

股票代碼：3276

# 宇環科技股份有限公司

## 財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣中壢市自強四路3號  
電話：(03)462-4068

# 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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(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	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	17~32
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~39

## 會計師核閱報告

宇環科技股份有限公司董事會 公鑒：

宇環科技股份有限公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宜君

會計師：

江忠儀

證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇二年五月九日

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

資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 169,904	13	185,630	14	353,781	27	395,021	30	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 62,590	5	72,310	5	30,000	2	-	-	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	172	-	466	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,352	-	10	-	205	-	1,603	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	11,081	1	17,138	1	11,989	1	8,784	1	2150 應付票據	552	-	3,988	-	2,995	-	3,348	-	
應收帳款(附註六(三))									2170 應付帳款(附註七)	98,054	8	103,182	8	84,009	6	92,988	7	
1170 一非關係人淨額	253,341	20	247,562	18	236,104	18	248,812	19	其他應付款									
1180 一關係人淨額(附註七)	56,569	4	61,816	5	91,769	7	131,495	10	2200 一非關係人	105,159	8	133,599	10	105,472	8	111,482	8	
其他應收款									2220 一關係人(附註七)	100,542	8	72,750	5	48,414	4	64,967	5	
1200 一非關係人	4,496	-	6,528	-	5,462	-	5,275	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(七))	142,804	11	138,804	10	96,613	7	123,569	9	
1212 一關係人(附註七)	97,815	8	113,683	8	22,194	2	-	-	2399 其他流動負債—其他	738	-	1,923	-	1,632	-	3,314	-	
1310 存貨(附註六(四))	50,498	4	50,299	4	28,208	2	29,293	2		<u>511,791</u>	<u>40</u>	<u>526,566</u>	<u>38</u>	<u>369,340</u>	<u>27</u>	<u>401,271</u>	<u>29</u>	
1470 其他流動資產	6,465	-	7,057	1	4,519	-	3,106	-	<b>非流動負債：</b>									
	<u>650,169</u>	<u>50</u>	<u>689,885</u>	<u>51</u>	<u>754,492</u>	<u>57</u>	<u>821,786</u>	<u>62</u>	2540 長期借款(附註六(七))	103,362	8	144,861	11	229,309	19	233,870	19	
<b>非流動資產：</b>									2570 遞延所得稅負債	27,834	2	29,372	2	32,156	2	32,970	2	
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	16,713	1	16,713	1	20,661	2	20,661	2	2645 存入保證金	970	-	970	-	1,074	-	1,074	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	238,493	18	246,494	18	50,182	4	-	-		<u>132,166</u>	<u>10</u>	<u>175,203</u>	<u>13</u>	<u>262,539</u>	<u>21</u>	<u>267,914</u>	<u>21</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	356,764	28	376,239	28	439,357	34	449,655	33	<b>負債總計</b>	<u>643,957</u>	<u>50</u>	<u>701,769</u>	<u>51</u>	<u>631,879</u>	<u>48</u>	<u>669,185</u>	<u>50</u>	
1780 無形資產	2,447	-	2,773	-	2,393	-	1,875	-	股本：(附註六(十一))									
1840 遞延所得稅資產	27,834	3	29,372	2	32,156	2	32,970	2	3110 普通股股本	697,127	54	697,127	51	697,127	53	697,127	52	
1920 存出保證金(附註八)	3,231	-	3,231	-	11,031	1	11,031	1	資本公積：(附註六(十一))									
	<u>645,482</u>	<u>50</u>	<u>674,822</u>	<u>49</u>	<u>555,780</u>	<u>43</u>	<u>516,192</u>	<u>38</u>	3211 資本公積—普通股股票溢價	25,100	2	25,100	2	25,100	2	25,100	2	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,295,651</u>	<u>100</u>	<u>1,364,707</u>	<u>100</u>	<u>1,310,272</u>	<u>100</u>	<u>1,337,978</u>	<u>100</u>	3220 資本公積—庫藏股票交易	3,687	-	3,687	-	3,687	-	3,687	-	
									保留盈餘：(附註六(十一))									
									3350 累積盈虧	(79,996)	(6)	(61,466)	(4)	(46,732)	(3)	(57,121)	(4)	
									其他權益：									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,776	-	(1,510)	-	(789)	-	-	-	
									<b>權益總計</b>	<u>651,694</u>	<u>50</u>	<u>662,938</u>	<u>49</u>	<u>678,393</u>	<u>52</u>	<u>668,793</u>	<u>50</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,295,651</u>	<u>100</u>	<u>1,364,707</u>	<u>100</u>	<u>1,310,272</u>	<u>100</u>	<u>1,337,978</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：徐正民

