

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

民國一一年一月一日至六月三十日

及民國一〇年一月一日至六月三十日(重編後)

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	13-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	18-58
(七) 關係人交易	58-65
(八) 質押之資產	65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	66
(十二) 其他	66-82
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	82
2. 轉投資事業相關資訊	83
3. 大陸投資資訊	84-86
4. 主要股東資訊	86
(十四) 部門資訊	86

會計師核閱報告

錄寶科技股份有限公司 公鑒：

前言

錄寶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及重編後民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表、民國一一一年四月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇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，其民國一一一年六月三十日及重編後民國一一〇年六月三十日之資產總額分別為2,450,852仟元及402,933仟元，分別占合併資產總額之43.22%及10.45%；負債總額分別為1,011,984仟元及245,677仟元，分別占合併負債總額之31.14%及14.47%；其民國一一一年四月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至六月三十日之綜合(損)益總額分別為19,569仟元及4,362仟元與18,090仟元及2,490仟元，分別占合併綜合損益總額之55.54%及7.41%與548.51%及1.97%。另，如合併財務報表附註六.9所述，錄寶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及重編後民國一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為30,936仟元及165,009仟元，民國一一一年四月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇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2,188仟元及707仟元與8,975仟元及0元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為403仟元及0元與(57)仟元及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，致無法允當表達鍊寶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及重編後民國一一〇年六月三十日之合併財務狀況、民國一一一年四月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年一月一日至六月三十日及重編後民國一一〇年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

強調事項

組織重組

如合併財務報表附註四.3所述，鍊寶科技股份有限公司因集團組織重組，於民國一一〇年七月中參與來穎科技股份有限公司現金增資案，係屬共同控制下組織重組，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋，於編製比較期間合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編比較期間合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

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：(110)金管證審字第 1100352201 號

(91)台財證(六)第 144183 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一一一年八月九日

錄寶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日、民國一〇年十二月三十一日、民國一〇年六月三十日(重編後)及民國一〇年一月一日(重編後)

(民國一一一及一一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		111年06月30日		110年12月31日		110年06月30日(重編後)		110年01月01日(重編後)	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	六.1	\$818,640	14	\$687,780	17	\$758,374	20	\$920,003	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	96,124	2	116,307	3	108,511	3	122,154	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	51,133	1	54,074	2	57,327	1	12,514	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	142,035	3	28,581	1	24,000	1	20,441	1
1150	應收票據淨額	六.5	177	-	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六.6及六.20	805,449	14	294,230	8	342,103	9	282,284	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.20及七	3,478	-	170,904	4	25,291	1	1,551	-
1199	應收融資租賃款－關係人淨額	六.7、六.20及七	2,477	-	2,458	-	2,438	-	2,418	-
1200	其他應收款		35,560	1	11,450	-	15,574	-	9,701	-
1210	其他應收款－關係人	七	364	-	101	-	14	-	192	-
1220	本期所得稅資產	四及六.27	-	-	10	-	10	-	10	-
130X	存貨	六.8及八	521,137	9	127,919	3	167,185	4	77,119	2
1410	預付款項	七	243,274	4	159,907	4	100,143	3	73,080	2
1470	其他流動資產	七	4,983	-	879	-	3,202	-	414	-
11xx	流動資產合計		2,724,831	48	1,654,600	42	1,604,172	42	1,521,881	41
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	-	-	169	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	14,486	-	33,721	1	10,563	-	9,715	-
1550	採用權益法之投資	六.9及七	30,936	1	172,059	4	165,009	4	27,241	1
1600	不動產、廠房及設備	六.10、七及八	2,221,731	39	1,485,580	37	1,533,954	40	1,588,929	43
1755	使用權資產	六.23及七	45,332	1	-	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六.11及八	245,101	4	234,730	6	239,238	6	233,459	6
1780	無形資產	六.12	99,870	2	8,939	-	18,662	1	28,397	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	242,410	4	228,130	6	258,908	7	280,908	8
1900	其他非流動資產	六.13及七	35,873	1	140,800	4	11,139	-	7,787	-
194K	長期應收融資租賃款－關係人淨額	六.7、六.20及七	10,315	-	11,559	-	12,792	-	14,016	-
15xx	非流動資產合計		2,946,054	52	2,315,687	58	2,250,265	58	2,190,452	59
1xxx	資產總計		\$5,670,885	100	\$3,970,287	100	\$3,854,437	100	\$3,712,333	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)

民國一一年六月三十日、民國一〇年十二月三十一日、民國一〇年六月三十日(重編後)及民國一〇年一月一日(重編後)

(民國一〇一〇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)

負債及權益			111年06月30日		110年12月31日		110年06月30日(重編後)		110年01月01日(重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債									
	短期借款	六.14及八	\$632,560	11	\$531,700	13	\$150,000	4	\$142,153	4
2130	合約負債	六.21及七	42,934	1	20,397	1	149,502	4	59,137	2
2150	應付票據		-	-	-	-	3,852	-	-	-
2170	應付帳款		399,419	7	283,747	7	244,890	6	259,683	7
2180	應付帳款－關係人	七	177,556	3	168,384	4	191,629	5	168,707	4
2200	其他應付款		281,398	5	113,221	3	130,109	4	122,970	3
2220	其他應付款－關係人	七	20,038	-	12,145	1	3,065	-	5,275	-
2230	本期所得稅負債	四及六.27	6,167	-	5,074	-	778	-	1,910	-
2282	租賃負債－關係人	六.23及七	945	-	-	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		24,347	1	8,002	-	5,193	-	1,445	-
2320	一年內到期之長期借款	六.17及八	211,205	4	239,245	6	226,953	6	215,700	6
21xx	流動負債合計		1,796,569	32	1,381,915	35	1,105,971	29	976,980	26
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.15	14,637	-	-	-	629	-	385	-
2530	應付公司債	六.16	571,548	10	54,293	1	316,004	8	330,379	9
2540	長期借款	六.17及八	806,833	14	188,832	5	219,494	6	360,415	10
2550	負債準備－非流動	四及六.19	2,489	-	-	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	-	-	-	-	-	-	493	-
2670	其他非流動負債		58,190	1	54,269	1	56,275	1	56,878	1
25xx	非流動負債合計		1,453,697	25	297,394	7	592,402	15	748,550	20
2xxx	負債總計		3,250,266	57	1,679,309	42	1,698,373	44	1,725,530	46
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.20								
3110	普通股股本		746,306	13	680,090	17	678,920	18	676,301	18
3130	債券換股權利證書		211	-	57,892	1	1,170	-	19	-
3200	資本公積	六.20	861,277	15	790,422	20	584,281	15	570,011	15
3300	保留盈餘	六.20								
3310	法定盈餘公積		161,489	3	142,092	4	122,116	3	122,116	3
3320	特別盈餘公積		5,950	-	5,706	-	2,853	-	2,853	-
3350	未分配盈餘		455,969	8	621,284	16	775,637	20	650,819	18
3400	其他權益		(7,447)	-	(5,950)	-	(4,403)	-	(5,706)	-
3500	庫藏股票	六.20	(51,486)	(1)	(51,486)	(1)	(51,486)	(1)	(51,486)	(1)
35xx	共同控制下前手權益		-	-	-	-	1,602	-	(5,031)	-
355x	合併前非屬共同控制股權		-	-	-	-	686	-	(2,156)	-
36xx	非控制權益	六.20及六.29	248,350	5	50,928	1	44,688	1	29,063	1
3xxx	權益總計		2,420,619	43	2,290,978	58	2,156,064	56	1,986,803	54
3x2x	負債及權益總計		\$5,670,885	100	\$3,970,287	100	\$3,854,437	100	\$3,712,333	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



錄寶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年四月一日至六月三十日及一〇二〇年四月一日至六月三十日(重編後)
及民國一十一年一月一日至六月三十日及一〇二〇年一月一日至六月三十日(重編後)
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外,均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日 (重編後)		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日 (重編後)	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$783,288	100	\$579,085	100	\$1,141,116	100	\$1,066,377	100
5000	營業成本	六及七	(653,354)	(83)	(453,545)	(78)	(971,709)	(85)	(824,971)	(77)
5900	營業毛利		129,934	17	125,540	22	169,407	15	241,406	23
6000	營業費用	六及七								
6100	推銷費用		(13,206)	(2)	(8,137)	(2)	(20,751)	(2)	(20,096)	(2)
6200	管理費用		(35,865)	(5)	(28,651)	(5)	(56,550)	(5)	(59,484)	(6)
6300	研究發展費用		(35,393)	(4)	(29,881)	(5)	(63,631)	(6)	(54,559)	(5)
6450	預期信用減損損失	六.22	176	-	(1,793)	-	(1,671)	-	(3,997)	-
	營業費用合計		(84,288)	(11)	(68,462)	(12)	(142,603)	(13)	(138,136)	(13)
6900	營業利益		45,646	6	57,078	10	26,804	2	103,270	10
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.25及七	1,222	-	446	-	2,651	-	909	-
7010	其他收入	六.25及七	31,074	4	22,626	4	57,455	5	44,982	4
7020	其他利益及損失	六.25	(27,491)	(4)	(5,478)	(1)	(42,329)	(4)	7,808	1
7050	財務成本	六.25	(9,729)	(1)	(4,756)	(1)	(17,058)	(1)	(9,390)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	2,188	-	707	-	8,975	1	-	-
	營業外收入及支出合計		(2,736)	(1)	13,545	2	9,694	1	44,309	4
7900	稅前淨利		42,910	5	70,623	12	36,498	3	147,579	14
7950	所得稅費用	四及六.27	(5,303)	-	(10,220)	(2)	(30,417)	(2)	(22,220)	(2)
8200	本期淨利		37,607	5	60,403	10	6,081	1	125,359	12
8300	其他綜合損益	六.26								
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		(1,861)	-	(1,507)	-	(1,818)	(1)	910	-
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額綜合損益之份額		(528)	-	-	-	(528)	-	-	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		20	-	-	-	(437)	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,369)	-	(1,507)	-	(2,783)	(1)	910	-
8500	本期綜合損益總額		\$35,238	5	\$58,896	10	\$3,298	-	\$126,269	12
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$33,433	4	\$57,892	10	\$2,781	-	125,211	12
8615	共同控制下前手權益		-	-	1,108	-	-	-	(368)	-
8620	非控制權益		4,174	1	1,403	-	3,300	1	516	-
			\$37,607	5	\$60,403	10	\$6,081	1	\$125,359	12
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$31,590	4	\$56,385	10	\$524	-	\$126,121	12
8715	共同控制下前手權益		-	-	1,108	-	-	-	(368)	-
8720	非控制權益		3,648	1	1,403	-	2,774	-	516	-
			\$35,238	5	\$58,896	10	\$3,298	-	\$126,269	12
	每股盈餘(元)	六.28								
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.45		\$0.86		\$0.04		\$1.87	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.45		\$0.81		\$0.04		\$1.75	

