

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

民國一〇三年及民國一〇二年度

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 - 22
(四) 重大會計政策之彙總說明	23 - 38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38 - 39
(六) 重要會計項目之說明	39 - 57
(七) 關係人交易	57 - 59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60 - 66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 - 70
2. 轉投資事業相關資訊	70 - 71
3. 大陸投資資訊	71 - 72
九、重要會計項目明細表	73 - 86

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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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，並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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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

林鴻光



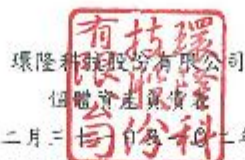
會計師：

嚴文筆

嚴文筆



中華民國一〇四年三月十九日



民國一〇三年十二月三十一日 至 一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

資 產		附註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會計科目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$266,793	6	\$327,459	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	4,891	-	4,710	-
1148	無活絡市場之債券投資-流動	四	5,067	-	-	-
1150	應收票據淨額	四	5,954	-	404	-
1160	應收票據-關係人淨額	四/七	358	-	691	-
1170	應收帳款淨額	四/六.2	827,965	18	922,399	21
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.2/七	39,837	1	35,919	1
1200	其他應收款	四	19,497	-	7,695	-
1210	其他應收款-關係人	四/七	616,512	13	132,949	3
130x	存貨	四/六.3	758,977	16	797,892	18
1410	預付款項		19,993	1	39,159	1
1470	其他流動資產		149	-	253	-
11XX	流動資產合計		2,565,993	55	2,269,540	52
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四/六.4	390,659	8	279,144	6
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四/六.5	135,754	3	199,611	5
1550	採用權益法之投資	四/六.6	880,034	19	940,001	21
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7	472,035	10	494,009	11
1730	投資性不動產淨額	四/六.8	84,934	2	83,399	2
1780	無形資產	四	22,444	-	13,598	-
1810	遞延所得稅資產	四/六.18	90,235	2	96,608	2
1900	其他非流動資產		42,962	1	17,339	1
15xx	非流動資產合計		2,119,057	45	2,123,709	48
1xxx	資產總計		\$4,685,050	100	\$4,393,249	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：柯典華



環隆科技股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	四/六. 9	\$609,109	13	\$683,933	16
2150	應付票據		-	-	562	-
2170	應付帳款		459,240	10	473,819	11
2180	應付帳款-關係人	七	21,844	-	13,960	-
2200	其他應付款	六.10	431,084	9	171,245	4
2230	當期所得稅負債	四	2,282	-	8,414	-
2320	一年內到期長期負債	四/六. 11	120,000	3	120,000	3
2300	其他流動負債		75,920	2	53,166	1
21xx	流動負債合計		1,719,479	37	1,525,099	35
非流動負債						
2540	長期借款	四/六. 11	920,000	20	990,000	23
2570	遞延所得稅負債	四/六. 18	26,309	-	25,529	1
2640	應計退休金負債	四/六. 12	52,547	1	50,589	1
2600	其他非流動負債		4,345	-	3,200	-
25xx	非流動負債合計		1,003,201	21	1,069,318	25
2xxx	負債總計		2,722,680	58	2,594,417	60
權益						
3100	股本					
3110	普通股股本	四/六. 13	1,273,592	27	1,273,592	29
3200	資本公積	四/六. 13	369,285	8	369,285	8
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		-	-	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		17,421	-	(33,784)	(1)
	保留盈餘合計		17,421	0	(33,784)	(1)
3400	其他權益	四/六. 13	302,072	7	189,739	4
3xxx	權益總計		1,962,370	42	1,798,832	40
負債及權益總計			<u>\$4,685,050</u>	<u>100</u>	<u>\$4,393,249</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：柯典華



民國一〇三年及一〇二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	附註	一〇三年度		一〇二年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四/六.14/七	\$4,251,898	100	\$4,033,253	100
5000	營業成本	四/六.15/七	(3,673,070)	(86)	(3,564,963)	(88)
5900	營業毛利		578,828	14	468,290	12
5910	未實現銷貨損失		(1,711)	-	(706)	-
5920	已實現銷貨利益		706	-	1,078	-
5950	營業毛利淨額		577,823	14	468,662	12
6000	營業費用	四/六.15/七				
6100	推銷費用		(96,298)	(2)	(91,171)	(2)
6200	管理費用		(102,514)	(3)	(101,860)	(3)
6300	研發費用		(167,040)	(4)	(155,492)	(4)
	營業費用合計		(365,852)	(9)	(348,523)	(9)
6900	營業利益		211,971	5	120,139	3
7000	營業外收入及支出	四/六.16				
7010	其他收入		23,500	1	27,895	1
7020	其他利益及損失		(46,170)	(1)	84,591	2
7050	財務成本		(34,240)	(1)	(35,957)	(1)
7060	採權益法之關聯企業及合資損益之份額	四/六.6	(90,213)	(2)	(146,039)	(4)
	營業外收入及支出合計		(147,123)	(3)	(69,510)	(2)
7900	稅前淨利		64,848	2	50,629	1
7950	所得稅費用	四/六.18	(11,418)	-	(50,399)	(1)
8200	本期淨利		53,430	2	230	-
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四/六.17	18,194	-	28,015	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		97,216	2	57,529	1
8360	確定福利計畫精算損益		(2,680)	-	12,370	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(2,622)	-	6,611	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		110,108	2	104,525	2
8500	本期綜合損益總額		\$163,538	4	\$104,755	2
	每股盈餘(元)	四/六.19	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘		\$0.42		\$0.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.42		\$0.00	

(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：柯興華





環隆科技股份有限公司
個體財務報表

民國一〇三年及一〇二一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	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		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	可供出售金融 資產未實現損 益	
		3110	3200	3310	3350	3410	3425	3XXX
民國102年1月1日餘額		\$1,273,592	\$860,931	\$ -	\$(335,462)	\$(18,842)	\$114,323	\$1,694,542
資本公積及法定盈餘彌補虧損			(291,676)		291,676			-
102年度淨利					230			230
102年度其他綜合損益					10,267	30,336	63,922	104,525
本期綜合損益總額					10,497	30,336	63,922	104,755
取得或處分子公司股權			30		(495)			(465)
民國102年12月31日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$(33,784)	\$11,494	\$178,245	\$1,798,832
民國103年1月1日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$(33,784)	\$11,494	\$178,245	\$1,798,832
103年度淨利					53,430			53,430
103年度其他綜合損益					(2,225)	15,083	57,250	110,108
本期綜合損益總額					51,205	15,083	57,250	163,538
民國103年12月31日餘額		\$1,273,592	\$369,285	\$ -	\$17,421	\$26,577	\$275,495	\$1,962,370

