

股票代號：2233

宇隆科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年度及民國一〇一年度

公司地址：台中市梧棲區中港加工出口區經二路59號

公司電話：(04)2657-5790

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
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 19
(四)重大會計政策之彙總說明	19 - 37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37 - 38
(六)重要會計項目之說明	38 - 51
(七)關係人交易	52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53 - 54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其他	54 - 60
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	60 - 61
2. 轉投資事業相關資訊	61 - 62
3. 大陸投資資訊	63
(十四) 首次採用國際財務報導準則	63 - 71
九、重要會計項目明細表	72 - 81

會計師查核報告

宇隆科技股份有限公司公鑒：

宇隆科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達宇隆科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

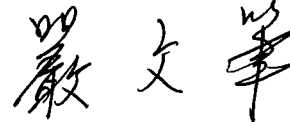
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第65314號


金管證六字第0950104133號

嚴文筆

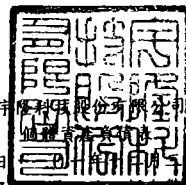


會計師：

涂清淵



中華民國一〇三年三月二十日



宇隆科伊股份有限公司
民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$153,711	8	\$109,096	8	\$140,794	10
1170	應收帳款淨額	四及六.2	226,831	13	182,222	13	140,795	10
1200	其他應收款		56,019	3	923	-	3,857	-
1210	其他應收帳款-關係人		146,142	8	72,050	6	216,838	16
1310	存貨	四及六.3	37,957	2	39,664	3	48,429	4
1410	預付款項		14,885	1	7,268	-	6,562	-
1460	待出售非流動資產	四及八	-	-	5,607	-	-	-
1470	其他流動資產		2,932	-	3,264	-	1,119	-
11XX	流動資產合計		638,477	35	420,094	30	558,394	40
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四及八	100	-	100	-	100	-
1550	採用權益法之投資	四及六.4	955,698	53	790,375	56	707,171	50
1600	不動產、廠房及設備	八及六.5	202,795	11	186,128	14	144,491	10
1760	投資性不動產	八及六.6	-	-	-	-	5,625	-
1801	電腦軟體		930	-	418	-	490	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.15	609	-	2,097	-	910	-
1900	其他非流動資產		9,844	1	809	-	2,004	-
15XX	非流動資產合計		1,169,976	65	979,927	70	860,791	60
	資產總計		\$1,808,453	100	\$1,400,021	100	\$1,419,185	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：

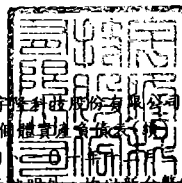


經理人：



會計主管：





宇隆計旺股份有限公司
 民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日
 (金額除另予註明外均以新台幣元為單位)

代碼	負債及權益		一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.7	\$128,000	7	\$30,000	2	\$88,642	6
2150	應付票據	四	15,300	1	13,000	1	44,707	3
2160	應付票據-關係人		-	-	-	-	32	-
2170	應付帳款	四	65,710	4	6,731	-	22,663	2
2180	應付帳款-關係人		-	-	-	-	11	-
2200	其他應付款	六.8	138,237	8	77,673	6	131,793	10
2230	當期所得稅負債	六.15	37,897	2	21,750	2	23,995	2
2300	其他流動負債		1,950	-	7,507	1	2,868	-
2322	一年到期之長期借款	四及六.9	3,333	-	51,976	4	2,839	-
21xx	流動負債小計		390,427	22	208,637	16	317,550	23
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.9	43,003	2	73,585	5	4,762	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.15	69,310	4	46,774	3	43,322	3
25xx	非流動負債小計		112,313	6	120,359	8	48,084	3
2xxx	負債總計		502,740	28	328,996	24	365,634	26
	權益							
	六.11							
3100	股本							
3110	普通股		412,148	23	374,680	27	374,680	26
3200	資本公積							
3210	股本溢價		384,572	21	384,572	27	384,572	27
3280	其他	四	280	-	280	-	280	-
	資本公積合計		384,852	21	384,852	27	384,852	27
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		62,781	3	44,160	3	25,409	2
3320	特別盈餘公積		19,255	1	17,234	1	17,234	1
3350	未分配盈餘		403,474	22	269,354	19	251,376	18
	保留盈餘小計		485,510	26	330,748	23	294,019	21
	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		23,203	2	(19,255)	(1)	-	-
3xxx	股東權益合計		1,305,713	72	1,071,025	76	1,053,551	74
	負債及權益總計		\$1,808,453	100	\$1,400,021	100	\$1,419,185	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



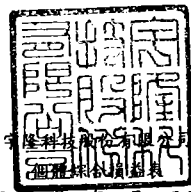
經理人：

5



會計主管：





民國一〇二年及民國一〇一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)

代碼	項 目	附 註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六.12	\$1,214,205	100	\$933,440	100
5000	營業成本	六.13	(866,378)	(71)	(660,390)	(71)
5900	營業毛利		347,827	29	273,050	29
5920	聯屬公司間已實現利益		5,588	-	-	-
	已實現營業毛利淨額		353,415	29	273,050	29
6000	營業費用	六.13				
6100	推銷費用		(11,072)	(1)	(8,677)	(1)
6200	管理費用		(72,147)	(6)	(53,894)	(6)
6300	研發費用		(24,647)	(2)	(20,731)	(2)
	營業費用合計		(107,866)	(9)	(83,302)	(9)
6900	營業利益		245,549	20	189,748	20
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		9,303	1	6,897	1
7020	其他利益及損失	四六.14	22,460	2	(10,850)	(1)
7050	財務成本	四	(3,037)	-	(3,473)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		78,641	6	42,962	5
	營業外收入及支出合計		107,367	9	35,536	5
7900	稅前淨利		352,916	29	225,284	25
7950	所得稅費用	四及六.15	(67,017)	(5)	(38,683)	(4)
8200	本期淨利		285,899	24	186,601	21
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		51,153	4	(23,198)	(2)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六.15	(8,695)	(1)	3,943	-
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		42,458	3	(19,255)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$328,357	27	\$167,346	19
	每股盈餘	六.16				
9750	基本每股盈餘(元)		\$6.94		\$4.53	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$6.90		\$4.50	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：

