3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至九月三十日

及民國一〇五年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市龜山區華亞二路 222 號
公司電話：(03) 396-1111

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	10-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-36
(六) 重要會計項目之說明	37-56
(七) 關係人交易	56-58
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70、71
2. 轉投資事業相關資訊	70、72-74
3. 大陸投資資訊	70
(十四) 部門資訊	70

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒：

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣180,775千元及新台幣254,405千元，分別佔合併資產總額之6%及8%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣33,656千元、新台幣47,764千元、新台幣113,113千元及新台幣143,402千元，分別佔合併營業收入淨額之17%、17%、18%及20%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣565,461千元及新台幣464,154千元，分別佔合併資產總額之18%及15%，負債總額分別為新台幣4,868千元及新台幣5,020千元，佔合併負債總額均為1%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣7,785千元、新台幣39,294千元、新台幣74,088千元及新台幣66,390千元，分別佔合併綜合損益總額之19%、28%、48%及32%。如合併財務報表附註六.9所述，鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣100,627千元及新台幣147,656千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣4,980千元、新台幣(2,087)千元、新台幣10,672千元及新台幣(7,619)千元，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新台幣(326)千元、新台幣(1,660)千元、新台幣(3,191)千元及新台幣(2,996)千元，係以該等被投資公司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。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司及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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核閱簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號
(91)台財證(六)第 144183 號

洪 茂 益

會計師：

張 志 銘

中華民國一〇六年十一月七日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日

(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資產			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$1,105,293	36	$678,775	23	$590,842	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	50,167	2	71,138	2	85,231	3
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四及六.3及八	3,312	-	2,912	-	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.6	7,610	-	10,096	-	10,825	-
1170	應收帳款淨額	四及六.7	133,806	4	160,987	5	206,340	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.7及七	6	-	-	-	-	-
130X	存貨	四及六.8	47,685	1	43,750	2	42,668	1
1470	其他流動資產	七	26,928	1	15,898	1	29,781	1
11XX	流動資產合計		1,374,807	44	983,556	33	965,687	31
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.4	267,639	9	486,215	16	557,586	18
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.5	252,503	8	252,503	9	254,444	8
1550	採用權益法之投資	四及六.9	100,627	3	94,923	3	147,656	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	920,258	30	978,146	33	977,727	32
1760	投資性不動產淨額	四、六.11及七	157,060	5	158,614	5	159,131	5
1780	無形資產	四及六.12	-	-	-	-	105	-
1840	遞延所得稅資產	四	14,072	1	14,933	1	15,188	-
1900	其他非流動資產	七	7,037	-	8,366	-	31,478	1
15XX	非流動資產合計		1,719,196	56	1,993,700	67	2,143,315	69
1XXX	資產總計		$3,094,003	100	$2,977,256	100	$3,109,002	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日

