

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)
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九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	10-21
(四) 關係人交易	22-23
(五) 質押之資產	23
(六) 重大承諾事項及或有事項	23-25
(七) 重大之災害損失	25
(八) 重大之期後事項	25
(九) 其他	25-31
(十) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32
2. 轉投資事業相關資訊	32
3. 大陸投資資訊	32
(十一) 營運部門資訊	32

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		負債及股東權益			一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		
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	\$1,301,527	33.58	\$926,123	23.40	2100	短期借款	三.12	\$131,877	3.40	\$190,309	4.81
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	一及三.2	244,389	6.30	145,505	3.68	2110	應付短期票券	三.13	-	-	29,971	0.76
1120	應收票據淨額	三.3	33,257	0.86	37,979	0.96	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	一	-	-	2,209	0.05
1130	應收票據-關係人淨額	四	-	-	194	-	2120	應付票據		-	-	524	0.01
1140	應收帳款淨額	一及三.4	245,668	6.34	391,028	9.88	2140	應付帳款		86,828	2.24	75,724	1.91
1150	應收帳款-關係人淨額	一及四	677	0.02	63	-	2150	應付帳款-關係人	四	1,313	0.03	10,187	0.26
1180	其他應收款-關係人	四	-	-	284	0.01	2170	應付費用		108,989	2.81	100,400	2.54
1200	存貨淨額	三.5	69,275	1.79	75,384	1.91	2224	應付設備款	四	1,366	0.04	7,519	0.19
1280	其他流動資產		63,120	1.62	66,748	1.69	2270	一年內到期之長期負債	三.14	167,001	4.31	170,510	4.31
1286	遞延所得稅資產-流動		464	0.01	1,757	0.04	2280	其他流動負債		24,926	0.66	7,341	0.19
	流動資產合計		1,958,377	50.52	1,645,065	41.57		流動負債合計		522,300	13.49	594,694	15.03
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	262,063	6.76	77,793	1.97	2420	長期借款	三.14	502,098	12.95	437,244	11.05
1425	預付投資款	三.6	-	-	170,000	4.30		長期負債合計		502,098	12.95	437,244	11.05
1450	備供出售金融資產-非流動	一及三.7	75,347	1.94	70,233	1.77							
1460	持有至到期日金融資產	三.8	-	-	96,916	2.45	28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	一及三.9	55,117	1.42	59,602	1.51	2810	應計退休金負債		27,854	0.72	20,579	0.52
	基金及投資淨額		392,527	10.12	474,544	12.00	2880	其他負債		-	-	644	0.02
								其他負債合計		27,854	0.72	21,223	0.54
15XX	固定資產	三.10、三.21、四及五					2XXX	負債總計		1,052,252	27.16	1,053,161	26.62
1501	土 地		521,754	13.46	521,754	13.19		重大之承諾事項及或有事項	四及六				
1521	房屋及建築		1,085,228	27.99	1,078,523	27.26		股東權益					
1531	機器設備		3,178,649	81.99	3,433,943	86.78		母公司股東權益					
1551	運輸設備		15,272	0.39	18,171	0.46	3110	股 本	三.15	2,216,361	57.17	2,211,351	55.88
1561	辦公設備		73,150	1.89	81,545	2.06	3140	預收股本		168	-	1,517	0.04
1681	其他設備		14,985	0.39	16,953	0.43	32XX	資本公積	三.16	556,568	14.36	562,593	14.22
15XX	成本合計		4,889,038	126.11	5,150,889	130.18	33XX	保留盈餘		107,188	2.76	(36,969)	(0.93)
15X9	減：累計折舊		(2,634,753)	(67.96)	(2,768,538)	(69.97)	3310	法定盈餘公積		7,913	0.20	7,913	0.20
1599	累計減損		(886,715)	(22.87)	(888,914)	(22.47)	3350	未提撥保留盈餘	三.17	99,275	2.56	(44,882)	(1.13)
1672	預付設備款		5,894	0.15	45,721	1.16	34XX	股東權益其他調整項目		(55,975)	(1.45)	165,091	4.17
	固定資產淨額		1,373,464	35.43	1,539,158	38.90	3420	累積換算調整數		(83,589)	(2.16)	136,474	3.45
17XX	無形資產						3450	金融商品未實現損益	三.7	49,785	1.28	46,963	1.18
1750	電腦軟體成本		4,940	0.13	9,478	0.24	3480	庫藏股票	三.18	(22,171)	(0.57)	(18,346)	(0.46)
	無形資產合計		4,940	0.13	9,478	0.24		母公司股東權益合計		2,824,310	72.84	2,903,583	73.38
18XX	其他資產						3610	少數股權		110	-	111	-
1860	遞延所得稅資產-非流動		100,457	2.59	186,347	4.71	3XXX	股東權益總計		2,824,420	72.84	2,903,694	73.38
1880	其他資產	三.11及三.21	46,907	1.21	102,263	2.58		負債及股東權益總計		\$3,876,672	100.00	\$3,956,855	100.00
	其他資產合計		147,364	3.80	288,610	7.29							
1XXX	資產總計		\$3,876,672	100.00	\$3,956,855	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚

