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查核報告
民國一〇一年度
及民國一〇〇年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-19
(三) 會計變動之理由及其影響	19
(四) 重要會計科目之說明	20-37
(五) 關係人交易	37-39
(六) 質押之資產	39
(七) 重大承諾事項及或有事項	40
(八) 重大之災害損失	40
(九) 重大之期後事項	41
(十) 其他	41-54
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54-55、57
2.轉投資事業相關資訊	55、58-61
3.大陸投資資訊	55
(十二)營運部門資訊	55-56
(十三)聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	56

聲　明　書

本公司民國一〇一年度(民國自一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負責人：張 昭 焚

中華民國一〇二年三月二十一日

會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，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查核報告。該子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 312,203 仟元及新台幣 373,823 仟元，占合併資產總額分別為 9.60%及 10.49%，負債總額分別為新台幣 26,020 仟元及新台幣 90,029 仟元，占合併負債總額之 3.39%及 8.87%，民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 271,755 仟元及新台幣 389,872 仟元，占合併營業收入淨額分別為 21.74%及 26.37%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

中華民國一〇二年三月二十一日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		負債及股東權益			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$1,113,898	34.24	$1,214,532	34.09	2100	短期借款	四.13	$64,047	1.97	$128,664	3.61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2及十一	168,866	5.19	167,130	4.69	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及十一	-	-	32	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	10,374	0.32	19,081	0.54	2120	應付票據		864	0.03	2,468	0.07
1140	應收帳款淨額	二及四.4	201,231	6.19	268,284	7.53	2140	應付帳款		62,168	1.91	77,653	2.18
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	3,896	0.12	299	0.01	2150	應付帳款－關係人	五	11,516	0.35	3,596	0.10
1200	存貨淨額	二及四.5	54,869	1.69	74,812	2.10	2170	應付費用	四.14	115,132	3.53	166,739	4.68
1280	其他流動資產	二及四.21	18,335	0.57	27,950	0.79	2270	一年內到期之長期負債	四.15	230,900	7.10	157,982	4.44
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	3,081	0.09	538	0.02	2280	其他流動負債	二及四.21	6,413	0.19	8,472	0.24
11XX	流動資產合計		1,574,550	48.41	1,772,626	49.77	21XX	流動負債合計		491,040	15.08	545,606	15.32
	基金及投資							長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	276,683	8.50	234,813	6.59	2420	長期借款	四.15	231,800	7.13	437,954	12.29
1425	預付長期投資款	四.7	5,714	0.18	-	-	24XX	長期負債合計		231,800	7.13	437,954	12.29
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.8	43,304	1.33	43,525	1.22							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.9	59,015	1.81	76,617	2.15		其他負債					
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	二及四.10	9,500	0.29	-	-	2810	應計退休金負債	二及四.16	38,977	1.20	26,588	0.75
14XX	基金及投資淨額		394,216	12.11	354,955	9.96	2880	其他負債－其他		5,507	0.17	4,748	0.13
							28XX	其他負債合計		44,484	1.37	31,336	0.88
	固定資產	二、四.11、四.25、					2XXX	負債總計		767,324	23.58	1,014,896	28.49
1501	土　地	五及六	521,754	16.04	521,754	14.64							
1521	房屋及建築		1,112,621	34.20	1,084,076	30.42		重大之承諾事項及或有事項	七				
1531	機器設備		2,637,553	81.07	3,096,731	86.91							
1551	運輸設備		14,446	0.44	15,488	0.43		股東權益					
1561	辦公設備		56,048	1.72	73,046	2.05		母公司股東權益					
1681	其他設備		11,930	0.37	15,131	0.42	3110	普通股股本	四.17	2,166,551	66.60	2,216,551	62.21
	成本合計		4,354,352	133.84	4,806,226	134.87	3140	預收股本	四.17	-	-	-	-
15X9	減：累計折舊		(2,287,418)	(70.31)	(2,602,144)	(73.03)	32XX	資本公積	二及四.18	446,546	13.73	556,545	15.62
1599	減：累計減損		(847,334)	(26.05)	(895,103)	(25.12)	33XX	保留盈餘		59,184	1.82	(78,390)	(2.20)
1672	預付設備款		437	0.01	42,083	1.18	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.52	16,957	0.48
15XX	固定資產淨額		1,220,037	37.49	1,351,062	37.90	3320	特別盈餘公積	二及四.19	39,215	1.21	39,215	1.10
							3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	3,012	0.09	(134,562)	(3.78)
	無形資產						34XX	股東權益其他調整項目		(186,330)	(5.73)	(146,492)	(4.12)
1750	電腦軟體成本	二	861	0.03	2,783	0.08	3420	累積換算調整變動數	二	(56,499)	(1.74)	(63,616)	(1.79)
17XX	無形資產合計		861	0.03	2,783	0.08	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(13,028)	(0.40)	-	-
							3450	金融商品未實現損益	二及四.7	20,390	0.63	17,963	0.50
	其他資產						3480	庫藏股票	二及四.20	(137,193)	(4.22)	(100,839)	(2.83)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	55,670	1.71	69,097	1.94	361X	母公司股東權益合計		2,485,951	76.42	2,548,214	71.51
1880	其他資產－其他	二、四.12及六	7,941	0.25	12,587	0.35	3610	少數股權		-	-	-	-
18XX	其他資產合計		63,611	1.96	81,684	2.29	3XXX	股東權益總計		2,485,951	76.42	2,548,214	71.51
1XXX	資產總計		$3,253,275	100.00	$3,563,110	100.00		負債及股東權益總計		$3,253,275	100.00	$3,563,110	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	$1,249,768	100.00	$1,478,364	100.00
5000	營業成本	四.23及五	874,207	69.95	1,101,244	74.49
5910	營業毛利		375,561	30.05	377,120	25.51
6000	營業費用	四.23	342,216	27.38	425,049	28.76
6100	推銷費用		218,344	17.47	265,912	17.99
6200	管理費用		113,595	9.09	108,591	7.35
6300	研究發展費用		10,277	0.82	50,546	3.42
6900	營業淨利(損)		33,345	2.67	(47,929)	(3.25)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		22,099	1.77	20,484	1.39
7210	租金收入		1,807	0.14	3,874	0.26
7130	處分固定資產利益	二	16,640	1.33	1,107	0.07
7140	處分投資利益	二	10,904	0.87	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	15,491	1.05
7310	金融商品評價利益		10,585	0.85	-	-
7480	什項收入	五	13,881	1.11	11,510	0.78
	營業外收入及利益合計		75,916	6.07	52,466	3.55
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		14,031	1.12	17,190	1.16
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	34,387	2.75	33,656	2.28
7530	處分固定資產損失	二	15,946	1.28	1,355	0.09
7630	減損損失	二	1,053	0.08	19,551	1.32
7560	兌換損失淨額		28,129	2.25	-	-
7640	金融商品評價損失	二	-	-	10,074	0.68
7880	什項支出		462	0.04	5,795	0.39
	營業外費用及損失合計		94,008	7.52	87,621	5.92
7900	稅前淨利(損)		15,253	1.22	(83,084)	(5.62)
8110	所得稅費用	二及四.21	(11,017)	(0.88)	(52,492)	(3.55)
9600	合併總利益(損失)		$4,236	0.34	$(135,576)	(9.17)
	歸屬於：					
9601	母公司普通股股東淨利(損)		$4,236		$(135,576)	
9602	少數股權淨利		-		-	
9600	合併總利益(損失)		$4,236		$(135,576)	
9750	每股盈餘(虧損)(元)	二及四.24				
	稅前淨利(損)		$0.07		$(0.39)	
	所得稅費用		(0.05)		(0.25)	
	合併總利益(損失)		0.02		(0.64)	
	少數股權淨利		-		-	
	本期淨利(損)		$0.02		$(0.64)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘				股東權益其他調整項目				少數股權	合　計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	小　計	累積換算調整變動數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	庫藏股票		
民國一〇〇年一月一日餘額	$2,215,386	$859	$556,684	$7,913	$-	$90,437	$98,350	$(95,078)	$-	$55,863	$(18,346)	$110	$2,813,828
民國九十九年度盈餘分配:													
提列法定盈餘公積				9,044		(9,044)	-						-
提列特別盈餘公積					39,215	(39,215)	-						-
現金股利						(41,164)	(41,164)						(41,164)
員工認股權憑證轉換	1,165	(859)	(139)				-						167
庫藏股買回							-				(82,493)		(82,493)
金融商品未實現損失							-			(37,900)			(37,900)
累積換算調整變動數							-	31,462					31,462
少數股權增減												(110)	(110)
民國一〇〇年度合併總損失						(135,576)	(135,576)						(135,576)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	2,216,551	-	556,545	16,957	39,215	(134,562)	(78,390)	(63,616)	-	17,963	(100,839)	-	$2,548,214
資本公積彌補虧損			(134,562)			134,562	134,562						-
庫藏股買回							-				(54,700)		(54,700)
庫藏股註銷	(50,000)		31,654				-				18,346		-
金融商品未實現利益							-			2,427			2,427
未認列為退休金成本之淨損失							-		(13,028)				(13,028)
累積換算調整變動數							-	7,117					7,117
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減			(7,091)			(1,224)	(1,224)						(8,315)
民國一〇一年度合併總利益						4,236	4,236					-	4,236
民國一〇一年十二月三十一日餘額	$2,166,551	$-	$446,546	$16,957	$39,215	$3,012	$59,184	$(56,499)	$(13,028)	$20,390	$(137,193)	$-	$2,485,951

