

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九 一月一日至九月三十日  
及民國九十八 一月一日至九月三十日

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

# 財務報表

## 目

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損 表	5
、現 表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總 明	8-14
(三) 會計變動之 由及其影響	14
(四) 重要會計科目之 明	15-30
(五) 關係人交	31-33
( ) 質押之資產	33
(七) 重大之承 事項及或有事項	34
(八) 重大之災害損失	34
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	35-40
(十一)附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	41-49
2.轉投資事業相關資訊	41、 50-51
3.大 投資資訊	41

## 會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司民國九十九 九月三十日及民國九十八 九月三十日之資產負債表，暨民國九十九 一月一日至九月三十日及民國九十八 一月一日至九月三十日之損 表及現 表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十九 九月三十日及民國九十八 九月三十日採權 法之長期股權投資 額分別為新台幣 988,584 仟元及新台幣 1,020,431 仟元，暨民國九十九 一月一日至九月三十日及民國九十八 一月一日至九月三十日相關之投資損失分別為新台幣 130,937 仟元及新台幣 114,692 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十九 一月一日至九月三十日及民國九十八 一月一日至九月三十日之財務報表， 能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發 人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處 準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安永 合會計師事務所  
管會證期局核准辦 公開發 公司財務報告  
查核簽證文號：(87)台財證( )第64514號  
管證 字第0930133943號

佟韻

會計師：

鄭戊水

中華民國九十九 十月二十日

鈺德科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十九年九月三十日  
及民國九十八年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼		資 產		負 債 及 股 東 權		附 註		九十九年九月三十日		九十八年九月三十日		九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
代碼		會 計 科 目		會 計 科 目		附 註		額		額		額		額	
代碼		會 計 科 目		會 計 科 目		附 註		%		%		%		%	
11XX	動資產	21XX	負債												
1100	現及約當現金	2100	短期借款	四.11	四.11			\$52,864	1.44	\$168,251	4.57				
1310	公平價值變動	2110	應付短期票券淨額	四.12	四.12			15,000	0.41	-	-				
	融資產 - 動	2180	公平價值變動	二及十一	二及十一			2,098	0.06	1,441	0.04				
1120	應收票據淨額		融負債 - 動												
1130	應收票據 - 關係人淨額		應付票據												
1140	應收帳款淨額		應付帳款	二及四.4	二及四.4			44,795	-	1,199	0.03				
1150	應收帳款 - 關係人淨額		應付帳款 - 關係人	二及四.4	二及四.4			17,078	0.46	39,362	1.07				
1180	其他應收款 - 關係人淨額		應付費用	二及四.5	二及四.5			98,604	2.68	16,040	0.44				
1200	存貨淨額		其他應收款 - 關係人淨額	二及四.5	二及四.5			1,593	0.04	86,444	2.35				
1280	其他動資產		遞延所得稅資產 - 動	二及四.20	二及四.20			108,200	2.94	2,833	0.08				
1286	遞延所得稅資產 - 動		動負債合計	四.13	四.13			15,054	0.41	244,900	6.66				
	動資產合計		動負債合計	二及十一	二及十一			355,286	9.66	570,861	15.51				
14XX	基 及 投資	24XX	長期負債												
1421	採權法之長期股權投資	2400	公平價值變動	二及十一	二及十一										
1450	備供出售融資產		融負債 - 非 動												
1480	以成本衡之融資產		長期借款	四.13	四.13			509,750	13.85	241,000	6.55				
15XX	基 及 投資淨額		長期負債合計	二及十一	二及十一			509,750	13.85	244,288	6.64				
1501	固定資產		其他負債												
1501	土地		應計退休 負債	二及四.14	二及四.14			15,482	0.42	13,583	0.37				
1521	房屋及建築		遞延貸項	四.15	四.15			3,258	0.09	8,500	0.23				
1531	機器設備		其他負債合計					18,740	0.51	22,083	0.60				
1551	運輸設備		負債總計	七	七			883,776	24.02	837,232	22.75				
1561	辦公設備		重大之承 事項及或有事項												
1681	其他設備		股東權												
15XX	成本合計		普通股股本	四.16	四.16			2,214,476	60.18	2,200,776	59.81				
15X9	減：計折舊		預收股本	四.16	四.16			804	0.02	8,238	0.22				
1599	計減損		資本公積	二及四.17	二及四.17			556,791	15.13	563,715	15.32				
1672	預付設備款		保 盈餘	二	二			(140,887)	(3.82)	(65,578)	(1.78)				
	固定資產淨額		法定盈餘公積	二及四.18	二及四.18			7,913	0.22	7,913	0.22				
17XX	無形資產		未提撥保 盈餘	二及四.18	二及四.18			(148,800)	(4.04)	(73,491)	(2.00)				
1750	電腦軟體成本		股東權 其他調整項目	二	二			164,685	4.47	135,228	3.68				
18XX	其他資產		積換算調整變動	二及四.7	二及四.7			139,476	3.79	118,428	3.22				
1860	遞延所得稅資產 - 非 動		融商品之未實現損	二及四.7	二及四.7			43,555	1.18	35,146	0.96				
1880	其他資產		庫藏股票	二及四.19	二及四.19			(18,346)	(0.50)	(18,346)	(0.50)				
	其他資產合計		股東權 總計	二及四.19	二及四.19			2,795,869	75.98	2,842,379	77.25				
1XXX	資產總計		負債及股東權 總計					\$3,679,645	100.00	\$3,679,611	100.00				