(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

民國一十一年一月一日至六月三十日
及民國一〇年七月一日至六月三十日(重編後)
(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	歸屬於母公司業主之權益										共同控制下 前手權益	合併前非屬共 同控制股權	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	35XX	355X	36XX	3XXX		
A1	民國110年1月1日餘額(重編後)	\$676,301	\$19	\$570,011	\$122,116	\$2,853	\$650,819	\$(614)	\$(5,092)	\$(51,486)	\$1,964,927	\$-	\$-	\$29,063	\$1,993,990
A4	追溯調整共同控制下之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,031)	(2,156)	-	(7,187)
A5	民國110年1月1日重編後餘額	676,301	19	570,011	122,116	2,853	650,819	(614)	(5,092)	(51,486)	1,964,927	(5,031)	(2,156)	29,063	1,986,803
D1	民國110年上半年度淨利						125,211				125,211	(368)	(157)	673	125,359
D3	民國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	(368)	(157)	673	126,269
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		-				-
T1	其他											7,001	2,999		10,000
Z1	民國110年6月30日餘額(重編後)	\$678,920	\$1,170	\$584,281	\$122,116	\$2,853	\$775,637	\$(614)	\$(3,789)	\$(51,486)	\$2,109,088	\$1,602	\$686	\$44,688	\$2,156,064
A1	民國111年1月1日餘額	\$680,090	\$57,892	\$790,422	\$142,092	\$5,706	\$621,284	\$(703)	\$(5,247)	\$(51,486)	\$2,240,050	\$-	\$-	\$50,928	\$2,290,978
B1	民國110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積				19,397		(19,397)				-				-
B3	提列特別盈餘公積					244	(244)				-				-
B5	普通股現金股利						(147,695)				(147,695)				(147,695)
D1	民國111年上半年度淨利						2,781				2,781			3,300	6,081
D3	民國111年上半年度其他綜合損益							(439)	(1,818)		(2,257)			(526)	(2,783)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,781	(439)	(1,818)	-	524	-	-	2,774	3,298
C5	因發行可轉換公司債認列權益 組成項目一認股權而產生者			39,923							39,923				39,923
I1	可轉換公司債轉換		8,535	30,508							39,043				39,043
I3	債券換股權利證書轉換	66,216	(66,216)								-				-
M7	對子公司所有權權益變動			424							424			(424)	-
O1	非控權權益增減													195,072	195,072
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						(760)		760		-				-
Z1	民國111年6月30日餘額	\$746,306	\$211	\$861,277	\$161,489	\$5,950	\$455,969	\$(1,142)	\$(6,305)	\$(51,486)	\$2,172,269	\$-	\$-	\$248,350	\$2,420,619

(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

民國一〇一一年一月一日至六月三十日
及民國一〇一〇年一月一日至六月三十日(重編後)
(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	111.1.1~	110.1.1~	代碼	項 目	111.1.1~	110.1.1~
		111.6.30	110.6.30			111.6.30	110.6.30
		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	\$36,498	\$147,579	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)
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	1,127	1,985
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(26,214)	(4,407)
A20100	折舊費用及其他損失	63,307	55,147	B01800	取得採用權益法之投資	-	(99,994)
A20200	攤銷費用	8,413	9,735	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(82,924)	-
A20300	預期信用減損損失數	1,671	3,997	B02700	取得不動產、廠房及設備	(639,730)	(4,115)
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	37,316	(4,724)	B03700	存出保證金增加	(2,536)	(5,188)
A20900	利息費用	17,058	9,390	B06000	應收融資租賃款一關係人減少	1,225	1,204
A21200	利息收入	(2,651)	(909)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(749,052)	(156,403)
A21300	股利收入	(2,549)	-				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(8,975)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	142	(2,532)	C00200	舉借(償還)短期借款	(123,741)	7,847
A23100	處分投資利益	(2,979)	(14,613)	C01200	發行公司債	595,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	971,960	78,000
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(3,188)	(4,529)	C01700	償還長期借款	(388,051)	(207,668)
A31130	應收票據(增加)減少	(177)	-	C04020	租賃負債本金償還	(471)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(301,544)	(63,710)	C04300	其他非流動負債增加	3,921	1,929
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	167,426	(24,092)	C05800	非控制權益變動	-	24,999
A31180	其他應收款(增加)減少	(21,786)	(5,873)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,058,618	(94,893)
A31190	其他應收款一關係人(增加)減少	(263)	178				
A31200	存貨(增加)減少	(94,774)	(90,066)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	399	-
A31230	預付款項(增加)減少	(72,150)	(27,063)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	4,571	(2,872)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	130,860	(161,629)
A31990	其他非流動資產(增加)減少	2,776	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	687,780	920,003
A32125	合約負債增加(減少)	20,339	90,364	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$818,640	\$758,374
A32130	應付票據增加(減少)	-	3,852				
A32150	應付帳款增加(減少)	(26,237)	(14,793)				
A32160	應付帳款一關係人增加(減少)	9,172	23,274				
A32180	其他應付款增加(減少)	(13,587)	7,346				
A32190	其他應付款一關係人增加(減少)	7,893	(2,230)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	7,394	3,747				
A32990	退款負債增加(減少)	1,993	-				
A33000	營運產生之現金流入(出)	(164,891)	96,603				
A33100	收取之利息	2,651	909				
A33200	收取之股利	59	-				
A33300	支付之利息	(11,615)	(6,000)				
A33500	支付之所得稅	(5,309)	(1,845)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(179,105)	89,667				

(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
合併財務報表附註
民國一一年一月一日至六月三十日
及民國一〇年一月一日至六月三十日(重編後)
(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

錄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日起在臺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。

錄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111及110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111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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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)

(1)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

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

(2)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

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

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

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二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

(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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後二年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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。

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)

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111及110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。

除下列四.3~四.8所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國110年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國110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110年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國110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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)	
本公司	新寶資產(股)公司	租賃業務	96.33%	64.94%	64.94%	78.74%	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%	78.66%	
本公司	來穎科技(股)公司	電子零組件製造業	94.12%	94.12%	-%	-%	註2

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)

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)	
本公司	達振能源(股)公司	電池、電子零組件製造及批發	50.12%	20.89%	21.39%	-%	註3
達振能源(股)公司	新寶資產(股)公司)	租賃業務	1.84%	-%	-%	-%	註3
達振能源(股)公司	Saintop Group Co., Ltd.	投資控股	100%	-%	-%	-%	註3
達振能源(股)公司	Formosa Fortune Holding Limited	投資控股	100%	-%	-%	-%	註3
達振能源(股)公司	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	18.19%	-%	-%	-%	註3
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Eenergy Limited	投資控股	100%	-%	-%	-%	註3
Hi-Tech Eenergy Limited	上海統振電子有限公司	投資控股	100%	-%	-%	-%	註3
上海統振電子有限公司	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	45.43%	-%	-%	-%	註3
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd	投資控股	100%	-%	-%	-%	註3

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)

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)	
Global Resources Channel Co., Ltd	常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電池模組零配件之生產及銷售	36.38%	-%	-%	-%	註3

註1：本公司之子公司新寶資產(股)公司分別於民國110年5月及民國111年1月辦理現金增資，本公司僅參與民國111年1月之現金增資案，民國111年6月30日及民國110年12月31日之持股比率分別為96.33%及64.94%。

註2：本公司因集團組織重組，於民國110年7月中參與來穎科技(股)公司現金增資案，取得9,412仟股，持股比例為94.12%，係屬共同控制下組織重組，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋，於編製比較期間合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編比較期間合併財務報表。

註3：本公司於民國111年4月1日以新台幣107,580仟元再取得達振能源(股)公司7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

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111年6月30日及重編後民國110年6月30日之資產總額分別為2,450,852仟元及402,933仟元，負債總額分別為1,011,984仟元及245,677仟元，民國111年4月1日至6月30日及重編後民國110年4月1日至6月30日與民國111年1月1日至6月30日及重編後民國110年1月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為19,569仟元及4,362仟元與18,090仟元及2,490仟元。

4. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

5. 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。

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。

7. 組織重組

本集團之股權交易若屬共同控制下組織重組，會計處理採用帳面價值法，合併對價超過所取得淨資產之差額，應貸記資本公積，反之則應借記資本公積，若資本公積貸方餘額不足時，則應調整保留盈餘。此外，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋，本集團於編製比較期間合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編比較期間合併財務報表；相關股權調整認列為共同控制下前手權益。

