

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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七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	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-39
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39-40
(六) 重要會計項目之說明	41-84
(七) 關係人交易	84-86
(八) 質押之資產	87
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	87-88
(十) 重大之災害損失	88
(十一) 重大之期後事項	89
(十二) 其他	89-99
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	100、103-106、 116
2. 轉投資事業相關資訊	100、109-111
3. 大陸投資資訊	100、112-115
(十四) 部門資訊	100-102

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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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

除保留結論之基礎段所述者外，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，其民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣6,626,856仟元及新台幣7,950,539仟元，分別占合併資產總額之28%及35%；負債總額分別為新台幣582,804仟元及新台幣923,696仟元，分別占合併負債總額之6%及11%；其民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(367,979)仟元及新台幣(305,827)仟元與新台幣(1,017,901)仟元及新台幣(555,591)仟元，分別占合併綜合損益總額之120%及92%與162%及60%。另，如合併財務報表附註六.9所述，銖德科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣41,240仟元及新台幣116,717仟元，民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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723仟元及新台幣(3,434)仟元與新台幣4,863仟元及新台幣(9,048)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(36)仟元及新台幣45仟元與新台幣287仟元及新台幣682仟元，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，致無法允當表達鍊德科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效及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

核准簽證文號：(93)金管證六字第0930133943號

(100)金管證六字第1000002854號

徐榮煌



會計師：

涂嘉玲



中華民國一〇八年十一月八日

鍊德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$3,941,952	17	\$3,497,738	15	\$3,096,539	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	296,844	1	100,513	-	117,042	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.3及八	23,042	-	6,815	-	12,296	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4及八	74,060	-	89,429	-	119,590	1
1150	應收票據淨額	六.5及六.21	38,917	-	9,031	-	9,407	-
1170	應收帳款淨額	六.6、六.21及八	1,331,760	6	1,577,172	7	1,666,467	7
1175	應收租賃款	六.7、六.21及八	-	-	1,840	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.21及七	6,597	-	32	-	381	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.7、六.21及八	1,990	-	-	-	-	-
130x	存貨	六.8	2,534,084	11	2,778,797	12	2,574,293	11
1470	其他流動資產	六.21、六.26及七	450,465	2	425,441	2	457,526	2
11xx	流動資產合計		8,699,711	37	8,486,808	36	8,053,541	36
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2	106,076	1	174,533	1	216,383	1
1517	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	388,448	2	335,080	1	362,575	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.4及八	147,224	1	35,301	-	8,999	-
1550	採用權益法之投資	六.9	41,240	-	139,788	1	116,717	-
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	11,897,705	51	12,509,656	53	11,828,421	53
1755	使用權資產	六.22及八	319,262	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六.11及八	345,563	2	346,423	1	347,494	1
1780	無形資產	六.12及六.14	793,289	3	868,581	4	887,140	4
1840	遞延所得稅資產	六.26	456,455	2	455,203	2	507,866	2
1900	其他非流動資產	六.13及八	85,903	-	294,788	1	155,444	1
1935	長期應收租賃款	六.7、六.22及八	-	-	48,425	-	-	-
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.7、六.22及八	47,110	-	-	-	-	-
1970	其他長期投資(淨額)		189	-	189	-	189	-
15xx	非流動資產合計		14,628,464	63	15,207,967	64	14,431,228	64
1xxx	資產總計		\$23,328,175	100	\$23,694,775	100	\$22,484,769	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



銓德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七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	負債及權益		一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
	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	\$1,843,970	8	\$2,119,882	9	\$2,021,937	9
2110	應付短期票券	六.16及八	49,458	-	250,979	1	244,832	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		-	-	-	-	1	-
2150	應付票據		69,908	-	73,061	-	77,370	1
2160	應付票據－關係人	七	-	-	2,837	-	7,548	-
2170	應付帳款		806,470	3	1,046,412	5	1,102,848	5
2180	應付帳款－關係人	七	868	-	7,574	-	8,144	-
2200	其他應付款		665,898	3	795,930	3	751,483	3
2230	本期所得稅負債	六.26	9,986	-	25,507	-	19,917	-
2280	租賃負債－流動	六.22	35,424	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六.20	118,086	1	85,059	-	89,062	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.17及八	1,134,287	5	1,368,912	6	973,375	4
21xx	流動負債合計		4,734,355	20	5,776,153	24	5,296,517	24
	非流動負債							
2540	長期借款	六.17及八	4,899,316	21	4,465,060	19	3,234,158	14
2570	遞延所得稅負債	六.26	36,944	-	36,336	-	15,896	-
2580	租賃負債－非流動	六.22	200,415	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六.18	147,121	1	154,278	1	155,464	1
2670	其他非流動負債		63,025	-	55,484	-	54,920	-
25xx	非流動負債合計		5,346,821	23	4,711,158	20	3,460,438	15
2xxx	負債總計		10,081,176	43	10,487,311	44	8,756,955	39
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.19						
3110	普通股股本		12,841,579	55	12,841,579	54	12,841,579	57
3200	資本公積	六.19	1,098,072	5	950,835	4	955,139	4
3300	保留盈餘	六.19						
3350	待彌補虧損		(4,115,222)	(18)	(3,583,955)	(15)	(3,054,199)	(13)
3400	其他權益		(1,041,961)	(4)	(1,038,709)	(4)	(1,080,986)	(5)
36xx	非控制權益	六.19	4,464,531	19	4,037,714	17	4,066,281	18
3xxx	權益總計		13,246,999	57	13,207,464	56	13,727,814	61
	負債及權益總計		\$23,328,175	100	\$23,694,775	100	\$22,484,769	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



民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未作任何會計調整或查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年七月一日 至九月三十日		一〇七年七月一日 至九月三十日		一〇八年一月一日 至九月三十日		一〇七年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.20及七	\$1,904,329	100	\$2,348,743	100	\$5,905,764	100	\$7,079,072	100
5000	營業成本	六.8、22、23及七	1,689,697	89	2,166,439	92	5,373,605	91	6,631,878	94
5900	營業毛利		214,632	11	182,304	8	532,159	9	447,194	6
6000	營業費用	六.22、23及七								
6100	推銷費用		136,622	7	137,788	6	397,575	7	400,216	6
6200	管理費用		179,693	9	163,466	7	536,417	9	529,611	7
6300	研究發展費用		41,105	2	29,872	1	115,673	2	137,556	2
6450	預期信用減損損失(利益)	六.21	11,072	1	(25,505)	(1)	51,483	1	(16,017)	-
	營業費用合計		368,492	19	305,621	13	1,101,148	19	1,051,366	15
6900	營業損失		(153,860)	(8)	(123,317)	(5)	(568,989)	(10)	(604,172)	(9)
7000	營業外收入及支出	六.24								
7010	其他收入	七	70,610	4	72,925	3	196,146	3	207,655	3
7020	其他利益及損失		(10,131)	(1)	2,475	-	319	-	(56,631)	(1)
7050	財務成本		(43,692)	(2)	(37,919)	(2)	(135,488)	(2)	(105,359)	(1)
7055	預期信用減損損失	六.21	-	-	-	-	-	-	(220)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	723	-	(3,434)	-	4,863	-	(9,048)	-
	營業外收入及支出合計		17,510	1	34,047	1	65,840	1	36,397	1
7900	稅前淨損		(136,350)	(7)	(89,270)	(4)	(503,149)	(9)	(567,775)	(8)
7950	所得稅利益(費用)	六.26	(3,974)	-	(47,879)	(2)	(10,085)	-	(130,955)	(2)
8200	本期淨損		(140,324)	(7)	(137,149)	(6)	(513,234)	(9)	(698,730)	(10)
8300	其他綜合損益	六.25								
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益		(82,937)	(4)	(55,559)	(2)	(71,446)	(1)	(144,226)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.26	-	-	-	-	-	-	-	-
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		(85,289)	(4)	(137,776)	(6)	(47,710)	(1)	(86,811)	(1)
8370	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—可能重分類至損益之項目	六.9	(36)	-	45	-	287	-	682	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.26	1,320	-	(268)	-	2,243	-	2,316	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(166,942)	(8)	(193,558)	(8)	(116,626)	(2)	(228,039)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$(307,266)	(15)	\$(330,707)	(14)	\$(629,860)	(11)	\$(926,769)	(13)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(171,101)		\$(187,149)		\$(531,832)		\$(788,481)	
8620	非控制權益		30,777		50,000		18,598		89,751	
			\$(140,324)		\$(137,149)		\$(513,234)		\$(698,730)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(191,119)		\$(341,191)		\$(515,921)		\$(939,720)	
8720	非控制權益		(116,147)		10,484		(113,939)		12,951	
			\$(307,266)		\$(330,707)		\$(629,860)		\$(926,769)	
	每股虧損(元)	六.27								
9750	基本每股虧損		\$(0.13)		\$(0.15)		\$(0.41)		\$(0.62)	
	本期淨損									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨夫



銖德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱 並未依會計準則查核)

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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益				
	3100	3200	3350	3410	3420	3425	3500	31XX	36XX	3XXX
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年前三季淨損	-	-	(788,481)	-	-	-	-	(788,481)	89,751	(698,730)
民國107年前三季其他綜合損益	-	-	-	(68,520)	(82,719)	-	-	(151,239)	(76,800)	(228,039)
本期綜合損益總額	-	-	(788,481)	(68,520)	(82,719)	-	-	(939,720)	12,951	(926,769)
減資彌補虧損	(4,826,342)	-	4,826,342	-	-	-	-	-	-	-
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	-	17,392	-	-	-	-	-	17,392	(2,050)	15,342
對子公司所有權權益變動	-	742	-	-	-	-	-	742	(742)	-
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	-	-	(78,610)	-	78,610	-	-	-	-	-
民國107年9月30日餘額	\$12,841,579	\$955,139	\$(3,054,199)	\$(663,239)	\$(417,747)	\$-	\$-	\$9,661,533	\$4,066,281	\$13,727,814
民國108年1月1日餘額	\$12,841,579	\$950,835	\$(3,583,955)	\$(629,035)	\$(409,674)	\$-	\$-	\$9,169,750	\$4,037,714	\$13,207,464
民國108年前三季淨損	-	-	(531,832)	-	-	-	-	(531,832)	18,598	(513,234)
民國108年前三季其他綜合損益	-	-	-	(28,781)	26,094	-	-	(2,687)	(113,939)	(116,626)
本期綜合損益總額	-	-	(531,832)	(28,781)	26,094	-	-	(534,519)	(95,341)	(629,860)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(5,784)	-	-	-	-	-	(5,784)	137,513	131,729
對子公司所有權權益變動	-	153,021	-	-	-	-	-	153,021	388,463	541,484
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,818)	(3,818)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	565	-	(565)	-	-	-	-	-
民國108年9月30日餘額	\$12,841,579	\$1,098,072	\$(4,115,222)	\$(657,816)	\$(384,145)	\$-	\$-	\$8,782,468	\$4,464,531	\$13,246,999

