

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

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

# 財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	16-33
(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	36-37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	37
(十) 其他	37-43
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43-47
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

## 會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，鈺德科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 862,808 仟元及新台幣 861,673 仟元，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日相關之投資損失分別為新台幣 55,052 仟元及新台幣 48,990 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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65315號  
金管證六字第0930133943號

洪茂益

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇一年十月二十五日

鈺德科技股份有限公司  
資產負債表  
民國一〇一年九月三十日  
及民國一〇〇年九月三十日  
(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			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負 債 及 股 東 權 益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及銀行存款	四.1	\$731,123	21.62	\$707,670	20.24	2100	短期借款	四.13	\$70,786	2.09	\$87,947	2.52
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	二、四.2及十一	222,972	6.59	232,967	6.66	2180	公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	二及十一	-	-	2,886	0.08
1120	應收票據淨額	二及四.3	10,839	0.32	10,728	0.31	2120	應付票據		1,554	0.05	261	0.01
1140	應收帳款淨額	二及四.4	176,124	5.21	191,913	5.49	2140	應付帳款		61,191	1.81	49,744	1.42
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	6,899	0.20	8,363	0.24	2150	應付帳款－關係人	五	166	-	204	0.01
1180	其他應收款－關係人淨額	二及五	-	-	431	0.01	2170	應付費用	四.15	102,930	3.04	102,347	2.93
1200	存貨淨額	二及四.5	42,454	1.26	55,878	1.60	2216	應付股利		-	-	41,164	1.18
1280	其他流動資產		22,783	0.67	19,600	0.56	2270	一年內到期之長期負債	四.14	253,600	7.50	188,300	5.39
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	1,970	0.06	-	-	2280	其他流動負債		4,823	0.14	12,108	0.34
11XX	流動資產合計		1,215,164	35.93	1,227,550	35.11	2286	遞延所得稅負債－流動	二及四.21	-	-	1,099	0.02
	基金及投資						21XX	流動負債合計		495,050	14.63	486,060	13.90
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.6及五	862,808	25.51	861,673	24.65		長期負債					
1425	預付長期投資款	四.7	5,714	0.17	-	-	2420	長期借款	四.14	316,850	9.37	411,450	11.77
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.8	56,767	1.68	44,409	1.27	24XX	長期負債合計		316,850	9.37	411,450	11.77
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.9	66,602	1.97	72,602	2.08		其他負債					
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	二及四.10	9,500	0.28	-	-	2810	應計退休金負債	二及四.15	27,376	0.81	27,807	0.80
14XX	基金及投資淨額		1,001,391	29.61	978,684	28.00	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益	四.16	-	-	2,349	0.07
	固定資產	二、四.11、四.25					2888	其他負債－其他	二及四.6	13,414	0.41	-	-
1501	土地	、五及六	521,754	15.43	521,754	14.93	28XX	其他負債合計		40,790	1.22	30,156	0.87
1521	房屋及建築		931,501	27.54	918,126	26.27	2XXX	負債總計		852,690	25.22	927,666	26.54
1531	機器設備		2,522,826	74.59	2,587,083	74.01		重大之承諾事項及或有事項	七				
1551	運輸設備		12,100	0.36	12,015	0.34		股東權益					
1561	辦公設備		45,945	1.36	48,481	1.39	3110	普通股股本	四.17	2,166,551	64.06	2,216,551	63.41
1681	其他設備		5,483	0.16	5,523	0.16	32XX	資本公積	二及四.18	446,546	13.20	556,545	15.92
	成本合計		4,039,609	119.44	4,092,982	117.10	33XX	保留盈餘		31,095	0.92	(57,638)	(1.65)
15X9	減：累計折舊		(2,186,702)	(64.66)	(2,240,876)	(64.11)	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.50	16,957	0.49
1599	減：累計減損		(776,063)	(22.95)	(777,658)	(22.25)	3320	特別盈餘公積	二及四.19	39,215	1.16	39,215	1.12
1672	預付設備款		21,784	0.64	114,814	3.28	3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	(25,077)	(0.74)	(113,810)	(3.26)
15XX	固定資產淨額		1,098,628	32.47	1,189,262	34.02	34XX	股東權益其他調整項目		(114,811)	(3.40)	(147,510)	(4.22)
	無形資產						3420	累積換算調整變動數	二	(62,090)	(1.84)	(75,984)	(2.17)
1750	電腦軟體成本	二	1,312	0.05	3,502	0.10	3450	金融商品未實現損益	二及四.8	29,772	0.88	18,847	0.54
17XX	無形資產合計		1,312	0.05	3,502	0.10	3480	庫藏股票	二及四.20	(82,493)	(2.44)	(90,373)	(2.59)
	其他資產						3XXX	股東權益總計		2,529,381	74.78	2,567,948	73.46
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	57,947	1.71	74,069	2.12		負債及股東權益總計		\$3,382,071	100.00	\$3,495,614	100.00
1880	其他資產－其他	二、四.12及六	7,629	0.23	22,547	0.65							
18XX	其他資產合計		65,576	1.94	96,616	2.77							
1XXX	資產總計		\$3,382,071	100.00	\$3,495,614	100.00							

