

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  
民國一一四年一月一日至三月三十一日  
及民國一一三年一月一日至三月三十一日

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 - 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15 - 29
(七) 關係人交易	29 - 30
(八) 質押之資產	30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30 - 31
(十) 重大之災害損失	31
(十一) 重大之期後事項	31
(十二) 其他	31 - 41
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41 - 43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四) 部門資訊	44 - 45

## 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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



中華民國一一四年五月八日

## 霖宏科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年三月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一〇四年三月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年三月三十一日	
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	\$1,727,082	41	\$1,681,649	40	\$1,503,827	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流	四及六.2	6,095	-	13,599	-	30,134	1
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.17	67	-	1,054	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.17	169,624	4	147,779	4	196,926	4
1200	其他應收款		13,099	-	17,007	1	19,413	-
1220	本期所得稅資產		11,911	-	10,910	-	19,705	-
130x	存貨	四及六.4	128,468	3	125,096	3	157,715	3
1410	預付款項		38,774	1	42,244	1	38,473	1
1470	其他流動資產	四、六.5及八	56,663	2	56,309	1	557,837	12
11xx	流動資產合計		2,151,783	51	2,095,647	50	2,524,030	53
	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	97,297	2	96,069	2	86,981	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,424,750	34	1,441,706	34	1,487,103	32
1755	使用權資產	四	1,407	-	1,657	-	3,943	-
1760	投資性不動產淨額	四、六.7及八	147,624	3	147,703	4	147,941	3
1801	電腦軟體淨額	四	6,029	-	6,514	-	8,118	-
1805	商譽	四及六.8	108,217	3	108,217	3	108,217	2
1840	遞延所得稅資產	四	15,088	-	17,281	-	21,375	1
1900	其他非流動資產	四、六.9及八	279,675	7	282,035	7	333,180	7
15xx	非流動資產合計		2,080,087	49	2,101,182	50	2,196,858	47
1xxx	資產總計		\$4,231,870	100	\$4,196,829	100	\$4,720,888	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)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
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	\$1,465,000	35	\$1,358,000	32	\$1,830,000	39
2110	應付短期票券	四及六.11	63,000	1	30,000	1	100,000	2
2130	合約負債-流動	四及六.16	24,048	1	12,978	-	9,697	-
2150	應付票據		47,942	1	63,017	2	103,362	2
2170	應付帳款		72,956	2	72,001	2	111,249	2
2200	其他應付款	六.12	102,294	2	106,197	3	117,811	3
2230	本期所得稅負債		4,589	-	4,589	-	-	-
2280	租賃負債-流動	四	997	-	1,014	-	1,419	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.13	110,236	3	229,334	5	25,000	1
2399	其他流動負債		995	-	1,028	-	1,414	-
21xx	流動負債合計		1,892,057	45	1,878,158	45	2,299,952	49
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.13	795,103	19	796,522	19	833,036	17
2570	遞延所得稅負債	四	34,428	1	32,440	1	37,723	1
2580	租賃負債-非流動	四	435	-	672	-	2,582	-
2622	長期應付款-關係人	七	52,000	1	52,000	1	70,000	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四	22,754	-	23,216	-	23,437	1
2645	存入保證金		580	-	580	-	580	-
25xx	非流動負債合計		905,300	21	905,430	21	967,358	20
2xxx	負債總計		2,797,357	66	2,783,588	66	3,267,310	69
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.15						
31xx	股本							
3100	普通股股本		710,715	17	710,715	17	710,715	15
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	296,247	7	290,601	6
3350	未分配盈餘		334,977	8	313,705	8	359,688	8
	保留盈餘合計		631,224	15	609,952	15	650,289	14
3xxx	權益總計		1,434,513	34	1,413,241	34	1,453,578	31
	負債及權益總計		\$4,231,870	100	\$4,196,829	100	\$4,720,888	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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年第一季		一十三年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及六.18	\$243,121	100	\$236,217	100
5000	營業成本	四、六.4及六.19	(216,683)	(89)	(226,711)	(96)
5900	營業毛利		26,438	11	9,506	4
6000	營業費用	六.19及七				
6100	推銷費用		(7,288)	(3)	(5,915)	(3)
6200	管理費用		(31,149)	(13)	(36,482)	(15)
6300	研究發展費用		(4,466)	(2)	(4,568)	(2)
	營業費用合計		(42,903)	(18)	(46,965)	(20)
6900	營業損失		(16,465)	(7)	(37,459)	(16)
7000	營業外收入及支出	四及六.20				
7100	利息收入		21,852	9	35,636	15
7010	其他收入		592	-	2,603	1
7020	其他利益及損失		33,576	14	149,133	63
7050	財務成本		(12,955)	(5)	(15,571)	(6)
	營業外收入及支出合計		43,065	18	171,801	73
7900	稅前淨利		26,600	11	134,342	57
7950	所得稅費用	四及六.21	(5,328)	(2)	(26,868)	(11)
8200	本期淨利		21,272	9	107,474	46
8500	本期綜合損益總額		\$21,272	9	\$107,474	46
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$21,272		\$107,474	
8620	非控制權益		-		-	
			\$21,272		\$107,474	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$21,272		\$107,474	
8720	非控制權益		-		-	
			\$21,272		\$107,474	
	每股盈餘(單位：新台幣元)	四及六.22				
9750	基本每股盈餘		\$0.30		\$1.51	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.30		\$1.51	

