

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國一
及民國九十九

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二 222號

公司電話：(03) 396-1111

財務報告

目

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損 表	5
、股東權 變動表	6
七、現 表	7-8
八、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 明	9-16
(三) 會計變動之 由及其影響	16
(四) 重要會計科目之 明	16-33
(五) 關係人交	33-36
() 質押之資產	36
(七) 重大承 事項及或有事項	36-37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	37
(十) 其他	38-45
(十一)附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	45、 46-50
2.轉投資事業相關資訊	45、 49-50
3.大 投資資訊	45
(十二)營運部門資訊	45
九、重要會計科目明細表	51-76

會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司民國一 十二月三十一日及民國九十九 十二月三十一日之資產負債表，暨民國一 一月一日至十二月三十一日及民國九十九 一月一日至十二月三十一日之損表、股東權變動表及現表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。入上開民國一 及九十九 財務報表之採權法之長期股權投資中，有關子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意中，有關子公司財務報表所之額，係依據其他會計師之查核報告。民國一 十二月三十一日及民國九十九 十二月三十一日對子公司採權法之長期股權投資之額分別為新台幣517,085 仟元及 583,972 仟元，分別佔資產總額之 14.86%及 15.51%；民國一 及九十九 認對子公司採權法之長期股權投資之投資(損失) 分別為新台幣(70,451)仟元及 6,813 仟元，分別佔稅前淨(損) 之 83.48%及 4.67%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合確信財務報表有無重大實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所額及所揭事項之查核證據、評估管階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意提供合之依據。

依本會計師之意，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國一 十二月三十一日及民國九十九 十二月三十一日之財務況，暨民國一 一月一日至十二月三十一日及民國九十九 一月一日至十二月三十一日之經營成果及現。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司自民國一 一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「融商品之會計處準則」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」處。

鈺德科技股份有限公司已編製民國一 及民國九十九 之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保意見之查核報告在案，備供考。

安永 合會計師事務所
管會證期局公開發 公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證()第09100144183號
管證 字第0930133943號

洪茂

會計師：

徐榮煌

中華民國一 一 三月二十日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國一 十二月三十一日
及民國九十九 十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一 十二月三十一日		九十九 十二月三十一日		負 債 及 股 東 權			一 十二月三十一日		九十九 十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%
	動資產							動負債					
1100	現 及約當現	二及四.1	\$804,330	23.12	\$890,324	23.64	2100	短期借款	四.11	\$79,354	2.28	\$71,243	1.89
1310	公平價值變動 入損 之 融 資產 - 動	二、四.2及十一	161,016	4.63	223,183	5.93	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	24,996	0.66
1120	應收票據淨額	二及四.3	16,490	0.47	13,759	0.37	2180	公平價值變動 入損 之 融 負債 - 動	二及十一	171	-	1,001	0.03
1140	應收帳款淨額	二及四.4	203,862	5.86	245,962	6.53	2120	應付票據		2,468	0.07	1,553	0.04
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	7,528	0.22	7,089	0.19	2140	應付帳款		75,104	2.16	56,011	1.49
1180	其他應收款 - 關係人淨額	二及五	784	0.02	815	0.02	2150	應付帳款 - 關係人	五	7,219	0.21	10,574	0.28
1200	存貨淨額	二及四.5	61,010	1.75	51,974	1.38	2170	應付費用		140,232	4.03	132,773	3.53
1280	其他 動資產		17,907	0.50	20,041	0.53	2270	一 內到期之長期負債	四.13	155,000	4.45	158,200	4.20
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.20	538	0.02	1,810	0.05	2280	其他 動負債		5,490	0.16	13,191	0.35
11XX	動資產合計		1,273,465	36.59	1,454,957	38.64	21XX	動負債合計		465,038	13.36	469,542	12.47
	基 及投資							長期負債					
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.6	836,114	24.03	898,654	23.86	2420	長期借款	四.13	437,700	12.58	452,700	12.02
1450	備供出售 融資產 - 非 動	二及四.7	43,525	1.25	79,133	2.10	24XX	長期負債合計		437,700	12.58	452,700	12.02
1480	以成本衡 之 融資產 - 非 動	二及四.8	72,602	2.09	49,602	1.32							
14XX	基 及投資淨額		952,241	27.37	1,027,389	27.28		其他負債					
	固定資產	二、四.9、四.24、 五及					2810	應計退休 負債	二及四.14	26,588	0.76	26,889	0.71
1501	土 地		521,754	14.99	521,754	13.86	2881	遞延貸項 - 屬公司間	四.15	2,145	0.06	3,027	0.08
1521	房屋及建築		920,241	26.45	917,031	24.35	28XX	其他負債合計		28,733	0.82	29,916	0.79
1531	機器設備		2,666,256	76.62	2,595,734	68.93	2XXX	負債總計		931,471	26.76	952,158	25.28
1551	運輸設備		12,815	0.37	12,559	0.33		重大之承 事項及或有事項	七				
1561	辦公設備		48,550	1.40	48,680	1.29		股東權					
1681	其他設備		5,873	0.17	5,736	0.15	3110	普通股股本	四.16	2,216,551	63.70	2,215,386	58.83
	成本合計		4,175,489	120.00	4,101,494	108.91	3140	預收股本	四.16	-	-	859	0.02
15X9	減： 計折舊		(2,268,406)	(65.19)	(2,188,361)	(58.11)	32XX	資本公積	二及四.17	556,545	15.99	556,684	14.78
1599	減： 計減損		(777,658)	(22.35)	(778,543)	(20.67)	33XX	保 盈餘		(78,390)	(2.25)	98,350	2.61
1672	預付設備款		42,083	1.21	5,743	0.15	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.49	7,913	0.21
15XX	固定資產淨額		1,171,508	33.67	1,140,333	30.28	3320	特別盈餘公積	二及四.18	39,215	1.13	-	-
	無形資產						3350	未提撥保 盈餘	二及四.18	(134,562)	(3.87)	90,437	2.40
1750	電腦軟體成本	二	2,783	0.08	5,659	0.15	34XX	股東權 其他調整項目		(146,492)	(4.20)	(57,561)	(1.52)
17XX	無形資產合計		2,783	0.08	5,659	0.15	3420	積換算調整變動	二	(63,616)	(1.83)	(95,078)	(2.52)
	其他資產						3450	融商品未實現損	二及四.7	17,963	0.52	55,863	1.48
1860	遞延所得稅資產 - 非 動	二及四.20	69,097	1.99	105,975	2.81	3480	庫藏股票	二及四.19	(100,839)	(2.89)	(18,346)	(0.48)
1880	其他資產 - 其他	二、四.10及	10,591	0.30	31,563	0.84	3XXX	股東權 總計		2,548,214	73.24	2,813,718	74.72
18XX	其他資產合計		79,688	2.29	137,538	3.65		負債及股東權 總計		\$3,479,685	100.00	\$3,765,876	100.00
1XXX	資產總計		\$3,479,685	100.00	\$3,765,876	100.00							

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭燮

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司

損 表

民國一 一月一日至十二月三十一日
及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	一		九十九	
			額	%	額	%
4100	營業收入淨額	二、四.21及五	\$1,115,245	100.00	\$1,200,399	100.00
5000	營業成本	四.22及五	783,405	70.25	815,757	67.96
5910	營業毛		331,840	29.75	384,642	32.04
5930	屬公司間已實現		826	0.07	831	0.07
	已實現營業毛		332,666	29.82	385,473	32.11
6000	營業費用	四.22	339,979	30.47	374,954	31.24
6100	推銷費用		193,992	17.39	207,338	17.27
6200	管 費用		95,441	8.55	131,875	10.99
6300	研究發展費用		50,546	4.53	35,741	2.98
6900	營業淨(損)		(7,313)	(0.65)	10,519	0.87
7100	營業外收入及					
7110	息收入		6,305	0.57	4,360	0.36
7121	採權 法認 之投資 淨額	二及四.6	-	-	194,780	16.23
7140	處分投資		3,087	0.28	17,102	1.42
7160	兌換 淨額	二	21,050	1.89	-	-
7280	減損迴轉	二	885	0.08	18,742	1.56
7480	項收入	二	12,191	1.09	15,045	1.25
	營業外收入及 合計		43,518	3.91	250,029	20.82
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用		14,113	1.27	14,915	1.24
7521	採權 法認 之投資損失淨額	二及四.6	73,887	6.63	-	-
7530	處分固定資產損失	二	5,594	0.50	18,143	1.51
7560	兌換損失淨額	二	-	-	26,151	2.18
7630	減損損失	二	3,000	0.27	24,000	2.00
7640	融商品評價損失	二	15,632	1.40	10,942	0.91
7880	項支出		8,375	0.75	20,356	1.70
	營業外費用及損失合計		120,601	10.82	114,507	9.54
7900	稅前淨(損)		(84,396)	(7.56)	146,041	12.15
8110	所得稅費用	二及四.20	(51,180)	(4.59)	(55,604)	(4.63)
8900	本期淨(損)		<u>\$(135,576)</u>	<u>(12.15)</u>	<u>\$90,437</u>	<u>7.52</u>
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	二及四.23				
	稅前淨(損)		\$(0.40)		\$0.68	
	所得稅費用		(0.24)		(0.26)	
	本期淨(損)		<u>\$(0.64)</u>		<u>\$0.42</u>	

