

股票代碼：5464

霖宏科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年一月一日至九月三十日
及民國一一二年一月一日至九月三十日

公司地址：嘉義縣民雄鄉民雄工業區中山路6號

公司電話：(05)221-6696

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 12
(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
(六) 重要會計項目之說明	31 - 45
(七) 關係人交易	46
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 - 48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48 - 59
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60 - 62
2.轉投資事業相關資訊	62
3.大陸投資資訊	63
4.主要股東資訊	63
(十四) 部門資訊	63 - 65

會計師核閱報告

霖宏科技股份有限公司 公鑒：

前言

霖宏科技股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之合併資產負債表、民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達霖宏科技股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之合併財務狀況、民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
金管證審字第 1110348358 號

涂清淵

涂清淵



會計師：

羅文振

羅文振



中華民國一一三年十一月八日

霖宏科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			一一三年九月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,751,109	41	\$1,527,778	30	\$1,549,131	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	6,168	-	8,017	-	45,612	1
1170	應收帳款淨額	四、六.3、六.17	235,779	6	216,756	4	216,233	4
1200	其他應收款		18,470	-	22,623	1	22,829	-
1220	本期所得稅資產		15,387	-	16,157	-	10,171	-
130x	存貨	四及六.4	125,142	3	114,602	2	139,546	2
1410	預付款項		39,247	1	40,584	1	85,207	2
1470	其他流動資產	四、六.5及八	4,915	-	891,126	18	1,146,450	20
11xx	流動資產合計		2,196,217	51	2,837,643	56	3,215,179	57
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及十三	92,707	2	83,517	2	87,629	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,455,053	34	1,501,933	29	1,506,653	27
1755	使用權資產	四	1,909	-	4,299	-	3,693	-
1760	投資性不動產淨額	四、六.7及八	147,783	3	123,085	2	123,164	2
1801	電腦軟體淨額	四	6,983	-	8,723	-	9,097	-
1805	商譽	四及六.8	108,217	3	108,217	2	108,217	2
1840	遞延所得稅資產	四	20,445	-	29,748	1	37,833	1
1900	其他非流動資產	四、六.9及八	284,296	7	405,839	8	534,584	9
15xx	非流動資產合計		2,117,393	49	2,265,361	44	2,410,870	43
1xxx	資產總計		\$4,313,610	100	\$5,103,004	100	\$5,626,049	100

(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：賴柔卉



霖宏科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一三年九月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.10	\$1,518,000	35	\$2,144,000	42	\$2,403,000	43
2110	應付短期票券	四及六.11	70,000	2	70,000	1	160,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.2	584	-	5,413	-	-	-
2130	合約負債-流動	四及六.16	9,225	-	10,291	-	13,580	-
2150	應付票據		121,471	3	134,032	3	108,690	2
2170	應付帳款		76,558	2	75,864	1	90,723	1
2200	其他應付款	六.12	102,562	2	129,428	3	162,243	3
2280	租賃負債-流動	四	1,017	-	1,412	-	1,105	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.13	205,180	5	174,900	4	431,000	8
2399	其他流動負債		1,146	-	1,320	-	1,247	-
21xx	流動負債合計		2,105,743	49	2,746,660	54	3,371,588	60
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.13	751,931	17	894,166	18	611,796	11
2570	遞延所得稅負債	四	20,116	1	19,228	-	63,758	1
2580	租賃負債-非流動	四	922	-	2,938	-	2,641	-
2622	長期應付款-關係人	七	52,000	1	70,000	1	70,000	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四	23,652	1	23,328	1	8,312	-
2645	存入保證金		580	-	580	-	580	-
25xx	非流動負債合計		849,201	20	1,010,240	20	757,087	13
2xxx	負債總計		2,954,944	69	3,756,900	74	4,128,675	73
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.15						
3100	股本							
3110	普通股股本		710,715	16	710,715	14	710,715	13
3200	資本公積		92,574	2	92,574	2	92,574	2
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		296,247	7	290,601	5	290,601	5
3350	未分配盈餘		259,130	6	252,214	5	403,484	7
	保留盈餘合計		555,377	13	542,815	10	694,085	12
3xxx	權益總計		1,358,666	31	1,346,104	26	1,497,374	27
	負債及權益總計		\$4,313,610	100	\$5,103,004	100	\$5,626,049	100

(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：賴柔卉



霖宏科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日與民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一三年七月一日至 九月三十日		一一二年七月一日至 九月三十日		一一三年一月一日至 九月三十日		一一二年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及六.18	\$298,187	100	\$269,859	100	\$824,037	100	\$802,880	100
5000	營業成本	四、六.4及六.19	(298,989)	(100)	(259,690)	(96)	(797,889)	(97)	(740,125)	(92)
5900	營業毛利		(802)	-	10,169	4	26,148	3	62,755	8
6000	營業費用	六.19及七								
6100	推銷費用		(8,184)	(3)	(5,072)	(2)	(21,636)	(3)	(14,935)	(2)
6200	管理費用		(30,334)	(10)	(32,424)	(12)	(98,784)	(12)	(110,487)	(14)
6300	研究發展費用		(4,545)	(2)	(4,279)	(2)	(17,827)	(2)	(10,786)	(1)
6450	預期信用減損利益		-	-	27	-	-	-	-	-
	營業費用合計		(43,063)	(15)	(41,748)	(16)	(138,247)	(17)	(136,208)	(17)
6900	營業損失		(43,865)	(15)	(31,579)	(12)	(112,099)	(14)	(73,453)	(9)
7000	營業外收入及支出	四及六.20								
7100	利息收入		27,363	9	45,250	17	93,023	11	125,750	16
7010	其他收入		819	-	3,225	1	3,039	-	8,073	1
7020	其他利益及損失		(56,070)	(19)	168,762	62	146,686	18	236,730	29
7050	財務成本		(13,957)	(4)	(19,924)	(7)	(43,900)	(5)	(55,433)	(7)
	營業外收入及支出合計		(41,845)	(14)	197,313	73	198,848	24	315,120	39
7900	稅前淨(損)利		(85,710)	(29)	165,734	61	86,749	10	241,667	30
7950	所得稅利益(費用)	四及六.21	17,384	6	(32,765)	(12)	(17,330)	(2)	(33,936)	(4)
8200	本期淨(損)利		(68,326)	(23)	132,969	49	69,419	8	207,731	26
8500	本期綜合損益總額		\$(68,326)	(23)	\$132,969	49	\$69,419	8	\$207,731	26
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(68,326)		\$132,969		\$69,419		\$207,731	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$(68,326)		\$132,969		\$69,419		\$207,731	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(68,326)		\$132,969		\$69,419		\$207,731	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$(68,326)		\$132,969		\$69,419		\$207,731	
	每股盈餘(單位：新台幣元)	四及六.22								
9750	基本每股盈餘		\$(0.96)		\$1.87		\$0.98		\$2.92	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.96)		\$1.87		\$0.98		\$2.91	

