

股票代碼：3276

宇環科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：桃園市平鎮區工業二路12號
電話：(03)311-6272

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

宇環科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

宇環科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，致無法允當表達宇環科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑英



陳盈如



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950161002號
民國一〇八年五月九日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
宇環科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 474,943	23	697,395	30	491,361	24	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 15,000	1	38,771	2	133,591	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	76	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	-	-	-	-	9,994	-
應收票據及帳款淨額(附註六(四)及八)													
1170 一非關係人	124,795	6	126,608	5	329,998	17	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	4	-	-	-	-	-
1180 一關係人(附註七)	132,711	7	255,352	11	100,473	5	應付票據及帳款						
其他應收款													
1200 一非關係人	2,612	-	4,971	-	7,919	-	2170 一非關係人	79,461	4	185,630	8	300,141	15
1210 一關係人(附註七)	47,152	2	29,525	1	575	-	2180 一關係人(附註七)	83,903	4	35,781	2	54,918	3
1310 存貨(附註六(五))	51,533	3	66,417	3	179,425	9	其他應付款						
1470 其他流動資產(附註八)	29,851	1	18,027	1	24,036	1	2200 其他應付款	166,028	8	241,100	10	289,732	14
	<u>863,597</u>	<u>42</u>	<u>1,198,371</u>	<u>51</u>	<u>1,133,787</u>	<u>56</u>	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	3,961	-	87,440	4	18,387	1
非流動資產：													
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	357,595	17	338,814	15	310,465	16	2230 本期所得稅負債	-	-	-	-	565	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	720,236	35	759,224	33	543,789	27	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	279,278	14	244,237	10	51,667	2
1755 使用權資產(附註六(九))	34,152	2	-	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	4,980	-	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十))	1,109	-	1,283	-	2,170	-	2399 其他流動負債(附註六(十三))	9,390	-	9,328	-	54,684	3
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	2,166	-	2,166	-	2,166	-		<u>642,005</u>	<u>31</u>	<u>842,287</u>	<u>36</u>	<u>913,679</u>	<u>45</u>
1995 其他非流動資產	87,000	4	32,307	1	26,521	1	非流動負債：						
	<u>1,202,258</u>	<u>58</u>	<u>1,133,794</u>	<u>49</u>	<u>885,111</u>	<u>44</u>	2540 長期借款(附註六(十四))	507,433	25	574,352	25	199,583	10
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	29,238	1	-	-	-	-
							2600 其他非流動負債	15,679	1	21,121	1	18,002	1
							2645 存入保證金	1,071	-	1,150	-	1,254	-
								<u>553,421</u>	<u>27</u>	<u>596,623</u>	<u>26</u>	<u>218,839</u>	<u>11</u>
							負債總計	<u>1,195,426</u>	<u>58</u>	<u>1,438,910</u>	<u>62</u>	<u>1,132,518</u>	<u>56</u>
							權益(附註六(十九))：						
							3110 普通股股本	697,127	34	697,127	30	697,127	35
							3200 資本公積	28,787	1	28,787	1	28,787	1
							3310 法定盈餘公積	15,409	1	15,409	1	12,008	1
							3320 特別盈餘公積	16,489	1	16,489	1	13,105	1
							3350 未分配盈餘	(4,707)	-	9,723	-	56,418	3
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,268)	(1)	(23,475)	(1)	(11,002)	(1)
							3420 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(附註六(三))	(20,661)	(1)	(20,661)	(1)	(20,661)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>717,176</u>	<u>35</u>	<u>723,399</u>	<u>31</u>	<u>775,782</u>	<u>39</u>
							36XX 非控制權益	153,253	7	169,856	7	110,598	5
							權益總計	<u>870,429</u>	<u>42</u>	<u>893,255</u>	<u>38</u>	<u>886,380</u>	<u>44</u>
資產總計	<u>\$ 2,065,855</u>	<u>100</u>	<u>2,332,165</u>	<u>100</u>	<u>2,018,898</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,065,855</u>	<u>100</u>	<u>2,332,165</u>	<u>100</u>	<u>2,018,898</u>	<u>100</u>

