3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

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	15-34
(五) 關係人交易	34-37
(六) 抵(質)押之資產	38
(七) 重大承諾事項及或有事項	38-39
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	39-45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45-46、47-51
2.轉投資事業相關資訊	46、52-54
3.大陸投資資訊	46
九、重要會計科目明細表	55-77

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九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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九十七年上半年度及民國九十六年上半年度採用權益法之長期股權投資中，部分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。截至民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日止，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 306,887 仟元及 309,517 仟元，占資產總額之 6.69%及 6.21%，其於民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度認列之投資(損)益分別為(9,468)仟元及 25,157 仟元，占稅前淨利(損)之 14.51%及 250.07%。

除下段所述外，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。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度部分採權益法之長期股權投資，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表予以評價。截至民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日，此項依未經會計師查核之財務報表評價之長期股權投資分別為 1,078,954 仟元及 1,170,984 仟元，其於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度所認列之投資(損)益分別為(33,643)仟元及 19,334 仟元。又財務報表附註十一所列相關資訊亦未經會計師查核簽證。

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除第三段所述若採權益法之長期股權投資及財務報表附註十一所列相關資訊倘經會計師查核而可能有所調整外，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九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六年一月一日至六月三十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九十七年上半年度及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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
金管證六字第0930133943號

佟韻玲

會計師：

鄭戊水

中華民國九十七年七月二十二日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年六月三十日

及民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

資產			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負債及股東權益			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$937,014	20.41	$918,813	18.44	2100	短期借款	四.11	$161,074	3.52	$276,846	5.55
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	127,515	2.78	123,298	2.47	2110	應付短期票券	四.12	49,950	1.09	99,685	2.00
1120	應收票據淨額	二及四.3	24,670	0.54	61,933	1.24	2120	應付票據		1,072	0.02	5,791	0.12
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	238	0.01	533	0.01	2130	應付帳款		45,131	0.98	52,521	1.05
1140	應收帳款淨額	二及四.4	198,303	4.32	234,397	4.70	2140	應付帳款－關係人	五	20,336	0.44	59,113	1.18
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	4,147	0.09	10,360	0.21	2160	應付費用	五	109,052	2.38	116,922	2.35
1180	其他應收款－關係人	二及五	2,276	0.05	5,872	0.12	2170	應付設備款		4,700	0.10	4,634	0.09
1200	存貨淨額	二及四.5	36,780	0.80	60,658	1.22	2224	一年內到期之長期負債	二及四.13	236,800	5.17	388,056	7.79
1280	其他流動資產		20,944	0.46	46,048	0.92	2270	其他流動負債		78,493	1.71	19,494	0.39
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	14,218	0.31	19,846	0.40	2280	流動負債合計		706,608	15.41	1,023,062	20.52
	流動資產合計		1,366,105	29.77	1,481,758	29.73	24XX	長期負債					
14XX	基金及投資						2180	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及十一	622	0.01	1,606	0.03
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,385,841	30.20	1,480,502	29.71	2420	長期借款	二及四.13	320,600	6.99	412,400	8.28
1450	備供出售金融資產	二及四.7	17,813	0.39	-	-		長期負債合計		321,222	7.00	414,006	8.31
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.8	17,944	0.39	22,319	0.45	28XX	其他負債					
	基金及投資淨額		1,421,598	30.98	1,502,821	30.16	2810	應計退休金負債	二及四.14	16,747	0.36	12,714	0.26
15XX	固定資產	二、四.9、四.24					2820	存入保證金	五	-	-	95	-
1501	土　地	、五及六	521,754	11.37	521,754	10.47	2881	遞延貸項	四.15	13,029	0.28	16,474	0.33
1521	房屋及建築		881,693	19.21	881,146	17.68		其他負債合計		29,776	0.64	29,283	0.59
1531	機器設備		2,830,764	61.69	2,731,790	54.82	2XXX	負債總計		1,057,606	23.05	1,466,351	29.42
1551	運輸設備		14,052	0.31	14,262	0.30							
1561	辦公設備		48,649	1.06	46,504	0.93							
1681	其他設備		4,738	0.10	4,100	0.08		重大之承諾事項及或有事項	五及七				
15XY	成本合計		4,301,650	93.74	4,199,556	84.28							
15X9	減：累計折舊		(2,185,693)	(47.63)	(1,973,949)	(39.61)		股東權益					
1599	累計減損		(555,000)	(12.09)	(555,000)	(11.14)	3110	股　本	四.16	2,330,226	50.79	2,292,726	46.01
1671	未完工程		-	-	540	0.01	32XX	資本公積	二及四.17	1,109,238	24.17	1,166,780	23.42
1672	預付設備款		618	0.01	3,355	0.07	3350	累積盈(虧)	二及四.18	(58,630)	(1.28)	7,460	0.15
	固定資產淨額		1,561,575	34.03	1,674,502	33.61	34XX	股東權益其他調整項目					
17XX	無形資產						3420	累積換算調整數	二	144,696	3.15	225,555	4.53
1770	遞延退休金成本	二	30	-	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(2,617)	(0.06)	-	-
18XX	其他資產						3450	金融商品未實現(損)益	二	15,330	0.33	-	-
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.20	156,473	3.41	182,922	3.67	3510	庫藏股票	二及四.19	(7,055)	(0.15)	(175,835)	(3.53)
1880	其他資產	二、四.10、五及六	83,013	1.81	141,034	2.83	3XXX	股東權益總計		3,531,188	76.95	3,516,686	70.58
	其他資產合計		239,486	5.22	323,956	6.50							
1XXX	資產總計		$4,588,794	100.00	$4,983,037	100.00		負債及股東權益總計		$4,588,794	100.00	$4,983,037	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損益表

