

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
民國一〇七年一月一日至六月三十日
及民國一〇六年一月一日至六月三十日

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	20-48
(七) 關係人交易	48-49
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50-51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	52-63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64、68-73、77
2. 轉投資事業相關資訊	64、74-75
3. 大陸投資資訊	64、76
(十四) 部門資訊	64-67

會計師核閱報告

銖德科技股份有限公司 公鑒：

前言

銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之資產總額分別為新台幣8,056,467仟元及新台幣9,049,077仟元，分別占合併資產總額之35%及37%；負債總額分別為新台幣951,858仟元及新台幣696,708仟元，分別占合併負債總額之10%及9%；其民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(58,878)仟元及新台幣(414,841)仟元與新台幣(249,764)仟元及新台幣(850,197)仟元，分別占合併綜合損益總額之25%及156%與42%及82%。另，如合併財務報表附註六.11所述，銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣108,239仟元及新台幣127,529仟元，民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六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(3,022)仟元及新台幣(6,500)仟元與新台幣(5,614)仟元及新台幣(10,914)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1,229仟元及新台幣23仟元與新台幣637仟元及新台幣(1,590)仟元，係以該等被投資公司同期間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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達銓德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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：(91)台財證(六)第144183號

(93)金管證六字第0930133943號

張志銘

張志銘



會計師：

徐榮煌

徐榮煌



中華民國一〇七年八月十日



錄德科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日
(民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，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	一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產							
1110	現金及約當現金	六.1	\$3,616,208	16	\$3,885,055	17	\$3,208,944	13
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	100,135	-	119,687	-	160,345	1
1125	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	15,854	-	-	-	-	-
1136	備供出售金融資產－流動	六.4	-	-	46,637	-	58,700	-
1147	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.5及八	129,210	1	-	-	-	-
1150	無活絡市場之債務工具投資－流動	六.7及八	-	-	101,791	-	143,350	1
1170	應收票據淨額	六.8及六.23	15,194	-	18,536	-	10,791	-
1180	應收帳款淨額	六.9、六.23及八	1,623,356	7	1,537,633	7	1,517,044	6
130x	應收帳款－關係人淨額	六.9、六.23及七	19	-	38	-	272	-
1470	存貨	六.10	2,424,294	10	2,237,985	10	2,491,556	10
11xx	其他流動資產	六.23及七	518,223	2	475,639	2	470,740	2
	流動資產合計		8,442,493	36	8,423,001	36	8,061,742	33
1510	非流動資產							
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2	180,345	1	-	-	-	-
1523	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3及八	420,321	2	-	-	-	-
1535	備供出售金融資產－非流動	六.4及八	-	-	421,311	2	652,799	3
1543	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.5及八	11,696	-	-	-	-	-
1546	以成本衡量之金融資產－非流動	六.6	-	-	322,181	1	328,327	1
1550	無活絡市場之債務工具投資－非流動	六.7及八	-	-	4,900	-	-	-
1600	採用權益法之投資	六.11	108,239	-	117,162	-	127,529	1
1760	不動產、廠房及設備	六.12及八	12,075,164	52	12,117,022	52	12,823,267	52
1780	投資性不動產淨額	六.13及八	350,303	2	355,932	2	365,748	1
1840	無形資產	六.14	905,391	4	942,070	4	977,679	4
1900	遞延所得稅資產		552,638	2	596,317	2	874,329	4
1970	其他非流動資產	八	133,280	1	187,477	1	211,153	1
15xx	其他長期投資		189	-	189	-	189	-
	非流動資產合計		14,737,566	64	15,064,561	64	16,361,020	67
1xxx	資產總計		\$23,180,059	100	\$23,487,562	100	\$24,422,762	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

史氏



鈺德科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及一〇六年六月三十日
(民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，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	一〇七年六月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債	六.16及八	\$1,834,057	8	\$1,500,535	6	\$1,467,895	6
2110	短期借款	六.17	289,811	1	249,785	1	239,851	1
2120	應付短期票券	六.18	-	-	5,192	-	584	-
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		101,597	-	109,176	-	83,524	-
2160	應付票據	七	11,832	-	12,377	-	10,707	-
2170	應付帳款－關係人		1,255,172	6	1,302,044	6	910,751	4
2180	應付帳款－關係人	七	5,054	-	3,927	-	2,448	-
2200	其他應付款	七	876,255	4	848,182	4	783,677	3
2230	本期所得稅負債		20,954	-	42,377	-	33,120	-
2300	其他流動負債	六.22	83,547	-	127,371	1	193,990	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.19及八	1,137,043	5	1,145,394	5	1,138,466	5
21xx	流動負債合計		5,615,322	24	5,346,360	23	4,865,013	20
2540	非流動負債							
2570	長期借款	六.19及八	3,276,936	14	3,358,091	14	3,031,986	12
2640	遞延所得稅負債		16,215	-	-	-	-	-
2670	淨確定福利負債－非流動		157,957	1	163,305	1	156,026	1
25xx	其他非流動負債		54,439	-	48,852	-	41,314	-
2xxx	非流動負債合計		3,505,547	15	3,570,248	15	3,229,326	13
31xx	負債總計		9,120,869	39	8,916,608	38	8,094,339	33
3100	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本	六.21	17,667,921	76	17,667,921	75	17,667,921	72
3200	普通股股本	六.21	953,799	4	937,005	4	897,722	4
3300	資本公積	六.21	(7,679,465)	(33)	(4,826,342)	(21)	(3,030,446)	(12)
3350	保留盈餘		(940,871)	(4)	(932,826)	(4)	(892,468)	(4)
3400	待彌補虧損		-	-	(2,428,914)	(10)	(2,588,828)	(11)
3500	其他權益	六.21	4,057,806	18	4,154,110	18	4,274,522	18
36xx	庫藏股票	六.21	14,059,190	61	14,570,954	62	16,328,423	67
3xxx	非控制權益		\$23,180,059	100	\$23,487,562	100	\$24,422,762	100
3xxx	權益總計							
	負債及權益總計							

(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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(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	一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$2,419,781	100	\$2,357,953	100	\$4,730,329	100	\$4,686,723	100
5000	營業成本	六.10、25及七	2,257,219	93	2,299,185	97	4,465,439	94	4,403,449	94
5900	營業毛利		162,562	7	58,768	3	264,890	6	283,274	6
6000	營業費用	六.25及七								
6100	推銷費用		132,975	6	182,349	8	262,428	6	300,135	6
6200	管理費用		193,212	8	196,694	8	366,145	8	499,376	11
6300	研究發展費用		52,889	2	38,978	2	107,684	2	62,656	1
6450	預期信用減損損失	六.23	15,391	1	-	-	9,488	-	-	-
	營業費用合計		394,467	17	418,021	18	745,745	16	862,167	18
6900	營業損失		(231,905)	(10)	(359,253)	(15)	(480,855)	(10)	(578,893)	(12)
7000	營業外收入及支出	六.26								
7010	其他收入	六.24	86,246	3	55,449	2	134,730	3	111,076	2
7020	其他利益及損失		37,521	2	59,114	2	(59,106)	(1)	(100,591)	(2)
7050	財務成本		(34,140)	(1)	(35,829)	(1)	(67,440)	(2)	(74,308)	(2)
7055	預期信用減損損失	六.23	(110)	-	-	-	(220)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.11	(3,022)	-	(6,500)	-	(5,614)	-	(10,914)	-
	營業外收入及支出合計		86,495	4	72,234	3	2,350	-	(74,737)	(2)
7900	稅前淨損		(145,410)	(6)	(287,019)	(12)	(478,505)	(10)	(653,630)	(14)
7950	所得稅費用	六.28	(61,594)	(3)	(37,222)	(2)	(83,076)	(2)	(69,998)	(1)
8200	本期淨損		(207,004)	(9)	(324,241)	(14)	(561,581)	(12)	(723,628)	(15)
8300	其他綜合損益	六.27								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益									
	工具投資未實現評價損失		(70,000)	(3)	-	-	(88,667)	(2)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.28	-	-	-	-	-	-	-	-
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		41,796	2	99,802	4	50,965	1	(260,451)	(6)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(42,687)	(1)	-	-	(47,775)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合	六.11								
	損益之份額—可能重分類至損益之項目		1,229	-	23	-	637	-	(1,590)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.28	2,067	-	655	-	2,584	-	446	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(24,908)	(1)	57,793	3	(34,481)	(1)	(309,370)	(7)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (231,912)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ (266,448)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ (596,062)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ (1,032,998)</u>	<u>(22)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (239,689)		\$ (392,442)		\$ (601,332)		\$ (789,234)	
8620	非控制權益		32,685		68,201		39,751		65,606	
			<u>\$ (207,004)</u>		<u>\$ (324,241)</u>		<u>\$ (561,581)</u>		<u>\$ (723,628)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (231,685)		\$ (326,005)		\$ (598,529)		\$ (1,051,946)	
8720	非控制權益		(227)		59,557		2,467		18,948	
			<u>\$ (231,912)</u>		<u>\$ (266,448)</u>		<u>\$ (596,062)</u>		<u>\$ (1,032,998)</u>	
	每股虧損(元)	六.29								
9750	基本每股虧損									
	本期淨損		<u>\$ (0.19)</u>		<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ (0.47)</u>		<u>\$ (0.62)</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：史丈夫



銖德科技股份有限公司
鉅利證券股份有限公司
鉅利證券股份有限公司

民國一〇七年六月三十日
(僅經核閱，未經會計師查核)

