

2349

**銖德科技股份有限公司**  
**財務報表暨會計師核閱報告**  
**民國一〇一年一月一日至九月三十日**  
**及民國一〇〇年一月一日至九月三十日**

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 42 號  
公司電話：(03)598-5696

# 財務報表

## 目 錄

| 項 目             | 頁 次      |
|-----------------|----------|
| 一、 封面           | 1        |
| 二、 目錄           | 2        |
| 三、 會計師核閱報告      | 3        |
| 四、 資產負債表        | 4        |
| 五、 損益表          | 5        |
| 六、 現金流量表        | 6-7      |
| 七、 財務報表附註       |          |
| (一) 公司沿革        | 8        |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 8-16     |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 16       |
| (四) 重要會計科目之說明   | 16-31    |
| (五) 關係人交易       | 31-36    |
| (六) 質押之資產       | 36       |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 37       |
| (八) 重大之災害損失     | 37       |
| (九) 重大之期後事項     | 37       |
| (十) 其他          | 38-42    |
| (十一) 附註揭露事項     |          |
| 1. 重大交易事項相關資訊   | 42-57    |
| 2. 轉投資事業相關資訊    | 45、58-60 |
| 3. 大陸投資相關資訊     | 45、61    |
| (十二) 營運部門資訊     | 45       |

銖德科技股份有限公司

財務報表核閱報告

銖德科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照我國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6 所述，銖德科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日，部份採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 12,862,558 仟元及新台幣 14,416,739 仟元，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日分別認列投資損失新台幣 752,523 仟元及新台幣 216,733 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三.1 及附註三.2 所述，銖德科技股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

銖德科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號  
(93)金管證六字第 0930133943 號

洪 茂 益

會計師：

徐 榮 煌

中華民國一〇一年十月三十一日

錄德科技股份有限公司  
資產負債表  
中華民國一〇一年九月三十日  
及中華民國一〇〇年九月三十日  
(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                |              | 一〇一年九月三十日    |         | 一〇〇年九月三十日    |         | 代碼   | 負 債 及 股 東 權 益      |           | 一〇一年九月三十日    |        | 一〇〇年九月三十日    |        |
|------|--------------------|--------------|--------------|---------|--------------|---------|------|--------------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 會 計 科 目            | 附 註          | 金 額          | %       | 金 額          | %       |      | 會 計 科 目            | 附 註       | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
| 1100 | 流動資產               |              |              |         |              |         | 2100 | 流動負債               |           |              |        |              |        |
| 1310 | 現金及約當現金            | 二及四.1        | \$2,145,721  | 5.77    | \$2,215,876  | 5.27    | 2110 | 短期借款               | 四.8       | \$2,914,821  | 7.84   | \$3,230,518  | 7.68   |
|      | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 二及四.2        | 67,669       | 0.18    | 46,507       | 0.11    | 2110 | 應付短期票券             | 四.9       | 89,934       | 0.24   | 29,989       | 0.07   |
| 1120 | 應收票據淨額             | 二及四.3        | 10,560       | 0.03    | 7,452        | 0.02    | 2120 | 應付票據               |           | 299,817      | 0.81   | 316,666      | 0.75   |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 二及四.4        | 1,605,236    | 4.32    | 2,574,584    | 6.12    | 2140 | 應付帳款               |           | 1,376,824    | 3.70   | 1,701,771    | 4.04   |
| 1150 | 應收關係人款項淨額          | 二及五.3        | 328,070      | 0.88    | 630,702      | 1.50    | 2150 | 應付關係人款項            | 五.3       | 716,327      | 1.93   | 1,160,053    | 2.76   |
| 1188 | 其他應收關係人款項          | 二及五.3        | 45,631       | 0.12    | 317,458      | 0.75    | 2170 | 應付費用               |           | 223,969      | 0.60   | 198,600      | 0.47   |
| 1190 | 其他金融資產－流動          | 六            | 134,753      | 0.36    | 564,923      | 1.34    | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 二及四.10    | -            | -      | 908          | -      |
| 1210 | 存貨淨額               | 二及四.5        | 2,811,088    | 7.56    | 2,454,657    | 5.83    | 2210 | 其他應付款項             |           | 239,999      | 0.65   | 184,199      | 0.44   |
| 1298 | 其他流動資產             | 二及四.18       | 133,480      | 0.36    | 150,744      | 0.36    | 2260 | 預收款項               | 五.3       | 194,819      | 0.52   | 735,009      | 1.75   |
| 11xx | 流動資產合計             |              | 7,282,208    | 19.58   | 8,962,903    | 21.30   | 2270 | 一年內到期之長期負債         | 四.11及五.3  | 1,480,657    | 3.98   | 1,473,728    | 3.50   |
|      | 基金及投資              | 二、四.6及六      |              |         |              |         | 2280 | 其他流動負債             |           | 190,374      | 0.50   | 230,045      | 0.55   |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資        |              | 13,918,288   | 37.41   | 15,561,514   | 36.97   | 21xx | 流動負債合計             |           | 7,727,541    | 20.77  | 9,261,486    | 22.01  |
| 1423 | 長期不動產投資            |              | 189          | -       | 189          | -       |      |                    |           |              |        |              |        |
| 1450 | 備供出售之金融資產－非流動      |              | 439,603      | 1.18    | 391,424      | 0.93    |      | 長期負債               |           |              |        |              |        |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動     |              | 661,241      | 1.78    | 385,832      | 0.92    | 2420 | 長期借款               | 四.11      | 3,904,457    | 10.50  | 5,316,848    | 12.63  |
| 1490 | 無活絡市場之債券投資－非流動     |              | 30,000       | 0.08    | 30,000       | 0.07    | 24xx | 長期負債合計             |           | 3,904,457    | 10.50  | 5,316,848    | 12.63  |
| 14xx | 基金及投資合計            |              | 15,049,321   | 40.45   | 16,368,959   | 38.89   |      |                    |           |              |        |              |        |
|      | 固定資產               | 二、四.7、四.19及六 |              |         |              |         |      | 其他負債               |           |              |        |              |        |
| 1501 | 土地                 |              | 2,395,696    | 6.44    | 2,395,696    | 5.69    | 2881 | 遞延貨項－聯屬公司間利益       | 二         | 118,348      | 0.32   | 210,791      | 0.50   |
| 1521 | 房屋及建築              |              | 6,347,399    | 17.06   | 6,996,304    | 16.62   | 2888 | 其他負債－其他            |           | 6,746        | 0.01   | 6,746        | 0.02   |
| 1531 | 機器設備               |              | 29,325,031   | 78.83   | 29,924,608   | 71.10   | 28xx | 其他負債合計             |           | 125,094      | 0.33   | 217,537      | 0.52   |
| 1551 | 運輸設備               |              | 4,187        | 0.01    | 4,994        | 0.01    | 2xxx | 負債總計               |           | 11,757,092   | 31.60  | 14,795,871   | 35.16  |
| 1561 | 辦公設備               |              | 15,182       | 0.04    | 16,737       | 0.04    |      | 重大承諾事項及或有負債        | 七         |              |        |              |        |
| 1681 | 其他設備               |              | 778,633      | 2.09    | 802,424      | 1.91    |      | 股東權益               |           |              |        |              |        |
|      | 成本合計               |              | 38,866,128   | 104.47  | 40,140,763   | 95.37   | 3110 | 普通股股本              | 四.13      | 26,472,494   | 71.16  | 26,472,494   | 62.90  |
| 15x9 | 減：累計折舊             |              | (27,023,255) | (72.64) | (26,209,969) | (62.27) | 32xx | 資本公積               | 二及四.14    | 4,136,076    | 11.11  | 6,334,799    | 15.05  |
| 1599 | 減：累計減損             |              | (626,363)    | (1.68)  | (626,363)    | (1.49)  | 3211 | 普通股股票溢價            |           | 581,620      | 1.56   | 2,862,445    | 6.80   |
| 1671 | 未完工程               |              | 8,359        | 0.02    | -            | -       | 3260 | 長期投資               |           | 941,936      | 2.53   | 859,834      | 2.04   |
| 1672 | 預付設備款              |              | 215,774      | 0.58    | 111,308      | 0.26    | 3282 | 其他                 |           | 2,612,520    | 7.02   | 2,612,520    | 6.21   |
| 15xx | 固定資產淨額             |              | 11,440,643   | 30.75   | 13,415,739   | 31.87   | 33xx | 保留盈餘               | 四.15及四.18 | (1,153,701)  | (3.10) | (1,660,497)  | (3.95) |
| 17xx | 無形資產               | 二            | 86,157       | 0.23    | 70,552       | 0.17    | 3350 | 未提撥保留盈餘            |           | (1,153,701)  | (3.10) | (1,660,497)  | (3.95) |
|      | 其他資產               |              |              |         |              |         | 3420 | 累積換算調整數            | 二及四.6     | (871,637)    | (2.34) | (625,456)    | (1.49) |
| 1800 | 出租資產               | 二            | 648,977      | 1.74    | 690,642      | 1.64    | 3450 | 備供出售金融資產未實現損益      | 二及四.6     | (1,931,506)  | (5.19) | (2,026,442)  | (4.81) |
| 1810 | 閒置資產               | 二及四.19       | 136,735      | 0.37    | 226,590      | 0.54    | 3480 | 庫藏股票               | 二及四.16    | (1,206,483)  | (3.24) | (1,203,455)  | (2.86) |
| 1830 | 遞延費用               | 二            | 181,363      | 0.49    | 129,576      | 0.31    | 3xxx | 股東權益總計             |           | 25,445,243   | 68.40  | 27,291,443   | 64.84  |
| 1853 | 長期應收款－關係人          | 二及五.4        | 664,226      | 1.78    | 535,950      | 1.27    |      |                    |           |              |        |              |        |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動        | 二及四.18       | 1,709,689    | 4.60    | 1,681,032    | 4.00    |      |                    |           |              |        |              |        |
| 1880 | 其他                 |              | 3,016        | 0.01    | 5,371        | 0.01    |      |                    |           |              |        |              |        |
| 18xx | 其他資產               |              | 3,344,006    | 8.99    | 3,269,161    | 7.77    |      |                    |           |              |        |              |        |
| 1xxx | 資產總計               |              | \$37,202,335 | 100.00  | \$42,087,314 | 100.00  |      | 負債及股東權益總計          |           | \$37,202,335 | 100.00 | \$42,087,314 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉進泰

經理人：葉重景

會計主管：史巨夫

銖德科技股份有限公司

損 益 表

中華民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及中華民國一〇〇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

(每股盈餘除外)

| 代 碼  | 項 目          | 附 註      | 一〇一年前三季                     |                       | 一〇〇年前三季                     |                       |
|------|--------------|----------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|      |              |          | 金 額                         | %                     | 金 額                         | %                     |
| 4110 | 營業收入         | 二及五.1    | \$10,440,725                | 100.91                | \$11,043,024                | 100.93                |
| 4190 | 減：銷貨退回及折讓    |          | (94,350)                    | (0.91)                | (101,294)                   | (0.93)                |
| 4100 | 營業收入淨額       |          | 10,346,375                  | 100.00                | 10,941,730                  | 100.00                |
| 5000 | 營業成本         | 四.17及五.2 | 9,650,520                   | 93.27                 | 11,099,961                  | 101.45                |
| 5910 | 銷貨毛利(損)      |          | 695,855                     | 6.73                  | (158,231)                   | (1.45)                |
| 5930 | 聯屬公司間已實現損失   | 二        | (4,364)                     | (0.05)                | (32,057)                    | (0.29)                |
|      | 已實現銷貨毛利(損)   |          | 691,491                     | 6.68                  | (190,288)                   | (1.74)                |
|      | 營業費用         | 四.17及五.5 |                             |                       |                             |                       |
| 6100 | 推銷費用         |          | 450,290                     | 4.35                  | 497,544                     | 4.55                  |
| 6200 | 管理費用         |          | 204,465                     | 1.98                  | 296,045                     | 2.70                  |
| 6300 | 研究發展支出       |          | 148,940                     | 1.44                  | 175,856                     | 1.61                  |
| 6000 | 營業費用合計       |          | 803,695                     | 7.77                  | 969,445                     | 8.86                  |
| 6900 | 營業淨損         |          | (112,204)                   | (1.09)                | (1,159,733)                 | (10.60)               |
|      | 營業外收入及利益     |          |                             |                       |                             |                       |
| 7110 | 利息收入         | 五.4      | 17,784                      | 0.18                  | 10,006                      | 0.09                  |
| 7130 | 處分固定資產利益淨額   | 五.7      | 33,120                      | 0.32                  | 32,284                      | 0.30                  |
| 7140 | 處分投資利益       |          | 118,954                     | 1.15                  | 19,952                      | 0.18                  |
| 7160 | 兌換利益淨額       | 二        | -                           | -                     | 47,361                      | 0.43                  |
| 7310 | 金融資產評價利益     | 二        | -                           | -                     | 54,386                      | 0.50                  |
| 7480 | 什項收入         | 五.5      | 68,693                      | 0.66                  | 60,820                      | 0.56                  |
| 7100 | 營業外收入及利益合計   |          | 238,551                     | 2.31                  | 224,809                     | 2.06                  |
|      | 營業外費用及損失     |          |                             |                       |                             |                       |
| 7510 | 利息支出         |          | 169,677                     | 1.64                  | 198,539                     | 1.82                  |
| 7521 | 依權益法認列之淨投資損失 | 二及四.6    | 734,652                     | 7.10                  | 94,925                      | 0.87                  |
| 7560 | 兌換損失淨額       | 二        | 75,197                      | 0.72                  | -                           | -                     |
| 7640 | 金融資產評價淨損失    | 二        | 822                         | 0.01                  | -                           | -                     |
| 7880 | 什項支出         | 四.17     | 288,413                     | 2.79                  | 394,935                     | 3.61                  |
| 7500 | 營業外費用及損失合計   |          | 1,268,761                   | 12.26                 | 688,399                     | 6.30                  |
| 7900 | 本期稅前淨損       |          | (1,142,414)                 | (11.04)               | (1,623,323)                 | (14.84)               |
| 8110 | 所得稅費用        | 二及四.18   | (11,287)                    | (0.11)                | (14,479)                    | (0.13)                |
| 9600 | 本期淨損         |          | <u><u>\$(1,153,701)</u></u> | <u><u>(11.15)</u></u> | <u><u>\$(1,637,802)</u></u> | <u><u>(14.97)</u></u> |
|      | 每股虧損：        | 二及四.20   |                             |                       |                             |                       |
|      | 基本每股虧損(元)    |          |                             |                       |                             |                       |
|      | 本期稅前淨損       |          | \$ (0.44)                   |                       | \$ (0.62)                   |                       |
|      | 所得稅費用        |          | -                           |                       | (0.01)                      |                       |
|      | 本期稅後淨損       |          | <u><u>\$(0.44)</u></u>      |                       | <u><u>\$(0.63)</u></u>      |                       |
|      | 擬制每股虧損(元)    |          |                             |                       |                             |                       |
|      | 本期稅後淨損       |          | <u><u>\$(0.44)</u></u>      |                       | <u><u>\$(0.62)</u></u>      |                       |

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉進泰

經理人：葉垂景

會計主管：史巨夫

銖德科技股份有限公司  
 現金流量表  
 中華民國一〇一年一月一日至九月三十日  
 及中華民國一〇〇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                | 一〇一年前三季        | 一〇〇年前三季        |
|--------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量          |                |                |
| 本期淨損               | \$ (1,153,701) | \$ (1,637,802) |
| 調整項目：              |                |                |
| 折舊費用及其他費用          | 1,612,452      | 1,864,316      |
| 聯屬公司間已實現損失         | 4,364          | 32,057         |
| 攤銷費用               | 112,782        | 64,858         |
| 處分及報廢固定資產淨損失       | 713            | 1,415          |
| 採權益法認列之投資損失        | 734,652        | 94,925         |
| 處份投資淨利益            | (118,954)      | (19,952)       |
| 股份基礎給付酬勞成本         | -              | 54,636         |
| 被投資公司減資認列兌換損失(利益)  | 6,462          | (30,361)       |
| 遞延貸項轉列處分資產利益       | (33,833)       | (33,699)       |
| 淨退休金成本與提撥數之差異      | (4,555)        | (4,812)        |
| 收到採權益法被投資公司現金股利    | 36,893         | 3,349          |
| 營業資產及負債淨變動         |                |                |
| 公平價值變動列入損益之金融資產及負債 | (15,339)       | 129,323        |
| 應收票據淨額             | (5,456)        | 14,702         |
| 應收帳款淨額             | 508,876        | (1,261,682)    |
| 應收關係人帳款            | 266,259        | 561,527        |
| 其他應收關係人款項          | 17,549         | (85,066)       |
| 存貨淨額               | (392,751)      | 839,914        |
| 遞延所得稅資產            | 10,790         | 14,451         |
| 其他流動資產             | 193,858        | 10,477         |
| 應付票據               | (9,148)        | (64,539)       |
| 應付帳款               | (113,657)      | (633,757)      |
| 應付關係人款項            | (233,155)      | (18,850)       |
| 應付費用               | (9,173)        | (41,792)       |
| 其他應付款項             | (43,350)       | (99,150)       |
| 預收款項               | (157,419)      | 465,109        |
| 其他流動負債             | (56,721)       | 151,494        |
| 營業活動之現金流入          | 1,158,438      | 371,091        |
| 投資活動之現金流量          |                |                |
| 取得以成本衡量之金融資產       | (1,432)        | (47,801)       |
| 處分以成本衡量之金融資產價款     | -              | 33,489         |
| 增加採權益法之長期股權投資      | (65,000)       | (826,123)      |
| 被投資公司減資退回股款        | 299,368        | 1,137,492      |
| 處分採權益法之長期股權投資價款    | 175,688        | -              |
| 購置固定資產             | (239,591)      | (361,739)      |
| 處分固定資產、出租資產及閒置資產價款 | 185,388        | 217,229        |
| 存出保證金增加            | (418)          | (2,796)        |
| 遞延費用增加             | (129,456)      | (55,713)       |
| 長期應收款－關係人增加        | (114,276)      | (305,950)      |
| 購置無形資產             | -              | (6,962)        |
| 其他金融資產－流動減少        | 268,424        | 78,433         |
| 投資活動之現金流入(出)       | 378,695        | (140,441)      |

