

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一
及民國九十九

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二 222號
公司電話：(03) 396-1111

合併財務報表暨會計師查核報告

目

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
、合併損 表	6
七、合併股東權 變動表	7
八、合併現 表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	10
(二) 重要會計政策之彙總 明	10-19
(三) 會計變動之 由及其影響	19
(四) 重要會計科目之 明	19-36
(五) 關係人交	36-38
() 質押之資產	38
(七) 重大承 事項及或有事項	39-40
(八) 重大之災害損失	40
(九) 重大之期後事項	40
(十) 其他	40-51
(十一)附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	51-52、 53-57
2.轉投資事業相關資訊	52、 56-57
3.大 投資資訊	52
(十二)營運部門資訊	52
(十三) 屬公司間業務關係及重要交 往 情形	52

聲 明 書

本公司民國一 (民國自一 一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭 相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭 ，爰 再另 編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負責人：張 昭 焚

中華民國一 一 三月二十日

會計師查核報告

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一〇一一年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。除上開合併財務報表之子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該子公司財務報表所屬之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國一〇一一年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 373,823 仟元及新台幣 436,689 仟元，占合併資產總額分別為 10.49% 及 11.18%，負債總額分別為新台幣 90,029 仟元及新台幣 123,787 仟元，占合併負債總額之 8.87% 及 11.34%，民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 389,872 仟元及新台幣 516,497 仟元，占合併營業收入淨額分別為 26.37% 及 30.42%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所屬金額及所揭事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表之整體表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一一年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司及其子公司自民國一〇一一年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處。

安永 合會計師事務所
管會證期局公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證()第09100144183號
管證 字第0930133943號

洪茂

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇一一年三月二十日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一 十二月三十一日
及民國九十九 十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一 十二月三十一日		九十九 十二月三十一日		負債及股東權			一 十二月三十一日		九十九 十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%
	動資產							動負債					
1100	現 及約當現	二及四.1	\$1,214,532	34.09	\$1,298,186	33.24	2100	短期借款	四.11	\$128,664	3.61	\$149,141	3.82
1310	公平價值變動 入損 之 融 資產 - 動	二、四.2及十一	167,130	4.69	229,364	5.87	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	24,996	0.64
1120	應收票據淨額	二及四.3	19,081	0.54	34,955	0.90	2180	公平價值變動 入損 之 融 負債 - 動	二及十一	32	-	2,343	0.06
1140	應收帳款淨額	二及四.4	268,284	7.53	305,197	7.81	2120	應付票據		2,468	0.07	1,553	0.04
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	299	0.01	273	0.01	2140	應付帳款		77,653	2.18	65,958	1.69
1200	存貨淨額	二及四.5	74,812	2.10	68,935	1.77	2150	應付帳款 - 關係人	五	3,596	0.10	3,713	0.10
1280	其他 動資產	二及四.20	27,950	0.79	38,873	1.00	2170	應付費用	四.13	166,739	4.68	156,727	4.01
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.20	538	0.02	1,810	0.05	2270	一 內到期之長期負債	四.14	157,982	4.44	160,962	4.12
11XX	動資產合計		1,772,626	49.77	1,977,593	50.65	2280	其他 動負債	二及四.20	8,472	0.24	38,950	0.99
	基 及投資						21XX	動負債合計		545,606	15.32	604,343	15.47
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.6	234,813	6.59	268,469	6.87		長期負債					
1450	備供出售 融資產 - 非 動	二及四.7	43,525	1.22	79,133	2.03	2420	長期借款	四.14	437,954	12.29	455,819	11.67
1480	以成本衡 之 融資產 - 非 動	二及四.8	76,617	2.15	56,602	1.45	24XX	長期負債合計		437,954	12.29	455,819	11.67
14XX	基 及投資淨額		354,955	9.96	404,204	10.35		其他負債					
	固定資產	二、四.9、四.25、 五及					2810	應計退休 負債	二及四.15	26,588	0.75	26,889	0.69
1501	土 地		521,754	14.64	521,754	13.36	2880	其他負債 - 其他		4,748	0.13	4,596	0.12
1521	房屋及建築		1,084,076	30.42	1,078,960	27.62	28XX	其他負債合計		31,336	0.88	31,485	0.81
1531	機器設備		3,096,731	86.91	3,167,084	81.09	2XXX	負債總計		1,014,896	28.49	1,091,647	27.95
1551	運輸設備		15,488	0.43	15,191	0.39		重大之承 事項及或有事項	七				
1561	辦公設備		73,046	2.05	72,617	1.86		股東權					
1681	其他設備		15,131	0.42	14,814	0.38		母公司股東權					
	成本合計		4,806,226	134.87	4,870,420	124.70	3110	普通股股本	四.16	2,216,551	62.21	2,215,386	56.73
15X9	減： 計折舊		(2,602,144)	(73.03)	(2,598,397)	(66.53)	3140	預收股本	四.16	-	-	859	0.02
1599	減： 計減損		(895,103)	(25.12)	(884,907)	(22.66)	32XX	資本公積	二及四.17	556,545	15.62	556,684	14.25
1672	預付設備款		42,083	1.18	5,743	0.15	33XX	保 盈餘		(78,390)	(2.20)	98,350	2.52
15XX	固定資產淨額		1,351,062	37.90	1,392,859	35.66	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.48	7,913	0.20
	無形資產						3320	特別盈餘公積	二及四.18	39,215	1.10	-	-
1750	電腦軟體成本	二	2,783	0.08	5,659	0.14	3350	未提撥保 盈餘	二及四.18	(134,562)	(3.78)	90,437	2.32
17XX	無形資產合計		2,783	0.08	5,659	0.14	34XX	股東權 其他調整項目		(146,492)	(4.12)	(57,561)	(1.47)
	其他資產						3420	積換算調整變動	二	(63,616)	(1.79)	(95,078)	(2.43)
1860	遞延所得稅資產 - 非 動	二及四.20	69,097	1.94	105,975	2.71	3450	融商品未實現損	二及四.7	17,963	0.50	55,863	1.43
1880	其他資產 - 其他	二、四.10及	12,587	0.35	19,185	0.49	3480	庫藏股票	二及四.19	(100,839)	(2.83)	(18,346)	(0.47)
18XX	其他資產合計		81,684	2.29	125,160	3.20	361X	母公司股東權 合計		2,548,214	71.51	2,813,718	72.05
	資產總計		\$3,563,110	100.00	\$3,905,475	100.00	3610	少 股權		-	-	110	-
							3XXX	股東權 總計		2,548,214	71.51	2,813,828	72.05
								負債及股東權 總計		\$3,563,110	100.00	\$3,905,475	100.00

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併損 表
民國一 一月一日至十二月三十一日
及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	一		九十九	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	\$1,478,364	100.00	\$1,698,002	100.00
5000	營業成本	四.22及五	1,101,244	74.49	1,241,707	73.13
5910	營業毛		377,120	25.51	456,295	26.87
6000	營業費用	四.22	425,049	28.77	567,655	33.43
6100	推銷費用		265,912	17.99	366,503	21.58
6200	管 費用		108,591	7.35	165,411	9.74
6300	研究發展費用		50,546	3.43	35,741	2.11
6900	營業淨損		(47,929)	(3.26)	(111,360)	(6.56)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		20,484	1.39	9,786	0.58
7210	租 收入		3,874	0.26	736	0.04
7130	處分固定資產	二	1,107	0.07	98,128	5.78
7140	處分投資	二	3,087	0.21	17,152	1.01
7160	兌換 淨額	二	15,491	1.05	191,223	11.26
7280	減損迴轉	二	963	0.07	90,183	5.31
7480	項收入	五	10,547	0.71	17,967	1.06
	營業外收入及 合計		55,553	3.76	425,175	25.04
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用		17,190	1.16	22,072	1.30
7521	採權 法認 之投資損失	二及四.6	33,656	2.28	18,936	1.11
7530	處分固定資產損失	二	1,355	0.09	21,380	1.26
7630	減損損失	二	19,551	1.32	27,000	1.59
7640	融商品評價損失	二	13,161	0.89	14,928	0.88
7880	項支出		5,795	0.39	29,895	1.76
	營業外費用及損失合計		90,708	6.13	134,211	7.90
7900	稅前淨(損)		(83,084)	(5.63)	179,604	10.58
8110	所得稅費用	二及四.20	(52,492)	(3.55)	(89,178)	(5.25)
9600	合併總(損失)		\$(135,576)	(9.18)	\$90,426	5.33
	歸屬於：					
9601	母公司普通股股東淨(損)		\$(135,576)		\$90,437	
9602	少 股權淨損		-		(11)	
9600	合併總(損失)		\$(135,576)		\$90,426	
9750	每股(虧損)盈餘(元)	二及四.23				
	稅前淨(損)		\$(0.39)		\$0.83	
	所得稅費用		(0.25)		(0.41)	
	合併總(損失)		(0.64)		0.42	
	少 股權之淨損		-		-	
	本期淨(損)		\$(0.64)		\$0.42	

