

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 年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日

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	21-22
(五) 質押之資產	23
(六) 重大承諾事項及或有事項	23-24
(七) 重大之災害損失	24
(八) 重大之期後事項	24
(九) 其他	25-31
(十) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	31
2. 轉投資事業相關資訊	31
3. 大陸投資資訊	31
(十一) 營運部門資訊	31

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 年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			一 年九月三十日		九十九年九月三十日		負債及股東權益			一 年九月三十日		九十九年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$1,117,120	31.12	\$1,030,269	26.87	2100	短期借款	三.11	\$139,772	3.89	\$115,304	3.02
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	239,089	6.66	221,343	5.77	2110	應付短期票券	三.12	-	-	15,000	0.39
1120	應收票據淨額	三.3	13,019	0.36	40,597	1.06	2120	應付票據		261	0.01	-	-
1130	應收票據 - 關係人淨額	四	-	-	287	0.01	2140	應付帳款		56,724	1.58	62,677	1.63
1140	應收帳款淨額	三.4	246,256	6.86	268,324	7.00	2150	應付帳款 - 關係人	四	676	0.02	13,255	0.35
1150	應收帳款-關係人淨額	四	543	0.02	4	-	2170	應付費用		126,001	3.51	118,940	3.10
1200	存貨淨額	三.5	76,614	2.13	89,942	2.36	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動		3,017	0.08	2,098	0.05
1280	其他流動資產		33,584	0.94	50,404	1.31	2216	應付股利		41,164	1.15	-	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動		-	-	868	0.02	2224	應付設備款	四	1,933	0.05	1,593	0.04
	流動資產合計		1,726,225	48.09	1,702,038	44.40	2270	一年內到期之長期負債	三.13	189,032	5.27	154,528	4.03
14XX	基金及投資						2280	其他流動負債		19,318	0.56	18,475	0.48
1421	採權益法之長期股權投資	三.6	246,136	6.86	273,345	7.13	2286	遞延所得稅負債		1,099	0.03	-	-
1450	備供出售金融資產-非流動	三.7	44,409	1.24	66,825	1.74		流動負債合計		578,997	16.15	501,870	13.09
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.8	76,617	2.13	59,602	1.55	24XX	長期負債					
	基金及投資淨額		367,162	10.23	399,772	10.42	2420	長期借款	三.13	414,709	11.55	516,223	13.46
								長期負債合計		414,709	11.55	516,223	13.46
15XX	固定資產	三.9、三.20、 四及五					28XX	其他負債					
1501	土 地		521,754	14.54	570,234	14.87	2810	應計退休金負債		27,807	0.77	20,377	0.53
1521	房屋及建築		1,080,470	30.10	1,091,771	28.47		其他負債合計		27,807	0.77	20,377	0.53
1531	機器設備		3,163,050	88.12	3,268,263	85.23	2XXX	負債總計		1,021,513	28.47	1,038,470	27.08
1551	運輸設備		14,670	0.41	14,931	0.39		重大之承諾事項及或有事項	四及六				
1561	辦公設備		72,950	2.03	75,006	1.96		股東權益					
1681	其他設備		14,746	0.41	15,884	0.41		母公司股東權益					
15XX	成本合計		4,867,640	135.61	5,036,089	131.33	3110	股 本	三.14	2,216,551	61.75	2,214,476	57.75
15X9	減：累計折舊		(2,691,933)	(75.00)	(2,686,011)	(70.05)	3140	預收股本		-	-	804	0.02
1599	累計減損		(885,914)	(24.68)	(880,193)	(22.95)	32XX	資本公積	三.15	556,545	15.50	556,791	14.52
1672	預付設備款		114,815	3.20	48,430	1.26	33XX	保留盈餘		(57,638)	(1.61)	(140,887)	(3.67)
	固定資產淨額		1,404,608	39.13	1,518,315	39.59	3310	法定盈餘公積		16,957	0.47	7,913	0.21
							3320	特別盈餘公積		39,215	1.09	-	-
17XX	無形資產						3350	累計盈虧	三.16	(113,810)	(3.17)	(148,800)	(3.88)
1750	電腦軟體成本		3,502	0.10	6,418	0.17	34XX	股東權益其他調整項目		(147,510)	(4.11)	164,686	4.30
	無形資產合計		3,502	0.10	6,418	0.17	3420	累積換算調整數		(75,984)	(2.12)	139,476	3.64
							3450	金融商品未實現損益	三.7	18,847	0.53	43,556	1.14
18XX	其他資產						3480	庫藏股票	三.17	(90,373)	(2.52)	(18,346)	(0.48)
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		74,069	2.06	156,232	4.07		母公司股東權益合計		2,567,948	71.53	2,795,870	72.92
1880	其他資產	三.10	13,895	0.39	51,674	1.35	3610	少數股權		-	-	109	-
	其他資產合計		87,964	2.45	207,906	5.42	3XXX	股東權益總計		2,567,948	71.53	2,795,979	72.92
1XXX	資產總計		\$3,589,461	100.00	\$3,834,449	100.00		負債及股東權益總計		\$3,589,461	100.00	\$3,834,449	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭炎

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 年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日
(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 年前三季		九十九年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	三.18及四	\$1,051,054	100.00	\$1,260,230	100.00
5000	營業成本	四	806,833	76.76	940,671	74.64
5910	營業毛利		244,221	23.24	319,559	25.36
6000	營業費用		305,092	29.03	392,542	31.14
6100	推銷費用		178,791	17.01	239,104	18.97
6200	管理費用		89,098	8.48	127,705	10.13
6300	研發費用		37,203	3.54	25,733	2.04
6900	營業淨(損)利		(60,871)	(5.79)	(72,983)	(5.78)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		13,489	1.28	6,541	0.52
7140	處分投資利益		2,462	0.24	15,576	1.24
7160	兌換利益淨額		10,180	0.97	-	-
7210	租金收入		2,754	0.26	760	0.06
7280	減損迴轉利益		886	0.08	-	-
7310	金融資產評價利益		-	-	702	0.06
7480	其他收入		9,143	0.87	20,731	1.65
	營業外收入及利益合計		38,914	3.70	44,310	3.53
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		13,707	1.30	17,058	1.35
7521	採權益法之投資損失	三.6	22,332	2.13	14,060	1.12
7522	成本法認列之投資損失		1,600	0.15	-	-
7530	處分固定資產損失		523	0.05	7,917	0.63
7560	兌換損失淨額		-	-	2,886	0.23
7630	減損損失	三.8及三.20	4,500	0.43	-	-
7640	金融資產評價損失		11,061	1.05	-	-
7650	金融負債評價損失		1,885	0.18	11,672	0.93
7880	其他支出		2,057	0.20	24,955	1.98
	營業外費用及損失合計		57,665	5.49	78,548	6.24
7900	稅前淨損		(79,622)	(7.58)	(107,221)	(8.49)
8110	所得稅費用		(35,202)	(3.35)	(41,591)	(3.30)
	合併總損失		<u>\$(114,824)</u>	<u>(10.93)</u>	<u>\$(148,812)</u>	<u>(11.79)</u>
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$(114,824)		\$(148,800)	
9602	少數股權之淨(損)利		0		(12)	
9600	合併總損失		<u>\$(114,824)</u>		<u>\$(148,812)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	三.19				
	稅前淨損		\$(0.37)		\$(0.50)	
	所得稅費用		(0.17)		(0.19)	
	本期淨損		(0.54)		(0.69)	
	少數股權之淨(損)利		-		-	
	母公司普通股股東之淨損		<u>\$(0.54)</u>		<u>\$(0.69)</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
 合併現金流量表
 民國一 年一月一日至九月三十日
 及民國九十九年一月一日至九月三十日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一 年前三季	九十九年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$(114,824)	\$(148,812)
調整項目：		
折舊	139,785	150,725
閒置資產折舊(帳列其他損失)	-	13,749
各項攤提	6,366	8,840
資產減損回升利益	(886)	(6,078)
處分固定資產損失	523	7,917
採權益法認列之投資損失	22,332	14,060
成本法認列之投資損失	1,600	-
減損損失	4,500	-
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	(9,725)	29,701
應收票據	21,936	(12,583)
應收票據 - 關係人	-	98
應收帳款	58,941	135,743
應收帳款 - 關係人	(269)	61
其他應收款 - 關係人	-	189
存貨	(7,679)	(39,015)
其他流動資產	5,289	20,805
遞延所得稅資產 - 流動	1,810	1,994
遞延所得稅負債 - 流動	1,099	-
遞延所得稅資產 - 非流動	31,906	37,753
長期應收票據	-	(33,081)
應付票據	(1,292)	(595)
應付帳款	(9,234)	(16,667)
應付帳款 - 關係人	(3,037)	3,865
應付費用	(30,726)	(12,185)
其他流動負債	(19,195)	(6,413)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	674	(701)
應計退休金負債	(3,678)	5,697
其他負債	-	(5,721)
營業活動之淨現金淨流入	96,216	149,346

