

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年上半年度
及民國九十九年上半年度

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

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7-8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-18
(三) 會計變動之理由及其影響	18-19
(四) 重要會計科目之說明	19-36
(五) 關係人交易	36-37
(六) 質押之資產	38
(七) 重大承諾事項及或有事項	38-39
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	40-46
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46-47、48-50
2. 轉投資事業相關資訊	47、51-52
3. 大陸投資資訊	47
(十二) 營運部門資訊	47
(十三) 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	47

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及其子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日列入上開合併財務報表之該等子公司，同期間財務報表並未經會計師核閱。該等子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 738,552 仟元及新台幣 1,090,615 仟元，占合併資產總額分別為 19.79%及 27.99%，負債總額分別為新台幣 101,875 仟元及新台幣 353,386 仟元，占合併負債總額分別為 9.55%及 32.42%，其民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)分別為新台幣 7,372 仟元及新台幣(39,858)仟元。又如財務報表附註四.6所述，鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度對採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以評價。截至民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日止，此項依未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 254,613 仟元及新台幣 275,623 仟元，其於民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度所認列之投資損失分別為新台幣 13,856 仟元及新台幣 11,782 仟元。另合併財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之意見，除上段所述鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之合併財務報表，若能取得合併子公司及採權益法評價長期股權投資之被投資公司經會計師核閱之財務報表而可能有所調整之影響及合併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合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： (87)台財證六字第 65315 號

(93)金管證六字第 0930133943 號

洪茂益

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇〇年八月二十三日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年六月三十日
及民國九十九年六月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產		一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日			
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,213,721	32.53	\$956,060	24.55	2100	短期借款	四.12	\$130,837	3.51	\$184,586	4.74
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四.2及十一	278,658	7.47	167,615	4.30	2110	應付短期票券淨額	四.13	-	-	59,986	1.54
1120	應收票據淨額	二及四.3	23,533	0.63	51,813	1.33	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及十一	203	0.01	4,983	0.13
1130	應收票據—關係人淨額	二及五	-	-	190	-	2120	應付票據		68	-	2,285	0.06
1140	應收帳款淨額	二及四.4	216,193	5.79	309,493	7.95	2140	應付帳款		53,691	1.44	76,149	1.96
1150	應收帳款—關係人淨額	二及五	542	0.01	63	-	2150	應付帳款—關係人	五	594	0.02	10,529	0.27
1180	其他應收款—關係人淨額	二及五	-	-	284	0.01	2170	應付費用	四.14	130,120	3.49	107,406	2.76
1200	存貨淨額	二及四.5	77,907	2.09	86,837	2.23	2216	應付股利		41,164	1.10	-	-
1280	其他流動資產		38,315	1.04	73,760	1.89	2270	一年內到期之長期負債	四.15	202,978	5.44	123,100	3.16
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.21	750	0.02	-	-	2280	其他流動負債		17,337	0.46	21,318	0.55
11XX	流動資產合計		1,849,619	49.58	1,646,115	42.26	2286	遞延所得稅負債—流動		-	-	352	0.01
	基金及投資						21XX	流動負債合計		576,992	15.47	590,694	15.18
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	254,613	6.82	275,623	7.08		長期負債					
1450	備供出售金融資產—非流動	二及四.7	66,989	1.80	50,515	1.30	2420	長期借款	四.15	458,281	12.29	477,443	12.26
1460	持有至到期日之金融資產—非流動	二及四.8	-	-	96,234	2.47	24XX	長期負債合計		458,281	12.29	477,443	12.26
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四.9	76,617	2.05	59,602	1.53		其他負債					
14XX	基金及投資淨額		398,219	10.67	481,974	12.38	2810	應計退休金負債	二及四.16	27,659	0.74	15,465	0.40
	固定資產	二、四.10、四.25、五及六					2880	其他負債—其他		4,239	0.11	4,461	0.11
1501	土地		521,754	13.98	565,498	14.52	28XX	其他負債合計		31,898	0.85	19,926	0.51
1521	房屋及建築物		1,086,514	29.12	1,079,941	27.73	2XXX	負債總計		1,067,171	28.61	1,088,063	27.95
1531	機器設備		3,139,570	84.14	3,342,495	85.83		重大之承諾事項及或有事項	七				
1551	運輸設備		14,731	0.39	17,998	0.46		股東權益					
1561	辦公設備		73,215	1.96	74,876	1.93		母公司股東權益					
1681	其他設備		14,811	0.40	16,123	0.42	3110	普通股股本	四.17	2,216,551	59.40	2,213,074	56.83
	成本合計		4,850,595	129.99	5,096,931	130.89	3140	預收股本	四.17	-	-	1,238	0.03
15X9	減: 累計折舊		(2,638,290)	(70.71)	(2,722,466)	(69.91)	32XX	資本公積	二及四.18	556,545	14.92	556,955	14.30
1599	累計減損		(886,264)	(23.75)	(884,222)	(22.71)	33XX	保留盈餘		(15,621)	(0.42)	(75,303)	(1.94)
1672	預付設備款		59,329	1.59	52,048	1.34	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.45	7,913	0.20
15XX	固定資產淨額		1,385,370	37.12	1,542,291	39.61	3320	特別盈餘公積	二及四.19	39,215	1.05	-	-
	無形資產						3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	(71,793)	(1.92)	(83,216)	(2.14)
17XX	電腦軟體成本	二	4,221	0.11	7,174	0.19	34XX	股東權益其他調整項目		(93,431)	(2.51)	110,002	2.83
	其他資產						3420	累積換算調整變動數	二	(86,020)	(2.31)	101,103	2.60
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.21	77,720	2.08	173,212	4.45	3450	金融商品未實現損益	二及四.7	41,427	1.11	27,245	0.70
1880	其他資產	二、四.11及六	16,176	0.44	43,369	1.11	3480	庫藏股票	二及四.20	(48,838)	(1.31)	(18,346)	(0.47)
18XX	其他資產合計		93,896	2.52	216,581	5.56		母公司股東權益總計		2,664,044	71.39	2,805,966	72.05
	資產總計		\$3,731,325	100.00	\$3,894,135	100.00	3610	少數股權		110	-	106	-
							3XXX	股東權益總計		2,664,154	71.39	2,806,072	72.05
								負債及股東權益總計		\$3,731,325	100.00	\$3,894,135	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 張昭燮

