

2349

鍊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
民國一〇五年度及民國一〇四年度

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 | 4-9 |
| 五、合併資產負債表 | 10-11 |
| 六、合併綜合損益表 | 12 |
| 七、合併權益變動表 | 13 |
| 八、合併現金流量表 | 14 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 15 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15-23 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 23-43 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 43-45 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 45-73 |
| (七) 關係人交易 | 73-75 |
| (八) 質押之資產 | 75 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 75-76 |
| (十) 重大之災害損失 | 76 |
| (十一) 重大之期後事項 | 77 |
| (十二) 其他 | 77-86 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 87,93-100,105 |
| 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) | 87, 101-103 |
| 3. 大陸投資資訊 | 87,104 |
| (十四) 部門資訊 | 87-92 |

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五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財務報導準則第十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：鍊德科技股份有限公司



負責人：葉垂景



中華民國一〇六年三月二十四日

會計師查核報告

鍊德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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，足以允當表達鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鍊德科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

合併個體之判斷

根據國際財務報導準則第十號之規範，無論投資者對被投資者參與的性質為何，投資者應藉由評估其是否控制該被投資者，以決定其是否為母公司。由於銖德科技股份有限公司及其子公司對部份合併個體之持股比例未超過百分之五十，銖德科技股份有限公司對該等併入其合併財務報表之合併個體具有控制力之重大判斷，將直接影響其合併財務報表表達及編製結果，本會計師因此決定對部份合併個體之持股比例未超過百分之五十具有控制之判斷為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：檢視集團投資架構圖，查詢子公司綜合持股之變動狀況、評估過去歷年及目前董事會取得主導能力之席次及比例、驗證歷年來直接或間接持有相對多數表決權之委託書狀況及查詢有實際能力以主導重大影響攸關活動之證據，包括主要管理人員等，以確認銖德科技股份有限公司對所有合併個體具控制力。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司及其子公司之合併概況，請參閱合併財務報表附註四及五。

非金融資產減損

銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日合併不動產、廠房及設備金額為新台幣 13,691,073 仟元，占合併總資產比例約為 51%。由於銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年度呈現營業虧損，顯示資產可能發生減損，因非金融資產減損評估作業具高度假設及估計特性，故本會計師決定非金融資產減損為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：評估管理階層辨認可能存有減損跡象之現金產生單位、衡量資產或現金產生單位之可回收金額，可回收金額為其公允價值減處分成本與其使用價值者兩者較高者、瞭解並評估管理階層所提供之減損測試資料、參閱公司歷史資訊及其他外部市場產業分析報告等，評估該等減損測試內容所依據之主要基本假設及折現率等之合理性、評估管理階層對未來現金流量預測所作之各種關鍵假設(包括各產品別之營業收入成長率及毛利率等)，針對關鍵假設值進行分析與評估變動幅度假設之合理性。此外，本期資產減損損失金額主係來自薄膜太陽能及電容式觸控面板部門，相關減損測試係由其他會計師查核，其主要執行程序包括取得管理階層所提供之減損測試資料，評估有減損跡象之現金產生單位、評估外部專家之適任性及其所出具鑑價報告、瞭解專家所執行工作之性質。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司及其子公司有關非金融資產減損之揭露，請參閱合併財務報表附註四及五。

收入認列

銖德科技股份有限公司及其子公司於民國一〇五年度認列合併營業收入新台幣 10,483,997 仟元，主要經營業務為光碟片、有機電激發光顯示器(OLED)、導電玻璃及綠能產品(太陽能模組/LED/電池相關產品)等光學資訊服務產品之製造及銷售等，因應市場產業特性及顧客需求，故針對不同銷售對象提供產品銷售，由於需依據個別銷售對象之訂單交易條件，辨認商品所有權之重大風險與報酬移轉時點，據以認列營業收入，因此提高收入認列的複雜度，本會計師因此決定收入認列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：瞭解管理階層主要收入類別之銷售合約或訂單之交易條件，以評估銖德科技股份有限公司及其子公司收入認列會計政策的適當性、測試內部控制之有效性、選取樣本執行交易詳細測試並複核銷售合約或訂單中之銷售條款及交易條件等，以評估對收入認列之時點，針對產品別、地區別及每月之營業收入、營業成本及毛利率進行分析性程序，執行普通日記簿分錄測試及收入截止測試，針對交易金額重大者抽核傳票及憑證，並檢視資產負債表日後之鉅額銷貨退回，查明並瞭解其原因及性質。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司及其子公司有關與收入認列之揭露，請參閱合併財務報表附註四及六。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入銖德科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，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。該等子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 3,519,499 仟元及新台幣 5,624,822 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 18%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為新台幣 994,890 仟元及新台幣 1,423,898 仟元，分別占合併營業收入之 9%及 13%；(另)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。民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四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新台幣 148,893 仟元及新台幣 174,170 仟元，皆佔合併資產總額之 1%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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新台幣(17,735)仟元及新台幣(30,635)仟元，分別占合併稅前淨利之 1%及 2%，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新台幣(464)仟元及新台幣(315)仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之 0%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估錄德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算錄德科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

錄德科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對錄德科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使錄德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致錄德科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

鍊德科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具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

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財政(六)第 65315 號

(91)台財政(六)第 144183 號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一〇六年三月二十四日

民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | | 一〇五年十二月三十一日 | | 一〇四年十二月三十一日 | |
|------|---------------------|----------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| 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 | \$3,316,504 | 12 | \$2,876,266 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四及六.2 | 112,226 | - | 87,918 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動 | 四及六.3 | 80,500 | - | 9,830 | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資－流動 | 四、六.5及八 | 143,088 | 1 | 211,596 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.6 | 15,257 | - | 83,968 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六.7及八 | 1,790,626 | 7 | 2,037,535 | 7 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、六.7及七 | 22 | - | 272 | - |
| 130x | 存貨 | 四、六.8及八 | 2,585,969 | 10 | 2,807,133 | 9 |
| 1470 | 其他流動資產 | 七 | 1,305,149 | 5 | 580,047 | 2 |
| 11xx | 流動資產合計 | | <u>9,349,341</u> | <u>35</u> | <u>8,694,565</u> | <u>28</u> |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 | 四、六.3及八 | 799,413 | 3 | 509,040 | 2 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 四及六.4 | 328,393 | 1 | 367,104 | 1 |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資－非流動 | 四及六.5 | - | - | 31,000 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.10 | 148,893 | 1 | 174,170 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.11及八 | 13,691,073 | 51 | 17,833,686 | 58 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 四、六.12及八 | 311,870 | 1 | 639,018 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六.13 | 1,015,271 | 4 | 1,095,307 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.26 | 918,327 | 3 | 1,143,877 | 4 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 四、六.19及八 | 228,530 | 1 | 382,958 | 1 |
| 1970 | 其他長期投資 | | 189 | - | 189 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | <u>17,441,959</u> | <u>65</u> | <u>22,176,349</u> | <u>72</u> |
| 1xxx | 資產總計 | | <u>\$26,791,300</u> | <u>100</u> | <u>\$30,870,914</u> | <u>100</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫



單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | | 一〇五年十二月三十一日 | | 一〇四年十二月三十一日 | |
|-------|---------------------|----------|--------------|------|--------------|------|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.15及八 | \$1,483,170 | 6 | \$2,078,612 | 7 |
| 2110 | 應付短期票券 | 四及六.16 | 229,944 | 1 | 14,985 | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 四及六.17 | - | - | 1,645 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 117,350 | - | 135,327 | - |
| 2160 | 應付票據—關係人 | 七 | 14,882 | - | 20,994 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 1,157,695 | 4 | 1,031,180 | 3 |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七 | 12,621 | - | 15,604 | - |
| 2200 | 其他應付款 | | 870,699 | 3 | 853,695 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六.26 | 11,709 | - | 17,882 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 231,222 | 1 | 278,321 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六.18及八 | 1,221,220 | 5 | 906,637 | 3 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 5,350,512 | 20 | 5,354,882 | 17 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.18及八 | 3,892,829 | 14 | 5,135,118 | 17 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.26 | 6,926 | - | 16,157 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 四及六.19 | 161,631 | 1 | 166,321 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 | | 43,132 | - | 32,890 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 4,104,518 | 15 | 5,350,486 | 18 |
| 2xxx | 負債總計 | | 9,455,030 | 35 | 10,705,368 | 35 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 3100 | 股本 | 六.20 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 17,667,921 | 66 | 26,129,274 | 85 |
| 3200 | 資本公積 | 六.20 | 894,545 | 3 | 700,961 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六.20 | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (2,240,938) | (8) | (8,461,353) | (27) |
| 3400 | 其他權益 | | (629,756) | (2) | (160,635) | (1) |
| 3500 | 庫藏股票 | 四及六.20 | (2,588,828) | (10) | (2,588,828) | (8) |
| 36xx | 非控制權益 | 六.20 | 4,233,326 | 16 | 4,546,127 | 14 |
| 3xxx | 權益總計 | | 17,336,270 | 65 | 20,165,546 | 65 |
| | 負債及權益總計 | | \$26,791,300 | 100 | \$30,870,914 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫



錫德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年度自一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇五年度 | | 一〇四年度 | |
|------|----------------------|-----------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六.21及七 | \$10,483,997 | 100 | \$11,080,145 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.8、23及七 | 9,998,901 | 95 | 11,155,505 | 101 |
| 5900 | 營業毛利(損) | | 485,096 | 5 | (75,360) | (1) |
| 6000 | 營業費用 | 六.23及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 724,405 | 7 | 972,435 | 9 |
| 6200 | 管理費用 | | 764,730 | 7 | 887,870 | 8 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 158,431 | 2 | 364,750 | 4 |
| | 營業費用合計 | | 1,647,566 | 16 | 2,225,055 | 21 |
| 6900 | 營業損失 | | (1,162,470) | (11) | (2,300,415) | (22) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四、六.22、24 | 215,741 | 2 | 176,159 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 四、六.23、24 | (1,120,503) | (11) | 401,177 | 4 |
| 7050 | 財務成本 | 六.24 | (187,700) | (2) | (250,363) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 四及六.10 | (17,735) | - | (30,635) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | (1,110,197) | (11) | 296,338 | 3 |
| 7900 | 稅前淨損 | | (2,272,667) | (22) | (2,004,077) | (19) |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.26 | (349,546) | (3) | (248,721) | (3) |
| 8200 | 本期淨損 | | (2,622,213) | (25) | (2,252,798) | (22) |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六.25 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 四及六.19 | (8,302) | - | 22,951 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 四及六.26 | - | - | (4,015) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (578,566) | (5) | (136,218) | (1) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | | 181,413 | 2 | 207,415 | 2 |
| 8370 | 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合 | 四及六.10 | (464) | - | (315) | - |
| | 損益之份額—可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | 四及六.26 | 2,231 | - | 1,624 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (403,688) | (3) | 91,442 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | <u>\$ (3,025,901)</u> | <u>(28)</u> | <u>\$ (2,161,356)</u> | <u>(21)</u> |
| 8600 | 淨損歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ (2,232,636) | | \$ (2,162,664) | |
| 8620 | 非控制權益 | | (389,577) | | (90,134) | |
| | | | <u>\$ (2,622,213)</u> | | <u>\$ (2,252,798)</u> | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ (2,710,059) | | \$ (2,124,584) | |
| 8720 | 非控制權益 | | (315,842) | | (36,772) | |
| | | | <u>\$ (3,025,901)</u> | | <u>\$ (2,161,356)</u> | |
| | 每股虧損(元) | 六.27 | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | | \$ (1.28) | | \$ (1.24) | |
| | 本期淨損 | | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫





