

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九年上半年度
及民國九十八年上半年度

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7-8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-17
(三) 會計變動之理由及其影響	17-18
(四) 重要會計科目之說明	18-35
(五) 關係人交易	35-36
(六) 質押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	37-38
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	39-45
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45-53
2. 轉投資事業相關資訊	45、54-56
3. 大陸投資資訊	45

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司 公鑒

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十九年六月三十日及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司 U-Tech Media USA, LLC，其財務報表及相關資訊未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國九十八年六月三十日之資產總額為新台幣 426,902 仟元，占合併資產總額為 10.86%，負債總額為新台幣 207,336 仟元，占合併負債總額之 18.61%，民國九十八年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為新台幣 376,561 仟元，占合併營業收入淨額為 38.79%。

除下段所述外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如附註二.1 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該部分子公司民國九十九年六月三十日及九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,090,615 仟元及新台幣 645,850 仟元，占合併資產總額分別為 27.99% 及 16.44%，負債總額分別為新台幣 353,386 仟元及新台幣 29,597 仟元，占合併負債總額分別為 32.42% 及 2.66%，民國九十九年一月一日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日之淨損分別為新台幣 39,858 仟元及 42,684 仟元，占合併總損失分別為 47.90% 及 74.65%。又財務報表附註十一所列有關該部分子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。另如財務報表附註四.6 所述，民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 275,623 仟元及新台幣 107,153 仟元，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日相關之投資損失金額分別為新台幣 11,782 仟元及新台幣 12,847 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該部分子公司及被投資公司之財務報表及附註十一相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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
金管會證期局公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第 64514 號
金管證六字第 0930133943 號

佟韻玲

會計師：

鄭戊水

中華民國九十九年八月二十六日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年六月三十日
及民國九十八年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		負債及股東權益		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日			
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$956,060	24.55	\$913,676	23.25	2100	短期借款	四.12	\$184,586	4.74	\$269,832	6.87
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四.2及十一	167,615	4.30	359,966	9.16	2110	應付短期票券淨額	四.13	59,986	1.54	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	51,813	1.33	25,504	0.65	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及十一	4,983	0.13	-	-
1130	應收票據—關係人淨額	二及五	190	-	1,155	0.03	2120	應付票據		2,285	0.06	1,400	0.04
1140	應收帳款淨額	二及四.4	309,493	7.95	343,880	8.75	2140	應付帳款		76,149	1.96	74,997	1.91
1150	應收帳款—關係人淨額	二及五	63	-	788	0.02	2150	應付帳款—關係人	五	10,529	0.27	12,663	0.32
1180	其他應收款—關係人淨額	二及五	284	0.01	315	0.01	2170	應付費用	四.14	107,406	2.76	104,028	2.65
1200	存貨淨額	二及四.5	86,837	2.23	57,535	1.46	2224	應付設備款	五	4,595	0.12	55,483	1.41
1280	其他流動資產		73,760	1.89	90,577	2.30	2270	一年內到期之長期負債	四.15	123,100	3.16	281,933	7.17
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.21	-	-	3,668	0.09	2280	其他流動負債		16,723	0.43	23,979	0.62
	流動資產合計		1,646,115	42.26	1,797,064	45.72	2286	遞延所得稅負債	二及四.21	352	0.01	-	-
								流動負債合計		590,694	15.18	824,315	20.99
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	275,623	7.08	107,153	2.73	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	二及十一	-	-	3,720	0.09
1450	備供出售金融資產	二及四.7	50,515	1.30	43,084	1.10	2420	長期借款	四.15	477,443	12.26	271,714	6.91
1460	持有至到期日之金融資產	二及四.8	96,234	2.47	-	-		長期負債合計		477,443	12.26	275,434	7.00
1480	以成本衡量之金融資產—基金及投資淨額	二及四.9	59,602	1.53	54,602	1.39							
			481,974	12.38	204,839	5.22							
15XX	固定資產	二、四.10、四.25、五及六					28XX	其他負債					
1501	土地		565,498	14.52	521,754	13.28	2810	應計退休金負債	二及四.16	19,926	0.51	13,578	0.35
1521	房屋及建築		1,079,941	27.73	1,051,726	26.76	2880	其他負債		-	-	986	0.03
1531	機器設備		3,342,495	85.83	3,401,516	86.56		其他負債合計		19,926	0.51	14,564	0.38
1551	運輸設備		17,998	0.46	17,145	0.44	2XXX	負債總計		1,088,063	27.95	1,114,313	28.37
1561	辦公設備		74,876	1.93	83,829	2.13		重大之承諾事項及或有事項	七				
1681	其他設備		16,123	0.42	10,426	0.27							
15XX	成本合計		5,096,931	130.89	5,086,396	129.44		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(2,722,466)	(69.91)	(2,666,110)	(67.85)		母公司股東權益					
1599	累計減損		(884,222)	(22.71)	(902,764)	(22.97)	3110	普通股股本	四.17	2,213,074	56.83	2,200,776	56.01
1672	預付設備款		52,048	1.34	80,673	2.05	3140	預收股本	四.17	1,238	0.03	-	-
	固定資產淨額		1,542,291	39.61	1,598,195	40.67	32XX	資本公積	二及四.18	556,955	14.30	563,715	14.35
17XX	無形資產						33XX	保留盈餘		(75,303)	(1.94)	(49,265)	(1.26)
1750	電腦軟體成本	二	7,174	0.19	18,869	0.48	3310	法定盈餘公積	二	7,913	0.20	7,913	0.20
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	(83,216)	(2.14)	(57,178)	(1.46)
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.21	173,212	4.45	178,447	4.54	34XX	股東權益其他調整項目		110,002	2.83	99,919	2.53
1880	其他資產	二、四.11及六	43,369	1.11	132,178	3.37	3420	累積換算調整變動數	二	101,103	2.60	87,926	2.24
	其他資產合計		216,581	5.56	310,625	7.91	3450	金融商品之未實現損益	二及四.7	27,245	0.70	30,339	0.76
							3480	庫藏股票	二及四.20	(18,346)	(0.47)	(18,346)	(0.47)
								母公司股東權益總計		2,805,966	72.05	2,815,145	71.63
1XXX	資產總計		\$3,894,135	100.00	\$3,929,592	100.00	3610	少數股權		106	-	134	-
							3XXX	股東權益總計		2,806,072	72.05	2,815,279	71.63
								負債及股東權益總計		\$3,894,135	100.00	\$3,929,592	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十九年一月一日至六月三十日
及民國九十八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	\$873,238	100.00	\$970,671	100.00
5000	營業成本	四.23及五	652,867	74.76	734,380	75.66
5910	營業毛利		220,371	25.24	236,291	24.34
6000	營業費用	四.23及五	258,303	29.58	231,631	23.86
6100	推銷費用		150,431	17.23	101,497	10.46
6200	管理費用		91,873	10.52	113,901	11.73
6300	研究發展費用		15,999	1.83	16,233	1.67
6900	營業淨(損)利		(37,932)	(4.34)	4,660	0.48
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,772	0.55	6,145	0.63
7140	處分投資利益		2,655	0.30	123	0.01
7160	兌換利益淨額	二	12,347	1.41	-	-
7210	租金收入	五	593	0.07	1,496	0.15
7280	減損迴轉利益	二	-	-	7,982	0.82
7310	金融商品評價利益	二	-	-	5,801	0.60
7480	什項收入		12,066	1.38	9,712	1.00
	營業外收入及利益合計		32,433	3.71	31,259	3.21
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		11,650	1.33	13,814	1.42
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	11,782	1.35	12,847	1.32
7530	處分固定資產損失	二	7,191	0.82	508	0.05
7560	兌換損失淨額	二	-	-	22,620	2.33
7640	金融商品評價損失	二	5,557	0.64	2,402	0.25
7880	什項支出		19,144	2.19	14,676	1.51
	營業外費用及損失合計		55,324	6.33	66,867	6.88
7900	稅前淨損		(60,823)	(6.96)	(30,948)	(3.19)
8110	所得稅費用	二及四.21	(22,408)	(2.57)	(26,224)	(2.71)
9600	合併總損失		<u>\$(83,231)</u>	<u>(9.53)</u>	<u>\$(57,172)</u>	<u>(5.90)</u>
	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$(83,216)		\$(57,178)	
9602	少數股權之淨(損)利		(15)		6	
9600	合併總損失		<u>\$(83,231)</u>		<u>\$(57,172)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.24				
	稅前淨損		\$(0.28)		\$(0.14)	
	所得稅費用		(0.10)		(0.12)	
	本期淨損		(0.38)		(0.26)	
	少數股權之淨(損)利		-		-	
	本期淨損		<u>\$(0.38)</u>		<u>\$(0.26)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十九年一月一日至六月三十日
 及民國九十八年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目				合 計
				法定公積	未提撥 保留盈餘	小 計	累積換算 調整變動數	金融商品之 未實現損益	庫藏股票	少數股權	
民國九十八年一月一日餘額	\$2,200,776	\$-	\$1,152,959	\$7,913	\$(589,244)	\$(581,331)	\$26,240	\$8,423	\$(18,346)	\$128	\$2,788,849
資本公積彌補虧損			(589,244)		589,244	589,244					-
金融商品未實現利益								21,916			21,916
累積換算調整變動數							61,686				61,686
民國九十八年上半年度合併總淨損					(57,178)	(57,178)				6	(57,172)
民國九十八年六月三十日餘額	\$2,200,776	\$-	\$563,715	\$7,913	\$(57,178)	\$(49,265)	\$87,926	\$30,339	\$(18,346)	\$134	\$2,815,279
民國九十九年一月一日餘額	\$2,210,116	\$1,136	\$562,740	\$7,913	\$(38,478)	\$(30,565)	\$131,561	\$43,606	\$(18,346)	\$121	\$2,900,369
資本公積彌補虧損			(38,478)		38,478	38,478					-
員工認股權憑證轉換	2,958	102	(353)								2,707
金融商品未實現損失								(16,361)			(16,361)
依權益法認列被投資公司之資本公積			33,046								33,046
累積換算調整變動數							(30,458)				(30,458)
民國九十九年上半年度合併總淨損					(83,216)	(83,216)				(15)	(83,231)
民國九十九年六月三十日餘額	\$2,213,074	\$1,238	\$556,955	\$7,913	\$(83,216)	\$(75,303)	\$101,103	\$27,245	\$(18,346)	\$106	\$2,806,072