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益(損失)	$4,236	$(135,576)
調整項目：		
折舊費用	136,337	179,028
攤銷費用	4,860	8,388
採權益法認列之投資損失淨額	34,387	33,656
投資損失(帳列什項支出)	-	1,600
處分固定資產利益	(16,640)	(1,107)
處分固定資產損失	15,946	1,355
處分遞延資產利益(帳列什項收入)	(298)	-
處分遞延資產損失(帳列什項支出)	-	550
處分投資利益	(10,904)	-
金融資產減損損失	1,053	4,500
非金融資產減損迴轉利益(帳列什項收入)	(1,595)	(963)
非金融資產減損損失	-	15,051
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	(1,736)	62,234
應收票據淨額	8,707	15,874
應收帳款淨額	67,053	36,913
應收帳款－關係人淨額	(3,597)	(26)
存貨淨額	19,943	(5,877)
其他流動資產	9,615	10,923
遞延所得稅資產－流動	(2,543)	1,272
遞延所得稅資產－非流動	11,969	49,908
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(32)	(2,311)
應付票據	(1,604)	915
應付帳款	(15,485)	11,695
應付帳款－關係人	7,920	(117)
應付費用	(51,607)	10,012
其他流動負債	(1,159)	(31,316)
應計退休金負債	(644)	(301)
其他負債－其他	759	152
營業活動之現金淨流入	214,941	266,432

