

銖德科技股份有限公司
個體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

個體財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21-38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38-39
(六) 重要會計科目之說明	40-60
(七) 關係人交易	60-64
(八) 質押之資產	65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65-66
(十) 重大之災害損失	66
(十一) 重大之期後事項	66
(十二) 其他	66-75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	76-84
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)	76,85-87
3. 大陸投資資訊	76,88
九、重要會計科目明細表	89-104

會計師查核報告

銓德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

銓德科技股份有限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個體資產負債表，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個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達銓德科技股份有限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財務績效及現金流量。

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個體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，與銓德科技股份有限公司保持超然獨立，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，對銓德科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

採用權益法之投資

銓德科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日之採用權益法之投資為新台幣 9,810,418 仟元，占總資產比例約為 50%，對於個體財務報表係屬重大。由於各該轉投資事業是否具實質控制能力且已依規定視為子公司，並納入合併財務報表之編製主體，以及對被投資公司具有重大影響之投資者之公司，因此適用採權益法評價之會計處理，涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定採用權益法之投資為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：瞭解管理階層對採權益法之投資其入帳基礎及分類之適當性、定期取得最新之投資架構圖，查詢各轉投資事業之相關綜合持股變動狀況、驗算投資原始依成本認列，其後依取得後對投資者對被投資者淨資產之份額之變動而調整之會計方法、取具被投資公司經會計師查核之財務報表，並瞭解被投資公司財務報表重大事項對個體財務報表之影響，進而評估該等採用權益法之投資其認列衡量係依照國際財務報導準則及國際會計準則規定一致處理、藉由發函詢證或會同公司保管人員實地盤點，以驗證帳載權益法之投資其存在性及所有權。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司有關與採用權益法之投資之揭露，請參閱個體財務報表附註四、六及十三。

非金融資產減損

銖德科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日不動產、廠房及設備金額為新台幣 3,875,628 仟元，占總資產比例約為 20%。由於銖德科技股份有限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。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司有關與非金融資產減損之揭露，請參閱個體財務報表附註四及五。

收入認列

銖德科技股份有限公司於民國一〇五年度認列營業收入新台幣 6,206,392 仟元，主要經營業務為光碟片及綠能產品(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有關與收入認列之揭露，請參閱個體財務報表附註四及六。

其他事項一提及其他會計師之查核

列入銖德科技股份有限公司個體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，本會計師對上開個體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 961,413 仟元及新台幣 1,134,389 仟元，均占資產總額之 5%，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子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(392,346)仟元及新台幣(212,880)仟元，分別占稅前淨損之 21%及 11%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣(10,323)仟元及新台幣(55,708)仟元，分別占其他綜合損益淨額之 2%及(146%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估銖德科技股份有限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銖德科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銖德科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對銖德科技股份有限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，以及使銓德科技股份有限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個體財務報表使用者注意個體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銓德科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對銓德科技股份有限公司民國一〇五年度個體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。

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

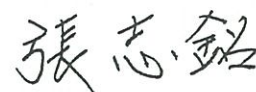
(91)台財政(六)第 144183 號

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	\$1,107,781	6	\$645,476	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	32,471	-	19,349	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四、六.4及八	50,185	-	93,561	-
1150	應收票據淨額	四及六.5	2,784	-	73,303	-
1170	應收帳款淨額	四、六.6及八	763,074	4	1,094,532	5
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	358,956	2	248,030	1
1200	其他應收款		847,424	4	6,908	-
1210	其他應收款－關係人	七	30,062	-	180,479	1
130x	存貨	四及六.7	1,332,217	7	1,684,663	8
1410	預付款項		7,062	-	11,910	-
1470	其他流動資產		828	-	4,371	-
11xx	流動資產合計		4,532,844	23	4,062,582	18
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	四、六.3及八	166,566	1	198,828	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	四及六.4	-	-	30,000	-
1550	採用權益法之投資	四、六.8及八	9,810,418	50	11,546,763	52
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	3,875,628	20	5,217,824	23
1760	投資性不動產淨額	四、六.10及八	-	-	318,642	1
1780	無形資產	四及六.11	33,984	-	43,889	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	540,950	3	756,136	3
1900	其他非流動資產	六.12	81,966	-	144,264	1
1942	長期應收款－關係人	七	483,934	3	170,000	1
1970	其他長期投資		189	-	189	-
15xx	非流動資產合計		14,993,635	77	18,426,535	82
1xxx	資產總計		\$19,526,479	100	\$22,489,117	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

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、六.13及八	\$918,806	5	\$1,213,093	5
2110	應付短期票券	四及六.14	229,944	1	14,985	-
2150	應付票據		97,724	1	115,277	1
2160	應付票據－關係人	七	278,088	1	301,613	1
2170	應付帳款		484,368	2	456,922	3
2180	應付帳款－關係人	七	58,251	-	89,630	-
2200	其他應付款		447,716	2	345,468	2
2300	其他流動負債	七	391,007	2	297,685	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六.15及八	613,176	3	413,080	2
2355	應付租賃款－流動	四、六.16及七	10,985	-	10,962	-
21xx	流動負債合計		3,530,065	17	3,258,715	15
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.15及八	2,632,195	13	3,328,730	14
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	-	-	6,651	-
2613	應付租賃款－非流動	四、六.16及七	132,265	1	143,250	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.17	121,795	1	124,432	1
2670	其他非流動負債		7,215	-	7,920	-
25xx	非流動負債合計		2,893,470	15	3,610,983	16
2xxx	負債總計		6,423,535	32	6,869,698	31
	權益					
3100	股本	六.18				
3110	普通股股本		17,667,921	90	26,129,274	116
3200	資本公積	六.18	894,545	5	700,961	3
3300	保留盈餘	六.18				
3350	待彌補虧損		(2,240,938)	(11)	(8,461,353)	(38)
3400	其他權益		(629,756)	(3)	(160,635)	(1)
3500	庫藏股票	四及六.18	(2,588,828)	(13)	(2,588,828)	(11)
3xxx	權益總計		13,102,944	68	15,619,419	69
	負債及權益總計		\$19,526,479	100	\$22,489,117	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

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

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、六.19及七	\$6,206,392	100	\$6,900,095	100
5000	營業成本	六.7、21及七	6,598,116	106	7,637,394	111
5900	營業毛損		(391,724)	(6)	(737,299)	(11)
5920	已實現銷貨利益(損失)		2,791	-	(8,303)	-
5950	營業毛損淨額		(388,933)	(6)	(745,602)	(11)
6000	營業費用	六.21及七				
6100	推銷費用		359,981	6	563,048	8
6200	管理費用		142,710	2	133,980	2
6300	研究發展費用		37,749	1	109,972	2
	營業費用合計		540,440	9	807,000	12
6900	營業損失		(929,373)	(15)	(1,552,602)	(23)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.22及七	87,600	1	59,378	1
7020	其他利益及損失	四及六.22	509,172	8	468,126	7
7050	財務成本	六.22	(113,387)	(2)	(130,461)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	四及六.8	(1,460,433)	(24)	(805,449)	(12)
	營業外收入及支出合計		(977,048)	(17)	(408,406)	(6)
7900	稅前淨損		(1,906,421)	(32)	(1,961,008)	(29)
7950	所得稅費用	四及六.24	(326,215)	(5)	(201,656)	(3)
8200	本期淨損		(2,232,636)	(37)	(2,162,664)	(32)
8300	其他綜合損益	四及六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.17	(7,977)	-	27,634	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六.24	-	-	(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		(516,819)	(8)	(103,936)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(32,262)	(1)	114,824	2
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額-可能重分類至損益項目	四及六.8	79,635	1	3,573	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四及六.24	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(477,423)	(8)	38,080	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (2,710,059)</u>	<u>(45)</u>	<u>\$ (2,124,584)</u>	<u>(32)</u>
	每股虧損(元)	六.26				
9750	基本每股虧損					
	本期淨損		<u>\$ (1.28)</u>		<u>\$ (1.24)</u>	