經理人：林經堯

會計主管：劉菊珍

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

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：(附註七)				
4110 銷貨收入	\$ 128,930	70	117,235	60
4661 加工收入	66,309	36	90,517	47
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>(11,776)</u>	<u>(6)</u>	<u>(13,820)</u>	<u>(7)</u>
營業收入淨額	183,463	100	193,932	100
5110 營業成本(附註六(四)及七)	<u>(170,936)</u>	<u>(93)</u>	<u>(164,023)</u>	<u>(85)</u>
營業毛利	<u>12,527</u>	<u>7</u>	<u>29,909</u>	<u>15</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	(5,122)	(3)	(6,869)	(3)
6200 管理費用	<u>(9,168)</u>	<u>(5)</u>	<u>(7,926)</u>	<u>(4)</u>
營業費用合計	<u>(14,290)</u>	<u>(8)</u>	<u>(14,795)</u>	<u>(7)</u>
營業淨(損)利	<u>(1,763)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,114</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益：				
7101 銀行存款利息	253	-	686	-
7175 壞帳轉回利益(附註六(三))	-	-	1,177	1
7230 外幣兌換利益	4,028	3	-	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	-	1,864	1
7190 其他收入	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
	<u>4,639</u>	<u>3</u>	<u>3,863</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：				
7510 銀行借款利息費用	(1,807)	(1)	(2,255)	(1)
7610 處分不動產、廠房及設備損失	(1,259)	(1)	(1,416)	(1)
7630 外幣兌換損失	-	-	(4,917)	(3)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(3,053)	(2)	-	-
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	<u>(15,287)</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(21,406)</u>	<u>(12)</u>	<u>(8,588)</u>	<u>(5)</u>
稅前淨(損)益	(18,530)	(10)	10,389	5
減：所得稅費用(附註六(十))	-	-	-	-
本期(淨損)淨利	<u>(18,530)</u>	<u>(10)</u>	<u>10,389</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	7,286	4	(789)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>7,286</u>	<u>4</u>	<u>(789)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (11,244)</u>	<u>(6)</u>	<u>9,600</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(十二))	<u>\$ (0.27)</u>		<u>0.15</u>	

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：徐正民

經理人：林經堯

會計主管：劉菊珍

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

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		未分配 盈餘	其他權益項目	權益總計
	普通股 股本	資本公積		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 697,127	28,787	(57,121)	-	668,793
本期淨利(損)	-	-	10,389	-	10,389
本期其他綜合損益	-	-	-	(789)	(789)
本期綜合損益總額	-	-	10,389	(789)	9,600
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 697,127</u>	<u>28,787</u>	<u>(46,732)</u>	<u>(789)</u>	<u>678,393</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 697,127	28,787	(61,466)	(1,510)	662,938
本期淨利(損)	-	-	(18,530)	-	(18,530)
本期其他綜合損益	-	-	-	7,286	7,286
本期綜合損益總額	-	-	(18,530)	7,286	(11,244)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 697,127</u>	<u>28,787</u>	<u>(79,996)</u>	<u>5,776</u>	<u>651,694</u>

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：徐正民

經理人：林經堯

會計主管：劉菊珍

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

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (18,530)	10,389
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,813	22,267
攤銷費用	395	342
呆帳費用提列(轉列收入)數	16	(1,177)
利息費用	1,807	2,255
利息收入	(253)	(686)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	15,287	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,259	1,416
備抵銷貨退回及折讓	4,567	5,601
存貨報廢及跌價損失(回升利益)	3,242	(7,173)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>49,133</u>	<u>22,845</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	172	(466)
應收票據減少(增加)	6,098	(2,096)
應收帳款(增加)減少	(5,156)	46,901
其他應收款減少(增加)	17,901	(22,380)
存貨(增加)減少	(3,441)	8,258
其他流動資產減少(增加)	592	(1,413)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>16,166</u>	<u>28,804</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加(減少)	1,342	(1,398)
應付票據減少	(3,436)	(353)
應付帳款減少	(5,128)	(8,979)
其他應付款項增加(減少)	5,511	(27,758)
其他流動負債減少	(1,185)	(1,682)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(2,896)</u>	<u>(40,170)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>13,270</u>	<u>(11,366)</u>
調整項目合計	<u>62,403</u>	<u>11,479</u>
營運產生之現金流入	43,873	21,868
收取之利息	252	685
支付之利息	(1,709)	(2,209)
營業活動之淨現金流入	<u>42,416</u>	<u>20,344</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	-	(50,971)
取得不動產、廠房及設備	(11,528)	(8,588)
處分不動產、廠房及設備	674	352
取得無形資產	(69)	(860)
投資活動之淨現金流出	<u>(10,923)</u>	<u>(60,067)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	-	30,000
短期借款減少	(9,720)	-
償還長期借款	(37,499)	(31,517)
籌資活動之淨現金流出	<u>(47,219)</u>	<u>(1,517)</u>
本期現金及約當現金減少數	(15,726)	(41,240)
期初現金及約當現金餘額	185,630	395,021
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 169,904</u>	<u>353,781</u>

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：徐正民

經理人：林經堯

會計主管：劉菊珍

**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**

**財務季報告附註**

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。註冊地址為桃園縣中壢市自強四路3號。本公司主要營業項目為經營軟性電路板及硬質電路板之製造、加工及銷售。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。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為西元二〇一三年一月一日(理事會於西元二〇一一年十二月將準則生效日延後至西元二〇一五年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"><li>• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li><li>• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li><li>• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li><li>• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li><li>• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例併法。</li><li>• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li></ul>	2013.1.1



## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故本公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務季報告未包括依照金管會認可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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

本財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### (4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

除應收帳款減損損失係列報於營業費用項下外，其餘金融資產減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債

#### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並列報於營業外收入及支出項下。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |       |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築   | 3~50年 |
| (2)機器設備    | 3~10年 |
| (3)辦公及其他設備 | 3~10年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租賃

依租賃條件，本公司係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十一)無形資產

#### 1.電腦軟體

本公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。

對有約定事前折讓或依商場實務極有可能發生折讓之銷貨，先以總額認列，於事實發生日或資產負債表日評估折讓發生之金額，沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳，並認列備抵銷售退回及折讓(帳列應收帳款減項)。

#### 2.加工收入

係於提供勞務且加工完成運出予客戶時認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)所得稅

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財務季報告附註(續)

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

編製財務季報告時，管理階層於採用本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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本財務季報告金額有重大影響項目為附註六(六)，資產減損之估計

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊如下：

- (一)附註六(六)，現金流量推估所採用之折現率主要假設
- (二)附註六(六)，財務預測之之可實現性

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

庫存現金	<u>102.331</u>	<u>101.1231</u>	<u>101.331</u>	<u>101.11</u>
	\$ 150	150	163	162
銀行存款				
活期存款	52,754	64,480	32,118	54,859
定期存款	<u>117,000</u>	<u>121,000</u>	<u>321,500</u>	<u>340,000</u>
	<u>\$ 169,904</u>	<u>185,630</u>	<u>353,781</u>	<u>395,021</u>

本公司金融資產之信用、利率及匯率風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

本公司之現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ -	172	466	-
資產－流動				
備供出售金融資產－非流動	16,713	16,713	20,661	20,661
合    計	<u>\$ 16,713</u>	<u>16,885</u>	<u>21,127</u>	<u>20,661</u>
透過損益按公允價值衡量之金融	<u>\$ 1,352</u>	<u>10</u>	<u>205</u>	<u>1,603</u>
負債－流動				

本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(十三)。

所持有列為備供出售金融資產之權益投資，如報導日權益證券價格上漲或下跌7%時，將使民國一〇二年及一〇一年第一季其他綜合損益金額分別增加或減少1,190千元及1,442千元。

本公司之金融工具均未有提供質押擔保之情形。

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，本公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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：

<u>102.3.31</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣    別</u>	<u>到    期    日</u>
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>1,352</u>	USD <u>2,406</u>	美金兌新台幣	102.04.09~102.05.17
<u>101.12.31</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣    別</u>	<u>到    期    日</u>
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>172</u>	USD <u>1,833</u>	美金兌新台幣	102.01.08~102.03.07
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>10</u>	USD <u>2,049</u>	美金兌新台幣	102.02.20~102.03.13

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

<b>101.3.31</b>			
帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日
<b>衍生性金融資產</b>			
賣出遠期外匯	\$ <u>466</u> USD <u>1,712</u>	美金兌新台幣	101.04.09~101.06.19
<b>衍生性金融負債</b>			
賣出遠期外匯	\$ <u>205</u> USD <u>1,821</u>	美金兌新台幣	101.04.18~101.05.17
<b>101.1.1</b>			
帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日
<b>衍生性金融負債</b>			
賣出遠期外匯	\$ <u>1,603</u> USD <u>4,383</u>	美金兌新台幣	101.01.11~101.04.09

(三)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 11,168	17,266	12,083	16,564
減：備抵減損損失	(87)	(128)	(94)	(7,780)
小計	<u>11,081</u>	<u>17,138</u>	<u>11,989</u>	<u>8,784</u>
應收帳款－非關係人	264,530	254,127	244,537	251,712
應收帳款－關係人	56,569	61,816	91,769	131,495
減：備抵呆帳	(2,966)	(2,909)	(2,832)	(2,900)
備抵銷貨退回及折讓	(8,223)	(3,656)	(5,601)	-
小計	<u>309,910</u>	<u>309,378</u>	<u>327,873</u>	<u>380,307</u>
合計	<u>\$ 320,991</u>	<u>326,516</u>	<u>339,862</u>	<u>389,091</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 3,037	10,680
本期提列減損損失	16	-
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(6,577)
減損損失迴轉	-	(1,177)
期末餘額	<u>\$ 3,053</u>	<u>2,926</u>

民國一〇一年一月一日之備抵呆帳中6,577千元係因受某公司隱瞞財務困境之事實，委託本公司加工印刷電路板，本公司因而受有損害計11,697千元。本公司與該公司已於民國一〇〇年十月達成和解解決該爭議，同意支付本公司5,120千元，已於民國一〇一年二月全數收回。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司依據與金融機構簽訂之應收帳款轉售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