(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

損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日  
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日  
(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	\$745,757	100.00	\$786,467	100.00
5000	營業成本	四.23及五	506,821	67.96	575,150	73.13
5910	營業毛利		238,936	32.04	211,317	26.87
5930	聯屬公司間已實現利益		2,067	0.28	620	0.08
	已實現營業毛利		241,003	32.32	211,937	26.95
6000	營業費用	四.23	211,842	28.41	245,060	31.16
6100	推銷費用		136,485	18.30	135,987	17.29
6200	管理費用		65,080	8.73	71,870	9.14
6300	研究發展費用		10,277	1.38	37,203	4.73
6900	營業淨利(損)		29,161	3.91	(33,123)	(4.21)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,480	0.60	4,468	0.57
7140	處分投資利益		5,978	0.80	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	23,817	3.03
7280	減損迴轉利益	二	1,595	0.21	885	0.11
7310	金融商品評價利益	二	6,936	0.93	-	-
7480	什項收入	二及五	6,681	0.90	6,172	0.78
	營業外收入及利益合計		25,670	3.44	35,342	4.49
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		9,421	1.26	10,897	1.39
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	55,052	7.38	48,990	6.23
7560	兌換損失淨額	二	4,738	0.64	-	-
7640	金融商品評價損失	二	-	-	11,673	1.48
7880	什項支出	二	1,292	0.17	10,668	1.36
	營業外費用及損失合計		70,503	9.45	82,228	10.46
7900	稅前淨損		(15,672)	(2.10)	(80,009)	(10.18)
8110	所得稅費用	二及四.21	(9,405)	(1.26)	(34,815)	(4.43)
8900	本期淨損		\$(25,077)	(3.36)	\$(114,824)	(14.61)
9750	基本每股虧損(元)	四.24				
	稅前淨損		\$(0.08)		\$(0.37)	
	所得稅費用		(0.04)		(0.17)	
	本期淨損		\$(0.12)		\$(0.54)	

(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九月三十日  
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日  
(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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$(25,077)	\$(114,824)
調整項目：		
折舊費用	85,744	99,044
攤銷費用	4,170	6,365
出租資產折舊費用(帳列什項支出)	-	5,265
採權益法認列之投資損失淨額	55,052	48,990
處分固定資產利益(帳列什項收入)	(682)	(412)
處分固定資產損失(帳列什項支出)	1,090	701
處分遞延費用利益(帳列什項收入)	(298)	-
處分遞延費用損失(帳列什項收入)	-	550
處分投資利益	(5,978)	-
金融資產減損損失(帳列什項支出)	-	3,000
非金融資產減損迴轉利益	(1,595)	(885)
聯屬公司間已實現利益	(2,067)	(620)
聯屬公司間已實現處分固定資產利益(帳列什項收入)	(18)	(42)
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	(61,956)	(9,784)
應收票據淨額	5,651	3,031
應收帳款淨額	27,738	54,049
應收帳款－關係人淨額	629	(1,274)
其他應收款－關係人淨額	784	384
存貨淨額	18,556	(3,904)
其他流動資產	(4,875)	441
遞延所得稅資產－流動	(1,432)	1,810
遞延所得稅資產－非流動	10,837	31,906
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(171)	1,885
應付票據	(914)	(1,292)
應付帳款	(13,913)	(6,267)
應付帳款－關係人	(7,053)	(10,370)
應付費用	(37,302)	(30,426)
其他流動負債	356	(2,579)
遞延所得稅負債－流動	-	1,099
應計退休金負債	788	918
營業活動之淨現金流入	<u>48,064</u>	<u>76,759</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
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－非流動價款	7,335	-
無活絡市場之債券投資－非流動增加	(9,500)	-
以成本衡量之金融資產－非流動增加	-	(26,000)
處分以成本衡量之金融資產－非流動價款	3,210	-
採權益法之長期股權投資增加	(73,585)	-
預付長期投資款增加	(5,714)	-
被投資公司清算退回股款	-	7,085
購置固定資產	(16,888)	(146,484)
處分固定資產價款	4,188	865
存出保證金增加	-	(499)
遞延費用增加	(64)	(1,426)
處分遞延費用價款	565	640
投資活動之淨現金流出	(90,453)	(168,111)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(8,568)	16,704
應付短期票券淨額減少	-	(24,996)
長期借款減少	(22,250)	(11,150)
員工執行認股權	-	167
庫藏股票買回成本	-	(72,027)
融資活動之淨現金流出	(30,818)	(91,302)
本期現金及銀行存款減少數	(73,207)	(182,654)
期初現金及銀行存款餘額	804,330	890,324
期末現金及銀行存款餘額	\$731,123	\$707,670
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$9,700	\$10,784
本期支付所得稅	\$-	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$253,600	\$188,300
出租資產轉列固定資產	\$-	\$262
金融商品未實現評價(利益)損失	\$(11,809)	\$37,016
累積換算調整變動數	\$1,526	\$19,094
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	\$(4,600)	\$-
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$15,865	\$147,980
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)	(252)	(1,933)
購置固定資產現金支付數	\$16,888	\$146,484

