

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六月三十日

及民國一〇九年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路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 | 10-14 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14-16 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16-45 |
| (七) 關係人交易 | 46-51 |
| (八) 質押之資產 | 51 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52 |
| (十) 重大之災害損失 | 52 |
| (十一) 重大之期後事項 | 52 |
| (十二) 其他 | 52-64 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 64-65 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 65 |
| 3. 大陸投資資訊 | 65 |
| 4. 主要股東資訊 | 65 |
| (十四) 部門資訊 | 65 |

會計師核閱報告

銖寶科技股份有限公司 公鑒：

前言

銖寶科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表、民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，其民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之資產總額分別為198,522仟元及169,158仟元，分別占合併資產總額之5.44%及5.18%；負債總額分別為43,554仟元及45,412仟元，分別占合併負債總額之2.91%及3.30%；其民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之綜合(損)益總額分別為2,389仟元及1,093仟元與3,015仟元及7,999仟元，分別占合併綜合損益總額之4.20%及1.53%與2.38%及10.38%。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六月三十日及民國一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為165,009仟元及30,797仟元，民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為707仟元及(2,094)仟元與0仟元及(1,314)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，致無法允當表達銖寶科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況、民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一〇九年四月一日至六月三十日與民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日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



中華民國一一〇年八月九日

銖寶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日

(民國一一〇及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 110年6月30日 | | 109年12月31日 | | 109年6月30日 | |
|------|----------------------|------------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六.1 | \$736,379 | 20 | \$913,160 | 25 | \$545,040 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六.2 | 108,511 | 3 | 122,154 | 3 | 39,245 | 1 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六.3 | 57,327 | 2 | 12,514 | - | 16,750 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 六.4 | 24,000 | 1 | 20,441 | 1 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六.5及六.20 | 341,998 | 9 | 282,179 | 8 | 247,782 | 8 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 六.5、六.20及七 | 178 | - | 691 | - | 1,141 | - |
| 1199 | 應收融資租賃款－關係人淨額 | 六.6、六.20及七 | 2,438 | - | 2,418 | - | 2,399 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 15,574 | 1 | 9,701 | - | 12,004 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 14 | - | 192 | - | 414 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四及六.25 | 10 | - | 10 | - | 126 | - |
| 130X | 存貨 | 六.7 | 75,794 | 2 | 64,468 | 2 | 58,034 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 44,906 | 1 | 33,844 | 1 | 33,363 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 七 | 2,007 | - | 414 | - | 5,564 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 1,409,136 | 39 | 1,462,186 | 40 | 961,862 | 30 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 六.4及八 | 10,563 | - | 9,715 | - | 12,513 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六.8 | 165,009 | 5 | 27,241 | 1 | 30,797 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六.9、七及八 | 1,524,989 | 42 | 1,581,951 | 43 | 1,625,922 | 50 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六.10及八 | 239,238 | 7 | 233,459 | 7 | 237,797 | 8 |
| 1780 | 無形資產 | 六.11 | 18,662 | - | 28,397 | 1 | 38,143 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.25 | 258,908 | 7 | 280,908 | 8 | 329,383 | 10 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六.12及七 | 10,728 | - | 6,072 | - | 15,271 | - |
| 194K | 長期應收融資租賃款－關係人淨額 | 六.6、六.20及七 | 12,792 | - | 14,016 | - | 15,230 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 2,240,889 | 61 | 2,181,759 | 60 | 2,305,056 | 70 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$3,650,025 | 100 | \$3,643,945 | 100 | \$3,266,918 | 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)

民國一〇九年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日
(民國一〇一〇及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 負債及權益 | | 110年6月30日 | | 109年12月31日 | | 109年6月30日 | |
|------|------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六.13 | \$150,000 | 4 | \$142,153 | 4 | \$37,000 | 1 |
| 2130 | 合約負債 | 六.19 | 5,919 | - | 5,233 | - | 11,174 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 3,852 | - | - | - | 3,852 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 223,290 | 6 | 255,910 | 7 | 208,433 | 6 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 163,931 | 5 | 153,651 | 4 | 147,841 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 | | 121,905 | 4 | 120,117 | 3 | 119,767 | 4 |
| 2220 | 其他應付款－關係人 | 七 | 3,065 | - | 5,295 | - | 3,855 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六.25 | 778 | - | 1,910 | - | 149 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 4,154 | - | 1,436 | - | 718 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 | 六.16及八 | 226,953 | 6 | 215,700 | 6 | 238,123 | 7 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 903,847 | 25 | 901,405 | 24 | 770,912 | 23 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 六.14 | 629 | - | 385 | - | - | - |
| 2530 | 應付公司債 | 六.15 | 316,004 | 9 | 330,379 | 9 | - | - |
| 2540 | 長期借款 | 六.16及八 | 219,494 | 6 | 360,415 | 10 | 546,080 | 17 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.25 | - | - | 493 | - | 85 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | | 56,275 | 1 | 56,878 | 1 | 57,393 | 2 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 592,402 | 16 | 748,550 | 20 | 603,558 | 19 |
| 2xxx | 負債總計 | | 1,496,249 | 41 | 1,649,955 | 44 | 1,374,470 | 42 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 六.18 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 678,920 | 19 | 676,301 | 19 | 676,301 | 21 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | | 1,170 | - | 19 | - | - | - |
| 3200 | 資本公積 | 六.18 | 584,281 | 16 | 570,011 | 16 | 552,990 | 17 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六.18 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 122,116 | 3 | 122,116 | 3 | 122,116 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 2,853 | - | 2,853 | - | 2,853 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 775,637 | 21 | 650,819 | 18 | 525,985 | 16 |
| 3400 | 其他權益 | | (4,403) | - | (5,706) | - | (2,436) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | 六.18 | (51,486) | (1) | (51,486) | (1) | - | - |
| 36xx | 非控制權益 | 六.18 | 44,688 | 1 | 29,063 | 1 | 14,639 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 2,153,776 | 59 | 1,993,990 | 56 | 1,892,448 | 58 |
| | 負債及權益總計 | | \$3,650,025 | 100 | \$3,643,945 | 100 | \$3,266,918 | 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

