

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

民國一十二年一月一日至三月三十一日

及民國一十一年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策資訊之彙總說明	12-16
(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	16-53
(七) 關係人交易	53-58
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59-72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72-73
2. 轉投資事業相關資訊	73
3. 大陸投資資訊	74-76
4. 主要股東資訊	76
(十四) 部門資訊	76-77

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一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則2410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，其民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之資產總額分別為2,014,985仟元及1,459,092仟元，分別占合併資產總額之39.54%及29.90%；負債總額分別為491,644仟元及457,886仟元，分別占合併負債總額之17.53%及18.01%；其民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為14,094仟元及(1,479)仟元，分別占合併綜合損益總額之74.16%及4.63%。另，如合併財務報表附註六.9所述，銖寶科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日採用權益法之投資為240,851仟元，民國一一一年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為6,787仟元，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為(460)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈗寶科技股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日及民國一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日及民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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：(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



中華民國一一二年五月八日

鍊寶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年三月三十一日

(民國一一二及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$398,760	8	\$553,811	10	\$927,185	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	100,163	2	89,142	2	114,700	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	50,344	1	49,574	1	53,123	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	36,576	1	55,005	1	111,640	2
1170	應收帳款淨額	六.5及六.23	656,639	13	747,006	14	282,618	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、六.23及七	78,186	1	20,079	-	3,454	-
1199	應收融資租賃款－關係人淨額	六.6、六.23及七	2,507	-	2,497	-	2,467	-
1200	其他應收款		44,606	1	36,439	1	24,159	-
1210	其他應收款－關係人	七	854	-	2,486	-	40,769	1
1220	本期所得稅資產	四及六.28	-	-	-	-	10	-
130X	存貨	六.7	696,698	13	701,035	13	221,607	5
1410	預付款項	七	148,068	3	152,225	3	174,912	4
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額	六.8	35,665	1	35,665	1	-	-
1470	其他流動資產		12,664	-	8,586	-	5,455	-
11xx	流動資產合計		2,261,730	44	2,453,550	46	1,962,099	40
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	45,795	1	8,699	-	10,832	-
1550	採用權益法之投資	六.9	-	-	-	-	240,851	5
1600	不動產、廠房及設備	六.10、七及八	2,176,005	43	2,210,178	42	2,172,990	45
1755	使用權資產	六.24	43,293	1	43,488	1	-	-
1760	投資性不動產淨額	六.11及八	241,410	5	243,844	5	247,502	5
1780	無形資產	六.12及六.14	99,393	2	99,695	2	4,091	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.28	193,773	3	206,846	4	204,126	4
1900	其他非流動資產	六.13及七	26,216	1	15,949	-	25,902	1
194K	長期應收融資租賃款－關係人淨額	六.6、六.23及七	8,431	-	9,061	-	10,938	-
15xx	非流動資產合計		2,834,316	56	2,837,760	54	2,917,232	60
1xxx	資產總計		\$5,096,046	100	\$5,291,310	100	\$4,879,331	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

合併資產負債表(續)

民國一十二年三月三十一日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年三月三十一日

(民國一一二及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.14及八	\$403,500	8	\$500,000	10	\$291,900	6
2130	合約負債	六.22及七	103,510	2	33,019	1	23,559	-
2170	應付帳款		413,774	8	485,645	9	182,752	4
2180	應付帳款－關係人	七	179,311	4	159,211	3	161,946	3
2200	其他應付款		244,378	5	144,489	3	87,293	2
2220	其他應付款－關係人	七	23,829	1	16,111	-	74,278	2
2230	本期所得稅負債	四及六.28	9,157	-	7,954	-	6,184	-
2300	其他流動負債		14,508	-	16,027	-	10,867	-
2321	一年內到期或執行賣回權之公司債	六.16	6,162	-	6,127	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.17及八	212,729	4	220,487	4	227,507	5
21xx	流動負債合計		1,610,858	32	1,589,070	30	1,066,286	22
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.15	13,593	-	15,229	-	7,266	-
2530	應付公司債	六.16	536,098	10	535,203	10	570,121	12
2540	長期借款	六.17及八	602,968	12	713,156	14	841,453	17
2550	負債準備－非流動	六.19	6,876	-	7,194	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.28	758	-	175	-	-	-
2670	其他非流動負債		33,419	1	32,999	1	57,174	1
25xx	非流動負債合計		1,193,712	23	1,303,956	25	1,476,014	30
2xxx	負債總計		2,804,570	55	2,893,026	55	2,542,300	52
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.20						
3100	股本	六.20						
3110	普通股股本		746,517	15	746,517	14	737,982	15
3130	債券換股權利證書		-	-	-	-	8,324	-
3200	資本公積	六.20	859,124	17	859,145	16	860,515	18
3300	保留盈餘	六.20					-	
3310	法定盈餘公積		161,489	3	161,489	3	142,092	3
3320	特別盈餘公積		5,950	-	5,950	-	5,706	-
3350	未分配盈餘		382,491	7	483,046	9	589,964	12
3400	其他權益		(4,956)	-	(5,371)	-	(5,696)	-
3500	庫藏股票	六.20	(51,486)	(1)	(51,486)	(1)	(51,486)	(1)
36xx	非控制權益	六.20及六.30	192,347	4	198,994	4	49,630	1
3xxx	權益總計		2,291,476	45	2,398,284	45	2,337,031	48
3x2x	負債及權益總計		\$5,096,046	100	\$5,291,310	100	\$4,879,331	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

民國一十二年一月一日至三月三十一日
及民國一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.22及七	\$650,619	100	\$357,828	100
5000	營業成本	六及七	(551,358)	(85)	(318,355)	(89)
5900	營業毛利		99,261	15	39,473	11
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(12,161)	(2)	(7,545)	(2)
6200	管理費用		(47,256)	(7)	(20,685)	(6)
6300	研究發展費用		(28,079)	(4)	(28,238)	(8)
6450	預期信用減損損失	六.23	-	-	(1,847)	-
	營業費用合計		(87,496)	(13)	(58,315)	(16)
6900	營業利益		11,765	2	(18,842)	(5)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.26及七	2,399	-	1,429	-
7010	其他收入	六.26及七	28,841	4	26,381	7
7020	其他利益及損失	六.26	(31)	-	(14,838)	(4)
7050	財務成本	六.26及七	(9,536)	(1)	(7,329)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	-	-	6,787	2
	營業外收入及支出合計		21,673	3	12,430	3
7900	稅前淨(損)利		33,438	5	(6,412)	(2)
7950	所得稅費用	四及六.28	(14,859)	(2)	(25,114)	(7)
8200	本期淨(損)利		18,579	3	(31,526)	(9)
8300	其他綜合損益	六.27				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		200	-	46	-
8326	關聯企業及合資之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		-	-	(3)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		225	-	-	-
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		-	-	(457)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		425	-	(414)	-
8500	本期綜合損益總額		\$19,004	3	\$(31,940)	(9)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$10,240	2	(30,652)	(9)
8620	非控制權益		8,339	1	(874)	-
			\$18,579	3	\$(31,526)	(9)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$10,590	2	(31,066)	(9)
8720	非控制權益		8,414	1	(874)	-
			\$19,004	3	\$(31,940)	(9)
	每股盈餘(元)	六.29				
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.14		\$(0.42)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.13		\$(0.42)	

(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

合併權益變動表

民國一一二年一月一日至三月三十一日
及民國一一一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱；未依審計準則查核)

