3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇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	16-31
(五) 關係人交易	32-33
(六) 質押之資產	33
(七) 重大之承諾事項及或有事項	34
(八) 重大之災害損失	34
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	35-40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41-46
2.轉投資事業相關資訊	41、45-46
3.大陸投資資訊	41
(十二)營運部門資訊	41

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒

鈺德科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇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一〇一年三月三十一日及民國一〇〇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 818,792 仟元及新台幣 897,534 仟元，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇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 17,377 仟元及新台幣 12,610 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇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。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第09100144183號
金管證六字第0930133943號

洪茂益

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇一年四月二十五日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(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			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		負債及股東權益			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$732,063	22.08	$907,537	24.08	2100	短期借款	四.11	$44,714	1.35	$60,592	1.61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2及十一	165,925	5.00	237,408	6.30	2120	應付票據		656	0.02	-	-
							2140	應付帳款		54,730	1.65	75,029	1.99
1120	應收票據淨額	二及四.3	19,282	0.58	12,296	0.33	2150	應付帳款－關係人	五	529	0.02	2,711	0.07
1140	應收帳款淨額	二及四.4	163,856	4.94	218,688	5.80	2170	應付費用		92,845	2.80	95,188	2.53
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	6,743	0.20	6,950	0.18	2270	一年內到期之長期負債	四.12	235,000	7.09	164,900	4.38
1180	其他應收款－關係人淨額	二及五	167	0.01	260	0.01	2280	其他流動負債	五	11,336	0.34	16,536	0.44
1200	存貨淨額	二及四.5	45,722	1.38	54,277	1.44	21XX	流動負債合計		439,810	13.27	414,956	11.02
1280	其他流動資產		19,238	0.58	46,846	1.24							
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.19	257	0.01	464	0.01		長期負債					
11XX	流動資產合計		1,153,253	34.78	1,484,726	39.39	2420	長期借款	四.12	313,950	9.47	498,950	13.24
							24XX	長期負債合計		313,950	9.47	498,950	13.24
	基金及投資												
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	818,792	24.69	897,534	23.81		其他負債					
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	43,031	1.30	75,347	2.00	2810	應計退休金負債	二及四.13	27,760	0.84	27,854	0.74
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.8	72,602	2.19	49,602	1.32	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	四.14	1,941	0.06	2,800	0.07
14XX	基金及投資淨額		934,425	28.18	1,022,483	27.13	28XX	其他負債合計		29,701	0.90	30,654	0.81
							2XXX	負債總計		783,461	23.64	944,560	25.07
	固定資產	二、四.9、四.23、											
1501	土　　地	五及六	521,754	15.74	521,754	13.84		重大之承諾事項及或有事項	七				
1521	房屋及建築		921,060	27.78	917,741	24.35							
1531	機器設備		2,638,970	79.60	2,601,438	69.03		股東權益					
1551	運輸設備		12,815	0.39	12,559	0.33	3110	普通股股本	四.15	2,166,551	65.34	2,216,361	58.81
1561	辦公設備		48,282	1.46	48,559	1.29	3140	預收股本	四.15	-	-	168	-
1681	其他設備		5,873	0.17	5,669	0.15	32XX	資本公積	二及四.16	588,199	17.74	556,568	14.77
	成本合計		4,148,754	125.14	4,107,720	108.99	33XX	保留盈餘		(96,145)	(2.90)	107,188	2.84
15X9	減：累計折舊		(2,256,356)	(68.05)	(2,208,073)	(58.59)	3310	法定盈餘公積	二	16,957	0.51	7,913	0.21
1599	減：累計減損		(777,657)	(23.45)	(777,658)	(20.63)	3320	特別盈餘公積	二及四.17	39,215	1.18	-	-
1672	預付設備款		35,112	1.06	5,894	0.16	3350	未提撥保留盈餘	二及四.17	(152,317)	(4.59)	99,275	2.63
15XX	固定資產淨額		1,149,853	34.70	1,127,883	29.93		股東權益其他調整項目		(126,360)	(3.82)	(55,975)	(1.49)
							3420	累積換算調整變動數	二	(63,561)	(1.92)	(83,589)	(2.22)
	無形資產						3450	金融商品未實現損益	二及四.7	19,694	0.59	49,785	1.32
1750	電腦軟體成本	二	2,147	0.05	4,940	0.13	3480	庫藏股票	二及四.18	(82,493)	(2.49)	(22,171)	(0.59)
17XX	無形資產合計		2,147	0.05	4,940	0.13	3XXX	股東權益總計		2,532,245	76.36	2,824,310	74.93
	其他資產												
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.19	66,738	2.01	100,457	2.67							
1880	其他資產－其他	二、四.10及六	9,290	0.28	28,381	0.75							
18XX	其他資產合計		76,028	2.29	128,838	3.42							
1XXX	資產總計		$3,315,706	100.00	$3,768,870	100.00		負債及股東權益總計		$3,315,706	100.00	$3,768,870	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇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)

