

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七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 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 - 33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 - 34
(六) 重要會計項目之說明	35 - 51
(七) 關係人交易	52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十) 重大之災害損失	53
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其他	53 - 62
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63 - 64
2.轉投資事業相關資訊	65
3.大陸投資資訊	65
(十四) 部門資訊	65 - 67

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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣 647,077 仟元及 361,050 仟元，分別佔合併資產總額之 20%及 10%；負債總額分別為新台幣 121,318 仟元及 629 仟元，分別佔合併負債總額之 6%及 0%；其民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(3,035)仟元及 766 仟元與(357)仟元及 2,912 仟元，分別占合併綜合損益總額之 261%及 2%與(1)%及 2%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1060027042號

金管證審字第1030025503號

陳明宏

陳明宏



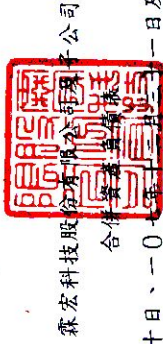
會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一〇八年十一月十二日



霖宏科技股份有限公司
合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產		一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產							
1110	現金及約當現金	四、六.1及八	\$1,554,236	49	\$1,599,556	45	\$1,659,920	44
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	100,820	3	8,279	-	24,970	1
1170	應收票據淨額	四及六.14	551	-	40	-	551	-
1200	應收帳款淨額	四、六.3及六.14	232,838	7	486,715	13	534,536	14
130x	其他應收款	四及六.4	36,980	1	65,291	2	27,105	1
1410	存貨	四及六.4	169,011	5	169,223	5	205,489	5
1470	預付款項	四及六.4	31,559	1	23,902	1	25,073	1
1470	其他流動資產	四及六.4	93,252	3	403,776	11	474,733	12
11xx	流動資產合計		2,219,247	69	2,756,782	77	2,952,377	78
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	523,250	16	396,359	11	381,525	10
1760	投資性不動產淨額	四及六.6	249,163	8	249,163	7	249,163	7
1801	電腦軟體淨額	四及六.7	1,813	-	484	-	560	-
1805	商譽	四、六.7及六.8	170,495	5	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	3,928	-	4,802	-	5,751	-
1900	其他非流動資產	四	52,004	2	177,837	5	178,338	5
15xx	非流動資產合計		1,000,653	31	828,645	23	815,337	22
Ixxx	資產總計		\$3,219,900	100	\$3,585,427	100	\$3,767,714	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張材霖

經理人：張材霖

會計主管：陳美莉





霖宏科技股份有限公司
合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.9	\$1,108,000	34	\$1,441,000	40	\$1,618,000	43
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.2	1,256	-	296	-	812	-
2130	合約負債		233	-	80	-	-	-
2150	應付票據		274,662	9	313,912	9	354,500	10
2170	應付帳款		104,708	3	107,877	3	127,219	4
2200	其他應付款		209,244	7	122,233	3	129,734	3
2220	其他應付款項-關係人	七	100,000	3	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.18	5,005	-	21,016	1	10,418	-
2300	其他流動負債		1,327	-	3,358	-	3,950	-
21xx	流動負債合計		1,804,435	56	2,009,772	56	2,244,633	60
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.10	180,000	6	330,000	9	330,000	9
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	3,523	-	4,405	-	3,782	-
2670	其他非流動負債-其他	四	15,598	-	15,550	1	16,640	-
25xx	非流動負債合計		199,121	6	349,955	10	350,422	9
2xxx	負債總計		2,003,556	62	2,359,727	66	2,595,055	69
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	四及六.12						
3100	普通股股本		710,715	22	710,715	20	710,715	19
3110	資本公積		92,567	3	92,567	2	92,567	2
3200	保留盈餘							
3300	法定盈餘公積		237,264	8	216,809	6	216,809	6
3310	特別盈餘公積		12,292	-	12,292	-	12,292	-
3320	未分配盈餘		163,506	5	193,317	6	140,276	4
3350	保留盈餘合計		413,062	13	422,418	12	369,377	10
3xxx	權益總計		1,216,344	38	1,225,700	34	1,172,659	31
	負債及權益總計		\$3,219,900	100	\$3,585,427	100	\$3,767,714	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：陳美莉