(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



民國一〇八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 本報 一般公開標準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 至九月三十日	項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 至九月三十日
	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	\$(503,149)	\$(567,775)	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$(67,442)	\$-
調整項目：			處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,001	48,447
收益費損項目：			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,677	-
折舊費用及其他損失	1,130,066	923,906	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(21,898)
攤銷費用及其他費用	98,942	91,632	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	27,246	-
利息費用	135,488	105,359	取得採用權益法之投資	(32,055)	-
利息收入	(33,325)	(13,302)	處分採用權益法之投資	75,746	3,783
股利收入	(16,074)	(36,940)	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	1,408
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(5,088)	9,048	取得不動產、廠房及設備	(559,734)	(852,722)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,370)	(1,652)	處分不動產、廠房及設備	47,807	7,646
處分採用權益法之投資(利益)損失	(23,453)	162	因合併產生之現金流入	169,182	-
非金融資產減損損失	40,983	-	應收租賃款減少	1,165	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			其他非流動資產減少	56,384	129,330
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(127,874)	15,088	收取之股利	16,249	36,940
應收票據(增加)減少	(16,575)	9,129	投資活動之淨現金流出	(255,774)	(647,066)
應收帳款減少(增加)	334,579	(121,693)			
存貨減少(增加)	355,723	(322,321)	籌資活動之現金流量：		
其他流動資產減少	5,846	20,744	短期借款(減少)增加	(359,190)	521,402
持有供交易之金融負債減少	-	(5,191)	應付短期票券(減少)增加	(201,521)	(4,953)
應付票據減少	(25,262)	(36,635)	長期借款增加(減少)	83,274	(295,952)
應付帳款減少	(268,275)	(203,252)	租賃本金償還	(8,560)	-
其他應付款減少	(199,551)	(115,893)	其他非流動負債增加	7,535	6,068
其他流動負債減少	(24,099)	(38,309)	庫藏股票處分	-	167,085
淨確定福利負債減少	(7,157)	(7,841)	取得子公司股權	(41,468)	(57,308)
營運產生之現金流入(流出)	842,375	(295,736)	處分子公司股權(未喪失控制力)	173,197	72,650
收取之利息	33,683	13,132	非控制權益變動	421,007	(93,033)
支付之利息	(141,232)	(100,284)	籌資活動之淨現金流入	74,274	315,959
支付之所得稅	(28,630)	(39,706)			
營業活動之淨現金流入(流出)	706,196	(422,594)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(80,482)	(34,815)
			本期現金及約當現金增加(減少)數	444,214	(788,516)
			期初現金及約當現金餘額	3,497,738	3,885,055
			期末現金及約當現金餘額	\$3,941,952	\$3,096,539

(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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務報告業經董事會於民國108年11月8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108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16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國108年1月1日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國108年1月1日起及民國108年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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)

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國108年1月1日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國108年1月1日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國108年1月1日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國108年1月1日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國108年1月1日之承租人增額借款利率折現；
或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國108年1月1日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國108年1月1日，使用權資產增加239,044仟元；租賃負債增加239,044仟元。

另，於民國108年1月1日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金103,684千元重分類至使用權資產。

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)

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - ii. 依於民國108年1月1日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
 - iii. 對租賃期間於民國108年1月1日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
 - iv. 不將原始直接成本計入民國108年1月1日之使用權資產衡量中。
 - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。
- (c) 於民國108年1月1日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國108年1月1日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為2.58%。
 - ii. 民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國108年1月1日之增額借款利率折現，與認列於民國108年1月1日資產負債表之租賃負債，兩者間差異47,569千元說明如下：

民國107年12月31日適用國際會計準則第17號所揭露 之營業租賃承諾	\$254,902
使用民國108年1月1日之增額借款利率折現後為	\$205,971
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(16,430)
加/減：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終 止之選擇權所作之調整	49,503
民國108年1月1日帳上認列之租賃負債	\$239,044

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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109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，本集團現正評估(1)、(2)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。

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
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1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)

- (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。

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：

- 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)

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) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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)、(3)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

本集團民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則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。

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. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

- (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。

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)

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。

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司及子公司	錄寶科技	有機電激發光顯示器 (OLED)製造及買賣	61.51 (註1)	70.58	69.97
本公司及子公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	33.66 (註2)	39.20	39.20
本公司及子公司	博錄科技	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
本公司及子公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	24.78 (註3)	24.76	24.74
本公司及子公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31	61.31
本公司	錄鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司及 鈺德公司	錄工場	管理顧問業	100.00	100.00	100.00
錄工場	方禧居家(原：錄工場居家服務)	管理顧問業	(註12)	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
本公司及子公司	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

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)

投資公司 名 稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
Sky Chance	Ritek Latin America, Inc.	化學材料銷售	100.00	100.00	100.00
錫洋公司	RiTdisplay Global Corporation	控股公司	(註4)	(註4)	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	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
鈺德公司及 安可公司	厚聚能源開發	再生能源自用發電 設備業	100.00	98.72	(註5)
厚聚公司	厚誠光電(股)公司	再生能源自用發電 設備業	100.00	100.00	(註5)
厚聚公司	錫洋科技(股)公司	再生能源自用發電 設備業	98.08	(註9)	(註9)
本公司及子公司	錫洋科技(股)公司	再生能源自用發電 設備業	(註9)	98.08	98.08
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
博錫公司	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
安可光電	興安光電股份有限公司	導電玻璃	100.00	(註11)	(註11)
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及 Score High	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00	100.00
Max Online及 太陽海科技	力錫(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	100.00
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
錫寶科技	新寶資產(股)公司	租賃業務	100.00	(註6)	(註6)
錫寶科技	華仕德科技(股)公司	超微細氣泡系統製造 及買賣	79.32	(註7)	(註7)
安可公司	互力精密	化學材料製造銷售	61.93	(註8)	(註8)
本公司	來穎科技(股)	電子零組件製造業	70.00	(註10)	(註10)

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)

- 註1：鍊德公司、安可公司及博鍊公司於民國108年第三季購入鍊寶公司股票共計431仟股，出售其所持有之鍊寶公司股票共計1,256仟股，合計使本集團對鍊寶公司之持股比例下降1.35%。另，鍊寶公司於民國108年1月15日增資發行新股，本集團並未認購，亦使本集團對鍊寶公司之持股比例減少7.72%。
- 註2：鍊寶公司及博鍊公司於民國108年第三季出售其所持有之鈺德公司股票共計8,082仟股，使本集團對鍊寶公司之持股比例下降5.54%。
- 註3：鈺德公司於民國108年第三季出售其所持有之安可公司股票共計9仟股，使本集團對安可公司之持有比例下降0.02%。
- 註4：該子公司於民國107年第四季清算完成，並匯回投資款計3,887仟元。
- 註5：鈺德公司及安可公司於民國107年10月12日完成收購厚聚能源開發(股)公司98.72%股權，而取得厚聚能源開發(股)公司實質控制力；原屬厚聚能源開發(股)公司之子公司厚誠光電(股)公司一併列入合併財務報表編製主體。此外，鈺德公司另於民國108年1月30日收購厚聚能源開發(股)公司之股權計562仟股，本集團之持股比例增加為100.00%。
- 註6：鍊寶科技於民國108年4月新設立新寶資產(股)公司，取得100%股權，且已於同月完成設立登記程序。
- 註7：本集團於民國108年4月華仕德科技(股)公司董事改選後取得過半席次，具實質控制權。此外，鍊寶公司又分別於民國108年5月、8月及9月增加投資華仕德科技(股)公司，投資金額共41,325仟元，本集團持股比例增加為79.32%。
- 註8：互力精密化學(股)公司於民國108年6月增資發行新股，安可公司參與認購並取得其25.55%股權，加計本公司原有之持股使本集團對互力精密化學(股)公司持股比例增加為61.93%，對其具有控制。此外，安可公司又於民國108年7月向本公司收購互力公司之股權計4,257仟股，本集團持股比例不變。
- 註9：厚聚能源開發(股)公司於民國108年9月12日經董事會決議向本公司、鈺德公司、鍊寶科技、中原國際創業投資(股)公司、中富投資(股)公司以及安可公司收購鍊洋科技之股權，於民國108年9月24日簽訂購買合約，並於民國108年9月26日完成交割，取得股數15,694千股，集團持股比例維持不變。

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)

註10：本公司於民國108年8月新設立來穎科技(股)公司，取得70%股權，且已於同月完成設立登記程序。

註11：安可公司於民國108年8月新設立興安光電股份有限公司(以下簡稱興安公司)，取得100%股權，且已於同月完成設立登記程序。

註12：方禧居家公司於民國108年第三季清算完成。

本集團判定即使持有少於50%表決權，對鈺德科技及安可光電仍具有控制。此係因本集團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，本集團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108年及107年9月30日之資產總額分別為6,626,856仟元及7,950,539仟元，負債總額分別為582,804仟元及923,696仟元，民國108年及107年7月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(367,979)仟元(305,827)仟元，民國108年及107年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(1,017,901)仟元及(555,591)仟元。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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)

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

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)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國108年1月1日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

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)

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

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. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 — 以實際進貨成本，採移動加權平均法
製成品及在製品 — 包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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)

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	10～46年(建築主體46年，裝潢工程等10～15年)
機器設備	5～15年
什項設備	3～21年
使用權資產	2～50年

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)

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

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

14. 投資性不動產

自民國108年1月1日起之會計處理如下：

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	14～46年(建築主體46年，裝潢工程等14～20年)
-------	-----------------------------

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

民國108年1月1日以前之會計處理如下：

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

銖德科技股份有限公司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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築 14～46年(建築主體46年，裝潢工程等14～20年)

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

15. 租賃

自民國108年1月1日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國108年1月1日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國108年1月1日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

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)

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

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)

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

本集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國108年1月1日以前之會計處理如下：

本集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

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)

本集團為出租人

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

16. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商標權

商標權係依法取得、購入之權利。

專利權

專利權係依法取得、購入之權利。

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)

其他

其他係通路權。通路權係本公司取得用於歐美及亞洲地區之銷售通路，根據其耐用年限採合理有系統之方法攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	商標權	通路權
耐用年限	10年	12.5年	14.5年
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於商標權期間以直線法攤銷	於通路權期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

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)

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要產品為光碟片、有機電激發光顯示器(OLED)、導電玻璃及綠能產品(太陽能模組/發光二極體(LED)/電池相關產品)等光學資訊服務產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

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

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

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。

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

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)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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財務報導一致，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。

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)

23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

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)

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本集團對此等公司之綜合持股比例、董事會席次、委託書徵求狀況、攸關活動之重大影響力及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來十年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(2) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金	\$6,083	\$3,605	\$2,765
活期及支票存款	2,531,437	2,433,915	2,368,799
定期存款	1,313,318	1,060,218	724,975
約當現金	91,114	-	-
合 計	<u>\$3,941,952</u>	<u>\$3,497,738</u>	<u>\$3,096,539</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股 票	\$140,442	\$205,058	\$248,285
基 金	262,478	69,988	85,140
合 計	<u>\$402,920</u>	<u>\$275,046</u>	<u>\$333,425</u>
流 動	\$296,844	\$100,513	\$117,042
非 流 動	106,076	174,533	216,383
合 計	<u>\$402,920</u>	<u>\$275,046</u>	<u>\$333,425</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	\$128,363	\$101,845	\$122,080
未上市櫃公司股票	283,127	240,050	252,791
合 計	<u>\$411,490</u>	<u>\$341,895</u>	<u>\$374,871</u>
流 動	\$23,042	\$6,815	\$12,296
非 流 動	388,448	335,080	362,575
合 計	<u>\$411,490</u>	<u>\$341,895</u>	<u>\$374,871</u>

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。

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)

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，民國108年及107年1月1日至9月30日認列之股利收入相關資訊如下：

	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$15,473	\$35,910
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	<u>\$15,473</u>	<u>\$35,910</u>

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國108年及107年1月1日至9月30日與除列相關資訊如下：

	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
於除列日之公允價值	\$8,001	\$48,447
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	565	(78,610)

4. 攤銷後成本衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
受限制銀行存款	<u>\$221,284</u>	<u>\$124,730</u>	<u>\$128,589</u>
流動	\$74,060	\$89,429	\$119,590
非流動	147,224	35,301	8,999
合計	<u>\$221,284</u>	<u>\$124,730</u>	<u>\$128,589</u>

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。

5. 應收票據

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據—因營業而發生(總帳面金額)	\$38,917	\$9,031	\$9,407
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$38,917</u>	<u>\$9,031</u>	<u>\$9,407</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依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，請詳附註六.21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款(總帳面金額)	\$1,591,729	\$1,805,889	\$1,903,449
減：備抵損失	(259,969)	(228,717)	(236,982)
小計	1,331,760	1,577,172	1,666,467
應收帳款－關係人(總帳面金額)	6,597	32	381
減：備抵損失	-	-	-
小計	6,597	32	381
合計	\$1,338,357	\$1,577,204	\$1,666,848