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	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益	庫藏股票	總計		
民國106年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	3420	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
其他資本公積變動：										
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	(274)	-	-	-	-	(274)	-	(274)
民國106年上半年度淨損	-	-	(789,234)	-	-	-	-	(789,234)	65,606	(723,628)
民國106年上半年度其他綜合損益	-	-	-	(237,463)	-	(25,249)	-	(262,712)	(46,658)	(309,370)
本期綜合損益總額	-	-	(789,234)	(237,463)	-	(25,249)	-	(1,051,946)	18,948	(1,032,998)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	63,475	-	-	-	-	-	63,475	3,021	66,496
對子公司所有權權益變動	-	(60,298)	-	-	-	-	-	(60,298)	60,298	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,071)	(41,071)
民國106年6月30日餘額	\$17,667,921	\$897,722	\$3,030,446	\$622,171	\$-	\$270,297	\$2,588,828	\$12,053,901	\$4,274,522	\$16,328,423
民國107年1月1日餘額	\$17,667,921	\$937,005	\$4,826,342	\$594,719	\$-	\$338,107	\$2,428,914	\$10,416,844	\$4,154,110	\$14,570,954
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	74,721	-	(413,638)	338,107	-	(810)	(4,955)	(5,765)
民國107年1月1日重編後餘額	17,667,921	937,005	(4,751,621)	(594,719)	(413,638)	-	(2,428,914)	10,416,034	4,149,155	14,565,189
民國107年上半年度淨損	-	-	(601,332)	-	-	-	-	(601,332)	39,751	(561,581)
民國107年上半年度其他綜合損益	-	-	-	50,740	(47,937)	-	-	2,803	(37,284)	(34,481)
本期綜合損益總額	-	-	(601,332)	50,740	(47,937)	-	-	(598,529)	2,467	(596,062)
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	(2,261,829)	-	-	-	2,428,914	167,085	-	167,085
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	16,794	-	-	-	-	-	16,794	(783)	16,011
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,033)	(93,033)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(64,683)	-	64,683	-	-	-	-	-
民國107年6月30日餘額	\$17,667,921	\$953,799	\$7,679,465	\$543,979	\$396,892	\$-	\$-	\$10,001,384	\$4,057,806	\$14,059,190

(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



鈺德科技股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

(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	一〇七年一月一日 至六月三十日 金額	一〇六年一月一日 至六月三十日 金額	項 目	一〇七年一月一日 至六月三十日 金額	一〇六年一月一日 至六月三十日 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	\$(478,505)	\$(653,630)	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46,079	-
調整項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(34,215)	-
收益費損項目：			取得備供出售金融資產	-	(20,000)
折舊費用及其他損失	620,056	897,619	處分備供出售金融資產	-	243,806
攤銷費用及其他費用	61,479	76,718	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(262)
利息費用	67,440	74,308	取得採用權益法之投資	-	(7,868)
利息收入	(8,276)	(4,928)	處分採用權益法之投資	3,783	-
股利收入	(29,300)	(6,724)	採權益法之被投資公司減資退回股款	-	16,587
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,614	10,914	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	(1,976)	(2,122)	取得不動產、廠房及設備	(583,266)	(326,810)
處分投資利益	-	(115,342)	處分不動產、廠房及設備	7,534	27,433
處分採用權益法之投資利益	162	-	其他非流動資產減少(增加)	67,581	(11,895)
處分金融資產減損迴轉利益	-	(584)	收取之股利	29,300	6,724
與營業活動相關之資產(負債)變動數：			投資活動之淨現金流(出)入	(463,204)	757,715
持有供交易之金融資產增加	-	(47,322)			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	68,033	-	籌資活動之現金流量：		
應收票據減少	3,342	4,466	短期借款增加(減少)	333,522	(15,275)
應收帳款(增加)減少	(85,704)	273,332	應付短期票券增加	40,026	9,907
存貨(增加)減少	(174,349)	94,413	償還長期借款	(89,506)	(943,597)
其他流動資產(增加)減少	(42,160)	16,413	其他非流動負債增加(減少)	5,587	(1,818)
持有供交易之金融負債(減少)增加	(5,192)	584	庫藏股票處分	167,085	-
應付票據減少	(8,124)	(38,001)	取得子公司股權	(56,639)	(9,124)
應付帳款減少	(45,745)	(257,117)	處分子子公司股權(未喪失控制力)	72,650	75,620
其他應付款減少	(75,399)	(88,287)	非控制權益變動	-	(41,071)
其他流動負債減少	(43,824)	(37,232)	籌資活動之淨現金流(出)	472,725	(925,358)
淨確定福利負債減少	(5,348)	(5,605)			
營運產生之現金流(出)入	(177,776)	191,873	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,838)	(50,605)
收取之利息	7,852	4,891	本期現金及約當現金減少數	(268,847)	(107,560)
支付之利息	(66,644)	(75,891)	期初現金及約當現金餘額	3,885,055	3,316,504
支付之所得稅	(34,962)	(10,185)	期末現金及約當現金餘額	\$3,616,208	\$3,208,944
營業活動之淨現金流(出)入	(271,530)	110,688			

(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
民國一〇七年一月一日至六月三十日
及民國一〇六年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)之合併財務報告業經董事會於民國107年8月10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107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：

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

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國107年1月1日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 本集團自民國107年1月1日起及民國107年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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)

B. 本集團於民國107年1月1日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國107年1月1日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，於民國107年1月1日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國107年1月1日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國107年6月30日之其他流動負債及合約負債尚無重大影響。

C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，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. 自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國107年1月1日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國107年1月1日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國107年1月1日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$119,687	透過損益按公允價值衡量	\$348,513
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量	555,538
備供出售金融資產(包括成本衡量	790,129		
322,181仟元)			
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當	5,557,638
放款及應收款(包括現金及約當現	5,557,638	現金、應收票據、應收帳款、按攤	
金、應收票據、應收帳款、無活		銷後成本衡量之金融資產及其他	
絡市場之債務工具投資及其他		應收款)	
應收款)			
合 計	<u>\$6,467,454</u>	合 計	<u>\$6,461,689</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)

C. 於民國107年1月1日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘		其他權益	非控制權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)							
持有供交易	\$119,687	透過損益按公允價值衡量	\$119,687	\$-	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產(包括原始投資成本 322,181仟元並以成本衡量單獨列報)(註2)	467,948	透過損益按公允價值衡量	228,826	-	45,025	(45,025)	-
	322,181	透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具)	555,538	(5,765)	29,696	(30,506)	(4,955)
小 計	790,129						
放款及應收款(註3)							
現金及約當現金	3,880,607	現金及約當現金	3,880,607	-	-	-	-
無活絡市場債務工具投資	106,691	按攤銷後成本衡量之金融資產	106,691	-	-	-	-
應收票據	18,536	應收票據	18,536	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,537,671	應收帳款(含關係人)	1,537,671	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	14,133	其他應收款(含關係人)	14,133	-	-	-	-
小 計	5,557,638						
合 計	\$6,467,454	合 計	\$6,461,689	\$(5,765)	\$74,721	\$(75,531)	\$(4,955)

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，包含基金投資。由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量，前述金融資產重分類並未產生帳面價值差異。
2. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資及以成本衡量之金融資產，包括上市櫃公司股票，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

a. 股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國107年1月1日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產322,181仟元類別)重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為228,826仟元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為555,538仟元。其他相關資訊說明如下。

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

(a) 現行依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，依IFRS 9規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國107年1月1日衡量其公允價值為316,416仟元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額316,416仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額0元外，另調整保留盈餘29,696仟元、其他權益(30,506)仟元及非控制權益(4,955)仟元。

(b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票228,826仟元，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類，另須將先前已認列於其他權益之公允價值變動數45,025仟元重分類至保留盈餘。

3. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為持有至到期日金融資產與放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國107年1月1日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國107年1月1日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資106,691仟元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，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。

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國107年1月1日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未重大影響本集團認列與衡量。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

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

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(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。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，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。

(3) 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。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

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。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

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

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

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108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，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則，或解釋之潛在影響，暫時無法合理評估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。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

- (1) 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。

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)

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。

(2) 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：

1. 未來現金流量之估計值
2. 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
3. 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：

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

以上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)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團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。

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)

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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	銖寶科技	有機電激發光顯示器 (OLED)製造及買賣	69.96	71.60	72.10
本公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	39.20	35.97	30.28
本公司	博銖科技	塑料精密射出	96.50	96.50	96.50
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
本公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	24.69	24.61	24.61
本公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31	61.31
本公司	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司	銖工場	管理顧問業	100.00	100.00	100.00
銖工場	方禧居家(原：銖工場居家服務)	管理顧問業	100.00	100.00	100.00
本公司	合利能源	能源技術	100.00	100.00	100.00
本公司	ART Management Ltd	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Affluence International Co., Ltd (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Max Online Ltd.(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Ritek Group Inc. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Score High Group Ltd. (B.V.I)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	Ritrax Corp. Ltd.(U.K.)	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
銖寶公司	銖洋科技	觸控面板製造	97.22	97.22	69.37
銖洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
RiT Global	南京中銖	觸控面板製造	(註1)	(註1)	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
博銖公司	Arlewood International Corporation	控股公司	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00	100.00
Arlewood	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	電子業	100.00	100.00	100.00
安可光電	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	控股公司	100.00	100.00	100.00
ARMOR	安可光電(揚州)有限公司	導電玻璃	100.00	100.00	100.00
ART	Advanced Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online	力銖(揚州)光電	太陽能模組製造	80.27	80.27	80.27
Hutek	Kunshan Ritek Trading Company., Ltd.	光碟片銷售	100.00	100.00	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106年度清算。

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)

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

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107年及106年6月30日之資產總額分別為8,056,467仟元及9,049,077仟元，負債總額分別為951,858仟元及696,708仟元，民國107年及106年4月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為(58,878)仟元(414,841)仟元，民國107年及106年1月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為(249,764)仟元及(850,197)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國107年及106年1月1日至6月30日之合併財務報告所採用之會計政策與民國107年第一季合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國107年第一季之合併財務報告：

