

股票代碼：8104

鍊寶科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年一月一日至三月三十一日

及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路12號
公司電話：(03)598-9999

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-41
(七) 關係人交易	42-47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其他	48-59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59-60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	60
4. 主要股東資訊	60
(十四) 部門資訊	60

會計師核閱報告

銖寶科技股份有限公司 公鑒：

銖寶科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表、民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣172,507仟元及新台幣193,839仟元，分別占合併資產總額之4.66%及5.64%；負債總額分別為新台幣35,108仟元及新台幣71,203仟元，分別占合併負債總額之2.16%及4.46%；其民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益總額分別為新台幣625仟元及新台幣6,906仟元，分別占合併綜合(損)益總額之0.89%及127.25%。另，如合併財務報表附註六.8所述，銖寶科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣164,302仟元及新台幣32,891仟元，民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日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(707)仟元及新台幣780仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額皆為新台幣0元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈦寶科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況、民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效暨合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(106)金管證審字第 1060026003 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

羅筱靖

羅筱靖



中華民國一一〇年四月二十九日

銖寶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日

(民國一一〇及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$890,261	24	\$913,160	25	\$641,920	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	109,839	3	122,154	3	2,103	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	13,986	-	12,514	-	15,585	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4	20,000	1	20,441	1	30,163	1
1170	應收帳款淨額	六.5及六.20	263,626	7	282,179	8	263,794	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、20及七	202	-	691	-	1,165	-
1199	應收融資租賃款－關係人淨額	六.6、20及七	2,428	-	2,418	-	2,389	-
1200	其他應收款		10,487	-	9,701	-	16,483	1
1210	其他應收款－關係人	七	42	-	192	-	391	-
1220	本期所得稅資產	四及六.25	10	-	10	-	158	-
130x	存貨	六.7	68,007	2	64,468	2	75,154	2
1410	預付款項	七	44,334	1	33,844	1	33,971	1
1470	其他流動資產	七	1,255	-	414	-	473	-
11xx	流動資產合計		1,424,477	38	1,462,186	40	1,083,749	32
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	9,771	-	9,715	-	12,523	-
1550	採用權益法之投資	六.8	164,302	5	27,241	1	32,891	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	1,547,198	42	1,581,951	43	1,653,826	48
1755	使用權資產	六.21及七	-	-	-	-	5,272	-
1760	投資性不動產淨額	六.10及八	241,493	7	233,459	7	239,957	7
1780	無形資產	六.11	23,528	1	28,397	1	43,017	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	268,908	7	280,908	8	334,383	10
1900	其他非流動資產	六.12及七	11,286	-	6,072	-	17,803	1
194K	長期應收融資租賃款－關係人淨額	六.6、20及七	13,405	-	14,016	-	15,833	-
15xx	非流動資產合計		2,279,891	62	2,181,759	60	2,355,505	68
1xxx	資產總計		\$3,704,368	100	\$3,643,945	100	\$3,439,254	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：王鼎章



會計主管：黃郁修



鍊寶科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一〇一年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日
 (民國一〇一〇及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13	\$220,000	6	\$142,153	4	\$257,000	7
2130	合約負債	六.19	6,538	-	5,233	-	9,625	-
2150	應付票據		3,852	-	-	-	3,852	-
2170	應付帳款		248,233	7	255,910	7	192,327	6
2180	應付帳款－關係人	七	112,964	3	153,651	4	122,889	4
2200	其他應付款		95,716	3	120,117	3	83,223	3
2220	其他應付款－關係人	七	3,475	-	5,295	-	2,997	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	1,910	-	1,910	-	6,251	-
2282	租賃負債－關係人	六.21及七	-	-	-	-	5,336	-
2300	其他流動負債		3,175	-	1,436	-	5,226	-
2320	一年內到期之長期借款	六.16及八	227,664	6	215,700	6	237,864	7
21xx	流動負債合計		923,527	25	901,405	24	926,590	27
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.14	438	-	385	-	-	-
2530	應付公司債	六.15	319,809	9	330,379	9	-	-
2540	長期借款	六.16及八	327,883	9	360,415	10	610,095	18
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	493	-	493	-	85	-
2670	其他非流動負債		55,975	1	56,878	1	58,008	1
25xx	非流動負債合計		704,598	19	748,550	20	668,188	19
2xxx	負債總計		1,628,125	44	1,649,955	44	1,594,778	46
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.18						
3110	普通股股本		676,320	18	676,301	19	676,301	20
3130	債券換股權利證書		2,599	-	19	-	-	-
3200	資本公積	六.18	579,795	16	570,011	16	552,990	16
3300	保留盈餘	六.18						
3310	法定盈餘公積		122,116	3	122,116	3	117,024	4
3320	特別盈餘公積		2,853	-	2,853	-	1,468	-
3350	未分配盈餘		717,968	19	650,819	18	486,616	14
3400	其他權益		(3,119)	-	(5,706)	-	(4,316)	-
3500	庫藏股票		(51,486)	(1)	(51,486)	(1)	-	-
36xx	非控制權益	六.18	29,197	1	29,063	1	14,393	-
3xxx	權益總計		2,076,243	56	1,993,990	56	1,844,476	54
	負債及權益總計		\$3,704,368	100	\$3,643,945	100	\$3,439,254	100

(請參合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：王鼎章



會計主管：黃郁修



鍊寶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年一月一日至三月三十一日

及民國一〇九年十月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	110.1.1~110.3.31		109.1.1~109.3.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$454,278	100	\$270,785	100
5000	營業成本	六及七	(340,005)	(75)	(231,396)	(85)
5900	營業毛利		114,273	25	39,389	15
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(10,911)	(2)	(7,510)	(3)
6200	管理費用		(29,599)	(7)	(18,365)	(7)
6300	研究發展費用		(23,219)	(5)	(22,205)	(8)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.20	(2,204)	-	-	-
	營業費用合計		(65,933)	(14)	(48,080)	(18)
6900	營業利益(損失)		48,340	11	(8,691)	(3)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23及七	22,818	5	23,753	9
7020	其他利益及損失	六.23	13,636	3	37	-
7050	財務成本	六.23及七	(4,634)	(1)	(4,872)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六.8	(707)	-	780	-
	營業外收入及支出合計		31,113	7	19,698	7
7900	稅前淨利		79,453	18	11,007	4
7950	所得稅費用	四及六.25	(12,000)	(3)	(5,000)	(2)
8200	本期淨利		67,453	15	6,007	2
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益		2,417	-	(580)	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,417	-	(580)	-
8500	本期綜合損益總額		\$69,870	15	\$5,427	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$67,319	15	\$4,528	2
8620	非控制權益		134	-	1,479	-
			\$67,453	15	\$6,007	2
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$69,736	15	\$3,948	2
8720	非控制權益		134	-	1,479	-
			\$69,870	15	\$5,427	2
	每股盈餘(元)	六.26				
9750	基本每股盈餘(元)		\$1.01		\$0.07	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.94		\$0.07	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：王鼎章