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(148,575)	(30,653)
出售固定資產價款	1,148	24,318
預付投資款減少	-	5,000
持有到期日之金融資產減少	-	96,961
採權益法之長期股權投資增加	-	(170,000)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(26,115)	(5,000)
備供出售金融資產-非流動增加	(2,292)	-
無形資產及遞延費用增加	(235)	(10,460)
存出保證金(增加)減少	1,317	(2,951)
投資活動之淨現金流出	<u>(174,752)</u>	<u>(92,785)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(9,369)	25,656
應付短期票券增加(減少)	(24,996)	15,000
行使員工認股權憑證	167	3,510
庫藏股票買回成本	(72,027)	-
長期借款減少	(13,040)	(116,001)
融資活動之淨現金流出	<u>(119,265)</u>	<u>(71,835)</u>
匯率影響數	16,845	(1,699)
合併個體變動影響數	(110)	-
本期現金及約當現金減少數	(181,066)	(16,973)
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>\$1,117,120</u>	<u>\$1,030,269</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)	\$13,594	\$16,723
本期支付所得稅	\$23	\$26
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	\$189,032	\$154,528
應付現金股利	\$41,164	-
金融商品未實現損失	\$(37,016)	\$(50)
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$150,071	\$25,883
加：期初應付設備款	437	6,363
減：期末應付設備款	(1,933)	(1,593)
購置固定資產現金支付數	<u>\$148,575</u>	<u>\$30,653</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
 民國一〇〇九年九月三十日
 及民國九十九年九月三十日
 (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
			100.9.30	99.9.30	100年第三季	99年第三季	
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	註1
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			100.9.30	99.9.30	100年第三季	99年第三季	
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2
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 1：該子公司已於民國 99 年度結束營運，並於民國 100 年 8 月完成清算程序。

註 2：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. 應收帳款之減損評估

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

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

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

5. 營運部門資訊

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

二、會計變動之理由及其影響

- 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年前三季財務報表並無重大影響。
- 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年前三季財務報表並無重大影響。
- 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日新公布之所得稅法修正條文，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年前三季之淨損增加21,534仟元，每股虧損增加0.10元。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.9.30	99.9.30
庫存現金	\$952	\$728
支票存款	-	13,395
活期存款	207,308	378,652
外幣存款	31	78,042
定期存款	908,829	559,452
合 計	<u>\$1,117,120</u>	<u>\$1,030,269</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

證券名稱	100.9.30	99.9.30
交易目的之金融資產		
- 基金	\$230,000	\$200,000
- 股票	5,592	4,900
- 評價調整	3,497	16,443
合 計	<u>\$239,089</u>	<u>\$221,343</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

	100.9.30	99.9.30
應收票據	\$13,019	\$40,597
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$13,019	\$40,597

4. 應收帳款淨額

	100.9.30	99.9.30
應收帳款	\$247,975	\$289,115
減：備抵呆帳	(1,719)	(20,791)
淨 額	\$246,256	\$268,324

5. 存貨淨額

	100.9.30	99.9.30
商 品	\$2,827	\$926
製 成 品	6,285	6,693
在 製 品	4,500	9,556
原 物 料	68,546	78,419
在途存貨	2,841	1,208
小 計	84,999	96,802
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,385)	(6,860)
存貨淨額	\$76,614	\$89,942

6. 採權益法之長期股權投資

	100.9.30		99.9.30	
	金 額	持股比率 (%)	金 額	持股比率 (%)
股權投資：				
太陽海科技(股)公司	\$246,136	13.88	\$273,345	13.88

(1) 本公司於民國100年及99年前三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年前三季認列投資損失分別為22,332仟元及14,060仟元。

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%。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9月30日累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%

7. 備供出售金融資產 - 非流動

	100.9.30		99.9.30	
	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	1.51
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	18,847		43,555	
合計	\$44,409		\$66,825	

民國100年及99年前三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分別為37,016仟元及51仟元，列為股東權益調整項目。

