3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十六年度
及民國九十五年度

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

財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-36
(五) 關係人交易	37-41
(六) 抵(質)押之資產	41
(七) 重大承諾事項及或有事項	41-42
(八) 重大之災害損失	42
(九) 重大之期後事項	43
(十) 其他	43-48
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48-49、51-56
2.轉投資事業相關資訊	49、57-59
3.大陸投資資訊	49
(十二)部門別財務資訊	49-50
九、重要會計科目明細表	60-83

鈺德科技股份有限公司

會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。惟鈺德科技股份有限公司民國九十六年度及民國九十五年度部分採權益法之長期股權投資，係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資分別為 1,477,860 仟元及 891,602 仟元，其於民國九十六年度及九十五年度認列之投資損失分別為 3,423 仟元及 163,981 仟元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

鈺德科技股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此　　致

鈺德科技股份有限公司　公鑒

安永會計師事務所

金管會證期局公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號

(93)台財證(六)第00668號

會計師：

中華民國九十七年二月四日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年十二月三十一日

及民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		負債及股東權益			九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$816,843	16.77	$770,451	15.92	2100	短期借款	四.11	$159,833	3.28	$135,410	2.79
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	70,611	1.45	91,236	1.89	2110	應付短期票券	四.12	49,944	1.03	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	28,029	0.58	31,038	0.64	2120	應付票據		4,103	0.08	1,475	0.03
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	675	0.01	483	0.01	2140	應付帳款		85,058	1.75	89,357	1.85
1140	應收帳款淨額	二及四.4	376,229	7.72	326,435	6.75	2150	應付帳款－關係人	五	14,615	0.30	40,945	0.85
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	14,787	0.30	89,323	1.85	2170	應付費用	四.13	153,688	3.15	176,192	3.64
1180	其他應收款－關係人	二及五	4,368	0.09	26,300	0.54	2224	應付設備款	五	6,006	0.12	5,223	0.11
1200	存貨淨額	二及四.5	55,102	1.13	74,170	1.53	2270	一年內到期之長期負債	二及四.14	366,800	7.53	354,652	7.33
1280	其他流動資產	二及四.21	27,176	0.56	26,089	0.54	2280	其他流動負債		11,476	0.24	11,599	0.24
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	15,302	0.32	22,603	0.47		流動負債合計		851,523	17.48	814,853	16.84
	流動資產合計		1,409,122	28.93	1,458,128	30.14	24XX	長期負債					
14XX	基金及投資						2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及十一	1,718	0.04	3,573	0.07
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,517,305	31.15	1,251,856	25.88	2420	長期借款	二及四.14	229,000	4.70	555,800	11.49
1450	備供出售金融資產	二及四.7	18,742	0.38	1,162	0.02		長期負債合計		230,718	4.74	559,373	11.56
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.8	17,944	0.37	28,559	0.59	28XX	其他負債					
	基金及投資淨額		1,553,991	31.90	1,281,577	26.49	2810	應計退休金負債	二及四.15	16,228	0.33	12,424	0.26
15XX	固定資產	二、四.9					2820	存入保證金	五	-	-	95	-
1501	土　地	五及六	521,754	10.71	521,754	10.79	2881	遞延貸項	四.16	14,639	0.30	18,108	0.37
1521	房屋及建築		881,495	18.10	881,146	18.21		其他負債合計		30,867	0.63	30,627	0.63
1531	機器設備		2,823,114	57.95	2,684,186	55.48	2XXX	負債總計		1,113,108	22.85	1,404,853	29.03
1551	運輸設備		14,262	0.29	15,862	0.33		重大之承諾事項及或有事項	五及七				
1561	辦公設備		46,691	0.96	45,608	0.94		股東權益					
1681	其他設備		4,738	0.10	4,100	0.08	3110	股　本	四.17	2,330,226	47.84	2,292,726	47.39
15XY	成本合計		4,292,054	88.11	4,152,656	85.83	32XX	資本公積	二及四.18	1,109,238	22.77	1,867,781	38.61
15X9	減：累計折舊		(2,078,493)	(42.67)	(1,854,895)	(38.34)	3350	累積盈(虧)	二及四.19	79,130	1.62	(701,001)	(14.49)
1599	累計減損		(555,000)	(11.39)	(555,000)	(11.47)	34XX	股東權益其他調整項目					
1671	未完工程		4,575	0.09	-	-	3420	累積換算調整數	二	233,049	4.78	162,725	3.36
1672	預付設備款		3,040	0.06	-	-	3430	未認列為退休金成本淨損失	二及四.15	(2,617)	(0.05)	-	-
	固定資產淨額		1,666,176	34.20	1,742,761	36.02	3450	金融商品未實現(損)益	二	16,259	0.33	(13,193)	(0.27)
17XX	無形資產						3510	庫藏股票	二及四.20	(7,055)	(0.14)	(175,835)	(3.63)
1770	遞延退休金成本	二及四.15	30	-	-	-	3XXX	股東權益總計		3,758,230	77.15	3,433,203	70.97
18XX	其他資產												
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	157,636	3.24	182,765	3.78							
1880	其他資產	二、四.10、五及六	84,383	1.73	172,825	3.57							
	其他資產合計		242,019	4.97	355,590	7.35							
1XXX	資產總計		$4,871,338	100.00	$4,838,056	100.00		負債及股東權益總計		$4,871,338	100.00	$4,838,056	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十二月三十一日

及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　　註	九十六年度		九十五年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四22及五	$1,551,606	100.00	$1,412,744	100.00
5000	營業成本	四.23及五	1,000,831	64.50	1,117,491	79.10
5910	營業毛利		550,775	35.50	295,253	20.90
5930	聯屬公司間已實現利益		827	0.05	827	0.06
	已實現營業毛利		551,602	35.55	296,080	20.96
6000	營業費用	四.23	381,043	24.56	411,560	29.12
6100	推銷費用		223,537	14.41	266,712	18.87
6200	管理費用		120,162	7.74	107,576	7.61
6300	研發費用		37,344	2.41	37,272	2.64
6900	營業淨利(損)		170,559	10.99	(115,480)	(8.16)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,419	1.19	15,499	1.10
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	4,723	0.30	-	-
7140	處分投資利益	二、四.7及四.8	16,663	1.07	-	-
7160	兌換利益淨額		9,346	0.60	-	-
7210	租金收入	五	4,507	0.29	7,679	0.54
7250	備抵呆帳回轉利益		-	-	8,892	0.63
7310	金融資產評價利益	二	-	-	13,282	0.94
7480	其他收入	五	8,313	0.54	27,187	1.92
	營業外收入及利益合計		61,971	3.99	72,539	5.13
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		29,350	1.89	30,769	2.18
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	-	-	144,239	10.21
7522	其他投資損失	二及四.7	-	-	27,790	1.97
7530	處分固定資產損失	二及五	5,509	0.36	6,475	0.46
7560	兌換損失淨額	二	-	-	2,821	0.20
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	17,801	1.15	20,866	1.48
7630	減損損失	二及四.25	6,240	0.40	415,125	29.38
7640	金融資產評價損失		1,702	0.11	-	-
7880	其他支出		24,296	1.57	30,618	2.17
	營業外費用及損失合計		84,898	5.48	678,703	48.05
7900	稅前淨利(損)		147,632	9.50	(721,644)	(51.08)
8110	所得稅(費用)利益	二及四.21	(32,400)	(2.09)	21,050	1.49
8900	繼續營業單位淨利(損)		115,232	7.41	(700,594)	(49.59)
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	(407)	(0.03)
	(扣除316仟元所得稅利益後淨額)					
9600	本期淨利(損)		$115,232	7.41	$(701,001)	(49.62)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.24				
	繼續營業單位淨利(損)		$0.66		$(3.30)	
	所得稅(費用)利益		(0.14)		0.09	
	繼續營業單位淨利(損)		0.52		(3.21)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨利(損)		$0.52		$(3.21)	