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭燮

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司  
損 表  
民國九十九 一月一日至九月三十日  
及民國九十八 一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十九 前三季		九十八 前三季	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	\$862,048	100.00	\$829,160	100.00
5000	營業成本	四.22及五	597,508	69.31	552,185	66.60
5910	營業毛		264,540	30.69	276,975	33.40
5930	屬公司間已實現		620	0.08	620	0.08
	已實現營業毛		265,160	30.77	277,595	33.48
6000	營業費用	四.22	250,391	29.05	216,382	26.10
6100	推銷費用		139,656	16.20	109,095	13.16
6200	管 費用		85,002	9.86	83,581	10.08
6300	研究發展費用		25,733	2.99	23,706	2.86
6900	營業淨		14,769	1.72	61,213	7.38
7100	營業外收入及					
7110	息收入		3,153	0.37	3,640	0.44
7140	處分投資		15,544	1.80	1,169	0.14
7160	兌換 淨額	二	12,409	1.44	266	0.03
7280	減損迴轉	二	6,078	0.71	7,982	0.96
7310	融商品評價	二	-	-	6,723	0.81
7480	項收入	二及五	12,514	1.45	10,307	1.25
	營業外收入及 合計		49,698	5.77	30,087	3.63
7500	營業外費用及損失					
7510	息支出		11,285	1.31	12,923	1.56
7521	採權 法認 之投資損失	二及四.6	130,937	15.19	114,692	13.83
7640	融商品評價損失	二	10,843	1.26	-	-
7880	項支出	二	18,839	2.19	11,135	1.34
	營業外費用及損失合計		171,904	19.95	138,750	16.73
7900	稅前淨損		(107,437)	(12.46)	(47,450)	(5.72)
8110	所得稅費用	二及四.20	(41,363)	(4.80)	(26,041)	(3.14)
8900	本期淨損		<u>\$(148,800)</u>	<u>(17.26)</u>	<u>\$(73,491)</u>	<u>(8.86)</u>
9750	基本每股虧損(元)	二及四.23				
	稅前淨損		\$(0.50)		\$(0.22)	
	所得稅費用		(0.19)		(0.12)	
	本期淨損		<u>(0.69)</u>		<u>(0.34)</u>	

(請 閱財務報表附註)

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  
現 表  
民國九十九 一月一日至九月三十日  
及民國九十八 一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十九 前三季	九十八 前三季
營業活動之現 ：		
本期淨損	\$(148,800)	\$(73,491)
調整項目：		
折舊	100,782	109,200
出租資產折舊	7,318	8,689
資產減損回升	(6,078)	(7,982)
各項攤提	8,840	13,705
採權 法認 之投資損失	130,937	114,692
處分固定資產損失(帳 項支出)	6,574	288
火災損失(帳 項支出)	-	1,318
屬公司間已實現	(620)	(620)
已實現處分固定資產 (帳 項收入)	(3,994)	(1,801)
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	35,565	43,221
應收票據	7,315	(3,642)
應收票據 - 關係人淨額	99	(762)
應收帳款	(8,952)	87,196
應收帳款 - 關係人淨額	9,149	1,144
其他應收款 - 關係人	4,517	365
存貨	(38,643)	5,585
其他 動資產	(6,020)	(5,860)
遞延所得稅資產 - 動	1,994	3,881
遞延所得稅資產 - 非 動	39,419	22,197
應付票據	(595)	323
應付帳款	(9,748)	(16,224)
應付帳款 - 關係人	6,654	8,579
應付費用	(14,840)	(31,382)
公平價值變動 入損 之 融負債 - 動	(701)	1,441
其他 動負債	4,519	2,786
公平價值變動 入損 之 融負債 - 非 動	-	(4,854)
應計退休 負債	802	(972)
營業活動之現 淨 入	125,493	277,020

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金：		
購置固定資產	(38,569)	(104,674)
出售固定資產價款	2,524	14,967
採權 法之長期股權投資增加	(170,000)	(120,000)
備供出售 融資產增加	-	(7,050)
無形資產及遞延資產增加	(10,460)	(4,785)
存出保證 增加	(3,058)	-
投資活動之淨現金 出	(219,563)	(221,542)
融資活動之現金：		
短期借款增加(減少)	(36,784)	48,853
應付短期票券淨額增加(減少)	15,000	(49,887)
使員工認股權憑證	3,510	8,238
長期借款減少	(15,750)	(83,100)
融資活動之淨現金 出	(34,024)	(75,896)
本期現金及約當現金 減少	(128,094)	(20,418)
期初現金及約當現金 餘額	813,869	719,906
期末現金及約當現金 餘額	\$685,775	\$699,488
現金 資訊之補充揭 示：		
本期支付 息( 含 息資本化)	\$11,038	\$13,032
本期支付所得稅	\$-	\$-
影響現金 之投資及融資活動：		
一 內到期之長期借款	\$108,200	\$244,900
融商品未實現 (損失)	\$(51)	\$26,723
積換算調整變動	\$7,915	\$92,188
資本公積彌補虧損	\$38,478	\$589,244
部分影響現金 之投資活動：		
購置固定資產	\$33,799	\$97,256
加：期初應付設備款	6,363	10,251
減：期末應付設備款	(1,593)	(2,833)
購置固定資產現金 支付	\$38,569	\$104,674