錄德科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | 非控制權益 | 權益總計 |
|----------------|--------------|-----------|---------------|---------------------------|-----------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|
| | 股本 | 資本公積 | 未分配盈餘 | 其他權益項目 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制權益 | | |
| | | | | 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 | | | | |
| | 3100 | 3200 | 3350 | 3410 | 3425 | 3500 | 31XX | 36XX | 3XXX |
| 民國104年1月1日餘額 | \$26,129,274 | \$702,648 | \$(6,425,930) | \$236,826 | \$(416,605) | \$(2,588,828) | \$17,637,385 | \$4,813,317 | \$22,450,702 |
| 其他資本公積變動 | - | (72,200) | 108,305 | - | - | - | 36,105 | - | 36,105 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | (2,162,664) | - | - | - | (2,162,664) | (90,134) | (2,252,798) |
| 民國104年度本期淨損 | - | - | 18,936 | (104,251) | 123,395 | - | 38,080 | 53,362 | 91,442 |
| 民國104年度其他綜合損益 | - | - | (2,143,728) | (104,251) | 123,395 | - | (2,124,584) | (36,772) | (2,161,356) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | | | | | | | |
| 實際取得或處分子公司股權 | - | 70,513 | - | - | - | - | 70,513 | (71,999) | (1,486) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (158,419) | (158,419) |
| 民國104年12月31日餘額 | 26,129,274 | 700,961 | (8,461,353) | 132,575 | (293,210) | (2,588,828) | 15,619,419 | 4,546,127 | 20,165,546 |
| 民國105年度本期淨損 | - | - | (2,232,636) | - | - | - | (2,232,636) | (389,577) | (2,622,213) |
| 民國105年度其他綜合損益 | - | - | (8,302) | (517,283) | 48,162 | - | (477,423) | 73,735 | (403,688) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (2,240,938) | (517,283) | 48,162 | - | (2,710,059) | (315,842) | (3,025,901) |
| 減資彌補虧損 | (8,461,353) | - | 8,461,353 | - | - | - | - | - | - |
| 實際取得或處分子公司股權 | - | 193,585 | - | - | - | - | 193,585 | 81,325 | 274,910 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | (1) | - | - | - | - | (1) | 12,181 | 12,180 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (90,465) | (90,465) |
| 民國105年12月31日餘額 | \$17,667,921 | \$894,545 | \$(2,240,938) | \$(384,708) | \$(245,048) | \$(2,588,828) | \$13,102,944 | \$4,233,326 | \$17,336,270 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫

| 項 目 | 一〇五年度 | | 一〇四年度 | |
|----------------------------|---------------|----|---------------|-------------|
| | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 |
| 營業活動之現金流量： | | | | |
| 本期稅前淨損 | \$(2,272,667) | | \$(2,004,077) | |
| 調整項目： | | | | |
| 收益折攤利息股利 | 2,119,177 | | 2,326,698 | |
| 費用及其他損失 | 219,437 | | 361,202 | |
| 費用及其他費用 | 187,700 | | 250,363 | |
| 利息收入 | (11,151) | | (13,573) | |
| 股利收入 | (16,894) | | (23,960) | |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 17,735 | | 30,635 | |
| 處分不動產、廠房及設備及待出售非流動資產損失(利益) | 24,252 | | (565,596) | |
| 處分投資利益 | (36,552) | | (96,957) | |
| 處分採用權益法之投資利益 | (242) | | - | |
| 金融資產減損損失 | - | | 114 | |
| 非金融資產減損損失 | 699,008 | | 138,260 | |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | |
| 持有供交易之金融資產增加 | (25,953) | | (6,772) | |
| 應收票據減少(增加) | 68,711 | | (36,587) | |
| 應收帳款減少 | 247,159 | | 409,891 | |
| 存貨減少 | 221,164 | | 941,721 | |
| 其他流動資產減少 | 107,879 | | 186,897 | |
| 應付票據增加(減少) | (24,089) | | (83,067) | |
| 應付帳款增加(減少) | 123,532 | | (368,188) | |
| 其他應付款減少 | (117,648) | | (24,840) | |
| 其他流動負債(減少)增加 | (47,099) | | 89,940 | |
| 淨確定福利負債減少 | (12,992) | | (31,598) | |
| 營運產生之現金流入 | 1,470,467 | | 1,480,506 | |
| 收取之利息 | 12,648 | | 11,176 | |
| 支付之利息 | (182,714) | | (257,781) | |
| (支付)退還之所得稅 | (12,249) | | 5,053 | |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,288,152 | | 1,238,954 | |
| 投資活動之現金流量： | | | | |
| 取得備供出售金融資產 | | | | (234,213) |
| 處分備供出售金融資產價款 | | | | 110,641 |
| 處分無活絡市場之債務工具投資 | | | | 99,508 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | | | | (52,312) |
| 處分以成本衡量之金融資產 | | | | 35,852 |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | | | | 30,886 |
| 取得採用權益法之投資 | | | | - |
| 處分採用權益法之投資 | | | | 10,319 |
| 採權益法之被投資公司減資退回股款 | | | | - |
| 處分不動產、廠房及設備 | | | | 700,000 |
| 取得不動產、廠房及設備 | | | | (433,432) |
| 處分非流動資產 | | | | 119,667 |
| 取得無形資產 | | | | (1,882) |
| 其他非流動資產減少(增加) | | | | 90,052 |
| 收取之股利 | | | | 16,894 |
| 投資活動之淨現金流入 | | | | 491,980 |
| 籌資活動之現金流量： | | | | |
| 短期借款減少 | | | | (595,442) |
| 應付短期票券增加(減少) | | | | 214,959 |
| 償還長期借款 | | | | (927,706) |
| 其他非流動負債增加(減少) | | | | 10,242 |
| 取得子公司股權 | | | | (84,696) |
| 處分子公司股權(未喪失控制力) | | | | 359,606 |
| 非控制權益變動 | | | | (78,285) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | | | (1,101,322) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | | | (238,572) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | | | 440,238 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | | | 2,876,266 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | | | \$3,316,504 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景

經理人：葉垂景

會計主管：史巨夫



銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，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105年度及104年度之合併財務報告業經董事會於民國106年3月24日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(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。

(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。

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)

(5) 民國99年-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B5.7.12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。

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)

(6) 民國100年-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「管制遞延帳戶」

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。

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) 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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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) 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。

- (11) 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。

- (12) 民國101-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。

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。

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)

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。

(13) 揭露倡議(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。

(14) 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。

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106年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)~(6)、(9)、(11)~(14)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。

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)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自民國107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其他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。

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)

- (3) 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。此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自民國108年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自民國106年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自民國106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15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自民國107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)

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(民國107年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於民國109年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於民國110年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 民國103-105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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自民國107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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自民國 106 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自民國 107 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，本集團現正評估新公布或修正準則、或解釋之潛在影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 105 年度及 104 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。

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)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

鈺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)

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | |
|------------|--|----------------------|-----------|-----------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 本公司 | 鈺寶科技 | 有機電激發光顯示器(OLED)製造及買賣 | 73.88 | 85.28 |
| 本公司 | 鈺德科技 | 光碟片製造及銷售 | 29.72 | 31.31 |
| 本公司 | 博鈺科技 | 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 | 24.61 |
| 本公司 | 太陽海科技 | 電池製造及買賣 | 61.31 | 61.31 |
| 本公司 | 鈺鑽科技 | 照明設備製造 | 100.00 | 100.00 |
| 本公司 | 鈺工場 | 管理顧問業 | 100.00 | (註2) |
| 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 | 100.00 |
| Sky Chance | Team Diy Hardware Sdn. BHD. | 五金材料買賣 | 51.00 | 51.00 |
| 鈺寶公司 | 鈺洋科技 | 觸控面板製造 | 63.43 | 63.43 |
| 鈺洋公司 | RiTdisplay Global Corporation | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| RiT Global | 南京中鈺 | 觸控面板製造 | 100.00 | 100.00 |
| 鈺德公司 | 大樂司文創(股)公司(原：大樂司(股)公司) | 文創產業 | 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 | 昭富興業(原：昭富建設開發) | 不動產開發及買賣 | 100.00 | 100.00 |
| Jade | Glory Days Services Ltd. | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| Glory Days | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 光碟片製造銷售 | 100.00 | 100.00 |
| 博鈺公司 | 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 | (註1) | 100.00 |
| Arlewood | Prorit Corporation , Vietnam Ltd. | 電子業 | 100.00 | 100.00 |
| 安可光電 | ARMOR INVESTMENT GROUP CORP. | 控股公司 | 100.00 | 100.00 |
| ARMOR | 安可光電(揚州)有限公司 | 導電玻璃 | 100.00 | 100.00 |
| ART | Advanced 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 | 力鈺(揚州)光電 | 太陽能模組製造 | 80.27 | 80.27 |
| 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105年上半年度清算。

註2：該子公司於民國105年第四季新設立。

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)

本公司判定即使持有少於50%表決權，對鈺德科技及安可光電仍具有控制。此係因本公司自投資鈺德科技及安可光電之日起，為鈺德科技及安可光電單一最大股東，鈺德科技及安可光電剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且於無合約權利情況下，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命鈺德科技及安可光電有能力主導攸關活動之主要管理人員等因素。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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)

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協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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) 預期於其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、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

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。

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) 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。

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。

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)

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務工具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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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。

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。

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。

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。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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)

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 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。

12. 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。

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. 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。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，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或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資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或合資之投資發生減損，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」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。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或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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

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或合資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或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

14. 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 | 10~46年(建築主體46年，裝潢工程等10~15年) |
| 機器設備 | 5~15年 |
| 什項設備 | 3~21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。

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)

15. 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。

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 14~46年(建築主體46年，裝潢工程等14~20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。

16. 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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

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)

17. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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)

18. 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。

19. 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。

20. 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。

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)

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

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。

21. 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。

22. 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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

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)

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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；

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) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

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。

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)

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。

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：

不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

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。

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) 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，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位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十年之預算，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。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利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) 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105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。

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)

(5) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本集團評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$2,980 | \$3,459 |
| 活期及支票存款 | 2,680,855 | 2,276,976 |
| 定期存款 | 632,669 | 595,831 |
| 合 計 | <u>\$3,316,504</u> | <u>\$2,876,266</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------------|------------------|-----------------|
| 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 | \$270 | \$168 |
| 非衍生金融資產 | | |
| 股 票 | 20,627 | 2,155 |
| 債 券 | 19,570 | 19,225 |
| 基 金 | 71,759 | 66,370 |
| 合 計 | <u>\$112,226</u> | <u>\$87,918</u> |
| 流 動 | \$112,226 | \$87,918 |
| 非 流 動 | - | - |
| 合 計 | <u>\$112,226</u> | <u>\$87,918</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。

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. 備供出售金融資產

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|------------------|------------------|
| 股 票 | \$879,913 | \$509,040 |
| 債 券 | - | 9,830 |
| 合 計 | <u>\$879,913</u> | <u>\$518,870</u> |
| 流 動 | \$80,500 | \$9,830 |
| 非 流 動 | 799,413 | 509,040 |
| 合 計 | <u>\$879,913</u> | <u>\$518,870</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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產 | | |
| 股 票 | <u>\$328,393</u> | <u>\$367,104</u> |
| 流 動 | \$- | \$- |
| 非 流 動 | 328,393 | 367,104 |
| 合 計 | <u>\$328,393</u> | <u>\$367,104</u> |

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. 無活絡市場之債務工具投資

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 受限制銀行存款 | \$143,088 | \$211,596 |
| 債 券 | - | 31,000 |
| 合 計 | <u>\$143,088</u> | <u>\$242,596</u> |
| 流 動 | \$143,088 | \$211,596 |
| 非 流 動 | - | 31,000 |
| 合 計 | <u>\$143,088</u> | <u>\$242,596</u> |

本集團之無活絡市場之債務工具投資提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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)

6. 應收票據

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$15,257 | \$83,968 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 合 計 | <u>\$15,257</u> | <u>\$83,968</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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$2,030,238 | \$2,305,076 |
| 減：備抵呆帳 | (239,612) | (267,541) |
| 小 計 | <u>1,790,626</u> | <u>2,037,535</u> |
| 應收帳款—關係人 | 22 | 272 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 小 計 | <u>22</u> | <u>272</u> |
| 合 計 | <u>\$1,790,648</u> | <u>\$2,037,807</u> |

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150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(信用風險揭露請詳附註十二)：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 105.1.1 | \$- | \$267,541 | \$267,541 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | 40,238 | (68,167) | (27,929) |
| 105.12.31 | <u>\$40,238</u> | <u>\$199,374</u> | <u>\$239,612</u> |
| 104.1.1 | \$- | \$98,201 | \$98,201 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | - | 179,172 | 179,172 |
| 因無法收回而沖銷 | - | (9,832) | (9,832) |
| 104.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$267,541</u> | <u>\$267,541</u> |

本集團民國105年12月31日及104年12月31日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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)

