3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日

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	15-32
(五) 關係人交易	32-34
(六) 質押之資產	34
(七) 重大之承諾事項及或有事項	34-35
(八) 重大之災害損失	35
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	35-42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42-46
2.轉投資事業相關資訊	43、47-48
3.大陸投資資訊	43
(十二)營運部門資訊	43

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一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 897,534 仟元及新台幣 889,598 仟元，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日相關之投資損失分別為新台幣 12,610 仟元及新台幣 23,875 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一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之財務報表，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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

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64514號
金管證六字第0930133943號

佟韻玲

會計師：

鄭戊水

中華民國一〇〇年四月二十二日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產			一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		負債及股東權益			一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
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	$907,537	24.08	$718,157	19.08	2100	短期借款	四.11	$60,592	1.61	$85,402	2.27
1310	公平價值變動列入損益之金融	二、四.2及十一	237,408	6.30	145,183	3.86	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	29,971	0.80
	資產－流動						2180	公平價值變動列入損益之金融	二及十一	-	-	2,209	0.06
1120	應收票據淨額	二及四.3	12,296	0.33	33,808	0.90		負債－流動					
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	-	-	194	0.01	2120	應付票據		-	-	524	0.01
1140	應收帳款淨額	二及四.4	218,688	5.80	180,227	4.79	2140	應付帳款		75,029	1.99	49,290	1.31
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	6,950	0.18	17,292	0.46	2150	應付帳款－關係人	五	2,711	0.07	12,577	0.33
1180	其他應收款－關係人淨額	二及五	260	0.01	5,322	0.14	2170	應付費用		95,188	2.53	73,508	1.95
1200	存貨淨額	二及四.5	54,277	1.44	54,405	1.45	2270	一年內到期之長期負債	四.13	164,900	4.38	146,650	3.90
1280	其他流動資產		46,846	1.24	23,150	0.60	2280	其他流動負債	五	16,536	0.44	15,985	0.42
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	464	0.01	1,737	0.04		流動負債合計		414,956	11.02	416,116	11.05
	流動資產合計		1,484,726	39.39	1,179,475	31.33	24XX	長期負債					
14XX	基金及投資						2420	長期借款	四.13	498,950	13.24	422,850	11.23
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	897,534	23.81	889,598	23.63		長期負債合計		498,950	13.24	422,850	11.23
1425	預付投資款	二及四.6	-	-	170,000	4.52	28XX	其他負債					
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	75,347	2.00	70,233	1.87	2810	應計退休金負債	二及四.14	27,854	0.74	14,680	0.39
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	49,602	1.32	49,602	1.32	2881	遞延貸項	四.15	2,800	0.07	7,123	0.19
	基金及投資淨額		1,022,483	27.13	1,179,433	31.34		其他負債合計		30,654	0.81	21,803	0.58
15XX	固定資產	二、四.9、四.24、					2XXX	負債總計		944,560	25.07	860,769	22.86
1501	土　　地	五及六	521,754	13.84	521,754	13.86							
1521	房屋及建築		917,741	24.35	892,548	23.71		重大之承諾事項及或有事項	七				
1531	機器設備		2,601,438	69.03	2,815,311	74.79							
1551	運輸設備		12,559	0.33	14,371	0.38		股東權益					
1561	辦公設備		48,559	1.29	49,204	1.31	3110	普通股股本	四.16	2,216,361	58.81	2,211,351	58.74
1681	其他設備		5,669	0.15	4,871	0.13	3140	預收股本	四.16	168	-	1,517	0.04
15XX	成本合計		4,107,720	108.99	4,298,059	114.18	32XX	資本公積	二及四.17	556,568	14.77	562,593	14.95
15X9	減：累計折舊		(2,208,073)	(58.59)	(2,364,206)	(62.81)	33XX	保留盈餘		107,188	2.84	(36,969)	(0.98)
1599	累計減損		(777,658)	(20.63)	(773,285)	(20.54)	3310	法定盈餘公積	二	7,913	0.21	7,913	0.21
1672	預付設備款		5,894	0.16	45,721	1.21	3350	未提撥保留盈餘	二及四.18	99,275	2.63	(44,882)	(1.19)
	固定資產淨額		1,127,883	29.93	1,206,289	32.04	34XX	股東權益其他調整項目		(55,975)	(1.49)	165,091	4.39
17XX	無形資產						3420	累積換算調整變動數	二	(83,589)	(2.22)	136,474	3.63
1750	電腦軟體成本	二	4,940	0.13	9,478	0.25	3450	金融商品未實現損益	二及四.7	49,785	1.32	46,963	1.25
18XX	其他資產						3480	庫藏股票	二及四.19	(22,171)	(0.59)	(18,346)	(0.49)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.20	100,457	2.67	152,003	4.04	3XXX	股東權益總計		2,824,310	74.93	2,903,583	77.14
1880	其他資產	二、四.10及六	28,381	0.75	37,674	1.00							
	其他資產合計		128,838	3.42	189,677	5.04							
1XXX	資產總計		$3,768,870	100.00	$3,764,352	100.00		負債及股東權益總計		$3,768,870	100.00	$3,764,352	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損 益 表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