			一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
代碼	項　　目	附　註	金　額	%	金　額	%
4100	營業收入淨額	二、四.21及五	$245,168	100.00	$297,727	100.00
5000	營業成本	四.22及五	168,954	68.91	203,359	68.30
5910	營業毛利		76,214	31.09	94,368	31.70
5930	聯屬公司間已實現利益		207	0.08	207	0.07
	已實現營業毛利		76,421	31.17	94,575	31.77
6000	營業費用	四.22	73,875	30.14	74,931	25.17
6100	推銷費用		46,958	19.15	41,320	13.88
6200	管理費用		21,651	8.84	22,880	7.69
6300	研究發展費用		5,266	2.15	10,731	3.60
6900	營業淨利		2,546	1.03	19,644	6.60
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,346	0.55	1,281	0.43
7140	處份投資利益	二	3,946	1.61	-	-
7160	兌換利益淨額	二	-	-	5,258	1.76
7280	減損迴轉利益	二	1	-	886	0.30
7310	金融商品評價利益	二	8,687	3.54	6,777	2.28
7480	什項收入	二	1,869	0.76	1,518	0.51
	營業外收入及利益合計		15,849	6.46	15,720	5.28
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		3,047	1.24	3,357	1.13
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二及四.6	17,377	7.09	12,610	4.24
7560	兌換損失淨額	二	13,002	5.30	-	-
7880	什項支出		84	0.03	3,695	1.24
	營業外費用及損失合計		33,510	13.66	19,662	6.61
7900	稅前淨(損)利		(15,115)	(6.17)	15,702	5.27
8110	所得稅費用	二及四.20	(2,640)	(1.07)	(6,864)	(2.30)
8900	本期淨(損)利		$(17,755)	(7.24)	$8,838	2.97
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	四.23				
	稅前淨(損)利		$(0.07)		$0.07	
	所得稅費用		(0.01)		(0.03)	
	本期淨(損)利		$(0.08)		$0.04	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇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

項　　目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	$(17,755)	$8,838
調整項目：		
折舊費用	29,738	33,363
攤銷費用	1,931	2,007
出租資產折舊費用(帳列什項支出)	-	1,888
採權益法認列之投資損失淨額	17,377	12,610
處分固定資產損失(帳列什項支出)	72	700
非金融資產減損迴轉利益	(1)	(886)
處分投資利益	(3,443)	-
聯屬公司間已實現利益	(207)	(207)
聯屬公司間已實現處分固定資利益(帳列什項收入)	-	(14)
聯屬公司間已實現處分固定資產損失(帳列什項支出)	9	-
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	(4,909)	(14,225)
應收票據淨額	(2,792)	1,463
應收帳款淨額	40,006	27,274
應收帳款－關係人淨額	785	139
其他應收款－關係人淨額	617	555
存貨淨額	15,288	(2,303)
其他流動資產	(1,331)	(26,805)
遞延所得稅資產－流動	281	1,346
遞延所得稅資產－非流動	2,359	5,518
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(171)	(1,001)
應付票據	(1,812)	(1,553)
應付帳款	(20,374)	19,018
應付帳款－關係人	(6,690)	(7,863)
應付費用	(47,387)	(37,585)
其他流動負債	4,969	2,416
應計退休金負債	1,172	965
營業活動之現金淨流入	7,732	25,658