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 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | | 合 計 |
|-----------|-------------|---------------|----------|----------|----------|----------|-------------|
| | 且未減損 | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 105.12.31 | \$1,193,768 | \$315,896 | \$98,126 | \$61,802 | \$48,352 | \$72,704 | \$1,790,648 |
| 104.12.31 | 1,420,007 | 296,606 | 91,187 | 73,445 | 34,440 | 122,122 | 2,037,807 |

8. 存貨

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 原 物 料 | \$556,717 | \$571,162 |
| 半成品及在製品 | 1,084,434 | 1,192,929 |
| 製 成 品 | 316,530 | 567,723 |
| 商品存貨 | 420,033 | 272,405 |
| 在途存貨 | 208,255 | 202,914 |
| 合 計 | <u>\$2,585,969</u> | <u>\$2,807,133</u> |

本集團民國105年度及104年度認列為費用之存貨成本分別為9,998,901仟元及11,155,505仟元，由於部分跌價之存貨業已出售或報廢，故民國105年度及104年度因而產生存貨跌價回升利益分別為2,180仟元及94,713仟元。

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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------|------------|------------|
| 機器設備 | - | \$124,386 |
| 減：累計折舊及減損 | - | (124,386) |
| 淨 額 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

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)

子公司鈺德公司經營管理階層決議處分部分機器設備，子公司鈺德公司評估該批機器設備公允價值不低於帳面價值，故按該機器設備帳面價值轉列待出售非流動資產。另子公司鈺德公司評估部分待出售非流動資產未來出售之可能性，故於民國104年度提列減損損失7,664仟元。另子公司鈺德公司經營管理階層於民國105年度評估剩餘待出售非流動資產之出售情況非高度很有可能，且未來產生之經濟效益不大，故予以轉列不動產、廠房及設備項下。

本集團待出售非流動資產未有提供擔保之情況。

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 | 105.12.31 | | 104.12.31 | |
|--------------|------------------|-------|------------------|-------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資關聯企業： | | | | |
| 祥德科技 | \$84,880 | 37.86 | \$90,814 | 37.86 |
| 華仕德科技 | 49,931 | 29.84 | 62,646 | 29.84 |
| GoldenRiver | 6,942 | 23.14 | 3,848 | 23.14 |
| Maxell Smart | - | - | 6,596 | 24.68 |
| RiTS Solar | 7,140 | 49.00 | 10,266 | 49.00 |
| 合計 | <u>\$148,893</u> | | <u>\$174,170</u> | |

本集團對關聯企業之投資對本集團並非重大。本集團投資關聯企業於民國105年12月31日及104年12月31日之彙總帳面金額分別為148,893仟元及174,170仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 本期淨(損)利 | \$(17,735) | \$(30,635) |
| 本期其他綜合(損)益(稅後淨額) | (464) | (315) |
| 本期綜合(損)益總額 | <u>\$(18,199)</u> | <u>\$(30,950)</u> |

前述投資關聯企業於民國105年12月31日及104年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

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)

11. 不動產、廠房及設備

| | 土地及 | | 機器設備 | 什項設備 | 未完工程 | |
|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| | 土地改良物 | 房屋及建築 | | | 及待驗設備 | 合計 |
| 成本： | | | | | | |
| 105.1.1 | \$2,752,175 | \$9,298,004 | \$46,891,741 | \$2,491,082 | \$2,902,057 | \$64,335,059 |
| 增添 | 15,472 | 1,688 | 77,285 | 13,973 | 325,014 | 433,432 |
| 處分 | - | (829,956) | (18,313,756) | (740,444) | (75,590) | (19,959,746) |
| 移轉 | (656,310) | 130,987 | 1,489,318 | 659,552 | (1,900,937) | (277,390) |
| 匯率變動之影響 | (180) | (91,158) | (747,390) | (95,875) | (107,997) | (1,042,600) |
| 105.12.31 | \$2,111,157 | \$8,509,565 | \$29,397,198 | \$2,328,288 | \$1,142,547 | \$43,488,755 |
| 104.1.1 | \$3,054,517 | \$11,877,397 | \$51,228,154 | \$2,668,987 | \$3,069,347 | \$71,898,402 |
| 增添 | - | 1,218 | 69,004 | 55,761 | 217,029 | 343,012 |
| 處分 | (54,814) | (114,870) | (4,514,775) | (47,465) | (609) | (4,732,533) |
| 移轉 | (247,290) | (2,437,651) | 299,962 | (155,852) | (347,560) | (2,888,391) |
| 匯率變動之影響 | (238) | (28,090) | (190,604) | (30,349) | (36,150) | (285,431) |
| 104.12.31 | \$2,752,175 | \$9,298,004 | \$46,891,741 | \$2,491,082 | \$2,902,057 | \$64,335,059 |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 105.1.1 | \$83,507 | \$5,496,289 | \$38,908,961 | \$2,012,616 | \$- | \$46,501,373 |
| 折舊及其他損失 | - | 204,290 | 1,817,969 | 77,239 | - | 2,099,498 |
| 減損損失(回升利益) | (83,507) | 11,080 | 765,973 | 5,462 | - | 699,008 |
| 處分 | - | (827,956) | (17,591,253) | (694,794) | - | (19,114,003) |
| 移轉 | - | 99,321 | (188,338) | 312,093 | - | 223,076 |
| 匯率變動之影響 | - | (34,690) | (498,770) | (77,810) | - | (611,270) |
| 105.12.31 | \$- | \$4,948,334 | \$23,214,542 | \$1,634,806 | \$- | \$29,797,682 |
| 104.1.1 | \$- | \$7,225,996 | \$41,465,589 | \$2,191,078 | \$- | \$50,882,663 |
| 折舊及其他損失 | - | 213,455 | 1,992,738 | 68,551 | - | 2,274,744 |
| 減損損失 | - | - | 125,157 | 952 | - | 126,109 |
| 處分 | - | (91,795) | (4,296,486) | (46,431) | - | (4,434,712) |
| 移轉 | 83,507 | (1,840,897) | (234,151) | (176,901) | - | (2,168,442) |
| 匯率變動之影響 | - | (10,470) | (143,886) | (24,633) | - | (178,989) |
| 104.12.31 | \$83,507 | \$5,496,289 | \$38,908,961 | \$2,012,616 | \$- | \$46,501,373 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 105.12.31 | \$2,111,157 | \$3,561,231 | \$6,182,656 | \$693,482 | \$1,142,547 | \$13,691,073 |
| 104.12.31 | \$2,668,668 | \$3,801,715 | \$7,982,780 | \$478,466 | \$2,902,057 | \$17,833,686 |

本集團於民國105年度及104年度認列減損損失分別為699,008仟元及126,109仟元。

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。

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. 投資性不動產

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|---------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 成本： | | | |
| 105.1.1 | \$110 | \$1,492,771 | \$1,492,881 |
| 處分 | - | - | - |
| 增添—源自後續支出 | - | - | - |
| 移轉 | 55,566 | (660,125) | (604,559) |
| 105.12.31 | <u>\$55,676</u> | <u>\$832,646</u> | <u>\$888,322</u> |
| 104.1.1 | \$- | \$586,968 | \$586,968 |
| 增添—源自後續支出 | - | 1,005 | 1,005 |
| 移轉 | - | 904,908 | 904,908 |
| 104.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$1,492,881</u> | <u>\$1,492,881</u> |
| 折舊及減損： | | | |
| 105.1.1 | \$- | \$853,863 | \$853,863 |
| 折舊 | - | 19,679 | 19,679 |
| 處分 | - | - | - |
| 移轉 | - | (297,090) | (297,090) |
| 105.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$576,452</u> | <u>\$576,452</u> |
| 104.1.1 | \$- | \$254,060 | \$254,060 |
| 折舊 | - | 51,954 | 51,954 |
| 移轉 | - | 547,849 | 547,849 |
| 104.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$853,863</u> | <u>\$853,863</u> |
| 淨帳面金額： | | | |
| 105.12.31 | <u>\$55,676</u> | <u>\$256,194</u> | <u>\$311,870</u> |
| 104.12.31 | <u>\$110</u> | <u>\$638,908</u> | <u>\$639,018</u> |
| | | 105年度 | 104年度 |
| 投資性不動產之租金收入 | | \$74,248 | \$62,019 |
| 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 | | (8,889) | (18,340) |
| 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>\$65,359</u> | <u>\$43,679</u> |

本集團投資性不動產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值屬第三層級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國105年度及104年度分別為594,732仟元及968,384仟元，其中委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值分別為594,732仟元及604,694仟元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法及比較法等經加權平均計算，其中主要使用之輸入值為收益資本化率；其中民國104年度內政部不動產交易實價查詢估計而得之公允價值為363,690仟元。

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)

13. 無形資產

| | 商標權 | 專利權 | 商譽 | 其他無形資產 | 合計 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 成本： | | | | | |
| 105.1.1 | \$936,281 | \$491,462 | \$476,545 | \$434,978 | \$2,339,266 |
| 增添－單獨取得 | - | 1,882 | - | - | 1,882 |
| 移轉 | - | - | - | - | - |
| 透過企業合併取得 | - | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | (19,686) | - | - | - | (19,686) |
| 105.12.31 | \$916,595 | \$493,344 | \$476,545 | \$434,978 | \$2,321,462 |
| 104.1.1 | \$948,214 | \$491,462 | \$451,380 | \$435,382 | \$2,326,438 |
| 增添－單獨取得 | - | - | - | 100 | 100 |
| 移轉 | - | - | - | (504) | (504) |
| 透過企業合併取得 | - | - | 25,165 | - | 25,165 |
| 匯率變動之影響 | (11,933) | - | - | - | (11,933) |
| 104.12.31 | \$936,281 | \$491,462 | \$476,545 | \$434,978 | \$2,339,266 |
| 攤銷及減損： | | | | | |
| 105.1.1 | \$686,551 | \$412,063 | \$- | \$145,345 | \$1,243,959 |
| 攤銷 | 30,739 | 17,644 | - | 29,357 | 77,740 |
| 減損 | - | - | - | - | - |
| 移轉 | - | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | (15,508) | - | - | - | (15,508) |
| 105.12.31 | \$701,782 | \$429,707 | \$- | \$174,702 | \$1,306,191 |
| 104.1.1 | \$663,179 | \$374,855 | \$- | \$116,426 | \$1,154,460 |
| 攤銷 | 31,424 | 35,213 | - | 29,423 | 96,060 |
| 減損 | - | 4,487 | - | - | 4,487 |
| 移轉 | - | (2,492) | - | (504) | (2,996) |
| 匯率變動之影響 | (8,052) | - | - | - | (8,052) |
| 104.12.31 | \$686,551 | \$412,063 | \$- | \$145,345 | \$1,243,959 |
| 淨帳面金額： | | | | | |
| 105.12.31 | \$214,813 | \$63,637 | \$476,545 | \$260,276 | \$1,015,271 |
| 104.12.31 | \$249,730 | \$79,399 | \$476,545 | \$289,633 | \$1,095,307 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------|----------|----------|
| 營業成本及營業費用 | \$77,740 | \$96,060 |

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. 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 | |
|----|-----------|-----------|
| | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 商譽 | \$476,545 | \$476,545 |

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折現率於民國105年及104年12月31日均為8.60%。

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。

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)

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(%) | 105.12.31 | 104.12.31 |
|--------|---------|-------------|-------------|
| 金融機構借款 | 浮動利率 | \$1,483,170 | \$2,078,612 |

本集團截至民國105年12月31日及104年12月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,994,899仟元及3,211,920仟元。

短期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

16. 應付短期票券

| | 保證機構 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------------|------|---------------------|-----------|
| 商業本票發行面值 | | \$230,000 | \$15,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | (56) | (15) |
| 淨 額 | | \$229,944 | \$14,985 |
| 利率區間 | | 0.4000%- 0.6120% | 1.1120% |

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. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 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 | \$- | \$1,645 |
| 流動 | \$- | \$1,645 |
| 非流動 | - | - |
| 合計 | \$- | \$1,645 |

18. 長期借款

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 金融機構借款 | \$5,091,049 | \$5,904,686 |
| 非金融機構借款 | 28,778 | 140,969 |
| 合計 | 5,119,827 | 6,045,655 |
| 減：聯貸案主辦費 | (4,888) | - |
| 減：長期應付票據折價 | (890) | (3,900) |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | (1,221,220) | (906,637) |
| 淨額 | \$3,892,829 | \$5,135,118 |
| 利率區間 | 浮動 | 浮動 |