董事長：陳世敏



經理人：林經堯



會計主管：邱麗真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宇環科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(廿一)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 154,884	79	411,533	87
4661 加工收入	41,606	21	67,849	14
4190 減：銷貨折讓	(1,297)	-	(6,597)	(1)
營業收入淨額	195,193	100	472,785	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(220,044)	(113)	(427,807)	(91)
營業毛利	(24,851)	(13)	44,978	9
營業費用：				
6100 推銷費用	(5,452)	(3)	(12,186)	(3)
6200 管理費用	(11,394)	(5)	(16,229)	(3)
6450 預期信用減損損失	(149)	-	(197)	-
營業費用合計	(16,995)	(8)	(28,612)	(6)
營業淨利(淨損)	(41,846)	(21)	16,366	3
營業外收入及支出(附註六(六)及六(廿三))：				
7010 其他收入	786	-	269	-
7020 其他利益及損失	2,926	1	2,172	-
7050 財務成本	(3,473)	(1)	(1,488)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	10,574	5	(2,053)	-
營業外收入及支出合計	10,813	5	(1,100)	-
稅前淨利(淨損)	(31,033)	(16)	15,266	3
減：所得稅費用(附註六(十八))	-	-	-	-
本期淨利(淨損)	(31,033)	(16)	15,266	3
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	8,207	4	5,487	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	8,207	4	5,487	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,207	4	5,487	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,826)	(12)	20,753	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (14,430)	(7)	6,766	1
8620 非控制權益	(16,603)	(9)	8,500	2
	\$ (31,033)	(16)	15,266	3
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (6,223)	(3)	12,253	2
8720 非控制權益	(16,603)	(9)	8,500	2
	\$ (22,826)	(12)	20,753	4
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.21)		0.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.21)		0.10	

董事長：陳世欽



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林經堯



會計主管：邱麗真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宇環科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	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	歸屬於母 公司業主 之權益總計	非控制 權益	權益總計
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 697,127	28,787	12,008	13,105	28,991	(16,489)	-	763,529	102,098	865,627
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	20,661	-	(20,661)	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	697,127	28,787	12,008	13,105	49,652	(16,489)	(20,661)	763,529	102,098	865,627
本期淨利	-	-	-	-	6,766	-	-	6,766	8,500	15,266
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,487	-	5,487	-	5,487
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,766	5,487	-	12,253	8,500	20,753
民國一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ 697,127</u>	<u>28,787</u>	<u>12,008</u>	<u>13,105</u>	<u>56,418</u>	<u>(11,002)</u>	<u>(20,661)</u>	<u>775,782</u>	<u>110,598</u>	<u>886,380</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 697,127	28,787	15,409	16,489	9,723	(23,475)	(20,661)	723,399	169,856	893,255
本期淨損	-	-	-	-	(14,430)	-	-	(14,430)	(16,603)	(31,033)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,207	-	8,207	-	8,207
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14,430)	8,207	-	(6,223)	(16,603)	(22,826)
民國一〇八年三月三十一日餘額	<u>\$ 697,127</u>	<u>28,787</u>	<u>15,409</u>	<u>16,489</u>	<u>(4,707)</u>	<u>(15,268)</u>	<u>(20,661)</u>	<u>717,176</u>	<u>153,253</u>	<u>870,429</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳世敏