會計主管：黃郁修



錄寶科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年三月三十一日

及民國一〇九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計		
		普通股股本	債券換股權 利證書		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	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				
		3110	3130	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX		
A1	民國109年1月1日餘額	\$676,301	\$-	\$552,990	\$117,024	\$1,468	\$481,206	\$(614)	\$(2,240)	\$-	\$1,826,135	\$12,914	\$1,839,049
D1	民國109年1月1日至3月31日淨利						4,528				4,528	1,479	6,007
D3	民國109年1月1日至3月31日其他綜合損益								(580)		(580)	-	(580)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,528	-	(580)	-	3,948	1,479	5,427
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資						882		(882)		-		-
Z1	民國109年3月31日餘額	\$676,301	\$-	\$552,990	\$117,024	\$1,468	\$486,616	\$(614)	\$(3,702)	\$-	\$1,830,083	\$14,393	\$1,844,476
A1	民國110年1月1日餘額	\$676,301	\$19	\$570,011	\$122,116	\$2,853	\$650,819	\$(614)	\$(5,092)	\$(51,486)	\$1,964,927	\$29,063	\$1,993,990
D1	民國110年1月1日至3月31日淨利						67,319				67,319	134	67,453
D3	民國110年1月1日至3月31日其他綜合損益								2,417		2,417	-	2,417
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	67,319	-	2,417	-	69,736	134	69,870
I1	可轉換公司債轉換		2,599	9,784							12,383		12,383
I3	債券換股權利證書轉換	19	(19)								-		-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資						(170)		170		-		-
Z1	民國110年3月31日餘額	\$676,320	\$2,599	\$579,795	\$122,116	\$2,853	\$717,968	\$(614)	\$(2,505)	\$(51,486)	\$2,047,046	\$29,197	\$2,076,243

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：王鼎章



會計主管：黃郁修



鍊寶科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一一〇年一月一日起至三月三十一日
 及民國一〇九年一月一日起至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	110.1.1~ 110.3.31	109.1.1~ 109.3.31	代碼	項 目	110.1.1~ 110.3.31	109.1.1~ 109.3.31
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	本期稅前淨利	\$79,453	\$11,007	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(2,586)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	945	12,658
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(207)
A20100	折舊費用及其他損失	27,232	29,848	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	385	2
A20200	攤銷費用	4,869	4,876	B01800	取得採用權益法之投資	(99,994)	-
A20300	預期信用減損損失數	2,204	-	B02700	取得不動產、廠房及設備	(726)	(845)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,872)	1,668	B03700	存出保證金增加	(5,188)	(3,852)
A20900	利息費用	4,634	4,872	B06100	應收融資租賃款－關係人減少	601	222
A21200	利息收入	(462)	(1,515)	BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	(103,977)	5,392
A21300	股利收入	-	(20)				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	707	(780)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,769)	(1,769)	C00200	舉借短期借款	77,847	104,610
A23100	處分投資利益	(9,500)	(246)	C01600	舉借長期借款	78,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(98,568)	(137,212)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(6,058)	9,454	C04020	租賃本金償還	-	(1,790)
A31150	應收帳款減少(增加)	16,349	(3,244)	C04300	其他非流動負債增加	866	578
A31160	應收帳款－關係人減少	489	394	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	58,145	(33,814)
A31180	其他應收款(增加)減少	(4,748)	4,574				
A31190	其他應收款－關係人減少	150	890	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(22,899)	(27,406)
A31200	存貨(增加)減少	(3,539)	2,348	E00100	期初現金及約當現金餘額	913,160	669,326
A31230	預付款項增加	(10,490)	(4,365)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$890,261	\$641,920
A31240	其他流動資產(增加)減少	(841)	166				
A32125	合約負債增加	1,305	3,995				
A32130	應付票據增加	3,852	3,852				
A32150	應付帳款減少	(7,677)	(10,700)				
A32160	應付帳款－關係人減少	(40,687)	(10,247)				
A32180	其他應付款減少	(24,090)	(41,728)				
A32190	其他應付款－關係人減少	(1,820)	(378)				
A32230	其他流動負債增加	1,739	1,866				
A33000	營運產生之現金流入	25,430	4,818				
A33100	收取之利息	462	1,441				
A33200	收取之股利	-	20				
A33300	支付之利息	(2,959)	(4,927)				
A33500	支付之所得稅	-	(336)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	22,933	1,016				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景



經理人：王鼎章



會計主管：黃郁修



銖寶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一〇年一月一日至三月三十一日
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

銖寶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國89年3月13日，主要業務為有機電激發光顯示器之製造加工及其買賣業務。本公司股票於民國105年7月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於民國108年1月17日起在台灣證券交易所上市買賣。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12號。

銖德科技股份有限公司為本集團之母公司，亦為本公司所屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國110及109年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國110年4月29日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 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112年1月1日

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	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
6	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
7	2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年4月1日

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

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

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

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

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

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)

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

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 民國 107-109 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

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

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

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

(5) 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。

(6) 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。

(7) 2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)

將國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 46A 段中之實務權宜作法延長一年。

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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國110及109年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國109年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國109年度合併財務報告附註四。

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

合併財務報告編製原則與民國109年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國109年度合併財務報告附註四.3。

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			備註
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	新寶資產(股)公司	租賃業務	78.74%	78.74%	100.00%	註1
本公司	華仕德科技(股)公司	超微細氣泡系統 製造及買賣	78.66%	78.66%	78.66%	

