

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號
公司電話：(03) 396-1111

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5-6
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7-10
(二) 會計變動之理由及其影響	10
(三) 重要會計科目之說明	10-20
(四) 關係人交易	20-21
(五) 質押之資產	22
(六) 重大承諾事項及或有事項	22-23
(七) 重大之災害損失	23
(八) 重大之期後事項	23-24
(九) 其他	24-37
(十) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37
2. 轉投資事業相關資訊	37
3. 大陸投資資訊	37
(十一) 營運部門資訊	37

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		負債及股東權益			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$1,154,326	33.91	\$1,301,527	33.57	2100	短期借款	三.11	\$86,550	2.54	\$131,877	3.41
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	172,068	5.06	244,389	6.30	2120	應付票據		656	0.02	-	-
1120	應收票據淨額	三.3	20,682	0.61	33,257	0.86	2140	應付帳款		62,582	1.84	86,828	2.24
1140	應收帳款淨額	三.4	214,606	6.30	245,668	6.34	2150	應付帳款-關係人	四	424	0.01	1,313	0.03
1150	應收帳款-關係人淨額	四	452	0.01	677	0.02	2170	應付費用		110,656	3.25	108,989	2.81
1200	存貨淨額	三.5	58,313	1.71	69,275	1.79	2224	應付設備款		2,152	0.06	1,366	0.04
1280	其他流動資產		30,546	0.90	63,120	1.63	2270	一年內到期之長期負債	三.12	237,194	6.97	167,001	4.31
1286	遞延所得稅資產-流動		257	0.01	464	0.01	2280	其他流動負債		29,348	0.86	24,926	0.65
	流動資產合計		1,651,250	48.51	1,958,377	50.52		流動負債合計		529,562	15.55	522,300	13.49
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	三.6	230,108	6.77	262,063	6.76	2420	長期借款	三.12	314,198	9.23	502,098	12.95
1450	備供出售金融資產-非流動	三.7	43,031	1.26	75,347	1.94		長期負債合計		314,198	9.23	502,098	12.95
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.8	76,617	2.25	55,117	1.42							
	基金及投資淨額		349,756	10.28	392,527	10.12	28XX	其他負債					
15XX	固定資產	三.9、三.19及五					2810	應計退休金負債		27,760	0.82	27,854	0.72
1501	土 地		521,754	15.33	521,754	13.46		其他負債合計		27,760	0.82	27,854	0.72
1521	房屋及建築		1,084,181	31.85	1,085,228	27.99	2XXX	負債總計		871,520	25.60	1,052,252	27.16
1531	機器設備		3,062,259	89.97	3,178,649	81.99							
1551	運輸設備		15,468	0.45	15,272	0.39		重大之承諾事項及或有事項	六				
1561	辦公設備		72,465	2.13	73,150	1.89		股東權益					
1681	其他設備		15,288	0.45	14,985	0.39		母公司股東權益					
15XX	成本合計		4,771,415	140.18	4,889,038	126.11	3110	股 本	三.13	2,166,551	63.65	2,216,361	57.17
15X9	減：累計折舊		(2,590,268)	(76.10)	(2,634,753)	(67.96)	3140	預收股本		-	-	168	-
1599	累計減損		(893,637)	(26.25)	(886,715)	(22.87)	32XX	資本公積	三.14	588,199	17.28	556,568	14.36
1672	預付設備款		35,112	1.03	5,894	0.15	33XX	保留盈餘	三.15	(96,145)	(2.82)	107,188	2.76
	固定資產淨額		1,322,622	38.86	1,373,464	35.43	3310	法定盈餘公積		16,957	0.50	7,913	0.20
17XX	無形資產						3320	特別盈餘公積		39,215	1.15	-	-
1750	電腦軟體成本		2,147	0.06	4,940	0.13	3350	累計盈虧		(152,317)	(4.47)	99,275	2.56
	無形資產合計		2,147	0.06	4,940	0.13	34XX	股東權益其他調整項目		(126,360)	(3.71)	(55,975)	(1.45)
18XX	其他資產						3420	累積換算調整數		(63,561)	(1.87)	(83,589)	(2.16)
1860	遞延所得稅資產-非流動		66,738	1.96	100,457	2.59	3450	金融商品未實現損益	三.7	19,694	0.58	49,785	1.28
1880	其他資產	三.10	11,252	0.33	46,907	1.21	3480	庫藏股票	三.16	(82,493)	(2.42)	(22,171)	(0.57)
	其他資產合計		77,990	2.29	147,364	3.80		母公司股東權益合計		2,532,245	74.40	2,824,310	72.84
1XXX	資產總計		\$3,403,765	100.00	\$3,876,672	100.00	3610	少數股權		-	-	110	-
							3XXX	股東權益總計		2,532,245	74.40	2,824,420	72.84
								負債及股東權益總計		\$3,403,765	100.00	\$3,876,672	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭堯

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及一〇〇年一月一日至三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	三.17及四	\$320,677	100.00	\$380,867	100.00
5000	營業成本	四	231,148	72.08	280,349	73.61
5910	營業毛利		89,529	27.92	100,518	26.39
6000	營業費用		101,312	31.59	97,953	25.72
6100	推銷費用		61,980	19.33	54,380	14.28
6200	管理費用		34,066	10.62	32,842	8.62
6300	研發費用		5,266	1.64	10,731	2.82
6900	營業淨(損)利		(11,783)	(3.67)	2,565	0.67
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,679	1.77	4,618	1.21
7140	處分投資利益		3,946	1.24	-	-
7160	兌換利益淨額		3,381	1.05	9,835	2.58
7210	租金收入		958	0.30	855	0.22
7280	減損迴轉利益		1	-	886	0.23
7310	金融商品評價利益		9,281	2.89	8,923	2.34
7480	其他收入		2,506	0.78	2,343	0.62
	營業外收入及利益合計		25,752	8.03	27,460	7.20
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		4,125	1.29	4,411	1.16
7521	採權益法之投資損失	三.6	6,462	2.03	6,406	1.68
7522	成本法認列之投資損失		-	-	1,600	0.42
7530	處分固定資產損失		72	0.02	700	0.18
7560	兌換損失淨額		18,229	5.68	-	-
7880	其他支出		172	0.05	1,182	0.31
	營業外費用及損失合計		29,060	9.07	14,299	3.75
7900	稅前淨損		(15,091)	(4.71)	15,726	4.12
8110	所得稅費用		(2,664)	(0.83)	(6,888)	(1.81)
	合併總損失		<u>\$(17,755)</u>	<u>(5.54)</u>	<u>\$8,838</u>	<u>2.31</u>
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$ (17,755)		\$8,838	
9602	少數股權之淨(損)利		0		0	
9600	合併總損失		<u>\$(17,755)</u>		<u>\$8,838</u>	
9750	基本每股虧損(元)	三.18				
	稅前淨損		\$ (0.07)		\$0.07	
	所得稅費用		(0.01)		(0.03)	
	本期淨損		(0.08)		0.04	
	少數股權之淨(損)利		-		-	
	母公司普通股股東之淨損		<u>\$(0.08)</u>		<u>\$0.04</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損失)	\$(17,755)	\$8,838
調整項目：		
折舊	35,892	47,839
各項攤提	1,931	2,007
資產減損回升利益	(1)	(886)
處分固定資產損失	72	700
採權益法認列之投資損失	6,462	6,406
成本法認列之投資損失	-	1,600
處分投資利益	(3,443)	-
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(4,938)	(15,025)
應收票據	(1,601)	1,698
應收帳款	53,678	59,529
應收帳款－關係人	(153)	(404)
存貨	16,499	(340)
其他流動資產	(2,596)	(24,247)
遞延所得稅資產－流動	281	1,346
遞延所得稅資產－非流動	2,359	5,518
長期應收票據	-	(30,860)
應付票據	(1,812)	(1,553)
應付帳款	(15,071)	21,176
應付帳款－關係人	(3,172)	(2,706)
應付費用	(56,083)	(47,738)
其他流動負債	22,151	(13,587)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(32)	(2,343)
應計退休金負債	1,172	(3,631)
其他負債	(4,748)	-
營業活動之淨現金淨流入	<u>29,092</u>	<u>13,337</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,527)	(20,726)
出售固定資產價款	250	370
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(115)
備供出售金融資產-非流動增加	-	(2,292)
處分備供出售金融資產價款	5,668	-
存出保證金(增加)減少	39	1,851
投資活動之淨現金流出	(1,570)	(20,912)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(42,114)	(17,264)
應付短期票券增加(減少)	-	(24,996)
行使員工認股權憑證	-	168
庫藏股票買回成本	-	(3,825)
長期借款減少	(44,544)	52,318
融資活動之淨現金流出	(86,658)	6,401
匯率影響數	(1,070)	4,515
本期現金及約當現金減少數	(60,206)	3,341
期初現金及約當現金餘額	1,214,532	1,298,186
期末現金及約當現金餘額	\$1,154,326	\$1,301,527
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$4,086	\$4,323
本期支付所得稅	\$24	\$24
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$237,194	\$167,001
金融商品未實現損失	\$1,731	\$(6,078)
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$8,404	\$21,655
加：期初應付設備款	1,275	437
減：期末應付設備款	(2,152)	(1,366)
購置固定資產現金支付數	\$7,527	\$20,726