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體權益變動表

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	股本	資本公積	未分配盈餘	其他權益項目		庫藏股票	權益總計
				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	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
其他資本公積變動	-	(72,200)	108,305	-	-	-	36,105
對子公司所有權權益變動	-	-	(2,162,664)	-	-	-	(2,162,664)
民國104年度本期淨損	-	-	18,936	(104,251)	123,395	-	38,080
民國104年度其他綜合損益	-	-	(2,143,728)	(104,251)	123,395	-	(2,124,584)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權	26,129,274	70,513	-	-	-	-	70,513
民國104年12月31日餘額		700,961	(8,461,353)	132,575	(293,210)	(2,588,828)	15,619,419
民國105年度本期淨損	-	-	(2,232,636)	-	-	-	(2,232,636)
民國105年度其他綜合損益	-	-	(8,302)	(517,283)	48,162	-	(477,423)
本期綜合損益總額	-	-	(2,240,938)	(517,283)	48,162	-	(2,710,059)
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
對子公司所有權權益變動	-	(1)	-	-	-	-	(1)
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

(請參閱個體財務報表附註)



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
合併現金流量表

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	一〇四年度		項 目	一〇五年度	
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,906,421)	\$ (1,961,008)	處分無形資產	-	295,465
調整項目：			處分無形資產之債務工具投資	73,376	75,241
收益費損項目：			取得採用權益法之投資	(1,000)	(583,381)
折舊費用及其他損失	830,726	1,164,326	處分採用權益法之投資	-	58,967
攤銷費用及其他費用	113,622	167,147	採權益法之被投資公司減資退回股款	-	46,554
利息費用	113,387	130,461	處分待出售非流動資產	700,000	1,288,000
利息收入	(11,193)	(7,532)	取得不動產、廠房及設備	(143,963)	(14,566)
股利收入	(3,053)	(2,866)	處分不動產、廠房及設備	7,599	177,232
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,460,433	805,449	取得無形資產	(1,882)	-
處分報廢不動產、廠房及設備及待出售非流動資產利益	(575,269)	(588,522)	長期應收款－關係人(增加)減少	(313,934)	67,000
處分投資利益	-	87,886	其他非流動資產增加	(52,421)	(137,450)
已實現銷貨(利益)損失	(2,791)	8,303	收取之股利	46,571	14,505
與營業活動相關之資產/負債變動數：			投資活動之淨現金流入	314,346	1,287,567
持有供交易之金融資產－增加	(13,122)	(4,149)			
應收票據減少(增加)	70,519	(37,590)	籌資活動之現金流量：		
應收帳款減少	220,532	373,277	短期借款減少	(294,287)	(694,229)
其他應收款(增加)減少	40,129	6,540	應付短期票券增加(減少)	214,959	(65,009)
存貨減少	352,446	343,956	償還長期借款	(496,439)	(183,080)
預付款項減少	4,848	3,986	其他非流動負債減少	(706)	(3,676)
其他流動資產減少(增加)	3,541	(2,038)	籌資活動之淨現金流出	(576,473)	(945,994)
應付票據減少	(41,078)	(94,209)			
應付帳款增加(減少)	(3,933)	(682,633)	本期現金及約當現金增加(減少)數	462,305	(97,668)
其他應付款增加(減少)	87,493	(119,474)	期初現金及約當現金餘額	645,476	743,144
其他流動負債增加	93,322	98,731	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,107,781	\$ 645,476
淨確定福利負債減少	(10,614)	(4,857)			
營運產生之現金流入(出)	823,524	(314,816)			
收取之利息	11,195	7,543			
支付之利息	(112,109)	(133,215)			
退還之所得稅	1,822	1,247			
營業活動之淨現金流入(出)	724,432	(439,241)			

(請參閱個體財務報表附註)



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
個體財務報表附註
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
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

銖德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國77年12月，主要業務為光學資訊產品、記憶體產品及相關生產設備(含週邊)之製造加工及其材料之買賣及進出口業務。本公司股票自民國85年4月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路42號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國105年度及104年度之個體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，本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 民國 99-101 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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 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 100-102 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。

銓德科技股份有限公司個體財務報表附註(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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(12) 民國 101-103 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，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自民國 105 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

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

(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。

銓德科技股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司評估除前述(1)~(6)、(9)、(11)~(14)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

(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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (9) 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。

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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(12) 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，本公司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

本公司民國105年度及104年度之個體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

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一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。

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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

5. 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。

6. 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)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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個體財務報表附註(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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

本公司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。

金融資產除列

本公司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。

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融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。

當本公司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。

8. 衍生金融工具

本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

9. 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。

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。

本公司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。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

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

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

11. 待出售非流動資產與停業單位

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

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

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(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公司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。本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業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公司對其持股比例時，本公司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，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司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公司之會計政策一致。

本公司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，本公司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，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司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
- (2) 本公司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，本公司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，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	10～45年
機器設備	5～11年
運輸設備	5～8年
辦公設備	3～8年
什項設備	3～11年
出租資產	3～10年

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

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

14. 投資性不動產

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

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 10~45年(建築主體45年，裝潢工程10~15年)

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

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

15. 租賃

本公司為承租人

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公司者，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公司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。

本公司為出租人

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

16. 無形資產

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

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商標權

商標權係依法取得、購入之權利。

專利權

專利權係依法取得、購入之權利。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	商標權
耐用年限	10年	12.5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
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

19. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(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公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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

當本公司有權收取股利時，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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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：

- (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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，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

無此事項。

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。

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(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，且不含本公司尚未承諾之重組，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) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司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，因本公司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，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$1,137	\$1,117
活期存款及支票存款	1,106,644	644,359
合 計	<u>\$1,107,781</u>	<u>\$645,476</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：		
非衍生金融資產		
股 票	\$8,563	\$910
基 金	23,908	18,439
合 計	<u>\$32,471</u>	<u>\$19,349</u>
流 動	\$32,471	\$19,349
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$32,471</u>	<u>\$19,349</u>

本公司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

	105.12.31	104.12.31
股 票	<u>\$166,566</u>	<u>\$198,828</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	166,566	198,828
合 計	<u>\$166,566</u>	<u>\$198,828</u>

本公司之備供出售金融資產提供擔保情形，請參閱附註八。

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 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	\$50,185	\$93,561
債 券	-	30,000
合 計	<u>\$50,185</u>	<u>\$123,561</u>
流 動	\$50,185	\$93,561
非 流 動	-	30,000
合 計	<u>\$50,185</u>	<u>\$123,561</u>

本公司之無活絡市場之債務工具投資提供擔保情形，請參閱附註八。

5. 應收票據

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$2,784	\$73,303
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$2,784</u>	<u>\$73,303</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$893,644	\$1,255,182
減：備抵呆帳	(130,570)	(160,650)
小 計	<u>763,074</u>	<u>1,094,532</u>
應收帳款－關係人	358,956	248,030
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>358,956</u>	<u>248,030</u>
合 計	<u>\$1,122,030</u>	<u>\$1,342,562</u>

