

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

民國一十二年一月一日至十二月三十一日
及民國一十一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 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11 - 12
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 - 36
(六) 重要會計項目之說明	37 - 60
(七) 關係人交易	61 - 64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65 - 74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75
2. 轉投資事業相關資訊	75
3. 大陸投資資訊	76
4. 主要股東資訊	76
九、重要會計項目明細表	84 - 96

會計師查核報告

環隆科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

環隆科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環隆科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環隆科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款減損

截至民國一十二年十二月三十一日，環隆科技股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣986,782仟元及1,910仟元，應收帳款淨額占資產總額21%，對於環隆科技股份有限公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性，包括選取樣本執行簡易測試及了解管理階層如何評估應收款帳之預期信用損失及如何區分風險群組及決定適當之帳齡區間和各群組之預期損失率、抽選樣本執行應收帳款函證、分析前後期應收帳款變動及週轉率變動的趨勢、檢視應收帳款期後收款情形以評估可回收性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露的適當性。

存貨評價(包含採用權益法之投資-子公司存貨)

環隆科技股份有限公司及其採用權益法之投資-子公司存貨對於財務報表係屬重大，且因產品技術的快速變化所產生之不確定性，以致呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括選取樣本執行簡易測試及了解管理階層如何評估存貨之備抵跌價估計、評估存貨評價政策與方法之適當性、評估管理階層之盤點計劃、執行存貨實地盤點之觀察、取得存貨庫齡表並藉以測試庫齡之正確性、驗算存貨的單位成本、評估並測試管理階層對存貨評價所採用之淨變現價值。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估環隆科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環隆科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環隆科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環隆科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環隆科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環隆科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環隆科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1110348358號

金管證審字第1120349153號

羅文振

羅文振



會計師：

黃靖雅

黃靖雅



中華民國一一三年三月十二日



環隆科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$443,592	10	\$344,047	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	3,177	-	-	-
1150	應收票據淨額	四/七	454	-	11,741	-
1170	應收帳款淨額	四/六.3	550,835	12	836,144	16
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.3/七	434,037	9	384,916	8
1200	其他應收款	四	12,456	-	20,520	-
1210	其他應收款-關係人	四/七	207,306	4	340,527	7
130x	存貨	四/六.4	1,255,009	27	1,344,998	26
1410	預付款項	七	126,889	3	87,195	2
1470	其他流動資產	四/六.5	35,593	1	207,917	4
11xx	流動資產合計		<u>3,069,348</u>	<u>66</u>	<u>3,578,005</u>	<u>70</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	四/六.6	201,649	5	287,274	5
1550	採用權益法之投資	四/六.7	407,973	9	471,728	9
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8	513,888	11	505,165	10
1755	使用權資產	四/六.18	1,001	-	2,948	-
1760	投資性不動產淨額	四/六.9	102,778	2	103,254	2
1780	無形資產	四	12,062	-	6,714	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.22	45,552	1	40,755	1
1900	其他非流動資產	七	287,779	6	147,299	3
15xx	非流動資產合計		<u>1,572,682</u>	<u>34</u>	<u>1,565,137</u>	<u>30</u>
1xxx	資產總計		<u>\$4,642,030</u>	<u>100</u>	<u>\$5,143,142</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)

民國一十二年十二月三十一日及十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.10	\$228,000	5	\$240,800	5
2110	應付短期票券	四/六.11	79,944	2	44,945	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.2	-	-	957	-
2130	合約負債-流動	六.16	59,291	1	228,452	5
2170	應付帳款		554,451	12	635,193	12
2200	其他應付款	六.12/七	165,404	4	173,380	3
2230	本期所得稅負債	四	39,703	1	66,073	1
2280	租賃負債-流動	四/六.18	826	-	2,263	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.13	513,310	11	844,877	16
2399	其他流動負債		20,002	-	10,500	-
21xx	流動負債合計		1,660,931	36	2,247,440	43
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.13	912,432	20	809,295	16
2580	租賃負債-非流動	四/六.18	189	-	721	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.14	49,434	1	47,707	1
2670	其他非流動負債		1,015	-	2,239	-
25xx	非流動負債合計		963,070	21	859,962	17
2xxx	負債總計		2,624,001	57	3,107,402	60
	權益	四/六.15				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,273,592	27	1,273,592	25
3200	資本公積		373,076	8	373,076	7
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		48,839	1	11,494	-
3320	特別盈餘公積		332,604	7	135,032	3
3350	未分配盈餘		349,167	8	581,301	11
	保留盈餘合計		730,610	16	727,827	14
3400	其他權益		(353,098)	(8)	(332,604)	(6)
3500	庫藏股票		(6,151)	-	(6,151)	-
3xxx	權益總計		2,018,029	43	2,035,740	40
	負債及權益總計		\$4,642,030	100	\$5,143,142	100

(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

個體綜合損益表

民國一十二年及一十一年六月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.16/七	\$5,147,932	100	\$5,627,188	100
5000	營業成本	四/六.19/七	(4,641,034)	(90)	(5,070,377)	(90)
5900	營業毛利		506,898	10	556,811	10
5910	未實現銷貨損益		(140)	-	(104)	-
5920	已實現銷貨損益		104	-	105	-
5950	營業毛利淨額		506,862	10	556,812	10
6000	營業費用	四/六.19/七				
6100	推銷費用		(80,812)	(2)	(80,262)	(2)
6200	管理費用		(154,683)	(3)	(154,969)	(3)
6300	研究發展費用		(201,076)	(4)	(193,747)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.17	83	-	(282)	-
	營業費用合計		(436,488)	(9)	(429,260)	(8)
6900	營業利益		70,374	1	127,552	2
7000	營業外收入及支出	四/六.20/七				
7100	利息收入		10,313	-	9,770	-
7010	其他收入		20,678	-	15,907	-
7020	其他利益及損失		8,504	-	155,916	3
7050	財務成本		(35,557)	-	(32,597)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	47,181	1	46,752	1
	營業外收入及支出合計		51,119	1	195,748	4
7900	稅前淨利		121,493	2	323,300	6
7950	所得稅費用	四/六.22	(15,007)	-	(60,723)	(1)
8200	本期淨利		106,486	2	262,577	5
8300	其他綜合損益	四/六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(3,256)	-	13,519	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					
	投資未實現評價損益		(55,183)	(1)	(115,163)	(2)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益					
	之份額-不重分類至損益之項目		124	-	(77)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		10,073	-	3,597	-
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		(15,680)	-	13,090	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		3,136	-	(1,658)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(60,786)	(1)	(86,692)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$45,700	1	\$175,885	3
	每股盈餘(元)	六.23				
9750	基本每股盈餘		\$0.84		\$2.07	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.84		\$2.06	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明

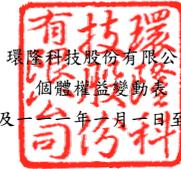


經理人：歐正明



會計主管：薛靜宜





環隆科技股份有限公司
個體權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益		
				3100	3200	3310	3320	3350		
A1	民國111年1月1日餘額	\$1,273,592	\$370,396	\$4,699	\$281,724	\$67,947	\$(30,064)	\$(104,968)	\$(6,151)	\$1,857,175
B1	110年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積			6,795		(6,795)				-
B17	特別盈餘公積迴轉				(146,692)	146,692				-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		2,680							2,680
D1	111年度淨利					262,577				262,577
D3	111年度其他綜合損益					10,815	11,432	(108,939)		(86,692)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	273,392	11,432	(108,939)	-	175,885
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					100,065		(100,065)		-
Z1	民國111年12月31日餘額	\$1,273,592	\$373,076	\$11,494	\$135,032	\$581,301	\$(18,632)	\$(313,972)	\$(6,151)	\$2,035,740
A1	民國112年1月1日餘額	\$1,273,592	\$373,076	\$11,494	\$135,032	\$581,301	\$(18,632)	\$(313,972)	\$(6,151)	\$2,035,740
B1	111年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積			37,345		(37,345)				-
B3	提列特別盈餘公積				197,572	(197,572)				-
B5	普通股現金股利					(63,411)				(63,411)
D1	112年度淨利					106,486				106,486
D3	112年度其他綜合損益					(2,605)	(12,544)	(45,637)		(60,786)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	103,881	(12,544)	(45,637)	-	45,700
T1	其他					(37,687)		37,687		-
Z1	民國112年12月31日餘額	\$1,273,592	\$373,076	\$48,839	\$332,604	\$349,167	\$(31,176)	\$(321,922)	\$(6,151)	\$2,018,029