經理人：官政忠

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
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (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	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	三.19及四	\$380,867	100.00	\$470,387	100.00
5000	營業成本	四	280,349	73.61	347,889	73.96
5910	營業毛利		100,518	26.39	122,498	26.04
6000	營業費用		97,953	25.72	112,266	23.87
6100	推銷費用		54,380	14.28	66,592	14.16
6200	管理費用		32,842	8.62	38,454	8.18
6300	研發費用		10,731	2.82	7,220	1.53
6900	營業淨利		2,565	0.67	10,232	2.17
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,618	1.21	1,970	0.42
7140	處分投資利益		-	-	268	0.06
7160	兌換利益淨額		9,835	2.58	-	-
7210	租金收入	四	855	0.22	495	0.11
7280	減損迴轉利益		886	0.23	-	-
7310	金融商品評價利益	一	9,638	2.53	10,829	2.30
7480	其他收入		2,343	0.62	4,758	1.01
	營業外收入及利益合計		28,175	7.39	18,320	3.90
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		4,411	1.16	5,955	1.27
7521	採權益法之投資損失	一及三.6	6,406	1.68	6,566	1.40
7522	其他投資損失	三.9	1,600	0.42	-	-
7530	處分固定資產損失		700	0.18	491	0.10
7560	兌換損失淨額		-	-	7,034	1.50
7640	金融商品評價損失	一	715	0.19	627	0.13
7880	其他支出		1,182	0.31	4,349	0.92
	營業外費用及損失合計		15,014	3.94	25,022	5.32
7900	稅前淨利		15,726	4.12	3,530	0.75
8110	所得稅費用		(6,888)	(1.81)	(9,944)	(2.11)
9600	合併總利益(損失)		\$8,838	2.31	\$(6,414)	(1.36)
	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨利(損)		\$8,838	2.32	\$(6,404)	(1.36)
9602	少數股權之淨損		-	-	(10)	-
9600	合併總利益(損失)		\$8,838	2.32	\$(6,414)	(1.36)
9750	基本每股虧損(元)	三.20				
	稅前淨利		\$0.07		\$0.02	
	所得稅費用		(0.03)		(0.05)	
	本期淨利(損)		0.04		(0.03)	
	少數股權之淨損		-		-	
	母公司普通股股東之淨利(損)		\$0.04		\$(0.03)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：官政忠

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
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損失)	\$8,838	\$(6,414)
調整項目：		
折舊	47,839	51,026
閒置資產折舊(帳列其他損失)	-	3,779
各項攤提	2,007	4,876
採權益法認列投資損失	6,406	6,566
其他投資損失	1,600	
資產減損回升利益	(886)	-
處分固定資產損失	700	491
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	(15,025)	105,539
應收票據	1,698	(9,965)
應收票據-關係人	-	191
應收帳款	59,529	13,039
應收帳款-關係人	(404)	2
其他應收款-關係人	-	(95)
存貨	(340)	(24,457)
其他流動資產	(24,247)	4,461
遞延所得稅資產-流動	1,346	1,105
遞延所得稅資產-非流動	5,518	7,638
長期應收票據	(30,860)	-
應付票據	(1,553)	(71)
應付帳款	21,176	(3,620)
應付帳款-關係人	(2,706)	797
應付費用	(47,738)	(30,725)
其他流動負債	(13,587)	(17,547)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(2,343)	(590)
應計退休金負債	(3,631)	5,899
營業活動之淨現金淨流入	<u>13,337</u>	<u>111,925</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(20,726)	(12,613)
出售固定資產價款	370	2,833
以成本衡量之金融資產增加	(115)	(5,000)
預付投資款增加	-	(165,000)
備供出售金融資產增加	(2,292)	-
持有至到期日之金融資產減少	-	45
無形資產及遞延費用增加	-	(3,935)
存出保證金減少(增加)	1,851	(60)
投資活動之淨現金流出	<u>(20,912)</u>	<u>(183,730)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(17,264)	100,661
應付短期票券(減少)增加	(24,996)	29,971
長期借款增加(減少)	52,318	(178,998)
行使員工認股權憑證	168	1,469
庫藏股買回成本	(3,825)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>6,401</u>	<u>(46,897)</u>
匯率影響數	4,515	(2,417)
本期現金及約當現金減少數	3,341	(121,119)
期初現金及約當現金餘額	1,298,186	1,047,242
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,301,527</u>	<u>\$926,123</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$4,323</u>	<u>\$5,738</u>
本期支付所得稅	<u>\$24</u>	<u>\$-</u>
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	<u>\$167,001</u>	<u>\$170,510</u>
金融商品未實現(損失)利益	<u>\$(6,078)</u>	<u>\$3,357</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$21,655	\$13,769
加：期初應付設備款	437	6,363
減：期末應付設備款	<u>(1,366)</u>	<u>(7,519)</u>
購置固定資產現金支付數	<u>\$20,726</u>	<u>\$12,613</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：官政忠

