

鍊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
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-37
(六) 重要會計項目之說明	37-75
(七) 關係人交易	75-78
(八) 質押之資產	79
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79-80
(十) 重大之災害損失	80
(十一) 重大之期後事項	80
(十二) 其他	81-93
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	94、99-105、112
2. 轉投資事業相關資訊	94、106-107
3. 大陸投資資訊	94、108-111
4. 主要股東資訊	94
(十四) 部門資訊	94-98

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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表、民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六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，其民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之資產總額分別為新台幣4,001,935仟元及新台幣4,586,198仟元，分別占合併資產總額之21%及23%；負債總額分別為新台幣419,458仟元及新台幣427,217仟元，分別占合併負債總額之5%及5%；其民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(22,387)仟元及新台幣(137,763)仟元與新台幣(340,119)仟元及新台幣(433,922)仟元，分別占合併綜合損益總額之(43)%及106%與(1,391)%及94%。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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣274,017仟元及新台幣100,790仟元，民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(1,962)仟元及新台幣(3,228)仟元與新台幣(4,204)仟元及新台幣(2,448)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(601)仟元及新台幣(602)仟元與新台幣(215)仟元及新台幣(422)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達銓德科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況、民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(93)金管證六字第0930133943號

(100)金管證(審)字第1000002854號

徐榮煌



會計師：

涂嘉玲



中華民國一一〇年八月十三日

錫德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$3,770,421	19	\$4,187,025	21	\$3,935,651	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	477,336	2	368,835	2	271,517	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	57,327	-	12,513	-	16,750	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4及八	91,208	1	106,745	1	63,332	-
1150	應收票據淨額	六.5及六.23	32,153	-	26,581	-	23,333	-
1170	應收帳款淨額	六.6、六.23及八	1,254,650	6	1,131,615	6	1,016,495	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.23及七	133,573	1	7,166	-	3,956	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.7、六.23及八	2,337	-	2,235	-	2,263	-
130x	存貨	六.8	1,524,186	8	1,439,936	7	1,920,918	10
1470	其他流動資產	六.23、六.28及七	491,905	3	390,191	2	427,071	2
11xx	流動資產合計		7,835,096	40	7,672,842	39	7,681,286	38
	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	10,491	-	80,042	-	91,101	-
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	357,532	2	368,586	2	450,344	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.4及八	181,868	1	172,810	1	178,798	1
1550	採用權益法之投資	六.9	274,017	1	140,667	1	100,790	1
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	9,160,333	47	9,474,412	48	9,785,249	48
1755	使用權資產	六.24及八	312,344	2	325,140	2	310,984	2
1760	投資性不動產淨額	六.11及八	377,219	2	373,522	2	369,262	2
1780	無形資產	六.12及六.14	546,543	3	555,664	3	590,214	3
1840	遞延所得稅資產	六.28	302,453	2	327,158	2	373,210	2
1900	其他非流動資產	六.13	5,181	-	16,572	-	122,472	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.7、六.23及八	43,065	-	44,254	-	45,341	-
15xx	非流動資產合計		11,571,046	60	11,878,827	61	12,417,765	62
1xxx	資產總計		\$19,406,142	100	\$19,551,669	100	\$20,099,051	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：史巨富



銖德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.15及八	\$1,597,164	8	\$1,639,797	9	\$1,539,230	8
2110	應付短期票券	六.16及八	24,975	-	44,951	-	101,732	1
2150	應付票據		51,799	-	42,522	-	63,279	-
2170	應付帳款		721,346	4	629,373	3	653,301	3
2180	應付帳款－關係人	七	24,815	-	863	-	1,022	-
2200	其他應付款		600,959	3	647,000	3	573,400	3
2220	其他應付款項－關係人	七	18	-	196	-	35	-
2230	本期所得稅負債	六.28	10,642	-	7,972	-	3,331	-
2280	租賃負債－流動	六.24	26,279	-	25,656	-	26,785	-
2300	其他流動負債	六.22	130,570	1	121,195	1	124,265	1
2320	一年或一營業週期合約內到期長期負債	六.19及八	1,450,721	7	1,356,413	7	1,270,484	6
21xx	流動負債合計		4,639,288	23	4,515,938	23	4,356,864	22
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六.17	629	-	385	-	-	-
2530	應付公司債	六.18及八	316,004	2	327,030	2	-	-
2540	長期借款	六.19及八	3,502,296	18	3,936,993	20	4,462,554	22
2570	遞延所得稅負債	六.28	52,842	-	47,595	-	40,578	-
2580	租賃負債－非流動	六.24	205,830	1	216,915	1	204,832	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六.20	143,685	1	148,346	1	163,642	1
2670	其他非流動負債		81,724	1	70,521	-	67,140	-
25xx	非流動負債合計		4,303,010	23	4,747,785	24	4,938,746	24
2xxx	負債總計		8,942,298	46	9,263,723	47	9,295,610	46
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.21						
3110	普通股股本		6,936,797	36	6,936,797	35	12,841,579	64
3200	資本公積	六.21	1,203,857	6	1,147,123	6	1,134,175	6
3300	保留盈餘	六.21						
3350	待彌補虧損		(1,215,929)	(6)	(891,794)	(5)	(6,295,628)	(31)
3400	其他權益		(969,092)	(5)	(1,167,793)	(6)	(1,151,079)	(6)
36xx	非控制權益	六.21	4,508,211	23	4,263,613	23	4,274,394	21
3xxx	權益總計		10,463,844	54	10,287,946	53	10,803,441	54
	負債及權益總計		\$19,406,142	100	\$19,551,669	100	\$20,099,051	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：史巨富



民國一〇一年及一〇九年四月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一〇年四月一日 至六月三十日		一〇九年四月一日 至六月三十日		一一〇年一月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$1,918,460	100	\$1,492,568	100	\$3,687,886	100	\$3,064,850	100
5000	營業成本	六.8、24、25及七	1,580,631	82	1,196,363	80	3,054,013	83	2,679,336	87
5900	營業毛利		337,829	18	296,205	20	633,873	17	385,514	13
6000	營業費用	六.24、25及七								
6100	推銷費用		125,700	7	121,011	8	243,622	7	240,616	8
6200	管理費用		155,675	8	152,995	10	327,259	9	287,752	9
6300	研究發展費用		50,271	3	32,491	2	91,864	2	62,612	2
6450	預期信用減損損失(利益)	六.23	(5,915)	-	23,754	2	3,913	-	34,333	1
	營業費用合計		325,731	18	330,251	22	666,658	18	625,313	20
6900	營業利益(損失)		12,098	-	(34,046)	(2)	(32,785)	(1)	(239,799)	(7)
7000	營業外收入及支出	六.26								
7100	利息收入		2,115	-	6,142	-	4,434	-	13,034	-
7010	其他收入	七	88,560	5	120,237	8	150,512	4	172,065	6
7020	其他利益及損失		(57,019)	(3)	(135,928)	(9)	(53,241)	(1)	(194,988)	(6)
7050	財務成本		(34,584)	(2)	(38,848)	(3)	(69,451)	(2)	(80,155)	(3)
7055	預期信用減損損失	六.23	(5,048)	-	-	-	(5,048)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	(1,962)	-	(3,228)	-	(4,204)	-	(2,448)	-
	營業外收入及支出合計		(7,938)	-	(51,625)	(4)	23,002	1	(92,492)	(3)
7900	稅前淨利(損)		4,160	-	(85,671)	(6)	(9,783)	-	(332,291)	(10)
7950	所得稅費用	六.28	(16,780)	(1)	(8,139)	(1)	(44,004)	(1)	(18,657)	(1)
8200	本期淨利(損)		(12,620)	(1)	(93,810)	(7)	(53,787)	(1)	(350,948)	(11)
8300	其他綜合損益	六.27								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益									
	工具投資未實現評價損益		108,556	6	6,753	-	95,837	3	(26,715)	(1)
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		(43,878)	(2)	(42,485)	(3)	(17,699)	-	(83,532)	(3)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合									
	損益之份額—可能重分類至損益之項目	六.9	(601)	-	(602)	-	(215)	-	(422)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.28	140	-	187	-	319	-	512	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		64,217	4	(36,147)	(3)	78,242	3	(110,157)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$51,597	3	\$ (129,957)	(10)	\$24,455	2	\$ (461,105)	(15)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (77,755)		\$ (153,334)		\$ (176,434)		\$ (390,051)	
8620	非控制權益		65,135		59,524		122,647		39,103	
			\$ (12,620)		\$ (93,810)		\$ (53,787)		\$ (350,948)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (104,192)		\$ (179,100)		\$ (125,434)		\$ (482,721)	
8720	非控制權益		155,789		49,143		149,889		21,616	
			\$51,597		\$ (129,957)		\$24,455		\$ (461,105)	
9750	每股虧損(元)	六.29								
	基本每股虧損									
	本期淨利(損)		\$ (0.11)		\$ (0.22)		\$ (0.25)		\$ (0.56)	

(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：史巨富



錄德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	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		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			
	3100	3200	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
民國109年1月1日餘額	\$12,841,579	\$1,129,918	\$(5,904,783)	\$(704,090)	\$(355,113)	\$7,007,511	\$4,160,740	\$11,168,251
民國109年上半年度淨損	-	-	(390,051)	-	-	(390,051)	39,103	(350,948)
民國109年上半年度其他綜合損益	-	-	-	(69,369)	(23,301)	(92,670)	(17,487)	(110,157)
本期綜合損益總額	-	-	(390,051)	(69,369)	(23,301)	(482,721)	21,616	(461,105)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,965	-	-	-	3,965	126,599	130,564
對子公司所有權權益變動	-	292	-	-	-	292	24,723	25,015
非控制權益	-	-	-	-	-	-	(59,284)	(59,284)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(794)	-	794	-	-	-
民國109年6月30日餘額	\$12,841,579	\$1,134,175	\$(6,295,628)	\$(773,459)	\$(377,620)	\$6,529,047	\$4,274,394	\$10,803,441
民國110年1月1日餘額	\$6,936,797	\$1,147,123	\$(891,794)	\$(782,973)	\$(384,820)	\$6,024,333	\$4,263,613	\$10,287,946
民國110年上半年度淨損	-	-	(176,434)	-	-	(176,434)	122,647	(53,787)
民國110年上半年度其他綜合損益	-	-	-	(16,061)	67,061	51,000	27,242	78,242
本期綜合損益總額	-	-	(176,434)	(16,061)	67,061	(125,434)	149,889	24,455
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	50,703	-	-	-	50,703	65,740	116,443
對子公司所有權權益變動	-	6,031	-	-	-	6,031	28,969	35,000
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(147,701)	-	147,701	-	-	-
民國110年6月30日餘額	\$6,936,797	\$1,203,857	\$(1,215,929)	\$(799,034)	\$(170,058)	\$5,955,633	\$4,508,211	\$10,463,844

