

銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	20-44
(七) 關係人交易	44-46
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46-47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48-58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59,62-69,74
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)	59,70-72
3. 大陸投資資訊	59,73
(十四) 部門資訊	59-61

會計師核閱報告

銖德科技股份有限公司 公鑒：

銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為 13,572,410 仟元及 16,400,708 仟元，分別佔合併資產總額之 47%及 50%，負債總額分別為 2,772,583 仟元及 3,859,504 仟元，分別佔合併負債總額之 28%及 33%，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為 58,298 仟元、14,614 仟元、(1,137,987)仟元及 40,764 仟元，分別佔合併綜合(損)益總額之(11%)、(6%)、67%及(4%)。如合併財務報表附註六.10 所述，銖德科技股份有限公司及子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為 150,903 仟元及 182,746 仟元，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十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(4,360)仟元、(6,961)仟元、(15,358)仟元及(22,463)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額分別為(680)仟元、2,515 仟元、(1,096)仟元及(265)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$2,891,148	10	\$2,876,266	9	\$2,429,836	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	111,261	-	87,918	-	115,928	1
1125	備供出售金融資產－流動	六.3	10,950	-	9,830	-	9,800	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六.5及八	130,365	-	211,596	1	249,742	1
1150	應收票據淨額	六.6	19,205	-	83,968	-	41,922	-
1170	應收帳款淨額	六.7及八	1,896,005	7	2,037,535	7	2,200,094	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六.7及七	22,685	-	272	-	3,414	-
130x	存貨	六.8及八	2,444,474	9	2,807,133	9	3,420,962	10
1460	待出售非流動資產淨額	六.9及八	966,174	4	-	-	10,500	-
1470	其他流動資產	七	578,050	2	580,047	2	1,057,932	3
11xx	流動資產合計		9,070,317	32	8,694,565	28	9,540,130	29
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六.3及八	818,710	3	509,040	2	548,222	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.4	358,020	1	367,104	1	392,958	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	六.5	30,000	-	31,000	-	31,000	-
1550	採用權益法之投資	六.10	150,903	-	174,170	-	182,746	1
1600	不動產、廠房及設備	六.11及八	15,459,202	54	17,833,686	58	18,787,992	57
1760	投資性不動產淨額	六.12及八	314,325	1	639,018	2	548,515	2
1780	無形資產	六.13	1,036,743	4	1,095,307	4	1,099,264	3
1840	遞延所得稅資產		1,021,918	4	1,143,877	4	1,240,944	4
1900	其他非流動資產		320,409	1	382,958	1	470,932	1
1970	其他長期投資		189	-	189	-	189	-
15xx	非流動資產合計		19,510,419	68	22,176,349	72	23,302,762	71
1xxx	資產總計		\$28,580,736	100	\$30,870,914	100	\$32,842,892	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





民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.15	\$1,736,628	6	\$2,078,612	7	\$2,522,499	8
2110	應付短期票券	六.16	231,883	1	14,985	-	13,498	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.17	-	-	1,645	-	2,985	-
2150	應付票據		118,698	-	135,327	-	157,254	-
2160	應付票據－關係人	七	18,894	-	20,994	-	26,446	-
2170	應付帳款		1,238,109	4	1,031,180	3	1,224,729	4
2180	應付帳款－關係人	七	12,238	-	15,604	-	17,341	-
2200	其他應付款		639,920	2	853,695	3	624,223	2
2230	本期所得稅負債		5,790	-	17,882	-	11,866	-
2300	其他流動負債		445,879	2	278,321	1	304,923	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.18及八	1,049,932	4	906,637	3	2,544,046	8
21xx	流動負債合計		5,497,971	19	5,354,882	17	7,449,810	23
	非流動負債							
2540	長期借款	六.18及八	4,223,391	15	5,135,118	17	3,816,600	11
2570	遞延所得稅負債		2,926	-	16,157	-	5,450	-
2640	淨確定福利負債－非流動		157,934	1	166,321	1	193,346	1
2670	其他非流動負債		49,480	-	32,890	-	92,573	-
25xx	非流動負債合計		4,433,731	16	5,350,486	18	4,107,969	12
2xxx	負債總計		9,931,702	35	10,705,368	35	11,557,779	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	62	26,129,274	85	26,129,274	80
3200	資本公積	六.20	892,687	3	700,961	2	666,189	2
3300	保留盈餘	六.20						
3350	待彌補虧損		(1,282,324)	(5)	(8,461,353)	(27)	(7,583,643)	(23)
3400	其他權益		(619,240)	(2)	(160,635)	(1)	(14,542)	-
3500	庫藏股票	六.20	(2,588,828)	(9)	(2,588,828)	(8)	(2,588,828)	(8)
36xx	非控制權益	六.20	4,578,818	16	4,546,127	14	4,676,663	14
3xxx	權益總計		18,649,034	65	20,165,546	65	21,285,113	65
	負債及權益總計		\$28,580,736	100	\$30,870,914	100	\$32,842,892	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





民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇四年七月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日		一〇四年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$2,493,071	100	\$2,662,883	100	\$8,012,265	100	\$8,195,589	100
5000	營業成本	六.8、19、22、23及七	2,263,395	91	2,704,355	102	7,550,999	94	8,307,155	101
5900	營業毛利(損)		229,676	9	(41,472)	(2)	461,266	6	(111,566)	(1)
6000	營業費用	六.19、22、23及七								
6100	推銷費用		157,443	6	210,358	8	596,865	8	662,171	8
6200	管理費用		167,524	7	207,202	8	481,253	6	499,083	6
6300	研究發展費用		91,021	4	94,032	3	273,536	3	283,626	4
	營業費用合計		415,988	17	511,592	19	1,351,654	17	1,444,880	18
6900	營業損失		(186,312)	(8)	(553,064)	(21)	(890,388)	(11)	(1,556,446)	(19)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.22及六.24	42,829	2	51,733	2	156,726	2	131,740	1
7020	其他利益及損失	六.23及六.24	(127,400)	(5)	59,561	2	(281,219)	(4)	459,075	6
7050	財務成本	六.24	(47,140)	(2)	(77,700)	(3)	(144,481)	(2)	(194,655)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.10	(4,360)	-	(6,961)	-	(15,358)	-	(22,463)	-
	營業外收入及支出合計		(136,071)	(5)	26,633	1	(284,332)	(4)	373,697	5
7900	稅前淨損		(322,383)	(13)	(526,431)	(20)	(1,174,720)	(15)	(1,182,749)	(14)
7950	所得稅費用	六.26	(54,985)	(2)	(50,390)	(2)	(117,843)	(1)	(116,138)	(2)
8200	本期淨損		(377,368)	(15)	(576,821)	(22)	(1,292,563)	(16)	(1,298,887)	(16)
8300	其他綜合損益	六.25								
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		(245,444)	(10)	410,312	15	(493,612)	(5)	105,353	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		98,781	4	(95,246)	(3)	77,628	-	141,735	2
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六.10	(680)	-	2,515	-	(1,096)	-	(265)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.26	127	-	56	-	(123)	-	2,182	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(147,216)	(6)	317,637	12	(417,203)	(5)	249,005	3
8500	本期綜合損益總額		\$(524,584)	(21)	\$(259,184)	(10)	\$(1,709,766)	(21)	\$(1,049,882)	(13)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(391,280)		\$(586,508)		\$(1,282,324)		\$(1,275,209)	
8620	非控制權益		13,912		9,687		(10,239)		(23,678)	
			\$(377,368)		\$(576,821)		\$(1,292,563)		\$(1,298,887)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(594,145)		\$(262,071)		\$(1,740,929)		\$(1,109,972)	
8720	非控制權益		69,561		2,887		31,163		60,090	
			\$(524,584)		\$(259,184)		\$(1,709,766)		\$(1,049,882)	
	每股虧損(元)	六.27								
9750	基本每股虧損		\$(0.23)		\$(0.34)		\$(0.74)		\$(0.73)	
	本期淨損									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉重景