(1) 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超過有形淨值之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200億元。

B. 本公司於民國105年12月31日及104年12月31日，尚未償還之借款餘額分別為685,000仟元及895,000仟元。

C. 本公司擬於民國106年3月清償所有未清償本金餘額。

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) 本公司於民國104年6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13.5億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200億元。

B. 本公司於民國105年12月31日及104年12月31日，尚未償還之借款餘額均為1,350,000仟元。

(3) 子公司鍊寶公司於民國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%；利息保障倍數不得低於120%，且有形淨值不得低於新台幣60億元(含OLED、PLED權利金)且不得低於實際動用金額。

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，其還款條件訂為自民國103年12月11日為第一期還款，並以每六個月為一期，分五期定額償還，餘款於到期日時全數償還。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，支付補償金予以聯貸銀行團。

子公司鍊寶公司於民國104年12月8日與聯貸銀行團簽訂聯合授信合約補充協議書，鍊寶公司於新增寬限期內(民國100~106年度)，對於上述之財務比率之承諾免予受檢，而鍊寶公司亦同意於民國101~106年底未償還本金金額按萬分之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子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

另子公司鍊寶公司業於民國105年7月28日就未清償餘額及充實中期營運週轉金與臺灣銀行等聯合授信銀行團簽訂融資額度15億之授信合約，借款期間為民國105年8月15日~110年8月15日，還款辦法為於首次動用日起算6個月之日償還第一期款，之後以每6個月為1期，分10期平均償還。

B. 上開聯合授信貸款於民國105年12月31日及104年12月31日尚未償還之借款餘額分別為1,157,500仟元及1,238,332仟元。

(4) 其餘借款償還期間自民國102年起至民國109年止分期償還。

(5) 長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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基金管理事業。

本集團民國105年度及104年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為62,967仟元及97,061仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國105年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥16,048仟元。

截至民國105年12月31日及104年12月31日，本集團之確定福利計畫均預期於民國114年至民國124年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 當期服務成本 | \$1,069 | \$1,504 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 6,295 | 8,623 |
| 前期服務成本 | - | - |
| 清償 | (3,666) | (5,114) |
| 合 計 | <u>\$3,698</u> | <u>\$5,013</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$420,112 | \$409,672 |
| 計畫資產之公允價值 | 273,395 | 258,363 |
| 其他非流動負債－淨確定福利負債 (資產)之淨額 | <u>\$146,717</u> | <u>\$151,309</u> |

表達於資產負債之資訊如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 淨確定福利資產 | <u>\$(14,914)</u> | <u>\$(15,012)</u> |
| 淨確定福利負債 | <u>\$161,631</u> | <u>\$166,321</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)

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 104.1.1 | \$485,481 | \$307,967 | \$177,514 |
| 當期服務成本 | 1,503 | - | 1,503 |
| 利息費用(收入) | 9,915 | 6,406 | 3,509 |
| 前期服務成本及清償損益 | - | - | - |
| 小計 | 496,899 | 314,373 | 182,526 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | (588) | - | (588) |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 20,099 | - | 20,099 |
| 經驗調整 | (33,485) | 210 | (33,695) |
| 確定福利資產再衡量數 | - | 1,521 | (1,521) |
| 小計 | (13,974) | 1,731 | (15,705) |
| 支付之福利 | (73,253) | (73,253) | - |
| 雇主提撥數 | - | 15,512 | (15,512) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - |
| 104.12.31 | 409,672 | 258,363 | 151,309 |
| 當期服務成本 | 1,354 | - | 1,354 |
| 利息費用(收入) | 7,047 | 4,703 | 2,344 |
| 前期服務成本及清償損益 | - | - | - |
| 小計 | 418,073 | 263,066 | 155,007 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 318 | - | 318 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | (13) | - | (13) |
| 經驗調整 | 4,749 | - | 4,749 |
| 確定福利資產再衡量數 | - | (2,704) | 2,704 |
| 小計 | 5,054 | (2,704) | 7,758 |
| 支付之福利 | (3,015) | (3,015) | - |
| 雇主提撥數 | - | 16,048 | (16,048) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - |
| 105.12.31 | \$420,112 | \$273,395 | \$146,717 |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折現率 | 1.80% | 1.80% |
| 預期薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 |
| 折現率增加0.5% | \$- | \$30,890 | \$- | \$32,815 |
| 折現率減少0.5% | 34,473 | - | 36,422 | - |
| 預期薪資增加0.5% | 34,572 | - | 36,366 | - |
| 預期薪資減少0.5% | - | 31,274 | - | 33,060 |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國105年12月31日及104年12月31日止，本公司實收資本為17,667,921仟元及26,129,274仟元，每股票面金額10元，分別為1,766,792仟股及2,612,927仟股。

本公司於民國105年7月27日經董事會決議減資彌補虧損為8,461,353仟元，經董事會決議以民國105年7月27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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 庫藏股票交易 | \$16,455 | \$16,455 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 456,153 | 262,568 |
| 受贈資產 | 4,937 | 4,937 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 417,000 | 417,001 |
| 合計 | \$894,545 | \$700,961 |

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。

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)

(3) 庫藏股票

子公司中富投資(股)公司截至民國105年12月31日及104年12月31日止持有本公司股票皆為1,762,786仟元，股數為21,299仟股及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105年12月31日及104年12月31日止持有本公司股票皆為826,042仟元，股數為7,748仟股及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

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利及董監酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈，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。員工紅利及董監酬勞得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

惟依民國104年5月20日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國105年6月14日召開股東常會修改公司章程規定，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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105年度及104年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形。

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。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請參閱附註六(23)。

(5) 非控制權益

| | 105年度 | 104年度 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$4,546,127 | \$4,813,317 |
| 歸屬於非控制權益本期淨損 | (389,577) | (90,134) |
| 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 | (59,516) | (30,658) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | 133,251 | 84,020 |
| 實際取得或出售子公司股份 | 81,325 | (71,999) |
| 子公司註銷庫藏股 | - | (169,856) |
| 子公司發放現金股利 | (107,992) | - |
| 未按持股比例認購子公司增資發行之新股 | 12,181 | 15,309 |
| 其他 | 17,527 | (3,872) |
| 期末餘額 | <u>\$4,233,326</u> | <u>\$4,546,127</u> |

21. 營業收入

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | <u>\$10,483,997</u> | <u>\$11,080,145</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)

22. 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5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105年12月31日及104年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------------|----------------|-----------------|
| 不超過一年 | \$1,800 | \$13,661 |
| 超過一年但不超過五年 | 7,342 | - |
| 合 計 | <u>\$9,142</u> | <u>\$13,661</u> |

營業租賃認列之費用如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$16,930</u> | <u>\$13,524</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6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105年12月31日及104年12月31日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過一年 | \$75,149 | \$61,016 |
| 超過一年但不超過五年 | 117,252 | 121,276 |
| 超過五年 | 4,849 | - |
| 合 計 | <u>\$197,250</u> | <u>\$182,292</u> |

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)

23. 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 | 105年度 | | | |
|----------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業 外支出者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$1,287,358 | \$388,188 | \$- | \$1,675,546 |
| 勞健保費用 | 112,558 | 31,788 | - | 144,346 |
| 退休金費用 | 51,194 | 15,471 | - | 66,665 |
| 其他員工福利費用 | 26,109 | 12,635 | - | 38,744 |
| 折舊費用 | 1,501,478 | 249,040 | 368,659 | 2,119,177 |
| 攤銷費用 | 139,048 | 78,127 | 2,262 | 219,437 |

| 性質別\功能別 | 104年度 | | | |
|----------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業 外支出者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$1,400,049 | \$404,205 | \$- | \$1,804,254 |
| 勞健保費用 | 123,943 | 33,566 | - | 157,509 |
| 退休金費用 | 56,989 | 23,085 | - | 80,074 |
| 其他員工福利費用 | 35,855 | 8,000 | - | 43,855 |
| 折舊費用 | 1,770,119 | 441,781 | 114,798 | 2,326,698 |
| 攤銷費用 | 238,441 | 122,761 | - | 361,202 |

本公司於民國105年6月14日股東常會通過章程修正議案，依章程規定本年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於4%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國105年度及104年度為虧損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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)

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$11,151 | \$13,573 |
| 租金收入 | 112,298 | 82,796 |
| 股利收入 | 16,894 | 23,960 |
| 壞帳轉回利益 | - | 273 |
| 什項收入 | 75,398 | 55,557 |
| 合 計 | <u>\$215,741</u> | <u>\$176,159</u> |

(2) 其他利益及(損失)

| | 105年度 | 104年度 |
|----------------------------------|----------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$(24,252) | \$565,596 |
| 處分投資利益 | 36,794 | 96,957 |
| 淨外幣兌換(損)益 | (48,207) | 14,160 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債) 利益/(損失) | 15,410 | 13,442 |
| 金融資產減損損失 | - | (114) |
| 非金融資產減損損失 | (699,008) | (138,260) |
| 什項支出 | (401,240) | (150,604) |
| 合 計 | <u>\$(1,120,503)</u> | <u>\$401,177</u> |

(3) 財務成本

| | 105年度 | 104年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 銀行及其他借款之利息 | <u>\$187,700</u> | <u>\$250,363</u> |

25. 其他綜合損益組成部分

民國105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 |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(8,302) | \$- | \$(8,302) | \$- | \$(8,302) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | (578,566) | - | (578,566) | 2,231 | (576,335) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | 212,083 | (30,670) | 181,413 | - | 181,413 |
| 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 | (222) | (242) | (464) | - | (464) |
| 合 計 | <u>\$(375,007)</u> | <u>\$30,912</u> | <u>\$(405,919)</u> | <u>\$2,231</u> | <u>\$(403,688)</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104年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 其他 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-------------------------------|------------|-------------|------------|---------------|-----------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$22,951 | \$- | \$22,951 | \$(4,015) | \$18,936 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | (136,218) | - | (136,218) | 1,624 | (134,594) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | 304,372 | (96,957) | 207,415 | - | 207,415 |
| 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 | (315) | - | (315) | - | (315) |
| 合 計 | \$190,790 | \$(96,957) | \$93,833 | \$(2,391) | \$91,442 |

26. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

民國105年度及104年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 105年度 | 104年度 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$12,678 | \$24,962 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 639 | (1,554) |
| 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 | 33,431 | (15,434) |
| 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 | 185,119 | 228,876 |
| 其 他 | 117,679 | 11,871 |
| 所得稅費用 | \$349,546 | \$248,721 |

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)

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$- | \$(4,015) |
| 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 | 2,231 | 1,624 |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$2,231</u> | <u>\$(2,391)</u> |

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：

| | 105年度 | 104年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前損失 | <u>\$(2,272,667)</u> | <u>\$(2,004,077)</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(1,031,880) | \$(683,045) |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (18,673) | (19,194) |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 104,678 | 59,237 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | 1,165,043 | 873,946 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 5,429 | - |
| 營利事業所得基本稅額 | 5,526 | - |
| 於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率影 響數 | 1,105 | 6,864 |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整 | 639 | (958) |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數 | 117,679 | 11,871 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$349,546</u> | <u>\$248,721</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國105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 | \$(13,994) | \$7,068 | \$- | \$(6,926) |
| 採用權益法之投資 | 1,728 | - | - | 1,728 |
| 未實現存貨跌價損失 | 19,772 | (2,698) | - | 17,074 |
| 備抵呆帳之認列 | 24,671 | (4,180) | - | 20,491 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 33,285 | (16,622) | - | 16,663 |
| 年終獎金 | 7,632 | 691 | - | 8,323 |
| 未實現資產減損損失 | 18,808 | (14,226) | - | 4,582 |
| 未實現火災損失 | 2,574 | - | - | 2,574 |
| 淨確定福利負債—非流動 | (2,163) | 3,404 | - | 1,241 |
| 未使用課稅損失 | 1,026,438 | (191,987) | - | 834,451 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 8,969 | - | 2,231 | 11,200 |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$(218,550)</u> | <u>\$2,231</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$1,127,720</u> | | | <u>\$911,401</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$1,143,877</u> | | | <u>\$918,327</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(16,157)</u> | | | <u>\$(6,926)</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104年度

| | 期初餘額 | 認列於其他 | | 期末餘額 |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現外幣兌換淨損失 | \$(14,301) | \$307 | \$- | \$(13,994) |
| 採用權益法之投資 | 1,728 | - | - | 1,728 |
| 未實現存貨跌價損失 | 29,769 | (9,997) | - | 19,772 |
| 備抵呆帳之認列 | 6,260 | 18,411 | - | 24,671 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 28,415 | 4,870 | - | 33,285 |
| 年終獎金 | 5,190 | 2,442 | - | 7,632 |
| 未實現資產減損損失 | 19,439 | (631) | - | 18,808 |
| 未實現火災損失 | 2,574 | - | - | 2,574 |
| 淨確定福利負債－非流動 | 1,820 | 32 | (4,015) | (2,163) |
| 未使用課稅損失 | 1,255,314 | (228,876) | - | 1,026,438 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 7,345 | - | 1,624 | 8,969 |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$(213,442)</u> | <u>\$(2,391)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$1,343,553</u> | | | <u>\$1,127,720</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$1,357,854</u> | | | <u>\$1,143,877</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(14,301)</u> | | | <u>\$(16,157)</u> |