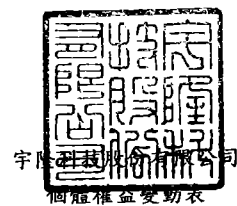


經理人：



會計主管：





宇隆科技股份有限公司
個體權益變動表

民國一〇二年及一〇一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	股 本		保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國101年1月1日餘額	\$374,680	\$384,852	\$25,409	\$17,234	\$251,376	\$ -	\$1,053,551
100年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積			18,751		(18,751)		-
普通股現金股利					(149,872)		(149,872)
101年度淨利					186,601		186,601
101年度其他綜合損益				-	-	(19,255)	(19,255)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	186,601	(19,255)	167,346
民國101年12月31日餘額	\$374,680	\$384,852	\$44,160	\$17,234	\$269,354	\$(19,255)	\$1,071,025
民國102年1月1日餘額	\$374,680	\$384,852	\$44,160	\$17,234	\$269,354	\$(19,255)	\$1,071,025
101年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積			18,621		(18,621)		-
提列特別盈餘公積				2,021	(2,021)		-
普通股現金股利					(93,669)		(93,669)
普通股股票股利	37,468				(37,468)		-
102年度淨利					285,899		285,899
102年度其他綜合損益						42,458	42,458
本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,899	42,458	328,357
民國102年12月31日餘額	\$412,148	\$384,852	\$62,781	\$19,255	\$403,474	\$23,203	\$1,305,713

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：

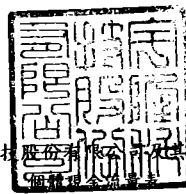


經理人：



會計主管：





宇隆科技股份有限公司及其子公司

民國一〇二年及一〇一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	一〇二年度	一〇一年度	項 目	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$352,916	\$225,284	處分不動產、廠房及設備	105	5
調整項目：			取得採用權益法之投資	(56,167)	(63,442)
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(57,656)	(66,024)
折舊費用	17,321	15,818	購置電腦軟體成本	(857)	(182)
投資性不動產折舊費用帳列什項支出	-	18	出售投資性不動產價款	7,978	-
各項攤銷費用	555	453	其他非流動資產(增加)減少	(9,229)	1,010
提列呆帳損失	(304)	(408)	收取利息數	150	163
存貨跌價(利益)損失帳列銷貨成本	2,126	(396)	投資活動之淨現金流出	(115,676)	(128,470)
聯屬公司間未實現利益	20,638	-	籌資活動之現金流量：		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(78,641)	(42,962)	短期借款增加	195,215	349,337
處分固定資產損失	151	16	償還短期借款	(97,215)	(407,979)
報廢固定資產損失	10	-	新增長期借款	-	150,000
處分投資性不動產利益	(2,371)	-	償還長期借款	(79,225)	(32,040)
財務成本	3,037	3,473	支付利息數	(3,012)	(3,471)
利息收入	(150)	(163)	發放現金股利	(93,669)	(149,872)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之淨現金流出	(77,906)	(94,025)
應收帳款-非關係人總額增加	(44,305)	(41,019)	本期現金及約當現金增加(減少)數	44,615	(31,698)
其他應收款(增加)減少	(55,096)	2,934	期初現金及約當現金餘額	109,096	140,794
其他應收款關係人(增加)減少	(74,092)	144,788	期末現金及約當現金餘額	\$153,711	\$109,096
存貨減少	24,943	16,936			
預付款項增加	(7,633)	(720)			
其他流動資產減少(增加)	332	(2,145)			
應付票據增加(減少)	2,300	(31,707)			
應付票據-關係人減少	-	(32)			
應付帳款增加(減少)	58,979	(15,932)			
應付帳款-關係人減少	-	(11)			
其他應付款增加(減少)	58,579	(53,350)			
其他流動負債(減少)增加	(5,557)	4,640			
營運產生之現金	273,738	225,515			
所得稅支付數	(35,541)	(34,718)			
營運活動之淨現金流入	238,197	190,797			

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



宇隆科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及
民國一〇一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)

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。主要註冊地及主要營運據點位於台中市梧棲區中港加工出口區經二路59號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、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：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國於2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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) 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。

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—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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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由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」)

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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2010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（修訂國際財務報導準則第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。該修正亦提供國際財務報導準則第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號與解釋公告第13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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)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「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付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、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付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)於企業不再能撤銷給付之要約，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」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(12)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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(18) 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日以後開始之年度財務報告日生效。

(19) 國際財務報導解釋第21號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(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」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(20) 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日以後開始之年度財務報告日生效。

(21) 國際財務報導準則第9號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

差異判斷：本公司無此議題。

結論：無差異。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(22) 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。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(24) 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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(25) 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。

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，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

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

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債則分類為非流動負債：

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具

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、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。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：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 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，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (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。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 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：

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

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當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. 衍生金融工具

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

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

9. 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，採先進先出法

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。

10. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使公司於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提，並單獨列示於資產負債表。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

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。

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

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

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

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

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	5 - 35 年
機器設備	3 - 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	3 - 15 年

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

13. 投資性不動產

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

建築物係以直線法按估計耐用年限35年計提折舊。

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

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 租賃

(1) 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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2)本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

16. 非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

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

18. 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：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 利息收入

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

(3) 租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

19. 借款成本

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

20. 退職後福利計畫

本公司員工依勞工退休金條例規定，適用確定提撥之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率為員工每月薪資之百分之六，提撥存入員工個人退休金專戶，所提撥之金額認列為當期費用；國外分公司則依當地法令規定辦理並認列為當期費用。

21. 股份基礎給付交易

本公司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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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公司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。

22. 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。

(1) 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。

(2) 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、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)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、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司並無尚未認列之遞延所得稅資產。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金	\$364	\$423	\$280
銀行存款	153,347	108,673	140,514
合計	<u>\$153,711</u>	<u>\$109,096</u>	<u>\$140,794</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款

(1) 應收帳款組成：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$228, 793	\$184, 488	\$143, 469
減：備抵呆帳	(1, 962)	(2, 266)	(2, 674)
應收帳款淨額	<u>\$226, 831</u>	<u>\$182, 222</u>	<u>\$140, 795</u>