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十九年一月一日至六月三十日
 及民國九十八年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十九年上半年度	九十八年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨損	\$(83,231)	\$(57,172)
調整項目：		
折舊	101,789	105,010
出租資產及閒置資產折舊	14,753	11,186
各項攤提	7,451	8,693
資產減損回升利益	-	(7,982)
權益法認列之投資損失	11,782	12,847
處分固定資產利益(帳列什項收入)	(85)	-
處分固定資產損失	7,191	508
火災損失(帳列什項損失)	-	1,318
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	83,429	(166,142)
應收票據	(23,799)	(9,131)
應收票據－關係人	195	(917)
應收帳款	94,574	82,152
應收帳款－關係人	2	(728)
其他應收款－關係人	(95)	350
存貨	(35,910)	13,742
其他流動資產	(2,551)	(35,303)
遞延所得稅資產－流動	3,214	1,836
遞延所得稅資產－非流動	20,773	18,142
長期應收票據	(33,535)	-
公平價值變動列入損益之金融負債	2,184	(4,422)
應付票據	1,690	378
應付帳款	(3,195)	(6,404)
應付帳款－關係人	1,139	11,705
應付費用	(23,719)	(35,276)
其他流動負債	(8,165)	5,270
應計退休金負債	5,246	(977)
其他負債	(5,721)	986
營業活動之現金淨流入(出)	<u>135,406</u>	<u>(50,331)</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(85,542)	(35,615)
出售固定資產價款	74,646	23,585
採權益法之長期股權投資增加	(170,000)	(120,000)
備供出售金融資產增加	-	(6,000)
無形資產及遞延資產增加	(2,291)	(2,873)
存出保證金減少(增加)	95	(919)
其他資產增加	-	(2)
投資活動之淨現金流出	<u>(183,092)</u>	<u>(141,824)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	94,938	81,680
應付短期票券淨額增加(減少)	59,986	(49,887)
行使員工認股權憑證	2,707	-
長期借款減少	(186,209)	(104,182)
少數股權增加	-	6
融資活動之淨現金流出	<u>(28,578)</u>	<u>(72,383)</u>
匯率影響數	<u>(14,918)</u>	<u>37,047</u>
本期現金及約當現金減少數	<u>(91,182)</u>	<u>(227,491)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,047,242</u>	<u>1,141,167</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$956,060</u>	<u>\$913,676</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$11,405</u>	<u>\$13,624</u>
本期支付所得稅	<u>\$229</u>	<u>\$1,923</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$123,100</u>	<u>\$281,933</u>
金融商品未實現利益(損失)	<u>\$(16,361)</u>	<u>\$21,916</u>
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$83,774	\$80,847
加：期初應付設備款	6,363	10,251
減：期末應付設備款	<u>(4,595)</u>	<u>(55,483)</u>
購置固定資產現金支付數	<u>\$85,542</u>	<u>\$35,615</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十九年六月三十日
 及民國九十八年六月三十日
 (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99年6月30日止，實收資本額為2,213,074仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國99年及98年6月30日員工人數分別為626人及637人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 合併概況