(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  
民國一〇一年九月三十日  
及民國一〇〇年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國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9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9月30日員工人數分別為384人及440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

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 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、備供出售金融資產及無活絡市場之債券投資等四類。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。

(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。



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) 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、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3) 備供出售金融資產

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。

(4) 無活絡市場之債券投資

本公司對無活絡市場之公開報價之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

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。

2. 應收款項之減損評估

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。

3. 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。

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. 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，並定期於每年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。

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。

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. 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

6. 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。

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。

7. 遞延費用

遞延費用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年平均攤銷。

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)

8. 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、未認列過度性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過度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%。

9. 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。

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。

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)

10. 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。

11. 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。

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。

12. 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。

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. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。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)

17. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，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。

18. 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。

19. 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年前三季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年前三季財務報表並無重大影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	101.9.30	100.9.30
庫存現金	\$608	\$639
活期存款	70,538	51,693
外幣存款	117,647	64,095
定期存款	542,330	591,243
合 計	\$731,123	\$707,670

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

證券名稱	101.9.30	100.9.30
交易目的之金融資產		
— 基金	\$212,000	\$224,000
— 遠期外匯	385	-
— 股票	5,063	5,531
— 評價調整	5,524	3,436
合 計	\$222,972	\$232,967

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$10,839	\$10,728
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$10,839	\$10,728

4. 應收帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$176,221	\$192,402
減：備抵呆帳	(97)	(489)
淨 額	\$176,124	\$191,913



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. 存貨淨額

	101.9.30	100.9.30
商 品	\$12	\$2
製 成 品	9,564	7,183
在 製 品	5,540	5,120
原 料	26,262	39,360
物 料	6,396	9,479
在途存貨	374	174
小 計	48,148	61,318
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,694)	(5,440)
淨 額	\$42,454	\$55,878

民國101年前三季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1,314仟元及存貨報廢損失1,890仟元。

民國100年前三季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895仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	101.9.30		100.9.30	
	持股比例		持股比例	
	金 額	(%)	金 額	(%)
股權投資				
鈺得投資(股)公司	\$20,378	100.00	\$20,314	100.00
太陽海科技(股)公司	212,093	13.88	246,136	13.88
鍊洋科技(股)公司	65,021	5.50	-	-
Jade Investment Services Ltd.	565,316	100.00	546,075	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	-	-	49,148	100.00
合 計	\$862,808		\$861,673	

(1) 本公司於民國101年及100年前三季對採權益法評價之被投資公司均依未經會計師核閱之財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國101年及100年前三季認列之投資損失淨額與累積換算調整變動數如下：

	101年前三季	100年前三季
投資損失淨額	\$(55,052)	\$(48,990)
累積換算調整變動數	1,839	19,094

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) 截至民國101年及100年9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－其他，明細如下：

