

股票代碼:5285

界霖科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國104年及民國103年度

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

# 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
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報表附註	
(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	16~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~47
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	49~54
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55、56
2. 轉投資事業相關資訊	55、57
3. 大陸投資資訊	55、58~59
九、重要會計項目明細表	60~84

會計師查核報告

界霖科技股份有限公司 公鑒：

界霖科技股份有限公司民國104年12月31日及民國103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年1月1日至12月31日及民國103年1月1日至12月31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，足以允當表達界霖科技股份有限公司民國104年12月31日及民國103年12月31日之財務狀況，暨民國104年1月1日至12月31日及民國103年1月1日至12月31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：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 105 年 03 月 22 日



民國104年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	104年12月31日		103年12月31日		附註	會計項目	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產						流動負債				
	現金及約當現金	\$539,127	20	\$514,531	18	(四)/(六) - 1	短期借款	\$143,804	5	\$180,390	6
1150	應收票據淨額	1,281	0	1,803	0	(四)/(六) - 2	應付帳款	16,998	0	15,253	1
1170	應收帳款淨額	386,445	14	492,156	14	(四)/(六) - 3	應付帳款-關係人	58,099	2	59,538	2
1180	應收帳款-關係人淨額	5,627	0	2,010	0	(四)/(六) - 3/(七)	其他應付款	45,698	2	52,642	2
1200	其他應收款	3,386	0	2,960	0	(七)	其他應付款項-關係人	19,350	1	32,842	1
1210	其他應收款-關係人	-	-	112	0	(七)	本期所得稅負債	22,664	1	11,645	0
130x	存貨	381,709	14	418,626	15	(六) - 4	一年或一營業週期內到期長期借款	99,300	4	100,000	4
1410	預付款項	1,342	0	726	0		其他流動負債-其他	2,981	0	5,441	0
1470	其他流動資產	25,034	1	50,311	2		流動負債合計	408,894	15	457,751	16
11xx	流動資產合計	1,343,951	49	1,483,235	53		非流動負債				
	非流動資產						遞延損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	15,132	1	7,859	0
1550	採用權益法之投資	1,130,656	42	1,137,255	41	(四)/(六) - 5	應付公司債	658,606	24	644,033	23
1600	不動產、廠房及設備	228,691	9	179,791	6	(四)/(六) - 6/(七)/(八)	長期借款	-	-	98,900	4
1780	無形資產	369	0	693	0	(四)/(六) - 7	遞延所得稅負債	23,755	1	37,984	1
1840	遞延所得稅資產	6,147	0	5,912	0	(四)/(六) - 20	非流動負債合計	698,493	26	788,776	28
1900	其他非流動資產	5,700	0	77	0	(六) - 8/(八)	負債總計	1,107,387	41	1,246,527	44
15xx	非流動資產合計	1,371,563	51	1,323,728	47		權益				
	資產總計	\$2,715,514	100	\$2,806,963	100		股本				
							普通股股本	748,000	28	660,000	24
							資本公積	748,000	28	680,000	24
							保留盈餘	333,543	12	333,543	12
							法定盈餘公積	71,760	3	50,857	2
							特別盈餘公積	34,253	1	34,253	1
							未分配盈餘(或待彌補虧損)	361,883	13	383,872	14
							保留盈餘合計	467,896	17	468,982	17
							其他權益	58,688	2	77,911	3
							權益總計	1,608,127	59	1,560,436	56
1xxx	資產總計	\$2,715,514	100	\$2,806,963	100		負債及權益總計	\$2,715,514	100	\$2,806,963	100

(請參閱附註財務報表附註)



董事長：蔡上元



經理人：蔡上民



會計主管：呂開德



民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	104年度		103年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六).15/(七)	\$1,867,577	100	\$2,149,938	100
5000	營業成本	(四)/(六).4.16.17/(七)	(1,625,147)	(87)	(1,897,011)	(88)
5900	營業毛利		242,430	13	252,927	12
5910	未實現銷貨損益		(19,037)	(1)	(22,008)	(1)
5920	已實現銷貨損益		22,008	1	8,808	0
5950	營業毛利淨額		245,401	13	239,727	11
6000	營業費用	(四)/(六).16.17				
6100	推銷費用		(46,939)	(2)	(49,774)	(2)
6200	管理費用		(66,229)	(4)	(74,955)	(3)
6300	研究發展費用		(19,113)	(1)	(19,175)	(1)
	營業費用合計		(132,281)	(7)	(143,904)	(6)
6900	營業利益		113,120	6	95,823	5
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	(六).18	8,983	0	3,466	0
7020	其他利益及損失	(六).18	9,450	1	29,423	1
7050	財務成本	(六).18	(20,089)	(1)	(15,277)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(四)/(六)	85,374	5	124,196	6
	營業外收入及支出合計		83,718	5	141,808	6
7900	稅前淨利		196,838	11	237,631	11
7950	所得稅費用	(六).20	(28,304)	(2)	(28,596)	(1)
8200	本期淨利		168,534	9	209,035	10
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	(六).13.19	380	0	241	0
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(六).19	(17,745)	(1)	37,346	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(六).19.20	3,016	0	(6,349)	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(14,349)	(1)	31,238	2
8500	本期綜合損益總額		\$154,185	8	\$240,273	12
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	(四)/(六).21	\$2.25		\$2.84	
9850	稀釋每股盈餘	(四)/(六).21	\$1.98		\$2.41	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蔡上元



經理人：蔡上民



會計主管：呂關德





民國104年及103年12月31日

代碼	項目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX	
A1	民國103年1月1日餘額	\$609,000	\$127,118	\$39,729	\$34,253	\$287,724	\$46,914	\$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)	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(102,000)	-	(102,000)	
C5	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	
D1	103年度淨利	-	-	-	-	209,035	-	209,035	
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	-	241	30,997	31,238	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	209,276	30,997	240,273	
E1	現金增資	71,000	142,000	-	-	-	-	213,000	
T1	其他	-	(3,000)	-	-	-	-	(3,000)	
Z1	民國103年12月31日餘額	\$680,000	\$333,543	\$50,857	\$34,253	\$383,872	\$77,911	\$1,560,436	
A1	民國104年1月1日餘額	\$680,000	\$333,543	\$50,857	\$34,253	\$383,872	\$77,911	\$1,560,436	
B1	103年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	20,903	-	(20,903)	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(102,000)	-	(102,000)	
B9	普通股股票股利	68,000	-	-	-	(68,000)	-	-	
D1	104年度淨利	-	-	-	-	168,534	-	168,534	
D3	104年度其他綜合損益	-	-	-	-	380	(14,729)	(14,349)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	168,914	(14,729)	154,185	
T1	其他	-	-	-	-	-	(4,494)	(4,494)	
Z1	民國104年12月31日餘額	\$748,000	\$333,543	\$71,760	\$34,253	\$361,883	\$58,688	\$1,608,127	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蔡上元