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
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (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
			100.3.31	99.3.31	100年第一季	99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	98.48	是	是	
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
			100.3.31	99.3.31	100年第一季	99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	82.15	82.15	是	是	
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 Australia Pty Ltd	光碟片製造及銷售	-	100.00	否	是	註
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	17.85	是	是	

註：該子公司已於 99 年 12 月 22 日完成清算程序，故未編入合併財務報表。

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. 備抵呆帳

本公司民國一〇〇年一月一日以前，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。

本公司民國一〇〇年一月一日以後，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. 自民國一〇〇年一月一日起，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」，並業已重編前期之部門資訊。前述變動對民國一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，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。前述變動對民國一〇〇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

	100.3.31	99.3.31
庫存現金	\$931	\$906
支票存款	-	11,478
活期存款	507,796	247,479
外幣存款	30	83
定期存款	732,770	666,177
約當現金	60,000	-
合 計	<u>\$1,301,527</u>	<u>\$926,123</u>

上項約當現金係附買回債券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	100.3.31	99.3.31
交易目的之金融資產		
－基金	\$220,000	\$104,000
－股票	5,592	10,032
－遠期外匯	788	1,636
－評價調整	18,009	29,837
合 計	<u>\$244,389</u>	<u>\$145,505</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

	100.3.31	99.3.31
應收票據	\$33,257	\$37,979
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$33,257</u>	<u>\$37,979</u>

4. 應收帳款淨額

	100.3.31	99.3.31
應收帳款	\$284,364	\$394,823
減：備抵呆帳	(38,696)	(3,795)
淨 額	<u>\$245,668</u>	<u>\$391,028</u>

5. 存貨淨額

	100.3.31	99.3.31
商 品	\$341	\$1,559
製 成 品	11,562	4,379
在 製 品	3,328	5,721
原 物 料	59,412	67,786
在途存貨	2,021	670
小 計	76,664	80,115
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,389)	(4,731)
存貨淨額	<u>\$69,275</u>	<u>\$75,384</u>

6. 採權益法之長期股權投資

	100.3.31		99.3.31	
	金 額	持股比率 (%)	金 額	持股比率 (%)
股權投資：				
太陽海科技(股)公司	<u>\$262,063</u>	13.88	<u>\$77,793</u>	47.83

(1) 本公司於民國100年及99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100年及99年第一季認列投資損失分別為6,406仟元及6,566仟元。

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)

(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%。本公司於民國99年2月再以170,000仟元參與該被投資公司現增案。截至民國99年3月31日，因太陽海科技(股)公司尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款項下。

另上項投資案已於民國99年5月25日完成變更登記，故本公司將上項預付投資款轉列採權益法之長期股權投資。截至民國100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

	100.3.31		99.3.31	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	\$15,833	1.41	\$13,541	1.53
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	0.15
評價調整	49,785		46,963	
合計	<u>\$75,347</u>		<u>\$70,233</u>	

民國100年及99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(損失)利益分別為(6,078)仟元及3,357仟元，列為股東權益調整項目。

8. 持有至到期日金融資產－非流動

	100.3.31	99.3.31
國外債券投資	<u>\$-</u>	<u>\$96,916</u>

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司之子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。其續後評價係以攤銷後成本衡量。

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)

