3050

鈺德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一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	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計項目之說明	33-58
(七) 關係人交易	59-64
(八) 質押之資產	65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	66
(十二) 其他	66-77
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	77、82-83
2. 轉投資事業相關資訊	78、84-86
3. 大陸投資資訊	78
4. 主要股東資訊	78、87
(十四) 部門資訊	78-81

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒：

前言

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併資產負債表、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、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，其民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之資產總額分別為新台幣1,316,835千元及新台幣1,371,399千元，分別占合併資產總額之26%及27%；負債總額分別為新台幣552,300千元及新台幣598,144千元，分別占合併負債總額24%及24%；其民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣4,688千元及新台幣15,572千元與新台幣(3,532)千元及新台幣6,222千元，分別占合併綜合損益總額之10%及25%與(3)%及8％。另，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一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣58,184千元及新台幣57,276千元，民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一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(1,571)千元及新台幣1,452千元與新台幣2,756千元及新台幣3,362千元，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(7)千元及新台幣138千元與新台幣(1,154)千元及新台幣(1,219)千元，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，致無法允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
查核簽證文號：(93)金管證(六)第0930133943號
(104)金管證審字第1040030902號

徐 榮 煌

會計師：

邱 琬 茹

中華民國一一二年十一月七日

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日

單位：新台幣千元

資產			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
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	$1,071,776	21	$1,091,338	21	$1,077,757	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	146,918	3	123,676	3	121,840	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.4及八	4,557	-	6,557	-	5,229	-
1150	應收票據淨額	四及六.5	355	-	2,876	-	1,331	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	162,170	4	135,679	3	139,681	3
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	1,821	-	2,236	-	1,710	-
1197	應收融資租賃款淨額	四、六.7及八	2,846	-	2,669	-	2,615	-
1220	本期所得稅資產	四	43	-	16	-	-	-
130X	存貨	四及六.8	49,470	1	75,891	2	53,207	1
1470	其他流動資產	四及七	65,171	1	57,936	1	63,112	1
11XX	流動資產合計		1,505,127	30	1,498,874	30	1,466,482	28
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	-	-	12,933	-	12,325	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	110,784	2	103,939	2	107,144	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.4及八	190,282	4	185,640	3	243,140	5
1550	採用權益法之投資	四及六.9	186,202	4	206,404	4	204,166	4
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10、七及八	2,467,058	49	2,526,808	50	2,557,953	50
1755	使用權資產	四及六.20	243,595	5	240,212	5	258,728	5
1760	投資性不動產淨額	四及六.11	144,632	3	146,186	3	146,703	3
1780	無形資產	四及六.12	32,356	-	34,070	-	34,642	1
1840	遞延所得稅資產	四	43,225	1	42,758	1	20,989	-
1900	其他非流動資產	四及七	39,342	1	40,426	1	54,489	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	四、六.7及八	37,115	1	39,268	1	39,920	1
15XX	非流動資產合計		3,494,591	70	3,578,644	70	3,680,199	72
1XXX	資產總計		$4,999,718	100	$5,077,518	100	$5,146,681	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景　　經理人：羅宜富　　會計主管：賴淑萍

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
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	$147,549	3	$55,000	1	$66,000	1
2110	應付短期票券	四、六.14及八	-	-	9,935	-	9,975	-
2150	應付票據	四	3,128	-	2,192	-	2,921	-
2170	應付帳款	四	53,084	1	46,231	1	45,464	1
2180	應付帳款－關係人	四及七	232	-	1,827	-	108	-
2200	其他應付款	四	126,497	3	143,261	3	143,185	3
2220	其他應付款項－關係人	四及七	2,092	-	12,172	-	317	-
2230	本期所得稅負債	四	10,341	-	1,750	-	4,873	-
2280	租賃負債－流動	四及六.20	46,210	1	40,009	1	43,457	1
2300	其他流動負債	四、六.18及七	51,138	1	44,941	1	52,377	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.15及八	292,202	6	315,177	6	443,178	9
21XX	流動負債合計		732,473	15	672,495	13	811,855	16
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.15及八	1,206,978	24	1,355,367	27	1,330,289	26
2570	遞延所得稅負債	四	78,597	2	79,316	2	73,135	1
2580	租賃負債－非流動	四及六.20	206,646	4	206,649	4	221,853	4
2600	其他非流動負債		17,922	-	17,729	-	17,616	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四	24,277	-	24,940	-	28,874	1
25XX	非流動負債合計		1,534,420	30	1,684,001	33	1,671,767	32
2XXX	負債總計		2,266,893	45	2,356,496	46	2,483,622	48
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.17	1,459,845	29	1,459,845	29	1,459,845	28
3200	資本公積	六.17	530,995	11	532,017	10	532,123	10
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		87,515	2	76,313	2	76,313	2
3320	特別盈餘公積		48,244	1	51,019	1	51,019	1
3350	未分配盈餘		318,392	6	313,640	6	262,740	5
	保留盈餘合計		454,151	9	440,972	9	390,072	8
3400	其他權益	四						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,019)	-	(23)	-	(763)	-
3420	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		(41,338)	(1)	(48,221)	(1)	(47,468)	(1)
36XX	非控制權益	六.17	330,191	7	336,432	7	329,250	7
3XXX	權益總計		2,732,825	55	2,721,022	54	2,663,059	52
	負債及權益總計		$4,999,718	100	$5,077,518	100	$5,146,681	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景　　經理人：羅宜富　　會計主管：賴淑萍

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一二年七月一日至九月三十日 金額	%	一一一年七月一日至九月三十日 金額	%	一一二年一月一日至九月三十日 金額	%	一一一年一月一日至九月三十日 金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	$328,162	100	$301,685	100	$871,513	100	$822,753	100
5000	營業成本	六.8、六.16、六.20、六.21及七	(199,955)	(61)	(180,693)	(60)	(531,122)	(61)	(525,231)	(64)
5900	營業毛利		128,207	39	120,992	40	340,391	39	297,522	36
6000	營業費用	六.12、六.16、六.20、六.21及七								
6100	推銷費用		(10,507)	(3)	(11,093)	(3)	(29,480)	(3)	(46,090)	(5)
6200	管理及總務費用		(69,342)	(21)	(66,139)	(22)	(199,904)	(23)	(171,212)	(21)
6450	預期信用減損損失	四及六.19	-	-	-	-	-	-	(22)	-
	營業費用合計		(79,849)	(24)	(77,232)	(25)	(229,384)	(26)	(217,324)	(26)
6900	營業利益		48,358	15	43,760	15	111,007	13	80,198	10
7000	營業外收入及支出	四、六.20、六.21、六.22及七								
7100	利息收入		4,948	2	2,420	1	14,648	1	4,245	1
7010	其他收入		11,209	3	10,403	3	28,481	3	26,744	3
7020	其他利益及損失		11,804	3	18,456	6	4,812	1	4,087	-
7050	財務成本		(9,994)	(3)	(11,473)	(4)	(32,476)	(4)	(32,343)	(4)
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	(13,568)	(4)	1,963	1	(10,087)	(1)	4,038	-
	營業外收入及支出合計		4,399	1	21,769	7	5,378	-	6,771	-
7900	稅前淨利		52,757	16	65,529	22	116,385	13	86,969	10
7950	所得稅費用	四及六.24	(8,422)	(3)	(9,570)	(3)	(12,798)	(1)	(19,139)	(2)
8200	本期淨利		44,335	13	55,959	19	103,587	12	67,830	8
8300	其他綜合損益	四及六.23								
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		428	1	5,931	2	6,862	1	10,263	1
8320	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－不重分類至損益之項目	四及六.9	-	-	76	-	21	-	(4)	-
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		(26)	-	163	-	(1,245)	-	(1,215)	-
8399	可能重分類之項目相關之所得稅	四及六.24	5	-	(32)	-	249	-	244	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		407	1	6,138	2	5,887	1	9,288	1
8500	本期綜合損益總額		$44,742	14	$62,097	21	$109,474	13	$77,118	9
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$36,532		$46,703		$86,178		$57,002	
8620	非控制權益		7,803		9,256		17,409		10,828	
			$44,335		$55,959		$103,587		$67,830	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$36,939		$52,841		$92,065		$64,102	
8720	非控制權益		7,803		9,256		17,409		13,016	
			$44,742		$62,097		$109,474		$77,118	
	每股盈餘(元)	六.25								
9750	基本每股盈餘		$0.25		$0.32		$0.59		$0.39	
9850	稀釋每股盈餘		$0.25		$0.32		$0.59		$0.39	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景　　經理人：羅宜富　　會計主管：賴淑萍