及民國九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　註	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	$297,727	100.00	$287,871	100.00
5000	營業成本	四.22及五	203,359	68.30	190,689	66.24
5910	營業毛利		94,368	31.70	97,182	33.76
5930	聯屬公司間已實現利益		207	0.07	207	0.07
	已實現營業毛利		94,575	31.77	97,389	33.83
6000	營業費用	四.22	74,931	25.17	73,096	25.40
6100	推銷費用		41,320	13.88	36,182	12.57
6200	管理費用		22,880	7.69	29,694	10.32
6300	研究發展費用		10,731	3.60	7,220	2.51
6900	營業淨利		19,644	6.60	24,293	8.43
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,281	0.43	1,035	0.36
7160	兌換利益淨額	二	5,258	1.76	-	-
7280	減損迴轉利益	二	886	0.30	-	-
7310	金融商品評價利益	二	6,777	2.28	10,181	3.54
7480	什項收入	二	1,518	0.51	2,488	0.86
	營業外收入及利益合計		15,720	5.28	13,704	4.76
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		3,357	1.13	3,897	1.35
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	12,610	4.24	23,875	8.29
7560	兌換損失淨額	二	-	-	4,281	1.49
7880	什項支出		3,695	1.24	2,616	0.91
	營業外費用及損失合計		19,662	6.61	34,669	12.04
7900	稅前淨利		15,702	5.27	3,328	1.15
8110	所得稅費用	二及四.20	(6,864)	(2.30)	(9,732)	(3.38)
8900	本期淨利(損)		$8,838	2.97	$(6,404)	(2.23)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.23				
	稅前淨利		$0.07		$0.02	
	所得稅費用		(0.03)		(0.05)	
	本期淨利(損)		$0.04		$(0.03)	

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

及民國九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$8,838	$(6,404)
調整項目：		
折舊	33,363	34,044
出租資產折舊(帳列什項支出)	1,888	2,518
減損回升利益	(886)	-
各項攤提	2,007	4,876
採權益法認列之投資損失	12,610	23,875
處分固定資產損失(帳列什項支出)	700	76
聯屬公司間已實現利益	(207)	(207)
已實現處分固定資產利益(帳列什項收入)	(14)	(552)
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	(14,225)	105,560
應收票據淨額	1,463	(10,994)
應收票據－關係人淨額	-	191
應收帳款淨額	27,274	28,266
應收帳款－關係人淨額	139	(920)
其他應收款－關係人淨額	555	(387)
存貨淨額	(2,303)	(22,223)
其他流動資產	(26,805)	(813)
遞延所得稅資產－流動	1,346	1,105
遞延所得稅資產－非流動	5,518	8,594
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,001)	(590)
應付票據	(1,553)	(71)
應付帳款	19,018	(5,253)
應付帳款－關係人	(7,863)	2,153
應付費用	(37,585)	(39,936)
其他流動負債	2,416	(2,069)
應計退休金負債	965	-
營業活動之現金淨流入	25,658	120,839

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(20,168)	(7,370)
出售固定資產價款	370	1,761
預付投資款增加	-	(170,000)
備供出售金融資產增加	(2,293)	-
無形資產及遞延資產增加	-	(3,936)
投資活動之淨現金流出	(22,091)	(179,545)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,651)	(4,246)
應付短期票券淨額(減少)增加	(24,996)	29,971
行使員工認股權憑證	168	1,469
長期借款增加(減少)	52,950	(64,200)
庫藏股票買回成本	(3,825)	-
融資活動之淨現金流入(出)	13,646	(37,006)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,213	(95,712)
期初現金及約當現金餘額	890,324	813,869
期末現金及約當現金餘額	$907,537	$718,157
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$3,269	$3,786
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	$164,900	$146,650
金融商品未實現(損失)利益	$(6,078)	$3,357
累積換算調整變動數	$11,489	$4,913
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$21,097	$8,526
加：期初應付設備款(帳列其他流動負債)	437	6,363
減：期末應付設備款(帳列其他流動負債)	(1,366)	(7,519)
購置固定資產現金支付數	$20,168	$7,370