(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.13及八	$120,000	4	$93,418	3	$115,102	4
2170	應付帳款		35,735	1	47,211	2	36,576	1
2180	應付帳款－關係人	七	9	-	19	-	1,874	-
2200	其他應付款		107,833	3	125,704	4	116,287	4
2230	本期所得稅負債	四	17,704	1	1,459	-	581	-
2300	其他流動負債		2,980	-	3,515	-	43,369	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.14及八	188,400	6	254,000	9	209,000	7
21XX	流動負債合計		472,661	15	525,326	18	522,789	17
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.14及八	246,100	8	126,000	4	204,500	6
2570	遞延所得稅負債	四	-	-	-	-	1,480	-
2600	其他非流動負債		13,971	1	12,057	1	21,456	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四	39,395	1	39,836	1	41,321	1
25XX	非流動負債合計		299,466	10	177,893	6	268,757	8
2XXX	負債總計		772,127	25	703,219	24	791,546	25
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	四及六.16	1,459,845	47	1,520,671	51	1,520,671	49
3200	資本公積	四及六.16	488,787	16	488,787	16	488,787	16
3300	保留盈餘	四及六.16						
3310	法定盈餘公積		22,664	1	13,927	-	13,927	-
3350	未分配盈餘		188,765	6	91,592	4	97,322	3
	保留盈餘合計		211,429	7	105,519	4	111,249	3
3400	其他權益	四						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,688	-	8,935	-	20,431	1
3425	備供出售金融資產未實現損益		155,127	5	150,125	5	176,318	6
3XXX	權益總計		2,321,876	75	2,274,037	76	2,317,456	75
	負債及權益總計		$3,094,003	100	$2,977,256	100	$3,109,002	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年七月一日至九月三十日		一〇五年七月一日至九月三十日		一〇六年一月一日至九月三十日		一〇五年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	$193,126	100	$273,280	100	$612,843	100	$715,883	100
5000	營業成本	四、六.8、六.19及七	(141,265)	(73)	(170,239)	(62)	(426,445)	(70)	(457,471)	(64)
5900	營業毛利		51,861	27	103,041	38	186,398	30	258,412	36
6000	營業費用	四、六.18、六.19								
6100	推銷費用		(25,636)	(13)	(35,983)	(13)	(75,694)	(12)	(98,785)	(14)
6200	管理及總務費用		(27,126)	(14)	(22,598)	(8)	(81,522)	(13)	(65,474)	(9)
	營業費用合計		(52,762)	(27)	(58,581)	(21)	(157,216)	(25)	(164,259)	(23)
6900	營業利益(損失)		(901)	-	44,460	17	29,182	5	94,153	13
7000	營業外收入及支出	四、六.20及七								
7010	其他收入		12,614	7	12,383	5	37,809	6	29,808	4
7020	其他利益及損失		54,949	28	(8,482)	(3)	98,837	16	(7,317)	(1)
7050	財務成本		(1,868)	(1)	(2,266)	(1)	(6,043)	(1)	(6,856)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.9	4,980	2	(2,087)	(1)	10,672	2	(7,619)	(1)
	營業外收入及支出合計		70,675	36	(452)	-	141,275	23	8,016	1
7900	稅前淨利		69,774	36	44,008	17	170,457	28	102,169	14
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(8,763)	(4)	(4,304)	(2)	(18,929)	(3)	(7,671)	(1)
8200	本期淨利		61,011	32	39,704	15	151,528	25	94,498	13
8300	其他綜合損益	四及六.21								
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		(83)	-	2,194	1	(2,707)	-	724	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(20,244)	(11)	100,856	37	8,193	1	117,072	16
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	四及六.9	(326)	-	(1,660)	(1)	(3,191)	(1)	(2,996)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		14	-	(373)	-	460	-	(123)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(20,639)	(11)	101,017	37	2,755	-	114,677	16
8500	本期綜合損益總額		$40,372	21	$140,721	52	$154,283	25	$209,175	29
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$61,011		$39,704		$151,528		$94,498	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$40,372		$140,721		$154,283		$209,175	
	每股盈餘(元)	四及六.23								
9750	基本每股盈餘		$0.41		$0.26		$1.01		$0.62	
9850	稀釋每股盈餘		$0.41		$0.26		$1.00		$0.62	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年1月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益							
				保留盈餘		其他權益項目			
代碼	項目	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	總計	權益總額
		3100	3200	3310	3350	3410	3425	31XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	$1,520,671	$488,787	$-	$139,272	$19,830	$62,242	$2,230,802	$2,230,802
	民國104年度餘額指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	13,927	(13,927)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(121,654)	-	-	(121,654)	(121,654)
	其他資本公積變動：								
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(867)	-	-	(867)	(867)
D1	民國105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	94,498	-	-	94,498	94,498
D3	民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	601	114,076	114,677	114,677
D5	民國105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	94,498	601	114,076	209,175	209,175
Z1	民國105年9月30日餘額	$1,520,671	$488,787	$13,927	$97,322	$20,431	$176,318	$2,317,456	$2,317,456
A1	民國106年1月1日餘額	$1,520,671	$488,787	$13,927	$91,592	$8,935	$150,125	$2,274,037	$2,274,037
	民國105年度餘額指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,737	(8,737)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(45,620)	-	-	(45,620)	(45,620)
	其他資本公積變動：								
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	2	-	-	2	2
D1	民國106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	151,528	-	-	151,528	151,528
D3	民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,247)	5,002	2,755	2,755
D5	民國106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	151,528	(2,247)	5,002	154,283	154,283
E3	現金減資	(60,826)	-	-	-	-	-	(60,826)	(60,826)
Z1	民國106年9月30日餘額	$1,459,845	$488,787	$22,664	$188,765	$6,688	$155,127	$2,321,876	$2,321,876

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項　　目	一〇六年前三季 金額	一〇五年前三季 金額	代碼	項　　目	一〇六年前三季 金額	一〇五年前三季 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$170,457	$102,169	B00300	取得備供出售金融資產	-	(189,212)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	406,566	-
A20010	收益費損項目：			B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(400)	-
A20100	折舊費用及其他損失	42,197	41,515	B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(50,000)
A20200	攤銷費用	-	332	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	28,945
A20900	利息費用	6,043	6,856	B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,025)	(31,167)
A21200	利息收入	(4,567)	(4,173)	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,609	950
A21300	股利收入	(8,415)	(8,135)	B03800	存出保證金減少	1,330	3,036
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(10,672)	7,619	B07600	收取之股利	8,415	10,277
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(985)	(218)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	382,495	(227,171)
A23100	處分投資利益	(180,788)	(20)				
A23700	非金融資產減損損失	50,716	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31110	持有供交易之金融資產減少(增加)	20,971	(24,273)				
A31130	應收票據減少(增加)	2,486	(1,931)				
A31150	應收帳款減少(增加)	27,181	(35,918)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31160	應收帳款－關係人增加	(6)	-	C00200	短期借款增加	26,582	16,660
A31200	存貨(增加)減少	(3,935)	1,770	C01600	舉借長期借款	195,000	30,000
A31240	其他流動資產增加	(8,614)	(2,753)	C01700	償還長期借款	(140,500)	(40,500)
A31990	其他非流動資產增加	(1)	(20,654)	C03000	存入保證金增加	460	2,185
A32110	持有供交易之金融負債減少	-	(1,645)	C04500	發放現金股利	(45,620)	(121,654)
A32130	應付票據減少	-	(682)	C04700	現金減資	(60,826)	-
A32150	應付帳款減少	(11,476)	(7,592)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(24,904)	(113,309)
A32160	應付帳款－關係人減少	(10)	(1,833)				
A32180	其他應付款減少	(18,156)	(40,313)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(899)	1,430
A32230	其他流動負債(減少)增加	(535)	34,645	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	426,518	(311,234)
A32240	淨確定福利負債減少	(441)	(568)	E00100	期初現金及約當現金餘額	678,775	902,076
A32990	其他非流動負債增加	1,454	3,739	E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,105,293	$590,842
A33000	營運產生之現金流入	72,904	47,937				
A33100	收取之利息	4,558	4,617				
A33300	支付之利息	(6,028)	(6,942)				
A33500	支付之所得稅	(1,608)	(17,796)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	69,826	27,816				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至九月三十日