(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



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$121,493	\$323,300
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	63,399	61,097
A20200	攤銷費用	12,109	8,694
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(83)	282
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(922)	957
A20900	利息費用	35,557	32,597
A21200	利息收入	(10,313)	(9,770)
A21300	股利收入	(3,113)	(2,700)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(47,181)	(46,752)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(8)	-
A23100	處分投資損失	10,274	9,662
A23900	未實現銷貨利益	140	104
A24000	已實現銷貨利益	(104)	(105)
A29900	其他項目	-	(1,631)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少(增加)	11,287	(8,525)
A31150	應收帳款減少	236,271	19,206
A31180	其他應收款減少(增加)	141,310	(50,990)
A31200	存貨減少(增加)	89,989	(508,072)
A31230	預付款項(增加)減少	(39,694)	8,264
A31240	其他流動資產(增加)減少	(263)	6,920
A32125	合約負債(減少)增加	(169,161)	137,615
A32150	應付帳款(減少)增加	(80,742)	169,901
A32180	其他應付款(減少)增加	(7,940)	51,259
A32230	其他流動負債增加(減少)	9,502	(2,906)
A32240	淨確定福利負債減少	(1,529)	(1,642)
A33000	營運產生之現金流入	370,278	196,765
A33100	收取之利息	10,288	9,881
A33200	收取之股利	3,113	8,897
A33300	支付之利息	(35,593)	(32,289)
A33500	支付之所得稅	(32,965)	(8,054)
AAAA	營業活動之淨現金流入	315,121	175,200

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：歐正明

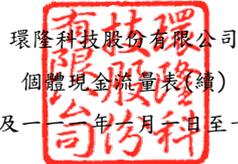


經理人：歐正明



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)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		金額	金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(22,400)	(19,600)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	151,795
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,212)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	233,743	102,838
B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,609)	(67,674)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,238	-
B04500	取得無形資產	(13,729)	(7,221)
B06500	其他金融資產減少(增加)	172,587	(207,599)
B06700	其他非流動資產增加	(240,039)	(41,646)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	57,579	(89,107)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(12,800)	41,274
C00600	應付短期票券增加(減少)	34,999	(35,026)
C01600	舉借長期借款	973,585	752,200
C01700	償還長期借款	(1,202,015)	(790,270)
C04020	租賃本金償還	(2,289)	(1,984)
C04400	其他非流動負債減少	(1,224)	(1,330)
C04500	發放現金股利	(63,411)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(273,155)	(35,136)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	99,545	50,957
E00100	期初現金及約當現金餘額	344,047	293,090
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$443,592	\$344,047

(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

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

環隆科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一一二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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

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，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 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。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及111年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

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，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上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

本公司民國一一二年度及一一一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。

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合併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合併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仟元為單位。

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，以衡量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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，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。

本公司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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。
- (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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

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。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

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，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

(4) 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。

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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號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。

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. 於原始認列時即屬合併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，均以新台幣仟元為單位)

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，且合併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。

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。

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。

(5) 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. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生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金融資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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

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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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合併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合併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。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

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，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而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。

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。

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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

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	20~40年
機器設備	6~10年
運輸設備	5~10年
辦公設備	3~10年
其他資產	2~10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值變動。

13. 投資性不動產

本公司自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

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，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 20年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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。透過企業合併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值變動。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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國際會計準則第36號「資產減損」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屬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。

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. 庫藏股票

本公司於取得本公司本身權益工具(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

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，均以新台幣仟元為單位)

19. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，其銷售商品之交易以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為10天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

20. 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。

21. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

22. 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。

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，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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。

23. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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：

(1) 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。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 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。

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，均以新台幣仟元為單位)

(4) 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。

截至民國一一二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

(5) 應收款項 — 減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(6) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，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，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 12. 31	111. 12. 31
庫存現金	\$511	\$2,058
銀行存款	443,081	341,989
合 計	<u>\$443,592</u>	<u>\$344,047</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	112. 12. 31	111. 12. 31
強制透過損益按公允價值衡量：		
指數債券型基金	<u>\$3,177</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易：		
外匯交換交易	<u>\$ -</u>	<u>\$(957)</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收帳款	\$552,745	\$838,137
減：備抵損失	(1,910)	(1,993)
小 計	550,835	836,144
應收帳款－關係人	434,037	384,916
合 計	<u>\$984,872</u>	<u>\$1,221,060</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10天至150天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為986,782仟元及1,223,053仟元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六、17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
原 料	\$868,889	\$948,512
物料及零件	36,140	27,920
半 成 品	27,207	17,449
在 製 品	78,377	118,725
製 成 品	244,396	232,392
合 計	<u>\$1,255,009</u>	<u>\$1,344,998</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為4,641,034仟元及5,070,377仟元，包括認列存貨跌價損失及存貨跌價回升(利益)分別為6,078仟元及(12,148)仟元。

本公司民國一一一年度陸續消化庫存並出售呆滯存貨，故產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	112. 12. 31	111. 12. 31
受限制資產	\$35,012	\$207,599
暫 付 款	473	279
其 他	108	39
合 計	<u>\$35,593</u>	<u>\$207,917</u>

本公司其他流動資產提供擔保之情形，請詳附註八。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112. 12. 31	111. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權		
益工具投資—非流動：		
上市櫃公司股票	\$114,112	\$122,777
興櫃公司股票	35,288	29,730
未上市櫃公司股票	52,249	134,767
合 計	<u>\$201,649</u>	<u>\$287,274</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，均以新台幣仟元為單位)

本公司與萊德光電(股)公司簽署股份轉換契約，以民國一一二年九月二十八日為股份轉換基準日，將持有之萊特爾科技公司股票5,082,027股，換發萊德光電(股)公司普通股5,082,027股。換發時之公允價值為57,306仟元，並將換發時累積之未實現評價損失47,109仟元及直接認列權益之所得稅利益(9,422)仟元由其他權益轉列保留盈餘。

本公司於民國一一一年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司及興櫃公司股票，出售時之公允價值為151,797仟元，並將處分時累積之未實現評價利益100,065仟元由其他權益轉列保留盈餘。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度之股利收入相關資訊如下：

	112年度	111年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$3,113	\$2,700
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	\$3,113	\$2,700

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本公司投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	112. 12. 31		111. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
UMEC Investment Co., Ltd.	\$200,522	100.00%	\$346,399	100.00%
天隆投資(股)公司	58,313	100.00%	49,321	100.00%
華雷科技(股)公司	11,955	84.78%	20,381	84.78%
UMEC JAPAN CO., LTD.	1,229	100.00%	1,339	100.00%
UMEC USA, Inc.	43,215	99.99%	47,760	99.99%
環隆科技(越南)責任有限公司	31,481	25.73%	-	-%
PT UMEC Green Tech Indonesia	-	60.00%	-	60.00%
小計	346,715		465,200	
投資關聯企業：				
萊德光電(股)公司	61,258	23.88%	-	-%
協創系統科技(股)公司	-	-	3,139	14.75%
聯億通(股)公司	-	-	3,389	13.89%
小計	61,258		6,528	
合計	\$407,973		\$471,728	

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，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司民國一一二年度及一一一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	112 年度	111 年度
UMEC Investment Co., Ltd.	\$56,986	\$65,832
天隆投資(股)公司	8,868	(6,882)
華雷科技(股)公司	(8,426)	(9,923)
萊德光電(股)公司	3,953	-
協創系統科技(股)公司	(1,354)	(1,880)
聯億通(股)公司	(711)	(473)
UMEC JAPAN CO., LTD.	(21)	17
UMEC USA, Inc.	(4,557)	61
環隆科技(越南)責任有限公司	(7,557)	-
PT UMEC Green Tech Indonesia	-	-
合 計	\$47,181	\$46,752

- (2) 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數明細如下：

被投資公司	112 年度	111 年度
UMEC Investment Co., Ltd.	\$(13,016)	\$8,346
UMEC JAPAN CO., LTD.	(89)	(46)
UMEC USA, Inc.	48	4,790
環隆科技(越南)責任有限公司	(2,623)	-
合 計	\$(15,680)	\$13,090

- (3) 投資子公司

本公司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。

民國一一一年度天隆投資(股)公司匯回盈餘共6,197仟元，帳列於採用權益法投資之減項。

本公司於民國一一一年度分別因UMEC Investment Co., Ltd. 減資彌補虧損減少5,720股及減資退回股款減少5,083股，並收到退回股款共102,838仟元。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年調整投資架構，將UMEC Investment Co., Ltd. 持有之子公司UMEC USA, Inc. 及Global Development Co. Ltd持有之子公司UMEC JAPAN CO., LTD.，移轉至本公司直接持有。