經理人：蔡上民

會計主管：呂開德

界霖科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	104年度	103年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$196,838	\$237,631
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,130	39,670
A20200	攤銷費用	421	768
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,696)	3,985
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	7,273	(792)
A20900	利息費用	20,089	15,277
A21200	利息收入	(5,233)	(2,637)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(85,374)	(124,196)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	—	(4,309)
A29900	其他項目	(2,971)	13,201
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	(29,361)	(59,033)
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之淨變動		
A31130	應收票據減少	522	465
A31140	應收票據-關係人減少	—	3,995
A31150	應收帳款減少(增加)	108,407	(121,796)
A31160	應收帳款-關係人(增加)	(3,617)	(1,961)
A31180	其他應收款(增加)	(799)	(1,084)
A31190	其他應收款-關係人減少	112	203
A31200	存貨減少	31,862	4,651
A31230	預付款項(增加)	(236)	(280)
A31240	其他流動資產減少(增加)	25,277	(49,853)
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數		
A32150	應付帳款增加(減少)	1,745	(5,590)
A32160	應付帳款-關係人(減少)	(1,439)	(30,303)
A32180	其他應付款(減少)	(6,910)	(3,790)
A32190	其他應付款-關係人(減少)	(13,492)	(4,839)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(2,460)	4,519
A32240	淨確定福利負債(減少)	—	(19)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	138,972	(205,682)
A33000	營運產生之現金流入(出)	306,449	(27,084)
A33100	收取之利息	5,606	2,637
A33200	收取之股利	107,199	2,741
A33500	(支付)之所得稅	(33,227)	(20,651)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	386,027	(42,357)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(30,000)	—
B02700	取得不動產、廠房及設備	(82,975)	(21,348)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	7,260
B04500	取得無形資產	(75)	(562)
B06700	其他非流動資產增加	(5,645)	—
B06800	其他非流動資產減少	—	2,006
B09900	其他投資活動	—	(3,000)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(118,695)	(15,644)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(36,586)	(195,365)
C01200	發行公司債	—	720,000
C01700	償還長期借款	(99,600)	(184,215)
C04500	發放現金股利	(102,000)	(102,000)
C04600	現金增資	—	213,000
C05600	支付之利息	(4,550)	(10,477)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(242,736)	440,943
EEEE	本期現金及約當現金增加數	24,596	382,942
E00100	期初現金及約當現金餘額	514,531	131,589
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$539,127	\$514,531

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體財務報表附註

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)、公司沿革

界霖科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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)、通過財務報告之日期及程序

本公司民國104年度及103年度之個體財務報告業經董事會於民國105年3月22日通過發布。

(三)、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國104年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註(六)之說明。

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

(2) 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號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等。

(3) 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號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本公司重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本公司之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註(十二)提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本公司自民國104年1月1日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國104年1月1日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本公司自民國103年1月1日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本公司自民國103年1月1日起，依國際會計準則第1號修正之規定，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，列報最早比較期間之期初財務狀況表，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。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅影響財務報表之附註。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(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。

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

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

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

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。

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。

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

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「管制遞延帳戶」

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－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

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

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他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。

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

(14) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(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，係以義務發行使用之幣別作為依據，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) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 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，由於本公司現正評估(10)及(12)~(20)之新公布或修正準則、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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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

(四)、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國104年度及103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及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (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。

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

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

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第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：

- 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)。

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

對於此類金融資產，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。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場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。

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

金融資產減損

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：

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

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

金融資產除列

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。

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。

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

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬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。

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

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

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。

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. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

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

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原 物 料—以實際進貨成本，採先進先出法

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。

#### 11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

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

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。

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

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。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~50年
機器設備	2~9年
模具設備	2~3年
辦公設備	3~6年
運輸設備	5~6年
其他設備	3~6年

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

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

### 13. 租賃

#### 本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

#### 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。

### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。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。

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

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(3年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 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。

#### 16. 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。

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

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

本公司對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

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。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

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

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

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

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

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，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：

- (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；

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

(2)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。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(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) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註(六)。

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

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註(六)。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據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104年12月31日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註(六)。

(六)、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$182	\$128
活期存款	321, 382	226, 670
定期存款	217, 563	287, 733
合 計	<u>\$539, 127</u>	<u>\$514, 531</u>

2. 應收票據淨額

(1)明細如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收票據－因營業而發生	\$1, 281	\$1, 803
減：備抵呆帳	—	—
合 計	<u>\$1, 281</u>	<u>\$1, 803</u>

(2)本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

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

3. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

(1) 明細如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收帳款	\$391, 141	\$499, 548
減：備抵呆帳	(4, 696)	(7, 392)
小計	386, 445	492, 156
應收帳款－關係人	5, 627	2, 010
減：備抵呆帳	—	—
小計	5, 627	2, 010
合計	<u>\$392, 072</u>	<u>\$494, 166</u>

(2) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3) 本公司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))：

	群組評估之減損損失
104. 1. 1	\$7, 392
當期發生(迴轉)之金額	(2, 696)
因無法收回而沖銷	—
104. 12. 31	<u>\$4, 696</u>
103. 1. 1	\$3, 407
當期發生(迴轉)之金額	3, 985
因無法收回而沖銷	—
103. 12. 31	<u>\$7, 392</u>

本公司民國104年及103年12月31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	
104. 12. 31	\$385, 367	\$6, 139	—	—	\$4	\$562	\$392, 072
103. 12. 31	\$493, 275	\$891	—	—	—	—	\$494, 166

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

4. 存貨

(1)明細如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
原 料	\$131, 156	\$149, 866
物 料	7, 730	3, 804
在 製 品	46, 015	68, 254
製 成 品	196, 808	196, 702
合 計	<u>\$381, 709</u>	<u>\$418, 626</u>