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇年三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表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、證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

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，列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力之被投資公司。列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		是否列入合併編製個體		備註
			101.3.31	100.3.31	101年第一季	100年第一季	
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	倉儲物流業	-	98.48	否	是	註1
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
(金額除另予註明者外，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		是否列入合併編製個體		備註
			101.3.31	100.3.31	101年第一季	100年第一季	
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2
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	否	是	註2

註 1：該子公司已於民國 100 年 8 月完成清算程序，故未編入合併財務報表。

註 2：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易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行或轉換之潛在表決權)比率超過 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數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能力時，即對被投資公司有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

3. 金融資產及金融負債

本公司及子公司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」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

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

本公司及子公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

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易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

4. 應收帳款之減損評估

本公司民國100年1月1日以前，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列。

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。

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

5. 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)具個別分離之財務資料。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

二、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」之規定處理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年第一季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年第一季財務報表並無重大影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
庫存現金	\$725	\$931
活期存款	219,360	507,796
外幣存款	29	30
定期存款	919,212	732,770
約當現金	15,000	60,000
合 計	<u>\$1,154,326</u>	<u>\$1,301,527</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	101.3.31	100.3.31
交易目的之金融資產		
－基金	\$160,000	\$220,000
－股票	5,241	5,592
－遠期外匯	147	788
－評價調整	6,680	18,009
合 計	<u>\$172,068</u>	<u>\$244,389</u>

上項金融資產並無提供質押之情事。

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

3. 應收票據淨額

	101.3.31	100.3.31
應收票據	\$20,682	\$33,257
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$20,682	\$33,257

4. 應收帳款淨額

	101.3.31	100.3.31
應收帳款	\$215,627	\$284,364
減：備抵呆帳	(1,021)	(38,696)
淨 額	\$214,606	\$245,668

5. 存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
商 品	\$2,657	\$341
製 成 品	8,016	11,562
在 製 品	2,914	3,328
原 物 料	51,882	59,412
在途存貨	1,967	2,021
小 計	67,436	76,664
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,123)	(7,389)
存貨淨額	\$58,313	\$69,275

6. 採權益法之長期股權投資

	101.3.31		100.3.31	
	金 額	持股比率 (%)	金 額	持股比率 (%)
股權投資：				
太陽海科技(股)公司	\$230,108	13.88	\$262,063	13.88

(1) 本公司於民國101年及100年第一季對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國101年及100年第一季認列之投資損失淨額與累積換算調整變動數如下：

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

	101年第一季	100年第一季
投資損失淨額	\$6,462	\$6,406
累積換算調整變動數	1,757	-

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比率為47.83%。另本公司又於民國99年2月以170,000仟元參與該被投資公司現增案，並於民國99年5月25日完成變更記，截至民國101年3月31日止，累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