及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十三年五月十九日，成立時實收資本額為10,000千元。截至民國一〇六年九月三十日止，實收資本額為1,459,845千元。另本集團於民國八十八年十月十六日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國九十一年十月二十九日經核准股票在台灣證券交易所交易，其註冊地及主要營運據點位於桃園市龜山區華亞二路222號。所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。鍊德科技股份有限公司為本公司之最終母公司。

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)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對民國一〇〇年五月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

(a) 步驟1：辨認客戶合約
(b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
(c) 步驟3：決定交易價格
(d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
(e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減　　損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自民國一〇六年一月一日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自民國一〇六年一月一日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(民國一〇七年一月一日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於民國一〇九年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於民國一一〇年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(10) 民國一〇三年-民國一〇五年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自民國一〇六年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收 (付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

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一〇七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，本集團評估除前述(2)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

(1) 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於民國一〇七年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

(2) 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

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如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自民國一〇八年一月一日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自民國一〇八年一月一日以後開始之年度期間生效。

(3) 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，其中履約現金流量包括：

(a) 未來現金流量之估計值
(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
(c) 對非財務風險之風險調整

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：

(a) 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
(b) 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自民國一一〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自民國一〇八年一月一日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自民國一〇八年一月一日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本集團除現正評估(1)及(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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財務報導準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

(1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
(2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
(3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

(1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
(2) 由其他合約協議所產生之權利
(3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比 106.9.30	105.12.31	105.9.30	備註
本公司	大樂司文創(股)公司	文創產業	100.00	100.00	100.00	註1
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註2
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
本公司	昭富興業(股)公司	不動產開發及買賣	100.00	100.00	100.00	註3
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註2
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	100.00	

註1：該子公司原名為大樂司(股)公司，於民國一〇五年度更名為大樂司文創(股)公司，並於民國一〇六年第二季進行現金增資，股數及金額分別為6,800千股及68,000千元。

註2：本公司之子公司Jade Investment Services Ltd.及其子公司Glory Days Services Ltd.於民國一〇五年第二季分別進行現金減資4,500千股，退回股款均為146,948千元。

註3：該子公司原名為昭富建設開發(股)公司，於民國一〇五年度更名為昭富興業(股)公司，並於民國一〇五年度進行現金增資，股數及金額分別為400千股及4,000千元。

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，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為565,461千元及464,154千元，負債總額分別為4,868千元及5,020千元，民國民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為7,785千元、39,294千元、74,088千元及66,390千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

(1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

(2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；
B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵項目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；
B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

(1) 該資產或負債之主要市場，或
(2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
原物料－以實際進貨成本，採先進先出法
製成品及在製品－ 包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

(1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或

(2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5-50年
機器設備	1-10年
運輸設備	3-6年
辦公設備	1-8年
出租資產	5-50年
其他設備	1-5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築　　25年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

15. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

19. 借款成本

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

20. 退職後福利計畫

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

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

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

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

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

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

21. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

(1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

(2) 因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

(1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

(2) 與投資子公司及關聯企業所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

期中期間之所得稅費用，則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。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

無此事項。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增資變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(6) 應收款項－減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(7) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	$689	$658	$574
活期存款	504,387	212,830	134,264
定期存款	520,217	465,287	456,004
約當現金	80,000	-	-
合　　計	$1,105,293	$678,775	$590,842

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	$159	$270	$38
非衍生金融資產			
股　　票	10,085	12,064	12,240
基　　金	39,923	39,234	53,600
債　　券	-	19,570	19,353
合　　計	$50,167	$71,138	$85,231
流　　動	$50,167	$71,138	$85,231
非 流 動	-	-	-
合　　計	$50,167	$71,138	$85,231

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 無活絡市之債務工具投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
受限制銀行存款	$3,312	$2,912	$-
流　　動	$3,312	$2,912	$-
非 流 動	-	-	-
合　　計	$3,312	$2,912	$-

本公司之無活絡市場之債務工具投資提供擔保，請參閱附註八。

4. 備供出售金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股　　票	$267,639	$486,215	$557,586
流　　動	$-	$-	$-
非 流 動	267,639	486,215	557,586
合　　計	$267,639	$486,215	$557,586

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

5. 以成本衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備供出售金融資產			
股　　票	$236,147	$236,147	$236,147
基　　金	16,356	16,356	18,297
合　　計	$252,503	$252,503	$254,444
流　　動	$-	$-	$-
非 流 動	252,503	252,503	254,444
合　　計	$252,503	$252,503	$254,444

本集團以成本衡量之金融資產之被投資公司漢驊創業投資(股)公司及漢大創業投資(股)公司於民國一〇五年第一季分別減資退回股款14,462千元及14,483千元，減少股數分別為2,225股及1,448股，並認列處分投資利益20千元。

本集團因投資策略考量，於民國一〇五年第二季取得萬大創業投資(股)公司股份5,000千股，持股比例為14.93%，每股10元，取得價款計50,000千元，並依其性質帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據－因營業而發生	$7,610	$10,096	$10,825
減：備抵呆帳	-	-	-
合　　計	$7,610	$10,096	$10,825

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

7. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	$137,491	$164,389	$209,643
減：備抵呆帳	(3,685)	(3,402)	(3,303)
小　　計	133,806	160,987	206,340
應收帳款－關係人	6	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小　　計	6	-	-
合　　計	$133,812	$160,987	$206,340

本集團之應收帳款及應收帳款－關係人未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
106.1.1	$-	$3,402	$3,402
當期發生(迴轉)之金額	-	283	283
因無法收回而沖銷	-	-	-
106.9.30	$	$3,685	$3,685

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
105.1.1	$-	$2,979	$2,979
當期發生(迴轉)之金額	-	324	324
因無法收回而沖銷	-	-	-
105.9.30	$-	$3,303	$3,303

