3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五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	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-31
(五) 關係人交易	31-34
(六) 質押之資產	35
(七) 重大之承諾事項及或有事項	35
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	36-41
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41、42-47
2.轉投資事業相關資訊	41、48-50
3.大陸投資資訊	41

鈺德科技股份有限公司
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五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是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.7 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 1,326,848 仟元及新台幣 1,302,785 仟元，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日相關之投資利益(損失)分別為新台幣7,308仟元及新台幣(2,484)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九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五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、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

此　　致

鈺德科技股份有限公司　公鑒

致遠會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
(93)台財證(六)第00668號

會計師：

中華民國九十六年四月十八日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年三月三十一日

及民國九十五年三月三十一日

（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			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		負債及股東權益			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$1,061,341	20.89	$1,117,957	19.89	2100	短期借款	四.12	$352,736	6.94	$69,621	1.24
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	102,438	2.01	35,349	0.63	2110	應付短期票券	四.13	99,440	1.96	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	54,000	1.06	33,255	0.59	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及十一	3,435	0.07	2,592	0.04
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	555	0.01	1,207	0.02	2120	應付票據		5,773	0.11	3,674	0.07
1140	應收帳款淨額	二及四.4	228,464	4.50	150,803	2.68	2130	應付票據－關係人	五	-	-	263	-
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	51,136	1.01	46,307	0.82	2140	應付帳款		40,517	0.80	59,136	1.05
1180	其他應收款－關係人	二及五	32,339	0.64	8,803	0.16	2150	應付帳款－關係人	五	26,069	0.51	6,505	0.12
1200	存貨淨額	二及四.5	56,450	1.11	78,870	1.40	2160	應付所得稅	二及四.21	-	-	1,494	0.03
1280	其他流動資產	四.6	71,746	1.41	28,399	0.51	2170	應付費用		110,151	2.17	131,718	2.34
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	20,674	0.41	28,396	0.51	2224	應付設備款		6,614	0.13	5,445	0.10
	流動資產合計		1,679,143	33.05	1,529,346	27.21	2270	一年內到期之長期負債	二及四.14	471,354	9.28	479,283	8.53
14XX	基金及投資						2280	其他流動負債	五	17,957	0.35	19,789	0.35
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.7	1,326,848	26.11	1,302,785	23.18		流動負債合計		1,134,046	22.32	779,520	13.87
1450	備供出售金融資產	二及四.8	2,627	0.05	6,547	0.12	24XX	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.9	28,559	0.56	76,170	1.36	2420	長期借款	二及四.14	454,100	8.94	875,000	15.57
	基金及投資淨額		1,358,034	26.72	1,385,502	24.66		長期負債合計		454,100	8.94	875,000	15.57
15XX	固定資產	二、四.10、五及六					28XX	其他負債					
1501	土　地		521,754	10.28	521,754	9.28	2810	應計退休金負債	二及四.15	12,483	0.25	12,278	0.22
1521	房屋及建築		881,146	17.34	880,575	15.67	2820	存入保證金	五	95	-	95	-
1531	機器設備		2,686,725	52.87	2,695,687	47.97	2881	遞延貸項	四.16	17,291	0.34	19,830	0.35
1551	運輸設備		15,862	0.31	17,162	0.31		其他負債合計		29,869	0.59	32,203	0.57
1561	辦公設備		45,874	0.90	43,626	0.78	2XXX	負債總計		1,618,015	31.85	1,686,723	30.01
1681	其他設備		4,100	0.08	8,934	0.16		重大之承諾事項及或有事項	七				
15XY	成本合計		4,155,461	81.78	4,167,738	74.17		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(1,903,865)	(37.47)	(1,641,357)	(29.21)	3110	股　本	二及四.17	2,292,726	45.12	2,292,726	40.80
1599	累計減損		(555,000)	(10.92)	(195,000)	(3.47)	32XX	資本公積	二及四.18	1,867,781	36.75	2,042,295	36.34
1672	預付設備款		976	0.02	-	-	33XX	保留盈餘	二及四.19	(700,489)	(13.79)	(261,517)	(4.65)
	固定資產淨額		1,697,572	33.41	2,331,381	41.49	3310	法定盈餘公積		-	-	158,828	2.83
18XX	其他資產						3350	累計虧損		(700,489)	(13.79)	(420,345)	(7.48)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	184,544	3.63	175,533	3.12	3420	累積換算調整數	二	190,883	3.76	70,955	1.26
1880	其他資產	二、四.11、五及六	162,060	3.19	197,987	3.52	3450	金融商品未實現損失	二及四.8	(11,728)	(0.23)	(35,598)	(0.63)
	其他資產合計		346,604	6.82	373,520	6.64	3510	庫藏股票	二及四.20	(175,835)	(3.46)	(175,835)	(3.13)
							3XXX	股東權益總計		3,463,338	68.15	3,933,026	69.99
1XXX	資產總計		$5,081,353	100.00	$5,619,749	100.00		負債及股東權益總計		$5,081,353	100.00	$5,619,749	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損益表