民國九十七年一月一日至六月三十日

及民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　註	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四21及五	$594,421	100.00	$665,264	100.00
5000	營業成本	四.22及五	444,974	74.86	474,111	71.27
5910	營業毛利		149,447	25.14	191,153	28.73
5930	聯屬公司間已實現利益		414	0.07	414	0.06
	已實現營業毛利		149,861	25.21	191,567	28.79
6000	營業費用	四.22及五	173,305	29.16	182,172	27.38
6100	推銷費用		100,987	16.99	102,082	15.34
6200	管理費用		55,817	9.39	61,103	9.19
6300	研發費用		16,501	2.78	18,987	2.85
6900	營業淨(損)利		(23,444)	(3.95)	9,395	1.41
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		9,610	1.62	9,078	1.36
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	44,491	6.69
7210	租金收入	五	1,907	0.32	2,724	0.41
7310	金融資產評價利益	二	-	-	3,451	0.52
7480	其他收入	五	8,657	1.46	4,105	0.62
	營業外收入及利益合計		20,174	3.40	63,849	9.60
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		10,749	1.81	14,878	2.24
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	43,111	7.25	-	-
7530	處分固定資產損失	二及五	-	-	2,905	0.44
7540	處分投資損失	二、四.6及四.7	-	-	11,783	1.77
7560	兌換損失淨額	二	1,402	0.24	285	0.04
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	-	-	9,908	1.49
7630	減損損失	二及四.24	-	-	6,240	0.94
7640	金融資產評價損失	二	108	0.02	-	-
7880	其他支出		6,623	1.11	17,185	2.58
	營業外費用及損失合計		61,993	10.43	63,184	9.50
7900	稅前淨利(損)		(65,263)	(10.98)	10,060	1.51
8110	所得稅費用	二及四.20	(2,200)	(0.37)	(2,600)	(0.39)
9600	本期淨利(損)		$(67,463)	(11.35)	$7,460	1.12
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	二及四.23				
	繼續營業單位淨(損)利		$(0.28)		$0.04	
	所得稅費用		(0.01)		(0.01)	
	本期淨(損)利		$(0.29)		$0.03	

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年一月一日至六月三十日

及民國九十六年一月一日至六月三十日

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					
民國九十六年一月一日餘額	$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
累積換算調整數－長期投資								62,352		62,352
累積換算調整數－日本分公司								478		478
九十六年上半年度淨損				7,460	7,460					7,460
民國九十六年六月三十日餘額	$2,292,726	$1,166,780	$-	$7,460	$7,460	$-	$-	$225,555	$(175,835)	$3,516,686
民國九十七年一月一日餘額	$2,330,226	$1,109,238	$-	$79,130	$79,130	$(2,617)	$16,259	$233,049	$(7,055)	$3,758,230
提列法定盈餘公積			7,913	(7,913)	-					-
發放員工股利				(7,122)	(7,122)					(7,122)
發放董監酬勞				(2,849)	(2,849)					(2,849)
發放現金股利				(60,326)	(60,326)					(60,326)
金融商品未實現損失							(929)			(929)
累積換算調整數－長期投資								(88,353)		(88,353)
九十七年上半年度淨損				(67,463)	(67,463)					(67,463)
民國九十七年六月三十日餘額	$2,330,226	$1,109,238	$7,913	$(66,543)	$(58,630)	$(2,617)	$15,330	$144,696	$(7,055)	$3,531,188

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年一月一日至六月三十日

及民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項　　目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	$(67,463)	$7,460
調整項目：		
處分投資損失	-	11,783
金融資產評價損失(利益)	108	(3,451)
折舊	108,208	99,829
出租資產折舊	6,206	13,287
資產減損損失	-	6,240
各項攤提	7,607	6,264
採權益法認列投資損失(利益)	43,111	(44,491)
利息補償金	-	4
處分固定資產損失	-	2,905
聯屬公司間已實現利益	(1,610)	(1,634)
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	(58,109)	(30,578)
應收票據	3,359	(30,895)
應收票據－關係人	437	(50)
應收帳款	177,926	92,038
應收帳款－關係人	10,640	78,963
其他應收款－關係人	2,092	20,428
存貨	18,322	13,512
其他流動資產	6,232	(12,603)
遞延所得稅資產－流動	1,084	2,757
遞延所得稅資產－非流動	1,163	(157)
應付票據	(3,031)	4,316
應付帳款	(39,927)	(36,836)
應付帳款－關係人	5,721	18,168
應付費用	(44,636)	(59,270)
其他流動負債	(3,280)	7,895
應計退休金負債	519	290
營業活動之現金淨流入	174,679	166,174

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(15,004)	(18,456)
出售基金及投資價款	-	1,624
出售以成本衡量之金融資產價款	-	2,574
長期投資增加	-	(121,803)
遞延費用增加	(2,374)	(13,350)
存出保證金減少	23	-
投資活動之淨現金流出	(17,355)	(149,411)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,241	141,436
應付短期票券增加	6	99,685
長期借款減少	(38,400)	(110,000)
融資活動之淨現金流(出)入	(37,153)	131,121
分公司匯率影響數	-	478
本期現金及約當現金增加數	120,171	148,362
期初現金及約當現金餘額	816,843	770,451
期末現金及約當現金餘額	$937,014	$918,813
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$10,930	$14,743
本期支付所得稅	$-	$-
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	$236,800	$388,056
金融商品未實現評價(利益)損失	$(929)	$13,193
累積換算調整數	$88,353	$(62,352)
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$13,698	$17,867
加：期初應付設備款	6,006	5,223
減：期末應付設備款	(4,700)	(4,634)
購置固定資產付現	$15,004	$18,456

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(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97年6月30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，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97年及96年6月30日員工人數分別為484人及487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。

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 日以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。

19.員工分紅及董監酬勞

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月16日發布之(96)基秘字第052號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘分配。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國97年1月1日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函規定處理，此項會計原則變動對本公司民國97年上半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

	97.6.30	96.6.30
庫存現金	$634	$1,195
支票存款	10	457
活期存款	38,873	8,645
外幣存款	45,680	59,339
定期存款	800,327	653,177
約當現金	51,490	196,000
合　　計	$937,014	$918,813

約當現金為商業本票，民國 97 年及 96 年 6 月 30 日之利率區間分別為 1.79%~1.85%及 1.8%~2.3%。

上項民國97年及96年6月30日之定期存款利率區間分別為1.86%~2.685%及1.69%~2.415%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

證券名稱	97.6.30 金額	96.6.30 金額
交易目的之金融資產		
-基金	$127,604	$121,004
-遠期外匯	1,113	573
-評價調整	(1,202)	1,721
合　　計	$127,515	$123,298

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	97.6.30	96.6.30
應收票據	$24,670	$61,933
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$24,670	$61,933

4. 應收帳款淨額

	97.6.30	96.6.30
應收帳款	$199,494	$234,474
減：備抵呆帳	(1,191)	(77)
淨　　額	$198,303	$234,397

5. 存貨淨額

	97.6.30	96.6.30
商　　品	$93	$143
製 成 品	40,198	55,115
在 製 品	2,893	8,627
原　　料	18,385	33,998
物　　料	6,190	5,738
在途存貨	75	45
小　　計	67,834	103,666
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,054)	(43,008)
存貨淨額	$36,780	$60,658

