

股票代碼:5285

界霖科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103年1月1日至9月30日
及民國102年1月1日至9月30日

公司地址：高雄市楠梓加工出口區中央路43號
公司電話：(07)365-8228

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	8
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計科目之說明	16~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33~37
(十三)附註揭露事項	38~39
1. 重大交易事項相關資訊	38、40~41
2. 轉投資事業相關資訊	38、42~44
3. 大陸投資資訊	38~39、45~46
(十四)部門資訊	39

會計師核閱報告

界霖科技股份有限公司 公鑒：

界霖科技股份有限公司及子公司民國103年9月30日及民國102年9月30日之合併資產負債表，暨民國103年1月1日至9月30日及民國102年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：金管證六字第 0970038990 號

(90)台財證(六)第 100690 號

陳政初



會計師：

林博光



中華民國 103 年 11 月 3 日



民國103年9月30日
 (民國103年至102年9月30日止) 股東權益計算表

代碼	會計項目	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日		備註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日		
			金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
1100	流動資產		\$710,579	26	\$302,334	14	\$267,964	13	2100	流動負債	\$309,712	11	\$375,755	18	\$387,118	19
1150	現金及約當現金	(四)/(六)-1	52,900	2	33,205	2	5,582	0	2150	短期票據	1,551	0	1,199	0	201	0
1160	應收票據-關係人淨額	(四)/(六)-3	-	-	71	0	74	0	2160	應付票據-關係人	3,756	0	91	0	32	0
1170	應收票據-關係人淨額	(四)/(六)-4	568,325	20	444,358	22	497,908	25	2170	應付票據-關係人	33,447	1	46,578	3	32,285	1
1180	應收票據-關係人淨額	(四)/(六)-4	1,575	0	-	-	1,725	0	2180	應付票據-關係人	36	0	108	0	28	0
1200	其他應收款	(四)/(六)-4/(七)	5,015	0	1,876	0	2,516	0	2200	其他應付稅款-關係人	88,886	2	63,097	3	56,078	2
130x	存貨淨額	(四)/(六)-5	654,418	23	592,292	28	561,767	28	2220	其他應付稅款-關係人	4,964	0	29,157	1	41,306	2
1410	預付款項		11,712	0	4,669	0	5,849	0	2230	當期所得稅負債	19,970	1	19,297	1	14,678	1
1470	其他流動資產		88,176	3	677	0	1,315	0	2399	其他流動負債	4,617	0	1,694	0	2,305	0
11xx	流動資產合計		2,032,700	75	1,379,482	66	1,344,700	66	2322	一年內到期長期應付	100,000	4	84,615	4	96,154	5
									21xx	流動負債合計	546,949	19	621,591	30	630,185	30
1543	非流動資產		-	-	-	-	-	-		非流動負債	8,219	0	-	-	-	-
1600	以成本衡量之金融資產-非流動	(四)/(六)-2	688,597	25	690,028	33	665,486	33	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	640,197	23	-	-	-	-
1760	不動產、廠房及設備	(四)/(六)-6/(八)	821	0	655	0	989	0	2530	遞延所得稅負債	88,800	4	298,500	14	208,400	15
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六)-7	5,580	0	3,688	0	3,914	0	2540	長期待稅負債	28,334	1	20,600	1	16,888	1
1900	其他非流動資產	(四)/(六)-20/(八)	9,820	0	11,438	1	21,989	1	2570	遞延所得稅負債	775,813	28	319,360	15	2,014	0
15xx	非流動資產合計	(六)-8	704,818	25	706,207	34	698,378	34	2640	應付退休基金負債	283	0	260	0	317,272	16
									25xx	非流動負債合計	1,322,762	47	940,951	45	947,457	45
1xxx	資產總計		\$2,737,518	100	\$2,085,689	100	\$2,043,078	100		歸屬於母公司業主之權益	680,000	24	609,000	29	609,000	30
									3100	股本	680,000	24	609,000	29	609,000	30
									3110	普通股股本	333,543	12	127,118	6	127,118	6
									3200	資本公積	50,857	2	39,729	2	39,729	2
									3300	保留盈餘	34,253	1	34,253	2	29,990	1
									3310	法定盈餘公積	326,408	12	287,724	14	291,196	13
									3320	特別盈餘公積	411,578	15	361,706	18	326,835	16
									3330	未分配盈餘	49,635	2	46,914	2	32,688	2
									3400	保留盈餘合計	1,474,756	53	1,144,738	55	1,095,621	54
									31xx	其他權益	1,474,756	53	1,144,738	55	1,095,621	54
									3xxx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,474,756	53	1,144,738	55	1,095,621	54
										負債及權益總計	\$2,737,518	100	\$2,085,689	100	\$2,043,078	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：蔡上元