經理人：葉重景



會計主管：史巨夫





錄德科技股份有限公司及子公司

民國一〇五年及
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	未分配盈餘	其他權益項目		庫藏股票			
				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				
民國104年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
其他資本公積變動	\$26,129,274	\$702,648	\$ (6,425,930)	\$236,826	\$ (416,605)	\$ (2,588,828)	\$17,637,385	\$4,813,317	\$22,450,702
對子公司所有權益變動	-	(101,669)	117,496	-	-	-	15,827	-	15,827
104年前三季淨損	-	-	(1,275,209)	-	-	-	(1,275,209)	(23,678)	(1,298,887)
104年前三季其他綜合損益	-	-	-	110,482	54,755	-	165,237	83,768	249,005
本期綜合損益總額	-	-	(1,275,209)	110,482	54,755	-	(1,109,972)	60,090	(1,049,882)
實際取得或處分子公司股權	-	65,210	-	-	-	-	65,210	(77,166)	(11,956)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(119,578)	(119,578)
民國104年9月30日餘額	\$26,129,274	\$666,189	\$ (7,583,643)	\$347,308	\$ (361,850)	\$ (2,588,828)	\$16,608,450	\$4,676,663	\$21,285,113
民國105年1月1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
105年前三季淨損	-	-	(1,282,324)	-	-	-	(1,282,324)	(10,239)	(1,292,563)
105年前三季其他綜合損益	-	-	-	(453,853)	(4,752)	-	(458,605)	41,402	(417,203)
本期綜合損益總額	-	-	(1,282,324)	(453,853)	(4,752)	-	(1,740,929)	31,163	(1,709,766)
減資彌補虧損	(8,461,353)	-	8,461,353	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權	-	191,727	-	-	-	-	191,727	78,442	270,169
對子公司所有權益變動	-	(1)	-	-	-	-	(1)	12,181	12,180
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(89,095)	(89,095)
民國105年9月30日餘額	\$17,667,921	\$892,687	\$ (1,282,324)	\$ (321,278)	\$ (297,962)	\$ (2,588,828)	\$14,070,216	\$4,578,818	\$18,649,034

(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



錄德利證券股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇五年前三季	一〇四年前三季	項 目	一〇五年前三季	一〇四年前三季
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,174,720)	\$ (1,182,749)	取得備供出售金融資產	(234,212)	(2,200)
調整項目：			處分備供出售金融資產價款	34,187	621,238
收益費損項目：			處分無活絡市場之債務工具投資	82,231	30,046
折舊費用及其他損失	1,549,995	1,720,153	取得以成本衡量之金融資產	(50,000)	-
攤銷費用及其他費用	152,690	275,652	以成本衡量之金融資產之被投資公司	28,945	16,785
利息費用	144,481	194,655	取得採用權益法之投資	-	(12,168)
利息收入	(6,581)	(7,680)	處分採用權益法之投資	10,319	-
股利收入	(15,428)	(23,796)	採權益法之被投資公司減資退回股款	-	46,554
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	15,358	22,463	取得待出售非流動資產淨額	-	(7,318)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5,426	(600,928)	處分待出售非流動資產淨額	(321,120)	916,558
處分投資利益	(4,503)	(5,280)	取得不動產、廠房及設備	95,718	(274,205)
處分採用權益法之投資利益	(3,723)	-	處分不動產、廠房及設備	(1,882)	104,277
非金融資產減損損失	-	3,300	取得無形資產	(100)	(100)
與營業活動相關之資產(負債)變動數：			其他非流動資產減少(增加)	(24,421)	(248,180)
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動增加	(24,988)	(33,442)	收取之股利	15,428	35,435
應收票據淨額減少	64,763	5,459	投資活動之淨現金流(出)入	(364,807)	1,226,722
應收帳款淨額減少	119,117	244,190			
存貨淨額減少	362,659	327,892	籌資活動之現金流量：		
其他流動資產減少(增加)	604	(71,250)	短期借款減少	(341,984)	(985,718)
應付票據減少	(18,729)	(55,688)	應付短期票券增加(減少)	216,898	(66,496)
應付帳款增加(減少)	203,563	(172,902)	長期借款減少	(768,432)	(431,676)
其他應付款減少	(221,866)	(252,074)	其他非流動負債增加	16,590	19,324
其他流動負債增加	167,558	116,542	取得子公司股權	(84,696)	(16,910)
淨確定福利負債減少	(8,387)	(4,573)	處分子公司股權價款(未喪失控制力)	354,865	4,954
營運產生之現金流入	1,307,289	499,944	非控制權益變動	(76,915)	(103,752)
收取之利息	8,140	7,352	籌資活動之淨現金流出	(683,674)	(1,580,274)
支付之利息	(146,128)	(199,078)			
(支付)退還之所得稅	(13,479)	5,595	匯率變動對現金及約當現金之影響	(92,459)	17,557
營業活動之淨現金流入	1,155,822	313,813			
			本期現金及約當現金增加(減少)數	14,882	(22,182)
			期初現金及約當現金餘額	2,876,266	2,452,018
			期末現金及約當現金餘額	\$2,891,148	\$2,429,836



董事長：葉垂景

(請參閱合併財務報表附註)



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九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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年及104年1月1日至9月30日之合併財務報告業經董事會於民國105年11月10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。

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

(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。

(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。

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)

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第24號「關係人揭露」

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

國際會計準則第38號「無形資產」

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

(6) 民國100年-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。

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

(7) 國際財務報導準則第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。

(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。

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)

(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。

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一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。

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)

- (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。

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。

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) 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。

(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。

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)

(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」之修正

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。

(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。

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」對國際財務報導準則第4號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第4號「保險合約」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)。

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年及104年1月1日至9月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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：

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) 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。

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)

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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	銖寶科技	有機電激發光顯示器(OLED)製造及買賣	73.98	85.28	85.28
本公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	29.72	31.31	29.77
本公司	博銖科技	塑料精密射出	96.50	96.50	96.50
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
本公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	24.61	24.61	24.61
本公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31	61.31
本公司	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司	ART Management Ltd	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Affluence International Co., Ltd (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Max Online Ltd.(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Ritek Group Inc. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Score High Group Ltd. (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Ritrax Corp. Ltd.(U.K.)	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
本公司	Sky Chance International Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
Sky Chance	Team Diy Hardware Sdn. BHD.	五金材料買賣	51.00	51.00	51.16
銖寶公司	銖洋科技	觸控面板製造	63.43	63.43	63.43
銖洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
RiT Global	南京中銖	觸控面板製造	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	大樂司文創(股)公司(原：大樂司(股)公司)	文創產業	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	Jade Investment Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
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	100.00
Jade	Glory Days Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
Glory Days	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
博銖公司	Arlewood International Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Optoelectronics Co., Ltd.	塑膠精密射出及 平版顯示器製造銷售	(註)	100.00	100.00
Arlewood	Prorit Corporation , Vietnam Ltd.	電子業	100.00	100.00	100.00
安可光電	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	控股公司	100.00	100.00	100.00
ARMOR	安可光電(揚州)有限公司	導電玻璃	100.00	100.00	100.00
ART	Advanced Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	力銖(揚州)光電	太陽能模組製造	80.27	80.27	80.27
Hutek	Kunshan Ritek Trading Company., Ltd.	光碟片銷售	90.00	90.00	90.00
RGI	Conrexx Technology B.V.	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
RGI	RME Manufacturing Gmbh.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Score High	Ritek Vietnam Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00

註：該子公司於民國105年上半年度清算。

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，對銖德科技及安可光電仍具有控制。此係因本公司自投資銖德科技及安可光電之日起，為銖德科技及安可光電單一最大股東，銖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，並可任命銖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。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國105年及104年9月30日之資產總額分別為13,572,410仟元及16,400,708仟元，負債總額分別為2,772,583仟元及3,859,504仟元，民國105年及104年7月1日至9月30日之綜合(損)益總額分別為58,298仟元及14,614仟元，民國105年及104年1月1日至9月30日之綜合(損)益總額分別為(1,137,987)仟元及40,764仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國105年及104年1月1日至9月30日之合併財務報告所採用之會計政策與民國104年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國104年度之合併財務報告。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國105年及104年1月1日至9月30日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國104年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國104年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金	\$2,381	\$3,459	\$2,956
活期及支票存款	2,343,122	2,276,976	1,825,651
定期存款	545,645	595,831	601,229
合計	<u>\$2,891,148</u>	<u>\$2,876,266</u>	<u>\$2,429,836</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
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	\$38	\$168	\$-
非衍生金融資產			
股 票	16,923	2,155	18,875
債 券	19,353	19,225	10,837
基 金	74,947	66,370	86,216
合 計	<u>\$111,261</u>	<u>\$87,918</u>	<u>\$115,928</u>
流 動	\$111,261	\$87,918	\$115,928
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$111,261</u>	<u>\$87,918</u>	<u>\$115,928</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
股 票	\$818,710	\$509,040	\$548,222
債 券	10,950	9,830	9,800
合 計	<u>\$829,660</u>	<u>\$518,870</u>	<u>\$558,022</u>
流 動	\$10,950	\$9,830	\$9,800
非 流 動	818,710	509,040	548,222
合 計	<u>\$829,660</u>	<u>\$518,870</u>	<u>\$558,022</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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
備供出售金融資產			
股 票	<u>\$358,020</u>	<u>\$367,104</u>	<u>\$392,958</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	358,020	367,104	392,958
合 計	<u>\$358,020</u>	<u>\$367,104</u>	<u>\$392,958</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)

