

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110年度及民國109年度

公司聯絡地址：高雄市楠梓區(科技產業園區)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	10~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~30
(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	31~57
(七)關係人交易	57~59
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其他	60~67
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67~72
2. 轉投資事業相關資訊	67~72
3. 大陸投資資訊	68、69、73~75
4. 主要股東資訊	68、76
九、重要會計項目明細表	77~99

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110年12月31日及民國109年12月31日之個體資產負債表，暨民國110年1月1日至12月31日及民國109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110年12月31日及民國109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至12月31日及民國109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110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110年度認列之營業收入淨額為2,702,615仟元，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110年12月31日止，界霖科技股份有限公司之存貨淨額為530,595仟元，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110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1040030902號

金管證審字第1040030902號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

陳智忠

陳智忠



中華民國 111 年 3 月 18 日

昇平有限公司
民國110年2月29日及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		110年12月31日		109年12月31日		負債及權益		110年12月31日		109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	\$470,703	9	\$640,917	13	2100	短期借款	(六)、11	\$50,000	1	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(四)/(六)、2、12/(十二)、8	-	-	838	0	2130	合約負債-流動	(六)、16	8,549	0	\$3,261	0
1150	應收票據淨額	(四)/(六)、3、17	9,362	0	5,527	0	2170	應付帳款		40,048	1	33,051	1
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)、4、17	552,885	11	467,895	10	2180	應付帳款-關係人	(七)	118,442	2	108,286	2
1180	應收帳款-關係人淨額	(四)/(六)、4、17/(七)	53,377	1	28,561	1	2200	其他應付款		85,872	2	59,654	1
1200	其他應收款		2,085	0	1,889	0	2220	其他應付款項-關係人	(七)	41,318	1	31,079	1
1210	其他應收款-關係人	(七)	-	-	1,274	0	2230	本期所得稅負債	(四)/(六)、22	1,237	0	2,630	0
130X	存貨	(四)/(六)、5	530,595	11	522,579	11	2280	租賃負債-流動	(四)/(六)、18	2,880	0	3,110	0
1410	預付款項		8,920	0	16,424	0	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(四)/(六)、12	-	-	573,007	12
1470	其他流動資產		84	0	4	0	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	(六)、13	71,449	1	111,667	3
11XX	流動資產合計		1,628,011	32	1,685,908	35	2399	其他流動負債-其他		456	0	981	0
非流動資產						非流動負債							
1550	採用權益法之投資	(四)/(六)、6	2,359,265	47	2,063,048	43	21XX	流動負債合計		420,251	8	926,726	20
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)、7/(七)	717,542	14	740,638	15	2540	長期借款	(六)、13	1,394,316	28	1,404,065	29
1755	使用權資產	(四)/(六)、18	63,831	1	66,533	1	2570	遞延所得稅負債	(四)/(六)、22	52,228	1	48,415	1
1760	投資性不動產淨額	(四)/(六)、8	238,105	5	244,539	5	2580	租賃負債-非流動	(四)/(六)、18	105,013	2	107,893	2
1780	無形資產	(四)/(六)、9	1,182	0	650	0	2600	其他非流動負債		10,000	0	10,000	0
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六)、22	47,189	1	42,343	1	2640	淨確定福利負債-非流動	(四)/(六)、14	797	0	-	-
1900	其他非流動資產	(六)、10	4,418	0	4,730	0	25XX	非流動負債合計		1,562,354	31	1,570,373	32
15XX	非流動資產合計		3,431,532	68	3,162,481	65	2XXX	負債總計		1,982,605	39	2,497,099	52
權益						權益							
股本						股本							
3100	股本						3100	股本					
3110	普通股股本	(六)、15	1,020,409	20	940,893	19	3110	普通股股本	(六)、15	1,020,409	20	940,893	19
股本合計						股本合計							
1,020,409						1,020,409							
資本公積						資本公積							
3200	資本公積	(六)、15	1,076,940	21	721,838	15	3200	資本公積	(六)、15	1,076,940	21	721,838	15
保留盈餘						保留盈餘							
3300	保留盈餘						3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	(六)、15	208,945	4	195,995	4	3310	法定盈餘公積	(六)、15	208,945	4	195,995	4
3320	特別盈餘公積	(六)、15	81,046	2	93,999	2	3320	特別盈餘公積	(六)、15	81,046	2	93,999	2
3350	未分配盈餘		852,677	17	479,611	10	3350	未分配盈餘		852,677	17	479,611	10
保留盈餘合計						保留盈餘合計							
1,142,668						1,142,668							
3400	其他權益		(163,079)	(3)	(81,046)	(2)	3400	其他權益		(163,079)	(3)	(81,046)	(2)
3XXX	權益總計		3,076,938	61	2,351,290	48	3XXX	權益總計		3,076,938	61	2,351,290	48
1XXX	資產總計		\$5,059,543	100	\$4,848,389	100	3X2X	負債及權益總計		\$5,059,543	100	\$4,848,389	100

(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	會計項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、16/(七)	\$2,702,615	100	\$2,047,306	100
5000	營業成本	(四)/(六)、5、19/(七)	(2,426,800)	(90)	(1,921,594)	(94)
5900	營業毛利		275,815	10	125,712	6
5910	未實現銷貨損益		(6,001)	(0)	(7,863)	(0)
5920	已實現銷貨損益		7,863	0	7,842	0
5950	營業毛利淨額		277,677	10	125,691	6
6000	營業費用	(四)/(六)、18、19/(七)				
6100	推銷費用		(39,041)	(1)	(37,359)	(2)
6200	管理費用		(114,151)	(4)	(99,005)	(5)
6300	研究發展費用		(11,702)	(1)	(12,176)	(0)
6450	預期信用減損(損失)利益	(四)/(六)、17	(1)	(0)	4	0
	營業費用合計		(164,895)	(6)	(148,536)	(7)
6900	營業利益(損失)		112,782	4	(22,845)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	(六)、20	543	0	2,269	0
7010	其他收入	(六)、20	2,155	0	2,668	0
7020	其他利益及損失	(六)、20	(9,775)	(0)	(21,614)	(1)
7050	財務成本	(六)、20	(24,417)	(1)	(23,444)	(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)、6	407,149	15	184,183	9
	營業外收入及支出合計		375,655	14	144,062	7
7900	稅前淨利		488,437	18	121,217	6
7950	所得稅(費用)利益	(六)、22	(19,782)	(1)	7,821	0
8200	本期淨利		468,655	17	129,038	6
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)、14、21	(1,503)	(0)	459	0
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(六)、21	(102,541)	(4)	16,191	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(六)、21、22	20,508	1	(3,238)	(0)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(83,536)	(3)	13,412	1
8500	本期綜合損益總額		\$385,119	14	\$142,450	7
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	(四)/(六)、23	\$4.82		\$1.37	
9850	稀釋每股盈餘	(四)/(六)、23	\$4.82		\$1.34	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蔡上元



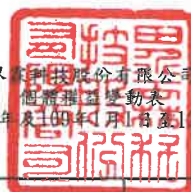
經理人：蔡上民



會計主管：張嘉珍



界利科技股份有限公司
個體權益變動表
民國110年及109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	
					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	權益總計 3XXX
A1	民國109年1月1日餘額	\$940,893	—	\$878,026	\$174,174	\$45,248	\$495,958	\$(93,999)	\$2,440,300
	108年度盈餘分配：								
B1	提列法定盈餘公積	—	—	—	21,821	—	(21,821)	—	—
B3	提列特別盈餘公積	—	—	—	—	48,751	(48,751)	—	—
B5	普通股現金股利	—	—	—	—	—	(75,272)	—	(75,272)
C15	資本公積配發現金股利	—	—	(156,188)	—	—	—	—	(156,188)
D1	109年度淨利	—	—	—	—	—	129,038	—	129,038
D3	109年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	459	12,953	13,412
D5	本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	129,497	12,953	142,450
Z1	民國109年度餘額	\$940,893	—	\$721,838	\$195,995	\$93,999	\$479,611	\$(81,046)	\$2,351,290
A1	民國110年1月1日餘額	\$940,893	—	\$721,838	\$195,995	\$93,999	\$479,611	\$(81,046)	\$2,351,290
	109年度盈餘分配：								
B1	提列法定盈餘公積	—	—	—	12,950	—	(12,950)	—	—
B5	普通股現金股利	—	—	—	—	—	(94,089)	—	(94,089)
B17	特別盈餘公積迴轉	—	—	—	—	(12,953)	12,953	—	—
C15	資本公積配發現金股利	—	—	(141,134)	—	—	—	—	(141,134)
D1	110年度淨利	—	—	—	—	—	468,655	—	468,655
D3	110年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	(1,503)	(82,033)	(83,536)
D5	本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	467,152	(82,033)	385,119
I1	可轉換公司債轉換	79,516	\$(79,516)	—	—	—	—	—	—
I3	債券換股權利證書轉換	—	79,516	496,236	—	—	—	—	575,752
Z1	民國110年度餘額	\$1,020,409	—	\$1,076,940	\$208,945	\$81,046	\$852,677	\$(163,079)	\$3,076,938

