

3050

鈺德科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告

民國一 一 一月一日至三月三十一日
及民國一 一月一日至三月三十一日

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

財務報表

目

| 項 目 | 頁 次 |
|------------------|-----------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損 表 | 5 |
| 、現 表 | 6-7 |
| 七、財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革及業務範圍 | 8 |
| (二) 重要會計政策之彙總 明 | 8-15 |
| (三) 會計變動之 由及其影響 | 15 |
| (四) 重要會計科目之 明 | 16-31 |
| (五) 關係人交 | 32-33 |
| () 質押之資產 | 33 |
| (七) 重大之承 事項及或有事項 | 34 |
| (八) 重大之災害損失 | 34 |
| (九) 重大之期後事項 | 35 |
| (十) 其他 | 35-40 |
| (十一)附註揭 事項 | |
| 1.重大交 事項相關資訊 | 41-46 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41、 45-46 |
| 3.大 投資資訊 | 41 |
| (十二)營運部門資訊 | 41 |

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司民國一〇一一年三月三十一日及民國一〇一〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，鈺德科技股份有限公司民國一〇一一年三月三十一日及民國一〇一〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 818,792 千元及新台幣 897,534 千元，暨民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日相關之投資損失分別為新台幣 17,377 千元及新台幣 12,610 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇一〇年一月一日至三月三十一日之財務報表，未能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安永 合會計師事務所

管會證期局核准辦 公開發 公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證()第09100144183號

管證 字第0930133943號

洪茂

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇一一年四月二十五日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一三年三月三十一日
及民國一〇一二年三月三十一日
(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 | | 一〇一三年三月三十一日 | | 一〇一二年三月三十一日 | | 負 債 及 股 東 權 | | 一〇一三年三月三十一日 | | 一〇一二年三月三十一日 | | | |
|------|-------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------|--------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| 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 | \$732,063 | 22.08 | \$907,537 | 24.08 | 2100 | 短期借款 | 四.11 | \$44,714 | 1.35 | \$60,592 | 1.61 |
| 1310 | 公平價值變動 入損 之 融 資產 - 動 | 二、四.2及十一 | 165,925 | 5.00 | 237,408 | 6.30 | 2120 | 應付票據 | | 656 | 0.02 | - | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.3 | 19,282 | 0.58 | 12,296 | 0.33 | 2140 | 應付帳款 | | 54,730 | 1.65 | 75,029 | 1.99 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.4 | 163,856 | 4.94 | 218,688 | 5.80 | 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | 529 | 0.02 | 2,711 | 0.07 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 二及五 | 6,743 | 0.20 | 6,950 | 0.18 | 2170 | 應付費用 | | 92,845 | 2.80 | 95,188 | 2.53 |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人淨額 | 二及五 | 167 | 0.01 | 260 | 0.01 | 2270 | 一 內到期之長期負債 | 四.12 | 235,000 | 7.09 | 164,900 | 4.38 |
| 1200 | 存貨淨額 | 二及四.5 | 45,722 | 1.38 | 54,277 | 1.44 | 2280 | 其他 動負債 | 五 | 11,336 | 0.34 | 16,536 | 0.44 |
| 1280 | 其他 動資產 | | 19,238 | 0.58 | 46,846 | 1.24 | 21XX | 動負債合計 | | 439,810 | 13.27 | 414,956 | 11.02 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 動 | 二及四.19 | 257 | 0.01 | 464 | 0.01 | | 長期負債 | | | | | |
| 11XX | 動資產合計 | | 1,153,253 | 34.78 | 1,484,726 | 39.39 | 2420 | 長期借款 | 四.12 | 313,950 | 9.47 | 498,950 | 13.24 |
| | 基 及投資 | | | | | | 24XX | 長期負債合計 | | 313,950 | 9.47 | 498,950 | 13.24 |
| 1421 | 採權 法之長期股權投資 | 二及四.6 | 818,792 | 24.69 | 897,534 | 23.81 | | 其他負債 | | | | | |
| 1450 | 備供出售 融資產 - 非 動 | 二及四.7 | 43,031 | 1.30 | 75,347 | 2.00 | 2810 | 應計退休 負債 | 二及四.13 | 27,760 | 0.84 | 27,854 | 0.74 |
| 1480 | 以成本衡 之 融資產 - 非 動 | 二及四.8 | 72,602 | 2.19 | 49,602 | 1.32 | 2881 | 遞延貸項 - 屬公司間 | 四.14 | 1,941 | 0.06 | 2,800 | 0.07 |
| 14XX | 基 及投資淨額 | | 934,425 | 28.18 | 1,022,483 | 27.13 | 28XX | 其他負債合計 | | 29,701 | 0.90 | 30,654 | 0.81 |
| | 固定資產 | 二、四.9、四.23、 五及 | | | | | 2XXX | 負債總計 | | 783,461 | 23.64 | 944,560 | 25.07 |
| 1501 | 土 地 | | 521,754 | 15.74 | 521,754 | 13.84 | | 重大之承 事項及或有事項 | 七 | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 921,060 | 27.78 | 917,741 | 24.35 | | 股東權 | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | 2,638,970 | 79.60 | 2,601,438 | 69.03 | 3110 | 普通股股本 | 四.15 | 2,166,551 | 65.34 | 2,216,361 | 58.81 |
| 1551 | 運輸設備 | | 12,815 | 0.39 | 12,559 | 0.33 | 3140 | 預收股本 | 四.15 | - | - | 168 | - |
| 1561 | 辦公設備 | | 48,282 | 1.46 | 48,559 | 1.29 | 32XX | 資本公積 | 二及四.16 | 588,199 | 17.74 | 556,568 | 14.77 |
| 1681 | 其他設備 | | 5,873 | 0.17 | 5,669 | 0.15 | 33XX | 保 盈餘 | | (96,145) | (2.90) | 107,188 | 2.84 |
| | 成本合計 | | 4,148,754 | 125.14 | 4,107,720 | 108.99 | 3310 | 法定盈餘公積 | 二 | 16,957 | 0.51 | 7,913 | 0.21 |
| 15X9 | 減：計折舊 | | (2,256,356) | (68.05) | (2,208,073) | (58.59) | 3320 | 特別盈餘公積 | 二及四.17 | 39,215 | 1.18 | - | - |
| 1599 | 減：計減損 | | (777,657) | (23.45) | (777,658) | (20.63) | 3350 | 未提撥保 盈餘 | 二及四.17 | (152,317) | (4.59) | 99,275 | 2.63 |
| 1672 | 預付設備款 | | 35,112 | 1.06 | 5,894 | 0.16 | | 股東權 其他調整項目 | | (126,360) | (3.82) | (55,975) | (1.49) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | 1,149,853 | 34.70 | 1,127,883 | 29.93 | 3420 | 積換算調整變動 | 二 | (63,561) | (1.92) | (83,589) | (2.22) |
| | 無形資產 | | | | | | 3450 | 融商品未實現損 | 二及四.7 | 19,694 | 0.59 | 49,785 | 1.32 |
| 1750 | 電腦軟體成本 | 二 | 2,147 | 0.05 | 4,940 | 0.13 | 3480 | 庫藏股票 | 二及四.18 | (82,493) | (2.49) | (22,171) | (0.59) |
| 17XX | 無形資產合計 | | 2,147 | 0.05 | 4,940 | 0.13 | 3XXX | 股東權 總計 | | 2,532,245 | 76.36 | 2,824,310 | 74.93 |
| | 其他資產 | | | | | | | 負債及股東權 總計 | | \$3,315,706 | 100.00 | \$3,768,870 | 100.00 |
| 1860 | 遞延所得稅資產 - 非 動 | 二及四.19 | 66,738 | 2.01 | 100,457 | 2.67 | | | | | | | |
| 1880 | 其他資產 - 其他 | 二、四.10及 | 9,290 | 0.28 | 28,381 | 0.75 | | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | 76,028 | 2.29 | 128,838 | 3.42 | | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$3,315,706 | 100.00 | \$3,768,870 | 100.00 | | | | | | | |