(接下頁)

(承上頁)

|                  |             |             |
|------------------|-------------|-------------|
| 融資活動之現金流量        |             |             |
| 短期借款減少           | (417,987)   | (372,165)   |
| 應付短期票券增加         | 69,945      | 29,989      |
| 長期借款(減少)增加       | (1,158,995) | 162,588     |
| 存入保證金減少          | -           | (570)       |
| 庫藏股票轉讓予員工        | -           | 113,690     |
| 庫藏股票買回成本         | -           | (10,494)    |
| 融資活動之現金流出        | (1,507,037) | (76,962)    |
| 本期現金及約當現金增加數     | 30,096      | 153,688     |
| 期初現金及約當現金餘額      | 2,115,625   | 2,062,188   |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$2,145,721 | \$2,215,876 |
| 現金流量資訊之補充揭露：     |             |             |
| 本期支付利息           | \$170,932   | \$198,107   |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： |             |             |
| 一年內到期之長期負債       | \$1,480,657 | \$1,473,728 |
| 閒置資產轉列至固定資產及出租資產 | \$1,928     | \$53,365    |
| 固定資產轉列至出租資產      | \$5,057     | \$90,358    |

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉進泰

經理人：葉垂景

會計主管：史巨夫

鍊德科技股份有限公司  
財務報表附註  
中華民國一〇一年九月三十日  
及中華民國一〇〇年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司設立於民國 77 年 12 月，經歷次增資後，截至民國 101 年 9 月 30 日止，實收資本額 26,472,494 仟元。本公司主要業務為光學資訊產品、記憶體產品及相關生產設備(含週邊)之製造加工及其材料之買賣及進出口業務。
2. 本公司以民國 89 年 7 月 31 日為合併基準日，採取吸收合併方式合併信群科技股份有限公司及智碟股份有限公司，已於民國 89 年 8 月 21 日完成合併。
3. 本公司為企業重整及專業經營各項有關業務需要，依企業併購法之規定，將光電事業群部門相關之營業及相關資產減除負債後之價值計新台幣 400,000 仟元分割讓與新設之安可光電股份有限公司(以下簡稱安可公司)，分割基準日為民國 96 年 9 月 28 日。本公司依分割讓與淨資產之帳面價值取得安可公司所有新發行之普通股共計 20,000 仟股。
4. 本公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之員工人數分別約為 2,500 人及 2,460 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 流動與非流動之劃分

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等四類。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。金融資產及負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司對於交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 持有至到期日之金融資產

本公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之金融資產，並以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(4) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，認列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收款項之減損評估

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

5. 存 貨

存貨採標準成本制，並於期末將各項差異依適當之比率予以分攤於期末存貨及銷貨成本，期末存貨按成本與淨變現價值孰低法評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，固定製造費用係以正常產能分攤。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時以售價與該投資帳面價值之差額認列處份損益。帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售持股比例轉列為當期損益。

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。惟自民國 95 年 1 月 1 日起，屬於商譽部份不再攤銷，續後進行減損測試評價。本公司與採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 或具有重大影響力，而按權益法評價時，其財務報表若以功能性貨幣編製，而功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產/出租資產/閒置資產

- (1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減累計折舊及累計減損決定。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予資本化。另以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以利息資本化。

- (2) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

|       |    |   |    |   |
|-------|----|---|----|---|
| 房屋及建築 | 10 | ～ | 45 | 年 |
| 機器設備  | 5  | ～ | 11 | 年 |
| 運輸設備  | 5  | ～ | 8  | 年 |
| 辦公設備  | 3  | ～ | 8  | 年 |
| 什項設備  | 3  | ～ | 11 | 年 |

8. 無形資產

本公司自民國 96 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司針對有限耐用年限之無形資產，其可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司對非確定耐用年限之無形資產不攤銷，惟於資產負債表日評估是否有合理之證據證明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時，視為會計估計變動處理。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 遞延費用

遞延費用主係大額修繕零件及備品等支出，依平均耗用期間平均攤提。

10. 退休金

本公司於民國 81 年訂立職工退休辦法，成立職工退休基金管理委員會，並根據勞動基準法，自民國 81 年 9 月起，按已付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，逐年完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，有關未認列過渡性淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

11. 資本公積及法定盈餘公積

(1) 資本公積

資本公積依有關法令規定，除填補公司虧損外，不得使用之，但公司無虧損者，得經股東會決議，將其全部或一部撥充資本按股東原有股份之比例發給新股或現金。該資本公積係指超過票面金額發行股票所得之溢價及受贈之所得。

(2) 法定盈餘公積

原依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

依民國 101 年 1 月 4 日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有金融商品未實現損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

13. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積－庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
- (4) 本公司對於子公司持有本公司股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅高低估數，列為當期所得稅費用之調整項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因貧脊地區之產業投資、購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

15. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以屬普通股股東之本期淨(損)益除以約當普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均予以轉換行使或發行普通股，依此調整本期淨(損)益及加權平均流通在外普通股股數計算得之。

16. 收入認列

本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

本公司之按權益法評價之被投資公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

18. 衍生性金融商品交易

本公司從事遠期外匯合約、利率交換及選擇權等衍生性金融商品交易，以規避匯率及利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

19. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值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。另減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

21. 期中財務報表

本公司期中財務報表之表達及揭露依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定處理。

22. 營運部門資訊

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

本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國101年前三季財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已重編前期合併財務報表之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 101.9.30           | 100.9.30           |
|---------|--------------------|--------------------|
| 零用金     | \$240              | \$661              |
| 活期/支票存款 | 1,800,291          | 1,758,716          |
| 定期存款    | 345,190            | 456,499            |
| 合 計     | <u>\$2,145,721</u> | <u>\$2,215,876</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

| 交易目的之金融資產 | 101.9.30        | 100.9.30        |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 股 票       | \$41,603        | \$32,185        |
| 基 金       | 26,066          | 6,786           |
| 可轉換公司債    | -               | 7,536           |
| 合 計       | <u>\$67,669</u> | <u>\$46,507</u> |

3. 應收票據淨額

|        | 101.9.30        | 100.9.30       |
|--------|-----------------|----------------|
| 應收票據淨額 | <u>\$10,560</u> | <u>\$7,452</u> |

4. 應收帳款淨額

|        | 101.9.30           | 100.9.30           |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款   | \$1,640,787        | \$2,610,135        |
| 減：備抵呆帳 | (35,551)           | (35,551)           |
| 淨 額    | <u>\$1,605,236</u> | <u>\$2,574,584</u> |

5. 存貨淨額

|               | 101.9.30           | 100.9.30           |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 商品存貨          | \$17,946           | \$12,234           |
| 製 成 品         | 316,404            | 426,815            |
| 半成品及在製品       | 1,739,491          | 1,400,814          |
| 原 物 料         | 824,964            | 791,216            |
| 在途存貨          | 140,705            | -                  |
| 合 計           | 3,039,510          | 2,631,079          |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (228,422)          | (176,422)          |
| 淨 額           | <u>\$2,811,088</u> | <u>\$2,454,657</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 基金及投資

|                | 101.9.30            | 100.9.30            |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 採權益法之長期股權投資    | \$13,918,288        | \$15,561,514        |
| 長期不動產投資        | 189                 | 189                 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 661,241             | 385,832             |
| 備供出售之金融資產－非流動  | 439,603             | 391,424             |
| 無活絡市場之債券投資－非流動 | 30,000              | 30,000              |
| 合 計            | <u>\$15,049,321</u> | <u>\$16,368,959</u> |

  

|                                           | 101.9.30            | 100.9.30            |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 股權投資                                      | 金 額                 | 金 額                 |
| 採權益法評價者                                   | 持股比                 | 持股比                 |
|                                           | 例(%)                | 例(%)                |
| 中原國際創業投資股份有限公司                            | \$722,269 100.00    | \$724,660 100.00    |
| 鍊寶科技股份有限公司                                | 241,232 80.42       | 7,817 77.17         |
| 鈺德科技股份有限公司                                | 407,975 15.62       | 412,211 15.27       |
| 博鍊科技股份有限公司                                | 1,471,241 85.87     | 1,612,824 85.87     |
| 安可光電股份有限公司                                | 647,755 34.88       | 732,564 39.32       |
| 太陽海科技股份有限公司                               | 659,101 43.12       | 764,899 43.12       |
| Affluence International Co., Ltd.(B.V.I.) | 757,762 100.00      | 894,949 100.00      |
| Ritrax Corp. Ltd (U.K.)                   | 151,396 7.46        | 162,257 7.46        |
| Glory Years Investments Ltd. (B.V.I.)     | - -                 | 312,709 100.00      |
| Ritek Group Inc. (Cayman)                 | 582,501 100.00      | 740,940 100.00      |
| Citrine Group Ltd. (B.V.I.)               | - -                 | 397,123 100.00      |
| Max Online Ltd. (B.V.I.)                  | 4,081,013 100.00    | 4,394,807 100.00    |
| Score High Group Ltd. (B.V.I.)            | 3,442,339 100.00    | 3,602,884 100.00    |
| ART Management Ltd. (B.V.I.)              | 576,874 100.00      | 666,353 100.00      |
| Golden River Investment Inc. Ltd.         |                     |                     |
| (投資餘額\$100,000 以下)                        | 176,830             | 134,517             |
| 合 計                                       | <u>\$13,918,288</u> | <u>\$15,561,514</u> |

  

|                          | 101.9.30         | 100.9.30         |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>    |                  |                  |
| I/O MAGIC                | \$270,867        | \$-              |
| Viewsonic Corp.          | -                | 311,200          |
| Viewsonic Cayman Islands | 311,200          | -                |
| 互力精密股份有限公司等              | 79,174           | 74,632           |
| (投資餘額\$100,000 以下)       |                  |                  |
| 合 計                      | <u>\$661,241</u> | <u>\$385,832</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 備供出售之金融資產－非流動                       | 101.9.30         | 100.9.30         |
| 國碩科技工業股份有限公司                        | \$556,877        | \$556,877        |
| 凌陽科技股份有限公司                          | 230,133          | 230,133          |
| 中國電視事業股份有限公司等<br>(投資餘額\$100,000 以下) | 148,903          | 148,903          |
| 減：備供出售金融資產評價調整－非流動                  | (496,310)        | (544,489)        |
| 合 計                                 | <u>\$439,603</u> | <u>\$391,424</u> |
| 無活絡市場之債券投資－非流動                      | 101.9.30         | 100.9.30         |
| 大眾銀行次順位金融債券                         | <u>\$30,000</u>  | <u>\$30,000</u>  |

- (1) 民國101年及100年前三季本公司對採權益法評價之長期股權資所認列之投資損失分別為734,652仟元及94,925仟元，其中依據各被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列之相關投資損益與累積換算調整數如下：

|         | 101 年前三季  | 100 年前三季  |
|---------|-----------|-----------|
| 投資淨損失   | \$752,523 | \$216,733 |
| 累積換算調整數 | 333,562   | 528,419   |

- (2) 本公司民國101年及100年前三季依對被投資公司之持股比例，認列金融商品未實現損益，及有關本公司備供出售金融資產之成本與公平價值差異，均列為股東權益調整項目，其明細如下：

|          | 101.9.30           | 100.9.30             |
|----------|--------------------|----------------------|
| 採權益法評價   | \$1,435,196        | \$(1,627,151)        |
| 備供出售金融資產 | 496,310            | (399,291)            |
| 合 計      | <u>\$1,931,506</u> | <u>\$(2,026,442)</u> |

- (3) 本公司持股50%以上之轉投資公司取得本公司股份，已依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之，其相關說明詳附註四.16。

本公司採權益法評價之被投資公司持有本公司股票列為備供出售金融資產，並依財務會計準則公報第三十四號相關規定評價。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 民國101年及100年前三季本公司採權益法之長期股權投資因減資而退回股款者，其明細如下：

| 對 象                                       | 101.9.30  | 100.9.30    |
|-------------------------------------------|-----------|-------------|
| Affluence International Co., Ltd.(B.V.I.) | \$79,865  | \$-         |
| 中原國際創業投資股份有限公司                            | -         | 470,000     |
| Ritek Group Inc. (Cayman)                 | 126,561   | -           |
| Ritek Global Media Corp. (Cayman)         | -         | 44,811      |
| Score High Group Ltd.(B.V.I.)             | 7,704     | -           |
| ART Management Ltd. (B.V.I.)              | 85,238    | -           |
| Glory Years Investments Ltd. (B.V.I.)     | -         | 622,557     |
| Global Growth Fund                        | -         | 124         |
| 合 計                                       | \$299,368 | \$1,137,492 |

- (5) 本公司於民國101年前三季以現金增資鍊鑽科技股份有限公司，金額共計65,000仟元，截至民國101年9月30日累計取得9,000仟股，持股比例為100%。
- (6) 本公司於民國100年前三季因調整投資架構，以Glory Years Investments Ltd. (B.V.I.)減資退回之部份股款分別間接增加對Ritek Group Inc.(Cayman)及Affluence International Co., Ltd.(B.V.I.)之投資。
- (7) 本公司於民國100年前三季以現金轉投資Max Online Ltd. (B.V.I.) 共計149,334仟元，分別間接增加對力鍊光電科技(揚州)有限公司及Sunmark Corp. Ltd.之投資。
- (8) 本公司於民國 100 年前三季因調整投資架構，分別清算 Ritek Global Media Corp.及 Global Growth Fund，其中將 Global Growth Fund 持有 Ritrox Corporation 股權按比例移轉予本公司，金額及股數分別為 174,716 仟元及 179 仟股。
- (9) 本公司於民國 100 年前三季以現金增資鍊寶科技股份有限公司，金額共計 249,782 仟元。
- (10) 本公司對上述公司之直接或間接持有表決權股份超過50%以上，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均已依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定編入本公司民國101年及100年前三季合併財務報表。
- (11) 上述股權投資提供擔保情形，請參詳附註六。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產

|        | 101.9.30            |                     | 100.9.30            |                     |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|        | 成 本                 | 累計折舊                | 成 本                 | 累計折舊                |
| 土 地    | \$2,395,696         | \$-                 | \$2,395,696         | \$-                 |
| 房屋及建築  | 6,347,399           | 3,880,024           | 6,996,304           | 4,337,087           |
| 機器設備   | 29,325,031          | 22,461,592          | 29,924,608          | 21,202,016          |
| 運輸設備   | 4,187               | 3,559               | 4,994               | 3,902               |
| 辦公設備   | 15,182              | 12,668              | 16,737              | 14,031              |
| 其他設備   | 778,633             | 665,412             | 802,424             | 652,933             |
| 未完工程   | 8,359               | -                   | -                   | -                   |
| 預付設備款  | 215,774             | -                   | 111,308             | -                   |
| 小 計    | 39,090,261          | 27,023,255          | 40,252,071          | 26,209,969          |
| 減：累計減損 | (626,363)           | -                   | (626,363)           | -                   |
| 合 計    | <u>\$38,463,898</u> | <u>\$27,023,255</u> | <u>\$39,625,708</u> | <u>\$26,209,969</u> |

(1) 民國101年及100年前三季固定資產利息資本化皆為0仟元。

(2) 截至民國101年及100年9月30日止，本公司累積認列資產減損之說明請參詳財務報表附註四.19。

(3) 上項固定資產提供擔保情形，請參詳附註六。

8. 短期借款

| 借款性質       | 101.9.30 |                    | 100.9.30 |                    |
|------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
|            | 利率區間     | 金 額                | 利率區間     | 金 額                |
| 營運週轉金及LC借款 | 浮動       | <u>\$2,914,821</u> | 浮動       | <u>\$3,230,518</u> |