(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	110年度	109年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$488,437	\$121,217
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	80,034	74,038
A20200	攤銷費用	836	768
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1	(4)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)	(2,007)	(8,760)
A20900	利息費用	24,417	23,444
A21200	利息收入	(543)	(2,269)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(407,149)	(184,183)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	-	(2,317)
A29900	其他項目	(568)	1,540
A20010	收益費損項目合計	(304,979)	(97,743)
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)	(3,835)	(3,204)
A31150	應收帳款(增加)減少	(84,991)	63,356
A31160	應收帳款-關係人(增加)	(24,816)	(5,379)
A31180	其他應收款(增加)減少	(329)	546
A31190	其他應收款-關係人減少(增加)	1,274	(1,178)
A31200	存貨(增加)減少	(18,531)	3,980
A31230	預付款項減少(增加)	6,798	(12,634)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(80)	3
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數		
A32125	合約負債-流動增加	5,288	3,261
A32150	應付帳款增加	6,997	27,198
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	10,156	(19,525)
A32180	其他應付款增加(減少)	26,259	(4,251)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	10,239	(1,750)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(525)	55
A32240	淨確定福利負債(減少)	-	(1,048)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(66,096)	49,430
A33000	營運產生之現金流入	117,362	72,904
A33100	收取之利息	676	2,226
A33200	收取之股利	10,253	12,329
A33500	(支付)之所得稅	(1,700)	(197)
AAAA	營業活動之淨現金流入	126,591	87,262
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,883)	(40,908)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,794
B04500	取得無形資產	(974)	(316)
B06700	其他非流動資產(增加)	(2,986)	(2,880)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(39,843)	(40,310)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	50,000	(265,000)
C01600	舉借長期借款	69,200	1,012,442
C01700	償還長期借款	(119,167)	(306,667)
C04020	租賃本金償還	(4,639)	(4,525)
C04500	發放現金股利	(235,223)	(231,460)
C05600	支付之利息	(17,133)	(12,832)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(256,962)	191,958
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(170,214)	238,910
E00100	期初現金及約當現金餘額	640,917	402,007
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$470,703	\$640,917

(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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
及民國 109 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區(科技產業園區)中央路 58 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 110 年度及 109 年度之個體財務報告業經董事會於民國 111 年 3 月 18 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 110 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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

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	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

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)

- C. 虧損性合約—履行合約之成本 (國際會計準則第37號之修正)
此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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111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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 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

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)

此計畫係為處理國際財務報導準則 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，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

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

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

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

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)

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

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

以上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110年度及109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。

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，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

- (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」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

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)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。

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。

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)

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。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本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：

- 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

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)

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：
 - (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。

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) 金融資產減損

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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本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)。

(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。

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) 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號混合工具之方式處理。

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

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。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。

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) 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金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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。

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，採加權平均法

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。

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。

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。

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)

當關聯企業或合資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或合資時，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或合資時，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28號「投資關聯企業及合資」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：

- (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。

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)

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	3~9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	2~6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. 投資性不動產

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

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：

<u>資產類別</u>	<u>耐用年限</u>
建築物	40年
使用權資產	20年

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

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；

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) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

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

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)

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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

16. 非金融資產之減損

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

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。

17. 負債準備

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

18. 收入認列

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，主要商品為半導體導線架及模具，以合約敘明之價格為基礎認列收入。對附有數量折扣之銷售，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。

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)

本公司銷售商品交易之授信期間為30天至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。

19. 借款成本

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

20. 退職後福利計畫

本公司員工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。

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

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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)

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

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

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

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

(1) 投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾—公司為出租人

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

2. 估計及假設

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

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) 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) 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)。

(3) 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

	110. 12. 31	109. 12. 31
庫存現金	\$670	\$618
活期存款	460,033	317,019
定期存款	10,000	323,280
合計	<u>\$470,703</u>	<u>\$640,917</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 明細如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
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		
可轉換公司債	—	\$838
	—	\$838
流動	—	\$838
非流動	—	—
合計	—	\$838

(2) 本公司透過損益按公允價值衡量之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：

	110. 12. 31	109. 12. 31
應收票據－因營業而發生	\$9,362	\$5,527
小計(總帳面金額)	9,362	5,527
減：備抵損失	—	—
小計	9,362	5,527
應收票據－因營業而發生－關係人	—	—
小計(總帳面金額)	—	—
減：備抵損失	—	—
小計	—	—
合計	\$9,362	\$5,527

(2) 本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依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).17，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

(1) 明細如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
應收帳款	\$552,886	\$467,895
小計(總帳面金額)	552,886	467,895
減：備抵損失	(1)	—
小計	552,885	467,895
應收帳款－關係人	53,377	28,561
小計(總帳面金額)	53,377	28,561
減：備抵損失	—	—
小計	53,377	28,561
合計	\$606,262	\$496,456

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。於民國110年12月31日及109年12月31日之總帳面金額分別為606,263仟元及496,456仟元，於民國110年度及109年度備抵損失相關資訊詳附註(六).17，信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

5. 存貨

(1)明細如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
原料	\$256,876	\$240,419
物料	12,772	7,640
在製品	97,427	66,113
製成品	163,520	208,407
合計	<u>\$530,595</u>	<u>\$522,579</u>

(2)當期認列之存貨相關費損：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$2,425,300	\$1,920,075
存貨跌價損失	1,500	1,519
銷貨成本	<u>\$2,426,800</u>	<u>\$1,921,594</u>

(3)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	110. 12. 31		109. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	\$1,061,365	100.00%	\$1,010,113	100.00%
界立科技股份有限公司	70,473	100.00%	71,201	100.00%
Jih-Linchpin Limited	648,995	100.00%	516,728	100.00%
Malaysia SH Precision Sdn. Bhd.	339,427	100.00%	268,985	100.00%
SH Precision Co., Ltd.	239,005	100.00%	196,021	100.00%
合計	<u>\$2,359,265</u>		<u>\$2,063,048</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

	110. 12. 31	109. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$717,542</u>	<u>\$740,638</u>

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	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	未完工程及待驗設備	合計
成本：									
109. 1. 1	\$11,148	\$562,856	\$283,064	\$73,951	\$8,621	\$12,887	\$16,628	\$78,581	\$1,047,736
增添	—	1,350	3,661	7,675	2,000	—	1,959	24,263	40,908
處分	—	(593)	(43,103)	(18,228)	(1,588)	(100)	(6,127)	—	(69,739)
移轉	—	9,691	15,927	2,693	—	—	—	(17,975)	10,336
109. 12. 31	11,148	573,304	259,549	66,091	9,033	12,787	12,460	84,869	1,029,241
增添	—	304	19,534	2,031	1,216	1,871	2,692	8,235	35,883
處分	—	(656)	—	—	—	(110)	(753)	—	(1,519)
移轉	—	—	84,371	8,431	—	—	2,488	(83,469)	11,821
110. 12. 31	<u>\$11,148</u>	<u>\$572,952</u>	<u>\$363,454</u>	<u>\$76,553</u>	<u>\$10,249</u>	<u>\$14,548</u>	<u>\$16,887</u>	<u>\$9,635</u>	<u>\$1,075,426</u>
折舊及減損：									
109. 1. 1	—	\$53,925	\$169,346	\$45,822	\$3,511	\$9,165	\$10,283	—	\$292,052
折舊	—	14,730	27,108	18,135	1,671	1,178	2,115	—	64,937
處分	—	(593)	(41,626)	(18,228)	(1,588)	(100)	(6,127)	—	(68,262)
移轉	—	—	—	(124)	—	—	—	—	(124)
109. 12. 31	—	68,062	154,828	45,605	3,594	10,243	6,271	—	288,603
折舊	—	16,609	34,228	14,743	2,028	964	2,326	—	70,898
處分	—	(656)	—	—	—	(110)	(753)	—	(1,519)
移轉	—	—	(98)	—	—	—	—	—	(98)
110. 12. 31	—	<u>\$84,015</u>	<u>\$188,958</u>	<u>\$60,348</u>	<u>\$5,622</u>	<u>\$11,097</u>	<u>\$7,844</u>	—	<u>\$357,884</u>
淨帳面金額：									
109. 12. 31	\$11,148	\$505,242	\$104,721	\$20,486	\$5,439	\$2,544	\$6,189	\$84,869	\$740,638
110. 12. 31	<u>\$11,148</u>	<u>\$488,937</u>	<u>\$174,496</u>	<u>\$16,205</u>	<u>\$4,627</u>	<u>\$3,451</u>	<u>\$9,043</u>	<u>\$9,635</u>	<u>\$717,542</u>

