

銓德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三年及民國一〇二年度

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-5
五、合併資產負債表	6-7
六、合併綜合損益表	8
七、合併權益變動表	9
八、合併現金流量表	10
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-24
(四) 重大會計政策之彙總說明	24-44
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	44-46
(六) 重要會計項目之說明	47-74
(七) 關係人交易	74-76
(八) 質押之資產	76
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76-77
(十) 重大之災害損失	78
(十一) 重大之期後事項	78
(十二) 其他	78-86
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	86,91-101
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)	86, 98-99
3. 大陸投資資訊	86,100
(十四) 部門資訊	87-90

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：銖德科技股份有限公司



負責人：葉進春



中華民國一〇四年三月二十三日

會計師查核報告

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十二月三十一日及民國一〇二年十二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十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之資產總額分別為 6,469,768 仟元及 8,599,508 仟元，分別佔合併資產總額之 18%及 21%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 1,597,541 仟元及 2,324,130 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 13%及 16%；上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 250,569 仟元及 272,220 仟元，皆佔合併資產總額之 1%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二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 26,382 仟元及 (22,022) 仟元，分別佔合併稅前淨損之 (1)%及 1%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為 2,539 仟元及 14,079 仟元，皆佔合併其他綜合損益淨額之 2%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

銖德科技股份有限公司已編製民國一〇三年度及民國一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：

張其益



張其輝



中華民國一〇四年三月二十三日

鍊德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,452,018	7	\$3,582,012	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	79,501	-	196,445	-
1125	備供出售金融資產-流動	四、六.3及八	10,200	-	10,425	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四、六.5及八	279,788	1	218,272	1
1150	應收票據淨額	四及六.6	47,381	-	35,340	-
1170	應收帳款淨額	四、六.7及八	2,383,879	7	2,386,519	6
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.7及七	63,819	-	6,422	-
130x	存貨	四、六.8及七	3,748,854	10	4,068,678	10
1460	待出售非流動資產淨額	四及六.9	-	-	143,275	-
1470	其他流動資產		620,587	2	619,314	2
11xx	流動資產合計		9,686,027	27	11,266,702	28
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六.3及八	1,017,957	3	780,907	2
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.4	409,743	1	420,886	1
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四及六.5	31,000	-	31,000	-
1550	採用權益法之投資	四及六.10	250,569	1	272,220	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.11及八	21,015,739	59	23,553,120	59
1760	投資性不動產淨額	四及六.12	332,908	1	346,936	1
1780	無形資產	四及六.13	1,171,978	3	1,273,507	3
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	1,358,491	4	1,620,387	4
1900	其他非流動資產	六.19及八	525,379	1	529,809	1
1970	其他長期投資		189	-	189	-
15xx	非流動資產合計		26,113,953	73	28,828,961	72
1xxx	資產總計		\$35,799,980	100	\$40,095,663	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉進泰



經理人：葉進泰



會計主管：史



鍊德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.15	\$3,508,217	10	\$3,819,489	10
2110	應付短期票券	六.16	79,994	-	79,818	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.17	-	-	11,610	-
2150	應付票據		205,627	-	283,397	1
2160	應付票據-關係人	七	33,761	-	41,299	-
2170	應付帳款		1,396,763	4	1,478,594	4
2180	應付帳款-關係人	七	18,209	-	16,847	-
2200	其他應付款		839,898	2	845,298	2
2230	當期所得稅負債	四	-	-	29	-
2300	其他流動負債		188,381	1	338,530	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.18及八	2,465,083	7	1,697,533	4
21xx	流動負債合計		8,735,933	24	8,612,444	22
	非流動負債					
2540	長期借款	六.18及八	4,327,239	12	5,163,879	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	15,517	-	650	-
2640	應計退休金負債	四及六.19	194,510	1	187,817	-
2670	其他非流動負債		73,249	-	37,299	-
25xx	非流動負債合計		4,610,515	13	5,389,645	13
2xxx	負債總計		13,346,448	37	14,002,089	35
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.20				
3110	普通股股本		26,129,274	73	26,154,274	65
3200	資本公積	六.20	702,648	2	1,804,423	5
3300	保留盈餘	六.20				
3350	待彌補虧損		(6,423,100)	(18)	(4,234,065)	(11)
3400	其他權益		(179,779)	(1)	(378,129)	(1)
3500	庫藏股票	四及六.20	(2,588,828)	(7)	(2,597,373)	(6)
36xx	非控制權益	六.20	4,813,317	14	5,344,444	13
3xxx	權益總計		22,453,532	63	26,093,574	65
	負債及權益總計		\$35,799,980	100	\$40,095,663	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉進泰

經理人：葉進泰

會計主管：史巨史

錄德科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇三年度		一〇二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.22及七	\$12,353,998	100	\$14,753,588	100
5000	營業成本	六.8、六.19、六.24及七	13,457,496	109	15,355,991	104
5900	營業毛損		(1,103,498)	(9)	(602,403)	(4)
6000	營業費用	六.19、六.24及七				
6100	推銷費用		1,027,130	8	1,002,495	7
6200	管理費用		606,686	5	766,033	5
6300	研究發展費用		380,791	3	498,658	3
	營業費用合計		2,014,607	16	2,267,186	15
6900	營業損失		(3,118,105)	(25)	(2,869,589)	(19)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.25及七	153,298	1	112,464	1
7020	其他利益及損失	六.25	(233,379)	(2)	(134,560)	(1)
7050	財務成本	六.25	(282,832)	(2)	(307,931)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.10	26,382	-	(22,022)	-
	營業外收入及支出合計		(336,531)	(3)	(352,049)	(2)
7900	稅前淨損		(3,454,636)	(28)	(3,221,638)	(21)
7950	所得稅費用	四及六.27	(282,750)	(2)	(254,970)	(1)
8200	本期淨損		(3,737,386)	(30)	(3,476,608)	(22)
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		311,311	2	353,005	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(161,241)	(1)	246,441	2
8360	確定福利計畫精算損失		(15,260)	-	(20,572)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	四	2,539	-	14,079	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		137,349	1	592,953	3
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (3,600,037)</u>	<u>(29)</u>	<u>\$ (2,883,655)</u>	<u>(19)</u>
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (3,316,457)		\$ (3,126,948)	
8620	非控制權益		(420,929)		(349,660)	
			<u>\$ (3,737,386)</u>		<u>\$ (3,476,608)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (3,133,367)		\$ (2,565,949)	
8720	非控制權益		(466,670)		(317,706)	
			<u>\$ (3,600,037)</u>		<u>\$ (2,883,655)</u>	
	每股虧損(元)	六.28				
9750	基本每股虧損					
	本期淨損		<u>\$ (1.29)</u>		<u>\$ (1.22)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉進泰

經理人：葉垂茂

會計主管：史巨夫



銓德科技(股)有限公司
子分公司

民國一〇三年及一〇二二年一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	其他權益項目							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 表換算之兌換差額	備供出售金融資產未 實現損益	庫藏股票	總計		
民國102年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
資本公積額補虧損	\$26,472,494	\$3,758,306	\$(3,340,359)	\$(408,096)	\$(553,396)	\$(2,703,977)	\$23,224,972	\$5,298,860	\$28,523,832
其他資本公積變動	-	(2,257,585)	2,257,585	-	-	-	-	-	-
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	16,723	(1,979)	-	-	-	14,744	-	14,744
102年1月1日至12月31日淨損	-	-	(3,126,948)	-	-	-	(3,126,948)	(349,660)	(3,476,608)
102年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	(22,364)	343,067	240,296	-	560,999	31,954	592,953
102年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	(3,149,312)	343,067	240,296	-	(2,565,949)	(317,706)	(2,883,655)
處分子公司股權	-	75,363	-	-	-	-	75,363	183,528	258,891
庫藏股註銷	(318,220)	211,616	-	-	-	106,604	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	179,762	179,762
民國102年12月31日餘額	26,154,274	1,804,423	(4,234,065)	(65,029)	(313,100)	(2,597,373)	20,749,130	5,344,444	26,093,574
資本公積額補虧損	-	(1,143,235)	1,143,235	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動	-	17,975	(553)	-	-	-	17,422	-	17,422
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	(3,316,457)	-	-	-	(3,316,457)	(420,929)	(3,737,386)
103年1月1日至12月31日淨損	-	-	(15,260)	301,855	(103,505)	-	183,090	(45,741)	137,349
103年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	(3,331,717)	301,855	(103,505)	-	(3,133,367)	(466,670)	(3,600,037)
103年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	(3,331,717)	301,855	(103,505)	-	(3,133,367)	(466,670)	(3,600,037)
處分子公司股權	-	7,030	-	-	-	-	7,030	48,440	55,470
庫藏股註銷	(25,000)	16,455	-	-	-	8,545	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(112,897)	(112,897)
民國103年12月31日餘額	\$26,129,274	\$702,648	\$(6,423,100)	\$236,826	\$(416,605)	\$(2,588,828)	\$17,640,215	\$4,813,317	\$22,453,532