本公司於民國一一一年第四季以債作股增資環隆(越南)，並於民國一一二年第二季取得越南政府核發之營業執照完成增資，取得25.73%股權。

本公司於民國一一二年度因UMEC Investment Co., Ltd. 減資退回股款7,437股，並收到退回股款233,743仟元。

(4) 投資關聯企業

本公司與萊德光電(股)公司簽署股份轉換契約，以民國一一二年九月二十八日為股份轉換基準日，將持有之萊特爾科技公司股票5,082,027股，換發萊德光電(股)公司普通股5,082,027股。

本公司於民國一一二年第三季未參與協創系統科技(股)公司現金增資，持股比例由14.75%下降至11.00%，對協創系統科技(股)公司喪失重大影響力，故改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於民國一一二年第三季參與聯億通(股)公司現金增資，增加投資金額1,400仟元，然因本公司未依持股比例認購，持股比例由13.89%下降至11.08%，對聯億通(股)公司喪失重大影響力，故改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司對上述公司之投資並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位本期淨損	\$1,888	\$(2,353)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$1,888</u>	<u>\$(2,353)</u>

前述投資關聯企業於民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦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，均以新台幣仟元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地及土地 改良物	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
112. 1. 1	\$149,380	\$495,055	\$551,026	\$8,483	\$57,597	\$111,307	\$116,754	\$66,297	\$1,555,899
增添	-	770	11,726	-	6,424	1,514	1,964	15,249	37,647
重分類	-	10,614	16,680	1,490	-	1,641	13,151	(10,614)	32,962
處分	-	(340)	(15,392)	(1,040)	(1,502)	-	(321)	-	(18,595)
112. 12. 31	\$149,380	\$506,099	\$564,040	\$8,933	\$62,519	\$114,462	\$131,548	\$70,932	\$1,607,913
折舊及減損：									
112. 1. 1	\$(449)	\$(367,110)	\$(419,994)	\$(7,212)	\$(48,936)	\$(106,917)	\$(100,116)	\$ -	\$(1,050,734)
折舊	-	(13,171)	(33,216)	(413)	(5,103)	(3,131)	(5,622)	-	(60,656)
處分	-	284	14,218	1,040	1,502	-	321	-	17,365
112. 12. 31	\$(449)	\$(379,997)	\$(438,992)	(6,585)	(52,537)	(110,048)	(105,417)	\$ -	\$(1,094,025)
成本：									
111. 1. 1	\$149,380	\$495,055	\$538,571	\$9,512	\$56,784	\$107,941	\$107,149	\$36,045	\$1,500,437
增添	-	-	12,066	-	3,946	2,743	5,121	30,252	54,128
重分類	-	-	6,250	1,273	-	723	5,300	-	13,546
處分	-	-	(5,861)	(2,302)	(3,133)	(100)	(816)	-	(12,212)
111. 12. 31	\$149,380	\$495,055	\$551,026	\$8,483	\$57,597	\$111,307	\$116,754	\$66,297	\$1,555,899
折舊及減損：									
111. 1. 1	\$(449)	\$(354,423)	\$(392,756)	\$(9,251)	\$(47,346)	\$(102,779)	\$(97,312)	\$ -	\$(1,004,316)
折舊	-	(12,687)	(33,099)	(263)	(4,723)	(4,238)	(3,620)	-	(58,630)
處分	-	-	5,861	2,302	3,133	100	816	-	12,212
111. 12. 31	\$(449)	\$(367,110)	\$(419,994)	\$(7,212)	\$(48,936)	\$(106,917)	\$(100,116)	\$ -	\$(1,050,734)
淨帳面價值：									
112. 12. 31	\$148,931	\$126,102	\$125,048	\$2,348	\$9,982	\$4,414	\$26,131	\$70,932	\$513,888
111. 12. 31	\$148,931	\$127,945	\$131,032	\$1,271	\$8,661	\$4,390	\$16,638	\$66,297	\$505,165

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40年及10至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。

本公司未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

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，均以新台幣仟元為單位)

9. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
112. 1. 1	\$96,713	\$9,514	\$106,227
增添-源自購買	-	-	-
112. 12. 31	\$96,713	\$9,514	\$106,227
111. 1. 1	\$96,713	\$9,514	\$106,227
增添-源自購買	-	-	-
111. 12. 31	\$96,713	\$9,514	\$106,227
折舊及減損：			
112. 1. 1	\$ -	\$(2,973)	\$(2,973)
當期折舊	-	(476)	(476)
112. 12. 31	\$ -	\$(3,449)	\$(3,449)
111. 1. 1	\$ -	\$(2,498)	\$(2,498)
當期折舊	-	(475)	(475)
111. 12. 31	\$ -	\$(2,973)	\$(2,973)
淨帳面金額：			
112. 12. 31	\$96,713	\$6,065	\$102,778
111. 12. 31	\$96,713	\$6,541	\$103,254

本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。可回收金額係以該等投資性不動產之公允價值減處分成本衡量。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日分別為231,797仟元及181,374仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，及依據內政部不動產交易實價查詢之相似標的近期成交價格評估，採用之評價方法為比較法，其主要使用之輸入值為每坪之價格。

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，均以新台幣仟元為單位)

10. 短期借款

	112. 12. 31	111. 12. 31
無擔保銀行借款	\$200,000	\$100,000
擔保銀行借款	28,000	140,800
合 計	<u>\$228,000</u>	<u>\$240,800</u>

	112. 12. 31	111. 12. 31
利率區間		
無擔保銀行借款	1.81%	1.69%
擔保銀行借款	1.81%	1.56%-1.69%

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為1,296,130仟元及823,260仟元。

擔保銀行借款係以定期存款提供擔保，請詳附註八。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	112. 12. 31	111. 12. 31
應付商業本票	中華票券	\$50,000	\$ -
	大慶票券	30,000	-
	聯邦票券	-	45,000
減：應付短期票券折價		(56)	(55)
淨 額		<u>\$79,944</u>	<u>\$44,945</u>

	112. 12. 31	111. 12. 31
利率區間	1.39%-1.51%	1.42%

應付短期票券為信用借款，並無提供擔保之情形。

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，均以新台幣仟元為單位)

12. 其他應付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
應付薪資	\$70,913	\$87,646
應付員工紅利	13,859	13,758
應付保險費	8,884	8,472
應付董事酬勞	2,508	6,878
應付設備款	13,770	5,380
應付退休金費用	5,175	4,873
其他應付款-關係人	7,449	9,248
其他應付費用	42,846	37,125
合 計	<u>\$165,404</u>	<u>\$173,380</u>

13. 長期借款

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	最後還款日	112. 12. 31	111. 12. 31
兆豐國際商業銀行	122年11月13日	\$486,690	\$579,251
彰化商業銀行	118年06月23日	434,318	422,384
臺灣銀行	114年10月28日	104,883	179,596
合作金庫商業銀行	114年08月02日	102,009	184,512
華南商業銀行	113年12月06日	200,000	120,000
臺灣土地銀行	116年11月25日	31,333	72,666
第一商業銀行	116年04月15日	52,509	65,763
台中商業銀行	113年09月01日	14,000	30,000
小 計		<u>1,425,742</u>	<u>1,654,172</u>
減：一年內到期		<u>(513,310)</u>	<u>(844,877)</u>
合 計		<u>\$912,432</u>	<u>\$809,295</u>
		<u>112. 12. 31</u>	<u>111. 12. 31</u>
利率區間		1.85%-2.39%	1.73%-2.31%

本公司以部分土地、建築物及設備設定抵押權之擔保情形，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，均以新台幣仟元為單位)

14. 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,090仟元及16,620仟元。

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，則經主管機關核准後由國庫補足。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。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥11,743仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫加權平均存續期間為7.1年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$31	\$69
淨確定福利負債(資產)之淨利息	467	371
合計	\$498	\$440

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，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31	111. 01. 01
確定福利義務	\$167,784	\$179,622	\$184,796
計畫資產之公允價值	(118,350)	(131,915)	(121,928)
其他非流動負債－淨確定福利 負債(資產)之帳列數	\$49,434	\$47,707	\$62,868

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)
111. 1. 1	\$184,796	\$(121,928)	\$62,868
當期服務成本	69	-	69
利息費用(收入)	1,109	(738)	371
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	185,974	(122,666)	63,308
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	(3,230)	-	(3,230)
經驗調整	(799)	-	(799)
確定福利資產再衡量數	-	(9,490)	(9,490)
小 計	(4,029)	(9,490)	(13,519)
支付之福利	(2,323)	2,323	-
雇主提撥數	-	(2,082)	(2,082)
111. 12. 31	179,622	(131,915)	47,707
當期服務成本	31	-	31
利息費用(收入)	1,797	(1,330)	467
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	181,450	(133,245)	48,205
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	-	-	-
經驗調整	4,167	-	4,167
確定福利資產再衡量數	-	(911)	(911)
小 計	4,167	(911)	3,256
支付之福利	(17,833)	17,833	-
雇主提撥數	-	(2,027)	(2,027)
112. 12. 31	\$167,784	\$(118,350)	\$49,434