(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	-	(2,293)
處分備供出售金融資產價款	5,668	-
購置固定資產	(7,527)	(20,168)
處分固定資產價款	250	370
投資活動之淨現金流出	(1,609)	(22,091)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(34,640)	(10,651)
應付短期票券淨額減少	-	(24,996)
員工執行認股權	-	168
長期借款(減少)增加	(43,750)	52,950
庫藏股票買回成本	-	(3,825)
融資活動之淨現金流(出)入	(78,390)	13,646
本期現金及約當現金(減少)增加數	(72,267)	17,213
期初現金及約當現金餘額	804,330	890,324
期末現金及約當現金餘額	$732,063	$907,537
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$3,181	$3,269
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	$235,000	$164,900
金融商品未實現利益(損失)	$1,731	$(6,078)
累積換算調整變動數	$55	$11,489
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$8,404	$21,097
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)	(2,152)	(1,366)
購置固定資產現金支付數	$7,527	$20,168

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：羅宜富　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(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101年3月31日止，實收資本額為2,166,551仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司於民國101年及100年3月31日員工人數分別為429人及447人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。

本公司購買或出售之金融資產，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，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

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。

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. 應收款項之減損評估

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

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

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。

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資產或其他不動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以利息資本化。

(2) 折舊係按估計經濟耐用年限採直線法提列，並依下列耐用年數計提：

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

7. 無形資產

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

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

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

8. 遞延資產

遞延資產依預計未來經濟效益分1-5年平均攤銷。

土地設定他項權利規費依設定期間分10年攤銷。

9. 退休金

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

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

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

10.所得稅

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

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。

11.酬勞性員工認股選擇權計劃

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

12. 資本公積及法定盈餘公積

(1) 資本公積

資本公積依有關法令規定，除填補公司虧損外，不得使用之，但公司無虧損者，得經股東會決議，將其全部或一部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。

13. 特別盈餘公積

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

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

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

(3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

14. 庫藏股票

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

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

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

15. 營業收入

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

16. 外幣交易事項

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

17. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，於每一資產負債表日評估所有適用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」，並業已重編前期之部門資訊。前述變動對民國100年第1季財務報表並無重大影響。

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

	101.3.31	100.3.31
庫存現金	$566	$582
活期存款	82,691	99,755
外幣存款	71,446	115,042
定期存款	562,360	632,158
約當現金	15,000	60,000
合　　計	$732,063	$907,537

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	101.3.31	100.3.31
交易目的之金融資產		
－基金	$154,000	$214,000
－遠期外匯	147	232
－股票	5,180	5,531
－評價調整	6,598	17,645
合　　計	$165,925	$237,408

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	101.3.31	100.3.31
應收票據	$19,282	$12,296
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$19,282	$12,296

4. 應收帳款淨額

	101.3.31	100.3.31
應收帳款	$164,230	$218,893
減：備抵呆帳	(374)	(205)
淨　　額	$163,856	$218,688

5. 存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
商　　品	$11	$2
製 成 品	8,777	13,035
在 製 品	2,996	3,843
原　　料	31,175	36,282
物　　料	8,906	5,454
在途存貨	127	206
小　　計	51,992	58,822
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,270)	(4,545)
淨　　額	$45,722	$54,277

6. 採權益法之長期股權投資

	101.3.31		100.3.31	
股權投資	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
鈺得投資(股)公司	20,324	100.00	21,868	100.00
太陽海科技(股)公司	230,107	13.88	262,063	13.88
Jade Investment Services Ltd.	551,994	100.00	549,058	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	16,367	100.00	57,445	100.00
合　　計	$818,792		$897,534	

(1) 本公司於民國101年及100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101年及100年第一季認列之投資損失淨額與累積換算調整變動數如下：

	101年第一季	100年第一季
投資損失淨額	$17,377	$12,610
累積換算調整變動數	55	11,489

(2) 本公司為擴展韓國預錄光碟片市場，於民國92年9月透過子公司Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，截至民國101年3月31日止，累計投資金額計美金7,000仟元。

(3) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd.及Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media USA, LLC，惟U-Tech Media USA, LLC因營運不如預期，故於民國101年3月結束營運。