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併股東權 變動表

民國一 一月一日至十二月三十一日

及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	預收股本	資本公積	保 盈 餘				股 東 權 其 他 調 整 項 目			少 股 權	合 計
				法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未提撥 保 盈 餘	小 計	積換算 調整變動	融商品 未實現損	庫藏股票		
民國九十九 一月一日餘額	\$2,210,116	\$1,136	\$562,740	\$7,913	\$-	\$(38,478)	\$(30,565)	\$131,561	\$43,606	\$(18,346)	\$121	\$2,900,369
資本公積彌補虧損			(38,478)		-	38,478	38,478					-
員工認股權憑證轉換	5,270	(277)	(624)									4,369
融商品未實現									12,257			12,257
依權 法認 被投資公司之資本公積 及 積換算調整變動			33,046					(226,639)				(193,593)
民國九十九 合併總					-	90,437	90,437				(11)	90,426
民國九十九 十二月三十一日餘額	2,215,386	859	556,684	7,913	-	90,437	98,350	(95,078)	55,863	(18,346)	110	2,813,828
民國九十九 盈餘分配：												
提 法定盈餘公積				9,044		(9,044)						-
提 特別盈餘公積					39,215	(39,215)						-
現 股						(41,164)	(41,164)					(41,164)
員工認股權憑證轉換	1,165	(859)	(139)									167
庫藏股買回										(82,493)		(82,493)
融商品未實現損失									(37,900)			(37,900)
積換算調整變動								31,462				31,462
少 股權增減											(110)	(110)
民國一 合併總損失						(135,576)	(135,576)					(135,576)
民國一 十二月三十一日餘額	\$2,216,551	\$-	\$556,545	\$16,957	\$39,215	\$(134,562)	\$(78,390)	\$(63,616)	\$17,963	\$(100,839)	\$-	\$2,548,214

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現 表
 民國一 一月一日至十二月三十一日
 及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一	九十九
營業活動之現 ：		
合併總(損失)	\$(135,576)	\$90,426
調整項目：		
折舊費用	179,028	193,914
攤銷費用	8,388	10,677
出租資產及閒置資產折舊費用	-	18,028
處分持有至到期之 融資產 (帳 息收入)	-	(2,978)
採權 法認 之投資損失	33,656	18,936
投資損失(帳 項支出)	1,600	-
處分固定資產	(1,107)	(98,128)
處分固定資產損失	1,355	21,380
處分遞延資產損失(帳 項支出)	550	-
融資產減損損失	4,500	3,000
非 融資產減損迴轉	(963)	(90,183)
非 融資產減損損失	15,051	24,000
營業資產及負債淨增減變動：		
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	62,234	21,680
應收票據淨額	15,874	(6,941)
應收票據 - 關係人淨額	-	385
應收帳款淨額	36,913	98,870
應收帳款 - 關係人淨額	(26)	(208)
其他應收款 - 關係人淨額	-	189
存貨淨額	(5,877)	(18,008)
其他 動資產	10,923	32,336
遞延所得稅資產 - 動	1,272	1,052
遞延所得稅資產 - 非 動	49,908	88,010
公平價值變動 入損 之 融負債 - 動	(2,311)	(456)
應付票據	915	958
應付帳款	11,695	(13,386)
應付帳款 - 關係人	(117)	(5,677)
應付費用	10,012	25,602
其他 動負債	(31,316)	13,625
應計退休 負債	(301)	12,209
其他負債 - 其他	152	(1,125)
營業活動之現 淨 入	266,432	438,187

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現		
備供出售 融資產 - 非 動增加	(2,292)	-
以成本法衡 之 融資產 - 非 動增加	(26,115)	-
採權 法之長期股權投資增加	-	(170,000)
處分持有至到期日之 融資產價款	-	99,939
購置固定資產	(159,821)	(309,248)
處分固定資產價款	7,568	499,807
購置遞延資產	(1,426)	(8,501)
處分遞延資產價款	640	-
存出保證 減少(增加)	1,322	(2,711)
投資活動之淨現 (出)入	<u>(180,124)</u>	<u>109,286</u>
融資活動之現		
短期借款(減少)增加	(20,477)	59,493
應付短期票券淨額(減少)增加	(24,996)	24,996
長期借款減少	(20,845)	(169,971)
員工執 認股權	167	4,369
發放現 股	(41,164)	-
庫藏股票買回成本	(82,493)	-
少 股權減少	(110)	-
融資活動之淨現 出	<u>(189,918)</u>	<u>(81,113)</u>
匯 影響	<u>19,956</u>	<u>(215,416)</u>
本期現 及約當現 減少	(83,654)	250,944
期初現 及約當現 餘額	1,298,186	1,047,242
期末現 及約當現 餘額	<u>\$1,214,532</u>	<u>\$1,298,186</u>
現 資訊之補充揭		
本期支付 息(含 息資本化)	<u>\$17,052</u>	<u>\$21,814</u>
本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$25</u>
影響現 之投資及融資活動：		
一 內到期之長期借款	<u>\$157,982</u>	<u>\$160,962</u>
融商品未實現(損失)	<u>\$(37,900)</u>	<u>\$12,257</u>
積換算調整變動	<u>\$31,462</u>	<u>\$(226,639)</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$-</u>	<u>\$38,478</u>
部分影響現 之投資活動：		
購置固定資產	\$160,659	\$303,322
加：期初應付設備款(帳 其他 動負債)	437	6,363
減：期末應付設備款(帳 其他 動負債)	(1,275)	(437)
購置固定資產現 支付	<u>\$159,821</u>	<u>\$309,248</u>

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇二〇 十二月三十一日
 及民國九十九 十二月三十一日
 (額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設 於民國83 5月19日，成 時實收資本額10,000仟元。經 增資，截至民國100 12月31日止，實收資本額為新台幣2,216,551仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預 光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國100 及99 12月31日員工人 分別為532人及587人。

另本公司於民國88 10月16日經主管機關核准股票補辦公開發 ，並於民國91 10月29日經核准股票在台灣證券交 所交 。

二、重要會計政策之彙總 明

本合併財務報表係依照商業會計法及商業會計處 準則中與財務會計準則相關之規定、證券發 人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總 明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定， 入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能 之被投資公司。 入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否 入合併編製個體		備註
			100.12.31	99.12.31	100	99	
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	
本公司	鈺權(股)公司	倉儲物 業	-	98.48	否	是	註一
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否 入合併編製個體		備註
			100.12.31	99.12.31	100	99	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	100.00	82.15	是	是	註二
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	96.00	96.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	-	17.85	是	是	註二

註一：該子公司已於 100 完成清算程序，故未編入合併財務報表。

註二：本期因投資架構重整，子公司 Glory Days Services Ltd. 移轉原持有 Bright Service Ltd. 17.85% 之股權予 Crystal Investment Overseas Ltd.。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執或轉換之潛在表決權)比超過 50% 者，或有表決權之股份雖未超過 50%，但有權主導董事會超過半之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能時，即對被投資公司有控制能，構成母子公司關係，除依權法評價外，並編製合併財務報表。

3. 約當現

約當現係指同時具備下列條件之短期且具高動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現者。
- (2) 即將到期且變動對其價值影響甚少者。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 融資產及 融負債

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「融商品之會計處 準則」及證券發 人財務報告編製準則之規定將 融資產分 為公平價值變動 入損 之 融資產、以成本衡 之 融資產、備供出售之 融資產等 。 融負債則為公平價值變動 入損 之 融負債。

本公司及子公司購買或出售之 融資產及負債，採交 日(即本公司決定購買或出售 融資產的日期)會計處 ， 融資產及 融負債於原始認 時以公平價值衡 ，但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產或負債，應加計取得或發 之交 成本。

(1) 公平價值變動 入損 之 融資產及 融負債

本公司及子公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交 目的 融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分 為公平價值變動 入損 之 融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡 且公平價值變動認 於當期損 。

(2) 以成本衡 之 融資產

本公司及子公司對無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認 之成本衡 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損 額 予迴轉。

(3) 備供出售之 融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動 入損 之 融資產、持有至到期日之 融資產、放款及應收款等 別之非衍生性 融資產，分為備供出售之 融資產。續後評價係以公平價值衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，除減損損失及貨幣性 融資產外幣兌換損 外，於除前認 為股東權 調整項目，備供出售之 融資產除 時，將 積之 或損失 入當期損 。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基 之公平價值則係指資產負債表日該基 之淨資產價值。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款之減損評估

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，放款及應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收帳款之帳齡情形及其收回可能性評估提議。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別之放款及應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據發生減損之非屬重大應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存貨