(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：柯典華

民國一〇三年及一〇二三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)

項 目	一〇三年度	一〇二年度
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$64,848	\$50,629
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	3,208	1,424
折舊費用	43,773	49,130
金融資產減損損失	25,028	-
減損迴轉利益	-	(29,654)
攤銷費用	17,061	18,252
利息收入	(4,279)	(477)
利息費用	34,240	35,957
股利收入	(2,961)	(3,730)
金融資產評價利益	(181)	(697)
處分固定資產損失(利益)	66	(135)
處分投資利益	(159,558)	(27,213)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	90,213	146,030
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	-	3,727
應收票據(增加)減少	(5,217)	4,794
應收帳款減少(增加)	87,258	(95,987)
存貨減少(增加)	38,915	(36,193)
預付款項減少	19,176	51,080
其他流動資產增加	(491,923)	(84,776)
應付票據(減少)增加	(562)	508
應付帳款(減少)增加	(6,695)	35,105
其他應付款增加	260,246	76,905
其他流動負債增加(減少)	22,754	(1,876)
其他非流動負債增加(減少)	423	(26)
營運產生之現金	35,843	192,756
收取之利息	941	471
收取之股利	2,991	3,780
支付之利息	(34,647)	(35,182)
支付之所得稅	(13,019)	-
營業活動之淨現金流(出)入	(7,891)	161,825

(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：柯典華



環隆科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇三年及一〇二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)

項 目	一〇三年度	一〇二年度
	金額	金額
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,475)	(6,073)
取得無形資產	(20,514)	(7,034)
取得投資性不動產	(1,535)	-
處分不動產、廠房及設備	201	255
取得無活絡市場之債券投資	(5,067)	-
處分備供出售金融資產價款	193,839	41,675
取得以成本衡量之金融資產	(7,632)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,789	-
取得採用權益法之長期股權投資	(11,801)	(138,010)
其他非流動資產(增加)減少	(51,756)	16,607
投資活動之淨現金流入(出)	92,049	(92,580)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(74,824)	120,054
應付短期減少	-	(29,993)
舉借長期借款	-	126,000
償還長期借款	(70,000)	(202,800)
籌資活動之淨現金流(出)入	(144,824)	13,261
本期現金及約當現金(減少)增加數	(60,666)	82,536
期初現金及約當現金餘額	327,459	244,953
期末現金及約當現金餘額	266,793	327,459

(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：柯典華



環隆科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，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

本公司民國一〇三年及一〇二年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇四年三月十九日通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正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如下：

(1) 2010 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」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

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)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 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 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 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 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 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」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未白原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 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 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 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 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 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」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)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，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟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。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 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)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 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，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 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，本公司評估除前述(8)~(11)將影響財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，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。

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) 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。

(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。

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。

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「受管制之遞延帳戶」

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。

(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—釐清可接受之折舊或攤銷方法

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「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自2017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。

(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。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (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。

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 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) 揭露計畫(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。

(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。

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，本公司暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇三年度及一〇二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，以決定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。

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)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。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。

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投資。

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)。

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。

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。

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。

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。

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)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4)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。

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：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)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。
- (3)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。

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。

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。

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。

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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 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。

9. 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會計準則第27號「個體財務報表」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)

10. 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：

固定資產	耐用年限
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。

11. 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。

12. 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。

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。

13. 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覆核。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

14. 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。

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。

15. 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。

16. 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。

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)

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。

17. 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。

18. 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。

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；國外分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19. 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。

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。

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，請參閱附註十二。

退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金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：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請參閱附註六。

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。

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)

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。截至資產負債表日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請參閱附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$986	\$1,888
銀行存款	265,807	325,571
合 計	<u>\$266,793</u>	<u>\$327,459</u>

2. 應收帳款及應收帳款－關係人

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$883,706	\$974,882
減：備抵呆帳	(55,741)	(52,483)
小 計	<u>827,965</u>	<u>922,399</u>
應收帳款－關係人	39,837	35,919
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>39,837</u>	<u>35,919</u>
合 計	<u>\$867,802</u>	<u>\$958,318</u>

本公司之應收帳款未有提供質押之情況。

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
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>
102.1.1	\$-	\$53,907	\$53,907
當期發生(迴轉)之金額	-	(1,424)	(1,424)
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$52,483</u>	<u>\$52,483</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)

本公司民國一〇三年及一〇二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。

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
		1-30 天內	31-60 天	61-90 天	91-360 天	361 天以上	
103.12.31	\$702,796	\$151,495	\$9,935	\$54	\$3,522	\$-	\$867,802
102.12.31	825,533	113,133	15,385	1,627	2,640	-	958,318

3. 存貨

(1)存貨組成明細如下：

	103.12.31	102.12.31
原 料	\$419,720	\$504,761
物料及零件	28,201	28,190
在 製 品	126,427	109,761
製 成 品	346,996	315,935
商 品	33,348	32,537
合 計	954,692	991,184
減：備抵存貨跌價損失	(195,715)	(193,292)
淨 額	\$758,977	\$797,892

(2)本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為費用之存貨成本分別為\$3,673,070及\$3,564,963，包括存貨相關費用及收入淨額如下：

	103年度	102年度
存貨報廢損失	\$33,244	\$52,429
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,422	(13,129)
未分攤固定製造費用	22,665	5,426
存貨盤虧(盈)	(27)	124
下腳收入	(89)	(140)
淨 額	\$58,215	\$44,710