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司

股東權 變動表

民國一 一月一日至十二月三十一日

及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	預收股本	資本公積	保 盈 餘				股 東 權 其 他 調 整 項 目			合 計
				法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未提撥 保 盈餘	小 計	積換算 調整變動	融商品 未實現損	庫藏股票	
民國九十九 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)	\$2,900,248
資本公積彌補虧損			(38,478)		-	38,478	38,478				-
員工認股權憑證轉換	5,270	(277)	(624)								4,369
融商品未實現									12,257		12,257
依權 法認 被投資公司之資本公積 及 積換算調整變動			33,046					(226,639)			(193,593)
民國九十九 淨					-	90,437	90,437				90,437
民國九十九 十二月三十一日餘額	2,215,386	859	556,684	7,913	-	90,437	98,350	(95,078)	55,863	(18,346)	2,813,718
民國九十九 盈餘分配：											
提 法定盈餘公積				9,044		(9,044)					-
提 特別盈餘公積					39,215	(39,215)					-
現 股						(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										(82,493)	(82,493)
融商品未實現損失									(37,900)		(37,900)
積換算調整變動								31,462			31,462
民國一 淨損						(135,576)	(135,576)				(135,576)
民國一 十二月三十一日餘額	\$2,216,551	\$-	\$556,545	\$16,957	\$39,215	\$(134,562)	\$(78,390)	\$(63,616)	\$17,963	\$(100,839)	\$2,548,214

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司
現 表
民國一 一月一日至十二月三十一日
及民國九十九 一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一	九十九
營業活動之現 ：		
本期淨(損)	\$(135,576)	\$90,437
調整項目：		
折舊費用	127,339	131,043
攤銷費用	8,388	10,677
出租資產折舊費用(帳 項支出)	6,662	9,509
採權 法認 之投資損失()淨額	73,887	(194,780)
處分固定資產 (帳 項收入)	(786)	(626)
處分固定資產損失	5,594	18,143
處分遞延資產損失(帳 項支出)	550	-
融資產減損損失	3,000	-
非 融資產減損迴轉	(885)	(18,742)
非 融資產減損損失	-	24,000
屬公司間已實現	(826)	(831)
屬公司間已實現處分固定資產 (帳 項收入)	(35)	(4,008)
被投資公司減資認 兌換損失	-	22,941
營業資產及負債淨增減變動：		
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	62,167	27,560
應收票據淨額	(2,731)	9,055
應收票據 - 關係人淨額	-	385
應收帳款淨額	42,100	(37,469)
應收帳款 - 關係人淨額	(439)	9,283
其他應收款 - 關係人淨額	31	4,120
存貨淨額	(9,036)	(19,792)
其他 動資產	2,134	2,296
遞延所得稅資產 - 動	1,272	1,032
遞延所得稅資產 - 非 動	49,908	54,622
公平價值變動 入損 之 融負債 - 動	(830)	(1,798)
應付票據	915	958
應付帳款	19,093	1,468
應付帳款 - 關係人	(3,355)	150
應付費用	7,459	19,329
其他 動負債	(8,539)	2,219
應計退休 負債	(301)	12,209
營業活動之現 淨 入	247,160	173,390

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金：		
備供出售 融資產 - 非 動增加	(2,292)	-
以成本衡 之 融資產 - 非 動增加	(26,000)	-
採權 法之長期股權投資增加	-	(170,000)
被投資公司減資退回股款	-	158,152
被投資公司清算退回股款	7,085	-
購置固定資產	(157,678)	(66,007)
處分固定資產價款	5,591	4,316
購置遞延資產	(1,426)	(8,501)
處分遞延資產價款	640	-
存出保證 增加	(499)	(3,055)
投資活動之淨現金 出	(174,579)	(85,095)
融資活動之現金：		
短期借款增加(減少)	8,111	(18,405)
應付短期票券淨額(減少)增加	(24,996)	24,996
長期借款減少	(18,200)	(22,800)
員工執 認股權	167	4,369
發放現 股	(41,164)	-
庫藏股票買回成本	(82,493)	-
融資活動之淨現金 出	(158,575)	(11,840)
本期現金及約當現金 增加	(85,994)	76,455
期初現金及約當現金 餘額	890,324	813,869
期末現金及約當現金 餘額	\$804,330	\$890,324
現金 資訊之補充揭 示：		
本期支付 息(含 息資本化)	\$13,991	\$14,657
本期支付所得稅	\$-	\$-
影響現金 之投資及融資活動：		
一 內到期之長期負債	\$155,000	\$158,200
出租資產轉 固定資產	\$9,512	\$-
融商品未實現(損失)	\$(37,900)	\$12,157
積換算調整變動	\$31,462	\$(226,939)
資本公積彌補虧損	\$-	\$38,478
部分影響現金 之投資活動：		
購置固定資產	\$158,516	\$60,081
加：期初應付設備款(帳 其他 動負債)	437	6,363
減：期末應付設備款(帳 其他 動負債)	(1,275)	(437)
購置固定資產現金 支付	\$157,678	\$66,007

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人：官政忠

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註

民國一〇〇 年十二月三十一日
及民國九十九 年十二月三十一日
(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設 於民國83 年5月19日，成 時實收資本額10,000仟元。經 增資，截至民國100 年12月31日止，實收資本額為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 光碟片製造及銷售。本公司於民國100 及99 年12月31日員工人 分別為443人及464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 ，並於民國91 年10月29日經核准股票在台灣證券交 所交 。

二、重要會計政策之彙總 明

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

1. 約當現

約當現 係指同時具備下 條件之短期且具高 動性之投資：

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

2. 融資產及 融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」及證券發 人財務報告編製準則之規定將 融資產分 為公平價值變動 入損 之融資產、以成本衡 之融資產、備供出售之融資產等三 。 融負債則為公平價值變動 入損 之融負債。

本公司購買或出售之 融資產及負債，採交 日(即本公司決定購買或出售融資產的日期)會計處 ， 融資產及 融負債於原始認 時以公平價值衡 ，但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之融資產或負債，應加計取得或發 之交 成本。

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

(1) 公平價值變動 入損 之 融資產及 融負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的 融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分為公平價值變動 入損 之融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量 且公平價值變動認 於當期損 。

(2) 以成本衡量 之 融資產

本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 之成本衡量 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損 額 予迴轉。

(3) 備供出售之 融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動 入損 之 融資產、持有至到期日之 融資產、放款及應收款等 別之非衍生性 融資產，分為備供出售之 融資產。續後評價係以公平價值衡量 ，其公平價值變動造成之 或損失，除減損損失及貨幣性 融資產外幣兌換損 外，於除前認 為股東權益 調整項目，備供出售之 融資產除 時，將 積之 或損失 入當期損 。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金 之公平價值則係指資產負債表日該基金 之淨資產價值。

3. 應收款項之減損評估

本公司民國100 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 。

本公司民國100 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 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 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財務報表附註(續)
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存 貨

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

5. 採權 法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比 達20%以上或具有影響 者，採權 法評價。採權 法評價之長期股權投資，帳 投資成本與股權淨值間之差額按五 平均分攤。惟自民國 95 1 月 1 日起該差額 再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處 」、有關收購成本分攤之步驟予以分析處 ，其中屬於商譽部分將 再攤銷，並於定期於每 12 月 31 日進 減損測試。

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

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

6. 固定資產

(1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減 計折舊及 計減損決定。重大改 及 新作為資本支出， 入固定資產，修 及維護支出則 作當 費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之 計折舊均自帳上予以減除，其產生之損 依其性質 為營業外損 。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用態下的 息均予資本化。另以現 增資款購買固定資產或其他 動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以 息資本化。

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

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

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

7. 無形資產

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用 限之無形資產。

有限耐用 限無形資產之攤銷係在其有限耐用 限期間內，按合 而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進 減損測試。本公司於每一會計 終 時評估有限耐用 限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處 。

8. 遞延資產

遞延資產依預計未 經濟效 分1~5 平均攤銷。

土地設定他項權 規費依設定期間分10 攤銷。

9. 退休

本公司訂有員工退休辦法，依 動基準法規定設 工退休準備 監督委員會，每月按薪資總額一定比 提撥退休準備 ，存入台灣銀 退休基 專戶。由於上述退休準備 係以退休準備 監督委員會名義存入，與本公司完全分 ，故未 入上開財務報表中。

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

淨退休 成本係依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」之規定，按 算報告提 ，包括當期服務成本、 息成本、基 資產之預期報酬、未認 過渡性淨資產與退休 之攤提。未認 過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘 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 額認 為當期費用。

本公司依 工退休 條 之規定採確定提撥制，員工得選擇適用「 動基準法」有關之退休 規定，或適用該條 之退休 制 並保 適用該條 之工作 資。對適用該條 之員工，本公司每月負擔之員工退休 提撥 ， 得低於員工每月薪資6%。

10. 所得稅

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

未分配盈餘加徵百分之十營 事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時 為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處 依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處 準則」之規定處 ，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認 法處 。

「所得基本稅額條 」自95 1月1日開始施 ，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法 所享有之租稅減免，按 政院訂定之稅 計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當 之所得稅，本公司已將其影響考 於當期所得稅。

11. 酬 性員工認股選擇權計劃

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

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

12. 資本公積及法定盈餘公積

(1) 資本公積

資本公積依有關法 規定，除填補公司虧損外， 得使用之，但公司無虧損者，得經股東會決議，將其全部或一部撥充資本按股東原有股份之比發給新股或現 。該資本公積係指超過票面 額發 股票所得之溢價及受贈之所得。

(2) 法定盈餘公積

原依公司法規定，應就稅後淨 提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用， 得用以分配現 股 。惟依證券交 法規定，公開發 公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

依民國一 一 一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比發給新股或現 ，惟以法定盈餘公積發給新股或現 者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

13. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有 融商品未實現損失、 積換算調整變動等股東權 減項時，在分配盈餘前，應先在下 限額內提 相同 額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權 減項中屬於當 發生之 額，其提 之特別盈餘公積以 超過當 稅後盈餘加計以前 積未分配盈餘之合計 為限。
- (2) 股東權 減項中屬於以前 發生之 額，以 超過以前 積未分配盈餘扣除第(1)款已提 後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權 減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

14. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處 準則」之規定，將依證券交 法規定收回之庫藏股票之買回成本 為股東權 減項。庫藏股票交 價差則 記或沖抵資本公積，沖抵 足 則反映於保 盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