合併綜合損益表

民國一一〇及一〇九年四月一日至六月三十日
與民國一一〇及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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年4月1日至6月30日 | | 109年4月1日至6月30日 | | 110年1月1日至6月30日 | | 109年1月1日至6月30日 | |
|------|-----------------------------------|--------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六.19及七 | \$455,795 | 100 | \$437,961 | 100 | \$910,073 | 100 | \$708,746 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (338,997) | (74) | (320,698) | (73) | (679,002) | (75) | (552,094) | (78) |
| 5900 | 營業毛利 | | 116,798 | 26 | 117,263 | 27 | 231,071 | 25 | 156,652 | 22 |
| 6000 | 營業費用 | 六及七 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (9,038) | (2) | (5,668) | (1) | (19,949) | (2) | (13,178) | (2) |
| 6200 | 管理費用 | | (27,868) | (6) | (24,458) | (6) | (57,467) | (6) | (42,823) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (24,159) | (5) | (23,209) | (5) | (47,378) | (5) | (45,414) | (7) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.20 | (1,793) | (1) | (2,274) | (1) | (3,997) | (1) | (2,274) | - |
| | 營業費用合計 | | (62,858) | (14) | (55,609) | (13) | (128,791) | (14) | (103,689) | (15) |
| 6900 | 營業利益 | | 53,940 | 12 | 61,654 | 14 | 102,280 | 11 | 52,963 | 7 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六.23及七 | 23,069 | 5 | 30,697 | 7 | 45,887 | 5 | 54,450 | 8 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.23 | (4,309) | (1) | (12,233) | (3) | 9,327 | 1 | (12,196) | (2) |
| 7050 | 財務成本 | 六.23及七 | (4,756) | (1) | (4,311) | (1) | (9,390) | (1) | (9,183) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六.8 | 707 | - | (2,094) | - | - | - | (1,314) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 14,711 | 3 | 12,059 | 3 | 45,824 | 5 | 31,757 | 5 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 68,651 | 15 | 73,713 | 17 | 148,104 | 16 | 84,720 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.25 | (10,220) | (2) | (3,458) | (1) | (22,220) | (2) | (8,458) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 58,431 | 13 | 70,255 | 16 | 125,884 | 14 | 76,262 | 11 |
| 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 | | (1,507) | - | 1,388 | - | 910 | - | 808 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (1,507) | - | 1,388 | - | 910 | - | 808 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$56,924 | 13 | \$71,643 | 16 | \$126,794 | 14 | \$77,070 | 11 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$57,892 | 13 | \$70,009 | 16 | \$125,211 | 14 | \$74,537 | 11 |
| 8620 | 非控制權益 | | 539 | - | 246 | - | 673 | - | 1,725 | - |
| | | | \$58,431 | 13 | \$70,255 | 16 | \$125,884 | 14 | \$76,262 | 11 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$56,385 | 13 | \$71,397 | 16 | \$126,121 | 14 | \$75,345 | 11 |
| 8720 | 非控制權益 | | 539 | - | 246 | - | 673 | - | 1,725 | - |
| | | | \$56,924 | 13 | \$71,643 | 16 | \$126,794 | 14 | \$77,070 | 11 |
| | 每股盈餘(元) | 六.26 | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | | \$0.86 | | \$1.04 | | \$1.87 | | \$1.10 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | \$0.81 | | \$1.03 | | \$1.75 | | \$1.10 | |

(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

民國一〇一〇年一月一日至六月三十日

及民國一〇〇九年十月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額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 | | | | | |
| 3100 | 3130 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3500 | 31XX | 36XX | 3XXX | | | |
| 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 | |
| B1 | 民國108年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | | | | 5,092 | | (5,092) | | | | - | | - | |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | | | | | 1,385 | (1,385) | | | | - | | - | |
| B5 | 普通股現金股利 | | | | | | (23,671) | | | | (23,671) | | (23,671) | |
| D1 | 109年上半年度淨利 | | | | | | 74,537 | | | - | 74,537 | 1,725 | 76,262 | |
| D3 | 109年上半年度其他綜合損益 | | | | | | | | 808 | - | 808 | | 808 | |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 74,537 | - | 808 | - | 75,345 | 1,725 | 77,070 | |
| 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 | | | | | | 390 | | (390) | | - | | - | |
| Z1 | 民國109年6月30日餘額 | \$676,301 | \$- | \$552,990 | \$122,116 | \$2,853 | \$525,985 | \$(614) | \$(1,822) | - | \$1,877,809 | \$14,639 | \$1,892,448 | |
| 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 | 110年上半年度淨利 | | | | | | 125,211 | | | - | 125,211 | 673 | 125,884 | |
| D3 | 110年上半年度其他綜合損益 | | | | | | | | 910 | - | 910 | | 910 | |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 125,211 | - | 910 | - | 126,121 | 673 | 126,794 | |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | | 3,770 | 14,223 | | | | | | | 17,993 | | 17,993 | |
| I3 | 債券換股權利證書轉換 | 2,619 | (2,619) | | | | | | | | - | | - | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | | | 47 | | | | | | | 47 | 14,952 | 14,999 | |
| 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 | | | | | | (393) | | 393 | | - | | - | |
| Z1 | 民國110年6月30日餘額 | \$678,920 | \$1,170 | \$584,281 | \$122,116 | \$2,853 | \$775,637 | \$(614) | \$(3,789) | \$(51,486) | \$2,109,088 | \$44,688 | \$2,153,776 | |

(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
 合併現金流量表
 民國一〇九年一月一日至六月三十日
 及民國一〇九年七月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 110年上半年度 金額 | 109年上半年度 金額 | 代碼 | 項 目 | 110年上半年度 金額 | 109年上半年度 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 | \$148,104 | \$84,720 | B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (45,888) | (4,475) |
| 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 | 1,985 | 14,770 |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (4,407) | 29,956 |
| A20100 | 折舊費用及其他損失 | 54,484 | 57,345 | B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 12 |
| A20200 | 攤銷費用 | 9,735 | 9,750 | B01800 | 取得採用權益法之投資 | (99,994) | - |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 3,997 | 2,274 | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (2,768) | (1,666) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (4,724) | 1,944 | B03700 | 存出保證金增加 | (5,189) | (3,852) |
| A20900 | 利息費用 | 9,390 | 9,183 | B06100 | 應收融資租賃款一關係人減少 | 1,204 | 888 |
| A21200 | 利息收入 | (905) | (2,371) | BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | (155,057) | 35,633 |
| A21300 | 股利收入 | - | (20) | | | | |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | - | 1,314 | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (2,532) | (3,537) | C00200 | 舉借(償還)短期借款 | 7,847 | (115,390) |
| A23100 | 處分投資(利益)損失 | (14,613) | (3,263) | C01700 | 償還長期借款 | (129,668) | (200,968) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | 8,346 | C04020 | 租賃本金償還 | - | (1,790) |
| A29900 | 其他項目—租賃修改利益 | - | (64) | C04300 | 其他非流動負債增加 | 1,929 | 1,731 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | C05800 | 非控制權益變動 | 14,999 | - |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加 | (4,529) | (24,947) | CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (104,893) | (316,417) |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | (63,816) | 10,494 | | | | |
| A31160 | 應收帳款—關係人減少 | 513 | 418 | EEEE | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (176,781) | (124,286) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | (5,873) | 9,053 | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 913,160 | 669,326 |
| A31190 | 其他應收款—關係人減少 | 178 | 867 | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$736,379 | \$545,040 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (11,326) | 19,468 | | | | |
| A31230 | 預付款項增加 | (11,062) | (3,757) | | | | |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (1,593) | (4,925) | | | | |
| A32125 | 合約負債增加 | 686 | 5,544 | | | | |
| A32130 | 應付票據增加 | 3,852 | 3,852 | | | | |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加 | (32,620) | 5,406 | | | | |
| A32160 | 應付帳款—關係人增加 | 10,280 | 14,705 | | | | |
| A32180 | 其他應付款(增加)減少 | 1,995 | (28,064) | | | | |
| A32190 | 其他應付款—關係人減少 | (2,230) | (2,565) | | | | |
| A32230 | 其他流動負債(增加)減少 | 2,718 | (2,642) | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 90,109 | 168,528 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 905 | 2,224 | | | | |
| A33200 | 收取之股利 | - | 20 | | | | |
| A33300 | 支付之利息 | (6,000) | (9,410) | | | | |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,845) | (4,864) | | | | |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 83,169 | 156,498 | | | | |

