

股票代碼：2413

環隆科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台中市南屯區工業區27路3號  
公司電話：(04)2359-0096

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4 - 5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8 - 9
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35
(六) 重要會計項目之說明	36 - 52
(七) 關係人交易	53 - 55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	56 - 62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62 - 65
2. 轉投資事業相關資訊	66
3. 大陸投資資訊	67
九、重要會計項目明細表	68 - 80

## 會計師查核報告

環隆科技股份有限公司 公鑒：

環隆科技股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達環隆科技股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號

(87)台財證(六)第65314號

林鴻光



會計師：

嚴文筆



中華民國一〇五年三月十七日

環亞利科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$350,815	8	\$266,793	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	4,851	-	4,891	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四	-	-	5,067	-
1150	應收票據淨額	四	8,144	-	5,875	-
1160	應收票據-關係人淨額	四/七	528	-	437	-
1170	應收帳款淨額	四/六.2	818,147	18	827,965	18
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.2/七	34,619	1	39,837	1
1200	其他應收款	四	26,942	1	19,497	-
1210	其他應收款-關係人	四/七	653,562	14	616,512	13
130x	存貨	四/六.3	758,423	16	758,977	16
1410	預付款項		16,042	-	19,993	1
1470	其他流動資產		16,460	-	149	-
11XX	流動資產合計		<u>2,688,533</u>	<u>58</u>	<u>2,565,993</u>	<u>55</u>
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四/六.4	292,885	6	390,659	8
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四/六.5	145,754	3	135,754	3
1550	採用權益法之投資	四/六.6	810,260	18	880,034	19
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7	488,658	11	472,035	10
1760	投資性不動產淨額	四/六.8	86,096	2	84,934	2
1780	無形資產	四	24,162	1	22,444	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.18	60,076	1	90,235	2
1900	其他非流動資產		14,968	-	42,962	1
15xx	非流動資產合計		<u>1,922,859</u>	<u>42</u>	<u>2,119,057</u>	<u>45</u>
1xxx	資產總計		<u>\$4,611,392</u>	<u>100</u>	<u>\$4,685,050</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明



經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜



環隆科技股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)



負債及權益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.9	\$266,355	6	\$609,109	13
2110	應付短期票券		29,990	1	-	-
2170	應付帳款		467,416	10	459,240	10
2180	應付帳款-關係人	七	24,659	-	21,844	-
2200	其他應付款	六.10/七	499,018	11	431,084	9
2230	本期所得稅負債	四	23,541	1	2,282	-
2320	一年內到期長期負債	四/六.11	153,333	3	120,000	3
2320	其他流動負債		41,209	1	75,920	2
21xx	流動負債合計		<u>1,505,521</u>	<u>33</u>	<u>1,719,479</u>	<u>37</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.11	987,442	22	920,000	20
2570	遞延所得稅負債	四/六.18	21,790	-	26,309	-
2640	確定福利負債-非流動	四/六.12	57,043	1	52,547	1
2600	其他非流動負債		4,345	-	4,345	-
25xx	非流動負債合計		<u>1,070,620</u>	<u>23</u>	<u>1,003,201</u>	<u>21</u>
2xxx	負債總計		<u>2,576,141</u>	<u>56</u>	<u>2,722,680</u>	<u>58</u>
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四/六.13	1,273,592	28	1,273,592	27
3200	資本公積	四/六.13	369,225	8	369,285	8
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		1,742	-	-	-
3350	未分配盈餘		179,238	4	17,421	-
3400	其他權益	四/六.13	211,454	4	302,072	7
3xxx	權益總計		<u>2,035,251</u>	<u>44</u>	<u>1,962,370</u>	<u>42</u>
	負債及權益總計		<u>\$4,611,392</u>	<u>100</u>	<u>\$4,685,050</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明



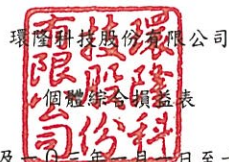
經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜







民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14/七	\$4,301,756	100	\$4,251,898	100
5000	營業成本	四/六.15/七	(3,720,683)	(86)	(3,673,070)	(86)
5900	營業毛利		581,073	14	578,828	14
5910	未實現銷貨損益		(1,015)	-	(1,711)	-
5920	已實現銷貨損益		1,711	-	706	-
5950	營業毛利淨額		581,769	14	577,823	14
6000	營業費用	四/六.15/七				
6100	推銷費用		(88,476)	(2)	(96,298)	(2)
6200	管理費用		(114,710)	(3)	(102,514)	(3)
6300	研發費用		(168,671)	(4)	(167,040)	(4)
	營業費用合計		(371,857)	(9)	(365,852)	(9)
6900	營業利益		209,912	5	211,971	5
7000	營業外收入及支出	四/六.16				
7010	其他收入		56,416	1	23,500	1
7020	其他利益及損失		66,185	2	(46,170)	(1)
7050	財務成本		(32,967)	(1)	(34,240)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四/六.6	(78,272)	(2)	(90,213)	(2)
	營業外收入及支出合計		11,362	-	(147,123)	(3)
7900	稅前淨利		221,274	5	64,848	2
7950	所得稅費用	四/六.18	(53,558)	(1)	(11,418)	-
8200	本期淨利		167,716	4	53,430	2
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(5,009)	-	(2,680)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		852	-	455	-
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	四/六.17	(5,045)	-	18,194	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(89,041)	(2)	97,216	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,468	-	(3,077)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(94,775)	(2)	110,108	2
8500	本期綜合損益總額		\$72,941	2	\$163,538	4
	每股盈餘(元)	四/六.19				
9750	基本每股盈餘		\$1.32		\$0.42	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.32		\$0.42	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明



經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜





環發科技股份有限公司

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	代 碼	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目		合 計
					法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 (損)益	
		3100	3100	3200	3310	3350		3410	3425	3XXX	
A1	民國103年1月1日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$(33,784)	\$11,494	\$178,245		\$1,798,832	
D1	103年度淨利					53,430				53,430	
D3	103年度其他綜合損益					(2,225)	15,083	97,250		110,108	
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	51,205	15,083	97,250		163,538	
Z1	民國103年12月31日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$17,421	\$26,577	\$275,495		\$1,962,370	
A1	民國104年1月1日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$17,421	\$26,577	\$275,495		\$1,962,370	
	103年度盈餘指撥及分配					(1,742)				-	
B1	提列法定盈餘公積				1,742						
D1	104年度淨利					167,716				167,716	
D3	104年度其他綜合損益					(4,157)	(4,193)	(86,425)		(94,775)	
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	163,559	(4,193)	(86,425)		72,941	
M7	對子公司所有權權益變動			(60)						(60)	
Z1	民國104年12月31日餘額		\$1,273,592	\$369,225	\$1,742	\$179,238	\$22,384	\$189,070		\$2,035,251	