(2) 本公司對客戶之授信期間通常為60天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二.4)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102. 01. 01	\$-	\$2, 266	\$2, 266
當年度發生(迴轉)之金額	-	(304)	(304)
102. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$1, 962</u>	<u>\$1, 962</u>
101. 01. 01	\$-	\$2, 674	\$2, 674
當年度發生(迴轉)之金額	-	(408)	(408)
101. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$2, 266</u>	<u>\$2, 266</u>

(3) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期且						
	未減損	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
102. 12. 31	\$107, 402	\$83, 286	\$26, 216	\$9, 793	\$111	\$23	\$226, 831
101. 12. 31	90, 685	60, 714	20, 927	8, 204	1, 668	24	182, 222
101. 01. 01	111, 628	24, 289	2, 764	1, 361	160	593	140, 795

(5) 本公司對上述應收帳款未有提供擔保之情形。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$4, 909	\$11, 241	\$14, 668
物 料	4, 280	2, 370	1, 736
在途原物料	-	4, 865	13, 199
在 製 品	12, 993	9, 803	12, 639
製 成 品	13, 332	10, 225	4, 769
商 品	6, 023	2, 614	3, 268
合 計	<u>41, 537</u>	<u>41, 118</u>	<u>50, 279</u>
減：備抵存貨跌價	<u>(3, 580)</u>	<u>(1, 454)</u>	<u>(1, 850)</u>
淨 額	<u>\$37, 957</u>	<u>\$39, 664</u>	<u>\$48, 429</u>

(2) 本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為 \$866, 378 及 \$660, 390，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	一〇二年度	一〇一年度
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	\$2, 126	\$(396)
存貨盤(盈)虧	61	194
報廢損失	4	17
下腳收入	<u>(3, 331)</u>	<u>(4, 432)</u>
淨 額	<u>\$ (1, 140)</u>	<u>\$ (4, 617)</u>

(3) 民國及一〇一年度，本公司積極控管存貨去化及生產效率，縮短存貨庫齡，故產生存貨回升利益。

(4) 本公司對上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

被投資公司名稱	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>\$955, 698</u>	100%	<u>\$790, 375</u>	100%	<u>\$707, 171</u>	100%

民國一〇二年度及一〇一年度皆以經會計師查核之財務報表為依據，按權益法認列之投資損益分別為 \$78, 641 及 \$42, 962。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

(1)各項設備變動情形如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
成本：						
102.01.01	\$110,947	\$90,652	\$15,743	\$10,484	\$3,849	\$231,675
增添	-	25,767	493	1,689	31,667	59,616
處分	-	(2,300)	-	(64)	-	(2,364)
移轉	-	1,343	-	-	(25,040)	(23,697)
102.12.31	<u>\$110,947</u>	<u>\$115,462</u>	<u>\$16,236</u>	<u>\$12,109</u>	<u>\$10,476</u>	<u>\$265,230</u>
101.01.01	\$26,912	\$49,653	\$14,493	\$6,266	\$77,006	\$174,330
增添	7,594	35,062	-	2,468	20,132	65,256
處分	-	(131)	-	-	-	(131)
移轉	76,441	6,068	1,250	1,750	(93,289)	(7,780)
101.12.31	<u>\$110,947</u>	<u>\$90,652</u>	<u>\$15,743</u>	<u>\$10,484</u>	<u>\$3,849</u>	<u>\$231,675</u>
折舊及減損：						
102.01.01	\$9,648	\$24,039	\$7,710	\$4,150	\$-	\$45,547
折舊	4,020	10,041	2,150	1,110	-	17,321
處分	-	(2,044)	-	(54)	-	(2,098)
移轉	-	1,665	-	-	-	1,665
102.12.31	<u>\$13,668</u>	<u>\$33,701</u>	<u>\$9,860</u>	<u>\$5,206</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62,435</u>
101.01.01	\$5,712	\$14,956	\$5,753	\$3,418	\$-	\$29,839
折舊	3,936	9,193	1,957	732	-	15,818
處分	-	(110)	-	-	-	(110)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
101.12.31	<u>\$9,648</u>	<u>\$24,039</u>	<u>\$7,710</u>	<u>\$4,150</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,547</u>
淨帳面價值：						
102.12.31	<u>\$97,279</u>	<u>\$81,761</u>	<u>\$6,376</u>	<u>\$6,903</u>	<u>\$10,476</u>	<u>\$202,795</u>
101.12.31	<u>\$101,299</u>	<u>\$66,613</u>	<u>\$8,033</u>	<u>\$6,334</u>	<u>\$3,849</u>	<u>\$186,128</u>
101.01.01	<u>\$21,200</u>	<u>\$34,697</u>	<u>\$8,740</u>	<u>\$2,848</u>	<u>\$77,006</u>	<u>\$144,491</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(4)本公司民國一〇二年度及一〇一年度均未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

6. 投資性不動產

(1)投資性不動產變動情形如下：

	土地	建築物	合計
成本：			
102. 01. 01	\$-	\$-	\$-
移轉	-	-	-
102. 12. 31	\$-	\$-	\$-
101. 01. 01	\$5,042	\$658	\$5,700
移轉	(5,042)	(658)	(5,700)
101. 12. 31	\$-	\$-	\$-
折舊及減損：			
102. 01. 01	\$-	\$-	\$-
當年度折舊	-	-	-
減損損失	-	-	-
102. 12. 31	\$-	\$-	\$-
101. 01. 01	\$-	\$75	\$75
當年度折舊	-	18	18
移轉	-	(93)	(93)
101. 12. 31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
102. 12. 31	\$-	\$-	\$-
101. 12. 31	\$-	\$-	\$-
101. 01. 01	\$5,042	\$583	\$5,625

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司投資性不動產認列損益之金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
投資性不動產之租金收入	\$-	\$114
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之營運費用	-	-
合 計	\$-	\$114

(3)投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

(4)本公司持有投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為\$-、\$-及\$8,040，公允價值之決定係參考本公司承作貸款之金融機構台灣銀行股份有限公司，針對前述投資性不動產物件所評定之設定擔保債權金額作為支持。

7. 短期借款

	利率區間(%)	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
無擔保銀行借款	1.44 ~1.63%	\$128,000	\$30,000	\$88,642

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$472,856、\$586,912及\$394,058。

