

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

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

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7-8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-18
(三) 會計變動之理由及其影響	18-19
(四) 重要會計科目之說明	19-35
(五) 關係人交易	35-36
(六) 質押之資產	36
(七) 重大承諾事項及或有事項	37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	38-51
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	51、52-56
2. 轉投資事業相關資訊	51、55-56
3. 大陸投資資訊	51
(十二) 營運部門資訊	51
(十三) 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	51

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日列入上開合併財務報表之該等子公司，同期間財務報表並未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 648,736 仟元及新台幣 738,552 仟元，占合併資產總額分別為 18.91% 及 19.79%，負債總額分別為新台幣 80,252 仟元及新台幣 101,875 仟元，占合併負債總額分別為 8.66% 及 9.55%，其民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之稅前淨(損)利分別為新台幣(19,104)仟元及新台幣 7,372 仟元。又如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度對採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以評價。截至民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日止，此項依未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 219,757 仟元及新台幣 254,613 仟元，其於民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度所認列之投資損失分別為新台幣 15,056 仟元及新台幣 13,856 仟元。另合併財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之意見，除上段所述鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併財務報表，若能取得合併子公司及採權益法評價長期股權投資之被投資公司經會計師核閱之財務報表而可能有所調整之影響及合併財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 09100144183 號
金管證六字第 0930133943 號

洪茂益

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇一年八月二十二日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,223,080	35.65	\$1,213,721	32.53	2100	短期借款	四.12	\$73,387	2.14	\$130,837	3.51
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四.2及十一	181,484	5.29	278,658	7.47	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及十一	71	-	203	0.01
1120	應收票據淨額	二及四.3	15,674	0.46	23,533	0.63	2120	應付票據		279	0.01	68	-
1140	應收帳款淨額	二及四.4	207,042	6.04	216,193	5.79	2140	應付帳款		63,779	1.86	53,691	1.44
1150	應收帳款—關係人淨額	二及五	566	0.02	542	0.01	2150	應付帳款—關係人	五	285	0.01	594	0.02
1200	存貨淨額	二及四.5	56,403	1.64	77,907	2.09	2170	應付費用	四.14	137,554	4.01	130,120	3.49
1280	其他流動資產		36,506	1.05	38,315	1.04	2216	應付股利		-	-	41,164	1.10
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.21	1,537	0.04	750	0.02	2270	一年內到期之長期負債	四.15	223,500	6.51	202,978	5.44
11XX	流動資產合計		1,722,292	50.19	1,849,619	49.58	2280	其他流動負債		11,904	0.35	17,337	0.46
	基金及投資						21XX	流動負債合計		510,759	14.89	576,992	15.47
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	219,757	6.41	254,613	6.82		長期負債					
1425	預付投資款	四.7	12,357	0.36	-	-	2420	長期借款	四.15	382,700	11.16	458,281	12.29
1450	備供出售金融資產—非流動	四.8	49,035	1.43	66,989	1.80	24XX	長期負債合計		382,700	11.16	458,281	12.29
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四.9	76,617	2.23	76,617	2.05		其他負債					
14XX	基金及投資淨額		357,766	10.43	398,219	10.67	2810	應計退休金負債	二及四.16	27,721	0.81	27,659	0.74
	固定資產	二、四.10、四.25、五及六					2880	其他負債—其他		5,642	0.16	4,239	0.11
1501	土地		521,754	15.22	521,754	13.98	28XX	其他負債合計		33,363	0.97	31,898	0.85
1521	房屋及建築物		1,093,750	31.88	1,086,514	29.12	2XXX	負債總計		926,822	27.02	1,067,171	28.61
1531	機器設備		2,741,425	79.91	3,139,570	84.14		重大之承諾事項及或有事項	七				
1551	運輸設備		15,089	0.44	14,731	0.39		股東權益					
1561	辦公設備		58,154	1.70	73,215	1.96		母公司股東權益					
1681	其他設備		12,313	0.36	14,811	0.40	3110	普通股股本	四.17	2,166,551	63.15	2,216,551	59.40
	成本合計		4,442,485	129.51	4,850,595	129.99	32XX	資本公積	二及四.18	453,637	13.22	556,545	14.92
15X9	減：累計折舊		(2,342,971)	(68.30)	(2,638,290)	(70.71)	33XX	保留盈餘		6,613	0.19	(15,621)	(0.42)
1599	累計減損		(845,731)	(24.65)	(886,264)	(23.75)	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.49	16,957	0.45
1672	預付設備款		25,941	0.76	59,329	1.59	3320	特別盈餘公積	二及四.19	39,215	1.14	39,215	1.05
15XX	固定資產淨額		1,279,724	37.32	1,385,370	37.12	3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	(49,559)	(1.44)	(71,793)	(1.92)
	無形資產						34XX	股東權益其他調整項目		(123,008)	(3.58)	(93,431)	(2.51)
1750	電腦軟體成本	二	1,764	0.05	4,221	0.11	3420	累積換算調整變動數	二	(66,213)	(1.93)	(86,020)	(2.31)
	其他資產						3450	金融商品未實現損益	二及四.7	25,698	0.75	41,427	1.11
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.21	60,466	1.76	77,720	2.08	3480	庫藏股票	二及四.20	(82,493)	(2.40)	(48,838)	(1.31)
1880	其他資產	二、四.11及六	8,603	0.25	16,176	0.44		母公司股東權益總計		2,503,793	72.98	2,664,044	71.39
18XX	其他資產合計		69,069	2.01	93,896	2.52	3610	少數股權		-	-	110	-
1XXX	資產總計		\$3,430,615	100.00	\$3,731,325	100.00	3XXX	股東權益總計		2,503,793	72.98	2,664,154	71.39
								負債及股東權益總計		\$3,430,615	100.00	\$3,731,325	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (每股虧損除外)