8. 以成本衡量之金融資產 - 非流動

	100.9.30		99.9.30	
	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	0.07	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	0.61	5,000	4.46
倍碟科技(股)公司	115	0.02	-	-
漢大創業投資(股)公司	20,000	8.62	-	-
創源生物科技(股)公司	6,000	1.50	-	-
小計	103,553		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，持股比率為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 年 6 月新增投資創源生物科技(股)公司 6,000 仟元，取得 300 仟股，持股比率為 1.50%。
- (3) 本公司經評估博鍊科技(股)公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國 100 年前三季認列減損損失 3,000 仟元。
- (4) 本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 年前三季認列減損損失 1,500 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 9 月 30 日認列之累計減損分別為 26,936 仟元及 22,436 仟元。

9. 固定資產

(1) 土 地

	100.9.30	99.9.30
土地原始取得成本	\$521,754	\$570,234

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9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，該土地座落地點為Lot102 in Stra Plan No. DP553773地號。

(2) 折舊性資產

	100.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,080,470	\$657,960	\$422,510
機器設備	3,163,050	1,949,118	1,213,932
運輸設備	14,670	10,718	3,952
辦公設備	72,950	63,423	9,527
其他設備	14,746	10,714	4,032
小 計	4,345,886	2,691,933	1,653,953
減：累計減損	(885,914)	-	(885,914)
合 計	\$3,459,972	\$2,691,933	\$768,039

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)

	99.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,091,771	\$622,787	\$468,984
機器設備	3,268,263	1,981,987	1,286,276
運輸設備	14,931	10,326	4,605
辦公設備	75,006	60,793	14,213
其他設備	15,884	10,118	5,766
小 計	\$4,465,855	\$2,686,011	1,779,844
減：累計減損	(880,193)		(880,193)
合 計	\$3,585,662	\$2,686,011	\$899,651

(3)

	100.9.30	99.9.30
預付設備款	\$114,815	\$48,430

(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9月30日，固定資產累計減損分別為885,914仟元及880,193仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註三.21。

10. 其他資產

	100.9.30	99.9.30
出租資產淨額	\$-	\$-
存出保證金	9,452	11,009
遞延資產	4,443	7,584
長期應收票據		33,081
催 收 款	21,753	18,794
減：備抵呆帳 - 催收款	(21,753)	(18,794)
合 計	\$13,895	\$51,674

(1) 出租資產淨額

	100.9.30	99.9.30
機器設備	\$-	\$3,200
減：累計折舊	-	(3,200)
合 計	\$-	\$-

(2) 有關資產減損說明，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. 短期借款

借款性質	100.9.30		99.9.30	
	金額	利率區間 (%)	金額	利率區間 (%)
營運週轉金	\$71,825	浮動、固定利率	\$74,928	浮動利率
信用狀借款	37,947	固定利率	10,376	"
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	"
合計	<u>\$139,772</u>		<u>\$115,304</u>	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註五。

12. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	100.9.30		99.9.30	
	金額(%)	利率	金額(%)	利率
兆豐票券	\$-	-	\$15,000	固定利率
減：未攤銷折價	-		-	
淨額	<u>\$-</u>		<u>\$15,000</u>	

13. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	100.9.30	99.9.30	說明
台灣工銀	99.09.10 101.08.12	100,000	浮動利率	\$80,000	\$100,000	自100.8.12起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000仟元。
遠東銀行	100.03.16 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	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	"	45,000	57,000	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。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	39,000	51,000	自99.1.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金3,000仟元。

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(%)	100.9.30	99.9.30	說 明
上海銀行	99.03.30- 104.03.30	21,000	浮動利率	15,750	19,950	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	"	30,000	90,000	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	-	15,108 (USD484)	自95.11.07起，分60期攤還本金。
國泰銀行 (美國)	99.09.01- 100.08.31	32,160 (USD1,000)	"	-	31,220 (USD1,000)	自99.09.01起，分12期攤還本金。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	"	3,991 (USD131)	6,473 (USD207)	自96.03.15起，分60期攤還本金。
長期借款總額				603,741	670,751	
減：一年內到期之部份				(189,032)	(154,528)	
一年以上到期之長期借款				\$414,709	\$516,223	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註五。

14. 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9月30日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為91仟股，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804仟元。

另本公司所發行之員工認股權憑證，民國100年及99年前三季經持有人陸續轉換普通股分別為116.5仟股及436仟股，新增普通股股本1,165仟元及4,360仟元。

(3) 截至民國100年及99年9月30日，實收資本額分別為2,216,551仟元及2,214,476仟元，每股面額10元，分為221,655仟股及221,448仟股，均為普通股。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (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9月30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	