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

(2) 期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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107年及106年1月1日至6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107年第一季合併財務報告相同，請參閱本集團民國107年第一季之合併財務報告。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金	\$3,081	\$4,448	\$3,298
活期及支票存款	2,913,391	3,161,270	2,609,032
定期存款	699,736	661,071	556,614
約當現金	-	58,266	40,000
合 計	<u>\$3,616,208</u>	<u>\$3,885,055</u>	<u>\$3,208,944</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
強制透過損益按公允價值衡量：			
股 票	\$211,227		
基 金	69,253		
合 計	<u>\$280,480</u>		
流 動	\$100,135		
非 流 動	180,345		
合 計	<u>\$280,480</u>		
	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
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		\$-	\$338
非衍生金融資產			
股 票		48,260	26,713
債 券		-	47,656
基 金		71,427	85,638
合 計		<u>\$119,687</u>	<u>\$160,345</u>
流 動		\$119,687	\$160,345
非 流 動		-	-
合 計		<u>\$119,687</u>	<u>\$160,345</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31(註)	106.6.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資：			
上市櫃公司股票	\$139,787		
未上市櫃公司股票	296,388		
合 計	<u>\$436,175</u>		
流 動	\$15,854		
非 流 動	420,321		
合 計	<u>\$436,175</u>		

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

本集團民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

4. 備供出售金融資產

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
股 票		\$467,948	\$711,499
債 券		-	-
合 計		<u>\$467,948</u>	<u>\$711,499</u>
流 動		\$46,637	\$58,700
非 流 動		421,311	652,799
合 計		<u>\$467,948</u>	<u>\$711,499</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31(註)</u>	<u>106.6.30(註)</u>
受限制銀行存款	<u>\$140,906</u>		
流 動	\$129,210		
非 流 動	<u>11,696</u>		
合 計	<u>\$140,906</u>		

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產之提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6 以成本衡量之金融資產

	<u>107.6.30(註)</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
備供出售金融資產			
股 票		<u>\$322,181</u>	<u>\$328,327</u>
流 動		\$-	\$-
非 流 動		<u>322,181</u>	<u>328,327</u>
合 計		<u>\$322,181</u>	<u>\$328,327</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定，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。

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)

7. 無活絡市場之債務工具投資

	107.6.30(註)	106.12.31	106.6.30
受限制銀行存款		\$106,691	\$143,350
流 動		\$101,791	\$143,350
非 流 動		4,900	-
合 計		\$106,691	\$143,350

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

8. 應收票據

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$15,194	\$18,536	\$10,791
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$15,194	\$18,536	\$10,791

本集團應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收帳款及應收帳款—關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	\$1,887,837	\$1,823,142	\$1,779,311
減：備抵損失	(264,481)	(285,509)	(262,267)
小 計	1,623,356	1,537,633	1,517,044
應收帳款—關係人	19	38	272
減：備抵損失	-	-	-
小 計	19	38	272
合 計	\$1,623,375	\$1,537,671	\$1,517,316

本集團之應收帳款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國107年1月1日至6月30日備抵損失相關資訊詳附註六.23。民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國106年1月1日至6月30日有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$40,238	\$199,374	\$239,612
當期發生(迴轉)之金額	-	22,655	22,655
106.6.30	<u>\$40,238</u>	<u>\$222,029</u>	<u>\$262,267</u>

本集團民國106年6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－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	
106.12.31	\$1,204,726	\$253,344	\$26,028	\$9,755	\$2,678	\$41,140	\$1,537,671
106.6.30	1,185,936	184,889	58,320	27,795	13,631	46,745	1,517,316

10. 存貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原 物 料	\$727,832	\$600,316	\$558,520
半成品及在製品	654,000	835,410	901,094
製 成 品	384,797	268,239	432,035
商品存貨	483,898	400,183	494,174
在途存貨	173,767	133,837	105,733
合 計	<u>\$2,424,294</u>	<u>\$2,237,985</u>	<u>\$2,491,556</u>

本集團民國107年及106年4月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為2,257,219仟元及2,299,185仟元，包括民國107年4月1日至6月30日由於部分跌價之存貨業已出售及報廢，故產生存貨跌價回升利益18,005仟元及民國106年4月1日至6月30日認列存貨跌價損失52,482仟元。

本集團民國107年及106年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為4,465,439仟元及4,403,449仟元，包括民國107年1月1日至6月30日由於部分跌價之存貨業已出售及報廢，故產生存貨跌價回升利益67,920仟元及民國106年1月1日至6月30日認列存貨跌價損失51,050仟元。

本集團存貨未有提供擔保之情況。

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

11. 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	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	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	\$56,879	37.86	\$59,938	37.86	\$63,956	37.86
華仕德科技	44,152	31.03	46,707	31.03	51,393	31.03
GoldenRiver	7,208	23.14	6,571	23.14	7,163	23.14
RiTS Solar	-	-	3,946	49.00	5,017	49.00
合 計	<u>\$108,239</u>		<u>\$117,162</u>		<u>\$127,529</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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日之彙總帳面金額分別為108,239仟元、117,162仟元及127,529仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
本期淨(損)利	\$(3,022)	\$(6,500)	\$(5,614)	\$(10,914)
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	1,229	23	637	(1,590)
本期綜合(損)益總額	<u>\$(1,793)</u>	<u>\$(6,477)</u>	<u>\$(4,977)</u>	<u>\$(12,504)</u>

前述投資關聯企業於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6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107年及106年4月1日至6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(3,022)仟元及(6,500)仟元；民國107年及106年1月1日至6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(5,614)仟元及(10,914)仟元。民國107年及106年4月1日至6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1,229仟元及23仟元；民國107年及106年1月1日至6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637仟元及(1,590)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

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

12. 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：						
107.1.1	\$2,111,305	\$8,286,530	\$25,599,087	\$2,400,588	\$1,696,803	\$40,094,313
增添	-	-	38,018	3,415	541,833	583,266
處分	-	(5,457)	(272,210)	(8,175)	-	(285,842)
移轉	-	42,498	332,792	3,817	(411,398)	(32,291)
匯率變動之影響	(10)	7,198	87,425	9,116	12,631	116,360
107.6.30	<u>\$2,111,295</u>	<u>\$8,330,769</u>	<u>\$25,785,112</u>	<u>\$2,408,761</u>	<u>\$1,839,869</u>	<u>\$40,475,806</u>
106.1.1	\$2,111,157	\$8,509,565	\$29,397,198	\$2,328,288	\$1,142,547	\$43,488,755
增添	-	1,560	6,395	12,399	307,974	328,328
處分	-	-	(610,622)	(7,577)	(53,654)	(671,853)
移轉	2,008	(96,954)	175,111	50,671	(150,584)	(19,748)
匯率變動之影響	90	(45,344)	(386,672)	(37,608)	(59,898)	(529,432)
106.6.30	<u>\$2,113,255</u>	<u>\$8,368,827</u>	<u>\$28,581,410</u>	<u>\$2,346,173</u>	<u>\$1,186,385</u>	<u>\$42,596,050</u>
折舊及減損：						
107.1.1	\$-	\$5,036,212	\$21,264,913	\$1,676,166	\$-	\$27,977,291
折舊及其他損失	-	87,556	480,978	45,893	-	614,427
處分	-	(5,235)	(267,026)	(8,023)	-	(280,284)
移轉	-	3,822	16,094	(1,957)	-	17,959
匯率變動之影響	-	3,151	61,290	6,808	-	71,249
107.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,125,506</u>	<u>\$21,556,249</u>	<u>\$1,718,887</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,400,642</u>
106.1.1	\$-	\$4,948,334	\$23,214,542	\$1,634,806	\$-	\$29,797,682
折舊及其他損失	-	90,864	760,237	42,104	-	893,205
處分	-	-	(640,056)	(7,070)	-	(647,126)
移轉	-	(48,973)	69,421	2,817	-	23,265
匯率變動之影響	-	(16,217)	(248,654)	(29,372)	-	(294,243)
106.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$4,974,008</u>	<u>\$23,155,490</u>	<u>\$1,643,285</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,772,783</u>
淨帳面金額：						
107.6.30	<u>\$2,111,295</u>	<u>\$3,205,263</u>	<u>\$4,228,863</u>	<u>\$689,874</u>	<u>\$1,839,869</u>	<u>\$12,075,164</u>
106.12.31	<u>\$2,111,305</u>	<u>\$3,250,318</u>	<u>\$4,334,174</u>	<u>\$724,422</u>	<u>\$1,696,803</u>	<u>\$12,117,022</u>
106.6.30	<u>\$2,113,255</u>	<u>\$3,394,819</u>	<u>\$5,425,920</u>	<u>\$702,888</u>	<u>\$1,186,385</u>	<u>\$12,823,267</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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

13. 投資性不動產

	土地	建築物	合計	
成本：				
107.1.1	\$55,676	\$934,791	\$990,467	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	-	-	
107.6.30	\$55,676	\$934,791	\$990,467	
106.1.1	\$55,676	\$832,646	\$888,322	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	107,976	107,976	
106.6.30	\$55,676	\$940,622	\$996,298	
折舊及減損：				
107.1.1	\$-	\$634,535	\$634,535	
當期折舊	-	5,629	5,629	
移轉	-	-	-	
107.6.30	\$-	\$640,164	\$640,164	
106.1.1	\$-	\$576,452	\$576,452	
當期折舊	-	4,414	4,414	
移轉	-	49,684	49,684	
106.6.30	\$-	\$630,550	\$630,550	
淨帳面金額：				
107.6.30	\$55,676	\$294,627	\$350,303	
106.12.31	\$55,676	\$300,256	\$355,932	
106.6.30	\$55,676	\$310,072	\$365,748	
	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
投資性不動產之租金收入	\$15,775	\$15,996	\$31,096	\$28,446
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	(3,031)	(3,428)	(5,615)	(5,413)
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-	-	-
合 計	\$12,744	\$12,568	\$25,481	\$23,033

