股票代碼：5464

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一０一年度及一００年度

地 址：嘉義縣民雄鄉民雄工業區中山路６號
電 話：(05)221-6696

合併財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	12 - 21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	22 - 38
(五)關係人交易	39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	40 - 54
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54 - 55
2.投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56
(十二)關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	57 - 59

聲　　明　　書

本公司一０一年度(自一０一年一月一日至一０一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

霖宏科技股份有限公司

負責人：張枋霖

中華民國一０二年三月二十二日

霖宏科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

霖宏科技股份有限公司及其子公司民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一０一年一月一日至十二月三十一日及一００年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達霖宏科技股份有限公司及其子公司民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一０一年一月一日至十二月三十一日及一００年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此　　致

霖宏科技股份有限公司　公鑒

安 永 聯 合 會 計 師 事 務 所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65314號
金管證六字第0950104133號

嚴文筆

會 計 師：

涂清淵

中華民國一０二年三月二十二日

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一０一年十二月三十一日
及一００年十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

資產			一０一年十二月三十一日		一００年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$1,105,125	38.51	$966,264	36.94
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	22,657	0.79	24,315	0.93
1120	應收票據淨額		314	0.01	479	0.02
1140	應收帳款淨額	二及四.3	572,958	19.97	555,985	21.26
1160	其他應收款		4,035	0.14	9,031	0.35
120X	存貨淨額	二、四.4及六	290,592	10.13	225,139	8.61
1260	預付款項		28,794	1.00	20,684	0.79
1280	其他流動資產		365	0.01	56	-
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	7,317	0.26	-	-
11XX	流動資產合計		2,032,157	70.82	1,801,953	68.90
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	63,926	2.23	76,085	2.91
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土地		74,899	2.61	74,899	2.86
1521	房屋及建築		250,426	8.73	246,394	9.42
1531	機器設備		470,969	16.41	445,811	17.05
1546	污染防治設備		43,662	1.52	43,612	1.67
1551	運輸設備		8,273	0.29	8,273	0.32
1561	辦公設備		9,865	0.34	9,185	0.35
1681	其他設備		8,179	0.29	7,423	0.28
	合計		866,273	30.19	835,597	31.95
15X9	減：累積折舊		(404,903)	(14.11)	(367,853)	(14.07)
1672	預付設備款		821	0.03	-	-
15XX	固定資產淨額		462,191	16.11	467,744	17.88
	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	3,564	0.12	4,324	0.17
	其他資產					
1800	出租資產	二及四.6	248,206	8.65	221,399	8.46
1810	非營業用固定資產淨額	二及四.6	5,866	0.21	5,917	0.23
1820	存出保證金		83	-	3,845	0.15
1830	遞延費用	二	84	-	243	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	2,578	0.09	508	0.02
1887	受限制資產-非流動	六	50,851	1.77	33,319	1.27
18XX	其他資產合計		307,668	10.72	265,231	10.14
	資產總計		$2,869,506	100.00	$2,615,337	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表（續）

民國一０一年十二月三十一日
及一００年十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

負 債 及 股 東 權 益			一０一年十二月三十一日		一００年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	$760,000	26.49	$381,000	14.57
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	四.8	6,999	0.24	3,660	0.14
2120	應付票據		387,970	13.52	414,275	15.84
2140	應付帳款		118,342	4.12	78,185	2.99
2160	應付所得稅		7,809	0.27	19,305	0.74
2170	應付費用	四.9	100,069	3.49	94,262	3.60
2210	其他應付款	四.10	16,173	0.56	84,371	3.22
2271	一年內到期或執行賣回權公司債	四.11	186,984	6.52	-	-
2280	其他流動負債		421	0.02	406	0.02
2286	遞延所得稅負債-流動	二及四.17	-	-	2,211	0.08
21XX	流動負債合計		1,584,767	55.23	1,077,675	41.20
	長期負債					
2410	應付公司債	二及四.11	-	-	184,012	7.04
2420	長期借款	四.12	322,000	11.22	300,000	11.47
24XX	長期負債合計		322,000	11.22	484,012	18.51
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	8,967	0.31	9,118	0.35
2XXX	負債總計		1,915,734	66.76	1,570,805	60.06
	股東權益	二及四.14				
	股本					
3110	普通股股本		601,795	20.97	600,000	22.94
3130	債券換股權利證書		-	-	148	0.01
31XX	股本合計		601,795	20.97	600,148	22.95
	資本公積					
3213	轉換公司債轉換溢價		1,539	0.05	141	0.01
3272	認股權	四.11	5,013	0.18	5,096	0.19
32XX	資本公積合計		6,552	0.23	5,237	0.20
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	167,482	5.84	152,218	5.82
3351	未分配盈餘	四.17	168,887	5.88	274,637	10.50
33XX	保留盈餘合計		336,369	11.72	426,855	16.32
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	9,056	0.32	12,292	0.47
3XXX	股東權益總計		953,772	33.24	1,044,532	39.94
	負債及股東權益總計		$2,869,506	100.00	$2,615,337	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一０一年一月一日至十二月三十一日
及一００年一月一日至十二月三十一日
（金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	項　　目	附　註	一０一年度		一００年度	
			金　　額	%	金　　額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.16	$1,796,610	100.97	$1,854,929	101.46
4170	減：銷貨退回		(3,756)	(0.21)	(5,168)	(0.28)
4190	銷貨折讓		(13,580)	(0.76)	(21,456)	(1.18)
	營業收入淨額		1,779,274	100.00	1,828,305	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.17	(1,591,836)	(89.47)	(1,639,835)	(89.69)
5910	營業毛利		187,438	10.53	188,470	10.31
6000	營業費用	四.17				
6100	推銷費用		(41,557)	(2.33)	(47,602)	(2.60)
6200	管理及總務費用		(29,678)	(1.67)	(34,061)	(1.86)
6300	研究發展費用		(19,549)	(1.10)	(21,695)	(1.19)
	營業費用合計		(90,784)	(5.10)	(103,358)	(5.65)
6900	營業淨利		96,654	5.43	85,112	4.66
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		10,729	0.60	8,097	0.44
7122	股利收入		330	0.02	530	0.03
7130	處分固定資產利益		2,735	0.15	79	-
7140	處分投資利益		8	-	-	-
7160	兌換利益		-	-	82,786	4.53
7210	租金收入		2,040	0.12	2,040	0.11
7480	什項收入		26,622	1.50	29,915	1.64
	營業外收入及利益合計		42,464	2.39	123,447	6.75
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(16,671)	(0.94)	(8,803)	(0.48)
7521	權益法認列之投資損失	二及四.5	(8,261)	(0.46)	(11,409)	(0.63)
7540	處分投資損失		-	-	(436)	(0.02)
7560	兌換損失		(75,557)	(4.25)	-	-
7640	金融資產評價損失	二	(4,644)	(0.26)	(1,794)	(0.10)
7650	金融負債評價損失	二	(573)	(0.03)	(199)	(0.01)
7880	什項支出		(57)	(0.01)	(128)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(105,763)	(5.95)	(22,769)	(1.25)
7900	本期稅前淨利		33,355	1.87	185,790	10.16
8110	所得稅費用	二及四.17	(3,841)	(0.21)	(33,150)	(1.81)
9600	合併總損益		$29,514	1.66	$152,640	8.35
	歸屬予：	二及四.18				
	母公司股東		$29,514		$152,640	
	少數股權		-		-	
	合併總損益		$29,514		$152,640	
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		$0.56	$0.49	$3.10	$2.54
	少數股權之損益		-	-	-	-
	歸屬予母公司股東之損益		$0.56	$0.49	$3.10	$2.54
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
	合併總損益		$0.55	$0.49	$2.91	$2.39
	少數股權之損益		-	-	-	-
	歸屬予母公司股東之損益		$0.55	$0.49	$2.91	$2.39