存貨以成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法計價，期末並按成本與淨變現價值孰低評價，且除同類存貨外應逐項比較之。成本係指為存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，固定製造費用係以正常產能分攤。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 採權法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比達 20% 以上或具有影響者，採權法評價。採權法評價之長期股權投資，帳面投資成本與股權淨值間之差額按五平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將再攤銷，並於定期於資產負債表日進行減損測試。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比達 20% 或具有重大影響，而按權法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，該功能性貨幣與本國貨幣同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，為「累積換算調整變動」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過 50% 以上者，或雖未超過 50%，但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 固定資產

- (1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減計折舊及計減損決定。重大改及新作為資本支出，入固定資產，修及維護支出則作當費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之計折舊均自帳上予以減除，其產生之損依其性質為營業外損。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用態下的息均予資本化。另以現增資款購買固定資產或其他動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以息資本化。

- (2) 折舊係依所得稅法耐用表之限，並預殘值一，以直線法計提。另已達耐用限而繼續使用之設備，再按估計之耐用限，並預殘值一，以直線法計提折舊。主要資產耐用如下：

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

9. 無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認後，以成本加計依法規定之重估增值，再減除計攤銷及計減損後之額作為帳面價值。

本公司無形資產經評估係屬有限耐用限之無形資產。

有限耐用限無形資產之攤銷係在其有限耐用限期間內，按合而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進減損測試。本公司於每一會計終時評估有限耐用限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分 1~5 年平均攤銷。

土地設定他項權規費依設定期間分 10 攤銷。

11. 退休

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立員工退休準備監督委員會，每月按薪資總額一定比例提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休成本係依財務會計準則公報第十八號「退休會計處理準則」之規定，按算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休負債之攤提。未認列過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘年限平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金額認列為當期費用。

本公司依員工退休條例之規定採確定提撥制，員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休規定，或適用該條例之退休制並保適用該條例之工作薪資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休提撥金，得低於員工每月薪資 6%。

國外子公司係依當地法律規定直接撥付所在地政府設置之基金，員工退休時退休由前述所在地政府設置之基金負擔。

12. 所得稅

本公司及國內子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，為當期所得稅之調整項目。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營業事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處準則」之規定處，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認法處。

「所得基本稅額條」自95 1月1日開始施，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法所享有之租稅減免，按 政院訂定之稅計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考於當期所得稅。

13. 酬性員工認股選擇權計劃

本公司對於民國 96 12 月 31 日以前所發之酬性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡日標的股票市價與使價格間之差額認為酬成本，並揭採用公平價值之擬制淨與每股盈餘資訊。

14. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

資本公積依有關法規定，除填補公司虧損外，得使用之，但公司無虧損者，得經股東會決議，將其全部或一部撥充資本按股東原有股份之比發給新股或現。該資本公積係指超過票面額發股票所得之溢價及受贈之所得。

(2) 法定盈餘公積

原依公司法規定，應就稅後淨提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，得用以分配現股。惟依證券交法規定，公開發公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

依民國一 一 一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比發給新股或現，惟以法定盈餘公積發給新股或現者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有 融商品未實現損失、 積換算調整變動等股東權 減項時，在分配盈餘前，應先在下 限額內提 相同 額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權 減項中屬於當 發生之 額，其提 之特別盈餘公積以 超過當 稅後盈餘加計以前 積未分配盈餘之合計 為限。
- (2) 股東權 減項中屬於以前 發生之 額，以 超過以前 積未分配盈餘扣除第(1)款已提 後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權 減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

16. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處 準則」之規定，將依證券交 法規定收回之庫藏股票之買回成本 為股東權 減項。庫藏股票交 價差則 記或沖抵資本公積，沖抵 足 則反映於保 盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

17. 營業收入

本公司及子公司於符合具有 服 之證據證明雙方交 存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、 務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合 確定時方認 收入。

18. 外幣交 事項

本公司及子公司有關非衍生性商品之外幣交 所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交 日之即期匯 入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯 予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡 者，按該日即期匯 調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認 為股東權 調整項目者，兌換差額應 為股東權 調整項目；其公平價值變動認 為當期損 者，兌換差額應 為當期損 。非依公平價值衡 者，應按交 日之 史匯 衡 。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 外幣財務報表之轉換

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯 換算；股東權 中除期初保 盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按 史匯 換算；股 按宣告日之匯 換算；損 科目按加權平均匯 換算。依前段換算所產生之換算差額， 入「 積換算調整變動 」科目，作為股東權 之調整項目。

20. 衍生性 融商品

本公司及子公司從事遠期外匯合約與 交換等之衍生性 融商品交 ，以規避 與匯 變動風險。此 衍生性 融商品原始認 與續後衡 皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認 為 融資產，為負時則認 為 融負債。

當 符合避險會計的條件時，衍生性 融商品公平價值變動部分則認 為當期損 。

21. 資產減損

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進 減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現 產生單位進 測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現 產生單位)之帳面價值大於可回收 額，則須認 減損損失，而可回收 額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之， 於資產負債表日有證據顯示資產於以前 認 之減損損失可能已 存在或減少時，應重新評估可回收 額， 可回收 額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值 可超過資產在未認 減損損失情況下，減除應提 折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉 則 為營業外收入及 或費用及損失。

22. 員工分紅及董監酬

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基 會於民國96 3月16日發布之(96)基秘字第052號函規定，員工分紅及董監酬 應視為費用，而非盈餘分配。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營業決策者複核，也制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處「營運部門資訊之揭露」，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述變動對民國100年財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國100年財務報表並無重大影響。
3. 依民國98年5月27日公布之所得稅法修正條文規定，營事業所得稅稅率自民國99年起由25%改為20%；又依民國99年6月15日新公布之所得法修正條文，營事業所得稅稅率自99年起由20%調為17%。前述變動使民國99年之淨收入減少19,021仟元，每股盈餘減少0.09元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.12.31	99.12.31
庫存現金	\$770	\$1,010
支票存款	14,703	17,200
活期存款	284,905	680,228
定期存款	894,154	509,748
約當現金	20,000	90,000
合計	<u>\$1,214,532</u>	<u>\$1,298,186</u>

上項約當現金為附買回票券及債券。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動

證券名稱	100.12.31	99.12.31
交 目的之 融資產		
- 基	\$160,000	\$210,000
- 股票	5,592	4,687
- 評價調整	1,538	14,677
合 計	\$167,130	\$229,364

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$19,081	\$37,873
減：備抵呆帳	-	(2,918)
淨 額	\$19,081	\$34,955

4. 應收帳款淨額

	100.12.31	99.12.31
應收帳款	\$269,503	\$313,520
減：備抵呆帳	(1,219)	(8,323)
淨 額	\$268,284	\$305,197

5. 存貨淨額

	100.12.31	99.12.31
商 品	\$1,043	\$335
製 成 品	15,279	11,641
在 製 品	7,588	8,784
原 物	57,346	55,025
在途存貨	2,749	513
小 計	84,005	76,298
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,193)	(7,363)
存貨淨額	\$74,812	\$68,935

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國100 與存貨相關之銷貨成本中，包含因將存貨成本沖減至淨變現價值所認 之存貨損失1,725仟元。

民國99 與存貨相關之銷貨成本中，包含因將存貨成本沖減至淨變現價值所認 之存貨損失為5,287仟元及存貨報廢損失1,810仟元。

6. 採權 法之長期股權投資

股權投資	100.12.31		99.12.31	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
太陽海科技(股)公司	\$234,813	13.88	\$268,469	13.88

(1) 本公司於民國100 及99 對採權 法評價之被投資公司均依經會計師查核之同期財務報表按約當持股比 認 相關損 。民國100 及99 認 之投資損失分別為33,656仟元及18,936仟元。

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98 2月以120,000仟元 與投資設 太陽海科技(股)公司，持股比 為47.83%。另本公司又於民國99 2月以170,000仟元 與該被投資公司現增案，並於民國99 5月25日完成變記，截至民國100 12月31日止， 計投資 額計290,000仟元，持股比 為13.88%。

7. 備供出售 融資產 - 非 動

股權投資	100.12.31		99.12.31	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
訊 生技(股)公司	\$15,833	1.41	\$13,541	1.48
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	1,050	0.30
碩禾電子(股)公司	8,679	0.13	8,679	0.13
評價調整	17,963		55,863	
合 計	\$43,525		\$79,133	

民國100 及99 本公司對持有之備供出售 融資產，按期末市價評價認 之 融商品未實現(損失) 分別為(37,900)仟元及12,257仟元， 為股東權調整項目。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	100.12.31		99.12.31	
	持股比		持股比	
	額	(%)	額	(%)
股權投資：				
錚科技(股)公司	\$-	2.53	\$-	1.33
博鍊科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
鍊寶科技(股)公司	6,341	0.06	6,341	0.08
玖鑫工學(股)公司	7,044	19.04	7,044	19.04
台灣銘板(股)公司	30,000	9.29	30,000	9.29
長泓能源科技(股)公司	5,000	0.44	5,000	1.25
漢大創業投資(股)公司	20,000	8.62	-	-
創源生物科技(股)公司	6,000	1.50	-	-
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	10,000	2.00
倍碟科技(股)公司	115	0.02	-	-
小 計	103,553		82,038	
減： 計減損	(26,936)		(25,436)	
合 計	\$76,617		\$56,602	