(請 閱財務報表附註)

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  
財務報表附註  
民國九十九 九月三十日  
及民國九十八 九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
( 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99 9月30日止，實收資本額為2,214,476仟元。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。本公司於民國99 及98 9月30日員工人 分別為496人及511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

本財務報表係依照證券發 人財務報表編製準則、商業會計法、商業會計處 準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總明如下：

1. 約當現

約當現 係指同時具備下 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。

2. 融資產及 融負債

本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 融資產等三 。 融負債則為公平價值變動 入損 之 融負債。

本公司購買或出售之 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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 公平價值變動 入損 之 融資產及 融負債

本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 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。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡 資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提 。

4. 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 別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產之 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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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 投資成本與股權淨值間之差額按五 平均分攤。惟自民國 95 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 」、有關收購成本分攤之步驟予以分析處 ，其中屬於商譽部分將 再攤銷，並於定期於每 12 月 31 日進 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「 積換算調整變動 」作為被投資公司股東權 之調整項目，本公司依持股比 認 之，並作為本公司股東權 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 者，均編入合併財務報表。

6. 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。主要資產耐用 如下：

房屋及建築	5-50
機器設備	2-10
運輸設備	3-6
辦公設備	1-8
其他設備	1-5

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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內，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計期末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理。

8. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分期平均攤銷。

土地設定他項權規費依設定期間分十年平均攤銷。

9. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計年限平均計提折舊，決算日按帳面價值與淨變現價值孰低評價。

10. 退休

本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，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備係以退休準備監督委員會名義存入，與本公司完全分離，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、未認過渡性淨資產與退休負債之攤提。未認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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休提撥，得低於員工每月薪資6%。

## 11. 所得稅

本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。將應課稅暫時性差所產生之所得稅影響為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估其備抵評價額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分劃分為動或非動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為動或非動項目。以前所得稅之高低估，為當期所得稅之調整項目。

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理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，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理。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，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，按行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，本公司已將其影響考於當期所得稅。

## 12. 酬性員工認股選擇權計劃

本公司對於民國96年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。

## 13. 法定盈餘公積及資本公積

### (1) 資本公積

股票發溢價等轉資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 法定盈餘公積

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。

14. 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。

15. 營業收入

本公司於符合具有 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。

16. 外幣交 事項

本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 。

17. 衍生性 融商品

本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 。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 資產減損

本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。

19. 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。

三、會計變動之 由及其影響

1. 依民國98 5月27日公布之所得稅法修正條文規定，營 事業所得稅稅 自民國99 起由25%改為20%；又依民國99 6月15日新公布之所得法修正條文，營 事業所得稅稅 自民國99 起由20%調 為17%。前述變動使民國99 及98 前三季之淨損分別增加21,534仟元及32,321仟元，每股虧損分別增加0.10元及0.15元。
2. 本公司自民國98 1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處 準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同 別存貨應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認 為銷貨成本；3. 常製造成本及跌價損失(或回升 )應認 為銷貨成本。前述變動使民國98 前三季之淨損增加431仟元及每股虧損增加0.002元。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	99.9.30	98.9.30
庫存現	\$507	\$496
活期存款	73,459	34,973
外幣存款	78,025	67,829
定期存款	533,784	533,190
約當現	-	63,000
合 計	\$685,775	\$699,488

上項約當現 係商業本票。

2. 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動

證券名稱	99.9.30	98.9.30
交 目的之 融資產		
- 基	\$194,000	\$132,000
- 債券	-	2,500
- 股票	4,840	9,964
- 評價調整	16,338	6,139
合 計	\$215,178	\$150,603

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	99.9.30	98.9.30
應收票據	\$15,499	\$19,523
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$15,499	\$19,523

4. 應收帳款淨額

	99.9.30	98.9.30
應收帳款	\$218,150	\$174,452
減：備抵呆帳	(705)	(147)
淨 額	\$217,445	\$174,305

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨淨額

	99.9.30	98.9.30
商 品	\$6	\$144
製 成 品	6,640	11,143
在 製 品	8,264	3,445
原	53,313	15,127
物	5,327	4,833
在途存貨	1,119	177
小 計	74,669	34,869
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,844)	(1,965)
淨 額	\$70,825	\$32,904

6. 採權 法之長期股權投資

	99.9.30		98.9.30	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
股權投資：				
鈺權(股)公司	\$7,077	98.48	\$8,732	98.48
鈺得投資(股)公司	26,477	100.00	24,906	100.00
太陽海科技(股)公司	273,345	13.88	96,601	47.83
Jade Investment Services Ltd.	582,910	100.00	730,066	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	98,775	100.00	160,126	100.00
合 計	\$988,584		\$1,020,431	