註1：本公司於民國108年4月新設立子公司新寶資產(股)公司，投資金額55,000仟元，並取得100%股權，且已於同月完成設立登記程序。另，本公司未參與新寶資產(股)公司於民國109年12月之現金增資案，持股率降為78.74%。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國110及109年3月31日之資產總額分別為172,507仟元及193,839仟元，負債總額分別為35,108仟元及71,203仟元，民國110及109年1月1日至3月31日之綜合(損)益總額分別為625仟元及6,906仟元。

4. 退職後福利計畫

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。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報表一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團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。

本集團合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國109年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國109年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
庫存現金	\$2,248	\$2,215	\$2,095
活期/支票存款	521,768	211,767	393,611
定期存款	306,200	335,900	246,214
附賣回債券投資	60,045	363,278	-
合計	\$890,261	\$913,160	\$641,920

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
上市櫃公司股票	\$106,892	\$95,149	\$2,666
未上市櫃公司股票	-	29,997	-
交易目的金融資產評價調整	2,947	(2,992)	(563)
合計	\$109,839	\$122,154	\$2,103

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流 動	\$109,839	\$122,154	\$2,103
非 流 動	-	-	-
合 計	\$109,839	\$122,154	\$2,103

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形。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－流動：			
未上市櫃公司股票	\$16,491	\$17,606	\$19,287
金融資產評價調整	(2,505)	(5,092)	(3,702)
合 計	\$13,986	\$12,514	\$15,585
流 動	\$13,986	\$12,514	\$15,585
非 流 動	-	-	-
合 計	\$13,986	\$12,514	\$15,585

本集團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。

本集團於民國110及109年第一季，未有因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利收入。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國110及109年第一季與除列相關資訊如下：

	110年第一季	109年第一季
於除列日之公允價值	\$945	\$12,658
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積(損失)利益	\$(170)	\$882

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
活期存款設質	\$9,269	\$9,213	\$12,523
定期存款(未設質)	20,000	20,441	30,163
定期存款(設質)	502	502	-
合 計	\$29,771	\$30,156	\$42,686
流 動	\$20,000	\$20,441	\$30,163
非 流 動	9,771	9,715	12,523
合 計	\$29,771	\$30,156	\$42,686

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

5.應收帳款及應收帳款－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收帳款	\$271,369	\$287,718	\$265,059
減：備抵損失	(7,743)	(5,539)	(1,265)
小 計	263,626	282,179	263,794
應收帳款－關係人	202	691	1,165
減：備抵損失	-	-	-
小 計	202	691	1,165
合 計	\$263,828	\$282,870	\$264,959

本集團之應收帳款未有提供擔保情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至90天。於民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日之總帳面金額分別為271,571仟元、288,409仟元及266,224仟元，備抵損失相關資訊詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.應收融資租賃款－關係人淨額

	110.3.31		109.12.31	
	租賃投資 總額	應收最低租賃 給付現值	租賃投資 總額	應收最低租賃 給付現值
不超過一年	\$2,664	\$2,428	\$2,664	\$2,418
超過一年但不超過五年	10,656	10,110	10,656	10,070
超過五年	3,330	3,295	3,996	3,946
最低租賃給付總額	16,650	\$15,833	17,316	\$16,434
減：未賺得融資收益	(817)		(882)	
最低租賃給付現值	\$15,833		\$16,434	
流動	\$2,428		\$2,418	
非流動	13,405		14,016	
合計	\$15,833		\$16,434	

	109.3.31	
	租賃投資 總額	應收最低租賃 給付現值
不超過一年	\$2,664	\$2,389
超過一年但不超過五年	10,656	9,950
超過五年	5,993	5,883
最低租賃給付總額	19,313	\$18,222
減：未賺得融資收益	(1,091)	
最低租賃給付現值	\$18,222	
流動	\$2,389	
非流動	15,833	
合計	\$18,222	

本集團之應收融資租賃款－關係人淨額未有提供擔保情形。

截至民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，應收融資租賃款並未逾期亦未減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.存貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商品存貨	\$172	\$2,109	\$299
製成品	3,565	923	1,700
半成品及在製品	15,492	19,494	32,396
原物料	48,778	41,942	40,759
合計	<u>\$68,007</u>	<u>\$64,468</u>	<u>\$75,154</u>

本公司民國110及109年第一季認列為費用之存貨成本分別為338,979仟元及230,299仟元，其中包括下列費損：

項 目	110年第一季	109年第一季
存貨跌價損失	\$5,000	\$900
存貨盤盈	(4)	-
合計	<u>\$4,996</u>	<u>\$900</u>

前述存貨未有提供擔保之情形。

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
達振能源	\$137,843	21.39%	\$-	-%	\$-	-%
太陽海科技	3,447	4.31%	3,447	4.31%	3,447	4.31%
路明德科技	26,459	31.03%	27,241	31.03%	32,891	31.03%
累計減損	(3,447)		(3,447)		(3,447)	
合計	<u>\$164,302</u>		<u>\$27,241</u>		<u>\$32,891</u>	

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	110年第一季	109年第一季
本期淨利(損)	\$(707)	\$780
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(707)	\$780

上述採用權益法之投資係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

本集團於民國110年3月間以新台幣99,994仟元再投資達振能源(股)公司，共取得8,104仟股，持股比例由5.86%增加至21.39%，對該公司之投資則由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資，並認列處分投資利益7,777仟元。

前述投資關聯企業於民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

9. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地及		機器設備	什項設備	未完工程及	
	土地改良物	房屋及建築			待驗設備	合計
成本：						
110.1.1	\$471,901	\$2,052,773	\$4,835,577	\$181,013	\$-	\$7,541,264
增添	-	-	-	260	-	260
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(40,673)	-	253	-	(40,420)
110.3.31	\$471,901	\$2,012,100	\$4,835,577	\$181,526	\$-	\$7,501,104
109.1.1	\$471,901	\$2,177,516	\$6,139,373	\$197,616	\$-	\$8,986,406
增添	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(124,076)	-	-	-	(124,076)
109.3.31	\$471,901	\$2,053,440	\$6,139,373	\$197,616	\$-	\$8,862,330

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

110.1.1	\$-	\$1,537,492	\$4,243,902	\$177,919	\$-	\$5,959,313
折舊	-	4,779	19,759	535	-	25,073
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(30,480)	-	-	-	(30,480)
110.3.31	\$-	\$1,511,791	\$4,263,661	\$178,454	\$-	\$5,953,906