董事長：歐正明

(請參閱個體財務報表附註)



經理人：歐正明

會計主管：薛靜宜



環隆科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$221,274	\$64,848
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,482	43,773
A20200	攤銷費用	12,443	17,051
A20300	呆帳費用	3,719	3,258
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	38	(181)
A20900	利息費用	32,967	34,240
A21200	利息收入	(12,093)	(4,279)
A21300	股利收入	(10,915)	(2,991)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	78,272	90,213
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(57)	66
A23100	處分投資利益	(22,314)	(159,558)
A23500	金融資產減損損失	-	25,028
A23900	未實現銷貨(損失)利益	(696)	1,005
A29900	其他項目	(674)	(164)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據增加	(2,360)	(5,217)
A31150	應收帳款減少	11,317	87,258
A31180	其他應收款增加	(35,962)	(492,027)
A31200	存貨減少	554	38,915
A31230	預付款項減少	11,585	19,176
A31240	其他流動資產(增加)減少	(16,311)	104
A32130	應付票據減少	-	(562)
A32150	應付帳款增加(減少)	10,991	(6,695)
A32180	其他應付款增加	68,567	260,246
A32230	其他流動負債(減少)增加	(34,711)	22,754
A32990	其他非流動負債(減少)增加	(513)	423
A33000	營運產生之現金流入	363,603	36,684
A33100	收取之利息	3,560	941
A33200	收取之股利	10,915	2,991
A33300	支付之利息	(33,600)	(34,647)
A33500	支付之所得稅	(2,339)	(13,019)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	342,139	(7,050)

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明



經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜





環隆科技股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		金額	金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	31,487	193,839
B00700	處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	5,067	(5,067)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	(7,632)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,789
B01800	取得採用權益法之投資	(12,673)	(11,801)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,182)	(7,475)
B02800	處分不動產、廠房及設備	57	201
B04500	取得無形資產	(8,256)	(20,514)
B05400	取得投資性不動產	(1,162)	(1,535)
B06700	其他非流動資產增加	(41,466)	(52,597)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(46,128)	91,208
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	(342,754)	(74,824)
C00500	應付短期票券增加	29,990	-
C01600	舉借長期借款	2,498,338	-
C01700	償還長期借款	(2,397,563)	(70,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(211,989)	(144,824)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	84,022	(60,666)
E00100	期初現金及約當現金餘額	266,793	327,459
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$350,815	\$266,793

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明



經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜



# 環隆科技股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
及一〇三年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

本公司設立於民國七十三年二月十八日，主要營業項目為遲延元件、交換式電源供應器、變壓器、電磁阻件、電路板裝配及其他電子零組件之製造加工及內外銷。本公司股票於民國八十七年十月二十八日正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，另民國八十九年度經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所掛牌買賣，並於民國八十九年九月十一日正式掛牌上市。其註冊地及主要營運據點位於台中市南屯區工業27路3號。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇五年三月十七日通過後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

##### (1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本公司重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本公司之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本公司自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告通過發布日止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」*

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

*國際財務報導準則第 8 號「營運部門」*

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」*

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

*國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 24 號「關係人揭露」*

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

*國際會計準則第38號「無形資產」*

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第40號「投資性不動產」*

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」*

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」*

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第19號「員工福利」*

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第34號「期中財務報導」*

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (18) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與個體基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與個體基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以遵循公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少，除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

## (2) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與個體基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與個體基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於個體財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業或合資之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	25~35年
機器設備	6~10年
運輸設備	5~10年
辦公設備	6~10年
其他資產	6~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

### 14. 租賃

#### 本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

#### 15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業個體取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體	其他無形資產
耐用年限	10年	10年	2-5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

#### 16. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用IAS 36之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

#### 18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

##### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

##### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

##### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業個體交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業個體交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

#### 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

#### 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$1,414	\$986
銀行存款	349,401	265,807
合 計	<u>350,815</u>	<u>\$266,793</u>

2. 應收帳款及應收帳款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收帳款	\$877,607	\$883,706
減：備抵呆帳	(59,460)	(55,741)
小 計	<u>818,147</u>	<u>827,965</u>
應收帳款－關係人	34,619	39,837
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>34,619</u>	<u>39,837</u>
合 計	<u>\$852,766</u>	<u>\$867,802</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為7天至150天。有關應收票據及帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104. 1. 1	\$ -	\$55,741	\$55,741
當期發生(迴轉)之金額	-	3,719	3,719
104. 12. 31	<u>-</u>	<u>\$59,460</u>	<u>\$59,460</u>
103. 1. 1	\$ -	\$52,483	\$52,483
當期發生(迴轉)之金額	-	3,258	3,258
103. 12. 31	<u>-</u>	<u>\$55,741</u>	<u>\$55,741</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日並無發生應收帳款個別評估所產生之減損損失。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-360天	361天以上	
104.12.31	\$732,147	\$114,900	\$4,242	\$104	\$1,373	\$ -	\$852,766
103.12.31	\$702,796	\$151,495	\$9,935	\$54	\$3,522	\$ -	\$867,802

3. 存貨

存貨組成明細如下：

	104.12.31	103.12.31
原 料	\$297,358	\$330,202
物料及零件	22,900	26,404
在 製 品	164,388	122,970
製 成 品	240,029	245,898
商 品	33,748	33,503
合 計	\$758,423	\$758,977

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之存貨成本分別為\$3,720,683及\$3,673,070，包括存貨相關費用及收入淨額如下：

	104年度	103年度
存貨報廢損失	\$17,770	\$33,244
存貨跌價及(回升利益)呆滯損失	(4,080)	2,422
未分攤固定製造費用	17,414	22,665
存貨盤虧(盈)	48	(27)
下腳收入	(52)	(89)
淨 額	\$31,100	\$58,215

民國一〇四年度產生存貨跌價回升利益，係因原先提列跌價之部分存貨已報廢，因而出現存貨跌價回升利益。

存貨未有提供擔保之情事。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 備供出售金融資產-非流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
股 票	<u>\$292,885</u>	<u>\$390,659</u>

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情形。

5. 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
股 票	<u>\$145,754</u>	<u>\$135,754</u>

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
UMEC Investment (B. V. I) Co., Ltd.	\$739,685	100.00%	\$810,702	100.00%
天隆投資(股)公司	58,840	100.00%	65,692	100.00%
華雷科技(股)公司	<u>11,735</u>	81.02%	<u>3,640</u>	66.10%
合 計	<u>\$810,260</u>		<u>\$880,034</u>	