- (1) 本公司於民國99 及98 前三季對採權 法評價之被投資公司均依未經會計師核閱之財務報表按約當持股比 認 相關損 。民國99 及98 前三季認 之投資損 與 積換算調整變動 如下：

	99 前三季	98 前三季
投資損失	\$(130,937)	\$(114,692)
積換算調整變動	7,915	92,188

- (2) 本公司為擴展澳洲預 光碟片市場，於民國92 3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Australia Pty Ltd。截至民國99 9月30日止，計投資U-Tech Media Australia Pty Ltd計美 11,375仟元。該被投資公司因預 光碟片市場之變化，已於民國97 結束營運，並著手辦 清算。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司為擴展澳洲預 光碟片市場，於民國92 3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Distribution Services Pty Ltd，投資 額計美 2,318仟元，惟基於投資架構考 ，於民國97 上半 向當地政府提出清算申請，並於民國97 9月4日完成清算程序。另Jade Investment Services Ltd.於民國98 辦 減資退回股款計美 2,750仟元。
- (4) 本公司為擴展韓國預 光碟片市場，於民國92 9月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，截至民國99 9月30日止， 計投資 額計美 7,000仟元。
- (5) 本公司為擴展美國預 光碟片市場，於民國93 5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd.及Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media USA, LLC。截至民國99 9月30日止， 計投資 額計美 17,500仟元。
- (6) 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99 9月30日 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

	99.9.30		98.9.30	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
訊 生技(股)公司	\$13,541	1.51	\$12,745	1.54
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	1,050	0.30
碩禾電子(股)公司	8,679	0.15	-	-
評價調整	43,555		35,146	
合 計	<u>\$66,825</u>		<u>\$48,941</u>	

民國99 及98 前三季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) 分別為(51)仟元及26,723仟元， 為股東權 調整項目。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	99.9.30		98.9.30	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
股權投資：				
巨楚(股)公司	\$-	-	\$-	3.00
網 科技(股)公司	-	-	-	11.28
錚科技(股)公司	-	1.33	-	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	0.08	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(股)公司	5,000	4.46	-	-
小 計	72,038		67,038	
減： 計減損	(22,436)		(22,436)	
合 計	\$49,602		\$44,602	

- (1) 本公司為擴展電池儲能產品業務，於民國 98 12 月新增投資長泓能源科技(股)公司 5,000 仟元，取得 500 股，持股比 為 4.46%。上項投資案於民國 99 1 月 11 日完成變 登記。
- (2) 被投資公司巨楚(股)公司及網 科技(股)公司因營運 況 佳，已分別於民國 98 9 月 17 日及 10 月 27 日完成清算程序。
- (3) 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 99 及 98 9 月 30 日認 之 計減損均為 22,436 仟元。

9. 固定資產

(1) 土 地

	99.9.30	98.9.30
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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 折舊性資產

	99.9.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$904,950	\$599,089	\$305,861
機器設備	2,660,317	1,610,958	1,049,359
運輸設備	11,674	8,742	2,932
辦公設備	48,914	45,151	3,763
其他設備	5,622	4,336	1,286
小 計	3,631,477	2,268,276	1,363,201
計減損	(761,130)	-	(761,130)
合 計	\$2,870,347	\$2,268,276	\$602,071

	98.9.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$884,443	\$554,849	\$329,594
機器設備	2,791,433	1,710,438	1,080,995
運輸設備	13,973	12,240	1,733
辦公設備	47,925	40,830	7,095
其他設備	4,871	3,877	994
小 計	3,742,645	2,322,234	1,420,411
計減損	(773,818)	-	(773,818)
合 計	\$2,968,827	\$2,322,234	\$646,593

(3)

	99.9.30	98.9.30
預付設備款	\$48,430	\$86,645

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(5) 截至民國99 及98 9月30日，固定資產 計減損分別為761,130仟元及773,818仟元。有關資產減損相關 明，請 詳附註四.24。

10. 其他資產

	99.9.30	98.9.30
出租資產淨額	\$18,365	\$36,905
存出保證	6,894	3,835
遞延資產	7,583	1,287
催 收 款	18,794	17,152
減：備抵呆帳 - 催收款	(18,794)	(17,152)
其 他	87	-
合 計	\$32,929	\$42,027

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 出租資產淨額

	99.9.30	98.9.30
房屋及建築	\$-	\$10,154
機器設備	110,542	113,742
小 計	110,542	123,896
減： 計折舊	(92,177)	(86,991)
合 計	\$18,365	\$36,905

本公司出租資產提供擔保情形，請 詳附註 。

(2) 閒置資產淨額

	99.9.30	98.9.30
機器設備	\$-	\$85,378
減： 計折舊	-	(41,078)
小 計	-	44,300
減： 計減損	-	(44,300)
合 計	\$-	\$-

(3) 有關資產減損 明，請 詳附註四.24。

11. 短期借款

	99.9.30		98.9.30	
借款性質	額		額	
營運週轉	\$12,488	浮動	\$161,041	浮動
信用 借款	10,376	"	7,210	"
擔保借款	30,000	"	-	-
合 計	\$52,864		\$168,251	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