(3)存貨未有提供擔保之情事。

(4)民國一〇二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。

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

	103.12.31	102.12.31
康聯訊科技(股)公司	\$47,223	\$-
阿爾法特&歐米茄半導體公司	40,459	53,898
拍權科技股份有限公司	9,067	9,067
程泰機械(股)公司	1,878	1,878
創傑科技股份有限公司		18,393
評價調整	292,032	195,908
合 計	<u>\$390,659</u>	<u>\$279,144</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

	103.12.31	102.12.31
亞太優勢微系統(股)公司	\$56,461	\$69,755
太盟光電科技(股)公司	32,095	32,095
策特爾科技公司	26,415	26,415
瀚霖科技(股)公司	7,000	-
嘉寶資訊(股)公司	6,153	6,153
尚揚創業投資(股)公司	3,920	3,920
九益(股)公司	3,710	7,500
康聯訊科技(股)公司	-	49,672
長茂科技(股)公司	-	2,233
Sliver PAC Inc. (特別股)	-	1,867
Sliver PAC Inc. (普通股)	-	1
合 計	<u>\$135,754</u>	<u>\$199,611</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。

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)

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	103.12.31		102.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
UMEC Investment (B.V.I.) Co.Ltd	\$810,702	100.00	\$879,120	100.00
天隆投資(股)公司	65,392	100.00	55,444	100.00
華雷科技(股)公司	3,640	66.10	5,437	66.10
小計	<u>\$880,034</u>		<u>\$940,001</u>	

a. 本公司民國一〇三年度及一〇二年度以現金增加投資UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 金額分別為\$11,801及\$130,995。

b. 本公司民國一〇三年度及一〇二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	一〇三年度	一〇二年度
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	\$ (97,617)	\$ (151,201)
天隆投資(股)公司	9,201	7,749
華雷科技(股)公司	(1,797)	(2,587)
合計	<u>\$ (90,213)</u>	<u>\$ (146,039)</u>

c. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國一〇三年度及一〇二年度分別為增加\$18,194及\$28,015。

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：							
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	<u>\$148,931</u>	<u>\$488,931</u>	<u>\$457,460</u>	<u>\$8,584</u>	<u>\$50,614</u>	<u>\$118,215</u>	<u>\$1,272,755</u>
102.1.1	\$148,931	\$488,541	\$443,221	\$6,707	\$53,757	\$117,279	\$1,258,436
增添	-	-	3,951	-	1,653	469	6,073
移轉	-	-	19,536	2,485	882	46	22,929
處分	-	-	(18,304)	(608)	(5,196)	(265)	(24,373)
102.12.31	<u>\$148,931</u>	<u>\$488,541</u>	<u>\$448,404</u>	<u>\$8,584</u>	<u>\$51,076</u>	<u>\$117,529</u>	<u>\$1,263,065</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)

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
折舊及減損：							
103.1.1	\$-	\$(225,101)	\$(387,225)	\$(5,410)	\$(38,821)	\$(112,459)	\$(769,056)
折舊	-	(19,523)	(14,601)	(714)	(5,166)	(3,659)	(43,773)
處分	-	-	7,410		2,823	1,876	12,109
103.12.31	\$-	\$(244,724)	\$(394,416)	\$(6,124)	\$(41,164)	\$(114,202)	\$(800,720)
102.1.1	\$-	\$(205,492)	\$(387,924)	\$(5,358)	\$(38,773)	\$(106,613)	\$(744,160)
折舊	-	(19,639)	(17,570)	(660)	(5,191)	(6,150)	(49,160)
處分	-	-	18,269	608	5,143	264	24,284
102.12.31	\$-	\$(225,101)	\$(387,225)	\$(5,410)	\$(38,821)	\$(112,459)	\$(769,056)
淨帳面價值：							
103.12.31	\$148,931	\$244,237	\$63,064	\$2,460	\$9,450	\$3,923	\$472,035
102.12.31	\$148,931	\$263,440	\$61,179	\$3,174	\$12,255	\$5,030	\$494,009

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 投資性不動產

	土地
成本：	
103.1.1	\$83,399
增添	1,535
103.12.31	\$84,934
折舊及減損：	
103.1.1	\$-
當年度折舊	-
103.12.31	\$-
成本：	
102.1.1	\$-
增添	83,399
102.12.31	\$83,399
折舊及減損：	
102.1.1	\$-
當年度折舊	-
102.12.31	\$-
淨帳面金額：	
103.12.31	\$84,934
102.12.31	\$83,399

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，轉列投資性不動產。原帳列預付投資款\$145,976，已於帳上提列\$62,577之減損損失。

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一〇三年十二月三十一日為\$84,934，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

(1) 明細如下：

	利率區間(%)	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	1.41%-2.41%	\$609,109	\$683,933

(2) 本公司截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為\$570,568及\$266,261。

10. 其他應付款

	103.12.31	102.12.31
應付薪資	\$49,510	\$41,045
應付設備款	4,452	2,023
應付退休金費用	2,440	2,269
應付利息	1,403	1,810
其他應付費用(註)	373,279	124,098
合計	\$431,084	\$171,245

(註) 103年度其他應付費用估列對ACN之賠償損失\$229,830。

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. 長期借款

(1) 民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日長期借款明細如下：

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		

債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行聯貸-乙項	\$750,000	2.0042%- 2.0053%	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	360,000	2.0042%	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	1,110,000		
減：一年內到期	(120,000)		
合計	\$990,000		

(2) 本公司為充實中長期營運週轉資金暨償還舊聯貸借款，於民國一〇〇年七月八日向兆豐國際商業銀行等13家銀行聯合貸款，聯合貸款之額度為\$1,560,000。

(3) 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155%。
- (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1,800,000千元。

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，請參閱附註八。

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。

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$14,023及\$13,990。

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。

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：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$1,126	\$1,277
利息成本	3,369	2,684
計畫資產預期報酬	(2,366)	(2,029)
合 計	\$2,129	\$1,932

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$985	\$612
營業費用	1,144	1,320
合 計	\$2,129	\$1,932

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103年度	102年度
期初金額	\$(412)	\$(12,782)
當期精算損益	(2,680)	12,370
期末金額	\$(3,092)	\$(412)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$167,099	\$168,439
計畫資產之公允價值	(114,504)	(118,300)
提撥狀況	52,595	50,139
其他	(48)	450
應計退休金負債帳列數	\$52,547	\$50,589

