

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：桃園市平鎮區工業二路12號
電話：(03)469-8860

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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

連淑夜
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
民國一〇九年五月十二日

~3~

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 544,413	26	726,767	33	474,943	23	2100	\$ 40,000	2	30,000	1	15,000	1
	現金及約當現金(附註六(一))												
	應收票據及帳款淨額(附註六(四))												
1170	110,916	5	78,018	3	124,795	6	2120	-	-	-	-	4	-
	—非關係人												
1180	160,644	8	168,892	8	132,711	7		應付票據及帳款					
	其他應收款												
	—非關係人												
1200	5,102	-	2,489	-	2,612	-	2180	168,637	8	137,828	6	79,461	4
	—關係人(附註七)												
1210	2,500	-	-	-	47,152	2		其他應付款					
	—非關係人												
1310	128,905	6	92,936	4	51,533	3	2200	234,720	11	262,979	12	166,028	8
	存貨(附註六(五))												
1470	20,033	1	22,424	1	29,851	1	2220	13,739	1	17,142	-	3,961	-
	其他流動資產(附註八)												
	<u>972,513</u>	<u>46</u>	<u>1,091,526</u>	<u>49</u>	<u>863,597</u>	<u>42</u>	2250	340,105	16	351,679	16	-	-
	負債準備—流動(附註六(十五))												
	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三))												
1550	396,776	19	389,980	18	357,595	17	2280	275,276	13	285,234	13	279,278	14
	採用權益法之投資(附註六(六))												
1600	687,827	33	707,465	31	720,236	35	2399	3,933	-	4,281	-	4,980	-
	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)												
1755	29,170	1	30,227	1	34,152	2		租賃負債—流動(附註六(十四))					
	使用權資產(附註六(九))												
1780	712	-	756	-	1,109	-		4,747	-	4,646	-	9,390	-
	無形資產(附註六(十))												
1980	1,650	-	1,650	-	2,166	-	2540	<u>1,157,332</u>	<u>55</u>	<u>1,179,988</u>	<u>52</u>	<u>642,005</u>	<u>31</u>
	其他金融資產—非流動(附註八)												
1995	24,065	1	27,125	1	87,000	4	2580	-	-	-	-	-	-
	其他非流動資產												
	<u>1,140,200</u>	<u>54</u>	<u>1,157,203</u>	<u>51</u>	<u>1,202,258</u>	<u>58</u>	2600	14,405	1	18,791	1	16,750	1
	其他非流動負債												
								<u>275,066</u>	<u>13</u>	<u>337,071</u>	<u>15</u>	<u>553,421</u>	<u>27</u>
	負債總計												
								<u>1,432,398</u>	<u>68</u>	<u>1,517,059</u>	<u>67</u>	<u>1,195,426</u>	<u>58</u>
權益(附註六(十八))：													
3110	697,127	33	697,127	31	697,127	34	3110	697,127	33	697,127	31	697,127	34
	普通股股本												
3200	28,787	1	28,787	1	28,787	1	3200	28,787	1	28,787	1	28,787	1
	資本公積												
3310	15,409	1	15,409	1	15,409	1	3310	15,409	1	15,409	1	15,409	1
	法定盈餘公積												
3320	26,212	1	26,212	1	16,489	1	3320	26,212	1	26,212	1	16,489	1
	特別盈餘公積												
3350	(86,206)	(4)	(63,733)	(2)	(4,707)	-	3350	(86,206)	(4)	(63,733)	(2)	(4,707)	-
	未分配盈餘												
	其他權益：												
3410	(43,269)	(2)	(38,602)	(2)	(15,268)	(1)	3410	(43,269)	(2)	(38,602)	(2)	(15,268)	(1)
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額												
3420							3420						
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現												
								(20,661)	(1)	(20,661)	(1)	(20,661)	(1)
	損益												
								617,399	29	644,539	29	717,176	35
	歸屬於母公司業主之權益合計												
36XX	62,916	3	87,131	4	153,253	7	36XX	62,916	3	87,131	4	153,253	7
	非控制權益												
	<u>680,315</u>	<u>32</u>	<u>731,670</u>	<u>33</u>	<u>870,429</u>	<u>42</u>		<u>680,315</u>	<u>32</u>	<u>731,670</u>	<u>33</u>	<u>870,429</u>	<u>42</u>
	權益總計												
資產總計	<u>\$ 2,112,713</u>	<u>100</u>	<u>2,248,729</u>	<u>100</u>	<u>2,065,855</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,112,713</u>	<u>100</u>	<u>2,248,729</u>	<u>100</u>	<u>2,065,855</u>	<u>100</u>