本公司之應收帳款提供擔保情形，請參閱附註八。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
105.1.1	\$-	\$160,650	\$160,650
當期發生(迴轉)之金額	40,238	(70,318)	(30,080)
105.12.31	<u>\$40,238</u>	<u>\$90,332</u>	<u>\$130,570</u>
104.1.1	\$-	\$54,650	\$54,650
當期發生(迴轉)之金額	-	106,000	106,000
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$160,650</u>	<u>\$160,650</u>

本公司民國105年及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，本公司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－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	
105.12.31	\$746,990	\$152,884	\$73,287	\$64,030	\$43,842	\$40,997	\$1,122,030
104.12.31	902,749	206,259	58,889	44,639	29,988	100,038	1,342,562

7. 存貨

	105.12.31	104.12.31
原 物 料	\$242,130	\$266,376
半成品及在製品	808,137	957,399
製 成 品	212,582	302,751
商品存貨	10,172	6,614
在途存貨	59,196	151,523
合 計	<u>\$1,332,217</u>	<u>\$1,684,663</u>

本公司民國105年度認列為費用之存貨成本為6,598,116仟元，包括認列存貨跌價損失22,154仟元。

本公司民國104年度認列為費用之存貨成本為7,637,394仟元，包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期利益57,243仟元。由於部分跌價或呆滯之存貨業已出售及報廢，故因而產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 採用權益法之投資

本公司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
投資子公司：				
中富投資股份有限公司	\$170,713	100.00	\$97,608	100.00
中原國際創業投資股份有限公司	560,059	100.00	534,046	100.00
銖寶科技股份有限公司	202,656	46.41	34,144	47.76
鈺德科技股份有限公司	398,401	22.26	389,553	22.26
博銖科技股份有限公司	877,558	85.87	1,173,878	85.87
安可光電股份有限公司	461,943	21.27	465,118	21.27
太陽海科技股份有限公司	104,717	43.12	361,727	43.12
銖鑽科技股份有限公司	14,534	100.00	19,825	100.00
銖工場股份有限公司	1,000	100.00	-	-
Affluence International Co., Ltd. (B.V.I.)	658,830	100.00	691,268	100.00
Ritek Group Inc. (Cayman)	346,831	100.00	404,389	100.00
Max Online Ltd. (B.V.I.)	2,956,880	100.00	3,598,117	100.00
Score High Group Ltd. (B.V.I.)	2,289,265	100.00	2,961,999	100.00
ART Management Ltd. (B.V.I.)	612,522	100.00	646,037	100.00
Ritrax Corporation Ltd.	104,449	7.46	117,335	7.46
Sky Chance International Corp.	43,118	100.00	47,871	100.00
投資關聯企業：				
GoldenRiver Investment International Corp.	6,942	23.14	3,848	23.14
合 計	<u>\$9,810,418</u>		<u>\$11,546,763</u>	

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 投資關聯企業

本公司對關聯企業之投資對本公司並非重大。本公司投資關聯企業於民國105年及104年12月31日之彙總帳面金額分別為6,942仟元及3,848仟元，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
繼續營業單位本期淨(損)益	\$3,558	\$(655)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$3,558</u>	<u>\$(655)</u>

前述投資關聯企業於民國105年12月31日或民國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。

(3) 上述股權投資提供擔保情形，請參閱附註八。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：						
105.1.1	\$1,607,387	\$4,053,060	\$21,785,777	\$712,887	\$17,513	\$28,176,624
增添	15,471	-	-	-	128,492	143,963
處分	-	(818,343)	(15,913,035)	(436,837)	(1,080)	(17,169,295)
移轉	(656,310)	100,064	105,609	4,587	(111,048)	(557,098)
105.12.31	<u>\$966,548</u>	<u>\$3,334,781</u>	<u>\$5,978,351</u>	<u>\$280,637</u>	<u>\$33,877</u>	<u>\$10,594,194</u>
104.1.1	\$1,909,491	\$5,814,200	\$25,614,551	\$913,446	\$36,485	\$34,288,173
增添	-	-	-	-	14,566	14,566
處分	(54,814)	(41,375)	(3,851,794)	(7,085)	-	(3,955,068)
移轉	(247,290)	(1,719,765)	23,020	(193,474)	(33,538)	(2,171,047)
104.12.31	<u>\$1,607,387</u>	<u>\$4,053,060</u>	<u>\$21,785,777</u>	<u>\$712,887</u>	<u>\$17,513</u>	<u>\$28,176,624</u>
折舊及減損：						
105.1.1	\$-	\$2,607,254	\$19,823,369	\$528,177	\$-	\$22,958,800
折舊	-	88,249	713,194	21,706	-	823,149
處分	-	(817,074)	(15,907,482)	(436,837)	-	(17,161,393)
移轉	-	98,010	-	-	-	98,010
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,976,439</u>	<u>\$4,629,081</u>	<u>\$113,046</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,718,566</u>
104.1.1	\$-	\$3,818,260	\$22,527,435	\$696,355	\$-	\$27,042,050
折舊	-	100,891	1,014,500	34,830	-	1,150,221
處分	-	(18,943)	(3,718,566)	(6,725)	-	(3,744,234)
移轉	-	(1,292,954)	-	(196,283)	-	(1,489,237)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,607,254</u>	<u>\$19,823,369</u>	<u>\$528,177</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,958,800</u>
淨帳面金 額：						
105.12.31	<u>\$966,548</u>	<u>\$1,358,342</u>	<u>\$1,349,270</u>	<u>\$167,591</u>	<u>\$33,877</u>	<u>\$3,875,628</u>
104.12.31	<u>\$1,607,387</u>	<u>\$1,445,806</u>	<u>\$1,962,408</u>	<u>\$184,710</u>	<u>\$17,513</u>	<u>\$5,217,824</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成 本：			
105.1.1	\$-	\$586,713	\$586,713
增添—源自購買	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	-	(586,713)	(586,713)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
104.1.1	\$-	\$586,968	\$586,968
增添—源自購買	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	-	(255)	(255)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$586,713</u>	<u>\$586,713</u>
折舊及減損：			
105.1.1	\$-	\$268,071	\$268,071
折 舊	-	7,577	7,577
處 分	-	-	-
移 轉	-	(275,648)	(275,648)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
104.1.1	\$-	\$254,060	\$254,060
折 舊	-	14,105	14,105
處 分	-	-	-
移 轉	-	(94)	(94)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$268,071</u>	<u>\$268,071</u>
淨帳面金額：			
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$318,642</u>	<u>\$318,642</u>
		105年度	104年度
投資性不動產之租金收入		\$20,297	\$21,553
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
合 計		<u>\$20,297</u>	<u>\$21,553</u>

本公司投資性不動產提供擔保之情形，請參閱財務報表附註八。

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國104年12月31日為363,690仟元，前述公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢估計而得。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 無形資產

	專利權
成 本：	
105.1.1	\$191,256
增添－單獨取得	1,882
105.12.31	<u>\$193,138</u>
104.1.1	\$191,256
增添－單獨取得	-
104.12.31	<u>\$191,256</u>
攤銷及減損：	
105.1.1	\$147,367
攤銷	11,787
105.12.31	<u>\$159,154</u>
104.1.1	\$135,957
攤銷	11,410
104.12.31	<u>\$147,367</u>
淨帳面金額：	
105.12.31	<u>\$33,984</u>
104.12.31	<u>\$43,889</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年度	104年度
管理費用	<u>\$11,787</u>	<u>\$11,410</u>

12. 其他非流動資產

	105.12.31	104.12.31
其他預付修繕費用	\$75,190	\$139,781
存出保證金	6,776	4,483
合 計	<u>\$81,966</u>	<u>\$144,264</u>