本公司民國一〇四年度及一〇三年度以現金增加投資UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd. 分別為\$1,595及\$11,801。

本公司民國一〇四年度因華雷科技(股)公司減資彌補虧損\$4,425，並隨即再行增資\$11,077。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度對上述被投資公司所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	104 年度	103 年度
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(68,968)	\$(97,617)
天隆投資(股)公司	(6,385)	9,201
華雷科技(股)公司	<u>(2,919)</u>	<u>(1,797)</u>
合 計	<u>\$(78,272)</u>	<u>\$(90,213)</u>

因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國一〇四年度及一〇三年度分別為增加\$5,046及\$18,194。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及						合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	
成本：							
104.1.1	\$148,931	\$488,931	\$457,480	\$8,584	\$50,614	\$118,215	\$1,272,755
增添	-	-	4,479	-	3,480	1,223	9,182
移轉	-	-	52,110	-	211	3,602	55,923
處分	-	-	(16,862)	-	(1,679)	(705)	(19,246)
104.12.31	\$148,931	\$488,931	\$497,207	\$8,584	\$52,626	\$122,335	\$1,318,614
103.1.1	\$148,931	\$488,541	\$448,404	\$8,584	\$51,076	\$117,529	\$1,263,065
增添	-	-	3,153	-	2,615	1,707	7,475
移轉	-	390	13,346	-	-	855	14,591
處分	-	-	(7,423)	-	(3,077)	(1,876)	(12,376)
103.12.31	\$148,931	\$488,931	\$457,480	\$8,584	\$50,614	\$118,215	\$1,272,755
折舊及減損：							
104.1.1	\$-	\$(244,724)	\$(394,416)	\$(6,124)	\$(41,164)	\$(114,292)	\$(800,720)
折舊	-	(19,629)	(20,945)	(714)	(4,719)	(2,475)	(48,482)
處分	-	-	16,862	-	1,679	705	19,246
104.12.31	\$-	\$(264,353)	\$(398,499)	\$(6,838)	\$(44,204)	\$(116,062)	\$(829,956)
103.1.1	\$-	\$(225,101)	\$(387,225)	\$(5,410)	\$(38,821)	\$(112,499)	\$(769,056)
折舊	-	(19,623)	(14,601)	(714)	(5,166)	(3,669)	(43,773)
處分	-	-	7,410	-	2,823	1,876	12,109
103.12.31	\$-	\$(244,724)	\$(394,416)	\$(6,124)	\$(41,164)	\$(114,292)	\$(800,720)
淨帳面價值：							
104.12.31	\$148,931	\$224,578	\$98,708	\$1,746	\$8,422	\$6,273	\$488,658
103.12.31	\$148,931	\$244,207	\$63,064	\$2,460	\$9,450	\$3,923	\$472,035

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限20至35年及15年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 投資性不動產

	<u>土地</u>
成本：	
104. 1. 1	\$84, 934
增添-源自後續支出	1, 162
104. 12. 31	<u>\$86, 096</u>
折舊及減損：	
104. 1. 1	\$ -
當年度折舊	-
104. 12. 31	<u>\$ -</u>
成本：	
103. 1. 1	\$83, 399
增添	1, 535
103. 12. 31	<u>\$84, 934</u>
折舊及減損：	
103. 1. 1	\$ -
當年度折舊	-
103. 12. 31	<u>\$ -</u>
淨帳面金額：	
104. 12. 31	<u>\$86, 096</u>
103. 12. 31	<u>\$84, 934</u>

本公司預付投資台中經貿科技工業園區開發案，因該開發案受環境影響評估延宕多時，且負責該工業區之土地開發公司負責人因其他土地開發案而被提起訴訟，本公司向法院提出強制執行後，因而取得該負責人及土地開發公司提供擔保之土地，並於民國一〇二年度過戶完成。前項投資原帳列預付投資款\$145, 976，已於爭訟期間提列\$62, 577之減損損失。故於強制執行後，以該減損後金額加計強制執行等必要費用轉列投資性不動產。

本公司投資性不動產未有提供擔保情形。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇四年十二月三十一日為\$85, 344，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。

9. 短期借款

明細如下：

	利率區間(%)	104. 12. 31	103. 12. 31
無擔保銀行借款	1. 47%-1. 94%	\$212, 855	\$609, 109
擔保銀行借款	1. 53%-1. 60%	53, 500	-
合計		<u>\$266, 355</u>	<u>\$609, 109</u>

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為\$496,008及\$570,568。

10. 其他應付款

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付加工費	\$164,556	\$114,448
應付薪資	58,156	49,510
應付員工紅利	9,317	-
應付退休金費用	3,589	2,440
應付董監事酬勞	2,329	-
應付設備款	853	4,452
應付利息	770	1,403
其他應付費用(註)	259,448	258,831
合計	<u>\$499,018</u>	<u>\$431,084</u>

(註) 民國一〇四年度及一〇三年度之其他應付費用主要估列對ACN之賠償損失\$229,179。

11. 長期借款

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	104. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行聯貸-乙項	\$500,000	2.0181%- 2.0189%	屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期日全部清償或續借
兆豐國際商業銀行聯貸-甲項	540,000	2.0189%	自104年05月14日至109年05月14日，每6個月為一期分10期償還，利息按月付息
合作金庫銀行-中長借	75,000	2.1800%	自104年03月31日至107年03月31日，每1個月為一期分36期償還，利息按月付息
華南商業銀行-中長借	30,000	2.0000%	屬中期放款，依動用申請書約定到期日全部清償或續借
小計	<u>1,145,000</u>		
減：一年內到期	(153,333)		
聯貸前置、參貸、管理費	(4,225)		
合計	<u>\$987,442</u>		

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行聯貸-乙項	\$800,000	1.9831%~ 2.0166%	屬中期放款可循環動用，依動用申請書約定到期日全部清償或續借
兆豐國際商業銀行聯貸-甲項	240,000	1.9831%	自100年01月19日至105年07月19日，每6個月為一期分10期償還，利息按月付息
小計	1,040,000		
減：一年內到期	(120,000)		
合計	\$920,000		

本公司向兆豐商業銀行之聯貸借款所承諾之財務比率與限制規定列示如下：

- (一) 流動比率：(流動資產/流動負債) 應不得低於 100%。
- (二) 負債比率：(負債總額+或有負債)/有形淨值應不得高於 180%。
- (三) 利息保障倍數：(稅前淨利+利息費用+折舊費用+攤銷費用)/利息費用應不得低於 2.5 倍。
- (四) 有形淨值：(股東權益-無形資產) 應不得低於\$1,800,000。