(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：史巨富

銖德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一一〇一年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日	項 目	一一〇一年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
	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：		
本期稅前淨利(損)	\$ (9,783)	\$ (332,291)	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (659,549)	\$ -
調整項目：			處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	652,276	-
收益費損項目：			取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,884)
折舊費用及其他損失	441,313	432,159	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,831	14,770
攤銷費用及其他費用	26,658	26,733	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	-	9,090
預期信用減損損失(利益)	8,961	34,333	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,479	40,140
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(69,208)	(56,946)	取得採用權益法之投資	(99,994)	(77,548)
利息費用	69,451	80,155	處分待出售非流動資產	-	100,000
利息收入	(4,434)	(13,034)	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(23,494)
股利收入	(1,382)	(46,644)	取得不動產、廠房及設備	(130,861)	(126,818)
處分投資損失	-	212	處分不動產、廠房及設備	9,992	15,468
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	4,204	2,448	取得無形資產	(385)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,687)	73,882	應收租賃款	1,087	1,004
處分採用權益法之投資利益	-	(4,056)	其他非流動資產	(6,023)	(33,806)
非金融資產減損損失	-	8,118	收取之股利	1,382	46,644
與營業活動相關之資產/負債變動數：			投資活動之淨現金流入(流出)	(173,765)	(39,434)
應收票據	(5,572)	5,572			
應收帳款	(253,355)	158,511	籌資活動之現金流量：		
存貨	(84,250)	248,597	短期借款	(42,633)	(264,245)
其他流動資產	(103,700)	13,243	應付短期票券	(19,976)	22,849
應付票據	9,277	12,359	長期借款	(340,389)	(340,269)
應付帳款	115,925	(27,851)	租賃本金償還	(14,578)	(20,387)
其他應付款	(46,788)	(57,603)	其他非流動負債	11,203	95
其他流動負債	9,375	12,898	取得子公司股權	-	(114)
淨確定福利負債	(4,661)	(4,601)	處分子公司股權(未喪失控制力)	116,443	130,678
營運產生之現金流入(流出)	100,344	566,194	非控制權益變動	20,377	(34,269)
收取之利息	4,246	13,339	籌資活動之淨現金流入(流出)	(269,553)	(505,662)
支付之利息	(63,253)	(77,609)			
支付之所得稅	(10,813)	(13,131)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,810)	(53,561)
營業活動之淨現金流入(流出)	30,524	488,793			
			本期現金及約當現金增加(減少)數	(416,604)	(109,864)
			期初現金及約當現金餘額	4,187,025	4,045,515
			期末現金及約當現金餘額	\$3,770,421	\$3,935,651

(請參閱合併財務報表附註)

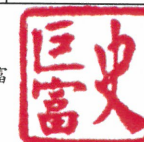
董事長：葉垂景



經理人：葉垂景



會計主管：史巨富



銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國110年及109年1月1日至6月30日之合併財務報告業經董事會於民國110年8月13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110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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

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.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第16號之修正）
此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）
此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定

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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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)及(3)~(6)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110年及109年1月1日至6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。

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)

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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
本公司及子公司	銖寶科技	有機電激發光顯示器 (OLED)製造及買賣	51.77 (註1)	55.30	55.49
本公司及子公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	33.19 (註2)	33.66	33.66
本公司及子公司	博銖科技	塑料精密射出	96.50	96.50	96.50
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	100.00	100.00	100.00
本公司及子公司	安可光電	導電玻璃製造及買賣	24.78	24.78	24.78
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	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00	100.00
本公司	塑海貿易	貿易業	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
本公司及博銖公司	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
Sky Chance	Ritek Latin America, Inc.	化學材料銷售	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	大樂司文創	文創產業	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	Jade Investment Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00
鈺德公司	昭富興業	製酒業	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	100.00	100.00

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

投資公司 名 稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	100.00
本公司及子公司	鈺洋科技(股)公司	再生能源自用發電設備業	99.17	99.17	99.13
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
博鈺公司	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	互力精密	化學材料製造銷售	71.13	71.13	71.13
安可光電	興安光電股份有限公司	導電玻璃	80.00	80.00	80.00
安可光電	振專股份有限公司	光學材料	31.58	31.58	31.58
ARMOR	安可光電(揚州)有限公司	導電玻璃	100.00	100.00	100.00
振專	易資有限公司	電子材料	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	力鈺(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
鈺寶科技	新寶資產(股)公司	租賃業務	64.94	78.74	100.00
		(註4)			
鈺寶科技	華仕德科技(股)公司	超微細氣泡系統製造及買賣	78.66	78.66	78.66
本公司及博鈺公司	來穎科技(股)公司	電子零組件製造業	70.00	70.00	70.00
		(註3)			

註1：鈺德公司及博鈺公司於民國110年上半年度出售其所持有之鈺寶公司股票共計2,219仟股，合計使本集團對鈺寶公司之持股比例下降3.53%。

註2：安可公司及博鈺公司於民國110年上半年度出售其所持有之鈺德公司股票共計131仟股，合計使本集團對鈺德公司之持股比例下降0.47%。

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

註3：來穎科技(股)公司於民國110年3月經董事會代行股東會職權決議增資發行新股1,000仟股，博銖公司部分認購，認購後本集團持股比例不變。

註4：新寶資產(股)公司於民國110年5月辦理現金增資案，銖寶公司皆未參與上述現金增資案，持股比例降為64.94%。

本集團判定即使持有少於50%表決權，對鈺德科技、安可光電及振專公司仍具有控制。此係因本公司自投資鈺德科技、安可光電及振專公司之日起，為鈺德科技、安可光電及振專公司單一最大股東，鈺德科技、安可光電及振專公司剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且於無合約權利情況下，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命鈺德科技、安可光電及振專公司有能力的管理人員等要素。

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110年及109年6月30日之資產總額分別為4,001,935仟元及4,586,198仟元，負債總額分別為419,458仟元及427,217仟元，民國110年及109年4月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(22,387)仟元及(137,763)仟元，民國110年及109年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(340,119)仟元及(433,922)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。

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)

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。

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)

- (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。

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

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

此等金融資產(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。

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

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

此外，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。

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。

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)

- 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。

(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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

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)

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

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為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

- A. 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。

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。

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)

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。

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。

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)

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. 待出售非流動資產

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

不動產、廠房及設備一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 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。

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

本集團於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。

14. 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	3～50年(建築主體50年，裝潢工程等10～15年)
機器設備	1～21年
什項設備	1～21年
使用權資產	2～50年

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

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)

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。

15. 投資性不動產

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。

16. 租賃

本集團就合約成立日是否係屬(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。

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。

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。

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)

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。

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。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

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。

17. 無形資產

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

銖德科技股份有限公司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)

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。

特許權

特許權係依法取得、購入之權利。

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	特許權
耐用年限	5~20年	7~10年	14.5年	6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	於特許權期間 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	外部取得

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)

18. 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。

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，於所承諾之商品移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入，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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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。

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。

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)

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。

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被投資公司是否具有控制之判斷

本公司對部分被投資公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制，請詳附註四。此外，對被投資公司持股未超過50%且為其最大股東，經判斷不具控制，僅具重大影響。

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。

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) 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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金	\$4,607	\$4,776	\$5,601
活期及支票存款	2,754,661	2,601,763	2,696,489
定期存款	900,987	1,210,736	1,133,561
約當現金	110,166	369,750	100,000
合 計	<u>\$3,770,421</u>	<u>\$4,187,025</u>	<u>\$3,935,651</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股 票	\$313,804	\$286,743	\$161,340
基 金	174,023	162,134	201,278
合 計	<u>\$487,827</u>	<u>\$448,877</u>	<u>\$362,618</u>
流 動	\$477,336	\$368,835	\$271,517
非 流 動	10,491	80,042	91,101
合 計	<u>\$487,827</u>	<u>\$448,877</u>	<u>\$362,618</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。

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	\$126,045	\$136,966	\$108,032
未上市櫃公司股票	288,814	244,133	359,062
合 計	<u>\$414,859</u>	<u>\$381,099</u>	<u>\$467,094</u>
流動	\$57,327	\$12,513	\$16,750
非流動	357,532	368,586	450,344
合 計	<u>\$414,859</u>	<u>\$381,099</u>	<u>\$467,094</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。

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110年及109年上半年認列之股利收入相關資訊如下：

	110年 上半年度	109年 上半年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$1,382	\$46,644
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	<u>\$1,382</u>	<u>\$46,644</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110年及109年上半年與除列相關資訊如下：

	110年 上半年度	109年 上半年度
於除列日之公允價值	\$51,831	\$14,770
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	(147,701)	(794)

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)

4. 攤銷後成本衡量之金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
受限制銀行存款	\$249,076	\$279,555	\$242,130
定期存款	24,000	-	-
合 計	<u>\$273,076</u>	<u>\$279,555</u>	<u>\$242,130</u>
流 動	\$91,208	\$106,745	\$63,332
非 流 動	181,868	172,810	178,798
合 計	<u>\$273,076</u>	<u>\$279,555</u>	<u>\$242,130</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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據—因營業而發生 (總帳面金額)	\$32,153	\$26,581	\$23,333
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$32,153</u>	<u>\$26,581</u>	<u>\$23,333</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，請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款(總帳面金額)	\$1,541,079	\$1,411,537	\$1,298,843
減：備抵損失	(286,429)	(279,922)	(282,348)
小 計	<u>1,254,650</u>	<u>1,131,615</u>	<u>1,016,495</u>
應收帳款—關係人(總帳面金額)	133,573	7,166	3,956
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>133,573</u>	<u>7,166</u>	<u>3,956</u>
合 計	<u>\$1,388,223</u>	<u>\$1,138,781</u>	<u>\$1,020,451</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110年6月30日、109年12月31日及民國109年6月30日之總帳面金額分別為1,674,652仟元、1,418,703仟元及1,302,799仟元，於民國110年及109年1月1日至6月30日備抵損失相關資訊詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收融資租賃款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
租賃投資總額			
不超過一年	\$8,463	\$8,506	\$9,047
超過一年但不超過五年	40,774	40,979	41,185
超過五年	40,869	44,845	48,861
合 計	90,106	94,330	99,093
減：未賺得融資收益	(44,704)	(47,841)	(51,489)
應收最低租賃給付現值	\$45,402	\$46,489	\$47,604
<u>應收融資租賃款</u>			
流 動	\$2,337	\$2,235	\$2,263
非 流 動	43,065	44,254	45,341
應收最低租賃給付現值	\$45,402	\$46,489	\$47,604

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110年6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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原 物 料	\$675,303	\$612,390	\$661,810
半成品及在製品	315,726	341,194	527,748
製 成 品	309,726	256,419	421,069
商品存貨	130,355	157,719	282,230
在途存貨	93,076	72,214	28,061
合 計	<u>\$1,524,186</u>	<u>\$1,439,936</u>	<u>\$1,920,918</u>

本集團民國110年及109年4月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為1,580,631仟元及1,196,363仟元，包括民國110年4月1日至6月30日及民國109年4月1日至6月30日分別認列之存貨跌價回升利益4,008仟元及17,963仟元。

本集團民國110年及109年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為3,054,013仟元及2,679,336仟元，包括民國110年及109年1月1日至6月30日分別認列之存貨跌價損失13,704仟元及存貨跌價回升利益90,925仟元。

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	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資關聯企業：						
GoldenRiver	\$4,856	23.14	\$5,071	23.14	\$6,391	23.14
路明德科技	26,702	31.03	27,241	31.03	30,798	31.03
銖工場	55,363	50.00	58,207	50.00	63,601	50.00
儲盈科技	48,788	20.46	50,148	30.21	-	-
達振能源	138,308	21.39	-	-	-	-
合 計	<u>\$274,017</u>		<u>\$140,667</u>		<u>\$100,790</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110年3月間以新台幣99,994仟元再投資達振能源(股)公司，共取得8,104仟股，持股比例由5.86%增加至21.39%，對該公司之投資則由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資。

儲盈科技分別於民國110年2月及5月間決議增資發行新股513仟股及2,279仟股，本集團並未認購，持股比例下降至20.46%。

(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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日之彙總帳面金額分別為274,017仟元、140,667仟元及100,790仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
本期淨利(損)	\$(1,962)	\$(3,228)	\$(4,204)	\$(2,448)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(601)	(602)	(215)	(422)
本期綜合損益總額	<u><u>\$(2,563)</u></u>	<u><u>\$(3,830)</u></u>	<u><u>\$(4,419)</u></u>	<u><u>\$(2,870)</u></u>