(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六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

銖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6月30日之合併財務報告業經董事會於民國110年8月9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)已認可且自民國一一〇年一月一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 | 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 |

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)

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

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

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

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。

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。

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)

國際會計準則第41號之修正

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一一年一月一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，本集團評估前述新公布或修正準則、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112年1月1日 |
| 4 | 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 5 | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 6 | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日 |

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

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

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

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(4)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

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

(5)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第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。

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)

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

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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團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6月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.6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 |
|--------|------------|------------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 | |
| 本公司 | 新寶資產(股)公司 | 租賃業務 | 64.94% | 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% | |

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)

註1：本公司之子公司新寶資產(股)公司分別於民國109年12月及民國110年5月辦理現金增資，本公司皆未參與上述現金增資案，持股比率分別降為78.74%及64.94%。

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6月30日之資產總額分別為198,522仟元及169,158仟元，負債總額分別為43,554仟元及45,412仟元，民國110及109年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為2,389仟元及1,093仟元與3,015仟元及7,999仟元。

4. 金融工具

複合工具

本公司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。

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。

5. 退職後福利計畫

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)

6. 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

| | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
| 庫存現金 | \$2,294 | \$2,215 | \$2,165 |
| 活期/支票存款 | 271,519 | 211,767 | 389,121 |
| 定期存款 | 352,400 | 335,900 | 53,754 |
| 約當現金 | - | - | 100,000 |
| 附賣回債券投資 | 110,166 | 363,278 | - |
| 合計 | \$736,379 | \$913,160 | \$545,040 |

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$106,514 | \$95,149 | \$38,082 |
| 未上市櫃公司股票 | - | 29,997 | - |
| 基金 | - | - | 2,003 |
| 交易目的金融資產評價調整 | 1,997 | (2,992) | (840) |
| 合 計 | <u>\$108,511</u> | <u>\$122,154</u> | <u>\$39,245</u> |
| 流 動 | \$108,511 | \$122,154 | \$39,245 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$108,511</u> | <u>\$122,154</u> | <u>\$39,245</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

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | |
| 權益工具投資－流動： | | | |
| 未上市櫃公司股票 | \$61,117 | \$17,606 | \$18,571 |
| 金融資產評價調整 | (3,790) | (5,092) | (1,821) |
| 合 計 | <u>\$57,327</u> | <u>\$12,514</u> | <u>\$16,750</u> |
| 流 動 | \$57,327 | \$12,514 | \$16,750 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$57,327</u> | <u>\$12,514</u> | <u>\$16,750</u> |

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況。

本集團於民國110及109年上半年度，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。

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4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與除列相關資訊如下：

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 於除列日之公允價值 | \$1,039 | \$2,112 | \$1,984 | \$14,770 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失) | \$(223) | \$(492) | \$(393) | \$390 |

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 活期存款設質 | \$10,063 | \$9,213 | \$12,513 |
| 定期存款(未設質) | 24,000 | 20,441 | - |
| 定期存款(設質) | 500 | 502 | - |
| 合 計 | \$34,563 | \$30,156 | \$12,513 |
| 流 動 | \$24,000 | \$20,441 | \$- |
| 非 流 動 | 10,563 | 9,715 | 12,513 |
| 合 計 | \$34,563 | \$30,156 | \$12,513 |

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

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$351,534 | \$287,718 | \$251,321 |
| 減：備抵損失 | (9,536) | (5,539) | (3,539) |
| 小 計 | 341,998 | 282,179 | 247,782 |
| 應收帳款－關係人 | 178 | 691 | 1,141 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 小 計 | 178 | 691 | 1,141 |
| 合 計 | \$342,176 | \$282,870 | \$248,923 |

本集團之應收帳款未有提供擔保情況。

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)

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6月30日、109年12月31日及109年6月30日之總帳面金額分別為351,712仟元、288,409仟元及252,462仟元，於民國110及109年上半年度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。

6.應收融資租賃款－關係人淨額

本集團民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日以融資租賃方式出租機器設備，融資租賃之未來租賃投資總額及其現值之調節列示如下：

| | 110.6.30 | | 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 | \$2,438 | \$2,664 | \$2,418 |
| 超過一年但不超過五年 | 10,656 | 10,151 | 10,656 | 10,070 |
| 超過五年 | 2,664 | 2,641 | 3,996 | 3,946 |
| 最低租賃給付總額 | 15,984 | \$15,230 | 17,316 | \$16,434 |
| 減：未賺得融資收益 | (754) | | (882) | |
| 最低租賃給付現值 | \$15,230 | | \$16,434 | |
| 流動 | \$2,438 | | \$2,418 | |
| 非流動 | 12,792 | | 14,016 | |
| 合計 | \$15,230 | | \$16,434 | |
| | 109.6.30 | | | |
| | 租賃投資 總額 | 應收最低租賃 給付現值 | | |
| 不超過一年 | \$2,664 | \$2,399 | | |
| 超過一年但不超過五年 | 10,656 | 9,990 | | |
| 超過五年 | 5,328 | 5,240 | | |
| 最低租賃給付總額 | 18,648 | \$17,629 | | |
| 減：未賺得融資收益 | (1,019) | | | |
| 最低租賃給付現值 | \$17,629 | | | |
| 流動 | \$2,399 | | | |
| 非流動 | 15,230 | | | |
| 合計 | \$17,629 | | | |

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6月30日、109年12月31日及109年6月30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。

7.存貨

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|---------|----------|-----------|----------|
| 商品存貨 | \$217 | \$2,109 | \$193 |
| 製成品 | 8,618 | 923 | 727 |
| 半成品及在製品 | 14,775 | 19,494 | 28,517 |
| 原物料 | 52,184 | 41,942 | 28,597 |
| 合計 | \$75,794 | \$64,468 | \$58,034 |

本集團民國110年4月1日至6月30日、109年4月1日至6月30日、110年1月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為337,879仟元、319,832仟元、676,858仟元及550,131仟元，其中包括下列費損：

| 項 目 | 110.4.1~ | 109.4.1~ | 110.1.1~ | 109.1.1~ |
|--------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | 110.6.30 | 109.6.30 | 110.6.30 | 109.6.30 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | \$- | \$(2,943) | \$5,000 | \$(2,043) |
| 存貨報廢損失 | - | 4,881 | - | 4,881 |
| 存貨盤盈 | - | - | (4) | - |
| 合計 | \$- | \$1,938 | \$4,996 | \$2,838 |

本集團民國109年4月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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)

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 | 110.6.30 | | 109.12.31 | | 109.6.30 | |
|---------|------------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資關聯企業： | | | | | | |
| 達振能源 | \$138,308 | 21.39% | \$- | -% | \$- | -% |
| 太陽海科技 | 3,447 | 4.31% | 3,447 | 4.31% | 3,447 | 4.31% |
| 路明德科技 | 26,701 | 31.03% | 27,241 | 31.03% | 30,797 | 31.03% |
| 累計減損 | (3,447) | | (3,447) | | (3,447) | |
| 合計 | <u>\$165,009</u> | | <u>\$27,241</u> | | <u>\$30,797</u> | |