經理人：林經堯



會計主管：邱麗真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宇環科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (31,033)	15,266
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,336	20,711
攤銷費用	362	547
預期信用減損損失	149	197
利息費用	3,473	1,488
利息收入	(712)	(210)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(10,574)	2,053
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,700)	-
收益費損項目合計	21,334	24,786
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	76	-
應收票據及帳款	124,305	47,057
其他應收款	(15,354)	1,542
存貨	14,884	15,434
其他流動資產	(11,824)	(2,431)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	112,087	61,602
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	4	-
應付票據及帳款	(58,047)	(82,978)
其他應付款	(71,544)	(17,745)
其他流動負債	62	43,563
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(129,525)	(57,160)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,438)	4,442
調整項目合計	3,896	29,228
營運產生之現金(流出)流入	(27,137)	44,494
收取之利息	798	237
支付之利息	(3,382)	(1,408)
營業活動之淨現金流入	(29,721)	43,323
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(89,866)	(36,576)
處分不動產、廠房及設備	17,172	-
取得無形資產	(188)	(127)
其他非流動資產	(62,632)	(711)
投資活動之淨現金流出	(135,514)	(37,414)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(23,771)	(23,933)
應付短期票券	-	9,994
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	(31,878)	(6,250)
存入保證金	(79)	26
租賃本金償還	(1,117)	-
其他非流動負債	(372)	(2,140)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(57,217)	77,697
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1,002
本期現金及約當現金(減少)增加數	(222,452)	84,608
期初現金及約當現金餘額	697,395	406,753
期末現金及約當現金餘額	\$ 474,943	491,361

董事長：陳世欽



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林經堯



會計主管：邱麗真



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宇環科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

宇環科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十二月二十九日奉經濟部核准設立。註冊地址為桃園市平鎮區工業二路12號。本公司股票自民國九十四年一月十二日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營電子零組件及印刷電路板製造加工及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

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

(2)承租人

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

合併公司選擇將承租員工宿舍、廠房、倉庫及部份其他設備適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於豁免合約以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為35,335千元及35,335千元，對保留盈餘無影響。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.57%。

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

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 25,702
認列豁免：	
短期租賃	(6,165)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>19,453</u>
	<u>\$ 38,990</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 35,335
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 35,335</u>

2. 國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，此新準則對保留盈餘金額無影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	志昱科技股份有限公司	生產及銷售各類電路板	57.00 %	57.00 %	60.00 %	

(志昱科技公司)

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

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

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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

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

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 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。

(五) 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預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
庫存現金	\$ 100	100	200
銀行存款			
活期存款	176,343	144,295	461,161
定期存款	<u>298,500</u>	<u>553,000</u>	<u>30,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 474,943</u>	<u>697,395</u>	<u>491,361</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿四)。

合併公司之現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
非避險之衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>76</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
非避險之衍生工具	\$ <u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司金融工具公允價值之決定及金融工具相關之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(廿四)。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融商品之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

108.3.31			
	帳面價值	名目本金(千元)	幣別 到期日
賣出遠期外匯	\$ (4)	USD 279	美金兌新台幣 108.04.08~108.04.09

107.12.31			
	帳面價值	名目本金(千元)	幣別 到期日
賣出遠期外匯	\$ 76	USD 581	美金兌新台幣 108.01.08~108.02.13

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有國內非上市(櫃)公司股票—正勛實業股份有限公司，原始投資金額為20,661千元，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。

截至民國一〇八年三月三十一日止帳面價值為零元，請詳民國一〇七年度合併財務報告附註三(一)說明。

(四)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 2,998	8,225	17,022
應收帳款	254,780	373,858	414,531
減：備抵損失	(272)	(123)	(1,082)
	\$ 257,506	381,960	430,471

合併公司民國一〇八年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 255,523	0.00%~1.22%	57
逾期30天以下	1,970	0.00%~9.21%	-
逾期31~90天	129	0.00%~50.10%	59
逾期91天以上	156	100.00%	156
	\$ 257,778		272

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 381,922	0.00%~1.30%	123
逾期30天以下	161	0.00%~17.21%	-
	<u>\$ 382,083</u>		<u>123</u>
	107.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 416,629	0.10%~1.00%	1,058
逾期30天以下	12,070	0.10%~1.00%	1
逾期91天以上	2,854	0.10%~1.00%	23
	<u>\$ 431,553</u>		<u>1,082</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 123	885
認列之減損損失	149	197
期末餘額	<u>\$ 272</u>	<u>1,082</u>