股權投資	101.9.30		100.9.30	
	持股比例		持股比例	
	金額	(%)	金額	(%)
Crystal Investment Overseas Ltd.	\$13,414	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9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。
- (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，持股比例為47.83%。另本公司又於民國99年2月以170,000仟元參與該被投資公司現增案，並於民國99年5月25日完成變更登記，截至民國101年9月30日累計投資金額計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。
- (8) 本公司為投資觸控面板產業，於民國101年7月以73,585仟元自安可光電(股)公司取得鍊洋科技(股)公司4,675仟股，持股比例為5.50%。
- (9) 本公司為調整投資架構，子公司Brilliant Days Services Ltd.於民國101年9月向當地政府提出清算申請。

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. 預付長期投資款

	101.9.30	100.9.30
A 公司	\$5,714	\$-

本公司為投資影視產業，預計以新台幣10,000仟元投資A公司所製作之電視劇。截至民國101年9月30日止，累計投資金額計5,714仟元，帳列於預付長期投資項下。

8. 備供出售金融資產－非流動

	101.9.30		100.9.30	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
股權投資				
訊聯生物科技(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
碩禾電子材料(股)公司	5,712	0.09	8,679	0.13
創源生物科技(股)公司	4,400	1.06	-	-
評價調整	29,772		18,847	
合計	\$56,767		\$44,409	

民國101年及100年前三季本公司對持有之備供出售金融資產，按期末市價評價認列之金融商品未實現利益(損失)分別為11,809仟元及(37,016)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

	101.9.30		100.9.30	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
股權投資				
洛錚科技(股)公司	\$-	1.33	\$-	1.33
博鍊科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
鍊寶科技(股)公司	6,341	0.06	6,341	0.07
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	0.61
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
小計	92,038		98,038	
減：累計減損	(25,436)		(25,436)	
合計	\$66,602		\$72,602	

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) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國101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，持股比例為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，持股比例為1.50%。另該公司於民國101年9月17日上櫃，故由以成本法衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動。
- (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9月30日止，認列之累計減損均為25,436仟元。

10. 無活絡市場之債券投資－非流動

	101.9.30	100.9.30
特別股股票	\$9,500	\$-
減：累計減損	-	-
合 計	\$9,500	\$-

本公司為投資影視產業，於民國101年5月以每股10元之價格認購天后之戰(股)公司發行之甲種特別股950仟股，投資金額計9,500仟元。

11. 固定資產

(1) 土 地

	101.9.30	100.9.30
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

	101.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$931,501	\$653,669	\$277,832
機器設備	2,522,826	1,475,122	1,047,704
運輸設備	12,100	9,209	2,891
辦公設備	45,945	43,908	2,037
其他設備	5,483	4,794	689
小 計	3,517,855	2,186,702	1,331,153
減：累計減損	(776,063)	-	(776,063)
合 計	\$2,741,792	\$2,186,702	\$555,090

	100.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$918,126	\$635,244	\$282,882
機器設備	2,587,083	1,546,027	1,041,056
運輸設備	12,015	9,101	2,914
辦公設備	48,481	45,881	2,600
其他設備	5,523	4,623	900
小 計	3,571,228	2,240,876	1,330,352
減：累計減損	(777,658)	-	(777,658)
合 計	\$2,793,570	\$2,240,876	\$552,694

(3)

	101.9.30	100.9.30
預付設備款	\$21,784	\$114,814

(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9月30日，固定資產累計減損分別為776,063仟元及777,658仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。

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)

12. 其他資產

	101.9.30	100.9.30
出租資產淨額	\$-	\$10,647
存出保證金	7,390	7,390
遞延費用	239	4,445
催收款	19,644	18,534
減：備抵呆帳－催收款	(19,644)	(18,534)
其他	-	65
合計	\$7,629	\$22,547

(1) 出租資產淨額

	101.9.30	100.9.30
機器設備	\$-	\$109,265
減：累計折舊	-	(98,618)
合計	\$-	\$10,647

(2) 本公司出租資產提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 短期借款

	101.9.30		100.9.30	
	金額	利率	金額	利率
營運週轉金	\$15,000	浮動利率	\$20,000	浮動利率
信用狀借款	25,786	浮動利率、 固定利率	37,947	固定利率
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合計	\$70,786		\$87,947	

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)

14. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	101.9.30	100.9.30	說明
台灣工銀	99.09.10- 101.08.12	100,000	浮動利率	\$-	\$80,000	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	101.07.26- 106.06.26	59,000	"	59,000	-	自102.6.26起，3個月為一期，分5期，每期攤還本金11,800仟元。
遠東銀行	100.03.16- 102.03.16	100,000	"	100,000	100,000	於本金到期時一次償還。
合作金庫	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	149,900	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	"	33,000	45,000	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	"	27,000	39,000	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	"	11,550	15,750	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金1,050仟元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	"	-	30,000	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個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000仟元。
長期借款總額				570,450	599,750	
減：一年內到期之部份				(253,600)	(188,300)	
一年以上到期之長期借款				\$316,850	\$411,450	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

15. 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年前三季認列淨退休金成本分別為1,212仟元及1,208仟元。截至民國101年及100年9月30日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為22,064仟元及19,628仟元。

(2) 本公司民國101年及100年前三季依勞工退休金條例，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8,386仟元及7,717仟元。

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)

16. 遞延貸項－聯屬公司間利益

	101.9.30	100.9.30
未實現出售固定資產利益	\$-	\$76
未實現銷貨毛利	-	2,273
合 計	\$-	\$2,349

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年前三季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9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9月30日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	行使 單位數	失效 單位數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	(1,018,000)	(475,000)	507,000	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(142,750)	297,750	8.65
合 計	3,000,000	(1,577,500)	(617,750)	804,750	



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 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：

	101.9.30		100.9.30	
	數量	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	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	(35,000)		(4,000)	
期末流通在外	<u>804,750</u>		<u>839,750</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>804,750</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9月30日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使 價格之 範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
95.11.22	\$8.60	507,000	0.14	8.60	-	-
96.05.22	8.65	<u>297,750</u>	0.64	8.65	-	-
合計		<u>804,750</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，財務報表之擬制淨損與每股損虧資訊列示如下：

	101年前三季	100年前三季
本期淨損	\$(25,077)	\$(114,824)
每股虧損(元)	(0.12)	(0.54)
擬制淨損	(25,077)	(114,824)
擬制每股虧損(元)	(0.12)	(0.54)

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)

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

	101.9.30	100.9.30
股本溢價	\$369,913	\$523,372
庫藏股票交易	43,460	-
長期投資	33,173	33,173
合 計	\$446,546	\$556,545

本公司於民國101年前三季註銷庫藏股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。

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年及100年前三季為稅後虧損，故未估列民國101年及100年前三季之員工紅利及董監酬勞。

(3) 本公司民國100年6月15日經股東常會通過之民國99年度現金股利、員工紅利及董監酬勞分派情形如下：

	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

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)

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101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年前三季

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

民國100年前三季

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>轉讓員工</u>	<u>本期註銷</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	5,000仟股	9,985仟股	-	-	14,985仟股

- (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9月30日止，本公司買回庫藏股票股數分別為11,588仟股及14,985仟股，金額分別為82,493仟元及90,373仟元。
- (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。

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)

21. 預計所得稅

(1) 民國101年及100年9月30日遞延所得稅資產或負債：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
未實現兌換損失	\$1,357	\$231	\$-	\$-
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,694	968	5,440	925
備抵用品盤存呆滯損失	4,539	772	4,539	772
備抵呆帳	24,376	4,144	21,905	3,724
投資抵減		10,325		16,370
小計		16,440		21,791
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	-	-	(16,445)	(2,796)
備抵遞延所得稅資產－流動		(14,470)		(20,094)
遞延所得稅資產(負債)－流動淨額		\$1,970		\$(1,099)
遞延所得稅資產－非流動				
採權益法認列之投資損失	\$305,800	\$51,986	\$261,813	\$44,509
減損損失	56,199	9,554	105,850	17,994
聯屬公司間未實現利益	-	-	2,284	388
虧損扣抵	1,160,143	197,224	1,166,836	198,362
累積換算調整變動數	74,807	12,717	-	-
投資抵減		4,470		15,505
小計		275,951		276,758
備抵遞延所得稅資產－非流動		(218,004)		(202,689)
遞延所得稅資產－非流動淨額		\$57,947		\$74,069

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年前三季之所得稅費用計算如下：

	101年前三季	100年前三季
稅前淨損	\$(15,672)	\$(80,009)
永久性差異		
國內證券交易利益	(5,978)	-
採權益法認列之國內投資損失	24,601	25,487
金融商品評價損(益)	(4,595)	13,006
其他與稅法不合	1,000	2,317
暫時性差異		
已實現兌換利益(損失)淨額	7,647	(642)
未實現兌換損失(利益)淨額	1,357	(16,445)
未實現存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(576)	896
用品盤存呆滯損失回升利益	-	(919)
呆帳損失超限數(迴轉數)	2,640	(114)
採權益法認列之國外投資損失	30,451	23,503
聯屬公司間未實現利益	(2,085)	(662)
減損損失回升利益	(1,595)	(885)
減損損失	-	3,000
認列已提列減損之固定資產折舊	(30,658)	(80,135)
小計	6,537	(111,602)
減：虧損扣抵	(6,537)	-
課稅所得額	\$-	\$(111,602)
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)
應納所得稅—當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(464)	(318)
應退所得稅	\$(464)	\$(318)