民國九十六年一月一日至三月三十一日

及民國九十五年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　註	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	$318,748	100.00	$276,982	100.00
5000	營業成本	四.23及五	223,247	70.04	276,442	99.81
5910	營業毛利		95,501	29.96	540	0.19
5930	聯屬公司間已實現利益		207	0.06	207	34.68
	已實現營業毛利		95,708	30.03	747	0.27
6000	營業費用	四.23	89,871	28.19	95,285	34.41
6100	推銷費用		47,250	14.82	59,929	21.64
6200	管理費用		32,742	10.27	26,948	9.73
6300	研究發展費用		9,879	3.10	8,408	3.04
6900	營業淨利(損)		5,837	1.83	(94,538)	(34.13)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,205	1.01	3,307	1.19
7121	權益法認列之投資收益	二	7,308	2.29	-	-
7160	兌換利益淨額	二	5,212	1.64	-	-
7210	租金收入	五	1,362	0.43	1,462	0.53
7310	金融資產評價利益	二	1,202	0.38	12,787	4.62
7480	什項收入	五	1,674	0.52	3,016	1.09
	營業外收入及利益合計		19,963	6.27	20,572	7.43
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		7,021	2.20	8,221	2.97
7521	權益法認列之投資損失	二及四.7	-	-	2,484	0.90
7530	處分固定資產損失	二	2,903	0.91	4	-
7560	兌換損失淨額	二	-	-	1,073	0.39
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	8,313	2.61	9,114	3.29
7630	減損損失	二及四.25	-	-	7,237	2.61
7880	什項支出		6,901	2.17	4,496	1.62
	營業外費用及損失合計		25,138	7.89	32,629	11.78
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		662	0.21	(106,595)	(38.48)
8110	所得稅(費用)利益	二及四.21	(150)	(0.05)	20,000	7.22
8900	繼續營業單位淨利(損)		512	0.16	(86,595)	(31.26)
9300	會計原則變動累積影響數		-	-	(407)	(0.15)
	(扣除316仟元所得稅利益後淨額)					
9600	本期淨利(損)		$512	0.16	$(87,002)	(31.41)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.24				
	繼續營業單位稅前淨利(損)		$-		$(0.49)	
	所得稅(費用)利益		-		0.09	
	繼續營業單位淨利(損)		-		(0.40)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨利(損)		$-		$(0.40)	

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年一月一日至三月三十一日

及民國九十五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	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$512	$(87,002)
調整項目：		
金融資產及負債評價利益	(1,340)	(12,787)
會計原則變動累積影響數	-	723
權益法認列之投資(利益)損失	(7,308)	2,484
減損損失	-	7,237
折舊	50,455	80,403
出租資產折舊	6,546	3,785
各項攤提	3,084	2,289
應付利息補償金	2	1,145
處分固定資產(利益)損失	2,903	4
聯屬遞延公司間已實現利益	(817)	(782)
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	(10,000)	58,595
應收票據	(22,962)	4,433
應收票據－關係人	(72)	542
應收帳款	97,971	114,801
應收帳款－關係人	38,187	17,217
其他應收款－關係人	(6,039)	(1,085)
存貨	17,720	20,234
其他流動資產	(44,522)	(1,681)
遞延所得稅資產－流動	1,929	32,122
遞延所得稅資產－非流動	(1,779)	(52,465)
應付票據	4,298	(92,061)
應付票據－關係人	-	(8,883)
應付帳款	(48,840)	(14,527)
應付帳款－關係人	(14,876)	1,069
應付所得稅	-	(6,352)
應付費用	(66,041)	(24,649)
其他流動負債	6,358	8,620
應計退休金負債	59	(18)
營業活動之現金淨流入	5,428	53,411

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,784)	(2,279)
出售固定資產價款	1,006	1,531
出售以成本衡量之金融資產價款	-	26,513
長期投資增加	(39,526)	-
遞延費用增加	-	(178)
存出保證金減少	-	1,414
投資活動之淨現金流(出)入	(46,304)	27,001
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	217,326	(1,445)
應付短期票券增加	99,440	-
長期借款增加(減少)	15,000	(547)
融資活動之淨現金流入(出)	331,766	(1,992)
匯率影響數	-	626
本期現金及約當現金增加數	290,890	79,046
期初現金及約當現金餘額	770,451	1,038,911
期末現金及約當現金餘額	$1,061,341	$1,117,957
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$7,121	$6,699
本期支付所得稅	$-	$6,006
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	$471,354	$479,283
金融商品未實現損失迴轉	$1,465	$926
累積換算調整數	$28,158	($20,368)
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$9,175	$6,433
加：期初應付設備款	5,223	1,291
減：期末應付設備款	(6,614)	(5,445)
購置固定資產付現	$7,784	$2,279

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年三月三十一日
及民國九十五年三月三十一日
(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，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國96年3月31日止，實收資本額為新台幣2,292,726仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，惟基於投資架構考量，該分公司已於民國95年2月13日註銷登記。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國96年及95年3月31日員工人數分別為498人及547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、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. 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
(1)隨時可轉換成定額現金者。
(2)即將到期且利率變動對其價值影響甚少者。

2. 金融資產及金融負債

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

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值

衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

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

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

3. 備抵呆帳

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

4. 存　　貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，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。

5. 採權益法之長期股權投資

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

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」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。另編製第一季及前三季期中財務報表時，依規定得免編製合併報表。

6. 固定資產

(1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，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，則作為當年度費用。

(2) 折舊係依所得稅法規定之耐用年數表之年限，若為購買舊固定資產，則減除已使用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。

主要固定資產耐用年限如下：

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

(3) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益列為營業外損益。

(4) 為新建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至資產達至可供使用狀態前之利息支出均予資本化。