(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

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日

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	
		3100	3200	3310	3350	3xxx
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$710,715	\$92,574	\$290,601	\$252,214	\$1,346,104
D1	一一三年第一季淨利				107,474	107,474
D5	一一三年第一季本期綜合損益總額	-	-	-	107,474	107,474
Z1	民國一一三年三月三十一日餘額	\$710,715	\$92,574	\$290,601	\$359,688	\$1,453,578
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$710,715	\$92,574	\$296,247	\$313,705	\$1,413,241
D1	一一四年第一季淨利				21,272	21,272
D5	一一四年第一季本期綜合損益總額	-	-	-	21,272	21,272
Z1	民國一一四年三月三十一日餘額	\$710,715	\$92,574	\$296,247	\$334,977	\$1,434,513

(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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇四年第一季	一〇三年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$26,600	\$134,342
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,971	19,072
A20200	攤銷費用	2,088	2,556
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	7,504	(27,530)
A20900	利息費用	12,955	15,571
A21200	利息收入	(21,852)	(35,636)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,637	124
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	987	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(21,845)	19,830
A31180	其他應收款減少	3,417	2,422
A31200	存貨增加	(3,372)	(43,113)
A31230	預付款項減少	3,470	2,111
A31240	其他流動資產(增加)減少	(354)	333,289
A32125	合約負債增加(減少)	11,070	(594)
A32130	應付票據減少	(15,075)	(30,670)
A32150	應付帳款增加	955	35,385
A32180	其他應付款減少	(5,793)	(4,437)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(33)	94
A32240	淨確定福利負債(減少)增加	(462)	109
A33000	營運產生之現金流入	20,868	422,925
A33100	收取之利息	22,291	36,371
A33300	支付之利息	(13,074)	(15,697)
A33500	支付之所得稅	(2,148)	(3,548)
AAAA	營業活動之淨現金流入	27,937	440,051
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	(1,176)	(3,411)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(593)	(8,923)
B05400	取得投資性不動產	-	(10,285)
B06700	其他非流動資產減少	42	54,018
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(1,727)	31,399
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	4,958,000	4,874,500
C00200	短期借款減少	(4,851,000)	(5,188,500)
C00500	應付短期票券增加	72,000	327,000
C00600	應付短期票券減少	(39,000)	(297,000)
C01600	舉借長期借款	38,700	1,920
C01700	償還長期借款	(159,217)	(212,950)
C04020	租賃本金償還	(260)	(371)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	19,223	(495,401)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	45,433	(23,951)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,681,649	1,527,778
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,727,082	\$1,503,827

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一日及  
一一三年一月一日至三月三十一日  
(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)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月八日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

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)

於問答集中允許企業得僅提前於114年1月1日適用第4.1節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及20D段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

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
7	與仰賴天然電力相關之合約(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

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

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

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

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) 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。

(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。

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) 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  
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正  
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正  
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正  
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正  
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正  
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

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)

(7) 與仰賴天然電力相關之合約（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) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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險或權利，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

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)

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。

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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	霖雲國際開發股份有限公司	觀光飯店	100%	100%	100%

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. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

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

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$1,660,274	\$1,625,801	\$1,423,823
約當現金-附買回債券	41,685	40,845	38,402
活期存款	23,792	14,547	40,372
庫存現金	1,331	456	1,230
合計	<u>\$1,727,082</u>	<u>\$1,681,649</u>	<u>\$1,503,827</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。