(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			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	資本公積	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	
D1	民國111年第一季淨損						(30,652)				(30,652)	(874)	(31,526)	
D3	民國111年第一季其他綜合損益							(457)	43		(414)		(414)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(30,652)	(457)	43	-	(31,066)	(874)	(31,940)	
C5	因發行可轉換公司債認列權益 組成項目-認股權而產生者			39,923							39,923		39,923	
I1	可轉換公司債轉換		8,324	29,746							38,070		38,070	
I3	債券換股權利證書轉換	57,892	(57,892)								-		-	
M7	對子公司所有權權益變動			424							424	(424)	-	
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						(668)		668		-		-	
Z1	民國111年3月31日餘額	\$737,982	\$8,324	\$860,515	\$142,092	\$5,706	\$589,964	\$(1,160)	\$(4,536)	\$(51,486)	\$2,287,401	\$49,630	\$2,337,031	
A1	民國112年1月1日餘額	\$746,517	\$-	\$859,145	\$161,489	\$5,950	\$483,046	\$(1,357)	\$(4,014)	\$(51,486)	\$2,199,290	\$198,994	\$2,398,284	
B5	民國111年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利						(110,477)				(110,477)		(110,477)	
D1	民國112年第一季淨利						10,240				10,240	8,339	18,579	
D3	民國112年第一季其他綜合損益							150	200		350	75	425	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,240	150	200	-	10,590	8,414	19,004	
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額						(253)				(253)	(15,061)	(15,314)	
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						(65)		65		-		-	
T1	其他一買回可轉換公司債			(21)							(21)		(21)	
Z1	民國112年3月31日餘額	\$746,517	\$-	\$859,124	\$161,489	\$5,950	\$382,491	\$(1,207)	\$(3,749)	\$(51,486)	\$2,099,129	\$192,347	\$2,291,476	

(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

合併現金流量表

民國一十二年一月一日至三月三十一日
及民國一十一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	112.1.1~	111.1.1~	代碼	項 目	112.1.1~	111.1.1~
		112.3.31	111.3.31			112.3.31	111.3.31
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	本期稅前淨利(損)	\$33,438	\$(6,412)	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(654)	-
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	84	997
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(18,667)	(60,170)
A20100	折舊費用及其他損失	36,309	27,549	B01800	取得採用權益法之投資	-	(62,465)
A20200	攤銷費用	302	4,848	B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,655)	(608,855)
A20300	預期信用減損損失數	-	1,847	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,618	-
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)	(7,623)	10,947	B03700	存出保證金增加	-	(1,309)
A20900	利息費用	9,536	7,329	B03800	存出保證金減少	1,703	-
A21200	利息收入	(2,399)	(1,429)	B06000	應收融資租賃款－關係人減少	620	612
A21300	股利收入	-	(53)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(34,951)	(731,190)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	(6,787)				
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	5,419	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	(378)	(2,288)	C00200	舉借(償還)短期借款	(96,500)	(239,800)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01200	發行公司債	-	595,000
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(4,662)	(2,916)	C01300	償還公司債	(1,325)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	90,367	9,765	C01600	舉借長期借款	-	988,262
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(58,107)	167,450	C01700	償還長期借款	(117,946)	(347,379)
A31180	其他應收款(增加)減少	(8,167)	(12,709)	C04300	其他非流動負債增加	420	2,905
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	1,632	(40,668)	C05800	非控制權益變動	(15,314)	-
A31200	存貨(增加)減少	4,337	(93,688)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(230,665)	998,988
A31230	預付款項(增加)減少	4,157	(15,005)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(4,078)	(4,576)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(40)	-
A32125	合約負債增加(減少)	70,491	3,162				
A32150	應付帳款增加(減少)	(71,871)	(100,995)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(155,051)	239,405
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	20,100	(6,438)	E00100	期初現金及約當現金餘額	553,811	687,780
A32180	其他應付款增加(減少)	(8,341)	(29,110)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$398,760	\$927,185
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	7,718	62,133				
A32240	其他流動負債增加(減少)	(1,519)	2,865				
A32990	退款負債增加(減少)	(318)	-				
A33000	營運產生之現金流入(出)	116,343	(25,179)				
A33100	收取之利息	2,399	1,429				
A33200	收取之股利	-	53				
A33300	支付之利息	(8,137)	(4,696)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	110,605	(28,393)				

(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



鈺寶科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至三月三十一日

及民國一一一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈺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。

鈺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112及111年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國112年5月8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)已認可且自民國一一二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。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

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

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

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。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(4)售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

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

(5)合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估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112及111年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國111年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國111年度合併財務報告附註四。

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.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111年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國111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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	新寶資產(股)公司	租賃業務	100%	96.33%	96.33%	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%	註 2 註 3
本公司	來穎科技(股)公司	電子零組件製造 業	89.53%	89.53%	94.12%	註 4 註 5
本公司	達振能源(股)公司	電池、電子零組 件製造及批發	66.23%	66.23%	-%	註 6 註 7
達振能源(股)公司	新寶資產(股)公司	租賃業務	-%	1.83%	不適用	註 6 註 8
達振能源(股)公司	Saintop Group Co., Ltd.	投資控股	100%	100%	不適用	註 6
達振能源(股)公司	Formosa Fortune Holding Limited	投資控股	100%	100%	不適用	註 6

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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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%	18.19%	不適用	註 6
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Eenergy Limited	投資控股	100%	100%	不適用	註 6
Hi-Tech Eenergy Limited	上海統振電子有限公司	投資控股	100%	100%	不適用	註 6
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%	45.43%	不適用	註 6
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd	投資控股	100%	100%	不適用	註 6
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%	36.38%	不適用	註 6
來穎科技(股)公司	華仕德科技(股)公司	超微細氣泡系統製造及買賣	100%	100%	-%	註 5

註1：本公司之子公司新寶資產(股)公司於民國111年1月辦理現金增資，本公司參與該次之現金增資案，持股比率由64.94%增加至96.33%。又於民國112年3月31日以新台幣30,294仟元取得新寶資產(股)公司2,970仟股，持股比例由96.33%增加至100%。

註2：本公司於民國111年8至10月間以新台幣8,775仟元再投資華仕德科技(股)公司726仟股，持股比例由78.66%增加至91.85%。

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3：為促進組織整合，提升經營管理效益，子公司來穎科技(股)公司於民國111年10月間依企業併購法規定辦理股份轉換並發行新股取得華仕德科技(股)公司100%股權，致本公司對華仕德科技(股)公司持股比率由91.85%降低至0%。

註4：本公司之子公司來穎科技(股)公司於民國111年7月22日辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致持股比例由94.12%減少至89.14%。

註5：本公司之子公司來穎科技(股)公司於民國111年7月5日經董事會決議依企業併購法規定辦理股份轉換並發行新股取得華仕德科技(股)公司所有股權，換股比例以來穎科技(股)公司普通股0.4029股換發華仕德科技(股)公司普通股1股，來穎科技(股)公司共計發行新股2,216仟股，換取華仕德科技(股)公司5,500仟股。股份轉換暨增資發行新股基準日為民國111年10月12日，前述股份轉換發行新股致本公司對來穎科技(股)公司持股比例由89.14%增加至89.53%，而來穎科技(股)公司對華仕德科技(股)公司持股比例由0%增加至100%。

註6：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%。再於民國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。

註7：本公司於民國111年9月間以新台幣35,335仟元再取得達振能源(股)公司2,356仟股，持股比例由50.12%增加至56.19%。又於民國111年12月間以新台幣58,430仟元再取得達振能源(股)公司3,895仟股，持股比例由56.19%增加至66.23%。