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
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 及民國九十九年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (每股虧損除外)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	\$695,794	100.00	\$873,238	100.00
5000	營業成本	四.23及五	536,732	77.14	652,867	74.76
5910	營業毛利		159,062	22.86	220,371	25.24
6000	營業費用	四.23	202,113	29.06	258,303	29.58
6100	推銷費用		116,187	16.70	150,431	17.23
6200	管理費用		62,529	8.99	91,873	10.52
6300	研究發展費用		23,397	3.37	15,999	1.83
6900	營業淨損		(43,051)	(6.20)	(37,932)	(4.34)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,479	1.22	4,772	0.55
7140	處分投資利益	二	-	-	2,655	0.30
7160	兌換利益淨額	二	12,975	1.86	12,347	1.41
7210	租金收入		1,788	0.26	593	0.07
7280	減損迴轉利益	二	885	0.13	-	-
7310	金融商品評價利益	二	2,519	0.36	-	-
7480	什項收入	五	4,312	0.62	12,066	1.38
	營業外收入及利益合計		30,958	4.45	32,433	3.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		9,004	1.29	11,650	1.33
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	13,856	1.99	11,782	1.35
7530	處分固定資產損失	二	701	0.10	7,191	0.82
7630	減損損失	二	6,100	0.88	-	-
7640	金融商品評價損失	二	-	-	5,557	0.64
7880	什項支出		1,355	0.19	19,144	2.19
	營業外費用及損失合計		31,016	4.45	55,324	6.33
7900	稅前淨損		(43,109)	(6.20)	(60,823)	(6.96)
8110	所得稅費用	二及四.21	(29,698)	(4.27)	(22,408)	(2.57)
9600	合併總損失		<u>\$(72,807)</u>	<u>(10.47)</u>	<u>\$(83,231)</u>	<u>(9.53)</u>
	歸屬子：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$(72,807)		\$(83,216)	
9602	少數股權之淨損		-		(15)	
9600	合併總損失		<u>\$(72,807)</u>		<u>\$(83,231)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.24				
	稅前淨損		\$(0.20)		\$(0.28)	
	所得稅費用		(0.14)		(0.10)	
	本期淨損		(0.34)		(0.38)	
	少數股權之淨損		-		-	
	本期淨損		<u>\$(0.34)</u>		<u>\$(0.38)</u>	

(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
合併股東權益變動表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及民國九十九年一月一日至六月三十日
(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	普通股股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘				股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			少數股權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	小 計	累積換算調整變動數	金融商品未實現損益	庫藏股票		
民國九十九年一月一日餘額	\$2,210,116	\$1,136	\$562,740	\$7,913	\$-	\$(38,478)	\$(30,565)	\$131,561	\$43,606	\$(18,346)	\$121	\$2,900,369
資本公積彌補虧損			(38,478)			38,478	38,478					-
員工認股權憑證轉換	2,958	102	(353)									2,707
金融商品未實現損失									(16,361)			(16,361)
依權益法認列被投資公司之資本公積			33,046									33,046
累積換算調整變動數								(30,458)				(30,458)
民國九十九年上半年度合併總損失						(83,216)	(83,216)				(15)	(83,231)
民國九十九年六月三十日餘額	\$2,213,074	\$1,238	\$556,955	\$7,913	\$-	\$(83,216)	\$(75,303)	\$101,103	\$27,245	\$(18,346)	\$106	\$2,806,072
民國一〇〇年一月一日餘額	\$2,215,386	\$859	\$556,684	\$7,913	\$-	\$90,437	\$98,350	\$(95,078)	\$55,863	\$(18,346)	\$110	\$2,813,828
民國九十九年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積				9,044		(9,044)	-					-
提列特別盈餘公積					39,215	(39,215)	-					-
現金股利						(41,164)	(41,164)					(41,164)
員工認股權憑證轉換	1,165	(859)	(139)									167
庫藏股買回										(30,492)		(30,492)
金融商品未實現損失									(14,436)			(14,436)
累積換算調整變動數								9,058				9,058
民國一〇〇年上半年度合併總損失						(72,807)	(72,807)				-	(72,807)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$2,216,551	\$-	\$556,545	\$16,957	\$39,215	\$(71,793)	\$(15,621)	\$(86,020)	\$41,427	\$(48,838)	\$110	\$2,664,154