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 股 東 權 益 變 動 表

民國一０一年一月一日至十二月三十一日
及一００年一月一日至十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

項　　目	附　註	股　　本		資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	合　　計
		普通股股本	債券換股權利證書	轉換公司債轉換溢價	認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國一００年一月一日餘額		$600,000	$ -	$ -	$ -	$144,949	$189,266	$7,350	$941,565
九十九年度盈餘分配：(註1)	二及四.14								
提列法定盈餘公積						7,269	(7,269)		-
現金股利							(60,000)		(60,000)
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權					5,104				5,104
可轉換公司債轉換			148	141	(8)				281
一００年度淨利							152,640		152,640
累積換算調整數之變動	二							4,942	4,942
民國一００年十二月三十一日餘額		600,000	148	141	5,096	152,218	274,637	12,292	1,044,532
一００年度盈餘分配：(註2)	二及四.14								
提列法定盈餘公積						15,264	(15,264)		-
現金股利							(120,000)		(120,000)
債券換股權利證書轉換		148	(148)						-
可轉換公司債轉換		1,647		1,398	(83)				2,962
一０一年度淨利							29,514		29,514
累積換算調整數之變動	二							(3,236)	(3,236)
民國一０一年十二月三十一日餘額		$601,795	$ -	$1,539	$5,013	$167,482	$168,887	$9,056	$953,772

（請參閱合併財務報表附註）

註1：員工紅利$3,271及董監酬勞$1,962已於損益表中扣除。

註2：員工紅利$5,495及董監酬勞$2,748已於損益表中扣除。

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一０一年一月一日至十二月三十一日
及一００年一月一日至十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

項　　目	附　註	一０一年度	一００年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		$29,514	$152,640
調整項目：			
折舊費用(含非營業用固定資產)		50,928	40,373
各項攤提(含什項支出)		1,509	930
呆帳費用(轉列收入)提列數		(141)	141
應付公司債折價攤銷		5,889	2,416
存貨跌價、報廢及呆滯(回升利益)損失		(2,830)	1,747
採權益法認列之投資損失		8,261	11,409
處分固定資產利益		(2,735)	(79)
處分投資(利益)損失		(8)	436
金融資產及負債未實現評價損失		5,050	1,993
公平價值變動列入損益之金融資產減少		-	4,329
應收票據減少		165	3,390
應收帳款增加		(16,832)	(228,119)
其他應收款減少		4,996	3,036
存貨增加		(62,623)	(59,068)
預付款項增加		(8,110)	(4,648)
其他流動資產(增加)減少		(309)	2,241
遞延所得稅資產(增加)減少		(10,936)	21,177
應付票據(減少)增加		(26,305)	58,764
應付帳款增加(減少)		40,157	(41,821)
應付所得稅減少		(11,496)	(2,556)
應付費用增加(減少)		5,807	(22,839)
其他應付款(減少)增加		(1,470)	6,997
其他流動負債增加		15	96
應計退休金負債減少		(151)	(110)
營業活動之淨現金流入(出)		8,345	(47,125)
（接次頁）			

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表(續)

民國一０一年一月一日至十二月三十一日
及一００年一月一日至十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

項　　目	附　註	一０一年度	一００年度
（承前頁）			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(112,452)	(183,000)
處分固定資產價款		3,135	437
遞延費用增加		-	(84)
電腦軟體成本增加		(590)	(3,668)
出租資產增加		(26,807)	(496)
存出保證金減少		3,762	988
受限制資產-非流動增加		(17,532)	(33,319)
投資活動之淨現金流出		(150,484)	(219,142)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		379,000	(150,000)
發行應付公司債		-	190,442
舉借長期借款(含一年內到期)		22,000	150,000
發放現金股利		(120,000)	(60,000)
融資活動之淨現金流入		281,000	130,442
本期現金及約當現金流入(出)		138,861	(135,825)
匯率影響數		-	208
期初現金及約當現金餘額		966,264	1,101,881
期末現金及約當現金餘額	四.1	$1,105,125	$966,264
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化利息)		$10,560	$6,174
本期支付所得稅		$20,382	$15,481
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之應付公司債		$186,984	$ -
存貨轉列出租資產		$ -	$47,008
同時影響現金及非現金項目之投資活動：			
購置固定資產		$45,724	$255,482
加：期初應付設備款		80,621	8,139
減：期末應付設備款		(13,893)	(80,621)
購置固定資產支付現金		$112,452	$183,000

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張枋霖　　經理人：張枋霖　　會計主管：謝佩如

霖宏科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國一０一年十二月三十一日
及一００年十二月三十一日
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

1.合併報表主體之公司沿革

(1)母公司：

霖宏科技股份有限公司自民國八十四年六月一日開始籌備，於民國八十四年六月二十一日經核准成立，至民國八十五年三月二十日，屬於創業期間，而於民國八十五年三月二十一日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司主要經營電子產品之設計、研究開發、加工製造及內外銷業務。公司股票於民國八十九年十一月八日於櫃檯買賣中心掛牌。

本公司及子公司民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日之員工人數分別461人及436人。

(2)子公司：

霖瀚股份有限公司（以下簡稱「霖瀚公司」）成立於民國九十一年四月二十五日，由霖宏科技股份有限公司100%持股投資，主要經營住宅及大樓開發租售、景觀工程及室內裝潢等業務。

LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.（以下簡稱「LIN HORN (BVI)」）於民國九十一年四月二十六日於英屬維京群島獲准設立，係由霖宏科技股份有限公司100%持股，用以從事轉投資之控股公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1.合併報表概況

本公司依據財務會計準則第七號公報，列入合併報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之公司如下：

(1)母公司：霖宏科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2)子公司：

公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股百分比
霖瀚公司	住宅及大樓之開發及租售	100.00%
LIN HORN (BVI)	海外投資控股及貿易公司	100.00%

本公司未列入合併報表之被投資公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	持股百分比	說明
LIN HORN (BVI)	HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED	生產印刷電路板、塑膠製品、片式元件、儀器	33.60%	本公司對HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED因不具有控制能力，故未併入合併財務報表。