總經理：蔡上民



會計主管：呂國德



蔡上元 蔡上民 蔡上元

合併綜合損益表

民國103年及102年7月1日至9月30日、民國103年及102年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、15/(七)	\$603,550	100	\$629,989	100	\$1,911,762	100	\$1,904,293	100
5000	營業成本	(四)/(六)、17	(487,998)	(81)	(550,724)	(87)	(1,559,861)	(82)	(1,686,961)	(89)
5950	營業毛利淨額		115,552	19	79,265	13	351,901	18	217,332	11
6000	營業費用	(四)/(六)、16、17								
6100	推銷費用		(16,997)	(3)	(14,150)	(2)	(45,373)	(2)	(39,542)	(2)
6200	管理費用		(29,262)	(4)	(23,771)	(4)	(96,160)	(5)	(68,660)	(4)
6300	研究發展費用		(5,220)	(1)	(4,199)	(1)	(15,699)	(1)	(10,854)	0
	營業費用合計		(51,479)	(8)	(42,120)	(7)	(157,232)	(8)	(119,056)	(6)
6900	營業利益		64,073	11	37,145	6	194,669	10	98,276	5
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	(六)、18	2,041	0	683	0	5,505	0	4,024	0
7020	其他利益及損失	(六)、18	7,021	1	289	0	12,025	1	9,952	0
7050	財務成本	(六)、18	(3,877)	(1)	(3,427)	(1)	(9,894)	(1)	(10,251)	(0)
	營業外收入及支出合計		5,185	0	(2,455)	(1)	7,636	0	3,725	0
7900	稅前淨利		69,258	11	34,690	5	202,305	10	102,001	5
7950	所得稅費用	(四)/(六)、20	(16,961)	(2)	(8,974)	(1)	(50,433)	(2)	(24,003)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		52,297	9	25,716	4	151,872	8	77,998	4
8200	本期淨利		52,297	9	25,716	4	151,872	8	77,998	4
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	(六)、19	25,799	4	(10,575)	(1)	3,278	0	35,127	2
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(六)、20	(4,386)	(1)	1,797	0	(557)	0	(6,692)	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		21,413	3	(8,778)	(1)	2,721	0	28,435	2
8500	本期綜合損益總額		\$73,710	12	\$16,938	3	\$154,593	8	\$106,433	6
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$52,297	9	\$25,716	4	\$151,872	8	\$77,998	4
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$73,710	12	\$16,938	3	\$154,593	8	\$106,433	6
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	(四)/(六)、21	\$0.77		\$0.42		\$2.28		\$1.28	
9850	稀釋每股盈餘	(四)/(六)、21	\$0.76		\$0.42		\$2.27		\$1.28	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：蔡上元



經理人：蔡上民



會計主管：呂關德





聯益證券股份有限公司
 中華民國102年9月30日
 全體董事共同簽名
 (僅供內部稽核用)

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		總計	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	31XX		
A1	民國102年1月1日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX		3XXX	
	\$609,000	\$127,118	\$31,302	\$29,950	\$248,485	\$4,233	\$1,050,088		\$1,050,088		
B1	101年度盈餘指撥及分配：										
B5	提列法定盈餘公積			8,427		(8,427)					
D1	普通股現金股利					(60,900)			(60,900)		
D3	102年1月1日至9月30日淨利					77,998			77,998		
D5	102年1月1日至9月30日其他綜合損益						28,435		28,435		
Z1	本期綜合損益總額					77,998	28,435		106,433		
	\$609,000	\$127,118	\$39,729	\$29,950	\$257,156	\$32,668	\$1,095,621		\$1,095,621		
A1	民國103年1月1日餘額								\$1,144,738		
	\$609,000	\$127,118	\$39,729	\$34,253	\$287,724	\$46,914	\$1,144,738		\$1,144,738		
B1	102年度盈餘指撥及分配：										
B5	提列法定盈餘公積			11,128		(11,128)					
C5	普通股現金股利					(102,000)			(102,000)		
D1	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者		67,425						67,425		
D3	103年1月1日及9月30日淨利					151,872			151,872		
D5	103年1月1日及9月30日其他綜合損益						2,721		2,721		
D5	本期綜合損益總額					151,872	2,721		154,593		
E1	現金增資	71,000	142,000						213,000		
T1	其他		(3,000)						(3,000)		
Z1	民國103年9月30日餘額	\$680,000	\$333,543	\$50,857	\$34,253	\$326,468	\$49,635		\$1,474,756		

董事長：蔡上元



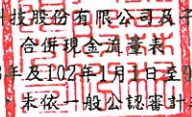
經理人：蔡上元



會計主管：呂順德



(請參閱合併財務報告附註)


 界霖科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至9月30日
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$202,305	\$102,001
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	85,155	81,297
A20200	攤銷費用	861	875
A20300	呆帳費用	5,489	627
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)	(432)	-
A20900	財務成本	9,894	10,251
A21200	利息收入	(3,775)	(1,768)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(179)	-
A20010	收益費損合計	97,013	91,282
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31000	與營業活動相關之資產淨變動數		
A31130	應收票據(增加)	(19,695)	(2,752)
A31140	應收票據-關係人減少(增加)	71	(74)
A31150	應收帳款(增加)	(129,458)	(58,262)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(1,575)	3,961
A31180	其他應收款(增加)	(3,139)	(216)
A31200	存貨(增加)減少	(68,299)	22,875
A31230	預付款項(增加)	(7,043)	(4,462)
A31240	其他流動資產(增加)	(87,499)	(373)
A31990	其他非流動資產減少	1,351	13,821
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數		
A32130	應付票據增加(減少)	352	(811)
A32140	應付票據-關係人增加	3,665	32
A32150	應付帳款(減少)	(10,719)	(7,760)
A32160	應付帳款-關係人(減少)	(72)	(1,256)
A32180	其他應付款增加	991	7,040
A32190	其他應付款-關係人(減少)增加	(24,193)	1,501
A32230	其他流動負債增加	2,923	1,755
A32240	應計退休金負債增加(減少)	3	(12)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(342,336)	(24,993)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(43,018)	168,290
A33100	收取之利息	3,775	1,768
A33500	(支付)之所得稅	(48,114)	(6,564)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(87,357)	163,494
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(74,768)	(86,029)
B02800	處分不動產、廠房及設備	406	-
B04500	取得無形資產	(562)	-
B09900	其他投資活動	(3,000)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(77,924)	(86,029)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)	(66,043)	(13,046)
C01200	發行公司債	720,000	-
C01600	舉借長期借款	-	53,027
C01700	償還長期借款	(184,315)	-
C04500	發放現金股利	(102,000)	(60,900)
C04600	現金增資	213,000	-
C05600	支付之利息	(8,813)	(10,255)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	571,829	(31,174)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,697	8,025
EEEE	本期現金及約當現金增加數	408,245	54,316
E00100	期初現金及約當現金餘額	302,334	213,648
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$710,579	\$267,964