合併公司應收票據及應收帳款之信用與匯率風險，請詳附註六(廿四)。

合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製成品	\$ 14,480	16,576	52,487
在製品	24,416	37,342	95,980
原物料	12,637	12,499	30,958
	<u>\$ 51,533</u>	<u>66,417</u>	<u>179,425</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日銷貨成本組成明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
銷售成本	\$ 221,131	442,158
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,590)	1,600
下腳收入	(3,872)	(17,173)
存貨報廢損失	4,375	1,222
合計	<u>\$ 220,044</u>	<u>427,807</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

合併公司之存貨未有提供質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
關聯企業	\$ 357,595	338,814	310,465

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	公 司 註冊之國家	所有權權益之比例		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
Chi Chen Investment Co., Ltd. (Chi Chen公司)	主要業務為一般投資業 務，為合併公司與母公 司共同轉投資之公司	SAMOA	19.27 %	19.27 %	19.27 %

合併公司持有關聯企業之持股比率低於20%，惟擔任該公司董事並具參與決策能力，故對其具有重大影響力，採用權益法評價。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)Chi Chen公司之彙總性財務資訊

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 1,707	1,702	1,607
非流動資產	1,853,581	1,756,142	1,609,159
淨資產	\$ 1,855,288	1,757,844	1,610,766
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 357,595	338,814	310,465
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,497,693	1,419,030	1,300,301
		108年1月至3月	107年1月至3月
本期淨利		\$ 54,862	(10,651)
其他綜合損益		42,582	28,468
綜合損益總額		\$ 97,444	17,817
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ 18,781	3,434
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		\$ 78,663	14,383

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 338,814	307,031
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>18,781</u>	<u>3,434</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 357,595</u>	<u>310,465</u>

合併公司之採用權益法之投資未有提供質押擔保之情形。

(七)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/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		108.3.31	107.12.31	107.3.31
志昱科技股份有 限公司	台灣	43.00 %	43.00 %	40.00 %

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：

1. 志昱科技股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
流動資產	\$ 475,041	823,532	858,924
非流動資產	827,169	768,603	555,975
流動負債	(511,223)	(721,988)	(762,287)
非流動負債	(435,461)	(466,970)	(214,242)
淨資產	<u>\$ 355,526</u>	<u>403,177</u>	<u>438,370</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 153,253</u>	<u>169,856</u>	<u>110,598</u>
		<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>131,051</u>	<u>403,900</u>
本期淨利(淨損)		<u>(38,519)</u>	<u>20,012</u>
綜合損益總額		<u>\$ (38,519)</u>	<u>20,012</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(淨損)		<u>\$ (16,603)</u>	<u>8,500</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (16,603)</u>	<u>8,500</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (8,488)	6,377
投資活動現金流量	(147,579)	(38,770)
籌資活動現金流量	(45,103)	232,537
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (201,170)</u>	<u>200,144</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 519,966	1,434,149	197,453	-	2,151,568
增 添	-	750	1,724	294	2,768
處 分	-	(189,176)	(446)	-	(189,622)
轉(出)入數	-	-	2,869	-	2,869
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 519,966</u>	<u>1,245,723</u>	<u>201,600</u>	<u>294</u>	<u>1,967,583</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 614,461	1,208,229	208,035	-	2,030,725
增 添	6,113	10,996	1,230	-	18,339
處 分	(86,534)	(29,860)	(1,127)	-	(117,521)
轉(出)入數	949	1,491	-	-	2,440
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 534,989</u>	<u>1,190,856</u>	<u>208,138</u>	<u>-</u>	<u>1,933,983</u>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ 267,233	944,582	180,529	-	1,392,344
本期折舊	6,535	18,789	3,829	-	29,153
處 分	-	(174,017)	(133)	-	(174,150)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 273,768</u>	<u>789,354</u>	<u>184,225</u>	<u>-</u>	<u>1,247,347</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 317,723	977,560	191,721	-	1,487,004
本期折舊	7,193	12,113	1,405	-	20,711
處 分	(86,535)	(29,859)	(1,127)	-	(117,521)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 238,381</u>	<u>959,814</u>	<u>191,999</u>	<u>-</u>	<u>1,390,194</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>252,733</u>	<u>489,567</u>	<u>16,924</u>	<u>-</u>	<u>759,224</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 246,198</u>	<u>456,369</u>	<u>17,375</u>	<u>294</u>	<u>720,236</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 296,738</u>	<u>230,669</u>	<u>16,314</u>	<u>-</u>	<u>543,721</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 296,608</u>	<u>231,042</u>	<u>16,139</u>	<u>-</u>	<u>543,789</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議通過，為永續經營之發展及考量生產設備自主權等因素，以確保產量及出貨量無虞，並已於民國一〇七年四月向母公司購買原向其租賃之營業用機器設備，購買總價款為319,628千元。民國一〇七年十二月三十一日帳列其他應付款—關係人83,446千元，已於民國一〇八年三月十一日支付。