109.1.1	\$-	\$1,610,533	\$5,470,255	\$193,322	\$-	\$7,274,110
折舊	-	4,781	20,690	460	-	25,931
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(91,537)	-	-	-	(91,537)
109.3.31	\$-	\$1,523,777	\$5,490,945	\$193,782	\$-	\$7,208,504

淨帳面金額：

110.3.31	\$471,901	\$500,309	\$571,916	\$3,072	\$-	\$1,547,198
109.12.31	\$471,901	\$515,281	\$591,675	\$3,094	\$-	\$1,581,951
109.3.31	\$471,901	\$529,663	\$648,428	\$3,834	\$-	\$1,653,826

(2) 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。

(3) 本集團建築物之重大組成部分為主建物、消防工程、廢水處理工程及無塵室工程等，並分別按其耐用年限46年及14~20年提列折舊。

10.投資性不動產

	建築物
成本：	
110.1.1	\$922,924
自不動產、廠房及設備轉入	40,673
110.3.31	\$963,597
109.1.1	\$799,151
自不動產、廠房及設備轉入	124,076
109.3.31	\$923,227

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

110.1.1	\$689,465
當期折舊	2,159
自不動產、廠房及設備轉入	30,480
110.3.31	<u>\$722,104</u>

109.1.1	\$589,573
當期折舊	2,160
自不動產、廠房及設備轉入	91,537
109.3.31	<u>\$683,270</u>

淨帳面金額：

110.3.31	<u>\$241,493</u>
109.12.31	<u>\$233,459</u>
109.3.31	<u>\$239,957</u>

	110年第一季	109年第一季
投資性不動產之租金收入	\$16,677	\$15,902
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	<u>(2,159)</u>	<u>(2,160)</u>
合 計	<u>\$14,518</u>	<u>\$13,742</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。

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，其公允價值層級屬第三等級。於民國110及109年3月31日，本集團持有之投資性不動產之公允價值分別與民國109及108年12月31日公允價值近似，有關公允價值資訊請參閱本集團民國109及108年度合併財務報表附註說明。

11.無形資產

	專 利 權	商 標 權	合 計
成本：			
110.1.1~110.3.31	<u>\$501,091</u>	<u>\$835</u>	<u>\$501,926</u>
109.1.1~109.3.31	<u>\$501,091</u>	<u>\$835</u>	<u>\$501,926</u>

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

攤銷及減損：

110.1.1	\$473,209	\$320	\$473,529
攤銷	4,824	45	4,869
110.3.31	<u>\$478,033</u>	<u>\$365</u>	<u>\$478,398</u>
109.1.1	\$453,913	\$120	\$454,033
攤銷	4,825	51	4,876
109.3.31	<u>\$458,738</u>	<u>\$171</u>	<u>\$458,909</u>
淨帳面金額：			
110.3.31	<u>\$23,058</u>	<u>\$470</u>	<u>\$23,528</u>
109.12.31	<u>\$27,882</u>	<u>\$515</u>	<u>\$28,397</u>
109.3.31	<u>\$42,353</u>	<u>\$664</u>	<u>\$43,017</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110 年第一季	109 年第一季
營業成本	\$-	\$-
營業費用	4,869	4,876
合 計	<u>\$4,869</u>	<u>\$4,876</u>

12.其他非流動資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
預付設備款	\$5,488	\$5,462	\$9,909
存出保證金	5,798	610	7,894
合 計	<u>\$11,286</u>	<u>\$6,072</u>	<u>\$17,803</u>

13.短期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
金融機構借款	<u>\$220,000</u>	<u>\$142,153</u>	<u>\$257,000</u>
利率區間(%)	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>0.84%~1.30%</u>	<u>0.95%~1.52%</u>

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日，尚未使用之短期借款額度分別約為217,500仟元、295,347仟元及180,500仟元。

短期借款未有提供擔保品之情形。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

本集團於民國109年3月31日未有發行應付公司債之嵌入式衍生工具之情形。

	110.3.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
嵌入式衍生工具－非流動	\$438	\$385

本集團截至民國110年3月31日及109年12月31日，有關應付公司債之嵌入式衍生工具(發行人可贖回及持有人可賣回之選擇權)分別為438仟元及385仟元，帳列持有供交易之金融負債－非流動項下。

15. 應付公司債

本集團於民國109年3月31日未有應付國內轉換公司債之情形。

(1) 應付國內轉換公司債

	110.3.31	109.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$336,800	\$349,900
應付國內轉換公司債折價	(16,991)	(19,521)
小計	319,809	330,379
減：一年內到期部分	-	-
淨額	\$319,809	\$330,379
嵌入式衍生工具	\$(438)	\$(385)
權益要素－轉換權	\$16,234	\$16,865

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，請參閱附註六.23。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司於民國 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)自本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。得隨時向本公司請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股。

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

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

H. 本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，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券：

(A) 本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。

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

I. 債券持有人的賣回權：

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。本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)以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之101.00%(賣回年收益率0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本債券。

16. 長期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
金融機構借款—聯貸	\$360,000	\$450,000	\$670,000
一般金融機構借款	196,832	127,714	181,355
合計	556,832	577,714	851,355
減：聯貸案主辦費	(1,285)	(1,599)	(3,396)
減：一年內到期之長期借款	(227,664)	(215,700)	(237,864)
淨額	<u>\$327,883</u>	<u>\$360,415</u>	<u>\$610,095</u>
利率區間(%)	<u>1.450%~1.930%</u>	<u>1.750%~1.930%</u>	<u>1.800%~2.145%</u>

- (1) 本公司於民國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。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及109年3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。

(2) 其他金融機構借款償還期間自106年間起至113年止及自109年間起至114年止分期償還。

(3) 長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國110及109年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,006仟元及2,211仟元。

本集團民國110及109年第一季因委任經理人而增加認列之退休金費用金額分別為866仟元及577仟元。

確定福利計畫

本集團民國110及109年第一季認列確定福利計畫之費用金額皆為198仟元。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日，本公司額定股本皆為10,000,000仟元，本公司實收股本分別為676,320仟元、676,301仟元及676,301仟元，每股票面金額10元，分別為67,632仟股、67,630仟股及67,630仟股。除買回之庫藏股外，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國109年1月1日至12月31日申請轉換金額為100仟元，申請換發普通股股本19仟元，每股票面金額為10元，為2仟股，其中2仟股於109年12月31日止尚未辦理變更登記完成，故帳列債券換股權利證書科目項下。