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：蔡上元



經理人：蔡上民



會計主管：呂關德



界霖科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年 9 月 30 日、民國 102 年 12 月 31 日

及民國 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)、公司沿革

本公司於民國 89 年 10 月 18 日依公司法有關股份有限公司之規定設立，主要營業地址為高雄市楠梓加工出口區中央路 43 號；主要營業項目為模具製造、電子零組件製造及電子材料批發等業務。本公司股票自民國 103 年 2 月 25 日起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於高雄市楠梓加工出口區中央路 43 號。

(二)、通過財務報表之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報表業經董事會於民國 103 年 11 月 3 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，本集團未採用下列金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 日以後開始之年度期間生效。

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

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

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

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

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

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

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

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

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

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

- (7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

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

- (8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」
國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)
此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改
主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)
該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (13) 揭露一金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)
此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)
此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」
該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」
此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 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。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，由於本集團現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(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」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥
此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。
- (5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善
- 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」
修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。
- 國際財務報導準則第3號「企業合併」
此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。
- 國際財務報導準則第8號「營運部門」
要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。
- 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」
此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。
- 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」
此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。
- 國際會計準則第24號「關係人揭露」
此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。
- 國際會計準則第38號「無形資產」
此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。
- (6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善
- 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」
此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。
- 國際財務報導準則第3號「企業合併」
此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

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

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

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

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

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

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

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

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）

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

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

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

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

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第19號「員工福利」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

(四)、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國103年及102年1月1日至9月30日之合併財務報表係依據證券發行人財務報表編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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

本集團合併財務報表編製原則與民國 102 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 102 年度之合併財務報告。

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		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
界霖科技股 份有限公司	SPEEDY INVESTMENT LIMITED	投資業務	100%	100%	100%
界霖科技股 份有限公司	界立科技股 份有限公司	電子零組件 製造及電子 材料批發	100%	100%	100%
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	濟南界龍科 技有限公司	電子零組件 製造及電子 材料批發	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本集團民國103年及102年1月1日至9月30日之合併財務報告所採用之會計政策與民國102年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國102年度之合併財務報告。

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 102 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 102 年度之合併財務報告。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(六)、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
庫存現金	\$469	\$293	\$186
銀行存款	586,760	302,041	248,446
約當現金	123,350	—	19,332
合計	<u>\$710,579</u>	<u>\$302,334</u>	<u>\$267,964</u>

2. 以成本衡量之金融資產

(1)明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
備供出售之金融資產			
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	—	\$3,038	\$3,038
(減): 累計減損	—	(3,038)	(3,038)
淨額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(2)上述轉投資ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION係用以間接轉投資大陸無錫鈦昇半導體材料科技有限公司。因該公司持續虧損，本公司於民國103年第2季以美金25,650.00元出售此金融資產，並認列768仟元之處分投資利益，截至民國102年12月31日及民國102年9月30日止，本公司皆累積認列3,038仟元之減損損失。

(3)本集團之以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

3. 應收票據及應收票據-關係人淨額

(1)明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應收票據—因營業而發生	\$52,900	\$33,205	\$5,582
應收票據—非因營業而發生	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—
小計	<u>52,900</u>	<u>33,205</u>	<u>5,582</u>
應收票據—關係人	—	71	74
減：備抵呆帳	—	—	—
小計	<u>—</u>	<u>71</u>	<u>74</u>
合計	<u>\$52,900</u>	<u>\$33,276</u>	<u>\$5,656</u>

(2)本集團之應收票據皆因營業發生且未有提供擔保之情況。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款-關係人淨額

(1)明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應收帳款	\$577, 395	\$447, 937	\$502, 521
減：備抵呆帳	(9, 070)	(3, 579)	(4, 613)
小計	568, 325	444, 358	497, 908
應收帳款-關係人	1, 575	—	1, 725
減：備抵呆帳	—	—	—
小計	1, 575	—	1, 725
合計	\$569, 900	\$444, 358	\$499, 633

(2)本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。有關應收帳款及應收帳款-關係人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))：

	群組評估之減損
102. 1. 1	\$4, 006
當年度發生(迴轉)之金額	627
因無法收回而沖銷	(30)
匯率影響數	10
102. 9. 30	\$4, 613
103. 1. 1	\$3, 579
當年度發生(迴轉)之金額	5, 497
因無法收回而沖銷	(8)
匯率影響數	2
103. 9. 30	\$9, 070

本集團民國103年9月30日及102年9月30日並無發生應收帳款個別評估所產生之減損損失。

(4)應收帳款及應收帳款-關係人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	
103. 9. 30	\$537, 920	\$30, 720	—	\$1, 260	—	—	\$569, 900
102. 12. 31	\$438, 514	\$1, 261	\$1, 000	\$615	\$2, 968	—	\$444, 358
102. 9. 30	\$442, 892	\$38, 694	\$16, 742	—	\$556	\$749	\$499, 633

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨淨額

(1)明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
原料	\$293,543	\$248,582	\$236,829
物料	6,581	7,584	5,190
在製品	93,259	71,991	85,159
製成品	268,948	272,126	241,324
在途原物料	8,763	3,998	5,237
合計	671,094	604,281	573,739
減：備抵存貨跌價	(16,676)	(11,989)	(11,972)
淨額	\$654,418	\$592,292	\$561,767

(2)本集團民國103年1月1日至9月30日及民國102年1月1日至9月30日之銷貨成本分別為1,559,861仟元及1,686,961仟元，包括存貨跌價損失分別為4,685元及0元。

(3)本集團民國103年7月1日至9月30日及民國102年7月1日至9月30日之銷貨成本分別為487,998仟元及550,724仟元，包括存貨跌價回升利益2,242仟元及0元。

