

銖德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇三年一月一日至三月三十一日
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計科目之說明	21-43
(七) 關係人交易	43-45
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45-46
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其他	47-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56、58-70
2. 轉投資事業相關資訊	56、66-68
3. 大陸投資資訊	56、69
(十四) 部門資訊	57

會計師核閱報告

銖德科技股份有限公司 公鑒：

銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，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，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為 17,822,236 仟元及 20,077,809 仟元，皆佔合併資產總額之 46%，負債總額分別為 5,031,009 仟元及 5,678,026 仟元，皆佔合併負債總額之 37%，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 71,252 仟元及 189,090 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 9%及 45%。如合併財務報表附註六.10 所述，銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為 266,115 仟元及 263,039 仟元，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(7,534)仟元及(4,191)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 1,428 仟元及 7,188 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 13 所揭露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，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

會計師：

中華民國一〇三年五月十四日



緯德科技股份有限公司 董事長 蔡建榮

中華民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日

(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日營業摘要表 依一般公認會計準則彙整)

資 產			一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日		單位：新台幣千元
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金	六.1	\$3,417,985	9	\$3,582,012	9	\$4,086,926	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	73,860	-	196,445	-	273,293	1	
1147	無活絡市場之債券投資-流動	六.5及八	263,170	1	218,272	1	259,925	-	
1150	應收票據淨額	六.6	14,350	-	35,340	-	28,463	-	
1170	應收帳款淨額	六.7及八	2,173,970	6	2,386,519	6	2,251,080	5	
1180	應收帳款-關係人淨額	六.7及七	4,383	-	6,422	-	27,955	-	
130x	存貨	六.8及八	3,709,460	10	4,068,678	10	5,082,821	12	
1460	待出售非流動資產淨額	六.9	143,275	-	143,275	-	-	-	
1470	其他流動資產		658,506	1	619,314	2	753,939	2	
11xx	流動資產合計		10,458,959	27	11,256,277	28	12,764,402	29	
非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動	六.3及八	1,330,185	3	791,332	2	616,831	2	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.4	418,354	1	420,886	1	178,994	-	
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六.5	31,000	-	31,000	-	40,500	-	
1550	採用權益法之投資	六.10	266,115	1	272,220	1	263,039	1	
1600	不動產、廠房及設備	六.11及八	22,807,989	59	23,553,120	59	25,233,532	58	
1760	投資性不動產淨額	六.12	344,477	1	346,936	1	358,259	1	
1780	無形資產	六.13	1,239,019	3	1,273,507	3	1,340,954	3	
18x0	遞延所得稅資產	四	1,590,224	4	1,620,387	4	1,871,657	4	
1900	其他非流動資產	八	486,965	1	529,809	1	837,687	2	
1970	其他長期投資		189	-	189	-	189	-	
15xx	非流動資產合計		28,514,517	73	28,839,386	72	30,741,642	71	
1xxx	資產總計		\$38,973,476	100	\$40,095,663	100	\$43,506,044	100	



會計主管：史氏夫



經理人：蔡建榮



董事長：蔡建榮

(請參閱合併財務報表附註)



有聲證券股份有限公司
有聲證券(股)有限公司

民國一〇三年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日及一〇二年三月三十一日)
本報一般公認會計準則彙編

負債及權益			一〇三年三月三十一日		一〇二年三月三十一日		一〇二年三月三十一日		單位：新台幣仟元
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	
2100	流動負債	六、15	\$3,575,959	9	\$3,819,489	10	\$3,695,985	8	
2110	短期借款	六、16	79,886	-	79,818	-	289,699	1	
2120	應付短期票券	六、17	5,422	-	11,610	-	195	-	
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		266,730	1	283,397	1	333,812	1	
2160	應付票據	七	22,151	-	41,299	-	-	-	
2170	應付票據-關係人		1,411,395	4	1,478,594	4	1,664,774	4	
2180	應付帳款	七	27,173	-	16,847	-	70,606	-	
2200	應付帳款-關係人		668,089	2	845,298	2	436,391	1	
2230	其他應付款	四	-	-	29	-	31,798	-	
2300	應付所得稅負債		212,428	-	338,530	1	657,380	2	
2320	其他流動負債	六、18及八	1,086,227	3	1,697,533	4	2,335,099	5	
2320	一五或一零票週期內到期長期負債		-	-	-	-	-	-	
21xx	流動負債合計		7,355,460	19	8,612,444	22	9,515,739	22	
2540	非流動負債		-	-	-	-	-	-	
2570	長期借款	六、18及八	6,047,587	16	5,163,879	13	5,483,674	13	
2640	遞延所得稅負債	四	1,591	-	650	-	15,395	-	
2670	應計退休金負債	四	186,437	-	187,817	-	164,092	-	
2670	其他非流動負債		21,488	-	37,299	-	59,694	-	
25xx	非流動負債合計		6,255,103	16	5,389,645	13	5,722,855	13	
2xxx	負債總計		13,614,563	35	14,002,089	35	15,238,594	35	
31xx	歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	-	
3100	股本	六、20	26,154,274	67	26,154,274	65	26,472,494	61	
3110	普通股股本	六、20	1,810,507	5	1,804,423	5	3,824,917	9	
3200	資本公積	六、20	-	-	-	-	-	-	
3300	保留盈餘		(5,085,827)	(13)	(4,234,065)	(11)	(4,031,962)	(9)	
3350	特別盈餘		(252,313)	(1)	(378,129)	(1)	(687,206)	(2)	
3400	其他權益	六、20	(2,597,373)	(7)	(2,597,373)	(6)	(2,703,977)	(6)	
3500	庫藏股票	六、20	3,329,645	14	5,344,444	13	5,393,184	12	
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-	
3xxx	權益總計		24,348,913	65	26,093,574	65	28,267,450	65	
	負債及權益總計		\$38,973,476	100	\$40,095,663	100	\$43,506,044	100	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：蔡進益

經理人：蔡亞東

會計主管：史巨夫



聚德科技股份有限公司

合併財務報表

民國一〇三年及一〇二年一月至三月三十一日

(僅供核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇三年第一季		一〇二年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$3,130,197	100	\$3,656,859	100
5000	營業成本	六.8、六.19、六.25及七	3,550,385	113	3,720,287	102
5900	營業毛利		(420,188)	(13)	(63,428)	(2)
6000	營業費用	六.19、六.25及七				
6100	推銷費用		242,650	8	216,528	6
6200	管理費用		155,718	5	205,249	5
6300	研究發展費用		110,144	4	115,643	3
	營業費用合計		508,512	17	537,420	14
6900	營業損失		(928,700)	(30)	(600,848)	(16)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23及七	78,602	3	20,542	-
7020	其他利益及損失	六.23	17,616	-	12,563	-
7050	財務成本	六.23	(68,139)	(2)	(83,182)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.10	(7,534)	-	(4,191)	-
	營業外收入及支出合計		20,545	1	(54,268)	(2)
7900	稅前淨損		(908,155)	(29)	(655,116)	(18)
7950	所得稅費用	四及六.27	(34,441)	(1)	(25,353)	(1)
8200	本期淨損		(942,596)	(30)	(680,469)	(19)
8300	其他綜合損益	六.26				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		30,888	1	171,614	5
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		159,828	5	77,151	2
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	六.10	1,428	-	7,188	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六.27	(506)	-	260	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		191,638	6	256,213	7
8500	本期綜合損益總額		\$1,750,958	(24)	\$1,424,256	(12)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,853,839		\$1,691,603	
8620	非控制權益		(88,757)		11,134	
			\$1,942,596		\$1,702,737	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,728,023		\$1,407,410	
8720	非控制權益		(22,935)		(16,846)	
			\$1,750,958		\$1,424,256	
	每股盈餘(元)	六.28				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨損		\$0.33		\$0.26	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉進泰



經理人：葉聖業



會計主管：史巨夫





錄德外技
有限公司

民國一〇三年及
(僅總帳目，不
經會計師查核
則查核)

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	其他權益項目 可供出售金融資產未實現損益	庫藏股票			
民國102年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
其他資本公積變動	\$26,477,494	\$3,758,306	\$(-3,340,359)	\$(-408,096)	\$(-553,396)	\$(-2,703,977)	\$23,294,972	\$5,298,860	\$28,593,832
其他資本公積變動	-	24,328	-	-	-	-	24,328	-	24,328
102年1月1日至3月31日淨損	-	-	(691,603)	-	-	-	(691,603)	11,134	(680,469)
102年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	206,642	77,551	-	284,193	(27,980)	256,213
102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(691,603)	206,642	77,551	-	(407,410)	(16,846)	(424,256)
處分子公司股權	-	42,283	-	-	-	-	42,283	127,616	169,899
非控制權益增減	-	\$3,824,917	\$(-4,031,962)	(9,907)	-	-	(9,907)	(16,446)	(26,353)
民國102年3月31日餘額	\$26,477,494	\$3,824,917	\$(-4,031,962)	\$(-211,361)	\$(-475,845)	\$(-2,703,977)	\$22,874,266	\$5,393,184	\$28,267,450
民國103年1月1日餘額	\$26,154,274	\$1,804,423	\$(-4,234,065)	\$(-65,025)	\$(-313,100)	\$(-2,597,373)	\$20,749,130	\$5,344,444	\$26,093,574
其他資本公積變動	-	8,018	2,077	-	-	-	10,095	-	10,095
103年1月1日至3月31日淨損	-	-	(853,839)	-	-	-	(853,839)	(88,757)	(942,596)
103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	44,916	80,900	-	125,816	65,822	191,638
103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(853,839)	44,916	80,900	-	(728,023)	(22,935)	(750,958)
處分子公司股權	-	(1,934)	-	-	-	-	(1,934)	22,133	20,199
非控制權益增減	-	\$1,810,507	\$(-5,085,827)	\$(-20,113)	\$(-232,200)	\$(-2,597,373)	\$20,029,268	(13,997)	(13,997)
民國103年3月31日餘額	\$26,154,274	\$1,810,507	\$(-5,085,827)	\$(-20,113)	\$(-232,200)	\$(-2,597,373)	\$20,029,268	\$5,329,645	\$25,358,913