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
				保留盈餘			其他權益項目				
		股本	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	總計		
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國111年1月1日餘額	$1,459,845	$529,308	$63,839	$53,531	$299,164	$208	$(51,227)	$2,354,668	$334,581	$2,689,249
	民國110年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,474	-	(12,474)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(87,590)	-	-	(87,590)	-	(87,590)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,512)	2,512	-	-	-	-	-
	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	-	3,584	-	-	(186)	-	-	3,398	-	3,398
C17	其他資本公積變動數	-	147	-	-	-	-	-	147	-	147
D1	民國111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	57,002	-	-	57,002	10,828	67,830
D3	民國111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(971)	8,071	7,100	2,188	9,288
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,002	(971)	8,071	64,102	13,016	77,118
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(916)	-	-	-	-	-	(916)	916	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,263)	(19,263)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,312	-	(4,312)	-	-	-
Z1	民國111年9月30日餘額	$1,459,845	$532,123	$76,313	$51,019	$262,740	$(763)	$(47,468)	$2,333,809	$329,250	$2,663,059
A1	民國112年1月1日餘額	$1,459,845	$532,017	$76,313	$51,019	$313,640	$(23)	$(48,221)	$2,384,590	$336,432	$2,721,022
	民國111年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	11,202	-	(11,202)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(72,992)	-	-	(72,992)	-	(72,992)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,775)	2,775	-	-	-	-	-
	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	-	(13)	-	-	(7)	-	-	(20)	-	(20)
C17	其他資本公積變動數	-	40	-	-	-	-	-	40	-	40
D1	民國112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	86,178	-	-	86,178	17,409	103,587
D3	民國112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(996)	6,883	5,887	-	5,887
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,178	(996)	6,883	92,065	17,409	109,474
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1,049)	-	-	-	-	-	(1,049)	1,049	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,699)	(24,699)
Z1	民國112年9月30日餘額	$1,459,845	$530,995	$87,515	$48,244	$318,392	$(1,019)	$(41,338)	$2,402,634	$330,191	$2,732,825

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景　　經理人：羅宜富　　會計主管：賴淑萍

鈺德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項　　目	一一二年一月一日至九月三十日 金額	一一一年一月一日至九月三十日 金額	代碼	項　　目	一一二年一月一日至九月三十日 金額	一一一年一月一日至九月三十日 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	$116,385	$86,969	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	37,500
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	3,800
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(25,767)	(58,555)
A20100	折舊費用及其他損失	154,791	150,385	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	23,125	507
A20200	攤銷費用	2,243	2,172	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	-
A20300	預期信用減損損失數	-	22	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,114	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(6,423)	25,073	B01800	取得採用權益法之投資	-	(7,000)
A20900	利息費用	32,476	32,343	B01900	處分採用權益法之投資	10	-
A21200	利息收入	(14,648)	(4,245)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(62,022)	(90,100)
A21300	股利收入	(55)	(776)	B02800	處分不動產、廠房及設備	452	134
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	10,088	(4,038)	B03700	存出保證金增加	(230)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,860	(124)	B03800	存出保證金減少	-	5,112
A23100	處分投資利益	(10)	-	B06100	長期應收租賃款減少	1,976	1,779
A23700	非金融資產減損損失	-	1,058	B07600	收取之股利	8,943	10,774
A29901	租賃修改損失(利益)	38	(1,860)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(22,399)	(96,049)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(35,000)	(3,348)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據減少(增加)	2,521	(15)	C00100	短期借款增加	92,549	6,000
A31150	應收帳款增加	(26,491)	(6,440)	C00600	應付短期票券減少	(9,937)	(10,000)
A31160	應收帳款－關係人減少	415	73	C01600	舉借長期借款	186,615	305,136
A31200	存貨減少	26,421	34,685	C01700	償還長期借款	(357,979)	(309,398)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(6,964)	53,579	C03000	存入保證金增加	493	-
A31990	其他非流動資產減少	785	177	C03100	存入保證金減少	-	(2,784)
A32130	應付票據增加(減少)	936	(313)	C04020	租賃本金償還	(36,356)	(35,411)
A32150	應付帳款增加(減少)	6,853	(18,499)	C04500	發放現金股利	(72,992)	(87,590)
A32160	應付帳款－關係人減少	(1,595)	(5,635)	C05800	非控制權益變動	(24,699)	(19,263)
A32180	其他應付款減少	(16,813)	(23,679)	C09900	逾期股利領回	40	147
A32190	其他應付款－關係人(減少)增加	(10,080)	61	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(222,266)	(153,163)
A32230	其他流動負債增加(減少)	6,197	(42,907)				
A32240	淨確定福利負債減少	(663)	(797)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(19,562)	(1,979)
A32990	其他非流動負債減少	(178)	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,091,338	1,079,736
A33000	營運產生之現金流入	244,089	273,921	E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,071,776	$1,077,757
A33100	收取之利息	14,377	3,846				
A33300	支付之利息	(28,191)	(28,095)				
A33500	支付之所得稅	(5,172)	(2,439)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	225,103	247,233				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：葉垂景　　經理人：羅宜富　　會計主管：賴淑萍

鈺德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九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，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，本公司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集團之母公司，亦為本公司所歸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)民國一一二年及一一一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一一二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。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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
2	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
3	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
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113年1月1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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

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

本集團民國一一二年及一一一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會計準則第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

當本公司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，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

(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

當本公司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，本公司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，本公司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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
(6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

			所持有權益百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	112.9.30	111.12.31	111.9.30	備註
本公司	大樂司文創(股)公司	餐飲業	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	
本公司	昭富興業(股)公司	製酒業	100.00	100.00	100.00	
本公司	厚聚能源開發(股)公司	再生能源自用發電設備業	70.82	70.82	70.82	
大樂司文創(股)公司	食樂國際餐飲(股)公司	餐飲業	85.71	70.00	70.00	註2
大樂司文創(股)公司	怡客咖啡(股)公司	餐飲業	94.85	94.85	94.85	註3
大樂司文創(股)公司	金鍋玉葉餐飲(股)公司	餐飲業	86.67	100.00	-	註4
大樂司文創(股)公司	食間餐飲(股)公司	餐飲業	92.00	-	-	註5
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
厚聚能源開發(股)公司	厚誠光電(股)公司	再生能源自用發電設備業	100.00	100.00	100.00	
厚聚能源開發(股)公司	錸洋科技(股)公司	再生能源自用發電設備業	99.17	99.17	99.17	
Glory Days Services Ltd.	Shine Services Inc.	不動產租賃業務	100.00	100.00	100.00	註6

註1： 大樂司文創(股)公司於民國一一一年五月二十五日經董事會決議進行現金增資，股數為5,000千股，金額為50,000千元。

註2： 大樂司文創(股)公司於民國一一一年二月參與食樂國際餐飲(股)公司現金增資案取得490千股，取得價款為4,900千元，持股比例為70%。另外，食樂國際餐飲(股)公司於民國一一二年四月十一日經董事會決議增資發行新股1,100千股，大樂司文創(股)公司未按持股比例取得1,100千股，取得價款為11,000千元，持股比例增加至85.71%。