註8：本公司之子公司達振能源(股)公司於民國112年3月出售新寶資產(股)公司1,485仟股予本公司，致其對新寶資產(股)公司之持股比例由1.83%減少至0%。

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112及111年3月31日之資產總額分別為2,014,985仟元及1,459,092仟元，負債總額分別為491,644仟元及457,886仟元，民國112及111年1月1日至3月31日之綜合(損)益總額分別為14,094仟元及(1,479)仟元。

4. 退職後福利計畫

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

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本集團合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國111年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國111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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
庫存現金	\$941	\$913	\$1,745
活期/支票存款	151,353	322,127	322,455
定期存款	109,784	230,771	537,378
附賣回債券投資	136,682	-	65,607
合計	\$398,760	\$553,811	\$927,185

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
上市櫃公司股票	\$123,375	\$120,343	\$122,151
公司債券	2,002	-	-
交易目的金融資產評價調整	(25,214)	(31,201)	(7,451)
合 計	<u>\$100,163</u>	<u>\$89,142</u>	<u>\$114,700</u>
流 動	<u>\$100,163</u>	<u>\$89,142</u>	<u>\$114,700</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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之權益工具投資—流動：			
未上市櫃公司股票	\$54,093	\$53,588	\$57,660
金融資產評價調整	(3,749)	(4,014)	(4,537)
合 計	<u>\$50,344</u>	<u>\$49,574</u>	<u>\$53,123</u>
流 動	<u>\$50,344</u>	<u>\$49,574</u>	<u>\$53,123</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112及111年第一季，未有因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利收入。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國112及111年第一季與除列相關資訊如下：

	112年第一季	111年第一季
於除列日之公允價值	<u>\$84</u>	<u>\$997</u>
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	<u>\$(65)</u>	<u>\$(668)</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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
活期存款設質	\$46,176	\$8,526	\$49,833
定期存款(未設質)	31,031	42,532	72,135
定期存款(設質)	5,164	12,646	504
合 計	\$82,371	\$63,704	\$122,472
流 動	\$36,576	\$55,005	\$111,640
非 流 動	45,795	8,699	10,832
合 計	\$82,371	\$63,704	\$122,472

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$670,774	\$761,141	\$295,725
減：備抵損失	(14,135)	(14,135)	(13,107)
小 計	656,639	747,006	282,618
應收帳款－關係人	78,186	20,079	3,454
減：備抵損失	-	-	-
小 計	78,186	20,079	3,454
合 計	\$734,825	\$767,085	\$286,072

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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日之總帳面金額分別為748,960仟元、781,220仟元及299,179仟元，於民國112及111年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收融資租賃款－關係人淨額

本集團民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31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：

	112.3.31		111.12.31	
	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	\$2,507	\$2,664	\$2,497
超過一年但不超過五年	8,658	8,431	9,324	9,061
超過五年	-	-	-	-
最低租賃給付總額	11,322	\$10,938	11,988	\$11,558
減：未賺得融資收益	(384)		(430)	
最低租賃給付現值	\$10,938		\$11,558	
流動	\$2,507		\$2,497	
非流動	8,431		9,061	
合計	\$10,938		\$11,558	
	111.3.31			
	租賃投資 總額	應收最低租賃 給付現值		
不超過一年	\$2,664	\$2,467		
超過一年但不超過五年	11,322	10,938		
超過五年	-	-		
最低租賃給付總額	13,986	\$13,405		
減：未賺得融資收益	(581)			
最低租賃給付現值	\$13,405			
流動	\$2,467			
非流動	10,938			
合計	\$13,405			

本集團之應收融資租賃款－關係人淨額未有提供擔保情形。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日止，應收融資租賃款並未逾期亦未減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.存貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
商品存貨	\$171	\$25,560	\$59
製成品	163,414	173,041	38,100
半成品及在製品	104,532	71,324	18,688
原物料	428,581	431,110	164,760
合計	\$696,698	\$701,035	\$221,607

本集團民國112及111年第一季認列為費用之存貨成本分別為546,204仟元及316,957仟元，其中包括下列費損：

項 目	112 年第一季	111 年第一季
存貨跌價回升利益	\$3,867	\$-

本集團民國112年第一季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。

8.待出售非流動資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
路明德科技(股)公司之股份	\$35,665	\$35,665	\$-

本集團於民國111年10月授權本公司董事長處分路明德科技(股)公司股份專案，截至民國112年3月31日及111年12月31日止，將其分類為待出售非流動資產項下。

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.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	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：						
太陽海科技(股)公司	\$3,447	4.31%	\$3,447	4.31%	\$3,447	4.31%
路明德科技(股)公司	-	-%	-	-%	29,320	31.03%
達振能源(股)公司	-	-%	-	-%	211,531	31.63%
累計減損	(3,447)		(3,447)		(3,447)	
合計	\$-		\$-		\$240,851	

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：

	112 年第一季	111 年第一季
本期淨利(損)	\$-	\$6,787
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(460)
本期綜合損益總額	\$-	\$6,327

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111年10月授權本公司董事長處分路明德科技(股)公司股份專案，故將其分類為待出售非流動資產項下。

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%。

前述投資關聯企業於民國112年3月31日、111年12月31日、及111年3月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

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：					
112.1.1	\$867,901	\$2,390,676	\$5,016,164	\$230,836	\$8,505,577
增添	-	-	2,432	3,847	6,279
處分	-	(30,980)	(18,222)	(36)	(49,238)
重分類	-	10,918	-	-	10,918
匯率變動之影響	-	401	303	54	758
112.3.31	<u>\$867,901</u>	<u>\$2,371,015</u>	<u>\$5,000,677</u>	<u>\$234,701</u>	<u>\$8,474,294</u>
111.1.1	\$471,901	\$2,012,100	\$4,849,209	\$182,893	\$7,516,103
增添	396,000	330,669	912	150	727,731
重分類	-	(62,283)	-	-	(62,283)
111.3.31	<u>\$867,901</u>	<u>\$2,280,486</u>	<u>\$4,850,121</u>	<u>\$183,043</u>	<u>\$8,181,551</u>
折舊及減損：					
112.1.1	\$-	\$1,588,853	\$4,499,814	\$206,732	\$6,295,399
折舊	-	9,297	22,735	1,521	33,553
處分	-	(30,980)	(11,192)	(29)	(42,201)
重分類	-	10,901	-	-	10,901
匯率變動之影響	-	307	278	52	637
112.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,578,378</u>	<u>\$4,511,635</u>	<u>\$208,276</u>	<u>\$6,298,289</u>
111.1.1	\$-	\$1,525,843	\$4,324,458	\$180,222	\$6,030,523
折舊	-	4,684	20,199	412	25,295
重分類	-	(47,257)	-	-	(47,257)
111.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,483,270</u>	<u>\$4,344,657</u>	<u>\$180,634</u>	<u>\$6,008,561</u>
淨帳面金額：					
112.3.31	<u>\$867,901</u>	<u>\$792,637</u>	<u>\$489,042</u>	<u>\$26,425</u>	<u>\$2,176,005</u>
111.12.31	<u>\$867,901</u>	<u>\$801,823</u>	<u>\$516,350</u>	<u>\$24,104</u>	<u>\$2,210,178</u>
111.3.31	<u>\$867,901</u>	<u>\$797,216</u>	<u>\$505,464</u>	<u>\$2,409</u>	<u>\$2,172,990</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)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：	
112.1.1	\$1,041,002
自不動產、廠房及設備轉出	(10,918)
112.3.31	<u>\$1,030,084</u>
111.1.1	\$963,597
自不動產、廠房及設備轉入	62,283
111.3.31	<u>\$1,025,880</u>
折舊及減損：	
112.1.1	\$797,158
當期折舊	2,417
自不動產、廠房及設備轉出	(10,901)
112.3.31	<u>\$788,674</u>
111.1.1	\$728,867
當期折舊	2,254
自不動產、廠房及設備轉入	47,257
111.3.31	<u>\$778,378</u>
淨帳面金額：	
112.3.31	<u>\$241,410</u>
111.12.31	<u>\$243,844</u>
111.3.31	<u>\$247,502</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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112 年第一季	111 年第一季
投資性不動產之租金收入	\$19,461	\$20,145
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	(2,417)	(2,254)
合 計	\$17,044	\$17,891