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：蔡進泰



經理人：蔡進泰



會計主管：史巨夫



技德科技(股)有限公司
子公司

民國一〇二二年及
(僅經核閱，未經會計師查核)

項 目	一〇二三年第一季		項 目	一〇二三年第一季		單位：新台幣千元	
	金額	金額		金額	金額	一〇二三年第一季	一〇二二年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：				
本期稅前淨損	\$ (908,155)	\$ (653,116)	取得備供出售金融資產		(470,700)		
調整項目：			處分備供出售金融資產		131,817		41,239
收益費損項目：			取得以成本衡量之金融資產		(44,898)		(2,896)
折舊費用及其他損失	728,084	770,062	無活絡市場之債券投資(增加)減少		-		228
攤銷費用	88,041	94,349	處分採用權益法之投資		2,532		20,870
利息費用	68,139	83,182	被投資公司減資退回股款		(92,934)		(173,459)
利息收入	(2,680)	(7,501)	取得不動產、廠房及設備		78,100		7,399
股利收入	(4,829)	(472)	處分不動產、廠房及設備		57,225		(216,166)
處分投資利益	(31,922)	(6,408)	其他非流動資產減少(增加)		4,829		472
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	7,534	4,191	收取之股利		(334,029)		(322,313)
與營業活動相關之資產/負債變動數：	25,155	332	投資活動之淨現金流出				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少(增加)	108,560	(25,084)	籌資活動之現金流量：				
應收票據淨額減少	20,990	2,699	短期借款減少		(243,530)		(753,200)
應收帳款淨額減少	214,588	372,449	應付短期票款增加		68		204,871
存貨淨額減少	359,218	222,145	長期借款增加(減少)		272,402		(906,326)
其他流動資產增加	(39,178)	(114,718)	其他非流動負債(減少)增加		(13,811)		44,435
應付票據減少	(35,815)	(160,066)	處分了公司股權(未喪失控制力)		20,199		169,899
應付帳款減少(增加)	(56,873)	141,073	非控制權益變動		(3,902)		(16,446)
其他應付款減少	(202,506)	(251,184)	籌資活動之淨現金流入(流出)		31,426		(1,256,767)
其他流動負債(減少)增加	(126,102)	150,095	匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,628)		(39,839)
應計退休金負債減少	(1,380)	(9,960)	本期現金及約當現金減少數				(1,086,698)
營運產生之現金流入	210,869	610,068	期初現金及約當現金餘額		(164,027)		5,173,624
收取之利息	2,666	7,881	期末現金及約當現金餘額		3,582,012		\$4,086,926
支付之利息	(68,545)	(85,721)			\$3,417,985		
支付之所得稅	(3,786)	(7)					
營業活動之淨現金流入	141,204	532,221					

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：葉進森



經理人：葉進森



會計主管：史巨夫

銖德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日
及民國一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日僅經核閱，
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

銖德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國77年12月，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。本公司股票自民國85年4月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路42號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國103年及102年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國103年5月14日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自民國104年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 民國 99 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

民國 99 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

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)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自民國 100 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(民國 97 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(民國 97 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自民國 99 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自民國 100 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自民國 100 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自民國 100 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自民國 100 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自民國 99 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自民國 100 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自民國 100 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自民國 101 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)之最重要因素。此準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自民國 101 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自民國 103 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 民國 98 年至 100 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自民國 102 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自民國 103 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 104 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)~(14)、(16)及(17)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—分類及衡量

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量。理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國不得提前採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。

(2) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對民國 100 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自民國 103 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(3) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自民國 103 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自民國103年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第9號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除民國104年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(6) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 民國99至101年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於民國 103 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

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)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於民國103年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

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) 民國100至102年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自民國103年7月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(8)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國103年及102年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國102年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國102年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
本公司	銖寶科技	有機電激發光顯示器 (OLED)製造及買賣	94.65	94.65	94.12
本公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	21.68	19.58	16.69
本公司	博銖科技	塑料精密射出	96.50	96.50	94.99
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
本公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	25.52	26.31	28.89
本公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31	61.31
本公司	易通全球	通訊業	100.00	100.00	100.00
本公司	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司	ART Management Ltd	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Affluence International Co., Ltd (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Max Online Ltd.(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	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)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
本公司	Ritek Group Inc. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Score High Group Ltd. (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Ritrax Corp. Ltd.(U.K.)	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
銖寶公司	RiTdisplay Asia Corporation	控股公司	(註 1)	(註 1)	100.00
銖寶公司	銖洋科技	觸控面板製造	48.68	48.68	48.68
銖洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
RiT Global	南京中銖	觸控面板製造	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	鈺得投資	投資事業	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	Jade Investment Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
Crytal	Bright Service Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
Bright	U-Tech Media USA LLC	光碟片製造銷售	(註 2)	(註 2)	100.00
Jade	Glory Days Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
Glory Days	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
博銖公司	Arlewood International Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Optoelectronics Co., Ltd.	塑膠精密射出及平 版顯示器製造銷售	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	電子業	100.00	100.00	100.00
ART	Advance Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	Sunmark Corp. Ltd.	電池製造及買賣	100.00	100.00	100.00
Max Online	力銖(揚州)光電	太陽能模組製造	80.27	80.12	80.09
Hutek	Kunshan Ritek Trading Company., Ltd.	光碟片銷售	90.00	90.00	90.00
RGI	Conrexx Technology B.V.	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
RGI	RME Manufacturing Gmbh.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Score High	Ritek Vietnam Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00

註1：該子公司於民國102年度註銷。

註2：該子公司於民國102年度清算。

本集團雖持有鈺德科技、安可光電及銖洋科技等公司之股數未超過半數表決數之權利，然本集團經由與其他投資者之協議，該等公司之營運、人事及財務將完全由本集團所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

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)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國103年3月31日及民國102年3月31日之資產總額分別為17,785,406仟元及20,077,809仟元，負債總額分別為5,031,009仟元及5,678,026仟元，民國103年及102年第一季之綜合損益總額分別為71,252仟元及189,090仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國103年及102年1月1日至3月31日之合併財務報告所採用之會計政策與民國102年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國102年度之合併財務報告：

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

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國103年及102年1月1日至3月31日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國102年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國102年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
庫存現金	\$2,040	\$5,361	\$2,376
活期/支票存款	1,886,095	2,509,419	2,886,278
定期存款	1,519,850	1,017,215	1,198,272
約當現金	10,000	50,017	-
合 計	<u>\$3,417,985</u>	<u>\$3,582,012</u>	<u>\$4,086,926</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$88	\$925	\$-
非衍生金融資產			
股 票	2,695	57,594	61,024
債 券	3,429	-	-
基 金	67,648	137,926	212,269
合 計	<u>\$73,860</u>	<u>\$196,445</u>	<u>\$273,293</u>
流 動	\$73,860	\$196,445	\$273,293
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$73,860</u>	<u>\$196,445</u>	<u>\$273,293</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
股 票	\$1,319,685	\$780,907	\$616,831
債 券	10,500	10,425	-
合 計	<u>\$1,330,185</u>	<u>\$791,332</u>	<u>\$616,831</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	1,330,185	791,332	616,831
合 計	<u>\$1,330,185</u>	<u>\$791,332</u>	<u>\$616,831</u>

本集團之備供出售金融資產提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

4. 以成本衡量之金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
備供出售金融資產			
股 票	<u>\$418,354</u>	<u>\$420,886</u>	<u>\$178,894</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	418,354	420,886	178,894
合 計	<u>\$418,354</u>	<u>\$420,886</u>	<u>\$178,894</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)

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 無活絡市場之債券投資

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
受限制銀行存款	\$263,170	\$218,272	\$259,925
債 券	31,000	31,000	31,000
特別股股票	-	-	9,500
合 計	<u>\$294,170</u>	<u>\$249,272</u>	<u>\$300,425</u>
流 動	\$263,170	\$218,272	\$259,925
非 流 動	31,000	31,000	40,500
合 計	<u>\$294,170</u>	<u>\$249,272</u>	<u>\$300,425</u>

本集團之無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

6. 應收票據

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收票據—因營業而發生	\$14,350	\$35,340	\$28,463
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$14,350</u>	<u>\$35,340</u>	<u>\$28,463</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

7. 應收帳款及應收帳款—關係人

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收帳款	\$2,285,521	\$2,457,449	\$2,323,678
減：備抵呆帳	(111,551)	(70,930)	(72,598)
小 計	<u>2,173,970</u>	<u>2,386,519</u>	<u>2,251,080</u>
應收帳款—關係人	4,383	6,422	27,955
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>4,383</u>	<u>6,422</u>	<u>27,955</u>
合 計	<u>\$2,178,353</u>	<u>\$2,392,941</u>	<u>\$2,279,035</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)

