

股票代碼：2233

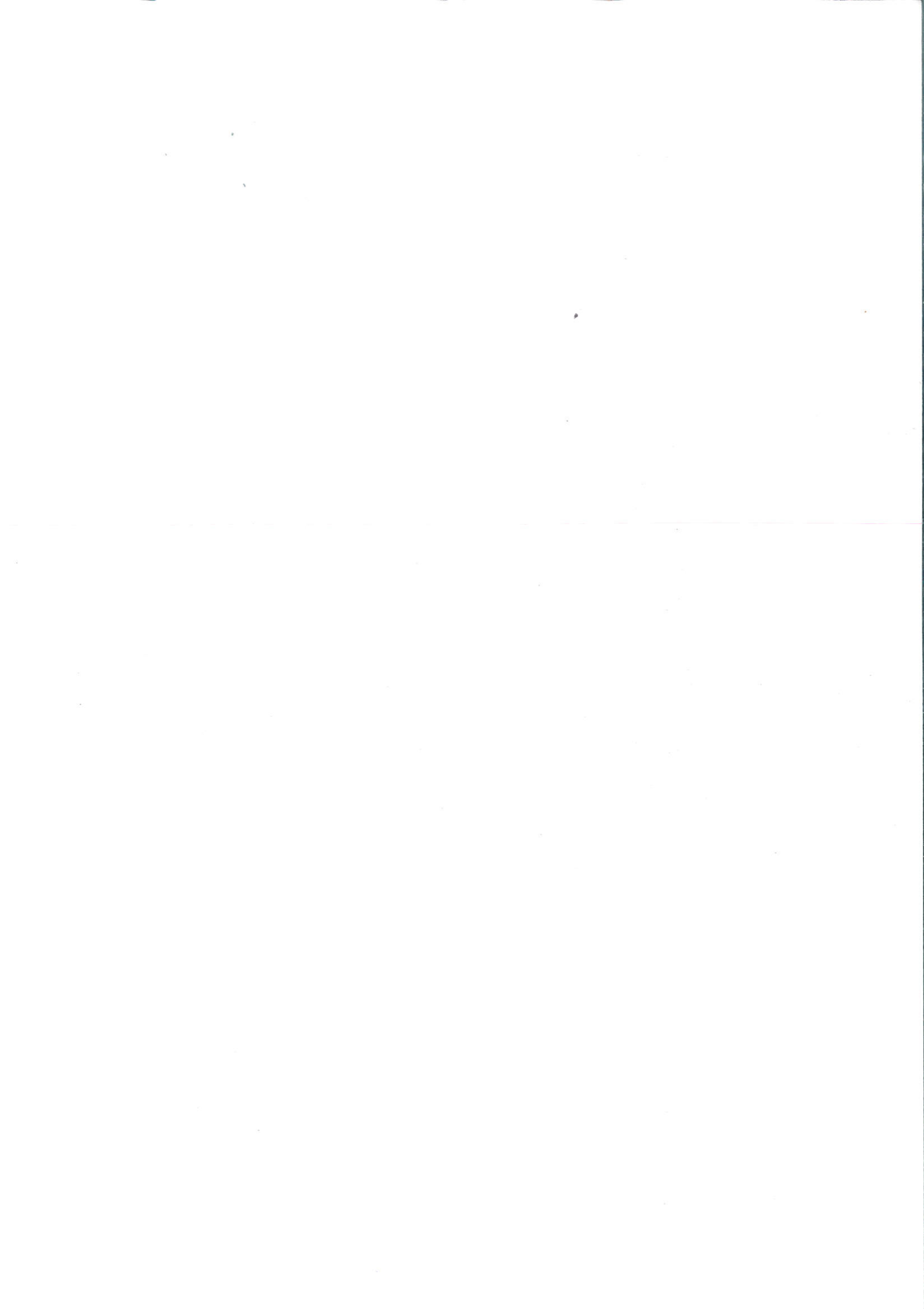
宇隆科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：臺中港科技產業園區台中市梧棲區經二路59號

公司電話：(04)2657-5790



# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六) 重要會計項目之說明	38-56
(七) 關係人交易	57
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59-66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66-69
2. 轉投資事業相關資訊	69
3. 大陸投資資訊	70
4. 主要股東資訊	70
(十四) 營運部門資訊	71-73

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

宇隆科技股份有限公司

負責人：劉俊昌



中華民國一一二年三月九日

## 會計師查核報告

宇隆科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

宇隆科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，基於本會計師之查核結果，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達宇隆科技股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併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，與宇隆科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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，對宇隆科技股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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

截至民國一一一年十二月三十一日止，宇隆科技股份有限公司及其子公司應收帳款淨額及備抵損失之帳面金額分別為677,816仟元及8,654仟元，應收帳款淨額占合併資產總額14%，對於財務報表係屬重大。由於主要客戶應收帳款占宇隆科技股份有限公司及其子公司應收帳款比率較高，故應收帳款收回情況是宇隆科技股份有限公司及其子公司營運資金管理的關鍵要素。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、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，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，涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括（但不限於），瞭解並測試管理階層針對顧客信用風險評估所建立之內部控制制度有效性；評估公司提列備抵呆帳政策之適當性，瞭解對採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理、測試一年間以滾動率計算之損失率相關統計資訊（包括平均損失率）；抽核適當樣本依交易條件重新計算帳齡之正確性、針對個別客戶逾期金額重大或天數較長者，評估其合理性；針對非個別重大之客戶（群組評估），依呆帳政策重新計算備抵呆帳金額之合理性、抽選樣本執行應收帳款函證並複核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露的適當性。

### 存貨評價

截至民國一一一年十二月三十一日止，宇隆科技股份有限公司及其子公司帳列存貨淨額及備抵存貨跌價之帳面金額分別為898,869仟元及71,847仟元，存貨淨額占合併資產總額18%，宇隆科技股份有限公司及其子公司製造並銷售車用零件，主要原料係為鋼鐵等。由於原料及製成品受國際價格波動影響，可能導致存貨價格變動幅度大，致影響淨變現價值之計算複雜，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括但不限於，瞭解管理階層提列備抵跌價及呆滯金額之會計政策適當性、測試存貨評價所建立之內控制度有效性；測試管理階層評估存貨淨變現價值之正確性；觀察與評估管理階層之盤點計劃與執行，以確認存貨之數量與狀態；取得存貨庫齡表測試存貨庫齡之正確性並核至其入出庫紀錄。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨及相關風險揭露的適當性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宇隆科技股份有限公司及其子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宇隆科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宇隆科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對宇隆科技股份有限公司及其子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，以及使宇隆科技股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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宇隆科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對宇隆科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併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。

## 其他

宇隆科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

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 1030025503 號  
金管證審字第 1080326041 號