民國97年及96年6月30日存貨投保金額分別為50,000仟元及60,000仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	97.6.30			96.6.30		
	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	$11,669	2,856	98.48	$14,069	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,504	5,250	100.00	24,230	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,107,508	22,013	100.00	1,232,603	21,543	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	242,160	13,810	100.00	75,368	8,110	100.00
小　計	1,385,841			1,346,270		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	-			12,429		
Crystal Investment Overseas Ltd.	-			121,803		
小　計	-			134,232		
合　計	$1,385,841			$1,480,502		

(1) 本公司於民國97年上半年度及96年上半年度對採權益法價之被投資公司除U-Tech Media USA LLC係依經會計師查核之同期財務報表按約當持股比例認列投資損益外，餘採用該被投資公司未經會計師查核之同期財務報表，按約當持股比例認列相關損益。民國97年及96年上半年度認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	97年上半年度	96年上半年度
投資利益(損失)	$(43,111)	$44,491
累積換算調整數(貸餘)	88,353	(62,352)

(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.，其中Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)預計結束澳洲轉投資公司U-Tech Distribution Services Ltd.之業務，予以匯回股本及盈餘共計美金4,263仟元。累計至民國97年6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1仟元。

(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97年6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U-Tech Media USA LLC (原名為Glory Tech LLC)，累計至民國97年6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，並於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年上半年度，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，請詳附註四.24項下。

7. 備供出售金融資產-非流動

	97.6.30			96.6.30		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
訊聯生技(股)公司	$18,742	291	0.94	$-	-	-
評價調整	(929)			-		
合　　計	$17,813			$-		

(1) 另本公司於民國96年上半年度，於公開市場處分巨圖科技(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。

(2) 本公司民國97年上半年度對持有之備供出售金融資產，經按期末市價評價認列未實現損失929仟元，列為股東權益減項。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	97.6.30			96.6.30		
	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	7,044	750	19.04
小　　計	37,180			83,214		
累計減損：						
錸寶科技(股)公司	(6,341)			(48,000)		
博錸科技(股)公司	(5,851)			(5,851)		
玖鑫工學(股)公司	(7,044)			(7,044)		
小　　計	(19,236)			(60,895)		
合　　計	$17,944			$22,319		

(1) 本公司採成本衡量之金融資產因被投資公司營運虧損，經評估後於民國94年12月31日前認列金融資產評價損失如下：

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) 訊聯生物科技(股)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，請詳附註四.24。

9. 固定資產

(1) 土　地

	97.6.30	96.6.30
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

	97.6.30		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,693	$487,185	$394,508
機器設備	2,830,764	1,648,719	1,182,045
運輸設備	14,052	11,243	2,809
辦公設備	48,649	35,300	13,349
其他設備	4,738	3,246	1,492
小　計	3,779,896	2,185,693	1,594,203
減：累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　計	$3,224,896	$2,185,693	$1,039,203

	96.6.30		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,146	$432,609	$448,537
機器設備	2,731,790	1,497,838	1,233,952
運輸設備	14,262	9,954	4,308
辦公設備	46,504	30,710	15,794
其他設備	4,100	2,838	1,262
小　計	3,677,802	1,973,949	1,703,853
減：累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　計	$3,122,802	$1,973,949	$1,148,853

(3)

	97.6.30	96.6.30
預付設備款	$618	$3,355
未完工程	-	540
合　　計	$618	$3,895

(4) 民國97年及96年6月30日固定資產投保金額分別1,550,410仟元及為1,800,804仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國97年及96年上半年度未完工程資本化金額皆為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

10.其他資產

	97.6.30	96.6.30
存出保證金	$3,835	$3,859
催收款	22,612	27,391
備抵呆帳－催收款	(22,612)	(27,391)
出租資產淨額	49,159	105,623
遞延資產	30,019	31,552
閒置資產淨額	-	-
合　　計	$83,013	$141,034

(1) 閒置資產淨額

	97.6.30	96.6.30
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，請詳附註四.24項下。

11.短期借款

	97.6.30		96.6.30	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$160,910	1.50-3.83	$275,248	2.21-6.33
信用狀借款－材料	164	3.36	-	-
信用狀借款－設備	-	-	1,598	6.14
合　　計	$161,074		$276,846	

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

	97.6.30		96.6.30	
保證(承兌)機構	利　　率	金　　額	利　　率	金　　額
中華票券	2.15%	$50,000	2.1%	$50,000
國際票券		-	2.4%	50,000
合　　計		50,000		100,000
減：未攤銷折價		(50)		(315)
淨　　額		$49,950		$99,685

13.長期負債

	97.6.30	96.6.30
長期借款	$320,600	$412,400

(1) 應付公司債

	97.6.30	96.6.30
國內第一次無擔保轉換公司債	$-	$400
加：應付利息補償金	-	56
減：一年內到期部份	-	(456)
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	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	600,000 仟元
發行面額	每張面額 100 仟元
發行日	92.8.11
債券期間	五年(92.8.11~97.8.10)
票面利率	年利率 0%
轉換期間	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	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	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	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	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	到期日以現金一次還本
保證機構	無

③ 截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	97.6.30	96.6.30
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	97.6.30	96.6.30	說　　明
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	2.88%	$33,332	$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	2.88%	66,668	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	2.88%	149,900	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。
遠東銀行	94.03.30-99.02.05	100,000	3.00%	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%	-	50,000	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	2.73%	62,500	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
台灣工銀	97.05.21-99.05.21	75,000	3.21%	75,000	-	自98.8.21償還本金15,000仟元，餘每三個月償還20,000仟元。
中國信託	94.09.30-97.09.30	150,000	2.93%	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	96.03.23-97.09.01	40,000	3.17%	20,000	40,000	二年期借款，可隨時提前還款。
玉山銀行	95.09.01-97.09.01	10,000	2.77%	-	10,000	二年期借款，已於本期提前清償。
	長期借款總額			557,400	800,000	
	減:一年內到期長期借款			(236,800)	(387,600)	
	一年以上到期之長期借款			$320,600	$412,400	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

14.應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」民國97年及96年上半年度認列淨退休金成本分別為2,035仟元及1,731仟元。截至民國97年及96年6月30日日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為34,088仟元及30,736仟元。

(2) 本公司民國97年及96年上半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7,024仟元及6,718仟元。

15.遞延貸項

	97.6.30	96.6.30
未實現出售固定資產利益	$8,064	$10,682
未實現銷貨毛利	4,965	5,792
合　　計	$13,029	$16,474