本集團之應收帳款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至60天。有關應收帳款及應收帳款一關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$-	\$70,930	\$70,930
當期發生(迴轉)之金額	-	40,621	40,621
103.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$111,551</u>	<u>\$111,551</u>
102.1.1	\$-	\$76,871	\$76,871
當期發生(迴轉)之金額	-	(4,273)	(4,273)
102.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$72,598</u>	<u>\$72,598</u>

應收帳款及應收帳款一關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
103.3.31	\$1,681,789	\$174,199	\$111,683	\$56,156	\$36,116	\$118,410	\$2,178,353
102.12.31	\$1,930,858	\$194,017	\$145,582	\$58,891	\$56,760	\$6,833	\$2,392,941
102.3.31	\$2,008,544	\$238,485	\$20,417	\$5,198	\$2	\$6,389	\$2,279,035

8. 存貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
商品存貨	\$1,001,044	\$710,347	\$820,542
製成品	654,340	609,344	1,261,081
半成品及在製品	1,321,527	1,679,353	1,796,831
原物料	976,285	1,050,930	1,488,939
在途存貨	172,577	502,733	222,557
合計	4,125,773	4,552,707	5,589,950
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(416,313)	(484,029)	(507,129)
淨額	<u>\$3,709,460</u>	<u>\$4,068,678</u>	<u>\$5,082,821</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)

本集團民國103年及102年第一季認列為費用之存貨成本分別為3,550,385仟元及3,720,287仟元，其中包括民國103年及102年第一季分別產生存貨回升利益67,716仟元及存貨跌價損失58,273仟元。

由於原物料價格於民國103年度波動幅度較大，以致本集團存貨之淨變現價值回升，因而出現存貨跌價損失回升利益。

前述存貨提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

9. 待出售非流動資產淨額

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
土 地	\$190,653	\$190,653	\$-
房屋及建築	44,063	44,063	-
減：累計折舊	(91,441)	(91,441)	-
淨 額	<u>\$143,275</u>	<u>\$143,275</u>	<u>\$-</u>

本公司經營管理階層決議處分座落於苗栗縣銅鑼鄉七十份段之土地及建物，並於民國102年11月11日簽訂不動產買賣契約，出售上開之部分待出售非流動資產合約交易金額約為2.3億元。本公司評估該不動產淨公平價值不低於帳面價值，故按該不動產帳面價值由不動產、廠房及設備及出租資產轉列待出售非流動資產。

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
祥德科技	\$97,981	37.86	\$97,981	37.86	\$96,395	37.86
重慶新華	36,118	49.00	38,321	49.00	45,408	49.00
華仕德科技	84,890	29.84	87,451	29.84	97,290	29.84
GoldenRiver	35,138	23.14	34,040	23.14	23,946	23.14
Maxell Smart	11,988	23.00	14,427	23.00	-	-
合 計	<u>\$266,115</u>		<u>\$272,220</u>		<u>\$263,039</u>	

本集團投資之關聯企業均無公開報價。

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103年3月31日及民國102年3月31日採用權益法之投資分別為266,115仟元及263,039仟元，民國103年及102年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(7,534)仟元及(4,191)仟元，民國103年及102年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為1,428仟元及7,188仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
總資產(100%)	\$1,047,641	\$1,070,771	\$1,054,277
總負債(100%)	178,240	174,498	229,250
		103年第一季	102年第一季
收入(100%)		\$64,953	\$95,214
淨損(100%)		(29,563)	(12,671)

11. 不動產、廠房及設備

	土地及					未完工程		
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	辦公設備	什項設備	租賃改良	及待驗設備	合計
成本：								
103.1.1	\$3,052,011	\$11,871,569	\$52,674,567	\$142,263	\$2,461,769	\$188,088	\$3,673,554	\$74,063,821
增添	-	57,447	9,136	220	-	1,511	24,620	92,934
處分	-	(52,668)	(864,023)	(419)	(4,099)	-	(22,172)	(943,381)
移轉	2,431	15,689	76,392	698	(13,585)	2,380	(145,255)	(61,250)
匯率變動之影響	89	1,383	(531)	40	(7,805)	2	4,979	(1,843)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
103.3.31	<u>\$3,054,531</u>	<u>\$11,893,420</u>	<u>\$51,895,541</u>	<u>\$142,802</u>	<u>\$2,436,280</u>	<u>\$191,981</u>	<u>\$3,535,726</u>	<u>\$73,150,281</u>
102.1.1	\$3,207,599	\$12,444,997	\$53,893,015	\$145,590	\$2,410,943	\$190,467	\$3,294,733	\$75,587,344
增添	74,857	-	7,901	118	2,061	-	88,522	173,459
處分	-	(5,429)	(25,383)	(668)	(10,427)	-	-	(41,907)
移轉	-	(254,937)	119,147	(1,436)	(61,812)	54,149	(301,331)	(446,220)
匯率變動之影響	(51)	35,340	332,607	1,601	38,878	1	42,318	450,694
其他變動	-	-	(1,353)	-	-	-	1,353	-
102.3.31	<u>\$3,282,405</u>	<u>\$12,219,971</u>	<u>\$54,325,934</u>	<u>\$145,205</u>	<u>\$2,379,643</u>	<u>\$244,617</u>	<u>\$3,125,595</u>	<u>\$75,723,370</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)

	土地及					未完工程		合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	辦公設備	什項設備	租賃改良	及待驗設備	
折舊及減損：								
103.1.1	\$-	\$6,900,707	\$41,218,092	\$117,331	\$2,104,883	\$169,688	\$-	\$50,510,701
折舊	-	87,251	615,481	2,793	18,884	1,216	-	725,625
處分	-	(5,944)	(831,876)	(327)	(1,979)	-	-	(840,126)
移轉	-	39	(15,101)	8,191	(19,856)	7,447	-	(19,280)
匯率變動之影響	-	(675)	(26,480)	(1,161)	(6,312)	-	-	(34,628)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
103.3.31	\$-	\$6,981,378	\$40,960,116	\$126,827	\$2,095,620	\$178,351	\$-	\$50,342,292
102.1.1	\$-	\$6,997,377	\$40,470,583	\$114,299	\$2,039,865	\$166,340	\$-	\$49,788,464
折舊	-	93,918	655,136	1,579	13,540	2,088	-	766,261
處分	-	(5,429)	(22,336)	(645)	(5,766)	-	-	(34,176)
移轉	-	(207,655)	(61,462)	6,209	(41,725)	33,179	-	(271,454)
匯率變動之影響	-	10,402	196,590	1,133	32,618	-	-	240,743
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
102.3.31	\$-	\$6,888,613	\$41,238,511	\$122,575	\$2,038,532	\$201,607	\$-	\$50,489,838
淨帳面金額：								
103.3.31	\$3,054,531	\$4,912,042	\$10,935,425	\$15,975	\$340,660	\$13,630	\$3,535,726	\$22,807,989
102.12.31	\$3,052,011	\$4,970,862	\$11,456,475	\$24,932	\$356,886	\$18,400	\$3,673,554	\$23,553,120
102.3.31	\$3,282,405	\$5,331,358	\$13,087,423	\$22,630	\$341,111	\$43,010	\$3,125,595	\$25,233,532

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項 目	103年第一季	102年第一季
未完工程	-	-
借款成本資本化利率	2.4429%	2.4768%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
103.1.1	\$-	\$586,713	\$586,713
自不動產、廠房及設備轉出	-	-	-
103.3.31	\$-	\$586,713	\$586,713
102.1.1	\$-	\$608,980	\$608,980
自不動產、廠房及設備轉出	-	(4,200)	(4,200)
102.3.31	\$-	\$604,780	\$604,780

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)

	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
103.1.1	\$-	\$239,777	\$239,777
當期折舊	-	2,459	2,459
移轉	-	-	-
103.3.31	\$-	\$242,236	\$242,236
102.1.1	\$-	\$243,454	\$243,454
當期折舊	-	3,801	3,801
移轉	-	(734)	(734)
102.3.31	\$-	\$246,521	\$246,521
淨帳面金額：			
103.3.31	\$-	\$344,477	\$344,477
102.12.31	\$-	\$346,936	\$346,936
102.3.31	\$-	\$358,259	\$358,259
		103年第一季	102年第一季
投資性不動產之租金收入		\$6,199	\$8,336
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
合 計		\$6,199	\$8,336

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日皆為363,690仟元，前述公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢估計而得。

13. 無形資產

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	合計
成本：					
103.1.1	\$960,324	\$510,592	\$451,380	\$435,382	\$2,357,678
移轉	-	(24,918)	-	-	(24,918)
匯率變動之影響	4,928	-	-	-	4,927
103.3.31	\$965,252	\$485,674	\$451,380	\$435,382	\$2,337,688
102.1.1	\$945,317	\$510,592	\$451,380	\$419,334	\$2,326,623
匯率變動之影響	(2,882)	-	-	-	(2,882)
102.3.31	\$942,435	\$510,592	\$451,380	\$419,334	\$2,323,741

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)