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

15. 營業收入

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

16. 外幣交 事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交 所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交 日之即期匯 入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯 予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡 者，按該日即期匯 調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認 為股東權 調整項目者，兌換差額應 為股東權 調整項目；其公平價值變動認 為當期損 者，兌換差額應 為當期損 。非依公平價值衡 者，應按交 日之 史匯 衡 。

17. 衍生性 融商品

本公司從事遠期外匯合約與 交換等之衍生性 融商品交 ，以規避 與 匯 變動風險。此 衍生性 融商品原始認 與續後衡 皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認 為 融資產，為負時則認 為 融負債。

當 符合避險會計的條件時，衍生性 融商品公平價值變動部分則認 為當期損 。

18. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉 則 為營業外收入及 或費用及損失。

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

19. 員工分紅及董監酬

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

20. 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)具個別分之財務資訊。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 由及其影響

1. 自民國100 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 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 財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國100 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「 融商品之會計處理 準則」規定。前述變動對民國100 財務報表並無重大影響。
3. 依民國98 5月27日公布之所得稅法修正條文規定，營 事業所得稅稅 自民國99 起由25%改為20%；又依民國99 6月15日新公布之所得法修正條文，營 事業所得稅稅 自99 起由20%調 為17%。前述變動使民國99 之淨 減少19,021仟元，每股盈餘減少0.09元。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	100.12.31	99.12.31
庫存現	\$536	\$661
活期存款	118,095	66,210
外幣存款	105,306	244,619
定期存款	560,393	488,834
約當現	20,000	90,000
合 計	<u>\$804,330</u>	<u>\$890,324</u>

上項約當現 係附買回票券及債券。

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

2. 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動

證券名稱	100.12.31	99.12.31
交 目的之 融資產		
- 基	\$154,000	\$204,000
- 股票	5,531	4,626
- 評價調整	1,485	14,557
合 計	<u>\$161,016</u>	<u>\$223,183</u>

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$16,490	\$13,759
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$16,490</u>	<u>\$13,759</u>

4. 應收帳款淨額

	100.12.31	99.12.31
應收帳款	\$204,208	\$246,779
減：備抵呆帳	(346)	(817)
淨 額	<u>\$203,862</u>	<u>\$245,962</u>

5. 存貨淨額

	100.12.31	99.12.31
商 品	\$11	\$11
製 成 品	15,380	13,106
在 製 品	6,377	7,042
原	32,117	29,323
物	11,023	6,674
在途存貨	2,372	363
小 計	<u>67,280</u>	<u>56,519</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)	(4,545)
淨 額	<u>\$61,010</u>	<u>\$51,974</u>

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

民國100 與存貨相關之銷貨成本中，包含因將成本沖減至淨變現價值所認之存貨損失1,725仟元。

民國99 與存貨相關之銷貨成本中，包含因將成本沖減至淨變現價值所認之存貨損失為4,390仟元及存貨報廢損失1,810仟元。

6. 採權 法之長期股權投資

股權投資	100.12.31		99.12.31	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
鈺權(股)公司	\$-	-	\$7,100	98.48
鈺得投資(股)公司	20,276	100.00	23,453	100.00
太陽海科技(股)公司	234,813	13.88	268,469	13.88
Jade Investment Services Ltd.	557,077	100.00	532,650	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	23,948	100.00	66,982	100.00
合 計	<u>\$836,114</u>		<u>\$898,654</u>	

(1) 本公司於民國100 及99 對採權 法評價之被投資公司均依經會計師查核之同期財務報表按約當持股比 認 相關損 。民國100 及99 認 之投資(損) 淨額與 積換算調整變動 如下：

	100	99
投資(損) 淨額	\$(73,887)	\$194,780
積換算調整變動	18,432	(226,639)

(2) 本公司為擴展澳洲預 光碟片市場，於民國92 3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Australia Pty Ltd。投資 額計11,375仟元。該被投資公司因預 光碟片市場之變化，已於民國97 結束營運，並於民國99 12月22日完成清算程序。

(3) 本公司為擴展澳洲預 光碟片市場，於民國92 3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Distribution Services Pty Ltd，投資 額計美 2,318仟元，惟基於投資架構考 ，於民國97 上半 向當地政府提出清算申請，並於民國97 9月4日完成清算程序。另Jade Investment Services Ltd.於民國99 辦 減資退回股款計美 5,300仟元。

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

- (4) 本公司為擴展韓國預 光碟片市場，於民國92 9月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，截至民國100 12月31日止，計投資 額計美 7,000仟元。
- (5) 本公司為擴展美國預 光碟片市場，於民國93 5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd.及Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media USA, LLC。截至民國100 12月31日止，計投資 額計美 17,500仟元。
- (6) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98 2月以120,000仟元 與投資設 太陽海科技(股)公司，持股比 為47.83%。另本公司又於民國99 2月以170,000仟元 與該被投資公司現增案，並於民國99 5月25日完成變記，截至民國100 12月31日 計投資 額計290,000仟元，持股比 為13.88%。
- (7) 本公司之子公司鈺權(股)公司因營運 如預期，故於民國99 結束營運，並於民國100 8月完成清算程序。
- (8) 本公司於民國100 12月為調整投資架構，子公司Glory Days Services Ltd.移轉原持有之Bright Service Ltd.17.85%股權至Crystal Investment Overseas Ltd.。經投資架構調整後，子公司Crystal Investment Overseas Ltd.持有Bright Service Ltd.100%之股權。

7. 備供出售 融資產 - 非 動

	100.12.31		99.12.31	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
訊 生技(股)公司	\$15,833	1.41	\$13,541	1.48
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	0.13
評價調整	17,963		55,863	
合 計	\$43,525		\$79,133	

民國100 及99 本公司對持有之備供出售 融資產，按期末市價評價認之 融商品未實現(損失) 分別為(37,900)仟元及12,257仟元， 為股東權調整項目。

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

8. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	100.12.31		99.12.31	
	額	持股比 (%)	額	持股比 (%)
股權投資：				
錚科技(股)公司	\$-	1.33	\$-	1.33
博鍊科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
鍊寶科技(股)公司	6,341	0.06	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	0.44	5,000	1.25
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	98,038		72,038	
減： 計減損	(25,436)		(22,436)	
合 計	\$72,602		\$49,602	

- (1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國 100 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 為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 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 為 1.50%。
- (3) 本公司經評估博鍊科技(股)公司營運 況，帳 投資價值已有減損跡象，故於民國 100 認 減損損失 3,000 仟元。
- (4) 本公司以成本衡 之 融資產因被投資公司營運 況 佳，截至民國 100 及 99 12 月 31 日認 之 計減損分別為 25,436 仟元及 22,436 仟元。

9. 固定資產

(1) 土 地

	100.12.31	99.12.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座 地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0163-0000及0169-0001地號，土地持有面積為16,528.92平方公尺。

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

(2) 折舊性資產

	100.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$920,241	\$640,095	\$280,146
機器設備	2,666,256	1,568,049	1,098,207
運輸設備	12,815	9,307	3,508
辦公設備	48,550	46,180	2,370
其他設備	5,873	4,775	1,098
小 計	3,653,735	2,268,406	1,385,329
減： 計減損	(777,658)	-	(777,658)
合 計	<u>\$2,876,077</u>	<u>\$2,268,406</u>	<u>\$607,671</u>

	99.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$917,031	\$607,732	\$309,299
機器設備	2,595,734	1,521,604	1,074,130
運輸設備	12,559	8,943	3,616
辦公設備	48,680	45,593	3,087
其他設備	5,736	4,489	1,247
小 計	3,579,740	2,188,361	1,391,379
減： 計減損	(778,543)	-	(778,543)
合 計	<u>\$2,801,197</u>	<u>\$2,188,361</u>	<u>\$612,836</u>

(3)

	100.12.31	99.12.31
預付設備款	<u>\$42,083</u>	<u>\$5,743</u>

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(5) 截至民國100 及99 12月31日，固定資產 計減損分別為777,658仟元及778,543仟元。有關資產減損相關 明，請 詳附註四.24。

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

10. 其他資產

	100.12.31	99.12.31
出租資產淨額	\$-	\$16,174
存出保證	7,390	6,891
遞延資產	3,141	8,417
催 收 款	18,677	18,885
減：備抵呆帳 - 催收款	(18,677)	(18,885)
其 他	60	81
合 計	\$10,591	\$31,563

(1) 出租資產淨額

	100.12.31	99.12.31
機器設備	\$-	\$110,541
減：計折舊	-	(94,367)
合 計	\$-	\$16,174

(2) 本公司出租資產提供擔保情形，請 詳附註 。

11. 短期借款

	100.12.31		99.12.31	
	額		額	
營運週轉	\$20,000	浮動、固定	\$31,672	浮動
信用 借款	29,354	"	9,571	固定
擔保借款	30,000	浮動	30,000	浮動
合 計	\$79,354		\$71,243	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

12. 應付短期票券淨額

	100.12.31		99.12.31	
	額		額	
保證(承兌)機構				
國際票券	\$-	-	\$10,000	固定
兆豐票券	-	-	15,000	"
減：未攤銷折價	-		(4)	
淨 額	\$-		\$24,996	

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

13. 長期借款

貸款銀	借款期間	借款總額		100.12.31	99.12.31	明
台灣工銀	99.09.10- 101.08.12	100,000	浮動	\$60,000	\$100,000	自100.8.12起，3個月為一期，分5期，每期攤還本 20,000千元。
遠東銀	100.03.16- 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	本 於到期時一次償還。
合作 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16,700千元，第12期攤還本16,300千元。
合作 庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	"	42,000	54,000	自99.9.3起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 3,000千元。
合作 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 7,500千元。
上海銀	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	36,000	48,000	自99.1.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 3,000千元。
上海銀	99.03.30- 104.03.30	21,000	"	14,700	18,900	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本 1,050千元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	"	-	90,000	自99.3.12起，6個月一期，每期攤還本 30,000千元。
日盛銀	100.12.27- 102.09.29	50,000	"	50,000	-	於本 到期時一次償還。
長期借款總額				592,700	610,900	
減：— 內到期之部份				(155,000)	(158,200)	
— 以上到期之長期借款				\$437,700	\$452,700	