(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：賴柔卉



霖宏科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益				權 益 總 額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		
				法定盈餘公積	未分配盈餘	
代碼		3110	3200	3310	3350	3xxx
A1	民國一一二年一月一日餘額	\$710,715	\$92,573	\$261,509	\$366,988	\$1,431,785
	一一一年度盈餘指撥及分配：					
B1	提列法定盈餘公積			29,092	(29,092)	-
B5	普通股現金股利				(142,143)	(142,143)
	其他資本公積變動：					
C3	因受領贈與產生者		1			1
D1	一一二年前三季淨利				207,731	207,731
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	207,731	207,731
Z1	民國一一二年九月三十日餘額	\$710,715	\$92,574	\$290,601	\$403,484	\$1,497,374
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$710,715	\$92,574	\$290,601	\$252,214	\$1,346,104
	一一二年度盈餘指撥及分配：					
B1	提列法定盈餘公積			5,646	(5,646)	-
B5	普通股現金股利				(56,857)	(56,857)
D1	一一三年前三季淨利				69,419	69,419
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	69,419	69,419
Z1	民國一一三年九月三十日餘額	\$710,715	\$92,574	\$296,247	\$259,130	\$1,358,666

(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：賴柔卉



霖宏科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一十三年一月一日至 九月三十日	一十二年一月一日至 九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$86,749	\$241,667
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	57,136	49,885
A20200	攤銷費用	7,530	7,726
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,980)	(41,746)
A20900	利息費用	43,900	55,433
A21200	利息收入	(93,023)	(125,750)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	623	1,901
A29900	租賃修改利益	(31)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	-	43
A31150	應收帳款(增加)減少	(19,023)	66,087
A31180	其他應收款減少	988	20,881
A31200	存貨增加	(10,540)	(16,263)
A31230	預付款項減少	1,337	3,589
A31240	其他流動資產減少	886,211	245,862
A32125	合約負債(減少)增加	(1,066)	10,470
A32130	應付票據減少	(12,561)	(40,944)
A32150	應付帳款增加	694	12,966
A32180	其他應付款減少	(10,414)	(35,074)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(174)	352
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	324	(292)
A33000	營運產生之現金流入	935,680	456,793
A33100	收取之利息	96,030	129,576
A33300	支付之利息	(44,298)	(55,241)
A33500	支付之所得稅	(6,369)	(11,863)
AAAA	營業活動之淨現金流入	981,043	519,265
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(9,032)	(4,235)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,606)	(218,943)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	45
B04500	取得無形資產	-	(5,091)
B05350	取得使用權資產	1,423	-
B05400	取得投資性不動產	(10,285)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	99,063	(25,833)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	57,563	(254,057)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	14,140,980	17,567,720
C00200	短期借款減少	(14,766,980)	(17,817,820)
C00500	應付短期票券增加	691,000	1,082,000
C00600	應付短期票券減少	(691,000)	(962,000)
C01600	舉借長期借款	445,876	237,576
C01700	償還長期借款	(557,831)	(112,090)
C03800	其他應付款-關係人減少	(18,000)	-
C04020	租賃本金償還	(2,463)	(960)
C04500	發放現金股利	(56,857)	(142,143)
C09900	因受領贈與產生之資本公積	-	1
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(815,275)	(147,716)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	223,331	117,492
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,527,778	1,431,639
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,751,109	\$1,549,131

(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：賴柔卉



霖宏科技股份有限公司及子公司



合併財務報表附註

民國一一三年一月一日至九月三十日及

一一二年一月一日至九月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

霖宏科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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、加工製造及內外銷售業務。

本公司股票自民國八十九年十一月八日起於櫃檯買賣中心掛牌，其註冊地及主要營運據點位於嘉義縣民雄鄉民雄工業區中山路6號。

本公司為強化競爭力及增加經營績效，進行跨產業投資布局觀光飯店，於民國一〇八年七月五日以現金為對價取得霖雲國際開發股份有限公司全數普通股股份，該公司主要經營觀光飯店。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一三年十一月八日通過發布。

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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一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集團並無重大影響。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上之修正自民國114年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115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

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (b) 增進管理績效衡量之透明度
要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。
 - (c) 財務報表資訊有用之彙總
對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。
- (4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。
- (5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
 - (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
 - (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
 - (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。
- (6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊
- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
 - (b) 國際財務報導準則第7號之修正
 - (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
 - (d) 國際財務報導準則第9號之修正
 - (e) 國際財務報導準則第10號之修正
 - (f) 國際會計準則第7號之修正

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，本集團除現正評估(3)、(5)及(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴露或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6)認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
本公司	霖雲國際開發股份有限公司	觀光飯店	100%	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體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。