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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日分別為1,005,873仟元、1,005,873仟元及927,611仟元，其中民國107年6月30日及106年12月31日公允價值是依據內政部不動產交易實價查詢之相似標的近期成交價格評估分別為1,005,873仟元、1,005,873仟元及332,879仟元；其中民國106年6月30日公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值為594,732仟元，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。

14. 無形資產

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	合 計
成 本：					
107.1.1	\$924,211	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,329,078
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(550)	-	-	-	(550)
107.6.30	\$923,661	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,328,528
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	3,276	-	-	-	3,276
106.6.30	\$919,871	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,324,738
攤銷及減損：					
107.1.1	\$737,997	\$445,390	\$-	\$203,621	\$1,387,008
攤銷	15,293	6,821	-	14,460	36,574
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(445)	-	-	-	(445)
107.6.30	\$752,845	\$452,211	\$-	\$218,081	\$1,423,137
106.1.1	\$701,782	\$429,707	\$-	\$174,702	\$1,306,191
攤銷	15,179	8,823	-	14,459	38,461
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	2,407	-	-	-	2,407
106.6.30	\$719,368	\$438,530	\$-	\$189,161	\$1,347,059
淨帳面金額：					
107.6.30	\$170,816	\$41,133	\$476,545	\$216,897	\$905,391
106.12.31	\$186,214	\$47,954	\$476,545	\$231,357	\$942,070
106.6.30	\$200,503	\$54,814	\$476,545	\$245,817	\$977,679

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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
營業成本及營業費用	\$18,252	\$19,294	\$36,574	\$38,461

15. 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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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106年度為10.00%。

用以計算使用價值之關鍵假設

儲存媒體現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 折現率
- (2) 毛利率
- (3) 預算期間之市場佔有率；及
- (4) 外推預算期間之營收成長率

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。

毛利率－毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。

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)

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。

營收成長率估計— 成長率係依據歷史經驗評估，本公司預算之長期平均成長率，業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

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。

16. 短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
金融機構借款	\$1,834,057	\$1,500,535	\$1,467,895
利率區間(%)	1.0838~5.7669	1.2000~5.3320	1.2000~5.3320

本集團截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,638,814仟元、1,865,697仟元及1,742,780仟元。

短期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

17. 應付短期票券

保證機構	107.6.30	106.12.31	106.6.30
商業本票發行面值	\$290,000	\$250,000	\$240,000
減：應付短期票券折價	(189)	(215)	(149)
淨 額	\$289,811	\$249,785	\$239,851
利率區間(%)	0.4600~0.7120	0.4500~0.6500	0.5000~0.6120

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)

18. 透過損益按公允價值衡量之負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$-	\$5,192	\$584
流動	\$-	\$5,192	\$584
非流動	-	-	-
合計	\$-	\$5,192	\$584

19. 長期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
金融機構借款	\$4,412,485	\$4,500,710	\$4,157,834
非金融機構借款	3,964	6,080	17,013
合計	4,416,449	4,506,790	4,174,847
減：長期應付票據折價等	(2,470)	(3,305)	(4,395)
一年或一營業週期內到期之長期借款	(1,137,043)	(1,145,394)	(1,138,466)
淨額	\$3,276,936	\$3,358,091	\$3,031,986
利率區間(%)	1.6332~4.9840	1.6700~5.9250	1.6330~4.0100

(1) 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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日，尚未償還之借款餘額分別為1,049,889仟元、1,199,945仟元及1,350,000仟元。

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) 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。

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，分五期平均償還。銖寶公司於新增寬限期限內，對於上述之財務比率及有形淨值之承諾免予受檢，而銖寶公司亦同意於年底就未償還之本金按萬分之15計算，支付補償金予聯貸銀行團。

另子公司銖寶公司於民國104年12月8日與聯貸銀行團簽訂聯合授信合約補充協議書，銖寶公司於新增寬限期限內(民國100~106年度)，對於上述之財務比率之承諾免予受檢，而銖寶公司亦同意於民國101~106年底就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。

另子公司銖寶公司於民國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15億元之授信合約，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. 聯貸借款之財務承諾

維持以下財務比率與約定：

- (a) 流動比率(流動資產/流動負債)：於民國105及106年底應維持於80%以上，民國107年上半年應維持於90%以上，民國107年底起應維持於100%以上。
- (b) 負債比率(負債總額/有形淨值)：於民國105年底應維持於350%以下，於民國106年底應維持於250%以下，於民國107至108年應維持於200%以下，自民國109年起應維持於150%以下。
- (c) 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ ：於民國105年底應維持於5倍以上，自民國106年起應維持於6倍以上。

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)

(d) 有形淨值(股東權益-無形資產): 於民國105年底應維持於500,000仟元以上，自民國106年起應維持於1,000,000仟元以上。

上述比率與標準每半年查核乙次，依會計師查核(核閱)簽證之年度(半年度)個別財務報告為準。

C. 上開聯合授信貸款於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日尚未償還之借款餘額分別為1,094,150仟元、1,065,290仟元及1,032,454仟元。

(3) 子公司鈺德公司於民國107年2月與王道銀簽訂新台幣150,000仟元之信用額及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為合併財務報表之有形淨值不得低於22億元，依年度及半年度經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢視。

(4) 其餘借款償還期間自民國103年起至民國112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。

20. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國107年及106年4月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,603仟元及15,783仟元；民國107年及106年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為31,471仟元及32,128仟元。

確定福利計畫

本集團民國107年及106年4月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,058仟元及1,305仟元；民國107年及106年1月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為2,140仟元及2,447仟元。

21. 權益

(1) 普通股

截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6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。

本公司為改善財務結構，於民國107年6月12日經股東會決議減資彌補虧損為4,826,342仟元，減少股數為482,634,230股，減資比率約為27.32%，並於民國107年7月18日經董事會決議以民國107年7月19日為減資基準日。

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫藏股票交易	\$-	\$-	\$16,455
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	586,999	570,205	519,628
受贈資產	4,937	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	361,863	361,863	356,702
合 計	<u>\$953,799</u>	<u>\$937,005</u>	<u>\$897,722</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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止持有本公司股票分別為0元、1,762,786仟元及1,762,786仟元，股數分別為0股、21,299仟股及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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止持有本公司股票分別為0元、666,128仟元及826,042仟元，股數分別為0股、6,248仟股及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。

民國107年1月1日至6月30日子公司出售全數其所持有之本公司股票27,547仟股，出售總價款為167,085仟元，與帳面價值2,428,914仟元之差額為2,261,829仟元，予以借記保留盈餘。截至民國107年6月30日及民國106年6月30日止，庫藏股票帳面價值分別為0元及2,588,828仟元，市價分別為0元及153,368仟元。

(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。

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。本公司並無因首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情事。

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，請參閱附註六.25。

(5) 非控制權益

	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
期初餘額(依照國際會計準則39號規定)	\$4,154,110	\$4,233,326
追溯適用及追溯重編影響數	(4,955)	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	4,149,155	4,233,326
歸屬於非控制權益本期淨利	39,751	65,606
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	3,446	(24,132)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(22,526)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(40,730)	-
實際取得或出售子公司股份	(783)	3,021
現金股利	(93,033)	(41,071)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	60,298
期末餘額	<u>\$4,057,806</u>	<u>\$4,274,522</u>

22. 營業收入

	107.4.1- 107.6.30	106.4.1- 106.6.30	107.1.1- 107.6.30	106.1.1- 106.6.30
商品銷售收入	<u>\$2,419,781</u>	<u>\$2,357,953</u>	<u>\$4,730,329</u>	<u>\$4,686,723</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國107年1月1日認列初次適用之累積影響數。

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)

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國107年4月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$1,499,325</u>	<u>\$650,692</u>	<u>\$269,764</u>	<u>\$2,419,781</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$1,499,325</u>	<u>\$650,692</u>	<u>\$269,764</u>	<u>\$2,419,781</u>

民國107年1月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$2,965,319</u>	<u>\$1,207,633</u>	<u>\$557,377</u>	<u>\$4,730,329</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$2,965,319</u>	<u>\$1,207,633</u>	<u>\$557,377</u>	<u>\$4,730,329</u>

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	<u>\$108,838</u>	<u>\$74,231</u>	<u>\$(34,607)</u>

本集團民國107年1月1日至6月30日合約負債餘額大幅減少係因大部分履約義務已滿足，其中108,838仟元為期初餘額於本期認列為收入。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

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

23. 預期信用減損損失

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30(註)	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30(註)
營業費用－預期信用 減損損失(利益)				
應收票據	\$-		\$-	
應收帳款	15,391		9,488	
營業外收入及支出－ 預期信用減損損失				
其他應收款	110		220	
合 計	<u>\$15,501</u>		<u>\$9,708</u>	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及其它應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國107年6月30日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收票據之總帳面金額15,194仟元皆屬未逾期，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0元。
- (2) 其他應收款之總帳面金額32,577仟元，其中各別預期信用損失率50%~100%衡量之備抵損失金額為1,210仟元，其餘總帳面金額屬未逾期，其預期信用損失率0%。
- (3) 應收帳款則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,457,322	\$93,507	\$31,339	\$16,447	\$6,516	\$282,725	\$1,887,856
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期信用損失	-	935	627	822	652	261,445	264,481
帳面價值	<u>\$1,457,322</u>	<u>\$92,572</u>	<u>\$30,712</u>	<u>\$15,625</u>	<u>\$5,864</u>	<u>\$21,280</u>	<u>\$1,623,375</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)

本集團民國107年1月1日至6月30日之應收票據、應收帳款及其它應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其它應收款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$-	\$285,509	\$990
期初保留盈餘調整數	-	-	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	285,509	990
本期增加(迴轉)金額	-	9,488	220
因無法收回而沖銷	-	(30,449)	-
匯率變動	-	(67)	-
期末餘額	\$-	\$264,481	\$1,210