(3)未列入合併報表之子公司：無。

(4)編製報表主體變動說明：

本合併報表民國一０一年度合併會計個體與民國一００年度一致。

2.合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

(1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
(2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
(3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
(4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
(5)其他具有控制能力者。

3.營業週期

本公司之子公司霖瀚公司因建屋出售營業週期通常長於一年，故財務報表對資產與負債科目係按營業週期作為劃分流動及非流動之基準。

4.現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期而具高度流動性之投資。

5.外幣交易

(1)本公司與霖瀚公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，LIN HORN (BVI)係以港幣為記帳單位。

(2)外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。本公司對資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(3)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率計算；損益科目按當期加權平均匯率計算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入「換算調整數」作為股東權益之調整項目，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

6.金融資產及金融負債

(1)本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等四類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

(2)本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(3)公平價值變動列入損益之金融資產於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(4)所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

7. 金融資產及負債之除列

(1)金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。當金融商品之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2)金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

8. 應收帳款之減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

9. 存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料　　－以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品　－包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

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。

本公司之子公司霖瀚公司在建工程、土地存貨及待售房地依成本為入帳基礎。成本之計算係按各工地分別計算；待售房地係依收入法及建坪比例法分攤房地待售及已售成本。期末時按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，在建工程、土地及待售房地係指淨變現價值，擬開發而尚未開發建造之土地則為重置成本並採總額法比較。

因營建工程而發生之借款，於工程建造期間之利息支出予以資本化，列為建造工程之成本。

10. 遞延推銷費用

本公司之子公司霖瀚公司因預售房地所產生之推銷支出，發生時列為流動資產項下之遞延推銷費用，並於完工之年度轉列當期營業費用。

11. 採權益法之長期股權投資

(1)按一般公認會計原則之規定，對持有有表決權比例百分之二十以上或持有有表決權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比率認列投資收益(或損失)，發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。

(2)另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

(3)改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部份不得攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「採權益法之長期股權投資」及「資本公積」。前述調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

(4)本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有有表決權股份50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

(5)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。

12. 固定資產、出租資產及非營業用固定資產

(1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，依估計之經濟耐用年限計提，已屆耐用年限仍繼續使用者，依估計之可使用年限繼續提列折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	6 ～ 36年
機器設備	5 ～ 20年
污染防治設備	5 ～ 20年
運輸設備	4 ～ 16年
辦公設備	4 ～ 14年
其他設備	4 ～ 19年

(2)增建固定資產在建造期間之借款利息予以資本化，列為固定資產之成本。

(3)重大之更新或改良作為資本支出，列為固定資產之成本；修理及維護支出則列為當期費用。

(4)固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收入及利益或費用及損失。

13. 無形資產

係電腦軟體成本，按五年平均攤銷。

14. 遞延費用

包括電力線路補助費等，按五年平均攤銷。

15. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定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)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

16. 應付公司債

(1)本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

(2)負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。

(3)公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

17. 退休金

(1)本公司自民國八十六年三月起，依「勞動基準法」之規定，就已付薪資總額百分之二限額內提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此退休金準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

(2)本公司自民國八十七年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十七年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十八年一月一日起認列淨退休金成本。

(3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(4)LIN HORN (BVI) 依其註冊地法律無需訂定退休辦法，依中華民國金管會證期局(84)台財證(六)第01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

18.收入認列方法

(1)收入衡量

本公司收入按公司與買方或使用者所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量。

本公司收入之對價為應收款時，按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

(2)商品之銷售

公司銷售商品於符合下列所有情況時認列收入：

(a)企業將商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
(b)企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
(c)收入金額能可靠衡量。
(d)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
(e)與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

(3)本公司之子公司霖瀚公司建屋出售利益之認列採全部完工法，即於工程全部完工或除零星工作外大部分已完工、並於完成過戶手續時，認列營業收入及營業成本。預售在建工程及在建土地所收取之款項先列入預收房地款，於工程完工通知交屋時，就已銷售之房地產全部價款認列當年度營業收入；而成本則依附註二.9所述分攤方法，就已銷售之房地，轉列當年度營業成本，其餘尚未出售部份則轉列待售房地。同一工程採用之分攤方法一經擇定後，前後年度均應採同一方法處理，不任意變更。

19.員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

20.所得稅

(1)依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

(2)本公司購置設備及研究發展支出及投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得使用之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產，並就其未來之實現性提列備抵評價。

(3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(4)本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(5)LIN HORN (BVI)係依據英屬維京群島稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。

21. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後 ，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

22. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一００年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一００年度之淨利及每股盈餘無影響。

2. 自民國一００年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	$192	$115
銀行存款	1,041,083	895,863
約當現金	96,040	60,571
合　　計	1,137,315	956,549
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(32,190)	9,715
淨　　額	$1,105,125	$966,264

2.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101.12.31	100.12.31
交易目的金融資產－基金	$28,930	$28,923
交易目的金融資產－換匯交易	323	3,455
減：交易目的金融資產評價調整	(6,596)	(8,063)
淨　　額	$22,657	$24,315

截至民國一０一年及一００年十二月三十一日止，尚未到期之換匯交易合約請參閱財務報表附註十、1.(2)之說明。

3.應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	$576,070	$554,694
減：備抵呆帳	-	(239)
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(3,112)	1,530
淨　　額	$572,958	$555,985

4.存貨淨額

(1)存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
原　　料	$22,240	$13,481
物　　料	5,785	15,989
在 製 品	93,896	73,385
製 成 品	13,822	7,688
商品存貨	58	-
營建用地	-	120,405
在建房地	157,615	-
合　　計	293,416	230,948
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,824)	(5,809)
淨　　額	$290,592	$225,139

(2)民國一０一年度及一００年度之銷貨成本包括所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一０一年度	一００年度
存貨跌價、報廢及呆滯回升利益(損失)(註)	$2,830	$(1,747)
出售下腳及廢料收入	6,667	7,698
淨　　額	$9,497	$5,951

註：民國一０一年度因客戶及產品組成之改變，使原提列之備抵存貨跌價損失產生回升利益。

5.採權益法之長期股權投資

(1)投資明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
被投資公司名稱	持股比例	金　額	持股比例	金　額
HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED	33.60%	$63,926	33.60%	$76,085

(2)本公司為擴展業務範圍，透過LIN HORN (BVI)間接投資香港HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED，再轉投資到中國大陸廣東省江門市江門諾華電子有限公司從事經營印刷電路板生產及銷售。民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日止，LIN HORN (BVI)對該被投資公司之原始投資金額均為港幣16,800仟元，持股比例為33.60%。

(3)民國一０一年度及一００年度依被投資公司提供經會計師查核簽證財務報表所認列之投資損失及換算調整數明細如下：

	101.12.31	100.12.31
投資損失	$(8,261)	$(11,409)
換算調整數	(3,898)	5,702
長期投資淨減少數	$(12,159)	$(5,707)