(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	16,342	-
無活絡市場之債券投資－非流動增加	(9,500)	-
以成本法衡量之金融資產－非流動增加	-	(26,115)
處分以成本法衡量之金融資產－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)	-
購置固定資產	(19,387)	(159,821)
處分固定資產價款	20,185	7,568
無形資產增加	(64)	(1,426)
處分遞延資產價款	565	640
存出保證金減少	1,510	1,322
投資活動之淨現金流出	(66,438)	(180,124)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(64,617)	(20,477)
應付短期票券淨額減少	-	(24,996)
長期借款減少	(133,236)	(20,845)
員工執行認股權	-	167
發放現金股利	-	(41,164)
庫藏股票買回成本	(54,700)	(82,493)
少數股權減少	-	(110)
融資活動之淨現金流出	(252,553)	(189,918)
匯率影響數	3,416	19,956
本期現金及約當現金減少數	(100,634)	(83,654)
期初現金及約當現金餘額	1,214,532	1,298,186
期末現金及約當現金餘額	$1,113,898	$1,214,532
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$15,293	$17,052
本期支付所得稅	$11,497	$-
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	$230,900	$157,982
金融商品未實現(利益)損失	$(2,427)	$37,900
累積換算調整變動數	$7,117	$31,462
資本公積彌補虧損	$134,562	$-
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	$4,600	$-
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	$10,549	$-
未認列為退休金成本之淨損失	$13,028	$-
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	$7,091	$-
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$18,487	$160,659
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)	(375)	(1,275)
購置固定資產現金支付數	$19,387	$159,821

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額10,000仟元。經歷年增資，截至民國101年12月31日止，實收資本額為新台幣2,166,551仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國101年及100年12月31日員工人數分別為428人及532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：

			所持股權百分比		是否列入合併編製個體		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	101.12.31	100.12.31	101年度	100年度	備註
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	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	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			101.12.31	100.12.31	101年度	100年度	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	-	100.00	否	是	註一
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	100.00	100.00	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 USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	

註一： 該子公司已於 101 年度完成清算程序，故未編入合併財務報表。

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。

4. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

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

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、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。

(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。

5. 應收帳款之減損評估

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。

6. 存　　貨

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

7. 採權益法之長期股權投資

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

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。

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	1-10 年
運輸設備	3-6 年
辦公設備	1-8 年
其他設備	1-5 年

9. 無形資產

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

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

10. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分 1-5 年平均攤銷。

土地設定他項權利規費依設定期間分 10 年攤銷。

11. 退休金

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

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

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

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

12. 所得稅

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

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

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

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

13. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

14. 法定盈餘公積及資本公積

(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。

15. 特別盈餘公積

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

(1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

(2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。

(3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

16. 庫藏股票

(1) 本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。

(2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積－庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

(3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

17. 營業收入

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

18. 外幣交易事項

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

19. 外幣財務報表之轉換

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

20. 衍生性金融商品

本公司及子公司從事遠期外匯合約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。

23. 營運部門資訊

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

三、 會計變動之理由及其影響

1. 自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述變動對民國100年度財務報表並無重大影響。

2. 本公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國100年度財務報表並無重大影響。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	$631	$770
支票存款	909	14,703
活期存款	229,831	284,905
定期存款	882,527	894,154
約當現金	-	20,000
合　　計	$1,113,898	$1,214,532

上項約當現金為附買回債券。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	101.12.31	100.12.31
交易目的之金融資產		
－基金	$158,000	$160,000
－股票	5,125	5,592
－遠期外匯	2,548	-
－評價調整	3,193	1,538
合　　計	$168,866	$167,130

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	$10,374	$19,081
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$10,374	$19,081

4. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	$202,919	$269,503
減：備抵呆帳	(1,688)	(1,219)
淨　　額	$201,231	$268,284

5. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
商　　品	$203	$1,043
製 成 品	10,228	15,279
在 製 品	5,233	7,588
原 物 料	39,828	57,346
在途存貨	1,608	2,749
小　　計	57,100	84,005
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,231)	(9,193)
存貨淨額	$54,869	$74,812

民國101年度與存貨相關之銷貨成本中，包含因將成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失632仟元及因處分部分跌價之存貨所認列之存貨跌價迴轉利益7,594仟元。

民國100年度與存貨相關之銷貨成本中，包含因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失1,725仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31	
股權投資	金　額	持股比例 (%)	金　額	持股比例 (%)
太陽海科技(股)公司	$201,719	13.88	$234,813	13.88
錸洋科技(股)公司	64,415	5.50	-	-
博錸科技(股)公司	10,316	0.63	-	-
錸寶科技(股)公司	233	0.06	-	-
合　　計	$276,683		$234,813	

(1) 本公司於民國101年及100年度對採權益法評價之被投資公司均依經會計師查核之同期財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國101年及100年度認列之投資損失分別為34,387仟元及33,656仟元。

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比例為47.83%。另本公司又於民國100年2月以170,000仟元參與該被投資公司現增案，並於民國100年5月25日完成變更記，截至民國101年12月31日止，累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

(3) 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)公司取得錸洋科技(股)公司4,675仟股，持股比例為5.50%。

7. 預付長期投資款

	101.12.31	100.12.31
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12月31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

	101.12.31		100.12.31	
股權投資	金 額	持股比例 (%)	金 額	持股比例 (%)
訊聯生物科技(股)公司	$15,833	1.40	$15,833	1.41
能率豐聲科技(股)公司	-	-	1,050	0.30
碩禾電子材料(股)公司	4,228	0.06	8,679	0.13
創源生物科技(股)公司	2,853	0.64	-	-
評價調整	20,390		17,963	
合 計	$43,304		$43,525	

民國101年及100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2,427仟元及(37,900)仟元，列為股東權益調整項目。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.12.31		100.12.31	
	金　額	持股比例 (%)	金　額	持股比例 (%)
股權投資：				
洛錚科技(股)公司	$-	2.53	$-	2.53
博錸科技(股)公司	-	-	23,653	0.63
錸寶科技(股)公司	-	-	6,341	0.06
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	0.44
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
育冠企業(股)公司	5,400	1.50	5,400	1.50
倍碟科技(股)公司	115	0.02	115	0.02
小　　計	67,559		103,553	
減：累計減損	(8,544)		(26,936)	
合　　計	$59,015		$76,617	