（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

股東權益變動表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	股　　本	資本公積	保留盈餘			未認列為退休金成本淨損失	金融商品未實現(損)益	累積換算調整數	庫藏股票	合　　計
			法定公積	累積盈虧	小　　計					
民國九十五年一月一日餘額	$2,292,726	$2,042,295	$158,828	$(333,342)	$(174,514)	$-	$(36,524)	$90,697	$(175,835)	$4,038,845
彌補虧損		(174,514)	(158,828)	333,342	174,514					-
金融商品未實現利益							23,331			23,331
累積換算調整數－長期投資								70,735		70,735
累積換算調整數－日本分公司								1,293		1,293
民國九十五年度淨損				(701,001)	(701,001)					(701,001)
民國九十五年十二月三十一日餘額	2,292,726	1,867,781	-	(701,001)	(701,001)	-	(13,193)	162,725	(175,835)	3,433,203
彌補虧損		(701,001)		701,001	701,001					-
金融商品已實現損失							13,193			13,193
金融商品未實現利益							16,259			16,259
累積換算調整數－長期投資								69,846		69,846
累積換算調整數－日本分公司								478		478
現金增資	96,000	(11,520)								84,480
庫藏股註銷	(58,500)	(46,022)		(36,029)	(36,029)				140,551	-
庫藏股轉讓員工				(73)	(73)				28,229	28,156
未認列為退休金成本淨損失						(2,617)				(2,617)
民國九十六年度淨利				115,232	115,232					115,232
民國九十六年十二月三十一日餘額	$2,330,226	$1,109,238	$-	$79,130	$79,130	$(2,617)	$16,259	$233,049	$(7,055)	$3,758,230

（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十二月三十一日

及民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$115,232	$(701,001)
調整項目：		
處分投資(利益)損失	(16,663)	27,790
金融資產評價損失(利益)	1,702	(13,282)
會計原則變動累積影響數	-	723
折舊	205,125	307,802
出租資產折舊	19,848	25,556
資產減損損失	6,240	415,125
各項攤提	13,682	10,432
採權益法認列投資損失(利益)	(4,723)	144,239
利息補償金	(52)	2,701
處分固定資產損失	5,509	6,475
聯屬公司間(已)未實現利益	(3,469)	(3,087)
營業資產與負債淨增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	17,068	4,183
應收票據	3,009	6,650
應收票據－關係人	(192)	1,266
應收帳款	(49,794)	(60,831)
應收帳款－關係人	74,536	(25,799)
其他應收款－關係人	21,932	(18,582)
存貨	19,068	24,935
其他流動資產	(1,087)	(393)
遞延所得稅資產－流動	7,301	37,564
遞延所得稅資產－非流動	25,129	(59,697)
應付票據	2,628	(94,260)
應付票據－關係人	-	(9,146)
應付帳款	(4,299)	15,694
應付帳款－關係人	(26,330)	35,509
應付所得稅	-	(7,846)
應付費用	(22,504)	19,825
其他流動負債	(123)	430
應計退休金負債	1,157	128
營業活動之現金淨流入	409,930	93,103

(轉下頁)

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(79,145)	(21,536)
出售固定資產價款	17,900	22,762
出售以成本衡量之金融資產價款	32,910	26,513
長期投資增加	(190,880)	-
遞延費用增加	(17,109)	(10,898)
存出保證金減少	-	1,893
投資活動之淨現金流(出)入	(236,324)	18,734
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	24,423	64,344
應付短期票券增加	49,944	-
應付公司債減少	(400)	(454,292)
長期借款(減少)增加	(314,200)	8,358
存入保證金減少	(95)	-
現金增資	84,480	-
庫藏股轉讓員工	28,156	-
融資活動之淨現金流出	(127,692)	(381,590)
分公司匯率影響數	478	1,293
本期現金及約當現金增加(減少)數	46,392	(268,460)
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	$816,843	$770,451
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$29,884	$30,657
本期支付所得稅	$-	$8,613
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	$366,800	$354,652
金融商品未實現利益淨額	$29,452	$23,331
累積換算調整數	$70,324	$72,028
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$79,928	$25,468
加：期初應付設備款	5,223	1,291
減：期末應付設備款	(6,006)	(5,223)
購置固定資產付現	$79,145	$21,536

（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
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國96年12月31日止，實收資本額為新台幣2,330,226仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，嗣後基於投資架構考量，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12月31日員工人數分別為521及500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

本財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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,94 年 12 月 31 日以前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。

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	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.酬勞性員工認股選擇權計劃

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

14.法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

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。

15.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。

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.應付公司債

本公司對民國 94 年 12 月 31 日前所發行之轉換公司債，於轉換公司債轉換時，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。

18.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

1. 本公司及其子公司自民國95年1月1日起，採用財務會計準則公司第五號公報「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號公報「企業合併-購買法之會計處理」，投資溢價及合併商譽不再攤銷，續後每年進行減損測試。此項會計原則變動，使本公司稅前損失減少7,240仟元。

2. 本公司及其子公司之金融商品自民國95年1月1日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，按公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，認列為股東權益調整項目。前述會計原則變動對本公司民國95年度之損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
庫存現金	$1,087	$729
支票存款	10	10
活期存款	54,606	42,629
外幣存款	47,513	57,256
定期存款	652,727	609,827
約當現金	60,900	60,000
合　　計	$816,843	$770,451

約當現金為自投資日起3個月內到期之商業本票，民國96年及95年12月31日之利率區間分別為1.82%~1.86%及1.50%~1.55%。

上項民國96年及95年12月31日之定期存款利率區間分別為2.08%~2.54%及1.33%~2.155%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

證券名稱	96.12.31	95.12.31
交易目的之金融資產		
-基金	$70,004	$90,008
-評價調整	607	1,228
合　　計	$70,611	$91,236

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	96.12.31	95.12.31
應收票據	$28,029	$31,038
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$28,029	$31,038

4. 應收帳款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收帳款	$377,178	$327,337
減：備抵呆帳	(949)	(902)
淨　　額	$376,229	$326,435

5. 存貨淨額

	96.12.31	95.12.31
商　　品	$120	$297
製 成 品	50,368	61,337
在 製 品	7,289	11,082
原　　料	23,772	23,776
物　　料	6,561	8,384
在途存貨	542	2,394
小　　計	88,652	107,270
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(33,550)	(33,100)
存貨淨額	$55,102	$74,170

民國96年及95年12月31日存貨投保金額分別為60,000仟元及100,000仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	96.12.31			95.12.31		
	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	$13,086	2,856	98.48	$14,884	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,359	5,250	100.00	24,127	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,213,922	22,013	100.00	1,145,894	21,543	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	265,938	13,810	100.00	54,522	8,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	-	-	-	7,514	800	20.30
小　計	1,517,305			1,246,941		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	-			12,429		
累計減損						
玖鑫工學(股)公司	-			(7,514)		
合　計	$1,517,305			$1,251,856		

(1) 本公司於民國96年及95年度採權益法評價之長期股權投資均係依該等公司經會計師查核簽證之財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國96年及95年度認列之投資損益與累積換算調整數如下

	96年度	95年度
投資利益(損失)	$4,723	$(144,239)
累積換算調整數	69,846	70,735

(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12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12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.美金167仟元，惟基於投資架構考量，該公司已於民國96年5月22日清算完結。

(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12月底止，投資美金17,500仟元。

(6) 本公司為擴展海外光碟片市場，於94年11月16日經投審會核准赴大陸投資，嗣後基於投資架構考量，已於96年11月23日經投審會核准撤銷尚未實行之投資案。

(7) 本公司於民國96年度，出售部分玖鑫工學(股)公司持股予非關係人，故由採權益法之長期股權投資重分類至以成本法衡量之金融資產－非流動。

(8) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

7. 備供出售金融資產-非流動

	96.12.31			95.12.31		
	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
訊聯科技(股)公司	18,742	291	0.94	-		
評價調整	-			(13,193)		
合　　計	$18,742			$1,162		

(1) 本公司民國96年及95年度持有之備供出售金融資產，經按期末市價評價認列之金融商品未實現利益分別為16,259仟元及23,331仟元，列為股東權益加項。

(2) 於民國95年12月巨圖科技(股)公司辦理減資彌補虧損，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。

另本公司於民國96年度，處分巨圖科技(股)公司之全數持股，產生處分損失12,036仟元及迴轉金融商品未實現損失13,193仟元。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	96.12.31			95.12.31		
	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	6,341	264	0.12	48,000	2,000	0.26
訊聯生物科技(股)公司	-	-	-	4,375	486	1.96
玖鑫工學(股)公司	7,044	750	19.04	-	-	-
小　　計	37,180			76,170		
累計減損：						
錸寶科技(股)公司	(6,341)			(43,760)		
博錸科技(股)公司	(5,851)			(3,851)		
玖鑫工學(股)公司	(7,044)			-		
小　　計	(19,236)			(47,611)		
合　　計	$17,944			$28,559		