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：

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 本期淨利(損) | \$707 | \$(2,094) | \$- | \$(1,314) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$707</u> | <u>\$(2,094)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(1,314)</u> |

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6月30日、109年12月31日及109年6月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

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)

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 | - | - | 2,313 | 260 | - | 2,573 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | (40,673) | 475 | 253 | - | (39,945) |
| 110.6.30 | \$471,901 | \$2,012,100 | \$4,838,365 | \$181,526 | \$- | \$7,503,892 |
| 109.1.1 | \$471,901 | \$2,177,516 | \$6,139,373 | \$197,616 | \$- | \$8,986,406 |
| 增添 | - | - | 5,779 | - | - | 5,779 |
| 處分 | - | - | (413) | - | - | (413) |
| 重分類 | - | (124,076) | - | - | - | (124,076) |
| 109.6.30 | \$471,901 | \$2,053,440 | \$6,144,739 | \$197,616 | \$- | \$8,867,696 |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 110.1.1 | \$- | \$1,537,492 | \$4,243,902 | \$177,919 | \$- | \$5,959,313 |
| 折舊 | - | 9,368 | 39,522 | 1,085 | - | 49,975 |
| 重分類 | - | (30,385) | - | - | - | (30,385) |
| 110.6.30 | \$- | \$1,516,475 | \$4,283,424 | \$179,004 | \$- | \$5,978,903 |
| 109.1.1 | \$- | \$1,610,533 | \$5,470,255 | \$193,322 | \$- | \$7,274,110 |
| 折舊 | - | 9,562 | 40,839 | 867 | - | 51,268 |
| 減損損失 | - | - | 7,512 | 834 | - | 8,346 |
| 處分 | - | - | (413) | - | - | (413) |
| 重分類 | - | (91,537) | - | - | - | (91,537) |
| 109.6.30 | \$- | \$1,528,558 | \$5,518,193 | \$195,023 | \$- | \$7,241,774 |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 110.6.30 | \$471,901 | \$495,625 | \$554,941 | \$2,522 | \$- | \$1,524,989 |
| 109.12.31 | \$471,901 | \$515,281 | \$591,675 | \$3,094 | \$- | \$1,581,951 |
| 109.6.30 | \$471,901 | \$524,882 | \$626,546 | \$2,593 | \$- | \$1,625,922 |

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) 本集團於民國109年4月間將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生8,346仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。
- (3) 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。
- (4) 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 |
| 110.6.30 | <u>\$963,597</u> |
| 109.1.1 | \$799,151 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 124,076 |
| 109.6.30 | <u>\$923,227</u> |
| 折舊及減損： | |
| 110.1.1 | \$689,465 |
| 當期折舊 | 4,509 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 30,385 |
| 110.6.30 | <u>\$724,359</u> |
| 109.1.1 | \$589,573 |
| 當期折舊 | 4,320 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 91,537 |
| 109.6.30 | <u>\$685,430</u> |
| 淨帳面金額： | |
| 110.6.30 | <u>\$239,238</u> |
| 109.12.31 | <u>\$233,459</u> |
| 109.6.30 | <u>\$237,797</u> |

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)

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$16,677 | \$15,917 | \$33,354 | \$31,819 |
| 減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | (2,350) | (2,160) | (4,509) | (4,320) |
| 合 計 | \$14,327 | \$13,757 | \$28,845 | \$27,499 |

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6月30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： | | | |
| 110.1.1~110.6.30 | \$501,091 | \$835 | \$501,926 |
| 109.1.1~109.6.30 | \$501,091 | \$835 | \$501,926 |
| 攤銷及減損： | | | |
| 110.1.1 | \$473,209 | \$320 | \$473,529 |
| 攤銷 | 9,646 | 89 | 9,735 |
| 110.6.30 | \$482,855 | \$409 | \$483,264 |
| 109.1.1 | \$453,913 | \$120 | \$454,033 |
| 攤銷 | 9,648 | 102 | 9,750 |
| 109.6.30 | \$463,561 | \$222 | \$463,783 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 110.6.30 | \$18,236 | \$426 | \$18,662 |
| 109.12.31 | \$27,882 | \$515 | \$28,397 |
| 109.6.30 | \$37,530 | \$613 | \$38,143 |

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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業費用 | \$4,866 | \$4,874 | \$9,735 | \$9,750 |

12.其他非流動資產

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 預付設備款 | \$4,929 | \$5,462 | \$7,377 |
| 存出保證金 | 5,799 | 610 | 7,894 |
| 合 計 | \$10,728 | \$6,072 | \$15,271 |

13.短期借款

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 金融機構借款 | \$150,000 | \$142,153 | \$37,000 |
| 利率區間(%) | 1.00%~1.03% | 0.84%~1.30% | 0.95%~1.69% |

本集團截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，尚未使用之短期借款額度分別約為287,500仟元、295,347仟元及250,500仟元。

短期借款未有提供擔保之情形。

14.透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|---------------------------------|----------|-----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 嵌入式衍生工具－非流動 | \$629 | \$385 | (註) |

註：本集團於民國109年6月30日未有發行應付公司債之嵌入式衍生工具之情形。

本集團截至民國110年6月30日及民國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629仟元及385仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下。

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)

15.應付公司債

(1)應付國內轉換公司債

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------------|------------------|------------------|----------|
| 負債要素： | | | |
| 應付國內轉換公司債面額 | \$330,900 | \$349,900 | (註) |
| 應付國內轉換公司債折價 | (14,896) | (19,521) | |
| 小計 | 316,004 | 330,379 | |
| 減：一年內到期部分 | - | - | |
| 淨額 | <u>\$316,004</u> | <u>\$330,379</u> | |
| 嵌入式衍生工具 | <u>\$(629)</u> | <u>\$(385)</u> | |
| 權益要素－轉換權 | <u>\$15,949</u> | <u>\$16,865</u> | |

註：本集團於民國109年6月30日未有應付國內轉換公司債之情形。

有關嵌入式衍生工具評價損益及公司債認列利息費用之金額，請參閱附註六.23。

(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。

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)

(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。

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。

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)

16.長期借款

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 金融機構借款—聯貸 | \$260,000 | \$450,000 | \$620,000 |
| 一般金融機構借款 | 187,460 | 127,714 | 166,959 |
| 合 計 | 447,460 | 577,714 | 786,959 |
| 減：聯貸案主辦費 | (1,013) | (1,599) | (2,756) |
| 減：一年內到期之長期借款 | (226,953) | (215,700) | (238,123) |
| 淨 額 | \$219,494 | \$360,415 | \$546,080 |
| 利率區間(%) | 1.450%~1.930% | 1.750%~1.930% | 1.700%~2.145% |

- (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。

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109及108年6月30日之財務比率已符合前述臺灣銀行等聯合授信銀行團聯貸合約之規定。

- (2) 其他金融機構借款償還期間自106年間起至111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年4月1日至6月30日、109年4月1日至6月30日、110年1月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,371仟元、2,184仟元、5,377仟元及4,395仟元。

本集團民國110年4月1日至6月30日、109年4月1日至6月30日、110年1月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日因委任經理人而增加認列之退休金費用金額分別為865仟元、1,154仟元、1,731仟元及1,731仟元。