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	\$608,614	100.00	\$695,794	100.00
5000	營業成本	四.23及五	440,716	72.41	536,732	77.14
5910	營業毛利		167,898	27.59	159,062	22.86
6000	營業費用	四.23	202,305	33.26	202,113	29.06
6100	推銷費用		119,627	19.66	116,187	16.70
6200	管理費用		73,734	12.12	62,529	8.99
6300	研究發展費用		8,944	1.48	23,397	3.37
6900	營業淨損		(34,407)	(5.67)	(43,051)	(6.20)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		11,556	1.90	8,479	1.22
7140	處分投資利益	二	3,443	0.57	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	12,975	1.86
7210	租金收入		1,667	0.27	1,788	0.26
7280	減損迴轉利益	二	1	-	885	0.13
7310	金融商品評價利益	二	7,733	1.28	2,519	0.36
7480	什項收入	五	3,361	0.55	4,312	0.62
	營業外收入及利益合計		27,761	4.57	30,958	4.45
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		7,611	1.25	9,004	1.29
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	15,056	2.47	13,856	1.99
7560	兌換損失淨額		11,596	1.90	-	-
7630	減損損失	二	-	-	6,100	0.88
7880	什項支出		333	0.05	2,056	0.29
	營業外費用及損失合計		34,596	5.67	31,016	4.45
7900	稅前淨損		(41,242)	(6.77)	(43,109)	(6.20)
8110	所得稅費用	二及四.21	(8,317)	(1.37)	(29,698)	(4.27)
9600	合併總損失		<u>\$(49,559)</u>	<u>(8.14)</u>	<u>\$(72,807)</u>	<u>(10.47)</u>
	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$(49,559)		\$(72,807)	
9602	少數股權之淨損		-		-	
9600	合併總損失		<u>\$(49,559)</u>		<u>\$(72,807)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.24				
	稅前淨損		\$(0.19)		\$(0.20)	
	所得稅費用		(0.05)		(0.14)	
	合併總損失		(0.24)		(0.34)	
	少數股權之淨損		-		-	
	本期淨損		<u>\$(0.24)</u>		<u>\$(0.34)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘				股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			少 數 股 權	合 計
				法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未提撥 保留盈餘	小 計	累積換算 調整變動數	金融商品 未實現損益	庫藏股票		
民國一〇〇年一月一日餘額	\$2,215,386	\$859	\$556,684	\$7,913	\$-	\$90,437	\$98,350	\$(95,078)	\$55,863	\$(18,346)	\$110	\$2,813,828
民國九十九年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積				9,044		(9,044)	-					-
提列特別盈餘公積					39,215	(39,215)	-					-
現金股利						(41,164)	(41,164)					(41,164)
員工認股權憑證轉換	1,165	(859)	(139)									167
庫藏股買回										(30,492)		(30,492)
金融商品未實現損失									(14,436)			(14,436)
累積換算調整變動數								9,058				9,058
民國一〇〇年上半年度合併總損失						(72,807)	(72,807)				-	(72,807)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$2,216,551	\$-	\$556,545	\$16,957	\$39,215	\$(71,793)	\$15,621	\$(86,020)	\$41,427	\$(48,838)	\$110	\$2,664,154
民國一〇一年一月一日餘額	\$2,216,551	\$-	\$556,545	\$16,957	\$39,215	\$(134,562)	\$78,390	\$(63,616)	\$17,963	\$(100,839)	\$-	\$2,548,214
資本公積彌補虧損			(134,562)			134,562	134,562					-
註銷庫藏股	(50,000)		31,654							18,346		-
金融商品未實現利益									7,735			7,735
累積換算調整變動數								(2,597)				(2,597)
民國一〇一年上半年度合併總損失						(49,559)	(49,559)				-	(49,559)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$2,166,551	\$-	\$453,637	\$16,957	\$39,215	\$(49,559)	\$6,613	\$(66,213)	\$25,698	\$(82,493)	\$-	\$2,503,793