(4)截至民國103年9月30日、民國102年12月31日及民國102年9月30日，存貨投保火險之保額分別為193,000仟元、156,000仟元及156,000仟元。

(5)前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

(1)明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
成本：										
103. 1. 1	\$11,148	\$255,252	\$812,741	\$109,953	\$16,869	\$9,917	\$27,996	—	\$6,216	\$1,250,092
增添	—	2,065	24,665	21,613	3,523	10,949	2,808	—	9,145	74,768
移轉	—	—	(2,368)	6,171	—	—	527	\$8,336	(8,907)	3,759
處分	—	—	(3,768)	(13,271)	(9,230)	(3,410)	(4,915)	—	—	(34,594)
匯率變動之影響	—	503	1,653	5,539	8	15	23	—	—	7,741
103. 9. 30	\$11,148	\$257,820	\$832,923	\$130,005	\$11,170	\$17,471	\$26,439	\$8,336	\$6,454	\$1,301,766
102. 1. 1	\$11,148	\$241,398	\$702,345	\$136,587	\$14,507	\$8,992	\$22,251	—	—	\$1,137,228
增添	—	1,454	65,888	5,950	219	700	5,282	—	\$6,536	86,029
移轉	—	—	1,962	12,145	—	—	—	—	—	14,107
匯率變動之影響	—	5,631	17,410	3,186	95	143	172	—	932	27,569
102. 9. 30	\$11,148	\$248,483	\$787,605	\$157,868	\$14,821	\$9,835	\$27,705	—	\$7,468	\$1,264,933

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
折舊及減損：										
103.1.1	—	\$72,734	\$397,382	\$53,437	\$12,980	\$6,234	\$17,297	—	—	\$560,064
折舊	—	9,564	52,045	18,445	882	1,315	2,715	\$189	—	85,155
移轉	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	(3,638)	(13,271)	(9,230)	(3,313)	(4,915)	—	—	(34,367)
匯率變動之影響	—	163	798	1,334	7	11	14	—	—	2,327
103.9.30	—	\$82,461	\$446,587	\$59,945	\$4,639	\$4,247	\$15,111	\$189	—	\$613,179
102.1.1	—	\$58,258	\$336,669	\$86,320	\$11,709	\$5,149	\$14,975	—	—	\$513,080
折舊	—	9,444	51,729	15,340	1,039	720	3,025	—	—	81,297
移轉	—	—	—	(2,045)	—	—	—	—	—	(2,045)
匯率變動之影響	—	1,277	6,188	(595)	63	93	89	—	—	7,115
102.9.30	—	\$68,979	\$394,586	\$99,020	\$12,811	\$5,962	\$18,089	—	—	\$599,447
淨帳面金額：										
103.9.30	\$11,148	\$175,359	\$386,336	\$70,060	\$6,531	\$13,224	\$11,328	\$8,147	\$6,454	\$688,587
102.12.31	\$11,148	\$182,518	\$415,359	\$56,516	\$3,889	\$3,683	\$10,699	—	\$6,216	\$690,028
102.9.30	\$11,148	\$179,504	\$393,019	\$58,848	\$2,010	\$3,873	\$9,616	—	\$7,468	\$665,486

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註(八)。

7. 無形資產

(1)明細如下：

	電腦軟體
成本：	
103.1.1	\$3,344
增添—單獨取得	562
匯率變動之影響	—
103.9.30	\$3,906
102.1.1	\$3,230
增添—單獨取得	—
匯率變動之影響	—
102.9.30	\$3,230
攤銷及減損：	
103.1.1	\$2,489
攤銷	596
匯率變動之影響	—
103.9.30	\$3,085

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體
102. 1. 1	\$1,450
攤銷	791
匯率變動之影響	—
102. 9. 30	\$2,241
淨帳面金額：	
103. 9. 30	\$821
102. 12. 31	\$855
102. 9. 30	\$989

(2) 電腦軟體成本主係ERP等電腦軟體之費用，按3年平均攤提。

(3) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
營業成本	—	—	—	—
營業費用	\$124	\$253	\$596	\$791

8. 其他非流動資產

(1) 明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
預付設備款	\$1,601	\$2,040	\$18,664
長期預付租金	7,196	7,304	7,218
存出保證金	12	2,012	2,012
其他非流動資產—其他	1,011	80	95
合 計	\$9,820	\$11,436	\$27,989

(2) 截至103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為7,196仟元、7,304仟元及7,218仟元。

9. 短期借款

(1) 明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
擔保借款	—	\$80,000	\$150,000
購料借款	\$209,712	225,755	237,118
信用借款	100,000	70,000	—
合 計	\$309,712	\$375,755	\$387,118

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)利率區間及到期日如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
年 利 率 區 間	0.9250%~1.4000%	0.8621%~2.0358%	0.976%~2.0516%
到 期 日	103.10.16~ 104.03.18	103.01.14~ 103.06.29	102.11.15~ 103.03.24

(3)本集團截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，尚未使用之短期借款額度分別為 1,107,288 仟元、831,245 仟元及 819,882 仟元。

(4)本集團提供定存作為上列借款之擔保品，詳附註(八)。

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
持有供交易：			
嵌入式衍生金融工具			
公司債	\$8,651	—	—
公司債評價	(432)	—	—
合 計	\$8,219	—	—

11. 應付公司債

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應付國內有擔保轉換公司債	\$640,197	—	—
減：一年內到期部分	—	—	—
淨 額	\$640,197	—	—

應付國內有擔保轉換公司債

項 目	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
負債要素：			
應付國內有擔保轉換公司債面額	\$720,000	—	—
應付國內有擔保轉換公司債折價	(79,803)	—	—
小 計	640,197	—	—
減：一年內到期部分	—	—	—
淨 額	\$640,197	—	—
嵌入式衍生金融工具	\$8,219	—	—
權益要素	\$67,425	—	—

