

2349

鍊德科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一年上半年度  
及民國一〇〇年上半年度

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

# 財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表	4
五、 合併損益表	5
六、 合併股東權益變動表	6
七、 合併現金流量表	7-8
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	9-12
(二) 重要會計政策之彙總說明	12-20
(三) 會計變動之理由及其影響	20
(四) 重要會計科目之說明	21-41
(五) 關係人交易	41-43
(六) 質押之資產	43
(七) 重大承諾事項及或有事項	43-45
(八) 重大之災害損失	45
(九) 重大之期後事項	45
(十) 其他	45-61
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61-64、68-79
2. 轉投資事業相關資訊	64、80-82
3. 大陸投資相關資訊	64、83
(十二) 營運部門資訊	65-67
(十三) 聯屬公司間沖銷之補充資訊	67、84

鍊德科技股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製，係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對其出具報告。列入上開合併財務報表之部份子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該部份子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱結果。該部份子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 4,361,011 仟元及新台幣 4,915,198 仟元，分別占合併資產總額之 8.91% 及 9.34%，另民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 1,096,850 仟元及新台幣 2,685,684 仟元分別占合併營業收入淨額 11.78% 及 28.12%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規畫並執行核閱工作。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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該部份子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 6,691,011 仟元及新台幣 5,392,687 仟元，分別占合併資產總額之 13.68% 及 10.25%，負債總額分別為新台幣 309,050 仟元及 599,993 仟元，分別占合併負債總額之 1.72% 及 2.87%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之本期淨損及本期淨利分別為新台幣 169,840 仟元及新台幣 243,294 仟元，分別占合併總損失之 18.25% 及 16.23%。又如財務報表附註四.7 所述，民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資分別有新台幣 348,411 仟元及新台幣 361,699 仟元，暨民國一〇一年一月一日至六月三十一日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日認列投資損失分別為新台幣 6,369 仟元及新台幣 8,151 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十一所述有關前述子公司及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及其他會計師之核閱報告，除上述所述之部份子公司及被投資公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及合併財務報表附註十一有關前述子公司及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合併財務報表在所有重大方面有違反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，鍊德科技股份有限公司及其子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

鍊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

中華民國一〇一年八月三十一日

錄德科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
中華民國一〇一年六月三十日  
及中華民國一〇〇年六月三十日  
(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		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%		會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$5,281,023	10.79	\$5,499,114	10.45	2100	短期借款	四.8	\$4,897,039	10.01	\$6,128,084	11.65
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.2	299,306	0.61	360,175	0.68	2110	應付短期票券淨額	四.9	17,994	0.04	29,984	0.06
1120	應收票據淨額	二及四.3	62,347	0.13	51,695	0.10	2120	應付票據		403,329	0.82	376,682	0.72
1140	應收帳款淨額	二、四.4、五及六	3,083,273	6.30	3,794,230	7.21	2140	應付帳款	五	2,241,870	4.58	2,337,767	4.44
1190	其他金融資產—流動	六	297,494	0.61	684,074	1.30	2160	應付所得稅	二及四.18	22,102	0.04	47,501	0.09
1210	存貨淨額	二、四.5及六	5,083,409	10.39	4,852,371	9.22	2170	應付費用		576,051	1.18	668,276	1.27
1298	其他流動資產	四.18	652,885	1.34	824,465	1.57	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及四.10	71	-	203	-
11xx	流動資產合計		14,759,737	30.17	16,066,124	30.53	2270	一年內到期之長期負債	四.11	3,022,629	6.18	3,728,921	7.09
	基金及投資	二、四.6及六					2280	其他流動負債		435,804	0.89	1,008,916	1.91
1421	採權益法之長期股權投資		348,411	0.71	361,699	0.69	21xx	流動負債合計		11,616,889	23.74	14,326,334	27.23
1425	預付長期投資款		12,357	0.03	47,585	0.09		長期負債					
1428	長期不動產投資款		190	-	190	-	2420	長期借款	四.11	6,305,422	12.89	6,525,815	12.40
1450	備供出售金融資產—非流動		540,781	1.11	836,477	1.59	24xx	長期負債合計		6,305,422	12.89	6,525,815	12.40
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		975,291	1.99	932,569	1.77		其他負債					
1490	無活絡市場之債券投資—非流動		31,000	0.06	31,000	0.06	2810	應計退休金負債	二	27,720	0.06	27,659	0.05
14xx	基金及投資合計		1,908,030	3.90	2,209,520	4.20	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	5,572	0.01	559	-
	固定資產	二、四.7、四.19及六					2888	其他負債—其他		16,254	0.03	22,398	0.04
1501	土地		3,327,249	6.80	3,327,249	6.32	28xx	其他負債合計		49,546	0.10	50,616	0.09
1521	房屋及建築		12,582,907	25.72	12,853,570	24.43	2xxx	負債總計		17,971,857	36.73	20,902,765	39.72
1531	機器設備		53,459,643	109.27	52,011,859	98.84		重大承諾事項及或有負債	七				
1561	辦公設備		132,176	0.27	435,495	0.83		股東權益					
1631	租賃改良		188,089	0.38	201,085	0.38		母公司股東權益					
1681	什項設備		1,275,259	2.61	1,068,042	2.03	3110	普通股股本	四.14	26,472,494	54.11	26,472,494	50.31
	成本合計		70,965,323	145.05	69,897,300	132.83	32xx	資本公積	二及四.15	4,134,786	8.45	6,456,315	12.27
1599	減：累計減損		(4,508,962)	(9.22)	(4,550,211)	(8.65)	3211	普通股股票溢價		581,620	1.19	2,862,445	5.44
15x9	減：累計折舊		(43,565,837)	(89.05)	(41,160,872)	(78.22)	3260	長期投資		940,646	1.92	981,350	1.87
1671	未完工程		2,535,112	5.18	2,658,203	5.05	3282	其他	四.16	2,612,520	5.34	2,612,520	4.96
1672	預付設備款		1,544,666	3.16	1,984,075	3.77	33xx	累積盈虧		(800,047)	(1.63)	(1,505,970)	(2.86)
15xx	固定資產淨額		26,970,302	55.12	28,828,495	54.78	3350	未提撥保留盈餘		(800,047)	(1.63)	(1,505,970)	(2.86)
17xx	無形資產	二	1,530,067	3.13	1,520,022	2.89	34xx	股東權益其他項目		(3,874,306)	(7.92)	(4,148,862)	(7.89)
	其他資產						3420	累積換算調整數	二	(761,588)	(1.56)	(1,232,144)	(2.34)
1800	出租資產	二及四.19	659,711	1.35	732,575	1.39	3450	備供出售金融資產未實現損益	二及四.6	(1,906,235)	(3.90)	(1,723,757)	(3.28)
1810	閒置資產	二及四.19	245,474	0.50	375,164	0.71	3480	庫藏股票	二及四.17	(1,206,483)	(2.46)	(1,192,961)	(2.27)
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.18	2,246,936	4.59	2,355,046	4.48	361x	母公司股東權益合計		25,932,927	53.01	27,273,977	51.83
1880	其他	二及六	605,029	1.24	535,544	1.02	3610	少數股東權益		5,020,502	10.26	4,445,748	8.45
18xx	其他資產合計		3,757,150	7.68	3,998,329	7.60	3xxx	股東權益總計		30,953,429	63.27	31,719,725	60.28
1xxx	資產總計		\$48,925,286	100.00	\$52,622,490	100.00		負債及股東權益總計		\$48,925,286	100.00	\$52,622,490	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
合 併 損 益 表  
中華民國一〇一年一月一日至六月三十日  
及中華民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
(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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	二及五	\$9,410,020	101.04	\$9,650,423	101.06
4190	減：銷貨退回及折讓		(97,003)	(1.04)	(101,274)	(1.06)
4100	營業收入淨額		9,313,017	100.00	9,549,149	100.00
5000	營業成本	四.13及五	8,648,008	92.86	9,145,344	95.77
5910	銷貨毛利		665,009	7.14	403,805	4.23
	營業費用	四.13及五				
6100	推銷費用		520,245	5.59	569,402	5.96
6200	管理費用		457,280	4.91	614,811	6.44
6300	研究發展支出		235,908	2.53	239,363	2.51
6000	營業費用合計		1,213,433	13.03	1,423,576	14.91
6900	營業淨損		(548,424)	(5.89)	(1,019,771)	(10.68)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		24,273	0.26	10,031	0.10
7130	處分固定資產利益淨額		-	-	12,834	0.13
7140	處分投資利益淨額		96,884	1.04	12,199	0.13
7280	減損迴轉利益	二	1	-	886	0.01
7310	金融資產評價利益	二	9,289	0.10	65,639	0.69
7480	什項收入		61,799	0.67	98,157	1.03
7100	營業外收入及利益合計		192,246	2.07	199,746	2.09
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		205,372	2.20	228,079	2.39
7521	依權益法認列之淨投資損失	二及四.6	6,369	0.07	8,151	0.09
7530	處分固定資產利益淨損		2,425	0.03	-	-
7560	兌換損失淨額	二	60,243	0.65	34,443	0.36
7631	資產減損損失	二	-	-	3,100	0.03
7880	什項支出	四.13	257,302	2.76	304,881	3.19
7500	營業外費用及損失合計		531,711	5.71	578,654	6.06
7900	稅前淨損		(887,889)	(9.53)	(1,398,679)	(14.65)
8110	所得稅費用	二及四.18	(42,876)	(0.46)	(100,498)	(1.05)
9600	合併總損失		<u>\$ (930,765)</u>	<u>(9.99)</u>	<u>\$ (1,499,177)</u>	<u>(15.70)</u>
	歸屬於					
	母公司普通股股東淨損		\$ (800,047)		\$ (1,505,970)	
	少數股權淨(損)利		(130,718)		6,793	
	合併總損失		<u>\$ (930,765)</u>		<u>\$ (1,499,177)</u>	
	每股虧損：	二及四.19				
	基本每股虧損(元)					
	合併總損失		\$ (0.36)		\$ (0.58)	
	少數股權淨損		(0.05)		-	
	母公司普通股股東淨損		<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ (0.58)</u>	
	擬制每股虧損(元)					
	母公司普通股股東淨損		<u>\$ (0.30)</u>		<u>\$ (0.57)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併股東權益變動表

中華民國一〇一年一月一日至六月三十日

及中華民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(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	普通股股本	資本公積	保留盈餘	股東權益其他調整項目			少數股東權益	合 計
			未提撥保留盈餘	累積換算調整數	金融商品未實現損益	庫藏股票		
民國一〇〇年一月一日餘額	\$26,472,494	\$7,587,221	\$(1,305,069)	\$(1,262,415)	\$(1,232,796)	\$(1,384,333)	\$4,236,584	\$33,111,686
資本公積彌補虧損		(1,305,069)	1,305,069					-
民國一〇〇年上半年度淨(損)利			(1,505,970)				6,793	(1,499,177)
庫藏股轉讓予員工		(23,046)				191,372		168,326
未按持股比例認列長期投資股權投資		(36)						(36)
備供出售金融資產未實現損益增減					(160,198)			(160,198)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減				30,271				30,271
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減		197,245			(330,763)			(133,518)
少數股權增減							202,371	202,371
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$26,472,494	\$6,456,315	\$(1,505,970)	\$(1,232,144)	\$(1,723,757)	\$(1,192,961)	\$4,445,748	\$31,719,725
民國一〇一年一月一日餘額	\$26,472,494	\$6,436,273	\$(2,280,824)	\$(587,615)	\$(2,076,433)	\$(1,206,483)	5,128,281	\$31,885,693
資本公積彌補虧損		(2,280,824)	2,280,824					-
民國一〇一年上半年度淨損			(800,047)				(130,718)	(930,765)
未按持股比例認列長期投資股權投資		(21,004)						(21,004)
備供出售金融資產未實現損益增減					137,309			137,309
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減				(173,973)				(173,973)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減		341			32,889			33,230
少數股權變動數							22,939	22,939
民國一〇一年六月三十日餘額	\$26,472,494	\$4,134,786	\$(800,047)	\$(761,588)	\$(1,906,235)	\$(1,206,483)	\$5,020,502	\$30,953,429