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
106.9.30	$126,420	$5,625	$510	$1,170	$46	$41	$133,812
105.12.31	152,211	4,867	2,584	518	528	279	160,987
105.9.30	197,405	6,182	2,139	373	179	62	206,340

8. 存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原 物 料	$31,982	$23,298	$27,931
在 製 品	4,382	3,391	3,029
製 成 品	8,549	12,016	10,766
商品存貨	238	703	273
在途存貨	2,534	4,342	669
合　　計	$47,685	$43,750	$42,668

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為141,265千元及170,239千元。

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為426,445千元及457,471千元，另因已處分部分呆滯品，以致本集團民國一〇五年一月一日至九月三十日產生存貨跌價回升利益54千元。

前述存貨未有提供擔保之情況。

9. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
非上市(櫃)公司						
太陽海科技(股)公司	$13,671	13.88	$25,776	13.88	$82,410	13.88
銨洋科技(股)公司	-	0.42	-	5.50	7,025	5.50
博銨科技(股)公司	7,230	0.63	6,888	0.63	8,251	0.63
上市(櫃)公司						
銨寶科技(股)公司	79,726	8.32	62,259	8.32	49,970	8.32
合　　計	$100,627		$94,923		$147,656	

(1) 投資關聯企業

本集團對關聯企業之投資對本集團並非重大。本公司投資關聯企業於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之彙總帳面金額分別為100,627千元、94,923千元及147,656千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
本期損益	$4,980	$(2,087)	$10,672	$(7,619)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(326)	(1,660)	(3,191)	(2,996)
本期綜合損益總額	$4,654	$(3,747)	$7,481	$(10,615)

前述投資關聯企業於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

(2) 上述民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為100,627千元及147,656千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為4,980千元、(2,087)千元、10,672千元及(7,619)千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日相關之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(326)千元、(1,660)千元、(3,191)千元及(2,996)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：								
106.1.1	$521,754	$1,108,946	$1,843,167	$48,826	$11,674	$49,494	$53,363	$3,637,224
增添	-	715	295	601	7,788	1,638	24,258	35,295
處分	-	(833)	(76,638)	(835)	(2,077)	(41)	-	(80,424)
移轉	-	-	135	-	-	48,948	(49,083)	-
匯率變動之影響	-	(1,618)	(1,623)	(113)	(19)	(62)	1	(3,434)
106.9.30	$521,754	$1,107,210	$1,765,336	$48,479	$17,366	$99,977	$28,539	$3,588,661
105.1.1	$521,754	$1,120,739	$2,102,121	$51,253	$11,906	$47,697	$9,518	$3,864,988
增添	-	-	618	121	-	-	30,428	31,167
處分	-	(11,613)	(375,409)	(1,924)	(146)	-	-	(389,092)
移轉	-	5,719	125,169	-	-	-	(6,502)	124,386
匯率變動之影響	-	2,955	2,956	199	35	112	-	6,257
105.9.30	$521,754	$1,117,800	$1,855,455	$49,649	$11,795	$47,809	$33,444	$3,637,706
折舊及減損：								
106.1.1	$-	$746,589	$1,814,816	$47,990	$11,563	$38,120	$-	$2,659,078
折舊	-	12,504	14,690	441	449	12,559	-	40,643
減損	-	51,300	(584)	-	-	-	-	50,716
處分	-	(833)	(76,055)	(835)	(2,077)	-	-	(79,800)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(430)	(1,614)	(108)	(20)	(62)	-	(2,234)
106.9.30	$-	$809,130	$1,751,253	$47,488	$9,915	$50,617	$-	$2,668,403
105.1.1	$-	$742,561	$2,047,118	$50,253	$10,971	$29,122	$-	$2,880,025
折舊	-	12,584	19,306	438	673	6,960	-	39,961
處分	-	(10,881)	(375,409)	(1,924)	(146)	-	-	(388,360)
移轉	-	-	124,386	-	-	-	-	124,386
匯率變動之影響	-	707	2,921	192	35	112	-	3,967
105.9.30	$-	$744,971	$1,818,322	$48,959	$11,533	$36,194	$-	$2,659,979
淨帳面金額：								
106.9.30	$521,754	$298,080	$14,083	$991	$7,451	$49,360	$28,539	$920,258
105.12.31	$521,754	$362,357	$28,351	$836	$111	$11,374	$53,363	$978,146
105.9.30	$521,754	$372,829	$37,133	$690	$262	$11,615	$33,444	$977,727

子公司光碟部門於民國一〇六年將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生51,300千元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係管理階層委由獨立之外部鑑價專家評價之公允價值衡量。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

11. 投資性不動產淨額

	土地	建築物	合計
成本：			
106.1.1	$110,110	$51,783	$161,893
增添－源自購買	-	-	-
增添－源自後續支出	-	-	-
106.9.30	$110,110	$51,783	$161,893
105.1.1	$110,110	$51,783	$161,893
增添－源自購買	-	-	-
增添－源自後續支出	-	-	-
105.9.30	$110,110	$51,783	$161,893
折舊及減損：			
106.1.1	$-	$3,279	$3,279
當期折舊	-	1,554	1,554
106.9.30	$-	$4,833	$4,833
105.1.1	$-	$1,208	$1,208
當期折舊	-	1,554	1,554
105.9.30	$-	$2,762	$2,762
淨帳面金額：			
106.9.30	$110,110	$46,950	$157,060
105.12.31	$110,110	$48,504	$158,614
105.9.30	$110,110	$49,021	$159,131