(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110年度及109年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0元。

(4) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

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. 投資性不動產

投資性不動產包括本公司自有之科技產業園區建築物及本公司以使用權資產所持有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為10年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。以使用權資產所持有之投資性不動產係計入不可取消期間10年，租賃合約提供本公司租賃延長之選擇權。

	建築物	使用權資產	合計
成本：			
109. 1. 1	\$212, 391	\$45, 001	\$257, 392
自不動產、廠房及設備轉入	—	—	—
109. 12. 31	212, 391	45, 001	257, 392
自不動產、廠房及設備轉入	—	—	—
110. 12. 31	\$212, 391	\$45, 001	\$257, 392
折舊及減損：			
109. 1. 1	\$5, 310	\$1, 123	\$6, 433
當期折舊	5, 310	1, 110	6, 420
109. 12. 31	10, 620	2, 233	12, 853
當期折舊	5, 310	1, 124	6, 434
110. 12. 31	\$15, 930	\$3, 357	\$19, 287
淨帳面金額：			
109. 12. 31	\$201, 771	\$42, 768	\$244, 539
110. 12. 31	\$196, 461	\$41, 644	\$238, 105
		110年度	109年度
投資性不動產之租金收入		\$24, 618	\$24, 000

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

列報投資性不動產中以營業租賃出租之使用權資產，有關國際財務報導準則第16號相關之揭露，請詳附註(六)、18。

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. 無形資產

(1) 明細如下：

	電腦軟體
成本：	
109. 1. 1	\$1, 376
增添－單獨取得	316
處分	(465)
109. 12. 31	1, 227
增添－單獨取得	974
處分	—
110. 12. 31	\$2, 201
攤銷及減損：	
109. 1. 1	\$659
攤銷	383
處分	(465)
109. 12. 31	577
攤銷	442
處分	—
110. 12. 31	\$1, 019
淨帳面金額：	
109. 12. 31	\$650
110. 12. 31	\$1, 182

(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：

	110年度	109年度
營業成本	\$18	\$13
營業費用	\$424	\$370

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. 其他非流動資產

	110. 12. 31	109. 12. 31
預付設備款	\$2,612	\$3,702
存出保證金	10	10
其他非流動資產－其他	1,796	1,018
合計	<u>\$4,418</u>	<u>\$4,730</u>

11. 短期借款

(1) 明細如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
信用借款	<u>\$50,000</u>	<u>—</u>

(2) 利率區間及到期日如下：

	110. 12. 31.	109. 12. 31.
年 利 率 區 間	0.69%	—
到 期 日	111.02.21	—
未 使 用 之 短 期 借 款 額 度	\$1,520,200	\$1,597,313

(3) 本公司銀行借款未有提供擔保之情形。

12. 應付公司債

	110. 12. 31	109. 12. 31
應付國內第二次無擔保轉換公司債	—	\$573,007
減：一年內到期部分	—	(573,007)
淨額	<u>—</u>	<u>—</u>

應付國內第二次無擔保轉換公司債

項 目	110. 12. 31	109. 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	—	(26,993)
小 計	—	573,007
減：一年內到期部分	—	(573,007)
淨 額	<u>—</u>	<u>—</u>
嵌入式衍生金融工具	—	\$(838)
權益要素	<u>—</u>	<u>\$35,522</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)

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。

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109年12月31日之轉換價格為每股新臺幣76.25元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本公司債於民國110年12月31日及109年12月31日已轉換金額分別為563,100仟元及0仟元。另餘兩張可轉換公司債未進行辦理轉換，本公司亦依其規定辦理債券收回還本作業，於民國110年10月29日支付款項予債權人。

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. 長期借款

(1)民國110年12月31日長期借款明細如下:

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
永豐銀行中期信用借款	\$50,000	1.03%	借款金額 50,000 仟元，借款期間 110.12.30~112.6.21，本金到期償還。
台灣銀行中期信用借款	52,500	1.2146%	借款金額 150,000 仟元，自 108.1.12 起，本金每季償還 7,500 仟元，共分 20 期，利息按月計息。截至 110.12.31 已償還第一至十三期本金，每期本金均為 7,500 仟元。
台新銀行聯貸-乙項	300,000	1.4030%	借款金額 300,000 仟元，借款期間 109.12.17~114.9.20，本金到期償還。
台新銀行聯貸-乙項	600,000	1.4470%	借款金額 600,000 仟元，借款期間 109.12.13~114.9.20，本金到期償還。
玉山銀行中期信用借款 —營運週轉(註)	100,000	0.50%	借款金額 100,000 仟元，自 111.8.15 起，本金每月償還 2,083 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
台新銀行中期信用借款 —營運週轉(註)	50,000	0.50%	借款金額 50,000 仟元，自 111.7.15 起，本金每月償還 1,923 仟元，共分 26 期，利息按月計息。
彰化銀行中期信用借款 —營運週轉(註)	50,000	0.60%	借款金額 50,000 仟元，自 111.10.15 起，本金每月償還 1,064 仟元，共分 47 期，利息按月計息。
台灣銀行中期信用借款 —營運週轉(註)	60,000	0.50%	借款金額 60,000 仟元，自 111.11.15 起，本金每月償還 1,250 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
第一銀行中期信用借款 —營運週轉(註)	48,775	0.50%	借款金額 48,775 仟元，自 111.12.15 起，本金每月償還 1,016 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
玉山銀行中期信用借款 —機器設備(註)	66,200	0.50%	借款金額 66,200 仟元，自 111.8.15 起，本金每月償還 1,379 仟元，共分 48 期，利息按月計息。

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	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台新銀行中期信用借款 —機器設備(註)	49,200	0.50%	借款金額 49,200 仟元，自 111.7.15 起，本金每月償還 1,968 仟元，共分 25 期，利息按月計息。
彰化銀行中期信用借款 —機器設備(註)	2,610	0.60%	借款金額 2,610 仟元，自 111.11.15 起，本金每月償還 31 仟元，共分 84 期，利息按月計息。
台灣銀行中期信用借款 —機器設備(註)	36,480	0.50%	借款金額 36,480 仟元，自 111.11.15 起，本金每月償還 545 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
減：一年內到期部分	(71,449)		
合計	<u>\$1,394,316</u>		

註：本公司申請「台商回台投資行動方案」，融資限制用途於廠房設施或購置機器設備、營運週轉金之使用，利率區間及到期日如下：

項 目	110. 12. 31.	
	營運週轉	機器設備
年 利 率 區 間	0.50%~0.60%	0.50%~0.60%
到 期 日	113.8.21~ 115.11.15	113.8.6~ 118.10.15
未使用之中期借款額度	\$1,225	\$83,800