7. 備供出售金融資產－非流動

	101.3.31		100.3.31	
	金 額	持股比率 (%)	金 額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	\$15,833	1.40	\$15,833	1.41
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	1,050	0.30
碩禾電子(股)公司	6,454	0.10	8,679	0.13
評價調整	19,694		49,785	
合 計	<u>\$43,031</u>		<u>\$75,347</u>	

民國101年及100年第一季本公司對持有之備供出售金融資產，按期末市價評價認列之金融商品未實現利益(損失)分別為1,731仟元及(6,078)仟元，列為股東權益調整項目。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.3.31		100.3.31	
	金 額	持股比率 (%)	金 額	持股比率 (%)
股權投資：				
洛錚科技(股)公司	\$-	1.33	-	2.53
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
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	5,400	1.50
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	0.63

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

	101.3.31		100.3.31	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
倍碟科技(股)公司	115	0.02	115	0.02
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	-	-
小計	103,553		77,553	
減：累計減損	(26,936)		(22,436)	
合計	\$76,617		\$55,117	

- (1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國 100 年 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，持股比率為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 年 6 月新增投資創源生物科技(股)公司 6,000 仟元，取得 300 仟股，持股比率為 1.50%。
- (3) 本公司以成本衡量之金融資產因被投資公司營運狀況不佳，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日認列之累計減損分別為 26,936 仟元及 22,436 仟元。

9. 固定資產

(1) 土地

	101.3.31	100.3.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座落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

	101.3.31		
	成本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,084,181	\$669,201	\$414,980
機器設備	3,062,259	1,833,485	1,228,774
運輸設備	15,468	11,314	4,154
辦公設備	72,465	64,857	7,608
其他設備	15,288	11,411	3,877
小計	4,249,661	2,590,268	1,659,393
減：累計減損	(893,637)	-	(893,637)
合計	\$3,356,024	\$2,590,268	\$765,756

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

	100.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,085,228	\$639,163	\$446,065
機器設備	3,178,649	1,912,960	1,265,689
運輸設備	15,272	10,640	4,632
辦公設備	73,150	61,907	11,243
其他設備	14,985	10,083	4,902
小 計	4,367,284	2,634,753	1,732,531
減：累計減損	(886,715)	-	(886,715)
合 計	\$3,480,569	\$2,634,753	\$845,816

(3)

	101.3.31	100.3.31
預付設備款	\$35,112	\$5,894

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註五。

(5) 截至民國101年及100年3月31日，固定資產累計減損分別為893,637仟元及886,715仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註三.19。

10. 其他資產

	101.3.31	100.3.31
催收款	18,649	20,197
備抵呆帳－催收款	(18,649)	(20,197)
存出保證金	9,407	8,918
遞延資產	1,845	37,989
合 計	\$11,252	\$46,907

11. 短期借款

借款性質	101.3.31		100.3.31	
	金 額	利率區間 (%)	金 額	利率區間 (%)
營運週轉金	\$46,836	浮動、固 定利率	\$83,067	浮動、固 定利率
信用狀借款	9,714	浮動、固 定利率	18,810	固定利率
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合 計	\$86,550		\$131,877	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註五。

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

12. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	101.3.31	100.3.31	說 明
台灣工銀	99.09.10- 101.08.12	100,000	浮動利率	\$40,000	\$100,000	自100.8.12起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000仟元。
遠東銀行	100.03.16- 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	183,300	200,000	自101.1.30起，3個月為一期，分12期，前11期每期攤還本金16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。
合作金庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	"	39,000	51,000	自99.9.3起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,000仟元。
合作金庫	100.03.11-1 05.03.11	90,000	"	90,000	90,000	自102.6.11起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金7,500仟元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	33,000	45,000	自99.1.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,000仟元。
上海銀行	99.03.30- 104.03.30	21,000	"	13,650	17,850	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金1,050仟元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	"	-	60,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金30,000仟元。
日盛銀行	100.12.27- 102.9.29	50,000	"	50,000	-	於本金到期時一次償還。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	固定利率	2,442 (USD83)	5,249 (USD178)	自96.03.15起，分60期攤還本金。
長期借款總額				551,392	669,099	
減：一年內到期之部份				(237,194)	(167,001)	
一年以上到期之長期借款				\$314,198	\$502,098	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註五。