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：蔡進



經理人：蔡垂



會計主管：史巨



鈺德科技股份有限公司
陽明證券有限公司

民國一〇三年及一〇二年度
十二月三十一日

單位：新台幣仟元					
項 目	一〇三年度	一〇二年度	項 目	一〇三年度	一〇二年度
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (3,454,636)		處分待出售非流動資產淨額	230,000	-
調整項目：			取得備供出售金融資產	(470,700)	(10,070)
收益費損項目：			處分備供出售金融資產價款	133,344	72,485
折舊費用及其他損失	2,884,121		取得以成本衡量之金融資產	(121,371)	(244,788)
攤銷費用及其他損失	400,472		處分以成本衡量之金融資產	105,661	131,358
利息費用	282,832		以成本衡量之金融資產之被投資公司	5,853	-
利息收入	(18,843)		減資退回股款	-	-
股利收入	(28,634)		取得無活絡市場之債券投資	(61,516)	-
處分投資利益	(32,256)		處分無活絡市場之債券投資	(13,340)	41,881
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(26,382)		取得採用權益法之投資	-	(19,996)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	215,526		採權益法之被投資公司減資退回股款	(460,218)	27,933
金融資產減損損失	-		取得不動產、廠房及設備	142,090	(1,201,658)
非金融資產減損損失	-		處分不動產、廠房及設備	(5,788)	949,178
與營業活動相關之資產/負債變動數：			取得無形資產	(234,164)	(1,764)
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少	105,334		其他非流動資產增加	30,160	(221,013)
應收帳款淨額(增加)減少	(12,041)		收取之股利	(719,989)	17,978
應收帳款淨額(增加)減少	(54,757)		投資活動之淨現金流出		(458,476)
存貨淨額減少	319,824				
其他流動資產(增加)減少	(1,683)		籌資活動之現金流量：		
應付帳款減少	(85,308)		短期借款減少	(311,272)	(629,696)
應付帳款減少	(80,469)		應付短期票券增加(減少)	176	(5,010)
其他應付款減少	(40,969)		長期借款減少	(69,090)	(1,863,687)
其他流動負債(減少)增加	(165,372)		其他非流動負債增加	35,950	16,468
應計退休金負債增加(減少)	6,693		處分子公司股權價款(未喪失控制力)	55,470	258,891
營運產生之現金流入	213,452		非控制權益變動	(94,668)	196,485
收取之利息	19,253		籌資活動之淨現金流出	(383,434)	(2,026,549)
支付之利息	(280,487)				
支付之所得稅	(9,030)		匯率變動對現金及約當現金之影響	30,241	11,427
營業活動之淨現金流(出)入	(56,812)				
			本期現金及約當現金減少數	(1,129,994)	(1,591,612)
			期初現金及約當現金餘額	3,582,012	5,173,624
			期末現金及約當現金餘額	\$ 2,452,018	\$ 3,582,012

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：蔡進



經理人：葉重



會計主管：史國

銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(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年度及102年度之合併財務報告業經董事會於民國104年3月23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。

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。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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」

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—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。

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。

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

- (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。

- (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。

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

(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。

(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。

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

(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。

(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。

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

(16) 民國98年－民國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。

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。

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

(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，本公司將於民國104年採用修訂後之IAS19，依據修訂後準則之規定進行精算並認列員工福利，民國103年12月31日及1月1日之遞延所得稅資產將分別追溯調整增加580仟元及557仟元，應計退休金負債將分別追溯調整增加3,409仟元及3,278仟元，且本公司評估採用修訂後之IAS19，亦將增加合併財務報表之揭露。

另本集團評估除前述(1)~(14)、(16)及(17)將影響財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，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。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)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。

(3) 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。

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

(4) 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。

(5) 民國99年—民國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。

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。

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

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。

(6) 民國100年—民國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。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自民國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15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自民國106年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原民國92年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

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

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

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

此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (15) 民國101年—民國103年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自民國105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7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自民國105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」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清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依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自民國105年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

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)~(6)、(9)~(10)、(12)及(14)~(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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國103年度及102年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則：

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司			所持有權益百分比	
名稱	子公司名稱	主要業務	103.12.31	102.12.31
本公司	銖寶科技	有機電激發光顯示器 (OLED)製造及買賣	94.28	94.65
本公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	26.40	19.58
本公司	博銖科技	塑料精密射出	96.50	96.50
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	100.00	100.00
本公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	24.61	26.31
本公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31
本公司	易通全球	通訊業	100.00	100.00
本公司	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00
本公司	ART Management Ltd	控股公司	100.00	100.00
本公司	Affluence International Co., Ltd (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Max Online Ltd.(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Ritek Group Inc. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Score High Group Ltd. (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Ritrax Corp. Ltd.(U.K.)	光碟片銷售	100.00	100.00
本公司	Sky Chance International Ltd.	控股公司	100.00	(註1)

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

投資公司			所持有權益百分比	
名稱	子公司名稱	主要業務	103.12.31	102.12.31
Sky Chance	Team Diy Hardware Sdn. BHD.	五金材料買賣	51.22	(註1)
銖寶公司	銖洋科技	觸控面板製造	48.68	48.68
銖洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	100.00	100.00
RiT Global	南京中銖	觸控面板製造	100.00	100.00
鈺德公司	鈺得投資	投資事業	100.00	100.00
鈺德公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	控股公司	100.00	100.00
鈺德公司	Jade Investment Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00
鈺德公司	昭富建設開發	不動產買賣	100.00	(註1)
Crytal	Bright Service Ltd.	控股公司	(註2)	100.00
Jade	Glory Days Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00
Glory Days	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
博銖公司	Arlewood International Corporation	控股公司	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd.	塑膠精密射出	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
Arlewood	Prorit Corporation , Vietnam Ltd.	電子業	100.00	100.00
ART	Advance Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00
Max Online	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
Max Online	Sunmark Corp. Ltd.	電池製造及買賣	100.00	100.00
Max Online	力銖(揚州)光電	太陽能模組製造	80.27	80.12
Hutek	Kunshan Ritek Trading Company., Ltd.	光碟片銷售	90.00	90.00
RGI	Conrexx Technology B.V.	光碟片銷售	100.00	100.00
RGI	RME Manufacturing Gmbh.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
Score High	Ritek Vietnam Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00

註1：該子公司於民國103年度新設投資。

註2：該子公司於民國103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。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。(包括合約期間12個月內之定期存款)

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

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

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

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

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

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

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

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

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

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

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

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	10～45年(建築主體45年，裝潢工程10-15年)
機器設備	5～15年
運輸設備	5～8年
辦公設備	3～8年
什項設備	3～11年
出租資產	3～10年

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

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

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築 10～45年(建築主體45年，裝潢工程10-15年)

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

15. 租賃

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

16. 無形資產

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

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商標權

商標權係依法取得、購入之權利。

專利權

專利權係依法取得、購入之權利。

其他

其他係通路權。通路權係本公司取得用於歐美及亞洲地區之銷售通路，根據其耐用年限採合理有系統之方法攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	特許權	電腦軟體
耐用年限	10年	12.5年	14.5年
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於商標權期間以直線法攤銷	於通路權期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

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

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

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

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

本集團對於民國101年1月1日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國101年1月1日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

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

21. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

22. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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

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

24. 企業合併與商譽

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

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

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

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

1. 判斷

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

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

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

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

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

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國103年12月31日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金及活期存款	\$2,554	\$5,361
活期/支票存款	1,783,817	2,509,419
定期存款	665,647	1,017,215
約當現金	-	50,017
合 計	<u>\$2,452,018</u>	<u>\$3,582,012</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
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	\$338	\$925
非衍生金融資產		
股 票	28,318	57,594
基 金	50,845	137,926
合 計	<u>\$79,501</u>	<u>\$196,445</u>
流 動	\$79,501	\$196,445
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$79,501</u>	<u>\$196,445</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

	103.12.31	102.12.31
股 票	\$1,017,957	\$780,907
債 券	10,200	10,425
合 計	<u>\$1,028,157</u>	<u>\$791,332</u>
流 動	\$10,200	\$10,425
非 流 動	1,017,957	780,907
合 計	<u>\$1,028,157</u>	<u>\$791,332</u>

本集團之備供出售金融資產提供擔保情形，請參閱附註八。

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

4. 以成本衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
備供出售金融資產		
股 票	\$409,743	\$420,886
流 動	\$-	\$-
非 流 動	409,743	420,886
合 計	\$409,743	\$420,886

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

	103.12.31	102.12.31
受限制銀行存款	\$279,788	\$218,272
債 券	31,000	31,000
合 計	\$310,788	\$249,272
流 動	\$279,788	\$218,272
非 流 動	31,000	31,000
合 計	\$310,788	\$249,272

本集團之無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱附註八。

6. 應收票據

	103.12.31	102.12.31
應收票據—因營業而發生	\$47,381	\$35,340
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$47,381	\$35,340