8. 企業合併與商譽

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

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

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

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)

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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110年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國110年度合併財務報告附註五。

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)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
庫存現金	\$1,752	\$1,606	\$2,294	\$2,215
活期/支票存款	310,964	495,174	293,514	218,610
定期存款	505,924	141,000	352,400	335,900
附賣回債券投資	-	50,000	110,166	363,278
合 計	\$818,640	\$687,780	\$758,374	\$920,003

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
強制透過損益按公允價值衡量：				
上市櫃公司股票	\$122,576	\$116,947	\$106,514	\$95,149
未上市櫃公司股票	-	-	-	29,997
交易目的金融資產評價調整	(26,452)	(640)	1,997	(2,992)
小 計	96,124	116,307	108,511	122,154
嵌入式衍生工具—非流動	-	169	-	-
合 計	\$96,124	\$116,476	\$108,511	\$122,154
流 動	\$96,124	\$116,307	\$108,511	\$122,154
非 流 動	-	169	-	-
合 計	\$96,124	\$116,476	\$108,511	\$122,154

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。

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)

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
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	\$57,438	\$59,325	\$61,117	\$17,606
金融資產評價調整	(6,305)	(5,251)	(3,790)	(5,092)
合計	<u>\$51,133</u>	<u>\$54,074</u>	<u>\$57,327</u>	<u>\$12,514</u>
流動	\$51,133	\$54,074	\$57,327	\$12,514
非流動	-	-	-	-
合計	<u>\$51,133</u>	<u>\$54,074</u>	<u>\$57,327</u>	<u>\$12,514</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111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日及重編後110年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日，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111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日及重編後110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：

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
於除列日之公允價值	<u>\$130</u>	<u>\$1,040</u>	<u>\$1,127</u>	<u>\$1,985</u>
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	<u>\$(92)</u>	<u>\$(223)</u>	<u>\$(760)</u>	<u>\$(393)</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)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
活期存款設質	\$86,917	\$8,057	\$10,063	\$9,213
定期存款(未設質)	69,100	48,581	24,000	20,441
定期存款(設質)	504	5,664	500	502
合 計	<u>\$156,521</u>	<u>\$62,302</u>	<u>\$34,563</u>	<u>\$30,156</u>
流 動	\$142,035	\$28,581	\$24,000	\$20,441
非 流 動	14,486	33,721	10,563	9,715
合 計	<u>\$156,521</u>	<u>\$62,302</u>	<u>\$34,563</u>	<u>\$30,156</u>

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.應收票據

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
應收票據—因營業而發生	\$177	\$-	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	<u>\$177</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
應收帳款	\$818,602	\$305,490	\$351,639	\$287,823
減：備抵損失	(13,153)	(11,260)	(9,536)	(5,539)
小計	805,449	294,230	342,103	282,284
應收帳款－關係人	3,478	170,904	25,291	1,551
減：備抵損失	-	-	-	-
小計	3,478	170,904	25,291	1,551
合計	\$808,927	\$465,134	\$367,394	\$283,835

本集團之應收帳款未有提供擔保情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至90天。於民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1日之總帳面金額分別為822,080仟元、476,394仟元、376,930仟元及289,374仟元，於民國111年1月1日至6月30日及重編後110年1月1日至6月30日備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收融資租賃款－關係人淨額

本集團民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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：

	111.6.30		110.12.31	
	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	\$2,477	\$2,664	\$2,458
超過一年但不超過五年	10,656	10,315	11,988	11,559
超過五年	-	-	-	-
最低租賃給付總額	13,320	\$12,792	14,652	\$14,017
減：未賺得融資收益	(528)		(635)	
最低租賃給付現值	\$12,792		\$14,017	

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)

	111.6.30		110.12.31	
	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
流 動	\$2,477		\$2,458	
非 流 動	10,315		11,559	
合 計	<u>\$12,792</u>		<u>\$14,017</u>	
	110.6.30(重編後)		110.1.1(重編後)	
	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	<u>\$15,230</u>	17,316	<u>\$16,434</u>
減：未賺得融資收益	(754)		(882)	
最低租賃給付現值	<u>\$15,230</u>		<u>\$16,434</u>	
流 動	\$2,438		\$2,418	
非 流 動	12,792		14,016	
合 計	<u>\$15,230</u>		<u>\$16,434</u>	

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111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

8.存貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
	商品存貨	\$88	\$95	\$217
製 成 品	117,920	20,077	36,702	5,369
半成品及在製品	96,558	22,615	30,886	20,281
原 物 料	306,571	85,132	99,380	49,360
合 計	<u>\$521,137</u>	<u>\$127,919</u>	<u>\$167,185</u>	<u>\$77,119</u>

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)

本集團民國111年4月1日至6月30日、重編後110年4月1日至6月30日、111年1月1日至6月30日及重編後110年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為648,710仟元、452,427仟元、965,667仟元及822,827仟元，其中包括下列費損：

項 目	111.4.1~	110.4.1~	111.1.1~	110.1.1~
	111.6.30	110.6.30 (重編後)	111.6.30	110.6.30 (重編後)
存貨跌價損失(回升利益)	\$(2,754)	\$-	\$(2,754)	\$5,000
存貨報廢損失	2,715	-	2,715	-
存貨盤盈	(2)	-	(2)	(4)
合 計	\$(41)	\$-	\$(41)	\$4,996

本集團民國111年4月1日至6月30日及111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。

前述存貨提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

9.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.6.30		110.12.31		110.6.30 (重編後)		110.1.1 (重編後)	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：								
太陽海科技(股) 公司	\$3,447	4.31%	\$3,447	4.31%	\$3,447	4.31%	\$3,447	4.31%
路明德科技(股) 公司	30,936	31.03%	27,966	31.03%	26,701	31.03%	27,241	31.03%
達振能源(股)公 司	-	-%	144,093	20.89%	138,308	21.39%	-	-%
累計減損	(3,447)		(3,447)		(3,447)		(3,447)	
合 計	\$30,936		\$172,059		\$165,009		\$27,241	

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：

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
本期淨利(損)	\$2,188	\$707	\$8,975	\$-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	403	-	(57)	-
本期綜合損益總額	\$2,591	\$707	\$8,918	\$-

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。

達振能源(股)公司於民國110年3月31日因員工認股權執行轉換，本集團持股比例下降至20.89%。

本集團於民國111年3月間以新台幣62,465仟元再投資達振能源(股)公司，共取得4,164仟股，持股比例由20.89%增加至31.63%。再於民國111年4月1日以新台幣107,580仟元取得該公司股票7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

前述投資關聯企業於民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

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)

10.不動產、廠房及設備

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地及				合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	什項設備	
成本：					
111.1.1	\$471,901	\$2,012,100	\$4,849,209	\$182,893	\$7,516,103
增添	396,000	334,510	20,918	2,032	753,460
透過企業合併取得	-	120,261	143,175	37,056	300,492
處分	-	-	-	(1,213)	(1,213)
重分類	-	(62,283)	(2,608)	-	(64,891)
匯率變動之影響	-	(5,745)	602	(325)	(5,468)
111.6.30	<u>\$867,901</u>	<u>\$2,398,843</u>	<u>\$5,011,296</u>	<u>\$220,443</u>	<u>\$8,498,483</u>
110.1.1(重編後)	\$471,901	\$2,052,773	\$4,842,555	\$181,013	\$7,548,242
增添	-	-	4,963	260	5,223
重分類	-	(40,673)	475	253	(39,945)
110.6.30(重編後)	<u>\$471,901</u>	<u>\$2,012,100</u>	<u>\$4,847,993</u>	<u>\$181,526</u>	<u>\$7,513,520</u>
折舊及減損：					
111.1.1	\$-	\$1,525,843	\$4,324,458	\$180,222	\$6,030,523
折舊	-	13,600	42,907	1,318	57,825
透過企業合併取得	-	91,624	119,504	32,907	244,035
處分	-	-	-	(1,071)	(1,071)
重分類	-	(47,239)	(2,608)	-	(49,847)
匯率變動之影響	-	(2,737)	(1,666)	(310)	(4,713)
111.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,581,091</u>	<u>\$4,482,595</u>	<u>\$213,066</u>	<u>\$6,276,752</u>
110.1.1(重編後)	\$-	\$1,537,492	\$4,243,902	\$177,919	\$5,959,313
折舊	-	9,368	40,185	1,085	50,638
重分類	-	(30,385)	-	-	(30,385)
110.6.30(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$1,516,475</u>	<u>\$4,284,087</u>	<u>\$179,004</u>	<u>\$5,979,566</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)

	土地及				合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	什項設備	
淨帳面金額：					
111.6.30	\$867,901	\$817,752	\$528,701	\$7,377	\$2,221,731
110.12.31	\$471,901	\$486,257	\$524,751	\$2,671	\$1,485,580
110.6.30(重編後)	\$471,901	\$495,625	\$563,906	\$2,522	\$1,533,954
110.1.1(重編後)	\$471,901	\$515,281	\$598,653	\$3,094	\$1,588,929

(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。

11.投資性不動產

	建築物
成本：	
111.1.1	\$963,597
自不動產、廠房及設備轉入	62,283
111.6.30	\$1,025,880
110.1.1(重編後)	\$922,924
自不動產、廠房及設備轉入	40,673
110.6.30(重編後)	\$963,597
折舊及減損：	
111.1.1	\$728,867
當期折舊	4,673
自不動產、廠房及設備轉入	47,239
111.6.30	\$780,779
110.1.1(重編後)	\$689,465
當期折舊	4,509
自不動產、廠房及設備轉入	30,385
110.6.30(重編後)	\$724,359