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112及111年3月31日，本集團持有之投資性不動產之公允價值分別與民國111及110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111及110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：					
112.1.1	\$1,091	\$835	\$97,590	\$9,546	\$109,062
匯率變動之影響	-	-	-	14	14
112.3.31	\$1,091	\$835	\$97,590	\$9,560	\$109,076
111.1.1~111.3.31	\$501,091	\$835	\$-	\$-	\$501,926
攤銷及減損：					
112.1.1	\$611	\$583	\$-	\$8,173	\$9,367
攤銷	33	19	-	250	302
匯率變動之影響	-	-	-	14	14
112.3.31	\$644	\$602	\$-	\$8,437	\$9,683
111.1.1	\$492,493	\$494	\$-	\$-	\$492,987
攤銷	4,819	29	-	-	4,848
111.3.31	\$497,312	\$523	\$-	\$-	\$497,835

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
淨帳面金額：					
112.3.31	\$447	\$233	\$97,590	\$1,123	\$99,393
111.12.31	\$480	\$252	\$97,590	\$1,373	\$99,695
111.3.31	\$3,779	\$312	\$-	\$-	\$4,091

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112 年 第 一 季	111 年 第 一 季
營業成本	\$29	\$-
營業費用	273	4,848
合 計	\$302	\$4,848

13.其他非流動資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
預付設備款	\$25,799	\$13,829	\$23,538
存出保證金	417	2,120	2,364
合 計	\$26,216	\$15,949	\$25,902

14.短期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
金融機構借款	\$403,500	\$500,000	\$291,900
利率區間(%)	1.75%~2.53%	0.90%~4.86%	1.20%~2.23%

本集團截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日，尚未使用之短期借款額度分別約為1,301,500仟元、970,000仟元及318,100仟元。

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。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
嵌入式衍生工具－非流動	\$13,593	\$15,229	\$7,266

本集團截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3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13,593仟元、15,229仟元及7,266仟元，皆帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下。

16. 應付公司債

(1) 應付國內轉換公司債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$577,300	\$578,700	\$616,700
應付國內轉換公司債折價	(35,040)	(37,370)	(46,579)
小計	542,260	541,330	570,121
減：一年內到期部分	(6,162)	(6,127)	-
淨額	\$536,098	\$535,203	\$570,121
嵌入式衍生工具	\$(13,593)	\$(15,229)	\$(7,266)
權益要素－轉換權	\$38,298	\$38,392	\$40,728

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，請參閱附註六.26。

(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

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. 票面利率：0%

E. 擔保情形：無擔保債券。

F. 發行期間：109.7.17~112.7.17

G. 轉換辦法：

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

(B) 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣50.80元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國109年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國109年7月19日起轉換價格由50.80元調整至50.40元。

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。

本公司於民國111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111年7月26日起轉換價格由47.45元調整至45.04元。

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

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。

(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

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。

本公司於民國111年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國111年7月26日起轉換價格由80.50元調整至76.41元。

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

H. 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。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

I. 債券持有人的賣回權：

本轉換公司債以發行滿三年之日(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。

另本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日已轉換金額分別為334,200仟元、334,200仟元及333,300仟元。

17.長期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
金融機構借款—聯貸	\$800,000	\$900,000	\$1,000,000
一般金融機構借款	18,828	37,154	73,748
合 計	818,828	937,154	1,073,748
減：聯貸案主辦費	(3,131)	(3,511)	(4,788)
減：一年內到期之長期借款	(212,729)	(220,487)	(227,507)
淨 額	\$602,968	\$713,156	\$841,453
利率區間(%)	1.650%~2.385%	1.425%~2.151%	1.450%~1.930%

(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。

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)有形淨值(股東權益-無形資產)：應維持於1,000,000仟元以上。

上述比率與標準每半年查核乙次，依會計師查核(核閱)簽證之年度(半年度)合併財務報告為準。本公司民國110年12月31日之財務比率已符合前述臺灣銀行等聯合授信銀行團聯貸合約之規定。

上述聯貸案之借款已於民國111年1月間全數償還。

(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。

(3)其他金融機構借款償還期間自106年間起至113年止分期償還。

(4)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112及111年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,873仟元及2,645仟元。

本集團民國112及111年第一季因委任經理人而增加認列之退休金費用金額分別為409仟元及1,016仟元。

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，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國112及111年第一季認列確定福利計畫之費用金額皆為198仟元。

19. 負債準備

	<u>退貨及折讓</u>
112.1.1	\$7,194
當期使用	<u>(318)</u>
112.3.31	<u>\$6,876</u>
非流動	<u>\$6,876</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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日，本公司額定股本皆為10,000,000仟元，本公司實收股本分別為746,517仟元、746,517仟元及737,982仟元，每股票面金額10元，分別為74,652仟股、74,652仟股及73,798仟股。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111年1月1日至3月31日申請轉換金額為39,500仟元，申請換發普通股股本8,324仟元，每股票面金額為10元，分為832仟股，其中832仟股於民國111年3月31日止尚未辦理變更登記完成，故帳列債券換股權利證書科目項下。

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行溢價	\$814,399	\$814,399	\$813,589
庫藏股票交易	1,690	1,617	-
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	-	1,736
已失效員工/公司債認股權	4,737	4,737	4,462
認股權	38,298	38,392	40,728
合計	\$859,124	\$859,145	\$860,515

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112年3月31日、111年12月31日及111年3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112年第一季庫藏股之增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國112年第一季 轉讓股份予員工	1,000 仟股	- 仟股	- 仟股	1,000 仟股

本公司民國111年第一季庫藏股之增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國111年第一季 轉讓股份予員工	1,000 仟股	- 仟股	- 仟股	1,000 仟股

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。

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。

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。

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112年3月13日及民國111年6月23日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國111及110年度盈餘分配，列示如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$2,910	\$19,397		
特別盈餘公積	(579)	244		
普通股現金股利	110,477	147,695	\$1.5000	\$2.0053

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六.25。

(5)非控制權益

	112.1.1~112.3.31	111.1.1~111.3.31
期初餘額	\$198,994	\$50,928
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	8,339	(874)
認購子公司發行之新股	-	(424)
收購子公司已發行之股份	(15,061)	-
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	75	-
期末餘額	\$192,347	\$49,630

21. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

集團子公司員工股份基礎給付計畫

子公司一達振能源(股)公司於民國108年10月14日經董事會通過發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購達振能源(股)公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間至民國113年12月31日。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
109.07.07	1,455	\$10
110.03.22	876	\$10

(A)針對前述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	109年7月	110年3月
預期波動率(%)	42.45%	38.51%
無風險利率(%)	0.2478%	0.1871%
預期行使認股100%之期限(年)	4年6個月	3年8個月
使用之定價模式	Black-Scholes	Black-Scholes

