

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表
(未經會計師查核或核閱)
民國九十八年一月一日至九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5-6
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7-9
(二) 會計變動之理由及其影響	9
(三) 重要會計科目之說明	9-20
(四) 關係人交易	21-22
(五) 質押之資產	22
(六) 重大承諾事項及或有事項	23-24
(七) 重大之災害損失	24
(八) 重大之期後事項	24
(九) 其他	24-30
(十) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30
2. 轉投資事業相關資訊	30
3. 大陸投資資訊	30

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日
及民國九十七年九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		負債及股東權益			九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$892,884	23.11	\$1,138,467	24.99	2100	短期借款	三.11	\$239,465	6.21	\$148,112	3.25
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	345,529	8.94	86,121	1.89	2110	應付短期票券	三.12	-	-	79,872	1.75
1120	應收票據淨額	三.3	23,973	0.62	24,751	0.54	2120	應付票據		1,245	0.03	4,616	0.10
1130	應收票據-關係人淨額	四	1,002	0.03	477	0.01	2140	應付帳款		67,701	1.75	91,636	2.01
1140	應收帳款淨額	三.4	362,464	9.38	400,379	8.79	2150	應付帳款-關係人	四	14,424	0.37	749	0.02
1180	其他應收款-關係人	四	438	0.01	470	0.01	2170	應付費用		107,106	2.77	301,867	6.63
1200	存貨淨額	二及三.5	55,815	1.45	164,055	3.60	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動		1,441	0.04	-	-
1280	其他流動資產		82,786	2.14	77,744	1.71	2224	應付設備款	四	2,833	0.07	1,717	0.04
1286	遞延所得稅資產-流動		1,623	0.04	13,010	0.29	2270	一年內到期之長期負債	三.13	273,512	7.08	197,195	4.33
	流動資產合計		1,766,514	45.72	1,905,474	41.83	2280	其他流動負債		27,542	0.71	33,287	0.74
								流動負債合計		735,269	19.03	859,051	18.87
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	三.6	96,601	2.50	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動		3,288	0.09	5,074	0.11
1450	備供出售金融資產-非流動	三.7	48,941	1.27	10,896	0.24	2420	長期借款	三.13	268,969	6.96	361,473	7.93
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.8	54,602	1.41	27,944	0.61		長期負債合計		272,257	7.05	366,547	8.04
	基金及投資淨額		200,144	5.18	38,840	0.85							
15XX	固定資產	三.9、三.20、 四及五					28XX	其他負債					
1501	土 地		521,754	13.50	563,034	12.36	2810	應計退休金負債		13,583	0.35	16,960	0.37
1521	房屋及建築		1,055,415	27.32	1,201,363	26.37		其他負債合計		13,583	0.35	16,960	0.37
1531	機器設備		3,372,469	87.29	4,057,831	89.07	2XXX	負債總計		1,021,109	26.43	1,242,558	27.28
1551	運輸設備		17,315	0.45	21,633	0.47		重大之承諾事項及或有事項	四及六				
1561	辦公設備		84,243	2.18	98,027	2.15		股東權益					
1681	其他設備		10,343	0.27	15,366	0.34		母公司股東權益					
15XX	成本合計		5,061,539	131.01	5,957,254	130.76	3110	股 本	三.14	2,200,776	56.96	2,330,226	51.15
15X9	減：累計折舊		(2,651,307)	(68.62)	(3,091,217)	(67.85)	3140	預收股本		8,238	0.21	-	-
1599	累計減損		(908,735)	(23.52)	(573,164)	(12.58)	32XX	資本公積	三.15	563,715	14.59	1,109,238	24.35
1672	預付設備款		86,645	2.24	13,774	0.30	33XX	保留盈餘		(65,578)	(1.70)	(146,290)	(3.21)
	固定資產淨額		1,588,142	41.11	2,306,647	50.63	3310	法定盈餘公積		7,913	0.20	7,913	0.17
17XX	無形資產						3350	累計盈虧	三.16	(73,491)	(1.90)	(154,203)	(3.38)
1750	電腦軟體成本		14,550	0.38	-	-	34XX	股東權益其他調整項目		153,574	3.98	85,211	1.86
1770	遞延退休金成本		-	-	30	-	3420	累積換算調整數		118,428	3.07	79,415	1.74
1788	其他無形資產		-	-	47,083	1.03	3430	未認為退休金成本之淨損失		-	-	(2,617)	(0.06)
	無形資產合計		14,550	0.38	47,113	1.03	3450	金融商品未實現損益	三.7	35,146	0.91	8,413	0.18
18XX	其他資產						3510	庫藏股票	三.17	(18,346)	(0.47)	(65,400)	(1.43)
1860	遞延所得稅資產-非流動		183,202	4.74	156,715	3.44		母公司股東權益合計		2,842,379	73.57	3,312,985	72.72
1880	其他資產	三.10	111,070	2.87	100,916	2.22	3610	少數股權		134	-	162	-
	其他資產合計		294,272	7.61	257,631	5.66	3XXX	股東權益總計		2,842,513	73.57	3,313,147	72.72
1XXX	資產總計		\$3,863,622	100.00	\$4,555,705	100.00		負債及股東權益總計		\$3,863,622	100.00	\$4,555,705	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭楚

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十八年一月一日至九月三十日
 及民國九十七年一月一日至九月三十日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元
 (每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	三.18及四	\$1,448,006	100.00	\$1,788,857	100.00
5000	營業成本	四	1,106,908	76.44	1,528,761	85.46
5910	營業毛利		341,098	23.56	260,096	14.54
6000	營業費用		311,741	21.53	445,785	24.92
6100	推銷費用		199,219	13.76	238,889	13.35
6200	管理費用		88,815	6.13	184,377	10.31
6300	研發費用		23,707	1.64	22,519	1.26
6900	營業淨(損)利		29,357	2.03	(185,689)	(10.38)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,667	0.60	38,282	2.14
7140	處分投資利益		1,169	0.08	28,902	1.62
7210	租金收入	四	1,837	0.13	2,044	0.11
7280	減損迴轉利益		7,982	0.55	-	-
7310	金融資產評價利益		2,145	0.15	-	-
7320	金融負債評價利益		4,792	0.33	-	-
7480	其他收入		20,505	1.42	20,241	1.13
	營業外收入及利益合計		47,097	3.26	89,469	5.00
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		19,959	1.38	23,240	1.30
7521	採權益法之投資損失	三.7	23,399	1.62	-	-
7560	兌換損失淨額		30,949	2.14	10,320	0.58
7650	金融負債評價損失		-	-	9,613	0.53
7880	其他支出		49,590	3.42	12,370	0.69
	營業外費用及損失合計		123,897	8.56	55,543	3.10
7900	稅前淨損		(47,443)	(3.27)	(151,763)	(8.48)
8110	所得稅費用		(26,041)	(1.80)	(3,400)	(0.19)
	合併總損失		<u>\$(73,484)</u>	<u>(5.07)</u>	<u>\$(155,163)</u>	<u>(8.67)</u>
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$(73,491)	5.07	\$(155,124)	(8.67)
9602	少數股權之淨(損)利		7	-	(39)	-
9600	合併總損失		<u>\$(73,484)</u>	<u>5.07</u>	<u>\$(155,163)</u>	<u>(8.67)</u>
9750	基本每股虧損(元)	三.19				
	稅前淨損		\$(0.22)		\$(0.66)	
	所得稅費用		(0.12)		(0.01)	
	本期淨損		(0.34)		(0.67)	
	少數股權之淨(損)利		-		-	
	母公司普通股股東之淨損		<u>\$(0.34)</u>		<u>\$(0.67)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年一月一日至九月三十日
 及民國九十七年一月一日至九月三十日
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$(73,484)	\$(155,163)
調整項目：		
折舊	145,608	311,030
出租資產折舊(帳列其他損失)	4,247	9,426
閒置資產折舊(帳列其他損失)	24,238	-
各項攤提	13,705	17,891
資產減損回升利益	(7,418)	-
採權益法認列投資損失	23,399	-
處分固定資產損失(帳列其他損失)	15,784	-
火災損失(帳列其他損失)	1,318	-
金融資產評價損失	-	9,613
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(151,705)	(21,767)
應收票據	(7,600)	5,102
應收票據－關係人	(764)	198
應收帳款	63,574	180,906
應收帳款－關係人	54	(263)
其他應收款－關係人	226	270
存貨	15,462	(44,159)
其他流動資產	(27,510)	17,828
遞延所得稅資產－流動	3,881	2,527
遞延所得稅資產－非流動	13,387	50,476
合併借項	-	40
應付票據	223	510
應付帳款	(13,700)	(43,725)
應付帳款－關係人	13,466	(2,833)
應付費用	(32,198)	(53,023)
其他流動負債	8,832	7,425
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,441	-
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	(4,854)	-
應計退休金負債	(972)	732
合併貸項	-	(2,619)
營業活動之淨現金淨流入	<u>28,640</u>	<u>290,422</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(100,490)	(82,990)
出售固定資產價款	19,157	13,167
採權益法之長期股權投資增加	(120,000)	-
備供出售金融資產增加	(7,050)	-
遞延費用增加	(4,785)	(2,809)
存出保證金增加	(686)	(46,603)
投資活動之淨現金流出	<u>(213,854)</u>	<u>(119,235)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	51,313	(46,823)
應付短期票券增加(減少)	(49,887)	29,928
長期借款減少	(115,348)	(173,045)
預收股本增加	8,238	-
員工紅利	-	(7,121)
董監酬勞	-	(2,849)
現金股利	-	(60,326)
購回庫藏股	-	(58,345)
融資活動之淨現金流出	<u>(105,684)</u>	<u>(318,581)</u>
匯率影響數	42,615	(42,149)
本期現金及約當現金減少數	(248,283)	(189,543)
期初現金及約當現金餘額	1,141,167	1,328,010
期末現金及約當現金餘額	<u>\$892,884</u>	<u>\$1,138,467</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$20,218</u>	<u>\$24,638</u>
本期支付所得稅	<u>\$1,923</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$273,512</u>	<u>\$197,195</u>
金融商品未實現(損失)利益	<u>\$26,723</u>	<u>\$(7,846)</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$93,072	\$78,701
加：期初應付設備款	10,251	6,006
減：期末應付設備款	(2,833)	(1,717)
購置固定資產現金支付數	<u>\$100,490</u>	<u>\$82,990</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭燮

經理人：官政忠

會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十八年九月三十日
 及民國九十七年九月三十日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			98.9.30	97.9.30	98年第三季	97年第三季	
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	
本公司	鈺權(股)公司	倉儲物流業	98.48	98.48	是	是	
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
本公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			98.9.30	97.9.30	98年第三季	97年第三季	
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	100.00	是	是	
Crytal Investment Overseas Ltd.	Bright Services Ltd.	投資控股	82.15	82.15	是	是	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	96.00	96.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty Ltd	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	17.85	17.85	是	是	
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	物流配送業	-	100.00	否	是	註一

註一：因該子公司已於 97 年度清算完結，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. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價並採總額比較法，原、物料之市價採重置成本，在製品、製成品及商品之市價則採淨變現價值為基礎。

自民國 98 年 1 月 1 日起，成本與市價孰低比較時除分類比較外，另採個別比較法，成本係指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，固定製造費用係按正常產能分攤。

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

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。

4. 預計所得稅

本公司之營利事業所得稅稅率為 25%，依據民國 98 年 5 月 27 日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國 99 年度起適用之所得稅稅率將改為 20%。

5. 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。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之 (96)基秘字第 052 號函規定處理，此項會計原則變動對本公司民國 97 年前三季之損益無重大影響。
2. 本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動使民國 98 年前三季之淨損增加 431 仟元及每股虧損增加 0.002 元。另本期亦重分類民國 97 年前三季營業外費用及損失 2,403 仟元至銷貨成本項下。
3. 依新修正所得稅法規定，自民國 99 年度起營利事業所得稅稅率由 25% 調降為 20%。前述變動使民國 98 年前三季之淨損增加 32,321 仟元及每股虧損增加 0.15 元。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.9.30	97.9.30
庫存現金	\$829	\$907
支票存款	606	29,808
活期存款	158,819	136,240
外幣存款	5,726	-
定期存款	663,904	943,512
約當現金	63,000	28,000
合計	\$892,884	\$1,138,467