(2)民國109年12月31日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南銀行中期信用借款	\$25,000	1.12%	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。截至 109.12.31 已償還一至九期本金，每期本金均為 8,333 仟元。
第一銀行中期信用借款	16,667	1.25%	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。截至 109.12.31 已償還一至五期本金，每期本金均為 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	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行中期信用借款	40,000	1.25%	借款金額 120,000 仟元，自 108.2.14 起，本金每半年償還 20,000 仟元，共分 6 期，利息按月計息。截至 109.12.31 已償還一至四期本金，每期本金 20,000 仟元。
台灣銀行中期信用借款	90,000	1.1146%	借款金額 150,000 仟元，自 108.1.12 起，本金每季償還 7,500 仟元，共分 20 期，利息按月計息。截至 109.12.31 已償還第一至八期本金，每期本金 7,500 仟元。
台新銀行聯貸-乙項	300,000	1.406%	借款金額 300,000 仟元，借款期間 109.12.17~114.9.20，本金到期償還。
台新銀行聯貸-乙項	600,000	1.451%	借款金額 600,000 仟元，借款期間 109.12.18~114.9.20，本金到期償還。
玉山銀行中期信用借款—營運週轉(註)	100,000	0.50%	借款金額 100,000 仟元，自 111.8.15 起，本金每月償還 2,083 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
台新銀行中期信用借款—營運週轉(註)	50,000	0.50%	借款金額 50,000 仟元，自 111.7.15 起，本金每月償還 1,923 仟元，共分 26 期，利息按月計息。
彰化銀行中期信用借款—營運週轉(註)	50,000	0.60%	借款金額 50,000 仟元，自 111.10.15 起，本金每月償還 1,064 仟元，共分 47 期，利息按月計息。
台灣銀行中期信用借款—營運週轉(註)	60,000	0.50%	借款金額 60,000 仟元，自 111.11.15 起，本金每月償還 1,250 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
第一銀行中期信用借款—營運週轉(註)	48,775	0.50%	借款金額 48,775 仟元，自 111.12.15 起，本金每月償還 1,016 仟元，共分 48 期，利息按月計息。
玉山銀行中期信用借款—機器設備(註)	66,200	0.50%	借款金額 66,200 仟元，自 111.8.15 起，本金每月償還 1,379 仟元，共分 48 期，利息按月計息。

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	109. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
台新銀行中期信用借款－ 機器設備(註)	49,200	0.50%	借款金額 49,200 仟元，自 111.7.15 起，本金每月償還 1,968 仟元，共分 25 期，利息按 月計息。
彰化銀行中期信用借款－ 機器設備(註)	2,610	0.60%	借款金額 2,610 仟元，自 111.11.15 起，本金每月償還 31 仟元，共分 84 期，利息按月計 息。
台灣銀行中期信用借款－ 機器設備(註)	17,280	0.50%	借款金額 17,280 仟元，自 111.11.15 起，本金每季償還 360 仟元，共分 48 期，利息按月計 息。
減：一年內到期部分	(111,667)		
合計	<u>\$1,404,065</u>		

註：本公司申請「台商回台投資行動方案」，融資限制用途於廠房設施或購置機器設備、營運週轉金之使用，利率區間及到期日如下：

項 目	109. 12. 31.	109. 12. 31.
營 運 週 轉		機 器 設 備
年 利 率 區 間	0.50%~0.60%	0.50%~0.60%
到 期 日	113.8.21~115.11.15	113.8.6~118.10.15
未使用之中期借款額度	\$1,225	\$174,710

(3)本公司於民國109年8月17日與台新國際商業銀行股份有限公司(管理銀行)等十一家金融機構簽訂五年期總金額為新台幣2,200,000仟元之聯合貸款，期間為首次動用日起算至屆滿5年之日止。

茲將聯貸合約約定之重要事項摘錄如下：

A. 本授信案之授信方式約定如下：

a. 甲項授信：新台幣 2,200,000 仟元整之中期放款，得循環動用。

b. 乙項授信：新台幣 1,320,000 仟元整之商業本票發行保證額度，得循環動用。

甲項授信及乙項授信係共用額度新台幣 2,200,000 仟元，其合計動用餘額不得超過授信總額度。

B. 財務比率方面：於本合約存續期間內須維持下列財務比率與標準：

a. 流動比率【流動資產÷流動負債】：不得低於 100%。

b. 負債比率【總負債÷有形淨值*】：不得高於 180%。

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)

- c. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用】：不得低於400 %。
- d. 有形淨值*：不得低於新台幣16億元。
*前述「有形淨值」係指股東權益扣除無形資產之金額

前述各款財務比率與標準每半年檢核乙次。本公司依民國110年12月31日及民國109年12月31日財務報表自行檢核，並無違約之虞，下次檢核日係民國111年第2季。

14. 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110年度及109年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,075仟元及5,928仟元。

(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。

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110年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥213仟元。

截至民國110年12月31日及109年12月31日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間均為17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：

	110年度	109年度
當期服務成本	—	—
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$(2)	\$9
合計	\$(2)	\$9

(4) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31	109. 1. 1
確定福利義務現值	\$6, 526	\$4, 936	\$5, 211
計畫資產之公允價值	(5, 729)	(5, 428)	(4, 163)
淨確定福利(資產)負債之帳列數	\$797	\$(492)	\$1, 048

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)
109. 1. 1	\$5, 211	\$(4, 163)	\$1, 048
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	45	(36)	9
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	45	(36)	9
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	117	—	117
財務假設變動產生之精算損益	(412)	—	(412)
經驗調整	(25)	—	(25)
確定福利資產再衡量數	—	(139)	(139)
小計	(320)	(139)	(459)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(1, 090)	(1, 090)
匯率變動之影響	—	—	—
109. 12. 31	4, 936	(5, 428)	(492)
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	15	(17)	(2)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	15	(17)	(2)
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	(101)	—	(101)
財務假設變動產生之精算損益	1, 574	—	1, 574
經驗調整	102	—	102
確定福利資產再衡量數	—	(71)	(71)
小計	1, 575	(71)	1, 504
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(213)	(213)
匯率變動之影響	—	—	—
110. 12. 31	\$6, 526	\$(5, 729)	\$797

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：

	110. 12. 31	109. 12. 31
折現率	0.71%	0.31%
預期薪資增加率	3.00%	1.00%

(6)每一重大精算假設之敏感度分析：

	110年度		109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%	—	\$542	—	\$351
折現率減少0.5%	\$597	—	\$479	—
預期薪資增加0.5%	\$580	—	\$473	—
預期薪資減少0.5%	—	\$533	—	\$350

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。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國110年12月31日及109年12月31日，本公司額定股本均為1,500,000仟元，已發行股本分別為1,020,409仟元及940,893仟元，每股面額為10元，分別為102,041仟股及94,089仟股。

本公司國內第二次無擔保轉換公司債截至民國110年12月31日止已轉換7,952仟股。截至民國110年12月31日止，已轉換本公司普通股之股份業已完成變更登記。

(2) 資本公積

	110. 12. 31	109. 12. 31
發行溢價	\$1,038,022	\$647,398
取得或處分子公司股權	38,918	38,918
可轉換公司債認股權	—	35,522
合 計	<u>\$1,076,940</u>	<u>\$721,838</u>

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

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) 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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國110年12月31日及109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均為34,253仟元。另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，分別於民國110年度及109年度之迴轉特別盈餘公積金額12,953仟元及提列特別盈餘公積48,751仟元，截至民國110年12月31日及109年12月31日止特別盈餘公積金額分別為81,046仟元及93,999仟元。

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)

本公司民國111年3月18日董事會及民國110年7月22日股東常會，分別決議及通過民國110年度及109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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$46,715	\$12,950	—	—
特別盈餘公積之提列(迴轉)	\$82,033	\$(12,953)	—	—
普通股現金股利(註)	\$204,082	\$94,089	\$2.00	\$1.00

註：本公司董事會業經章程授權分別於民國111年3月18日及民國110年3月22日以特別決議通過民國110年度及109年度普通股現金股利案。

本公司董事會經章程授權並分別於民國111年3月18日及民國110年3月22日董事會決議以資本公積配發民國110年度及109年度現金股利分別為204,082仟元及141,134仟元，每股配發新台幣2.00元及1.50元。

本公司民國110年度盈餘分派議案，截止會計師查核報告日止，尚未經股東會決議通過，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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).19。

16. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,909,072	\$1,587,146
其他營業收入	793,543	460,160
合計	\$2,702,615	\$2,047,306

民國110年度及109年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110年度	109年度
T0 導線架	\$1,005,446	\$846,092
其他分離式元件	903,626	741,054
其他	793,543	460,160
合計	\$2,702,615	\$2,047,306

收入認列時點：

於某一時點	\$2,702,615	\$2,047,306
-------	-------------	-------------

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) 合約餘額

合約負債—流動

	110. 12. 31	109. 12. 31	109. 1. 1
銷售商品	\$ 8,549	\$ 3,261	—

本公司民國110年度及109年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (1,549)	—
扣除本期發生並轉列收入	(1,005)	—
本期預收款增加	\$7,842	\$3,261

(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。

17. 預期信用減損損失(利益)

