

2349

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
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19-41
(七) 關係人交易	42-43
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44-45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	46-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56,61-66,70
2. 轉投資事業相關資訊	56,67-68
3. 大陸投資資訊	56,69
(十四) 部門資訊	57-60

會計師核閱報告

鍊德科技股份有限公司 公鑒：

鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五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，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣 11,682,258 仟元及新台幣 13,572,410 仟元，分別佔合併資產總額之 48%及 47%，負債總額分別為新台幣 2,607,004 仟元及新台幣 2,772,583 仟元，分別佔合併負債總額之 30%及 28%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣 151,802 仟元、新台幣 58,298 仟元、新台幣(698,395)仟元及新台幣(1,137,987)仟元，分別佔合併綜合(損)益總額之(40)%、(11)%、50%及 67%。如合併財務報表附註六.10 所述，鍊德科技股份有限公司及子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 124,125 仟元及新台幣 150,903 仟元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五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)益之份額分別為新台幣(3,486)仟元、新台幣(4,360)仟元、新台幣(14,400)仟元及新台幣(15,358)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額分別為新台幣(130)仟元、新台幣(680)仟元、新台幣(1,720)仟元及新台幣(1,096)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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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

洪茂益



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一〇六年十一月九日



錄德科技股份有限公司及子公司

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日
(民國一〇六年及一〇五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

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$3,641,050	15	\$3,316,504	12	\$2,891,148	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	102,569	-	112,226	-	111,261	-
1125	備供出售金融資產－流動	六.3	52,515	-	80,500	-	10,950	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六.5及八	127,139	1	143,088	1	130,365	-
1150	應收票據淨額	六.6	18,841	-	15,257	-	19,205	-
1170	應收帳款淨額	六.7及八	1,499,478	6	1,790,626	7	1,896,005	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六.7及七	86	-	22	-	22,685	-
130x	存貨	六.8及八	2,432,637	10	2,585,969	10	2,444,474	9
1460	待出售非流動資產淨額	六.9	-	-	-	-	966,174	4
1470	其他流動資產	七	612,891	3	1,305,149	5	578,050	2
11xx	流動資產合計		8,487,206	35	9,349,341	35	9,070,317	32
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六.3及八	533,116	2	799,413	3	818,710	3
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.4	328,357	1	328,393	1	358,020	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	六.5	-	-	-	-	30,000	-
1550	採用權益法之投資	六.10及八	124,125	1	148,893	1	150,903	-
1600	不動產、廠房及設備	六.11及八	12,667,973	52	13,691,073	51	15,459,202	54
1760	投資性不動產淨額	六.12及八	362,597	1	311,870	1	314,325	1
1780	無形資產	六.13	960,658	4	1,015,271	4	1,036,743	4
1840	遞延所得稅資產		839,311	3	918,327	3	1,021,918	4
1900	其他非流動資產	八	195,268	1	228,530	1	320,409	1
1970	其他長期投資		189	-	189	-	189	-
15xx	非流動資產合計		16,011,594	65	17,441,959	65	19,510,419	68
1xxx	資產總計		\$24,498,800	100	\$26,791,300	100	\$28,580,736	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



鍊德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日

(民國一〇六年及一〇五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			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
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及八	\$1,817,953	7	\$1,483,170	6	\$1,736,628	6
2110	應付短期票券	六.16	239,950	1	229,944	1	231,883	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.17	4,148	-	-	-	-	-
2150	應付票據		83,269	-	117,350	-	118,698	-
2160	應付票據－關係人	七	12,197	-	14,882	-	18,894	-
2170	應付帳款		1,144,143	5	1,157,695	4	1,238,109	4
2180	應付帳款－關係人	七	3,290	-	12,621	-	12,238	-
2200	其他應付款	七	633,043	3	870,699	3	639,920	2
2230	本期所得稅負債		40,906	-	11,709	-	5,790	-
2300	其他流動負債		197,134	1	231,222	1	445,879	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.18及八	1,100,722	5	1,221,220	5	1,049,932	4
21xx	流動負債合計		5,276,755	22	5,350,512	20	5,497,971	19
	非流動負債							
2540	長期借款	六.18及八	3,108,458	13	3,892,829	14	4,223,391	15
2570	遞延所得稅負債		-	-	6,926	-	2,926	-
2640	淨確定福利負債－非流動		153,286	-	161,631	1	157,934	1
2670	其他非流動負債		40,229	-	43,132	-	49,480	-
25xx	非流動負債合計		3,301,973	13	4,104,518	15	4,433,731	16
2xxx	負債總計		8,578,728	35	9,455,030	35	9,931,702	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	72	17,667,921	66	17,667,921	62
3200	資本公積	六.20	903,048	4	894,545	3	892,687	3
3300	保留盈餘	六.20						
3350	待彌補虧損		(3,497,701)	(14)	(2,240,938)	(8)	(1,282,324)	(5)
3400	其他權益		(834,865)	(3)	(629,756)	(2)	(619,240)	(2)
3500	庫藏股票	六.20	(2,588,828)	(11)	(2,588,828)	(10)	(2,588,828)	(9)
36xx	非控制權益	六.20	4,270,497	17	4,233,326	16	4,578,818	16
3xxx	權益總計		15,920,072	65	17,336,270	65	18,649,034	65
	負債及權益總計		\$24,498,800	100	\$26,791,300	100	\$28,580,736	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



民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及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

代碼	會計項目	附註	一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$2,431,309	100	\$2,493,071	100	\$7,118,032	100	\$8,012,265	100
5000	營業成本	六.8、23及七	2,403,764	99	2,263,395	91	6,807,213	96	7,550,999	94
5900	營業毛利		27,545	1	229,676	9	310,819	4	461,266	6
6000	營業費用	六.23及七								
6100	推銷費用		170,084	7	157,443	6	470,219	7	596,865	8
6200	管理費用		209,016	9	167,524	7	708,392	10	481,253	6
6300	研究發展費用		49,663	2	91,021	4	112,319	1	273,536	3
	營業費用合計		428,763	18	415,988	17	1,290,930	18	1,351,654	17
6900	營業損失		(401,218)	(17)	(186,312)	(8)	(980,111)	(14)	(890,388)	(11)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.22、24	58,292	2	42,829	2	169,368	2	156,726	2
7020	其他利益及損失	六.24	2,729	-	(127,400)	(5)	(97,862)	(1)	(281,219)	(4)
7050	財務成本	六.24	(34,043)	(1)	(47,140)	(2)	(108,351)	(1)	(144,481)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.10	(3,486)	-	(4,360)	-	(14,400)	-	(15,358)	-
	營業外收入及支出合計		23,492	1	(136,071)	(5)	(51,245)	-	(284,332)	(4)
7900	稅前淨損		(377,726)	(16)	(322,383)	(13)	(1,031,356)	(14)	(1,174,720)	(15)
7950	所得稅費用	六.26	(44,805)	(1)	(54,985)	(2)	(114,803)	(2)	(117,843)	(1)
8200	本期淨損		(422,531)	(17)	(377,368)	(15)	(1,146,159)	(16)	(1,292,563)	(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		63,312	2	(245,444)	(10)	(197,139)	(3)	(493,612)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(17,632)	(1)	98,781	4	(65,407)	(1)	77,628	-
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	(130)	-	(680)	-	(1,720)	-	(1,096)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.26	14	-	127	-	460	-	(123)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		45,564	1	(147,216)	(6)	(263,806)	(4)	(417,203)	(5)
8500	本期綜合損益總額		\$ (376,967)	(16)	\$ (524,584)	(21)	\$ (1,409,965)	(20)	\$ (1,709,766)	(21)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (467,300)		\$ (391,280)		\$ (1,256,534)		\$ (1,282,324)	
8620	非控制權益		44,769		13,912		110,375		(10,239)	
			\$ (422,531)		\$ (377,368)		\$ (1,146,159)		\$ (1,292,563)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (409,697)		\$ (594,145)		\$ (1,461,643)		\$ (1,740,929)	
8720	非控制權益		32,730		69,561		51,678		31,163	
			\$ (376,967)		\$ (524,584)		\$ (1,409,965)		\$ (1,709,766)	
	每股虧損(元)	六.27								
9750	基本每股虧損									
	本期淨損		\$ (0.27)		\$ (0.23)		\$ (0.72)		\$ (0.74)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫



錄德科投股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及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	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益項目		庫藏股票	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	31XX	36XX	3XXX	
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
民國105年前三季淨損	-	-	(1,282,324)	-	-	-	(1,282,324)	(10,239)	(1,292,563)
民國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價格與帳面價值差額	-	191,727	-	-	-	-	191,727	78,442	270,169
對子公司所有權權益變動	-	(1)	-	-	-	-	(1)	12,181	12,180
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(89,095)	(89,095)
民國105年9月30日餘額	<u>\$17,667,921</u>	<u>\$892,687</u>	<u>\$(1,282,324)</u>	<u>\$(321,278)</u>	<u>\$(297,962)</u>	<u>\$(2,588,828)</u>	<u>\$14,070,216</u>	<u>\$4,578,818</u>	<u>\$18,649,034</u>
民國106年1月1日餘額	\$17,667,921	\$894,545	\$(2,240,938)	\$(384,708)	\$(245,048)	\$(2,588,828)	\$13,102,944	\$4,233,326	\$17,336,270
其他資本公積變動：									
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(229)	-	-	-	(229)	-	(229)
民國106年前三季淨損	-	-	(1,256,534)	-	-	-	(1,256,534)	110,375	(1,146,159)
民國106年前三季其他綜合損益	-	-	-	(182,505)	(22,604)	-	(205,109)	(58,697)	(263,806)
本期綜合損益總額	-	-	(1,256,534)	(182,505)	(22,604)	-	(1,461,643)	51,678	(1,409,965)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	74,424	-	-	-	-	74,424	9,810	84,234
對子公司所有權權益變動	-	(65,921)	-	-	-	-	(65,921)	65,921	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(90,238)	(90,238)
民國106年9月30日餘額	<u>\$17,667,921</u>	<u>\$903,048</u>	<u>\$(3,497,701)</u>	<u>\$(567,213)</u>	<u>\$(267,652)</u>	<u>\$(2,588,828)</u>	<u>\$11,649,575</u>	<u>\$4,270,497</u>	<u>\$15,920,072</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫



錄德科技股份有限公司及子公司

民國一〇六年及一〇五年前三季至九月三十日
(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	一〇六年前三季	一〇五年前三季	項 目	一〇六年前三季	一〇五年前三季
	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	\$ (1,031,356)	\$ (1,174,720)	取得備供出售金融資產	(20,000)	(234,212)
調整項目:			處分備供出售金融資產價款	483,758	34,187
收益費損項目:			處分無活絡市場之債務工具投資	15,949	82,231
折舊費用及其他損失	1,359,513	1,549,995	取得以成本衡量之金融資產	-	(50,000)
攤銷費用及其他費用	124,416	152,690	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	28,945
利息費用	108,351	144,481	取得採用權益法之投資	(7,868)	-
利息收入	(7,317)	(6,581)	處分採用權益法之投資	-	10,319
股利收入	(12,410)	(15,428)	採權益法之被投資公司減資退回股款	16,588	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,400	15,358	處分待出售非流動資產	830,000	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,567)	5,426	取得不動產、廠房及設備	(627,998)	(321,120)
處分投資利益	(236,221)	(4,503)	處分不動產、廠房及設備	24,931	95,718
處分採用權益法之投資利益	-	(3,723)	取得無形資產	-	(1,882)
非金融資產減損損失	50,716	-	其他非流動資產增加	(17,244)	(24,421)
與營業活動相關之資產/負債變動數:			收取之股利	12,410	15,428
持有供交易之金融資產減少(增加)	10,428	(24,988)	投資活動之淨現金流入(出)	710,526	(364,807)
應收票據(增加)減少	(3,584)	64,763	籌資活動之現金流量:		
應收帳款減少	291,084	119,117	短期借款增加(減少)	334,783	(341,984)
存貨減少	153,332	362,659	應付短期票券增加	10,006	216,898
其他流動資產(增加)減少	(136,705)	604	償還長期借款	(904,869)	(768,432)
持有供交易之金融負債增加	4,148	-	其他非流動負債(減少)增加	(2,903)	16,590
應付票據減少	(36,766)	(18,729)	取得子公司股權	(10,527)	(84,696)
應付帳款(減少)增加	(22,883)	203,563	處分子公司股權(未喪失控制力)	94,761	354,865
其他應付款減少	(237,423)	(221,866)	非控制權益變動	(90,238)	(76,915)
其他流動負債(減少)增加	(34,088)	167,558	籌資活動之淨現金流出	(568,987)	(683,674)
淨確定福利負債減少	(8,345)	(8,387)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(49,494)	(92,459)
營運產生之現金流入	347,723	1,307,289	本期現金及約當現金增加數	324,546	14,882
收取之利息	7,271	8,140	期初現金及約當現金餘額	3,316,504	2,876,266
支付之利息	(109,791)	(146,128)	期末現金及約當現金餘額	\$3,641,050	\$2,891,148
支付之所得稅	(12,702)	(13,479)			
營業活動之淨現金流入	232,501	1,155,822			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 葉垂景



經理人: 葉垂景



會計主管: 史巨夫



銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及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)
(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

本合併財務報告業經董事會於民國106年11月9日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

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。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列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

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

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

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

避 險 會 計： 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(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。

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

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

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 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。

- (5) 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。

- (6) 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。

- (7) 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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (8) 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)。

- (9) 投資性不動產之轉列(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列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (10) 民國103年-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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，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，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。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，金管會已認可且自民國107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)及(2)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即民國107年1月1日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於民國107年1月1日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國107年1月1日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國107年1月1日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

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

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

3. 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。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自民國108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17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

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

- (a) 未來現金流量之估計值
- (b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- (c) 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- (a) 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- (b) 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自民國110年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)及(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第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。

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	鍊寶科技	有機電激發光顯示器(OLED)製造及買賣	71.76	73.88	73.98
本公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	30.13	29.72	29.72
本公司	博鍊科技	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	鍊鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司	鍊工場	管理顧問業	100.00	100.00	(註1)
鍊工場	鍊工場居家服務	管理顧問業	100.00	(註2)	(註2)
本公司	合利能源	能源技術	100.00	(註2)	(註2)
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.)	商標權公司	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	51.00
鍊寶公司	鍊洋科技	觸控面板製造	97.22	63.43	63.43
鍊洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
RiT Global	南京中鍊	觸控面板製造	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	大樂司文創	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	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
博鍊公司	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	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	力鍊(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1：該子公司於民國105年度新設立。

註2：該子公司於民國106年上半年度新設立。

銓德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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，對銓德科技及安可光電仍具有控制。此係因本公司自投資銓德科技及安可光電之日起，為銓德科技及安可光電單一最大股東，銓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，並可任命銓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106年及105年9月30日之資產總額分別為11,682,258仟元及13,572,410仟元，負債總額分別為2,607,004仟元及2,772,583仟元，民國106年及105年7月1日至9月30日之綜合(損)益總額分別為151,802仟元及58,298仟元，民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合(損)益總額分別為(698,395)仟元及(1,137,987)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國106年及105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105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105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算之退休金成本率，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106年及105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105年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國105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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$3,647	\$2,980	\$2,381
活期及支票存款	2,959,737	2,680,855	2,343,122
定期存款	597,666	632,669	545,645
約當現金	80,000	-	-
合 計	<u>\$3,641,050</u>	<u>\$3,316,504</u>	<u>\$2,891,148</u>