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司  
 合併現金流量表  
 中華民國一〇一年一月一日至六月三十日  
 及中華民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (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	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損失	\$(930,765)	\$(1,499,177)
調整項目：		
折舊費用及其他費用	1,397,026	1,684,353
攤銷費用	181,276	113,418
依權益法認列之投資淨損失	6,369	8,151
處分及報廢固定資產淨利益	(2,425)	(12,834)
股份基礎給付酬勞成本	-	54,636
處分投資利益	(96,884)	(12,199)
處分無形資產利益(帳列什項收入)	(286)	-
金融資產減損損失	-	3,100
固定資產減損回升利益	(1)	(886)
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	(32,389)	253,695
應收票據淨額	(30,614)	14,476
應收帳款淨額	554,284	(778,598)
存貨淨額	35,698	1,254,166
遞延所得稅資產	5,579	(206,231)
其他營業資產	165,205	(260,729)
應付票據	(246,183)	(78,114)
應付帳款	(149,066)	(614,598)
應付費用	(109,201)	(17,189)
應付所得稅	(63,356)	40,397
其他營業負債	(170,597)	505,475
應計退休金負債	1,132	770
營業活動之現金流入	514,802	452,082
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(2,292)
處分備供出售金融資產價款	74,712	-
取得以成本衡量之金融資產	(3,571)	(133,500)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	40,555
取得採權益法之長期股權投資	(5,000)	-
預付長期投資款增加	(12,357)	-
被投資公司減資退回股款	-	1,212
購置固定資產	(173,618)	(1,044,472)
處分固定資產價款	29,168	276,335
存出保證金減少(增加)	32,400	(15,886)
遞延費用及無形資產增加	(102,387)	(50,382)
處分無形資產價款	484	-
其他金融資產一流動減少	625,298	132,175
投資活動之現金流入(出)	465,129	(796,255)

(接下頁)

(承上頁)

融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(919,105)	413
應付短期票券淨額(減少)增加	(1,995)	4,988
償還長期借款	(595,404)	(295,772)
存入保證金減少	(1,651)	(3)
其它負債增加	1,540	-
庫藏股票轉讓予員工	-	113,690
少數股權變動	154,056	202,371
融資活動之現金流(出)入	<u>(1,362,559)</u>	<u>25,687</u>
匯率影響數	(67,097)	405,675
本期現金及約當現金(減少)增加數	(449,725)	87,189
期初現金及約當現金餘額	5,730,748	5,411,925
期末現金及約當現金餘額	<u>\$5,281,023</u>	<u>\$5,499,114</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$209,395</u>	<u>\$229,820</u>
本期支付所得稅	<u>\$63,100</u>	<u>\$6,023</u>
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	<u>\$3,022,629</u>	<u>\$3,728,921</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

鍊德科技股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 中華民國一〇一年六月三十日  
 及中華民國一〇〇年六月三十日  
 (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 6 月 30 日止，實收資本額為 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。

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。

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 仟元分別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。

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別約為 5,500 人及 5,700 人。

2. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

序號	投資公司		業務性質	所持股權百分比(%)	
	名稱	子公司名稱		101.6.30	100.6.30
1	本公司	鍊寶科技(股)公司(鍊寶)	有機電激發光顯示器(OLED) 之製造加工及其買賣業務	93.87	92.59
2	本公司	鈺德科技(股)公司(鈺德)	光碟片製造及銷售	16.67	16.32
3	本公司	博鍊科技(股)公司(博鍊)	塑料精密射出	96.50	96.52
4	本公司	中富投資(股)公司(中富)	一般投資業	100.00	100.00
5	本公司	中原國際創業投資(股)公司(中創)	創業投資業務	100.00	100.00
6	本公司	安可光電(股)公司(安可)	導電玻璃製造及買賣	34.88	39.32
7	本公司	太陽海科技(股)公司(太陽海)	電池製造及買賣	61.31	61.31

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

序號	投資公司		業務性質	所持股權百分比(%)	
	名稱	子公司名稱		101.6.30	100.6.30
8	本公司	易通全球(股)公司(易通)	通訊業	100.00	-
9	本公司	銖鑽科技(股)公司(銖鑽)	照明設備製造	100.00	100.00
10	本公司	ART Management Ltd. (ART)	控股公司	100.00	100.00
11	本公司	Affluence International Co., Ltd.(B.V.I.)(Affluence)	控股公司	100.00	100.00
12	本公司	Glory Years Investments Ltd. (B.V.I.)(GYIB)	控股公司	-	100.00
13	本公司	Max Online Ltd. (B.V.I.) (Max Online)	控股公司	100.00	100.00
14	本公司	Ritek Group Inc. (Cayman) (RGI)	控股公司	100.00	100.00
15	本公司	Score High Group Ltd. (B.V.I.)(Score High)	控股公司	100.00	100.00
16	本公司	Citrine Group Ltd. (B.V.I.) (Citrine)	貿易公司	-	100.00
17	本公司	Ritek Global Media Corp. (Cayman) (RGMC)	光學資訊產品之製造與買賣	-	96.65
18	本公司	Ritrax Corp. Ltd. (U. K.)	光碟片銷售	100.00	100.00
19	銖寶公司	RiTdisplay Global Corporation (RiT Global)	控股公司	-	100.00
20	銖寶公司	RiTdisplay Asia Corporation (RiT Asia)	控股公司	100.00	100.00
21	銖寶公司	銖洋科技(股)公司(銖洋)	觸控面板製造	48.68	60.00
22	銖洋公司	RiTdisplay Global Corporation (RiT Global)	控股公司	100.00	-
23	RiT Global	南京中銖有限公司(中銖)	觸控面板製造	100.00	100.00
24	鈺德公司	鈺得投資(股)公司(鈺得)	投資事業	100.00	100.00
25	鈺德公司	鈺權(股)公司(鈺權)	倉儲物流業	-	98.48
26	鈺德公司	Crystal Investment Overseas Ltd. (Crystal)	控股公司	100.00	100.00
27	鈺德公司	Jade Investment Services Ltd. (Jade)	控股公司	100.00	100.00
28	Crystal	Bright Service Ltd. (Bright)	控股公司	100.00	100.00
29	Bright	U-Tech Media USA LLC (U-Tech USA)	光碟片製造及銷售	100.00	100.00
30	Jade	Glory Days Services Ltd. (Glory Days)	控股公司	100.00	100.00

錸德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

序號	投資公司		業務性質	所持股權百分比(%)	
	名稱	子公司名稱		101.6.30	100.6.30
31	Jade	Brilliant Days Service Ltd. (Brilliant)	控股公司	100.00	100.00
32	Glory Days	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00
33	博錸公司	Arlewood International Corporation (Arlewood)	控股公司	100.00	100.00
34	Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd	塑膠精密射出	100.00	100.00
35	Arlewood	Kunshan Protek Optoelectronics Co., Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00
36	Arlewood	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00
37	ART	Advance Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00
38	Max Online	Kunshan Hutek Co., Ltd.(Hutek)	光碟片製造及銷售	100.00	100.00
39	Max Online	Sunmark Corp. Ltd.	太陽能電池銷售	100.00	100.00
40	Max Online	Chyitek Co., Ltd. (Chyitek)	貿易公司	100.00	100.00
41	Max Online	力錸(揚州)光電科技有限公司	太陽能模組製造	80.09	83.03
42	Hutek	Kunshan Ritek Trading Company Limited	光碟片銷售	90.00	90.00
43	RGI	Conrexx Technology B.V.(Conrexx)	光碟片銷售	100.00	100.00
44	RGI	RME Manufacturing Gmbh. (RME)	光碟片製造及銷售	100.00	100.00
45	Score High	Ritek Vietnam Co., Ltd. (RVC)	光碟片製造及銷售	100.00	100.00

3. 列入合併財務報表之子公司增加變動情形如下：

(1) 本期合併報表增加之子公司：

公司名稱	主要營業項目	所持股權 百分比(%)
易通全球(股)有限公司	通訊業	100.00

(2) 本期合併財務報表減少之子公司：

公司名稱	主要營業項目
Glory Years Investment Ltd.	控股公司
Citrine Group Ltd.	貿易公司
Ritek Global Media Corp.	光學資訊產品之製造與買賣
鈺權(股)公司	倉儲物流業

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

4. 未列入合併財務報表之子公司：不適用。
5. 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
6. 子公司將資金移轉與母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。
7. 國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

## 二、重要會計政策之彙總說明

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

### 1. 合併報告編製原則

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

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

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

### 2. 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。

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

3. 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。

4. 金融資產及負債

本公司及子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。

本公司及子公司購買或出售之金融商品，採交易日會計處理。金融商品於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

本公司及子公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後依本公司及子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

本公司及子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) 以成本衡量之金融資產

本公司及子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，認列投資損失，此減損金額不予迴轉。

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 備供出售之金融資產

本公司及子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。

5. 應收款項之減損評估

本公司及子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。

6. 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。

7. 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。

## 銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

### 8. 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，依證期會規定，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：

房屋及建築物	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

### 9. 無形資產

本公司及子公司自民國 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。

本公司及子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。本公司及子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。

## 銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子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。

### 10. 遞延費用

遞延費用主係大額修繕零件、備品及聯貸之相關費用等支出，依平均耗用期間平均攤提。

### 11. 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。

本公司及部分子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支出認列為當期費用。

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。

### 12. 資本公積及法定盈餘公積

#### (1) 資本公積

資本公積依相關法令規定，除填補公司虧損外，不得使用之，但公司無虧損者，得經股東會議決議，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所得。

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

(2) 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。

民國 101 年 1 月 4 日新公布之公司法修正條文，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份為限。

13. 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。

14. 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。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

## 15. 所得稅

本公司及部分子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。

本公司及國內子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。

本公司及國內子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。

本公司及國內子公司依「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。

## 16. 每股盈餘

本公司及各子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。

## 17. 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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 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。

本公司之子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。

19. 衍生性金融商品交易

本公司及各子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。

20. 資產減損

本公司及各子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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國 96 年 12 月 31 日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，按衡量目標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊；給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

22. 員工分紅及董監事酬勞

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。

23. 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)具個別分離之財產資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及各子公司自民國 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。前述變動對本公司及子公司民國 100 年上半年度合併財務報表並無重大影響。
2. 本公司及各子公司自民國 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」。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
零用金	\$64,710	\$3,712
活期/支票存款	3,822,840	3,921,175
定期存款	1,313,473	1,554,227
約當現金	80,000	20,000
合 計	<u>\$5,281,023</u>	<u>\$5,499,114</u>

上項約當現金係三個月到期之短期票券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101.6.30	100.6.30
交易目的之金融資產		
股 票	\$56,883	\$35,742
基 金	232,922	285,316
債 券	-	7,520
信託專戶	9,501	12,365
小 計	299,306	340,943
指定公平市價變動列入損益之金融資產	-	19,232
合 計	<u>\$299,306</u>	<u>\$360,175</u>

3. 應收票據淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$62,347	\$51,695
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$62,347</u>	<u>\$51,695</u>

4. 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$3,150,039	\$3,852,777
應收帳款－關係人	7,101	5,713
減：備抵呆帳	(73,867)	(64,260)
淨 額	<u>\$3,083,273</u>	<u>\$3,794,230</u>

上項應收帳款提供擔保情形，請參詳附註六。

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

5. 存貨淨額

	101.6.30	100.6.30
商品存貨	\$555,883	\$590,536
製成品	762,375	804,102
半成品及在製品	1,933,550	1,952,175
原物料	1,752,590	1,590,255
在途存貨	515,905	370,532
合計	5,520,303	5,307,600
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(436,894)	(455,229)
淨額	<u>\$5,083,409</u>	<u>\$4,852,371</u>

上項存貨提供擔保情形，請參詳附註六。

6. 基金及投資

	101.6.30	100.6.30
採權益法之長期股權投資	\$348,411	\$361,699
預付長期投資款	12,357	47,585
以成本衡量之金融資產－非流動	975,291	932,569
備供出售金融資產－非流動	540,781	836,477
無活絡市場之債券投資－非流動	31,000	31,000
長期不動產投資	190	190
合計	<u>\$1,908,030</u>	<u>\$2,209,520</u>