本集團投資性不動產未有出租及提供擔保之情事。

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。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日均為169,847千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法及比較法經加權平均計算，其中主要使用之輸入值為收益資本化率。

12. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
106.1.1	$15,644
增添－單獨取得	-
移轉	-
106.9.30	$15,644
105.1.1	$15,644
增添－單獨取得	-
移轉	-
105.9.30	$15,644
攤銷及減損：	
106.1.1	$15,644
攤銷	-
移轉	-
106.9.30	$15,644
105.1.1	$15,207
攤銷	332
移轉	-
105.9.30	$15,539
淨帳面金額：	
106.9.30	$-
105.12.31	$-
105.9.30	$105

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
營業成本	$-	$105	$-	$315
推銷費用	$-	$-	$-	$17

13. 短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	$70,000	$73,418	$95,102
擔保銀行借款	50,000	20,000	20,000
合　　計	$120,000	$93,418	$115,102
利率區間(%)	1.200-2.135	1.200-2.135	1.200-2.004

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為222,320千元、230,807千元及228,263千元。

擔保銀行借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 長期借款

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	106.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行 (原台灣工銀)	$100,000	1.792	借款期間自106.2.17至108.2.17。 自107.2.17起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000千元。
合作金庫	38,500	1.670	借款期間自104.6.22至107.6.22。 自104.9.22起，3個月為一期，分12期，前11期，每期攤還本金13,500千元，第12期攤還本金11,500千元。
合作金庫	66,000	1.670	借款期間自104.11.13至111.11.13。 自107.2.13起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,300千元。
中國信託(註1)	50,000	1.670	借款期間自104.1.16至107.1.16。 自106.1.16起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金25,000千元。
遠東銀行(註2)	100,000	1.633	借款期間自106.4.10至108.4.10。於本金到期時一次償還。
大眾銀行	30,000	1.740	借款期間自106.4.25~108.4.25。 自106.10.25起，3個月為一期，分3期，每期攤還本金10,000千元。
日盛銀行(註3)	50,000	1.750	借款期間自105.10.16至107.10.16。於本金到期時一次償還。
小　　計	434,500		
減：一年內到期	(188,400)		
合　　計	$246,100		

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工銀	$80,000	1.804	借款期間自104.12.25至106.12.25。自105.12.25起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000千元。
合作金庫	79,000	1.800	借款期間自104.6.22至107.6.22。自104.9.22起，3個月為一期，分12期，前11期，每期攤還本金13,500千元，第12期攤還本金11,500千元。
合作金庫	66,000	1.670	借款期間自104.11.13至111.11.13。自107.2.13起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,300千元。
中國信託(註1)	125,000	1.700	借款期間自104.1.16至107.1.16。自106.1.16起，3個月為一期，分5期，每期償還25,000千元。
遠東銀行(註2)	20,000	1.633	借款期間自104.11.24至106.11.24。於本金到期時一次償還。
日盛銀行(註3)	10,000	1.800	借款期間自105.10.13至107.10.13。於本金到期時一次償還。
小　　計	380,000		
減：一年內到期	(254,000)		
合　　計	$126,000		

債權人	105.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工銀	$100,000	1.804	借款期間自104.12.25至106.12.25。自105.12.25起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000千元。
合作金庫	92,500	1.800	借款期間自104.6.22至107.6.22。自104.9.22起，3個月為一期，分12期，前11期，每期攤還本金13,500千元，第12期攤還本金11,500千元。
合作金庫	66,000	1.670	借款期間自104.11.13至111.11.13。自107.2.13起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,300千元。
中國信託(註1)	125,000	1.700	借款期間自104.1.16至107.1.16。自106.1.16起，3個月為一期，分5期，每期償還25,000千元。
日盛銀行	30,000	1.800	借款期間自105.7.4至106.10.16。於本金到期時一次償還。
小　　計	413,500		
減：一年內到期	209,000		
合　　計	$204,500		

註1： 係循環額度借款，循環融資額度為125,000千元之授信合約。

註2： 係循環額度借款，循環融資額度為100,000千元之授信合約。

註3： 係循環額度借款，循環融資額度為50,000千元之授信合約。

本公司於民國一〇四年一月與中國信託簽訂新台幣125,000千元之擔保融資承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為合併財務報表之(1)有形淨值不得低於22億元，(2)流動比率不得低於150%，(3)總負債/有形淨值不得高於60%。

本公司於民國一〇六年二月與大眾銀行簽訂新台幣100,000千元之信用額度承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為合併財務報表之(1)有形淨值不得低於18億元，(2)流動比率不得低於150%，(3)總負債/有形淨值不得高於100%。

上項長期借款係以土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,923千元、4,873千元、13,390千元及11,349千元。

確定福利計畫

本集團民國民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為250千元、254千元、751千元及763千元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司已發行股本分別為1,459,845千元、1,520,671千元及1,520,671千元，每股票面金額10元，分別為145,984千股、152,067千股及152,067千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為活化投資人之資金運用，並藉由調整資本結構來提升股東權益報酬率，於民國一〇六年六月十四日經股東會決議減資60,827千元，減少股數6,082,686股，減資比率約為4%，其減資基準日為民國一〇六年七月二十日，並業經主管機關核准變更登記在案。

(2) 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行溢價	$159,041	$159,041	$159,041
庫藏股票交易	329,746	329,746	329,746
合　　計	$488,787	$488,787	$488,787

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) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所處產業環境變化迅速。考量本公司未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性。依上項可供分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利，其中現金股利所佔比例不低於百分之十。

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

採用國際財務報導準則後，本集團依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月二十三日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$8,737	$13,927		
普通股現金股利	45,620	121,654	$0.30	$0.80