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180天。於民國108年9月30日、107年12月31日及民國107年9月30日之總帳面金額分別為1,598,326仟元、1,805,921仟元及1,903,830仟元，於民國108年及107年1月1日至9月30日備抵損失相關資訊詳附註六.21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收融資租賃款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
租賃投資總額			
不超過一年	\$8,871	\$8,617	\$-
超過一年但不超過五年	41,497	33,616	-
超過五年	54,905	69,184	-
合計	105,273	111,417	-
減：未賺得融資收益	(56,173)	(61,152)	-
應收最低租賃給付現值	\$49,100	\$50,265	\$-
<u>應收融資租賃款</u>			
流動	\$1,990	\$1,840	\$-
非流動	47,110	48,425	-
應收最低租賃給付現值	\$49,100	\$50,265	\$-

本集團對部分出租設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為20年。應收融資租賃款係以預期出租營運產生之淨現金流量折現得之。

截至民國108年9月30日止，本集團經評估應收融資租賃款並未逾期亦未有減損之情事。

應收融資租賃款提供擔保情形，請參閱附註八。

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)

8. 存貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原 物 料	\$795,328	\$934,007	\$665,800
半成品及在製品	853,358	1,062,452	766,685
製 成 品	408,729	261,089	469,893
商品存貨	364,023	364,558	601,064
在途存貨	112,646	156,691	70,851
合 計	<u>\$2,534,084</u>	<u>\$2,778,797</u>	<u>\$2,574,293</u>

本集團民國108年及107年7月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為1,650,842仟元及2,166,439仟元，包括民國108年及107年7月1日至9月30日認列之存貨跌價損失1,421仟元及存貨跌價回升利益19,602仟元。

本集團民國108年及107年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為5,286,547仟元及6,631,878仟元，包括民國108年及107年1月1日至9月30日認列之存貨跌價回升利益22,938仟元及87,522仟元。

前述存貨跌價回升利益係因部分跌價之存貨業已出售或報廢而產生。

本集團存貨未有提供擔保之情況。

9. 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	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資關聯企業：						
GoldenRiver	\$7,702	23.14	\$7,414	23.14	\$7,253	23.14
路明德科技	31,483	31.03	-	-	-	-
Ricare international	2,055	49.00	-	-	-	-
華仕德科技	-	-	43,541	31.03	43,570	31.03
互力精密	-	-	35,042	48.93	10,771	20.11
祥德科技	-	-	53,791	37.86	55,123	37.86
合 計	<u>\$41,240</u>		<u>\$139,788</u>		<u>\$116,717</u>	

本集團於民國108年第二季取得對華仕德科技及互力精密之控制力，原帳列採用權益法之股權以公允價值重新衡量，請參閱附註四.3及六.28。

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108年2月及9月間參與路明德科技股份有限公司之現金增資案，投資金額為30,000仟元，共取得1,350仟股，持股比例為31.03%，將其視為關聯企業。

本集團於民國108年6月出售祥德科技股份有限公司全數持股，出售價款為75,746仟元，出售投資利益為23,453仟元。

(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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之彙總帳面金額分別為41,240仟元、139,788仟元及116,717仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
本期淨利(損)	\$723	\$(3,434)	\$4,863	\$(9,048)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(36)	45	287	682
本期綜合損益總額	<u>\$687</u>	<u>\$(3,389)</u>	<u>\$5,150</u>	<u>\$(8,366)</u>

前述投資關聯企業於民國108年9月30日、107年12月31日及107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108年及107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723仟元及(3,434)仟元。民國108年及107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4,863仟元及(9,048)仟元。民國108年及107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(36)仟元及45仟元；民國108年及107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287仟元及682仟元，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。

10. 不動產、廠房及設備

	108.9.30	107.12.31(註)	107.9.30(註)
自用之不動產、廠房及設備	\$11,808,153		
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	89,552		
合 計	<u>\$11,897,705</u>		

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：						
108.1.1	\$2,111,268	\$8,250,920	\$27,528,680	\$1,960,391	\$755,575	\$40,606,834
增添	-	170	93,829	12,597	453,138	559,734
透過企業合併取得	86,944	74,890	33,922	34,569	-	230,325
處分	(1,211)	(21,039)	(180,416)	(417,360)	(4,874)	(624,900)
報廢	-	-	-	(1,191)	-	(1,191)
移轉	-	(64,123)	512,653	390	(291,649)	157,271
匯率變動之影響	(90)	(30,370)	(176,078)	(28,971)	4,372	(231,137)
108.9.30	<u>\$2,196,911</u>	<u>\$8,210,448</u>	<u>\$27,812,590</u>	<u>\$1,560,425</u>	<u>\$916,562</u>	<u>\$40,696,936</u>
折舊及減損：						
108.1.1	\$-	\$5,167,920	\$21,662,230	\$1,480,366	\$12	\$28,310,528
折舊及其他損失	-	113,435	902,466	63,838	-	1,079,739
透過企業合併取得	-	53,955	27,908	28,677	-	110,540
減損損失	-	30,231	10,752	-	-	40,983
處分	-	(15,127)	(264,147)	(308,126)	-	(587,400)
報廢	-	-	-	(1,191)	-	(1,191)
移轉	-	(27,985)	176,699	(152,855)	-	(4,141)
匯率變動之影響	-	(12,506)	(152,070)	104,301	-	(60,275)
108.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,309,923</u>	<u>\$22,363,838</u>	<u>\$1,215,010</u>	<u>\$12</u>	<u>\$28,888,783</u>
淨帳面金額：						
108.9.30	<u>\$2,196,911</u>	<u>\$2,900,525</u>	<u>\$5,448,752</u>	<u>\$345,415</u>	<u>\$916,550</u>	<u>\$11,808,153</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團於民國108年1月1日至9月30日將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生40,983仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。

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

(2) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	房屋及建築	機器設備	合 計
成本：			
108.1.1	\$82,578	\$388,930	\$471,508
增添	-	-	-
透過企業合併取得	-	19,714	19,714
移轉	(8,011)	(241,909)	(249,920)
匯率變動之影響	-	(2,612)	(2,612)
108.9.30	<u>\$74,567</u>	<u>\$164,123</u>	<u>\$238,690</u>
折舊及減損：			
108.1.1	\$23,920	\$234,238	\$258,158
折舊	2,841	16,276	19,117
透過企業合併取得	-	5,192	5,192
移轉	-	(1,682)	(1,682)
匯率變動之影響	(2,341)	(129,306)	(131,647)
108.9.30	<u>\$24,420</u>	<u>\$124,718</u>	<u>\$149,138</u>
淨帳面金額：			
108.9.30	<u>\$50,147</u>	<u>\$39,405</u>	<u>\$89,552</u>

(3) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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	-	-	95,812	5,453	751,457	852,722
處分	-	(13,212)	(575,412)	(27,427)	-	(616,051)
移轉	2,077	40,422	535,489	9,420	(710,362)	(122,954)
匯率變動之影響	(7)	(27,656)	(219,448)	(37,731)	(550)	(285,392)
107.9.30	<u>\$2,113,375</u>	<u>\$8,286,084</u>	<u>\$25,435,528</u>	<u>\$2,350,303</u>	<u>\$1,737,348</u>	<u>\$39,922,638</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	-	132,362	712,449	70,657	-	915,468
處分	-	(12,990)	(570,881)	(26,186)	-	(610,057)
移轉	-	2,570	20,801	(516)	-	22,855
匯率變動之影響	-	(12,315)	(169,796)	(29,229)	-	(211,340)
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,145,839</u>	<u>\$21,257,486</u>	<u>\$1,690,892</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,094,217</u>
淨帳面金額：						
107.12.31	<u>\$2,111,268</u>	<u>\$3,141,658</u>	<u>\$5,866,450</u>	<u>\$634,717</u>	<u>\$755,563</u>	<u>\$12,509,656</u>
107.09.30	<u>\$2,113,375</u>	<u>\$3,140,245</u>	<u>\$4,178,042</u>	<u>\$659,411</u>	<u>\$1,737,348</u>	<u>\$11,828,421</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。

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. 投資性不動產

	土地	建築物	合計	
成本：				
108.1.1	\$55,676	\$930,125	\$985,801	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	16,038	16,038	
108.9.30	\$55,676	\$946,163	\$1,001,839	
107.1.1	\$55,676	\$934,791	\$990,467	
增添－源自後續支出	-	-	-	
處分	-	(2,390)	(2,390)	
107.9.30	\$55,676	\$932,401	\$988,077	
折舊及減損：				
108.1.1	\$-	\$639,378	\$639,378	
當期折舊	-	8,785	8,785	
移轉	-	8,113	8,113	
108.9.30	\$-	\$656,276	\$656,276	
107.1.1	\$-	\$634,535	\$634,535	
當期折舊	-	8,438	8,438	
移轉	-	(2,390)	(2,390)	
107.9.30	\$-	\$640,583	\$640,583	
淨帳面金額：				
108.9.30	\$55,676	\$289,887	\$345,563	
107.12.31	\$55,676	\$290,747	\$346,423	
107.9.30	\$55,676	\$291,818	\$347,494	
	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
投資性不動產之租金收入	\$16,882	\$15,861	\$50,946	\$46,957
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	(2,965)	(3,117)	(9,167)	(8,732)
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	\$13,917	\$12,744	\$41,779	\$38,225

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。

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日分別為935,975仟元、1,030,926仟元及1,005,759仟元，其中民國108年及107年9月30日之公允價值係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；民國107年12月31日之公允價值係分別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867,602仟元及委任獨立之外部鑑價專家評價163,324仟元組合而得，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。

12. 無形資產

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	合 計
成 本：					
108.1.1	\$921,037	\$493,344	\$476,545	\$434,978	\$2,325,904
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	835	1,091	-	-	1,926
匯率變動之影響	(6,170)	-	-	-	(6,170)
108.9.30	<u>\$915,702</u>	<u>\$494,435</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$434,978</u>	<u>\$2,321,660</u>
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	(472)	-	-	-	(472)
107.9.30	<u>\$923,739</u>	<u>\$493,344</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$434,978</u>	<u>\$2,328,606</u>
攤銷及減損：					
108.1.1	\$765,792	\$458,990	\$-	\$232,541	\$1,457,323
攤銷	47,480	7,522	-	21,689	76,691
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(5,643)	-	-	-	(5,643)
108.9.30	<u>\$807,629</u>	<u>\$466,512</u>	<u>\$-</u>	<u>\$254,230</u>	<u>\$1,528,371</u>
107.1.1	\$737,997	\$445,390	\$-	\$203,621	\$1,387,008
攤銷	22,939	10,231	-	21,690	54,860
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(402)	-	-	-	(402)
107.9.30	<u>\$760,534</u>	<u>\$455,621</u>	<u>\$-</u>	<u>\$225,311</u>	<u>\$1,441,466</u>
淨帳面金額：					
108.9.30	<u>\$108,073</u>	<u>\$27,923</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$180,748</u>	<u>\$793,289</u>
107.12.31	<u>\$155,245</u>	<u>\$34,354</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$202,437</u>	<u>\$868,581</u>
107.9.30	<u>\$163,205</u>	<u>\$37,723</u>	<u>\$476,545</u>	<u>\$209,667</u>	<u>\$887,140</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
營業成本及營業費用	\$41,982	\$18,286	\$76,758	\$54,860

13. 其他非流動資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
長期預付租金	(註)	\$103,684	\$13,660
存出保證金	\$71,857	54,592	47,751
淨確定福利資產	8,575	8,575	6,749
其他非流動資產－其他	5,471	127,937	87,284
合 計	\$85,903	\$294,788	\$155,444

截至民國107年12月31日及107年9月30日止，長期預付租金皆為土地使用權。

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

其他非流動資產提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商譽	\$476,545	\$476,545	\$476,545

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)

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107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。

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。

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)