(2)當期認列之存貨相關費損：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$1, 619, 147	\$1, 897, 628
存貨跌價(回升利益)	6, 000	(617)
銷貨成本	<u>\$1, 625, 147</u>	<u>\$1, 897, 011</u>

(3)截至民國104年12月31日及民國103年12月31日，存貨投保火險之保額分別為168, 000仟元及193, 000仟元。

(4)前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	104. 12. 31		103. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	\$1, 055, 152	100. 00%	\$1, 084, 189	100. 00%
界立科技股份有限公司	75, 504	100. 00%	53, 066	100. 00%
合 計	<u>\$1, 130, 656</u>		<u>\$1, 137, 255</u>	

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。

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	未完工程	合計
成本：									
104. 1. 1	\$11, 148	\$90, 975	\$269, 825	\$49, 538	\$3, 065	\$7, 780	\$15, 793	\$7, 856	\$455, 980
增添	—	—	27, 747	—	180	600	2, 954	51, 494	82, 975
處分	—	—	(831)	(142)	—	—	(765)	—	(1, 738)
移轉	—	—	2, 244	2, 651	—	—	—	—	4, 895
104. 12. 31	<u>\$11, 148</u>	<u>\$90, 975</u>	<u>\$298, 985</u>	<u>\$52, 047</u>	<u>\$3, 245</u>	<u>\$8, 380</u>	<u>\$17, 982</u>	<u>\$59, 350</u>	<u>\$542, 112</u>

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

	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	未完工程	合計
103. 1. 1	\$11,148	\$90,319	\$270,333	\$54,838	\$12,295	\$5,236	\$19,694	—	\$463,863
增添	—	656	2,980	3,811	—	5,030	1,015	\$7,856	21,348
處分	—	—	(3,488)	(16,705)	(9,230)	(2,486)	(4,916)	—	(36,825)
移轉	—	—	—	7,594	—	—	—	—	7,594
103. 12. 31	\$11,148	\$90,975	\$269,825	\$49,538	\$3,065	\$7,780	\$15,793	\$7,856	\$455,980
折舊及減損：									
104. 1. 1	—	\$31,509	\$197,533	\$32,477	\$2,122	\$1,653	\$10,895	—	\$276,189
折舊	—	3,297	21,376	11,071	369	1,372	1,645	—	39,130
處分	—	—	(831)	(142)	—	—	(765)	—	(1,738)
移轉	—	—	—	(160)	—	—	—	—	(160)
104. 12. 31	—	\$34,806	\$218,078	\$43,246	\$2,491	\$3,025	\$11,775	—	\$313,421
103. 1. 1	—	\$28,280	\$181,204	\$32,933	\$10,959	\$3,158	\$13,859	—	\$270,393
折舊	—	3,229	19,817	13,298	393	981	1,952	—	39,670
處分	—	—	(3,488)	(13,754)	(9,230)	(2,486)	(4,916)	—	(33,874)
103. 12. 31	—	\$31,509	\$197,533	\$32,477	\$2,122	\$1,653	\$10,895	—	\$276,189
淨帳面金額：									
104. 12. 31	\$11,148	\$56,169	\$80,907	\$8,801	\$754	\$5,355	\$6,207	\$59,350	\$228,691
103. 12. 31	\$11,148	\$59,466	\$72,292	\$17,061	\$943	\$6,127	\$4,898	\$7,856	\$179,791

(2)本公司建築物之重大組成部份主要為主建築物、整修及裝潢工程等，並分別按其耐用年限25~50年及5~8年提列折舊。

(3)本公司民國104年度及103年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0元。

(4)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：	
104. 1. 1	\$3,906
增添—單獨取得	75
處分	(2,373)
104. 12. 31	\$1,608
103. 1. 1	\$3,344
增添—單獨取得	562
處分	—
103. 12. 31	\$3,906

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

	<u>電腦軟體</u>
攤銷及減損：	
104. 1. 1	\$3, 213
攤銷	399
處分	(2, 373)
104. 12. 31	<u>\$1, 239</u>
103. 1. 1	\$2, 489
攤銷	724
處分	—
103. 12. 31	<u>\$3, 213</u>
淨帳面金額：	
104. 12. 31	<u>\$369</u>
103. 12. 31	<u>\$693</u>

(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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	—	—
營業費用	<u>\$399</u>	<u>\$724</u>

8. 其他非流動資產

	<u>104. 12. 31</u>	<u>103. 12. 31</u>
預付設備款	\$5, 680	\$35
存出保證金	6	6
其他非流動資產—其他	14	36
合 計	<u>\$5, 700</u>	<u>\$77</u>

9. 短期借款

(1)明細如下：

	<u>104. 12. 31</u>	<u>103. 12. 31</u>
購料借款	<u>\$143, 804</u>	<u>\$180, 390</u>

(2)利率區間及到期日如下：

年 利 率 區 間	<u>104. 12. 31.</u>	<u>103. 12. 31.</u>
到 期 日	0. 73%~1. 3724%	0. 8113%~1. 1371%
	105. 1. 25~	104. 2. 17~
	105. 6. 28	104. 6. 07

(3)本公司截至民國104年12月31日及103年12月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1, 071, 037仟元及1, 136, 610仟元。

(4)擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註(八)。

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

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
持有供交易：		
嵌入式衍生金融工具		
公司債	\$7,859	\$8,651
公司債評價	7,273	(792)
合  計	<u>\$15,132</u>	<u>\$7,859</u>

11. 應付公司債

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付國內無擔保轉換公司債	\$659,606	\$644,033
減：一年內到期部分	—	—
淨  額	<u>\$659,606</u>	<u>\$644,033</u>

應付國內無擔保轉換公司債

項  目	104. 12. 31	103. 12. 31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$720,000	\$720,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	(60,394)	(75,967)
小  計	659,606	644,033
減：一年內到期部分	—	—
淨  額	<u>\$659,606</u>	<u>\$644,033</u>
嵌入式衍生金融工具	<u>\$15,132</u>	<u>\$7,859</u>
權益要素	<u>\$67,425</u>	<u>\$67,425</u>

本公司於民國103年9月9日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，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。

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

- B. 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104年12月31日及103年12月31日之轉換價格分別為每股新臺幣42.66元及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104年12月31日及民國103年12月31日均尚未有轉換之情形。