確定福利義務之現值變動如下：

	103年度	102年度
期初之確定福利義務	\$168,439	\$178,952
當期服務成本	1,126	1,277
利息成本	3,369	2,684
精算損益	3,105	(12,923)
支付之福利	(8,940)	(1,551)
期末之確定福利義務	\$167,099	\$168,439

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)

計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
期初之計畫資產公允價值	\$118,300	\$115,973
計畫資產預期報酬	2,366	2,030
雇主提撥數	2,353	2,402
精算損益	425	(553)
支付之福利	(8,940)	(1,552)
期末之計畫資產公允價值	\$114,504	\$118,300

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$2,353。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	19.12%	24.39%
權益工具	12.15%	8.56%
債務工具	13.90%	14.72%
其他	54.83%	52.33%

本公司民國一〇三年及一〇二年度計畫資產之實際報酬為\$2,366及\$2,030。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.25%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	2.00%	1.50%

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)

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	103年度		102年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(9,290)	\$10,353	\$(9,755)	\$10,897
當期服務成本與利息				
成本彙總數之影響	587	(666)	642	(743)

各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103年度	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$167,099	\$168,439	\$178,952
期末計畫資產之公允價值	(114,504)	(118,300)	(115,973)
期末計畫之剩餘或短絀	\$52,595	\$50,139	\$62,979
計畫負債之經驗調整	\$3,105	\$(12,923)	\$14,144
計畫資產之經驗調整	(425)	553	-

13. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定股本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

	103.12.31	102.12.31
發行溢價	\$335,197	\$335,197
庫藏股票交易	34,058	34,058
取得子公司股權價格與帳面金額差額	30	30
合 計	\$369,285	\$369,285

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)

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. 員工紅利百分之五～百分之十。
- b. 董事、監察人酬勞金不高於百分之三。

其餘遑同上一年度累積未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十。

員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係分別以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為決議年度之損益。

其估列基礎係以民國一〇三年及一〇二年度之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一〇三年及一〇二年度之費用。民國一〇三年及一〇二年度因獲利狀況未如預期，本公司並未估列或擬議發放員工紅利及董監酬勞。

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。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

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)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇二年四月六日發布之金管證發字第1020012865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。

本公司截至民國一〇一年一月一日止，並無首次採用國際財務報導準則需提列特別盈餘公積情形。

本公司民國一〇二年度及民國一〇一年度為虧損，並無盈餘分配之情形。上述有關員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(mops.twse.com.tw)中查詢。

14. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$4,268,487	\$4,049,784
減：銷貨退回及折讓	(16,589)	(16,531)
合 計	\$4,251,898	\$4,033,253

15. 民國一〇三年度及一〇二年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103年度			102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	\$106,830	\$170,554	\$277,384	\$106,573	\$154,162	\$260,735
勞健保費用	9,650	16,307	25,957	9,634	14,789	24,423
退休金費用	4,960	9,715	14,675	5,058	10,864	15,922
其他員工福利費用	2,921	4,557	7,478	3,101	4,182	7,283
折舊費用	18,950	24,823	43,773	22,703	26,477	49,180
攤銷費用	2,034	15,017	17,051	3,499	14,753	18,252

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之員工人數分別為607人及561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，均以新台幣千元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$4,279	\$477
股利收入	2,991	3,780
其他收入－其他	16,230	23,638
合 計	<u>\$23,500</u>	<u>\$27,895</u>

(2) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分投資利益	\$159,558	\$27,213
淨外幣兌利益	49,138	32,986
減損迴轉利益	-	29,654
金融資產減損損失	(25,028)	-
什項支出(註)	(229,838)	(5,262)
合 計	<u>\$ (46,170)</u>	<u>\$84,591</u>

註：103年度什項支出主係本公司估列對ACN之賠償損失\$229,830。

(3) 財務成本

	103年度	102年度
利息費用合計	<u>\$34,240</u>	<u>\$35,957</u>

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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
確定福利計畫精算損益	(2,680)	(2,680)	455	(2,225)
本期其他綜合損益合計	<u>\$112,730</u>	<u>\$112,730</u>	<u>\$(2,622)</u>	<u>\$110,108</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)

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$28,015	\$28,015	\$2,321	\$30,336
備供出售金融資產未實現評價損益	57,529	57,529	6,393	63,922
確定福利計畫精算損益	12,370	12,370	(2,103)	10,267
本期其他綜合損益合計	<u>\$97,914</u>	<u>\$97,914</u>	<u>\$6,611</u>	<u>\$104,525</u>

18. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	103年度	102年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ (7,651)	\$ (8,414)
以前年度之當期所得稅於本年度調整	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 遞延所得稅費用	(4,531)	(41,985)
所得稅費用	<u>\$ (11,418)</u>	<u>\$ (50,399)</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102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	\$ (3,111)	\$2,321
備供出售金融資產之未實現評價損益	34	6,393
確定福利計畫精算損益	455	(2,103)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (2,622)</u>	<u>\$6,611</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)

(3)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：

	103年度	102年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利益(損失)	\$64,848	\$50,629
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$(11,024)	\$(8,414)
免稅收益之所得稅影響數	23,728	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(199)	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(17,036)	(41,985)
所得基本稅額	(7,651)	-
以前年度之當期所得稅於本年度調整	764	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$(11,418)	\$(50,399)

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

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	632	-	7,834
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)
退休金精算損益	515	-	455	970
未使用課稅損失	36,389	(5,541)	-	30,848
遞延所得稅利益		\$(4,531)	\$(2,622)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$71,079			\$63,926
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$96,608			\$90,235
遞延所得稅負債	\$(25,529)			\$(26,309)

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)