2.擔保

合併公司已作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	30,119	3,203	2,013	35,335
民國108年1月1日重編後餘額	30,119	3,203	2,013	35,335
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 30,119</u>	<u>3,203</u>	<u>2,013</u>	<u>35,335</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	538	393	252	1,183
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 538</u>	<u>393</u>	<u>252</u>	<u>1,183</u>
帳面價值：				
民國108年3月31日	<u>\$ 29,581</u>	<u>2,810</u>	<u>1,761</u>	<u>34,152</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地、廠房、員工宿舍及公務車等，請詳附註六(十六)。

(十)無形資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
帳面價值			
商 譽	\$ 328	328	328
電腦軟體	781	955	1,842
總 計	<u>\$ 1,109</u>	<u>1,283</u>	<u>2,170</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付短期票券

	<u>107.3.31</u>
應付商業本票	10,000
未攤銷折價	(6)
合 計	<u>9,994</u>
利率區間	<u>1.35%</u>

(十二)短期借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>15,000</u>	<u>38,771</u>	<u>133,591</u>
尚未使用額度	\$ <u>634,774</u>	<u>569,898</u>	<u>789,249</u>
利率區間	<u>1.45%</u>	<u>1.06%~1.40%</u>	<u>1.06%~1.35%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

(十三)其他流動負債

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
退款負債—流動	\$ 7,860	8,039	11,306
其 他	<u>1,530</u>	<u>1,289</u>	<u>43,378</u>
合 計	\$ <u>9,390</u>	<u>9,328</u>	<u>54,684</u>

1.退款負債—流動

退款負債主要係電子零組件銷售因所屬產業特性，可能因商品瑕疵或是價格下跌產生銷貨折讓，而預期支付予客戶金額。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.3.31</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.57%~1.85%	108.4.15~112.10.12	\$ 526,711
擔保銀行借款	1.34%~1.54%	110.2.16~112.10.30	260,000
減：一年內到期部分			<u>(279,278)</u>
合 計			\$ <u>507,433</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.56%~1.85%	108.04.15~112.10.12	\$ 558,589
擔保銀行借款	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	260,000
減：一年內到期部分			<u>(244,237)</u>
合 計			<u>\$ 574,352</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

107.3.31			
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.56%~1.85%	108.04.15~111.10.11	\$ 251,250
減：一年內到期部分			<u>(51,667)</u>
合 計			<u>\$ 199,583</u>
尚未使用額度			<u>\$ 50,000</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

有關合併公司匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.3.31			
	<u>未來最低 租金給付</u>	<u>利 息</u>	<u>最低租金 給付現值</u>
一年內	\$ 5,020	40	4,980
一年至五年	11,635	497	11,138
五年以上	<u>21,024</u>	<u>2,924</u>	<u>18,100</u>
	<u>\$ 37,679</u>	<u>3,461</u>	<u>34,218</u>
流動	<u>\$ 5,020</u>	<u>40</u>	<u>4,980</u>
非流動	<u>\$ 32,659</u>	<u>3,421</u>	<u>29,238</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	108年1月至3月 \$ <u>137</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,986</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>108</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	108年1月至3月 \$ <u>6,348</u>
-----------	------------------------------