## 12. 長期借款

(1)民國104年12月31日及103年12月31日長期借款明細如下：

債權人	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行主辦－銀行團聯貸擔保借款	\$100,000	1.9554%	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	(99,300)		
預付聯貸授信銀行主辦費用	(700)		
合計	<u>          —</u>		
債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行主辦－銀行團聯貸擔保借款	\$200,000	2.0811%	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	(1,100)		
合計	<u>\$98,900</u>		

(2)有關長期借款抵押或擔保之情形，詳附註(八)。

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

- (3)本公司於民國 101 年 9 月 7 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 104 年 12 月 31 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，且已於民國 103 年第一季償還完畢。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 104 年度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

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國104年度及103年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,211仟元及4,990仟元。

#### (2)確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國104年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥160仟元。

截至民國104年12月31日及103年12月31日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為21年及24年。

(3)確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	—	—
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(\$4)	\$5
前期服務成本	—	—
清償	—	—
合計	(\$4)	\$5

(4)確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$3,337	\$3,621	\$3,776
計畫資產之公允價值	(4,030)	(3,770)	(3,516)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	(\$693)	(\$149)	\$260

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
103.1.1	\$3,776	(\$3,516)	\$260
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	75	(70)	5
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	75	(70)	5
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	340	—	340
財務假設變動產生之精算損益	(194)	—	(194)
經驗調整	(376)	—	(376)
確定福利資產再衡量數	—	(11)	(11)
小計	(230)	(11)	(241)

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

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(173)	(173)
匯率變動之影響	—	—	—
103. 12. 31	3,621	(3,770)	(149)
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	81	(85)	(4)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	81	(85)	(4)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(102)	—	(102)
財務假設變動產生之精算損益	326	—	326
經驗調整	(589)	—	(589)
確定福利資產再衡量數	—	(15)	(15)
小計	(365)	(15)	(380)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(160)	(160)
匯率變動之影響	—	—	—
104. 12. 31	\$3,337	(\$4,030)	(\$693)

(5)下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104. 12. 31	103. 12. 31
折現率	1.75%	2.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

(6)每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	—	\$317	—	\$368
折現率減少0.5%	\$358	—	\$417	—
預期薪資增加0.5%	\$355	—	\$416	—
預期薪資減少0.5%	—	\$317	—	\$370

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

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

14. 權益

(1) 普通股

- A. 截至民國104年12月31日及103年12月31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104年4月27日經董事會通過盈餘轉增資發行新股6,800仟股，每股面額10元，並經董事會決議於民國104年8月17日為增資日，業經主管機關核准登記在案。截至民國104年12月31日及103年12月31日本公司已發行股本分別為748,000仟元及680,000仟元，每股面額為10元，分別為74,800仟股及68,000仟股。

(2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
發行溢價	\$227,200	\$227,200
取得或處分子公司股權	38,918	38,918
可轉換公司債認股權	67,425	67,425
合計	\$333,543	\$333,543

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，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次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，再由股東會決議分配股東紅利。

惟依民國104年5月20日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國104年12月22日之股東臨時會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利發放總額以不低於當年度擬發放股東紅利總額百分之二十為原則。

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。

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

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104年及103年1月1日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額均為34,253仟元。另本公司於民國104年及103年1月1日至12月31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104年及103年12月31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105年3月22日董事會及民國104年6月16日股東常會，分別擬議及決議民國104年度及103年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$16,853	\$20,903	—	—
普通股現金股利	\$134,640	\$102,000	\$1.8	\$1.5
普通股股票股利	—	\$68,000	—	\$1

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).17。

#### 15. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$1,871,374	\$2,143,854
其他營業收入	20,797	27,511
減：銷貨退回及折讓	(24,594)	(21,427)
合計	\$1,867,577	\$2,149,938

#### 16. 營業租賃

##### (1) 本公司為承租人

本公司簽訂不可取消之營業租賃合約，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款，民國104年12月31日及103年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$1,785	\$1,501
超過一年但不超過五年	4,293	4,035
超過五年	4,839	3,625
合計	\$10,917	\$9,161

##### (2) 營業租賃認列之費用如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	\$1,501	\$1,181

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

17. 民國104年度及103年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	104年度			103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	\$84,332	\$48,994	\$133,326	\$85,796	\$55,353	\$141,149
勞健保費用	\$8,197	\$3,851	\$12,048	\$7,952	\$3,343	\$11,295
退休金費用	\$3,386	\$1,822	\$5,208	\$3,347	\$1,643	\$4,990
其他員工福利費用	\$4,164	\$1,837	\$6,001	\$4,287	\$1,981	\$6,268
折舊費用	\$34,495	\$4,635	\$39,130	\$35,163	\$4,507	\$39,670
攤銷費用	—	\$421	\$421	\$23	\$745	\$768

本公司民國104年12月31日及民國103年12月31日之員工人數分別為283人及296人。

本公司於104年12月22日股東臨時會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國104年度依當年度之獲利狀況，分別以3%及1%估列員工酬勞與董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,300仟元及1,800仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於105年03月22日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為5,300仟元及1,800仟元。

本公司民國103年度員工紅利與董監酬勞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薪資費用，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。民國103年度認列之員工紅利及董監酬勞金額分別為9,039仟元及1,620仟元。本公司民國103年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國103年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$5,233	\$2,637
壞帳轉回利益	2,696	—
其他收入—其他	1,054	829
合計	\$8,983	\$3,466

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

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$16,723	\$23,554
處分不動產、廠房及設備利益	—	4,309
處分投資利益	—	768
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損失)利益	(7,273)	792
合計	\$9,450	\$29,423

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$4,516	\$10,168
應付公司債利息	15,573	5,109
合計	\$20,089	\$15,277

19. 其他綜合損益組成部分

民國104年度其他綜合損益組成部分如下：

	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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$380	—	\$380	—	\$380
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	(17,745)	—	(17,745)	\$3,016	(14,729)
合計	(\$17,365)	—	(\$17,365)	\$3,016	(\$14,349)

民國103年度其他綜合損益組成部分如下：

	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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再 衡量數	\$241	—	\$241	—	\$241
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	37,346	—	37,346	(\$6,349)	30,997
合計	\$37,587	—	\$37,587	(\$6,349)	\$31,238