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(19)。

17. 營業收入

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
商品銷售收入	$180,497	$273,396	$575,576	$716,512
減：銷貨退回及折讓	(91)	(116)	(338)	(629)
其他營業收入	12,720	-	37,605	-
合　　計	$193,126	$273,280	$612,843	$715,883

18. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

本集團未來最低租賃給付總額如下：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
最低租賃給付	$510	$115	$1,656	$979

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限為一至五年，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不超過一年	$15,845	$22,983	$22,940
超過一年但不超過五年	43,843	48,380	50,557
超過五年	-	4,849	7,759
合　　計	$59,688	$76,212	$81,256

19. 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	106.7.1~106.9.30				105.7.1~105.9.30			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	$37,207	$23,117	$-	$60,324	$40,534	$19,459	$-	$59,993
勞健保費用	2,907	1,346	-	4,253	2,981	1,248	-	4,229
退休金費用	4,733	1,440	-	6,173	2,107	3,020	-	5,127
其他員工福利費用	2,353	833	-	3,186	2,344	870	-	3,214
折舊費用	7,334	966	6,076	14,376	9,814	752	3,024	13,590
攤銷費用	-	-	-	-	105	-	-	105

功能別 / 性質別	106.1.1~106.9.30				105.1.1~105.9.30			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	$109,669	$68,196	$-	$177,865	$112,078	$55,014	$-	$167,092
勞健保費用	9,059	4,191	-	13,250	8,684	3,715	-	12,399
退休金費用	9,053	5,088	-	14,141	6,317	5,795	-	12,112
其他員工福利費用	7,036	2,745	-	9,781	6,979	2,523	-	9,502
折舊費用	22,604	2,581	17,012	42,197	30,220	2,520	8,775	41,515
攤銷費用	-	-	-	-	315	17	-	332

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年前三季依獲利狀況，分別以6%及4%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,652千元及3,101千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為11,357千元及7,571千元，帳列薪資費用項下；民國一〇五年前三季依獲利狀況，分別以6%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,417千元及931千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為6,542千元及2,181千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇六年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為6,410千元及4,273千元，與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
利息收入	$1,688	$1,199	$4,567	$4,173
租金收入	5,861	3,916	17,595	9,660
股利收入	1,691	4,494	8,415	8,135
其他收入－其他	3,374	2,774	7,232	7,840
合　　計	$12,614	$12,383	$37,809	$29,808

(2) 其他利益及損失

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$420	$900	$985	$218
處分投資利益	111,014	-	180,788	20
淨外幣兌換(損)益	(758)	(8,505)	(17,896)	6,653
非金融資產(減損損失)迴轉利益	(51,300)	(750)	(50,716)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益	2,054	2,902	3,827	(5,413)
什項支出	(6,481)	(3,029)	(18,151)	(8,795)
合　　計	$54,949	$(8,482)	$98,837	$(7,317)

(3) 財務成本

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
銀行借款之利息	$1,868	$2,266	$6,043	$6,856

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日

	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
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	$(83)	$-	$(83)	$14	$(69)
備供出售金融資產未實現評價損益	90,770	(111,014)	(20,244)	-	(20,244)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(326)	-	(326)	-	(326)
合　　計	$90,361	$(111,014)	$(20,653)	$14	$(20,639)

民國一〇五年七月一日至九月三十日

	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
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	$2,194	$-	$2,194	$(373)	$1,821
備供出售金融資產未實現評價損益	100,856	-	100,856	-	100,856
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(1,660)	-	(1,660)	-	(1,660)
合　　計	$101,390	$-	$101,390	$(373)	$101,017

民國一〇六年一月一日至九月三十日

	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
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	$(2,707)	$-	$(2,707)	$460	$(2,247)
備供出售金融資產未實現評價損益	188,981	(180,788)	8,193	-	8,193
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(3,191)	-	(3,191)	-	(3,191)
合　　計	$183,083	$(180,788)	$2,295	$460	$2,755

民國一〇五年一月一日至九月三十日

	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
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	$724	$-	$724	$(123)	$601
備供出售金融資產未實現評價損益	117,072	-	117,072	-	117,072
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(2,996)	-	(2,996)	-	(2,996)
合　　計	$114,800	$-	$114,800	$(123)	$114,677

22. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$8,707	$588	$17,786	$618
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	(139)	(178)	(139)
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	56	3,855	1,321	7,192
所得稅費用	$8,763	$4,304	$18,929	$7,671

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
遞延所得稅費用(利益)：				
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	$(14)	$373	$(460)	$123

兩稅合一相關資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$828	$1,540	$703

本公司民國一〇六年預計及一〇五年實際盈餘分配之稅額扣抵比率為1.98%及15.02%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國104年度
國內子公司－大樂司文創(股)公司	核定至民國104年度
國內子公司－昭富興業(股)公司	核定至民國104年度

23. 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。

稀釋每股每餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)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。

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$61,011	$39,704	$151,528	$94,498
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	147,307	152,067	150,463	152,067
基本每股盈餘(元)	$0.41	$0.26	$1.01	$0.62

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$61,011	$39,704	$151,528	$94,498
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	147,307	152,067	150,463	152,067
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(千股)	1,061	239	1,066	973
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	148,368	152,306	151,529	153,040
稀釋每股盈餘(元)	$0.41	$0.26	$1.00	$0.62