黃子評

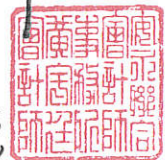
黃子評



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一一二年三月九日



民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,053,051	21	\$1,393,141	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	-	-	57	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.2	160,748	3	234,791	5
1150	應收票據		3,186	-	3,097	-
1170	應收帳款	四、五及六.3	677,816	14	565,564	12
1200	其他應收款		3,494	-	14,449	-
1220	本期所得稅資產		608	-	3,157	-
130x	存貨	四、五及六.4	898,869	18	707,859	14
1410	預付款項		50,814	1	36,379	1
1470	其他流動資產		20,887	1	8,113	-
11xx	流動資產合計		2,869,473	58	2,966,607	60
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	1,525,264	31	1,582,313	32
1755	使用權資產	四及六.13	89,936	2	123,603	3
1780	無形資產	四	8,266	-	6,256	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	15,492	-	16,345	-
1900	其他非流動資產		474,450	9	231,702	5
15xx	非流動資產合計		2,113,408	42	1,960,219	40
1xxx	資產總計		\$4,982,881	100	\$4,926,826	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉俊昌



經理人：蔡銘東



會計主管：吳曉蕊





民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.6	\$ -	-	\$433,692	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四	-	-	1,820	-
2130	合約負債-流動	四及六.11	941	-	265	-
2150	應付票據	四	98,233	2	86,718	2
2170	應付帳款	四	240,335	5	231,424	5
2200	其他應付款	六.7	303,447	6	271,529	5
2230	本期所得稅負債	四及六.17	194,174	4	106,120	2
2280	租賃負債-流動	四及六.13	48,028	1	44,707	1
2300	其他流動負債		19,582	-	19,441	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.8	128,454	3	59,635	1
21xx	流動負債小計		1,033,194	21	1,255,351	25
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.8	397,905	8	317,764	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.17	57,970	1	130,075	3
2580	租賃負債-非流動	四及六.13	44,492	1	84,076	2
2670	其他非流動負債		1,311	-	1,312	-
25xx	非流動負債小計		501,678	10	533,227	11
2xxx	負債合計		1,534,872	31	1,788,578	36
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.10				
3100	股本					
3110	普通股		602,881	12	602,881	12
3200	資本公積		818,217	16	962,908	20
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		382,536	8	328,260	7
3320	特別盈餘公積		157,901	3	146,683	3
3350	未分配盈餘		1,609,531	32	1,233,543	25
	保留盈餘小計		2,149,968	43	1,708,486	35
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(137,354)	(2)	(157,901)	(3)
	歸屬於母公司業主之權益合計		3,433,712	69	3,116,374	64
36xx	非控制權益		14,297	-	21,874	-
3xxx	權益合計		3,448,009	69	3,138,248	64
3xxx	負債及權益總計		\$4,982,881	100	\$4,926,826	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉俊昌



經理人：蔡銘東



會計主管：吳曉蕊



宇隆科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇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)

代碼	會計項目	附註	一一年度		一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$3,350,323	100	\$3,232,810	100
5000	營業成本	14	(2,246,687)	(67)	(2,083,499)	(64)
5900	營業毛利		1,103,636	33	1,149,311	36
6000	營業費用	六.9及14				
6100	推銷費用		(39,659)	(1)	(39,221)	(1)
6200	管理費用		(332,172)	(10)	(270,743)	(8)
6300	研發費用		(185,235)	(6)	(191,195)	(6)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.12	(1,764)	-	1,047	-
	營業費用合計		(558,830)	(17)	(500,112)	(15)
6900	營業利益		544,806	16	649,199	21
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.15	49,442	1	48,457	1
7020	其他利益及損失	六.15	187,983	6	(36,465)	(1)
7050	財務成本	四及六.15	(7,418)	-	(9,471)	-
	營業外收入及支出合計		230,007	7	2,521	-
7900	稅前淨利		774,813	23	651,720	21
7950	所得稅費用	四及六.17	(161,260)	(5)	(121,742)	(4)
8200	本期淨利		613,553	18	529,978	17
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		26,899	1	(18,371)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(5,136)	-	2,804	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		21,763	1	(15,567)	-
8500	本期綜合損益總額	六.16	\$635,316	19	\$514,411	17
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$622,346		\$542,761	
8620	非控制權益		(8,793)		(12,783)	
			\$613,553		\$529,978	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$642,893		\$531,543	
8720	非控制權益		(7,577)		(17,132)	
			\$635,316		\$514,411	
	每股盈餘	六.18				
9750	基本每股盈餘(元)		\$10.32		\$9.01	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$10.28		\$8.98	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉俊昌



經理人：蔡銘東



會計主管：吳曉蕊





宇隆利股份有限公司

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額	
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票			總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一十一年一月一日餘額		\$602,881	\$1,068,073	\$290,748	\$158,368	\$837,003	\$(146,683)	\$(9,915)	\$2,800,475	\$39,006	\$2,839,481
一十一年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積				37,512		(37,512)			-		-
提列特別盈餘公積					(11,685)	11,685			-		-
普通股現金股利						(120,394)			(120,394)		(120,394)
資本公積配發現金股利			(105,345)						(105,345)		(105,345)
一十一年度淨利						542,761			542,761	(12,783)	529,978
一十一年度其他綜合損益	六.16						(11,218)		(11,218)	(4,349)	(15,567)
本期綜合損益總額						542,761	(11,218)		531,543	(17,132)	514,411
股份基礎給付酬勞成本			180						180		180
員工行使認股權認購庫藏股								9,915	9,915		9,915
民國一十一年十二月三十一日餘額		\$602,881	\$962,908	\$328,260	\$146,683	\$1,233,543	\$(157,901)	\$-	\$3,116,374	\$21,874	\$3,138,248
民國一十一年一月一日餘額		\$602,881	\$962,908	\$328,260	\$146,683	\$1,233,543	\$(157,901)	\$-	\$3,116,374	\$21,874	\$3,138,248
一十一年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積				54,276		(54,276)			-		-
提列特別盈餘公積					11,218	(11,218)			-		-
普通股現金股利						(180,864)			(180,864)		(180,864)
資本公積配發現金股利			(144,691)						(144,691)		(144,691)
一十一年度淨利						622,346			622,346	(8,793)	613,553
一十一年度其他綜合損益	六.16						20,547		20,547	1,216	21,763
本期綜合損益總額						622,346	20,547		642,893	(7,577)	635,316
民國一十一年十二月三十一日餘額		\$602,881	\$818,217	\$382,536	\$157,901	\$1,609,531	\$(137,354)	\$-	\$3,433,712	\$14,297	\$3,448,009