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國110年1月1日至3月31日申請轉換金額為13,100仟元，申請換發普通股股本2,599仟元，每股票面金額為10元，為260仟股，其中260仟股於民國110年3月31日止尚未辦理變更登記完成，故帳列債券換股權利證書科目項下。

(2)資本公積

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
發行溢價	\$556,132	\$545,717	\$545,637
認列對子公司所有權權益變動數	76	76	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	1,379	1,379	1,379
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	1,512	1,512	1,512
已失效員工認股權	4,462	4,462	4,462
認股權	16,234	16,865	-
合計	\$579,795	\$570,011	\$552,990

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3)庫藏股票

本公司於民國109年3月31日無持有庫藏股之情形。

本公司民國110年3月31日及109年12月31日持有庫藏股票餘額皆為51,486仟元，股數皆為1,000仟股。

本公司民國110年第一季庫藏股之增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國110年第一季				
轉讓股份予員工	1,000 仟股	-仟股	- 仟股	1,000 仟股

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利，另所買回之股份自購入完成日起五年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

本公司正處營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，股東股利之發放，每年提撥分配股東紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之十，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；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積金額之情事。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國110年3月25日及民國109年6月11日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國109及108年度盈餘分配，列示如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$19,976	\$5,092		
特別盈餘公積	2,853	1,385		
普通股現金股利	200,676	23,670	\$3.0	\$0.35

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

(5)非控制權益

	110.1.1~ 110.3.31	109.1.1~ 109.12.31	109.1.1~ 109.3.31
期初餘額	\$29,063	\$12,914	\$12,914
歸屬於非控制權益之本期淨利	134	1,227	1,479
認購子公司發行之新股	-	14,922	-
期末餘額	\$29,197	\$29,063	\$14,393

19.營業收入

	110年第一季	109年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$452,571	\$269,007
其他營業收入	1,707	1,778
合 計	\$454,278	\$270,785

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國110及109年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
	<u>單一部門</u>	<u>單一部門</u>
銷售商品	<u>\$454,278</u>	<u>\$270,785</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$454,278</u>	<u>\$270,785</u>

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
銷售商品	<u>\$6,538</u>	<u>\$5,233</u>	<u>\$9,625</u>

本集團民國110及109年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
期初餘額於本期轉列收入	\$(5,233)	\$(2,290)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	6,538	6,285

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

20.預期信用減損損失(利益)

	<u>110年第一季</u>	<u>109年第一季</u>
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$2,204	\$-
應收融資租賃款	-	-
合 計	<u>\$2,204</u>	<u>\$-</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收帳款及應收融資租賃款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.3.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天		150天以上
總帳面金額	\$256,040	\$18,613	\$535	\$148	\$149	\$204	\$11,715	\$287,404
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	36%	65%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(73)	(7,670)	(7,743)
帳面金額	\$256,040	\$18,613	\$535	\$148	\$149	\$131	\$4,045	\$279,661

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天		150天以上
總帳面金額	\$226,338	\$58,833	\$6,262	\$200	\$476	\$-	\$12,734	\$304,843
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	44%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(5,539)	(5,539)
帳面金額	\$226,338	\$58,833	\$6,262	\$200	\$476	\$-	\$7,195	\$299,304

109.3.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合計	
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天		150天以上
總帳面金額	\$215,943	\$15,333	\$24,714	\$17,485	\$7,422	\$2,186	\$1,363	\$284,446
損失率	-%	-%	0.09%	1%	-%	-%	80%	
存續期間預期信用損失	-	-	(22)	(146)	-	-	(1,097)	(1,265)
帳面金額	\$215,943	\$15,333	\$24,692	\$17,339	\$7,422	\$2,186	\$266	\$283,181

(註)本集團之應收融資租賃款皆屬未逾期。

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國110及109年第一季應收款項(包含應收帳款及應收融資租賃款)之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	應收融資租賃款
110.1.1	\$5,539	\$-
本期增加金額	2,204	-
110.3.31	<u>\$7,743</u>	<u>\$-</u>
	應收帳款	應收融資租賃款
109.1.1	\$1,265	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
109.3.31	<u>\$1,265</u>	<u>\$-</u>

21.租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產，主係房屋及建築。合約之租賃期間為2年；本集團已於民國109年4月1日提前終止承租契約。

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
房屋及建築	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,272</u>

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
租賃負債－關係人	\$-	\$-	\$5,336
流動	\$-	\$-	\$5,336
非流動	-	-	-
合計	\$-	\$-	\$5,336

本集團民國110及109年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、23(3)財務成本；民國110及109年3月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年第一季	109年第一季
房屋及建築	\$-	\$1,757

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年第一季	109年第一季
短期租賃之費用	\$-	\$487
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	-	246
合計	\$-	\$733

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

	110年第一季	109年第一季
租賃之現金流出總額	\$-	\$2,523

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 其他與租賃活動相關之資訊

變動租賃給付

本公司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。本公司預計售電收入每增加100仟元，將增加6仟元~7.5仟元之租金支出。

(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六.10，本集團簽訂商業財產租賃合約，其平均年限為1至5年，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。

本集團對部分機器設備合約簽訂租賃合約，租賃期間為8年，由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

	110年第一季	109年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$19,976	\$18,743
融資租賃認列之租賃收益		
租賃投資淨額之融資收益	65	74
合 計	<u>\$20,041</u>	<u>\$18,817</u>

本集團簽訂營業租賃合約，民國110年3月31日、109年12月31日及109年3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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
不超過一年	\$69,113	\$66,004	\$65,953
超過一年但不超過五年	198,745	191,182	190,829
五年以上	114,810	127,455	174,927
合 計	<u>\$382,668</u>	<u>\$384,641</u>	<u>\$431,709</u>

本集團簽訂融資租賃合約，民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額請詳附註六.6。

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110年第一季			109年第一季		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$33,027	\$29,706	\$62,733	\$24,597	\$20,695	\$45,292
勞健保費用	3,441	2,025	5,466	3,083	2,040	5,123
退休金費用	2,051	2,019	4,070	1,460	1,526	2,986
其他員工福利費用	1,257	727	1,984	1,187	636	1,823
折舊費用(註)	23,617	3,615	27,232	24,321	5,527	29,848
攤銷費用	-	4,869	4,869	-	4,876	4,876