- (1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國 100 5 月新增投資漢大創業投資(股)公司 20,000 仟元，取得 2,000 仟股，持股比 為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 6 月新增投資創源生物科技(股)公司 6,000 仟元，取得 300 仟股，持股比 為 1.50%。
- (3) 本公司及子公司經評估以成本衡 之 融資產被投資公司營運 況，帳投資價值已有減損跡象，故於民國 100 及 99 分別認 減損損失 4,500 仟元及 3,000 仟元。
- (4) 本公司以成本衡 之 融資產因被投資公司營運 況 佳，截至民國 100 及 99 12 月 31 日認 之 計減損分別為 26,936 仟元及 25,436 仟元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 固定資產

(1) 土 地

	100.12.31	99.12.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座 地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0163-0000及0169-0001地號
土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	100.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,084,076	\$663,838	\$420,238
機器設備	3,096,731	1,851,738	1,244,993
運輸設備	15,488	11,029	4,459
辦公設備	73,046	64,430	8,616
其他設備	15,131	11,109	4,022
小 計	4,284,472	2,602,144	1,682,328
減：計減損	(895,103)	-	(895,103)
合 計	\$3,389,369	\$2,602,144	\$787,225
	99.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,078,960	\$627,961	\$450,999
機器設備	3,167,084	1,889,739	1,277,345
運輸設備	15,191	10,267	4,924
辦公設備	72,617	60,608	12,009
其他設備	14,814	9,822	4,992
小 計	4,348,666	2,598,397	1,750,269
減：計減損	(884,907)	-	(884,907)
合 計	\$3,508,925	\$2,598,397	\$865,362

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)

	100.12.31	99.12.31
預付設備款	\$42,083	\$5,743

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(5) 截至民國100 及99 12月31日，固定資產 計減損分別為895,103仟元及884,907仟元。有關資產減損相關 明，請 詳附註四.24。

10. 其他資產 - 其他

	100.12.31	99.12.31
存出保證	\$9,446	\$10,768
遞延資產	3,141	8,417
催 收 款	18,677	18,885
備抵呆帳 - 催收款	(18,677)	(18,885)
合 計	\$12,587	\$19,185

11. 短期借款

	100.12.31		99.12.31	
借款性質	額		額	
營運週轉	\$69,310	浮動、固定	\$90,032	浮動
信用 借款	29,354	"	29,109	浮動、固定
擔保借款	30,000	浮動	30,000	浮動
合 計	\$128,664		\$149,141	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

12. 應付短期票券淨額

	100.12.31		99.12.31	
保證(承兌)機構	額		額	
國際票券	\$-	-	\$10,000	固定
兆豐票券	-	-	15,000	"
減：未攤銷折價	-		(4)	
淨 額	\$-		\$24,996	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 應付費用

	100.12.31	99.12.31
應付薪資	\$51,906	\$57,080
應付權	39,994	27,411
應付 務費	4,348	2,671
應付出口費用	31,354	26,034
應付其他	39,137	43,531
合 計	\$166,739	\$156,727

14. 長期負債

貸款銀	借款期間	借款總額		100.12.31	99.12.31	明
台灣工銀	99.09.10- 101.08.12	100,000	浮動	\$60,000	\$100,000	自100.8.12起，3個月為一期，分5期，每期攤還本 20,000仟元。
遠東銀	100.03.16- 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	本 於到期時一次償還。
合作 庫	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	200,000	200,000	自101.1.30起，3個月為一期，分12期，前11期每期攤還本 16,700仟元，第12期攤還本 16,300仟元。
合作 庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	"	42,000	54,000	自99.9.3起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 3,000仟元。
合作 庫	100.03.11- 105.03.11	90,000	"	90,000	-	自102.6.11起，3個月為一期，分12期，每期攤還本 7,500仟元。
上海銀	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	36,000	48,000	自99.1.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 3,000仟元。
上海銀	99.03.30- 104.03.30	21,000	"	14,700	18,900	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 1,050仟元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	"	-	90,000	自99.3.12起，6個月一期，每期攤還本 30,000仟元。
日盛銀	100.12.27- 102.09.29	50,000	"	50,000	-	於本 到期時一次償還。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	"	3,236 (USD107)	5,881 (USD202)	自96.3.15起，分60期攤還本息。
長期借款總額				595,936	616,781	
減：— 內到期之部份				(157,982)	(160,962)	
— 以上到期之長期借款				\$437,954	\$455,819	

上 長期借款提供擔保情形，請 閱附註 。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 應計退休 負債

(1) 民國 100 及 99 12 月 31 日基 提撥 況與帳載應計退休 負債調節如下：

	100.12.31	99.12.31
給付義務:		
既得給付義務	\$(7,335)	\$(7,192)
非既得給付義務	(43,104)	(41,239)
積給付義務	(50,439)	(48,431)
未 薪資增加之影響	(10,647)	(10,666)
預計給付義務	(61,086)	(59,097)
退休基 資產公平價值	20,229	17,987
提撥 況	(40,857)	(41,110)
未認 過渡性淨給付義務	10	15
未認 退休 損失	14,259	14,206
應計退休 負債	<u>\$(26,588)</u>	<u>\$(26,889)</u>

(2) 本公司依 算報告認 民國 100 及 99 淨退休 成本，其組成項目如下：

	100	99
服務成本	\$405	\$600
息成本	1,222	1,390
退休 資產預期報酬	(404)	(819)
過渡性淨給付義務攤銷	5	5
前期服務成本攤銷	-	12,652
退休 損 攤銷	388	213
縮減清償損	-	-
淨退休 成本	<u>\$1,616</u>	<u>\$14,041</u>

主要 算假設如下：

	100	99
折現	2.00%	2.00%
未 薪資水準增加	1.00%	1.00%
退休基 資產報酬	2.00%	2.00%

(3) 本公司及國內子公司民國 100 及 99 依 工退休 條，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休 額分別為 11,493 仟元及 12,410 仟元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 股 本

- (1) 本公司民國 100 年 1 月 1 日實收股本總額為 2,215,386 仟元，分為 221,539 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為 98 仟股，惟因執行基準日尚未經董事會決議，故帳面預收股本，金額計 859 仟元。

另本公司所發行之員工認股權憑證，民國 100 年及 99 年經持有人繼續轉換普通股分別為 116.5 仟股及 527 仟股，新增普通股股本 1,165 仟元及 5,270 仟元。

- (3) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，實收資本額分別為 2,216,551 仟元及 2,215,386 仟元，每股面額 10 元，分為 221,655 仟股及 221,539 仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於民國 95 年 5 月 23 日經主管機關核准發給員工認股權憑證合計為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票 1 股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發給當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分次行使認股權，此認股權憑證之存續期間為 6 年。

截至民國 100 年 12 月 31 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭 如下：

認股權憑證 發 日期	發 單 位總	使 單位	失效 單位	通在外 單位總	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	(1,018,000)	(455,000)	527,000	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.65
合 計	3,000,000	(1,577,500)	(582,750)	839,750	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ① 酬 性員工認股選擇權計劃相關之 及加權平均 使價格之資訊揭
如下表：

	100.12.31		99.12.31	
		加權平均 使價格(元)		加權平均 使價格(元)
認股選擇權				
期初 通在外	862,750	8.60-8.65	1,476,000	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期 使	(19,000)		(495,500)	
本期失效	(4,000)		(117,750)	
期末 通在外	<u>839,750</u>		<u>862,750</u>	
期末可 使之認股選擇權	<u>839,750</u>		<u>562,750</u>	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

- ② 截至民國 100 年 12 月 31 日酬 性員工認股選擇權計劃 通在外之資訊：

發 日期	使 價格 之範圍	通在外之認股選擇權			可 使之認股選擇權	
		加權平均 預期剩餘 存續期限()	加權平均 使價格 (元)	加權平均 使價格 (元)	加權平均 使價格 (元)	
95.11.22	\$8.60	527,000	0.89	8.60	-	-
96.05.22	8.65	<u>312,750</u>	1.39	8.65	-	-
合 計		<u>839,750</u>				

- ③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發 之酬 性員工認股選擇權計劃，
皆依內含價值法認 所給與之酬 成本。前期發 之認股權 採公平價
值法認 酬 性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨 (損)與每股
盈餘(虧損)資訊 示如下：

	100	99
母公司普通股股東淨(損)	\$(135,576)	\$90,437
每股(虧損)盈餘(元)	(0.64)	0.42
擬制淨(損)	(135,576)	90,437
擬制每股(虧損)盈餘(元)	(0.64)	0.42