	110年度	109年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
合約資產	—	—
應收票據	—	—
應收帳款	\$1	\$(4)
合計	\$1	\$(4)

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國110年12月31日及109年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	110. 12. 31		逾期天數				合 計
	未逾期 (註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$610,744	\$4,881	—	—	—	—	\$615,625
損失率	—	0.01%-10%	—	—	—	—	
存續期間預期信用損失	—	(1)	—	—	—	—	(1)
帳面金額	\$610,744	\$4,880	—	—	—	—	\$615,624

	109. 12. 31		逾期天數				合 計
	未逾期 (註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$501,882	\$101	—	—	—	—	\$501,983
損失率	—	0.01%-15%	—	—	—	—	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—	—
帳面金額	\$501,882	\$101	—	—	—	—	\$501,983

註：本期應收票據皆屬未逾期。

本公司民國110年度及109年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109. 1. 1	\$4
本期增加(迴轉)金額	(4)
109. 12. 31	—
本期增加(迴轉)金額	1
110. 12. 31	\$1

18. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租之資產，為不動產(土地及房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於3年至50年間。

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)

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110. 12. 31	109. 12. 31
土地	\$63,831	\$66,180
房屋及建築	—	353
合計	<u>\$63,831</u>	<u>\$66,533</u>

本公司民國110年度及109年度對使用權資產增添均為0仟元。

(b) 租賃負債

	110. 12. 31	109. 12. 31
租賃負債	<u>\$107,893</u>	<u>\$111,003</u>
流動	\$2,880	\$3,110
非流動	105,013	107,893
合計	<u>\$107,893</u>	<u>\$111,003</u>

本公司民國110年度及109年度租賃負債之利息費用請詳附註(六)、20(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註(十二)、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
土地	\$2,349	\$2,328
房屋及建築	353	353
合計	<u>\$2,702</u>	<u>\$2,681</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110. 12. 31	109. 12. 31
短期租賃之費用	\$1,741	\$1,461
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	69	69

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)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國110年度及109年度租賃之現金流出總額分別為7,978仟元及7,558仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之租賃延長之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產，及以使用權資產所持有之投資性不動產相關揭露請詳附註(六)、8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	110年度	109年度
營業租賃認列之租賃收益	\$24,618	\$24,000

本公司對屬於投資性不動產適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註(六)、8。本公司簽訂營業租賃合約，民國110年12月31日及109年12月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
不超過一年	\$31,419	\$24,618
超過一年但不超過二年	31,419	31,419
超過二年但不超過三年	31,544	31,419
超過三年但不超過四年	32,915	31,544
超過四年但不超過五年	32,915	32,915
超過五年	64,583	97,498
合計	\$224,795	\$249,413

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)

19. 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	110年度			109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	\$118,286	\$71,367	\$189,653	\$108,801	\$59,813	\$168,614
勞健保費用	\$10,918	\$4,799	\$15,717	\$10,022	\$4,474	\$14,496
退休金費用	\$3,858	\$2,217	\$6,075	\$3,736	\$2,201	\$5,937
董事酬金	—	\$1,413	\$1,413	—	\$1,440	\$1,440
其他員工福利費用	\$2,533	\$1,273	\$3,806	\$2,346	\$923	\$3,269
折舊費用	\$57,953	\$22,081	\$80,034	\$54,008	\$20,030	\$74,038
攤銷費用	\$18	\$818	\$836	\$13	\$755	\$768

(1) 本公司民國110年12月31日及109年12月31日之員工人數分別為313人及310人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及5人。

(2) 股票已在證券交易所上市之公司，應增加揭露以下資訊：

- A. 本年度平均員工福利費用697仟元，前一年度平均員工福利費用631仟元。
- B. 本年度平均員工薪資費用614仟元，前一年度平均員工薪資費用553仟元。
- C. 平均員工薪資費用調整變動情形11.03%。
- D. 本年度監察人酬金1,433仟元，前一年度監察人酬金960仟元。
- E. 本公司薪資報酬政策：本公司之薪酬政策係由依照所在地法令參酌市場水準訂立。並由管理階層按政策制訂作業辦法遵循執行。另外，本公司年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事監察人酬勞，由董事會決議分派，另按月定額給付獨立董事之報酬係按董監事報酬給付辦法分配之。

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110年度依獲利狀況，分別以2.16%及0.97%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10,900仟元及4,866仟元，帳列於薪資費用項下。另定額給付獨立董事報酬1,413仟元，亦帳列薪資費用項下。

本公司民國109年度依獲利狀況，分別以5.39%及1.85%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6,532仟元及2,240仟元，帳列於薪資費用項下。另定額給付獨立董事報酬1,440仟元，亦帳列薪資費用項下。

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)

本公司民國109年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為6,532仟元及3,680仟元，其與民國109年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
按攤銷後成本衡量之金融資產－銀行存款	\$543	\$2,269

(2) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$155	\$183
其他收入－其他	2,000	2,485
合計	\$2,155	\$2,668

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換(損失)	\$(11,782)	\$(32,362)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(註)	2,007	8,760
處分不動產、廠房及設備利益	—	2,317
什項支出	—	(329)
合計	\$(9,775)	\$(21,614)

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債所產生，包括評價調整。

(4) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$17,092	\$12,570
公司債、折價之利息攤提	5,796	9,371
租賃負債之利息	1,529	1,503
合計	\$24,417	\$23,444

21. 其他綜合損益組成部分

民國110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	\$(1,503)	—	\$(1,503)	—	\$(1,503)
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	(102,541)	—	(102,541)	\$20,508	(82,033)
合計	\$(104,044)	—	\$(104,044)	\$20,508	\$(83,536)

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109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	\$459	—	\$459	—	\$459
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	16,191	—	16,191	\$(3,238)	12,953
合計	\$16,650	—	\$16,650	\$(3,238)	\$13,412

22. 所得稅

(1) 民國110年度及109年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,251	\$2,720
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(944)	(257)
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)	3,886	5,305
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	15,589	(15,589)
所得稅費用(利益)	\$19,782	\$(7,821)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109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	\$(20,508)	\$3,238

(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：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$488,437	\$121,217
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$97,687	\$24,243
免稅收益之所得稅影響數	(401)	(1,752)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,073	1,876
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(78,030)	(34,651)
未分配盈餘加徵所得稅	397	2,720
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(944)	(257)
認列於損益之所得稅費用合計	\$19,782	\$(7,821)

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110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				
未實現兌換利益	\$ (718)	\$ (186)	—	\$ (904)
備抵損失	(1,004)	(227)	—	(1,231)
存貨評價	6,600	300	—	6,900
採用權益法之子公司損益之份額	(46,693)	(3,400)	—	(50,093)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,581	—	\$20,508	39,089
未實現母子公司間順流交易	1,573	(373)	—	1,200
未使用課稅損失	15,589	(15,589)	—	—
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$ (19,475)</u>	<u>\$20,508</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (6,072)</u>			<u>\$ (5,039)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$42,343</u>			<u>\$47,189</u>
遞延所得稅(負債)	<u>\$ (48,415)</u>			<u>\$ (52,228)</u>

民國109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				
未實現兌換利益	\$2,819	\$ (3,537)	—	\$ (718)
備抵損失	(394)	(610)	—	(1,004)
存貨評價	6,296	304	—	6,600
採用權益法之子公司損益之份額	(45,227)	(1,466)	—	(46,693)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,819	—	\$ (3,238)	18,581
未實現母子公司間順流交易	1,569	4	—	1,573
未使用課稅損失	—	15,589	—	15,589
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$10,284</u>	<u>\$ (3,238)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (13,118)</u>			<u>\$ (6,072)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$32,503</u>			<u>\$42,343</u>
遞延所得稅(負債)	<u>\$ (45,621)</u>			<u>\$ (48,415)</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)

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於部份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係因本公司已決定於可預見之未來，不分配子公司之盈餘。截至民國110年12月31日及109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116,883仟元及108,951仟元。

(5) 本公司民國108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。

23. 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。

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$468,655	\$129,038
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	97,224	94,089
基本每股盈餘(元)	\$4.82	\$1.37
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$468,655	\$129,038
第二次轉換公司債之利息(仟元)	(註) —	7,497
經調整稀釋效果後之普通股持有人之淨利(仟元)	\$468,655	\$136,535
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	97,224	94,089
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	101	86
第二次國內公司債	(註) —	7,869
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	97,325	102,044
稀釋每股盈餘(元)	\$4.82	\$1.34