(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，經評估後於94年12月31日前認列金融資產評價損失如下：

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

(2) 於民國96年6月錸寶科技(股)公司辦理減資彌補虧損，減資比例為86.79%，減資後股數由2,000仟股減至264仟股。

(3) 本公司民國96年度於公開市場處分訊聯生物科技(股)公司部分持股，產生處分利益28,725仟元，另該公司於民國96年7月26日上櫃，故由成本法衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產－非流動。

(4) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

9. 固定資產

(1) 土　地

	96.12.31	95.12.31
土地原始取得成本	$521,754	$521,754

上項土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000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

	96.12.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,495	$459,486	$422,009
機器設備	2,823,114	1,572,177	1,250,937
運輸設備	14,262	10,708	3,554
辦公設備	46,691	33,094	13,597
其他設備	4,738	3,028	1,710
小　計	3,770,300	2,078,493	1,691,807
減：累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　計	$3,215,300	$2,078,493	$1,136,807

	95.12.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,146	$403,565	$477,581
機器設備	2,684,186	1,410,910	1,273,276
運輸設備	15,862	10,040	5,822
辦公設備	45,608	27,673	17,935
其他設備	4,100	2,707	1,393
小　計	3,630,902	1,854,895	1,776,007
減：累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　計	$3,075,902	$1,854,895	$1,221,007

(3)

	96.12.31	95.12.31
未完工程	$4,575	$-
預付設備款	3,040	-
合　　計	$7,615	$-

(4) 民國96年及95年12月31日固定資產投保金額分別為1,800,410仟元及2,200,804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年度預付設備及未完工程利息資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.25項下。

10.其他資產

	96.12.31	95.12.31
存出保證金	$3,859	$3,859
催收款	26,781	27,330
備抵呆帳－催收款	(26,781)	(27,330)
出租資產淨額	45,273	137,142
遞延資產	35,251	31,824
閒置資產淨額	-	-
合　　計	$84,383	$172,825

(1) 閒置資產淨額

	96.12.31	95.12.31
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小　　計	44,300	44,300
減：備抵跌價損失	(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。

11.短期借款

	96.12.31		95.12.31	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$157,523	1.48-6.30	$133,824	6.13-6.32
信用狀借款－設備	2,310	5.65	1,586	6.19
合　　計	$159,833		$135,410	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12.應付短期票券淨額

	96.12.31		95.12.31	
保證(承兌)機構	利率(%)	金　　額	利率(%)	金　　額
中華票券	2.15	$20,000	-	$-
國際票券	2.35	30,000	-	-
合　　計		50,000		-
減：未攤銷折價		(56)		-
淨　　額		$49,944		$-

13.應付費用

	96.12.31	95.12.31
應付薪資	$56,913	$53,880
應付權利金	23,114	57,307
應付勞務費	2,551	3,112
應付保險費	4,284	3,947
應付水電費	5,194	5,193
應付修繕費	7,859	5,879
應付出口費用	44,649	34,635
應付其他	9,124	12,239
合　　計	$153,688	$176,192

14.長期負債

	96.12.31	95.12.31
長期借款	$229,000	$555,800

(1) 應付公司債

	96.12.31	95.12.31
國內第一次無擔保轉換公司債	$-	$400
加：應付利息補償金	-	52
合　　計	-	452
減：一年內到期部份	-	(452)
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。
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 12 月 31 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	96.12.31	95.12.31
發行總額	$600,000	$600,000
已轉換金額	(358,900)	(358,900)
賣回金額	(224,700)	(224,300)
買回金額	(16,400)	(16,400)
尚未轉換或贖回金額	$-	$400

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(%)	96.12.31	95.12.31	說明
中華開發	93.07.08-96.04.09	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	-	-	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
台灣工銀	94.08.30-98.08.30	100,000	2.727	87,500	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。

遠東銀行	94.03.30-99.02.05	100,000	2.768	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	2.75	41,666	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	2.75	83,334	100,000	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	2.75	183,300	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16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。
中國信託	94.09.30-97.09.30	150,000	2.738	50,000	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	3.05	10,000	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	3.05	40,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
	長期借款總額			595,800	910,000	
	減:一年內到期長期借款			(366,800)	(354,200)	
	一年以上到期之長期借款			$229,000	$555,800	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

15.應計退休金負債

(1) 民國96年及95年12月31日基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務:		
既得給付義務	$(11,587)	$-
非既得給付義務	(36,162)	(33,185)
累積給付義務	(47,749)	(33,185)
未來薪資增加之影響數	(26,829)	(37,833)
預計給付義務	(74,578)	(71,018)
退休基金資產公平價值	31,520	28,569
提撥狀況	(43,058)	(42,449)
未認列過渡性淨給付義務	31	36
未認列退休金損(益)	29,446	29,989
補列之應計退休金負債	(2,647)	-
應計退休金負債	$(16,228)	$(12,424)

(2) 本公司依精算報告認列民國96年及95年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	$-	$692
利息成本	1,953	1,770
退休金資產預期報酬	(786)	(944)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	2,289	564
淨退休金成本	$3,461	$2,087

主要精算假設如下：

	96年度	95年度
折現率	3.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	4.00%
退休基金資產報酬率	3.00%	2.75%

(3) 本公司民國96年及95年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為13,518仟元及12,572仟元。

16.遞延貸項

	96.12.31	95.12.31
未實現出售固定資產利益	$9,261	$11,902
未實現銷貨毛利	5,378	6,206
合　　計	$14,639	$18,108

17.股　　本

(1) 本公司民國95年1月1日實收股本總額2,292,726仟元，為229,272仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 本公司於民國96年6月15日經董事會決議，以民國96年7月10日為基準日，註銷第一次買回已屆滿三年未轉換之庫藏股5,850仟股，並已完成變更登記。

(3) 本公司於民國96年4月26日經董事會決議在新台幣1億元額度內，以私募方式辦理現金增資募集普通股；實際私募價格及股數分別為8.8元及9,600仟股。本公司董事會據此訂定民國96年8月6日為增資基準日，相關變更登記事項於民國96年8月14日業已辦理完竣

(4) 截至民國96年12月31日，實收資本額為2,330,226仟元，每股面額10元，分為233,023仟股。

(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二年後，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六年。

截至民國 96 年 12 月 31 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	行使單位數	盈餘配股增加數	流通在外單位總數	認股價格(元)
95.11.22	2,000,000	-	-	2,000,000	8.80
96.05.22	1,000,000	-	-	1,000,000	8.85
合　　計	3,000,000	-	-	3,000,000	

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：

	96 年度		95 年度	
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	2,000,000	$8.80	-	$-
盈餘增資調整	-	-	-	-
本期給與	1,000,000	8.85	2,000,000	8.80
本期行使	-	-	-	
期末流通在外	3,000,000		2,000,000	
期末可行使之認股選擇權	-		-	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	$2.4		$2.1	

② 截至民國 96 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊:

		流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
發行日期	行使價格之範圍	數量	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
95.11.22	$8.80	2,000,000	4.88	8.80	-	-
96.05.22	8.85	1,000,000	5.38	8.85	-	-
	合　計	3,000,000				

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：

	96 年度	95 年度
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨利(損)	$115,232	$(701,001)
每股盈餘(虧損)(元)	0.52	(3.21)
擬制淨利(損)	113,061	(701,201)
擬制每股盈餘(虧損)(元)	0.51	(3.21)

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。

18.資本公積

	96.12.31	95.12.31
股本溢價	$1,746,175	$1,803,717
公司債轉換	64,064	234,555
子公司處分本公司股票利得	-	4,023
彌補虧損	(701,001)	(174,514)
餘　　額	$1,109,238	$1,867,781

本公司於民國 96 年 6 月 15 日及 95 年 6 月 9 日分別經股東會決議以資本公積 701,001 仟元及 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
董監事酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

(2) 本公司民國95年及94年度皆為營運虧損，故無盈餘可供分配。

(3) 有關97年度董事會決議擬議之96年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

20.庫藏股票

(1)

