

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107年及民國106年度

公司聯絡地址：高雄市楠梓加工出口區中央路58號

公司聯絡電話：(07)365-8828

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	3~5
四、個體資產負債表	6
五、個體綜合損益表	7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36
(六)重要會計項目之說明	36~55
(七)關係人交易	56~57
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其他	58~65
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65、67~69
2. 轉投資事業相關資訊	65、70
3. 大陸投資資訊	66、71~72
九、重要會計項目明細表	73~101

會計師查核報告

界霖科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

界霖科技股份有限公司民國107年12月31日及民國106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31日及民國106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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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107年12月31日及民國106年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與界霖科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對界霖科技股份有限公司民國107年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

1. 收入認列

界霖科技股份有限公司於民國107年度認列之營業收入淨額為2,076,198千元，主要來自銷售其所生產製造之半導體導線架及模具等。其半導體導線架製成品之銷售，由於涉及貿易條件不一，故需判斷履約義務及其滿足之時點，因此，本會計師辨認客戶合約收入之認列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性。評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行交易詳細測試並複核合約中重大條款及條件，以確認交易之真實性及認列時點之正確性；複核期後重大銷貨退回及折讓，以確認資產負債表日前認列銷貨收入之正確性；在資產負債表日前後一段期間執行銷貨截止點測試，抽取樣本並核至相關憑證，以確定交易認列時點之正確性；針對應收帳款採用審計抽樣函證期末餘額及重要銷售條件；進行普通日記簿分錄測試，並檢視高階主管編製或銷貨傳票作為測試要件，以確定與交易事實一致。本會計師亦考量個體財務報告附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

2. 存貨評價

截至民國107年12月31日止，界霖科技股份有限公司之存貨淨額為478,733仟元，占總資產11%對於界霖科技股份有限公司係屬重大。由於存貨之原料受國際銅價影響重大，管理階層依訂單、生產排程評估採購量，判斷銅價走勢，影響淨變現價值之評估，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估存貨跌價損失提列政策之適當性，考量存貨單位成本結轉的內部流程及其計算之正確性，驗證存貨庫齡表之庫齡區間正確性，並依照庫齡重新核算備抵提列數，評估管理階層針對淨變現價值之決定，檢視管理階層之盤點計畫，選擇重大地點進行實地觀察盤點，以確定存貨之數量及狀態。本會計師亦考量個體財務報告附註五及附註六有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估界霖科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算界霖科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

界霖科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對界霖科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使界霖科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致界霖科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對界霖科技股份有限公司民國107年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1010045851號

金管證審字第1040030902號

李芳文

李芳文



會計師：

邱琬茹

邱琬茹



中華民國 108 年 03 月 19 日



聚成科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 107 年 12 月 31 日 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		107年12月31日		106年12月31日		負債及權益		107年12月31日		106年12月31日			
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	(四)/(六)·1	\$370,186	14	\$330,078	10	2100	短期借款	(六)·10	\$150,618	3	\$542,388	16
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(四)/(六)·2/(六)·11/(十二)·8	62	0	-	-	2130	合約負債-流動	(三)·(六)·15	1,065	0	-	-
1150	應收票據淨額	(四)/(六)·3	3,340	0	2,537	0	2170	應付帳款		27,548	1	12,973	0
1160	應收票據-關係人淨額	(四)/(六)·3/(七)	-	-	3,009	0	2180	應付帳款-關係人	(七)	92,798	2	114,619	4
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)·4	470,769	11	476,453	14	2200	其他應付款		68,250	2	81,677	3
1180	應收帳款-關係人淨額	(四)/(六)·4/(七)	11,990	0	8,337	0	2220	其他應付款項-關係人	(七)	43,813	1	44,739	1
1200	其他應收款		12,984	1	1,983	0	2230	本期所得稅負債	(四)/(六)·21	8,162	0	13,671	0
1210	其他應收款-關係人	(七)	-	-	188,236	5	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(四)/(六)·11/(十二)·8	332,265	8	-	-
1220	本期所得稅資產		-	-	541	0	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	(六)·12	186,667	5	50,000	1
130x	存貨	(六)·5	478,733	11	512,090	15	2399	其他流動負債-其他		644	0	48,386	1
1410	預付款項		1,679	0	1,403	0	21xx	流動負債合計		911,830	22	908,453	26
1470	其他流動資產		3	0	8	0		非流動負債					
11xx	流動資產合計		1,549,746	37	1,524,675	44	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	(四)/(六)·2/(六)·11/(十二)·8	6,902	0	-	-
	非流動資產						2531	應付公司債	(四)/(六)·11	554,418	13	389,478	11
1511	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(四)/(六)·2/(六)·11/(十二)·8	-	-	318	0	2540	長期借款	(六)·12	458,333	11	100,000	3
1550	採用權益法之投資	(四)/(六)·6	1,775,167	42	1,486,815	43	2570	遞延所得稅負債	(四)/(六)·21	51,998	1	27,078	1
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)·7/(七)/(八)	884,187	20	437,035	13	2600	其他非流動負債		10,000	0	-	-
1780	無形資產	(四)/(六)·8	538	0	240	0	25xx	非流動負債合計		1,081,651	25	516,556	15
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六)·21	18,492	1	15,211	0	2xxx	負債總計		1,993,481	47	1,425,009	41
1900	其他非流動資產	(六)·9/(八)	5,478	0	6,666	0		權益					
15xx	非流動資產合計		2,683,862	63	1,946,285	56	3100	股本					
							3110	普通股股本	(六)·14	842,700	20	819,867	24
							3130	債券換股權利證書轉換	(六)·14	3,434	0	8,505	0
								股本合計		846,134	20	828,372	24
							3200	資本公積	(六)·14	638,007	15	552,645	16
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	(六)·14	136,092	3	103,653	3
							3320	特別盈餘公積	(六)·14	34,253	1	34,253	1
							3350	未分配盈餘		632,889	15	550,193	16
								保留盈餘合計		803,234	19	688,099	20
							3400	其他權益		(45,248)	(1)	(23,165)	(1)
							3xxx	權益總計		2,240,127	53	2,045,951	59
1xxx	資產總計		\$4,233,608	100	\$3,470,960	100		負債及權益總計		\$4,233,608	100	\$3,470,960	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蔡上元



經理人：蔡上元



會計主管：張嘉珍



昇平科技股份有限公司
個體權益變動表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3100	債券換股權利證書 3130	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總計 3XXX
					法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3410	
A1	民國106年1月1日餘額	\$748,000	--	\$333,543	\$88,614	\$34,253	\$360,587	\$(12,185)	\$1,552,812
	105年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	--	--	--	15,039	--	(15,039)	--	--
B5	普通股現金股利	--	--	--	--	--	(119,680)	--	(119,680)
D1	106年度淨利	--	--	--	--	--	324,396	--	324,396
D3	106年度其他綜合損益	--	--	--	--	--	(71)	(10,980)	(11,051)
D5	本期綜合損益總額	--	--	--	--	--	324,325	(10,980)	313,345
I1	可轉換公司債轉換	71,867	--	42,809	--	--	--	--	114,676
I3	債券換股權利證書轉換	--	8,505	176,293	--	--	--	--	184,798
Z1	民國106年度餘額	\$819,867	\$8,505	\$552,645	\$103,653	\$34,253	\$550,193	\$(23,165)	\$2,045,951
A1	民國107年1月1日餘額	\$819,867	\$8,505	\$552,645	\$103,653	\$34,253	\$550,193	\$(23,165)	\$2,045,951
	106年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	--	--	--	32,439	--	(32,439)	--	--
B5	普通股現金股利	--	--	--	--	--	(265,080)	--	(265,080)
D1	107年度淨利	--	--	--	--	--	380,818	--	380,818
D3	107年度其他綜合損益	--	--	--	--	--	(603)	(22,083)	(22,686)
D5	本期綜合損益總額	--	--	--	--	--	380,215	(22,083)	358,132
I1	可轉換公司債轉換	22,833	(22,833)	--	--	--	--	--	--
I3	債券換股權利證書轉換	--	17,762	83,362	--	--	--	--	101,124
Z1	民國107年度餘額	\$842,700	\$3,434	\$636,007	\$136,092	\$34,253	\$632,889	\$(45,248)	\$2,240,127