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，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112. 12. 31	111. 12. 31
折現率	1.00%	1.00%
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：

	112年度		111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%	\$ -	\$3,222	\$ -	\$3,845
折現率減少 0.5%	3,382	-	4,060	-
預期薪資增加 0.5%	3,368	-	4,028	-
預期薪資減少 0.5%	-	3,243	-	3,855

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。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日止，本公司額定與已發行股本分別為2,207,460仟元及1,273,592仟元，每股票面金額10元，分別為220,746仟股及127,359仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112. 12. 31	111. 12. 31
發行溢價	\$335,197	\$335,197
庫藏股票交易	34,058	34,058
認列對子公司所有權權益變動數	(564)	(564)
採用權益法認列關聯企業及合資股 權淨值之變動數	4,385	4,385
合計	<u>\$373,076</u>	<u>\$373,076</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，均以新台幣仟元為單位)

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) 庫藏股票

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日本公司持有庫藏股票皆為6,151仟元，股數皆為538仟股。

本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國一〇九年三月二十五日經董事會決議買回本公司股票，買回期間為民國一〇九年三月二十六日至一〇九年五月二十五日；買回價格區間為6.68元至18.68元，合計買回538仟股。

本公司之庫藏股截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止尚未轉讓予員工。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素而定，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因轉換日首次採用IFRSs產生之保留盈餘為負數，故無需提列特別盈餘公積。

本公司於民國一一三年三月十二日及民國一一二年六月二十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
提列法定盈餘公積	\$6,619	\$37,345		
提列特別盈餘公積	20,494	197,572		
普通股現金股利	25,364	63,411	\$0.2	\$0.5

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、19。

16. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$5,128,196	\$5,600,597
其他營業收入	19,736	26,591
合 計	<u>\$5,147,932</u>	<u>\$5,627,188</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，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度

	電子零組件 部門	資通 部門	光通訊 部門	其他 部門	合計
商品銷售收入	\$2,789,844	\$2,325,028	\$13,324	\$ -	\$5,128,196
其他營業收入	-	-	-	19,736	19,736
合 計	<u>\$2,789,844</u>	<u>\$2,325,028</u>	<u>\$13,324</u>	<u>\$19,736</u>	<u>\$5,147,932</u>

民國一一一年度

	電子零組件 部門	資通 部門	光通訊 部門	其他 部門	合計
商品銷售收入	\$3,405,596	\$2,173,733	\$21,268	\$ -	\$5,600,597
其他營業收入	-	-	-	26,591	26,591
合 計	<u>\$3,405,596</u>	<u>\$2,173,733</u>	<u>\$21,268</u>	<u>\$26,591</u>	<u>\$5,627,188</u>

本公司商品銷貨收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	<u>\$59,291</u>	<u>\$228,452</u>	<u>\$90,837</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (199,812)	\$ (46,806)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	30,651	184,421

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，均以新台幣仟元為單位)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

17. 預期信用減損損失(利益)

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	\$(83)	\$282

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

112. 12. 31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$966,860	\$14,355	2,666	\$226	\$1,269	\$1,860	\$987,236
損失率	- %	0.01%	0.05%	0.31%	3.63%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	(2)	(1)	(1)	(46)	(1,860)	(1,910)
帳面金額	\$966,860	\$14,353	2,665	\$225	\$1,223	\$ -	\$985,326

111. 12. 31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$1,197,804	\$32,432	\$2,105	\$166	\$267	\$2,020	\$1,234,794
損失率	- %	- %	- %	- %	14.13%	96.78%	
存續期間預期信用 損失	-	-	-	-	(38)	(1,955)	(1,993)
帳面金額	\$1,197,804	\$32,432	\$2,105	\$166	\$229	\$65	\$1,232,801

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112. 1. 1	\$ -	\$1,993
增加(迴轉)金額	-	(83)
因無法收回而沖銷	-	-
112. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$1,910</u>
111. 1. 1	\$ -	\$1,746
增加(迴轉)金額	-	282
因無法收回而沖銷	-	(35)
111. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$1,993</u>

18. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至4年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112. 12. 31	111. 12. 31
房屋與建築	\$433	\$2,166
運輸設備	275	702
辦公設備	293	80
合計	<u>\$1,001</u>	<u>\$2,948</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添320仟元及853仟元。

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，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
租賃負債		
流動	\$826	\$2,263
非流動	189	721
合 計	<u>\$1,015</u>	<u>\$2,984</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、20(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋與建築	\$1,733	\$1,733
運輸設備	427	152
辦公設備	107	107
合 計	<u>\$2,267</u>	<u>\$1,992</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	<u>\$483</u>	<u>\$481</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為2,806仟元及2,525仟元。

19. 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	112年度			111年度		
	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	\$216,221	\$201,756	\$417,977	\$221,581	\$202,382	\$423,963
勞健保費用	23,757	20,491	44,248	21,335	18,954	40,289
退休金費用	8,035	9,553	17,588	7,871	9,189	17,060
董事酬金	-	3,889	3,889	-	7,543	7,543
其他員工福利費用	8,864	5,868	14,732	7,070	5,532	12,602
折舊費用	40,544	22,855	63,399	38,570	22,527	61,097
攤銷費用	2,910	9,199	12,109	1,183	7,511	8,694

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年度及一一一年度之平均員工人數分別為762人及733人，其中未兼任員工之董事均為8人。

本公司民國一一二年度及一一一年度之平均員工福利費用分別為656仟元及681仟元；平均薪資費用分別為554仟元及584仟元，民國一一二年度平均員工薪資費用調整減少5%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司依據公司章程、董事及功能性委員酬金給付辦法訂定有員工酬勞、總經理及副總經理、與董事酬勞政策。董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內業界水準，授權董事會議定之；由於經理人的管理才能、策略規劃與執行力是創造公司營運績效的重要力量，為能讓經理人的個人目標與公司長短期經營目標及股東利益緊密結合，本公司經理人的薪資政策原則在於具市場競爭水準的固定薪資，變動薪資視公司營運與個人績效做合理配合，並著重長期激勵性薪資及兼具未來風險之考量，目的為鼓勵經理人重視公司長期經營目標，以創造公司、員工與股東三贏的局面，其盈餘分配之員工酬勞及經理人報酬均依公司章程規定辦理。

本公司依照政府勞動相關法令制訂勞動條件與員工各項薪資福利措施，並依照工作職掌、核心技能、學經歷、績效表現、市場狀況、公司未來發展等因素，兼顧留任績優同仁及股東權益，支付具有市場導向的薪酬水準。員工每月薪酬包含按月發給之薪資、依績效表現發放之獎金、按經營績效與個人表現發放之年終獎金、及依據公司章程規定發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效評核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、薪酬獎金發放與人才發展之依據。

本公司年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞及提撥不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制與從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。員工酬勞及董事酬勞之分派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。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以10%及1.82%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為13,778仟元及2,508仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年度依獲利狀況，分別以4%及2%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為13,758仟元及6,878仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一一年度員工酬勞與董監酬勞實際配發金額分別為13,758仟元及6,878仟元。其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$10,313	\$9,770

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$660	\$660
股利收入	3,113	2,700
其他收入-其他	16,905	12,547
合計	\$20,678	\$15,907

(4) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$8	\$ -
處分投資損失	(10,274)	(9,662)
淨外幣兌換利益(損失)	18,399	167,893
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	922	(957)
什項支出	(551)	(1,358)
合計	\$8,504	\$155,916

(5) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$35,523	\$32,537
租賃負債之利息	34	60
合計	\$35,557	\$32,597

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，均以新台幣仟元為單位)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (3,256)	\$ -	\$ (3,256)	\$651	(2,605)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益	(55,183)	-	(55,183)	9,422	(45,761)
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	124	-	124	-	124
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	(15,680)	-	(15,680)	3,136	(12,544)
合 計	<u>\$ (73,995)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (73,995)</u>	<u>\$13,209</u>	<u>\$(60,786)</u>

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$13,519	\$ -	\$13,519	\$(2,704)	\$10,815
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益	(115,163)	-	(115,163)	6,301	(108,862)
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	(77)	-	(77)	-	(77)
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	13,090	-	13,090	(1,658)	11,432
合 計	<u>\$ (88,631)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (88,631)</u>	<u>\$1,939</u>	<u>\$(86,692)</u>

22. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$15,624	\$44,484
以前年度之當期所得稅於本期之調整	393	41
遞延所得稅費用(利益)：		
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	(1,010)	16,198
所得稅費用(利益)	<u>\$15,007</u>	<u>\$60,723</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，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(651)	\$2,704
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(9,422)	(6,301)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,136)	1,658
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u><u>\$(13,209)</u></u>	<u><u>\$(1,939)</u></u>