	96.12.31		95.12.31	
期初股數	10,850	仟股	10,850	仟股
本期減少－註銷	(5,850)	仟股	-	仟股
本期減少－轉讓員工	(4,000)	仟股	-	仟股
期末股數	1,000	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12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，其中本公司第一次買回之庫藏股5,850仟股，買回價款計140,551仟元，因已屆滿三年未轉換，已於民國96年6月15日經董事會決議以民國96年7月10日為減資基準日辦理註銷，並已完成變更登記。

21.預計所得稅

(1) 民國96年12月31日及95年12月31日遞延所得稅資產或負債：

	96.12.31		95.12.31	
	金　額	稅　額	金　額	稅　額
遞延所得稅資產－流動				
備抵存貨跌價損失	$33,550	$8,388	$33,100	$8,275
備抵用品盤存跌價損失	4,701	1,175	3,952	988
備抵呆帳	28,441	7,110	29,314	7,329
應付公司債利息補償金	-	-	52	13
未實現權利金支出	-	-	18,514	4,628
投資抵減		38,626		9,124
小　　計		55,299		30,357
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(5,482)	(1,371)	(3,643)	(911)
小　　計		(1,371)		(911)
備抵遞延所得稅資產－流動		(38,626)		(6,843)
遞延所得稅資產－流動淨額		$15,302		$22,603
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$27,224	$6,806	$35,762	$8,940
減損損失	405,036	101,259	562,908	140,727
聯屬公司間未實現利益	14,639	3,660	18,108	4,527
虧損扣抵	649,244	162,311	580,637	145,159
投資抵減		23,844		57,521
小　　計		297,880		356,874
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	(39,562)	(9,891)	(33,273)	(8,318)
小　　計		(9,891)		(8,318)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(130,353)		(165,791)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$157,636		$182,765

(2) 民國96年及95年度之當期所得稅計算如下：

	96 年度	95 年度
稅前淨利(損)	$147,632	$(721,644)
永久性差異		
國內證券交易利益	(16,942)	-
權益法認列之國內投資損失	1,566	5,261
金融資產評價利益	(1,234)	(13,282)
費用超限及其他與稅法不合	1,974	1,991
暫時性差異		
兌換損(益)淨額	(1,840)	8,896
存貨跌價損失	450	7,384
用品盤存跌價損失	749	2,852
備抵呆帳迴轉	(1,595)	(10,304)
權益法認列之國外投資損失(收益)	(6,289)	138,978
轉換公司債利息補償金	(52)	(10,892)
聯屬公司間已(未)實現利益	(3,468)	(2,505)
未實現權利金支出	(18,514)	(24,686)
資本支出分年攤提	-	(1,191)
減損損失	6,240	415,125
減資損失	(41,659)	-
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(8,538)	(8,538)
認列已提列減損之固定資產折舊	(121,983)	(44,572)
其他	(470)	-
課稅所得額	$(63,973)	$(257,127)
依據課稅所得估列應納稅額	$-	$-
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	-
繼續營業部門之應付所得稅－當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(1,464)	(1,371)
應退所得稅	$(1,464)	$(1,371)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	96 年度	95 年度
應納所得稅－當期所得稅費用	$-	$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益淨額	460	(2,223)
投資抵減	4,175	(10,481)
存貨跌價損失	(113)	(1,846)
呆帳損失	219	2,580
權益法認列之國外投資收益	1,573	(34,745)
轉換公司債利息補償金	13	2,723
聯屬公司間未實現利益	867	626
未實現閒置資產減損損失	2,135	2,135
用品盤存跌價損失	(187)	(713)
未實現權利金支出	4,628	6,172
短期票券分離課稅	(31)	-
減損損失	39,468	(91,977)
虧損扣抵	(17,152)	(64,282)
備抵評價	(3,655)	169,898
以前年度所得稅低估	-	356
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	-	411
繼續營業部門所得稅利益	32,400	(21,366)
會計原則變動累積影響數	-	316
本期所得稅費用(利益)	$32,400	$(21,050)

(4) 截至民國96年12月31日及95年12月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$15,507	$15,507
盈餘分配之稅額扣抵比率(96年度為預計數)	19.60%	-

	96.12.31	95.12.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$4
87年度以後未分配盈餘(累積虧損)	79,130	(701,005)
合　　計	$79,130	$(701,001)

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國94年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		96.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	$38,626	$38,626	97 年度
〃	〃	7,839	7,839	98 年度
〃	〃	9,439	9,439	99 年度
〃	〃	6,566	6,566	100 年度
		$62,470	$62,470	

		95.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	$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
		$91,031	$66,645	

(7) 截至民國96年及95年12月31日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

	96.12.31			
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	$328,677	$-	$328,677	99 年
95 年度	256,594	-	256,594	100 年
96 年度	63,973	-	63,973	101 年
合　　計	$649,244	$-	$649,244	

	95.12.31			
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	$323,510	$-	$323,510	99 年
95 年度	257,127	-	257,127	100 年
合　　計	$580,637	$-	$580,637	

(8) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條例享有連續5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年度	95年度
營業收入包括：		
產品銷售	$1,554,493	$1,434,427
減：銷貨退回及折讓	(2,887)	(21,683)
營業收入淨額	$1,551,606	$1,412,744

23.營業成本及營業費用

本公司民國 96 年度及 95 年,度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	96 年度			95 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
用人費用						
薪資費用	$181,844	$93,701	$275,545	$190,469	$85,819	$276,288
勞健保費用	14,690	6,341	21,031	14,761	5,768	20,529
退休金費用	11,341	5,638	16,979	10,188	4,471	14,659
其他用人費用	8,812	3,305	12,117	9,554	3,173	12,727
折舊費用	182,171	22,954	205,125	283,407	24,395	307,802
攤銷費用	1,905	11,777	13,682	1,626	8,806	10,432

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。

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	96 年度	95 年度
期初流通在外普通股股數	229,273 仟股	229,273 仟股
減：期初庫藏股	(10,850) 仟股	(10,850) 仟股
加：庫藏股－轉讓員工(96.8.10)	1,567 仟股	- 仟股
加：現金增資(96.8.14)	3,656 仟股	- 仟股
流通在外加權平均普通股股數	223,646 仟股	218,423 仟股
繼續營業單位稅前淨利(損)	$147,632	$(721,644)
所得稅(費用)利益	(32,400)	21,050
繼續營業單位淨利(損)	115,232	(700,594)
會計原則變動累積影響數	-	(407)
本期淨利(損)	$115,232	$(701,001)
每股盈餘(淨損)		
繼續營業單位稅前淨利(損)	$0.66 元	$(3.30) 元
所得稅(費用)利益	(0.14) 元	0.09 元
繼續營業單位淨利(損)	0.52 元	(3.21) 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
本期淨利(損)	$0.52 元	$(3.21) 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國96年度稀釋效果不重大及95年度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，減損損失情形說明如下：

	96 年度	95 年度
固定資產減損	$-	$360,000
採權益法之長期股權投資減損	-	7,514
以成本衡量之金融資產減損	6,240	47,611
合　計	$6,240	$415,125

民國96年度

以成本衡量之金融資產減損

本公司以成本衡量之金融資產銶寶科技(股)公司及博銶科技(股)公司，因該等公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，予以分別提列$4,240仟元及$2,000仟元之減損損失。

民國95年度

固定資產減損

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，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之金額小於帳面餘額者，即產生資產減損損失。

本公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計。本公司以加權平均資金成本計算折現率，計算之結果採用之折現率為3.1625%。

本公司評估CD產品及DVD產品之固定資產可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失計360,000仟元，列為固定資產減項。

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7,514仟元之減損損失。

以成本衡量之金融資產減損

本公司以成本衡量之金融資產銶寶科技(股)公司及博銶科技(股)公司，因該等公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，予以分別提列$43,760仟元及$3,851仟元之減損損失。

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(已於96年4月9日解任)
鍊德科技(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
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
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
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 (原名Glory Tech LLC)	本公司為該公司之最終控股公司
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年度		95年度	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$882	0.06	$2,519	0.18
鍊德科技(股)公司	476	0.03	7,357	0.52
U-Tech Australia Pty Ltd.	27,870	1.80	45,008	3.18
U-Tech Media USA LLC	13,243	0.85	87,448	6.19
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,346	0.00	7,011	0.50
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	51,208	3.62
其他	6	0.41	99	0.01
合　　計	$48,823	3.15	$200,650	14.20