股權投資	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
<u>採權益法評價者</u>				
祥德科技股份有限公司	\$96,224	37.86	\$102,933	37.86
重慶新華多媒體發展有限公司	91,577	49.00	130,336	49.00
華仕德科技股份有限公司 (投資餘額\$100,000 以下)	160,610		128,430	
合計	<u>\$348,411</u>		<u>\$361,699</u>	

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

預付長期投資款	101.6.30	100.6.30
賀喜能源股份有限公司	\$-	\$15,000
漢大創業投資股份有限公司	-	30,000
Pacific Green	-	2,585
A 公司	9,500	-
B 公司	2,857	-
合 計	\$12,357	\$47,585
以成本衡量之金融資產－非流動	101.6.30	100.6.30
Viewsonic Corp.	\$-	\$311,200
Viewsonic Cayman Islands	311,200	-
I/O Magic Corporation (U.S.A.)	270,867	229,760
互力精密股份有限公司等 (投資餘額\$100,000 以下)	393,224	391,609
合 計	\$975,291	\$932,569
備供出售之金融資產－非流動	101.6.30	100.6.30
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
Alliance Fiber Optics Products Inc.	15,764	113,501
奇美電子股份有限公司等 (投資餘額\$100,000 以下)	252,663	270,616
減：備供出售金融資產評價調整－非流動	(514,656)	(334,650)
合 計	\$540,781	\$836,477
無活絡市場之債券投資－非流動	101.6.30	100.6.30
大眾銀行次順位金融債券	\$30,000	\$30,000
台中商業銀行 98 年度第 1 期次順位債券	1,000	1,000
合 計	\$31,000	\$31,000

- (1) 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資淨額分別為 348,411 仟元及 361,699 仟元，暨民國 101 年及 100 年上半年度相關之投資損失分別為 6,369 仟元及 8,151 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 本公司及子公司對部分以成本衡量之金融資產－非流動，經評估認為被投資公司其價值已有減損，故於民國 100 年上半年度認列減損損失 3,100 仟元。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國101年及100年上半年度依對被投資公司之持股比例，認列被投資公司之金融商品未實現損益，及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：

	101.6.30	100.6.30
採權益法評價	\$(1,442,272)	\$(1,461,063)
備供出售金融資產	(463,963)	(262,694)
合 計	\$(1,906,235)	\$(1,723,757)

- (4) 本公司及子公司民國101年6月30日止持有之結構型商品明細詳附註十一.9。

7. 固定資產

	101.6.30		100.6.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土 地	\$3,327,249	\$-	\$3,327,249	\$-
建築物及設備	12,582,907	7,307,534	12,853,570	7,450,935
機器設備	53,459,643	34,871,768	52,011,859	32,383,637
辦公設備	132,176	98,386	435,495	101,351
租賃改良	188,089	164,051	201,085	169,673
什項設備	1,275,259	1,124,098	1,068,042	1,055,276
未完工程	2,535,112	-	2,658,203	-
預付設備款	1,544,666	-	1,984,075	-
小 計	75,045,101	43,565,837	74,539,578	41,160,872
減：累計減損	(4,508,962)	-	(4,550,211)	-
合 計	\$70,536,139	\$43,565,837	\$69,989,367	\$41,160,872

- (1) 本公司及子公司民國101年及100年上半年度固定資產利息資本化皆為0仟元。
- (2) 截至民國101年及100年6月30日止，本公司及子公司累積認列資產減損之說明，請參閱財務報表附註四.19。
- (3) 上項固定資產提供擔保情形，請參詳附註六。

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

8. 短期借款

借款性質	101.6.30		100.6.30	
	金額	利率區間(%)	金額	利率區間(%)
營運週轉金及 LC 借款	\$4,897,039	浮動	\$6,128,084	浮動

9. 應付短期票券淨額

保證機構	101.6.30	100.6.30
國際票券	\$18,000	\$30,000
減：未攤銷折價	(6)	(16)
淨 額	\$17,994	\$29,984

10. 公平價值變動列入損益之金融負債

	101.6.30	100.6.30
遠期外匯合約	\$71	\$203
一年內到期	\$71	\$203
一年以上到期	\$-	\$-

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年 6 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%	101.6.30	100.6.30	到期日及還款方式
合作金庫(聯貸)	2,000,000	浮動	\$-	\$1,195,000	100.11.30, 甲項自 98 年 3 月 1 日起, 每 3 月償還一次, 共 12 期。 乙項到期一次償還。
合作金庫(聯貸)	1,800,000	"	1,800,000	-	105.07.29, 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	"	800,000	1,600,000	102.4.1, 自 99.4.1 起, 每 3 個償還一次, 共 13 期。
中國信託(聯貸)	2,389,000	"	2,388,533	2,344,000	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 期償還本金 14%, 第 7 期償還本金 16%, 共 7 期。

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

貸 款 銀 行	借款總額	利率%	101.6.30	100.6.30	到期日及還款方式
第一銀行	110,000	浮動	45,833	82,500	104.08.31, 自 99 年 12 月 1 日起, 每 3 個月平均攤還本金, 共 12 期。
安泰銀行	450,000	"	-	335,479	101.03.31, 自 100 年 3 月 31 日起, 每 3 個月償還一次, 共 5 期, 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	160,000	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	"	577	6,834	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	"	241,775	344,529	103.09.29, 自 98 年 10 月 29 日起, 按月平均攤還本息。
台新銀行	500,000	"	500,000	500,000	101.12.31, 本金到期一次償還。
台灣工銀	100,000	"	20,000	100,000	自 100.08.12 起, 3 個月為一期, 分 5 期, 每期攤還本金 20,000 仟元。
台灣工銀	1,000	"	1,000	-	本金於到期時一次償還。
遠東銀行	100,000	"	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	200,000	"	166,600	200,000	自 101.1.30 起, 3 個月為一期分 12 期攤還, 前 11 期每期攤還本金 16,700 仟元, 第 12 期攤還本金 16,300 仟元。
合作金庫	60,000	"	36,000	48,000	自 99.9.3 起, 3 個月為一期, 分 20 期, 每期攤還本金 3,000 仟元。
合作金庫	90,000	"	90,000	90,000	自 102.06.11 起, 3 個月為一期, 分 12 期, 每期攤還本金 7,500 仟元。
上海銀行	60,000	"	30,000	42,000	自 99.1.15 起, 3 個月為一期, 分 20 期, 每期攤還本金 3,000 仟元。
上海銀行	21,000	"	12,600	16,800	自 99.7.15 起, 3 個月為一期, 分 20 期, 每期攤還本金 1,050 仟元。
中國信託	150,000	"	-	60,000	自 99.3.12 起, 分 5 期, 每期攤還本金 30,000 仟元。
中國信託	100,000	"	100,000	-	自 102.8.4 起, 6 個月一期, 分 5 期, 每期攤還本金 20,000 仟元。
日盛銀行	50,000	"	50,000	-	本金於到期時一次償還。

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

貸 款 銀 行	借款總額	利率%	101.6.30	100.6.30	到期日及還款方式
Tennessee Valley Authority	18,653 (USD580)	固定	-	4,459 (USD155)	自 96.03.15 起，分 60 期攤還本金。
台灣銀行等聯貸銀行團	9,100,000	浮動	1,967,956	2,303,708	到期日 98.6.11，自 93.12.11 起，每半年償還一次，共 10 期。另本公司於 98.6.30 與銀行進行第三次協議，協議到期日延長至 102.6.11。自 99.12.11 起，每 6 個月償還一次，共 6 期。
合作金庫等聯貸銀行團	1,130,000	"	225,136	293,136	到期日 99.11.27，自 96.11.27 起，每半年償還一次，共 7 期。另本公司於 98.11.30 與銀行進行第二次協議，協議到期日延長至 103.5.28。自 100.5.28 起，每 6 個月償還一次，共 7 期。
兆豐銀行	155,000	"	155,000	-	106.1.15，自 107.1.15 起，每季攤還本金。
上海商銀	140,000	"	140,000	-	106.5.15，自 107.5.15 起，每季攤還本金。
上海商銀	70,000	"	-	11,600	自 98.1.31 起，三個月為 1 期，分 12 期平均攤還本金。
上海商銀	108,000	"	96,632	-	自 101.1.15 起，三個月為一期，分 19 期平均攤還本金。
上海商銀	102,000	"	91,263	-	自 101.1.15 起，三個月為一期，分 19 期平均攤還本金。
華南銀行	30,000	"	1,250	16,250	自 99.8.6 起，每月為 1 期，分 24 期平均償還本金。
中租迪和(股)公司	60,000	"	-	14,160	到期日 100.12.28，自 99.1.28 起，每月償還一次，共 24 期。
中租迪和(股)公司	80,000	"	24,600	60,240	到期日 102.4.20，自 99.11.20 起，每月償還一次，共 30 期。
中泰租賃(股)公司	78,302	"	-	20,109	到期日 101.2.10，自 99.3.10 起，每月償還一次，共 24 期。
一銀租賃(股)公司	60,000	"	7,537	38,250	到期日 102.9.29，自 99.10.29 起，每月償還一次，共 24 期。
中泰租賃(股)公司	56,000	"	12,814	43,932	到期日 102.1.12，自 100.2.12 起，每月償還一次，共 24 期。
中租迪和(股)公司	45,000	"	46,751	-	到期日 103.6.29，自 101.7.29 起，每月償還一次，共 24 期。

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

貸 款 銀 行	借款總額	利率%	101.6.30	100.6.30	到期日及還款方式
台灣人壽	-	浮動	-	12,640	分 24 期按月攤還。
台中銀行	-	"	862	10,350	分 36 期按月攤還。
台灣工銀	-	"	-	40,000	分 36 期按月攤還。
元大銀行	-	"	-	7,500	分 8 期按月攤還。
Tashin Factoring	-	"	-	160,438	
				(EUR3,854)	
合作金庫	700,000	"	59,019	-	自 100.8.9 起，每月為 1 期，分 120 期平均攤還本金。
減：應付票據折價			(3,687)	(7,178)	
合 計			9,328,051	10,254,736	
減：一年內到期部分			(3,022,629)	(3,728,921)	
淨 額			\$6,305,422	\$6,525,815	

(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，本公司及子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。
- ④ 營業淨利率不得為負數。(僅有部份銀行有此條件)

截至民國 101 年 6 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已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。

(3) 銖寶公司承諾在台灣銀行等聯貸授信合約存續期間，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 110%。
- ③ 利息保障倍數不得低於 120%。
- ④ 有形淨值不得低於 60 億元(含 OLED、PLED 權利金)且不得低於實際動用金額。

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

另銖寶公司於民國 100 年 12 月 9 日與聯貸銀行團簽訂聯合授信合約補充協議書，其還款條件修訂為自民國 101 年 6 月 11 日為第一期還款，並以每五個月為一期，分六期平均償還。銖寶公司於新增寬限期內，對於上述之財務比率及有形淨值之承諾免予受檢，而銖寶公司亦同意於年底就未償還之本金按萬分之 15 計算，支付補償金予聯貸銀行團。

(4) 銖寶公司承諾在合作金庫等聯貸授信合約存續期間，應維持下列財務比率：

- ① 負債比率不得高於 120%。
- ② 利息保障倍數不得低於 110%。

另銖寶公司於民國 98 年 11 月 30 日與聯貸銀行團簽訂聯合授信合約補充協議書，新增自民國 98 年 11 月 28 日起算之寬限期一年半，其還款條件修訂為自民國 100 年 5 月 28 日為第一期還款，並以每六個月為一期，分七期平均償還。

## 12. 退休金

本公司及部分子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」，民國 101 年及 100 年上半年度認列之退休金成本分別為 3,088 仟元及 3,197 仟元。截至民國 101 及 100 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 293,380 仟元及 284,597 仟元。

本公司及部分子公司民國 101 年及 100 年上半年度依新制勞工退休金條例，按員工選擇而提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為 35,792 仟元及 32,437 仟元。