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
受限制銀行存款	\$130,365	\$211,596	\$249,742
債 券	30,000	31,000	31,000
合 計	<u>\$160,365</u>	<u>\$242,596</u>	<u>\$280,742</u>
流 動	\$130,365	\$211,596	\$249,742
非 流 動	30,000	31,000	31,000
合 計	<u>\$160,365</u>	<u>\$242,596</u>	<u>\$280,742</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。

6. 應收票據

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據—因營業而發生	\$19,205	\$83,968	\$41,922
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$19,205</u>	<u>\$83,968</u>	<u>\$41,922</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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	\$2,157,404	\$2,305,076	\$2,373,837
減：備抵呆帳	(261,399)	(267,541)	(173,743)
小 計	<u>1,896,005</u>	<u>2,037,535</u>	<u>2,200,094</u>
應收帳款—關係人	22,685	272	3,414
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>22,685</u>	<u>272</u>	<u>3,414</u>
合 計	<u>\$1,918,690</u>	<u>\$2,037,807</u>	<u>\$2,203,508</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。

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一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	44,873	(51,015)	(6,142)
105.9.30	<u>\$44,873</u>	<u>\$216,526</u>	<u>\$261,399</u>
104.1.1	\$-	\$98,201	\$98,201
當期發生(迴轉)之金額	-	75,542	75,542
104.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$173,743</u>	<u>\$173,743</u>

本集團民國105年及104年9月30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。

應收帳款及應收帳款一關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
105.9.30	\$1,436,393	\$233,845	\$97,081	\$38,607	\$38,820	\$73,944	\$1,918,690
104.12.31	1,420,007	296,606	91,187	73,445	34,440	122,122	2,037,807
104.9.30	1,617,844	212,918	75,833	16,683	39,305	240,925	2,203,508

8. 存貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
商品存貨	\$299,975	\$272,405	\$666,261
製成品	493,969	567,723	415,804
半成品及在製品	795,974	1,192,929	1,366,138
原物料	716,268	571,162	835,661
在途存貨	138,288	202,914	137,098
合計	<u>\$2,444,474</u>	<u>\$2,807,133</u>	<u>\$3,420,962</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)

本集團民國105年及104年7月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為2,263,395仟元及2,704,355仟元，其中包括民國105年及104年7月1日至9月30日存貨沖減至淨變現價值而認列為當期(費用)利益分別為(6,261)仟元及9,898仟元。本集團民國105年及104年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為7,550,999仟元及8,307,155仟元，其中包括民國105年及104年1月1日至9月30日存貨沖減至淨變現價值而認列為當期利益分別為96,970仟元及96,036仟元。

由於部分跌價之存貨業已出售或報廢，故民國104年7月1日至9月30日及民國105年及104年1月1日至9月30日因而產生存貨跌價回升利益。

前述存貨提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

9. 待出售非流動資產淨額

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
土 地	\$656,310	\$-	\$-
房屋及建築	487,502	-	-
減：累計折舊及減損	(177,638)	-	-
機器設備	-	124,386	146,359
減：累計折舊及減損	-	(124,386)	(135,859)
淨 額	<u>\$966,174</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,500</u>

本公司經營管理階層決議處分坐落於桃園市中壢區中工段之土地、房屋及建築，並於民國105年8月12日簽訂不動產買賣契約，出售上開之部分待出售非流動資產合約交易金額約為15.3億元。本公司評估該不動產公平價值不低於帳面價值，故按該土地、房屋及建築及投資性不動產一建築物帳面價值轉列待出售非流動資產。

子公司鈺德公司經營管理階層於民國104年第一季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平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。

待出售非流動資產淨額提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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)

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	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
祥德科技	\$86,061	37.86	\$90,814	37.86	\$93,084	37.86
華仕德科技	54,150	29.84	62,646	29.84	65,888	29.84
GoldenRiver	2,740	23.14	3,848	23.14	3,864	23.14
Maxell Smart	-	-	6,596	24.68	8,673	24.68
RiTS Solar	7,952	49.00	10,266	49.00	11,237	49.00
合 計	<u>\$150,903</u>		<u>\$174,170</u>		<u>\$182,746</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9月30日、104年12月31日及104年9月30日彙總帳面金額分別為150,903仟元、174,170仟元及182,746仟元，其彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
本期淨(損)利	\$(4,360)	\$(6,961)	\$(15,358)	\$(22,463)
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(680)	2,515	(1,096)	(265)
本期綜合(損)益總額	<u>\$(5,040)</u>	<u>\$(4,446)</u>	<u>\$(16,454)</u>	<u>\$(22,728)</u>

前述投資關聯企業之投資於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國105年及104年7月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(4,360)仟元及(6,961)仟元；民國105年及104年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(15,358)仟元及(22,463)仟元。民國105年及104年7月1日至9月30日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(680)仟元及2,515仟元；民國105年及104年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額分別為(1,096)仟元及(265)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

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

11. 不動產、廠房及設備

	土地及 土地改良物	房屋及建築	機器設備	什項設備	未完工程 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	-	1,675	27,164	16,646	275,635	321,120
處分	-	(158,310)	(4,591,965)	(406,518)	(4,713)	(5,161,506)
移轉	(654,236)	29,872	1,156,472	651,147	(1,811,725)	(628,470)
匯率變動之影響	(104)	(71,683)	(704,645)	(84,564)	(117,622)	(978,618)
105.9.30	<u>\$2,097,835</u>	<u>\$9,099,558</u>	<u>\$42,778,767</u>	<u>\$2,667,793</u>	<u>\$1,243,632</u>	<u>\$57,887,585</u>
104.1.1	\$3,054,517	\$11,877,397	\$51,228,154	\$2,668,987	\$3,069,347	\$71,898,402
增添	-	1,220	23,883	834	247,263	273,200
處分	(54,814)	(114,680)	(2,717,531)	(129,565)	-	(3,016,590)
移轉	(190,269)	(2,349,666)	160,186	(186,467)	(162,654)	(2,728,870)
匯率變動之影響	(173)	10,149	163,561	19,287	39,773	232,597
104.9.30	<u>\$2,809,261</u>	<u>\$9,424,420</u>	<u>\$48,858,253</u>	<u>\$2,373,076</u>	<u>\$3,193,729</u>	<u>\$66,658,739</u>
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	-	146,904	1,331,499	56,652	-	1,535,055
處分	-	(157,578)	(4,500,376)	(403,676)	-	(5,061,630)
移轉	-	938	(316,379)	313,203	-	(2,238)
匯率變動之影響	-	(27,246)	(447,733)	(69,198)	-	(544,177)
105.9.30	<u>\$83,507</u>	<u>\$5,459,307</u>	<u>\$34,975,972</u>	<u>\$1,909,597</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,428,383</u>
104.1.1	\$-	\$7,225,996	\$41,465,589	\$2,191,078	\$-	\$50,882,663
折舊	-	190,639	1,463,137	51,011	-	1,704,787
處分	-	(91,604)	(2,543,971)	(93,095)	-	(2,728,670)
移轉	-	(1,792,070)	(127,536)	(198,681)	-	(2,118,287)
匯率變動之影響	-	4,803	107,395	18,056	-	130,254
其他	83,507	-	(83,507)	-	-	-
104.9.30	<u>\$83,507</u>	<u>\$5,537,764</u>	<u>\$40,281,107</u>	<u>\$1,968,369</u>	<u>\$-</u>	<u>\$47,870,747</u>
淨帳面金額：						
105.9.30	<u>\$2,014,328</u>	<u>\$3,640,251</u>	<u>\$7,802,795</u>	<u>\$758,196</u>	<u>\$1,243,632</u>	<u>\$15,459,202</u>
104.12.31	<u>\$2,668,668</u>	<u>\$3,801,715</u>	<u>\$7,982,780</u>	<u>\$478,466</u>	<u>\$2,902,057</u>	<u>\$17,833,686</u>
104.9.30	<u>\$2,725,754</u>	<u>\$3,886,656</u>	<u>\$8,577,146</u>	<u>\$404,707</u>	<u>\$3,193,729</u>	<u>\$18,787,992</u>