7. 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支。

8. 遞延資產

遞延資產係軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

9. 閒置資產

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

10. 退休金

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

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

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

11.所得稅

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

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

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

12.營業收入

本公司收入認列之會計處理係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

13. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

14. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

15. 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。

16. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、已認列之應付利息補償金及轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

17.衍生性金融商品

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

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.3.31	95.3.31
庫存現金	$817	$571
支票存款	10	557
活期存款	37,058	10,600
外幣存款	33,329	86,309
定期存款	637,127	930,101
約當現金	353,000	89,819
合　　計	$1,061,341	$1,117,957

約當現金為商業本票，民國96年及95年3月31日之利率區間分別為1.53%~1.60%及1.40%~4.50%

上項民國96年及95年3月31日之定期存款利率區間分別為1.36%~2.185%及1.02%~1.915%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	96.3.31 金額	95.3.31 金額
交易目的之金融資產		
-基金	$100,009	$35,259
-遠期外匯	130	-
-評價調整	2,299	90
合　　計	$102,438	$35,349

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	96.3.31	95.3.31
應收票據	$54,000	$33,255
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$54,000	$33,255

4. 應收帳款淨額

	96.3.31	95.3.31
應收帳款	$228,924	$154,357
減：備抵呆帳	(460)	(3,554)
淨　　額	$228,464	$150,803

5. 存貨淨額

	96.3.31	95.3.31
商　　品	$152	$446
製 成 品	60,352	45,817
在 製 品	9,285	9,938
原　　料	21,483	49,651
物　　料	6,216	7,674
在途存貨	375	174
小　　計	97,863	113,700
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,413)	(34,830)
淨額	$56,450	$78,870

民國96年及95年3月31日存貨投保金額分別為60,000仟元及100,000仟元。

6. 其他流動資產

	96.3.31	95.3.31
應收退稅款	$1,358	$1,802
預付款項	7,037	8,156
其他應收款－資金貸與	46,228	-
其他應收款－其他淨額	840	1,048
留抵稅額	1,211	740
暫 付 款	901	1,020
機器消耗品	5,368	2,795
用品盤存淨額	8,803	12,836
其　　他	-	2
合　　計	$71,746	$28,399

上項其他應收款－資金貸與係資金融通予非關係人Twin Solutions, Inc.，資金融通期間為民國96年1月1日至96年8月31日，年利率為8.50%，請參閱附註十一.1.(1)及附表一說明。

7. 採權益法之長期股權投資

	96.3.31			95.3.31		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
股權投資：						
鈺權(股)公司	$14,298	2,856	98.48	$18,266	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,168	5,250	100.00	24,008	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,176,008	21,543	100.00	1,027,796	21,543	100.00
Crystal Investment Services Ltd.	60,417	8,110	100.00	219,522	8,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	7,514	800	20.30	8,000	800	20.30
小　計	1,282,405			1,297,592		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	12,429			12,429		
Crystal Investment Services Ltd.	39,528			-		
小　計	51,957			12,429		
累計減損－長期投資：						
玖鑫工學(股)公司	(7,514)			(7,236)		
合　　計	$1,326,848			$1,302,785		

(1) 本公司於民國96年及95年第一季對持股超過50%之被投資公司，均依其未經會計師核閱之財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國96年及95年第一季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	96年第一季	95年第一季
投資利益(損失)	$7,308	($2,484)
累積換算調整數	28,158	(20,368)

(2) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片市場，於民國92年3月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.，累計至民國96年3月底止，分別投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.美金11,375仟元及美金2,318仟元。

(3) 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. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，累計至民國96年3月底止，投資美金7,000仟元。

(4) 本公司為擴展日本預錄光碟片市場，於民國94年11月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Japan Co., Ltd.，累計至民國96年3月底止，投資美金167仟元。

(5) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd. (B.V.I.)及Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資Glory Tech LLC (民國95年8月更名為U-Tech Media USA LLC)，累計至民國96年3月底止，投資美金13,000仟元。

(6) 本公司為擴展海外光碟片市場，並於94年11月16日經投審會核准赴大陸投資，惟迄今尚無資金投入。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

8. 備供出售金融資產－非流動

	96.3.31			95.3.31		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
巨圖科技(股)公司	$14,355	672	2.80	$42,145	1,972	2.79
評價調整	(11,728)			(35,598)		
合　　計	$2,627			$6,547		

(1)本公司民國96年及95年第一季對被投資公司巨圖科技(股)公司按期末市價評價，迴轉金融商品未實現損失分別為1,465仟元及926仟元，列為股東權益加項。

(2) 本公司之被投資公司巨圖科技(股)公司因於民國95年12月辦理減資彌補虧損，減資比例為65.94%，減資後股數由1,972仟股減至672仟股，並認列投資損失$27,790仟元。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

	96.3.31			95.3.31		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
股權投資：						
巨楚(股)公司	$-	300	3.00	$-	300	3.00
網益科技(股)公司	142	231	11.28	142	231	11.28
洛錚科技(股)公司	-	933	1.33	-	933	1.33
博錸科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	23,653	1,971	0.63
錸寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.26	48,000	2,000	0.28
訊聯生物科技(股)公司	4,375	486	1.96	4,375	486	2.90
小　　計	76,170			76,170		
累計減損：						
錸寶科技(股)公司	(43,760)			-		
博錸科技(股)公司	(3,851)			-		
小　　計	(47,611)			-		
合　　計	$28,559			$76,170		

(1) 本公司採成本衡量之金融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國96年及95年3月31日累計認列金融資產評價損失如下：