6.固定資產、出租資產及非營業用固定資產

(1)本公司民國一０一年度及一００年度因購置固定資產而資本化之利息支出金額分別為$92及$734。

(2)本公司之子公司霖瀚公司民國一０一年度及一００年度將部分營建用土地轉列出租資產出租他人，租期分別為一０一年及一００年一月一日至十二月三十一日，每月租金均為$179(含稅)。截至查核報告出具日，霖瀚公司已完成一０二年續租之情事。

(3)非營業用固定資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
成本：		
土　　地	$3,900	$3,900
建 築 物	2,848	2,848
合　　計	6,748	6,748
減：累積折舊	(882)	(831)
淨　　額	$5,866	$5,917

7.短期借款

(1)民國一〇一年十二月三十一日：

債權人	借款性質	借款期間	金額	借款額度	擔保品
華南銀行	擔保借款	一年內	$92,000	$250,000	土地、建築物
華南銀行	信用借款	一年內	118,000		-
新光銀行	信用借款	一年內	150,000	150,000	-
花旗銀行	信用借款	一年內	100,000	100,000	-
富邦銀行	信用借款	一年內	100,000	100,000	-
彰化銀行	信用借款	一年內	75,000	120,000	-
大眾銀行	信用借款	一年內	62,000	100,000	-
元大銀行	信用借款	一年內	50,000	100,000	-
玉山銀行	信用借款	一年內	13,000	100,000	-
	合計		$760,000		

民國一〇一年度借款利率區間為1.15%~1.25%。

(2)民國一〇〇年十二月三十一日：

債權人	借款性質	借款期間	金額	借款額度	擔保品
新光銀行	信用借款	一年內	$120,000	$150,000	-
花旗銀行	信用借款	一年內	30,000	100,000	-
大眾銀行	信用借款	一年內	30,000	100,000	-
彰化銀行	信用借款	一年內	90,000	120,000	-
華南銀行	擔保借款	一年內	31,000	250,000	土地、建築物
富邦銀行	信用借款	一年內	80,000	80,000	-
	合計		$381,000		

民國一〇〇年度借款利率區間為1.05%~1.20%。

8. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101.12.31	100.12.31
交易目的金融負債-換匯交易	$2,811	$ -
交易目的金融負債-公司債賣回權	4,188	3,660
合　　計	$6,999	$3,660

截至民國一０一年及一００年十二月三十一日止，尚未到期之換匯交易合約請參閱財務報表附註十、1.(2)之說明。

9. 應付費用

	101.12.31	100.12.31
應付加工費	$34,696	$30,212
應付薪資及獎金	22,258	21,495
應付消耗品費	20,370	5,378
應付水電費	5,593	4,283
應付佣金	1,730	2,855
應付員工紅利及董監酬勞	1,387	8,340
其　　他	14,035	21,699
合　　計	$100,069	$94,262

10. 其他應付款

	101.12.31	100.12.31
應付設備款	$13,893	$80,621
應付其他	2,280	3,750
合　　計	$16,173	$84,371

11. 應付公司債

(1)本公司於民國一００年七月二十五日發行第一次國內有擔保轉換公司債，係複合式金融商品，發行總面額為$200,000；民國一０一年及一００年十二月三十一日內容如下：

	101.12.31	100.12.31
負債組成要素		
應付公司債	$196,600	$199,700
減：應付公司債折價	(9,616)	(15,688)
淨　　額	186,984	184,012
減：一年內到期部份	(186,984)	-
一年以上到期之應付公司債	-	184,012
公平價值變動列入損益之金融負債		
(交易目的之金融負債)：賣回選擇權	4,188	3,660
負債組成要素合計	$191,172	$187,672
權益組成要素-普通股轉換權	$5,013	$5,096

(2)本公司於民國一００年七月二十五日發行2,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，每張面額$100，發行總額為$200,000。發行時之轉換價格為每股21.30元，債權人得分別於公司債發行滿二年(民國一０二年七月二十五日)及滿三年(民國一０三年七月二十五日)之前三十天，請求本公司依債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之2.5156%；滿三年為債券面額之3.7970%)將其所持有之本轉換公司債贖回。本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，除A.依法暫停過戶期間；B.本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；C.辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易的前一日止外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

(3)本公司對轉換公司債之提前贖回辦法如下：本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部流通在外之本轉換公司債。

(4)本公司公告自民國一００年十月二日起，依反稀釋條款之規定，轉換價格自每股21.30元調整為每股20.30元；又自民國一０一年九月十九日起，轉換價格自每股20.30元調整為每股18.50元。截至民國一０一年及一００年十二月三十一日止，前述公司債已分別由債權人申請轉換$3,400及$300，共換發179,469股及14,778股。

12.長期借款

(1)民國一０一年十二月三十一日：

債 權 人	借款性質	借款期間	金　　額	擔保品
大眾銀行	信用借款	101.12.27-103.12.27	$200,000	無
中信銀行	信用借款	101.12.25-103.12.25	100,000	無
新光銀行	擔保借款	101.10.11-103.12.27	22,000	存貨-土地
	合　　計		$322,000	

民國一０一年度借款利率區間為1.41%~2.20%。

(2)民國一００年十二月三十一日：

債 權 人	借款性質	借款期間	金　　額	擔保品
大眾銀行	信用借款	100.12.29-102.12.29	$200,000	無
中信銀行	信用借款	100.12.28-102.12.28	100,000	無
	合　　計		$300,000	

民國一００年度借款利率區間為1.35%~1.76%。

13.應計退休金負債

(1)本公司退休金會計採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理。民國一０一年度及一００年度淨退休金成本組成項目如下：

	一０一年度	一００年度
服務成本	$286	$359
利息成本	486	474
退休基金資產之預期報酬	(344)	(326)
過渡性淨給付義務攤銷數	80	80
退休金損(益)攤銷數	-	-
淨退休金成本	$508	$587

本公司因勞工退休金條例之施行，民國一０一年度及一００年度淨退休金成本之增加數分別為$5,895及$6,088，全年度合計之退休金成本分別為$6,403及$6,675。

(2)民國一０一年及一００年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	$2,405	$2,271
非既得給付義務	15,707	15,609
累積給付義務	18,112	17,880
未來薪資增加之影響數	6,259	6,445
預計給付義務	24,371	24,325
退休基金資產公平價值	(17,580)	(16,775)
提撥狀況	6,791	7,550
未認列過渡性淨給付義務	(80)	(160)
未認列退休金淨利益	2,256	1,728
應計退休金負債	$8,967	$9,118

(3)民國一０一年及一００年十二月三十一日專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為$17,580及$16,775。

(4)截至民國一０一年及一００年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為$2,917及$2,876。

(5)主要精算假設如下：

	一０一年度	一００年度
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.000%	2.000%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875%	2.000%

14.股東權益

(1)普通股股本/債權換股權利證書

本公司民國一００年一月一日額定股本為$800,000，實收股本為$600,000，每股面額10元，分為60,000仟股。

民國一００年度國內有擔保轉換公司債轉換14,778股，已於民國一０一年四月十日完成變更登記。另於民國一０一年度共轉換164,691股，並分別於民國一０一年七月四日及十一月二十日完成變更登記。