(註：係包括帳列其他利益及損失之什項支出)

依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥3%~10%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國110年第一季依當年度之獲利狀況，分別以3.00%及2.00%估列員工酬勞及董事酬勞，金額分別為2,505仟元及1,670仟元，另本公司民國109年第一季分別以3.00%及2.00%估列員工酬勞及董事酬勞，金額分別為301仟元及200仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國110年3月25日董事會決議以現金發放民國109年度員工酬勞及董事酬勞分別為9,691仟元及6,922仟元，其估列數與決議實際配發數並無差異。

本公司於民國109年3月16日董事會決議以現金發放民國108年度員工酬勞及董事酬勞分別為2,411仟元及1,607仟元，其與估列數之差異金額6仟元列為次年度損益。

前述有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	110年第一季	109年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$397	\$1,441
融資租賃之利息	65	74
租金收入	19,976	18,743
什項收入	2,380	3,475
股利收入	-	20
合 計	<u>\$22,818</u>	<u>\$23,753</u>

(2)其他利益及損失

	110年第一季	109年第一季
處分不動產、廠房及設備利益	\$1,769	\$1,769
處分投資利益	9,500	246
淨外幣兌換(損失)利益	(745)	2,296
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨(損失)利益	5,872	(1,668)
什項支出	(2,760)	(2,606)
合 計	<u>\$13,636</u>	<u>\$37</u>

(3)財務成本

	110年第一季	109年第一季
銀行及其他借款之利息	\$2,799	\$4,808
應付公司債利息	1,799	-
租賃負債之利息	-	28
押金設算之利息	36	36
合 計	<u>\$4,634</u>	<u>\$4,872</u>

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.其他綜合損益組成部分

民國110年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$2,417	\$-	\$2,417	\$-	\$2,417

民國109年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$(580)	\$-	\$(580)	\$-	\$(580)

25.所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年第一季	109年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$1,000
遞延所得稅費用(利益)：		
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(利益)	(2,463)	(330)
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	15,988	1,224
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	(1,525)	3,106
所得稅費用	\$12,000	\$5,000

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國107年度
子公司－華仕德科技(股)公司	核定至民國108年度

26.每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110年第一季	109年第一季
(1)基本每股盈餘		
普通股持有人之淨利(仟元)	\$67,319	\$4,528
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	66,876	67,630
基本每股盈餘(元)	\$1.01	\$0.07
	110年第一季	109年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨利(仟元)	\$67,319	\$4,528
轉換公司債利息(仟元)	1,799	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整(仟元)	67	-
經調整稀釋效果後普通股持有人之淨利(仟元)	\$69,185	\$4,528
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	66,876	67,630
稀釋效果：		
員工酬勞(仟股)	214	74
轉換公司債(仟股)	6,699	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	73,789	67,704
稀釋每股盈餘(元)	\$0.94	\$0.07

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

27.具重大非控制權益之子公司

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	110.3.31	109.12.31	109.3.31
華仕德科技股份有限公司	台灣	21.34%	21.34%	21.34%
新寶資產股份有限公司	台灣	21.26%	21.26%	-%
重大非控制權益之累積餘額：		110.3.31	109.12.31	109.3.31
華仕德科技股份有限公司		\$14,269	\$14,155	\$14,393
新寶資產股份有限公司		14,928	14,908	-
合 計		\$29,197	\$29,063	\$14,393

分攤予重大非控制權益之利益：

	110年第一季	109年第一季
華仕德科技股份有限公司	\$114	\$1,479
新寶資產股份有限公司	20	-
合 計	\$134	\$1,479

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。

華仕德科技(股)公司民國110及109年第一季損益彙總性資訊：

	110年第一季	109年第一季
營業收入	\$21,691	\$35,917
繼續營業單位本期淨利	532	6,930
本期綜合損益總額	532	6,930

新寶資產(股)公司民國110及109年第一季損益彙總性資訊：

	110年第一季	109年第一季
營業收入	\$225	不適用
繼續營業單位本期淨利	95	不適用
本期綜合損益總額	95	不適用

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

華仕德科技(股)公司民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日資產負債彙總性資訊：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$88,304	\$87,832	\$123,528
非流動資產	11,504	6,520	15,070
流動負債	32,945	28,021	71,154
非流動負債	-	-	-

新寶資產(股)公司民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日資產負債彙總性資訊：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$56,875	\$55,910	不適用
非流動資產	15,880	16,909	不適用
流動負債	582	705	不適用
非流動負債	1,956	1,991	不適用

華仕德科技(股)公司民國110及109年第一季現金流量彙總性資訊：

	110年第一季	109年第一季
營業活動	\$(3,097)	\$(9,550)
投資活動	(5,109)	(3,824)
籌資活動	-	-
現金及約當現金淨減少	(8,206)	(13,374)

新寶資產(股)公司民國110及109年第一季現金流量彙總性資訊：

	110年第一季	109年第一季
營業活動	\$1,663	不適用
投資活動	-	不適用
籌資活動	(35)	不適用
現金及約當現金淨增加	1,628	不適用

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
鍊德科技股份有限公司	本集團之最終母公司
鈺德科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山滬鍊光電科技有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
安可光電股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鍊洋科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山昆鍊貿易有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鍊工場股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
財團法人鍊德文教基金會	本公司之董事長為該公司之董事
路明德科技股份有限公司	本集團之關聯企業
互力精密化學股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
博鍊科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
來穎科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
大樂司文創股份有限公司美軍俱樂部	本集團之最終母公司之關聯企業
Conrexx Technology B.V.	本集團之最終母公司之關聯企業

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110年第一季	109年第一季
母 公 司	\$114	\$113
其他關係人	108	98
合 計	\$222	\$211

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為月結90~120天，而對一般客戶之收款條件則為月結30~90天。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	110年第一季	109年第一季
昆山滬鍊光電科技有限公司	\$73,354	\$23,155

本集團向關係人進貨之產品與一般廠商規格不同，故其交易價格無法合理比較。另對關係人之付款條件皆為月結90天，而對一般廠商付款條件則為月結30~90天。

3. 應收帳款－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
母 公 司	\$157	\$640	\$911
其他關係人	45	51	254
合 計	202	691	1,165
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$202	\$691	\$1,165