錄德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	\$159	\$270	\$38
非衍生金融資產			
股票	35,854	20,627	16,923
債券	-	19,570	19,353
基金	66,556	71,759	74,947
合計	\$102,569	\$112,226	\$111,261
流動	\$102,569	\$112,226	\$111,261
非流動	-	-	-
合計	\$102,569	\$112,226	\$111,261

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股票	\$585,631	\$879,913	\$818,710
債券	-	-	10,950
合計	\$585,631	\$879,913	\$829,660
流動	\$52,515	\$80,500	\$10,950
非流動	533,116	799,413	818,710
合計	\$585,631	\$879,913	\$829,660

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備供出售金融資產			
股票	\$328,357	\$328,393	\$358,020
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	328,357	328,393	358,020
合計	\$328,357	\$328,393	\$358,020

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。

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

5. 無活絡市場之債務工具投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
受限制銀行存款	\$127,139	\$143,088	\$130,365
債 券	-	-	30,000
合 計	\$127,139	\$143,088	\$160,365
流 動	\$127,319	\$143,088	\$130,365
非 流 動	-	-	30,000
合 計	\$127,139	\$143,088	\$160,365

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據—因營業而發生	\$18,841	\$15,257	\$19,205
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$18,841	\$15,257	\$19,205

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	\$1,773,027	\$2,030,238	\$2,157,404
減：備抵呆帳	(273,549)	(239,612)	(261,399)
小 計	1,499,478	1,790,626	1,896,005
應收帳款—關係人	86	22	22,685
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	86	22	22,685
合 計	\$1,499,564	\$1,790,648	\$1,918,690

本集團之應收帳款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$40,238	\$199,374	\$239,612
當期發生(迴轉)之金額	-	33,937	33,937
106.9.30	\$40,238	\$233,311	\$273,549
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	\$44,873	\$216,526	\$261,399

本集團民國105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	
106.9.30	\$1,181,833	\$168,736	\$24,719	\$40,650	\$31,116	\$52,510	\$1,499,564
105.12.31	1,193,768	315,896	98,126	61,802	48,352	72,704	1,790,648
105.9.30	1,436,393	233,845	97,081	38,607	38,820	73,944	1,918,690

8. 存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原物料	\$583,724	\$556,717	\$716,268
半成品及在製品	894,970	1,084,434	795,974
製成品	343,195	316,530	493,969
商品存貨	509,290	420,033	299,975
在途存貨	101,458	208,255	138,288
合計	\$2,432,637	\$2,585,969	\$2,444,474

本集團民國106年及105年7月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為2,403,764仟元及2,263,395仟元，包括民國106年7月1日至9月30日由於部分跌價之存貨業已出售或報廢，故產生存貨跌價回升利益6,117仟元，民國105年7月1日至9月30日認列存貨跌價損失6,261仟元。

本集團民國106年及105年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為6,807,213仟元及7,550,999仟元，包括民國106年1月1日至9月30日認列存貨跌價損失44,932仟元及民國105年1月1日至9月30日由於部分跌價之存貨業已出售或報廢，故產生存貨跌價回升利益96,970仟元。

前述存貨提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

9. 待出售非流動資產淨額

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	\$-	\$-	\$656,310
房屋及建築	-	-	487,502
減：累計折舊及減損	-	-	(177,638)
淨額	\$-	\$-	\$966,174

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

本公司經營管理階層於民國105年8月12日決議處分坐落於桃園市中壢區中工段之土地、房屋及建築，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—建築物帳面價值轉列待出售非流動資產，已於民國105年底完成處分。

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。

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	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	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	\$62,313	37.86	\$84,880	37.86	\$86,061	37.86
華仕德科技	50,477	31.03	49,931	29.84	54,150	29.84
GoldenRiver	7,028	23.14	6,942	23.14	2,740	23.14
RiTS Solar	4,307	49.00	7,140	49.00	7,952	49.00
合 計	<u>\$124,125</u>		<u>\$148,893</u>		<u>\$150,903</u>	

(1) 投資關聯企業

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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日之彙總帳面金額分別為124,125仟元、148,893仟元及150,903仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
本期淨(損)利	\$(3,486)	\$(4,360)	\$(14,400)	\$(15,358)
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(130)	(680)	(1,720)	(1,096)
本期綜合(損)益總額	<u>\$(3,616)</u>	<u>\$(5,040)</u>	<u>\$(16,120)</u>	<u>\$(16,454)</u>

前述投資關聯企業於民國106年9月30日、105年12月31日及105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。

- (2) 民國106年及105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(3,486)仟元及(4,360)仟元；民國106年及105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(14,400)仟元及(15,358)仟元。民國106年及105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(130)仟元及(680)仟元；民國106年及105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(1,720)仟元及(1,096)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。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：						
106.1.1	\$2,111,157	\$8,509,565	\$29,397,198	\$2,328,288	\$1,142,547	\$43,488,755
增添	-	1,890	61,548	19,548	545,282	628,268
處分	-	(985)	(815,395)	(10,130)	(13,654)	(840,164)
移轉	2,039	(96,712)	186,026	51,076	(155,687)	(13,258)
匯率變動之影響	220	(33,703)	(282,903)	(20,012)	(61,956)	(398,354)
106.9.30	\$2,113,416	\$8,380,055	\$28,546,474	\$2,368,770	\$1,456,532	\$42,865,247
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	\$2,097,835	\$9,099,558	\$42,778,767	\$2,667,793	\$1,243,632	\$57,887,585
折舊及減損：						
106.1.1	\$-	\$4,948,334	\$23,214,542	\$1,634,806	\$-	\$29,797,682
折舊及其他損失	-	136,618	1,152,564	63,728	-	1,352,910
減損	-	51,300	(584)	-	-	50,716
處分	-	(985)	(806,456)	(9,482)	-	(816,923)
移轉	-	(60,775)	95,063	(12,810)	-	21,478
匯率變動之影響	-	(10,963)	(181,947)	(15,679)	-	(208,589)
106.9.30	-	\$5,063,529	\$23,473,182	1,660,563	-	\$30,197,274
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	\$83,507	\$5,459,307	\$34,975,972	\$1,909,597	\$-	\$42,428,383
淨帳面金額：						
106.9.30	\$2,113,416	\$3,316,526	\$5,073,292	\$708,207	\$1,456,532	\$12,667,973
105.12.31	\$2,111,157	\$3,561,231	\$6,182,656	\$693,482	\$1,142,547	\$13,691,073
105.9.30	\$2,014,328	\$3,640,251	\$7,802,795	\$758,196	\$1,243,632	\$15,459,202

子公司鈺德公司光碟部門於民國106年將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生51,300仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係管理階層委由獨立之外部鑑價專家評價之公允價值衡量。

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。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：				
106.1.1	\$55,676	\$832,646	\$888,322	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	107,747	107,747	
106.9.30	\$55,676	\$940,393	\$996,069	
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	\$55,676	\$832,647	\$888,323	
折舊及減損：				
106.1.1	\$-	\$576,452	\$576,452	
當期折舊	-	6,603	6,603	
移轉	-	50,417	50,417	
106.9.30	\$-	\$633,472	\$633,472	
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	\$-	\$573,998	\$573,998	
淨帳面金額：				
106.9.30	\$55,676	\$306,921	\$362,597	
105.12.31	\$55,676	\$256,194	\$311,870	
105.9.30	\$55,676	\$258,649	\$314,325	
	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
投資性不動產之租金收入	\$15,347	\$17,951	\$43,793	\$53,851
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	(2,689)	(2,221)	(8,102)	(6,666)
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	\$12,658	\$15,730	\$35,691	\$47,185

