

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核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：新北市中和區建八路16號17樓之4
電 話：(02) 8226-5118

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～36
(七)關係人交易	36～37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43～44
(十四)部門資訊	44～45



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

會計師核閱報告

英濟股份有限公司董事會 公鑒：

前言

英濟股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達英濟股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許元聖
許詩淳



證券主管機關：金管證審字第1050011618號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一五年八月七日

英濟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	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))	\$ 1,272,987	24	997,878	20	1,216,254	28	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 168,000	3	431,000	9	410,000	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2130 合約負債－流動(附註六(十八))	99,201	2	40,121	1	32,513	1
產－流動(附註六(二))	302	-	356	-	353	-	2170 應付票據及帳款	314,690	6	276,052	6	289,206	7
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	887,702	16	1,086,426	22	997,847	23	2200 其他應付款(附註七)	425,574	8	416,263	9	394,796	9
130X 存貨(附註六(五))	436,490	8	344,406	7	321,543	7	2230 本期所得稅負債	11,320	-	16,210	-	12,336	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及(四))	904,894	17	861,362	18	605,682	14	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	237,788	4	207,938	4	39,382	1
1479 其他流動資產	68,701	1	41,843	1	73,520	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	114,917	2	122,916	2	42,917	1
流動資產合計	<u>3,571,076</u>	<u>66</u>	<u>3,332,271</u>	<u>68</u>	<u>3,215,199</u>	<u>74</u>	2360 淨確定福利負債－流動	293	-	1,622	-	6,250	-
非流動資產：							2399 其他流動負債	36,279	1	40,240	1	32,925	1
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	480	-	-	-	-	-	流動負債合計	<u>1,408,062</u>	<u>26</u>	<u>1,552,362</u>	<u>32</u>	<u>1,260,325</u>	<u>29</u>
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)及(十二))	21,460	-	21,460	1	21,460	-	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	896,663	17	761,110	16	697,438	16	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十二))	1,260	-	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八))	593,472	11	447,657	9	113,426	3	2530 應付公司債(附註六(十二))	280,720	5	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	38,943	1	39,333	1	39,495	1	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	183,944	3	197,403	4	298,861	7
1840 遞延所得稅資產	259,145	5	251,393	5	241,033	6	2570 遞延所得稅負債	169,304	3	168,904	3	167,728	4
1980 其他金融資產－非流動	16,744	-	16,026	-	14,774	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	148,665	3	36,564	1	49,477	1
1990 其他非流動資產	22,365	-	3,833	-	14,289	-	2640 淨確定福利負債－非流動	27,754	1	27,484	1	26,863	1
非流動資產合計	<u>1,849,272</u>	<u>34</u>	<u>1,540,812</u>	<u>32</u>	<u>1,141,915</u>	<u>26</u>	2670 其他非流動負債(附註九(二))	813,774	15	585,931	12	532,713	12
資產總計	<u>\$ 5,420,348</u>	<u>100</u>	<u>4,873,083</u>	<u>100</u>	<u>4,357,114</u>	<u>100</u>	非流動負債合計	<u>1,625,421</u>	<u>30</u>	<u>1,016,286</u>	<u>21</u>	<u>1,075,642</u>	<u>25</u>
							負債總計	<u>3,033,483</u>	<u>56</u>	<u>2,568,648</u>	<u>53</u>	<u>2,335,967</u>	<u>54</u>
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十六))：						
							3100 股本	1,320,159	24	1,320,159	27	1,320,159	30
							3200 資本公積	892,517	16	857,010	18	848,296	19
							3300 待彌補虧損	(71,592)	(1)	(31,450)	(1)	(105,906)	(2)
							3400 其他權益	208,602	4	112,797	2	(101,881)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,349,686</u>	<u>43</u>	<u>2,258,516</u>	<u>46</u>	<u>1,960,668</u>	<u>45</u>
							36XX 非控制權益(附註六(六))	37,179	1	45,919	1	60,479	1
							權益總計	<u>2,386,865</u>	<u>44</u>	<u>2,304,435</u>	<u>47</u>	<u>2,021,147</u>	<u>46</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 5,420,348</u>	<u>100</u>	<u>4,873,083</u>	<u>100</u>	<u>4,357,114</u>	<u>100</u>

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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 785,843	100	917,203	100	1,466,436	100	1,596,160	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、 (十三)、(十四)、七及十二)	707,202	90	792,451	86	1,348,192	92	1,440,069	90
營業毛利	78,641	10	124,752	14	118,244	8	156,091	10
營業費用(附註六(三)、(四)、 (七)、(八)、(十三)、(十 四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	27,002	3	27,175	3	52,241	3	50,916	3
6200 管理費用	81,114	11	79,836	9	158,975	11	163,226	10
6300 研究發展費用	45,404	6	37,014	4	85,589	6	73,687	5
6450 預期信用減損損失	377	-	39	-	434	-	1,511	-
營業費用合計	153,897	20	144,064	16	297,239	20	289,340	18
營業淨損	(75,256)	(10)	(19,312)	(2)	(178,995)	(12)	(133,249)	(8)
營業外收入及支出(附註六(十二)、 (十三)及(二十))：								
7100 利息收入	9,532	1	11,316	1	18,370	1	22,072	1
7020 其他利益及損失	62,542	8	(41,172)	(5)	91,193	6	(15,156)	(1)
7510 利息費用	(3,906)	-	(4,393)	-	(7,671)	-	(9,184)	(1)
營業外收入及支出合計	68,168	9	(34,249)	(4)	101,892	7	(2,268)	(1)
7900 稅前淨損	(7,088)	(1)	(53,561)	(6)	(77,103)	(5)	(135,517)	(9)
7950 所得稅費用(附註六(十五))	9,011	1	15,056	2	3,262	-	5,234	-
本期淨損	(16,099)	(2)	(68,617)	(8)	(80,365)	(5)	(140,751)	(9)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差 額(附註六(十六))	26,128	3	(221,781)	(24)	95,805	6	(178,242)	(11)
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	26,128	3	(221,781)	(24)	95,805	6	(178,242)	(11)
8300 本期其他綜合損益	26,128	3	(221,781)	(24)	95,805	6	(178,242)	(11)
8500 本期綜合損益總額	\$ 10,029	1	(290,398)	(32)	15,440	1	(318,993)	(20)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (12,008)	(2)	(66,197)	(8)	(71,592)	(4)	(136,551)	(9)
8620 非控制權益	(4,091)	-	(2,420)	-	(8,773)	(1)	(4,200)	-
本期淨損	\$ (16,099)	(2)	(68,617)	(8)	(80,365)	(5)	(140,751)	(9)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 14,120	1	(286,644)	(32)	24,213	2	(313,736)	(20)
8720 非控制權益	(4,091)	-	(3,754)	-	(8,773)	(1)	(5,257)	-
本期綜合損益總額	\$ 10,029	1	(290,398)	(32)	15,440	1	(318,993)	(20)
每股虧損(單位：新台幣元， (附註六(十七))：								
9750 基本每股虧損	\$ (0.091)		(0.501)		(0.542)		(1.034)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.091)		(0.501)		(0.542)		(1.034)	