## 13. 營業成本

本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	101 年上半年度				100 年上半年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$877,811	265,259	\$-	\$1,143,070	\$860,172	\$356,884	\$-	\$1,217,056
勞健保費用	126,390	23,471	-	149,861	75,320	24,746	-	100,066
退休金費用	37,436	11,184	-	48,620	32,061	12,100	-	44,161
其他用人費用	53,265	7,293	-	60,558	14,812	5,556	-	20,368
折舊費用	1,014,533	156,805	225,688	1,397,026	1,284,819	172,550	226,984	1,684,353
攤銷費用	122,914	58,362	-	181,276	47,805	65,613	-	113,418

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 股本

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司實收資本皆為 26,472,494 仟元，每股面額 10 元，分為 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轉讓與員工：

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。

- (3) 鈺德公司於民國 95 年 5 月 23 日經主管機關核准發行員工認股權憑證合計為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購鈺德公司普通股票 1 股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發行當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為 6 年。

截至民國 101 年 6 月 30 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位總數	行使 單位數	失效單位數	流通在外單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	(1,018,000)	(455,000)	527,000	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.65
合計	3,000,000	(1,577,500)	(582,750)	839,750	

- ① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.06.30		100.06.30	
	數量	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	839,750	8.60-8.65	862,750	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	-		(19,000)	
本期失效	-		(4,000)	
期末流通在外	839,750		839,750	
期末可行使之認股選擇權	839,750		839,750	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值(元)	\$-		\$-	

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

② 截至民國 101 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
95.11.22	\$8.60	527,000	0.39	\$8.60	-	-
96.05.22	8.65	312,750	0.89	8.65	-	-
	合計	<u>839,750</u>				

③ 鈺德公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
鈺德公司普通股股東本期淨損	\$(49,559)	\$(72,807)
鈺德公司每股虧損(元)	(0.24)	(0.34)
擬制淨損	(49,559)	(72,807)
擬制每股虧損(元)	(0.24)	(0.34)

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3%，預期價格波動率分別為 47.64%及 43.8%，無風險利率分別為 2.49%及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

15. 資本公積

	101.6.30	100.6.30
股票溢價	\$581,620	\$2,862,445
長期股權投資認列數	940,646	981,350
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>\$4,134,786</u>	<u>\$6,456,315</u>

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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。

17. 庫藏股票

	101.6.30	100.6.30
本公司買回	\$13,522	\$-
子公司買回	1,192,961	1,192,961
合 計	<u>\$1,206,483</u>	<u>\$1,192,961</u>

(1) 本公司買回部分

① 庫藏股變動明細：

	單位：仟股			
	101.1.1			101.6.30
收回原因	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	-	-	2,500
	100.1.1			100.6.30
收回原因	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	-	20,671	-

② 民國100年上半年度庫藏股減少係因轉讓予員工。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ③ 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年上半年度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

- ① 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：

	101.1.1			單位：仟股	101.6.30
收回原因	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	-	-		42,958

  

	100.1.1				100.6.30
收回原因	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	-	-		42,958

- 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6月30日有關期末帳面價值及市價分別為1,192,961仟元及182,571仟元，其明細如下：

子公司名稱	101.6.30 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 6 月 30 日之每股市價為 4.25 元。

(註)本公司按綜合持股比例認列之庫藏股帳面價值。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ③ 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6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182,571仟元，差額為2,406,257仟元，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1,213,296仟元提列特別盈餘公積。

18. 所得稅

- (1) 民國 101 年及 100 年上半年度之遞延所得稅負債與資產：

	101.6.30	100.6.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$(13,371)	\$(24,043)
B. 遞延所得稅資產總額	\$6,141,434	\$8,217,672
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(3,833,104)	\$(5,798,601)
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)	\$11,162	\$(55,528)
投資及研發費用抵減	\$70,753	\$111,890
年終獎金	\$54,592	\$52,852
權益法認列投資淨損失	\$5,318,777	\$7,186,978
聯屬公司間未實現利益	\$244,039	\$257,035
備抵存貨跌價損失之認列	\$391,920	\$419,895
備抵呆帳之認列	\$58,932	\$78,710
虧損扣抵	\$35,686,909	\$34,655,089
未實現資產減損損失	\$490,145	\$581,341
金融資產、負債未實現評價損失	\$870	\$1,146
未實現職工福利	\$200	\$600
用品盤存跌價損失	\$-	\$5,458
未實現火災損失	\$20,752	\$-
累積換算調整數	\$1,062,024	\$1,416,878

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

	101.6.30	100.6.30
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$162,051	\$595,225
遞延所得稅負債－流動	(568)	(9,964)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(113,460)	(545,085)
淨遞延所得稅資產－流動	\$48,023	\$40,176
	101.6.30	100.6.30
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$5,979,383	\$7,622,447
遞延所得稅負債－非流動	(12,803)	(14,079)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(3,719,644)	(5,253,516)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$2,246,936	\$2,354,852
	101 年	100 年
	上半年度	上半年度
(4) 應付所得稅－當期所得稅費用	\$21,087	\$44,569
暫時性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)		
權益法認列之國外投資收益	-	1,409
投資抵減	24,767	51,457
依權益法認列之投資淨損失	(48,908)	(45,201)
聯屬公司間未實現利益	8,966	90
呆帳損失	(2,430)	2,906
存貨跌價損失	2,771	(11,344)
虧損扣抵	(103,931)	(249,769)
未實現兌換損益及前期迴轉	(3,944)	1,284
年終獎金	1,217	-
未實現資產減損損失	15,470	29,206
未實現金融資產負債評價損失	115	4,645
備抵評價遞延所得稅資產	120,484	249,104
遞延所得稅資產／負債因稅率變動影響數	-	2,757
其他	381	1,913
合併國外子公司所得稅費用	6,831	17,472
所得稅費用	\$42,876	\$100,498

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

(5)民國 101 年及 100 年上半年度之當期營利事業所得稅費用計算如下：

	101 年 上半年度	100 年 上半年度
會計所得	\$(887,889)	\$(1,398,679)
加(減)稅務申報調整數		
依權益法認列之投資淨損失	465,632	134,123
未實現兌換損益	23,207	(5,733)
呆帳損失認列差異數	14,299	(1,679)
聯屬公司間未實現利益	(35,154)	(529)
免稅之證券交易淨所得	(123,126)	(6,489)
火災損失	20,752	-
資產減損損失	(21,228)	2,014
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(16,300)	46,943
折舊費用財稅差異	(69,776)	(173,821)
各項費用認列差異數	(6,818)	186
其他項目調整	(27,464)	(75,572)
估計全年所得額	(663,865)	(1,479,236)
減：免稅所得額	-	-
估計課稅所得(損失)額	<u>\$(663,865)</u>	<u>\$(1,479,236)</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$6,844	\$48,667
加：未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	14,271	1,147
減：抵減稅額	-	(2,349)
加(減)：暫繳及扣繳稅額	(1,153)	(1,058)
加：以前年度應付所得稅財稅差異	1,057	-
應付所得稅	<u>\$22,102</u>	<u>\$47,501</u>
應收退稅款	<u>\$(1,083)</u>	<u>\$(1,094)</u>

(6) 鍊寶公司及安可公司之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。本公司、鈺德公司及博鍊公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

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

- (7) 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司依促進產業升級條例規定，可抵減項目如下：

本公司

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	\$55,958	\$55,958	

鈺德公司

項 目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
機器設備、研究發展、人才培訓	\$10,325	\$10,325	101 年度
〃	3,209	3,209	102 年度
〃	1,261	1,261	103 年度
合 計	\$14,795	\$14,795	

- (8) 兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
可扣抵帳戶餘額—本公司	\$302,769	\$296,270
可扣抵帳戶餘額—銖寶公司	\$566	\$566
可扣抵帳戶餘額—鈺德公司	\$143	\$8
可扣抵帳戶餘額—安可公司	\$62,997	\$5,887
可扣抵帳戶餘額—博銖公司	\$-	\$-
	100 年度	99 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率—本公司	-	-
實際盈餘分配之稅額扣抵比率—銖寶公司	-	-
實際盈餘分配之稅額扣抵比率—鈺德公司	17.33%	0.82%
實際盈餘分配之稅額扣抵比率—安可公司	19.10%	16.21%
實際盈餘分配之稅額扣抵比率—博銖公司	-	-

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 虧損扣抵相關資訊：

- a. 截至民國 101 年 6 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	101.6.30			
	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 年上半年度	403,000	-	403,000	111 年
合 計	<u>\$21,505,737</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,505,737</u>	

- b. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，鈺德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	101.6.30			
	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	104 年
95 年度	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 年度	112,145	-	112,145	108 年
99 年度	197,634	-	197,634	109 年
100 年度	111,447	-	111,447	110 年
101 上半年度	16,830	-	16,830	111 年
合 計	<u>\$1,183,510</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,183,510</u>	

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

c. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，鍊寶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：

101.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
92 年度	\$529,501	\$-	\$529,501	102 年
93 年度	1,005,472	-	1,005,472	103 年
94 年度	1,526,905	-	1,526,905	104 年
95 年度	2,942,876	-	2,942,876	105 年
96 年度	2,177,327	-	2,177,327	106 年
97 年度	1,227,192	-	1,227,192	107 年
98 年度	895,793	-	895,793	108 年
99 年度	481,930	-	481,930	109 年
100 年度	437,800	-	437,800	110 年
101 上半年度	262,837	-	262,837	111 年
合 計	<u>\$11,487,633</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,487,633</u>	

d. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，博鍊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：

101.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
92 年度	\$261,857	\$-	\$261,857	102 年
93 年度	304,869	-	304,869	103 年
94 年度	88,203	-	88,203	104 年
95 年度	216,371	-	216,371	105 年
96 年度	152,970	-	152,970	106 年
97 年度	183,975	-	183,975	107 年
98 年度	169,949	-	169,949	108 年
99 年度	63,372	-	63,372	109 年
100 年度	47,171	-	47,171	110 年
101 上半年度	21,292	-	21,292	111 年
合 計	<u>\$1,510,029</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,510,029</u>	

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

	101.6.30	100.6.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	(800,047)	(1,505,970)
合 計	<u>\$ (800,047)</u>	<u>\$ (1,505,970)</u>

19. 資產減損

本公司及子公司截至民國 101 年及 100 年 6 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：

	101.6.30	100.6.30	衡量方法
固定資產累計減損	\$4,508,962	\$4,550,211	使用價值或淨公平價值
閒置資產累計減損	314,987	247,735	使用價值或淨公平價值
出租資產累計減損	6,935	25,224	使用價值或淨公平價值
合 計	<u>\$4,830,884</u>	<u>\$4,823,170</u>	

(1) 本公司及子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) 本公司及子公司將現金產生單位區分為光碟產品、IA 產品及其他產品，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 年上半年度為營業虧損，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(虧損)

	101 年上半年度				
	金 額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	\$(887,890)	\$(930,765)	2,601,791	\$(0.34)	\$(0.36)
減：少數股權淨損	(97,416)	(130,718)		(0.04)	(0.05)
母公司股東之淨損	<u>\$(790,474)</u>	<u>\$(800,047)</u>		<u>\$(0.30)</u>	<u>\$(0.31)</u>

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

	100 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	\$(1,398,679)	\$(1,499,177)	2,590,788	\$(0.54)	\$(0.58)
減：少數股權淨利	100,458	6,793		0.04	-
母公司股東之淨損	\$(1,499,137)	\$(1,505,970)		\$(0.58)	\$(0.58)

(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 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	\$(887,890)	\$(930,765)	2,644,749	\$(0.34)	\$(0.35)
減：少數股權淨損	(97,416)	(130,718)		(0.04)	(0.05)
母公司股東之淨損	\$(790,474)	\$(800,047)		\$(0.30)	\$(0.30)

	100 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	\$(1,398,679)	\$(1,499,177)	2,633,746	\$(0.53)	\$(0.57)
減：少數股權淨利	100,458	6,793		0.04	-
母公司股東之淨損	\$(1,499,137)	\$(1,505,970)		\$(0.57)	\$(0.57)