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) 所得稅費用之構成項目：

	101年前三季	100年前三季
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費用(利益)		
未實現兌換損益淨額	(1,531)	2,905
存貨跌價及呆滯損失	98	(152)
用品盤存呆滯損失	-	156
呆帳損失	(449)	19
採權益法認列之國外投資損失	(5,177)	(3,996)
聯屬公司間未實現利益	354	113
減損損失	5,483	13,264
虧損扣抵	(1,340)	(16,134)
投資抵減	710	101
備抵遞延所得稅資產	11,257	38,539
本期所得稅費用	<u>\$9,405</u>	<u>\$34,815</u>

(4) 截至民國101年及100年9月30日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	101.9.30	100.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$256</u>	<u>\$169</u>
	100年度	99年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>0.82%</u>
	101.9.30	100.9.30
86年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
87年度以後未分配盈餘	(25,077)	(113,810)
合 計	<u>\$(25,077)</u>	<u>\$(113,810)</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。

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) 所得稅抵減相關資訊如下：

101.9.30				
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	

100.9.30				
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9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：

101.9.30				
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	\$6,537	\$321,540	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
合 計	\$1,166,680	\$6,537	\$1,160,143	

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)

100.9.30

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	197,635	-	197,635	109年
100年前三季	111,602	-	111,602	110年
合 計	\$1,166,836	\$-	\$1,166,836	

22. 營業收入

	101年前三季	100年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$750,142	\$788,110
減：銷貨退回及折讓	(4,385)	(1,643)
營業收入淨額	<u>\$745,757</u>	<u>\$786,467</u>

23. 營業成本及營業費用

本公司民國101年及100年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101年前三季			100年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$109,604	\$60,644	\$170,248	\$119,461	\$62,745	\$182,206
勞健保費用	11,862	5,135	16,997	11,948	5,323	17,271
退休金費用	6,415	3,382	9,797	6,756	3,679	10,435
其他用人費用	5,312	2,043	7,355	6,351	2,310	8,661
折舊費用	74,950	10,794	85,744	84,885	14,159	99,044
攤銷費用	3,244	926	4,170	5,070	1,295	6,365



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. 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年前三季				
	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	\$(15,672)	\$(25,077)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(15,672)	\$(25,077)	205,068	\$(0.08)	\$(0.12)

	100年前三季				
	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	\$(80,009)	\$(114,824)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(80,009)	\$(114,824)	213,811	\$(0.37)	\$(0.54)

(2) 稀釋每股盈餘

民國101年及100年前三季營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損

本公司截至民國101年及100年9月30日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損明細如下：

	101.9.30	100.9.30	衡量方法
固定資產累計減損	\$776,063	\$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。

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)

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	本公司之最終母公司
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
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
太陽海科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
安可光電(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$2,000	0.27	\$1,161	0.15
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	17,132	2.30	17,374	2.21
U-Tech Media USA, LLC	628	0.08	1,910	0.24
合 計	<u>\$19,760</u>	<u>2.65</u>	<u>\$20,445</u>	<u>2.60</u>

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

2. 進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$919	0.45	\$629	0.24
博鈺科技(股)公司	-	-	1,593	0.60
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	1,741	0.65
U-Tech Media USA, LLC	238	0.12	-	-
太陽海科技(股)公司	5	-	-	-
其 他	-	-	118	0.04
合 計	<u>\$1,162</u>	<u>0.57</u>	<u>\$4,081</u>	<u>1.53</u>

上項進貨價格及交易條件與一般交易相當。

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. 債權債務

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$1,144	16.58	\$543	6.50
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,755	83.42	7,057	84.38
U-Tech Media USA, LLC	-	-	763	9.12
小計	6,899	100.00	8,363	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	\$6,899	100.00	\$8,363	100.00

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>其他應收款</u>				
U-Tech Media USA, LLC	\$-	-	\$431	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	\$-	-	\$431	100.00