(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
 合併現金流量表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 及民國九十九年一月一日至六月三十日
 (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	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$(72,807)	\$(83,231)
調整項目：		
折舊費用	91,384	101,789
出租資產及閒置資產折舊費用	3,678	14,753
攤銷費用	4,014	7,451
採權益法認列之投資損失淨額	13,856	11,782
減損迴轉利益	(885)	-
減損損失	6,100	-
處分固定資產利益(帳列什項收入)	(121)	(85)
處分固定資產損失	701	7,191
營業資產及負債淨增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(49,294)	83,429
應收票據淨額	11,422	(23,799)
應收票據－關係人淨額	-	195
應收帳款淨額	89,004	94,574
應收帳款－關係人淨額	(269)	2
其他應收款－關係人淨額	-	(95)
存貨淨額	(8,972)	(35,910)
其他流動資產	558	(2,551)
遞延所得稅資產－流動	1,060	3,214
遞延所得稅資產－非流動	28,255	20,773
長期應收票據	-	(33,535)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(2,140)	2,184
應付票據	(1,485)	1,690
應付帳款	(12,267)	(3,195)
應付帳款－關係人	(3,119)	1,139
應付費用	(26,607)	(23,719)
其他流動負債	(22,364)	(8,165)
應計退休金負債	770	785
其他負債	(357)	(1,260)
營業活動之現金淨流入	<u>50,115</u>	<u>135,406</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	-	(170,000)
備供出售金融資產－非流動增加	(2,292)	-
以成本衡量持之金融資產－非流動增加	(26,115)	-
購置固定資產	(81,271)	(85,542)
處分固定資產價款	990	74,646
存出保證金減少	1,859	95
遞延費用增加	(1,426)	(2,291)
投資活動之淨現金流出	(108,255)	(183,092)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(18,304)	94,938
應付短期票券淨額(減少)增加	(24,996)	59,986
長期借款增加(減少)	44,478	(186,209)
員工執行認股權	167	2,707
庫藏股買回成本	(30,492)	-
融資活動之淨現金流出	(29,147)	(28,578)
匯率影響數	2,822	(14,918)
本期現金及約當現金減少數	(84,465)	(91,182)
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	\$1,213,721	\$956,060
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$8,887	\$11,405
本期支付所得稅	\$-	\$229
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	\$202,978	\$123,100
資本公積彌補虧損	\$-	\$38,478
應付現金股利	\$41,164	\$-
備供出售金融資產未實現損失	\$(14,436)	\$(16,361)
累積換算調整變動數	\$9,058	\$(30,458)
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$82,022	\$83,774
加：期初應付設備款(帳列其他流動負債)	437	6,363
減：期末應付設備款(帳列其他流動負債)	(1,188)	(4,595)
購置固定資產現金支付數	\$81,271	\$85,542

(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
 民國一〇〇年六月三十日
 及民國九十九年六月三十日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額10,000仟元。經歷年增資，截至民國100年6月30日止，實收資本額為新台幣2,216,551仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國100年及99年6月30日員工人數分別為534人及626人。

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

二、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
			100.6.30	99.6.30	100年 上半年度	99年 上半年度	
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	94.48	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
			100.6.30	99.6.30	100年 上半年度	99年 上半年度	
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	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：該子公司已於民國 99 年度完成清算程序，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。

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. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

4. 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、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

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) 持有至到期日金融資產

子公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日金融資產。持有至到期日金融資產(如債券)於續後評價時以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。子公司估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

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) 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。

(4) 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。

5. 應收款項之減損評估

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

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。

6. 存 貨

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

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)

7. 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將不再攤銷，並於定期於資產負債表日進行減損測試。

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

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

8. 固定資產

(1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減累計折舊及累計減損決定。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。

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狀態下的利息均予資本化。另以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以利息資本化。

(2) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

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)

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

9. 無形資產

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

有限耐用年限無形資產之攤銷係在其有限耐用年限期間內，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。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

10. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分二年平均攤銷。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

11. 退休金

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

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

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)

本公司依勞工退休金條例之規定採確定提撥制，員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

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

12. 所得稅

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

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

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列法處理。

「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律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅。

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於民國 96 年 12 月 31 日以前所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值之擬制淨利與每股盈餘資訊。

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)

14. 資本公積及法定盈餘公積

(1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利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，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

15. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有金融商品未實現損失、累積換算調整變動數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

16. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。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。

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)

17. 營業收入

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

18. 外幣交易事項

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

19. 外幣財務報表之轉換

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

20. 衍生性金融商品

本公司及子公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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)

21. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收入及利益或費用及損失。

22. 員工分紅及董監酬勞

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

23. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處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年上半年度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年上半年度財務報表並無重大影響。

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. 依民國98年5月27日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由25%改為20%；又依民國99年6月15日新公布之所得法修正條文，營利事業所得稅稅率自99年度起由20%調降為17%。前述變動使民國99年上半年度之淨損增加24,920仟元，每股虧損增加0.12元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.6.30	99.6.30
庫存現金	\$900	\$940
支票存款	22,272	13,566
活期存款	241,240	330,460
定期存款	929,309	611,094
約當現金	20,000	-
合 計	<u>\$1,213,721</u>	<u>\$956,060</u>