1.土地之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地作為生產及辦公處所在地，其土地之租賃期間通常為十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸及其他設備之租賃期間為三至五年間。

另，合併公司承租員工宿舍、廠房、倉庫及部份其他設備之租賃期間為一年內，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 11,442	43,227
一年至五年	9,536	10,222
五年以上	<u>4,724</u>	<u>4,296</u>
合計	\$ <u>25,702</u>	<u>57,745</u>

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇七年及一〇六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。

銷貨成本	108年1月至3月 \$ <u>134</u>	107年1月至3月 <u>180</u>
------	----------------------------	-------------------------

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	108年1月至3月	107年1月至3月
銷貨成本	\$ 1,256	1,663
推銷費用	20	77
管理費用	146	141
合 計	\$ 1,422	1,881

(十八) 所得稅

本公司及志昱公司之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 25,100	25,100	25,100
庫藏股票交易	3,687	3,687	3,687
	\$ 28,787	28,787	28,787

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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司為考量穩定發展及財務結構健全，盈餘分配以不低於可分配盈餘減除以往年度盈餘後之百分之十，惟可分配盈餘減除以往年度盈餘低於實收資本額百分之一時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。

盈餘分配時，現金股利不低於股利總額百分之十。

(1) 法定盈餘公積

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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月十一日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	0.20	<u>13,943</u>

本公司於民國一〇八年三月二十一日經董事會擬議民國一〇七年度不分派股利。

3.其他權益

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額及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之累積數。

(二十)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(淨損)	\$ <u>(14,430)</u>	<u>6,766</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本：千股)	69,713	69,713
具稀釋作用之潛在普通股員工股票酬勞之影響(千股)	-	465
普通股加權平均流通在外股數(稀釋：千股)	<u>69,713</u>	<u>70,178</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>0.10</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>0.10</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
臺灣	\$ 92,157	107,051
韓國	30,938	-
日本	29,628	288,588
美國	23,900	103
新加坡	16,891	71,441
其他國家	<u>1,679</u>	<u>5,602</u>
	<u>\$ 195,193</u>	<u>472,785</u>
主要產品/勞務：		
印刷電路板	\$ 154,436	409,503
加工收入	<u>40,757</u>	<u>63,282</u>
	<u>\$ 195,193</u>	<u>472,785</u>

2.合約餘額

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 257,778	382,083	431,553
減：備抵損失	<u>(272)</u>	<u>(123)</u>	<u>(1,082)</u>
合計	<u>\$ 257,506</u>	<u>381,960</u>	<u>430,471</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

退款負債之揭露請詳附註六(十三)。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為零元及1,238千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零元及248千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為零元及5,416千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為零元及1,083千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 712	210
租金收入	33	-
其他收入—其他	41	59
	<u>\$ 786</u>	<u>269</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,700	-
外幣兌換利益(損失)	1,336	2,179
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (損失)	(110)	(7)
	<u>\$ 2,926</u>	<u>2,172</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用	\$ <u>3,473</u>	<u>1,488</u>