民國一〇二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	\$ (1,029)	\$ (1,433)	\$ -	\$ (2,462)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(264)	(118)	-	(382)
備供出售金融資產評價	(24,530)	-	6,395	(18,137)
備抵呆帳	7,679	(477)	-	7,202
以成本法衡量之金融資產價值減損損失	6,180	-	-	6,180
預付投資款未實現減損損失	15,679	(15,679)	-	-
預付貨款未實現減損損失	776	776	-	1,552
備抵存貨跌價損失	35,092	(2,232)	-	32,860
公司內個體間未實現交易	3,073	(3,073)	-	-
應計退休金負債	458	-	-	458
精算損益一次認列於保留盈餘及負債	11,568	-	(2,103)	9,465
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,369)	-	2,321	(2,048)
未使用課稅損失	46,618	(10,229)	-	36,389
未使用所得稅抵減	9,520	(9,520)	-	-
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$ (41,985)</u>	<u>\$ 6,611</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$106,451</u>			<u>\$71,079</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$136,644</u>			<u>\$96,608</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (30,193)</u>			<u>\$ (25,529)</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
		103.12.31	102.12.31	
95 年	\$126,135	\$49,795	\$82,380	105 年
100 年	\$115,094	81,052	81,056	110 年
102 年	\$50,614	50,614	50,614	111 年
		<u>\$181,461</u>	<u>\$214,050</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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$130,424及\$113,541。

兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$29,795	\$29,795

本公司民國一〇三年度預計及一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及-%。

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

截至民國一〇三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，係以當年度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，係以當年度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。

	103年度	102年度
(1)基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於普通股持有人之淨利(損) (千元)	\$53,430	\$230
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(虧損)(元)	\$0.42	\$0.00

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)

	103年度	102年度
(2)稀釋每股盈餘(虧損)		
經調整稀釋效果後歸屬於普通股持 有人之淨利(損)(千元)	\$53,430	\$230
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(虧損)(元)	\$0.42	\$0.00

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 銷貨

	103年度	102年度
子公司	\$-	\$60,963
關聯企業	21,354	3,883
其他關係人	72,826	108,354
合 計	\$94,180	\$173,200

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

	103年度	102年度
子公司	\$66,492	\$8,730
關聯企業	8	21
其他關係人	33	394
合 計	\$66,533	\$9,145

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。

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. 應收票據

	103. 12. 31	102. 12. 31
關聯企業	\$358	\$691
其他關係人	79	
合 計	\$437	\$691

4. 應收帳款

	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$13,485	\$11,198
關聯企業	5,136	1,528
其他關係人	21,216	23,193
合 計	\$39,837	\$35,919

5. 其他應收款

	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$616,512	\$132,949

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

	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$21,844	\$13,960

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

	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$114,448	\$84,388

8. 應付費用－佣金支出

	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$-	\$2,758

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)

9. 加工費

	103年度	102年度
子公司	\$1,202,310	\$1,054,564

10. 佣金支出

	103年度	102年度
子公司	\$9,531	\$13,678

11. 管理服務費收入

	103年度	102年度
子公司	\$2,213	\$2,007

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度為子公司提供管理服務收入分別帳列薪資費用減項\$36,171及\$33,247，及帳列其他收入分別為\$2,213及\$2,007。

12. 保證情形

本公司對關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

13. 主要管理階層之獎勵

	103年度	102年度
短期員工福利	\$11,467	\$4,858

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
	103.12.31	102.12.31	
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	242,910	262,195	長期借款
合 計	\$391,841	\$411,126	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司重大或有負債及承諾事項分別如下：

1. 截至民國一〇三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\$2,986,987。

2. 已開發未使用信用狀金額如下：

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為美金52千元。

3. 截至民國一〇三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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
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	\$4,891	\$4,710
備供出售金融資產-非流動	390,659	279,144
以成本衡量之金融資產-非流動	135,754	199,611
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$265,807	\$325,571
應收票據及應收款項	874,114	959,413
其他應收款	636,009	140,644

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

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$609,109	\$683,933
應付票據及應付款項	481,084	488,341
長期借款(含一年內到期)	1,040,000	1,110,000

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。

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。

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A貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇三及一〇二年度之損益將分別減少/增加\$4,276及\$4,232。

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。

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，對本公司於民國一〇三及一〇二年一月一日至十二月三十一日之損益將減少\$1,649及\$1,828。

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。

民國一〇三及一〇二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
一〇三年一月一日至十二月三十一日	權益證券價格 +/- 1%	+/- \$3,907
一〇二年一月一日至十二月三十一日	權益證券價格 +/- 1%	+/- \$2,789

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. 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。

營業活動相關之信用風險

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。

本公司截至民國一〇三年十二月三十一日及一〇二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64.63%及65.41%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

財務活動相關之信用風險

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
103.12.31				
借款	\$744,395	\$938,954	\$-	\$1,683,349
應付款項	481,084	-	-	481,084
其他負債	-	-	-	-

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
102.12.31				
借款	\$818,593	\$1,009,881	\$-	\$1,828,474
應付款項	488,341	-	-	488,341
其他負債	-	-	-	-

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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 上市(櫃)公司之股票及債券投資，因有活絡市場，以其活絡市場之報價決定公允價值。

(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) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

- 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

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，均以新台幣千元為單位)

103.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
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

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票		\$4,710		\$4,710
備供出售金融資產				
股票	\$279,144			\$279,144

於民國一〇三及一〇二年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 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

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$32,642	31.6000	\$1,031,487	\$35,424	29.7600	\$1,054,056
歐元	150	38.2700	5,740	484	40.8900	19,799
人民幣	4,320	5.0670	21,889	6,188	4.8900	30,282
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	19,049	31.7000	603,848	21,131	29.8600	630,876

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. 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)	業經往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列情事 呆帳金額	擔保品		計提對象 資金貸與總額	資金貸與總額
													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	\$63,300	\$63,300	\$63,200	2.42%	2	\$	營運週轉	S-	-	\$-	\$136,237 (註2)	\$784,948 (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	94,952	94,950	94,800	2.42%	2	-	營運週轉	-	-	-	116,237 (註2)	754,348 (註1)
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	379,800	379,800	268,600	2.80%	1	1,100,336	-	-	-	-	784,948 (註1)	784,948 (註1)
1	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	189,900	-	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	488,356 (註3)	488,356 (註3)
1	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	環隆科技股份有限公司	其他應收款	是	79,125	79,125	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	488,356 (註3)	488,356 (註3)