(1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國100年5月新增投資漢大創業投資(股)公司20,000仟元，取得2,000仟股，持股比例為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，故由原帳列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－非流動項下。

(3) 本公司因可透過與關係人共同持股而實際影響被投資公司之營運決策，對博錸科技(股)公司及錸寶科技(股)公司具有重大影響力，於民國101年12月由原帳列以成本衡量之金融資產－非流動重分類至採權益法之長期股權投資項下。

(4) 本公司及子公司經評估被投資公司營運狀況，帳列投資價值已有減損跡象，故於民國101年及100年度分別認列減損損失1,053仟元及4,500仟元。

(5) 本公司及子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12月31日認列之累計減損分別為8,544仟元及26,936仟元。

10. 無活絡市場之債券投資－非流動

	101.12.31	100.12.31
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

	101.12.31	100.12.31
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

	101.12.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,112,621	$685,943	$426,678
機器設備	2,637,553	1,531,005	1,106,548
運輸設備	14,446	10,976	3,470
辦公設備	56,048	50,160	5,888
其他設備	11,930	9,334	2,596
小　　計	3,832,598	2,287,418	1,545,180
減：累計減損	(847,334)	-	(847,334)
合　　計	$2,985,264	$2,287,418	$697,846

	100.12.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,084,076	$663,838	$420,238
機器設備	3,096,731	1,851,738	1,244,993
運輸設備	15,488	11,029	4,459
辦公設備	73,046	64,430	8,616
其他設備	15,131	11,109	4,022
小　　計	4,284,472	2,602,144	1,682,328
減：累計減損	(895,103)	-	(895,103)
合　　計	$3,389,369	$2,602,144	$787,225

(3)

	101.12.31	100.12.31
預付設備款	$437	$42,083

(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12月31日，固定資產累計減損分別為847,334仟元及895,103仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。

12. 其他資產－其他

	101.12.31	100.12.31
遞延退休金成本	$5	$-
存出保證金	7,936	9,446
遞延資產	-	3,141
催 收 款	19,598	18,677
備抵呆帳－催收款	(19,598)	(18,677)
合　　計	$7,941	$12,587

13. 短期借款

	101.12.31		100.12.31	
借款性質	金　　額	利　　率	金　　額	利　　率
營運週轉金	$20,000	浮動利率	$69,310	浮動利率、固定利率
信用狀借款	14,047	浮動利率、固定利率	29,354	〃
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合　　計	$64,047		$128,664	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

14. 應付費用

	101.12.31	100.12.31
應付薪資及獎金	$45,255	$51,906
應付權利金	23,114	39,994
應付出口費用	20,017	31,354
應付其他	26,746	43,485
合　　計	$115,132	$166,739

15. 長期負債

貸款銀行	借款期間	借款總額	利　率	101.12.31	100.12.31	說　　明
台灣工銀	99.09.10-101.08.12	100,000	浮動利率	$-	$60,000	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	101.07.26-103.06.26	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	〃	70,000	100,000	於本金到期時一次償還。
合作金庫	98.10.30-103.10.30	200,000	〃	133,200	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	〃	30,000	42,000	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	〃	-	36,000	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	〃	10,500	14,700	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	101.05.04-104.05.04	100,000	〃	70,000	-	自102.8.4起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金20,000仟元。
日盛銀行	100.12.27-102.09.29	50,000	〃	-	50,000	於本金到期一次償還。
Tennessee Valley Authority	96.03.15-102.01.15	18,653 (USD580)	〃	-	3,236 (USD107)	自96.3.15起分60期攤還本息。
長期借款總額				462,700	595,936	
減：一年內到期之部份				(230,900)	(157,982)	
一年以上到期之長期借款				$231,800	$437,954	

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) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務:		
既得給付義務	$(7,575)	$(7,335)
非既得給付義務	(54,060)	(43,104)
累積給付義務	(61,635)	(50,439)
未來薪資增加之影響數	(12,930)	(10,647)
預計給付義務	(74,565)	(61,086)
退休基金資產公平價值	22,657	20,229
提撥狀況	(51,908)	(40,857)
未認列過渡性淨給付義務	5	10
未認列退休金損失	25,959	14,259
補列之最低退休金負債	(13,033)	-
應計退休金負債	$(38,977)	$(26,588)

(2) 本公司依精算報告認列民國 101 年及 100 年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	$405	$389
利息成本	1,222	1,182
退休金資產預期報酬	(404)	(360)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
前期服務成本攤銷數	-	489
退休金損益攤銷數	388	395
縮減清償損益	-	-
淨退休金成本	$1,616	$2,100

主要精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產報酬率	1.75%	2.00%

(3) 本公司民國 101 年及 100 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 10,794 仟元及 11,493 仟元。

17. 股　　本

(1) 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日實收股本總額分別為 2,216,551 仟元及 2,215,386 仟元，分為 221,655 仟股及 221,539 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國 100 年度經持有人陸續轉換普通股 116.5 股，新增普通股股本 1,165 仟元。另本公司於民國 101 年度註銷庫藏股 5,000 仟股，減少普通股股本 50,000 仟元。

(3) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 12 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)	(982,000)	-	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(142,750)	297,750	8.65
合　　計	3,000,000	(1,577,500)	(1,124,750)	297,750	

① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.12.31		100.12.31	
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	839,750	8.60-8.65	862,750	8.60-8.65
本期給予	-		-	
本期行使	-		(19,000)	
本期失效	(542,000)		(4,000)	
期末流通在外	297,750		839,750	
期末可行使之認股選擇權	297,750		839,750	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	$-		$-	

② 截至民國 101 年 12 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	$8.60	-	-	$8.60	-	$-
96.05.22	8.65	297,750	0.39	8.65	-	-

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(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