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			99.6.30	98.6.30	99年 上半年度	98年 上半年度	
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	註一
本公司	鈺權(股)公司	倉儲物流業	98.48	98.48	是	是	"
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	"
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	"

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			99.6.30	98.6.30	99年	98年	
					上半年度	上半年度	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	〃
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	82.15	82.15	是	是	〃
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	96.00	96.00	是	是	〃
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	〃
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	〃
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	〃
Glory Days Services Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	17.85	17.85	是	是	〃

註一：列入合併財務報表之子公司係以自結財務報表併入合併報表。

2. 合併報表編製原則

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

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

3. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

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

4. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

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

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 持有至到期日金融資產

子公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日金融資產。持有至到期日金融資產(如債券)於續後評價時以攤銷後成本衡量，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。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。子公司估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、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。

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

(4) 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。

5. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

6. 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法計價，期末並按成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。成本係指為存貨達到可供銷售或可供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入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將不再攤銷，並於定期於每年 12 月 31 日進行減損測試。

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。

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

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

8. 固定資產

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

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

(2) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

房屋及建築	5-50 年
機器設備	2-10 年
運輸設備	3-6 年
辦公設備	1-8 年
其他設備	1-5 年

9. 無形資產

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

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。

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

10. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分二年平均攤銷。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

11. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計年限平均計提折舊，決算日按帳面價值與淨變現價值孰低評價。

12. 退休金

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

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

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

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

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

13. 所得稅

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

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

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

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

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司及國內子公司對於民國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。

15. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。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及其子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 法定盈餘公積

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。

16. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」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。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

17. 營業收入

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

18. 外幣交易事項

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

19. 外幣財務報表之轉換

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

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

20. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換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。

21. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收入及利益或費用及損失。

22. 員工分紅及董監酬勞

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 依民國98年5月27日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由25%改為20%；又依民國99年6月15日新公布之所得法修正條文，營利事業所得稅稅率自99年度起由20%調降為17%。前述變動使民國99年及98年上半年度之淨損分別增加24,920仟元及29,347仟元，每股虧損分別增加0.12元及0.14元。

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

2. 本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動使民國98年上半年度之淨損增加537仟元及每股虧損增加0.002元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.6.30	98.6.30
庫存現金	\$940	\$944
支票存款	13,566	26,296
活期存款	138,823	32,420
外幣存款	191,637	81,681
定期存款	611,094	729,335
約當現金	-	43,000
合 計	\$956,060	\$913,676

上項約當現金為商業本票。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	99.6.30	98.6.30
交易目的之金融資產		
－基金	\$140,000	\$152,000
－債券	-	204,683
－股票	9,278	2,551
－評價調整	18,337	732
合 計	\$167,615	\$359,966

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	99.6.30	98.6.30
應收票據	\$51,813	\$25,504
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$51,813	\$25,504

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

4. 應收帳款淨額

	99.6.30	98.6.30
應收帳款	\$328,254	\$348,100
減：備抵呆帳	(18,761)	(4,220)
淨 額	\$309,493	\$343,880

5. 存貨淨額

	99.6.30	98.6.30
商 品	\$9	\$267
製 成 品	5,783	7,973
在 製 品	5,821	5,753
原 物 料	79,763	48,903
在途存貨	341	571
小 計	91,717	63,467
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,880)	(5,932)
存貨淨額	\$86,837	\$57,535

6. 採權益法之長期股權投資

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	持股比率(%)	金 額	持股比率(%)
太陽海科技(股)公司	\$275,623	13.88	\$107,153	47.83

(1) 本公司對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國99年及98年上半年度認列投資損失分別為11,782仟元及12,847仟元。

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比率為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日完成變更記，截至民國99年6月30日累計投資金額計290,000仟元，持股例為13.88%。

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

7. 備供出售金融資產－非流動

	99.6.30		98.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	\$13,541	1.49	\$12,745	1.54
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	-	-
碩禾電子(股)公司	8,679	0.15	-	-
評價調整	27,245		30,339	
合計	<u>\$50,515</u>		<u>\$43,084</u>	

民國99年及98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(16,361)仟元及21,916仟元，列為股東權益調整項目。

8. 持有至到期日金融資產－非流動

	99.6.30	98.6.30
國外債券投資	<u>\$96,234</u>	<u>\$-</u>

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司之子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。其續後評價係以攤銷後成本衡量。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動及預付投資款

	99.6.30		98.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
巨楚(股)公司	\$-	-	\$-	3.00
網益科技(股)公司	-	-	-	11.28
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	0.08	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(股)公司	5,000	4.46	-	-
育冠企業(股)公司	10,000	2.00	10,000	2.00
小計	82,038		77,038	
減：累計減損	(22,436)		(22,436)	
合計	<u>\$59,602</u>		<u>\$54,602</u>	