截至民國一０一年十二月三十一日止，額定股本為$800,000，實收股本為$601,795，每股面額10元，分為60,179仟股。

(2)資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其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得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)盈餘分配

本公司關於盈餘分配之公司章程規定如下：

本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，以當年度餘額提撥員工紅利百分之二至百分之十，董事、監察人酬勞金百分之二至百分之五，其餘連同上一年度累積未分配盈餘數由董事會視公司未來之資金支出、預算及資金需求情形，酌予保留不分配外，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性及對每股盈餘之稀釋程度，以決定股東紅利採取股票股利或現金股利方式分配之最適當比率分配予股東。若發放現金股利，其中現金股利比率不得低於股東紅利總額百分之十。

(5)本公司民國一０一年六月十八日及一００年六月二十四日股東常會決議照案通過之民國一００年度及九十九年度盈餘分配情形如下：

	一００年度	九十九年度
現金股利	$120,000	$60,000
員工現金紅利	$5,495	$3,271
董監事酬勞	$2,748	$1,962

本公司一００年度盈餘實際配發員工現金紅利$5,495及董監酬勞$2,748。另與一００年度財務報告認列之員工分紅$5,560及董監酬勞$2,780之差異$(97)係屬估計差異，調整為一０一年度之損益。

本公司九十九年度盈餘實際配發員工現金紅利$3,271及董監酬勞$1,962。另與九十九年度財務報告認列之員工分紅$3,183及董監酬勞$1,910之差異$140係屬估計差異，調整為一００年度之損益。

(6)本公司民國一０一年度及一００年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	一０一年度	一００年度
員工紅利	$520	$5,560
董監事酬勞	867	2,780
合　　計	$1,387	$8,340

其估列基礎係以民國一０一年度及一００年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國一０一年度及一００年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(7)本公司董事會於民國一０二年三月二十二日擬議民國一０一年度盈餘分配案如下：

項　　目	金　　額
現金股利	$30,090
員工現金紅利	531
董監酬勞	877

有關民國一０一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於民國一０二年六月十三日召開之股東會決議，其相關訊息可至公開資訊觀測站中查詢。

15.營業收入

	一０一年度	一００年度
商品銷售	$1,796,610	$1,833,510
房地銷售	-	21,419
合　　計	1,796,610	1,854,929
減：銷貨退回或折讓	(17,336)	(26,624)
營業收入淨額	$1,779,274	$1,828,305

16.用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國一０一年一月一日至十二月三十一日及一００年一月一日至十二月三十一日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	101.1.1-101.12.31			100.1.1-100.12.31		
	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
用人費用						
薪資費用	$141,955	$25,248	$167,203	$140,743	$29,357	$170,100
勞健保費用	11,295	2,366	13,661	10,463	2,305	12,768
退休金費用	5,185	1,218	6,403	5,434	1,241	6,675
其他用人費用	11,000	1,829	12,829	11,099	1,706	12,805
折舊費用	48,383	2,494	50,877	38,685	1,637	40,322
攤銷費用	135	1,368	1,503	213	711	924
合　　計	$217,953	$34,523	$252,476	$206,637	$36,957	$243,594

17.所得稅

(1)本公司民國一００年度(含)以前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。

(2)本公司之子公司霖瀚公司民國一００年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(3)本公司依財務會計準則公報第二十二號『所得稅之會計處理準則』之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率為17%，其應揭露之相關事項如下：

	101.12.31	100.12.31
A.遞延所得稅資產與負債：		
(a)遞延所得稅資產總額	$16,715	$8,717
(b)遞延所得稅負債總額	(2,072)	$(5,969)
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	(4,748)	$(4,451)
(d)產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異：		
未實現兌換損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	$36,166	$(15,572)
未實現金融資產評價損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,488	(3,455)
未實現金融負債評價損失所產生之可減除暫時性差異	772	199
未提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	8,967	9,118
採權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	18,387	9,954
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	2,824	5,809
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(12,188)	(16,086)
遞延推銷費用所產生之可減除暫時性差異	2,644	26
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	26,078	26,172
B.遞延所得稅資產－流動	$7,632	$1,026
遞延所得稅負債－流動	-	(3,235)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(315)	(2)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$7,317	$(2,211)
C.遞延所得稅資產－非流動	$9,083	$7,691
遞延所得稅負債－非流動	(2,072)	(2,734)
備抵遞延所得稅資產－非流動	(4,433)	(4,449)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	$2,578	$508

(4)民國一０一年度及一００年度帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：

	一０一年度	一００年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$5,540	$30,662
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	340	2,258
暫時性差異	11,249	(21,133)
虧損扣抵	(16)	-
五年免稅所得	(4,074)	-
當期應負擔之所得稅費用	$13,039	$11,787

(5)民國一０一年度及一００年度所得稅費用明細：

	一０一年度	一００年度
當期所得稅費用	$13,039	$11,787
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,738	542
小計	14,777	12,329
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(8,796)	22,815
未實現金融資產評價損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,010)	587
未實現金融負債評價損失所產生之遞延所得稅利益	(97)	(34)
未提撥退休金費用所產生之遞延所得稅費用	26	19
採權益法認列投資損失所產生之遞延所得稅利益	(1,434)	(1,960)
未實現存貨跌價損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	507	(274)
遞延推銷費用變動所產生之遞延所得稅(利益)費用	(445)	84
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用(利益)	16	(4,449)
備抵遞延所得稅資產所產生之遞延所得稅費用	296	4,389
遞延所得稅(利益)費用	(10,937)	21,177
以前年度所得稅估計變動	1	(356)
所得稅費用	$3,841	$33,150

(6)兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額(不含合併子公司)	$35,475	$44,491

	一０一年度	一００年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	25.62%	20.45%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一０一年度營利事業所得稅及民國一００年未分配盈餘加徵10%所得稅為計算基礎。

(7)未分配盈餘相關資訊

	一０一年度	一００年度
八十六年度以前未分配盈餘	$ -	$ -
八十七年度以後未分配盈餘	168,887	274,637
合　　計	$168,887	$274,637

(8)截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司之子公司霖瀚公司其虧損扣抵相關資訊如下：

法令依據	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
所得稅法	$25,551	$25,457	109年度
〃	621	621	110年度
合　　計	$26,172	$26,078	

18. 每股盈餘

(1)一〇一年度每股盈餘：

	股　　數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	60,014,778股	1	60,014,778股
可轉換公司債轉換股數		註1	61,825股
一〇一年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			60,076,603股
具稀釋作用之潛在普通股：			
員工紅利估計轉換股數			28,903股
可轉換公司債轉換股數(假設全數轉換)			10,729,893股
一〇一年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			70,835,399股

	稅　　前	稅　　後
本期淨利	$33,355	$29,514
國內可轉換公司債折價攤銷利息	5,889	4,888
調整後本期淨利	$39,244	$34,402
基本每股盈餘		
合併總損益	0.56 元	0.49 元
減：少數股權損益	-	-
合併淨損益	0.56 元	0.49 元
稀釋每股盈餘		
合併總損益	0.55 元	0.49 元
減：少數股權損益	-	-
合併淨損益	0.55 元	0.49 元