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國103年9月9日發行票面利率為0%之國內有擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣720,000仟元。

發行期間：民國103年9月9日至民國108年9月9日。

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行日起滿一個月之翌日(民國103年10月10日)起至發行期間屆滿前四十日(民國108年7月31日)止，本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過轉換債轉換價格達之30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知按債券面額以現金收回流通在外之轉換公司債。
- B. 流通在外之本公司債金額低於原發行總額10%時，本公司得將本公司債按債券面額以現金收回流通在外之轉換公司債。
- C. 債券持有人得於民國106年9月9日要求本公司按面額將持有之本公司債全部或部分贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國103年10月10日起至民國108年9月9日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣48.80元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國103年9月30日之轉換價格均為每股新臺幣及48.80元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

另本公司債於民國103年9月30日尚未有轉換之情形。

12. 長期借款

(1)民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日長期借款明細如下：

債權人	103. 9. 30	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行主辦－銀行團聯貸 擔保借款	\$200,000	2.0895%	借款金額350,000仟元，自103. 9. 26起，本金每半年償還50,000仟元，共分7期，利息按月計息。
減：一年內到期	(100,000)		
預付聯貸授信銀行主辦費用	(1,200)		
合計	<u>\$98,800</u>		

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行主辦－銀行團聯貸擔保借款	\$350,000	2.0611%	借款金額 350,000 仟元，自 103.9.26 起，本金每半年償還 50,000 仟元，共分 7 期，利息按月計息。
上海銀行-信用借款	34,615	1.68%	借款金額 50,000 仟元，自 102.9.15 起，本金每月償還 3,846 仟元，共分 13 期，利息按月計息。
小計	384,615		
減：一年內到期	(84,615)		
預付聯貸授信銀行主辦費用	(1,500)		
合計	<u>\$298,500</u>		

債權人	102.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行主辦－銀行團聯貸擔保借款	\$350,000	2.1021%	借款金額 350,000 仟元，自 103.9.26 起，本金每半年償還 50,000 仟元，共分 7 期
上海銀行-信用借款	46,154	1.68%	借款金額 50,000 仟元，自 102.9.15 起，本金每月償還 3,846 仟元，共分 13 期。
小計	396,154		
減：一年內到期	(96,154)		
預付聯貸授信銀行主辦費用	(1,600)		
合計	<u>\$298,400</u>		

(2)有關長期借款抵押或擔保之情形，詳附註(八)。

(3)本公司於民國 101 年 9 月 26 日與玉山商業銀行等五家金融機構簽訂總金額為 500,000 仟元之聯合貸款額度，截至民國 103 年 9 月 30 日止，聯合貸款總額度為 500,000 仟元，已動用 500,000 仟元，其中 150,000 仟元為循環性貸款方式動用，且已於第一季償還完畢。另 350,000 仟元為分批性貸款方式動用，授信期限為動撥日民國 101 年 9 月 26 日起算五年，依授信合約附帶條件如下：

(A)自民國 101 年度財務報表起，於本合約存續期間每半年度均以借款人經會計師最新合併財務簽證報告或合併查核報告所記載之資料及數據為計算基礎核算下列各款規定之財務比率，並應符合下列各款所定之財務比率數值：

A. 流動比率：不得低於百分之一百(100%)

B. 負債比率：不得高於百分之一百五(150%)

C. 有形淨值(股東權益－無形資產)：不得低於新台幣捌億元整

(B)前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度合併財務報表為準，並需提供

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

年度之合併財務報表供授信銀行每年查核受檢乙次。本公司若不符上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團多數決議結果，得暫停、取消授信額度全部或一部分之權利及宣告已動用未清償之借款到期，並得提出付款之請求等處理措施。

(C)本公司民國103年1月1日至9月30日之財務比率並未違反聯合授信合約之規定。

13. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司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。本公司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。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休基金管理事業。

本集團民國103年7月1日至9月30日、民國102年7月1日至9月30日、民國103年1月1日至9月30日民國102年1月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用分別為1,643仟元、1,191仟元、4,702仟元及3,696仟元。

(2) 確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
管理費用	<u>\$43</u>	<u>\$61</u>	<u>\$120</u>	<u>\$116</u>

14. 權益

(1) 普通股

A. 截至民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日，本公司額定股本為800,000仟元，每股面額10元，皆分為80,000仟股，每股新台幣10元。

B. 民國102年12月26日經董事會通過現金增資發行新股7,100仟股，每股面額10元，並經董事會決議於民國103年2月21日為增資日，業經主管機關核准登記在案。截至民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日本公司已發行股本為680,000仟元、609,000仟元及609,000仟元，每股面額為10元，分為68,000仟股、60,900仟股及60,900仟股。

(2) 資本公積

A. 明細如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
發行溢價	<u>\$227, 200</u>	<u>\$88, 200</u>	<u>\$88, 200</u>
取得或處分子公司股權	38, 918	38, 918	38, 918
可轉換公司債認股權	67, 425	—	—
合計	<u>\$333, 543</u>	<u>\$127, 118</u>	<u>\$127, 118</u>

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥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。除酌予保留外，得併同以往年度累積盈餘依股東會決議分配，其分派比例如下：

(A) 董事監察人酬勞不超過百分之二。

(B) 員工紅利百分之五至百分之十。

(C) 其餘為股東紅利。

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。

本公司分派民國101年度及102年度盈餘時，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101年4月6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表後，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103年及102年9月30日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為34,253仟元。另本公司於民國103年及民國102年1月1日至9月30日無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國103年及102年9月30日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為34,253仟元。