16.股　　本

(1) 本公司民國96年1月1日實收股本總額2,292,726仟元，為229,273仟股，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) 本公司民國97年6月30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 97 年 6 月 30 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	行使單位數	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：

	97 年上半年度		96 年上半年度	
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	3,000,000	8.82	2,000,000	$8.80
盈餘增資調整	-		-	-
本期給與	-		1,000,000	8.85
本期行使	-		-	-
期末流通在外	3,000,000		3,000,000	
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 截至民國 97 年 6 月 30 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	4.38	8.80	-	-
96.05.22	8.85	1,000,000	4.88	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：

	97 年上半年度	96 年上半年度
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨(損)利	$(67,463)	$7,460
每股(虧損)盈餘 (元)	(0.29)	0.03
擬制淨(損)利	(68,920)	6,546
擬制每股(虧損)盈餘 (元)	(0.30)	0.029

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。

17.資本公積

	97.6.30	96.6.30
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)	(875,515)
餘　　額	$1,109,238	$1,166,780

本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議以資本公積 701,001 仟元彌補虧損。

18.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。

	97 年及 96 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年度為營運虧損，故於民國96年度召集之股東會中未分配盈餘。

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

	96 年度
法定盈餘公積	$7,913 仟元
員工紅利	7,122 仟元
董監酬勞	2,849 仟元
現金股利	每股 0.26 元

(4) 有關董事會決議擬議之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。

(5) 本公司之應付員工紅利及董監事酬勞估列金額係以考量稅後淨利及法定盈餘公積後之最適估計金額作為計算基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

19.庫藏股票

(1)

	97.6.30		96.6.30	
期初股數	1,000	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	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97年及96年6月30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。

20.預計所得稅

(1) 民國97年6月30日及96年6月30日遞延所得稅資產或負債：

	97.6.30		96.6.30	
	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	$31,054	$7,763	$43,008	$10,752
備抵用品盤存跌價損失	5,084	1,271	4,267	1,067
備抵呆帳	21,292	5,323	29,396	7,349
應付公司債利息補償金	-	-	56	14
未實現權利金支出	-	-	6,171	1,543
投資抵減		46,419		47,279
小　　計		60,776		68,004
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(558)	(139)	(3,514)	(879)
小　　計		(139)		(879)
備抵遞延所得稅資產－流動		(46,419)		(47,279)
遞延所得稅資產－流動淨額		$14,218		$19,846
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$22,955	$5,739	$31,493	$7,873
權益法認列投資損失	2,276	569	-	-
減損損失	344,287	86,072	507,516	126,879
聯屬公司間未實現利益	13,029	3,257	16,475	4,119
虧損扣抵	732,541	183,135	672,071	168,017
投資抵減		28,391		25,509
小　　計		307,163		332,397
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	-	-	(78,476)	(19,619)
小　　計		-		(19,619)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(150,690)		(129,856)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$156,473		$182,922

(4) 民國97年及96年上半年度之當期所得稅計算如下：

	97 年 上半年度	96 年 上半年度
稅前淨(損)利	$(65,263)	$10,060
永久性差異		
國內證券交易損失	-	12,253
權益法認列之國內投資損失	1,271	712
金融資產評價損失(利益)	1,415	(3,046)
其他與稅法不合	1,042	1,272
暫時性差異		
已實現兌換損益淨額	5,482	3,643
未實現兌換損益淨額	(558)	(3,514)
存貨跌價損失	(2,496)	9,908
用品盤存跌價損失	383	315
備抵呆帳迴轉	(1,963)	(639)
權益法認列之國外投資損失(利益)	41,838	(45,203)
轉換公司債利息補償金	-	4
聯屬公司間未實現利益	(1,610)	(1,633)
未實現權利金支出	-	(12,343)
減損損失	-	6,240
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(4,269)	(4,269)
認列已提列減損之固定資產折舊	(60,749)	(61,161)
課稅所得額	$(85,477)	$(87,401)
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	92	
減：投資抵減	(46)	-
繼續營業部門之應付所得稅－當期所得稅費用	46	-
減：扣繳稅額	(1,018)	(598)
應付(退)所得稅	$972	$(598)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	97 年 上半年度	96 年 上半年度
應納所得稅－當期所得稅費用	$46	$-
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	(1,232)	(32)
投資抵減	(12,340)	(6,143)
存貨跌價損失	625	(2,477)
呆帳損失	1,787	(20)
權益法認列之國外投資收益	(10,460)	11,301
轉換公司債利息補償金	-	(1)
聯屬公司間未實現利益	403	408
未實現資產減損損失	1,067	1,067
用品盤存跌價損失	(96)	(79)
未實現權利金支出	-	3,085
附買回債券扣繳稅額	(92)	-
減損損失	15,187	13,848
虧損扣抵	(20,824)	(22,858)
備抵遞延所得稅資產	28,129	4,501
本期所得稅費用	$2,200	$2,600

(4) 截至民國97年及96年6月30日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$15,507	$15,507

	96年度	95年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	19.60%	-

86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	(58,630)	7,460
合　　計	$(58,630)	$7,460

(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：

		97.6.30		
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	$38,581	97 年度
〃	〃	7,839	7,839	98 年度
〃	〃	9,439	9,439	99 年度
〃	〃	16,905	16,905	100 年度
〃	〃	2,046	2,046	101 年度
		$74,855	$74,810	

		96.6.30		
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
〃	〃	9,439	9,439	99 年度
		3,364	3,364	100 年度
		$97,174	$72,788	

(7) 截至民國97年及96年6月30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：

	97.6.30			
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	61,793	-	61,793	101 年
97 上半年度	85,477	-	85,477	102 年
合　　計	$732,541	$-	$732,541	

	96.6.30			
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	$328,077	$-	$328,077	99 年
95 年度	256,593	-	256,593	100 年
96 上半年度	87,401	-	87,401	101 年
合　　計	$672,071	$-	$672,071	

21.營業收入

	97年上半年度	96年上半年度
營業收入包括：		
產品銷售	$598,458	$666,908
減：銷貨退回及折讓	(4,037)	(1,644)
營業收入淨額	$594,421	$665,264

