

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

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

# 財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-17
(三) 會計變動之理由及其影響	17
(四) 重要會計科目之說明	17-34
(五) 關係人交易	34-36
(六) 質押之資產	36
(七) 重大之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	38-43
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、45-49
2. 轉投資事業相關資訊	44、48-49
3. 大陸投資資訊	44
(十二) 營運部門資訊	44
八、重要會計科目明細表	50-75

## 會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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查核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790,869仟元及新台幣887,814仟元，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49,957仟元及新台幣19,898仟元。另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查核。

依本會計師之意見，除上段所述若採權益法之長期股權投資根據經會計師查核之財務報表予以評價而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查核外，在所有重大方面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、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，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經營成果與現金流量。

又鈺德科技股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

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  
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

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	\$817,704	24.35	\$805,619	22.18	2100	短期借款	四.12	\$49,365	1.47	\$68,359	1.88
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2及十一	175,329	5.22	272,498	7.50	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及十一	71	-	350	0.01
1120	應收票據淨額	二及四.3	14,785	0.44	21,406	0.59	2120	應付票據		279	0.01	68	-
1140	應收帳款淨額	二及四.4	157,223	4.68	153,446	4.22	2140	應付帳款		51,510	1.53	48,348	1.33
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	5,779	0.17	6,190	0.17	2150	應付帳款－關係人	五	285	0.01	938	0.03
1180	其他應收款－關係人淨額	二及五	-	-	856	0.02	2170	應付費用		104,789	3.12	108,642	2.99
1200	存貨淨額	二及四.5	47,430	1.41	58,609	1.61	2216	應付股利	二及四.18	-	-	41,164	1.13
1280	其他流動資產		16,270	0.48	23,861	0.67	2270	一年內到期之長期負債	四.13	223,500	6.66	201,600	5.55
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	1,537	0.05	750	0.02	2280	其他流動負債	二及四.20	6,350	0.19	13,312	0.38
11XX	流動資產合計		1,236,057	36.80	1,343,235	36.98	21XX	流動負債合計		436,149	12.99	482,781	13.30
	基金及投資							長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	790,869	23.55	887,814	24.44	2420	長期借款	四.13	382,700	11.40	455,200	12.53
1425	預付投資款	四.7	12,357	0.37	-	-	24XX	長期負債合計		382,700	11.40	455,200	12.53
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.8	49,035	1.46	66,989	1.84		其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.9	72,602	2.16	72,602	2.00	2810	應計退休金負債	二及四.14	27,721	0.83	27,659	0.76
14XX	基金及投資淨額		924,863	27.54	1,027,405	28.28	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	四.15	-	-	2,573	0.06
	固定資產	二、四.10、四.24、五及六					2880	其他負債－其他	二及四.6	7,841	0.23	-	-
1501	土 地		521,754	15.54	521,754	14.36	28XX	其他負債合計		35,562	1.06	30,232	0.82
1521	房屋及建築物		931,501	27.74	918,126	25.28	2XXX	負債總計		854,411	25.45	968,213	26.65
1531	機器設備		2,582,786	76.91	2,573,136	70.84		重大之承諾事項及或有事項	七				
1551	運輸設備		12,815	0.38	12,015	0.33		股東權益					
1561	辦公設備		48,061	1.43	48,874	1.35	3110	普通股股本	四.16	2,166,551	64.52	2,216,551	61.02
1681	其他設備		5,873	0.17	5,523	0.15	32XX	資本公積	二及四.17	453,637	13.51	556,545	15.32
	成本合計		4,102,790	122.17	4,079,428	112.31	33XX	保留盈餘		6,613	0.18	(15,621)	(0.42)
15X9	減：累計折舊		(2,224,102)	(66.23)	(2,208,167)	(60.79)	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.50	16,957	0.47
1599	累計減損		(777,657)	(23.16)	(777,658)	(21.41)	3320	特別盈餘公積	二及四.18	39,215	1.17	39,215	1.08
1672	預付設備款		25,941	0.78	59,329	1.63	3350	未提撥保留盈餘	二及四.18	(49,559)	(1.49)	(71,793)	(1.97)
15XX	固定資產淨額		1,126,972	33.56	1,152,932	31.74	34XX	股東權益其他調整項目		(123,008)	(3.66)	(93,431)	(2.57)
17XX	無形資產						3420	累積換算調整變動數	二	(66,213)	(1.97)	(86,020)	(2.37)
1750	電腦軟體成本	二	1,764	0.05	4,221	0.12	3450	金融商品未實現損益	二及四.7	25,698	0.77	41,427	1.14
	其他資產						3480	庫藏股票	二及四.19	(82,493)	(2.46)	(48,838)	(1.34)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.20	60,466	1.81	77,720	2.14	3XXX	股東權益總計		2,503,793	74.55	2,664,044	73.35
1880	其他資產	二、四.11及六	8,082	0.24	26,744	0.74		負債及股東權益總計		\$3,358,204	100.00	\$3,632,257	100.00
18XX	其他資產合計		68,548	2.05	104,464	2.88							
1XXX	資產總計		\$3,358,204	100.00	\$3,632,257	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭燮

經理人：羅宜富

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

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

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、四.21及五	\$471,269	100.00	\$525,262	100.00
5000	營業成本	四.22及五	325,979	69.17	384,074	73.12
5910	營業毛利		145,290	30.83	141,188	26.88
5930	聯屬公司間已實現利益		2,067	0.44	413	0.08
	已實現營業毛利		147,357	31.27	141,601	26.96
6000	營業費用	四.22	145,616	30.90	160,313	30.51
6100	推銷費用		92,429	19.61	87,999	16.75
6200	管理費用		44,243	9.39	48,917	9.31
6300	研究發展費用		8,944	1.90	23,397	4.45
6900	營業淨利(損)		1,741	0.37	(18,712)	(3.55)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,970	0.63	2,917	0.56
7140	處分投資利益		3,443	0.73	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	3,543	0.67
7280	減損迴轉利益	二	1	-	885	0.17
7310	金融商品評價利益	二	7,133	1.52	1,024	0.19
7480	什項收入	二及五	3,638	0.77	2,249	0.43
	營業外收入及利益合計		17,185	3.65	10,618	2.02
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		6,109	1.30	7,006	1.33
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	49,957	10.60	19,898	3.79
7560	兌換損失淨額	二	4,111	0.87	-	-
7630	減損損失	二及四.9	-	-	3,000	0.57
7880	什項支出	二	144	0.03	5,494	1.05
	營業外費用及損失合計		60,321	12.80	35,398	6.74
7900	稅前淨損		(41,395)	(8.78)	(43,492)	(8.27)
8110	所得稅費用	二及四.20	(8,164)	(1.73)	(29,315)	(5.57)
8900	本期淨損		<u>\$(49,559)</u>	<u>(10.51)</u>	<u>\$(72,807)</u>	<u>(13.84)</u>
9750	基本每股虧損(元)	四.23				
	稅前淨損		\$(0.20)		\$(0.20)	
	所得稅費用		(0.04)		(0.14)	
	本期淨損		<u>\$(0.24)</u>		<u>\$(0.34)</u>	

(請參閱財務報表附註)

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

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

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			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)	\$2,813,718
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淨損						(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)	\$2,664,044
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淨損						(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  
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

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：		
本期淨損	\$(49,559)	\$(72,807)
調整項目：		
折舊費用	58,362	66,819
攤銷費用	3,334	4,014
出租資產折舊費用(帳列什項支出)	-	3,678
採權益法認列之投資損失淨額	49,957	19,898
處分固定資產及無形資產利益(帳列什項收入)	(386)	(411)
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	-	3,000
聯屬公司間已實現利益	(2,066)	(413)
聯屬公司間已實現處分固定資產利益(帳列什項收入)	(19)	(31)
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	(14,313)	(49,315)
應收票據淨額	1,705	(7,647)
應收帳款淨額	46,639	92,516
應收帳款－關係人淨額	1,749	899
其他應收款－關係人淨額	784	(41)
存貨淨額	13,580	(6,635)
其他流動資產	1,637	(3,820)
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	(100)	(651)
應付票據	(2,189)	(1,485)
應付帳款	(23,594)	(7,663)
應付帳款－關係人	(6,934)	(9,636)
應付費用	(35,443)	(24,131)
其他流動負債	557	(630)
應計退休金負債	1,133	770
營業活動之淨現金流入	49,626	35,409

(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)
備供出售金融資產價款	5,668	-
以成本衡量之金融資產－非流動增加	-	(26,000)
購置固定資產	(13,844)	(78,936)
處分固定資產價款	350	864
購置無形資產	(64)	-
處分無形資產價款	484	-
存出保證金增加	-	(19)
遞延費用增加	-	(1,426)
投資活動之淨現金流出	(19,763)	(107,809)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(29,989)	(2,884)
應付短期票券淨額減少	-	(24,996)
長期借款增加	13,500	45,900
員工執行認股權	-	167
庫藏股票買回成本	-	(30,492)
融資活動之淨現金流出	(16,489)	(12,305)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,374	(120,114)
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	\$817,704	\$770,210
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$5,819	\$6,889
本期支付所得稅	\$-	\$-
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	\$223,500	\$201,600
應付現金股利	\$-	\$41,164
備供出售金融資產未實現利益(損失)	\$7,735	\$(14,436)
累積換算調整變動數	\$(2,597)	\$9,058
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$14,147	\$79,687
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	\$13,844	\$78,936