（請參閱財務報表附註）

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
財務報表附註
民國一○○年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國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100年3月31日止，實收資本額為2,216,361仟元。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100年及99年3月31日員工人數分別為447人及524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。

(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、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. 備抵呆帳

本公司民國一〇〇年一月一日以前，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。

本公司民國一〇〇年一月一日以後，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。

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。另以現金資款購買固定產或其他不動產者，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

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。

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二年平均分攤。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

9. 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。

10.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%。

11.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。

12.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。

13.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。

(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。

14.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。

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。

18.資產減損

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

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. 自民國一○○年一月一日起，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」，並業已重編前期之部門資訊。前述變動對民國一○○年第一季財務報表並無重大影響。

2. 本行自民國一○○年一月一日起，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。前述變動對民國一○○年第一季財 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

	100.3.31	99.3.31
庫存現金	$582	$594
支票存款	-	1
活期存款	99,755	75,437
外幣存款	115,042	84,141
定期存款	632,158	557,984
約當現金	60,000	-
合　　計	$907,537	$718,157

上項約當現金係附買回債券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	100.3.31	99.3.31
交易目的之金融資產		
－基金	$214,000	$104,000
－遠期外匯	232	1,636
－股票	5,531	9,964
－評價調整	17,645	29,583
合　　計	$237,408	$145,183

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. **應收票據淨額**

	100.3.31	99.3.31
應收票據	$12,296	$33,808
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$12,296	$33,808

4. **應收帳款淨額**

	100.3.31	99.3.31
應收帳款	$218,893	$182,090
減：備抵呆帳	(205)	(1,863)
淨　　額	$218,688	$180,227

5. **存貨淨額**

	100.3.31	99.3.31
商　　品	$2	$9
製 成 品	13,035	6,852
在 製 品	3,843	3,771
原　　料	36,282	37,044
物　　料	5,454	9,225
在途存貨	206	359
小　　計	58,822	57,260
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,545)	(2,855)
淨　　額	$54,277	$54,405

6. **採權益法之長期股權投資及預付投資款**

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
股權投資：				
鈺權(股)公司	$7,100	98.48	$7,231	98.48
鈺得投資(股)公司	21,868	100.00	26,574	100.00
太陽海科技(股)公司	262,063	13.88	77,793	47.64
Jade Investment Services Ltd.	549,058	100.00	625,091	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	57,445	100.00	152,909	100.00
合　　計	$897,534		$889,598	

(1) 本公司於民國100年及99年第一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100年及99年第一季認列之投資損失與累積換算調整變動數如下：

	100年第一季	99年第一季
投資損失	$12,610	$23,875
累積換算調整變動數	11,489	4,913

(2) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片市場，於民國92年3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Australia Pty Ltd。投資金額計美金11,375仟元。另因預錄光碟片市場之變化，該被投資公司已於民國97年結束營運，並於民國99年12月22日完成清算程序。

(3) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片市場，於民國92年3月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Distribution Services Pty Ltd，投資金額計美金2,318仟元，惟基於投資架構考量，於民國97年度向當地政府提出清算申請，並於民國97年9月4日完成清算程序。另Jade Investment Services Ltd.於民國99年度辦理減資退回股款計美金5,300仟元。

(4) 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100年3月31日止，累計投資金額計美金7,000仟元。

(5) 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。截至民國100年3月31日止，累計投資金額計美金17,500仟元。

(6) 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%。本公司於民國99年2月再以170,000仟元參與該被投資公司現增案。截至民國99年3月31日，因太陽海科技(股)公司尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款項下。

另上項投資案已於民國99年5月25日完成變更登記，故本公司將上項預付投資款轉列採權益法之長期股權投資。截至民國100年3月31日止，累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

(7) 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，並辦理清算程序。截至民國100年3月31日止，上項清算程序尚未完成。

7. 備供出售金融資產－非流動

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	$15,833	1.41	$13,541	1.53
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	1,050	0.30
碩禾電子(股)公司	8,679	0.13	8,679	0.15
評價調整	49,785		46,963	
合　　計	$75,347		$70,233	