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

7. 應收帳款及應收帳款－關係人

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$2,482,080	\$2,457,449
減：備抵呆帳	(98,201)	(70,930)
小計	2,383,879	2,386,519
應收帳款－關係人	63,819	6,422
減：備抵呆帳	-	-
小計	63,819	6,422
合計	\$2,447,698	\$2,392,941

本集團之應收帳款提供擔保情形，請參閱附註八。

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－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
當期發生之金額	-	27,271	27,271
103.12.31	\$-	\$98,201	\$98,201
102.1.1	\$-	\$76,871	\$76,871
當期發生之金額	-	(5,941)	(5,941)
102.12.31	\$-	\$70,930	\$70,930

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
103.12.31	\$1,815,755	\$289,192	\$146,506	\$83,433	\$72,335	\$40,477	\$2,447,698
102.12.31	1,930,858	194,017	145,582	58,891	56,760	6,833	2,392,941

8. 存貨

	103.12.31	102.12.31
商品存貨	\$732,784	\$710,347
製成品	529,189	609,344
半成品及在製品	1,685,979	1,679,353
原物料	1,107,855	1,050,930
在途存貨	172,636	502,733
合計	4,228,443	4,552,707
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(479,589)	(484,029)
淨額	\$3,748,854	\$4,068,678

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

本集團民國103年度及102年度認列為費用之存貨成本分別為13,457,496仟元及15,355,991仟元，其中包括民國103年度及102年度分別產生存貨回升利益4,440仟元及存貨跌價損失35,173仟元。

由於部分跌價之存貨業已出售，故民國103年度因而產生存貨跌價損失回升利益。

前述存貨提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 待出售非流動資產淨額

	103.12.31	102.12.31
土 地	\$-	\$190,653
房屋及建築	-	44,063
減：累計折舊	-	(91,441)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$143,275</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	103.12.31		102.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：				
祥德科技	\$96,720	37.86	\$97,981	37.86
重慶新華	-	49.00	38,321	49.00
華仕德科技	75,550	29.84	87,451	29.84
GoldenRiver	63,406	23.14	34,040	23.14
Maxell Smart	14,893	24.68	14,427	23.00
合 計	<u>\$250,569</u>		<u>\$272,220</u>	

本集團投資之關聯企業均無公開報價。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

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

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
總資產(100%)	\$1,142,716	\$1,070,771
總負債(100%)	310,780	174,498
	103年度	102年度
收入(100%)	\$553,524	\$308,836
淨利(淨損)(100%)	71,019	(59,895)

11. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：						
103.1.1	\$3,052,011	\$11,871,569	\$52,674,567	\$2,792,120	\$3,673,554	\$74,063,821
增添	-	430	91,740	8,766	359,282	460,218
處分	-	(151,106)	(2,920,340)	(97,103)	(11,155)	(3,179,704)
移轉	2,759	108,083	968,483	(79,269)	(1,045,055)	(44,999)
匯率變動之影響	(253)	48,421	413,704	44,473	92,721	599,066
103.12.31	<u>\$3,054,517</u>	<u>\$11,877,397</u>	<u>\$51,228,154</u>	<u>\$2,668,987</u>	<u>\$3,069,347</u>	<u>\$71,898,402</u>
102.1.1	\$3,207,599	\$12,444,997	\$53,893,015	\$2,747,000	\$3,294,733	\$75,587,344
增添	-	10,022	485,323	2,870	703,443	1,201,658
處分	(163,580)	(275,915)	(2,296,625)	(86,153)	(170,813)	(2,993,086)
移轉	7,411	(379,496)	59,122	51,676	(260,835)	(522,122)
匯率變動之影響	581	71,961	533,732	76,727	107,026	790,027
102.12.31	<u>\$3,052,011</u>	<u>\$11,871,569</u>	<u>\$52,674,567</u>	<u>\$2,792,120</u>	<u>\$3,673,554</u>	<u>\$74,063,821</u>
折舊及減損：						
103.1.1	\$-	\$6,900,707	\$41,218,092	\$2,391,902	\$-	\$50,510,701
折舊及其他損失	-	332,079	2,495,987	73,741	(31,884)	2,869,923
處分	-	(20,199)	(2,719,633)	(60,829)	-	(2,800,661)
移轉	-	(906)	221,484	(250,340)	31,884	2,122
匯率變動之影響	-	14,315	249,659	36,604	-	300,578
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,225,996</u>	<u>\$41,465,589</u>	<u>\$2,191,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,882,663</u>
102.1.1	\$-	\$6,997,377	\$40,470,583	\$2,320,504	\$-	\$49,788,464
折舊及其他損失	-	367,983	2,180,584	67,215	-	2,615,782
處分	-	(200,669)	(1,992,398)	(64,474)	-	(2,257,541)
移轉	-	(286,274)	(128,904)	3,986	-	(411,192)
匯率變動之影響	-	22,290	688,227	64,671	-	775,188
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$6,900,707</u>	<u>\$41,218,092</u>	<u>\$2,391,902</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,510,701</u>
淨帳面金額：						
103.12.31	<u>\$3,054,517</u>	<u>\$4,651,401</u>	<u>\$9,762,565</u>	<u>\$477,909</u>	<u>\$3,069,347</u>	<u>\$21,015,739</u>
102.12.31	<u>\$3,052,011</u>	<u>\$4,970,862</u>	<u>\$11,456,475</u>	<u>\$400,218</u>	<u>\$3,673,554</u>	<u>\$23,553,120</u>

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

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年度	102年度
未完工程	\$-	\$-
借款成本資本化利率區間	2.4503%	2.4909%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合 計
成 本：			
103.1.1	\$-	\$586,713	\$586,713
出售	-	-	-
不動產、廠房及設備及待出 售非流動資產轉入	-	255	255
103.12.31	\$-	\$586,968	\$586,968
102.1.1	\$-	\$608,980	\$608,980
出售	-	(12,628)	(12,628)
不動產、廠房及設備及待出 售非流動資產轉出	-	(9,639)	(9,639)
102.12.31	\$-	\$586,713	\$586,713
折舊及減損：			
103.1.1	\$-	\$239,777	\$239,777
當期折舊	-	14,198	14,198
出售	-	-	-
移轉	-	85	85
103.12.31	\$-	\$254,060	\$254,060
102.1.1	\$-	\$243,454	\$243,454
當期折舊	-	14,849	14,849
出售	-	(12,628)	(12,628)
移轉	-	(5,898)	(5,898)
102.12.31	\$-	\$239,777	\$239,777
淨帳面金額：			
103.12.31	\$-	\$332,908	\$332,908
102.12.31	\$-	\$346,936	\$346,936

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

	103年度	102年度
投資性不動產之租金收入	\$24,875	\$25,428
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	<u>\$24,875</u>	<u>\$25,428</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國103年12月31日及102年12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
增添－單獨取得	-	5,788	-	-	5,788
移轉	-	(24,918)	-	-	(24,918)
匯率變動之影響	(12,110)	-	-	-	(12,110)
103.12.31	<u>\$948,214</u>	<u>\$491,462</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$435,382</u>	<u>\$2,326,438</u>
102.1.1	\$945,317	\$510,592	\$451,380	\$419,334	\$2,326,623
增添－單獨取得	-	-	-	1,764	1,764
移轉	-	-	-	14,284	14,284
匯率變動之影響	15,007	-	-	-	15,007
102.12.31	<u>\$960,324</u>	<u>\$510,592</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$435,382</u>	<u>\$2,357,678</u>
攤銷及減損：					
103.1.1	\$638,908	\$358,175	\$-	\$87,088	\$1,084,171
攤銷	31,659	39,106	-	29,338	100,103
移轉	-	(22,426)	-	-	(22,426)
匯率變動之影響	(7,388)	-	-	-	(7,388)
103.12.31	<u>\$663,179</u>	<u>\$374,855</u>	<u>\$-</u>	<u>\$116,426</u>	<u>\$1,154,460</u>
102.1.1	\$597,904	\$313,496	\$-	\$43,380	\$954,780
攤銷	32,133	44,679	-	30,285	107,097
移轉	-	-	-	13,423	13,423
匯率變動之影響	8,871	-	-	-	8,871
102.12.31	<u>\$638,908</u>	<u>\$358,175</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87,088</u>	<u>\$1,084,171</u>
淨帳面金額：					
103.12.31	<u>\$285,035</u>	<u>\$116,607</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$318,956</u>	<u>\$1,171,978</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>

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103年度	102年度
管理費用	\$100,103	\$107,097

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	
	103.12.31	102.12.31
商譽	\$451,380	\$451,380

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10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年度及102年度皆為7.00%。

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

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

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(主要針對歐盟地區及美國)，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	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	浮動利率	\$3,508,217	\$3,819,489

本集團截至民國103年12月31日及102年12月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,129,755仟元及4,378,958仟元。

16. 應付短期票券

	保證機構	103.12.31	102.12.31
國際票券		\$80,000	\$80,000
減：未攤銷折價		(6)	(182)
淨 額		\$79,994	\$79,818
利率區間		2.1500%	2.0762%