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

(B)前述發行員工認股權計畫之詳細資料如下：

	112年第一季		111年第一季	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	295	\$10	1,422	\$10
本期給予認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	(231)	\$10
3月31日流通在外認股選擇權	295	\$10	1,191	\$10
3月31日可執行認股選擇權	295		757	
本期給與之認股選擇權之加 權平均公允價值		\$-		\$-

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)前述股份基礎給付計畫截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日止流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘 存續期間(年)
<u>112.3.31</u>		
109.07.07給與	\$10	1.75年
110.03.22給與	\$10	1.75年
<u>111.12.31</u>		
109.07.07給與	\$10	2年
110.03.22給與	\$10	2年
<u>111.3.31</u>		
109.07.07給與	\$10	2.75年
110.03.22給與	\$10	2.75年

(D)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年第一季	111年第一季
因股份基礎給付交易而認列之費用	\$-	(註)
(均屬權益交割之股份基礎給付)		

註：本公司於民國111年4月1日取得對該達振能源(股)公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體，故不揭露取得控制力前之費用金額。

22.營業收入

	112年第一季	111年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$648,394	\$356,677
其他營業收入	2,225	1,151
合 計	\$650,619	\$357,828

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112及111年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	112年第一季	111年第一季
	單一部門	單一部門
銷售商品	\$648,394	\$356,677
其他	2,225	1,151
合計	<u>\$650,619</u>	<u>\$357,828</u>

收入認列時點：

於某一時點

<u>\$650,619</u>	<u>\$357,828</u>
------------------	------------------

(2)合約餘額

合約負債－流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
銷售商品	<u>\$103,510</u>	<u>\$33,019</u>	<u>\$23,559</u>

本集團民國112及111年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年第一季	111年第一季
期初餘額於本期轉列收入	\$(33,019)	\$(20,397)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	103,510	23,559

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

23.預期信用減損損失(利益)

	112年第一季	111年第一季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	\$1,847
應收融資租賃款	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$1,847</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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

112.3.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	150天以上	
總帳面金額	\$367,799	\$179,631	\$162,972	\$18,158	\$4,152	\$9,889	\$17,297	\$759,898
損失率	-%	-%	-%	1%	-%	5%	77%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(269)	-	(534)	(13,332)	(14,135)
帳面金額	\$367,799	\$179,631	\$162,972	\$17,889	\$4,152	\$9,355	\$3,965	\$745,763

111.12.31

	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	\$633,494	\$130,240	\$9,922	\$634	\$711	\$1,006	\$16,771	\$792,778
損失率	-%	-%	-%	-%	10%	46%	79%	
存續期間預期信用損失	-	(269)	-	-	(74)	(460)	(13,332)	(14,135)
帳面金額	\$633,494	\$129,971	\$9,922	\$634	\$637	\$546	\$3,439	\$778,643

111.3.31

	未逾期 (註)	逾期天數						合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	150天以上	
總帳面金額	\$272,261	\$19,391	\$2,369	\$128	\$-	\$6,041	\$12,394	\$312,584
損失率	-%	1%	10%	100%	-%	2%	98%	
存續期間預期信用損失	(159)	(273)	(248)	(128)	-	(136)	(12,163)	(13,107)
帳面金額	\$272,102	\$19,118	\$2,121	\$-	\$-	\$5,905	\$231	\$299,477

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)本集團之應收融資租賃款皆屬未逾期。

(2)本集團民國112及111年第一季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	其他應收款
112.1.1	\$14,135	\$-	\$600
本期增加金額	-	-	-
112.3.31	\$14,135	\$-	\$600
111.1.1	\$11,260	\$-	\$-
本期增加金額	1,847	-	-
111.3.31	\$13,107	\$-	\$-

24.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

使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
土 地	\$43,293	\$43,488	\$-

本集團民國112年3月31日、111年12月31日及111年12月31日對使用權資產分別增添0元、46,831仟元及0元。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年第一季	111年第一季
土 地	\$339	\$-

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年第一季	111年第一季
短期租賃之費用	\$280	\$1,160

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

	112年第一季	111年第一季
租賃之現金流出總額	\$280	\$1,160

(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。

	112年第一季	111年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$21,176	\$22,019
融資租賃認列之租賃收益		
租賃投資淨額之融資收益	45	302
合 計	\$21,221	\$22,321

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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不超過一年	\$76,637	\$77,495	\$76,212
超過一年但不超過五年	206,450	223,237	224,063
五年以上	27,232	29,047	84,857
合計	\$310,319	\$329,779	\$385,132

本集團簽訂融資租賃合約，民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額請詳附註六.6。

25.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年第一季			111年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$30,921	\$43,706	\$74,627	\$25,362	\$25,496	\$50,858
勞健保費用	3,472	2,988	6,460	3,475	2,709	6,184
退休金費用	2,163	2,317	4,480	1,506	2,353	3,859
其他員工福利費用	1,888	2,239	4,127	1,200	862	2,062
折舊費用(註)	30,151	6,158	36,309	23,980	3,569	27,549
攤銷費用	29	273	302	-	4,848	4,848

(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112年第一季依當年度之獲利狀況，分別以3.50%及1.50%估列員工酬勞及董事酬勞，金額分別為213仟元及91仟元，前述金額帳列於薪資費用項下；另本公司民國111年第一季係為虧損情形，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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112年3月13日董事會決議以現金發放民國111年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,163仟元及1,356仟元，其估列數與決議實際配發數並無差異。

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。

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。

26.營業外收入及支出

(1)其他收入

	112 年第一季	111 年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,354	\$1,127
融資租賃之利息	45	302
租金收入	21,176	22,019
什項收入	7,665	4,309
股利收入	-	53
合 計	<u>\$31,240</u>	<u>\$27,810</u>

(2)其他利益及損失

	112 年第一季	111 年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(5,419)	\$-
處分投資利益	378	2,288
淨外幣兌換損益	83	(467)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(損失)利益	7,623	(10,947)
什項支出	(2,696)	(5,712)
合 計	<u>\$(31)</u>	<u>\$(14,838)</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)財務成本

	112年第一季	111年第一季
銀行及其他借款之利息	\$7,255	\$5,173
應付公司債利息	2,240	2,120
押金設算之利息	41	36
合 計	\$9,536	\$7,329

27.其他綜合損益組成部分

民國112年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$200	\$-	\$200	\$-	\$200
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	225	-	225	-	225
合 計	\$425	\$-	\$425	\$-	\$425

民國111年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$46	\$-	\$46	\$-	\$46
關聯企業及合資之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	(3)	-	(3)	-	(3)
後續可能重分類至損益之項目：					
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	(457)	-	(457)	-	(457)
合 計	\$(414)	\$-	\$(414)	\$-	\$(414)

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.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

	112 年第一季	111 年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,203	\$1,117
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)	574	(1,165)
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	-	662
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	13,082	24,500
所得稅(利益)費用	<u>\$14,859</u>	<u>\$25,114</u>

(2)所得稅申報核定情形

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國110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110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110年度

29.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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112 年第一季	111 年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	\$10,240	\$(30,652)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,652	73,239
基本每股盈餘(元)	\$0.14	\$(0.42)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$10,240	\$(30,652)
轉換公司債之利息(仟元)	2,240	(註)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整(仟元)	(1,636)	(註)
經調整稀釋效果後普通股持有人之淨利(仟元)	\$10,844	\$(30,652)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,652	73,239
稀釋效果：		
員工酬勞(仟股)	69	(註)
轉換公司債(仟股)	7,630	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	81,351	73,239
稀釋每股盈餘(元)	\$0.13	\$(0.42)