8. 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付員工紅利	\$25,731	\$16,758	\$16,876
應付薪資	12,798	9,605	9,109
應付董監事酬勞	6,433	4,190	4,219
其他應付費用	8,828	7,069	5,763
應付設備款	4,273	2,313	3,085
銷項稅額	203	46	-
其他應付款-其他	79,971	37,692	92,741
合 計	\$138,237	\$77,673	\$131,793

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

(1)民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣銀行	\$46,336	1.85%	自101年09月20日至116年09月20日，每1個月為一期分180期償還，利息按月繳付。	房屋及建物
小計	\$46,336			
減：一年內到期	(3,333)			
合計	\$43,003			
債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
中國信託	\$75,000	1.80%	自102年4月01日至103年7月31日，每3個月為一期分6期償還，利息按月繳付。	無
台灣銀行	49,275	1.85%	自101年09月20日至116年09月20日，每1個月為一期分180期償還，利息按月繳付。	房屋及建物
第一銀行	1,286	2.74%	自96年12月07日至103年12月07日，每1個月為一期分84期償還，利息按月繳付。	待出售非流動資產
小計	125,561			
減：一年內到期	(51,976)			
合計	\$73,585			
債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
台灣銀行	\$5,672	3.03%	自95年08月17日至103年08月17日，每1個月為一期分96期償還，利息按月繳付。	房屋及建物
第一銀行	1,929	2.74%	自96年12月07日起至103年12月07日，每1個月為一期分84期償還，利息按月繳付。	投資性不動產
小計	7,601			
減：一年內到期	(2,839)			
合計	\$4,762			

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)台灣銀行擔保借款係以部分房屋及建物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

(3)第一銀行擔保借款係以投資性不動產(或待出售非流動資產)設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

10. 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。

本公司其他國外分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,237及\$2,588。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本為\$500,000，已發行股本分別為412,148仟元、374,680仟元及374,680仟元，每股票面金額10元，分別為412,147,600股、37,467,969股及37,467,969股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇二年六月十四日以盈餘\$37,468仟元轉增資發行新股，增資後實收股本為\$412,148，已發行股數增加至412,147,600股。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股本溢價	\$384,572	\$384,572	\$384,572
其他	280	280	280
合計	<u>\$384,852</u>	<u>\$384,852</u>	<u>\$384,852</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定係於每年總決算如有盈餘，除依法扣繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，提撥百分之十為員工紅利，董監事酬勞不得超過百分之二·五，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議後分派之。

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

本公司分派盈餘時，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。

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

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$17,234。本公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日並未發生使用、處分或重分類相關資產而須迴轉特別盈餘公積之情形。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一〇二年度	一〇一年度
員工紅利	\$25,731	\$16,758
董監酬勞	6,433	4,190
	32,164	\$20,948

係以民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

C. 本公司於民國一〇二年六月十四日及民國一〇一年六月二十九日經股東常會分別決議照案通過之民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配情形如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$18,620	\$18,751		
特別盈餘公積	2,021	-		
普通股現金股利	93,669	149,872	\$2.5	\$4
普通股股票股利	37,468	-	1	
董監事酬勞	3,884	4,219		
員工紅利-現金	16,556	16,876		
合計	\$172,218	\$189,718		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利\$16,556及董監酬勞\$3,884與民國一〇一年度財務報告認列之員工紅利\$16,758及董監酬勞\$4,190分別差異\$202及\$306，主係估計所產生之差異，已調整為民國一〇二年度之損益。

有關董事會及股東會決議通過盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞等相關訊息，請至公開資訊觀測站中查詢。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 營業收入

	一〇二年度	一〇一年度
商品銷售收入	\$1, 225, 435	\$939, 036
減：銷貨退回及折讓	(11, 230)	(5, 596)
合 計	\$1, 214, 205	\$933, 440

13. 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	一〇二年度			一〇一年度		
	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	\$31, 210	\$73, 606	\$104, 816	\$21, 257	\$53, 763	\$75, 020
勞健保費用	2, 664	4, 393	7, 057	2, 117	2, 984	5, 101
退休金費用	967	2, 270	3, 237	803	1, 785	2, 588
其他員工福利費用	2, 419	1, 717	4, 136	2, 019	1, 339	3, 358
折舊費用	12, 530	4, 791	17, 321	10, 780	5, 038	15, 818
攤銷費用	205	350	555	188	265	453

14. 營業外收入及支出—其他利益及損失

	一〇二年度	一〇一年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$2, 210	\$(16)
淨外幣兌換(損)益	23, 839	(10, 820)
什項收入(支出)	(3, 589)	(14)
合 計	\$22, 460	\$(10, 850)

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 所得稅

(1) 民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅：

	一〇二年度	一〇一年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$49,888	\$31,807
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,800	668
遞延所得稅費用：	15,329	6,208
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		
所得稅費用	<u>\$67,017</u>	<u>\$38,683</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年度	一〇一年度
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	\$8,695	\$(3,943)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$8,695</u>	<u>\$(3,943)</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：

	一〇二年度	一〇一年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$352,916</u>	<u>\$225,284</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	59,996	37,901
免稅收益之所得稅影響數	(379)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,737	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,715	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,442	1,889
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,800	668
五年免稅所得稅影響數	(1,294)	(1,775)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$67,017</u>	<u>\$38,683</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) A. 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				
未實現兌換損(益)	\$(114)	\$(1,059)		\$(1,173)
備抵呆帳超限	72	(127)		(55)
未實現國外投資收益	(44,904)	(14,505)		(59,409)
備抵存貨跌價損失	247	362		609
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	22		(8,695)	(8,673)
遞延所得稅(費用)		\$(15,329)	\$(8,695)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(44,677)			\$(68,701)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$2,097			\$609
遞延所得稅(負債)	\$(46,774)			\$(69,310)

C. 民國一〇一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				
未實現兌換損(益)	\$(85)	\$(29)		\$(114)
備抵呆帳超限	210	(138)		72
未實現國外投資收益	(38,930)	(5,974)		(44,904)
備抵存貨跌價損失	314	(67)		247
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(3,921)		3,943	22
遞延所得稅(費用)利益		\$(6,208)	\$3,943	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(42,412)			\$(44,677)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$910			\$2,097
遞延所得稅(負債)	\$(43,322)			\$(46,774)

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)兩稅合一相關資訊：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$32, 964	\$22, 400	\$32, 815
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	16.82%	16.82%	15.27%