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉俊昌



經理人：蔡銘東



會計主管：吳曉蕊





民國一一年及一〇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	附註	一一一年度	一一〇年度	項 目	附註	一一一年度	一一〇年度
營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$774,813	\$651,720	取得不動產、廠房及設備		(175,979)	(225,331)
調整項目：				處分不動產、廠房及設備		13,668	5,560
收益費損項目：				取得無形資產		(2,054)	(1,732)
折舊費用		314,618	285,220	其他非流動資產增加		(289,550)	(226,704)
各項攤銷費用		5,572	4,689	收取之利息		12,386	12,078
預期信用減損損失(利益)		1,764	(1,047)	投資活動之淨現金流出		(441,529)	(436,129)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失		(2,517)	6,553	籌資活動之現金流量：			
財務成本		7,418	9,471	新增短期借款		834,238	685,863
利息收入		(12,984)	(12,467)	償還短期借款		(1,267,930)	(659,222)
股份基礎給付酬勞成本		-	180	舉借長期借款(含一年內到期)		221,010	331,237
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(3,982)	(2,963)	償還長期借款(含一年內到期)		(72,050)	(10,945)
存貨跌價損失帳列銷貨成本		15,387	13,847	租賃本金償還		(55,256)	(55,189)
與營業活動相關之資產/負債變動數：				發放現金股利		(325,555)	(225,739)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少		755	4,729	員工執行認股權		-	9,915
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少		74,042	5,020	支付之利息		(7,423)	(9,546)
應收票據減少		5,653	3,317	籌資活動之淨現金流(出)入		(672,966)	66,374
應收帳款(增加)減少		(105,119)	129,334	匯率變動影響數		(9,948)	3,802
其他應收款減少(增加)		10,955	(7,889)	本期現金及約當現金(減少)增加數		(340,090)	472,863
存貨增加		(203,621)	(209,787)	期初現金及約當現金餘額		1,393,141	920,278
預付款項增加		(19,468)	(14,903)	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$1,053,051	\$1,393,141
其他流動資產(增加)減少		(12,773)	6,078				
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少		-	(6,007)				
合約負債增加(減少)		676	(771)				
應付票據增加		25,815	43,524				
應付帳款增加(減少)		26,418	(6,840)				
其他應付款增加		29,399	23,090				
其他流動負債(減少)增加		(133)	9,136				
營運產生之現金流入		932,688	933,234				
所得稅支付數		(148,335)	(94,418)				
營運活動之淨現金流入		784,353	838,816				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉俊昌



經理人：蔡銘東



會計主管：吳曉蕊



## 宇隆科技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國一一一年一月一日至十二月三十一日及  
民國一一〇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

本公司設立於民國七十六年十二月二十九日，主要經營氣動工具、機械零件、五金零件、木工車床、木工鉋床等製造，光學零件加工、製造、買賣及前項產品之進出口貿易業務。基於營運管理之目的於民國九十九年六月經董事會決議以民國九十九年八月一日為合併基準日與100%持有之轉投資公司宇柏投資股份有限公司及宇麗投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為合併存續公司。

本公司業於民國一〇〇年八月經主管機關核准股票上櫃，並於民國一〇〇年十一月十四日正式於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。民國一〇八年六月二十八日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國一〇八年九月十七日正式掛牌上市，主要註冊地及主要營運據點位於臺中港科技產業園區台中市梧棲區經二路59號。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月九日通過發布。

#### 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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一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集團並無重大影響。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.本集團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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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112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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團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：



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	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
4	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
5	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

- (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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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110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」)

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

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、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則：

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
宇隆科技股份有限公司	TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.(SAMOA) [以下簡稱TIPO]	財務投資及進出口貿易	100%	100%
宇隆科技股份有限公司	T&M Joint (Cayman) Holding Co., Ltd. (註) [以下簡稱T&M]	轉投資MSAT之控股公司	35.71%	35.71%
TIPO	香港信豐企業有限公司 [以下簡稱香港信豐]	轉投資東莞信豐之控股公司	100%	100%
TIPO	浙江宇鑽精密元件有限公司 [以下簡稱浙江宇鑽]	電腦、醫療器材、光學、汽車、光電、精密五金等零件產品之生產銷售	100%	100%
香港信豐企業有限公司	東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司 [以下簡稱東莞信豐]	電腦、醫療器材、光學、汽車、光電、精密五金等零件產品之生產銷售	100%	100%
T&M	Matec Southeast Asia (Thailand) Co., Ltd. [以下簡稱MSAT]	生產鍛造之產品	99.9991%	99.9991%

註：本公司自民國一〇七年一月一日起，將T&M納入合併財務報表編製主體。此係因本公司為T&M單一最大股東，T&M剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且於無合約權利情況下，本公司已取得達相對多數表決權之委託書，並可任命T&M有能力主導攸關活動之主要管理人員等因素，故本公司判定即使持有少於50%表決權，對T&M具有控制。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

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：

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。

- (1) 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。
- (2) 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。

#### 5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，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協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團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。

#### 6. 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) 預期於其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。

#### 7. 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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

- 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

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。



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

本集團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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不涉及衍生工具之負債部分，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，則依國際財務報導準則第9號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為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)。

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：

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

當本集團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。

9. 衍生工具

本集團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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

## 10.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集團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。

本集團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。

## 11.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/商品存貨－以實際進貨成本，採加權平均法。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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。

## 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，本集團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：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5 ~ 50年
機器設備	3 ~ 15年
運輸設備	3 ~ 10年
租賃改良	3 ~ 25年
什項設備	2 ~ 30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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 13.租賃

本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本集團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。

本集團於開始日，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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

#### 集團為出租人

本集團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，本集團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。



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團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。

#### 14.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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>商標權</u>	<u>專利權</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	2~10 年	10 年	9~10 年	非確定
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16.庫藏股票

本集團於取得母公司股票(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。

17.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，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，主要商品為精密金屬零組件，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團銷售商品交易之授信期間為月結60天~90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。

#### 18. 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。

#### 19. 退職後福利計畫

本集團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，與本集團完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團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。

#### 20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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。

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，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，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、關聯企業及聯合協議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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

##### 2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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：

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)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，係依據本集團營業所在地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，因集團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。

(3)應收款項-減損損失之估計

本集團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。

(4)存貨評價

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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 衡量租賃負債和使用權資產

本集團應國際財務報導準則第16號之規定，須衡量租賃負債及估計使用權資產。包括：決定租賃期間及決定租賃隱含利率。

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

- A. 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將行使該使用權；及
- B. 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將不行使該選擇權。

租賃負債係按租賃隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本集團係使用增額借款利率做為折現率。

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註三及附註六之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$1,541	\$1,096
銀行存款	1,051,510	1,392,045
合計	<u>\$1,053,051</u>	<u>\$1,393,141</u>

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	<u>\$160,748</u>	<u>\$234,791</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日之受限制銀行存款係公司將依境外資金匯回管理運用及課稅條例所存入銀行專戶之款項，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉為他用。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款

(1) 應收帳款組成：

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$683,712	\$572,847
應收租賃款	3,354	1,599
減：未賺得融資收益	(596)	(459)
減：備抵損失	(8,654)	(8,423)
應收帳款淨額	\$677,816	\$565,564

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為686,470仟元及573,987仟元，於民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 本集團已簽訂機器設備融資租賃之應收租賃款相關資訊詳附註六.13。

(4) 本集團對上述應收帳款未有提供擔保之情形。

4. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	111.12.31	110.12.31
商品存貨	\$1,198	\$344
原物料	303,945	218,777
在製品	186,542	191,384
製成品	407,184	297,354
合計	\$898,869	\$707,859