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。

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)

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	-	(99,651)	(99,651)	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	55,566	(560,473)	(504,907)	
105.9.30	<u>\$55,676</u>	<u>\$832,647</u>	<u>\$888,323</u>	
104.1.1	\$-	\$586,968	\$586,968	
增添－源自後續支出	-	1,005	1,005	
自不動產、廠房及設備轉出	-	729,772	729,772	
104.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,317,745</u>	<u>\$1,317,745</u>	
折舊及減損：				
105.1.1	\$-	\$853,863	\$853,863	
當期折舊	-	14,940	14,940	
處分	-	(98,383)	(98,383)	
移轉	-	(196,422)	(196,422)	
105.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$573,998</u>	<u>\$573,998</u>	
104.1.1	\$-	\$254,060	\$254,060	
當期折舊	-	15,366	15,366	
移轉	-	499,804	499,804	
104.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$769,230</u>	<u>\$769,230</u>	
淨帳面金額：				
105.9.30	<u>\$55,676</u>	<u>\$258,649</u>	<u>\$314,325</u>	
104.12.31	<u>\$110</u>	<u>\$638,908</u>	<u>\$639,018</u>	
104.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$548,515</u>	<u>\$548,515</u>	
	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
投資性不動產之租金收入	\$17,951	\$12,250	\$53,851	\$41,351
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	(2,221)	(2,710)	(6,666)	(8,130)
當期未產生租金收入 之投資性不動產所發 生之直接營運費用	-	-	-	-
合 計	\$15,730	\$9,540	\$47,185	\$33,221

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。

銓德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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9月30日、104年12月31日及104年9月30日分別為604,881仟元、968,384仟元及756,053仟元，其中委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值分別為604,881元、604,694仟元及392,363仟元，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12月31日及104年9月30日內政部不動產交易實價查詢估計而得之公允價值皆為363,690仟元。

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	(13,652)	-	-	-	(13,652)
105.9.30	\$922,629	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,327,496
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)
匯率變動之影響	(5,574)	-	-	-	(5,574)
104.9.30	\$942,640	\$491,462	\$451,380	\$434,978	\$2,320,460
攤銷及減損：					
105.1.1	\$686,551	\$412,063	\$-	\$145,345	\$1,243,959
攤銷	22,464	13,233	-	22,022	57,719
減損	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(10,925)	-	-	-	(10,925)
105.9.30	\$698,090	\$425,296	\$-	\$167,367	\$1,290,753
104.1.1	\$663,179	\$374,855	\$-	\$116,426	\$1,154,460
攤銷	23,666	27,610	-	22,063	73,339
移轉	-	(2,492)	-	(504)	(2,996)
匯率變動之影響	(3,607)	-	-	-	(3,607)
104.9.30	\$683,238	\$399,973	\$-	\$137,985	\$1,221,196
淨帳面金額：					
105.9.30	\$224,539	\$68,048	\$476,545	\$267,611	\$1,036,743
104.12.31	\$249,730	\$79,399	\$476,545	\$289,633	\$1,095,307
104.9.30	\$259,402	\$91,489	\$451,380	\$296,993	\$1,099,264

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
營業成本及營業費用	<u>\$18,699</u>	<u>\$25,381</u>	<u>\$57,719</u>	<u>\$73,339</u>

14. 商譽之減損測試

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

分攤至該現金產生單位之商譽之帳面金額：

	儲存媒體部門		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
商譽	<u>\$476,545</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$451,380</u>

儲存媒體現金產生單位

儲存媒體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定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104年度為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(%)	105.9.30	104.12.31	104.9.30
金融機構借款	浮動利率	\$1,736,628	\$2,078,612	\$2,522,499

本集團截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,281,326仟元、3,211,920仟元及3,500,786仟元。

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
大眾銀行	\$200,000	\$-	\$-
國際票券	32,000	15,000	13,500
減：未攤銷折價	(117)	(15)	(2)
淨 額	\$231,883	\$14,985	\$13,498
利率區間	0.4000~0.6120%	1.1120%	1.1120%

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)

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$-	\$1,645	\$2,985
流動	\$-	\$1,645	\$2,985
非流動	-	-	-
合計	\$-	\$1,645	\$2,985

18. 長期借款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
金融機構借款	\$5,226,175	\$5,904,686	\$6,264,699
非金融機構借款	48,297	140,969	97,598
合計	5,274,472	6,045,655	6,362,297
減：長期應付票據折價	(1,149)	(3,900)	(1,651)
一年或一營業週期內到期之長期借款	(1,049,932)	(906,637)	(2,544,046)
淨額	\$4,223,391	\$5,135,118	\$3,816,600
利率區間	浮動	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9月30日、104年12月31日及104年9月30日，尚未償還之借款餘額分別為685,000仟元、895,000仟元及895,000仟元。

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) 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9月30日、104年12月31日及104年9月30日，尚未償還之借款餘額均為1,350,000仟元。

- (3) 子公司銖寶公司於民國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。

另子公司銖寶公司於民國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。銖寶公司於新增寬限期限內，對於上述之財務比率及有形淨值之承諾免予受檢，而銖寶公司亦同意於年底就未償還之本金按萬分之15計算，支付補償金予以聯貸銀行團。

另子公司銖寶公司於民國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，銖寶公司於新增寬限期限內(民國100~106年度)，對於上述之財務比率之承諾免予受檢，而銖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。

- B. 上開聯合授信貸款於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日尚未償還之借款餘額分別為1,157,500仟元、1,238,332仟元及1,313,332仟元。

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)

(4) 其餘借款償還期間自民國102年起至民國110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

本集團民國105年及104年7月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,757仟元及20,049仟元；民國105年及104年1月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為49,850仟元及62,021仟元。

確定福利計畫

本集團民國105年及104年7月1日至9月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,173仟元及1,450仟元；民國105年及104年1月1日至9月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為3,510仟元及4,384仟元。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，本公司實收資本為17,667,921仟元、26,129,274仟元及26,129,274仟元，每股票面金額10元，分別為1,766,792仟股、2,612,927仟股及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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫藏股票交易	\$16,455	\$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	454,295	262,568	257,265
受贈資產	4,937	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	417,000	417,001	387,532
合 計	\$892,687	\$700,961	\$666,189

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)

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

(3) 庫藏股票

子公司中富投資(股)公司截至民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止持有本公司股票皆為1,762,786仟元，股數為21,299仟股、31,499仟股及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9月30日、104年12月31日及104年9月30日止持有本公司股票皆為826,042仟元，股數為7,748仟股、11,459仟股及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. 本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於4%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以現金或股票方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件依本公司人事相關規章辦理。
- 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。

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104年及103年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形。

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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詳附註六(23)。

(5) 非控制權益

	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
期初餘額	\$4,546,127	\$4,813,317
歸屬於非控制權益本期淨損	(10,239)	(23,678)
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	(40,978)	(3,212)
備供出售金融資產未實現評價損益	82,380	86,981
實際取得或出售子公司股份	78,442	(77,166)
子公司註銷庫藏股	-	(72,667)
子公司發放現金股利	(107,967)	-
子公司收回庫藏股	-	(51,313)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	12,181	7,250
其 他	18,872	(2,849)
期末餘額	<u>\$4,578,818</u>	<u>\$4,676,663</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)

21. 營業收入

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
商品銷售收入	<u>\$2,493,071</u>	<u>\$2,662,883</u>	<u>\$8,012,265</u>	<u>\$8,195,589</u>

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9月30日、104年12月31日及104年9月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不超過一年	\$226	\$13,661	\$7,038
超過一年但不超過五年	1,322	-	1,965
合 計	<u>\$1,548</u>	<u>\$13,661</u>	<u>\$9,003</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
最低租賃給付	<u>\$3,051</u>	<u>\$8,809</u>	<u>\$11,581</u>	<u>\$11,574</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9月30日、104年12月31日及104年9月30日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不超過一年	\$92,857	\$61,016	\$16,441
超過一年但不超過五年	176,725	121,276	183,810
超過五年	7,759	-	-
合 計	<u>\$277,341</u>	<u>\$182,292</u>	<u>\$200,251</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)