本公司民國一〇一年度盈餘分派業經民國一〇二年六月十四日股東會承認，並訂民國一〇二年九月四日為分派基準日；民國一〇〇年度盈餘分配業經民國一〇一年六月二十七日股東會承認，並訂民國一〇一年七月三十一日為分派基準日。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(5)截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司民國一〇〇年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經核定在案。

16. 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。

	一〇二年度	一〇一年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$285, 899	\$186, 601
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	41, 215	41, 215
基本每股盈餘(元)	\$6. 94	\$4. 53
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$285, 899	\$186, 601
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	210	257
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	41, 425	41, 472
稀釋每股盈餘(元)	\$6. 90	\$4. 50

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

1. 進貨

	一〇二年度	一〇一年度
子公司	\$782,021	\$584,153

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。

2. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$146,142	\$72,050	\$216,838

3. 應付票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$-	\$-	\$32

4. 應付帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$-	\$-	\$11

5. 租金收入

租賃物	承租人	租期	102.01.01~ 102.12.31	101.01.01~ 101.12.31	租金條件
土地、房屋	其他關係人	97.07.~	\$-	\$114	每月收款一次
建築物		101.06			

6. 本公司主要管理階層之獎酬

	一〇二年度	一〇一年度
短期員工福利	\$32,806	\$32,394
退職後福利	872	858
合計	\$33,678	\$33,252

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產已提供銀行作為借款之擔保品：

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1	擔保債務內容
無活絡市場之債券投資-非流動	\$100	\$100	\$100	海關質押
房屋及建築—未折減餘額	93,197	96,648	20,951	長短期借款
投資性不動產	-	-	5,625	長短期借款
待出售非流動資產	-	5,607	-	長短期借款
運輸設備—未折減餘額	-	-	1,404	長短期借款
合 計	<u>\$93,297</u>	<u>\$102,355</u>	<u>\$28,080</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本公司為承租人：

(1) 本公司向經濟部加工出口區管理處中港分處承租公有土地 3 筆，作為廠房、辦公大樓或其他建築物之基地使用，租期分別至民國一一二年十一月三十日、民國一〇五年十二月九日及民國一〇一年十二月二十五日(此約業於民國一〇一年下半年度終止)止，到期可續約；於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日依合約訂定未來租約期間應支付之租金總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$387	\$742	\$1,563
超過一年但不超過五年	1,143	1,130	5,027
超過五年	3,568	-	3,877
合計	<u>\$5,098</u>	<u>\$1,872</u>	<u>\$10,467</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止所簽訂重大不可取消合約明細如下(下表以美金元表達)：

項 目	合約金額	尚未進貨餘額		
		102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原料供貨合約	USD15, 800, 000	USD-	USD-	USD1, 682, 530
原料供貨合約	USD7, 529, 571	USD-	USD-	USD-

3. 本公司於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日因借款簽發而未收回註銷之保證本票金額分別為\$600, 220、\$304, 516及\$480, 700。

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

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$153, 711	\$109, 096	\$140, 794
應收票據及帳款(含關係人款項)	226, 831	182, 222	140, 795
無活絡市場之債券投資—非流動	100	100	100
合 計	<u>\$380, 642</u>	<u>\$291, 418</u>	<u>\$281, 689</u>

金融負債

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$128, 000	\$30, 000	\$88, 642
應付票據及帳款	81, 010	19, 731	67, 413
長期借款(含一年內到期者)	46, 336	125, 561	7, 601
合 計	<u>\$255, 346</u>	<u>\$175, 292</u>	<u>\$163, 656</u>

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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。

(1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或支出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，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，本公司未對此進行避險。

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

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	一〇二年度		一〇一年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$4,779	\$-	\$2,820	\$-
歐元	1%	813	-	401	-

(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，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，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，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加\$174仟元及\$156仟元。

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)所致。

每一業務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、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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為84%、83%及81%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之金融機構及公司組織，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、銀行借款合同等以維持財務彈性。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。其未折現之利息現金流量金額係依據報導期間結束日殖利率計算而得。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
102. 12. 31					
短期借款	\$128,195	\$-	\$-	\$-	\$128,195
應付票據及帳款	81,010	-	-	-	81,010
長期借款	4,642	8,355	8,214	27,489	48,700
101. 12. 31					
短期借款	\$31,116	\$-	\$-	\$-	\$31,116
應付票據及帳款	19,731	-	-	-	19,731
長期借款	70,139	20,161	8,268	30,456	129,024
101. 1. 1					
短期借款	\$89,295	\$-	\$-	\$-	\$89,295
應付票據及帳款	67,413	-	-	-	67,413
長期借款	3,021	4,832	-	-	7,853

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：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 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. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司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) 本公司並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

7. 本公司於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日並未持有衍生金融工具。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

102. 12. 31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$18,582	29.8900	\$552,943
歐元	1,972	41.2550	81,177
日幣	1,619	0.2851	461
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$2,593	29.8900	\$77,502
日幣	3,000	0.2851	855
101. 12. 31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$10,310	29.0300	\$296,839
歐元	1,310	38.4800	50,228
日幣	1,270	0.3364	427
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$597	29.0300	\$16,866
歐元	268	38.4800	10,301
日幣	31,416	0.3364	10,568
101. 1. 1			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$14,163	30.2700	\$428,718
歐元	1,448	39.1850	56,756
日幣	20,641	0.3905	8,060
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$3,954	30.2700	\$119,682
歐元	78	39.1850	3,055
日幣	60,383	0.3905	23,850

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最 高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地 區背書保 證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	宇隆科技股 份有限公司	浙江宇鑽精密 元件有限公司	3	\$652,857	\$53,603	\$53,603	\$-	\$-	4.11%	\$652,857	Y	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：對海外單一聯屬公司以不超過淨值之 50% 為限。

註三：總額不得超過當期之淨值 50% 為限。

(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)：
無此情事。

(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。

(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。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率
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	本公司之曾孫公司	進貨	\$778,053 (RMB162,252,868)	51.60%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$- (註1)	-

註1：帳列債權債務已淨額表達。

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
宇隆科技股份有限公司	浙江宇鑽精密元件有限公司	本公司之曾孫公司	其他應收款 \$99,400 (US3,360,915)	(註)	\$-	-	\$-	\$-