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

20. 所得稅

(1) 民國104年及103年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$39,778	\$19,570
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(26)	(4)
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費用(利益)	(11,448)	9,030
所得稅費用	<u>\$28,304</u>	<u>\$28,596</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$3,016)	\$6,349

(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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$196,838	\$237,631
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$33,462	\$40,397
免稅收益之所得稅影響數	1,236	(135)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,666	(481)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(10,871)	(11,181)
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,837	—
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(26)	(4)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$28,304</u>	<u>\$28,596</u>

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國104年度

	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				
匯率兌換利益	(\$2,503)	\$2,407	—	(\$96)
備抵呆帳	401	(280)	—	121
存貨評價	1,769	1,020	—	2,789
採用權益法之子公司損益之份額	(19,523)	8,806	—	(10,717)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,958)	—	\$3,016	(12,942)
未實現母子公司間順流交易	3,742	(505)	—	3,237
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$11,448</u>	<u>\$3,016</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>(\$32,072)</u>			<u>(\$17,608)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,912</u>			<u>\$6,147</u>
遞延所得稅(負債)	<u>(\$37,984)</u>			<u>(\$23,755)</u>

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

民國103年度

	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				
匯率兌換利益	(\$764)	(\$1,739)	—	(\$2,503)
備抵呆帳	(74)	475	—	401
存貨評價	1,874	(105)	—	1,769
減損損失	517	(517)	—	—
採用權益法之子公司損益之 份額	(10,134)	(9,389)	—	(19,523)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(9,609)	—	(\$6,349)	(15,958)
未實現母子公司間順流交易	1,497	2,245	—	3,742
遞延所得稅(費用)/利益		(\$9,030)	(\$6,349)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	(\$16,693)			(\$32,072)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$3,888			\$5,912
遞延所得稅(負債)	(\$20,581)			(\$37,984)

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生應付所得稅，並未認列相關遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國104年12月31日及103年12月31日止，未認列為遞延所得稅之應課稅暫時性差異金額分別為25,466仟元及18,021仟元。

(5) 兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,007	\$37,460

本公司民國104年度預計及103年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為9.67%及12.78%。

(6) 本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

(7) 本公司民國102年(含)以前年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

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

21. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期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。

	104年度	103年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$168,534	\$209,035
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	74,800	73,687
基本每股盈餘(元)	\$2.25	\$2.84
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$168,534	\$209,035
轉換公司債之利息(仟元)	12,926	4,240
經調整稀釋效果後之普通股持有人之淨利(仟元)	\$181,460	\$213,275
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	74,800	73,687
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	174	197
第一次國內公司債	16,878	14,754
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	91,852	88,638
稀釋每股盈餘(元)	\$1.98	\$2.41

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(七)、關係人交易

1. 銷貨

	104年度	103年度
子公司	\$5,993	\$23,009
其他關係人	1,828	—
合計	\$7,821	\$23,009

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市價行情議價辦理；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受任何保證。

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$233,788	\$286,398
其他關係人	49	98
合計	\$233,837	\$286,496

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

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

3. 應收帳款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	\$4,464	\$2,010
其他關係人	1,163	—
合計	<u>\$5,627</u>	<u>\$2,010</u>

上述關係人應收帳款之授信條件為銷貨後90天內收款，與一般客戶相當。

4. 其他應收款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	—	\$112

5. 應付帳款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	\$58,087	\$59,514
其他關係人	12	24
合計	<u>\$58,099</u>	<u>\$59,538</u>

上述關係人應付帳款之授信條件為進貨後90天內收款，與一般供應商相當。

6. 其他應付款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	\$17,390	\$30,065
其他關係人	1,960	2,777
合計	<u>\$19,350</u>	<u>\$32,842</u>

7. 本公司主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$10,032	\$11,383
退職後福利	257	299
合計	<u>\$10,289</u>	<u>\$11,682</u>

8. 委託加工

	104年度	103年度
子公司	\$99,527	\$105,352
其他關係人	12,506	15,407
合計	<u>\$112,033</u>	<u>\$120,759</u>

9. 處分不動產、廠房及設備

104年度：無此事項。

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

子 公 司	103 年度			
	成 本	累 積 折 舊	售 價	出 售 利 益
模 具 設 備	\$3,433	\$482	\$7,260	\$4,309

10. 取得不動產、廠房及設備

子 公 司	104年度	
	金 額	價格決定方式
機 器 設 備	\$310	議 價

子 公 司	103年度	
	金 額	價格決定方式
機 器 設 備	\$312	議 價

(八)、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	104.12.31	103.12.31	
其他流動資產-定期存款	\$25,000	\$50,000	短期借款
不動產、廠房及設備-土地及建築物	54,765	57,067	長期借款
合 計	\$79,765	\$107,067	

(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國104年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀額度為美金739仟元及日幣7,442仟元。
- 進口原料記帳關稅與貨物稅之金額：3,000仟元。
- 本公司因興建廠房而簽訂之工程合約總價款約為234,800仟元，截至民國104年12月31日止，尚未認列金額約為188,270仟元。

(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

	104.12.31	103.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$538,945	\$514,403
應收票據及帳款	393,353	495,969
合 計	\$932,298	\$1,010,372

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

金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$143, 804	\$180, 390
應付款項及其他應付款項	140, 145	160, 275
應付公司債	659, 606	644, 033
長期借款(含一年內到期之長期借款)	99, 300	198, 900
小計	<u>1, 042, 855</u>	<u>1, 183, 598</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
嵌入式衍生金融工具	15, 132	7, 859
合    計	<u>\$1, 057, 987</u>	<u>\$1, 191, 457</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

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

本公司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之影響。本公司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：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國104及103年度之損益將分別減少/增加4,428仟元及2,344仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國104及103年度之損益將分別減少/增加0仟元及1,882仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國104年度及103年度之損益將分別減少/增加243仟元及379仟元。

#### 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(主要為銀行存款及各種金融工具)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、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。本公司截至民國104年12月31日及103年12月31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73.10%及71.82%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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
104. 12. 31					
借款	\$244, 201	—	—	—	\$244, 201
應付款項	\$140, 145	—	—	—	\$140, 145
可轉換公司債	—	\$730, 854	—	—	\$730, 854
103. 12. 31					
借款	\$283, 782	\$99, 945	—	—	\$383, 727
應付款項	\$160, 275	—	—	—	\$160, 275
可轉換公司債	—	—	\$730, 854	—	\$730, 854