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

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103.12.31	102.12.31
未指定避險關係之衍生金融工具		
匯率選擇權合約	\$-	\$11,610
流動	\$-	\$11,610
非流動	-	-
合計	\$-	\$11,610

18. 長期借款

	103.12.31	102.12.31
金融機構借款	\$6,642,448	\$6,789,111
非金融機構借款	155,031	76,187
合計	6,797,479	6,865,298
減：長期應付票據折價	(5,157)	(3,886)
一年或一營業週期內到期之長期借款	(2,465,083)	(1,697,533)
淨額	\$4,327,239	\$5,163,879
利率區間	浮動	浮動

(1) 本公司於民國99年8月與中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣25億5千萬之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

A. 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。

合併財務報表之負債總額不得過有形淨值之100%；流動資產不得低於流動負債之100%，且有形淨值不得低於新台幣280億元。

B. 上開聯合授信貸款於民國102年12月31日，尚未償還之借款餘額為735,153仟元，業已於民國103年2月全數清償完畢。

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

- (2) 本公司於民國100年7月與合作金庫商業銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣18億元之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

- A. 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。

合併財務報表之負債總額不得過有形淨值之100%；流動資產不得低於流動負債之100%，且有形淨值不得低於新台幣280億元。並於民國104年1月修正，有形淨值不得低於新台幣200億元。

- B. 本公司於民國103年12月31日及102年12月31日，尚未償還之借款餘額分別為1,425,000仟元及1,725,000仟元。

- (3) 本公司於民國103年1月與中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣10億元之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

- A. 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。

合併財務報表之負債總額不得過有形淨值之100%；流動資產不得低於流動負債之100%，且有形淨值不得低於新台幣240億元。

- B. 本公司於民國103年12月31日，尚未償還之借款餘額為1,000,000仟元。

- (4) 子公司銓寶公司於民國91年6月與台灣銀行等聯合授信銀行團簽訂十三年期新台幣91億之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

- A. 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。

財務報表之負債總額不得超過有形淨值之110%；流動資產不得低於流動負債之100%，且有形淨值不得低於新台幣60億元(含OLED、PLED)

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

權利金)且不得低於實際動用金額。

B. 上開聯合授信貸款於民國103年12月31日及102年12月31日尚未償還之借款餘額分別為1,410,681仟元及1,605,381仟元。

(5) 子公司銖寶公司於民國94年11月與合作金庫商業銀行等聯合授信銀行團簽訂九年期新台幣11億3仟萬元之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

A. 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。

財務報表之負債總額不得過有形淨值之120%；利息保障倍數不得低於110%。

B. 上開聯合授信貸款於民國102年12月31日尚未償還之借款餘額為35,136仟元，業已於民國103年5月全數清償完畢。

(6) 其餘借款償還期間自民國98年起至民國108年止分期償還。

(7) 長期借款之擔保情形請詳附註八。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國103年度及102年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為79,271仟元及85,520仟元。

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

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$1,786	\$1,790
利息成本	8,719	7,064
計畫資產預期報酬	(4,283)	(4,036)
前期服務成本	-	-
合 計	\$6,222	\$4,818

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$14,183	\$4,812
推銷費用	286	298
管理費用	518	599
研發費用	138	78
合 計	\$15,125	\$5,787

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103年度	102年度
期初金額	\$62,737	\$44,753
當期精算損失	16,529	17,984
期末金額	\$79,266	\$62,737

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$(482,072)	\$(464,815)
計畫資產之公允價值	307,967	309,590
提撥狀況	(174,105)	(155,225)
未認列前期服務成本	-	-
預付退休金帳列數	(32,592)	(32,592)
應計退休金負債帳列數	\$(206,697)	\$(187,817)

確定福利義務之現值變動如下：

	103年度	102年度
期初之確定福利義務	\$464,815	\$447,166
當期服務成本	1,786	1,790
利息成本	8,718	7,064
支付之福利	(12,790)	(8,346)
精算損失	19,543	17,141
期末之確定福利義務	\$482,072	\$464,815

計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
期初之計畫資產公允價值	\$309,590	\$301,694
計畫資產預期報酬	4,282	4,036
雇主提撥數	12,776	13,051
支付之福利	(21,695)	(8,346)
精算損失(利益)	3,014	(845)
期末之計畫資產公允價值	\$307,967	\$309,590

截至民國103年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥7,602仟元。

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

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	22%	25%
權益工具	10%	9%
債務工具	14%	15%
其他	54%	51%

本集團民國103年度及102年度計畫資產之實際報酬分別為7,296仟元及3,192仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00%-2.25%	1.85%-2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%-2.25%	1.00%-2.00%
預期薪資增加率	1.00%-2.00%	1.00%-2.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	103年度		102年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(38,753)	\$43,119	\$(39,806)	\$44,474

民國103年度及102年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103年度	102年度
期末確定福利義務之現值	\$482,072	\$464,815
期末計畫資產之公允價值	(307,967)	(309,590)
期末計畫之剩餘或短絀	\$174,105	\$155,225
計畫負債之經驗調整	\$19,543	\$17,141
計畫資產之經驗調整	\$3,014	\$845

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

20. 權益

(1) 普通股

截至民國103年12月31日及102年12月31日止，本公司額定與已發行股本分別為26,129,274仟元及26,154,274仟元，每股票面金額10元，分別為2,612,927仟股及2,615,427仟股。

本公司於民國103年8月及民國102年3月經董事會決議庫藏股註銷減資分別為25,000仟元及318,220仟元，經董事會決議以民國103年10月9日及民國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。

(2) 資本公積

	103.12.31	102.12.31
庫藏股票交易	\$16,455	\$768,531
實際取得或處分子公司股權與帳面價值 差額	192,055	184,672
受贈資產	4,937	4,937
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨 值之變動數	489,201	471,579
合併溢額	-	374,704
合 計	<u>\$702,648</u>	<u>\$1,804,423</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12月31日及102年12月31日本公司持有庫藏股票分別為0仟元及8,544仟元，股數分別為0仟股及2,500仟股。

子公司中富投資(股)公司截至民國103年12月31日及102年12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。

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

子公司中原國際創投(股)公司截至民國103年12月31日及102年12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。

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年度及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。

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

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1月1日至12月31日係稅後淨損，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年度	102年度
期初餘額	\$5,344,444	\$5,298,860
歸屬於非控制權益本期淨利	(420,929)	(349,660)
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	11,995	24,017
備供出售金融資產未實現評價損益	(57,736)	6,145
確定福利計畫精算利益	-	1,792
出售子公司股份	48,440	183,528
子公司註銷庫藏股	(121,632)	(22,247)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	10,145	298,707
子公司收回庫藏股	-	(48,127)
子公司發放現金股利	(27,071)	(66,967)
其 他	25,661	18,396
期末餘額	<u>\$4,813,317</u>	<u>\$5,344,444</u>

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酬計畫之一部分；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。

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

(1) 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)
92.11.22	2,000	8.60
96.5.22	1,000	8.65

前述股份基礎給付計畫截至民國103年12月31日及102年12月31日止，已無法流通在外認股選擇權。

22. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$12,353,998	\$14,753,588

23. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為1至2年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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12月31日及102年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.12.31	102.12.31
不超過一年	\$6,278	\$4,487
超過一年但不超過五年	8,818	381
合 計	<u>\$15,096</u>	<u>\$4,868</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103年度	102年度
最低租賃給付	<u>\$28,348</u>	<u>\$17,328</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。

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

	103.12.31	102.12.31
不超過一年	\$31,272	\$38,451
超過一年但不超過五年	520	24,441
合 計	<u>\$31,792</u>	<u>\$62,892</u>

24. 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年度				102年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外 支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$1,625,230	\$423,461	\$-	\$2,048,691	\$1,689,263	\$515,013	\$-	\$2,204,276
勞健保費用	148,535	38,651	-	187,186	163,407	39,715	-	203,122
退休金費用	75,815	18,581	-	94,396	72,469	18,838	-	91,307
其他員工福利費用	98,254	9,967	-	108,221	65,264	10,694	-	75,958
折舊費用	2,375,464	360,074	148,583	2,884,121	1,932,858	313,218	384,555	2,630,631
攤銷費用	228,177	117,295	55,000	400,472	213,364	110,100	-	323,464

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

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$77,255	\$43,019
利息收入	18,843	21,313
股利收入	28,634	17,978
壞帳轉回利益	988	8,000
其他收入—其他	27,578	22,154
合 計	<u>\$153,298</u>	<u>\$112,464</u>

(2) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(215,526)	\$(48,928)
處分投資利益	32,256	161,686
淨外幣兌換損益	88,284	94,908
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /(負債)利益/(損失)	39,936	(18,078)
金融資產減損損失	-	(9,500)
非金融資產減損損失	-	212
什項支出	(178,329)	(314,860)
合 計	<u>\$(233,379)</u>	<u>\$(134,560)</u>