確定福利計畫

本集團民國110年4月1日至6月30日、109年4月1日至6月30日、110年1月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額為199仟元、199仟元、397仟元及397仟元。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，本公司額定股本皆為10,000,000仟元，本公司實收股本分別為678,920仟元、676,301仟元及676,301仟元，每股票面金額10元，分別為67,892仟股、67,630仟股及67,630仟股。除買回庫藏股外，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司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，分為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。

本公司可轉換公司債於民國110年1月1日至6月30日申請轉換金額為19,000仟元，申請換發普通股股本3,770仟元，每股票面金額為10元，分為377仟股，其中117仟股於民國110年6月30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。

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)

(2)資本公積

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 發行溢價 | \$560,855 | \$545,717 | \$545,637 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 124 | 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 | 15,949 | 16,865 | - |
| 合 計 | <u>\$584,281</u> | <u>\$570,011</u> | <u>\$552,990</u> |

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

(3)庫藏股票

本公司於民國109年6月30日無持有庫藏股之情形。

本公司民國110年6月30日及民國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年上半年度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 |
|---------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>民國 110 年上半年度</u> | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>1,000 仟股</u> | <u>- 仟股</u> | <u>- 仟股</u> | <u>1,000 仟股</u> |

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，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。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%。

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，故本公司之股利政策考量未來資金需求、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，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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 | 23,671 | \$3.00 | \$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~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$29,063 | \$12,914 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 673 | 1,725 |
| 認購子公司發行之新股 | 14,952 | - |
| 期末餘額 | \$44,688 | \$14,639 |

19.營業收入

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約之收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$452,783 | \$435,574 | \$905,354 | \$704,639 |
| 其他營業收入 | 3,012 | 2,387 | 4,719 | 4,107 |
| 合 計 | \$455,795 | \$437,961 | \$910,073 | \$708,746 |

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110及109年4月1日至6月30日暨民國110及109年1月1日至6月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

110.4.1~110.6.30

| | |
|------|------------------|
| | 單一部門 |
| 銷售商品 | <u>\$455,795</u> |

| | |
|---------|------------------|
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | <u>\$455,795</u> |

109.4.1~109.6.30

| | |
|------|------------------|
| | 單一部門 |
| 銷售商品 | <u>\$437,961</u> |

| | |
|---------|------------------|
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | <u>\$437,961</u> |

110.1.1~110.6.30

| | |
|------|------------------|
| | 單一部門 |
| 銷售商品 | <u>\$910,073</u> |

| | |
|---------|------------------|
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | <u>\$910,073</u> |

109.1.1~109.6.30

| | |
|------|------------------|
| | 單一部門 |
| 銷售商品 | <u>\$708,746</u> |

| | |
|---------|------------------|
| 收入認列時點： | |
| 於某一時點 | <u>\$708,746</u> |

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)

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 銷售商品 | \$5,919 | \$5,233 | \$11,174 |

本集團民國110及109年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 109.1.1~109.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額於本期轉列收入 | \$(5,233) | \$(2,468) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 5,919 | 8,012 |

(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)

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業費用－預期信用減 損損失(利益) | | | | |
| 應收帳款 | \$1,793 | \$2,274 | \$3,997 | \$2,274 |
| 應收融資租賃款 | - | - | - | - |
| 合計 | \$1,793 | \$2,274 | \$3,997 | \$2,274 |

與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)

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6月30日、109年12月31日及109年6月30日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收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：

110.6.30

| | 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 | \$301,844 | \$48,729 | \$4,212 | \$433 | \$363 | \$3 | \$11,358 | \$366,942 |
| 損失率 | -% | -% | -% | -% | 60% | 100% | 82% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | (216) | (3) | (9,317) | (9,536) |
| 帳面金額 | \$301,844 | \$48,729 | \$4,212 | \$433 | \$147 | \$- | \$2,041 | \$357,406 |

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 |

109.6.30

| | 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 | \$193,267 | \$37,062 | \$16,761 | \$12,946 | \$6,936 | \$401 | \$2,718 | \$270,091 |
| 損失率 | -% | -% | -% | 2% | 8% | 6% | 100% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | (235) | (563) | (23) | (2,718) | (3,539) |
| 帳面金額 | \$193,267 | \$37,062 | \$16,761 | \$12,711 | \$6,373 | \$378 | \$- | \$266,552 |

(註)本集團之應收融資租賃款皆屬未逾期。

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)本集團民國110及109年上半年度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 | 3,997 | - |
| 110.6.30 | <u>\$9,536</u> | <u>\$</u> |
| | 應收帳款 | 應收融資租賃款 |
| 109.1.1 | \$1,265 | \$- |
| 本期增加金額 | 2,274 | - |
| 109.6.30 | <u>\$3,539</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；本集團於民國109年4月1日提前終止承租契約。

A. 資產負債表認列之金額

截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，使用權資產及租賃負債皆為0仟元。

本集團民國109年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、23(3)財務成本。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 房屋及建築 | <u>\$</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,757</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期租賃之費用 | \$542 | \$348 | \$1,060 | \$835 |
| 不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用 | - | 35 | - | 281 |
| 合 計 | \$542 | \$383 | \$1,060 | \$1,116 |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$1,060 | \$2,906 |

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。

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)

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業租賃認列之租賃收益 | | | | |
| 固定租賃給付之相關收益 | \$20,023 | \$18,810 | \$39,999 | \$37,553 |
| 融資租賃認列之租賃收益 | | | | |
| 租賃投資淨額之融資收益 | 63 | 73 | 128 | 147 |
| 合 計 | \$20,086 | \$18,883 | \$40,127 | \$37,700 |

本集團簽訂營業租賃合約，民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$68,195 | \$66,004 | \$65,350 |
| 超過一年但不超過五年 | 198,469 | 191,182 | 191,362 |
| 五年以上 | 98,408 | 127,455 | 159,468 |
| 合 計 | \$365,072 | \$384,641 | \$416,180 |

本集團簽訂融資租賃合約，民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額請詳附註六.6。

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 110.4.1~110.6.30 | | | 109.4.1~109.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
| | 屬於 營業成本者 | 屬於 營業費用者 | 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 | \$33,647 | \$29,599 | \$63,246 | \$28,580 | \$26,634 | \$55,214 |
| 勞健保費用 | 3,624 | 1,450 | 5,074 | 2,889 | 1,291 | 4,180 |
| 退休金費用 | 1,602 | 1,833 | 3,435 | 1,449 | 2,088 | 3,537 |
| 其他員工福利費用 | 1,235 | 750 | 1,985 | 1,158 | 711 | 1,869 |
| 折舊費用(註) | 23,477 | 3,775 | 27,252 | 23,821 | 3,676 | 27,497 |
| 攤銷費用 | - | 4,865 | 4,865 | - | 4,874 | 4,874 |