13. 股 本

(1) 本公司民國101年1月1日實收股本總額2,216,551仟元，分為221,655仟股，每股面額10元，均為普通股。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 截至民國100年3月31日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為19仟股，惟因執行基準日尚未經董事會決議，故帳列預收股本，金額計168仟元。
- (3) 截至民國101年及100年3月31日，實收資本額分別為2,166,551仟元及2,216,361仟元，每股面額10元，分為216,655仟股及221,636仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於95年5月23日經主管機關核准發行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行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年行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為6年。

截至民國101年3月31日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位 總數	行使 單位數	失效 單位數	流通在外 單位總數	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	

① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.3.31		100.3.31	
	數量	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	839,750	\$8.60-8.65	862,750	\$8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	-		(19,000)	
本期失效	-		(4,000)	
期末流通在外	839,750		839,750	
期末可行使之認股選擇權	839,750		539,750	
本期給與之認股選擇權				
加權平均公平價值(元)	\$-		\$-	

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

② 截至民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使 價格之 範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
95.11.22	\$8.60	527,000	0.64	\$8.60	-	-
96.05.22	8.65	312,750	1.14	8.65	-	-
合 計		839,750				

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	101 年第一季	100 年第一季
本期淨損	\$(17,755)	\$8,838
每股虧損(元)	(0.08)	0.04
擬制淨損	(17,755)	8,838
擬制每股虧損(元)	(0.08)	0.04

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，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 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3.00%，預期價格波動率分別為 47.64% 及 43.80%，無風險利率分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

14. 資本公積

	101.3.31	100.3.31
股本溢價	\$511,566	\$523,395
庫藏股票交易	43,460	-
長期投資	33,173	33,173
合 計	\$588,199	\$556,568

本公司於民國 101 年第一季註銷庫藏股 5,000 仟股，產生資本公積—庫藏股票交易 43,460 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
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 保留盈餘

- (1) 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金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額再按下列比例提撥董監酬勞及員工紅利。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利。

董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 本公司民國100年度為稅後虧損，故未估列民國100年度之員工紅利及董監酬勞。
- (3) 本公司民國99年度盈餘分配議案，案經民國100年6月15日股東常會通過。民國99年度現金股利、員工紅利及董監酬勞分派情形如下：

	<u>民國 99 年度</u>
現金股利	每股0.19元
員工現金紅利	4,218仟元
董監酬勞	1,687仟元

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

- (4) 有關本公司各年度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。

16. 庫藏股票

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

民國 101 年第一季

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

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

民國 100 年第一季

收回原因	期初股數	本期增加	轉讓員工	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	5,000 仟股	427 仟股	-	-	5,427 仟股

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。本公司於民國 101 年第一季註銷庫藏股 5,000 仟股，金額計 18,346 仟元。截至 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司買回庫藏股票股數分別為 11,588 仟股及 5,427 仟股，金額分別為 82,493 仟元及 22,171 仟元。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。
- (4) 依證券交易法規定，應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司為發行股份，並應辦理變更登記。

17. 營業收入

營業收入包括：	101 年第一季	100 年第一季
產品銷售	\$324,579	\$381,353
減：銷貨退回及折讓	(3,902)	(486)
營業收入淨額	\$320,677	\$380,867

18. 每股盈餘

本公司於民國 92 年 8 月 11 日發行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

	101 年第一季				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總利益	\$(15,091)	\$(17,755)			
減：少數股權淨利	-	-			
母公司股東之淨利	\$(15,091)	\$(17,755)			
屬於普通股股東之 本期淨利	\$(15,091)	\$(17,755)	205,068	\$(0.07)	\$(0.08)

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

	金額(分子)		100年第一季	
	稅前	稅後	股數-仟股 分母	每股虧損(元)
			稅前	稅後
合併總損失	\$15,726	\$8,838		
減：少數股權淨損	-	-		
母公司股東之淨損	\$15,726	\$8,838		
屬於普通股股東之 本期淨損	\$15,726	\$8,838	216,612	\$0.07 \$0.04