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

上述酬 性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬 成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 5 月 22 日及 95 11 月 22 日之評價模式各 之加權平均資訊分別如下：預期股 均為 3.00%，預期價格波動 分別為 47.64% 及 43.80%，無風險 分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 。

17. 資本公積

	100.12.31	99.12.31
股本溢價	\$523,372	\$523,511
長期投資	33,173	33,173
合 計	\$556,545	\$556,684

本公司於民國99 6月15日經股東會決議以資本公積38,478仟元彌補虧損。

18. 保 盈餘

- (1) 本公司每 決算後 有盈餘，除依法繳納營 事業所得稅及彌補以往虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積 ，及就當 發生之股東權 減項 額提 特別盈餘公積，如尚有餘額再按下 比 提撥董監酬 及員工紅 。其餘 同以前 未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股 。

董監酬	百分之二至四
員工紅	百分之五至十

- (2) 本公司民國 100 為稅後虧損，故未估 民國 100 之員工紅 及董監酬 。

- (3) 本公司民國 100 6 月 15 日經股東常會通過之民國 99 現 股 、員 工紅 及董監酬 分派情形如下：

	民國 99
現 股	每股0.20元
員工現 紅	4,218仟元
董監酬	1,687仟元

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

前述員工紅 及董監酬 之股東會決議配發 額與本公司於民國 100 4 月 27 日之董事會決議配發 額並無重大差 ，並已於民國 99 以費用入帳。

- (4) 有關本公司各 董事會及股東會決議通過盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

19. 庫藏股票

- (1) 本公司實施庫藏股制 ，自證券集中交 市場買回本公司股份，其依買回原因 示其增減變動如下：

民國 100

收回原因	期初股	本期增加	轉讓員工	本期註銷	期末股
轉讓予員工	5,000 仟股	11,588 仟股	-	-	16,588 仟股

民國 99

收回原因	期初股	本期增加	轉讓員工	本期註銷	期末股
轉讓予員工	5,000 仟股	-	-	-	5,000 仟股

- (2) 證券交 法規定公司對買回已發 在外股份之 比 ， 得超過公司已發 股份總 百分之十，收買股份之總 額， 得逾保 盈餘加計發 股份溢價及已實現資本公積之 額。截至民國 100 及 99 12 月 31 日止本公司買回庫藏股票股 分別為 16,588 仟股及 5,000 仟股， 額分別為 100,839 仟元及 18,346 仟元。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交 法規定 得質押，亦 得享有股 之分派、表決權等權 。庫藏股票轉讓予員工並辦 過戶登記後，其權 義務與其他股東相同。
- (4) 依證券交 法規定，上項買回之股份，應於買回之日起三 內將其轉讓；逾期末轉讓者，視為公司未發 股份，並應辦 變 登記。本公司民國 101 1 月 12 日經董事會決議註銷上項股份，相關 明請 詳附註九。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 預計所得稅

(1) 本公司之營業所得稅稅原為 25%，依民國 98 年 5 月 27 日公布之所得稅法修正條文，本公司自 100 年起適用之所得稅改為 20%；又依民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，本公司自 99 年起適用之所得稅改為 17%。

(2) 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	100.12.31		99.12.31	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
未實現兌換損失	\$-	\$-	642	109
備抵存貨跌價及呆滯損失	6,270	1,066	4,545	773
備抵用品盤存呆滯損失	4,539	772	5,458	928
備抵呆帳	21,736	3,695	22,019	3,743
投資抵減		5,734		16,471
合併子公司所產生之遞延所得稅資產 - 動		-		3,520
小計		11,267		25,544
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(7,647)	(1,300)	-	-
備抵遞延所得稅資產 - 動		(9,429)		(20,214)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產 - 動		-		(3,520)
遞延所得稅資產 - 動淨額		\$538		\$1,810
遞延所得稅資產 - 非 動				
採權法認之投資損失	\$275,349	\$46,809	\$238,310	\$40,513
減損損失	88,452	15,037	183,870	31,258
屬公司間未實現	2,085	354	2,946	501
虧損扣抵	1,152,255	195,884	1,071,933	182,228
積換算調整變動	76,646	13,030	-	-
投資抵減		9,771		15,505
合併子公司所產生之遞延所得稅資產 - 非 動		186,296		154,895
小計		467,181		424,900
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		(211,788)		(164,030)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產 - 非 動		(186,296)		(154,895)
遞延所得稅資產 - 非 動淨額		\$69,097		\$105,975

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 民國 100 及 99 所得稅費用計算如下：

	100	99
本公司稅前(淨損)淨	\$(84,396)	\$146,041
永久性差		
國內證券交	(3,087)	(17,102)
國內現 股	(1,961)	(1,580)
採權 法認 之國內投資損失	36,848	22,881
融資產評價損失	12,816	5,424
其他與稅法 合	2,379	11,638
暫時性差		
已實現兌換損失淨額	(642)	(6,423)
未實現兌換()損失淨額	(7,647)	642
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,725	2,580
用品盤存呆滯損失回升	(919)	(362)
呆帳損失(迴轉)超限	(283)	2,192
採權 法認 之國外投資損失()	37,039	(217,661)
屬公司間未實現	(861)	(4,839)
減損損失回升	(885)	(18,742)
減損損失	3,000	24,000
認 已提 減損之間置資產折舊	-	(10,148)
認 已提 減損之固定資產折舊	(97,533)	(152,874)
課稅所得額	<u>\$(104,407)</u>	<u>\$(214,333)</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	101	-
減：投資抵減	(101)	-
應納稅額 - 當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(319)	(332)
應退所得稅	(319)	(332)
合併子公司應付(退)所得稅	1,155	(1,432)
合併應付(退)所得稅	<u>\$836</u>	<u>\$(1,764)</u>

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅費用之構成項目：

	100	99
應納所得稅 - 當期所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差 所產生之遞延所得稅費用()		
未實現兌換損失淨額	1,409	1,157
存貨跌價及呆滯損失	(293)	(516)
用品盤存呆滯損失	156	72
呆帳損失	48	(439)
採權 法認 之國外投資損失	(6,296)	43,532
屬公司間未實現	147	968
減損損失	16,221	29,523
閒置資產減損損失	-	2,030
虧損扣抵	(13,656)	(42,593)
投資抵減	16,471	8,485
備抵遞延所得稅資產	36,973	(5,585)
遞延所得稅資產因稅 變動影響	-	19,021
以前 所得稅高估	-	(51)
子公司所得稅費用	1,312	33,574
本期所得稅費用	<u>\$52,492</u>	<u>\$89,178</u>

(5) 截至民國 100 及 99 12月 31 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	100.12.31	99.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$176</u>	<u>\$433</u>
	99	98
當 盈餘分配之稅額扣抵比	<u>0.99%</u>	<u>-</u>
	100.12.31	99.12.31
86 以前未分配盈餘	\$-	\$-
87 以後未分配盈餘	(134,562)	90,437
合 計	<u>\$(134,562)</u>	<u>\$90,437</u>

(6) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

		100.12.31		
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$5,734	\$5,734	101
"	"	8,510	8,510	102
"	"	1,261	1,261	103
合 計		<u>\$15,505</u>	<u>\$15,505</u>	

		99.12.31		
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$16,471	\$16,471	100
"	"	5,734	5,734	101
"	"	8,510	8,510	102
"	"	1,261	1,261	103
合 計		<u>\$31,976</u>	<u>\$31,976</u>	

(8) 截至民國 100 及 99 12 月 31 日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵 額及
最後可扣抵 示如下：

		100.12.31		
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$328,077	\$-	\$328,077	104
95	256,593	-	256,593	105
96	62,254	-	62,254	106
97	98,530	-	98,530	107
98	104,759	-	104,759	108
99	197,635	-	197,635	109
100	104,407	-	104,407	110
合 計	<u>\$1,152,255</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,152,255</u>	

		99.12.31		
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$328,077	\$-	\$328,077	104
95	256,593	-	256,593	105
96	62,254	-	62,254	106
97	98,530	-	98,530	107
98	112,146	-	112,146	108
99	214,333	-	214,333	109
合 計	<u>\$1,071,933</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,071,933</u>	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 截至民國 100 及 99 12 月 31 日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵 額分別為 186,041 仟元及 258,326 仟元。

21. 營業收入

營業收入包括：	100	99
產品銷售	\$1,481,457	\$1,703,722
減：銷貨退回及折讓	(3,093)	(5,720)
營業收入淨額	<u>\$1,478,364</u>	<u>\$1,698,002</u>

22. 營業成本及營業費用

本公司及其子公司民國 100 及 99 發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	100			99		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$218,788	\$106,978	\$325,766	\$241,350	\$141,470	\$382,820
健保費用	16,365	8,468	24,833	21,561	8,704	30,265
退休 費用	9,352	5,162	14,514	9,610	18,460	28,070
其他用人費用	8,264	3,065	11,329	10,823	4,580	15,403
折舊費用	159,695	19,333	179,028	172,297	21,617	193,914
攤銷費用	6,434	1,954	8,388	3,879	6,798	10,677