101.12.31							
承購人	承購額度	本 期 轉售金額	本 期 除列餘額	利率區間%	預 支 價金餘額	提供擔保 項 目	重 要 之 移轉條件
中國信託	USD <u>1,000</u>	USD <u>64</u>	<u>-</u>	2.54%	<u>-</u>	無	應收帳款承購為無追索權，但債務人信用風險以外之風險仍由本公司負擔。

101.3.31							
承購人	承購額度	本 期 轉售金額	本 期 除列餘額	利率區間%	預 支 價金餘額	提供擔保 項 目	重 要 之 移轉條件
中國信託	USD <u>1,000</u>	USD <u>64</u>	<u>-</u>	2.54%~3.22%	USD <u>504</u>	本票	應收帳款承購為無追索權，但債務人信用風險以外之風險仍由本公司負擔。

101.1.1							
承購人	承購額度	本 期 轉售金額	本 期 除列餘額	利率區間%	預 支 價金餘額	提供擔保 項 目	重 要 之 移轉條件
中國信託	USD <u>3,000</u>	USD <u>4,425</u>	<u>-</u>	1.99%~3.22%	USD <u>775</u>	本票	應收帳款承購為無追索權，但債務人信用風險以外之風險仍由本公司負擔。

本公司應收票據及帳款之信用與匯率風險，請詳附註六(十三)。

本公司之應收票據及帳款未有提供質押擔保之情形。

### (四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
製成品	\$ 5,945	4,229	2,968	7,348
在製品	33,987	33,380	8,608	8,551
原物料	<u>10,566</u>	<u>12,690</u>	<u>16,632</u>	<u>13,394</u>
	<u>\$ 50,498</u>	<u>50,299</u>	<u>28,208</u>	<u>29,293</u>

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銷售成本	\$ 179,051	178,909
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,538	(13,384)
下腳收入	(11,357)	(15,527)
存貨報廢損失	704	6,211
閒置產能損失	-	7,814
合計	<u>\$ 170,936</u>	<u>164,023</u>

本公司民國一〇一年第一季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。

本公司之存貨未有提供質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
Chi Chen Investment Co., Ltd.	<u>\$ 238,493</u>	<u>246,494</u>	<u>50,182</u>	<u>-</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
本公司所享有關聯企業本期淨損之份額	<u>\$ (15,287)</u>	<u>-</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	<u>\$ 476,986</u>	<u>492,847</u>	<u>100,363</u>	<u>-</u>
總負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持股比例	<u>50 %</u>	<u>50 %</u>	<u>50 %</u>	<u>- %</u>
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>		
收入	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		
本期淨損	<u>\$ (30,575)</u>	<u>-</u>		
持股比例	<u>50 %</u>	<u>50 %</u>		

截至民國一〇二年三月三十一日，本公司持股比例為50%，惟本公司對其財務、營運及人事不具控制力，故未編製合併報告。

本公司採用權益法之投資未有提供質押擔保之情形。

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 54,786	317,275	1,053,634	185,485	356	1,611,536
增 添	-	522	1,454	1,940	1,355	5,271
處 分	-	-	(139,545)	(2,053)	-	(141,598)
未完工程及待驗設備轉(出)入數	-	551	1,064	-	(1,615)	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 54,786</u>	<u>318,348</u>	<u>916,607</u>	<u>185,372</u>	<u>96</u>	<u>1,475,209</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 54,786	310,887	1,187,456	183,690	4,176	1,740,995
增 添	-	340	108	4,760	8,529	13,737
處 分	-	-	(19,916)	(5,714)	-	(25,630)
未完工程及待驗設備轉(出)入數	-	-	318	-	(318)	-
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 54,786</u>	<u>311,227</u>	<u>1,167,966</u>	<u>182,736</u>	<u>12,387</u>	<u>1,729,102</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 8,090	203,022	868,057	156,128	-	1,235,297
本期折舊	-	3,651	14,881	4,281	-	22,813
處 分	-	-	(137,612)	(2,053)	-	(139,665)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 8,090</u>	<u>206,673</u>	<u>745,326</u>	<u>158,356</u>	<u>-</u>	<u>1,118,445</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 8,090	187,618	944,562	151,070	-	1,291,340
本期折舊	-	3,791	15,258	3,218	-	22,267
處 分	-	-	(18,232)	(5,630)	-	(23,862)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 8,090</u>	<u>191,409</u>	<u>941,588</u>	<u>148,658</u>	<u>-</u>	<u>1,289,745</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 46,696</u>	<u>114,253</u>	<u>185,577</u>	<u>29,357</u>	<u>356</u>	<u>376,239</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 46,696</u>	<u>111,675</u>	<u>171,281</u>	<u>27,016</u>	<u>96</u>	<u>356,764</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 46,696</u>	<u>123,269</u>	<u>242,894</u>	<u>32,620</u>	<u>4,176</u>	<u>449,655</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 46,696</u>	<u>119,818</u>	<u>226,378</u>	<u>34,078</u>	<u>12,387</u>	<u>439,357</u>