9. 應付短期票券

| 保證機構    | 101.9.30 |                 | 100.9.30 |                 |
|---------|----------|-----------------|----------|-----------------|
|         | 利率區間     | 金 額             | 利率區間     | 金 額             |
| 國際票券    | 2.0377%- | \$90,000        | 2.038%   | \$30,000        |
| 減：未攤銷折價 | 2.0380%  | (66)            |          | (11)            |
| 淨 額     |          | <u>\$89,934</u> |          | <u>\$29,989</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 公平價值變動列入損益之金融負債

|        | 101.9.30 | 100.9.30 |
|--------|----------|----------|
| 利率交換合約 | \$-      | \$908    |
| 一年內到期  | \$-      | \$908    |
| 一年以上到期 | \$-      | \$-      |

本公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日尚未到期之衍生性商品明細詳附註十一.9。

11. 長期借款

| 貸 款 銀 行   | 借款總額      | 利率% | 101.9.30    | 100.9.30    | 到期日及還款方式                                                                                    |
|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合作金庫(聯貸)  | 1,800,000 | 浮動  | \$1,800,000 | \$1,800,000 | 105.7.29，自 102.10.29 起每 3 個月償還一次，共 12 期。                                                    |
| 台灣銀行(聯貸)  | 2,600,000 | "   | 600,000     | 1,400,000   | 102.04.01，自 99 年 4 月 1 日起每 3 個月償還一次，共 13 期。                                                 |
| 中國信託(聯貸)  | 2,389,000 | "   | 2,054,073   | 2,389,000   | 104.08.30，自 101 年 8 月 30 日起，每 6 個月償還一次，第 1 期至第 6 期每期償還本金 14%，第 7 期償還本金 16%，共 7 期。           |
| 第一銀行      | 110,000   | "   | 36,667      | 73,333      | 104.08.31，自 99 年 12 月 1 日起，每 3 個月均攤還本金，共 12 期。                                              |
| 安泰銀行      | 450,000   | "   | -           | 154,000     | 101.03.31，自 100 年 3 月 31 日起，每 3 個月償還一次，共分 5 期償還，第 1 期至第 4 期償還 45,000 仟元，第 5 期償還 270,000 仟元。 |
| 上海銀行      | 200,000   | "   | 120,000     | 150,000     | 103.06.29，自第 2 年至第 4 年每季攤還 10,000 仟元，第 5 年每季攤還 20,000 仟元。                                   |
| 上海銀行      | 20,000    | "   | -           | 5,143       | 101.06.29，自 98 年 7 月 29 日起按月平均攤還本息。                                                         |
| 上海銀行      | 420,000   | "   | 224,374     | 319,100     | 103.09.29，自 98 年 10 月 29 日起按月平均攤還本息。                                                        |
| 台新銀行      | 550,000   | "   | 550,000     | 500,000     | 101.12.31，本金到期一次清償。                                                                         |
| 合 計       |           |     | 5,385,114   | 6,790,576   |                                                                                             |
| 減：一年內到期部份 |           |     | (1,480,657) | (1,473,728) |                                                                                             |
| 淨 額       |           |     | \$3,904,457 | \$5,316,848 |                                                                                             |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 上項借款提供擔保情形，請參詳附註六。
- (2) 本公司承諾合作金庫、台灣銀行及中國信託等聯貸行，本公司合併財務報表應維持下列財務比率：
- ① 流動比率不得低於 100%。
  - ② 負債比率不得高於 100%。
  - ③ 有形淨值不得低於 280 億~350 億元。
  - ④ 營業淨利率不得為負數(部份銀行有此條件)。

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司部分之財務比率未能符合上述聯合授信合約之要求，由於違約之補正改善期間尚未屆至或本公司依合約規定提供擔保品，故本公司對各聯貸銀行之借款仍依還款期間分列。

## 12. 退休金

本公司 101 年及 100 年前三季，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採用 100 年及 99 年度退休金精算報告所估列之 101 年及 100 年度淨退休金成本分別為 4,629 仟元及 4,534 仟元，按期間比例認列截至前三季止之退休金成本。截至 101 年及 100 年 9 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 232,884 仟元及 225,167 仟元，分別認列遞延退休金成本 11,594 仟元及 5,555 仟元。

另本公司部分員工選擇新制之勞工退休金條例，本公司於 101 年及 100 年前三季度依上述條例規定提撥之金額分別為 42,181 仟元及 34,560 仟元。

## 13. 股本

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司實收資本皆為 26,472,494 仟元，每股面額 10 元，皆為 2,647,249 仟股，均為普通股。
- (2) 本公司於民國 100 年 4 月 29 日經董事會決議通過將買回之庫藏股股轉讓予員工：

| 協議之類型     | 給與日      | 給與數量(仟股) | 既得條件 |
|-----------|----------|----------|------|
| 庫藏股票轉讓予員工 | 100.4.29 | 20,671   | 立即既得 |

本公司於給與日認列之酬勞成本計 54,985 仟元，並分別於民國 100 年 5 月 17 日及 6 月 16 日由庫藏股集保專戶撥付股票予員工。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 資本公積

|           | 101.9.30           | 100.9.30           |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 股票溢價      | \$581,620          | \$2,862,445        |
| 長期股權投資認列數 | 941,936            | 859,834            |
| 捐贈收入轉列    | 4,937              | 4,937              |
| 合併增資溢額    | 2,050,668          | 2,050,668          |
| 庫藏股交易     | 556,915            | 556,915            |
| 合 計       | <u>\$4,136,076</u> | <u>\$6,334,799</u> |

15. 盈餘分配

- (1) 依公司章程規定，本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額就其中再提撥百分之二至四為董監事酬勞金，百分之五至十為員工紅利。
- (2) 本公司於民國101年3月30日由董事會決議並經民國101年6月18日股東會決議通過虧損撥補案，以資本公積－股票溢價2,280,824仟元彌補累積虧損。
- (3) 本公司於民國100年4月29日由董事會決議並經民國100年6月15日股東會決議通過虧損撥補案，以資本公積－股票溢價1,305,069仟元彌補累積虧損。
- (4) 有關本公司各該年度董事會及股東會決議通過盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 庫藏股票

|       | 101.9.30           | 100.9.30           |
|-------|--------------------|--------------------|
| 本公司買回 | \$13,522           | \$10,494           |
| 子公司買回 | 1,192,961          | 1,192,961          |
| 合 計   | <u>\$1,206,483</u> | <u>\$1,203,455</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司買回部分

① 庫藏股變動明細：

|         |                 |      |      | 單位：仟股    |
|---------|-----------------|------|------|----------|
|         |                 |      |      | 101.9.30 |
| 收回原因    | 101.1.1<br>期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數     |
| 轉讓股份予員工 | 2,500 仟股        | -    | -    | 2,500 仟股 |

  

|         |                 |          |           | 100.9.30 |
|---------|-----------------|----------|-----------|----------|
|         |                 |          |           | 期末股數     |
| 收回原因    | 100.1.1<br>期初股數 | 本期增加     | 本期減少      | 期末股數     |
| 轉讓股份予員工 | 20,671 仟股       | 1,957 仟股 | 20,671 仟股 | 1,957 仟股 |

② 民國100年前三季庫藏股減少係因轉讓予員工。

③ 本公司買回之庫藏股票係依證券交易法規定持有，依法不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自94年6月22日起，依修正後公司法之規定無表決權。

④ 依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司民國101年及100年前三季最高持有已收回股數分別為2,500仟股及20,671仟股，收買股份之總金額分別為13,522仟元及191,372仟元，符合證券交易法之規定。

⑤ 依公司章程規定，若公司持有庫藏股票，則保留盈餘中與期末庫藏股票等額部份不得分配股利。

(2) 子公司買回部分

本公司持股 50%以上之轉投資公司取得本公司股份，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視庫藏股票處理之，其相關明細如下：

|            |                 |      |      | 單位：仟股     |
|------------|-----------------|------|------|-----------|
|            |                 |      |      | 101.9.30  |
| 收回原因       | 101.1.1<br>期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股權      |
| 子公司持有母公司股票 | 42,958 仟股       | -    | -    | 42,958 仟股 |

  

|            |                 |      |      | 100.9.30  |
|------------|-----------------|------|------|-----------|
|            |                 |      |      | 期末股權      |
| 收回原因       | 100.1.1<br>期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股權      |
| 子公司持有母公司股票 | 42,958 仟股       | -    | -    | 42,958 仟股 |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 本公司依子公司帳列轉投資母公司(長期投資)之91年度首次適用時帳面價值1,192,961仟元依持股比例轉列庫藏股票，截至民國101年9月30日有關期末帳面價值及市價分別為1,192,961仟元及167,106仟元，其明細如下：

| 子公司名稱     | 101.9.30<br>持有股數(仟股) | 首次適用時市值 |             | 帳面價值(註)     |
|-----------|----------------------|---------|-------------|-------------|
|           |                      | 單價(元)   | 總額          |             |
| 中富投資(股)公司 | 31,499               | 27.77   | \$874,740   | \$874,740   |
| 中原創投(股)公司 | 11,459               | 27.77   | 318,221     | 318,221     |
| 合 計       | 42,958               |         | \$1,192,961 | \$1,192,961 |

本公司 101 年 9 月 30 日之每股市價為 3.89 元。

(註)本公司按綜合持股比例認列之庫藏股帳面價值。

- ③ 依證期局(91)台財證(一)字第170010號函釋，上市公司應就子公司在期末持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。本公司上述子公司截至民國101年9月30日持有本公司股票之投資成本總計2,588,828仟元，與期末市價167,106仟元，差額為2,421,722仟元，其中已依規定計入本公司庫藏股之金額為1,192,961仟元，是以本公司於未來進行盈餘分配時，須將尚未計入庫藏股之餘額1,228,761仟元提列特別盈餘公積。

## 17. 營業成本

本公司民國 101 年及 100 年前三季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

|        | 101 年前三季    |             |              |           | 100 年前三季    |             |              |           |
|--------|-------------|-------------|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|-----------|
|        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外支出者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外支出者 | 合 計       |
| 用人費用   |             |             |              |           |             |             |              |           |
| 薪資費用   | \$744,165   | \$158,027   | \$-          | \$902,192 | \$608,368   | \$202,459   | \$-          | \$810,827 |
| 勞健保費用  | 73,539      | 13,447      | -            | 86,986    | 60,384      | 12,334      | -            | 72,718    |
| 退休金費用  | 37,636      | 8,017       | -            | 45,653    | 30,251      | 7,496       | -            | 37,747    |
| 其他用人費用 | 4,657       | 565         | -            | 5,222     | 4,855       | 585         | -            | 5,440     |
| 折舊費用   | 1,278,925   | 71,388      | 262,139      | 1,612,452 | 1,351,566   | 144,176     | 368,574      | 1,864,316 |
| 攤銷費用   | 88,857      | 23,925      | -            | 112,782   | 39,410      | 25,448      | -            | 64,858    |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅負債與資產：

|                                          | 101.9.30      | 100.9.30      |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| A. 遞延所得稅負債總額                             | \$-           | \$(5,104)     |
| B. 遞延所得稅資產總額                             | \$4,734,751   | \$4,800,576   |
| C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額                        | \$(3,007,286) | \$(3,110,507) |
| D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(應課稅)差異、虧損扣抵及所得稅抵減如下： |               |               |
| 未實現兌換淨損失(利益)                             | \$29,327      | \$(29,120)    |
| 投資及研發費用抵減                                | \$55,958      | \$80,015      |
| 年終獎金                                     | \$33,342      | \$26,421      |
| 權益法認列投資淨損失                               | \$4,354,814   | \$5,600,277   |
| 聯屬公司間未實現利益                               | \$56,246      | \$148,690     |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失之認列                           | \$228,422     | \$176,422     |
| 備抵呆帳之認列                                  | \$15,992      | \$3,304       |
| 未實現資產減損損失                                | \$5,546       | \$63,303      |
| 虧損扣抵                                     | \$21,677,519  | \$20,949,728  |
| 金融資產、負債未實現評價利益                           | \$-           | \$(908)       |
| 累積換算調整數                                  | \$1,100,354   | \$799,857     |
| 未實現火災損失                                  | \$20,752      | \$-           |
|                                          | 101.9.30      | 100.9.30      |
| (2) 遞延所得稅資產—流動                           | \$112,566     | \$119,044     |
| 遞延所得稅負債—流動                               | -             | (5,104)       |
| 備抵評價—遞延所得稅資產—流動                          | (94,790)      | (110,007)     |
| 淨遞延所得稅資產—流動                              | \$17,776      | \$3,933       |
|                                          | 101.9.30      | 100.9.30      |
| (3) 遞延所得稅資產—非流動                          | \$4,622,185   | \$4,681,532   |
| 備抵評價—遞延所得稅資產—非流動                         | (2,912,496)   | (3,000,500)   |
| 淨遞延所得稅資產—非流動                             | \$1,709,689   | \$1,681,032   |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                      | 101 年<br>前三季    | 100 年<br>前三季    |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| (4) 應付所得稅－當期所得稅費用    | \$-             | \$-             |
| 暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益) |                 |                 |
| 年終獎金                 | 4,830           | 6,372           |
| 聯屬公司間未實現費用(利益)       | 7,743           | (423)           |
| 未實現存貨利益跌價及呆滯損失       | -               | (3,400)         |
| 呆帳損失                 | (1,309)         | 3,184           |
| 未實現兌換損益及前期迴轉         | (1,503)         | (4,000)         |
| 未實現資產減損損失            | 1,130           | 4,324           |
| 權益法認列投資損失            | (35,757)        | 97,085          |
| 未實現金融資產、負債評價(利益)損失   | (101)           | 4,994           |
| 虧損扣抵                 | (72,472)        | (192,711)       |
| 投資抵減                 | 24,057          | 18,155          |
| 備抵評價遞延所得稅資產          | 84,172          | 80,871          |
| 以前年度所得稅低估數           | 497             | 28              |
| 所得稅費用                | <u>\$11,287</u> | <u>\$14,479</u> |

(5) 民國 101 年及 100 年前三季之當期營利事業所得稅費用計算如下：

|                  | 101 年<br>前三季        | 100 年<br>前三季          |
|------------------|---------------------|-----------------------|
| 會計所得             | \$(1,142,414)       | \$(1,623,323)         |
| 加(減)稅務申報調整數      |                     |                       |
| 依權益法認列之投資損失      | 734,652             | 94,925                |
| 年終獎金認列差異數        | (28,067)            | (37,483)              |
| 本期未實現兌換淨損失(利益)   | 29,327              | (29,120)              |
| 前期未實現兌換淨(損)益迴轉   | (20,486)            | 52,645                |
| 呆帳損失超限(提列)數      | 7,697               | (2,930)               |
| 聯屬公司間(未)已實現利益    | (27,957)            | 2,490                 |
| 免稅之國內證券交易淨利      | (121,765)           | (6,489)               |
| 未實現金融資產、負債評價損(益) | 822                 | (54,386)              |
| 折舊費用財稅差          | (6,644)             | (25,439)              |
| 其他項目調整           | 53                  | (4,249)               |
| 估計全年所得額          | (574,782)           | (1,633,359)           |
| 減：免稅所得額          | -                   | -                     |
| 估計課稅所得額          | <u>\$ (574,782)</u> | <u>\$ (1,633,359)</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                     | 101 年<br>前三季      | 100 年<br>前三季   |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 依據課稅所得估列應納稅額        | \$-               | \$-            |
| 加：未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用 | -                 | -              |
| 繼續營業部門之當期所得稅費用      | -                 | -              |
| 減：抵繳稅額              | (2,123)           | (927)          |
| 應收退稅款               | <u>\$ (2,123)</u> | <u>\$(927)</u> |

(6) 本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(7) 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司依促進產業升級條例規定，可抵減項目如下：

| 項 目       | 可抵減總額           | 尚未抵減總額          | 最後抵減年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------|
| 設備投資抵減    | \$11,244        | \$11,244        | 102 年  |
| 研發及人才培訓抵減 | 27,418          | 27,418          | 102 年  |
| 投資特定地區抵減  | 17,296          | 17,296          | 102 年  |
| 合 計       | <u>\$55,958</u> | <u>\$55,958</u> |        |

(8) 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司尚未抵扣之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

| 發生年度     | 101.9.30            |            |                     |        |
|----------|---------------------|------------|---------------------|--------|
|          | 發生金額                | 已抵減金額      | 尚未抵減餘額              | 最後抵減年度 |
| 93 年度    | \$2,243,247         | \$-        | \$2,243,247         | 103 年  |
| 94 年度    | 503,110             | -          | 503,110             | 104 年  |
| 95 年度    | 2,813,990           | -          | 2,813,990           | 105 年  |
| 96 年度    | 5,619,621           | -          | 5,619,621           | 106 年  |
| 97 年度    | 3,331,985           | -          | 3,331,985           | 107 年  |
| 98 年度    | 3,373,248           | -          | 3,373,248           | 108 年  |
| 99 年度    | 1,283,510           | -          | 1,283,510           | 109 年  |
| 100 年度   | 1,934,026           | -          | 1,934,026           | 110 年  |
| 101 年前三季 | 574,782             | -          | 574,782             | 111 年  |
| 合 計      | <u>\$21,677,519</u> | <u>\$-</u> | <u>\$21,677,519</u> |        |