(2)一００年度每股盈餘：

	股　　數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	60,000,000股	1	60,000,000股
可轉換公司債轉換股數		註1	2,227股
一００年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			60,002,227股
具稀釋作用之潛在普通股：			
一００年度提列員工分紅			278,013股
可轉換公司債轉換股數(假設全數轉換)			4,316,553股
一００年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			64,596,793股

	稅　　前	稅　　後
本期淨利	$185,790	$152,640
國內可轉換公司債折價攤銷利息	2,416	2,005
調整後本期淨利	$188,206	$154,645
基本每股盈餘		
合併總損益	3.10 元	2.54 元
減：少數股權損益	-	-
合併淨損益	3.10 元	2.54 元
稀釋每股盈餘		
合併總損益	2.91 元	2.39 元
減：少數股權損益	-	-
合併淨損益	2.91 元	2.39 元

註1：係以轉換日換算加權平均股數。

19. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

(1)PCB部門：該部門負責生產及銷售印刷電路板及其相關性產品。
(2)營建部門：該部門負責建造及銷售住宅型房屋。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

(1)營運部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇一年度	PCB部門	營建部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	$1,779,274	$ -	$ -	$1,779,274
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	11,330	11	(612)	10,729
收入合計	$1,790,604	$11	$(612)	$1,790,003
利息費用	(16,626)	(657)	612	(16,671)
折舊及攤提	(52,380)	-	-	(52,380)
權益法認列之投資損失	(9,030)	-	769	(8,261)
部門損益	$33,488	$(902)	$769	$33,355
資產				
採權益法之長期股權投資	381,298	-	(317,372)	63,926
部門資產	$2,834,414	$427,464	$(392,372)	$2,869,506
部門負債	$1,880,642	$110,092	$(75,000)	$1,915,734

民國一〇〇年度	PCB部門	營建部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	$1,806,886	$21,419	$ -	$1,828,305
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	8,364	37	(304)	8,097
收入合計	$1,815,250	$21,456	$(304)	$1,836,402
利息費用	(8,112)	(995)	304	(8,803)
折舊及攤提	(41,246)	-	-	(41,246)
權益法認列之投資損失	(16,837)	-	5,428	(11,409)
部門損益	$186,086	$(5,724)	$5,428	$185,790
資產				
採權益法之長期股權投資	394,226	-	(318,141)	76,085
部門資產	$2,600,062	$366,416	$(351,141)	$2,615,337
部門負債	$1,555,530	$48,275	$(33,000)	$1,570,805

(2)地區別資訊

A.來自外部客戶收入：

地　　區	一〇一年度	一〇〇年度
台　　灣	$1,093,931	$698,542
大　　陸	341,817	675,920
韓　　國	297,188	406,569
其　　他	46,338	47,274
合　　計	$1,779,274	$1,828,305

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

B.非流動資產：

地　　區	101.12.31	100.12.31
台　　灣	$770,845	$736,791

(3)重要客戶資訊

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
客戶名稱	銷貨淨額	百分比	銷貨淨額	百分比
丙 公 司	$752,254	42.28%	$543,458	29.73%
丑 公 司	305,059	17.15	74,670	4.08
寅 公 司	302,766	17.02	427,305	23.37
甲 公 司	127,803	7.18	330,637	18.09
子 公 司	55,574	3.12	247,232	13.52
合　　計	$1,543,456	86.75%	$1,623,302	88.79%

五、關係人交易

1.關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
張枋霖等7人	為本公司之董事
張劉美枝等共2人	為本公司之監察人
張枋霖等共2人	為本公司之副總經理以上之管理階層

2.與關係人間之重大交易事項

主要管理階層薪酬總額資訊：

項目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	$5,822	$8,622

本公司主要管理階層包含董事長、董事、監察人、總經理及副總經理。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司下列資產已提供銀行或有關機構作為各項業務之擔保品：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	擔保債務內容
土地	$22,799	$22,799	短期借款
房屋及建築	44,277	43,551	短期借款
存貨-土地	120,405	-	長期借款
受限制資產-非流動	50,851	33,319	應付公司債
合計	$238,332	$99,669	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一０一年及一００年十二月三十一日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表中：

1. 本公司民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日因開立信用額度而簽發尚未收回註銷之保證票據分別為$2,096,500及$1,626,540。

2. 本公司之子公司霖瀚公司截至民國一０一年十二月三十一日止已簽訂尚未完工交易工程重大合約明細如下；民國一００年十二月三十一日則無此情形：

合約對象	合約標的	工程案別	合約總價款（含稅）	截至101.12.31止已支付價款	本公司收取之履約保證票據
勝偉營造有限公司	店鋪新建工程	上海金鑽	$52,000	$33,800	$ -

上述工程係依據工程進度支付。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其　　他

1. 風險政策與避險策略

(1)本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

(2)本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

A.利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流動風險主要為浮動利率之短期銀行借款及長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

B.匯率風險

(a)本公司於民國一０一年及一００年十二月三十一日之換匯交易合約係以交易為目的，其未交割之合約明細如下：

民國一０一年十二月三十一日

到期日	Sell/Buy	合約金額	公平市價
102.01.16	USD/NTD	USD 10,000(仟元)	$(2,156)
102.05.08	USD/NTD	USD 5,000(仟元)	$(655)
102.06.17	USD/NTD	USD 10,000(仟元)	$323

民國一００年十二月三十一日

到期日	Sell/Buy	合約金額	公平市價
101.01.03	USD/NTD	USD 10,000(仟元)	$2,900
101.02.06	USD/NTD	USD 10,000(仟元)	$555

本公司於民國一０一年度及一００年度認列金融資產評價損益分別為淨損失$5,943及淨利益$3,455。

(b)本公司銷售產品大多以美元計價，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司於民國一０一年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率約為4.25%。

C.商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

D.信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶要求對方提供擔保。

E.流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2.金融商品之公平價值

	101.12.31		100.12.31	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
資　　產				
現金及約當現金	$1,105,125	$1,105,125	$966,264	$966,264
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,334	22,334	20,860	20,860
應收票據及帳款	573,272	573,272	556,464	556,464
其他應收款	4,035	4,035	9,031	9,031
採權益法之長期股權投資	63,926	63,926	76,085	76,085
受限制資產-非流動	50,851	50,851	33,319	33,319
負　　債				
短期借款	760,000	760,000	381,000	381,000
應付票據及帳款	506,312	506,312	492,460	492,460
應付公司債(含一年內執行賣回權)	186,984	186,984	184,012	184,012
長期借款	322,000	322,000	300,000	300,000

	101.12.31		100.12.31	
衍生性金融商品	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
資　　產				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	$323	$323	$3,455	$3,455
負　　債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	2,811	2,811	-	-
應付公司債賣回權	4,188	4,188	3,660	3,660