1.減損損失及續後迴轉

本公司部分機器設備及其他設備使用情形未如預期，採用淨公平價值作為資產減損測試時之可回收價值，經測試評估其可回收價值低於帳面價值，於以往年度提列減損損失。

2.擔 保

本公司已作為長期借款擔保之資訊，請詳附註八。

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(七)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
擔保銀行借款	台幣	2.34%	109年	\$ 81,414
無擔保銀行借款	台幣	2.25%~2.52%	102年~103年	164,752
無擔保銀行借款	美金	1.54%~1.62%	102年~103年	<u>62,590</u>
合計				<b><u>\$ 308,756</u></b>
流動				\$ 205,394
非流動				<u>103,362</u>
合計				<b><u>\$ 308,756</u></b>

<b>101.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
擔保銀行借款	台幣	2.34%	109年	\$ 84,098
無擔保銀行借款	台幣	2.25%~2.52%	102年~103年	199,567
無擔保銀行借款	美金	1.62%~1.94%	102年	<u>72,310</u>
合計				<b><u>\$ 355,975</u></b>
流動				\$ 211,114
非流動				<u>144,861</u>
合計				<b><u>\$ 355,975</u></b>

<b>101.3.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
擔保銀行借款	台幣	2.34%	109年	\$ 91,255
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.52%	101年~103年	<u>264,667</u>
合計				<b><u>\$ 355,922</u></b>
流動				\$ 126,613
非流動				<u>229,309</u>
合計				<b><u>\$ 355,922</u></b>

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	2.34%	109年	\$ 93,939
無擔保銀行借款	台幣	2.22%~2.52%	102年~103年	263,500
合計				<u>\$ 357,439</u>
流動				\$ 123,569
非流動				233,870
合計				<u>\$ 357,439</u>

本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(八)營業租賃

營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 12,485	11,825	11,836	11,836
一年至五年	48,434	48,159	47,884	47,824
五年以上	7,065	10,093	19,120	22,140
	<u>\$ 67,984</u>	<u>70,077</u>	<u>78,840</u>	<u>81,800</u>

本公司以營業租賃承租土地、廠房及宿舍。租賃期間通常為十年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每年調整以反映市場租金。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為4,043千元及3,596千元。

由於土地所有權並未移轉及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由出租人承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

(九)員工福利

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

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,586千元及1,226千元，已提撥至勞工保險局。



宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十)所得稅

本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。

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九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(79,996)</u>	<u>(61,466)</u>	<u>(46,732)</u>	<u>(57,121)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>7,257</u>	<u>7,257</u>	<u>7,250</u>	<u>7,250</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>-</u> %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股，已發行股份均為普通股69,713千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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，並視營運需要及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其分配比率如下：

- (1) 董事及監察人酬勞百分之三以下；
- (2) 員工紅利百分之五到十五；

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；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並依公司章程提列董監事酬勞3%以下，員工紅利5%~15%。

### (3)盈餘分配

員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

本公司為考量未來業務成長之規劃及滿足股東對現金流入之需求，股利發放原則採現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇二年三月二十二日經董事會擬議及民國一〇一年六月十五日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞。

有關本公司各年度盈虧撥補相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## (十二)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之淨損益分別為損失18,530千元及利益10,389千元，及普通股加權平均流通在外股數均為69,713千股為基礎計算之。

## (十三)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為596,437千元、635,760千元、732,796千元及800,418千元。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金、金融工具及應收款項之帳面金額。

### (2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 429,786	2,042	450,726	2,043	369,476	1,901	395,695	1,996
逾期0~30天	3,782	29	582	4	5,549	43	226	2
逾期31~90天	1,010	982	2,112	990	1,020	982	9,125	8,682
	<u>\$ 434,578</u>	<u>3,053</u>	<u>453,420</u>	<u>3,037</u>	<u>376,045</u>	<u>2,926</u>	<u>405,046</u>	<u>10,680</u>

備抵呆帳主要係依經濟環境基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

### 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
<b>102年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 81,414	83,318	5,495	5,495	10,991	32,972	28,365
無擔保銀行借款	227,342	232,490	124,290	59,422	46,728	2,050	-
應付帳款及票據	98,606	98,606	98,606	-	-	-	-
其他應付款	205,701	205,701	205,701	-	-	-	-
其他遠期外匯合約：							
流出	1,352	70,464	70,464	-	-	-	-
流入	-	(69,112)	(69,112)	-	-	-	-
	<u>\$ 614,415</u>	<u>621,467</u>	<u>435,444</u>	<u>64,917</u>	<u>57,719</u>	<u>35,022</u>	<u>28,365</u>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 84,098	86,065	5,495	5,495	10,991	32,972	31,112
無擔保銀行借款	271,877	331,888	141,858	115,940	68,977	5,113	-
應付帳款及票據	107,170	107,170	107,170	-	-	-	-
其他應付款	206,349	206,349	206,349	-	-	-	-
其他遠期外匯合約：							
流出	(162)	112,911	112,911	-	-	-	-
流入	-	(113,073)	(113,073)	-	-	-	-
	<u>\$ 669,332</u>	<u>731,310</u>	<u>460,710</u>	<u>121,435</u>	<u>79,968</u>	<u>38,085</u>	<u>31,112</u>