董事長：徐正民



經理人：徐正民



會計主管：邱麗真



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(二十)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 221,395	96	154,436	79
4661 加工收入	9,785	4	40,757	21
營業收入淨額	231,180	100	195,193	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(269,266)	(116)	(220,044)	(113)
營業毛利	(38,086)	(16)	(24,851)	(13)
營業費用：				
6100 推銷費用	(7,053)	(3)	(5,452)	(3)
6200 管理費用	(12,276)	(6)	(11,394)	(5)
6450 預期信用減損損失	(697)	-	(149)	-
營業費用合計	(20,026)	(9)	(16,995)	(8)
營業淨利(淨損)	(58,112)	(25)	(41,846)	(21)
營業外收入及支出(附註六(六)及六(廿二))：				
7010 其他收入	2,095	1	786	-
7020 其他利益及損失	286	-	2,926	1
7050 財務成本	(2,420)	(1)	(3,473)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,463	5	10,574	5
營業外收入及支出合計	11,424	5	10,813	5
稅前淨利(淨損)	(46,688)	(20)	(31,033)	(16)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	-	-
本期淨利(淨損)	(46,688)	(20)	(31,033)	(16)
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	(4,667)	(2)	8,207	4
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	(4,667)	(2)	8,207	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,667)	(2)	8,207	4
8500 本期綜合損益總額	\$ (51,355)	(22)	(22,826)	(12)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (22,473)	(10)	(14,430)	(7)
8620 非控制權益	(24,215)	(10)	(16,603)	(9)
	\$ (46,688)	(20)	(31,033)	(16)
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (27,140)	(12)	(6,223)	(3)
8720 非控制權益	(24,215)	(10)	(16,603)	(9)
	\$ (51,355)	(22)	(22,826)	(12)
每股盈餘(虧損)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.32)		(0.21)	

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：徐正民

~5~



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

民國一〇九年及一〇八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

	普通股		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 之權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	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			
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
本期淨利	-	-	-	-	(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	\$ 697,127	28,787	15,409	16,489	(4,707)	(15,268)	(20,661)	717,176	153,253	870,429
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 697,127	28,787	15,409	26,212	(63,733)	(38,602)	(20,661)	644,539	87,131	731,670
本期淨損	-	-	-	-	(22,473)	-	-	(22,473)	(24,215)	(46,688)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,667)	-	(4,667)	-	(4,667)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(22,473)	(4,667)	-	(27,140)	(24,215)	(51,355)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 697,127	28,787	15,409	26,212	(86,206)	(43,269)	(20,661)	617,399	62,916	680,315

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：徐正民



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (46,688)	(31,033)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,953	30,336
攤銷費用	184	362
預期信用(利益)減損損失數	697	149
利息費用	2,420	3,473
利息收入	(1,075)	(712)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(11,463)	(10,574)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(114)	(1,700)
收益費損項目合計	17,602	21,334
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	(25,347)	124,305
其他應收款	(5,134)	(15,354)
存貨	(35,969)	14,884
其他流動資產	2,391	(11,824)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(64,059)	112,087
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	20,785	(58,047)
其他應付款	(38,820)	(71,544)
其他流動負債	101	62
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(17,934)	(129,525)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(81,993)	(17,438)
調整項目合計	(64,391)	3,896
營運產生之現金流出	(111,079)	(27,137)
收取之利息	1,096	798
支付之利息	(2,479)	(3,382)
營業活動之淨現金流入	(112,462)	(29,721)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,762)	(89,866)
處分不動產、廠房及設備	2,382	17,172
取得無形資產	(140)	(188)
其他非流動資產	(819)	(62,632)
負債準備	(5,242)	-
投資活動之淨現金流出	(7,581)	(135,514)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	10,000	(23,771)
償還長期借款	(66,917)	(31,878)
租賃本金償還	(1,008)	(1,117)
其他非流動負債	(4,386)	(451)
籌資活動之淨現金流出	(62,311)	(57,217)
本期現金及約當現金減少數	(182,354)	(222,452)
期初現金及約當現金餘額	726,767	697,395
期末現金及約當現金餘額	\$ 544,413	474,943

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：徐正民



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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月十二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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	57.00 %	

(志昱科技公司)