民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇八年七月一日至九月三十日		一〇七年七月一日至九月三十日		一〇八年一月一日至九月三十日		一〇七年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.13	\$378,386	100	\$480,240	100	\$1,059,200	100	\$1,427,601	100
5000	營業成本	六.4及六.16	(370,102)	(98)	(435,813)	(91)	(1,006,710)	(95)	(1,332,030)	(93)
5900	營業毛利		8,284	2	44,427	9	52,490	5	95,571	7
6000	營業費用	六.16及七								
6100	推銷費用		(3,493)	(1)	(3,977)	(1)	(9,734)	(1)	(11,457)	(1)
6200	管理費用		(13,216)	(3)	(11,259)	(2)	(32,402)	(3)	(31,475)	(2)
6300	研究發展費用		(3,813)	(1)	(4,675)	(1)	(12,987)	(1)	(12,514)	(1)
6900	營業費用合計		(20,522)	(5)	(19,911)	(4)	(55,123)	(5)	(55,446)	(4)
7000	營業外收入及支出	四及六.17	(12,238)	(3)	24,516	5	(2,633)	-	40,125	3
7010	其他收入		15,300	4	26,314	5	55,470	5	60,719	4
7020	其他利益及損失		399	-	6,027	1	44,442	4	99,375	7
7050	財務成本		(4,087)	(1)	(4,889)	(1)	(13,108)	(1)	(14,824)	(1)
7900	營業外收入及支出合計		11,612	3	27,452	5	86,804	8	145,270	10
7950	稅前淨利		(626)	-	51,968	10	84,171	8	185,395	13
8200	所得稅費用	四及六.18	(536)	-	(9,936)	(2)	(22,456)	(2)	(32,785)	(2)
8500	本期淨利		(1,162)	-	42,032	8	61,715	6	152,610	11
	本期綜合損益總額		\$(1,162)	-	\$42,032	8	\$61,715	6	\$152,610	11
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(1,162)	-	\$42,032	8	\$61,715	6	\$152,610	11
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：		\$(1,162)	-	\$42,032	8	\$61,715	6	\$152,610	11
8710	母公司業主		\$(1,162)	-	\$42,032	8	\$61,715	6	\$152,610	11
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
9750	每股盈餘(單位：新台幣元)	四及六.19	\$(0.02)		\$0.59		\$0.87		\$2.15	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.02)		\$0.59		\$0.87		\$2.15	

(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：陳美莉





霖宏科技股份有限公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
民國一〇七年一月一日餘額	\$710,715	\$92,567	\$216,809	\$12,292	\$(12,334)	\$1,020,049
一〇七年前三季度淨利					152,610	152,610
本期綜合損益總額	-	-	-	-	152,610	152,610
民國一〇七年九月三十日餘額	\$710,715	\$92,567	\$216,809	\$12,292	\$140,276	\$1,172,659
民國一〇八年一月一日餘額	\$710,715	\$92,567	\$216,809	\$12,292	\$193,317	\$1,225,700
一〇七年度盈餘指撥及分配:						
提列法定盈餘公積			20,455		(20,455)	-
普通股現金股利					(71,071)	(71,071)
一〇八年前三季度淨利					61,715	61,715
本期綜合損益總額	-	-	-	-	61,715	61,715
民國一〇八年九月三十日餘額	\$710,715	\$92,567	\$237,264	\$12,292	\$163,506	\$1,216,344

(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: 陳美莉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年一月一日至 九月三十日	一〇七年一月一日至 九月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$84,171	\$185,395
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	28,770	25,517
攤銷費用	301	219
利息費用	13,108	14,824
利息收入	(40,546)	(36,416)
存貨(回升利益)跌價損失	(4,683)	185
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,919	(28,196)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	635	1,943
處分投資損失(利益)	534	(2)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(95,034)	502
應收票據增加	(511)	(551)
應收帳款減少(增加)	253,877	(94,488)
其他應收款減少	26,626	7,037
存貨減少	4,895	45,473
預付款項(增加)減少	(4,392)	2,621
其他流動資產減少(增加)	310,524	(21,454)
合約負債增加	153	-
應付票據(減少)增加	(39,250)	33,312
應付帳款減少	(3,169)	(29,160)
其他應付款增加(減少)	15,346	(12,141)
其他應付款項-關係人減少	(42,100)	-
其他流動負債(減少)增加	(2,155)	577
淨確定福利負債-非流動減少(帳列其他非流動負債-其他)	(152)	(135)
營運產生之現金流入	509,867	95,062
收取之利息	42,287	34,006
支付之利息	(12,896)	(14,343)
支付之所得稅	(38,483)	(3,504)
營業活動之淨現金流入	500,775	111,221
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(182,093)	-
取得不動產、廠房及設備	(33,105)	(6,936)
處分不動產、廠房及設備	-	762
無活絡市場之債券投資-流動減少	-	1,708
取得無形資產	(1,612)	(196)
其他非流動資產減少(增加)	153,515	(14,497)
投資活動之淨現金流入(出)	(63,295)	(19,159)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	12,396,000	21,339,048
償還短期借款	(12,729,000)	(21,352,048)
舉借長期借款	-	790,000
償還長期借款	(150,000)	(690,000)
存入保證金增加(帳列其他非流動負債-其他)	200	-
籌資活動之淨現金流出	(482,800)	87,000
本期現金及約當現金增加數	(45,320)	179,062
期初現金及約當現金餘額	1,599,556	1,480,858
期末現金及約當現金餘額	\$1,554,236	\$1,659,920

(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：陳美菊





霖宏科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇八年一月一日至九月三十日及
民國一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。

本公司具控制能力之霖瀚股份有限公司於民國九十一年四月二十五日經核准成立，主要經營住宅及大樓開發租售、景觀工程及室內裝潢等業務。

本公司具控制能力之LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.於民國九十一年四月二十六日於英屬維京群島獲准設立，用以從事轉投資之控股公司。

