

銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及民國一一〇年度

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-39
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39-40
(六) 重要會計項目之說明	40-87
(七) 關係人交易	87-89
(八) 質押之資產	89
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	89-90
(十) 重大之災害損失	90
(十一) 重大之期後事項	90
(十二) 其他	91-102
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	102-103、 109-114、122
2. 轉投資事業相關資訊	103、115-116
3. 大陸投資資訊	103、117-121
4. 主要股東資訊	103
(十四) 部門資訊	103-108

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：銓德科技股份有限公司



負責人：葉垂景

中華民國一一二年三月十五日

會計師查核報告

銖德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

銖德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達銖德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銖德科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對銖德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

合併個體之判斷

根據國際財務報導準則第十號之規範，無論投資者對被投資者參與的性質為何，投資者應藉由評估其是否控制該被投資者，以決定其是否為母公司。由於銖德科技股份有限公司及其子公司對部份合併個體之持股比例未超過百分之五十，銖德科技股份有限公司對該等併入合併財務報表之合併個體具有控制力之重大判斷，將直接影響其合併財務報表表達及編製結果，本會計師因此決定對持股比例未超過百分之五十之合併個體具有控制力之判斷列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：檢視集團投資架構圖，查詢子公司綜合持股之變動狀況、評估董事會取得主導能力之席次及比例、驗證直接或間接持有相對多數表決權之委託書狀況及查詢有實際能力以主導重大影響攸關活動之證據，包括主要管理人員及近期股東會股東之參與情況等，以確認銓德科技股份有限公司及子公司對所有合併個體具控制力。

本會計師亦評估銓德科技股份有限公司及其子公司之合併概況之揭露，請參閱合併財務報表附註四及五。

非金融資產減損

銓德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日合併不動產、廠房及設備金額為新台幣 8,200,472 仟元，占合併總資產比例約為 42%。由於銓德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度呈現營業虧損，顯示資產可能發生減損，除須辨認現金產生單位外，於衡量減損損失時則涉及相關之假設、估計及判斷之運用，故本會計師決定非金融資產減損為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：評估管理階層辨認對非金融資產減損所建立之內部控制之適當性，包括如何辨認現金產生單位及可能存有減損跡象之評估，以及如何衡量資產或現金產生單位之可回收金額，參閱公司歷史資訊及其他外部市場產業分析報告等，以評估減損測試內容所依據之主要基本假設及折現率等之合理性，包括評估管理階層對未來現金流量預測所作之各種關鍵假設(包括各產品別之營業收入成長率及毛利率等)之合理性。

本會計師亦評估銓德科技股份有限公司及其子公司有關非金融資產減損之揭露，請參閱合併財務報表附註四、五及六。

收入認列

銓德科技股份有限公司及其子公司於民國一一一年度認列合併營業收入新台幣 \$7,739,061 仟元，主要收入來源為製造並銷售光碟片、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，係採接單生產之交易方式，由於市場產業特性及顧客需求，涉及不同種類之交易條件，故需運用判斷以決定履約義務及其滿足之時點，因此本會計師辨認客戶合約收入之認列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)下列相關查核程序：評估管理階層針對收入認列會計政策之適當性，並對所辨認之履約義務之收入認列程序進行交易流程了解、評估並測試滿足履約義務收入認列時點攸關之內部控制設計之適當性及測試其執行之有效性、針對各產品別等進行售價、銷量、成本價及毛利率等之分析性程序，並針對前十大銷售廠商客戶進行分析性程序、選取樣本執行交易詳細測試，並複核訂單中之交易條件及相關銷貨單據，以確認滿足履約義務收入認列時點之妥適性、在資產負債表日前後一段時間執行收入截止測試並核對相關憑證，以確定收入認列於適當之期間、檢視資產負債表日後之鉅額銷貨退回，查明並瞭解其原因及性質、執行普通日記簿分錄測試。

本會計師亦評估銖德科技股份有限公司及其子公司有關與收入認列之揭露，請參閱合併財務報表附註四及六。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入銖德科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 420,591 仟元及新台幣 1,394,620 仟元，分別占合併資產總額之 2% 及 7%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為新台幣 366,443 仟元及新台幣 184,992 仟元，分別占合併營業收入之 5% 及 2%；另上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 16,317 仟元及新台幣 176,753 仟元，分別占合併資產總額之 0% 及 1%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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 8,480 仟元及新台幣 7,135 仟元，分別占合併稅前淨損之 41% 及 (179)%，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 2,738 仟元及新台幣 (377) 仟元，分別占合併其他綜合損益之 2% 及 (0)%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估銖德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算銖德科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銖德科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對銖德科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使銖德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致銖德科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銖德科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

銖德科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

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

(104)金管證(審)字第1040030902號

徐榮煌



會計師：

邱琬茹



中華民國一一二年三月十五日

銖德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1	\$4,077,805	21	\$3,865,547	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	471,854	2	529,744	3
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	49,574	-	54,074	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4及八	126,885	1	47,385	-
1150	應收票據淨額	六.5及六.22	29,692	-	34,199	-
1170	應收帳款淨額	六.6、六.22及八	1,623,785	8	1,396,553	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.22及七	9,700	-	10,251	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.7、六.22及八	2,669	-	2,438	-
130x	存貨	六.8	1,935,198	10	1,530,766	8
1470	其他流動資產	六.22、六.27及七	504,466	3	512,365	3
11xx	流動資產合計		8,831,628	45	7,983,322	41
	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	12,933	-	13,573	-
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	253,194	1	355,610	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.4及八	197,945	1	219,781	1
1550	採用權益法之投資	六.9	84,813	1	243,632	1
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	8,200,472	42	8,453,280	44
1755	使用權資產	六.23及八	375,995	2	357,731	2
1760	投資性不動產淨額	六.11及八	728,500	4	729,709	4
1780	無形資產	六.12及六.13	656,764	3	574,454	3
1840	遞延所得稅資產	六.27	260,308	1	257,344	2
1900	其他非流動資產		28,742	-	14,421	-
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.7、六.22及八	39,268	-	41,877	-
15xx	非流動資產合計		10,838,934	55	11,261,412	59
1xxx	資產總計		\$19,670,562	100	\$19,244,734	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：潘燕民



銓德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.14及八	\$1,393,483	8	\$1,609,395	9
2110	應付短期票券	六.15及八	13,138	-	21,229	-
2150	應付票據		22,503	-	38,945	-
2170	應付帳款		782,001	4	726,663	4
2180	應付帳款－關係人	七	7	-	909	-
2200	其他應付款		645,250	3	680,502	4
2220	其他應付款項－關係人	七	92	-	58	-
2230	本期所得稅負債	六.27	26,325	-	29,455	-
2280	租賃負債－流動	六.23	64,947	-	41,194	-
2300	其他流動負債	六.21	170,020	1	209,553	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.17、六.18及八	1,246,373	6	1,485,706	8
21xx	流動負債合計		4,364,139	22	4,843,609	26
	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	六.16	15,229	-	-	-
2530	應付公司債	六.17及八	530,706	3	54,293	-
2540	長期借款	六.18及八	3,619,482	18	3,319,445	17
2570	遞延所得稅負債	六.27	80,880	1	62,965	-
2580	租賃負債－非流動	六.23	219,359	1	237,923	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六.19	79,951	-	143,114	1
2670	其他非流動負債		128,237	1	82,908	-
25xx	非流動負債合計		4,673,844	24	3,900,648	19
2xxx	負債總計		9,037,983	46	8,744,257	45
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.20				
3110	普通股股本		6,936,797	35	6,936,797	36
3200	資本公積	六.20	1,264,816	6	1,239,737	6
3300	保留盈餘	六.20				
3350	待彌補虧損		(1,563,903)	(8)	(1,388,555)	(7)
3400	其他權益		(805,596)	(4)	(962,525)	(5)
36xx	非控制權益	六.20	4,800,465	25	4,675,023	25
3xxx	權益總計		10,632,579	54	10,500,477	55
	負債及權益總計		\$19,670,562	100	\$19,244,734	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：潘燕民

錫德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$7,739,061	100	\$7,477,106	100
5000	營業成本	六.8、23、24及七	6,419,858	83	6,290,225	84
5900	營業毛利		1,319,203	17	1,186,881	16
6000	營業費用	六.23、24及七				
6100	推銷費用		450,386	6	508,228	7
6200	管理費用		911,649	12	762,517	10
6300	研究發展費用		213,191	3	193,755	3
6450	預期信用減損損失(利益)	六.22	18,790	-	(18,683)	-
	營業費用合計		1,594,016	21	1,445,817	20
6900	營業損失		(274,813)	(4)	(258,936)	(4)
7000	營業外收入及支出	六.25				
7100	利息收入		22,870	-	9,299	-
7010	其他收入	七	392,464	5	326,877	4
7020	其他利益及損失		30,992	-	33,122	-
7050	財務成本		(148,902)	(2)	(124,345)	(2)
7055	預期信用減損損失	六.22	(18,736)	-	(7,709)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	16,594	-	17,707	-
	營業外收入及支出合計		295,282	3	254,951	2
7900	稅前淨利(損)		20,469	(1)	(3,985)	(2)
7950	所得稅費用	六.27	(88,616)	-	(122,147)	(1)
8200	本期淨損		(68,147)	(1)	(126,132)	(3)
8300	其他綜合損益	六.26				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.19	53,502	1	4,231	-
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		30,422	-	189,875	3
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		31,837	(1)	(14,372)	(1)
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	2,738	-	(377)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.27	58	-	1,803	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		118,557	-	181,160	2
8500	本期綜合損益總額		\$50,410	(1)	\$55,028	(1)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(149,267)		\$(341,235)	
8620	非控制權益		81,120		215,103	
			\$(68,147)		\$(126,132)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(18,419)		\$(291,493)	
8720	非控制權益		68,829		346,521	
			\$50,410		\$55,028	
	每股虧損(元)	六.28				
9750	基本每股虧損					
	本期淨損		\$(0.22)		\$(0.49)	

(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：潘燕民

銖德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

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年度淨損	-	-	(341,235)	-	-	(341,235)	215,103	(126,132)
民國110年度其他綜合損益	-	-	(8,731)	(9,047)	67,520	49,742	131,418	181,160
本期綜合損益總額	-	-	(349,966)	(9,047)	67,520	(291,493)	346,521	55,028
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	50,904	-	-	-	50,904	68,704	119,608
對子公司所有權權益變動	-	41,710	-	-	-	41,710	171,977	213,687
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(146,795)	-	146,795	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	(175,792)	(175,792)
民國110年12月31日餘額	\$6,936,797	\$1,239,737	\$(1,388,555)	\$(792,020)	\$(170,505)	\$5,825,454	\$4,675,023	\$10,500,477
民國111年1月1日餘額	\$6,936,797	\$1,239,737	\$(1,388,555)	\$(792,020)	\$(170,505)	\$5,825,454	\$4,675,023	10,500,477
民國111年度淨損	-	-	(149,267)	-	-	(149,267)	81,120	(68,147)
民國111年度其他綜合損益	-	-	44,452	96,858	(10,462)	130,848	(12,291)	118,557
本期綜合損益總額	-	-	(104,815)	96,858	(10,462)	(18,419)	68,829	50,410
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	7,933	-	-	-	7,933	1,311	9,244
對子公司所有權權益變動	-	17,146	-	-	-	17,146	23,354	40,500
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(70,533)	-	70,533	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	31,948	31,948
民國111年12月31日餘額	\$6,936,797	\$1,264,816	\$(1,563,903)	\$(695,162)	\$(110,434)	\$5,832,114	\$4,800,465	\$10,632,579

(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：潘燕民



項 目	一一一年度	一一〇年度	項 目	一一一年度	一一〇年度
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨(利)損	\$20,469	\$(3,985)	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$(502,995)	\$(980,980)
調整項目：			處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	458,303	897,699
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	(500)	(66,797)
折舊費用及其他損失	925,265	931,534	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	146,201	120,289
攤銷費用及其他費用	56,129	59,028	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	7,819	1,120
預期信用減損損失(利益)	37,526	(10,974)	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,341	24,299
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)	123,593	(81,381)	取得採用權益法之投資	(7,000)	(99,994)
利息費用	148,902	124,345	處分採用權益法之投資	-	59,318
利息收入	(22,870)	(9,299)	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(82,294)	4,901
股利收入	(14,596)	(8,976)	處分子公司	16,029	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	188	3,838	取得不動產、廠房及設備	(620,508)	(260,730)
處分投資利益	(8,763)	(95,787)	處分不動產、廠房及設備	29,070	82,025
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(16,594)	(17,707)	取得無形資產	(760)	(386)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,030	(65,269)	應收租賃款	2,378	2,174
處分待出售非流動資產利益	-	35,912	其他非流動資產	(30,315)	(29,592)
非金融資產減損損失	7,599	35,379	收取之股利	14,596	8,976
租賃修改利益	27,821	(2,762)	投資活動之淨現金流入(流出)	(559,635)	(237,678)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收票據	4,507	(7,611)	發行公司債	595,000	-
應收帳款	(70,634)	(244,915)	償還公司債	(35,154)	-
存貨	(106,560)	(84,674)	短期借款	(440,513)	(30,402)
其他流動資產	69,963	(142,443)	應付短期票券	(8,091)	(23,722)
應付票據	(16,442)	(6,037)	長期借款	69,702	(491,343)
應付帳款	(86,213)	92,063	租賃本金償還	(56,985)	(34,561)
其他應付款	(55,158)	14,073	其他非流動負債	40,291	6,990
其他流動負債	(49,535)	48,703	取得子公司股權	-	(1,127)
淨確定福利負債	(98,565)	14,168	處分子公司股權(未喪失控制力)	8,351	120,735
營運產生之現金流入(流出)	877,062	577,223	非控制權益變動	(213,804)	(242,105)
收取之利息	21,441	9,012	籌資活動之淨現金流入(流出)	(41,203)	(695,535)
支付之利息	(133,366)	(111,993)	匯率變動對現金及約當現金之影響	85,456	155,927
支付之所得稅	(37,497)	(18,434)	本期現金及約當現金增加(減少)數	212,258	(321,478)
營業活動之淨現金流入(流出)	727,640	455,808	期初現金及約當現金餘額	3,865,547	4,187,025
			期末現金及約當現金餘額	\$4,077,805	\$3,865,547