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

	100.3.31		99.3.31	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
洛錚科技(股)公司	-	2.53	-	2.53
博銖科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
銖寶科技(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
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	10,000	2.00
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	0.63	5,000	4.46
倍碟科技(股)公司	115	0.02	-	-
小計	77,553		82,038	
減：累計減損	(22,436)		(22,436)	
合計	\$55,117		\$59,602	

(1) 於民國99年6月育冠企業(股)公司股東會通過辦理減資彌補虧損，並於民國100年2月10日取得主管機關核准。減資比例為46%，減資後股數由674仟股減至364仟股，並認列投資損失1,600仟元。

(2) 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100年及99年3月31日認列之累計減損均為22,436仟元。

10. 固定資產

(1) 土地

	100.3.31	99.3.31
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。

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) 折舊性資產

	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

	99.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,078,523	\$595,785	\$482,738
機器設備	3,433,943	2,083,108	1,350,835
運輸設備	18,171	14,335	3,836
辦公設備	81,545	63,956	17,589
其他設備	16,953	11,354	5,599
小 計	4,629,135	2,768,538	1,860,597
減：累計減損	(888,914)	-	(888,914)
合 計	\$3,740,221	\$2,768,538	\$971,683

(3)

	100.3.31	99.3.31
預付設備款	\$5,894	\$45,721

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註五。

(5) 截至民國100年及99年3月31日，固定資產累計減損分別為886,715仟元及888,914仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註三.21。

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)

11. 其他資產

	100.3.31	99.3.31
閒置資產淨額	\$-	\$92,183
催收款	20,197	17,136
備抵呆帳－催收款	(20,197)	(17,136)
存出保證金	8,918	8,118
遞延資產	37,989	1,962
合 計	<u>\$46,907</u>	<u>\$102,263</u>

(1) 閒置資產淨額

	100.3.31	99.3.31
土 地	\$-	\$46,608
房屋及建物	-	163,534
機器設備	-	336,328
運輸設備	-	3,858
辦公設備	-	6,598
小 計	-	556,926
減：累計折舊	-	(392,501)
累計減損	-	(72,242)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$92,183</u>

(2) 有關資產減損說明，請參詳附註三.21。

12. 短期借款

借款性質	100.3.31		99.3.31	
	金 額	利率區間 (%)	金 額	利率區間 (%)
營運週轉金	\$83,067	浮動、固 定利率	\$184,444	浮動利率
信用狀借款	18,810	固定利率	5,865	"
擔保借款	30,000	浮動利率		
合 計	<u>\$131,877</u>		<u>\$190,309</u>	

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)

13. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	100.3.31		99.3.31	
	金額(%)	利率	金額(%)	利率
兆豐票券	\$-	-	\$30,000	1.34
減：未攤銷折價	-		(29)	
淨 額	\$-		\$29,971	

14. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	100.3.31	99.3.31	說 明
台灣工銀	97.05.21- 99.05.11	\$80,000	浮動利率	\$-	\$20,000	自98.8.21起，償還本金20,000千元，餘每3個月償還本金20,000千元。
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，每期攤還本金20,000千元。
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	94.06.30- 99.06.30	50,000	"	-	4,167	自96.9.30起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金4,167千元。
合作金庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	"	-	8,333	自96.9.30起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金8,333千元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	"	-	33,000	自96.10.29起，3個月為一期，分12期，前11期每期攤還本金16,700千元，第12期攤還本金16,300千元。
合作金庫	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期每期攤還本金16,700千元，第12期攤還本金16,300千元。
合作金庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	"	51,000	-	自99.9.3起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,000千元。
合作金庫	100.03.11- 105.03.11	90,000	"	90,000	-	自102.6.11起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金7,500千元。
大眾銀行	97.09.16- 99.09.16	15,000	"	-	6,000	自98.9.16起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金3,000千元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	45,000	57,000	自99.1.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,000千元。
上海銀行	99.03.30- 104.03.30	21,000	"	17,850	21,000	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金1,050千元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	浮動利率	60,000	120,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金30,000千元。

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)

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	100.3.31	99.3.31	說 明
國泰銀行 (美國)	95.11.07- 99.11.06	51,456 (USD1,600)	固定利率	-	8,476 (USD267)	自95.11.07起，分48期攤還本息。
國泰銀行 (美國)	95.11.07- 100.11.15	64,320 (USD2,000)	固定利率	-	21,192 (USD667)	自95.11.07起，分60期攤還本息。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	固定利率	5,249 (USD178)	8,586 (USD270)	自96.03.15起，分60期攤還本息
長期借款總額				669,099	607,754	
減：一年內到期之部份				(167,001)	(170,510)	
一年以上到期之長期借款				\$502,098	\$437,244	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註五。