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。

30.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	112.3.31	111.12.31	111.3.31
新寶資產(股)公司	台灣	-%	1.84%	3.67%
華仕德科技(股)公司	台灣	-%	-%	21.34%
來穎科技(股)公司	台灣	10.47%	10.47%	5.88%
達振能源(股)公司	台灣	33.77%	33.77%	-%

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)

重大非控制權益之累積餘額：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
新寶資產(股)公司	\$-	\$15,038	\$29,775
華仕德科技(股)公司	-	-	12,979
來穎科技(股)公司	28,272	27,327	6,876
達振能源(股)公司	164,075	156,629	-
合 計	\$192,347	\$198,994	\$49,630

分攤予重大非控制權益之(損失)利益：

	112年第一季	111年第一季
新寶資產(股)公司	\$23	\$104
華仕德科技(股)公司	-	(1,207)
來穎科技(股)公司	945	229
達振能源(股)公司	7,371	-
合 計	\$8,339	\$(874)

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。

新寶資產(股)公司民國112及111年第一季損益彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業收入	\$8,722	\$696
繼續營業單位本期淨利	1,264	175
本期綜合損益總額	1,264	175

華仕德科技(股)公司民國112及111年第一季損益彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業收入	\$1,110	\$9,526
繼續營業單位本期淨利	1,124	(5,660)
本期綜合損益總額	1,124	(5,660)

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

來穎科技(股)公司民國112及111年第一季損益彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業收入	\$151,782	\$141,042
繼續營業單位本期淨利	9,027	3,901
本期綜合損益總額	9,027	3,901

達振能源(股)公司民國112及111年第一季損益彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業收入	\$319,307	不適用
繼續營業單位本期淨利	21,830	不適用
本期綜合損益總額	22,055	不適用

新寶資產(股)公司民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日資產負債彙總性資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$46,584	\$67,073	\$138,348
非流動資產	864,956	864,988	756,409
流動負債	92,830	114,625	83,442
非流動負債	156	146	-

華仕德科技(股)公司民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日資產負債彙總性資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$44,127	\$43,120	\$69,514
非流動資產	5,525	6,914	7,395
流動負債	6,556	8,062	16,091

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

來穎科技(股)公司民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日資產負債彙總性資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$597,604	\$664,710	\$473,875
非流動資產	92,299	55,400	13,936
流動負債	418,622	458,250	370,573
非流動負債	1,210	816	300

達振能源(股)公司民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日資產負債彙總性資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$943,053	\$794,881	不適用
非流動資產	128,457	120,919	不適用
流動負債	578,706	444,735	不適用
非流動負債	6,876	7,194	不適用

新寶資產(股)公司民國112及111年第一季現金流量彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業活動	\$(12,282)	\$7,266
投資活動	(4,423)	(608,622)
籌資活動	10	603,308
現金及約當現金淨增加(減少)	(16,695)	1,952

華仕德科技(股)公司民國112及111年第一季現金流量彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業活動	\$(2,756)	\$(5,528)
投資活動	12,480	(2,696)
籌資活動	-	-
現金及約當現金淨增加(減少)	9,724	(8,224)

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

來穎科技(股)公司民國112及111年第一季現金流量彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業活動	\$113,552	\$(19,741)
投資活動	(29,998)	(32,428)
籌資活動	(101,087)	35,150
現金及約當現金淨減少	(17,533)	(17,019)

達振能源(股)公司民國112及111年第一季現金流量彙總性資訊：

	112年第一季	111年第一季
營業活動	\$5,182	不適用
投資活動	(6,922)	不適用
籌資活動	(15,169)	不適用
現金及約當現金淨減少	(16,909)	不適用

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

本集團於民國一一一年四月一日以現金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。

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)達振能源股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

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

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

現金對價

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

(3)經營成果之擬制資訊

自收購日(民國一十一年四月一日)至民國一十一年十二月三十一日，達振能源股份有限公司對本集團產生之營業收入及稅後淨利分別為919,497仟元及43,256仟元。合併如發生年初，則所產生之營業收入將為1,162,358仟元及稅後淨利將為62,242仟元。

32.對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

- (1)本集團於民國一十二年三月中額外收購新寶資產(股)公司3.67%有表決權之股份，使其所有權增加至100%。支付予非控制權益股東之現金對價為15,314仟元，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818,553仟元，額外取得新寶資產(股)公司之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$15,314
非控制權益增加(減少)數	(15,061)
認列於權益中資本公積(或保留盈餘)之差異數	<u>\$253</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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

(1)新寶資產(股)公司於民國一一一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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
銖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
昆山滬銖光電科技有限公司	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
銖洋科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
昆山昆銖貿易有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
銖工場股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
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(於 111 年 10 月轉列待出售非流動資產)
達振能源股份有限公司	本集團之關聯企業(於 111 年 4 月 1 日始為子公司)
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
博銖科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業
漢穎科技股份有限公司	本集團之最終母公司之關聯企業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
昆山銓銖科技有限公司	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
台灣數位電通股份有限公司(註 1)	達振能源股份有限公司之實質關係人

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:自民國111年9月8日起更名為東旺利股份有限公司。

與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	112年第一季	111年第一季
母 公 司	\$315	\$1,763
其他關係人	1,632	1,853
本集團之關聯企業	-	31
合 計	<u>\$1,947</u>	<u>\$3,647</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係依照一般市場行情議價辦理；本集團銷貨予關係人之收款條件為月結90天，而對一般客戶之收款條件則為月結30~90天。

2.進貨

	112年第一季	111年第一季
母 公 司	\$16	\$-
昆山昆鍊貿易有限公司	62,016	171,712
昆山滬鍊光電科技有限公司	19,030	44,845
其他關係人	2,096	2,893
合 計	<u>\$83,158</u>	<u>\$219,450</u>

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$11,953	\$11,565	\$1,902
其他關係人	66,233	8,514	1,552
合 計	78,186	20,079	3,454
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$78,186</u>	<u>\$20,079</u>	<u>\$3,454</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.應收融資租賃款－關係人淨額(流動及非流動)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$11,322	\$11,988	\$13,986
減：未賺得融資收益	(384)	(430)	(581)
合 計	<u>\$10,938</u>	<u>\$11,558</u>	<u>\$13,405</u>
流 動	<u>\$2,507</u>	<u>\$2,497</u>	<u>\$2,467</u>
非 流 動	<u>\$8,431</u>	<u>\$9,061</u>	<u>\$10,938</u>

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)，請參閱附註六.6。

5.其他應收款－關係人淨額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$170	\$136	\$479
振專股份有限公司	-	-	40,259
本集團之關聯企業	-	2,324	31
其他關係人	684	26	-
合 計	<u>\$854</u>	<u>\$2,486</u>	<u>\$40,769</u>

6.應付帳款－關係人

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$34	\$60	\$705
昆山滬銖光電科技有限公司	176,210	156,412	155,417
其他關係人	3,067	2,739	5,824
合 計	<u>\$179,311</u>	<u>\$159,211</u>	<u>\$161,946</u>

7.其他應付款－關係人(不含應付設備款)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$5,347	\$5,480	\$73,637
其他關係人	14,800	10,631	641
合 計	<u>\$20,147</u>	<u>\$16,111</u>	<u>\$74,278</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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
昆山昆鍊貿易有限公司	\$-	\$35,518	\$89,515
昆山滬鍊光電科技有限公司	61,848	18,586	-
合 計	\$61,848	\$54,104	\$89,515

9.合約負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$-	\$8	\$-
其他關係人	36,315	51	9
合 計	\$36,315	\$59	\$9