	96.3.31	95.3.31
巨楚(股)公司	$3,500	$3,500
網益科技(股)公司	5,283	5,283
洛錚科技(股)公司	9,333	9,333

(2) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

10. 固定資產

(1) 土　地

	96.3.31	95.3.31
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、0613-0000、0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	96.3.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,146	$418,711	$462,435
機器設備	2,686,725	1,442,701	1,244,024
運輸設備	15,862	10,503	5,359
辦公設備	45,874	29,218	16,656
其他設備	4,100	2,732	1,368
小　計	3,633,707	1,903,865	1,729,842
累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　計	$3,078,707	$1,903,865	$1,174,842

	95.3.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$880,575	$352,790	$527,785
機器設備	2,695,687	1,251,082	1,444,605
運輸設備	17,162	9,729	7,433
辦公設備	43,626	25,466	18,160
其他設備	8,934	2,290	6,644
小　計	3,645,984	1,641,357	2,004,627
累計減損	(195,000)	-	(195,000)
合　計	$3,450,984	$1,641,357	$1,809,627

(3)

	96.3.31	95.3.31
預付設備款	$976	$-

(4) 民國96年及95年3月31日固定資產投保金額分別為1,800,804仟元及2,201,587仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國96年及95年第一季預付設備款及未完工程資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

11. 其他資產

	96.3.31	95.3.31
存出保證金	$3,859	$4,338
催收款	27,640	36,861
減：備抵呆帳－催收款	(27,640)	(36,861)
出租資產淨額	130,596	165,792
遞延資產	27,605	27,857
閒置資產淨額	-	-
合　　計	$162,060	$197,987

(1) 閒置資產淨額

	96.3.31	95.3.31
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小　　計	44,300	44,300
減：備抵評價	(44,300)	(44,300)
合　　計	$-	$-

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

12. 短期借款

借款性質	96.3.31 金額	96.3.31 利率區間(%)	95.3.31 金額	95.3.31 利率區間(%)
營運週轉金	$352,736	2.21-6.32	$59,196	5.52-5.65
信用狀借款－購料	-	-	9,635	5.39-5.41
信用狀借款－設備	-	-	790	5.49
合　　計	$352,736		$69,621	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	96.3.31 利　率	96.3.31 金　額	95.3.31 利　率	95.3.31 金　額
中華票券	1.52%	$50,000	-	$-
國際票券	2.40%	50,000	-	-
合　　計		100,000		-
減：未攤銷折價		(560)		-
淨　　額		$99,440		$-

14. 長期負債

	96.3.31	95.3.31
長期借款	$454,100	$875,000

(1) 應付公司債

	96.3.31	95.3.31
國內第一次有擔保普通公司債	$-	$200,000
國內第一次無擔保轉換公司債	400	241,100
小　　計	400	441,100
加：應付利息補償金	54	12,088
合　　計	454	453,188
減：一年內到期部份	(454)	(453,188)
一年以上到期之應付公司債	$-	$-

① 附溢價賣回權之可轉換公司債，其贖回價格高於公司債面額部份，按利息法攤銷並認列利息補償金負債，分期攤銷列為當期之利息費用。

② 本公司公司債發行條件如下：

種類	國內第一次有擔保普通公司債	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發行面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發行日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五年(90.12.14~95.12.14)	五年(92.8.11~97.8.10)
票面利率	年利率 2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次	年利率 0%
轉換期間	無	自發行日後三個月至債券到期日前十日止(除依法暫停過戶期間外)
轉換標的	無	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	台北國際商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	無	發行時轉換價格為 32.2 元，依發行條件，轉換價格可依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格，截至民國 96 年 3 月 31 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 18.1 元。
贖回或提前清償之條款	無	1. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以本金加計利息補償金提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按前項所述計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	無	1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34%贖回 2. 賣回期間：96.7.11~96.8.10 賣回價格：債券面額之 107.82%贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五年分別還本 30%、30%、40%	到期日以現金一次還本
保證機構	中國信託商業銀行股份有限公司	無

③ 截至民國96年及95年3月31日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	96.3.31	95.3.31
發行總額	$600,000	$600,000
已轉換金額	(358,900)	(358,900)
賣回金額	(224,300)	-
買回金額	(16,400)	-
尚未轉換或贖回金額	$400	$241,100

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	96.3.31	95.3.31	說明
中華開發	93.07.08-96.04.09	100,000	2.10%	$100,000	$100,000	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28-96.12.28	100,000	2.62%	75,000	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
遠東銀行	94.03.30-97.02.06	100,000	2.33%	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	2.47%	50,000	50,000	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	2.47%	100,000	100,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。
工業局	90.10.01-95.09.30	6,567	-	-	1,095	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547仟元。
合作金庫	94.07.29-99.07.29	200,000	2.47%	200,000	200,000	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167,000仟元，第12期攤還本金163,000仟元。
台灣工銀	94.08.30-98.08.30	100,000	2.73%	100,000	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
中國信託	94.09.30-97.09.30	150,000	2.30%	150,000	150,000	自96.9.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
玉山銀行	95.09.01-97.09.01	10,000	2.74%	10,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
玉山銀行	96.03.23-97.09.01	40,000	2.74%	40,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
	長期借款總額			925,000	901,095	
	減:一年內到期長期借款			(470,900)	(26,095)	
	一年以上到期之長期借款			$454,100	$875,000	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