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

~5~



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

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

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 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計				
民國一四年一月一日餘額	\$ 1,320,159	840,798	-	80,811	80,811	75,304	2,317,072	13,154	2,330,226
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,081	(8,081)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(50,166)	(50,166)	-	(50,166)	-	(50,166)
本期淨損	-	-	-	(136,551)	(136,551)	-	(136,551)	(4,200)	(140,751)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(177,185)	(177,185)	(1,057)	(178,242)
本期綜合損益總額	-	-	-	(136,551)	(136,551)	(177,185)	(313,736)	(5,257)	(318,993)
對子公司所有權權益變動	-	7,498	-	-	-	-	7,498	52,582	60,080
民國一四年六月三十日餘額	\$ 1,320,159	848,296	8,081	(113,987)	(105,906)	(101,881)	1,960,668	60,479	2,021,147
民國一五年一月一日餘額	\$ 1,320,159	857,010	8,081	(39,531)	(31,450)	112,797	2,258,516	45,919	2,304,435
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(8,081)	8,081	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(31,450)	-	31,450	31,450	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	(71,592)	(71,592)	-	(71,592)	(8,773)	(80,365)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	95,805	95,805	-	95,805
本期綜合損益總額	-	-	-	(71,592)	(71,592)	95,805	24,213	(8,773)	15,440
子公司員工認股權酬勞成本	-	42	-	-	-	-	42	33	75
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	66,908	-	-	-	-	66,908	-	66,908
行使歸入權	-	7	-	-	-	-	7	-	7
民國一五年六月三十日餘額	\$ 1,320,159	892,517	-	(71,592)	(71,592)	208,602	2,349,686	37,179	2,386,865

(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

~6~



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

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (77,103)	(135,517)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,806	92,437
攤銷費用	2,289	2,691
預期信用減損損失	434	1,511
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	354	(15)
利息費用	7,671	9,184
利息收入	(18,370)	(22,072)
處分不動產、廠房及設備利益	(6,200)	(2,875)
不動產、廠房及設備轉列費用數	64	-
非金融資產減損損失	1,069	-
子公司股份基礎給付酬勞成本	75	-
收益費損項目合計	70,192	80,861
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：		
應收帳款	231,892	204,900
存貨	(80,486)	(3,305)
其他流動資產	(14,695)	3,380
其他金融資產	7,014	7,836
其他非流動資產	(1,058)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	142,667	212,811
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	58,219	(1,781)
應付票據及帳款	27,603	(38,904)
其他應付款	(7,887)	(66,098)
其他流動負債	(5,412)	(2,551)
淨確定福利負債	(1,059)	(2,652)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	71,464	(111,986)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	214,131	100,825
調整項目合計	284,323	181,686
營運產生之現金流入	207,220	46,169
支付之所得稅	(19,758)	(114,124)
營業活動之淨現金流入(出)	187,462	(67,955)

(續次頁)

董事長：徐文麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：姜同會



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)

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(45,060)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	44,215
取得不動產、廠房及設備	(187,195)	(19,615)
處分不動產、廠房及設備價款	6,200	6,825
取得無形資產	(1,866)	(159)
其他金融資產增加	(248)	(12,680)
預收款項增加一處分資產	200,028	-
收取之利息	4,888	12,467
投資活動之淨現金流入(出)	21,807	(14,007)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,377,000	1,539,000
償還短期借款	(1,640,000)	(1,493,000)
應付短期票券增加	-	50,000
應付短期票券減少	-	(50,000)
發行公司債	347,879	-
償還長期借款	(21,458)	(121,458)
租賃本金償還	(25,223)	(29,693)
其他非流動負債增加(減少)	(64)	2,137
發放現金股利	-	(50,166)
非控制權益股東現金增資子公司	-	60,080
行使歸入權	7	-
支付之利息	(6,635)	(8,382)
籌資活動之淨現金流入(出)	31,506	(101,482)
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,334	(87,541)
本期現金及約當現金增加(減少)數	275,109	(270,985)
期初現金及約當現金餘額	997,878	1,487,239
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,272,987	1,216,254

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
民國一一五年及一一四年第二季
(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，註冊地址為新北市中和區建八路16號17樓之4。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一一五年八月七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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Megaforce Group Co., Ltd. (Group)	控股公司	100.00 %	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 %	100.00 %	
本公司	英鎡科技股份有限公司(英鎡科技)	光學元件製造	99.91 %	99.91 %	99.91 %	
本公司	創奇生醫股份有限公司(創奇生醫)	醫療器材製造與銷售	55.72 %	55.72 %	57.43 %	
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 %	100.00 %	
本公司	Megaforce SDN. BHD. (MegaforceMY)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	- %	- %	70.76 %	(註一)
本公司	Megaforce International Corporation (International-US)	商品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大邁生醫股份有限公司	醫療器材製造與銷售	100.00 %	- %	- %	(註二)
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 %	100.00 %	(註三)
Group	Megaforce International Co., Ltd. (International-Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Group	Newforce Global Ltd. (Newforce)	控股公司	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	
上海英濟及 International-Samoa	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	100.00 %	100.00 %	90.00 %	(註四)
上海英濟及 International-Samoa	Megaforce Electronics (Thailand) Co., Ltd. (MegaforceTH)	製造及銷售塑膠零組件	100.00 %	- %	- %	(註五)
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 %	100.00 %	