註：主係代關係企業購置機器設備、原物料等其他應收款，依關係企業資金需求情況考慮收回期間及速度。

(9)從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區...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	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	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	\$526,393 (USD17,133,211)	\$475,958 (USD15,433,211)	12,543,080股	100%	\$955,698	\$75,237	\$75,237	(註)

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TIPO INTERNATIO NAL CO., LTD.	香港信豐企業 有限公司	香港	財務投 資業務	USD7,133,211	USD7,133,211	-	100%	\$671,449	\$65,745	\$65,745	孫公司

(註1)：TIPO INTERNATIONAL CO., LTD. 之投資損益包含轉投資公司之投資損益。

(2) 對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊揭露如下：

- A. 資金貸與他人：無。
- B. 為他人背書保證：無。
- C. 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）：無此情事。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款及 其他應收(付)款	
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)帳款 之比率
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	本公司之 曾孫公司	銷貨	\$778,053 (RMB162,252,868)	60.61%	與一般客戶交 易條件相同	正常	正常	\$- 註1	-

註1：帳列債權債務已淨額表達。

- H. 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。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊之揭露

(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	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有限公司	買賣製造業	HKD 58,385,000 (註1)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$230,289 (USD 7,120,536)	-	\$-	\$230,289 (USD7,120,536)	100%	\$65,788	\$671,291	\$-
浙江宇鑽精密元件有限公司	買賣製造業	USD 10,000,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$247,566 (USD8,300,000)	\$50,435 (USD1,700,000)	\$-	\$298,001 (USD10,000,000)	100%	\$15,886	\$295,614	\$-

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
\$528,290 (USD17,120,536)	\$542,789 (USD17,340,131)	(註2) \$783,428

(註1)：部分股權經由股權受讓方式取得。

(註2)：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。

(2) 本公司於民國一〇二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，請參閱附註十三、1.(7)，因前述重大交易事項而產生之未實現利益金額為\$20,928。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度第一季之個體財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個體財務報表。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節及說明：

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	財務報導準則之影響	國際財務報導準則			
	認列及衡量				
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$140,794			\$140,794	現金及約當現金
應收帳款	140,795			140,795	應收帳款
其他應收款	3,857			220,695	其他應收款
其他應收款-關係人	216,838			216,838	其他應收款-關係人
存貨	48,429			48,429	存貨
預付款項	6,562			6,562	預付款項
其他流動資產	1,588		(469)	1,119	其他流動資產
流動資產合計	<u>558,863</u>			<u>558,394</u>	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	708,545		(1,374)	707,171	採權益法之長期股權投資
固定資產淨額	145,529		(1,038)	144,491	不動產、廠房及設備
電腦軟體成本	490			490	電腦軟體
受限制資產-流動	-		100	100	無活絡市場之債券投資—非流動
出租資產	5,625			5,625	投資性不動產
存出保證金	134		(134)	-	-
遞延所得稅資產	-	441	469	910	遞延所得稅資產
其他	932		1,072	2,004	其他非流動資產
資產總計	<u>\$1,420,118</u>	<u>\$441</u>	<u>\$(1,374)</u>	<u>\$1,419,185</u>	資產總計

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註	
	項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異		金額
流動負債						流動負債
短期借款	\$88,642				\$88,642	短期借款
應付票據	44,707				44,707	應付票據
應付票據-關係人	32				32	應付票據-關係人
應付帳款	22,663				22,663	應付帳款
應付帳款-關係人	11				11	應付帳款-關係人
應付所得稅	23,995				23,995	當期所得稅負債
其他應付款	131,793				131,793	其他應付款
一年到期長期借款	2,839				2,839	一年到期長期借款
其他流動負債	2,868				2,868	其他流動負債
流動負債合計	317,550				317,550	流動負債合計
						非流動負債
長期借款	4,762				4,762	長期借款
遞延所得稅負債-非流動	43,003	319			43,322	遞延所得稅負債
遞延貸項-聯屬公司間利益	1,374		(1,374)		-	遞延貸項-聯屬公司間利益
負債總計	366,689	319	(1,374)		365,634	負債總計
普通股股本	374,680				374,680	普通股
資本公積	384,852				384,852	資本公積
法定盈餘公積	25,409				25,409	法定盈餘公積
未分配盈餘	251,254	122	17,234		251,376	未分配盈餘
累積換算調整數	17,234		(17,234)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益總計	1,053,429				1,053,551	股東權益總計
負債及股東權益總計	\$1,420,118	\$441	\$(1,374)		\$1,419,185	負債及權益總計

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節及說明：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量		金額	項目	
		差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$109,096			\$109,096	現金及約當現金	
應收帳款	182,222			182,222	應收帳款	
其他應收款	923			923	其他應收款	
其他應收款-關係人	72,050			72,050	其他應收款-關係人	
存貨	39,664			39,664	存貨	
預付款項	7,268			7,268	預付款項	E
待出售非流動資產	5,607			5,607	待出售非流動資產	
其他流動資產	3,688		(424)	3,264	其他流動資產	A
流動資產合計	<u>420,518</u>			<u>420,094</u>	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	796,105		(5,730)	790,375	採權益法之長期股權投資	F
固定資產淨額	<u>186,131</u>		(3)	186,128	不動產、廠房及設備	B
電腦軟體成本	<u>418</u>			418	電腦軟體	
受限制資產-流動	-		100	100	無活絡市場之債券投資 —非流動	E
存出保證金	159		(159)	-	-	E
遞延所得稅資產		1,673	424	2,097	遞延所得稅資產	A
其他	<u>747</u>		62	<u>809</u>	其他非流動資產	B
資產總計	<u>\$1,404,078</u>	<u>\$1,673</u>	<u>\$(5,730)</u>	<u>\$1,400,021</u>	資產總計	E