上項約當現金為附買回票券及債券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	100.6.30	99.6.30
交易目的之金融資產		
－基金	\$260,000	\$140,000
－股票	5,592	9,278
－評價調整	13,066	18,337
合 計	<u>\$278,658</u>	<u>\$167,615</u>

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	100.6.30	99.6.30
應收票據	\$23,533	\$51,813
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$23,533</u>	<u>\$51,813</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)

4. 應收帳款淨額

	100.6.30	99.6.30
應收帳款	\$220,981	\$328,254
減：備抵呆帳	(4,788)	(18,761)
淨 額	\$216,193	\$309,493

5. 存貨淨額

	100.6.30	99.6.30
商 品	\$60	\$9
製 成 品	11,250	5,783
在 製 品	5,711	5,821
原 物 料	69,118	79,763
在途存貨	496	341
小 計	86,635	91,717
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,728)	(4,880)
存貨淨額	\$77,907	\$86,837

民國100年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,400仟元。民國99年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,890仟元及存貨報廢損失1,810仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	100.6.30		99.6.30	
		持股比率		持股比率
	金 額	(%)	金 額	(%)
太陽海科技(股)公司	\$254,613	13.88%	\$275,623	13.88%

(1) 本公司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年上半年度認列投資損失分別為13,856仟元及11,782仟元。

(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，持股比例為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100年6月30日止，累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

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)

7. 備供出售金融資產－非流動

	100.6.30		99.6.30	
	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	1.49
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	41,427		27,245	
合計	\$66,989		\$50,515	

民國100年及99年上半年度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分別為14,436仟元及16,361仟元，列為股東權益調整項目。

8. 持有至到期日金融資產－非流動

	100.6.30	99.6.30
國外債券投資	\$-	\$96,234

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。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

	100.6.30		99.6.30	
	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	\$-	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
長泓能源科技(股)公司	5,000	0.63	5,000	4.46
漢大創業投資(股)公司	20,000	8.62	-	-
創源生物科技(股)公司	6,000	1.50	-	-
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	10,000	2.00
倍碟科技(股)公司	115	0.02	-	-
小計	103,553		82,038	
減：累計減損	(26,936)		(22,436)	
合計	\$76,617		\$59,602	

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) 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，持股比例為 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，持股比例為 1.50%。
- (3) 本公司經評估博銖科技(股)公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國 100 年上半年度認列減損損失 3,000 仟元。
- (4) 本公司之國內子公司經評估育冠企業(股)公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國 100 年上半年度認列減損損失 3,100 仟元。
- (5) 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 6 月 30 日認列之累計減損分別為 26,936 仟元及 22,436 仟元。

10. 固定資產

(1) 土 地

	100.6.30	99.6.30
土地原始取得成本	\$521,754	\$565,498

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，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。另截至民國 99 年 6 月 30 日，上項土地亦包含國外子公司所持有之澳洲雪梨之土地，該土地落地點為 Lot 102 in Stra Plan No. DP553773 地號。

(2) 折舊性資產

	100.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$1,086,514	\$649,514	\$437,000
機器設備	3,139,570	1,905,352	1,234,218
運輸設備	14,731	10,429	4,302
辦公設備	73,215	62,625	10,590
其他設備	14,811	10,370	4,441
小 計	4,328,841	2,638,290	1,690,551
減：累計減損	(886,264)	-	(886,264)
合 計	\$3,442,577	\$2,638,290	\$804,287

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)

	99.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,079,941	\$606,989	\$472,952
機器設備	3,342,495	2,032,720	1,309,775
運輸設備	17,998	13,602	4,396
辦公設備	74,876	58,972	15,904
其他設備	16,123	10,183	5,940
小 計	4,531,433	2,722,466	1,808,967
減：累計減損	(884,222)	-	(884,222)
合 計	\$3,647,211	\$2,722,466	\$924,745

(3)

	100.6.30	99.6.30
預付設備款	\$59,329	\$52,048

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國100年及99年6月30日，固定資產累計減損分別為886,264仟元及884,222仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。

11. 其他資產

	100.6.30	99.6.30
出租資產淨額	\$-	\$-
存出保證金	8,909	7,962
遞延資產	7,267	1,872
長期應收票據	-	33,535
催收款	18,436	17,138
備抵呆帳－催收款	(18,436)	(17,138)
合 計	\$16,176	\$43,369

本公司之國外子公司因其銷售客戶之應收帳款回收狀況不如預期，故與該銷售客戶於民國99年4月1日簽訂還款合約，並將超過一年以上之帳款轉列長期應收票據。

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) 出租資產淨額

	100.6.30	99.6.30
機器設備	\$-	\$3,200
減：累計折舊	-	(3,200)
合 計	\$-	-

本公司出租資產提供擔保情形，請參詳附註六。

12. 短期借款

借款性質	100.6.30		99.6.30	
	金 額	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)
營運週轉金	\$62,478	固定利率	\$144,269	浮動利率
信用狀借款	38,359	"	10,317	"
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	"
合 計	\$130,837		\$184,586	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	100.6.30		99.6.30	
	金 額	利 率	金 額	利 率
兆豐票券	\$-	-	\$30,000	固定利率
國際票券	-	-	10,000	"
合作金庫	-	-	20,000	"
減：未攤銷折價	-		(14)	
淨 額	\$-		\$59,986	