4. 其他應收款－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
母 公 司	\$13	\$13	\$-
本集團之關聯企業	16	32	-
昆山滬鍊光電科技有限公司	-	-	391
其他關係人	13	147	-
合 計	\$42	\$192	\$391

5. 應收融資租賃款－關係人淨額(流動及非流動)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
母 公 司	\$16,650	\$17,316	\$19,313
減：未賺得融資收益	(817)	(882)	(1,091)
合 計	15,833	16,434	18,222
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$15,833	\$16,434	\$18,222

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流 動	\$2,428	\$2,418	\$2,389
非 流 動	\$13,405	\$14,016	\$15,833

本集團於民國108年7月以融資租賃方式出租予母公司鍊德科技(股)公司機器設備帳面價值19,990仟元，租期8年，租金按月收取222仟元(未稅)，請參閱附註六.6。

6.應付帳款－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
母 公 司	\$-	\$255	\$-
昆山滬鍊光電科技有限公司	112,963	153,395	122,889
其他關係人	1	1	-
合 計	\$112,964	\$153,651	\$122,889

7.其他應付款－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
母 公 司	\$3,039	\$4,423	\$1,661
其他關係人	436	872	1,336
合 計	\$3,475	\$5,295	\$2,997

8.暫付款－關係人(帳列其他流動資產項下)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	\$-	\$5	\$-

9.預付款項－關係人

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	\$-	\$55	\$-

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.租賃－關係人

租金支出

	110年第一季	109年第一季
安可光電股份有限公司	\$-	\$1,790
其他關係人	14	16
合 計	<u>\$14</u>	<u>\$1,806</u>

本集團向安可光電股份有限公司承租廠房及設備，於民國109年第一季每月租金為597仟元，按月支付；本集團已於109年4月1日向安可光電股份有限公司提前終止承租契約。

租金收入

	110年第一季	109年第一季
安可光電股份有限公司	\$918	\$657
其他關係人	-	124
合 計	<u>\$918</u>	<u>\$781</u>

使用權資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
安可光電股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,272</u>

租賃負債(流動及非流動)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
安可光電股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,336</u>

利息費用

	110年第一季	109年第一季
安可光電股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$28</u>

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.費用

	科目明細	110年第一季	109年第一季
母 公 司	資訊系統維護及其他費用等	\$1,260	\$635
其他關係人	雜費及其他費用等	3,260	107
合 計		\$4,520	\$742

12.其他收入

	110年第一季	109年第一季
母 公 司	\$65	\$75
其他關係人	55	-
合 計	\$120	\$75

13.財產交易

(1)本集團於民國109年第一季未有與關係人之財產交易情況，另有關民國110年第一季與關係人之財產交易情形如下：

關係人名稱	項目	購買價格	價格決定之 參考依據
<u>110年第一季</u>			
其他關係人	購置機器設備	\$101	議價

(2)因財產交易所發生之債權債務餘額如下：

預付設備款(帳列其他非流動資產項下)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	\$101	\$652	\$-

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.本集團主要管理人員之獎酬

	110年第一季	109年第一季
短期員工福利	\$14,619	\$24,777
退職後福利	108	108
合 計	\$14,727	\$24,885

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.3.31	109.12.31	109.3.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$471,901	\$471,901	\$471,901	銀行長期借款
不動產、廠房及設備—折舊性資產	881,062	872,457	917,578	銀行長期借款
投資性不動產	241,493	233,459	239,957	銀行長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	3,512	3,508	3,006	保稅保證金及 履約保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	6,259	6,207	9,517	銀行借款
合 計	\$1,604,227	\$1,587,532	\$1,641,959	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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

無此事項。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
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	\$109,839	\$122,154	\$2,103
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,986	12,514	15,585
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,210,222	1,252,513	984,661
合 計	<u>\$1,334,047</u>	<u>\$1,387,181</u>	<u>\$1,002,349</u>

金融負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
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	\$438	\$385	\$-
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	220,000	142,153	257,000
應付票據及帳款(含關係人)	365,049	409,561	319,068
應付公司債	319,809	330,379	-
其他應付款(含關係人)	99,191	125,412	86,220
長期借款(含一年內到期)	555,547	576,115	847,959
租賃負債	-	-	5,336
合 計	<u>\$1,560,034</u>	<u>\$1,584,005</u>	<u>\$1,515,583</u>

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)及應收租賃款淨額。

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。

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，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及審計委員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。

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/貶值對本公司損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國110及109年第一季之損益將分別減少/增加249仟元及3,513仟元。

利率風險

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

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國110及109年第一季之損益將分別減少/增加356仟元及1,056仟元。

權益價格風險

本集團持有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。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬強制透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國110及109年第一季之損益將分別增加/減少1,098仟元及21仟元。

民國110及109年第一季，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/下跌1%，對於本集團民國110及109年第一季之權益之影響分別為140仟元及156仟元。

4.信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之信用風險之政策、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(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日，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64%、70%及74%，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公司政策管理銀行存款、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，應收款項係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。

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
110.3.31							
借款	\$456,584	\$230,206	\$60,421	\$23,070	\$22,548	\$-	\$792,829
應付款項	464,240	-	-	-	-	-	464,240
可轉換公司債	-	336,800	-	-	-	-	336,800
109.12.31							
借款	\$366,409	\$220,584	\$117,823	\$27,679	\$1,598	\$-	\$734,093
應付款項	534,973	-	-	-	-	-	534,973
可轉換公司債	-	349,900	-	-	-	-	349,900
109.3.31							
借款	\$509,728	\$268,421	\$229,740	\$131,383	\$-	\$-	\$1,139,272
應付款項	405,288	-	-	-	-	-	405,288
租賃負債	5,371	-	-	-	-	-	5,371

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國110年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付 公司債	其他非流動 負債	來自籌資活動之 負債總額
110.1.1	\$142,153	\$576,115	\$330,379	\$37,148	\$1,085,795
現金流量	77,847	(20,568)	-	866	58,145
非現金之變動	-	-	(10,570)	-	(10,570)
110.3.31	\$220,000	\$555,547	\$319,809	\$38,014	\$1,133,370