(4) 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金增資案，並於民國99年5月25日完成變更記，截至民國101年3月31日累計投資金額計290,000仟元，持股比例為13.88%。

(5) 本公司之子公司鈺權(股)公司因營運不如預期，故於民國99年度結束營運，並於民國100年8月完成清算程序。

(6) 本公司於民國100年12月為調整投資架構，子公司Glory Days Services Ltd.移轉原持有之Bright Service Ltd.17.85%股權至Crystal Investment Overseas Ltd.。經投資架構調整後，子公司Crystal Investment Overseas Ltd.持有Bright Service Ltd.100%之股權。

7. 備供出售金融資產－非流動

	101.3.31		100.3.31	
股權投資	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	$15,833	1.40	$15,833	1.41
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	1,050	0.30
碩禾電子(股)公司	6,454	0.10	8,679	0.13
評價調整	19,694		49,785	
合　　計	$43,031		$75,347	

民國101年及100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利益(損失)分別為1,731仟元及(6,078)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

	101.3.31		100.3.31	
股權投資	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
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	0.06	6,341	0.08
玖鑫工學(股)公司	7,044	19.04	7,044	19.04
台灣銘板(股)公司	30,000	9.29	30,000	9.29
長泓能源科技(股)公司	5,000	0.44	5,000	0.63
漢大創業投資(股)公司	20,000	8.62	-	-
創源生物科技(股)公司	6,000	1.50	-	-
小　　計	98,038		72,038	
減：累計減損	(25,436)		(22,436)	
合　　計	$72,602		$49,602	

(1) 本公司為投資專業創業投資公司，於民國100年5月新增投資漢大創業投資(股)公司20,000仟元，取得2,000仟股，持股比率為8.62%。

(2) 本公司為投資基因檢測產業，於民國100年6月新增投資創源生物科技(股)公司6,000仟元，取得300仟股，持股比率為1.50%。

(3) 本公司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3月31日認列之累計減損分別為25,436仟元及22,436仟元。

9. 固定資產

(1) 土　地

	101.3.31	100.3.31
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

	101.3.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$921,060	$644,744	$276,316
機器設備	2,638,970	1,550,912	1,088,058
運輸設備	12,815	9,513	3,302
辦公設備	48,282	46,262	2,020
其他設備	5,873	4,925	948
小　　計	3,627,000	2,256,356	1,370,644
減：累計減損	(777,657)	-	(777,657)
合　　計	$2,849,343	$2,256,356	$592,987

	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
減：累計減損	(777,658)	-	(777,658)
合　　計	$2,808,308	$2,208,073	$600,235

(3)

	101.3.31	100.3.31
預付設備款	$35,112	$5,894

(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3月31日，固定資產累計減損分別為777,657仟元及777,658仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.23。

10. 其他資產

	101.3.31	100.3.31
出租資產淨額	$-	$14,286
存出保證金	7,390	6,891
遞延資產	1,846	7,129
催 收 款	18,649	20,197
減：備抵呆帳－催收款	(18,649)	(20,197)
其　　他	54	75
合　　計	$9,290	$28,381

(1) 出租資產淨額

	101.3.31	100.3.31
機器設備	$-	$110,541
減：累計折舊	-	(96,255)
合　　計	$-	$14,286

本公司出租資產提供擔保情形，請參詳附註六。

(2) 有關資產減損說明，請參詳附註四.23。

11. 短期借款

	101.3.31		100.3.31	
借款性質	金　　額	利率	金　　額	利率
營運週轉金	$5,000	浮動利率	$11,782	浮動利率
信用狀借款	9,714	浮動、固定利率	18,810	固定利率
擔保借款	30,000	浮動利率	30,000	浮動利率
合　　計	$44,714		$60,592	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利　率	101.3.31	100.3.31	說　　明
台灣工銀	99.09.10-101.08.12	100,000	浮動利率	$40,000	$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	98.10.30-103.10.30	200,000	〃	183,300	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	〃	39,000	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	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	〃	33,000	45,000	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	〃	13,650	17,850	自99.7.15起，3個月為一期，分20期，每期攤還本金1,050仟元。
中國信託	97.12.12-100.12.12	150,000	〃	-	60,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期，每期攤還本金30,000仟元。
日盛銀行	100.12.27-102.9.29	50,000	〃	50,000	-	於本金到期時一次償還。
長期借款總額				548,950	663,850	
減：一年內到期之部份				(235,000)	(164,900)	
一年以上到期之長期借款				$313,950	$498,950	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」民國101年及100年第一季認列淨退休金成本分別為404仟元及403仟元。截至民國101年及100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20,971仟元及18,478仟元。