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$(49,559)	\$(72,807)
調整項目：		
折舊費用	70,844	91,384
出租資產及閒置資產折舊費用	-	3,678
攤銷費用	3,334	4,014
採權益法認列之投資損失淨額	15,056	13,856
處分固定資產及無形資產利益(帳列什項收入)	(745)	(121)
處分固定資產損失(帳列什項支出)	72	701
非金融資產減損迴轉利益	(1)	(885)
處分投資利益	(3,443)	-
減損損失	-	6,100
營業資產及負債淨增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(14,354)	(49,294)
應收票據淨額	3,407	11,422
應收帳款淨額	61,242	89,004
應收帳款－關係人淨額	(267)	(269)
存貨淨額	18,409	(8,972)
其他流動資產	(8,556)	558
遞延所得稅資產－流動	(999)	1,060
遞延所得稅資產－非流動	9,163	28,255
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	39	(2,140)
應付票據	(2,189)	(1,485)
應付帳款	(13,874)	(12,267)
應付帳款－關係人	(3,311)	(3,119)
應付費用	(29,185)	(26,607)
其他流動負債	3,129	(22,364)
應計退休金負債	1,133	770
其他負債	894	(357)
營業活動之現金淨流入	<u>60,239</u>	<u>50,115</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
預付長期投資款增加	(12,357)	-
備供出售金融資產－非流動增加	-	(2,292)
處分備供出售金融資產價款	5,668	-
以成本衡量持之金融資產－非流動增加	-	(26,115)
購置固定資產	(14,710)	(81,271)
處分固定資產價款	14,117	990
購置無形資產價款	(64)	-
處分無形資產價款	484	-
存出保證金減少	1,535	1,859
遞延費用增加	-	(1,426)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,327)</u>	<u>(108,255)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(55,277)	(18,304)
應付短期票券淨額減少	-	(24,996)
長期借款增加	10,264	44,478
員工執行認股權	-	167
庫藏股買回成本	-	(30,492)
融資活動之淨現金流出	<u>(45,013)</u>	<u>(29,147)</u>
匯率影響數	<u>(1,351)</u>	<u>2,822</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,548	(84,465)
期初現金及約當現金餘額	1,214,532	1,298,186
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,223,080</u>	<u>\$1,213,721</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$7,216</u>	<u>\$8,887</u>
本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$223,500</u>	<u>\$202,978</u>
應付現金股利	<u>\$-</u>	<u>\$41,164</u>
備供出售金融資產未實現利益(損失)	<u>\$7,735</u>	<u>\$(14,436)</u>
累積換算調整變動數	<u>\$(2,597)</u>	<u>\$9,058</u>
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$15,013	\$82,022
加：期初應付設備款(帳列其他流動負債)	1,275	437
減：期末應付設備款(帳列其他流動負債)	(1,578)	(1,188)
購置固定資產現金支付數	<u>\$14,710</u>	<u>\$81,271</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年六月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額10,000仟元。經歷年增資，截至民國101年6月30日止，實收資本額為新台幣2,166,551仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國101年及100年6月30日員工人數分別為448人及534人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			101.6.30	100.6.30	101年 上半年度	100年 上半年度	
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	
本公司	鈺權(股)公司	倉儲物流業	-	98.48	否	是	註一
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			101.6.30	100.6.30	101年 上半年度	100年 上半年度	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	100.00	82.15	是	是	註二
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	96.00	96.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	-	17.85	是	是	註二

註一：該子公司已於民國 100 年度完成清算程序，故未編入合併財務報表。

註二：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.

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過 50%者，或有表決權之股份雖未超過 50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能力時，即對被投資公司有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

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

3. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

4. 金融資產及金融負債

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司及子公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

本公司及子公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

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

(3) 備供出售之金融資產

本公司及子公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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

5. 應收款項之減損評估

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

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

6. 存 貨

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

7. 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

8. 固定資產

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

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

(2) 折舊係按估計經濟耐用年限採直線法提列，並依下列耐用年數計提：

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

9. 無形資產

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

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

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

10. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分 1-5 年平均攤銷。

土地設定他項權利規費依設定期間分 10 年攤銷。

11. 退休金

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

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

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

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

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

12. 所得稅

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

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

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

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅。

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

14. 資本公積及法定盈餘公積

(1) 資本公積

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

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

(2) 法定盈餘公積

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

依民國101年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例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

15. 特別盈餘公積

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

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

16. 庫藏股票

- (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列為股東權益減項。
- (2) 處分庫藏股票時，若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；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類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－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類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行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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

17. 營業收入

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

18. 外幣交易事項

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

19. 外幣財務報表之轉換

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

20. 衍生性金融商品

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

21. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收入及利益或費用及損失。

22. 員工分紅及董監酬勞

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

23. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述變動對民國100年上半年度財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國100年上半年度財務報表並無重大影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
庫存現金	\$795	\$900
支票存款	10,258	22,272
活期存款	220,600	241,240
定期存款	911,427	929,309
約當現金	80,000	20,000
合 計	\$1,223,080	\$1,213,721

上項約當現金為附買回票券及債券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

證券名稱	101.6.30	100.6.30
交易目的之金融資產		
— 基金	\$170,000	\$260,000
— 股票	5,241	5,592
— 評價調整	6,243	13,066
合 計	\$181,484	\$278,658

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$15,674	\$23,533
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$15,674	\$23,533

4. 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$207,549	\$220,981
減：備抵呆帳	(507)	(4,788)
淨 額	\$207,042	\$216,193

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

5. 存貨淨額

	101.6.30	100.6.30
商 品	\$619	\$60
製 成 品	12,104	11,250
在 製 品	5,546	5,711
原 物 料	43,845	69,118
在途存貨	559	496
小 計	62,673	86,635
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)	(8,728)
存貨淨額	\$56,403	\$77,907

民國100年上半年度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列之存貨損失1,400仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	持股比率	金 額	持股比率
		(%)		(%)
太陽海科技(股)公司	\$219,757	13.88	\$254,613	13.88

- (1) 本公司對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國101年及100年上半年度認列投資損失分別為15,056仟元及13,856仟元。
- (2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比例為47.83%。另本公司又於民國99年2月再以170,000仟元參與該被投資公司現金增資案，上項投資案已於民國99年5月25日完成變更登記。截至民國101年6月30日止，累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

7. 預付投資款

	101.6.30	100.6.30
A 公 司	\$9,500	\$-
B 公 司	2,857	-
合 計	\$12,357	\$

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

- (1) 本公司為投資影視產業，預計以每股10元之價格認購A公司發行之甲種特別股950仟股，投資金額合計9,500仟元，因被投資公司之特別股尚未發行，故將該投資款項帳列於預付投資款項下。
- (2) 本公司為投資影視產業，預計以新台幣10,000仟元投資B公司所製作之電視劇。截至民國101年6月30日止，累計投資金額計2,857仟元，帳列於預付投資款項下。