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年度		95年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$200,602	44.16	$199,327	41.64
博鍊科技(股)公司	9,779	2.15	5,102	1.07
U-Tech Media Korea Co., Ltd	14,684	3.23	11,036	2.31
其　他	170	0.03	-	-
合　計	$225,235	49.57	$215,465	45.02

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

3. 債權債務

	96.12.31		95.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍊德科技(股)公司	$477	70.67	$483	100.00
巨圖科技(股)公司	198	29.33	-	-
合　計	$675	100.00	$483	100.00
應收帳款				
U-Tech Media USA LLC	$620	4.19	$53,810	60.24
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,019	13.65	2,280	2.55
U-Tech Australia Pty Ltd.	11,488	77.69	22,143	24.79
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	10,989	12.30
其他	660	4.47	552	0.62
小　計	14,787	100.00	89,774	100.50
減：備抵呆帳	-	-	(451)	(0.50)
合　計	$14,787	100.00	$89,323	100.00

其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$238	5.45	$10,120	38.48
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,094	25.05	2,348	8.93
U-Tech Media USA LLC	2,461	56.34	10,432	39.67
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	3,308	12.58
徐國賢	505	11.56	794	3.02
其他	73	1.67	228	0.86
小　　計	4,371	100.07	27,230	103.54
減：備抵呆帳	(3)	(0.07)	(930)	(3.54)
合　　計	$4,368	100.00	$26,300	100.00

應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$284	1.94	$30,147	73.63
博鍊科技(股)公司	2,532	17.33	717	1.75
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	11,792	80.68	10,064	24.58
其他	7	0.05	17	0.04
合　　計	$14,615	100.00	$40,945	100.00

	96.12.31		95.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應付設備款				
鍊德科技(股)公司	$1,785	29.72	$-	-

4. 其他收入

	96 年度	95 年度
U-Tech Media USA LLC	$46	$2,103
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,678	1,626
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	13	-
合　計	$1,737	$3,729

上項其他收入係提供技術及管理支援收入及出售模具收入。

5. 財產交易

(1) 本公司於民國 96 年及 95 年度出售設備與關係人，明細如下：

96 年度

無此情事。

95 年度

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	-
小　　計	3,485	3,485	-
U-Tech Media USA LLC.(註)	8,573	8,166	407
U-Tech Media Korea Co., Ltd.(註)	1,240	1,222	18
鍶德科技(股)公司	8,884	8,725	159
國碩科技工業(股)公司	1,560	7,937	(6,377)
合　　計	$23,742	$29,535	$(5,793)

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(U-Tech Media Japan Co., Ltd.)，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。

註：上項出售利益屬未實現利益，帳列遞延貸項，於以後年度分5年攤提。

(2) 本公司於民國96年及95年度向關係人購買設備，明細如下：

對　　象	96年度	95年度
鍶德科技(股)公司	$13,498	$3,224

(3) 本公司於民國96年度與U-Tech Media USA LLC交換射出機及濺鍍機等設備，此資產交換之設備帳面價值為$15,265仟元，未產生交換損益。

6. 背書保證

	96.12.31	95.12.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	$113,697	$114,065
U-Tech Media USA LLC	158,093	191,194
合　　計	$271,790	$305,259

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年度	租金收入 95年度
錸德科技(股)公司	進料機及塗佈機等	$-	95.01-98.05	$2,725	$4,041
鈺權(股)公司	倉儲物料架	-	95.05-101.4	840	560
U-Tech Australia Pty Ltd.	成型機及膠合機等	-	94.10-96.08	-	1,098
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機		93.04-96.07	942	1,857
合　　計				$4,507	$7,556

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值 96.12.31	帳面價值 95.12.31	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	422,009	475,874	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	286,502	302,113	中國信託、台灣工銀	〃
出租資產	11,931	53,283	台灣工銀	長期借款
合　　計	$1,242,196	$1,353,024		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入上開財務報表之中。

1. 本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣別	金額
美　金	15 仟元
台　幣	19,072 仟元

2. 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　1,193,000　仟元 美　金　13,500　仟元
發行國內普通公司債	新台幣　530,000　仟元

3. 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	93.07.01-101.12.31	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

4. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計 5,000 仟元。

5. 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 12 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 3,800 仟元	新台幣 3,040 仟元	新台幣　760 仟元
預付貨款	日幣　2,000 仟元	日幣　2,000 仟元	-
未完工程	新台幣 9,150 仟元	新台幣 4,575 仟元	新台幣 4,575 仟元

6. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

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：

	96.12.31		95.12.31	
金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$816,843	$816,843	$770,451	$770,451
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	70,611	70,611	91,236	91,236
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	419,720	419,720	447,279	447,279
備供出售金融資產－非流動	18,742	18,742	1,162	1,162
以成本法衡量之金融資產－非流動	17,944	-	28,559	-
負債－非衍生性				
短期借款	159,833	159,833	135,410	135,410
應付短期票券	49,944	49,944	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	103,776	103,776	131,777	131,777
長期負債(包括一年內到期)	595,800	595,800	910,452	910,452
負債－衍生性				
利率交換合約	1,522	1,522	3,573	3,573
遠期外匯合約	196	196	-	-

(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	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$-	$-	$816,843	$770,451
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	70,611	91,236	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	419,720	447,279
備供出售金融資產－非流動	18,742	1,162	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	159,833	135,410
應付短期票券	-	-	49,944	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	103,776	131,777
長期負債(包括一年內到期)	-	-	595,800	910,452
負債－衍生性				
利率交換合約	1,522	3,573	-	-
遠期外匯合約	196	-	-	-

(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係依到期日遠近彙總如下：

民國 96 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
應付短期票券	$(49,944)	$-	$(49,944)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$815,746	$-	$815,746
短期借款	(159,833)	-	(159,833)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(366,800)	(229,000)	(595,800)
利率交換	-	(1,522)	(1,522)

民國 95 年 12 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)	$(452)	-	$(452)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$769,712	$-	$769,712
短期借款	(135,410)	-	(135,410)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(354,200)	(555,800)	(910,000)
利率交換	-	(3,573)	(3,573)

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 12 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	96.11.08-	美金　267 仟元	$(69)
	賣美金	97.01.04		
〃	買美金	96.11.08-	日幣　30,000 仟元	(42)
	賣日幣	97.01.04		
〃	買台幣	96.11.15-	日幣　50,000 仟元	(1)
	賣日幣	97.01.18		
〃	買台幣	96.12.12-	日幣　30,000 仟元	53
	賣日幣	97.02.05		
〃	買台幣	96.11.12-	美金　500 仟元	(137)
	賣美金	97.01.08		
				$(196)

95 年 12 月 31 日

無此事項。

③ 利率交換

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

		名目本金		公平價值	
往來對象	到期日	(仟元)	交換利率	96.12.31	95.12.31
寶來證券(股)公司	98.04.07	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$666	$(1,437)
台北富邦銀行	98.04.07	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(896)	379
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(1,292)	(2,515)
合　計				$(1,522)	$(3,573)

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：詳附表一。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表二 (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三)。

(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：詳附表四。

(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. 大陸投資事業相關資訊：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，嗣後基於投資架構考量，已於 96 年 11 月 23 日經投審會核准撤銷尚未實行之投資案。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊

本公司係從事光碟產品之製造生產、買賣及相關服務，主要產品為 CD、DVD 等，其產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係屬單一產業，毋需揭露產業別資訊。

2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

年　　度	96 年度		95 年度	
項　　目	小　　計	合　　計	小　　計	合　　計
內銷之營業收入		$389,682		$460,942
外銷之營業收入		1,161,924		951,802
美　　洲	308,341		$338,963	
澳　　洲	93,403		49,061	
歐　　洲	14,640		(5,252)	
亞　　洲	745,540		569,030	
營業收入淨額		$1,551,606		$1,412,744