(9) 兩稅合一相關資訊：

|                   | 101.9.30         | 100.9.30         |
|-------------------|------------------|------------------|
| 可扣抵帳戶餘額           | <u>\$302,769</u> | <u>\$296,270</u> |
|                   | 100 年度           | 99 年度            |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u>         | <u>-</u>         |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(10)未分配盈餘相關資訊：

|         | 101.9.30             | 100.9.30             |
|---------|----------------------|----------------------|
| 86 年度以前 | \$-                  | \$-                  |
| 87 年度以後 | (1,153,701)          | (1,660,497)          |
| 合 計     | <u>\$(1,153,701)</u> | <u>\$(1,660,497)</u> |

19. 資產減損

本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計資產減損損失明細如下：

|          | 101.9.30         | 100.9.30         | 衡量方法       |
|----------|------------------|------------------|------------|
| 固定資產累計減損 | \$626,363        | \$626,363        | 使用價值或淨公平價值 |
| 閒置資產累計減損 | 123,994          | 123,994          | 使用價值或淨公平價值 |
| 合 計      | <u>\$750,357</u> | <u>\$750,357</u> |            |

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值或淨公平價值作為衡量方法。

(2) 本公司將現金產生單位區分為光碟產品及IA產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計，並以加權平均資金成本計算折現率。

20. 每股盈餘

本公司發行之員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘應採雙重表達。惟民國 101 年及 100 年前三季度均為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

(1) 基本每股盈餘

| 101 年前三季 |                |                |           |           |           |
|----------|----------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 金 額(分子)  |                | 股數-仟股<br>(分母)  | 每股盈餘(元)   |           |           |
| 稅前       | 稅後             |                | 稅前        | 稅後        |           |
| 基本每股虧損   | \$ (1,142,414) | \$ (1,153,701) | 2,601,791 | \$ (0.44) | \$ (0.44) |

  

| 100 年前三季 |                |                |           |           |           |
|----------|----------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 金 額(分子)  |                | 股數-仟股<br>(分母)  | 每股盈餘(元)   |           |           |
| 稅前       | 稅後             |                | 稅前        | 稅後        |           |
| 基本每股虧損   | \$ (1,623,323) | \$ (1,637,802) | 2,593,266 | \$ (0.62) | \$ (0.63) |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 假設各子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之每股盈餘擬制資料：

|        | 101 年前三季              |                       |               |                  |                  |
|--------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------|------------------|
|        | 金 額(分子)               |                       | 股數-仟股<br>(分母) | 每股盈餘(元)          |                  |
|        | 稅前                    | 稅後                    |               | 稅前               | 稅後               |
| 基本每股虧損 | <u>\$ (1,142,414)</u> | <u>\$ (1,153,701)</u> | 2,644,749     | <u>\$ (0.43)</u> | <u>\$ (0.44)</u> |

  

|        | 100 年前三季              |                       |               |                  |                  |
|--------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------|------------------|
|        | 金 額(分子)               |                       | 股數-仟股<br>(分母) | 每股盈餘(元)          |                  |
|        | 稅前                    | 稅後                    |               | 稅前               | 稅後               |
| 基本每股虧損 | <u>\$ (1,623,323)</u> | <u>\$ (1,637,802)</u> | 2,636,224     | <u>\$ (0.62)</u> | <u>\$ (0.62)</u> |

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                                  | 與本公司之關係                                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 鈺德科技股份有限公司(鈺德)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 中富投資股份有限公司(中富)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 中原國際創投股份有限公司(中創)                                       | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 鍊寶科技股份有限公司(鍊寶)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 博鍊科技股份有限公司(博鍊)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 華仕德科技股份有限公司(華仕德)                                       | 子公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 祥德科技股份有限公司(祥德)                                         | 子公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 國碩科技工業股份有限公司(國碩)                                       | 本公司為該公司董事                               |
| 昆山滬鍊光電有限公司(滬鍊)                                         | 本公司為該公司之最終控股公司                          |
| 昆山昆鍊貿易有限公司(昆鍊)                                         | 本公司為該公司之最終控股公司                          |
| 昆山銓鍊科技有限公司(銓鍊科技)                                       | 本公司為該公司之最終控股公司                          |
| 安可光電股份有限公司(安可)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 太陽海科技股份有限公司(太陽海)                                       | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 鍊鑽科技股份有限公司(鍊鑽)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| 易通全球股份有限公司(易通)                                         | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| Affluence International Co., Ltd. (B.V.I.) (Affluence) | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| Ritek Global Media Corp. (Cayman)(RGM)                 | 本公司採用權益法評價之被投資公司<br>(已於民國 100 年第三季結束營運) |
| Citrine Group Ltd. (B.V.I.)(Citrine)                   | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| Max Online Ltd. (B.V.I.)(Max Online)                   | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| Ritek Group Inc.(Cayman)(RGI)                          | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| Score High Group Ltd.(B.V.I.)(Score High)              | 本公司採用權益法評價之被投資公司                        |
| RME Manufacturing GmbH. (德國)(RME)                      | 本公司為該公司之最終控股公司                          |
| ART Management Ltd. (B.V.I.)(ART)                      | 本公司為該公司之最終控股公司                          |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 關係人名稱                                       | 與本公司之關係         |
|---------------------------------------------|-----------------|
| Chyitek Co., Ltd. (Chyitek)                 | 本公司為該公司之最終控股公司  |
| Ritek Vietnam Co., Ltd. (RVC)               | 本公司為該公司之最終控股公司  |
| Advanced Media Inc. (AMI)                   | 本公司為該公司之最終控股公司  |
| Conrexx Technology B.V. (Conrexx)           | 本公司為該公司之最終控股公司  |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. (U-Tech Korea) | 鈺德公司為該公司之最終控股公司 |
| Sunmark Corporation Limited (Sunmark)       | 本公司為該公司之最終控股公司  |
| 兆強科技股份有限公司(兆強)                              | 實質關係人           |
| 賀喜能源股份有限公司(賀喜能源)                            | 本公司為該公司董事       |
| ARLEWOOD                                    | 本公司為該公司之最終控股公司  |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

|            | 金 額                |                    | 佔本公司銷貨<br>淨額百分比(%) |              |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 101 年<br>前三季       | 100 年<br>前三季       | 101 年<br>前三季       | 100 年<br>前三季 |
| Conrexx    | \$557,200          | \$690,383          | 5.39               | 6.31         |
| Max Online | 515,298            | 481,922            | 4.98               | 4.40         |
| AMI        | 952,778            | 1,604,843          | 9.21               | 14.67        |
| 昆鍊         | 192,339            | 122,168            | 1.86               | 1.12         |
| 兆強         | -                  | 136,835            | -                  | 1.25         |
| 其他關係人      | 36,319             | 35,819             | 0.34               | 0.31         |
| 合 計        | <u>\$2,253,934</u> | <u>\$3,071,970</u> | <u>21.78</u>       | <u>28.06</u> |

(1) 光碟產品之銷售價格係按地區別不同分別給予優惠價格，對子公司之收款係依其資金週轉情形收取。組線設備之銷售價格與一般銷貨條件相當，惟收款期限則較一般條件為長。

(2) 本公司與子公司間有關 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定之進銷貨，已依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，因而減少之相關科目及金額如下：

|      | 101 年前三季    | 100 年前三季    |
|------|-------------|-------------|
| 銷貨收入 | \$1,268,418 | \$1,753,319 |
| 銷貨成本 | 1,268,418   | 1,753,319   |

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日上述相關之應收帳款及應付帳款 567,716 仟元及 767,522 仟元亦已沖銷淨額表達。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進 貨

|       | 金 額                |                    | 估本公司進貨<br>淨額百分比(%) |              |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|       | 101 年<br>前三季       | 100 年<br>前三季       | 101 年<br>前三季       | 100 年<br>前三季 |
| RVC   | \$632,501          | \$502,973          | 8.83               | 6.65         |
| 博 鍊   | 336,774            | 361,341            | 4.70               | 4.77         |
| 滬 鍊   | 449,624            | 708,314            | 6.28               | 9.36         |
| 其他關係人 | 65,084             | 46,515             | 0.91               | 0.61         |
| 合 計   | <u>\$1,483,983</u> | <u>\$1,619,143</u> | <u>20.72</u>       | <u>21.39</u> |

上項進貨之交易條件與付款期間與一般交易無重大差異。

3. 債權及債務

(1) 應收關係人款項

|            | 金 額              |                  | 百 分 比(%)      |               |
|------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|            | 101.9.30         | 100.9.30         | 101.9.30      | 100.9.30      |
| Conrexx    | \$160,599        | \$137,060        | 48.95         | 21.73         |
| Max Online | -                | 212,837          | -             | 33.75         |
| 其他關係人      | 167,471          | 280,805          | 51.05         | 44.52         |
| 合 計        | <u>\$328,070</u> | <u>\$630,702</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

(2) 其他應收款項

|       | 金 額             |                  | 百 分 比(%)      |               |
|-------|-----------------|------------------|---------------|---------------|
|       | 101.9.30        | 100.9.30         | 101.9.30      | 100.9.30      |
| 鍊 寶   | \$3,458         | \$191,418        | 7.58          | 60.30         |
| 其他關係人 | 42,173          | 126,040          | 92.42         | 39.70         |
| 合 計   | <u>\$45,631</u> | <u>\$317,458</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應付關係人款項

|       | 金                | 額                  | 百 分           | 比(%)          |
|-------|------------------|--------------------|---------------|---------------|
|       | 101.9.30         | 100.9.30           | 101.9.30      | 100.9.30      |
| 博 鍊   | \$291,413        | \$342,254          | 40.68         | 29.50         |
| 滬 鍊   | 348,091          | 530,043            | 48.59         | 45.69         |
| GYIB  | -                | 238,238            | -             | 20.54         |
| 其他關係人 | 76,823           | 49,518             | 10.73         | 4.27          |
| 合 計   | <u>\$716,327</u> | <u>\$1,160,053</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

(4) 預收款項

|       | 金                | 額                | 百 分          | 比(%)         |
|-------|------------------|------------------|--------------|--------------|
|       | 101.9.30         | 100.9.30         | 101.9.30     | 100.9.30     |
| 太陽海   | \$129,728        | \$516,694        | 66.59        | 68.62        |
| 其他關係人 | 53,088           | 210,671          | 27.25        | 27.98        |
| 合 計   | <u>\$182,816</u> | <u>\$727,365</u> | <u>93.84</u> | <u>96.60</u> |

(5) 暫收款

|          | 金                | 額                | 佔其他流動負債<br>百分比(%) |              |
|----------|------------------|------------------|-------------------|--------------|
|          | 101.9.30         | 100.9.30         | 101.9.30          | 100.9.30     |
| ARLEWOOD | \$126,897        | \$143,910        | 66.66             | 62.56        |
| 其他關係人    | 50,000           | 32,000           | 26.26             | 13.91        |
| 合 計      | <u>\$176,897</u> | <u>\$175,910</u> | <u>92.92</u>      | <u>76.47</u> |

4. 資金融通情形－帳列長期應收款

| 101.9.30 |              |                   |                  |       |                 |
|----------|--------------|-------------------|------------------|-------|-----------------|
|          | 本期最高<br>融資額度 | 期末餘額<br>(董事會核准核度) | 實際撥貸期<br>末餘額     | 利率%   | 利息收入            |
| 鍊 寶      | \$1,120,000  | \$600,000         | \$560,000        | 2.995 | \$12,413        |
| 太陽海      | 150,000      | 150,000           | 104,226          | 2.995 | 1,536           |
| 合 計      |              |                   | <u>\$664,226</u> |       | <u>\$13,949</u> |

| 100.9.30 |              |                   |                  |                  |                |
|----------|--------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
|          | 本期最高<br>融資額度 | 期末餘額<br>(董事會核准核度) | 實際撥貸期<br>末餘額     | 利率%              | 利息收入           |
| 鍊 寶      | \$700,000    | \$620,000         | <u>\$535,950</u> | 2.8057-<br>2.995 | <u>\$5,139</u> |

上項資金融通未提供擔保品，款項收回則視子公司之資金週轉情形而定，  
相關說明請參詳附註十一附表一。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 租賃情形

(1) 營業租賃－租金支出

| 出租人 | 標的物 | 101 年<br>前三季 | 100 年<br>前三季 |
|-----|-----|--------------|--------------|
| 鍊 寶 | 廠房  | \$3,668      | \$4,316      |

(2) 營業租賃－租金收入

| 承租人   | 標的物     | 101 年<br>前三季 | 100 年<br>前三季 |
|-------|---------|--------------|--------------|
| 博 鍊   | 廠房及機器設備 | \$6,583      | \$6,583      |
| 鍊 寶   | 廠 房     | 2,087        | 2,476        |
| 安 可   | 廠 房     | 14,108       | 13,768       |
| 其他關係人 | 廠房及機器設備 | 8,647        | 9,391        |
| 合 計   |         | \$31,425     | \$32,218     |

6. 背書保證

本公司截至 101 年及 100 年 9 月 30 日止對關係人之背書保證金額如下：

|     | 101.9.30    | 100.9.30    |
|-----|-------------|-------------|
| 鍊 寶 | \$700,000   | \$740,000   |
| 中 富 | -           | 200,000     |
| RVC | 146,200     | 173,565     |
| 博 鍊 | 50,000      | 70,000      |
| 滬 鍊 | 146,200     | 152,250     |
| 中 創 | -           | 200,000     |
| 合 計 | \$1,042,400 | \$1,535,815 |

7. 財產交易

(1) 101 年前三季

a. 本公司向下列關係人購買固定資產：

| 關係人名稱 | 財產名稱 | 購入價款     |
|-------|------|----------|
| 兆 強   | 機器設備 | \$17,182 |
| 其他關係人 | 機器設備 | 1,970    |
| 合 計   |      | \$19,152 |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

b. 本公司出售固定資產及閒置資產予下列關係人：

| 關係人名稱 | 財產名稱 | 處分價款             | 處分(損)益         |
|-------|------|------------------|----------------|
| RVC   | 機器設備 | \$27,684         | \$479          |
| 太陽海   | 機器設備 | 143,640          | -              |
| 滬鍊    | 機器設備 | 9,111            | 757            |
| 鍊鑽    | 機器設備 | 14,002           | 5              |
| 合計    |      | <u>\$194,437</u> | <u>\$1,241</u> |

c. 上述各項交易產生之處分損益，已依照一般公認會計原則予以消除。

(2) 100 年前三季

a. 本公司向下列關係人購買固定資產：

| 關係人名稱 | 財產名稱 | 購入價款            |
|-------|------|-----------------|
| 兆強    | 機器設備 | <u>\$71,749</u> |

b. 本公司出售固定資產及閒置資產予下列關係人：

| 關係人名稱 | 財產名稱 | 處分價款             | 處分(損)益         |
|-------|------|------------------|----------------|
| RVC   | 機器設備 | \$107,612        | \$4,105        |
| 鍊鑽    | 機器設備 | 13,969           | 27             |
| 易通    | 機器設備 | 4,991            | -              |
| 合計    |      | <u>\$126,572</u> | <u>\$4,132</u> |

c. 上述各項交易產生之處分損益，已依照一般公認會計原則予以消除。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱      | 擔保用途           | 帳面價值               |                     |
|-----------|----------------|--------------------|---------------------|
|           |                | 101.9.30           | 100.9.30            |
| 土地        | 銀行借款           | \$2,395,696        | \$2,395,696         |
| 折舊性資產     | 銀行借款           | 5,472,565          | 5,212,074           |
| 基金及投資     | 銀行借款及子公司借款背書保證 | 692,973            | 925,969             |
| 其他金融資產—流動 | 銀行借款           | 134,753            | 564,923             |
| 應收帳款      | 銀行借款           | 963,542            | 1,640,443           |
| 合計        |                | <u>\$9,659,529</u> | <u>\$10,739,105</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止重大承諾事項及或有負債明細如下：

1. 本公司因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

| 幣別 | 金額(仟元)  |
|----|---------|
| 美金 | 11,736  |
| 日幣 | 239,303 |
| 歐元 | 902     |