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。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日分別為927,611仟元、594,732仟元及604,881仟元，其中委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值分別為594,732仟元、594,732仟元及604,881仟元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法及比較法等經加權平均計算，其中主要使用之輸入值為收益資本化率；其中民國106年9月30日、105年12月31日及105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分別為332,879仟元、0元及0元。

13. 無形資產

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	合計
成 本：					
106.1.1	\$916,595	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,321,462
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	9,140	-	-	-	9,140
106.9.30	\$925,735	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,330,602
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
攤銷及減損：					
106.1.1	\$701,782	\$429,707	\$-	\$174,702	\$1,306,191
攤銷	22,859	12,253	-	21,689	56,801
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	6,952	-	-	-	6,952
106.9.30	\$731,593	\$441,960	\$-	\$196,391	\$1,369,944
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
淨帳面金額：					
106.9.30	\$194,142	\$51,384	\$476,545	\$238,587	\$960,658
105.12.31	\$214,813	\$63,637	\$476,545	\$260,276	\$1,015,271
105.9.30	\$224,539	\$68,048	\$476,545	\$267,611	\$1,036,743

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
營業成本及營業費用	\$18,340	\$18,699	\$56,801	\$57,719

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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商譽	\$476,545	\$476,545	\$476,545

儲存媒體現金產生單位

儲存媒體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定10年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之折現率於民國105年度為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。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
金融機構借款	\$1,817,953	\$1,483,170	\$1,736,628
利率區間(%)	1.2000- 5.3320	1.2000- 5.3670	1.2000- 5.3670

本集團截至民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,632,980仟元、1,994,899仟元及2,281,326仟元。

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商業本票發行面值	\$240,000	\$230,000	\$232,000
減：應付短期票券折價	(50)	(56)	(117)
淨 額	\$239,950	\$229,944	\$231,883
利率區間(%)	0.4500- 0.6120	0.4000- 0.6120	0.4000- 0.6120

錄德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$4,148	\$-	\$-
流動	\$4,148	\$-	\$-
非流動	-	-	-
合計	\$4,148	\$-	\$-

18. 長期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
金融機構借款	\$4,201,417	\$5,091,049	\$5,226,175
非金融機構借款	11,593	28,778	48,297
合計	4,213,010	5,119,827	5,274,472
減：長期應付票據折價等	(3,830)	(5,778)	(1,149)
一年或一營業週期內到期			
之長期借款	(1,100,722)	(1,221,220)	(1,049,932)
淨額	\$3,108,458	\$3,892,829	\$4,223,391
利率區間(%)	1.6330- 4.0121	1.6330- 4.4000	1.6700- 4.9600

(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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日，尚未償還之借款餘額分別為0元、685,000仟元及685,000仟元。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日，尚未償還之借款餘額皆為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。

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。

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。

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

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

B. 上開聯合授信貸款於民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日尚未償還之借款餘額分別為915,290仟元、1,157,500仟元及1,157,500仟元。

(4) 其餘借款償還期間自民國102年起至民國111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106年及105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17,587仟元及17,757仟元；民國106年及105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49,878仟元及49,850仟元。

確定福利計畫

本集團民國106年及105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1,075仟元及1,173仟元；民國106年及105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3,359仟元及3,510仟元。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司實收資本皆為17,667,921仟元，每股票面金額10元，皆為1,766,792仟股。

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。

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

(2) 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	530,577	456,153	454,295
受贈資產	4,937	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	351,079	417,000	417,000
合 計	<u>\$903,048</u>	<u>\$894,545</u>	<u>\$892,687</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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止持有本公司股票皆為1,762,786仟元，股數皆為21,299仟股。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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止持有本公司股票皆為826,042仟元，股數皆為7,748仟股。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

本公司章程規定，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。考量本公司未來資金需求、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，本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額優先分派特別股股息。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利，其中現金股利所佔比例依公司對來年盈餘成長性、資本預算規劃在不超過二分之一的範圍內詳加評估，以決定現金股利所佔比例。前述股利提撥之比率及現金股利所佔比率得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定，如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派股東股利前先行扣除。

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

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請參閱附註六(23)。

(5) 非控制權益

	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
期初餘額	\$4,233,326	\$4,546,127
歸屬於非控制權益本期淨利(損)	110,375	(10,239)
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	(15,894)	(40,978)
備供出售金融資產未實現評價損益	(42,803)	82,380
實際取得或出售子公司股份	9,810	78,442
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	65,921	12,181
子公司發放現金股利	(41,071)	(107,967)
子公司辦理現金減資	(64,698)	-
其他	15,531	18,872
期末餘額	\$4,270,497	\$4,578,818

21. 營業收入

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
商品銷售收入	\$2,431,309	\$2,493,071	\$7,118,032	\$8,012,265

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

22. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其平均年限為1至5年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不超過一年	\$1,906	\$1,800	\$226
超過一年但不超過五年	5,127	7,342	1,322
合 計	<u>\$7,033</u>	<u>\$9,142</u>	<u>\$1,548</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
最低租賃給付	<u>\$5,825</u>	<u>\$3,051</u>	<u>\$13,481</u>	<u>\$11,581</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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不超過一年	\$119,532	\$117,624	\$92,857
超過一年但不超過五年	346,719	296,355	176,725
超過五年	95,452	4,849	7,759
合 計	<u>\$561,703</u>	<u>\$418,828</u>	<u>\$277,341</u>

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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	106.7.1~106.9.30				105.7.1~105.9.30			
	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	313,839	114,670	\$-	428,509	\$341,111	\$93,808	\$-	\$434,919
勞健保費用	18,969	7,067	-	26,036	27,218	6,682	-	33,900
退休金費用	14,382	4,280	-	18,662	13,201	5,729	-	18,930
其他員工福利費用	4,274	5,007	-	9,281	3,631	3,354	-	6,985
折舊費用	353,673	80,163	28,058	461,894	361,735	140,797	62,665	565,197
攤銷費用	33,264	14,434	-	47,698	42,984	13,612	-	56,596

功能別 性質別	106.1.1~106.9.30				105.1.1~105.9.30			
	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	918,430	317,723	-	1,236,153	\$941,235	\$266,485	\$-	\$1,207,720
勞健保費用	79,990	21,221	-	101,211	81,124	20,390	-	101,514
退休金費用	39,742	13,495	-	53,237	39,277	14,083	-	53,360
其他員工福利費用	18,813	15,823	-	34,636	18,308	11,022	-	29,330
折舊費用	963,813	317,150	78,550	1,359,513	946,233	425,880	177,882	1,549,995
攤銷費用	93,889	30,527	-	124,416	122,510	30,180	-	152,690

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至十為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項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，該一定條件由董事會訂定之。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106年及105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。

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
利息收入	\$2,389	\$1,791	\$7,317	\$6,581
租金收入	32,782	16,596	107,192	67,068
股利收入	5,686	8,476	12,410	15,428
什項收入	17,435	15,966	42,449	67,649
合計	\$58,292	\$42,829	\$169,368	\$156,726

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

(2) 其他利益及(損失)

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$(555)	\$(2,137)	\$1,567	\$(5,426)
處分投資利益(損失)	120,879	1,638	236,221	8,226
淨外幣兌換(損)益	(4,250)	(67,699)	(128,206)	(86,682)
非金融資產減損損失	(51,300)	-	(50,716)	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/ (負債)利益/(損失)	(2,639)	5,607	1,340	(1,624)
什項支出	(59,406)	(64,809)	(158,068)	(195,713)
合 計	<u>\$2,729</u>	<u>\$(127,400)</u>	<u>\$(97,862)</u>	<u>\$(281,219)</u>

(3) 財務成本

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
銀行及其他借款之利息	<u>\$34,043</u>	<u>\$47,140</u>	<u>\$108,351</u>	<u>\$144,481</u>