約當現金為商業本票，民國 98 年及 97 年 9 月 30 日之利率區間分別為 0.25% 及 1.75%~1.77%。

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

上項民國98年及97年9月30日之定期存款利率區間分別為0.14%~4.20%及1.5%~7.64%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

證券名稱	98.9.30	97.9.30
交易目的之金融資產		
— 基金	\$132,000	\$90,998
— 債券	197,143	-
— 股票	10,032	-
— 遠期外匯	-	-
— 評價調整	6,354	(4,877)
合 計	\$345,529	\$86,121

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	98.9.30	97.9.30
應收票據	\$23,973	\$24,751
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$23,973	\$24,751

4. 應收帳款淨額

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$366,707	\$405,270
減：備抵呆帳	(4,243)	(4,891)
淨 額	\$362,464	\$400,379

5. 存貨淨額

	98.9.30	97.9.30
商 品	\$4,558	\$1,540
製 品	8,132	50,819
在 製 品	4,941	9,759
原 物 料	48,098	125,308
在途存貨	524	7,829
小 計	66,253	195,255
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,438)	(31,200)
存貨淨額	\$55,815	\$164,055

民國98年及97年9月30日存貨投保金額分別為151,064仟元及143,740仟元。

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

6. 採權益法之長期股權投資

	98.9.30		97.9.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
太陽海科技(股)公司	\$96,601	47.83	\$-	-

(1) 本公司對採權益法評價之被投資公司係採用該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列相關損益，民國98年及97年前三季認列投資損失分別為23,399仟元及0仟元。

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元投資設立太陽海科技(股)公司，持股比率為47.83%。

7. 備供出售金融資產－非流動

	98.9.30		97.9.30	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
訊聯生技(股)公司	\$12,745	1.53	\$2,483	0.92
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	-	-
評價調整	35,146		8,413	
合計	\$48,941		\$10,896	

民國98年及97年前三季本公司對持有之備供出售金融資產，按期末市價評價認列之金融商品未實現(損)益分別為26,723仟元及(7,846)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

	98.9.30		97.9.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
巨楚(股)公司	\$-	-	\$-	3.00
網益科技(股)公司	-	11.28	142	11.28
洛錚科技(股)公司	-	1.33	-	2.53
博鍊科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
鍊寶科技(股)公司	6,341	0.08	6,341	0.09
玖鑫工學(股)公司	7,044	19.40	7,044	19.04
育冠科技(股)公司	10,000	2.00	10,000	2.00
台灣銘板(股)公司	30,000	9.29	-	-
小計	77,038		47,180	
減：累計減損	(22,436)		(19,236)	
合計	\$54,602		\$27,944	

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司為擴展熱壓導光板業務，於民國97年10月新增投資台灣銘板股份有限公司30,000仟元，取得1,500仟股，持股比率為9.29%。
- (2) 本公司採成本衡量之金融資產因被投資公司營運虧損，經評估後於民國94年12月31日前認列金融資產評價損失如下：

	金 額
巨楚(股)公司	\$3,500
網益科技(股)公司	5,283
洛錚科技(股)公司	9,333
合 計	\$18,116

上述被投資公司巨楚(股)公司因營運狀況不佳，已於民國98年9月17日完成清算程序。

- (3) 本公司採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98年及97年9月30日認列之累計減損分別為22,436仟元及19,236仟元。

9. 固定資產

(1) 土 地

	98.9.30	97.9.30
土地原始取得成本	\$521,754	\$563,034

上項民國98年9月30日之土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000及0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。另民國97年9月30日之土地座落地點除上述地號外，亦包含澳洲雪梨之土地。

(2) 折舊性資產

	98.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,055,415	\$571,969	\$483,446
機器設備	3,372,469	1,995,283	1,377,186
運輸設備	17,315	14,689	2,626
辦公設備	84,243	63,215	21,028
其他設備	10,343	6,151	4,192
小 計	4,539,785	2,651,307	1,888,478
減：累計減損	(908,735)	-	(908,735)
合 計	\$3,631,050	\$2,651,307	\$979,743