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭炎

經 人：宜富

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司

損 表

民國一 一 一月一日至三月三十一日
及民國一 一 一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一 一 第一季 | | 一 一 第一季 | |
|------|---------------|----------|------------|--------|-----------|--------|
| | | | 額 | % | 額 | % |
| 4100 | 營業收入淨額 | 二、四.21及五 | \$245,168 | 100.00 | \$297,727 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 四.22及五 | 168,954 | 68.91 | 203,359 | 68.30 |
| 5910 | 營業毛 | | 76,214 | 31.09 | 94,368 | 31.70 |
| 5930 | 屬公司間已實現 | | 207 | 0.08 | 207 | 0.07 |
| | 已實現營業毛 | | 76,421 | 31.17 | 94,575 | 31.77 |
| 6000 | 營業費用 | 四.22 | 73,875 | 30.14 | 74,931 | 25.17 |
| 6100 | 推銷費用 | | 46,958 | 19.15 | 41,320 | 13.88 |
| 6200 | 管 費用 | | 21,651 | 8.84 | 22,880 | 7.69 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 5,266 | 2.15 | 10,731 | 3.60 |
| 6900 | 營業淨 | | 2,546 | 1.03 | 19,644 | 6.60 |
| 7100 | 營業外收入及 | | | | | |
| 7110 | 息收入 | | 1,346 | 0.55 | 1,281 | 0.43 |
| 7140 | 處份投資 | 二 | 3,946 | 1.61 | - | - |
| 7160 | 兌換 淨額 | 二 | - | - | 5,258 | 1.76 |
| 7280 | 減損迴轉 | 二 | 1 | - | 886 | 0.30 |
| 7310 | 融商品評價 | 二 | 8,687 | 3.54 | 6,777 | 2.28 |
| 7480 | 項收入 | 二 | 1,869 | 0.76 | 1,518 | 0.51 |
| | 營業外收入及 合計 | | 15,849 | 6.46 | 15,720 | 5.28 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 息費用 | | 3,047 | 1.24 | 3,357 | 1.13 |
| 7521 | 採權 法認 之投資損失淨額 | 二及四.6 | 17,377 | 7.09 | 12,610 | 4.24 |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 二 | 13,002 | 5.30 | - | - |
| 7880 | 項支出 | | 84 | 0.03 | 3,695 | 1.24 |
| | 營業外費用及損失合計 | | 33,510 | 13.66 | 19,662 | 6.61 |
| 7900 | 稅前淨(損) | | (15,115) | (6.17) | 15,702 | 5.27 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.20 | (2,640) | (1.07) | (6,864) | (2.30) |
| 8900 | 本期淨(損) | | \$(17,755) | (7.24) | \$8,838 | 2.97 |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘(元) | 四.23 | | | | |
| | 稅前淨(損) | | \$(0.07) | | \$0.07 | |
| | 所得稅費用 | | (0.01) | | (0.03) | |
| | 本期淨(損) | | \$(0.08) | | \$0.04 | |

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人： 宜富

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司
現 表
民國一 一 一月一日至三月三十一日
及民國一 一月一日至三月三十一日
(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 一 第一季 | 一 第一季 |
|------------------------|------------|----------|
| 營業活動之現 ： | | |
| 本期淨(損) | \$(17,755) | \$8,838 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 29,738 | 33,363 |
| 攤銷費用 | 1,931 | 2,007 |
| 出租資產折舊費用(帳 項支出) | - | 1,888 |
| 採權 法認 之投資損失淨額 | 17,377 | 12,610 |
| 處分固定資產損失(帳 項支出) | 72 | 700 |
| 非 融資產減損迴轉 | (1) | (886) |
| 處分投資 | (3,443) | - |
| 屬公司間已實現 | (207) | (207) |
| 屬公司間已實現處分固定資 (帳 項收入) | - | (14) |
| 屬公司間已實現處分固定資產損失(帳 項支出) | 9 | - |
| 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 | (4,909) | (14,225) |
| 應收票據淨額 | (2,792) | 1,463 |
| 應收帳款淨額 | 40,006 | 27,274 |
| 應收帳款 - 關係人淨額 | 785 | 139 |
| 其他應收款 - 關係人淨額 | 617 | 555 |
| 存貨淨額 | 15,288 | (2,303) |
| 其他 動資產 | (1,331) | (26,805) |
| 遞延所得稅資產 - 動 | 281 | 1,346 |
| 遞延所得稅資產 - 非 動 | 2,359 | 5,518 |
| 公平價值變動 入損 之 融負債 - 動 | (171) | (1,001) |
| 應付票據 | (1,812) | (1,553) |
| 應付帳款 | (20,374) | 19,018 |
| 應付帳款 - 關係人 | (6,690) | (7,863) |
| 應付費用 | (47,387) | (37,585) |
| 其他 動負債 | 4,969 | 2,416 |
| 應計退休 負債 | 1,172 | 965 |
| 營業活動之現 淨 入 | 7,732 | 25,658 |