註一：合併公司於民國一一四年十月出售所持有子公司Barintec之全數持股而喪失對該公司之控制。

註二：合併公司於民國一一五年四月設立該公司，並於民國一一五年四月二十一日完成法定登記程序。

註三：合併公司透過本公司及裕承分別持有99.83%及0.17% MegaforceMX之股權。

註四：合併公司原透過International-Samoa及上海英濟分別持有40%及50%上海英備之股權，上海英濟於民國一一四年九月向第三方收購上海英備剩餘10%股權，自此上海英濟持有上海英備之股權上升為60%。

註五：合併公司於民國一一五年一月設立該公司，係分別透過上海英濟及International-Samoa持有99.9%及0.1% MegaforceTH之股權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金	\$ 794	624	733
活期存款	907,956	674,343	982,808
定期存款	364,237	322,911	232,713
	<u>\$ 1,272,987</u>	<u>997,878</u>	<u>1,216,254</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司原始到期日超過三個月至一年內之銀行定期存款分別為845,650千元、810,830千元及574,290千元，係列報於其他金融資產－流動項下。

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(二十一)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融工具

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ <u>302</u>	<u>356</u>	<u>353</u>
非流動：			
國內非上市櫃公司股票	\$ -	-	-
嵌入式衍生工具-可轉換 換公司債贖回權	<u>480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司投資之國內非上市櫃公司股票因投資標的之股權淨值已趨近於零，經合併公司管理階層評估後，已於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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
嵌入式衍生工具-可轉換公司 債之賣回權	\$ <u>1,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內非上市櫃公司股票	\$ <u>21,460</u>	<u>21,460</u>	<u>21,460</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日未處分上述策略性投資，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.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，上述合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 905,871	1,103,939	1,014,199
減：備抵損失	<u>(18,169)</u>	<u>(17,513)</u>	<u>(16,352)</u>
	\$ <u>887,702</u>	<u>1,086,426</u>	<u>997,847</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 874,997	0.05%	438
逾期1~90天	12,989	4.9%	636
逾期91~180天	1,033	23.5%	243
	<u>\$ 889,019</u>		<u>1,317</u>

	114.12.31		
	應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,085,499	0.07%	769
逾期1~90天	1,786	6%	107
逾期91~180天	23	27.4%	6
逾期181天以上	1,230	100%	1,230
	<u>\$ 1,088,538</u>		<u>2,112</u>

	114.6.30		
	應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 988,615	0.05%	471
逾期1~90天	7,648	5.3%	405
逾期91~180天	3,284	25.1%	824
	<u>\$ 999,547</u>		<u>1,700</u>

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司針對有證據顯示無法合理預期可全數收回之應收帳款分別為16,852千元、15,401千元及14,652千元，已全數認列備抵損失。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 17,513	16,271
認列之減損損失	399	1,499
外幣換算損益	257	(1,418)
期末餘額	<u>\$ 18,169</u>	<u>16,352</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)其他金融資產－流動－其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款	\$ 85,957	76,859	56,445
減：備抵損失	(26,713)	(26,327)	(25,053)
	<u>\$ 59,244</u>	<u>50,532</u>	<u>31,392</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 26,327	27,452
認列之減損損失	35	12
外幣換算損益	351	(2,411)
期末餘額	<u>\$ 26,713</u>	<u>25,053</u>

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 100,537	70,568	74,702
在製品及半成品	197,780	141,690	133,403
製成品	138,173	132,148	111,524
商品存貨	-	-	1,914
	<u>\$ 436,490</u>	<u>344,406</u>	<u>321,543</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
已出售存貨成本	\$ 665,894	754,844	1,259,254	1,347,833
存貨跌價損失(回升利益)	6,005	774	11,236	(1,552)
存貨報廢損失	5,932	6,811	11,191	13,045
未分攤製造費用	24,360	22,908	57,419	68,988
其 他	5,011	7,114	9,092	11,755
	<u>\$ 707,202</u>	<u>792,451</u>	<u>1,348,192</u>	<u>1,440,069</u>

存貨跌價損失係因認列存貨沖減至淨變現價值之差額。存貨跌價回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之存貨已於本期出售或使用，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨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)

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
創奇生醫	台灣	44.28 %	44.28 %	42.57 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

創奇生醫之彙總性財務資訊

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 59,971	61,514	99,411
非流動資產	83,983	87,984	76,141
流動負債	(32,287)	(20,920)	(25,759)
非流動負債	(30,975)	(28,149)	(36,190)
淨資產	\$ 80,692	100,429	113,603
非控制權益期末帳面金額	\$ 37,165	45,904	49,582

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業收入	\$ 12,855	25,331	24,009	32,031
本期淨損	\$ (9,238)	(3,973)	(19,813)	(9,916)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (9,238)	(3,973)	(19,813)	(9,916)
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (4,091)	(1,635)	(8,773)	(3,000)
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ (4,091)	(1,635)	(8,773)	(3,000)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ (3,222)	(16,400)
投資活動現金流量	(3,920)	(16,545)
籌資活動現金流量	(3,120)	57,884
現金及約當現金增加(減少)數	\$ (10,262)	24,939