民國100年及99年第一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(損失)利益分別為(6,078)仟元及3,357仟元，列為股東權益調整項目。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
股權投資：				
洛錚科技(股)公司	$-	1.33	$-	1.33
博錸科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
錸寶科技(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
長泓能源科技(股)公司	5,000	0.63	5,000	4.46
小　　計	72,038		72,038	
減：累計減損	(22,436)		(22,436)	
合　　計	$49,602		$49,602	

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100年及99年3月31日認列之累計減損均為22,436仟元。

9. **固定資產**

(1) **土　地**

	100.3.31	99.3.31
土地原始取得成本	$521,754	$521,754

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

(2) **折舊性資產**

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

	99.3.31		
	成　　本	**累計折舊**	**未折減餘額**
房屋及建築	$892,548	$575,036	$317,512
機器設備	2,815,311	1,729,615	1,085,696
運輸設備	14,371	12,311	2,060
辦公設備	49,204	43,155	6,049
其他設備	4,871	4,089	782
小　　計	3,776,305	2,364,206	1,412,099
累計減損	(773,285)	-	(773,285)
合　　計	$3,003,020	$2,364,206	$638,814

(3)

	100.3.31	99.3.31
預付設備款	$5,894	$45,721

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國100年及99年3月31日，固定資產累計減損分別為777,658仟元及773,285仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.24。

10. 其他資產

	100.3.31	99.3.31
出租資產淨額	$14,286	$31,779
閒置資產淨額	-	-
存出保證金	6,891	3,836
遞延資產	7,129	1,961
催 收 款	20,197	17,136
減：備抵呆帳－催收款	(20,197)	(17,136)
其　　他	75	98
合　　計	$28,381	$37,674

(1) 出租資產淨額

	100.3.31	99.3.31
房屋及建築	$-	$10,154
機器設備	110,541	113,742
小　　計	110,541	123,896
減：累計折舊	(96,255)	(92,117)
合　　計	$14,286	$31,779

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

	100.3.31	99.3.31
機器設備	$-	$85,378
減：累計折舊	-	(41,078)
小　　計	-	44,300
減：備抵跌價損失	-	(44,300)
合　　計	$-	$-

(3) 有關資產減損說明，請參詳附註四.24。

11.短期借款

借款性質	100.3.31 金額	100.3.31 利率區間(%)	99.3.31 金額	99.3.31 利率區間(%)
營運週轉金	$11,782	浮動利率	$79,537	浮動利率
信用狀借款	18,810	固定利率	5,865	浮動利率
擔保借款	30,000	浮動利率	-	-
合　　計	$60,592		$85,402	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12.應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	100.3.31 金額	100.3.31 利率(%)	99.3.31 金額	99.3.31 利率(%)
兆豐票券	$-	-	$30,000	1.34
減：未攤銷折價	-		(29)	
淨　　額	$-		$29,971	

13.長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	100.3.31	99.3.31	說明
台灣工銀	97.05.21-99.05.11	$80,000	浮動利率	$-	$20,000	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	99.08.12-101.08.12	100,000	〃	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。
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	94.06.30-99.06.30	50,000	〃	-	4,167	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	〃	-	8,333	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	〃	-	33,000	自96.10.29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。

貸款銀行	借款期間	借款總額	利　率(%)	100.3.31	99.3.31	說　　明
合作金庫	98.10.30-103.10.30	200,000	浮動利率	200,000	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	〃	51,000	-	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	-	自102.6.11起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金7,500仟元。
大眾銀行	97.09.16-99.09.16	15,000	〃	-	6,000	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	〃	45,000	57,000	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	〃	17,850	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	〃	60,000	120,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金30,000仟元。
長期借款總額				663,850	569,500	
減：一年內到期之部份				(164,900)	(146,650)	
一年以上到期之長期借款				$498,950	$422,850	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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100年及99年第一季認列淨退休金成本分別為403仟元及347仟元。截至民國100年及99年3月31日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為18,478仟元及37,363仟元。

(2) 本公司民國100年及99年第一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3,146仟元及3,154仟元。