14. 應付費用

	100.6.30	99.6.30
應付薪資	\$41,454	\$34,127
應付權利金	38,074	27,596
應付勞務費	2,898	2,866
應付出口費用	13,524	13,298
應付其他	34,170	29,519
合 計	\$130,120	\$107,406

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. 長期負債

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	100.6.30	99.6.30	說 明
台灣工銀	99.09.10 101.08.12	100,000	浮動利率	\$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	94.07.29- 99.07.29	200,000	"	-	16,300	自96.10.29起，3個月為一期，分12期，前11期每期攤還本金16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。
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	"	48,000	60,000	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- 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7,500仟元。
大眾銀行	97.09.16- 99.09.16	15,000	"	-	3,000	自98.9.16起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金3,000仟元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	42,000	54,000	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	"	16,800	21,000	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	120,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金30,000仟元。
國泰銀行 (美國)	95.11.07- 100.11.15	64,320 (USD2,000)	固定利率	-	18,266 (USD567)	自95.11.07起，分60期攤還本息。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	"	4,459 (USD155)	7,977 (USD247)	自96.03.15起，分60期攤還本息。
	長期借款總額			661,259	600,543	
	減：一年內到期之部份			(202,978)	(123,100)	
	一年以上到期之長期借款			\$458,281	\$477,443	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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)

16. 應計退休金負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列應計退休金負債。民國100年及99年上半年度認列淨退休金成本分別為805仟元及694仟元。截至民國100年及99年6月30日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為19,066仟元及37,703仟元。
- (2) 本公司民國100年及99年上半年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為5,056仟元及6,298仟元。

17. 股 本

- (1) 本公司民國100年及99年1月1日實收股本總額分別為2,215,386仟元及2,210,116仟元，分為221,539仟股及221,012仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 截至民國99年6月30日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為140仟股，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1,238仟元。

另本公司所發行之員工認股權憑證，民國100年及99年上半年度經持有人陸續轉換普通股分別為116.5仟股及295.8仟股，新增普通股股本1,165仟元及2,958仟元。

- (3) 截至民國100年及99年6月30日，實收資本額分別為2,216,551仟元及2,213,074仟元，每股面額10元，分為221,655仟股及221,307仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於民國95年5月23日經主管機關核准發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6月30日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

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)

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	

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：

	100.6.30		99.6.30	
	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)		(307,000)	
本期失效	(4,000)		(15,500)	
期末流通在外	<u>839,750</u>		<u>1,153,500</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>839,750</u>		<u>253,500</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 6 月 30 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	527,500	1.39	8.80	-	-
96.05.22	8.85	<u>312,750</u>	1.89	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：

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>100 年上半年度</u>	<u>99 年上半年度</u>
本期淨損	\$(72,807)	\$(83,216)
每股虧損(元)	(0.34)	(0.38)
擬制淨損	(72,807)	(83,216)
擬制每股虧損(元)	(0.34)	(0.38)

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。

18. 資本公積

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
股本溢價	\$523,372	\$523,782
長期投資	33,173	33,173
合計	<u>\$556,545</u>	<u>\$556,955</u>

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

19. 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 年上半年度為稅後虧損，故未估列民國 100 年上半年度之員工紅利及董監酬勞。

(3) 本公司民國 100 年 6 月 15 日經股東常會通過之民國 99 年度現金股利、員工紅利及董監酬勞分派情形如下：

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)

	<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。

20. 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 年上半年度

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>轉讓員工</u>	<u>本期註銷</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	5,000 仟股	3,415 仟股	-	-	8,415 仟股

民國 99 年上半年度

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>轉讓員工</u>	<u>本期註銷</u>	<u>期末股數</u>
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6月30日止，本公司買回庫藏股票股數分別為8,415仟股及5,000仟股，金額分別為48,838仟元及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。

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)

21. 預計所得稅

(1) 本公司及國內子公司之營利事業所得稅稅率原為 25%，依民國 98 年 5 月 27 日公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自 99 年度起適用之所得稅率改為 20%；又依民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自 99 年度起適用之所得稅率改為 17%。

(2) 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產—流動				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$5,945	\$1,011	\$2,045	\$347
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	5,458	928	5,820	989
備抵呆帳	22,205	3,775	20,882	3,550
投資抵減		16,370		9,439
合併子公司所產生之遞延所得稅資產		163,030		149,867
—流動				
小計		185,114		164,192
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(6,989)	(1,188)	(10,053)	(1,709)
備抵遞延所得稅資產—流動		(20,146)		(12,989)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產—流動		(163,030)		(149,846)
遞延所得稅資產(負債)—流動淨額		\$750		\$(352)
遞延所得稅資產—非流動				
採權益法認列之投資損失	\$241,236	\$41,010	\$507,527	\$86,280
減損損失	127,109	21,609	250,764	42,630
聯屬公司間未實現利益	2,502	425	6,509	1,106
虧損扣抵	1,140,139	193,824	953,218	162,047
投資抵減		15,505		31,089
合併子公司所產生之遞延所得稅資產—非流動		1,632		37,858
小計		274,005		361,010
遞延所得稅負債—非流動				
合併子公司所產生之遞延所得稅負債—非流動		-		(604)
備抵遞延所得稅資產—非流動		(194,653)		(181,570)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產—非流動		(1,632)		(5,624)
遞延所得稅資產—非流動淨額		\$77,720		\$173,212