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、短期借款與應付票據及款項以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(2)公平價值變動列入損益之金融資產-流動如有公開之市場價格可循，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(3)採權益法之長期股權投資在資產負債表日如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依被投資公司股權淨值帳載數×期末持股比率。

(4)受限制資產-非流動以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

(5)應付公司債(含一年內執行賣回權)以市場價格為公平價值。

(6)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

(7)衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，或採用其他資訊估計公平價值。

4.本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
非衍生性金融商品	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
資　　產				
現金及約當現金	$1,105,125	$966,264	$ -	$ -
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,334	20,860	-	-
應收票據及帳款	-	-	573,272	556,464
其他應收款	-	-	4,035	9,031
採權益法之長期股權投資	-	-	63,926	76,085
受限制資產-非流動	50,851	33,319	-	-
負　　債				
短期借款	-	-	760,000	381,000
應付票據及帳款	-	-	506,312	492,460
應付公司債(含一年內執行賣回權)	-	-	186,984	184,012
長期借款	-	-	322,000	300,000
衍生性金融商品				
資　　產				
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	323	3,455
負　　債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	2,811	-
應付公司債賣回權	-	-	4,188	3,660

5.本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下

金額單位：仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$55,200	29.0500	$1,603,546	$47,237	30.2900	$1,430,819
歐元	147	38.5029	5,672	390	39.2013	15,277
港幣	1,482	3.7480	5,553	1,444	3.8985	5,629
採權益法之長期股權投資						
港幣	17,055	3.7480	63,926	19,517	3.8985	76,085
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,374	29.0500	39,914	105	30.2900	3,167
歐元	308	38.5029	11,851	458	39.2013	17,966

6.為利於比較分析，民國一〇〇年度合併財務報表部分科目予以重分類。

7.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

(1)民國一〇一年度：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	霖宏科技股份有限公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	1	銷貨收入	$286,243	T/T 100 天	16.09
1	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	霖宏科技股份有限公司	2	銷貨成本	$286,243	T/T 100 天	16.09
0	霖宏科技股份有限公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	1	應收帳款	$119,992	T/T 100 天	4.18
1	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	霖宏科技股份有限公司	2	應付帳款	$119,992	T/T 100 天	4.18
0	霖宏科技股份有限公司	霖瀚股份有限公司	1	其他應收款	$75,000	依雙方約定之還款計畫	2.61
2	霖瀚股份有限公司	霖宏科技股份有限公司	2	其他應付款	$75,000	依雙方約定之還款計畫	2.61

(2)民國一００年度：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	霖宏科技股份有限公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	1	銷貨收入	$416,183	T/T 100 天	22.76
1	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	霖宏科技股份有限公司	2	銷貨成本	$416,183	T/T 100 天	22.76
0	霖宏科技股份有限公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	1	應收帳款	$138,474	T/T 100 天	5.29
1	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	霖宏科技股份有限公司	2	應付帳款	$138,474	T/T 100 天	5.29
0	霖宏科技股份有限公司	霖瀚股份有限公司	1	其他應收款	$33,000	依雙方約定之還款計畫	1.26
2	霖瀚股份有限公司	霖宏科技股份有限公司	2	其他應付款	$33,000	依雙方約定之還款計畫	1.26

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

7. 依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一０二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	總經理室	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	總經理室	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核單位	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財務部	依計畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核單位	已完成

(2)目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一０二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
其他資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於其他資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

B.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日合併資產負債項目之調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產	$1,801,953		$1,801,953	
基金及投資	76,085	-	76,085	
固定資產	467,744	-	467,744	
無形資產	4,324	-	4,324	
其他資產				
出租資產	221,399	(221,399)	-	(a)
非營業用固定資產淨額	5,917	(5,917)	-	(a)
遞延費用	243	(243)	-	(b)
遞延所得稅資產-非流動	508	3,660	4,168	(c)(d)
投資性不動產淨額	-	227,316	227,316	(a)
受限制資產-非流動	33,319	(33,319)	-	(e)
其他金融資產-非流動	-	33,319	33,319	(e)
長期預付費用	-	243	243	(b)
其他	3,845	-	3,845	
總資產	$2,615,337	$3,660	$2,618,997	
流動負債				
遞延所得稅負債-流動	$2,211	$(2,211)	$ -	(b)
其他	1,075,464	-	1,075,464	
長期負債	484,012	-	484,012	
其他負債				
應計退休金負債	9,118	(576)	8,542	(d)
遞延所得稅負債-非流動	-	5,969	5,969	(c)
總負債	$1,570,805	$3,182	$1,573,987	
股本	$600,148	$ -	$600,148	
資本公積	5,237	-	5,237	
保留盈餘	426,855	12,770	439,625	(d)(g)
累積換算調整數	12,292	(12,292)	-	(g)
股東權益	$1,044,532	$478	$1,045,010	

(B)民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
遞延所得稅資產-流動	$7,317	$(7,317)	$ -	(c)
其他	2,024,840	-	2,024,840	
基金及投資	63,926	-	63,926	
固定資產				
預付設備款	821	(821)	-	(f)
其他	461,370	-	461,370	
無形資產	3,564	-	3,564	
其他資產				
出租資產	248,206	(248,206)	-	(a)
非營業用固定資產淨額	5,866	(5,866)	-	(a)
遞延費用	84	(84)	-	(b)
遞延所得稅資產-非流動	2,578	9,257	11,835	(c)(d)
投資性不動產淨額	-	254,072	254,072	(a)
預付設備款	-	821	821	(f)
受限制資產-非流動	50,851	(50,851)	-	(e)
其他金融資產-非流動	-	50,851	50,851	(e)
長期預付費用	-	84	84	(b)
其他	83	-	83	
總資產	$2,869,506	$1,940	$2,871,446	
流動負債	$1,584,767	-	$1,584,767	
長期負債	322,000	-	322,000	
其他負債				
應計退休金負債	8,967	(1,214)	7,753	(d)
遞延所得稅負債-非流動	-	2,146	2,146	(c)
總負債	$1,915,734	$932	$1,916,666	
股本	$601,795	$ -	$601,795	
資本公積	6,552	-	6,552	
保留盈餘	336,369	13,300	349,669	(d)(g)
累積換算調整數	9,056	(12,292)	(3,236)	(g)
股東權益	$953,772	$1,008	$954,780	