10.租賃－關係人

租金支出

	112 年 第 一 季	111 年 第 一 季
其他關係人	\$-	\$21

租金收入

	112 年 第 一 季	111 年 第 一 季
其他關係人	\$349	\$349

利息收入

	112 年 第 一 季	111 年 第 一 季
母 公 司	\$45	\$55
其他關係人	-	247
合 計	\$45	\$302

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	112年第一季	111年第一季
母 公 司	資訊系統維護及其他費用等	\$-	\$2,608
其他關係人	人力支援、雜費及其他費用等	-	298
合 計		\$-	\$2,906

12.其他收入

	112年第一季	111年第一季
母 公 司	\$-	\$314
其他關係人	15	26
合 計	\$15	\$340

13.財產交易

(1)本集團於民國112及111年第一季與關係人之財產交易情形如下：

關係人名稱	項目	購買價格	價格決定之參考依據
<u>112年第一季</u>			
其他關係人	購置機器設備	\$2,271	議價
<u>111年第一季</u>			
母 公 司	購置土地及其建築物	\$720,000	議價
其他關係人	購置土地	\$4,000	議價

(2)因財產交易所發生之債權債務餘額如下：

預付設備款(帳列其他非流動資產項下)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
母 公 司	\$-	\$-	\$4,386
其他關係人	6,304	-	-
合 計	\$6,304	\$-	\$4,386

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付設備款(帳列其他應付款—關係人項下)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他關係人	\$3,682	\$-	\$-

14.本集團主要管理人員之獎酬

	112年第一季	111年第一季
短期員工福利	\$9,846	\$13,219
退職後福利	81	108
合計	\$9,927	\$13,327

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
	112.3.31	111.12.31	111.3.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$471,901	\$471,901	\$471,901	銀行長期借款
不動產、廠房及設備—折舊性資產	732,637	748,843	801,117	銀行長期借款
投資性不動產	241,410	243,844	247,502	銀行長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	381	321	39,505	銀行短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	5,164	12,152	-	履約保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	3,010	3,514	8,678	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	37,500	-	-	銀行短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	5,285	5,185	2,154	銀行借款
合計	\$1,497,288	\$1,485,760	\$1,570,857	

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

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、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$100,163	\$89,142	\$114,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	50,344	49,574	53,123
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)	397,819	552,898	925,440
按攤銷後成本衡量之金融資產	82,371	63,704	122,472
應收帳款淨額(含關係人)	734,825	767,085	286,072
其他應收款(含關係人)	45,460	38,925	64,928
應收租賃款淨額(含關係人)	10,938	11,558	13,405
小計	1,271,413	1,434,170	1,412,317
合計	\$1,421,920	\$1,572,886	\$1,580,140

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$13,593	\$15,229	\$7,266
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	403,500	500,000	291,900
應付款項(含關係人)	861,292	805,456	506,269
應付公司債	542,260	541,330	570,121
長期借款(含一年內到期)	815,697	933,643	1,068,960
小計	2,622,749	2,780,429	2,437,250
合計	\$2,636,342	\$2,795,658	\$2,444,516

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。

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112及111年第一季之損益將分別減少/增加3,704仟元及416仟元。

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112及111年第一季之損益將分別減少/增加739仟元及313仟元。

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112及111年第一季之損益將分別增加/減少1,002仟元及1,147仟元。

民國112及111年第一季，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之未上市櫃公司股票，當該等權益價格上升/下跌1%，對於本集團民國112及111年第一季之權益之影響分別增加/減少503仟元及531仟元。

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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為67%、80%及73%，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
112.3.31							
借款	\$639,324	\$220,658	\$209,540	\$204,769	\$-	\$-	\$1,274,291
應付款項	861,292	-	-	-	-	-	861,292
可轉換公司債	6,200	-	-	-	571,100	-	577,300
111.12.31							
借款	\$743,670	\$231,042	\$209,807	\$205,883	\$101,961	-	\$1,492,363
應付款項	805,456	-	-	-	-	-	805,456
可轉換公司債	6,200	-	-	-	572,500	-	578,700
111.3.31							
借款	\$563,870	\$241,823	\$231,367	\$207,158	\$203,579	\$-	\$1,447,797
應付款項	506,269	-	-	-	-	-	506,269
可轉換公司債	-	16,700	-	-	600,000	-	616,700

6.來自籌資活動之負債之調節

民國112年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付 公司債	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$500,000	\$933,643	\$541,330	\$32,999	\$2,007,972
現金流量	(96,500)	(117,946)	(1,325)	420	(215,351)
非現金之變動	-	-	2,255	-	2,255
111.3.31	\$403,500	\$815,697	\$542,260	\$33,419	\$1,794,876

民國111年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付 公司債	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$531,700	\$428,077	\$54,293	\$54,269	\$1,068,339
現金流量	(239,800)	640,883	595,000	2,905	998,988
非現金之變動	-	-	(79,172)	-	(79,172)
111.3.31	\$291,900	\$1,068,960	\$570,121	\$57,174	\$1,988,155

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)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分按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		
	112.3.31	111.12.31	111.3.31
金融負債			
應付公司債	\$542,260	\$541,330	\$570,121
	公允價值		
	112.3.31	111.12.31	111.3.31
金融負債			
應付公司債	\$537,877	\$535,606	\$570,338

(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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31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六.15及六.16。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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112年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$98,133	\$-	\$-	\$98,133
公司債券	2,030	-	-	2,030
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	4,456	-	45,888	50,344
合 計	\$104,619	\$-	\$45,888	\$150,507
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	\$-	\$-	\$13,593	\$13,593

民國111年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$89,142	\$-	\$-	\$89,142
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	3,686	-	45,888	49,574
合 計	\$92,828	\$-	\$45,888	\$138,716
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	\$-	\$-	\$15,229	\$15,229

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111年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$114,700	\$-	\$-	\$114,700
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	7,235	-	45,888	53,123
之權益工具投資				
合 計	\$121,935	\$-	\$45,888	\$167,823
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	\$-	\$-	\$7,266	\$7,266

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國112及111年第一季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112及111年第一季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112及111年第一季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
	透過損益按公允價值衡量之衍生工具
112年1月1日	\$15,229
112年1月1日至3月31日認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(1,636)
112年3月31日	\$13,593

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
111年1月1日	\$(169)
111年1月1日至3月31日認列總損失(利益)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	4,136
111年1月1日至3月31日取得	3,180
111年1月1日至3月31日贖回及轉換	119
111年3月31日	<u>\$7,266</u>

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112年3月31日

	重大	輸入值與	輸入值與	輸入值與公允價值	
	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係	
	評價技術				
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	41.71%	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228仟 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111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	50.18%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對本集團損益將增加115仟元/減少286仟元

鍊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111年3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	50.66%	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180仟元及減少67仟元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國112年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$279,484	\$279,484
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$537,877	\$537,877

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111年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$279,484	\$279,484
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$535,606	\$535,606

民國111年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$279,484	\$279,484
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$-	\$-	\$570,338	\$570,338

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

	112.3.31			111.12.31		
	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	\$27,658	30.42	\$841,457	\$27,094	30.70	\$831,899
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$15,554	30.28	\$471,026	\$16,061	30.51	\$490,084

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)

	111.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,343	28.45	\$322,694
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	9,781	28.74	281,107

貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益：

	112年第一季	111年第一季
美金	\$(981)	\$(1,071)
其他幣別	1,064	604
合計	\$83	\$(467)

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：參閱附表一。
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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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：參閱附表五。