(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：潘燕民

銖德科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
(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111年度及110年度之合併財務報告業經董事會於民國112年3月15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111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. 截至財務報告通過發布日為止，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	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
2	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
3	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) 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。

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) 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。

(3) 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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112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
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113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113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。

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

此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年及110年發布修正，該等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」)

(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) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國111年度及110年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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。

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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

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	
			111.12.31	110.12.31
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	46.86 (註1)	47.58
本公司及子公司	鈺德科技	光碟片製造及銷售	33.19	33.19
本公司及子公司	博銖科技	塑料精密射出	96.61	96.61
本公司	中富投資	一般投資業	100.00	100.00
本公司	中原創投	創業投資業務	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
本公司及子公司	太陽海科技	電池製造及買賣	61.31	61.31
本公司	銖鑽科技	照明設備製造	100.00	100.00
本公司	塑海貿易	貿易業	100.00	100.00
本公司	ART Management Ltd	控股公司	100.00	100.00
本公司	Affluence International Co., Ltd(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Max Online Ltd.(B.V.I)	控股公司	100.00	100.00
本公司	Ritek Group Inc. (Cayman)	控股公司	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
本公司及子公司	Ritrax Corp. Ltd.(U.K.)	商標權公司	100.00	100.00
本公司	Sky Chance International Ltd.	控股公司	100.00	100.00
鈺德公司	大樂司文創	餐飲業	100.00	100.00

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)

投資公司 名 稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
鈺德公司	Jade Investment Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00
鈺德公司	昭富興業	製酒業	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
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
厚聚公司	銖洋科技(股)公司	再生能源自用發電設備業	99.17	99.17
Jade	Glory Days Services Ltd.	控股公司	100.00	100.00
Glory Days	Shine Services Inc.	不動產租賃	100.00	-
		(註2)		
大樂司文創公司	食樂國際(股)公司	餐飲業	70.00	70.00
大樂司文創公司	怡客咖啡(股)公司	餐飲業	94.85	62.50
		(註3)		
大樂司文創公司	金鍋玉葉餐飲(股)公司	餐飲業	100.00	-
		(註10)		
博銖公司	Arlewood International Corporation	控股公司	100.00	100.00
Arlewood	Kunshan Protek Co. Ltd.	塑膠精密射出	100.00	100.00
Arlewood	Prorit Corporation , Vietnam Ltd.	電子業	100.00	100.00
安可光電	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	控股公司	100.00	100.00
安可光電	互力精密	化學材料製造銷售	71.29	71.13
安可光電	興安光電股份有限公司	導電玻璃	19.00	80.00
		(註8)		
安可光電	振專股份有限公司	光學材料	31.58	31.58
安可光電	安飛特股份有限公司	電子材料	51.00	-
		(註9)		
ARMOR	安可光電(揚州)有限公司	導電玻璃	100.00	100.00
振專	易資有限公司	電子材料	100.00	100.00
ART	Advanced Media Inc.	光碟片銷售	100.00	100.00
ART	Ritek Latin America, Inc.	化學材料銷售	100.00	100.00
Max Online及ScoreHigh	Kunshan Hutek Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
Max Online及太陽海科技	力銖(揚州)光電	太陽能模組製造	80.27	80.27
Hutek	Kunshan Ritek Trading Company., Ltd.	光碟片銷售	100.00	100.00
RGI	Conrexx Technology B.V.	光碟片銷售	100.00	100.00
RGI	RME Manufacturing Gmbh.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
Score High	Ritek Vietnam Co., Ltd.	光碟片製造銷售	100.00	100.00
銖寶科技	新寶資產(股)公司	租賃業務	96.33	64.94
		(註4)		

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)

投資公司			所持有權益百分比	
名 稱	子公司名稱	主要業務	111.12.31	110.12.31
鍊寶科技及來穎公司	華仕德科技(股)公司	超微細氣泡系統製造及買賣	100.00 (註6)	78.66
本公司及子公司	來穎科技(股)公司	電子零組件製造業	91.84 (註7)	97.62
鍊寶科技	達振能源(股)公司	電池、電子零組件製造及批發	66.23 (註5)	-
達振能源(股)公司	Saintop Group Co., Ltd.	投資控股	100.00 (註5)	-
達振能源(股)公司	Formosa Fortune Holding Limited	投資控股	100.00 (註5)	-
達振能源(股)公司	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	18.19 (註5)	-
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Eenergy Limited	投資控股	100.00 (註5)	-
Hi-Tech Eenergy Limited	上海統振電子有限公司	投資控股	100.00 (註5)	-
上海統振電子有限公司	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	45.43 (註5)	-
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd	投資控股	100.00 (註5)	-
Global Resources Channel Co., Ltd	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	36.38 (註5)	-

註1：鍊德公司於民國111年度出售其所持有之鍊寶公司股票共計121仟股，合計使本集團對鍊寶公司之持股比例下降0.18%。另，鍊寶公司於民國111年度因可轉換公司債持有人執行轉換，故增加發行853仟股，使本集團對鍊寶公司之持股比例下降0.54%。

註2：Shine Services Inc.於民國111年6月24日完成公司設立登記程序，截至財務報告日通過發布日為止尚未實際發行股份。

註3：怡客咖啡(股)公司於民國110年8月23日經董事會代行股東會職權決議增資發行新股4,750仟股，大樂司文創(股)公司於民國110年9月取得怡客咖啡(股)公司現金增資3,000仟股，持股比例為62.5%，取得價款30,000仟元，而取得怡客咖啡(股)公司實質控制力，故列入合併報表編製主體。另外，怡客咖啡(股)公司於民國111年4月13日經董事會決議增資發行新股4,520仟股，大樂司文創(股)公司於民國111年6月10日參與怡客咖啡(股)公司現金增資案取得4,520仟股，取得價款為45,200仟元，持股比例增加至94.85%。怡客咖啡(股)公司於民國111年6月8日經股東會決議減資彌補虧損40,800仟元。

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)

- 註4：新寶資產(股)公司分別於民國110年5月及民國111年1月辦理現金增資，銖寶公司僅參與民國111年1月之現金增資案，民國111年12月31日及民國110年12月31日之持股比率分別為96.33%及64.94%
- 註5：銖寶公司於民國111年4月1日以新台幣107,580仟元再取得達振能源(股)公司7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。另，銖寶公司於民國111年9月間以新台幣35,335仟元再取得2,356仟股，持股比例由50.12%再增加至56.19%。又於民國111年12月間以新台幣58,430仟元再取得達振能源(股)公司3,895仟股，持股比例由56.19%增加至66.23%。
- 註6：銖寶公司於民國111年8月至10月間共以新台幣8,775仟元再投資華仕德科技(股)公司，持股比例由78.66%增加至91.85%。為促進組織整合，提升經營管理效益，子公司來穎科技(股)公司於民國111年10月間依企業併購法規定辦理股份轉換並發行新股取得華仕德科技(股)公司100%股權。
- 註7：來穎科技(股)公司於民國111年度辦理現金增資及股權轉換，本集團未按持股比例認購，致集團持股比例由97.62%減少至91.84%。
- 註8：安可公司於民國111年7月出售興安光電股份有限公司股權計2,440仟股，持股比例下降至19%，並喪失對子公司之控制。
- 註9：安可公司於民國111年9月參與設立安飛特股份有限公司(以下簡稱安飛特公司)並取得510仟股股權，持股比例為51.00%。
- 註10：金鍋玉葉餐飲(股)公司於民國111年11月8日完成公司設立登記程序，已發行股數為100千股，大樂司文創(股)公司持股比例為100%，取得價款1,000千元，而取得金鍋玉葉餐飲(股)公司實質控制力，故列入合併報表編製主體。

本集團判定即使持有少於50%表決權，對銖寶科技、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銖寶科技、鈺德科技、安可光電及振專公司之日起，為銖寶科技、鈺德科技、安可光電及振專公司單一最大股東，銖寶科技、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，並可任命銖寶科技、鈺德科技、安可光電及振專公司有能力主導攸關活動之主要管理人員等因素。

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. 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。

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。

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

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

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

此外，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。

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. 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。

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：

- 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。

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

此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。

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。

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)

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。

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。

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

13. 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。

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。

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。

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。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築 14～46年(建築主體46年，裝潢工程等14～20年)

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

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。

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)

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

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。

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。

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。

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)

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

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。

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)

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。

20. 借款成本

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

21. 退職後福利計畫

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

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

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

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

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

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

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

22. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

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。

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)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度報導一致，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。

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)

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

本公司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。

(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

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$6,252	\$14,977
活期及支票存款	3,139,606	3,178,291
定期存款	931,947	622,279
約當現金	-	50,000
合計	<u>\$4,077,805</u>	<u>\$3,865,547</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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
股 票	\$340,395	\$389,924
基 金	144,392	153,224
小 計	484,787	543,148
嵌入式衍生工具－非流動	-	169
合 計	<u>\$484,787</u>	<u>\$543,317</u>
流 動	\$471,854	\$529,744
非 流 動	12,933	13,573
合 計	<u>\$484,787</u>	<u>\$543,317</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	\$94,056	\$123,942
未上市櫃公司股票	208,712	285,742
合 計	<u>\$302,768</u>	<u>\$409,684</u>
流 動	\$49,574	\$54,074
非 流 動	253,194	355,610
合 計	<u>\$302,768</u>	<u>\$409,684</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，未有提供擔保之情形。

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111年度及110年度認列之股利收入相關資訊如下：

	111年度	110年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$2,366	\$8,976
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	<u>\$2,366</u>	<u>\$8,976</u>

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

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111年度及110年度與除列相關資訊如下：

	111年度	110年度
於除列日之公允價值	\$146,201	\$120,289
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	(70,533)	(146,795)

4. 攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	\$280,095	\$238,585
定期存款	42,532	28,581
政府債券	2,203	-
合 計	<u>\$324,830</u>	<u>\$267,166</u>
流 動	\$126,885	\$47,385
非 流 動	197,945	219,781
合 計	<u>\$324,830</u>	<u>\$267,166</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

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生(總帳面金額)	\$29,692	\$34,199
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$29,692</u>	<u>\$34,199</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，請詳附註六.22，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)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$1,902,954	\$1,654,198
減：備抵損失	(279,169)	(257,645)
小 計	1,623,785	1,396,553
應收帳款－關係人(總帳面金額)	9,700	10,251
減：備抵損失	-	-
小 計	9,700	10,251
合 計	\$1,633,485	\$1,406,804

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111年12月31日及民國110年12月31日之總帳面金額分別為1,912,654仟元及1,664,449仟元，於民國111年度及110年度備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收融資租賃款

	111.12.31	110.12.31
租賃投資總額		
不超過一年	\$8,338	\$8,422
超過一年但不超過五年	40,163	40,569
超過五年	29,022	36,893
合 計	77,523	85,884
減：未賺得融資收益	(35,586)	(41,569)
應收最低租賃給付現值	\$41,937	\$44,315
	111.12.31	110.12.31
<u>應收融資租賃款</u>		
流 動	\$2,669	\$2,438
非 流 動	39,268	41,877
應收最低租賃給付現值	\$41,937	\$44,315

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

本集團對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。

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。

8. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$893,981	\$676,555
半成品及在製品	443,363	342,792
製成品	363,833	254,715
商品存貨	168,061	77,616
在途存貨	65,439	179,088
其他存貨	521	-
合計	<u>\$1,935,198</u>	<u>\$1,530,766</u>

本集團民國111年度及110年度認列為費用之存貨成本分別為6,419,858仟元及6,290,225仟元，包括民國111年度及110年度分別認列之存貨跌價損失21,858仟元及存貨跌價回升利益63,739仟元。