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)

| 功能別 性質別 | 110.1.1~110.6.30 | | | 109.1.1~109.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
| | 屬於 營業成本者 | 屬於 營業費用者 | 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 | \$66,674 | \$59,305 | \$125,979 | \$53,177 | \$47,329 | \$100,506 |
| 勞健保費用 | 7,065 | 3,475 | 10,540 | 5,972 | 3,331 | 9,303 |
| 退休金費用 | 3,653 | 3,852 | 7,505 | 2,909 | 3,614 | 6,523 |
| 其他員工福利費用 | 2,492 | 1,477 | 3,969 | 2,345 | 1,347 | 3,692 |
| 折舊費用(註) | 47,094 | 7,390 | 54,484 | 48,142 | 9,203 | 57,345 |
| 攤銷費用 | - | 9,735 | 9,735 | - | 9,750 | 9,750 |

(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 年上半年度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，民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 2,151 仟元及 1,434 仟元，民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 4,656 仟元及 3,104 仟元；另本公司民國 109 年上半年度分別以 3.04% 及 2.02% 估列員工酬勞及董事酬勞，民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 2,352 仟元及 1,569 仟元，民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 2,653 仟元及 1,769 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

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$380 | \$783 | \$777 | \$2,224 |
| 融資租賃之利息 | 63 | 73 | 128 | 147 |
| 租金收入 | 20,023 | 18,810 | 39,999 | 37,553 |
| 什項收入 | 2,603 | 11,031 | 4,983 | 14,506 |
| 股利收入 | - | - | - | 20 |
| 合 計 | \$23,069 | \$30,697 | \$45,887 | \$54,450 |

(2)其他利益及損失

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 租賃修改利益 | \$- | \$64 | \$- | \$64 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 763 | 1,768 | 2,532 | 3,537 |
| 處分投資利益(損失) | 5,113 | 3,017 | 14,613 | 3,263 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (5,909) | (5,461) | (6,654) | (3,165) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益(損失) | (1,148) | (276) | 4,724 | (1,944) |
| 非金融資產減損損失 | - | (8,346) | - | (8,346) |
| 什項支出 | (3,128) | (2,999) | (5,888) | (5,605) |
| 合 計 | \$(4,309) | \$(12,233) | \$9,327 | \$(12,196) |

(3)財務成本

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行及其他借款之利息 | \$2,935 | \$4,288 | \$5,734 | \$9,096 |
| 應付公司債利息 | 1,798 | - | 3,597 | - |
| 租賃負債之利息 | - | - | - | 28 |
| 押金設算之利息 | 23 | 23 | 59 | 59 |
| 合 計 | \$4,756 | \$4,311 | \$9,390 | \$9,183 |

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4月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 小計 | 所得稅利益 | |
|-----------------------------------|------------|-------|------------|-------|------------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | | (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 | \$ (1,507) | \$- | \$ (1,507) | \$- | \$ (1,507) |

民國109年4月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 小計 | 所得稅利益 | |
|-----------------------------------|----------|-------|----------|-------|----------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | | (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 | \$ 1,388 | \$- | \$ 1,388 | \$- | \$ 1,388 |

民國110年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 小計 | 所得稅利益 | |
|-----------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | | (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 | \$ 910 | \$- | \$ 910 | \$- | \$ 910 |

民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 小計 | 所得稅利益 | |
|-----------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | | (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 | \$ 808 | \$- | \$ 808 | \$- | \$ 808 |

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)

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

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | | | |
| 當期應付所得稅 | \$713 | \$(567) | \$713 | \$433 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | - | (975) | - | (975) |
| 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) | (321) | (189) | (2,784) | (519) |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅 | 12,341 | 16,051 | 28,329 | 17,275 |
| 遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉) | (2,513) | (10,862) | (4,038) | (7,756) |
| 所得稅費用 | <u>\$10,220</u> | <u>\$3,458</u> | <u>\$22,220</u> | <u>\$8,458</u> |

(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。

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)

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1)基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$57,892 | \$70,009 | \$125,211 | \$74,537 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股) | 66,935 | 67,630 | 66,935 | 67,630 |
| 基本每股盈餘(元) | \$0.86 | \$1.04 | \$1.87 | \$1.10 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$57,892 | \$70,009 | \$125,211 | \$74,537 |
| 轉換公司債之利息(仟元) | 1,798 | - | 3,597 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價 調整(仟元) | 198 | - | 266 | - |
| 經調整稀釋效果後普通股持有人之淨利 (仟元) | \$59,888 | \$70,009 | \$129,074 | \$74,537 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股) | 66,935 | 67,630 | 66,935 | 67,630 |
| 稀釋效果： | | | | |
| 員工酬勞(仟股) | 92 | 59 | 176 | 91 |
| 轉換公司債(仟股) | 6,582 | - | 6,640 | - |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股) | 73,609 | 67,689 | 73,751 | 67,721 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$0.81 | \$1.03 | \$1.75 | \$1.10 |

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。

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)

27.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

| 子公司名稱 | 公司及營運所在國家 | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|----------------|-----------|------------------|------------------|----------|
| 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 | 35.06% | 21.26% | 0% |
| 重大非控制權益之累積餘額： | | 110.6.30 | 108.12.31 | 109.6.30 |
| 華仕德科技股份有限公司 | | \$14,790 | \$14,155 | \$14,639 |
| 新寶資產股份有限公司 | | 29,898 | 14,908 | - |
| 合 計 | | \$44,688 | \$29,063 | \$14,639 |
| 分攤予重大非控制權益之利益： | | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 | |
| 華仕德科技股份有限公司 | | \$635 | \$1,725 | |
| 新寶資產股份有限公司 | | 38 | - | |
| 合 計 | | \$673 | \$1,725 | |

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年上半年度損益彙總性資訊：

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$51,911 | \$64,235 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 2,976 | 8,083 |
| 本期綜合損益總額 | 2,976 | 8,083 |

新寶資產(股)公司民國110及109年上半年度損益彙總性資訊：

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$434 | 不適用 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 157 | 不適用 |
| 本期綜合損益總額 | 157 | 不適用 |

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)

華仕德科技(股)公司民國110年6月30日、109年12月31日及110年6月30日資產負債彙總性資訊：

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 流動資產 | \$98,786 | \$87,832 | \$99,174 |
| 非流動資產 | 11,982 | 6,520 | 14,785 |
| 流動負債 | 41,462 | 28,021 | 45,362 |
| 非流動負債 | - | - | - |

新寶資產(股)公司民國110年6月30日、109年12月31日及110年6月30日資產負債彙總性資訊：

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 流動資產 | \$72,592 | \$55,910 | 不適用 |
| 非流動資產 | 15,230 | 16,909 | 不適用 |
| 流動負債 | 624 | 705 | 不適用 |
| 非流動負債 | 1,921 | 1,991 | 不適用 |

華仕德科技(股)公司民國110及109年上半年度現金流量彙總性資訊：

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|----------------|------------------|------------------|
| 營業活動 | \$(3) | \$(7,820) |
| 投資活動 | (10,452) | (4,010) |
| 籌資活動 | - | - |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | (10,455) | (11,830) |

新寶資產(股)公司民國110及109年上半年度現金流量彙總性資訊：

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|----------------|------------------|------------------|
| 營業活動 | \$2,427 | 不適用 |
| 投資活動 | - | 不適用 |
| 籌資活動 | 14,928 | 不適用 |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | 17,355 | 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 |
| 中原國際創業投資股份有限公司 | 本集團之最終母公司之關聯企業 |
| 鍊鑽股份有限公司 | 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 |
| 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