24. 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3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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$2,918	\$1,838	\$4,493
超過一年但不超過五年	4,875	6,720	6,336
合 計	\$7,793	\$8,558	\$10,829

營業租賃認列之費用如下：

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
最低租賃給付	\$4,911	\$3,816	\$9,608	\$7,656

(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。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不超過一年	\$134,550	\$150,545	\$128,863
超過一年但不超過五年	330,696	403,482	398,970
超過五年	58,101	83,002	107,903
合 計	<u>\$523,347</u>	<u>\$637,029</u>	<u>\$635,736</u>

25. 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	107.4.1~107.6.30				106.4.1~106.6.30			
	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	\$299,619	\$107,277	\$-	\$406,896	\$301,170	\$105,361	\$-	\$406,531
勞健保費用	25,082	6,353	-	31,435	32,329	7,043	-	39,372
退休金費用	11,124	5,537	-	16,661	12,362	4,726	-	17,088
其他員工福利費用	8,210	3,205	-	11,415	9,067	6,851	-	15,918
折舊費用	267,537	21,462	22,710	311,709	328,531	74,288	28,022	430,841
攤銷費用	20,934	9,692	-	30,626	27,984	7,538	-	35,522

功能別 性質別	107.1.1~107.6.30				106.1.1~106.6.30			
	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	\$590,033	\$216,244	\$-	\$806,277	\$604,591	\$203,053	\$-	\$807,644
勞健保費用	50,624	12,554	-	63,178	61,021	14,154	-	75,175
退休金費用	22,265	11,346	-	33,611	25,360	9,215	-	34,575
其他員工福利費用	16,479	7,052	-	23,531	14,539	10,816	-	25,355
折舊費用	535,456	38,968	45,632	620,056	610,140	236,987	50,492	897,619
攤銷費用	42,787	18,692	-	61,479	60,625	16,093	-	76,718

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107年及106年1月1日至6月30日為虧損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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)

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
利息收入(註)	\$5,310	\$2,874	\$8,276	\$4,928
租金收入	38,807	38,716	74,744	74,410
股利收入	29,300	-	29,300	6,724
什項收入	12,829	13,859	22,410	25,014
合 計	<u>\$86,246</u>	<u>\$55,449</u>	<u>\$134,730</u>	<u>\$111,076</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
處分不動產、廠房 及設備利益	\$2,055	\$1,482	\$1,976	\$2,122
處分投資利益(損失)	(162)	93,353	(162)	115,342
淨外幣兌換(損)益	113,908	18,349	47,390	(123,956)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/ (負債)利益/(損失)	(37,732)	986	(39,851)	3,979
減損迴轉利益	-	584	-	584
什項支出	(40,548)	(55,640)	(68,459)	(98,662)
合 計	<u>\$37,521</u>	<u>\$59,114</u>	<u>\$(59,106)</u>	<u>\$(100,591)</u>

註：民國107年1月1日至6月30日為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，民國106年1月1日至6月30日為持有供交易之金融資產/(負債)所產生。

(3) 財務成本

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
銀行及其他借款之利息	<u>\$34,140</u>	<u>\$35,829</u>	<u>\$67,440</u>	<u>\$74,308</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)

27. 其他綜合損益組成部分

民國107年4月1日至6月30日：

	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：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$(70,000)	\$-	\$(70,000)	\$-	\$(70,000)
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	41,796	-	41,796	2,067	43,863
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	1,229	-	1,229	-	1,229
合 計	<u>\$(26,975)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(26,975)</u>	<u>\$2,067</u>	<u>\$(24,908)</u>

民國106年4月1日至6月30日：

	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	\$99,802	\$-	\$99,802	\$655	\$100,457
備供出售金融資產未實現評價損益	49,869	(92,556)	(42,687)	-	(42,687)
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	23	-	23	-	23
合 計	<u>\$149,694</u>	<u>\$(92,556)</u>	<u>\$57,138</u>	<u>\$655</u>	<u>\$57,793</u>

民國107年1月1日至6月30日：

	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：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$(88,667)	\$-	\$(88,667)	\$-	\$(88,667)
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	50,965	-	50,965	2,584	53,549
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	637	-	637	-	637
合 計	<u>\$(37,065)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(37,065)</u>	<u>\$2,584</u>	<u>\$(34,481)</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)

民國106年1月1日至6月30日：

	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	\$(260,451)	\$-	\$(260,451)	\$446	\$(260,005)
備供出售金融資產未實現評價 損益	66,770	(114,545)	(47,775)	-	(47,775)
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	(1,590)	-	(1,590)	-	(1,590)
合 計	<u>\$(195,271)</u>	<u>\$(114,545)</u>	<u>\$(309,816)</u>	<u>\$446</u>	<u>\$(309,370)</u>

28. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(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107年及106年1月1日至6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

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$9,630	\$19,243	\$21,122	\$33,209
以前年度之當期所得 稅於本期之調整	(2,470)	(490)	(524)	(729)
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	72,232	(5,725)	89,905	(9,448)
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	44,550	24,194	76,369	46,966
與稅率變動或新稅目 課徵之遞延所得稅	(62,348)	-	(103,796)	-
所得稅費用	<u>\$61,594</u>	<u>\$37,222</u>	<u>\$83,076</u>	<u>\$69,998</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
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>\$ (2,067)</u>	<u>\$ (655)</u>	<u>\$ (2,584)</u>	<u>\$ (446)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國107年6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104年度
子公司鈺德公司	核定至民國105年度
子公司安可公司	核定至民國105年度
子公司鍊寶公司	核定至民國105年度
子公司博鍊公司	除民國102年度尚未核定外，核定至民國105年度

29. 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。

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨損(仟元)	<u>\$ (239,689)</u>	<u>\$ (392,442)</u>	<u>\$ (601,332)</u>	<u>\$ (789,234)</u>
基本每股虧損之普通股追溯 調整加權平均股數(仟股)	<u>1,280,748</u>	<u>1,264,136</u>	<u>1,274,844</u>	<u>1,264,136</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.19)</u>	<u>\$ (0.31)</u>	<u>\$ (0.47)</u>	<u>\$ (0.62)</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，本公司於民國107年7月18日經董事會決議通過減資彌補虧損，減少資本482,634,230股，減資基準日為民國107年7月19日，該項交易已重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數，故此所表達之當期及以前各期財務報表每股虧損之計算，均以新股數為基礎。

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

30. 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107年1月1日至6月30日額外購買鈺德公司3.25%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為55,503仟元，額外取得鈺德公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為74,238仟元，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	\$(55,503)
非控制權益減少數	60,114
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$4,611</u>

本集團於民國107年1月1日至6月30日額外購買安可公司0.08%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為1,136仟元，額外取得安可公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為2,116仟元，額外取得安可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	\$(1,136)
非控制權益減少數	1,354
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$218</u>

本集團於民國106年1月1日至6月30日額外購買鈺德公司0.60%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為9,124仟元，額外取得鈺德公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為13,436仟元，額外取得鈺德公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(9,124)
非控制權益減少數	13,436
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$4,312</u>

出售子公司股份

本集團於民國107年1月1日至6月30日出售子公司銖寶公司1.64%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為72,052仟元，而出售銖寶公司之股權帳面金額為23,277仟元，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	\$72,052
非控制權益增加數	(60,049)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$12,003</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)

本集團於民國107年1月1日至6月30日出售子公司鈺德公司0.02%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為598仟元，而出售鈺德公司之股權帳面金額為681仟元，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	\$598
非控制權益增加數	(636)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(38)</u></u>

本集團於民國106年1月1日至6月30日出售子公司鈺德公司0.04%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為555仟元，而出售鈺德公司之股權帳面金額為897仟元，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	\$555
非控制權益增加數	(897)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(342)</u></u>

本集團於民國106年1月1日至6月30日出售子公司鍊寶公司1.78%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為75,065仟元，而出售鍊寶公司之股權帳面金額為15,560仟元。所減少鍊寶公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

集團取得予非控制股東之現金對價	\$75,065
非控制權益增加數	(15,560)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$59,505</u></u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司鍊洋公司於民國106年2月14日增資發行新股，本集團全額認購，因而增加5.94%股權。本集團所支付增資之現金為165,000仟元，鍊洋公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為(164,281)仟元，所增加鍊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	(60,298)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(60,298)</u></u>

31. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	107.6.30	106.12.31	106.6.30
鈺德	台灣	60.80	64.03	69.72
安可	台灣	75.31	75.39	75.39
鍊寶	台灣	30.04	28.40	27.90

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)

重大非控制權益之累積餘額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
鈺德	\$1,321,618	\$1,458,165	\$1,630,822
安可	1,978,047	1,984,856	1,988,934
銖寶	373,603	311,459	229,507

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	107.1.1~ 106.6.30	106.1.1~ 106.6.30
鈺德	\$12,338	\$62,969
安可	(1,511)	11,460
銖寶	53,928	46,742

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國107年4月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$197,371	\$208,461	\$650,692
繼續營業單位本期淨利	16,220	7,180	110,390
本期綜合損益總額	<u><u>\$(13,284)</u></u>	<u><u>\$3,696</u></u>	<u><u>\$107,540</u></u>

民國106年4月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$207,835	\$231,277	\$563,283
繼續營業單位本期淨利	61,497	19,148	92,312
本期綜合損益總額	<u><u>\$81,844</u></u>	<u><u>\$(14,873)</u></u>	<u><u>\$61,565</u></u>

民國107年1月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$377,665	\$438,682	\$1,207,633
繼續營業單位本期淨利	20,507	46,406	182,820
本期綜合損益總額	<u><u>\$(8,196)</u></u>	<u><u>\$43,248</u></u>	<u><u>\$176,435</u></u>