註1：貸出資金以本公司103年12月31日會計師查定數淨值\$1,962,370之40%計算。

註2：貸出資金以本公司103年12月31日會計師查定數淨值\$1,962,370之10%計算。

註3：貸出資金以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 103年12月31日會計師查定數淨值\$813,926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。

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. 為他人背書保證：

編 號	為他人背書保證者 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	本期最高背書保	期末背書保	實際動支金	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
				書保證之限額	額 條 件	額 條 件	額	之背書保證	額佔最近期財務	最高限額	對子公司	對母公司	地區背書
0	環隆科技股份 有限公司	Global Development Company Ltd.	本公司之子 公司	\$196,237 (註1)	\$94,950	\$-	\$-	\$-	-%	\$392,474 (註2)	是	-	-
0	環隆科技股份 有限公司	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	本公司之子 公司	196,237 (註1)	189,960	-	-	-	-%	392,474 (註2)	是	-	-
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	196,237 (註1)	158,250	158,250	-	-	0.06%	392,474 (註2)	是	-	是
1	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限 公司	聯屬公司	203,482 (註3)	158,250	-	-	-	-%	244,178 (註4)	是	-	是
2	Global Development Company Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限 公司	聯屬公司	215,968 (註5)	94,950	-	-	-	-%	251,968 (註6)	是	-	是

註1：對單一企業限額係以本公司103年12月31日會計師查定數淨值\$1,962,370之10%計算。

註2：最高總限額係以本公司103年12月31日會計師查定數淨值\$1,962,370之20%計算。

註3：對單一企業限額係以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 103年12月31日會計師查定數淨值\$812,926之25%計算。

註4：最高總限額係以UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 103年12月31日會計師查定數淨值\$812,926之30%計算。

註5：對單一企業限額係以Global Development Company Ltd. 103年12月31日會計師查定數淨值\$719,993之30%計算。

註6：最高總限額係以Global Development Company Ltd. 103年12月31日會計師查定數淨值\$719,993之35%計算。

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		\$4,891
						2,430		
						\$4,891		\$4,891

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
Global Development Company Ltd.	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		\$1,538		\$3,472
				評價調整		1,934		
				小 計		\$3,472		\$3,472
天隆投資(股)公司	受益憑證	立隆電子工業(股)公司		公平價值變動列入損益之金融資產	715,000	\$13,323		\$27,456
				評價調整		13,833		
				小 計		\$27,456		\$27,456
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	\$3,678
環隆科技股份 有限公司	股票	柏楨科技(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	1,538,151	9,067	2.05	46,360
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	3,795,280	47,223	15.18	192,041
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	525,451	40,459	2.02	148,580
				評價調整		292,032		
				小 計		\$390,653		\$390,659
天隆投資(股)公司	股票	程泰機械(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	31,207	\$931	0.03	\$2,496
				評價調整		1,566		-
				小 計		\$2,496		\$2,496
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	\$56,461	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	32,095	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	嘉實資訊(股)公司		以成本衡量之金融 資產-非流動	429,015	6,153	1.71	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	3.47	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	8.83	註
環隆科技股份 有限公司	股票	策特爾科技公司		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		\$135,754		
天隆投資 (股)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	647,058	\$11,462	1.30	註
天隆投資 (股)公司	股票	劍揚(股)公司		以成本衡量之金融 資產-非流動	697,823	-	1.30	註
天隆投資 (股)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	196,017	2,464	0.15	註
天隆投資 (股)公司	股票	長茂科技(股)公司		以成本衡量之金融 資產-非流動	195,192	-	4.07	註
				小 計		\$13,926		

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

4. 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。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 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、壞帳		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	\$1,103,336	加工費係參酌子公司實際加 工成本訂定	-	-	\$58,253	(1.24)%	

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. 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。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

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：
詳附註十三、7。

(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
				本期末	上期末	股數(千股)	比率(%)	應收金額			
環隆科技股份 有限公司	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	Orar Hedge Building Wickhams Cay 1, R.O. BOX 582 Road Town, Tortola British Virgin Islands	投資公司	\$1,262,102	\$1,250,300	35,150	100.00	\$810,702	\$(97,860)	\$(97,617)	-
環隆科技股份 有限公司	天啓投資(股)公司	台中市南區美村路 二段87號1樓	投資公司	80,000	80,000	8,000	100.00	60,352	9,201	9,201	-
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 里境林路62巷20之 1號	電子零組件 製造買賣	14,971	14,971	793	66.10	3,640	(2,719)	(1,797)	-
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	Global Development Company Ltd.	George Town, Grand Cayman Island, Harbour Drive, P.O. BOX 30582 S.W.B.	專業投資及 控股公司	1,126,545 (USD 35,850,154)	1,114,221 (USD 35,280,154)	35,050	100.00	719,983	(66,556)	(66,556)	-
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	UMEC USA, INC.	Litchfield Avenue, 5A, Suite 16, Willmar Mn 56201, USA	電腦元件之 研發及銷 售、代理電腦 元件之銷售	15,800 (USD 489,939)	15,800 (USD 489,939)	500	99.95	35,084	(12,551)	(12,550)	-

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)

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			
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	284,405 (USD 9,000,154)	272,078 (USD 8,613,054)	-	100.00	185,072	(33,738)	(33,738)	-
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	3 (USD 93.5)	3 (USD 99.5)	-	100.00	(408)	(244)	(244)	-
大陸投資(股) 公司	華雷科技(股)公司	桃園縣龍潭鄉高平 村石碇子(郵局)號	電子零組件 製造買賣	4,125	4,125	168	14.11	771	(2,719)	(422)	-
大陸投資(股) 公司	聯輝科技(股)公司	新北市中和市中正 路886之7號11樓	電子資訊供 應服務業	10,400	10,400	1,081	33.33	11,925	3,261	933	-

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。

(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 投資之持 股比例	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	\$7,390 (HKD 810,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$7,317 (HKD 792,000)	\$-	\$-	\$7,317 (HKD 792,000)	\$14,809	99.00%	\$4,761	\$32,172	-
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	\$57,740 (USD17,550,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	553,000 (USD17,500,000)	-	-	553,000 (USD17,500,000)	(25,248)	100.00%	(26,243)	362,111	-