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. 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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
指定為透過損益按公允價值 衡量：			
換匯交易合約	\$6,095	\$13,599	\$30,134

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。

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. 應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$67	\$1,054	\$-
應收帳款	169,624	147,779	196,926
合 計	\$169,691	\$148,833	\$196,926

本集團之應收票據及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。

本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至120天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為169,691仟元、148,833仟元及196,926仟元，於民國一一四年及一一三年第一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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
在 製 品	\$99,916	\$95,744	\$137,149
製 成 品	13,144	10,896	3,664
原 料	8,903	7,415	9,486
物 料	4,042	3,875	4,752
商品存貨	2,463	7,166	2,664
合 計	\$128,468	\$125,096	\$157,715

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)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為197,565仟元及211,353仟元，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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$51,432	\$50,810	\$504,342
銀行存款-備償戶	4,848	4,848	4,503
約當現金-附買回債券	-	-	48,573
其他	383	651	419
合計	<u>\$56,663</u>	<u>\$56,309</u>	<u>\$557,837</u>

本集團其他流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

6. 不動產、廠房及設備

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$1,424,750</u>	<u>\$1,441,706</u>	<u>\$1,487,103</u>

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	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：									
114.1.1	\$242,796	\$757,849	\$545,631	\$44,618	\$4,634	\$37,326	\$461,935	\$9,278	\$2,104,067
增添	-	205	1,695	461	-	-	-	247	2,608
處分	-	(205)	(1,695)	(476)	-	-	-	-	(2,376)
移轉	-	-	-	467	-	-	-	248	715
114.3.31	<u>\$242,796</u>	<u>\$757,849</u>	<u>\$545,631</u>	<u>\$45,070</u>	<u>\$4,634</u>	<u>\$37,326</u>	<u>\$461,935</u>	<u>\$9,773</u>	<u>\$2,105,014</u>
折舊及減損：									
114.1.1	\$-	\$174,403	\$396,243	\$31,260	\$3,256	\$12,152	\$37,787	\$7,260	\$662,361
折舊	-	4,657	7,737	512	81	549	4,998	108	18,642
處分	-	(158)	(472)	(109)	-	-	-	-	(739)
114.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$178,902</u>	<u>\$403,508</u>	<u>\$31,663</u>	<u>\$3,337</u>	<u>\$12,701</u>	<u>\$42,785</u>	<u>\$7,368</u>	<u>\$680,264</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)

	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	-	-	1,828	-	-	-	-	63	1,891
處分	-	-	(955)	-	-	-	-	-	(955)
移轉	-	-	1,977	-	-	-	-	63	2,040
113.3.31	<u>\$242,796</u>	<u>\$758,173</u>	<u>\$544,038</u>	<u>\$44,423</u>	<u>\$4,634</u>	<u>\$37,427</u>	<u>\$457,978</u>	<u>\$8,746</u>	<u>\$2,098,215</u>
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	-	4,611	7,896	467	81	549	4,955	78	18,637
處分	-	-	(831)	-	-	-	-	-	(831)
113.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$162,149</u>	<u>\$375,211</u>	<u>\$30,237</u>	<u>\$3,012</u>	<u>\$10,607</u>	<u>\$22,893</u>	<u>\$7,003</u>	<u>\$611,112</u>
淨帳面金額：									
114.3.31	<u>\$242,796</u>	<u>\$578,947</u>	<u>\$142,123</u>	<u>\$13,407</u>	<u>\$1,297</u>	<u>\$24,625</u>	<u>\$419,150</u>	<u>\$2,405</u>	<u>\$1,424,750</u>
113.12.31	<u>\$242,796</u>	<u>\$583,446</u>	<u>\$149,388</u>	<u>\$13,358</u>	<u>\$1,378</u>	<u>\$25,174</u>	<u>\$424,148</u>	<u>\$2,018</u>	<u>\$1,441,706</u>
113.3.31	<u>\$242,796</u>	<u>\$596,024</u>	<u>\$168,827</u>	<u>\$14,186</u>	<u>\$1,622</u>	<u>\$26,820</u>	<u>\$435,085</u>	<u>\$1,743</u>	<u>\$1,487,103</u>

(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) 民國一一四年及一一三年第一季度均未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

## 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。

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)