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 母 公 司 | \$127 | \$368 | \$241 | \$481 |
| 其他關係人 | 45 | 118 | 153 | 216 |
| 合 計 | \$172 | \$486 | \$394 | \$697 |

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

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 昆山滬鍊光電科技有限公司 | \$83,998 | \$131,666 | \$157,352 | \$154,821 |
| 其他關係人 | 1,116 | 60 | 1,116 | 60 |
| 合 計 | \$85,114 | \$131,726 | \$158,468 | \$154,881 |

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

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 母 公 司 | \$133 | \$640 | \$955 |
| 其他關係人 | 45 | 51 | 186 |
| 合 計 | 178 | 691 | 1,141 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 淨 額 | \$178 | \$691 | \$1,141 |

4.其他應收款－關係人淨額

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 母 公 司 | \$- | \$13 | \$- |
| 本集團之關聯企業 | - | 32 | 31 |
| 昆山滬鍊光電科技有限公司 | - | - | 382 |
| 其他關係人 | 14 | 147 | 1 |
| 合 計 | \$14 | \$192 | \$414 |

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.應收融資租賃款－關係人淨額(流動及非流動)

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 母 公 司 | \$15,984 | \$17,316 | \$18,648 |
| 減：未賺得融資收益 | (754) | (882) | (1,019) |
| 合 計 | \$15,230 | \$16,434 | \$17,629 |
| 流 動 | \$2,438 | \$2,418 | \$2,399 |
| 非 流 動 | \$12,792 | \$14,016 | \$15,230 |

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

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 母 公 司 | \$9 | \$255 | \$- |
| 昆山滬鍊光電科技有限公司 | 163,379 | 153,395 | 147,841 |
| 其他關係人 | 543 | 1 | - |
| 合 計 | \$163,931 | \$153,651 | \$147,841 |

7.其他應付款－關係人

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 母 公 司 | \$2,811 | \$4,423 | \$664 |
| 昆山滬鍊光電科技有限公司 | - | - | 3,046 |
| 其他關係人 | 254 | 872 | 145 |
| 合 計 | \$3,065 | \$5,295 | \$3,855 |

8.暫付款－關係人(帳列其他流動資產項下)

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$- | \$5 | \$- |

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)

9. 預付款項

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 母 公 司 | \$- | \$55 | \$- |

10. 租賃－關係人

租金支出

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 安可光電股份有限公司 | \$- | \$- | \$- | \$1,790 |
| 其他關係人 | 29 | 35 | 43 | 51 |
| 合 計 | \$29 | \$35 | \$43 | \$1,841 |

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年上半年度每月租金為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

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 安可光電股份有限公司 | \$918 | \$657 | \$1,836 | \$1,314 |
| 其他關係人 | - | 124 | - | 248 |
| 合 計 | \$918 | \$781 | \$1,836 | \$1,562 |

利息費用

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 安可光電股份有限公司 | \$- | \$- | \$- | \$28 |

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 | 110.4.1~ | 109.4.1~ | 110.1.1~ | 109.1.1~ |
|-------|---------------|----------|----------|----------|----------|
| | | 110.6.30 | 109.6.30 | 110.6.30 | 109.6.30 |
| 母 公 司 | 資訊系統維護及其他費用等 | \$1,307 | \$- | \$2,567 | \$635 |
| 其他關係人 | 人力支援、雜費及其他費用等 | 202 | 234 | 3,462 | 341 |
| 合 計 | | \$1,509 | \$234 | \$6,029 | \$976 |

12.其他收入

| | 110.4.1~ | 109.4.1~ | 110.1.1~ | 109.1.1~ |
|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 110.6.30 | 109.6.30 | 110.6.30 | 109.6.30 |
| 母 公 司 | \$63 | \$72 | \$128 | \$147 |
| 本集團之關聯企業 | - | 45 | - | 45 |
| 其他關係人 | 78 | 1 | 133 | 1 |
| 合 計 | \$141 | \$118 | \$261 | \$193 |

13.財產交易

(1)本集團於民國110及109年上半年度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>110.1.1~110.6.30</u> | | | |
| 其他關係人 | 購置機器設備 | \$101 | 議價 |
| <u>109.1.1~109.6.30</u> | | | |
| 其他關係人 | 購置機器設備 | \$3,106 | 議價 |

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)因財產交易所發生之債權債務餘額如下：

預付設備款

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$101 | \$652 | \$173 |

應付設備款(帳列其他應付款－關係人科目項下)

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$- | \$- | \$3,045 |

14.本集團主要管理人員之獎酬

| | 110.4.1~ 110.6.30 | 109.4.1~ 109.6.30 | 110.1.1~ 110.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$6,500 | \$6,052 | \$21,119 | \$20,461 |
| 退職後福利 | 108 | 108 | 216 | 216 |
| 合計 | \$6,608 | \$6,160 | \$21,335 | \$20,677 |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 | |
| 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 | 864,748 | 872,457 | 901,714 | 銀行長期借款 |
| 投資性不動產 | 239,238 | 233,459 | 237,797 | 銀行長期借款 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 3,510 | 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 | 7,053 | 6,207 | 9,507 | 銀行借款 |
| 合計 | \$1,586,450 | \$1,587,532 | \$1,623,925 | |

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)

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 |
| 乙公司 | 有機電激發光顯示器(OLED) | 111.3 | 定額權利金 |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國110年7月12日因集團組織重組，參與來穎科技股份有限公司現金增資案。本公司以95,000仟元取得來穎科技股份有限公司9,500,000股，約占來穎科技股份有限公司增資後股本95%，因評估具主導其財務及營運政策之權利，因此於民國110年第三季度起將其納入合併報表之編制主體中。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$108,511 | \$122,154 | \$39,245 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 57,327 | 12,514 | 16,750 |
| 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) | 734,085 | 910,945 | 542,875 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 34,563 | 30,156 | 12,513 |
| 應收帳款淨額(含關係人) | 342,176 | 282,870 | 248,923 |
| 其他應收款(含關係人) | 15,588 | 9,893 | 12,418 |
| 應收租賃款淨額(含關係人) | 15,230 | 16,434 | 17,629 |
| 小計 | 1,141,642 | 1,250,298 | 834,358 |
| 合計 | \$1,307,480 | \$1,384,966 | \$890,353 |

鈇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)

金融負債

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 持有供交易之金融負債 | \$629 | \$385 | \$- |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 150,000 | 142,153 | 37,000 |
| 應付款項(含關係人) | 516,043 | 534,973 | 483,748 |
| 應付公司債 | 316,004 | 330,379 | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 446,447 | 576,115 | 784,203 |
| 小計 | 1,428,494 | 1,583,620 | 1,304,951 |
| 合計 | \$1,429,123 | \$1,584,005 | \$1,304,951 |

2.財務風險管理目的與政策

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

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會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。

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/貶值對本集團損益及權益之影響。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年上半年度之損益將分別減少/增加39仟元及429仟元。

利率風險

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

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，包括浮動利率債務工具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年上半年度之損益將分別減少/增加172仟元及266仟元。

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年上半年度之損益將分別增加/減少1,085仟元及372仟元。