註：第二次轉換公司債已於民國110年10月25日終止櫃檯買賣，故不具有稀釋效果。

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)

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

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
蔡上元等 10 人	為本公司主要管理人員
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	為本公司之子公司
界立科技股份有限公司	為本公司之子公司
Jih-Linchpin Limited	為本公司之子公司
Malaysia SH Precision Sdn. Bhd.	為本公司之子公司
SH Precision Co., Ltd.	為本公司之子公司
濟南界龍科技有限公司	為本公司之子公司
蘇州住立精工有限公司	為本公司之子公司

1. 銷貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	\$150,436	\$95,158
其他關係人	—	540
合計	<u>\$150,436</u>	<u>\$95,698</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>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	\$409,119	\$416,080
其他關係人	1,250	1,622
合計	<u>\$410,369</u>	<u>\$417,702</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)

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. 應收帳款－關係人

	110. 12. 31	109. 12. 31
子公司	\$53,377	\$28,561

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

	110. 12. 31	109. 12. 31
子公司		
濟南界龍科技有限公司	\$—	\$1,139
其他	—	135
合計	\$—	\$1,274

5. 應付帳款－關係人

	110. 12. 31	109. 12. 31
子公司		
濟南界龍科技有限公司	\$12,851	\$27,389
蘇州住立精工有限公司	104,199	77,092
其他	1,129	3,792
其他關係人	263	13
合計	\$118,442	\$108,286

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

	110. 12. 31	109. 12. 31
子公司		
界立科技股份有限公司	\$36,961	\$28,038
其他	36	1,391
其他關係人	4,321	1,650
合計	\$41,318	\$31,079

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. 本公司主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$17,440	\$13,101
退職後福利	418	377
合計	\$17,858	\$13,478

8. 委託加工

	110年度	109年度
子公司	\$99,495	\$100,391
其他關係人	10,304	7,964
合計	\$109,799	\$108,355

9. 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	資產項目	110年度	
		成本	價格決定方式
子公司	機器設備	\$83	議價
子公司	模具設備	2,031	議價
	合計	\$2,114	

關係人名稱	資產項目	109年度	
		成本	價格決定方式
子公司	機器設備	\$93	議價
子公司	模具設備	8,445	議價
其他關係人	機器設備	6,400	議價
	合計	\$14,938	

10. 出售不動產、廠房及設備

110.1.1~110.12.31:

本期無此情事。

109.1.1~109.12.31:

關係人名稱	資產項目	售價	帳面價值	出售(損)益
子公司	機器設備	\$3,554	\$1,245	\$2,309
其他關係人	機器設備	240	232	8
	合計	\$3,794	\$1,477	\$2,317

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
無此事項。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀額度為美元 1,991 仟元及日幣 67,419 仟元。
2. 進口原料記帳關稅與貨物稅之金額：3,000 仟元。
3. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司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

	110. 12. 31	109. 12. 31
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	—	\$838
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)	\$470,033	640,299
應收票據及應收帳款(含關係人)	615,624	501,983
其他應收款(含關係人)	2,085	3,163
存出保證金	10	10
小計	<u>1,087,752</u>	<u>1,145,455</u>
合計	<u>\$1,087,752</u>	<u>\$1,146,293</u>

金融負債

	110. 12. 31	109. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$50,000	—
應付款項及其他應付款項(含關係人)	285,680	\$232,070
應付公司債(含一年內到期之應付公司債)	—	573,007
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,465,765	1,515,732
租賃負債	107,893	111,003
合計	<u>\$1,909,338</u>	<u>\$2,431,812</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)

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；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

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

- A. 當新台幣對美元增加/減少1%時，對本公司於民國110年度及109年度之損益將分別增加6,657仟元及8,076仟元及減少(6,657)仟元及(8,076)仟元。
- B. 當新台幣對日幣增加/減少1%時，對本公司於民國110年度及109年度之損益將分別增加213仟元及100仟元及減少(213)仟元及(100)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債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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110年度及109年度之損益均增加/減少1,516仟元。

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。

本公司業務單位係依循顧客信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。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110年12月31日及109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67.27%及66.59%，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。

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。

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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110. 12. 31					
借款	\$127,570	\$341,512	\$1,057,039	\$1,076	\$1,527,197
應付款項	\$285,523	—	—	—	\$285,523
租賃負債	\$4,367	\$8,735	\$8,735	\$115,207	\$137,044
109. 12. 31					
借款	\$118,173	\$245,700	\$1,104,037	\$61,772	\$1,529,682
應付款項	\$231,872	—	—	—	\$231,872
可轉換公司債	\$582,378	—	—	—	\$582,378
租賃負債	\$4,639	\$8,735	\$8,735	\$119,575	\$141,684

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、其他流動負債、應付款項、其他應付款項及一年內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	
	110.12.31	109.12.31
金融負債		
短期借款	\$50,000	—
應付公司債(含一年內到期)	—	\$573,007
長期借款(含一年內到期)	\$1,465,765	\$1,515,732
	公允價值	
	110.12.31	109.12.31
金融負債		
短期借款	\$50,000	—
應付公司債(含一年內到期)	—	\$585,960
長期借款(含一年內到期)	\$1,459,900	\$1,508,273

(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110年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.1.1	—	\$1,515,732	\$573,007	\$111,003	\$2,199,742
現金流量	\$50,000	(49,967)	—	(4,639)	(4,606)(註1)
非現金之變動					
利息費用	—	—	5,796	1,529	7,325
折價攤銷	—	—	(3,051)	—	(3,051)
公司債權益組成	—	—	(575,752)	—	(575,752)
110.12.31	\$50,000	\$1,465,765	\$—	\$107,893	\$1,623,658

註1: 此金額不包含17,133仟元之利息支付數及235,223仟元之現金股利發放數。

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)

民國109年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109.1.1	\$265,000	\$809,957	\$563,636	\$114,025	\$1,752,618
現金流量	(265,000)	705,775	—	(4,525)	436,250(註2)
非現金之變動					
利息費用	—	—	—	1,503	1,503
折價攤銷	—	—	9,371	—	9,371
109.12.31	\$—	\$1,515,732	\$573,007	\$111,003	\$2,199,742

註2：此金額不包含12,832仟元之利息支付數及231,460仟元之現金股利發放數。

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110年12月31日：無此情事。

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109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	—	—	\$838	\$838

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國110年度及109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
110. 1. 1	\$838	\$—
110年度認列之評價利益總額	2,007	—
110年度公司債轉換損益	(2,845)	—
110. 12. 31	\$—	\$—
	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
109. 1. 1	\$—	\$7,922
109年度認列之評價利益(損失)總額	838	(7,922)
109. 12. 31	\$838	\$—

上述認列於損益之總利益中，與截至民國110年12月31日持有之資產及負債相關之(損)益分別為2,007仟元及0仟元。

上述認列於損益之總利益中，與截至民國109年12月31日持有之資產及負債相關之(損)益分別為838仟元及(7,922)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)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本公司持有之投資性不動產後續並非按公允價值衡量，其公允價值層級屬第三等級。截至民國110年12月31日及109年12月31日該投資性不動產之公允價值皆與帳面價值相當。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊(不包含功能性貨幣)

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	110. 12. 31			109. 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：						
美元	\$24,148	27.68	\$668,420	\$32,729	28.48	\$932,136
日幣	\$187,011	0.2405	\$44,976	\$79,027	0.2763	\$21,835
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美元	\$99	27.68	\$2,738	\$4,371	28.48	\$124,496
日幣	\$98,386	0.2405	\$23,662	\$42,792	0.2763	\$11,824

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110年度及109年度之貨幣性金融資產及負債之兌換(損失)利益分別為(11,782)仟元及(32,362)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及2. 轉投資事業相關資訊

民國110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：不包含投資子公司，關聯企業及合資權益部分：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (9) 從事衍生工具交易：詳附註(六)、2。
- (10) 被投資公司名稱，所在地區…等相關資訊：詳附表四。

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 110 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：詳附表六。
 - 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：詳附表六。
 - 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：無。

4. 主要股東資訊：詳附表七。

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(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)	背書保證者被背書保證對象		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)	屬大陸 地區背書 保證 (註 7)	
	公司名稱	公司名稱 關係 (註 2)										
0	界霖科技股 份有限公司	Malaysian SH Precision Sdn. Bhd.	2	\$1,484,219	\$650,000	\$100,000	—	—	0.00%	\$2,374,750	Y	N
0	界霖科技股 份有限公司	SH Precision Co., Ltd	2	\$1,484,219	\$650,000	\$550,000	\$113,035	—	3.81%	\$2,374,750	Y	N