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。

15. 短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
金融機構借款	\$1,843,970	\$2,119,882	\$2,021,937
利率區間(%)	0.9500~5.2285	1.1063~4.4456	1.0838~5.7509

本集團截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,391,957仟元、1,094,175仟元及988,948仟元。

短期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

16. 應付短期票券

保證機構	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商業本票發行面值	\$49,600	\$251,300	\$245,000
減：應付短期票券折價	(142)	(321)	(168)
淨 額	\$49,458	\$250,979	\$244,832
利率區間(%)	0.7120~0.8500	0.5970~0.8500	0.6000~0.7120

應付短期票券之擔保情形，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)

17. 長期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
金融機構借款	\$6,038,046	\$5,833,833	\$4,206,674
非金融機構借款	-	1,900	2,952
合 計	6,038,046	5,835,733	4,209,626
減：長期應付票據折價等	(4,443)	(1,761)	(2,093)
一年或一營業週期內到期			
之長期借款	(1,134,287)	(1,368,912)	(973,375)
淨 額	\$4,899,316	\$4,465,060	\$3,234,158
利率區間(%)	1.5500~3.7600	1.6000~3.7611	1.6330~3.9501

(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. 本公司已於民國107年8月清償完畢。

(2) 本公司於民國107年8月與台新國際商業銀行簽訂兩年期新台幣7億元之融資承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項如下：

A. 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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，尚未償還之借款餘額分別為673,000仟元、691,000仟元及700,000仟元。

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)

- (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。

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，支付補償金予以聯貸銀行團。

另子公司銖寶公司於民國104年12月8日與聯貸銀行團簽訂聯合授信合約補充協議書，銖寶公司於新增寬限期內(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。

另子公司銖寶公司於民國105年7月28日重新就91億元聯貸案未清償餘額加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。子公司銖寶公司已於民國108年2月間提前清償。

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。

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)

(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。

(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12月31日及107年9月30日尚未償還之借款餘額分別為973,010仟元及973,010仟元，嗣後已於民國108年2月間提前清償。

(4) 子公司銖寶公司於民國107年12月與臺灣銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣18億之擔保融資承諾合約書。

A. 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)：應維持於100%以上。

(b) 負債比率(負債總額/有形淨值)：應維持於250%以下。

(c) 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ ：應維持於6倍以上。

(d) 有形淨值(股東權益-無形資產)：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。

B. 上開聯合授信貸款於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日尚未償還之借款餘額分別為810,000仟元、0仟元及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)

- (5) 子公司鈺德公司於民國107年2月與王道銀行簽訂新台幣150,000千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。
- (6) 其餘借款償還期間自民國104年起至民國123年止分期償還。
- (7) 長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國108年及107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12,312仟元及19,536仟元；民國108年及107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42,971仟元及51,007仟元。

確定福利計畫

本集團民國108年及107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513仟元及1,058仟元；民國108年及107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2,416仟元及3,198仟元。

19. 權益

(1) 普通股

截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，本公司實收資本分別為12,841,579仟元、12,841,579仟元及12,841,579仟元，每股票面金額10元，分別為1,284,157,900股、1,284,157,900股及1,284,157,900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。

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) 資本公積

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$577,504	\$583,288	\$587,597
受贈資產	4,937	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	515,631	362,610	362,605
合 計	<u>\$1,098,072</u>	<u>\$950,835</u>	<u>\$955,139</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9月30日及107年1月1日止持有本公司股票分別為0元及1,762,786仟元，股數分別為0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9月30日及107年1月1日止持有本公司股票分別為0元及666,128仟元，股數分別為0股及6,248仟股。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9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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，皆已無庫藏股票。

(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。

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。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，請參閱附註六.23。

(5) 非控制權益

	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
期初餘額(依照國際會計準則39號規定)	\$4,037,714	\$4,154,110
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)	4,037,714	4,149,155
歸屬於非控制權益本期淨(損)利	18,598	89,751
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	(16,399)	(15,293)
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	(97,540)	(61,507)
實際取得或出售子公司股份	137,513	(2,050)
現金股利	(120,477)	(93,033)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	388,463	(742)
其 他	116,659	-
期末餘額	<u>\$4,464,531</u>	<u>\$4,066,281</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)

20. 營業收入

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,809,909	\$2,316,070	\$5,664,232	\$7,019,184
其他營業收入	94,420	32,673	241,532	59,888
合 計	<u>\$1,904,329</u>	<u>\$2,348,743</u>	<u>\$5,905,764</u>	<u>\$7,079,072</u>

本集團民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107年1月1日至9月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國108年7月1日至9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	\$1,195,110	\$430,294	\$184,505	\$1,809,909
其 他	79,451	2,874	12,095	94,420
合 計	<u>\$1,274,561</u>	<u>\$433,168</u>	<u>\$196,600</u>	<u>\$1,904,329</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$1,274,561</u>	<u>\$433,168</u>	<u>\$196,600</u>	<u>\$1,904,329</u>

民國107年7月1日至9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	\$1,429,864	\$674,447	\$211,759	\$2,361,070
其 他	10,473	1,257	20,943	32,673
合 計	<u>\$1,440,337</u>	<u>\$675,704</u>	<u>\$232,702</u>	<u>\$2,348,743</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$1,440,337</u>	<u>\$675,704</u>	<u>\$232,702</u>	<u>\$2,348,743</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108年1月1日至9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	\$3,803,807	\$1,344,417	\$516,008	\$5,664,232
其他	205,945	6,676	28,911	241,532
合計	<u>\$4,009,752</u>	<u>\$1,351,093</u>	<u>\$544,919</u>	<u>\$5,905,764</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$4,009,752</u>	<u>\$1,351,093</u>	<u>\$544,919</u>	<u>\$5,905,764</u>

民國107年1月1日至9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	\$4,370,146	\$1,879,902	\$769,136	\$7,019,184
其他	35,510	3,435	20,943	59,888
合計	<u>\$4,405,656</u>	<u>\$1,883,337</u>	<u>\$790,079</u>	<u>\$7,079,072</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$4,405,656</u>	<u>\$1,883,337</u>	<u>\$790,079</u>	<u>\$7,079,072</u>

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30	107.1.1
銷售商品	<u>\$45,564</u>	<u>\$65,334</u>	<u>\$72,967</u>	<u>\$108,838</u>

本集團民國108年及107年1月1日至9月30日合約負債餘額減少皆係因履約義務已滿足，其中期初餘額於本期轉列收入之金額分別為65,334仟元及108,838仟元。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

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

21. 預期信用減損損失

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
營業費用－預期信用 減損損失				
應收票據	\$-	\$-	\$-	\$-
應收帳款	11,072	(25,505)	51,483	(16,017)
應收租賃款	-	-	-	-
應收融資租賃款	-	-	-	-
營業外收入及支出－ 預期信用減損損失	-	-	-	-
其他應收款	-	-	-	220
合 計	<u>\$11,072</u>	<u>\$(25,505)</u>	<u>\$51,483</u>	<u>\$(15,797)</u>

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、應收融資租賃款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9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38,917仟元、9,031仟元及9,407仟元皆屬未逾期，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額均為0元。
- (2) 其他應收款之總帳面金額58,571仟元、70,547仟元及20,840仟元，其中個別預期信用損失率0%~100%衡量之備抵損失金額分別為1,000仟元、1,000仟元及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) 應收融資租賃款之總帳面金額49,100仟元、50,265仟元及0仟元，其總帳面金額屬未逾期，其預期信用損失率0%。
- (4) 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：

108.9.30

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,014,428	\$166,961	\$78,270	\$21,851	\$20,405	\$296,411	\$1,598,326
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期信用損失	-	1,670	1,565	1,093	2,041	253,600	259,969
帳面價值	<u>\$1,014,428</u>	<u>\$165,291</u>	<u>\$76,705</u>	<u>\$20,758</u>	<u>\$18,364</u>	<u>\$42,811</u>	<u>\$1,338,357</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)

107.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,246,216	\$180,214	\$83,205	\$30,997	\$12,718	\$252,571	\$1,805,921
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期信用損失	-	1,802	1,664	1,550	1,272	222,429	228,717
帳面價值	\$1,246,216	\$178,412	\$81,541	\$29,447	\$11,446	\$30,142	\$1,577,204

107.9.30

	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,387,218	\$157,029	\$53,587	\$16,221	\$3,350	\$286,425	\$1,903,830
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期信用損失	-	1,570	1,072	811	335	233,194	236,982
帳面價值	\$1,387,218	\$155,459	\$52,515	\$15,410	\$3,015	\$53,231	\$1,666,848

本集團民國108年及107年1月1日至9月30日之應收票據、應收帳款、應收融資租賃款及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收融資租賃款
108.1.1	\$-	\$228,717	\$1,000	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	51,483	-	-
因無法收回而沖銷	-	(15,844)	-	-
企業合併取得	-	1,374	-	-
匯率變動	-	(5,761)	-	-
108.9.30	\$-	\$259,969	\$1,000	\$-
107.1.1	\$-	\$285,509	\$990	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	(18,009)	220	-
因無法收回而沖銷	-	(30,451)	-	-
匯率變動	-	(67)	-	-
107.9.30	\$-	\$236,982	\$1,210	\$-

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. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租之資產主係土地、房屋及建築及機器設備。各個合約之租賃期間介於1年至20年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.9.30	107.12.31(註)	107.9.30(註)
土地使用權	\$167,224		
房屋及建築	30,772		
機器設備	121,266		
合 計	<u>\$319,262</u>		

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國108年1月1日至9月30日對使用權資產增添862仟元。

(b) 租賃負債

	108.9.30	107.12.31(註)	107.9.30(註)
租賃負債	<u>\$235,839</u>		
流 動	\$35,424		
非 流 動	200,415		

本集團民國108年1月1日至9月30日租賃負債之利息費用請詳附註六.24(3)財務成本；民國108年9月30日租賃負債之到期分析請詳附註十二流動性風險管理。

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30(註)	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30(註)
土地使用權	\$3,462		\$10,422	
房屋及建築	2,282		6,907	
機器設備	1,698		5,096	
合 計	<u>\$7,406</u>		<u>\$22,425</u>	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30(註)
短期租賃之費用	\$2,886	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	61	
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	227	
	<u>108.1.1~ 108.9.30</u>	<u>107.1.1~ 107.9.30(註)</u>
短期租賃之費用	\$17,067	
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	259	
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	601	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國108年1月1日至9月30日租賃之現金流出總額為26,486千元。

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)

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團部分租用建築屋頂建置太陽光電系統合約包含與太陽能售電收入連結之變動租賃給付條款，該變動租賃給付金額係與售電收入百分比相連結。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本集團預計售電收入每增加100仟元，將增加3仟元~25.5仟元之租金支出。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.9.30(註)	107.12.31	107.9.30
不超過一年		\$45,098	\$4,199
超過一年但不超過五年		72,413	4,864
超過五年		137,391	-
合計		<u>\$254,902</u>	<u>\$9,063</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108.7.1~ 108.9.30(註)	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30(註)	107.1.1~ 107.9.30
最低租賃給付		<u>\$19,717</u>		<u>\$29,325</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.11。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六.10。

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30 (註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$41,643	
	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30 (註)
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$120,970	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團簽訂營業租賃合約，民國108年9月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.9.30	107.12.31(註)	107.9.30(註)
不超過一年	\$128,459		
超過一年但不超過二年	105,222		
超過二年但不超過三年	64,409		
超過三年但不超過四年	55,497		
超過四年但不超過五年	49,801		
超過五年	112,053		
合 計	\$515,441		