註3： 怡客咖啡(股)公司於民國一一一年四月十三日經董事會決議增資發行新股4,520千股，大樂司文創(股)公司未按持股比例取得4,520千股，取得價款為45,200千元，持股比例增加至94.85%。另外，怡客咖啡(股)公司於民國一一一年六月八日經股東會決議減資彌補虧損40,800千元。

註4： 金鍋玉葉餐飲(股)公司於民國一一一年十一月八日完成公司設立登記程序，已發行股數為100千股，大樂司文創(股)公司持股比例為100%，取得價款1,000千元，而取得金鍋玉葉餐飲(股)公司實質控制力，故列入合併報表編製主體。另外，金鍋玉葉餐飲(股)公司於民國一一一年十二月二十八日經董事會決議增資發行新股1,400千股，大樂司文創(股)公司未按持股比例取得1,200千股，取得價款為12,000千元，持股比例減少至86.67%。

註5： 食間餐飲(股)公司於民國一一二年四月二十日完成公司設立登記程序，已發行股數為350千股，大樂司文創(股)公司持股比例為92%，取得價款3,220千元，而取得食間餐飲(股)公司實質控制力，故列入合併報表編製主體。

註6： Shine Services Inc.於民國一一一年六月二十四日完成公司設立登記程序，截至財務報告日通過發布日為止尚未實際發行股份。

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，該等子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為1,316,835千元及1,371,399千元，負債總額分別為552,300千元及589,144千元，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之總額分別為4,688千元及15,572千元與(3,532)千元及6,222千元。

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 管理金融資產之經營模式
B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
   (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
   (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
B. 貨幣時間價值
C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

(4) 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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為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

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。

(5) 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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生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金融資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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，採加權平均法

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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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	3-50年
機器設備	1-22年
運輸設備	3-6年
辦公設備	1-10年
其他設備	1-10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值變動。

14. 投資性不動產

本集團自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

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、或永久不再使用且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。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

15. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

(1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
(2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

(1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
(3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
(4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
(5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；
(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
(3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
(4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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值變動。

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。

商標權

商標權係依法取得、購入之權利，因企業合併取得，於商標權期間(10年)採直線法攤提。

客戶關係

客戶關係因企業合併取得，於估計效益年限(9年)採直線法攤提。

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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

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

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於所承諾之商品移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入，主要商品為預錄光碟片、售電收入及餐飲收入等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天-150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 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。

21. 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，故未列入上開合併財務報表中。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。

22. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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報導一致，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。

1. 判斷

不具多數表決權時對被投資公司是否具有控制之判斷

本集團對部分被投資公司持股未超過50%且為其最大股東，經判斷不具控制力，僅具重大影響力，請詳附註六.9。

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) 金融工具之第三等級公允價值

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)或市場法等，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) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。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。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	$4,288	$2,542	$2,512
活期存款	615,729	639,996	592,618
定期存款	451,759	448,800	482,627
合　　計	$1,071,776	$1,091,338	$1,077,757

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股　　票	$-	$24,447	$22,141
基　　金	146,918	112,162	112,024
合　　計	$146,918	$136,609	$134,165
流　　動	$146,918	$123,676	$121,840
非 流 動	-	12,933	12,325
合　　計	$146,918	$136,609	$134,165

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：			
上市(櫃)公司股票	$2,824	$1,882	$1,832
未上市(櫃)公司股票	107,960	102,057	105,312
合　　計	$110,784	$103,939	$107,144
流　　動	$-	$-	$-
非 流 動	110,784	103,939	107,144
合　　計	$110,784	$103,939	$107,144

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，前述金融資產未有提供擔保之情況。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年一月一日至九月三十日部分出售股款，與出售股款相關之由其他權益轉列保留盈餘之處分累積利益為4,312千元。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受限制銀行存款	$194,839	$192,197	$248,369
流　　動	$4,557	$6,557	$5,229
非 流 動	190,282	185,640	243,140
合　　計	$194,839	$192,197	$248,369

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有備抵損失，提供擔保情形請詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據－因營業而發生(總帳面金額)	$355	$2,876	$1,331
減：備抵損失	-	-	-
淨　　額	$355	$2,876	$1,331

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款(總帳面金額)	$162,447	$137,183	$141,188
減：備抵損失	(277)	(1,504)	(1,507)
小　　計	162,170	135,679	139,681
應收帳款－關係人(總帳面金額)	1,821	2,236	1,710
減：備抵損失	-	-	-
小　　計	1,821	2,236	1,710
淨　　額	$163,991	$137,915	$141,391

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。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為164,268千元、139,419千元及142,898千元，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊請詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 應收融資租賃款淨額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃投資總額			
不超過一年	$8,219	$8,338	$8,371
超過一年但不超過五年	39,862	40,163	40,265
超過五年	23,177	29,022	30,989
合　　計	71,258	77,523	79,625
減：未賺得融資收益	(31,297)	(35,586)	(37,090)
應收最低租賃給付現值	$39,961	$41,937	$42,535

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收融資租賃款			
流　　動	$2,846	$2,669	$2,615
非 流 動	37,115	39,268	39,920
應收最低租賃給付現值	$39,961	$41,937	$42,535

本集團對部分出租設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為20年。應收融資租賃款係以預期出租營運產生之淨現金流量折現得之。

截至民國一一二年九月三十日止，本集團經評估應收融資租賃款並未逾期亦未有減損之情事，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊請詳附註六.19。

應收融資租賃款提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原 物 料	$34,859	$58,403	$37,010
在 製 品	8,905	3,643	2,727
製 成 品	5,560	13,634	13,309
商品存貨	146	211	161
合　　計	$49,470	$75,891	$53,207

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為123,291千元及133,632千元。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為374,079千元及393,945千元。

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：

	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
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	$-	-	$-	13.88	$-	13.88
博錸科技(股)公司	7,184	0.63	7,098	0.63	7,194	0.63
錸工場(股)公司	42,319	30.77	42,152	30.77	41,361	30.77
簡兆芝室內裝修設計(股)公司	8,681	25.00	8,885	25.00	8,721	25.00
上市公司						
錸寶科技(股)公司	128,018	6.77	148,269	6.77	146,890	6.77
合　　計	$186,202		$206,404		$204,166	

本公司於民國一一二年六月六日向本集團之母公司錸德科技(股)公司出售太陽海科技(股)公司之股權，股數為11,600千股，出售價款為10千元。本公司已於當日取得全數價款及完成太陽海科技(股)公司之股權交割，並認列處分投資利益10千元。

簡兆芝室內裝修設計(股)公司於民國一一一年二月二十二日經股東會決議增資發行新股1,270千股，大樂司文創(股)公司於民國一一一年五月二十六日取得簡兆芝室內裝修設計(股)公司現金增資700千股，持股比例為25%，取得價款為7,000千元。另外，簡兆芝室內裝修設計(股)公司於民國一一一年九月三十日經股東常會決議分配普通股股票股利4,410千元，每股票面金額10元，分為441千股。

錸寶科技(股)公司於民國一一一年三月二十四日及六月二十八日因可轉換公司債持有人執行轉換，故分別增加發行832千股及21千股，本集團持股比例因而減少至6.77%。

僅具重大影響之判斷：本集團雖持有錸工場(股)公司30.77%之表決權，然因其他三位投資者各持有錸工場(股)公司20%、20%及10%之表決權，僅須此三位投資者合作，即可阻卻本集團主導錸工場(股)公司之攸關活動。因此，本集團對錸工場(股)公司不具控制，僅具有重大影響。

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於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之彙總帳面金額分別為186,202千元、206,404千元及204,166千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
本期損益	$(13,568)	$1,963	$(10,087)	$4,038
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	76	21	(4)
本期綜合損益總額	$(13,568)	$2,039	$(10,066)	$4,034

前述投資關聯企業於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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。