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 短期借款

	利率區間	105.12.31	104.12.31
金融機構借款	浮動利率	\$918,806	\$1,213,093

本公司截至民國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1,335,218仟元及2,092,939仟元。

短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

14. 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%

15. 長期借款

	105.12.31	104.12.31
金融機構借款	\$3,245,371	\$3,741,810
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(613,176)	(413,080)
合 計	\$2,632,195	\$3,328,730
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日及民國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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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13億5千萬之擔保融資承諾合約書。上開聯合授信案之主要承諾事項如下：

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

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

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

(3) 其餘借款償還期間自民國102年起至民國109年止分期償還。

(4) 長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

16. 應付租賃款

本公司部份機器設備項目係以融資租賃之方式持有。此類租賃合約含有承租人之購買選擇。融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

	105.12.31		104.12.31	
	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值
不超過一年	\$11,280	\$10,985	\$11,280	\$10,962
超過一年但不超過五年	45,120	44,177	45,120	44,083
超過五年	88,830	88,088	100,110	99,167
最低租賃給付總額	145,230	<u>\$143,250</u>	156,510	<u>\$154,212</u>
減：財務成本	(1,980)		(2,298)	
最低租賃給付額現值	<u>\$143,250</u>		<u>\$154,212</u>	
流 動	\$10,985		\$10,962	
非 流 動	132,265		143,250	
合 計	<u>\$143,250</u>		<u>\$154,212</u>	

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國105年度及104年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為33,770仟元及43,103仟元。

確定福利計畫

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

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，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥13,558仟元。

截至民國105年12月31日及104年12月31日，本公司之確定福利計畫均預期於民國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	\$785	\$1,190
淨確定福利負債(資產)之淨利息	5,825	8,069
前期服務成本	-	-
計畫資產預期報酬	(3,666)	(5,114)
合 計	<u>\$2,944</u>	<u>\$4,145</u>

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$334,211	\$323,585
計畫資產之公允價值	212,416	199,153
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$121,795</u>	<u>\$124,432</u>

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	\$403,454	\$250,546	\$152,908
當期服務成本	1,189	-	1,189
利息費用(收入)	8,069	5,114	2,955
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>412,712</u>	<u>255,660</u>	<u>157,052</u>
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	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	10,670	-	10,670
經驗調整	(32,866)	-	(32,866)
確定福利資產再衡量數	-	1,423	(1,423)
小計	<u>(22,196)</u>	<u>1,423</u>	<u>(23,619)</u>
支付之福利	(66,931)	(66,931)	-
雇主提撥數	-	9,001	(9,001)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	<u>323,585</u>	<u>199,153</u>	<u>124,432</u>
當期服務成本	785	-	785
利息費用(收入)	5,825	3,666	2,159
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>330,195</u>	<u>202,819</u>	<u>127,376</u>
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	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	-	-	-
經驗調整	5,759	-	5,759
確定福利資產再衡量數	-	(2,218)	2,218
小計	<u>5,759</u>	<u>(2,218)</u>	<u>7,977</u>
支付之福利	(1,743)	(1,743)	-
雇主提撥數	-	13,558	(13,558)
匯率變動之影響	-	-	-
105.12.31	<u>\$334,211</u>	<u>\$212,416</u>	<u>\$121,795</u>

鈹德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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%

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%	\$-	\$24,890	\$-	\$25,759
折現率減少0.5%	27,450	-	28,537	-
預期薪資增加0.5%	27,548	-	28,475	-
預期薪資減少0.5%	-	25,213	-	25,953

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。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國105年12月31日及104年12月31日止，本公司實收資本分別為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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	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與帳面價值差額	456,153	262,889
受贈資產	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	417,000	416,680
合 計	<u>\$894,545</u>	<u>\$700,961</u>

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

(3) 庫藏股票

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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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(21)。

19. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$6,206,392	\$6,900,095

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營業租賃

(1) 本公司為承租人

本公司簽訂商業租賃合約，其平均年限為一至二年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

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	\$-	\$-
超過一年但不超過五年	-	-
合 計	\$-	\$-

營業租賃認列之費用如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	\$22,118	\$24,931

(2) 本公司為出租人

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至二年間，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	\$695	\$3,612
超過一年但不超過五年	-	663
合 計	\$695	\$4,275

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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	\$599,282	\$124,072	\$-	\$723,354
勞健保費用	59,138	11,099	-	70,237
退休金費用	30,160	6,554	-	36,714
其他員工福利費用	2,802	344	-	3,146
折舊費用	774,314	33,420	22,992	830,726
攤銷費用	104,629	8,993	-	113,622

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	\$751,444	\$140,898	\$-	\$892,342
勞健保費用	75,721	13,042	-	88,763
退休金費用	39,053	8,195	-	47,248
其他員工福利費用	3,057	360	-	3,417
折舊費用	1,067,536	60,797	35,993	1,164,326
攤銷費用	156,303	10,844	-	167,147

本公司民國105年及104年12月31日員工人數分別為1,247人及1,375人。

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。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$11,193	\$7,532
租金收入	25,500	33,702
股利收入	3,053	2,866
壞帳轉回利益	29,326	-
其他收入—其他	18,528	15,278
合 計	<u>\$87,600</u>	<u>\$59,378</u>

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$575,269	\$588,522
處分投資利益(損失)	-	(87,886)
淨外幣兌換損益	(41,000)	23,338
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ (負債)利益/(損失)	705	(9,080)
什項支出	(25,802)	(46,768)
合 計	<u>\$509,172</u>	<u>\$468,126</u>

(3) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款之利息	\$(113,001)	\$(130,034)
其他之利息	(386)	(427)
財務成本合計	<u>\$(113,387)</u>	<u>\$(130,461)</u>

23. 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 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	\$(7,977)	\$-	\$(7,977)	\$-	\$(7,977)
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	(516,819)	-	(516,819)	-	(516,819)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(32,262)	-	(32,262)	-	(32,262)
採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	79,635	-	79,635	-	79,635
合 計	<u>\$(477,423)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(477,423)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(477,423)</u>

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	\$27,634	\$-	\$27,634	\$(4,015)	\$23,619
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	(103,936)	-	(103,936)	-	(103,936)
備供出售金融資產未實現 評價損益	26,938	87,886	114,824	-	114,824
採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	3,573	-	3,573	-	3,573
合 計	<u>\$(45,791)</u>	<u>\$87,886</u>	<u>\$42,095</u>	<u>\$(4,015)</u>	<u>\$38,080</u>

24. 所得稅

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	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1	(2,170)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	7,454	(26,623)
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	201,081	218,578
其他	117,679	11,871
所得稅費用	<u>\$326,215</u>	<u>\$201,656</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$-</u>	<u>\$(4,015)</u>

銓德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	105年度	104年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$(1,906,421)</u>	<u>\$(1,961,008)</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	(324,092)	\$(333,370)
免稅收益之所得稅影響數	(8,116)	(546)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	78,934	45,242
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	461,809	480,629
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1	(2,170)
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>\$326,215</u>	<u>\$201,656</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(利益)	\$(3,247)	\$7,335	\$-	\$4,088
備抵呆帳之認列	24,671	(4,447)	-	20,224
聯屬公司間未實現利益	25,764	(14,437)	-	11,327
年終獎金	7,632	691	-	8,323
未實現火災損失	2,574	-	-	2,574
未使用課稅損失	695,495	(201,081)	-	494,414
淨確定福利負債—非流動	(3,404)	3,404	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(208,535)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$749,485</u>			<u>\$540,950</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$756,136</u>			<u>\$540,950</u>
遞延所得稅負債	<u>\$6,651</u>			<u>\$-</u>