(2) 本公司民國101年及100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2,927仟元及3,146仟元。

14. 遞延貸項

	101.3.31	100.3.31
未實現出售固定資產利益	$81	$114
未實現銷貨毛利	1,860	2,686
合　　計	$1,941	$2,800

15. 股　　本

(1) 本公司民國101年1月1日實收股本總額2,216,551仟元，分為221,655仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 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101年及100年3月31日，實收資本額分別為2,166,551仟元及2,216,361仟元，每股面額10元，分為216,655仟股及221,636仟股，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 101 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	8.60
96.05.22	1,000,000	(559,500)	(127,750)	312,750	8.65
合　　計	3,000,000	(1,577,500)	(582,750)	839,750	

① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.3.31		100.3.31	
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	839,750	$8.60-8.65	862,750	$8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	-		(19,000)	
本期失效	-		(4,000)	
期末流通在外	839,750		839,750	
期末可行使之認股選擇權	839,750		539,750	
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 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	$8.60	527,000	0.64	$8.60	-	-
96.05.22	8.65	312,750	1.14	8.65	-	-
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(損)利與每股盈餘資訊列示如下：

	101 年第一季	100 年第一季
本期淨(損)利	$(17,755)	$8,838
每股(虧損)盈餘(元)	(0.08)	0.04
擬制淨(損)利	(17,755)	8,838
擬制每股(虧損)盈餘(元)	(0.08)	0.04

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。

16. 資本公積

	101.3.31	100.3.31
股本溢價	$511,566	$523,395
庫藏股票交易	43,460	-
長期投資	33,173	33,173
合　　計	$588,199	$556,568

本公司於民國101年第一季註銷庫藏股5,000仟股，產生資本公積－庫藏股票交易43,460仟元。

17. 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年度為稅後虧損，故未估列民國100年度之員工紅利及董監酬勞。

(3) 本公司民國99年度盈餘分配議案，案經民國100年6月15日股東常會通過。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。

(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。

18. 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	16,588 仟股	-	-	5,000 仟股	11,588 仟股

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

(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。本公司於民國101年第一季註銷庫藏股5,000仟股，金額計18,346仟元。截至101年及100年3月31日止，本公司買回庫藏股票股數分別為11,588仟股及5,427仟股，金額分別為82,493仟元及22,171仟元。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

(4) 依證券交易法規定，應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司為發行股份，並應辦理變更登記。

19. 預計所得稅

(1) 民國101年及100年3月31日遞延所得稅資產或負債：

	101.3.31		100.3.31	
	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	$6,270	$1,066	$4,545	$773
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	4,539	772	5,458	928
備抵呆帳	22,116	3,759	23,001	3,910
投資抵減		5,734		16,471
小　　計		11,331		22,082
備抵遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(9,297)	(1,580)	(7,276)	(1,237)
備抵遞延所得稅資產－流動		(9,494)		(20,381)
遞延所得稅資產－流動淨額		$257		$464
遞延所得稅資產－非流動				
採權益法認列之投資損失	$286,312	$48,673	$242,928	$41,298
減損損失	74,771	12,711	151,634	25,778
聯屬公司間未實現利益	1,887	321	2,724	463
虧損扣抵	1,173,519	199,498	1,086,337	184,677
累積換算調整變動數	76,646	13,030	-	-
投資抵減		9,771		15,505
小　　計		284,004		267,721
備抵遞延所得稅資產－非流動		(217,266)		(167,264)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$66,738		$100,457

(2) 民國101年及100年第一季之當期所得稅計算如下：

	101 年第一季	100 年第一季
稅前(淨損)淨利	$(15,115)	$15,702
永久性差異		
國內證券交易利益	(3,946)	-
採權益法認列之國內投資損失	6,414	7,992
金融資產評價利益	(5,431)	(4,321)
其他與稅法不合	1,000	1,000