	101 年度	100 年度
母公司普通股股東淨利(損)	$4,236	$(135,576)
每股盈餘(虧損)(元)	0.02	(0.64)
擬制淨利(損)	4,236	(135,576)
擬制每股盈餘(虧損)(元)	0.02	(0.64)

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

	101.12.31	100.12.31
股本溢價	$369,913	$523,372
庫藏股交易	43,460	-
長期投資	33,173	33,173
合　　計	$446,546	$556,545

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

(2) 本公司於民國 101 年 6 月 19 日經股東常會決議通過以資本公積彌補虧損 134,562 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 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0.20元
員工現金紅利	4,218仟元
董監酬勞	1,687仟元

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

(3) 本公司民國 101 年度餘分派議案，截至會計師查核報告日止，尚未經股東常會決議通過，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 年度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
為維護公司信用及股東權益	-	10,000 仟股	-	10,000 仟股
轉讓股份予員工	16,588 仟股	-	5,000 仟股	11,588 仟股
合　　計	16,588 仟股	10,000 仟股	5,000 仟股	21,588 仟股

民國 100 年度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	5,000 仟股	11,588 仟股	-	16,588 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 12 月 31 日止本公司買回庫藏股票股數分別為 21,588 仟股及 16,588 仟股，金額分別為 137,193 仟元及 100,839 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) 證券交易法規定為維護公司信用及股東權益買回之股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記，轉讓股份予員工買回之股份，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。本公司民國 102 年經董事會決議註銷上項股份，相關說明請參詳附註九。

21. 預計所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
未實現兌換損失	$11,457	$1,948	$-	$-
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,231	379	6,270	1,066
備抵用品盤存呆滯損失	4,438	754	4,539	772
備抵呆帳	23,037	3,916	21,736	3,695
投資抵減		3,209		5,734
小　　計		10,206		11,267
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	-	-	(7,647)	(1,300)
備抵遞延所得稅資產－流動		(7,125)		(9,429)
遞延所得稅資產－流動淨額		$3,081		$538
遞延所得稅資產－非流動				
採權益法認列之投資損失	$287,655	$48,901	$275,349	$46,809
減損損失	31,146	5,294	88,452	15,037
聯屬公司間未實現利益	-	-	2,085	354
虧損扣抵	1,147,648	195,101	1,152,255	195,884
累積換算調整變動數	68,071	11,572	76,646	13,030
投資抵減		1,261		9,771
合併子公司所產生之遞延所得稅資產－非流動		1,901		186,296
小　　計		264,030		467,181
備抵遞延所得稅資產－非流動		(206,459)		(211,788)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產－非流動		(1,901)		(186,296)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$55,670		$69,097

(2) 民國 101 年及 100 年度所得稅費用計算如下：

	101 年度	100 年度
稅前淨利(淨損)	$13,662	$(84,396)
永久性差異		
國內證券交易利益	(10,904)	(3,087)
國內現金股利	(1,236)	(1,961)
採權益法認列之國內投資損失	34,320	36,848
金融資產評價損失	(4,327)	12,816
其他與稅法不合	1,000	2,379
暫時性差異		
已實現兌換損失(損失)淨額	7,647	(642)
未實現兌換(利益)損失淨額	11,457	(7,647)
存貨跌價及呆滯損失回升利益	(4,671)	-
未實現存貨跌價及呆滯損失	632	1,725
用品盤存呆滯損失回升利益	(101)	(919)
呆帳損失超限數(迴轉數)	1,301	(283)
採權益法認列之國外投資損失	12,306	37,039
聯屬公司間未實現利益	(2,085)	(861)
已實現減損損失回升利益	(1,595)	(885)
未實現減損損失	(1,053)	3,000
認列已提列減損之固定資產折舊	(37,321)	(97,533)
全年所得額	19,032	(104,407)
減：虧損扣抵	(19,032)	-
課稅所得額	$-	$(104,407)
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)
應納稅額－當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(1,219)	(319)
應退所得稅	(1,219)	(319)
合併子公司應付(退)所得稅	680	1,155
合併應(退)付所得稅	$(539)	$836

(3) 所得稅費用之構成項目：

	101 年度	100 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費用(利益)		
未實現兌換損失淨額	(3,248)	1,409
存貨跌價及呆滯損失	687	(293)
用品盤存呆滯損失	18	156
呆帳損失	(221)	48
採權益法認列之國外投資損失	(2,092)	(6,296)
聯屬公司間未實現利益	354	147
減損損失	9,743	16,221
虧損扣抵	783	(13,656)
投資抵減	11,035	16,471
備抵遞延所得稅資產	(7,633)	36,973
子公司所得稅費用	1,591	1,312
本期所得稅費用	$11,017	$52,492

(4) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$312	$176

	100年度	99年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	0.99%

	101.12.31	100.12.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	3,012	(134,562)
合　　計	$3,012	$(134,562)

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		101.12.31		
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	$3,209	$3,209	102 年度
〃	〃	1,261	1,261	103 年度
合　　計		$4,470	$4,470	

		100.12.31		
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	$5,734	$5,734	101 年度
〃	〃	8,510	8,510	102 年度
〃	〃	1,261	1,261	103 年度
合　　計		$15,505	$15,505	

(7) 截至民國 101 年及 100 年 12 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：

	101.12.31			
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	$19,032	$309,045	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	$19,032	$1,147,648	

	100.12.31			
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	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 年度	104,759	-	104,759	108 年
100 年度	197,635	-	197,635	109 年
101 年度	104,407	-	104,407	110 年
合　　計	$1,152,255	$-	$1,152,255	

(8) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為 11,180 仟元及 186,041 仟元。

22. 營業收入

營業收入包括：	101年度	100年度
產品銷售	$1,257,370	$1,481,457
減：銷貨退回及折讓	(,7602)	(3,093)
營業收入淨額	$1,249,768	$1,478,364