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$166	100.00	\$3	1.47
博鈺科技(股)公司	-	-	201	98.53
合計	\$166	100.00	\$204	100.00

4. 財產交易

(1) 民國101年前三季

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年前三季

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

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. 其他

本公司於民國101年7月自安可光電(股)公司取得銖洋科技(股)公司5.5%股權，請參閱四.6(8)。

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	101.9.30	100.9.30		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
房屋及建築	266,536	282,882	中國信託、合作金庫	"
機器設備	113,213	171,078	中國信託、台灣工銀 、上海銀行	長期借款
出租資產	-	6,087	中國信託、台灣工銀	"
合計	<u>\$901,503</u>	<u>\$981,801</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國101年9月30日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

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 934,410 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

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9月30日止尚未支付金額如下：

	合約總價		已付金額		未付金額
新台幣	13,980仟元	新台幣	10,926仟元	新台幣	3,054仟元
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。

九、重大之期後事項

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國101年10月25日董事會決議買回本公司股份，預計於民國101年10月26日至民國101年12月25日買回股數10,000仟股，買回區間價格為每股3.58元至6.80元之間。本次買回股份總數，僅占本公司已發行股份之4.62%，且買回股份所需金額上限僅占本公司流動資產之5.5%，不足影響本公司財務狀況及資本之維持。

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：現金及銀行存款及銀行借款。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。

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) 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。

本公司其他金融資產(含括現金及銀行存款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銀行存款等工具以調節資金，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	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及銀行存款	\$731,123	\$731,123	\$707,670	\$707,670
公平價值變動列入損益之金融資產	222,972	222,972	232,967	232,967
－流動				
應收票據及帳款淨額	193,862	193,862	211,004	211,004
(含應收帳款－關係人淨額)				
備供出售金融資產－非流動	56,767	56,767	44,409	44,409
以成本法衡量之金融資產－非流動	66,602	註	72,602	註
無活絡市場之債券投資－非流動	9,500	9,500	-	-

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)

金融商品	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	\$385	\$385	\$-	\$-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	\$70,786	\$70,786	\$87,947	\$87,947
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	62,911	62,911	50,209	50,209
長期借款(包括一年內到期之長期負債)	570,450	570,450	599,750	599,750
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	2,886	2,886

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

(2) 本公司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銀行存款、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款、短期借款。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡量之金融資產－非流動及無活絡市場之債券投資－非流動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。

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	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及銀行存款	\$731,123	\$707,670	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	222,972	232,967	-	-
－流動				
應收票據及帳款	-	-	193,862	211,004
(含應收帳款－關係人淨額)				
備供出售金融資產－非流動	56,767	44,409		-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	385	-	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	70,786	87,947
應付票據及帳款	-	-	62,911	50,209
(含應付票據及帳款－關係人)				
長期借款(包括一年內到期之長期負債)	-	-	570,450	599,750
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	2,886	-	-

(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9月30日

固定利率

	1 年 內	1 年 以 上	總 計
短期借款	\$(15,934)	-	\$(15,934)



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)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以 上	總 計
現金及銀行存款	\$730,515	-	\$730,515
短期借款	(54,852)	-	(54,852)
長期借款(含一年內到期 之長期負債)	(253,600)	(316,850)	(570,450)

民國100年9月30日

固定利率

	1 年 內	1 年 以 上	總 計
短期借款	\$(37,947)	-	\$(37,947)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以 上	總 計
現金及銀行存款	\$707,031	\$-	\$707,031
短期借款	(50,000)		(50,000)
長期借款(含一年內到期 之長期負債)	(188,300)	(411,450)	(599,750)

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。

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。

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) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	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	\$4,260	29.3300	\$124,939	\$4,678	30.4850	\$142,623
日幣	410,033	0.3782	155,075	359,774	0.3979	143,154
英鎊	66	47.6200	3,137	40	47.6300	1,883
澳幣	360	30.6150	11,013	523	29.8550	15,609
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	註	-	-	19,525	30.4850	595,223
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,253	29.3300	36,933	1,321	30.4850	40,273

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9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：

本公司及子公司從事遠期外匯合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

① 本公司

民國101年9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
賣出遠期外匯 合約	買台幣 賣日幣	101.07.27-101.10.04	日幣30,000仟元	\$178
〃	〃	101.08.31-101.11.08	日幣30,000仟元	87
〃	〃	101.08.21-101.10.18	日幣20,000仟元	(17)
〃	〃	101.08.23-101.10.25	日幣20,000仟元	53
〃	〃	101.08.28-101.10.25	日幣30,000仟元	84
合 計				\$385