15. 退休金

(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96年及95年第一季認列淨退休金成本皆為522仟元。截至民國96年及95年3月31日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為29,759仟元及28,066仟元。

(2) 本公司96及95年第一季依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為3,209及3,418仟元。

16. 遞延貸項

	96.3.31	95.3.31
未實現出售固定資產利益	$11,292	$13,004
未實現銷貨毛利	5,999	6,826
合　　計	$17,291	$19,830

17. 股　　本

本公司民國96年及95年3月31日，實收資本額均為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,273仟股。

18. 資本公積

	96.3.31	95.3.31
股本溢價	$1,803,717	$1,803,717
子公司處分本公司股票利得	-	4,023
公司債轉換	64,064	234,555
餘　　額	$1,867,781	$2,042,295

本公司於民國95年6月9日經股東會決議以資本公積174,514仟元彌補虧損。

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。

	96 年及 95 年度
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95年度及94年度皆為營運虧損，故無盈餘可供分配。

20. 庫藏股票

(1)

	96.3.31		95.3.31	
期初股數	10,850	仟股	10,850	仟股
本期增加	-	仟股	-	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股	-	仟股
期末股數	10,850	仟股	10,850	仟股

(2) 本公司買回股份轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格加計相關之平均買回成本後之價格，但不得低於訂定轉讓辦法當日股票之收盤價格。買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。

(3) 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之資本公積之金額，本公司截至民國96年及95年3月31日止買回之庫藏股票股數均為10,850仟股，金額均為175,835仟元。

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

21. 預計所得稅

(1) 民國 96 年 3 月 31 日及 95 年 3 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	96.3.31		95.3.31	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
未實現兌換損失	$-	-	$2,772	693
備抵存貨跌價損失	41,413	10,353	34,830	8,707
用品盤存跌價損失	4,267	1,067	1,750	436
備抵呆帳	33,637	8,409	43,282	10,821
未實現權利金支出	12,343	3,086	18,829	4,707
應付公司債利息補償金	54	13	12,088	3,022
虧損扣抵	-	-	12,839	3,210
投資抵減		47,279		-
小　　計		70,207		31,596
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(9,017)	(2,254)	(713)	(178)
備抵遞延所得稅資產－流動		(47,279)		(3,022)
遞延所得稅資產－流動淨額		$20,674		$28,396
遞延所得稅資產－非流動				
聯屬公司間未實現利益	$17,291	$4,323	$19,830	$4,958
未實現權利金支出	-	-	18,200	4,550
減損損失	532,293	133,073	202,236	50,559
虧損扣抵	620,251	155,063	397,500	99,375
閒置資產備抵跌價損失	33,627	8,407	44,300	11,075
投資抵減		20,961		57,836
小　　計		321,827		228,353
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	(41,126)	(10,282)	(171,279)	(42,820)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(127,001)		(10,000)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$184,544		$175,533

(2) 民國 96 年及 95 年第一季之當期所得稅計算如下：

	96 年第一季	95 年第一季
稅前淨利(損)	$662	$ (106,595)
永久性差異		
國內證券交易(利得)損失	-	(14,024)
權益法認列之國內投資收益	545	1,512
金融資產及負債評價(利益)損失淨額	(1,339)	1,237
費用超限及其他與稅法不合者	530	631

暫時性差異		
聯屬公司間未實現利益	(817)	(783)
已實現兌換損益淨額	3,643	12,539
未實現兌換損益淨額	(9,017)	2,059
存貨跌價損失	8,313	9,114
用品盤存跌價損失	315	650
備抵呆帳超限	4,323	3,648
權益法認列之國外投資收益	(7,853)	972
轉換公司債利息補償金	2	1,145
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(2,135)	-
認列已提列減損之固定資產折舊	(30,615)	-
未實現權利金支出	(6,171)	(6,171)
減損損失	-	7,237
估計課稅所得額	$(39,614)	$(86,829)
依據課稅所得估列應納稅額	$-	$-
加：上年度之應付所得稅	-	1,845
減：扣抵繳稅額	(276)	(351)
應付(退)所得稅	$(276)	$1,494

(3) 所得稅費用之構成項目：

	96 年第一季	95 年第一季
當期應納所得稅費用估計數	$-	$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
備抵遞延所得稅資產	1,646	10,286
聯屬公司間未實現利益	204	195
未實現兌換(損)益淨額	1,343	(3,649)
投資抵減	(1,595)	(1,672)
存貨跌價損失	(2,078)	(2,279)
用品盤存跌價損失	(79)	(161)
呆帳損失	(1,080)	(912)
權益法認列之國外投資收益	1,964	(243)
公司債利息補償金	-	(286)
虧損扣抵	(9,904)	(21,708)
未實現權利金支出	1,542	1,543
減損損失	7,654	(1,809)
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	-	374
以前年度所得稅低估	-	5
閒置資產備抵跌價損失	533	-
繼續營業單位所得稅費用(利益)	150	(20,316)
會計原則變動累積影響數	-	316
本期所得稅費用(利益)	$150	($20,000)

(4) 截至民國 96 年 3 月 31 日及 95 年 3 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	96.3.31	95.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$15,507	$7,656

	95 年度	94 年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

	96.3.31	95.3.31
86年度以前未分配盈餘	$4	$4
87年度以前未分配盈餘	(700,493)	(420,349)
合計	$(700,489)	$(420,345)