- 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：

	100.9.30		99.9.30	
	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)		(398,000)	
本期失效	(4,000)		(85,750)	
期末流通在外	<u>839,750</u>		<u>992,250</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>839,750</u>		<u>92,250</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9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	527,000	1.14	8.80	-	-
96.05.22	8.85	<u>312,750</u>	1.64	8.85	-	-
合計		<u>839,750</u>				

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

- ③ 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 年前三季	99 年前三季
本期淨損	\$(114,824)	\$(148,800)
每股虧損(元)	(0.54)	(0.69)
擬制淨損	(114,824)	(148,800)
擬制每股虧損(元)	(0.54)	(0.69)

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。

15. 資本公積

	100.9.30	99.9.30
股本溢價	\$523,372	\$523,618
長期投資	33,173	33,173
合計	\$556,545	\$556,791

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。

16. 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

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) 本公司民國100年前三季為稅後虧損，故未估列民國100年前三季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：

	<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。

17. 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 年前三季

<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	<u>5,000 仟股</u>	<u>9,985 仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,985 仟股</u>

民國 99 年前三季

<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	<u>5,000 仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000 仟股</u>

- (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 9 月 30 日止本公司買回庫藏股票股數分別為 14,985 仟股及 5,000 仟股，金額分別為 90,373 仟元及 18,346 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)

- (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。

18. 營業收入

營業收入包括：	100年前三季	99年前三季
產品銷售	\$1,053,402	\$1,263,703
減：銷貨退回及折讓	(2,348)	(3,473)
營業收入淨額	<u>\$1,051,054</u>	<u>\$1,260,230</u>

19. 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年前三季				
	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	\$(79,622)	\$(114,824)			
減：少數股權淨利	-	-			
母公司股東之淨損	<u>\$(79,622)</u>	<u>\$(114,824)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$(79,622)</u>	<u>\$(114,824)</u>	213,811	<u>\$(0.37)</u>	<u>\$(0.54)</u>
	99年前三季				
	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	\$(107,221)	\$(148,812)			
減：少數股權淨損	(12)	(12)			
母公司股東之淨損	<u>\$(107,209)</u>	<u>\$(148,800)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$(107,209)</u>	<u>\$(148,800)</u>	216,264	<u>\$(0.50)</u>	<u>\$(0.69)</u>

(2) 稀釋每股盈餘

民國100年及99年前三季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。

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)

20. 資產減損

本公司截至民國 100 年及 99 年 9 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：

	100.9.30	99.9.30	衡量方法
固定資產減損	\$885,914	\$880,193	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	-	-	使用價值或淨公平價值
合 計	\$885,914	\$880,193	

- (1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法。
- (2) 本公司將現金產生單位區分為 CD 產品、DVD 產品及其他產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計及以加權平均資金成本計算折現率。

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
Advanced Media, Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	100年前三季		99年前三季	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$1,161	0.11	\$8	0.00

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

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)

2. 進 貨

	100年前三季		99年前三季	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$629	0.10	\$56,436	13.47
博鍊科技(股)公司	1,593	0.25	2,922	0.70
合 計	\$2,222	0.35	\$59,358	14.17

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

3. 債權債務

	100.9.30		99.9.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$287	100.00
<u>應收帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$543	100.00	\$4	100.00
<u>應付帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$454	67.16	\$12,300	92.80
博鍊科技(股)公司	201	29.73	955	7.20
Advanced Media, Inc.	21	3.11	-	-
合 計	\$676	100.00	\$13,255	100.00

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 前三季	99年 前三季
鍊德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.05	\$-	\$450

5. 本公司於民國 98 年度與鍊德科技(股)公司簽訂購置設備合約，合約總價為 5,211 仟元。截至民國 99 年 9 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)

五、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	100.9.30	99.9.30		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
建築物	282,882	442,201	中國信託、合作金庫、Korea Exchange Bank	長、短期借款
機器設備	177,165	278,896	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>\$981,801</u>	<u>\$1,242,851</u>		

六、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

投資公司名稱	用途	金額
本公司	長、短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣 1,007,410 仟元 美金 6,000 仟元
U-Tech Media USA, LLC	長、短期借款	美金 1,831 仟元

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

投資公司名稱	對象	項目	合約期間	權利金計算方式
本公司	甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