	土地	建築物	合計
成本：			
114.1.1	\$143,042	\$6,075	\$149,117
114.3.31	\$143,042	\$6,075	\$149,117
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
113.3.31	\$143,042	\$6,075	\$149,117
折舊及減損：			
114.1.1	\$-	\$1,414	\$1,414
當期折舊	-	79	79
114.3.31	\$-	\$1,493	\$1,493
113.1.1	\$-	\$1,097	\$1,097
當期折舊	-	79	79
113.3.31	\$-	\$1,176	\$1,176
淨帳面金額：			
114.3.31	\$143,042	\$4,582	\$147,624
113.12.31	\$143,042	\$4,661	\$147,703
113.3.31	\$143,042	\$4,899	\$147,941
		114年第一季	113年第一季
投資性不動產之租金收入		\$702	\$700

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一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日分別為252,007仟元、252,059仟元及243,262仟元，前述公允價值係依據內政部公告不動產交易之相似不動產成交價所取得。

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)

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商譽			
-霖雲國際開發股份有限公司	\$108,217	\$108,217	\$108,217

本集團商譽於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

9. 其他非流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$228,956	\$229,467	\$275,114
未攤銷費用	48,943	50,546	55,859
預付設備款	249	574	-
其他	1,527	1,448	2,207
合計	\$279,675	\$282,035	\$333,180

本集團其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

10. 短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$1,272,000	\$1,231,000	\$1,258,000
擔保銀行借款	193,000	127,000	572,000
合計	\$1,465,000	\$1,358,000	\$1,830,000

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
利率區間(%)	2.008%~2.240%	2.004%~2.240%	1.610%~2.260%

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為3,426,000仟元、4,298,000仟元及3,611,000仟元。

擔保銀行借款係以部分土地、建築物及定期存款等提供擔保，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)

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付商業本票	兆豐票券金融公司	\$63,000	\$30,000	100,000

本集團發行應付商業本票，並無提供抵押品。

12. 其他應付款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付薪資	\$19,510	\$30,194	\$19,459
應付工程及設備款	7,640	5,625	15,846
應付員工酬勞及董事酬勞	6,660	5,411	6,489
其他	68,484	64,967	76,017
合計	\$102,294	\$106,197	\$117,811

13. 長期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保借款	\$856,713	\$969,613	\$816,086
無擔保借款	49,946	57,683	43,750
小計	906,659	1,027,296	859,836
減：一年內到期長期借款	(110,236)	(229,334)	(25,000)
聯貸案主辦費	(1,320)	(1,440)	(1,800)
合計	\$795,103	\$796,522	\$833,036

年利率(%)	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保借款	1.750%~2.726%	1.750%~2.724%	1.625%~2.531%
無擔保借款	0.5%~2.215%	0.500%~2.215%	2.090%

到期日	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保借款	114.4-117.2	114.1-117.2	114.12-117.2
無擔保借款	114.12-119.1	114.12-118.12	114.12

長期借款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)

本集團於民國一十一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

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分2,398仟元及2,365仟元。

##### 確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為221仟元及247仟元。

#### 15. 權益

##### (1) 普通股股本

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$92,574	\$92,574	\$92,574

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。

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) 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。

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。

本公司於民國一一四年三月十三日之董事會及民國一一三年六月十九日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三年度及一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$12,399	\$5,646		
普通股現金股利	71,071	56,857	\$1	\$0.8

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

	114年第一季	113年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$169,119	\$178,205
客房收入	51,166	40,325
餐飲及餐旅服務收入	22,134	16,987
租賃收入	702	700
合 計	\$243,121	\$236,217

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)

本集團民國一一四年及一一三年第一季度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114 年第一季			113 年第一季		
	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	\$169,119	\$-	\$169,119	\$178,205	\$-	\$178,205
客房收入	-	51,166	51,166	-	40,325	40,325
餐飲及餐旅 服務收入	-	22,134	22,134	-	16,987	16,987
出租資產	-	702	702	-	700	700
合 計	<u>\$169,119</u>	<u>\$74,002</u>	<u>\$243,121</u>	<u>\$178,205</u>	<u>\$58,012</u>	<u>\$236,217</u>
收入認列時點：						
於某一時點	\$169,119	\$22,134	\$191,253	\$178,205	\$16,987	\$195,192
隨時間 逐步滿足	-	51,868	51,868	-	41,025	41,025
合 計	<u>\$169,119</u>	<u>\$74,002</u>	<u>\$243,121</u>	<u>\$178,205</u>	<u>\$58,012</u>	<u>\$236,217</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	113.1.1
銷售商品	<u>\$24,048</u>	<u>\$12,978</u>	<u>\$9,697</u>	<u>\$10,291</u>