(請參閱財務報表附註)

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  
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  
(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。本公司於民國101年及100年6月30日員工人數分別為413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，重要會計政策彙總說明如下：

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。

2. 金融資產及金融負債

本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。

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、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。

(3) 備供出售之金融資產

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

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

3. 應收款項之減損評估

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

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

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

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。

5. 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，並定期於資產負債表日進行減損測試。

若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

(1) 投資公司意圖繼續支持被投資公司。

(2) 被投資公司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。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

對被投資公司已達控制能力時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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

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，本公司依持股比率認列之，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。

## 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

## 7. 無形資產

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

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

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。

8. 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。

9. 退休金

本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%。

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。

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

本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」自民國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，本公司已將其影響考量於當期所得稅。

11. 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。

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。

(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。

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

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。

13. 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。

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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業收入

本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。

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。

17. 衍生性金融商品

本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。

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第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。

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

19. 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。

20. 營運部門資訊

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

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	\$570	\$581
活期存款	66,980	78,830
外幣存款	117,087	89,017
定期存款	553,067	617,191
約當現金	80,000	20,000
合 計	<u>\$817,704</u>	<u>\$805,619</u>

上項約當現金係附買回債券。

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

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	\$164,000	\$254,000
－股票	5,180	5,531
－評價調整	6,149	12,967
合    計	\$175,329	\$272,498

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	\$14,785	\$21,406
減：備抵呆帳	-	-
淨    額	\$14,785	\$21,406

4. 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$157,298	\$154,033
減：備抵呆帳	(75)	(587)
淨    額	\$157,223	\$153,446

5. 存貨淨額

	101.6.30	100.6.30
商    品	\$33	\$11
製    品	10,478	11,662
在    製    品	5,546	3,512
原    料	29,519	38,231
物    料	8,109	10,890
在途存貨	15	248
小    計	53,700	64,554
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)	(5,945)
淨    額	\$47,430	\$58,609

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

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

股權投資	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
鈺權(股)公司	\$-	-	\$7,103	98.48
鈺得投資(股)公司	20,352	100.00	20,334	100.00
太陽海科技(股)公司	219,757	13.88	254,613	13.88
Jade Investment Services Ltd.	550,760	100.00	555,656	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	-	-	50,108	100.00
合計	<u>\$790,869</u>		<u>\$887,814</u>	

- (1) 本公司於民國101年及100年上半年度對採權益法評價之被投資公司均依未經會計師查核之財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國101年及100年上半年度認列之投資損失淨額與累積換算調整變動數如下：

	101年上半年度	100年上半年度
投資損失淨額	\$(49,957)	\$(19,898)
累積換算調整變動數	(3,129)	9,058

- (2) 截至民國101年及100年6月30日止，本公司因對下列被投資公司認列投資損失產生貸餘，並轉列其他負債，明細如下：

股權投資	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
Crystal Investment Overseas Ltd.	\$7,841	100.00	\$-	-

- (3) 本公司為擴展韓國預錄光碟片市場，於民國92年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年6月30日止，累計投資金額計美金7,000仟元。

- (4) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年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因營運不如預期，故於民國101年3月結束營運。

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

- (5) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比率為47.83%。另本公司又於民國99年2月再以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%。
- (6) 本公司之子公司鈺權(股)公司因營運不如預期，故於民國99年度結束營運，並於民國100年8月完成清算程序。
- (7) 本公司於民國100年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. 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	\$

- (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

股權投資	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	\$49,035		\$66,989	

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。

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

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

股權投資	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
洛錚科技(股)公司	\$-	1.33	\$-	1.33
博銖科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
銖寶科技(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
小計	98,038		98,038	
減：累計減損	(25,436)		(25,436)	
合計	\$72,602		\$72,602	

- (1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國 100 年 5 月新增投資漢大創業投資(股)公司 20,000 仟元，取得 2,000 仟股，持股比率為 8.62%。
- (2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國 100 年 6 月新增投資創源生物科技(股)公司 6,000 仟元，取得 300 仟股，持股比率為 1.50%。
- (3) 本公司經評估博銖科技(股)公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國 100 年度認列減損損失 3,000 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 日認列之累計減損為 25,436 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。