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 93 年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		96.3.31		
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	$33,510	$9,124	96 年度
〃	〃	38,154	38,154	97 年度
〃	〃	12,707	12,707	98 年度
〃	〃	6,660	6,660	99 年度
〃	〃	1,595	1,595	100 年度
		$92,626	$68,240	

		95.3.31		
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	$33,510	$9,124	96 年度
〃	〃	38,154	38,154	97 年度
〃	〃	8,886	8,886	98 年度
〃	〃	1,672	1,672	99 年度
		$82,222	$57,836	

(7)截至民國96年及95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：

	96.3.31			
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	$323,510	$-	$323,510	99 年
95 年度	257,127	-	257,127	100 年
96 年第一季	39,614	-	39,614	101 年
合　　計	$620,251	$-	$620,251	

	95.3.31			
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	$323,510	$-	$323,510	99 年
95 年度第一季	86,829		86,829	100 年
合　　計	$410,339	$-	$410,339	

(8) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條例享有連續五年就 DVD 免徵營利事業所得稅之優惠，彙總明細如下：

項次	核准機關	核准文號	免稅期間
1	財政部	台財稅字第 091045210 號	90.12.28-95.12.27
2	經濟部工業局	工中字第 09205057190 號	92.01.01-96.12.31

22. 營業收入

	96 年第一季	95 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	$319,665	$281,939
減：銷貨退回及折讓	(917)	(4,957)
營業收入淨額	$318,748	$276,982

23. 營業成本及營業費用

本公司民國 96 年及 95 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	96 年第一季			95 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	$42,448	$24,099	$66,547	$48,294	$20,450	$68,744
勞健保費用	3,500	1,630	5,130	4,045	1,381	5,426
退休金費用	2,424	1,307	3,731	2,850	1,090	3,940
其他用人費用	2,143	852	2,995	2,666	775	3,441
折舊費用	44,629	5,826	50,455	74,156	6,247	80,403
攤銷費用	280	2,804	3,084	321	1,968	2,289

24. 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為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	96 年第一季	95 年第一季
期初流通在外普通股股數	229,273 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股	(10,850) 仟股	(10,850) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	218,423 仟股	218,423 仟股
繼續營業單位稅前淨利(損)	$662	$ (106,595)
所得稅(費用)利益	(150)	20,000
繼續營業單位淨利(損)	512	(86,595)
會計原則變動累積影響數	-	(407)
本期淨利(損)	$512	$ (87,002)
每股淨利(損)		
繼續營業單位稅前淨利(損)	- 元	(0.49) 元
所得稅利益(費用)	- 元	0.09 元
繼續營業單位淨利(損)	- 元	(0.40) 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
本期淨利(損)	- 元	(0.40) 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國96年第一季稀釋效果不重大及95年第一季為營業淨損潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損損失

本公司依「資產減損之會計處理準則」規定認列資產減損損失，減損情形說明如下：

	96 第一季	95 第一季
採權益法之長期股權投資減損	$-	$$7,236

96 年第一季

無此事項。

95 年第一季

採權益法之長期股權投資減損

本公司為上下游垂直整合，於民國94年12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元，於95年第一季完成變更登記，惟因該被投資公司營運持續產生虧損，預計短期內無法回升，予以提列7,236仟元之減損損失。

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
巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事
錸德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
博錸科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
國碩科技工業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之董事及監察人
U-Tech Australia Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司

關係人名稱	與本公司之關係
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(原名Glory Tech LLC)
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	96年第一季		95年第一季	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$251	0.08	$660	0.24
錸德科技(股)公司	-	-	2,281	0.82
U-Tech Australia Pty Ltd.	6,108	1.91	7,021	2.54
U-Tech USA LLC	7,902	2.48	11,840	4.28
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	17,485	6.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,556	0.49	2,087	0.75
合　　計	$15,817	4.96	$41,374	14.94

銷售予關係人之銷貨價格除 U-Tech Media USA LLC 因採進口地交貨，售價包含相關出口費用，致其銷售價格較一般交易為高，餘與一般交易相當。收款期間除 U-Tech Australia Pty Ltd.因其收貨後尚須再包裝、配送，到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 進　　貨

	96 年第一季		95 年第一季	
	金　額	%	金　額	%
錸德科技(股)公司	$53,640	58.89	$32,846	27.77
博錸科技(股)公司	1,730	1.90	2,197	1.86
合　　計	$55,370	60.79	$35,043	29.63

上項進貨價格除與錸德科技(股)公司聯合採購主要原料，再向錸德議價進貨外，餘與一般交易相當。

3. 債權債務

	96.3.31		95.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍶德科技(股)公司	$239	43.06	$554	45.88
巨圖科技(股)公司	316	56.94	618	51.22
其　他	-	-	35	2.90
合　計	$555	100.00	$1,207	100.00
應收帳款				
鍶德科技(股)公司	$-	-	$1,637	3.53
U-Tech Australia Pty Ltd.	6,108	11.94	7,075	15.28
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	11,260	22.02	17,751	38.33
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,272	4.44	2,104	4.54
U-Tech USA LLC	34,909	68.27	17,392	37.56
其　他	117	0.23	546	1.18
小　計	54,666	106.90	46,505	100.42
減：備抵呆帳	(3,530)	(0.90)	(198)	(0.42)
淨　額	$51,136	100.00	$46,307	100.00
其他應收款				
鍶德科技(股)公司	$10,120	31.29	$1,406	15.97
U-Tech Australia Pty Ltd.	2,721	8.41	97	1.10
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	529	1.63	541	6.15
U-Tech USA LLC	14,960	46.26	2,344	26.63
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	471	1.46	3,486	39.60
U-Tech Media Japan Co., LTD.	3,308	10.23	-	-
徐國賢	640	1.98	929	10.55
其　他	73	0.23	-	-
小　計	32,822	101.49	8,803	100.00
減：備抵呆帳	(483)	(1.49)	-	-
合　計	32,339	100.00	$8,803	100.00
應付票據				
鈺權(股)公司	$-	-	$263	100.00
應付帳款				
鍶德科技(股)公司	$24,061	92.30	$3,045	46.81
博鍶科技(股)公司	2,008	7.70	3,460	53.19
合　計	26,069	100.00	$6,505	100.00
其他流動負債				
U-Tech USA LLC	$1,967	10.95	$-	-