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

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

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

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二)、7。

7. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國104年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債	—	—	\$15,132	\$15,132

民國103年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債	—	—	\$7,859	\$7,859

於民國104年1月1日至12月31日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

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

	透過損益		
	按公允價值衡量		
	股票	衍生金融工具	合計
104. 1. 1	—	\$7, 859	\$7, 859
104年度認列總損失	—	7, 273	7, 273
104. 12. 31	—	\$15, 132	\$15, 132

上述認列於損益之總利益中，與截至民國104年12月31日持有之衍生金融工具相關之損失為7,273仟元。

#### 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：

	104. 12. 31			103. 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	\$19, 786	32. 8250	\$649, 479	\$15, 019	31. 6500	\$475, 336
人民幣	\$3	4. 9950	\$16	\$36, 970	5. 0920	\$188, 250
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$6, 298	32. 8250	\$206, 727	\$7, 613	31. 6500	\$240, 941
日幣	\$12, 561	0. 2727	\$3, 425	\$27, 541	0. 2646	\$7, 287

本公司外幣交易貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露，故將各幣別之兌換損益彙總揭露。本公司於民國104年度及103年度之貨幣性金融資產及負債之兌換利益分別為16,723仟元及23,554仟元。

#### 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、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)

(十三)、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新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：附表一。
- (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：被投資公司名稱，所在地區…等相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司相關資訊：詳附表三。

(2) 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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：附表四。
- 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：附表四。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- 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。

界霖科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率		
界霖科技股份有限公司	濟南界龍科技有限公司	子公司	進貨	\$232,548	18.10%	月結120天	NA	NA	應付帳款 \$54,655	72.78%	

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。

界霖科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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%	\$1,055,152	\$60,029	\$63,451	
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	\$50,000	\$20,000	5,000	100.00%	\$75,504	\$22,843	\$21,923	

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。

界霖科技股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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)	(二)	\$649,784 (USD20,000 仟元)	—	—	\$649,784 (USD20,000 仟元)	\$55,076	100.00%	\$55,076	\$1,074,425	\$73,220 (USD2,222 仟元)

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$649,784 (USD20,000 仟元)	\$761,540 (USD23,200 仟元)	— (註三)

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個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率		
界霖科技股份有限公司	濟南界龍科技有限公司	子公司	進貨	\$232,548	18.10%	月結120天	NA	NA	應付帳款 \$54,655	72.78%	
界霖科技股份有限公司	濟南界龍科技有限公司	子公司	銷貨	\$5,993	0.32%	月結120天	NA	NA	應收帳款 \$4,464	1.13%	

界霖科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$182	1. 民國104.12.31
銀行存款：		外幣活存金額：
台幣活存	88,443	美金7,096,378.10元
外幣活存	232,939	人民幣0.02元
台幣定存	69,850	日幣3元
外幣定存	147,713	外幣定存金額：
小 計	538,945	美金4,500,000.00元
現金及約當現金合計	\$539,127	
		2. 兌換率
		美金1：32.8250
		日幣1：0.2727
		人民幣1：4.9950

界霖科技股份有限公司

2. 應收票據淨額明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
I 公 司	銷售導線架	\$1,281	備抵呆帳係依期末應收票據收回之可能性予以估列。
合 計		1,281	
( 減 ) : 備 抵 呆 帳		—	
淨 額		\$1,281	

註：1. 所含單項餘額未超過應收帳款餘額5%。

2. 基於公司與客戶簽訂商業保密條約，故擬以代碼揭露客戶名稱。

界霖科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
A	客	戶	銷售導線架			\$78,297		備抵呆帳係依期末應收帳款收回之可能性予以估列	
B	客	戶	銷售導線架			75,985			
C	客	戶	銷售導線架			49,262			
D	客	戶	銷售導線架			31,165			
E	客	戶	銷售導線架			21,816			
其		他	(註)			134,616			
合		計				391,141			
(	減	)	:	備	抵	呆	帳		
淨		額				(4,696)			
						<u>\$386,445</u>			

註：1. 所含單項餘額未超過應收帳款餘額5%。

2. 基於公司與客戶簽訂商業保密條約，故擬以代碼揭露客戶名稱。

界霖科技股份有限公司

4. 應收帳款—關係人淨額明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
濟	南	界	龍	科	技	有	限	公	司
				銷售導線架		\$4,464			
界	龍	工	業	股	份	有	限	公	司
				銷售導線架		1,163			
合		計				<u>\$5,627</u>			

界霖科技股份有限公司

5. 其他應收款—非關係人明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備註
應收退稅款—營業稅	\$3,332	
其 他 應 收 款	54	
合 計	\$3,386	

界霖科技股份有限公司

6. 存貨明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	帳 列 成 本	淨 變 現 價 值	備 註
原	料	\$133,853	\$131,156	淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。
在	製 品	46,015	46,015	
製	成 品	210,518	196,808	
物	料	7,730	7,730	
合	計	398,116	\$381,709	
(減)：	備抵存貨跌價損失	(16,407)		
淨	額	\$381,709		

界霖科技股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
預	付	退	休	金	
			\$693		
其	他	預	付	費	用
			570		
進	項	稅	額		
			79		
合	計		\$1,342		

界霖科技股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
暫	付	款	\$34		
受	限	制	資	產	
			25,000		
合	計		\$25,034		

界霖科技股份有限公司  
9. 採用權益法之投資變動明細表  
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	單價	股權淨值			
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	1	\$1,084,189	—	\$85,459 (註1)	—	(\$114,496) (註3)	1	100.00%	\$1,055,152	—	\$1,055,152	權益法	無
界立科技股份有限公司	2,000	53,066	3,000	52,843 (註2)	—	(30,405) (註4)	5,000	100.00%	75,504	—	75,504	權益法	無
合計		<u>\$1,137,255</u>		<u>\$138,302</u>		<u>(\$144,901)</u>			<u>\$1,130,656</u>		<u>\$1,130,656</u>		

(註1)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額60,029仟元、本期該公司售予本公司之逆流交易屬未實現損益金額3,422仟元、遞延貸項上期未實現本期已實現金額22,008仟元。

(註2)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額22,843仟元、本期新增投資成本30,000仟元。