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、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115年1月1日餘額	\$ 316,491	635,890	1,811,425	563,825	62,639	3,390,270
增 添	-	-	15,266	9,701	149,015	173,982
處 分	-	-	(99,710)	(8,074)	-	(107,784)
重分類及其他	-	-	(54,767)	-	265	(54,502)
匯率變動之影響	350	25,807	67,329	16,411	4,751	114,648
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 316,841</u>	<u>661,697</u>	<u>1,739,543</u>	<u>581,863</u>	<u>216,670</u>	<u>3,516,614</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 317,227	635,049	1,872,972	601,651	2,428	3,429,327
增 添	-	-	5,052	3,403	-	8,455
處 分	(1,415)	(2,970)	(50,276)	(12,898)	-	(67,559)
重分類及其他	-	-	(2,368)	-	(198)	(2,566)
匯率變動之影響	(111)	(50,196)	(135,394)	(36,631)	(193)	(222,525)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 315,701</u>	<u>581,883</u>	<u>1,689,986</u>	<u>555,525</u>	<u>2,037</u>	<u>3,145,132</u>
累計折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	497,500	1,626,313	505,347	-	2,629,160
本期折舊	-	10,861	28,675	13,975	-	53,511
處 分	-	-	(99,710)	(8,074)	-	(107,784)
重分類及其他	-	-	(54,438)	-	-	(54,438)
匯率變動之影響	-	21,895	61,788	15,819	-	99,502
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>530,256</u>	<u>1,562,628</u>	<u>527,067</u>	<u>-</u>	<u>2,619,951</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	474,633	1,630,560	545,020	-	2,650,213
本期折舊	-	10,483	36,085	17,474	-	64,042
處 分	-	(789)	(49,922)	(12,898)	-	(63,609)
重分類及其他	-	-	(2,566)	-	-	(2,566)
匯率變動之影響	-	(42,121)	(123,115)	(35,150)	-	(200,386)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>442,206</u>	<u>1,491,042</u>	<u>514,446</u>	<u>-</u>	<u>2,447,694</u>
帳面價值：						
民國115年6月30日	<u>\$ 316,841</u>	<u>131,441</u>	<u>176,915</u>	<u>54,796</u>	<u>216,670</u>	<u>896,663</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 316,491</u>	<u>138,390</u>	<u>185,112</u>	<u>58,478</u>	<u>62,639</u>	<u>761,110</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 315,701</u>	<u>139,677</u>	<u>198,944</u>	<u>41,079</u>	<u>2,037</u>	<u>697,438</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 317,227</u>	<u>160,416</u>	<u>242,412</u>	<u>56,631</u>	<u>2,428</u>	<u>779,114</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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。

合併公司於民國一一五年及一一四年六月三十日就有減損跡象之資產進行資產減損測試，依資產減損測試結果，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無需認列減損損失。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計可回收金額所使用之關鍵假設，折現率係以加權平均資金成本為估計基礎，民國一一五年及一一四年第二季之折現率分別為8.18%~14.77%及7.65%~14.7%；現金流量推估係以五年期財務預算為基礎。前項關鍵假設之數值係代表公司管理階層對相關產業未來趨勢所作之評估，同時考量內外部來源之歷史資訊。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 430,611	294,493	5,712	730,816
增 添	-	129,593	-	129,593
減 少	-	(21,118)	-	(21,118)
租賃修改	-	28,513	-	28,513
匯率變動之影響數	17,383	8,528	-	25,911
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 447,994</u>	<u>440,009</u>	<u>5,712</u>	<u>893,715</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 72,818	284,552	5,677	363,047
減 少	-	(6,637)	-	(6,637)
租賃修改	-	17,247	-	17,247
匯率變動之影響	(3,895)	(10,241)	-	(14,136)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 68,923</u>	<u>284,921</u>	<u>5,677</u>	<u>359,521</u>
使用權資產之折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 45,516	236,175	1,468	283,159
提列折舊	4,241	24,375	679	29,295
減 少	-	(21,118)	-	(21,118)
匯率變動之影響	1,111	7,796	-	8,907
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 50,868</u>	<u>247,228</u>	<u>2,147</u>	<u>300,243</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 42,510	191,989	342	234,841
提列折舊	555	27,170	670	28,395
減 少	-	(6,637)	-	(6,637)
匯率變動之影響	(1,862)	(8,642)	-	(10,504)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 41,203</u>	<u>203,880</u>	<u>1,012</u>	<u>246,095</u>
帳面價值：				
民國115年6月30日	<u>\$ 397,126</u>	<u>192,781</u>	<u>3,565</u>	<u>593,472</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 385,095</u>	<u>58,318</u>	<u>4,244</u>	<u>447,657</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 27,720</u>	<u>81,041</u>	<u>4,665</u>	<u>113,426</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 30,308</u>	<u>92,563</u>	<u>5,335</u>	<u>128,206</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一五年及一一四年六月三十日就有減損跡象之資產進行資產減損測試，依資產減損測試結果，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無需認列減損損失。估計可回收金額所使用之關鍵假設，請詳附註六(七)不動產、廠房及設備。

(九)無形資產

	電腦軟體	商譽	客戶關係	總計
帳面價值：				
民國115年6月30日	\$ <u>2,970</u>	<u>32,476</u>	<u>3,497</u>	<u>38,943</u>
民國115年1月1日	\$ <u>3,110</u>	<u>32,476</u>	<u>3,747</u>	<u>39,333</u>
民國114年6月30日	\$ <u>3,022</u>	<u>32,476</u>	<u>3,997</u>	<u>39,495</u>
民國114年1月1日	\$ <u>5,434</u>	<u>32,476</u>	<u>4,247</u>	<u>42,157</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)。依據國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。

民國一一五年及一一四年六月三十日，合併公司針對民國一一五年及一一四年第二季進行評估並執行減損測試，並無認列商譽減損損失。

(十)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>168,000</u>	<u>431,000</u>	<u>410,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,159,716</u>	<u>1,023,541</u>	<u>950,910</u>
利率區間	<u>1.925%~1.975%</u>	<u>1.925%~1.975%</u>	<u>1.880%~2.000%</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	115.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.7738%	118	\$ 24,000
擔保銀行借款	新台幣	2.0900%	115~125	274,861
減：一年內到期部份				(114,917)
合計				\$ <u>183,944</u>
尚未使用額度				\$ <u>50,000</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.0381%	118	\$ 24,000
擔保銀行借款	新台幣	2.0900%	115~125	296,319
減：一年內到期部份				(122,916)
合 計				<u>\$ 197,403</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

114.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.7738%	118	\$ 24,000
擔保銀行借款	新台幣	2.0900%	115~125	317,778
減：一年內到期部份				(42,917)
合 計				<u>\$ 298,861</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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。

(十二)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	115.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(19,280)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 280,720</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)	<u>\$ 480</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動)	<u>\$ 1,260</u>
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ 66,908</u>

	115年 4月至6月	115年 1月至6月
嵌入式衍生工具－贖回權/賣回權評價損失(列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價損失)	<u>\$ 300</u>	<u>300</u>
利息費用(註)	<u>\$ 230</u>	<u>230</u>

註：合併公司發行第三次有擔保轉換公司債之有效稅率為2.2667%。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一五年六月十八日發行國內第三次有擔保可轉換公司債，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其主要發行條款及內容如下：