15. 股 本

- (1) 本公司民國100年1月1日實收股本總額2,215,386仟元，分為221,539仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國100年第一季經持有人陸續轉換為普通股98仟股，新增普通股股本975仟元。另截至民國100年3月31日止，部份員工已預先執行員工認股權憑證，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100年及99年3月31日，實收資本額分別為2,216,361仟元及2,211,351仟元，每股面額10元，分為221,636仟股及221,135仟股，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100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	8.80
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.85
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
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	100.3.31		99.3.31	
	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	862,750	\$8.80-8.85	1,476,000	\$8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	(19,000)		(166,750)	
本期失效	(4,000)		-	
期末流通在外	<u>839,750</u>		<u>1,309,250</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>539,750</u>		<u>209,250</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 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	\$8.80	527,000	1.64	8.80	-	-
96.05.22	8.85	<u>312,750</u>	3.14	8.85	-	-
合計		<u>\$839,750</u>				

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：

	100 年第一季	99 年第一季
母公司普通股淨利(損)	\$8,838	\$(6,404)
每股盈餘(虧損)(元)	0.04	(0.03)
擬制淨損	8,838	(6,404)
擬制每股虧損(元)	0.04	(0.03)

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)

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%，預期價格波動率分別為 47.64% 及 43.8%，無風險利率分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

16. 資本公積

	100.3.31	99.3.31
股本溢價	\$523,395	\$562,466
長期投資	33,173	127
合計	\$556,568	\$562,593

17. 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98年度為營運虧損，故於民國99年6月15日召開之股東會未決議分配盈餘。
- (3) 本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,300仟元及1,700仟元，係以本年度預估稅前淨利減除依有效稅率計算之所得稅及法定盈餘公積後之金額作為估列基礎。若於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。
- (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。

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)

18. 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 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

民國 99 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	-	-	-	5,000 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。截至民國100年及99年3月31日止，本公司買回庫藏股票股數分別為5,427仟股及5,000仟股，金額分別為22,171仟元及18,346仟元。
- (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。

19. 營業收入

營業收入包括：	100年第一季	99年第一季
產品銷售	\$381,353	\$471,516
減：銷貨退回及折讓	(486)	(1,129)
營業收入淨額	\$380,867	\$470,387

20. 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。

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)

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	100 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	\$15,726	\$8,838			
減：少數股權淨利	-	-			
母公司股東之淨利	\$15,726	\$8,838			
屬於普通股股東之 本期淨利	\$15,726	\$8,838	216,612	\$0.07	\$0.04

	99 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
合併總損失	\$3,530	\$(6,414)			
減：少數股權淨損	(10)	(10)			
母公司股東之淨損	\$3,540	\$(6,404)			
屬於普通股股東之 本期淨損	\$3,540	\$(6,404)	216,105	\$0.02	\$(0.03)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 100 年第一季之稀釋效果影響不大，而民國 99 年第一季營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不擬揭露。

21. 資產減損

本公司截至民國 100 年及 99 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：

	100.3.31	99.3.31	衡量方法
固定資產減損	\$886,715	\$888,914	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	-	72,242	使用價值或淨公平價值
合計	\$886,715	\$961,156	

(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。

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)

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
鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鈺科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	100年第一季		99年第一季	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$387	0.10	\$2	0.00

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	100年第一季		99年第一季	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$90	0.07	\$34,445	22.54
博鈺科技(股)公司	1,266	1.03	1,310	0.86
合 計	\$1,356	1.10	\$35,755	23.40

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

3. 債權債務

	100.3.31		99.3.31	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$194	100.00
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$677	100.00	\$63	100.00
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$284	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)

應付帳款

鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$9,035	88.69
博鈺科技(股)公司	1,313	100.00	1,152	11.31
合 計	<u>\$1,313</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,187</u>	<u>100.00</u>

4. 租賃情形

承租人/出租人	租賃 標的物	租賃期間	租 金 收 入	
			100年 第一季	99年 第一季
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.06	\$-	\$270

5. 本公司於民國 98 年度與鈺德科技(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 年 3 月 31 日止，已付金額為 4,546 仟元。