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

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。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
庫存現金	\$ 100	100	100
銀行存款			
活期存款	211,843	195,563	176,343
定期存款	<u>332,470</u>	<u>531,104</u>	<u>298,500</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 544,413</u>	<u>726,767</u>	<u>474,943</u>

合併公司金融資產及負債之信用及匯率之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</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>

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(廿三)。

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：

	<u>108.3.31</u>			
	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

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

經評估其可回收金額後，已認列累計減損損失為20,661千元。截至民國一〇九年三月三十一日止帳面價值為零元。

(四)應收票據及應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ -	-	2,998
應收帳款	272,258	246,911	254,780
減：備抵損失	(698)	(1)	(272)
	<u>\$ 271,560</u>	<u>246,910</u>	<u>257,506</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，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，包含總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.3.31		
	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	\$ 268,330	0.00%~0.02%	8
逾期30天以下	3,237	0.00%~0.04%	-
逾期31~90天	1	0.00%~45.36%	-
逾期91天以上	690	100.00%	690
	<u>\$ 272,258</u>		<u>698</u>
	108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 233,959	0.00%~1.22%	-
逾期30天以下	11,265	0.00%~9.21%	-
逾期31~90天	1,686	0.00%~50.10%	-
逾期91天以上	1	100.00%	1
	<u>\$ 246,911</u>		<u>1</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	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%	156
	<u>\$ 257,778</u>		<u>272</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 1	123
認列之減損損失	697	149
期末餘額	<u>\$ 698</u>	<u>272</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(廿三)。

合併公司之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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製 成 品	\$ 24,775	20,081	14,480
在 製 品	69,396	53,925	24,416
原 物 料	34,734	18,930	12,637
	<u>\$ 128,905</u>	<u>92,936</u>	<u>51,533</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銷售成本	\$ 279,173	221,131
存貨跌價及呆滯回升利益	(5,464)	(1,590)
下腳收入	(4,443)	(3,872)
存貨報廢損失	-	4,375
合 計	<u>\$ 269,266</u>	<u>220,044</u>

合併公司民國一〇九年及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。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	<u>\$ 396,776</u>	<u>389,980</u>	<u>357,595</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. 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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
Chi Chen	主要業務為一般投資業	SAMOA	19.27 %	19.27 %	19.27 %
Investment Co., Ltd.	務，為合併公司與母公				
(Chi Chen公司)	司共同轉投資之公司				

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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動資產	\$ 2,035,527	2,025,487	1,509,635
非流動資產	1,730,103	1,788,536	2,009,065
流動負債	(1,158,223)	(1,250,044)	(1,183,519)
非流動負債	(20,198)	(21,087)	(3,502)
淨 資 產	<u>\$ 2,587,209</u>	<u>2,542,892</u>	<u>2,331,679</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 528,641</u>	<u>519,583</u>	<u>476,390</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,058,568</u>	<u>2,023,309</u>	<u>1,855,289</u>
		<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
本期淨利		74,762	68,962
其他綜合損益		(30,445)	53,524
綜合損益總額		<u>\$ 44,317</u>	<u>122,486</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 9,058</u>	<u>25,042</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		<u>\$ 35,259</u>	<u>97,444</u>
		<u>109年1月至3月</u>	<u>108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		\$ 389,980	338,814
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		6,796	18,781
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 396,776</u>	<u>357,595</u>

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
		109.3.31	108.12.31	108.3.31
志昱科技股份有 限公司	台灣	43.00 %	43.00 %	43.00 %