(轉下頁)

(承上頁)

| | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 投資活動之現金： | | |
| 備供出售 融資產 - 非 動增加 | - | (2,293) |
| 處分備供出售 融資產價款 | 5,668 | - |
| 購置固定資產 | (7,527) | (20,168) |
| 處分固定資產價款 | 250 | 370 |
| 投資活動之淨現金 出 | (1,609) | (22,091) |
| 融資活動之現金： | | |
| 短期借款減少 | (34,640) | (10,651) |
| 應付短期票券淨額減少 | - | (24,996) |
| 員工執 認股權 | - | 168 |
| 長期借款(減少)增加 | (43,750) | 52,950 |
| 庫藏股票買回成本 | - | (3,825) |
| 融資活動之淨現金 (出)入 | (78,390) | 13,646 |
| 本期現金及約當現金 (減少)增加 | (72,267) | 17,213 |
| 期初現金及約當現金 餘額 | 804,330 | 890,324 |
| 期末現金及約當現金 餘額 | \$732,063 | \$907,537 |
| 現金 資訊之補充揭 示： | | |
| 本期支付 息(含 息資本化) | \$3,181 | \$3,269 |
| 本期支付所得稅 | \$- | \$- |
| 影響現金 之投資及融資活動： | | |
| 一 內到期之長期借款 | \$235,000 | \$164,900 |
| 融商品未實現 (損失) | \$1,731 | \$(6,078) |
| 積換算調整變動 | \$55 | \$11,489 |
| 部分影響現金 之投資活動： | | |
| 購置固定資產 | \$8,404 | \$21,097 |
| 加：期初應付設備款(帳 其他 動負債) | 1,275 | 437 |
| 減：期末應付設備款(帳 其他 動負債) | (2,152) | (1,366) |
| 購置固定資產現金 支付 | \$7,527 | \$20,168 |

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚

經 人： 宜富

會計主管：顏 全

鈺德科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一一年三月三十一日

及民國一〇一〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依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101年3月31日止，實收資本額為2,166,551仟元。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101年及100年3月31日員工人數分別為429人及447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易所交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本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. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且價值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「融商品之會計處理準則」及證券發行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、以成本衡量之融資產、備供出售之融資產等三種。

本公司購買或出售之融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售融資產的日期)會計處理，融資產於原始認購時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認為損之融資產，應加計取得或發行之交易成本。

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

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。

續後評價係以公平價值衡 且公平價值變動認 於當期損 。

(2) 以成本衡 之 融資產

本公司對無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認 之成本衡 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損 額 予迴轉。

(3) 備供出售之 融資產

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

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

3. 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 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 年 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 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 再攤銷，並於定期於每 資產負債表日進 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 貸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) 折舊係按估計經濟耐用 限採直線法提 ，並依下 耐用 計提：

| | |
|-------|------|
| 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。

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。

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

本公司依 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101 1月4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。

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

14. 庫藏股票

- (1) 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 為股東權益減項
- (2) 處分庫藏股票時， 處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積 - 庫藏股票交易」科目； 處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種 庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有 不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例 借記「資本公積 - 股票發溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發溢價之合計 時，其差額應沖銷同種 庫藏股票所產生之資本公積，如有 不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發溢價之合計 時，其差額應貸記同種 庫藏股票交易所產生之資本公積。

15. 營業收入

本公司於符合具有 服務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、 義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 收入。

16. 外幣交易事項

本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，其公平價值變動認為股東權益調整項目者，兌換差額應 為股東權益調整項目；其公平價值變動認為當期損益者，兌換差額應 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 。

17. 衍生性 融商品

本公司從事遠期外匯合約等之衍生性 融商品交易，以規避 與匯率變動風險。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 為當期損益 。

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

18. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉 則 為營業外收入及 或費用及損失。

19. 員工分紅及董監酬

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

20. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下 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 。本公司選擇僅於合併財務報表揭 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 」之規定處 營運部門資訊之揭 ，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 」，並業已重編前期之部門資訊。前述變動對民國101 第1季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 準則」規定。前述變動對民國101 第1季財務報表並無重大影響。

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

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|------|-----------|-----------|
| 庫存現 | \$566 | \$582 |
| 活期存款 | 82,691 | 99,755 |
| 外幣存款 | 71,446 | 115,042 |
| 定期存款 | 562,360 | 632,158 |
| 約當現 | 15,000 | 60,000 |
| 合 計 | \$732,063 | \$907,537 |

上項約當現 係附買回債券。

2. 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動

| 證券名稱 | 101.3.31 | 100.3.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 交 目的之 融資產 | | |
| - 基 | \$154,000 | \$214,000 |
| - 遠期外匯 | 147 | 232 |
| - 股票 | 5,180 | 5,531 |
| - 評價調整 | 6,598 | 17,645 |
| 合 計 | \$165,925 | \$237,408 |

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據 | \$19,282 | \$12,296 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | \$19,282 | \$12,296 |

4. 應收帳款淨額

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$164,230 | \$218,893 |
| 減：備抵呆帳 | (374) | (205) |
| 淨 額 | \$163,856 | \$218,688 |

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

5. 存貨淨額

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|---------------|----------|----------|
| 商 品 | \$11 | \$2 |
| 製 成 品 | 8,777 | 13,035 |
| 在 製 品 | 2,996 | 3,843 |
| 原 | 31,175 | 36,282 |
| 物 | 8,906 | 5,454 |
| 在途存貨 | 127 | 206 |
| 小 計 | 51,992 | 58,822 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (6,270) | (4,545) |
| 淨 額 | \$45,722 | \$54,277 |

6. 採權 法之長期股權投資

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|----------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 額 | 持股比 (%) | 額 | 持股比 (%) |
| 股權投資： | | | | |
| 鈺權(股)公司 | \$- | - | \$7,100 | 98.48 |
| 鈺得投資(股)公司 | 20,324 | 100.00 | 21,868 | 100.00 |
| 太陽海科技(股)公司 | 230,107 | 13.88 | 262,063 | 13.88 |
| Jade Investment Services Ltd. | 551,994 | 100.00 | 549,058 | 100.00 |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | 16,367 | 100.00 | 57,445 | 100.00 |
| 合 計 | \$818,792 | | \$897,534 | |

(1) 本公司於民國101 及100 第一季對採權 法評價之被投資公司均依未經會計師核閱之財務報表按約當持股比 認 相關損 。民國101 及100 第一季認 之投資損失淨額與 積換算調整變動 如下：