集團內個體之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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。
- (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。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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、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（包含合約期間三個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

透過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。

(2) 金融資產減損

本集團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。

本集團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)

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

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。

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；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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

8. 衍生工具

本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是本集團所能進入以進行交易者。

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

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

本集團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，採加權平均法。

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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 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，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團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：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3 ～ 50年
機器設備	2 ～ 21年
污染防治設備	3 ～ 20年
運輸設備	3 ～ 16年
辦公設備	5 ～ 15年
營業器具	8 ～ 30年
其他設備	5 ～ 17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值變動。

12. 投資性不動產

本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	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。

本集團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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，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；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團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，本集團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。

本集團於開始日，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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團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。

本集團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。

集團為出租人

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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。

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	商譽
耐用年限	有限5年	非確定
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線 法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團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，本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，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，主要商品為印刷電路板，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為60天~120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。

提供勞務

本集團提供客房住宿及餐飲服務等相關服務，銷貨收入於服務提供或商品交付予客戶時認列。

- (1) 客戶住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。
- (2) 餐飲服務於商品銷售予客戶時認列。銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。

17. 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。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，故未列入上開合併財務報表中。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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。

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

19. 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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第 12 號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

(1) 存貨減損

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。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款	\$1,698,918	\$1,433,991	\$1,452,758
約當現金-附買回債券	39,114	82,458	72,084
活期存款	11,935	10,756	23,459
庫存現金	1,142	573	830
合 計	<u>\$1,751,109</u>	<u>\$1,527,778</u>	<u>\$1,549,131</u>

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
指定為透過損益按公允價值衡量：			
換匯交易合約	<u>\$6,168</u>	<u>\$8,017</u>	<u>\$45,612</u>

本集團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。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
指定為透過損益按公允價值衡量：			
換匯交易合約	<u>\$584</u>	<u>\$5,413</u>	<u>\$-</u>

本集團承作之尚未到期之換匯交易合約請詳附註十二、8之說明。

3. 應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	<u>\$235,779</u>	<u>\$216,756</u>	<u>\$216,233</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團讓售應收帳款之金額與相關條款，請參考附註十二、10之說明。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至120天。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日之總帳面金額分別為235,779仟元、216,756仟元及216,233仟元，於民國一一三年及一一二年前三季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。

4. 存貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
在 製 品	\$99,143	\$96,102	\$119,981
原 料	9,416	6,517	8,594
商品存貨	8,908	1,766	1,905
物 料	4,358	3,529	4,972
製 成 品	3,317	6,688	4,094
合 計	<u>\$125,142</u>	<u>\$114,602</u>	<u>\$139,546</u>

本集團民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為281,574仟元及239,964仟元，其中包括存貨跌價損失均為0元；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為748,971仟元及695,036仟元，其中包括存貨跌價損失均為0元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行存款-備償戶	\$4,651	\$4,503	\$4,172
定期存款	-	886,296	1,031,077
約當現金-附買回債券	-	-	110,662
其 他	264	327	539
合 計	<u>\$4,915</u>	<u>\$891,126</u>	<u>\$1,146,450</u>

本集團其他流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備為本集團自用之不動產、廠房及設備。

(1) 自用之不動產、廠房及設備

						113.9.30	112.12.31	112.9.30		
自用之不動產、廠房及設備						\$1,455,053	\$1,501,933	\$1,506,653		
	土地及土地改良物	房屋及建築	機器設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	其他設備	合計	
成本：										
113.1.1	\$242,796	\$758,173	\$541,188	\$44,423	\$4,634	\$37,427	\$457,978	\$8,620	\$ 2,095,239	
增添	-	1,330	5,409	565	-	-	-	300	7,604	
處分	-	(1,654)	(3,643)	(410)	-	(101)	-	-	(5,808)	
移轉	-	-	1,977	-	-	-	-	63	2,040	
113.9.30	\$242,796	\$757,849	\$544,931	\$44,578	\$4,634	\$37,326	\$457,978	\$8,983	\$2,099,075	
折舊及減損：										
113.1.1	\$-	\$157,538	\$368,146	\$29,770	\$2,931	\$10,058	\$17,938	\$6,925	\$593,306	
折舊	-	13,860	23,602	1,441	244	1,646	14,865	243	55,901	
處分	-	(1,462)	(3,212)	(410)	-	(101)	-	-	(5,185)	
113.9.30	\$-	\$169,936	\$388,536	\$30,801	\$3,175	\$11,603	\$32,803	\$7,168	\$644,022	
	土地及土地改良物	房屋及建築	機器設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：										
112.1.1	\$242,796	\$244,507	\$491,738	\$38,585	\$5,162	\$14,072	\$-	\$8,573	\$570,505	\$1,615,938
增添	-	77,823	39,767	4,359	-	2,076	107,994	286	-	232,305
處分	-	(1,783)	(3,638)	(354)	-	(1,029)	(354)	(239)	-	(7,397)
移轉	-	437,579	13,111	1,730	-	11,411	348,616	-	(570,505)	241,942
112.9.30	\$242,796	\$758,126	\$540,978	\$44,320	\$5,162	\$26,530	\$456,256	\$8,620	\$-	\$2,082,788
折舊及減損：										
112.1.1	\$-	\$141,564	\$342,584	\$29,280	\$3,134	\$9,480	\$-	\$6,815	\$-	\$532,857
折舊	-	12,967	22,145	1,314	244	1,148	10,689	222	-	48,729
處分	-	(1,354)	(2,701)	(174)	-	(1,029)	(7)	(186)	-	(5,451)
112.9.30	\$-	\$153,177	\$362,028	\$30,420	\$3,378	\$9,599	\$10,682	\$6,851	\$-	\$576,135
淨帳面金額：										
113.9.30	\$242,796	\$587,913	\$156,395	\$13,777	\$1,459	\$25,723	\$425,175	\$1,815	\$-	\$1,455,053
112.12.31	\$242,796	\$600,635	\$173,042	\$14,653	\$1,703	\$27,369	\$440,040	\$1,695	\$-	\$1,501,933
112.9.30	\$242,796	\$604,949	\$178,950	\$13,900	\$1,784	\$16,931	\$445,574	\$1,769	\$-	\$1,506,653