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) 民國100年及99年上半年度之當期所得稅計算如下：

	100年 上半年度	99年 上半年度
合併稅前淨損	\$(43,109)	\$(60,823)
永久性差異		
國內證券交易利益	-	(2,623)
採權益法認列之國內投資損失	16,972	12,892
金融資產評價損失	939	5,781
其他與稅法不合	1,000	5,299
暫時性差異		
已實現兌換損失淨額	(642)	(6,423)
未實現兌換利益淨額	(6,989)	(10,053)
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,400	80
呆帳損失超限數	186	1,055
採權益法認列之國外投資損失	2,926	51,556
減損損失	3,000	-
聯屬公司間未實現利益	(444)	(1,276)
認列已提列減損之閒置資產折舊	-	(10,148)
認列已提列減損之固定資產折舊	(59,761)	(80,722)
課稅所得額	<u>\$(84,522)</u>	<u>\$(95,405)</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	101	-
減：投資抵減	(101)	-
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(287)	(212)
應退所得稅	(287)	(212)
合併子公司應退所得稅	(56)	(10)
應退所得稅	<u>\$(343)</u>	<u>\$(222)</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)

(4) 所得稅費用之構成項目：

	100年上半年度	99年上半年度
應納所得稅—當期所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換益損失淨額	1,297	3,296
投資抵減	101	(67)
存貨回升利益	(238)	(16)
備抵呆帳超限	(32)	(211)
採權益法認列之國外投資利益	(497)	(10,312)
聯屬公司間未實現利益	76	255
閒置資產減損損失	-	2,030
減損損失	9,649	16,145
虧損扣抵	(11,596)	(18,851)
備抵遞延所得稅資產	30,555	5,041
遞延所得稅資產因稅率變動影響數	-	24,920
以前年度所得稅高估數	-	(51)
子公司所得稅費用	383	229
本期所得稅費用	<u>\$29,698</u>	<u>\$22,408</u>

(5) 截至民國100年及99年6月30日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	100.6.30	99.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$8</u>	<u>\$433</u>
	99年度	98年年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.82%</u>	<u>-</u>
	100.6.30	99.6.30
86年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
87年度以後未分配盈餘	(71,793)	(83,216)
合 計	<u>\$(71,793)</u>	<u>\$(83,216)</u>

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

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)

(7) 本公司所得稅抵減相關資訊如下：

100.6.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$16,471	\$16,370	100 年度
"	"	5,734	5,734	101 年度
"	"	8,510	8,510	102 年度
"	"	1,261	1,261	103 年度
合 計		<u>\$31,976</u>	<u>\$31,875</u>	

99.6.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$9,439	\$9,439	99 年度
"	"	16,471	16,471	100 年度
"	"	5,734	5,734	101 年度
"	"	8,510	8,510	102 年度
"	"	374	374	103 年度
合 計		<u>\$40,528</u>	<u>\$40,528</u>	

(8) 截至民國100年及99年6月30日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

100.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	104 年
95 年度	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 年度	112,145	-	112,145	108 年
99 年度	197,634	-	197,634	109 年
100 年上半年度	84,906	-	84,906	110 年
合 計	<u>\$1,140,139</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,140,139</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)

99.6.30

發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	104 年
95 年度	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 年度	112,145	-	112,145	108 年
99 年上半年度	95,619	-	95,619	109 年
合 計	\$953,218	\$-	\$953,218	

(9) 截至民國100年及99年6月30日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為164,153仟元及282,405仟元。

22. 營業收入

營業收入包括：	100年上半年度	99年上半年度
產品銷售	\$697,504	\$875,525
減：銷貨退回及折讓	(1,710)	(2,287)
營業收入淨額	\$695,794	\$873,238

23. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國100年及99年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	100 年上半年度			99 年上半年度		
	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	\$110,343	\$53,746	\$164,089	\$126,103	\$70,092	\$196,195
勞健保費用	10,324	3,949	14,273	12,221	4,736	16,957
退休金費用	5,721	3,030	8,751	5,871	2,953	8,824
其他用人費用	4,360	1,557	5,917	5,385	1,664	7,049
折舊費用	85,207	9,855	95,062	87,489	14,300	101,789
攤銷費用	3,382	632	4,014	1,443	6,008	7,451

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)

24. 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

	100 年上半年度				
	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	\$ (43,109)	\$ (72,807)			
減：少數股權損失	-	-			
母公司股東之淨損	<u>\$ (43,109)</u>	<u>\$ (72,807)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$ (43,109)</u>	<u>\$ (72,807)</u>	215,291	<u>\$ (0.20)</u>	<u>\$ (0.34)</u>

	99 年上半年度				
	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	\$ (60,823)	\$ (83,231)			
減：少數股權損失	(15)	(15)			
母公司股東之淨損	<u>\$ (60,808)</u>	<u>\$ (83,216)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$ (60,808)</u>	<u>\$ (83,216)</u>	216,187	<u>\$ (0.28)</u>	<u>\$ (0.38)</u>

(2) 稀釋每股盈餘

民國 100 年及 99 年上半年度營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損

本公司及子公司截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 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：