五、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	100.3.31	99.3.31		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長期借款
建 築 物	425,479	459,043	中國信託、合作金庫、 Korea Exchange Bank	長期借款
機器設備	176,826	394,813	中國信託、台灣工業銀行、 上海銀行、國泰銀行(美國)、 Korea Exchange Bank、 Tennessee Valley Authority	長期借款
合 計	<u>\$1,124,059</u>	<u>\$1,375,610</u>		

六、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 100 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：

用 途	金 額
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 974,410 仟元 美 金 6,000 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
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
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數量
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
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	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100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	1,750 仟元	新台幣	812 仟元	新台幣	938 仟元
日幣	47,640 仟元	日幣	5,082 仟元	日幣	42,558 仟元

5. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 開立保證票據如下：

用 途	金 額
長、短期借款	美金 2,598 仟元

7. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD200 仟元。
8. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 為生產 CD 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	96.04.01~104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
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

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)

9. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，U-Tech Media Korea Co., Ltd. 為生產 CD 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	93.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量

10. 截止民國 100 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	\$20,582
一年以後支付	17,656
合 計	\$38,238

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

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：

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)

(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。

(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	100.3.31		99.3.31	
	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	\$1,301,527	\$1,301,527	\$926,123	\$926,123
公平價值變動列入損益之金融資產	243,369	243,369	143,869	143,869
－流動				
應收票據及帳款淨額	279,602	279,602	429,264	429,264
(含應收票據及帳款－關係人淨額)				
備供出售金融資產－非流動	75,347	75,347	70,233	70,233
以成本法衡量之金融資產－非流動	55,117	註	59,602	註

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)

<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	1,020	1,020	1,636	1,636
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	131,877	131,877	190,309	190,309
應付短期票券淨額	-	-	29,971	29,971
應付票據及帳款	88,141	88,141	86,435	86,435
(含應付票據及帳款－關係人)				
長期借款(包括一年內到期)	669,099	669,099	607,754	607,754
<u>負債－衍生性</u>				
利率交換合約	-	-	2,209	2,209

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。

(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：

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)

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.3.31	99.3.31	100.3.31	99.3.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,301,527	\$926,123	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動	243,369	143,869	-	-
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	279,602	429,264
備供出售金融資產－非流動	75,347	70,233	-	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	1,020	1,636	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	119,502	190,309
應付短期票券	-	-	-	29,971
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	88,141	86,435
長期負債(包括一年內到期)	-	-	681,474	607,754
<u>負債－衍生性</u>				
利率交換合約	-	2,209	-	-

(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 100 年 3 月 31 日

固定利率

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

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)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
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)

民國 99 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
應付短期票券	\$(29,971)	\$-	\$(29,971)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
現金及約當現金	\$913,739	\$-	\$913,739
短期借款	(190,309)	-	(190,309)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(170,510)	(437,244)	(607,754)
利率交換	(2,209)	-	(2,209)

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。

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。

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) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100年3月31日			99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	\$24,029	29.4550	\$707,793	\$15,288	31.7900	\$486,080
日元	368,669	0.3551	130,971	111,767	0.3413	38,146
歐元	33	41.6500	1,395	314	42.6400	13,378
英鎊	205	47.4500	9,741	119	47.9400	5,693
澳幣	504	30.4400	15,336	191	29.1300	5,575
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,742	29.4550	139,800	6,004	31.7900	190,968
日元	1,998	0.3551	714	2,799	0.3413	993
英鎊	-	-	-	8	47.9400	397

(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。

② 遠期外匯買賣合約

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

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)

買入遠期外匯	買韓幣	99.05.27-100.04.05	日幣	10,000 仟元	\$116
	賣日幣				
"	"	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>

99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	99.01.08-99.04.06	日幣 30,000 仟元	\$21
	賣日幣			
"	"	99.01.22-99.04.22	日幣 30,000 仟元	427
"	"	99.03.04-99.05.20	日幣 30,000 仟元	572
"	"	99.01.08-99.04.22	日幣 30,000 仟元	(10)
"	"	99.03.03-99.05.06	日幣 30,000 仟元	567
"	"	99.03.30-99.05.20	日幣 30,000 仟元	59
合 計				<u>\$1,636</u>

③ 利率交換

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

100年3月31日

無此事項。

99年3月31日

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
台北富邦銀行	100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 利率/ 收取 CP 利率	<u>\$(2,209)</u>

3. 為配合民國 100 年第一季之財務報表揭露，已將部份民國 99 年第一季會計科目重分類。

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)

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)