23. 每股盈餘

本公司於民國 92 8 月 11 日發 之員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

(1) 基本每股(虧損)盈餘

	100				
	額(分子)		股 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
合併總損失	\$(83,084)	\$(135,576)			
減：少 股權損失	-	-			
母公司普通股股東淨損	<u>\$(83,084)</u>	<u>\$(135,576)</u>	211,686	<u>\$(0.39)</u>	<u>\$(0.64)</u>

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	99		股 (仟股) (分母)	每股虧損(元)	
	額(分子)			稅前	稅後
	稅前	稅後			
合併總	\$179,604	\$90,426			
減：少 股權損失	(11)	(11)			
母公司普通股股東淨	\$179,615	\$90,437	216,323	\$0.83	\$0.42

24. 資產減損

本公司截至民國100 及99 12月31日依「資產減損之會計處理準則」規定認之 計減損損失明細如下：

	100.12.31	99.12.31	衡 方法
固定資產減損	\$895,103	\$884,907	使用價值或淨公平價值

- (1) 本公司衡 資產可回收 額係以使用價值或淨公平價值作為衡 方法。
- (2) 本公司將現 產生單位區分為 CD 產品、DVD 產品及其他產品，按使用價值評估時現 係依據本公司五 期之財務預算估計及以加權平均資成本計算折現 。

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
博鈺科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
太陽海科技(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
張昭焚等共9人	為本公司董事
史巨夫等共3人	為本公司監察人
官政忠等共7人	為本公司副總經理 以上之管 階層

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	100		99	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$1,400	0.09	\$267	0.02

上項銷貨價格及收款期間與一般交 相當。

2. 進 貨

	100		99	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$4,607	0.98	\$58,355	11.92
博鍊科技(股)公司	1,593	0.34	4,807	0.98
太陽海科技(股)公司	5	-		
合 計	\$6,205	1.32	\$63,162	12.90

上項進貨價格及交 條件，係與鍊德科技(股)公司 合採購主要原 ，再與鍊德議定進貨價格，餘與一般交 相當。

3. 債權債務

	100.12.31		99.12.31	
	額	%	額	%
<u>應收帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$299	100.00	\$273	100.00

	100.12.31		99.12.31	
	額	%	額	%
<u>應付帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$3,596	100.00	\$1,734	46.70
博鍊科技(股)公司	-	-	1,979	53.30
合 計	\$3,596	100.00	\$3,713	100.00

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租	收 入
			100	99
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.05	\$-	\$450

5. 本公司於民國 98 與鈺德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價為 5,211 仟元。截至民國 99 12 月 31 日止，已全 支付。

6. 主要管 階層薪酬總額資訊

項 目	100	99
薪資、獎 、特支費、業務執 費用及紅	23,015 仟元	21,237 仟元

本公司主要管 階層包含董監事、總經 及副總經 以上等之管 階層。

有關給付以上主要管 階層薪酬總額相關詳細資訊，請 閱股東會 報內容。

、 質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	100.12.31	99.12.31		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作 庫	長、短期借款
房屋及建築	279,426	446,142	中國信託、合作 庫、Korea Exchange Bank	"
機器設備	154,496	336,803	中國信託、台灣工銀、上海銀、國泰銀 (美國)、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	長期借款
合 計	<u>\$955,676</u>	<u>\$1,304,699</u>		

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司及子公司計有下 列或有負債及承 事項：

1. 開 列保證票據如下：

投資公司名稱	用 途	幣 別	額
本公司	長、短期借款、信用 借款、發 商業本票及 融商品交	新台幣	857,410 仟元
		美	6,000 仟元
U-Tech Media USA, LLC	長、短期借款	美	1,736 仟元

2. 本公司及子公司為生產CD-Audio、VIDEO CD DISC及DVD DISCS等產品而簽訂之權 合約， 示如下：

投資公司名稱	對象	項 目	合約期間	權 計算方式
本公司	甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷 售
本公司	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
本公司	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
本公司	丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷 售
U-Tech Media USA, LLC	甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	96.04.01-106.04.01	依合約所定規格產品之銷 售
U-Tech Media USA, LLC	丁公司	DVD DISCS 技術合作	98.01.01-102.12.31	依合約所定規格產品之銷 售
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	93.08.01 起	依合約所定規格產品之銷 售

3. 本公司因進口原 料，由銀 行保證之 金額計5,000仟元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂 未完成之重大購置設備合約總價，截至民國100 12月31日止尚未支付 額如下：

合約總價		已付 額		未付 額	
新台幣	31,480 仟元	新台幣	22,751 仟元	新台幣	8,729 仟元
美	81 仟元	美	41 仟元	美	40 仟元
日圓	54,238 仟元	日幣	50,412 仟元	日幣	3,826 仟元

5. 截至民國100 12月31日止，U-Tech Media USA, LLC已開 未使用信用 額為USD200仟元。
6. 截止民國100 12月31日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一 以上之租賃合約，尚未支付租 明細如下：

期 間	額
— 以內支付	\$22,011
— 以後支付	1,886
合 計	\$23,897

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司民國 101 1 月 12 日經董事會決議，以民國 101 1 月 12 日為減資基準日，註銷庫藏股 5,000 仟股， 額合計 18,346 仟元。

十、其 他

1. 風險政策與避險策

本公司及子公司持有衍生性商品以外之 融商品主要包括：現 及約當現 及銀 存款。本公司及子公司藉由該等 融商品以調節營業資 需求。本公司及子公司另持有其他 融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司另從事衍生性商品之交易，主要包括 交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司及子公司因營運與融資產生的 風險與匯 風險。本公司及子公司之政策係 從事交 目的衍生性商品交易，如避險交 未符合使用避險會計之要件，則以交 目的之會計處理。

本公司及子公司 融商品之主要風險為 變動現 風險、匯 風險、信用風險與 動性風險。 明如下：

(1) 變動現 風險

本公司及子公司 於 變動現 風險主要為浮動 之長期銀 借款等。本公司及子公司採綜合舉借固定 與浮動 借款方式管 其 風險，並從事特定 區間內之浮動 息與固定 息之交換

(2) 匯 風險

本公司及子公司主要之匯 風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯 風險。本公司及子公司會 定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司及子公司原則上 對尚未確定之承 以遠期外匯合約從事避險。

(3) 信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用 好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進 信用交 前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司及子公司其他 融資產(含括現 及約當現 及備供出售 融資產)之信用風險主要 自於交 對手無法 合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 動性風險

本公司及子公司主要藉由現 及約當現 及銀 存款等工具以調節資 ，並達到彈性運用資 及資 穩定之目標。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 融商品之公平價值

(1) 融商品包括：

融商品	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$1,214,532	\$1,214,532	\$1,298,186	\$1,298,186
公平價值變動 入損 之	167,130	167,130	229,364	229,364
<u>融資產 - 動</u>				
應收票據及帳款 (含應收帳款 - 關係人淨額)	287,664	287,664	340,425	340,425
備供出售 融資產 - 非 動	43,525	43,525	79,133	79,133
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	76,617	註	56,602	註
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	\$128,664	\$128,664	\$149,141	\$149,141
應付短期票券淨額	-	-	24,996	24,996
應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人)	83,717	83,717	71,224	71,224
長期借款(包括一 內到期)	595,936	595,936	616,781	616,781
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	32	32	1,769	1,769
交換合約	-	-	574	574

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等 融商品之公平價值。

(2) 本公司及子公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現、應收票據及帳款淨額、短期借款、應付短期票券淨額及應付票據及帳款。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 公平價值變動 入損 之 融資產及備供出售 融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡 之 融資產因無活絡公開市場價格可供 考，係以帳面價值為 考市價。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前 依預期未 現 折現而得。
- ⑤ 衍生性 融商品之公平價值，係依交 銀 提供之市價資 為公平價值
- (3) 本公司及子公司 融資產及 融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

融商品	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$1,214,532	\$1,298,186	\$-	\$-
公平價值變動 入損 之	167,130	229,364	-	-
融資產 - 動				
應收票據及帳款 (含應收帳款 - 關係人淨額)	-	-	287,664	340,425
備供出售 融資產 - 非 動	43,525	79,133	-	-
以成本衡 之 融資產	-	-	76,617	56,602
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	128,664	149,141
應付短期票券淨額	-	-	-	24,996
應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人)	-	-	83,717	71,224
長期借款(包括一 內到期)	-	-	595,936	616,781
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	32	1,769	-	-
交換合約	-	574	-	-

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務風險資訊：

① 風險

茲將本公司及子公司 融商品帳面價值所 的 風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 100 12 月 31 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
短期借款	\$ (40,213)	-	\$ (40,213)