	100.6.30	99.6.30	衡量方法
固定資產減損	<u>\$886,264</u>	<u>\$884,222</u>	使用價值或淨公平價值

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)

- (1) 本公司及子公司衡量資產可回收金額係以使用價值或淨公平價值作為衡量方法。
- (2) 本公司及子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。

五、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年上半年度		99年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$773	0.11	\$5	-

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$570	0.26	\$43,934	14.59
博鈺科技(股)公司	1,402	0.63	2,010	0.67
合 計	\$1,972	0.89	\$45,944	15.26

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。

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. 債權債務

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$190	100.00

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$542	100.00	\$63	100.00

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$284	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$-	-	\$284	100.00

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$451	75.93	\$9,680	91.94
博鈺科技(股)公司	143	24.07	849	8.06
合 計	\$594	100.00	\$10,529	100.00

4. 租賃情形

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

5. 本公司於民國 98 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 6 月 30 日止已全數支付。

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)

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	100.6.30	99.6.30		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
房屋及建築物	291,331	446,515	中國信託、合作金庫、Korea Exchange Bank	"
機器設備	195,087	348,528	中國信託、台灣工銀、上海銀行、國泰銀行(美國)、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	長期借款
合計	<u>\$1,008,172</u>	<u>\$1,316,797</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司及子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 974,410 仟元 美金 6,000 仟元
U-Tech Media USA, LLC	長、短期借款	美金 2,322 仟元

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

3. 本公司因進口原料，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6月30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	21,130 仟元	新台幣	7,052 仟元	新台幣	14,078 仟元
美金	2,364 仟元	美金	780 仟元	美金	1,584 仟元
日幣	109,440 仟元	日幣	54,094 仟元	日幣	55,346 仟元
英鎊	93 仟元	英鎊	74 仟元	英鎊	19 仟元

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，U-Tech Media USA, LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD200 仟元。

6. 截止民國 100 年 6 月 30 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	\$20,852
一年以後支付	12,155
合 計	\$33,007

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

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)

十、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。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之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及子公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。本公司及子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

本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。

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) 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	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,213,721	\$1,213,721	\$956,060	\$956,060
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	278,658	278,658	167,615	167,615
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人 淨額)	240,268	240,268	361,559	361,559
備供出售金融資產－非流動	66,989	66,989	50,515	50,515
持有至到期日之金融資產	-	-	96,234	-
以成本法衡量之金融資產 －非流動	76,617	註	59,602	註
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$130,837	\$130,837	\$184,586	\$184,586
應付短期票券淨額	-	-	59,986	59,986
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	54,353	54,353	88,963	88,963
長期借款(包括一年內到期)	661,259	661,259	600,543	600,543
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	203	203	3,262	3,262
利率交換合約	-	-	1,721	1,721

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。
- 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市價。
- 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	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,213,721	\$956,060	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之	278,658	167,615	-	-
金融資產－流動				
應收票據及帳款	-	-	240,268	361,559
(含應收票據及帳款－關係人 淨額)				
備供出售金融資產－非流動	66,989	50,515	-	-
持有至到期日之金融資產	-	-	-	96,234
以成本衡量之金融資產	-	-	76,617	59,602

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	
	100.6.30	99.6.30	100.6.30	99.6.30
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$130,837	\$184,586
應付短期票券淨額	-	-	-	59,986
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	54,353	88,963
長期借款(包括一年內到期)	-	-	661,259	600,543
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	203	3,262	-	-
利率交換合約	-	1,721	-	-

(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係依到期日遠近彙總如下：

民國 100 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
短期借款	\$(100,837)	\$-	\$(100,837)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
現金及約當現金	\$1,190,549	\$-	\$1,190,549
短期借款	(30,000)	-	(30,000)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(202,978)	(458,281)	(661,259)

民國 99 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
應付短期票券淨額	\$(59,986)	\$-	\$(59,986)

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	\$941,554	\$-	\$941,554
短期借款	(184,586)	-	(184,586)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(123,100)	(477,443)	(600,543)
利率交換	(1,721)	-	(1,721)

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。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	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	22,382	28.8250	645,163	13,393	32.2350	431,715
日幣	282,684	0.3578	101,046	383,596	0.3643	139,688
歐元	25	41.7000	1,026	310	39.2800	12,187
英鎊	49	46.3400	2,273	141	48.4800	6,784
澳幣	312	30.8550	9,637	371	27.3400	10,146

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)

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,928	28.8250	113,221	5,897	32.2350	190,019
日幣	1,850	0.3578	663	2,206	0.3643	770
歐元	1	41.7000	18	7	39.2800	269

(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6月30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	100.05.24-100.07.20	日幣 30,000 仟元	\$(158)
"	"	100.06.09-100.08.10	日幣 15,000 仟元	7
"	"	100.06.24-100.08.24	日幣 30,000 仟元	17
"	"	100.05.06-100.07.06	日幣 30,000 仟元	(74)
"	"	100.05.23-100.07.06	日幣 20,000 仟元	(134)
"	"	100.06.07-100.08.10	日幣 20,000 仟元	(8)
"	買韓幣 賣日幣	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	147
合計				\$(203)