12. 應付短期票券淨額

	99.9.30		98.9.30	
保證(承兌)機構	額		額	
兆豐票券	\$15,000	固定	\$-	-
減：未攤銷淨額	-		-	-
淨 額	\$15,000		\$-	

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

貸款銀	借款期間	借款總額		99.9.30	98.9.30	明
台灣工銀	97.05.21- 99.05.11	80,000	浮動	\$-	\$60,000	自98.8.21起，償還本 20,000 仟元，餘每3個月償還本 20,000仟元。
台灣工銀	99.08.12- 101.08.12	100,000	"	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	99.02.05- 101.02.05	100,000	"	100,000	100,000	本 於到期時一次償還。
合作 庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	"	-	12,500	自96.9.30起，3個月為一期， 分12期，每期攤還本 4,167 仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	"	-	25,000	自96.9.30起，3個月為一期， 分12期，每期攤還本 8,333 仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	"	-	66,400	自96.10.29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	98.10.30- 103.10.30	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	"	57,000	-	自99.9.3起，3個月為一期，分 20期，每期攤還本 3,000仟 元。
大眾銀	97.09.16- 99.09.16	15,000	"	-	12,000	自98.9.16起，3個月為一期， 分5期，每期攤還本 3,000仟 元。
上海銀	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	51,000	60,000	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	"	19,950	-	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	150,000	自99.3.12起，6個月為一期， 分5期，每期攤還本 30,000 仟元。
長期借款總額				617,950	485,900	
減：一 內到期之部份				(108,200)	(244,900)	
一 以上到期之長期借款				\$509,750	\$241,000	

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財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 應計退休 負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休 會計處 準則」民國99 及 98 前三季認 淨退休 成本分別為1,042仟元及618仟元。截至民國99 及98 9月30日止，存於台灣銀 之 工退休準備 餘額分別為34,762仟元及36,058仟元。
- (2) 本公司民國99 及98 前三季依 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9,439仟元及9,353仟元。

15. 遞延貸項

	99.9.30	98.9.30
未實現出售固定資產	\$154	\$4,569
未實現銷貨毛	3,104	3,931
合 計	\$3,258	\$8,500

16. 股 本

- (1) 本公司民國99 1月1日實收股本總額2,210,116仟元，分為221,012仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 本公司所發 之員工認股權憑證，民國99 前三季經持有人 續轉換為普通股436仟股，新增普通股股本4,360仟元。另截至民國99 9月30日止，部份員工已預先執 員工認股權證，執 股份為91仟股，惟因執 基準日尚未經董事會決議，故帳 預收股本， 額計804仟元。
- (3) 截至民國99 及98 9月30日，實收資本額分別為2,214,476仟元及2,200,776仟元，每股面額10元，分為221,448仟股及220,078仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於95 5月23日經主管機關核准發 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 使認股權時，以發 新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發 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 後，得依員工認股權憑證辦法分 使認股權 ，此認股權憑證之存續期間為6

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國 99 年 9 月 30 日員工認股權憑證之 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	(920,000)	(438,000)	642,000	8.80
96.05.22	1,000,000	(541,000)	(108,750)	350,250	8.85
合 計	3,000,000	(1,461,000)	(546,750)	992,250	

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：

	99.9.30		98.9.30	
	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	1,476,000	\$8.80-8.85	2,683,000	\$8.80-8.85
盈餘增資調整	-		-	-
本期給與	-		-	-
本期 使	(398,000)		(934,000)	-
本期失效	(85,750)		(144,000)	-
期末 通在外	<u>992,250</u>		<u>1,605,000</u>	
期末可 使之認股選擇權	<u>92,250</u>		<u>105,000</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 99 年 9 月 30 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)	
95.11.22	\$8.80	642,000	2.15	8.80	-	-
96.05.22	8.85	<u>350,250</u>	2.64	8.85	-	-
合 計		<u>992,250</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 與每股盈餘資訊 示如下：

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99 前三季	98 前三季
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨損	\$(148,800)	\$(73,491)
每股虧損(元)	(0.69)	(0.34)
擬制淨損	(148,800)	(75,207)
擬制每股虧損(元)	(0.69)	(0.35)

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%，預期價格波動 分別為 47.64%及 43.8%，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

	99.9.30	98.9.30
股本溢價	\$523,618	\$563,715
長期投資	33,173	-
合 計	\$556,791	\$563,715

本公司於民國99 6月15日及民國98 6月16日經股東會決議分別以資本公積 38,478仟元及589,244仟元彌補虧損。

#### 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 98 為營運虧損，故於民國 99 6 月 15 日召開之股東會未決議分配盈餘。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 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。
- (4) 本公司之應付員工紅 及董監事酬 估 額係以考 稅後淨 及法定盈餘公積後之最適估計 額作為計算基礎，並將該預估 額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放 額有重大變動時，該變動調整當 費用，至股東會決議日時， 額仍有變動，則依會計估計變動處 ，於股東會決議 調整入帳。