22.營業成本及營業費用

本公司民國 97 年及 96 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	97 年上半年度			96 年上半年度		
	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	$92,953	$40,883	$133,836	$83,863	$45,478	$129,341
勞健保費用	7,933	3,017	10,950	7,184	3,270	10,454
退休金費用	6,329	2,730	9,059	5,534	2,915	8,449
其他用人費用	4,503	1,516	6,019	4,215	1,679	5,894
折舊費用	96,323	11,885	108,208	88,218	11,611	99,829
攤銷費用	1,459	6,148	7,607	490	5,774	6,264

23.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

	97 年上半年度	96 年上半年度
期初流通在外普通股股數	233,023 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股	(1,000) 仟股	(10,850) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	232,023 仟股	218,423 仟股

繼續營業單位稅前淨利(損)	$(65,263)	$10,060
所得稅費用	2,200	2,600
本期淨(損)利	$(67,463)	$7,460
每股(淨損)盈餘		
繼續營業單位稅前淨(損)利	(0.28) 元	0.04 元
所得稅費用	0.01 元	0.01 元
本期淨(損)利	(0.29) 元	0.03 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國97年上半年為營業淨損潛在普通股列入將產生反稀釋作用及96年上半年度稀釋效果不重大，故不予揭露稀釋股盈餘。

24.資產減損

本公司截至 97 年及 96 年 6 月 30 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	97.6.30	96.6.30
以成本衡量之金融資產減損	$19,236	$60,895
固定資產減損	555,000	555,000
合　計	$574,236	$615,895

本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法，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。

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)
鋕德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鋕科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司

鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
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
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	97年上半年度		96年上半年度	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$-	-	$428	0.06
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,823	0.31	12,574	1.90
U-Tech Media USA LLC	1,211	0.20	10,263	1.54
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,596	0.44	3,018	0.45
合　　計	$5,630	0.95	$26,283	3.95

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

	97年上半年度		96年上半年度	
	金　額	%	金　額	%
錸德科技(股)公司	$68,056	44.50	$129,654	59.89
博錸科技(股)公司	168	0.11	4,533	2.09
其　　他	138	0.09	150	0.07
合　　計	$68,362	44.70	$134,337	62.05

上項進貨價格及交易條件，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，餘與一般交易相當。

3. 債權債務

	97.6.30		96.6.30	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鋐德科技(股)公司	$238	100.00	$477	89.49
巨圖科技(股)公司	-	-	56	10.51
合　　計	$238	100.00	$533	100.00
應收帳款				
U-Tech Media USA LLC	$840	20.25	$2,683	25.90
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,828	44.08	1,464	14.13
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,479	35.67	6,095	58.83
其　　他	-	-	139	1.34
小　　計	4,147	100.00	10,381	100.20
減：備抵呆帳	-	-	(21)	(0.20)
合　　計	$4,147	100.00	$10,360	100.00
其他應收款				
鋐德科技(股)公司	$477	20.96	$238	4.05
鈺權(股)公司	204	8.96	156	2.66
U-Tech Australia Pty Ltd.	374	16.43	1,751	29.82
U-Tech Media USA LLC	944	41.48	2,732	46.53
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	-	-	471	8.02
徐國賢	280	12.30	595	10.13
小　　計	2,279	100.13	5,943	101.21
減：備抵呆帳	(3)	(0.13)	(71)	(1.21)
合　　計	$2,276	100.00	$5,872	100.00
應付帳款				
鋐德科技(股)公司	$20,261	99.63	$55,973	94.69
博鋐科技(股)公司	-	-	3,140	5.31
其　　他	75	0.37	-	-
合　　計	$20,336	100.00	$59,113	100.00

4. 其他收入

	97.6.30		96.6.30	
	金　額	%	金　額	%
U-Tech Media USA LLC	$-	-	$40	0.97
U-Tech Australia Pty Ltd.	-	-	862	21.00
其　他	-	-	13	0.32
合　計	$-	-	$915	22.29

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. 背書保證

	97.6.30	96.6.30
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	$30,380	$114,940
U-Tech Media USA LLC	147,849	192,661
合　計	$178,229	$307,601

6. 租賃情形

				租金收入	
承租人	租賃標的物	存入保證金	租賃期間	97年上半年度	96年上半年度
錸德科技(股)公司	進料機及塗佈機等	$-	95.01-98.05	$1,363	$1,362
鈺權(股)公司	倉儲物料架等	-	95.05-101.04	544	420
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	-	93.04-96.07	-	942
合　計				$1,907	$2,724

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值 97.6.30	帳面價值 96.6.30	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	394,507	448,537	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	259,907	288,935	中國信託、台灣工銀	〃
出租資產	10,937	38,343	台灣工銀	長期借款
合　　計	$1,187,105	$1,297,569		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 6 月 30 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. 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	1,260,000	仟元
	美　金	13,500	仟元

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

對　象	項　　目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計 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 97 年 6 月 30 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 1,030 仟元	新台幣 618 仟元	新台幣 412 仟元

5. 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

本公司於民國 97 年 7 月 1 日經董事會決議，買回本公司之普通股 10,000 仟股，預計於民國 97 年 7 月 2 日至 9 月 1 日執行完成，買回區間價格為 4 元至 8 元。

十、其　　他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：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：

	97.6.30		96.6.30	
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	$937,014	$937,014	$918,813	$918,813
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	126,402	126,402	122,725	122,725
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	227,358	227,358	307,223	307,223
備供出售金融資產－非流動	17,813	17,813	-	-
以成本法衡量之金融資產－非流動	17,944	-	22,319	-

資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,113	1,113	573	573
負債－非衍生性				
短期借款	161,074	161,074	276,846	276,846
應付短期票券	49,950	49,950	99,685	99,685
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	66,539	66,539	117,425	117,425
長期負債(包括一年內到期)	557,400	557,400	800,456	800,456
負債－衍生性				
利率交換合約	622	622	1,606	1,606

(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	97.6.30	96.6.30	97.6.30	96.6.30
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$-	$-	$937,014	$918,813
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	126,402	122,725	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	227,358	307,223
備供出售金融資產－非流動	17,813	-	-	-

資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,113	573	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	161,074	276,846
應付短期票券	-	-	49,950	99,685
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	66,539	117,425
長期負債(包括一年內到期)	-	-	557,400	800,456
負債－衍生性				
利率交換合約	622	1,606	-	-

(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 97 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
應付短期票券	$ (49,950)	-	$ (49,950)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$936,370	$-	$936,370
短期借款	(161,074)	-	(161,074)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(236,800)	(320,600)	(557,400)
利率交換	-	(622)	(622)