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	合計
攤銷及減損：					
103.1.1	\$638,908	\$358,175	\$-	\$87,088	\$1,084,171
攤銷	8,086	14,566	-	7,334	29,986
移轉	-	(18,688)	-	-	(18,688)
匯率變動之影響	3,200	-	-	-	3,200
103.3.31	<u>\$650,194</u>	<u>\$354,053</u>	<u>\$-</u>	<u>\$94,422</u>	<u>\$1,098,669</u>
102.1.1	\$597,904	\$313,496	\$-	\$43,380	\$954,780
攤銷	7,845	14,765	-	7,230	29,840
匯率變動之影響	(1,833)	-	-	-	(1,833)
102.3.31	<u>\$603,916</u>	<u>\$328,261</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,610</u>	<u>\$982,787</u>
淨帳面金額：					
103.3.31	<u>\$315,058</u>	<u>\$131,621</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$340,960</u>	<u>\$1,239,019</u>
102.12.31	<u>\$321,416</u>	<u>\$152,417</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$348,294</u>	<u>\$1,273,507</u>
102.3.31	<u>\$338,519</u>	<u>\$182,331</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$368,724</u>	<u>\$1,340,954</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103年第一季	102年第一季
管理費用	<u>\$29,986</u>	<u>\$29,840</u>

14. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，主要係分攤至儲存媒體部門現金產生單位。

分攤至該現金產生單位之商譽之帳面金額：

	儲存媒體部門		
	103.3.31	102.12.31	102.3.31
商譽	<u>\$451,380</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$451,380</u>

儲存媒體現金產生單位

儲存媒體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定5年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國103年及102年第一季皆為7.00%，且超過5年期間之現金流量於民國103年及102年第一季係皆以成長率1%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。

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)

用以計算使用價值之關鍵假設

儲存媒體現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 折現率
- (2) 原料價格上漲幅度
- (3) 預算期間之市場佔有率；及
- (4) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度－其估計係取自原料供應國所公布之指數與相關特定商品資料。預測數據如係公開可取得，則予以採用；否則，則採用過去實際之原料價格波動作為未來價格波動之指標。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團儲存媒體產品市場佔有率於預算期間將是穩定的。

成長率估計－成長率係依據已公布之產業研究資料。針對前述原因，外推儲存媒體現金產生單位預算之長期平均成長率。

假設變動之敏感性

有關儲存媒體現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

15. 短期借款

	利率區間(%)	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保銀行借款	浮動利率	<u>\$3,575,959</u>	<u>\$3,819,489</u>	<u>\$3,695,985</u>

本集團截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,767,763仟元、4,378,958仟元及3,596,943仟元。

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)

16. 應付短期票券

保證機構	103.3.31	102.12.31	102.3.31
國際票券	\$80,000	\$80,000	\$90,000
大眾銀行	-	-	200,000
減：未攤銷折價	(114)	(182)	(301)
淨 額	<u>\$79,886</u>	<u>\$79,818</u>	<u>\$289,699</u>
利率區間	<u>2.0758%</u>	<u>2.0762%</u>	<u>1.00%-2.43%</u>

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$103	\$-	\$195
匯率選擇權合約	5,319	11,610	-
合 計	<u>\$5,422</u>	<u>\$11,610</u>	<u>\$195</u>
流 動	\$5,422	\$11,610	\$195
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$5,422</u>	<u>\$11,610</u>	<u>\$195</u>

18. 長期借款

本集團民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日長期借款明細如下：

貸款銀行	利率%	103.3.31	102.12.31	102.3.31	到期日及還款方式
合作金庫(聯貸)	浮動	\$1,650,000	\$1,725,000	\$1,800,000	到期日 105.7.29，自 102.10.29 起，每 3 個月償還一次，共 12 期。
中國信託(聯貸)	"	-	735,153	1,069,613	到期日 104.8.30，自 101.8.30 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。
中國信託(聯貸)	"	1,000,000	-	-	到期日 108.2.20，自 104.8.20 起，每 6 個月為 1 期，共 8 期，每期償還 105,000 仟元，最後一期攤還 265,000 仟元。
第一銀行	"	-	-	18,333	到期日 104.8.31，自 100 年 12 月 1 日起，每 3 個月平均攤還本金，共 12 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	利率%	103.3.31	102.12.31	102.3.31	到期日及還款方式
上海銀行	浮動	\$20,000	\$40,000	\$90,000	到期日 103.6.29，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	"	55,031	82,261	162,842	到期日 103.9.29，自 98 年 10 月 29 日起按月平均攤還本息。
上海銀行	"	250,000	250,000	-	到期日 107.6.18，自 102 年 6 月 18 起第 1 年為寬限期，自第 2-5 年分 48 期依年金法按月攤還本利。
大眾台北	"	500,000	500,000	600,000	到期日 104.11.6，每半年為一期，第 1-5 期每期攤還本金 50,000 仟元，最後一期清償本金餘額 3.5 億，共 6 期。
台新銀行	"	600,000	600,000	550,000	到期日 104.6.30，本金到期一次償還。
台新銀行	"	-	-	700,000	到期日 103.12.27，本金到期一次清償。
台灣工銀	"	-	1,800	49,000	到期日 103.6.26，自 102.6.26 起，3 個月為一期，分 5 期，每期攤還本金 11,800 仟元。
遠東銀行	"	30,000	-	30,000	到期日 104.3.16，本金到期時一次償還。
合作金庫	"	46,400	46,400	99,800	到期日 103.10.30，自 101.1.30 起，3 個月為一期分 12 期，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	"	15,000	18,000	27,000	到期日 104.6.3，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	"	52,500	52,500	80,000	到期日 105.3.11，自 102.6.11 起，3 個月為一期分 12 期，每期攤還本金 7,500 仟元。
上海銀行	"	5,250	6,300	9,450	到期日 104.3.30，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	"	3,000	3,000	70,000	到期日 104.5.4，自 102.8.4 起，6 個月為一期，分 5 期，每期攤還本金 20,000 仟元。
日盛銀行	"	50,000	-	-	到期日 103.11.1，於本金到期時一次償還。
上海銀行	"	56,842	62,526	79,579	自 101.1.15 至 105.7.15，每 3 個月為一期，分 19 期償還。
上海銀行	"	53,684	59,053	75,158	自 101.1.15 至 105.7.15，每 3 個月為一期，分 19 期償還。
台灣銀行等聯貸銀行團	"	1,605,381	1,605,381	1,800,081	到期日 98.6.11，自 93.12.11 起，每半年償還一次，共 10 期。另於 102.6.21 與銀行進行第五次協議，協議到期日延長至 104.12.11。自 102.12.11 起，每 6 個月償還一次，共 5 期。
合作金庫等聯貸銀行團	"	35,136	35,136	173,136	到期日 99.11.27，自 96.11.27 起，每半年償還一次，共 7 期。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。

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	利率%	103.3.31	102.12.31	102.3.31	到期日及還款方式
中租迪和	固定	\$67,998	\$75,246	\$-	到期日 105.8.29，自 102.9.29 起，每月償還一次，共 36 期。
中租迪和	"	402	942	-	到期日 103.6.29，自 101.7.29 起，每月償還一次，共 24 期。
上海銀行	浮動	113,750	122,500	140,000	101 年 5 月至 106 年 5 月，102 年 1 月起，每 3 個月償還一次。
兆豐銀行	"	109,404	118,521	145,872	101 年 1 月至 106 年 1 月，102 年 7 月起，每 3 個月償還一次。
合作金庫	"	35,087	38,579	48,909	自 100.8.9 至 105.8.9，每月為 1 期，分 120 期平均攤還本金。
台新銀行	"	783,000	687,000	-	到期日 104.11.30，本金到期一次償還。
合 計		7,137,865	6,865,298	7,818,773	
減：長期應付票據折價		(4,051)	(3,886)	-	
減：一年內到期部分		(1,086,227)	(1,697,533)	(2,335,099)	
淨 額		\$6,047,587	\$5,163,879	\$5,483,674	

(1) 上項借款提供擔保情形，請參詳合併財務報表附註八。

本公司承諾合作金庫及中國信託等聯貸行，本集團合併財務報表應維持下列財務比率：

- A. 流動比率不得低於 100%。
- B. 負債比率不得高於 100%。
- C. 有形淨值不得低於 280 億。

(3) 子公司鍊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：

- A. 流動比率不得低於 100%。
- B. 負債比率不得高於 110%。
- C. 利息保障倍數不得低於 120%。
- D. 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。

另子公司鍊寶公司於民國 102 年 6 月 21 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 102 年 12 月 11 日為第一期還款，並以每六個月為一期，分五期平均償還。子公司鍊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，而子公司鍊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。

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) 子公司鍊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：

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

另子公司鍊寶公司於民國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。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國103年及102年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為20,826仟元及18,606仟元。

確定福利計畫

民國103年第一季確定福利計畫之成本中分別有1,588仟元及235仟元認列於營業成本及營業費用。民國102年第一季確定福利計畫之成本中分別有1,009仟元及196仟元認列於營業成本及營業費用。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止，本公司實收資本分別為26,154,274仟元、26,154,274仟元及26,472,494仟元，每股票面金額10元，分別為2,615,427仟股、2,615,427仟股及2,647,249仟股。

本公司於民國102年3月經董事會決議庫藏股註銷減資318,220仟元，經董事會決議以民國102年3月26日為減資基準日，並業經主管機關核准變更登記在案。

鉅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) 資本公積

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行溢價	\$-	\$-	\$581,621
庫藏股票交易	768,531	768,531	556,915
取得或處分子公司股權價值與 帳面價值差異	182,738	184,672	173,471
受贈資產	4,937	4,937	4,937
採用權益法認列子公司及關聯 企業淨值之變動數	479,597	471,579	457,305
合併溢額	374,704	374,704	2,050,668
合 計	<u>\$1,810,507</u>	<u>\$1,804,423</u>	<u>\$3,824,917</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日本公司持有庫藏股票分別為8,544仟元、8,544仟元及115,148仟元，股數分別為2,500仟股、2,500仟股及34,322仟股。