(C)民國一０一年度合併損益表項目之調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$1,779,274	$ -	$1,779,274	
營業成本	(1,591,836)	-	(1,591,836)	
營業毛利	187,438	-	187,438	
營業費用	(90,784)	115	(90,669)	(d)
營業淨利	96,654	115	96,769	
營業外收益及費損	(63,299)	-	(63,299)	
稅前淨利	33,355	115	33,470	
所得稅費用	(3,841)	(19)	(3,860)	(d)
稅後淨損	$29,514	$96	$29,610	

a. 本公司依IAS 40「投資性不動產」規定，將供出租使用或為增值目的所持有之不動產，予以重分類至投資性不動產項下，此一重分類致民國一０一年一月一日及十二月三十一日出租資產分別減少$221,399及$248,206，非營業用固定資產分別減少$5,917及$5,866，及投資性不動產分別增加$227,316及$254,072。

b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將遞延費用依IFRSs規定依其性質重分類為其他資產項下之長期預付費用。此一重分類致民國一０一年一月一日及十二月三十一日遞延費用分別減少$243及$84，長期預付費用分別增加$243及$84。

c. 本公司依IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一０一年一月一日及十二月三十一日遞延所得稅資產-流動分別減少$0及$7,317，遞延所得稅負債-流動分別減少$2,211及$0、遞延所得稅資產-非流動分別增加$3,758及$9,463，及遞延所得稅負債-非流動分別增加$5,969及2,146。

d. 本公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定將未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)一次認列至保留盈餘，致民國一０一年一月一日應計退休金負債減少$576、遞延所得稅資產-非流動減少$98、保留盈餘增加$478。

續後依國際財務報導準則認列退休金負債，致民國一０一年度退休金成本及應計退休金負債減少$115、所得稅費用影響$19。另根據一０一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調減應計退休金負債$523、調減遞延所得稅資產-非流動$89及調增保留盈餘$434。

e. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產-非流動依IFRSs規定依其性質重分類為其他金融資產-非流動。此一重分類致民國一０一年一月一日及十二月三十一日受限制資產-非流動分別減少$33,319及$50,851，其他金融資產-非流動分別增加分別$33,319及$50,851。

f. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為其他資產。此一重分類致民國一０一年十二月三十一日固定資產淨額減少$821，預付設備款增加$821。

g. 依照金管會於一０一年四月六日發布之金管證發字第一０一０一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數$12,292於民國一０一年一月一日因採用IFRSs豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。

(3)依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A.於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

B.於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

C.自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

(4)本公司係以金管會發布之民國九十九年正體中文版為準作為上開評估之依據。至於 IASB 自民國一〇〇年起陸續發布之各項公報，將視金管會決定其適當之實施時間而產生其他調整數。

十一、附註揭露事項

本公司民國一〇一年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等相關資訊明細如下：

1.重大交易事項相關資訊：

(1)資金貸與他人：

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度)	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	霖宏科技股份有限公司	霖瀚股份有限公司	其他應收款-關係人	$94,000	$94,000	$75,000	1.07%-1.20%	關係人資金融通	無	營運週轉	$ -	無	無	$190,754	$381,509

註1：對個別對象資金貸與限額係以不超過本公司淨值20%。

註2：資金貸與總限額係以不超過本公司淨值40%為限。

註3：已併入合併報表。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有價證券者：

一〇一年十二月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期末			
				股數/單位數	帳面金額	比率	股權淨值或市價
本公司	富蘭克林華美第一富基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	198,943.60	$4,983	-	$4,309
霖瀚股份有限公司	寶來台灣電子科技基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	250,000.00	7,500	-	5,760
	寶來台商收成基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	220,000.00	5,500	-	4,237
	寶來金融基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	200,000.00	3,000	-	2,280
	瀚亞中小基金(註)	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	207,519.70	4,636	-	2,366
	匯豐資源豐富國家債券基金-不配息	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	322,387.70	3,311	-	3,382
			小　計		28,930		$22,334
			減：交易目的金融資產評價調整		(6,596)		
			合　計		$22,334		
LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,800,000	$63,926	33.60%	$63,926

(4)本期累積買進賣出或期末持有單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者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)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者：詳合併財務報表附註十、7，屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

(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者：詳合併財務報表附註十、7，屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：詳合併財務報表附註十、1。

2.轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	本期認列投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED	香港特別行政區	股權投資及生產買賣印刷電路板	$75,187 (HKD 16,800仟元)	$75,187 (HKD 16,800仟元)	16,800,000	33.60%	$63,926 (HKD 17,055仟元)	$(24,596) (HKD-6,444仟元)	$(8,261) (HKD-2,165仟元)	採權益法評價之被投資公司
HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED	江門諾華電子有限公司	廣東省江門市江海區	生產買賣印刷電路板	$176,078 (HKD 40,000仟元)	$176,078 (HKD 40,000仟元)	-	100%	$369,145	$(26,430) (RMB-5,631仟元)	$(26,430) (RMB-5,631仟元)	
江門諾華電子有限公司	合華貿易有限公司	廣東省江門市江海區	銷售印刷電路板	RMB 1,497仟元	RMB 1,497仟元	-	100%	$ - (註)	RMB(22)仟元	RMB(22)仟元	

註：因對合華之長投帳面價值已為負數，依據財務準則公報，因公司意圖繼續持有被投資公司，故應按持股比例繼續認列投資損失，故擬將採權益法認列之貸餘，列為應收股東往來款之減項。

3.大陸投資資訊：

(1)本公司透過「LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.」轉投資香港HAPPY ELECTRONICS COMPANY LIMITED 持有 33.60%股權，再對大陸轉投資，其相關資訊如下：

一〇一年十二月三十一日：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	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					
江門諾華電子有限公司	生產印刷電路板、塑膠製品、片式元件、儀器	$176,078 (HKD40,000仟元)	透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	$75,187 (HKD16,800仟元)	-	-	$75,187 (HKD16,800仟元)	33.60%	$(8,261) (HKD-2,165仟元)	$63,926 (HKD17,055仟元)	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
新台幣75,187仟元 (HKD16,800仟元)	新台幣74,656仟元(註1) (美金2,148,915元-含美元527,907元及機器設備、零配件列價美金1,621,008元)	新台幣572,263仟元

註1：美金換算匯率係以投資金額依匯出時匯率計算。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

(一)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

1.合併個體

從屬公司名稱	與控制公司互為關係之情形	業務性質	控制公司所持股份或出資額比例
霖瀚股份有限公司	本公司持有該公司100%股份	住宅及大樓之開發及租售	100.00%
LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	本公司持有該公司100%股份	轉投資之控股公司	100.00%

2.從屬公司增減變動情形

上期從屬公司名稱	本期增加之從屬公司名稱	本期減少之從屬公司名稱	本期從屬公司名稱
霖瀚股份有限公司 LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	無	無	霖瀚股份有限公司 LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.

3.未列入合併之從屬公司資訊

無此事項。

4.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式

無此事項。

5.從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容

無此事項。

6.國外從屬公司營業之特殊風險

由於國外從屬公司轉投資之被投資公司生產基地在中國大陸廣東省江門市，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素相互關係尚未明朗，故存在特殊之政治風險。

7.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形

無此事項。

8.合併借(貸)項攤銷之方法及期限

無此事項。

9.其他重要說明事項

無此事項。

(二)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項。

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項

請參閱合併財務報表附註十、7 說明。

2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊

請參閱合併財務報表附註十一、1.(1)說明。

3. 從事衍生性商品交易之相關資訊

請參閱合併財務報表附註十、1 說明。

4. 重大或有事項

請參閱合併財務報表附註七說明。

5. 重大期後事項

無此事項。

6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形

請參閱合併財務報表附註十一、1.(3)說明。

7. 其他重要說明事項

無此事項。