99年6月30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	99.05.17-99.07.21	日幣 30,000 仟元	\$(561)
"	"	99.05.20-99.07.21	日幣 20,000 仟元	(235)
"	"	99.06.10-99.08.25	日幣 30,000 仟元	(252)
"	"	99.06.24-99.08.25	日幣 40,000 仟元	(349)
"	"	99.05.20-99.07.21	日幣 30,000 仟元	(486)
"	"	99.06.24-99.09.08	日幣 30,000 仟元	(261)
"	"	99.05.06-99.07.07	日幣 30,000 仟元	(769)

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)

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
"	"	99.05.21-99.08.11	日幣 20,000 仟元	(165)
"	"	99.06.25-99.09.15	日幣 30,000 仟元	(184)
合 計				<u>\$ (3,262)</u>

③ 利率交換

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

100 年 6 月 30 日

無此事項。

99 年 6 月 30 日

往來對象	到期日	名日本金 (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>\$ (1,721)</u>

3. 為配合民國 100 年上半年度之財務報表揭露，已將部份民國 99 年上半年度會計科目重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一(本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表二)。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)

(7) 與關係人進、銷貨之金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) 從事衍生性商品交易：註附註十.2。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

十二、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。

十三、聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司及子公司間之業務及重要交易往來情形達新台幣一億元以上者：無此情事。

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

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,677	\$37,000	略	\$37,222	
	群益安穩貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,296	20,000	略	20,095	
	第一金全家福貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	158	27,000	略	27,136	
	寶來得利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	641	10,000	略	10,049	
	日盛貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	708	10,000	略	10,057	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,346	40,000	略	40,217	
	富邦吉祥貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	666	10,000	略	10,045	
	台壽保所羅門貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	827	10,000	略	10,032	
	保德信貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,318	20,000	略	20,047	
	國泰台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	834	10,000	略	10,017	
	聯邦貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,578	20,000	略	20,027	
	保誠威寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	770	10,000	略	10,059	
	統一大滿貫基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	564	10,000	略	11,206	
	統一新亞洲科技能源基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,000	10,000	略	10,000	
	統一全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	945	10,000	略	9,914	
國碩科技工業(股)公司 加：評價調整	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	430	5,531	0.16%	16,375		
合 計						12,967	\$272,498	
							\$272,498	
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,856	\$7,103	98.48%	\$7,103	(註)	
鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,250	20,334	100.00%	20,334	(註)	
太陽海科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	11,600	254,613	13.88%	254,613	(註)	
Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,385	555,657	100.00%	555,657	(註)	
Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,810	50,107	100.00%	50,107	(註)	
合 計				\$887,814		\$887,814		
訊聯生技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	704	\$15,833	1.41%	\$35,274		
豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	3,230		
碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	45	8,679	0.13%	28,485		
加：評價調整				41,427		\$66,989		
合 計						\$66,989		
洛鐸科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%	\$-	(註)	
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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	23,653	0.63%	11,602	(註)	
錄寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	264	6,341	0.08%	-	(註)	
玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750	7,044	19.04%	-	(註)	
台灣銘板(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	30,000	9.29%	30,000	(註)	
長泓能源科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	0.63%	5,000	(註)	
漢大創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	8.62%	20,000	(註)	
創源生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	300	6,000	1.50%	6,000	(註)	
小 計						98,038	\$72,602	
減：累計減損						(25,436)		
合 計						\$72,602		

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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

附表二之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目					備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價／淨值	
鈺得投資(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	389	\$6,000	略	\$6,029	
	中環(股)公司	"	"	1	6	-	7	
	新利虹科技(股)公司	"	"	1	3	-	2	
	華鎂鑫科技(股)公司	"	"	1	5	-	11	
	穎台科技(股)公司	"	"	1	43	-	109	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	-	2	
	合 計				6,061		\$6,160	
	加：評價調整				99			
	淨 額				\$6,160			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	364	\$5,400	略	\$3,913	(註)
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	-	-	(註)
	洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	-	-	(註)
	小 計				5,515		\$3,913	
	減：累計減損				(1,500)			
合 計				\$4,015				

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	16,620	\$553,241	100.00%	\$553,241	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	2,770	100.00%	2,770	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	1,652	250,497	100.00%	250,497	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	700	2,535	4.00%	2,535	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	3,000	10,873	17.85%	10,873	(註)
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	13,805	50,039	82.15%	50,039	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	16,800	60,835	96.00%	60,835	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之一：轉投資事業相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物流	\$24,458	\$24,458	2,856	98.48%	\$7,103	\$3	\$3	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	20,334	(3,119)	(3,119)	
"	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	290,000	290,000	11,600	13.88%	254,613	(99,856)	(13,856)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	555,656	13,276	13,276	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	50,108	(16,202)	(16,202)	
	合 計							<u>\$887,814</u>		<u>\$(19,898)</u>	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$553,241	\$13,276	\$13,276	
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	-	-	100.00%	2,770		-	
	合 計							<u>\$556,011</u>		<u>\$13,276</u>	

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之二轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	\$235,737	\$235,737	1,652	100.00%	\$250,497	\$10,390	\$10,390	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	2,535	(20,545)	(822)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	10,873	(19,723)	(3,521)	
	合計							<u>\$263,905</u>		<u>\$6,047</u>	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,805	82.15%	<u>\$50,039</u>	(19,723)	<u>\$(16,202)</u>	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	514,215	514,215	16,800	96.00%	<u>\$60,835</u>	(20,545)	<u>\$(19,723)</u>	