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9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
賣出遠期外匯 合約	買台幣 賣日幣	100.08.10-100.10.26	日幣35,000仟元	\$(714)
〃	〃	100.08.26-100.11.10	日幣30,000仟元	(638)
〃	〃	100.07.28-100.10.12	日幣15,000仟元	(403)
〃	〃	100.08.03-100.10.12	日幣20,000仟元	(464)
〃	〃	100.09.13-100.11.17	日幣30,000仟元	(467)
〃	〃	100.09.21-100.11.24	日幣30,000仟元	(200)
合 計				<u><u>\$(2,886)</u></u>

② 子公司—U-Tech Media Korea Co., Ltd.

民國101年9月30日

無此事項。

民國100年9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
賣出遠期外匯 合約	買韓元 賣日幣	100.09.20-101.02.21	日幣 10,000仟元	\$(67)
〃	〃	100.09.20-101.03.20	日幣 10,000仟元	(64)
合 計				<u><u>\$(131)</u></u>

3. 為配合民國101年前三季之財務報表揭露，已將部份民國100年前三季會計科目重分類。

#### 十一、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。

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) 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	2,639	\$37,000	略	\$37,018	
	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	27,052	
	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	10,135	
	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	20,123	
	元大萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	681	10,000	略	10,009	
	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	10,131	
	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	10,111	
	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	20,054	
	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	10,095	
	群益安穩貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	641	10,000	略	10,014	
	安泰ING貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,266	20,000	略	20,027	
	瀚亞成寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	770	10,000	略	10,152	
	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	9,820	
	統一亞洲大金磚基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	500	5,000	略	5,065	
	台新北美收益基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	210	3,000	略	3,000	
	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	433	5,063	0.15%	9,781	
	加：評價調整				5,524		\$222,587	
	合 計					\$222,587		
	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	\$20,378	100.00%	\$20,378	(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	212,093	13.88%	212,093	(註)
鍊洋科技股份有限公司	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	4,675	65,021	5.50%	65,021	(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	565,316	100.00%	565,316	(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%	-		
合 計				\$862,808		\$862,808		
訊聯生物科技(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%	\$33,091		
能率豐聲(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	2,600		
碩禾電子材料(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	39	5,712	0.09%	10,395		
創源生物科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	220	4,400	1.06%	10,681		
加：評價調整				29,772		\$56,767		
合 計				\$56,767				
洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%			
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%			
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%			
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%			
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%			
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%			
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%			
小 計				92,038				
減：累計減損				(25,436)				
合 計				\$66,602				
天后之戰(股)公司-特別股	無	無活絡市場之債券投資-非流動	950	\$9,500	略			
減：累計減損				-				
合 計				\$9,500				

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	\$6,080	
	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	"	65	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	"	1	
	合 計				6,061		\$6,160	
	加：評價調整				99			
	淨 額				\$6,160			
	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		
	倍碟科技(股)公司	"	"	10	115	"		
	洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	"		
	小 計				5,515			
	減：累計減損				(1,500)			
合 計				\$4,015				

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	\$562,499	100.00%	\$562,499	(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	-	-	100.00%	-	(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	267,680	100.00%	267,680	(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	(565)	4.00%	(565)	(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	(13,483)	100.00%	(13,483)	(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	(13,561)	96.00%	(13,561)	(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%	\$20,378	\$102	\$102	
"	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%	212,093	(163,743)	(22,720)	
"	鍊洋科技股份有限公司	新竹縣	觸控面板製造	73,585	-	4,675	5.50%	65,021	(152,031)	(1,983)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	565,316	6,618	6,618	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	-	(37,069)	(37,069)	
	合 計							(註) \$862,808		\$ (55,052)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$571,984	\$571,984	16,620	100.00%	\$562,499	\$6,793	\$6,793	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	-	(40)	(40)	
	合 計							\$562,499		\$6,753	

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%	\$267,680	\$8,565	\$8,565	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	(565) (註)	(38,609)	(1,544)	
	合計							<u>\$267,115</u>		<u>\$7,021</u>	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	553,093	16,805	100.00%	<u>\$(13,483)</u> (註)	(37,067)	<u>\$(37,067)</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>\$(13,561)</u> (註)	(38,609)	<u>\$(37,065)</u>	

註：係採權益法之長期股權投資貸餘。