直接認列於權益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資已實現損益	<u><u>\$(9,422)</u></u>	<u><u>\$21,913</u></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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u><u>\$121,493</u></u>	<u><u>\$323,300</u></u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$24,299	\$64,660
免稅收益之所得稅影響數	(245)	3,731
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	320	280
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(9,807)	(13,622)
未分配盈餘加徵5%所得稅	1,800	5,633
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	393	41
其他依稅法調整之所得稅影響數	(1,753)	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u><u>\$15,007</u></u>	<u><u>\$60,723</u></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，均以新台幣仟元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	認列於權益	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$4,732	284	\$ -	-	\$5,016
備抵存貨跌價損失	6,228	1,216	-	-	7,444
預付貨款未實現減損損失	1,826	-	-	-	1,826
以成本法衡量之金融資產價值減損損失	10,249	-	-	-	10,249
應計退休金負債	9,502	(306)	-	-	9,196
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,216	-	3,136	-	9,352
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	191	(184)	-	-	7
透過其他綜合損益按公允價值衡量之評價損益	-	-	9,422	(9,422)	-
淨確定福利負債－非流動	1,811	-	651	-	2,462
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$(1,010)</u>	<u>\$13,209</u>	<u>\$(9,422)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$40,755</u>				<u>\$45,552</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$40,755</u>				<u>\$45,552</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>				<u>\$ -</u>

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	認列於權益	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$18,363	\$(13,631)	\$ -	\$ -	\$4,732
備抵存貨跌價損失	8,658	(2,430)	-	-	6,228
預付貨款未實現減損損失	1,826	-	-	-	1,826
以成本法衡量之金融資產價值減損損失	10,249	-	-	-	10,249
應計退休金負債	9,830	(328)	-	-	9,502
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,874	-	(1,658)	-	6,216
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	-	191	-	-	191
透過其他綜合損益按公允價值衡量之評價損益	(28,214)	-	6,301	21,913	-
淨確定福利負債－非流動	4,515	-	(2,704)	-	1,811
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$(16,198)</u>	<u>\$1,939</u>	<u>\$21,913</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$33,101</u>				<u>\$40,755</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$61,314</u>				<u>\$40,755</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(28,213)</u>				<u>\$ -</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，均以新台幣仟元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為206,727仟元及216,534仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一〇年度

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本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。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$106,486	\$262,577
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	126,821	126,821
基本每股盈餘(元)	\$0.84	\$2.07
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$106,486	\$262,577
經調整稀釋效果後歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$106,486	\$262,577
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	126,821	126,821
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	473	555
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	127,294	127,376
稀釋每股盈餘(元)	\$0.84	\$2.06

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，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天隆投資(股)公司〔以下簡稱(天隆投資)〕	本公司之子公司
華雷科技(股)公司〔以下簡稱(華雷)〕	本公司之子公司
PT UMEC Green Tech Indonesia	本公司之子公司
UMEC Investment Co., Ltd〔以下簡稱 UMEC (B.V.I.)〕	本公司之子公司
UMEC JAPAN CO., LTD.〔以下簡稱環隆(日本)〕	本公司之子公司
UMEC USA, INC.〔以下簡稱 UMEC (USA)〕	本公司之子公司
環隆科技(越南)責任有限公司〔以下簡稱環隆(越南)〕	本公司之子公司
UMEC Company Ltd.〔以下簡稱 UMEC (H.K.)〕	本公司之孫公司
Global Development Co. Ltd〔以下簡稱 Global〕	本公司之孫公司
嘉隆科技(深圳)有限公司〔以下簡稱嘉隆(深圳)〕	本公司之曾孫公司
仁隆電子(梅州)有限公司〔以下簡稱仁隆(梅州)〕	本公司之曾孫公司
福隆電子(龍岩)有限公司〔以下簡稱福隆(龍岩)〕	本公司之曾孫公司
聯耀科技(股)公司	本公司之關聯企業
協創系統科技(股)公司(註)	本公司之關聯企業
聯億通(股)公司(註)	本公司之關聯企業
萊德光電(股)公司	本公司之關聯企業
康聯訊科技(股)公司	本公司之實質關係人
萊特爾科技公司	本公司之實質關係人

註：自民國112年第三季起不再是關聯企業。

1. 銷貨

	112年度	111年度
子公司		
嘉隆(深圳)	\$620,991	\$918,908
其他	6,648	8,745
關聯企業	2,163	3
其他關係人	2,114	11,275
合計	<u>\$631,916</u>	<u>\$938,931</u>

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	112年度	111年度
嘉隆(深圳)	<u>\$2,002,280</u>	<u>\$2,361,233</u>

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

	112. 12. 31	111. 12. 31
聯耀科技(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>\$3</u>

4. 應收帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司		
嘉隆(深圳)	\$433,432	\$383,948
其他	125	883
其他關係人	480	85
合計	<u>\$434,037</u>	<u>\$384,916</u>

5. 其他應收款

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司		
嘉隆(深圳)	\$185,557	\$339,415
其他	21,749	1,112
合計	<u>\$207,306</u>	<u>\$340,527</u>

係關係人代收貨款、代墊費用、代關係人採購設備、原物料及資金貸與所應收取之款項。

6. 預付款項

	112. 12. 31	111. 12. 31
環隆(越南)	<u>\$112,709</u>	<u>\$60,391</u>

7. 預付股款

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司		
Global	\$233,743	\$ -
環隆(越南)	-	95,831
合計	<u>\$233,743</u>	<u>\$95,831</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，均以新台幣仟元為單位)

8. 其他應付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司		
UMEC (H. K.)	\$4,728	\$7,756
華 雷	2,166	748
其 他	555	744
合 計	<u>\$7,449</u>	<u>\$9,248</u>

係向關係人採購設備、支付加工費及資金貸與所應支付款項。

9. 加工費

	112年度	111年度
環隆(越南)	<u>\$125,959</u>	<u>\$166,291</u>

10. 管理服務費收入

	112年度	111年度
子公司		
嘉隆(深圳)	\$876	\$933
環隆(越南)	522	584
合 計	<u>\$1,398</u>	<u>\$1,517</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度為子公司提供管理服務收入分別帳列費用減項 25,425 仟元及 27,574 仟元，及帳列其他收入分別為 1,398 仟元及 1,517 仟元。

11. 管理費

	112年度	111年度
UMEC (H. K.)	<u>\$20,803</u>	<u>\$29,527</u>

12. 租金收入

	112年度	111年度
華 雷	<u>\$660</u>	<u>\$660</u>

上述租賃合約之租金決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

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，均以新台幣仟元為單位)

13. 權利金費用		112年度	111年度
華 雷		\$3,728	\$3,795
14. 委託研究費		112年度	111年度
華 雷		\$8,571	\$8,571
15. 利息收入		112年度	111年度
子公司			
嘉隆(深圳)		\$2,722	\$4,754
其 他		-	1,185
合 計		\$2,722	\$5,939
16. 其他費用		112年度	111年度
子公司			
環隆(日本)		\$6,089	\$5,773
其 他		-	557
合 計		\$6,089	\$6,330
17. 主要管理階層之獎酬		112年度	111年度
短期員工福利		\$22,766	\$24,347
退職後福利		574	503
合 計		\$23,340	\$24,850

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
	112. 12. 31	111. 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—房屋及建築	107,662	115,825	長期借款
不動產、廠房及設備—機器設備	50,678	60,712	長期借款
投資性不動產	48,000	48,000	長期借款
其他流動資產—受限制資產	35,012	207,599	短期借款
合 計	\$390,283	\$581,067	

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，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一二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2,700,204仟元。
- 在建工程或提供勞務之重要合約

本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款(未稅)	截至112.12.31 已付價款
甲公司	廠房擴建工程	\$68,571	\$63,634
乙公司	廠房機電設備	35,048	31,543

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$201,649	\$287,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,177	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	443,081	341,989
應收票據	454	11,741
應收帳款	984,872	1,221,060
其他應收款	219,762	361,047
其他流動資產-受限制資產	35,012	207,599
存出保證金	1,719	518
小計	1,684,900	2,143,954
合計	\$1,889,726	\$2,431,228

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，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$228,000	\$240,800
應付短期票券	79,944	44,945
應付款項	554,451	635,193
其他應付款	165,404	173,380
長期借款(含一年內到期)	1,425,742	1,654,172
租賃負債	1,015	2,984
小計	<u>2,454,556</u>	<u>2,751,474</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	-	957
合計	<u>\$2,454,556</u>	<u>\$2,752,431</u>

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及審計委員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。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加10,967仟元及15,059仟元。