15.遞延貸項

	100.3.31	99.3.31
未實現出售固定資產利益	$114	$3,606
未實現銷貨毛利	2,686	3,517
合　　計	$2,800	$7,123

16.股　　本

(1) 本公司民國100年1月1日實收股本總額2,215,386仟元，分為221,539仟股，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100年第一季經持有人陸續轉換為普通股98仟股，新增普通股股本975仟元。另截至民國100年3月31日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為19仟股，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168仟元。

(3) 截至民國100年及99年3月31日，實收資本額分別為2,216,361仟元及2,211,351仟元，每股面額10元，分為221,636仟股及221,135仟股，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100年3月31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	8.80
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.85
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：

	100.3.31		99.3.31	
認股選擇權	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	862,750	$8.80-8.85	1,476,000	$8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	(19,000)		(166,750)	
本期失效	(4,000)		-	
期末流通在外	839,750		1,309,250	
期末可行使之認股選擇權	539,750		209,250	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	$-		$-	

② 截至民國 100 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

		流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
發行日期	行使價格之範圍	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	527,000	1.64	8.80	-	-
96.05.22	8.85	312,750	3.14	8.85	-	-
合 計		$839,750				

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：

	100 年第一季	99 年第一季
本期淨利(損)	$8,838	$(6,404)
每股盈餘(虧損)(元)	0.04	(0.03)
擬制淨損	8,838	(6,404)
擬制每股虧損(元)	0.04	(0.03)

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

	100.3.31	99.3.31
股本溢價	$523,395	$562,466
長期投資	33,173	127
合　　計	$556,568	$562,593

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) 本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,300仟元及1,700仟元，係以本年度預估稅前淨利減除依有效稅率計算之所得稅及法定盈餘公積後之金額作為估列基礎。若於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度費用，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。

(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 100 年第一季

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	427 仟股	-	-	5,427 仟股

民國 99 年第一季

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100年及99年3月31日止，本公司買回庫藏股票股數分別為5,427仟股及5,000仟股，金額分別為22,171仟元及18,346仟元。

(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。

20. 預計所得稅

(1) 本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，本公司自99年度起適用之所得稅率改為17%。

(2) 民國100年及99年3月31日遞延所得稅資產或負債：

	100.3.31		99.3.31	
	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	$4,545	$773	$2,855	$571
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	5,458	928	5,820	1,164
備抵呆帳	23,001	3,910	21,640	4,328
未實現兌換損失	-	-	11	2
投資抵減		16,471		9,439
小　　計		22,082		15,504
備抵遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(7,276)	(1,237)	-	-
備抵遞延所得稅資產－流動		(20,381)		(13,767)
遞延所得稅資產－流動淨額		$464		$1,737

	100.3.31		99.3.31	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$-	$-	$8,014	$1,603
採權益法認列之投資損失	242,928	41,298	472,588	94,518
減損損失	151,634	25,778	291,415	58,283
聯屬公司間未實現利益	2,724	463	7,020	1,404
虧損扣抵	1,086,337	184,677	888,736	177,747
投資抵減		15,505		31,397
小　　計		267,721		364,952
備抵遞延所得稅資產－非流動		(167,264)		(212,949)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$100,457		$152,003

(3) 民國100年及99年第一季之當期所得稅計算如下：

	100 年第一季	99 年第一季
稅前淨利	$15,702	$3,328
永久性差異		
國內證券交易利益	-	(268)
採權益法認列之國內投資損失	7,992	7,258
金融資產評價利益	(4,321)	(10,030)
其他與稅法不合	1,000	-
暫時性差異		
已實現兌換損失淨額	(642)	(6,423)
未實現兌換(益)損淨額	(7,276)	10
存貨跌價及呆滯損失	-	890
備抵呆帳損失	982	1,813
採權益法認列之國外投資損失	4,618	16,617
聯屬公司間未實現利益	(222)	(765)
認列已提列備抵之閒置資產折舊	-	(2,134)
認列已提列減損之固定資產折舊	(32,237)	(40,073)
課稅所得額	$(14,404)	$(29,777)
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	(337)	(103)
應退所得稅	$(337)	$(103)

(4) 所得稅費用之構成項目：

	100 年第一季	99 年第一季
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(利益)費用		
未實現兌換損失淨額	1,346	1,283
投資抵減	-	(375)
存貨回升利益	-	(178)
呆帳回升利益	(167)	(363)
採權益法認列之國外投資利益	(785)	(3,324)
聯屬公司間未實現利益	38	153
閒置資產減損損失	-	427
減損損失	5,480	8,014
虧損扣抵	(2,449)	(5,954)
備抵遞延所得稅資產	3,401	10,016
所得稅低估數	-	33
本期所得稅費用	$6,864	$9,732