本公司具控制能力之霖雲國際開發股份有限公司於一〇八年七月五日以前現金為對價受讓普通股股份陸百萬股，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)民國一〇八年及一〇七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一〇八年十一月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

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

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定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。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付

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)

之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日並無使用權資產及租賃負債。

2. 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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

- (1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

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

- (2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

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)

會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

A. 未來現金流量之估計值

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

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

除一般模型外，並提供：

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

- (3) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第39號之追溯評估
對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分
對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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

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)

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年及一〇七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

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)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。

合併財務報表編製主體如下：

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
本公司	霖瀚股份有限公司	住宅及大樓之 開發及租售	100%	100%	100%
本公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	海外投資控股 及貿易公司	100%	100%	100%
本公司	霖雲國際開發股份有 限公司	觀光飯店	100%	-	-

上述列入合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為647,077仟元及361,050仟元，負債總額分別為121,318仟元及629仟元，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(3,035)仟元、766仟元、(357)仟元及2,912仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

(1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

(2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇八年一月一日以

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)

前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

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)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

本公司之子公司霖瀚股份有限公司因建屋出售營業週期通常長於一年，故財務報表對資產與負債科目係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

6. 現金及約當現金

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)

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(包含合約期間三個月內之定期存款)之投資。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟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

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)

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

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

本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)

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。

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.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(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17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)

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。

9. 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。

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)

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。

本公司之子公司霖瀚股份有限公司營建用地、在建工程及待售房地以取得成本為列帳基礎，期末以成本與淨變現價值孰低法評價。

在建房地係已投入尚未建造完成之營建用地、營建工程成本及工程完工前資本化之利息，俟工程完工後始轉列待售房地。

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。

10. 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	5 ~ 36年
機器設備	3 ~ 20年
污染防治設備	5 ~ 20年
運輸設備	4 ~ 16年
辦公設備	4 ~ 12年
其他設備	4 ~ 18年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

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. 投資性不動產

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

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。

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。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本集團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，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，但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)之條件者除外。

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。

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)

12. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，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。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

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。

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：

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)

- (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。

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。

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)

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。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 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)

15. 負債準備

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

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，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。

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。

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。

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

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債。

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)

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

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。

20. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

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)

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1)投資性不動產

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

(2)營業租賃承諾－集團為出租人

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

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計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：

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)

(1)應收款項—減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
庫存現金	\$336	\$403	\$394
活期存款	9,343	9,024	45,899
定期存款	1,434,467	1,510,335	1,549,993
約當現金-附買回債券	110,090	79,794	63,634
合計	<u>\$1,554,236</u>	<u>\$1,599,556</u>	<u>\$1,659,920</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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
指定為透過損益按公允價值衡量：			
換匯交易合約	\$788	\$3,994	\$19,721
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	100,032	4,285	5,249
合計	<u>\$100,820</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$24,970</u>
流動	<u>\$100,820</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$24,970</u>
合計	<u>\$100,820</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$24,970</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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
指定為透過損益按公允價值衡量：			
換匯交易合約	<u>\$1,256</u>	<u>\$296</u>	<u>\$812</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，另本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

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. 應收帳款淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$233,829	\$487,706	\$535,527
減：備抵損失	(991)	(991)	(991)
合 計	\$232,838	\$486,715	\$534,536

本集團應收分期帳款預期收回情形皆不超過一年。

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。於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日之總帳面金額分別為233,829仟元、487,706仟元及535,527仟元，於民國一〇八年及一〇七年前三季度備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原 料	\$11,279	\$13,867	\$15,189
物 料	3,198	2,876	4,597
在 製 品	128,395	133,785	155,938
製 成 品	25,428	17,999	29,549
商品存貨	362	696	216
在建人工	349	-	-
合 計	\$169,011	\$169,223	\$205,489

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為370,102仟元及435,813仟元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,006,710仟元及1,332,030仟元；其中包括存貨回升利益及存貨跌價損失分別4,683仟元及185仟元。

民國一〇八年前三季度，因產品價格上揚以致淨變現價值回升，因而產生存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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. 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(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：									
108.01.01	\$74,899	\$236,426	\$448,713	\$44,248	\$8,008	\$8,699	\$9,039	\$-	\$830,032
增添	-	167	7,803	630	-	-	-	18,550	27,150
處分	-	(167)	(2,113)	(630)	-	-	-	-	(2,910)
移轉	-	-	22,014	-	-	397	21	-	22,432
透過企業合併取得	105,351	968	-	-	571	-	-	-	106,890
108.09.30	<u>\$180,250</u>	<u>\$237,394</u>	<u>\$476,417</u>	<u>\$44,248</u>	<u>\$8,579</u>	<u>\$9,096</u>	<u>\$9,060</u>	<u>\$18,550</u>	<u>\$983,594</u>
折舊及減損：									
108.01.01	\$-	\$106,724	\$274,583	\$34,854	\$5,129	\$6,313	\$6,070	\$-	\$433,673
折舊	-	6,772	19,366	1,049	343	736	504	-	28,770
透過企業合併取得	-	161	-	-	15	-	-	-	176
處分	-	(60)	(1,906)	(309)	-	-	-	-	(2,275)
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$113,597</u>	<u>\$292,043</u>	<u>\$35,594</u>	<u>\$5,487</u>	<u>\$7,049</u>	<u>\$6,574</u>	<u>\$-</u>	<u>\$460,344</u>