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

(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	\$931,501	\$649,189	\$282,312
機器設備	2,582,786	1,514,143	1,068,643
運輸設備	12,815	9,718	3,097
辦公設備	48,061	45,978	2,083
其他設備	5,873	5,074	799
小 計	3,581,036	2,224,102	1,356,934
減：累計減損	(777,657)	-	(777,657)
合 計	\$2,803,379	2,224,102	579,277

	100.6.30		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築	\$918,126	\$626,794	\$291,332
機器設備	2,573,136	1,522,008	1,051,128
運輸設備	12,015	8,867	3,148
辦公設備	48,874	46,020	2,854
其他設備	5,523	4,478	1,045
小 計	3,557,674	2,208,167	1,349,507
減：累計減損	(777,658)	-	(777,658)
合 計	\$2,780,016	\$2,208,167	\$571,849

(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，固定資產累計減損為777,657仟元及777,658仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.24。

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

11. 其他資產

	101.6.30	100.6.30
出租資產淨額	\$-	\$12,496
存出保證金	7,390	6,910
遞延資產	692	7,267
催收款	19,666	18,436
減：備抵呆帳－催收款	(19,666)	(18,436)
其他	-	71
合計	\$8,082	\$26,744

(1) 出租資產淨額

	101.6.30	100.6.30
機器設備	\$-	\$110,541
減：累計折舊	-	(98,045)
合計	\$-	\$12,496

上項出租資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 有關資產減損說明，請參詳附註四.24。

12. 短期借款

	101.6.30		100.6.30	
	金額	利率	金額	利率
營運週轉金	\$5,000	浮動利率	\$-	-
信用狀借款	14,365	固定利率	38,359	固定利率
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合計	\$49,365		\$68,359	

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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

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。
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。
長期借款總額				606,200	656,800	
減：一年內到期之部份				(223,500)	(201,600)	
一年以上到期之長期借款				\$382,700	\$455,200	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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

14. 應計退休金負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」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。

15. 遞延貸項－聯屬公司間利益

	101.6.30	100.6.30
未實現出售固定資產利益	\$-	\$93
未實現銷貨毛利	-	2,480
合 計	\$-	\$2,573

16. 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。
- (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。

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

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>	

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：

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

	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。

17. 資本公積

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

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。

18. 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。

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

- (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。

#### 19. 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

##### 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。

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

- (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。

20. 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
小計		16,064		22,084
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)
遞延所得稅資產－流動淨額		<u>\$1,537</u>		<u>\$750</u>
遞延所得稅資產－非流動				
採權益法認列之投資損失	\$310,326	\$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
累積換算調整變動數	79,777	13,562	-	-
投資抵減		4,470		15,505
小計		283,212		272,373
備抵遞延所得稅資產－非流動		(222,746)		(194,653)
遞延所得稅資產－非流動淨額		<u>\$60,466</u>		<u>\$77,720</u>

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

(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
稅前淨損	\$(41,395)	\$(43,493)
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)	\$(84,906)
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)

(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
本期所得稅費用	\$8,164	\$29,315

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

(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：

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

(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) 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		<u>\$14,795</u>	<u>\$14,795</u>	

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

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

(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	

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

21. 營業收入

	101 年 上半年度	100 年 上半年度
營業收入包括：		
產品銷售	\$475,328	\$526,560
減：銷貨退回及折讓	(4,059)	(1,298)
營業收入淨額	\$471,269	\$525,262

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

22. 營業成本及營業費用

本公司民國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	\$71,577	\$41,394	\$112,971	\$78,968	\$42,173	\$121,141
勞健保費用	8,179	3,569	11,748	8,125	3,617	11,742
退休金費用	4,509	2,384	6,893	4,532	2,533	7,065
其他用人費用	3,607	1,412	5,019	4,360	1,557	5,917
折舊費用	50,609	7,753	58,362	57,420	9,399	66,819
攤銷費用	2,408	926	3,334	3,382	632	4,014

23. 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)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	(41,395)	(49,559)			
屬於普通股股東之本期淨損	(41,395)	(49,559)	205,068	\$(0.20)	\$(0.24)

	100年上半年度				
	金額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	\$(43,492)	\$(72,807)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(43,492)	\$(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。

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

24. 資產減損

本公司截至民國 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	\$777,657	\$777,658	使用價值或淨公平價值

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法。

(2) 本公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計及以加權平均資金成本計算折現率。

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
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司 (已於民國100年度完成清算程序)
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	0.19	\$773	0.15
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	11,255	2.39	10,998	2.09
U-Tech Media USA, LLC	628	0.13	1,179	0.22
合 計	\$12,785	2.71	\$12,950	2.46