(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 110 年 9 月 30 日本公司之淨值新台幣 2,968,437 仟元之百分之五十 1,484,219 仟元做為對單一企業背書保證之限額；以民國 110 年 9 月 30 日本公司之淨值新台幣 2,968,437 仟元之百分之八十 2,374,750 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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形與原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	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	Malaysian SH Precision Sdn. Bhd.	子公司	銷貨	\$117,588	4.35%	月結 90 天	NA	NA	應收帳款 \$34,054	5.62%	—
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	\$331,559	16.26%	月結 120 天	NA	NA	應付帳款 \$104,199	65.74%	—
蘇州住立精工有限公司	SH Precision Co., Ltd	關聯企業	銷貨	\$235,008	18.79%	月結 60 天	NA	NA	應收帳款 \$52,155	18.45%	—

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及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損 失金額	備註
					金額	處理方式			
蘇州住立精工有 限公司	界霖科技股份 有限公司	母公司	應收帳款 \$104,199	4.15	—	—	\$28,193	(註二)	—

註一：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。

註二：編製合併財務報告且持股比率100%，得不提列備抵損失。

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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%	\$1,061,365	\$62,542	\$56,785	—
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	\$50,000	\$50,000	5,000	100.00%	\$70,473	\$8,717	\$9,525	—
界霖科技股份有限 公司	Jih-Linchipin Limited	薩摩亞	投資業務	\$80,214	\$80,214	3,000	100.00%	\$648,995	\$137,721	\$136,091	—
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%	\$239,005	\$110,177	\$111,101	—
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%	\$339,427	\$93,879	\$93,647	—

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及轉投資公司
(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	實收資本	投資方 (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	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)	\$62,614	100.00%	(2).B \$62,614	\$1,073,046	\$180,277 (USD5,555 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 Limited	\$79,912 (USD2,646 仟元)	—	—	\$79,912 (USD2,646 仟元)	\$137,758	100.00%	(2).B \$137,758	\$654,109	—

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)	\$715,417 (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查核簽證之財務報表
 - C. 其他。

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

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(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	銷貨	\$19,930	0.74%	月結 120 天	NA	NA	應收帳款 \$11,895	1.96%	—
界霖科技股份有限公司	蘇州住立精工有限公司	子公司	銷貨	\$333	0.01%	月結 120 天	NA	NA	應收帳款 \$332	0.05%	—
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	\$331,559	16.26%	月結 120 天	NA	NA	應付帳款 \$104,199	65.74%	—
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	\$74,944	3.68%	月結 120 天	NA	NA	應付帳款 \$12,851	8.11%	—
蘇州住立精工有限公司	SH Precision Co., Ltd	聯屬關係人	銷貨	\$235,008	18.79%	月結 60 天	NA	NA	應收帳款 \$52,155	18.45%	—

(續下頁)

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六(續)

(承上頁)

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	
蘇州住立精工有限公司	Malaysian SH Precision Sdn. Bhd.	聯屬關係人	銷貨	\$19,174	1.53%	月結 60 天	NA	NA	應收帳款 \$7,228	2.56%	—
蘇州住立精工有限公司	濟南界龍科技有限公司	聯屬關係人	銷貨	\$28,445	2.27%	月結 60 天	NA	NA	應收帳款 \$2,882	1.02%	—
蘇州住立精工有限公司	濟南界龍科技有限公司	聯屬關係人	進貨	\$17,795	1.9%	月結 60 天	NA	NA	應付帳款 \$—	—	—
蘇州住立精工有限公司	SH Precision Co., Ltd	聯屬關係人	進貨	\$2,171	0.23%	月結 60 天	NA	NA	應付帳款 \$3,608	2.58%	—

界霖科技股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
蔡上元	7,887,550	7.72%
蔡上民	7,125,000	6.98%
富邦人壽保險股份有限公司	5,433,000	5.32%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

重要會計項目明細表
目 錄

項 目	頁 次
現金及約當現金	78
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	79
應收票據淨額	80
應收帳款淨額	81
應收帳款－關係人淨額	81
其他應收款－非關係人	82
存貨	83
預付款項	84
其他流動資產	84
採用權益法之投資變動	85
不動產、廠房及設備(請參閱附註六.7)	34
使用權資產變動	86
使用權資產累計折舊變動	86
投資性不動產變動(請參閱附註六.8)	35
無形資產(請參閱附註六.9)	36
遞延所得稅資產(請參閱附註六.22)	54~56
其他非流動資產(請參閱附註六.10)	37
短期借款(請參閱附註六.11)	37
合約負債-流動	87
應付帳款－非關係人	88
應付帳款－關係人	89
其他應付款－非關係人	90
其他應付款－關係人	90
本期所得稅負債	91
租賃負債	92
應付公司債	93
長期借款(請參閱附註六.13)	39~43
其他流動負債	94
遞延所得稅負債(請參閱附註六.22)	54~56
其他非流動負債	95
淨確定福利負債－非流動(請參閱附註六.14)	43~45
營業收入	96
營業成本	97
營業費用	98
利息收入(請參閱附註六.20)	53
其他收入(請參閱附註六.20)	53
其他利益及損失(請參閱附註六.20)	53
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合併損益之份額	99
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 (請參閱附註六.19)	52~53

界霖科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$670	1. 民國110. 12. 31
銀行存款：		外幣活存金額：
台幣活存	112,694	美元 10,928,076.61元
外幣活存	347,339	日幣186,486,056元
		港幣0.46元
台幣定存	10,000	
小 計	470,033	
現金及約當現金合計	\$470,703	
		2. 兌換率 美元1：27.68 日幣1：0.2405 港幣1：3.5490

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110年1月1日至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	\$838	—	—	6,000	(\$838)	—	—	無	

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110年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	銷售導線架	\$9,362	備抵損失係依期 末應收票據收回 之可能性予以估 列。
合 計		9,362	
(減) : 備 抵 損 失		—	
淨 額		<u>\$9,362</u>	

註：1. 所含單項餘額未超過應收票據餘額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110年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
B 客 戶	銷售導線架	\$163,093	備抵損失係依存續期間預期信用失金額予以衡量
C 客 戶	銷售導線架	46,364	
D 客 戶	銷售導線架	45,783	
E 客 戶	銷售導線架	39,258	
F 客 戶	銷售導線架	32,262	
其 他	(註)	226,126	
合 計		552,886	
(減) : 備 抵 損 失		(1)	
淨 額		<u>\$552,885</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110年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Malaysian SH Precision Sdn. Bhd.	銷售導線架	\$34,054	
濟 南 界 龍 科 技 有 限 公 司	銷售導線架	11,895	
SH Precision Co., Ltd	銷售導線架	7,096	
蘇 州 住 立 精 工 有 限 公 司	銷售導線架	332	
合 計		<u>\$53,377</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110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	\$29	
應 收 退 稅 款 — 營 業 稅	2,056	
合 計	<u>\$2,085</u>	

界霖科技股份有限公司

7. 存貨明細表

民國110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	\$286,714	\$256,876	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	98,146	97,427	
製	成 品	167,463	163,520	
物	料	12,772	12,772	
合	計	<u>\$565,095</u>	<u>\$530,595</u>	
(減)：	備抵存貨跌價損失	(34,500)		
淨	額	<u>\$530,595</u>		

界霖科技股份有限公司

8. 預付款項明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註			
其	他	預	付	費	用		\$7,759	
用		品		盤	存		1,072	
進		項		稅	額		89	
合					計		<u>\$8,920</u>	

界霖科技股份有限公司

9. 其他流動資產明細表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註			
暫		付		款			<u>\$84</u>	

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110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)	持股比例	金額	單價	股權淨值			
SPEEDY INVESTMENT LIMITED	1	\$1,010,113	—	\$70,800	—	\$(19,548)	1	100.00%	\$1,061,365	—	\$1,061,365	權益法	無	
界立科技股份有限公司	5,000	71,201	—	9,525	—	(10,253)	5,000	100.00%	70,473	—	70,473	權益法	無	
Jih-Linchpin Limited	3,000	516,728	—	138,540	—	(6,273)	3,000	100.00%	648,995	—	648,995	權益法	無	
Malaysian SH Precision Sdn. Bhd.	13,871	268,985	—	93,949	—	(23,507)	13,871	100.00%	339,427	—	339,427	權益法	無	
SH Precision Co.,Ltd	8	196,021	—	111,101	—	(68,117)	8	100.00%	239,005	—	239,005	權益法	無	
合計		<u>\$2,063,048</u>		<u>\$423,915</u>		<u>\$(127,698)</u>			<u>\$2,359,265</u>		<u>\$2,359,265</u>			