上述比率如未符合任一財務比率或限制約定，則自額度管理銀行通知之日後最近之付息日起至借款人提供經會計師查核簽證或核閱之財務報告證明借款人已完成改善達符合前項約定之所有財務承諾之日止，借款人應就本授信案未清償本金總餘額，按年費率 0.05%，按季計付違約金予額度管理銀行，由額度管理銀行按授信風險比例計算轉付各授信銀行。借款人如依本項約定支付違約金，則該財務比率或限制約定之違反，得不視為發生本合約之違約情事。

上列財務比率與限制規定係根據會計師查核簽證之年度財務報表及核閱之半年度財務報表為計算基準。

本公司以部分土地及建築物設定抵押權之擔保情形，請詳附註八。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$14,599及\$14,023。

### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥\$2,220。

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫加權平均存續期間為17年。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$579	\$1,126
確定福利負債(資產)之淨利息	1,183	1,003
合計	\$1,762	\$2,129

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.01.01
確定福利義務	\$172,078	\$167,099	\$168,439
計畫資產之公允價值	(115,153)	(114,504)	(118,300)
其他	118	(48)	450
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$57,043	\$52,547	50,589

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
103.1.1	\$168,439	\$(118,300)	\$50,139
當期服務成本	1,126	-	1,126
利息費用(收入)	3,369	(2,366)	1,003
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	172,934	(120,666)	52,268
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	248	-	248
財務假設變動產生之精算損益	4,794	-	4,794
經驗調整	(1,937)	-	(1,937)
確定福利資產再衡量數	-	(425)	(425)
小計	3,105	(425)	2,680
支付之福利	(8,940)	8,940	-
雇主提撥數	-	(2,353)	(2,353)
匯率變動之影響	-	-	-
103.12.31	167,099	(114,504)	52,595
當期服務成本	579	-	579
利息費用(收入)	3,759	(2,576)	1,183
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	171,437	(117,080)	54,357

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	4,653	-	4,653
經驗調整	927	-	927
確定福利資產再衡量數	-	(571)	(571)
小計	5,580	(571)	5,009
支付之福利	(4,939)	4,939	-
雇主提撥數	-	(2,441)	(2,441)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	\$172,078	\$(115,153)	\$56,925

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	2.00%	2.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$ -	\$8,967	\$ -	\$9,290
折現率減少0.5%	9,820	-	10,353	-
預期薪資增加0.5%	9,918	-	10,326	-
預期薪資減少0.5%	-	9,143	-	9,143

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定與已發行股本分別為\$2,047,460及\$1,273,592，每股票面金額10元，分別為204,746千股及127,359千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
發行溢價	\$335,197	\$335,197
庫藏股票交易	34,058	34,058
對子公司所有權權益變動	(30)	30
合計	\$369,225	\$369,285

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司現行章程明定之股利政策如下：

公司所處電子通訊產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依法提列或迴轉特別盈餘公積，當年度如尚有餘額，依下列方式分派之：

- a. 員工紅利百分之四。
- b. 董事、監察人酬勞金百分之一。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項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。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之 0%~90%，現金股利於股利總額之 10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列未分配盈餘為負數(待彌補虧損)，故此函令對本公司無影響。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(15)。

14. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$4,317,197	\$4,268,487
減：銷貨退回及折讓	(15,441)	(16,589)
合 計	\$4,310,756	\$4,251,898

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	104.01.01-104.12.31			103.01.01-104.12.31		
	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	\$126,066	\$175,610	\$301,676	\$106,830	\$170,554	\$277,384
勞健保費用	11,657	16,473	28,130	9,650	16,307	25,957
退休金費用	5,838	9,170	15,008	4,960	9,715	14,675
其他員工福利費用	4,024	5,217	9,241	2,921	4,557	7,478
折舊費用	27,168	21,314	48,482	18,950	24,823	43,773
攤銷費用	3,100	9,343	12,443	2,034	15,017	17,051

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之員工人數分別為619人及607人。

本公司於民國一〇四年十二月一日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以4%及1%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$9,317及\$2,329，帳列於薪資費用項下。本公司於一〇五年三月十七日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為\$9,317及\$2,329。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$12,093	\$4,279
股利收入	10,915	2,991
其他收入—其他	33,408	16,230
合計	\$56,416	\$23,500

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分投資利益	\$22,314	\$159,558
淨外幣兌換利益	47,459	49,138
處分不動產利益(損失)	57	(66)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(損失)利益	(38)	181
金融資產減損損失	-	(25,028)
什項支出(註)	(3,607)	(229,953)
合計	\$66,185	\$(46,170)

註：103年度什項支出主係本公司估列對ACN之賠償損失\$229,179。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$32,967	\$34,240

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益		
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(5,009)	\$ -	\$(5,009)	\$852	\$(4,157)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,045)	-	(5,045)	852	(4,193)
備供出售金融資產未實現評價損益	(89,041)	-	(89,041)	2,616	(86,425)
合計	<u>\$(99,095)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(99,095)</u>	<u>\$4,320</u>	<u>\$(94,775)</u>

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,680)	\$ -	\$(2,680)	\$455	\$(2,225)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,194	-	18,194	(3,111)	15,083
備供出售金融資產未實現評價損益	97,216	-	97,216	34	97,250
合計	<u>\$112,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,730</u>	<u>\$(2,622)</u>	<u>\$110,108</u>

18. 所得稅

民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$20,600	\$7,651
以前年度之當期所得稅於本年度調整	2,998	(764)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(888)	(1,017)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	30,848	5,548
所得稅費用	<u>53,558</u>	<u>\$11,418</u>

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(852)	\$3,111
備供出售金融資產之未實現評價損失	(2,616)	(34)
確定福利計畫之再衡量數	(852)	(455)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(4,320)</u>	<u>\$2,622</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利益(損失)	<u>\$221,274</u>	<u>\$64,848</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	\$37,617	\$11,024
免稅收益之所得稅影響數	(786)	(23,728)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	188	199
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	11,973	17,036
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,568	-
所得基本稅額	-	7,651
以前年度之當期所得稅於本年度調整	2,998	(764)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$53,558</u>	<u>\$11,418</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$(2,634)	\$1,045	\$ -	\$(1,589)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(413)	6	-	(407)
備抵呆帳	7,894	647	-	8,541
備抵存貨跌價損失	33,272	(694)	-	32,578
預付貸款未實現減損損失	1,552	-	-	1,552
以成本法衡量之金融資產價值減損損失	6,408	-	-	6,408
應計退休金負債	9,291	(116)	-	9,175
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,159)	-	852	(4,307)
備供出售金融資產評價	(18,103)	-	2,616	(15,487)
淨確定福利負債—非流動	970	-	852	1,822
未使用課稅損失	30,848	(30,848)	-	-
遞延所得稅利益		<u>\$ (29,960)</u>	<u>\$4,320</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$63,926</u>			<u>\$38,286</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$90,235</u>			<u>\$60,076</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(26,309)</u>			<u>\$(21,790)</u>