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團房屋及建築之重大組成部分主要為飯店主建物、廠房主建物、水電工程及水電消防設備等，並分別按其耐用年限50年、35至36年、35年及25年提列折舊。

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(4) 民國一一三年及一一二年前三季因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為0仟元及1,136仟元；借款成本資本化之加權平均利率分別為0%及2.283%。

7. 投資性不動產

投資性不動產為本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於1年至10年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地	建築物	合 計
成本：			
113.1.1	\$118,107	\$6,075	\$124,182
增添－源自購買	10,285	-	10,285
移轉	14,650	-	14,650
113.9.30	<u>\$143,042</u>	<u>\$6,075</u>	<u>\$149,117</u>
112.1.1	\$118,107	\$6,075	\$124,182
增添－源自購買	-	-	-
112.9.30	<u>\$118,107</u>	<u>\$6,075</u>	<u>\$124,182</u>
折舊及減損：			
113.1.1	\$-	\$1,097	\$1,097
當期折舊	-	237	237
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,334</u>	<u>\$1,334</u>
112.1.1	\$-	\$780	\$780
當期折舊	-	238	238
112.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,018</u>	<u>\$1,018</u>
淨帳面金額：			
113.9.30	<u>\$143,042</u>	<u>\$4,741</u>	<u>\$147,783</u>
112.12.31	<u>\$118,107</u>	<u>\$4,978</u>	<u>\$123,085</u>
112.9.30	<u>\$118,107</u>	<u>\$5,057</u>	<u>\$123,164</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
投資性不動產之租金收入	<u>\$684</u>	<u>\$700</u>	<u>\$2,054</u>	<u>\$1,985</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日分別為294,624仟元、216,037仟元及177,148仟元，前述公允價值係由公司內部依據台灣內政部公告不動產交易之相似不動產成交價所取得。

8. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽現金產生單位之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商譽			
-霖雲國際開發股份有限公司	<u>\$108,217</u>	<u>\$108,217</u>	<u>\$108,217</u>

本集團商譽於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

9. 其他非流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款	\$227,887	\$330,401	\$463,046
未攤銷費用	52,457	57,597	58,678
預付設備款	2,505	984	10,832
預付土地款	-	14,650	-
其他	1,447	2,207	2,028
合計	<u>\$284,296</u>	<u>\$405,839</u>	<u>\$534,584</u>

本集團其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$1,386,000	\$1,180,000	\$1,330,000
擔保銀行借款	132,000	964,000	1,073,000
合 計	<u>\$1,518,000</u>	<u>\$2,144,000</u>	<u>\$2,403,000</u>
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
利率區間(%)	1.979%~2.262%	1.610%~2.260%	1.600%~2.260%

本集團截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為4,623,000仟元、2,397,000仟元及2,738,000仟元。

擔保銀行借款係以部分土地、建築物及定期存款提供擔保，擔保情形請詳附註八。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	兆豐票券金融公司	\$70,000	\$70,000	\$70,000
應付商業本票	國際票券金融公司	-	-	90,000
應付短期票券淨額		<u>\$70,000</u>	<u>\$70,000</u>	<u>\$160,000</u>

本集團發行應付商業本票，並無提供抵押品。

12. 其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資	\$25,487	\$29,436	\$26,498
應付工程及設備款	6,876	22,878	48,138
應付員工酬勞及董事酬勞	2,506	2,157	7,622
其他應付款-其他	67,693	74,957	79,985
合 計	<u>\$102,562</u>	<u>\$129,428</u>	<u>\$162,243</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保借款	\$909,586	\$1,020,986	\$953,586
無擔保借款	49,085	50,000	91,250
小 計	958,671	1,070,986	1,044,836
減：一年內到期長期借款	(205,180)	(174,900)	(431,000)
聯貸案主辦費	(1,560)	(1,920)	(2,040)
合 計	\$751,931	\$894,166	\$611,796

年利率(%)	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保借款	1.750%-2.704%	1.625%~2.530%	1.500%-3.059%
無擔保借款	0.500%~2.215%	2.090%	2.090%-2.129%

到期日	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保借款	114.9-117.2	114.12-117.2	113.8-117.2
無擔保借款	114.12-118.9	114.12	113.7-114.12

長期借款擔保情形請詳附註八。

本集團於民國一一一年十二月與新光銀行等五家銀行簽訂聯合授信合約，總授信額度計800,000仟元，藉以償還借款及充實集團事業之營運週轉資金。

上述聯貸借款本集團承諾條款請詳附註九.2。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,377仟元及2,305仟元；本集團民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,098仟元及7,082仟元。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為248仟元及47仟元；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為742仟元及140仟元。

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，本公司額定股本皆為 800,000 仟元，已發行股本皆為 710,715 仟元，每股票面金額 10 元，皆為 71,072 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
公司債轉換溢價	\$92,557	\$92,557	\$92,557
受領股東贈與	7	7	7
其 他	10	10	10
合 計	<u>\$92,574</u>	<u>\$92,574</u>	<u>\$92,574</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。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司於民國一一三年六月十九日及民國一一二年六月二十一日之股東常會，分別決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$5,646	\$29,092		
普通股現金股利	56,857	142,143	\$0.8	\$2

有關員工酬勞及董事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

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$230,808	\$214,753	\$644,033	\$608,184
客房收入	44,615	34,356	121,525	131,679
餐飲及餐旅服務收入	22,080	20,050	56,425	61,032
租賃收入	684	700	2,054	1,985
合 計	<u>\$298,187</u>	<u>\$269,859</u>	<u>\$824,037</u>	<u>\$802,880</u>