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

	97.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,201,363	\$623,091	\$578,272
機器設備	4,057,831	2,371,713	1,686,118
運輸設備	21,633	16,023	5,610
辦公設備	98,027	69,428	28,599
其他設備	15,366	10,962	4,404
小 計	5,230,286	3,091,217	2,303,003
減：累計減損	(573,164)	-	(573,164)
合 計	\$4,657,122	\$3,091,217	\$1,729,839

(3)

	98.9.30	97.9.30
預付設備款	\$86,645	\$13,774

(4) 民國98年及97年9月30日固定資產投保金額分別2,154,507仟元及2,737,822仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註五。

(6) 截至民國98年及97年9月30日，固定資產累計減損分別為908,735仟元及573,164仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註三.20。

10. 其他資產

	98.9.30	97.9.30
閒置資產淨額	\$100,521	\$-
催收款	17,152	23,941
備抵呆帳－催收款	(17,152)	(23,941)
存出保證金	9,174	59,620
遞延資產	1,287	1,816
出租資產淨額	88	26,383
合併借項	-	13,097
其 他	-	-
合 計	\$111,070	\$100,916

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

(1) 閒置資產淨額

	98.9.30	97.9.30
土 地	\$45,296	\$-
房屋及建物	158,930	-
機器設備	521,114	85,378
運輸設備	3,750	-
辦公設備	22,315	-
小 計	751,405	85,378
減：累計折舊	(462,238)	(41,078)
累計減損	(142,805)	-
備抵評價	(45,841)	(44,300)
合 計	\$100,521	\$-

(2) 有關資產減損說明，請參詳附註三.20。

11. 短期借款

借款性質	98.9.30		97.9.30	
	金 額	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)
營運週轉金	\$232,255	1.49-5.25	\$147,716	1.69-5.00
信用狀借款	7,210	1.81-2.09	396	4.06
合 計	\$239,465		\$148,112	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註五。

12. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	98.9.30		97.9.30	
	利 率	金 額	利 率	金 額
中華票券	-	\$-	2.10%	\$40,000
國際票券	-	-	2.40%	40,000
合 計		-		80,000
減：未攤銷折價		-		(128)
淨 額		\$-		\$79,872

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

13. 長期負債

貸款銀行	借款		利率	98.9.30	97.9.30	說明
	期間	借款總額				
台灣工銀	97.05.21- 99.05.21	80,000	1.70%~ 2.49%	\$60,000	\$75,000	自98.8.21起，償還本金20,000仟元，餘每3個月償還本金20,000仟元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.73%	-	50,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
遠東銀行	94.03.30- 100.02.05	100,000	2.50%~ 3.06%	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	2.04%~ 2.50%	12,500	29,167	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.04%~ 2.50%	25,000	58,333	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	1.79%~ 2.50%	66,400	133,200	自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。
大眾銀行	97.09.16- 99.09.16	15,000	2.78%~ 3.03%	12,000	15,000	自98.9.16起，3個月為一期分5期攤還，每期攤還本金3,000仟元。
上海銀行	98.09.28- 103.09.28	60,000	2.25%	60,000	-	自99.1.15起，3個月為一期，每期攤還本金3,000仟元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	1.90%~ 2.83%	150,000	-	自99.3.12起，分5期攤還，每期攤還本金30,000仟元。
國泰銀行(美國)	93.12.23- 98.12.22	63,290 (USD2,000)	5.00	3,236 (USD100)	16,142 (USD500)	自93.12.23起，分60期攤還本金。
國泰銀行(美國)	94.10.18- 99.11.06	63,290 (USD2,000)	7.33	15,105 (USD467)	27,980 (USD867)	自94.10.18起，分60期攤還本金。
國泰銀行(美國)	95.11.07- 100.11.15	65,180 (USD2,000)	7.12	28,053 (USD867)	40,894 (USD1,266)	自95.11.07起，分60期攤還本金。

(續下頁)

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

貸款銀行	借款		利率	98.9.30	97.9.30	說明
	期間	借款總額				
(接上頁)						
Tennessee Valley Authority	96.03.15-102.01.15	19,047 (USD580)	4.00	10,187 (USD315)	12,952 (USD401)	自96.03.15起，分60期攤還本金。
長期借款總額				542,481	558,668	
減：一年內到期之部份				(273,512)	(197,195)	
一年以上到期之長期借款				\$268,969	\$361,473	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註五。