(註3)：本期出售固定資產予孫公司之順流交易，屬遞延貸項-聯屬公司間未實現利益19,037仟元、累積換算調整數22,239仟元以及盈餘匯回73,220仟元。

(註4)：係103年度盈餘分配29,485仟元、本期逆流交易未實現利益920仟元。

界霖科技股份有限公司  
10. 不動產、廠房及設備變動明細表  
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104.1.1 期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	104.12.31 期末餘額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$11,148	—	—	—	\$11,148	部分土地及建築物已提	
房 屋 及 建 築	90,975	—	—	—	90,975	予銀行作借款之擔保，	
機 器 設 備	269,825	\$27,747	(\$831)	\$2,244	298,985	參閱財務報表附註	
模 具 設 備	49,538	—	(142)	2,651	52,047		
辦 公 設 備	3,065	180	—	—	3,245		
運 輸 設 備	7,780	600	—	—	8,380		
其 他 設 備	15,793	2,954	(765)	—	17,982		
未 完 工 程	7,856	51,494	—	—	59,350		
合 計	\$455,980	\$82,975	(\$1,738)	\$4,895	\$542,112		

(註)：係製成品轉列至不動產、廠房及設備7,224仟元及不動產、廠房及設備轉列至存貨2,329仟元。

界霖科技股份有限公司

11. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額	備 註
		增 加	減 少	重 分 類		
房屋及建築	\$31,509	\$3,297	—	—	\$34,806	
機器設備	197,533	21,376	(\$831)	—	218,078	
模具設備	32,477	11,071	(142)	(\$160)	43,246	
辦公設備	2,122	369	—	—	2,491	
運輸設備	1,653	1,372	—	—	3,025	
其他設備	10,895	1,645	(765)	—	11,775	
合 計	<u>\$276,189</u>	<u>\$39,130</u>	<u>(\$1,738)</u>	<u>(\$160)</u>	<u>\$313,421</u>	
				(註)		

(註)：係不動產、廠房及設備轉列至存貨160仟元。

界霖科技股份有限公司

12. 無形資產變動明細表

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電 腦 軟 體 成 本	\$693	\$75	(\$399)	\$369	按3年 平均攤提

界霖科技股份有限公司

13. 遞延所得稅資產明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
遞 延 所 得 稅 資 產 — 非 流 動	\$6,147	

界霖科技股份有限公司

14. 其他非流動資產明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存 出 保 證 金	\$6	
預 付 設 備 款	5,680	
其 他	14	
合 計	\$5,700	

界霖科技股份有限公司  
15. 短期借款明細表  
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期	利率	利率區	間	融資額	質押或擔保情形	備註
國外購料借款	台新銀行	\$16,297	105.04.16-105.06.28		1.1600%~1.2700%		NTD\$80,000仟元	無	
國外購料借款	玉山銀行	4,470	105.02.26		1.1271%		NTD\$100,000仟元	無	
國外購料借款	華南銀行	7,914	105.03.03-105.03.15		1.1879%~1.3028%		NTD\$150,000仟元	土地、建築物	
國外購料借款	第一商業銀行	3,699	105.01.27		1.0403%		NTD\$80,000仟元	無	
國外購料借款	台灣銀行	18,882	105.03.01-105.06.07		0.7941%~1.1332%		NTD\$130,000仟元	無	
國外購料借款	合作金庫商業銀行	4,682	105.02.16		1.1628%		NTD\$230,000仟元	建築物	
國外購料借款	上海商業儲蓄銀行	8,603	105.02.05-105.03.25		1.0061%~1.2531%		NTD\$80,000仟元	無	
國外購料借款	兆豐國際商業銀行	1,058	105.04.12		1.3724%		NTD\$70,000仟元	無	
國外購料借款	台中商業銀行	25,391	105.02.03-105.03.27		0.9819%~1.2612%		NTD\$100,000仟元	無	
國外購料借款	花旗銀行	44,374	105.04.29-105.06.13		0.7300%~0.7400%		USD\$5,000仟元	無	
國外購料借款	永豐商業銀行	8,434	105.01.25		1.0287%		NTD\$60,000仟元	無	
	合 計	\$143,804							

界霖科技股份有限公司

16. 應付帳款－非關係人明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額	備	註
甲		廠	商	原	料	款	\$1,720		
乙		廠	商	原	料	款	1,601		
丙		廠	商	原	料	款	1,352		
丁		廠	商	原	料	款	3,265		
戊		廠	商	原	料	款	8,098		
其			他		(註)		962		
合			計				<u>\$16,998</u>		

(註)：所含單項餘額未超過應付帳款－非關係人餘額5%。

界霖科技股份有限公司

17. 應付帳款－關係人明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
界 龍 工 業 股 份 有 限 公 司	原 料 款	\$12	
界 立 科 技 股 份 有 限 公 司	原 料 款	3,432	
濟 南 界 龍 科 技 有 限 公 司	製 成 品	54,655	
合 計		<u>\$58,099</u>	

界霖科技股份有限公司  
18. 其他應付款—非關係人明細表  
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	薪	資	104年12月份薪資及獎金	\$17,716		
應	付	勞	務	會計師查帳公費	1,050		
應	付	員	工	104年度員工紅利	5,300		
應	付	退	休	勞退新制退休金	871		
應	付	保	險	勞健保費	2,518		
應	付	水	電	水電費	1,418		
其		他			16,825		
合		計			\$45,698		

界霖科技股份有限公司  
19. 其他應付款—關係人明細表  
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
界	龍	工	業	加	工	費	\$1,405		
界	立	科	技	加	工	費	17,288		
界	印	精	密	加	工	費	555		
濟	南	界	龍	加	工	費	102		
合				計			\$19,350		

界霖科技股份有限公司

20. 當期所得稅負債明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
當期所得稅負債	以 前 年 度 應 付 調 整	\$6	
當期所得稅負債	估列民國104年度營利事業所得稅	22,658	
合 計		<u>\$22,664</u>	

界霖科技股份有限公司  
21. 其他流動負債明細表  
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註								
預	收	貨	款	預	收	客	戶	貨	款	\$2,555					
代	收	款		代	扣	所	得	稅	及	勞	健	保	77		
暫	收	款		暫	收	款	及	職	工	福	利	金	349		
合	計												\$2,981		