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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) 本集團為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.9.30(註)	107.12.31	107.9.30
不超過一年		\$140,693	\$136,402
超過一年但不超過五年		272,743	320,197
超過五年		83,002	45,651
合 計		<u>\$496,438</u>	<u>\$502,250</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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	108.7.1~108.9.30				107.7.1~107.9.30			
	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	\$220,010	\$100,737	\$-	\$320,747	\$286,296	\$96,532	\$-	\$382,828
勞健保費用	21,299	6,480	-	27,779	25,262	5,615	-	30,877
退休金費用	8,395	4,430	-	12,825	14,292	6,302	-	20,594
其他員工福利費用	7,052	3,507	-	10,559	8,816	3,808	-	12,624
折舊費用	287,440	68,150	11,491	367,081	152,865	130,811	20,174	303,850
攤銷費用	11,383	33,578	-	44,961	19,986	10,167	-	30,153

功能別 性質別	108.1.1~108.9.30				107.1.1~107.9.30			
	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	\$695,310	\$306,508	\$-	\$1,001,818	\$876,329	\$312,776	\$-	\$1,189,105
勞健保費用	67,649	19,307	-	86,956	75,886	18,169	-	94,055
退休金費用	29,911	15,476	-	45,387	36,557	17,648	-	54,205
其他員工福利費用	22,343	11,266	-	33,609	25,295	10,860	-	36,155
折舊費用	887,043	202,362	40,661	1,130,066	688,321	169,779	65,806	923,906
攤銷費用	46,991	51,951	-	98,942	62,773	28,859	-	91,632

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108年及107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

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
利息收入	\$10,586	\$5,026	\$33,325	\$13,302
租金收入	41,643	44,763	120,970	119,507
股利收入	12,444	7,640	16,074	36,940
什項收入	5,937	15,496	25,777	37,906
合 計	<u>\$70,610</u>	<u>\$72,925</u>	<u>\$196,146</u>	<u>\$207,655</u>

(2) 其他利益及損失

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
處分不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$3,137	\$(324)	\$9,370	\$1,652
處分投資利益(損失)	(13,564)	-	9,889	(162)
淨外幣兌換(損)益	11,708	12,767	45,505	60,157
什項支出	(31,089)	(31,781)	(77,584)	(100,240)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益/(損失)(註)	19,677	21,813	54,122	(18,038)
減損損失	-	-	(40,983)	-
合 計	<u>\$(10,131)</u>	<u>\$2,475</u>	<u>\$319</u>	<u>\$(56,631)</u>

註：此係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

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) 財務成本

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
銀行及其他借款之利息	\$42,256	\$37,919	\$131,034	\$105,359
租賃負債之利息	1,436	(註)	4,454	(註)
合 計	<u>\$43,692</u>	<u>\$37,919</u>	<u>\$135,488</u>	<u>\$105,359</u>

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

25. 其他綜合損益組成部分

民國108年7月1日至9月30日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(82,937)	\$-	\$(82,937)	\$-	\$(82,937)
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	(85,289)	-	(85,289)	1,320	(83,969)
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	(36)	-	(36)	-	(36)
合 計	<u>\$(168,262)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(168,262)</u>	<u>\$1,320</u>	<u>\$(166,942)</u>

民國107年7月1日至9月30日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(55,559)	\$-	\$(55,559)	\$-	\$(55,559)
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	(137,776)	-	(137,776)	(268)	(138,044)
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	45	-	45	-	45
合 計	<u>\$(193,290)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(193,290)</u>	<u>\$(268)</u>	<u>\$(193,558)</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108年1月1日至9月30日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(71,446)	\$-	\$(71,446)	\$-	\$(71,446)
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	(47,710)	-	(47,710)	2,243	(45,467)
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	287	-	287	-	287
合 計	\$(118,869)	\$-	\$(118,869)	\$2,243	\$(116,626)

民國107年1月1日至9月30日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(144,226)	\$-	\$(144,226)	\$-	\$(144,226)
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	(86,811)	-	(86,811)	2,316	(84,495)
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	682	-	682	-	682
合 計	\$(230,355)	\$-	\$(230,355)	\$2,316	\$(228,039)

26. 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%。

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)

(1) 民國108年及107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

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$3,892	\$3,690	\$14,967	\$24,812
以前年度之當期所得稅於本期之調整	385	3	(6,483)	(521)
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	(133)	1,685	1,774	91,590
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	2,625	42,501	13,599	118,870
與稅率變動或新稅目課徵之遞延所得稅	-	-	-	(103,796)
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(2,795)	-	(13,772)	-
所得稅費用	<u>\$3,974</u>	<u>\$47,879</u>	<u>\$10,085</u>	<u>\$130,955</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
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	\$(1,320)	\$268	\$(2,243)	\$(2,316)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(1,320)</u>	<u>\$268</u>	<u>\$(2,243)</u>	<u>\$(2,316)</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)

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國108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106年度
子公司鈺德公司	核定至民國106年度
子公司安可公司	核定至民國106年度
子公司鍊寶公司	核定至民國105年度
子公司博鍊公司	核定至民國106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。

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨損(仟元)	\$(171,101)	\$(187,149)	\$(531,832)	\$(788,481)
基本每股虧損之普通股追溯 調整加權平均股數(仟股)	1,284,158	1,284,158	1,284,158	1,277,983
基本每股虧損(元)	\$(0.13)	\$(0.15)	\$(0.41)	\$(0.62)

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。

28. 企業合併

子公司－厚聚公司之收購

本集團於民國107年10月收購厚聚能源開發股份有限公司(以下簡稱厚聚公司)98.72%之有表決權股份。該公司為從事再生能源自用發電設備業之非上市上櫃公司。本集團收購該公司之原因在於多角化經營及再生能源運用維護地球永續循環。

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)

子公司－厚聚公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 公允價值
資產	
現金及約當現金	\$59,384
應收帳款	9,993
應收租賃款(含非流動)	50,676
其他流動資產	57,724
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,493
採用權益法之投資(註)	966
不動產、廠房及設備	1,084,134
其他非流動資產	111,664
小計	<u>1,379,034</u>
負債	
短期借款	5,000
應付短期票券	26,741
應付票據	1,533
其他應付款	16,098
本期所得稅負債	8,472
其他流動負債	283
長期借款(含一年內)	751,704
遞延所得稅負債	18,665
小計	<u>828,496</u>
可辨認淨資產	<u>\$550,538</u>

註：係厚聚公司100%持有之子公司厚誠光電股份有限公司(以下簡稱厚誠公司)。厚誠公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值包括現金及約當現金974仟元、其他流動資產10仟元及其他應付款18仟元。

	收購日之 公允價值
廉價購買利益之金額如下：	
收購對價	\$523,240
加：非控制權益之價值	7,939
減：可辨認淨資產之公允價值	(550,538)
廉價購買利益	<u>\$(19,359)</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)

截至民國107年12月31日止，該子公司自收購日起對本集團產生之收入為37,636仟元，稅前淨利為10,781仟元。假若合併於年初發生，則本集團民國107年度繼續營業單位之收入將為9,496,160仟元，繼續營業單位之民國107年度淨損將為959,632仟元。

收購之現金流量分析：

現金支付之對價	\$523,240
自子公司一厚聚公司取得之淨現金	(59,384)
自子公司一厚誠公司取得之淨現金	(974)
收購之淨現金流量	<u>\$462,882</u>

本集團收購子公司一厚聚公司之收購對價為523,240仟元，其中部分價款業已於民國107年度實際支付。截至民國108年9月30日，尚未實際支付之投資價款為30,000仟元，並帳列其他應付款。

子公司一華仕德科技股份有限公司之收購

本集團於民國108年4月取得對華仕德科技股份有限公司之實質控制，故於取得控制力起編入合併報表中。

華仕德科技股份有限公司之非控制權益係依華仕德科技股份有限公司可辨認淨資產公允價值，按非控制權益之比例衡量之。

華仕德科技股份有限公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	<u>收購日之 公允價值</u>
資產：	
現金及約當現金	\$150,367
應收票據及帳款	35,245
存貨	21,050
其他流動資產	1,946
不動產、廠房及設備	4,416
無形資產	1,926
其他非流動資產	8,507
小計	<u>223,457</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)

負債：

短期借款	\$7,000
應付票據及帳款	21,604
其他應付款	53,190
其他流動負債	33,644
小計	115,438
可辨認淨資產	\$108,019

華仕德科技股份有限公司之商譽金額如下：

原先持有股權之公允價值	\$32,730
加：非控制權益之價值	75,289
減：可辨認淨資產之公允價值	(108,019)
商譽	\$-

收購之現金流量

自子公司取得之淨現金	\$150,367
現金支付數	-
淨現金流入	\$150,367

自收購日至民國108年9月30日止，華仕德科技股份有限公司對本集團產生之繼續營業單位淨利為2,321仟元。合併如發生於年初，則本集團繼續營業單位之收入將為5,958,775仟元，且繼續營業單位之淨利將為(514,290)仟元。

子公司－互力精密化學股份有限公司之收購

本集團於民國108年6月參與互力精密化學股份有限公司之現金增資並取得其25.55%股權，加計原有之持股使本集團對互力精密化學股份有限公司持股比例增加為61.93%，對其具有控制，故於取得控制力起編入合併報表中。

互力精密化學股份有限公司之非控制權益係依互力精密化學股份有限公司可辨認淨資產公允價值，按非控制權益之比例衡量之。

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)

互力精密化學股份有限公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	收購日之 公允價值
資產：	
現金及約當現金	\$48,711
應收票據及帳款	73,798
存貨	89,960
其他流動資產	27,627
不動產、廠房及設備	129,892
其他非流動資產	2,107
小計	<u>372,095</u>
負債：	
短期借款	76,278
應付票據及帳款	19,295
其他應付款	28,009
其他流動負債	23,482
長期借款	116,357
其他非流動負債	6
小計	<u>263,427</u>
可辨認淨資產	<u>\$108,668</u>

互力精密化學股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$29,896
原先持有股權之公允價值	37,402
加：非控制權益之價值	41,370
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(108,668)</u>
商譽	<u>\$-</u>
收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$48,711
現金支付數	<u>(29,896)</u>
淨現金流入	<u>\$18,815</u>

截至民國108年9月30日止，互力公司自收購日起對本集團產生之收入為85,314仟元，稅前淨利為8,951仟元。假若合併於年初發生，則本集團民國108年前三季繼續營業單位之收入將為6,054,522仟元，繼續營業單位之淨利將為(508,824)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)

29. 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108年1月1日至9月30日額外購買安可公司0.02%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為152仟元，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521仟元，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	\$(152)
非控制權益減少數	270
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$118</u>

本集團於民國108年1月1日至9月30日額外購買厚聚公司1.28%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為6,754仟元，額外取得厚聚公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為7,240仟元，額外取得厚聚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	\$(6,754)
非控制權益減少數	6,907
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$153</u>

本集團於民國108年1月1日至9月30日額外購買銖寶公司0.64%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為30,531仟元，額外取得銖寶公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為12,862仟元，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	\$(30,531)
非控制權益減少數	13,135
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(17,396)</u>

本集團於民國108年1月1日至9月30日額外購買華仕德公司20.55%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為4,031仟元，額外取得華仕德公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為3,974仟元，額外取得華仕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	\$(4,031)
非控制權益減少數	4,002
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(29)</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107年1月1日至9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55,508仟元，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74,041仟元，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	\$(55,508)
非控制權益減少數	60,402
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$4,894</u>

本集團於民國107年1月1日至9月30日額外購買安可公司0.13%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為1,800仟元，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3,430仟元，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	\$(1,800)
非控制權益減少數	2,333
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$533</u>

出售子公司股份

本集團於民國108年1月1日至9月30日出售子公司銖寶公司1.99%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為81,890仟元，而出售銖寶公司之股權帳面金額為36,066仟元，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	\$81,890
非控制權益增加數	(38,480)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$43,410</u>

本集團於民國108年1月1日至9月30日出售子公司鈺德公司5.54%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為91,307仟元，而出售鈺德公司之股權帳面金額為126,388仟元，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	\$91,307
非控制權益增加數	(123,347)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$(32,040)</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107年1月1日至9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>