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105.7.1~105.9.30				104.7.1~104.9.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$341,111	\$93,808	\$-	\$434,919	\$370,778	\$118,352	\$-	\$489,130
勞健保費用	27,218	6,682	-	33,900	23,493	6,841	-	30,334
退休金費用	13,201	5,729	-	18,930	17,572	3,927	-	21,499
其他員工福利費用	3,631	3,354	-	6,985	10,108	2,128	-	12,236
折舊費用	361,735	140,797	62,665	565,197	435,465	131,286	21,492	588,243
攤銷費用	42,984	13,612	-	56,596	55,699	33,029	-	88,728

功能別 性質別	105.1.1~105.9.30				104.1.1~104.9.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$941,235	\$266,485	\$-	\$1,207,720	\$1,104,620	\$306,830	\$-	\$1,411,450
勞健保費用	81,124	20,390	-	101,514	90,476	21,735	-	112,211
退休金費用	39,277	14,083	-	53,360	50,034	16,371	-	66,405
其他員工福利費用	18,308	11,022	-	29,330	23,364	5,549	-	28,913
折舊費用	946,233	425,880	177,882	1,549,995	1,286,689	358,598	74,866	1,720,153
攤銷費用	122,510	30,180	-	152,690	179,513	96,139	-	275,652

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年及104年1月1日至9月30日為虧損狀態，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

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
租金收入	\$16,596	\$32,751	\$67,068	\$68,902
利息收入	1,791	2,977	6,581	7,680
股利收入	8,476	20,471	15,428	23,796
什項收入	15,966	(4,466)	67,649	31,362
合 計	<u>\$42,829</u>	<u>\$51,733</u>	<u>\$156,726</u>	<u>\$131,740</u>

(2) 其他利益及(損失)

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$(2,137)	\$(4,270)	\$(5,426)	\$600,928
處分投資利益	1,638	24,084	8,226	5,280
淨外幣兌換(損)益	(67,699)	110,882	(86,682)	56,368
非金融資產減損損失	-	(3,300)	-	(3,300)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/ (負債)利益/(損失)	5,607	(5,212)	(1,624)	6,224
什項支出	(64,809)	(62,623)	(195,713)	(206,425)
合 計	<u>\$(127,400)</u>	<u>\$59,561</u>	<u>\$(281,219)</u>	<u>\$459,075</u>

(3) 財務成本

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
銀行及其他借款之利息	<u>\$47,140</u>	<u>\$77,700</u>	<u>\$144,481</u>	<u>\$194,655</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)

25. 其他綜合損益組成部分

民國105年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$(245,444)	\$-	\$(245,444)	\$127	\$(245,317)
備供出售金融資產未實現評價損益	100,419	(1,638)	98,781	-	98,781
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	(680)	-	(680)	-	(680)
合 計	<u>\$(145,705)</u>	<u>\$(1,638)</u>	<u>\$(147,343)</u>	<u>\$127</u>	<u>\$(147,216)</u>

民國104年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$410,312	\$-	\$410,312	\$56	\$410,368
備供出售金融資產未實現評價損益	(119,330)	24,084	(95,246)	-	(95,246)
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	2,515	-	2,515	-	2,515
合 計	<u>\$293,497</u>	<u>\$24,084</u>	<u>\$317,581</u>	<u>\$56</u>	<u>\$317,637</u>

民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$(493,612)	\$-	\$(493,612)	\$(123)	\$(493,735)
備供出售金融資產未實現評價損益	82,104	(4,476)	77,628	-	77,628
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	2,627	(3,723)	(1,096)	-	(1,096)
合 計	<u>\$(408,881)</u>	<u>\$(8,199)</u>	<u>\$(417,080)</u>	<u>\$(123)</u>	<u>\$(417,203)</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)

民國104年1月1日至9月30日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
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	\$105,353	\$-	\$105,353	\$2,182	\$107,535
備供出售金融資產未實現評價損益	147,015	(5,280)	141,735	-	141,735
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	(265)	-	(265)	-	(265)
合 計	<u>\$252,103</u>	<u>\$(5,280)</u>	<u>\$246,823</u>	<u>\$2,182</u>	<u>\$249,005</u>

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年及104年1月1日至9月30日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$588	\$7,561	\$5,827	\$12,009
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(178)	(655)	3,411	(912)
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	8,898	232	(7,472)	(13,895)
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	45,677	43,252	116,077	118,936
所得稅費用	<u>\$54,985</u>	<u>\$50,390</u>	<u>\$117,843</u>	<u>\$116,138</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ (127)</u>	<u>\$ (56)</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ (2,182)</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$327,364</u>	<u>\$325,877</u>	<u>\$325,819</u>
		105年度 (預計)	104年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率－本公司		<u>-</u>	<u>-</u>

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9月30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102年度
子公司銖寶公司	核定至民國103年度
子公司安可公司	核定至民國103年度
子公司鈺德公司	核定至民國103年度
子公司博銖公司	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。

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

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)

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持				
有人之淨損(仟元)	<u>\$ (391,280)</u>	<u>\$ (586,508)</u>	<u>\$ (1,282,324)</u>	<u>\$ (1,275,209)</u>
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>	<u>1,737,745</u>	<u>1,737,745</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.23)</u>	<u>\$ (0.34)</u>	<u>\$ (0.74)</u>	<u>\$ (0.73)</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1月1日至9月30日額外購買鈺德公司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1月1日至9月30日額外購買銖寶公司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554,922仟元，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>16,220</u>
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$ (58,939)</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)

本集團於民國104年1月1日至9月30日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，而額外增加相關權益之淨帳面金額為20,564仟元。

本集團於民國104年1月1日至9月30日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，而額外增加相關權益之淨帳面金額為62,700仟元。

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	(12,181)
認列於權益中資本公積之差異數	\$(1)

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。

出售子公司股份

本集團於民國105年1月1日至9月30日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	(44,742)
認列於權益中資本公積之差異數	\$-

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105年1月1日至9月30日出售子公司銖寶公司11.84%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為310,123仟元，而出售非控制權益之帳面金額為554,922仟元。所減少銖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	\$310,123
出售非控制權益之帳面金額	(65,692)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$244,431</u>

本集團於民國104年1月1日至9月30日出售子公司鈺德公司0.06%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為872仟元，而出售非控制權益之帳面金額為1,832仟元。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1月1日至9月30日出售子公司銖寶公司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4,266仟元。所取得之對價與所增加權益間之差額66,170仟元，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1月1日至9月30日收回及註銷庫藏股票，本集團所有權因而增加1.80%，致非控制權益分別減少51,313仟元及72,667仟元。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
本集團之關聯企業	\$16,369	\$6,572	\$17,528	\$15,013
其他關係人	-	-	-	1,409
合 計	<u>\$16,369</u>	<u>\$6,572</u>	<u>\$17,528</u>	<u>\$16,422</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。

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. 進貨

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
本集團之關聯企業	\$8,788	\$30,801	\$27,687	\$76,691
其他關係人	67	33	182	707
合 計	<u>\$8,855</u>	<u>\$30,834</u>	<u>\$27,869</u>	<u>\$77,398</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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
本集團之關聯企業	\$22,685	\$272	\$3,414
其他關係人	-	-	-
合 計	<u>22,685</u>	<u>272</u>	<u>3,414</u>
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$22,685</u>	<u>\$272</u>	<u>\$3,414</u>

4. 其他應收款－關係人

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
本集團之關聯企業	<u>\$61,579</u>	<u>\$61,579</u>	<u>\$61,579</u>

5. 應付票據及其他應付票據－關係人

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
本集團之關聯企業	\$17,729	\$19,328	\$24,854
其他關係人	1,165	1,666	1,592
合 計	<u>\$18,894</u>	<u>\$20,994</u>	<u>\$26,446</u>

6. 應付帳款－關係人

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
本集團之關聯企業	\$12,197	\$15,072	\$16,196
其他關係人	41	532	1,145
合 計	<u>\$12,238</u>	<u>\$15,604</u>	<u>\$17,341</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