14. 股本

- (1) 本公司民國97年1月1日實收股本總額2,330,226仟元，分為233,023仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 本公司於民國97年10月28日經董事會決議，以民國97年12月16日為減資基準日，註銷為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股12,945仟股，並已完成變更登記。
- (3) 截至民國98年及97年9月30日，實收資本額分別為2,200,776仟元及2,330,226仟元，每股面額10元，分為220,078仟股及233,023仟股，均為普通股。
- (4) 截至民國98年9月30日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為934仟股，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8,238仟元。
- (5) 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98年9月30日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位總數	行使 單位數	失效 單位數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	(560,500)(註)	(411,000)	1,028,500	8.80
96.05.22	1,000,000	(373,500)(註)	(50,000)	576,500	8.85
合計	3,000,000	(934,000)	(461,000)	1,605,000	

(註) 截至民國98年9月30日，該認股權認股之股權尚未轉移予認股員工。

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

- ① 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：

	98.9.30		97.9.30	
	數量	加權平均 行使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	2,683,000	\$8.80-8.85	3,000,000	\$8.82
盈餘增資調整	-	-	-	-
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(934,000)	-	-	-
本期失效	(144,000)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,605,000</u>		<u>3,000,000</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>105,000</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

- ② 截至民國 98 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行 日期	行使 價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
95.11.22	\$8.80	1,028,500	3.15	8.80	-	-
96.05.22	8.85	<u>576,500</u>	3.64	8.85	-	-
合計		<u>1,605,000</u>				

- ③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	98 年前三季	97 年前三季
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨損	\$(73,491)	\$(155,124)
每股虧損(元)	(0.34)	(0.67)
擬制淨損	(74,977)	(157,210)
擬制每股虧損(元)	(0.35)	(0.68)

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。

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

15. 資本公積

	98.9.30	97.9.30
股本溢價	<u>\$563,715</u>	<u>\$1,109,238</u>

本公司於民國98年6月16日及97年6月15日經股東會決議分別以資本公積589,244仟元及701,001仟元彌補虧損。

16. 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) 本公司於民國97年6月19日經股東會決議之民國96年度盈餘分配案如下：

	<u>96年度</u>
法定盈餘公積	\$7,913仟元
員工紅利	7,122仟元
董監酬勞	2,849仟元
現金股利	每股0.26元
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之 設算每股盈餘(元)	每股0.47元 (註)

註：

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(96年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(96年度)加權平均流通在外股數}}$$

$$= \frac{115,232 - 7,122 - 2,849}{223,646(\text{仟股})} = 0.47(\text{元})$$

- (3) 有關本公司各年度董事會及股東會決議通過盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。
- (4) 本公司之應付員工紅利及董監事酬勞估列金額係以考量稅後淨利及法定盈餘公積後之最適估計金額作為計算基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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

17. 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 98 年前三季

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

民國 97 年前三季

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	1,000 仟股	7,944 仟股	-	-	8,944 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 98 年及 97 年 9 月 30 日止本公司買回庫藏股票股數分別為 5,000 仟股及 8,944 仟股，金額分別為 18,346 仟元及 65,400 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。

18. 營業收入

營業收入包括：	98年前三季	97年前三季
產品銷售	\$1,463,749	\$1,801,056
減：銷貨退回及折讓	(15,743)	(12,199)
營業收入淨額	\$1,448,006	\$1,788,857

19. 每股盈餘

本公司於民國 92 年 8 月 11 日發行之可轉換公司債及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。

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

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	98 年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$(47,443)	\$(73,484)			
減：少數股權淨利	7	7			
母公司股東之淨損	\$(47,450)	\$(73,491)			
屬於普通股股東之 本期淨損	\$(47,450)	\$(73,491)	215,078	\$(0.22)	\$(0.34)

	97 年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股 分母	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損失	\$(151,763)	\$(155,163)			
減：少數股權淨損	(39)	(39)			
母公司股東之淨損	\$(151,724)	\$(155,124)			
屬於普通股股東之 本期淨損	\$(151,724)	\$(155,124)	230,836	\$(0.66)	\$(0.67)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 98 年及 97 年第三季營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