4. 主要客戶資訊

本公司民國 96 年度及 95 年度主要客戶如下：

96 年度

年度 客戶	96 年度	
	銷售金額	所佔比例%
A	$267,547	17.24
B	188,899	12.17
合計	$456,446	29.41

95 年度

年度 客戶	95 年度	
	銷售金額	所佔比例%
C	$167,392	11.85

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96年12月31日止為他人背書保證者

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業	本期最高背	期末背書	以財產擔保之	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
	公司名稱	公司名稱	關　　係	背書保證限額	書保證餘額	保證餘額	背書保證金額		最高限額
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	$375,823 (註)	$116,515 (US$3,500)	$113,697 (US$3,500)	$-	3.03%	$751,646 (註)
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	375,823	195,301 (US$5,867)	158,093 (US$4,867)	-	4.21%	751,646 (註)
						$271,790		7.24%	

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

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	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	$37,038	略	$37,038	
	寶來台灣高股息基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	200	5,208	略	5,208	
	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	23,000	略	23,000	
	大華趨勢基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	245	5,365	略	5,365	
	訊聯科技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	291	18,742	0.94%	18,742	
	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%	276 (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%	1,355 (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%	7,084 (註)	
	錸寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	264	-	0.12%	1,420 (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	17,802	0.63%	17,464 (註)	
	玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750	-	19.04%	- (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	13,086	98.48%	13,086 (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	24,359	100.00%	24,359 (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	265,938	100.00%	265,938 (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	22,013	1,213,922	100.00%	1,213,922 (註)	
	合計				$1,624,602		$1,634,257	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

附表三之一：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(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	$7,635	(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	6,378	(註)
	合　　計				$10,000		$14,013	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表三之二：被投資公司-Jade Investment Services 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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,920	$1,078,367	100.00%	$1,078,367	(註)
	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	2,328	132,837	100.00%	132,837	(註)
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	663,463	100.00%	663,463	(註)
	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	344,791	100.00%	344,791	(註)
	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	13,481	4.00%	13,481	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	3,000	57,768	17.85%	57,768	(註)
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	132,579	100.00%	132,579	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表三之三：被投資公司-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	
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	13,805	$265,863	82.15%	$265,863	(註一)
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	16,800	323,546	96.00%	323,546	(註一)
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De Rl De Cv	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	- (註二)	2,876	100.00%	2,866	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：係有限公司，故無股數。

附表四：與關係人進、銷貨達揭露標準者

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
鈺德科技(股)公司	錸德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	$200,602	44.16%	月結30天	註	註	$284	1.94%	

註：係與錸德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與錸德議定進貨價格。

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)

附表五之一：轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	倉儲物流	$24,458	$24,458	2,856	98.48%	$13,086	$(1,826)	$(1,798)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,359	232	232	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	752,155	748,918	22,013	100.00%	1,213,922	12,874	12,874	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	265,938	(6,585)	(6,585)	

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)

附表五之二：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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	$262,828	$262,828	21,920	100.00%	#########	$17,446	$28,055 (註一)	
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,328	100.00%	132,837	(14,328)	(14,328)	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	日本	光碟片製造及銷售	-	-	-	-	-	4,531	4,531	
〃	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	663,463	4,590	4,590	
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	344,791	10,134	10,134	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	13,481	(8,349)	(334)	
〃	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	57,768	(8,016)	(1,430)	
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%	132,579	(14,329)	(14,329)	

註一：含折價攤銷10,609仟元。

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)

附表五之三：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			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	$455,094	$455,094	13,805	82.15%	$265,863	$(8,016)	$(6,586)	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	514,215	514,215	16,800	96.00%	323,546	(8,349)	(8,015)	
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De Rl De Cv	墨西哥	光碟片製造及銷售	3,284	3,284	-（註）	100.00%	2,876	(366)	(366)	

註：係有限公司，故無股數。

鈺德科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

中華民國96年12月31日

項　　目	摘　要	金　額		備　　註
		小　計	合　計	
庫存現金			$1,087	
支票存款				
華南銀行五股分行	#000590		10	
活期存款				
合作金庫迴龍分行	#105883	$44,265		
日盛銀行敦化分行	#338888	5,084		
玉山銀行林口分行	#000336	3,827		
其他		1,430	54,606	
外幣存款				
中國信託桃園分行	#187903	13,749		USD 423,903.82
中國信託桃園分行	#187903	23,675		JPY 82,290,403.00
遠東銀行桃園分行	#000256	5,558		JPY 19,320.050
其他		4,531	47,513	
定期存款				
玉山銀行林口分行		52,600		利率 2.31%-2.44%
合作金庫迴龍分行		54,450		利率 2.345%-2.475%
富邦銀行安和分行		74,307		利率 2.31%-2.54%
遠東銀行桃園分行		103,000		利率 2.09%-2.36%
中國信託桃園分行		95,600		利率 2.24%-2.37%
台灣工業銀行營業部		154,900		利率 2.08%-2.24%
元大銀行板橋分行		33,700		利率 2.15%-2.25%
兆豐銀行桃興分行		23,070		利率 2.16%-2.45%
大眾銀行台北分行		10,000		利率 2.265%
日盛銀行敦化分行		51,100	652,727	利率 2.185%-2.365%
約當現金				
國際票券－短期票券		15,000		利率 1.85%
合庫票券－短期票券		15,000		利率 1.82%
兆豐票券－短期票券		14,600		利率 1.85%
玉山銀行－短期票券		16,300	60,900	利率 1.86%
合　　計			$816,843	

鈺德科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數(仟)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
國泰全球貨幣市場基金	基金	3,501	-	$35,009	-	$35,009	$10.5797	$37,038	
寶來台灣高股息基金	基金	200	-	5,000	-	5,000	26.0400	5,208	
新光策略二號平衡基金	基金	2,483	-	25,000	-	25,000	9.2638	23,000	
大華趨勢基金	基金	245	-	4,995	-	4,995	21.9200	5,365	
合計				$70,004		$70,004		$70,611	

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額及應收票據－關係人明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收票據			
群體國際	貨款	$7,761	
得利影視	〃	5,898	
Sony	〃	2,680	USD83,065.67
滾石音樂	〃	1,988	
駿熠電子	〃	1,940	
柏盈實業	〃	1,804	
靜思文化	〃	1,421	
其他	〃	4,537	佔本期科目金額3%以下者
小計		28,029	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$28,029	
應收票據－關係人			
銖德	貨款	$477	
巨圖	〃	198	
合計		$675	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額、應收帳款－關係人及其他應收款－關係人明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
Technicolor	貨款	$150,665	USD4,645,148.15
TMC(U)	〃	56,931	JPY197,876,333
Magna Pacific	〃	19,140	AUD672,519.65
其他	〃	150,442	佔本期科目金額3%以下者
小計		377,178	
減：備抵呆帳		(949)	
淨額		$376,229	
應收帳款－關係人			
U-Tech Australia Pty Ltd.	貨款	$11,488	USD51,798.13及 AUD344,600
U-Tech Media USA LLC	〃	620	USD19,122.06
U-Tech Media Korea Co., Ltd	〃	2,019	USD62,258.43
其他	〃	660	
小計		14,787	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$14,787	
其他應收款－關係人			
U-Tech Media USA LLC	代付員工旅費等	$2,461	
U-Tech Australia Pty Ltd.	代付員工旅費等	1,094	
徐國賢	員工借支	505	
錸德	租金	238	
其他		73	
小計		4,371	
減：備抵呆帳		(3)	
淨額		$4,368	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額		備　　註
	成　　本	市　　價	
原 物 料	$30,333	$25,940	1.原料及物料市價之決定是依96年12月之平均進價。 2.製成品及商品，其市價之決定是依96年12月之重置成本，淨變現價值與淨變現價值減正常毛利三項取中間值。 3.在製品市價之決定係依96年12月之淨變變現價值。 4.呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。 5.市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。
製 成 品	50,368	21,334	
在 製 品	7,289	8,562	
商　　品	120	4	
在途存貨	542	542	
小　　計	88,652	$56,382	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(33,550)		
淨　　額	$55,102		

鈺德科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額		備　註
		小　計	合　計	
預付費用	FRCP承作費用、電腦軟體等		$2,400	
應收退稅款			8,187	
其他應收款	應收利息、員工車貸、退佣款等	$6,019		
	減：備抵呆帳	(5,182)	837	
暫付款	暫支差旅費等		510	
機器消耗品			8,743	
用品盤存			5,909	
預付貨款			590	
合　　計			$27,176	