(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：張嘉珍



代 碼	項 目	107年度	106年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$427,354	\$355,187
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	38,408	24,987
A20200	攤銷費用	391	295
A20300	呆帳費用提列數	-	214
A20300	預期信用(利益)數	(4,134)	-
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)	157	(3,932)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	56	-
A20900	利息費用	24,270	20,961
A21200	利息收入	(1,377)	(1,728)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(330,739)	(260,901)
A29900	其他項目	(11,880)	2,201
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	(284,848)	(217,903)
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(增加)減少	(803)	200
A31140	應收票據-關係人減少(增加)	3,009	(1,122)
A31150	應收帳款減少(增加)	9,818	(53,143)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(3,653)	3,139
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,001)	175
A31190	其他應收款-關係人減少(增加)	188,236	(188,111)
A31200	存貨減少(增加)	40,170	(197,217)
A31230	預付款項(增加)	(879)	(212)
A31240	其他流動資產減少	5	81
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數		
A32125	合約負債-流動增加	1,065	-
A32130	應付票據(減少)	-	(55)
A32150	應付帳款增加(減少)	14,575	(6,100)
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加	(21,821)	64,497
A32180	其他應付款(減少)增加	(13,357)	24,912
A32190	其他應付款-關係人(減少)增加	(926)	18,412
A32230	其他流動負債(減少)增加	(47,742)	46,347
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	156,696	(288,197)
A33000	營運產生之現金流入(出)	299,202	(150,913)
A33100	收取之利息	1,323	1,821
A33200	收取之股利	17,712	8,759
A33500	(支付)之所得稅	(23,593)	(10,641)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	294,644	(150,974)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(135,970)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(452,940)	(115,972)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12	-
B04500	取得無形資產	(491)	-
B06700	其他非流動資產(增加)	(35,312)	(24,709)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(488,731)	(276,651)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(391,770)	461,564
C01200	發行公司債	600,000	-
C01600	舉借長期借款	830,000	100,000
C01700	償還長期借款	(335,000)	-
C03000	存入保證金增加	10,000	-
C04500	發放現金股利	(265,080)	(119,680)
C05600	支付之利息	(13,955)	(6,431)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	434,195	435,453
EEEE	本期現金及約當現金增加數	240,108	7,828
E00100	期初現金及約當現金餘額	330,078	322,250
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$570,186	\$330,078

(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：張嘉珍



界霖科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
及民國 106 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 日依法設立，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、半導體導線架製造及銷售等業務。本公司股票自民國 103 年 2 月 25 日起在台灣證券交易所上市買賣。

(二)、通過財務報表之日期及程序

本公司民國 107 年度及 106 年度之個體財務報告業經董事會於民國 108 年 3 月 19 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 107 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) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第 15 號取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本公司依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，有關國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

A. 本公司自民國 107 年 1 月 1 日起及民國 107 年 1 月 1 日以前適用之會計政策說明詳附註(四)。

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. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國 107 年 1 月 1 日以後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第 15 號之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續移轉商品之義務，於民國 107 年 1 月 1 日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國 107 年 1 月 1 日以後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定認列為合約負債。本公司於民國 107 年 1 月 1 日自預收款項重分類至合約負債之金額為 2,861 仟元；另相較於適用國際會計準則第 18 號之規定，民國 107 年 12 月 31 日之合約負債為 1,065 仟元。
- C. 依照國際財務報導準則第 15 號規定新增之附註揭露，請詳附註(四)、附註(五)及附註(六)。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號取代國際會計準則第 39 號之規定，本公司依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第 9 號之影響說明如下：

- A. 自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號之規定，民國 107 年 1 月 1 日以前則採用國際會計準則第 39 號之規定，會計政策之說明詳附註(四)。
- B. 依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，以民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第 9 號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國 107 年 1 月 1 日之分類及帳面金額如下表所列：

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 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$318	透過損益按公允價值衡量	\$318
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及	
放款及應收款(包括現金及約	1,010,050	約當現金、應收票據、應收	1,010,050
當現金、應收票據、應收帳		帳款、按攤銷後成本衡量之	
款、無活絡市場之債務工具		金融資產、其他應收款及存	
投資、其他應收款及存出保		出保證金)	
證金)			
合 計	<u>\$1,010,368</u>	合 計	<u>\$1,010,368</u>

- C. 依照國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號規定之相關附註揭露,請詳附註(四)、附註(五)、附註(六)及附註(十二)。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範,於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時,為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率,交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取,企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

本公司原先對外幣銷貨交易,係以認列銷貨收入之日為交易日匯率,換算為其功能性貨幣記錄,沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本公司選擇自民國107年1月1日起推延適用此解釋,此會計原則變動並未重大影響本公司認列與衡量。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本公司與負債有關之籌資活動,增加期初至期末之調節資訊,相關揭露請詳附註(十二)。

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. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理不確定性之處理」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用國際會計準則第28號前適用國際財務報導準則第9號，且於適用國際財務報導準則第9號時，不考慮因適用國際會計準則第28號所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」
此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

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)

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義，本公司適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇無須於初次適用日 (即民國 108 年 1 月 1 日)，重評估合約是否係屬 (或包含) 租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

本公司為承租人，適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國 108 年 1 月 1 日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘 (或權益之其他組成部分，如適用時) 期初餘額之調整。

分類為營業租賃之租賃

本公司預計於民國 108 年 1 月 1 日，對適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值 (使用民國 108 年 1 月 1 日承租人增額借款利率折現) 衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額 (但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額) 衡量並認列使用權資產。

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)

本公司預計於民國 108 年 1 月 1 日，使用權資產將增加 118,745 仟元；租賃負債將增加 118,745 仟元。

B. 依照國際財務報導準則第 16 號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

3. 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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
4	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

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. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義 (國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

(四)、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國107年度及106年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

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

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

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. 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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

4. 外幣財務報表之換算

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

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。

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. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

6. 現金及約當現金

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

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

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。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

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)

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產(通常為債務工具)相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

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)

- (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

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)。

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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

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。

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)

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務工具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。

(2) 金融資產減損

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

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107年1月1日以前之會計處理如下：

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)

(3) 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。

(4) 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。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

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

符合國際財務報導準則第9號(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定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；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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

民國107年1月1日以前，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。

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)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

8. 衍生工具

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

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及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。

民國107年1月1日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國107年1月1日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

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)

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。

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。

自民國107年1月1日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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)

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。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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。對關聯企業或合資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。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

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

關聯企業或合資增發新股時，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或合資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。

關聯企業或合資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」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。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：

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)

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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或合資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或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

<u>資產類別</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	5~50年
機器設備	2~9年
模具設備	3年
辦公設備	2~6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。

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)

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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 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

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為模具製造及半導體導線架，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以歷史經驗估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

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。

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。

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)

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。

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。

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)

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

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)

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

(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。請參閱附註(十二)。

(2) 應收款項－減損損失之估計

自民國107年1月1日起

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註(六)。

民國107年1月1日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註(六)。

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) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六)。

(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，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

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

(六)、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107. 12. 31	106. 12. 31
庫存現金	\$528	\$599
活期存款	389,858	329,479
定期存款	179,800	—
合計	<u>\$570,186</u>	<u>\$330,078</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

(1) 明細如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31(註)
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生工具		
公司債	<u>\$6,840</u>	
	<u>107. 12. 31</u>	
流動	\$(62)	
非流動	6,902	
合計	<u>\$6,840</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)

	107. 12. 31 (註)	106. 12. 31
持有供交易：		
嵌入式衍生金融工具		
公司債		\$(318)
		<u>106. 12. 31</u>
流動		—
非流動		\$(318)
合 計		<u>\$(318)</u>

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據及應收票據—關係人

(1)明細如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收票據—因營業而發生	\$3, 340	\$2, 537
小計(總帳面金額)	3, 340	(註)
減：備抵損失	—	—
小 計	<u>3, 340</u>	<u>2, 537</u>
應收票據—因營業而發生(關係人)	—	3, 009
小計(總帳面金額)	—	(註)
減：備抵損失	—	—
小 計	<u>—</u>	<u>3, 009</u>
合 計	<u>\$3, 340</u>	<u>\$5, 546</u>