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|---------|----------|----------|
| 投資損失淨額 | \$17,377 | \$12,610 |
| 積換算調整變動 | 55 | 11,489 |

(2) 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101 3月31日止，計投資 額計美 7,000仟元。

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)

- (3) 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，惟U-Tech Media USA, LLC因營運 如預期，故於民國101 3月結束營運。
- (4) 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%。本公司於民國99 2月再以170,000仟元 與該被投資公司現 增資案，並於民國99 5月25日完成變 記，截至民國101 3月31日 計投資 額計290,000仟元，持股比 為13.88%。
- (5) 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。
- (6) 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

| 股權投資 | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-----------|-----------------|---------|-----------------|---------|
| | 額 | 持股比 (%) | 額 | 持股比 (%) |
| 訊 生技(股)公司 | \$15,833 | 1.40 | \$15,833 | 1.41 |
| 豐聲科技(股)公司 | 1,050 | 0.30 | 1,050 | 0.30 |
| 碩禾電子(股)公司 | 6,454 | 0.10 | 8,679 | 0.13 |
| 評價調整 | 19,694 | | 49,785 | |
| 合 計 | <u>\$43,031</u> | | <u>\$75,347</u> | |

民國101 及100 第一季本公司對持有之備供出售 融資產，按期末市價評價認 之 融商品未實現 (損失)分別為1,731仟元及(6,078)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

| 股權投資 | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-------------|----------|------------|----------|------------|
| | 額 | 持股比 (%) | 額 | 持股比 (%) |
| 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 | 0.63 |
| 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) 本公司以成本衡 之 融資產因被投資公司營運 況 佳，截至民國101 及100 3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

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 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

| | 101.3.31 | | |
|--------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 成 本 | 計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | \$921,060 | \$644,744 | \$276,316 |
| 機器設備 | 2,638,970 | 1,550,912 | 1,088,058 |
| 運輸設備 | 12,815 | 9,513 | 3,302 |
| 辦公設備 | 48,282 | 46,262 | 2,020 |
| 其他設備 | 5,873 | 4,925 | 948 |
| 小 計 | 3,627,000 | 2,256,356 | 1,370,644 |
| 減： 計減損 | (777,657) | - | (777,657) |
| 合 計 | <u>\$2,849,343</u> | <u>\$2,256,356</u> | <u>\$592,987</u> |

| | 100.3.31 | | |
|--------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 成 本 | 計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | \$917,741 | \$617,402 | \$300,339 |
| 機器設備 | 2,601,438 | 1,531,243 | 1,070,195 |
| 運輸設備 | 12,559 | 9,177 | 3,382 |
| 辦公設備 | 48,559 | 45,862 | 2,697 |
| 其他設備 | 5,669 | 4,389 | 1,280 |
| 小 計 | 3,585,966 | 2,208,073 | 1,377,893 |
| 減： 計減損 | (777,658) | - | (777,658) |
| 合 計 | <u>\$2,808,308</u> | <u>\$2,208,073</u> | <u>\$600,235</u> |

(3)

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|-------|-----------------|----------------|
| 預付設備款 | <u>\$35,112</u> | <u>\$5,894</u> |

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(5) 截至民國101 及100 3月31日，固定資產 計減損分別為777,657仟元及777,658仟元。有關資產減損相關 明，請 詳附註四.23。

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

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|--------------|----------|----------|
| 出租資產淨額 | \$- | \$14,286 |
| 存出保證 | 7,390 | 6,891 |
| 遞延資產 | 1,846 | 7,129 |
| 催 收 款 | 18,649 | 20,197 |
| 減：備抵呆帳 - 催收款 | (18,649) | (20,197) |
| 其 他 | 54 | 75 |
| 合 計 | \$9,290 | \$28,381 |

(1) 出租資產淨額

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|-------|----------|-----------|
| 機器設備 | \$- | \$110,541 |
| 減：計折舊 | - | (96,255) |
| 合 計 | \$- | \$14,286 |

本公司出租資產提供擔保情形，請 詳附註 。

(2) 有關資產減損 明，請 詳附註四.23。

11. 短期借款

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-------|----------|-------|----------|----|
| 借款性質 | 額 | | 額 | |
| 營運週轉 | \$5,000 | 浮動 | \$11,782 | 浮動 |
| 信用 借款 | 9,714 | 浮動、固定 | 18,810 | 固定 |
| 擔保借款 | 30,000 | 浮動 | 30,000 | 浮動 |
| 合 計 | \$44,714 | | \$60,592 | |

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

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

12. 長期借款

| 貸款銀 | 借款期間 | 借款總額 | | 101.3.31 | 100.3.31 | 明 |
|-------------|-------------------------|---------|----|-----------|-----------|---|
| 台灣工銀 | 99.09.10- 101.08.12 | 100,000 | 浮動 | \$40,000 | \$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 | " | 183,300 | 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 | " | 39,000 | 51,000 | 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 | 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 | " | 33,000 | 45,000 | 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 | " | 13,650 | 17,850 | 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 | " | - | 60,000 | 自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本 30,000千元。 |
| 日盛銀 | 100.12.27- 102.9.29 | 50,000 | " | 50,000 | - | 於本 到期時一次償還。 |
| 長期借款總額 | | | | 548,950 | 663,850 | |
| 減：一 內到期之部份 | | | | (235,000) | (164,900) | |
| 一 以上到期之長期借款 | | | | \$313,950 | \$498,950 | |

上 長期借款提供擔保情形，請 閱附註 。

13. 應計退休 負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休 會計處 準則」民國101 及 100 第一季認 淨退休 成本分別為404千元及403千元。截至民國101 及100 3月31日止，存於台灣銀 之 工退休準備 餘額分別為20,971千元及18,478千元。

(2) 本公司民國101 及100 第一季依 工退休 條 ，按員工選擇確定提撥 制所提撥至員工個人帳戶之退休 額分別為2,927千元及3,146千元。

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)

14. 遞延貸項

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|-----------|----------|----------|
| 未實現出售固定資產 | \$81 | \$114 |
| 未實現銷貨毛 | 1,860 | 2,686 |
| 合 計 | \$1,941 | \$2,800 |