鈺德科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數(仟)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
國泰全球貨幣市場基金	基金	3,501	-	$35,009	-	$35,009	$10.5797	$37,038	
寶來台灣高股息基金	基金	200	-	5,000	-	5,000	26.0400	5,208	
新光策略二號平衡基金	基金	2,483	-	25,000	-	25,000	9.2638	23,000	
大華趨勢基金	基金	245	-	4,995	-	4,995	21.9200	5,365	
合計				$70,004		$70,004		$70,611	

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額及應收票據－關係人明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收票據			
群體國際	貨款	$7,761	
得利影視	〃	5,898	
Sony	〃	2,680	USD83,065.67
滾石音樂	〃	1,988	
駿熠電子	〃	1,940	
柏盈實業	〃	1,804	
靜思文化	〃	1,421	
其他	〃	4,537	佔本期科目金額3%以下者
小計		28,029	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$28,029	
應收票據－關係人			
銖德	貨款	$477	
巨圖	〃	198	
合計		$675	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額、應收帳款－關係人及其他應收款－關係人明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
Technicolor	貨款	$150,665	USD4,645,148.15
TMC(U)	〃	56,931	JPY197,876,333
Magna Pacific	〃	19,140	AUD672,519.65
其他	〃	150,442	佔本期科目金額3%以下者
小計		377,178	
減：備抵呆帳		(949)	
淨額		$376,229	
應收帳款－關係人			
U-Tech Australia Pty Ltd.	貨款	$11,488	USD51,798.13及 AUD344,600
U-Tech Media USA LLC	〃	620	USD19,122.06
U-Tech Media Korea Co., Ltd	〃	2,019	USD62,258.43
其他	〃	660	
小計		14,787	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$14,787	
其他應收款－關係人			
U-Tech Media USA LLC	代付員工旅費等	$2,461	
U-Tech Australia Pty Ltd.	代付員工旅費等	1,094	
徐國賢	員工借支	505	
錸德	租金	238	
其他		73	
小計		4,371	
減：備抵呆帳		(3)	
淨額		$4,368	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額		備　　註
	成　　本	市　　價	
原 物 料	$30,333	$25,940	1.原料及物料市價之決定是依96年12月之平均進價。 2.製成品及商品，其市價之決定是依96年12月之重置成本，淨變現價值與淨變現價值減正常毛利三項取中間值。 3.在製品市價之決定係依96年12月之淨變變現價值。 4.呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。 5.市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。
製 成 品	50,368	21,334	
在 製 品	7,289	8,562	
商　　品	120	4	
在途存貨	542	542	
小　　計	88,652	$56,382	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(33,550)		
淨　　額	$55,102		

鈺德科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額		備　註
		小　計	合　計	
預付費用	FRCP承作費用、電腦軟體等		$2,400	
應收退稅款			8,187	
其他應收款	應收利息、員工車貸、退佣款等	$6,019		
	減：備抵呆帳	(5,182)	837	
暫付款	暫支差旅費等		510	
機器消耗品			8,743	
用品盤存			5,909	
預付貨款			590	
合　　計			$27,176	

鈺德科技股份有限公司

7.採權益法之長期股權投資變動明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項　　目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			市價/股權淨值	提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	持股比例(%)	金　額			
長期股權投資：												
鈺權股份有限公司	2,856	$14,884				$1,798 註一	2,856	98.48	$13,086	$13,086	無	
鈺得投資股份有限公司	5,250	24,127		$232 註一			5,250	100.00	24,359	24,359	無	
Jade Investment Services Ltd.	21,543	1,145,894		73,606 註二		21,244 註一	22,013	100.00	1,213,922	1,213,922	無	
			470	15,666 註五								
Crystal Investment Overseas Ltd.	8,110	54,522		27,533 註一		3,760 註二	13,810	100.00	265,938	265,938	無	
			5,700	187,643 註五								
玖鑫工學股份有限公司	800	7,514			50	470 註三	-	-	-	-	無	
					750	7,044 註四						
長期股權投資小計		1,246,941		304,680		34,316			1,517,305	1,517,305		
預付投資款：												
Jade Investment Services Ltd.		12,429		3,237		15,666 註五			-	-		
Crystal Investment Overseas Ltd.		-		187,643		187,643 註五			-	-		
預付投資款小計		12,429		190,880		203,309			-	-		
累計減損：												
玖鑫工學股份有限公司		(7,514)		470 註三		-			-	-		
				7,044 註四								
累計減損小計		(7,514)		7,514		-			-	-		
合　　計		$1,251,856		$503,074		$237,625			$1,517,305	$1,517,305		

註一：依權益法認列之投資(損)益。　註二：依權益法認列累積換算調整數。　註三：出售。　註四：轉列以成本衡量之金融資產-非流動。　註五：預付投資款轉列長期股權投資。

鈺德科技股份有限公司

8.備供出售金融資產-非流動變動明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項　目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	持股比例(%)	金　額		
巨圖科技股份有限公司	672	$1,162		$13,193 （註一）	672	$14,355 （註二）	-	-	$-	無	
訊聯生物科技股份有限公司	-	-	291	2,483 （註三）			291	0.94	18,742	無	
				16,259 （註四）							
		$1,162		$31,935		$14,355			$18,742		

註一：迴轉金融商品未實現損失。

註二：出售。

註三：以成本衡量之金融資產－非流動轉列。

註四：金融商品未實現利益。

鈺德科技股份有限公司

9.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項　　目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	持股比例(%)	帳面價值		
巨楚股份有限公司	300	$-					300	3.00	$-	無	
網益科技股份有限公司	231	142					231	11.28	142	無	
洛錚科技股份有限公司	933	-					933	1.33	-	無	
博錸科技股份有限公司	1,971	19,802				$2,000 (註一)	1,971	0.63	17,802	無	
錸寶科技股份有限公司	2,000	4,240			1,736 (註五)	4,240 (註一)	264	0.12	-	無	
訊聯生物科技股份有限公司	486	4,375			195	1,892 (註三)	-	-	-	無	
					291	2,483 (註四)					
玖鑫工學(股)公司	-	-	750	$- 註二		-	750	19.04	-	無	
合　　計		$28,559		$-		$10,615			$17,944		

註一：認列減損損失。

註二：由採權益法之長期股權投資轉列。

註三：出售。

註四：轉列備供出售金融資產－非流動。

註五：減資。

鈺德科技股份有限公司

10.固定資產成本變動明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形(註一)
原始成本						
土　　地	$521,754	$-	$-	$-	$521,754	公司債
房屋及建築	881,146	259	(772)	862	881,495	公司債、長期借款等
機器設備	2,684,186	53,834	(102,274)	187,368	2,823,114	公司債、長期借款等
運輸設備	15,862	-	(1,600)	-	14,262	
辦公設備	45,608	1,779	(696)	-	46,691	
其他設備	4,100	638	-	-	4,738	
預付設備款	-	17,981	-	(14,941)	3,040	
未完工程	-	5,437	-	(862)	4,575	
小　　計	4,152,656	79,928	(105,342)	172,427	4,299,669	
減：累計減損	(555,000)	-	-	-	(555,000)	
合　　計	$3,597,656	$79,928	$(105,342)	$172,427	$3,744,669	
				(註二)		
累計折舊						
房屋及建築	$403,565	$56,693	$(772)	$-	$459,486	公司債、長期借款等
機器設備	1,410,910	140,346	(79,485)	100,406	1,572,177	公司債、長期借款等
運輸設備	10,040	1,656	(989)	-	10,707	
辦公設備	27,673	6,109	(687)	-	33,095	
其他設備	2,707	321	-	-	3,028	
合　　計	$1,854,895	$205,125	$(81,933)	$100,406	$2,078,493	
				(註二)		

註一：固定資產提供擔保情形,請參閱附註六。

註二：出租資產轉入。

鈺德科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　額		備註
		小　計	合　計	
存出保證金	簽約保證金	$3,500		
	其他	359	$3,859	
催收款淨額	催收款	26,781		
	減：備抵呆帳	(26,781)	-	
遞延資產	線路補助費、電腦軟體等		35,251	
出租資產淨額	機器設備、什項設備成本	127,286		
	減：累計折舊	(82,013)	45,273	
閒置資產淨額	成本	85,378		
	減：累計折舊	(41,078)		
	備抵跌價損失	(44,300)	-	
合　　計			$84,383	