(註1)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額62,542仟元、遞延貸項上期未實現本期已實現金額7,517仟元及本期順流未實現損益741仟元

(註2)：係本期累積換算調整數7,683仟元、本期逆流及側流交易屬未實現損益金額6,499仟元及遞延貸項本期未實現金額5,366仟元。

(註3)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額8,717仟元及本期逆流及側流交易未實現損益808仟元。

(註4)：係109年盈餘分配10,253仟元。

(註5)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額137,721仟元及遞延貸項上期未實現本期已實現金額819仟元

(註6)：係遞延貸項本期未實現金額705仟元、本期累積換算調整數3,938仟元及本期側流交易屬未實現損益金額1,630仟元。

(註7)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額93,879仟元及遞延貸項本期未實現金額70仟元。

(註8)：係本期逆流交易未實現損益231仟元、本期累積換算調整數22,803仟元及遞延貸項上期未實現本期已實現金額473仟元。

(註9)：係本期採用權益法認列子公司損益之份額110,177仟元及本期逆流及側流交易未實現損益924仟元。

(註10)：係本期累積換算調整數68,117仟元。

界霖科技股份有限公司
11. 使用權資產變動明細表
民國110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		
土 地	\$70,858	—	—	—	\$70,858	
房屋及建築	1,059	—	—	—	1,059	
合 計	\$71,917	—	—	—	\$71,917	

界霖科技股份有限公司
12. 使用權資產累計折舊變動明細表
民國110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		
土 地	\$4,678	\$2,349	—	—	\$7,027	
房屋及建築	706	353	—	—	1,059	
合 計	\$5,384	\$2,702	—	—	\$8,086	

界霖科技股份有限公司
13. 合約負債－流動明細表
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
G 客 戶	銷 售 款	\$5,006	
H 客 戶	銷 售 款	1,404	
I 客 戶	銷 售 款	1,334	
J 客 戶	銷 售 款	805	
合 計		\$8,549	

註：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

14. 應付帳款－非關係人明細表

民國110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		\$15,321		
乙		廠	商	原	物 料 款		7,835		
丙		廠	商	原	物 料 款		4,963		
其			他		(註)		11,929		
合			計				<u>\$40,048</u>		

註：1. 所含單項餘額未超過應付帳款餘額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

15. 應付帳款－關係人明細表

民國110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	\$104,199	
濟南界龍科技有限公司	製 成 品	12,851	
SH Precision Co., Ltd	製 成 品	1,087	
界龍工業股份有限公司	原 料 款	263	
界立科技股份有限公司	製 成 品	42	
合 計		<u>\$118,442</u>	

界霖科技股份有限公司
16. 其他應付款－非關係人明細表
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 薪 資	110年12月份薪資及獎金	\$32,107	
應 付 員 工 紅 利	110年度員工獎酬	10,900	
應 付 設 備 款	購 置 設 備 款	6,143	
應 付 勞 務 費	會 計 師 及 精 算 師 查 帳 公 費	3,020	
應 付 退 休 金	勞 退 新 制 退 休 金	1,158	
應 付 保 險 費	勞 健 保 費	3,455	
應 付 水 電 費	水 電 費	2,634	
其 他		26,455	
合 計		<u>\$85,872</u>	

界霖科技股份有限公司
17. 其他應付款－關係人明細表
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
界立科技股份有限公司	加 工 費	\$36,961	
界龍工業股份有限公司	加 工 費	2,210	
界印精密股份有限公司	加 工 費	2,111	
SH Precision Co., Ltd	勞 務 費	36	
合 計		<u>\$41,318</u>	

界霖科技股份有限公司

18. 本期所得稅負債明細表

民國110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	\$1,237	
合 計		<u>\$1,237</u>	

界霖科技股份有限公司

19. 租賃負債

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土 地		108.1.1 ~ 157.8.15	1.40%	\$107,893	
			減：一年內到期之租賃負債	(2,880)	
			租賃負債－非流動	<u>\$105,013</u>	

界霖科技股份有限公司

20. 應付公司債明細表

民國110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			
國內第二次無擔保 轉換公司債	台新銀行	107.10.17	—	0.00%	\$600,000	\$(600,000)	—	—	—	(註1)	無	—
減：一年內到期部分									—			
淨額									—			

(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101.51%賣回。

界霖科技股份有限公司
22. 其他非流動負債
民國110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	廠	房	租	賃	保	證	金	\$10,000		

界霖科技股份有限公司

23. 營業收入明細表

民國110年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額				
T0	導	線	架	2,840,533.35	KPCS	\$1,007,762			
其	他	分	離	式	元	件	15,371,126.57	KPCS	906,925
其			他	(註)		793,892			
營	業	收	入	合	計	2,708,579			
減	:	銷	貨	退	回	(2,118)			
		銷	貨	折	讓	(3,846)			
營	業	收	入	淨	額	\$2,702,615			

(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

24. 營業成本明細表

民國110年度

單位：新台幣仟元

項目	金額
自製部份：	
本期進料	\$1,579,344
加：期初存料	257,800
在製品轉入	641,412
其他	2,803
盤盈	963
減：期末存料	(286,714)
出售原料	(589,398)
轉列在製品	(15,958)
直接原料	1,590,252
本期進料	72,051
加：期初存料	7,640
其他	169
減：期末存料	(12,772)
轉列費用	(16,380)
間接材料	50,708
直接人工	63,421
製造費用	351,705
本期進貨	15,988
加：期初存料	18,830
在製品轉入	941,966
其他	799
減：期末存料	(29,243)
出售半成品	(126,850)
盤虧	(509)
半成品	820,981
製造成本	2,877,067
加：期初在製品	48,039
製成品轉入	133,425
原材料轉入	15,958
減：期末在製品	(68,903)
轉列直接原料	(641,412)
轉列半成品	(941,966)
其他	(56)
製成品成本	1,422,152
加：期初製成品	223,270
減：期末製成品	(167,463)
加：外購製成品	371,391
其他	2,285
減：轉列設備	(10,160)
轉列半成品	(133,425)
營業成本—自製	1,708,050
減：存貨跌價損失	1,500
營業成本—自製	1,709,550
其他營業成本	717,250
營業成本總計	\$2,426,800

界霖科技股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國110年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管理及總務	研究發展	預期信用減損損失
薪 資 支 出	\$6,858	\$55,725	\$12,414	—
租 金 支 出	1,718	92	—	—
文 具 用 品	14	500	6	—
旅 費	61	171	-	—
運 費	1,775	7	—	—
郵 電 費	—	1,421	—	—
修 繕 費	75	999	—	—
樣 品 費	172	—	159	—
廣 告 費	—	40	—	—
水 電 費	—	4,778	—	—
保 險 費	1,213	3,449	1,226	—
交 際 費	6	344	—	—
稅 捐	28	3,600	—	—
折 舊	6	22,025	50	—
各 項 攤 提	—	742	76	—
伙 食 費	—	139	32	—
職 工 福 利	—	873	—	—
佣 金 支 出	17,509	—	—	—
訓 練 費	7	217	4	—
勞 務 費	—	7,356	—	—
進 出 口 費 用	9,164	—	—	—
雜 項 購 置	—	475	3	—
什 費	435	11,198	(2,268)	—
預期信用減損損失	—	—	—	\$1
合 計	\$39,041	\$114,151	\$11,702	\$1

界霖科技股份有限公司

26. 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110年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
權益法認列之投資收益	\$407,149

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 邱琬茹
 (2) 陳智忠

台省財證字第

1110252

號

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

會員證書字號：(1) 台省會證字第 4402 號


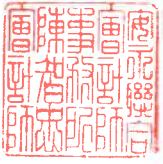
委託人統一編號：12636560

(2) 北市會證字第 3849 號

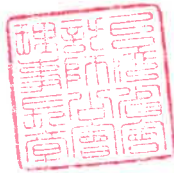
印鑑證明書用途：辦理 界霖科技股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱琬茹	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳智忠	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 年 月 日