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

- (1) 本公司為擴展電池儲能產品業務，於民國 98 年 12 月新增投資長泓能源科技(股)公司 5,000 仟元，取得 500 股，持股比率為 4.46%。上項投資案於民國 99 年 1 月 11 日完成變更登記。
- (2) 被投資公司巨楚(股)公司及網益科技(股)公司因營運狀況不佳，已分別於民國 98 年 9 月 17 日及 10 月 27 日完成清算程序。
- (3) 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 99 年及 98 年 6 月 30 日認列之累計減損均為 22,436 仟元。

10. 固定資產

(1) 土地

	99.6.30	98.6.30
土地原始取得成本	\$565,498	\$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。另上項土地亦包含國外子公司所持有澳洲雪梨之土地，該土地座落地點為Lot 102 in strata plan No.DP553773地號。

(2) 折舊性資產

		99.6.30	
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,079,941	\$606,989	\$472,952
機器設備	3,342,495	2,032,720	1,309,775
運輸設備	17,998	13,602	4,396
辦公設備	74,876	58,972	15,904
其他設備	16,123	10,183	5,940
小 計	4,531,433	2,722,466	1,808,967
減：累計減損	(884,222)	-	(884,222)
合 計	\$3,647,211	\$2,722,466	\$924,745

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

	98.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,051,726	\$564,215	\$487,511
機器設備	3,401,516	2,028,354	1,373,162
運輸設備	17,145	14,231	2,914
辦公設備	83,829	53,453	30,376
其他設備	10,426	5,857	4,569
小 計	4,564,642	2,666,110	1,898,532
減：累計減損	(902,764)	-	(902,764)
合 計	\$3,661,878	\$2,666,110	\$995,768

(3)

	99.6.30	98.6.30
預付設備款	\$52,048	\$80,673

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國99年及98年6月30日，固定資產累計減損分別為884,222仟元及902,764仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。。

11. 其他資產

	99.6.30	98.6.30
出租資產淨額	\$-	\$355
閒置資產淨額	-	122,348
存出保證金	7,962	9,407
遞延資產	1,872	68
長期應收票據	33,535	-
催收款	17,138	17,040
備抵呆帳－催收款	(17,138)	(17,040)
合 計	\$43,369	\$132,178

本公司國外子公司因其銷售客戶之應收帳款回收狀況不如預期，故與該銷售客戶於民國99年4月1日簽定還款合約，並將超過一年以上之帳款轉列長期應收票據項下。

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

(1) 出租資產淨額

	99.6.30	98.6.30
機器設備	\$3,200	\$3,200
減：累計折舊	(3,200)	(2,845)
合 計	\$-	\$355

本公司出租資產提供擔保情形，請參詳附註六。

(2) 閒置資產淨額

	99.6.30	98.6.30
土 地	\$-	\$42,640
房屋及建物	-	149,611
機器設備	-	630,433
運輸設備	-	3,530
辦公設備	-	24,721
小 計	-	850,935
減：累計折舊	-	(544,376)
累計減損	-	(139,911)
備抵評價	-	(44,300)
合 計	\$-	\$122,348

(3) 有關資產減損說明，請參詳附註四.25。

12. 短期借款

借款性質	99.6.30		98.6.30	
	金 額	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)
營運週轉金	\$144,269	浮動利率	\$259,994	浮動利率
信用狀借款	10,317	"	9,838	"
擔保借款	30,000	"	-	-
合 計	\$184,586		\$269,832	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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

13. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	99.6.30		98.6.30	
	利率	金額	利率	金額
兆豐票券	固定利率	\$30,000	-	\$-
國際票券	"	10,000	-	-
合作金庫	"	20,000	-	-
減：未攤銷折價		(14)		-
淨 額		<u>\$59,986</u>		<u>\$-</u>

14. 應付費用

	99.6.30	98.6.30
應付薪資	\$34,127	\$31,481
應付權利金	27,596	21,065
應付勞務費	2,866	12,644
應付出口費用	13,298	729
應付其他	29,519	38,109
合 計	<u>\$107,406</u>	<u>\$104,028</u>

15. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	99.6.30	98.6.30	說 明
台灣工銀	97.05.21- 99.05.11	80,000	浮動利率	\$-	\$75,000	自 98.8.21 起，償還本金 20,000 仟元，餘每 3 個月償還本金 20,000 仟元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	"	-	12,500	自 96.11.30 起，3 個月為一期，分 8 期攤還本金 12,500 仟元。
遠東銀行	94.03.30- 101.02.05	100,000	"	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	"	-	16,667	自 96.9.30 起，3 個月為一期，分 12 期，每期攤還本金 4,167 仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	"	-	33,333	自 96.9.30 起，3 個月為一期，分 12 期，每期攤還本金 8,333 仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	"	16,300	83,100	自 96.10.29 起，3 個月為一期分 12 期攤還，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	98.10.30- 103.10.30	200,000	"	200,000	-	自 101.1.30 起，3 個月為一期分 12 期攤還，前 11 期每期攤還本金 16,700 仟元，第 12 期攤還本金 16,300 仟元。

(接下頁)

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

(承上頁)

貸款銀行	借款 期間	借款總額	利率	99.6.30	98.6.30	說 明
合作金庫	99.06.03- 104.06.03	60,000	浮動利率	60,000	-	自 99.9.3 起，3 個月為一期，分 20 期，每期攤還本金 3,000 仟元。
大眾銀行	97.09.16- 99.09.16	15,000	"	3,000	15,000	自 98.9.16 起，3 個月為一期，分 5 期，每期攤還本金 3,000 仟元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	"	54,000	-	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	"	21,000	-	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	"	120,000	150,000	自 99.3.12 起，分 5 期，每期攤還本金 30,000 仟元。
國泰銀行 (美國)	93.12.23- 98.12.22	64,470 (USD2,000)	固定利率	-	6,574 (USD200)	自 93.12.23 起，分 60 期攤還本金。
國泰銀行 (美國)	94.10.18- 99.11.06	64,470 (USD2,000)	"	-	18,628 (USD567)	自 94.10.18 起，分 60 期攤還本金。
國泰銀行 (美國)	95.11.07- 100.11.15	64,470 (USD2,000)	"	18,266 (USD567)	31,779 (USD967)	自 95.11.07 起，分 60 期攤還本金。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	18,696 (USD580)	"	7,977 (USD247)	11,066 (USD337)	自 96.03.15 起，分 60 期攤還本金。
長期借款總額				600,543	553,647	
減：一年內到期之部份				(123,100)	(281,933)	
一年以上到期之長期借款				\$477,443	\$271,714	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