## 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
重慶新華多媒體發展有限公司(重慶新華)	子公司採用權益法評價之被投資公司
華仕德科技(股)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)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)公司(國碩)	本公司為該公司董事及監察人
兆強科技(股)公司(兆強科技)	實質關係人
洋華光電(股)公司(洋華光電)	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

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額 百分比(%)	金額	佔銷貨淨額 百分比(%)
國 碩	\$18,479	0.20	\$19,156	0.20
其他關係人	421	-	1,616	0.02
合 計	\$18,900	0.20	\$20,772	0.22

銷售予關係人之價格與收款期限與一般交易相當。

2. 進 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔銷貨成本 百分比(%)	金額	佔銷貨成本 百分比(%)
祥 德	\$27,394	0.32	\$22,327	0.24
華仕德	4,297	0.05	5,385	0.06
其他關係人	1,264	0.01	1,328	0.02
合 計	\$32,955	0.38	\$29,040	0.32

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

	101.6.30		100.6.30	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
國 碩	\$6,726	94.72	\$5,197	90.97
其他關係人	375	5.28	516	9.03
合 計	\$7,101	100.00	5,713	100.00

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應付關係人款項

	101.6.30		100.6.30	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
兆 強	\$6,397	14.16	\$95,218	73.32
祥 德	35,452	78.45	31,345	24.13
其他關係人	3,340	7.39	3,311	2.55
合 計	\$45,189	100.00	\$129,874	100.00

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	帳面價值	
		101.6.30	100.6.30
土 地	銀行借款	\$3,389,351	\$3,389,351
折舊性資產	銀行借款	8,238,952	8,323,025
基金及投資	銀行借款及子公司 借款背書保證	712,944	1,367,749
其他金融資產—流動	銀行借款、保稅保 證金及履約保證金	297,494	684,074
存出保證金	履約保證金	2,000	6,500
應收帳款	銀行借款	1,278,236	1,015,514
商品存貨	銀行借款	358,834	-
合 計		\$14,277,811	\$14,786,213

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司重大承諾及或有負債明細如下：

1. 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	11,578
日 幣	325,061
歐 元	918
台 幣	61,099

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司及子公司為購置機器設備、原料之 L/C 貸款、研發產品、外勞保證、訴訟、發行商業本票及長短期借款等，開立之保證票據分別計 2,321,282 仟元及美金 6,000 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 875,371 仟元。
3. 本公司及子公司因借款、進口原料及國稅記帳保證等，由銀行保證之保證金額計 75,000 仟元。
4. 本公司及子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	8,347	TWD	267	TWD	8,080
預付設備款	JPY	762,047	JPY	519,352	JPY	242,695
	EUR	2,106	EUR	81	EUR	2,025
	USD	4,055	USD	3,353	USD	702
	TWD	756,788	TWD	507,452	TWD	249,336

5. 本公司與 SONY、PHILIPS、SANDISC、HITACHI、PIONEER、MATSUSHITA 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. 鈺德公司為生產 CD-Audio、Video CD DISC 及 DVD DISCS 等產品分別與下列公司簽訂權利金合約，彙總如下：

對象	支付權利金產品	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 Video CD Disc 技術合作	89.06.01-104.12.31	依合約所訂規格產品之銷售數量計算。
甲公司	DVD Disc 技術授權	90.01.01-109.5.31	依合約所訂規格產品之銷售數量計算。
乙公司	DVD Disc 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所訂規格產品之銷售數量計算。
丙公司	DVD Disc 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所訂規格產品之銷售數量計算。

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

7. 鈺德公司之子公司 U-Tech Media Korea Co., Ltd. 生產 CD 及 DVD DISCS 等產品與下列公司簽訂權利金合約，彙總如下：

對象	支付權利金產品	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD 及 DVD Disc 技術合作	93.08.01 起	依合約所訂規格產品之銷售數量計算。

8. 依據 Global OLED 公司有機電激發光顯示器(OLED)之專利使用合約書，銖寶公司應按產品銷售額一定比例支付權利金，該合約有限期限至民國 112 年 12 月。
9. 本公司及子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。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子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。本公司及子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。

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

本公司及子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：

## 鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### (1) 利率變動現金流量風險

本公司及子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

本公司及子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。本公司及子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，本公司及子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

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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。

本公司及子公司其他金融資產(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

本公司及子公司除自有資金外，主要藉由銀行借款等工具以籌措資金，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。

## 2. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	101年6月30日		100年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$5,281,023	\$5,281,023	\$5,499,114	\$5,499,114
應收票據及帳款	3,145,620	3,145,620	3,845,925	3,845,925
公平價值變動列入損益之金融資產	299,306	299,306	360,175	360,175
其他金融資產－流動	297,494	297,494	684,074	684,074

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生性金融商品	101年6月30日		100年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資	348,411	348,411	361,699	361,699
備供出售金融資產	540,781	540,781	836,477	836,477
以成本衡量之金融資產	975,291	975,291	932,569	932,569
無活絡市場債券投資	31,000	31,000	31,000	31,000
負債				
短期借款(含應付短期票券淨額)	4,915,033	4,915,033	6,158,068	6,158,068
應付款項	2,645,199	2,645,199	2,714,449	2,714,449
長期借款(含一年內到期者)	9,328,051	9,328,051	10,254,736	10,254,736
	101.6.30		100.6.30	
衍生性金融商品	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(遠期外匯)	\$71	\$71	\$203	\$203

本公司及子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、應收票據及款項、其他金融資產、短期借款、應付票據及款項。
- (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。
- (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。折現率則以本公司及子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) 本公司及子公司衍生性金融商品－遠期外匯合約之公平市價係依銀行提供之市價資料為公平價值。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司及子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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
資產：				
現金及約當現金	\$5,281,023	\$5,499,114	\$-	\$-
應收票據及帳款	-	-	3,145,620	3,845,925
公平價值變動列入損益之 金融資產	299,306	360,175	-	-
其他金融資產－流動	297,494	684,074	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	348,411	361,699
備供出售之金融資產	540,781	836,477	-	-
以成本衡量之金融資產	-	-	975,291	932,569
無活絡市場債券投資	-	-	31,000	31,000
負債：				
短期借款(含應付短期票券 淨額)	-	-	4,915,033	6,158,068
應付款項	-	-	2,645,199	2,714,449
指定公平價值變動列入損 益之金融負債	71	203	-	-
長期借款(含一年內到期 者)	-	-	9,328,051	10,254,736

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6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	\$5,216,313	\$-
金融資產－無活絡市場債券投資	-	31,000
金融資產－其他金融資產－流動	297,494	-
金融負債－短期借款	4,915,033	-
金融負債－長期借款	3,022,629	6,305,422

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

民國100年6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	\$5,451,778	\$-
金融資產－無活絡市場債券投資	-	31,000
金融資產－其他金融資產－流動	684,074	-
金融負債－短期借款	6,128,084	-
金融負債－長期借款	3,728,921	6,525,815

本公司及子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：

	101.06.30			100.06.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$205,442	29.8300	\$6,127,624	\$205,434	28.6700	\$5,897,303
日元	779,050	0.3730	292,369	565,858	0.3551	201,629
歐元	16,266	37.4100	607,841	11,791	41.4400	490,078
英鎊	73	46.5300	3,393	401	46.0200	18,464
澳幣	9,596	30.3100	288,328	40	30.7300	12,653
瑞士法郎	356	31.1900	11,103	356	34.3300	12,220
韓元	4,504,816	0.0261	117,486	-	-	-
<u>指定公平價值變</u>						
<u>動列入損益之</u>						
<u>金融資產</u>						
美金	-	-	-	40	28.6700	1,146
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	3,065	29.8800	91,577	4,538	28.6700	130,336
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	103,658	29.9300	3,103,462	128,587	28.7700	3,697,470
日元	1,007,327	0.3770	379,769	1,678,998	0.3591	602,937
歐元	8,551	37.7900	323,120	4,846	41.8200	201,859

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

6. 依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日合併資產負債表	會計部門	完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中

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

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
企業合併	<p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p>

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。
	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。
	依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
採權益法之投資	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p>
	<p>投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	<p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p>
	<p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>

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

會計議題	差異說明
固定資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
股份基礎給付	本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定採用內含價值法。惟依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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

會計議題	差異說明
所得稅	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
海外可轉換公司債	本公司所發行海外可轉換公司債依我國財務會計準則公報第二十一號之規定處理，惟依 IAS 32 對於權益要素之定義，此海外可轉換公司債並不具有權益要素，應採混合工具之規定處理。

(3) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國101年1月1日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	\$16,549,032	\$(47,597)	\$16,501,435
基金及投資(b)	1,819,125	(685,458)	1,133,667
固定資產(c)(d)	28,463,229	273,041	28,736,270
無形資產(e)	1,597,184	(69,817)	1,527,367
投資性不動產(d)	-	678,722	678,722
出租資產(d)	678,722	(678,722)	-
閒置資產(d)	312,794	(312,794)	-
遞延所得稅資產－非流動(a)	2,222,885	68,948	2,291,833
其他資產(e)(f)	476,522	76,979	553,501
總資產	\$52,119,493	\$(696,698)	\$51,422,795

單位：仟元

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

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債(g)	12,976,644	36,000	13,012,644
遞延所得稅負債－非流動(a)	-	21,351	21,351
長期借款	7,208,631	-	7,208,631
應計退休金負債(f)	26,588	92,322	118,910
其他負債	21,937	-	21,937
總負債	\$20,233,800	\$149,673	\$20,383,473
資本公積(h)	6,436,273	(518,333)	5,917,940
保留盈餘(b)(c)(f)~(j)	(2,280,824)	480,215	(1,800,609)
累積換算調整數(i)	(587,615)	587,615	-
庫藏股票(j)	(1,206,483)	(1,395,868)	(2,602,351)
其他股東權益項目	29,524,342	-	29,524,342
股東權益	\$31,885,693	\$(846,371)	\$31,039,322

- a. 本公司及子公司依IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國101年1月1日遞延所得稅資產－流動減少47,597仟元、遞延所得稅資產－非流動增加68,948仟元，及遞延所得稅負債－非流動增加21,351仟元。
- b. 本公司及子公司以成本衡量之金融資產於IFRSs轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依IFRSs規定評估該等投資之公允價值。致民國101年1月1日以成本衡量之金融資產－非流動減少846,158仟元、備供出售之金融資產－非流動增加160,700仟元，及保留盈餘減少685,458仟元。
- c. 本公司及子公司依IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，針對民國97年以前購置之不動產、廠房及設備，將重大組成部分拆分，並依其耐用年限提列折舊，另將屬替換成本之帳面價值予以除列。致民國101年1月1日固定資產－機器設備及保留盈餘均減少39,753仟元。
- d. 本公司及子公司依IAS 40「投資性不動產」之規定，逐項辨識目前所持有的不動產，針對公司持有不動產目前使用狀態為出租以賺取租金者及閒置狀態者，於民國101年1月1日分別自出租資產重分類為投資性不動產678,722仟元，及閒置資產重分類為固定資產－其他資產312,794仟元。

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

- e. 子公司依IAS 17「租賃」之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下。此一重分類致民國101年1月1日無形資產－土地使用權減少69,817仟元及其他資產－長期預付租金增加69,817仟元。
- f. 本公司及子公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國101年1月1日其他資產－預付退休金增加7,162仟元、應計退休金負債增加92,322仟元，及保留盈餘減少85,160仟元。
- g. 本公司及子公司依IAS 19「員工福利」之規定，認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國101年1月1日流動負債－應付費用增加36,000仟元及保留盈餘減少36,000仟元。
- h. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積518,333仟元於轉換日調整保留盈餘。
- i. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國101年1月1日累積換算調整數增加587,615仟元及保留盈餘減少587,615仟元。
- j. 依我國財務會計準則第三十號「庫藏股票會計處理準則」釋例，本公司於首次適用時，係以民國91年1月1日子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額不等於原始投資成本。IFRSs並無類似過渡規定，故應追溯調整，致民國101年1月1日庫藏股票增加1,395,868仟元及保留盈餘增加1,395,868仟元。