本公司民國103年1月1日至9月30日及民國102年1月1日至9月30日員工紅利估列金額分別為7,200仟元及2,800仟元，董監酬勞估列金額分別為1,350仟元及600仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，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。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國103年6月25日股東會及民國102年6月18日股東常會，分別擬議及決議民國102年度及101年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	102年度	101年度
法定盈餘公積	11,128 仟元	8,427 仟元
特別盈餘公積之提列(迴轉)	—	34,253 仟元
現金股利	每股 1.5 元	每股 1 元
員工紅利	5,426 仟元	3,239 仟元
董監事酬勞	1,085 仟元	648 仟元

本公司民國102年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞分別為5,426仟元及1,085仟元。與民國102年財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞6,511仟元，並無差異。

本公司民國101年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞分別為3,239仟元及648仟元，與民國101年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞3,000仟元，差異為887仟元，已列入民國102年度當期損益中。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 營業收入

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
商品銷貨收入	\$599,162	\$634,632	\$1,907,058	\$1,915,473
其他營業收入	9,610	5,289	20,115	8,630
減：銷貨退回	(1,696)	(9,002)	(3,715)	(13,874)
減：銷貨折讓	(3,526)	(930)	(11,696)	(5,936)
合計	\$603,550	\$629,989	\$1,911,762	\$1,904,293

16. 營業租賃

(1) 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂不可取消之營業租賃合約，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
不超過一年	\$1,501	\$987	\$987
超過一年但不超過五年	4,195	2,618	2,778
五年以上	3,841	1,597	1,684
合計	\$9,537	\$5,202	\$5,449

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)營業租賃認列之費用如下：

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
最低租賃給付	\$312	\$247	\$805	\$737

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103. 7. 1~103. 9. 30			102. 7. 1~102. 9. 30		
	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	\$38,682	\$18,434	\$57,116	\$31,278	\$13,262	\$44,540
勞健保費用	\$5,288	\$1,426	\$6,714	\$4,020	\$1,654	\$5,674
退休金費用	\$1,101	\$585	\$1,686	\$968	\$556	\$1,524
其他員工福利費用	\$2,475	\$1,260	\$3,735	\$1,958	\$916	\$2,874
折舊費用	\$27,733	\$2,242	\$29,975	\$25,799	\$1,748	\$27,547
攤銷費用	\$4	\$219	\$223	\$10	\$390	\$400

功能別 性質別	103. 1. 1~103. 9. 30			102. 1. 1~102. 9. 30		
	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	\$107,783	\$59,887	\$167,670	\$89,499	\$43,350	\$132,849
勞健保費用	\$14,044	\$4,137	\$18,181	\$10,726	\$3,373	\$14,099
退休金費用	\$3,104	\$1,718	\$4,822	\$2,585	\$1,499	\$4,084
其他員工福利費用	\$6,369	\$3,083	\$9,452	\$4,994	\$2,829	\$7,823
折舊費用	\$79,551	\$5,604	\$85,155	\$75,419	\$5,878	\$81,297
攤銷費用	\$23	\$838	\$861	\$29	\$973	\$1,002

18. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
利息收入	\$1,695	\$636	\$3,775	\$1,768
其他收入—其他	346	47	1,730	2,256
合計	\$2,041	\$683	\$5,505	\$4,024

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
淨外幣兌換利益	\$6,579	\$212	\$10,720	\$10,044
處分不動產、廠房 及設備利益	46	—	179	—
處分投資利益	—	—	768	—
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 什項(支出)收入	432 (36)	— 77	432 (74)	— (92)
合計	\$7,021	\$289	\$12,025	\$9,952

(3)財務成本

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
銀行借款之利息	\$3,877	\$3,427	\$9,894	\$10,251

19. 其他綜合損益組成部分

103. 7. 1~103. 9. 30

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$25,799	—	\$25,799	(\$4,386)	\$21,413

102. 7. 1~102. 9. 30

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$10,575)	—	(\$10,575)	\$1,797	(\$8,778)

103. 1. 1~103. 9. 30

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$3,278	—	\$3,278	(\$557)	\$2,721

102. 1. 1~102. 9. 30

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$35,127	—	\$35,127	(\$6,692)	\$28,435

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	(\$4,188)	\$2,913	\$19,964	\$14,677
預付所得稅	17,709	5,664	24,368	9,597
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得 稅(利益)	3,689	1,076	5,474	452
其他	(249)	(679)	627	(723)
所得稅費用	<u>\$16,961</u>	<u>\$8,974</u>	<u>\$50,433</u>	<u>\$24,003</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
遞延所得稅利益(費用)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$4,386</u>	<u>(\$1,797)</u>	<u>\$557</u>	<u>\$6,692</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

A.	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$36,902</u>	<u>\$35,352</u>	<u>\$31,162</u>

B. 本公司民國103年度預計及102年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為11.30%及16.72%。

(3) 本公司兩稅合一制度實施前後之未分配盈餘明細如下：

	103. 9. 30	102. 9. 30
八十六年度(含)以前年度未分配盈餘	—	—
八十七年度(含)以後年度未分配盈餘	\$326,468	\$257,156
合 計	<u>\$326,468</u>	<u>\$257,156</u>

(4) 本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國103年9月30日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國101年度
子公司-界立	核定至民國101年度

(6) 國外子公司業已依各國稅務法令規定，按期申報完畢。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

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

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$52,297	\$25,716	\$151,872	\$77,998
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	68,000	60,900	66,648	60,900
基本每股盈餘(元)	\$0.77	\$0.42	\$2.28	\$1.28
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$52,297	\$25,716	\$151,872	\$77,998
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	95	16	190	80
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	68,095	60,916	66,838	60,980
稀釋每股盈餘(元)	\$0.76	\$0.42	\$2.27	\$1.28