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(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
<b>101年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 91,255	93,390	5,495	5,495	10,991	32,972	38,436
無擔保銀行借款	264,667	270,834	93,153	57,494	96,627	23,560	-
應付帳款及票據	85,426	85,426	85,426	-	-	-	-
其他應付款	153,886	153,886	153,886	-	-	-	-
其他遠期外匯合約：							
流出	(261)	104,554	104,554	-	-	-	-
流入	-	(104,815)	(104,815)	-	-	-	-
	<u>\$ 594,973</u>	<u>603,275</u>	<u>337,699</u>	<u>62,989</u>	<u>107,618</u>	<u>56,532</u>	<u>38,436</u>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 93,939	96,137	5,494	5,494	10,987	32,961	41,201
無擔保銀行借款	263,500	269,823	59,057	56,497	97,629	56,640	-
應付帳款及票據	94,669	94,669	94,669	-	-	-	-
其他應付款	176,449	176,449	176,449	-	-	-	-
其他遠期外匯合約：							
流出	1,603	131,033	131,033	-	-	-	-
流入	-	(129,430)	(129,430)	-	-	-	-
	<u>\$ 630,160</u>	<u>638,681</u>	<u>337,272</u>	<u>61,991</u>	<u>108,616</u>	<u>89,601</u>	<u>41,201</u>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
貨幣性項目												
美金	\$ 12,719	29.83	379,408	12,641	29.04	367,095	10,068	29.51	297,107	10,387	30.27	314,414
<b>金融負債</b>												
貨幣性項目												
美金	8,348	29.83	249,021	7,697	29.04	223,521	1,822	29.51	53,767	1,859	30.27	56,272

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少5,410千元及10,099千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### 4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加531千元及672千元，主因係本公司之變動利率存款及借款所致。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司之非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類資產負債到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項及其他金融負債等。

長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A.透過損益按公允價值衡量之金融工具及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融工具訂價時用作為估計及假設之資訊一致。

遠期外匯合約係以交易銀行報價系統所顯示之即期匯率以及換匯點數報價資料，就合約個別之到期日分別計算評估其公允價值。

B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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)。

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年3月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	16,713	-	16,713
	-	16,713	-	16,713
衍生金融負債	-	(1,352)	-	(1,352)
	<u>\$ -</u>	<u>15,361</u>	<u>-</u>	<u>15,361</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	172	-	172
備供出售金融資產	-	16,713	-	16,713
	-	16,885	-	16,885
衍生金融負債	-	(10)	-	(10)
	<u>\$ -</u>	<u>16,875</u>	<u>-</u>	<u>16,875</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	466	-	466
備供出售金融資產	-	20,661	-	20,661
	-	21,127	-	21,127
衍生金融負債	-	(205)	-	(205)
	<u>\$ -</u>	<u>20,922</u>	<u>-</u>	<u>20,922</u>
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	20,661	-	20,661
	-	20,661	-	20,661
衍生金融負債	-	(1,603)	-	(1,603)
	<u>\$ -</u>	<u>19,058</u>	<u>-</u>	<u>19,058</u>

(十四)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險。
- (2)流動性風險。
- (3)市場風險。

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務季報告各該附註。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避曝險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

### 3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司現金及約當現金、金融工具及應收款項。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含若可得外部之評等及在某些情況下銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資預期發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之預期發生之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。

由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計187,410千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之規範。

#### (1)匯率風險

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故本公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。本公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

### (十五)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇二年第一季本公司之資本管理策略與民國一〇一年第一季一致。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 643,957	701,769	631,879	669,185
減：現金及約當現金	<u>(169,904)</u>	<u>(185,630)</u>	<u>(353,781)</u>	<u>(395,021)</u>
淨負債	474,053	516,139	278,098	274,164
權益總額	<u>651,694</u>	<u>662,938</u>	<u>678,393</u>	<u>668,793</u>
資本總額	<u>\$ 1,125,747</u>	<u>1,179,077</u>	<u>956,491</u>	<u>942,957</u>
負債資本比率	<u>42.11 %</u>	<u>43.77 %</u>	<u>29.07 %</u>	<u>29.07 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季本公司資本管理之方式並未改變。



宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

志超科技股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終母公司。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 1,320	342
退職後福利	27	9
	<u>\$ 1,347</u>	<u>351</u>

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
母公司	\$ 24,635	42,255	56,569	61,816	91,769	114,455
關聯企業	-	-	-	-	-	17,040

本公司與上述關係人之交易價格與一般客戶無可資比較。上述關係人之交易收款期限為月結155天~190天，一般客戶為月結90天~155天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>營 業 成 本</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
母公司	\$ 10	-	3	69	137	140
關聯企業	-	-	-	-	1,441	1,527