25. 其他綜合損益組成部分

民國106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	\$63,312	\$-	\$63,312	\$14	\$63,326
備供出售金融資產未實現評價損益	103,273	(120,905)	(17,632)	-	(17,632)
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	(130)	-	(130)	-	(130)
合 計	<u>\$166,455</u>	<u>\$(120,905)</u>	<u>\$45,550</u>	<u>\$14</u>	<u>\$45,564</u>

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

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		其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
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	\$(145,705)	\$(1,638)	\$(147,343)	\$127	\$(147,216)

民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
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	\$(197,139)	\$-	\$(197,139)	\$460	\$(196,679)
備供出售金融資產未實現評價損益	170,043	(235,450)	(65,407)	-	(65,407)
採用權益法認列之關聯企業及					
合資之其他綜合損益之份額	(1,720)	-	(1,720)	-	(1,720)
合 計	\$(28,816)	\$(235,450)	\$(264,266)	\$460	\$(263,806)

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		其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
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	\$(408,881)	\$(8,199)	\$(417,080)	\$(123)	\$(417,203)

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

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106年及105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

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$9,949	\$588	\$43,158	\$5,827
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(183)	(178)	(912)	3,411
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	(1,000)	8,898	(10,448)	(7,472)
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	36,033	45,677	82,999	116,077
其他	6	-	6	-
所得稅費用	<u>\$44,805</u>	<u>\$54,985</u>	<u>\$114,803</u>	<u>\$117,843</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
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>\$(14)</u>	<u>\$(127)</u>	<u>\$(460)</u>	<u>\$123</u>

(2) 兩稅合一相關資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$332,937</u>	<u>\$332,937</u>	<u>\$327,364</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率—本公司		106年度 (預計)	105年度 (實際)
		<u>-</u>	<u>-</u>

本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

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

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國106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103年度
子公司鈺德公司	核定至民國104年度
子公司安可公司	核定至民國104年度
子公司銖寶公司	核定至民國104年度
子公司博銖公司	除民國102年度尚未核定外，核定至民國104年度

27. 每股虧損

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

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

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有人 之淨損(仟元)	\$(467,300)	\$(391,280)	\$(1,256,534)	\$(1,282,324)
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	1,737,745	1,737,745
基本每股虧損(元)	\$(0.27)	\$(0.23)	\$(0.72)	\$(0.74)

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106年1月1日至9月30日額外購買鈺德公司0.71%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為10,527仟元，鈺德公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為2,312,426仟元，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	\$(10,527)
購入非控制權益之帳面金額	15,972
認列於權益中資本公積之差異數	\$5,445

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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包含非控制權益增加(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>

出售子公司股份

本集團於民國106年1月1日至9月30日出售子公司鈺德公司0.30%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為4,696仟元，而出售非控制權益之帳面金額為2,318,271仟元，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	\$4,696
出售非控制權益之帳面金額	<u>(6,886)</u>
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(2,190)</u>

本集團於民國106年1月1日至9月30日出售子公司銖寶公司2.12%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為90,065仟元，而出售非控制權益之帳面金額為953,347仟元。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：

集團取得非控制股東之現金對價	\$90,065
出售非控制權益之帳面金額	<u>(18,896)</u>
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$71,169</u>

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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日出售子公司鈺德公司2.29%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為44,742仟元，而出售非控制權益之帳面金額為2,044,887仟元，所減少鈺德公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

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

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	<u>(65,692)</u>
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$244,431</u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司銖洋公司於民國106年2月14日及民國106年8月2日增資發行新股，本集團全額認購，因而增加33.79%股權。本集團所支付增資之現金分別為165,000仟元及100,000仟元，銖洋公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)分別為(164,281)仟元及(10,209)仟元，所增加銖洋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	\$-
非控制權益增加數	<u>65,921</u>
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(65,921)</u>

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

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

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
祥德科技(股)公司	本集團之關聯企業
華仕德科技(股)公司	本集團之關聯企業
RiTS Solar B.V.	本集團之關聯企業
重慶新華多媒體發展有限公司	本集團之關聯企業
兆強科技(股)公司	子公司為該公司之法人董事
財團法人銖德文教基金會	與本公司之董事長為同一人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
本集團之關聯企業	\$351	\$16,369	\$2,682	\$17,528
其他關係人	7	-	46	-
合計	\$358	\$16,369	\$2,728	\$17,528

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。

2. 進貨

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
本集團之關聯企業	\$8,972	\$8,788	\$34,960	\$27,687
其他關係人	26	67	83	182
合計	\$8,998	\$8,855	\$35,043	\$27,869

本集團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。

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

3. 應收帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
本集團之關聯企業	\$86	\$22	\$22,685
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$86	\$22	\$22,685

4. 其他應收款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$61,579

5. 應付票據及其他應付票據－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
本集團之關聯企業	\$11,970	\$14,587	\$17,729
其他關係人	227	295	1,165
合 計	\$12,197	\$14,882	\$18,894

6. 應付帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
本集團之關聯企業	\$3,159	\$12,360	\$12,197
其他關係人	131	261	41
合 計	\$3,290	\$12,621	\$12,238

7. 本集團主要管理人員之獎酬

	106.7.1- 106.9.30	105.7.1- 105.9.30	106.1.1- 106.9.30	105.1.1- 105.9.30
短期員工福利	\$13,127	\$8,309	\$28,058	\$26,711
退職後福利	246	275	765	790
合 計	\$13,373	\$8,584	\$28,823	\$27,501

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

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
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
無活絡市場之債券工具投資－流動	\$127,139	\$143,088	\$130,365	銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金
應收帳款	489,521	550,569	510,219	銀行借款
存貨－商品存貨	-	153,342	152,151	銀行借款
備供出售金融資產－非流動	155,488	119,681	145,563	銀行借款及子公司借款背書保證
不動產、廠房及設備	5,208,296	5,903,062	5,089,336	銀行借款
待出售非流動資產淨額	-	-	966,107	銀行借款
投資性不動產	285,672	234,248	236,470	銀行借款
長期預付租金－土地使用權 (帳列其他非流動資產)	14,587	12,453	-	銀行借款
合 計	\$6,280,703	\$7,116,443	\$7,230,211	

另本集團於民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日提供所持有子公司鈺德公司及安可公司之部分股票供銀行借款擔保。

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(仟元)	\$1,068
日 幣(仟元)	83,355
台 幣	24,918

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1,190,493仟元及美金2,000仟元。另向本公司進貨及提供勞務之廠商，本公司向其收取之保證票據計935,217仟元。

3. 本集團因借款、進口原料及國稅記帳等，由銀行保證之保證金額計25,000仟元。

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

4. 本集團為購置固定資產簽訂合約如下：

	合約總價		已付金額		未付金額	
	台幣		台幣		台幣	
預付設備款	103,099		58,513		44,586	

單位：仟元

5. 本公司與SANDISC、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電激發光顯示器(OLED)產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$102,569	\$112,226	\$111,261
備供出售之金融資產：			
以公允價值衡量	585,631	879,913	829,660
以成本衡量之金融資產	328,357	328,393	358,020
小計	913,988	1,208,306	1,187,680
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,637,403	3,313,524	2,888,767
無活絡市場之債務工具投資	127,139	143,088	160,365
應收票據	18,841	15,257	19,205
應收帳款	1,499,478	1,790,626	1,896,005
應收帳款－關係人	86	22	22,685
小計	5,282,947	5,262,517	4,987,027
合計	\$6,299,504	\$6,583,049	\$6,285,968

金融負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券)	\$2,057,903	\$1,713,114	\$1,968,511
應付票據及帳款	1,242,899	1,302,548	1,387,939
其他應付款	633,043	870,699	639,920
長期借款(含一年內到期)	4,209,180	5,114,049	5,273,323
小計	8,143,025	9,000,410	9,269,693
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	4,148	-	-
合計	\$8,147,173	\$9,000,410	\$9,269,693