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)

	建築物			
淨帳面金額：				
111.6.30				\$245,101
110.12.31				\$234,730
110.6.30(重編後)				\$239,238
110.1.1(重編後)				\$233,459
	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
投資性不動產之租金收入	\$19,228	\$17,595	\$39,373	\$35,190
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	(2,419)	(2,350)	(4,673)	(4,509)
合計	\$16,809	\$15,245	\$34,700	\$30,681

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111及110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110及109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110及109年度合併財務報表附註說明。

12.無形資產

	專 利 權	商 標 權	商 譽	電 腦 軟 體	合 計
成本：					
111.1.1	\$501,091	\$835	\$-	\$-	\$501,926
透過企業合併取得	-	-	97,590	10,683	108,273
本期除列	(500,000)	-	-	-	(500,000)
匯率變動之影響	-	-	-	(69)	(69)
111.6.30	\$1,091	\$835	\$97,590	\$10,614	\$110,130
110.1.1(重編後)~ 110.6.30(重編後)	\$501,091	\$835	\$-	\$-	\$501,926

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)

	專 利 權	商 標 權	商 譽	電 腦 軟 體	合 計
攤銷及減損：					
111.1.1	\$492,493	\$494	\$-	\$-	\$492,987
攤銷	8,044	49	-	320	8,413
透過企業合併取得	-	-	-	8,923	8,923
本期除列	(500,000)	-	-	-	(500,000)
匯率變動之影響	-	-	-	(63)	(63)
111.6.30	<u>\$537</u>	<u>\$543</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,180</u>	<u>\$10,260</u>
110.1.1(重編後)	\$473,209	\$320	\$-	\$-	\$473,529
攤銷	9,646	89	-	-	9,735
110.6.30(重編後)	<u>\$482,855</u>	<u>\$409</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$483,264</u>
淨帳面金額：					
111.6.30	<u>\$554</u>	<u>\$292</u>	<u>\$97,590</u>	<u>\$1,434</u>	<u>\$99,870</u>
110.12.31	<u>\$8,598</u>	<u>\$341</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,939</u>
110.6.30(重編後)	<u>\$18,236</u>	<u>\$426</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,662</u>
110.1.1(重編後)	<u>\$27,882</u>	<u>\$515</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,397</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
營業費用	<u>\$3,565</u>	<u>\$4,866</u>	<u>\$8,413</u>	<u>\$9,735</u>

13.其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
預付設備款	\$29,282	\$18,545	\$4,930	\$6,766
預付土地款	-	121,200	-	-
存出保證金	6,591	1,055	6,209	1,021
合 計	<u>\$35,873</u>	<u>\$140,800</u>	<u>\$11,139</u>	<u>\$7,787</u>

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)

14.短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
金融機構借款	<u>\$632,560</u>	<u>\$531,700</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$142,153</u>
利率區間(%)	<u>1.46%~3.45%</u>	<u>0.90%~2.45%</u>	<u>1.00%~1.03%</u>	<u>0.84%~1.30%</u>

本集團截至民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1日，尚未使用之短期借款額度分別約為399,344仟元、280,800仟元、287,500仟元及295,347仟元。

擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

15.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
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	<u>\$14,637</u>	<u>\$-</u>	<u>\$629</u>	<u>\$385</u>

本集團截至民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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(14,637)仟元、169仟元、(629)仟元及(385)仟元，分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動及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)

16.應付公司債

(1)應付國內轉換公司債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
負債要素：				
應付國內轉換公司債面額	\$615,700	\$56,200	\$330,900	\$349,900
應付國內轉換公司債折價	(44,152)	(1,907)	(14,896)	(19,521)
小計	571,548	54,293	316,004	330,379
減：一年內到期部分	-	-	-	-
淨額	\$571,548	\$54,293	\$316,004	\$330,379
嵌入式衍生工具	\$(14,637)	\$169	\$(629)	\$(385)
權益要素－轉換權	\$40,680	\$2,709	\$15,949	\$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之金額，請參閱附註六.25。

(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

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)

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。

本公司於民國110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110年9月20日起轉換價格由50.40元調整至47.45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。

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)

I. 債券持有之賣回權：

本轉換公司債以發行滿二年之日(111年7月17日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。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。

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

A. 發行日：111.1.11

B. 發行總額：新台幣600,000仟元

C. 發行價格：按票面金額十足發行

D. 票面利率：0%

E. 擔保情形：無擔保債券。

F. 發行期間：111.1.11~116.1.11

G. 轉換辦法：

(A) 轉換期間：債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國111年4月12日)起，至到期日(民國116年1月11日)止，除(一)暫停過戶期間；(二)自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80.50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。

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)

(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111年4月12日)至發行期間屆滿前四十日(民國115年12月2日)止，有下列情形，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. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿三年之日(114年1月11日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於賣回基準日前四十日(113年12月2日)前，寄發「賣回權行使通知書」通知予債券持有人，並函請櫃買中心公告本債券賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內(113年12月11日)以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之101.51%(賣回年收益率0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。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。

另本公司債於民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及重編後一〇〇年六月三十日已轉換金額分別為334,300仟元、293,800仟元及19,100仟元。

17.長期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
金融機構借款—聯貸	\$1,000,000	\$260,000	\$260,000	\$450,000
一般金融機構借款	15,251	168,628	187,460	127,714
其他長期借款	3,440	-	-	-
合計	1,018,691	428,628	447,460	577,714
減：聯貸案主辦費	(653)	(551)	(1,013)	(1,599)
減：一年內到期之長期借款	(211,205)	(239,245)	(226,953)	(215,700)
淨額	\$806,833	\$188,832	\$219,494	\$360,415
利率區間(%)	1.425%~1.900%	1.450%~1.930%	1.450%~1.930%	1.750%~1.930%

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)

- (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111及110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)本公司於民國111年1月與臺灣銀行等聯合授信銀行團簽訂五年期新台幣20億之擔保融資承諾合約書。

上開聯貸借款之財務承諾，應維持以下財務比率與約定：

- (a)流動比率(流動資產/流動負債)：應維持於100%以上。
- (b)負債比率(負債總額/有形淨值)：應維持於250%以下。
- (c)利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用]：應維持於6倍以上。
- (d)有形淨值(股東權益-無形資產)：應維持於1,000,000仟元以上。

上述比率與標準每半年查核乙次，依會計師查核(核閱)簽證之年度(半年度)合併財務報告為準。本公司民國111及110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。

- (3)其他金融機構借款償還期間自106年間起至115年止分期償還。

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)其他長期借款係向中租迪和股份有限公司之融資租賃借款，借款總額31,791仟元，自民國108年11月30日起，依合約訂定按月平均攤還本息，共分36期攤還。

(5)長期借款之擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國111年4月1日至6月30日、重編後110年4月1日至6月30日、111年1月1日至6月30日及重編後110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2,917仟元、2,603仟元、5,562仟元及5,794仟元。

本集團民國111年4月1日至6月30日、重編後110年4月1日至6月30日、111年1月1日至6月30日及重編後110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1,015仟元、865仟元、2,031仟元及1,731仟元。

確定福利計畫

本集團民國111年4月1日至6月30日、重編後110年4月1日至6月30日、111年1月1日至6月30日及重編後110年1月1日至6月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為199仟元、199仟元、397仟元及397仟元。

19. 負債準備

	<u>退貨及折讓</u>
111.1.1	\$-
當期新增—透過企業合併取得	496
當期新增(迴轉)	1,993
111.6.30	<u>\$2,489</u>
流動—111.6.30	\$-
非流動—111.6.30	2,489
111.6.30	<u>\$2,489</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)

	<u>退貨及折讓</u>
流動—110.6.30(重編後)	-
非流動—110.6.30(重編後)	-
110.6.30	<u>\$-</u>

退貨及折讓

此負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品退回及折讓負債。

20.權益

(1)普通股

截至民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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746,306仟元、680,090仟元、678,920仟元及676,301仟元，每股票面金額10元，分別為74,631仟股、68,009仟股、67,892仟股及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110年度申請轉換金額為293,700仟元，申請換發普通股股本61,662仟元，每股票面金額為10元，分為6,166仟股，其中5,789仟股於民國110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111年1月1日至6月30日申請轉換金額為40,500仟元，申請換發普通股股本8,535仟元，每股票面金額為10元，分為854仟股，其中21仟股於民國111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。

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)資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
發行溢價	\$814,400	\$781,940	\$560,855	\$545,717
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
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	1,735	1,311	1,512	1,512
已失效員工認股權	4,462	4,462	4,462	4,462
認股權	40,680	2,709	15,949	16,865
合 計	\$861,277	\$790,422	\$584,281	\$570,011

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

本公司民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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111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
民國111年上半年度 轉讓股份予員工	1,000 仟股	- 仟股	- 仟股	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
民國110年上半年度 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

依本公司民國111年6月23日修訂後之章程規定，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。

本公司分派股東紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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。

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)

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。

本公司於民國111年6月23日及民國110年8月12日之股東常會，分別決議民國110及109年度盈餘分配，列示如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$19,397	\$19,976		
特別盈餘公積	244	2,853		
普通股現金股利	147,695	200,676	\$2.0	\$3.0

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六.24。

(5)非控制權益

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
		(重編後)
期初餘額	\$50,928	\$29,063
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,300	673
認購子公司發行之新股	(424)	14,952
非控制權益增減	207,269	-
子公司發放現金股利	(12,197)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(526)	-
期末餘額	\$248,350	\$44,688

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)

21.營業收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$780,500	\$576,073	\$1,137,177	\$1,061,658
其他營業收入	2,788	3,012	3,939	4,719
合 計	\$783,288	\$579,085	\$1,141,116	\$1,066,377