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

投資公司名稱	對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
U-Tech Media USA, LLC	甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	96.04.01~104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
U-Tech Media USA, LLC	丁公司	DVD DISCS 技術合作	98.01.01~102.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	甲公司	DVD DISCS 技術合作	93.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料及政府專案所需，由銀行保證之金額計5,000仟元。
4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國100年9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	27,280 仟元	新台幣	20,576 仟元	新台幣	6,704 仟元
美金	2,364 仟元	美金	2,100 仟元	美金	264 仟元
日幣	97,440 仟元	日幣	90,078 仟元	日幣	7,362 仟元

5. 截至民國 100 年 9 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 9 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	\$21,103
一年以後支付	7,041
合 計	\$28,144

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：

(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。

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	100.9.30		99.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,117,120	\$1,117,120	\$1,030,269	\$1,030,269
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	239,089	239,089	221,343	221,343
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款 - 關係人淨額)	259,818	259,818	309,212	309,212
備供出售金融資產 - 非流動	44,409	44,409	66,825	66,825
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	139,772	139,772	115,304	115,304
應付短期票券淨額	-	-	15,000	15,000
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款 - 關係人)	57,661	57,661	75,932	75,932
長期借款(包括一年內到期)	603,741	603,741	670,751	670,751
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	3,017	3,017	930	930
利率交換合約	-	-	1,168	1,168

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。

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 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡量之金融資產因無活絡公開市場價格可供參考，係以帳面價值為參考價值。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值
- (3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.9.30	99.9.30	100.9.30	99.9.30
資產 - 非衍生性				
現金及約當現金	\$1,117,120	\$1,030,269	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	239,089	221,343	-	-
- 流動				
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款 - 關係人淨額)	-	-	259,818	309,212
備供出售金融資產 - 非流動	44,409	66,825	-	-
負債 - 非衍生性				
短期借款	-	-	139,772	115,304
應付短期票券	-	-	-	15,000
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款 - 關係人)	-	-	57,661	75,932
長期負債(包括一年內到期)	-	-	603,741	670,751
負債 - 衍生性				
遠期外匯合約	3,017	930	-	-
利率交換合約	-	1,168	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 100 年 9 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
短期借款	\$(89,772)	\$-	\$(89,772)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(732)	(3,259)	(3,991)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,116,168	\$-	\$1,116,168
短期借款	(50,000)	-	(50,000)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(188,300)	(411,450)	(599,750)

民國 99 年 9 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
應付短期票券	\$(15,000)	\$-	\$(15,000)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,016,146	-	\$1,016,146
短期借款	(115,304)	-	(115,304)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(154,528)	(516,223)	(670,751)
利率交換	(1,168)	-	(1,168)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

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

② 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100年9月30日			99年9月30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	\$19,530	30.4850	\$595,373	\$14,335	31.8864	\$457,101
日元	359,774	0.3979	143,154	357,274	0.3568	127,468
歐元	21	41.3900	870	303	42.5600	10,156
英鎊	40	47.6300	1,883	168	49.4300	8,296
澳幣	523	29.8550	15,609	336	28.4990	9,565
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,396	30.4850	103,542	5,174	31.8864	165,031
日元	527	0.3979	210	1,055	0.3568	393
歐元	-	41.3900	-	6	42.5600	233

(6) 衍生性金融商品資訊：

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

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

② 遠期外匯買賣合約

100年9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	100.08.10-100.10.26	日幣 35,000 仟元	\$(714)
"	"	100.08.26-100.11.10	日幣 30,000 仟元	(638)
"	"	100.07.28-100.10.12	日幣 15,000 仟元	(403)
"	"	100.08.03-100.10.12	日幣 20,000 仟元	(464)
"	"	100.09.13-100.11.17	日幣 30,000 仟元	(467)
"	"	100.09.21-100.11.24	日幣 30,000 仟元	(200)
買入遠期外匯	買韓元 賣日幣	100.09.20-101.02.21	日幣 10,000 仟元	(67)
"	"	100.09.20-101.03.20	日幣 10,000 仟元	(64)
合 計				<u>\$(3,017)</u>

99年9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	99.07.20-99.10.20	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>

③ 利率交換

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

100年9月30日

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)

99年9月30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>\$ (1,168)</u>

3. 為配合民國 100 年前三季之財務報表揭露，已將部份民國 100 年前三季會計科目重分類。

十、附註揭露事項

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

十一、營運部門資訊

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

(以下空白)