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。

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

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106年及105年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加14,606仟元及16,483仟元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國106年及105年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加942仟元及699仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國106年及105年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加251仟元及1,936仟元。

利率風險

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

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

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

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106年及105年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加4,605仟元及5,409仟元。

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106年及105年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加984仟元及919仟元。

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106年及105年1月1日至9月30日之損益及權益之影響分別約有5,175仟元及7,226仟元，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。

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106年9月30日、105年12月31日及105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。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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
106.9.30					
借款	\$3,019,139	\$2,882,490	\$128,273	\$3,307	\$6,033,209
應付短期票券	240,000	-	-	-	240,000
應付款項	1,875,942	-	-	-	1,875,942
105.12.31					
借款	2,810,673	2,819,658	1,183,931	13,631	6,827,893
應付短期票券	230,000	-	-	-	230,000
應付款項	2,173,247	-	-	-	2,173,247
105.9.30					
借款	2,977,333	3,409,826	804,131	16,668	7,207,958
應付短期票券	232,000	-	-	-	232,000
應付款項	2,027,859	-	-	-	2,027,859

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.9.30					
流入	\$193,854	\$-	\$-	\$-	\$193,854
流出	(198,002)	-	-	-	(198,002)
淨額	<u>\$ (4,148)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,148)</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。

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

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(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。

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

7. 衍生金融工具

本集團截至民國106年9月30日、105年12月31日及105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：

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：

本公司承作之合約交易情形如下：

項目	名稱	期間
106.9.30		
遠期外匯合約	賣出美元2,000仟元	106年9月18日至106年11月10日
	賣出歐元4,000仟元	106年6月27日至107年1月31日

子公司鈺德公司承作之合約交易情形如下：

項目	名稱	期間
106.9.30		
遠期外匯合約	賣出日幣20,000仟元	106年4月19日至106年11月13日
105.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣10,000仟元	105年11月9日至106年2月9日
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

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國106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	\$35,854	\$-	\$-	\$35,854
基金	66,556	-	-	66,556
遠期外匯合約	-	159	-	159
備供出售金融資產				
股票	517,495	-	68,136	585,631
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	-	4,148	-	4,148

民國105年12月31日：

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

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

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國106年及105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。

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：

	備供出售 股票
106.1.1	\$68,136
106.1.1~106.9.30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」)	-
106.1.1~106.9.30取得/發行	-
106.1.1~106.9.30處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
106.9.30	\$68,136
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	\$107,085

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國106年及105年1月1日至9月30日持有之資產相關之(損)益分別為0元及(3,549)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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國106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 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681仟元

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681仟元

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 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1,071仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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106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)	\$-	\$-	\$927,611	\$927,611

民國105年12月31日：

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

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

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

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$92,435	30.23	\$2,794,310	\$88,936	32.21	\$2,864,629	\$102,740	31.30	3,215,747
日元	739,528	0.2674	197,750	571,472	0.2742	156,698	593,109	0.3089	183,211
歐元	707	35.55	25,134	6,396	33.74	215,801	5,310	34.83	184,964
非貨幣性項目：									
美金	232	30.23	7,013	216	32.21	6,942	88	31.30	2,740
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	44,204	30.33	1,340,707	41,999	32.31	1,356,988	50,007	31.40	1,570,214
日元	381,638	0.2714	103,577	354,785	0.2782	98,701	362,183	0.3129	113,329
歐元	2	35.95	72	46	34.14	1,570	38	35.23	1,325

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

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106年7月1日至9月30日、民國105年7月1日至9月30日、民國106年1月1日至9月30日及民國105年1月1日至9月30日之外幣兌換(損)益分別為(4,250)仟元、(67,699)仟元、(128,206)仟元及(86,682)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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。
- (10) 其他：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八。

2. 轉投資事業相關資訊：

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，其被投資公司之相關資訊：請詳附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

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

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本集團計有下列二個應報導營運部門：

儲存媒體部門：從事光碟片及記憶卡之製造、加工及銷售等業務。

有機電激發光顯示器部門：從事有機電激發光顯示器之製造加工及其買賣業務。

其他部門：從事進出口貿易業務及轉投資其他事業。

管理階層係個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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

民國106年7月1日至9月30日

	有機電激發光		應報導部門		調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計	其他部門		
收入						
來自外部客戶收入	\$1,547,419	\$554,871	\$2,102,290	\$329,019	\$-	\$2,431,309
部門間收入	926,826	-	926,826	63,571	(990,397)	-
收入合計	<u>\$2,474,245</u>	<u>\$554,871</u>	<u>\$3,029,116</u>	<u>\$392,590</u>	<u>\$(990,397)</u>	<u>\$2,431,309</u>
部門損失(利益)	<u>\$634,860</u>	<u>\$(81,624)</u>	<u>\$553,236</u>	<u>\$211,083</u>	<u>\$(341,788)</u>	<u>\$422,531</u>

民國105年7月1日至9月30日

	有機電激發光		應報導部門		調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計	其他部門		
收入						
來自外部客戶收入	\$1,655,762	\$561,247	\$2,217,009	\$276,062	\$-	\$2,493,071
部門間收入	1,109,221	-	1,109,221	76,194	(1,185,415)	-
收入合計	<u>\$2,764,983</u>	<u>\$561,247</u>	<u>\$3,326,230</u>	<u>\$352,256</u>	<u>\$(1,185,415)</u>	<u>\$2,493,071</u>
部門損失(利益)	<u>\$607,126</u>	<u>\$(85,215)</u>	<u>\$521,911</u>	<u>\$188,844</u>	<u>\$(333,387)</u>	<u>\$377,368</u>

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

民國106年1月1日至9月30日

	有機電激發光		應報導部門		調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計	其他部門		
收入						
來自外部客戶收入	\$4,555,001	\$1,649,835	\$6,204,836	\$913,196	\$-	\$7,118,032
部門間收入	2,806,611	-	2,806,611	215,646	(3,022,257)	-
收入合計	<u>\$7,361,612</u>	<u>\$1,649,835</u>	<u>\$9,011,447</u>	<u>\$1,128,842</u>	<u>\$(3,022,257)</u>	<u>\$7,118,032</u>
部門損失(利益)	<u>\$1,640,629</u>	<u>\$(260,863)</u>	<u>\$1,379,766</u>	<u>\$515,174</u>	<u>\$(748,781)</u>	<u>\$1,146,159</u>

民國105年1月1日至9月30日

	有機電激發光		應報導部門		調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計	其他部門		
收入						
來自外部客戶收入	\$5,627,707	\$1,557,940	\$7,185,647	\$826,618	\$-	\$8,012,265
部門間收入	3,226,308	18	3,226,326	279,544	(3,505,870)	-
收入合計	<u>\$8,854,015</u>	<u>\$1,557,958</u>	<u>\$10,411,973</u>	<u>\$1,106,162</u>	<u>\$(3,505,870)</u>	<u>\$8,012,265</u>
部門損失(利益)	<u>\$1,751,892</u>	<u>\$(240,524)</u>	<u>\$1,511,368</u>	<u>\$528,498</u>	<u>\$(747,303)</u>	<u>\$1,292,563</u>

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

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

下表列示本集團民國106年9月30日、105年12月31日及105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

	有機電激發光		應報導部門	其他部門	調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計			
106.9.30部門資產	\$16,486,896	\$3,190,871	\$19,677,767	\$6,721,784	\$(1,900,751)	\$24,498,800
105.12.31部門資產	\$18,861,507	\$2,817,740	\$21,679,247	\$7,106,083	\$(1,994,030)	\$26,791,300
105.9.30部門資產	\$19,888,505	\$2,710,942	\$22,599,447	\$8,141,174	\$(2,159,885)	\$28,580,736