上 長期借款提供擔保情形，請 閱附註 。

14. 應計退休 負債

(1) 民國 100 及 99 12 月 31 日基 提撥 況與帳載應計退休 負債調節如下：

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

	100.12.31	99.12.31
給付義務:		
既得給付義務	\$(7,335)	\$(7,192)
非既得給付義務	(43,104)	(41,239)
積給付義務	(50,439)	(48,431)
未 薪資增加之影響	(10,647)	(10,666)
預計給付義務	(61,086)	(59,097)
退休基 資產公平價值	20,229	17,987
提撥 況	(40,857)	(41,110)
未認 過渡性淨給付義務	10	15
未認 退休 損失	14,259	14,206
應計退休 負債	\$(26,588)	\$(26,889)
(2) 本公司依 算報告認 民國 100 及 99 淨退休 成本，其組成項目如下：		
	100	99
服務成本	\$405	\$600
息成本	1,222	1,390
退休 資產預期報酬	(404)	(819)
過渡性淨給付義務攤銷	5	5
前期服務成本攤銷	-	12,652
退休 損 攤銷	388	213
縮減清償損	-	-
淨退休 成本	\$1,616	\$14,041
主要 算假設如下：		
	100	99
折現	2.00%	2.00%
未 薪資水準增加	1.00%	1.00%
退休基 資產報酬	2.00%	2.00%

(3) 本公司民國 100 及 99 依 工退休 條，按員工選擇確定提撥制額分別為 11,493 仟元及 12,359 仟元。

15. 遞延貸項 - 屬公司間

	100.12.31	99.12.31
未實現出售固定資產	\$78	\$134
未實現銷貨毛	2,067	2,893
合 計	\$2,145	\$3,027

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

16. 股 本

- (1) 本公司民國 100 年 1 月 1 日實收股本總額為 2,215,386 仟元，分為 221,539 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為 98 仟股，惟因執行基準日尚未經董事會決議，故帳面預收股本，金額計 859 仟元。

另本公司所發行之員工認股權憑證，民國 100 年及 99 年經持有人繼續轉換普通股分別為 116.5 仟股及 527 仟股，新增普通股股本 1,165 仟元及 5,270 仟元。

- (3) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，實收資本額分別為 2,216,551 仟元及 2,215,386 仟元，每股面額 10 元，分為 221,655 仟股及 221,539 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給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次行使認股權，此認股權憑證之存續期間為 6 年。

截至民國 100 年 12 月 31 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭載如下：

認股權憑證 發 行 日期	發 行 單 位 總 數	使 用 單 位	失 效 單 位	通 在 外 單 位 總 數	認 股 價 格 (元)
95.11.22	2,000,000	(1,018,000)	(455,000)	527,000	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.65
合 計	3,000,000	(1,577,500)	(582,750)	839,750	

- ① 酬 性員工認股選擇權計劃相關之 加權平均 行使價格之資訊揭載如下表：

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

	100.12.31		99.12.31	
		加權平均 使價格(元)		加權平均 使價格(元)
認股選擇權				
期初 通在外	862,750	8.60-8.65	1,476,000	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期 使	(19,000)		(495,500)	
本期失效	(4,000)		(117,750)	
期末 通在外	<u>839,750</u>		<u>862,750</u>	
期末可 使之認股選擇權	<u>839,750</u>		<u>562,750</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 12 月 31 日酬 性員工認股選擇權計劃 通在外之資訊：

發 日期	使 價格 之範圍	通在外之認股選擇權			可 使之認股選擇權	
		加權平均 預期剩餘 存續期限()	加權平均 使價格 (元)		加權平均 使價格 (元)	
95.11.22	\$8.60	527,000	0.89	8.60	-	-
96.05.22	8.65	312,750	1.39	8.65	-	-
合 計		<u>839,750</u>				

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發 之酬 性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認 所給與之酬 成本。前期發 之認股權 採公平價值法認 酬 性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨(損) 與每股(虧損)盈餘資訊 示如下：

	100	99
本期淨(損)	\$(135,576)	\$90,437
每股(虧損)盈餘(元)	(0.64)	0.42
擬制淨(損)	(135,576)	90,437
擬制每股(虧損)盈餘(元)	(0.64)	0.42

上述酬 性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬 成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各 之加權平均資訊分別如下：預期股 均為 3.00%，預期價格波動 分別為 47.64%及 43.80%，無風險 分別為 2.49%及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 。

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

17. 資本公積

	100.12.31	99.12.31
股本溢價	\$523,372	\$523,511
長期投資	33,173	33,173
合 計	\$556,545	\$556,684

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

18. 保 盈餘

- (1) 本公司每 決算後 有盈餘，除依法繳納營 事業所得稅及彌補以往虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，及就當 發生之股東權減項 額提 特別盈餘公積，如尚有餘額再按下 比 提撥董監酬 及員工紅。其餘 同以前 未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股。

董監酬	百分之二至四
員工紅	百分之五至十

- (2) 本公司民國 100 為稅後虧損，故未估 民國 100 之員工紅 及董監酬。

- (3) 本公司民國 100 6月15日經股東常會通過之民國 99 現 股、員工紅 及董監酬 分派情形如下：

	民國 99
現 股	每股0.20元
員工現 紅	4,218仟元
董監酬	1,687仟元

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

- (4) 有關本公司各 董事會及股東會決議通過盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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

19. 庫藏股票

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

民國 100

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

民國 99

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

- (2) 證券交 法規定公司對買回已發 在外股份之 比，得超過公司已發 股份總 百分之十，收買股份之總 額，得逾保 盈餘加計發 股份溢價及已實現資本公積之 額。截至民國 100 及 99 12 月 31 日止本公司買回庫藏股票股 分別為 16,588 仟股及 5,000 仟股， 額分別為 100,839 仟元及 18,346 仟元。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交 法規定 得質押，亦 得享有股 之分派、表決權等權。庫藏股票轉讓予員工並辦 過戶登記後，其權 義務與其他股東相同。
- (4) 依證券交 法規定，上項買回之股份，應於買回之日起三 內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發 股份，並應辦 變 登記。本公司民國 101 1 月 12 日經董事會決議註銷上項股份，相關 明請 詳附註九。

20. 預計所得稅

- (1) 本公司之營 事業所得稅稅 原為 25%，依民國 98 5 月 27 日公布之所得稅法修正條文，本公司自 100 起適用之所得稅 改為 20%；又依民國 99 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，本公司自 99 起適用之所得稅 改為 17%。
- (2) 民國 100 及 99 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	100.12.31		99.12.31	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
未實現兌換損失	\$-	\$-	642	109
備抵存貨跌價及呆滯損失	6,270	1,066	4,545	773
備抵用品盤存呆滯損失	4,539	772	5,458	928
備抵呆帳	21,736	3,695	22,019	3,743
投資抵減		5,734		16,471
小 計		11,267		22,024

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

	100.12.31		99.12.31	
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(7,647)	(1,300)	-	-
備抵遞延所得稅資產 - 動		(9,429)		(20,214)
遞延所得稅資產 - 動淨額		<u>\$538</u>		<u>\$1,810</u>
遞延所得稅資產 - 非 動				
採權 法認 之投資損失	\$275,349	\$46,809	\$238,310	\$40,513
減損損失	88,452	15,037	183,870	31,258
屬公司間未實現	2,085	354	2,946	501
虧損扣抵	1,152,255	195,884	1,071,933	182,228
積換算調整變動	76,646	13,030	-	-
投資抵減		9,771		15,505
小 計		<u>280,885</u>		<u>270,005</u>
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		(211,788)		(164,030)
遞延所得稅資產 - 非 動淨額		<u>\$69,097</u>		<u>\$105,975</u>

(3) 民國 100 及 99 所得稅費用計算如下：

	100	99
稅前(淨損)淨	\$(84,396)	\$146,041
永久性差		
國內證券交	(3,087)	(17,102)
國內現 股	(1,961)	(1,580)
採權 法認 之國內投資損失	36,848	22,881
融資產評價損失	12,816	5,424
其他與稅法 合	2,379	11,638
暫時性差		
已實現兌換損失淨額	(642)	(6,423)
未實現兌換()損失淨額	(7,647)	642
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,725	2,580
用品盤存呆滯損失回升	(919)	(362)
呆帳損失(迴轉)超限	(283)	2,192
採權 法認 之國外投資損失()	37,039	(217,661)
屬公司間未實現	(861)	(4,839)
減損損失回升	(885)	(18,742)
減損損失	3,000	24,000
認 已提 減損之間置資產折舊	-	(10,148)
認 已提 減損之固定資產折舊	(97,533)	(152,874)
課稅所得額	<u>\$(104,407)</u>	<u>\$ (214,333)</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	101	-
減：投資抵減	(101)	-
應納稅額 - 當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(319)	(332)
應退所得稅	<u>\$ (319)</u>	<u>\$ (332)</u>

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

(4) 所得稅費用之構成項目：

	100	99
應納所得稅 - 當期所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差 所產生之遞延所得稅費用()		
未實現兌換損失淨額	1,409	1,157
存貨跌價及呆滯損失	(293)	(516)
用品盤存呆滯損失	156	72
呆帳損失	48	(439)
採權 法認 之國外投資損失	(6,296)	43,532
屬公司間未實現	147	968
減損損失	16,221	29,523
閒置資產減損損失	-	2,030
虧損扣抵	(13,656)	(42,593)
投資抵減	16,471	8,485
備抵遞延所得稅資產	36,973	(5,585)
遞延所得稅資產因稅 變動影響	-	19,021
以前 所得稅高估	-	(51)
本期所得稅費用	<u>\$51,180</u>	<u>\$55,604</u>