16. 應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列應計退休金負債。民國 99 年及 98 年上半年度認列淨退休金成本分別為 694 仟元及 275 仟元。截至民國 99 年及 98 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 37,703 仟元及 37,692 仟元。

(2) 本公司民國 99 年及 98 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 6,298 仟元及 6,417 仟元。

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

17. 股本

- (1) 本公司民國99年1月1日實收股本總額2,210,116仟元，分為221,012仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國99年上半年度經持有人陸續轉換為普通股295.8仟股，新增普通股股本2,958仟元。另截至民國99年6月30日止，部份員工已預先執行員工認股權憑證，執行股份為140仟股，惟因執行基準日尚未經董事會決議，故帳列預收股本，金額計1,238仟元。
- (3) 截至民國99年及98年6月30日，實收資本額分別為2,213,074仟元及2,200,776仟元，每股面額10元，分為221,307仟股及220,078仟股，均為普通股。
- (4) 本公司於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99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	(888,250)	(415,000)	696,750	8.80
96.05.22	1,000,000	(481,750)	(61,500)	456,750	8.85
合計	3,000,000	(1,370,000)	(476,500)	1,153,500	

- 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：

	99.6.30		98.6.30	
	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	1,476,000	8.80-8.85	2,683,000	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	(307,000)		-	
本期失效	(15,500)		(47,000)	
期末流通在外	<u>1,153,500</u>		<u>2,636,000</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>253,500</u>		<u>1,136,000</u>	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

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

② 截至民國 99 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	\$8.80	696,750	2.40	8.80	-	-
96.05.22	8.85	456,750	2.89	8.85	-	-
合計		1,153,500				

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虧損資訊列示如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
母公司普通股淨損	\$(83,216)	\$(57,178)
母公司每股虧損(元)	(0.38)	(0.26)
擬制淨損	(83,216)	(58,036)
擬制每股虧損(元)	(0.38)	(0.27)

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 3.00%，預期價格波動率分別為 47.64% 及 43.80%，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

	99.6.30	98.6.30
股本溢價	\$523,782	\$563,715
長期投資	33,173	-
合計	\$556,955	\$563,715

本公司於民國 99 年 6 月 15 日及民國 98 年 6 月 16 日經股東會決議分別以資本公積 38,478 仟元及 589,244 仟元彌補虧損。

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

19. 保留盈餘

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

董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 本公司民國 98 年度為營運虧損，故於民國 99 年 6 月 15 日召開之股東會未決議分配盈餘。
- (3) 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。
- (4) 本公司之應付員工紅利及董監事酬勞估列金額係以考量稅後淨利及法定盈餘公積後之最適估計金額作為計算基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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 99 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	-	-	-	5,000 仟股

民國 98 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	-	-	-	5,000 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 99 年及 98 年 6 月 30 日止本公司買回庫藏股票股數均為 5,000 仟股，金額均為 18,346 仟元。

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

- (3) 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。

21. 預計所得稅

- (1) 本公司及國內子公司之營利事業所得稅稅率原為 25%，依民國 98 年 5 月 27 日公布之所得稅法修正條文，本公司自 99 年度起適用之所得稅率改為 20%；又依民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自 99 年度起適用之所得稅率改為 17%。

- (2) 民國 99 年及 98 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	99.6.30		98.6.30	
	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	\$2,045	\$347	\$3,540	\$708
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	5,820	989	5,820	1,164
備抵呆帳	20,882	3,550	20,361	4,072
未實現兌換損失	-	-	8,804	1,761
投資抵減	-	9,439	-	7,839
合併子公司所產生之遞延所得稅資產	-	149,867	-	168,897
小計		<u>164,192</u>		<u>184,441</u>
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(10,053)	(1,709)		-
備抵遞延所得稅資產—流動		(12,989)		(11,911)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產		(149,846)		(168,862)
遞延所得稅資產(負債)—流動淨額		<u>\$ (352)</u>		<u>\$3,668</u>
遞延所得稅資產—非流動				
閒置資產備抵跌價損失	\$-	\$-	\$14,417	\$3,083
採權益法認列之投資損失	507,527	86,280	396,279	79,256
減損損失	250,764	42,630	415,850	87,670
聯屬公司間未實現利益	6,509	1,106	9,270	1,854
虧損扣抵	953,218	162,047	808,749	161,750
投資抵減		31,089		38,737
合併子公司所產生之遞延所得稅資產		37,858		44,657
小計		<u>361,010</u>		<u>417,007</u>
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅負債		(604)		-
備抵遞延所得稅資產—非流動		(181,570)		(235,094)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產		(5,624)		(3,466)
遞延所得稅資產—非流動淨額		<u>\$173,212</u>		<u>\$178,447</u>

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

(3) 民國 99 年及 98 年上半年度之當期所得稅計算如下：

	99 年 上半年度	98 年 上半年度
母公司稅前淨損	\$(61,037)	\$(30,981)
永久性差異		
國內證券交易利益	(2,623)	(123)
權益法認列之國內投資損失	12,892	12,346
金融資產評價(利益)損失	5,781	(6,455)
其他與稅法不合	5,299	1,594
暫時性差異		
已實現兌換損(益)淨額	(6,423)	5,828
未實現兌換損(益)淨額	(10,053)	8,804
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	80	(4,980)
用品盤存跌價及呆滯損失	-	736
備抵呆帳損失	1,055	1,303
採權益法認列之國外投資損失	51,556	52,834
聯屬公司間未實現利益	(1,276)	(1,651)
減損損失	-	3,200
固定資產減損回升利益	-	(11,182)
認列已提列備抵之間置資產折舊	(10,148)	(4,269)
認列已提列減損之固定資產折舊	(80,722)	(90,299)
子公司所得稅費用	229	35
課稅所得額	\$(95,390)	\$(63,260)
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	-	-
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(212)	(319)
合併子公司應付所得稅	(10)	(1,611)
應退所得稅	\$(222)	\$(1,930)