23. 營業成本及營業費用

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

功能別 / 性質別	101 年度			100 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	$180,782	$96,839	$277,621	$218,788	$106,978	$325,766
勞健保費用	16,867	7,388	24,255	16,365	8,468	24,833
退休金費用	8,197	4,289	12,486	9,352	5,162	14,514
其他用人費用	7,055	2,607	9,662	8,264	3,065	11,329
折舊費用	122,551	13,786	136,337	159,695	19,333	179,028
攤銷費用	3,934	926	4,860	6,434	1,954	8,388

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。

本公司於民國97年1月1日開始採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函 「員工紅利及董監酬勞會計處理」之規定，若假設員工分紅將採發放股票方式，經考量員工分紅為潛在普通股後，民國101年度其稀釋效果影響不大，民國100年度具有反稀釋作用，故民國101年及100年度稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	101 年度				
	金 額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總利益	$15,253	$4,236			
減：少數股權利益	-	-			
母公司普通股股東淨利	$15,253	$4,236	204,287	$0.07	$0.02

	100 年度				
	金 額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	$(83,084)	$(135,576)			
減：少數股權損失	-	-			
母公司普通股股東淨損	$(83,084)	$(135,576)	211,686	$(0.39)	$(0.64)

25. 資產減損

本公司截至民國101年及100年12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：

	101.12.31	100.12.31	衡量方法
固定資產減損	$847,334	$895,103	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或淨公平價值作為衡量方法。

(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
銧德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博銧科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
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
Kunshan Protek Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
張昭焚等共9人	為本公司董事
史巨夫等共3人	為本公司監察人
羅宜富等共7人	為本公司副總經理以上之管理階層

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	101 年度		100 年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$6,190	0.50	$1,400	0.09
Kunshan Protek Co., Ltd.	29	-	-	-
	$6,219	0.50	$1,400	0.09

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進　　貨

	101 年度		100 年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$19,115	4.57	$4,607	0.98
博鍊科技(股)公司	-	-	1,593	0.34
太陽海科技(股)公司	11	-	5	-
Kunshan Protek Co., Ltd.	29	0.01	-	-
合　　計	$19,155	4.58	$6,205	1.32

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

	101.12.31		100.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
鍊德科技(股)公司	$3,896	100.00	$299	100.00

	101.12.31		100.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$11,303	98.15	$3,596	100.00
Kunshan Protek Co., Ltd.	213	1.85	-	-
合　　計	$11,516	100.00	$3,596	100.00

4. 財產交易

(1) 民國 101 年度

a. 本公司出售固定資產予下列關係人：

關係人名稱	財產名稱	處分價款	處分利益
鍊德科技(股)公司	機器設備	$100	$100
博鍊科技(股)公司	機器設備	165	-
合　　計		$265	$100

(2) 民國 100 年度

無此事項。

5. 其　　他

本公司於民國101年7月自安可光電(股)公司取得鍊洋科技(股)公司之股權，相關說明請參閱四.6。

6. 主要管理階層薪酬總額資訊

項　目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	$26,368 仟元	23,015 仟元

本公司主要管理階層包含董監事、總經理及副總經理以上等之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、 質押之資產

	帳面價值			
資產名稱	101.12.31	100.12.31	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
房屋及建築	262,779	279,426	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	100,877	154,496	中國信託、台灣工銀、上海銀行、Tennessee Valley Authority	長期借款
合　　計	$885,410	$955,676		

七、 重大之承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

投資公司名稱	用途	金額
本公司	長、短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣 967,410 仟元 美金 6,000 仟元

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

投資公司名稱	對象	項目	合約期間	權利金計算方式
本公司	甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	丁公司	BD ROM DISCS 技術授權	101.12.01-115.06.16	依合約所定規格產品之銷售數量
本公司	戊公司	BD VIDEO DISC 技術授權	100.01.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	96.08.01 起	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料，由銀行保證之金額計5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國101年12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 1,290 仟元	新台幣 437 仟元	新台幣 853 仟元

八、 重大之災害損失

無此事項。

九、 重大之期後事項

本公司於民國 101 年 10 月 29 日至 12 月 25 日以維護公司信用及股東權益為目的買回本公司股份 10,000 仟股，並於民國 102 年 1 月 24 日經董事會決議，以民國 102 年 1 月 24 日為減資基準日，註銷庫藏股 10,000 仟股，金額合計 54,700 仟元。。

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

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

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

(1) 利率變動現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款等。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

(2) 匯率風險

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

(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現金及約當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：

	101.12.31		100.12.31	
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	$1,113,898	$1,113,898	$1,214,532	$1,214,532
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	166,318	166,318	167,130	167,130
應收票據及帳款淨額(含應收帳款－關係人淨額)	215,501	215,501	287,664	287,664
採權益法之長期股權投資淨額	276,683	註	234,813	註
備供出售金融資產－非流動	43,304	43,304	43,525	43,525
以成本法衡量之金融資產－非流動	59,015	註	76,617	註
無活絡市場之債券投資－非流動	9,500	註	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	2,548	2,548	-	-

	101.12.31		100.12.31	
金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債－非衍生性				
短期借款	$64,047	$64,047	$128,664	$128,664
應付票據及帳款	74,548	74,548	83,717	83,717
(含應付帳款－關係人)				
長期借款(含一年內到期之長期負債)	462,700	462,700	595,936	595,936
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	-	32	32

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) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款及短期借款。

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 採權益法之長期股權投資淨額、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，係以帳面價值為公平價值。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$1,113,898	$1,214,532	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	166,318	167,130	-	-
應收票據及帳款(含應收帳款－關係人淨額)	-	-	215,501	287,664
採權益法之長期股權投資淨額	-	-	276,683	234,813
備供出售金融資產－非流動	43,304	43,525	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	59,015	76,617
無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	9,500	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	2,548	-	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	$-	$-	$64,047	$128,664
應付票據及帳款(含應付帳款－關係人)	-	-	74,548	83,717
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	462,700	595,936
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	32	-	-