15. 股 本

- (1) 本公司民國101 1月1日實收股本總額2,216,551仟元，分為221,655仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 截至民國100 3月31日止，部份員工已預先執 員工認股權證，執 股份為19仟股，惟因執 基準日尚未經董事會決議，故帳 預收股本， 額計168仟元。
- (3) 截至民國101 及100 3月31日，實收資本額分別為2,166,551仟元及2,216,361仟元，每股面額10元，分為216,655仟股及221,636仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於95 5月23日經主管機關核准發 員工認股權憑證合計為3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票1股，員工 使認股權時，以發 新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發 當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿2 後，得依員工認股權憑證辦法分 使認股權 ，此認股權憑證之存續期間為6 。

截至民國 101 3 月 31 日員工認股權憑證之 通情形資訊揭 如下：

| 認股權憑證 發 日期 | 發 單 位總 | 使 單位 | 失效 單位 | 通在外 單位總 | 認股價格 (元) |
|---------------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|
| 95.11.22 | 2,000,000 | (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 及加權平均 使價格之資訊揭 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)

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|---------------------------|----------|----------------|----------|----------------|
| | | 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 | 839,750 | \$8.60-8.65 | 862,750 | \$8.80-8.85 |
| 本期給與 | - | | - | |
| 本期 使 | - | | (19,000) | |
| 本期失效 | - | | (4,000) | |
| 期末 通在外 | 839,750 | | 839,750 | |
| 期末可 使之認股選擇權 | 839,750 | | 539,750 | |
| 本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元) | \$- | | \$- | |

② 截至民國 101 3 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 | 0.64 | \$8.60 | - | - |
| 96.05.22 | 8.65 | 312,750 | 1.14 | 8.65 | - | - |
| 合 計 | | 839,750 | | | | |

③ 本公司自民國 95 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) 與每股盈餘資訊 示如下：

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|---------------|------------|---------|
| 本期淨(損) | \$(17,755) | \$8,838 |
| 每股(虧損)盈餘(元) | (0.08) | 0.04 |
| 擬制淨(損) | (17,755) | 8,838 |
| 擬制每股(虧損)盈餘(元) | (0.08) | 0.04 |

上述酬 性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬 成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 5 月 22 日及 95 11 月 22 日之評價模式各 之加權平均資訊分別如下：預期股 均為 3.00%，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)

16. 資本公積

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 股本溢價 | \$511,566 | \$523,395 |
| 庫藏股票交 | 43,460 | - |
| 長期投資 | 33,173 | 33,173 |
| 合 計 | \$588,199 | \$556,568 |

本公司於民國101 第一季註銷庫藏股5,000仟股，產生資本公積 - 庫藏股票交 43,460仟元。

17. 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99 盈餘分配議案，案經民國100 6月15日股東常會通過。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)

18. 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 101 第一季

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

民國 100 第一季

| 收回原因 | 期初股 | 本期增加 | 轉讓員工 | 本期註銷 | 期末股 |
|-------|----------|--------|------|------|----------|
| 轉讓予員工 | 5,000 仟股 | 427 仟股 | - | - | 5,427 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。本公司於民國101 第一季註銷庫藏股 5,000仟股， 額計18,346仟元。截至101 及100 3月31日止，本公司買回庫藏股票股 分別為11,588仟股及5,427仟股， 額分別為82,493仟元及22,171仟元。
- (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，應於買回之日起 個月內辦 變 登記外，應於買回之日起三 內將其轉讓；逾期末轉讓者，視為公司為發 股份，並應辦 變 登記。

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. 預計所得稅

(1) 民國101 及100 3月31日遞延所得稅資產或負債：

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 額 | 稅額 | 額 | 稅額 |
| 遞延所得稅資產 - 動 | | | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | \$6,270 | \$1,066 | \$4,545 | \$773 |
| 備抵用品盤存跌價及呆滯損失 | 4,539 | 772 | 5,458 | 928 |
| 備抵呆帳 | 22,116 | 3,759 | 23,001 | 3,910 |
| 投資抵減 | | 5,734 | | 16,471 |
| 小 計 | | 11,331 | | 22,082 |
| 備抵遞延所得稅負債 - 動 | | | | |
| 未實現兌換 | (9,297) | (1,580) | (7,276) | (1,237) |
| 備抵遞延所得稅資產 - 動 | | (9,494) | | (20,381) |
| 遞延所得稅資產 - 動淨額 | | \$257 | | \$464 |
| 遞延所得稅資產 - 非 動 | | | | |
| 採權 法認 之投資損失 | \$286,312 | \$48,673 | \$242,928 | \$41,298 |
| 減損損失 | 74,771 | 12,711 | 151,634 | 25,778 |
| 屬公司間未實現 | 1,887 | 321 | 2,724 | 463 |
| 虧損扣抵 | 1,173,519 | 199,498 | 1,086,337 | 184,677 |
| 積換算調整變動 | 76,646 | 13,030 | - | - |
| 投資抵減 | | 9,771 | | 15,505 |
| 小 計 | | 284,004 | | 267,721 |
| 備抵遞延所得稅資產 - 非 動 | | (217,266) | | (167,264) |
| 遞延所得稅資產 - 非 動淨額 | | \$66,738 | | \$100,457 |

(2) 民國101 及100 第一季之當期所得稅計算如下：

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|---------------|------------|----------|
| 稅前(淨損)淨 | \$(15,115) | \$15,702 |
| 永久性差 | | |
| 國內證券交 | (3,946) | - |
| 採權 法認 之國內投資損失 | 6,414 | 7,992 |
| 融資產評價 | (5,431) | (4,321) |
| 其他與稅法 合 | 1,000 | 1,000 |

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

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|-------------------|------------|------------|
| 暫時性差 | | |
| 已實現兌換損失淨額 | 7,647 | (642) |
| 未實現兌換()損失淨額 | (9,297) | (7,276) |
| 呆帳損失超限 | 380 | 982 |
| 採權 法認 之國外投資損失 | 10,963 | 4,618 |
| 屬公司間未實現 | (198) | (222) |
| 減損損失回升 | (1) | - |
| 認 已提 減損之固定資產折舊 | (13,680) | (32,237) |
| 課稅所得額 | \$(21,264) | \$(14,404) |
| 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 | - | - |
| 應付所得稅 - 當期所得稅費用 | - | - |
| 減：扣繳稅額 | (314) | (337) |
| 應退所得稅 | \$(314) | \$(337) |