(5) 截至民國 100 及 99 12 月 31 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	100.12.31	99.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$176</u>	<u>\$433</u>
當 盈餘分配之稅額扣抵比	<u>99</u> 0.99%	<u>98</u> -
86 以前未分配盈餘	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
87 以後未分配盈餘	<u>(134,562)</u>	<u>90,437</u>
合 計	<u>\$(134,562)</u>	<u>\$90,437</u>

(6) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 。

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

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

100.12.31				
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究 發展、人才培訓	\$5,734	\$5,734	101
"	"	8,510	8,510	102
"	"	1,261	1,261	103
合 計		<u>\$15,505</u>	<u>\$15,505</u>	

99.12.31				
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究 發展、人才培訓	\$16,471	\$16,471	100
"	"	5,734	5,734	101
"	"	8,510	8,510	102
"	"	1,261	1,261	103
合 計		<u>\$31,976</u>	<u>\$31,976</u>	

(8) 截至民國 100 及 99 12 月 31 日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵 額
及最後可扣抵 示如下：

100.12.31				
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$328,077	\$-	\$328,077	104
95	256,593	-	256,593	105
96	62,254	-	62,254	106
97	98,530	-	98,530	107
98	104,759	-	104,759	108
99	197,635	-	197,635	109
100	104,407	-	104,407	110
合 計	<u>\$1,152,255</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,152,255</u>	

99.12.31				
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$328,077	\$-	\$328,077	104
95	256,593	-	256,593	105
96	62,254	-	62,254	106
97	98,530	-	98,530	107
98	112,146	-	112,146	108
99	214,333	-	214,333	109
合 計	<u>\$1,071,933</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,071,933</u>	

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

21. 營業收入淨額

	100	99
營業收入包括：		
產品銷售	\$1,117,255	\$1,203,053
減：銷貨退回及折讓	(2,010)	(2,654)
營業收入淨額	\$1,115,245	\$1,200,399

22. 營業成本及營業費用

本公司民國100 及99 發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	100			99		
	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	\$161,399	\$84,425	\$245,824	\$180,343	\$96,397	\$276,740
健保費用	15,598	7,087	22,685	16,368	6,907	23,275
退休 費用	8,749	4,798	13,547	9,240	17,178	26,418
其他用人費用	8,264	3,065	11,329	10,409	3,171	13,580
折舊費用	108,892	18,447	127,339	110,761	20,282	131,043
攤銷費用	6,434	1,954	8,388	3,879	6,798	10,677

23. 每股盈餘

本公司於民國92 8月11日發 之員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

(1) 基本每股(虧損)盈餘

	100				
	額(分子)		股 (仟股) (分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	\$(84,396)	\$(135,576)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(84,396)	\$(135,576)	211,686	\$(0.40)	\$(0.64)

	99				
	額(分子)		股 (仟股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨	\$146,041	\$90,437			
屬於普通股股東之本期淨	\$146,041	\$90,437	216,323	\$0.68	\$0.42

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

24. 資產減損

本公司截至民國100 及99 12月31日依「資產減損之會計處理準則」規定認之計減損損失明細如下：

	100.12.31	99.12.31	衡 方法
固定資產減損	\$777,658	\$778,543	使用價值或淨公平價值

- (1) 本公司衡 資產可回收 額係以使用價值或淨公平價值作為衡 方法。
- (2) 本公司將現 產生單位區分為 CD 產品、DVD 產品及其他產品，按使用價值評估時現 係依據本公司五 期之財務預算估計及以加權平均資成本計算折現 。

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司 (已於民國100 完成清算程序)
太陽海科技(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司
張昭焚等共9人	為本公司董事
史巨夫等共3人	為本公司監察人
官政忠等共7人	為本公司副總經理 以上之管 階層

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	100		99	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$1,400	0.13	\$267	0.02
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	24,285	2.18	14,915	1.24
U-Tech Media USA, LLC	2,468	0.22	4,708	0.39
合 計	\$28,153	2.53	\$19,890	1.65

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

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

2. 進 貨

	100		99	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	3,797	1.02	\$58,355	14.87
博鍊科技(股)公司	1,593	0.43	4,807	1.22
太陽海科技(股)公司	5	-	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,763	1.54	12,740	3.25
U-Tech Media USA, LLC	190	0.05	-	-
其 他	-	-	246	0.06
合 計	11,348	3.04	\$76,148	19.40

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

3. 債權債務

	100.12.31		99.12.31	
	額	%	額	%
<u>應收帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$299	3.97	\$273	3.85
U-Tech Media Korea Co., Ltd	6,623	87.98	6,381	90.01
U-Tech Media USA, LLC	606	8.05	435	6.14
小 計	7,528	100.00	7,089	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$7,528	100.00	\$7,089	100.00

	100.12.31		99.12.31	
	額	%	額	%
<u>其他應收款</u>				
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$44	5.61	\$36	4.42
U-Tech Media USA, LLC	740	94.39	779	95.58
小 計	784	100.00	815	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$784	100.00	\$815	100.00

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

	100.12.31		99.12.31	
	額	%	額	%
<u>應付帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$3,233	44.78	\$1,731	16.37
博銖科技(股)公司	-	-	1,979	18.72
U-Tech Media Korea Co., Ltd	3,986	55.22	6,799	64.30
其 他	-	-	65	0.61
合 計	<u>\$7,219</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,574</u>	<u>100.00</u>

4. 其他收入

	100	99
U-Tech Media USA, LLC	<u>\$4,546</u>	<u>\$-</u>

上項其他收入係提供關係人之技術及管 支援收入。

5. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租 收 入	
			100	99
銖德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.05	\$-	\$450
鈺權(股)公司	倉儲物 架及倉庫等	97.05-99.05	-	285
合 計			<u>\$-</u>	<u>\$735</u>

6. 財產交

(1) 民國 100

a. 本公司向下 關係人購買固定資產：

關係人名稱	財產名稱	購入價款
U-Tech Media USA, LLC	機器設備	<u>\$593</u>

b. 本公司出售固定資產予下 關係人：

關係人名稱	財產名稱	處分價款	處分損失
U-Tech Media USA, LLC	機器設備	<u>\$4,527</u>	<u>\$(4,724)</u>

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

(2) 民國 99

無此事項。

7. 本公司於民國 99 與 U-Tech Media Australia Pty Ltd 簽訂購買設備與備品合約，合約總價為美 207 仟元(折合新台幣 6,663 仟元)，截至民國 100 12 月 31 日已全 支付。

8. 本公司於民國 98 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 12 月 31 日止已全 支付。

9. 主要管 階層薪酬總額資訊

項 目	100	99
薪資、獎、特支費、業務執 費用及紅	23,015 仟元	21,237 仟元

本公司主要管 階層包含董監事、總經 及副總經 以上等之管 階層。

有關給付以上主要管 階層薪酬總額相關詳細資訊，請 閱股東會 報 內容。

、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	100.12.31	99.12.31		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作 庫	長、短期借款
房屋及建築	279,426	304,442	中國信託、合作 庫	"
機器設備	154,496	208,439	中國信託、台灣工銀 、上海銀	長期借款
出租資產	-	8,535	中國信託、台灣工銀	"
合 計	<u>\$955,676</u>	<u>\$1,043,170</u>		

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 100 12 月 31 日止，本公司計有下 或有負債及承 事項：

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

1. 開 保證票據如下：

用 途	額
長、短期借款、信用 借款、發 商業本票及 融商品交	新台幣 857,410 仟元 美 6,000 仟元

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

對 象	項 目	合約期間	權 計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品 之銷售
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品 之銷售
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品 之銷售
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品 之銷售

3. 本公司因進口原 所需，由銀 保證之 額計5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂 未完成之重大購置設備合約總價，截至
民國100 12月31日止尚未支付 額如下：

合約總價		已付 額		未付 額	
新台幣	31,480 仟元	新台幣	22,751 仟元	新台幣	8,729 仟元
美	81 仟元	美	41 仟元	美	40 仟元
日圓	54,238 仟元	日幣	50,412 仟元	日幣	3,826 仟元

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司民國101 1月12日經董事會決議，以民國101 1月12日為減資基準日，註
銷庫藏股5,000仟股， 額合計18,346仟元。

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

十、其 他

1. 風險政策與避險策

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

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

本公司 融商品之主要風險為 變動現 風險、匯 風險、信用風險與 動性風險。 明如下：

(1) 變動現 風險

本公司 於 變動現 風險主要為浮動 之長期銀 借款等。本公司採綜合舉借固定 與浮動 借款方式管 其 風險，並從事特定 區間內之浮動 息與固定 息之交換。

(2) 匯 風險

本公司主要之匯 風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯 風險。本公司會 定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上 對尚未確定之承 以遠期外匯合約從事避險。

(3) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用 好之第三人交 ，本公司政策並規定與客戶進 信用交 前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他 融資產(含括現 及約當現 及備供出售 融資產)之信用風險主要 自於交 對手無法 合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

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

(4) 動性風險

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

2. 融商品之公平價值

(1) 融商品包括：

融商品	100.12.31		99.12.31	
	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 及約當現	\$804,330	\$804,330	\$890,324	\$890,324
公平價值變動 入損 之 融資產	161,016	161,016	223,183	223,183
- 動				
應收票據及帳款淨額 (含應收帳款 - 關係人淨額)	227,880	227,880	266,810	266,810
備供出售 融資產 - 非 動	43,525	43,525	79,133	79,133
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	72,602	註	49,602	註
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	79,354	79,354	71,243	71,243
應付短期票券淨額	-	-	24,996	24,996
應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人)	84,791	84,791	68,138	68,138
長期借款(包括一 內到期)	592,700	592,700	610,900	610,900
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	171	171	427	427
交換合約	-	-	574	574