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

民國106年1月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$419,717	\$468,618	\$1,094,964
繼續營業單位本期淨利	90,517	24,287	181,846
本期綜合損益總額	\$113,911	\$(21,278)	\$146,970

民國107年6月30日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
流動資產	\$1,204,041	\$1,204,553	\$1,189,669
非流動資產	1,660,653	1,912,976	2,455,186
流動負債	428,279	352,416	1,168,612
非流動負債	258,914	126,025	1,158,322

民國106年12月31日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
流動資產	\$1,322,352	\$1,207,261	\$1,185,744
非流動資產	1,657,558	1,893,865	2,468,343
流動負債	428,498	307,306	1,388,347
非流動負債	270,530	156,967	1,094,829

民國106年6月30日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
流動資產	\$1,188,294	\$1,112,012	\$754,403
非流動資產	1,891,820	1,980,157	1,987,754
流動負債	493,365	274,360	1,008,139
非流動負債	244,421	172,398	845,773

民國107年1月1日至6月30日現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營運活動	\$(23,536)	\$117,242	\$29,962
投資活動	(23,049)	(58,471)	(31,711)
籌資活動	(96,508)	(30,942)	(97,604)
匯率變動之影響	(1,832)	265	-
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(144,925)	\$28,094	\$(99,353)

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6月30日現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營運活動	\$32,672	\$78,466	\$39,458
投資活動	166,615	16,800	(111,372)
籌資活動	10,042	(30,728)	(138,761)
匯率變動之影響	(627)	(1,029)	-
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$208,702</u>	<u>\$63,509</u>	<u>\$(210,675)</u>

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
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	本公司之董事長為該公司之董事

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
本集團之關聯企業	\$113	\$467	\$123	\$2,331
其他關係人	4	13	11	39
合 計	<u>\$117</u>	<u>\$480</u>	<u>\$134</u>	<u>\$2,370</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係依照一般市場行情議價辦理；本集團銷貨予關係人之收款條件如係國內公司則與一般國內客戶相當，以90-150天後收款。

2. 進貨

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
本集團之關聯企業	\$7,334	\$1,804	\$15,922	\$25,988
其他關係人	8	5	42	57
合 計	<u>\$7,342</u>	<u>\$1,809</u>	<u>\$15,964</u>	<u>\$26,045</u>

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。

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. 應收帳款－關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業	\$15	\$38	\$272
其他關係人	4	-	-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$19</u>	<u>\$38</u>	<u>\$272</u>

4. 其他應收款－關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業	\$-	\$5	\$95
其他關係人	-	-	132
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$5</u>	<u>\$227</u>

5. 應付票據－關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業	\$11,832	\$12,194	\$10,593
其他關係人	-	183	114
合 計	<u>\$11,832</u>	<u>\$12,377</u>	<u>\$10,707</u>

6. 應付帳款－關係人

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業	\$5,007	\$3,921	\$2,226
其他關係人	47	6	222
合 計	<u>\$5,054</u>	<u>\$3,927</u>	<u>\$2,448</u>

7. 其他應付帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,705</u>

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	107.4.1~ 107.6.30	106.4.1~ 106.6.30	107.1.1~ 107.6.30	106.1.1~ 106.6.30
短期員工福利	\$8,232	\$7,464	\$14,579	\$14,931
退職後福利	210	260	420	519
合 計	<u>\$8,442</u>	<u>\$7,724</u>	<u>\$14,999</u>	<u>\$15,450</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)

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
	107.6.30	106.12.31	106.6.30	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$84,440	(註)	(註)	短期借款
無活絡市場之債務工具投資	(註)	\$106,691	\$143,350	銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金
應收帳款	469,915	463,397	506,193	銀行借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	140,906	(註)	(註)	銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金
備供出售金融資產－非流動	(註)	113,100	143,729	銀行借款及子公司借款背書保證
不動產、廠房及設備	4,966,025	5,595,331	5,250,114	銀行借款
投資性不動產	274,074	279,240	288,590	銀行借款
長期預付租金－土地使用權 (帳列其他非流動資產)	13,998	14,038	14,620	銀行借款
合 計	<u>\$5,949,358</u>	<u>\$6,571,797</u>	<u>\$6,346,596</u>	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

另本集團於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日提供所持有子公司鈺德公司、安可公司及博銖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		單位：仟元
		金 額
美	金	\$4,129
日	幣	31,656
台	幣	21,031

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1,109,018仟元及美金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944,757仟元。

3. 本集團因借款、進口關稅、進口原料及國稅記帳等，由銀行保證之保證金額計27,506仟元。

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		144,230		113,355		30,875

單位：仟元

5. 本公司與SANDISC、PIONEER、PANASONIC及ONE BLUE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

本公司為改善財務結構，於民國107年6月12日經股東會決議減資彌補虧損為4,826,342仟元，減少股數為482,634,230股，減資比率約為27.32%，並於民國107年7月18日經董事會決議以民國107年7月19日為減資基準日。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	(註)	\$119,687	\$160,345
強制透過損益按公允價值衡量	280,480	(註)	(註)
小 計	280,480	119,687	160,345
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	436,175	(註)	(註)
備供出售之金融資產			
以公允價值衡量	(註)	467,948	711,499
以成本衡量之金融資產	(註)	322,181	328,327
小 計	(註)	790,129	1,039,826
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,613,127	(註)	(註)
按攤銷後成本衡量之金融資產	140,906	(註)	(註)
應收票據	15,194	(註)	(註)
應收帳款(含關係人)	1,623,375	(註)	(註)
其他應收款(含關係人)	32,577	(註)	(註)
小 計	5,425,179	(註)	(註)
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	(註)	3,880,607	3,205,646
無活絡市場之債務工具投資	(註)	106,691	143,350
應收票據	(註)	18,536	10,791
應收帳款(含關係人)	(註)	1,537,671	1,517,316
其他應收帳款(含關係人)	(註)	14,133	48,842
小 計	(註)	5,557,638	4,925,945
合 計	\$6,141,834	\$6,467,454	\$6,126,116

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)

金融負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券)	\$2,123,868	\$1,750,320	\$1,707,746
應付票據及帳款	1,373,655	1,427,524	1,007,430
其他應付款	876,255	848,182	783,677
長期借款(含一年內到期)	4,413,979	4,503,485	4,170,452
小計	8,787,757	8,529,511	7,669,305
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	-	5,192	584
合計	\$8,787,757	\$8,534,703	\$7,669,889

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

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107年及106年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加12,307仟元及17,808仟元。
- (2) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國107年及106年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加2,299仟元及2,176元。

利率風險

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

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國107年及106年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加3,198仟元及2,867仟元。

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。

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)

屬強制透過損益按公允價值衡量(民國106年為持有供交易)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107年及106年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加2,805仟元及1,123仟元。

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1月1日至6月30日之損益或權益之影響6,434仟元；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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國107年度1月1日至6月30日之權益之影響為1,398仟元。

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、9。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6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%、37%及35%%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

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)

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.6.30					
借款	\$3,118,115	\$2,722,954	\$612,535	\$4,903	\$6,458,507
應付短期票券	290,000	-	-	-	290,000
應付款項	2,249,910	-	-	-	2,249,910
106.12.31					
借款	2,777,493	2,948,372	483,037	-	6,208,902
應付短期票券	250,000	-	-	-	250,000
應付款項	2,275,706	-	-	-	2,275,706
106.6.30					
借款	2,688,856	2,726,567	393,150	9,920	5,818,493
應付短期票券	240,000	-	-	-	240,000
應付款項	1,791,107	-	-	-	1,791,107

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)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.12.31					
流入	\$127,293	\$-	\$-	\$-	\$127,293
流出	(132,485)	-	-	-	(132,485)
淨額	<u>\$ (5,192)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ (5,192)</u>

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.6.30					
流入	\$230,305	\$-	\$-	\$-	\$230,305
流出	(230,889)	-	-	-	(230,889)
淨額	<u>\$ (584)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ (584)</u>

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國107年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$1,500,535	\$249,785	\$4,503,485	\$48,852	\$6,302,657
現金流量	333,522	40,026	(89,506)	5,587	289,629
107.6.30	<u>\$1,834,057</u>	<u>\$289,811</u>	<u>\$4,413,979</u>	<u>\$54,439</u>	<u>\$6,592,286</u>

民國106年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 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：

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. 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、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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：

民國107年6月30日：無此情形。

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

項目	名稱	期間
106.12.31		
遠期外匯合約	賣出歐元4,000仟元	106年6月27日至107年1月31日
項目	名稱	期間
106.6.30		
遠期外匯合約	賣出美元4,000仟元	106年5月8日至106年8月10日
	賣出歐元2,000仟元	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：

民國107年6月30日：無此情形。

民國106年12月31日：無此情形。

項目	合約金額	期間
106.6.30		
遠期外匯合約	賣出日幣40,000仟元	106年4月14日至106年10月31日

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

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107年6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	\$211,227	\$-	\$-	\$211,227
基金	69,253	-	-	69,253
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	139,787	-	296,388	436,175

民國106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	\$48,260	\$-	\$-	\$48,260
基金	71,427	-	-	71,427
備供出售金融資產				
股票	446,333	-	21,615	467,948
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	-	5,192	-	5,192

民國106年6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	\$26,713	\$-	\$-	\$26,713
基金	85,638	-	-	85,638
債券	47,656	-	-	47,656
遠期外匯合約	-	338	-	338
備供出售金融資產				
股票	643,363	-	68,136	711,499
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	-	584	-	584

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國107年及106年1月1日至6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：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
107.1.1(依照國際會計準則第39號規定)	\$21,615
追溯適用及追溯重編影響數	316,416
107.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定)	338,031
107.1.1~107.6.30認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(41,643)
107.1.1~107.6.30取得/發行	-
107.1.1~107.6.30處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
107.6.30	<u>\$296,388</u>
106.1.1	\$68,136
106.1.1~106.6.30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」)	-
106.1.1~106.6.30取得/發行	-
106.1.1~106.6.30處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
106.6.30	<u>\$68,136</u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國107年及106年1月1日至6月30日持有之資產相關之(損)益分別為(41,643)仟元及0仟元。