(5) 截至民國100年及99年3月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	100.3.31	99.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$433	$248

	99年度	98年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

	100.3.31	99.3.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	99,275	(44,882)
合　　計	$99,275	$(44,882)

(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。

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

		100.3.31		
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	$16,471	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	$31,976	

		99.3.31		
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
〃	〃	8,817	8,817	102 年度
〃	〃	375	375	103 年度
合　　計		$40,836	$40,836	

(8) 截至民國100年及99年3月31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：

	100.3.31			
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	256,594	-	256,594	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	214,333	-	214,333	109 年
100 年第一季	14,404	-	14,404	110 年
合　　計	$1,086,337	$-	$1,086,337	

	99.3.31			
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	62,253	-	62,253	106 年
97 年度	98,529	-	98,529	107 年
98 年度	113,507	-	113,507	108 年
99 年第一季	29,777	-	29,777	109 年
合　　計	$888,736	$-	$888,736	

21. **營業收入**

	100 年第一季	99 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	$297,997	$288,484
減：銷貨退回及折讓	(270)	(613)
營業收入淨額	$297,727	$287,871

22. **營業成本及營業費用**

本公司民國 100 年及 99 年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	100 年第一季			99 年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用						
薪資費用	$41,220	$20,510	$61,730	$43,356	$21,177	$64,533
勞健保費用	4,062	1,849	5,911	4,058	1,586	5,644
退休金費用	2,292	1,274	3,566	2,361	1,140	3,501
其他用人費用	2,246	785	3,031	2,679	785	3,464
折舊費用	28,704	4,659	33,363	28,930	5,114	34,044
攤銷費用	1,691	316	2,007	637	4,239	4,876

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) **基本每股盈餘(虧損)**

	100 年度第一季				
	金 額(分子)		股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨利	$15,702	$8,838			
屬於普通股股東之本期淨利	$15,702	$8,838	216,612	$0.07	$0.04

	99 年度第一季				
	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	$3,328	$(6,404)			
屬於普通股股東之本期淨損	$3,328	$(6,404)	216,105	$0.02	$(0.03)

(2) **稀釋每股盈餘**

民國100年第一季之稀釋效果影響不大，而民國99年第一季營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不擬揭露。

24. **資產減損**

本公司截至民國100年及99年3月31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：

	100.3.31	99.3.31	衡量方法
固定資產減損	$777,658	$773,285	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	-	44,300	使用價值或淨公平價值
合　　計	$777,658	$817,585	

(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
鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
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
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media USA, LLC	本公司為該公司之最終控股公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	100年第一季		99年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$387	0.13	$2	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,894	1.98	2,692	0.94
U-Tech Media USA, LLC	301	0.10	727	0.25
合　　計	$6,582	2.21	$3,421	1.19

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

	100 年第一季		99 年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$90	0.09	$34,445	32.51
博鍊科技(股)公司	1,265	1.27	1,310	1.24
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,397	1.40	2,211	2.09
其　　他	22	0.02	173	0.16
合　　計	$2,774	2.78	$38,139	36.00

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

3. 債權債務

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$194	100.00

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
鍊德科技(股)公司	$677	9.74	$3	0.01
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,923	85.22	6,680	38.63
U-Tech Media USA, LLC	350	5.04	10,609	61.36
小　　計	6,950	100.00	17,292	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$6,950	100.00	$17,292	100.00

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	%	金　額	%
其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$284	5.34
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	2,928	55.02
U-Tech Media USA, LLC	260	100.00	2,047	38.46
其　　他	-	-	63	1.18
小　　計	260	100.00	5,322	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$260	100.00	$5,322	100.00

	100.3.31		99.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$9,035	71.84
博鍊科技(股)公司	1,314	48.47	1,152	9.16
U-Tech Media Korea Co., Ltd	1,397	51.53	2,211	17.58
其　　他	-	-	179	1.42
合　　計	$2,711	100.00	$12,577	100.00

4. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租金收入 100年第一季	租金收入 99年第一季
銖德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.06	$-	$270
鈺權(股)公司	倉儲物料架及倉庫等	97.05-99.05	-	171
合　　計			$-	$441

5. 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 3 月 31 日已全數支付。

6. 本公司於民國 98 年度與銖德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價為 5,211 仟元。截至民國 99 年 3 月 31 日止，已付金額為 4,546 仟元。