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$1,199,059	\$-	\$1,199,059
短期借款	(88,451)	-	(88,451)
長期借款(含一 內到期之長期負債) 交換	(157,982)	(437,954)	(595,936)

民國 99 12 月 31 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
應付短期票券淨額	\$ (24,996)	-	\$ (24,996)

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$1,279,976	\$-	\$1,279,976
短期借款	(149,141)	-	(149,141)
長期借款(含一 內到期之長期負債) 交換	(160,962)	(455,819)	(616,781)
	(574)	-	(574)

歸 於浮動 融商品之 息於一 內重定價，其他未包含於上表之
融商品，係 含息之 融商品，因沒有 風險，故未納入上表內。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

② 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現 避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣 融資產及負債資訊如下：

	100 12月31日			99 12月31日		
	外幣	匯	新台幣	外幣	匯	新台幣
<u>融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	\$20,972	30.2700	\$634,830	\$25,685	29.1800	\$749,373
日幣	355,156	0.3895	130,543	415,409	0.3583	148,841
英鎊	45	46.6500	2,084	192	45.0800	8,637
澳幣	314	30.7450	9,653	208	29.7100	6,183
<u>融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	2,891	30.2700	87,516	4,081	29.1800	118,976

(6) 衍生性 融商品資訊：

- ① 本公司及子公司從事 交換合約衍生性 融商品交 之目的，主要係為規避因 波動所產生之風險。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

② 遠期外匯買賣合約

100 12月31日					
項 目	幣別	到期期間	合約 額		公平價值
買入遠期外匯	買台幣	100.11.09-101.01.11	日幣 40,000 仟元		\$(144)
	賣日幣				
"	"	100.11.15-101.01.18	日幣 40,000 仟元		60
"	"	100.12.09-101.02.15	日幣 40,000 仟元		(65)
"	"	100.11.23-101.02.02	日幣 20,000 仟元		69
"	"	100.12.23-101.02.23	日幣 30,000 仟元		(91)
"	"	100.09.20-101.02.21	日幣 10,000 仟元		68
1	"	100.09.20-101.03.20	日幣 10,000 仟元		71
合 計					<u><u>\$(32)</u></u>

99 12月31日

項 目	幣別	到期期間	合約 額		公平價值
買入遠期外匯	買台幣	99.10.14-100.01.05	日幣 30,000 仟元		\$454
	賣日幣				
"	"	99.10.19-100.01.19	日幣 30,000 仟元		170
"	"	99.11.05-100.01.19	日幣 20,000 仟元		189
"	"	99.11.24-100.02.23	日幣 30,000 仟元		(242)
"	"	99.11.29-100.02.23	日幣 20,000 仟元		(217)
"	"	99.12.03-100.02.23	日幣 30,000 仟元		(343)
"	"	99.12.07-100.03.09	日幣 40,000 仟元		109
"	"	99.12.23-100.03.23	日幣 30,000 仟元		(473)
"	"	99.12.23-100.03.23	日幣 40,000 仟元		(203)
"	買台幣	99.11.08-100.01.12	美 200 仟元		116
	賣美				
"	"	99.11.12-100.01.12	美 200 仟元		143
"	"	99.11.23-100.02.23	美 100 仟元		6
"	"	99.12.29-100.02.23	美 400 仟元		(49)
"	"	99.12.22-100.03.09	美 200 仟元		(87)

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	幣別	到期期間	合 約 額	公平價值
買入遠期外匯	買韓幣	99.05.19-100.01.19	日幣 10,000 仟元	(344)
	賣日幣			
"	"	99.05.20-100.02.18	日幣 10,000 仟元	(302)
"	"	99.05.20-100.03.18	日幣 10,000 仟元	(300)
"	"	99.05.25-100.01.05	日幣 10,000 仟元	(39)
"	"	99.05.26-100.02.08	日幣 10,000 仟元	(33)
"	"	99.05.27-100.03.04	日幣 10,000 仟元	(58)
"	"	99.05.27-100.04.05	日幣 10,000 仟元	(57)
"	"	99.06.07-100.05.04	日幣 10,000 仟元	(108)
"	"	99.06.07-100.06.03	日幣 10,000 仟元	(107)
"	"	99.06.29-100.04.20	日幣 10,000 仟元	(65)
"	"	99.06.29-100.05.20	日幣 10,000 仟元	(65)
"	"	99.06.30-100.06.20	日幣 10,000 仟元	(4)
"	"	99.08.25-100.01.19	日幣 10,000 仟元	49
"	"	99.08.31-100.02.18	日幣 10,000 仟元	75
"	"	99.08.31-100.03.18	日幣 10,000 仟元	79
"	"	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	(18)
"	"	99.10.22-100.08.05	日幣 10,000 仟元	(16)
"	"	99.10.29-100.09.07	日幣 10,000 仟元	(16)
"	"	99.10.29-100.10.07	日幣 10,000 仟元	(13)
合 計				<u><u>\$(1,769)</u></u>

③ 交換

截至民國 100 及 99 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之 交換
合約如下：

100 12 月 31 日

無此事項。

99 12 月 31 日

往 對象	到期日	名目本 (仟元)	交 換	公平價值
台 富邦銀	100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 收取 CP	<u><u>\$(574)</u></u>

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 依 政院 融監督管 委員會(以下簡稱 管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102 起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發 人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99 2月2日 管證審字第0990004943號函規定，應事先揭 資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執 情形：

本公司業已成 專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由副總經理籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執 情形 明如下：

計畫內容	主要執 單位 (或負責人員)	目前執 情形
1. 成 專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現 會計政策與 IFRSs 差 之辨認	會計部門	完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇 對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	持續進 中
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務 況表	會計部門	持續進 中
11. 完成編製 IFRSs 2012 比較財務資訊之編製	會計部門	持續進 中
12. 完成相關內部控制(含財務報導 程及相關資訊系統) 之調整	稽核室	持續進 中

(2) 目前會計政策與未 依 IFRSs 及證券發 人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差 明

本公司係以目前 管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 適用之證券發 人財務報告編製準則作為會計政策差 評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未 管會認可之 IFRSs 或證券發 人財務報告編製準則修訂之影響，而與未 採用 IFRSs 之會計政策差 有所 同。另，本公司係依目前環境與 況決定未 採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或 況改變而變 。以下所 部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時 致產生影響 額。茲將會計政策重大差 明如下：

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差 明
合併財務報表	<p>依我國現 會計準則之規定，從子公司之少 股東取得一部分或全部股份之 為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制 時，則以售價與該投資帳 面價值之差額，作為處分損 ；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公 司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能 時，係以權 交 (亦即股東 間往 交)處 。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，子公司之少 股權所歸屬損失超過其原有權 時， 除非該少 股權有義務並能夠提出額外資 承擔此損失，否則此超過 額及其他 續後損失，係分攤至本公司。 子公司日後獲 ，則該 則先歸屬至母公司， 直至原由母公司承擔少 股權之損失完全回 為止；惟依 IAS 27 規定，損 及其他綜合損 係歸屬於母公司業主及非控制權 ，即使非控制權 因而成為虧損餘 額。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保 之持股依比 延 續喪失控制時之帳面價值，並於按比 轉銷股東權 調整項目餘額後，計算處分 損 ；惟依 IAS 27 規定，所保 之持股係以喪失控制 日之公平價值 帳，其他 綜合損 中所認 與該子公司有關之所有 額，則依母公司直接處分相關資產或 負債之基礎處 ，以計算處分損 。此差 於投資關 企業喪失重大影響 但保 部分持股時亦同。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，僅於或有事項屬可合 確定很有可能發生且 額能 合 估計時，才將與盈餘有關之或有價 入收購成本。與證券價格有關之或有 價 則 改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認 。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之 被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡 ；惟依 IFRS 3 規定，原持有 之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡 ，再衡 之 得或損失即認 為損 。</p>
外幣換算	<p>依現 我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣， 惟依 IAS 21「匯 變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包 括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
以成本衡 之 融資產	<p>依現 證券發 人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興 櫃公司股票係以成本衡 ，惟依照 IAS 39 之規定，權 工具僅在無活絡市場且其 公允價值無法可靠衡 時，始能以成本衡 。對於無活絡市場之權 工具投資， 當該等權 工具之公允價值能可靠衡 (亦即該等權 工具之合 公允價值估計 區間之變 性並非重大，或於區間內各種估計 之機 能合 評估，並用以估 計公允價值)，應以公允價值衡 。</p>