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$(2,462)	\$(172)	\$ -	\$(2,634)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(382)	(31)	-	(413)
備抵呆帳	7,202	692	-	7,894
備抵存貨跌價損失	32,860	412	-	33,272
預付貨款未實現減損損失	1,552	-	-	1,552
以成本法衡量之金融資產價值減損損失	6,180	228	-	6,408
應計退休金負債	9,410	(119)	-	9,291
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,048)	-	(3,111)	(5,159)
備供出售金融資產評價	(18,137)	-	34	(18,103)
淨確定福利負債—非流動	515	-	455	970
未使用課稅損失	36,389	(5,541)	-	30,848
遞延所得稅利益		<u>\$(4,531)</u>	<u>\$(2,622)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$71,079</u>			<u>\$63,926</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$96,608</u>			<u>\$90,235</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(25,529)</u>			<u>\$(26,309)</u>

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		104.12.31	103.12.31	
95年	\$126,135	\$ -	\$49,795	105年
100年	\$115,094	-	81,052	110年
103年	\$50,614	-	50,614	111年
		<u>\$ -</u>	<u>\$181,461</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$142,109及\$130,424。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$40,217	\$36,595

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為21.63%及20.48%。

本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之所得稅申報核定至民國一〇一年度。

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	104年度	103年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於普通股持有人之淨利(千元)	\$167,716	\$53,430
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	127,359	127,359
基本每股盈餘(元)	\$1.32	\$0.42
(2)稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後歸屬於普通股持有人之淨利(千元)	\$167,716	\$53,430
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	127,359	127,359
稀釋每股盈餘(元)	\$1.32	\$0.42

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

1. 銷貨

	104年度	103年度
子公司	\$37,395	\$61,897
關聯企業	2,228	3,060
其他關係人	105,454	91,120
合 計	\$145,077	\$156,077

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨次月起三個月內收取外幣支票或採T/T方式收款，惟有時視其資金狀況而定。

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$376	\$66,492
關聯企業	-	8
其他關係人	242	33
合 計	\$618	\$66,533

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為一至三個月。

3. 應收票據

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$528	\$358
其他關係人	-	79
合 計	\$528	\$437

4. 應收帳款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$7,177	\$13,485
關聯企業	-	129
其他關係人	27,442	26,223
合 計	\$34,619	\$39,837

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 其他應收款

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	<u>\$653, 562</u>	<u>\$616, 512</u>

係關係人代收貨款、代墊費用、代關係人採購設備及資金貸予所應收取之款項。

6. 應付帳款

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	<u>\$24, 659</u>	<u>\$21, 844</u>

帳列應付帳款—嘉隆科技(深圳)有限公司係本公司委託其代採購原料所應支付之款項。

7. 應付費用—加工費

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	<u>\$164, 556</u>	<u>\$114, 448</u>

8. 加工費

	104年度	103年度
子公司	<u>\$1, 252, 010</u>	<u>\$1, 202, 310</u>

9. 佣金支出

	104年度	103年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$9, 531</u>

10. 管理服務費收入

	104年度	103年度
子公司	<u>\$1, 610</u>	<u>\$2, 213</u>

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度為子公司提供管理服務收入分別帳列薪資費用減項\$29, 280及\$36, 171，及帳列其他收入分別為\$1, 610及\$2, 213。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 保證情形

本公司對關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

12. 主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$10,785	\$11,467

本公司主要管理階層包含董事、總經理及副總經理等。  
有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	104.12.31	103.12.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$148,931	\$148,931	長期借款
不動產、廠房及設備—建築物	223,624	242,910	長期借款
其他流動資產	16,418	-	短期借款
合 計	\$388,973	\$391,841	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司為取得銀行借款額度，已開立存出保證票據餘額為\$2,570,690。
- 截至民國一〇四年十二月三十一日止背書保證情形，請詳財務報表附註十三之說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生性金融資產-股票	\$4,851	\$4,891
備供出售金融資產-非流動	292,855	390,659
以成本衡量之金融資產-非流動	145,754	135,754
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$349,401	\$265,807
應收票據及應收款項	861,438	874,114
其他應收款	680,504	636,009

金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$266,355	\$609,109
應付短期票券	29,990	-
應付票據及應付款項	492,075	481,084
長期借款(含一年內到期)	1,140,775	1,040,000

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加\$7,152及\$4,276。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇四及一〇三年之損益將分別減少/增加\$1,407及\$1,649。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇四及一〇三年一月一日至十二月三十一日權益價格風險變動數之稅前敏感度分析如下：

期間	變動幅度	權益敏感度
一〇四年一月一日至十二月三十一日	權益證券價格 +/- 1%	+/- \$2,929
一〇三年一月一日至十二月三十一日	權益證券價格 +/- 1%	+/- \$3,907

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為62.99%及64.63%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
104.12.31				
借款	\$423,318	\$1,037,861	\$ -	\$1,461,179
應付款項	492,075	-	-	492,075
103.12.31				
借款	\$744,395	\$938,954	\$ -	\$1,683,349
應付款項	481,084	-	-	481,084

#### 6. 金融工具之公允價值

##### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票		\$4,851		\$4,851
備供出售金融資產				
股票	\$292,885			\$292,885

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票		\$4,891		\$4,891
備供出售金融資產				
股票	\$390,659			\$390,659
<u>公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉</u>				

於民國一〇四及一〇三年間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目：</b>						
美金	\$34,830	32.7750	\$1,141,553	\$32,642	31.6000	\$1,031,487
歐元	\$81	35.6800	2,890	150	38.2700	5,740
人民幣	33	4.9700	164	4,320	5.0670	21,889
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目：</b>						
美金	12,970	32.8750	426,389	19,049	31.7000	603,848

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支期末金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	環隆科技股份有限公司	Global Development Company Ltd.	其他應收款	是	\$65,550	\$65,550	\$49,163	2.01%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$203,525 (註2)	\$814,100 (註1)
0	環隆科技股份有限公司	UMEC Investment (B.V.I.)Co.,Ltd.	其他應收款	是	98,325	98,325	49,163	2.01%	2	-	營運週轉	-	-	-	203,525 (註2)	814,100 (註1)