前述投資關聯企業於民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
自用之不動產、廠房及設備	\$9,097,593	\$9,404,256	\$9,726,749
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	62,740	70,156	58,500
合 計	<u><u>\$9,160,333</u></u>	<u><u>\$9,474,412</u></u>	<u><u>\$9,785,249</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)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地及 土地改良物	房屋及建築	機器設備	什項設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：						
110.1.1	\$2,268,634	\$6,948,888	\$17,602,783	\$1,370,333	\$139,484	\$28,330,122
增添	-	6,414	19,213	2,459	102,775	130,861
處分	-	(6,066)	(93,783)	(545)	(6,000)	(106,394)
報廢	-	(3,583)	(240,017)	(6,545)	-	(250,145)
移轉	-	(126,542)	(118,194)	3,545	(110,043)	(351,234)
匯率變動之影響	-	(8,535)	(24,495)	(2,383)	(87)	(35,500)
110.6.30	\$2,268,634	\$6,810,576	\$17,145,507	\$1,366,864	\$126,129	\$27,717,710
109.1.1	\$2,195,866	\$8,310,713	\$25,570,450	\$1,466,704	\$342,429	\$37,886,162
增添	-	339	11,797	4,333	110,349	126,818
透過企業合併取得	73,682	20,343	60,900	26,876	2,686	184,487
處分	-	-	(816,184)	(36,303)	(46,127)	(898,614)
報廢	-	-	(5,169)	(26)	-	(5,195)
移轉	-	(136,408)	(180,550)	10,079	(180,407)	(487,286)
匯率變動之影響	(14)	(39,301)	(227,275)	(23,579)	(3,209)	(293,378)
109.6.30	\$2,269,534	\$8,155,686	\$24,413,969	\$1,448,084	\$225,721	\$36,512,994
折舊及減損：						
110.1.1	\$-	\$4,245,409	\$13,560,822	\$1,119,635	\$-	\$18,925,866
折舊及其他損失	-	71,817	319,099	20,134	-	411,050
處分	-	(6,066)	(91,553)	(543)	-	(98,162)
報廢	-	(3,583)	(240,017)	(6,472)	-	(250,072)
移轉	-	(182,214)	(159,383)	(119)	-	(341,716)
匯率變動之影響	-	(6,386)	(18,292)	(2,171)	-	(26,849)
110.6.30	\$-	\$4,118,977	\$13,370,676	\$1,130,464	\$-	\$18,620,117
109.1.1	\$-	\$5,378,008	\$21,122,745	\$1,188,674	\$-	\$27,689,427
折舊及其他損失	-	73,653	301,782	21,907	-	397,342
透過企業合併取得	-	2,242	44,876	18,927	-	66,045
減損損失	-	-	7,284	834	-	8,118
處分	-	-	(773,633)	(35,631)	-	(809,264)
報廢	-	-	(5,169)	(26)	-	(5,195)
移轉	-	(103,183)	(237,458)	9,670	-	(330,971)
匯率變動之影響	-	(22,481)	(185,985)	(20,791)	-	(229,257)
109.6.30	\$-	\$5,328,239	\$20,274,442	\$1,183,564	\$-	\$26,786,245
淨帳面金額：						
110.6.30	\$2,268,634	\$2,691,599	\$3,774,831	\$236,400	\$126,129	\$9,097,593
109.12.31	\$2,268,634	\$2,703,479	\$4,041,961	\$250,698	\$139,484	\$9,404,256
109.6.30	\$2,269,534	\$2,827,447	\$4,139,527	\$264,520	\$225,721	\$9,726,749

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) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成本：				
110.1.1	\$185,820	\$115,905	\$1,798	\$303,523
增添	-	-	-	-
透過企業合併取得	-	-	-	-
移轉	(5,279)	-	-	(5,279)
匯率變動之影響	(42)	(105)	(2)	(149)
110.6.30	<u>\$180,499</u>	<u>\$115,800</u>	<u>\$1,796</u>	<u>\$298,095</u>
109.1.1	\$98,123	\$115,755	\$1,785	\$215,663
增添	-	-	-	-
移轉	4,425	-	-	4,425
匯率變動之影響	(686)	(1,708)	(38)	(2,432)
109.6.30	<u>\$101,862</u>	<u>\$114,047</u>	<u>\$1,747</u>	<u>\$217,656</u>
折舊及減損：				
110.1.1	\$115,672	\$115,905	\$1,790	\$233,367
折舊	5,585	-	-	5,585
透過企業合併取得	-	-	-	-
移轉	(3,447)	-	-	(3,447)
匯率變動之影響	(42)	(105)	(3)	(150)
110.6.30	<u>\$117,768</u>	<u>\$115,800</u>	<u>\$1,787</u>	<u>\$235,355</u>
109.1.1	\$45,156	\$101,163	\$1,439	\$147,758
折舊	4,459	7,200	171	11,830
移轉	1,599	-	-	1,599
匯率變動之影響	(581)	(1,420)	(30)	(2,031)
109.6.30	<u>\$50,633</u>	<u>\$106,943</u>	<u>\$1,580</u>	<u>\$159,156</u>
淨帳面金額：				
110.6.30	<u>\$62,731</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9</u>	<u>\$62,740</u>
109.12.31	<u>\$70,148</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>	<u>\$70,156</u>
109.6.30	<u>\$51,229</u>	<u>\$7,104</u>	<u>\$167</u>	<u>\$58,500</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：				
110.1.1	\$55,865	\$1,089,190	\$1,145,055	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	37,090	37,090	
其他變動	-	-	-	
110.6.30	\$55,865	\$1,126,280	\$1,182,145	
109.1.1	\$55,865	\$946,163	\$1,002,028	
增添－源自後續支出	-	-	-	
移轉	-	124,076	124,076	
其他變動	-	-	-	
109.6.30	\$55,865	\$1,070,239	\$1,126,104	
折舊及減損：				
110.1.1	\$-	\$771,533	\$771,533	
當期折舊	-	4,973	4,973	
移轉	-	28,420	28,420	
其他變動	-	-	-	
110.6.30	\$-	\$804,926	\$804,926	
109.1.1	\$-	\$658,378	\$658,378	
當期折舊	-	6,927	6,927	
移轉	-	91,537	91,537	
其他變動	-	-	-	
109.6.30	\$-	\$756,842	\$756,842	
	土地	建築物	合計	
淨帳面金額：				
110.6.30	\$55,865	\$321,354	\$377,219	
109.12.31	\$55,865	\$317,657	\$373,522	
109.6.30	\$55,865	\$313,397	\$369,262	
	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
投資性不動產之租金收入	\$21,757	\$20,678	\$43,815	\$41,659
減： 當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	(3,675)	(3,345)	(7,161)	(7,498)
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	\$18,082	\$17,333	\$36,654	\$34,161

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。

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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日均為958,545仟元，其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。

12. 無形資產

	商標權	專利權	商譽	其他 無形資產	特許權	合 計
成 本：						
110.1.1	\$919,873	\$495,603	\$486,342	\$435,272	\$-	\$2,337,090
增添－單獨取得	-	385	-	-	-	385
移轉	-	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(5,983)	-	-	266	-	(5,717)
110.6.30	<u>\$913,890</u>	<u>\$495,988</u>	<u>\$486,342</u>	<u>\$435,538</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,331,758</u>
109.1.1	\$915,913	\$495,049	\$476,545	\$434,978	\$30,000	\$2,352,485
增添－單獨取得	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)
透過企業合併取得	-	-	34,961	-	-	34,961
匯率變動之影響	(6,046)	-	-	-	-	(6,046)
109.6.30	<u>\$909,867</u>	<u>\$495,049</u>	<u>\$511,506</u>	<u>\$434,978</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,351,400</u>
攤銷及減損：						
110.1.1	\$919,358	\$478,633	\$-	\$383,435	\$-	\$1,781,426
攤銷	89	4,233	-	5,450	-	9,772
移轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(5,983)	-	-	-	-	(5,983)
110.6.30	<u>\$913,464</u>	<u>\$482,866</u>	<u>\$-</u>	<u>\$388,885</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,785,215</u>
109.1.1	\$915,198	\$468,984	\$-	\$372,773	\$5,000	\$1,761,955
攤銷	102	4,992	-	5,184	1,250	11,528
移轉	-	-	-	-	(6,250)	(6,250)
匯率變動之影響	(6,047)	-	-	-	-	(6,047)
109.6.30	<u>\$909,253</u>	<u>\$473,976</u>	<u>\$-</u>	<u>\$377,957</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,761,186</u>
淨帳面金額：						
110.6.30	<u>\$426</u>	<u>\$13,122</u>	<u>\$486,342</u>	<u>\$46,653</u>	<u>\$-</u>	<u>\$546,543</u>
109.12.31	<u>\$515</u>	<u>\$16,970</u>	<u>\$486,342</u>	<u>\$51,837</u>	<u>\$-</u>	<u>\$555,664</u>
109.6.30	<u>\$614</u>	<u>\$21,073</u>	<u>\$511,506</u>	<u>\$57,021</u>	<u>\$-</u>	<u>\$590,214</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：

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
營業成本及營業費用	<u>\$4,741</u>	<u>\$5,139</u>	<u>\$9,772</u>	<u>\$11,528</u>

13. 其他非流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
存出保證金	<u>\$5,181</u>	<u>\$16,572</u>	<u>\$122,472</u>

其他非流動資產未有提供擔保之情況。

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		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商譽	<u>\$451,380</u>	<u>\$451,380</u>	<u>\$476,545</u>

儲存媒體現金產生單位

儲存媒體現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定10年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之折現率於民國109年度為9%。

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

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)

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。

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。

分攤至其他部門現金產生單位之商譽之帳面金額：

	其他部門		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商譽	\$34,962	\$34,962	\$-

其他部門現金產生單位之商譽，係由本集團於民國109年4月參與振專股份有限公司之收購所取得。

15. 短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
金融機構借款	\$1,597,164	\$1,639,797	\$1,539,230
利率區間(%)	1.0000~4.0000	0.8400~4.0000	1.0500~4.0000

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)

本集團截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,954,124仟元、2,106,002仟元及2,975,005仟元。

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商業本票發行面值	\$25,000	\$45,000	\$102,000
減：應付短期票券折價	(25)	(49)	(268)
淨 額	<u>\$24,975</u>	<u>\$44,951</u>	<u>\$101,732</u>
利率區間(%)	<u>0.7120~2.3500</u>	<u>0.7120~2.4880</u>	<u>2.2500~2.4880</u>

應付短期票券之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

17. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

本集團於民國109年6月30日未有透過損益按公允價值衡量之金融負債之情形。

	110.6.30	109.12.31
持有供交易：		
嵌入式衍生金融工具	\$629	\$385
合 計	<u>\$629</u>	<u>\$385</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	629	385
合 計	<u>\$629</u>	<u>\$385</u>

18. 應付公司債

本集團於民國109年6月30日未有應付公司債之情形。

(1) 應付國內轉換公司債

	110.6.30	109.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$330,900	\$349,900
應付國內轉換公司債折價	(14,896)	(22,870)
小 計	316,004	327,030
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	<u>\$316,004</u>	<u>\$327,030</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) 鍊寶公司於民國109年6月4日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債，並經金管證發字第1090347186號函核准，主要發行條款如下：

- A. 發行日：109.7.17
- B. 發行總額：新台幣350,000仟元
- C. 發行價格：按票面金額十足發行
- D. 票面利率：0%
- E. 擔保情形：無擔保債券。
- F. 發行期間：109.7.17~112.7.17
- G. 轉換辦法：

(A) 轉換期間：債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國109年10月18日)起，至到期日(民國112年7月17日)止，除(一)暫停過戶期間；(二)自鍊寶公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。得隨時向鍊寶公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為鍊寶公司普通股。

(B) 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣50.80元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。鍊寶公司於民國109年間因配發普通股現金股利，依據鍊寶公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國109年7月19日起轉換價格由50.80元調整至50.40元。

(C) 到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額以現金一次償還。

H. 鍊寶公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債自發行日起滿三個月後之翌日起(民國109年10月18日)至發行期間屆滿前四十日(民國112年6月7日)止，有下列情形，鍊寶公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