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等 融商品之公平價值。

(2) 本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此 商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現 、應收票據及帳款淨額、短期借款、應付短期票券淨額及應付票據及帳款。

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

- ② 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動及備供出售 融資產 - 非動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡 之 融資產 - 非 動因無活絡公開市場價格可供 考，係以帳面價值為 考市價。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前 依預期末 現 折現而得。
- ⑤ 衍生性 融商品之公平價值，係依交 銀 提供之市價資 為公平價值。
- (3) 本公司 融資產及 融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

融商品	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$804,330	\$890,324	\$-	\$-
公平價值變動 入損 之 融資產	161,016	223,183	-	-
- 動				
應收票據及帳款 (含應收帳款 - 關係人淨額)	-	-	227,880	266,810
備供出售 融資產 - 非 動	43,525	79,133	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	79,354	71,243
應付短期票券淨額	-	-	-	24,996
應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人)	-	-	84,791	68,138
長期借款(包括一 內到期)	-	-	592,700	610,900
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	171	427	-	-
交換合約	-	574	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 風險

茲將本公司 融商品帳面價值所 的 風險依到期日遠近彙總如下：

民國 100 12 月 31 日

固定

	1 以內	1 以上	總 計
短期借款	\$(40,213)	-	\$(40,213)

浮動

	1 以內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$803,794	\$-	\$803,794
短期借款	(39,141)	-	(39,141)
長期借款(含一 以內到期之長期負債)	(155,000)	(437,700)	(592,700)

民國 99 12 月 31 日

固定

	1 以內	1 以上	總 計
短期借款	\$(9,571)	\$-	\$(9,571)
應付短期票券淨額	(24,996)	-	(24,996)

浮動

	1 以內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$889,663	\$-	\$889,663
短期借款	(61,672)	-	(61,672)
長期借款(含一 以內到期之長期負債)	(158,200)	(452,700)	(610,900)
交換合約	(574)	-	(574)

歸 於浮動 融商品之 息於一 以內重定價，其他未包含於上表之 融商品，係 含息之 融商品，因沒有 風險，故未納入上表內。

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

② 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現 避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司具重大影響之外幣 融資產及負債資訊如下：

	100 12月31日			99 12月31日		
	外幣	匯	新台幣	外幣	匯	新台幣
<u>融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	\$5,773	30.2700	\$174,755	\$9,290	29.1800	\$271,093
日圓	335,156	0.3895	130,543	415,409	0.3583	148,841
英鎊	45	46.6500	2,084	192	45.0800	8,637
澳幣	314	30.7450	9,653	208	29.7100	6,183
<u>採權 法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美	19,195	30.2700	581,025	20,549	29.1800	599,632
<u>融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	1,199	30.2700	36,299	1,100	29.1800	32,110
日圓	1,840	0.3895	717	2,839	0.3583	1,017

(6) 衍生性 融商品資訊：

- ① 本公司從事 交換合約衍生性 融商品交 之目的，主要係為規避因 波動所產生之風險。

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

② 遠期外匯合約

100 12月31日

項 目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	100.11.09-101.01.11	日幣 40,000 仟元	\$(144)
"	"	100.11.15-101.01.18	日幣 40,000 仟元	60
"	"	100.12.09-101.02.15	日幣 40,000 仟元	(65)
"	"	100.11.23-101.02.02	日幣 20,000 仟元	69
"	"	100.12.23-101.02.23	日幣 30,000 仟元	(91)
合 計				<u><u>\$(171)</u></u>

99 12月31日

項 目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	99.10.14-100.01.05	日幣 30,000 仟元	\$454
"	"	99.10.19-100.01.19	日幣 30,000 仟元	170
"	"	99.11.05-100.01.19	日幣 20,000 仟元	189
"	"	99.11.24-100.02.23	日幣 30,000 仟元	(242)
"	"	99.11.29-100.02.23	日幣 20,000 仟元	(217)
"	"	99.12.03-100.02.23	日幣 30,000 仟元	(343)
"	"	99.12.07-100.03.09	日幣 40,000 仟元	109
"	"	99.12.23-100.03.23	日幣 30,000 仟元	(473)
"	"	99.12.23-100.03.23	日幣 40,000 仟元	(203)
"	買台幣 賣美	99.11.08-100.01.12	美 200 仟元	116
"	"	99.11.12-100.01.12	美 200 仟元	143
"	"	99.11.23-100.02.23	美 100 仟元	6
"	"	99.12.29-100.02.23	美 400 仟元	(49)
"	"	99.12.22-100.03.09	美 200 仟元	(87)
合 計				<u><u>\$(427)</u></u>

③ 交換合約

截至民國 100 及 99 12月31日止，本公司簽訂尚未到期之 交
換合約如下：

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

100 12月31日

無此事項。

99 12月31日

往 對象	到期日	名目本 (仟 元)	交換	公平價值
台 富邦銀	100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 收取 CP	\$(574)

④ 子公司 - U-Tech Media Korea Co., Ltd 從事遠期外匯合約資訊：

100 12月31日

項 目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外匯	買韓幣 賣日幣	100.09.20-101.02.21	日幣 10,000 仟元	\$68
"	"	100.09.20-101.03.20	日幣 10,000 仟元	71
合 計				\$139

99 12月31日

項 目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外匯	買韓幣 賣日幣	99.05.19-100.01.19	日幣 10,000 仟元	(344)
"	"	99.05.20-100.02.18	日幣 10,000 仟元	(302)
"	"	99.05.20-100.03.18	日幣 10,000 仟元	(300)
"	"	99.05.25-100.01.05	日幣 10,000 仟元	(39)
"	"	99.05.26-100.02.08	日幣 10,000 仟元	(33)
"	"	99.05.27-100.03.04	日幣 10,000 仟元	(58)
"	"	99.05.27-100.04.05	日幣 10,000 仟元	(57)
"	"	99.06.07-100.05.04	日幣 10,000 仟元	(108)
"	"	99.06.07-100.06.03	日幣 10,000 仟元	(107)
"	"	99.06.29-100.04.20	日幣 10,000 仟元	(65)
"	"	99.06.29-100.05.20	日幣 10,000 仟元	(65)
"	"	99.06.30-100.06.20	日幣 10,000 仟元	(4)
"	"	99.08.25-100.01.19	日幣 10,000 仟元	49
"	"	99.08.31-100.02.18	日幣 10,000 仟元	75
"	"	99.08.31-100.03.18	日幣 10,000 仟元	79
"	"	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	(18)
"	"	99.10.22-100.08.05	日幣 10,000 仟元	(16)
"	"	99.10.29-100.09.07	日幣 10,000 仟元	(16)
"	"	99.10.29-100.10.07	日幣 10,000 仟元	(13)
合 計				\$(1,342)

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

3. 為配合民國 100 之財務報表揭，已將部份民國 99 會計科目重分。

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 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 之被投資公司
期末持有之有價證券詳附表二)。
- (4) 本期 積買進或賣出同一有價證券之 額達新台幣一億元或實收資本
額百分之二十以上：無。
- (5) 取得 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以
上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大 投資事業資訊：無此事項。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭 部門資訊。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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 及名稱	與有價證券發 人之關係	帳 科 目	期 末				備 註	
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價或淨值		
鈺德科技(股)公司	華貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	2,677	\$37,000		\$37,353		
	第一 全家 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	158	27,000		27,233		
	寶 得 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	641	10,000		10,082		
	寶 得寶貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,727	20,000		20,013		
	富邦吉 貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	666	10,000		10,080		
	未 資產所 門貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	827	10,000		10,065		
	國泰台灣貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	834	10,000		10,048		
	保誠威寶貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	770	10,000		10,095		
	統一新亞洲科技能源基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,000	10,000		8,630		
	統一全球債券組合基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	945	10,000		9,711		
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	473	5,531	0.16%	7,706		
	加：評價調整						1,485	\$161,016	
	合 計						\$161,016		
	鈺得投資(股)公司	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	5,250	\$20,276	100.00%	\$20,276	(註)
	太陽海科技(股)公司	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	11,600	234,813	13.88%	234,813	(註)
Jade Investment Services Ltd.	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	14,385	557,077	100.00%	557,077	(註)	
Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權	法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	13,810	23,948	100.00%	23,948	(註)	
合 計						\$836,114	\$836,114		
訊 生技(股)公司	本公司為該公司之監察人		備供出售 融資產-非 動	704	\$15,833	1.41%	\$26,754		
豐聲科技(股)公司	無		備供出售 融資產-非 動	100	1,050	0.30%	1,795		
碩禾電子(股)公司	無		備供出售 融資產-非 動	59	8,679	0.13%	14,976		
加：評價調整						17,963	\$43,525		
合 計						\$43,525			
錚科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	933	\$-	1.33%	\$-	(註)	
博鍊科技(股)公司	對本公司採權	法評價之投資公司之子公司	以成本衡 之 融資產-非 動	1,971	23,653	0.63%	11,602	(註)	
鍊寶科技(股)公司	對本公司採權	法評價之投資公司之子公司	以成本衡 之 融資產-非 動	264	6,341	0.06%	-	(註)	
玖鑫工學(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	750	7,044	19.04%	-	(註)	
台灣銘板(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	1,500	30,000	9.29%	30,000	(註)	
長泓能源科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	500	5,000	0.44%	5,000	(註)	
漢大創業投資(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	2,000	20,000	8.62%	20,000		
創源生物科技(股)公司	無		以成本衡 之 融資產-非 動	300	6,000	1.50%	6,000		
小 計						98,038	\$72,602		
減： 計減損						(25,436)			
合 計						\$72,602			