	101 年第一季	100 年第一季
暫時性差異		
已實現兌換損失淨額	7,647	(642)
未實現兌換(利益)損失淨額	(9,297)	(7,276)
呆帳損失超限數	380	982
採權益法認列之國外投資損失	10,963	4,618
聯屬公司間未實現利益	(198)	(222)
減損損失回升利益	(1)	-
認列已提列減損之固定資產折舊	(13,680)	(32,237)
課稅所得額	$(21,264)	$(14,404)
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	-	-
應付所得稅－當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(314)	(337)
應退所得稅	$(314)	$(337)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	101 年第一季	100 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費用(利益)		
未實現兌換損失淨額	280	1,346
呆帳損失	(64)	(167)
採權益法認列之國外投資利益	(1,864)	(785)
聯屬公司間未實現利益	33	38
減損損失	2,326	5,480
虧損扣抵	(3,614)	(2,449)
備抵遞延所得稅資產	5,543	3,401
本期所得稅費用	$2,640	$6,864

(4) 截至民國101年及100年3月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	101.3.31	100.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$176	$433

	100年度	99年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

	101.3.31	100.3.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	(152,317)	99,275
合　　計	$(152,317)	$99,275

(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：

		101.3.31		
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	$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	

		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	

(7) 截至民國101年及100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：

	101.3.31			
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	104,759	-	104,759	108 年度
99 年度	197,635		197,635	109 年度
100 年	104,407	-	104,407	110 年度
101 年第一季	21,264	-	21,264	111 年度
合　　計	$1,173,519	$-	$1,173,519	

	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	112,146	-	112,146	108 年度
99 年	214,333	-	214,333	109 年度
100 年第一季	14,404	-	14,404	110 年度
合　　計	$1,086,337	$-	$1,086,337	

20. 營業收入

	101 年第一季	100 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	$248,963	$297,997
減：銷貨退回及折讓	(3,795)	(270)
營業收入淨額	$245,168	$297,727

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 101 年及 100 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	101 年第一季			100 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	$35,889	$20,879	$56,768	$41,220	$20,510	$61,730
勞健保費用	4,059	1,832	5,891	4,062	1,849	5,911
退休金費用	2,243	1,221	3,464	2,292	1,274	3,566
其他用人費用	1,816	733	2,549	2,246	785	3,031
折舊費用	25,669	4,069	29,738	28,704	4,659	33,363
攤銷費用	1,362	569	1,931	1,691	316	2,007

22. 每股盈餘

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

(1) 基本每股(虧損)盈餘

	101 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	$(15,115)	$(17,755)			
屬於普通股股東之本期淨損	$(15,115)	$(17,755)	205,068	$(0.07)	$(0.08)

	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

(2) 稀釋每股盈餘

民國 101 年第一季營業淨損列入將產生反稀釋作用，而民國 100 年第一季之稀釋效果影響不大，故不擬揭露。

23. 資產減損

本公司截至民國 101 年及 100 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：

	101.3.31	100.3.31	衡量方法
固定資產減損	$777,657	$777,658	使用價值或淨公平價值

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值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
鍶德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鍶科技(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 (已於民國100年度完成清算程序)
太陽海科技(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

	101年第一季		100年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍶德科技(股)公司	$430	0.18	$387	0.13
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,181	2.52	5,894	1.98
U-Tech Media USA, LLC	425	0.17	301	0.10
合　　計	$7,036	2.87	$6,582	2.21

2. 進　　貨

	101 年第一季		100 年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍶德科技(股)公司	$475	0.75	$90	0.09
博鍶科技(股)公司	-	-	1,265	1.27
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	1,397	1.40
U-Tech Media USA, LLC	103	0.16	22	0.02
合　　計	$578	0.91	$2,774	2.78

3. 債權債務

	101.3.31		100.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
鍶德科技(股)公司	$452	6.70	$677	9.74
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,200	91.95	5,923	85.22
U-Tech Media USA, LLC	91	1.35	350	5.04
小　　計	6,743	100.00	6,950	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$6,743	100.00	$6,950	100.00