8. 備供出售金融資產－非流動

	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	\$15,833	1.40	\$15,833	1.41
能率豐聲(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	25,698		41,427	
合計	<u>\$49,035</u>		<u>\$66,989</u>	

民國101年及100年上半年度本公司對持有之備供出售金融資產，按期末市價評價認列之金融商品未實現利益(損失)分別為7,735仟元及(14,436)仟元，列為股東權益其他調整項目。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
洛錚科技(股)公司	\$-	2.53	\$-	2.53
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	20,000	8.62
創源生物科技(股)公司	6,000	1.50	6,000	1.50
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	5,400	1.50
倍碟科技(股)公司	115	0.02	115	0.02
小計	<u>103,553</u>		<u>103,553</u>	
減：累計減損	<u>(26,936)</u>		<u>(26,936)</u>	
合計	<u>\$76,617</u>		<u>\$76,617</u>	

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

- (1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國 100 年 5 月新增投資漢大創業投資(股)公司 20,000 仟元，取得 2,000 仟股，持股比率為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 年 6 月新增投資創源生物科技(股)公司 6,000 仟元，取得 300 仟股，持股比率為 1.50%。
- (3) 本公司之國內子公司經評估以成本衡量之金融資產被投資公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國 100 年上半年度認列減損損失 6,100 仟元。
- (4) 本公司以成本衡量之金融資產因被投資公司營運狀況不佳，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日認列之累計減損均為 26,936 仟元。

10. 固定資產

(1) 土 地

	101.6.30	100.6.30
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

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

(2) 折舊性資產

	101.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$1,093,750	\$674,326	\$419,424
機器設備	2,741,425	1,595,873	1,145,552
運輸設備	15,089	11,290	3,799
辦公設備	58,154	52,208	5,946
其他設備	12,313	9,274	3,039
小 計	3,920,731	2,342,971	1,577,760
減：累計減損	(845,731)	-	(845,731)
合 計	\$3,075,000	\$2,342,971	\$732,029

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

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

(3)

	101.6.30	100.6.30
預付設備款	\$25,941	\$59,329

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國101年及100年6月30日，固定資產累計減損分別為845,731仟元及886,264仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。

11. 其他資產

	101.6.30	100.6.30
存出保證金	\$7,912	8,909
遞延資產	691	7,267
催收款	19,666	18,436
備抵呆帳—催收款	(19,666)	(18,436)
合 計	\$8,603	\$16,176

12. 短期借款

借款性質	101.6.30		100.6.30	
	金 額	利 率	金 額	利 率
營運週轉金	\$29,022	浮動利率/ 固定利率	\$62,478	固定利率
信用狀借款	14,365	固定利率	38,359	"
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合 計	\$73,387		\$130,837	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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

13. 應付費用

	101.6.30	100.6.30
應付薪資	\$36,600	\$41,454
應付權利金	36,825	38,074
應付勞務費	3,422	2,898
應付出口費用	18,460	13,524
應付其他	42,247	34,170
合 計	\$137,554	\$130,120

14. 長期負債

貸款銀行	借款期間	借款總額	利 率	101.6.30	100.6.30	說 明
台灣工銀	99.09.10- 101.08.12	100,000	浮動利率	\$20,000	\$100,000	自 100.8.12 起，3 個月為一期，分 5 期，每期攤還本金 20,000 仟元。
台灣工銀	101.06.26- 101.07.26	1,000	"	1,000		- 本金於到期時一次償還。
遠東銀行	100.03.16- 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	166,600	200,000	自 101.1.30 起，3 個月為一期，分 12 期，前 11 期每期攤還本金 16,700 仟元，第 12 期攤還本金 16,300 仟元。
合作金庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	"	36,000	48,000	自 99.9.3 起，3 個月為一期，分 20 期，每期攤還本金 3,000 仟元。
合作金庫	100.03.11- 105.03.11	90,000	"	90,000	90,000	自 102.6.11 起，3 個月為一期，分 12 期，每期攤還本金 7,500 仟元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	30,000	42,000	自 99.1.15 起，3 個月為一期，分 20 期，每期攤還本金 3,000 仟元。
上海銀行	99.03.30- 104.03.30	21,000	"	12,600	16,800	自 99.7.15 起，3 個月為一期，分 20 期，每期攤還本金 1,050 仟元。

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

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	101.6.30	100.6.30	說明
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	浮動利率	\$-	\$60,000	自 99.3.12 起，6 個月為一期，分 5 期，每期攤還本金 30,000 仟元。
中國信託	101.05.04- 104.05.04	100,000	"	100,000	-	自 102.8.4 起，6 個月一期，分 5 期，每期攤還本金 20,000 仟元。
日盛銀行	100.12.27- 102.12.27	50,000	"	50,000	-	於本金到期時一次償還。
Tennessees Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,653 (USD580)	"	-	4,459 (USD155)	自 96.3.15 起，分 60 期攤還本息。
長期借款總額				606,200	661,259	
減：一年內到期之部份				(223,500)	(202,978)	
一年以上到期之長期借款				\$382,700	\$458,281	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

16. 應計退休金負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列應計退休金負債。民國 101 年及 100 年上半年度認列淨退休金成本分別為 1,104 仟元及 805 仟元。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 21,513 仟元及 19,066 仟元。
- (2) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為 5,824 仟元及 5,056 仟元。