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
短期借款	$(7,525)	-	$(7,525)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總　計
現金及銀行存款	$685,243	-	$685,243
短期借款	(56,522)	-	(56,522)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(230,900)	(231,800)	(462,700)

民國 100 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總　計
短期借款	$(40,213)	-	$(40,213)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總　計
現金及約當現金	$1,199,059	$-	$1,199,059
短期借款	(88,451)	-	(88,451)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(157,982)	(437,954)	(595,936)

利率交換

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

② 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 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	$4,146	29.0500	$120,453	$8,103	30.2700	$245,262
日幣	300,754	0.3358	100,993	365,437	0.3895	141,559
歐元	12	38.4800	459	17	39.2100	656
英鎊	66	46.8200	3,085	45	46.6500	2,084
澳幣	9,611	30.1350	289,630	9,531	30.7450	293,024
韓元	5,298,893	0.0273	144,686	3,490,393	0.0264	91,972
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,526	29.0500	44,339	3,039	30.2700	91,985
日幣	645	0.3358	217	1,960	0.3895	763
歐元	16	38.4800	616	4	39.2100	142

(6) 衍生性金融商品資訊：

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

② 遠期外匯買賣合約

101 年 12 月 31 日

項　目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣出遠期外匯	買台幣賣日幣	101.10.31-102.01.10	日幣 18,000 仟元	$527
〃	〃	101.11.07-102.01.24	日幣 30,000 仟元	823
〃	〃	101.12.20-102.02.21	日幣 40,000 仟元	287
〃	〃	101.12.27-102.03.14	日幣 10,000 仟元	10
〃	〃	101.11.22-102.01.17	日幣 30,000 仟元	471
		101.12.10-102.02.07	日幣 25,000 仟元	365
		101.12.26-102.03.07	日幣 20,000 仟元	65
合　計				$2,548

100 年 12 月 31 日

項　目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
賣出遠期外匯	買台幣賣日幣	100.11.09-101.01.11	日幣　40,000 仟元	$(144)
〃	〃	100.11.15-101.01.18	日幣　40,000 仟元	60
〃	〃	100.12.09-101.02.15	日幣　40,000 仟元	(65)
〃	〃	100.11.23-101.02.02	日幣　20,000 仟元	69
〃	〃	100.12.23-101.02.23	日幣　30,000 仟元	(91)
〃	買韓幣賣日幣	100.09.20-101.02.21	日幣　10,000 仟元	68
1	〃	100.09.20-101.03.20	日幣　10,000 仟元	71
合　　計				$(32)

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

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

計畫內容	主要執行單位(或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	完成

計畫內容	主要執行單位(或負責人員)	目前執行情形
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日合併資產負債表	會計部門	完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	完成

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

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

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。
	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業時，若取得可辨認資產公平價值超過投資成本，差額應就相關非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，則將該差額列為非常利益；惟依據 IAS28.23 投資者所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額，於取得投資當期，在投資者決定所享有關聯企業之損益份額時，認列為收益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

會計議題	差異說明
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
	依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。

會計議題	差異說明
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(3) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國101年1月1日合併資產負債調節表

單位：仟元

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

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

b. 本公司及子公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國101年1月1日應計退休金負債增加17,321仟元以及保留盈餘減少17,321仟元。

c. 本公司及子公司依IAS 19「員工福利」之規定，認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國101年1月1日流動負債－應付費用增加6,300仟元以及保留盈餘減少6,300仟元。

d. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積33,173仟元於轉換日調整保留盈餘。

e. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國101年1月1日累積換算調整數增加63,616仟元及保留盈餘減少63,616仟元。

B. 民國101年12月31日合併資產負債調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產—流動 (a)	$3,081	$(3,081)	$-
其他流動資產	1,571,469	-	1,571,469
基金及投資	394,216	-	394,216
固定資產	1,220,037	-	1,220,037
無形資產	861	-	861
遞延所得稅資產—非流動 (a)	55,670	3,081	58,751
其他資產	7,941	-	7,941
總資產	$3,253,275	$-	$3,253,275
流動負債	$491,040	$-	$491,040
長期負債	231,800	-	231,800
應計退休金負債 (b)	38,977	17,067	56,044
其他負債 (c)	5,507	6,300	11,807
總負債	$767,324	$23,367	$790,691

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
資本公積 (d)	$446,546	$(33,173)	$413,373
保留盈餘 (b) ~ (e), (g)	3,012	(66,838)	(63,826)
累積換算調整數 (e)	(56,499)	63,616	7,117
未認列為退休金成本之淨損失 (g)	(13,028)	13,028	-
其他股東權益項目	2,105,920	-	2,105,920
股東權益	$2,485,951	$(23,367)	$2,462,584

f. 相關調整影響金額說明請參閱民國101年1月1日合併資產負債調節表所述。

g. 除上述之相關調整外，本公司於資產負債表日將累積未認列精算損益一次認列至保留盈餘並調整應計退休金負債，因而使應計退休金負債減少254仟元、保留盈餘減少12,774仟元及未認列為退休金成本之淨損失增加13,028仟元。

C. 民國101年度合併損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	$1,249,768	$-	$1,249,768
營業成本	(874,207)	-	(874,207)
營業毛利	375,561	-	375,561
營業費用	(342,216)	-	(342,216)
營業淨損	33,345	-	33,345
營業外收益及費損	(18,092)	-	(18,092)
稅前淨損	15,253	-	15,253
所得稅費用	(11,017)	-	(11,017)
合併總損失	4,236	$-	4,236

a. 民國101年度合併損益表並無會計政策重大差異之影響金額。

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

A. 於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

B. 於民國101年1月1日將採國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

C. 以自民國101年1月1日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19. 120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