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註(六). 16，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

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. 應收帳款及應收帳款－關係人

(1) 明細如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$472,047	\$481,865
小計(總帳面金額)	472,047	(註)
減：備抵損失	(1,278)	(5,412)
小計	470,769	476,453
應收帳款－關係人	11,990	8,337
小計(總帳面金額)	11,990	(註)
減：備抵損失	—	—
小計	11,990	8,337
合 計	\$482,759	\$484,790

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(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。本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國107年備抵損失相關資訊詳附註(六).16。民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國106年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))：

	<u>群組評估之減損損失</u>
106. 1. 1	\$5,198
當期發生(迴轉)之金額	214
因無法收回而沖銷	—
106. 12. 31	<u>\$5,412</u>

本公司民國106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：

	<u>已逾期但尚未減損之應收帳款</u>						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	
106. 12. 31	\$475,627	\$6,938	\$1,395	\$823	\$7	—	\$484,790

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. 存貨

(1) 明細如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
原 料	\$236, 839	\$262, 683
物 料	7, 447	7, 920
在 製 品	76, 628	63, 234
製 成 品	157, 819	178, 253
合 計	<u>\$478, 733</u>	<u>\$512, 090</u>

(2) 當期認列之存貨相關費損：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$1, 829, 825	\$1, 596, 482
存貨(回升利益)跌價損失	(3, 200)	9, 685
銷貨成本	<u>\$1, 826, 625</u>	<u>\$1, 606, 167</u>

本公司民國 107 及 106 年度認列為費用之銷貨成本分別為 1,826,625 仟元及 1,606,167 仟元，包括存貨回升利益(3,200)仟元及存貨跌價損失 9,685 仟元。

(3) 截至民國107年12月31日及民國106年12月31日，存貨投保火險之保額分別為 244,632仟元及170,000仟元。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	107. 12. 31		106. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	\$1, 078, 451	100. 00%	\$1, 067, 707	100. 00%
界立科技股份有限公司	76, 644	100. 00%	75, 786	100. 00%
JIH-Linchpin Limited	327, 367	100. 00%	186, 720	100. 00%
Malaysia SH Precision Sdn.	168, 360	100. 00%	95, 744	100. 00%
SH Precision Co., Ltd.	124, 345	100. 00%	60, 858	100. 00%
合 計	<u>\$1, 775, 167</u>		<u>\$1, 486, 815</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。

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)

7. 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：									
107. 1. 1	\$11,148	\$91,379	\$192,422	\$39,203	\$2,502	\$10,217	\$10,678	\$295,679	\$653,228
增添	—	2,302	14,398	6,025	2,356	970	1,569	425,320	452,940
處分	—	—	—	(1,457)	(630)	—	—	—	(2,087)
移轉	—	684,279	30,520	23,422	2,917	670	672	(710,560)	31,920
107. 12. 31	\$11,148	\$777,960	\$237,340	\$67,193	\$7,145	\$11,857	\$12,919	\$10,439	\$1,136,001
	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
106. 1. 1	\$11,148	\$91,379	\$306,034	\$52,862	\$3,455	\$8,380	\$18,279	\$196,310	\$687,847
增添	—	—	2,349	12,240	82	1,837	95	99,369	115,972
處分	—	—	(115,355)	(31,093)	(1,035)	—	(7,696)	—	(155,179)
移轉	—	—	(606)	5,194	—	—	—	—	4,588
106. 12. 31	\$11,148	\$91,379	\$192,422	\$39,203	\$2,502	\$10,217	\$10,678	\$295,679	\$653,228
折舊及減損：									
107. 1. 1	—	\$41,295	\$137,683	\$21,969	\$2,086	\$5,895	\$7,265	—	\$216,193
折舊	—	8,096	15,339	11,096	878	1,618	1,381	—	38,408
處分	—	—	—	(1,457)	(562)	—	—	—	(2,019)
移轉	—	—	—	(768)	—	—	—	—	(768)
107. 12. 31	—	\$49,391	\$153,022	\$30,840	\$2,402	\$7,513	\$8,646	—	\$251,814
106. 1. 1	—	\$38,129	\$238,945	\$49,120	\$2,850	\$4,422	\$13,583	—	\$347,049
折舊	—	3,166	14,658	41	271	1,473	1,378	—	24,987
處分	—	—	(115,355)	(31,093)	(1,035)	—	(7,696)	—	(155,179)
移轉	—	—	(565)	(99)	—	—	—	—	(664)
106. 12. 31	—	\$41,295	\$137,683	\$21,969	\$2,086	\$5,895	\$7,265	—	\$216,193
淨帳面金額：									
107. 12. 31	\$11,148	\$728,569	\$84,318	\$36,353	\$4,743	\$4,344	\$4,273	\$10,439	\$884,187
106. 12. 31	\$11,148	\$50,084	\$54,739	\$17,234	\$416	\$4,322	\$3,413	\$295,679	\$437,035

(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107年度及106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)。

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)

8. 無形資產

(1) 明細如下：

	電腦軟體
成本：	
107. 1. 1	\$1, 102
增添－單獨取得	491
處分	(562)
107. 12. 31	\$1, 031
106. 1. 1	\$1, 216
增添－單獨取得	—
處分	(114)
106. 12. 31	\$1, 102
	電腦軟體
攤銷及減損：	
107. 1. 1	\$862
攤銷	193
處分	(562)
107. 12. 31	\$493
106. 1. 1	\$720
攤銷	256
處分	(114)
106. 12. 31	\$862
淨帳面金額：	
107. 12. 31	\$538
106. 12. 31	\$240

(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：

	107年度	106年度
營業成本	—	—
營業費用	\$193	\$256

9. 其他非流動資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
預付設備款	\$4, 443	\$6, 186
存出保證金	16	16
其他非流動資產－其他	1, 019	464
合計	\$5, 478	\$6, 666

10. 短期借款

(1) 明細如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
購料借款	\$150, 618	\$306, 948
擔保借款	—	100, 000
信用借款	—	135, 440
合計	\$150, 618	\$542, 388

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)利率區間及到期日如下：

	107. 12. 31.	106. 12. 31.
年 利 率 區 間	2.42%~3.5729%	0.5933%~2.75%
到 期 日	108.3.5~	107.1.15~
	108.6.12	107.6.12
未 使 用 之 短 期 借 款 額 度	1,737,839	1,052,095

(3)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)。

11. 應付公司債

	107. 12. 31	106. 12. 31
應付國內第一次無擔保轉換公司債	\$332,265	\$389,478
應付國內第二次無擔保轉換公司債	554,418	—
小 計	886,683	389,478
減：一年內到期部分	(332,265)	—
淨 額	\$554,418	\$389,478

(1)應付國內第一次無擔保轉換公司債

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$337,600	\$405,300
應付國內無擔保轉換公司債折價	(5,335)	(15,822)
小 計	332,265	389,478
減：一年內到期部分	(332,265)	—
淨 額	—	\$389,478
嵌入式衍生金融工具	\$(62)	\$(318)
權益要素	\$31,615	\$37,954

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。

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)

重要贖回及賣回權條款：

- 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(賣回基準日)前三十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107年12月31日及106年12月31日之轉換價格分別為每股新臺幣37.28元及38.80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107年度已轉換金額為67,700仟元及民國106年度已轉換金額為314,700仟元。

(2)應付國內第二次無擔保轉換公司債

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$600,000	—
應付國內無擔保轉換公司債折價	(45,582)	—
小 計	554,418	—
減：一年內到期部分	—	—
淨 額	\$554,418	—
嵌入式衍生金融工具	\$6,902	—
權益要素	\$35,522	—

本公司於民國107年10月17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600,000仟元。

發行期間：民國107年10月17日至民國112年10月17日。

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)

重要贖回及賣回權條款：

- A. 本公司在發行日起滿三個月之翌日(民國108年1月18日)起至發行期間屆滿前四十日(民國112年9月7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110年10月17日(賣回基準日)前三十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108年1月18日起至民國112年10月17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85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107年12月31日之轉換價格為每股新臺幣85元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