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：

志昱科技股份有限公司之彙總性財務資訊

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動資產	\$ 650,059	751,297	475,041
非流動資產	745,388	769,344	827,169
流動負債	(1,045,175)	(1,064,377)	(511,223)
非流動負債	(204,471)	(254,238)	(435,461)
淨資產	<u>\$ 145,801</u>	<u>202,026</u>	<u>355,526</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 62,915</u>	<u>87,131</u>	<u>153,253</u>
		<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業收入		\$ 175,308	131,051
本期淨損		\$ (56,224)	(38,519)
綜合損益總額		<u>\$ (56,224)</u>	<u>(38,519)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損		<u>\$ (24,215)</u>	<u>(16,603)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (24,215)</u>	<u>(16,603)</u>
		<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ (83,713)	(8,488)
投資活動現金流量		(1,567)	(147,579)
籌資活動現金流量		(50,116)	(45,103)
現金及約當現金(減少)增加數		<u>\$ (135,396)</u>	<u>(201,170)</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 522,449	1,012,719	39,762	-	1,574,930
增 添	1,140	3,507	-	-	4,647
處 分	(27)	(15,260)	(19)	-	(15,306)
轉(出)入數	<u>2,680</u>	<u>1,199</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,879</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 526,242</u>	<u>1,002,165</u>	<u>39,743</u>	<u>-</u>	<u>1,568,150</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,869</u>	<u>-</u>	<u>2,869</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 270,092	566,408	30,965	-	867,465
本期折舊	7,190	17,942	764	-	25,896
處 分	(27)	(12,992)	(19)	-	(13,038)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 277,255</u>	<u>571,358</u>	<u>31,710</u>	<u>-</u>	<u>880,323</u>
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	<u>-</u>	<u>(174,017)</u>	<u>(133)</u>	<u>-</u>	<u>(174,150)</u>
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>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 252,357</u>	<u>446,311</u>	<u>8,797</u>	<u>-</u>	<u>707,465</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 248,987</u>	<u>430,807</u>	<u>8,033</u>	<u>-</u>	<u>687,827</u>
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>

1. 本公司於民國一〇八年三月二十一日經董事會決議，廠房租賃契約期滿後，因部分房東未完成簽訂，故不續租。本公司於遷廠時將相關設備進行處分，部分屬關係人交易請詳附註七。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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109年1月1日餘額	\$ 30,119	2,323	2,013	34,455
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 30,119</u>	<u>2,323</u>	<u>2,013</u>	<u>34,455</u>
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>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 2,151	1,070	1,007	4,228
提列折舊	538	267	252	1,057
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 2,689</u>	<u>1,337</u>	<u>1,259</u>	<u>5,285</u>
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109年3月31日	<u>\$ 27,430</u>	<u>986</u>	<u>754</u>	<u>29,170</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 29,581</u>	<u>2,810</u>	<u>1,761</u>	<u>34,152</u>

(十)無形資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
帳面價值			
商 譽	\$ 328	328	328
電腦軟體	384	428	781
總 計	<u>\$ 712</u>	<u>756</u>	<u>1,109</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>40,000</u>	<u>30,000</u>	<u>15,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>445,499</u>	<u>299,960</u>	<u>634,774</u>
利率區間	<u>1.20%</u>	<u>1.40%</u>	<u>1.45%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿二)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

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。

(十二)其他流動負債

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
退款負債—流動	\$ 3,414	3,235	7,860
其他	<u>1,333</u>	<u>1,411</u>	<u>1,530</u>
合計	\$ <u>4,747</u>	<u>4,646</u>	<u>9,390</u>

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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.3.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.05%	109.05.25~112.10.12	\$ 335,559
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	174,860
減：一年內到期部分				<u>(275,276)</u>
合計				\$ <u>235,143</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)

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.56%~1.85%	109.05.25~112.10.12	\$ 388,726
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~1.55%	110.02.16~112.10.30	188,610
減：一年內到期部分				(285,234)
合計				<u>\$ 292,102</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

108.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.57%~1.85%	108.04.15~112.10.12	\$ 526,711
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	260,000
減：一年內到期部分				(279,278)
合計				<u>\$ 507,433</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八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(廿二)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

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(廿三)。

(十四) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	<u>\$ 3,933</u>	<u>4,281</u>	<u>4,980</u>
非流動	<u>\$ 25,518</u>	<u>26,178</u>	<u>29,238</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>119</u>	<u>137</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,816</u>	<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>25</u>	<u>108</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,968</u>	<u>6,348</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間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。

(十五) 負債準備

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債準備—廠址復原	\$ <u>340,105</u>	<u>351,679</u>

合併公司於一〇八年八月因承接廠址復原責任，故將其收到之款項帳列負債準備。

(十六) 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一〇八年及一〇七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。

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ <u>143</u>	<u>134</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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 1,135	1,256
推銷費用	45	20
管理費用	<u>127</u>	<u>146</u>
合計	<u>\$ 1,307</u>	<u>1,422</u>

(十七)所得稅

本公司及志昱公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇七年度及民國一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 25,100	25,100	25,100
庫藏股票交易	<u>3,687</u>	<u>3,687</u>	<u>3,687</u>
	<u>\$ 28,787</u>	<u>28,787</u>	<u>28,787</u>

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、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分派議案，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