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)

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						
通隆電子科技 (安徽)有限公 司	交換式電源供應 器	189,600 (USD3,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	189,600 (USD6,000,000)	-	-	189,600 (USD6,000,000)	(41,067)	100.00%	(41,067)	31,801	-
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	18,960 (USD300,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	18,960 (USD300,000)	-	-	18,960 (USD600,000)	(5,286)	100.00%	(5,286)	21,534	-
福隆電子(龍 海)有限公司	交換式電源供應 器及變壓器之製 造及買賣	31,600 (USD1,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	31,600 (USD1,000,000)	-	-	31,600 (USD1,000,000)	6,120	100.00%	6,120	40,247	-

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)
\$800,450	\$853,200	\$1,177,422

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

民國一〇三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	14

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

(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			\$986	
銀行存款				
	活期存款-台幣	\$56,360		
	活期存款-外幣	123,401		
	定期存款-台幣	85,427		
	支票存款	519	265,807	
合 計			<u>\$266,793</u>	

環隆科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
OSRAM SYLVANIA		\$127,621	
仁寶網路資訊(崑山)有限公司		86,139	
LIGHTING CONTROL SYSTEM LTD.		82,175	
無錫盟創網路科技股份有限公司		49,467	
Johrson Outdoors(Humminbird)		46,643	
FLUKE ELECTRONICS CORPORATION		42,363	
其 他(註)		449,298	
合 計		883,706	
減：備抵呆帳		(55,741)	
淨 額		<u>\$827,965</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

民國一〇三年十二月三十一日

(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		\$419,720	\$330,202	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註四.8
物 料		28,201	26,405	
在 製 品		126,427	122,970	
製 成 品		346,996	245,791	
商 品		33,348	33,503	
合 計		954,692	\$758,871	
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失		(195,715)		
淨 額		<u>\$758,977</u>		

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，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初	餘 額		本 期 增 加	本 期 減 少	未實現 評價損益 變動數	期 末		提供擔保 或 質押情形	備註
		股數	公平價值	金 額	股 數	金 額	股數	公平價值		
康聯訊科技(股)公司(註)	-	-	\$-	\$49,672	\$(193,000)	\$(2,449)	3,795,280	\$47,223	無	-
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	700,000	-	53,898	-	(174,549)	(13,439)	525,451	40,459	無	-
怡椿科技(股)公司	1,471,915	66,236	9,067	-	-	-	1,538,151	9,067	無	-
程泰機械(股)公司	44,632	1,338	1,878	-	-	-	45,970	1,878	無	-
創傑科技(股)公司	1,024,195	-	18,393	-	(1,024,195)	(18,393)	-	-	無	-
評價調整	-	-	195,908	-	-	-	-	292,032	-	-
合 計	-	-	\$279,144	\$49,672	-	\$(34,281)	-	\$390,659	-	-

註：康聯訊科技(股)公司本期由以成本衡量之金融資產一非流動重分類至備供出售金融資產一非流動。

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(註1)	5,425,544	365,755	763,242	\$7,632	(1,597,664)	\$ (20,926)	4,491,122	\$56,461	無	\$4,305
太盟光電科技(股)公司	1,811,764	32,035	-	-	-	-	1,811,764	32,035	無	無
萊特爾科技公司	5,082,127	26,415	-	-	-	-	5,082,127	26,415	無	78,000
瀚霖科技(股)公司	-	-	700,000	7,000	-	-	700,000	7,000	無	無
嘉寶資訊(股)公司	429,115	6,153	-	-	-	-	429,115	6,153	無	無
尚樺創業投資(股)公司	392,500	3,920	-	-	-	-	392,100	3,920	無	無
元益科技(股)公司(註2)	750,000	7,500	-	-	(378,930)	(3,790)	371,070	3,710	無	無
康聯訊科技(股)公司(註3)	3,913,863	49,672	-	-	(3,913,863)	(49,672)	-	-	無	無
長茂科技(股)公司	457,521	2,233	-	-	-	(2,233)	457,321	-	無	13,963
Silver PAC Inc.	1,809,609	1,858	-	-	-	(1,858)	1,809,509	-	無	5,226
合 計		\$ 99,611		\$ 14,632		\$ (78,489)		\$ 135,754		

註1：亞太優勢微系統(股)公司辦理減資30%，本公司持有股數減少1,597,644股。

註2：元益科技(股)公司辦理減資，本公司持有股數減少378,930股。

註3：康聯訊科技(股)公司本期由以成本衡量之金融資產-非流動重分類至備供出售金融資產-非流動。

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	未依持股比例 變動數	期末餘額			提列擔保 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 (B.V.I.) Co., Ltd.	38,760,154	\$879,120	390,000	\$11,861	-	\$-	\$ (841)	\$ (57,617)	\$-	818,239	\$-	39,150,154	100.00	\$810,702	無
天隆投資(股)公司	8,000,000	55,444	-	-	-	-	-	9,201	1,092	(45)	-	-	100.00	65,692	無
華雷科技(股)公司	793,156	5,437	-	-	-	-	-	(1,797)	-	-	-	-	66.10	3,640	無
合計		<u>\$940,001</u>		<u>\$11,861</u>		<u>\$-</u>	<u>\$ (841)</u>	<u>\$ (50,213)</u>	<u>\$1,092</u>	<u>\$18,194</u>	<u>\$-</u>			<u>\$890,034</u>	