民國111年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日暨重編後110年4月1日至6月30日及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

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
銷售商品	單一部門 \$783,288	單一部門 \$579,085	單一部門 \$1,141,116	單一部門 \$1,066,377
收入認列時點：				
於某一時點	\$783,288	\$579,085	\$1,141,116	\$1,066,377

(2)合約餘額

合約負債－流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
銷售商品	\$42,934	\$20,397	\$149,502	\$59,137

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111年上半年度及重編後110年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30 (重編後)
期初餘額於本期轉列收入	\$(20,397)	\$(59,137)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	42,934	149,502

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

22.預期信用減損損失(利益)

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
營業費用－預期信用減 損損失(利益)				
應收帳款	\$(176)	\$1,793	\$1,671	\$3,997
應收融資租賃款	-	-	-	-
合 計	\$(176)	\$1,793	\$1,671	\$3,997

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收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111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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：

111.6.30

	未逾期 (註及註1)	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	\$565,480	\$154,763	\$76,758	\$22,340	\$2,160	\$34	\$13,514	\$835,049
損失率	-%	-%	-%	3%	-%	24%	89%	
存續期間預期信用損失	-	(263)	(232)	(591)	(3)	(8)	(12,056)	(13,153)
帳面金額	\$565,480	\$154,500	\$76,526	\$21,749	\$2,157	\$26	\$1,458	\$821,896

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)

(註1)本集團之應收票據皆屬未逾期。

110.12.31

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	150天以上	
總帳面金額	\$444,324	\$25,814	\$7,886	\$52	\$2,276	\$-	\$10,059	\$490,411
損失率	-%	-%	11%	100%	13%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(856)	(52)	(293)	-	(10,059)	(11,260)
帳面金額	\$444,324	\$25,814	\$7,030	\$-	\$1,983	\$-	\$-	\$479,151

110.6.30(重編後)

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	150天以上	
總帳面金額	\$326,957	\$48,834	\$4,212	\$433	\$363	\$3	\$11,358	\$392,160
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	\$326,957	\$48,834	\$4,212	\$433	\$147	\$-	\$2,041	\$382,624

110.1.1(重編後)

	未逾期	逾期天數						合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	150天以上	
總帳面金額	\$227,197	\$58,939	\$6,262	\$200	\$476	\$-	\$12,734	\$305,808
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	44%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(5,539)	(5,539)
帳面金額	\$227,197	\$58,939	\$6,262	\$200	\$476	\$-	\$7,195	\$300,269

(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111年上半年度及重編後110年上半年度應收帳款、應收融資租賃款及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	應收融資租賃款	其他應收款
111.1.1	\$11,260	\$-	\$-
透過企業合併取得	889	-	-
本期增加金額	1,071	-	600
因無法收回而沖銷	(69)	-	-
匯率變動之影響	2	-	-
111.6.30	<u>\$13,153</u>	<u>\$-</u>	<u>\$600</u>
110.1.1(重編後)	\$5,539	\$-	\$-
本期增加金額	3,997	-	-
110.6.30(重編後)	<u>\$9,536</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

23.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租之資產，主係土地使用權及房屋及建築。各個合約之租賃期間介於2~50年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
土 地	\$44,392	\$-	\$-	\$-
房屋及建築	940	-	-	-
合 計	<u>\$45,332</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</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)

本集團民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1日對使用權資產分別增添46,831仟元、0元、0元及0元。

(b)租賃負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
租賃負債— 關係人	\$945	\$-	\$-	\$-
流 動	\$945	\$-	\$-	\$-
非 流 動	\$-	\$-	\$-	\$-

本集團民國111年上半年度及重編後110年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.25(4)財務成本；民國111年上半年度及重編後110年上半年度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

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
土 地	\$340	\$-	\$340	\$-
房屋及建築	469	-	469	-
合 計	\$809	\$-	\$809	\$-

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
短期租賃之費用	\$663	\$1,153	\$1,823	\$2,259

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)

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$2,294	\$2,259

E.其他與租賃活動相關之資訊

變動租賃給付

本集團部分租用建築屋頂建置太陽光電系統合約包含與太陽能售電收入連結之變動租賃給付條款，該變動租賃給付金額係與售電收入百分比相連結。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本集團預計售電收入每增加100仟元，將增加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六.11，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。

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付之相關收益	\$21,383	\$20,023	\$43,402	\$39,999
融資租賃認列之租賃收益				
租賃投資淨額之融資收益	172	63	474	128
合 計	\$21,555	\$20,086	\$43,876	\$40,127

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)

本集團簽訂營業租賃合約，民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
不超過一年	\$75,863	\$66,707	\$68,195	\$66,004
超過一年但不超過五年	223,788	197,918	198,469	191,182
五年以上	66,254	65,606	98,408	127,455
合計	\$365,905	\$330,231	\$365,072	\$384,641

本集團簽訂融資租賃合約，民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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六.7。

24.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111.4.1~111.6.30			110.4.1~110.6.30(重編後)		
	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	\$29,802	\$36,724	\$66,526	\$35,743	\$31,026	\$66,769
勞健保費用	3,583	2,671	6,254	3,852	1,615	5,467
退休金費用	1,486	2,645	4,131	1,717	1,950	3,667
其他員工福利費用	1,305	1,286	2,591	1,351	793	2,144
折舊費用(註)	30,112	5,646	35,758	23,849	3,775	27,624
攤銷費用	50	3,515	3,565	-	4,866	4,866

功能別 性質別	111.1.1~111.6.30			110.1.1~110.6.30(重編後)		
	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	\$55,164	\$62,220	\$117,384	\$71,590	\$62,295	\$133,885
勞健保費用	7,058	5,380	12,438	7,533	3,780	11,313
退休金費用	2,992	4,998	7,990	3,869	4,053	7,922
其他員工福利費用	2,505	2,148	4,653	2,710	1,559	4,269
折舊費用(註)	54,092	9,215	63,307	47,757	7,390	55,147
攤銷費用	50	8,363	8,413	-	9,735	9,735

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：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111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111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922仟元及615仟元，民國111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922仟元及615仟元；另本公司民國110年上半年度分別以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日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為2,151仟元及1,434仟元，民國110年1月1日至6月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為4,656仟元及3,104仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國111年3月21日董事會決議以現金發放民國110年度員工酬勞及董事酬勞分別為9,020仟元及3,866仟元，其估列數與決議實際配發數並無差異。

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。

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。

25.營業外收入及支出

(1)利息收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,050	\$383	\$2,177	\$781
融資租賃之利息	172	63	474	128
合 計	<u>\$1,222</u>	<u>\$446</u>	<u>\$2,651</u>	<u>\$909</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)

(2)其他收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
租金收入	\$21,383	\$20,023	\$43,402	\$39,999
什項收入	7,195	2,603	11,504	4,983
股利收入	2,496	-	2,549	-
合 計	<u>\$31,074</u>	<u>\$22,626</u>	<u>\$57,455</u>	<u>\$44,982</u>

(3)其他利益及損失

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(142)	\$763	\$(142)	\$2,532
處分投資利益	691	5,113	2,979	14,613
淨外幣兌換利益(損失)	7,892	(7,079)	7,425	(8,176)
透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益(損失)	(26,369)	(1,148)	(37,316)	4,724
什項支出	(9,563)	(3,127)	(15,275)	(5,885)
合 計	<u>\$(27,491)</u>	<u>\$(5,478)</u>	<u>\$(42,329)</u>	<u>\$7,808</u>

(4)財務成本

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
銀行及其他借款之利息	\$7,287	\$2,935	\$12,460	\$5,734
應付公司債利息	2,403	1,798	4,523	3,597
租賃負債之利息	2	-	2	-
押金設算之利息	37	23	73	59
合 計	<u>\$9,729</u>	<u>\$4,756</u>	<u>\$17,058</u>	<u>\$9,390</u>

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)

26.其他綜合損益組成部分

民國111年4月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(1,861)	\$-	\$(1,861)	\$-	\$(1,861)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(528)	-	(528)	-	(528)
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	20	-	20	-	20
合 計	<u>\$(2,369)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,369)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,369)</u>

重編後民國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 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(1,507)	\$-	\$(1,507)	\$-	\$(1,507)

民國111年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(1,818)	\$-	\$(1,818)	\$-	\$(1,818)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(528)	-	(528)	-	(528)
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	(437)	-	(437)	-	(437)
合 計	<u>\$(2,783)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,783)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,783)</u>

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)

重編後民國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 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	\$910	\$-	\$910	\$-	\$910

27.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

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$4,398	\$713	\$5,515	\$713
以前年度之當期所得稅於本期之調整	900	-	900	-
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)	5	(321)	(1,160)	(2,784)
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	662	28,329
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	-	(2,513)	24,500	(4,038)
所得稅費用	\$5,303	\$10,220	\$30,417	\$22,220

(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109年度
子公司－華仕德科技(股)公司	核定至民國109年度
子公司－新寶資產(股)公司	核定至民國109年度
子公司－來穎科技(股)公司	核定至民國109年度
子公司－達振能源(股)公司	核定至民國109年度

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)

28.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。

	110.4.1~ 111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$33,433	\$57,892	\$2,781	\$125,211
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,631	66,935	73,518	66,935
基本每股盈餘(元)	\$0.45	\$0.86	\$0.04	\$1.87
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$33,433	\$57,892	\$2,781	\$125,211
轉換公司債之利息(仟元)	(註)	1,798	(註)	3,597
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整(仟元)	(註)	198	(註)	266
經調整稀釋效果後普通股持有人之淨利(仟元)	\$33,433	\$59,888	\$2,781	\$129,074
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,631	66,935	73,518	66,935
稀釋效果：				
員工酬勞(仟股)	(註)	92	(註)	176
轉換公司債(仟股)	(註)	6,582	(註)	6,640
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	73,631	73,609	73,518	73,751
稀釋每股盈餘(元)	\$0.45	\$0.81	\$0.04	\$1.75