本公司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 |
|------|-------------|---------------------|---------------------|---------|
| | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 95年 | \$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 | 1,002,722 | 111年 |
| 102年 | 2,034,911 | 2,034,911 | 2,034,911 | 112年 |
| 103年 | 2,308,711 | 2,308,711 | 2,346,598 | 113年 |
| 104年 | 5,750,157 | 5,750,157 | 868,291 | 114年 |
| 105年 | 533,951 | 533,951 | - | 115年 |
| 合計 | | <u>\$27,191,045</u> | <u>\$24,645,105</u> | |

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)

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 |
|------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 95年 | \$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 | 42,790 | 42,790 | 42,790 | 112年 |
| 103年 | 3,363 | 3,363 | 3,363 | 113年 |
| 合 計 | | \$626,438 | \$883,031 | |

子公司鍊寶公司

| 發生年度 | 虧損金額 | 尚未使用餘額 | | 最後可抵 減年度 |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 95年 | \$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 | 394,751 | 110年 |
| 101年 | 245,887 | 245,887 | 245,887 | 111年 |
| 102年 | 513,187 | 513,187 | 513,187 | 112年 |
| 103年 | 303,602 | 303,602 | 303,602 | 113年 |
| 合 計 | | \$6,223,219 | \$9,166,095 | |

子公司博鍊公司

| 發生年度 | 虧損金額 | 尚未使用餘額 | | 最後可抵 減年度 |
|------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 95年 | \$216,371 | \$- | \$216,371 | 105年 |
| 96年 | 152,969 | 152,969 | 152,969 | 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 | 47,171 | 47,171 | 47,171 | 110年 |
| 101年 | 48,312 | 48,312 | 48,312 | 111年 |
| 102年 | 30,881 | 30,881 | 30,881 | 112年 |
| 合 計 | | \$696,630 | \$913,001 | |

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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國105年12月31日及104年12月31日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為6,892,289仟元及6,587,965仟元。

(2) 兩稅合一相關資訊

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$332,937 | \$325,877 |
| | 105年度 (預計) | 104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105年12月31日，本公司及國內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103年度 |
| 子公司鈺德公司 | 核定至民國103年度 |
| 子公司安可公司 | 核定至民國103年度 |
| 子公司銖寶公司 | 核定至民國103年度 |
| 子公司博銖公司 | 除民國102年度尚未核定外，核定至民國103年度 |

27. 每股虧損

基本每股盈餘(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利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

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

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)

| | <u>105年度</u> | <u>104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) | \$(2,232,636) | \$(2,162,664) |
| 基本每股虧損之普通股追溯調整流通在外股數(仟股) | <u>1,737,745</u> | <u>1,737,745</u> |
| 基本每股虧損(元) | <u>\$(1.28)</u> | <u>\$(1.24)</u> |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

28. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國105年度額外購買鈺德公司0.70%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為9,537仟元，鈺德公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為2,279,900仟元，額外取得鈺德公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

| | |
|-----------------|----------------|
| 集團支付予非控制股東之現金對價 | \$(9,537) |
| 購入非控制權益之帳面金額 | <u>15,772</u> |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$6,235</u> |

本集團於民國105年度額外購買銖寶公司2.95%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為75,159仟元，銖寶公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為582,325仟元，額外取得銖寶公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

| | |
|-----------------|-------------------|
| 集團支付予非控制股東之現金對價 | \$(75,159) |
| 購入非控制權益之帳面金額 | <u>16,772</u> |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$(58,387)</u> |

本集團於民國104年度收購子公司鈺德公司1.63%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為20,564仟元，而額外取得相關權益之淨帳面金額為36,513仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額15,949仟元，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104年度收購子公司銖洋公司14.75%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為62,700仟元，而額外取得取得相關權益之淨帳面金額為52,388仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額(10,312)仟元，已認列於權益項下。

本集團於民國104年度收購子公司Team DIY 0.96%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為8,380仟元，而額外取得相關權益之淨帳面金額為8,059仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額(321)仟元，已認列於權益項下。

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司銖寶公司於民國105年5月22日增資發行新股，本集團並未認購，因而減少2.41%股權。本集團所取得增資之現金為12,180仟元，銖寶公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為501,284仟元，所減少銖寶公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

| | |
|----------------|-----------------|
| 集團取得之增資現金 | \$12,180 |
| 非控制權益之帳面金額 | <u>(12,181)</u> |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$ (1)</u> |

子公司銖寶公司於民國104年8月增資發行新股，本集團未按持股比率認購，非控制權益增加7,250仟元，已認列於權益項下。

子公司Team DIY於民國104年8月增資發行新股，本集團未按持股比例認購，本集團之所有權減少0.16%，非控制權益增加8,059仟元，已認列於權益項下。

出售子公司股份

本集團於民國105年度出售子公司鈺德公司2.29%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為44,742仟元，而出售非控制權益之帳面金額為2,044,887仟元，所減少鈺德公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

| | |
|----------------|-----------------|
| 集團取得非控制股東之現金對價 | \$44,742 |
| 出售非控制權益之帳面金額 | <u>(44,742)</u> |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$-</u> |

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)

本集團於民國105年度出售子公司鍊寶公司11.94%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為314,864仟元，而出售非控制權益之帳面金額為578,561仟元。所減少鍊寶公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

| | |
|-----------------|------------------|
| 集團取得予非控制股東之現金對價 | \$314,864 |
| 出售非控制權益之帳面金額 | (69,127) |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$245,737</u> |

本集團於民國104年度出售子公司鈺德公司1.42%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為19,722仟元，而出售非控制權益之帳面金額為20,682仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額(960)仟元，已認列於權益項下。

本集團於民國104年度出售子公司鍊寶公司2.81%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為70,436仟元，而出售非控制權益之帳面金額為4,279仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額66,157仟元，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104年度註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加4.70%，致非控制權益減少169,856仟元。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 105年度 | 104年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 本集團之關聯企業 | \$31,748 | \$15,466 |
| 其他關係人 | - | 1,410 |
| 合 計 | <u>\$31,748</u> | <u>\$16,876</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

| | 105年度 | 104年度 |
|----------|-----------------|------------------|
| 本集團之關聯企業 | \$78,286 | \$100,399 |
| 其他關係人 | 227 | 738 |
| 合 計 | <u>\$78,513</u> | <u>\$101,137</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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-------------|--------------|
| 本集團之關聯企業 | \$22 | \$272 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | <u>\$22</u> | <u>\$272</u> |

4. 其他應收款－關係人

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 本集團之關聯企業 | \$- | \$61,579 |

5. 應付票據及其他應付票據－關係人

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 本集團之關聯企業 | \$14,587 | \$19,328 |
| 其他關係人 | 295 | 1,666 |
| 合 計 | <u>\$14,882</u> | <u>\$20,994</u> |

6. 應付帳款－關係人

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 本集團之關聯企業 | \$12,360 | \$15,072 |
| 其他關係人 | 261 | 532 |
| 合 計 | <u>\$12,621</u> | <u>\$15,604</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. 本集團主要管理人員之獎酬

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$35,261 | \$29,312 |
| 退職後福利 | 1,074 | 1,218 |
| 合 計 | \$36,335 | \$30,530 |

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 |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 無活絡市場之債務工具投資—流動 | \$143,088 | \$211,596 | 銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金 |
| 應收帳款 | 550,569 | 610,315 | 銀行借款 |
| 存貨—商品存貨 | 153,342 | 156,348 | 銀行借款 |
| 備供出售金融資產—非流動 | 119,681 | 145,600 | 銀行借款及子公司借款背書保證 |
| 不動產、廠房及設備 | 5,903,062 | 6,843,747 | 銀行借款 |
| 投資性不動產 | 234,248 | 561,778 | 銀行借款 |
| 長期預付租金—土地使用權(帳列其他非流動資產) | 12,453 | 13,568 | 銀行借款 |
| 合 計 | \$7,116,443 | \$8,542,952 | |

另本集團於民國105年12月31日及104年12月31日提供子公司銖德公司及子公司安可公司以供銀行借款擔保。

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 | \$2,631 |
| 日 幣 | 55,277 |
| 台 幣 | 44,252 |

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1,115,663仟元及美金2,500仟元。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935,117仟元。
- 本集團因借款、進口原料等，由銀行保證之保證金額計35,804仟元。
- 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 | |
|-------|------|--------|------|--------|------|--------|
| | 台幣 | | 台幣 | | 台幣 | |
| 預付設備款 | | 96,214 | | 81,615 | | 14,599 |

單位：仟元

- 本公司與SONY、PHILIPS、SANDISC、HITACHI、PIONEER、PANASONIC、ONE BLUE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。
- 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 | 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 | 93.07.01-118.10.01 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 丁公司 | BD VIDEO DISCS技術授權 | 101.12.01-111.11.30 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 戊公司 | BD VIDEO DISCS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 DISCS技術授權 | 103.03.12-109.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |

- 子公司銖寶公司為生產有機電激發光顯示器(OLED)產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

| 對象 | 項目 | 到期日 | 權利金計算方式 |
|-----|-----------------|--------|-----------|
| 甲公司 | 有機電激發光顯示器(OLED) | 112.12 | 產品銷售額一定比例 |
| 乙公司 | 有機電激發光顯示器(OLED) | 110.03 | 定額權利金 |

十、重大之災害損失

無此事項。

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)

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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 持有供交易 | \$112,226 | \$87,918 |
| 備供出售之金融資產： | | |
| 以公允價值衡量 | 879,913 | 518,870 |
| 以成本衡量之金融資產 | 328,393 | 367,104 |
| 小計 | 1,208,306 | 885,974 |
| 放款及應收款： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 3,313,524 | 2,872,807 |
| 無活絡市場之債務工具投資 | 143,088 | 242,596 |
| 應收票據 | 15,257 | 83,968 |
| 應收帳款 | 1,790,626 | 2,037,535 |
| 應收帳款－關係人 | 22 | 272 |
| 小計 | 5,262,517 | 5,237,178 |
| 合計 | \$6,583,049 | \$6,211,070 |

金融負債

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------------|-------------|--------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款(含應付短期票券) | \$1,713,114 | \$2,093,597 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 1,302,548 | 1,203,105 |
| 其他應付款 | 870,699 | 853,695 |
| 長期借款(含一年內到期) | 5,114,049 | 6,041,755 |
| 小計 | 9,000,410 | 10,192,152 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 持有供交易 | - | 1,645 |
| 合計 | \$9,000,410 | \$10,193,797 |

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105年度及104年度之損益將分別減少/增加15,146仟元及9,184仟元。

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)

- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加580仟元及644仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加2,142仟元及1,240仟元。

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105年度及104年度之損益將分別減少/增加6,970仟元及8,104仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值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及未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。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105年度及104年度之損益將分別減少/增加1,122仟元及879仟元。

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105年度及104年度之損益及權益之影響分別約有8,118仟元及4,506仟元，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。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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. 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105年12月31日及104年12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均為39%，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 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| 105.12.31 | | | | | |
| 借款 | \$2,810,673 | \$2,819,658 | \$1,183,931 | \$13,631 | \$6,827,893 |
| 應付短期票券 | 230,000 | - | - | - | 230,000 |
| 應付款項 | 2,173,247 | - | - | - | 2,173,247 |
| 104.12.31 | | | | | |
| 借款 | 3,190,126 | 2,940,591 | 2,276,336 | 26,252 | 8,433,305 |
| 應付短期票券 | 15,000 | - | - | - | 15,000 |
| 應付款項 | 2,056,800 | - | - | - | 2,056,800 |