(3) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款之利息	<u>\$(282,832)</u>	<u>\$(307,931)</u>

26. 其他綜合損益組成部分

民國103年度其他綜合損益組成部分如下：

	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	\$312,741	\$-	\$312,741	\$(1,430)	\$311,311
備供出售金融資產未 實現評價損益	(128,985)	(32,256)	(161,241)	-	(161,241)
確定福利之精算損益	(15,260)	-	(15,260)	-	(15,260)
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	2,539	-	2,539	-	2,539
合 計	<u>\$171,035</u>	<u>\$(32,256)</u>	<u>\$138,779</u>	<u>\$(1,430)</u>	<u>\$137,349</u>

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

民國102年度其他綜合損益組成部分如下：

	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	\$355,802	\$-	\$355,802	\$(2,797)	\$353,005
備供出售金融資產未 實現評價損益	267,113	(20,672)	246,441	-	246,441
確定福利之精算損益	(20,572)	-	(20,572)	-	(20,572)
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	14,079	-	14,079	-	14,079
合 計	<u>\$616,422</u>	<u>\$(20,672)</u>	<u>\$595,750</u>	<u>\$(2,797)</u>	<u>\$592,953</u>

27. 所得稅

民國103年度及102年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103年度	102年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$29
以前年度之當期所得稅於本期之調整	7,418	4,755
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	11,586	49,823
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	263,746	200,315
其 他	-	48
所得稅費用	<u>\$282,750</u>	<u>\$254,970</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,430</u>	<u>\$2,797</u>

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

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	103年度	102年度
來自於繼續營業單位之稅前損失	<u>\$(3,454,636)</u>	<u>\$(3,221,638)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(937,580)	\$(908,373)
免稅收益之所得稅影響數	(8,181)	(33,481)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	149,536	124,369
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,073,618	1,066,066
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	5,065
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率影響數	-	48
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	5,357	1,276
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$282,750</u>	<u>\$254,970</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國103年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現外幣兌換淨損失	\$(13,773)	\$(528)	\$-	\$(14,301)
未實現存貨跌價損失	38,246	(8,476)	-	29,770
金融資產負債未實現評價損失	1,974	(1,974)	-	-
備抵呆帳之認列	4,350	1,910	-	6,260
聯屬公司間未實現利益	23,983	4,431	-	28,414
年終獎金	10,399	(5,209)	-	5,190
未實現資產減損損失	21,180	(1,741)	-	19,439
未實現火災損失	2,574	-	-	2,574
未使用課稅損失	1,522,029	(263,746)	-	1,258,283
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,775	-	(1,430)	7,345
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$275,333</u>	<u>\$(1,430)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$1,619,737</u>			<u>\$1,342,974</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,620,387</u>			<u>\$1,358,491</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(650)</u>			<u>\$(15,517)</u>

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

民國102年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現外幣兌換淨損失	\$(10,915)	\$(2,858)	\$-	\$(13,773)
未實現存貨跌價損失	64,511	(26,265)	-	38,246
金融資產負債未實現評價損失	107	1,867	-	1,974
備抵呆帳之認列	3,303	1,047	-	4,350
聯屬公司間未實現利益	37,476	(13,493)	-	23,983
年終獎金	10,384	15	-	10,399
未實現資產減損損失	19,589	1,591	-	21,180
未實現火災損失	2,574	-	-	2,574
未使用課稅損失	1,722,344	(200,315)	-	1,522,029
權益法認列投資淨損失	11,727	(11,727)	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,572	-	(2,797)	8,775
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(250,138)</u>	<u>\$(2,797)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$1,872,672</u>			<u>\$1,619,737</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,887,815</u>			<u>\$1,620,387</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(15,143)</u>			<u>\$(650)</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

本公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
94年	\$503,110	\$503,110	\$503,110	104年
95年	2,813,990	2,813,990	2,813,990	105年
96年	5,619,621	5,619,621	5,619,621	106年
97年	3,331,985	3,331,985	3,331,985	107年
98年	3,373,248	3,373,248	3,373,248	108年
99年	1,258,894	1,258,894	1,258,894	109年
100年	1,976,845	1,976,845	1,976,845	110年
101年	1,002,722	1,002,722	1,031,857	111年
102年	2,027,035	2,027,035	1,962,014	112年
103年	2,018,353	2,018,353	-	113年
合計	<u>\$23,925,803</u>	<u>\$23,925,803</u>	<u>\$21,871,564</u>	

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

子公司鈺德公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
94年	\$328,077	\$289,044	\$309,045	104年
95年	256,593	256,593	256,593	105年
96年	62,254	62,254	62,254	106年
97年	98,530	98,530	98,530	107年
98年	112,145	112,145	112,145	108年
99年	197,635	197,635	197,635	109年
100年	109,721	109,721	109,721	110年
102年	45,587	45,587	45,587	112年
合 計	\$1,210,542	\$1,171,509	\$1,191,510	

子公司安可公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
103年	\$24,749	\$24,749	\$-	113年

子公司博銖公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵 減年度
		103.12.31	102.12.31	
94年	\$88,203	\$88,203	\$88,203	104年
95年	216,371	216,371	216,371	105年
96年	152,969	152,969	152,970	106年
97年	183,976	183,976	183,976	107年
98年	169,949	169,949	169,949	108年
99年	63,372	63,372	63,372	109年
100年	41,291	41,291	47,171	110年
101年	48,312	48,312	48,312	111年
102年	30,881	30,881	33,191	112年
合 計	\$995,324	\$995,324	\$1,003,515	

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

子公司銖寶公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		103.12.31	102.12.31	
94年	\$1,526,904	\$1,526,904	\$1,526,904	104年
95年	2,942,876	2,942,876	2,942,876	105年
96年	2,177,327	2,177,327	2,177,327	106年
97年	1,227,192	1,227,192	1,227,192	107年
98年	895,793	895,793	895,793	108年
99年	465,480	465,480	465,480	109年
100年	394,751	394,751	437,800	110年
101年	245,887	245,887	645,442	111年
102年	513,187	513,187	513,534	112年
103年	302,044	302,044	-	113年
	<u>\$10,691,441</u>	<u>\$10,691,441</u>	<u>\$10,832,348</u>	

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

子公司鈺德公司

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		103.12.31	102.12.31	
促進產業升級條例	人才培訓	<u>\$-</u>	<u>\$1,261</u>	103年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國103年12月31日及102年12月31日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為6,365,232仟元及6,344,243仟元。

兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$323,692	\$315,375
	103年度 (預計)	102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。

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

所得稅申報核定情形

截至民國103年12月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國101年度
子公司銖寶公司	核定至民國101年度
子公司安可公司	核定至民國101年度
子公司鈺德公司	核定至民國101年度
子公司博銖公司	核定至民國101年度

28. 每股虧損

基本每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損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。

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(3,316,457)	\$(3,126,948)
基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股)	2,572,469	2,569,969
基本每股虧損(元)	\$(1.29)	\$(1.22)

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。

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年度出售子公司銖寶公司0.37%有表決權之股份，使其所有權減少至94.28%。自非控制權益股東取得之現金對價為12,121仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為1,556仟元。所取得之對價與所減少權益間之差額10,565仟元，已認列於權益項下。

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

本集團於民國103年度出售子公司安可公司1.70%有表決權之股份，使其所有權減少至24.61%。自非控制權益股東取得之現金對價為43,349仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為46,884仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額3,535仟元，已認列於權益項下。

本集團於民國102年度出售子公司銖寶公司0.06%有表決權之股份，使其所有權減少至94.65%。自非控制權益股東取得之現金對價為2,003仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為265仟元。所取得之對價與所減少權益間之差額1,738仟元，已認列於權益項下。

本集團於民國102年度出售子公司安可公司7.46%有表決權之股份，使其所有權減少至26.31%。自非控制權益股東取得之現金對價為256,888仟元，而額外減少相關權益之淨帳面金額為183,263仟元。所取得之對價與所減少權益間之差額73,625仟元，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年度註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加至26.40%，致非控制權益減少121,632仟元。

子公司鈺德公司於民國102年度註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加至19.16%，致非控制權益減少22,247仟元。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	103年度	102年度
本集團之關聯企業	\$1,223	\$2,877
其他關係人	16,474	51,771
合 計	\$17,697	\$54,648

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年度	102年度
本集團之關聯企業	\$84,525	\$74,625
其他關係人	5,007	23,191
合 計	<u>\$89,532</u>	<u>\$97,816</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

	103.12.31	102.12.31
本集團之關聯企業	\$61,781	\$2,203
其他關係人	2,038	4,219
合 計	<u>63,819</u>	<u>6,422</u>
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$63,819</u>	<u>\$6,422</u>

4. 應付票據及其他應付票據－關係人

	103.12.31	102.12.31
本集團之關聯企業	\$33,677	\$25,974
其他關係人	84	15,325
合 計	<u>\$33,761</u>	<u>\$41,299</u>