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

(4) 所得稅費用之構成項目：

	99年 上半年度	98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)益淨額	3,296	(3,658)
投資抵減	(67)	(8,478)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(16)	1,245
呆帳損失(回升利益)	(211)	1,472
採權益法認列之國外投資損失	(10,312)	(13,209)
聯屬公司間未實現利益	255	412
閒置資產減損損失	2,030	1,068
用品盤存跌價及呆滯損失	-	(184)
短期票券分離課稅	-	(25)
減損損失	16,145	24,571
虧損扣抵	(18,851)	(16,670)
備抵遞延所得稅資產	5,041	10,306
遞延所得稅資產因稅率變動影響數	24,920	29,347
所得稅高估數	(51)	-
子公司所得稅費用	229	27
本期所得稅費用	<u>\$22,408</u>	<u>\$26,224</u>

(5) 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	99.6.30	98.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$433</u>	<u>\$248</u>
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>
86年度以前未分配盈餘	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
87年度以後未分配盈餘	<u>(83,216)</u>	<u>(57,178)</u>
合 計	<u>\$(83,216)</u>	<u>\$(57,178)</u>

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

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

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

99.6.30				
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	\$9,439	\$9,439	99 年度
"	"	16,471	16,471	100 年度
"	"	5,734	5,734	101 年度
"	"	8,509	8,509	102 年度
"	"	375	375	103 年度
合 計		\$40,528	\$40,528	

98.6.30				
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	\$7,839	\$7,839	98 年度
"	"	9,439	9,439	99 年度
"	"	16,471	16,471	100 年度
"	"	5,734	5,734	101 年度
"	"	7,093	7,093	102 年度
合 計		\$46,576	\$46,576	

(8) 截至民國99年及98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：

99.6.30				
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 年度
95 年度	256,593	-	256,593	105 年度
96 年度	62,254	-	62,254	106 年度
97 年度	98,530	-	98,530	107 年度
98 年度	112,145	-	112,145	108 年度
99 年上半年度	95,619	-	95,619	109 年度
合 計	\$953,218	\$-	\$953,218	

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

98.6.30

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 年度
95 年度	256,593	-	256,593	105 年度
96 年度	62,254	-	62,254	106 年度
97 年度	98,530	-	98,530	107 年度
98 年上半年度	63,295	-	63,295	108 年度
合 計	\$808,749	\$-	\$808,749	

(9) 截至民國99年及98年6月30日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為282,405仟元及254,488仟元。

22. 營業收入

	99 年上半年度	98 年上半年度
營業收入包括：		
產品銷售	\$875,525	\$974,639
減：銷貨退回及折讓	(2,287)	(3,968)
營業收入淨額	\$873,238	\$970,671

23. 營業成本及營業費用

本公司民國 99 年及 98 年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	99 年上半年度			98 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	\$126,103	\$70,092	\$196,195	\$129,433	\$67,163	\$196,596
勞健保費用	12,221	4,736	16,957	11,910	4,534	16,444
退休金費用	5,871	2,953	8,824	5,619	3,039	8,658
其他用人費用	5,385	1,664	7,049	6,631	2,274	8,905
折舊費用	87,489	14,300	101,789	89,832	15,178	105,010
攤銷費用	1,443	6,008	7,451	1,202	7,491	8,693

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

24. 每股盈餘

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

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	99 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$(60,823)	\$(83,231)			
減：少數股權淨損	(15)	(15)			
母公司股東之淨損	<u>\$(60,808)</u>	<u>\$(83,216)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$(60,808)</u>	<u>\$(83,216)</u>	216,187	<u>\$(0.28)</u>	<u>\$(0.38)</u>

	98 年上半年度				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$(30,948)	\$(57,172)			
減：少數股權淨利	6	6			
母公司股東之淨損	<u>\$(30,954)</u>	<u>\$(57,178)</u>			
屬於普通股股東之 本期淨損	<u>\$(30,954)</u>	<u>\$(57,178)</u>	215,078	<u>\$(0.14)</u>	<u>\$(0.26)</u>

(2) 稀釋每股盈餘

民國 99 年及 98 年上半年度營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損

本公司及子公司截至民國 99 年及 98 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：

	99.6.30	98.6.30	衡量方法
固定資產減損	\$884,222	\$902,764	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	-	139,911	使用價值或淨公平價值
合 計	<u>\$884,222</u>	<u>\$1,042,675</u>	

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

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鈺科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$5	-	\$706	0.07

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$43,934	14.59	\$70,280	31.57
博鈺科技(股)公司	2,010	0.67	783	0.35
合 計	\$45,944	15.26	\$71,063	31.92

上項進貨價格及交易條件，係與鈺德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與鈺德議定進貨價格，餘與一般交易相當。

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

3. 債權債務

	99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$190	100.00	\$1,155	100.00
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$63	100.00	\$788	100.00
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$284	100.00	\$274	86.98
徐國賢	-	-	41	13.02
小計	284	100.00	315	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	\$284	100.00	\$315	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$9,680	91.94	\$11,846	93.55
博鈺科技(股)公司	849	8.06	817	6.45
合計	\$10,529	100.00	\$12,663	100.00
<u>應付設備款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$252	0.45

4. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租金收入	
			99年 上半年度	98年 上半年度
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.06	\$450	\$1,496

5. 本公司截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，與鈺德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價分別為 5,211 仟元及 5,072 仟元，已付金額分別為 5,211 仟元及 3,101 仟元。

6. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，關係人資金貸與他人情形及本公司為關係人背書保證情形，請分別參閱詳附註十一附表一及附表二。

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

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	99.6.30	98.6.30		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	短期借款、長期借款
建築物	446,515	471,953	中國信託、合作金庫、Korea Exchange Bank	短期借款、長期借款
機器設備	348,528	375,205	中國信託、台灣工銀、國泰銀行(美國)、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	長期借款
合計	<u>\$1,316,797</u>	<u>\$1,368,912</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司及子公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

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 1,134,410 仟元 美金 9,000 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	90.01.01-109.05.31	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	93.07.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

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

3. 本公司因進口原料，由銀行保證之金額計5,000仟元。
4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國99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	7,475 仟元	新台幣	4,385 仟元	新台幣	3,090 仟元
美金	380 仟元	美金	190 仟元	美金	190 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元	873 仟元	歐元	300 仟元