2. 本公司為購置機器設備、長期借款、原料之 L/C 貸款、訴訟及發行商業本票等，開立之保證票據計 1,250,000 仟元。另向本公司進貨及提供勞務之廠商，本公司向其收取之保證票據計 875,271 仟元。
3. 本公司由中國信託及上海銀行開立保證函共計 59,000 仟元，做為關稅及履約保證。
4. 本公司為購置固定資產簽訂合約如下：

|       | 合約總價        | 已付金額        | 未付金額        |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 未完工程  | TWD 8,619   | TWD 539     | TWD 8,080   |
| 預付設備款 | TWD 274,631 | TWD 73,847  | TWD 200,784 |
|       | JPY 144,538 | JPY 135,218 | JPY 9,320   |
|       | EUR 1,262   | EUR -       | EUR 1,262   |
|       | USD 497     | USD 72      | USD 425     |

5. 本公司與 SONY、PHILIPS、SANDISC、PANASONIC、HITACHI、PIONEER 及 TAIYO YUDEN 等公司簽訂光碟及記憶卡相關產品授權合約，約定於 5 至 10 年之合約有效期間，依相關產品銷售量(額)支付權利金與各該公司。
6. 本公司為他人背書保證情形，請參詳附註十一附表二。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產－非流動。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收與應付票據及帳款。

本公司亦從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換合約，其目的主要在規避因營運與融資產生的利率風險。

本公司之金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

(2) 匯率風險

本公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司會不定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

(3) 信用風險

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

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司除自有資金外，主要藉由銀行借款、公司債等工具以籌措資金，因與聯貸銀行存有借款承諾，致本公司存有流動性風險及籌資風險，本公司已積極與銀行洽談新的貸款合約，以因應相關借款及支應營運資金所需。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品之公平價值

| 非衍生性金融商品        | 101.9.30    |             | 100.9.30    |             |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                 | 帳面價值        | 公平價值        | 帳面價值        | 公平價值        |
| <u>資 產</u>      |             |             |             |             |
| 現金及約當現金         | \$2,145,721 | \$2,145,721 | \$2,215,876 | \$2,215,876 |
| 應收票據及帳款         | 1,943,866   | 1,943,866   | 3,212,738   | 3,212,738   |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 67,669      | 67,669      | 46,507      | 46,507      |
| 其他金融資產－流動       | 134,753     | 134,753     | 564,923     | 564,923     |
| 採權益法之長期股權投資     | 13,918,288  | 14,085,278  | 15,561,514  | 16,415,921  |
| 備供出售之金融資產       | 439,603     | 439,603     | 391,424     | 391,424     |
| 以成本衡量之金融資產      | 661,241     | 661,241     | 385,832     | 385,832     |
| 無活絡市場債券投資       | 30,000      | 30,000      | 30,000      | 30,000      |
| 長期應收款           | 664,226     | 664,226     | 535,950     | 535,950     |
| <u>負 債</u>      |             |             |             |             |
| 短期借款(含應付短期票券淨額) | 3,004,755   | 3,004,755   | 3,260,507   | 3,260,507   |
| 應付票據及帳款         | 2,392,968   | 2,392,968   | 3,178,490   | 3,178,490   |
| 長期借款(含一年內到期者)   | 5,385,114   | 5,385,114   | 6,790,576   | 6,790,576   |

  

| 衍生性金融商品         | 101.9.30 |      | 100.9.30 |       |
|-----------------|----------|------|----------|-------|
|                 | 帳面價值     | 公平價值 | 帳面價值     | 公平價值  |
| 指定公平價值變動列入損益之金融 |          |      |          |       |
| 負債－流動(利率交換合約)   | \$-      | \$-  | \$908    | \$908 |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款。
- (2) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊公平價值。
- (3) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 以成本衡量之金融資產係持有未上市、櫃(含興櫃)股票且未具重大影響力，以持有成本衡量。
- (5) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (6) 本公司衍生性金融商品－結構型商品及利率交換合約之公平市價係依銀行提供之市價資料為公平價值。
3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| 金融資產              | 公開報價決定之金額   |             | 評價方法估計之金額  |            |
|-------------------|-------------|-------------|------------|------------|
|                   | 101.9.30    | 100.9.30    | 101.9.30   | 100.9.30   |
| <u>資 產</u>        |             |             |            |            |
| 現金及約當現金           | \$2,145,721 | \$2,215,876 | \$-        | \$-        |
| 應收票據及帳款           | -           | -           | 1,943,866  | 3,212,738  |
| 公平價值變動列入損益之金融資產   | 67,669      | 46,507      | -          | -          |
| 其他金融資產－流動         | 134,753     | 564,923     | -          | -          |
| 採權益法之長期投資         | 1,222,720   | 1,999,182   | 12,862,558 | 14,416,739 |
| 備供出售之金融資產         | 439,603     | 391,424     | -          | -          |
| 以成本衡量之金融資產        | -           | -           | 661,241    | 385,832    |
| 無活絡市場債券投資         | -           | -           | 30,000     | 30,000     |
| 長期應收款             | -           | -           | 664,226    | 535,950    |
| <u>負 債</u>        |             |             |            |            |
| 短期借款(含應付短期票券淨額)   | -           | -           | 3,004,755  | 3,260,507  |
| 應付票據及帳款           | -           | -           | 2,392,968  | 3,178,490  |
| 指定公平價值變動列入損益之金融負債 | -           | 908         | -          | -          |
| 長期借款(含一年內到期者)     | -           | -           | 5,385,114  | 6,790,576  |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司具利率變動之現金流量風險之金融資產情形如下：

民國101年9月30日

| 浮動利率           | 一年內到期       | 一年以上      |
|----------------|-------------|-----------|
| 金融資產－現金及約當現金   | \$2,145,481 | \$-       |
| 金融資產－無活絡市場債券投資 | -           | 30,000    |
| 金融資產－其他金融資產－流動 | 134,753     | -         |
| 金融負債－短期借款      | 3,004,755   | -         |
| 金融負債－長期借款      | 1,480,657   | 3,904,457 |

民國100年9月30日

| 浮動利率           | 一年內到期       | 一年以上      |
|----------------|-------------|-----------|
| 金融資產－現金及約當現金   | \$2,215,215 | \$-       |
| 金融資產－無活絡市場債券投資 | -           | 30,000    |
| 金融資產－其他金融資產－流動 | 564,923     | -         |
| 金融負債－短期借款      | 3,260,507   | -         |
| 金融負債－長期借款      | 1,473,728   | 5,316,848 |
| 金融負債－利率交換合約    | 908         | -         |

本公司歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|              | 101 年 9 月 30 日 |         |           | 100 年 9 月 30 日 |         |           |
|--------------|----------------|---------|-----------|----------------|---------|-----------|
|              | 外幣             | 匯率      | 新台幣       | 外幣             | 匯率      | 新台幣       |
| <u>金融資產</u>  |                |         |           |                |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |                |         |           |                |         |           |
| 美金           | 99,186         | 29.2400 | 2,900,201 | 172,398        | 30.4500 | 5,250,076 |
| 日元           | 189,536        | 0.3756  | 71,189    | 100,082        | 0.3956  | 39,592    |
| 歐元           | 6,315          | 37.7200 | 238,200   | 3,677          | 41.0400 | 150,890   |
| 英鎊           | 8              | 47.3800 | 382       | 353            | 47.2700 | 16,709    |
| 澳幣           | 99             | 30.5500 | 3,027     | 98             | 29.6200 | 2,907     |
| 瑞士法郎         | 340            | 31.2200 | 10,603    | 356            | 33.7000 | 11,996    |
| 港幣           | 21             | 3.7547  | 80        | 4              | 3.8915  | 17        |
| 人民幣          | 5              | 4.7344  | 25        | 30             | 4.5998  | 131       |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                           | 101 年 9 月 30 日 |         |           | 100 年 9 月 30 日 |         |            |
|---------------------------|----------------|---------|-----------|----------------|---------|------------|
|                           | 外幣             | 匯率      | 新台幣       | 外幣             | 匯率      | 新台幣        |
| <u>採權益法之長期股權投資</u>        |                |         |           |                |         |            |
| 美金                        | 304,022        | 29.2900 | 8,904,796 | 338,280        | 30.5000 | 10,317,526 |
| 歐元                        | 15,365         | 37.9100 | 582,501   | 17,971         | 41.2300 | 740,940    |
| 英鎊                        | 3,182          | 47.5800 | 151,397   | 3,418          | 47.4700 | 162,257    |
| <u>金融負債</u>               |                |         |           |                |         |            |
| <u>貨幣性項目</u>              |                |         |           |                |         |            |
| 美金                        | 54,041         | 29.3400 | 1,588,385 | 85,536         | 30.5500 | 2,612,660  |
| 日元                        | 901,313        | 0.3796  | 342,138   | 1,249,011      | 0.3996  | 499,105    |
| 歐元                        | 1,084          | 38.1000 | 41,288    | 224            | 41.4200 | 9,340      |
| 英鎊                        | -              | -       | -         | 5,059          | 47.6700 | 241,171    |
| 人民幣                       | (15)           | -       | (67)      | 15             | 6.3830  | 67         |
| <u>指定公平價值變動認列為損益之金融負債</u> |                |         |           |                |         |            |
| <u>—非流動</u>               |                |         |           |                |         |            |
| 美金                        | -              | -       | -         | 30             | 30.5500 | 908        |

6. 為配合民國101年第三季之財務報表揭露，已將部份民國100年第三季會計科目重分類。

## 十一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
9. 從事衍生性商品交易：
  - (1) 本公司操作之衍生性金融商品包括利率交換交易，其主要目的為規避外幣資產或負債匯率變動之風險及賺取差價。

(2) 利率交換

截至民國101年及100年9月30日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

101年9月30日

無此事項

100年9月30日

| 銀行別  | 到期日       | 名目本金(仟元)  | 公平價值                  |
|------|-----------|-----------|-----------------------|
| 安泰銀行 | 101.04.30 | USD 5,619 | <u><u>\$(908)</u></u> |

本公司上述利率交換合約已依期末公平市價評價，調整於「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」項下，金額為908仟元。

(3) 信用風險

本公司利率交換交易，係依交易相對人於評價基準日以其認為合理之評價模型、數據及市場價格所估算之結果評估市場風險，發生之損失應在可預期範圍內。

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險。本公司從事衍生性商品之交易限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。

本公司利率交換交易，係依交易相對人於評價基準日以其認為合理之評價模型、數據及市場價格所估算之結果評估市場風險，發生之損失應在可預期範圍內。

(5) 流動性風險

流動性風險係指現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性而無法如預期時間結清部份所產生之風險。本公司從事利率交換及換匯換率交易即在規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出。

(6) 本公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(7) 子公司－鈺德科技股份有限公司(鈺德公司)從事衍生性金融商品之資訊：

A. 遠期外匯買賣合約

101 年 9 月 30 日

| 項 目    | 幣 別 | 到期期間       | 合約金額       | 公平價值         |
|--------|-----|------------|------------|--------------|
| 賣出遠期外匯 | 買台幣 | 101.07.27- | 日幣30,000仟元 | \$178        |
|        | 賣日幣 | 101.10.04  |            |              |
| "      | 買台幣 | 101.08.31- | 日幣30,000仟元 | 87           |
|        | 賣日幣 | 101.11.08  |            |              |
| "      | 買台幣 | 101.08.21- | 日幣20,000仟元 | (17)         |
|        | 賣日幣 | 101.10.18  |            |              |
| "      | 買台幣 | 101.08.23- | 日幣20,000仟元 | 53           |
|        | 賣日幣 | 101.10.25  |            |              |
| "      | 買台幣 | 101.08.28- | 日幣30,000仟元 | 84           |
|        | 賣日幣 | 101.10.25  |            |              |
| 合 計    |     |            |            | <u>\$385</u> |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

100年9月30日

| 項 目    | 幣 別 | 到期期間       | 合 約 金 額      | 公 平 價 值          |
|--------|-----|------------|--------------|------------------|
| 賣出遠期外匯 | 買台幣 | 100.08.10- | 日幣 35,000 仟元 | \$(714)          |
|        | 賣日幣 | 100.10.26  |              |                  |
| "      | 買台幣 | 100.08.26- | 日幣 30,000 仟元 | (638)            |
|        | 賣日幣 | 100.11.10  |              |                  |
| "      | 買台幣 | 100.07.28- | 日幣 15,000 仟元 | (403)            |
|        | 賣日幣 | 100.10.12  |              |                  |
| "      | 買台幣 | 100.08.03- | 日幣 20,000 仟元 | (464)            |
|        | 賣日幣 | 100.10.12  |              |                  |
| "      | 買台幣 | 100.09.13- | 日幣 30,000 仟元 | (467)            |
|        | 賣日幣 | 100.11.17  |              |                  |
| "      | 買台幣 | 100.09.21- | 日幣 30,000 仟元 | (200)            |
|        | 賣日幣 | 100.11.24  |              |                  |
| 合 計    |     |            |              | <u>\$(2,886)</u> |

B. 子公司－U-Tech Media Korea Co., Ltd 從事遠期外匯合約資訊：

民國 101 年 9 月 30 日

無此事項。

民國 100 年 9 月 30 日

| 項 目    | 幣 別 | 到期期間                | 合 約 金 額      | 公 平 價 值        |
|--------|-----|---------------------|--------------|----------------|
| 買入遠期外匯 | 買韓元 | 100.09.20-101.02.21 | 日幣 10,000 仟元 | \$(67)         |
|        | 賣日幣 |                     |              |                |
| "      | "   | 100.09.20-101.03.20 | 日幣 10,000 仟元 | (64)           |
| 合 計    |     |                     |              | <u>\$(131)</u> |

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資事業相關資訊：附表八。

## 十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：截至民國101年09月30日止本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，對他人資金融通者

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司  | 貸予對象     | 往來科目  | 本期最高融資額度    | 期末餘額<br>董事會核准額度      | 實際撥貸<br>期末餘額         | 利率區間   | 資金貸與<br>性質(註一) | 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<br>資金貸予限額   | 資金貸予<br>總限額       |
|----|----------|----------|-------|-------------|----------------------|----------------------|--------|----------------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------------|-------------------|
|    |          |          |       |             |                      |                      |        |                |        |              |          | 名稱  | 價值 |                   |                   |
| 0  | 鍊德科技     | 鍊寶科技     | 長期應收款 | \$1,120,000 | \$600,000            | \$560,000            | 2.995% | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | \$5,089,049<br>註二 | \$5,089,049<br>註二 |
| 0  | 鍊德科技     | 太陽海科技    | 長期應收款 | 150,000     | 150,000              | 104,226              | 2.995% | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | "                 | "                 |
| 1  | RGI      | RME      | 長期應收款 | 94,300      | 94,300<br>(EUR2,500) | 92,008<br>(EUR2,439) | 2.185% | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | 349,500<br>註三     | 349,500<br>註三     |
| 1  | RGI      | Conrexx  | 長期應收款 | 117,660     | -                    | -                    | 2.29%  | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | "                 | "                 |
| 2  | 博鍊科技     | Arlewood | 其他應收款 | 14,915      | 14,620<br>(USD500)   | 14,620<br>(USD500)   | 4.00%  | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | 342,667<br>註五     | 342,667<br>註五     |
| 3  | Arlewood | 銓鍊科技     | 其他應收款 | 14,915      | 14,620<br>(USD500)   | 14,620<br>(USD500)   | 4.00%  | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | 143,102<br>註四     | 286,205<br>註四     |
| 4  | 銓鍊科技     | 銓鍊光電     | 其他應收款 | 29,838      | 27,640               | 27,640               | 5.50%  | 2              | -      | 營運週轉         | -        | 無   | -  | 81,816            | 163,632           |

註一：資金貸予性質：有業務往來者填1，有短期融通資金之性質者填2。

註二：資金融通最高限額以不超過本公司淨值的百分之二十為限，個別對象資金融通限額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。

註三：資金融通最高限額以不超過貸予公司淨值的百分之六十為限，個別對象資金融通限額以不超過貸予公司淨值的百分之六十為限。

註四：資金融通最高限額以不超過貸予公司淨值的百分之二十為限，個別對象資金融通限額以不超過貸予公司淨值的百分之十為限。

註五：資金融通最高限額以不超過貸予公司淨值的百分之二十為限，個別對象資金融通限額以不超過貸予公司淨值的百分之二十為限。

銖德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：截至民國101年09月30日止為他人背書保證者

單位：新台幣仟元

| 為他人背書保證者 |      | 背書保證對象 | 與本公司<br>之關係 | 對單一企業背<br>書保證之限額   | 本期最高背 書<br>保證餘額    | 期末背書<br>保證餘額       | 實際動支金額           | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率<br>(%) | 背書保證<br>最高限額        |
|----------|------|--------|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 編號       | 公司名稱 | 公司名稱   |             |                    |                    |                    |                  |                  |                                      |                     |
| 0        | 銖德科技 | 銖寶科技   | 子公司         | \$7,633,573<br>(註) | \$780,000          | \$700,000          | \$156,990        | \$-              | 2.75                                 | \$12,722,622<br>(註) |
| 0        | "    | RVC    | "           | "                  | 151,100            | 146,200            | 139,096          | -                | 0.57                                 | "                   |
| 0        | "    | 博銖科技   | "           | "                  | 70,000             | 50,000             | 39,353           | -                | 0.20                                 | "                   |
| 0        | "    | 滙 銖    | "           | "                  | 151,100            | 146,200            | 146,200          | -                | 0.57                                 | "                   |
|          |      |        |             |                    | <u>\$1,152,200</u> | <u>\$1,042,400</u> | <u>\$481,639</u> | <u>\$-</u>       | <u>4.09</u>                          |                     |