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

成本：									
107.01.01	\$74,899	\$235,700	\$434,868	\$44,159	\$8,495	\$8,699	\$7,099	\$-	\$813,919
增添	-	1,149	2,755	482	2,513	-	132	-	7,031
處分	-	(1,149)	(13,008)	(394)	(3,000)	-	-	-	(17,551)
移轉	-	-	3,000	-	-	-	605	-	3,605
107.09.30	<u>\$74,899</u>	<u>\$235,700</u>	<u>\$427,615</u>	<u>\$44,247</u>	<u>\$8,008</u>	<u>\$8,699</u>	<u>\$7,836</u>	<u>\$-</u>	<u>\$807,004</u>
折舊及減損：									
107.01.01	\$-	\$100,265	\$262,154	\$33,904	\$7,761	\$5,349	\$5,375	\$-	\$414,808
折舊	-	5,803	17,185	1,087	217	723	502	-	25,517
處分	-	(842)	(10,665)	(392)	(2,947)	-	-	-	(14,846)
107.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$105,226</u>	<u>\$268,674</u>	<u>\$34,599</u>	<u>\$5,031</u>	<u>\$6,072</u>	<u>\$5,877</u>	<u>\$-</u>	<u>\$425,479</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)

淨帳面金額：

108.09.30	<u>\$180,250</u>	<u>\$123,797</u>	<u>\$184,374</u>	<u>\$8,654</u>	<u>\$3,092</u>	<u>\$2,047</u>	<u>\$2,486</u>	<u>\$18,550</u>	<u>\$523,250</u>
107.12.31	<u>\$74,899</u>	<u>\$129,702</u>	<u>\$174,130</u>	<u>\$9,394</u>	<u>\$2,879</u>	<u>\$2,386</u>	<u>\$2,969</u>	<u>\$-</u>	<u>\$396,359</u>
107.09.30	<u>\$74,899</u>	<u>\$130,474</u>	<u>\$158,941</u>	<u>\$9,648</u>	<u>\$2,977</u>	<u>\$2,627</u>	<u>\$1,959</u>	<u>\$-</u>	<u>\$381,525</u>

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

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(5) 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均未有因購置固定資產而產生利息資本化之情形。

6. 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，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	109.9.30	107.12.31	107.9.30	
土地成本	\$249,163	\$249,163	\$249,163	
累計減損	-	-	-	
土地淨帳面價值	<u>\$249,163</u>	<u>\$249,163</u>	<u>\$249,163</u>	
	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
投資性不動產之租金收入	<u>\$524</u>	<u>\$524</u>	<u>\$1,573</u>	<u>\$1,573</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一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日分別為405,170仟元、343,506仟元及453,890仟元，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。

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. 無形資產

成本：	電腦軟體	商譽
108.01.01	\$7,572	\$-
透過企業合併取得	-	170,495
增添－單獨取得	1,612	-
處分	(6,055)	-
108.09.30	<u>\$3,129</u>	<u>\$170,495</u>
107.01.01	\$7,376	\$-
透過企業合併取得	-	-
增添－單獨取得	196	-
處分	-	-
107.09.30	<u>\$7,572</u>	<u>\$-</u>

攤銷及減損：	電腦軟體	商譽
108.01.01	\$7,088	\$-
透過企業合併取得	-	-
攤銷	283	-
處分	(6,055)	-
108.09.30	<u>\$1,316</u>	<u>\$-</u>
107.01.01	\$6,793	\$-
透過企業合併取得	-	-
攤銷	219	-
處分	-	-
107.09.30	<u>\$7,012</u>	<u>\$-</u>

淨帳面金額：		
108.09.30	<u>\$1,813</u>	<u>\$170,495</u>
107.12.31	<u>\$484</u>	<u>\$-</u>
107.09.30	<u>\$560</u>	<u>\$-</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業費用	<u>\$131</u>	<u>\$75</u>	<u>\$283</u>	<u>\$219</u>

本期透過企業合併取得之商譽主係本集團收購霖雲國際開發股份有限公司所產生之商譽，請詳附註六.20。

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：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
商譽			
-霖雲國際開發股份有限公司	\$170,495	\$-	\$-

霖雲國際開發股份有限公司現金產生單位

現金產生單位之可回收金額於民國一〇八年九月三十日為170,495仟元，此可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用外部評價公司報告而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。管理階層依據此分析之結果，認為分攤至此現金產生單位之商譽170,495仟元並未減損。