5. 本公司為子公司背書保證情形，請參詳附註十一附表二。
6. 截至民國99年6月30日止，U-Tech Media USA, LLC開立保證票據如下：

用 途	金 額
長、短期借款	美金 3,867 仟元

7. 截至民國99年6月30日止，U-Tech Media Korea Co., Ltd.已開立未使用信用狀金額為KRW1,000,000仟元。
8. 截至民國99年6月30日止，U-Tech Media USA, LLC為生產DVD DISCS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 及 DVD DISCS 技術合作	94.07.01~104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	DVD DISCS 技術合作	98.01.01~102.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

9. 截止民國99年6月30日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

期 間	金 額
一年以內支付	\$11,118
一年以後支付	47,727
合 計	\$58,845

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

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

本公司及子公司另從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司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。

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

(1) 利率變動現金流量風險

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

(2) 匯率風險

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

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

(3) 信用風險

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

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

(4) 流動性風險

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

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	99.6.30		98.6.30	
	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	\$956,060	\$956,060	\$913,676	\$913,676
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	167,615	167,615	359,966	359,966
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	361,559	361,559	371,327	371,327
備供出售金融資產－非流動	50,515	50,515	43,084	43,084
持有至到期日之金融資產	96,234	-	-	-
以成本法衡量之金融資產－非流動	59,602	註	54,602	註
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	184,586	184,586	269,832	269,832
應付短期票券淨額	59,986	59,986	-	-
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	88,963	88,963	89,060	89,060
長期借款(包括一年內到期)	600,543	600,543	553,647	553,647
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	3,262	3,262	96	96
利率交換合約	1,721	1,721	3,624	3,624

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

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約當現金、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款、短期借款及應付短期票券淨額。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 以成本衡量之金融資產因無活絡公開市場價格可供參考，係以帳面價值為參考市價。
- ④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

(3) 本公司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	
	99.6.30	98.6.30	99.6.30	98.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$956,060	\$913,676	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	167,615	359,966	-	-
應收票據及帳款淨額(含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	361,559	371,327
備供出售金融資產－非流動	50,515	43,084	-	-

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.6.30	98.6.30	99.6.30	98.6.30
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	184,586	269,832
應付短期票券淨額	-	-	59,986	-
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	88,963	89,060
長期借款(包括一年內到期)	-	-	600,543	553,647
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	3,262	96	-	-
利率交換合約	1,721	3,624	-	-

(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 99 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
應付短期票券淨額	\$(59,986)	\$-	\$(59,986)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以上	總 計
現金及約當現金	\$941,554	\$-	\$941,554
短期借款	(184,586)	-	(184,586)
長期借款(含一年內到期)	(123,100)	(477,443)	(600,543)
利率交換	(1,721)	-	(1,721)

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

民國 98 年 6 月 30 日

固定利率

無此事項。

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	\$886,436	\$-	\$886,436
短期借款	(269,832)	-	(269,832)
長期借款(含一年內到期)	(281,933)	(271,714)	(553,647)
利率交換	-	(3,624)	(3,624)

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。

(5) 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及其子公司合併財務報表附註
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

② 遠期外匯買賣合約

99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	99.05.17-99.07.21	日幣 30,000 仟元	\$(561)
"	"	99.05.20-99.07.21	日幣 20,000 仟元	(235)
"	"	99.06.10-99.08.25	日幣 30,000 仟元	(252)
"	"	99.06.24-99.08.25	日幣 40,000 仟元	(349)
"	"	99.05.20-99.07.21	日幣 30,000 仟元	(486)
"	"	99.06.24-99.09.08	日幣 30,000 仟元	(261)
"	"	99.05.06-99.07.07	日幣 30,000 仟元	(769)
"	"	99.05.21-99.08.11	日幣 20,000 仟元	(165)
"	"	99.06.25-99.09.15	日幣 30,000 仟元	(184)
合 計				<u><u>\$(3,262)</u></u>

98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	98.05.12-98.07.17	日幣 30,000 仟元	\$(170)
"	買台幣 賣日幣	98.06.23-98.08.21	日幣 25,000 仟元	74
合 計				<u><u>\$(96)</u></u>

③ 利率交換

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

99年6月30日

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
台北富邦銀行	100.01.26	\$100,000	支付 2.90% 利率/ 收取 CP 利率	<u><u>\$(1,721)</u></u>

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

98年6月30日

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
台北富邦銀行	100.01.26	\$100,000	支付 2.90% 利率/ 收取 CP 利率	<u>\$ (3,624)</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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三(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四)。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。
- (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：詳附表七。
- (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：詳附表八。

3. 大陸投資事業資訊：無此事項。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：截至民國99年6月30日止，本公司及被投資公司資金貸與他人之情形

編號	貸出資金之 公 司	貸與 對象	往來科目	本期最高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金融通限額	資 金 貸 與 總 限 額 (註)
											名 稱	價 值		
1	U-Tech Media USA, LLC	D-Tech Media USA LLC	暫付款	\$17,183 (USD536)	\$-	-	有業務往來	\$-	營運週轉	\$-	無	無	\$280,597	\$561,193

註：對個別對象資金融通限額以不超過本公司當期淨值百分之十為限，對外資金融通總額以公司當期淨值之百分之二十為限。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：截至民國99年6月30日止為他人背書保證者

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該 公司之最終 控股公司	\$280,597 (註)	\$32,235 (USD1,000)	\$32,235 (USD1,000)	\$-	1.15%	\$561,193 (註)
	"	U-Tech Media USA, LLC	"	"	116,046 (USD3,600)	64,470 (USD2,000)	-	2.30%	"
						<u>\$96,705</u>		<u>3.45%</u>	

註：本公司經股東會同意之對外背書保證總額度為當期淨值之百分之二十，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之十。