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

B. 民國101年6月30日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	\$14,759,737	\$(48,023)	\$14,711,714
基金及投資(b)	1,908,030	(685,458)	1,222,572
固定資產(c)(d)	26,970,302	218,343	27,188,645
無形資產(e)	1,530,067	(67,535)	1,462,532
投資性不動產(d)	-	659,711	659,711
出租資產(d)	659,711	(659,711)	-
閒置資產(d)	245,474	(245,474)	-
遞延所得稅資產－非流動(a)	2,246,936	61,394	2,308,330
其他資產(e)(f)	605,029	74,697	679,726
總資產	\$48,925,286	\$(692,056)	\$48,233,230
流動負債(g)	11,616,889	36,000	11,652,889
遞延所得稅負債－非流動(a)	-	13,371	13,371
長期借款	6,305,422	-	6,305,422
應計退休金負債(f)	27,720	92,322	120,042
其他負債	21,826	-	21,826
總負債	\$17,971,857	\$141,693	\$18,113,550
資本公積(h)	4,134,786	(497,329)	3,637,457
保留盈餘(b)(c)(f)~(j)	(800,047)	471,833	(328,214)
累積換算調整數(i)	(761,588)	587,615	(173,973)
庫藏股票(j)	(1,206,483)	(1,395,868)	(2,602,351)
其他股東權益項目	29,586,761	-	29,586,761
股東權益	\$30,953,429	\$(833,749)	\$30,119,680

- a. 本公司及子公司依IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國101年6月30日遞延所得稅資產－流動減少48,023仟元、遞延所得稅資產－非流動增加61,394仟元，及遞延所得稅負債－非流動增加13,371仟元。
- b. 本公司及子公司以成本衡量之金融資產於IFRSs轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依IFRSs規定評估該等投資之公允價值。致民國101年6月30日以成本衡量之金融資產－非流動減少849,729仟元、備供出售之金融資產－非流動增加164,271仟元，及保留盈餘減少685,458仟元。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本公司及子公司依IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，針對民國97年以前購置之不動產、廠房及設備，將重大組成部分拆分，並依其耐用年限提列折舊，另將屬替換成本之帳面價值予以除列。致民國101年1月1日固定資產－機器設備及保留盈餘均減少39,753仟元。

因上述轉換日調整固定資產－機器設備之永久性差異，致民國101年6月30日累計折舊－機器設備減少12,622仟元及民國101年上半年度製造費用－折舊減少12,622仟元。

- d. 本公司及子公司依IAS 40「投資性不動產」之規定，逐項辨識目前所持有的不動產，針對本公司持有不動產目前使用狀態為出租以賺取租金者及閒置狀態者，於民國101年6月30日分別自出租資產重分類為投資性不動產659,711仟元，及閒置資產重分類為固定資產－其他資產245,474仟元。

- e. 子公司依IAS 17「租賃」之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下。此一重分類致民國101年6月30日無形資產－土地使用權減少67,535仟元及其他資產－長期預付租金增加67,535仟元。

- f. 本公司及子公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國101年1月1日其他資產－預付退休金增加7,162仟元、應計退休金負債增加92,322仟元，及保留盈餘減少85,160仟元。

- g. 本公司及子公司依IAS 19「員工福利」之規定，認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國101年6月30日流動負債－應付費用增加36,000仟元及保留盈餘減少36,000仟元。

- h. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積518,333仟元於轉換日調整保留盈餘。

因上述轉換日調整資本公積之永久性差異，致民國101年6月30日資本公積增加21,004仟元及民國101年上半年度處分投資利益減少21,004仟元。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- i. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國101年1月1日累積換算調整數增加587,615仟元及保留盈餘減少587,615仟元。
- j. 依我國財務會計準則第三十號「庫藏股票會計處理準則」釋例，本公司於首次適用時，係以民國91年1月1日子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額不等於原始投資成本。IFRSs並無類似過渡規定，故應追溯調整，致民國101年1月1日庫藏股票增加1,395,868仟元及保留盈餘增加1,395,868仟元。

C. 民國101年上半年度合併損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$9,313,017	\$-	\$9,313,017
營業成本(c)	8,648,008	(12,622)	8,635,386
營業毛利	665,009	12,622	677,631
營業費用	1,213,433	-	1,213,433
營業淨損	(548,424)	12,622	(535,802)
營業外收益及費損(h)	(339,465)	(21,004)	(360,469)
稅前淨損	(887,889)	(8,382)	(896,271)
所得稅費用	(42,876)	-	(42,876)
合併總損失	\$(930,765)	\$(8,382)	\$(939,147)

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

A. IFRS 3「企業合併」不適用民國 101 年 1 月 1 日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國 100 年 12 月 31 日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。

B. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

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

- C. 於民國 101 年 1 月 1 日將採國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- D. 以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS19 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- E. 於民國 101 年 1 月 1 日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRS 2 之規定。
- F. 於民國 101 年 1 月 1 日前已無流通在外之海外可轉換公司債，選擇豁免追溯適用 IAS32 之規定。

(5) 轉換日提列之特別盈餘公積：

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司無上述需提列特別盈餘公積之情形。

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。
- 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。

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

7. 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) 本公司及子公司操作之衍生性金融商品包括利率交換交易、遠期外匯交易及連結信用風險之連動式債券，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6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6月30日

無此事項。

100年6月30日

<u>銀行別</u>	<u>到期日</u>	<u>名目本金(仟元)</u>	<u>公平價值</u>
安泰銀行	101.04.30	USD 5,619	\$1,146

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資產—流動」項下，金額1,146仟元。

(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。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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6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	買台幣	101.05.07-	日幣 30,000 仟元	\$(262)
	賣日幣	101.07.05		
"	"	101.06.19-	日幣 30,000 仟元	77
		101.08.16		
"	"	101.05.21-	日幣 20,000 仟元	(46)
		101.07.12		
"	"	101.06.01-	日幣 30,000 仟元	160
		101.07.26		
合 計				<u><u>\$(71)</u></u>

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

100年6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	買台幣	100.05.24-	日幣 30,000 仟元	\$(158)
	賣日幣	100.07.20		
"	"	100.06.09-	日幣 15,000 仟元	7
		100.08.10		
"	"	100.06.24-	日幣 30,000 仟元	17
		100.08.24		
"	"	100.05.06-	日幣 30,000 仟元	(74)
		100.07.06		
買入遠期外匯	買台幣	100.05.23-	日幣 20,000 仟元	(134)
	賣日幣	100.07.06		
"	"	100.06.07-	日幣 20,000 仟元	(8)
		100.08.10		
合 計				<u><u>\$(350)</u></u>

(8) 子公司—U-Tech Media Korea Co., Ltd從事遠期外匯買賣合約資訊：

101年6月30日

無此事項。

100年6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	買韓幣	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	\$147
	賣日幣			

(二) 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。

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

十二、營運部門資訊

為管理之目的，本公司及子公司主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本公司及子公司計有下列二個應報導營運部門：

- (一) 儲存媒體部門：從事光碟片之製造、加工及銷售等業務。  
(二) 其他部門：從事進出口貿易業務及轉投資其他事業。

本公司管理階層係個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而合併財務報表之財務收益、財務成本及所得稅等非屬營業損益科目係以集團為基礎進行個別管理及認定，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

101 年上半年度

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$7,906,720	\$1,385,054	\$-	9,291,774
部門間收入	3,041,696	350,443	(3,370,896)	21,243
利息收入	31,433	1,782	(8,942)	24,273
收入合計	<u>\$10,979,849</u>	<u>\$1,737,279</u>	<u>\$(3,379,838)</u>	<u>\$9,337,290</u>
利息費用	162,668	51,663	(8,959)	205,372
折舊及攤銷	1,512,951	487,832	(422,481)	1,578,302
部門損失	<u>\$920,692</u>	<u>\$598,231</u>	<u>\$(631,034)</u>	<u>\$887,889</u>
資產				
採權益法之長期股權投資	140,639	207,772	-	348,411
資本支出	250,074	345,915	(422,371)	173,618
部門資產	<u>\$51,558,161</u>	<u>\$16,293,960</u>	<u>\$(18,926,835)</u>	<u>\$48,925,286</u>
部門負債	<u>\$16,419,459</u>	<u>\$5,015,876</u>	<u>\$(3,463,478)</u>	<u>\$17,971,857</u>

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

100 年上半年度

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$7,204,457	\$2,323,919	\$-	\$9,528,376
部門間收入	5,457,298	616,911	(6,053,436)	20,773
利息收入	15,644	5,097	(10,710)	10,031
收入合計	<u>\$12,677,399</u>	<u>\$2,945,927</u>	<u>\$(6,064,146)</u>	<u>\$9,559,180</u>
利息費用	179,658	54,992	(6,571)	228,079
折舊及攤銷	1,639,397	446,170	(287,796)	1,797,771
部門損(益)	<u>\$1,667,678</u>	<u>\$(161,844)</u>	<u>\$(107,155)</u>	<u>\$1,398,679</u>
資產				
採權益法之長期股權投資	175,881	185,818	-	361,699
資本支出	422,718	1,039,972	(418,218)	1,044,472
部門資產	<u>\$56,548,570</u>	<u>\$18,551,754</u>	<u>\$(22,477,834)</u>	<u>\$52,622,490</u>
部門負債	<u>\$19,813,596</u>	<u>\$6,955,665</u>	<u>\$(5,866,496)</u>	<u>\$20,902,765</u>

- (1) 部門間之收入係於合併時銷除，並反映於「調整及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。
- (2) 部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，故其部門損益包含對另一部門之投資損益及營業往來交易，本公司及子公司於編製合併部門損益時予以銷除之。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	101 年上半年度	100 年上半年度
應報導部門收入合計數	\$10,979,849	\$12,677,399
其他部門收入	1,737,279	2,945,927
減除部門間收入	<u>(3,379,838)</u>	<u>(6,064,146)</u>
集團收入	<u>\$9,337,290</u>	<u>\$9,559,180</u>

(2) 損益

	101 年上半年度	100 年上半年度
應報導部門損失合計數	\$920,692	\$1,667,678
其他部門損失	598,231	(161,844)
減除部門間利益	<u>(631,034)</u>	<u>(107,155)</u>
繼續營業單位稅前損失	<u>\$887,889</u>	<u>\$1,398,679</u>

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

(3) 資產

	101.06.30	100.06.30
應報導部門資產合計數	\$51,558,161	\$56,548,570
其他部門資產	16,293,960	18,551,754
銷除部門間應收款項	(18,926,835)	(22,477,834)
集團部門資產	<u>\$48,925,286</u>	<u>\$52,622,490</u>

(4) 負債

	101.06.30	100.06.30
應報導部門負債合計數	\$16,419,459	\$19,813,596
其他部門負債	5,015,876	6,955,665
銷除部門間應付款項	(3,463,478)	(5,866,496)
集團部門負債	<u>\$17,971,857</u>	<u>\$20,902,765</u>

(5) 其他重大項目

<u>101 年上半年度</u>	應報導部門 合計數	集團合計數
利息收入	\$31,433	\$24,273
利息費用	162,668	205,372
資本支出	250,074	173,618
折舊及攤銷	1,512,951	1,578,302
<u>100 年上半年度</u>	應報導部門 合計數	集團合計數
利息收入	\$15,644	\$10,031
利息費用	179,658	228,079
資本支出	422,718	1,044,472
折舊及攤銷	1,639,397	1,797,771

十三、 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司及其子公司間之業務及重要交易往來情形達新台幣一億元以上者：附表九。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註  
(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06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 董事會核准額度	實際撥貸 期末餘額	利率區間	資金融通 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 資金融通限額	資金融通 總限額
												名稱	價值		
0	鍊德科技	鍊寶科技	長期應收款	\$1,120,000	\$1,120,000	\$549,950	2.947%-2.995%	2	-	營運週轉	-	無	-	\$5,186,585 註二	\$5,186,585 註二
0	鍊德科技	太陽海科技	長期應收款	150,000	150,000	84,226	2.995%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	RGI	RME	長期應收款	94,128	89,784 (EUR2,400)	89,119 (EUR2,382)	2.44%	2	-	營運週轉	-	無	-	345,568 註三	345,568 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	14,915 (USD500)	14,915 (USD500)	4.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	352,149 註五	352,149 註五
3	Arlewood	銓鍊科技	其他應收款	14,915	14,915 (USD500)	14,915 (USD500)	4.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	133,943 註四	267,886 註四
4	銓鍊科技	銓鍊光電	其他應收款	29,838	27,994	27,994	5.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	84,156	168,311