(3) 所得稅費用之構成項目：

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|---------------------|---------|---------|
| 應納所得稅 - 當期所得稅費用 | \$- | \$- |
| 暫時性差 所產生之遞延所得稅費用() | | |
| 未實現兌換損失淨額 | 280 | 1,346 |
| 呆帳損失 | (64) | (167) |
| 採權 法認 之國外投資 | (1,864) | (785) |
| 屬公司間未實現 | 33 | 38 |
| 減損損失 | 2,326 | 5,480 |
| 虧損扣抵 | (3,614) | (2,449) |
| 備抵遞延所得稅資產 | 5,543 | 3,401 |
| 本期所得稅費用 | \$2,640 | \$6,864 |

(4) 截至民國101 及100 3月31日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

| | 101.3.31 | 100.3.31 |
|--------------|----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$176 | \$433 |
| 當 盈餘分配之稅額扣抵比 | 100 | 99 |
| | - | - |

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)

| | | | |
|----|---------|-------------|----------|
| | | 101.3.31 | 100.3.31 |
| 86 | 以前未分配盈餘 | \$- | \$- |
| 87 | 以後未分配盈餘 | (152,317) | 99,275 |
| | 合 計 | \$(152,317) | \$99,275 |

(5) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99 。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

| 101.3.31 | | | | |
|-------------|--------------------|----------|----------|------|
| 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 | \$15,505 | \$15,505 | |

| 100.3.31 | | | | |
|-------------|--------------------|----------|----------|------|
| 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 | \$31,976 | \$31,976 | |

(7) 截至民國101 及100 3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：

| 101.3.31 | | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 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 |
| 101 第一季 | 21,264 | - | 21,264 | 111 |
| | 合 計 | \$1,173,519 | \$- | \$1,173,519 |

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)

100.3.31

| 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 |
| 100 第一季 | 14,404 | - | 14,404 | 110 |
| 合 計 | <u>\$1,086,337</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,086,337</u> | |

20. 營業收入

| | 101 第一季 | 100 第一季 |
|-----------|------------------|------------------|
| 營業收入包括： | | |
| 產品銷售 | \$248,963 | \$297,997 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (3,795) | (270) |
| 營業收入淨額 | <u>\$245,168</u> | <u>\$297,727</u> |

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 101 及 100 第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 101 第一季 | | | 100 第一季 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$35,889 | \$20,879 | \$56,768 | \$41,220 | \$20,510 | \$61,730 |
| 健保費用 | 4,059 | 1,832 | 5,891 | 4,062 | 1,849 | 5,911 |
| 退休 費用 | 2,243 | 1,221 | 3,464 | 2,292 | 1,274 | 3,566 |
| 其他用人費用 | 1,816 | 733 | 2,549 | 2,246 | 785 | 3,031 |
| 折舊費用 | 25,669 | 4,069 | 29,738 | 28,704 | 4,659 | 33,363 |
| 攤銷費用 | 1,362 | 569 | 1,931 | 1,691 | 316 | 2,007 |

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)

22. 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

| | 101 | | 第一季 | | |
|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|
| | 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 | \$ (15,115) | \$ (17,755) | | | |
| 屬於普通股股東之本期淨損 | \$ (15,115) | \$ (17,755) | 205,068 | \$ (0.07) | \$ (0.08) |

| | 100 | | 第一季 | | |
|-------------|-----------|----------|--------------|---------|---------|
| | 額(分子) | | 股 (仟股) 分母 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨 | \$ 15,702 | \$ 8,838 | | | |
| 屬於普通股股東之本期淨 | \$ 15,702 | \$ 8,838 | 216,612 | \$ 0.07 | \$ 0.04 |

(2) 稀釋每股盈餘

民國 101 第一季營業淨損 入將產生反稀釋作用，而民國 100 第一季之稀釋效果影響 大，故 擬揭 。

23. 資產減損

本公司截至民國 101 及 100 3月31日依「資產減損之會計處 準則」規定認 之 計減損損失明細如下：

| | 101.3.31 | 100.3.31 | 衡 方法 |
|--------|------------|------------|------------|
| 固定資產減損 | \$ 777,657 | \$ 777,658 | 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 。

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

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------------------------|-------------------------------------|
| 鍊德科技(股)公司 | 對本公司採權 法評價之投資公司 |
| 博鍊科技(股)公司 | 對本公司採權 法評價之投資公司之子公司 |
| 鈺權(股)公司 | 本公司採權 法評價之被投資公司 (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 |

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

| | 101 第一季 | | 100 第一季 | |
|------------------------------|---------|------|---------|------|
| | 額 | % | 額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | \$430 | 0.18 | \$387 | 0.13 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 6,181 | 2.52 | 5,894 | 1.98 |
| U-Tech Media USA, LLC | 425 | 0.17 | 301 | 0.10 |
| 合 計 | \$7,036 | 2.87 | \$6,582 | 2.21 |

2. 進 貨

| | 101 第一季 | | 100 第一季 | |
|------------------------------|---------|------|---------|------|
| | 額 | % | 額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | \$475 | 0.75 | \$90 | 0.09 |
| 博鍊科技(股)公司 | - | - | 1,265 | 1.27 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | - | - | 1,397 | 1.40 |
| U-Tech Media USA, LLC | 103 | 0.16 | 22 | 0.02 |
| 合 計 | \$578 | 0.91 | \$2,774 | 2.78 |

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

3. 債權債務

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|------------------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 額 | % | 額 | % |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 鍊德科技(股)公司 | \$452 | 6.70 | \$677 | 9.74 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 6,200 | 91.95 | 5,923 | 85.22 |
| U-Tech Media USA, LLC | 91 | 1.35 | 350 | 5.04 |
| 小 計 | 6,743 | 100.00 | 6,950 | 100.00 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| 淨 額 | \$6,743 | 100.00 | \$6,950 | 100.00 |

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-----------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 額 | % | 額 | % |
| <u>其他應收款</u> | | | | |
| U-Tech Media USA, LLC | \$167 | 100.00 | \$260 | 100.00 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| 淨 額 | \$167 | 100.00 | \$260 | 100.00 |

| | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|-----------------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 額 | % | 額 | % |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 鍊德科技(股)公司 | \$426 | 80.53 | \$- | - |
| 博鍊科技(股)公司 | - | - | 1,314 | 48.47 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd | - | - | 1,397 | 51.53 |
| U-Tech Media USA, LLC | 103 | 19.47 | - | - |
| 合 計 | \$529 | 100.00 | \$2,711 | 100.00 |