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

(A) 銖寶公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時。

(B) 本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時。

I. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿二年之日(民國111年7月17日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於賣回基準日前四十日(民國111年6月7日)前，寄發「賣回權行使通知書」通知予債券持有人，並函請櫃買中心公告本債券賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內(民國111年6月17日)以書面通知銖寶公司股務代理機構，要求銖寶公司以債券面額之101.00%(賣回年收益率0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。銖寶公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本債券。

19. 長期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
金融機構借款	\$4,953,017	\$5,295,004	\$5,733,038
非金融機構借款	-	-	-
合 計	\$4,953,017	\$5,295,004	5,733,038
減：長期應付票據折價等	-	(1,598)	-
一年或一營業週期內到期之長期借款	(1,450,721)	(1,356,413)	(1,270,484)
淨 額	\$3,502,296	\$3,936,993	\$4,462,554
利率區間(%)	0.6550~2.590	0.6550~2.500	1.3004~2.748

(1) 本公司於民國107年8月與台新國際商業銀行簽訂新台幣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. 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。

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)

- B.109年6月與台新國際商業銀行變更承諾事項，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90億元。
- C. 本公司於民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，尚未償還之借款餘額分別為673,000仟元、673,000仟元及673,000仟元。
- (2) 本公司於民國109年3月與元大商業銀行簽訂三年期新台幣5億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100億元。
- B. 本公司於民國110年6月30日、民國109年12月31日及109年6月30日，尚未償還之借款餘額分別為300,000仟元、350,000仟元及400,000仟元。
- (3) 子公司鍊寶公司於民國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[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/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)合併財務報告為準。鍊寶公司民國110年及109年6月30日之財務比率已符合前述臺灣銀行等聯合授信銀行團聯貸合約之規定。
- (4) 子公司鈺德公司於民國110年2月與遠東商銀簽訂新台幣100,000仟元之信用額及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為半年度合併財務報表之(1)流動比率不得低於120%，(2)負債比率不得高於150%。

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

- (5) 子公司鈺德公司於民國108年5月與簽訂新台幣中國信託新台幣130,000仟元之信用額及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為季度合併財務報表之(1)有形淨值不得低於21.5億元，(2)流動比率不得低於150%，(3)總負債/有形淨值不得高於100%。
- (6) 子公司鈺德公司於民國110年3月與王道銀行簽訂新台幣150,000仟元之信用額及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為年度及半年度合併財務報表之(1)有形淨值不得低於22億元，(2)金融負債/有形淨值不得高於100%。
- (7) 子公司安可公司民國103年6月與彰化銀行簽訂新台幣150,000仟元之擔保融資承諾合約書，上開授信案之主要承諾事項為年度查核後合併財務報表之(1)流動比率不得低於150%，(2)稅前淨利率應維持3%以上，(3)若兩項財務比率皆符合標準，則利率加碼為0.66%，若僅符合其中一項，利率加碼改為0.86%，若兩者比率皆未符合或未提供會計師財簽，則利率加碼改為1.06%。
- (8) 子公司安可公司於民國103年9月與彰化銀行簽訂新台幣39,000仟元之擔保融資承諾合約書，上開授信案之主要承諾事項為年度查核後合併財務報表之(1)流動比率不得低於150%，(2)稅前淨利率應維持3%以上，(3)若兩項財務比率皆符合標準，則利率加碼為0.86%，若僅符合其中一項，利率加碼改為1.06%，若兩者比率皆未符合或未提供會計師財簽，則利率加碼改為1.26%。
- (9) 子公司安可公司於民國104年2月與彰化銀行簽訂新台幣163,000仟元之擔保融資承諾合約書，上開授信案之主要承諾事項為合併財務報表之(1)流動比率不得低於150%，(2)稅前淨利率應維持3%以上，(3)若兩項財務比率皆符合標準，則利率加碼為0.66%，若僅符合其中一項，利率加碼改為0.86%。
- (10) 子公司安可公司於民國107年7月與彰化銀行簽訂新台幣36,000仟元之擔保融資承諾合約書，上開授信案之主要承諾事項為年度查核後合併財務報表之(1)流動比率不得低於150%，(2)稅前淨利率應維持3%以上，(3)若兩項財務比率皆符合標準，則利率加碼為0.74%，若僅符合其中一項，利率加碼改為1.06%，若兩者比率皆未符合或未提供會計師財簽，則利率加碼改為1.26%。

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)子公司安可公司於民國107年10月與彰化銀行簽訂新台幣300,000仟元之擔保融資承諾合約書，上開授信案之主要承諾事項為年度查核後合併財務報表之(1)流動比率不得低於150%，(2)稅前淨利率應維持3%以上，(3)若兩項財務比率皆符合標準，則利率加碼為0.54%，若僅符合其中一項，利率加碼改為0.86%，若兩者比率皆未符合或未提供會計師財簽，則利率加碼改為1.06%。

(12)其餘借款償還期間自民國103年起至民國128年止分期償還。

(13)長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

20. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國110年及109年4月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,035仟元及12,873仟元；民國110年及109年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為24,526仟元及24,951仟元。

確定福利計畫

本集團民國110年及108年4月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,323仟元及775仟元；本集團民國110年及109年1月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,833仟元及1,631仟元。

21. 權益

(1) 普通股

截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本公司實收資本分別為6,936,797仟元、6,936,797仟元及12,841,579仟元，每股票面金額10元，分別為693,679,663股、693,679,663及1,284,157,900股。

本公司為改善財務結構，於民國109年6月17日經股東會決議辦理減資彌補虧損金額為5,904,782仟元，減少股數為590,478,237股，減資比率約為45.98%，是項減資彌補虧損案業經董事會決議以民國109年8月10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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
實際取得或處分子公司股權價格	\$680,294	\$629,591	\$588,756
與帳面價值差額			
受贈資產	4,937	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	518,626	512,595	540,482
合 計	<u>\$1,203,857</u>	<u>\$1,147,123</u>	<u>\$1,134,175</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) 盈餘分派及股利政策

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

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

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

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無因首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情事。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請參閱附註六.25。

(4) 非控制權益

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	\$4,263,613	\$4,160,740
歸屬於非控制權益本期淨利(損)	122,647	39,103
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	(1,534)	(14,073)
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	28,776	(3,414)
實際取得或出售子公司股份	65,740	126,599
現金股利	-	(65,051)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	28,969	24,723
其 他	-	5,767
期末餘額	<u>\$4,508,211</u>	<u>\$4,274,394</u>

22. 營業收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,809,466	\$1,379,718	\$3,474,472	\$2,860,742
其他營業收入	108,994	112,850	213,414	204,108
合 計	<u>\$1,918,460</u>	<u>\$1,492,568</u>	<u>\$3,687,886</u>	<u>\$3,064,850</u>

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

本集團民國110年及109年4月1日至6月30日與民國110年及109年1月1日至6月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國110年4月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	\$1,010,565	\$452,396	\$346,505	\$1,809,466
其他	91,985	3,012	13,997	108,994
合計	<u>\$1,102,550</u>	<u>\$455,408</u>	<u>\$360,502</u>	<u>\$1,918,460</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$1,102,550</u>	<u>\$455,408</u>	<u>\$360,502</u>	<u>\$1,918,460</u>
--------------------	------------------	------------------	--------------------

民國109年4月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	\$718,942	\$435,574	\$225,202	\$1,379,718
其他	98,332	2,387	12,131	112,850
合計	<u>\$817,274</u>	<u>\$437,961</u>	<u>\$237,333</u>	<u>\$1,492,568</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$817,274</u>	<u>\$437,961</u>	<u>\$237,333</u>	<u>\$1,492,568</u>
------------------	------------------	------------------	--------------------

民國110年1月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	\$1,917,659	\$904,968	\$651,845	\$3,474,472
其他	183,820	4,719	24,875	213,414
合計	<u>\$2,101,479</u>	<u>\$909,687</u>	<u>\$676,720</u>	<u>\$3,687,886</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$2,101,479</u>	<u>\$909,687</u>	<u>\$676,720</u>	<u>\$3,687,886</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109年1月1日至6月30日

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合計
銷售商品	\$1,768,753	\$704,443	\$387,546	\$2,860,742
其他	178,003	4,107	21,998	204,108
合計	<u>\$1,946,756</u>	<u>\$708,550</u>	<u>\$409,544</u>	<u>\$3,064,850</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$1,946,756</u>	<u>\$708,550</u>	<u>\$409,544</u>	<u>\$3,064,850</u>

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動(帳列其他流動負債)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30	109.1.1
銷售商品	<u>\$91,196</u>	<u>\$70,775</u>	<u>\$74,273</u>	<u>\$65,917</u>

本集團民國110年及109年1月1日至6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70,775仟元及65,917仟元。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

23. 預期信用減損損失(利益)

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
營業費用—預期信用 減損損失(利益)				
應收帳款	<u>\$(5,915)</u>	<u>\$23,754</u>	<u>\$3,913</u>	<u>\$34,333</u>
營業外收入及支出— 預期信用減損損失 其他應收款(帳列其 他流動資產)	<u>\$5,048</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,048</u>	<u>\$-</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收票據之總帳面金額32,153仟元、26,581仟元及23,333仟元皆屬未逾期，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額皆為0元。
- (2) 其他應收款(帳列其他流動資產)之總帳面金額101,662仟元、87,228仟元及60,611仟元，其中依預期信用損失率0%~100%衡量之備抵損失金額分別為6,048仟元、1,000仟元及1,000仟元，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45,402仟元、46,489仟元及47,604仟元，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：

110.6.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,267,783	\$101,389	\$14,579	\$4,537	\$4,800	\$281,564	\$1,674,652
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20%-100%	
存續期間預期信用損失	-	1,014	292	227	3,332	281,564	286,429
帳面價值	\$1,267,783	\$100,375	\$14,287	\$4,310	\$1,468	\$-	\$1,388,223

109.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$1,002,925	\$98,296	\$14,142	\$4,288	\$596	\$298,456	\$1,418,703
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20%-100%	
存續期間預期信用損失	-	983	283	214	60	278,382	279,922
帳面價值	\$1,002,925	\$97,313	\$13,859	\$4,074	\$536	\$20,074	\$1,138,781

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)

109.6.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	
總帳面金額	\$847,740	\$71,302	\$36,414	\$38,026	\$16,167	\$293,150	\$1,302,799
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20%-100%	
存續期間預期信用損失	-	713	728	1,901	1,617	277,389	282,348
帳面價值	\$847,740	\$70,589	\$35,686	\$36,125	\$14,550	\$15,761	\$1,020,451

本集團民國110年及109年上半年度之應收票據、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
110.1.1	\$-	\$279,922	\$1,000	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	3,913	5,048	-
因無法收回而沖銷	-	-	-	-
企業合併取得	-	-	-	-
匯率變動	-	2,594	-	-
110.6.30	\$-	\$286,429	\$6,048	\$-
109.1.1	\$-	\$251,341	\$1,000	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	34,333	-	-
因無法收回而沖銷	-	(3,000)	-	-
企業合併取得	-	-	-	-
匯率變動	-	(326)	-	-
109.6.30	\$-	\$282,348	\$1,000	\$-

24. 租賃

(1) 本集團為承租人

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

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

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
土 地	\$151,695	\$156,593	\$150,675
房屋及建築	159,000	166,989	160,309
機器設備	1,649	1,558	-
合 計	<u>\$312,344</u>	<u>\$325,140</u>	<u>\$310,984</u>

本集團民國110年及109年1月1日至6月30日對使用權資產分別增添573仟元及4,283仟元。

(b) 租賃負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
租賃負債	<u>\$232,109</u>	<u>\$242,571</u>	<u>\$231,617</u>
流 動	\$26,279	\$25,656	\$26,785
非 流 動	205,830	216,915	204,832