民國 96 年 6 月 30 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)	$(456)	$-	$(456)
應付短期票券	(99,685)	-	(99,685)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$917,161	$-	$917,161
短期借款	(276,846)	-	(276,846)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(387,600)	(412,400)	(800,000)
利率交換	-	(1,606)	(1,606)

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

97 年 6 月 30 日

項目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣賣日幣	97.03.11-97.07.03	日幣 20,000 仟元	$239
〃	買日幣賣台幣	97.06.19-97.09.03	日幣 20,000 仟元	(135)
〃	買日幣賣台幣	97.04.10-97.07.17	日幣 25,000 仟元	310
〃	買日幣賣台幣	97.06.27-97.09.03	日幣 10,000 仟元	(43)
〃	買日幣賣台幣	97.05.08-97.07.17	日幣 30,000 仟元	235
〃	買日幣賣台幣	97.05.09-97.08.04	日幣 40,000 仟元	337
〃	買日幣賣台幣	97.06.20-97.08.12	日幣 20,000 仟元	(137)
〃	買日幣賣台幣	97.05.12-97.08.19	日幣 30,000 仟元	276
〃	買日幣賣台幣	97.05.26-97.08.19	日幣 20,000 仟元	127
〃	買日幣賣台幣	97.06.23-97.08.19	日幣 15,000 仟元	(96)
				$1,113

96 年 6 月 30 日

項目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣賣日幣	96.06.13-96.07.17	日幣 50,000 仟元	$260
〃	〃	96.06.13-96.08.15	日幣 50,000 仟元	263
〃	〃	96.06.29-96.09.03	日幣 50,000 仟元	50
				$573

③ 利率交換

截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

97.6.30

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.04.07	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$580
台北富邦銀行	98.04.07	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(681
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(521
合　　計				$(622

96.6.30

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.04.07	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$213
台北富邦銀行	98.04.07	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(481
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(1,338
合　　計				(1,606

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：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：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

(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97年6月30日止為他人背書保證者

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	$353,119 (註)	$30,730 (US$1,000)	$30,380 (US$1,000)	$-	0.86%	$706,238 (註)
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	〃	149,552 (US$4,867)	147,849 (US$4,867)	-	4.19%	〃
						$178,229		5.05%	

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	$36,136	略	$36,136	
	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	22,794	略	22,794	
	永豐趨勢基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	245	4,926	略	4,926	
	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	100	2,290	略	2,290	
	統一強棒基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	698	11,031	略	11,031	
	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	492	6,717	略	6,717	
	元大萬泰債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,003	28,667	略	28,667	
	寶來得利基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	571	8,816	略	8,816	
	一詮三可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50	5,025	略	5,025	
	訊聯生物科技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	291	17,813	0.94%	17,813	
	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%	270 (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%	1,415 (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%	5,861 (註)	
	銶寶科技(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%	473 (註)	
	博銶科技(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%	17,247 (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	11,669	98.48%	11,669 (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	24,504	100.00%	24,504 (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	242,160	100.00%	242,160 (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	1,107,508	100.00%	1,107,508 (註)	
	合　　計				$1,548,000		$1,555,322	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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	5,861	(註)
	合計				$10,000		$13,496	

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	$974,829	100.00%	$974,829	(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	130,675	100.00%	130,675	(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	625,064	100.00%	625,064	(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	283,494	100.00%	283,494	(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	12,275	4.00%	12,275	(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	52,603	17.85%	52,603	(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	0.1	921	100.00%	921	(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	$242,090	82.15%	$242,090	(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	294,612	96.00%	294,612	(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)	2,903	100.00%	2,903	(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。

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)

附表四之一：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%	$11,669	$(1,439)	$(1,417)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,504	145	145	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	752,155	752,155	22,013	100.00%	1,107,508	(34,372)	(34,372)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	242,160	(7,467)	(7,467)	
								$1,385,841		$(43,111)	

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)

附表四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%	$974,829	$(59,020)	$(56,519) (註一)	
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,328	100.00%	130,675	22,703	22,703	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	625,064	(52,496)	(52,496)	
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	283,494	(4,525)	(4,525)	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	12,275	(9,468)	(379)	
〃	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	52,603	(9,089)	(1,622)	
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	3	77,416	0.1	100.00%	921	(4,713)	24,194 (註二)	

註一：含折價攤銷2,501仟元。

註二：含盈餘匯回之兌換利益28,907仟元。

附表四之三：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%	$242,090	$(9,089)	$(7,467)	
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%	294,612	(9,468)	(9,089)	
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%	2,903	218	218	

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97年6月30日

項　　目	摘　要	金　　額		備　　註
		小　　計	合　　計	
庫存現金			$634	
支票存款				
華南銀行五股分行	#000590			
其他		$10	10	
活期存款				
合作金庫迴龍分行	#105883	33,122		
玉山銀行林口分行	#000336	2,345		
其他		3,406	38,873	
外幣存款				
中國信託桃園分行	#187903	9,493		USD 312,482.52
遠東銀行桃園分行	#001009	3,855		USD 126,906.38
中國信託桃園分行	#187903	31,127		JPY 109,027,136.00
其他		1,205	45,680	
定期存款				
玉山銀行林口分行		61,000		利率 2.350%-2.620%
合作金庫迴龍分行		108,000		利率 2.295%-2.685%
富邦銀行安和分行		73,407		利率 2.360%-2.590%
遠東銀行桃園分行		112,900		利率 2.210%-2.640%
中國信託桃園分行		139,800		利率 2.210%-2.625%
台灣工業銀行營業部		129,900		利率 1.860%-2.495%
復華銀行板橋分行		38,700		利率 2.225%-2.450%
兆豐銀行桃興分行		41,070		利率 2.210%-2.570%
大眾銀行台北分行		25,800		利率 2.215%-2.620%
華南銀行五股分行		18,650		利率 2.370%-2.625%
日盛銀行敦化分行		51,100	800,327	利率 2.357%-2.495%
約當現金				
國際票券－短期票券		12,000		利率 1.80%
中華票券－短期票券		14,800		利率 1.85%
兆豐票券－短期票券		13,300		利率 1.83%
玉山銀行－短期票券		11,390	51,490	利率 1.79%
合　　計			$937,014	