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	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
投資關聯企業：				
GoldenRiver	\$7,432	23.14	\$4,694	23.14
路明德科技	-	-	27,966	31.03
銖工場	68,496	50.00	66,879	50.00
達振能源	-	-	144,093	20.89
簡兆芝室內裝修設計 (股)公司	8,885	25.00	-	-
合計	<u>\$84,813</u>		<u>\$243,632</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111年3月間以新台幣62,465仟元再投資達振能源(股)公司，共取得4,164仟股，持股比例由20.89%增加至31.63%。再於民國111年4月1日以新台幣107,580仟元取得該公司股票7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

簡兆芝室內裝修設計(股)公司於民國111年2月22日經股東會決議增資發行新股1,270仟股，大樂司文創(股)公司於民國111年5月26日取得簡兆芝室內裝修設計(股)公司現金增資700仟股，持股比例為25%，取得價款為7,000仟元。另外，簡兆芝室內裝修設計(股)公司於民國111年6月30日經股東會決議通過配發股東股票股利4,410仟股轉增資發行新股，本集團持股比例不變。

(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111年12月31日及110年12月31日之彙總帳面金額分別為84,813仟元及243,632仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111年度	110年度
本期淨利(損)	\$16,594	\$17,707
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,738	(377)
本期綜合損益總額	<u>\$19,332</u>	<u>\$17,330</u>

前述投資關聯企業於民國111年12月31日及110年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$8,104,548	\$8,396,270
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	95,924	57,010
合 計	<u>\$8,200,472</u>	<u>\$8,453,280</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)

(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：						
111.1.1	\$2,083,362	\$6,533,571	\$16,821,238	\$1,351,949	\$123,276	\$26,913,396
增 添	29,828	226,080	241,339	40,174	83,087	620,508
透過企業合併取得	-	120,261	143,175	37,056	-	300,492
處 分	-	(25,559)	(213,408)	(64,682)	-	(303,649)
報 廢	-	-	(116,358)	(7,589)	-	(123,947)
移 轉	-	(137,411)	12,198	10,767	(125,440)	(239,886)
匯率變動之影響	-	(7,159)	197,875	10,817	443	201,976
111.12.31	<u>\$2,113,190</u>	<u>\$6,709,783</u>	<u>\$17,086,059</u>	<u>\$1,378,492</u>	<u>\$81,366</u>	<u>\$27,368,890</u>
110.1.1	\$2,268,634	\$6,948,888	\$17,602,783	\$1,370,333	\$139,484	\$28,330,122
增 添	-	6,414	37,787	7,421	209,108	260,730
透過企業合併取得	-	-	-	8,780	-	8,780
處 分	-	(159,382)	(649,876)	(52,170)	(6,000)	(867,428)
報 廢	-	(3,583)	(378,144)	(12,256)	-	(393,983)
移 轉	(185,272)	(254,485)	195,172	27,152	(219,284)	(436,717)
匯率變動之影響	-	(4,281)	13,516	2,689	(32)	11,892
110.12.31	<u>\$2,083,362</u>	<u>\$6,533,571</u>	<u>\$16,821,238</u>	<u>\$1,351,949</u>	<u>\$123,276</u>	<u>\$26,913,396</u>
折舊及減損：						
111.1.1	\$-	\$4,099,117	\$13,298,472	\$1,119,537	\$-	\$18,517,126
折舊及其他損失	-	140,974	642,663	58,366	-	842,003
透過企業合併取得	-	91,624	119,504	32,907	-	244,035
減損損失	-	-	6,540	-	-	6,540
處 分	-	(25,559)	(193,806)	(58,187)	-	(277,552)
報 廢	-	-	(114,936)	(7,068)	-	(122,004)
移 轉	-	(72,316)	(18,204)	(957)	-	(91,477)
匯率變動之影響	-	(22,003)	157,972	9,702	-	145,671
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,211,837</u>	<u>\$13,898,205</u>	<u>\$1,154,300</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,264,342</u>
110.1.1	\$-	\$4,245,409	\$13,560,822	\$1,119,635	\$-	\$18,925,866
折舊及其他損失	-	140,559	673,931	42,022	-	856,512
減損損失	-	30,664	4,715	-	-	35,379
處 分	-	(159,382)	(640,854)	(51,266)	-	(851,502)
報 廢	-	(3,583)	(377,939)	(11,631)	-	(393,153)
移 轉	-	(148,293)	65,080	18,426	-	(64,787)
匯率變動之影響	-	(6,257)	12,717	2,351	-	8,811
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,099,117</u>	<u>\$13,298,472</u>	<u>\$1,119,537</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,517,126</u>
淨帳面金額：						
111.12.31	<u>\$2,113,190</u>	<u>\$2,497,946</u>	<u>\$3,187,854</u>	<u>\$224,192</u>	<u>\$81,366</u>	<u>\$8,104,548</u>
110.12.31	<u>\$2,083,362</u>	<u>\$2,434,454</u>	<u>\$3,522,766</u>	<u>\$232,412</u>	<u>\$123,276</u>	<u>\$8,396,270</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) 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：				
111.1.1	\$154,577	\$-	\$10	\$154,587
增 添	-	-	-	-
移 轉	60,006	-	-	60,006
匯率變動之影響	-	-	-	-
111.12.31	<u>\$214,583</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10</u>	<u>\$214,593</u>
110.1.1	\$185,820	\$115,905	\$1,798	\$303,523
增 添	-	-	-	-
移 轉	(31,412)	(65,080)	(1,801)	(98,293)
匯率變動之影響	169	422	13	604
110.12.31	<u>\$154,577</u>	<u>\$51,247</u>	<u>\$10</u>	<u>\$205,834</u>
折舊及減損：				
111.1.1	\$97,567	\$-	\$10	\$97,577
折 舊	7,558	-	-	7,558
移 轉	13,534	-	-	13,534
匯率變動之影響	-	-	-	-
111.12.31	<u>\$118,659</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10</u>	<u>\$118,669</u>
110.1.1	\$115,672	\$115,905	\$1,790	\$233,367
折 舊	10,521	-	-	10,521
移 轉	(28,795)	(65,080)	(1,792)	(95,667)
匯率變動之影響	169	422	12	603
110.12.31	<u>\$97,567</u>	<u>\$51,247</u>	<u>\$10</u>	<u>\$148,824</u>
淨帳面金額：				
111.12.31	<u>\$95,924</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$95,924</u>
110.12.31	<u>\$57,010</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,010</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。

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

11. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成 本：			
111.1.1	\$241,137	\$1,425,591	\$1,666,728
增添－源自後續支出	-	-	-
移 轉	-	77,405	77,405
其他變動	-	-	-
111.12.31	<u>\$241,137</u>	<u>\$1,502,996</u>	<u>\$1,744,133</u>
110.1.1	\$55,865	\$1,089,190	\$1,145,055
增添－源自後續支出	-	-	-
移 轉	185,272	336,401	521,673
其他變動	-	-	-
110.12.31	<u>\$241,137</u>	<u>\$1,425,591</u>	<u>\$1,666,728</u>
折舊及減損：			
111.1.1	\$-	\$937,019	\$937,019
當期折舊	-	19,832	19,832
移 轉	-	58,782	58,782
其他變動	-	-	-
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,015,633</u>	<u>\$1,015,633</u>
110.1.1	\$-	\$771,533	\$771,533
當期折舊	-	14,532	14,532
移 轉	-	150,954	150,954
其他變動	-	-	-
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$937,019</u>	<u>\$937,019</u>
淨帳面金額：			
111.12.31	<u>\$241,137</u>	<u>\$487,363</u>	<u>\$728,500</u>
110.12.31	<u>\$241,137</u>	<u>\$488,572</u>	<u>\$729,709</u>
投資性不動產之租金收入		111年度 \$157,679	110年度 \$124,527
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		(20,975)	(15,673)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用		-	-
合 計		<u>\$136,704</u>	<u>\$108,854</u>

本集團投資性不動產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註八。

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

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值屬第三層級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國111年12月31日及110年12月31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：						
111.1.1	\$921,080	\$495,989	\$502,079	\$441,147	\$-	\$2,360,295
增添－單獨取得	-	-	-	760	-	760
移 轉	-	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	-	-	97,590	9,395	-	106,985
本期除列	-	(109,192)	-	(273)	-	(109,465)
匯率變動之影響	3,691	-	-	25	-	3,716
111.12.31	<u>\$924,771</u>	<u>\$386,797</u>	<u>\$599,669</u>	<u>\$451,054</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,362,291</u>
110.1.1	\$919,873	\$495,603	\$486,342	\$435,272	\$-	\$2,337,090
增添－單獨取得	-	386	-	-	-	386
移 轉	-	-	-	-	-	-
透過企業合併取得	16,617	-	15,737	5,635	-	37,989
匯率變動之影響	(15,410)	-	-	240	-	(15,170)
110.12.31	<u>\$921,080</u>	<u>\$495,989</u>	<u>\$502,079</u>	<u>\$441,147</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,360,295</u>
攤銷及減損：						
111.1.1	\$904,538	\$487,105	\$-	\$394,198	\$-	\$1,785,841
攤 銷	1,750	4,068	-	11,032	-	16,850
減 損	-	-	1,058	-	-	1,058
透過企業合併取得	-	-	-	7,635	-	7,635
本期除列	-	(109,192)	-	(273)	-	(109,465)
移 轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	3,691	-	2	(85)	-	3,608
111.12.31	<u>\$909,979</u>	<u>\$381,981</u>	<u>\$1,060</u>	<u>\$412,507</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,705,527</u>
110.1.1	\$919,358	\$478,633	\$-	\$383,435	\$-	\$1,781,426
攤 銷	590	8,472	-	10,763	-	19,825
移 轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(15,410)	-	-	-	-	(15,410)
110.12.31	<u>\$904,538</u>	<u>\$487,105</u>	<u>\$-</u>	<u>\$394,198</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,785,841</u>
淨帳面金額：						
111.12.31	<u>\$14,792</u>	<u>\$4,816</u>	<u>\$598,609</u>	<u>\$38,547</u>	<u>-</u>	<u>\$656,764</u>
110.12.31	<u>\$16,542</u>	<u>\$8,884</u>	<u>\$502,079</u>	<u>\$46,949</u>	<u>\$-</u>	<u>\$574,454</u>

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業成本及營業費用	\$16,850	\$19,825

13. 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	
	111.12.31	110.12.31
商 譽	\$451,380	\$451,380

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111年度為10%。

用以計算使用價值之關鍵假設

儲存媒體現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

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

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。

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)

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	
	111.12.31	110.12.31
商 譽	\$147,229	\$50,699

14. 短期借款

	111.12.31	110.12.31
金融機構借款	\$1,393,483	\$1,609,395
利率區間(%)	0.9000~6.5700	0.9000~3.5000

本集團截至民國111年12月31日及110年12月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,527,894仟元及2,170,171仟元。

短期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

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

15. 應付短期票券

保證機構	111.12.31	110.12.31
商業本票發行面值	\$13,203	\$21,281
減：應付短期票券折價	(65)	(52)
淨 額	<u>\$13,138</u>	<u>\$21,229</u>
利率區間(%)	<u>2.750</u>	<u>2.3500~2.4380</u>

應付短期票券之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.12.31	110.12.31
持有供交易：	\$	\$-
嵌入式衍生金融工具	15,229	-
合 計	<u>\$15,229</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	15,229	-
合 計	<u>\$15,229</u>	<u>\$-</u>

17. 應付公司債

(1) 應付國內轉換公司債

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$576,960	\$56,200
應付國內轉換公司債折價	(40,127)	(1,907)
小 計	536,833	\$54,293
減：一年內到期部分	(6,127)	-
淨 額	<u>\$530,706</u>	<u>\$54,293</u>

有關嵌入式衍生工具評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25

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) 銖寶公司於民國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)自銖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前一日止，停止轉換。得隨時向銖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銖寶公司普通股。
- (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，遇有銖寶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。

銖寶公司於民國109年間因配發普通股現金股利，依據銖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。

銖寶公司於民國110年間因配發普通股現金股利，依據銖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110年9月20日起轉換價格由50.40元調整至47.45元。

銖寶公司於民國111年間因配發普通股現金股利，依據銖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111年7月26日起轉換價格由47.45元調整至45.04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。

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)

H. 銖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(112年6月7日)止，有下列情形，銖寶公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

- (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(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。銖寶公司應於賣回基準日前四十日(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(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。

- (3) 銖寶公司於民國110年11月9日經董事會決議通過發行國內第二次無擔保轉換公司債，並經金管證發字第1100376203號函核准，主要發行條款如下：

- A. 發行日：111.1.11
- B. 發行總額：新台幣600,000仟元
- 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：111.1.11~116.1.11
- 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111年4月12日)起，至到期日(民國116年1月11日)止，除(一)暫停過戶期間；(二)自銖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前一日止，停止轉換。得隨時向銖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銖寶公司普通股。

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) 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣80.50元，遇有銖寶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。

銖寶公司於民國111年間因配發普通股現金股利，依據銖寶公司國內第二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111年7月26日起轉換價格由80.50元調整至76.41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. 銖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111年4月12日)至發行期間屆滿前四十日(民國115年12月2日)止，有下列情形，銖寶公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