子公司中富投資(股)公司截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止持有本公司股票皆為1,762,787仟元，股數皆為31,499仟股。前述股票係於民國90年11月12日公司法修正前，為因應財務運作而持有。

子公司中原國際創投(股)公司截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止持有本公司股票皆為826,042仟元，股數皆為11,459仟股。前述股票係於民國90年11月12日公司法修正前，為因應財務運作而持有。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 就A至D款規定數額後剩餘之數，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。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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)

本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值快速成長階段，故本公司之股利政策考量未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性，並滿足股東對現金流入之需求，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。惟本公司民國102年及101年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國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，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。公司並無需依上述函文而提列特別盈餘公積之情形。

本公司員工紅利及董監酬勞之估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。因本公司民國103年及102年第一季係稅後淨損，故未予估列員工紅利及董監酬勞。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 非控制權益

	103年第一季	102年第一季
期初餘額	\$5,344,444	\$5,298,860
歸屬於非控制權益之本期淨利	(88,757)	11,134
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,106)	(27,580)
備供出售金融資產未實現評價損益	78,928	(400)
出售子公司股份	22,133	127,616
子公司註銷庫藏股	(40,337)	(14,707)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	10,145	-
其他	16,195	(1,739)
期末餘額	<u>\$5,329,645</u>	<u>\$5,393,184</u>

鈺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. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎勵計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

集團子公司員工股份基礎給付計畫

子公司鈺德公司於民國95年11月22日及96年5月22日經主管機關核准發行員工認股權憑證2,000仟單位及1,000仟單位，每單位可認購子公司鈺德公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日子公司鈺德公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿2年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes式選擇權評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為6年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(仟單位)	每單位執行價格(元)
95.11.22	2,000	8.60
96.5.22	1,000	8.65

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	103年第一季		102年第一季	
	流通在外 數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-	298	\$8.65
本期給與認股選擇權	-		-	
本期喪失認股選擇權	-		-	
本期執行認股選擇權	-		-	
本期逾期失效認股選擇權	-		-	
3月31日流通在外認股選擇權	-		298	
3月31日可執行認股選擇權	-		298	
本期給與之認股選擇權之加 權平均公允價值(元)	\$-		\$-	

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)

包含於前述表格中之部分認股權因係於民國102年1月1日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國102年1月1日：298仟股

民國102年3月31日：298仟股

民國103年3月31日：0仟股

前述股份基礎給付計畫截至民國103年3月31日已無流通在外認股選擇權。截至民國102年3月31日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間 (年)
102.3.31		
流通在外之認股選擇權	\$8.65	0.14

22. 營業收入

	103年第一季	102年第一季
商品銷售收入	<u>\$3,130,197</u>	<u>\$3,656,859</u>

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年第一季	102年第一季
租金收入	\$19,055	\$8,336
利息收入	2,680	7,501
股利收入	4,829	472
壞帳轉回利益	12,070	-
什項收入	<u>39,968</u>	<u>4,233</u>
合 計	<u>\$78,602</u>	<u>\$20,542</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)

(2) 其他利益及(損失)

	103年第一季	102年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(25,155)	\$(332)
處分投資利益	31,922	6,408
淨外幣兌換利益	49,307	71,785
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益	17,601	4,065
什項支出	(56,059)	(69,363)
合 計	<u>\$17,616</u>	<u>\$12,563</u>

(3) 財務成本

	103年第一季	102年第一季
銀行借款之利息	<u>\$68,139</u>	<u>\$83,182</u>

24. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其平均年限為1至2年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
不超過一年	\$5,759	\$4,487	\$7,947
超過一年但不超過五年	238	381	800
合 計	<u>\$5,997</u>	<u>\$4,868</u>	<u>\$8,747</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103年第一季	102年第一季
最低租賃給付	<u>\$2,468</u>	<u>\$1,388</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至2年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
不超過一年	\$48,406	\$38,451	\$33,794
超過一年但不超過五年	18,169	24,441	47,550
合 計	<u>\$66,575</u>	<u>\$62,892</u>	<u>\$81,344</u>

25. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	103年第一季				102年第一季			
	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
員工福利費用								
薪資費用	\$401,916	\$120,587	\$-	\$522,503	\$399,142	\$141,676	\$-	\$540,818
勞健保費用	37,411	12,819	-	50,230	37,120	10,939	-	48,059
退休金費用	17,912	4,737	-	22,649	14,023	5,788	-	19,811
其他員工福利費用	7,467	1,990	-	9,457	10,047	2,833	-	12,880
折舊費用	624,961	85,172	17,951	728,084	673,681	77,262	19,119	770,062
攤銷費用	62,867	25,174	-	88,041	68,432	25,917	-	94,349

26. 其他綜合損益組成部分

民國103年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$30,888	\$-	\$30,888	\$(506)	\$30,382
備供出售金融資產未實					
現評價損益	199,587	(39,759)	159,828	-	159,828
採用權益法認列之關聯					
企業及合資之其他綜					
合損益之份額	1,428	-	1,428	-	1,428
本期其他綜合損益合計	\$231,903	\$(39,759)	\$192,144	\$(506)	\$191,638

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102年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$171,614	\$-	\$171,614	\$260	\$171,874
備供出售金融資產未實 現評價損益	83,559	(6,408)	77,151	-	77,151
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	7,188	-	7,188	-	7,188
本期其他綜合損益合計	\$262,361	\$(6,408)	\$255,953	\$260	\$256,213

27. 所得稅

(1) 民國 103 年及 102 年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103年第一季	102年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$8,694
以前年度之當期所得稅於本期之調整	3,751	(11)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞 延所得稅費用(利益)	(3,745)	16,670
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅	34,343	-
其 他	92	-
所得稅費用	\$34,441	\$25,353

認列於其他綜合損益之所得稅

	103年第一季	102年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$506	\$(260)

(2) 兩稅合一相關資訊

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$315,375	\$315,375	\$302,769

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)

	102年度 (預計)	101年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率－本公司	-	-

本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國103年3月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國100年度
子公司銖寶公司	核定至民國100年度
子公司安可公司	核定至民國100年度
子公司鈺德公司	核定至民國100年度
子公司博銖公司	核定至民國99年度
子公司中富公司	核定至民國100年度
子公司中創公司	核定至民國99年度
子公司銖洋公司	核定至民國101年度
子公司銖鑽公司	核定至民國101年度

28. 每股盈餘

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

鑑於本集團並未發行具稀釋作用之潛在普通股，因此本集團無須對基本每股盈餘之金額進行稀釋調整。

	103年第一季	102年第一季
基本每股盈(虧)		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(853,839)	\$(691,603)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	2,569,969	2,569,969
基本每股盈(虧)(元)	\$(0.33)	\$(0.26)

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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)

29. 對子公司所有權權益之變動

出售子公司股份

本集團於民國103年第一季出售子公司安可公司0.79%有表決權之股份，使其所有權減少至25.52%。自非控制權益股東取得之現金對價為20,199仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為22,133仟元。所取得之對價與所減少權益間之差額1,934仟元，已認列於權益項下。

本集團於民國102年第一季出售子公司安可公司4.69%有表決權之股份，使其所有權減少至28.89%。自非控制權益股東取得之現金對價為169,899仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為127,616仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額42,283仟元，已認列於權益項下。

子公司註銷庫藏股

子公司鈺德公司於民國103年第一季註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加至21.68%，致非控制權益減少40,337仟元。

子公司鈺德公司於民國102年第一季註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加至16.69%，致非控制權益減少14,707仟元。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	103年第一季	102年第一季
本集團之關聯企業	\$32	\$887
其他關係人	4,774	29,133
合 計	<u>\$4,806</u>	<u>\$30,020</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係依照一般市場行情議價辦理；本集團銷貨予關係人之收款條件如係國內公司則與一般國內客戶相當，以90-150天後收款。

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. 進貨

	103年第一季	102年第一季
本集團之關聯企業	\$13,972	\$24,728
其他關係人	1,205	14,460
合 計	<u>\$15,177</u>	<u>\$39,188</u>

本集團對關聯企業進貨之交易條件與一般交易無重大差異。付款條件為交貨後月結90-120天。

3. 應收帳款－關係人

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
本集團之關聯企業	\$1,629	\$2,203	\$1,272
其他關係人	2,754	4,219	26,683
合 計	4,383	6,422	27,955
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$4,383</u>	<u>\$6,422</u>	<u>\$27,955</u>

4. 應付票據及其他應付票據－關係人

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
本集團之關聯企業	\$22,151	\$25,974	\$-
其他關係人	-	15,325	-
合 計	<u>\$22,151</u>	<u>\$41,299</u>	<u>\$-</u>

5. 應付帳款－關係人

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
本集團之關聯企業	\$10,440	\$12,496	\$53,561
其他關係人	16,733	4,351	17,045
合 計	<u>\$27,173</u>	<u>\$16,847</u>	<u>\$70,606</u>

6. 租賃情形

營業租賃－租金收入

	103年第一季	102年第一季
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$924</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)