本集團民國一一四年及一一三年度第一季度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額		
本期轉列收入	\$(8,957)	\$(6,524)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	20,027	5,930
本期變動	<u>\$11,070</u>	<u>\$(594)</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)

本集團民國一一四年及一一三年第一季度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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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：

114.3.31	未逾期(註)	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	\$153,249	\$16,442	\$-	\$-	\$-	\$-	\$169,691
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$153,249	\$16,442	\$-	\$-	\$-	\$-	\$169,691

113.12.31	未逾期(註)	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	\$126,211	\$21,712	\$910	\$-	\$-	\$-	\$148,833
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$126,211	\$21,712	\$910	\$-	\$-	\$-	\$148,833

113.3.31	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	\$189,544	\$7,265	\$117	\$-	\$-	\$-	\$196,926
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$189,544	\$7,265	\$117	\$-	\$-	\$-	\$196,926

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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

(1) 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。

	114年第一季	113年第一季
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	\$702	\$700

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	114年第一季			113年第一季		
	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	\$38,077	\$15,199	\$53,276	\$38,161	\$16,093	\$54,254
勞健保費用	4,723	1,695	6,418	4,561	1,497	6,058
退休金費用	1,693	926	2,619	1,745	867	2,612
其他員工福利費用	3,468	1,548	5,016	2,621	2,152	4,773
折舊費用	16,608	2,363	18,971	16,637	2,435	19,072
攤銷費用	954	1,134	2,088	1,137	1,419	2,556

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。

本公司民國一一四年及一一三年第一季度分別估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年第一季	113年第一季
員工酬勞	\$500	\$2,771
董事酬勞	250	1,386

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)

本公司民國一一三年度依當年度獲利狀況，分別以3,381仟元及1,690仟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。本公司於民國一一四年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,389仟元及1,695仟元，其與民國一一三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13仟元，主要係因估計改變，已列為民國一一四年度之損益。

本公司實際配發民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞分別為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。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114年第一季	113年第一季
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$20,662	\$33,831
其他	1,190	1,805
合計	\$21,852	\$35,636

(2) 其他收入

	114年第一季	113年第一季
租金收入	\$11	\$11
其他收入-其他	581	2,592
合計	\$592	\$2,603

(3) 其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
淨外幣兌換利益	\$42,717	\$121,727
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債(損失)利益	(7,504)	27,530
處分不動產、廠房及設備損失	(1,637)	(124)
合計	\$33,576	\$149,133

(4) 財務成本

	114年第一季	113年第一季
銀行借款之利息	\$12,949	\$15,549
租賃負債之利息	6	22
合計	\$12,955	\$15,571

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)

21. 所得稅

民國一一四年及一一三年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1,147	\$-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	2,083	18,467
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	2,098	8,401
所得稅費用	<u>\$5,328</u>	<u>\$26,868</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</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	核定至民國一一二年度

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。

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	<u>\$21,272</u>	<u>\$107,474</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	<u>71,072</u>	<u>71,072</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.30</u>	<u>\$1.51</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)

	114年第一季	113年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$21,272	\$107,474
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$21,272	\$107,474
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	71,072	71,072
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	124	132
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	71,196	71,204
稀釋每股盈餘(元)	\$0.30	\$1.51

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

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本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獎酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	\$2,252	\$3,525
退職後福利	125	160
合計	\$2,377	\$3,685

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
張枋霖	\$52,000	\$52,000	\$70,000

長期應付款-關係人係向股東之無息借款。

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. 保證事項

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，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。

八、質押之資產

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
	114.3.31	113.12.31	113.3.31	
不動產、廠房及設備-建築物	\$512,220	\$515,744	\$525,357	銀行借款
其他非流動資產-定期存款	228,956	229,467	275,114	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	51,432	50,810	504,342	銀行借款
其他流動資產-約當現金	-	-	48,573	銀行借款
合 計	<u>\$1,016,823</u>	<u>\$1,020,236</u>	<u>\$1,577,601</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一四年三月三十一日止，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5,930,257仟元。
- 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。