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)

衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|-----------|------|------|------|-----------|
| 105.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$3,064 | \$- | \$- | \$- | \$3,064 |
| 流出 | (2,794) | - | - | - | (2,794) |
| 淨額 | \$270 | \$- | \$- | \$- | \$270 |
| 104.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$80,251 | \$- | \$- | \$- | \$80,251 |
| 流出 | (81,730) | - | - | - | (81,730) |
| 淨額 | \$(1,479) | \$- | \$- | \$- | \$(1,479) |

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) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具，因無法活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

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)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國105年12月31日及104年12月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

子公司鈺德公司承作之合約交易情形如下：

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

| 項目 | 名稱 | 期間 |
|-----------|---------------|---------------------|
| 105.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出日幣10,000仟元 | 105年11月9日至106年2月9日 |
| 104.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出日幣298,000仟元 | 104年9月30日至105年2月22日 |

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

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) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國105年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|----------|------|--------|----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$20,627 | \$- | \$- | \$20,627 |
| 基金 | 71,759 | - | - | 71,759 |
| 債券 | 19,570 | - | - | 19,570 |
| 遠期外匯合約 | - | 270 | - | 270 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 股票 | 811,777 | - | 68,136 | 879,913 |
| 債券 | - | - | - | - |

民國104年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|-------|--------|---------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$2,155 | \$- | \$- | \$2,155 |
| 基金 | 66,370 | - | - | 66,370 |
| 債券 | 19,225 | - | - | 19,225 |
| 遠期外匯合約 | - | 168 | - | 168 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 股票 | 440,792 | - | 68,248 | 509,040 |
| 債券 | 9,830 | - | - | 9,830 |
| 以公允價值衡量之負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | 1,645 | - | 1,645 |

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國105年度及104年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | <u>備供出售</u> |
|-------------------------------------|-----------------|
| | <u>股票</u> |
| 105.1.1 | \$68,248 |
| 105年度認列總利益(損失)： | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現 評價損益」) | (33,788) |
| 105年度取得/發行 | 45,000 |
| 105年度處分/清償 | (8,710) |
| 轉入(轉出)第三等級 | (2,614) |
| 105.12.31 | <u>\$68,136</u> |
| | |
| 104.1.1 | \$83,317 |
| 104年度認列總利益(損失)： | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現 評價損益」) | (10,455) |
| 104年度取得/發行 | - |
| 104年度處分/清償 | (4,614) |
| 轉入(轉出)第三等級 | - |
| 104.12.31 | <u>\$68,248</u> |

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國105年度及104年度持有之資產相關之(損)益分別為(33,788)仟元及(10,455)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)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國105年12月31日：

| | 評價 技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 量化 資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係 |
|-------|----------|---------------|----------|------------------|--|
| 金融資產： | | | | | |
| 備供出售 | | | | | |
| 股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 30% | 缺乏流通性之程度 計數越低 | 當缺乏流通性之百分比上升 越高，公允價值估(下降)1%，對本集團權益 將減少/增加681仟元 |

民國104年12月31日：

| | 評價 技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 量化 資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係 |
|-------|----------|---------------|----------|------------------|--|
| 金融資產： | | | | | |
| 備供出售 | | | | | |
| 股票 | 市場法 | 缺乏流通性折價 | 30% | 缺乏流通性之程度 計數越低 | 當缺乏流通性之百分比上升 越高，公允價值估(下降)1%，對本集團權益 將減少/增加682仟元 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團投資部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國105年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： | | | | |
| 投資性不動產(詳附註六.12) | \$- | \$- | \$594,732 | \$594,732 |

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104年12月31日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： | | | | |
| 投資性不動產(詳附註六.12) | \$- | \$- | \$968,384 | \$968,384 |

9. 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

| | 105.12.31 | | | 104.12.31 | | |
|-------------|-----------|--------|-------------|-----------|--------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$88,936 | 32.21 | \$2,864,629 | \$92,996 | 32.80 | \$3,050,271 |
| 日元 | 571,472 | 0.2742 | 156,698 | 575,037 | 0.2708 | 155,720 |
| 歐元 | 6,396 | 33.74 | 215,801 | 3,488 | 35.68 | 124,436 |
| 非貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | 216 | 32.21 | 6,942 | 116 | 32.80 | 3,812 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | 41,999 | 32.31 | 1,356,988 | 64,915 | 32.90 | 2,135,695 |
| 日元 | 354,785 | 0.2782 | 98,701 | 332,217 | 0.2748 | 91,293 |
| 歐元 | 46 | 34.14 | 1,570 | 11 | 36.08 | 397 |

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國105年度及104年度之外幣兌換(損)益分別為(48,207)仟元及14,160仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 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。

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：附表四。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。
- (10) 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，詳附表九。

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):附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

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。

有機電激發光顯示器部門：從事有機電激發光顯示器之製造加工及其買賣業務。

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。

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)

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國105年度

| | 有機電激發光 | | | 應報導部門 小計 | 其他部門 | 調整及銷除 | 集團合計 |
|------------|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------|--------------|------|
| | 儲存媒體部門 | 顯示器部門 | 其他部門 | | | | |
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$7,263,444 | \$2,138,569 | \$9,402,013 | \$1,081,984 | \$- | \$10,483,997 | |
| 部門間收入 | 4,143,188 | 176 | 4,143,364 | 372,328 | (4,515,692) | - | |
| 收入合計 | \$11,406,632 | \$2,138,745 | \$13,545,377 | \$1,454,312 | \$(4,515,692) | \$10,483,997 | |
| 利息費用 | \$143,771 | \$35,073 | \$178,844 | \$19,234 | \$(10,378) | \$187,700 | |
| 折舊、攤銷及其他損失 | 1,528,164 | 78,895 | 1,607,059 | 729,065 | 2,490 | 2,338,614 | |
| 其他非重大現金項目： | | | | | | | |
| 資產減損(回升利益) | 2,602 | (69,341) | (66,739) | 765,747 | - | 699,008 | |
| 部門損失(利益) | \$3,569,653 | \$(293,246) | \$3,276,407 | \$2,178,573 | \$(2,832,767) | \$2,622,213 | |
| 資產 | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$14,082 | \$- | \$14,082 | \$134,811 | \$- | \$148,893 | |
| 非流動資產資本支出 | 406,160 | 39,088 | 445,248 | 162,394 | (174,210) | 433,432 | |
| 部門資產 | \$18,861,507 | \$2,817,740 | \$21,679,247 | \$7,106,083 | \$(1,994,030) | \$26,791,300 | |
| 部門負債 | \$9,025,071 | \$2,070,321 | \$11,095,392 | \$1,186,078 | \$(2,826,440) | \$9,455,030 | |

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)

民國104年度

| | 儲存媒體部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 集團合計 |
|------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$8,423,200 | \$2,656,945 | \$- | \$11,080,145 |
| 部門間收入 | 4,081,518 | 479,245 | (4,560,763) | - |
| 收入合計 | \$12,504,718 | \$3,136,190 | \$(4,560,763) | \$11,080,145 |
| 利息費用 | \$175,931 | \$81,752 | \$(7,320) | \$250,363 |
| 折舊、攤銷及其他損失 | 1,820,160 | 847,765 | 19,975 | 2,687,900 |
| 其他非重大現金項目： | | | | |
| 資產減損 | 7,779 | 130,595 | - | 138,374 |
| 部門損失(利益) | \$2,817,434 | \$1,142,040 | \$(1,465,540) | \$2,252,798 |
| 資產 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$14,114 | \$160,056 | \$- | \$174,170 |
| 非流動資產資本支出 | 521,291 | 242,861 | (420,135) | 344,017 |
| 部門資產 | \$36,391,668 | \$16,893,240 | \$(22,413,994) | \$30,870,914 |
| 部門負債 | \$9,533,820 | \$3,699,176 | \$(2,527,628) | \$10,705,368 |

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. 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

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應報導部門收入合計數 | \$13,545,377 | \$12,504,718 |
| 其他部門收入 | 1,454,312 | 3,136,190 |
| 銷除部門間收入 | <u>(4,515,692)</u> | <u>(4,560,763)</u> |
| 集團收入 | <u>\$10,483,997</u> | <u>\$11,080,145</u> |

(2) 損益

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應報導部門損失合計數 | \$2,933,068 | \$2,577,530 |
| 其他部門損失 | 2,172,366 | 892,087 |
| 減除部門間利益 | <u>(2,832,767)</u> | <u>(1,465,540)</u> |
| 繼續營業單位稅前淨損 | <u>\$2,272,667</u> | <u>\$2,004,077</u> |

(3) 資產

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應報導部門資產合計數 | \$21,679,247 | \$36,391,668 |
| 其他部門資產 | 7,106,083 | 16,893,240 |
| 銷除部門間應收款項 | <u>(1,994,030)</u> | <u>(22,413,994)</u> |
| 其他未分攤金額 | - | - |
| 集團部門資產 | <u>\$26,791,300</u> | <u>\$30,870,914</u> |

(4) 負債

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|------------|--------------------|---------------------|
| 應報導部門負債合計數 | \$11,095,392 | \$9,533,820 |
| 其他部門負債 | 1,186,078 | 3,699,176 |
| 銷除部門間應付款項 | <u>(2,826,440)</u> | <u>(2,527,628)</u> |
| 集團部門負債 | <u>\$9,455,030</u> | <u>\$10,705,368</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)

(5) 其他重大項目

民國105年度

| | 應報導部門 | | | 集團合計數 |
|------------|-----------|---------|------------|-----------|
| | 合計數 | 其他部門 | 調節 | |
| 利息收入 | \$18,037 | \$3,492 | \$(10,378) | \$11,151 |
| 利息費用 | 178,844 | 19,234 | (10,378) | 187,700 |
| 非流動資產資本支出 | 445,248 | 162,394 | (174,210) | 433,432 |
| 折舊、攤銷及其他損失 | 1,607,059 | 729,065 | 2,490 | 2,338,614 |
| 資產減損(回升利益) | (66,739) | 765,747 | - | 699,008 |

民國104年度

| | 應報導部門 | | 集團合計數 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 合計數 | 調節 | |
| 利息收入 | \$22,827 | \$(9,254) | \$13,573 |
| 利息費用 | 257,683 | (7,320) | 250,363 |
| 非流動資產資本支出 | 764,152 | (420,135) | 344,017 |
| 折舊、攤銷及其他損失 | 2,667,925 | 19,975 | 2,687,900 |
| 資產減損 | 138,374 | - | 138,374 |

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。

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

| | 105年度 | 104年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$1,117,745 | \$4,145,364 |
| 亞 洲 | 5,724,978 | 3,230,642 |
| 美 洲 | 1,904,546 | 1,928,067 |
| 歐 洲 | 1,366,966 | 1,678,068 |
| 非 洲 | 45,492 | 24,188 |
| 大 洋 洲 | 28,181 | 72,568 |
| 其他地區 | 296,089 | 1,248 |
| 合 計 | <u>\$10,483,997</u> | <u>\$11,080,145</u> |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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)

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$11,036,999 | \$14,162,375 |
| 亞 洲 | 6,212,471 | 7,798,004 |
| 歐 洲 | 154,383 | 172,323 |
| 美 洲 | 38,106 | 43,647 |
| 其他地區 | - | - |
| 合 計 | <u>\$17,441,959</u> | <u>\$22,176,349</u> |

4. 重要客戶資訊

本集團民國105年度及104年度單一客戶銷售金額未達營業收入淨額10%以上者，故不擬揭露。

鈺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：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 | 鈺德科技 | 太陽海科技 | 長期應收款 | 是 | \$180,000 | \$180,000 | \$180,000 | 2.935% | 2 | \$- | 營運週轉 | \$- | 無 | \$- | \$2,620,589 (註二) | \$2,620,589 (註二) |
| 0 | 鈺德科技 | 鈺洋科技 | 長期應收款 | 是 | 200,000 | 200,000 | 130,000 | 2.935% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | " | " |
| 0 | 鈺德科技 | RVC | 長期應收款 | 是 | 257,840 | 257,680 | 173,934 | 2.52%~ 2.746% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | " | " |
| 1 | RGI | RME | 長期應收款 | 是 | 163,351 | 79,458 | 79,458 | 1.340% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 201,998 (註三) | 201,998 (註三) |
| 2 | 安可光電 | 鈺寶科技 | 其他應收款 | 是 | 170,000 | - | - | 2.60% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 534,745 (註四) | 1,069,490 (註四) |