註一：資金融通性質：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及其子公司合併財務報表附註(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06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	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	
編號	公司名稱	公司名稱									
0	銖德科技	銖寶科技	子公司	\$7,779,878 (註)	\$780,000	\$760,000	\$188,017	\$-	2.93	\$12,966,464 (註)	
0	"	RVC	"	"	151,100	149,150	139,013	-	0.58	"	
0	"	博銖科技	"	"	70,000	50,000	47,276	-	0.19	"	
0	"	滬銖	"	"	151,100	149,150	149,150	-	0.58	"	
					\$1,152,200	\$1,108,300	\$523,456	\$-	4.28		

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。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

持有之 公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註	
				股數(仟股)	帳面金額	持股 比例(%)	市價或淨值 (每單位元)		
鍊德科技	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	35,569	\$777,614	100.00	\$21.86	淨值	
	ART	"	"	27,679	622,275	100.00	22.48	淨值	
	GoldenRiver	"	"	2,700	49,062	23.14	25.63	淨值	
	Max Online	"	"	158,942	4,170,844	100.00	26.24	淨值	
	RGI	"	"	60,513	575,946	100.00	9.52	淨值	
	RITRAX	"	"	179	154,237	7.46	79.74	淨值	
	Score High	"	"	171,736	3,457,152	100.00	20.13	淨值	
	中原創投	"	"	60,899	725,527	100.00	12.71	淨值	
	中富投資	"	"	105,851	114,467	100.00	2.66	淨值	
	太陽海科技	"	"	36,048	682,918	43.12	18.95	淨值	
	安可光電	"	"	16,040	626,996	34.88	58.00	市價	
	易通全球	"	"	1,000	8,978	100.00	8.98	淨值	
	博鍊科技	"	"	269,031	1,511,954	85.87	5.62	淨值	
	鈺德科技	"	"	33,843	403,978	15.62	5.43	市價	
	鍊寶科技	"	"	337,769	339,993	80.42	1.14	淨值	
	鍊鑽科技	"	"	9,000	40,303	100.00	4.48	淨值	
	合 計					\$14,262,244			
		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	19.15	市價
		中國電視事業股份有限公司	無	"	466	48,087	0.35	14.15	市價
		奇美電子股份有限公司	"	"	1,201	58,871	0.02	12.30	市價
		凌巨科技股份有限公司	"	"	1,804	33,257	0.41	9.18	市價
		凌陽科技股份有限公司	"	"	2,904	230,133	0.49	8.87	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	25.00	市價
	減：備抵評價				(463,963)				
	合 計				\$471,950				
	大眾次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資-非流動		\$30,000				
	日盛亞洲高收益債券	無	交易目的之金融資產	300	\$3,000		10.10	市價	
	台新印度基金	"	"	500	4,285		8.57	市價	
	台聚 1304	"	"	140	3,745		26.75	市價	
	昇貿 3305	"	"	222	8,255		37.20	市價	
	復華滬深300A股基金	"	"	200	3,000		14.16	市價	
	晶睿 3454	"	"	140	12,180		87.00	市價	
	鈞象 3293	"	"	120	17,400		145.00	市價	
	鴻準 2354	"	"	24	2,541		107.50	市價	
	寶來上證50基金	"	"	30	600		18.65	市價	
	寶來中國平衡基金	"	"	1,000	10,000		10.01	市價	
	合 計				\$65,006				

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值(每單位元)	
鍊德科技	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	800	\$25,232	-		
	I/O MAGIC	"	"	341	270,867	7.51		
	Pacific Green Resources	"	"	90	3,047	-		
	Viewsonic Cayman Islands	"	"	1,000	311,200	1.36		
	互力精密	"	"	2,609	34,400	19.88		
	賀喜能源	本公司為該公司之董事	"	1,000	15,000	3.47		
	合 計				\$659,746			
中富投資	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
	博鍊科技	本公司採權益法評價之被投資公司	"	283	1,585	0.09	5.62	淨值
	鍊寶科技	"	"	47,556	54,048	11.32	1.14	淨值
	合 計				\$112,768			
	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	2.92	市價
	鍊德科技股份有限公司	本公司	"	31,499	1,762,787	1.19	4.25	市價
	減：備抵評價				(1,634,661)			
	合 計				\$134,307			
	兆豐全球債券組合基金	無	交易目的之金融資產	300	\$2,997		9.99	市價
	德信大發基金	"	"	86	1,291		15.03	市價
合 計				\$4,288				
中原創投	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		
	相互股份有限公司	"	"	96	2,000	0.17		
	程智科技股份有限公司	"	"	409	9,887	1.16		
	環真科技股份有限公司	"	"	322	4,597	1.01		
	鴻亞光電股份有限公司	"	"	521	7,287	1.27		
	合 計				\$25,558			
	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
	博鍊科技	本公司採權益法評價之被投資公司	"	26,332	147,903	8.40	5.62	淨值
	華仕德科技	子公司為該公司之董監事	"	6,961	106,548	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	48,402	1.05	5.43	市價
鍊寶科技	"	"	8,701	9,883	2.07	1.14	淨值	
合 計				\$351,825				
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	14.15	市價	
勝麗國際股份有限公司	"	"	392	2,554	1.90	2.92	市價	
鍊德科技股份有限公司	本公司	"	11,459	826,042	0.43	4.25	市價	
減：備抵評價				(817,938)				
合 計				\$56,647				

錫德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值(每單位元)	
中原創投	宏致電子股份有限公司	無	交易目的之金融資產	39	\$1,607		\$41.25	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	3,665		7.33	市價
	富蘭克林華美全球高收益債券基金	"	"	500	4,997		9.99	市價
	華南永昌金磚高收益債券基金A	"	"	1,000	9,963		9.96	市價
	寶來全球國富債券基金	"	"	500	4,665		9.33	市價
	合 計						\$34,398	
	Conventive Tech Ltd	無	以成本衡量之金融資產-非流動	260	\$29,750	0.79		
	中科創業投資股份有限公司	"	"	413	4,133	2.54		
	台亞衛星通訊股份有限公司	"	"	213	9,159	0.35		
	兆強科技股份有限公司	實質關係人	"	602	5,000	11.17		
	亞訊數碼電子有限公司 (Asia Digital Video Security Co.,Ltd.)	無	"	160	16,447	1.47		
	拓璞科技股份有限公司	"	"	237	2,368	2.37		
	華志創業投資股份有限公司	子公司為該公司之董事	"	163	1,630	3.26		
	華敬創業投資股份有限公司	"	"	17	159	3.33		
	賀喜能源	本公司為該公司之董事	"	179	3,571	0.62		
	溫普敦資訊股份有限公司	無	"	200	9,000	3.51		
	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		
	漢驛創業投資股份有限公司	"	"	3,903	39,034	13.55		
	鴻亞光電股份有限公司	無	"	1,562	21,862	3.81		
麟瑞科技股份有限公司	"	"	1,375	31,109	2.32			
合 計						\$203,222		
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	USD25,092	40.46	USD 2.67	淨值
	博錄科技	"	"	4,731	890	1.51	USD 0.19	淨值
	合 計						USD25,982	
ART	AMI	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	6,100	USD17,830	100.00	USD 2.06	淨值
	AFOP	無	備供出售之金融資產-非流動	43	USD528	0.50	USD 8.94	市價
	減：備抵評價				(146)			
合 計						USD382		
Max Online	Chyitek	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	10	USD50	100.00	USD 5.03	淨值
	Sunmark	"	"	4,538	1,036	100.00	USD 0.23	淨值
	力錄光電	"	"	42,000	43,499	64.69	USD 1.04	淨值
	重慶新華	"	"	5,880	3,065	49.00	USD 0.52	淨值
	滬錄	"	"	70,000	80,746	85.37	USD 1.15	淨值
	合 計						USD128,396	

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

單位：仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值(每單位元)	
RGI	CONREXX	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	12	EUR7,635	100.00	EUR 0.79	淨值
	RITRAX	本公司採權益法評價之被投資公司	"	1,250	5,018	52.08	EUR 2.12	淨值
	RME	聯屬子公司	"	1,000	105	100.00	EUR 0.11	淨值
	合 計				<u>EUR12,758</u>			
	INX	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>EUR112</u>	19.44		
Ritrax	CONREXX (特別股)	聯屬子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	4	<u>GBP3,100</u>	-		
SCORE HIGH	RVC	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	140,279	USD97,717	100.00	USD 0.70	淨值
	滬鍊	"	"	12,000	13,838	14.63	USD 1.15	淨值
	合 計				<u>USD111,555</u>			
滬 鍊	昆鍊	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	900	<u>RMB-</u>	90.00	RMB(1.58)	淨值
鍊鑽科技	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	<u>\$5,000</u>	0.83	13.82	淨值
太陽海	力鍊光電	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	<u>\$287,730</u>	15.40	1.04	淨值
博鍊科技	Arlewood	子公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	56,854	<u>\$1,339,430</u>	100.00	23.56	淨值
Arlewood	銓鍊科技	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD28,048	100.00		
	銓鍊光電	"	"	-	7,667	80.17		
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	"	"	-	9,111	100.00		
	合 計				<u>USD44,826</u>			
銓鍊科技	銓鍊光電	聯屬子公司	採權益法之長期股權投資		<u>RMB10,324</u>	19.83		
鍊寶科技	RiTdisplay Asia	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	30	\$-	100.00		
	鍊洋科技	"	"	20,000	299,411	23.53	14.97	淨值
	太陽海	"	"	3,600	68,260	4.31	18.95	淨值
	合 計				<u>\$367,671</u>			
鍊洋科技	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	<u>\$132,009</u>	100.00		
RiTdisplay Global	南京中鍊	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		<u>USD4,364</u>	100.00		
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	<u>\$9,130</u>	-	9.13	市價
	鍊洋科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,374	<u>\$319,975</u>	25.15		
	達虹科技	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	<u>\$18,000</u>	0.11		
	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	<u>\$1,000</u>	-		

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				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)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	2,677	\$37,000	略	\$37,491	
	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	27,005	
	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	10,118	
	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	20,087	
	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	10,114	
	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	10,095	
	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	10,080	
	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	10,133	
	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	9,120	
	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	20,017	
	國碩科技工業(股)公司	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	443	5,180	0.16%	11,069	
	加：評價調整				6,149		\$175,329	
	合計						\$175,329	
	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	\$20,352	100.00%	\$20,352	(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	219,757	13.88%	219,757	(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	550,760	100.00%	550,760	(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%	-	(註)
	合計						\$790,869	
	訊聯生技(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%	\$32,457	
能率豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	2,440		
碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	44	6,454	0.10%	14,138		
加：評價調整				25,698		\$49,035		
合計						\$49,035		
洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%	\$-	(註)	
博鍊科技(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)	
鍊寶科技(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)	
創源生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	300	6,000	1.50%	6,000	(註)	
小計				98,038		\$72,602		
減：累計減損						(25,436)		
合計						\$72,602		

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及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止期末持有有價證券(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 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	\$6,069	
	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	"	72	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	"	1	
	合 計				6,061		\$6,156	
	加：評價調整				95			
	淨 額				\$6,156			
	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	-	"	-	(註)
	小 計				5,515		\$4,015	
	減：累計減損				(1,500)			
合 計				\$4,015				

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鍊德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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101年06月30日止期末持有有價證券(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 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	\$547,802	100.00%	\$547,802	(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	-	2,875	100.00%	2,875	(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	260,086	100.00%	260,086	(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	(333)	4.00%	(333)	(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	(7,912)	100.00%	(7,912)	(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	(7,991)	96.00%	(7,991)	(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。