(2) 本集團於民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為2,246,687仟元及2,083,499仟元，其中產生存貨沖減至淨變現價值而認列為當期跌價損失分別為15,387仟元及13,847仟元。

(3) 本集團對上述存貨未有提供擔保之情事。



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備

	111.12.31							110.12.31	
	自用之不動產、廠房及設備							\$1,582,313	
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	什項設備	未完工程	合計	
成本：									
111.01.01	\$10,758	\$270,677	\$2,248,727	\$16,855	\$114,649	\$360,543	\$22,044	\$3,044,253	
增添	-	-	81,654	-	14	8,007	47,894	137,569	
處分	-	(20)	(53,280)	(2,190)	-	(10,447)	-	(65,937)	
移轉	-	-	80,550	-	2,541	18,681	(48,432)	53,340	
匯率變動之影響	349	3,904	29,931	197	1,593	4,759	335	41,068	
111.12.31	<u>\$11,107</u>	<u>\$274,561</u>	<u>\$2,387,582</u>	<u>\$14,862</u>	<u>\$118,797</u>	<u>\$381,543</u>	<u>\$21,841</u>	<u>\$3,210,293</u>	
折舊及減損：									
111.01.01	\$-	\$86,469	\$1,087,309	\$11,545	\$52,887	\$223,730	\$-	\$1,461,940	
折舊	-	10,967	200,138	1,078	15,658	34,216	-	262,057	
處分	-	(20)	(44,068)	(2,190)	-	(9,973)	-	(56,251)	
匯率變動之影響	-	1,104	10,843	156	736	4,444	-	17,283	
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$98,520</u>	<u>\$1,254,222</u>	<u>\$10,589</u>	<u>\$69,281</u>	<u>\$252,417</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,685,029</u>	
成本：									
110.01.01	\$11,479	\$278,730	\$2,050,251	\$18,325	\$99,179	\$337,354	\$23,312	\$2,818,630	
增添	-	-	97,106	834	3,572	14,744	31,978	148,234	
處分	-	-	(16,582)	(3,435)	-	(11,080)	-	(31,097)	
移轉	-	-	135,215	1,396	12,483	22,073	(33,231)	137,936	
匯率變動之影響	(721)	(8,053)	(17,263)	(265)	(585)	(2,548)	(15)	(29,450)	
110.12.31	<u>\$10,758</u>	<u>\$270,677</u>	<u>\$2,248,727</u>	<u>\$16,855</u>	<u>\$114,649</u>	<u>\$360,543</u>	<u>\$22,044</u>	<u>\$3,044,253</u>	
折舊及減損：									
110.01.01	\$-	\$76,804	\$930,921	\$14,037	\$44,197	\$204,635	\$-	\$1,270,594	
折舊	-	11,431	184,487	1,187	8,953	31,285	-	237,343	
處分	-	-	(14,195)	(3,435)	-	(10,870)	-	(28,500)	
匯率變動之影響	-	(1,766)	(13,904)	(244)	(263)	(1,320)	-	(17,497)	
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$86,469</u>	<u>\$1,087,309</u>	<u>\$11,545</u>	<u>\$52,887</u>	<u>\$223,730</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,461,940</u>	
淨帳面價值：									
111.12.31	<u>\$11,107</u>	<u>\$176,041</u>	<u>\$1,133,360</u>	<u>\$4,273</u>	<u>\$49,516</u>	<u>\$129,126</u>	<u>\$21,841</u>	<u>\$1,525,264</u>	
110.12.31	<u>\$10,758</u>	<u>\$184,208</u>	<u>\$1,161,418</u>	<u>\$5,310</u>	<u>\$61,762</u>	<u>\$136,813</u>	<u>\$22,044</u>	<u>\$1,582,313</u>	

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備

無此情事。

(3)本集團建築物之重大組成部分主要為公司宿舍、廠房主建物、水電消防工程及空調工程等，並分別按其耐用年限50年、35年、10年及8年提列折舊。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(5)本集團民國一一一年度及一一〇年度借款成本資本化金額及其利率如下：

資產項目	一一一年度	一一〇年度
機器設備	\$-	\$288
未完工程	-	96
借款成本資本化利率區間	0%	0.6780%

6.短期借款

	利率區間	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	0.54~0.70%	\$-	\$383,692
擔保銀行借款	0.70%	-	50,000
合計		\$-	\$433,692

本集團截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,440,842仟元及996,993仟元。

上述借款擔保情形請詳附註八。

7.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付薪資	\$112,226	\$108,674
應付加工費	37,610	33,256
應付員工紅利	27,592	23,137
應付營業稅	26,042	19,372
應付設備款	18,335	13,882
應付董事酬勞	12,727	11,030
其他應付款-其他	68,915	62,178
合計	\$303,447	\$271,529

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.長期借款

民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	內容	111.12.31	償還期間及辦法	擔保品
臺灣銀行	無擔保借款	\$75,000	借用期限5年，分次性撥貸，不得循環動用；自撥款後前3年為寬限期按月繳息，第4年本金分24期，每滿1月為1期，按期平均攤還並於每月15日攤還本金之日期。	無
臺灣銀行	擔保借款	181,941	借用期限7年，分次性撥貸，不得循環動用；自首次動撥日起以1個月為1期，本金分84期，利息按月計收，並以每月15日攤還本金之日期。	機器設備
臺灣銀行	擔保借款	269,418	借用期限10年，分次性撥貸，不得循環動用；自撥款後前3年為寬限期按月繳息，第4年本金分84期，每滿1月為1期，按期平均攤還並於每月15日攤還本金之日期。	房屋及建築
小計		526,359		
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(128,454)		
合計		\$397,905		
利率區間		1.470%		
債權人	內容	110.12.31	償還期間及辦法	擔保品
臺灣銀行	無擔保借款	\$100,000	借用期限5年，分次性撥貸，不得循環動用；自撥款後前3年為寬限期按月繳息，第4年本金分24期，每滿1月為1期，按期平均攤還並於每月15日攤還本金之日期。	無
臺灣銀行	擔保借款	151,873	借用期限7年，分次性撥貸，不得循環動用；自首次動撥日起以1個月為1期，本金分84期，利息按月計收，並以每月15日攤還本金之日期。	機器設備
臺灣銀行	擔保借款	125,526	借用期限10年，分次性撥貸，不得循環動用；自撥款後前3年為寬限期按月繳息，第4年本金分84期，每滿1月為1期，按期平均攤還並於每月15日攤還本金之日期。	房屋及建築
小計		377,399		
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(59,635)		
合計		\$317,764		
利率區間		1.095%		

上述借款擔保情形請詳附註八。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.退職後福利計畫—確定提撥計畫

本集團及國內子公司依「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，本集團及國內子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。本集團及國內子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。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用分別為10,634仟元及8,926仟元。

10.權益

(1)普通股

本公司民國一一〇年一月一日，額定股本為800,000仟元，每股面額10元，已發行股數為60,288,089股；實收股本為602,881仟元，每股面額10元，分為60,288,089股。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司額定與發行股本未有變動。