- (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三年之日(114年1月11日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。銖寶公司應於賣回基準日前四十日(113年12月2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(113年12月11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101.51%(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。

另銖寶公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國111及110年12月31日已轉換金額分別為334,200仟元及293,700仟元。

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

18. 長期借款

	111.12.31	110.12.31
金融機構借款	\$4,859,728	\$4,805,701
非金融機構借款	-	-
合 計	\$4,859,728	\$4,805,701
減：長期應付票據折價等	-	(550)
一年或一營業週期內到期之長期借款	(1,240,246)	(1,485,706)
淨 額	<u>\$3,619,482</u>	<u>\$3,319,445</u>
利率區間(%)	<u>1.3500~2.8450</u>	<u>0.6550~2.5900</u>

(1) 本公司於民國110年8月與台新國際商業銀行簽訂二年期新台幣8億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。
- B. 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111年12月31日及110年12月31日，尚未償還之借款餘額分別為400,000仟元及800,000仟元。

(2) 本公司於民國111年8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90億元。
- B. 本公司於民國111年12月31日及110年12月31日，尚未償還之借款餘額分別為500,000仟元及0仟元。

(3) 本公司於民國110年7月與元大商業銀行簽訂三年期新台幣3億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90億元。
- B. 本公司於民國111年12月31日及民國110年12月31日，尚未償還之借款餘額分別為0仟元及270,000仟元。

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

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

上開聯貸借款之財務承諾，應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。本公司民國110年12月31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。

上述聯貸案之借款已於民國111年1月間全數償還。

- (5) 子公司銖寶公司於民國111年1月與臺灣銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣20億之擔保融資承諾合約書。

上開聯貸借款之財務承諾，應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。本公司民國111年12月31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。

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

- (6) 子公司鈺德公司於民國111年3月與遠東商銀簽訂新台幣100,000千元之信用額度及承諾合約書。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%。
- (7) 子公司鈺德公司於民國110年6月與中國信託簽訂新台幣100,000千元之信用額度及承諾合約書。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%。
- (8) 子公司鈺德公司於民國110年3月與王道銀行簽訂新台幣150,000千元之信用額度及承諾合約書。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%。
- (9) 子公司安可公司於民國103年9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個體財務報表之(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%。
- (10) 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年度查核後個體財務報表之(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%。
- (11) 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個體財務報表之(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%。
- (12) 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個體財務報表之(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%。

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)

(13) 其餘借款償還期間自民國103年起至民國131年止分期償還。

(14) 長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國111年度及110年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為54,942仟元及49,755仟元。

子公司銖寶公司民國111及110年度因委任經理人而增加認列之退休金費用金額分別為3,396仟元及3,611仟元。

子公司銖寶公司民國111及110年度因委任經理人而迴轉之退休金費用金額分別為(12,897)仟元及0元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國111年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥10,210仟元。

截至民國111年12月31日及110年12月31日，本集團之確定福利義務之加權平均存續期間分別為8年至17.7年及10年至18.5年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$505	\$519
淨確定福利負債(資產)之淨利息	540	916
合 計	<u>\$1,045</u>	<u>\$1,435</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$372,114	\$421,812
計畫資產之公允價值	292,163	278,698
淨確定福利負債(資產)之淨額	<u>\$79,951</u>	<u>\$143,114</u>

表達於資產負債之資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
淨確定福利負債	<u>\$79,951</u>	<u>\$143,114</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)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.1.1	\$433,142	\$284,796	\$148,346
當期服務成本	519	-	519
透過企業合併取得	1,151	795	356
利息費用(收入)	3,405	2,489	916
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	438,217	288,080	150,137
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	176	-	176
財務假設變動產生之精算損益	5,528	-	5,528
經驗調整	1,180	-	1,180
確定福利資產再衡量數	-	2,653	(2,653)
小 計	6,884	2,653	4,231
支付之福利	(23,289)	(23,289)	-
雇主提撥數	-	11,254	(11,254)
匯率變動之影響	-	-	-
110.12.31	\$421,812	\$278,698	\$143,114
當期服務成本	505	-	505
透過企業合併取得	-	-	-
利息費用(收入)	2,283	1,743	540
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小 計	424,600	280,441	144,159
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	7	-	7
財務假設變動產生之精算損益	(19,909)	-	(19,909)
經驗調整	(11,684)	-	(11,684)
確定福利資產再衡量數	-	21,916	(21,916)
小 計	(31,586)	21,916	(53,502)
支付之福利	(20,900)	(20,900)	-
雇主提撥數	-	10,706	(10,706)
匯率變動之影響	-	-	-
111.12.31	\$372,114	\$292,163	\$79,951

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折 現 率	1.25%	0.60%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$14,033	\$-	\$19,239
折現率減少0.5%	15,064	-	21,785	-
預期薪資增加0.5%	15,091	-	21,634	-
預期薪資減少0.5%	-	14,196	-	19,305

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司實收資本均為6,936,797仟元，每股票面金額10元，均為693,679,663股。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$688,428	\$680,495
受贈資產	4,937	4,937
認列對子公司所有權權益變動數	571,451	554,305
合 計	<u>\$1,264,816</u>	<u>\$1,239,737</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。

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) 盈餘分派及股利政策

依本公司民國111年6月16日修訂後之章程規定，每年決算後若有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅額。
- B. 彌補虧損。
- C. 本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，且應就當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。
- 前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。
- E. 如尚有餘額，得優先分派特別股股息。
- F. 其餘如尚有盈餘，加計累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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，於公司決議分派盈餘時，股東股利之發放，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配。分派股東股息紅利時，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之30-100%，其餘得分派股票股利。

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)

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，請參閱附註六.24。

(4) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	\$4,675,023	\$4,263,613
歸屬於非控制權益本期淨利(損)	81,120	215,103
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	(62,225)	(3,899)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產未實現損益	40,884	124,648
確定福利計劃之精算損益	9,050	10,669
實際取得或出售子公司股份	1,311	68,704
現金股利	(170,216)	(175,528)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	23,354	15,074
其他	202,164	156,639
期末餘額	<u>\$4,800,465</u>	<u>\$4,675,023</u>

21. 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$7,129,268	\$7,013,510
其他營業收入	609,793	463,596
合計	<u>\$7,739,061</u>	<u>\$7,477,106</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111年度及110年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國111年度

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合 計
銷售商品	\$3,493,743	\$2,690,854	\$944,671	\$7,129,268
其 他	279,192	9,863	320,738	609,793
合 計	<u>\$3,772,935</u>	<u>\$2,700,717</u>	<u>\$1,265,409</u>	<u>\$7,739,061</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$3,772,935</u>	<u>\$2,700,717</u>	<u>\$1,265,409</u>	<u>\$7,739,061</u>
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

民國110年度

	儲存媒體 部門	有機電激 發光顯示器 部門	其他部門	合 計
銷售商品	\$3,641,456	\$2,138,903	\$1,233,151	\$7,013,510
其 他	267,610	9,255	186,731	463,596
合 計	<u>\$3,909,066</u>	<u>\$2,148,158</u>	<u>\$1,419,882</u>	<u>\$7,477,106</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$3,909,066</u>	<u>\$2,148,158</u>	<u>\$1,419,882</u>	<u>\$7,477,106</u>
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動(帳列其他流動負債)

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
銷售商品	<u>\$94,919</u>	<u>\$86,698</u>	<u>\$70,775</u>

本集團民國111年度及110年度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86,698仟元及70,775仟元。

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

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

22. 預期信用減損損失(利益)

	111年度	110年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$18,790	\$(18,683)
營業外收入及支出－預期信用減損損失(利益)		
其他應收款(帳列其他流動資產)	\$18,736	\$7,709

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國111年12月31日及110年12月31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29,692仟元及34,199仟元皆屬未逾期，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140,060仟元及164,344仟元，其中依預期信用損失率0%~100%衡量之備抵損失金額分別為24,179仟元及8,709仟元，其餘總帳面金額屬未逾期，其預期信用損失率0%~100%。
- (3) 應收融資租賃款之總帳面金額41,937仟元及44,315仟元，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：

111.12.31

	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	\$1,376,287	\$183,835	\$29,424	\$5,996	\$7,769	\$309,343	\$1,912,654
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期							
信用損失	-	1,838	588	300	777	275,666	279,169
帳面價值	\$1,376,287	\$181,997	\$28,836	\$5,696	\$6,992	\$35,349	\$1,633,485

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)

110.12.31

	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	\$1,285,104	\$78,346	\$32,612	\$2,957	\$2,825	\$262,605	\$1,664,449
損失率(%)	0%	1%	2%	5%	10%	20~100%	
存續期間預期							
信用損失	-	783	652	148	283	255,779	257,645
帳面價值	\$1,285,104	\$77,563	\$31,960	\$2,809	\$2,542	\$6,826	\$1,406,804

本集團民國111年度及110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	催收款(帳列其 他非流動資產)
111.1.1	\$-	\$257,645	\$8,709	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	18,790	18,736	-
因無法收回而沖銷	-	-	(3,266)	-
企業合併取得	-	-	-	-
匯率變動	-	2,734	-	-
111.12.31	\$-	\$279,169	\$24,179	\$-
110.1.1	\$-	\$279,922	\$1,000	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	(18,683)	7,709	-
因無法收回而沖銷	-	(2,775)	-	-
企業合併取得	-	1,530	-	-
匯率變動	-	(2,349)	-	-
110.12.31	\$-	\$257,645	\$8,709	\$-

23. 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50年間。

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$150,801	\$144,572
房屋及建築	210,704	208,107
機器設備	11,101	1,417
其他設備	3,389	3,635
合 計	<u>375,995</u>	<u>\$357,731</u>

本集團民國111年度及110年度對使用權資產分別增添112,101仟元及67,380仟元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	<u>\$284,306</u>	<u>\$279,117</u>
流 動	\$64,947	\$41,194
非 流 動	219,359	237,923

本集團租賃負債之利息費用請詳附註六.25(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

	111年度	110年度
土 地	\$11,386	\$9,980
房屋及建築	42,317	14,227
機器設備	564	25,090
其他設備	1,605	672
合 計	<u>\$55,872</u>	<u>\$49,969</u>

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$36,887	\$29,193
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	-	-

截至民國111年12月31日及110年12月31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111年度及110年度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2,068仟元及2,759仟元，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111年度及110年度租賃之現金流出總額分別為93,872仟元及63,754仟元。

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111年度及110年度預計銷售金額每增加100仟元，均將增加1仟元至26仟元之租金支出。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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

(2) 本集團為出租人

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。

	111年度	110年度
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	\$252,235	\$224,367

本集團簽訂營業租賃合約，民國111年12月31日及110年12月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$228,227	\$212,167
超過一年但不超過二年	121,193	180,221
超過二年但不超過三年	91,856	95,476
超過三年但不超過四年	81,997	69,620
超過四年但不超過五年	9,938	66,765
超過五年	21,785	-
合 計	\$554,996	\$624,249

24. 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	111年度				110年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	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	\$700,763	\$531,730	\$-	\$1,232,493	\$864,587	\$472,106	\$-	\$1,336,693
勞健保費用	69,076	42,272	-	111,348	78,506	33,751	-	112,257
退休金費用	30,507	25,519	-	56,026	31,466	20,453	-	51,919
其他員工福利費用	22,472	15,836	-	38,308	23,138	12,257	-	35,395
折舊費用	495,359	353,919	75,987	925,265	550,966	313,507	67,061	931,534
攤銷費用	37,074	19,055	-	56,129	31,357	27,671	-	59,028

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

本公司章程規定，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111年度及110年度為虧損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

25. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$22,203	\$7,290
其他利息收入	667	2,009
合 計	<u>\$22,870</u>	<u>\$9,299</u>

(2) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$252,235	\$224,367
股利收入	14,596	8,976
什項收入	125,633	93,534
合 計	<u>\$392,464</u>	<u>\$326,877</u>

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$1,030	\$65,269
處分投資利益(損失)	8,763	95,787
淨外幣兌換利益(損失)	255,818	(68,598)
什項支出	(103,427)	(105,338)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益/(損失)	(123,593)	81,381
減損損失	(7,599)	(35,379)
合 計	<u>\$30,992</u>	<u>\$33,122</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)

(4) 財務成本

	111年度	110年度
銀行及其他借款之利息	\$133,366	\$111,210
應付公司債利息	9,174	7,263
租賃負債之利息	6,362	5,872
合 計	<u>\$148,902</u>	<u>\$124,345</u>

26. 其他綜合損益組成部分

民國111年度：

	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	\$53,502	\$-	\$53,502	\$-	\$53,502
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	30,422	-	30,422	-	30,422
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	31,837	-	31,837	58	31,895
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	2,738	-	2,738	-	2,738
合 計	<u>\$118,499</u>	<u>\$-</u>	<u>\$118,499</u>	<u>\$58</u>	<u>\$118,557</u>