17. 股本

- (1) 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日實收股本總額分別為 2,216,551 仟元及 2,215,386 仟元，分為 221,655 仟股及 221,539 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 另本公司所發行之員工認股權憑證，民國 100 年上半年度經持有人陸續轉換普通股 116.5 仟股，新增普通股股本 1,165 仟元。

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

- (3) 截至民國101年及100年6月30日，實收資本額分別為2,166,551仟元及2,216,551仟元，每股面額10元，分為216,655仟股及221,655仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於民國95年5月23日經主管機關核准發行員工認股權憑證合計為3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票1股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發行當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為6年。

截至民國101年6月30日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	行使 單位數	失效 單位數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	(1,018,000)	(455,000)	527,000	8.60
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 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.6.30		100.6.30	
	數量	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	839,750	8.60-8.65	862,750	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	-		(19,000)	
本期失效	-		(4,000)	
期末流通在外	<u>839,750</u>		<u>839,750</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>839,750</u>		<u>839,750</u>	
本期給與之認股選擇權				
加權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

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

② 截至民國 101 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
95.11.22	\$8.60	527,000	0.39	8.60	-	-
96.05.22	8.65	312,750	0.89	8.65	-	-
合 計		<u>839,750</u>				

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
本期淨損	\$(49,559)	\$(72,807)
每股虧損(元)	(0.24)	(0.34)
擬制淨損	\$(49,559)	(72,807)
擬制每股虧損(元)	(0.24)	(0.34)

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3%，預期價格波動率分別為 47.64% 及 43.8%，無風險利率分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

18. 資本公積

	101.6.30	100.6.30
股本溢價	\$377,004	\$523,372
庫藏股交易	43,460	-
長期投資	33,173	33,173
合 計	<u>\$453,637</u>	<u>\$556,545</u>

本公司於民國 101 年上半年度註銷庫藏股 5,000 仟股，沖銷資本公積—股本溢價 11,806 仟元及產生資本公積—庫藏股票交易 43,460 仟元。

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

19. 保留盈餘

- (1) 本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額再按下列比例提撥董監酬勞及員工紅利。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利。

董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 本公司民國101年上半年度為稅後虧損，故未估列民國101年上半年度之員工紅利及董監酬勞。
- (3) 本公司民國100年6月15日經股東常會通過之民國99年度現金股利、員工紅利及董監酬勞分派情形如下：

	民國 99 年度
現金股利	每股0.19元
員工現金紅利	4,218仟元
董監酬勞	1,687仟元

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

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

20. 庫藏股票

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

民國 101 年上半年度

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

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

民國 100 年上半年度

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

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。截至民國101年及100年6月30日止，本公司買回庫藏股票股數分別為11,588仟股及8,415仟股，金額分別為82,493仟元及48,838仟元。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。
- (4) 依證券交易法規定，應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

21. 預計所得稅

- (1) 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$6,270	\$1,066	\$5,945	\$1,011
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	4,539	772	5,458	928
備抵呆帳	22,948	3,901	22,205	3,775
投資抵減		10,325		16,370
合併子公司所產生之遞延所得稅		-		163,030
資產－流動				
小計		16,064		185,114
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(1,763)	(300)	(6,989)	(1,188)
備抵遞延所得稅資產－流動		(14,227)		(20,146)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅		-		(163,030)
資產－流動				
遞延所得稅資產－流動淨額		\$1,537		\$750

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

	101.6.30		100.6.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－非流動				
採權益法認列之投資損失	\$310,325	\$52,755	\$241,236	\$41,010
減損損失	66,045	11,228	127,109	21,609
聯屬公司間未實現利益	-	-	2,502	425
虧損扣抵	1,183,511	201,197	1,140,139	193,824
累積換算調整數	79,777	13,562	-	-
投資抵減		4,470		15,505
合併子公司所產生之遞延所得稅 資產－非流動		2,157		1,632
小計		285,369		274,005
備抵遞延所得稅資產－非流動		(222,746)		(194,653)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅 資產－非流動		(2,157)		(1,632)
遞延所得稅資產－非流動淨額		\$60,466		\$77,720

(2) 民國101年及100年上半年度之當期所得稅計算如下：

	101年 上半年度	100年 上半年度
本公司稅前淨損	\$(41,395)	\$(43,109)
永久性差異		
國內證券交易利益	(4,232)	-
採權益法認列之國內投資損失	14,980	16,972
金融資產評價損失	(4,763)	939
其他與稅法不合	1,000	1,000
暫時性差異		
已實現兌換損失淨額	7,647	(642)
未實現兌換利益淨額	(1,763)	(6,989)
未實現存貨跌價及呆滯損失	-	1,400
呆帳損失超限數	1,212	186
採權益法認列之國外投資損失	34,977	2,926
減損(回升利益)損失	(1)	3,000
聯屬公司間未實現利益	(2,085)	(444)
認列已提列減損之固定資產折舊	(22,407)	(59,761)
課稅所得額	\$ (16,830)	\$ (84,522)

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

	101年 上半年度	100年 上半年度
依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	101
減：投資抵減	-	(101)
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(312)	(287)
應退所得稅	(312)	(287)
合併子公司應退所得稅	(71)	(56)
合併應退所得稅	<u>\$ (383)</u>	<u>\$ (343)</u>

(3) 所得稅費用之構成項目：

	101年 上半年度	100年 上半年度
應納所得稅—當期所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換益損失淨額	(1,000)	1,297
投資抵減	710	101
存貨跌價損失回升利益	-	(238)
備抵呆帳超限	(206)	(32)
採權益法認列之國外投資利益	(5,946)	(497)
聯屬公司間未實現利益	354	76
減損損失	3,809	9,649
虧損扣抵	(5,313)	(11,596)
備抵遞延所得稅資產	15,756	30,555
子公司所得稅費用	153	383
本期所得稅費用	<u>\$8,317</u>	<u>\$29,698</u>