(2)資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$788,696	\$933,387
庫藏股票交易	180	180
採用權益法認列關聯企業及合資 之變動數	2,213	2,213
員工認股權	26,848	26,848
其他	280	280
合計	<u>\$818,217</u>	<u>\$962,908</u>

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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)庫藏股票

本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

民國一一一年度

無此情事。

民國一一〇年度

<u>買回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期註銷</u>	<u>期末股數</u>
轉讓與員工	91,000 股	-股	(91,000)股	-股	-股

本公司於民國一〇七年三月十六日經董事會決議買回本公司股票，買回期間為民國一〇七年三月十九日至一〇七年五月十八日；買回價格區間為90元至140元。

本公司於民國一一〇年五月五日經董事會決議轉讓員工庫藏股91,000股，並訂立民國一一〇年五月二十七日為員工認股基準日。本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計員工認股權利之公允價值，於給與日認列酬勞成本。該員工認股權91,000股於民國一一〇年六月十一日以轉讓價格108.96元全數行使完畢，並於股票交付員工日將酬勞成本認列於資本公積-庫藏股交易180仟元。

(4)盈餘分派及股利政策

A.本公司章程規定係依當年度獲利狀況(即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)扣除累積虧損，如尚有餘額，就餘額提撥百分之三·五至百分之七為員工酬勞，董事酬勞不高於百分之一·七。員工酬勞、董事酬勞分派，應由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，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B.依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇九年六月二十三日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘則為年度未分配盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，得由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將當年度可供分配盈餘提撥百分之二十以上作為股利分派，以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東紅利總額百分之三十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金情況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

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。

本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

- C.本公司於民國一一一年六月三十日及民國一一〇年七月五日之股東常會，分別決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
法定盈餘公積	\$54,276	\$37,512		
特別盈餘公積	11,218	(11,685)		
普通股現金股利	180,864	120,394	\$3.0	\$2.0

本公司於民國一一一年五月五日及一一〇年五月五日經董事會特別決議以資本公積發放現金，金額分別為 144,691 仟元(每股配發 2.40 元)及 105,345 仟元(每股配發 1.75 元)。

前述民國一〇九年度現金股利調整配息率為每股 1.99698116 元，資本公積發放現金調整為每股配發 1.74735852 元，係因辦理庫藏股轉讓與員工，致流通在外普通股股數增加。

有關民國一一一年度之盈餘指撥及分配案本公司將另行召開董事會決議。

D.有關盈餘分配案等相關訊息，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

E.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、14。

(5)非控制權益

	一一一年度	一一〇年度
期初餘額	\$21,874	\$39,006
歸屬於非控制權益之本期淨損	(8,793)	(12,783)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之		
兌換差額	1,216	(4,349)
期末餘額	\$14,297	\$21,874

11.營業收入

	一一一年度	一一〇年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$3,350,323	\$3,232,810

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一一年度

	台灣部門	中國部門	其他部門	合計
商品銷售收入	\$1,797,231	\$1,552,420	\$672	\$3,350,323

民國一一〇年度

	台灣部門	中國部門	其他部門	合計
商品銷售收入	\$1,722,090	\$1,509,163	\$1,557	\$3,232,810

本集團係於商品之控制移轉與買方認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2)合約餘額

合約負債—流動

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
銷售商品	\$941	\$265	\$1,036

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一一年度	一一〇年度
期初餘額本期轉列收入	\$(265)	\$(1,036)
本期預收款增加 (扣除本期發生並轉列收入)	941	265
本期變動	\$676	\$(771)

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 預期信用減損損失(利益)：

	一一一年度	一一〇年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$1,764</u>	<u>\$(1,047)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

民國一一一年十二月三十一日

	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	\$633,650	\$45,070	\$2,029	\$253	\$-	\$8,654	\$ 689,656
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	50-100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	(8,654)	(8,654)
帳面金額	<u>\$633,650</u>	<u>\$45,070</u>	<u>\$2,029</u>	<u>\$253</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 681,002</u>

民國一一〇年十二月三十一日

	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	\$507,520	\$56,830	\$3,479	\$-	\$12	\$9,243	\$577,084
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	50-100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	(8,423)	(8,423)
帳面金額	<u>\$507,520</u>	<u>\$56,830</u>	<u>\$3,479</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12</u>	<u>\$820</u>	<u>\$568,661</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一年度及一一〇年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
111.01.01	\$8,423
本期迴轉金額	1,764
匯率差異	(1,533)
111.12.31	<u>\$8,654</u>
110.01.01	\$9,678
本期提列金額	(1,047)
匯率差異	(208)
110.12.31	<u><u>\$8,423</u></u>

13.租賃：

(1)本集團為承租人

本集團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8年間。

租賃對本集團財務狀況、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

	111.12.31	110.12.31
土地	\$7,185	\$10,088
土地改良物	360	-
房屋及建築	71,835	107,366
運輸設備	10,408	6,111
辦公設備	148	38
合計	<u><u>\$89,936</u></u>	<u><u>\$123,603</u></u>

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債		
流動	\$48,028	\$44,707
非流動	44,492	84,076
合    計	<u>\$92,520</u>	<u>\$128,783</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15、(3)財務成本；民國一一一年十二月三十一日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

	一一一年度	一一〇年度
土    地	\$2,902	\$2,902
土地改良物	31	20
房屋及建築	45,882	42,285
運輸設備	3,697	2,616
辦公設備	49	54
合    計	<u>\$52,561</u>	<u>\$47,877</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一一年度	一一〇年度
短期租賃之費用	<u>\$781</u>	<u>\$1,032</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為55,256仟元及55,189仟元。

(2)本集團為出租人

本集團對機器設備合約簽訂租賃合約，由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一年及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$ 3,101	\$1,599
超過一年但不超過兩年	5,902	4,391
超過兩年但不超過三年	5,902	4,391
超過三年但不超過四年	5,902	4,391
超過四年但不超過五年	4,745	4,391
超過五年	3,030	4,309
未折現之租賃給付	28,582	23,472
減：融資租賃之未賺得融資收益	(1,721)	(1,541)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	<u>\$ 26,861</u>	<u>\$21,931</u>
流動	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$1,140</u>
非流動	<u>\$ 24,103</u>	<u>\$20,791</u>

14.民國一一年度及一一〇年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	一一一年度			一一〇年度		
	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	\$511,919	\$269,882	\$781,801	\$512,115	\$263,256	\$775,371
勞健保費用	42,387	21,143	63,530	50,776	22,663	73,439
退休金費用	4,643	5,991	10,634	3,443	5,483	8,926
其他員工福利費用	20,281	17,743	38,024	23,119	19,265	42,384
折舊費用	262,513	52,105	314,618	236,592	48,628	285,220
攤銷費用	527	5,045	5,572	139	4,550	4,689

本集團於民國一一年及一一〇年十二月三十一日之員工人數分別為1,602人及1,783人。

本公司於一〇八年六月十七日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥3.5%至7%為員工酬勞，不高於1.7%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一一年度及一一〇年度依獲利狀況，分別以3.5%至7%及不高於1.7%估列員工酬勞及董事酬勞，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度估列情形如下：