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

2. 進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$751	0.57	\$548	0.30
博鍊科技(股)公司	-	-	1,402	0.77
太陽海科技(股)公司	5	0.00	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	1,741	0.96
U-Tech Media USA LLC	238	0.18	-	-
其 他	-	-	118	0.06
合 計	\$994	0.75	\$3,809	2.09

3. 應收帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$566	9.79	\$542	8.75
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,161	89.31	5,080	82.07
U-Tech Media USA, LLC	52	0.90	568	9.18
小 計	5,779	100.00	6,190	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$5,779	100.00	\$6,190	100.00

4. 其他應收款

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	\$-	-	\$288	33.64
U-Tech Media USA, LLC	-	-	568	66.36
小 計	-	-	856	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$-	-	\$856	100.00

5. 應付帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$285	100.00	\$451	48.08
博鍊科技(股)公司	-	-	143	15.25
U-Tech Media Korea Co., Ltd	-	-	344	36.67
合 計	\$285	100.00	\$938	100.00

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

6. 財產交易

(1) 101 年上半年度

a. 本公司向下列關係人購買固定資產：

無此事項。

b. 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
錄德科技(股)公司	機器設備	\$100	\$100

(2) 100 年上半年度

a. 本公司向下列關係人購買固定資產：

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

b. 本公司出售固定資產予下列關係人：

無此事項。

7. 本公司於民國 99 年度與 U-Tech Media Australia Pty Ltd 簽訂購買設備與備品合約，合約總價為美金 207 仟元(折合新台幣 6,663 仟元)。截至民國 100 年 6 月 30 日止已全數支付。

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	187,648	中國信託、台灣工銀、 上海銀行	長期借款
出租資產	-	6,903	中國信託、台灣工銀	"
合計	\$918,734	\$1,007,636		

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

七、重大之承諾事項及或有事項

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

1. 開立保證票據如下：

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

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

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
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 銷售數量
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
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
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

3. 本公司因進口原料所需，由銀行保證之金額計5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

本公司另從事衍生性商品之交易，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利率風險與匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，如避險交易未符合使用避險會計之要件，則以交易目的之會計處理。

本公司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，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

(3) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本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。

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

本公司其他金融資產(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	\$817,704	\$817,704	\$805,619	\$805,619
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	175,329	175,329	272,498	272,498
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	177,787	177,787	181,042	181,042
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	72,602	註	72,602	註
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	49,365	49,365	68,359	68,359
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	52,074	52,074	49,354	49,354
長期借款(包括一年內到期)	606,200	606,200	656,800	656,800
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	71	71	350	350

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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本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、短期借款及應付票據及帳款。
- 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價值。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

(3) 本公司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	\$817,704	\$805,619	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	175,329	272,498	-	-
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	177,787	181,042
備供出售金融資產－非流動	49,035	66,989	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	49,365	68,359
應付票據及帳款 (含應付帳款－關係人)	-	-	52,074	49,354
長期借款 (包括一年內到期之長期負債)	-	-	606,200	656,800
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	71	350	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 6 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
短期借款	\$(14,365)	\$-	\$(14,365)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$817,134	\$-	\$817,134
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

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
短期借款	\$(38,359)	\$-	\$(38,359)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$805,038	\$-	\$805,038
短期借款	(30,000)	-	(30,000)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(201,600)	(455,200)	(656,800)

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)  
(金額除另予註明外，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	4,365	29.9150	130,574	6,702	28.8250	193,193
日幣	352,457	0.3776	133,088	282,684	0.3578	101,046
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	336	30.0450	10,080	312	30.8550	9,637
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	-	-	-	21,015	28.8250	605,764
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	498	29.9150	14,897	1,432	28.8250	41,348
日幣	1,249	0.3776	463	1,850	0.3578	663
歐元	8	37.2500	288	1	41.7000	18

註：因採權益法之長期股權投資之功能性貨幣由美金轉換為新台幣，故民國101年6月30日不予揭露具重大影響之外幣金融資產資訊。

(6) 衍生性金融商品資訊：

① 本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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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><u>\$(71)</u></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)
合 計				<u><u>\$(350)</u></u>

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

101年6月30日

無此事項。

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	買韓幣賣日幣	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	<u><u>\$147</u></u>

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。

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

- (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表揭露部門資訊。

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

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	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。