上述民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為58,184千元及57,276千元，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一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(1,571)千元及1,452千元與2,756千元及3,362千元，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一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(7)千元及138千元與(1,154)千元及(1,219)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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
自用之不動產、廠房及設備	$2,467,058	$2,526,808	$2,557,953

	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：								
112.1.1	$521,754	$906,221	$3,624,549	$21,714	$17,800	$178,229	$49,319	$5,319,586
增添	-	-	2,100	400	-	13,055	42,078	57,633
處分	-	-	(217,696)	(697)	-	(6,256)	-	(224,649)
移轉	-	-	33,794	-	-	666	(34,460)	-
其他變動	-	-	924	-	-	-	4,389	5,313
112.9.30	$521,754	$906,221	$3,443,671	$21,417	$17,800	$185,694	$61,326	$5,157,883
111.1.1	$521,754	$931,780	$3,545,818	$38,460	$17,899	$167,772	$122,771	$5,346,254
增添	-	-	5,238	316	410	9,883	74,253	90,100
處分	-	-	(42,206)	(237)	(509)	(11)	-	(42,963)
移轉	-	-	127,645	-	-	3,244	(130,889)	-
其他變動	-	-	1,770	-	-	-	-	1,770
111.9.30	$521,754	$931,780	$3,638,265	$38,539	$17,800	$180,888	$66,135	$5,395,161
折舊及減損：								
112.1.1	$-	$728,848	$1,921,682	$19,406	$15,291	$107,551	$-	$2,792,778
折舊	-	5,956	88,600	805	891	22,208	-	118,460
處分	-	-	(217,696)	(688)	-	(2,953)	-	(221,337)
其他變動	-	-	924	-	-	-	-	924
112.9.30	$-	$734,804	$1,793,510	$19,523	$16,182	$126,806	$-	$2,690,825
111.1.1	$-	$746,359	$1,886,610	$35,085	$13,727	$81,892	$-	$2,763,673
折舊	-	6,062	85,862	1,126	1,741	19,927	-	114,718
處分	-	-	(42,205)	(237)	(509)	(2)	-	(42,953)
其他變動	-	-	1,770	-	-	-	-	1,770
111.9.30	$-	$752,421	$1,932,037	$35,974	$14,959	$101,817	$-	$2,837,208
淨帳面金額：								
112.9.30	$521,754	$171,417	$1,650,161	$1,894	$1,618	$58,888	$61,326	$2,467,058
111.12.31	$521,754	$177,373	$1,702,867	$2,308	$2,509	$70,678	$49,319	$2,526,808
111.9.30	$521,754	$179,359	$1,706,228	$2,565	$2,841	$79,071	$66,135	$2,557,953

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

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於一年至二年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地	建築物	合計
成本：			
112.1.1	$110,110	$51,783	$161,893
增添－源自購買	-	-	-
增添－源自後續支出	-	-	-
112.9.30	$110,110	$51,783	$161,893
111.1.1	$110,110	$51,783	$161,893
增添－源自購買	-	-	-
增添－源自後續支出	-	-	-
111.9.30	$110,110	$51,783	$161,893
折舊及減損：			
112.1.1	$-	$15,707	$15,707
當期折舊	-	1,554	1,554
112.9.30	$-	$17,261	$17,261
111.1.1	$-	$13,636	$13,636
當期折舊	-	1,554	1,554
111.9.30	$-	$15,190	$15,190
淨帳面金額：			
112.9.30	$110,110	$34,522	$144,632
111.12.31	$110,110	$36,076	$146,186
111.9.30	$110,110	$36,593	$146,703

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
投資性不動產之租金收入	$569	$591	$1,711	$1,771
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	(518)	(518)	(1,554)	(1,554)
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-	-	-
合　　計	$51	$73	$157	$217

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

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一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日分別為171,760千元、171,760千元及172,502千元，其中民國一一二年九月三十日及一一一年十二月三十一日公允價值係依據內政部不動產交易實價查詢估計；民國一一一年九月三十日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

	商標權	客戶關係	商譽	合計
成本：				
112.1.1	$16,617	$5,635	$15,737	$37,989
增添	-	-	-	-
112.9.30	$16,617	$5,635	$15,737	$37,989
111.1.1	$16,617	$5,635	$15,737	$37,989
增添	-	-	-	-
111.9.30	$16,617	$5,635	$15,737	$37,989
攤銷及減損：				
112.1.1	$2,076	$784	$1,059	$3,919
攤銷	1,246	468	-	1,714
112.9.30	$3,322	$1,252	$1,059	$5,633
111.1.1	$415	$157	$-	$572
攤銷	1,247	470	-	1,717
減損	-	-	1,058	1,058
111.9.30	$1,662	$627	$1,058	$3,347
淨帳面金額：				
112.9.30	$13,295	$4,383	$14,678	$32,356
111.12.31	$14,541	$4,851	$14,678	$34,070
111.9.30	$14,955	$5,008	$14,679	$34,642

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
管理及總務費用	$571	$573	$1,715	$1,717

13. 短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	$147,549	$55,000	$66,000
利率區間(%)	1.980-2.190	1.830-2.030	1.570-2.300

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為426,716千元、437,660千元及437,790千元。

14. 應付短期票券

保證機構	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商業本票發行面值	$-	$10,000	$10,000
減：應付短期票券折價	-	(65)	(25)
淨　　額	$-	$9,935	$9,975
利率區間(%)	-	2.750	2.748

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，尚未使用之應付短期票券額度分別為0千元、800千元及0千元。

應付短期票券之擔保情形，請參閱附註八。

15. 長期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融機構借款	$1,499,180	$1,670,544	$1,773,467
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(292,202)	(315,177)	(443,178)
淨　　額	$1,206,978	$1,355,367	$1,330,289
利率區間(%)	1.853-2.830	1.601-2.751	1.350-2.700

(1) 本公司於民國一一二年五月與王道銀行簽訂新台幣150,000千元之信用額度及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為年度及半年度合併財務報表之(1)有形淨值不得低於22億元，(2)金融負債/有形淨值不得高於100%。

(2) 本公司於民國一一二年三月與遠東商銀簽訂新台幣100,000千元之信用額度及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為半年度合併財務報表之(1)流動比率不得低於120%，(2)負債比率不得高於150%。

(3) 本公司於民國一一一年五月與中國信託簽訂新台幣100,000千元之信用額度及承諾合約書。上開授信案之主要承諾事項為季度合併財務報表之(1)有形淨值不得低於21.5億元，(2)流動比率不得低於150%，(3)總負債/有形淨值不得高於100%。

(4) 本集團借款償還期間自民國一〇三年度起至民國一二五年度止分期償還。

(5) 長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一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2,937千元及2,999千元與8,851千元及8,595千元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一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78千元及62千元與234千元及190千元。

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定與已發行股本均為3,700,000千元及1,459,845千元，每股票面金額10元，分為370,000千股及145,984千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行溢價	$151,652	$151,652	$151,652
庫藏股票交易	329,746	329,746	329,746
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	44,462	44,475	44,581
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,897	3,946	3,946
其　　他－逾期未領股利	2,238	2,198	2,198
合　　計	$530,995	$532,017	$532,123

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。

依本公司章程規定：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分派股東股利時，其中現金股利為股利總額之10%-100%，股票股利為股利總額之0%-90%。

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

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十日發布之金管證發字第1100150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無因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。

本公司於民國一一二年六月二十六日及一一一年六月十五日之股東常會，分別決議民國一一一年度及一一〇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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$11,203	$12,474		
特別盈餘公積之迴轉	(2,775)	(2,512)		
普通股現金股利(註)	72,992	87,590	$0.50	$0.60

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一一二年三月十四日以特別決議通過民國一一一年度普通股現金股利案，分配金額72,992千元，並已列入股東常會報告事項。

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六.21。

(4) 非控制權益

	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
期初餘額	$336,432	$334,581
歸屬於非控制權益本期淨利	17,409	10,828
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	2,188
設立子公司時衡量之非控制權益	280	-
子公司現金增資	2,000	2,100
現金股利	(26,979)	(21,363)
其　　他	1,049	916
合　　計	$330,191	$329,250