7. 本集團主要管理階層之獎酬

	103年第一季	102年第一季
短期員工福利	\$9,253	\$8,597
退職後福利	413	386
合 計	<u>\$9,666</u>	<u>\$8,983</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	103.3.31	102.12.31	102.3.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$2,903,146	\$2,903,146	\$3,364,799	銀行借款
不動產、廠房及設備— 折舊性資產	5,614,021	6,517,540	7,378,242	銀行借款
備供出售金融資產— 非流動	312,856	471,987	425,124	銀行借款及子公司借 款背書保證
無活絡市場之債券投資				銀行借款、保稅保證金
—流動	263,170	218,272	259,925	、租賃及履約保證金
存貨—商品存貨	320,544	347,517	391,354	銀行借款
應收帳款	841,416	914,741	926,998	銀行借款
存出保證金	-	1,350	2,825	履約保證金
合 計	<u>\$10,255,153</u>	<u>\$11,374,553</u>	<u>\$12,749,267</u>	

另本集團於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日提供子公司鈺德公司、子公司安可公司及子公司鍊洋公司之股權以供銀行借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
美 金	\$9,289
日 幣	75,669
歐 元	251
台 幣	64,992

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. 本集團為購置機器設備、長期借款、原料之L/C貸款、訴訟及發行商業本票等，開立之保證票據分別計2,175,000仟元及美金5,500仟元。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885,120仟元。
3. 本集團因借款、進口原料等，由銀行保證之保證金額計55,266仟元。
4. 本集團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
預付設備款	歐元 8	歐元 5	歐元 3
	台幣 528,845	台幣 373,669	台幣 155,176

5. 本公司與SONY、PHILIPS、SANDISC、HITACHI、PIONEER、MATSUSHITA、PANASONIC及JVC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. 子公司鈺德公司為生產CD-Audio、VIDEO CD DISC及DVD DISCS等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對象	項目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	96.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	BD ROM DISCS 技術授權	101.12.01-115.06.16	依合約所定規格產品之銷售數量
戊公司	BD VIDEO DISC 技術授權	100.01.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

7. 依據GLOBAL OLED公司有機電激發光顯示器(OLED)之專利使用合約書，子公司銖寶公司應按產品銷售一定比例支付權利金，該合約有效期限至民國112年12月。

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)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$73,860	\$196,445	\$273,293
備供出售之金融資產：			
以公允價值衡量	1,330,185	791,332	616,831
以成本衡量之金融資產	418,354	420,886	178,994
小 計	1,748,539	1,212,218	795,825
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,415,945	3,576,651	4,084,550
無活絡市場之債券投資	294,170	249,272	300,425
應收票據淨額	14,350	35,340	28,463
應收帳款淨額	2,173,970	2,386,519	2,251,080
應收帳款－關係人淨額	4,383	6,422	27,955
小 計	5,902,818	6,254,204	6,692,473
合 計	\$7,725,217	\$7,662,867	\$7,761,591

金融負債

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券淨額)	\$3,655,845	\$3,899,307	\$3,985,684
應付票據及帳款	1,727,449	1,820,137	2,069,192
其他應付款	668,089	845,298	436,391
長期借款(含一年內到期部分)	7,133,814	6,861,412	7,818,773
小 計	13,185,197	13,426,154	14,310,040
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	5,422	11,610	195
合 計	\$13,190,619	\$13,437,764	\$14,310,235

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. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國 103 年及 102 年第一季之損益將分別減少/增加 23,693 仟元及 1,136 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)

- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國 103 年及 102 年第一季之損益將分別減少/增加 607 仟元及 747 仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值 1%時，對本集團於民國 103 年及 102 年第一季之損益將分別減少/增加 568 仟元及 1,488 仟元。
- (4) 當新台幣對澳幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國 103 年及 102 年第一季之損益將分別減少/增加 59 仟元及 0 仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國103年及102年第一季之損益將分別減少/增加2,604仟元及2,030仟元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國103年及102年第一季之損益將分別減少/增加739仟元及2,733仟元。

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)

備供出售之未上市櫃權益證券，若評價後被投資公司之盈餘產生1%之變動，對於本集團民國103年及102年第一季之權益之影響分別約有834仟元及6,369仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國103年及102年第一季之損益及權益之影響分別約有12,469仟元及4,836仟元，若權益價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為45.38%、46.45%及31.40%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.3.31					
借款	\$5,611,480	\$6,047,413	\$889,496	\$-	\$12,548,389
應付短期票券	80,000	-	-	-	80,000
應付款項	2,395,538	-	-	-	2,395,538
102.12.31					
借款	\$5,748,491	\$5,157,970	\$115,595	\$-	\$11,022,056
應付短期票券	80,000	-	-	-	80,000
應付款項	2,665,435	-	-	-	2,665,435
102.3.31					
借款	\$5,842,307	\$5,563,085	\$2,990	\$-	\$11,408,382
應付短期票券	290,000	-	-	-	290,000
應付款項	2,505,583	-	-	-	2,505,583

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.3.31					
流入	\$48,365	\$-	\$-	\$-	\$48,365
流出	(48,335)	-	-	-	(48,335)
淨額	\$30	\$-	\$-	\$-	\$30
102.12.31					
流入	\$65,423	\$-	\$-	\$-	\$65,423
流出	(64,328)	-	-	-	(64,328)
淨額	\$1,095	\$-	\$-	\$-	\$1,095
102.3.31					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	195	-	-	-	195
淨額	\$195	\$-	\$-	\$-	\$195

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

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. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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)

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103.3.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	\$2,695	\$-	\$-	\$2,695
基金	67,648	-	-	67,648
債券	3,429	-	-	3,429
遠期外匯合約	-	88	-	88
備供出售金融資產				
股票	1,319,685	-	-	1,319,685
債券	10,500	-	-	10,500
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	-	103	-	103
匯率選擇權合約	-	5,319	-	5,319

102.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	\$59,073	\$-	\$-	\$59,073
基金	136,447	-	-	136,447
遠期外匯合約	-	925	-	925
備供出售金融資產				
股票	717,136	-	63,771	780,907
債券	10,425	-	-	10,425
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
匯率選擇權合約	-	11,610	-	11,610

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)

102.3.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	\$61,024	\$-	\$-	\$61,024
債券				
基金	212,269	-	-	212,269
備供出售金融資產				
股票	511,835	-	126,111	637,946
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	-	195	-	195

於民國103年及102年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	備供出售股票
103.1.1	\$63,771
103年第一季認列總利益：	
認列於其他綜合損益	-
103年第一季取得	-
103年第一季處分	-
103.3.31	\$63,771
	備供出售股票
102.1.1	\$132,676
102年第一季認列總利益：	
認列於其他綜合損益	5,026
102年第一季取得	-
102年第一季處分	(11,591)
102.3.31	\$126,111

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. 本集團持有供交易之衍生金融工具相關資訊分述如下：

本公司承作之合約交易情形如下：

項目	名稱	期間
103.3.31		
匯率選擇權 (累計目標可贖回合約)	歐元100仟元	102.11.06~103.11.06
102.12.31		
匯率選擇權 (累計目標可贖回合約)	歐元100仟元	102.11.06~103.11.06

子公司鈺德公司承作之合約交易情形如下：

項目	名稱	期間
103.3.31		
遠期外匯合約	賣出日幣150,000仟元	103.01.20~103.06.04
遠期外匯合約	賣出日幣30,000仟元	103.01.04~103.06.03
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣209,000仟元	102.11.14~103.02.27
102.3.31		
遠期外匯合約	賣出日幣150,000仟元	102.01.31~102.06.05

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

8. 本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$160,468	30.42	\$4,880,633	\$104,894	29.81	\$3,126,890	\$83,902	29.79	\$2,477,322
日元	623,153	0.2939	183,145	905,556	0.2825	255,820	424,305	0.3150	133,656
歐元	3,237	41.71	135,007	3,059	40.98	125,341	7,274	38.03	276,645
澳幣	211	28.01	5,918	298	26.55	7,903	9,642	30.98	298,709
韓元	4,824,466	0.02675	129,054	4,674,753	0.02639	123,367	4,877,064	0.02509	122,366
人民幣	30,300	4.8740	147,681	1,009	4.9050	4,949	49,938	4.7840	238,905
非貨幣性項目：									
美金	2,343	30.42	71,256	1,142	29.81	34,040	2,328	29.79	69,352

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)

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$84,736	30.42	\$2,577,256	\$98,356	29.91	\$2,941,827	\$89,317	29.79	\$2,660,302
日元	416,561	0.2939	122,427	408,615	0.2865	117,068	661,332	0.3150	208,320
歐元	1,875	41.71	78,221	758	41.38	31,368	3,361	38.03	127,832
非貨幣性項目：									
美金	175	30.42	5,310	389	29.91	11,629	-	-	-

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 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：附表四。
- (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：附表五。
- (9) 其他：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八。

2. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表六。

3. 大陸投資事業相關資訊：附表七。

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)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團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，本集團計有下列二個應報導營運部門：

儲存媒體部門：從事光碟片及記憶卡之製造、加工及銷售等業務。

其他部門：從事進出口貿易業務及轉投資其他事業。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國103年第一季

	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	\$2,650,922	\$479,275	\$-	\$3,130,197
部門間收入	1,176,964	228,024	(1,404,988)	-
收入合計	<u>\$3,827,886</u>	<u>\$707,299</u>	<u>\$(1,404,988)</u>	<u>\$3,130,197</u>
部門損失	<u>\$960,412</u>	<u>\$362,135</u>	<u>\$(379,951)</u>	<u>\$942,596</u>