六、 質押之資產

資產名稱	帳面價值 100.3.31	帳面價值 99.3.31	質押機構	質押性質
土　　地	$521,754	$521,754	中國信託、合作金庫	長、短期借款
建 築 物	293,703	317,512	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	120,861	265,720	中國信託、台灣工銀、上海銀行	長期借款
出租資產	7,719	19,717	中國信託、台灣工銀	〃
合　　計	$944,037	$1,124,703		

七、 重大之承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 3 月 31 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	974,410 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100年3月31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	1,750 仟元	新台幣	812 仟元	新台幣	938 仟元
日幣	47,640 仟元	日幣	5,082 仟元	日幣	42,558 仟元

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

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。

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：**

	100.3.31		99.3.31	
金融商品	**帳面價值**	**公平價值**	**帳面價值**	**公平價值**
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$907,537	$907,537	$718,157	$718,157
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	237,176	237,176	143,547	143,547
應收票據及帳款淨額(含應收票據及帳款－關係人淨額)	237,934	237,934	231,521	231,521
備供出售金融資產－非流動	75,347	75,347	70,233	70,233
以成本法衡量之金融資產－非流動	49,602	**註**	49,602	**註**
資產－衍生性				
遠期外匯合約	232	232	1,636	1,636
負債－非衍生性				
短期借款	60,592	60,592	85,402	85,402
應付短期票券淨額	-	-	29,971	29,971
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	77,740	77,740	62,391	62,391
長期借款(包括一年內到期)	663,850	663,850	569,500	569,500
負債－衍生性				
利率交換合約	-	-	2,209	2,209

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、短期銀行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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	100.3.31	99.3.31	100.3.31	99.3.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$907,537	$718,157	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	237,176	143,547	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	237,934	231,521
備供出售金融資產－非流動	75,347	70,233	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	232	1,636	-	-
短期借款	-	-	60,592	85,402
應付短期票券淨額	-	-	-	29,971
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	77,740	62,391
長期負債(包括一年內到期)	-	-	663,850	569,500
負債－衍生性				
利率交換合約	-	2,209	-	-

(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 100 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
短期借款	($18,810)	$-	($18,810)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$906,955	$-	$906,955
短期借款	(41,782)	-	(41,782)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(164,900)	(498,950)	(663,850)

民國 99 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
應付短期票券淨額	$(29,971)	$-	$(29,971)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$717,562	$-	$717,562
短期借款	(85,402)	-	(85,402)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(146,650)	(422,850)	(569,500)
利率交換	(2,209)	-	(2,209)

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) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$8,453	29.4550	$248,988	$3,029	31.7900	$96,357
日元	368,669	0.3551	130,971	388,712	0.3413	132,667
歐元	33	41.6500	1,395	314	42.6400	13,378
英鎊	205	47.4500	9,741	119	47.9400	5,693
澳幣	504	30.4400	15,336	191	29.1300	5,575
採權益法之長期股權投資						
美金	20,591	29.4550	606,503	24,473	31.7900	777,999
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,791	29.4550	52,865	744	31.7900	23,763
日元	1,998	0.3551	714	2,799	0.3413	993
歐元	-	-	-	-	-	-

(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。

② 遠期外匯買賣合約

100 年 3 月 31 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	100.01.19-100.04.20	日幣 30,000 仟元	$(94)
〃	〃	100.02.10-100.05.11	日幣 30,000 仟元	(177)
〃	〃	100.02.21-100.05.18	日幣 30,000 仟元	(97)
〃	〃	100.02.24-100.05.18	日幣 20,000 仟元	140
〃	〃	100.01.14-100.04.13	日幣 30,000 仟元	(143)
〃	〃	100.03.24-100.06.08	日幣 30,000 仟元	304
〃	〃	100.03.16-100.05.18	日幣 30,000 仟元	265
〃	買台幣賣美金	100.02.22-100.04.13	美金 300 仟元	12
〃	〃	100.02.23-100.05.11	美金 200 仟元	22
合　計				$232

99 年 3 月 31 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	99.01.08-99.04.06	日幣 30,000 仟元	$21
〃	〃	99.01.22-99.04.22	日幣 30,000 仟元	427
〃	〃	99.03.04-99.05.20	日幣 30,000 仟元	572
〃	〃	99.01.08-99.04.22	日幣 30,000 仟元	(10)
〃	〃	99.03.03-99.05.06	日幣 30,000 仟元	567
〃	〃	99.03.30-99.05.20	日幣 30,000 仟元	59
合　計				$1,636