(廿四)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 260,000	266,917	44,217	43,918	86,937	91,845	-
無擔保銀行借款	541,711	555,088	107,995	108,783	194,287	144,023	-
應付票據及帳款	163,364	163,364	163,364	-	-	-	-
其他應付款	169,989	169,989	168,696	955	338	-	-
租賃負債	34,218	34,218	2,499	2,481	4,123	7,015	18,100
其他遠期外匯合約：							
流 出	4	8,599	8,599	-	-	-	-
流 入	-	(8,595)	(8,595)	-	-	-	-
	\$ 1,169,286	1,189,580	486,775	156,137	285,685	242,883	18,100
107年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 260,000	267,862	30,586	44,068	87,236	105,972	-
無擔保銀行借款	597,360	613,033	119,575	100,446	205,079	187,933	-
應付票據及帳款	221,411	221,411	221,411	-	-	-	-
其他應付款	328,540	328,540	325,391	2,610	539	-	-
	\$ 1,407,311	1,430,846	696,963	147,124	292,854	293,905	-
107年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 384,841	392,517	154,678	34,757	108,670	94,412	-
應付短期票券	9,994	10,000	10,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	355,059	355,059	355,059	-	-	-	-
其他應付款	308,119	308,119	294,392	11,637	2,090	-	-
	\$ 1,058,013	1,065,695	814,129	46,394	110,760	94,412	-

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。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 6,754	30.82	208,152	10,459	30.72	321,245	9,445	29.11	274,903
日幣	116,182	0.28	32,333	207,620	0.28	57,760	516,644	0.27	141,509
人民幣	1,028	4.58	4,708	3,522	4.47	15,749	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,078	30.82	94,862	4,268	30.72	131,103	7,234	29.11	210,547
日幣	1,520	0.28	423	128,206	0.28	35,667	420,785	0.27	115,253

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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少7,495千元及4,531千元。兩期分析係採用相同基礎。

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

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 1,336	-	2,179	-

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.3.31			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 474,943	-	-	-	-
應收票據及帳款	257,506	-	-	-	-
其他應收款	49,764	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	2,794	-	-	-	-
合計	<u>\$ 785,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 4	-	4	-	4
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	801,711	-	-	-	-
應付票據及帳款	163,364	-	-	-	-
其他應付款	169,989	-	-	-	-
存入保證金	1,071	-	-	-	-
租賃負債	34,218	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,170,357</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
		107.12.31			
		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	\$ 76	-	76	-	76
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	697,395	-	-	-	-
應收票據及帳款	381,960	-	-	-	-
其他應收款	34,496	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	2,982	-	-	-	-
小計	<u>1,117,333</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,117,409</u>	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>-</u>	<u>76</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 857,360	-	-	-	-
應付票據及帳款	221,411	-	-	-	-
其他應付款	328,540	-	-	-	-
存入保證金	1,150	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,408,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 491,361	-	-	-	-
應收票據及帳款	430,471	-	-	-	-
其他應收款	8,494	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	2,982	-	-	-	-
合計	<u>\$ 933,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 384,841	-	-	-	-
應付短期票券	9,994	-	-	-	-
應付票據及帳款	355,059	-	-	-	-
其他應付款	308,119	-	-	-	-
存入保證金	1,254	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,059,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及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務工具公允價值之基礎。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	108.3.31
長期借款	\$ 818,589	(31,878)	-	786,711
短期借款	38,771	(23,771)	-	15,000
租賃負債	35,335	(1,117)	-	34,218
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 892,695</u>	<u>(56,766)</u>	<u>-</u>	<u>835,929</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	107.3.31
應付短期票券	\$ -	9,994	-	9,994
長期借款	157,500	93,750	-	251,250
短期借款	156,522	(23,933)	1,002	133,591
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 314,022</u>	<u>79,811</u>	<u>1,002</u>	<u>394,835</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
志超科技股份有限公司(志超科技)	合併公司之母公司
祥豐電子(中山)有限公司(祥豐電子)	志超科技之子公司(合併公司之其他關係人)
志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州)	志超科技之子公司(合併公司之其他關係人)

(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收入(含加工收入)如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
母公司－志超科技	<u>\$ 64,551</u>	<u>45,032</u>