、質押之資產

| 資產名稱 | 帳面價值 | | 質押機構 | 質押性質 |
|-------|-----------|-----------|-------------------|--------|
| | 101.3.31 | 100.3.31 | | |
| 土 地 | \$521,754 | \$521,754 | 中國信託、合作 庫 | 長、短期借款 |
| 建 築 物 | 274,806 | 293,703 | 中國信託、合作 庫 | " |
| 機器設備 | 139,428 | 120,861 | 中國信託、台灣工銀、 上海銀 | 長期借款 |
| 出租資產 | - | 7,719 | 中國信託、台灣工銀 | " |
| 合 計 | \$935,988 | \$944,037 | | |

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

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司計有下 列或有負債及承 事項：

1. 開 列保證票據如下：

| 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 907,410 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101 年3月31日止尚未支付 額如下：

| 合約總價 | | 已付 額 | | 未付 額 | |
|------|-----------|------|-----------|------|----------|
| 新台幣 | 31,255 仟元 | 新台幣 | 22,988 仟元 | 新台幣 | 8,267 仟元 |
| 美 | 81 仟元 | 美 | 41 仟元 | 美 | 40 仟元 |
| 日圓 | 31,860 仟元 | 日幣 | 30,272 仟元 | 日幣 | 1,588 仟元 |

八、重大之災害損失

無此事項。

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

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國101 年4月25日經董事會決議通過，擬於200,000仟元之額 內向鍊寶科技股份有限公司購買所持有之鍊洋科技股份有限公司之部分股份。
2. 本公司為因應未來 整體經營環境之變化、營運資金 之需求、償還銀 負債強化公司財務體質及海外購 之需求等，擬以現 增資發 新股 與海外存託憑證方式或以私募方式(含發 普通股或新股 與海外存託憑證或發 海外或國內可轉換公司債)等籌募資 案，發 總額上限為美 16,600仟元或等值新台幣或其他幣別。

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，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

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

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

(1) 變動現 風險

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

(2) 匯 風險

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

(3) 信用風險

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

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

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

(4) 動性風險

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

2. 融商品之公平價值

(1) 融商品包括：

| 融商品 | 101.3.31 | | 100.3.31 | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資產 - 非衍生性</u> | | | | |
| 現 及約當現 | \$732,063 | \$732,063 | \$907,537 | \$907,537 |
| 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動 | 165,778 | 165,778 | 237,176 | 237,176 |
| 應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款 - 關係人淨額) | 189,881 | 189,881 | 237,934 | 237,934 |
| 備供出售 融資產 - 非 動 | 43,031 | 43,031 | 75,347 | 75,347 |
| 以成本法衡 之 融資產 - 非 動 | 72,602 | 註 | 49,602 | 註 |
| <u>資產 - 衍生性</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | 147 | 147 | 232 | 232 |
| <u>負債 - 非衍生性</u> | | | | |
| 短期借款 | 44,714 | 44,714 | 60,592 | 60,592 |
| 應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人) | 55,915 | 55,915 | 77,740 | 77,740 |
| 長期借款(包括一 內到期長期負債) | 548,950 | 548,950 | 663,850 | 663,850 |

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等 融商品之公平價值。

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

(2) 本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現 、應收票據及帳款淨額、短期借款及應付票據及帳款。
- 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 | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 101.3.31 | 100.3.31 | 101.3.31 | 100.3.31 |
| <u>資產 - 非衍生性</u> | | | | |
| 現 及約當現 | \$732,063 | \$907,537 | \$- | \$- |
| 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動 | 165,778 | 237,176 | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款 - 關係人淨額) | - | - | 189,881 | 237,934 |
| 備供出售 融資產 - 非 動 | 43,031 | 75,347 | - | - |
| <u>資產 - 衍生性</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | 147 | 232 | - | - |
| <u>負債 - 非衍生性</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | 44,714 | 60,592 |
| 應付票據及帳款 (含應付帳款 - 關係人) | - | - | 55,915 | 77,740 |
| 長期借款(包括一 內到期長期負債) | - | - | 548,950 | 663,850 |

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 101 3 月 31 日

固定

| | 1 內 | 1 以上 | 總 計 |
|------|-----------|------|-----------|
| 短期借款 | \$(5,673) | \$- | \$(5,673) |

浮動

| | 1 內 | 1 以上 | 總 計 |
|-------------------|-----------|---------|-----------|
| 現 及約當現 | \$731,497 | \$- | \$731,497 |
| 短期借款 | (39,041) | - | (39,041) |
| 長期借款(含一 內到期之長期負債) | 235,000 | 313,950 | 548,950 |

民國 100 3 月 31 日

固定

| | 1 內 | 1 以上 | 總 計 |
|------|------------|------|------------|
| 短期借款 | \$(18,810) | \$- | \$(18,810) |

浮動

| | 1 內 | 1 以上 | 總 計 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| 現 及約當現 | \$906,955 | \$- | \$906,955 |
| 短期借款 | (41,782) | - | (41,782) |
| 長期借款(含一 內到期之長期負債) | (164,900) | (498,950) | (663,850) |

歸 於浮動 融商品之 息於一 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。

② 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

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

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：

| | 101 3月31日 | | | 100 3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 | \$3,804 | 29.5450 | \$112,395 | \$8,453 | 29.4550 | \$248,988 |
| 日幣 | 358,755 | 0.3592 | 128,865 | 368,669 | 0.3551 | 130,971 |
| 歐元 | 27 | 39.4400 | 1,059 | 33 | 41.6500 | 1,395 |
| 英鎊 | 64 | 47.2200 | 3,020 | 205 | 47.4500 | 9,741 |
| 澳幣 | 343 | 30.7150 | 10,548 | 504 | 30.4400 | 15,336 |
| <u>採權 法之長期</u> | | | | | | |
| <u>股權投資(註)</u> | | | | | | |
| 美 | - | - | - | 20,591 | 29.4550 | 606,503 |
| <u>融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 | 400 | 29.5450 | 11,806 | 1,791 | 29.4550 | 52,865 |
| 日幣 | 716 | 0.3592 | 257 | 1,998 | 0.3551 | 714 |

註：因採權 法之長期股權投資之功能性貨幣由美 轉換為新台幣，故民國101 3月31日 予揭 具重大影響之外幣 融資產資訊。

(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。

② 遠期外匯買賣合約

101 3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 | 101.02.23-101.04.18 | 日幣 30,000 仟元 | \$261 |
| " | " | 101.03.01-101.04.25 | 日幣 30,000 仟元 | 72 |
| " | " | 101.03.15-101.05.09 | 日幣 25,000 仟元 | (211) |
| " | " | 101.03.07-101.05.10 | 日幣 30,000 仟元 | 178 |
| " | " | 101.03.22-101.05.23 | 日幣 30,000 仟元 | (153) |
| 合 計 | | | | \$147 |