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

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。

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)

29.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
				(重編後)	(重編後)
新寶資產(股)公司	台灣	1.83%	35.06%	35.06%	21.26%
華仕德科技(股)公司	台灣	21.34%	21.34%	21.34%	21.34%
來穎科技(股)公司	台灣	5.88%	5.88%	-%	-%
達振能源(股)公司	台灣	49.88%	-%	-%	-%

重大非控制權益之累積餘額：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
			(重編後)	(重編後)
新寶資產(股)公司	\$14,951	\$30,095	\$29,898	\$14,908
華仕德科技(股)公司	13,060	14,186	14,790	14,155
來穎科技(股)公司	7,043	6,647	-	-
達振能源(股)公司	213,296	-	-	-
合計	\$248,350	\$50,928	\$44,688	\$29,063

分攤予重大非控制權益之(損失)利益：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
		(重編後)
新寶資產(股)公司	\$126	\$38
華仕德科技(股)公司	(1,126)	635
來穎科技(股)公司	985	-
達振能源(股)公司	3,315	-
合計	\$3,300	\$673

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。

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)

新寶資產(股)公司民國111及110年上半年度損益彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業收入	\$4,542	\$434
繼續營業單位本期淨利	785	157
本期綜合損益總額	785	157

華仕德科技(股)公司民國111及110年上半年度損益彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業收入	\$22,862	\$51,911
繼續營業單位本期淨利	(5,275)	2,976
本期綜合損益總額	(5,275)	2,976

來穎科技(股)公司民國111及110年上半年度損益彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業收入	\$371,826	不適用
繼續營業單位本期淨利	16,785	不適用
本期綜合損益總額	16,785	不適用

達振能源(股)公司民國111及110年上半年度損益彙總性資訊：

	111.4.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業收入	\$255,293	不適用
繼續營業單位本期淨利	6,645	不適用
本期綜合損益總額	5,591	不適用

新寶資產(股)公司民國111年6月30日、110年12月31日、110年6月30日及110年1月1日資產負債彙總性資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
流動資產	\$65,019	\$55,646	\$72,592	\$55,910
非流動資產	786,861	168,444	15,230	16,909
流動負債	39,955	16,400	624	705
非流動負債	-	1,851	1,921	1,991

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111年6月30日、110年12月31日、110年6月30日及110年1月1日
資產負債彙總性資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
流動資產	\$72,388	\$78,138	\$98,786	\$87,832
非流動資產	7,312	6,272	11,982	6,520
流動負債	18,497	17,933	41,462	28,021

來穎科技(股)公司民國111年6月30日、110年12月31日、110年6月30日及110年1月1日
資產負債彙總性資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
流動資產	\$641,997	\$466,709	不適用	不適用
非流動資產	18,821	13,937	不適用	不適用
流動負債	540,586	367,499	不適用	不適用
非流動負債	450	150	不適用	不適用

達振能源(股)公司民國111年6月30日、110年12月31日、110年6月30日及110年1月1日
資產負債彙總性資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
流動資產	\$871,568	不適用	不適用	不適用
非流動資產	122,308	不適用	不適用	不適用
流動負債	563,777	不適用	不適用	不適用
非流動負債	2,489	不適用	不適用	不適用

新寶資產(股)公司民國111及110年上半年度現金流量彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業活動	\$23,144	\$2,427
投資活動	(642,556)	-
籌資活動	603,308	14,928
現金及約當現金淨增加(減少)	(16,104)	17,355

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111及110年上半年度現金流量彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業活動	\$(2,999)	\$(3)
投資活動	(114)	(10,452)
籌資活動	-	-
現金及約當現金淨減少	(3,113)	(10,455)

來穎科技(股)公司民國111及110年上半年度現金流量彙總性資訊：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業活動	\$(134,575)	不適用
投資活動	(2,562)	不適用
籌資活動	116,690	不適用
現金及約當現金淨減少	(20,447)	不適用

達振能源(股)公司民國111及110年上半年度現金流量彙總性資訊：

	111.4.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
營業活動	\$(23,080)	不適用
投資活動	(1,382)	不適用
籌資活動	31,586	不適用
現金及約當現金淨增加	7,124	不適用

30.組織重組

本公司因集團組織重組，於民國110年7月中參與來穎科技(股)公司現金增資案，取得來穎科技(股)公司9,412仟股，持股比例為94.12%，係屬共同控制下組織重組，會計處理採用帳面價值法，投資成本超過帳面價值之差額借記資本公積如下：

取得94.12%股權之帳面價值	\$92,417
投資成本	(94,120)
認列於權益中資本公積之差異數	<u><u>\$(1,703)</u></u>

截至取得94.12%控制力前，本公司因視為自始合併而認列之共同控制下前手權益之餘額為3,436仟元，於取得控制力時予以轉銷。

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)

31. 企業合併

子公司－達振能源股份有限公司之收購

(1) 取得子公司之對價

本集團於民國一十一年四月一日以現金107,580仟元向達振能源股份有限公司原股東取得7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，間接持有其子公司及孫公司，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

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

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

(2) 達振能源股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資 產	
現金及約當現金	\$87,121
按攤銷後成本衡量之金融資產	68,005
應收票據及帳款	210,748
其他應收款	434
存 貨	298,444
預付款項	11,217
其他流動資產	8,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,847
不動產、廠房及設備	56,457
使用權資產	46,831
無形資產－電腦軟體	1,760
遞延所得稅資產	38,285
其他非流動資產	7,874
小 計	<u>850,698</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)

	收購日之公允價值
負 債	
短期借款	224,601
合約負債	2,198
應付票據及帳款	141,909
其他應付款	19,783
租賃負債	1,416
一年內到期之長期借款	6,052
其他流動負債	8,951
負債準備	496
小 計	405,406
可辨認淨資產之公允價值總計	\$445,292

達振能源股份有限公司之商譽金額如下：

現金對價	\$170,045
加：帳列採用權益法之投資及相關權益科目	150,721
加：非控制權益之公允價值(可辨認淨資產公允價值之 49.88%)	222,116
減：可辨認淨資產之公允價值	(445,292)
商 譽	\$97,590

上述本集團取得資產及負債之公允價值為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

本集團於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

現金對價

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

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)

(3)經營成果之擬制資訊

自收購日(民國一一年四月一日)至民國一一年六月三十日，達振能源股份有限公司對本集團產生之營業收入及稅後淨利分別為257,964仟元及6,645仟元。合併如發生年初，則所產生之營業收入將為500,825仟元及稅後淨利將為25,631仟元。

32.對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

新寶資產(股)公司於民國一一年一月十一日增資發行新股，由本集團全數認購，其所有權因而增加至96.33%。新寶資產(股)公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為86,151仟元，所增加新寶資產(股)公司之相關權益包含非控制權益減少數如下：

集團取得之增資現金	\$-
非控制權益增加(減少)數	(424)
認列於權益中資本公積(或保留盈餘)之差異數	\$424

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
鈇德科技股份有限公司	本集團之最終母公司
安可光電股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鈇洋科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山滬鈇光電科技有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鈇德科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鈇鑽股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山昆鈇貿易有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
鈇工場股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
財團法人鈇德文教基金會	本公司之董事為該公司之董事
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)

關係人名稱	與本集團之關係
厚聚能源開發股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
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
Conrexx Technology B.V.	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	本集團之最終母公司之關聯企業
鈺德科技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
漢穎科技股份有限公司	子公司為該公司之法人董事
清華綠能股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山銓鍊科技有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
怡客咖啡股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
振專股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
達振能源股份有限公司	本集團之關聯企業(於民國 111 年 4 月 1 日始為子公司)
統振股份有限公司	達振能源股份有限公司之法人董事
台灣數位電通股份有限公司	達振能源股份有限公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	110.4.1~ 111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母 公 司	\$98	\$120,736	\$1,861	\$151,464
其他關係人	3,226	2,395	5,079	4,364
本集團之關聯企業	-	-	31	-
合 計	\$3,324	\$123,131	\$6,971	\$155,828

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

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母公司	\$-	\$63	\$-	\$63
昆山昆鍊貿易有限公司	72,803	85,842	244,515	144,615
昆山滬鍊光電科技有限公司	46,528	83,998	91,373	157,352
其他關係人	5,769	16,526	8,662	30,127
合 計	\$125,100	\$186,429	\$344,550	\$332,157

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$336	\$165,125	\$23,329	\$978
其他關係人	3,142	5,779	1,962	467
本集團之關聯企業	-	-	-	106
合 計	3,478	170,904	25,291	1,551
減：備抵損失	-	-	-	-
淨 額	\$3,478	\$170,904	\$25,291	\$1,551

4. 應收融資租賃款－關係人淨額(流動及非流動)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$13,320	\$14,652	\$15,984	\$17,316
減：未賺得融資收益	(528)	(635)	(754)	(882)
合 計	\$12,792	\$14,017	\$15,230	\$16,434
流 動	\$2,477	\$2,458	\$2,438	\$2,418
非 流 動	\$10,315	\$11,559	\$12,792	\$14,016

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)

本集團於民國108年7月以融資租賃方式出租予母公司銖德科技(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)，請參閱附註六.7。

5.其他應收款－關係人淨額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$328	\$101	\$-	\$13
本集團之關聯企業	32	-	-	32
其他關係人	4	-	14	147
合 計	\$364	\$101	\$14	\$192

