405	12,964	5,212
	<u>\$ 22,920</u>	<u>176,761</u>	<u>77,540</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十九)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十九)

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 1121555 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：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：86362776

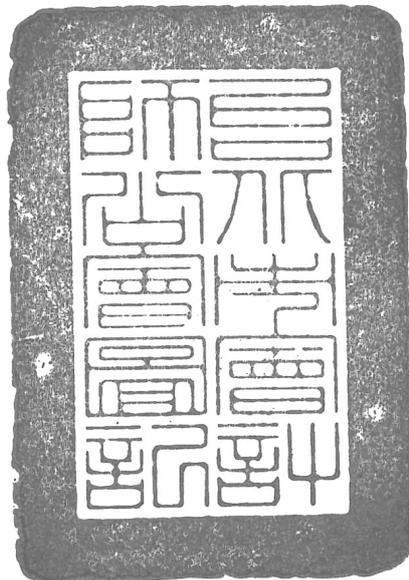
會員書字號：
(1) 北市會證字第 1287 號
(2) 北市會證字第 2236 號

印鑑證明書用途：辦理 英濟股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 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 112 年 02 月 17 日