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)總淨值：不得低於新台幣10億元。

(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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	\$6,095	\$13,599	\$30,134
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)	1,725,751	1,681,193	1,502,597
應收票據	67	1,054	-
應收帳款	169,624	147,779	196,926
其他應收款	13,099	17,007	19,413
其他流動資產-定期存款	51,432	50,810	504,342
其他流動資產-約當現金-附買回債券	-	-	48,573
其他流動資產-銀行存款	4,848	4,848	4,503
其他非流動資產-定期存款	228,956	229,467	275,114

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,465,000	\$1,358,000	\$1,830,000
應付短期票券	63,000	30,000	100,000
合約負債-流動	24,048	12,978	9,697
應付票據	47,942	63,017	103,362
應付帳款	72,956	72,001	111,249
其他應付款	102,294	106,197	117,811
存入保證金	580	580	580
長期借款(含一年內到期)	905,339	1,025,856	858,036
租賃負債(含流動及非流動)	1,432	1,686	4,001

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。

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。

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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加20,539仟元及23,835仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加1,441仟元及1,294仟元。

#### 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，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損益將分別減少/增加 593仟元及672仟元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本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。

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為88%、86%及93%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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。

### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.3.31					
短期借款	\$1,467,578	\$-	\$-	\$-	\$1,467,578
應付短期票券	63,000	-	-	-	63,000
應付票據	47,942	-	-	-	47,942
應付帳款	72,956	-	-	-	72,956
其他應付款	102,294	-	-	-	102,294
租賃負債	1,012	437	-	-	1,449
長期借款	130,299	246,478	581,367	-	958,144
113.12.31					
短期借款	\$1,360,619	\$-	\$-	\$-	\$1,360,619
應付短期票券	30,000	-	-	-	30,000
應付票據	63,017	-	-	-	63,017
應付帳款	72,001	-	-	-	72,001
其他應付款	106,197	-	-	-	106,197
租賃負債	1,033	676	-	-	1,709
長期借款	249,933	247,570	584,854	-	1,082,357

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.3.31					
短期借款	\$1,834,507	\$-	\$-	\$-	\$1,834,507
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
應付票據	103,362	-	-	-	103,362
應付帳款	111,249	-	-	-	111,249
其他應付款	117,811	-	-	-	117,811
租賃負債	1,486	2,340	297	-	4,123
長期借款	44,647	296,759	581,855	-	923,261

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之負債之調節資訊：

	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
114.1.1	\$1,358,000	\$30,000	\$1,025,856	\$1,686	\$2,415,542
現金流量	107,000	33,000	(120,517)	(260)	19,223
非現金之變動	-	-	-	6	6
114.3.31	\$1,465,000	\$63,000	\$905,339	\$1,432	\$2,434,771

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

	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	(314,000)	30,000	(211,030)	(371)	(495,401)
非現金之變動	-	-	-	22	22
113.3.31	\$1,830,000	\$100,000	\$858,036	\$4,001	\$2,792,037

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：

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)

- 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)。

(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

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。

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)

換匯交易合約交易情形如下：

民國一一四年三月三十一日

項 目	Sell/Buy	合約金額	期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	113年11月29日至114年08月29日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	114年03月14日至114年12月15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
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	113年12月04日至114年06月04日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	114年01月24日至114年07月31日

民國一一三年十二月三十一日

項 目	Sell/Buy	合約金額	期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	113年03月14日至114年03月14日
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)	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11月29日至114年08月29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)	113年04月30日至114年04月30日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	113年12月04日至114年06月04日

民國一一三年三月三十一日

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07月18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 \$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)	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
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	113年01月10日至113年07月10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)

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。

(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：

民國一一四年三月三十一日：

	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	\$-	\$6,095	\$-	\$6,095
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	\$-	\$-	\$-	\$-

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	\$-	\$13,599	\$-	\$13,599
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	\$-	\$-	\$-	\$-

民國一一三年三月三十一日：

	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	\$-	\$30,134	\$-	\$30,134
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

於民國一一四年及一一三年第一季間，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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

	114.3.31			
	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)	\$-	\$-	\$252,007	\$252,007

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)

	113.12.31			
	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)	\$-	\$-	\$252,059	\$252,059

	113.3.31			
	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)	\$-	\$-	\$243,262	\$243,262

#### 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：

民國一一四年三月三十一日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$57,157	\$51,539	1.85%	\$182,501