	一一一年度	一一〇年度
員工酬勞	\$27,592	\$23,137
董事酬勞	12,727	11,030

本公司於民國一一二年三月九日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為27,592仟元及12,727仟元，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。

本公司實際配發民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

15.營業外收入及支出

(1)其他收入

	一一一年度	一一〇年度
利息收入		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$2,090	\$6,025
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,894	6,442
補助收入	24,965	22,489
租金收入	152	-
什項收入-其他	11,341	13,501
合 計	\$49,442	\$48,457

(2)其他利益及損失

	一一一年度	一一〇年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$185,499	\$(31,963)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產/負債淨利益(損失)	2,517	(6,553)
處分不動產、廠房及設備利益	3,982	2,963
什項支出	(4,015)	(912)
合 計	\$187,983	\$(36,465)

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	一一一年度	一一〇年度
銀行借款之利息	\$(2,765)	\$(2,910)
租賃負債之利息	(4,653)	(6,561)
合 計	<u>\$(7,418)</u>	<u>\$(9,471)</u>

16.其他綜合損益組成部分

(1)民國一一一年度

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
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	\$26,899	\$-	\$26,899	\$(5,136)	\$21,763

(2)民國一一〇年度

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(18,371)	\$-	\$(18,371)	\$2,804	\$(15,567)

17.所得稅

依民國一〇八年七月二十四日公布之產業創新條例修正條文，自民國一〇七年度起之未分配盈餘用於興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

依民國一〇八年七月二十四日訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在民國一〇八年八月十五日至一〇九年八月十四日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由20%下降為8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，本集團分別於民國一〇九年七月及八月經主管機關核准匯回美金9,080仟元，並扣取稅款21,307仟元。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

A.認列於損益之當期所得稅費用(利益)：

	一一一年度	一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$229,214	\$125,115
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(6,400)	(12,916)
未分配盈餘加徵稅額	14,820	11,445
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有 關之遞延所得稅利益	(76,388)	(1,765)
其他	14	(137)
所得稅費用	<u>\$161,260</u>	<u>\$121,742</u>

B.認列於其他綜合損益之所得稅

	一一一年度	一一〇年度
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	\$5,136	\$(2,804)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$5,136</u>	<u>\$(2,804)</u>

(2)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：

	一一一年度	一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$774,813</u>	<u>\$651,720</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算 之稅額	\$232,009	\$192,466
免稅收益之所得稅影響數	(65,130)	(54,360)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	509	99
未分配盈餘加徵所得稅	14,820	11,445
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(6,400)	(12,916)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(14,548)	(14,992)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$161,260</u>	<u>\$121,742</u>

東莞信豐係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，適用25%之稅率。浙江宇鑽因取得高新技術企業證書，自民國一〇九年十二月起享受所得稅減免10%之稅收優惠，適用15%之稅率。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A.民國一一一年度

	期初餘額	認列於		期末餘額
		認列於(損)益	其他綜合(損)益	
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$8,625	\$(1,628)	\$-	\$6,997
未實現兌換損失	5,056	(6,784)	-	(1,728)
備抵損失超限	548	18	-	566
未實現國外投資收益	(169,377)	83,591	-	(85,786)
備抵存貨跌價損失	6,367	1,544	-	7,911
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	34,689	-	(5,136)	29,553
金融資產評價損(益)	353	(353)	-	-
未實現損失	9	-	-	9
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$76,388</u>	<u>\$(5,136)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(113,730)</u>			<u>\$(42,478)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$16,345</u>			<u>\$15,492</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(130,075)</u>			<u>\$(57,970)</u>

B.民國一一〇年度

	期初餘額	認列於		期末餘額
		認列於(損)益	其他綜合(損)益	
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$10,409	\$(1,784)	\$-	\$8,625
未實現兌換損(益)	1,751	3,305	-	5,056
備抵損失超限	631	(83)	-	548
未實現國外投資收益	(169,377)	-	-	(169,377)
備抵存貨跌價損失	4,476	1,891	-	6,367
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	31,885	-	2,804	34,689
金融資產評價損(益)	(702)	1,055	-	353
未實現損失	2,628	(2,619)	-	9
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$1,765</u>	<u>\$2,804</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(118,299)</u>			<u>\$(113,730)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$51,780</u>			<u>\$16,345</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(170,079)</u>			<u>\$(130,075)</u>



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
宇隆科技股份有限公司	核定至民國一〇九年度
東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	申報至民國一一〇年度
浙江宇鑽精密元件有限公司	申報至民國一一〇年度

18.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。

	一一一年度	一一〇年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$622,346	\$542,761
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,288	60,248
基本每股盈餘(元)	\$10.32	\$9.01
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$622,346	\$542,761
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,288	60,248
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	273	223
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	60,561	60,471
稀釋每股盈餘(元)	\$10.28	\$8.98

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。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

1. 於財務報導期間與本集團有交易之關係人如下:

關係人名稱及與本集團之關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
伸興工業股份有限公司(以下簡稱伸興工業)	該公司為本集團之母公司
程泰機械股份有限公司(以下簡稱程泰機械)	本集團之董事長為該公司之董事
亞崴機電股份有限公司(以下簡稱亞崴機電)	本集團之實質關係人
博康機電有限公司(以下簡稱博康機電)	本集團之實質關係人
弘利投資股份有限公司(以下簡稱弘利投資)	本集團之實質關係人
弘聚投資股份有限公司(以下簡稱弘利投資)	本集團之實質關係人
台灣中部科學園區產學訓協會	該協會理事長為本集團之董事

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 本集團主要管理人員之獎酬

	一一一年度	一一〇年度
短期員工福利	\$53,122	\$42,119
退職後福利	1,146	1,102
合 計	<u>\$54,268</u>	<u>\$43,221</u>

本集團主要管理階層包含董事長、董事、獨立董事及總經理。

(2) 財產交易-取得不動產、廠房及設備

	一一一年度	一一〇年度
亞崴機電	\$-	\$39,610
程泰機械	3,592	18,703
博康機電	-	472
合 計	<u>\$3,592</u>	<u>\$58,785</u>

(3) 應付設備款

	111.12.31	110.12.31
程泰機械	<u>\$-</u>	<u>\$8,778</u>

(4) 應付票據

	111.12.31	110.12.31
程泰機械	<u>\$4,968</u>	<u>\$-</u>

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	111.12.31	110.12.31	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$1,024	\$1,016	建案履約保證金
不動產、廠房及設備－房屋及建築	118,587	124,091	銀行借款
不動產、廠房及設備－機器設備	229,682	182,475	銀行借款
不動產、廠房及設備－其他設備	10,158	11,545	銀行借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.本集團於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因借款簽發而未收回  
註銷之保證本票金額分別為 2,313,099 仟元及 1,895,829 仟元。