(4) 截至民國101年及100年6月30日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

股東可扣抵稅額帳戶餘額	101.6.30 <u>\$143</u>	100.6.30 <u>\$8</u>
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	100年度 <u>17.33%</u>	99年年度 <u>0.82%</u>
86年度以前未分配盈餘	101.6.30 \$-	100.6.30 \$-
87年度以後未分配盈餘	(49,559)	(71,793)
合計	<u>\$ (49,559)</u>	<u>\$ (71,793)</u>

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

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(6) 本公司所得稅抵減相關資訊如下：

101.6.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$10,325	\$10,325	101 年度
"	"	3,209	3,209	102 年度
"	"	1,261	1,261	103 年度
合 計		\$14,795	\$14,795	

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

(7) 截至民國101年及100年6月30日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

101.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	104 年
95 年度	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 年度	112,145	-	112,145	108 年
99 年度	197,634	-	197,634	109 年
100 年度	111,447	-	111,447	110 年
101 年上半年度	16,830	-	16,830	111 年
合 計	\$1,183,510	\$-	\$1,183,510	

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

100.6.30

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

(8) 截至民國101年及100年6月30日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為11,175仟元及164,153仟元。

22. 營業收入

營業收入包括：

	101年上半年度	100年上半年度
產品銷售	\$614,832	\$697,504
減：銷貨退回及折讓	(6,218)	(1,710)
營業收入淨額	\$608,614	\$695,794

23. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國101年及100年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$92,972	\$53,462	\$146,434	\$110,343	\$53,746	\$164,089
勞健保費用	10,477	4,637	15,114	10,324	3,949	14,273
退休金費用	5,689	2,893	8,582	5,721	3,030	8,751
其他用人費用	3,607	1,412	5,019	4,360	1,557	5,917
折舊費用	62,741	8,103	70,844	85,207	9,855	95,062
攤銷費用	2,408	926	3,334	3,382	632	4,014

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

24. 每股盈餘

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

(1) 基本每股虧損

	101 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$ (41,242)	\$ (49,559)			
減：少數股權損失	-	-			
母公司股東之淨損	\$ (41,242)	\$ (49,559)			
屬於普通股股東之 本期淨損	\$ (41,242)	\$ (49,559)	205,068	\$ (0.19)	\$ (0.24)

	100 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$ (43,109)	\$ (72,807)			
減：少數股權損失	-	-			
母公司股東之淨損	\$ (43,109)	\$ (72,807)			
屬於普通股股東之 本期淨損	\$ (43,109)	\$ (72,807)	215,291	\$ (0.20)	\$ (0.34)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 101 年及 100 年上半年度營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損

本公司及子公司截至民國101年及100年6月30日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	101.6.30	100.6.30	衡量方法
固定資產減損	\$845,731	\$886,264	使用價值或淨公平價值

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

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鈺科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
太陽海科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$902	0.15	\$773	0.11

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$751	0.44	\$570	0.26
博鈺科技(股)公司	-	-	1,402	0.63
太陽海科技(股)公司	5	-	-	-
合 計	\$756	0.44	\$1,972	0.89

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

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
3. 應收帳款				
鈺德科技(股)公司	\$566	100.00	\$542	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$566	100.00	\$542	100.00

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
4. 應付帳款				
鈺德科技(股)公司	\$285	100.00	\$451	75.93
博鈺科技(股)公司	-	-	143	24.07
合 計	\$285	100.00	\$594	100.00

5. 財產交易

(1) 101 年上半年度

本公司出售固定資產予下列關係人：

關係人名稱	財產名稱	出售價款	處分利益
鈺德科技(股)公司	機器設備	\$100	\$100

(2) 100 年上半年度

本公司出售固定資產予下列關係人：

無此事項。

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	101.6.30	100.6.30		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
房屋及建築物	270,517	291,331	中國信託、合作金庫	"
機器設備	126,463	195,087	中國信託、台灣工銀、上海銀行、國泰銀行(美國)、Tennessee Valley Authority	長期借款
合 計	\$918,734	\$1,008,172		

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

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

投資公司名稱	用 途	金 額	
本公司	長、短期借款、信用狀借款、	新台幣	1,067,410 仟元
	發行商業本票及金融商品交易	美 金	6,000 仟元

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

投資公司名稱	對象	項 目	合約期間	權利金計算方式
本公司	甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	93.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料，由銀行保證之金額計 5,000 仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國 101 年 6 月 30 日止尚未支付金額如下：

合約總價		已付金額		未付金額	
新台幣	19,237 仟元	新台幣	15,082 仟元	新台幣	4,155 仟元
日幣	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及其子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大之期後事項

本公司於民國101年7月19日經董事會決議通過，並於101年7月27日以每股單價15.74元向安可光電(股)公司取得銖洋科技(股)公司4,675仟股，總價款73,585仟元，持股比率為5.5%。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、現金及約當現金。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

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

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

(2) 匯率風險

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

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

(3) 信用風險

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

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,223,080	\$1,223,080	\$1,213,721	\$1,213,721
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	181,484	181,484	278,658	278,658
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	223,282	223,282	240,268	240,268
備供出售金融資產－非流動	49,035	49,035	66,989	66,989
以成本法衡量之金融資產－非流動	76,617	註	76,617	註
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$73,387	\$73,387	\$130,837	\$130,837
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	64,343	64,343	54,353	54,353
長期借款(包括一年內到期)	606,200	606,200	661,259	661,259
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	\$71	\$71	\$203	\$203