4. 其他收入

	96 年第一季	95 年第一季
U-Tech Australia Pty Ltd.	$413	$-

5. 財產交易

(1) 本公司於民國 96 年及 95 年第一季出售設備及資產與關係人，明細如下：

96 年第一季

無此事項

95 年第一季

對　　象	出售價款(未稅)	帳面價值	出售損益
U-Tech Media Japan Co., Ltd.			
固定資產	$1,522	$1,522	$-
其他資產	1,963	1,963	-
合計	$3,485	$3,485	$-

基於投資架構之考量，本公司於 95 年 1 月 4 日於日本設立子公司，並將原日本分公司之固定資產併同其他資產按帳面價值轉售予該子公司。

6. 背書保證

	96.3.31	95.3.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	$115,745	$113,663
U-Tech USA LLC	194,010	162,375
合　　計	$309,755	$276,038

7. 租賃情形

承租人	租賃標的物	存入保證金	租賃期間	租金收入 96 年第一季	租金收入 95 年度第一季
鋒德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	-	95.1-96.12	$681	$1,339
鈺權(股)公司	倉儲物料架		95.1-101.4	210	-
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	471	-
合　　計				$1,362	$1,339

六、質押之資產

資產名稱	96.3.31	95.3.31	質押機構	質押性質
土　　地	$521,754	$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、長期借款
建築物	460,799	526,456	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	290,046	349,842	中國信託、台灣工銀、合作金庫	〃
出租資產	51,291	48,157	中國信託	〃
合　　計	$1,323,890	$1,446,209		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 96 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、發行商業本及金融	新台幣　1,403,000　仟元
商品交易	美　金　9,000　仟元
發行國內普通公司債	新台幣　530,000　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	94.01.01-107.04.21	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料，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及軟體合約總價，截至民國96年3月31日尚未支付金額如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
預付設備款	新台幣 1,545 仟元	新台幣 976 仟元	新台幣 569 仟元
預付費用	美金　198 仟元	美金　99 仟元	美金　99 仟元

5.本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表二。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其　　他

1.風險政策與避險策略

(1) 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、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

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

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

① 利率變動現金流量風險

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

② 匯率風險

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

③ 信用風險

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

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

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債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：

	96.3.31		95.3.31	
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	$1,061,341	$1,061,341	$1,117,957	$1,117,957
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	102,308	102,308	35,349	35,349
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	334,155	334,155	231,572	231,572
備供出售金融資產－非流動	2,627	2,627	6,547	6,547
以成本法衡量之金融資產－非流動	28,559	-	76,170	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	130	130	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	352,736	352,736	69,621	69,621
應付短期票券	99,440	99,440	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	72,359	72,359	69,578	69,578
長期附息負債(包括一年內到期)	925,454	925,454	1,354,283	1,354,283
負債－衍生性				
利率交換合約	3,435	3,435	2,592	2,592

(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、應收票據及款項、應付票據及款項、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 長期附息負債及衍生性商品之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。

(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	96.3.31	95.3.31	96.3.31	95.3.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$-	$-	$1,061,341	$1,117,957
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	102,308	35,349	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	334,154	231,572
備供出售金融資產－非流動	2,627	6,547	-	-
資產-衍生性				
遠期外匯合約	130	-	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	352,736	69,621
應付短期票券	-	-	99,440	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	72,359	69,578
長期負債(包括一年內到期)	-	-	925,454	1,354,283
負債－衍生性				
利率交換合約	(3,435)	(2,592)	-	-

(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 96 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以 上	總　　計
長期借款（含一年內到期之長期負債）	$(454)	$-	$(454)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以 上	總　　計
現金及約當現金	$1,060,514	-	$1,060,514
短期借款	(352,736)	-	(352,736)
應付短期票券	(99,440)	-	(99,440)
長期借款（含一年內到期之長期負債）	(470,900)	(454,100)	(925,000)
利率交換	-	(3,435)	(3,435)

民國 95 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年 以 上	總　　計
長期借款（含一年內到期之長期負債）	$(453,188)	$-	$(453,188)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以 上	總　　計
現金及約當現金	$1,117,957	-	$1,117,957
短期借款	(69,621)	-	(69,621)
長期借款（含一年內到期之長期負債）	(26,095)	(875,000)	(901,095)
利率交換	-	(2,592)	(2,592)

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。

② 遠期外匯買賣合約

96 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	買美金賣日幣	96.4.30-96.5.31	日幣 60,000 仟元	$130 仟元