12. 長期借款

(1) 民國107年12月31日長期借款明細如下：

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫中期借款	\$100,000	1.40%	借款金額 150,000 仟元，自 107.3.20 起，本金每半年償還 25,000 仟元，共分 6 期，利息按月計息。分別於 107.3.20 及 107.9.20 償還本金均為 25,000 仟元。
華南銀行中期信用借款	91,667	1.40%	借款金額 100,000 仟元，自 107.10.20 起，本金每季償還 8,333 仟元，共分 12 期，利息按月計息。於 107.10.20 償還第一期本金 8,333 仟元。
玉山銀行中期信用借款	100,000	1.25%	借款金額 100,000 仟元，額度期間 107.05.21 至 110.05.21，利息按月計息，本金到期償還。
第一銀行中期信用借款	83,333	1.40%	借款金額 100,000 仟元，自 107.12.27 起，本金每半年償還 16,667 仟元，共分 6 期，利息按月計息。於 107.12.27 償還第一期本金 16,667 仟元。

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)

債權人	107.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行中期信用借款	120,000	1.40%	借款金額 120,000 仟元，自 108.02.14 起，本金每半年償還 20,000 仟元，共分 6 期，利息按月計息。
台灣銀行中期信用借款	150,000	1.40%	借款金額 150,000 仟元，自 108.01.12 起，本金每半年償還 7,500 仟元，共分 20 期，利息按月計息。
減：一年內到期部分	(186,667)		
合計	\$458,333		

(2) 民國106年12月31日長期借款明細如下：

債權人	106.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫中期借款	\$150,000	1.4%	借款金額 150,000 仟元，自 107.3.20 起，本金每半年償還 25,000 仟元，共分 6 期，利息按月計息。
5 減：一年內到期部分	(50,000)		
合計	\$100,000		

(3) 有關長期借款抵押或擔保之情形，詳附註(八)。

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107年度及106年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,928仟元及5,562仟元。

(2) 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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，本公司及國內子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。

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，則經主管機關核准後由國庫補足。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107年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥125仟元。

截至民國107年12月31日及106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20年及19年。

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) 確定福利計畫認列至損益之成本：

	107年度	106年度
當期服務成本	—	—
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$(12)	\$(12)
合計	\$(12)	\$(12)

(4) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31	106. 1. 1
確定福利義務現值	\$3,899	\$3,520	\$3,417
計畫資產之公允價值	(4,174)	(4,261)	(4,083)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$(275)	\$(741)	\$(666)

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)
106. 1. 1	\$3,417	\$(4,083)	\$(666)
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	61	(73)	(12)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	61	(73)	(12)
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	(33)	—	(33)
財務假設變動產生之精算損益	134	—	134
經驗調整	(59)	—	(59)
確定福利資產再衡量數	—	30	30
小計	42	30	72
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(135)	(135)
匯率變動之影響	—	—	—
106. 12. 31	3,520	(4,261)	(741)
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	56	(68)	(12)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	56	(68)	(12)
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	37	—	37
財務假設變動產生之精算損益	813	—	813
經驗調整	(145)	—	(145)
確定福利資產再衡量數	—	(102)	(102)
小計	705	(102)	603
支付之福利	(382)	382	—
雇主提撥數	—	(125)	(125)
匯率變動之影響	—	—	—
107. 12. 31	\$3,899	\$(4,174)	\$(275)

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)下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	107. 12. 31	106. 12. 31
折現率	1.36%	1.60%
預期薪資增加率	3.00%	2.00%

(6)每一重大精算假設之敏感度分析：

	107年度		106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%	—	\$359	—	\$319
折現率減少0.5%	\$402	—	\$356	—
預期薪資增加0.5%	\$393	—	\$353	—
預期薪資減少0.5%	—	\$355	—	\$319

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。

14. 權益

(1) 普通股及債券換股權利證書

截至民國107年12月31日及106年12月31日，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本分別為842,700仟元及819,867仟元，每股面額為10元，分別為84,270仟股及81,987仟股。

本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國107年度已轉換9,813仟股。截至民國107年12月31日止，其中已變更登記完成9,470仟股；尚餘343仟股未完成變更登記，帳列債券換股權利證書，另本公司於民國108年1月29日已完成民國107年第4季債券換股343股之變更登記。

(2) 資本公積

	107. 12. 31	106. 12. 31
發行溢價	\$529,952	\$475,773
取得或處分子公司股權	38,919	38,918
可轉換公司債認股權	67,136	37,954
合計	\$636,007	\$552,645

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)

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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。

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。

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)

本公司截至民國107年及106年12月31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並無變動均為34,253仟元。

本公司民國108年3月19日董事會及民國107年6月22日之股東常會，分別決議及通過民國107年度及106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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$38,082	\$32,439	—	—
特別盈餘公積之提列	\$10,995	—	—	—
普通股現金股利	\$304,608	\$265,080	\$3.60	\$3.20
普通股股票股利	—	—	—	—

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).18。

15. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售收入	\$2,041,335	\$1,848,782
其他營業收入	34,863	25,940
合計	\$2,076,198	\$1,874,722

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國107年1月1日認列初次適用之累積影響數。

本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	107年度	
	模具製造	導線架生產
銷售商品	—	\$2,041,335
其他營業收入	\$34,863	—
合計	\$34,863	\$2,041,335
收入認列時點： 於某一時點	\$34,863	\$2,041,335

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$2,861	\$1,065	\$1,796

本公司民國107年度合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，其中1,796仟元為期初餘額於本期認列為收入。

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)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

16. 預期信用減損損失(利益)

本公司之應收票據及應收帳款(含關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國107年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收票據及應收帳款(含關係人)考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

	未逾期 (註1)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$482,382	\$3,379	\$1,616	—	—	—	\$487,377
損失率	—	1-30%	1-30%	—	—	—	
存續期間預期信用損失	—	(793)	(485)	—	—	—	(1,278)
帳面金額	\$482,382	\$2,586	\$1,131	—	—	—	\$486,099

註1：本期應收票據皆屬未逾期。

本公司民國107年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$5,412
期初保留盈餘調整數	—
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	5,412
本期增加(迴轉)金額	(4,134)
期末餘額	\$1,278

17. 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107年12月31日及106年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
不超過一年	\$5,446	\$2,488
超過一年但不超過五年	26,913	16,225
超過五年	19,917	12,853
合 計	\$52,276	\$31,566

(2) 營業租賃認列之費用如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	\$3,250	\$3,001

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)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107年度			106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	\$90,330	\$67,198	\$157,528	\$89,299	\$59,224	\$148,523
勞健保費用	\$8,504	\$6,049	\$14,553	\$8,358	\$4,365	\$12,723
退休金費用	\$3,416	\$2,524	\$5,940	\$3,395	\$2,155	\$5,550
董事酬金	—	\$1,230	\$1,230	—	\$1,080	\$1,080
其他員工福利費用	\$4,088	\$2,201	\$6,289	\$4,074	\$1,918	\$5,992
折舊費用	\$28,846	\$9,562	\$38,408	\$20,564	\$4,423	\$24,987
攤銷費用	—	\$391	\$391	—	\$295	\$295

本公司民國107年12月31日及民國106年12月31日之員工人數分別為307人及306人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

本公司章程規定年度如有獲利，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。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國107年度依獲利狀況，分別以2.26%及1.08%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8,596千元及4,100千元，帳列於薪資費用項下。本公司於108年3月19日董事會決議通過以現金發放員工酬勞及董監酬勞8,596千元及2,660千元，另按月定額給付董監酬勞1,440千元。

本公司民國106年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為7,104千元及1,800千元，其與民國106年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$2,006	—
利息收入	(註)	\$1,728
攤銷後成本衡量之金融資產	1,377	(註)
其他收入—其他	1,748	1,682
合計	\$5,131	\$3,410

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$20,870	\$(20,285)
什項支出	—	(129)
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損失)利益	(157)	3,932
處分不動產、廠房及設備(損失)	(56)	—
合計	<u>\$20,657</u>	<u>\$(16,482)</u>