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。

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，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,654仟元及1,895仟元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃、興櫃及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值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、興櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。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。

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，均以新台幣仟元為單位)

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃及興櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國一一二年度及一一一年度之權益將分別增加/減少1,494仟元及1,525仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一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79%及68%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，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、高流動性之有價證券、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。

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，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112. 12. 31					
借款	\$748,423	\$458,016	\$253,094	\$273,055	\$1,732,588
應付短期票券	80,000	-	-	-	80,000
應付款項	554,451	-	-	-	554,451
其他應付款	165,404	-	-	-	165,404
租賃負債	834	192	-	-	1,026
111. 12. 31					
借款	\$1,095,442	\$561,226	\$189,591	\$106,119	\$1,952,378
應付短期票券	45,000	-	-	-	45,000
應付款項	635,193	-	-	-	635,193
其他應付款	173,380	-	-	-	173,380
租賃負債	2,296	724	-	-	3,020

衍生金融負債

無。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
112. 1. 1	\$240,800	\$44,945	\$1,654,172	\$2,984	\$2,239	\$1,945,140
現金流量	(12,800)	34,999	(228,430)	(2,289)	(1,224)	(209,744)
非現金之變動	-	-	-	320	-	320
112. 12. 31	\$228,000	\$79,944	\$1,425,742	\$1,015	\$1,015	\$1,735,716

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
111. 1. 1	\$199,526	\$79,971	\$1,692,242	\$4,115	\$3,569	\$1,979,423
現金流量	41,274	(35,026)	(38,070)	(1,984)	(1,330)	(35,136)
非現金之變動	-	-	-	853	-	853
111. 12. 31	\$240,800	\$44,945	\$1,654,172	\$2,984	\$2,239	\$1,945,140

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，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 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)。
- 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。

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，均以新台幣仟元為單位)

(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、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

外匯交換交易合約

外匯交換交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。

外匯交換交易合約如下：

民國一一二年十二月三十一日：

無此事項。

項目	合約金額(仟元)	期間
111. 12. 31		
外匯交換交易合約	賣出美金 USD 4,500	111年11月09日至112年03月28日

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於外匯交換交易交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 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，均以新台幣仟元為單位)

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：

112. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
指數債券型基金	\$3,177	\$ -	\$ -	\$3,177
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	149,400	-	52,249	201,649

111. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$152,507	\$ -	\$134,767	\$287,274
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
外匯交換交易合約	-	957	-	957

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，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，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	股票	
	112年度	111年度
期初餘額	\$134,767	\$115,581
認列總利益(損失)：		
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(52,076)	(414)
取得	22,400	19,600
重分類	(52,842)	-
期末餘額	\$52,249	\$134,767

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一十二年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1% 對本公司權益將減少/增加522仟元

民國一十一年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 對本公司權益將減少/增加1,348仟元

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，均以新台幣仟元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、8)	\$ -	\$ -	\$231,797	\$231,797

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、8)	\$ -	\$ -	\$181,374	\$181,374

10. 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：

	112. 12. 31			111. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$49,931	30.705	\$1,533,131	\$65,459	30.71	\$2,010,242
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	14,215	30.705	436,472	16,422	30.71	504,327

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為18,399仟元及167,893仟元。

11. 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

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易者：請詳附註十二、8。
- (10) 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：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表七。

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，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

- (1) 本公司透過Global Development Company Ltd.對大陸轉投資，大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區資限額：詳附表八。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：詳附表一、附表二、附表四、附表五及附表六。

4. 主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
歐正明	34,870,964	27.38%
歐美亞投資股份有限公司	12,693,541	9.96%

附表一：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	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	嘉隆(深圳)	其他應收款	Y	368,460	368,460	184,230	1.30%	1	2,002,280	-	-	-	-	807,212 (註1)	807,212 (註1)
1	UMEC (B.V.I.)	嘉隆(深圳)	其他應收款	Y	92,115	92,115	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	124,397 (註2)	124,397 (註2)
2	Global	嘉隆(深圳)	其他應收款	Y	61,410	61,410	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	102,874 (註3)	102,874 (註3)

註 1：嘉隆(深圳)與本公司有業務往來，貸與總金額以不超過本公司112年12月31日會計師查定數淨值2,018,029仟元之40%為限；個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。本年度業務往來金額小於本公司淨值之40%，故個別貸與金額以本公司112年12月31日會計師查定數淨值2,018,029仟元之40%為限。

註 2：貸出資金以UMEC (B.V.I.) 112年12月31日會計師查定數淨值207,329仟元之60%計算。

註 3：貸出資金以Global 112年12月31日會計師查定數淨值171,456仟元之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。

附表二：為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	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 (註4)	屬母公司對子公司背書保證 (註5)	屬子公司對母公司背書保證 (註5)	屬對大陸地區背書保證 (註5)
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	嘉隆(深圳)	2	\$403,606	\$216,350	\$216,350	\$ -	\$ -	10.72%	\$807,212	Y	N	Y
1	UMEC (B.V.I.)	本公司	2	51,832	30,705	30,705	-	-	14.81%	62,199	N	Y	N
2	Global	本公司	2	51,437	46,058	46,058	-	-	26.86%	60,010	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：1. 本公司對單一企業背書保證限額係以本公司112年12月31日會計師查定數淨值2,018,029仟元之20%為限。

2. UMEC (B.V.I.)對單一企業背書保證限額係以UMEC (B.V.I.) 112年12月31日會計師查定數淨值207,329仟元之25%為限。

3. Global對單一企業背書保證限額係以Global 112年12月31日會計師查定數淨值171,456仟元之30%為限。

註4：1. 本公司背書保證總額係以本公司112年12月31日會計師查定數淨值2,018,029仟元之40%為限。

2. UMEC (B.V.I.)背書保證總額係以UMEC (B.V.I.) 112年12月31日會計師查定數淨值207,329仟元之30%為限。

3. Global背書保證總額係以Global 112年12月31日會計師查定數淨值171,456仟元之35%為限。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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(註1)	帳目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
天隆投資	股票	立隆電子工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	484,153股	\$34,908	0.29%	\$34,908	-
				小計		\$34,908		\$34,908	
天隆投資	股票	程泰機械(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	34,327股	\$2,317	0.03%	\$2,317	-
天隆投資	股票	劍揚(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	279,129股	-	0.97%	-	-
天隆投資	股票	亞太優勢微系統(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	62,044股	353	0.13%	353	-
天隆投資	股票	長茂科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	195,192股	-	2.87%	-	-
				小計		\$2,670		\$2,670	
本公司	股票	程泰機械(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50,567股	3,413	0.05%	3,413	-
本公司	股票	拍檔科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	649,151股	17,430	0.86%	17,430	-
本公司	股票	康聯訊科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,481,726股	110,699	14.10%	110,699	-
本公司	股票	亞太優勢微系統(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,208,872股	6,979	2.57%	6,979	-
本公司	股票	長茂科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	457,921股	-	6.73%	-	-
本公司	股票	嘉實資訊(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	221,015股	17,858	0.84%	17,858	-
本公司	股票	象量科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,505,643股	3,158	10.89%	3,158	-
本公司	股票	瀚霖科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700,000股	-	0.55%	-	-
本公司	股票	Silver PAC Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,809,609股	-	-	-	-
本公司	股票	雷捷電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	535,523股	1,559	1.83%	1,559	-
本公司	股票	鳳凰參創新創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000,000股	15,856	8.70%	15,856	-
本公司	股票	聯昇電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500,000股	5,068	14.29%	5,068	-
本公司	股票	鴻錄科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000股	13,992	6.59%	13,992	-
本公司	股票	協創系統科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	301,036股	1,407	11.00%	1,407	-
本公司	股票	聯億通股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,640,000股	4,230	11.08%	4,230	-
				小計		\$201,649		\$201,649	

註 1：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

附表四：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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	嘉隆(深圳)	母子公司	進貨	\$2,002,280	49.09%	按一定期間取	\$ -	-	\$ -	-%	
本公司	嘉隆(深圳)	母子公司	銷貨	620,991	12.06%	按一定期間取	-	-	433,432	43.99%	
嘉隆(深圳)	本公司	母子公司	銷貨	2,002,280	97.12%	按一定期間取	-	-	-	-%	
嘉隆(深圳)	本公司	母子公司	進貨	620,991	47.22%	按一定期間取	-	-	(433,432)	(76.57)%	

附表五：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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	嘉隆(深圳)	母子公司	應收款項 \$433,432	1.52	\$ -	-	\$ -	\$ -
本公司	嘉隆(深圳)	母子公司	其他應收款 \$185,557	-	-	-	-	-