9. 短期借款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
無擔保銀行借款	\$932,000	\$858,000	\$936,000
擔保銀行借款	176,000	583,000	682,000
合 計	<u>\$1,108,000</u>	<u>\$1,441,000</u>	<u>\$1,618,000</u>
利率區間(%)	0.880%~1.150%	0.840%~1.130%	0.840%~1.130%

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為1,492,000仟元、989,000仟元及892,000仟元。

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。

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. 長期借款

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	108.09.30	償還期間及辦法
永豐銀行信用借款	\$100,000	自108年07月02日至110年07月01日，到期一次償還，利息按月付息。
日盛銀行信用借款	80,000	自107年12月21日至109年12月21日，到期一次償還，利息按月付息。
合 計	<u>\$180,000</u>	

債權人	107.12.31	償還期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	\$150,000	自107年09月27日至109年10月27日，到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	100,000	自107年12月28日至109年03月28日，到期一次償還，利息按月付息。
日盛銀行信用借款	80,000	自107年12月21日至109年12月21日，到期一次償還，利息按月付息。
合 計	<u>\$330,000</u>	

債權人	107.09.30	償還期間及辦法
中國信託商業銀行擔保借款	\$150,000	自106年12月31日至108年12月31日，到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	100,000	自107年09月28日至109年12月28日，到期一次償還，利息按月付息。
日盛銀行信用借款	80,000	自106年12月21日至108年12月21日，到期一次償還，利息按月付息。
合 計	<u>\$330,000</u>	

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
利率區間	1.500%~1.565%	1.440%~1.580%	1.440%~1.580%

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)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫(新制)

本集團民國一〇八年及一〇七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1,796仟元及1,629仟元；本集團民國一〇八年及一〇七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5,255仟元及5,138仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七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100仟元及108仟元；民國一〇八年及一〇七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300仟元及324仟元。

12. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，本公司額定與已發行股本皆為800,000仟元，實收股本皆為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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
公司債轉換溢價	\$92,557	\$92,557	\$92,557
其他	10	10	10
合計	<u>\$92,567</u>	<u>\$92,567</u>	<u>\$92,567</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。

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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

截至民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一〇八年六月二十一日及民國一〇七年六月二十六日之股東常會，分別決議民國一〇七年度及民國一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$20,455	\$-		
普通股現金股利	71,071	-	\$1	\$-

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

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. 營業收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	<u>\$378,386</u>	<u>\$480,240</u>	<u>\$1,059,200</u>	<u>\$1,427,601</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年前三季度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	108.07.01~108.09.30				107.07.01~107.09.30		
	PCB 部門	營建部門	觀光旅館 部門	合計	PCB 部門	營建部門	合計
銷售商品	<u>\$378,386</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$378,386</u>	<u>\$480,240</u>	<u>\$-</u>	<u>\$480,240</u>

	108.01.01~108.09.30				107.07.01~107.09.30		
	PCB 部門	營建部門	觀光旅館 部門	合計	PCB 部門	營建部門	合計
銷售商品	<u>\$1,059,200</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,059,200</u>	<u>\$1,427,601</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,427,601</u>

本集團PCB部門之收入認列時點皆為於某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30	107.01.01
銷售商品	<u>\$233</u>	<u>\$80</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團民國一〇八年及一〇七年度前三季度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108年前三季	107年前三季
期初餘額本期轉列收入	\$ (80)	\$-
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	233	-

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

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)

14. 預期信用減損損失(利益)

本集團民國一〇八年前三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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七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：

	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	
108.09.30							
總帳面金額	\$228,869	\$4,461	\$-	\$59	\$-	\$991	\$234,380
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(991)	(991)
帳面金額	\$228,869	\$4,461	\$-	\$59	\$-	\$-	\$233,389
107.12.31							
總帳面金額	\$463,749	\$21,434	\$1,572	\$-	\$-	\$991	\$487,746
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(991)	(991)
帳面金額	\$463,749	\$21,434	\$1,572	\$-	\$-	\$-	\$486,755
107.09.30							
總帳面金額	\$513,955	\$20,547	\$-	\$585	\$-	\$991	\$536,078
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(991)	(991)
帳面金額	\$513,955	\$20,547	\$-	\$585	\$-	\$-	\$535,087

註：本集團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)

本集團民國一〇八年及一〇七年前三季度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.01.01	\$-	\$991
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$991</u>
107.01.01 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$991
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	\$-	\$991
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
107.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$991</u>

15. 租賃

(1) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、6。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。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30
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	<u>\$524</u>	(註)
	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
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	<u>\$1,573</u>	(註)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年內，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$2,202	\$2,202

本集團民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列為收益之或有租金分別為524仟元及524仟元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收益之或有租金分別為1,573仟元及1,573仟元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

16. 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	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$37,526	\$9,575	\$47,101	\$41,539	\$10,578	\$52,117
勞健保費用	3,832	872	4,704	3,689	806	4,495
退休金費用	1,462	434	1,896	1,487	250	1,737
其他員工福利費用	3,045	638	3,683	2,785	652	3,437
折舊費用	9,373	714	10,087	7,979	615	8,594
攤銷費用	4	131	135	-	75	75