(2) 稀釋每股盈餘

民國 101 年第一季營業淨損列入將產生反稀釋作用，而民國 100 年第一季之稀釋效果影響不大，故不擬揭露。

19. 資產減損

本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	101.3.31	100.3.31	衡量方法
固定資產減損	\$893,637	\$886,715	使用價值或淨公平價值
合 計	\$893,637	\$886,715	

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法。

(2) 本公司將現金產生單位區分為 CD 產品、DVD 產品及其他產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計及以加權平均資金成本計算折現率。

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司

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

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	101年第一季		100年第一季	
	金 額	%	金 額	%
銖德科技(股)公司	\$430	0.13	\$387	0.10

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	101年第一季		100年第一季	
	金 額	%	金 額	%
銖德科技(股)公司	\$475	0.56	\$90	0.07
博銖科技(股)公司	-	-	1,266	1.03
合 計	\$475	0.56	\$1,356	1.10

上項進貨價格及交易條件，係與銖德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與銖德議定進貨價格，餘與一般交易相當。

3. 債權債務

	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$452	100.00	\$677	100.00
<u>應付帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$426	100.00	\$-	-
博銖科技(股)公司	-	-	1,313	100.00
合 計	\$426	100.00	\$1,313	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
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	101.3.31	100.3.31		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
建築物	274,806	425,479	中國信託、合作金庫、Korea Exchange Bank	"
機器設備	139,428	176,826	中國信託、台灣工業銀行、上海銀行、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	長期借款
合計	<u>\$935,988</u>	<u>\$1,124,059</u>		

六、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

投資公司名稱	用途	金額
本公司	長、短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣 907,410 仟元 美金 6,000 仟元
U-Tech Media USA, LLC	長、短期借款	美金 1,499 仟元

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

投資公司名稱	對象	項目	合約期間	權利金計算方式
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數量
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數量
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數量
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數量

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

投資公司名稱	對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
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數量
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數量
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	甲公司	DVD DISCS 技術合作	93.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料及政府專案所需，由銀行保證之金額計5,000仟元。
4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國101年3月31日止尚未支付金額如下：

	合約總價		已付金額		未付金額
新台幣	31,255 仟元	新台幣	22,988 仟元	新台幣	8,267 仟元
美金	81 仟元	美金	41 仟元	美金	40 仟元
日幣	31,860 仟元	日幣	30,272 仟元	日幣	1,588 仟元

5. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD100 仟元。
6. 截止民國 101 年 3 月 31 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

期 間	金 額
一年以內支付	\$17,932
一年以後支付	-
合 計	\$17,932

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

1. 本公司於民國101年4月25日經董事會決議通過，擬於200,000仟元之額度內向鍊寶科技股份有限公司購買所持有之鍊洋科技股份有限公司之部分股份。

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

2. 本公司為因應未來整體經營環境之變化、營運資金之需求、償還銀行負債強化公司財務體質及海外購料之需求等，擬以現金增資發行新股參與海外存託憑證方式或以私募方式(含發行普通股或新股參與海外存託憑證或發行海外或國內可轉換公司債)等籌募資金案，發行總額上限為美金16,600仟元或等值新台幣或其他幣別。

九、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

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

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

(1) 利率變動現金流量風險

公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

(2) 匯率風險

本公司及子公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司會不定期評估其風險，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不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

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

(3) 信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進行信用交易前，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金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,154,326	\$1,154,326	\$1,301,527	\$1,301,527
公平價值變動列入損益之金融資產	171,921	171,921	243,369	243,369
－流動				
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	235,740	235,740	279,602	279,602
備供出售金融資產－非流動	43,031	43,031	75,347	75,347
以成本法衡量之金融資產－非流動	76,617	註	55,117	註
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	147	147	1,020	1,020
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	86,550	86,550	131,877	131,877
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	63,662	63,662	88,141	88,141
長期借款(包括一年內到期)	551,392	551,392	669,099	669,099

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

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

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款、短期銀行借款及應付短期票券淨額。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金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 以成本衡量之金融資產因無活絡公開市場價格可供參考，係以帳面價值為參考價值。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