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差 明
採權 法之投 資	<p>依我國現 會計準則之規定，投資關 企業 因認 其虧損，致對該關 企業之投資及墊款之帳面餘額為負 時，投資損失之認 以使對該關 企業投資及墊款之帳面餘額 至 為限。但 投資公司意圖繼續支持該關 企業或該關 企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未 短期內回 獲 之營運時，則按持股比 繼續認 投資損失；惟依 IAS 28「投資關 企業」規定，對關 企業虧損之持份 額 等於或大於對關 企業之權 時，應停止認 進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關 企業支付款項之範圍內，認 額外損失及負債。</p> <p>投資關 企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之 似交 及事件採用一致之會計政策。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，關 企業增發新股時，各股東非按比 認購或取得，致使投資比 及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權 交 之原則處 ；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比 減少者，視為處分部份採權 法之投資處 。反之，則視為分批取得採權 法之投資處 。</p>
固定資產	<p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提 折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產， 負有拆卸、移除及 原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認 相關負債準備。惟依 IAS 16「 動產、廠房及設備」規定， 動產、廠房及設備之各項組成部分 屬重大，則將單獨提 折舊；而 動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及 原其所在地點之成本。</p> <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現 我國會計準則下，係於發生時認 為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執 重大檢修時， 其成本符合認 條件，應將其視為重置，認 於 動產、廠房及設備項目之帳面 額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面 額則應予以除 。</p> <p>本公司供出租使用或為增值目的而持有之 動產，由於現 我國會計準則並未明確定義，目前 於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性 動產」規定，符合定義之投資性 動產應 於投資性 動產項下。</p>
員工	<p>現 我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認 費用。惟依 IAS 19「員工 」規定，應認 已 積未使用之帶薪假。</p> <p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收 投資報酬 。惟依 IAS 19 規定，應先 考高品質公司債之市場殖 決定折現 ，在此 債券並無深 市場時，應使用政府公債之市場殖 作為折現 。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於 積給付義務超過退休基 資產公平價值部分提 最低退休 負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p> <p>依我國現 會計準則之規定，未認 過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休 給付在職員工之平均剩餘服務 限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差 明
所得稅	<p>依現 我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認 ，並對有百分之五十以上機 無法實現部分設 備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認 。</p> <p>依現 我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分 劃分為 動或非 動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一 為非 動。</p> <p>現 我國會計準則並未對於因集團內部交 產生之未實現損 ，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅 有所規定。本公司現 之處 係對順 交 於認 未實現損 時，依本公司稅 認 遞延所得稅資產或負債；對於逆 或側 交 則係透過調整投資損 時，依本公司之稅 一併認 遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差 係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面 額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交 產生之未實現損 ，應以買方稅 衡 其遞延所得稅資產或負債。</p>

4. 為配合民國100 之財務報表揭 ，已將部份民國99 會計科目重分 。

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 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：詳附表三(本公司對其具控制能 之被投資公司 期末持有之有價證券詳附表四)。
- (4) 本期 積買進或賣出同一有價證券之 額達新台幣一億元或實收資本 額百分之二十以上：詳附表 。
- (5) 取得 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交 ：註附註十.2。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。
3. 大 投資資訊：無此事項。

十二、部門別財務資訊

1. 營運部門資訊

本公司主要收入 自於預 光碟片之製造及銷售等業務，因屬單一部門，故 擬揭營運部門資訊。

2. 外銷銷貨資訊

內外銷之總 額及對重要地區之外銷 額：

項目	100		99	
	小 計	合 計	小 計	合 計
內銷之營業收入		\$291,567		\$287,683
外銷之營業收入		1,186,797		1,410,319
美 洲	\$323,511		\$474,257	
澳 洲	29,193		24,681	
歐 洲	5,138		7,116	
亞 洲	828,777		904,078	
非 洲	178		187	
營業收入淨額		<u>\$1,478,364</u>		<u>\$1,698,002</u>

3. 主要客戶資訊

本公司及其子公司民國 100 及 99 單一客戶銷售 額佔營業收入 額 10% 以上者，明細如下；

客 戶	100	99
A	\$145,055	\$272,932
B	154,101	88,333

十三、屬公司間業務關係及重要交 往 情形

本公司及其子公司間之業務及重要交 往 情形達新台幣一億元以上者：無此事項。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種及名稱	與有價證券發人之關係	帳科目	期 末				備註	
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價或淨值		
鈺德科技(股)公司	華貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	2,677	\$37,000		\$37,353		
	第一 全家 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	158	27,000		27,233		
	寶 得 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	641	10,000		10,082		
	寶 得寶貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,727	20,000		20,013		
	富邦吉 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	666	10,000		10,080		
	未 資產所 門貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	827	10,000		10,065		
	國泰台灣貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	834	10,000		10,048		
	保誠威寶貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	770	10,000		10,095		
	統一新亞洲科技能源基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,000	10,000		8,630		
	統一全球債券組合基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	945	10,000		9,711		
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	473	5,531	0.16%	7,706		
	加：評價調整				1,485		\$161,016		
	合 計				\$161,016				
	鈺得投資(股)公司	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	5,250	\$20,276	100.00%	\$20,276	(註)
	太陽海科技(股)公司	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	11,600	234,813	13.88%	234,813	(註)
Jade Investment Services Ltd.	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	14,385	557,077	100.00%	557,077	(註)	
Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	13,810	23,948	100.00%	23,948	(註)	
合 計				\$836,114			\$836,114		
訊 生技(股)公司	本公司為該公司之監察人		備供出售 融資產-非 動	704	\$15,833	1.41%	\$26,754		
豐聲科技(股)公司	無		備供出售 融資產-非 動	100	1,050	0.30%	1,795		
碩禾電子(股)公司	無		備供出售 融資產-非 動	59	8,679	0.13%	14,976		
加：評價調整					17,963		\$43,525		
合 計				\$43,525					
錚科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	933	\$-	1.33%	\$-	(註)	
博鍊科技(股)公司	對本公司採權	法評價之投資公司之子公司	以成本衡 之 融資產-非 動	1,971	23,653	0.63%	11,602	(註)	
鍊寶科技(股)公司	對本公司採權	法評價之投資公司之子公司	以成本衡 之 融資產-非 動	264	6,341	0.06%	-	(註)	
玖鑫工學(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	750	7,044	19.04%	-	(註)	
台灣銘板(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	1,500	30,000	9.29%	30,000	(註)	
長泓能源科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	500	5,000	0.44%	5,000	(註)	
漢大創業投資(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	2,000	20,000	8.62%	20,000		
創源生物科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	300	6,000	1.50%	6,000		
小 計					98,038		\$72,602		
減： 計減損					(25,436)				
合 計					\$72,602				

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券 種 及名稱	有價證券發 人 與本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價 / 淨值	
鈺得投資(股)公司	群 安穩債券基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	389	\$6,000		\$6,048	
	中環(股)公司	"	"	1	6	"	5	
	新 虹科技(股)公司	"	"	1	3	"	2	
	華鎂鑫科技(股)公司	"	"	1	5	"	7	
	穎台科技(股)公司	"	"	1	43	"	51	
	吉 全實業(股)公司	"	"	1	4	"	1	
	合 計				6,061		\$6,114	
	加：評價調整				53			
	淨 額				\$6,114			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡 之 融資產 - 非 動	364	\$5,400		\$3,900	(註)
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	"	115	(註)
	錚科技(股)公司	"	"	840	-	"	-	(註)
	小 計				5,515		\$4,015	
	減：計減損				(1,500)			
	合 計				\$4,015			

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之二：被投資公司-Jade Investment Services Ltd.、Crystal Investment Overseas Ltd.及其子公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券 種 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	16,620	\$554,084	100.00%	\$554,084	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	-	2,909	100.00%	2,909	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	1,652	257,483	100.00%	257,483	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	700	992	4.00%	992	(註)
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	16,805	23,878	100.00%	23,878	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	16,800	23,797	96.00%	23,797	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)	本期認 之 投資(損)	備 註
				本期期末	上期期末	股 (仟股)	比	帳面 額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物	\$-	\$24,458	-	-	\$-	\$(15)	\$(15)	(註)
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	20,276	(3,177)	(3,177)	
"	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%	234,813	(242,555)	(33,656)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	557,077	11,274	11,274	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	23,948	(48,313)	(48,313)	
	合 計							<u>\$836,114</u>		<u>\$(73,887)</u>	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$554,084	\$10,833	\$10,833	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	2,909	1	1	
	合 計							<u>\$556,994</u>		<u>\$10,834</u>	

註：該被投資公司已於民國100 8月完成清算程序。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之二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	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資(損)	備註
				本期期末	上期期末	股 (仟股)	比	帳面額			
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	\$235,737	\$235,737	1,652	100.00%	\$257,483	24,466	\$24,466	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	992	(61,261)	(2,450)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	98,168	-	-	-	(58,811)	(10,498)	(註)
	合計							\$258,475		\$11,518	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	454,925	16,805	100.00%	\$23,878	(58,811)	\$(48,313)	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	552,924	552,924	16,800	96.00%	\$23,797	(61,261)	\$(58,811)	

註：本期因投資架構重整，子公司Glory Days Services Ltd.移轉原持有Bright Service Ltd.17.85%之股權予Crystal Investment Overseas Ltd。