### 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 99 前三季

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

#### 民國 98 前三季

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 99 及 98 9 月 30 日止本公司買回庫藏股票股 均為 5,000 仟股， 額均為 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。

### 20. 預計所得稅

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

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國 99 及 98 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	99.9.30		98.9.30	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$3,845	\$654	\$1,965	\$393
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	5,328	906	5,820	1,164
備抵呆帳	22,082	3,754	20,277	4,055
未實現兌換損失	-	-	157	31
投資抵減		9,439		7,839
小計		14,753		13,482
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(4,186)	(712)	-	-
備抵遞延所得稅資產 - 動		(13,193)		(11,894)
遞延所得稅資產 - 動淨額		\$848		\$1,588
遞延所得稅資產 - 非 動				
閒置資產備抵跌價損失	\$-	\$-	\$12,283	\$2,556
採權 法認 之投資損失	571,904	97,224	435,485	87,097
減損損失	214,075	36,392	373,185	76,887
屬公司間未實現	3,171	539	8,500	1,700
虧損扣抵	984,824	167,420	836,456	167,292
投資抵減		31,949		40,044
小計		333,524		375,576
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		(212,346)		(236,131)
遞延所得稅資產 - 非 動淨額		\$121,178		\$139,445

(3) 民國 99 及 98 前三季之當期所得稅計算如下：

	99 前三季	98 前三季
稅前淨損	\$(107,437)	\$(47,450)
永久性差		
國內證券交	(15,544)	(1,169)
權 法認 之國內投資損失	15,004	22,651
融資產評價損失( )	4,739	(10,932)
其他與稅法 合	5,300	2,244

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99 前三季	98 前三季
暫時性差		
已實現兌換損 淨額	(6,423)	5,828
未實現兌換損 淨額	(4,186)	157
存貨跌價及呆滯損失(回轉 )	1,879	(6,555)
用品盤存跌價及呆滯損失(回轉 )	(492)	736
備抵呆帳損失	2,254	1,218
權 法認 之國外投資損失	115,933	92,041
屬公司間未實現	(4,614)	(2,421)
減損損失回升	(6,078)	-
減損損失	-	3,200
固定資產回升	-	(11,182)
認 已提 備抵之間置資產折舊	(10,148)	(6,403)
認 已提 減損之固定資產折舊	(117,412)	(132,965)
課稅所得額	<u>\$(127,225)</u>	<u>\$(91,002)</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	-	-
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(213)	(436)
應退所得稅	<u>\$(213)</u>	<u>\$(436)</u>

(4) 所得稅費用之構成項目：

	99 前三季	98 前三季
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 淨額	2,122	(1,496)
投資抵減	(928)	(9,786)
存貨跌價及呆滯損失	(376)	1,639
呆帳損失	(451)	1,495
採權 法認 之國外投資損失	(23,187)	(23,010)
屬公司間未實現	923	605
閒置資產減損損失	2,030	1,601
用品盤存跌價及呆滯損失	98	(184)
短期票券分 課稅	-	(37)
減損損失	23,483	35,236
虧損扣抵	(25,172)	(23,597)
備抵遞延所得稅資產	41,338	11,254
遞延所得稅資產因稅 變動影響	21,534	32,321
所得稅高估	(51)	-
本期所得稅費用	<u>\$41,363</u>	<u>\$26,041</u>

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 截至民國 99 及 98 9 月 30 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	99.9.30	98.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$433	\$248
	98	97
當 盈餘分配之稅額扣抵比	-	-
	99.9.30	98.9.30
86 以前未分配盈餘	\$-	\$-
87 以後未分配盈餘	(148,800)	(73,491)
合 計	\$(148,800)	\$(73,491)

(6) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 。

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

		99.9.30		
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	\$9,439	\$9,439	99
"	"	16,471	16,471	100
"	"	5,734	5,734	101
"	"	8,509	8,509	102
"	"	1,235	1,235	103
合 計		\$41,388	\$41,388	

		98.9.30		
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	\$7,839	\$7,839	98
"	"	9,439	9,439	99
"	"	16,471	16,471	100
"	"	5,734	5,734	101
"	"	8,400	8,400	102
合 計		\$47,883	\$47,883	

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 截至民國99 及98 9月30日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵 額及最後可扣抵 示如下：

		99.9.30			
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	112,145	-	112,145	108	
99 前三季	127,225	-	127,225	109	
合 計	<u>\$984,824</u>	<u>\$-</u>	<u>\$984,824</u>		

		98.9.30			
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 前三季	91,002	-	91,002	108	
合 計	<u>\$836,456</u>	<u>\$-</u>	<u>\$836,456</u>		

21. 營業收入

	99 前三季	98 前三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$864,021	\$831,329
減：銷貨退回及折讓	(1,973)	(2,169)
營業收入淨額	<u>\$862,048</u>	<u>\$829,160</u>

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 99 及 98 前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	99 前三季			98 前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$135,028	\$65,281	\$200,309	\$121,469	\$58,406	\$179,875
健保費用	12,477	5,178	17,655	12,136	4,652	16,788
退休 費用	6,926	3,555	10,481	6,875	3,096	9,971
其他用人費用	8,016	2,420	10,436	8,212	2,394	10,606
折舊費用	84,886	15,896	100,782	91,155	18,045	109,200
攤銷費用	2,402	6,438	8,840	1,713	11,992	13,705