(3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，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：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,154,326	\$1,301,527	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	239,089	243,369	-	-
－流動				
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	259,818	279,602
備供出售金融資產－非流動	43,031	75,347	-	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	147	1,020		
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	86,550	131,877
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	63,662	88,141
長期負債(包括一年內到期)	-	-	551,392	669,099

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

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 3 月 31 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
短期借款	\$(47,509)	\$-	\$(47,509)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(2,194)	(248)	(2,442)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,153,601	\$-	\$1,153,601
短期借款	(39,041)	-	(39,041)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(235,000)	(313,950)	(548,950)

民國 100 年 3 月 31 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
短期借款	\$(90,095)	\$-	\$(90,095)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,300,597	\$-	\$1,300,597
短期借款	(41,782)	-	(41,782)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(167,001)	(502,098)	(669,099)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，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
(金額除另予註明者外，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

現金流量避險

無此事項

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,074	29.5450	\$179,469	\$11,445	29.4550	\$337,133
日元	379,836	0.3592	136,437	475,108	0.3551	168,768
歐元	27	39.4400	1,059	33	41.6500	1,395
英鎊	64	47.2200	3,020	205	47.4500	9,741
澳幣	9,388	30.7150	288,340	9,481	30.4400	288,601
韓幣	3,990,034	0.02622	104,619	2,293,560	0.02690	61,697
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,212	29.5450	65,364	4,564	29.4550	134,559
日元	716	0.3592	257	1,998	0.3551	714
韓幣	486,095	0.02622	12,745	350,191	0.02690	9,420

(6) 衍生性金融商品資訊：

- ① 本公司及子公司從事利率交換合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因利率波動所產生之風險。

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

② 遠期外匯買賣合約

101 年 3 月 31 日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	101.02.23-101.04.18	日幣 30,000 仟元	\$261
"	"	101.03.01-101.04.25	日幣 30,000 仟元	72
"	"	101.03.15-101.05.09	日幣 25,000 仟元	(211)
"	"	101.03.07-101.05.10	日幣 30,000 仟元	178
"	"	101.03.22-101.05.23	日幣 30,000 仟元	(153)
合 計				<u>\$147</u>

100 年 3 月 31 日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	100.01.19-100.04.20	日幣 30,000 仟元	\$(94)
"	"	100.02.10-100.05.11	日幣 30,000 仟元	(177)
"	"	100.02.21-100.05.18	日幣 30,000 仟元	(97)
"	"	100.02.24-100.05.18	日幣 20,000 仟元	140
"	"	100.01.14-100.04.13	日幣 30,000 仟元	(143)
"	"	100.03.24-100.06.08	日幣 30,000 仟元	304
"	"	100.03.16-100.05.18	日幣 30,000 仟元	265
"	買台幣 賣美金	100.02.22-100.04.13	美金 300 仟元	12
"	"	100.02.23-100.05.11	美金 200 仟元	22
買入遠期外匯	買韓幣 賣日幣	99.05.27-100.04.05	日幣 10,000 仟元	\$116
"	"	99.06.07-100.05.04	日幣 10,000 仟元	64
"	"	99.06.07-100.06.03	日幣 10,000 仟元	65
"	"	99.06.29-100.04.20	日幣 10,000 仟元	108
"	"	99.06.29-100.05.20	日幣 10,000 仟元	108
"	"	99.06.30-100.06.20	日幣 10,000 仟元	171
"	"	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	156
合 計				<u>\$1,020</u>

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

3. 合依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年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)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	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	稽核部門	完成
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 開帳日合併資產負債表	會計部門	完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行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異說明

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

狀況改變而變更。以下所列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，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；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力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業時，若取得可辨認資產公平價值超過投資成本，差額應就相關非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，則將該差額列為非常利益；惟依據 IAS28.23 投資者所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額，於取得投資當期，在投資者決定所享有關聯企業之損益份額時，認列為收益。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，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 「匯率變動之影響」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>

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

會計議題	差異說明
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行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量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>投資關聯企業時，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，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	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列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復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列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房

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

會計議題	差異說明
	及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
員工福利	<p>現行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列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</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益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。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律列為非流動。</p> <p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，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。</p>