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

附表三：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	持股比率	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,677	\$37,000	略	\$37,043	
	群益安穩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,296	20,000	略	20,006	
	建弘(第一金)全家福基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	158	27,000	略	27,007	
	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	708	10,000	略	10,007	
	保誠威寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	770	10,000	略	10,010	
	寶來得利債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	641	10,000	略	10,008	
	兆豐國際寶鑽債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,674	20,000	略	20,005	
	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	777	9,217	0.03%	27,312	
	加：評價調整				18,181		\$161,398	
	合 計						\$161,398	
	鈺權(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	2,856	\$6,865	98.48%	\$6,865	(註二)
	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	26,523	100.00%	26,523	(註二)
	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	275,623	13.88%	275,623	
	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	19,685	573,234	100.00%	573,234	(註二)
	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	134,455	100.00%	134,455	(註二)
	合 計						\$1,016,700	
	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	647	\$13,541	1.49%	\$32,365	
	豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	3,810	
	碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	45	8,679	0.15%	14,340	
	加：評價調整						27,245	
合 計						\$50,515		
洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	\$-	1.33%	\$-	(註一)	
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%	14,602	(註一)	
鍊寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	264	6,341	0.08%	-	(註一)	
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%	-	(註一)	
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	(註一)	
長泓能源(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	4.46%	5,000	(註一)	
小 計						72,038		
減：累計減損						(22,436)		
合 計						\$49,602		

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四之一：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	交易目的之金融資產	389	\$6,000	略	\$6,002	
	中環(股)公司	"	"	1	6	-	8	
	新利虹科技(股)公司	"	"	1	3	-	6	
	華鎂鑫科技(股)公司	"	"	1	5	-	13	
	穎台科技(股)公司	"	"	1	43	-	185	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	-	3	
	合 計				6,061		\$6,217	
	加：評價調整				156			
	淨 額				\$6,217			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	674	\$10,000	略	\$5,900	(註)
洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	"	-	(註)	
合 計				\$10,000		\$5,900		

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四之二：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) /仟單位	帳面金額	持股比率	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	21,920	\$570,346	100.00%	\$570,346 (註一)	(註二)
	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	-	3,097	100.00%	3,097 (註一)	(註二)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty 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	18,000	311,780	100.00%	311,780 (註一)	(註二)
	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	223,826	100.00%	223,826 (註一)	(註二)
	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	6,812	4.00%	6,812 (註一)	(註二)
	Bright Service 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	3,000	29,199	17.85%	29,199 (註一)	(註二)
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	13,805	134,379	82.15%	134,379 (註一)	(註二)
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	163,493	96.00%	163,493 (註一)	(註二)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：累積買進或賣出同一有價證券達揭露標準者

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列 科目	交易對象	關係人	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數(仟股) /仟單位	金 額	股數(仟股) /仟單位	金 額	股數(仟股) /仟單位	售 價	帳面成本	處分損益	股數(仟股) /仟單位	金 額
鈺德科技(股)公司	太陽海科技(股)公司	採權益法之長期股權投資	-	-	4,800	\$84,359	6,800	\$170,000 (註) 33,046 (註一)	-	\$-	\$11,782 (註一)	\$-	11,600	\$275,623

註：本期新增投資。

註一：本期因持股比率變動調整資本公積\$33,046仟元及認列採權益法之投資損失\$11,782仟元。

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

附表六：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者

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
Glory Days Services Ltd.	Lot 102 in strata plan no. DP553773 地號之土地	99.04.16	\$218,874 (AUD7,488)	尚未支付	U-Tech Media Australia Pty Ltd	本公司之子公司	Ritek Australia Pty Ltd (註一)	(註一)	92.03.28	\$33,445 (AUD1,600)	依據鑑價報告	(註)	無
Glory Days Services Ltd.	Lot 102 in strata plan no. DP553773 地號之地上建築物	99.04.16	\$14,966 (AUD512)	尚未支付	U-Tech Media Australia Pty Ltd	本公司之子公司	Ritek Australia Pty Ltd (註一)	(註一)	92.03.28	\$51,350 (AUD 2,457)	依據鑑價報告	(註)	無

註：U-Tech Media Australia Pty Ltd進行清算程序，故由其母公司Glory Days Services Ltd.買回持有之土地。

註一：本公司於民國92年度購買鍊德(股)公司之轉投資公司Ritek Australia Pty Ltd，並於民國92年3月28日將其更名為U-Tech Media Australia Pty Ltd。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：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

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
U-Tech Media Australia Pty Ltd	Lot 102 in strata plan no. DP553773 地號之土地	99.04.16	92.03.28	\$46,768 (AUD1,600)	\$218,874 (AUD7,488)	尚未收款	\$172,106 (AUD5,888) (註一)	Glory Days Services Ltd.	本公司之母公司	(註)	依據鑑價報告	無
U-Tech Media Australia Pty Ltd	Lot 102 in strata plan no. DP553773 地號之地上建築物	99.04.16	92.03.28	\$14,986 (AUD513)	\$14,966 (AUD512)	尚未收款	\$(20) (AUD(1)) (註一)	Glory Days Services Ltd.	本公司之母公司	(註)	依據鑑價報告	無

註：U-Tech Media Australia Pty Ltd進行清算程序，故由其母公司Glory Days Services Ltd.買回持有之土地。

註一：聯屬公司間之處分資產利益已全數遞延認列。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八之一：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	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物流	\$24,458	\$24,458	2,856	98.48%	\$6,865	\$(983)	\$(969)	(註)
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	26,523	(141)	(141)	(註)
"	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	290,000	120,000	11,600	13.88%	275,623	(28,791)	(11,782)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	659,020	659,020	19,685	100.00%	573,234	(28,842)	(28,842)	(註)
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	134,455	(22,714)	(22,714)	(註)
	合 計							<u>\$1,016,700</u>		<u>\$(64,448)</u>	

註：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$754,389	\$754,389	21,920	100.00%	\$570,346	\$(28,265)	\$(28,265)	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	-	-	100.00%	3,097	420	420	(註)
	合計							<u>\$573,443</u>		<u>\$(27,845)</u>	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty Ltd	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	\$311,780	(23,287)	\$(26,707)	(註)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	223,826	7,316	7,316	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	6,812	(28,801)	(1,152)	(註)
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	29,199	(27,649)	(4,935)	(註)
	合計							<u>\$571,617</u>		<u>\$(25,478)</u>	

註：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八之三：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			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	\$455,094	\$455,094	13,805	82.15%	\$134,379	(27,649)	(22,714)	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	514,215	514,215	16,800	96.00%	163,493	(28,801)	(27,649)	(註)

註：已於編製合併報表時沖銷。