5. 應付帳款－關係人

	103.12.31	102.12.31
本集團之關聯企業	\$15,946	\$12,496
其他關係人	2,263	4,351
合 計	<u>\$18,209</u>	<u>\$16,847</u>

6. 租賃情形

營業租賃－租金收入

	103年度	102年度
本集團之關聯企業	<u>\$3</u>	<u>\$1,368</u>

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

7. 本集團主要管理階層之獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$39,167	\$40,306
退職後福利	1,652	1,652
合 計	\$40,819	\$41,958

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
	103.12.31	102.12.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$2,903,146	\$2,903,146	銀行借款
不動產、廠房及設備—折舊性資產	5,552,877	6,517,540	銀行借款
備供出售金融資產—非流動	440,444	471,987	銀行借款及子公 司借款背書保證
無活絡市場之債券投資—流動	279,788	218,272	銀行借款、保稅 保證金、租賃及 履約保證金
存貨—商品存貨	297,221	347,517	銀行借款
應收帳款	948,180	914,741	銀行借款
存出保證金	4,120	1,350	履約保證金
合 計	\$10,425,776	\$11,374,553	

另本集團於民國103年12月31日及102年12月31日提供子公司鈺德公司、子公司安可公司及子公司銖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	\$5,975
日 幣	62,400
台 幣	30,352

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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2,254,500仟元及美金3,000仟元。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885,560仟元。
3. 本集團因借款、進口原料等，由銀行保證之保證金額計50,500仟元。
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	日幣	52,271	日幣	52,271	日幣	-
	台幣	536,331	台幣	400,144	台幣	136,187

5. 本公司與SONY、PHILIPS、SANDISC、HITACHI、PIONEER、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
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	102.12.01-115.06.16	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
己公司	BD VIDEO DISC技術授權	103.03.12-104.12.31	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。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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

本公司於民國104年3月18日經董事會決議，為公司未來營運需求出售苗栗縣銅鑼鄉之土地及建物予億光電子工業股份有限公司，交易價款不低於12億6仟萬元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$79,501	\$196,445
備供出售之金融資產：		
以公允價值衡量	1,028,157	791,332
以成本衡量之金融資產	409,743	420,886
小計	1,437,900	1,212,218
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,449,464	3,576,651
無活絡市場之債券投資	310,788	249,272
應收票據淨額	47,381	35,340
應收帳款淨額	2,383,879	2,386,519
應收帳款－關係人淨額	63,819	6,422
小計	5,255,331	6,254,204
合 計	\$6,772,732	\$7,662,867

金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款(含應付短期票券)	\$3,588,211	\$3,899,307
應付票據及帳款	1,654,360	1,820,137
其他應付款	839,898	845,298
長期借款(含一年內到期部分)	6,792,322	6,861,412
小計	12,874,791	13,426,154
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	-	11,610
合 計	\$12,874,791	\$13,437,764

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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年度及102年度之損益將分別減少/增加3,566仟元及2,075仟元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國103年度及102年度之損益將分別減少/增加347仟元及1,388仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國103年度及102年度之損益將分別減少/增加1,034仟元及940仟元。

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於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年度及102年度之損益將分別減少/增加10,021仟元及10,432仟元。

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年度及102年度之損益將分別減少/增加795仟元及1,964仟元。

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年度及102年度之權益之影響皆約有834仟元。

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年度及102年度之損益及權益之影響分別約有9,448仟元及7,080仟元，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。

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

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12月31日及102年12月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為39.64%及46.45%，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。

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
103.12.31					
借款	\$7,015,156	\$2,838,337	\$637,096	\$38,090	\$10,528,679
應付短期票券	80,000	-	-	-	80,000
應付款項	2,494,258	-	-	-	2,494,258
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

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

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.12.31					
流入	\$60,111	\$-	\$-	\$-	\$60,111
流出	(59,717)	-	-	-	(59,717)
淨額	<u>\$394</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$394</u>
102.12.31					
流入	\$65,423	\$-	\$-	\$-	\$65,423
流出	(64,328)	-	-	-	(64,328)
淨額	<u>\$1,095</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,095</u>

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。

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。

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

(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。

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。

民國103年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股票	\$28,318	\$-	\$-	\$28,318
債券	50,845	-	-	50,845
遠期外匯合約	-	338	-	338
備供出售金融資產				
股票	934,640	-	83,317	1,017,957
債券	10,200	-	-	10,200

民國102年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
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	697,590	-	83,317	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)

於民國103年度及102年度間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	\$83,317
103年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	-
103年度取得	-
103年度處分	-
103.12.31	<u>\$83,317</u>
102.1.1	\$132,676
102年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	19,546
102年度取得/發行	-
102年度處分/清償	(68,905)
102.12.31	<u>\$83,317</u>

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	合約金額	期間	公平價值
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	(11,610)

子公司鈺德公司承作之合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
103.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣225,000仟元	103.10.06~104.03.18
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣209,000仟元	102.11.14~103.02.27

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。

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

8. 本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元			
	103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$88,723	31.59	\$2,802,319
日元	704,622	0.2625	184,963
歐元	3,519	38.25	134,614
韓元	5,294,859	0.02712	143,597
人民幣	4,174	5.067	21,147
非貨幣性項目：			
美金	2,007	31.59	63,407
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	79,190	31.685	2,509,129
日元	563,943	0.2665	150,291
歐元	807	38.65	31,185
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$104,894	29.81	\$3,126,890
日元	905,556	0.2825	255,820
歐元	3,059	40.98	125,341
韓元	4,674,753	0.02639	123,367
非貨幣性項目：			
美金	1,142	29.81	34,040
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	98,356	29.91	2,941,827
日元	408,615	0.2865	117,068
歐元	758	41.38	31,368
非貨幣性項目：			
美金	389	29.91	11,629

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

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：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：詳附表三。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 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：詳附表四。

(8) 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：詳附表五。

(9) 其他：母子公司間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. 大陸投資資訊：詳附表七。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，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：

1. 儲存媒體部門：從事光碟片之製造、加工及銷售等業務。
2. 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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國103年度

	儲存媒體部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$10,403,155	\$1,950,843	\$-	\$12,353,998
部門間收入	4,744,125	937,062	(5,681,187)	-
收入合計	<u>\$15,147,280</u>	<u>\$2,887,905</u>	<u>\$(5,681,187)</u>	<u>\$12,353,998</u>
利息費用	\$196,163	\$90,219	\$(3,550)	\$282,832
折舊、攤銷及其他損失	2,294,216	1,019,694	(29,317)	3,284,593
部門損失	<u>\$3,867,275</u>	<u>\$1,594,614</u>	<u>\$(1,724,503)</u>	<u>\$3,737,386</u>
資產				
採用權益法之投資	\$63,407	\$187,162	\$-	\$250,569
非流動資產資本支出	235,267	479,194	(254,243)	460,218
部門資產	<u>\$41,160,963</u>	<u>\$18,424,208</u>	<u>\$(23,785,191)</u>	<u>\$35,799,980</u>
部門負債	<u>\$11,401,170</u>	<u>\$4,640,230</u>	<u>\$(2,694,952)</u>	<u>\$13,346,448</u>

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

民國102年度

	儲存媒體部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$12,291,589	\$2,461,999	\$-	\$14,753,588
部門間收入	4,194,431	823,815	(5,018,246)	-
收入合計	<u>\$16,486,020</u>	<u>\$3,285,814</u>	<u>\$(5,018,246)</u>	<u>\$14,753,588</u>
利息費用	\$225,432	\$100,123	\$(17,624)	\$307,931
折舊、攤銷及其他損失	1,999,660	954,435	-	2,954,095
部門損失	<u>\$2,087,711</u>	<u>\$939,246</u>	<u>\$449,651</u>	<u>\$3,476,608</u>
資產				
採用權益法之投資	\$72,361	\$199,859	\$-	\$272,220
非流動資產資本支出	629,557	689,418	(117,317)	1,201,658
部門資產	<u>\$42,594,124</u>	<u>\$16,517,942</u>	<u>\$(19,016,403)</u>	<u>\$40,095,663</u>
部門負債	<u>\$11,544,804</u>	<u>\$5,202,780</u>	<u>\$(2,745,495)</u>	<u>\$14,002,089</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。

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

	103年度	102年度
應報導部門收入合計數	\$15,147,280	\$16,486,020
其他部門收入	2,887,905	3,285,814
銷除部門間收入	(5,681,187)	(5,018,246)
集團收入	<u>\$12,353,998</u>	<u>\$14,753,588</u>

(2) 損益

	103年度	102年度
應報導部門損益合計數	\$3,584,525	\$1,832,741
其他部門損失	1,594,614	939,246
減除部門間利益	(1,724,503)	449,651
繼續營業單位稅前淨損	<u>\$3,454,636</u>	<u>\$3,221,638</u>

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

(3) 資產

	103.12.31	102.12.31
應報導部門資產合計數	\$41,160,963	\$42,594,124
其他部門資產	18,424,208	16,517,942
銷除部門間應收款項	(23,785,191)	(19,016,403)
其他未分攤金額	-	-
集團部門資產	<u>\$35,799,980</u>	<u>\$40,095,663</u>