界霖科技股份有限公司

22. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動變動明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
國內轉換公司債選擇權	—	\$7,859	—	\$7,273	—	—	—	\$15,132	無	

昇霖科技股份有限公司

23. 應付公司債明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額						償還辦法擔保情形	備註
					發行總額	已還或已轉換款	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值	償還辦法		
國內第一次無擔保轉換公司債	玉山銀行	103.9.9	--	0.00%	\$720,000	--	\$720,000	(\$60,394)	\$659,606	(註1)	無	--

(註1)：本發行債券滿三年持有人要求贖回者，按利息補償金為債券面額101.5075%贖回。

界霖科技股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	質押或擔保情形	備註
玉山商業銀行	擔保借款聯貸案	\$100,000	101/09/26—106/09/26	1.9554%	抵押資產	
(減)：轉入一年內		(99,300)				
預付聯貸授信銀行主辦費		(700)				
淨額						

25. 遞延所得稅負債明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
遞 延 所 得 稅 負 債	\$23,755	

界霖科技股份有限公司

26. 營業收入明細表

民國104年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
功 率 單 體 導 線 架	15,834,445 KPCS	\$1,381,730
光 電 元 件 導 線 架	1,643,399 KPCS	179,799
次 級 料	1,830,615KG	309,845
其 他 ( 模 具 )	(註)	20,797
營 業 收 入 合 計		1,892,171
減：銷 貨 退 回		(9,423)
銷 貨 折 讓		(15,171)
營 業 收 入 淨 額		\$1,867,577

(註)：其他項目包括零件、模具、自動化設備、模具維修及電鍍加工等，其計量

單位及規格形式皆不相同。

單位：新台幣仟元

項目	金額
自製部份：	
本期進料	\$1,011,365
加：期初存料	151,136
在製品轉入	358,850
盤盈	1,311
減：期末存料	(133,853)
出售原料	(321,770)
轉列在製品	(20,462)
其他	(870)
直接原料	1,045,707
本期進料	40,316
加：期初存料	3,804
其他	1,694
減：期末存料	(7,730)
轉列研發	(10,057)
間接材料	28,027
直接人工	42,673
製造費用	281,333
本期進貨	25,912
加：期初存料	14,593
在製品轉入	421,100
研發轉入	574
減：期末存料	(15,167)
盤虧	(316)
其他	(312)
半成品	446,384
製造成本	1,844,124
加：期初在製品	53,792
製成品轉入	30,744
原料轉入	20,462
減：期末在製品	(30,848)
轉列直接原料	(358,850)
轉列半成品	(421,100)
轉列費用	(6,388)
製成品成本	1,131,936
加：期初製成品	205,708
減：期末製成品	(210,518)
加：外購製成品	207,401
設備轉入	2,170
減：轉列樣品費	(710)
研發轉出	(6,173)
轉列設備	(7,224)
盤虧	(3)
轉列在製品	(30,744)
其他	(1,106)
營業成本—自製	1,290,737
加：存貨跌價損失	6,000
營業成本—自製	1,296,737
其他營業成本	328,410
營業成本總計	\$1,625,147

界霖科技股份有限公司

28. 營業費用明細表

民國104年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管理及總務	研究發展
薪 資 支 出	\$4,725	\$34,956	\$11,135
租 金 支 出	2,285	1,586	—
文 具 用 品	26	440	24
旅 費	297	1,102	78
運 費	997	7	5
郵 電 費	—	1,825	—
修 繕 費	6	215	12
樣 品 費	710	—	249
廣 告 費	38	61	—
水 電 費	—	1,851	—
保 險 費	463	2,905	992
交 際 費	134	729	1
稅 捐	37	839	28
折 舊	—	4,635	—
各 項 攤 提	—	367	54
伙 食 費	115	590	286
職 工 福 利	—	777	—
佣 金 支 出	29,982	—	—
訓 練 費	—	69	—
勞 務 費	—	4,410	—
進 出 口 費	6,552	—	—
雜 項 購 置	—	438	—
什 費	572	8,427	6,249
合 計	\$46,939	\$66,229	\$19,113

界霖科技股份有限公司

29. 其他收入明細表

民國104年度

單位：新台幣仟元

項	目	金	額			
利	息	收	入	\$5,233		
壞	帳	轉	回	利	益	2,696
其	他	收	入	1,054		
合	計			<u>\$8,983</u>		

界霖科技股份有限公司

30. 其他利益及損失明細表

民國104年度

單位：新台幣仟元

項	目	金	額			
外	幣	兌	換	利	益	\$16,723
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損失)						(7,273)
合	計					<u>\$9,450</u>

界霖科技股份有限公司

31. 財務成本明細表

民國104年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銀 行 利 息 費 用	\$4,516
公 司 債 折 價 攤 銷 數	15,573
合 計	<u>\$20,089</u>

界霖科技股份有限公司

32. 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合併損益之份額

民國104年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
權 益 法 認 列 之 投 資 收 益	<u>\$85,374</u>

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

123

號

會員姓名：(1)陳政初  
(2)林鴻光

(簽章)

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市中正三路二號十七樓

事務所電話：2380011

事務所統一編號：04111302

(1)高市會證字第 437 號

會員證書字號：

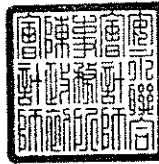

委託人統一編號：12636560

(2)高市會證字第 724 號

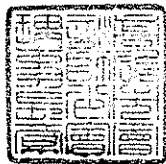
印鑑證明書用途：辦理 界霖科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

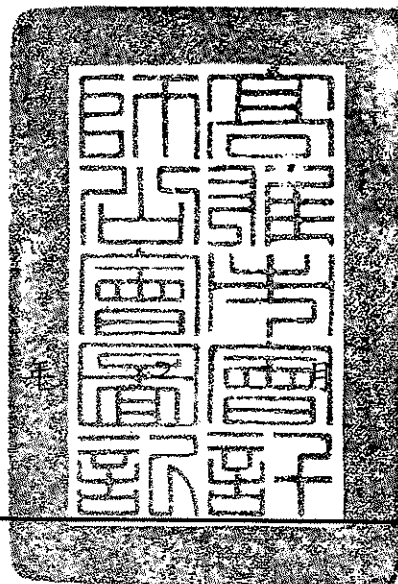
一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	陳政初	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林鴻光	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：王祈婷



中華民國 105

23 日