本集團租賃負債之利息費用請詳附註六.26(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
土 地	\$2,538	\$2,483	\$4,905	\$3,402
房屋及建築	3,995	7,386	7,990	11,089
機器設備	4,776	1,569	6,810	1,569
合 計	<u>\$11,309</u>	<u>\$11,438</u>	<u>\$19,705</u>	<u>\$16,060</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期租賃之費用	\$5,643	\$8,464	\$11,403	\$8,726
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	-	35	-	281

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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別均屬類似性質租賃。

本集團於民國110年4月1日至6月30日及民國110年1月1日至6月30日對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓分別為4千元及1,010千元，係認列於其他收入，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國110年及109年上半年度租賃之現金流出總額分別為25,981千元及29,350千元。

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。本集團於民國110年及109年1月1日至6月30日預計銷售金額每增加100千元，均將增加3千元至26千元之租金支出。

(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。

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) 本集團為出租人

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、廠房及設備之揭露請詳附註六.10。

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
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	\$61,475	\$39,917	\$108,530	\$81,853

本集團簽訂營業租賃合約，民國110年6月30日、109年12月31日及109年6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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不超過一年	\$209,187	\$158,756	\$147,618
超過一年但不超過二年	125,516	142,522	91,268
超過二年但不超過三年	123,255	98,967	82,094
超過三年但不超過四年	74,933	77,423	76,481
超過四年但不超過五年	65,606	66,533	71,712
超過五年	147,363	63,727	95,681
合 計	\$745,860	\$607,928	\$564,854

25. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110.4.1~110.6.30				109.4.1~109.6.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$225,996	\$119,511	\$-	\$345,507	\$220,416	\$108,773	\$-	\$329,189
勞健保費用	19,466	7,922	-	27,388	19,732	4,227	-	23,959
退休金費用	7,757	5,601	-	13,358	8,442	5,206	-	13,648
其他員工福利費用	6,739	3,203	-	9,942	5,127	2,865	-	7,992
折舊費用	137,980	53,847	26,641	218,468	151,807	49,478	14,957	216,242
攤銷費用	5,835	6,638	-	12,473	5,567	5,042	-	10,610

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)

功能別 性質別	110.1.1~110.6.30				109.1.1~109.6.30			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$468,216	\$230,377	\$-	\$698,593	\$422,747	\$206,891	\$-	\$629,638
勞健保費用	40,562	16,443	-	57,005	40,794	15,172	-	55,966
退休金費用	15,999	10,360	-	26,359	16,541	10,041	-	26,582
其他員工福利費用	14,125	6,287	-	20,412	10,626	5,997	-	16,623
折舊費用	279,868	108,108	53,337	441,313	297,831	110,068	24,260	432,159
攤銷費用	13,188	13,470	-	26,658	13,786	12,947	-	26,733

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110年及109年上半年度為虧損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

26. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銀行存款利息	\$1,681	\$5,183	\$3,264	\$11,403
其他利息收入	434	959	1,170	1,631
合 計	<u>\$2,115</u>	<u>\$6,142</u>	<u>\$4,434</u>	<u>\$13,034</u>

(2) 其他收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
租金收入	\$61,475	\$39,917	\$108,530	\$81,853
股利收入	1,289	46,644	1,382	46,644
什項收入	25,796	33,676	40,600	43,568
合 計	<u>\$88,560</u>	<u>\$120,237</u>	<u>\$150,512</u>	<u>\$172,065</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)

(3) 其他利益及損失

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
處分不動產、廠房 及設備利益 (損失)	\$(418)	\$(70,465)	\$1,687	\$(73,882)
淨外幣兌換利益 (損失)	(45,462)	(46,370)	(43,555)	(41,317)
什項支出	(45,233)	(1,548)	(80,581)	(14,725)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益/(損失)	34,094	(9,427)	69,208	(56,946)
減損損失	-	(8,118)	-	(8,118)
合 計	<u>\$(57,019)</u>	<u>\$(135,928)</u>	<u>\$(53,241)</u>	<u>\$(194,988)</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。

(4) 財務成本

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銀行及其他借款之利息	\$31,851	\$37,645	\$63,253	\$77,510
應付公司債利息	1,798	-	3,597	-
租賃負債之利息	935	1,203	2,601	2,645
合 計	<u>\$34,584</u>	<u>\$38,848</u>	<u>\$69,451</u>	<u>\$80,155</u>

27. 其他綜合損益組成部分

民國110年4月1日至6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：					
確定福利計畫之再衡量數					
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	\$108,556	\$-	\$108,556	\$-	\$108,556
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	(43,878)	-	(43,878)	140	(43,738)
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	(601)	-	(601)	-	(601)
合 計	<u>\$64,077</u>	<u>\$-</u>	<u>\$64,077</u>	<u>\$140</u>	<u>\$64,217</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109年4月1日至6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：					
確定福利計畫之再衡量數					
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	\$6,753	\$-	\$6,753	\$-	\$6,753
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	(42,485)	-	(42,485)	187	(42,298)
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	(602)	-	(602)	-	(602)
合 計	<u>\$ (36,334)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (36,334)</u>	<u>\$187</u>	<u>\$ (36,147)</u>

民國110年1月1日至6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	\$95,837	\$-	\$95,837	\$-	\$95,837
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	(17,699)	-	(17,699)	319	(17,380)
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	(215)	-	(215)	-	(215)
合 計	<u>\$77,923</u>	<u>\$-</u>	<u>\$77,923</u>	<u>\$319</u>	<u>\$78,242</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109年1月1日至6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	\$(26,715)	\$-	\$(26,715)	\$-	\$(26,715)
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	(83,532)	-	(83,532)	512	(83,020)
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	(422)	-	(422)	-	(422)
合 計	<u>\$(110,669)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(110,669)</u>	<u>\$512</u>	<u>\$(110,157)</u>

28. 所得稅

(1) 民國110年及109年1月1日至6月30日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$7,914	\$53	\$13,820	\$3,983
以前年度之當期所得 稅於本期之調整	(12)	(1,815)	309	(1,874)
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	(950)	4,712	5,584	7,029
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	12,341	16,051	28,329	17,275
與稅率變動或新稅目 課徵之遞延所得稅	-	-	-	-
遞延所得稅資產之沖 減(先前沖減之迴轉)	(2,513)	(10,862)	(4,038)	(7,756)
所得稅(利益)費用	<u>\$16,780</u>	<u>\$8,139</u>	<u>\$44,004</u>	<u>\$18,657</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ (140)</u>	<u>\$ (187)</u>	<u>\$ (319)</u>	<u>\$ (512)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國110年6月30日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國108年度
子公司鈺德公司	核定至民國108年度
子公司安可公司	核定至民國108年度
子公司銖寶公司	核定至民國107年度
子公司博銖公司	核定至民國108年度

29. 每股虧損

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

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

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨損(仟元)	<u>\$ (77,755)</u>	<u>\$ (153,334)</u>	<u>\$ (176,434)</u>	<u>\$ (390,051)</u>
基本每股虧損之普通股 追溯調整流通在外股數 (仟股)	<u>693,680</u>	<u>693,680</u>	<u>693,680</u>	<u>693,680</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.11)</u>	<u>\$ (0.22)</u>	<u>\$ (0.25)</u>	<u>\$ (0.56)</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)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

30. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國109年上半年度額外購買銖洋公司0.05%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為114仟元，額外取得銖洋公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為247,993仟元，額外取得銖洋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	\$(114)
非控制權益減少數	117
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$3</u>

出售子公司股份

本集團於民國110年上半年度出售子公司銖寶公司3.53%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為114,088仟元，而出售銖寶公司之股權帳面金額為62,260仟元，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	\$114,088
非控制權益增加數	(63,419)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$50,669</u>

本集團於民國110年上半年度出售子公司鈺德公司0.47%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為2,355仟元，而出售鈺德公司之股權帳面金額為1,906仟元，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	\$2,355
非控制權益增加數	(2,321)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$34</u>

本集團於民國109年上半年度出售子公司銖寶公司3.56%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為82,678仟元，而出售銖寶公司之股權帳面金額為73,435仟元，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	\$82,678
非控制權益增加數	(79,245)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$3,433</u>

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

本集團於民國109年上半年度出售子公司鍊工場公司30.77%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為40,000仟元，而出售鍊工場公司之股權帳面金額為39,495仟元，所減少鍊工場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	\$40,000
非控制權益增加數	(39,495)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$505</u>

本集團於民國109年上半年度出售子公司興安公司20.00%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為8,000仟元，而出售興安公司之股權帳面金額為7,898仟元，所減少興安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	\$8,000
非控制權益增加數	(7,976)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$24</u>

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司新寶資產公司於民國110年5月增資發行新股，本集團並未認購，因而減少13.80%股權。本集團所取得增資之現金為15,000仟元，新寶資產公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為85,239仟元，所增加來穎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	\$15,000
非控制權益增加數	(14,954)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$46</u>

子公司鍊工場公司於民國109年1月13日增資發行新股，本集團並未認購，因而減少19.23%股權。本集團所取得增資之現金為25,000仟元，鍊工場公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為103,040仟元，所增加鍊工場公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

集團取得之增資現金	\$25,000
非控制權益增加數	(24,723)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$277</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)

子公司銖洋科技(股)公司於民國109年4月17日增資發行新股，本集團部分認購，因而增加0.23%股權。本集團所取得增資之現金為0仟元，銖洋科技(股)公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為321,212仟元，所增加銖洋科技(股)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	\$0
非控制權益增加數	(15)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$15</u>

31. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	110.6.30	109.12.31	109.6.30
鈺德	台灣	66.81%	66.34%	66.34%
安可	台灣	75.22%	75.22%	75.22%
銖寶	台灣	48.32%	44.70%	44.51%

重大非控制權益之累積餘額：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
鈺德	\$1,561,839	\$1,523,131	\$1,498,354
安可	1,626,422	1,562,201	1,598,407
銖寶	992,818	854,324	813,848

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
鈺德	\$34,069	\$33,660
安可	51,156	(7,028)
銖寶	57,347	34,337

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。

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110年4月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$240,764	\$316,694	\$455,795
繼續營業單位本期淨利(淨損)	42,660	35,563	58,431
本期綜合損益總額	39,259	54,715	56,924

民國109年4月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$229,332	\$180,051	\$437,961
繼續營業單位本期淨利(淨損)	66,831	22,194	70,255
本期綜合損益總額	52,552	7,218	71,643

民國110年1月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$487,623	\$589,439	\$910,073
繼續營業單位本期淨利(淨損)	73,133	61,921	125,884
本期綜合損益總額	68,045	92,350	126,794

民國109年1月1日至6月30日損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$470,729	\$306,132	\$708,746
繼續營業單位本期淨利	64,161	11,943	76,262
本期綜合損益總額	48,169	\$(5,347)	77,070

110年6月30日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
流動資產	\$1,484,458	\$1,381,049	\$1,409,136
非流動資產	3,563,051	1,745,320	2,240,889
流動負債	778,907	369,910	903,847
非流動負債	1,590,725	449,283	592,402

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)

109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	\$1,821,238	\$1,336,354	\$1,462,186
非流動資產	3,664,753	1,745,809	2,181,759
流動負債	1,036,299	373,912	901,405
非流動負債	1,830,482	486,488	748,550

109年6月30日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
流動資產	\$1,746,085	\$1,281,630	\$961,862
非流動資產	3,760,500	1,773,738	2,306,491
流動負債	976,722	298,812	770,912
非流動負債	1,960,129	493,527	603,558

民國110年1月1日至6月30日現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營運活動	\$178,022	\$13,665	\$83,169
投資活動	(49,479)	(88,012)	(155,057)
籌資活動	(495,826)	(52,253)	(104,893)
匯率變動之影響	(1,577)	(111)	-
現金及約當現金淨增加(減少)	(368,860)	(126,711)	(176,781)