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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) 基本每股盈餘(虧損)

	99		前三季	
	額(分子)		股 (仟股)	每股虧損(元)
	稅前	稅後	分母	稅前 稅後
本期淨損	<u>\$(107,437)</u>	<u>\$(148,800)</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	<u>\$(107,437)</u>	<u>\$(148,800)</u>	216,264	<u>\$(0.50)</u> <u>\$(0.69)</u>

  

	98		前三季	
	額(分子)		股 (仟股)	每股虧損(元)
	稅前	稅後	分母	稅前 稅後
本期淨損	<u>\$(47,450)</u>	<u>\$(73,491)</u>		
屬於普通股股東之本期淨損	<u>\$(47,450)</u>	<u>\$(73,491)</u>	215,078	<u>\$(0.22)</u> <u>\$(0.34)</u>

(2) 稀釋每股盈餘

民國 99 及 98 前三季營業淨損 入將產生反稀釋作用，故 予揭 稀釋每股盈餘。

24. 資產減損

本公司截至民國 99 及 98 9月30日依「資產減損之會計處 準則」規定認 之 計減損損失明細如下：

	99.9.30	98.9.30	衡 方法
固定資產減損	\$761,130	\$773,818	使用價值
閒置資產減損	-	44,300	使用價值
合 計	<u>\$761,130</u>	<u>\$818,118</u>	

(1) 本公司衡 資產可回收 額係以使用價值作為衡 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 。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
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
鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
U-Tech Media Australia Pty Ltd	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	99 前三季		98 前三季	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$8	-	\$712	0.09
U-Tech Media Australia Pty Ltd	-	-	11	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	9,638	1.12	8,138	0.98
U-Tech Media USA, LLC	4,256	0.49	26,242	3.16
合 計	\$13,902	1.61	\$35,103	4.23

銷售予關係人之銷貨價格除 U-Tech Media USA, LLC 因採進口地交貨，售價包含相關出口費用，致其銷售價格較一般交 為高，餘與一般交相當。

2. 進 貨

	99 前三季		98 前三季	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$56,436	18.63	\$100,722	45.84
博鍊科技(股)公司	2,922	0.96	1,463	0.67
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,665	2.20	6,189	2.82
其 他	179	0.06	98	0.04
合 計	\$66,202	21.85	\$108,472	49.37

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 債權債務

	99.9.30		98.9.30	
	額	%	額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$286	100.00	\$1,000	100.00
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$4	0.06	\$6	0.07
U-Tech Media Australia Pty Ltd	-	-	12	0.14
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,942	54.58	3,372	40.52
U-Tech Media USA, LLC	3,277	45.36	4,933	59.27
小 計	7,223	100.00	8,323	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$7,223	100.00	\$8,323	100.00
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$438	28.13
鈺權(股)公司	-	-	71	4.56
U-Tech Media Australia Pty Ltd	-	-	285	18.31
U-Tech Media USA, LLC	418	100.00	763	49.00
小 計	418	100.00	1,557	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$418	100.00	\$1,557	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$12,300	72.02	\$13,711	85.48
博鈺科技(股)公司	954	5.59	713	4.45
U-Tech Media Korea Co., Ltd	3,824	22.39	1,611	10.04
其 他	-	-	5	0.03
合 計	\$17,078	100.00	\$16,040	100.00

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，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
			99 前三季	98 前三季
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具 等	96.01-99.06	\$450	\$1,766
鈺權(股)公司	倉儲物 架及 倉庫等	97.05-99.05	285	548
合 計			\$735	\$2,314

5. 本公司於民國 99 前三季，與 U-Tech Media Australia Pty Ltd 簽訂購買設備與備品合約，合約總價為美 207 仟元(折合新台幣 6,463 仟元)，截至民國 99 9 月 30 日已全 支付。
6. 本公司截至民國 99 及 98 9 月 30 日止，與鈺德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價分別為 5,211 仟元及 5,211 仟元，已付 額分別為 5,211 仟元及 3,101 仟元。
7. 本公司於民國 98 前三季，自 U-Tech Media USA, LLC 以 880 仟元購回部份於民國 95 出售予該子公司之機器設備。另上項設備於出售時產生之遞延貸項亦於民國 98 前三季一併沖銷。
8. 截至民國 99 9 月 30 日止，本公司為關係人背書保證情形，請 詳附註十一附表二。

、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	99.9.30	98.9.30		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作 庫	長、短期借款
建 築 物	305,860	329,594	中國信託、合作 庫	"
機器設備	187,794	265,929	中國信託、台灣工銀 、上海銀	長期借款
出租資產	9,351	12,616	中國信託、台灣工銀	"
合 計	\$1,024,759	\$1,129,893		

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，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 99 年 9 月 30 日止，本公司計有下 或有負債及承 事項：

1. 開 保證票據如下：

用 途	額
長、短期借款、信用 借款、發 商業本票及 融 商品交	新台幣 1,134,410 仟元 美 9,000 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 合約， 示如下：