民國一一三年十二月三十一日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$80,281	\$72,507	1.84%~1.85%	\$180,296

民國一一三年三月三十一日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$68,768	\$61,919	1.63%	\$175,945

上述額度可循環使用。

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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為5,618仟元、7,774仟元及6,849仟元。

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)

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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元									
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目：									
美金	\$62,644	33.1820	\$2,078,653	\$61,805	32.7810	\$2,026,030	\$76,093	31.9900	\$2,434,215
人民幣	31,497	4.5758	144,124	31,158	4.4913	139,940	29,221	4.4288	129,414
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目：									
美金	\$745	33.1820	\$24,721	\$982	32.7810	\$32,191	\$1,586	31.9900	\$50,736

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。本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為42,717仟元及121,727仟元。

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。

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	-	\$573,805 (註3)	\$573,805 (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	-	\$206,545 (註5)	\$206,545 (註5)

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)

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 114 年第一季之財報淨值 1,434,513 仟元  $\times 40\% = 573,805$  仟元。

註 4：限額計算係依本公司 114 年第一季之財報淨值 1,434,513 仟元  $\times 40\% = 573,805$  仟元。

註 5：限額計算係依霖雲國際開發股份有限公司 114 年第一季經會計師核閱之財報淨值 516,364 仟元  $\times 40\% = 206,545$  仟元。

(2) 為他人背書保證：

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	\$717,256	\$380,000	\$380,000	\$363,000	\$-	26.49%	\$717,256	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 114 年第一季之財報淨值 1,434,513 仟元  $\times 50\% = 717,256$  仟元。

註 4：本公司背書保證限額計算係依本公司 114 年第一季之財報淨值 1,434,513 仟元  $\times 50\% = 717,256$  仟元。

(3) 期末持有之重大有價證券：

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-GOOGLE	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	\$9,696	-	\$9,696
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	-	10,175	-	10,175
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	-	12,206	-	12,206
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	-	10,088	-	10,088
霖宏科技股份 有限公司	公司債 -FORMOSA ROUP	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	25,492	-	25,492

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)

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- TAISEM	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	-	22,791	-	22,791
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	-	6,849	-	6,849
			合計	-	\$97,297	-	\$97,297

(4) 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。

(5) 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。

(6) 母子公司間業務關係及重大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	其他應收款	\$45,000	依雙方約定 之還款計畫	1.06%
1	霖雲國際開 發股份有限 公司	霖宏科技股份有限公 司	2	其他應付款	\$45,000	依雙方約定 之還款計畫	1.06%

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。

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. 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%	\$686,859	\$8,383	\$8,383	子公司

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。

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。

民國一十四年一月一日至三月三十一日

	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	\$169,119	\$74,002	\$-	\$243,121
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$169,119	\$74,002	\$-	\$243,121
部門損益(稅前)	\$24,496	\$10,487	\$(8,383)	\$26,600

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)

民國一一三年一月一日至三月三十一日

	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	\$178,205	\$58,012	\$-	\$236,217
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$178,205</u>	<u>\$58,012</u>	<u>\$-</u>	<u>\$236,217</u>
部門損益(稅前)	<u>\$134,232</u>	<u>\$548</u>	<u>\$(438)</u>	<u>\$134,342</u>

下表列示本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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	合計
114.3.31部門資產	<u>\$3,470,812</u>	<u>\$1,322,868</u>	<u>\$(561,810)</u>	<u>\$4,231,870</u>
113.12.31部門資產	<u>\$3,406,867</u>	<u>\$1,392,472</u>	<u>\$(602,510)</u>	<u>\$4,196,829</u>
113.3.31部門資產	<u>\$4,007,992</u>	<u>\$1,318,949</u>	<u>\$(606,053)</u>	<u>\$4,720,888</u>

營運部門負債：

	PCB部門	觀光旅館部門	調整及銷除	合計
114.3.31部門負債	<u>\$2,036,299</u>	<u>\$806,504</u>	<u>\$(45,446)</u>	<u>\$2,797,357</u>
113.12.31部門負債	<u>\$1,993,626</u>	<u>\$884,491</u>	<u>\$(94,529)</u>	<u>\$2,783,588</u>
113.3.31部門負債	<u>\$2,554,415</u>	<u>\$823,782</u>	<u>\$(110,887)</u>	<u>\$3,267,310</u>