- (1)發行總額：300,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額之117.71%發行，每張面額100千元。
- (3)票面利率：0%。
- (4)還本付息日期及方式：

除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內，依債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

- (5)發行期間：三年(民國一一五年六月十八日至民國一一八年六月十八日)。
- (6)擔保方式：委由國泰世華商業銀行股份有限公司擔任保證銀行。
- (7)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國一一五年九月十九日）起，至到期日（民國一一八年六月十八日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）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，至權利分派基準日止之期間、（三）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、（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」）向本公司股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。

- (8)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股41.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

- (9)合併公司對本轉換公司債之提前贖回權：

本轉換公司債於發行滿三個月之翌日（民國一一五年九月十九日）起至發行期間屆滿前四十日（民國一一八年五月九日）止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司得寄發一份三十日期滿之債券收回通知書並函請櫃買中心公告，行使對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(10)債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿二年之日（民國一一七年六月十八日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，並於本公司公告持有人得於賣回基準日之前四十日內，以書面通知本公司以債券面額將其所持有之本債券贖回，並應於賣回基準日加五個營業日前以現金贖回本債券。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>237,788</u>	<u>207,938</u>	<u>39,382</u>
非流動	\$ <u>148,665</u>	<u>36,564</u>	<u>49,477</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>490</u>	<u>571</u>	<u>960</u>	<u>1,105</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,812</u>	<u>4,060</u>	<u>11,022</u>	<u>8,519</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>294</u>	<u>314</u>	<u>572</u>	<u>570</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>37,777</u>	<u>39,887</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一至十年，倉儲地點則為一至五年，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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 12	11	24	23
管理費用	147	178	294	356
研究發展費用	39	48	78	95
	<u>\$ 198</u>	<u>237</u>	<u>396</u>	<u>474</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 29,911	30,268	60,540	63,180
推銷費用	833	743	1,623	1,525
管理費用	2,411	2,309	4,797	4,794
研究發展費用	1,907	1,732	3,676	3,512
	<u>\$ 35,062</u>	<u>35,052</u>	<u>70,636</u>	<u>73,011</u>

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用	<u>\$ 9,011</u>	<u>15,056</u>	<u>3,262</u>	<u>5,234</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一一二年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 672,025	703,475	703,475
庫藏股票交易	83,044	83,044	83,044
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	5,254	5,254	-
已失效認股權	52,798	52,798	52,798
對子公司所有權權益變動	11,000	10,958	7,498
發行可轉換公司債	68,384	1,476	1,476
股東逾時未領取股利	5	5	5
行使歸入權	7	-	-
	<u>\$ 892,517</u>	<u>857,010</u>	<u>848,296</u>

2. 盈餘分配

本公司於民國一一四年三月十四日經董事會決議民國一一三年度現金股利分配案金額如下：

	113年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股股東之股利：		
現金	\$ 0.38	50,166

本公司於民國一一五年三月十三日經董事會決議，民國一一四年度決算並無盈餘，考量公司營運及資金需求，不分派股利。

本公司於民國一一五年六月八日及一一四年六月五日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度其他盈餘分配案，相關金額分配如下：

	114年度	113年度
提列法定盈餘公積	\$ -	8,081
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 8,081	-
資本公積彌補虧損	\$ 31,450	-

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	非控制權益	合 計
民國115年1月1日	\$ 112,797	993	113,790
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	95,805	-	95,805
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 208,602</u>	<u>993</u>	<u>209,595</u>
民國114年1月1日	\$ 75,304	1,527	76,831
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(177,185)	(1,057)	(178,242)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (101,881)</u>	<u>470</u>	<u>(101,411)</u>

(十七)每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股虧損				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(12,008)</u>	<u>(66,197)</u>	<u>(71,592)</u>	<u>(136,551)</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>132,016</u>	<u>132,016</u>	<u>132,016</u>	<u>132,016</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.091)</u>	<u>(0.501)</u>	<u>(0.542)</u>	<u>(1.034)</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故未列入計算稀釋每股盈餘。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
亞 洲	\$ 711,105	836,169	1,331,038	1,440,820
美 洲	74,738	77,716	135,200	152,022
歐 洲	-	3,318	198	3,318
	<u>\$ 785,843</u>	<u>917,203</u>	<u>1,466,436</u>	<u>1,596,160</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要產品線：				
電子塑膠零組件	\$ 676,698	806,783	1,275,938	1,410,590
模 具	35,736	31,864	54,315	51,159
生 醫 材	49,928	68,826	103,514	106,932
光電產品	-	-	-	762
產品開發	23,357	9,154	32,436	9,154
其 他	124	576	233	17,563
	<u>\$ 785,843</u>	<u>917,203</u>	<u>1,466,436</u>	<u>1,596,160</u>

2. 合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 905,871	1,103,939	1,014,199
減：備抵損失	(18,169)	(17,513)	(16,352)
合 計	<u>\$ 887,702</u>	<u>1,086,426</u>	<u>997,847</u>
合約負債	<u>\$ 99,201</u>	<u>40,121</u>	<u>32,513</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為23,854千元及24,908千元。

合約負債主係因產品之銷售及開發服務而預收款項所產生，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或勞務予客戶或取得客戶完成驗收之證明文件而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司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(本項員工酬勞數額不低於30%應為基層員工分派酬勞)，不高於5%為董事酬勞。修改前之章程則規定，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，其發放對象包含符合董事會所訂條件之控制或從屬公司員工。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之員工及董事酬勞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估計，並列報為該年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日為虧損，故無估列相關員工及董事酬勞之情事。

本公司民國一一四年度為虧損，故無估列相關員工及董事酬勞之情事。本公司民國一一三年度員工酬勞估列之金額為4,000千元，董事酬勞估列金額為2,700千元，與董事會決議配發金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 9,349	11,315	18,172	22,070
其他利息收入	183	1	198	2
	<u>\$ 9,532</u>	<u>11,316</u>	<u>18,370</u>	<u>22,072</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,094	3,161	6,200	2,875
外幣兌換損失	(2,464)	(54,119)	(5,163)	(42,396)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	(354)	(49)	(354)	15
非金融資產減損損失	-	-	(1,069)	-
政府補助收入	44,965	863	50,618	5,698
出售廢品收入	14,734	6,945	28,040	14,785
其他	2,567	2,027	12,921	3,867
	<u>\$ 62,542</u>	<u>(41,172)</u>	<u>91,193</u>	<u>(15,156)</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
金融機構融資利息費用	\$ 3,092	3,822	6,387	8,079
租賃負債之利息費用	490	571	960	1,105
應付公司債折價攤銷	230	-	230	-
其他財務成本	94	-	94	-
	<u>\$ 3,906</u>	<u>4,393</u>	<u>7,671</u>	<u>9,184</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