民國104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(利益)	\$(2,310)	\$(937)	\$-	\$(3,247)
金融資產負債未實現評價損失	-	-	-	-
備抵呆帳之認列	6,260	18,411	-	24,671
聯屬公司間未實現利益	19,089	6,675	-	25,764
年終獎金	5,190	2,442	-	7,632
未實現火災損失	2,574	-	-	2,574
未使用課稅損失	914,073	(218,578)	-	695,495
淨確定福利負債—非流動	579	32	(4,015)	(3,404)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(191,955)</u>	<u>\$(4,015)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$945,455</u>			<u>\$749,485</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$947,765</u>			<u>\$756,136</u>
遞延所得稅負債	<u>\$2,310</u>			<u>\$6,651</u>

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

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	2,364,598	113年
104年	5,750,157	5,750,157	868,291	114年
105年	533,951	533,951	-	115年
		<u>\$27,191,045</u>	<u>\$24,645,105</u>	

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，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,375,792仟元及4,568,541仟元。

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	<u>\$332,937</u>	<u>\$325,877</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。

所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國103年度。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

26. 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(虧損)之金額進行稀釋調整。

	105年度	104年度
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)	1,737,745	1,737,745
基本每股虧損(元)	\$(1.28)	\$(1.24)

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。

七、關係人交易

1. 銷貨

	105年度	104年度
子 公 司	\$1,298,967	\$1,502,922
本公司之關聯企業	72,644	14,024
其他關係人	-	1,409
合 計	\$1,371,611	\$1,518,355

- (1) 本公司售予關係人之銷貨價格係依照一般市場行情議價辦理；本公司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。
- (2) 本公司與子公司間有關87年3月18日(87)台財證(六)第00747號函規定之進銷貨，已依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，因而減少之相關科目及金額如下：

	105年度	104年度
銷貨收入	\$513,646	\$493,457
銷貨成本	513,646	493,457

民國105年及104年12月31日上述委託加工相關之應收帳款及應付帳款287,835仟元及267,392仟元亦已沖銷淨額表達。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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
子 公 司	\$1,453,924	\$1,377,846
本公司之關聯企業	34,211	46,066
其他關係人	227	738
合 計	<u>\$1,488,362</u>	<u>\$1,424,650</u>

本公司向關係人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
子 公 司	\$356,241	\$248,030
本公司之關聯企業	2,715	-
合 計	<u>358,956</u>	<u>248,030</u>
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$358,956</u>	<u>\$248,030</u>

4. 其他應收款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	<u>\$30,062</u>	<u>\$180,479</u>

5. 應付票據及其他應付票據－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$263,206	\$280,619
本公司之關聯企業	14,587	19,328
其他關係人	295	1,666
合 計	<u>\$278,088</u>	<u>\$301,613</u>

6. 應付帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$55,222	\$83,943
本公司之關聯企業	2,768	5,155
其他關係人	261	532
合 計	<u>\$58,251</u>	<u>\$89,630</u>

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 應付租賃款

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$145,230	\$156,510
減：財務成本	(1,980)	(2,298)
合 計	<u>\$143,250</u>	<u>\$154,212</u>
流 動	<u>\$10,985</u>	<u>\$10,962</u>
非 流 動	<u>\$132,265</u>	<u>\$143,250</u>

8. 資金貸與關係人

(1) 長期應收款

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	<u>\$483,934</u>	<u>\$170,000</u>

(2) 利息收入

	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$8,549</u>	<u>\$4,838</u>

對子公司之資金貸與條件收回款項，視子公司之資金週轉情形而定，民國105年度及104年度之利率區間分別為2.5200%~2.9350%及2.935%，相關說明請參閱附註十三附表一。上項資金融通未提供擔保品。

9. 預收貨款

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	<u>\$344,857</u>	<u>\$227,604</u>

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期應付票據

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$-	\$2,098

11. 租賃情形

營業租賃－租金支出

	105年度	104年度
子 公 司	\$11,200	\$14,220

營業租賃－租金收入

	105年度	104年度
子 公 司	\$58	\$6,685

12. 背書保證

本公司截至民國105年及104年12月31日止，對關係人之背書保證金額如下：

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$639,628	\$1,378,120

13. 財產交易

(1) 民國105年度

A. 本公司向下列關係人購買不動產、廠房及設備：

關係人名稱	財產名稱	購入價款
子 公 司	機器設備及相關設備	\$59,182
其他關係人	機器設備及相關設備	2,862
合 計		\$62,044

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司出售待出售非流動資產、不動產、廠房及設備予下列關係人：

關係人名稱	財產名稱	處分價款	處分利益
子 公 司	機器設備	\$7,045	\$14

C. 上述各項交易產生之處分損益，已依照國際財務報導準則及國際會計準則等予以消除。

(2) 民國104年度

A. 本公司向下列關係人購買不動產、廠房及設備：

關係人名稱	財產名稱	購入價款
其他關係人	待驗設備及相關設備	\$4,450

B. 本公司出售不動產、廠房及設備等予下列關係人：

關係人名稱	財產名稱	處分價款	處分利益
子 公 司	土地、房屋及建物、 機器設備及相關設備等	\$308,300	\$82,818

C. 上述各項交易產生之處分損益，已依照國際財務報導準則及國際會計準則等予以消除。

14. 本公司主要管理階層之獎酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$13,732	\$13,766
退職後福利	819	1,040
合 計	\$14,551	\$14,806

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司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	\$50,185	\$93,561	銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金
應收帳款	518,725	560,597	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
採權益法之投資	569,747	642,956	銀行借款及子公司借款背書保證
不動產、廠房及設備－土地	951,077	1,607,387	銀行借款
不動產、廠房及設備－折舊性資產	1,769,513	2,049,573	銀行借款
投資性不動產	-	318,642	銀行借款
合 計	<u>\$3,978,928</u>	<u>\$5,418,316</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
美 金	\$2,373
日 幣	55,277
台 幣	26,938

2. 本公司為購置機器設備、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328,663仟元。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. 本公司因關稅及履約保證等，由銀行保證之保證金額計24,800仟元。

4. 本公司為購置固定資產簽訂合約如下：

預付設備款	合約總價		已付金額		未付金額	
	台幣	37,087	台幣	28,853	台幣	8,234

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	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	\$32,471	\$19,349
備供出售之金融資產：		
以公允價值衡量	166,566	198,828
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,106,644	644,359
無活絡市場之債務工具投資	50,185	123,561
應收票據	2,784	73,303
應收帳款	763,074	1,094,532
應收帳款－關係人	358,956	248,030
小計	2,281,643	2,183,785
合 計	\$2,480,680	\$2,401,962

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)	\$1,148,750	\$1,228,078
應付票據及帳款(含關係人)	918,431	963,442
其他應付款	447,716	345,468
長期借款(含一年內到期部分)	3,245,370	3,741,810
應付租賃款(含流動及非流動)	143,250	154,212
合 計	\$5,903,517	\$6,433,010

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加11,377仟元及25,234仟元。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(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，對本公司於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加819仟元及703仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加2,144仟元及1,230仟元。

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，本公司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。

本公司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，對本公司於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加4,487仟元及及5,001仟元。

權益價格風險

本公司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。本公司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。本公司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%，對本公司於民國105年度及104年度之損益將分別減少/增加325仟元及193仟元。

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%，對於本公司民國105年度及104年度之損益及權益之影響分別約有1,485仟元及1,855仟元；若權益證券價格上漲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、6。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國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公司應收款項餘額之百分比分別為70%及71%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司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。由於本公司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