(3) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	\$13,939	\$7,275
公司債、折價之利息攤提	10,331	13,686
合計	<u>\$24,270</u>	<u>\$20,961</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國107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	\$(603)	—	\$(603)	—	\$(603)
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	(27,603)	—	(27,603)	\$5,520	(22,083)
合計	<u>\$(28,206)</u>	<u>—</u>	<u>\$(28,206)</u>	<u>\$5,520</u>	<u>\$(22,686)</u>

民國106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	\$(71)	—	\$(71)	—	\$(71)
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	(10,574)	—	(10,574)	\$(406)	(10,980)
合計	<u>\$(10,645)</u>	<u>—</u>	<u>\$(10,645)</u>	<u>\$(406)</u>	<u>\$(11,051)</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)

21. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(1) 民國107年及106年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$18,625	\$22,102
以前年度之當期所得稅於本期之調整	6	—
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)	25,215	8,689
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	2,690	—
所得稅費用	<u>\$46,536</u>	<u>\$30,791</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106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	<u>\$(5,520)</u>	<u>\$406</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$427,354	\$355,187
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$85,471	\$60,382
免稅收益之所得稅影響數	31	(668)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,116	2,321
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(46,459)	(32,792)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,681	1,548
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	6	—
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	2,690	—
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$46,536</u>	<u>\$30,791</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)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：
民國107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	\$3,066	\$(4,389)	—	\$(1,323)
備抵呆帳	78	(78)	—	—
存貨評價	4,654	182	—	4,836
採用權益法之子公司損益之份額	(27,078)	(23,597)	—	(50,675)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,373	—	\$6,266	9,639
未實現母子公司間順流交易	4,040	(23)	—	4,017
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(27,905)</u>	<u>\$6,266</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(11,867)</u>			<u>\$(33,506)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$15,211</u>			<u>\$18,492</u>
遞延所得稅(負債)	<u>\$(27,078)</u>			<u>\$(51,998)</u>

民國106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	\$(223)	\$3,289	—	\$3,066
備抵呆帳	128	(50)	—	78
存貨評價	3,008	1,646	—	4,654
採用權益法之子公司損益之份額	(14,776)	(12,302)	—	(27,078)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,575	—	\$1,798	3,373
未實現母子公司間順流交易	5,312	(1,272)	—	4,040
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(8,689)</u>	<u>\$1,798</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(4,976)</u>			<u>\$(11,867)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$10,023</u>			<u>\$15,211</u>
遞延所得稅(負債)	<u>\$(14,999)</u>			<u>\$(27,078)</u>

(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，不會分配子公司之未分配盈餘。截至民國107年12月31日及106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118,241仟元及63,183仟元。

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) 本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。
- (6) 本公司民國105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。

22. 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。

	107年度	106年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$380,818	\$324,396
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	83,947	77,787
基本每股盈餘(元)	\$4.54	\$4.17
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$380,818	\$324,396
第一次轉換公司債之利息(仟元)	6,701	11,011
第二次轉換公司債之利息(仟元)	1,521	—
經調整稀釋效果後之普通股持有人之淨利(仟元)	\$389,040	\$335,407
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	83,947	77,787
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	124	74
第一次國內公司債	9,096	10,520
第二次國內公司債	7,059	—
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	100,226	88,381
稀釋每股盈餘(元)	\$3.88	\$3.80

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。

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)

(七)、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
界龍工業股份有限公司	其他關係人
界宏科技股份有限公司	其他關係人
界印精密股份有限公司	其他關係人
宏修國際投資有限公司	其他關係人
蔡上元等 10 人	為本公司主要管理人員

1. 銷貨

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司	\$24,157	\$9,386
其他關係人	6,582	16,157
合 計	<u>\$30,739</u>	<u>\$25,543</u>

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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司	\$385,366	\$300,781
其他關係人	65	52
合 計	<u>\$385,431</u>	<u>\$300,833</u>

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。

3. 應收票據－關係人

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他關係人	—	\$3,009

上述關係人應收票據之授信條件為銷貨後90天內收款，與一般客戶相當。

4. 應收帳款－關係人

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$10,110	\$2,484
其他關係人	1,880	5,853
合計	<u>\$11,990</u>	<u>\$8,337</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。

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. 其他應收款－關係人

	107. 12. 31	106. 12. 31
子公司	—	\$188, 236

6. 應付帳款－關係人

	107. 12. 31	106. 12. 31
子公司	\$92, 771	\$114, 612
其他關係人	27	7
合計	\$92, 798	\$114, 619

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。

7. 其他應付款－關係人

	107. 12. 31	106. 12. 31
子公司	\$41, 557	\$42, 632
其他關係人	2, 256	2, 107
合計	\$43, 813	\$44, 739

8. 本公司主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$12, 092	\$10, 641
退職後福利	309	273
合計	\$12, 401	\$10, 914

9. 委託加工

	107年度	106年度
子公司	\$114, 437	\$114, 380
其他關係人	8, 031	9, 204
合計	\$122, 468	\$123, 584

10. 取得不動產、廠房及設備

			107年度			
子	公	司	金	額	價格決定方式	
機	器	設	備	\$8, 073	議	價
模	具	設	備	26, 146	議	價
其	他	設	備	174		
合			計	\$34, 393		

			106年度			
子	公	司	金	額	價格決定方式	
機	器	設	備	\$136	議	價
模	具	設	備	12, 240	議	價
合			計	\$12, 376		

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)

(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
	107. 12. 31	106. 12. 31	
不動產、廠房及設備-土地及建築物	\$344,749	\$60,488	短期借款

(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀額度為美金 1,861 仟元及日幣 13,816 仟元。
2. 進口原料記帳關稅與貨物稅之金額：3,000 仟元。
3. 本公司因興建廠房而簽訂之工程合約總價款約為 28,000 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日止，尚未認列金額約為 1,680 仟元。
4. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司為孫公司—蘇州住立精工有限公司、子公司—SH PRECISION CO., LTD. 及子公司—MALAYSIAN SH PRECISION SDN. BHD. 提供之背書保證請詳附註(十三)、附註揭露事項之為他人背書保證。

(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

按攤銷後成本衡量之金融資產

107. 12. 31	106. 12. 31
	(註)

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

強制透過損益按公允價值衡量

\$62

按攤銷後成本衡量之金融資產：

現金及約當現金(不含庫存現金)

569,658

應收票據及應收帳款

486,099

其他應收款(含關係人)

12,984

存出保證金

16

放款及應收款

現金及約當現金(不含庫存現金)

\$329,479

應收票據及帳款(含關係人)

490,336

其他應收款(含關係人)

190,219

存出保證金

16

小計

\$1,068,757

\$1,010,050

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

嵌入式衍生金融工具

—

318

合 計

\$1,068,819

\$1,010,368

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

	107. 12. 31	106. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$150,618	\$542,388
應付款項及其他應付款項(含關係人)	232,409	254,008
應付公司債(含一年內到期之應付公司債)	886,683	389,478
長期借款(含一年內到期之長期借款)	645,000	150,000
小計	<u>1,914,710</u>	<u>1,335,874</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
強制透過損益按公允價值衡量	6,902	—
合 計	<u>\$1,921,612</u>	<u>\$1,335,874</u>

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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：

- (A) 當新台幣對美金增加/減少1%時，對本公司於民國107及106年度之損益將分別增加3,879仟元及1,783仟元及減少(3,879)仟元及(1,783)仟元。
- (B) 當新台幣對日幣增加/減少1%時，對本公司於民國107及106年度之損益將分別增加1,636仟元及2,206仟元及減少(1,636)仟元及(2,206)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浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國107年度及106年度之損益將分別減少/增加796仟元及6,924仟元。

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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國107年12月31日及106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70.37%及66.40%，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
107. 12. 31					
借款	\$339,500	\$460,394	—	—	\$799,894
應付款項	\$232,409	—	—	—	\$232,409
可轉換公司債	\$340,693	—	\$556,320	—	\$897,103
106. 12. 31					
借款	\$593,291	\$100,069	—	—	\$693,360
應付款項	\$254,008	—	—	—	\$254,008
可轉換公司債	—	\$405,300	—	—	\$405,300