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。合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有58.12%、69.45%及69.78%分別由四家、五家及四家客戶組成，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

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款(帳列「其他金融資產」)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，相關減損提列情形請詳附註六(四)。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
115年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 168,000	168,801	168,801	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	298,861	319,000	104,168	15,422	30,461	76,283	92,666
租賃負債(含一年內到期)	386,453	401,847	217,444	29,532	35,083	55,093	64,695
應付款項	740,264	740,264	740,264	-	-	-	-
應付公司債	280,720	300,000	-	-	-	300,000	-
合 計	<u>\$ 1,874,298</u>	<u>1,929,912</u>	<u>1,230,677</u>	<u>44,954</u>	<u>65,544</u>	<u>431,376</u>	<u>157,361</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 431,000	432,437	432,437	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	320,319	343,827	24,697	104,200	30,774	81,055	103,101
租賃負債(含一年內到期)	244,502	247,841	18,185	191,020	11,018	24,282	3,336
應付款項	692,315	692,315	692,315	-	-	-	-
	<u>\$ 1,688,136</u>	<u>1,716,420</u>	<u>1,167,634</u>	<u>295,220</u>	<u>41,792</u>	<u>105,337</u>	<u>106,437</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 410,000	410,563	410,563	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	341,778	368,573	24,908	24,665	119,590	85,768	113,642
租賃負債(含一年內到期)	88,859	93,269	23,582	17,458	16,971	28,586	6,672
應付款項	684,002	684,002	684,002	-	-	-	-
	<u>\$ 1,524,639</u>	<u>1,556,407</u>	<u>1,143,055</u>	<u>42,123</u>	<u>136,561</u>	<u>114,354</u>	<u>120,314</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		115.6.30			
		外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	\$	6,400	美金/新台幣31.85	203,840
			11,015	美金/人民幣6.8109	351,853
			611	美金/墨西哥披索17.47	19,460
			1,109	美金/馬來西亞令吉4.07	35,322
			1,861	美金/泰銖33.2	59,172
泰	銖		216	泰銖/新台幣0.9577	207
人	民	幣	309	人民幣/新台幣4.69	1,449
歐	元		66	歐元/新台幣36.29	2,395

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,587	美金/新台幣31.85	114,246
		3,651	美金/人民幣6.8109	116,624
		315	美金/墨西哥披索17.47	10,033
		86	美金/馬來西亞令吉4.07	2,739
		241	美金/泰銖33.2	7,663
		114.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	7,594	美金/新台幣31.43	238,679
		11,394	美金/人民幣7.0288	360,067
		1,968	美金/墨西哥披索17.9667	61,854
		1,354	美金/馬來西亞令吉4.057	42,556
人 民 幣		403	人民幣/新台幣4.496	1,812
日 圓		5,170	日圓/新台幣0.2008	1,038
歐 元		168	歐元/新台幣36.9	6,199
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,773	美金/新台幣31.43	87,155
		4,150	美金/人民幣7.0288	131,146
		581	美金/墨西哥披索17.9667	18,261
		58	美金/馬來西亞令吉4.057	1,823
		114.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	9,132	美金/新台幣29.3	267,568
		9,916	美金/人民幣7.1586	290,398
		506	美金/墨西哥披索18.8928	14,826
		1,318	美金/馬來西亞令吉4.217	38,617
人 民 幣		418	人民幣/新台幣4.091	1,710
日 圓		3,300	日圓/新台幣0.2034	671
歐 元		289	歐元/新台幣34.35	9,927

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	3,183	美金/新台幣29.3	93,262
		6,490	美金/人民幣7.1586	190,065
		895	美金/墨西哥披索18.8928	26,224
		78	美金/馬來西亞令吉4.217	2,285

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元、泰銖及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加4,218千元及3,119千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十)其他利益及損失淨額項下說明。

(2)利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加584千元及940千元，主因係合併公司借款利率可能隨市場利率變動。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>115年1月至6月</u>		<u>114年1月至6月</u>	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲3%	\$ 644	9	644	11
下跌3%	\$ (644)	(9)	(644)	(11)

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)。

115.6.30					
	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					
上市(櫃)公司股票	\$ 302	302	-	-	302
可轉換公司債-贖回權	480	-	480	-	480
小 計	782	302	480	-	782
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市櫃公司股票	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	1,272,987	-	-	-	-
應收帳款淨額	887,702	-	-	-	-
其他金融資產－流動	904,894	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	16,744	-	-	-	-
小 計	3,082,327	-	-	-	-
合 計	\$ 3,104,569	302	480	21,460	22,242
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-賣回權	\$ 1,260	-	1,260	-	1,260
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	466,861	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	314,690	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	425,574	-	-	-	-
租賃負債	386,453	-	-	-	-
應付公司債	280,720	-	-	-	-
小 計	1,874,298	-	-	-	-
合 計	\$ 1,875,558	-	1,260	-	1,260

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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					
上市(櫃)公司股票	\$ 356	356	-	-	356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市櫃公司股票	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	997,878	-	-	-	-
應收帳款淨額	1,086,426	-	-	-	-
其他金融資產－流動	861,362	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	16,026	-	-	-	-
小 計	2,961,692	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,983,508</u>	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>21,460</u>	<u>21,816</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 751,319	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	276,052	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	416,263	-	-	-	-
租賃負債	244,502	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,688,136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.6.30			
		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					
上市(櫃)公司股票	\$ 353	353	-	-	353
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市櫃公司股票	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	1,216,254	-	-	-	-
應收帳款淨額	997,847	-	-	-	-
其他金融資產－流動	605,682	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	14,774	-	-	-	-
小 計	2,834,557	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,856,370</u>	<u>353</u>	<u>-</u>	<u>21,460</u>	<u>21,813</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 751,778	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	289,206	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	394,796	-	-	-	-
租賃負債	88,859	-	-	-	-
合 計	\$ 1,524,639	-	-	-	-