註：本公司背書保證作業程序規定之對外背書保證總額度為當期淨值之百分之五十，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之三十。

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國101年09月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

| 持有之<br>公 司 | 有價證券種類及名稱           | 有價證券發行人與<br>本公司之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末     |                     |             |                 | 備註 |
|------------|---------------------|--------------------|----------------|---------|---------------------|-------------|-----------------|----|
|            |                     |                    |                | 股數(仟股)  | 帳面金額                | 持股<br>比例(%) | 市價或淨值<br>(每單位元) |    |
| 錄德         | Affluence           | 本公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資    | 35,568  | \$757,762           | 100.00      | \$21.30         | 淨值 |
|            | ART                 | "                  | "              | 26,650  | 576,874             | 100.00      | 21.65           | 淨值 |
|            | GoldenRiver         | "                  | "              | 2,700   | 46,808              | 23.14       | 24.80           | 淨值 |
|            | Max Online          | "                  | "              | 158,942 | 4,081,013           | 100.00      | 25.68           | 淨值 |
|            | RGI                 | "                  | "              | 60,513  | 582,501             | 100.00      | 9.63            | 淨值 |
|            | RITRAX              | "                  | "              | 179     | 151,396             | 7.46        | 78.35           | 淨值 |
|            | Score High          | "                  | "              | 171,737 | 3,442,339           | 100.00      | 20.04           | 淨值 |
|            | 中原創投                | "                  | "              | 60,899  | 722,269             | 100.00      | 12.59           | 淨值 |
|            | 中富投資                | "                  | "              | 105,851 | 97,212              | 100.00      | 2.39            | 淨值 |
|            | 太陽海科技               | "                  | "              | 36,048  | 659,101             | 43.12       | 18.28           | 淨值 |
|            | 安可光電                | "                  | "              | 17,644  | 647,755             | 34.88       | 58.50           | 市價 |
|            | 易通全球                | "                  | "              | 1,000   | 7,915               | 100.00      | 7.91            | 淨值 |
|            | 博錄科技                | "                  | "              | 269,031 | 1,471,241           | 85.87       | 5.47            | 淨值 |
|            | 鈺德科技                | "                  | "              | 33,843  | 407,975             | 15.62       | 5.63            | 市價 |
|            | 錄寶科技                | "                  | "              | 337,769 | 241,232             | 80.42       | 0.83            | 淨值 |
|            | 錄鑽科技                | "                  | "              | 9,000   | 24,895              | 100.00      | 2.77            | 淨值 |
|            | 合 計                 |                    |                |         | <u>\$13,918,288</u> |             |                 |    |
|            | 一詮精密工業股份有限公司        | 本公司之董事為該公司之董事      | 備供出售之金融資產-非流動  | 275     | \$8,688             | 0.13        | 21.55           | 市價 |
|            | 中國電視事業股份有限公司        | 無                  | "              | 466     | 48,087              | 0.35        | 17.85           | 市價 |
|            | 奇美電子股份有限公司          | "                  | "              | 1,201   | 58,871              | 0.02        | 10.65           | 市價 |
|            | 凌巨科技股份有限公司          | "                  | "              | 1,804   | 33,257              | 0.41        | 10.70           | 市價 |
|            | 凌陽科技股份有限公司          | "                  | "              | 2,904   | 230,133             | 0.49        | 9.97            | 市價 |
|            | 國碩科技工業股份有限公司        | 本公司為該公司之法人董事       | "              | 16,119  | 556,877             | 5.52        | 22.60           | 市價 |
|            | 減：備抵評價              |                    |                |         | (496,310)           |             |                 |    |
|            | 合 計                 |                    |                |         | <u>\$439,603</u>    |             |                 |    |
|            | 大眾次順位金融債券           | 無                  | 無活絡市場之債券投資-非流動 | -       | <u>\$30,000</u>     |             |                 |    |
|            | 日盛亞洲高收益債券           | 無                  | 交易目的之金融資產      | 300     | \$3,139             |             | 10.47           | 市價 |
|            | 台新印度基金              | "                  | "              | 500     | 4,730               |             | 9.46            | 市價 |
|            | 台聚 1304             | "                  | "              | 140     | 3,577               |             | 25.55           | 市價 |
|            | 昇貿 3305             | "                  | "              | 222     | 8,166               |             | 36.80           | 市價 |
|            | 第一金全球企業社會責任投資等級債券基金 | "                  | "              | 1,000   | 9,956               |             | 9.96            | 市價 |
|            | 統一亞洲大金磚基金           | "                  | "              | 500     | 5,075               |             | 10.15           | 市價 |
|            | 復華滬深300A股基金         | "                  | "              | 200     | 2,636               |             | 13.18           | 市價 |
|            | 晶睿 3454             | "                  | "              | 145     | 13,952              |             | 96.30           | 市價 |
|            | 鈦象 3293             | "                  | "              | 120     | 13,260              |             | 110.50          | 市價 |
|            | 鴻準2354              | "                  | "              | 24      | 2,648               |             | 112.00          | 市價 |
|            | 寶來上證50基金            | "                  | "              | 30      | 530                 |             | 17.68           | 市價 |
|            | 合 計                 |                    |                |         | <u>\$67,669</u>     |             |                 |    |

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國101年09月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

| 持有之<br>公 司 | 有價證券種類及名稱                             | 有價證券發行人與<br>本公司之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末    |                  |             |                 | 備註 |
|------------|---------------------------------------|--------------------|----------------|--------|------------------|-------------|-----------------|----|
|            |                                       |                    |                | 股數(仟股) | 帳面金額             | 持股<br>比例(%) | 市價或淨值<br>(每單位元) |    |
| 錄德         | H&QAP Greater China Growth Fund, L.P. | 無                  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 850    | \$26,727         | -           | 31.44           | 淨值 |
|            | IO/MAGIC                              | "                  | "              | 341    | 270,867          | 7.51        | (0.94)          | 淨值 |
|            | Pacific Green Resources               | "                  | "              | 90     | 3,047            | -           | 0.63            | 淨值 |
|            | Viewsonic Cayman                      | "                  | "              | 1,000  | 311,200          | 1.36        | 27.75           | 淨值 |
|            | 互力精密                                  | "                  | "              | 2,609  | 34,400           | 19.88       | 9.67            | 淨值 |
|            | 賀喜能源                                  | 本公司為該公司之董事         | "              | 1,000  | 15,000           | 3.47        | 11.43           | 淨值 |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$661,241</u> |             |                 |    |
| 中富         | 祥德科技                                  | 子公司為該公司之董監事        | 採權益法之長期股權投資    | 3,940  | \$57,135         | 22.48       | \$14.50         | 淨值 |
|            | 博錄科技                                  | 本公司採權益法評價之被投資公司    | "              | 283    | 1,542            | 0.09        | 5.47            | 淨值 |
|            | 錄寶科技                                  | "                  | "              | 47,556 | 39,555           | 11.32       | 0.83            | 淨值 |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$98,232</u>  |             |                 |    |
|            | 勝麗國際股份有限公司                            | 無                  | 備供出售之金融資產-非流動  | 150    | \$6,181          | 0.73        | 3.41            | 市價 |
|            | 錄德科技股份有限公司                            | 本公司                | "              | 31,499 | 1,762,787        | 1.19        | 3.89            | 市價 |
|            | 減：備抵評價                                |                    |                |        | (1,645,926)      |             |                 |    |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$123,042</u> |             |                 |    |
|            | 德信大發基金                                | 無                  | 交易目的之金融資產      | 86     | <u>\$1,426</u>   |             | 16.60           | 市價 |
|            | 金瑞治科技股份有限公司                           | 無                  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 125    | \$1,787          | 0.27        | 11.48           | 淨值 |
|            | 相互股份有限公司                              | "                  | "              | 96     | 2,000            | 0.17        | 16.47           | 淨值 |
|            | 程智科技股份有限公司                            | "                  | "              | 409    | 9,887            | 1.16        | 24.17           | 淨值 |
|            | 環真科技股份有限公司                            | "                  | "              | 322    | 4,597            | 1.01        | 7.88            | 淨值 |
|            | 鴻亞光電股份有限公司                            | "                  | "              | 521    | 7,287            | 1.27        | 14.63           | 淨值 |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$25,558</u>  |             |                 |    |
| 中創         | 祥德科技                                  | 子公司為該公司之董監事        | 採權益法之長期股權投資    | 2,695  | \$39,089         | 15.38       | 14.50           | 淨值 |
|            | 博錄科技                                  | 本公司採權益法評價之被投資公司    | "              | 26,332 | 143,920          | 8.40        | 5.47            | 淨值 |
|            | 華仕德科技                                 | 子公司為該公司之董監事        | "              | 6,961  | 99,586           | 29.01       | 13.82           | 淨值 |
|            | 鈺德科技                                  | 本公司採權益法評價之被投資公司    | "              | 2,327  | 48,676           | 1.05        | 5.63            | 市價 |
|            | 錄寶科技                                  | "                  | "              | 8,701  | 7,233            | 2.07        | 0.83            | 淨值 |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$338,504</u> |             |                 |    |
|            | 中國電視事業股份有限公司                          | 無                  | 備供出售之金融資產-非流動  | 481    | \$45,989         | 0.36        | 17.85           | 市價 |
|            | 勝麗國際股份有限公司                            | "                  | "              | 392    | 2,554            | 1.90        | 3.41            | 市價 |
|            | 錄德科技股份有限公司                            | 本公司                | "              | 11,459 | 826,042          | 0.43        | 3.89            | 市價 |
|            | 減：備抵評價                                |                    |                |        | (820,093)        |             |                 |    |
|            | 合 計                                   |                    |                |        | <u>\$54,492</u>  |             |                 |    |

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國101年09月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

| 持有之<br>公 司 | 有價證券種類及名稱                         | 有價證券發行人與<br>本公司之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末    |                          |             |                 | 備註 |
|------------|-----------------------------------|--------------------|----------------|--------|--------------------------|-------------|-----------------|----|
|            |                                   |                    |                | 股數(仟股) | 帳面金額                     | 持股<br>比例(%) | 市價或淨值<br>(每單位元) |    |
| 中創         | 宏致電子股份有限公司                        | 無                  | 交易目的之金融資產      | 39     | \$1,788                  |             | 45.90           | 市價 |
|            | 京城商業銀行信託管理專戶                      | "                  | "              | -      | 9,501                    |             |                 |    |
|            | 保德信中國品牌基金                         | "                  | "              | 500    | 3,775                    |             | 7.55            | 市價 |
|            | 群益全球新興收益債券基金                      | "                  | "              | 1,000  | 9,990                    |             | 9.99            | 市價 |
|            | 寶來全球國富債券基金                        | "                  | "              | 500    | 4,723                    |             | 9.45            | 市價 |
|            | 合 計                               |                    |                |        | <u>\$29,777</u>          |             |                 |    |
|            | Conventive Tech Ltd               | 無                  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 260    | 29,750                   | 0.79        | 0.07            | 淨值 |
|            | 中科創業投資股份有限公司                      | "                  | "              | 273    | 2,732                    | 2.54        | 10.01           | 淨值 |
|            | 台亞衛星通訊股份有限公司                      | "                  | "              | 213    | 9,159                    | 0.35        | 14.38           | 淨值 |
|            | 兆強科技股份有限公司                        | 實質關係人              | "              | 602    | 5,000                    | 11.17       | 14.72           | 淨值 |
|            | 亞訊數碼電子有限公司 (Asia Digital Video Se | 無                  | "              | 160    | 16,447                   | 1.47        | -               |    |
|            | 拓璞科技股份有限公司                        | "                  | "              | 237    | 2,368                    | 2.37        | 5.19            | 淨值 |
|            | 華志創業投資股份有限公司                      | 子公司為該公司之董事         | "              | 16     | 163                      | 3.26        | 10.19           | 淨值 |
|            | 華敬創業投資股份有限公司                      | "                  | "              | 17     | 159                      | 3.33        | 9.35            | 淨值 |
|            | 賀喜能源                              | 本公司為該公司之董事         | "              | 179    | 3,571                    | 0.62        | 11.43           | 淨值 |
|            | 溫普敦資訊股份有限公司                       | 無                  | "              | 200    | 9,000                    | 3.51        | 1.83            | 淨值 |
|            | 漢大創業投資股份有限公司                      | 子公司為該公司之董事         | "              | 3,000  | 30,000                   | 12.93       | 10.00           | 淨值 |
|            | 漢驛創業投資股份有限公司                      | "                  | "              | 3,903  | 39,034                   | 13.55       | 8.67            | 淨值 |
|            | 鴻亞光電股份有限公司                        | 無                  | "              | 1,562  | 21,862                   | 3.81        | 14.63           | 淨值 |
|            | 麟瑞科技股份有限公司                        | "                  | "              | 1,375  | 31,109                   | 2.32        | 11.34           | 淨值 |
|            | 合 計                               |                    |                |        | <u><u>\$200,354</u></u>  |             |                 |    |
| Affluence  | RITRAX                            | 本公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資    | 971    | USD24,945                | 40.46       | USD2.67         | 淨值 |
|            | 博錄科技                              | "                  | "              | 4,731  | 883                      | 1.51        | USD0.19         | 淨值 |
|            | 合 計                               |                    |                |        | <u><u>USD25,828</u></u>  |             |                 |    |
| ART        | AMI                               | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資    | 6,100  | <u>USD17,759</u>         | 100.00      | USD2.04         | 淨值 |
| Max Online | Chyitek                           | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資    | 10     | USD47                    | 100.00      | USD4.66         | 淨值 |
|            | Sunmark                           | "                  | "              | 4,538  | 1,021                    | 100.00      | USD0.22         | 淨值 |
|            | 力錄光電                              | "                  | "              | 42,000 | 43,527                   | 64.69       | USD1.04         | 淨值 |
|            | 重慶新華                              | "                  | "              | 5,880  | 2,944                    | 49.00       | USD0.50         | 淨值 |
|            | 滄錄                                | "                  | "              | 70,000 | 80,856                   | 85.37       | USD1.16         | 淨值 |
|            | 合 計                               |                    |                |        | <u><u>USD128,395</u></u> |             |                 |    |
| RGI        | CONREXX                           | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資    | 12     | EUR7,788                 | 100.00      | EUR0.44         | 淨值 |
|            | RITRAX                            | 本公司採權益法評價之被投資公司    | "              | 1,250  | 4,951                    | 52.08       | EUR2.07         | 淨值 |
|            | RME                               | 聯屬子公司              | "              | 1,000  | 50                       | 100.00      | EUR0.05         | 淨值 |
|            | 合 計                               |                    |                |        | <u><u>EUR12,789</u></u>  |             |                 |    |
|            | INX                               | 無                  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | -      | EUR112                   | 19.44       | JPY 0.51        | 淨值 |