2.已簽訂尚未完工或完成交易之重大合約，摘錄如下：

(一)民國一一一年十二月三十一日：

合約對象	合約標的	工程案別	合約總價款 (未稅)	截至111.12.31 已付價款(未稅)
麗明營造(股)公司	營造工程	廠房增建工程	\$586,552	\$386,998
大雅電氣(股)公司	電氣工程	廠房增建工程	171,429	14,904
合 計			\$757,981	\$401,902

上述工程係依據工程進度支付。

(二)民國一一〇年十二月三十一日：

合約對象	合約標的	工程案別	合約總價款 (未稅)	截至110.12.31 已付價款(未稅)
麗明營造(股)公司	營造工程	廠房增建工程	\$586,552	\$149,444
大雅電氣(股)公司	電氣工程	廠房增建工程	171,429	-
合 計			\$757,981	\$149,444

上述工程係依據工程進度支付。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之資產：		
指定透過損益按公允價值衡量	\$-	\$57
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)	1,051,510	1,392,045
按攤銷後成本衡量之金融資產	160,748	234,791
應收票據	3,186	3,097
應收帳款	677,816	565,564
其他應收款	3,494	14,449

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之負債：		
指定透過損益按公允價值衡量	\$-	\$1,820
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	-	433,692
應付票據及帳款	338,568	318,142
其他應付款	303,447	271,529
租賃負債	92,520	128,783
長期借款(含一年內到期長期借款)	526,359	377,399

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 2.財務風險管理目的與政策

本集團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、流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，重要財務活動須提報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，本集團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

本集團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。

### (1)匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或支出所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團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，前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計處理；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益增減之影響。本集團之匯率風險主要受美元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加(4,050)仟元及(15,278)仟元；權益則無影響。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加(4,224)仟元及(3,394)仟元；權益則無影響。

## (2)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，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，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，包括短期固定利率借款合同及長期浮動利率借款合同，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將減少/增加526仟元及811仟元。

## 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。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據，以及應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

本集團截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為76%及71%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之金融機構及公司組織，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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。

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
111.12.31					
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據及帳款	338,568	-	-	-	338,568
租賃負債(註)	59,043	41,831	3,880	-	104,754
長期借款(含一年內到期)	128,921	182,512	154,106	62,222	527,761
110.12.31					
短期借款	\$434,362	\$-	\$-	\$-	\$434,362
應付票據及帳款	318,142	-	-	-	318,142
租賃負債(註)	49,207	76,900	10,571	-	136,678
長期借款(含一年內到期)	59,993	162,664	87,429	68,430	378,516

註：1. 包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

2. 下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間			
	短於一年	一至五年	六至十年	合計
租賃負債	\$59,043	\$45,711	\$-	\$104,754

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$433,692	\$377,399	\$128,783	\$939,874
現金流量	(433,692)	148,960	(55,256)	(339,988)
非現金之變動	-	-	17,068	17,068
匯率影響數	-	-	1,925	1,925
111.12.31	\$-	\$526,359	\$92,520	\$618,879

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$407,051	\$57,107	\$167,915	\$632,073
現金流量	26,641	320,292	(55,189)	291,744
非現金之變動	-	-	17,075	17,075
匯率影響數	-	-	(1,018)	(1,018)
110.12.31	\$433,692	\$377,399	\$128,783	\$939,874

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)。



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 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:

本集團所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊：參詳附註十二。

## 8. 衍生工具

本集團截至民國一〇一一年及一〇一〇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金融工具(包括換匯換利合約)相關資訊如下：

### 換匯換利合約

換匯換利合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。換匯換利合約如下：

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

日期	項目	合約金額	期間
<u>111.12.31</u>	本期無交易		
<u>110.12.31</u>	換匯換利合約	USD4,700(仟元)	110/11/30-111/03/31
		USD1,100(仟元)	110/11/30-111/04/29
		USD1,700(仟元)	110/11/30-111/04/29
		USD5,000(仟元)	110/12/10-111/03/10
		RMB37,000(仟元)	110/10/29-111/01/28
		RMB6,000(仟元)	110/11/10-111/02/10
		RMB9,800(仟元)	110/12/10-111/03/10

## 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：

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

本集團未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$13,807	30.7080	\$423,985	\$55,177	27.69	\$1,527,851
人民幣	138,057	4.4092	608,721	118,256	4.3431	513,598
歐元	4,151	32.7086	135,773	1,936	31.3382	60,671
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
人民幣	\$42,266	4.4092	\$186,359	\$40,132	4.3431	\$174,297
歐元	1,797	32.7086	58,777	1,577	31.3382	49,420

由於本集團之個體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。本集團於民國一一一年度及一一〇年度之外幣兌換利益及損失分別為185,499仟元及(31,963)仟元。

11.資本管理

本集團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。本集團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.重大交易事項相關資訊

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 期末金額	利率 區間	資金貸與 業務往來金額 性質 (註3)	有短期 融通資 金必要 之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與總 限額(註2)	
												名稱	價值			
0	宇隆科技 股份有限 公司	TIPO INTERNATIONAL CO.,LTD	其他應 收款- 關係人	是	\$177,910	\$120,060	\$-	NA	2	\$-	營運 週轉	\$-	-	\$-	\$343,371	1,373,485
0	宇隆科技 股份有限 公司	T&M Joint (Cayman) Holding Co., LTD	其他應 收款- 關係人	是	\$5,179	\$3,732	\$1,639	NA	2	\$-	營運 週轉	\$-	-	\$-	\$343,371	1,373,485
0	宇隆科技 股份有限 公司	Matec Southeast Asia (Thailand) Co., LTD	其他應 收款- 關係人	是	\$135,609	\$79,041	\$47,330	2.0%~ 3.0%	2	\$-	營運 週轉	\$-	-	\$-	\$343,371	1,373,485
0	宇隆科技 股份有限 公司	Matec Southeast Asia (Thailand) Co., LTD	其他應 收款- 關係人	是	\$8,527	\$8,527	\$-	4%	2	\$-	購置 設備 及物料	\$-	-	\$-	\$343,371	1,373,485
1	東莞信豐 五金機械 塑膠工業 有限公司	浙江宇鑽精密元 件有限公司	其他應 收款- 關係人	是	\$130,066	\$95,647	\$-	4%	2	\$-	營運 週轉	\$-	-	\$-	\$1,182,551 (註4)	1,182,551 (註4)

註1：貸出資金之公司最近期財報報表淨值之10%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之40%。

註3：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。

註4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與者，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與者，融資金額不受貸與企業淨值百分之四十之限制，惟以被貸與企業淨值之百分之百為限。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：  
無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附註十三、1、(10)。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性商品交易：請參詳附註十二、7說明。