③ 利率交換

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

100 年 3 月 31 日

無此事項。

99 年 3 月 31 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 2.9%利率/收取 CP 利率	$(2,209)

④ 子公司－U-Tech Media Korea Co., Ltd 從事遠期外匯買賣合約資訊：

100 年 3 月 31 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	99.05.27-100.04.05	日幣 10,000 仟元	$116
〃	〃	99.06.07-100.05.04	日幣 10,000 仟元	64
〃	〃	99.06.07-100.06.03	日幣 10,000 仟元	65
〃	〃	99.06.29-100.04.20	日幣 10,000 仟元	108
〃	〃	99.06.29-100.05.20	日幣 10,000 仟元	108
〃	〃	99.06.30-100.06.20	日幣 10,000 仟元	171
〃	〃	99.10.22-100.07.05	日幣 10,000 仟元	156
合　計				$788

99 年 3 月 31 日

無此事項。

3. 為配合民國 100 年第一季之財務報表揭露，已將部份民國 99 年第一季會計科目重分類。

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。

(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

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

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	持股比率	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	$37,167	
	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	1,296	20,000	略	20,067	
	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	10,031	
	保德信貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,318	20,000	略	20,022	
	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	158	27,000	略	27,097	
	日盛貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	708	10,000	略	10,042	
	保誠威寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	770	10,000	略	10,044	
	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	10,037	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,346	40,000	略	40,152	
	台壽保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	10,018	
	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	10,004	
	統一大滿貫基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	564	10,000	略	11,048	
	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	430	5,531	0.16%	21,447	
	加：評價調整				17,645		$237,176	
	合　　計				$237,176			
	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	$7,100	98.48%	$7,100	(註)
	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	21,868	100.00%	21,868	(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	262,063	13.88%	262,063	(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	549,058	100.00%	549,058	(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	57,445	100.00%	57,445	(註)
	合　　計				$897,534		$897,534	
	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	1.41%	$37,667	
	豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	2,715	
	碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	45	8,679	0.13%	34,965	
	加：評價調整				49,785		$75,347	
	合　　計				$75,347			
	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)
	博錸科技(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)
	錸寶科技(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)
	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	0.63%	5,000	(註)
	小　　計				72,038		$49,602	
	減：累計減損				(22,436)			
	合　　計				$49,602			

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

(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	股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價／淨值	備註
鈺得投資(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	無	交易目的之金融資產	389	$6,000	略	$6,020	
	中環(股)公司	〃	〃	1	6	-	7	
	新利虹科技(股)公司	〃	〃	1	3	-	4	
	華鎂鑫科技(股)公司	〃	〃	1	5	-	11	
	穎台科技(股)公司	〃	〃	1	43	-	148	
	吉祥全實業(股)公司	〃	〃	1	4	-	3	
	合　　計				6,061		$6,193	
	加：評價調整				132			
	淨　　額				$6,193			
	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	$3,913	(註)
	倍碟科技(股)公司	〃	〃	10	115		-	(註)
	洛錚科技(股)公司	〃	〃	840	-	略	-	(註)
	合　　計				$5,515		$3,913	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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	16,620	$546,589	100.00%	$546,589	(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	-	2,830	100.00%	2,830	(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	245,678	100.00%	245,678	(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	2,907	4.00%	2,907	(註)
	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	12,467	17.85%	12,467	(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	13,805	57,376	82.15%	57,376	(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	69,765	96.00%	69,765	(註)

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

(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	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物流	$24,458	$24,458	2,856	98.48%	$7,100	$-	$-	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	21,868	(1,585)	(1,585)	
〃	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%	262,063	(46,166)	(6,406)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	549,058	5,517	5,517	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	57,445	(10,136)	(10,136)	
	合計							$897,534		$(12,610)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	$571,984	$571,984	16,620	100.00%	$546,589	$5,517	$5,517	
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	-	-	100.00%	2,830	-	-	
	合計							$549,420		$5,517	

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%	$245,678	$6,884	$6,884	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	2,907	(12,851)	(514)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	12,467	(12,337)	(2,202)	
	合計							$261,052		$4,168	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,805	82.15%	$57,376	(12,337)	$(10,136)	
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%	$69,765	(12,851)	$(12,337)	