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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 及名稱	有價證券發 人 與本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價 / 淨值	
鈺得投資(股)公司	群 安穩債券基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	389	\$6,000		\$6,048	
	中環(股)公司	"	"	1	6	"	5	
	新 虹科技(股)公司	"	"	1	3	"	2	
	華鎂鑫科技(股)公司	"	"	1	5	"	7	
	穎台科技(股)公司	"	"	1	43	"	51	
	吉 全實業(股)公司	"	"	1	4	"	1	
	合 計				6,061		\$6,114	
	加：評價調整				53			
	淨 額				\$6,114			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡 之 融資產 - 非 動	364	\$5,400		\$3,900	(註)
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	"	115	(註)
	錚科技(股)公司	"	"	840	-	"	-	(註)
	小 計				5,515		\$4,015	
	減：計減損				(1,500)			
	合 計				\$4,015			

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

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

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 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	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 法之長期股權投資	16,620	\$554,084	100.00%	\$554,084	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	-	2,909	100.00%	2,909	(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 法之長期股權投資	1,652	257,483	100.00%	257,483	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	700	992	4.00%	992	(註)
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	16,805	23,878	100.00%	23,878	(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 法之長期股權投資	16,800	23,797	96.00%	23,797	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)	本期認 之 投資(損)	備 註
				本期期末	上期期末	股 (仟股)	比	帳面 額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物	\$-	\$24,458	-	-	\$-	\$(15)	\$(15)	(註)
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	20,276	(3,177)	(3,177)	
"	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%	234,813	(242,555)	(33,656)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	557,077	11,274	11,274	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	23,948	(48,313)	(48,313)	
	合 計							<u>\$836,114</u>		<u>\$(73,887)</u>	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$554,084	\$10,833	\$10,833	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	2,909	1	1	
	合 計							<u>\$556,994</u>		<u>\$10,834</u>	

註：該被投資公司已於民國100 8月完成清算程序。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資(損)	備註
				本期期末	上期期末	股 (仟股)	比	帳面額			
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%	\$257,483	\$24,466	\$24,466	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	992	(61,261)	(2,450)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	98,168	-	-	-	(58,811)	(10,498)	(註)
	合計							\$258,475		\$11,518	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	454,925	16,805	100.00%	\$23,878	(58,811)	\$(48,313)	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	552,924	552,924	16,800	96.00%	\$23,797	(61,261)	\$(58,811)	

註：本期因投資架構重整，子公司Glory Days Services Ltd.移轉原持有Bright Service Ltd.17.85%之股權予Crystal Investment Overseas Ltd。

鈺德科技股份有限公司

1.現 及約當現 明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額		備 註
		小 計	合 計	
<u>庫存現</u>			\$ 536	
<u>活期存款</u>				
合作 庫迴 分	#105883	\$74,652		
其 他		43,443	118,095	佔本科目餘額5%以下者
<u>外幣存款</u>				
其 他			105,306	佔本科目餘額5%以下者
<u>定期存款</u>				
臺灣工銀營業部		85,000		0.500%-1.050%
遠東銀 桃園分		102,600		0.880%-1.130%
合作 庫迴 分		52,574		0.870%-1.345%
中國信託桃園分		58,700		1.070%-1.345%
大眾銀 台 分		42,100		1.070%-1.345%
玉山銀 口分		55,900		1.080%-1.340%
其 他		163,519	560,393	佔本科目餘額5%以下者
<u>約當現</u>				
附買回債券			20,000	到期日101.01.18 , 0.58%
合 計			<u>\$804,330</u>	

鈺德科技股份有限公司

2.公平價值變動 入損 之 融資產 - 動明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

融商品名稱	摘要	股 或 張 (仟)	面 值	總 額		取得成本	公平價值		備 註
							單價(元)	總 額	
華貨幣市場基	基	2,677	-	\$37,000	-	\$37,000	\$13.9521	\$37,353	
第一 全家 貨幣市場基	基	158	-	27,000	-	27,000	172.0620	27,233	
寶 得 貨幣市場基	基	641	-	10,000	-	10,000	15.7297	10,082	
寶 得寶貨幣市場基	基	1,727	-	20,000	-	20,000	11.5889	20,013	
富邦吉 貨幣市場基	基	666	-	10,000	-	10,000	15.1437	10,080	
未 資產所 門貨幣市場基	基	827	-	10,000	-	10,000	12.1766	10,065	
國泰台灣貨幣市場基	基	834	-	10,000	-	10,000	12.0516	10,048	
保誠威寶貨幣市場基	基	770	-	10,000	-	10,000	13.1080	10,095	
統一新亞洲科技能源基	基	1,000	-	10,000	-	10,000	8.6300	8,630	
統一全球債券組合基	基	945	-	10,000	-	10,000	10.2787	9,711	
小 計						154,000		153,310	
國碩科技工業(股)公司	股票	473	10	5,531		5,531	16.3000	7,706	
小 計						159,531		\$161,016	
加：評價調整 - 基 及股票						1,485			
合 計						\$161,016			

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	額	備 註
<u>應收票據</u>			
PI	貨 款	\$3,614	
DA	"	3,430	
CP	"	1,780	
RR	"	1,143	
DU	"	947	
其 它	"	5,576	佔本科目餘額5%以下者
小 計		16,490	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$16,490</u>	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額、應收帳款 - 關係人淨額及其他應收款 - 關係人淨額明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	額	備 註
<u>應收帳款淨額</u>			
CC	貨 款	\$26,655	
AT	"	23,727	
KC	"	16,523	
其 他	"	137,303	佔本科目餘額5%以下者
小 計		204,208	
減：備抵呆帳		(346)	
淨 額		<u>\$203,862</u>	
<u>應收帳款 - 關係人淨額</u>			
U-Tech Media Korea Co., Ltd	貨 款	\$6,623	
U-Tech Media USA, LLC	"	606	
其 他	"	299	佔本科目餘額5%以下者
小 計		7,528	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$7,528</u>	
<u>其他應收款 - 關係人淨額</u>			
U-Tech Media USA, LLC	代付員工 費等	\$740	
U-Tech Media Korea Co., Ltd	"	44	
小 計		784	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$784</u>	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$11	\$-	
製 成 品	15,380	18,467	
在 製 品	6,377	6,798	
原	32,117	32,460	
物	11,023	9,670	
在途存貨	2,372	2,372	
小 計	67,280	<u>\$69,767</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)		
淨 額	<u>\$61,010</u>		

鈺德科技股份有限公司

6.其他 動資產及遞延所得稅資產 - 動明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額		備 註
		小 計	合 計	
其他 動資產				
預付費用	著作權保護技術、證照費等		\$3,076	
應收退稅款			5,121	
其他應收款	應收佣 、應收 息等	\$5,903		
	減：備抵呆帳	<u>(5,182)</u>	721	
用品盤存			7,322	
暫 付 款			<u>1,667</u>	
合 計			<u>\$17,907</u>	
遞延所得稅資產 - 動			<u>\$538</u>	

鈺德科技股份有限公司
7.採權 法之長期股權投資變動明細表
中華民國100 1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末 額			市價/ 股權淨值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 (仟股)	額	股 (仟股)	額	股 (仟股)	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額			
長期股權投資：												
鈺權(股)公司	2,856	\$7,100		\$-	2,856	\$15 (註一) 7,085 (註二)	-	-	\$-	\$-	無	
鈺得投資(股)公司	5,250	23,453		-		3,177 (註一)	5,250	100.00%	20,276	20,276	"	
太陽海科技(股)公司	11,600	268,469		-		33,656 (註一)	11,600	13.88%	234,813	234,813	"	
Jade Investment Services Ltd.	14,385	532,650		11,274 (註一) 13,153 (註三)		-	14,385	100.00%	557,077	557,077	"	
Crystal Investment Overseas Ltd.	13,810	66,982		5,279 (註三)		48,313 (註一)	13,810	100.00%	23,948	23,948	"	
合 計		<u>\$898,654</u>		<u>\$29,706</u>		<u>\$92,246</u>			<u>\$836,114</u>	<u>\$836,114</u>		

註一：採權 法認 之投資損 。

註二：清算退回股款。

註三：依權 法認 積換算調整變動 。

鈺德科技股份有限公司

8.備供出售 融資產 - 非 動變動明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末 額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股 (仟股)	公平價值	股 (仟股)	額	股 (仟股)	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額		
訊 生技(股)公司	661	\$13,541	43	\$2,292 (註一)	-	\$-	704	1.41%	\$15,833	無	
豐聲科技(股)公司	100	1,050	-	-	-	-	100	0.30%	1,050	"	
碩禾電子(股)公司	45	8,679	14 (註二)	-	-	-	59	0.13%	8,679	"	
加：評價調整		55,863		-		37,900 (註三)			17,963		
合 計		<u>\$79,133</u>		<u>\$2,292</u>		<u>\$37,900</u>			<u>\$43,525</u>		

註一：新增投資。

註二：股票股 。

註三：依期末市價認 融商品未實現損 。

鈺德科技股份有限公司

9.以成本衡 之 融資產 - 非 動及預付投資款變動明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末 額			提供擔保或	備 註
	股 (仟股)	帳面價值	股 (仟股)	帳面價值	股 (仟股)	帳面價值	股 (仟股)	持股比 (%)	帳面價值	質押情形	
錚科技(股)公司	933	\$-	-	\$-	-	\$-	933	1.33	\$-	無	
博鍊科技(股)公司	1,971	23,653	-	-	-	-	1,971	0.63	23,653	"	
鍊寶科技(股)公司	264	6,341	-	-	-	-	264	0.06	6,341	"	
玖鑫工學(股)公司	750	7,044	-	-	-	-	750	19.04	7,044	"	
台灣銘板(股)公司	1,500	30,000	-	-	-	-	1,500	9.29	30,000	"	
長泓能源科技(股)公司	500	5,000	-	-	-	-	500	0.44	5,000	"	
漢大創業投資(股)公司	-	-	2,000	20,000 (註一)	-	-	2,000	8.62	20,000	"	
創源生物科技(股)公司	-	-	300	6,000 (註一)	-	-	300	1.50	6,000	"	
小 計		72,038		26,000		-			98,038		
減： 計減損		(22,436)		(3,000) (註二)		-			(25,436)		
合 計		<u>\$49,602</u>		<u>\$23,000</u>		<u>\$-</u>			<u>\$72,602</u>		