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二十為限。

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：為他人背書保證者

| 編號 | 背書保證公司名稱 | 背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之限額(註1) | 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 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------|------------|--------|------------------|------------|-----------|----------|--------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 鍊德科技 | 鍊寶科技 | 2 | \$3,930,883 | \$390,000 | \$110,000 | \$57,297 | \$- | 0.84 | \$6,551,472 | Y | | |
| 0 | " | 中原創投 | 2 | " | 516,000 | 80,000 | 63,000 | 80,000 | 0.61 | " | Y | | |
| 0 | " | 中富投資 | 2 | " | 100,000 | 50,000 | - | - | 0.38 | " | Y | | |
| 0 | " | Max Online | 2 | " | 29,520 | - | - | - | - | " | Y | | |
| 0 | " | 博鍊科技 | 2 | " | 50,000 | 50,000 | 8,763 | - | 0.38 | " | Y | | |
| 0 | " | RVC | 3 | " | 249,008 | 152,998 | 129,389 | - | 1.17 | " | Y | | |
| 0 | " | 滄鍊 | 3 | " | 321,300 | 96,630 | 96,630 | - | 0.74 | " | Y | | Y |
| 0 | " | 鍊洋科技 | 3 | " | 130,000 | 100,000 | 50,000 | - | 0.76 | " | Y | | |
| 2 | 滄鍊 | 鍊德科技 | 4 | 533,677 | 250,000 | 250,000 | - | - | 1.91 | 889,461 | | Y | |
| 1 | 安可光電 | 安可光電(揚州) | 3 | 802,118 | 32,230 | 32,210 | - | - | 1.21 | 1,336,863 | | | Y |

註1：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。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

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：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 | 帳目 | 期末 | | | 備註 |
|--------------|------------------|----------------|---------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | |
| 銀德科技 | 2537聯上發 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 485 | \$4,646 | - | \$4,646 |
| | 3688華立捷 | " | " | 27 | 1,066 | - | 1,066 |
| | 6431光麗-KY | " | " | 49 | 392 | - | 392 |
| | 8404百和興業 | " | " | 66 | 2,459 | - | 2,459 |
| | 中國信託全球股票入息基金 | " | " | 200 | 1,928 | - | 1,928 |
| | 日盛中國戰略A股基金 | " | " | 214 | 2,053 | - | 2,053 |
| | 第一金全球fintech | " | " | 200 | 1,994 | - | 1,994 |
| | 富時指數25基金 | " | " | 5 | 5,702 | - | 5,702 |
| | 復華中國新經濟平衡基金 | " | " | 200 | 1,684 | - | 1,684 |
| | 復華全球物聯網科技 | " | " | 100 | 1,092 | - | 1,092 |
| | 華南永昌物聯網精選基金 | " | " | 200 | 1,930 | - | 1,930 |
| | 華南永昌策略報酬基金 | " | " | 100 | 971 | - | 971 |
| | 新光全球債券基金 | " | " | 15 | 4,790 | - | 4,790 |
| | 群益中國金采平衡基金 | " | " | 200 | 1,764 | - | 1,764 |
| 合計 | | | | \$32,471 | | \$32,471 | |
| 中原創投 | 一詮精密工業股份有限公司 | 本公司之董事長為該公司之董事 | 備供出售金融資產-非流動 | 275 | \$2,461 | 0.13 | \$2,461 |
| | 中國電視事業股份有限公司 | 無 | " | 353 | 1,807 | 0.27 | 1,807 |
| | 互力精密 | " | " | 2,609 | 18,104 | 19.88 | 18,104 |
| | 凌巨科技股份有限公司 | " | " | 1,804 | 28,684 | 0.41 | 28,684 |
| | 凌陽科技股份有限公司 | " | " | 2,904 | 32,961 | 0.49 | 32,961 |
| | 國碩科技工業股份有限公司 | " | " | 2,800 | 68,612 | 0.83 | 68,612 |
| | 群創光電股份有限公司 | " | " | 1,201 | 13,937 | 0.01 | 13,937 |
| | 合計 | | | | \$166,566 | | \$166,566 |
| | 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 | \$1,762 | - | \$1,762 |
| | 復華中國新經濟平衡基金 | " | " | 217 | 1,826 | - | 1,826 |
| | 合計 | | | | \$3,588 | | \$3,588 |
| | 中國電視事業股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產-非流動 | 481 | \$2,461 | 0.36 | \$2,461 |
| | 兆強科技股份有限公司 | 子公司為該公司之法人董事 | " | 796 | 21,844 | 10.70 | 21,844 |
| | 銀德科技股份有限公司 | 本公司 | " | 7,748 | 39,516 | 0.44 | 39,516 |
| 麒瑞科技股份有限公司 | 無 | " | 1,375 | 26,008 | 2.38 | 26,008 | |
| 合計 | | | | \$89,829 | | \$89,829 | |
| LEGEND CROWN | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,820 | \$73,415 | 5.20 | (註1) | |
| 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 | " | |
| 合計 | | | | \$73,578 | | \$73,578 | |

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)

附表三: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 | 帳列科目 | 期末 | | | |
|--------------------------|--|----------------|---------------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|------------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值(註1) |
| 大樂司文創(股)公司 | 育冠企業(股)公司 倍碟科技(股)公司 浩鋒科技(股)公司 合計 | 無 " " | 以成本衡量之金融資產-非流動 " " | 364 10 840 | \$3,900 - - \$3,900 | 1.50 0.02 1.20 | (註1) " " |
| Glory Days Services Ltd. | 英屬開曼群島商百和興業(股)公司 Legend Crown Investment Ltd. | 無 " | 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 | 2,523 3,430 | \$93,978 \$138,480 | 1.03 9.80 | \$93,978 (註1) |
| 昆錄貿易 | 廈門金泰久商貿有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 500 | \$2,312 | 19.44 | (註1) |

註1:所持投資標的未有公開市場報價,故不予揭露。

註2:係投資海外私募基金或投資金融債券,未發行股票,故無揭露股數

鈺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)

附表四：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：

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------|--|----------|------------|---------|-----------|----------------|---------|----------|----|------|--|--------|
| 鈺德科技 | 坐落於桃園市中壢區中工段1569-0000,1569-0001,1570-0002,1570-0003,1570-0007,1572-0000,1573-0000,1573-0001,1574-0001,1574-0003,1576-0000,1576-0001,1576-0002,1576-0003,1576-0004,1576-0006,1767-0001,1767-0002地號土地及01556-000,03932-000,03932-001,03932-002,03932-003建號建物。 | 105.7.26 | 89/8~100/6 | 966,174 | 1,530,000 | 700,000 (註) | 563,739 | 基建設(股)公司 | 無 | 資產活化 | 1. 華信不動產估價師聯合事務所 15.29億。 2. 中美不動產估價師事務所\$15.19億。 | 無 |

註：交易款項已於民國106年3月24日前全數收回。

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)

附表五：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 | |
| 銖德科技 | AMI | 本公司為該公司之最終控股公司 | (銷貨) | \$ (471,429) | 4 | 75天 | 無 | 無 | \$- | - |
| | Conrexx | 本公司為該公司之最終控股公司 | (銷貨) | (270,127) | 3 | 75天 | " | " | 23,335 | 1 |
| | Max Online | 採權益法評價之被投資公司 | (銷貨) | (260,429) | 2 | 150天 | " | " | 45 | - |
| | 昆 | 本公司為該公司之最終控股公司 | (銷貨) | (279,649) | 3 | 60天 | " | " | 106,840 | 6 |
| | 合計 | | | \$ (1,281,634) | 12 | | | | \$130,220 | 7 |
| 昆 銖 | RVC | 本公司為該公司之最終控股公司 | 進貨 | \$1,130,103 | 11 | 60~90天 | " | " | \$- | - |
| | 博銖科技 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 255,540 | 3 | 150天 | " | " | (131,706) | 10 |
| | 合計 | | | \$1,385,643 | 14 | | | | \$ (131,706) | 10 |
| 銖寶科技 | 滬銖科技 | 聯屬子公司 | (銷貨) | \$ (103,780) | 1 | 90~120天 | " | " | \$8,081 | - |
| | 滬 | 其他關係人 | 進貨 | \$297,401 | 3 | 90~120天 | " | " | \$ (181,853) | 14 |
| | 安 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 101,552 | 1 | 120天 | " | " | (51,441) | 11 |
| 合計 | | | \$398,953 | 4 | | | | \$ (233,294) | 25 | |

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)

附表六：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 | RVC | 本公司為該公司之最終控股公司 | \$225,446 | - | \$- | 依該公司之資金狀況收取 | \$- | - |
| 鍊德科技 | 昆鍊 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 106,840 | 2.62 | 46,349 | " | 39,424 | - |
| 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 | 180,000 | - | - | " | - | - |
| 鍊德科技—長期應收款 | 鍊洋 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 130,000 | - | - | " | - | - |
| 鍊德科技—長期應收款 | RVC | 本公司為該公司之最終控股公司 | 173,934 | - | - | " | - | - |
| 中原創投—其他應收款 | 鍊德科技 | 母公司 | 200,000 | - | - | " | - | - |
| 博鍊科技 | 鍊德科技 | 母公司 | 286,668 | - | - | " | - | - |
| 滬鍊 | 鍊寶科技 | 其他關係人 | 189,751 | - | - | " | - | - |
| 安可光電—應收租賃款 | 鍊德科技 | 母公司 | 143,250 | - | - | - | - | - |