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
短期員工福利	\$8,309	\$6,834	\$26,711	\$20,515
退職後福利	275	233	790	980
合 計	<u>\$8,584</u>	<u>\$7,067</u>	<u>\$27,501</u>	<u>\$21,495</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	105.9.30	104.12.31	104.9.30	
不動產、廠房及設備—土地	\$2,089,778	\$2,746,088	\$2,747,835	銀行借款
不動產、廠房及設備—折舊性資產	2,999,558	3,544,228	4,268,447	銀行借款
投資性不動產	236,470	561,778	224,708	銀行借款
待出售非流動資產淨額	966,107	-	-	銀行借款
備供出售金融資產—非流動	145,563	145,600	83,159	銀行借款及子公司 借款背書保證
無活絡市場之債券工具投資—流動	130,365	211,596	249,742	銀行借款、保稅保證金 、租賃及履約保證金
存貨—商品存貨	152,151	156,348	260,659	銀行借款
應收帳款	510,219	610,315	562,958	銀行借款
合 計	<u>\$7,230,211</u>	<u>\$7,975,953</u>	<u>\$8,397,508</u>	

另本集團於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日提供子公司鈺德公司、子公司安可公司及子公司銖洋公司之股權以供銀行借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
美 金	\$2,468
日 幣	45,562
台 幣	88,775

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

2. 本集團為購置機器設備、長期借款、原料之L/C貸款、訴訟及發行商業本票等，開立之保證票據分別計1,121,663仟元及美金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。
3. 本集團因借款、進口原料等，由銀行保證之保證金額計37,800仟元。
4. 本集團為購置固定資產簽訂合約如下：

		單位：仟元		
預付設備款	合約總價	已付金額	未付金額	
	台幣 50,082	台幣 39,246	台幣	10,836

5. 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。
6. 子公司鈺德公司為生產CD-Audio、VIDEO CD DISC及DVD DISCS等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對象	項目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	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

7. 子公司銖寶公司為生產有機激發光顯示器(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	有機激發光顯示器(OLED)	112.12	產品銷售額一定比例
乙公司	有機激發光顯示器(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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$111,261	\$87,918	\$115,928
備供出售之金融資產：			
以公允價值衡量	829,660	518,870	558,022
以成本衡量之金融資產	358,020	367,104	392,958
小 計	1,187,680	885,974	950,980
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	2,888,767	2,872,807	2,426,880
無活絡市場之債務工具投資	160,365	242,596	280,742
應收票據淨額	19,205	83,968	41,922
應收帳款淨額	1,896,005	2,037,535	2,200,094
應收帳款－關係人淨額	22,685	272	3,414
小 計	4,987,027	5,237,178	4,953,052
合 計	\$6,285,968	\$6,211,070	\$6,019,960

金融負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券)	\$1,968,511	\$2,093,597	\$2,535,997
應付票據及帳款	1,387,939	1,203,105	1,425,770
其他應付款	639,920	853,695	624,223
長期借款(含一年內到期)	5,273,323	6,041,755	6,360,646
小 計	9,269,693	10,192,152	10,946,636
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	-	1,645	2,985
合 計	\$9,269,693	\$10,193,797	\$10,949,621

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年及104年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加16,483仟元及16,693仟元。
- (2) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國105年及104年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加1,936仟元及1,337仟元。

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)

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年及104年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加5,409仟元及6,452仟元。

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年及104年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加1,113仟元及1,159仟元。

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年及104年1月1日至9月30日之損益及權益之影響分別約有7,226仟元及4,774仟元，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。

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。

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9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為36%、39%及36%，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
105.9.30					
借款	\$2,977,333	\$3,409,826	\$804,131	\$16,668	\$7,207,958
應付短期票券	231,883	-	-	-	231,883
應付款項	2,027,859	-	-	-	2,027,859
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
104.9.30					
借款	5,207,950	2,501,018	1,432,490	39,463	9,180,921
應付短期票券	13,500	-	-	-	13,500
應付款項	2,049,993	-	-	-	2,049,993

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

衍生金融工具

104.12.31

流 入	\$80,251	\$-	\$-	\$-	\$80,251
流 出	(81,730)	-	-	-	(81,730)
淨 額	<u>\$ (1,479)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,479)</u>

104.9.30

流 入	\$97,285	\$-	\$-	\$-	\$97,285
流 出	(100,270)	-	-	-	(100,270)
淨 額	<u>\$ (2,985)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,985)</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 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。

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)

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。

(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9月30日、104年12月31日及104年9月30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
105.9.30		
遠期外匯合約	賣出日幣109,000仟元	105年6月7日至105年11月7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
104.9.30		
遠期外匯合約	賣出日幣303,000仟元	104年6月30日至104年11月20日

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)

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。

(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9月30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	\$16,923	\$-	\$-	\$16,923
基金	74,947	-	-	74,947
債券	19,353	-	-	19,353
遠期外匯合約	-	38	-	38
備供出售金融資產				
股票	711,625	-	107,085	818,710
債券	10,950	-	-	10,950
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				

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

民國104年9月30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	\$18,875	\$-	\$-	\$18,875
基金	86,216	-	-	86,216
債券	10,837	-	-	10,837
備供出售金融資產				
股票	477,443	-	70,779	548,222
債券	9,800	-	-	9,800

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國105年及104年1月1日至9月30日間，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。

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)

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 股票</u>
105.1.1	\$68,248
105.1.1~105.9.30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」)	(3,549)
105.1.1~105.9.30取得/發行	45,000
105.1.1~105.9.30處分/清償	
轉入(轉出)第三等級	(2,614)
105.9.30	<u>\$107,085</u>
104.1.1	\$83,317
104.1.1~104.9.30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」)	(7,924)
104.1.1~104.9.30取得/發行	-
104.1.1~104.9.30處分/清償	(4,614)
104.9.30	<u>\$70,779</u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國105年9月30日及104年9月30日持有之資產相關之(損)益分別為(3,549)元及(7,924)仟元。

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9月30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 越高，公允價值估(下降)1%， 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 將減少/增加1,071仟元

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 越高，公允價值估(下降)1%，對本集團權益 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 將減少/增加682仟元

民國104年9月30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 越高，公允價值估(下降)1%，對本集團權益 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 將減少/增加708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9月30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)	\$-	\$-	\$604,881	\$604,881

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

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9月30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)	\$-	\$-	\$756,053	\$756,053

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								
		105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$102,740	31.30	3,215,747	\$92,996	32.80	\$3,050,271	\$113,386	32.82	\$3,721,344	
日元	593,109	0.3089	183,211	575,037	0.2708	155,720	502,942	0.2717	136,649	
歐元	5,310	34.83	184,964	3,488	35.68	124,436	3,695	36.83	136,081	
非貨幣性項目：										
美金	88	31.30	2,740	116	32.80	3,812	732	32.82	24,020	
<u>金融負債</u>										
貨幣性項目：										
美金	50,007	31.40	1,570,214	64,915	32.90	2,135,695	63,065	32.92	2,076,101	
日元	362,183	0.3129	113,329	332,217	0.2748	91,293	307,799	0.2757	84,860	
歐元	38	35.23	1,325	11	36.08	397	65	37.23	2,425	

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年及104年1月1日至9月30日之外幣兌換(損)益分別為(86,682)仟元及56,368仟元。

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) 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. 大陸投資事業相關資訊：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。

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。

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. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國105年7月1日至9月30日

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,655,762	\$837,309	\$-	\$2,493,071
部門間收入	1,109,221	76,194	(1,185,415)	-
收入合計	<u>\$2,764,983</u>	<u>\$913,503</u>	<u>\$(1,185,415)</u>	<u>\$2,493,071</u>
部門損失	<u>\$607,126</u>	<u>\$103,629</u>	<u>\$(333,387)</u>	<u>\$377,368</u>

民國105年1月1日至9月30日

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$5,627,707	\$2,384,558	\$-	\$8,012,265
部門間收入	3,226,308	279,562	(3,505,870)	-
收入合計	<u>\$8,854,015</u>	<u>\$2,664,120</u>	<u>\$(3,505,870)</u>	<u>\$8,012,265</u>
部門損失	<u>\$1,751,892</u>	<u>\$287,974</u>	<u>\$(747,303)</u>	<u>\$1,292,563</u>

民國104年7月1日至9月30日

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,946,983	\$715,900	\$-	\$2,662,883
部門間收入	1,056,022	81,031	(1,137,053)	-
收入合計	<u>\$3,003,005</u>	<u>\$796,931</u>	<u>\$(1,137,053)</u>	<u>\$2,662,883</u>
部門損失	<u>\$714,395</u>	<u>\$20,436</u>	<u>\$(258,010)</u>	<u>\$576,821</u>