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國101年09月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

| 持有之<br>公 司               | 有價證券種類及名稱                               | 有價證券發行人與<br>本公司之關係 | 帳 列<br>科 目         | 期 末     |             |             |                 | 備註 |
|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|---------|-------------|-------------|-----------------|----|
|                          |                                         |                    |                    | 股數(仟股)  | 帳面金額        | 持股<br>比例(%) | 市價或淨值<br>(每單位元) |    |
| Ritrax                   | CONREXX (特別股)                           | 聯屬子公司              | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 4       | GBP3,100    | -           |                 |    |
| SCORE HIGH               | RVC                                     | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資        | 140,279 | USD99,597   | 100.00      | USD0.71         | 淨值 |
|                          | 滬錄                                      | "                  | "                  | 12,000  | 13,856      | 14.63       | USD1.16         | 淨值 |
|                          | 合 計                                     |                    |                    |         | USD113,453  |             |                 |    |
| 滬錄                       | 昆錄                                      | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資        | 900     | RMB-        | 90.00       | RMB(2.47)       | 淨值 |
| 錄鑽科技                     | 華仕德科技                                   | 子公司為該公司之董監事        | 採權益法之長期股權投資        | 200     | \$5,000     | 0.83        | \$13.82         | 淨值 |
| 太陽海                      | 力錄光電                                    | 聯屬子公司              | 採權益法之長期股權投資        | 10,000  | \$287,730   | 15.40       | USD1.04         | 淨值 |
| 錄寶                       | 錄洋科技                                    | 子公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資        | 20,000  | \$275,944   | 23.53       | 13.91           | 淨值 |
|                          | 太陽海                                     | "                  | "                  | 3,600   | 72,937      | 4.31        | 18.28           | 淨值 |
|                          | 合 計                                     |                    |                    |         | \$348,881   |             |                 |    |
| 錄洋科技                     | RiTdisplay Global                       | 子公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資        | 29,500  | \$106,681   | 100.00      | USD0.66         | 淨值 |
| RiTdisplay Global        | 南京中錄                                    | 子公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資        | 3,771   | USD3,539    | 100.00      | USD0.61         | 淨值 |
| 博錄科技                     | Arlewood                                | 子公司採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期投資          | 56,854  | \$1,299,938 | 100.00      | 26.68           |    |
| Arlewood                 | Kunshan Protek Co., Ltd.                | 聯屬子公司              | 採權益法之長期投資          | -       | USD27,827   | 100.00      | 略               |    |
|                          | Kunshan Protek Optoelectronics Co.,Ltd. | "                  | "                  | -       | 7,431       | 80.17       | "               |    |
|                          | Prorit Corporation, Vietnam Ltd.        | "                  | "                  | -       | 9,123       | 100.00      | "               |    |
|                          | 合 計                                     |                    |                    |         | USD44,381   |             |                 |    |
| Kunshan Protek Co., Ltd. | Kunshan Protek Optoelectronics Co.,Ltd. | 聯屬子公司              | 採權益法之長期投資          |         | RMB9,844    | 19.83       | "               |    |
| 安可光電                     | 合庫巴黎台灣領航基金                              | 無                  | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1,000   | \$9,450     | -           | 9.45            | 市價 |
|                          | 達鴻先進科技股份有限公司                            | 無                  | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 1,000   | \$18,000    | 0.11        | 11.43           |    |
|                          | 元晶太陽能科技股份有限公司                           | 無                  | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 2,000   | \$21,000    | 0.51        | 6.95            |    |
|                          | 錄洋科技股份有限公司                              | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 16,699  | \$232,256   | 19.65       |                 |    |
|                          | 台中商業銀行98年度第一期次順位債券                      | 無                  | 無活絡市場之債券投資—非流動     | 10      | \$1,000     | -           |                 |    |

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國100年09月30日止期末持有有價證券(續)

| 持有之<br>公 司    | 有價證券<br>種類及名稱                    | 與有價證券<br>發行人之關係     | 帳 列<br>科 目         | 期 末       |                  |         |                  | 備<br>註 |
|---------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-----------|------------------|---------|------------------|--------|
|               |                                  |                     |                    | 股數或單位數(仟) | 帳面金額             | 持股比例    | 市價或淨值            |        |
| 鈺德科技(股)<br>公司 | 復華貨幣市場基金                         | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 2,639     | \$37,000         | 略       | \$37,018         |        |
|               | 第一金全家福貨幣市場基金                     | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 156       | 27,000           | 略       | 27,052           |        |
|               | 寶來得利貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 641       | 10,000           | 略       | 10,135           |        |
|               | 寶來得寶貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,727     | 20,000           | 略       | 20,123           |        |
|               | 元大萬泰貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 681       | 10,000           | 略       | 10,009           |        |
|               | 富邦吉祥貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 666       | 10,000           | 略       | 10,131           |        |
|               | 未來資產所羅門貨幣市場基金                    | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 827       | 10,000           | 略       | 10,111           |        |
|               | 台新1699貨幣市場基金                     | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,530     | 20,000           | 略       | 20,054           |        |
|               | 國泰台灣貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 834       | 10,000           | 略       | 10,095           |        |
|               | 群益安穩貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 641       | 10,000           | 略       | 10,014           |        |
|               | 安泰ING貨幣市場基金                      | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,266     | 20,000           | 略       | 20,027           |        |
|               | 瀚亞威寶貨幣市場基金                       | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 770       | 10,000           | 略       | 10,152           |        |
|               | 統一新亞洲科技能源基金                      | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,000     | 10,000           | 略       | 9,820            |        |
|               | 統一亞洲大金磚基金                        | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 500       | 5,000            | 略       | 5,065            |        |
|               | 台新北美收益基金                         | 無                   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 210       | 3,000            | 略       | 3,000            |        |
|               | 國碩科技工業(股)公司<br>加：評價調整            | 本公司董事長為該公司董事長       | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 433       | 5,063            | 0.15%   | 9,781            |        |
|               | 合 計                              |                     |                    |           | 5,524            |         | \$222,587        |        |
|               |                                  |                     |                    |           | <u>\$222,587</u> |         |                  |        |
|               | 鈺得投資(股)公司                        | 本公司採權益法評價之被投資公司     | 採權益法之長期股權投資        | 5,250     | \$20,378         | 100.00% | \$20,378         | (註)    |
|               | 太陽海科技(股)公司                       | 本公司採權益法評價之被投資公司     | 採權益法之長期股權投資        | 11,600    | 212,093          | 13.88%  | 212,093          | (註)    |
|               | 錄洋科技股份有限公司                       | 本公司採權益法評價之被投資公司     | 採權益法之長期股權投資        | 4,675     | 65,021           | 5.50%   | 65,021           | (註)    |
|               | Jade Investment Services Ltd.    | 本公司採權益法評價之被投資公司     | 採權益法之長期股權投資        | 14,385    | 565,316          | 100.00% | 565,316          | (註)    |
|               | Crystal Investment Overseas Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司     | 採權益法之長期股權投資        | 13,810    | - (註1)           | 100.00% | -                |        |
|               | 合 計                              |                     |                    |           | <u>\$862,808</u> |         | <u>\$862,808</u> |        |
|               | 訊聯生物科技(股)公司                      | 本公司為該公司之監察人         | 備供出售金融資產-非流動       | 704       | \$15,833         | 1.40%   | \$33,091         |        |
|               | 能率豐聲(股)公司                        | 無                   | 備供出售金融資產-非流動       | 100       | 1,050            | 0.30%   | 2,600            |        |
|               | 碩禾電子材料(股)公司                      | 無                   | 備供出售金融資產-非流動       | 39        | 5,712            | 0.09%   | 10,395           |        |
|               | 創源生物科技(股)公司                      | 無                   | 備供出售金融資產-非流動       | 220       | 4,400            | 1.06%   | 10,681           |        |
|               | 加：評價調整                           |                     |                    |           | 29,772           |         | \$56,767         |        |
|               | 合 計                              |                     |                    |           | <u>\$56,767</u>  |         |                  |        |
|               | 洛鈺科技(股)公司                        | 無                   | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 933       | \$-              | 1.33%   | \$-              | (註)    |
|               | 博錄科技(股)公司                        | 對本公司採權益法評價之投資公司之子公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 1,971     | 23,653           | 0.63%   | 11,602           | (註)    |
|               | 錄寶科技(股)公司                        | 對本公司採權益法評價之投資公司之子公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 264       | 6,341            | 0.06%   | -                | (註)    |
|               | 玖鑫工學(股)公司                        | 無                   | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 750       | 7,044            | 19.04%  | -                | (註)    |
|               | 台灣銘板(股)公司                        | 無                   | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 1,500     | 30,000           | 9.29%   | 30,000           | (註)    |
|               | 長泓能源科技(股)公司                      | 無                   | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 500       | 5,000            | 0.44%   | 5,000            | (註)    |
|               | 漢大創業投資(股)公司                      | 無                   | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 2,000     | 20,000           | 8.62%   | 20,000           | (註)    |
|               | 小 計                              |                     |                    |           | 92,038           |         |                  |        |
|               | 減：累計減損                           |                     |                    |           | (25,436)         |         |                  |        |
|               | 合 計                              |                     |                    |           | <u>\$66,602</u>  |         |                  |        |
|               | 天后之戰(股)公司-特別股                    | 無                   | 無活絡市場之債券投資-非流動     | 950       | \$9,500          | 略       |                  |        |
|               | 減：累計減損                           |                     |                    |           | -                |         |                  |        |
|               | 合 計                              |                     |                    |           | <u>\$9,500</u>   |         |                  |        |

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註1：係轉列採權益法之長期股權投資貸餘。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國100年09月30日止期末持有有價證券(續)

| 持有之公司     | 有 價 證 券<br>種類及名稱 | 有價證券發行人<br>與本公司之關係 | 帳 列<br>科 目         | 期 末       |         |      |         | 備註  |
|-----------|------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------|------|---------|-----|
|           |                  |                    |                    | 股數或單位數(仟) | 帳面金額    | 持股比率 | 市價／淨值   |     |
| 鈺得投資(股)公司 | 群益安穩債券基金         | 無                  | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 389       | \$6,000 | 略    | \$6,080 |     |
|           | 中環(股)公司          | "                  | "                  | 1         | 6       | "    | 5       |     |
|           | 新利虹科技(股)公司       | "                  | "                  | 1         | 3       | "    | 2       |     |
|           | 華鎂鑫科技(股)公司       | "                  | "                  | 1         | 5       | "    | 7       |     |
|           | 穎台科技(股)公司        | "                  | "                  | 1         | 43      | "    | 65      |     |
|           | 吉祥全實業(股)公司       | "                  | "                  | 1         | 4       | "    | 1       |     |
|           | 合 計              |                    |                    |           | 6,061   |      | \$6,160 |     |
|           | 加：評價調整           |                    |                    |           | 99      |      |         |     |
|           | 淨 額              |                    |                    |           | \$6,160 |      |         |     |
|           | 育冠企業(股)公司        | 無                  | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 364       | \$5,400 | 略    | \$3,900 | (註) |
|           | 倍碟科技(股)公司        | "                  | "                  | 10        | 115     | "    | 115     | (註) |
|           | 洛錚科技(股)公司        | "                  | "                  | 840       | -       | "    |         |     |
|           | 小 計              |                    |                    |           | 5,515   |      |         |     |
|           | 減：累計減損           |                    |                    |           | (1,500) |      |         |     |
|           | 合 計              |                    |                    |           | \$4,015 |      |         |     |

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：截至民國100年09月30日止期末持有有價證券(續)

| 持有之公司                            | 有價證券<br>種類及名稱                | 有價證券發行人與<br>本公司之關係 | 帳 列<br>科 目  | 期 末    |                  |         |           | 備註  |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------|--------|------------------|---------|-----------|-----|
|                                  |                              |                    |             | 股數(仟股) | 帳面金額             | 持股比率    | 市價或淨值     |     |
| Jade Investment Services Ltd.    | Glory Days Services Ltd.     | 本公司100%持有之孫公司      | 採權益法之長期股權投資 | 16,620 | \$562,499        | 100.00% | \$562,499 | (註) |
|                                  | Brilliant Days Services Ltd. | 本公司100%持有之孫公司      | 採權益法之長期股權投資 | -      | -                | 100.00% | -         | (註) |
| Glory Days Services Ltd.         | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 本公司為該公司之最終控股公司     | 採權益法之長期股權投資 | 1,652  | 267,680          | 100.00% | 267,680   | (註) |
|                                  | U-Tech Media USA, LLC        | 本公司為該公司之最終控股公司     | 採權益法之長期股權投資 | 700    | (565)<br>(註1)    | 4.00%   | (565)     | (註) |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | Bright Service Ltd.          | 本公司100%持有之孫公司      | 採權益法之長期股權投資 | 16,805 | (13,483)<br>(註1) | 100.00% | (13,483)  | (註) |
| Bright Service Ltd.              | U-Tech Media USA, LLC        | 本公司為該公司之最終控股公司     | 採權益法之長期股權投資 | 16,800 | (13,561)<br>(註1) | 96.00%  | (13,561)  | (註) |

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註1：係採權益法之長期股權投資貸餘。

錄德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：累積買進或賣出同一有價證券達揭露標準者

單位：仟元

| 買、賣<br>之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳 列<br>科 目    | 交易對象       | 關係人 | 期 初            |           | 買 入            |                 | 賣 出            |                                     |            | 期 末            |           |
|------------|---------------|---------------|------------|-----|----------------|-----------|----------------|-----------------|----------------|-------------------------------------|------------|----------------|-----------|
|            |               |               |            |     | 股數(仟股)<br>/仟單位 | 金 額       | 股數(仟股)<br>/仟單位 | 金 額             | 股數(仟股)<br>/仟單位 | 帳面成本                                | 處分損益       | 股數(仟股)<br>/仟單位 | 金 額       |
| 錄德科技       | RGI           | 採權益法之長期股權投資   |            |     | 63,623         | \$730,856 |                |                 | 3,110          | \$126,561 註一<br>21,794 註四           |            | 60,513         | \$582,501 |
| 錄德科技       | 安可光電          | 採權益法之長期股權投資   |            |     | 18,080         | 745,362   | 1,604          | 註六<br>23,642 註四 | 2,040          | 56,798 註三<br>27,558 註七<br>36,893 註五 | 128,503    | 17,644         | 647,755   |
| ART        | AFOP          | 備供出售之金融資產-非流動 |            |     | 300            | USD3,701  |                |                 | 300            | USD3,701 註三                         | (USD1,013) | -              | -         |
| Max Online | 力錄光電          | 採權益法之長期股權投資   | 太陽海        | 是   | 52,000         | USD54,690 |                |                 | 10,000         | USD 10,000 註三<br>USD 1,163 註四       |            | 42,000         | USD43,527 |
| 太陽海        | 力錄光電          | 採權益法之長期股權投資   | Max Online | 是   | -              | -         | 10,000         | 287,730 註二      |                |                                     |            | 10,000         | 287,730   |

註一：減資退回股款

註二：本期新增投資

註三：本期出售

註四：依權益法認列

註五：現金股利

註六：股票股利

註七：持股比例變動調整數

銖德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：與關係人進、銷貨達揭露標準者

單位：仟元

| 進(銷)貨<br>之公司 | 交易對象       | 與交易人之關係        | 交 易 情 形 |                      |                       |              | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款         |                         | 備 註          |
|--------------|------------|----------------|---------|----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|------|--------------------|-------------------------|--------------|
|              |            |                | 進(銷)貨   | 金 額                  | 佔總進(銷)<br>貨之比率<br>(%) | 授信<br>期間     |                       |      | 餘 額                | 佔總應收<br>(付)款項之<br>比率(%) |              |
|              |            |                |         |                      |                       |              | 單價                    | 授信期間 |                    |                         |              |
| 銖德科技         | AMI        | 本公司為該公司之最終控股公司 | (銷貨)    | \$(952,778)          | 9.21                  | 150天         | 無                     | 無    | \$32,310           | 9.85                    |              |
|              | Conrexx    | 本公司為該公司之最終控股公司 | (銷貨)    | (557,200)            | 5.39                  | 150天         | 〃                     | 〃    | 160,599            | 48.95                   |              |
|              | Max Online | 採權益法評價之被投資公司   | (銷貨)    | (515,298)            | 4.98                  | 150天         | 〃                     | 〃    | -                  | -                       |              |
|              | 昆銖         | 聯屬子公司          | (銷貨)    | (192,339)            | 1.86                  | 150天         | 〃                     | 〃    | 82,349             | 25.10                   |              |
|              | 合 計        |                |         | <u>\$(2,217,615)</u> | <u>21.44</u>          |              |                       |      | <u>\$275,258</u>   | <u>83.90</u>            |              |
|              | RVC        | 本公司為該公司之最終控股公司 | 進貨      | \$632,501            | 8.83                  | 120天         | 〃                     | 〃    | \$-                | -                       |              |
|              | 博銖科技       | 採權益法評價之被投資公司   | 進貨      | 336,774              | 4.70                  | 120天         | 〃                     | 〃    | (291,413)          | (40.68)                 |              |
|              | 滬 銖        | 本公司為該公司之最終控股公司 | 進貨      | 449,624              | 6.28                  | 120天         | 〃                     | 〃    | (348,091)          | (48.59)                 |              |
|              | 合 計        |                |         | <u>\$1,418,899</u>   | <u>19.81</u>          |              |                       |      | <u>\$(639,504)</u> | <u>(89.27)</u>          |              |
|              | 滬 銖        | 昆銖             | 聯屬子公司   | (銷貨)                 | <u>(218,453)</u>      | <u>12.80</u> | 120天                  | 〃    | 〃                  | <u>\$107,511</u>        | <u>12.03</u> |

註：以銷貨或進貨面為揭露方式，其相對交易不再另予揭露。

銖德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：截至101年09月30日止，應收關係人款項達揭露標準者

單位：仟元

| 交易人<br>名 稱              | 應收關係人<br>名 稱      | 與交易人<br>之 關 係   | 應收關係人<br>款項餘額 | 週 轉 率 | 逾期應收關係人款項 |                 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------|-----------|-----------------|-------------------|--------------|
|                         |                   |                 |               |       | 金 額       | 處理方式            |                   |              |
| 銖德科技                    | Conrexx           | 本公司為該公司之最終控股公司  | \$160,599     | 4.51  | \$-       | 依子公司之資<br>金狀況收取 | \$-               | \$-          |
| 銖德科技－長期應收款              | 銖寶科技              | 採權益法評價之被投資公司    | 560,000       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| 銖德科技－長期應收款              | 太陽海科技             | 採權益法評價之被投資公司    | 104,226       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| 滬銖                      | 銖德科技              | 本公司             | 348,091       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| 滬銖                      | 昆銖                | 子公司採權益法評價之被投資公司 | 107,511       |       |           |                 |                   |              |
| 博銖科技                    | 銖德科技              | 本公司             | 291,413       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| 銖洋科技－其他應收款              | RiTdisplay Global | 採權益法評價之被投資公司    | 285,150       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| 銖洋科技                    | 南京中銖              | 子公司採權益法評價之被投資公司 | 191,502       | -     | -         | "               | -                 | -            |
| RiTdisplay Global－其他應收款 | 南京中銖              | 採權益法評價之被投資公司    | 314,557       | -     | -         | "               | -                 | -            |