民國102年第一季

	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	\$2,864,404	\$762,435	\$-	\$3,626,839
部門間收入	1,771,498	188,524	(1,930,002)	30,020
收入合計	<u>\$4,635,902</u>	<u>\$950,959</u>	<u>\$(1,930,002)</u>	<u>\$3,656,859</u>
部門損失	<u>\$466,841</u>	<u>\$148,344</u>	<u>\$65,284</u>	<u>\$680,469</u>

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。

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，均以新台幣千元為單位)

附表一：民國103年1月1日至103月31日資金貸與他人者

外幣單位：仟元

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	是否為關係人	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	資金貸與性質(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		對個別對象資金貸予限額	資金貸予總限額
													名稱	價值		
0	錄德科技	錄寶科技	長期應收款	是	\$215,000	\$215,000	\$98,000	2.8437%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$4,005,854 (註二)	\$4,005,854 (註二)
0	錄德科技	太陽海科技	長期應收款	是	200,000	200,000	50,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	RGI	RME	長期應收款	是	104,275	104,275	85,506	1.2767%	2	-	營運週轉	-	無	-	338,891 (註三)	338,891 (註三)
1	RGI	CONREXX	長期應收款	是	111,788	17,489	17,489	1.3%	2	-	營運週轉	-	無	-	338,891 (註三)	338,891 (註三)
2	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	130,000	130,000	110,000	2.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	215,990 (註四)	215,990 (註四)
3	Max Online	力鈺光電	長期應收款	是	7,604	7,604	7,604	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,195,285 (註五)	1,195,285 (註五)

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四十為限，個別對象資金融通限額以不超過貸予公司淨值的百分之四十為限。

註五：資金融通最高限額以不超過貸予公司淨值的百分之三十為限，個別對象資金融通限額以不超過貸予公司淨值的百分之三十為限。

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)

附表二：民國103年1月1日至3月31日為他人背書保證者

為他人背書保證者 編號	公司名稱	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
		背書保證對象	公司名稱								
0	鍊德科技	鍊德科技	鍊寶科技	子公司	\$6,008,780 (註)	\$770,000	\$770,000	101,945	\$-	3.84	\$10,014,634
0	"	"	中原創投	"	"	1,050,000	1,050,000	846,000	750,000	5.24	"
0	"	"	RVC	"	"	279,818	279,818	246,659	-	1.40	"
0	"	"	博鍊科技	"	"	50,000	50,000	24,467	-	0.25	"
0	"	"	滄鍊	"	"	304,150	304,150	152,075	-	1.52	"
0	"	"	中富投資	"	"	150,000	150,000	101,240	101,240	0.75	"
						<u>\$2,603,968</u>	<u>\$2,603,968</u>	<u>\$1,472,386</u>	<u>\$851,240</u>	<u>13.00</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普通股淨值之百分之五十，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，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年3月31日持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

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 目	期 末		
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%) 公允價值
錄德科技	台新印度基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	\$5,060	\$5,060
	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金	"	"	1,000	9,856	9,856
	合計				<u>\$14,916</u>	<u>\$14,916</u>
	一詮精密工業(股)公司	本公司之董事為該公司之董事	備供出售金融資產—非流動	275	\$6,883	\$6,883
	中國電視9928	無	"	466	7,455	7,455
	互力精密	"	"	2,609	21,156	21,156
	凌巨科技(股)公司	"	"	1,804	26,249	26,249
	凌陽科技(股)公司	"	"	2,904	37,462	37,462
	國碩2406	本公司為該公司之法人董事	"	13,558	504,375	504,375
	群創3481			1,201	12,556	12,556
中原創投	合計				<u>\$616,136</u>	<u>\$616,136</u>
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	950	\$27,091	(註)
	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>	(註)
	台新新興債券基金-累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	\$4,980	\$4,980
	亞太政府公債指數基金A(不配息)	"	"	200	1,801	1,801
	京城商業銀行信託管理專戶	"	"	-	1,479	1,479
	保德信中國品牌基金	"	"	500	3,840	3,840
	國泰策略高收益債券基金	"	"	300	3,066	3,066
	富蘭克林華美全球投資級債券基金(累積型)	"	"	400	4,036	4,036
	復華全球消費基金	"	"	200	1,986	1,986
錄德科技	寶來全球國富債券基金	"	"	479	4,162	4,162
	合計				<u>\$25,350</u>	<u>\$25,350</u>

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，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年3月31日持有有價證券（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

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 目	期 末		
				股數(仟股)	帳面金額	公允價值
中原创投	8404 F-百和	無	備供出售金融資產—非流動	1,000	\$27,100	\$27,100
	中國電視9928	無	"	481	7,595	7,595
	兆強科技(股)公司	實質關係人	"	732	11,729	11,729
	拓璞科技(股)公司	無	"	237	4,614	4,614
	勝麗6328	無	"	392	7,879	7,879
	錫德2349	本公司	"	11,459	55,691	55,691
	麟瑞科技(股)公司	無	"	1,375	24,893	24,893
	合 計				<u>\$139,501</u>	<u>\$139,501</u>
	LEGEND CROWN	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,820	\$73,415	(註)
	華志創業投資(股)公司	子公司為該公司之董事	"	16	163	"
中富投資	華啟創業投資(股)公司	"	"	17	159	"
	漢大創業投資(股)公司	"	"	3,000	30,000	"
	漢麟創業投資(股)公司	"	"	3,903	39,034	"
	合 計				<u>\$142,771</u>	<u>"</u>
	復華美國新星基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	\$3,090	\$3,090
	金瑞治科技(股)公司	無	備供出售金融資產—非流動	125	\$728	\$728
	相互(股)公司	"	"	76	2,136	2,136
	勝麗6238	"	"	150	3,008	3,008
	程智科技(股)公司	"	"	409	15,415	15,415
	錫德2349	本公司	"	31,499	153,085	153,085
安可光電	環真科技(股)公司	無	"	322	2,645	2,645
	合 計				<u>\$177,017</u>	<u>\$177,017</u>
	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	(註)
	漢通創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,598	29,997	"
	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	"
	新光鋼鐵(股)公司國內第四次無擔保轉換公司債	無	備供出售金融資產—非流動	100	10,500	\$10,500
					<u>\$62,497</u>	<u>\$10,500</u>

銘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，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年3月31日持有有價證券（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

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 科 目	期 末		
				股數(仟股)	帳面金額	公允價值
銘德科技(股)公司	德盛安聯全球債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	171	\$2,025	\$2,025
	華頓平安貨幣市場基金	"	"	886	10,016	10,016
	統一新興市場企業債券基金	"	"	601	6,113	6,113
	勝龍國際股份有限公司可轉換公司債	"	"	27	3,429	3,429
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事	"	23	847	847
	合 計				<u>\$22,430</u>	<u>\$22,430</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	\$35,907	\$35,907
	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	"	13,200	357,720	357,720
	創源生物科技(股)公司	"	"	151	4,350	4,350
	合 計				<u>\$397,977</u>	<u>\$397,977</u>
洛錚科技(股)公司	玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	933	\$-	(註)
	台灣銘板(股)公司	"	"	750	-	"
	長泓能源科技(股)公司	"	"	1,500	30,000	"
	漢大創業投資(股)公司	"	"	500	5,000	"
	合 計	"	"	2,000	<u>20,000</u>	<u>"</u>
					<u>\$55,000</u>	<u>"</u>
	天後之戰(股)公司-特別股	"	無活絡市場之債券投資－非流動	950	<u>\$-</u>	(註)

銘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，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年3月31日持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

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 科 目	期 末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
紅得投資(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	389	\$6,138	略	\$6,138
	中環(股)公司	"	"	1	5	"	5
	新利虹科技(股)公司	"	"	1	4	"	4
	華錫鑫科技(股)公司	"	"	1	8	"	8
	穎台科技(股)公司	"	"	1	46	"	46
	吉祥全實業(股)公司	"	"	-	1	"	1
	光寶科技(股)公司	"	"	10	458	"	458
	生泰合成工業(股)公司	"	"	10	593	"	593
	台灣百和工業(股)公司	"	"	20	733	"	733
	合 計				<u>\$7,986</u>		<u>\$7,986</u>
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	364	\$3,900	1.50	(註)
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	0.02	"
	洛鋒科技(股)公司	"	"	840	-	1.20	"
	合 計				<u>\$4,015</u>		
Glory Days Services Ltd.	Legend Crown Investment Ltd.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,430	<u>\$138,480</u>	9.80	(註)
	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	備供出售金融資產—非流動	7,300	<u>\$197,830</u>	3.27	<u>\$197,830</u>

註：所持投資標的未有公開市場報價，故不予揭露。

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)

附表四：民國103年1月1日至3月31日與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	單價	授信期間	餘 額		佔總應收(付)款項之比率(%)
錄德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$(152,567)	6.62	75天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(115,831)	5.03	75天	"	"	139,007	6.34	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(181,407)	7.87	150天	"	"	24,562	1.12	
	合 計			<u>\$ (449,805)</u>	<u>19.51</u>				<u>\$ 163,569</u>	<u>7.46</u>	
	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	\$205,785	7.79	60~90天	"	"	\$(154,098)	8.92	
滙 錄		本公司為該公司之最終控股公司	進貨	106,002	4.01	60~90天	"	"	(191,117)	11.06	
	合 計			<u>\$ 311,787</u>	<u>11.80</u>				<u>\$ (345,215)</u>	<u>19.98</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。