(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

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債券工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之上櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

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：係使用市場可類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類比上市(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。

B、衍生金融工具

應付公司債之轉換權及贖/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映選擇權之公允價值。

(4)公允價值層級之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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115年6月30日(即期初餘額)	\$ 21,460
民國114年6月30日(即期初餘額)	\$ 21,460

(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。

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	可類比公司法	- 股價淨值比乘數 (115.06.30、 114.12.31及 114.06.30分別為 3.02~5.4、1.84~5.82 及1.87~6) - 缺乏市場流通性折 價(115.06.30、 114.12.31及 114.06.30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：

		公允價值變動反應於其他綜合損益							
輸入值	向上或 下變動	115.6.30		114.12.31		114.6.30		有利變動	不利變動
		有利變動	不利變動	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%	\$ 644	(644)	644	(644)	644	(644)	

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併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，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運、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。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
負債總額	\$ 3,033,483	2,568,648	2,335,967
減：現金及約當現金	<u>1,272,987</u>	<u>997,878</u>	<u>1,216,254</u>
淨負債	<u>\$ 1,760,496</u>	<u>1,570,770</u>	<u>1,119,713</u>
權益總額	<u>\$ 2,386,865</u>	<u>2,304,435</u>	<u>2,021,147</u>
負債資本比率	<u>73.76 %</u>	<u>68.16 %</u>	<u>55.40 %</u>

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期新增</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>115.6.30</u>
				<u>租賃負債</u>	<u>匯率變動及其他</u>	
長期借款	\$ 320,319	(21,458)	-	-	-	298,861
短期借款	431,000	(263,000)	-	-	-	168,000
租賃負債	244,502	(25,223)	129,593	960	36,621	386,453
應付公司債	-	347,879	-	-	(67,159)	280,720
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 995,821</u>	<u>38,198</u>	<u>129,593</u>	<u>960</u>	<u>(30,538)</u>	<u>1,134,034</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.1.1	現金流量	本期新增	非現金之變動		114.6.30
				租賃負債 利息支出	匯率變動 及其他	
長期借款	\$ 463,236	(121,458)	-	-	-	341,778
短期借款	364,000	46,000	-	-	-	410,000
租賃負債	103,791	(29,693)	-	1,105	13,656	88,859
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>931,027</u>	<u>(105,151)</u>	<u>-</u>	<u>1,105</u>	<u>13,656</u>	<u>840,637</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
ブルーオプテック株式会社(Blueoptech)	其他關係人(註)
利科光學股份有限公司	本公司為該公司之法人董事
台隆節能科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事
超棒生技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事

註:自民國一〇四年十月已處分子公司Barintec，該公司之法人股東Blueoptech亦非為本公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>755</u>

合併公司對上述關係人之銷售條件與一般客戶無顯著不同，惟收款期限約30~45天。

2.營業成本及費用

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人：				
租金支出/交際費/電信費/生產消耗等	\$ 32	30	97	210
加工費	-	91	-	91
	\$ <u>32</u>	<u>121</u>	<u>97</u>	<u>301</u>

因上述交易產生之其他應付關係人款如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>73</u>	<u>54</u>	<u>101</u>

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,927	10,167	16,379	20,546
退職後福利	292	344	555	686
	<u>\$ 8,219</u>	<u>10,511</u>	<u>16,934</u>	<u>21,232</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產及廠房	長期借款	<u>\$ 332,833</u>	<u>334,803</u>	<u>336,774</u>

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 616,634</u>	<u>529,131</u>	<u>14,527</u>

(二)政策性搬遷補償協議：

配合中國上海市青浦區城市規畫調整，合併公司之子公司上海英濟、上海英備、上海上驛於民國一一二年九月二十六日經董事會決議通過廠房搬遷案，並授權董事長與上海市青浦區人民政府香花橋街道辦事處簽訂國有土地非居住房屋徵收補償協議，其於青浦區之土地使用權、房屋建築物及設備等資產將進行政策性搬遷，補償與獎勵金額共計為人民幣432,118千元。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，累積已收取搬遷補償款分別計人民幣172,847千元、129,635千元及129,635千元，帳列其他非流動負債項下。依據上海市國有建設用地使用權出讓合約，雙方已於民國一一四年八月完成新址土地交付作業，並應於自交地情況確認單之日起36個月內完成搬遷事宜。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司為活化資產、提升資產使用效益及配合公司整體營運規劃，於民國一一五年八月七日經董事會決議，擬處分嘉義縣民雄鄉之土地及廠房。
- (二)本公司為配合集團發展策略、優化資源配置及降低管理成本，並藉由引進具北美市場資源之策略合作夥伴，增加拓展海外市場發展機會，於民國一一五年八月七日經董事會決議，擬處分子公司 - Megaforcemx, S.de R.L. de C.V. 之大部分股權，並授權董事長全權處理有關交易條件之相關事宜。

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	115年4月至6月			114年4月至6月		
	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	225,382	83,690	309,072	271,851	83,490	355,341
勞健保費用	28,181	7,894	36,075	26,935	7,764	34,699
退休金費用	29,923	5,337	35,260	30,279	5,010	35,289
其他員工福利費用	14,308	6,519	20,827	16,921	7,059	23,980
折舊費用	36,415	5,354	41,769	40,730	3,472	44,202
攤銷費用	129	1,052	1,181	400	943	1,343

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	437,304	163,253	600,557	496,409	168,575	664,984
勞健保費用	56,974	15,659	72,633	57,228	16,250	73,478
退休金費用	60,564	10,468	71,032	63,203	10,282	73,485
其他員工福利費用	28,380	12,270	40,650	33,422	13,274	46,696
折舊費用	71,854	10,952	82,806	85,584	6,853	92,437
攤銷費用	335	1,954	2,289	818	1,873	2,691

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日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 資公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期 最高 餘額	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	23,450	23,450	-	-	2	-	營運週轉	-		-	淨值 x100% 1,672,487	淨值 x100% 1,672,487