註一：新增投資。

註二：提 減損損失。

鈺德科技股份有限公司

10.固定資產變動明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分	期末餘額	提供擔保或 質押情形(註一)
原始成本						
土 地	\$521,754	\$-	\$-	\$-	\$521,754	長、短期借款
房屋及建築	917,031	3,210	-	-	920,241	長、短期借款
機器設備	2,595,734	18,949	(156,827)	208,400	2,666,256	長期借款
運輸設備	12,559	-	(544)	800	12,815	
辦公設備	48,680	821	(948)	(3)	48,550	
其他設備	5,736	540	(403)	-	5,873	
預付設備款	5,743	134,996	-	(98,656)	42,083	
小 計	4,107,237	158,516	(158,722)	110,541	4,217,572	
減：計減損	(778,543)	-	-	-	(777,658)	
合 計	<u>\$3,328,694</u>	<u>\$158,516</u>	<u>\$(158,722)</u>	<u>\$110,541</u>	<u>\$3,439,914</u>	
				(註二)		
計折舊						
房屋及建築	\$607,732	\$32,362	\$-	\$-	\$640,094	長、短期借款
機器設備	1,521,604	91,927	(146,510)	101,029	1,568,050	長期借款
運輸設備	8,943	908	(544)	-	9,307	
辦公設備	45,593	1,535	(948)	-	46,180	
其他設備	4,489	607	(321)	-	4,775	
合 計	<u>\$2,188,361</u>	<u>\$127,339</u>	<u>\$(148,323)</u>	<u>\$101,029</u>	<u>\$2,268,406</u>	
				(註三)		

註一：固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

註二：包含出租資產轉入\$110,541。

註三：包含出租資產轉入\$101,029。

鈺德科技股份有限公司

11.無形資產變動明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
電腦軟體成本	<u>\$5,659</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,876</u>	<u>\$2,783</u>	

鈺德科技股份有限公司

12.遞延所得稅資產 - 非 動及其他資產 - 其他明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額		備註
		小 計	合 計	
遞延所得稅資產 - 非 動			<u>\$69,097</u>	
<u>其他資產 - 其他</u>				
存出保證	簽約保證 等		\$7,390	
遞延資產	線 輔助費等		3,141	
催收款項淨額	催收款	18,677		
	減：備抵呆帳	<u>(18,677)</u>	-	
其 他	遞延借項- 屬公司間損失		<u>60</u>	
合 計			<u>\$10,591</u>	

鈺德科技股份有限公司

13.短期借款明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

借款種	明	期末餘額	約期限	區間	融資額	抵押或擔保
華南銀 五股分	信用借款	\$15,000	100.12.28-101.01.20	固定	30,000	無
第一銀 鶯歌分	"	5,000	100.12.07-101.03.07	浮動	30,000	"
合作 庫迴 分	信用 借款	9,662	100.08.30-101.02.26	固定	USD 3,000	"
合作 庫迴 分	"	1,385	100.09.22-101.03.20	"	"	"
合作 庫迴 分	"	7,337	100.08.30-101.02.07	"	"	"
合作 庫迴 分	"	6,829	100.10.19-101.04.16	"	"	"
兆豐銀 桃興分	"	4,141	100.10.12-101.04.09	浮動	USD 2,000	"
合作 庫迴 分	擔保借款	<u>30,000</u>	100.01.26-101.01.26	"	50,000	土地、房屋及建築
合 計		<u><u>\$79,354</u></u>				

鈺德科技股份有限公司

14. 公平價值變動 入損 之 融負債 - 動明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

融商品名稱	期 間	股 或張	面值	總額	期末	公平價值	備 註
評價調整 - 遠期外匯						<u>\$171</u>	

鈺德科技股份有限公司

15.應付票據、應付帳款及應付帳款 - 關係人明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	額	備註
<u>應付票據</u>			
YS	貨款	\$1,579	
YJ	"	575	
US	"	147	
其他	"	167	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$2,468</u>	
<u>應付帳款</u>			
FW	貨款	\$11,207	
DI	"	7,135	
LS	"	6,837	
HL	"	4,863	
SS	"	4,052	
其他	"	41,010	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$75,104</u>	
<u>應付帳款 - 關係人</u>			
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	貨款	\$3,986	
鍊德科技(股)公司	"	3,233	
合計		<u>\$7,219</u>	

鈺德科技股份有限公司

16.應付費用明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
應付費用	薪資、獎、退休及加班費	\$46,247	
	權	34,271	
	出口費用	30,893	
	其 他	28,821	
合 計		<u>\$140,232</u>	佔本科目餘額5%以下者

鈺德科技股份有限公司

17.其他 動負債明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
<u>其他 動負債</u>			
應付設備款		\$1,275	
代 收 款	代扣 健保費用 員工自提退休 代扣稅款等	1,103	
預收貨款		2,931	
其 他		181	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$5,490</u>	

鈺德科技股份有限公司

18.長期借款明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借 款 額	約 期 限		抵 押 或 擔 保	備 註
台灣工銀	信用借款	\$60,000	99.09.10-101.08.12	浮動	機器設備(註)	
遠東銀	信用借款	100,000	100.03.16-102.03.16	"	無	
合作 庫	擔保借款	200,000	98.10.30-103.10.30	"	土地、房屋及建築	
合作 庫	信用借款	42,000	99.06.03-104.06.03	"	無	
合作 庫	擔保借款	90,000	100.03.11-105.03.11	"	土地、房屋及建築	
上海銀	擔保借款	36,000	98.09.28-103.09.28	"	機器設備	
上海銀	擔保借款	14,700	99.03.30-104.03.30	"	"	
日盛銀	信用借款	50,000	100.12.27-102.09.29	"	無	
小 計		592,700				
減：一 內到期部份		(155,000)				
合 計		<u>\$437,700</u>				

註：台灣工銀之長期借款係以機器設備做為副擔保品。

鈺德科技股份有限公司

19.應計退休 負債及遞延貸項 - 屬公司間 明細表

中華民國100 12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
應付退休 負債		<u>\$26,588</u>	
遞延貸項 - 屬公司間	未實現出售固定資產	\$78	
	未實現銷貨毛	<u>2,067</u>	
合 計		<u>\$2,145</u>	

鈺德科技股份有限公司

20.營業收入淨額明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額		備 註
		小 計	合 計	
營業收入總額	銷售CD、DVD等		\$1,117,255	
減：銷貨退回		\$(127)		
銷貨折讓		<u>(1,883)</u>	<u>(2,010)</u>	
營業收入淨額			<u><u>\$1,115,245</u></u>	

鈺德科技股份有限公司
21.營業成本明細表
中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$11		
加：本期進貨(淨額)	2,564		
出售原物	17,431		
出售用品盤存	2,053		
其他	1,405		
減：期末存貨	(11)		
其他	(131)		
銷貨成本		\$23,322	
製造業			
期初原	29,323		
加：本期進	214,289		
減：期末原	(32,117)		
出售原	(4,949)		
部門 用	(1,646)		
其他	(9)		
期初物	6,674		
加：本期進	108,134		
其他	131		
減：期末物	(11,023)		
出售物	(12,482)		
生產 用	(29,605)		
		204,891	
本期耗		266,720	
直接人工		131,328	
製造費用		321,456	
製造成本		719,504	
加：期初在製品		7,042	
本期進貨		29,483	
其他		35	
減：期末在製品		(6,377)	
部門 用		(42)	
其他		(1)	
製成品成本		749,644	
加：期初製成品		13,106	
本期進貨		18,914	
其他		2	
減：期末製成品		(15,380)	
部門 用		(7,928)	
產銷成本		758,358	
存貨跌價及呆滯損失		1,725	
營業成本合計		\$783,405	

鈺德科技股份有限公司

22.製造費用明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
折 舊		\$108,892	
間接人工		63,613	
水電瓦斯		53,973	
修 繕 費		41,484	
消 耗 費		27,989	
其 他		25,505	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$321,456</u>	

鈺德科技股份有限公司

23.推銷費用明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
權		\$83,773	
出口費用		67,245	
薪資支出		22,688	
其 他		20,286	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$193,992</u>	

鈺德科技股份有限公司

24.管 費用明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
薪資支出		\$47,828	
折 舊		5,037	
務 費		4,942	
其 他		37,634	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$95,441</u>	

鈺德科技股份有限公司

25.研究發展費用明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額	備 註
薪資支出		\$18,523	
折 舊		11,390	
材 費		3,584	
水電瓦斯		3,053	
修 繕 費		2,637	
其 他		11,359	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$50,546</u>	

鈺德科技股份有限公司

26.營業外收入及、費用及損失明細表

中華民國100 1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	額		備註
		小 計	合 計	
<u>營業外收入及</u>				
息收入			\$6,305	
處分投資			3,087	
兌換 淨額			21,050	
減損迴轉			885	
項收入	股 收入	\$1,962		
	處分固定資產	786		
	出售下腳收入	2,113		
	佣 收入	56		
	技術及管 支援收入	4,546		
	項收入	2,728	12,191	
合 計			<u>\$43,518</u>	
<u>營業外費用及損失</u>				
息費用			\$14,113	
採權 法認 之投資損失淨額			73,887	
處分固定資產損失			5,594	
減損損失			3,000	
融商品評價損失			15,632	
項支出	出租資產折舊	\$6,662		
	處分遞延資產損失	550		
	訴訟賠償損失	1,097		
	項支出	66	8,375	
合 計			<u>\$120,601</u>	