銖德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：截至民國101年09月30日止對轉投資事業之揭露資訊(續)

單位：新台幣仟元

| 投資公<br>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              |                     | 本公司持有   |             |                     | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司認列<br>之投資(損)益   | 備註 |
|------------|-------------|--------|----------------|---------------------|---------------------|---------|-------------|---------------------|-----------------|--------------------|----|
|            |             |        |                | 本期期末                | 上期期末                | 股數(仟股)  | 持股比<br>率(%) | 帳面金額                |                 |                    |    |
| 銖德         | Affluence   | B.V.I. | 各種生產事業之投資及控股   | \$1,238,472         | \$1,318,336         | 35,568  | 100.00      | \$757,762           | \$(15,995)      | \$(15,995)         |    |
| 銖德         | ART         | B.V.I. | 各種生產事業之投資及控股   | 842,456             | 927,694             | 26,650  | 100.00      | 576,874             | (27,031)        | (27,031)           |    |
| 銖德         | GoldenRiver | U.S.A. | 創業投資           | 93,596              | 93,596              | 2,700   | 23.14       | 46,808              | 207             | 48                 |    |
| 銖德         | Max Online  | B.V.I. | 各種生產事業之投資及控股   | 5,250,107           | 5,250,107           | 158,942 | 100.00      | 4,081,013           | (144,145)       | (144,145)          |    |
| 銖德         | RGI         | Cayman | 各種生產事業之投資及控股   | 2,278,741           | 2,405,303           | 60,513  | 100.00      | 582,501             | (11,849)        | (11,849)           |    |
| 銖德         | Ritrax      | 德國     | 商標權公司          | 174,717             | 174,717             | 179     | 7.46        | 151,396             | (3,562)         | (8,041)            |    |
| 銖德         | Score High  | B.V.I. | 各種生產事業之投資及控股   | 5,579,770           | 5,587,475           | 171,737 | 100.00      | 3,442,339           | (3,324)         | (3,324)            |    |
| 銖德         | 中原創投        | 台北市    | 創業投資           | 2,658,864           | 2,658,864           | 60,899  | 100.00      | 722,269             | (15,849)        | (15,849)           |    |
| 銖德         | 中富投資        | 台北市    | 一般投資           | 2,597,976           | 2,597,976           | 105,851 | 100.00      | 97,212              | (43,039)        | (43,039)           |    |
| 銖德         | 太陽海科技       | 新竹縣    | 電子零組件製造業、電池製造業 | 901,200             | 901,200             | 36,048  | 43.12       | 659,101             | (163,743)       | (70,606)           |    |
| 銖德         | 安可光電        | 新竹縣    | 電子零組件製造業       | 264,489             | 321,286             | 17,644  | 34.88       | 647,755             | 61,484          | 21,777             |    |
| 銖德         | 易通全球        | 新竹縣    | 通訊業            | 10,000              | 10,000              | 1,000   | 100.00      | 7,915               | (1,494)         | (1,494)            |    |
| 銖德         | 博銖科技        | 苗栗縣    | 電子業            | 3,123,997           | 3,123,997           | 269,031 | 85.87       | 1,471,241           | (94,734)        | (81,348)           |    |
| 銖德         | 鈺德科技        | 桃園縣    | 光碟片製造及銷售       | 402,454             | 402,454             | 33,843  | 15.62       | 407,975             | (25,077)        | (3,906)            |    |
| 銖德         | 銖寶科技        | 新竹縣    | 有機電激發光顯示器製造加工  | 7,278,322           | 7,278,322           | 337,769 | 80.42       | 241,232             | (387,793)       | (299,248)          |    |
| 銖德         | 銖鑽科技        | 新竹縣    | 照明設備製造         | 90,000              | 25,000              | 9,000   | 100.00      | 24,895              | (30,602)        | (30,602)           |    |
|            | 合計          |        |                | <u>\$32,785,161</u> | <u>\$33,076,327</u> |         |             | <u>\$13,918,288</u> |                 | <u>\$(734,652)</u> |    |
| 中富         | 祥德科技        | 新竹縣    | 矽晶圓及積體電路化學材料製造 | 63,253              | 63,253              | 3,940   | 22.48       | 57,135              | -               |                    |    |
| 中富         | 博銖科技        | 苗栗縣    | 電子業            | 11,591              | 11,591              | 283     | 0.09        | 1,542               | (94,734)        |                    |    |
| 中富         | 銖寶科技        | 新竹縣    | 有機電激發光顯示器製造加工  | 308,525             | 308,883             | 47,556  | 11.32       | 39,555              | (387,793)       |                    |    |
|            |             |        |                |                     |                     |         |             |                     | -               |                    |    |
| 中創         | 祥德科技        | 新竹縣    | 矽晶圓及積體電路化學材料製造 | 51,784              | 51,784              | 2,695   | 15.38       | 39,089              | -               |                    |    |
| 中創         | 博銖科技        | 苗栗縣    | 電子業            | 344,627             | 344,627             | 26,332  | 8.40        | 143,920             | (94,734)        |                    |    |
| 中創         | 華仕德科技       | 新竹縣    | 電子零組件製造業       | 55,140              | 62,101              | 6,961   | 29.01       | 99,586              | -               |                    |    |
| 中創         | 鈺德科技        | 桃園縣    | 光碟片製造及銷售       | 69,932              | 69,932              | 2,327   | 1.05        | 48,676              | (25,077)        |                    |    |
| 中創         | 銖寶科技        | 新竹縣    | 有機電激發光顯示器製造加工  | 730,081             | 730,081             | 8,701   | 2.07        | 7,233               | (387,793)       |                    |    |
| AFFLUENCE  | Ritrax      | 英國     | 商標權公司          | USD33,249           | USD33,249           | 971     | 40.46       | USD24,945           | (USD 120)       |                    |    |
| AFFLUENCE  | 博銖科技        | 苗栗縣    | 電子業            | USD2,441            | USD2,441            | 4,731   | 1.51        | USD883              | (USD 3,181)     |                    |    |
| ART        | AMI         | 美國     | 光碟片銷售          | USD14,000           | USD14,000           | 6,100   | 100.00      | USD17,759           | USD 232         |                    |    |
| MAX ONLINE | Chyitek     | B.V.I. | 大陸間接貿易         | USD67               | USD67               | 10      | 100.00      | USD47               | (USD 4)         |                    |    |
| MAX ONLINE | Sunmark     | 香港     | 電池             | USD4,538            | USD4,538            | 4,538   | 100.00      | USD1,021            | (USD 16)        |                    |    |
| MAX ONLINE | 力銖光電        | 大陸     | 太陽能模組製造        | USD42,000           | USD52,000           | 42,000  | 64.69       | USD43,527           | (USD 1,094)     |                    |    |
| MAX ONLINE | 重慶新華        | 大陸     | 光碟片製造及銷售       | USD6,053            | USD6,053            | 5,880   | 49.00       | USD2,944            | (USD 814)       |                    |    |
| MAX ONLINE | 滄銖          | 大陸     | 光碟片製造及銷售       | USD70,000           | USD70,000           | 70,000  | 85.37       | USD80,856           | (USD 3,923)     |                    |    |

錫德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：截至民國101年09月30日止對轉投資事業之揭露資訊(續)

單位：新台幣仟元

| 投資公<br>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     |            | 本公司持有   |             |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司認列<br>之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------|-------------------------------------|--------|----------|------------|------------|---------|-------------|------------|-----------------|------------------|----|
|                   |                                     |        |          | 本期期末       | 上期期末       | 股數(仟股)  | 持股比<br>率(%) | 帳面金額       |                 |                  |    |
| RGI               | Conrexx                             | 荷蘭     | 光碟片銷售    | EUR19,158  | 19,158     | 12      | 100.00      | EUR7,788   | (EUR 215)       |                  |    |
| RGI               | Ritrax                              | 德國     | 商標權公司    | EUR4,732   | 4,732      | 1,250   | 52.08       | EUR4,951   | (EUR 92)        |                  |    |
| RGI               | RME                                 | 英國     | 光碟片銷售    | EUR10,000  | 10,000     | 1,000   | 100.00      | EUR50      | (EUR 94)        |                  |    |
| SCORE HIGH        | RVC                                 | 越南     | 光碟片製造及銷售 | USD140,279 | 140,279    | 140,279 | 100.00      | USD99,597  | USD 684         |                  |    |
| SCORE HIGH        | 滬錫                                  | 大陸     | 光碟片製造及銷售 | USD12,000  | 12,000     | 12,000  | 14.63       | USD13,856  | (USD 3,923)     |                  |    |
| 滬錫                | 昆錫                                  | 大陸     | 光碟片銷售    | RMB900     | 900        | 900     | 90.00       | -          | (RMB 401)       |                  |    |
| 錫鑽科技              | 華仕德科技                               | 新竹縣    | 電子零組件製造業 | 5,000      | -          | 900     | 0.83        | 5,000      | -               |                  |    |
| 博錫                | Arlewood                            | B.V.I. | 投資控股     | 1,833,248  | 1,833,203  | 56,854  | 100.00      | 1,299,938  | (3,032)         |                  |    |
| Arlewood          | 銓錫科技                                | 大陸     | 電子業      | USD 34,400 | USD 34,400 | -       | 100.00      | USD 27,827 | (USD 1,835)     |                  |    |
|                   | 銓錫光電                                | 大陸     | 電子業      | USD 8,869  | USD 8,869  | -       | 80.17       | USD 7,431  | (USD 1,491)     |                  |    |
|                   | Prorit Corporation,<br>Vietnam Ltd. | 越南     | 電子業      | USD 11,614 | USD 11,614 | -       | 100.00      | USD 9,123  | (USD 28)        |                  |    |
| 銓錫科技              | 銓錫光電                                | 大陸     | 電子業      | USD 2,677  | USD 2,677  | -       | 19.83       | RMB9,844   | (RMB9,380)      |                  |    |
| 錫寶                | 錫洋科技                                | 台灣     | 電子業      | 200,000    | 200,000    | 20,000  | 23.53       | 275,944    | (152,031)       |                  |    |
|                   | 太陽海                                 | 台灣     | 電子業      | 90,000     | 90,000     | 3,600   | 4.31        | 72,937     | (163,743)       |                  |    |
| 錫洋科技              | RiTdisplay Global                   | 薩摩亞    | 投資控股     | 150,000    | 150,000    | 29,500  | 100.00      | 132,009    | (USD 1,806)     |                  |    |
| RiTdisplay Global | 南京中錫                                | 大陸     | 電子業      | USD 5,407  | USD 5,407  | 3,771   | 100.00      | USD 3,539  | (USD 1,806)     |                  |    |
| 太陽海科技             | 力錫光電                                | 大陸     | 太陽能模組製造  | 287,730    | -          | 10,000  | 15.40       | 287,730    | -               |                  |    |
| 安可                | 錫洋科技                                | 台灣     | 電子業      | 317,860    | 384,353    | 16,699  | 19.65       | 232,256    | (152,031)       |                  |    |

銖德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：截至民國101年09月30日止對轉投資事業之揭露資訊(續)

| 投資公司<br>名 稱                      | 被投資公司<br>名 稱                     | 所 在<br>地 區 | 主要營<br>業項目   | 原始投資金額    |           | 期 末 持 有 |         |                          | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益   | 備 註 |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|--------------|-----------|-----------|---------|---------|--------------------------|-----------------|-------------------|-----|
|                                  |                                  |            |              | 本期期末      | 上期期末      | 股數(仟股)  | 比 率     | 帳面金額                     |                 |                   |     |
| 銖德科技(股)公司                        | 鈺得投資(股)公司                        | 桃園縣        | 一般投資業        | \$52,500  | \$52,500  | 5,250   | 100.00% | \$20,378                 | \$102           | \$102             |     |
| "                                | 太陽海科技(股)公司                       | 新竹縣        | 太陽能電池製造      | 290,000   | 290,000   | 11,600  | 13.88%  | 212,093                  | (163,743)       | (22,720)          |     |
| "                                | 銖洋科技股份有限公司                       | 新竹縣        | 觸控面板製造       | 73,585    | -         | 4,675   | 5.50%   | 65,021                   | (152,031)       | (1,983)           |     |
| "                                | Jade Investment Services Ltd.    | B.V.I.     | 投資控股         | 491,504   | 491,504   | 14,385  | 100.00% | 565,316                  | 6,618           | 6,618             |     |
| "                                | Crystal Investment Overseas Ltd. | B.V.I.     | 投資控股         | 455,094   | 455,094   | 13,810  | 100.00% | -<br>(註)                 | (37,069)        | (37,069)          |     |
|                                  | 合 計                              |            |              |           |           |         |         | <u>\$862,808</u>         |                 | <u>\$(55,052)</u> |     |
| Jade Investment Services Ltd.    | Glory Days Services Ltd.         | B.V.I.     | 投資控股         | \$571,984 | \$571,984 | 16,620  | 100.00% | \$562,499                | \$6,793         | \$6,793           |     |
|                                  | Brilliant Days Services Ltd.     | Samoa      | 投資控股         | -         | -         | -       | 100.00% | -                        | (40)            | (40)              |     |
|                                  | 合 計                              |            |              |           |           |         |         | <u>\$562,499</u>         |                 | <u>\$6,753</u>    |     |
| Glory Days Services Ltd.         | U-Tech Media Korea Co., Ltd.     | 韓國         | 光碟片製造<br>及銷售 | \$235,737 | \$235,737 | 1,652   | 100.00% | \$267,680                | \$8,565         | \$8,565           |     |
|                                  | U-Tech Media USA, LLC            | 美國         | 光碟片製造<br>及銷售 | 23,679    | 23,679    | 700     | 4.00%   | (565)<br>(註)             | (38,609)        | (1,544)           |     |
|                                  | 合 計                              |            |              |           |           |         |         | <u>\$267,115</u>         |                 | <u>\$7,021</u>    |     |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | Bright Service Ltd.              | B.V.I.     | 投資控股         | 553,093   | 553,093   | -       | 100.00% | \$-<br>(註)               | (37,067)        | \$(37,067)        |     |
| Bright Service Ltd.              | U-Tech Media USA, LLC            | 美國         | 光碟片製造<br>及銷售 | 552,924   | 552,924   | -       | 0.00%   | <u>\$(13,561)</u><br>(註) | (38,609)        | \$-               |     |

註：係轉列採權益法之長期股權投資貸餘。

鍊德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八：截至民國101年09月30日大陸投資事業相關資訊

單位：仟元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營<br>業項目 | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額  | 本期匯出或收回<br>投資金額 |                        | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額  | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>(損)益            | 期末投資帳面<br>價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|----------------|------------|-----------|----------|--------------------------|-----------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                |            |           |          |                          | 匯出              | 收回                     |                          |                         |                           |                          |                         |
| 重慶新華多媒體發展有限公司  | 空白錄音用盤等    | USD12,000 | 註1       | \$205,918<br>USD5,880    | \$-             | \$-                    | \$205,918<br>USD5,880    | 49.00%                  | \$(11,882)<br>USD(399)    | \$86,242<br>USD2,944     | \$-                     |
| 昆山滬鍊光電科技有限公司   | "          | USD82,000 | "        | \$2,674,127<br>USD82,000 | \$-             | \$-                    | \$2,674,127<br>USD82,000 | 100.00%                 | \$(116,815)<br>USD(3,349) | \$2,774,140<br>USD94,712 | \$-                     |
| 力鍊光電科技(揚州)有限公司 | 太陽能模組      | USD64,929 | "        | \$1,581,916<br>USD52,000 | \$-             | \$297,800<br>USD10,000 | \$1,284,116<br>USD42,000 | 64.69%                  | \$(15,962)<br>USD(536)    | \$1,274,919<br>USD43,527 | \$-                     |

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額 | 經濟部投審<br>會核准投資<br>金額 | 依經濟部投審會<br>赴大陸地區投資限額 |
|----------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 重慶新華多媒體發展有限公司  | USD5,880                     | USD5,880             | \$15,267,146         |
| 昆山滬鍊光電科技有限公司   | USD82,000                    | USD99,400            |                      |
| 力鍊光電科技(揚州)有限公司 | USD42,000                    | USD42,000            |                      |

註1.投資方式：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註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，暨其價格、付款條件及未實現損益：詳見附註五一關係人交易。