18. 營業收入

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$130,184	$125,970	$351,535	$382,589
售電收入	93,407	100,454	252,225	245,638
餐飲收入	73,832	71,083	226,411	184,137
其他營業收入	30,739	4,178	41,342	10,389
合　　計	$328,162	$301,685	$871,513	$822,753

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
銷售商品	$130,184	$125,970	$351,535	$382,589
售　　電	93,407	100,454	252,225	245,638
餐　　飲	73,832	71,083	226,411	184,137
其　　他	30,739	4,178	41,342	10,389
合　　計	$328,162	$301,685	$871,513	$822,753
收入認列時點：				
於某一時點	$328,162	$301,685	$871,513	$822,753

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30	111.1.1
銷售商品	$49,238	$43,046	$50,354	$50,772

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
期初餘額本期轉列收入	$(37,535)	$(11,273)	$(59,613)	$(41,929)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	21,872	17,483	65,805	41,511

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

19. 預期信用減損損失

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
營業費用－預期信用減損損失				
應收票據	$-	$-	$-	$-
應收帳款	-	-	-	(22)
應收融資租賃款	-	-	-	-
合　　計	$-	$-	$-	$(22)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日評估係屬信用風險低者(與民國一一一年一月一日之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用減損損失(損失率為0%)衡量備抵損失金額。

本集團之應收款項(包含應收票據、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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項係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：

民國一一二年九月三十日：

	未逾期	逾期天數					
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	合　　計
總帳面金額	$203,910	$470	$-	$-	$-	$204	$204,584
損失率(%)	-	1	2	5	10	20-100	
存續期間預期信用損失	(68)	(5)	-	-	-	(204)	(277)
帳面價值	$203,842	$465	$-	$-	$-	$-	$204,307

民國一一一年十二月三十一日：

	未逾期	逾期天數					
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	合　　計
總帳面金額	$180,069	$218	$2,514	$-	$-	$1,431	$184,232
損失率(%)	-	1	2	5	10	20-100	
存續期間預期信用損失	(21)	(2)	(50)	-	-	(1,431)	(1,504)
帳面價值	$180,048	$216	$2,464	$-	$-	$-	$182,728

民國一一一年九月三十日：

	未逾期	逾期天數					
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	120天以上	合　　計
總帳面金額	$185,081	$2	$32	$34	$33	$1,582	$186,764
損失率(%)	-	1	2	5	10	20~100	
存續期間預期信用損失	(35)	-	(1)	(2)	(3)	(1,466)	(1,507)
帳面價值	$185,046	$2	$31	$32	$30	$116	$185,257

註：本集團之應收票據及應收融資租賃款皆屬未逾期。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	應收融資租賃款
112.1.1	$-	$1,504	$-
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	(1,227)	-
112.9.30	$-	$277	$-
111.1.1	$-	$1,485	$-
本期增加(迴轉)金額	-	22	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
111.9.30	$-	$1,507	$-

20. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及其他設備，各個合約之租賃期間介於一年至二十年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土　　地	$44,701	$52,143	$54,719
房屋及建築	196,187	181,422	198,486
機器設備	796	5,150	5,239
運輸設備	1,911	1,497	284
合　　計	$243,595	$240,212	$258,728

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添40,719千元及71,795千元。

(b) 租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債	$252,856	$246,658	$265,310
流　　動	46,210	$40,009	$43,457
非 流 動	206,646	206,649	221,853

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.22(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
土　　地	$2,596	$2,557	$7,789	$7,632
房屋及建築	8,975	8,786	26,285	25,773
機器設備	146	414	438	591
運輸設備	88	39	265	117
合　　計	$11,805	$11,796	$34,777	$34,113

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
短期租賃之費用	$5,729	$624	$8,336	$2,679

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別均屬類似性質租賃。

本集團於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓分別為0千元及503千元與50千元及1,965千元，係認列於其他收入，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為44,692千元及38,090千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團部分之不動產租賃合約包含與銷售金額連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之銷售金額百分比相連結。該等變動租賃給付與銷售金額連結，且於本集團所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日預計銷售金額每增加100千元，均將增加1千元至26千元之租金支出。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(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。自有之投資性不動產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。

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業租賃認列之租賃收益	$-	$-	$-	$-
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	$5,147	$5,437	$16,372	$15,669

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不超過一年	$20,990	$21,892	$18,966
超過一年但不超過二年	12,566	21,727	18,508
超過二年但不超過三年	2,177	7,810	9,971
超過三年但不超過四年	1,273	1,744	721
超過四年但不超過五年	279	1,116	157
超過五年	-	-	-
合　　計	$37,285	$54,289	$48,323

21. 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	112.7.1~112.9.30				111.7.1~111.9.30			
	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	$34,690	$34,789	$-	$69,479	$33,785	$26,568	$-	$60,353
勞健保費用	3,605	2,855	-	6,460	3,779	2,606	-	6,385
退休金費用	1,544	1,471	-	3,015	1,716	1,345	-	3,061
其他員工福利費用	1,697	1,143	-	2,840	1,628	1,082	-	2,710
折舊費用	35,134	14,110	2,919-	52,163	34,678	13,372	2,982	51,032
攤銷費用	-	612	-	612	-	799	-	799

功能別 / 性質別	112.1.1~112.9.30				111.1.1~111.9.30			
	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	$98,944	$94,151	$-	$193,095	$99,484	$75,507	$-	$174,991
勞健保費用	11,072	8,318	-	19,390	11,379	7,183	-	18,562
退休金費用	4,794	4,291	-	9,085	5,138	3,647	-	8,785
其他員工福利費用	4,816	3,389	-	8,205	4,856	2,844	-	7,700
折舊費用	105,700	40,357	8,734	154,791	102,801	38,635	8,949	150,385
攤銷費用	-	2,243	-	2,243	-	2,172	-	2,172

本公司章程規定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事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。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。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以4%及5%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一二年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,661千元及2,076千元，民國一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,663千元及4,579千元，帳列薪資費用項下；民國一一一年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以4%及5%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,235千元及2,794千元，民國一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,817千元及3,521千元，帳列薪資費用項下。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。

本公司於民國一一二年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為4,890千元及6,112千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	$4,948	$2,420	$14,648	$4,245

(2) 其他收入

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
租金收入	$5,147	$5,437	$16,372	$15,669
股利收入	-	621	55	776
其他收入－其他	6,062	4,345	12,054	10,299
合　　計	$11,209	$10,403	$28,481	$26,744

(3) 其他利益及損失

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$28	$-	$(2,860)	$124
處分投資利益	-	-	10	-
外幣兌換淨利益	14,538	28,112	10,223	39,350
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)(註)	368	(6,587)	6,423	(25,073)
減損損失－商譽	-	-	-	(1,058)
什項支出	(3,130)	(3,069)	(8,984)	(9,256)
合　　計	$11,804	$18,456	$4,812	$4,087

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(4) 財務成本

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
銀行借款之利息	$8,566	$9,970	$28,242	$27,922
租賃負債之利息	1,428	1,503	4,234	4,421
財務成本合計	$9,994	$11,473	$32,476	$32,343

23. 其他綜合損益組成部分

民國一一二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
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	$428	$-	$428	$-	$428
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	-	-	-	-	-
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	(26)	-	(26)	5	(21)
合　　計	$402	$-	$402	$5	$407

民國一一一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
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	$5,931	$-	$5,931	$-	$5,931
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	76	-	76	-	76
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	163	-	163	(32)	131
合　　計	$6,170	$-	$6,170	$(32)	$6,138

民國一一二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
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	$6,862	$-	$6,862	$-	$6,862
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	21	-	21	-	21
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	(1,245)	-	(1,245)	249	(996)
合　　計	$5,638	$-	$5,638	$249	$5,887