	101.3.31		100.3.31	
	金　額	%	金　額	%
其他應收款				
U-Tech Media USA, LLC	$167	100.00	$260	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$167	100.00	$260	100.00

	101.3.31		100.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍶德科技(股)公司	$426	80.53	$-	-
博鍶科技(股)公司	-	-	1,314	48.47
U-Tech Media Korea Co., Ltd	-	-	1,397	51.53
U-Tech Media USA, LLC	103	19.47	-	-
合　　計	$529	100.00	$2,711	100.00

六、質押之資產

	帳面價值			
資產名稱	101.3.31	100.3.31	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	274,806	293,703	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	139,428	120,861	中國信託、台灣工銀、上海銀行	長期借款
出租資產	-	7,719	中國信託、台灣工銀	〃
合　　計	$935,988	$944,037		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 101 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	907,410 仟元
	美　金	6,000 仟元

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

對　象	項　　目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-109.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料所需，由銀行保證之金額計5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國101年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	31,255 仟元	新台幣	22,988 仟元	新台幣	8,267 仟元
美金	81 仟元	美金	41 仟元	美金	40 仟元
日圓	31,860 仟元	日幣	30,272 仟元	日幣	1,588 仟元

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國101年4月25日經董事會決議通過，擬於200,000仟元之額度內向錸寶科技股份有限公司購買所持有之錸洋科技股份有限公司之部分股份。

2. 本公司為因應未來整體經營環境之變化、營運資金之需求、償還銀行負債強化公司財務體質及海外購料之需求等，擬以現金增資發行新股參與海外存託憑證方式或以私募方式(含發行普通股或新股參與海外存託憑證或發行海外或國內可轉換公司債)等籌募資金案，發行總額上限為美金16,600仟元或等值新台幣或其他幣別。

十、其　　他

1. 風險政策與避險策略

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

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

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

(1) 利率變動現金流量風險

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：

	101.3.31		100.3.31	
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	$732,063	$732,063	$907,537	$907,537
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	165,778	165,778	237,176	237,176
應收票據及帳款淨額(含應收票據及帳款－關係人淨額)	189,881	189,881	237,934	237,934
備供出售金融資產－非流動	43,031	43,031	75,347	75,347
以成本法衡量之金融資產－非流動	72,602	註	49,602	註
資產－衍生性				
遠期外匯合約	147	147	232	232
負債－非衍生性				
短期借款	44,714	44,714	60,592	60,592
應付票據及帳款(含應付帳款－關係人)	55,915	55,915	77,740	77,740
長期借款(包括一年內到期長期負債)	548,950	548,950	663,850	663,850

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、短期借款及應付票據及帳款。

② 公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

③ 以成本衡量之金融資產－非流動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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$732,063	$907,537	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	165,778	237,176	-	-
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	189,881	237,934
備供出售金融資產－非流動	43,031	75,347	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	147	232	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	44,714	60,592
應付票據及帳款 (含應付帳款－關係人)	-	-	55,915	77,740
長期借款(包括一年內到期長期負債)	-	-	548,950	663,850

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
短期借款	$(5,673)	$-	$(5,673)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$731,497	$-	$731,497
短期借款	(39,041)	-	(39,041)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	235,000	313,950	548,950

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)

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：

	101 年 3 月 31 日			100 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	$3,804	29.5450	$112,395	$8,453	29.4550	$248,988
日幣	358,755	0.3592	128,865	368,669	0.3551	130,971
歐元	27	39.4400	1,059	33	41.6500	1,395
英鎊	64	47.2200	3,020	205	47.4500	9,741
澳幣	343	30.7150	10,548	504	30.4400	15,336
採權益法之長期股權投資(註)						
美金	-	-	-	20,591	29.4550	606,503
金融負債						
貨幣性項目						
美金	400	29.5450	11,806	1,791	29.4550	52,865
日幣	716	0.3592	257	1,998	0.3551	714