20. 資產減損損失

本公司及子公司截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	98.9.30	97.9.30	衡量方法
固定資產減損	\$908,735	\$573,164	使用價值
閒置資產減損	142,805	-	使用價值
合計	\$1,051,540	\$573,164	

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法。

(2) 本公司將現金產生單位區分為 CD 產品、DVD 產品及其他產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計及以加權平均資金成本計算折現率。

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

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)重大關係人交易

1. 銷 貨

	<u>98年前三季</u>		<u>97年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
鈺德科技(股)公司	\$712	0.05	\$-	-

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	<u>98年前三季</u>		<u>97年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
鈺德科技(股)公司	\$100,722	45.14	\$108,784	29.48
博鈺科技(股)公司	1,463	0.65	-	-
其 他	-	-	168	0.02
合 計	\$102,185	45.79	\$180,952	29.50

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

3. 債權債務

	<u>98.9.30</u>		<u>97.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$1,002	100.00	\$477	100.00

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

	98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$438	100.00	\$238	50.64
徐國賢	-	-	235	50.00
小計	438	100.00	473	100.64
減：備抵呆帳	-	-	(3)	(0.64)
合計	\$438	100.00	\$470	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$13,711	95.06	\$749	100.00
博鈺科技(股)公司	713	4.94	-	-
合計	\$14,424	100.00	\$749	100.00

4. 租賃情形

承租人/出租人	租賃標的物	租賃期間	租金收入	
			98年 前三季	97年 前三季
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具等	96.01-99.06	\$1,766	\$2,044

5. 本公司截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，與鈺德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價分別為 5,072 仟元及 0 仟元，已付金額分別為 3,101 仟元及 0 仟元。

6. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

五、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	98.9.30	97.9.30		
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、短期借款、 長期借款
建築物	468,942	380,653	中國信託、合作金庫、 Korea Exchange Bank	公司債、短期借款、 長期借款
機器設備	430,810	351,512	中國信託、台灣工業銀行、 上海銀行、國泰銀行(美國)、 Korea Exchange Bank、 Tennessee Valley Authority	公司債、短期借款、 長期借款
合計	\$1,421,506	\$1,253,919		

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

六、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

用 途	金 額
長、短期借款、信用狀借款、發行商業本及金融商品交易	新台幣 1,070,000 仟元 美金 8,000 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	90.01.01-99.12.31	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	93.07.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料及政府專案所需，由銀行保證之金額計 5,600 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 98 年 9 月 30 日止尚未支付金額如下：

合約總價		已付金額		未付金額	
新台幣	7,832 仟元	新台幣	4,456 仟元	新台幣	3,376 仟元
日幣	145,000 仟元	日幣	145,000 仟元	日幣	0 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元	873 仟元	歐元	300 仟元

5. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

6. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，U-Tech Media USA, LLC 開立保證票據如下：

用 途	金 額
長、短期借款	美金 3,948 仟元

7. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，U-Tech Media USA, LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD2,200 仟元。

8. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，U-Tech Media USA, LLC 為生產 CD 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

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

對象	項目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD 及 DVD DISCS 技術合作	94.04.01~104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	DVD DISCS 技術合作	98.01.01~102.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

9. 截止民國 98 年 9 月 30 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

期 間	金 額
一年以內支付	\$6,191
一年以後支付	71,948
合 計	\$78,139

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、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。

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

(2) 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：

金融商品	98.9.30		97.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$892,884	\$892,884	\$1,138,467	\$1,138,467
公平價值變動列入損益之金融資產	345,529	345,529	86,121	86,121
<u>資產－流動</u>				
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	387,439	387,439	425,607	425,607
備供出售金融資產－非流動	48,941	48,941	10,896	10,896
以成本法衡量之金融資產－非流動	54,602	註	27,944	註

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

金融商品	98.9.30		97.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	239,465	239,465	148,112	148,112
應付短期票券淨額	-	-	79,872	79,872
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	83,370	83,370	97,001	97,001
長期借款(包括一年內到期)	542,481	542,481	558,668	558,668
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	1,441	1,441	3,486	3,486
利率交換合約	3,288	3,288	1,588	1,588

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。
- 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 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。
- ④ 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- ⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