本集團民國一一三年及一一二年前三季度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113.7.1~113.9.30			112.7.1~112.9.30		
	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計
銷售商品	\$230,808	\$-	\$230,808	\$214,753	\$-	\$214,753
客房收入	-	44,615	44,615	-	34,356	34,356
餐飲及餐旅						
服務收入	-	22,080	22,080	-	20,050	20,050
出租資產	-	684	684	-	700	700
合 計	<u>\$230,808</u>	<u>\$67,379</u>	<u>\$298,187</u>	<u>\$214,753</u>	<u>\$55,106</u>	<u>\$269,859</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	113.7.1~113.9.30			112.7.1~112.9.30		
	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計
收入認列時點：						
於某一時點	\$230,808	\$22,080	\$252,888	\$214,753	\$20,050	\$234,803
隨時間						
逐步滿足	-	45,299	45,299	-	35,056	35,056
合 計	<u>\$230,808</u>	<u>\$67,379</u>	<u>\$298,187</u>	<u>\$214,753</u>	<u>\$55,106</u>	<u>\$269,859</u>
	113.1.1~113.9.30			112.1.1~112.9.30		
	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計	PCB 部門	觀光旅館部門	合 計
銷售商品	\$644,033	\$-	\$644,033	\$608,184	\$-	\$608,184
客房收入	-	121,525	121,525	-	131,679	131,679
餐飲及餐旅						
服務收入	-	56,425	56,425	-	61,032	61,032
出租資產	-	2,054	2,054	-	1,985	1,985
合 計	<u>\$644,033</u>	<u>\$180,004</u>	<u>\$824,037</u>	<u>\$608,184</u>	<u>\$194,696</u>	<u>\$802,880</u>
收入認列時點：						
於某一時點	\$644,033	\$56,425	\$700,458	\$608,184	\$61,032	\$669,216
隨時間						
逐步滿足	-	123,579	123,579	-	133,664	133,664
合 計	<u>\$644,033</u>	<u>\$180,004</u>	<u>\$824,037</u>	<u>\$608,184</u>	<u>\$194,696</u>	<u>\$802,880</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	112.1.1
銷售商品	<u>\$9,225</u>	<u>\$10,291</u>	<u>\$13,580</u>	<u>\$3,110</u>

本集團民國一一三年及一一二年度前三季度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年前三季	112年前三季
期初餘額本期轉列收入	<u>\$(9,859)</u>	<u>\$(3,110)</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>8,793</u>	<u>13,580</u>
本期變動	<u>\$(1,066)</u>	<u>\$10,470</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 預期信用減損損失(利益)

本集團民國一一三年及一一二年前三季未有預期信用減損損失。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(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，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項係採用個別評估衡量備抵損失，相關資訊如下：

113.9.30	未逾期	逾期天數					合 計
		90天內	91-150天	151-240天	241-365天	366天以上	
總帳面金額	\$233,923	\$422	\$1,434	\$-	\$-	\$-	\$235,779
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$233,923	\$422	\$1,434	\$-	\$-	\$-	\$235,779

112.12.31	未逾期	逾期天數					合 計
		90天內	91-150天	151-240天	241-365天	366天以上	
總帳面金額	\$210,696	\$6,060	\$-	\$-	\$-	\$-	\$216,756
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$210,696	\$6,060	\$-	\$-	\$-	\$-	\$216,756

112.9.30	未逾期	逾期天數					合 計
		90天內	91-150天	151-240天	241-365天	366天以上	
總帳面金額	\$198,213	\$18,020	\$-	\$-	\$-	\$-	\$216,233
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$198,213	\$18,020	\$-	\$-	\$-	\$-	\$216,233

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 租賃

本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、7。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。

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付及取決於指數或費 率之變動租賃給付之相關收益	\$684	\$700	\$2,054	\$1,985

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113.7.1~113.9.30			112.7.1~112.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$36,852	\$12,950	\$49,802	\$41,152	\$15,292	\$56,444
勞健保費用	4,442	1,510	5,952	4,669	1,485	6,154
退休金費用	1,677	948	2,625	1,659	693	2,352
其他員工福利費用	2,813	1,977	4,790	2,475	1,571	4,046
折舊費用	16,596	2,378	18,974	15,407	2,099	17,506
攤銷費用	1,055	1,397	2,452	1,534	1,602	3,136

功能別 性質別	113.1.1~113.9.30			112.1.1~112.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$113,895	\$43,462	\$157,357	\$115,865	\$44,196	\$160,061
勞健保費用	13,406	4,617	18,023	13,837	4,298	18,135
退休金費用	5,096	2,744	7,840	4,996	2,226	7,222
其他員工福利費用	8,181	5,925	14,106	7,118	4,929	12,047
折舊費用	49,875	7,261	57,136	44,032	5,853	49,885
攤銷費用	3,277	4,253	7,530	3,748	3,978	7,726

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年前三季依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年七月一日至九月三十日迴轉員工酬勞及董事酬勞金額分別為(1,772)仟元及(885)仟元，民國一一三年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,787仟元及894仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一二年度依當年度獲利狀況，分別以1,438仟元及719仟元估列及認列員工酬勞及董事酬勞金額，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一一三年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為1,377仟元及826仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞差異數為46仟元，主要係因估計改變，已列為民國一一三年度之損益。

本公司實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞分別為7,611仟元及3,806仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞差異數為45仟元，主要係因估計改變，已列為民國一一二年度之損益。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$25,922	\$42,199	\$88,260	\$117,406
其他	1,441	3,051	4,763	8,344
合計	<u>\$27,363</u>	<u>\$45,250</u>	<u>\$93,023</u>	<u>\$125,750</u>