本公司與上述關係人之交易價格與一般廠商無可資比較。上述關係人之交易付款期限為月結60天~155天，一般廠商為月結10天~150天。

3. 其 他

- (1) 本公司於民國一〇二年第一季委託母公司加工而支付 7千元。
- (2) 本公司於民國一〇一年第一季委託關聯企業提供勞務等而支付4,277千元。
- (3) 本公司於民國一〇二年第一季出租廠房及倉庫予關聯企業及其他關係人而收取之租金分別為100千元及150千元。

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(4)其他應收(付)款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
<u>其他應收款</u>				
<u>母公司</u>	\$ 17,293	17,423	64	-
關聯企業	<u>80,522</u>	<u>96,260</u>	<u>22,130</u>	-
合 計	<u>\$ 97,815</u>	<u>113,683</u>	<u>22,194</u>	-
<u>其他應付款</u>				
<u>母公司</u>	\$ 183	168	29	2,917
關聯企業	<u>100,359</u>	<u>72,582</u>	<u>48,385</u>	<u>62,050</u>
合 計	<u>\$ 100,542</u>	<u>72,750</u>	<u>48,414</u>	<u>64,967</u>

八、質押之資產

本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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 132,294	128,311	128,962	129,477
存出保證金	廠房租賃及法院 擔保金等	3,231	3,231	11,031	11,031
		<u>\$ 135,525</u>	<u>131,542</u>	<u>139,993</u>	<u>140,508</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國一〇一年三月三十一日及一月一日因銀行履約保證而開立之本票均為美金4,600千元。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年第一季			101年第一季		
	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	47,319	5,093	52,412	54,731	6,534	61,265
勞健保費用	3,336	325	3,661	2,256	273	2,529
退休金費用	1,420	166	1,586	1,070	156	1,226
其他員工福利費用	5,011	544	5,555	2,121	194	2,315
折舊費用	22,106	707	22,813	21,673	594	22,267
攤銷費用	349	46	395	298	44	342

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	持股比率	市價(註)	
本公司	正勛實業(股)公司	無	備供出售金融資產—非流動	1,400	16,713	2.71 %	16,713	
"	Chi Chen Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,500	238,493	50.00 %	238,493	

註：未上市公司之市價係採用評價模式或股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師核閱之財務報告列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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者：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. 從事衍生工具交易：請詳財務報表附註六(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：

民國一〇二年第一季本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
宇環科技 (股)公司	Chi Chen Investment Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	252,297	252,297	8,500	50.00 %	238,493	(30,575)	(15,287)	
Chi Chen Investment Co., Ltd.	志超科技(遂寧) 有限公司	中國四川	印刷電路板 之產銷業務	507,025	507,025	-	100.00 %	476,685	(30,575)	(30,575)	

註：本表相關數字涉及外幣者，除自台灣匯出金額以歷史匯率計算外，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	印刷電路板之 產銷業務	507,025	(三)	253,513	-	-	253,513	50.00 %	(15,287)	238,346	-

#### 2.赴大陸地區投資限額：

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
253,513	268,425	391,016

註1：投資方式區分為下列五種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.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查核簽證之財務報表。
  - (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，限額係為淨值之60%。

註4：本表相關數字涉及外幣者，除自台灣匯出金額以歷史匯率計算外，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：係志超科技(股)公司及本公司各持股50%投資Chi Chen Investment Co., Ltd.轉投資100%持股之公司。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