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 3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 | 100.01.19-100.04.20 | 日幣 30,000 仟元 | \$(94) |
| | 賣日幣 | | | |
| " | " | 100.02.10-100.05.11 | 日幣 30,000 仟元 | (177) |
| " | " | 100.02.21-100.05.18 | 日幣 30,000 仟元 | (97) |
| " | " | 100.02.24-100.05.18 | 日幣 20,000 仟元 | 140 |
| " | " | 100.01.14-100.04.13 | 日幣 30,000 仟元 | (143) |
| " | " | 100.03.24-100.06.08 | 日幣 30,000 仟元 | 304 |
| " | " | 100.03.16-100.05.18 | 日幣 30,000 仟元 | 265 |
| " | 買台幣 | 100.02.22-100.04.13 | 美 300 仟元 | 12 |
| | 賣美 | | | |
| " | " | 100.02.23-100.05.11 | 美 200 仟元 | 22 |
| 合 計 | | | | \$232 |

③ 子公司 - U-Tech Media Korea Co., Ltd 從事遠期外匯買賣合約資訊：

101 3月31日

無此事項。

100 3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 | 99.05.27-100.04.05 | 日幣 10,000 仟元 | \$116 |
| | 賣日幣 | | | |
| " | " | 99.06.07-100.05.04 | 日幣 10,000 仟元 | 64 |
| " | " | 99.06.07-100.06.03 | 日幣 10,000 仟元 | 65 |
| " | " | 99.06.29-100.04.20 | 日幣 10,000 仟元 | 108 |
| " | " | 99.06.29-100.05.20 | 日幣 10,000 仟元 | 108 |
| " | " | 99.06.30-100.06.20 | 日幣 10,000 仟元 | 171 |
| " | " | 99.10.22-100.07.05 | 日幣 10,000 仟元 | 156 |
| 合 計 | | | | \$788 |

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

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 貸與他人：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 | | \$37,422 | | |
| | 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 | | 27,283 | | |
| | 寶 得 貨幣市場基 | 無 | 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動 | 641 | 10,000 | | 10,101 | | |
| | 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 | | 20,050 | | |
| | 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 | | 10,097 | | |
| | 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 | | 10,080 | | |
| | 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 | | 10,064 | | |
| | 瀚亞威寶貨幣市場基 | 無 | 公平價值變動 入損 之 融資產 - 動 | 770 | 10,000 | | 10,114 | | |
| | 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 | | 9,670 | | |
| | 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 | | 10,027 | | |
| | 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 | 443 | 5,180 | 0.16% | 10,870 | | |
| | 加：評價調整 | | | | | | 6,598 | \$165,778 | |
| | 合 計 | | | | | | \$165,778 | | |
| | 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 | \$20,324 | 100.00% | \$20,324 | (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 | 230,107 | 13.88% | 230,107 | (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 | 551,994 | 100.00% | 551,994 | (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 | 16,367 | 100.00% | 16,367 | (註) | |
| 合 計 | | | | | | \$818,792 | | | |
| 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 | 1.40% | \$27,564 | | |
| 豐聲科技(股)公司 | 無 | | 備供出售 融資產-非 動 | 100 | 1,050 | 0.30% | 2,700 | | |
| 碩禾電子(股)公司 | 無 | | 備供出售 融資產-非 動 | 44 | 6,454 | 0.10% | 12,767 | | |
| 加：評價調整 | | | | | | 19,694 | \$43,031 | | |
| 合 計 | | | | | | \$43,031 | | | |
| 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 | | \$6,059 | |
| | 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 | " | 8 | |
| | 穎台科技(股)公司 | " | " | 1 | 43 | " | 67 | |
| | 吉 全實業(股)公司 | " | " | 1 | 4 | " | 2 | |
| | 合 計 | | | | 6,061 | | \$6,143 | |
| | 加：評價調整 | | | | 82 | | | |
| | 淨 額 | | | | \$6,143 | | | |
| | 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 | \$549,074 | 100.00% | \$549,074 | (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 | - | 2,839 | 100.00% | 2,839 | (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 | 257,714 | 100.00% | 257,714 | (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 | 676 | 4.00% | 676 | (註) (註一) |
| 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 | 16,298 | 100.00% | 16,298 | (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 | 16,220 | 96.00% | 16,220 | (註) (註一) |

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

註一：該被投資公司因營運 如預期，故於民國101 3月結束營運。

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 | 鈺得投資(股)公司 | 桃園縣 | 一般投資業 | \$ 52,500 | \$ 52,500 | 5,250 | 100.00% | \$ 20,324 | \$ 48 | \$ 48 | |
| " | 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% | 230,107 | (46,571) | (6,462) | |
| " | Jade Investment Services Ltd. | B.V.I. | 投資控股 | 491,504 | 491,504 | 14,385 | 100.00% | 551,994 | (3,926) | (3,926) | |
| " | Crystal Investment Overseas Ltd. | B.V.I. | 投資控股 | 455,094 | 455,094 | 13,810 | 100.00% | 16,367 | (7,037) | (7,037) | |
| | 合 計 | | | | | | | <u>\$818,792</u> | | <u>\$(17,377)</u> | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd. | B.V.I. | 投資控股 | \$571,984 | \$571,984 | 16,620 | 100.00% | \$549,074 | \$(3,854) | \$(3,854) | |
| | Brilliant Days Services Ltd. | Samoa | 投資控股 | - | - | - | 100.00% | 2,839 | (70) | (70) | |
| | 合 計 | | | | | | | <u>\$551,914</u> | | <u>\$(3,924)</u> | |

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% | \$257,714 | \$1,365 | \$1,365 | (註) |
| | U-Tech Media USA, LLC | 美國 | 光碟片製造及銷售 | 23,679 | 23,679 | 700 | 4.00% | 676 | (7,326) | (293) | |
| | 合計 | | | | | | | <u>\$258,390</u> | | <u>\$1,072</u> | |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | Bright Service Ltd. | B.V.I. | 投資控股 | 553,093 | 553,093 | 16,805 | 100.00% | <u>\$16,298</u> | (7,035) | <u>\$(7,035)</u> | |
| 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% | <u>\$16,220</u> | (7,326) | <u>\$(7,033)</u> | (註) |

註：被投資公司因營運 如預期，故於民國101 3月結束營運。