民國110年度：

	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	\$4,231	\$-	\$4,231	\$-	\$4,231
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	189,875	-	189,875	-	189,875
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	(14,372)	-	(14,372)	1,803	(12,569)
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	(377)	-	(377)	-	(377)
合 計	<u>\$179,357</u>	<u>\$-</u>	<u>\$179,357</u>	<u>\$1,803</u>	<u>\$181,160</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)

27. 所得稅

(1) 民國111年度及110年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$16,043	\$36,437
以前年度之當期所得稅於本期之調整	6,124	3,172
未分配盈餘稅	780	-
土地增值稅	11,957	-
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	7,121	17,742
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	9,455	88,948
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	37,136	(24,152)
所得稅費用	<u>\$88,616</u>	<u>\$122,147</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
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	\$(58)	\$(1,803)
確定福利計劃之再衡量數	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(58)</u>	<u>\$(1,803)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前利益(損失)	<u>\$20,469</u>	<u>\$(3,985)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	(94,422)	(130,079)
免稅收益之所得稅影響數	(19,383)	(60,381)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	61,907	(24,323)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	114,912	307,683
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	4,709	849
營利事業所得稅基本稅額	-	5,272
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率影響數	2,634	19,951
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	6,302	3,175
土地增值稅	11,957	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$88,616</u>	<u>\$122,147</u>

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

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國111年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	合併取得	期末餘額
暫時性差異					
未實現外幣兌換利(益)	\$4,305	\$(8,856)	\$-	\$234	\$(4,317)
未實現存貨跌價損失	8,798	(434)	-	117	7,407
備抵呆帳之認列	1,594	677	-	-	2,271
聯屬公司間未實現利益	-	685	-	708	1,393
負債準備	-	-	-	94	94
未實現未休假獎金	-	1	-	86	87
採用權益法之子公司損益份額	-	2,837	-	18,699	21,536
未實現資產減損損失	4,220	(548)	-	1,876	5,548
金融資產負債未實現評價損益	(148)	5,403	-	-	5,255
折舊財稅差異	(55,205)	(12,923)	-	-	(68,129)
淨確定福利負債－非流動	6,060	(2,060)	-	-	4,000
未使用課稅損失	216,516	(38,475)	-	16,471	194,511
確定福利計劃之再衡量數	-	-	-	-	-
廉價購買利益	(7,612)	458	-	-	(7,153)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	15,851	-	58	-	15,909
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(53,235)</u>	<u>\$58</u>	<u>\$38,285</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$194,379</u>				<u>\$179,428</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$257,344</u>				<u>\$260,308</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(62,965)</u>				<u>\$(80,880)</u>

民國110年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	合併取得	期末餘額
暫時性差異					
未實現外幣兌換利(益)	\$8,634	\$(4,329)	\$-	\$-	\$4,305
未實現存貨跌價損失	8,004	794	-	-	8,798
備抵呆帳之認列	583	1,011	-	-	1,594
聯屬公司間未實現利益	507	(507)	-	-	-
未實現資產減損損失	3,602	618	-	-	4,220
金融資產負債未實現評價損益	(61)	(87)	-	-	(148)
折舊財稅差異	(44,258)	(10,947)	-	-	(55,205)
淨確定福利負債－非流動	5,368	692	-	-	6,060
未使用課稅損失	286,412	(69,896)	-	-	216,516
確定福利計劃之再衡量數	-	-	-	-	-
廉價購買利益	(3,276)	(4,336)	-	-	(7,612)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	14,048	-	-	1,803	15,851
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(86,987)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,803</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$279,563</u>				<u>\$194,379</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$327,158</u>				<u>\$257,344</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(47,595)</u>				<u>\$(62,965)</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)

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

本公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
101年	\$938,408	-	\$938,408	111年
102年	2,070,277	2,070,277	2,070,277	112年
103年	2,300,611	2,300,611	2,300,611	113年
104年	5,783,839	5,783,839	5,783,839	114年
105年	1,144,980	1,144,980	1,144,980	115年
106年	817,581	817,581	817,581	116年
107年	704,179	701,320	701,320	117年
108年	22,153	22,153	22,153	118年
110年	501,860	501,860	501,860	119年
110年	31,517	31,517	31,517	120年
合 計		<u>\$13,374,138</u>	<u>\$14,312,546</u>	

子公司鈺德公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
100年	\$109,721	\$-	\$105,679	110年
102年	42,790	20,742	42,790	112年
103年	3,363	3,363	3,363	113年
106年	44,682	44,682	44,682	116年
107年	389,149	389,149	389,149	117年
合 計		<u>\$457,936</u>	<u>\$585,663</u>	

子公司銖寶公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
101年	\$253,106	\$-	\$245,887	111年
102年	585,684	519,724	519,724	112年
103年	333,184	333,184	333,184	113年
104年	41,386	41,386	41,386	114年
105年	58,922	33,599	33,599	115年
106年	91,598	32,897	32,897	116年
107年	36,709	19,373	-	117年
108年	14,614	14,614	-	118年
109年	1,451	1,451	1,451	119年
110年	44	44	61	120年
111年(預計)	29,596	29,596	-	121年
合 計		<u>\$1,025,868</u>	<u>\$1,208,189</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)

子公司博鍊公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
101年	48,312	\$-	\$48,312	111年
102年	23,547	23,547	23,547	112年
109年	4,548	4,548	4,548	119年
110年	889	889	-	120年
合 計		<u>\$28,983</u>	<u>\$76,407</u>	

子公司鍊洋公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
101年	\$112,730	\$-	\$112,730	111年
102年	133,761	133,761	133,761	112年
103年	227,601	227,601	227,601	113年
104年	202,405	202,405	202,405	114年
105年	168,792	168,792	168,792	115年
106年	160,906	160,906	160,906	116年
107年	381,544	381,544	381,544	117年
108年	52,311	52,311	52,311	118年
109年	5,294	5,294	5,294	119年
110年	1,182	1,182	1,182	120年
合 計		<u>\$1,333,796</u>	<u>\$1,446,526</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為6,147,657仟元及6,122,846仟元。

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國111年12月31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109年度
子公司安可公司	核定至民國109年度
子公司鍊寶公司	核定至民國109年度
子公司博鍊公司	核定至民國109年度

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)

28. 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。

	111年度	110年度
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(149,267)	\$(341,235)
基本每股虧損之普通股追溯調整流通在外股數 (仟股)	693,679	693,679
基本每股虧損(元)	\$(0.22)	\$(0.49)

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。

29. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國111年度額外購買華仕德科技(股)公司21.34%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為8,109仟元，華仕德科技(股)公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為44,237仟元，額外取得華仕德科技(股)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	\$(8,109)
非控制權益減少數	7,201
認列於權益中資本公積之差異數	\$(908)

本集團於民國111年度額外購買達振能源(股)公司16.11%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為35,335仟元，達振能源(股)公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為448,049仟元，額外取得達振能源(股)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	\$(35,335)
非控制權益減少數	27,211
認列於權益中資本公積之差異數	\$(8,124)

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年度額外購買博銖公司0.11%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為1,127仟元，額外取得博銖公司之股權帳面金額(原始取得且不含商譽)為1,092仟元，額外取得博銖公司之相關權益含非控制權益增加(減少)數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(1,127)
非控制權益減少數	1,092
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(35)</u></u>

出售子公司股份

本集團於民國111年度出售子公司銖寶公司0.18%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為9,244仟元，而出售銖寶公司之股權帳面金額為2,537仟元，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	\$9,245
非控制權益增加數	(5,757)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$3,488</u></u>

本集團於民國110年度出售子公司銖寶公司3.33%有表決權之股份。自非控制權益股東取得之現金對價為118,380仟元，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	\$118,380
非控制權益增加數	(67,475)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$50,905</u></u>

本集團於民國110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><u>\$34</u></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)

其他

子公司新寶資產(股)公司於民國111年1月增資發行新股，本集團部分全數認購，因而增加31.39%股權。新寶資產公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為725,300仟元，所增加新寶資產(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	\$-
非控制權益減少數	408
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$408</u>

子公司鍊寶公司於民國111年度因可轉換公司債持有人執行轉換故增加發行853仟股，使本集團對鍊寶公司之持股比例下降0.54%。可轉換公司債持有人申請轉換金額為40,500仟元，申請換發普通股股本8,535仟元，每股票面金額為10元，分為853仟股。鍊寶公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為763,951仟元，所增加鍊寶公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

非控制股東申請轉換之對價	\$40,500
非控制權益增加數	(19,525)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$20,975</u>

怡客咖啡(股)有限公司於民國111年4月13日增資發行新股，本集團全數認購，因而增加32.35%。本集團所取得增資之現金為0仟元，怡客咖啡(股)有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為28,992仟元，額外取得怡客咖啡(股)公司之相關權益包含非控制權益增加數如下：

集團取得之增資現金	\$-
非控制權益增加(減少)數	916
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$916</u>

子公司來穎公司於民國111年7月22日增資發行新股，本集團未按原有持股比例認購，其所有權因而減少至91.84%。來穎科技(股)公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為215,761仟元，所增加來穎科技(股)公司之相關權益包含非控制權益減少數如下：

集團取得之增資現金	\$24,732
非控制權益增加(減少)數	(15,920)
認列於權益中資本公積(或保留盈餘)之差異數	<u>\$8,812</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)

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，所增加新寶資產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>

子公司來穎公司於民國110年2月及7月增資發行新股，本集團部分認購，因而增加27.62%股權。本集團所取得增資之現金為1,000仟元，來穎公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為11,029仟元，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	\$1,000
非控制權益增加數	(120)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$880</u>

子公司鍊寶公司於民國110年度因可轉換公司債持有人執行轉換故增加發行6,166仟股，使本集團對鍊寶公司之持股比例下降4.39%。可轉換公司債持有人申請轉換金額為293,700仟元，申請換發普通股股本61,662仟元，每股票面金額為10元，分為6,166仟股，其中5,789仟股於民國111年12月31日止尚未辦理變更登記完成。鍊寶公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為154,343仟元，所增加鍊寶公司之相關權益包含非控制權益增加(減少)數如下：

非控制股東申請轉換之對價	\$197,687
非控制權益增加(減少)數	(156,903)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$40,784</u>

30. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	111.12.31	110.12.31
鈺 德	台 灣	66.81%	66.81%
安 可	台 灣	75.22%	75.22%
鍊 寶	台 灣	53.14%	52.42%

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)

重大非控制權益之累積餘額：

	111.12.31	110.12.31
鈺 德	\$1,570,432	\$1,553,179
安 可	1,674,959	1,653,167
銖 寶	1,129,267	1,146,948

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	111年度	110年度
鈺 德	\$57,351	\$76,811
安 可	44,617	114,613
銖 寶	33,178	89,728

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

民國111年度損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$1,112,820	\$1,130,837	\$2,713,550
繼續營業單位本期淨利(淨損)	121,033	51,150	49,325
本期綜合損益總額	<u>\$134,633</u>	<u>\$103,229</u>	<u>\$59,165</u>

民國110年度損益彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銖寶公司
營業收入	\$1,013,446	\$1,268,101	\$2,225,902
繼續營業單位本期淨利(淨損)	155,698	139,837	\$193,678
本期綜合損益總額	<u>\$151,665</u>	<u>\$161,967</u>	<u>\$195,244</u>

111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	\$1,498,874	\$1,661,376	\$2,453,550
非流動資產	3,578,644	1,733,190	2,837,760
流動負債	672,495	379,750	1,589,070
非流動負債	2,356,496	563,167	1,303,956

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)

110年12月31日資產負債彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銓寶公司
流動資產	\$1,571,819	\$1,627,102	\$1,654,600
非流動資產	3,670,822	1,633,461	2,315,687
流動負債	952,152	477,423	1,381,915
非流動負債	2,553,392	400,079	297,394

民國111年度現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銓寶公司
營運活動	\$325,931	\$199,951	\$13,997
投資活動	(34,676)	(105,629)	(705,172)
籌資活動	(279,653)	88,303	556,652
匯率變動之影響	-	850	554
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$11,602</u>	<u>\$183,475</u>	<u>\$(133,969)</u>

民國110年度現金流量彙總性資訊：

	鈺德公司	安可公司	銓寶公司
營運活動	\$353,462	\$51,528	\$10,688
投資活動	(62,435)	(26,747)	(313,101)
籌資活動	(637,906)	(21,712)	70,190
匯率變動之影響	(7,901)	363	-
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$(354,780)</u>	<u>\$3,432</u>	<u>\$(232,223)</u>

31. 企業合併

子公司－達振能源股份有限公司之收購

(1) 取得子公司之對價

本集團於民國111年4月1日以現金107,580仟元向達振能源股份有限公司原股東取得7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

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)

本集團收購達振能源股份有限公司之原因主係擴展家用、消費型電子產品零組件之佈局與既有產品合作之機會。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量達振能源股份有限公司之非控制權益。