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量		金額	項目
		差異	表達差異		
流動負債					流動負債
短期借款	\$30,000			\$30,000	短期借款
應付票據	13,000			13,000	應付票據
應付帳款	6,731			6,731	應付帳款
應付所得稅	21,750			21,750	當期所得稅負債
其他應付款	77,673			77,673	其他應付款
一年到期長期借款	51,976			51,976	一年到期長期借款
其他流動負債	7,507			7,507	其他流動負債
流動負債合計	<u>208,637</u>			<u>208,637</u>	流動負債合計
					非流動負債
長期借款	73,585			73,585	長期借款
遞延所得稅負債－非流動	45,622	1,152		46,774	遞延所得稅負債－非流動
					遞延貸項－聯屬公司間
遞延貸項－聯屬公司間利益	5,730		(5,730)	-	利益
				<u>120,359</u>	非流動負債合計
負債總計	<u>333,574</u>	<u>1,152</u>	<u>(5,730)</u>	<u>328,996</u>	負債總計
普通股股本	374,680			374,680	普通股
資本公積	384,852			384,852	資本公積
法定盈餘公積	44,160			44,160	法定盈餘公積
未分配盈餘	268,833	521	17,234	286,588	未分配盈餘
累積換算調整數	(2,021)		(17,234)	(19,255)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
股東權益總計	<u>1,070,504</u>			<u>1,071,025</u>	股東權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$1,404,078</u>	<u>\$1,673</u>	<u>\$(5,730)</u>	<u>\$1,400,021</u>	負債及權益總計

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇一一年度個體綜合損益表項目之調節及說明：

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響				經金管會認可 之國際財務報導準則	註	
	項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額		項目
營業收入淨額	\$933,440				\$933,440	營業收入淨額	
營業成本	(660,390)				(660,390)	營業成本	
營業毛利	273,050				273,050	營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	(8,677)				(8,677)	研發費用	
管理及總務費用	(53,894)				(53,894)	管理費用	
研究發展費用	(20,731)				(20,731)	推銷費用	
營業費用合計	(83,302)				(83,302)	營業費用合計	
營業利益	189,748				189,748	營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入	163				163	其他收入	H
租金收入	114				114	其他收入	H
什項收入	6,620				6,620	其他收入	H
採權益法認列之投資收益	42,962				42,962	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	
合計	49,859						
營業外費用及損失							
利息費用	(3,473)				(3,473)	財務成本	H
處分固定資產損失	(16)				(16)	其他利益及損失	H
兌換損失	(10,820)				(10,820)	其他利益及損失	H
什項支出	(14)				(14)	其他利益及損失	H
合計	(14,323)				35,536	營業外收入及支出合計	H
稅前利益	225,284				225,284	稅前利益	
所得稅費用	(39,082)	399			(38,683)	所得稅費用	A
合併總淨利	\$186,202	399			\$186,601	本期淨利	
						其他綜合損益	
				(23,198)	(23,198)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	H
			3,943		3,943	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	H
					(19,255)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	H
					\$167,346	本期綜合損益總額	

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日利息收現數為\$3,473，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

- A. 依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債-流動重分類至非流動項下；依IAS 21之規定，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相抵銷，故將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各自表達；另公司內部交易所產生遞延貸項就IFRS實務處理慣例，相關遞延所得稅將以買方所適用稅率重新計算。綜合前述影響，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日流動資產項下之遞延所得稅資產-流動科目減少\$469及\$424，其他非流動資產項下之遞延所得稅資產-非流動科目增加\$910及\$2,097，其他非流動負債項下之遞延所得稅負債-非流動科目增加\$319及\$1,152，保留盈餘增加\$122及\$521及當期所得稅費用增加\$399。
- B. 本公司固定資產項下之預付設備款尚不符合固定資產之定義，故民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日將其重分類為其他非流動資產項下，金額分別為\$1,038及\$3。
- C. 本公司其他非流動資產項下之出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致其他非流動資產項下之出租資產科目於民國一〇一年一月一日減少\$5,625，投資性不動產科目增加\$5,625。
- D. 本公司針對外幣換算之會計處理係採用IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於開帳日將國外營運機構相關之累積換算調整數重設為零。

宇隆股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- E. 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併資產負債表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分資產負債表項目已予以重分類。
- F. 本公司依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將遞延貸項重分類至原始交易性質項下。截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，本公司遞延貸項重分類至採用權益法之投資之金額分別為\$1,374及\$5,730。
- G. 公司內部交易所產生遞延貸項就IFRS實務處理慣例，相關遞延所得稅將以買方所適用稅率重新計算，致當期所得稅利益增加\$399。
- H. 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分損益表項目已予以重分類。

(4)其他說明：

A. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數利益\$17,234於民國一〇一年一月一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」豁免項目調整增加保留盈餘，致提列相同數額之特別盈餘公積。另本公司於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日並未發生使用、處分或重分類相關資產，而須將原應提列特別盈餘公積數額調整之情事。

B. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年一月一日至十二月三十一日財務報表之部份科目業經重分類。

宇隆科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇二年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款淨額明細表	2
其他應收款明細表	3
存貨淨額明細表	4
採用權益法投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	7
短期借款明細表	8
應付票據明細表	9
應付帳款明細表	10
其他應付款明細表	11
長期借款明細表	12
營業收入淨額明細表	13
營業成本表明細表	14
製造費用明細表	15
營業費用明細表	16
營業外收入及利益、費用及損失明細表	17

宇隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
現金	零用金/週轉金	\$365	
銀行存款			
支票存款		1,009	
活期存款-台幣		8,944	
活期存款-外幣	美金 4,485,264.59 元	134,064	
	日幣 1,618,661.00 元	461	
	歐元 200,881.80 元	8,287	
	港元 150,990.10 元	581	
合 計		<u>\$153,711</u>	

宇隆科技股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
甲 公 司		\$ 45,927	
乙 公 司		27,457	
丙 公 司		27,219	
丁 公 司		23,396	
戊 公 司		22,501	
己 公 司		20,841	
其他(註)		61,452	
合 計		<u>228,793</u>	
減：備抵呆帳		<u>(1,962)</u>	
淨 額		<u>\$226,831</u>	

(註)：客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

宇隆科技股份有限公司

3. 其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
		小計	合計	
<u>關係人</u>	主係代採購原物料款			
浙江宇鑽		\$99,400		
東莞信豐		42,092		
TIPO INTERNATIONAL CO., LTD. (Samoa)		2,403		
備抵兌換(損)益		2,247	\$146,142	
<u>非關係人</u>				
其他應收款-其他		56,019	56,019	
合計			\$202,161	