本集團於民國107年1月1日至9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>\$(38)</u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司銖寶公司於民國108年1月15日增資發行新股，本集團並未認購，因而減少7.72%股權。本集團所取得增資之現金為517,979仟元，銖寶公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為205,680仟元，所增加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	\$517,979
非控制權益增加數	(343,529)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$174,450</u>

子公司互力公司於民國108年6月12日增資發行新股，由安可公司全數認購，本集團因而增加25.55%股權。本集團所支付之現金為29,896仟元，互力公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為976仟元，所增加互力公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益減少數	976
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$976</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)

子公司厚聚公司於民國108年8月30日增資發行新股，安可公司及鈺德公司分別認購其中12,053仟股及21,947仟股，安可公司增加4.10%股權，鈺德公司減少4.10%股權。本集團支付增資之現金為380,800仟元，厚聚公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為339,292仟元，所增加厚聚公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益增加數	(11,126)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(11,126)</u></u>

子公司銖工場於民國108年9月13日增資發行新股，由鈺德公司全數認購，本集團所支付增資之現金為40,000仟元，銖工場之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為1,265仟元，所增加銖工場公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益增加數	(1,265)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(1,265)</u></u>

子公司華仕德公司於民國108年9月30日增資發行新股，銖寶公司認購其中3,140仟股，因而增加27.74%股權。本集團取得增資之現金為23,505仟元，華仕德公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為32,877仟元，所增加華仕德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	\$23,505
非控制權益增加數	(22,761)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$744</u></u>

本集團持有子公司銖洋公司之特別股於民國107年7月24日依其發行條件轉換為普通股，本集團因而增加0.86%股權。本集團所支付增資之現金為49,999仟元，銖洋公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為154,949仟元，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：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益減少數	742
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$742</u></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)

子公司間股權移轉

中創公司於民國108年5月28日出售華仕德公司31.03%股權予銖寶公司，因本集團對華仕德公司仍保有控制力，所增加華仕德公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益增加數	(10,496)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(10,496)</u></u>

銖德公司於民國108年7月1日出售互力公司36.38%股權予安可公司，因本集團對互力公司仍保有控制力，所增加互力公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益增加數	(1,219)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(1,219)</u></u>

銖德公司、鈺德公司、安可公司、銖寶公司、中富公司及中創公司於民國108年9月26日出售銖洋公司股權共計98.08%予厚聚公司，因本集團對銖洋公司仍保有控制力，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：

集團支付之增資現金	\$-
非控制權益減少數	957
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$957</u></u>

30. 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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
鈺德	台灣	66.34%	60.80%	60.80%
安可	台灣	75.22%	75.24%	75.26%
銖寶	台灣	38.49%	29.42%	30.04%

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
鈺德	\$1,518,950	\$1,337,168	\$1,330,662
安可	1,906,151	1,960,121	1,970,548
銖寶	697,207	411,064	404,320

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
鈺德	\$79,379	\$41,469
安可	(72,727)	(3,262)
銖寶	23,482	84,700

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108年7月1日至9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	\$283,463	\$175,120	\$409,858
繼續營業單位本期淨利(淨損)	59,489	283	30,717
本期綜合損益總額	\$50,251	\$(5,022)	\$22,660

民國107年7月1日至9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	\$193,542	\$161,023	\$675,704
繼續營業單位本期淨利	35,793	(2,368)	100,677
本期綜合損益總額	\$14,500	\$(11,188)	\$98,001

民國108年1月1日至9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	\$750,107	\$350,011	\$1,308,323
繼續營業單位本期淨利	133,145	(67,706)	77,761
本期綜合損益總額	\$124,093	\$(68,965)	\$74,511

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1月1日至9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	\$571,207	\$599,705	\$1,883,337
繼續營業單位本期淨利	56,300	44,038	283,497
本期綜合損益總額	\$6,304	\$32,060	\$274,436

108年9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	\$1,723,960	\$1,165,361	\$1,225,154
非流動資產	3,690,099	2,151,490	2,448,668
流動負債	938,809	305,884	933,353
非流動負債	1,892,353	426,826	859,532

107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	\$1,226,400	\$1,193,533	\$1,172,202
非流動資產	2,985,716	2,009,096	2,476,622
流動負債	593,935	179,206	1,110,204
非流動負債	1,269,044	414,094	1,069,345

107年9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	\$1,171,068	\$1,109,096	\$1,124,410
非流動資產	1,698,795	1,885,275	2,466,750
流動負債	434,904	228,342	1,113,914
非流動負債	235,379	137,552	1,060,612

民國108年1月1日至9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	\$79,893	\$138,816	\$177,894
投資活動	(359,364)	(157,032)	(24,637)
籌資活動	398,584	(81,752)	34,876
匯率變動之影響	(5,480)	(1,402)	-
現金及約當現金淨增加	\$113,633	\$(101,370)	\$188,133

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1月1日至9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	\$(12,591)	\$136,656	\$46,124
投資活動	(46,119)	(74,269)	(56,589)
籌資活動	(87,361)	(51,495)	(235,276)
匯率變動之影響	(1,138)	(1,251)	-
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(147,209)	\$9,641	\$(245,741)

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(股權於108年6月出售)
華仕德科技(股)公司	本集團之關聯企業
互力精密化學(股)公司	本集團之關聯企業
路明德科技(股)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	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

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
本集團之關聯企業				
路明德科技(股)公司	\$4,727	\$-	\$9,826	\$-
祥德科技(股)公司	-	-	-	36
華仕德科技(股)公司	-	382	-	469
互力精密化學(股)公司	-	6	-	6
其他關係人				
財團法人銖德文教 基金會	4	6	5	13
兆強科技(股)公司	-	-	-	4
合 計	\$4,731	\$394	\$9,831	\$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。

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. 進貨

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
本集團之關聯企業				
祥德科技(股)公司	\$-	\$7,624	\$300	\$21,954
路明德科技(股)公司	699	-	1,468	-
華仕德科技(股)公司	-	626	103	2,218
小計	699	8,250	1,871	24,172
其他關係人				
兆強科技(股)公司	5	14	14	56
合 計	<u>\$704</u>	<u>\$8,264</u>	<u>\$1,885</u>	<u>\$24,228</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。

3. 應收帳款－關係人

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
本集團之關聯企業			
路明德科技(股)公司	\$6,597	\$-	\$-
互力精密化學(股)公司	-	32	-
華仕德科技(股)公司	-	-	377
小計	6,597	32	377
其他關係人	-	-	4
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$6,597</u>	<u>\$32</u>	<u>\$381</u>

4. 其他應收款－關係人

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
本集團之關聯企業			
華仕德科技(股)公司	\$-	\$11,519	\$-
路明德科技(股)公司	1	32	-
小計	1	11,551	-
其他關係人			
財團法人銖德文教基金會	2,667	2,942	11
合 計	<u>\$2,668</u>	<u>\$14,493</u>	<u>\$11</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)

5. 應付票據－關係人

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
本集團之關聯企業			
祥德科技(股)公司	\$-	\$2,837	\$7,495
其他關係人			
兆強科技(股)公司	-	-	53
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$2,837</u>	<u>\$7,548</u>

6. 應付帳款－關係人

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
本集團之關聯企業			
華仕德科技(股)公司	\$-	\$978	\$974
祥德科技(股)公司	-	2,051	7,160
互力精密化學(股)公司	-	69	-
小 計	-	3,098	8,134
其他關係人			
兆強科技(股)公司	868	4,476	10
合 計	<u>\$868</u>	<u>\$7,574</u>	<u>\$8,144</u>

7. 租賃－關係人

租金收入

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
其他關係人				
財團法人銖德文教 基金會	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$372</u>	<u>\$558</u>

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	108.7.1~ 108.9.30	107.7.1~ 107.9.30	108.1.1~ 108.9.30	107.1.1~ 107.9.30
短期員工福利	\$11,897	\$13,797	\$31,834	\$28,376
退職後福利	193	210	587	630
合 計	<u>\$12,090</u>	<u>\$14,007</u>	<u>\$32,421</u>	<u>\$29,006</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)

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
	108.9.30	107.12.31	107.9.30	
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	\$73,465	\$61,955	\$72,391	銀行借款
應收帳款	197,281	310,230	194,027	銀行借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	221,284	124,730	128,589	銀行借款、保稅保證金、租賃及 履約保證金
應收租賃款	(註)	43,487	-	銀行借款及履約保證金
不動產、廠房及設備	7,175,509	7,262,027	5,941,415	應付短期票券、銀行借款及履約 保證金
投資性不動產	270,496	270,659	271,498	銀行借款
長期預付租金－土地使用權 (帳列其他非流動資產)	(註)	13,666	13,660	銀行借款
受限制資產(帳列其他非流動資產)	-	122,097	-	銀行借款及履約保證金
應收融資租賃款	49,100	(註)	(註)	銀行借款及履約保證金
使用權資產	13,433	(註)	(註)	銀行借款
合 計	\$8,000,568	\$8,208,851	\$6,621,580	

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

另本集團於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日提供所持有子公司鈺德公司、安可公司及博鍊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：

		單位：仟元
幣 別	金 額	
美 金	\$33,149	
日 幣	\$13,564	
台 幣	\$13,877	

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1,583,396仟元及美金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921,053仟元。
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24,500仟元。
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		\$38,064		\$37,711		\$894

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。

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)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$402,920	\$275,046	\$333,425
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	411,490	341,895	374,871
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)	3,935,869	3,494,133	3,093,774
按攤銷後成本衡量之金融資產	221,284	124,730	128,589
應收票據	38,917	9,031	9,407
應收帳款(含關係人)	1,338,357	1,577,204	1,666,848
應收租賃款	(註)	50,265	-
其他應收款(含關係人)	57,571	69,547	19,630
應收融資租賃款	49,100	(註)	(註)
小計	5,641,098	5,324,910	4,918,248
合計	\$6,455,508	\$5,941,815	\$5,626,544

金融負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券)	\$1,893,428	\$2,370,861	\$2,266,769
應付票據及帳款	877,246	1,129,884	1,195,910
其他應付款	665,898	795,930	751,483
長期借款(含一年內到期)	6,033,603	5,833,972	4,207,533
租賃負債	235,839	(註)	(註)
合計	\$9,706,014	\$10,130,647	\$8,421,695

註：本集團自民國108年1月1日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金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108年及107年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加29,477仟元及19,043仟元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國108年及107年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加1,047仟元及643仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國108年及107年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加2,269仟元及1,304仟元。

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)

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浮動利率債務工具投資、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108年及107年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加5,779仟元及4,759仟元。

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，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國108年及107年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少4,029仟元及3,334仟元。

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108年度1月1日至9月30日之權益將分別增加/減少1,284仟元及1,221仟元。

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。

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108年9月30日、107年12月31日及107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34%、39%及40%，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。

本集團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。

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)

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
108.9.30					
借款	\$3,052,409	\$3,392,367	\$1,032,841	\$604,560	\$8,082,177
應付短期票券	49,600	-	-	-	49,600
應付款項	1,549,656	-	-	-	1,549,656
租賃負債	29,192	42,764	40,303	152,751	265,010
107.12.31					
借款	\$3,581,082	\$2,684,396	\$1,267,259	\$640,969	\$8,173,706
應付短期票券	251,300	-	-	-	251,300
應付款項	1,925,814	-	-	-	1,925,814
107.9.30					
借款	\$3,032,334	\$2,614,883	\$606,221	\$51,384	\$6,304,822
應付短期票券	245,000	-	-	-	245,000
應付款項	1,947,393	-	-	-	1,947,393

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國108年1月1日至9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	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$2,119,882	\$250,979	\$5,833,972	\$55,484	\$239,044	\$8,499,361
企業合併取得	83,278	-	116,357	6	-	199,641
現金流量	(359,190)	(201,521)	83,274	7,535	(8,485)	(478,387)
非現金流量	-	-	-	-	5,242	5,242
匯率變動	-	-	-	-	38	38
108.9.30	\$1,843,970	\$49,458	\$6,033,603	\$63,025	\$235,839	\$8,225,895