民國104年1月1日至9月30日

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$6,310,470	\$1,885,119	\$-	\$8,195,589
部門間收入	3,168,971	354,196	(3,523,167)	-
收入合計	<u>\$9,479,441</u>	<u>\$2,239,315</u>	<u>\$(3,523,167)</u>	<u>\$8,195,589</u>
部門損失	<u>\$1,602,939</u>	<u>\$429,223</u>	<u>\$(733,275)</u>	<u>\$1,298,887</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)

部門間之收入係於合併時銷除，並反映於「調整及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
105.9.30部門資產	\$33,822,959	\$15,962,194	\$(21,204,417)	\$28,580,736
104.12.31部門資產	\$36,391,668	\$16,893,240	\$(22,413,994)	\$30,870,914
104.9.30部門資產	\$38,633,411	\$17,772,399	\$(23,562,918)	\$32,842,892

營運部門負債

	儲存媒體部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
105.9.30部門負債	\$9,466,924	\$3,287,273	\$(2,822,495)	\$9,931,702
104.12.31部門負債	\$9,533,820	\$3,699,176	\$(2,527,628)	\$10,705,368
104.9.30部門資產	\$10,119,556	\$4,171,297	\$(2,733,074)	\$11,557,779

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)

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	本期最高融資額度	期末餘額 董事會核准額度	實際撥貸 期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸予限 額	資金貸予總 限額
													名稱	價值		
0	錄德科技	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	\$-	\$2,814,043 (註二)	\$2,814,043 (註二)
0	錄德科技	錄洋科技	長期應收款	是	200,000	200,000	125,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
0	錄德科技	RVC	長期應收款	是	257,840	250,400	112,680	2.520%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	RGI	RME	長期應收款	是	163,351	82,025	82,025	1.340%	2	-	營運週轉	-	無	-	236,213 (註三)	236,213 (註三)
2	安可光電	錄寶科技	其他應收款	是	170,000	-	-	2.60%	2	-	營運週轉	-	無	-	518,094 (註四)	1,036,188 (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	\$4,221,065	\$390,000	\$185,000	\$100,466	\$-	1.31	\$7,035,108	Y		
0	"	中原創投	2	"	516,000	120,000	63,000	120,000	0.85	"	Y		
0	"	中富投資	2	"	100,000	100,000	-	-	0.71	"	Y		
0	"	Max Online	2	"	29,520	28,170	1,033	28,170	0.20	"	Y		
0	"	博鍊科技	2	"	50,000	50,000	9,630	-	0.36	"	Y		
0	"	RVC	3	"	249,008	148,675	134,304	-	1.06	"	Y		
0	"	滄鍊	3	"	321,300	93,900	93,900	-	0.67	"	Y		Y
0	"	鍊洋科技	3	"	50,000	50,000	42,000	-	0.36	"	Y		
1	滄鍊	鍊德科技	4	702,089	393,600	-	-	-	-	1,170,148		Y	
1	安可光電	安可光電(揚州)	3	777,141	32,230	31,300	-	-	1.22	1,295,236	Y		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。

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 科 目	期 末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
錄德科技	2537聯上登	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	380	\$3,770	-	\$3,770
	4933友輝	"	"	38	861	-	861
	6431光麗-KY	"	"	6	52	-	52
	中國信託全球股票入息基金	"	"	200	1,854	-	1,854
	日盛中國戰略A股基金	"	"	214	2,138	-	2,138
	富時指數25基金	"	"	5	6,077	-	6,077
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	200	1,728	-	1,728
	復華全球物聯網科技基金	"	"	100	1,030	-	1,030
	華南永昌物聯網精選基金	"	"	200	1,982	-	1,982
	華南永昌策略報酬基金	"	"	100	995	-	995
	群益中國金采平衡基金	"	"	200	1,804	-	1,804
	合 計				\$22,291		\$22,291
	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	\$2,519	0.13	\$2,519
	中國電視事業股份有限公司	無	"	353	1,938	0.27	1,938
	互力精密	"	"	2,609	13,278	19.88	13,278
	凌巨科技股份有限公司	"	"	1,804	35,179	0.41	35,179
中原創投	凌陽科技股份有限公司	"	"	2,904	33,542	0.49	33,542
	國碩科技工業股份有限公司	"	"	2,800	64,131	0.83	64,131
	群創光電股份有限公司	"	"	1,201	12,736	0.01	12,736
	合 計				\$163,323		\$163,323
	大眾次順位金融債券	無	無活絡市場之債務工具投資-非流動	-	\$30,000	-	\$31,613
	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	\$1,866	-	\$1,866
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	1,873	-	1,873
	合 計				\$3,739		\$3,739
	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	\$2,639	0.36	\$2,639
	兆強科技股份有限公司	子公司為該公司之法人董事	"	796	14,886	10.70	14,886
錄德科技	錄德科技股份有限公司	本公司	"	7,748	49,356	0.44	49,356
	麟瑞科技股份有限公司	無	"	1,375	31,413	2.38	31,413
	合 計				\$98,294		\$98,294

附表三：持有有價證券（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

65

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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
銘德科技	詔聯生物科技(股)公司	子公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	704	\$23,093	1.42%	\$23,093	
	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	"	8,298	311,190	3.38%	311,190	
	創源生物科技(股)公司	"	"	116	3,442	0.48%	3,442	
	台灣銘版(股)公司	"	"	1,575	63,977	9.29%	63,977	
	合計				<u>\$401,702</u>		<u>\$401,702</u>	
大樂司文創(股)公司 (原:鉅得投資(股)公司)	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%	(註1)	
	玖鑫工學(股)公司	"	"	750	-	19.04%	"	
	長泓能源科技(股)公司	"	"	500	5,000	0.44%	"	
	漢大創業投資(股)公司	"	"	2,690	38,767	21.55%	"	(註3)
	萬大創業投資(股)公司	"	"	5,000	50,000	14.93%	"	(註2)
Glory Days Services Ltd.	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	"	"		18,297	2.67%	"	
	合計				<u>\$112,064</u>			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	364	\$3,900	1.50%	(註1)	
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	-	0.02%	"	
	洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	1.20%	"	
	合計				<u>\$3,900</u>			
	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	4,157	\$155,884	1.69%	\$155,884	
		"	以成本衡量之金融資產-非流動	3,430	\$138,480	9.80%	(註1)	

註1:所持投資標的未有公開市價報價，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
註3:係民國105年第二季新設投資
註4:係民國105年第三季新設投資

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
鍊德科技	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	\$200,000	註	基進建設(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：本公司經營管理階層決議處分坐落於桃園市中壢區中工段之土地、房屋及建築，並於民國105年8月12日簽訂不動產買賣契約，出售上開之部分待出售非流動資產合約交易金額約為15.3億元。本公司評估該不動產公平價值不低於帳面價值，故按該土地、房屋及建築及投資性不動產一建築物帳面價值轉列待出售非流動資產並尚未認列相關處分損益。

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，均以新台幣千元為單位)

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	佔總應收 (付)款項之 比率(%)	
鈺德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$ (304,743)	4	75天	無	無	\$-	-	
	Comrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(200,803)	3	75天	"	"	56,756	3	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(191,354)	2	150天	"	"	-	-	
	昆 鈺	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(214,918)	3	60天	"	"	105,696	5	
	合 計			<u>\$ (911,818)</u>	<u>12</u>				<u>\$162,452</u>	<u>8</u>	
鈺寶科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	\$945,342	13	60~90天	"	"	\$-	-	
	博鈺科技	採權益法評價之被投資公司	進貨	190,978	3	150天	"	"	(137,651)	10	
	合 計			<u>\$1,136,320</u>	<u>16</u>				<u>\$ (137,651)</u>	<u>10</u>	
	鴻 鈺	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	<u>\$212,373</u>	<u>3</u>	90~120天	"	"	<u>\$ (146,512)</u>	<u>11</u>	

註：以銷貨或進貨面為揭露方式，其相對交易不再另予揭露。

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

附表六：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	昆鍊	子公司採權益法評價之被投資公司	\$105,696	2.71	\$38,931	依該公司之資 金狀況收取	\$20,390	-
鍊德科技—長期應收款	太陽海科技	本公司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	子公司採權益法評價之被投資公司	125,000	-	-	"	-	-
鍊德科技—長期應收款	RVC	子公司採權益法評價之被投資公司	115,920	-	-	"	-	-
中原創投—其他應收款	鍊德科技	本公司	210,000	-	-	"	-	-
博鍊科技	鍊德科技	本公司	292,839	-	-	"	-	-
滬鍊	鍊實科技	採權益法評價之被投資公司	145,382	-	-	"	-	-
安可光電—應收租賃款	鍊德科技	本公司	145,993	-	-	-	-	-