宇隆科技股份有限公司

4. 存貨淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
		成 本	市 價	
原 物 料		\$9,189	\$9,176	淨變現價值
在 製 品		12,993	11,960	淨變現價值
製 成 品		13,332	12,509	淨變現價值
商 品		6,023	6,023	
合 計		41,537	\$39,668	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(3,580)		
淨 額		\$37,957		

宇隆科技股份有限公司

5. 採用權益法投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司或標的	期初餘額		本期增加		依權益法認 列投資收益	聯屬公司間 未實現毛利	累積換算 調整數	期末餘額			股權淨值	評價基礎	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額				股數	持股 比例	金額			
TIPO INTERNATIONAL CO., LTD.	10,843,080	<u>\$790,375</u>	1,700,000	<u>\$56,167</u>	<u>\$78,641</u>	<u>\$(20,638)</u>	<u>\$51,153</u>	12,543,080	100%	<u>\$955,698</u>	<u>\$955,698</u>	權益法	無
					(註)								

(註):含關係人順(逆流)交易未實現損益之銷除。

宇隆科技股份有限公司

6. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本年度變化				期末餘額	提供質押或擔保情形
		增加	減少	重分類	其他變動		
房屋及建築	\$110,947	\$-	\$-	\$-	\$-	\$110,947	帳面價值\$93,197
機器設備	90,652	25,767	(2,300)	-	1,343	115,462	
運輸設備	15,743	493	-	-	-	16,236	
什項設備	10,484	1,689	(64)	-	-	12,109	
小計	227,826	27,949	(2,364)	-	1,343	254,754	
未完工程	3,849	31,667	-	(25,040)	-	10,476	
合計	\$231,675	\$59,616	\$(2,364)	\$(25,040)	\$1,343	\$265,230	
				(註)			

註：轉列商品

宇隆科技股份有限公司

7. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本期提列	本期處分	重分類	其他變動	期末餘額	備註
房屋及建築	\$9,648	\$4,020	\$-	\$-	\$-	\$13,668	
機器設備	24,039	10,041	(2,044)	-	1,665	33,701	
運輸設備	7,710	2,150	-	-	-	9,860	
什項設備	4,150	1,110	(54)	-	-	5,206	
合計	\$45,547	\$17,321	\$(2,098)	\$-	\$1,665	\$62,435	

宇隆科技股份有限公司

8. 短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	債權銀行	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
L/C 借款	台新銀行	\$80,000	102.12~103.01	1.44%	\$85,000	無	
L/C 借款	台灣銀行	30,000	102.09~103.03	1.63%	70,000	無	
L/C 借款	星展銀行	18,000	102.09~103.01	1.47%	USD3,900,000	無	
	合計	\$128,000					

宇隆科技股份有限公司

9. 應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
A 公司		\$3,088	
B 公司		1,039	
C 公司		855	
其他(註)		10,318	
合計		\$15,300	

(註)：供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

宇隆科技股份有限公司

10. 應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
A 公司	支付原料款	\$7,689	
B 公司	支付原料款	7,276	
其他(註)		50,745	
合計		\$65,710	

(註)：供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

宇隆科技股份有限公司

11. 其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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
應付員工紅利		\$25,731	
應付薪資		12,798	
應付董監事酬勞		6,433	
其他應付費用		8,828	
應付設備款		4,273	
銷項稅額		203	
其他應付款-其他	支付代購原料款	79,971	
合計		<u>\$138,237</u>	

宇隆科技股份有限公司

12. 長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	擔保品
台灣銀行	擔保借款	101.09~116.09	1.85%	<u>\$46,336</u>	<u>\$3,333</u>	<u>\$43,003</u>	房屋及建築

宇隆科技股份有限公司

13. 營業收入淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	數量	金額	備註
精密金屬零件	67,857 仟 PCS	<u>\$1,214,205</u>	

宇隆科技股份有限公司

14. 營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
A. 自製產品銷貨成本		
直接原料：期初存料	\$11,241	
加：本期進料	16,842	
減：期末存料	(4,909)	
轉售	(10)	
其他	46	
直接原料耗用	23,210	
物料：期初物料	2,370	
加：本期進料	23,930	
減：期末物料	(4,280)	
轉列商品	(19,425)	
物耗耗用	2,595	
直接人工	25,692	
製造費用(明細表 15)	37,965	
製造成本	89,462	
加：期初在製品	9,803	
委外加工費	3,716	
製成品轉列	18,133	
其他	3,552	
減：期末在製品	(12,993)	
轉列原料或商品	(12)	
轉售	(96)	
製成品成本	111,565	
加：期初製成品	10,225	
減：期末製成品	(13,332)	
轉列在製品	(18,133)	
自製產品銷貨成本	90,325	
B. 外購商品銷貨成本		
加：期初外購商品	2,614	
本期進貨	761,067	
物料轉入	19,425	
減：期末外購商品	(6,023)	
外購商品銷貨成本	867,408	
C. 其他成本		
出售原物料及在製品成本	110	
銷貨成本-出售下腳及廢料收入	(3,331)	
銷貨成本-存貨評價	2,126	
其他	4	
盤盈虧調整	61	
營業成本	\$866,378	

宇隆科技股份有限公司

15. 製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$6,485	
租金支出	774	
水電瓦斯費	3,582	
折舊費用	12,530	
各項攤提	205	
消耗材料及工具	6,089	
其 他	8,230	
合 計	<u>\$37,965</u>	

宇隆科技股份有限公司

16. 營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計	備註
薪資支出	\$7,547	\$51,205	\$17,124	\$75,876	
旅費	514	2,025	1,112	3,651	
折舊費用	119	3,685	987	4,791	
各項攤提	-	256	94	350	
勞務費	3	2,798	50	2,851	
其他費用	2,889	12,178	5,280	20,347	
合 計	<u>\$11,072</u>	<u>\$72,147</u>	<u>\$24,647</u>	<u>\$107,866</u>	

宇隆科技股份有限公司

17. 營業外收入及支出明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
其他收入			
利息收入	銀行存款利息	\$150	
其他收入-其他	代購原物料差額收入	9,153	
合 計		9,303	
其他利益及損失			
淨外幣兌換利益		23,839	
不動產、廠房及設備處分利益		2,210	
什項支出		(3,589)	
合 計		22,460	
財務成本			
利息費用		(3,037)	
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		78,641	
合 計		\$107,367	