民國109年1月1日至6月30日現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營運活動	\$62,592	\$56,101	\$156,498
投資活動	(90,120)	102,855	35,633
籌資活動	70,744	(75,595)	(316,417)
匯率變動之影響	(1,860)	(1,482)	-
現金及約當現金淨增加	41,356	81,879	(124,286)

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)

32. 企業合併

子公司－振專股份有限公司之收購

本集團於民國109年4月參與振專股份有限公司(以下簡稱振專公司)現金增資及收購振專公司股權，兩者總計取得3,000仟股，持股比例為31.58%，交易價格為75,000仟元。另，振專公司於同月召開臨時股東會並進行董監事改選，本集團取得過半數之董事席位，並取得對振專公司之控制力。由於本集團對振專公司具控制力，故將振專公司列入合併財務報表編製主體。

該公司設立於台灣，並為專門從事生產光學膠、防爆膜等之專業加工沖型業務之非上市上櫃公司。本集團收購振專公司之原因在於該公司擴大對客戶所提供產品之範圍。

本集團選擇以公允價值衡量振專公司之非控制權益。

振專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	\$51,506
應收帳款	96,508
存貨	35,997
其他流動資產	8,476
不動產、廠房及設備	118,441
遞延所得稅資產	425
其他非流動資產	3,077
小計	314,430
負債：	
短期借款	\$58,708
應付帳款	26,692
其他流動負債	11,405
長期借款	86,841
其他非流動負債	4,000
小計	187,646
可辨認淨資產	\$126,784

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)

振專公司之商譽金額如下：

收購對價	\$75,000
加：非控制權益之價值	86,745
減：可辨認淨資產之公允價值	(126,784)
商譽	<u>\$34,961</u>
收購之現金流量	
收購之現金交易成本	\$75,000
自子公司取得之淨現金	51,506
收購之淨現金流量	<u>\$ (23,494)</u>

自收購日至民國109年6月30日止，振專公司對本集團產生之收入為50,423仟元，稅前淨利為1,414仟元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位收入將為3,216,119仟元，且繼續營業單位淨損將為328,049仟元。

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
銖工場(股)公司	本集團之關聯企業(於109年4月喪失控制)
華仕德科技(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
儲盈科技(股)公司	本集團之關聯企業(股權於109年9月取得)
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
漢穎科技(股)公司	子公司為該公司之法人董事

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
本集團之關聯企業				
路明德科技(股)公司	\$3,896	\$2,411	\$8,241	\$5,066
儲盈科技(股)公司	123,165	-	155,096	-
鍊工場(股)公司	1,106	-	2,907	-
其他關係人				
財團法人鍊德文教基金會	86	15	113	8,742
漢穎科技(股)公司	104	-	370	-
合 計	<u>\$128,357</u>	<u>\$2,426</u>	<u>\$166,727</u>	<u>\$13,808</u>

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

2. 進貨

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
本集團之關聯企業				
路明德科技(股)公司	\$194	\$293	\$425	\$599
儲盈科技(股)公司	13,642	-	23,040	-
其他關係人				
兆強科技	5	7	35	160
漢穎科技(股)公司	246	-	249	-
合 計	<u>\$14,087</u>	<u>\$300</u>	<u>\$23,749</u>	<u>\$759</u>

本集團向關係人進貨之交易條件與一般交易無重大差異。付款條件為交貨後月結90-120天。

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

3. 應收帳款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
本集團之關聯企業			
路明德科技(股)公司	\$4,915	\$5,455	\$3,647
銖工場(股)公司	135	840	277
儲盈科技	128,456	202	-
小計	133,506	6,497	3,924
其他關係人			
財團法人銖德文教基金會	8	-	32
漢穎科技(股)公司	59	669	-
減：備抵損失	-	-	-
淨額	<u>\$133,573</u>	<u>\$7,166</u>	<u>\$3,956</u>

4. 其他應收款－關係人(帳列其他流動資產)

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
本集團之關聯企業			
路明德科技(股)公司	\$407	\$706	\$538
銖工場(股)公司	731	582	324
銖工場服務股份有限公司	-	-	25
小計	1,138	1,288	887
其他關係人			
財團法人銖德文教基金會	7	-	21
合計	<u>\$1,145</u>	<u>\$1,288</u>	<u>\$908</u>

5. 應付帳款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
本集團之關聯企業			
儲盈科技	\$23,759	\$-	\$-
漢穎科技(股)公司	156	-	-
其他關係人			
兆強科技(股)公司	900	863	1,022
合計	<u>24,815</u>	<u>\$863</u>	<u>\$1,022</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)

6. 其他應付款項－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
本集團之關聯企業			
銖工場(股)公司	\$18	\$185	\$35
華仕德	-	11	-
合 計	<u>\$18</u>	<u>\$196</u>	<u>\$35</u>

7. 租賃－關係人

租金支出

	110年 上半年度	109年 上半年度
本集團之關聯企業		
銖工場(股)公司	<u>\$240</u>	<u>\$21</u>

租金收入

	110年 上半年度	109年 上半年度
本集團之關聯企業		
路明德科技(股)公司	\$294	\$174
銖工場(股)公司	<u>558</u>	<u>279</u>
合 計	<u>\$852</u>	<u>\$453</u>

出租期間及租金收取及支付方式係依合約規定。一般租期為二至五年，收取及支付方式主要係採按月辦理。

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期員工福利	\$10,267	\$12,396	\$21,773	\$24,810
退職後福利	138	283	381	562
合 計	<u>\$10,405</u>	<u>\$12,679</u>	<u>\$22,154</u>	<u>\$25,372</u>

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

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.6.30	109.12.31	109.6.30	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$24,930	\$91,371	\$61,788	銀行借款
應收帳款	102,872	186,404	138,641	銀行借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	249,076	279,555	242,130	銀行借款、保稅保證金、租賃及履約保證金
不動產、廠房及設備	6,729,096	6,809,981	7,020,871	應付短期票券、銀行借款及履約保證金
投資性不動產	303,500	299,331	294,703	銀行借款
應收融資租賃款	45,402	46,488	47,603	銀行借款及履約保證金
使用權資產	11,278	11,608	12,330	銀行借款
合 計	<u>\$7,466,154</u>	<u>\$7,724,738</u>	<u>\$7,818,066</u>	

另本集團於民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日提供所持有子公司鈺德公司、安可公司及博銖公司之部分股票供銀行借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

		單位：仟元
幣 別	金 額	
美 金	\$2,078	
日 幣	-	
台 幣	1,688	

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2,414,585仟元及美金1,260仟元。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925,255仟元。

3. 本集團因借款、進口原料及國稅記帳等，由銀行保證之保證金額計25,470仟元。

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

4. 本集團為購置固定資產簽訂合約如下：

		單位：仟元	
	合約總價	已付金額	未付金額
預付設備款	台幣 \$18,612	台幣 \$6,882	台幣 \$11,730

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起	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起	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)	111.03	定額權利金

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	\$487,827	\$448,877	\$362,618
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	414,859	381,099	467,094
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)	3,765,814	4,182,249	3,930,050
按攤銷後成本衡量之金融資產	273,076	279,555	242,130
應收票據	32,153	26,581	23,333
應收帳款(含關係人)	1,388,223	1,138,781	1,020,451
其他應收款(含關係人)	95,614	86,228	59,611
應收融資租賃款	45,402	46,489	47,604
小計	5,600,282	5,759,883	5,323,179
合計	<u>\$6,502,968</u>	<u>\$6,589,859</u>	<u>\$6,152,891</u>

金融負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$629	\$385	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款(含應付短期票券)	1,622,139	1,684,748	1,640,962
應付公司債(含一年內到期)	316,004	327,030	-
應付票據及帳款	797,960	672,758	717,602
其他應付款	600,977	647,196	573,435
長期借款(含一年內到期)	4,953,017	5,293,406	5,733,038
租賃負債	232,109	242,571	231,617
小計	8,522,206	8,867,709	8,896,654
合計	<u>\$8,522,835</u>	<u>\$8,868,094</u>	<u>\$8,896,654</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)

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110年及109年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加16,196仟元及23,491仟元。

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

- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國110年及109年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加1,143仟元及969仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國110年及109年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加1,455仟元及2,744仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於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110年及109年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加3,151仟元及3,566仟元。

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110年及109年1月1日至6月30日之損益將分別增加/減少4,878仟元及3,626仟元。

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110年及109年1月1日至6月30日之權益將分別增加/減少1,260仟元及1,080仟元。

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。

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. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為42.14%、38%及34.35%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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。

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. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.6.30					
借款	\$3,106,679	\$2,469,702	\$717,927	\$369,515	\$6,690,823
應付短期票券	25,000	-	-	-	25,000
應付款項	1,398,937	-	-	-	1,398,937
應付公司債	330,900	-	-	-	330,900
租賃負債	32,328	52,728	46,282	136,936	268,274
109.12.31					
借款	\$3,685,849	\$2,279,638	\$627,081	\$394,961	\$6,987,529
應付短期票券	45,000	-	-	-	45,000
應付款項	1,319,754	-	-	-	1,319,754
應付公司債	349,900	-	-	-	349,900
租賃負債	22,237	41,248	40,676	138,961	243,122
109.6.30					
借款	\$2,933,647	\$3,351,245	\$635,161	\$452,848	\$7,372,110
應付短期票券	102,000	-	-	-	102,000
應付款項	1,291,037	-	-	-	1,291,037
租賃負債	25,226	44,688	44,538	149,801	264,253

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.6.30					
總額交割 股票					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	-	629	-	-	629
淨額	\$-	\$629	\$-	\$-	\$629

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
總額交割 股票					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	-	385	-	-	385
淨額	\$-	\$385	\$-	\$-	\$385

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國110年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

	長期借款			其他非流動		來自籌資活動	
	短期借款	應付短期票券 (含一年內到期)		負債	應付公司債	租賃負債	之負債總額
110.1.1	\$1,639,797	\$44,951	\$5,293,406	\$70,521	\$327,030	\$242,571	\$7,618,276
現金流量	(42,633)	(19,976)	(340,389)	11,203	-	(14,578)	(406,373)
非現金流量	-	-	-	-	(11,026)	4,116	(6,910)
匯率變動	-	-	-	-	-	-	-
110.6.30	\$1,597,164	\$24,975	\$4,953,017	\$81,724	\$316,004	\$232,109	\$7,204,993

民國109年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

	長期借款			其他非流動		來自籌資活動	
	短期借款	應付短期票券 (含一年內到期)		負債	租賃負債	之負債總額	
109.1.1	\$1,744,767	\$78,883	\$5,986,466	\$63,045	\$235,887	\$8,109,048	
現金流量	(205,537)	22,849	(340,269)	4,095	(20,343)	(539,205)	
非現金流量	-	-	86,841	-	16,073	102,914	
匯率變動	-	-	-	-	-	-	
109.6.30	\$1,539,230	\$101,732	\$5,733,038	\$67,140	\$231,617	\$7,672,757	

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具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

嵌入式衍生工具

另本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.17。

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：

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)

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110年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$291,241	\$22,563	\$-	\$313,804
基金	174,023	-	-	174,023
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	126,045	-	288,814	414,859

民國109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	\$264,180	\$22,563	\$-	\$286,743
基金	162,134	-	-	162,134
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	136,966	-	244,133	381,099

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109年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$138,778	\$22,563	-	\$161,341
基金	201,278	-	-	201,278
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	108,031	-	359,063	467,094

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國110年及109年1月1日至6月30日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
110.1.1	\$244,133
110年上半年度認列總利益(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」)	45,971
110年上半年度取得/發行	-
110年上半年度處分/清償	(1,290)
轉入(轉出)第三等級	-
110.6.30	\$288,814

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)