銘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：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) | 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 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|-------------|-----------|---------|-----------------|------------------|------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 持股比例(%) | | | |
| 銘德科技 | 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 | \$ (18,577) | \$ (18,577) | |
| | ART | B.V.I. | 各種生產事業之投資及控股 | 838,418 | 838,418 | 26,652 | 100.00 | (33,038) | (33,038) | |
| | GoldenRiver | U.S.A. | 創業投資 | 13,035 | 13,035 | 378 | 23.14 | 15,375 | 3,558 | |
| | 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 | (486,754) | (350,688) | |
| | RGI | Cayman | 各種生產事業之投資及控股 | 2,271,829 | 2,271,829 | 60,404 | 100.00 | (28,938) | (28,938) | |
| | Ritrox | 英國 | 商標權公司 | 174,716 | 174,716 | 179 | 7.46 | 499 | (10,330) | |
| | 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 | (579,252) | (555,934) | |
| | Sky Chance | Samoa | 各種生產事業之投資及控股 | 55,622 | 55,622 | 1,830 | 100.00 | (3,659) | (3,659) | |
| | 中富投資 | 台灣 | 創業投資 | 2,888,864 | 2,888,864 | 40,391 | 100.00 | (82,913) | (82,913) | |
| | 太陽海科技 | 台灣 | 一般投資 | 2,597,976 | 2,597,976 | 105,851 | 100.00 | (49,793) | (49,793) | |
| | 安可光電 | 台灣 | 電子零組件製造業、電池製造業 | 901,200 | 901,200 | 36,048 | 43.12 | (565,992) | (247,573) | |
| | 博銳科技 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 161,752 | 161,752 | 15,014 | 21.27 | (7,769) | (1,652) | |
| | 銘德科技 | 台灣 | 電子業 | 3,123,997 | 3,123,997 | 269,031 | 85.87 | (271,516) | (233,151) | |
| 銘工場 | 台灣 | 光碟片製造及銷售 | 402,454 | 402,454 | 33,843 | 22.26 | 78,586 | 17,592 | | |
| 銘算科技 | 台灣 | 管理顧問業 | 1,000 | - | 100 | 100.00 | - | - | (註3) | |
| 銘鑽科技 | 台灣 | 有機電激發光顯示器製造加工 | 7,794,923 | 7,794,923 | 13,133 | 46.41 | 293,246 | 139,958 | | |
| 中富 | 安可光電 | 台灣 | 照明設備製造 | 100,000 | 100,000 | 10,000 | 100.00 | (5,295) | (5,295) | |
| | 祥德科技 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 96,723 | 96,723 | 2,359 | 3.34 | 33,343 | - | |
| | 博銳科技 | 台灣 | 矽晶圓及積體電路化學材料製造 | 66,132 | 66,132 | 3,940 | 22.48 | (15,673) | - | |
| | 銀洋科技 | 台灣 | 電子業 | 2,545 | 2,545 | 283 | 0.09 | (268,671) | - | |
| | 銘寶科技 | 台灣 | 電子業 | 62,700 | 62,700 | 12,540 | 14.75 | (384,588) | - | |
| | MAXELL SMART | 日本 | 有機電激發光顯示器製造加工 | - | 380,477 | - | - | 330,806 | - | (註1) |
| | 祥德科技 | 台灣 | 電子業 | 44,456 | 44,456 | - | - | - | - | (註1) |
| | 博銳科技 | 台灣 | 矽晶圓及積體電路化學材料製造 | 378,112 | 378,112 | 31,063 | 9.91 | (15,673) | - | |
| | 華仕德科技 | 台灣 | 電子業 | 68,706 | 68,706 | 6,961 | 29.01 | (268,671) | - | |
| | 銘德科技 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 76,925 | 76,925 | 3,936 | 2.59 | (42,612) | - | |
| | 銀洋科技 | 台灣 | 光碟片製造及銷售 | 135,180 | 135,180 | 12,000 | 14.12 | 87,375 | - | |
| | 銘寶科技 | 台灣 | 電子業 | - | 381,715 | - | - | - | - | (註1) |
| | AFFLUENCE | Ritrox | 英國 | 有機電激發光顯示器製造加工 | 1,006,461 | 1,006,461 | 971 | 40.46 | 330,806 | - |
| AMI | | 美國 | 商標權公司 | 423,780 | 423,780 | 6,100 | 100.00 | 499 | (7,990) | |
| Max Online | 力銘光電 | 大陸 | 光碟片銷售 | 1,289,839 | 1,289,839 | 42,600 | 65.01 | (140,185) | - | |
| | 重慶新華逸錄 | 大陸 | 太陽能模組製造 | 183,212 | 183,212 | 5,880 | 49.00 | - | - | |
| RGI | Conrexx | 大陸 | 光碟片製造及銷售 | 2,118,900 | 2,118,900 | 70,000 | 85.37 | (409,245) | - | |
| | Ritrox | 荷蘭 | 光碟片銷售 | 750,610 | 750,610 | 12 | 100.00 | 2,770 | 166,370 | |
| | RME | 英國 | 商標權公司 | 185,404 | 185,404 | 1,250 | 52.08 | 499 | 158,948 | |
| | | 德國 | 光碟片銷售 | 391,800 | 391,800 | 1,000 | 100.00 | (3,244) | - | |

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)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (不包含大陸被投資公司) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數(仟股) | 本公司持有 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司認列 之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------|----------------------------------|--------|---------------|-------------|-------------|---------|-------------------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | 持 股 比 率 (%) | 比 率 (%) | | | | |
| SCORE HIGH | RVC | 越南 | 光碟片製造及銷售 | \$4,246,235 | \$4,246,235 | 140,279 | 100.00 | \$1,935,957 | \$ (505,947) | | | |
| | 逸球 | 大陸 | 光碟片製造及銷售 | 363,240 | 363,240 | 12,000 | 14.63 | 260,256 | (409,245) | | | |
| Contrexx | RITTS Solar | 荷蘭 | 太陽能產品銷售 | EUR353 | EUR353 | 353 | 49.00 | EUR210 | (EUR155) | | | |
| 逸球 | 昆球 | 大陸 | 光碟片銷售 | RMB 900 | RMB 900 | 900 | 90.00 | - | RMB(1,081) | | | |
| 綠德科技 | 華任德科技 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 4,800 | 4,800 | 200 | 0.83 | 1,101 | (42,612) | | | |
| 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 | 243,383 | (140,185) | | | |
| Sky Chance | Team Diy | 馬來西亞 | 買賣業 | 55,328 | 55,328 | 3,570 | 51.00 | 42,729 | (7,096) | | | |
| 鈺寶 | 鈺洋科技 | 台灣 | 電子業 | 200,000 | 200,000 | 20,000 | 23.53 | - | (384,588) | | | |
| | 太陽海 | 台灣 | 電子業 | 90,000 | 90,000 | 3,600 | 4.31 | 8,006 | (565,992) | | | |
| 綠洋科技 | RITdisplay Global | Samoa | 投資控股 | 219,577 | 219,577 | - | 100.00 | - | 2,403 | | | |
| RITdisplay Global | 南京中錄 | 大陸 | 觸控面板製造 | 289,964 | 289,964 | - | 100.00 | 35,246 | - | | | |
| 博球 | Arlewood | B.V.I. | 投資控股 | 1,850,407 | 1,839,307 | 57,412 | 100.00 | 577,744 | (333,102) | | | |
| | 鈺寶科技 | 台灣 | 有機電致發光顯示器製造加工 | 65,881 | 29,035 | 2,750 | 9.72 | 102,219 | 330,806 | | | |
| Arlewood | 鈺球科技 | 大陸 | 電子業 | USD45,223 | USD34,400 | - | 100.00 | 555,654 | (171,447) | | (註2) | |
| | Prorit Corporation, Vietnam Ltd. | 越南 | 電子業 | 279,240 | 279,240 | - | 100.00 | 11,033 | (161,603) | | | |
| | 鈺球光電 | 大陸 | 電子業 | - | USD10,823 | - | - | - | - | | | |
| 鈺球科技 | 鈺球光電 | 大陸 | 電子業 | - | RMB17,801 | - | - | - | - | | | |
| 安可 | 鈺球科技 | 台灣 | 電子材料等製造及銷售 | 89,446 | 89,446 | 4,699 | 5.53 | - | (384,588) | | | |
| | 鈺德科技 | 台灣 | 光碟片製造及銷售 | 50,025 | 69,091 | 7,403 | 4.87 | 73,163 | 87,375 | | | |
| | 鈺寶科技 | 台灣 | 電子業 | 63,664 | 29,035 | 2,669 | 9.43 | 98,350 | 330,806 | | | |
| | ARMOR INVESTMENT GROUP CORP. | Samoa | 投資控股 | 207,588 | 207,588 | 6,500 | 100.00 | 156,261 | (25,368) | | | |
| ARMOR | 安可光電(揚州)有限公司 | 大陸 | 導電玻璃 | 207,588 | 207,588 | - | 100.00 | 156,261 | (25,368) | | | |

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：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 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司認列 之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------|----------------------------------|------|---------------|----------|----------|--------|---------|----------|-----------------|------------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 持股比例(%) | | | | |
| 錫德科技 | 大鼎司文創(股)公司 | 台灣 | 文創產業 | \$52,500 | \$52,500 | 1,957 | 100.00 | \$16,921 | \$(3,783) | | |
| | 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 | 25,776 | (562,992) | | |
| | 銀洋科技股份(股)有限公司 | 台灣 | 觸控面板製造 | 73,585 | 73,585 | 4,675 | 5.50 | - | (384,588) | | |
| | 博錫科技(股)公司 | 台灣 | 電子業 | 23,653 | 23,653 | 1,971 | 0.63 | 6,888 | (268,671) | | |
| | 錫寶科技(股)公司 | 台灣 | 有機電激發光顯示器製造加工 | 29,035 | 29,035 | 2,356 | 8.32 | 62,259 | 330,806 | | |
| | 昭富興業(股)公司 | 台灣 | 不動產開發及買賣 | 5,000 | 1,000 | 500 | 100.00 | 4,840 | (58) | | |
| | Jade Investment Services Ltd. | BVI | 投資控股 | 399,051 | 545,999 | 11,685 | 100.00 | 638,458 | 40,620 | | |
| | Crystal Investment Overseas Ltd. | BVI | 投資控股 | 455,094 | 455,094 | 13,810 | 100.00 | 1,140 | (24) | | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd. | BVI | 投資控股 | 479,531 | 626,479 | 13,920 | 100.00 | 635,499 | 40,757 | | |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 韓國 | 光碟片製造及銷售 | 164,062 | 164,062 | 1,156 | 100.00 | 214,478 | 13,193 | | |

註1：已於民國105年出售。

註2：已於民國105年清算。

註3：於民國105年新設投資。

鈺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)

附表八：

1、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 | 本期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期末自 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 | 截至本期末 已匯回台灣 之投資收益 |
|----------------|---------|-----------|------|--------------------------|-----------------|-----|--------------------------|---------------|-------------------------|----------------|--------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 重慶新華多媒體發展有限公司 | 空白錄音用盤等 | USD12,000 | 註1 | \$205,918 USD5,880 | \$- | \$- | \$205,918 USD5,880 | \$- | 49.00% | \$- | \$- | \$- |
| 昆山逸鈺光電科技有限公司 | " | USD82,000 | " | \$2,674,127 USD82,000 | \$- | \$- | \$2,674,127 USD82,000 | \$(409,245) | 100.00% | \$(409,245) | \$1,778,922 | \$- |
| 力鈺光電科技(揚州)有限公司 | 太陽能模組 | USD65,929 | " | \$1,305,615 USD42,600 | \$- | \$- | \$1,305,615 USD42,600 | \$(140,185) | 65.01% | \$(91,134) | \$1,167,216 | \$- |

外幣單位：仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 | 經濟部投資審 查會核准投資金額 | 依經濟部投資審 查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 | |
| 昆山逸鈺光電科技有限公司 | USD82,000 | USD99,400 | \$7,861,766 |
| 力鈺光電科技(揚州)有限公司 | USD42,600 | USD43,000 | |

註1：投資方式：透過第三地區公司(MAXONLINE)再投資大陸

2、與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進(銷)貨：無。
- (2) 財產交易：無重大財產交易。
- (3) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附表二。
- (4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表九：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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 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 | | 佔合併總營收或總資產之比率(註二) | |
|----|-------|------------|-------------|--------|-----------|-------------------|-----|
| | | | | 科目 | 金額 | | |
| 0 | 鍊德科技 | AMI | 1 | 銷貨收入 | \$471,429 | 2 | 4% |
| 0 | " | Comrexx | 1 | 銷貨收入 | 270,127 | 2 | 3% |
| 0 | " | Max Online | 1 | 銷貨收入 | 260,429 | 2 | 2% |
| 0 | " | RVC | 1 | 銷貨成本 | 1,130,103 | 2 | 11% |
| 0 | " | RVC | 1 | 應收帳款 | 225,446 | 1 | 1% |
| 0 | " | 昆鍊貿易 | 1 | 銷貨收入 | 279,649 | 2 | 3% |
| 0 | " | 昆鍊貿易 | 1 | 應收帳款 | 106,840 | 1 | 0% |
| 0 | " | 博鍊科技 | 1 | 銷貨成本 | 255,540 | 2 | 2% |
| 0 | " | 博鍊科技 | 1 | 應付款項 | 131,706 | 1 | 0% |
| 0 | " | 博鍊科技 | 1 | 其他應付款 | 154,952 | 1 | 1% |
| 0 | " | 太陽海 | 1 | 長期應收款 | 180,000 | 1 | 1% |
| 0 | " | 鍊洋 | 1 | 長期應收款 | 130,000 | 1 | 0% |
| 0 | " | RVC | 1 | 長期應收款 | 173,934 | 1 | 1% |
| 0 | " | 安可光電 | 1 | 應付租賃款 | 143,250 | 1 | 1% |
| 0 | " | 中創 | 1 | 預收款 | 200,000 | 1 | 1% |
| 1 | 鍊寶 | 昆山滬鍊 | 2 | 應付款項 | 181,853 | 1 | 1% |
| 1 | " | 昆山滬鍊 | 2 | 銷貨成本 | 297,401 | 2 | 3% |
| 1 | " | 安可光電 | 2 | 銷貨成本 | 101,552 | 2 | 1% |
| 1 | 昆鍊 | 昆山滬鍊 | 2 | 銷貨收入 | 103,780 | 2 | 1% |

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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1060433

會員姓名：(1) 洪茂益
(2) 張志銘

(簽章)

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1)台省會證字第一七〇四號


委託人統一編號：23218873

(2)台省會證字第二六七三號

印鑑證明書用途：辦理 銖德科技股份有限公司

一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|--|
| 簽名式(一) | 洪茂益 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 張志銘 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 106

年 月

8 日