民國107年1月1日至9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	521,402	(4,953)	(295,952)	6,068	226,565
107.9.30	\$2,021,937	\$244,832	\$4,207,533	\$54,920	\$6,529,222

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. 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採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- 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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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)

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：

民國108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	\$140,442	\$-	\$-	\$140,442
基金	262,478	-	-	262,478
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	128,364	-	283,127	411,490

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	\$205,058	\$-	\$-	\$205,058
基金	69,988	-	-	69,988
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	101,845	-	240,050	341,895

民國107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	\$248,285	\$-	\$-	\$248,285
基金	85,140	-	-	85,140
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	122,080	-	252,791	374,871

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國108年及107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：

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)

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
108.1.1	\$240,050
108年前三季認列總利益(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未實現評價損益」)	(1,235)
108年前三季取得/發行	44,312
108年前三季處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
108.9.30	\$283,127
107.1.1(追溯調整後)	\$338,031
107年前三季認列總利益(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未實現評價損益」)	(85,240)
107年前三季取得/發行	-
107年前三季處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
107.9.30	\$252,791

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國108年及107年1月1日至9月30日持有之資產相關之(損)益分別為(1,235)仟元及(85,240)仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國108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：					
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2,831仟元

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)

民國107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：					
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2,401仟元

民國107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：					
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2,528仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國108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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$935,975	\$935,975

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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,030,926	\$1,030,926

民國107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(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,005,873	\$1,005,873

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

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$128,890	30.9800	\$3,993,012	\$125,353	30.6600	\$3,843,323	\$124,208	30.4840	\$3,786,357
日元	561,649	0.2860	160,632	470,438	0.2763	129,982	577,212	0.2673	154,289
歐元	6,757	30.7400	227,981	4,133	34.9500	144,448	4,163	35.2800	146,871
非貨幣性項目：									
美金	789	30.9800	24,443	1,262	30.6600	38,693	388	30.4840	11,828
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	34,419	31.0800	1,069,743	70,187	30.7600	2,158,952	61,925	30.5840	1,893,914
日元	192,898	0.2900	55,940	288,285	0.2803	80,806	331,691	0.2713	89,988
歐元	33	34.1400	1,127	-	35.3500	-	461	35.6800	16,448

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108年及107年7月1日至9月30日之外幣兌換利益(損失)為11,708仟元及12,767仟元。於民國108年及107年1月1日至9月30日之外幣兌換利益(損失)分別為45,505仟元及60,157仟元。

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108年7月1日至9月30日

	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
收入						
來自外部客戶收入	\$1,274,561	\$409,810	\$1,684,371	\$196,600	\$23,358	\$1,904,329
部門間收入	773,076	49	773,125	28,616	(801,741)	-
收入合計	<u>\$2,047,637</u>	<u>\$409,859</u>	<u>\$2,457,496</u>	<u>\$225,216</u>	<u>\$(778,383)</u>	<u>\$1,904,329</u>
部門損失(利益)	<u>\$71,574</u>	<u>\$(21,399)</u>	<u>\$50,175</u>	<u>\$44,433</u>	<u>\$45,716</u>	<u>\$140,324</u>

民國107年7月1日至9月30日

	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
收入						
來自外部客戶收入	\$1,440,337	\$675,704	\$2,116,041	\$232,702	\$-	\$2,348,743
部門間收入	1,382,867	-	1,382,867	42,483	(1,425,350)	-
收入合計	<u>\$2,823,204</u>	<u>\$675,704</u>	<u>\$3,498,908</u>	<u>\$275,185</u>	<u>\$(1,425,350)</u>	<u>\$2,348,743</u>
部門損失(利益)	<u>\$140,905</u>	<u>\$(101,057)</u>	<u>\$39,848</u>	<u>\$64,835</u>	<u>\$32,466</u>	<u>\$137,149</u>

民國108年1月1日至9月30日

	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
收入						
來自外部客戶收入	\$4,009,752	\$1,308,231	\$5,317,983	\$544,919	\$42,862	\$5,905,764
部門間收入	2,490,336	92	2,490,428	167,647	(2,658,075)	-
收入合計	<u>\$6,500,088</u>	<u>\$1,308,323</u>	<u>\$7,808,411</u>	<u>\$712,566</u>	<u>\$(2,615,213)</u>	<u>\$5,905,764</u>
部門損失(利益)	<u>\$261,562</u>	<u>\$(71,779)</u>	<u>\$189,783</u>	<u>\$216,001</u>	<u>\$107,450</u>	<u>\$513,234</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107年1月1日至9月30日

	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
收入						
來自外部客戶收入	\$4,405,656	\$1,883,337	\$6,288,993	\$790,079	\$-	\$7,079,072
部門間收入	3,611,891	-	3,611,891	154,514	(3,766,405)	-
收入合計	<u>\$8,017,547</u>	<u>\$1,883,337</u>	<u>\$9,900,884</u>	<u>\$944,593</u>	<u>\$(3,766,405)</u>	<u>\$7,079,072</u>
部門損失(利益)	<u>\$715,393</u>	<u>\$(288,161)</u>	<u>\$427,232</u>	<u>\$175,209</u>	<u>\$96,289</u>	<u>\$698,730</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。

下表列示本集團民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	儲存媒體部門	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
108.9.30部門資產	<u>\$16,115,275</u>	<u>\$3,673,822</u>	<u>\$19,789,097</u>	<u>\$5,811,524</u>	<u>\$(2,272,446)</u>	<u>\$23,328,175</u>
107.12.31部門資產	<u>\$16,153,050</u>	<u>\$3,599,163</u>	<u>\$19,752,213</u>	<u>\$6,219,246</u>	<u>\$(2,276,684)</u>	<u>\$23,694,775</u>
107.9.30部門資產	<u>\$14,795,245</u>	<u>\$3,541,302</u>	<u>\$18,336,547</u>	<u>\$6,371,833</u>	<u>\$(2,223,611)</u>	<u>\$22,484,769</u>

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
108.9.30部門負債	<u>\$10,002,341</u>	<u>\$1,792,886</u>	<u>\$11,795,227</u>	<u>\$1,164,013</u>	<u>\$(2,878,064)</u>	<u>\$10,081,176</u>
107.12.31部門負債	<u>\$9,999,012</u>	<u>\$2,179,548</u>	<u>\$12,178,560</u>	<u>\$1,340,397</u>	<u>\$(3,031,646)</u>	<u>\$10,487,311</u>
107.9.30部門負債	<u>\$8,410,100</u>	<u>\$2,174,527</u>	<u>\$10,584,627</u>	<u>\$1,131,229</u>	<u>\$(2,958,901)</u>	<u>\$8,756,955</u>

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

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	鍊德科技	太陽海科技	長期應收款	是	\$110,000	\$110,000	\$108,000	2.935%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$878,247 (註二)	\$1,756,494 (註二)
0	鍊德科技	RVC	長期應收款	是	170,599	170,390	170,390	4.4316%	2	-	營運週轉	-	無	-	//	//
1	RGI	RME	長期應收款	是	84,230	67,480	67,480	1.330%	2	-	營運週轉	-	無	-	166,173 (註三)	166,173 (註三)
2	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	80,000	80,000	80,000	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	93,520 (註四)	93,520 (註四)
3	中富投資	太陽海科技	長期應收款	是	10,000	10,000	6,200	2.935%	2	-	營運週轉	-	無	-	58,827 (註四)	58,827 (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。

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	中富投資	2	\$2,634,740	\$100,000	\$50,000	\$50,000	\$50,000	0.57	\$4,391,234	Y		
0	銖德科技	中原創投	2	"	150,000	100,000	66,000	100,000	1.14	"	Y		
0	銖德科技	RVC	2	"	468,372	365,564	116,341	-	4.16	"	Y		
0	銖德科技	銖洋科技	2	"	816,200	521,400	262,772	-	5.94	"	Y		
0	銖德科技	博銖科技	2	"	200,000	150,000	22,529	-	1.71	"	Y		
1	滄 銖	銖德科技	3	318,210	225,000	225,000	214,000	-	2.56	530,351		Y	
2	鈺德科技	大樂司文創	2	344,767	60,000	60,000	5,000	-	2.61	689,533	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。

鈺德科技(股)公司對外背書保證金額不得超過鈺德公司當期淨值之百分之三十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過鈺德公司當期淨值百分之十五。

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	
錄德科技	00677U富邦VIX	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	998	\$4,940	-	\$4,940	
	2345智邦	"	"	10	1,635	-	1,635	
	3289宜特	"	"	279	11,048	-	11,048	
	3653健策	"	"	20	2,550	-	2,550	
	SPDR健康護理指數ETF基金	"	"	2	5,985	-	5,985	
	中國信託全球股票入息基金	"	"	200	1,898	-	1,898	
	元大新興亞洲美元債券基金	"	"	100	1,009	-	1,009	
	日盛中國戰略A股基金	"	"	195	2,107	-	2,107	
	台新優先順位資產抵押高收益債券基金	"	"	300	3,077	-	3,077	
	那斯達克生技IBB ETF基金	"	"	2	5,601	-	5,601	
	新光全球債券基金USD	"	"	15	5,194	-	5,194	
	群益中國金采平衡基金	"	"	200	1,857	-	1,857	
	群益全民退休組合傘型基金	"	"	150	1,497	-	1,497	
	合 計				<u>\$48,398</u>		<u>\$48,398</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	\$2,258	0.14	\$2,258	
	中國電視事業股份有限公司		"	188	912	0.12	912	
	凌巨科技股份有限公司		"	1,804	24,445	0.41	24,445	
	凌陽科技股份有限公司		"	2,904	41,092	0.49	41,092	
	國碩科技工業股份有限公司		"	265	2,211	0.08	2,211	
	群創光電股份有限公司		"	1,201	7,930	0.01	7,930	
	合 計				<u>\$78,848</u>		<u>\$78,848</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	\$1,880	-	\$1,880	
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	2,196	-	2,196	
	圓滿一號不動產投資信託基金	"	"	100	876	-	876	
	合 計				<u>\$4,952</u>		<u>\$4,952</u>	
	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	1,820	\$48,297	5.20	\$48,297	
	中國電視事業股份有限公司	"	"	256	1,243	0.17	1,243	
	兆強科技股份有限公司	子公司為該公司之法人董事 子公司為該公司之監察人	"	726	9,308	9.17	9,308	
	華志創業投資股份有限公司		"	16	163	3.26	163	
	合 計				<u>\$59,011</u>		<u>\$59,011</u>	
中富投資	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	\$875	-	\$875	
	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	\$0	0.27	\$0	
	相互股份有限公司	"	"	87	2,910	0.12	2,910	
	環真科技股份有限公司	"	"	322	1,664	1.01	1,664	
	合 計				<u>\$4,574</u>		<u>\$4,574</u>	
博錄科技	漢穎科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,307	<u>\$31,880</u>	16.99	<u>\$31,880</u>	

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

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	
錄工場	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	\$5,054	-	\$5,054	
	株式会社 夢のみずうみ社	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	64	\$4,432	15.02	\$4,432	
安可光電	新光鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	99	\$2,822	0.03	\$2,822	
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	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	\$22,320	0.08	\$22,320	
錄寶科技	群創光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	450	\$2,970	0.00	\$2,970	
	緯穎科技服務股份有限公司	"	"	10	4,415	0.01	4,415	
	彩晶光電科技有限公司	"	"	49	314	0.00	314	
	振曜科技股份有限公司	"	"	90	3,672	0.11	3,672	
	合 計				\$11,371		\$11,371	
	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	735	\$23,042	2.29	\$23,042	
鈺德科技	合庫貨幣型基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	\$10,185	-	\$10,185	
	統一新亞洲科技能源基金	"	"	502	8,518	-	8,518	
	元大新東協平衡基金	"	"	500	4,570	-	4,570	
	合 計				\$23,273		\$23,273	
	英屬開曼群島商百和興業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,926	82,241	0.61	82,241	
	台灣銘板股份有限公司	"	"	842	23,835	4.18	23,835	
	合 計				\$106,076		\$106,076	
	長泓能源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	\$6,465	0.41	\$6,465	
	漢大創業投資股份有限公司	"	"	1,614	25,838	21.55	25,838	
	萬大創業投資股份有限公司	"	"	5,000	49,869	14.93	49,869	
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	"	"	-	6,234	2.67	6,234	
	合 計				\$88,406		\$88,406	
厚聚能源開發(股)公司	國泰台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,044	\$200,099	-	\$200,099	
Glory Days Services Ltd.	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	\$90,977	9.80	\$90,977	
厚聚能源開發(股)公司	元昱太陽光電(股)公司	子公司為該公司之監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250	\$2,500	5.00	\$2,500	
大樂司文創(股)公司	宇宙星辰(股)公司	子公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	338	\$5,500	15.00	\$5,500	