6.應付帳款－關係人

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$-	\$6	\$2,232	\$11,163
昆山滬銖光電科技有限公司	170,429	161,371	163,379	153,395
其他關係人	7,127	7,007	26,018	4,149
合 計	\$177,556	\$168,384	\$191,629	\$168,707

7.其他應付款－關係人

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$14,641	\$10,616	\$2,811	\$4,423
昆山滬銖光電科技有限公司	3,353	-	-	-
其他關係人	2,044	1,529	254	852
合 計	\$20,038	\$12,145	\$3,065	\$5,275

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.預付款項

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$19	\$-	\$-	\$55
昆山昆銖貿易有限公司	135,370	105,833	-	-
其他關係人	-	-	-	37,326
合 計	\$135,389	\$105,833	\$-	\$37,381

9.暫付款－關係人(帳列其他流動資產項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
其他關係人	\$-	\$-	\$-	\$5

10.合約負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$-	\$11,168	\$-	\$48,796
其他關係人	-	14	-	5,009
合 計	\$-	\$11,182	\$-	\$53,805

11.租賃－關係人

租金支出

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母 公 司	\$2	\$1	\$2	\$1
統振股份有限公司	592	-	592	-
其他關係人	26	29	47	43
合 計	\$620	\$30	\$641	\$44

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)

租金收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
安可光電股份有限公司	\$349	\$918	\$698	\$1,836

利息收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母 公 司	\$55	\$-	\$110	\$1
振專股份有限公司	119	-	366	-
合 計	\$174	\$-	\$476	\$1

12.費用

	科目明細	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母 公 司	資訊系統維護及 其他費用等	\$2,927	\$3,641	\$5,535	\$5,492
其他關係人	人力支援、雜費及 其他費用等	801	632	1,099	3,911
合 計		\$3,728	\$4,273	\$6,634	\$9,403

13.其他收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
母 公 司	\$231	\$63	\$545	\$128
其他關係人	66	78	92	133
合 計	\$297	\$141	\$637	\$261

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)

14. 財產交易

(1) 本集團於民國111年上半年度及重編後110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>111.1.1~111.6.30</u>			
母 公 司	購置機器設備	\$728,772	議價
其他關係人	購置機器設備	\$4,000	議價

110.1.1~110.6.30(重編後)

無。

(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)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$9,334	\$13,316	\$-	\$-
其他關係人	-	1,053	101	652
合 計	\$9,334	\$14,369	\$101	\$652

預付土地款(帳列其他非流動資產項下)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
母 公 司	\$-	\$120,000	\$-	\$-
其他關係人	-	1,200	-	-
合 計	\$-	\$121,200	\$-	\$-

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)

15.本集團主要管理人員之獎酬

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30 (重編後)	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30 (重編後)
短期員工福利	\$18,538	\$6,500	\$31,757	\$21,119
退職後福利	207	108	315	216
合 計	\$18,745	\$6,608	\$32,072	\$21,335

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)	
不動產、廠房及設備—土地	\$471,901	\$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	784,873	832,117	864,748	872,457	銀行長期借款
投資性不動產	245,101	234,730	239,238	233,459	銀行長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	72,936	-	-	-	銀行短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	8,678	8,674	3,510	3,508	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	5,808	5,047	7,053	6,207	銀行借款
存貨	30,000	-	-	-	長期借款
合 計	\$1,619,297	\$1,552,469	\$1,586,450	\$1,587,532	

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。

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)

十一、重大之期後事項

本公司之子公司來穎科技(股)公司為充實營運資金，於民國111年5月10日經董事會決議辦理現金增資發行新股3,000仟股，每股面額10元，發行價格每股30元，增資基準日為民國111年7月25日。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
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	\$96,124	\$116,476	\$108,511	\$122,154
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	51,133	54,074	57,327	12,514
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)	816,888	686,174	756,080	917,788
按攤銷後成本衡量之金融資產	156,521	62,302	34,563	30,156
應收票據	177	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	808,927	465,134	367,394	283,835
其他應收款(含關係人)	35,924	11,551	15,588	9,893
應收租賃款淨額(含關係人)	12,792	14,017	15,230	16,434
小計	1,831,229	1,239,178	1,188,855	1,258,106
合計	\$1,978,486	\$1,409,728	\$1,354,693	\$1,392,774

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)

金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30 (重編後)	110.1.1 (重編後)
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	\$14,637	\$-	\$629	\$385
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	632,560	531,700	150,000	142,153
應付款項(含關係人)	878,411	577,497	573,545	556,635
應付公司債	571,548	54,293	316,004	330,379
長期借款(含一年內到期)	1,018,038	428,077	446,447	576,115
小計	3,100,557	1,591,567	1,485,996	1,605,282
合計	\$3,115,194	\$1,591,567	\$1,486,625	\$1,605,667

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。

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111年上半年度及重編後110年上半年度之損益將分別增加/減少2,175仟元及減少/增加1,531仟元。

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111年上半年度及重編後110年上半年度之損益將分別減少/增加677仟元及增加/減少194仟元。

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111年上半年度及重編後110年上半年度之損益將分別增加/減少961仟元及1,085仟元。

民國111及110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111年上半年度及重編後110年上半年度之權益之影響分別增加/減少511仟元及573仟元。

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111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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48%、56%、63%及70%，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。

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)

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
111.6.30							
借款	\$865,121	\$222,082	\$214,620	\$207,158	\$203,579	\$-	\$1,712,560
應付款項	878,411	-	-	-	-	-	878,411
可轉換公司債	-	15,700	-	-	600,000	-	615,700
110.12.31							
借款	\$779,672	\$141,900	\$27,706	\$2,408	\$20,712	\$-	\$972,398
應付款項	577,497	-	-	-	-	-	577,497
可轉換公司債	-	56,200	-	-	-	-	56,200
110.6.30(重編後)							
借款	\$386,141	\$127,025	\$60,407	\$16,181	\$21,912	\$-	\$611,666
應付款項	573,545	-	-	-	-	-	573,545
可轉換公司債	-	334,209	-	-	-	-	334,209
110.1.1(重編後)							
借款	\$366,409	\$220,584	\$117,823	\$27,679	\$1,598	\$-	\$734,093
應付款項	556,635	-	-	-	-	-	556,635
租賃負債	-	353,399	-	-	-	-	353,399

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111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	租賃負債	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$531,700	\$428,077	\$54,293	\$-	\$54,269	\$1,068,339
現金流量	(123,741)	583,909	595,000	(471)	3,921	1,058,618
非現金之變動	224,601	6,052	(77,745)	1,416	-	154,324
111.6.30	\$632,560	\$1,018,038	\$571,548	\$945	\$58,190	\$2,281,281

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)

重編後民國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(重編後)	\$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(重編後)	\$150,000	\$446,447	\$316,004	\$56,275	\$968,726

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)。

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)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			
		111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
				(重編後)	(重編後)
金融負債					
應付公司債		\$571,548	\$54,293	\$316,004	\$330,379
		公允價值			
		111.6.30	110.12.31	110.6.30	110.1.1
				(重編後)	(重編後)
金融負債					
應付公司債		\$565,266	\$54,587	\$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十二.9。

8.衍生工具

本集團截至民國111年6月30日、110年12月31日、重編後110年6月30日及重編後110年1月1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六.2及六.15。

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.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國111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	\$96,124	\$-	\$-	\$96,124
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	5,245	-	45,888	51,133
合 計	\$101,369	\$-	\$45,888	\$147,257
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	\$-	\$-	\$14,637	\$14,637

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)

民國110年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$116,307	\$-	\$-	\$116,307
嵌入式衍生工具	-	-	169	169
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	8,186	-	45,888	54,074
合 計	\$124,493	\$-	\$46,057	\$170,550

民國110年6月30日(重編後)

	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 之權益工具投資	57,327	-	-	57,327
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

 嵌入式衍生工具

	\$-	\$-	\$629	\$629
--	-----	-----	-------	-------

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110年1月1日(重編後)

	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 之權益工具投資	12,514	-	-	12,514
合 計	<u>\$104,671</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,997</u>	<u>\$134,668</u>
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				
嵌入式衍生工具	\$-	\$-	\$385	\$385

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國111年上半年度及重編後110年上半年度間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111年上半年度重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末未有變動之情形，另民國111年上半年度重複性公允價值衡量之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：

	負債
	<u>透過損益按公允價 值衡量之衍生工具</u>
111年1月1日	\$(169)
111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」)	11,504
111年1月1日至6月30日取得	3,180
111年1月1日至6月30日贖回及轉換	122
111年6月30日	<u>\$14,637</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)

本集團重編後民國110年上半年度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：

	<u>資產</u>
	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>
	<u>股票</u>
110年1月1日(重編後)	\$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日處分	(37,774)
110年6月30日(重編後)	<u>\$-</u>
	<u>負債</u>
	<u>透過損益按公允價值衡量之衍生工具</u>
110年1月1日(重編後)	\$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日贖回及轉換	(22)
110年6月30日(重編後)	<u>\$629</u>

鈔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及負債，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國111年6月30日

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	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10%，對本集團權益將減少/增加4,589仟元
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生 工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	49.85%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對本集團損益將增加/減少123仟元

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110年12月31日

	評價技術	重大		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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生 工具	二元樹可轉債評 價模型	波動率	45.29%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升/下降 1%，對本集團損益 將增加/減少30仟元
透過其他綜合損益 按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	20%	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 10%，對本集團權益 將減少/增加4,589 仟元

民國110年6月30日(重編後)