民國110及109年上半年度，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未上市櫃公司股票，當該等權益價格上升/下跌1%，對於本集團民國110及109年上半年度之權益之影響分別增加/減少573仟元及168仟元。

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6月30日、109年12月31日及109年6月30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58%、70%及65%，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，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。

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。

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)

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 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------|-----------|
| 110.6.30 | | | | | | | |
| 借款 | \$386,141 | \$127,025 | \$60,407 | \$16,181 | \$21,912 | \$- | \$611,666 |
| 應付款項 | 516,043 | - | - | - | - | - | 516,043 |
| 可轉換公司債 | - | 334,209 | - | - | - | - | 334,209 |
| 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 | - | 353,399 | - | - | - | - | 353,399 |
| 109.6.30 | | | | | | | |
| 借款 | \$287,313 | \$266,402 | \$212,897 | \$80,277 | \$- | \$- | \$846,889 |
| 應付款項 | 483,748 | - | - | - | - | - | 483,748 |

6.來自籌資活動之負債之調節

民國110年上半年度之負債之調節資訊：

| | 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 | \$56,878 | \$1,105,525 |
| 現金流量 | 7,847 | (129,668) | - | 1,929 | (119,892) |
| 非現金之變動 | - | - | (14,375) | (2,532) | (16,907) |
| 110.6.30 | \$150,000 | \$446,447 | \$316,004 | \$56,275 | \$968,726 |

民國109年上半年度之負債之調節資訊：

| | 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 | \$59,199 | \$1,203,858 |
| 現金流量 | (115,390) | (200,968) | (1,790) | 1,731 | (316,417) |
| 非現金之變動 | - | - | (5,308) | (3,537) | (8,845) |
| 109.6.30 | \$37,000 | \$784,203 | \$- | \$57,393 | \$878,596 |

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.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 | | |
|-------|-----------|-----------|----------|
| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債 | \$316,004 | \$330,379 | \$- |
| | 公允價值 | | |
| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債 | \$319,749 | \$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

本集團截至民國110年6月30日、民國109年12月31日及民國109年6月30日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本集團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。

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)

(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6月30日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|-----------|------|-------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$108,511 | \$- | \$- | \$108,511 |
| 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 | 57,327 | - | - | 57,327 |
| 之權益工具投資 | | | | |
| 合 計 | \$165,838 | \$- | \$- | \$165,838 |
| 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 | \$- | \$- | \$629 | \$629 |
| 合 計 | \$- | \$- | \$629 | \$629 |

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 | | | | |
| 合 計 | \$104,671 | \$- | \$29,997 | \$134,668 |

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)

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6月30日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|----------|------|------|----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$37,177 | \$- | \$- | \$37,177 |
| 基金 | 2,068 | - | - | 2,068 |
| 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 | 16,750 | - | - | 16,750 |
| 合 計 | \$55,995 | \$- | \$- | \$55,995 |

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年上半年度間，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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國109年上半年度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者，民國110年上半年度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6月30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6月30日取得 | - |
| 110年1月1日至6月30日處分 | (37,774) |
| 110年6月30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)

| | 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6月30日認列總損失(利益)： 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | 266 |
| 110年1月1日至6月30日取得 | - |
| 110年1月1日至6月30日贖回及轉換 | (22) |
| 110年6月30日 | \$629 |

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6月30日

| | 重大 | 輸入值與 | 輸入值與公允價值 | 輸入值與公允價值 |
|--------------------------|----------------|--------|-------------------------|---|
| | 不可觀察輸入值 | 量化資訊 | 關係 | 關係之敏感度 |
| 金融負債： 透過損益按公 允價值衡量 | 評價技術 | 重大 | 輸入值與 | 關係之敏感度 |
| 嵌入式衍生金 融工具 | 二元樹可轉債評 價模型 | 波動率 | 公允價值關係 | 分析價值關係 |
| | | 42.91% | 波動率越高，公 允價值估計數越 高 | 當波動率上升/下降 1%，對本集團損益將 分別增加/減少20仟元 及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)

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 |

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國110年6月30日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： | | | | |
| 投資性不動產(詳附註六.10) | \$- | \$- | \$748,298 | \$748,298 |
| 僅揭露公允價值之負債： | | | | |
| 應付公司債(詳附註六.15) | \$- | \$- | \$319,749 | \$319,749 |

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)

貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益：

| | 110.1.1~110.6.30 | 109.1.1~109.6.30 |
|------|------------------|------------------|
| 美金 | \$(5,571) | \$(2,920) |
| 其他幣別 | (1,083) | (245) |
| 合計 | \$(6,654) | \$(3,165) |

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

(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。
- 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。

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)

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：

| 主要股東名稱 \ 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|-------------|------------|--------|
| 銖德科技股份有限公司 | 24,795,111 | 36.45% |
| 鈺德科技股份有限公司 | 4,985,689 | 7.33% |
| 博銖科技股份有限公司 | 3,797,950 | 5.58% |

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。

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 | 持股比例 | | |
| 銖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 | 178,000 | \$18,427 | 0.1310% | \$21,894 | |
| | 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 | 50,000 | 10,490 | 0.0570% | 11,925 | |
| | 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% | 45,329 | |
| | 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 | 166,000 | 4,219 | 0.0322% | 5,769 | |
| | 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 | 71,000 | 8,576 | 0.0243% | 8,591 | |
| | 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 | 121,000 | 5,196 | 0.0102% | 5,082 | |
| | 力晶積成電子製造股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 4,000 | 261 | 0.0001% | 275 | |
| | 台塑石化股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 34,000 | 3,502 | 0.0004% | 3,621 | |
| | 茂順密封元件科技股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 17,000 | 1,605 | 0.0204% | 1,836 | |
| | 晶采光電科技股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 4,000 | 95 | 0.0034% | 96 | |
| | 瑞儀光電股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 31,000 | 3,827 | 0.0067% | 3,767 | |
| | 遠東新世紀股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,000 | 252 | 0.0001% | 256 | |
| | 環球水泥股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 3,000 | 69 | 0.0005% | 70 | |
| | 加：透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整 | | | | 1,997 | | | |
| | 合 計 | | | | 108,511 | | 108,511 | |
| 銖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 | 410,000 | \$15,229 | 1.2759% | \$11,439 | |
| | 施吉生技應材股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,434,000 | 45,888 | 10.3836% | \$45,888 | |
| | 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 | | | | (3,790) | | | |
| | 合 計 | | | | \$57,327 | | \$57,327 | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第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。

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)

附表二：民國110年1月1日至6月30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 | | | |
| 銖寶科技 股份有限公司 | 昆山滬銖光電 科技有限公司 | 其他關係人 | 進貨 | <u>\$157,352</u> | <u>33.87%</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>\$(163,379)</u> | <u>44.42%</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% | \$- | \$(20,914) | \$- | |
| 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% | 26,701 | (1,890) | (540) | |
| 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 | 64.94% | 55,379 | 157 | 118 | 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% | 54,516 | 2,976 | 2,341 | 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% | 138,308 | 8,107 | 540 | (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 | 其他應付款 | \$68 | 債權債務互抵方式 | -% |
| 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 | 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 | 應付帳款 | \$2 | 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 | 營業費用 | \$2 | 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 | \$193 | 債權債務互抵方式 | 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。