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	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)	\$(196,479)	3	75天	無	無	\$17,141	1	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(233,520)	4	75天	"	"	95,163	7	
	昆 銖	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(189,287)	3	60天	"	"	72,193	5	
	合 計			<u>\$(619,286)</u>	<u>10</u>				<u>\$184,497</u>	<u>13</u>	
銖德科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	<u>\$808,616</u>	<u>15</u>	60~90天	無	無	<u>\$535,642</u>	<u>40</u>	
銖 寶	滬銖科技	聯屬子公司	進貨	<u>\$214,206</u>	<u>4</u>				<u>\$(134,735)</u>	<u>17</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	\$535,642	-	\$449,935	依該公司之資 金狀況收取	\$-	\$-
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	108,000	-	-	〃	-	-
銖德科技－長期應收款	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	170,390	-	-	〃	-	-
中富投資－其他應收款	銖德科技	母公司	179,000	-	-	〃	-	-
博銖科技	銖德科技	母公司	221,456	-	-	〃	-	-
博銖科技－其他應收款	銖德科技	母公司	266,649	-	-	〃	-	-
滬銖	銖寶科技	其他關係人	134,853	-	-	〃	-	-
安可光電－應收租賃款	銖德科技	母公司	112,983	-	-	-	-	-

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

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			
銓德科技	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	\$623,521	\$(14,410)	\$(14,410)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	838,418	838,418	26,652	100.00	452,584	(38,883)	(38,883)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	7,702	-	-	
	Max Online	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	5,171,711	5,171,711	156,293	100.00	1,504,134	(175,856)	(209,873)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,271,829	2,271,829	60,404	100.00	275,020	665	665	
	Ritrax	英國	商標權公司	174,716	174,716	179	14.92	78,963	(1,147)	(7,862)	
	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	1,355,941	(204,719)	(210,548)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	67,648	63,716	111	100.00	29,147	(11,656)	(11,656)	
	中原創投	台灣	創業投資	2,888,864	2,888,864	40,391	100.00	399,243	14,707	14,707	
	中富投資	台灣	一般投資	2,597,976	2,597,976	105,851	100.00	216,263	7,877	7,877	
	互力精密	台灣	化學材料製造銷售	-	42,956	-	-	-	-	-	4,010
	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	11,857	(27,902)	(14,669)	
	合利能源(有)	台灣	能源技術	1,000	1,000	100	100.00	986	1	1	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	157,248	157,248	14,564	21.27	443,774	(72,465)	(15,413)	
	博銓科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	929,355	5,554	4,769	
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	388,917	388,917	32,489	22.26	417,192	127,450	28,368	
	銓工場	台灣	管理顧問業	81,000	81,000	6,500	61.90	67,330	7,480	7,303	
	銓洋科技	台灣	電子業	-	56,419	-	-	-	-	(2,090)	
	銓寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	7,812,142	7,834,368	27,373	40.47	690,317	67,879	29,403	
	銓鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	7,602	(141)	(141)	
	來穎科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	7,000	-	700	70.00	6,985	(22)	(15)	
中富	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,015	96,015	2,288	3.34	84,853	(71,113)		
	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	-	56,282	-	-	-	-	-	
	博銓科技	台灣	電子業	2,545	2,545	283	0.09	1,001	20,693		
	銓洋科技	台灣	電子業	-	132,700	-	-	-	-		
中創	祥德科技	台灣	矽晶圓及積體電路化學材料製造	-	37,719	-	-	-	-		
	博銓科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	114,452	20,693		
	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	-	65,325	-	-	-	-		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	75,351	75,351	3,778	2.59	80,258	127,210		
	銓洋科技	台灣	電子業	-	230,180	-	-	-	-		
AFFLUENCE	Ritrax	英國	商標權公司	1,006,461	1,006,461	971	80.92	623,427	(1,147)		
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	365,122	(20,098)		
Max Online	力銓光電	大陸	太陽能模組製造	1,289,839	1,289,839	42,600	65.01	712,204	(110,642)		
	重慶新華	大陸	光碟片製造及銷售	183,212	183,212	5,880	49.00	-	-		
	滄銓	大陸	光碟片製造及銷售	2,118,900	2,118,900	70,000	85.37	781,698	(117,495)		
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	156,088	15,132		
	Ritrax	英國	商標權公司	139,053	185,404	50	4.17	53,239	(1,147)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	8,024		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,246,235	4,246,235	140,279	100.00	1,205,931	(174,958)		
	滄銓	大陸	光碟片製造及銷售	363,240	363,240	12,000	14.63	133,961	(117,495)		
滄銓	昆銓	大陸	光碟片銷售	CNY900	CNY900	1,000	100.00	CNY545	CNY1,026		

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

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			
錫鑽科技	華仕德科技	台灣	電子零組件製造業	-	4,529	-	-	-	-		
太陽海科技	力錫光電	大陸	太陽能模組製造	287,730	287,730	10,000	15.26	136,577	(110,642)		
Sky Chance	Team Diy RITEK LATIN AMERICA	馬來西亞 美洲	買賣業	62,763	58,920	4,590	51.00	43,778	(1,147)		
			塗料銷售	4,490	4,490	150	100.00	-	(432)		
博錫	Arlewood	B.V.I.	投資控股	1,850,407	1,850,407	57,412	100.00	387,325	(10,212)		
	錫寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	50,824	52,888	4,390	6.49	141,571	74,682		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	11,114	94,622	1,008	0.69	15,878	127,450		
Arlewood	銓錫科技 Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	大陸 越南	電子業	USD45,223	USD45,223		100.00	368,409	(9,894)		
			電子業	368,611	368,611		100.00	18,907	(318)		
錫工場	方禧居家服務 Ricare International Corporation Limited	台灣 H.K.	管理顧問業	-	10,000	-	-	-	-		
			投資控股	2,055	-	33	49.00	2,055	-		
錫寶	錫洋科技	台灣	電子業	-	200,000	-	-	-	-		
	太陽海科技	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	-	(27,902)		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	-	4,750	-	-	-	127,450		
	路明德科技	台灣	電子業	30,000	-	1,350	31.03	31,483	8,397		
	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	55,000	-	5,500	100.00	55,081	81		
	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	41,325	-	3,966	79.32	43,864	2,321		
安可	錫洋科技	台灣	電子材料等製造及銷售	-	89,446	-	-	-	-		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	102,573	102,573	11,861	8.12	129,720	127,210		
	錫寶科技	台灣	電子業	73,198	76,278	4,853	7.18	173,686	76,564		
	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	Samoa	投資控股	207,588	207,588	6,500	100.00	98,906	(13,375)		
	厚聚能源開發(股)公司	台灣	太陽能	267,934	132,940	25,081	29.18	281,759	39,438		
	互力精密	台灣	化學材料製造銷售	68,418	-	7,246	61.93	73,962	17,361		
ARMOR	安可光電(揚州)(有)	大陸	導電玻璃	207,588	207,588	-	100.00	98,906	(13,375)		
鈺德科技	大樂司文創(股)公司	台灣	文創產業	145,500	145,500	11,257	100.00	93,764	(4,648)		
	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	-	(27,902)		
	錫洋科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	-	123,584	-	-	-	-		
	博錫科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	7,010	20,693		
	錫寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	36,111	36,111	4,986	7.37	137,159	76,564		
	昭富興業(股)公司	台灣	不動產開發及買賣	5,000	5,000	500	100.00	3,807	(353)		
	厚聚能源開發(股)公司	台灣	再生能源自用發電設備業	642,860	390,300	60,856	70.82	683,831	39,584		
	Jade Investment Services Ltd.	BVI	投資控股	399,051	399,051	11,685	100.00	560,854	(27,824)		
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	2,216	2,604	113	0.17	4,315	(72,465)		
	錫工場	台灣	管理顧問業	40,000	-	4,000	38.10	41,443	466		

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			
厚聚	厚誠光電(股)公司	台灣	再生能源自用發電設備業	1,000	1,000	100	100.00	924	(24)		
	銖洋科技股份有限公司	台灣	觸控面板製造	176,554	-	15,694	98.08	159,296	(6,000)		
Jade Investment	Glory Days Services Ltd.	BVI	投資控股	479,531	479,531	13,920	100.00	558,119	(27,845)		
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	107,369	(46,903)		

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%	\$-	\$-	\$-
昆山滬銖光電科技有限公司	〃	USD82,000	〃	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(117,495)	100.00%	\$(117,495)	\$915,659	\$-
力銖光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,529	〃	\$1,305,615 USD42,600	\$-	\$-	\$1,305,615 USD42,600	\$(110,642)	65.01%	\$(71,928)	\$712,204	\$-

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	\$5,269,481
昆山滬銖光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	
力銖光電科技(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)

附表七之一：太陽海科技股份有限公司

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						
力鍊光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,529	直接 投資	\$287,730 USD10,000	\$-	\$-	\$287,730 USD10,000	\$(110,642)	15.26%	\$(16,884)	\$136,577	\$-

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
力鍊光電科技(揚州)有限公司	USD10,000	USD10,000	\$14,146 (註1)

註1：係因太陽海科技(股)公司持續虧損，致投資金額已超過依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額。

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

附表七之二：安可光電股份有限公司

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						
安可光電(揚州)有限公司	導電玻璃生產 與銷售	USD6,500	註1	\$207,588 USD6,500	\$-	\$-	\$207,588 USD6,500	\$(13,375)	100.00%	\$(13,375)	\$98,906	\$-

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
安可光電(揚州)有限公司	USD6,500	USD8,000	\$1,524,305

註1：投資方式：透過第三地區公司(ARMOR)再投資大陸

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)

附表七之三：博銖科技股份有限公司

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						
昆山銖銖科技有限公司	塑膠精密射出	USD45,223	註1	\$1,480,325 USD45,223	\$-	\$-	\$1,480,325 USD45,223	\$(9,894)	100.00%	\$(9,894)	\$368,409	\$-

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
昆山銖銖科技有限公司	USD45,223	USD45,223	\$642,287 (註2)

註1：投資方式：透過第三地區公司(Arlewood)再投資大陸

註2：係因博銖科技(股)公司持續虧損，致投資金額已超過依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額。

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

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	\$196,479	2	3%
0	銖德科技	Conrexx	1	銷貨收入	233,520	2	4%
0	銖德科技	昆銖貿易	1	銷貨收入	189,287	2	3%
0	銖德科技	RVC	1	銷貨成本	808,616	2	14%
0	銖德科技	RVC	1	應收帳款	535,642	1	2%
0	銖德科技	RVC	1	長期應收款	170,390	1	1%
0	銖德科技	博銖科技	1	應付款項	487,793	1	2%
0	銖德科技	太陽海科技	1	長期應收款	108,000	1	0%
0	銖德科技	安可光電	1	應付租賃款	112,983	1	0%
0	銖德科技	中富投資	1	其他應付款	179,000	1	1%
1	銖 寶	昆山滬銖	2	應付款項	134,735	1	1%
1	銖 寶	昆山滬銖	2	銷貨成本	214,206	2	4%

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。