環隆科技股份有限公司

7. 短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

(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	合作金庫銀行—台中分行	\$100,000	103/10-104/10	2.250%	\$100,000	無	
	台新國際商業銀行—市府分行	100,000	103/12-104/01	2.160%	100,000	無	
	華南商業銀行—台中分行	80,000	103/12-104/03	1.980%	80,000	無	
外銷借款	大眾商業銀行—台中分行	50,000	103/12-104/02	2.200%	100,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	20,000	103/09-104/02	1.945%	30,000	無	
	台灣土地銀行—台中分行	20,000	103/10-104/01	2.000%	25,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	10,000	103/12-104/05	2.045%	30,000	無	
	第一商業銀行—台中分行	12,000	103/07-104/01	2.040%	100,000	無	
	臺灣銀行—台中工業區分行	49,500	103/07-104/05	1.845%	50,000	無	
	兆豐國際商業銀行—台中分行	18,200	103/11-104/04	2.246%	45,000	無	
	臺灣工業銀行—作業服務部	4,340	103/12-104/03	2.104%	40,000	無	
	臺灣工業銀行—作業服務部	3,232	103/10-104/01	2.410%	40,000	無	
	兆豐國際商業銀行—台中分行	48,407	103/08-104/04	1.620%	21,000	無	
購料借款	新加坡商星展銀行—中港分行	34,234	103/12-104/01	1.850%	147,000	無	
	第一商業銀行—台中分行	30,486	103/10-104/02	1.665%~	35,000	無	
				1.666%			
	新光商業銀行—中港分行	28,710	103/09-104/02	1.405%	60,000	無	
	合計	\$509,109					

環隆科技股份有限公司

8. 應付帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

廠商名稱	摘要	金 額	備註
越峰電子(廣州)有限公司		\$12,078	
風青實業股份有限公司		11,627	
立隆電子工業(股)公司		11,314	
其 他(註)		424,221	
		<u>\$459,240</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

民國一〇三年十二月三十一日

(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—中台中分行	信用借款	\$800,000	100/7-105/07	1.9831%-2.0166%	無	
兆豐銀行—中台中分行	擔保借款	240,000	100/7-105/07	1.9831%	土地、廠房建物	
減：一年內到期部份		(120,000)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$920,000</u>				

註：其承諾之財務比率與限制規定參閱財報附註四、11。

環隆科技股份有限公司

10. 營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

產品名稱	摘要	金額	備註
電磁零件		\$1,502,870	
電源供應器		1,492,767	
電路板裝配		938,374	
光 纖		128,917	
光 電		152,152	
其 他		36,818	
營業收入淨額		<u>\$4,251,898</u>	

環隆科技股份有限公司
11. 營業成本明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	金額
直接原料：期初存料	\$504,761
加：本期進料	2,081,173
費用轉入	6,099
盤盈	26
減：期末存料	(419,720)
出售原料成本	(64,095)
原料報廢	(20,052)
本期直接原料耗用	2,088,192
物料：期初存料	28,190
加：本期進料	159,699
減：期末存料	(28,201)
出售物料成本	(3,634)
物料報廢	(48)
轉列費用	(58,519)
本期物料耗用	97,487
直接人工	37,381
製造費用(明細表12.)	1,372,788
製造成本	3,595,848
加：期初在製品	109,761
本期進貨	4,251
製成品轉入	588,104
減：期末在製品	(126,427)
出售在製品成本	(2,056)
半成品報廢	(3,020)
轉列費用	(3,542)
製成品成本	4,162,919
加：期初製成品	315,635
本期進貨	48,811
費用轉入	147
盤盈	1
減：期末製成品	(346,996)
轉列在製品	(588,104)
製成品報廢	(10,656)
其他	(7,763)
產銷銷貨成本小計	3,574,900
期初商品存貨	32,537
加：本期進貨	29,934
減：期末商品	(33,348)
轉列費用	(70)
報廢	(74)
進銷銷貨成本小計	3,603,879
其他營業成本	
出售原料成本	64,095
出售物料成本	3,634
出售在製品成本	2,056
存貨跌價評估調整	2,422
未分攤固定費用轉列銷貨成本	22,665
報廢	33,244
盤虧	(27)
下腳收入及廢料收入	(89)
銷貨成本-減項(註)	(58,809)
其他營業成本小計	69,191
營業成本合計	33,673,070

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，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$73,820	
租金支出	114	
文具用品	320	
旅 費	865	
運 費	236	
郵 電 費	534	
修 繕 費	6,934	
包 裝 費	175	
水 電 費	12,283	
保 險 費	7,663	
加 工 費	1,206,178	
折 舊	18,950	
各項耗竭及攤提	2,035	
伙食費	1,361	
消耗費	55,722	
其他費用	8,263	
未分攤固定費用轉列銷貨成本	(22,665)	
合 計	<u>\$1,372,788</u>	

環隆科技股份有限公司

13. 營業費用明細表

民國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	\$31,005	\$46,398	\$102,866	\$180,269	
租金支出	965	141	974	2,080	
文具用品	142	220	97	459	
旅 費	3,157	1,969	1,937	7,063	
運 費	2,124	346	259	2,729	
郵 電 費	880	1,385	739	3,004	
修繕費	8	4,011	660	4,679	
廣告費	2,996	53	-	3,049	
水電費	862	1,546	4,716	7,124	
保險費	3,855	5,101	9,369	18,325	
交際費	947	1,871	41	2,859	
呆帳損失	3,850	-	-	3,850	
捐 贈	-	1,457	-	1,457	
稅 捐	-	1,330	-	1,330	
折 舊	318	12,135	12,370	24,823	
各項攤提	366	5,685	8,964	15,015	
伙食費	246	593	1,491	2,330	
職工福利	-	2,163	-	2,163	
佣金支出	21,874	-	-	21,874	
委託研究費	-	-	1,906	1,906	
訓練費	-	38	27	65	
保全費	-	2,331	-	2,331	
其他費用	22,703	13,741	20,624	57,068	
合 計	<u>\$96,298</u>	<u>\$102,514</u>	<u>\$167,040</u>	<u>\$365,852</u>	

環隆科技股份有限公司

14. 營業外收入及費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
其他收入				
銀行存款利息	銀行存款之利息收入	\$4,279		
股利收入		2,991		
什項收入	主係補助款及管理服務收入等	16,230	\$23,500	
其他利益及損失				
處分投資利益	係處分有價證券投資利益	159,558		
淨外幣兌換利益		49,138		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益		181		
金融資產減損損失	以成本法衡量之金融資產減損損失	(25,028)		
其他損失	主係估列對 ACN 之賠償損失	(230,019)	(46,170)	
財務成本				
利息費用	銀行借款之利息支出	(34,240)	(34,240)	
採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資損益之分額		(90,213)	(90,213)	
淨 額			<u>\$ (147,123)</u>	