(2) 達振能源股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$87,121
按攤銷後成本衡量之金融資產	68,005
應收票據及帳款	210,748
其他應收款	434
存 貨	298,444
預付款項	11,217
其他流動資產	8,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,847
不動產、廠房及設備	56,457
使用權資產	46,831
無形資產－電腦軟體	1,760
遞延所得稅資產	38,285
其他非流動資產	7,874
小 計	850,698
負 債	
短期借款	224,601
合約負債	2,198
應付票據及帳款	141,909
其他應付款	19,783
租賃負債	1,416
一年內到期之長期借款	6,052
其他流動負債	8,951
負債準備	496
小 計	405,406
可辨認淨資產之公允價值總計	\$445,292

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)

	收購日之 公允價值
達振能源股份有限公司之商譽金額如下：	
現金對價	\$170,045
加：帳列採用權益法之投資及相關權益科目	150,721
加：非控制權益之公允價值(可辨認淨資產公允價值之49.88%)	222,116
減：可辨認淨資產之公允價值	(445,292)
商 譽	<u>\$97,590</u>

現金對價

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$87,121
現金支付數	<u>(170,045)</u>
淨現金流出	<u><u>\$(82,924)</u></u>

(3) 經營成果之擬制資訊

自收購日(民國111年4月1日)至民國111年12月31日，達振能源股份有限公司對本集團產生之營業收入及稅後淨利分別為919,497仟元及43,256仟元。合併如發生年初，則所產生之營業收入將為7,968,358仟元及稅後淨損將為49,161仟元。

子公司一怡客咖啡(股)公司之收購

本集團於民國110年9月取得怡客咖啡(股)公司現金增資3,000千股，持股比例為62.5%。該公司設立於台灣，主要從事餐飲之相關業務。本集團收購怡客咖啡(股)公司之原因在於該公司能帶動集團多角化發展，且擴展新客源。

本集團選擇以可辨認淨資產之公允價值依所享有之份額衡量怡客咖啡(股)公司之非控制權益。

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

怡客咖啡(股)公司之可辨認資產與負債於收購日之金額如下：

	收購日之 公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$34,901
應收票據淨額	7
應收帳款淨額	4,399
應收帳款－關係人淨額	26
存 貨	6,156
其他流動資產	3,272
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	11,910
不動產及設備	8,780
使用權資產	60,477
無形資產	22,252
其他非流動資產	7,700
資產小計	<u>159,880</u>
負 債	
應付票據	2,460
應付帳款	5,273
其他應付款	16,791
租賃負債－流動	16,872
其他流動負債	39,655
長期借款(含一年內到期)	3,088
遞延所得稅負債	4,450
租賃負債－非流動	43,074
其他非流動負債	5,041
淨確定福利負債－非流動	356
負債小計	<u>137,060</u>
可辨認淨資產之公允價值總計	<u><u>\$22,820</u></u>

怡客咖啡(股)公司之商譽金額如下：

收購對價	\$30,000
加：非控制權益之公允價值	8,557
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(22,820)</u>
商 譽	<u><u>\$15,737</u></u>

商譽係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

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

收購之現金流量分析

收購之現金交易成本	\$30,000
自子公司－怡客咖啡(股)公司取得之淨現金	(34,901)
收購之淨現金流量	<u>\$ (4,901)</u>

本集團收購怡客咖啡(股)公司之收購對價為30,000千元，全部價款業已於民國110年度實際支付。

於民國110年12月31日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定公允價值評估，而本集團已針對怡客咖啡(股)公司所持有之可辨認無形資產尋求獨立之鑑價，前述無形資產之評估已完成，經評估結果顯示其於收購日時之公允價值為22,252千元，與暫定之評估數相同。

32. 處分子公司

子公司安可於民國111年7月將興安光電股份有限公司出售予力光興股份有限公司，故本公司對興安公司喪失控制力。

(1) 喪失控制之資產及負債之分析：

	<u>興安光電股份有限公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$8,649
應收票據及帳款	13,740
存 貨	458
預付款項	60
非流動資產	
不動產、廠房及設備	21,245
遞延所得稅資產	46
其他非流動資產	1,343
流動負債	
合約負債-流動	(1,299)
應付票據及帳款	(1,008)
其他應付款	(729)
其他流動負債	(15)
非流動負債	
長期借款	(12,040)
處份之淨資產	<u>\$30,450</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) 處分子公司之利益：

	興安光電 股份有限公司
收取之對價	\$34,072
減：處分之淨資產	(30,450)
處分利益	\$3,622

(3) 處分子公司之淨現金流入：

	111.7.31
以現金收取之對價	\$26,840
減：處分之現金及約當現金餘額	(10,811)
	\$16,029

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
鍊工場(股)公司	本集團之關聯企業(於110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(於110年9月起非為關係人)
兆強科技(股)公司	子公司為該公司之法人董事
財團法人鍊德文教基金會	本公司之董事為該基金會之董事
漢穎科技(股)公司	子公司為該公司之法人董事
台灣數位電通	子公司為該公司之實質關係人
統振股份有限公司	子公司為該公司之法人董事

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年度	110年度
本集團之關聯企業		
路明德科技(股)公司	\$15,863	\$20,745
儲盈科技(股)公司	-	259,091
鍊工場(股)公司	6,022	5,303
其他關係人	9,610	5,024
合 計	\$31,495	\$290,163

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

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

2. 進貨

	111年度	110年度
本集團之關聯企業	\$896	\$31,017
其他關係人	316	421
合 計	<u>\$1,212</u>	<u>\$31,438</u>

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

3. 應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
本集團之關聯企業	\$8,051	\$8,830
其他關係人	1,649	1,421
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$9,700</u>	<u>\$10,251</u>

4. 其他應收款－關係人(帳列其他流動資產)

	111.12.31	110.12.31
本集團之關聯企業	<u>\$870</u>	<u>\$500</u>

5. 應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	<u>\$7</u>	<u>\$909</u>

6. 其他應付款項－關係人

	111.12.31	110.12.31
本集團之關聯企業	<u>\$92</u>	<u>\$58</u>

7. 租賃－關係人

租金支出

	111年度	110年度
本集團之關聯企業	<u>\$270</u>	<u>\$427</u>

租金收入

	111年度	110年度
本集團之關聯企業	<u>\$1,317</u>	<u>\$1,335</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。

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. 本集團主要管理人員之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$33,564	\$54,194
退職後福利	916	1,047
合 計	<u>\$34,480</u>	<u>\$55,241</u>

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
	111.12.31	110.12.31	
應收帳款	50,662	109,564	銀行借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	280,095	266,166	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	5,817,487	6,004,651	應付短期票券、銀行借款及履約保證金
投資性不動產	656,264	656,543	銀行借款
應收融資租賃款	41,937	44,314	銀行借款及履約保證金
使用權資產	11,342	11,087	銀行借款
合 計	<u>\$6,857,787</u>	<u>\$7,092,325</u>	

另本集團於民國111年12月31日及110年12月31日提供所持有子公司鈺德公司急安可公司之部分股票供銀行借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團因進口原料、機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	單位：仟元	
	金	額
美 金		\$-
日 幣		-
台 幣		9

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2,267,988仟元及美金1,098仟元。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928,372仟元。

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

3. 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18,671仟元。

4. 本集團為購置固定資產簽訂合約如下：

	合約總價		已付金額		未付金額	
	台幣		台幣		台幣	
預付設備款		\$57,676		\$32,759		\$24,917

單位：仟元

5. 本公司與PIONEER、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	90.1.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS技術授權	90.6.1-113.10.11	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS技術授權	93.7.1-118.10.1	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	BD VIDEO DISCS技術授權	101.12.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
戊公司	BD VIDEO DISCS技術授權	100.1.1-113.10.11	依合約所定規格產品之銷售數量
己公司	BD VIDEO DISCS技術授權	103.3.12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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

子公司博銖為改善財務結構，於民國112年3月10日經董事會決議辦理減資彌補虧損金額為2,603,549仟元，減少股數為260,354,919股，減資比率約為83.10%，是項減資彌補虧損案尚待股東會決議。

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

	111.12.31	110.12.31
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	\$484,787	\$543,317
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	302,768	409,684
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)	4,071,553	3,850,570
按攤銷後成本衡量之金融資產	324,830	267,166
應收票據	29,692	34,199
應收帳款(含關係人)	1,633,485	1,406,804
其他應收款(含關係人)	115,881	155,635
應收融資租賃款	41,937	44,314
小計	6,217,378	5,758,688
合計	<u>\$7,004,933</u>	<u>\$6,711,689</u>

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之金融負債	\$15,229	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款(含應付短期票券)	1,406,621	1,630,624
應付公司債(含一年內到期)	536,833	54,293
應付票據及帳款	804,511	766,517
其他應付款	645,342	680,560
長期借款(含一年內到期)	4,859,728	4,805,151
租賃負債	284,306	279,117
小計	8,537,341	8,216,262
合計	<u>\$8,552,570</u>	<u>\$8,216,262</u>

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。

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

本集團對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111年度及110年度之損益將分別減少/增加23,923仟元及22,811仟元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國111年度及110年度之損益將分別減少/增加1,094仟元及1,882仟元。
- (3) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國111年度及110年度之損益將分別減少/增加725仟元及1,715仟元。

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國111年度及110年度之損益將分別減少/增加5,948仟元及6,169仟元。

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111年度及110年度之損益將分別增加/減少4,848仟元及5,433仟元。

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111年度及110年度之權益將分別增加/減少941仟元及1,239仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

4. 信用風險管理

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

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

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

本集團截至民國111年12月31日及110年12月31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45%及28%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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

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

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

5. 流動性風險管理

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

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
借 款	\$2,720,235	\$1,909,791	\$1,692,190	\$919,069	\$7,241,285
應付短期票券	13,203	-	-	-	13,203
應付款項	1,449,853	-	-	-	1,449,853
可轉換公司債	6,200	-	-	570,760	576,960
租賃負債	58,086	87,229	55,104	118,380	318,799
110.12.31					
借 款	\$3,090,704	\$2,544,767	\$501,309	\$260,342	\$6,397,122
應付短期票券	21,281	-	-	-	21,281
應付款項	1,408,132	-	-	-	1,408,132
可轉換公司債	56,200	-	-	-	56,200
租賃負債	57,057	84,114	58,120	152,556	351,847

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
總額交割 股 票					
流 入	\$-	\$15,229	\$-	\$-	\$15,229
流 出	-	-	-	-	-
淨 額	\$-	\$15,229	\$-	\$-	\$15,229

本集團於民國110年12月31日未有衍生金融負債之情形。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	其他非流動 負債	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$1,609,395	\$21,229	\$4,805,151	\$82,908	\$54,293	\$279,117	\$6,852,093
現金流量	(440,513)	(8,091)	69,702	40,291	559,846	(56,985)	164,250
非現金流量	224,601	-	(15,125)	5,038	(83,433)	62,174	193,255
匯率變動	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31	\$1,393,483	\$13,138	\$4,859,728	\$128,237	\$530,706	\$284,306	\$7,209,598

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年度之負債之調節資訊：

	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	(30,402)	(23,722)	(491,343)	6,990	-	(34,561)	(573,038)
非現金流量	-	-	3,088	5,397	(272,737)	71,107	(193,145)
匯率變動	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	\$1,609,395	\$21,229	\$4,805,151	\$82,908	\$54,293	\$279,117	\$6,852,093

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分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：

	帳面金額		公允價值	
	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
金融負債：				
應付公司債	\$536,833	\$54,293	\$535,606	\$54,587

(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六.2及六.16。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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) 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111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	\$217,536	\$122,859	-	\$340,395
基金	144,392	-	-	144,392
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	94,056	-	208,712	302,768

民國110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	\$271,037	\$118,887	\$-	\$389,924
基金	153,224	-	-	153,224
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	123,942	-	285,742	409,684

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國111年度及110年度間，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。

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

重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
111.1.1	
111年度認列總利益(損失)：	\$285,742
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」)	10,314
111年度取得/發行	-
111年度處分/清償	(80,666)
減資退回股款	(6,678)
轉入(轉出)第三等級	-
111.12.31	<u>\$208,712</u>
110.1.1	\$244,133
110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」)	1,745
110年度取得/發行	40,984
110年度處分/清償	(1,120)
轉入(轉出)第三等級	-
110.12.31	<u>\$285,742</u>
	負 債
	透過損益按公允價 值衡量之衍生工具
111.1.1	\$-
111年度認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	12,049
111年度取得/發行	3,180
111年度處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
111.12.31	<u>\$15,229</u>

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

	負 債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
110.1.1	\$385
110年度認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(174)
110年度取得/發行	-
110年度處分/清償	(380)
轉入(轉出)第三等級	-
110.12.31	<u><u>\$(169)</u></u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國111年度及110年度持有之資產相關之(損)益分別為(1,735)仟元及1,571仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國111年12月31日：

	評價技術	重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
		輸入值	量化資訊		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2,087仟元
股票	可類比上市上櫃公司法 (股價淨值法)	股價淨值參數	-	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0仟元
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	50.18%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加115仟元/減少286仟元

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

民國110年12月31日：

		重大不可觀察		輸入值與	輸入值與公允價值
	評價技術	輸入值	量化資訊	公允價值關係	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2,857仟元
股票	可類比上市上櫃公司法 (股價淨值法)	股價淨值參數	1.712	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4,890仟元
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