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支期末金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	環隆科技股份有限公司	嘉隆科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	393,300	393,300	376,913	2.80%	1	1,100,336	-	-	-	-	814,100 (註1)	814,100 (註1)
1	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd	環隆科技股份有限公司	其他應收款	是	81,938	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	455,061 (註3)	455,061 (註3)

註1：貸出資金以本公司104年12月31日會計師查定數淨值\$2,035,251之40%計算。

註2：貸出資金以本公司104年12月31日會計師查定數淨值\$2,035,251之10%計算。

註3：貸出資金以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.104年12月31日會計師查定數淨值\$741,769之60%計算。

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金之必要者請填2。

2. 為他人背書保證：

為他人背書保證者 編號	背書保證對象 名稱	背書保證對象 公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	環隆科技股份有限公司	嘉隆科技(深圳)有限公司	本公司之子公司	\$407,050 (註1)	\$180,263	\$180,263	\$65,550	-	8.86%	\$814,100 (註2)	是	-	是
1	Global Development Company Ltd.	環隆科技股份有限公司	本公司之子公司	191,640 (註3)	131,100	131,100	-	-	20.52%	223,580 (註4)	-	是	-
2	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd	環隆科技股份有限公司	本公司之子公司	185,442 (註5)	98,325	98,325	49,163	49,163	13.26%	222,531 (註6)	-	是	-

註1：對單一企業限額係以本公司104年12月31日會計師查定數淨值\$2,035,251之20%計算。

註2：最高總限額係以本公司104年12月31日會計師查定數淨值\$2,035,251之40%計算。

註3：對單一企業限額係以Global Development Company Ltd.104年12月31日會計師查定數淨值\$638,801之30%計算。

註4：最高總限額係以Global Development Company Ltd.104年12月31日會計師查定數淨值\$638,801之35%計算。

註5：對單一企業限額係以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 104年12月31日會計師查定數淨值\$741,769之25%計算。

註6：最高總限額係以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.104年12月31日會計師查定數淨值\$741,769之30%計算。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 期末持有有價證券者(不包含採權益法投資之子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值
環隆科技股份有限公司	受益憑證	Royal Bank of Canada Investment Services		公平價值變動列入損益之金融資產 評價調整 小計		\$2,461 2,390 \$4,851		\$4,851  \$4,851
環隆科技股份有限公司	股票	程泰機械(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	45,970	\$1,878	0.05	\$3,029
環隆科技股份有限公司	股票	拍檔科技(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	1,538,151	9,067	2.05	31,978
環隆科技股份有限公司	股票	康聯訊科技(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	3,985,044	47,223	13.55	135,492
環隆科技股份有限公司	股票	阿爾法特&歐米茄半導體公司		備供出售金融資產 —非流動 評價調整 小計	406,325	31,286 203,431 \$292,885	1.56	122,386  \$292,885
環隆科技股份有限公司	股票	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	4,491,122	\$56,460	3.33	註
環隆科技股份有限公司	股票	太盟光電科技(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	1,811,764	32,096	3.64	註
環隆科技股份有限公司	股票	長茂科技(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	457,921	-	9.54	註
環隆科技股份有限公司	股票	尚揚創業投資(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	392,000	3,920	1.07	註
環隆科技股份有限公司	股票	嘉寶資訊(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	429,015	6,153	1.69	註
環隆科技股份有限公司	股票	聯昇電子(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	5,000	14.29	註
環隆科技股份有限公司	股票	象量科技(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	5,000	7.81	註

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值
環隆科技股份有限公司	股票	九益(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	371,070	3,710	7.02	註
環隆科技股份有限公司	股票	瀚霖科技(股)公司		以成本衡量之金融資產-非流動	700,000	7,000	7.00	註
環隆科技股份有限公司	股票	萊特爾科技公司		以成本衡量之金融資產-非流動	5,082,027	26,415	特別股	註
環隆科技股份有限公司	股票	Silver PAC Inc.		以成本衡量之金融資產-非流動	1,809,609	-	特別股	註
				小計		\$145,754		

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

- 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			科目	金額	交易條件	單價	授信期間	餘額	佔總資產比率	
環隆科技股份有限公司	嘉隆科技(深圳)有限公司	母子公司	加工費	\$1,034,763	加工費係參酌子公司實際加工成本訂定	-	-	\$(92,896)	(2.01)%	
環隆科技股份有限公司	環隆科技越南有限公司	母子公司	加工費	178,249	加工費係參酌子公司實際加工成本訂定	-	-	(71,660)	(1.55)%	

- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 從事衍生性商品交易者：無。
- 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附註十三、7。

環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，其被投資公司之相關資訊如下：

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項 目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率(%)	帳面金額			
環隆科技股份 有限公司	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	Omar Hodge Building Wickhams Cay I.R.O BOX 362 Road Town, Tortola British Virgin Islands	投資公司	\$1,263,696	\$1,262,102	39,201	100.00	\$739,685	\$(68,968)	\$(68,968)	-
環隆科技股份 有限公司	天隆投資(股)公司	台中市南區美村路 二段37號1樓	投資公司	80,000	80,000	8,000	100.00	58,840	(6,385)	(6,385)	-
環隆科技股份 有限公司	華雷科技(股)公司	新北市新莊市泰豐 里瓊林路42巷20之 1號	電子零組件 製造買賣	14,584	7,932	1,458	81.02	11,735	(3,718)	(2,919)	-
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	Global Development Company Ltd.	George Town, Grand Gayman Island, Harbour Drive, P.O. BOX 30592 S.M.B	專業投資及 控股公司	1,170,105 (USD 35,701,154)	1,168,434 (USD 35,650,154)	35,701	100.00	638,801	(76,323)	(76,323)	-
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	UMEC USA, INC.	Litchfield Avenue, Sw, Suite 16, Willmar Mn 56201, USA	電磁元件之 研發及銷 售,代理電磁 元件之銷售	16,387 (USD 499,999)	16,387 (USD 499,999)	500	99.99	41,774	5,243	5,242	-
Global Development Co. Ltd	環隆科技越南有限 公司	越南北江省光州工 業區	交換式電源 供應器、變壓 器及電路板 組裝之製造 及買賣	294,977 (USD 9,000,054)	294,977 (USD 9,000,054)	-	100.00	189,885	3,813	3,813	-
Global Development Co. Ltd	UMEC JAPAN CO., LTD.	日本東京品川區	推廣銷售交 換式電源供 應器、變壓器 及電路板組 裝	1,647 (USD 50,262.69)	3 (USD 99.5)	-	100.00	1,330	125	125	-
天隆投資(股) 公司	華雷科技(股)公司	桃園縣龍潭鄉高平 村石崎子9鄰15號	電子零組件 製造買賣	2,343	4,125	234	13.02	1,886	(3,718)	(490)	-
天隆投資(股) 公司	聯耀科技(股)公司	新北市中和市中正 路866之7號11樓	電子資訊供 應服務業	10,400	10,400	1,081	33.55	12,012	(371)	118	-