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

本公司於民國一〇八年六月二十一日經股東會決議民國一〇七年度不分派股利。另，本公司於民國一〇九年三月二十三日經董事會決議民國一〇八年度不分派股利。

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。

(十九)每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(22,473)</u>	<u>(14,430)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本：千股)	<u>69,713</u>	<u>69,713</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋：千股)	<u>69,713</u>	<u>69,713</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.32)</u>	<u>(0.21)</u>

本公司因民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日均為淨損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘(損失)。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
臺灣	\$ 113,060	92,157
韓國	67,632	30,938
日本	881	29,628
美國	20,003	23,900
新加坡	15,178	16,891
中國	14,054	1,413
其他國家	<u>372</u>	<u>266</u>
	\$ <u><u>231,180</u></u>	<u><u>195,193</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)

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
主要產品/勞務：		
印刷電路板	\$ 221,395	154,436
加工收入	<u>9,785</u>	<u>40,757</u>
	<u>\$ 231,180</u>	<u>195,193</u>
 2.合約餘額		
	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 272,258	246,911
減：備抵損失	<u>(698)</u>	<u>(1)</u>
合 計	<u>\$ 271,560</u>	<u>246,910</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(十二)。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，當年度獲利扣除董監事酬勞及員工酬勞前之本期稅前淨利，應提撥3%以下為董監事酬勞及5%~15%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票及現金為之，其發給之對象包括符合一定條件之國內外控制或從屬公司員工，該一定條件授權由董事會訂之。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日虧損未估列員工酬勞、董事及監察人酬勞。係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、董事及監察人酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞、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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度虧損未估列員工酬勞、董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,075	712
租金收入	300	33
其他收入—其他	<u>720</u>	<u>41</u>
其他收入合計	<u>\$ 2,095</u>	<u>786</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 114	1,700
外幣兌換利益	187	1,336
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	(110)
其他	(15)	-
其他利益及損失淨額	<u>\$ 286</u>	<u>2,926</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息費用	<u>\$ 2,420</u>	<u>3,473</u>

(廿三)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
109年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 174,860	178,647	43,621	43,320	31,078	60,628	-
無擔保銀行借款	375,559	381,565	142,604	91,788	109,415	37,758	-
應付票據及帳款	244,812	244,812	244,812	-	-	-	-
其他應付款	248,459	248,459	229,861	17,521	1,077	-	-
租賃負債	29,451	32,404	2,158	1,806	2,611	7,208	18,621
	<u>\$ 1,073,141</u>	<u>1,085,887</u>	<u>663,056</u>	<u>154,435</u>	<u>144,181</u>	<u>105,594</u>	<u>18,621</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 188,610	193,083	43,773	43,472	44,900	60,938	-
無擔保銀行借款	418,726	426,301	139,292	95,912	141,022	50,075	-
應付票據及帳款	224,027	224,027	224,027	-	-	-	-
其他應付款	280,121	280,121	236,070	39,851	4,200	-	-
租賃負債	30,459	36,601	2,243	2,106	2,850	7,604	21,798
	<u>\$ 1,141,943</u>	<u>1,160,133</u>	<u>645,405</u>	<u>181,341</u>	<u>192,972</u>	<u>118,617</u>	<u>21,798</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,169,286</u>	<u>1,189,580</u>	<u>486,775</u>	<u>156,137</u>	<u>285,685</u>	<u>242,883</u>	<u>18,100</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。

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,274	30.23	189,620	9,382	29.98	281,273	6,754	30.82	208,152
日幣	6,422	0.28	1,790	7,921	0.28	2,186	116,182	0.28	32,333
人民幣	8,920	4.26	37,954	5,816	4.31	25,039	1,028	4.58	4,708
金融負債									
貨幣性項目									
美金	6,945	30.23	209,899	6,185	29.98	185,433	3,078	30.82	94,862
日幣	500	0.28	139	500	0.28	138	1,520	0.28	423

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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八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966千元及7,495千元。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：

台 幣	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	187	-	1,336	-

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		109.3.31			
		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	\$ 544,413	-	-	-	-
應收票據及帳款	271,560	-	-	-	-
其他應收款	7,602	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	3,541	-	-	-	-
合計	<u>\$ 827,616</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	\$ 550,419	-	-	-	-
應付票據及帳款	244,812	-	-	-	-
其他應付款	248,459	-	-	-	-
存入保證金	482	-	-	-	-
租賃負債	29,451	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,073,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.12.31			
		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	\$ 726,767	-	-	-	-
應收票據及帳款	246,910	-	-	-	-
其他應收款	2,489	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	3,604	-	-	-	-
合計	<u>\$ 980,270</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)