本公司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。下表係彙總本公司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	\$1,605,086	\$2,099,430	\$604,838	\$-	\$4,309,354
應付短期票券	230,000	-	-	-	230,000
應付款項	1,366,147	-	-	-	1,366,147
應付租賃款	11,280	22,560	22,560	88,830	145,230

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
借款	\$1,714,303	\$2,233,990	\$1,210,813	\$-	\$5,159,106
應付短期票券	15,000	-	-	-	15,000
應付款項	1,308,910	-	-	-	1,308,910
應付租賃款	11,280	22,560	22,560	100,110	156,510

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。本公司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。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司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、7。

7. 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

本公司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	\$8,563	\$-	\$-	\$8,563
基金	23,908	-	-	23,908
備供出售金融資產				
股票	148,462	-	18,104	166,566

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	\$910	\$-	\$-	\$910
基金	18,439	-	-	18,439
備供出售金融資產				
股票	185,550	-	13,278	198,828

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，本公司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

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債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：

	資產 備供出售 股票
105.1.1	\$13,278
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」)	4,826
105年度取得/發行	-
105年度處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
105.12.31	\$18,104
104.1.1	\$21,156
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」)	(7,878)
104年度取得/發行	-
104年度處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
104.12.31	\$13,278

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國105年12月31日及104年12月31日持有之資產相關之(損)益分別為4,826元及(7,878)仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加181仟元

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%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加133仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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。

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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：				
採用權益法之投資(詳附註六.8)	\$2,612,006	\$-	\$-	\$2,612,006

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：				
採用權益法之投資(詳附註六.8)	\$854,671	\$-	\$-	\$854,671
投資性不動產(詳附註六.10)	-	-	363,690	363,690

8. 本公司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		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$54,144	32.2100	\$1,743,588
日元	14,046	0.2742	3,852
歐元	6,368	33.7400	214,856
人民幣	1,566	4.5990	7,202
非貨幣性項目：			
美金	542	32.2100	17,442
英鎊	2,650	39.4100	104,449
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	19,293	32.3100	623,356
日元	308,321	0.2782	85,775
歐元	13	34.1400	444

銖德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$54,970	32.8000	\$1,803,018
日元	41,240	0.2708	11,167
歐元	3,447	35.6800	122,973
人民幣	1,865	4.9570	9,245
瑞士法郎	156	33.0800	5,152
非貨幣性項目：			
美金	117	32.8000	3,848
英磅	2,419	48.5100	117,335
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	21,774	32.9000	716,544
日元	215,273	0.2748	59,157

由於本公司之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。本公司於民國105年度及104年度之外幣兌換(損)益分別為(41,000)仟元及23,338仟元。

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。

9. 資本管理

本公司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。本公司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個體財務報表附註(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：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

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

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

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。

(9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。

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：詳附表八。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	\$-	\$2,620,589 (註二)	\$2,620,589 (註二)
0	錄德科技	錄洋科技	長期應收款	是	200,000	200,000	130,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
0	錄德科技	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	錄寶科技	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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

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		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。

綠德科技股份有限公司個體財務報表附註(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、關聯企業及含資控制部分）

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
綠德科技	2337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
	雷時指數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
	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
中原创投	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
	銘德科技股份有限公司	本公司	"	7,748	39,516	0.44	39,516
	麟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		

綠德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

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
中富投資	金瑞治科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	27	\$60	0.27	\$60
	相互股份有限公司	"	"	87	1,499	0.12	1,499
	綠德科技股份有限公司	本公司	"	21,299	108,624	1.21	108,624
	環真科技股份有限公司	無	"	322	2,120	1.01	2,120
	合計				<u>\$112,303</u>		<u>\$112,303</u>
綠寶科技	聯邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	<u>\$5,029</u>	-	<u>\$5,029</u>
	磐采股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	700	<u>\$80,500</u>	2.18	<u>\$80,500</u>
安可光電	磐采股份有限公司	"	備供出售金融資產-非流動	800	<u>\$92,640</u>	2.49	<u>\$92,640</u>
紅德科技	華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	441	<u>\$5,056</u>	-	<u>\$5,056</u>
	9999上海銀行委託全球精選基金集合帳戶	"	"	134	1,908	-	1,908
	中國信託全球股票入息基金	"	"	500	4,835	-	4,835
	合庫貨幣型基金	"	"	1,000	10,064	-	10,064
	統一新亞洲科技能源基金	"	"	502	7,936	-	7,936
	中國信託全球不動產收益基金	"	"	500	4,685	-	4,685
	元大新東協平衡基金	"	"	500	4,750	-	4,750
	新光金融控股(股)公司國內第二次無擔保轉換公司債	"	"	20	2,000	-	2,000
	新光金融控股(股)公司國內第三次無擔保轉換公司債	"	"	175	17,570	-	17,570
	新光金融控股(股)公司	"	"	204	1,612	-	1,612
	健喬信元醫藥生技(股)公司	"	"	347	10,452	-	10,452
	合計				<u>\$70,868</u>		<u>\$70,868</u>
紅德科技	泓聯生物科技(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	<u>\$21,333</u>	1.42	<u>\$21,333</u>
	英屬開曼群島百和興業(股)公司	無	"	8,298	309,116	3.38	309,116
	創源生物科技(股)公司	"	"	116	3,292	0.48	3,292
	台灣銘版(股)公司	"	"	1,575	58,496	9.29	58,496
	合計				<u>\$392,237</u>		<u>\$392,237</u>
	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	"
	萬大創業投資(股)公司	"	"	5,000	50,000	14.93	"
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	"	"	-	16,356	2.67	"
	合計				<u>\$110,123</u>		<u>(註2)</u>

球德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	無	以成本衡量之金融資產-非流動	364	\$3,900	1.50	(註1)
	倍曜科技(股)公司	"	"	10	-	0.02	"
	洛錫科技(股)公司	"	"	840	-	1.20	"
	合計				<u>\$3,900</u>		
Glory Days Services Ltd.	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	備供出售之金融資產-非流動	2,523	\$93,978	1.03	<u>\$93,978</u>
	Legend Crown Investment Ltd.	"	以成本衡量之金融資產-非流動	3,430	<u>\$138,480</u>	9.80	<u>(註1)</u>
	廈門金榮久商貿有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	<u>\$2,312</u>	19.44	<u>(註1)</u>
昆錄貿易							

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

鍊德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	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。

錫德科技股份有限公司個體財務報表附註(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	佔總應收(付)款項之比率(%)	
錫德科技	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 銖	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			<u>\$ (1,281,634)</u>	<u>12</u>				<u>\$130,220</u>	<u>7</u>	
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			<u>\$1,385,643</u>	<u>14</u>				<u>\$ (131,706)</u>	<u>10</u>	
	滬銖科技	聯屬子公司	(銷貨)	<u>\$ (103,780)</u>	<u>1</u>	90~120天	"	"	<u>\$8,081</u>	<u>-</u>	
	銖寶科技	其他關係人	進貨	\$297,401	3	90~120天	"	"	\$ (181,853)	14	
銖寶科技	安 可	採權益法評價之被投資公司	進貨	101,552	1	120天	"	"	(51,441)	11	
	合 計			<u>\$398,953</u>	<u>4</u>				<u>\$ (233,294)</u>	<u>25</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個體財務報表附註(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	-	-	"	-	-
滄鍊	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	-	-	-	-	-