附表六：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

編號 (註 1)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註 2)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔營收或總資產之比率(註 3)
0	本公司	環隆(越南)	1	加工費	\$125,959	(註4)	2.45%
0	本公司	環隆(越南)	1	預付款項	112,709	(註4)	2.43%
0	本公司	嘉隆(深圳)	1	銷貨	620,991	(註4)	12.06%
0	本公司	嘉隆(深圳)	1	應收帳款	433,432	(註4)	9.34%
0	本公司	嘉隆(深圳)	1	進貨	2,002,280	(註4)	38.89%
0	本公司	嘉隆(深圳)	1	其他應收款	185,557	(註4)	4.00%
0	本公司	Global	1	預付股款	233,743	(註4)	5.04%

註 1 : 0代表母公司，其餘阿拉伯數字代表各子公司。

註 2 : 與交易人之關係有以下三種：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3 : 交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註 4 : 交易條件為按一定期間收取。

附表七：被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

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		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			
本公司	UMEC (B.V.I.)	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town Tortola, VG1110, BRITISH VIRGIN ISLANDS	專業投資及控股公司	\$753,401	\$997,418	22,961,020股	100.00%	\$200,522	\$20,397	\$56,986	註1
本公司	天隆投資	台中市南區美村路二段37號1樓	投資公司	88,000	88,000	8,800,000股	100.00%	58,313	8,868	8,868	
本公司	華雷	桃園市桃園區大有路487號8樓之一	電子零組件製造買賣	42,559	42,559	4,255,894股	84.78%	11,955	(9,939)	(8,426)	
本公司	協創系統科技(股)公司	新北市五股區五工路149號(4樓)	電子資訊供應服務業	-	11,780	-	-	-	-	(1,354)	註2
本公司	PT UMEC Green Tech Indonesia	Ketapang Business Centre, Jl. Kh. Zainul Arifin No 20 Blok A16 Jakarta Barat, Indonesia 11140	電子零組件買賣	3,519	3,519	-	60.00%	-	-	-	
				USD 114,600	USD 114,600						
本公司	聯德通(股)公司	臺北市內湖區新湖二路219號5樓	物聯網產品應用及服務電子產品買賣	-	6,000	-	-	-	-	(711)	註3
本公司	UMEC (JAPAN)	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	1,368	1,368	-	100.00%	1,229	(21)	(21)	
本公司	UMEC (USA)	1921 Ellen St #7 Sturgis, SD 57785, USA	電磁元件之研發及銷售	43,013	43,013	499,999股	99.99%	43,215	(4,557)	(4,557)	
本公司	環隆(越南)	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	95,831	-	-	25.73%	31,481	(34,875)	(7,557)	
本公司	萊德光電(股)公司	Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands	專業投資及控股公司	57,306	-	5,082,027股	23.88%	61,258	57,385	3,953	
UMEC (B.V.I.)	UMEC (H.K.)	香港九龍官塘敬業街61-63號利維大廈6樓B室	設置香港處理中國大陸外銷船務事務	7,001	7,001	1,782,000股	100.00%	12,821	206	206	
				HKD 1,782,000	HKD 1,782,000						
UMEC (B.V.I.)	Global	P.O.Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205 Cayman Islands.	專業投資及控股公司	712,815	941,162	23,214,961股	100.00%	171,456	20,173	20,173	
				USD 23,214,961	USD 30,651,744						
Global	環隆(越南)	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	276,455	276,455	-	74.27%	90,870	(34,875)	(27,318)	
				USD 9,003,574	USD 9,003,574						
天隆投資	華雷	桃園市桃園區大有路487號8樓之2	電子零組件製造買賣	5,420	5,420	541,945股	10.80%	1,523	(9,939)	(1,073)	
天隆投資	聯耀科技(股)公司	新北市中和區中正路866之7號11樓	電子資訊供應服務業	10,400	10,400	1,201,637股	33.55%	6,008	(2,192)	(736)	

註1：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

註2：已於民國一一二年第三季喪失重大影響力，由「採用權益法之投資」轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」，相關說明請詳附註六、7。本期被投資公司損益揭露期間為民國一一二年一月一日至八月三十一日。

註3：已於民國一一二年第三季喪失重大影響力，由「採用權益法之投資」轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」，相關說明請詳附註六、7。本期被投資公司損益揭露期間為民國一一二年一月一日至九月三十日。

附表八：大陸投資資訊

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自 台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 持股比例	本期認列投資 (損)益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	匯回						
嘉隆(深圳)	交換式電源供應器、 變壓器及電路板組製 之製造及買賣	\$541,943 USD 17,650,000	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$537,338 USD 17,500,000	\$ -	\$ -	\$537,338 USD 17,500,000	\$72,137	100.00%	\$72,137	\$265,061	\$ -
協隆(安徽)	交換式電源供應器、 變壓器及電路板組製 之製造及買賣	184,230 USD 6,000,000	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	184,230 USD 6,000,000	-	-	184,230 USD 6,000,000	-	-%	-	(註4)	-
仁隆(梅州)	交換式電源供應器及 變壓器之製造及買賣	18,423 USD 600,000	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	18,423 USD 600,000	-	-	18,423 USD 600,000	(11,542)	100.00%	(11,542)	(26,709)	-
福隆(龍岩)	交換式電源供應器及 變壓器之製造及買賣	92,115 USD 3,000,000	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	92,115 USD 3,000,000	-	-	92,115 USD 3,000,000	(22,620)	100.00%	(22,620)	55,705	-

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1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
\$832,106	\$912,184	\$1,210,817

註1：經濟部投審會核准投資金額為USD29,708仟元。

註2：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。

註3：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：該公司已於民國一〇七年十一月十六日取得馬鞍山市工商行政管理局核准註銷登記，於民國一〇八年一月十七日清算完畢，並於民國一一年六月九日取得經濟部投資審議委員會申報註銷備查通知函。

環隆科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一十二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
應收帳款－關係人明細表	附註七.3
其他應收款－關係人明細表	附註七.4
存貨淨額明細表	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	4
採權益法之長期股權投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備明細表	附註六.7
短期借款明細表	6
應付帳款明細表	7
長期借款明細表	附註六.13
營業收入明細表	8
營業成本明細表	9
製造費用明細表	10
營業費用明細表	11
營業外收入及費用明細表	附註六.20
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六.19

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
庫存現金			\$511	
銀行存款	活期存款-台幣		87,473	
	活期存款-外幣	主要包含： USD 6,729 仟元 EUR 265 仟元	217,010	
	支票存款		425	
	定期存款		138,173	
合計			<u>\$443,592</u>	

環隆科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	帳列金額	備註
非關係人：			
甲 客戶		\$146,830	
乙 客戶		69,082	
丙 客戶		47,933	
丁 客戶		35,387	
其 他(註)		253,513	
小 計		552,745	
減：備抵損失		(1,910)	
應收非關係人帳款淨額		\$550,835	

(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. 存貨淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	成本	市價	備註
原 料		\$868,889	\$890,910	淨變現價值
物 料		36,140	36,572	之取決請參
半 成 品		27,207	27,868	閱財務報告
在 製 品		78,377	83,118	附註四、10
製 成 品		244,396	308,402	
合 計		<u>\$1,255,009</u>	<u>\$1,346,870</u>	

環隆科技股份有限公司
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價損益	期 末		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公允價值			
上市櫃公司股票：												
程泰機械(股)公司	50,567	\$3,115	-	\$-	-	\$-	\$298	50,567	\$3,413	不適用	無	
康聯訊科技(股)公司	4,481,726	119,662	-	-	-	-	(8,963)	4,481,726	110,699	不適用	無	
小 計		122,777					(8,665)		114,112			
興櫃公司股票：												
嘉實資訊(股)公司	221,015	16,455	-	-	-	-	1,403	221,015	17,858	不適用	無	
拍檔科技(股)公司	649,151	13,275	-	-	-	-	4,155	649,151	17,430	不適用	無	
小 計		29,730					5,558		35,288			
未上市櫃公司股票：												
亞太優勢微系統(股)公司	1,208,872	8,535	-	-	-	-	(1,556)	1,208,872	6,979	不適用	無	
長茂科技(股)公司	457,921	-	-	-	-	-	-	457,921	-	不適用	無	
象量科技(股)公司	2,088,976	8,709	416,667 (註1)	5,000	-	-	(10,551)	2,505,643	3,158	不適用	無	
瀚霖科技(股)公司	700,000	-	-	-	-	-	-	700,000	-	不適用	無	
萊特爾科技公司	5,082,027	76,930	-	-	(5,082,027)	(57,305)	(19,625)	-	-	不適用	無	
Silver PAC Inc.	1,809,609	-	-	-	-	-	-	1,809,609	-	不適用	無	
雷捷電子(股)公司	535,523	2,621	-	-	-	-	(1,062)	535,523	1,559	不適用	無	
鳳凰參創新創業投資(股)公司	2,000,000	13,592	-	-	-	-	2,264	2,000,000	15,856	不適用	無	
聯昇電子(股)公司	500,000	4,780	-	-	-	-	288	500,000	5,068	不適用	無	
鴻錄科技(股)公司	1,400,000	19,600	1,600,000 (註3)	16,000	-	-	(21,608)	3,000,000	13,992	不適用	無	
協創系統科技(股)公司	-	-	301,036 (註4)	1,785	-	-	(378)	301,036	1,407	不適用	無	
聯億通股份有限公司	-	-	1,640,000 (註5)	4,078	-	-	152	1,640,000	4,230	不適用	無	
小 計		134,767		26,863			(57,305)		52,249			
合 計		\$287,274		\$26,863			\$(57,305)		\$201,649			