		108.12.31			
		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負債					
銀行借款	\$ 607,336	-	-	-	-
應付票據及帳款	224,027	-	-	-	-
其他應付款	280,121	-	-	-	-
存入保證金	482	-	-	-	-
租賃負債	30,459	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,142,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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
融負債					
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	-	-	-	-
小計	<u>1,170,353</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,170,357</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</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。

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八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。

(4)第三等級之變動明細表：無。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿六)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之非現金交易之籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	
			其他	109.3.31
長期借款	\$ 577,336	(66,917)	-	510,419
短期借款	30,000	10,000	-	40,000
租賃負債	<u>30,459</u>	<u>(1,008)</u>	<u>-</u>	<u>29,451</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 637,795</u>	<u>(57,925)</u>	<u>-</u>	<u>579,870</u>

	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	<u>35,335</u>	<u>(1,117)</u>	<u>-</u>	<u>34,218</u>
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>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)
統盟(無錫)電子有限公司(統盟無錫)	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)
江陰信捷正電子有限公司(江陰信捷正)	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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
母公司－志超科技	\$ 97,366	64,551
其他關係人	14,054	-
	<u>\$ 111,420</u>	<u>64,551</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90天~150天，一般客戶為月結60天~125天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
母公司－志超科技	\$ <u>52,968</u>	<u>36,285</u>

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140天~150天，一般廠商為即期電匯~月結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	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款	母公司－志超科技	\$ 143,908	160,440	132,711
應收帳款	其他關係人	16,736	8,452	-
其他應收款	母公司－志超科技	2,500	-	43,819
其他應收款	其他關係人	-	-	3,333
		<u>\$ 163,144</u>	<u>168,892</u>	<u>179,863</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付帳款	母公司－志超科技	\$ 76,127	86,152	83,903
應付帳款	其他關係人	48	47	-
其他應付款	母公司－志超科技	6,878	6,878	1,585
其他應付款	其他關係人	6,861	10,264	2,376
		<u>\$ 89,914</u>	<u>103,341</u>	<u>87,864</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	109年1月至3月		108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	\$ 2,381	114	13,839	636
其他關係人	-	-	3,331	1,062
	<u>\$ 2,381</u>	<u>114</u>	<u>17,170</u>	<u>1,698</u>

6. 其他

關係人類別	項 目	109年1月至3月	108年1月至3月
母公司－志超科技	加工費	\$ 7,582	23,755
母公司－志超科技	其他收入	-	8

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 1,392	1,403
退職後福利	27	27
	<u>\$ 1,419</u>	<u>1,430</u>

宇環科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 492,688	483,321	523,652
存出保證金(帳列其他流動資產)	宿舍及廠房租賃押金等	2,391	2,454	628
受限制銀行存款、存出保證金(帳列其他金融資產-非流動及其他流動資產)	廠房租賃押金及海關擔保等	1,650	1,650	2,666
		<u>\$ 496,729</u>	<u>487,425</u>	<u>526,946</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司與單一公司簽訂之經銷合約，依銷售予約定客戶之銷貨收入按約定比例支付銷售佣金，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列1,688千元及929元之佣金費用。

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 性 質 別	109年1月至3月			108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
員工福利費用						
薪資費用	41,029	4,279	45,308	34,256	2,830	37,086
勞健保費用	3,042	329	3,371	3,503	353	3,856
退休金費用	1,278	172	1,450	1,390	166	1,556
董事酬金	-	97	97	-	222	222
其他員工福利費用	3,851	322	4,173	2,359	203	2,562
折舊費用	23,739	3,214	26,953	27,422	2,914	30,336
攤銷費用	120	64	184	287	75	362

(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。

宇環科技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

民國一〇九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	正勛實業(股)公司 股票	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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (註1)	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		
志昱科技公司	志超科技公司	母公司	146,408	2.56 次	-	-	69,837	-

註1：週轉率計算不含其他應收款。

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：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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 %	396,776	59,476	11,463	
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 %	80,565	(57,443)	(32,009)	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異攤銷。

註3：於編製合併報告時業已沖銷。

宇環科技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：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						
志超科技(遂 寧)有限公司	生產、銷售 各類電路板	1,671,698	(二)	256,913	-	-	256,913	74,762	15.33%	11,464	396,452	-

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
256,912	256,912	408,189

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元之企業，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：志超科技(遂寧)有限公司係志超科技(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：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
志超科技股份有限公司		30,821,897	44.21%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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。