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

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

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款及短期銀行借款。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡量之金融資產因無活絡公開市場價格可供參考，係以帳面價值為參考市價。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

(3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,223,080	\$1,213,721	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	181,484	278,658	-	-
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	223,282	240,268
備供出售金融資產－非流動	49,035	66,989	-	-
以成本衡量之金融資產	-	-	76,617	76,617
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$73,387	\$130,837
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	64,343	54,353
長期借款(包括一年內到期)	-	-	606,200	661,259
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	71	203	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
短期借款	\$ (38,387)	\$-	\$ (38,387)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
現金及約當現金	\$1,212,027	\$-	\$1,212,027
短期借款	(35,000)	-	(35,000)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(223,500)	(382,700)	(606,200)

民國 100 年 6 月 30 日

固定利率

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

浮動利率

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

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

② 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

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

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,020	29.9150	180,095	10,097	28.8250	291,047
日幣	375,147	0.3776	141,655	316,525	0.3578	113,154
歐元	16	37.2500	577	25	41.7000	1,026
英鎊	65	46.4800	3,017	49	46.3400	2,273
澳幣	9,497	30.0450	285,324	9,298	30.8550	286,896
韓元	4,504,816	0.0261	117,486	2,610,365	0.0271	70,689
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,813	29.9150	54,188	4,217	28.8250	121,552
日幣	1,249	0.3776	463	1,850	0.3578	663
歐元	8	37.2500	288	1	41.7000	18
韓元	501,489	0.0261	13,079	377,297	0.0271	10,217

(6) 衍生性金融商品資訊：

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

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

② 遠期外匯買賣合約

101年6月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	101.05.07-101.07.05	日幣 30,000 仟元	\$(262)
"	"	101.06.19-101.08.16	日幣 30,000 仟元	77
"	"	101.05.21-101.07.12	日幣 20,000 仟元	(46)
"	"	101.06.01-101.07.26	日幣 30,000 仟元	160
合 計				<u>\$(71)</u>

100年6月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	100.05.24-100.07.20	日幣 30,000 仟元	\$(158)
"	"	100.06.09-100.08.10	日幣 15,000 仟元	7
"	"	100.06.24-100.08.24	日幣 30,000 仟元	17
"	"	100.05.06-100.07.06	日幣 30,000 仟元	(74)
"	"	100.05.23-100.07.06	日幣 20,000 仟元	(134)
"	"	100.06.07-100.08.10	日幣 20,000 仟元	(8)
"	買韓幣 賣日幣	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	147
合 計				<u>\$(203)</u>

3. 依行政院金融監督管理委員會 (以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及 資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日合併資產負債表	會計部門	完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中

- (2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

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

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業時，若取得可辨認資產公平價值超過投資成本，差額應就相關非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，則將該差額列為非常利益；惟依據 IAS28.23 投資者所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額，於取得投資當期，在投資者決定所享有關聯企業之損益份額時，認列為收益。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>

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

會計議題	差異說明
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。

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

會計議題	差異說明
固定資產	<p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>
員工福利	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p> <p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>

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

(3) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國101年1月1日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產—流動 (a)	\$538	\$(538)	\$-
其他流動資產	1,772,088	-	1,772,088
基金及投資(b)	354,955	-	354,955
固定資產	1,351,062	-	1,351,062
無形資產	2,783	-	2,783
遞延所得稅資產—非流動 (a)	69,097	538	69,635
其他資產	12,587	-	12,587
總資產	\$3,563,110	\$-	\$3,563,110
流動負債	\$545,606	\$-	\$545,606
長期負債	437,954	-	437,954
其他應計退休金負債 (c)	26,588	17,321	43,909
其他負債 (d)	4,748	6,300	11,048
總負債	\$1,014,896	\$23,621	\$1,038,517
資本公積 (e)	\$556,545	(33,173)	\$523,372
保留盈餘 (c) ~ (f)	(134,562)	(54,064)	(188,626)
累積換算調整數 (f)	(63,616)	63,616	-
其他股東權益項目	2,189,847	-	2,189,847
股東權益	\$2,548,214	\$(23,621)	\$2,524,593

a. 本公司及子公司依IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國101年1月1日遞延所得稅資產—流動減少538仟元以及遞延所得稅資產—非流動增加538仟元。

b. 本公司及子公司以成本衡量之金融資產於IFRSs轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產—非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依IFRSs規定評估該等投資之公允價值。致民國101年1月1日以成本衡量之金融資產—非流動減少35,015仟元以及備供出售之金融資產—非流動增加35,015仟元。

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

- c. 本公司及子公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國101年1月1日應計退休金負債增加17,321仟元以及保留盈餘減少17,321仟元。
- d. 本公司及子公司依IAS 19「員工福利」之規定，認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國101年1月1日流動負債－應付費用增加6,300仟元以及保留盈餘減少6,300仟元。
- e. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積33,173仟元於轉換日調整保留盈餘。
- f. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國101年1月1日累積換算調整數增加63,616仟元及保留盈餘減少63,616仟元。