	評價技術	重大		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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融負債： 透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生 工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	42.91%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升/下降 1%，對本集團損益將 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110年1月1日(重編後)

	評價技術	重大		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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
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 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 增加/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111年6月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$565,266	\$565,266

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年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$54,587	\$54,587

民國110年6月30日(重編後)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$319,749	\$319,749

民國110年1月1日(重編後)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$748,298	\$748,298
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$335,659	\$335,659

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)

10.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					
	111.6.30			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$25,528	29.49	\$752,814	\$12,868	27.63	\$355,515
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$17,996	29.75	\$535,312	12,347	27.81	343,392

	110.6.30(重編後)			110.1.1(重編後)		
	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	\$12,736	27.76	\$353,571	\$12,135	28.06	\$340,455
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$18,013	28.13	\$506,662	18,072	28.37	512,767

貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益：

	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30 (重編後)
美金	\$2,922	\$(7,396)
其他幣別	4,503	(780)
合計	\$7,425	\$(8,176)

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。

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)

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。

12. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

自民國一〇九年一月爆發新型冠狀病毒肺炎疫情以來，對本集團並無重大影響。

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：參閱附表二。
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：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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：參閱附表六。

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)

(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：參閱附表五。
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：參閱附表三及附表四。

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)

(三)子公司－達振能源股份有限公司之大陸投資資訊之揭露

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海統振電子有限公司	投資控股	\$148,630 (註 4)	註 1(2)	\$44,589	\$-	\$-	\$44,589	\$(5,515) (註 4)	100.00%	\$(5,515) (註 2(2)C、註 4 及註 5)	\$10,049 (註 2(2)C 、註 4 及註 5)	\$-
常州上揚光電有限公司	鋰電池成品設計與組裝、電子模組零配件生產及銷售	\$408,584 (註 4)	註 1(2)	\$148,719	\$-	\$-	\$148,719	\$(12,141) (註 4)	100.00%	\$(12,141) (註 2(2)C、註 4 及註 5)	\$15,781 (註 2(2)C 、註 4 及註 5)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$193,308	\$193,308	\$256,566

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：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：以期末匯率折算新台幣金額。

註 5：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請參閱附表六。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表六。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請參閱附表六。
- 8.上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表六。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
鍊德科技股份有限公司	24,674,111	33.05%
鈺德科技股份有限公司	4,985,689	6.67%
博鍊科技股份有限公司	3,797,950	5.08%

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。

鈹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		
鈹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							
	瀚宇彩晶股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	108,000	\$1,850	0.0036%	\$1,096	
	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	205,000	20,317	0.1509%	10,240	
	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	61,000	13,328	0.0635%	10,889	
	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	0.0070%	45,162	
	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	84,840	2,331	0.0179%	2,426	
	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	2,000	238	0.0007%	181	
	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	60,000	3,737	0.0017%	2,406	
	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	75,000	7,631	0.0008%	7,035	
	欣銓科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,000	872	0.0033%	574	
	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	47,000	5,370	0.0101%	4,080	
	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	20,000	609	0.0004%	636	
	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	61,000	1,347	0.0093%	1,342	
	元大金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	37,000	943	0.0003%	729	
	正新橡膠工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	65,000	2,493	0.0020%	2,301	
	國巨股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,000	5,762	0.0022%	3,696	
	長榮海運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	38,000	5,630	0.0007%	3,215	
	新盛力科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	123	0.0047%	116	
	減：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整				(26,452)			
	合 計				\$96,124		\$96,124	
鈹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	312,000	\$11,550	0.9709%	\$5,245	
	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				(6,305)			
	合 計				\$51,133		\$51,133	

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：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

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列項目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註5)
銖寶科技股份有限公司	達振能源股份有限公司股票	採用權益法之投資	-	母子公司	8,104,000	\$144,093	11,336,339	\$170,045	-	\$-	\$-	\$-	19,440,339	\$311,904

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數額後之餘額。

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)

附表三：民國111年1月1日至06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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款 項之比率(%)	
來穎科技股份 有限公司	昆山昆錄貿易 有限公司	其他關係人	進貨	<u>\$244,515</u>	<u>68.31%</u>	出貨前100% 預付	進貨產品規格 不同，無法合 理比較	出貨前100% 預付	<u>\$-</u>	<u>-%</u>	
達振能源股份 有限公司	常州上揚光電 有限公司	子公司	銷貨	<u>\$121,505</u> (註1及註2)	<u>47.59%</u>	月結60天	\$-	-	<u>\$578</u> (註2)	<u>0.23%</u>	
常州上揚光電 有限公司	達振能源股份 有限公司	母公司	銷貨	<u>\$222,677</u> (註1及註2)	<u>98.81%</u>	月結60天	平均成本加價 約1~5%	月結60天	<u>\$163,574</u> (註2)	<u>98.11%</u>	

註1：本公司自民國111年4月1日起取得對達振能源股份有限公司控制力並納入合併財務報表編製主體中，

相關交易金額係自民國111年4月1日始揭露於合併財務報表中。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：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

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
常州上揚光電有限公司	達振能源股份有限公司	母公司	\$163,574	30.89%	\$-	-	\$-	\$-	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)

附表五：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			
錄寶科技(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%	\$-	\$(2,349)	\$-	
錄寶科技(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%	30,936	10,097	2,970	
錄寶科技(股)公司	達振能源(股)公司	台灣	電子業	300,036	129,991	19,440,339	50.12%	311,904	25,631	9,335	子公司 (註1) (註4)
錄寶科技(股)公司	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	780,300	55,000	78,030,000	96.33%	782,127	785	658	子公司 (註2) (註4)
錄寶科技(股)公司	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	40,996	40,996	4,326,117	78.66%	48,142	(5,275)	(4,149)	子公司 (註4)
錄寶科技(股)公司	來穎科技(股)公司	台灣	電子零組件製造業、電池製造業	94,120	94,120	9,412,000	94.12%	112,739	16,785	15,760	子公司 (註4)
達振能源(股)公司	Saintop Group Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	73,067	73,067	2,000,000	100.00%	10,246	(5,515)	(5,515)	孫公司 (註4)
達振能源(股)公司	Formosa Fortune Holding Limited	英屬維京群島	投資控股	151,455	151,455	5,023,205	100.00%	42,502	(4,417)	(5,767)	孫公司 (註3) (註4)
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Energy Limited	香港	投資控股	53,192	53,192	5,050,000	100.00%	10,140	(5,515)	(5,515)	曾孫公司 (註4)
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd	英屬維京群島	投資控股	164,612	164,612	5,011,945	100.00%	5,837	(4,417)	(4,417)	曾孫公司 (註4)

註1：本公司於民國111年3月28日以新台幣62,465仟元再投資達振能源(股)公司，共取得4,164仟股，持股比例由20.89%增加至31.63%。

本公司於民國111年4月1日以新台幣107,580仟元再取得達振能源(股)公司7,172仟股，持股比例由31.63%增加至50.12%，並間接持有其子公司及孫公司。

於民國111年4月1日起納入合併財務報表編製主體中。

註2：本公司於民國111年1月11日以新台幣725,300仟元再投資新寶資產(股)公司，共取得72,530仟股，持股比例由64.94%增加至96.33%。

註3：包括認列投資損失4,417仟元及逆流交易未實現銷貨毛利1,350仟元。

註4：編製合併財務報表時，業已沖銷。

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)

附表六：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			佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
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	\$12,026	債權債務互抵方式	0.21%
0	銖寶科技股份有限公司	來穎科技股份有限公司	1	其他應收款	\$158	債權債務互抵方式	-%
0	銖寶科技股份有限公司	達振能源股份有限公司	1	應收股利	\$11,664	債權債務互抵方式	0.21%
0	銖寶科技股份有限公司	來穎科技股份有限公司	1	應收股利	\$9,412	債權債務互抵方式	0.17%
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	\$64	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	營業收入	\$24	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	\$220	債權債務互抵方式	0.02%
1	華仕德科技股份有限公司	來穎科技股份有限公司	3	應收帳款	\$90	債權債務互抵方式	-%
1	華仕德科技股份有限公司	來穎科技股份有限公司	3	加工收入	\$322	債權債務互抵方式	0.03%
1	華仕德科技股份有限公司	新寶資產股份有限公司	3	營業收入	\$6	債權債務互抵方式	-%
2	來穎科技股份有限公司	銖寶科技股份有限公司	2	營業收入	\$80	債權債務互抵方式	0.01%
2	來穎科技股份有限公司	華仕德科技股份有限公司	3	預收貨款	\$84	債權債務互抵方式	-%
2	來穎科技股份有限公司	新寶資產股份有限公司	3	應收帳款	\$18,375	債權債務互抵方式	0.32%
2	來穎科技股份有限公司	新寶資產股份有限公司	3	預收貨款	\$17,500	債權債務互抵方式	0.31%
3	新寶資產股份有限公司	來穎科技股份有限公司	3	應收帳款	\$587	債權債務互抵方式	0.01%
3	新寶資產股份有限公司	來穎科技股份有限公司	3	營業收入	\$587	債權債務互抵方式	0.05%
4	達振能源股份有限公司	常州上揚光電有限公司	3	應收帳款	\$578	月結60天	0.01%
4	達振能源股份有限公司	常州上揚光電有限公司	3	其他應收款	\$427,500	月結60天	7.54%
4	達振能源股份有限公司	常州上揚光電有限公司	3	營業收入	\$121,505	月結60天	10.65%
5	常州上揚光電有限公司	達振能源股份有限公司	3	應收帳款	\$163,574	月結60天	2.88%
5	常州上揚光電有限公司	達振能源股份有限公司	3	營業收入	\$222,677	月結60天	19.51%

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。