鈺德科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>庫存現金</u>			\$570	
<u>活期存款</u>				
其 他			66,980	估本科目餘額5%以下者
<u>外幣存款</u>				
其 他			117,087	估本科目餘額5%以下者
<u>定期存款</u>				
台灣工銀		\$85,000		利率 0.500%-1.170%
中國信託桃園分行		58,700		利率 1.070%-1.345%
玉山銀行林口分行		55,900		利率 0.935%-1.340%
合作金庫迴龍分行		52,574		利率 0.940%-1.345%
遠東銀行桃園分行		102,600		利率 0.880%-1.250%
其 他		198,293	553,067	估本科目餘額5%以下者
<u>約當現金(附買回債券)</u>				
兆豐票券		\$20,000		到期日101.07.05 利率0.67%
國慶票券		20,000		到期日101.07.04 利率0.67%
大慶票券		40,000	80,000	到期日101.07.02 利率0.66%-0.67%
合 計			<u>\$817,704</u>	

鈺德科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或 張數(仟)	面值	總 額	利率	取得成本	公平價值		備 註
							單價(元)	總 額	
復華貨幣市場基金	基金	2,677	-	\$37,000	-	\$37,000	\$14.0034	\$37,491	
第一金全家福貨幣市場基金	基金	156	-	27,000	-	27,000	172.6930	27,005	
寶來得利貨幣市場基金	基金	641	-	10,000	-	10,000	15.7846	10,118	
寶來得寶貨幣市場基金	基金	1,727	-	20,000	-	20,000	11.6317	20,087	
富邦吉祥貨幣市場基金	基金	666	-	10,000	-	10,000	15.1951	10,114	
未來資產所羅門貨幣市場基金	基金	827	-	10,000	-	10,000	12.2133	10,095	
國泰台灣貨幣市場基金	基金	834	-	10,000	-	10,000	12.0891	10,080	
瀚亞威寶貨幣市場基金	基金	770	-	10,000	-	10,000	13.1573	10,133	
統一新亞洲科技能源基金	基金	1,000	-	10,000	-	10,000	9.1200	9,120	
台新1699貨幣市場基金	基金	1,530	-	20,000	-	20,000	13.0819	20,017	
小 計						\$164,000		\$164,260	
國碩科技工業(股)公司	股票	443	10	5,180		5,180	25.0000	11,069	
小 計						169,180		\$175,329	
加：評價調整－基金及股票						6,149			
合 計						\$175,329			

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
PI	貨 款	\$3,568	
SH	"	2,618	
DA	"	1,952	
RR	"	1,360	
DU	"	895	
其 它	"	4,392	佔本科目餘額5%以下者
小 計		14,785	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u>\$14,785</u>	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額及應收帳款－關係人明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
CC	貨 款	\$19,847	
KC	"	14,049	
DT	"	12,368	
PI	"	8,927	
DA	"	9,131	
其 他	"	92,976	佔本科目餘額5%以下者
小 計		157,298	
減：備抵呆帳		(75)	
淨 額		<u>\$157,223</u>	
<u>應收帳款－關係人</u>			
U-Tech Media Korea Co., Ltd	貨 款	\$5,161	
鈺德科技(股)公司	"	566	
其他	"	52	
小 計		5,779	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$5,779</u>	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$33	\$34	
製 成 品	10,478	10,146	
在 製 品	5,546	5,604	
原 料	29,519	29,843	
物 料	8,109	7,186	
在途存貨	15	15	
小 計	53,700	<u>\$52,828</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)		
淨 額	<u>\$47,430</u>		

鈺德科技股份有限公司

6.其他流動資產及遞延所得稅資產—流動明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>其他流動資產</u>				
預付費用	著作權保護技術、證照費等		\$4,517	
應收退稅款			2,901	
其他應收款	應收佣金、應收利息等	\$5,692		
	減：備抵呆帳	<u>(5,182)</u>	510	
用品盤存			6,593	
暫 付 款			<u>1,749</u>	
合 計			<u>\$16,270</u>	
遞延所得稅資產—流動			<u>\$1,537</u>	

鈺德科技股份有限公司  
7.採權益法之長期股權投資變動明細表  
中華民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			市價/ 股權淨值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例(%)	金 額			
長期股權投資												
鈺得投資(股)公司	5,250	\$20,276	-	\$76 (註一)	-	\$-	5,250	100.00%	\$20,352	\$20,352	無	
太陽海科技(股)公司	11,600	234,813	-	-	-	15,056 (註一)	11,600	13.88%	219,757	219,757	"	
Jade Investment Services Ltd.	14,385	557,077	-	-	-	3,786 (註一) 2,531 (註二)	14,385	100.00%	550,760	550,760	"	
Crystal Investment Overseas Ltd.	13,810	23,948	-	7,841 (註三)	-	31,191 (註一) 598 (註二)	13,810	100.00%	-	-	"	
合 計		<u>\$836,114</u>		<u>\$7,917</u>		<u>\$53,162</u>			<u>\$790,869</u>	<u>\$790,869</u>		