註：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。



環隆科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 本公司透過UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd. 對大陸轉投資，其明細如下列附表：

(單位：港幣元/美金元)

大陸投資 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 投資利益 (損失)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
UMEC (H. K.) Company Ltd.	設置中國大陸處 理外銷買賣事務	\$7,569 (HK1,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$7,493 (HK1,782,000)	\$ -	\$ -	\$7,493 (HK1,782,000)	\$210	100.00%	\$210	\$(31,962)	-
嘉隆科技(深 圳)有限公司	交換式電源供應 器、變壓器及電 路板組裝之製造 及買賣	578,479 (USD17,650,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	573,563 (USD17,500,000)	-	-	573,563 (USD17,500,000)	(52,588)	100.00%	(52,588)	307,086	-
協隆電子科技 (安徽)有限公 司	交換式電源供應 器	196,650 (USD6,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	196,650 (USD6,000,000)	-	-	196,650 (USD6,000,000)	(27,860)	100.00%	(27,860)	4,168	-
仁隆電子(梅 州)有限公司	交換式電源供應 器及變壓器之製 造及買賣	19,665 (USD600,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	19,665 (USD600,000)	-	-	19,665 (USD600,000)	(1,144)	100.00%	(1,144)	21,147	-
福隆電子(龍 岩)有限公司	交換式電源供應 器及變壓器之製 造及買賣	32,775 (USD1,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	32,775 (USD1,000,000)	-	-	32,775 (USD1,000,000)	3,131	100.00%	3,131	45,456	-

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(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註二)
\$830,146	\$884,925	\$1,221,151

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD27,000千元。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

2. 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件及未實現損益等有關資訊：詳附註七及十三。

# 環隆科技股份有限公司

## 重要會計項目明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款明細表	2
存貨淨額明細表	3
備供出售金融資產-非流動變動明細表	4
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	5
採權益法之長期股權投資變動明細表	6
不動產、廠房及設備明細表	附註六.7
短期借款明細表	7
應付帳款明細表	8
長期借款明細表	9
營業收入明細表	10
營業成本明細表	11
製造費用明細表	12
營業費用明細表	13
營業外收入及費用明細表	附註六.16

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
庫存現金			\$1,414	
銀行存款				
	活期存款-台幣	\$244,449		
	活期存款-外幣	98,623		
	定期存款-台幣	\$5,263		
	支票存款	\$1,066	349,401	
合計			<u>\$350,815</u>	

環隆科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	帳列金額	備註
Johnson Outdoors(Minn Kota)		\$83,125	
OSRAM SYLVANIA		78,036	
OSARM ASIA PACIFIC LIMITED		63,242	
Johnson Outdoors(Humminbird)		60,213	
無錫盟創網路科技股份有限公司		53,617	
FLUKE ELECTRONICS CORPORATION		43,182	
其他(註)		496,192	
合計		<u>877,607</u>	
減：備抵呆帳		(59,460)	
淨額		<u>\$818,147</u>	

(註)：客戶餘額未超過本科目百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

3. 存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	成本	市價	備註
原 料		\$384,555	\$297,358	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註四.10
物 料		24,445	22,900	
在 製 品		169,828	164,388	
製 成 品		337,460	240,029	
商 品		33,769	33,748	
合 計		950,057	\$758,423	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(191,634)		
淨 額		\$758,423		

環隆科技股份有限公司

4. 備供出售金融資產-非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初		餘 額		本 期 股 數	增 加		本 期 股 數	減 少		期 末		提供擔保 或 質押情形	備註
	股數	公平價值	股 數	金 額		金 額	金 額		股 數	股 數	金 額	股 數		
康聯訊科技(股)公司(註)	3,795,280	\$192,041	189,764(註)	\$ -				3,985,044		\$135,492			無	-
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	525,451	148,580			(119,126)			406,325	\$(9,173)	122,386			無	-
拍檔科技(股)公司	1,538,151	46,360						1,538,151		31,978			無	-
程泰機械(股)公司	45,970	3,678						45,970		3,029			無	-
合 計		\$390,659		\$ -					\$(9,173)	\$292,885				

註：民國 104 年 8 月 7 日取得股票股利 189,764 股

環隆科技股份有限公司

5. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	已認列 減損損失
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
亞太優勢微系統(股)公司	4,491,122	\$56,461	-	\$-	-	\$-	4,491,122	\$56,461	無	\$4,305
太盟光電科技(股)公司	1,811,764	32,095	-	-	-	-	1,811,764	32,095	無	無
萊特爾科技公司	5,082,027	26,415	-	-	-	-	5,082,027	26,415	無	78,000
瀚霖科技(股)公司	700,000	7,000	-	-	-	-	700,000	7,000	無	無
嘉實資訊(股)公司	429,015	6,153	-	-	-	-	429,015	6,153	無	無
聯昇電子(股)公司	-	-	500,000	5,000	-	-	500,000	5,000	無	無
象量科技(股)公司	-	-	500,000	5,000	-	-	500,000	5,000	無	無
尚揚創業投資(股)公司	392,000	3,920	-	-	-	-	392,000	3,920	無	無
九益科技(股)公司	371,070	3,710	-	-	-	-	371,070	3,710	無	無
長茂科技(股)公司	457,921	-	-	-	-	-	457,921	-	無	13,963
Silver PAC Inc.	1,809,609	-	-	-	-	-	1,809,609	-	無	5,226
合 計		\$135,754		\$10,000		\$-		\$145,754		

環隆科技股份有限公司

6. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		順逆流交易 變動數	本期認列 投資(損)益	金融資產之 未實現利益	換算 調整數	未依持股比 率變動數	期末餘額		提供擔保 或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						股數	金額	
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	39,150,154	\$810,702	-	\$1,596	-	\$-	\$1,370	\$ (68,968)	\$-	\$ (5,014)	\$-	39,150,154	\$739,686	無
天隆投資(股)公司	8,000,000	65,692	-	-	-	-	-	(6,385)	(440)	(31)	4	8,000,000	58,840	無
華雷科技(股)公司	793,156	3,640	1,107,746	\$11,077	442,559	-	-	(2,919)	-	-	(64)	1,458,343	11,734	無
合計		\$880,034		\$12,673		\$-	\$1,370	\$ (78,272)	\$ (440)	\$ (5,045)	\$ 60		\$810,260	