合併公司與上述關係人之交易價格與一般客戶無可資比較。與關係人之交易收款期限為月結60天~160天，一般客戶為月結30天~150天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
母公司－志超科技	<u>\$ 36,285</u>	<u>15,651</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與上述關係人之交易價格及付款條件與一般廠商並無重大差異。與關係人之交易付款期限為月結60天~160天，一般廠商為月結35天~160天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	母公司－志超科技	\$ 132,711	239,604	100,473
應收帳款	其他關係人	-	15,748	-
其他應收款	母公司－志超科技	43,819	29,525	575
其他應收款	其他關係人	3,333	-	-
		<u>\$ 179,863</u>	<u>284,877</u>	<u>101,048</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款	母公司－志超科技	\$ 83,903	35,781	54,918
其他應付款	母公司－志超科技	1,585	85,072	16,070
其他應付款	其他關係人	2,376	2,368	2,317
		<u>\$ 87,864</u>	<u>123,221</u>	<u>73,305</u>

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	108年1月至3月		107年1月至3月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
母公司－志超科技	\$ 13,839	636	-	-
其他關係人	3,331	1,062	-	-
	<u>\$ 17,170</u>	<u>1,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 其他

關係人類別	項 目	108年1月至3月	107年1月至3月
母公司－志超科技	租金費用(註)	\$ -	7,790
母公司－志超科技	加工費	23,755	6,089
母公司－志超科技	其他費用	-	11
母公司－志超科技	其他收入	8	-

註：係向母公司租賃機器設備，以雙方協議訂定，每月付繳一次。已於民國一〇七年四月向母公司購買原向其租賃之機器設備，相關資訊請詳附註六(八)。

宇環科技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：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 1,403	2,243
退職後福利	27	27
	<u>\$ 1,430</u>	<u>2,270</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 523,652	539,136	307,326
受限制銀行存款及存出保證金(帳列其他流動資產)	宿舍租賃押金及海關擔保等	1,128	1,316	1,316
存出保證金(帳列其他金融資產-非流動)	廠房租賃押金等	2,166	2,166	2,166
		<u>\$ 526,946</u>	<u>542,618</u>	<u>310,808</u>

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

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	108年1月至3月			107年1月至3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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	34,256	2,830	37,086	77,589	7,447	85,036
勞健保費用	3,503	353	3,856	4,598	467	5,065
退休金費用	1,390	166	1,556	1,843	218	2,061
董事酬金	-	222	222	-	849	849
其他員工福利費用	2,359	203	2,562	8,240	754	8,994
折舊費用	27,422	2,914	30,336	18,186	2,525	20,711
攤銷費用	287	75	362	397	150	547

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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

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	持股比例	公允價值	
本公司	正勳實業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	560,000	-	2.71 %	-	

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：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：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：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：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	本公司	志昱公司	1	應收帳款	10,446	月結160天	0.51 %

註1：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2：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。

註3：交易往來金額未達新台幣10,000千元者，不予揭露，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易、應收帳款及其他應收款之沖銷金額。

宇環科技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：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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：新台幣千元/股

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	Chi Chen Investment Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	252,297	252,297	8,500,000	19.27 %	357,595	54,862	10,574	
本公司	志昱科技公司	台灣	生產及銷售各類電路板	290,977	290,977	15,257,000	57.00 %	199,294	(39,811)	(21,916)	註2、3

註1：本表相關數字涉及外幣者，自台灣匯出金額以歷史匯率計算，損益相關以平均匯率計算，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。
 註2：係投資成本與可辨認淨資產公允價值間之差額攤銷。
 註3：於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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	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2.1(2))	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
志起科技(遂寧)有限公司	生產、銷售各類電路板	1,704,607	(二)	261,970	-	-	261,970	68,962	15.33 %	10,574	357,266	-

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
261,970	261,970	522,257

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

1.投資損益認列基礎分為下列三種：

- (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
- (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
- (3)其他一被投資公司自結財務報表。

註3：本公司係實收資本額逾新台幣八千萬之企業，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額係為合併淨值之60%。

註4：本表相關數字涉及外幣者，損益相關以平均匯率計算，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：志起科技(遂寧)有限公司係志起科技(股)公司及本公司共同投資Chi Chen Investment Co., Ltd.轉投資之子公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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

合併公司主要以經營電子零組件及印刷電路板製造加工及買賣為主，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。