(2) 其他收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
租金收入	\$11	\$12	\$34	\$41
其他收入-其他	808	3,213	3,005	8,032
合計	<u>\$819</u>	<u>\$3,225</u>	<u>\$3,039</u>	<u>\$8,073</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他利益及損失

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
淨外幣兌換(損失)利益	\$(32,582)	\$146,611	\$144,298	\$196,885
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債(損失)利益	(23,337)	23,102	2,980	41,746
處分不動產、廠房及設備損失	(182)	(951)	(623)	(1,901)
租賃修改利益	31	-	31	-
合 計	<u>\$ (56,070)</u>	<u>\$ 168,762</u>	<u>\$ 146,686</u>	<u>\$ 236,730</u>

(4) 財務成本

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
銀行借款之利息	\$13,947	\$19,904	\$43,848	\$55,369
租賃負債之利息	10	20	52	64
合 計	<u>\$13,957</u>	<u>\$19,924</u>	<u>\$43,900</u>	<u>\$55,433</u>

21. 所得稅

民國一一三年及一一二年前三季度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$2,391	\$(23)	\$7,154	\$5,363
以前年度之當期所得 稅於本期之調整	-	-	(14)	(2,449)
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始 產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(20,206)	21,863	1,387	31,919
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	431	10,925	8,803	(897)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (17,384)</u>	<u>\$ 32,765</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ 33,936</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅核定情形如下：

	<u>所得稅申報情形</u>
本公司	核定至民國一一一年度
子公司-霖雲國際開發股份有限公司	核定至民國一一一年度

22. 每股盈餘

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

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

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	\$(68,326)	\$132,969	\$69,419	\$207,731
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	71,072	71,072	71,072	71,072
基本每股盈餘(元)	\$(0.96)	\$1.87	\$0.98	\$2.92
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	\$(68,326)	\$132,969	\$69,419	\$207,731
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	(68,326)	132,969	\$69,419	207,731
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	71,072	71,072	71,072	71,072
稀釋效果：				
員工酬勞-股票(仟股)	-	189	74	251
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	71,072	71,261	71,146	71,323
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.96)	\$1.87	\$0.98	\$2.91

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。

本公司民國一一三年第三季為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

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	本公司之主要管理人員

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
短期員工福利	\$1,046	\$2,632	\$7,011	\$7,331
退職後福利	160	-	480	-
合 計	<u>\$1,206</u>	<u>\$2,632</u>	<u>\$7,491</u>	<u>\$7,331</u>

公司主要管理人員包含董事及副總經理職以上。

3. 長期應付款-關係人

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
張枋霖	<u>\$52,000</u>	<u>\$70,000</u>	<u>\$70,000</u>

長期應付款-關係人係向股東之無息借款。

4. 保證事項

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日，本公司張董事長枋霖以個人身分與本公司為霖雲國際開發股份有限公司聯貸案之連帶保證人及本票共同發票人。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	
不動產、廠房及設備－建築物	\$519,236	\$528,991	\$532,329	銀行借款
其他非流動資產－定期存款	227,887	330,401	463,046	銀行借款
不動產、廠房及設備－土地	128,150	128,150	128,150	銀行借款
投資性不動產－土地	96,065	96,065	96,065	銀行借款
其他流動資產－定期存款	-	886,296	1,031,077	銀行借款
其他流動資產－約當現金	-	-	110,662	銀行借款
合 計	<u>\$971,338</u>	<u>\$1,969,903</u>	<u>\$2,361,329</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一三年九月三十日止，本集團因開立信用額度而簽發尚未收回註銷之保證票據(含金融工具保證票據)為6,628,496仟元。
- 本公司之子公司-霖雲國際開發股份有限公司於民國一一一年十二月與華南商業銀行及新光商業銀行(主辦銀行)等五家聯合授信銀行簽訂貸款合約，本授信案由張董事長枋霖以個人身份與本公司為連帶保證人及本票共同發票人。法人連帶保證人承諾：本授信案存續期間債務全部清償前，應以年度及第二季經會計師查核及核閱簽證之合併財務報表為基礎計算並維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於90%。
- (2) 淨負債比率：總負債減現金及約當現金減定期存款質押金額減約當現金質押金額減銀行存款質押金額之總和對總淨值之比率不得高於120%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和對利息費用之比率不得低於2倍。
- (4) 總淨值：不得低於新台幣10億元。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 依聯合授信合約，若本公司之財務比率，未符合前開規定，本公司應於次一年度財務比率檢核日前調整改善之(改善期間不視為發生違約情事)，並以次一期年度或半年度合併財務報告為準檢核是否完成改善。若本公司完成調整改善符合前開財務比率約定者，即不視為違約；反之，即視為違反財務承諾。

本公司各項財務比率皆符合前開聯合授信合約之規定。

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量	\$6,168	\$8,017	\$45,612
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)	1,749,967	1,527,205	1,548,301
應收帳款	235,779	216,756	216,233
其他應收款	18,470	22,623	22,829
其他流動資產-定期存款	-	886,296	1,031,077
其他流動資產-約當現金-附買回債券	-	-	110,662
其他流動資產-銀行存款-備償戶	4,651	4,503	4,172
其他非流動資產-定期存款	227,887	330,401	463,046

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,518,000	\$2,144,000	\$2,403,000
應付短期票券	70,000	70,000	160,000
合約負債-流動	9,225	10,291	13,580
應付票據	121,471	134,032	108,690
應付帳款	76,558	75,864	90,723
其他應付款	102,562	129,428	162,243
存入保證金	580	580	580
長期借款(含一年內到期)	957,111	1,069,066	1,042,796
租賃負債(含流動及非流動)	1,939	4,350	3,746
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
指定透過損益按公允價值衡量	584	5,413	-

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用換匯交易合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以換匯交易合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響敏感度分析資訊如下：

本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三及一一二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加21,012仟元及32,966仟元。