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 之公司	有價證券 種類及名稱	帳 列 科 目	交易對象	關係人	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數(仟股) /仟單位	金 額	股數(仟股) /仟單位	金 額	股數(仟股) /仟單位	帳面成本	處分損益	股數(仟股) /仟單位	金 額
銖德科技	RGI	採權益法之長期股權投資			63,623	\$730,856			3,110	\$126,561 註一 28,349 註五		60,513	\$575,946
銖德科技	安可光電	採權益法之長期股權投資			18,080	745,362		\$2,881 註五	2,040	56,798 註三 27,558 註四 36,891 註六	\$128,503	16,040	626,996
Max Online	力銖光電	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 USD 1,191 註五		42,000	USD43,499
太陽海	力銖光電	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：持股比例變動調整數

註五：依權益法認列

註六：本期宣告發放現金股利轉列其他應收款

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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)貨之比率(%)	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	單價		
									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)	\$562,496	8.09	150天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(376,129)	5.41	150天	"	"	164,627	41.33	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(346,877)	4.99	150天	"	"	-	-	
	昆銖	聯屬子公司	(銷貨)	(129,174)	1.86	150天	"	"	109,528	27.49	
	合計			<u>\$1,414,676</u>	<u>20.35</u>				<u>\$274,155</u>	<u>68.82</u>	
	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	\$391,751	8.10	120天	"	"	\$-	-	
	博銖科技	採權益法評價之被投資公司	進貨	244,036	5.04	120天	"	"	(319,430)	(43.43)	
	滬銖	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	280,402	5.80	120天	"	"	(359,253)	(48.84)	
	合計			<u>\$916,189</u>	<u>18.94</u>				<u>\$(678,683)</u>	<u>(92.27)</u>	
	銖寶科技	滬銖	聯屬子公司	進貨	<u>\$143,888</u>	<u>30.76</u>	120天	"	"	<u>\$80,814</u>	<u>(60.63)</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及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止，應收關係人款項達揭露標準者

單位：仟元

交易人 名稱	應收關係人 名稱	與交易人 之關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 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	\$164,627	4.53	\$-	依子公司之資 金狀況收取	\$-	\$-
銖德科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	110,683	-	-	"	-	-
銖德科技	昆銖	本公司為該公司之最終控股公司	109,528	2.92	-	"	-	-
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	549,950	-	-	"	-	-
滬銖	銖德科技	本公司	359,253	-	-	"	-	-
博銖科技	銖德科技	本公司	319,430	-	-	"	-	-
銖洋科技－其他應收款	RiTdisplay Global	採權益法評價之被投資公司	286,008	-	-	"	-	-
銖洋科技	南京中銖	子公司採權益法評價之被投資公司	190,107	-	-	"	-	-
RiTdisplay Global－其他應收款	南京中銖	採權益法評價之被投資公司	320,894	-	-	"	-	-

錒德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06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 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	持股比率(%)	帳面金額			
錒德	Affluence	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	\$1,238,472	\$1,318,336	35,569	100.00	\$777,614	\$(8,292)	\$(8,292)	
錒德	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	873,154	927,694	27,679	100.00	622,275	(19,860)	(19,860)	
錒德	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	93,596	93,596	2,700	23.14	49,062	4,145	959	
錒德	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	4,170,844	(95,285)	(95,285)	
錒德	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,278,741	2,405,303	60,513	100.00	575,946	(12,729)	(12,729)	
錒德	Ritrax	德國	光碟片銷售	174,717	174,717	179	7.46	154,237	3,162	(4,948)	
錒德	Score High	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	5,579,770	5,587,475	171,736	100.00	3,457,152	(47,819)	(47,819)	
錒德	中原創投	台北市	創業投資	2,658,864	2,658,864	60,899	100.00	725,527	(11,765)	(11,765)	
錒德	中富投資	台北市	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	114,467	(25,649)	(25,649)	
錒德	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	682,918	(108,508)	(46,789)	
錒德	安可光電	新竹縣	電子零組件製造業	264,489	317,938	16,040	34.88	626,996	8,548	3,312	
錒德	易通全球	新竹縣	通訊業	10,000	10,000	1,000	100.00	8,978	(431)	(431)	
錒德	博錒科技	苗栗縣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	1,511,954	(61,252)	(52,597)	
錒德	鈺德科技	桃園縣	光碟片製造及銷售	402,454	402,454	33,843	15.62	403,978	(49,559)	(7,730)	
錒德	錒寶科技	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	339,993	(259,103)	(199,960)	
錒德	錒鑽科技	新竹縣	照明設備製造	90,000	25,000	9,000	100.00	40,303	(15,194)	(15,194)	
	合計			\$32,815,859	\$33,072,979			\$14,262,244		\$(544,777)	
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	博錒科技	苗栗縣	電子業	11,591	11,591	283	0.09	1,585	(61,252)	-	
中富	錒寶科技	新竹縣	有機電激發光顯示器製造加工	308,525	308,883	47,556	11.32	54,048	(259,103)	-	
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	博錒科技	苗栗縣	電子業	344,627	344,627	26,332	8.40	147,903	(61,252)	-	
中創	華仕德科技	新竹縣	電子零組件製造業	62,101	62,101	6,961	29.01	106,548	-	-	
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	48,402	(49,559)	-	
中創	錒寶科技	新竹縣	有機電激發光顯示器製造加工	730,081	730,081	8,701	2.07	9,883	(259,103)	-	
AFFLUENCE	Ritrax	英國	商標權公司	USD33,249	USD33,249	971	40.46	USD25,092	USD 105	-	
AFFLUENCE	博錒科技	苗栗縣	電子業	USD2,441	USD2,441	4,731	1.51	USD890	(USD 2,036)	-	
ART	AMI	美國	光碟片銷售	USD14,000	USD14,000	6,100	100.00	USD17,830	USD 303	-	
MAX ONLINE	滄錒	大陸	光碟片製造及銷售	USD70,000	USD70,000	70,000	85.37	USD80,746	(USD 2,995)	-	
MAX ONLINE	Sunmark	香港	電池	USD4,538	USD4,538	4,538	100.00	USD1,036	-	-	
MAX ONLINE	Chyitek	B.V.I.	大陸間接貿易	USD67	USD67	10	100.00	USD50	-	-	
MAX ONLINE	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	USD6,053	USD6,053	5,880	49.00	USD3,065	(USD 497)	-	
MAX ONLINE	力錒光電	大陸	太陽能模組製造	USD42,000	USD52,000	42,000	64.69	USD43,499	(USD 396)	-	

錄德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06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			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	持股比率(%)	帳面金額			
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	EUR19,158	19,158	12	100.00	EUR7,635	(EUR 368)		
RGI	Ritrax	德國	光碟片銷售	EUR4,732	4,732	1,250	52.08	EUR5,018	EUR 82		
RGI	RME	英國	商標權公司	EUR10,000	10,000	1,000	100.00	EUR105	(EUR 38)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	USD140,279	140,279	140,279	100.00	USD97,717	(USD 1,004)		
SCORE HIGH	滬錄	大陸	光碟片製造及銷售	USD12,000	12,000	12,000	14.63	USD13,838	(USD 2,995)		
滬錄	昆錄	大陸	光碟片銷售	RMB900	900	900	90.00	-	RMB 486		
錄鑽科技	華仕德科技	新竹縣	電子零組件製造業	5,000	-	900	0.83	5,000	-		
博錄	Arlewood	B.V.I.	投資控股	1,833,248	1,833,203	56,854	100.00	1,339,430	(USD 2,152)		
Arlewood	銓錄科技	大陸	電子業	USD 34,400	USD 34,400	-	100.00	28,048	(USD 1,284)		
	銓錄光電	大陸	電子業	USD 8,869	USD 8,869	-	80.17	7,667	(USD 1,100)		
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	USD 11,614	USD 11,614	-	100.00	9,111	(USD 21)		
銓錄科技	銓錄光電	大陸	電子業	USD 2,677	USD 2,677	-	19.83	10,324	(USD 1,100)		
錄寶	RiTdisplay Asia	薩摩亞	投資控股	965	965	30	100.00	-	-		
	錄洋科技	台灣	電子業	200,000	200,000	20,000	23.53	299,411	(61,767)		
	太陽海	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	68,260	(108,508)		
錄洋科技	RiTdisplay Global	薩摩亞	投資控股	150,000	150,000	29,500	100.00	132,009	(27,940)		
RiTdisplay Global	南京中錄	大陸	電子業	USD 5,407	USD 5,407	-	100.00	USD 4,364	(USD 929)		
太陽海科技	力錄光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	-	10,000	15.40	287,730	-		
安可	錄洋科技	台灣	電子業	384,353	384,353	21,374	25.15	319,975	(61,767)		

銖德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日止對轉投資事業之揭露資訊(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(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	銖得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	\$52,500	\$52,500	5,250	100.00%	\$20,352	\$76	\$76	
"	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%	219,757	(108,508)	(15,056)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	550,760	(3,786)	(3,786)	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	- (註)	(31,191)	(31,191)	
	合計							<u>\$790,869</u>		<u>\$(49,957)</u>	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$547,802	\$(3,751)	\$(3,751)	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	2,875	(34)	(34)	
	合計							<u>\$550,678</u>		<u>\$(3,785)</u>	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	\$235,737	\$235,737	1,652	100.00%	\$260,086	\$5,110	\$5,110	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	(333) (註)	(32,489)	(1,300)	
	合計							<u>\$259,753</u>		<u>\$3,810</u>	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	553,093	16,805	100.00%	\$(7,912) (註)	(31,190)	\$-	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	552,924	552,924	16,800	96.00%	\$(7,991) (註)	(32,489)	\$(31,189)	

註：係採權益法之長期股權投資貸餘。

錄德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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06月30日大陸投資事業相關資訊

單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資帳 面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
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 USD5,880	\$-	\$-	\$205,918 USD5,880	49.00%	\$(7,328) USD(244)	\$91,577 USD3,065	\$-
昆山滬錄光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	100.00%	\$(90,098) USD(2,995)	\$2,826,142 USD94,584	\$-
力錄光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD64,929	"	\$1,581,916 USD52,000	\$-	\$300,800 USD10,000	\$1,281,116 USD42,000	64.69%	\$(2,545) USD(85)	\$1,299,745 USD43,499	\$-

大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審 會核准投資 金額	依經濟部投審會 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	
昆山滬錄光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$15,559,756
力錄光電科技(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—關係人交易。

錄德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表九：101年上半年度本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額明細如下(交易金額達1億元以上者)

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	1為資產 2為營收	佔合併總營收或總資產之比率(註二)
0	錄德科技股份有限公司	AMI	1	銷貨收入	\$562,496	2	5.98%
0	錄德科技股份有限公司	Conrexx	1	銷貨收入	376,129	2	4.00%
0	錄德科技股份有限公司	Max Online	1	銷貨收入	346,877	2	3.69%
0	錄德科技股份有限公司	昆錄	1	銷貨收入	129,174	2	1.37%
0	錄德科技股份有限公司	RVC	1	銷貨成本	391,751	2	4.16%
0	錄德科技股份有限公司	博錄科技	1	銷貨成本	244,036	2	2.59%
0	錄德科技股份有限公司	滬錄	1	銷貨成本	280,402	2	2.98%
0	錄德科技股份有限公司	昆錄	1	應收帳款	109,528	1	0.22%
0	錄德科技股份有限公司	Conrexx	1	應收帳款	164,627	1	0.34%
0	錄德科技股份有限公司	RVC	1	應收帳款	110,683	1	0.23%
0	錄德科技股份有限公司	錄寶科技	1	長期應收款	549,950	1	1.12%
1	錄寶科技股份有限公司	滬錄	2	銷貨成本	143,888	2	1.53%
1	昆山滬錄光電科技有限公司	錄德科技	2	應收帳款	359,253	1	0.73%
1	博錄科技股份有限公司	錄德科技	1	應收帳款	319,430	1	0.65%
1	錄洋科技股份有限公司	RiTdisplay Global	2	其他應收款	286,008	1	0.58%
1	錄洋科技股份有限公司	南京中錄	2	應收帳款	190,107	1	0.39%
1	RiTdisplay Global	南京中錄	2	應收帳款	320,894	1	0.66%

係比照財報附表揭露原則，以交易金額一億元以上為揭露標準

註一：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末餘額佔總資產合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額暫合併總營收之方式計算。