D. 在民國101年1月1日前已既得之權益工具選擇豁免追溯適用IFRS 2之規定。

(5) 轉換日提列之特別盈餘公積：

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

4. 為配合民國101年度之財務報表揭露，已將部份民國100年度會計科目重分類。

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：詳附表　　。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

十二、 營運部門資訊

1. 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。

2. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

年度	101 年度		100 年度	
項目	小　　計	合　　計	小　　計	合　　計
內銷之營業收入		$293,572		$291,567
外銷之營業收入		955,196		1,186,797
美　　洲	$122,721		$323,511	
澳　　洲	27,204		29,193	
歐　　洲	1,567		5,138	
亞　　洲	804,704		828,777	
非　　洲	-		178	
營業收入淨額		$1,249,768		$1,478,364

3. 主要客戶資訊

本公司及其子公司民國101年及100年度單一客戶銷售金額佔營業收入金額10%以上者，明細如下；

客　　戶	101年度	100年度
A	$135,766	$145,055
B	108,759	154,101

十三、 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司及其子公司間之業務及重要交易往來情形達新台幣一億元以上者：無此事項。

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

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	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	1,426	$20,000	略	$20,043	
	第一金全家福貨幣市場基金	〃	〃	156	27,000	〃	27,098	
	元大寶來得利貨幣市場基金	〃	〃	641	10,000	〃	10,151	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	〃	〃	1,727	20,000	〃	20,158	
	富邦吉祥貨幣市場基金	〃	〃	666	10,000	〃	10,148	
	台新1699貨幣市場基金	〃	〃	1,530	20,000	〃	20,089	
	國泰台灣貨幣市場基金	〃	〃	834	10,000	〃	10,111	
	群益安穩貨幣市場基金	〃	〃	641	10,000	〃	10,032	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	〃	〃	770	10,000	〃	10,170	
	統一新亞洲科技能源基金	〃	〃	1,000	10,000	〃	9,160	
	德盛安聯全球債券基金	〃	〃	171	2,000	〃	2,014	
	台新北美收益基金	〃	〃	210	3,000	〃	2,998	
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	〃	433	5,064	0.15%	7,985	
	加：評價調整				3,093		$160,157	
	合　　計				$160,157			
	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	$20,343	100.00%	$20,343	(註)
	太陽海科技(股)公司	〃	〃	11,600	201,719	13.88%	201,719	(註)
	鍊洋科技(股)公司	〃	〃	4,675	64,415	5.50%	64,415	(註)
	博鍊科技(股)公司	〃	〃	1,971	10,316	0.63%	10,316	(註)
	鍊寶科技(股)公司	〃	〃	264	233	0.06%	233	(註)
	Jade Investment Services Ltd.	〃	〃	14,385	576,313	100.00%	576,313	(註)
	Crystal Investment Overseas Ltd.	〃	〃	13,810	543	100.00%	543	
	合　　計				$873,882		$873,882	
	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%	$28,796	
	碩禾電子材料(股)公司	無	〃	29	4,228	0.06%	7,510	
	創源生物科技(股)公司	〃	〃	151	2,853	0.64%	6,998	
	加：評價調整				20,390		$43,304	
	合　　計				$43,304			
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	$-	1.33%		
	玖鑫工學(股)公司	〃	〃	750	7,044	19.04%		
	台灣銘板(股)公司	〃	〃	1,500	30,000	9.29%		
	長泓能源科技(股)公司	〃	〃	500	5,000	0.44%		
	漢大創業投資(股)公司	〃	〃	2,000	20,000	8.62%		
	小　　計				62,044			
	減：累計減損				(7,044)			
	合　　計				$55,000			
	天后之戰(股)公司-特別股	〃	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。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	比例(%)	市價或淨值	
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	$6,090	
	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	〃	6	
	穎台科技(股)公司	〃	〃	1	43	〃	57	
	吉祥全實業(股)公司	〃	〃	1	4	〃	1	
	合　　計				6,061		$6,161	
	加：評價調整				100			
	淨　　額				$6,161			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	364	$5,400	1.50%		
	倍碟科技(股)公司	〃	〃	10	115	0.02%		
	洛錚科技(股)公司	〃	〃	840	-	1.20%		
	小　　計				5,515			
	減：累計減損				(1,500)			
	合　　計				$4,015			

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	期末持有				備註
				股數(仟股)	帳面金額	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	$573,522	100.00%	$573,522	(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	-	-	-	-	(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	279,260	100.00%	279,260	(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	17	4.00%	17	(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	475	100.00%	475	(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	409	96.00%	409	(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及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之一：轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比例(%)	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%	$20,343	$67	$67	
〃	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%	201,719	(228,295)	(31,761)	
〃	錸洋科技股份有限公司	新竹縣	觸控面板製造	73,585	-	4,675	5.50%	64,415	(163,706)	(2,626)	
〃	博錸科技(股)公司	苗栗縣	電子業	23,653	-	1,971	0.63%	10,316	(171,232)	-	
〃	錸寶科技(股)公司	新竹縣	有機電激發光顯示器製造加工	6,341	-	264	0.06%	233	(547,345)	-	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	576,313	10,520	10,520	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	543	(22,826)	(22,826)	
	合計							$873,882		$(46,626)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	$571,984	$571,984	16,620	100.00%	$573,522	$10,722	$10,722	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	-	-	(40)	(40)	註
	合計							$573,522		$10,682	

註：已於民國101年11月完成清算程序。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三之二轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比例(%)	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%	$279,260	$13,038	$13,038	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	17	(23,771)	(951)	
	合計							$279,277		$12,087	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	553,093	16,805	100.00%	$475	(22,823)	$(22,823)	
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%	$409	(23,771)	$(22,820)	