本集團之匯率風險主要受人民幣匯率波動影響，當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三及一一二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,395仟元及1,020仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

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浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一三及一一二年前三季度之損益將分別減少/增加1,856仟元及2,584仟元。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

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

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為96%、92%及91%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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
113.9.30					
短期借款	\$1,521,283	\$-	\$-	\$-	\$1,521,283
應付短期票券	70,000	-	-	-	70,000
應付票據	121,471	-	-	-	121,471
應付帳款	76,558	-	-	-	76,558
其他應付款	102,562	-	-	-	102,562
租賃負債	1,040	929	-	-	1,969
長期借款	225,207	201,701	589,529	-	1,016,437
112.12.31					
短期借款	\$2,150,515	\$-	\$-	\$-	\$2,150,515
應付短期票券	70,000	-	-	-	70,000
應付票據	134,032	-	-	-	134,032
應付帳款	75,864	-	-	-	75,864
其他應付款	129,428	-	-	-	129,428
租賃負債	1,486	2,600	408	-	4,494
長期借款	49,739	367,977	739,635	-	1,157,351
112.9.30					
短期借款	\$2,411,909	\$-	\$-	\$-	\$2,411,909
應付短期票券	160,000	-	-	-	160,000
應付票據	108,690	-	-	-	108,690
應付帳款	90,723	-	-	-	90,723
其他應付款	162,243	-	-	-	162,243
租賃負債	1,170	2,151	564	-	3,885
長期借款	457,010	96,390	574,733	-	1,128,133

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$2,144,000	\$70,000	\$1,069,066	\$4,350	\$3,287,416
現金流量	(626,000)	-	(111,955)	(2,463)	(740,418)
非現金之變動	-	-	-	52	52
113.9.30	<u>\$1,518,000</u>	<u>\$70,000</u>	<u>\$957,111</u>	<u>\$1,939</u>	<u>\$2,547,050</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一二年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$2,653,100	\$40,000	\$917,310	\$4,642	\$3,615,052
現金流量	(250,100)	120,000	125,486	(960)	(5,574)
非現金之變動	-	-	-	64	64
112.9.30	<u>\$2,403,000</u>	<u>\$160,000</u>	<u>\$1,042,796</u>	<u>\$3,746</u>	<u>\$3,609,542</u>

7. 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。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 銀行借款及其他非流動負債，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)。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

換匯交易合約

換匯交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。

換匯交易合約交易情形如下：

民國一一三年九月三十日

項 目	Sell/Buy	合約金額		期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	113年05月20日至114年02月20日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	112年11月30日至113年11月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	113年05月28日至114年02月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	113年03月14日至114年03月14日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	113年04月24日至114年01月24日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	112年12月04日至113年12月04日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	113年04月30日至114年04月30日

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十二年十二月三十一日

項 目	Sell/Buy	合約金額	期 間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年05月18日至113年05月20日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年05月31日至113年02月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年06月14日至113年03月14日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年07月17日至113年07月18日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年08月28日至113年05月28日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年11月30日至113年11月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年12月28日至113年09月30日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月10日至113年01月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月18日至113年04月22日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月24日至113年04月24日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年06月09日至113年03月11日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月10日至113年07月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月31日至113年01月31日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月31日至113年04月30日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年08月16日至113年08月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年08月22日至113年08月22日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年11月24日至113年08月26日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年12月04日至113年12月04日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年12月29日至113年06月28日

民國一十二年九月三十日

項 目	Sell/Buy	合約金額	期 間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年05月18日至113年05月20日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年03月27日至112年12月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年06月14日至113年03月14日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年05月31日至113年02月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年03月29日至112年12月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年08月28日至113年05月28日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	112年07月17日至113年07月18日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月24日至113年04月24日

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	Sell/Buy	合約金額	期 間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年06月09日至113年03月11日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月10日至113年07月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月31日至113年04月30日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年08月16日至113年08月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年05月29日至112年11月30日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年02月22日至112年11月24日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月18日至113年04月22日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年03月30日至112年12月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年04月10日至113年01月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年08月22日至113年08月22日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年06月02日至112年12月04日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	112年07月31日至113年01月31日

9. 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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團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：

民國一一三年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
換匯交易合約	\$-	\$6,168	\$-	\$6,168
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯交易合約	\$-	\$584	\$-	\$584

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
換匯交易合約	\$-	\$8,017	\$-	\$8,017
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯交易合約	\$-	\$5,413	\$-	\$5,413

民國一一二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
換匯交易合約	\$-	\$45,612	\$-	\$45,612
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
換匯交易合約	\$-	\$-	\$-	\$-

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，本集團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。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

民國一一三年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$294,624	\$294,624

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$216,037	\$216,037

民國一一二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$-	\$-	\$177,148	\$177,148

10. 金融資產移轉資訊

本集團部份應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。交易相關資訊如下：

民國一一三年九月三十日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度(註)
中國信託	\$85,335	\$76,136	1.777%~1.811%	\$174,081

民國一一二年十二月三十一日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$93,743	\$82,080	1.634%	\$126,769

民國一一二年九月三十日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$91,198	\$84,705	1.630%	\$130,685

上述額度可循環使用。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，銀行之信用風險承擔比例為90%。本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)。應收帳款於出售時，本集團取得按合約約定之款項，並依預支金額之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為9,199仟元、11,663仟元及6,493仟元。

註：中國信託自民國一一三年一月起，調升應收帳款讓售額度。

11.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元									
113.9.30			112.12.31			112.9.30			
外幣	匯率	新台幣	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	\$67,519	31.6510	\$2,137,044	\$93,521	30.7350	\$2,874,368	\$102,493	32.2680	\$3,307,244
人民幣	30,930	4.5115	139,541	26,508	4.3338	114,880	23,083	4.4202	102,031
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$1,133	31.6510	\$35,861	\$223	30.7350	\$6,854	\$331	32.2680	\$10,681