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他流動資產、應付款項、其他應付款及一年到期之借款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)。
- D. 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

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項、其他應收款及存出保證金之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	107.12.31	106.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	(註)
金融負債		
短期借款	\$150,618	\$542,388
應付公司債(含一年內到期)	\$886,683	\$389,478
長期借款(含一年內到期)	\$645,000	\$150,000
	公允價值	
	107.12.31	106.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	(註)
金融負債		
短期借款	\$150,618	\$542,388
應付公司債(含一年內到期)	\$896,053	\$395,613
長期借款(含一年內到期)	\$644,703	\$149,911

註：本公司自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(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)、8。

7. 來自籌資活動之負債之調節

民國107年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付公司債	來自籌資活動之 負債總額
107.1.1	\$542,388	\$150,000	\$389,478	\$1,081,866
現金流量	(391,770)	495,000	600,000	703,230(註)
非現金之變動				
折價攤銷	—	—	10,331	10,331
公司債權益組成	—	—	(108,126)	(108,126)
公司債發行成本	—	—	(5,000)	(5,000)
107.12.31	\$150,618	\$645,000	\$886,683	\$1,682,301

註：此金額不包含13,955仟元之利息支付數。

民國106年度之負債之調節資訊：

無須適用

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)

8. 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107年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債之選擇權	—	—	\$(62)	\$(62)
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				
可轉換公司債之選擇權	—	—	\$6,902	\$6,902

民國106年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債之選擇權	—	—	\$(318)	\$(318)

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國107度及106年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產		負債	
	透過損益		透過損益	
	按公允價值衡量		按公允價值衡量	
	衍生金融工具		衍生金融工具	
107. 1. 1	\$ (318)			—
107年度認列之評價利益(損失)總額	217			\$ (60)
107年度公司債發行損益	—			6,962
107年度公司債轉換損益	39			—
107. 12. 31	\$ (62)			\$6,902

	資產	
	透過損益	
	按公允價值衡量	
	衍生金融工具	
106. 1. 1	\$3,324	
106年度認列之評價利益總額	(3,932)	
106年度公司債轉換損益	290	
106. 12. 31	\$ (318)	

上述認列於損益之總利益中，與截至民國107年12月31日持有之資產及負債相關之(損)益分別為217仟元及(60)仟元。

上述認列於損益之總利益中，與截至民國106年12月31日持有之資產相關之(損)益為(3,932)仟元。

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)

9. 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：

	107. 12. 31			106. 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	\$18,153	30.7150	\$557,576	\$20,071	29.7600	\$597,318
日幣	\$590,783	0.2782	\$164,356	\$933,802	0.2642	\$246,710
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,524	30.7150	\$169,655	\$14,130	29.7600	\$420,522
日幣	\$2,547	0.2782	\$709	\$98,827	0.2642	\$26,110

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107年度及106年度之貨幣性金融資產及負債之兌換(損失)利益分別為20,870仟元及(20,285)仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(十三)、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

民國107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：詳附表一。
- (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：詳附表二。
- (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：附表三。
- (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：詳附註(六)、2。

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：詳附表四。

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. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司相關資訊：詳附表五。

(2) 民國 107 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：附表六。
- 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：附表六。
- 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：詳附表一。
- 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
為他人背書保證：

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證之 限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書保 證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
0	界霖科技股 份有限公司	Malaysian SH Precision Sdn. Bhd	2	\$1,056,889	\$1,022,976	\$160,000	\$30,715	—	1.45%	\$1,691,022	Y	N
0	界霖科技股 份有限公司	SH Precision Co., Ltd	2	\$1,056,889	\$1,022,976	\$430,000	\$283,764	—	13.42%	\$1,691,022	Y	N
0	界霖科技股 份有限公司	蘇州住立精工有限公司	2	\$1,056,889	\$1,022,976	\$450,000	\$18,429	—	0.87%	\$1,691,022	Y	Y

(註 1)：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 2)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註 3)：依背書保證作業程序，本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

以民國 107 年 9 月 30 日本公司之淨值新台幣 2,113,778 仟元之百分之五十 1,056,889 仟元做為對單一企業背書保證之限額；以民國 107 年 9 月 30 日本公司之淨值新台幣 2,113,778 仟元之百分之八十 1,691,022 仟元做為背書保證之最高限額。
關稅保證本月份金額為 NT\$3,000 仟元。

(註 4)：當年度為他人背書保證之最高餘額。

(註 5)：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

(註 6)：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

(註 7)：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

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

取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
界霖科技	廠房	107/2/22	180,000	依合約	嘉威光電股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	(註4)	生產使用	無
界霖科技	廠房	107/10/16	210,000	依合約	嘉威光電股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	(註5)	生產使用	無

(註1)：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

(註2)：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3)：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

(註4)：經精準不動產估價師事務所鑑價，估價金額：新台幣 186,592,500 元。

(註5)：經冠信不動產估價師聯合事務所鑑價，估價金額：新台幣 225,448,198 元。

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

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	本公司之子公司	進貨	\$152,519	10.07%	月結120天	NA	NA	應付帳款 \$35,035	29.11%	
界霖科技股份有限公司	蘇州住立精工有限公司	本公司之子公司	進貨	\$223,383	14.74%	月結120天	NA	NA	應付帳款 \$57,736	47.97%	

註一：合併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)

附表四

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者：

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%	\$1,078,451	\$32,147	\$29,562	-
界霖科技股份有限 公司	界立科技股份有限 公司	台灣	半導體導線架製 造及銷售業務	\$50,000	\$50,000	5,000	100.00%	\$76,644	\$20,093	\$18,570	-
界霖科技股份有限 公司	Jih-Linchpin Limited	薩摩亞	投資業務	\$80,214	\$80,214	3,000	100.00%	\$327,367	\$148,725	\$147,328	-
界霖科技股份有限 公司	SH Precision Co., Ltd	日本	半導體導線架製 造及銷售	\$28,913	\$28,913	8	100.00%	\$124,345	\$59,186	\$59,186	-
界霖科技股份有限 公司	Malaysian SH Precision Sdn. Bhd	馬來西亞	半導體導線架製 造及銷售	\$26,843	\$26,843	13,871	100.00%	\$168,360	\$76,093	\$76,093	-

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)

附表五

大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 資 本 收 額	投 方 (註一)	資 式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公 司本期損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (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	半導體導線架 製造及銷售	\$649,784 (USD20,000 仟元)	(2)	SPEEDY INVESTMENT LIMITED	\$649,784 (USD20,000 仟元)	—	—	\$649,784 (USD20,000 仟元)	\$32,210	100.00%	(2).B \$32,210	\$1,099,405	\$73,220 (USD2,222 仟元)
蘇州住立精 工有限公司	半導體導線架 製造及銷售	\$807,154 (USD25,075 仟元)	(2)	Jih-Linchpin Limite d	\$79,912 (USD2,646 仟元)	—	—	\$79,912 (USD2,646 仟 元)	\$148,744	100.00%	(2).B \$148,744	\$328,924	—

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
\$729,696 (USD22,646 仟元)	\$793,852 (USD25,846 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核閱簽證之財務報表
 - 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)

附表六

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	\$152,519	10.07%	月結 120 天	NA	NA	應付帳款 \$35,035	29.11%	—
界霖科技股份有限公司	蘇州住立精工有限公司	子公司	進貨	\$223,383	14.74%	月結 120 天	NA	NA	應付帳款 \$57,736	47.97%	—
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	\$16,798	0.81%	月結 120 天	NA	NA	應收帳款 \$6,068	1.29%	—
蘇州住立精工有限公司	SH Precision Co., Ltd	聯屬關係人	進貨	\$11,811	1.18%	月結 60 天	NA	NA	應付帳款 \$1,126	1.18%	—
蘇州住立精工有限公司	SH Precision Co., Ltd	聯屬關係人	銷貨	\$187,374	19.42%	月結 60 天	NA	NA	應收帳款 \$37,967	21.79%	—

界霖科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$528	1. 民國107. 12. 31
銀行存款：		外幣活存金額：
台幣活存	79,893	美金 4,743,551.42元
外幣活存	309,965	日幣 590,462,773元
		港幣 0.1元
台幣定存	179,800	
小 計	569,658	
現金及約當現金合計	\$570,186	
		2. 兌換率
		美金1：30.715
		日幣1：0.2782
		港幣1：3.921