功能別 性質別	108.01.01~108.09.30			107.01.01~107.09.30		
	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	\$110,521	\$26,208	\$136,729	\$120,818	\$26,832	\$147,650
勞健保費用	11,327	2,356	13,683	11,190	2,243	13,433
退休金費用	4,400	1,155	5,555	4,508	954	5,462
其他員工福利費用	8,932	1,848	10,780	10,228	1,866	12,094
折舊費用	26,868	1,902	28,770	23,748	1,769	25,517
攤銷費用	18	283	301	-	219	219

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%為董監酬勞。但尚有累積盈虧時，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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年前三季依獲利狀況，分別以3%及1.5%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇八年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,012仟元及732仟元，民國一〇八年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,647仟元及1,999仟元，帳列於薪資費用項下；民國一〇七年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,993仟元及2,222仟元，民國一〇七年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,389仟元及3,370仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇八年六月十八日股東會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞與董監酬勞分別為7,489仟元及3,744仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一〇六年度因營運虧損並未估列員工酬勞及董監酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融 資產	\$11,221	\$14,059	\$40,546	\$36,416
租金收入	546	539	1,623	1,616
其他收入-其他	3,533	11,716	13,301	22,687
合 計	<u>\$15,300</u>	<u>\$26,314</u>	<u>\$55,470</u>	<u>\$60,719</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)

(2) 其他利益及損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
淨外幣兌換利益	\$8,184	\$20,916	\$48,548	\$73,151
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益/(損失)	(6,436)	(13,242)	(1,959)	19,658
透過損益按公允價值衡量 之金融負債利益/(損失)	(1,129)	(737)	(960)	8,538
處分投資利益(損失)	-	(1)	(534)	2
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(202)	(909)	(635)	(1,943)
什項支出	(18)	-	(18)	(31)
合 計	\$399	\$6,027	\$44,442	\$99,375

(3) 財務成本

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
銀行借款之利息	\$4,087	\$4,889	\$13,108	\$14,824

18. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇八年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年及一〇七年前三季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$3,925	\$12,788	\$22,078	\$13,632
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	54	-	387	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產 生及其迴轉有關之遞 延所得稅費用(利益)	(3,443)	(2,852)	(9)	22,880
與稅率變動或新稅目課 徵有關之遞延所得稅	-	-	-	(3,727)
所得稅費用(利益)	\$536	\$9,936	\$22,456	\$32,785

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

截至民國一〇八年九月三十日，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106年度
子公司-霖瀚股份有限公司	核定至民國106年度
子公司-霖雲國際股份有限公司	核定至民國106年度

19. 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年度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。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
(1)基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$(1,162)	\$42,032	\$61,715	\$152,610
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(虧)(元)	\$(0.02)	\$0.59	\$0.87	\$2.15
(2)稀釋每股盈餘				
本期淨利(損)	\$(1,162)	\$42,032	\$61,715	\$152,610
經調整稀釋效果後之本期淨利	\$(1,162)	\$42,032	\$61,715	\$152,610
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：				
員工紅利-股票(仟股)	160	-	160	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	71,232	71,072	71,232	71,072
稀釋每股盈(虧)(元)	\$(0.02)	\$0.59	\$0.87	\$2.15

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。

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)

20. 企業合併

霖雲國際開發股份有限公司之收購

本集團於民國一〇八年七月五日收購霖雲國際開發股份有限公司100%之有表決權股份，該公司立於民國101年04月，目前該公司以位於阿里山公路旁之不動產，投資興建阿里山英迪格酒店。本集團收購霖雲國際開發股份有限公司之原因在於協助集團順利擴增營運事業版圖，跨足觀光產業，挹注集團營收及獲利，提升整體營運績效。

霖雲國際開發股份有限公司調整後之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
流動資產	\$19,220
非流動資產	156,845
	<u>176,065</u>
流動負債	148,560
非流動負債	-
	<u>148,560</u>
可辨認淨資產	<u>\$27,505</u>

霖雲國際開發股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$198,000
減：可辨認淨資產之公允價值	27,505
期末商譽	<u>\$170,495</u>

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(198,000)
自子公司取得之淨現金	15,907
收購之淨現金流量	<u>\$(182,093)</u>

於民國一〇八年九月三十日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對霖雲所持有的資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一〇八年前三季財務報表通過發布日時尚未取得外部評價公司所核定有限度價格收購分配報告。

本集團自民國一〇八年七月五日合併霖雲國際開發股份有限公司起，其對民國一〇八年七月五日至九月三十日之稅前淨利減少3,698仟元。若假設自民國一〇八年一月一日即已納入合併，則本集團之稅前淨利將減少7,786仟元。

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)

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	為本公司之董事
陳麗玲等共2人	為本公司之監察人
張枋霖等共3人	為本公司之副總經理以上之管理階層

2. 本集團主要管理人員之獎酬

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期員工福利	\$1,891	\$3,069	\$5,544	\$6,497

3. 其他應付款-關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
張枋霖	\$100,000	\$-	\$-