民國一一一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
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	$10,263	$-	$10,263	$-	$10,263
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	(4)	-	(4)	-	(4)
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	(1,215)	-	(1,215)	244	(971)
合　　計	$9,044	$-	$9,044	$244	$9,288

24. 所得稅

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$5,167	$4,269	$12,129	$6,154
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	1,606	(292)
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	3,255	5,301	(937)	13,277
所得稅費用	$8,422	$9,570	$12,798	$19,139

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
遞延所得稅利益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(5)	$32	$(249)	$(244)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	$(5)	$32	$(249)	$(244)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日，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110年度
國內子公司－大樂司文創(股)公司	核定至民國110年度
國內子公司－怡客咖啡(股)公司	核定至民國110年度
國內子公司－昭富興業(股)公司	核定至民國110年度
國內子公司－厚聚能源開發(股)公司	核定至民國110年度
國內子公司－厚誠光電(股)公司	核定至民國110年度
國內子公司－錸洋科技(股)公司	核定至民國110年度

25. 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。

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$36,532	$46,703	$86,178	$57,002
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	145,984	145,984	145,984	145,984
基本每股盈餘(元)	$0.25	$0.32	$0.59	$0.39

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
(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)	$36,532	$46,703	$86,178	$57,002
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	145,984	145,984	145,984	145,984
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(千股)	109	144	318	279
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	146,093	146,128	146,302	146,263
稀釋每股盈餘(元)	$0.25	$0.32	$0.59	$0.39

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。

26. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

金鍋玉葉餐飲(股)公司於民國一一一年十二月二十八日增資發行新股，本集團部分認購，因而減少13.33%股權。本集團所取得增資之現金為2,000千元，金鍋玉葉餐飲(股)公司之淨資產帳面金額為12,953千元，額外取得金鍋玉葉餐飲(股)公司之相關權益包含非控制權益增加數如下：

集團取得之增資現金	$2,000
非控制權益增加數	(1,873)
認列於權益中資本公積之差異數	$127

食樂國際餐飲(股)公司於民國一一二年四月十一日增資發行新股，本集團全數認購，因而增加15.71%股權。本集團所取得增資之現金為0千元，食樂國際餐飲(股)公司之淨資產帳面金額為13,483千元，額外取得食樂國際餐飲(股)公司之相關權益包含非控制權益增加數如下：

集團取得之增資現金	$-
非控制權益增加數	(1,176)
認列於權益中資本公積之差異數	$(1,176)

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
博鍊科技(股)公司	本集團之關聯企業
鍊工場(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
來穎科技(股)公司	本公司之董事長與該公司之董事長相同
達振能源(股)公司	本公司之董事長與該公司之董事長相同
日日鑫餐飲行	本公司之董事與該公司之負責人相同
新寶資產(股)公司	本公司之董事與該公司之董事長相同
財團法人鍊德文教基金會	本公司之董事與該基金會之董事長相同
華仕德科技(股)公司	本公司之董事與該公司之董事相同
互力精密化學(股)公司	本公司之董事與該公司之董事相同
簡兆芝室內裝修設計(股)公司	本公司之董事與該公司之董事相同
全球通多媒體有限公司	本公司關係人之轉投資公司

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
母 公 司	$900	$1,514	$1,875	$3,558
本集團之關聯企業				
鍊寶科技(股)公司	196	198	578	489
鍊工場(股)公司	1,897	1,695	5,515	4,061
其他關係人				
安可光電(股)公司	171	-	350	-
新寶資產(股)公司	537	-	4,515	-
其 他	26	250	189	511
合 計	$3,727	$3,657	$13,022	$8,619

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；關係人部分國內客戶為月結90天；國外客戶約為起運點90-120天，非關係人部分國內客戶為月結30-150天，國外客戶為起運點30-150天。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日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

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
母 公 司	$2,028	$2,607	$16,794	$4,273
其他關係人				
其　　他	-	-	63	39
合　　計	$2,028	$2,607	$16,857	$4,312

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母 公 司	$753	$1,008	$608
本集團之關聯企業			
錸寶科技(股)公司	242	245	287
錸工場(股)公司	528	712	495
其他關係人			
安可光電(股)公司	180	113	217
來穎科技(股)公司	-	9	-
達振能源(股)公司	5	-	-
新寶資產(股)公司	101	141	98
財團法人錸德文教基金會	-	8	-
互力精密化學(股)公司	-	-	5
全球通多媒體有限公司	12	-	-
減：備抵損失	-	-	-
淨　　額	$1,821	$2,236	$1,710

4. 其他流動資產(非屬資金融通)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母 公 司	$137	$1,402	$-
本集團之關聯企業			
錸寶科技(股)公司	5	-	-
其他關係人			
簡兆芝室內裝修設計(股)公司	30	-	-
合　　計	$172	$1,402	$-

5. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
本集團之關聯企業			
錸工場(股)公司	$240	$240	$240

6. 應付帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母 公 司	$232	$1,827	$108

7. 其他應付款項－關係人(非屬資金融通)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母 公 司	$192	$11,957	$246
本集團之關聯企業			
錸工場(股)公司	64	80	56
其他關係人			
新寶資產(股)公司	1,833	-	-
互力精密化學(股)公司	3	135	15
合　　計	$2,092	$12,172	$317

8. 其他流動負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母 公 司	$-	$18	$3,215
本集團之關聯企業			
錸寶科技(股)公司	47	20	40
其他關係人			-
達振能源(股)公司	-	5	-
新寶資產(股)公司	15	4	7
合　　計	$62	$47	$3,262

9. 財產交易

不動產、廠房及設備

本集團向關係人購入之資產

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
母 公 司	機器設備	$-	$3,492	$1,890	$8,541
	其他設備	82	-	82	-
	未完工程(註)	-	10,195	(2,889)	36,036
其他關係人					
日日鑫餐飲行	廚房設備	800	-	800	-
新寶資產(股)公司	〃	-	-	1,905	-
簡兆芝室內裝修設計(股)公司	其他設備	1,100	344	2,955	344
	未完工程	-	-	7,964	-
合 計		$1,982	$14,031	$12,707	$44,921

註：本集團於民國一一一年度向母公司購入資產，並於民國一一二年三月產生折讓計4,958千元。

本集團向關係人處分之資產

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
本集團之關聯企業					
錸寶科技(股)公司	機器設備	$5	-	$5	-
其他關係人					
來穎科技(股)公司	機器設備	60	-	60	-
合 計		$65	$-	$65	$-

股權交易

本公司於民國一一二年六月六日向本集團之母公司錸德科技(股)公司出售太陽海科技(股)公司之股權，股數為11,600千股，出售價款為10千元，本公司已於當日取得全數價款，並完成太陽海科技(股)公司之股權交割。

10. 營業成本

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
母 公 司	修繕費及什費	$-	$96	$28	$394
其他關係人					
來穎科技(股)公司	什　　費	-	-	18	-
互力精密化學(股)公司	消耗費及什費	4	3	4	3
合　　計		$4	$99	$50	$397

11. 營業費用

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
母 公 司	勞務費、修繕費及什費	$818	$385	$1,708	$1,371
本集團之關聯企業					
銖工場(股)公司	什　　費	85	72	238	167
其他關係人					
華仕德科技(股)公司	〃	-	4	-	6
互力精密化學(股)公司	消 耗 費	5	115	15	373
簡兆芝室內裝修設計(股)公司	什　　費	-	-	2	-
來穎科技(股)公司	〃	3	-	3	-
合　　計		$911	$576	$1,966	$1,917

12. 租賃－關係人

租金收入

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
本集團之關聯企業					
銖工場(股)公司	房屋及建築	$279	$279	$837	$837

租賃期間及租金收取方式係依合約規定。一般租期為2至3.7年，收取方式主要係採按月收取。

租金支出

	科目明細	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
母 公 司	辦公設備	$118	$-	$123	$-
本集團之關聯企業					
錸工場(股)公司	房屋及建築	144	119	398	270
合　　計		$262	$119	$521	$270