界霖科技股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具	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		
國內第一次轉換公司債評價	4,053	\$(608)	—	—	677	\$217	3,376	\$(391)	無	
國內轉換第一次公司債選擇權		290	—	—		39		329		
合計		\$(318)				\$256		\$(62)		

說明：按金融工具名稱及種類分別列明。

界霖科技股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國107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	\$3,340	備抵呆帳係依期末應收票據收回之可能性予以估列。
合 計		3,340	
(減) : 備 抵 呆 帳		—	
淨 額		<u>\$3,340</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. 應收帳款淨額明細表

民國107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	\$86,991	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	59,237	
C 客 戶	銷售導線架	38,637	
D 客 戶	銷售導線架	31,055	
E 客 戶	銷售導線架	25,897	
F 客 戶	銷售導線架	36,913	
其 他	(註)	193,317	
合 計		472,047	
(減) : 備 抵 呆 帳		(1,278)	
淨 額		<u>\$470,769</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

5. 應收帳款—關係人淨額明細表

民國107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	銷售導線架	\$1,880	
濟 南 界 龍 科 技 有 限 公 司	銷售導線架	6,068	
界 立 科 技 股 份 有 限 公 司	銷售導線架	1,943	
Malaysian SH Precision Sdn Bhd	銷售導線架	2,099	
合 計		<u>\$11,990</u>	

界霖科技股份有限公司

6. 其他應收款－非關係人明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
其 他 應 收 款 — 其 他	\$56	
應 收 退 稅 款 — 營 業 稅	12,928	
合 計	<u>\$12,984</u>	

界霖科技股份有限公司

7. 存貨明細表

民國107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	\$239,099	\$236,839	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	77,338	76,628	
製	成 品	179,030	157,819	
物	料	7,447	7,447	
合	計	<u>\$502,914</u>	<u>\$478,733</u>	
(減)：	備抵存貨跌價損失	(24,181)		
淨	額	<u>\$478,733</u>		

界霖科技股份有限公司

8. 預付款項明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
預	付	退	休	金	
			\$275		
其	他	預	付	費	用
			1,341		
進	項	稅	額		
			63		
合	計		\$1,679		

界霖科技股份有限公司

9. 其他流動資產明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
暫	付	款	\$3		

界霖科技股份有限公司
10. 採用權益法之投資變動明細表
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

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)	持 股 比 率	金 額	單 價	股 權 淨 值			
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	1	\$1,067,707	—	\$55,911	—	\$(45,167)	1	100.00%	\$1,078,451	—	\$1,078,451	權益法	無	
界立科技股份有限公司	5,000	75,786	—	20,093	—	(19,235)	5,000	100.00%	\$76,644	—	76,644	權益法	無	
界霖領先有限公司	3,000	186,720	—	148,725	—	(8,078)	3,000	100.00%	327,367	—	327,367	權益法	無	
Malaysian SH Precision Sdn Bhd	13,871	95,744	—	76,093	—	(3,477)	13,871	100.00%	168,360	—	168,360	權益法	無	
SH Precision Co., Ltd	8	60,858	—	63,487	—	—	8	100.00%	124,345	—	124,345	權益法	無	
合計		<u>\$1,486,815</u>		<u>\$364,309</u>		<u>\$(75,957)</u>			<u>\$1,775,167</u>		<u>\$1,775,167</u>			

(註1)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額32,147仟元、遞延貸項上期未實現本期已實現金額23,764仟元。

(註2)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額20,093仟元。

(註3)：屬累積換算調整數22,829仟元、遞延貸項本期未實現金額19,753仟元、本期孫公司售予本公司之逆流及側流交易屬未實現損益金額2,585仟元。

(註4)：係106年盈餘17,712仟元、本期逆流及側流交易未實現損益1,523仟元。

(註5)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額148,725仟元。

(註6)：本期側流交易未實現損益1,398仟元，累積換算調整數6,680仟元。

(註7)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額76,093仟元。

(註8)：係本期累積換算調整數3,146仟元，遞延貸項本期未實現金額331仟元。

(註9)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額59,186仟元，累積換算調整數4,301仟元。

界霖科技股份有限公司
11. 不動產、廠房及設備變動明細表
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	107.1.1 期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	107.12.31 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 予銀行作借款之擔保， 參閱財務報表附註	
房 屋 及 建 築	91,379	2,302	—	\$684,279	777,960		
機 器 設 備	192,422	14,398	—	30,520	237,340		
模 具 設 備	39,203	6,025	\$(1,457)	23,422	67,193		
辦 公 設 備	2,502	2,356	(630)	2,917	7,145		
運 輸 設 備	10,217	970	—	670	11,857		
其 他 設 備	10,678	1,569	—	672	12,919		
未 完 工 程	295,679	425,320	—	(710,560)	10,439		
合 計	<u>\$653,228</u>	<u>\$452,940</u>	<u>\$(2,087)</u>	<u>\$31,920</u>	<u>\$1,136,001</u>		
				(註)			

(註)：係製成品轉列至不動產、廠房及設備14,240仟元、不動產、廠房及設備轉列至存貨8,060仟元及預付設備款轉列不動產、廠房及設備25,740仟元。

界霖科技股份有限公司

12. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國107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	\$41,295	\$8,096	—	—	\$49,391	
機器設備	137,683	15,339	—	—	153,022	
模具設備	21,969	11,096	\$(1,457)	\$(768)	30,840	
辦公設備	2,086	878	(562)	—	2,402	
運輸設備	5,895	1,618	—	—	7,513	
其他設備	7,265	1,381	—	—	8,646	
合 計	\$216,193	\$38,408	\$(2,019)	\$(768)	\$251,814	
				(註)		

(註)：係不動產、廠房及設備轉列至存貨768仟元。

界霖科技股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國107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	\$240	\$491	\$(193)	\$538	按3年 平均攤提

界霖科技股份有限公司

14. 遞延所得稅資產明細表

民國107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	\$18,492	

界霖科技股份有限公司

15. 其他非流動資產明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存 出 保 證 金	\$16	
預 付 設 備 款	4,443	
其 他	1,019	
合 計	\$5,478	

界霖科技股份有限公司

16. 短期借款明細表

民國107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 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 押 或 擔 保 情 形	備 註
國外購料借款	玉山銀行	\$18,458	107.12.05~108.3.12	3.4400%~3.4700%	NTD\$150,000仟元	無	
國外購料借款	上海商業銀行	12,949	107.12.20~108.3.20	3.3800%	NTD\$80,000仟元	無	
國外購料借款	兆豐國際商業銀行	8,983	107.12.17~108.3.17	3.4355%	NTD\$90,000仟元	無	
國外購料借款	永豐商業銀行	4,108	107.12.10~108.3.08	3.5729%	NTD\$200,000仟元	無	
國外購料借款	花旗銀行	106,120	107.9.21~108.6.12	2.42%~2.68%	US\$7,500仟元	無	
	合 計	\$150,618					

界霖科技股份有限公司
 17. 合約負債明細表
 民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
合 約 負 債	預 收 貨 款	<u>\$1,065</u>	

界霖科技股份有限公司

18. 應付帳款－非關係人明細表

民國107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	物 料 款		\$1,269		
乙		廠	商	原	物 料 款		2,468		
丙		廠	商	原	物 料 款		3,877		
丁		廠	商	原	物 料 款		13,180		
其			他		(註)		6,754		
合			計				<u>\$27,548</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

19. 應付帳款－關係人明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
蘇州住立精工有限公司	製 成 品	\$57,736	
濟南界龍科技有限公司	製 成 品	35,035	
界龍工業股份有限公司	原 料 款	27	
合 計		<u>\$92,798</u>	

界霖科技股份有限公司
20. 其他應付款—非關係人明細表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	薪	資	107年12月份薪資及獎金	\$15,512		
應	付	勞	務	會計師及精算師查帳公費	2,460		
應	付	員	工	107年度員工獎酬	8,596		
應	付	退	休	勞退新制退休金	1,065		
應	付	保	險	勞健保費	2,980		
應	付	水	電	水電費	1,788		
其		他			35,849		
合		計			\$68,250		