註1：截至115.06.30止，董事會通過之額度。

註2：資金貸與性質如下：

- 1.業務往來。
- 2.短期資金融通。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：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
				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	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	-	9.83 %	-	
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 %	-	
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	
本公司	益得生物科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20	302	0.01 %	302	

4.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：無。

5.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：無。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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 (註3及4)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	上海英濟	1	服務費	18,442	月結140天	1.26%
0	本公司	MegaforceUS	1	銷貨收入	57,819	月結140天	3.94%
1	上海上驛	上海英濟	3	銷貨收入	40,525	月結140天	2.76%
2	上海英備	上海英濟	3	銷貨收入	43,533	月結140天	2.97%
3	蘇州英田	本公司	2	銷貨收入	42,608	月結140天	2.91%
3	蘇州英田	上海英濟	3	銷貨收入	19,710	月結140天	1.34%
4	東莞英濟	本公司	2	銷貨收入	43,102	月結140天	2.94%

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、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上或損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

註四、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：

民國一一五年一月一日至六月三十日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

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	438,879	438,879	7	100.00 %	2,052,089	66,643	66,643	註一
本公司	裕承	台灣	控股公司	USD 13,588	USD 13,588	500	100.00 %	1,747	(77)	(77)	註一
本公司	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組件及精密模具	549,796	549,796	-	99.83 %	82,855	(28,606)	(28,558)	註一
本公司	MegaforceMY	馬來西亞	塑膠零組件	USD 17,970	USD 17,970	20,729	100.00 %	47,235	(9,040)	(9,658)	註一
本公司	英錡科技	台灣	光學元件製造	USD 4,064	USD 4,064	1,499	99.91 %	14,745	(17)	139	註一
本公司	創奇生醫	台灣	醫療器材製造與銷售	622,061	622,061	7,500	55.72 %	43,527	(19,813)	(11,040)	註一
本公司	International-US	美國	商品買賣	75,000	75,000	-	100.00 %	3,437	(3,097)	(3,097)	註一
本公司	大邁生醫	台灣	醫療器材製造與銷售	9,233	9,233	-	100.00 %	300	(11)	(11)	註一
Group	International-Samoa	薩摩亞	控股公司	USD 100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	註一
Group	Newforce	英屬維京群島	控股公司	USD 26,932	USD 26,932	2,700	100.00 %	1,952,824	73,741	註二	註一
裕承	MegaforceMX	墨西哥	塑膠零組件及精密模具	USD 6,429	USD 6,429	15	100.00 %	98,349	(6,804)	註二	註一
上海英濟	MegaforceTH	泰國	塑膠零組件	916	916	-	0.17 %	141	(28,606)	註二	註一
International-Samoa	MegaforceTH	泰國	塑膠零組件	USD 30	USD 30	-	99.90 %	153,765	(1,279)	註二	註一
				USD 4,995	USD -	-	0.10 %	154	(1,279)	註二	註一
				USD 5	USD -	-					

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。

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海英濟	塑膠零組件	USD 15,500	(二)註四	USD 2,698	-	-	USD 2,698	92,629	100.00 %	91,413	1,671,121	USD 79,383
上海英備	精密模具	USD 3,700	(二)註四	USD 1,200	-	-	USD 1,200	(3,620)	100.00 %	(3,272)	115,951	-
蘇州英田	塑膠零組件	USD 17,500	(二)註四	USD -	-	-	USD -	(16,804)	100.00 %	(16,849)	234,240	-
上海上驊	塗裝	USD 500	(二)註五	USD 2,279	-	-	USD 2,279	(6,804)	100.00 %	(6,804)	60,103	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	1,301	100.00 %	1,480	399,029	-

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 604,226 (USD 18,971)	NTD 709,777 (USD 22,285)	NTD 1,409,811

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核閱之財務報表。

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-Samoa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、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

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

		115年4月至6月					
		精密製造 電子事業	生醫暨系統 整合事業	創奇生醫 事業	光電發展 事業	AI應用發 展事業	調 節 及銷除
收 入：							合 計
來自外部客戶收入		\$ 691,521	67,654	12,855	12,833	980	-
部門(損)益		\$ 26,847	(12,315)	(9,238)	(5,643)	(15,750)	(16,099)

英濟股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年4月至6月							
	精密製造 電子事業	生醫暨系統 整合事業	創奇生醫 事業	光電發展 事業	AI應用發 展事業	調 節 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 829,306	57,860	25,331	4,706	-	-	917,203
部門間收入	1,735	-	-	-	-	(1,735)	-
收入總計	<u>\$ 831,041</u>	<u>57,860</u>	<u>25,331</u>	<u>4,706</u>	<u>-</u>	<u>(1,735)</u>	<u>917,203</u>
部門(損)益	<u>\$ (25,387)</u>	<u>(14,701)</u>	<u>(3,973)</u>	<u>(5,033)</u>	<u>(19,523)</u>	<u>-</u>	<u>(68,617)</u>
115年1月至6月							
	精密製造 電子事業	生醫暨系統 整合事業	創奇生醫 事業	光電發展 事業	AI應用發 展事業	調 節 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,299,885	126,946	24,009	14,616	980	-	1,466,436
部門間收入	765	-	-	-	-	(765)	-
收入總計	<u>\$ 1,300,650</u>	<u>126,946</u>	<u>24,009</u>	<u>14,616</u>	<u>980</u>	<u>(765)</u>	<u>1,466,436</u>
部門(損)益	<u>\$ 5,829</u>	<u>(23,847)</u>	<u>(19,813)</u>	<u>(13,972)</u>	<u>(28,562)</u>	<u>-</u>	<u>(80,365)</u>
114年1月至6月							
	精密製造 電子事業	生醫暨系統 整合事業	創奇生醫 事業	光電發展 事業	AI應用發 展事業	調 節 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,434,886	107,101	32,031	5,467	16,675	-	1,596,160
部門間收入	2,595	-	-	-	-	(2,595)	-
收入總計	<u>\$ 1,437,481</u>	<u>107,101</u>	<u>32,031</u>	<u>5,467</u>	<u>16,675</u>	<u>(2,595)</u>	<u>1,596,160</u>
部門(損)益	<u>\$ (60,558)</u>	<u>(34,588)</u>	<u>(9,916)</u>	<u>(11,127)</u>	<u>(24,562)</u>	<u>-</u>	<u>(140,751)</u>