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國109年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	其他非流動 負債	來自籌資活動之 負債總額
109.1.1	\$152,390	\$985,171	\$7,098	\$33,686	\$1,178,345
現金流量	104,610	(137,212)	(1,790)	578	(33,814)
非現金之變動	-	-	28	-	28
109.3.31	<u>\$257,000</u>	<u>\$847,959</u>	<u>\$5,336</u>	<u>\$34,264</u>	<u>\$1,144,559</u>

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票、受益憑證及債券等)。
- C.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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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		
	110.3.31	109.12.31	109.03.31
金融負債			
應付公司債	<u>\$319,809</u>	<u>\$330,379</u>	<u>\$-</u>

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	公允價值		
	110.3.31	109.12.31	109.3.31
金融負債			
應付公司債	\$324,136	\$335,659	\$-

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

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六.14。

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。

鈗寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，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，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國110年3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	\$109,839	\$-	\$-	\$109,839
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 之權益工具投資－流動	13,986	-	-	13,986
合 計	\$123,825	\$-	\$-	\$123,825
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債－非流動				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$438	\$438
合 計	\$-	\$-	\$438	\$438

鈺寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國109年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$92,157	\$-	\$29,997	\$122,154
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	12,514	-	-	12,514
之權益工具投資－流動				
合 計	\$104,671	\$-	\$29,997	\$134,668
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債－非流動				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$385	\$385
合 計	\$-	\$-	\$385	\$385

民國109年3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	\$2,103	\$-	\$-	\$2,103
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	15,585	-	-	15,585
之權益工具投資				
合 計	\$17,688	\$-	\$-	\$17,688

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國110及109年第一季間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國109年第一季未有重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級之情形。

銖寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國110年第一季重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過損益按公允價值 衡量之金融資產
	股票
110年1月1日	\$29,997
110年1月1日至3月31日認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	7,777
110年1月1日至3月31日取得	-
110年1月1日至3月31日處分	(37,774)
110年3月31日	\$-
	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
110年1月1日	\$385
110年1月1日至3月31日認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	67
110年1月1日至3月31日取得	-
110年1月1日至3月31日贖回及轉換	(14)
110年3月31日	\$438

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國110年3月31日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融負債： 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	44.70%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)1%，對本集團損益 將減少-仟元

民國109年12月31日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量 股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本公 司損益將減少/增加300 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

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國110年3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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298

民國109年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298

民國109年3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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$557,293	\$557,293

9.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	110.3.31			109.12.31		
	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	\$12,782	28.50	\$364,265	\$12,025	28.06	\$337,367
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	11,828	28.69	339,373	16,652	28.35	472,082

鈹寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,923	30.17	\$661,385
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	10,171	30.48	310,041

貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益：

	110年第一季	109年第一季
美金	\$(685)	\$2,609
其他幣別	(60)	(313)
合計	\$(745)	\$2,296

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.對他人資金融通者：無。

2.為他人背書保證者：無。

3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表一。

銖寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。
8. 本公司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. 本公司從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：參閱附表三。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述1-9項相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊之揭露：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
銖德科技股份有限公司	24,795	36.52%
鈺德科技股份有限公司	4,986	7.34%
博銖科技股份有限公司	3,858	5.68%

十四、部門資訊

本集團主要業務係有機電激發光顯示器之製造加工及其買賣，故判斷僅為單一營運部門。

錄寶科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：期末持有有價證券者

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			公允價值	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率		
錄寶科技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							
	股 票							
	凱美電機股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	128,000	\$12,272	0.0942%	\$15,040	
	京鼎精密科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	57,000	11,988	0.0652%	13,281	
	智晶光電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	211,000	8,768	0.4690%	8,556	
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,111,000	49,995	0.0085%	46,551	
	達興材料股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,000	3,867	0.0438%	4,244	
	裕民航運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	3,711	0.0118%	4,130	
	遠雄自貿港投資控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,000	519	0.0078%	529	
	精成科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	186,000	4,636	0.0361%	5,896	
	台灣表面黏著科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	46,000	5,663	0.0157%	5,382	
	松瑞製藥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000	452	0.0050%	447	
	華通電腦股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	43	0.0001%	43	
	新唐科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	4,978	0.0257%	5,740	
	加：透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整				2,947			
	合 計				\$109,839		\$109,839	
錄寶科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動							
	磐采股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	444,000	\$16,491	1.3817%	\$13,986	
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整				(2,505)			
	合 計				\$13,986		\$13,986	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

鍊寶科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：民國110年1月1日至3月31日與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

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			
鍊寶科技 股份有限公司	昆山滬鍊光電 科技有限公司	其他關係人	進貨	<u>\$73,354</u>	<u>30.01%</u>	月結90天	進貨產品規格不 同，無法合理比較	非關係人為 30~90天	<u>\$(112,963)</u>	<u>32.41%</u>	

銖寶科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：對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

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	比率	帳面金額			
銖寶科技(股)公司	太陽海科技(股)公司	台灣	電子業	\$90,000	\$90,000	3,600,000	4.31%	\$-	\$(10,443)	\$-	
銖寶科技(股)公司	路明德科技(股)公司	台灣	電子業	30,000	30,000	1,350,000	31.03%	26,459	(905)	(782)	
銖寶科技(股)公司	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	55,000	55,000	5,500,000	78.74%	55,289	95	75	子公司(註1)
銖寶科技(股)公司	華仕德科技股份有限公司	台灣	電子業	40,996	40,996	3,932,777	78.66%	52,594	532	418	子公司(註1)
銖寶科技(股)公司	達振能源股份有限公司	台灣	電子業	129,991	29,997	8,104,000	21.39%	137,843	3,969	75	(註2)

註1：編製合併財務報表時，業已沖銷。

註2：本公司於民國110年3月23日增加對達振能源股份有限公司之投資，以新台幣99,994仟元再取得5,882,000股，持股比例由5.86%增加至21.39%，

投資類別由透過損益按公允價值衡量之金融資產重分類至採用權益法之投資。

銖寶科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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
0	銖寶科技股份有限公司	新寶資產股份有限公司	1	其他應收款	\$375	債權債務互抵方式	0.01%
0	銖寶科技股份有限公司	新寶資產股份有限公司	1	其他收入	\$75	月結90天	0.02%
1	華仕德科技股份有限公司	銖寶科技股份有限公司	2	應收帳款	\$56	債權債務互抵方式	-%
1	華仕德科技股份有限公司	銖寶科技股份有限公司	2	其他營業收入	\$78	月結90天	0.02%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。