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	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(%)			
錄德科技	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	\$ (14,576)	\$ (14,576)	
	ART	B.V.I.	創業投資	838,418	838,418	26,650	100.00	(25,511)	(25,511)	
	GoldenRiver	U.S.A.	各種生產事業之投資及控股	13,035	13,035	378	23.14	(54)	(13)	
	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	(264,148)	(229,913)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,271,829	2,271,829	60,404	100.00	(26,580)	(26,580)	
	Score High	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	(1,267)	(7,870)	
	Sky Chance	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	(103,583)	(97,716)	
	中富投資	台灣	各種生產事業之投資及控股	55,622	55,622	1,830	100.00	(3,944)	(3,944)	
	太陽海科技	台灣	創業投資	2,888,864	2,888,864	40,391	100.00	(17,144)	(17,144)	
	安可光電	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	(7,670)	(7,670)	
中富	博錄科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	901,200	901,200	36,048	43.12	(161,522)	(72,286)	
	博錄科技	台灣	電子零組件製造業	161,752	161,752	15,014	21.27	(9,830)	(2,091)	
	錄德科技	台灣	電子零組件製造及銷售	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	(26,003)	(22,329)	
	錄德科技	台灣	光碟片製造及銷售	402,454	402,454	33,843	22.26	94,498	21,134	
	錄寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	7,794,923	7,794,923	13,133	46.41	240,524	115,052	
	錄寶科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	(9,990)	(9,990)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,723	96,723	2,359	3.34	19,792		
	博錄科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	66,132	66,132	3,940	22.48	(12,552)		
	錄寶科技	台灣	電子零組件製造業	2,545	2,545	283	0.09	(24,387)		
	錄寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	62,700	62,700	12,540	14.75	(97,596)		
中創	MAXELL SMART	日本	電子零組件製造業	-	380,477	-	-	240,524		(註1)
	博錄科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	44,456	33,336	-	-	-		
	博錄科技	台灣	電子零組件製造業	378,112	378,112	2,695	15.38	(12,552)		
	錄德科技	台灣	光碟片製造及銷售	68,706	68,706	31,063	9.91	(24,387)		
	錄德科技	台灣	光碟片製造及銷售	76,925	76,925	3,936	2.59	(28,472)		
	錄寶科技	台灣	電子零組件製造業	135,180	135,180	12,000	14.12	94,498		
	錄寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	-	381,715	-	-	(97,596)		
	Ritrac	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	240,524		
	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	(1,267)		
	力錄光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,839	1,289,839	42,600	65.01	(6,725)		
Max Online	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	(46,886)		
	逸錄	大陸	光碟片製造及銷售	2,118,900	2,118,900	70,000	85.37	-		
RGI	Connex	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	(23,227)		
	Ritrac	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	(2,126)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	(1,267)		
								(3,616)		

錒德科技股份有限公及子公合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：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)

外幣單位：仟

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		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
				本期期末	去年年底		持股比例(%)					
SCORE HIGH	RVC 通球	越南 大陸	光碟片製造及銷售 光碟片製造及銷售	4,246,235 363,240	4,246,235 363,240	140,279 12,000	100.00 14.63		\$2,334,709 290,834	\$(61,439) (223,227)		
Conrexx	RTS Solar	荷蘭	太陽能產品銷售	EUR353	EUR353	353	49.00		EUR227	(EUR121)		
通球	昆球	大陸	光碟片銷售	RMB 900	RMB 900	900	90.00		-	RMB(576)		
錒德科技	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	4,800	4,800	200	0.83		1,218	(28,472)		
太陽鴻科技	力球光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26		261,310	(46,886)		
Sky Chance	Team Diy	馬來西亞	買賣業	55,328	55,328	3,530	51.16		43,386	(7,632)		
錒寶	錒洋科技 太陽海	台灣 台灣	電子業 電子業	200,000 90,000	200,000 90,000	20,000 3,600	23.53 4.31		30,053 25,598	(97,596) (161,522)		
錒洋科技	RITdisplay Global	Samoa	投資控股	219,577	219,577	-	100.00		(32,272)	-		
RITdisplay Global	南京中錄	大陸	觸控面板製造	289,964	289,964	-	100.00		35,274	-		
博球	Arlewood 錒寶科技	B.V.I. 台灣	投資控股 有機電致發光顯示器製造加工	1,839,360 66,143	1,839,307 29,035	- 2,760	100.00 9.75		832,613 59,260	(73,679) 240,524		
Arlewood	錒錄科技	大陸	電子業	1,156,598	895,749	-	100.00		701,710	(32,860)		
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	279,240	279,240	-	100.00		127,109	(993)		
	錒錄光電	大陸	電子業	-	260,849	-	-		-	-		(註2)
錒錄科技	錒錄光電	大陸	電子業	-	RMB17,801	-	-		-	-		(註2)
安可	錒洋科技 錒德科技 錒寶科技 ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	台灣 台灣 台灣 Samoa	電子材料等製造及銷售 光碟片製造及銷售 電子業 投資控股	89,446 50,025 64,305 207,588	89,446 69,091 29,035 207,588	4,699 7,403 2,689 6,500	5.53 4.87 9.50 100.00		7,053 76,654 85,362 161,271	(97,596) 94,498 240,524 (23,060)		
ARMOR	安可光電(揚州)有限公司	大陸	導電玻璃	207,588	207,588	-	100.00		161,271	(23,060)		

群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		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	持股比例(%)			
群德科技	大鼎司文創(股)公司	台灣	文創產業	\$52,500	\$52,500	1,957	100.00	\$19,435		
	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	82,410		
	榮洋科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	4,675	5.50	7,025		
	博錫科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	8,251		
	榮寶科技(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	49,970		
	昭富興業(股)公司	台灣	不動產開發及買賣	1,000	1,000	100	100.00	862		
	Jade Investment Services Ltd.	BVI	投資控股	399,051	545,999	11,685	100.00	641,549		
Jade Investment Services Ltd.	Crystal Investment Overseas Ltd.	BVI	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00	1,110		
	Glory Days Services Ltd.	BVI	投資控股	479,531	626,479	13,920	100.00	638,669	9,034	
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	224,448	9,983	

註1：已於民國105年第一季出售。

註2：已於民國105年上半年度清算。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表八：

1、大陸投資事業相關資訊

外幣單位：仟元												
大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損)益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
重慶新華多媒體發展有限公司	空白錄音用盤等	USD12,000	註1	\$205,918 USD5,880	\$-	\$-	\$205,918 USD5,880	\$-	49.00%	\$-	\$-	\$-
昆山逸鍊光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(223,227)	100.00%	\$(223,227)	\$1,987,926	\$-
力鍊光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,929	"	\$1,305,615 USD42,600	\$-	\$-	\$1,305,615 USD42,600	\$(46,886)	65.01%	\$(30,481)	\$1,243,586	\$-

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 查委員會核准投資金額	依經濟部投資審 查委員會核准投資金額
重慶新華多媒體發展有限公司	USD5,880	USD5,880	
昆山逸鍊光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$8,442,130
力鍊光電科技(揚州)有限公司	USD42,600	USD43,000	

註一：投資方式：透過第三地區公司(MAXONLINE)再投資大陸

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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)

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		
				科目	金額	1為資產 2為營收
0	鍊德科技	AMI	1	銷貨收入	\$304,743	2
0	"	AMI	1	預收款	143,912	1
0	"	Conrexx	1	銷貨收入	200,803	2
0	"	Max Online	1	銷貨收入	191,354	2
0	"	RVC	1	銷貨成本	945,342	2
0	"	昆銖貿易	1	銷貨收入	214,918	2
0	"	昆銖貿易	1	應收帳款	105,696	1
0	"	博銖科技	1	銷貨成本	190,978	2
0	"	博銖科技	1	應付款項	137,651	1
0	"	博銖科技	1	其他應付款	154,952	1
0	"	太陽海	1	長期應收款	180,000	1
0	"	銖洋	1	長期應收款	125,000	1
0	"	RVC	1	長期應收款	115,920	1
0	"	安可光電	1	應付租賃款	145,993	1
0	"	中創	1	預收款	210,000	1
1	銖寶	昆山滬銖	2	應付款項	146,512	1
1	"	昆山滬銖	2	銷貨成本	212,373	2

係比照財務報表揭露原則，以交易金額一億元以上為揭露標準

註一：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母子公司
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。