界霖科技股份有限公司
21. 其他應付款—關係人明細表
民國107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	\$1,485		
界	立	科	技	加	工	費	41,374		
界	印	精	密	加	工	費	771		
SH Precision Co., Ltd				沖	模	零	183		
合				計			\$43,813		

界霖科技股份有限公司

22. 本期所得稅負債明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期所得稅負債	應付營利事業所得稅款	\$8,162	
合 計		<hr/> \$8,162 <hr/>	

界霖科技股份有限公司

23. 應付公司債明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

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	已還或已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保轉換公司債	玉山銀行	103.9.9	—	0.00%	\$720,000	\$ (382,400)	\$337,600	\$ (5,335)	\$332,265	(註1)	無	—
國內第二次無擔保轉換公司債	台新銀行	107.10.17	—	0.00%	\$600,000	—	\$600,000	\$ (45,582)	\$554,418	(註2)	無	—
減：一年內到期部分									(332,265)			
淨額									\$554,418			

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

(註2)：本發行債券滿三年持有人要求賣回者，按利息補償金為債券面額101.51%賣回。

界霖科技股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人或保證機構	摘要	借款金額	借款或循環 保證契約期限	利率區間	抵押或擔保情形	償還辦法
合作金庫商業銀行	中長期貸款	\$100,000	106/09/20-109/09/20	1.4%	房屋及建築	借款金額150,000仟元，自107.3.20起，本金每半年償還25,000仟元，共分6期，利息按月計息。分別於107.3.20及107.09.20償還本金均為25,000仟元。
華南商業銀行	中長期貸款	91,667	107/7/20-110/7/20	1.4%	無	借款金額100,000仟元，自107.10.20起，本金每季償還8,333仟元，共分12期，利息按月計息。於107.10.20償還第一期本金8,333仟元。
玉山商業銀行	中長期貸款	100,000	107/8/21-110/5/21	1.25%	無	借款金額100,000仟元，額度期間107.05.21至110.05.21，利息按月計息，本金到期償還。
第一商業銀行	中長期貸款	83,333	107/6/27-110/6/27	1.4%	無	借款金額100,000仟元，自107.12.27起，本金每半年償還16,667仟元，共分6期，利息按月計息。於107.12.27償還第一期本金16,667仟元。
第一商業銀行	中長期貸款	120,000	107/8/14-110/8/14	1.4%	無	借款金額120,000仟元，自108.02.14起，本金每半年償還20,000仟元，共分6期，利息按月計息。
台灣銀行	中長期貸款	150,000	107/10/12-112/10/12	1.4%	無	借款金額150,000仟元，自108.01.12起，本金每半年償還7,500仟元，共分20期，利息按月計息。
(減)：一年內到期部份		(186,667)				
淨額		<u>\$458,333</u>				

界霖科技股份有限公司

26. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具	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		
國內第二次轉換公司債評價	—	—	6,000	\$6,962	—	\$(60)	6,000	\$6,902	無	
國內第二次轉換公司債選擇權		—		—		—		—		
合計		—		\$6,962		\$(60)		\$6,902		

說明：按金融工具名稱及種類分別列明。

界霖科技股份有限公司

27. 遞延所得稅負債明細表

民國107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	\$51,998	

界霖科技股份有限公司

28. 存入保證金

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 入 保 證 金	台 灣 通 用 租 賃 保 證 金	<u>\$10,000</u>	

界霖科技股份有限公司

29. 營業收入明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
功 率 單 體 導 線 架	13,946,811.38 KPCS	\$1,504,278
光 電 元 件 導 線 架	1,449,848 KPCS	137,904
次 級 料	2,210,857KG	415,056
其 他 (模 具)	(註)	34,863
營 業 收 入 合 計		2,092,101
減：銷 貨 退 回		(8,111)
銷 貨 折 讓		(7,792)
營 業 收 入 淨 額		\$2,076,198

(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。

界霖科技股份有限公司

30. 營業成本明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項目	金額
自製部份：	
本期進料	\$1,105,629
加：期初存料	264,230
在製品轉入	478,681
其他	(44,630)
盤盈	870
減：期末存料	(237,442)
出售原料	(433,651)
轉列在製品	(23,220)
直接原料	1,110,467
本期進料	32,005
加：期初存料	7,920
減：期末存料	(7,447)
物料出售	(891)
轉列研發	(10,667)
間接材料	20,920
直接人工	44,453
製造費用	296,458
本期進貨	37,252
加：期初存料	30,707
在製品轉入	464,730
盤盈	545
其他	943
減：期末存料	(26,150)
出售半成品	(611)
半成品	507,416
製造成本	1,979,714
加：期初在製品	32,712
製成品轉入	49,522
原材料轉入	23,220
減：期末在製品	(52,694)
轉列直接原料	(478,681)
轉列半成品	(464,730)
其他	(1,959)
製成品成本	1,087,104
加：期初製成品	203,901
減：期末製成品	(179,180)
加：外購製成品	340,095
減：轉列設備	(6,948)
其他	(45,649)
營業成本—自製	1,399,323
減：存貨跌價損失	(3,200)
營業成本—自製	1,396,123
其他營業成本	430,502
營業成本總計	\$1,826,625

界霖科技股份有限公司

31. 營業費用明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管理及總務	研究發展	預期信用減損利益
薪 資 支 出	\$5,579	\$47,021	\$17,122	—
租 金 支 出	2,928	2,722	—	—
文 具 用 品	353	668	20	—
旅 費	388	2,752	159	—
運 費	1,140	5	9	—
郵 電 費	—	1,711	—	—
修 繕 費	6	752	90	—
樣 品 費	287	—	206	—
廣 告 費	—	35	—	—
水 電 費	—	4,273	—	—
保 險 費	1,002	3,397	1,650	—
交 際 費	163	1,251	—	—
稅 捐	37	4,505	—	—
折 舊	2	9,560	—	—
各 項 攤 提	—	391	—	—
伙 食 費	130	835	453	—
職 工 福 利	—	645	—	—
佣 金 支 出	23,177	—	—	—
訓 練 費	—	137	1	—
勞 務 費	—	8,673	—	—
進 出 口 費 用	7,321	—	—	—
雜 項 購 置	—	974	60	—
什 費	403	9,222	76	—
預期信用減損利益	—	—	—	\$4,134
合 計	\$42,916	\$99,529	\$19,846	\$4,134

界霖科技股份有限公司

32. 其他收入明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
利 息 收 入	\$1,377
租 金 收 入	2,006
其 他 收 入	1,748
合 計	<u>\$5,131</u>

界霖科技股份有限公司

33. 其他利益及損失明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
外 幣 兌 換 利 益	\$20,870
處 分 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 損 失	(56)
透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債 利 益	(157)
合 計	<u>\$20,657</u>

界霖科技股份有限公司

34. 財務成本明細表

民國107年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銀 行 利 息 費 用	\$13,939
公 司 債 折 價 攤 銷 數	10,331
合 計	<u>\$24,270</u>

界霖科技股份有限公司

35. 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107年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
權 益 法 認 列 之 投 資 收 益	<u>\$330,739</u>

界霖科技股份有限公司

36. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國107年度

功能別 性質別	107年度		
	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	\$90,330	\$67,198	\$157,528
勞健保費用	\$8,504	\$6,049	\$14,553
退休金費用	\$3,416	\$2,524	\$5,940
董事酬金	—	\$1,230	\$1,230
其他員工福利費用	\$4,088	\$2,201	\$6,289
折舊費用	\$28,846	\$9,562	\$38,408
攤銷費用	—	\$391	\$391

附註：本公司民國107年12月31日之員工人數為307人，其中未兼任員工之董事人數為5人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

158

號

會員姓名：(1)李芳文
(2)邱琬茹

(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 0819 號

會員證書字號：

委託人統一編號：12636560

(2)台省會證字第 4402 號

印鑑證明書用途：辦理 界霖科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李芳文	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邱琬茹	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王祈婷



中華民國 108 年 3 月 4 日