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
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	
不動產、廠房及設備－土地	\$22,799	\$22,799	\$22,799	短期借款
不動產、廠房及設備－建築物	34,800	38,219	37,896	短期借款
其他流動資產-定期存款	93,126	403,538	474,020	短期借款
其他非流動資產-定期存款	-	154,319	153,227	長期借款
合 計	\$150,725	\$618,875	\$687,942	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年九月三十日止，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2,683,239仟元。

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	\$788	\$3,994	\$19,721
強制透過損益按公允價值衡量	100,032	4,285	5,249
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,553,900	1,599,153	1,659,526
應收票據	551	40	551
應收帳款	232,838	486,715	534,536
其他應收款	36,980	65,291	27,105

金融負債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	\$1,256	\$296	\$812
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,108,000	1,441,000	1,618,000
應付款項	688,614	544,022	611,453
長期借款	180,000	330,000	330,000

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. 財務風險管理目的與政策

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)及國外營運機構淨投資有關。

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；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加17,931仟元及26,343仟元。

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)

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年前三季之損益將分別減少/增加\$966及\$1,461。

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。

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日，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95%、99%、及98%，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。

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. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債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
108.09.30					
短期借款	\$1,109,032	\$-	\$-	\$-	\$1,109,032
應付票據	274,662	-	-	-	274,662
應付帳款	104,708	-	-	-	104,708
其他應付款	209,244	-	-	-	209,244
長期借款	2,765	181,613	-	-	184,378
107.12.31					
短期借款	\$1,442,926	\$-	\$-	\$-	\$1,442,926
應付票據	313,912	-	-	-	313,912
應付帳款	107,877	-	-	-	107,877
其他應付款	122,233	-	-	-	122,233
長期借款	3,944	332,206	-	-	336,150
107.09.30					
短期借款	\$1,618,205	\$-	\$-	\$-	\$1,618,205
應付票據	354,500	-	-	-	354,500
應付帳款	127,219	-	-	-	127,219
其他應付款	129,734	-	-	-	129,734
長期借款	4,936	334,231	-	-	339,167

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
108.01.01	\$1,441,000	\$330,000	\$1,771,000
現金流量	(333,000)	(150,000)	(483,000)
108.09.30	\$1,108,000	\$180,000	\$1,288,000

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)

民國一〇七年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
107.01.01	\$1,631,000	\$230,000	\$1,861,000
現金流量	(13,000)	100,000	87,000
107.09.30	\$1,618,000	\$330,000	\$1,948,000

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. 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。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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。

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. 衍生工具

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，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

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。遠期外匯合約如下：

108.09.30

項 目	Sell/Buy	合約金額	期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	108年09月16日至109年01月21日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	108年06月27日至108年10月31日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	108年07月02日至109年01月02日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	108年09月25日至109年03月26日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$3,000(仟元)	108年08月13日至109年02月20日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	108年09月11日至109年03月12日

107.12.31

項 目	Sell/Buy	合約金額	期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年06月29日至108年01月02日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	107年08月13日至108年02月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年08月27日至108年02月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年09月25日至108年06月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年09月27日至108年03月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	107年09月28日至108年01月31日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$3,000(仟元)	107年11月13日至108年08月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年11月16日至108年05月16日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	107年12月07日至108年03月07日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$1,000(仟元)	107年12月10日至108年04月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年12月13日至108年06月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD \$2,000(仟元)	107年12月13日至108年09月12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)

107.09.30				
項 目	Sell/Buy	合約金額		期間
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	106年10月19日至107年10月22日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$3,000(仟元)	106年11月10日至107年11月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	106年12月05日至107年12月07日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年03月13日至107年12月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$3,000(仟元)	107年03月23日至107年12月26日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	107年04月18日至107年10月19日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年05月14日至107年11月16日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	107年06月06日至107年12月10日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年06月28日至108年01月02日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	107年08月10日至108年02月13日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年08月23日至108年02月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年09月25日至108年03月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$2,000(仟元)	107年09月25日至108年06月27日
換匯交易合約	USD/NTD	USD	\$1,000(仟元)	107年09月26日至108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：

民國一〇八年九月三十日：

	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				
基金	\$100,032	\$-	\$-	\$100,032
換匯交易合約	-	788	-	788
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	\$-	\$1,256	\$-	\$1,256

民國一〇七年十二月三十一日：

	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				
基金	\$4,285	\$-	\$-	\$4,285
換匯交易合約	-	3,994	-	3,994
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	\$-	\$296	\$-	\$296

民國一〇七年九月三十日：

	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				
基金	\$5,249	\$-	\$-	\$5,249
換匯交易合約	-	19,721	-	19,721
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	\$-	\$812	\$-	\$812

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

	108.09.30			
	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、6)	\$-	\$-	\$405,170	\$405,170
	107.12.31			
	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、6)	\$-	\$-	\$343,506	\$343,506
	107.09.30			
	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、6)	\$-	\$-	\$453,890	\$453,890

10. 金融資產移轉資訊

本集團讓售應收帳款之相關資訊如下：

民國一〇八年九月三十日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
彰化銀行	\$299,563	\$270,000	0.99%~1.03%	\$300,000