B. 民國101年6月30日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動 (a)	\$1,537	\$(1,537)	\$-
其他流動資產	1,720,755	-	1,720,755
基金及投資(b)	357,766	-	357,766
固定資產	1,279,724	-	1,279,724
無形資產	1,764	-	1,764
遞延所得稅資產－非流動 (a)	60,466	1,537	62,003
其他資產	8,603	-	8,603
總資產	\$3,430,615	\$-	\$3,430,615
流動負債	\$510,759	\$-	\$510,759
長期負債	382,700	-	382,700
其他應計退休金負債 (c)	27,721	17,321	45,042
其他負債 (d)	5,642	6,300	11,942
總負債	\$926,822	\$23,621	\$950,443
資本公積 (e)	453,637	\$(33,173)	420,464
保留盈餘 (c) ~ (f)	6,613	(54,064)	(47,451)
累積換算調整數 (f)	(66,213)	63,616	(2,597)
其他股東權益項目	2,109,756	-	2,109,756
股東權益	\$2,503,793	\$(23,621)	\$2,480,172

- a. 相關調整影響金額說明請參閱民國101年6月30日合併資產負債調節表所述。

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

C. 民國101年上半年度合併損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$608,614	\$-	\$608,614
營業成本(c)	(440,716)	-	(440,716)
營業毛利	167,898	-	167,898
營業費用	(202,305)	-	(202,305)
營業淨損	(34,407)	-	(34,407)
營業外收益及費損	(6,835)	-	(6,835)
稅前淨損	(41,242)	-	(41,242)
所得稅費用	(8,317)	-	(8,317)
合併總損失	\$(49,559)	\$-	\$(49,559)

a. 民國101年上半年度合併損益表並無會計政策重大差異之影響金額。

(4) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. 於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- B. 於民國101年1月1日將採國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- C. 以自民國101年1月1日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19. 120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- D. 在民國101年1月1日前已既得之權益工具選擇豁免追溯適用IFRS 2之規定。

(5) 轉換日提列之特別盈餘公積：

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司無上述需提列特別盈餘公積之情形。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一(本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表二)。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

十二、部門別財務資訊

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

十三、聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司及子公司間之業務及重要交易往來情形達新台幣一億元以上者：無此情事。

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

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,677	\$37,000	略	\$37,491	
	第一金全家福貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	156	27,000	略	27,005	
	寶來得利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	641	10,000	略	10,118	
	寶來得寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,727	20,000	略	20,087	
	富邦吉祥貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	666	10,000	略	10,114	
	未來資產所羅門貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	827	10,000	略	10,095	
	國泰台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	834	10,000	略	10,080	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	770	10,000	略	10,133	
	統一新亞洲科技能源基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,000	10,000	略	9,120	
	台新1699貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,530	20,000	略	20,017	
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	443	5,180	0.16%	11,069	
	加：評價調整				6,149		\$175,329	
	合計						\$175,329	
	鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,250	\$20,352	100.00%	\$20,352	(註)
	太陽海科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	11,600	219,757	13.88%	219,757	(註)
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,385	550,760	100.00%	550,760	(註)
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,810	- (註1)	100.00%	-	(註)
	合計						\$790,869	
	訊聯生技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	704	\$15,833	1.40%	\$32,457	
能率豐聲(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	2,440		
碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	44	6,454	0.10%	14,138		
加：評價調整				25,698		\$49,035		
合計						\$49,035		
洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%	\$-	(註)	
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	23,653	0.63%	11,602	(註)	
鍊寶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	264	6,341	0.06%	-	(註)	
玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750	7,044	19.04%	-	(註)	
台灣銘板(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	30,000	9.29%	30,000	(註)	
長泓能源科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	0.44%	5,000	(註)	
漢大創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	8.62%	20,000	(註)	
創源生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	300	6,000	1.50%	6,000	(註)	
小計				98,038		\$72,602		
減：累計減損						(25,436)		
合計						\$72,602		

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註1：係轉列採權益法之長期股權投資貸餘。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
鈺得投資(股)公司	群益安穩債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	389	\$6,000	略	\$6,069	
	中環(股)公司	"	"	1	6	"	5	
	新利虹科技(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	"	72	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	"	1	
	合 計				6,061		\$6,156	
	加：評價調整				95			
	淨 額				\$6,156			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	364	\$5,400	略	\$3,900	(註)
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	"	115	(註)
	洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	"	-	(註)
	小 計				5,515		\$4,015	
	減：累計減損				(1,500)			
合 計				\$4,015				

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	16,620	\$547,802	100.00%	\$547,802	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	2,875	100.00%	2,875	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	1,652	260,086	100.00%	260,086	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	700	(333) (註1)	4.00%	(333)	(註)
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	16,805	(7,912) (註1)	100.00%	(7,912)	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	16,800	(7,991) (註1)	96.00%	(7,991)	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註1：係採權益法之長期股權投資貸餘。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之一：轉投資事業相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	\$52,500	\$52,500	5,250	100.00%	\$20,352	\$76	\$76	
"	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%	219,757	(108,508)	(15,056)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	550,760	(3,786)	(3,786)	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	-	(31,191)	(31,191)	
	合 計							(註) \$790,869		\$(49,957)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$547,802	\$(3,751)	\$(3,751)	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	2,875	(34)	(34)	
	合 計							\$550,678		\$(3,785)	

註：係轉列採權益法之長期股權投資貸餘。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之二轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	\$235,737	\$235,737	1,652	100.00%	\$260,086	\$5,110	\$5,110	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	(333)	(32,489)	(1,300)	
	合計							<u>\$259,753</u>		<u>\$3,810</u>	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	553,093	16,805	100.00%	<u>\$(7,912)</u>	(31,190)	<u>\$(31,190)</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>\$(7,991)</u>	(32,489)	<u>\$(31,189)</u>	

註：係採權益法之長期股權投資貸餘。