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111年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,545,199	\$1,545,199

民國110年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$1,849,260	\$1,849,260

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)

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

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$109,011	30.6750	\$3,343,927	\$103,389	27.6270	\$2,856,328
日元	563,748	0.2303	129,831	881,297	0.2386	210,277
歐元	2,262	32.4900	73,493	5,520	31.1300	171,838
非貨幣性項目：						
美金	242	30.7300	7,432	170	27.680	4,706
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	31,164	30.7750	959,081	30,899	27.7270	856,737
日元	87,078	0.2343	20,402	90,933	0.2426	22,060
歐元	29	32.8900	944	10	31.5300	315

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111年度及110年度之外幣兌換利益(損失)分別為255,818仟元及(68,598)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。

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。

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) 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：無。
- (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，詳附表七。

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：請詳附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

4. 主要股東資訊：截至民國111年12月31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。

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111年度

	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	\$3,772,935	\$2,700,717	\$6,473,652	\$1,265,409	\$-	\$7,739,061
部門間收入	3,066,206	12,833	3,079,039	74,880	(3,153,919)	-
收入合計	6,839,141	2,713,549	9,552,690	1,340,290	(3,153,919)	7,739,061
部門利益(損失)	\$71,132	\$106,309	\$177,441	\$(166,795)	\$9,823	\$20,469

民國110年度

	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	\$3,909,066	\$1,759,976	\$5,669,042	\$1,419,883	\$388,181	\$7,477,106
部門間收入	3,008,697	465,927	3,474,624	83,761	(3,558,385)	-
收入合計	6,917,763	2,225,903	9,143,666	1,503,644	(3,170,204)	7,477,106
部門利益(損失)	\$(171,966)	\$243,205	\$71,239	\$(31,219)	\$(44,005)	\$(3,985)

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111年12月31日及110年12月31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
111.12.31部門資產	\$11,770,797	\$5,291,310	\$17,062,107	\$3,997,601	\$ (1,389,146)	\$19,670,562
110.12.31部門資產	\$12,710,477	\$3,970,287	\$16,680,764	\$4,047,347	\$(1,483,377)	\$19,244,734

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
111.12.31部門負債	\$6,558,004	\$2,893,026	\$9,451,030	\$1,201,905	\$ (1,614,952)	\$9,037,983
110.12.31部門負債	\$7,665,687	\$1,679,308	\$9,344,995	\$1,132,378	\$(1,733,116)	\$8,744,257

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)

應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	111年度	110年度
應報導部門收入合計數	\$9,552,690	\$9,143,666
其他部門收入	1,340,290	1,503,644
銷除部門間收入	(3,153,919)	(3,170,204)
集團收入	<u>\$7,739,061</u>	<u>\$7,477,106</u>

(2) 損益

	111年度	110年度
應報導部門利益(損失)合計數	\$177,441	\$71,239
其他部門損失	(166,795)	(31,219)
減除部門間利益	9,823	(44,005)
繼續營業單位稅前淨利(損)	<u>\$20,469</u>	<u>\$(3,985)</u>

(3) 資產

	111.12.31	110.12.31
應報導部門資產合計數	\$17,062,107	\$16,680,764
其他部門資產	3,997,601	4,047,347
銷除部門間應收款項	(1,389,146)	(1,483,377)
集團部門資產	<u>\$19,670,562</u>	<u>\$19,244,734</u>

(4) 負債

	111.12.31	110.12.31
應報導部門負債合計數	\$9,451,030	\$9,344,995
其他部門負債	1,201,905	1,132,378
銷除部門間應付款項	(1,614,952)	(1,733,116)
集團部門負債	<u>\$9,037,983</u>	<u>\$8,744,257</u>

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

(5) 其他重大項目

民國111年度

	應報導部門			集團合計數
	合計數	其他部門	調節	
利息收入	\$22,323	\$6,730	\$(6,183)	\$22,870
利息費用	134,496	19,282	(4,876)	148,902
非流動資產資本支出	1,029,874	288,430	(697,796)	620,508
折舊、攤銷及其他損失	639,068	356,965	(14,639)	981,394
資產減損損失	7,599	-	-	7,599

民國110年度

	應報導部門			集團合計數
	合計數	其他部門	調節	
利息收入	\$9,130	\$5,884	\$(5,715)	\$9,299
利息費用	123,692	18,117	(17,464)	124,345
非流動資產資本支出	234,680	48,320	(22,270)	260,730
折舊、攤銷及其他損失	625,441	370,271	(5,150)	990,562
資產減損損失	-	35,379	-	35,379

非流動資產資本支出之調節項目係因本集團總管理處建築物所產生，其並未包括於部門資訊中。其他之調節均非重大。

地區別資訊

來自外部客戶收入：

	111年度	110年度
台 灣	\$3,817,882	\$3,528,367
亞 洲	3,005,028	2,916,271
美 洲	435,545	497,914
歐 洲	269,207	324,634
非 洲	113,581	135,503
大 洋 洲	6,117	7,341
其他地區	41,701	67,076
合 計	<u>\$7,739,061</u>	<u>\$7,477,106</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)

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$9,126,490	\$9,122,244
亞 洲	1,274,187	1,706,184
歐 洲	1,111	1,123
美 洲	437,146	431,861
合 計	<u>\$10,838,934</u>	<u>\$11,261,412</u>

重要客戶資訊

本集團民國111年度及110年度單一客戶銷售金額未有達營業收入淨額10%以上者，故不擬揭露。

鍊德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人者

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額董事會核准額度	實際動支金額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	鍊德科技	RVC	長期應收款	是	\$193,002	\$184,050	\$92,025	5.550%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$583,211	\$1,166,423
0	鍊德科技	太陽海科技	長期應收款	是	133,500	133,500	133,500	1.980%	2	-	營運週轉	-	無	-	"	"
1	中原創投	太陽海科技	長期應收款	是	81,800	81,800	81,800	1.980%	2	-	營運週轉	-	無	-	96,985	96,985
3	鍊寶科技	來穎科技	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	100,000	1.68%	2	-	營運週轉	-	無	-	(註三) 219,929	(註三) 879,716
3	鍊寶科技	達振能源	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	95,093	4.46%	2	-	營運週轉	-	無	-	(註四) 219,929	(註四) 879,716
								(註五)							(註四)	(註四)

註一：資金貸與性質之說明如下：有業務往來者請輸入1，有短期融通資金之必要者請輸入2。

註二：資金貸與總限額不得超過本公司淨值20%，個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值10%。

註三：資金貸與總限額不得超過公司淨值20%，個別對象資金貸與限額不得超過中原創投公司淨值20%。

註四：資金貸與總限額不得超過公司淨值20%，個別對象資金貸與限額不得超過鍊寶科技公司淨值40%。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

附表二：為他人背書保證者

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	銖德科技	RVC	2	\$1,749,634	\$284,880	\$101,228	\$25,841	\$-	1.74	\$2,916,057	Y		
0	"	銖洋科技	2	"	209,600	159,600	104,897	-	2.74	"	Y		
1	鈺 德	大樂司	2	357,689	90,000	90,000	15,000	-	3.77	715,377	Y		
2	厚 聚	元昱太陽	5	226,706	50,000	-	-	-	-	510,088			
3	安 可	互力精密	2	665,674	186,500	-	-	-	-	1,119,223	Y		

註1：本公司背書保證作業程序規定之對外背書保證金額不得超過本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本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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股 比例(%)	公允價值	
錄德科技	力晶積成電子製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	65	\$2,077	-	\$2,077	
	台新策略優選總回報高收益債券基金	"	"	300	2,976	-	2,976	
	台新優先順位資產抵押高收益債券基金	"	"	300	2,906	-	2,906	
	巨生生醫	本公司之董事為該公司之董事長	"	797	25,776	-	25,776	
	華南永昌WE多重資產基金	無	"	121	1,697	-	1,697	
	群益全民退休組合傘型基金	"	"	150	1,387	-	1,387	
	鋒裕匯理美元核心收益債券證券投資信託基金	"	"	100	945	-	945	
	聯博美國成長入息A2美元基金	"	"	17	6,988	-	6,988	
	合 計				<u>\$44,752</u>		<u>\$44,752</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	297	\$6,448	0.13	\$6,448	
	中國電視事業股份有限公司	無	"	26	447	-	447	
	凌巨科技股份有限公司	"	"	404	4,929	0.09	4,929	
	群創光電股份有限公司	"	"	1,087	12,015	0.01	12,015	
	合 計				<u>\$23,839</u>		<u>\$23,839</u>	
中原創投	安聯收益成長多重資產基金-累積	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	72	825	-	825	
	復華中國新經濟平衡基金	"	"	217	1,663	-	1,663	
	圓滿一號不動產投資信託基金	"	"	100	832	-	832	
	合 計				<u>\$3,320</u>		<u>\$3,320</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	\$28,454	5.20	\$28,454	
	中國電視事業股份有限公司	"	"	0	3	-	3	
	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	13,214	8.90	13,214	
	合 計				<u>\$41,834</u>		<u>\$41,834</u>	
	圓滿一號不動產投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	\$832	-	\$832	
	合 計				<u>\$832</u>		<u>\$832</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	\$832	-	\$832	
博錄科技	元大台灣高股息龍頭基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	\$3,231	-	\$3,231	
	復華中小精選基金	"	"	13	1,212	-	1,212	
	復華全球物聯網科技基金	"	"	54	868	-	868	
	復華亞太神龍科技	"	"	70	809	-	809	
	儲盈科技股份有限公司	"	"	1,913	97,083	8.97	97,083	
	聯博美國多重資產基金A2累計美元	"	"	12	5,059	-	5,059	
	合 計				<u>\$108,262</u>		<u>\$108,262</u>	
	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	\$37,793	10.90	\$37,793	

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

附表三：持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股 比例(%)	公允價值	
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	137	\$61,445	-	\$61,445	
	華通電腦股份有限公司普通股	"	"	5	222	-	222	
	聯華電子股份有限公司普通股	"	"	244	9,931	-	9,931	
	鴻海精密工業股份有限公司普通股	"	"	32	3,197	-	3,197	
	國泰股利精選30	"	"	23	513	-	513	
	景碩科技股份有限公司普通股	"	"	125	13,063	0.03	13,063	
	元大台灣卓越50證券投資信託基金	"	"	16	1,763	-	1,763	
	元大台灣高股息證券投資信託基金	"	"	52	1,321	0.01	1,321	
	兆豐金融控股股份有限公司	"	"	101	3,055	-	3,055	
	台灣水泥股份有限公司	"	"	33	1,110	-	1,110	
	台灣塑膠工業股份有限公司	"	"	72	6,250	-	6,250	
	合 計				<u>\$101,870</u>		<u>\$101,870</u>	
	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	\$20,640	-	\$20,640	
	視茂股份有限公司普通股	"	"	1,800	19,800	-	19,800	
	興安光電股份有限公司普通股	"	"	760	7,232	-	7,232	
	合 計				<u>\$47,672</u>		<u>\$47,672</u>	
錄寶科技	瀚宇彩晶股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	130	\$1,449	-	\$1,449	
	凱美電機股份有限公司	"	"	162	8,667	0.14	8,667	
	京鼎精密科技股份有限公司	"	"	64	11,424	0.07	11,424	
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股	"	"	1,101	39,526	-	39,526	
	精成科技股份有限公司	"	"	1	23	-	23	
	力晶積成電子製造股份有限公司	"	"	61	1,943	-	1,943	
	台塑石化股份有限公司	"	"	76	6,103	-	6,103	
	欣銓科技股份有限公司	"	"	10	496	-	496	
	瑞儀光電股份有限公司	"	"	48	5,040	0.01	5,040	
	元大金融控股股份有限公司	"	"	56	1,221	-	1,221	
	正新橡膠工業股份有限公司	"	"	91	3,085	-	3,085	
	國巨股份有限公司	"	"	10	4,308	-	4,308	
	長榮海運股份有限公司	"	"	28	4,629	-	4,629	
	康甯生技股份有限公司	"	"	10	1,228	0.02	1,228	
	合 計				<u>\$89,142</u>		<u>\$89,142</u>	
	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	208	\$3,686	0.65	\$3,686	
	施吉生技應材股份有限公司	"	"	1,434	45,888	10.38	45,888	
					<u>\$49,574</u>		<u>\$49,574</u>	