營運部門負債

	有機電激發光		應報導部門	其他部門	調整及銷除	集團合計
	儲存媒體部門	顯示器部門	小計			
106.9.30部門負債	\$7,919,498	\$2,331,321	\$10,250,819	\$990,527	\$(2,662,618)	\$8,578,728
105.12.31部門負債	\$9,025,071	\$2,070,321	\$11,095,392	\$1,186,078	\$(2,826,440)	\$9,455,030
105.9.30部門負債	\$9,466,924	\$2,158,801	\$11,625,725	\$1,128,472	\$(2,822,495)	\$9,931,702

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：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	累計至本月止最高餘額	期末餘額 董事會核准額度	實際撥貸 期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸予限額	資金貸予總 限額
													名稱	價值		
0	銖德科技	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	\$-	\$2,329,915 (註二)	\$2,329,915 (註二)
0	銖德科技	銖洋科技	長期應收款	是	150,000	40,000	40,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
0	銖德科技	RVC	長期應收款	是	486,080	241,840	163,242	2.930%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,659,830 (註四)	4,659,830 (註四)
1	RGI	RME	長期應收款	是	85,676	85,676	85,676	1.330%	2	-	營運週轉	-	無	-	201,998 (註三)	201,998 (註三)

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：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，資金貸與總額以不超過本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

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

附表二：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)	累計至本月止最高餘額	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	銖德科技	銖寶科技	2	\$3,494,873	\$180,000	\$110,000	\$31,876	\$-	0.94	\$5,824,788	Y		
0	"	中原創投	2	"	80,000	80,000	43,000	80,000	0.69	"	Y		
0	"	中富投資	2	"	50,000	50,000	-	-	0.43	"	Y		
0	"	博銖科技	2	"	100,000	50,000	33,110	-	0.43	"	Y		
0	"	RVC	3	"	227,850	204,053	137,490	-	1.75	"	Y		
0	"	滬銖	3	"	96,630	-	-	-	-	"	Y		Y
0	"	銖洋科技	3	"	284,000	242,000	46,963	-	2.08	"	Y		
1	滬銖	銖德科技	4	533,677	250,000	250,000	150,000	-	2.15	889,461		Y	
2	安可光電	安可光電(揚州)	3	792,487	32,210	-	-	-	-	1,320,812	Y		Y
3	銖寶科技	銖洋科技	2	266,474	240,000	240,000	-	240,000	27.02	444,123	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。

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	
鍊德科技	3688華立捷	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	89	\$3,471	-	\$3,471	
	中國信託全球股票入息基金	"	"	200	1,924	-	1,924	
	元大新興亞洲美元債券基金	"	"	100	1,003	-	1,003	
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	200	2,048	-	2,048	
	復華台灣智能基金	"	"	200	2,212	-	2,212	
	新光全球債券基金USD	"	"	15	4,648	-	4,648	
	群益中國金采平衡基金	"	"	200	1,773	-	1,773	
	合 計				<u>\$17,079</u>		<u>\$17,079</u>	
	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	\$2,974	0.13	\$2,974	
	中國電視事業股份有限公司	無	"	188	1,108	0.12	1,108	
	互力精密	"	"	2,609	18,104	19.88	18,104	
	凌巨科技股份有限公司	"	"	1,804	41,313	0.41	41,313	
	凌陽科技股份有限公司	"	"	2,904	47,336	0.49	47,336	
	國碩科技工業股份有限公司	"	"	2,800	49,848	0.83	49,848	
	群創光電股份有限公司	"	"	1,201	17,001	0.01	17,001	
合 計				<u>\$177,684</u>		<u>\$177,684</u>		
中原創投	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	\$1,765	-	\$1,765	
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	2,220	-	2,220	
	合 計				<u>\$3,985</u>		<u>\$3,985</u>	
	中國電視事業股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	256	\$1,509	0.17	\$1,509	
	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	10.45	21,844	
	鍊德科技股份有限公司	本公司	"	7,748	39,671	0.44	39,671	
	麟瑞科技股份有限公司	無	"	1,375	26,008	2.38	26,008	
	合 計				<u>\$89,032</u>		<u>\$89,032</u>	
	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				<u>\$73,578</u>				
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	1,005	0.12	1,005	
	鍊德科技股份有限公司	本公司	"	21,299	109,050	1.21	109,050	
	環真科技股份有限公司	無	"	322	2,120	1.01	2,120	
	合 計				<u>\$112,235</u>		<u>\$112,235</u>	
昆鍊貿易	廈門金豪久商貿有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	RMB500	19.44	(註1)	
安可光電	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	無	備供出售金融資產-流動	400	\$20,920	0.08	\$20,920	
	磐采股份有限公司	"	備供出售金融資產-非流動	394	\$35,247	1.23	\$35,247	

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		
鍊工場	合庫貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	496	\$5,008	-	\$5,008		
鍊寶科技	漢平電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	106	\$3,281	-	\$3,281		
	群創光電股份有限公司	"	"	1,000	14,150	-	14,150		
	宏全國際股份有限公司	"	"	51	2,800	-	2,800		
	禾伸堂企業股份有限公司	"	"	50	2,067	-	2,067		
	貝策德全方位組合台息基金	"	"	400	4,032	-	4,032		
	合 計							\$26,330	
	磐采股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	355	\$31,595	1.10	\$31,595		
鈺德科技	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	\$5,067	-	\$5,067		
	合庫貨幣型基金	"	"	1,000	10,091	-	10,091		
	統一新亞洲科技能源基金	"	"	502	9,980	-	9,980		
	元大新東協平衡基金	"	"	500	4,785	-	4,785		
	統一全球動態多重資產基金	"	"	1,000	10,000	-	10,000		
	健喬信元醫藥生技(股)公司	"	"	378	10,085	-	10,085		
	合 計				\$50,008		\$50,008		
		訊聯生物科技(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	\$19,714	1.42	\$19,714	
		英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	"	2,534	170,567	0.96	170,567	
		創源生物科技(股)公司	"	"	116	3,246	0.48	3,246	
	台灣銘板(股)公司	"	"	1,534	60,939	7.84	60,939		
	合 計				\$254,466		\$254,466		
鈺德科技	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	0.41	"		
	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	"	(註2)	
	合 計				\$110,123				
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)		
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	-	0.02	"		
	洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	1.20	"		
	合 計				\$3,900				
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	196	\$13,173	0.07	\$13,173		
	Legend Crown Investment Ltd.	無	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。

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：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	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	單價		
									單價	授信期間	
銖德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$ (354,446)	5	75天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(172,738)	2	75天	"	"	30,768	2	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(187,252)	3	150天	"	"	3,667	-	
	昆銖	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(176,169)	2	60天	"	"	102,023	7	
	合計			<u>\$ (890,605)</u>	<u>12</u>				<u>\$136,458</u>	<u>9</u>	
	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	\$822,918	12	60~90天	"	"	\$-	-	
	博銖科技	採權益法評價之被投資公司	進貨	149,039	2	150天	"	"	(120,998)	10	
合計			<u>\$971,957</u>	<u>14</u>				<u>\$(120,998)</u>	<u>10</u>		
銖寶科技	滬銖	其他關係人	進貨	<u>\$208,761</u>	<u>3</u>	120天	"	"	<u>\$(159,293)</u>	<u>13</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。

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

附表五：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		
銖德科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	\$142,987	-	\$27,041	依該公司之資 金狀況收取	\$-	\$-
銖德科技	昆銖	本公司為該公司之最終控股公司	102,023	2.26	66,745	"	-	-
銖德科技－長期應收款	太陽海科技	採權益法評價之被投資公司	180,000	-	-	"	-	-
銖德科技－長期應收款	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	163,242	-	-	"	-	-
中原創投－其他應收款	銖德科技	母公司	102,000	-	-	"	-	-
博銖科技	銖德科技	母公司	276,026	-	-	"	-	-
滬銖	銖寶科技	其他關係人	156,836	-	-	"	-	-
安可光電－應收租賃款	銖德科技	母公司	135,013	-	-	-	-	-