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。

七、 關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
鍊德科技(股)公司	本集團之母公司
鍊寶科技(股)公司	本集團之關聯企業
安可光電(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
財團法人鍊德文教基金會	本公司之董事為該基金會之執行長
鍊工場(股)公司	本公司之董事為該公司之負責人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
母 公 司	$57	$-	$439	$-
本集團之關聯企業				
鍊寶科技(股)公司	-	-	33	-
其他關係人				
安可光電(股)公司	-	-	29	-
財團法人鍊德文教基金會	7	-	46	-
鍊工場(股)公司	5	-	9	-
合 計	$69	$-	$556	$-

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結90天；國外客戶約為起運點90-120天，非關係人部份國內客戶為月結30-150天，國外客戶為起運點30-150天。民國一〇六年及一〇五年前三季之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
母 公 司	$18	$6,271	$3,138	$13,954

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為1至4個月。

3. 應收帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人			
鍊工場(股)公司	$6	$-	$-
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	$6	$-	$-

4. 其他流動資產及其他非流動資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母 公 司	$1,201	$2,917	$3,490
減：備抵呆帳	-	-	-
小　　計	1,201	2,917	3,490
減：一年以上到期	-	-	(382)
淨　　額	$1,201	$2,917	$3,108

5. 應付帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母 公 司	$9	$19	$1,874

6. 其他應付款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母 公 司	$-	$-	$41

7. 租賃收入

	科目明細	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
母 公 司	機器設備	$2,340	$2,340	$7,020	$7,020
其他關係人					
財團法人鍊德文教基金會	房屋及建築	279	279	837	744
合　　計		$2,619	$2,619	$7,857	$7,764

8. 本集團主要管理階層之獎酬

	106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
短期員工福利	$8,260	$5,984	$21,672	$17,386
退職後福利	142	1,473	429	2,690
合　　計	$8,402	$7,457	$22,101	$20,076

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 106.9.30	105.12.31	105.9.30	擔保債務內容
無活絡市場之債務工具投資－流動	$3,312	$2,912	$-	租賃保證金
不動產、廠房及設備－土地及建築物	736,524	742,466	744,451	短期借款及長期借款
合　　計	$739,836	$745,378	$744,451	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 開立保證票據如下：

投資公司	幣別	106.9.30	105.12.31	105.9.30	用途
本集團	新台幣	$890,000	$787,000	$793,000	長、短期借款、信用狀借款、發
	美　金	2,000	2,500	2,500	行商業本票及金融商品交易

2. 本集團為生產CD-Audio、VIDEO CD DISC及DVD DISCS等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對象	項目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	DVD DISCS技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	CD及DVD DISCS技術合作	96.08.01起	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS技術授權	93.07.01-118.10.01	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	BD VIDEO DISCS技術授權	101.12.01-111.11.30	依合約所定規格產品之銷售數量
戊公司	BD VIDEO DISCS技術授權	100.01.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
己公司	BD VIDEO DISCS技術授權	103.03.12-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本集團因進口原料，由銀行保證之金額，列示如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
進口原料保證	$3,000	$3,000	$3,000

4. 本集團為購置設備簽訂合約如下：

單位：千元

	合約總價		已付金額		未付金額	
預付設備款	台幣	33,150	台幣	17,127	台幣	16,023

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	$50,167	$71,138	$85,231
備供出售之金融資產：			
以公允價值衡量	267,639	486,215	557,586
以成本衡量之金融資產	252,503	252,503	254,444
小　　計	520,142	738,718	812,030
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,104,604	678,117	590,268
無活絡市場之債務工具投資	3,312	2,912	-
應收票據	7,610	10,096	10,825
應收帳款(含關係人)	133,812	160,987	206,340
小　　計	1,249,338	852,112	807,433
合　　計	$1,819,647	$1,661,968	$1,704,694

金融負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$120,000	$93,418	$115,102
應付票據及帳款(含關係人)	35,744	47,230	38,450
其他應付款	107,833	125,704	116,287
長期借款(含一年內到期)	434,500	380,000	413,500
合　　計	$698,077	$646,352	$683,339

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。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及韓元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加3,290千元及2,673千元；權益將分別減少/增加3,290千元及2,673千元。

(2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,511千元及1,626千元；權益將分別減少/增加1,511千元及1,626千元。

(3) 當新台幣對韓元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加696千元及714千元；權益將分別減少/增加696千元及714千元。

利率風險

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

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加367千元及381千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少500千元及658千元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有2,676千元及5,576千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為65%、67%及65%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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及資金穩定。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.9.30					
借款	$315,352	$218,782	$26,889	$3,307	$564,330
應付款項	143,577	-	-	-	143,577
105.12.31					
借款	352,916	88,483	27,701	13,631	482,731
應付款項	172,934	-	-	-	172,934
105.9.30					
借款	330,564	134,122	27,375	16,667	508,728
應付款項	154,737	-	-	-	154,737

上表關於金融工具之揭露係採用未經折現之淨額金流量表達。

6. 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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證及債券等)。

C. 無活絡市場交易之權益工具，因無法取得活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式或其他評價方法計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
106.9.30		
遠期外匯合約	賣出日幣20,000千元	106年4月19日至106年11月13日
105.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣10,000千元	105年11月9日至106年2月9日
105.9.30		
遠期外匯合約	賣出日幣109,000千元	105年6月7日至105年11月7日

8. 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，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股　　票	$10,085	$-	$-	$10,085
基　　金	39,923	-	-	39,923
遠期外匯合約	-	159	-	159
備供出售金融資產				
股　　票	267,639	-	-	267,639

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股　　票	$12,064	$-	$-	$12,064
基　　金	39,234	-	-	39,234
債　　券	19,570	-	-	19,570
遠期外匯合約	-	270	-	270
備供出售金融資產				
股　　票	486,215	-	-	486,215