對 象	項 目	合約期間	權 計算方式
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
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
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
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售

3. 本公司因進口原 所需，由銀 保證之 額計5,000仟元。

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99 年9月30日止尚未支付 額如下：

合約總價		已付 額		未付 額	
新台幣	6,640 仟元	新台幣	5,515 仟元	新台幣	1,125 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元	873 仟元	歐元	300 仟元

5. 本公司為子公司背書保證情形，請 詳附註十一。

八、重大之災害損失

無此事項。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策

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

本公司另從事衍生性商品之交 ，主要包括 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 風險與匯 風險。本公司之政策係 從事交 目的衍生性商品交 ，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 。

本公司 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

公司 於 變動現 風險主要為浮動 之長期銀 借款等。本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

本公司僅與已經核可且信用 好之第三人交 ，本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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司其他 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

本公司主要藉由銀 借款及現 及約當現 等工具以調節資 ，並達到彈性運用資 及資 穩定之目標。

2. 融商品之公平價值

(1) 融商品包括：

融商品	99.9.30		98.9.30	
	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	\$685,775	\$685,775	\$699,488	\$699,488
公平價值變動 入損 之 融資產	215,178	215,178	150,603	150,603
- 動				
應收票據及帳款淨額	240,453	240,453	203,151	203,151
(含應收票據及帳款 - 關係人淨額)				
備供出售 融資產 - 非 動	66,825	66,825	48,941	48,941
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	49,602	註	44,602	註
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	\$52,864	\$52,864	\$168,251	\$168,251
應付短期票券淨額	15,000	15,000	-	-
應付票據及帳款	61,873	61,873	56,601	56,601
(含應付票據及帳款 - 關係人)				
長期借款(包括一 內到期)	617,950	617,950	485,900	485,900
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	930	930	1,441	1,441
交換合約	1,168	1,168	3,288	3,288

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司估計 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、應付票據及帳款、短期借款及應付短期票券淨額。
- 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 依預期末 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 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	
	99.9.30	98.9.30	99.9.30	98.9.30
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$685,775	\$699,488	\$-	\$-
公平價值變動 入損 之 融資產	215,178	150,603	-	-
- 動				
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款 - 關係人淨額)	-	-	240,453	203,151
備供出售 融資產 - 非 動	66,825	48,941	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	52,864	168,251
應付短期票券淨額	-	-	15,000	-
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款 - 關係人)	-	-	61,873	56,601
長期借款(包括一 內到期)	-	-	617,950	485,900
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	930	1,441	-	-
交換合約	1,168	3,288	-	-

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，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 融商品帳面價值所 的 風險依到期日遠近彙總如下：

民國 99 9 月 30 日

固定

	1 以內	1 以上	總 計
應付短期票券淨額	\$ (15,000)	\$-	\$ (15,000)

浮動

	1 以內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$685,268	\$-	\$685,268
短期借款	(52,864)	-	(52,864)
長期借款(含一 以內到期)	(108,200)	(509,750)	(617,950)
交換	(1,168)	-	(1,168)

民國 98 9 月 30 日

固定

無此事項。

浮動

	1 以內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$698,992	\$-	\$698,992
短期借款	(168,251)	-	(168,251)
長期借款(含一 以內到期)	(244,900)	(241,000)	(485,900)
交換	-	(3,288)	(3,288)

歸 於浮動 融商品之 息於一 以內重定價，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財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

② 信用風險

本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) 衍生性 融商品資訊：

① 本公司從事 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。

② 遠期外匯買賣合約

99 9月30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 賣日幣	99.07.20-99.10.20	日幣 40,000 仟元	\$(296)
"	"	99.08.20-99.11.04	日幣 30,000 仟元	(90)
"	"	99.08.24-99.11.24	日幣 40,000 仟元	(29)
"	"	99.07.21-99.10.06	日幣 30,000 仟元	(235)
"	"	99.08.10-99.10.20	日幣 30,000 仟元	(203)
"	"	99.09.14-99.12.08	日幣 30,000 仟元	80
"	"	99.09.23-99.12.22	日幣 40,000 仟元	(157)
合 計				<u>\$(930)</u>

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

98 9月30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	98.08.12-98.10.05	日幣 20,000 仟元	\$(289)
	賣日幣			
"	"	98.09.01-98.12.17	日幣 25,000 仟元	(199)
"	"	98.07.08-98.10.16	日幣 30,000 仟元	(260)
"	"	98.08.19-98.11.05	日幣 20,000 仟元	(176)
"	"	98.08.12-98.11.19	日幣 25,000 仟元	(329)
"	"	98.08.31-98.12.04	日幣 20,000 仟元	(81)
"	"	98.08.31-98.11.19	日幣 25,000 仟元	(107)
合 計				<u><u>\$(1,441)</u></u>

③ 交換

截至民國 99 及 98 9月30日止，本公司簽訂尚未到期之 交換  
合約如下：

99 9月30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>\$(1,168)</u></u>

98 9月30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>\$(3,288)</u></u>

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表 。
- (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：詳附表七。
- (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

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表八。

3. 大 投資事業資訊：無此事項。