(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：參閱附表四及附表五。

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)子公司一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	\$153,540	註 1(2)	\$46,062	\$-	\$-	\$46,062	\$(4,479) (註 4)	100.00%	\$(4,479) (註 2(2)C、 註 4 及註 5)	\$7,213 (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	\$422,081	註 1(2)	\$153,638	\$-	\$-	\$153,638	\$(9,860) (註 4)	100.00%	\$(9,860) (註 2(2)C、 註 4 及註 5)	\$9,550 (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
\$199,700	\$199,700	\$291,557

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所有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。

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：請參閱附表四。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表四。
- 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：請參閱附表五。
- 8.上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表四及附表五。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
銖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%
博銖科技股份有限公司	3,797,950	5.08%

十四、部門資訊

- 1.本集團於民國 111 年第一季因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。
- 2.為管理之目的，本集團於民國 112 年第一季依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：
 - (1)OLED產品部門：該部門負責OLED等生產製造，銷售予電子產品製造商。
 - (2)能源產品部門：該部門負責電子零件組裝、電池製造及批發等業務，銷售予電子產品製造商。

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，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

應報導部門損益、資產與負債之資訊：

民國 112 年第一季

	OLED 產品部門	能源 產品部門	應報導部 門小計	其他 部門	調整與 銷除	集團 合計
收入						
來自外部客戶收入	\$175,594	\$468,797	\$644,391	\$6,228	\$-	\$650,619
利息收入	2,907	49	2,956	86	(643)	2,399
收入合計	\$178,501	\$468,846	\$647,347	\$6,314	(643)	\$653,018
部門損益(稅前)	\$(6,828)	\$37,569	\$30,741	\$2,697	\$-	\$33,438

下表列示本集團民國 112 年 3 月 31 日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	OLED 產品部門	能源 產品部門	應報導部 門小計	其他 部門	調整與 銷除	集團 合計
112.3.31 部門資產	\$2,791,414	\$1,530,193	\$4,321,607	\$970,750	\$(196,311)	\$5,096,046

營運部門負債

	OLED 產品部門	能源 產品部門	應報導部 門小計	其他 部門	調整與 銷除	集團 合計
112.3.31 部門負債	\$2,192,266	\$798,827	\$2,991,093	\$9,788	\$(196,311)	\$2,804,570

鍊寶科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號(註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	鍊寶科技股份有限公司	來穎科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	\$100,000	\$100,000	\$100,000 (註四)	1.675%	有短期融通 資金之必要	\$-	為因應貸與對象 營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$209,913 (註二)	\$839,651 (註二)
0	鍊寶科技股份有限公司	達振能源股份有限公司	其他應收款 —關係人	\$100,000	\$100,000	\$94,720 (註三及註四)	1.801%~ 4.460%	有短期融通 資金之必要	\$-	為因應貸與對象 營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$209,913 (註二)	\$839,651 (註二)

註一：0為本公司。

1為本公司之子公司。

註二：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限，對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司淨值百分之十。

註三：實際動支金額有部分係以等值外幣計價，外幣金額業依資產負債表日匯率換算為新台幣金額，致實際動支金額大於本公司董事會決議之新台幣額度。

註四：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)

附表二：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(仟股)	帳面金額	持股比率(%)		
銖寶科技股份有限公司	瀚宇彩晶股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	133	\$1,696	-%	\$1,696	
	凱美電機股份有限公司	"	"	164	12,136	0.15%	12,136	
	京鼎精密科技股份有限公司	"	"	64	12,672	0.08%	12,672	
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股	"	"	1,101	38,755	0.01%	38,755	
	精成科技股份有限公司	"	"	1	22	-%	22	
	力晶積成電子製造股份有限公司	"	"	61	2,019	-%	2,019	
	台塑石化股份有限公司	"	"	76	6,460	-%	6,460	
	瑞儀光電股份有限公司	"	"	48	5,304	0.01%	5,304	
	元大金融控股股份有限公司	"	"	63	1,414	-%	1,414	
	正新橡膠工業股份有限公司	"	"	200	7,310	0.01%	7,310	
	國巨股份有限公司	"	"	10	5,052	-%	5,052	
	長榮海運股份有限公司	"	"	30	4,818	-%	4,818	
	常理科技股份有限公司	"	"	10	475	0.02%	475	
	萬泰科技股份有限公司國內第六次無擔保轉換公司債	"	"		2,030		2,030	
合 計				\$100,163		\$100,163		
銖寶科技股份有限公司	磐采股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	233	\$4,456	0.72%	\$4,456	
	施吉生技應材股份有限公司	"	"	1,434	45,888	10.03%	45,888	
	合 計				\$50,344		\$50,344	

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。

鈺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(仟股)	比率	帳面金額			
鈺寶科技(股)公司	太陽海科技(股)公司	台灣	電子業	\$90,000	\$90,000	3,600	4.31%	\$-	\$(6,675)	\$-	
鈺寶科技(股)公司	達振能源(股)公司	台灣	電子業	393,801	393,801	25,691	66.23%	419,442	21,830	14,459	子公司(註4)
鈺寶科技(股)公司	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	810,594	780,300	81,000	100.00%	818,553	1,264	1,217	子公司(註1及註4)
鈺寶科技(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	200,020	200,020	13,623	89.53%	241,800	9,027	8,082	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	100.00%	7,414	(4,479)	(4,479)	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	100.00%	38,609	(3,587)	142	孫公司(註3及註4)
達振能源(股)公司	新寶資產(股)公司	台灣	租賃業	-	14,999	-	-%	-	1,264	24	子公司(註2及註4)
Saintop Group Co., Ltd.	Hi-Tech Energy Limited	香港	投資控股	53,192	53,192	5,050	100.00%	7,336	(4,479)	(4,479)	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	5,012	100.00%	3,573	(3,587)	(3,587)	曾孫公司(註4)
來穎科技(股)公司	華仕德科技(股)公司	台灣	電子業	66,479	66,479	5,500	100.00%	43,096	1,124	1,124	孫公司(註4)

註1：本公司於民國112年3月以新台幣30,294仟元再投資新寶資產(股)公司，共取得2,970仟股，持股比例由96.33%增加至100%。

註2：達振能源(股)公司於民國112年3月出售新寶資產(股)公司1,485仟股予本公司，致其對新寶資產(股)公司之持股比例由1.83%減少至0%。

註3：包括認列投資損失3,587仟元及逆流交易已實現銷貨毛利3,729仟元。

註4：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)

附表四：民國112年01月01日至03月31日與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款 項之比率(%)	
達振能源股份 有限公司	常州上揚光電 有限公司	子公司	進貨	\$243,022 (註1)	55.35%	月結60天	進貨產品規格 不同，無法合 理比較	月結60天	\$-	-%	
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	\$(243,022) (註1)	(99.30)%	月結60天	平均成本加價 約1~5%	月結60天	\$-	-%	

註1：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)

附表五：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	\$24,107	債權債務互抵方式	0.47%
0	銖寶科技股份有限公司	華仕德科技股份有限公司	1	應付帳款	\$9,382	債權債務互抵方式	0.18%
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	\$100,872	債權債務互抵方式	1.98%
0	銖寶科技股份有限公司	達振能源股份有限公司	1	其他應收款	\$95,439	債權債務互抵方式	1.87%
1	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	\$24,043	債權債務互抵方式	0.47%
2	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	\$344,532	月結60天	6.76%
3	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	\$243,022	月結60天	37.35%

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。

註4： 上開揭露標準金額，係以交易金額達資產總額或營業收入總額之1%以上作為揭露標準。惟上述關係人之交易於揭露合併報表時，業已沖銷。