註： 因採權益法之長期股權投資之功能性貨幣由美金轉換為新台幣，故民國101年3月31日不予揭露具重大影響之外幣金融資產資訊。

(6) 衍生性金融商品資訊：

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

② 遠期外匯買賣合約

101 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	101.02.23-101.04.18	日幣 30,000 仟元	$261
〃	〃	101.03.01-101.04.25	日幣 30,000 仟元	72
〃	〃	101.03.15-101.05.09	日幣 25,000 仟元	(211)
〃	〃	101.03.07-101.05.10	日幣 30,000 仟元	178
〃	〃	101.03.22-101.05.23	日幣 30,000 仟元	(153)
合　計				$147

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

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

101 年 3 月 31 日

無此事項。

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

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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊。

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

附表一：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	復華貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,677	$37,000	略	$37,422	
	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	27,283	
	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	10,101	
	寶來得寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,727	20,000	略	20,050	
	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	10,097	
	未來資產所羅門貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	827	10,000	略	10,080	
	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	10,064	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	770	10,000	略	10,114	
	統一新亞洲科技能源基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,000	10,000	略	9,670	
	統一全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	945	10,000	略	10,027	
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	443	5,180	0.16%	10,870	
	加：評價調整				6,598		$165,778	
	合　　計				$165,778			
	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	$20,324	100.00%	$20,324	(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	230,107	13.88%	230,107	(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	551,994	100.00%	551,994	(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	16,367	100.00%	16,367	(註)
	合　　計				$818,792		$818,792	
	訊聯生技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產−非流動	704	$15,833	1.40%	$27,564	
	豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產−非流動	100	1,050	0.30%	2,700	
	碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產−非流動	44	6,454	0.10%	12,767	
	加：評價調整				19,694		$43,031	
	合　　計				$43,031			
	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)
	博鋐科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	23,653	0.63%	11,602	(註)
	鋐寶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	264	6,341	0.06%	-	(註)
	玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750	7,044	19.04%	-	(註)
	台灣銘板(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	30,000	9.29%	30,000	(註)
	長泓能源科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	0.44%	5,000	(註)
	漢大創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	8.62%	20,000	
	創源生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	300	6,000	1.50%	6,000	
	小　　計				98,038		$72,602	
	減：累計減損				(25,436)			
	合　　計				$72,602			

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價／淨值	
鈺得投資(股)公司	群益安穩債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	389	$6,000	略	$6,059	
	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	〃	8	
	穎台科技(股)公司	〃	〃	1	43	〃	67	
	吉祥全實業(股)公司	〃	〃	1	4	〃	2	
	合　　計				6,061		$6,143	
	加：評價調整				82			
	淨　　額				$6,143			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	364	$5,400	略	$3,900	(註)
	倍碟科技(股)公司	〃	〃	10	115	〃	115	(註)
	洛錚科技(股)公司	〃	〃	840	-	〃	-	(註)
	小　　計				5,515		$4,015	
	減：累計減損				(1,500)			
	合　　計				$4,015			

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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	$549,074	100.00%	$549,074	(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	-	2,839	100.00%	2,839	(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	257,714	100.00%	257,714	(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	676	4.00%	676	(註) (註一)
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	16,298	100.00%	16,298	(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	16,220	96.00%	16,220	(註) (註一)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註一：該被投資公司因營運不如預期，故於民國101年3月結束營運。

附表三之一：轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	$ 52,500	$ 52,500	5,250	100.00%	$ 20,324	$ 48	$ 48	
〃	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%	230,107	(46,571)	(6,462)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	491,504	491,504	14,385	100.00%	551,994	(3,926)	(3,926)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	16,367	(7,037)	(7,037)	
	合計							$818,792		$(17,377)	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	$571,984	$571,984	16,620	100.00%	$549,074	$(3,854)	$(3,854)	
	Brilliant Days Services Ltd.	Samoa	投資控股	-	-	-	100.00%	2,839	(70)	(70)	
	合計							$551,914		$(3,924)	

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%	$257,714	$1,365	$1,365	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	676	(7,326)	(293)	(註)
	合計							$258,390		$1,072	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	553,093	553,093	16,805	100.00%	$16,298	(7,035)	$(7,035)	
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%	$16,220	(7,326)	$(7,033)	(註)

註：被投資公司因營運不如預期，故於民國101年3月結束營運。