租賃期間及租金收取方式係依合約規定。一般租期為2.5年，收取方式主要係採按月收取。

13. 營業外收入及支出－其他收入

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
母公司	$130	$50	$258	$100
本集團之關聯企業				
錸寶科技(股)公司	-	-	3	-
錸工場(股)公司	26	21	238	63
其他關係人				
安可光電(股)公司	-	-	5	-
財團法人錸德文教基金會	-	-	5	-
來穎科技(股)公司	36	-	36	-
互力精密化學(股)公司	-	-	10	-
合　　計	$192	$71	$555	$163

14. 本集團主要管理階層之獎酬

	112.7.1~112.9.30	111.7.1~111.9.30	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
短期員工福利	$8,730	$8,582	$22,865	$21,288
退職後福利	124	136	370	429
合　　計	$8,854	$8,718	$23,235	$21,717

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 112.9.30	111.12.31	111.9.30	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	$194,839	$192,197	$248,369	租賃保證金、關稅擔保金、長期借款、承攬業務擔保品及信託財產基金
應收融資租賃款(含非流動)	39,960	41,937	42,535	長期借款及承攬業務擔保品
不動產、廠房及設備－土地及建築物	691,196	696,557	698,344	長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	1,646,898	1,661,954	1,700,187	應付短期票券、長期借款及承攬業務擔保品
合　　計	$2,572,893	$2,592,645	$2,689,435	

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：

幣別	112.9.30	用途
新台幣	$2,357,888	長、短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易
美　金	1,098	

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	90.1.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS技術授權	90.6.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS技術授權	93.7.1-118.10.1	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	BD ROM DISCS技術授權	101.12.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
戊公司	BD ROM DISCS技術授權	100.1.1起	依合約所定規格產品之銷售數量
己公司	BD ROM DISCS技術授權	103.3.12起	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：

	112.9.30
進口原料保證	$3,000

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

本公司擬以增資發行新股及現金為對價受讓錸工場(股)公司之股份，其對價條件為由本公司發行普通股9,000仟股以及現金新台幣25,000仟元，交換錸工場(股)公司所持有6,500仟股普通股(換股比例約為本公司普通股1股交換錸工場(股)公司普通股0.609375股)。本公司暫定股份交換基準日及現金交割日為民國一一三年一月二日。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	$146,918	$136,609	$134,165
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	110,784	103,939	107,144
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)	1,067,488	1,088,796	1,075,245
按攤銷後成本衡量之金融資產	194,839	192,197	248,369
應收票據	355	2,876	1,331
應收帳款(含關係人)	163,991	137,915	141,391
應收融資租賃款(含非流動)	39,961	41,937	42,535
其他應收款(帳列其他流動資產)	3,543	1,443	1,486
小　　計	1,470,177	1,465,164	1,510,357
合　　計	$1,727,879	$1,705,712	$1,751,666

金融負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$147,549	$55,000	$66,000
應付短期票券	-	9,935	9,975
應付票據	3,128	2,192	2,921
應付帳款(含關係人)	53,316	48,058	45,572
其他應付款(含關係人)	128,589	155,433	143,502
長期借款(含一年內到期)	1,499,180	1,670,544	1,773,467
租賃負債	252,856	246,658	265,310
合　　計	$2,084,618	$2,187,820	$2,306,747

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及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加3,508千元及3,912千元；權益將分別減少/增加3,508千元及3,912千元。

(2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加2,524千元及1,514千元；權益將分別減少/增加2,524千元及1,514千元。

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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,089千元及1,201千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及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。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及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%，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少1,469千元及1,342千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少28千元及18千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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、應收融資租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，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80%、80%及78%，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，除應收款項外，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。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.9.30					
借　　款	$427,748	$493,707	$520,572	$242,129	$1,684,156
應付款項	185,033	-	-	-	185,033
租賃負債	51,329	79,332	51,490	96,598	278,749
111.12.31					
借　　款	$394,221	$608,315	$549,959	$249,751	$1,802,246
應付短期票券	9,935	-	-	-	9,935
應付款項	205,683	-	-	-	205,683
租賃負債	45,973	75,062	47,196	113,044	281,275
111.9.30					
借　　款	$523,779	$621,125	$510,729	$235,183	$1,890,816
應付短期票券	9,975	-	-	-	9,975
應付款項	191,995	-	-	-	191,995
租賃負債	50,817	84,711	48,345	119,209	303,082

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)	其他負債	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112.1.1	$55,000	$9,935	$1,670,544	$6,241	$246,658	$1,988,378
現金流量	92,549	(9,937)	(171,364)	493	(36,356)	(124,615)
利息費用攤銷數	-	2	-	-	4,233	4,235
非現金之變動	-	-	-	-	38,321	38,321
112.9.30	$147,549	$-	$1,499,180	$6,734	$252,856	$1,906,319

民國一一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)	其他負債	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111.1.1	$60,000	$19,948	$1,777,729	$10,012	$248,976	$2,116,665
現金流量	6,000	(10,000)	(4,262)	(2,784)	(35,411)	(46,457)
利息費用攤銷數	-	27	-	-	4,421	4,448
非現金之變動	-	-	-	-	47,324	47,324
111.9.30	$66,000	$9,975	$1,773,467	$7,228	$265,310	$2,121,980

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

A. 現金及約當現金、應收款項、受限制資產及應付款項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採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
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。

(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十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一一二年九月三十日：

	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				
基　　金	$146,918	$-	$-	$146,918
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	2,824	-	107,960	$110,784

民國一一一年十二月三十一日：

	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	$24,447	$-	$-	$24,447
基　　金	112,162	-	-	112,162
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	1,882	-	102,057	103,939

民國一一一年九月三十日：

	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	$22,141	$-	$-	$22,141
基　　金	112,024	-	-	112,024
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	1,832	-	105,312	107,144

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
112.1.1	$102,057
112年1月1日至9月30日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	5,903
112年1月1日至9月30日取得/發行	-
112年1月1日至9月30日處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
112.9.30	$107,960

	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
111.1.1	$135,420
111年1月1日至9月30日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	11,192
111年1月1日至9月30日取得/發行	-
111年1月1日至9月30日處分/清償	(37,500)
轉入(轉出)第三等級	(3,800)
111.9.30	$105,312

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一二年及一一一年九月三十日持有之資產相關之利益分別為5,903千元及11,192千元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一二年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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)1%，對本集團權益將減少/增加1,327千元

民國一一一年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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)1%，對本集團權益將減少/增加1,269千元

民國一一一年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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)1%，對本集團權益將減少/增加1,329千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團投資部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產淨額(詳附註六)	$-	$-	$171,160	$171,160

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產淨額(詳附註六)	$-	$-	$171,760	$171,760

民國一一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產淨額(詳附註六)	$-	$-	$172,502	$172,502

10. 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

	112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$11,072	32.265	$357,247
日　　幣	1,169,361	0.2159	252,475
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	201	32.265	6,495
日　　幣	280	0.2159	61

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$10,857	30.6600	$332,891
日　　幣	539,523	0.2314	124,856
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	9	30.6600	283
日　　幣	879	0.2314	203

	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$12,310	31.7900	$391,337
日　　幣	689,675	0.2198	151,560
韓　　元	124	0.0224	3
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	5	31.7900	159
日　　幣	694	0.2198	152

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。本集團於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換淨利益(損失)分別為5,908千元及28,112千元與10,223千元及39,350千元。

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。

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

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	附表一
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	從事衍生工具交易	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	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	附表三
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	從事衍生工具交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表四

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

十四、 部門資訊

為管理之目的，本集團主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本集團計有下列三個應報導營運部門：

儲存媒體部門：從事光碟片之製造、加工及銷售等業務。

售電部門：從事電力傳輸至台電端之變電所等業務。

餐飲部門：從事餐飲服務之業務。

其他部門：從事轉投資等其他事業。

管理階層係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損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策彙總說明相同。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。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國一一二年七月一日至九月三十日