錫德科技股份有限公司個體財務報表附註(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		股數(仟股)	本公司持有 持股比例(%)	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						
錫德科技	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	\$638,830	\$(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	612,522	(33,038)	(33,038)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	6,942	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	2,956,880	(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	346,831	(28,938)	(28,938)	
	Ritrac	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	104,449	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	2,289,265	(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	43,118	(3,659)	(3,659)	
	中原創投	台灣	創業投資	2,888,864	2,888,864	40,391	100.00	560,059	(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	170,713	(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	104,717	(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	461,943	(7,769)	(1,652)	
	錫德科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	877,558	(271,516)	(233,151)	
	錫工場	台灣	光碟片製造及銷售	402,454	402,454	33,843	22.26	398,402	78,586	17,592	(註3)
	錫寶科技	台灣	管理顧問業	1,000	-	100	100.00	1,000	-	-	
中富	錫鑽科技	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	202,656	293,246	139,958	
		台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	14,534	(5,295)	(5,295)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,723	96,723	2,359	3.34	89,302	33,343	-	
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	66,132	66,132	3,940	22.48	50,399	(15,673)	-	
	博銳科技	台灣	電子業	2,545	2,545	283	0.09	984	(268,671)	-	
中創	錫寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	62,700	62,700	12,540	14.75	-	(384,588)	-	(註1)
		台灣		-	380,477	-	-	-	330,806	-	
	MAXELL SMART	日本	電子業	-	33,336	-	-	-	-	-	(註1)
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	44,456	44,456	2,695	15.38	34,481	(15,673)	-	
	博銳科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	112,526	(268,671)	-	
AFFLUENCE	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	68,706	68,706	6,961	29.01	48,830	(42,612)	-	
	錫德科技	台灣	光碟片製造及銷售	76,925	76,925	3,936	2.59	79,595	87,375	-	
	錫寶科技	台灣	電子業	135,180	135,180	12,000	14.12	-	-	-	
	錫寶科技	台灣	有機電致發光顯示器製造加工	-	381,715	-	-	-	330,806	-	(註1)
	Ritrac	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	658,048	499	-	
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	491,518	(7,990)	-	
	力傑光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,839	1,289,839	42,600	65.01	1,167,216	(140,185)	-	
Max Online	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	-	-	-	
	逸林	大陸	光碟片製造及銷售	2,118,900	2,118,900	70,000	85.37	1,518,666	(409,245)	-	
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	166,570	2,770	-	
	Ritrac	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	158,948	499	-	
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	(3,244)	-	

錫德科技股份有限公司個體財務報表附註(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		股數(仟股)	本公司持有 持股比例(%)	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						
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)		
Conrexx	RITS 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)		
錫德科技	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	4,800	4,800	200	0.83	1,101	(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)		
球寶	球洋科技	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)		
球洋科技	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)		
	球寶科技	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	球球科技	大陸	電子業	USD45,223	USD34,400	-	100.00	555,654	(171,447)		
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	279,240	279,240	-	100.00	11,033	(161,603)		
球球光電	球球光電	大陸	電子業	-	USD10,823	-	-	-	-	(註2)	
球球光電	球球光電	大陸	電子業	-	RMB17,801	-	-	-	-	(註2)	
安可	球球科技	台灣	電子材料等製造及銷售	89,446	89,446	4,699	5.53	-	(384,588)		
	錫德科技	台灣	光碟片製造及銷售	50,025	69,091	7,403	4.87	73,163	87,375		
	球寶科技	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)		

外幣單位：仟元

球德科技股份有限公司個體財務報表附註(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		股數(仟股)	本公司持有 持股比例(%)	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						
紅德科技	大藥司文創(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)		
	球德科技股份(股)有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	4,675	5.50	-	(384,588)		
	博球科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	6,888	(268,671)		
	球德科技(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		
	昭意興業(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		
Jade Investment Services Ltd.	Crysal Investment Overseas Ltd.	BVI	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00	1,140	(24)		
	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。

錄德科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八：

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 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%	\$-	\$-	\$-
昆山鴻錄光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(409,245)	100.00%	\$(409,245)	\$1,778,922	\$-
力錄光電科技(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	\$-

大陸被投資 公司名稱	本期末自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 赴大陸地區投資限額
重慶新華多媒體發展有限公司	USD5,880	USD5,880	
昆山鴻錄光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$7,861,766
力錄光電科技(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。

銖德科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣/外幣仟元

項 目	摘 要		金 額
庫存現金			\$1,137
銀行存款：			
活期存款			454,374
外幣存款：			
	<u>原幣數</u>	<u>匯率</u>	
美 元	13,447	32.21	433,143
日 幣	11,710	0.27	3,211
歐 元	5,962	33.74	201,147
澳 幣	100	23.18	2,324
港 幣	22	4.13	91
英 鎊	5	39.41	188
瑞士法朗	156	31.52	4,909
人 民 幣	1,578	4.60	7,257
合 計			<u><u>\$1,107,781</u></u>

銖德科技股份有限公司

2.應收票據及應收帳款淨額明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
A公司	貨款	\$1,146	
B公司	"	1,001	
C公司	"	270	
D公司	"	231	
其 他	"	136	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$2,784</u>	
<u>應收帳款</u>			
A公司	貨款	\$98,259	
B公司	"	74,206	
C公司	"	72,593	
D公司	"	46,953	
其 他	"	601,633	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		893,644	
減：備抵呆帳		<u>(130,570)</u>	
淨 額		<u>\$763,074</u>	

註：提供擔保情形，請參詳附註八。

銖德科技股份有限公司

3.存貨明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 物 料	\$343,368	\$242,130	淨變現價值之決定 方式，請參閱附註 四之存貨說明。
半成品及在製品	957,938	808,137	
製 成 品	233,308	212,582	
商品存貨	14,343	10,172	
在途存貨	65,875	59,196	
合 計	1,614,832	<u>\$1,332,217</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(282,615)</u>		
淨 額	<u>\$1,332,217</u>		

鈺德科技股份有限公司

4.備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	期初餘額		本期增加		本期減少		評價調整	期末餘額		提供擔保 或質押情形 備註
	股數 或張數	公平價值	股數 或張數	金額	股數 或張數	金額	金額	股數 或張數	公平價值	
被投資公司										
股票										
凌陽科技(股)公司	2,904	\$33,832	-	\$-	-	\$-	\$(871)	2,904	\$32,961	附註八
國碩科技工業(股)公司等 (投資餘額100,000仟元以下者)	-	164,996	-	-	-	-	(31,391)	-	133,605	"
合 計		<u>\$198,828</u>		<u>\$-</u>			<u>\$(32,262)</u>		<u>\$166,566</u>	

鍊德科技股份有限公司

5.無活絡市場之債務工具投資－非流動變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	帳面金額		
大眾銀行次順位金融債券		<u>\$30,000</u>		<u>\$-</u>		<u>\$30,000</u>		<u>\$-</u>	無	

錄德科技股份有限公司
6.採用權益法之投資變動明細表(國內)
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	單價	總價		
中富投資(股)公司	105,851	\$97,608	註一	\$141,221		\$50,839 17,277	105,851	100.00%	\$2.90	\$306,504	無	
中原國際創業投資(股)公司	40,391	534,046	註一	121,367		89,069 6,285	40,391	100.00%	14.77	596,755	"	
錄寶科技(股)公司	11,939	34,144	註一 註二	181,712 -	1,194	1,261 11,939	13,133	46.41%	25.37	333,161	"	
鈺德科技(股)公司	33,843	389,553	註一	38,578		2,655 27,075	33,843	22.26%	14.90	504,244	註五	
博錄科技(股)公司	269,031	1,173,878	註一	4,626		300,946	269,031	85.87%	3.40	914,115	無	
安可光電(股)公司	15,014	465,118	註一	15,452		14,123 4,504	15,014	21.27%	37.75	566,819	註六	
太陽海科技(股)公司	36,048	361,727				257,010	36,048	43.12%	2.22	80,101	無	
錄鑽科技(股)公司	10,000	19,825				5,291	10,000	100.00%	1.46	14,550	"	
錄工場(股)公司	-	-	註四	1,000			100	100.00%	10.00	1,000	"	
小計		3,075,899		503,956		788,274				2,791,581		