鈺德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.9.30	97.9.30	98.9.30	97.9.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$892,884	\$1,138,467	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	345,529	86,121	-	-
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係 人淨額)	-	-	387,439	425,607
備供出售金融資產－非流 動	48,941	10,896	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	239,465	148,112
應付短期票券	-	-	-	79,872
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係 人)	-	-	83,370	97,001
長期負債(包括一年內到期)	-	-	542,481	558,668
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	1,441	3,486	-	-
利率交換合約	3,288	1,588	-	-

- (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 98 年 9 月 30 日

固定利率

無此事項。

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

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$891,449	\$-	\$891,449
短期借款	(239,465)	-	(239,465)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(273,512)	(268,969)	(542,481)
利率交換	-	(3,288)	(3,288)

民國 97 年 9 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
應付短期票券	\$79,872	\$-	\$79,872

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,107,752	\$-	\$1,107,752
短期借款	(148,112)	-	(148,112)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(197,195)	(361,473)	(558,668)
利率交換	-	(1,588)	(1,588)

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

② 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項

公平價值避險

無此事項。

(5) 衍生性金融商品資訊：

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

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

② 遠期外匯買賣合約

98年9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	98.08.12-98.10.05	日幣 20,000 仟元	\$(289)
"	"	98.09.01-98.12.17	日幣 25,000 仟元	(199)
"	"	98.07.08-98.10.16	日幣 30,000 仟元	(260)
"	"	98.08.19-98.11.05	日幣 20,000 仟元	(176)
"	"	98.08.12-98.11.19	日幣 25,000 仟元	(329)
"	"	98.08.31-98.12.04	日幣 20,000 仟元	(81)
"	"	98.08.31-98.11.19	日幣 25,000 仟元	(107)
合 計				<u><u>\$(1,441)</u></u>

97年9月30日

項 目	幣 別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	97.08.05-97.10.03	日幣 15,000 仟元	\$(324)
"	"	97.08.13-97.10.03	日幣 30,000 仟元	(574)
"	"	97.08.20-97.10.20	日幣 15,000 仟元	(304)
"	"	97.08.22-97.11.05	日幣 10,000 仟元	(181)
"	"	97.08.28-97.11.05	日幣 30,000 仟元	(538)
"	"	97.08.08-97.10.17	日幣 30,000 仟元	(684)
"	買台幣 賣澳幣	97.09.11-97.10.17	澳幣 100 仟元	(49)
"	買台幣 賣日幣	97.08.18-97.10.20	日幣 10,000 仟元	(226)
"	"	97.09.05-97.11.12	日幣 20,000 仟元	(170)
"	"	97.09.26-97.11.20	日幣 15,000 仟元	(66)
"	"	97.08.22-97.10.20	日幣 20,000 仟元	(370)
合 計				<u><u>\$(3,486)</u></u>

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

③ 利率交換

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

98 年 9 月 30 日

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
台北富邦銀行	\$100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 利率/ 收取 CP 利率	<u>\$ (3,288)</u>

97 年 9 月 30 日

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.04.07	\$100,000	支付 Libor 利率 收取 CP 利率	\$424
台北富邦銀行	98.04.07	\$100,000	支付 CP 利率/ 收取 Libor 利率	(408)
台北富邦銀行	100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 利率/ 收取 CP 利率	(1,604)
合 計				<u>\$ (1,588)</u>

十、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。
2. 轉投資事業相關資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。
3. 大陸投資資訊：依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(以下空白)

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

附表一：截至民國98年9月30日止為他人背書保證者

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該 公司之最終 控股公司	\$284,238 (註)	\$34,915 (US\$1,000)	\$32,370 (US\$1,000)	\$-	1.15%	\$568,476 (註)
	"	U-Tech Media USA, LLC	"	"	169,919 (US\$4,867)	157,533 (US\$4,867)	-	5.60%	568,476 (註)
						\$189,903		6.75%	

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

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

附表二：截至民國98年9月30日止，本公司及被投資公司資金貸與他人之情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金融通限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	U-Tech Media USA, LLC	D-Tech Media USA LLC	暫付款	\$17,826 (USD536)	\$8,905 (USD275)	-	有業務往來	\$312,623	營運週轉	\$-	機器設備	\$25,896 (USD800)	\$284,238	\$568,476

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