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

(3) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國101年1月1日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產—流動 (a)	\$538	\$(538)	\$-
其他流動資產	1,772,088	-	1,772,088
基金及投資(b)	354,955	-	354,955
固定資產	1,351,062	-	1,351,062
無形資產	2,783	-	2,783
遞延所得稅資產—非流動 (a)	69,097	538	69,635
其他資產	12,587	-	12,587
總資產	\$3,563,110	\$-	\$3,563,110
流動負債	\$545,606	\$-	\$545,606
長期負債	437,954	-	437,954
其他應計退休金負債 (c)	26,588	17,321	43,909
其他負債 (d)	4,748	6,300	11,048
總負債	\$1,014,896	\$23,621	\$1,038,517
資本公積 (e)	\$556,545	(33,173)	\$523,372
保留盈餘 (c) ~ (f)	(134,562)	(54,064)	(188,626)
累積換算調整數 (f)	(63,616)	63,616	-
其他股東權益項目	2,189,847	-	2,189,847
股東權益	\$2,548,214	\$(23,621)	\$2,524,593

- a. 本公司及子公司依IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國101年1月1日遞延所得稅資產—流動減少538仟元以及遞延所得稅資產—非流動增加538仟元。
- b. 本公司及子公司以成本衡量之金融資產於IFRSs轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依IFRSs規定評估該等投資之公允價值。致民國101年1月1日以成本衡量之金融資產—非流動減少35,015仟元以及備供出售之金融資產—非流動增加35,015仟元。
- c. 本公司及子公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國101年1月1日應計退休金負債增加17,321仟元以及保留盈餘減少17,321仟元。

- d. 本公司及子公司依IAS 19「員工福利」之規定，認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國101年1月1日流動負債－應付費用增加6,300仟元以及保留盈餘減少6,300仟元。
- e. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積33,173仟元於轉換日調整保留盈餘。
- f. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國101年1月1日累積換算調整數增加63,616仟元及保留盈餘減少63,616仟元。

B. 民國101年3月31日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產—流動 (a)	\$257	\$(257)	\$-
其他流動資產	1,650,993	-	1,650,993
基金及投資(b)	349,756	-	349,756
固定資產	1,322,622	-	1,322,622
無形資產	2,147	-	2,147
遞延所得稅資產—非流動 (a)	66,738	257	66,995
其他資產	11,252	-	11,252
總資產	\$3,403,765	\$-	\$3,403,765
流動負債	\$529,562	\$-	\$529,562
長期負債	314,198	-	314,198
其他應計退休金負債 (c)	27,760	17,321	45,081
其他負債 (d)	-	6,300	6,300
總負債	\$871,520	\$23,621	\$895,141
資本公積 (e)	588,199	\$(33,173)	555,026
保留盈餘 (c) ~ (f)	(152,317)	(54,064)	(206,381)
累積換算調整數 (f)	(63,561)	63,616	55
其他股東權益項目	2,159,924	-	2,159,924
股東權益	\$2,532,245	\$(23,621)	\$2,508,624

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

- a. 相關調整影響金額說明請參閱民國101年1月1日合併資產負債調節表所述。

C. 民國101年第一季合併損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$320,677	\$-	\$320,677
營業成本(c)	(231,148)	-	(231,148)
營業毛利	89,529	-	89,529
營業費用	(101,312)	-	(101,312)
營業淨損	(11,783)	-	(11,783)
營業外收益及費損	(3,308)	-	(3,308)
稅前淨損	(15,091)	-	(15,091)
所得稅費用	(2,664)	-	(2,664)
合併總損失	(17,755)	\$-	(17,755)

- a. 民國101年第一季合併損益表並無會計政策重大差異之影響金額。

- (4) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

B. 於民國 101 年 1 月 1 日將採國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

- (5) 轉換日提列之特別盈餘公積：

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。本公司無上述需提列特別盈餘公積之情形。

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

4. 為配合民國101年第一季之財務報表揭露，已將部份民國100年第一季會計科目重分類。

十、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。
2. 轉投資事業相關資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。
3. 大陸投資資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。

十一、營運部門資訊

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

(以下空白)