鈺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：民國103年3月31日應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
鈺德科技	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	\$139,007	5.85	-	依子公司之資 金狀況收取	-	-
鴻鈺	鈺德科技	本公司	162,909		-	"	-	-
RVC	鈺德科技	本公司	118,588		-	"	-	-
博鈺科技	鈺德科技	本公司	228,129		-	"	-	-
鴻鈺	鈺寶科技	採權益法評價之被投資公司	212,479		-	"	-	-
中原創投-其他應收款	鈺德科技	本公司	169,862		-	"	-	-
中原創投-長期應收款	太陽海科技	採權益法評價之被投資公司	110,000		-	"	-	-

銀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，均以新台幣千元為單位)

附表六：民國103年1月1日至3月31日被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	去年年底	股數(仟股)	持股比例(%)			
銀德科技	Affluence	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	\$1,210,982	\$1,210,982	34,648	100.00	\$729,667	(\$4,896)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	542,718	842,546	12,050	45.22	253,189	5,890	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	69,611	69,611	1,890	23.14	35,138	(41)	(10)
	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	3,904,501	(56,772)	(56,772)
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,294,434	2,401,354	60,953	100.00	492,794	28,365	28,365
	Ritrax	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	136,552	(638)	(2,639)
	Score High	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	5,579,771	5,579,771	171,737	100.00	3,324,537	(57,714)	(57,714)
	中富創投	台灣	創業投資	2,658,864	2,658,864	60,899	100.00	474,140	(22,507)	(22,507)
	中富投資	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	81,918	(11,766)	(11,766)
	太陽海科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	901,200	901,200	36,048	43.12	535,955	(44,133)	(19,030)
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	169,176	191,309	15,204	21.54	586,495	(40,339)	(8,808)
中富	博銳科技	台灣	通訊業	10,000	10,000	1,000	100.00	8,155	(95)	(95)
	博銳科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	1,386,293	(13,476)	(11,571)
	紅寶科技	台灣	光碟片製造及銷售	402,454	402,454	33,843	17.84	450,081	13,406	2,379
	紅寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	7,777,785	7,777,785	387,716	79.13	254,144	(97,678)	(73,898)
	綠鑽科技	台灣	照明設備製造	135,000	135,000	13,500	100.00	514	(6,592)	(6,592)
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	115,173	115,173	2,809	3.98	108,368	(40,866)	
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	66,856	66,856	3,940	22.48	58,178	-	
	博銳科技	台灣	電子業	5,256	5,256	283	0.09	1,453	(16,150)	
	綠寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	360,887	360,887	47,276	9.65	32,003	(97,678)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	299,738	-	14,600	54.78	306,716	5,890	
	MAXELL SMART	日本	光碟片製造及銷售	19,996	19,996	1	23.00	\$11,988	(13,023)	
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	50,092	50,092	2,695	15.38	39,803	-	
AFFLUENCE	博銳科技	台灣	電子業	402,526	402,526	31,063	9.91	164,166	(16,150)	
	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	69,472	69,472	6,961	29.01	82,817	(8,583)	
	紅德科技	台灣	光碟片製造及銷售	78,978	78,978	4,041	2.13	74,467	13,406	
	綠寶科技	台灣	電子業	67,920	-	6,000	7.06	61,195	(87,455)	
	綠寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	931,124	931,124	28,498	5.82	24,689	(97,678)	
	Ritrax	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	728,552	(638)	
	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	510,078	237	
	力鈺光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,439	1,274,294	42,600	65.01	1,318,496	(9,102)	
	重慶新華港	"	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	36,118	(4,016)	
	港	"	"	1,816,600	1,816,600	70,000	85.37	2,281,686	(51,411)	
	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	229,902	4,447	
RGI	Ritrax	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	195,625	(638)	
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	22,306	

綠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，均以新台幣千元為單位)

附表六：民國102年1月1日至3月31日被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	去年年底	股數(仟股)	持股比例(%)			
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	\$4,246,235	\$4,246,235	140,279	100.00	\$2,832,623	(\$47,066)	
遠球	遠球	大陸	"	363,240	363,240	12,000	14.63	391,016	(51,411)	
綠德科技	尼球	大陸	光碟片銷售	RMB 900	RMB 900	RMB900	90.00	-	RMB279	
綠德科技	華仕德科技	台灣	電子零件製造業	4,800	4,800	200	0.83	2,073	(8,583)	
太陽海科技	力球光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26	280,000	(9,102)	
綠寶	綠球科技	台灣	電子業	200,000	200,000	20,000	23.53	203,953	(87,455)	
	太陽海	"	"	90,000	90,000	3,600	4.31	50,076	(45,287)	
綠球科技	RTdisplay Global	紐芬蘭	投資控股	219,577	219,577	9,550	100.00	121,586	(5,018)	
RTdisplay Global	南京中球	大陸	電子業	289,964	289,964	-	100.00	118,410	(5,020)	
博球	Arlwood	B.V.I.	投資控股	1,838,003	1,838,003	57,015	100.00	1,200,515	(19,964)	
Arlwood	綠球科技	大陸	電子業	895,749	895,749	-	100.00	768,015	(6,762)	
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	"	279,240	279,240	-	100.00	268,762	(10,244)	
	綠球光電	大陸	"	260,849	260,849	-	80.17	163,729	(4,073)	
綠球科技	綠球光電	大陸	電子業	RMB17,801	RMB17,801	-	19.83	RMB6,586	RMB(829)	
安可	綠球科技	台灣	電子業	252,408	317,860	10,699	12.59	109,103	(87,455)	
	紅德科技	台灣	光碟片製造及銷售	23,870	5,811	3,234	1.71	30,678	13,407	

外幣單位：仟元

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，均以新台幣千元為單位)

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 股數(仟股)	持股比例(%)	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	去年年底					
錫德科技(股)公司	錫得投資(股)公司	台灣	一般投資業	\$52,500	\$52,500	5,250	100.00%	\$20,336	\$ (36)	
"	太陽海科技(股)公司	台灣	太陽能電池製造	290,000	290,000	11,600	13.88%	161,149	(45,659)	
"	錫得科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	4,675	5.50%	47,673	(87,455)	
"	博錫科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63%	10,171	(16,150)	
"	錫寶科技(股)公司	台灣	有機電致發光顯示器 製造加工	6,341	6,341	264	0.05%	179	(97,678)	
"	Jade Investment Services Ltd.	大陸	投資控股	545,999	491,504	16,185	100.00%	697,141	2,709	(註)
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	大陸	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	1,078	(56)	
	合 計							<u>\$937,727</u>		
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	大陸	投資控股	\$626,479	\$571,984	18,420	100.00%	\$694,222	2,659	(註)
	合 計							<u>\$694,222</u>		
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	半導體製造及銷售	\$235,737	\$235,737	1,652	100.00%	\$308,525	\$387	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	大陸	投資控股	-	553,093	-	100.00%	\$-	(78)	(註1)

註：已於民國103年第一季完成現金增資\$4,495千元。
註1：已於民國103年第一季進行清算程序。

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：民國103年1月1日至3月31日大陸投資事業相關資訊

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	被投資公司 本期損益	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	\$(4,016)	49.00%	\$(1,968)	\$36,118	\$-
昆山鴻錄光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(51,411)	100.00%	\$(51,411)	\$2,672,703	\$-
力錄光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,929	"	\$1,290,470 USD42,100	\$15,145 USD500	\$-	\$1,305,615 USD42,600	\$(9,102)	65.01%	\$(5,925)	\$1,318,496	\$-

外幣單位：仟元

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	
昆山鴻錄光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$12,017,561
力錄光電科技(揚州)有限公司	USD42,600	USD42,600	

註一：投資方式：透過第三地區公司(MAXONLINE)再投資大陸

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，均以新台幣千元為單位)

附表八：民國103年1月1日至3月31日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)

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係(註一)	科目	交易往來		佔合併總營收或總資產之比率(註二)
					金額	1為資產 2為營收	
0	鍊德科技股份有限公司	AMI	1	銷貨收入	152,567	2	4.87%
0	"	Conrexx	1	銷貨收入	115,831	2	3.70%
0	"	Max Online	1	銷貨收入	181,407	2	5.80%
0	"	RVC	1	銷貨成本	205,785	2	6.57%
0	"	滄鍊	1	銷貨成本	106,002	2	3.39%
0	"	Conrexx	1	應收帳款	139,007	1	0.36%
0	"	滄鍊	1	應付帳款	191,117	1	0.49%
0	"	RVC	1	應付帳款	154,098	1	0.40%
0	"	中創	1	預收款	169,862	1	0.44%
0	"	ARLEWOOD	1	暫收款	126,897	1	0.33%
1	昆山滄鍊光電科技有限公司	鍊寶科技	2	應收帳款	212,479	1	0.55%
1	ARLEWOOD	力鍊	2	預收款	120,292	1	0.31%
1	博鍊科技股份有限公司	鍊德科技	1	應收帳款	228,129	1	0.59%
1	鍊洋科技股份有限公司	鍊寶科技	2	應收帳款	103,960	1	0.27%
1	中原國際創業投資股份有限公司	太陽海	2	其他應收款	110,000	1	0.28%

係比照財務報表揭露原則，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，以期未餘額佔總資產合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。