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

(七)、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
其他關係人	\$1,500	—	\$1,500	\$1,636

本集團售予關係人之銷售價格係由雙方參考市場行情議價辦理；國外客戶約為月結30~180天。非關係人部分國內、外客戶均為月結30~180天。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2)進貨

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
其他關係人	\$176	\$111	\$217	\$119

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為3至4個月。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)應收票據－關係人

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	—	\$71	\$74

(4)應收帳款－關係人

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$1,575	—	\$1,725

上述關係人應收帳款授信條件為銷貨後90天內收款，與一般客戶相當。

(5)應付票據－關係人

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$3,756	\$91	\$32

(6)應付帳款－關係人

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$36	\$108	\$28

上述關係人應付帳款之授信條件為進貨後月結90天內付款，與一般供應商相當。

(7)其他應付款－關係人

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$4,964	\$29,157	\$41,306

(8)本集團主要管理階層之獎酬

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
短期員工福利	\$3,082	\$2,722	\$9,147	\$7,055
退職後福利	77	73	222	187
合計	\$3,159	\$2,795	\$9,369	\$7,242

(9)委託加工

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
其他關係人	\$9,337	\$26,092	\$25,501	\$81,336

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10)取得不動產、廠房及設備

其他關係人名稱	103. 7. 1~103. 9. 30		買價決定方式
	成	本	
機器設備	\$420		議價
模具設備	3,202		議價
合計	\$3,622		

其他關係人名稱	102. 7. 1~102. 9. 30		買價決定方式
	成	本	
機器設備	—		議價
模具設備	—		議價
運輸設備	—		議價
合計	—		

關係人名稱	103. 1. 1~103. 9. 30		買價決定方式
	成	本	
其他關係人			
機器設備	\$ 1,716		議價
模具設備	12,845		議價
合計	\$14,561		

關係人名稱	102. 1. 1~102. 9. 30		買價決定方式
	成	本	
其他關係人			
機器設備	\$3,269		議價
模具設備	8,724		議價
運輸設備	210		議價
合計	\$12,203		

(11)其他

1. 本公司之子公司一界立科技股份有限公司向關聯企業一宏修國際投資有限公司承租廠房，於民國103年1月1日至9月30日及7月1日至9月30日租金支出金額分別為429元及143仟元。
2. 本公司之子公司一界立科技股份有限公司向關聯企業一界宏科技股份有限公司承租廠房，於民國103年1月1日至9月30日及7月1日至9月30日租金支出金額分別為2,786仟元及929仟元。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	帳面金額			擔保債務內容
	103.9.30	102.12.31	102.9.30	
其他流動資產－定期存款	\$87,500	—	—	銀行借款
其他流動資產－銀行存款	210	—	—	備償戶
不動產、廠房及設備－土地及建築物	57,642	\$81,323	\$86,924	銀行借款
合 計	\$145,352	\$81,323	\$86,924	

(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 103 年 9 月 30 日為止，本集團已開立未使用信用狀額度為美金 1,042 仟元及日幣 25,540 仟元。
2. 進口原料記帳關稅與貨物稅之金額：\$3,000(仟元)

(十)、重大之災害損失

無此事項。

(十一)、重大之期後事項

無此事項。

(十二)、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$710,110	\$302,041	\$267,778
應收票據及帳款	\$622,800	\$447,634	\$505,289

金融負債

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$309,712	\$375,755	\$387,118
應付票據、應付帳款及其他應付款項	\$112,650	\$140,230	\$129,930
應付公司債	\$640,197	—	—
長期借款(含一年內到期之長期借款)	\$198,800	\$383,115	\$394,554
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
嵌入式衍生之金融工具	\$8,219	—	—

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、信用風險及流動性風險，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，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本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之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- A. 當新台幣對美金增加/減少1%時，對本集團於民國103年及102年1月1日至9月30日之損益將分別增加2,140仟元及1,863仟元及減少(2,140)仟元及(1,863)仟元。
- B. 當新台幣兌人民幣增加/減少1%時，對本集團於民國103年及102年1月1日至9月30日之損益將分別增加3,365仟元及1,607仟元，及減少(3,365)仟元及(1,607)仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國103年及102年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加5,085仟元及7,817仟元。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另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)，以降低特定客戶之信用風險。本公司截至民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30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48.49%、45.96%及49.94%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103. 9. 30					
借款	\$414,326	\$100,368	—	—	\$514,694
應付款項	\$112,650	—	—	—	\$112,650
可轉換公司債	—	—	\$640,197	—	\$640,197
102. 12. 31					
借款	\$468,721	\$208,362	\$99,545	—	\$776,628
應付款項	\$140,230	—	—	—	\$140,230
102. 9. 30					
借款	\$491,633	\$201,715	\$107,660	—	\$801,008
應付款項	\$122,930	—	—	—	\$122,930

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 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

除下表所列者外，本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額			公允價值		
	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
金融負債						
長期借款	\$198,800	\$383,115	\$394,554	\$204,026	\$399,569	\$412,846

(3) 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國 103 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債	—	\$8,219	—	\$8,219

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國103年及102年1月1日至9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於民國103年1月1日至9月30日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。
 上述認列於損益之總利益中，與截至民國103年9月30日持有之衍生金融工具相關之
 利益為432仟元。

7. 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：

金額單位：仟元

	103. 9. 30			102. 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	\$13,839	30.4200	\$420,976	\$13,667	29.8050	\$407,338
人民幣	\$73,870	4.9340	\$364,476	\$54,458	4.9190	\$267,881
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$6,803	30.4200	\$206,956	\$7,936	29.8050	\$236,525
日幣	\$23,627	0.2780	\$6,568	\$28,416	0.2839	\$8,067
人民幣	\$5,666	4.9340	\$27,956	\$4,421	4.9190	\$21,746
102. 9. 30						
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$17,496	29.5700	\$517,361			
人民幣	\$38,344	4.8330	\$185,314			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$11,196	29.5700	\$331,076			
日幣	\$8,126	0.3021	\$2,455			
人民幣	\$5,093	4.8330	\$24,617			