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	$130,184	$93,407	$73,832	$297,423	$30,739	$-	$328,162
部門間收入	-	5,113	20,105	25,218	50	(25,268)	-
收入合計	$130,184	$98,520	$93,937	$322,641	$30,789	$(25,268)	$328,162
部門損益	$48,676	$35,864	$(13,004)	$71,536	$12,064	$39,265	$44,335

民國一一一年七月一日至九月三十日

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	$125,970	$100,454	$71,083	$297,507	$4,178	$-	$301,685
部門間收入	-	5,388	25,229	30,617	90	(30,707)	-
收入合計	$125,970	$105,842	$96,312	$328,124	$4,268	$(30,707)	$301,685
部門損益	$63,641	$45,812	$(10,774)	$98,679	$17,058	$(59,778)	$55,959

民國一一二年一月一日至九月三十日

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	$351,535	$252,225	$226,411	$830,171	$41,342	$-	$871,513
部門間收入	-	13,616	69,889	83,505	180	(83,685)	-
收入合計	$351,535	$265,841	$296,300	$913,676	$41,522	$(83,685)	$871,513
部門損益	$107,390	$82,380	$(38,250)	$151,520	$21,035	$(68,968)	$103,587

民國一一一年一月一日至九月三十日

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	$382,589	$245,638	$184,137	$812,364	$10,389	$-	$822,753
部門間收入	10	15,450	65,400	80,860	208	(81,068)	-
收入合計	$382,599	$261,088	$249,537	$893,224	$10,597	$(81,068)	$822,753
部門損益	$88,381	$81,060	$(40,754)	$128,687	$31,534	$(92,391)	$67,830

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
112.9.30部門資產	$3,376,338	$2,789,950	$432,214	$6,598,502	$327,280	$(1,926,064)	$4,999,718
111.12.31部門資產	$3,350,686	$2,977,615	$387,328	$6,715,629	$303,344	$(1,941,455)	$5,077,518
111.9.30部門資產	$3,356,023	$2,987,699	$416,687	$6,760,409	$310,398	$(1,924,126)	$5,146,681

營運部門負債

	應報導部門						
	儲存媒體部門	售電部門	餐飲部門	小計	其他部門	調整及銷除	集團合計
112.9.30部門負債	$652,216	$1,318,498	$306,124	$2,276,838	$6	$(9,950)	$2,266,894
111.12.31部門負債	$668,731	$1,448,018	$250,439	$2,367,188	$14	$(10,706)	$2,356,496
111.9.30部門負債	$718,031	$1,511,960	$265,094	$2,495,085	$11	$(11,474)	$2,483,622

鈺德科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證者

單位：新臺幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	鈺德科技(股)公司	大樂司文創(股)公司	2	$360,395	$160,000	$110,000	$60,000	$-	4.58%	$720,790	Y	N	N

註1：本公司對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值之百分之三十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過本公司當期淨值百分之十五。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

附表二：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	中國信託華盈貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	451	$5,089	-	$5,089	
	合庫貨幣市場基金	〃	〃	4,872	50,583	-	50,583	
	統一台灣高息優選基金-累積型	〃	〃	500	4,955	-	4,955	
	合　　計				$60,627		$60,627	
	長泓能源科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20	$-	0.41%	$-	
	萬大創業投資(股)公司	〃	〃	4,852	40,384	14.09%	40,384	
	安可光電(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	〃	113	2,824	0.17%	2,824	
	合　　計				$43,208		$43,208	

附表三：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	
厚聚能源開發(股)公司	國泰台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,014	$51,080	-	$51,080	
錸洋科技(股)公司	安聯台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,741	$35,211	-	$35,211	
Glory Days Services Ltd.	Legend Crown Investment Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,352	$64,274	9.80%	$64,274	
大樂司文創(股)公司	宇宙星辰國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	338	$2,802	15.00%	$2,802	
	飼角獸(股)公司	〃	〃	50	500	25.00%	500	
	合　　計				$3,302		$3,302	

附表四：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	臺北市	餐飲業	$195,500	$195,500	16,257	100.00%	98,489	$(18,275)	$(18,275)	
〃	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	-	290,000	-	-	-	(13,219)	-	註1
〃	博錸科技(股)公司	苗栗縣	電子業	23,653	23,653	333	0.63%	7,184	13,262	84	
〃	錸寶科技(股)公司	新竹縣	有機電激發光顯示器製造加工	36,111	36,111	4,986	6.77%	128,018	(189,697)	(12,843)	
〃	昭富興業(股)公司	桃園市	製酒業	5,000	5,000	500	100.00%	2,518	(213)	(213)	
〃	厚聚能源開發(股)公司	桃園市	再生能源自用發電設備業	642,860	642,860	64,459	70.82%	783,613	63,982	45,307	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	106,501	106,501	1,685	100.00%	323,983	21,272	21,272	
〃	錸工場(股)公司	桃園市	管理顧問業	40,000	40,000	4,000	30.77%	42,319	4,768	1,467	
	合　　計							$1,386,124		$36,799	
大樂司文創(股)公司	食樂國際餐飲(股)公司	臺北市	餐飲業	18,000	7,000	1,800	85.71%	$10,703	$(1,084)	(921)	註2
〃	怡客咖啡(股)公司	桃園市	餐飲業	75,200	75,200	4,970	94.85%	29,471	(14,272)	(13,537)	
〃	簡兆芝室內裝修設計(股)公司	臺北市	景觀、室內設計業	7,000	7,000	810	25.00%	8,681	4,820	1,205	
〃	金鍋玉葉餐飲(股)公司	臺北市	餐飲業	13,000	1,000	1,300	86.67%	9,902	(3,352)	(3,002)	註3
〃	食間餐飲(股)公司	桃園市	餐飲業	3,220	-	322	92.00%	2,054	(1,267)	(1,166)	註4
	合　　計							$60,811		$(17,421)	
厚聚能源開發(股)公司	厚誠光電(股)公司	桃園市	再生能源自用發電設備業	1,000	1,000	100	100.00%	$773	$(24)	$(17)	
〃	錸洋科技(股)公司	新竹縣	再生能源自用發電設備業	346,888	346,888	32,725	99.17%	375,394	18,398	12,921	
	合　　計							$376,167		$12,904	

註1：本公司於民國一一二年六月六日向本集團之母公司錸德科技(股)公司出售太陽海科技(股)公司之股權，股數為11,600千股，出售價款為10千元。
本公司已於當日取得全數價款及完成太陽海科技(股)公司之股權交割，並認列處分投資利益10千元。

註2：食樂國際餐飲(股)公司於民國一一二年四月十一日經董事會決議增資發行新股1,100千股，大樂司文創(股)公司未按持股比例取得1,100千股，取得價款為11,000千元，持股比例增加至85.71%。

註3：金鍋玉葉餐飲(股)公司於民國一一一年十二月二十八日經董事會決議增資發行新股1,400千股，大樂司文創(股)公司未按持股比例取得1,200千股，取得價款為12,000千元，持股比例減少至86.67%

註4：食間餐飲(股)公司於民國一一二年四月二十日完成公司設立登記程序，已發行股數為350千股，大樂司文創(股)公司持股比例為92%，取得價款3,220千元，而取得食間餐飲(股)公司實質控制力，故列入合併報表編製主體。

附表四之一：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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	$186,981	$186,981	3,920	100.00%	$321,488	$21,213	$21,213	
Glory Days Services Ltd.	Shine Services Inc.	美國	不動產租賃業務	-	-	-	100.00%	$-	-	$-	

附表五：主要股東資訊　　單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
鍶德科技(股)公司	32,489,319	22.26%
李春來	11,031,769	7.56%
安可光電(股)公司	7,963,812	5.46%
匯豐託管百達銀行投資專戶	7,661,000	5.25%