註：

1. 本期增資象量科技(股)公司股票 416,667 股，共 5,000 仟元。
2. 本期本公司與萊德光電(股)公司簽署股份轉換契約，將持有之萊特爾科技公司股票 5,082,027 股，換發萊德光電(股)公司普通股 5,082,027 股。股份轉換後，本公司持有萊德光電(股)公司 23.88%之表決權，具有重大影響，故改列採權益之投資。
3. 本期增資鴻錄科技(股)公司股票 1,600,000 股，共 16,000 仟元。
4. 本期協創系統科技(股)公司現金增資，公司未依持股比例認購，喪失重大影響力，故自採權益法之投資改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
5. 本期增資聯億通(股)公司 1,400 仟元，然因本公司未依持股比例認購，持股比例由 13.89%下降至 11.08%，對聯億通(股)公司喪失重大影響力，故自採權益法之投資改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

環隆科技股份有限公司
5. 採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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	持股比例	金額	
UMEC Investment Co., Ltd.	30,397,803	\$346,399	-	\$-	(7,436,783) (註1)	\$(244,017)	\$36,589	\$20,397	\$-	\$(13,016)	\$54,170	22,961,020	100%	\$200,522	無
PT UMEC Green Tech Indonesia	114,600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,600	60%	-	無
天隆投資(股)公司	8,800,000	49,321	-	-	-	--	-	8,868	124	-	-	8,800,000	100%	58,313	無
華雷科技(股)公司	4,255,894	20,381	-	-	-	-	-	(8,426)	-	-	-	4,255,894	84.78%	11,955	無
UMEC JAPAN CO., LTD.	-	1,339	-	-	-	-	-	(21)	-	(89)	-	-	100%	1,229	無
UMEC USA, Inc.	499,999	47,760	-	-	-	-	(36)	(4,557)	-	48	-	499,999	99.99%	43,215	無
環隆科技(越南)責任有限公司	-	-	-	95,831 (註4)	-	-	-	(7,557)	-	(2,623)	(54,170)	-	25.73%	31,481	無
萊德光電(股)公司	-	-	5,082,027	57,305 (註5)	-	-	-	3,953	-	-	-	-	23.88%	61,258	無
協創系統科技(股)公司(註2)	1,178,000	3,139	-	-	(1,178,000)	(1,785)	-	(1,354)	-	-	-	-	- %	-	無
聯億通(股)公司(註3)	1,500,000	3,389	-	-	(1,500,000)	(2,678)	-	(711)	-	-	-	-	- %	-	無
合計		\$471,728		\$153,136		\$(248,480)	\$36,553	\$10,592	\$124	\$(15,680)	\$-			\$407,973	

註：

1. 本期 UMEC Investment Co., Ltd. 減資退回股款減少 7,437 股，並收到退回股款共 233,743 仟元，及認列投資損失 10,274 仟元。
2. 本期協創系統科技(股)公司現金增資，公司未依持股比例認購，喪失重大影響力，故自採權益法之投資改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 本期增資聯億通(股)公司 1,400 仟元，然因本公司未依持股比例認購，持股比例由 13.89% 下降至 11.08%，對聯億通(股)公司喪失重大影響力，故自採權益法之投資改列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
4. 本公司於民國一十一年第四季以債作股增資環隆(越南)，並於民國一十二年第二季取得越南政府核發之營業執照完成增資，取得 25.73% 股權。
5. 本公司與萊德光電(股)公司簽署股份轉換契約，以民國一十二年九月二十八日為股份轉換基準日，將持有之萊特爾科技公司股票 5,082,027 股，換發萊德光電(股)公司普通股 5,082,027 股。股份轉換後，本公司持有萊德光電(股)公司 23.88% 之表決權，具有重大影響，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，轉列採權益法之投資。

環隆科技股份有限公司

6. 短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	借款銀行	期末餘額	契約期間	融資額度	抵押或擔保品	備註	
信用借款	第一商業銀行－台中分行	\$40,000	112/08-113/02	} 200,000	無		
	第一商業銀行－台中分行	60,000	112/10-113/04			無	
購料借款	第一商業銀行－台中分行	40,000	112/10-113/04			無	
	第一商業銀行－台中分行	60,000	112/11-113/05			無	
質押借款	彰化商業銀行－西屯分行	28,000	112/12-113/01	28,000	定期存款		
	合 計	<u>\$228,000</u>					

利率區間	112.12.31
無擔保銀行借款	1.81%
擔保銀行借款	1.81%

環隆科技股份有限公司

7. 應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	帳列金額	備註
甲 公 司		\$66,552	
乙 公 司		30,139	
其 他(註)		457,760	
		<u>\$554,451</u>	

(註): 供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

8. 營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

產品名稱	金額	備註
電磁零件、電源供應器	\$2,789,844	
電路板裝配	2,325,028	
光 纖	13,324	
其 他	19,736	
營業收入淨額	<u>\$5,147,932</u>	

環隆科技股份有限公司

9. 營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額
直接原料：期初存料	\$966,902
加：本期進料	2,009,862
在製品完工入庫	4,923
盤盈	2
減：期末存料	(890,930)
出售原料成本	(651,142)
標準成本更新	(1,602)
費用轉列	(461)
本期直接原料耗用	1,437,554
物料：期初存料	28,261
加：本期進料	93,470
標準成本更新	1,028
減：期末存料	(36,639)
出售物料成本	(4,193)
轉列費用	(16,945)
本期物料耗用	64,982
直接人工	100,760
製造費用(明細表 10.)	276,239
製造成本	1,879,535
加：期初半成品	17,982
本期進料	3,066
在製品完工入庫	431,008
標準成本更新	727
減：期末存料	(28,130)
出售半成品	(14,156)
轉列費用	(461)
本期耗用半成品	410,036
加：期初在製品	120,027
製成品轉入	179,966
標準成本更新	2,904
減：期末在製品	(80,219)
重工成本	(3,520)
轉列半成品	(431,008)
轉列原料	(4,923)
轉列費用	(4,995)

環隆科技股份有限公司

9. 營業成本明細表(續)

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額
製成品成本	2,067,803
加：期初製成品	242,968
本期進貨	1,568,957
標準成本更新	2,362
減：期末製成品	(256,313)
轉列在製品	(179,966)
轉列費用	(3,949)
產銷銷貨成本小計	3,441,862
其他營業成本	
出售原料成本	651,142
出售物料成本	4,193
出售半成品成本	14,156
存貨跌價損失	6,078
盤盈	(2)
標準成本更新	(5,419)
採購價差	403,330
重工成本	3,521
直接人工支出差	60,019
製造費用支出差	63,794
其他	(1,640)
其他營業成本小計	1,199,172
營業成本合計	\$4,641,034

環隆科技股份有限公司

10. 製造費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
間接人工	\$86,589
加 工 費	133,344
折 舊	40,544
消耗材料及工具	22,085
水電瓦斯費	17,392
其他費用	40,079
小 計	340,033
製造費用支出差	(63,794)
合 計	\$276,239

註：各項目金額未超過各該項目金額百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

11. 營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	預期信用減損利益	合 計
薪資支出	\$32,843	\$60,374	\$121,981	\$ -	\$215,198
保 險 費	4,015	6,277	11,787	-	22,079
折 舊	774	9,942	12,139	-	22,855
佣金支出	22,913	-	-	-	22,913
進出口費用	7,459	8	83	-	7,550
管 理 費	-	20,803	-	-	20,803
委託研究費	-	-	10,155	-	10,155
儀器校驗費	-	-	12,332	-	12,332
研發材料費	-	-	16,862	-	16,862
其他費用	12,808	57,279	15,737	(83)	85,741
合 計	<u>\$80,812</u>	<u>\$154,683</u>	<u>\$201,076</u>	<u>\$(83)</u>	<u>\$436,488</u>

註：各項目金額未超過各該項目金額百分之五者，合併列示。