註一：依權益法認列之投資損益。

註二：依權益法認列累積換算調整變動數。

註三：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

8.預付投資款變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			市價/ 股權淨值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例(%)	金 額			
預付投資款												
A公司	-	\$-	-	\$9,500	-	\$-	-	-	\$9,500	\$9,500	無	
B公司	-	-	-	2,857	-	-	-	-	2,857	2,857	"	
合 計		\$-		\$12,357		\$-			\$12,357	\$12,357		

鈺德科技股份有限公司

9.備供出售金融資產－非流動變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例(%)	金 額		
訊聯生技(股)公司	704	\$15,833	-	\$-	-	\$-	704	1.40%	\$15,833	無	
能率豐聲科技(股)公司	100	1,050	-	-	-	-	100	0.30%	1,050	〃	
碩禾電子(股)公司	59	8,679	-	-	(15)	(2,225)	44	0.10%	6,454	〃	
加：評價調整		17,963		7,735 (註一)					25,698		
合 計		<u>\$43,525</u>		<u>\$7,735</u>		<u>\$(2,225)</u>			<u>\$49,035</u>		

註一：依期末市價認列金融商品未實現利益。

鈺德科技股份有限公司

10.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

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

鈺德科技股份有限公司

11. 固定資產變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形(註一)
<u>原始成本</u>						
土 地	\$521,754	\$-	\$-	\$-	\$521,754	長、短期借款
房屋及建築	920,241	820	-	10,440	931,501	長、短期借款
機器設備	2,666,256	1,384	(102,144)	17,290	2,582,786	長期借款
運輸設備	12,815	-	-	-	12,815	
辦公設備	48,550	355	(844)	-	48,061	
其他設備	5,873	-	-	-	5,873	
預付設備款	42,083	11,588	-	(27,730)	25,941	
小 計	4,217,572	14,147	(102,988)	-	4,128,731	
減：累計減損	(777,658)	-	1	-	(777,657)	
合 計	<u>\$3,439,914</u>	<u>\$14,147</u>	<u>\$(102,987)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,351,074</u>	
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$640,094	\$9,095	\$-	\$-	\$649,189	長、短期借款
機器設備	1,568,050	47,916	(101,823)	-	1,514,143	長期借款
運輸設備	9,307	411	-	-	9,718	
辦公設備	46,180	641	(843)	-	45,978	
其他設備	4,775	299	-	-	5,074	
合 計	<u>\$2,268,406</u>	<u>\$58,362</u>	<u>\$(102,666)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,224,102</u>	

註一：固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

鈺德科技股份有限公司

12.無形資產變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
電腦軟體成本	<u>\$2,783</u>	<u>\$64</u>	<u>\$1,083</u>	<u>\$1,764</u>	

鈺德科技股份有限公司

13.遞延所得稅資產—非流動及其他資產明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
遞延所得稅資產—非流動			<u>\$60,466</u>	
<u>其他資產</u>				
存出保證金	簽約保證金等		\$7,390	
遞延資產	設備節能專案等		692	
催收款項淨額	催收款	\$19,666		
	減：備抵呆帳	(19,666)	-	
合 計			<u>\$8,082</u>	

鈺德科技股份有限公司

14.短期借款明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
第一銀行鶯歌分行	營運週轉金	\$5,000	101.06.07-101.09.07	浮動利率	30,000	無
合作金庫迴龍分行	信用狀借款	4,786	101.03.28-101.09.24	固定利率	USD 3,000	"
合作金庫迴龍分行	"	5,983	101.04.24-101.10.21	"	"	"
合作金庫迴龍分行	"	2,393	101.05.02-101.10.29	"	"	"
合作金庫迴龍分行	"	1,203	101.05.11-101.11.07	"	"	"
合作金庫迴龍分行	擔保借款	<u>30,000</u>	101.01.17-102.01.17	浮動利率	50,000	土地、建築物
合計		<u>\$49,365</u>				

鈺德科技股份有限公司

15.應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>應付票據</u>			
YJ	貨款	\$183	
LW	"	42	
US	"	52	
其他	"	2	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$279</u>	
<u>應付帳款</u>			
LS	貨款	\$5,586	
DI	"	5,238	
SS	"	5,016	
HL	"	4,170	
FW	"	3,144	
YH	"	3,103	
其他	"	25,253	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$51,510</u>	
<u>應付帳款－關係人</u>			
鈺德科技(股)公司	貨款	<u>\$285</u>	

鈺德科技股份有限公司

16.應付費用明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資、獎金、退休金	\$32,622	
	權 利 金	29,480	
	出口費用	16,854	
	水 電 費	5,490	
	其 他	20,343	
合 計		<u>\$104,789</u>	佔本科目餘額5%以下者