(4) 負債

	103.12.31	102.12.31
應報導部門負債合計數	\$11,401,170	\$11,544,804
其他部門負債	4,640,230	5,202,780
銷除部門間應付款項	(2,694,952)	(2,745,495)
集團部門負債	<u>\$13,346,448</u>	<u>\$14,002,089</u>

(5) 其他重大項目

民國103年度

	應報導部門 合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$22,393	\$(3,550)	\$18,843
利息費用	286,382	(3,550)	282,832
非流動資產資本支出	714,461	(254,243)	460,218
折舊、攤銷及其他損失	3,313,910	(29,317)	3,284,593

民國102年度

	應報導部門 合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$38,937	\$(17,624)	\$21,313
利息費用	325,555	(17,624)	307,931
非流動資產資本支出	1,318,975	(117,317)	1,201,658
折舊、攤銷及其他損失	2,954,095	-	2,954,095

非流動資產資本支出之調節項目係因本集團總管理處建築物所產生，其並未包括於部門資訊中。其他之調節均非重大。

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

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	103年度	102年度
台 灣	\$3,852,533	\$4,560,097
亞 洲	4,585,035	5,909,074
美 洲	2,022,950	2,721,003
歐 洲	1,697,602	1,396,606
非 洲	74,860	97,483
大 洋 洲	56,448	45,656
其他地區	64,570	23,669
合 計	<u>\$12,353,998</u>	<u>\$14,753,588</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	103.12.31	102.12.31
台 灣	\$16,726,569	\$19,088,176
亞 洲	8,322,048	8,795,735
歐 洲	105,906	110,753
美 洲	683,345	706,240
其他地區	276,085	138,482
合 計	<u>\$26,113,953</u>	<u>\$28,839,386</u>

4. 重要客戶資訊

本集團民國103年度及102年度單一客戶銷售金額未達營業收入金額10%故不擬揭露。

錄德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：民國103年1月1日至12月31日資金貸與他人者

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	是否為關係人	本期最高融資金額	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	\$515,000	\$300,000	\$117,000	2.935%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$3,528,043 (註二)	\$3,528,043 (註二)
0	錄德科技	太陽海科技	長期應收款	是	305,150	120,000	120,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
0	錄德科技	錄洋科技	長期應收款	是	60,000	60,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	RGI	RME	長期應收款	是	104,275	78,413	78,413	1.810%	2	-	營運週轉	-	無	-	247,679 (註三)	247,679 (註三)
1	RGI	CONREXX	長期應收款	是	111,788	-	-	1.3%	2	-	營運週轉	-	無	-	247,679 (註三)	247,679 (註三)
2	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	130,000	70,000	50,000	2.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	165,119 (註四)	165,119 (註四)
3	Max Online	力錄光電	長期應收款	是	7,604	-	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,190,171 (註五)	1,190,171 (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12月31日為他人背書保證者

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	錄德科技	錄寶科技		子公司	\$5,292,065 (註)	\$1,270,000	\$855,000	\$218,585	\$-	4.85	\$8,820,108
0	"	中原創投		"	"	1,155,000	1,155,000	784,000	737,000	6.55	"
0	"	RVC		"	"	431,254	306,375	261,387	-	1.74	"
0	"	博錄科技		"	"	50,000	50,000	11,420	-	0.28	"
0	"	滄錄		"	"	304,150	157,925	157,925	-	0.90	"
0	"	中富投資		"	"	200,000	50,000	43,000	-	0.28	"
						<u>\$3,410,404</u>	<u>\$2,574,300</u>	<u>\$1,476,317</u>	<u>\$737,000</u>	<u>14.60</u>	

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

銀德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年12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
銀德科技	4933友坪	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38	\$2,909	-	\$1,818
	6259百微	"	"	250	10,354	-	8,350
	統一大龍騰中國基金	"	"	200	2,000	-	2,002
	聯博亞太收益成長平衡基金	"	"	300	3,000	-	3,030
	合計				<u>\$18,263</u>		<u>\$15,200</u>
	一詮精密工業股份有限公司	本公司之董事為該公司之董事	備供出售金融資產-非流動	275	\$8,689	0.13	\$5,313
	中國電視事業股份有限公司	無	"	466	48,087	0.35	5,755
	互力精密	"	"	2,609	26,400	19.88	21,156
	凌巨科技股份有限公司	"	"	1,804	33,257	0.41	22,190
	凌陽科技股份有限公司	"	"	2,904	230,133	0.49	37,172
中原创投	國碩科技工業股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	13,558	468,402	4.43	357,266
	群創光電股份有限公司	無	"	1,201	58,871	0.01	18,503
	合計				<u>\$873,839</u>		<u>\$467,355</u>
	大眾次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資-非流動	-	<u>\$30,000</u>		(註)
	亞太政府公債指數基金A(不配息)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	\$2,000	-	\$1,854
	復華全球消費基金	"	"	200	2,000	-	2,020
	華南永昌多重資產入息平衡基金-不配息	"	"	300	3,000	-	3,054
	寶來全球國富債券基金	"	"	479	5,000	-	4,138
	合計				<u>\$12,000</u>		<u>\$11,066</u>
	8404 F-百和	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	\$21,750	0.45	\$18,850
	中國電視事業股份有限公司	實質關係人	"	481	45,989	0.36	5,936
	兆強科技股份有限公司	"	"	796	5,000	10.78	11,729
	拓璞科技股份有限公司	"	"	237	98	2.37	4,614
	勝麗國際股份有限公司	"	"	392	2,554	1.03	15,052
	銀德科技股份有限公司	本公司	"	11,459	826,042	0.44	43,659
	麟瑞科技股份有限公司	無	"	1,375	13,109	2.32	24,894
	合計				<u>\$914,542</u>		<u>\$124,734</u>
	LEGEND CROWN	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,820	\$73,415	5.20	(註)
	華志創業投資股份有限公司	子公司為該公司之董事	"	16	163	3.26	"
	華敬創業投資股份有限公司	"	"	17	159	3.33	"
	合計				<u>\$73,737</u>		

錫德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年12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			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
中富投資	金端治科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	125	\$1,047	0.27	\$728
	相互股份有限公司	"	"	87	1,401	0.14	2,136
	勝麗國際股份有限公司	"	"	150	6,181	0.39	5,746
	程智科技股份有限公司	"	"	409	7,887	1.16	15,415
	錫德科技股份有限公司	本公司	"	31,499	1,762,787	1.20	120,011
	環真科技股份有限公司	無	"	322	2,597	1.01	2,645
	合 計				<u>\$1,781,900</u>		<u>\$146,681</u>
安可光電	元晶太陽能科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	1,540	\$24,640	0.49	\$24,640
	漢通創業投資股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	2,598	\$29,997	3.02	(註)
	台中商業銀行98年度第一期次順位債券	"	無活絡市場之債券投資-非流動	10	\$1,000	-	(註)
	新光鋼鐵(股)公司國內第四次無擔保轉換公司債	"	備供出售金融資產-流動	100	\$10,200	0.04	\$10,200
	華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	441	\$5,014	略	\$5,014
	中國信託華盈貨幣市場基金	"	"	463	5,007	"	5,007
錫德科技	統一大龍騰中國基金	"	"	1,000	10,010	"	10,010
	勝麗國際(股)公司	"	"	438	16,836	"	16,836
	生泰合成工業(股)公司	"	"	16	1,148	"	1,148
	矽統科技(股)公司	"	"	15	135	"	135
	合 計				<u>\$38,150</u>		<u>\$38,150</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	\$28,303	1.40	\$28,303
	英屬開曼群島百和興業(股)公司	無	"	13,200	248,820	5.91	248,820
	創源生物科技(股)公司	"	"	116	3,488	0.48	3,488
	合 計				<u>\$280,611</u>		<u>\$280,611</u>
	洛鈞科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33	\$-
H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	玖鑫工學(股)公司	"	"	750	-	19.04	-
	台灣銘振(股)公司	"	"	1,500	30,000	9.29	30,000
	長泓能源科技(股)公司	"	"	500	5,000	0.44	5,000
	漢大創業投資(股)公司	"	"	6,466	76,526	21.55	76,526
	漢聯創業投資(股)公司	"	"	3,903	31,227	13.55	31,227
	合 計	"	"	(註)	24,825	2.67	24,825
	合 計				<u>\$167,578</u>		<u>\$167,578</u>
	天后之戰(股)公司-特別股	無	無活絡市場之債券投資-非流動	950	\$-	略	\$-

銀德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三：民國103年12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	
Glory Days Services Ltd.	霹靂國際多媒體(股)公司 英屬開曼群島百和興業(股)公司 Legend Crown Investment Ltd.	無 " "	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 備供出售之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	50 7,300 3,430	\$7,325 \$137,605 \$138,480	0.01 3.27 9.80	\$7,325 \$137,605 \$137,605	