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股票
109.1.1(依照國際財務報導準則第9號規定)	\$399,765
109年上半年度認列總利益(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」)	(29,880)
109年上半年度取得/發行	2,700
109年上半年度處分/清償	(4,432)
109年上半年度減資退回股款	(9,090)
轉入(轉出)第三等級	-
109.6.30	\$359,063
	負債
	透過損益按公允價
	值衡量之衍生工具
110.1.1	\$385
110年上半年度認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	266
110年上半年度取得/發行	-
110年上半年度處分/清償	(22)
轉入(轉出)第三等級	-
110.6.30	\$629

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國110年及109年1月1日至6月30日持有之資產相關之(損)益分別為45,705仟元及(29,880)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：

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110年6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 按公允價值衡 量 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2,888 仟元
股票	可類比上市上櫃 公司法 (股價淨值法)	股價淨值參數	2.126	乘數越高 公允價值越高	當乘數上升(下降)10%， 對本集團權益將增加/減 少5,777仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	42.91%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下降)1%， 對本集團損益將減少-仟 元

民國109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 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2,441仟 元
股票	可類比上市上櫃 公司法 (股價淨值法)	股價淨值參數	1.344	乘數越高 公允價值越高	當乘數上升(下降)10%， 對本集團權益將增加/減 少2,810仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	49.35%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下降)1%， 對本集團損益將減少10仟 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109年6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 3,591仟元
股票	收益法	折現率	10%	折現率越高 公允價值越低	當折現率上升(下降) 10%，對本集團權益將 減少/增加573仟元

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110年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$958,545	\$958,545

民國109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)	\$-	\$-	\$958,545	\$958,545

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)

民國109年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$958,545	\$958,545

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

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$89,983	27.8110	\$2,502,517	\$109,018	28.0490	\$3,057,846	\$105,144	29.5180	\$3,103,641
日元	570,658	0.2503	142,836	632,146	0.2707	171,122	610,495	0.2728	166,543
歐元	4,489	32.93	147,823	4,057	34.3400	139,317	8,357	32.9400	275,280
非貨幣性項目：									
美金	175	27.86	4,876	180	28.100	5,071	424	29.5700	12,538
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
美金	31,808	27.9110	887,793	35,202	28.1490	990,901	25,898	29.6180	767,047
日元	112,264	0.2543	28,549	144,507	0.2747	39,696	251,501	0.2768	69,615
歐元	70	33.3300	2,333	4,975	34.7400	172,832	26	33.3400	867

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110年4月1日至6月30日及民國109年4月1日至6月30日之外幣兌換利益(損失)為(45,462)仟元及(46,370)仟元。於民國110年及109年1月1日至6月30日之外幣兌換利益(損失)分別為(43,555)仟元及(41,317)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。

4. 主要股東資訊：截至民國110年6月30日止，無持股達百分之五以上之主要股東。

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。

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110年4月1日至6月30日

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	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	\$1,102,550	\$455,408	\$1,557,958	\$360,502	\$-	\$1,918,460
部門間收入	795,880	387	796,267	141,478	(937,745)	-
收入合計	<u>\$1,898,430</u>	<u>\$455,795</u>	<u>\$2,354,225</u>	<u>\$501,980</u>	<u>\$(937,745)</u>	<u>\$1,918,460</u>
部門損失(利益)	<u>\$43,338</u>	<u>\$(57,724)</u>	<u>\$(14,386)</u>	<u>\$17,125</u>	<u>\$9,881</u>	<u>\$12,620</u>

民國109年4月1日至6月30日

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	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	\$817,274	\$437,961	\$1,255,235	\$237,333	\$-	\$1,492,568
部門間收入	495,131	-	495,131	16,333	(511,464)	-
收入合計	<u>\$1,312,405</u>	<u>\$437,961</u>	<u>\$1,750,366</u>	<u>\$253,666</u>	<u>\$(511,464)</u>	<u>\$1,492,568</u>
部門損失(利益)	<u>\$110,291</u>	<u>\$(70,255)</u>	<u>\$40,036</u>	<u>\$39,286</u>	<u>\$14,488</u>	<u>\$93,810</u>

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

民國110年1月1日至6月30日

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	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	\$2,101,479	\$909,687	\$3,011,166	\$676,720	\$-	\$3,687,886
部門間收入	1,551,895	387	1,552,282	191,811	(1,744,093)	-
收入合計	<u>\$3,653,374</u>	<u>\$910,074</u>	<u>4,563,448</u>	<u>868,531</u>	<u>(1,744,093)</u>	<u>\$3,687,886</u>
部門損失(利益)	<u>\$117,450</u>	<u>\$(125,884)</u>	<u>\$(8,434)</u>	<u>\$42,225</u>	<u>\$19,996</u>	<u>\$53,787</u>

民國109年1月1日至6月30日

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	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	\$1,946,756	\$708,550	\$2,655,306	\$409,544	\$-	\$3,064,850
部門間收入	1,124,025	196	1,124,221	31,479	(1,155,700)	-
收入合計	<u>\$3,070,781</u>	<u>\$708,746</u>	<u>\$3,779,527</u>	<u>\$441,023</u>	<u>\$(1,155,700)</u>	<u>\$3,064,850</u>
部門損失(利益)	<u>\$299,772</u>	<u>\$(76,262)</u>	<u>\$223,510</u>	<u>\$93,603</u>	<u>\$33,835</u>	<u>\$350,948</u>

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

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

下表列示本集團民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	儲存媒體部門	有機電激發光 顯示器部門	應報導部門 小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
110.6.30部門資產	\$12,758,666	\$3,650,025	\$16,408,691	\$4,316,945	\$(1,319,494)	\$19,406,142
109.12.31部門資產	\$12,585,370	\$3,643,945	\$16,229,315	\$4,227,768	\$(905,414)	\$19,551,669
109.6.30部門資產	\$13,926,108	\$3,266,918	\$17,193,026	\$4,753,167	\$(1,847,142)	\$20,099,051

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
110.6.30部門負債	\$7,661,910	\$1,496,250	\$9,158,160	\$1,360,676	\$(1,576,538)	\$8,942,298
109.12.31部門負債	\$7,496,119	\$1,649,955	\$9,146,074	\$1,282,612	\$(1,164,963)	\$9,263,723
109.6.30部門負債	\$8,997,266	\$1,374,470	\$10,371,736	\$1,241,381	\$(2,317,507)	\$9,295,610

銖德科技股份有限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	銖德科技	太陽海科技	長期應收款	是	\$85,300	\$85,300	\$85,300	2.580%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$595,563	\$1,191,127
2	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	80,000	80,000	80,000	2.580%	2	-	營運週轉	-	無	-	93,056 (註三)	93,056 (註三)
3	中富投資	太陽海科技	長期應收款	是	40,000	40,000	40,000	2.580%	2	-	營運週轉	-	無	-	52,262 (註三)	52,262 (註三)

註一：資金貸予性質：有業務往來者填1，有短期融通資金之性質者填2。

註二：資金融通最高限額以不超過本公司淨值的百分之二十為限，個別對象資金融通限額以不超過本公司淨值的百分之十為限。

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	中原創投	2	\$1,786,690	\$50,000	\$50,000	\$50,000	\$50,000	0.84	\$2,977,816	Y		
0	"	中富投資	2	"	50,000	50,000	50,000	50,000	0.84	"	Y		
0	"	博銖科技	2	"	50,000	-	-	-	-	"	Y		
0	"	RVC	2	"	273,408	266,986	93,431	-	4.48	"	Y		
0	"	銖洋科技	2	"	239,600	209,600	156,750	-	3.52	"	Y		
0	"	儲盈科技	1	"	30,000	-	-	-	-	"			
1	滬銖	銖德科技	3	205,555	170,000	170,000	170,000	-	24.81	342,592		Y	
2	鈺德	大樂司	2	352,374	70,000	40,000	-	-	1.70	704,749	Y		
3	厚聚	元昱太陽	5	212,797	50,000	50,000	-	-	4.70	478,794			
4	安可	互力精密	2	645,006	186,500	186,500	186,499	-	8.67	1,075,010	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。

滬銖公司對外背書保證金額不得超過該公司當期淨值之百分之五十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司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該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該公司當期淨值百分之十五。

厚聚能源(股)公司對外背書保證金額不得超過該公司當期淨值之百分之四十五，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值百分之二十。

安可光電(股)公司對外背書保證金額不得超過該公司當期淨值之百分之五十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值百分之三十。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

錄德科技股份有限公司合併財務報表附註(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	台灣積體電路製造股份有限公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	52	\$30,940	-	\$30,940	
	力晶積成電子製造股份有限公司	"	"	65	4,493	-	4,493	
	元大台灣高股息優質龍頭基金	"	"	1,000	15,130	-	15,130	
	台新策略優選總回報高收益債券基金	"	"	300	3,083	-	3,083	
	台新優先順位資產抵押高收益債券基金	"	"	300	3,061	-	3,061	
	巨生生醫	本公司之董事為該公司之董事長	"	705	22,563	-	22,563	
	華南永昌WE多重資產基金	無	"	200	1,994	-	1,994	
	群益全民退休組合傘型基金	"	"	150	1,482	-	1,482	
	鋒裕匯理美元核心收益債券證券投資信託基金	"	"	100	1,005	-	1,005	
	合 計				<u>\$83,751</u>		<u>\$83,751</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	11,096	0.14	\$11,096	
	中國電視事業股份有限公司	無	"	188	1,034	0.12	1,034	
	凌巨科技股份有限公司	"	"	404	5,394	0.09	5,394	
	國碩科技工業股份有限公司	"	"	101	2,379	0.04	2,379	
	群創光電股份有限公司	"	"	1,201	24,930	0.01	24,930	
	合 計				<u>\$44,833</u>		<u>\$44,833</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	\$1,785	-	\$1,785	
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	2,896	-	2,896	
	圓滿一號不動產投資信託基金	"	"	100	910	-	910	
	合 計				<u>\$5,591</u>		<u>\$5,591</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	1,248	\$30,239	5.20	\$30,239	
	中國電視事業股份有限公司	"	"	256	1,409	0.17	1,409	
	華志創業投資股份有限公司	子公司為該公司之監察人	"	16	163	3.26	163	
	兆強科技股份有限公司	子公司為該公司之法人董事	"	726	9,308	8.90	9,308	
	合 計				<u>\$41,119</u>		<u>\$41,119</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	<u>\$910</u>	-	<u>\$910</u>	
	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	"	"	101	1,225	0.12	1,225	
	環真科技股份有限公司	"	"	322	644	1.01	644	
	合 計				<u>\$1,869</u>		<u>\$1,869</u>	
博錄科技	聯博多重資產收益基金A2不配息(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	<u>\$3,159</u>		<u>\$3,159</u>	