環隆科技股份有限公司

7. 短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	借款銀行	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	備註
信用借款	台灣土地銀行—台中分行	\$20,000	104/10-105/01	1.930%	\$20,000	無	
	凱基商業銀行—台中分行	30,000	104/11-105/02	1.513%	30,000	無	
	彰化商業銀行—西屯分行	70,000	104/12-105/01	1.840%	80,000	無	
	彰化商業銀行—西屯分行	10,000	104/11-105/05	1.910%	80,000	無	
外銷借款	大眾商業銀行—台中分行	40,000	104/12-105/01	1.550%	100,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	15,000	104/12-105/03	1.875%	50,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	12,600	104/11-105/02	1.935%	50,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	5,400	104/11-105/03	1.875%	50,000	無	
購料借款	臺灣銀行—台中工業區分行	9,855	104/09-105/03	1.470%	50,000	無	
	彰化商業銀行—西屯分行	13,500	104/12-105/01	1.600%	27,000	其他流動資產-定期存款	
質押借款	第一商業銀行—台中分行	40,000	104/12-105/01	1.530%	97,500	UMEC Investment (B.V.I) Co., Ltd 定期存款	
	合 計	\$266,355					



環隆科技股份有限公司

8. 應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

廠商名稱	摘要	帳列金額	備註
天通控股股份有限公司		\$21,017	
風青實業股份有限公司		18,372	
香港藍菱實業公司		18,185	
東莞榮星電線有限公司		15,232	
越峰電子(廣州)有限公司		14,243	
立隆電子工業(股)公司		12,319	
其他(註)		368,048	
		<u>\$467,416</u>	

(註): 供應商餘額未超過本科目金額百分之三者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

9. 長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保品	備註
兆豐銀行一中台分行	信用借款	\$500,000	104/05-109/05	2.0189%	無	
兆豐銀行一中台分行	擔保借款	540,000	104/05-109/05	2.0181%-2.0189%	土地、廠房建物	
合作金庫商業銀行一中台分行	信用借款	75,000	104/03-107/03	2.1800%	無	
華南商業銀行一中台分行	信用借款	30,000	104/12-106/01	2.0000%	無	
減：一年內到期部份		(153,333)				
聯貸案主辦費用		(4,225)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$987,442</u>				

註：其承諾之財務比率與限制規定參閱財報附註六. II.

環隆科技股份有限公司

10. 營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

產品名稱	金額	備註
電磁零件	\$1,523,273	
電源供應器	1,159,697	
電路板裝配	1,197,220	
光 纖	174,061	
光 電	185,335	
其 他	62,170	
營業收入淨額	<u>\$4,301,756</u>	

環隆科技股份有限公司  
 11. 營業成本明細表  
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	金額
直接原料：期初存料	\$419,720
加：本期進料	2,097,455
費用轉入	6,083
減：期末存料	(384,555)
出售原料成本	(45,688)
原料報廢	(13,056)
盤虧	(50)
本期直接原料耗用	2,079,909
物料：期初存料	28,201
加：本期進料	145,249
減：期末存料	(24,445)
出售物料成本	(618)
物料報廢	(616)
轉列費用	(58,710)
本期物料耗用	89,061
直接人工	59,070
製造費用(明細表 12.)	1,460,589
製造成本	3,688,629
加：期初在製品	126,427
本期進貨	2,142
製成品轉入	612,036
盤盈	1
減：期末在製品	(169,828)
出售在製品成本	(14,180)
半成品報廢	(374)
轉列費用	(5,076)
製成品成本	4,239,777
加：期初製成品	346,996
本期進貨	1,161
費用轉入	(2,864)
盤盈	1
減：期末製成品	(337,460)
轉列在製品	(612,036)
製成品報廢	(3,629)
產銷銷貨成本小計	3,631,946
期初商品存貨	33,348
加：本期進貨	24,402
減：期末商品	(33,769)
轉列費用	(64)
報廢	(95)
進銷銷貨成本小計	3,655,768
其他營業成本	
出售原料成本	45,688
出售物料成本	618
出售在製品成本	14,180
存貨跌價評估調整	(4,080)
未分攤固定費用轉列銷貨成本	17,414
報廢	17,770
盤虧	48
下腳收入及廢料收入	(52)
銷貨成本-減項(註)	(26,671)
其他營業成本小計	64,915
營業成本合計	\$3,720,683

註：係代關係人採購之原材料出售成本。

環隆科技股份有限公司

12. 製造費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$79,693	
租金支出	122	
文具用品	364	
旅 費	783	
運 費	2,518	
郵 電 費	597	
修 繕 費	6,692	
包 裝 費	179	
水 電 費	13,561	
保 險 費	8,269	
加 工 費	1,261,164	
折 舊	27,168	
各項耗竭及攤提	3,100	
伙 食 費	1,553	
消 耗 費	59,607	
其他費用	12,633	
未分攤固定費用轉列銷貨成本	(17,414)	
合 計	<u>\$1,460,589</u>	

環隆科技股份有限公司

13. 營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	合 計	備 註
薪資支出	\$32,154	\$48,558	\$104,068	\$184,780	
租金支出	1,193	177	811	2,181	
文具用品	108	224	62	394	
旅 費	2,209	1,139	1,546	4,894	
運 費	3,272	101	298	3,671	
郵 電 費	866	1,390	697	2,953	
修繕費	70	4,600	919	5,589	
廣告費	1,852	50	-	1,902	
水電費	839	1,334	3,503	5,676	
保險費	3,927	4,992	9,335	18,254	
交際費	710	2,203	13	2,926	
呆帳損失	4,217	-	-	4,217	
捐 贈	-	2,324	-	2,324	
稅 捐	-	1,348	-	1,348	
折 舊	330	10,546	10,438	21,314	
各項攤提	109	4,537	4,697	9,343	
伙食費	206	639	1,487	2,332	
職工福利	-	2,192	-	2,192	
佣金支出	5,702	-	-	5,702	
委託研究費	4,794	-	6,218	11,012	
訓練費	-	679	15	694	
保全費	-	2,455	-	2,455	
其他費用	25,918	25,222	24,564	75,704	
合 計	<u>\$88,476</u>	<u>\$114,710</u>	<u>\$168,671</u>	<u>\$371,857</u>	