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股　　票	$12,240	$-	$-	$12,240
基　　金	53,600	-	-	53,600
債　　券	19,353	-	-	19,353
遠期外匯合約	-	38	-	38
備供出售金融資產				
股　　票	557,586	-	-	557,586

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
採用權益法之投資	$386,628	$-	$-	$386,628
投資性不動產淨額(詳附註六)	-	-	169,847	169,847

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
採用權益法之投資	$335,261	$-	$-	$335,261
投資性不動產淨額(詳附註六)	-	-	169,847	169,847

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
採權益法之投資	$402,186	$-	$-	$402,186
投資性不動產淨額 (詳附註六)	-	-	169,847	169,847

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	106.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$11,137	30.3200	$337,607
日幣	561,410	0.2696	151,365
韓元	2,801,682	0.0267	74,777
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	285	30.3200	8,545
日幣	957	0.2696	264
韓元	195,767	0.0267	5,225

	105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$9,977	32.2250	$321,091
日幣	514,151	0.2773	142,582
澳幣	57	23.3450	1,320
韓元	2,638,839	0.0269	71,117
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	184	32.2250	5,856
日幣	2,052	0.2773	578
韓元	356,334	0.0269	9,603

	105.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$9,418	31.3650	$295,529
日幣	524,767	0.3106	163,039
歐元	21	35.1800	752
澳幣	54	23.9250	1,291
韓元	2,766,315	0.0286	79,172
人民幣	6	4.6970	30
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	897	31.3650	28,130
日幣	1,154	0.3106	362
歐元	28	35.1800	977
韓元	273,114	0.0286	7,817

由於本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為(758)千元、(8,505)千元、(17,896)千元及6,653千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

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

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項　　目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	附註十二.7
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	無

2. 轉投資事業相關資訊

編號	項　　目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	附註十二.7
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表三

3. 大陸投資資訊：無。

十四、 部門資訊

本集團主要收入來自於預錄光碟片之製造及銷售等業務，因屬單一部門，故不擬揭露營運部門資訊。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數或單位數(千)	帳面金額	比例(%)	公允價值	
鈺德科技(股)公司	華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	441	$5,067	略	$5,067	
	合庫貨幣型基金	〃	〃	1,000	10,091	〃	10,091	
	統一新亞洲科技能源基金	〃	〃	502	9,980	〃	9,980	
	元大新東協平衡基金	〃	〃	500	4,785	〃	4,785	
	統一全球動態多重資產基金	〃	〃	1,000	10,000	〃	10,000	
	健喬信元醫藥生技(股)公司	〃	〃	378	10,085	〃	10,085	
	合　　計				$50,008		$50,008	
	訊聯生物科技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產－非流動	704	$19,714	1.42%	$19,714	
	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	無	〃	2,534	170,567	0.96%	170,567	
	創源生物科技(股)公司	〃	〃	116	3,246	0.48%	3,246	
	台灣銘板(股)公司	〃	〃	1,534	60,939	7.84%	60,939	
	合　　計				$254,466		$254,466	
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	933	$-	1.33%	(註1)	
	玖鑫工學(股)公司	〃	〃	750	-	19.04%	〃	
	長泓能源科技(股)公司	〃	〃	500	5,000	0.41%	〃	
	漢大創業投資(股)公司	〃	〃	2,690	38,767	21.55%	〃	
	萬大創業投資(股)公司	〃	〃	5,000	50,000	14.93%	〃	
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	〃	〃	-	16,356	2.67%	〃	(註2)
	合　　計				$110,123			

註1：所持投資標的未有公開市場報價，故不予揭露。

註2：係投資海外私募基金或投資金融債券，未發行股票，故無揭露股數。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二：被投資公司及其子公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數或單位數(千)	帳面金額	比例(%)	公允價值	
大樂司文創(股)公司	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	364	$3,900	1.50%	(註1)	
	倍碟科技(股)公司	〃	〃	10	-	0.02%	〃	
	洛錚科技(股)公司	〃	〃	840	-	1.20%	〃	
	合　　計				$3,900			
Glory Days Services Ltd.	英屬開曼群島商百和興業(股)公司	〃	備供出售之金融資產－非流動	196	$13,173	0.07%	$13,173	
	Legend Crown Investment Ltd.	〃	以成本衡量之金融資產－非流動	3,430	$138,480	9.80%	(註1)	

註1：所持投資標的未有公開市場報價，故不予揭露。

附表三：轉投資事業相關資訊：

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		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比例(%)	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	大樂司文創(股)公司	桃園市	文創產業	$120,500	$52,500	8,757	100.00%	$81,403	$(3,517)	$(3,517)	
〃	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	290,000	290,000	11,600	13.88%	13,671	(83,261)	(11,553)	
〃	銧洋科技(股)公司	新竹縣	觸控面板製造	73,585	73,585	46	0.42%	-	(18,415)	-	
〃	博銧科技(股)公司	苗栗縣	電子業	23,653	23,653	1,971	0.63%	7,230	66,926	422	
〃	銧寶科技(股)公司	新竹縣	有機電激發光顯示器製造加工	29,035	29,035	3,416	8.32%	79,726	261,928	21,803	
〃	昭富興業(股)公司	桃園市	不動產開發及買賣	5,000	5,000	500	100.00%	4,788	(52)	(52)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	399,051	399,051	11,685	100.00%	618,994	5,586	5,586	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	1,074	(67)	(67)	
	合計							$806,886		$12,622	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	479,531	479,531	13,920	100.00%	$616,261	$5,813	$5,813	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三之一：轉投資事業相關資訊：

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		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比例(%)	帳面金額			
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	$164,062	$164,062	1,156	100.00%	$163,722	$2,649	$2,649	