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97年6月30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	$10.3219	$36,136	
統一強棒基金	基金	698	-	11,000	-	11,000	15.8040	11,031	
復華債券基金	基金	492	-	6,700	-	6,700	13.6608	6,717	
元大萬泰基金	基金	2,003	-	28,600	-	28,600	14.3116	28,667	
寶來得利基金	基金	571	-	8,800	-	8,800	15.4305	8,816	
寶來台灣高股息基金	基金	100	-	2,500	-	2,500	22.9000	2,290	
新光策略二號平衡基金	基金	2,483	-	25,000	-	25,000	9.1809	22,794	
永豐趨勢平衡基金	基金	245	-	4,995	-	4,995	20.1300	4,926	
小　　計				$122,604		$122,604		121,377	
一詮國內第三次無擔保轉換公司債	可轉債	50	100	$5,000	0.5%	$5,000	100.5	5,025	
遠期外匯公平價值								1,113	
合　　計								$127,515	

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97年6月30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	$6,729	
得利影視	〃	3,592	
Sony	〃	3,325	USD109,577.38
滾石國際	〃	1,924	
柏盈實業	〃	1,461	
昱易企業	〃	1,051	
其他	〃	6,588	佔本期科目金額3%以下者
小計		24,670	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		$24,670	
應收票據－關係人			
鋒德科技	〃	$238	

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97年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
TMC(U)	貨款	$33,135	JPY 116,060,880
Vision	〃	14,724	JPY 51,571,825
Magna Pacific	〃	12,798	AUD 437,703.15
Cosmotech	〃	11,863	JPY 41,552,906
M'S	〃	11,200	JPY 39,230,683
Toppan-JP	〃	6,411	JPY 22,456,615
其他	〃	109,363	佔本期科目金額3%以下者
小計		199,494	
減：備抵呆帳		(1,191)	
淨額		$198,303	
應收帳款－關係人			
U-Tech Media Korea Co., Ltd	貨款	$1,828	USD 60,174.71
U-Tech Australia Pty Ltd.	〃	1,479	USD 48,697.80
U-Tech Media USA LLC	〃	840	USD 27,643.67
小計		4,147	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$4,147	
其他應收款－關係人			
U-Tech Media USA LLC	代付員工旅費等	$944	USD 31,025.55
鍊德	租金	477	
U-Tech Australia Pty Ltd.	代付員工旅費等	374	USD 12,279.87
徐國賢	員工借支	280	
鈺權	租金	204	
小計		2,279	
減：備抵呆帳		(3)	
淨額		$2,276	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額		備　　註
	成　　本	市　　價	
原 物 料	$24,575	$22,580	1.原料及物料市價之決定是依97年6月之平均進價。 2.製成品及商品，其市價之決定是依97年6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97年6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	40,198	11,143	
在 製 品	2,893	3,221	
商　　品	93	30	
在途存貨	75	75	
小　　計	67,834	$37,049	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,054)		
淨　　額	$36,780		

鈺德科技股份有限公司

6.其他流動資產明細表

中華民國97年6月30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、證照費、保險費等		$2,522	
應收退稅款			7,151	
其他應收款	應收利息、員工車貸、退佣款等	$5,607		
	減：備抵呆帳	(5,182)	425	
用品盤存			5,628	
機器消耗品			4,674	
其　　他			544	
合　　計			$20,944	

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97年1月1日至6月30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/	提供擔保或	備
	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	股權淨值	質押情形	註
長期股權投資：												
鈺權股份有限公司	2,856	$13,086				$1,417 註一	2,856	98.48	$11,669	$11,669	無	
鈺得投資股份有限公司	5,250	24,359		$145 註一			5,250	100.00	24,504	24,504	無	
Jade Investment Services Ltd.	22,013	1,213,922				34,372 註一 72,042 註二	22,013	100.00	1,107,508	1,107,508	無	
Crystal Investment Overseas Ltd.	13,810	265,938				7,467 註一 16,311 註二	13,810	100.00	242,160	242,160	無	
合　　計		$1,517,305		$145		$131,609			$1,385,841	$1,385,841		

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。

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97年1月1日至6月30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		
訊聯生物科技(股)公司	291	$18,742				$929 註	291	0.94	$17,813	無	

註：金融商品未實現損失。

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97年1月1日至6月30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	17,802		-		-	1,971	0.63	17,802	無	
錸寶科技股份有限公司	264	-		-		-	264	0.12	-	無	
訊聯生物科技股份有限公司	-	-					-		-	無	
玖鑫工學股份有限公司	750	-		-		-	750	19.04	-	無	
合　計		$17,944		$-		$-			$17,944		

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97年1月1日至6月30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	881,495	1,024	-	(826)	881,693	公司債、長期借款等
機器設備	2,823,114	3,850	-	3,800	2,830,764	公司債、長期借款等
運輸設備	14,262	-	(210)	-	14,052	
辦公設備	46,691	2,693	(735)	-	48,649	
其他設備	4,738	-	-	-	4,738	
預付設備款	3,040	1,378	-	(3,800)	618	
未完工程	4,575	4,753	-	(9,328)	-	
小　　計	4,299,669	13,698	(945)	(10,154)	4,302,268	
減：累計減損	(555,000)	-	-	-	(555,000)	
合　　計	$3,744,669	$13,698	$(945)	$(10,154)	$3,747,268	
				(註二)		
累計折舊						
房屋及建築	$459,486	$27,762	$-	$(63)	$487,185	公司債、長期借款等
機器設備	1,572,177	76,542	-	-	1,648,719	公司債、長期借款等
運輸設備	10,707	746	(210)	-	11,243	
辦公設備	33,095	2,940	(735)	-	35,300	
其他設備	3,028	218	-	-	3,246	
合　　計	$2,078,493	$108,208	$(945)	$(63)	$2,185,693	
				(註二)		

註一：固定資產提供擔保情形,請參閱附註六。

註二：轉出租資產。

鈺德科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

中華民國97年6月30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	335	$3,835	
催收款淨額	催收款	22,612		
	減：備抵呆帳	(22,612)	-	
遞延資產	線路補助費、電腦軟體等		30,019	
出租資產淨額	機器設備、什項設備成本	137,440		
	減：累計折舊	(88,281)	49,159	
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			$83,013	