8. 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、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十三)、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止重大交易事項相關資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新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：詳附表二。
- (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) 從事衍生性金融商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止被投資公司重大交易事項相關資訊如下：

- A. 資金貸與他人：無。
- B. 為他人背書保證：無。
- C. 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表五。
- 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. 從事衍生性金融商品交易：無。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司相關資訊：詳附表六。
- (2) 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事業，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表七。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表七。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：
 - a. 本公司於民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日售予其他關係人之不動產、廠房及設備明細如下：

	103. 1. 1~103. 9. 30				
關係人名稱	品名	成本	累計折舊	售價	出售(損)益
其他關係人	模 具 設 備	\$3,433	\$482	\$7,260	\$4,309

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(十四)、部門資訊

(1) 產業別財務資訊：

本公司及子公司主要經營模具製造、電子零組件製造及電子材料批發等業務。因屬單一產業，故僅揭露電子零組件製造為單一應報導部門。

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。然而，營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(2) 部門收入與營運成果

	103. 7. 1~ 103. 9. 30	102. 7. 1~ 102. 9. 30	103. 1. 1~ 103. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30
	電子零組件 製 造	電子零組件 製 造	電子零組件 製 造	電子零組件 製 造
收 入				
來自外部客戶收入	\$603,550	\$629,989	\$1,911,762	\$1,904,293
部 門 利 益	\$64,073	\$37,145	\$194,669	\$98,276
其 他 收 入	\$2,041	\$683	\$5,505	\$4,024
其他利益及損失	7,021	289	12,025	9,952
財 務 成 本	(3,877)	(3,427)	(9,894)	(10,251)
稅 前 淨 利	\$69,258	\$34,690	\$202,305	\$102,001

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技股份有限公司	1	銷貨成本	\$228,689	月結 120 天	11.96%
0	界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$13,124	月結 120 天	0.69%
0	界霖科技股份有限公司	界立科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$1,508	月結 90 天	0.08%
0	界霖科技股份有限公司	界立科技股份有限公司	1	銷貨成本-加工費	\$76,132	月結 90 天	3.98%
0	界霖科技股份有限公司	界立科技股份有限公司	1	銷貨成本-沖模零件費	\$2,043	月結 90 天	0.11%
0	界霖科技股份有限公司	界立科技股份有限公司	1	其他應付款	\$17,562	月結 90 天	0.63%
0	界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技股份有限公司	1	應付帳款	\$65,347	月結 120 天	2.34%
0	界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技股份有限公司	1	其他應付款	\$152	月結 120 天	0.01%

(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，編號之填寫方法如下：

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司及孫公司。

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註四)：已於編製合併報表時沖銷。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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與原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	價授信期間	應付帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率	
界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技股份有限公司	子公司	進貨	\$228,553	18.98%	月結120天	NA	應付帳款 \$65,347	88.04% (註)

註一：關係人交易條件如與一般條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註二：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註三：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註四：編製合併報表業已沖銷。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者(不包含大陸投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一、二)	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益 (註二(2)、 三)	本期認列之 投資損益 (註二(3)、 三)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數 (仟股)	比 率	帳面金額			
界霖科技股份有限 公司	SPEEDY INVESTMENT LIMITED	美國	投資業務	\$699,204	\$699,204	1	100.00%	\$1,053,056	\$74,568	\$72,360	本公司之 子 公司(註三)
界霖科技股份有限 公司	界立科技股份有限 公司	台灣	電子零組件製造 及電子材料批發	\$20,000	\$20,000	2,000	100.00%	\$45,174	\$24,870	\$24,870	本公司之 子 公司(註三)

註一：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註二：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註三：編製合併報表業已沖銷。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期			備註
				股數 (仟股)	帳面金額 (註三)	持股比例	
濟南界霖科技股份有限公司	普通股股票	孫公司	採用權益法之投資	—	\$1,057,591	100.00%	\$1,057,591 (註五)

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註五：編製合併報表業已沖銷。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五

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	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形與原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	價授信期	應收帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率	
濟南界霖龍科技股份有限公司	界霖科技股份有限公司	本公司之最終公司	銷貨	44.20%	月結120天	NA	NA	應收帳款 \$13,437 人民幣(仟元)	43.59% (註)

註一：關係人交易條件如與一般條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註二：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註三：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註四：編製合併報表業已沖銷。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	匯出金額	經核	投資准額	經濟部投資准額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之投資比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
							匯出	匯回						
濟南界龍科技有限公司	電子零組件製造及電子材料批發	\$649,784 (USD20,000 仟元)	—	—	—	\$649,784 (USD20,000 仟元)	—	—	\$649,784 (USD20,000 仟元)	\$74,417	100.00%	\$74,417	\$1,057,591	—

本期末大陸赴	累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資准額	經濟部投資准額	審金	會赴	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
	\$649,784 (USD20,000 仟元)	\$699,204 (USD23,200 仟元)	\$699,204 (USD23,200 仟元)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他。

註三：本公司因已取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，依據法令之規定，投資大陸金額不受限制。

界霖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

大陸資訊進(銷)貨金額及百分比與相關應付(收)款項之期末餘額百分比：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形與原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	價授信期	應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率		
大陸資訊進			進	\$228,553	18.98%	月結120天	NA	應付帳款 \$65,347	88.04%	(註)
界霖科技股份有限公司	濟南界霖科技有限公司	子公司	進	\$13,124	0.80%	月結120天	NA	應收帳款	—	(註)

(註)：已於編制合併報表時沖銷