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：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：仟元

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(%)	帳面金額			
鍊德科技	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	\$645,418	\$(14,869)	\$(14,869)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	838,418	838,418	26,652	100.00	577,904	(23,518)	(23,518)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	7,028	7,808	1,807	
	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	2,630,885	(258,027)	(292,043)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,271,829	2,271,829	60,404	100.00	338,078	(24,622)	(24,622)	
	Ritrax	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	96,827	(1,532)	(7,890)	
	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	1,987,828	(169,385)	(175,215)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	59,214	55,622	1,950	100.00	44,051	(2,617)	(2,617)	
	中原創投	台灣	創業投資	2,888,864	2,888,864	40,391	100.00	484,739	(5,061)	(5,061)	
	中富投資	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	119,417	(6,945)	(6,945)	
	太陽海科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	901,200	901,200	36,048	43.12	64,462	(83,261)	(38,539)	
	合利能源(有)	台灣	能源技術	1,000	-	100	100.00	984	(16)	(16)	(註)
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	157,248	161,752	14,564	21.27	470,776	37,284	7,931	
	博鍊科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	938,580	7,116	6,110	
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	388,917	402,454	32,489	22.26	419,663	150,786	33,560	
	鍊工場	台灣	管理顧問業	51,000	1,000	5,100	100.00	45,699	(5,301)	(5,301)	
	鍊寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	7,794,923	7,794,923	19,043	46.41	338,262	260,863	122,808	
鍊鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	9,000	(5,562)	(5,562)		
中富	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,723	96,723	2,288	3.34	88,230	46,090		
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	66,132	66,132	2,955	22.48	36,999	(15,798)		
	博鍊科技	台灣	電子業	2,545	2,545	283	0.09	1,033	66,926		
	鍊洋科技	台灣	電子業	132,700	62,700	193	1.75	25,079	(18,415)		
中創	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	44,456	44,456	2,021	15.38	25,314	(15,798)		
	博鍊科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	117,907	66,926		
	華任德科技	台灣	電子零組件製造業	76,574	68,706	4,848	30.30	49,533	(23,327)		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	76,925	76,925	3,778	2.59	80,865	151,528		
鍊洋科技	台灣	電子業	230,180	135,180	212	1.93	24,227	(18,415)			
AFFLUENCE	Ritrax	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	644,971	(1,532)		
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	450,412	(6,609)		
Max Online	力鍊光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,839	1,289,839	42,600	65.01	1,024,502	(193,454)		
	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	-	-		
	滄鍊	大陸	光碟片製造及銷售	2,118,900	2,118,900	70,000	85.37	1,387,194	(127,675)		
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	161,155	(10,065)		
	Ritrax	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	152,416	(1,532)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	(2,850)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,246,235	4,246,235	140,279	100.00	1,679,973	(138,726)		
	滄鍊	大陸	光碟片製造及銷售	363,240	363,240	12,000	14.63	237,726	(127,675)		
Conrexx	RITS Solar	荷蘭	太陽能產品銷售	EUR353	EUR353	353	49.00	EUR120	(EUR90)		

錸德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：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：仟元

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(%)	帳面金額			
逸錄	昆錄	大陸	光碟片銷售	RMB 900	RMB 900	900	90.00	-	RMB1,977		
錸鑽科技	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	4,800	4,800	117	0.73	944	(23,327)		
太陽海科技	力錄光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26	209,883	(193,454)		
Sky Chance	Team Diy	馬來西亞	買賣業	58,920	55,328	4,080	51.00	43,719	(5,017)		
博錄	Arlewood	B.V.I.	投資控股	1,850,407	1,850,407	57,412	100.00	525,490	(43,381)		
	錄寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	43,015	63,739	3,227	7.86	110,557	261,928		
Arlewood	銓錄科技	大陸	電子業	USD 45,223	USD 45,223	-	100.00	505,606	(42,355)		
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	368,611	357,564	-	100.00	19,875	(1,025)		
錄工場	錄工場居家服務	台灣	管理顧問業	10,000	10,000	1,000	100.00	8,349	(1,651)	(註)	
錄寶	錄洋科技	台灣	電子業	300,000	200,000	10,197	92.70	94,986	(18,415)		
	太陽海科技	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	4,246	(83,261)		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	5,943	-	605	0.41	9,619	150,786		
錄洋科技	RiTdisplay Global	Samoa	投資控股	219,577	219,577	-	100.00	-	-		
RiTdisplay Global	南京中錄	大陸	觸控面板製造	289,964	289,964	-	100.00	34,681	-		
安可	錄洋科技	台灣	電子材料等製造及銷售	89,446	89,446	46	0.42	-	(18,415)		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	47,064	50,025	7,107	4.87	75,494	151,528		
	錄寶科技	台灣	電子業	61,059	63,664	3,762	9.17	114,948	261,928		
	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	Samoa	投資控股	207,588	207,588	6,500	100.00	147,545	(6,971)		
ARMOR	安可光電(揚州)(有)	大陸	導電玻璃	207,588	207,588	-	100.00	147,545	(6,971)		
鈺德科技	大樂司文創(股)公司	台灣	文創產業	120,500	52,500	8,757	100.00	81,403	(3,517)		
	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	13,671	(83,261)		
	錄洋科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	46	0.42	-	(18,415)		
	博錄科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	7,230	66,926		
	錄寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	29,035	29,035	3,416	8.32	79,726	261,928		
	昭富興業(股)公司	台灣	不動產開發及買賣	5,000	5,000	500	100.00	4,788	(52)		
	Jade Investment Services Ltd.	BVI	投資控股	399,051	399,051	11,685	100.00	618,994	5,586		
	Crystal Investment Overseas Ltd.	BVI	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00	1,074	(67)		
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	BVI	投資控股	479,531	479,531	13,920	100.00	616,261	5,813		
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	163,722	2,649		

註：於民國106年上半年度新設投資。

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)

附表七：

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%	\$-	\$-	\$-
昆山滬錄光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(127,675)	100.00%	\$(127,675)	\$1,624,920	\$-
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	\$(193,454)	65.01%	\$(125,765)	\$1,024,502	\$-

大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 赴大陸地區投資限額
重慶新華多媒體發展有限公司	USD5,880	USD5,880	
昆山滬錄光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$6,989,745
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及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八：本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額明細如下(交易金額達1億元以上者)

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	1為資產 2為營收	佔合併總營收或 總資產之比率(註二)
0	銖德科技	AMI	1	銷貨收入	\$354,446	2	5%
0	"	Conrexx	1	銷貨收入	172,738	2	2%
0	"	Max Online	1	銷貨收入	187,252	2	3%
0	"	RVC	1	銷貨成本	822,918	2	12%
0	"	RVC	1	應收帳款	142,987	1	1%
0	"	昆銖貿易	1	銷貨收入	176,169	2	2%
0	"	昆銖貿易	1	應收帳款	102,023	1	0%
0	"	博銖科技	1	銷貨成本	149,039	2	2%
0	"	博銖科技	1	應付款項	120,998	1	0%
0	"	博銖科技	1	其他應付款	154,952	1	1%
0	"	太陽海	1	長期應收款	180,000	1	1%
0	"	RVC	1	長期應收款	163,242	1	1%
0	"	安可光電	1	應付租賃款	135,013	1	1%
0	"	中創	1	預收款項	102,000	1	0%
1	銖寶	昆山滬銖	2	應付款項	159,293	1	1%
1	"	昆山滬銖	2	銷貨成本	208,761	2	3%

係比照財報附表揭露原則，以交易金額一億元以上為揭露標準

註一：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末餘額佔總資產合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。