註：所持投資標的未有公開市價報價，故不予揭露。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表四：民國103年1月1日至12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(%)	
鍊德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$ (652,822)	5.28	75天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(365,819)	2.96	75天	"	"	134,537	6.57	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(613,112)	4.96	150天	"	"	53,494	2.61	
	昆 鍊	聯屬子公司	(銷貨)	(257,841)	2.09	60天	"	"	92,660	4.52	
	合 計			<u>\$ (1,889,594)</u>	<u>15.29</u>				<u>\$280,691</u>	<u>13.70</u>	
	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	977,558	7.26	60-90天	"	"	<u>\$ (101,456)</u>	6.19	
	博鍊科技	採權益法評價之被投資公司	進貨	287,358	2.14	150天	"	"	(355,838)	21.71	
	滄 鍊	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	349,227	2.60	60-90天	"	"	(128,643)	7.85	
	合 計			<u>\$1,614,143</u>	<u>12.00</u>				<u>\$ (585,937)</u>	<u>35.75</u>	
Arlwood	力鍊	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(136,058)	1.10	30天	"	"			
Arlwood	鍊德科技	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	136,058	1.01	30天	"	"			
鍊寶科技	滄 鍊	聯屬子公司	(銷貨)	(101,972)	0.83	120天	"	"			
鍊寶科技	鍊洋科技	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(116,414)	0.94	120天	"	"			

註：以銷貨或進貨面為揭露方式，其相對交易不再另予揭露。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：民國103年12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		
鍊德科技	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	\$134,537	4.69	\$34,764	依子公司之資金狀況收取	-	-
鍊德科技—長期應收款	鍊寶科技	採權益法評價之被投資公司	117,000		-	"	-	-
鍊德科技—長期應收款	太陽海科技	採權益法評價之被投資公司	120,000		-	"	-	-
滬鍊	鍊德科技	本公司	116,837		-	"	-	-
博鍊科技	鍊德科技	本公司	355,838		-	"	-	-
滬鍊	鍊寶科技	採權益法評價之被投資公司	228,531		-	"	-	-
安可光電—長期應收租賃	鍊德科技	本公司	153,664		-	"	-	-

榮德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表六：民國103年1月1日至12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(%)			
榮德科技	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	(\$20,010)	(\$20,010)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	542,718	842,546	12,050	25.44	(2,135)	(1,236)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	69,611	69,611	1,890	23.12	109,769	25,401	
	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	(135,786)	(135,786)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,271,829	2,401,354	60,404	100.00	(8,122)	(8,122)	
	Ritrax	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	(3,452)	(10,625)	
	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	(210,273)	(210,273)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	50,432	-	1,668	100.00	106	106	
	中原创投	台灣	創業投資	2,658,864	2,658,864	60,899	100.00	(130,073)	(134,137)	
	中富投資	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	(36,151)	(36,151)	
	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	(197,343)	(88,611)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	161,752	191,309	15,014	21.27	(62,839)	(13,429)	
	易通全球	台灣	通訊業	2,758	10,000	276	100.00	(901)	(901)	
	博銳科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	(162,169)	(139,255)	
	紅德科技	台灣	光碟片製造及銷售	402,454	402,454	33,843	19.01	(64,343)	(11,790)	
	銀寶科技	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	(300,571)	(224,263)	
中富	銀鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	135,000	10,000	100.00	(23,475)	(23,475)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,723	115,173	2,359	3.34	(63,366)		
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	65,950	66,856	3,940	22.48	699		
	博銳科技	台灣	電子業	5,256	5,256	283	0.09	(165,034)		
中創	銀寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	359,331	360,887	45,462	9.28	(300,571)		
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	299,738	-	14,600	54.78	(2,135)		
	MAXELL SMART	日本	光碟片製造及銷售	33,336	19,996	1	24.68	(45,083)		
	科德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	49,472	50,092	2,695	15.38	699		
	博銳科技	台灣	電子業	402,526	402,526	31,063	9.91	(164,844)		
	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	69,472	69,472	6,961	29.01	(39,882)		
	紅德科技	台灣	光碟片製造及銷售	78,978	78,978	4,041	2.27	(64,342)		
	銀寶科技	台灣	電子業	135,180	-	12,000	14.12	(447,381)		
	銀寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	931,124	931,124	28,498	5.82	(300,571)		
	Ritrax	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	(3,452)		
AFFLUENCE										
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	1,677		
	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	3,156		
RGI	Ritrax	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	(3,452)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	(2,685)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,246,235	4,246,235	140,279	100.00	(179,478)		
	昆球	大陸	光碟片銷售	RMB 900	RMB 900	900	90.00	RMB848		
遠球	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	4,800	4,800	200	0.83	(39,882)		
	力鈺光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26	14,239		

綠德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表六：民國103年1月1日至12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(%)			
鈺寶	鈺祥科技 太陽海	台灣	電子業	200,000	200,000	20,000	23.53	119,723	(447,381)	
		"	"	90,000	90,000	3,600	4.31	43,984	(197,343)	
鈺祥科技	RiTdisplay Global	薩摩亞	投資控股	219,577	219,577	9,550	100.00	0	(154,033)	
RiTdisplay Global	南京中錄	大陸	電子業	289,964	289,964	-	100.00	36,800	(90,635)	
博緯	Arlwood	B.V.I.	投資控股	1,839,350	1,838,003	57,059	100.00	1,065,345	(195,421)	
Arlwood	鈺綠科技	大陸	電子業	895,749	895,749	-	100.00	735,527	(69,603)	
	Pront Corporation, Vietnam Ltd.	越南	"	279,240	279,240	-	100.00	231,320	(54,414)	
	鈺綠光電	大陸	"	260,849	260,849	-	80.17	98,490	(90,543)	
鈺綠科技	鈺綠光電	大陸	電子業	RMB17,801	RMB17,801	-	19.83	RMB3,167	(RMB18,069)	
安可	鈺祥科技	台灣	電子材料等製造及銷售	89,446	317,860	4,699	5.53	28,129	(447,381)	
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	63,896	5,811	9,118	5.12	67,033	(64,342)	
鈺德科技	鈺得投資(股)公司	台灣	一般投資業	\$52,500	\$52,500	5,250	100.00	\$20,179	\$(192)	(註1)
	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	141,602	(198,868)	(註2)
	鈺祥科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	4,675	5.50	27,984	(447,381)	
	博緯科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	9,479	(164,844)	
	鈺寶科技(股)公司	台灣	有機電致發光顯示器	6,341	6,341	264	0.05	79	(300,571)	
	昭富建設開發(股)公司	台灣	不動產買賣	1,000	-	100	100.00	942	(58)	
	Jade Investment Services Ltd.	大陸	投資控股	545,999	491,504	16,185	100.00	653,133	15,562	
	Cystal Investment Overseas Ltd.	大陸	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00	1,121	(13)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	大陸	投資控股	626,479	571,984	18,420	100.00	\$650,010	15,396	(註2)
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	\$310,241	(1,261)	
Cystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	大陸	投資控股	-	553,093	-	-	\$-	(78)	(註3)

註1：已於民國103年新設投資1,000千元。

註2：已於民國103年完成現金增資54,495千元。

註3：已於民國103年完成清算程序。

錫德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表七：民國103年1月1日至12月31日大陸投資事業相關資訊

大陸被投資										外幣單位：千元	
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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 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	截至本期末止 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	\$-	\$-	\$(19,894)	49.00%	\$23,258	\$-	\$-
昆山逸錒光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$(177,607)	100.00%	\$(177,607)	\$2,650,786	\$-
力錒光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,929	"	\$1,290,470 USD42,100	\$15,145 USD500	\$-	\$14,239	65.01%	\$9,250	\$1,386,162	\$-

外幣單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	本期末自 台灣匯出處大陸 地區投資金額	經濟部投資審 核准投資金額	依經濟部投資審 查處大陸地區投資限額
重慶新華多媒體發展有限公司	USD5,880	USD5,880	
昆山迪錫光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$10,584,129
力錫光電科技(揚州)有限公司	USD42,600	USD43,000	

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：民國103年1月1日至12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)	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	鍊德科技	AMI	1	銷貨收入	\$652,822	2 5.28%
0	"	Conrexx	1	銷貨收入	365,819	2 2.96%
0	"	Max Online	1	銷貨收入	613,112	2 4.96%
0	"	昆銖貿易	1	銷貨收入	257,841	2 2.09%
0	"	博銖科技	1	銷貨成本	287,358	2 2.33%
0	"	RVC	1	銷貨成本	977,558	2 7.91%
0	"	滄銖	1	銷貨成本	349,227	2 2.83%
0	"	Conrexx	1	應收帳款	134,537	1 0.38%
0	"	博銖科技	1	應付帳款	319,904	1 0.89%
1	昆山滄銖	銖寶科技	2	應收帳款	306,946	1 0.86%
1	Arlewood	力銖	2	銷貨收入	136,058	2 1.10%

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，以期中累積金額佔合