(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：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	宇隆科技股份有限公司	東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	(1)	進貨	\$514,249 (USD 17,915,737 EUR 1,345)	與一般客戶交易條件相同	15.35%
0	宇隆科技股份有限公司	東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	(1)	其他應付款	\$143,218 (USD 4,663,874)	與一般客戶交易條件相同	2.87%
0	宇隆科技股份有限公司	浙江宇鑽精密元件有限公司	(1)	進貨	\$146,086 (USD 14,003 RMB 33,375,673)	與一般客戶交易條件相同	4.36%
0	宇隆科技股份有限公司	Matec Southeast Asia (Thailand)	(1)	其他應收款	\$60,032 (USD 283,851 THB 57,716,951)	與一般客戶交易條件相同	1.20%
1	東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	宇隆科技股份有限公司	(2)	銷貨	\$514,249 (USD 17,915,737 EUR 1,345)	與一般客戶交易條件相同	15.35%
1	東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	宇隆科技股份有限公司	(2)	其他應收款	\$143,218 (USD 4,663,874)	與一般客戶交易條件相同	2.87%
2	浙江宇鑽精密元件有限公司	宇隆科技股份有限公司	(2)	銷貨	\$146,086 (USD 14,003 RMB 33,375,673)	與一般客戶交易條件相同	4.36%
3	Matec Southeast Asia (Thailand)	宇隆科技股份有限公司	(2)	其他應付款	\$60,032 (USD 283,851 THB 57,716,951)	與一般客戶交易條件相同	1.20%

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 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)：

(外幣以元為單位)

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 (註一)	本公司認列之投資(損)益 (註二)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
宇隆科技股份有限公司	TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	買賣業	\$946,313 (USD31,133,211)	\$946,313 (USD31,133,211)	31,133,211股	100%	\$2,167,667	\$325,651	\$324,023	子公司
宇隆科技股份有限公司	T&M Joint (Cayman) Holding Co., LTD.	開曼	財務投資業務	\$61,760 (USD2,045,753)	\$61,760 (USD2,045,753)	4,912,749股	35.71%	\$7,941	\$(13,678)	\$(4,884)	子公司
TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.	香港信豐企業有限公司	香港	財務投資業務	\$216,811 (USD7,133,211 HKD220,000)	\$216,811 (USD7,133,211 HKD220,000)	-	100%	\$975,220	\$251,566	已併子公司處理	孫公司
T&M Joint (Cayman) Holding Co., LTD	Matec Southeast Asia (Thailand) Co., Ltd.	泰國	製造業	\$204,635 (USD6,606,203)	\$204,635 (USD6,606,203)	216,276股	99.99%	\$24,062	\$(13,270)	已併子公司處理	孫公司

註一：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註二：本期認列被投資公司之投資損益包含該等公司因順流交易產生之投資損益。

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊之揭露

(1)本公司透過 TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.間接對大陸轉投資，其相關資訊如下：

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞信豐五金機械塑膠工業有限公司	買賣製造業	HKD 58,385,000 (註一)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$230,289 (USD7,120,536)	\$-	\$-	\$230,289 (USD7,120,536)	100%	\$253,783	\$971,523	\$717,836
浙江宇鑽精密元件有限公司	買賣製造業	USD 23,000,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$686,956 (USD23,000,000)	\$-	\$-	\$686,956 (USD23,000,000)	100%	\$46,420	\$1,182,551	\$-

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	本公司赴大陸地區投資限額
\$917,245 (USD30,120,536)	\$917,245 (USD30,120,536)	(註二) \$2,060,227

註一：部分股權經由股權受讓方式取得。

註二：依經濟部投審會規定本公司赴大陸投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

註三：所認列之投資損益係採經會計師查核之財務報表為認列依據。

(2)本集團於民國一十一年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請詳合併附註十三、1.(10)，因前述重大交易事項而產生之未實現利益金額為 13,295 仟元。

4.主要股東資訊

民國一十一年十二月三十一日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
伸興工業股份有限公司	14,030,000	23.27%
程泰機械股份有限公司	10,528,064	17.46%

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

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、營運部門資訊

1. 為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- (1) 台灣營運部門：該部門負責汽車、工業應用及家庭應用等精密金屬零件之加工、製造及買賣。
  - (2) 中國營運部門：該部門負責電腦、醫療器材、光學、汽車、光電、精密五金等金屬零件之加工、製造及買賣。
  - (3) 其他部門：該部門負責各部門間的轉調。
- 前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

2. 營運部門損益之資訊：

(1) 民國一一年度

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
來自外部客戶收入	\$1,797,231	\$1,552,420	\$672	\$-	\$3,350,323
部門間收入	8,918	679,431	10,936	(699,285)	-
利息收入	7,277	6,771	399	(1,463)	12,984
收入合計	1,813,426	2,238,622	12,007	(700,748)	3,363,307
利息費用	2,974	5,066	841	(1,463)	7,418
折舊及攤銷	88,817	222,432	8,941	-	320,190
投資收益	319,139	-	538,499	(857,638)	-
部門損益	\$708,415	\$373,939	\$550,097	\$(857,638)	\$774,813
資產					
採用權益法之投資	\$2,175,608	\$-	\$3,153,355	\$(5,328,963)	\$-
非流動資產資本支出	79,241	88,197	8,541	-	175,979
部門資產	\$4,668,201	\$2,579,908	\$3,322,063	\$(5,587,291)	\$4,982,881
部門負債	\$1,234,489	\$425,835	\$111,885	\$(237,337)	\$1,534,872



宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一一〇年度

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
來自外部客戶收入	\$1,722,090	\$1,509,163	\$1,557	\$-	\$3,232,810
部門間收入	10,716	649,764	1,599	(662,079)	-
利息收入	11,557	5,533	34	(4,657)	12,467
收入合計	1,744,363	2,164,460	3,190	(666,736)	3,245,277
利息費用	3,091	10,084	953	(4,657)	9,471
折舊及攤銷	64,864	215,964	9,081	-	289,909
投資收益	256,377	-	410,419	(666,796)	-
部門損益	\$614,798	\$313,808	\$389,910	\$(666,796)	\$651,720
資產					
採用權益法之投資	\$2,242,230	\$-	\$3,426,864	\$(5,669,094)	\$-
非流動資產資本支出	128,567	88,559	8,205	-	225,331
部門資產	\$4,565,136	\$2,761,280	\$3,535,923	\$(5,935,513)	\$4,926,826
部門負債	\$1,448,762	\$507,476	\$72,884	\$(240,544)	\$1,788,578

3.地區別財務資訊

a.來自外部客戶銷貨收入資訊如下：

地 區	一一一年度	一一〇年度
中 國	\$1,552,431	\$1,509,037
台 灣	641,087	559,071
德 國	353,810	441,715
土 耳 其	199,147	99,497
墨 西 哥	106,361	98,853
印 度	89,149	76,277
匈 牙 利	84,324	65,382
美 國	69,284	64,670
韓 國	61,956	70,252
羅馬尼亞	28,689	58,902
其 他	164,085	189,154
合 計	\$3,350,323	\$3,232,810

宇隆科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b.重要客戶資訊:

客戶名稱	一一一年度		一一〇年度	
	金額	%	金額	%
甲公司	\$617,628	19	\$555,818	17
乙公司	375,863	11	505,542	16
丙公司	243,619	7	194,888	6
合計	<u>\$1,237,110</u>	<u>37</u>	<u>\$1,256,248</u>	<u>39</u>