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)

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示：

民國107年6月30日：

金融資產：	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
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 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 2,964仟元

民國106年12月31日：

金融資產：	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
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 216仟元

民國106年6月30日：

金融資產：	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
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

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。

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) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國107年6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(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$1,005,873	\$1,005,873

民國106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(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$1,005,873	\$1,005,873

民國106年6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(詳附註六.13)	\$-	\$-	\$927,611	\$927,611

10. 本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元									
	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$100,648	30.433	\$3,063,021	\$100,013	29.715	\$2,971,886	\$87,448	30.38	\$2,656,670
日元	607,310	0.274	166,403	1,029,870	0.2623	270,135	575,710	0.2699	155,384
歐元	6,773	35.24	238,681	5,246	35.34	185,394	6,336	34.49	218,529
非貨幣性項目：									
美金	387	30.433	11,778	154	29.715	4,576	236	30.38	7,163
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	60,396	30.533	1,844,071	50,191	29.815	1,496,445	28,970	30.48	883,006
日元	378,828	0.278	105,314	580,396	0.2633	154,559	325,365	0.2739	89,117
歐元	255	35.64	9,088	68	35.74	2,430	28	34.89	977

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107年4月1日至6月30日及民國106年4月1日至6月30日與民國107年1月1日至6月30日及民國106年1月1日至6月30日之外幣兌換(損)益分別為113,908仟元、18,349仟元、47,390仟元及(123,956)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。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

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。

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107年4月1日至6月30日

	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				
收入							
來自外部客戶收入	\$1,499,325	\$650,692	\$2,150,017	\$269,764	\$-	\$2,419,781	
部門間收入	1,237,113	-	1,237,113	50,086	(1,287,199)	-	
收入合計	\$2,736,438	\$650,692	\$3,387,130	\$319,850	\$(1,287,199)	\$2,419,781	
部門損失(利益)	\$246,172	\$(112,517)	\$133,655	\$39,053	\$34,296	\$207,004	

民國106年4月1日至6月30日

	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				
收入							
來自外部客戶收入	\$1,508,666	\$563,283	\$2,071,949	\$286,004	\$-	\$2,357,953	
部門間收入	874,280	-	874,280	71,237	(945,517)	-	
收入合計	\$2,382,946	\$563,283	\$2,946,229	\$357,241	\$(945,517)	\$2,357,953	
部門損失(利益)	\$534,497	\$(91,783)	\$442,714	\$143,309	\$(261,782)	\$324,241	

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)

民國107年1月1日至6月30日

	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				
收入							
來自外部客戶收入	\$2,965,319	\$1,207,633	\$4,172,952	\$557,377	\$-		\$4,730,329
部門間收入	2,229,024	-	2,229,024	112,031	(2,341,055)		-
收入合計	\$5,194,343	\$1,207,633	\$6,401,976	\$669,408	\$(2,341,055)		\$4,730,329
部門損失(利益)	\$574,488	\$(187,104)	\$387,384	\$110,374	\$63,823		\$561,581

民國106年1月1日至6月30日

	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				
收入							
來自外部客戶收入	\$3,007,582	\$1,094,964	\$4,102,546	\$584,177	\$-		\$4,686,723
部門間收入	1,879,785	-	1,879,785	152,075	(2,031,860)		-
收入合計	\$4,887,367	\$1,094,964	\$5,982,331	\$736,252	\$(2,031,860)		\$4,686,723
部門損失(利益)	\$1,005,769	\$(179,239)	\$826,530	\$304,091	\$(406,993)		\$723,628

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。

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，均以新台幣千元為單位)

下表列示本集團民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	應報導部門 小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
107.6.30部門資產	\$15,203,803	\$3,594,932	\$18,798,735	\$6,573,488	\$(2,192,164)	\$23,180,059
106.12.31部門資產	\$15,120,640	\$3,599,975	\$18,720,615	\$6,412,024	\$(1,645,077)	\$23,487,562
106.6.30部門資產	\$16,576,007	\$2,729,659	\$19,305,666	\$6,695,984	\$(1,578,888)	\$24,422,762

營運部門負債

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	應報導部門 小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
107.6.30部門負債	\$8,578,452	\$2,326,934	\$10,905,386	\$1,228,383	\$(3,012,900)	\$9,120,869
106.12.31部門負債	\$7,786,647	\$2,483,175	\$10,269,822	\$1,017,865	\$(2,371,079)	\$8,916,608
106.6.30部門負債	\$7,625,430	\$1,853,912	\$9,479,342	\$990,590	\$(2,375,593)	\$8,094,339

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

附表一：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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸予限額	資金貸予總限額
													名稱	價值		
0	鈺德科技	太陽海科技	長期應收款	是	\$90,000	\$90,000	\$89,300	2.935%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$1,000,138 (註二)	\$2,000,277 (註二)
0	鈺德科技	鈺洋科技	長期應收款	是	40,000	25,000	25,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
0	鈺德科技	RVC	長期應收款	是	486,928	486,928	164,338	2.930%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	RGI	RME	長期應收款	是	85,917	84,928	84,928	1.330%	2	-	營運週轉	-	無	-	185,460 (註三)	185,460 (註三)
2	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	100,000	94,000	94,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	94,547 (註四)	94,547 (註四)
3	中富投資	太陽海科技	長期應收款	是	10,000	10,000	6,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	53,082 (註四)	53,082 (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。

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

附表二：為他人背書保證者

編號	背書保證 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證之限 額(註1)	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	鍊德科技	鍊寶科技	2	\$3,000,415	\$70,000	\$-	\$-	\$-	-	\$5,000,692	Y		
0	"	中原創投	2	"	100,000	100,000	76,000	100,000	1.00	"	Y		
0	"	中富投資	2	"	50,000	50,000	50,000	50,000	0.50	"	Y		
0	"	博鍊科技	2	"	50,000	50,000	31,344	-	0.50	"	Y		
0	"	RVC	2	"	380,413	380,413	202,227	-	3.80	"	Y		
0	"	鍊洋科技	2	"	346,000	266,000	162,784	-	2.66	"	Y		
1	滄 鍊	鍊德科技	3	369,447	500,000	250,000	218,000	-	2.50	615,746		Y	
2	鍊寶科技	鍊洋科技	1	395,376	240,000	-	-	-	-	658,961			

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)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

附表三：持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳科目	期末			備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
錄德科技	健策精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	95	\$6,280	-	\$6,280
	中國信託全球股票入息基金	"	"	200	1,958	-	1,958
	元大新興亞洲美元債券基金	"	"	100	946	-	946
	台新智慧生活基金	"	"	450	4,698	-	4,698
	台新摩根大通新興市場	"	"	300	6,165	-	6,165
	新光全球債券基金USD	"	"	15	4,570	-	4,570
	群益中國金采平衡基金	"	"	200	1,755	-	1,755
	合計				<u>\$26,372</u>		<u>\$26,372</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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	275	\$3,813	0.13	\$3,813
	中國電視事業股份有限公司	無	"	188	971	0.12	971
中原创投	互力精密	"	"	2,609	9,652	19.88	9,652
	凌巨科技股份有限公司	"	"	1,804	25,257	0.41	25,257
	凌陽科技股份有限公司	"	"	2,904	46,029	0.49	46,029
	國碩科技工業股份有限公司	"	"	265	2,814	0.08	2,814
	群創光電股份有限公司	"	"	1,201	13,156	0.01	13,156
	合計				<u>\$101,692</u>		<u>\$101,692</u>
	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	\$1,714	-	\$1,714
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	2,420	-	2,420
	圓滿一號不動產投資信託基金	"	"	100	900		900
	合計				<u>\$5,034</u>		<u>\$5,034</u>
中富投資	LEGEND CROWN	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,820	\$60,260	5.20	\$60,260
	中國電視事業股份有限公司	"	"	256	1,322	0.17	1,322
	兆強科技股份有限公司	子公司為該公司之法人董事	"	796	10,205	10.45	10,205
	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	163
	合計				<u>\$71,950</u>		<u>\$71,950</u>
	圓滿一號不動產投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	900	-	900
	金瑞治科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27	\$95	0.27	\$95
	相互股份有限公司	"	"	87	2,777	0.12	2,777
	環真科技股份有限公司	"	"	322	1,664	1.01	1,664
	合計				<u>\$4,536</u>		<u>\$4,536</u>
安可光電	台新金融控股股份有限公司茂種特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400	\$21,680	0.08	\$21,680
	磐采股份有限公司	"	"	117	6,114	0.36	6,114
	合計				<u>\$27,794</u>		<u>\$27,794</u>

鉅德科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 目	期 末		
				股數 (仟股)	帳面金額	公允價值
鉅工場	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	\$5,023	\$5,023
鉅寶科技	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	262	\$8,554	\$8,554
	群創光電股份有限公司	"	"	1,045	11,443	11,443
	宏全國際股份有限公司	"	"	68	3,651	3,651
	三星科技股份有限公司	"	"	17	954	954
	合 計				\$24,602	\$24,602
鉅德科技	磐采股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	304	\$15,854	\$15,854
	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	\$5,082	\$5,082
	合庫貨幣型基金	"	"	1,000	10,122	10,122
	統一新亞洲科技能源基金	"	"	502	9,543	9,543
	元大新東協平衡基金	"	"	500	4,490	4,490
	統一全球動態多重資產基金	"	"	1,000	8,967	8,967
	合 計				\$38,204	\$38,204
	訊聯生物科技(股)公司	子公司為該公司之監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	704	\$18,622	\$18,622
	英屬開曼群島百和興業(股)公司	無	"	2,534	120,639	120,639
	創源生物科技(股)公司	"	"	116	3,552	3,552
鉅德科技	台灣銘板(股)公司	"	"	945	28,215	28,215
	合 計				\$171,028	\$171,028
	長泓能源科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	6,110	\$6,110
	漢大創業投資(股)公司	"	"	2,690	36,845	36,845
	萬大創業投資(股)公司	"	"	5,000	47,829	47,829
Glory Days Services Ltd.	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	"	"	-	9,998	9,998
	合 計				\$100,782	\$100,782
	英屬開曼群島百和興業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	196	\$9,317	\$9,317
	Legend Crown Investment Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,430	\$113,567	\$113,567