本公司主要係經營軟性及硬質電路板之製造、加工及銷售，因此本公司之營運決策者認為本公司僅有單一營運部門。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### (一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 185,630	-	185,630	353,781	-	353,781	395,021	-	395,021
其他投資，包含衍生性	172	-	172	466	-	466	-	-	-
應收帳款及其他應收款	446,727	-	446,727	367,518	-	367,518	394,366	-	394,366
存 貨	50,299	-	50,299	28,208	-	28,208	29,293	-	29,293
其他流動資產	6,286	771	7,057	4,519	-	4,519	3,106	-	3,106
流動資產合計	<u>689,114</u>	<u>771</u>	<u>689,885</u>	<u>754,492</u>	<u>-</u>	<u>754,492</u>	<u>821,786</u>	<u>-</u>	<u>821,786</u>
<b>其他投資，包含衍生性：</b>									
採用權益法之投資	246,494	-	246,494	50,182	-	50,182	-	-	-
備供出售金融資產	16,713	-	16,713	20,661	-	20,661	20,661	-	20,661
不動產、廠房及設備	367,486	8,753	376,239	435,091	4,266	439,357	449,367	288	449,655
無形資產	-	2,773	2,773	-	2,393	2,393	-	1,875	1,875
遞延所得稅資產	-	29,372	29,372	-	32,156	32,156	-	32,970	32,970
其他資產	15,528	(12,297)	3,231	17,690	(6,659)	11,031	13,194	(2,163)	11,031
非流動資產合計	<u>646,221</u>	<u>28,601</u>	<u>674,822</u>	<u>523,624</u>	<u>32,156</u>	<u>555,780</u>	<u>483,222</u>	<u>32,970</u>	<u>516,192</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,335,335</b>	<b>29,372</b>	<b>1,364,707</b>	<b>1,278,116</b>	<b>32,156</b>	<b>1,310,272</b>	<b>1,305,008</b>	<b>32,970</b>	<b>1,337,978</b>
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 211,114	-	211,114	126,613	-	126,613	123,569	-	123,569
其他投資，包含衍生性	10	-	10	205	-	205	1,603	-	1,603
應付帳款及其他應付款	312,076	-	312,076	239,854	-	239,854	271,821	-	271,821
負債準備—流動	-	1,443	1,443	-	1,036	1,036	-	964	964
其他流動負債	1,923	-	1,923	1,632	-	1,632	3,314	-	3,314
流動負債合計	<u>525,123</u>	<u>1,443</u>	<u>526,566</u>	<u>368,304</u>	<u>1,036</u>	<u>369,340</u>	<u>400,307</u>	<u>964</u>	<u>401,271</u>
長期借款	144,861	-	144,861	229,309	-	229,309	233,870	-	233,870
遞延所得稅負債	-	29,372	29,372	-	32,156	32,156	-	32,970	32,970
存入保證金	970	-	970	1,074	-	1,074	1,074	-	1,074
非流動負債合計	<u>145,831</u>	<u>29,372</u>	<u>175,203</u>	<u>230,383</u>	<u>32,156</u>	<u>262,539</u>	<u>234,944</u>	<u>32,970</u>	<u>267,914</u>
<b>負債總計</b>	<b>670,954</b>	<b>30,815</b>	<b>701,769</b>	<b>598,687</b>	<b>33,192</b>	<b>631,879</b>	<b>635,251</b>	<b>33,934</b>	<b>669,185</b>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股 本	697,127	-	697,127	697,127	-	697,127	697,127	-	697,127
資本公積	28,787	-	28,787	28,787	-	28,787	28,787	-	28,787
保留盈餘	(60,023)	(1,443)	(61,466)	(45,696)	(1,036)	(46,732)	(56,157)	(964)	(57,121)
其他股東權益項目	(1,510)	-	(1,510)	(789)	-	(789)	-	-	-
<b>權益總計</b>	<b>664,381</b>	<b>(1,443)</b>	<b>662,938</b>	<b>679,429</b>	<b>(1,036)</b>	<b>678,393</b>	<b>669,757</b>	<b>(964)</b>	<b>668,793</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,335,335</b>	<b>29,372</b>	<b>1,364,707</b>	<b>1,278,116</b>	<b>32,156</b>	<b>1,310,272</b>	<b>1,305,008</b>	<b>32,970</b>	<b>1,337,978</b>

宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 740,734	-	740,734	193,932	-	193,932
營業成本	(663,296)	-	(663,296)	(164,023)	-	(164,023)
營業毛利	77,438	-	77,438	29,909	-	29,909
營業費用						
推銷費用	(25,088)	-	(25,088)	(6,869)	-	(6,869)
管理費用	(32,038)	(479)	(32,517)	(7,854)	(72)	(7,926)
營業費用合計	(57,126)	(479)	(57,605)	(14,723)	(72)	(14,795)
營業利益	20,312	(479)	19,833	15,186	(72)	15,114
營業外收入及支出：						
銀行存款利息	2,066	-	2,066	686	-	686
壞帳轉回利益	1,066	-	1,066	1,177	-	1,177
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	2,586	-	2,586	1,864	-	1,864
其他收入	946	-	946	136	-	136
利息費用	(7,989)	-	(7,989)	(2,255)	-	(2,255)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(4,293)	-	(4,293)	-	-	-
處分不動產、廠房及設備損失	(7,614)	-	(7,614)	(1,416)	-	(1,416)
外幣兌換損失	(6,991)	-	(6,991)	(4,917)	-	(4,917)
減損損失	(3,948)	-	(3,948)	-	-	-
稅前淨利	(3,859)	(479)	(4,338)	10,461	(72)	10,389
所得稅費用	(7)	-	(7)	-	-	-
本期淨利	(3,866)	(479)	(4,345)	10,461	(72)	10,389
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,510)	(1,510)	-	(789)	(789)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,510)	(1,510)	-	(789)	(789)
本期綜合損益總額	\$ (3,866)	(1,989)	(5,855)	10,461	(861)	9,600
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.06)	-	(0.06)	0.15	-	0.15

## 宇環科技股份有限公司財務季報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為964千元、1,036千元及1,443千元。另，民國一〇一年度及第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額分別為479千元及72千元。
- 2.本公司依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及其他流動資產。依此，本公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備之成本分別為7,918千元、7,133千元及12,009千元，累計折舊分別為7,630千元、2,867千元及3,256千元，重分類至無形資產分別為1,875千元、2,393千元及2,773千元，重分類至其他流動資產分別為零元、零元及771千元。
- 3.本公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動項下之遞延所得稅資產及負債重分類至非流動項下之金額分別為32,970千元、32,156千元及29,372千元。

上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利—帶薪假	<u>\$ 1,443</u>	<u>1,036</u>	<u>964</u>

- 4.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。