鈺德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說　　明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
中國信託	信用借款	$8,133	96.12.28-97.01.25	5.60%	$200,000	無
中國信託	〃	16,267	96.12.27-97.01.25	5.61%	200,000	〃
兆豐桃興	〃	8,134	96.10.05-97.03.03	5.82%	65,070	〃
兆豐桃興	〃	6,507	96.11.23-97.04.21	5.82%	65,070	〃
遠東商銀	〃	16,268	96.12.28-97.01.25	5.66%	100,000	〃
遠東商銀	〃	9,918	96.12.21-97.01.18	1.48%	100,000	〃
台北富邦	〃	11,387	96.10.05-97.04.02	6.11%	162,675	〃
台北富邦	〃	8,134	96.08.20-97.02.16	6.29%	162,675	〃
台北富邦	〃	6,507	96.11.02-97.04.30	5.76%	162,675	〃
台北富邦	〃	16,268	96.12.04-97.06.01	5.81%	162,675	〃
合庫迴龍	擔保借款	50,000	96.03.23-97.03.23	2.61%	50,000	土地及房屋
中國信託	信用狀借款	2,310	96.11.01-97.01.30	5.65%	200,000	無
		$159,833				

鈺德科技股份有限公司

13.應付短期票券明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
			發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
國際票券	2007.10.15-2008.01.11	2.35%	$30,000	$(19)	$29,981	
中華票券	2007.12.12-2008.02.01	2.15%	20,000	(37)	19,963	
合　　計			$50,000	$(56)	$49,944	

鈺德科技股份有限公司

14.應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付票據			
捷飛	貨款	$3,609	
其他	〃	494	佔本科目餘額3%以下者
合計		$4,103	
應付帳款			
台化出光	貨款	$15,258	
豐聲科技	〃	8,689	
日立先端	〃	5,082	JPY17,248,000
耀騰	〃	4,243	
光洋應用	〃	3,379	
宏偉	〃	3,435	
盛詮	〃	2,980	
欣于	〃	2,732	
其他	〃	39,260	佔本科目3%以下者
合計		$85,058	
應付帳款－關係人			
U-TECH MEDIA KOREA Co., Ltd.	貨款	$11,792	USD359,370
博錸	〃	2,532	
錸德	〃	284	
其他	〃	7	
合計		$14,615	

鈺德科技股份有限公司

15.應付費用明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付費用	薪資、獎金、退休金	$54,509	
	及加班費		
	出口費用	44,649	
	權利金	23,114	
	修繕費	7,859	
	水電費	5,194	
	保險費	4,284	
	其　他	14,079	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$153,688	

鈺德科技股份有限公司

16.應付設備款及其他流動負債明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付設備款			
鍊　　德		$1,785	
Dr. Schenk		878	USD26,600
精　　誠		780	
日富光電		760	
千　　格		500	
宏　　百		338	
科　　嶠		229	
台灣國際商業機器		204	
美　　佳		183	
其　　他		349	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$6,006	
其他流動負債			
其他應付款		$4,795	
暫收款		784	
代收款	代扣稅款	408	
	代扣勞健保費用	633	
	員工自提退休金	234	
	其他	237	
預收貨款		4,385	
合　　計		$11,476	

鈺德科技股份有限公司

17.公平價值變動列入損益之金融負債－非流動明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期　　間	股數或張數	面值	總額	期末利率	公平價值	備　　註
寶來證券(股)公司－利率交換	93.04.05-98.04.07	1	$100,000	$100,000	付：1.730% 收：2.219%	$666	支付Libor利率/收取CP利率
台北富邦銀行－利率交換	95.01.25-98.04.07	1	100,000	100,000	付：2.219% 收：1.730%	(896)	支付CP利率/收Libor取利率
台北富邦銀行－利率交換	95.01.09-100.01.26	1	100,000	100,000	(註)	(1,292)	支付2.9%利率/收取CP利率
遠期外匯公平價值						(196)	
						$(1,718)	

註：該利率交換合約收付息自97年1月26日開始。

鈺德科技股份有限公司

18. 長期借款明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘　　要	借款金額	契約期限	利　率	抵押或擔保	備　註
合作金庫	擔保借款	$41,666	94.06.30-99.06.30	2.750%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	83,334	94.07.29-99.06.30	2.750%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	183,300	94.07.29-99.07.29	2.750%	土地、房屋	
遠東銀行	信用借款	100,000	94.03.30-97.02.06	2.768%	無	
台灣工銀	擔保借款	87,500	94.08.30-98.08.30	2.727%	機器設備	
中國信託	擔保借款	50,000	94.09.30-97.09.30	2.738%	土地、房屋、機器設備	
玉山銀行	信用借款	10,000	95.09.01-97.09.01	3.050%	無	
玉山銀行	信用借款	40,000	96.03.23-97.09.01	3.050%	無	
小計		595,800				
減：一年內到期之部分		(366,800)				
合計		$229,000				

鈺德科技股份有限公司

19.其他負債明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　要	金　額	備註
應計退休金負債		$16,228	
遞延貸項		14,639	
		$30,867	

鈺德科技股份有限公司

20. 營業收入淨額明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額		備　註
		小　計	合　計	
營業收入總額	銷售CD、DVD等		$1,554,493	
減：銷貨退回		$27		
銷貨折讓		2,860	(2,887)	
營業收入淨額			$1,551,606	

鈺德科技股份有限公司

21.營業成本明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額		備　　註
	小　計	合　計	
買賣業			
期初存貨	$297		
加：本期進貨(淨額)	1,534		
出售原物料	9,947		
出售用品盤存	4,895		
減：期末存貨	120		
其他	6		
銷貨成本		$16,547	
製造業			
期初原料	23,776		
加：本期進料	289,351		
減：期末原料	23,772		
出售原料	7,479		
領用	872	281,004	
期初物料	8,384		
加：本期進料	102,550		
其他			
減：期末物料	6,561		
出售物料	2,467		
轉費用	37,916	63,990	
本期耗料		344,994	
直接人工		153,394	
製造費用		428,393	
製造成本		926,781	
加：期初在製品		11,082	
本期進貨		42,519	
減：期末在製品		7,289	
其他		102	
製成品成本		972,991	
加：期初製成品		61,337	
本期進貨		18,338	
減：期末製成品		50,368	
報廢		17,351	
其他		663	
產銷成本		984,284	
營業成本合計		$1,000,831	

鈺德科技股份有限公司

22.推銷費用明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　要	金　額	備註
薪資支出		$29,276	
旅　　費		3,849	
運　　費		2,202	
水電瓦斯		1,644	
交際費		2,438	
呆帳損失		2,000	
折　　舊		2,701	
出口費用		91,721	
權利金		77,110	
什　　費		6,893	
其　　他		3,703	金額小於1,000仟元者。
合　　計		$223,537	

鈺德科技股份有限公司

23.管理費用及研究發展費用明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　要	金　額	備註
管理費用			
薪資支出		$59,606	
旅　　費		2,198	
郵 電 費		1,239	
修 繕 費		2,366	
水電瓦斯費		6,965	
交 際 費		1,593	
稅　　捐		2,256	
折　　舊		10,111	
各項攤提		11,777	
伙食費		1,819	
勞 務 費		8,676	
銀行手續費		2,742	
什　　費		6,105	
其　　他		2,709	金額小於1,000仟元者
合　　計		$120,162	
研究發展費用			
薪資支出		$16,798	
水電瓦斯		2,057	
折　　舊		10,142	
材 料 費		2,501	
什　　費		2,426	
其　　他		3,420	金額小於1,000仟元者
合　　計		$37,344	

鈺德科技股份有限公司

24.營業外收入及利益、費用及損失明細表

中華民國96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
營業外收入及利益			
利息收入		$18,419	
租金收入		4,507	
權益法認列之投資收益		4,723	
處分投資利益		16,663	
兌換利益淨額		9,346	
其他收入	出售下腳廢料收入2,498仟元、管理支援收入1,642仟元、佣金收入2,415仟元及其他什項收入1,758仟元。	8,313	
合　　計		$61,971	
營業外費用及損失			
利息支出		$29,350	
處分固定資產損失		5,509	
存貨跌價及呆滯損失		17,801	
減損損失		6,240	
金融資產評價損失		1,702	
其他支出	出租資產折舊19,848仟元、用品盤存跌價損失749仟元及其他什項支出3,699仟元。	24,296	
合　　計		$84,898	