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	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
錄德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$ (242,363)	5	75天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(205,501)	4	75天	"	"	37,426	2	
	Max Online	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(142,147)	3	150天	"	"	90,327	6	
	昆 錄	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(118,612)	3	60天	"	"	149,567	9	
	合 計			<u>\$ (708,623)</u>	<u>15</u>				<u>\$277,320</u>	<u>17</u>	
錄實科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	<u>\$465,915</u>	<u>10</u>	60~90天	"	"	<u>\$261,150</u>	<u>16</u>	
	滄 錄	其他關係人	進貨	<u>\$139,112</u>	<u>3</u>	90天	進貨產品規格不同，無法合理比較	非關係人為30~90天	<u>\$ (158,382)</u>	<u>12</u>	

註：以銷貨或進貨面為揭露方式，其相對交易不再另予揭露。

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

附表五：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		
鍊德科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	\$261,150	-	\$-	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	149,567	1.93	91,502	"	38,474	-
鍊德科技—長期應收款	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	164,338	-	-	"	-	-
中富投資—其他應收款	鍊德科技	母公司	179,000	-	-	"	-	-
博鍊科技	鍊德科技	母公司	262,272	-	-	"	-	-
博鍊科技—其他應收款	鍊德科技	母公司	115,094	-	-	"	-	-
滬鍊	鍊寶科技	其他關係人	167,431	-	-	"	-	-
安可光電—應收租賃款	鍊德科技	母公司	126,763	-	-	-	-	-

錄德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表六：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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數(仟股)	持股比例(%)			
錄德科技	Affluence	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	\$1,210,982	\$1,210,982	34,648	100.00	\$10,053	\$10,053	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	838,418	838,418	26,652	100.00	(8,864)	(8,864)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	-	-	
	Max Online	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	5,171,711	5,250,107	156,293	100.00	(56,716)	(79,393)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,271,829	2,271,829	60,404	100.00	(14,020)	(14,020)	
	Ritrox	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	7.46	(1,214)	(5,274)	
	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	(123,320)	(127,206)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	63,716	63,716	2,100	100.00	269	269	
	中原創投	台灣	創業投資	2,888,864	2,888,864	40,391	100.00	6,967	6,967	
	中雷投資	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	(1,682)	(1,682)	
	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	(13,214)	(7,456)	
	合利能源(有)	台灣	能源技術	1,000	1,000	100	100.00	985	-	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	157,248	157,248	14,564	21.27	(1,964)	(4,177)	
	博錄科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	27,909	23,966	
中富	錄德科技	台灣	光碟片製造及銷售	388,917	388,917	32,489	22.26	19,946	4,436	
	錄工場	台灣	管理顧問業	81,000	51,000	8,100	100.00	(3,401)	(3,401)	
	錄洋科技	台灣	電子業	56,419	56,419	5,575	50.68	(9,246)	(4,686)	
	錄寶科技	台灣	有機電發光顯示器製造加工	7,834,368	7,834,368	19,437	46.24	182,761	85,670	
	錄鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	248	248	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,015	96,015	2,288	3.34	46,407		
中創	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	56,282	56,282	2,955	22.48	(8,078)		
	博錄科技	台灣	電子業	2,545	2,545	283	0.09	26,682		
	錄洋科技	台灣	電子業	132,700	132,700	193	1.75	(9,246)		
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	37,719	37,719	2,021	15.38	(8,078)		
AFFLUENCE	博錄科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	26,682		
	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	76,574	76,574	4,848	30.30	(8,435)		
	錄德科技	台灣	光碟片製造及銷售	75,351	75,351	3,778	2.59	20,507		
	錄洋科技	台灣	電子業	230,180	230,180	212	1.93	(9,246)		
ART	Ritrox	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	40.46	(1,214)		
	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	3,660		
Max Online	力錄光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,839	1,289,839	42,600	65.01	(75,909)		
	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	-		
	源錄	大陸	光碟片製造及銷售	2,118,900	2,118,900	70,000	85.37	189		
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	(738)		
	Ritrox	英國	商標權公司	185,404	185,404	1,250	52.08	(1,214)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	(734)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,246,235	4,246,235	140,279	100.00	(115,364)		
	源錄	大陸	光碟片製造及銷售	363,240	363,240	12,000	14.63	189		
Conrexx	RITS Solar	荷蘭	太陽能產品銷售	EUR0	EUR353	-	-	-		

銘德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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）

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(%)			
鴻銘	昆銘	大陸	光碟片銷售	CNY900	CNY900	1,000	100.00	CNY24	CNY1,310	
銘鑽科技	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	4,800	4,800	117	0.73	855	(8,435)	
太陽海科技	力銘光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26	199,615	(75,909)	
Sky Chance	Team Diy	馬來西亞	買賣業	58,920	58,920	4,080	51.00	43,024	639	
博銘	Arlwood	B.V.I.	投資控股	1,850,407	1,850,407	57,412	100.00	423,506	2,472	
	銘寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	52,888	52,888	3,292	7.83	128,781	188,022	
	銘德科技	台灣	光碟片製造及銷售	94,622	94,622	8,579	5.88	128,116	19,946	
Arlwood	銘銘科技	大陸	電子業	USD 45,223	USD 45,223	-	100.00	404,218	2,747	
	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	368,611	368,611	-	100.00	19,279	(275)	
銘工場	方禧居家服務	台灣	管理顧問業	10,000	10,000	1,000	100.00	1,244	(345)	
銘寶	銘洋科技	台灣	電子業	200,000	200,000	4,622	42.02	43,947	(9,246)	
	太陽海科技	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	-	(13,214)	
	銘德科技	台灣	光碟片製造及銷售	4,750	5,143	511	0.35	7,626	19,946	
安可	銘洋科技	台灣	電子材料等製造及銷售	89,446	89,446	46	0.42	439	(9,246)	
	銘德科技	台灣	光碟片製造及銷售	102,567	47,064	11,860	8.12	120,494	20,507	
	銘寶科技	台灣	電子業	49,042	73,083	3,197	7.60	122,528	182,820	
	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	Samoa	投資控股	207,588	207,588	6,500	100.00	127,401	(9,479)	
ARMOR	安可光電(揚州)(有)	大陸	導電玻璃	207,588	207,588	-	100.00	127,401	(9,479)	
銘德科技	大興司文創(股)公司	台灣	文創產業	120,500	120,500	8,757	100.00	77,494	865	
	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	-	(13,214)	
	銘洋科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	73,585	73,585	46	0.42	439	(9,246)	
	博銘科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	6,812	26,682	
	銘寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	36,111	36,111	3,487	8.29	108,633	182,820	
	昭富興業(股)公司	台灣	不動產開發及買賣	5,000	5,000	500	100.00	4,427	(236)	
	Jade Investment Services Ltd.	BVI	投資控股	399,051	399,051	11,685	100.00	616,563	25,725	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	BVI	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00	920	(131)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	1,136	-	54	0.08	2,110	(1,964)	
Jade Investment	Glory Days Services Ltd.	BVI	投資控股	479,531	479,531	13,920	100.00	613,810	25,642	
Glory Days	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	164,062	164,062	1,156	100.00	163,521	(1,368)	

外幣單位：仟元

銖德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表七：

1、大陸投資事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期末初自 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	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
重慶新華多媒體發展有限公司	空白錄音用盤等	USD12,000	註1	\$205,918 USD5,880	\$-	\$-	\$205,918 USD5,880	\$-	49.00%	\$-	\$-	\$-
昆山鴻鈺光電科技有限公司	"	USD82,000	"	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$189	100.00%	\$189	\$1,240,040	\$-
力鈺光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,929	"	\$1,305,615 USD42,600	\$-	\$-	\$1,305,615 USD42,600	\$(75,909)	65.01%	\$(49,349)	\$944,523	\$-

外幣單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 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	
昆山鴻鈺光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	\$6,000,830
力鈺光電科技(揚州)有限公司	USD42,600	USD43,000	

註1：投資方式：透過第三地區公司(MAXONLINE)再投資大陸

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

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

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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	鍊德科技	AMI	1	銷貨收入	\$242,363	2 5%
0	鍊德科技	Conrexx	1	銷貨收入	205,501	2 4%
0	鍊德科技	Max Online	1	銷貨收入	142,147	2 3%
0	鍊德科技	RVC	1	銷貨成本	465,915	2 10%
0	鍊德科技	RVC	1	應收帳款	261,150	1 1%
0	鍊德科技	昆鍊貿易	1	銷貨收入	118,612	2 3%
0	鍊德科技	昆鍊貿易	1	應收帳款	149,567	1 1%
0	鍊德科技	博鍊科技	1	應付款項	262,272	1 1%
0	鍊德科技	博鍊科技	1	其他應付款	115,118	1 0%
0	鍊德科技	RVC	1	長期應收款	164,338	1 1%
0	鍊德科技	安可光電	1	應付租賃款	126,763	1 1%
0	鍊德科技	中富投資	1	預收款項	179,000	1 1%
1	鍊寶	昆山滬鍊	2	應付款項	158,382	1 1%
1	鍊寶	昆山滬鍊	2	銷貨成本	139,112	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。