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

附表三：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	
鈺德科技	中國信託華盈貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	451	\$5,044	-	\$5,044	
	合庫貨幣市場基金	"	"	4,872	50,177	-	50,177	
	一詮精密工業(股)公司	本公司之董事長為該公司之董事	"	531	11,514	0.24	11,514	
	合 計				<u>\$66,735</u>		<u>\$66,735</u>	
	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	20	\$-	0.41	\$-	
	萬大創業投資(股)公司	"	"	4,852	37,389	14.09	37,389	
	合 計				<u>\$37,389</u>		<u>\$37,389</u>	
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	4,014	\$50,659	-	\$50,659	
	元大台灣高股息優質龍頭基金A不配息	"	"	434	4,670	-	4,670	
	安聯收益成長基金-BM穩定月收類股(美元)	"	"	6	1,612	-	1,612	
	合 計				<u>\$56,941</u>		<u>\$56,941</u>	
	台灣積體電路製造(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10	\$4,485	-	\$4,485	
	福邦證券(股)公司	"	"	112	1,121	0.03	1,121	
	永豐金融控股(股)公司	"	"	80	1,340	-	1,340	
	元大金融控股(股)公司	"	"	103	2,235	-	2,235	
	合晶科技(股)公司	"	"	50	2,040	0.01	2,040	
	康舒科技(股)公司	"	"	40	1,194	0.01	1,194	
	虹冠電子工業(股)公司	"	"	12	518	0.02	518	
	合 計				<u>\$12,933</u>		<u>\$12,933</u>	
Glory Days Services Ltd.	Legend Crown Investment Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,352	<u>\$61,365</u>	9.80	<u>\$61,365</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	\$2,802	15.00	\$2,802	
	飼角獸(股)公司	"	"	50	500	25.00	500	
					<u>\$3,302</u>		<u>\$3,302</u>	

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

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與 一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率 (%)	授信 期間			餘 額	佔總應收(付)款 項之比率(%)	
							單價	授信 期間			
銖德科技	AMI	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	\$ (171,036)	2	75天	無	無	\$-	-	
	Conrexx	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(147,328)	2	75天	"	"	6,541	1	
	昆 銖	本公司為該公司之最終控股公司	(銷貨)	(334,824)	4	60天			56,344	1	
	合 計			<u>\$ (653,188)</u>	<u>8</u>				<u>\$62,885</u>	<u>2</u>	
銖德科技	RVC	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	<u>\$637,308</u>	<u>10</u>	60~90天	"	"	<u>\$90,581</u>	<u>5</u>	
來穎科技	滬 銖	其他關係人	進貨	<u>\$541,864</u>	<u>8</u>	出售前 100% 預付	進貨產品 規格不同,無 法合理比較	出售前 100% 預付	-	-	
常州上揚	達振能源	母公司	(銷貨)	<u>\$ (838,582)</u>	<u>11</u>	60天	無	無	-	-	
銖寶	滬 銖	其他關係人	進貨	<u>\$258,100</u>	<u>4</u>	出售前 100% 預付	進貨產品 規格不同,無 法合理比較	出售前 100% 預付	<u>\$ (156,231)</u>	<u>(19)</u>	

註：以銷貨或進貨面為揭露方式，其相對交易不再另予揭露。

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

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

外幣單位：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	持股比例(%)	帳面金額			
鍊德科技	Affluence	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	\$1,198,163	\$1,198,163	34,269	100.00	\$433,269	\$86	\$86	
	ART	B.V.I.	各種生產事業之投資及控股	838,418	838,418	26,652	100.00	267,625	(32,787)	(32,787)	
	GoldenRiver	U.S.A.	創業投資	13,035	13,035	378	23.14	7,432	-	-	
	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	791,467	(125,733)	(125,733)	
	RGI	Cayman	各種生產事業之投資及控股	2,050,348	2,050,348	54,473	100.00	103,636	4,479	4,479	
	Ritrax	英國	商標權公司	172,567	172,566	124	14.92	31,498	(10,407)	(10,407)	
	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	443,445	(84,138)	(77,996)	
	Sky Chance	Samoa	各種生產事業之投資及控股	67,648	67,648	111	100.00	2,126	(692)	(692)	
	中原創投	台灣	創業投資	2,752,607	2,752,607	40,391	100.00	351,337	3,432	3,432	
	中富投資	台灣	一般投資	2,417,976	2,417,976	20,000	100.00	59,723	(900)	(900)	
	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	(72,658)	(36,008)	(19,043)	
	塑海貿易	台灣	貿易業	1,000	1,000	100	100.00	985	2	2	
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	151,884	157,248	14,564	21.27	379,982	5,893	1,057	
	博鍊科技	台灣	電子業	3,123,997	3,123,997	269,031	85.87	952,701	11,520	9,892	
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	333,685	388,917	32,489	22.26	434,491	103,031	21,811	
	鍊工場	台灣	管理顧問業	27,280	43,280	2,500	19.23	26,343	4,217	810	
	鍊寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	7,606,940	7,733,212	24,674	33.50	712,624	29,919	11,922	
	鍊鑽科技	台灣	照明設備製造	100,000	100,000	10,000	100.00	6,588	(357)	(357)	
	來穎科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	7,000	7,000	175	1.15	1,947	23,810	225	
中富	安可光電	台灣	電子零組件製造業	96,015	96,015	2,288	3.34	74,764	5,893		
	博鍊科技	台灣	電子業	3,748	3,748	640	0.20	2,253	11,520		
中創	博鍊科技	台灣	電子業	378,112	378,112	31,063	9.91	115,835	11,520		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	75,351	75,351	3,778	2.59	82,490	103,031		
AFFLUENCE	Ritrax	英國	商標權公司	994,657	994,657	672	80.91	433,074	81		
ART	AMI	美國	光碟片銷售	423,780	423,780	6,100	100.00	220,199	(12,429)		
	RITEK LATIN AMERICA	美國	塗料銷售	-	-	250	100.00	-	(330)		
RGI	Conrexx	荷蘭	光碟片銷售	750,610	750,610	12	100.00	106,700	4,851		
	Ritrax	英國	商標權公司	63,552	63,552	35	4.17	125	81		
	RME	德國	光碟片銷售	391,800	391,800	1,000	100.00	-	(376)		
SCORE HIGH	RVC	越南	光碟片製造及銷售	4,826,844	4,826,844	160,000	100.00	746,344	(80,234)		
逸鍊	昆鍊	大陸	光碟片銷售	CNY900	CNY900	1,000	100.00	CNY2,524	CNY(1,049)		
博鍊	Arlewood	B.V.I.	投資控股	1,855,501	1,855,501	57,582	100.00	339,107	20,511		
	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	389,124	(84,138)		
博鍊	鍊寶科技	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	33,140	33,140	3,798	5.16	132,596	29,919		
	鈺德科技	台灣	光碟片製造及銷售	11,004	11,004	998	0.68	11,003	103,031		
	來穎科技	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	7,000	7,000	175	1.15	9,087	23,810		
Arlewood	Prorit Corporation, Vietnam Ltd.	越南	電子業	373,614	373,614	-	100.00	19,679	(1,893)		

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

附表五：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			
錄寶	太陽海科技(股)公司	台灣	電子業	90,000	90,000	3,600	4.31	-	(36,008)		
	路明德科技(股)公司	台灣	電子業	-	30,000	-	-	-	25,378		
	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	780,300	55,000	78,030	96.33	787,295	6,150		
	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	-	40,996	-	-	-	(24,505)		
	達振能源(股)公司	台灣	電子業	393,801	129,991	25,691	66.23	404,833	62,223		
	來穎科技(股)公司	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	200,020	94,120	13,623	89.53	233,717	23,810		
達振	Saintop Group Co., Ltd.	B.V.I.	投資控股	73,067	73,067	2,000	100.00	11,846	(3,855)		
	Formosa Fortune Holding Limited	B.V.I.	投資控股	151,455	151,455	5,023	100.00	36,352	(3,087)		
達振	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	14,999	-	1,485	1.83	14,956	6,150		
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Energy Limited	香港	投資控股	53,192	53,192	5,050	100.00	11,768	(3,855)		
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd	B.V.I.	投資控股	164,612	164,612	5,012	100.00	7,129	(3,087)		
來穎科技(股)公司	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	66,479	-	5,500	100.00	41,972	(24,505)		
安可	興安光電(股)公司	台灣	光學材料等製造及銷售	-	32,000	-	-	-	265		
	鈺德科技(股)公司	台灣	光碟片製造及銷售	95,731	95,731	11,183	7.66	130,383	103,031		
	錄寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	-	-	1,053	1.43	36,136	29,919		
	ARMOR INVESTMENT GROUP CORP.	Samoa	投資控股	207,588	207,588	6,500	100.00	63,103	5,286		
	厚聚能源開發(股)公司	台灣	太陽能	272,177	272,177	26,565	29.18	330,764	87,763		
	互力精密化學(股)公司	台灣	化學材料製造銷售	78,410	78,155	8,341	71.29	114,622	1,758		
	振專(股)公司	台灣	光學材料製造銷售	75,000	75,000	3,000	31.58	109,892	65,814		
	安飛特(股)公司	台灣	電子材料製造銷售	5,100	-	510	51.00	4,841	(508)		
振專	易寶有限公司	台灣	電子材料等製造及銷售	1,000	1,000	1,000	100.00	2,252	1,005		
鈺德科技	大樂司文創(股)公司	台灣	餐飲業	195,500	145,500	16,257	100.00	117,813	(20,695)		
	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	-	(36,008)		
	博錄科技(股)公司	台灣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63	7,098	11,520		
	錄寶科技(股)公司	台灣	有機電激發光顯示器製造加工	36,111	36,111	4,986	6.77	148,269	29,919		
	昭富興業(股)公司	台灣	製酒業	5,000	5,000	500	100.00	2,731	(234)		
	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	802,765	62,150		
	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	106,501	106,501	1,685	100.00	299,802	26,941		
	錄工場	台灣	管理顧問業	40,000	40,000	4,000	30.77	42,152	4,901		
	安可光電	台灣	電子零組件製造業	2,216	2,216	113	0.17	1,882	5,893		
大樂司文創(股)公司	食樂國際餐飲(股)公司	台灣	餐飲業	7,000	2,100	700	70.00	1,800	(7,290)		
	怡客咖啡(股)公司	台灣	餐飲業	75,200	30,000	4,970	94.85	44,310	(29,610)		
	簡兆芝室內裝修設計(股)公司	台灣	景觀、室內設計業	7,000	-	810	25.00	8,885	3,128		
	金鍋玉葉餐飲(股)公司	台灣	餐飲業	1,000	-	100	100.00	777	(223)		
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	797	(33)		
	錄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	406,238	47,154		
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	186,981	186,981	3,920	100.00	297,366	26,758		

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

附表六：

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 (註3)	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						
昆山滬錄光電科技有限公司	光碟製造銷售	USD82,000	註1	\$2,674,127 USD82,000	\$-	\$-	\$2,674,127 USD82,000	\$(26,623)	100.00%	\$(26,623)	\$666,835	\$-
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	\$(158,370)	65.01%	\$(102,956)	\$218,068	\$-

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
昆山滬錄光電科技有限公司 力錄光電科技(揚州)有限公司	USD82,000 USD42,600	USD99,400 USD43,000	\$3,499,268 (註4)

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：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註4：係因本公司持續虧損，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。

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

附表六之一：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 (註2)	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						
力錄光電科技(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	\$(158,370)	15.26%	\$(31,324)	\$13,379	\$-

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
力錄光電科技(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：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

附表六之二：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 (註2)	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	\$5,286	100.00%	\$5,286	\$63,103	\$-

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	\$1,343,067

註1：投資方式：透過第三地區公司(ARMOR)再投資大陸

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

附表六之三：博鍊科技股份有限公司

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(註3)	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						
昆山銓鍊科技有限公司	塑膠精密射出	USD45,223	註1	\$1,480,325 USD45,223	\$-	\$-	\$1,480,325 USD45,223	\$22,403	100.00%	\$22,403	\$319,420	\$-

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
昆山銓鍊科技有限公司	USD45,223	USD45,223	\$676,029 (註2)

註1：投資方式：透過第三地區公司(Arlewood)再投資大陸

註2：係因博鍊科技(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：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

附表六之四：達振能源股份有限公司

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						
上海統振電子有限公司	投資控股	\$153,540	註1	\$46,062	\$-	\$-	\$46,062	\$3,855	100.00%	\$3,855	\$11,643	\$-
常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組 裝、電子模組零配件 生產及銷售	\$422,081	註2	\$153,638	\$-	\$-	\$153,638	\$(8,486)	100.00%	\$(8,486)	\$19,323	\$-

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
\$199,700	\$199,700	\$278,323

註1：投資方式：透過第三地區公司(Hi-Tech Eenergy Ltd (BVI))再投資大陸

註2：投資方式：透過第三地區公司(上海統振電子有限公司)再投資大陸

註3：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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

附表七：本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額明細如下(交易金額達1億元以上者)

編號	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金 額	1為資產 2為營收	佔合併總營收 或總資產之比 率(註二)
0	銖德科技	AMI	1	銷貨收入	\$171,036	2	2%
0	銖德科技	Conrexx	1	銷貨收入	147,328	2	2%
0	銖德科技	昆銖貿易	1	銷貨收入	334,824	2	4%
0	銖德科技	RVC	1	銷貨成本	637,308	2	8%
1	銖 寶	來穎科技	2	其他應收款	100,736	1	1%
2	來穎科技	昆銖貿易	2	銷貨成本	541,864	2	7%
3	達振能源	常州上揚	2	其他應收款	285,725	1	1%
4	常州上揚	達振能源	2	銷貨收入	838,582	2	11%

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。