民國一〇七年十二月三十一日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
彰化銀行	\$114,832	\$62,510	1.03%	\$300,000

民國一〇七年九月三十日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間(%)	額度
中國信託	\$180,368	\$166,320	0.89%	\$183,306

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。截至民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為29,563仟元、52,322仟元及14,048仟元。

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								
	108.09.30			107.12.31			107.09.30		
	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	\$57,767	31.042	\$1,793,203	\$80,910	30.7330	\$2,486,607	\$86,257	30.5510	\$2,635,238
人民幣	14,246	4.3603	62,117	24,616	4.4742	110,137	29,336	4.4400	130,252
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$4	31.042	\$124	\$124	30.7330	\$3,811	\$31	30.5510	\$947

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。本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為\$48,548仟元及73,151仟元。

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		
1	霖瀚股份有限公司	霖宏科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$75,000	\$75,000	\$75,000	浮動利率	短期資金融通	無	營運週轉	-	無	無	\$132,545	\$132,545

註 1：母公司對個別對象資金貸與限額係以不超過母公司淨值 20% 為限，惟子公司貸與母公司之個別金額以不超過子公司淨值 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：限額計算係依霖瀚股份有限公司 108 年前三季度自結之財報淨值 331,362 仟元 x40%=132,545 仟元。

(2)為他人背書保證者：無。

(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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
霖瀚股份有限公司	華盈貨幣市場基金	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	543,823.10	\$6,000	-	\$6,008
霖雲國際開發股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金			865,763.40	14,000		14,004
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金			1,227,505.90	20,000	-	20,005
	元大得利貨幣市場基金			1,223,758.00	20,000		20,005
	日盛貨幣市場基金			1,346,683.45	20,000		20,005
	台新1699貨幣市場基金			1,474,839.24	20,000		20,005
			小 計		100,000		\$100,032
			加：強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動		32		
			合 計		\$100,032		

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) 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者：無。

(9) 從事衍生工具交易：詳財務報表附註十二、8。

(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			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	霖宏科技股份有限公司	霖瀚股份有限公司	1	其他應付款	\$75,000	依雙方約定之還款計畫	2.33%
1	霖瀚股份有限公司	霖宏科技股份有限公司	2	其他應收款	\$75,000	依雙方約定之還款計畫	2.33%

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	霖瀚股份有限公 司	嘉義縣民雄 鄉	住宅與大樓 開發租售業	\$196,000	\$196,000	30,000,000	100%	\$331,362	\$2,742	\$2,742	子公司
本公司	LIN HORN TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	英屬維京群 島	股權投資及 生產買賣印 刷電路板	75,368	75,368	3,000,000	100%	30,590	599	599	子公司
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	338,000	-	20,000,000	100%	334,302	(3,698)	(3,698)	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.營建部門：該部門負責建造及銷售住宅型房屋。
- 3.觀光旅館部門：該部門負責短期住宿及餐飲服務。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之
決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中
營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之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)

民國一〇八年七月一日至九月三十日

	PCB 部門	營建部門	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	\$378,386	\$-	\$-	\$-	\$378,386
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$378,386	\$-	\$-	\$-	\$378,386
部門損益(稅前)	\$(626)	\$683	\$(3,698)	\$3,015	\$(626)

民國一〇七年七月一日至九月三十日

	PCB 部門	營建部門	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	\$480,240	\$-	\$-	\$-	\$480,240
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$480,240	\$-	\$-	\$-	\$480,240
部門損益(稅前)	\$51,968	\$645	\$-	\$(645)	\$51,968

民國一〇八年一月一日至九月三十日

	PCB 部門	營建部門	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	\$1,059,200	\$-	\$-	\$-	\$1,059,200
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$1,059,200	\$-	\$-	\$-	\$1,059,200
部門損益(稅前)	\$84,171	\$2,742	\$(3,698)	\$956	\$84,171

民國一〇七年一月一日至九月三十日

	PCB 部門	營建部門	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	\$1,427,601	\$-	\$-	\$-	\$1,427,601
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$1,427,601	\$-	\$-	\$-	\$1,427,601
部門損益(稅前)	\$185,395	\$2,095	\$-	\$(2,095)	\$185,395

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一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七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	營建部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
108.09.30 部門資產	\$2,678,481	\$332,226	\$284,261	\$(75,068)	\$3,219,900
107.12.31 部門資產	\$3,330,958	\$329,557	\$-	\$(75,088)	\$3,585,427
107.09.30 部門資產	\$3,511,545	\$331,237	\$-	\$(75,068)	\$3,767,714

營運部門負債：

	PCB 部門	營建部門	觀光旅館部門	調整及銷除	集團合計
108.09.30 部門負債	\$1,957,306	\$864	\$120,454	\$(75,068)	\$2,003,556
107.12.31 部門負債	\$2,434,729	\$86	\$-	\$(75,088)	\$2,359,727
107.09.30 部門負債	\$2,669,541	\$582	\$-	\$(75,068)	\$2,595,055