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團民國一一三及一一二年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為144,298仟元及196,885仟元。

12.資本管理

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

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易係屬合併個體間應沖銷交易，並已調整銷除。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	霖雲國際開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$200,000	\$200,000	\$-	浮動利率	短期資金融通	無	營運週轉	-	無	無	\$543,466 (註3)	\$543,466 (註4)
1	霖雲國際開發股份有限公司	霖宏科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$150,000	\$150,000	\$45,000	浮動利率	短期資金融通	無	營運週轉	-	無	無	\$198,586 (註5)	\$198,586 (註5)

註1：對個別對象資金貸與限額係以不超過本公司淨值40%為限。

註2：母公司資金貸與總限額係以不超過母公司淨值40%為限，惟子公司貸與母公司之總限額以不超過子公司淨值40%為限。

註3：本公司對個別對象資金貸與限額計算係依本公司113年第三季之財報淨值1,358,666仟元x40%=543,466仟元。

註4：限額計算係依本公司113年第三季之財報淨值1,358,666仟元x40%=543,466仟元。

註5：限額計算係依霖雲國際開發股份有限公司113年第三季經會計師核閱之財報淨值496,466仟元x40%=198,586仟元。

(2) 為他人背書保證者：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	霖宏科技股份有限公司	霖雲國際開發股份有限公司	子公司	\$679,333	\$600,000	\$330,000	\$330,000	-	24.29%	\$679,333	Y	N	N

註1：母公司對個別對象背書保證限額係以不超過母公司淨值50%為限。

註2：母公司背書保證總限額係以不超過母公司淨值50%為限。

註3：本公司對個別對象背書保證限額計算係依本公司113年第三季之財報淨值1,358,666仟元x50%=679,333仟元。

註4：本公司背書保證限額計算係依本公司113年第三季之財報淨值1,358,666仟元x50%=679,333仟元。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股 比例(%)	公允價值
霖宏科技股份有限公司	公司債-GOGL	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	\$9,247	-	\$9,247
霖宏科技股份有限公司	公司債-AAPL	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	9,709	-	9,709
霖宏科技股份有限公司	公司債-BAC	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	11,675	-	11,675
霖宏科技股份有限公司	公司債-DIS	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	9,624	-	9,624
霖宏科技股份有限公司	公司債 -FORMOSA GROUP	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	24,359	-	24,359
霖宏科技股份有限公司	公司債-TAISEM	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	21,552	-	21,552
霖宏科技股份有限公司	公司債-CATLIF	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	6,541	-	6,541
			合計	-	\$92,707	-	\$92,707

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。

(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：無。

(9) 從事衍生工具交易：詳財務報表附註十二、8。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 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：

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	霖雲國際開發股 份有限公司	1	其他應付款	\$45,000	依雙方約定 之還款計畫	1.04%
1	霖雲國際開發 股份有限公司	霖宏科技股份有 限公司	2	其他應收款	\$45,000	依雙方約定 之還款計畫	1.04%

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。

2. 轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	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			
本公司	霖雲國際開發 股份有限公司	嘉義縣民雄鄉	住宿及餐飲業、短期 住宿服務業、旅館	\$638,120	\$638,120	50,012,000	100%	\$666,961	\$1,737	\$1,737	子公司

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：

(1) 本公司對大陸轉投資其相關資訊：無。

(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。

4. 主要股東資訊

民國一十三年九月三十日

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
張枋霖	10,278,112	14.46%
劉秀雲	8,067,877	11.35%
張鵬展	4,746,065	6.67%
霖騰投資股份有限公司	3,888,932	5.47%

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團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. 觀光旅館部門：該部門負責短期住宿及餐飲服務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策資訊彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年七月一日至九月三十日

	PCB 部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$230,808	\$67,487	\$(108)	\$298,187
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$230,808</u>	<u>\$67,487</u>	<u>\$(108)</u>	<u>\$298,187</u>
部門損益(稅前)	<u>\$(86,153)</u>	<u>\$3,420</u>	<u>\$(2,977)</u>	<u>\$(85,710)</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日

	PCB 部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$214,753	\$55,106	\$-	\$269,859
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$214,753</u>	<u>\$55,106</u>	<u>\$-</u>	<u>\$269,859</u>
部門損益(稅前)	<u>\$166,647</u>	<u>\$(2,799)</u>	<u>\$1,886</u>	<u>\$165,734</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日

	PCB 部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$644,033	\$180,112	\$(108)	\$824,037
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$644,033</u>	<u>\$180,112</u>	<u>\$(108)</u>	<u>\$824,037</u>
部門損益(稅前)	<u>\$86,322</u>	<u>\$2,164</u>	<u>\$(1,737)</u>	<u>\$86,749</u>

民國一一二年一月一日至九月三十日

	PCB 部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$608,184	\$194,696	\$-	\$802,880
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$608,184</u>	<u>\$194,696</u>	<u>\$-</u>	<u>\$802,880</u>
部門損益(稅前)	<u>\$255,233</u>	<u>\$19,838</u>	<u>\$(33,404)</u>	<u>\$241,667</u>

霖宏科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下表列示本集團民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產：

	PCB部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
113.9.30部門資產	\$3,518,455	\$1,337,198	\$(542,043)	\$4,313,610
112.12.31部門資產	\$4,278,291	\$1,420,242	\$(595,529)	\$5,103,004
112.9.30部門資產	\$4,885,987	\$1,358,068	\$(618,006)	\$5,626,049

營運部門負債：

	PCB部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
113.9.30部門負債	\$2,159,789	\$840,732	\$(45,577)	\$2,954,944
112.12.31部門負債	\$2,932,187	\$925,514	\$(100,801)	\$3,756,900
112.9.30部門負債	\$3,388,613	\$862,364	\$(122,302)	\$4,128,675