註一：依權益法認列數。

註二：發放股票股利。

註三：發放現金股利。

註四：本期增資/取得。

註五：部份持股提供為銀行借款及子公司背書保證，金額為180,112仟元。

註六：部份持股提供為銀行借款及子公司背書保證，金額為389,635仟元。

註七：子公司持有母公司股票視為庫藏股調整。

錄德科技股份有限公司
6.1採用權益法之投資變動明細表(國外)
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元													
名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
Affluence International Co. Ltd. (B.V.I.)	34,648	\$691,268				\$32,438	註一	34,648	100.00%	\$658,830	\$19.01	\$658,830	無
Ritek Group Inc. (Cayman)	60,404	404,389				57,558	註一	60,404	100.00%	346,831	5.57	336,662	"
Max Online Ltd. (B.V.I.)	158,942	3,598,117				641,237	註一	158,942	100.00%	2,956,880	17.76	2,822,919	"
Score High Group Ltd.(B.V.I.)	171,737	2,961,999				672,734	註一	171,737	100.00%	2,289,265	13.21	2,268,654	"
ART Management Ltd. (B.V.I.)	26,650	646,037				33,515	註一	26,650	100.00%	612,522	19.84	528,748	"
Ritrax Corporation Ltd. (U.K.)	179	117,335				12,886	註一	179	7.46%	104,449	62.23	11,141	"
Sky Chance International Corp.	1,830	47,871				4,753	註一	1,830	100.00%	43,118	23.56	43,118	"
GoldenRiver Investment International Corp.	378	3,848		3,558	註一	464	註一	378	23.14%	6,942	71.68	27,098	"
小 計		8,470,864		3,558		1,455,585				7,018,837			
合 計		\$11,546,763		\$507,514		\$2,243,859				\$9,810,418			

註一：依權益法認列數。

鍊德科技股份有限公司

7.短期借款明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣/外幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
銀行借款							
京城銀行	營運週轉金	\$40,600	一年內	浮動	\$45,000	請參詳附註八	
台新銀行	營運週轉金	53,000	"	"	1,000,000	"	
	A/R承購	14,000	"	"	100,000	"	
華南銀行	營運週轉金	100,000	"	"	100,000	"	
日盛銀行	營運週轉金	78,000	"	"	120,000	"	
遠東銀行	營運週轉金	100,000	"	"	100,000	"	
合庫新竹	L/C到期轉貸	408,857	"	"	US\$20,000	"	
上海中港	L/C到期轉貸	124,349	"	"	250,000	"	
	合 計	<u>\$918,806</u>					

鍊德科技股份有限公司

8.應付票據及應付帳款明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付票據</u>			
A 公司	貨 款	\$12,827	
B 公司	"	7,289	
C 公司	"	6,569	
D 公司	"	5,659	
E 公司	"	5,482	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	59,898	
合 計		<u>\$97,724</u>	
<u>應付帳款</u>			
A 公司	貨 款	\$96,879	
B 公司	"	48,412	
C 公司	"	29,807	
D 公司	"	29,536	
其 他	貨款(佔本科目餘額5%以下者)	279,734	
合 計		<u>\$484,368</u>	

錄德科技股份有限公司

9.長期借款明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備 註
合庫新竹(聯貸)	自106.09.29起，每3個月償還一次，共12期，每期攤還75,027仟元，最後一期攤還524,695仟元。	\$1,350,000	104.06.29-109.06.29	浮動	請參詳附註八	
中國信託(聯貸)	自104.08.20起，以每6個月為1期，共分8期，每期攤還105,000仟元，最後一期攤還265,000仟元。	685,000	103.02.20~108.02.20	"	"	
上海商銀	自102.06.18起第1年為寬限期，自第2-5年分48期依年金法按月攤還本利。	87,251	102.06.18~107.06.18	"	"	
上海商銀	自103.08.29第1年為寬限期，自第2-5年分48期依年金法按月攤還本利。	106,480	103.08.29~108.09.29	"	"	
上海商銀	自105.04.28第1年為寬限期，自第2-5年分48期依年金法按月攤還本利。	116,640	105.04.28~107.04.29	"	"	
大眾台北	每半年為一期，第1-5期每期攤還本金50,000仟元，最後一期清償本金餘額1.5億，共6期。	400,000	104.12.27~107.12.27	"	"	
台新銀行	本金到期一次償還	500,000	105.12.06-107.04.30	"	"	
合 計		3,245,371				
減：一年內到期之長期借款		(613,176)				
淨 額		\$2,632,195				

銖德科技股份有限公司

10.營業收入明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業收入	儲存媒體等產品	\$6,347,554	
減：銷貨退回及折讓		(141,162)	
營業收入淨額		<u>\$6,206,392</u>	

銖德科技股份有限公司

11.營業成本明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
製造業		
期初存料	\$256,687	
加：本期進料	1,781,128	
減：轉出	(282,885)	
期末存料	(250,814)	
本期耗用原料		\$1,504,116
期初物料存料	102,780	
加：本期進料	626,933	
減：轉出	(163,917)	
期末物料存料	(92,554)	
本期耗用物料		473,242
直接人工		421,529
製造費用		1,750,054
製造成本		4,148,941
加：期初在製品	1,059,764	
本期購貨	485,836	
減：轉出	(195,982)	
期末在製品盤存	(957,938)	391,680
製成品成本		4,540,621
加：期初製成品	328,731	
本期購貨	1,036,864	
減：轉出	(3,559)	
期末製成品	(233,308)	1,128,728
產銷成本-光學資訊產品		5,669,349
買賣業		
期初存貨	197,161	
加：本期進貨	325,303	
轉入	465,152	
減：轉出	(785)	
期末存貨	(80,218)	
銷貨成本		906,613
存貨跌價損失		22,154
營業成本淨額		\$6,598,116

銖德科技股份有限公司

12.製造費用明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	含加班費、退休金、伙食費及職工福利等	\$261,832	
修 繕 費		88,810	
水電瓦斯費		240,350	
折舊及折耗		774,314	
各項耗竭及攤提	(佔本科目餘額5%以下者)	104,629	
其 他		280,119	
合 計		<u>\$1,750,054</u>	

銖德科技股份有限公司

13.推銷費用明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	含加班費、退休金、伙食費及職工福利等	\$53,687	
運 費		117,638	
權 利 金		138,106	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	50,550	
合 計		<u>\$359,981</u>	

銖德科技股份有限公司

14.管理費用明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	含加班費、退休金、伙食費及職工福利等	\$72,095	
郵 電 費		8,633	
水電瓦斯費		10,682	
折舊及折耗		14,682	
勞 務 費		11,591	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	25,027	
合 計		<u>\$142,710</u>	

銖德科技股份有限公司

15.研究費用明細表

民國105年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	含加班費、退休金、伙食費及職工福利等	\$8,800	
折舊及折耗		18,171	
材 料 費		5,432	
研究費用		2,400	
其 他	(佔本科目餘額5%以下者)	2,946	
合 計		<u>\$37,749</u>	

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 鍊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

日

8

日