鈺德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

中華民國97年6月30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
台北富邦	信用借款	$7,595	97.03.03-97.08.30	3.73%	$151,900	無
台北富邦	〃	9,114	97.03.24-97.09.22	3.32%	151,900	〃
台北富邦	〃	6,076	97.04.21-97.07.21	3.71%	151,900	〃
兆豐桃興	〃	6,076	97.02.25-97.07.24	3.78%	60,760	〃
兆豐桃興	〃	9,114	97.05.29-97.10.27	3.69%	60,760	〃
日盛銀行	〃	9,114	97.02.25-97.08.22	3.83%	50,000	〃
日盛銀行	〃	6,076	97.03.24-97.09.19	3.30%	50,000	〃
日盛銀行	〃	3,038	97.04.10-97.10.07	3.50%	50,000	〃
台北富邦	〃	9,707	97.06.18-97.08.18	1.50%	151,900	〃
中信桃園	〃	30,000	97.06.20-97.07.18	2.83%	200,000	〃
華南銀行	〃	15,000	97.06.23-97.07.23	2.80%	50,000	〃
中信桃園	信用狀借款	164	97.04.07-97.07.07	3.36%	200,000	〃
合庫迴龍	擔保借款	50,000	97.03.24-98.03.24	2.88%	50,000	土地及房屋
		$161,074				

鈺德科技股份有限公司

13.應付短期票券明細表

中華民國97年6月30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	
中華票券	97.05.20-97.07.18	2.15%	$50,000	$(50)	$49,950	

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97年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付票據			
安永	勞務	$792	
長江國際	〃	58	
台灣鉅邁	貨款	71	
其他	〃	151	佔本科目餘額3%以下者
合計		$1,072	
應付帳款			
永豐餘	貨款	$3,358	
耀騰	〃	2,823	
瑞珈	〃	2,683	
欣于	〃	2,484	
宏偉勝	〃	2,448	
新美光	〃	2,327	
宏美	〃	1,755	
一品	〃	1,390	
其他	〃	25,863	佔本科目3%以下者
合計		$45,131	
應付帳款-關係人			
鋐德	貨款	$20,261	
鈺權	〃	75	
合計		$20,336	

鈺德科技股份有限公司

15.應付費用明細表

中華民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付費用	薪資、獎金、伙食、退休金及加班費	$37,279	
	權利金	25,941	
	出口費用	20,956	
	修繕費	5,141	
	水電費	4,491	
	保險費	4,376	
	其他	10,868	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$109,052	

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97年6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付設備款			
敦陽科技		$1,313	
前進國際		1,170	
Dr. Schenk		878	USD 38,000
華剛電腦		638	
今　　專		324	
其　　他		377	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$4,700	
其他流動負債			
其他應付款		$4,904	
應付股利		60,326	
應付員工紅利		7,122	
應付董監事酬勞		2,849	
暫收款		935	
代收款	代扣勞健保費用	640	
	員工自提退休金	234	
	代扣稅款	116	
	其他	193	
預收貨款		1,174	
合　　計		$78,493	

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97年6月30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%	$580	支付Libor利率/收取CP利率
台北富邦銀行－利率交換	95.01.09-98.04.07	1	100,000	100,000	付：2.219% 收：1.730%	(681)	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)	(521)	支付2.9%利率/收取CP利率
						$(622)	

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97年6月30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	$33,332	94.06.30-99.06.30	2.88%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	66,668	94.07.29-99.06.30	2.88%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	149,900	94.07.29-99.07.29	2.88%	土地、房屋	
遠東銀行	信用借款	100,000	94.03.30-99.02.05	3.00%	無	
台灣工銀	擔保借款	75,000	97.05.21-99.05.21	3.21%	機器設備	
台灣工銀	擔保借款	62,500	94.08.30-98.08.30	2.73%	機器設備	
中國信託	擔保借款	50,000	94.09.30-97.09.30	2.93%	土地、房屋、機器設備	
玉山銀行	信用借款	20,000	96.03.23-97.09.01	3.17%	無	
小　　計		557,400				
減：一年內到期之部分		(236,800)				
合　　計		$320,600				

鈺德科技股份有限公司

19.其他負債明細表

中華民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　要	金　額	備註
應計退休金負債		$16,747	
遞延貸項		13,029	
		$29,776	

鈺德科技股份有限公司

20.營業收入淨額明細表

中華民國97年1月1日至6月30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		$598,458	
減：銷貨退回		$76		
銷貨折讓		3,961	(4,037)	
營業收入淨額			$594,421	

鈺德科技股份有限公司

21.營業成本明細表

中華民國97年1月1日至6月30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	$120		
加：本期進貨	1,192		
出售原物料	1,648		
出售用品盤存	1,378		
減：期末存貨	93		
其他	24		
銷貨成本		$4,221	
製造業			
期初原料	23,772		
加：本期進料	94,937		
減：期末原料	18,385		
出售原料	898		
部門領用	308	99,118	
期初物料	6,561		
加：本期進料	47,779		
減：期末物料	6,190		
出售物料	750		
轉費用	16,993	30,407	
本期耗料		129,525	
直接人工		76,554	
製造費用		213,561	
製造成本		419,640	
加：期初在製品		7,289	
本期進貨		3,051	
其他		8	
減：期末在製品		2,893	
其他		-	
製成品成本		427,095	
加：期初製成品		50,368	
本期進貨		5,978	
其他		6	
減：期末製成品		40,198	
報廢		2,496	
產銷成本		440,753	
營業成本合計		$444,974	

鈺德科技股份有限公司

22.推銷費用、管理費用及研究發展費用明細表

中華民國97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　要	金　額	備註
推銷費用			
薪資支出		$11,618	
旅　　費		1,120	
出口費用		33,067	
權 利 金		47,549	
什　　費		3,016	
其　　他		4,617	金額小於1,000仟元者。
合　　計		$100,987	
管理費用			
薪資支出		$28,537	
各項攤提		6,148	
折　　舊		5,652	
勞 務 費		1,840	
稅　　捐		1,721	
水電瓦斯費		1,519	
修 繕 費		1,169	
旅　　費		1,220	
什　　費		3,943	
其　　他		4,068	金額小於1,000仟元者
合　　計		$55,817	
研究發展費用			
薪資支出		$6,475	
折舊及折耗		5,251	
材 料 費		1,417	
什　　費		1,045	
其　　他		2,313	金額小於1,000仟元者
合　　計		$16,501	

鈺德科技股份有限公司

23.營業外收入及利益、費用及損失明細表

中華民國97年1月1日至6月30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		$9,610	
租金收入		1,907	
其他收入	出售下腳廢料收入1,237仟元、逾二年之暫收轉列收入2,186仟元、備抵呆帳迴升利益3,800及其他什項收入1, 434仟元。	8,657	
合　　計		$20,174	
營業外支出及損失			
利息支出		$10,749	
權益法認列之投資損失		43,109	
兌換損失淨額		1,402	
金融資產評價損失		108	
其他支出	出租資產折舊6,206仟元及其他什項支出419仟元。	6,625	
合　　計		$61,993	