鈺德科技股份有限公司

17.其他流動負債明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款		\$2,952	
應付設備款		1,578	
代收 款	代扣勞健保費用 員工自提退休金 代扣稅款等	1,289	
暫 收 款		522	
其 他		9	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$6,350</u>	

鈺德科技股份有限公司

18.長期借款明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣工銀	信用借款	\$20,000	99.09.10-101.08.12	浮動利率	機器設備(註)	
台灣工銀	信用借款	\$1,000	101.06.26-101.07.26	〃	機器設備(註)	
遠東銀行	信用借款	100,000	100.03.16-102.03.16	〃	無	
合作金庫	擔保借款	166,600	98.10.30-103.10.30	〃	土地、建築物	
合作金庫	信用借款	36,000	99.06.03-104.06.03	〃	無	
合作金庫	擔保借款	90,000	100.03.11-105.3.11	〃	土地、建築物	
上海銀行	擔保借款	30,000	98.09.28-103.09.28	〃	機器設備	
上海銀行	擔保借款	12,600	99.03.30-104.03.30	〃	〃	
中國信託	擔保借款	100,000	101.05.04-104.05.04	〃	土地、建築物、建築物附屬設備、機器設備	
日盛新店	信用借款	50,000	100.12.27-102.12.27	〃	無	
小計		606,200				
減：一年內到期部份		(223,500)				
合計		\$382,700				

註：台灣工銀之長期借款係以機器設備做為副擔保品。

鈺德科技股份有限公司

19.應計退休金負債及其他負債－其他明細表

中華民國101年6月30日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付退休金負債		<u>\$27,721</u>	
其他負債－其他	採權益法之長期股權投資貸餘	<u>\$7,841</u>	

鈺德科技股份有限公司

20.營業收入淨額明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
營業收入總額	銷售CD、DVD等		\$475,328	
減：銷貨退回		\$(3,463)		
銷貨折讓		(596)	(4,059)	
營業收入淨額			<u>\$471,269</u>	

鈺德科技股份有限公司  
21.營業成本明細表  
中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$11		
加：本期進貨	3,336		
出售原物料	8,336		
出售用品盤存	1,004		
其他	763		
減：期末存貨	(33)		
銷貨成本		\$13,417	
製造業			
期初原料	32,117		
加：本期進料	76,505		
減：期末原料	(29,519)		
出售原料	(3,865)		
部門領用	(414)		
其他	(5)		
期初物料	11,023		
加：本期進料	39,516		
其他	5		
減：期末物料	(8,109)		
出售物料	(4,471)		
生產領用	(9,564)		
本期耗料		103,219	
直接人工		55,579	
製造費用		139,962	
製造成本		298,760	
加：期初在製品		6,377	
本期進貨		7,709	
減：期末在製品		(5,546)	
其他		(215)	
部門領用		(88)	
製成品成本		306,997	
加：期初製成品		15,380	
本期進貨		4,704	
減：期末製成品		(10,478)	
部門領用		(4,039)	
其他		(2)	
產銷成本		312,562	
存貨跌價及呆滯損失		-	
營業成本合計		\$325,979	

鈺德科技股份有限公司

22.製造費用明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$50,609	
間接人工		32,612	
水電瓦斯費		22,622	
修 繕 費		13,715	
消 耗 費		8,779	
其 他		11,625	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$139,962</u>	

鈺德科技股份有限公司

23.推銷費用明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
權 利 金		\$37,615	
出口費用		23,460	
薪資支出		14,241	
其 他		17,113	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$92,429</u>	

鈺德科技股份有限公司

24.管理費用明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$24,883	
什 費		3,512	
勞 務 費		2,652	
其 他		13,196	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$44,243</u>	

鈺德科技股份有限公司

25.研究發展費用明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$4,383	
折 舊		2,525	
保 險 費		449	
什 費		470	
其 他		1,117	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$8,944</u>	

鈺德科技股份有限公司

26.營業外收入及利益、費用及損失明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
<u>營業外收入及利益</u>				
利息收入			\$2,970	
處分投資利益			4,232	
減損迴轉利益			1	
金融商品評價利益			6,344	
什項收入	出售下腳收入	\$414		
	處分固定資產利益	386		
	租金收入	143		
	佣金收入	79		
	什項收入	2,616	3,638	
合 計			<u>\$17,185</u>	
<u>營業外費用及損失</u>				
利息費用			\$6,109	
採權益法認列之投資損失淨額			49,957	
兌換損失淨額			4,111	
什項支出	處分固定資產損失	\$72		
	什項收入	72	144	
合 計			<u>\$60,321</u>	