95 年 3 月 31 日

無此事項。

③ 利率交換

截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值 96.3.31	公平價值 95.3.31
寶來證券(股)公司	98.4.7	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$(771)	$(2,192)
台北富邦銀行	98.4.7	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(52)	1,538
台北富邦銀行	100.1.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(2,612)	(1,938)
合　　計				$(3,435)	$(2,592)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表三(本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表四)。

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表五。

3. 大陸投資事業資訊：本公司為擴展海外光碟片市場，並於民國 94 年 11 月 16 日經投審會核准赴大陸投資，迄今尚無資金收入。

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：截至民國96年3月31日止本公司對他人資金融通者

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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	鈺德科技(股)公司	Twin Solutions, Inc.	其他應收款	$ 46,228 (USD1,400仟元)	$ 46,228 (USD1,400仟元)	8.5%	1	-	營運週轉	$ -	子公司應付款 土地 (註三)	USD2,520仟元 USD2,800仟元	$ 346,334 (註二)	$ 692,668 (註二)

註一：資金貸與性質：有短期融通資之性質者填 1。

註二：本公司經股東會同意之對外資金貸與總額度為當期淨值之百分之二十，其中對單一企業之資金貸與總額為當期淨值百分之十。

註三：設定為第二順位。

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)

截至民國96年3月31日止為他人背書保證者　　附表二

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	$ 346,334 (註)	$ 115,745 (US$3,500)	$115,745 (US$3,500)	$ -	3.34%	$692,668 (註)
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	〃	194,010 (US$5,867)	194,010 (US$5,867)	-	5.60%	〃
						$309,755		8.94%	

註一：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証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

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期末持有有價證券　　附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	國泰全球貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,501	$36,328	略	$36,328	
	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	1,500	15,225	略	15,225	
	安泰ING債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,005	15,206	略	15,206	
	大華全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,000	10,282	略	10,282	
	新光策略二號平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,483	25,267	略	25,267	
	巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產-非流動	672	2,627	2.80%	2,627	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	300	-	3.00%	252 (註)	
	網益科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	231	142	11.28%	1,357 (註)	
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	-	1.33%	7,811 (註)	
	錸寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	4,240	0.26%	(940) (註)	
	博錸科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	19,802	0.63%	18,963 (註)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	486	4,375	1.96%	6,249 (註)	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,856	14,298	98.48%	14,298 (註)	
	鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,250	24,168	100.00%	24,168 (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	8,110	60,417	100.00%	60,417 (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	21,543	1,176,008	100.00%	1,176,008 (註)	
	玖鑫工學(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	800	-	20.30%	188 (註)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	12,429	-	12,429 (註)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	39,528		39,528 (註)	
	合　　計				$1,460,342		$1,465,663	

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）

被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券　　附表四之一

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／淨值	
鈺得投資(股)公司	育冠科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	674	$10,000	略	$7,598	(註)
	洛錚科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	840	-	略	7,031	(註)
	合　　計				$10,000		$14,629	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

被投資公司-Jade Investment Services Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券　　附表四之二

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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,750	$1,049,815	100.00%	$1,049,815	(註一)
	Brilliant Days Services Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,318	132,353	100.00%	132,353	(註一)
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,611	-	5,611	
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	331	-	331	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	18,000	622,288	100.00%	622,288	(註一)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股票	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	338,749	100.00%	338,749	(註一)
	U-Tech Media USA LLC股票	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	11,314	5.38%	11,314	(註一)
	U-Tech Media Japan Co., Ltd.股票	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	0.4	- (註二)	100.00%	(6,950)	(註一)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	99,210	-	99,210	
Brillant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty. Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	3,000	132,422	100.00%	132,422	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：係帳列遞延貸項6,950仟元。

被投資公司-Crystal Investment Overseas Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券　　附表四之三

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	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	8,100	$60,019	100.00%	$60,019	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	39,849	-	39,849	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC股票	本公司為該公司之之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	12,300	198,990	94.62%	198,990	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉投資事業相關資訊：

附表五之一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	理貨包裝業	$24,458	$24,458	2,856	98.48%	$14,298	$(595)	$(586)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,168	41	41	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,188,437 (註一)	2,953	2,953	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	306,979	267,451	8,110	100.00%	99,945 (註二)	4,900	4,900	
〃	玖鑫工學(股)公司	台北市	電信管制射頻器材輸入業	8,000	8,000	800	20.30%	-	(380)	-	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：含預付投資款39,528仟元。

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)

轉投資事業相關資訊：　　附表五之二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	$262,828	$262,828	21,750	100.00%	######### (註一)	$5,623	$8,278 (註三)	
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	132,684 (註二)	(5,325)	(5,325)	
Glory Days Services Ltd	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	日本	光碟片製造及銷售	5,575	5,575	0.4	100.00%	- (註四)	(2,321)	(2,321)	
〃	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	622,288	5,159	5,159	
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	338,749	1,260	1,260	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	5.38%	11,314	6,472	1,572	
〃	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	-	-	99,210 (註五)	-	-	
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	132,422	(5,325)	(5,325)	

註一：含預付投資款5,611仟元。

註二：含預付投資款331仟元。

註三：含折價攤銷2,655仟元。

註四：係帳列遞延貸項6,950仟元。

註五：含預付投資款99,210仟元。

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)

轉投資事業相關資訊：

附表五之三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	$307,629	$268,101	8,100	100.00%	$99,868 (註一)	$4,900	$4,900	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	405,628	366,100	12,300	94.62%	198,990	6,472	4,900	

註一：含預付投資款39,849仟元。