錄德科技股份有限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	
博錄科技	漢穎科技	子公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,701	\$37,683	11.03	\$37,792	
安可光電	台灣積體電路製造股份有限公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	108	\$64,260	-	\$64,260	
	京鼎精密科技股份有限公司普通股	"	"	104	24,804	0.12	24,804	
	鴻海精密工業股份有限公司普通股	"	"	57	6,384	-	6,384	
	泓瀚科技股份有限公司普通股	"	"	41	1,025	0.12	1,025	
	聯華電子股份有限公司普通股	"	"	299	15,877	-	15,877	
	臻鼎科技股份有限公司普通股	"	"	41	4,305	-	4,305	
	合 計				\$116,655		\$116,655	
	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	\$21,360	0.08	\$21,360	
	晨豐光電普通股	"	"	3,846	57,773	5.66	57,773	
	視茂股份有限公司普通股	"	"	1,800	19,800	8.61	19,800	
	合 計				\$98,933		\$98,933	
錄寶科技	凱美電機股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	178	\$21,894	0.13	\$21,894	
	京鼎精密科技股份有限公司	"	"	50	11,925	0.06	11,925	
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股	"	"	1,111	45,329	0.01	45,329	
	精成科技股份有限公司	"	"	166	5,769	0.03	5,769	
	台灣表面黏著科技股份有限公司	"	"	71	8,591	0.02	8,591	
	華通電腦股份有限公司	"	"	121	5,082	0.01	5,082	
	力晶積成電子製造股份有限公司	"	"	4	275	0.00	275	
	台塑石化股份有限公司	"	"	34	3,621	0.00	3,621	
	茂順密封元件科技股份有限公司	"	"	17	1,836	0.02	1,836	
	晶采光電科技股份有限公司	"	"	4	96	0.00	96	
	瑞儀光電股份有限公司	"	"	31	3,767	0.01	3,767	
	遠東新世紀股份有限公司	"	"	8	256	0.00	256	
	環球水泥股份有限公司	"	"	3	70	0.01	70	
	合 計				\$108,511		\$108,511	
	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	410	\$11,439	1.28	\$11,439	
	施吉生技應材股份有限公司	"	"	1,434	45,888	10.38	45,888	
					\$57,327		\$57,327	
鈺德科技	台灣動力基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	393	\$15,230	-	\$15,230	
	統一全球智聯網AIoT基金	"	"	733	13,152	-	13,152	
	中國信託華盈貨幣市場基金	"	"	451	5,016	-	5,016	
	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	"	500	20,150	0.25	20,150	
	合 計				\$53,548		\$53,548	
鈺德科技	長泓能源科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	\$3,705	0.41	\$3,705	
	萬大創業投資股份有限公司	"	"	5,140	41,095	14.09	41,095	
	合 計				\$44,800		\$44,800	

鍊德科技股份有限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	
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	8,029	\$100,743	-	\$100,743	
	元大台灣高股息優質龍頭基金A不配息	"	"	295	4,468	-	4,468	
	合 計				<u>\$105,211</u>		<u>\$105,211</u>	
	台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10	\$5,950	-	\$5,950	
	福邦證券股份有限公司	"	"	89	1,562	0.04	1,562	
	永豐金融控股(股)公司	"		80	1,100	-	1,100	
	元大金融控股(股)公司	"		70	1,879	-	1,879	
	合 計				<u>\$10,491</u>		<u>\$10,491</u>	
	Glory Days Services Ltd.	Legend Crown Investment Ltd.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,352	<u>\$55,442</u>	9.80	<u>\$55,442</u>	
	厚聚能源開發(股)公司	元昱太陽光電(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	<u>\$30,000</u>	5.00	<u>\$30,000</u>	
大樂司文創(股)公司	宇宙星辰國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	338	<u>\$2,853</u>	15.00	<u>\$2,853</u>	

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

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與 一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率(%)	授信 期間	單價	授信期 間	餘 額	佔總應收 (付)款項 之比率 (%)	
銖德科技	昆 銖 儲盈科技 合 計	本公司為該公司之最終控股公司 採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	\$(130,934)	4	60天	無	無	\$67,562	5	
			(銷貨)	(151,297)	4	90天	〃	〃	126,539	9	
				<u>\$(282,231)</u>	<u>8</u>				<u>\$194,101</u>	<u>14</u>	
銖德科技	RVC 來穎科技	本公司為該公司之最終控股公司 本公司為該公司之最終控股公司	進貨	148,122	5	60~90天	〃	〃	126,120	9	
			進貨	151,223	5	60~90天	〃	〃	(23,196)	(3)	
				<u>\$299,345</u>	<u>10</u>				<u>\$102,924</u>	<u>6</u>	
昆 銖	來穎科技	聯屬子公司	(銷貨)	<u>\$(168,897)</u>	<u>5</u>	90~120天	〃	〃	-	-	
銖寶科技	滬 銖	其他關係人	進貨	<u>\$157,352</u>	<u>5</u>	90天	〃	〃	<u>\$(163,379)</u>	<u>(20)</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	\$126,120	-	\$-	依該公司之資金狀況收取	\$-	\$-
銖德科技	儲盈科技	採權益法評價之被投資公司	126,539	-	-	〃	-	-

錸德科技股份有限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			
錸德科技	Affluence	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	\$1,198,163	\$1,198,163	34,269	100.00	\$433,229	\$(462)	\$(462)	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	838,418	838,418	26,652	100.00	296,605	(12,765)	(12,765)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	4,856	-	-	
	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	1,004,109	(53,877)	(53,877)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,050,348	2,062,912	54,473	100.00	91,564	(2,338)	(2,338)	
	Ritrax	英國	商標權公司	172,566	172,566	124	14.92	47,096	(481)	(5,255)	
	Score High	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	5,752,468	5,752,468	177,608	92.69	538,798	(120,267)	(111,475)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	67,648	67,648	111	100.00	4,475	(866)	(866)	
	中原創投	台灣	創業投資	2,752,607	2,752,607	40,391	100.00	334,336	3,033	3,033	
	中富投資	台灣	一般投資	2,417,976	2,417,976	105,851	100.00	58,006	1,347	1,347	
	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	(38,256)	(20,914)	(10,776)	
	塑海貿易	台灣	貿易業	1,000	1,000	100	100.00	983	(2)	(2)	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	157,248	157,248	14,564	21.27	359,954	38,845	8,263	
	博錸科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	869,467	522	448	
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	388,917	388,917	32,489	22.26	429,904	52,050	11,583	
	錸工場	台灣	管理顧問業	43,280	43,280	2,500	19.23	21,293	(5,686)	(1,093)	
	錸寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	7,733,212	7,786,803	24,795	37.07	740,048	122,764	48,309	
	錸鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	6,958	(25)	(25)	
	來穎科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	7,000	7,000	700	35.00	801	(525)	(247)	
中富	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,015	96,015	2,288	3.34	71,810	38,845		
	博錸科技	台灣	電子業	2,621	2,621	298	0.10	1,035	6,227		
中創	博錸科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	106,783	6,227		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	75,351	75,351	3,778	2.59	81,938	59,856		
AFFLUENCE	Ritrax	英國	商標權公司	994,657	994,657	672	80.92	433,053	(481)		
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	245,436	(2,751)		
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	93,964	(2,414)		
	Ritrax	英國	商標權公司	63,552	63,552	35	4.17	124	(481)		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	(48)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,826,844	4,826,844	160,000	100.00	850,478	(119,024)		
滄錸	昆錸	大陸	光碟片銷售	CNY900	CNY900	1,000	100.00	CNY5,156	CNY2,713		
Sky Chance	RITEK LATIN AMERICA	美洲	塗料銷售	4,490	4,490	150	100.00	-	(422)		
博錸	Arlewood	B.V.I.	投資控股	1,855,410	1,855,410	57,582	100.00	311,473	5,442		
	Score High	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	412,230	412,230	14,000	7.31	396,831	(120,267)		
	錸寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	18,455	27,124	3,798	5.68	138,654	126,385		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	11,004	11,114	998	0.68	15,974	59,856		
	儲盈科技	台灣	電子業	50,000	50,000	2,932	20.46	48,788	(5,404)		
	來穎科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	7,000	-	700	35.00	6,879	(121)		

銖德科技股份有限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			
Arlewood	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	373,614	373,614	-	100.00	20,386	(726)		
銖寶	太陽海科技	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	-	(20,914)		
	路明德科技	台灣	電子業	30,000	30,000	1,350	31.03	26,701	(1,890)		
	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	55,000	55,000	5,500	64.94	55,379	157		
	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	40,996	40,996	3,933	78.66	54,516	2,976		
	達振能源(股)公司	台灣	電子業	129,991	29,997	8,104	21.39	138,308	8,107		
安可	興安光電(股)公司	台灣	光學材料等製造及銷售	32,000	32,000	3,200	80.00	28,811	(568)		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	95,731	96,990	11,183	7.66	128,752	59,856		
	銖寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	-	-	1,053	1.57	37,835	125,211		
	ARMOR INVESTMENT GROUP	Samoa	投資控股	207,588	207,588	6,500	100.00	56,356	(3,253)		
	厚聚能源開發(股)公司	台灣	太陽能	272,177	272,177	26,565	29.18	311,697	45,159		
	互力精密	台灣	化學材料製造銷售	78,155	78,155	8,322	71.13	99,374	6,372		
	振專(股)公司	台灣	光學材料製造銷售	75,000	75,000	3,000	31.58	85,400	24,488		
振專	易資有限公司	台灣	電子材料等製造及銷售	1,000	1,000	1,000	100.00	2,159	911		
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	95,676	(316)		
	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	-	(20,914)		
	博銖科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	6,523	6,227		
	銖寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	36,111	36,111	4,986	7.45	156,293	125,211		
	昭富興業(股)公司	台灣	製酒業	5,000	5,000	500	100.00	3,089	(220)		
	厚聚能源開發(股)公司	台灣	再生能源自用發電設備業	642,860	642,860	64,459	70.82	756,489	45,160		
	Jade Investment Services Ltd.	BVI	投資控股	106,501	106,501	1,685	100.00	239,456	(703)		
	銖工場	台灣	管理顧問業	40,000	40,000	4,000	30.77	34,070	(5,686)		
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	2,216	2,216	113	0.17	3,655	38,845		
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	857	(17)		
	銖洋科技股份有限公司	台灣	再生能源自用發電設備業	346,888	346,888	32,725	99.17	357,589	11,795		
Jade Investment	Glory Days Services Ltd.	BVI	投資控股	186,981	186,981	3,920	100.00	237,120	(687)		
Glory Days	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	121,766	121,766	832	100.00	32,634	(356)		

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

附表七：

1.大陸投資事業相關資訊

外幣單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
重慶新華多媒體發展有限公司	空白錄音用盤等	USD12,000	註1	\$205,918 USD5,880	\$-	\$-	\$205,918 USD5,880	\$-	49.00%	\$-	\$-	\$-
昆山滬錄光電科技有限公司	〃	USD82,000	〃	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(8,495)	100.00%	\$(8,495)	\$675,585	\$-
力錄光電科技(揚州)有限公司	太陽能模組	USD65,529	〃	\$1,305,615 USD42,600	\$-	\$-	\$1,305,615 USD42,600	\$(71,720)	65.01%	\$(46,625)	\$423,242	\$-

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	\$3,573,380
昆山滬錄光電科技有限公司	USD82,000	USD99,400	
力錄光電科技(揚州)有限公司	USD42,600	USD43,000	

註1：投資方式：透過第三地區公司(MAXONLINE)再投資大陸

註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。

註3：財務報表未經會計師核閱。

銖德科技股份有限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						
力銖光電科技(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	\$(71,720)	15.26%	\$(10,944)	\$68,748	\$-

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
力銖光電科技(揚州)有限公司	USD10,000	USD10,000	\$- (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。

註2：財務報表未經會計師核閱。

銖德科技股份有限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	\$(3,253)	100.00%	\$(3,253)	\$56,356	\$-

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	\$1,290,013

註1：投資方式：透過第三地區公司(ARMOR)再投資大陸

註2：財務報表未經會計師核閱。

銖德科技股份有限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	\$(6,168)	100.00%	\$(6,168)	\$291,079	\$-

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	\$620,484 (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。

註3：財務報表未經會計師核閱。

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

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

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金 額	1為資產 2為營收	佔合併總營收 或總資產之比 率(註二)
0	鍊德科技	昆鍊貿易	1	銷貨收入	\$130,934	2	4%
0	鍊德科技	RVC	1	銷貨成本	148,122	2	4%
0	鍊德科技	RVC	1	應收帳款	126,120	1	1%
0	鍊德科技	來穎科技	1	銷貨成本	151,223	2	4%
0	鍊德科技	來穎科技	1	預付款項	143,240	1	1%
1	鍊 寶	昆山滬鍊	2	銷貨成本	157,352	2	4%
1	鍊 寶	昆山滬鍊	2	應付款項	163,379	1	1%
1	昆鍊貿易	來穎科技	2	銷貨收入	168,897	2	5%

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。