3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年一月一日至九月三十日
及民國九十六年一月一日至九月三十日

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

財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	15-32
(五) 關係人交易	33-36
(六) 質押之資產	36
(七) 重大之承諾事項及或有事項	36-37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	38-43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43-50
2.轉投資事業相關資訊	44、51-53
3.大陸投資資訊	44

鈺德科技股份有限公司
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 1,246,351 仟元及新台幣 1,569,658 仟元，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日相關之投資(損失)利益分別為新台幣(117,321)仟元及新台幣 37,973 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

此　　致

鈺德科技股份有限公司　公鑒

安永會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
金管證六字第0930133943號

佟韻玲

會計師：

鄭戊水

中華民國九十七年十月十四日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年九月三十日

及民國九十六年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產			九十七年九月三十日		九十六年九月三十日		負債及股東權益			九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	$672,458	16.09	$899,088	17.98	2100	短期借款	四.11	$99,685	2.38	$220,788	4.42
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	86,121	2.06	67,448	1.35	2110	應付短期票券	四.12	79,872	1.91	79,879	1.60
1120	應收票據淨額	二及四.3	23,025	0.55	42,211	0.84	2120	應付票據		4,568	0.11	2,550	0.05
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	477	0.01	627	0.01	2140	應付帳款		56,740	1.36	50,848	1.02
1140	應收帳款淨額	二及四.4	204,508	4.89	289,929	5.80	2150	應付帳款－關係人	五	1,220	0.03	38,754	0.78
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	12,369	0.30	7,811	0.16	2170	應付費用		111,938	2.68	120,013	2.40
1180	其他應收款－關係人	二及五	2,154	0.05	4,689	0.09	2224	應付設備款	五	1,717	0.04	9,194	0.18
1200	存貨淨額	二及四.5	107,452	2.57	48,692	0.97	2270	一年內到期之長期負債	二及四.13	184,800	4.42	404,300	8.09
1280	其他流動資產		29,785	0.71	40,940	0.82	2280	其他流動負債		16,566	0.40	9,326	0.19
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	12,775	0.31	13,434	0.27		流動負債合計		557,106	13.33	935,652	18.73
	流動資產合計		1,151,124	27.54	1,414,869	28.29							
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,246,351	29.82	1,569,658	31.39	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及十一	5,074	0.12	1,474	0.03
1450	備供出售金融資產	二及四.7	10,896	0.26	32,689	0.65	2420	長期借款	二及四.13	275,900	6.60	270,700	5.41
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.8	17,944	0.43	17,944	0.36		長期負債合計		280,974	6.72	272,174	5.44
	基金及投資淨額		1,275,191	30.51	1,620,291	32.40							
15XX	固定資產	二、四.9、四.24、五及六					28XX	其他負債					
1501	土　地		521,754	12.48	521,754	10.44	2810	應計退休金負債	二及四.14	16,960	0.41	13,151	0.26
1521	房屋及建築		881,693	21.09	881,146	17.62	2820	存入保證金	五	-	-	95	-
1531	機器設備		2,830,852	67.72	2,779,918	55.60	2881	遞延貸項	四.15	12,225	0.29	15,434	0.31
1551	運輸設備		14,052	0.34	14,262	0.29		其他負債合計		29,185	0.70	28,680	0.57
1561	辦公設備		48,690	1.16	46,930	0.94	2XXX	負債總計		867,265	20.75	1,236,506	24.74
1681	其他設備		4,863	0.12	4,100	0.08		重大之承諾事項及或有事項	五及七				
15XY	成本合計		4,301,904	102.91	4,248,110	84.97		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(2,239,628)	(53.58)	(2,018,999)	(40.38)	3110	股　本	四.16	2,330,226	55.73	2,330,226	46.60
1599	累計減損		(555,000)	(13.28)	(555,000)	(11.10)	32XX	資本公積	二及四.17	1,109,238	26.54	1,109,238	22.18
1671	未完工程		-	-	3,285	0.07	3310	法定盈餘公積		7,913	0.19	-	-
1672	預付設備款		13,774	0.33	10,076	0.20	3350	累計盈(虧)	二及四.18	(154,203)	(3.69)	45,461	0.91
	固定資產淨額		1,521,050	36.38	1,687,472	33.76	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	79,415	1.90	255,390	5.11
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	二及四.7	8,413	0.20	30,206	0.60
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.20	156,700	3.75	187,934	3.76	3510	庫藏股票	二及四.19	(65,400)	(1.56)	(7,055)	(0.14)
1880	其他資產	二、四.10、五及六	76,155	1.82	89,406	1.79	3XXX	股東權益總計		3,312,985	79.25	3,763,466	75.26
	其他資產合計		232,855	5.57	277,340	5.55							
1XXX	資產總計		$4,180,250	100.00	$4,999,972	100.00		負債及股東權益總計		$4,180,250	100.00	$4,999,972	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九月三十日

及民國九十六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附 註	九十七年前三季		九十六年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	$898,982	100.00	$1,064,573	100.00
5000	營業成本	四.22及五	682,462	75.91	724,332	68.04
5910	營業毛利		216,520	24.09	340,241	31.96
5930	聯屬公司間已實現利益		620	0.07	620	0.06
	已實現營業毛利		217,140	24.16	340,861	32.02
6000	營業費用	四.22	253,987	28.25	274,878	25.82
6100	推銷費用		144,932	16.12	156,531	14.70
6200	管理費用		86,536	9.63	88,747	8.34
6300	研究發展費用		22,519	2.50	29,600	2.78
6900	營業淨利(損)		(36,847)	(4.09)	65,983	6.20
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		14,318	1.59	13,910	1.31
7120	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	37,973	3.57
7140	處分投資利益	二、四.6、四.7及四.8	1,439	0.16	16,663	1.57
7160	兌換利益淨額	二	11,051	1.23	7,780	0.73
7210	租金收入	五	2,984	0.33	3,616	0.34
7310	金融資產評價利益	二	-	-	1,713	0.16
7480	其他收入	五	10,582	1.18	5,901	0.55
	營業外收入及利益合計		40,374	4.49	87,556	8.23
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		15,981	1.78	22,698	2.13
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	117,321	13.05	-	-
7530	處分固定資產損失	二及五	66	0.01	5,509	0.52
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	2,405	0.27	12,642	1.19
7630	減損損失	二及四.24	-	-	6,240	0.59
7640	金融資產評價損失	二	9,613	1.07	-	-
7880	其他支出		9,865	1.10	20,887	1.96
	營業外費用及損失合計		155,251	17.28	67,976	6.39
7900	稅前淨利(損)		(151,724)	(16.88)	85,563	8.04
8110	所得稅費用	二及四.20	(3,400)	(0.38)	(4,000)	(0.38)
8900	本期淨利(損)		($155,124)	(17.26)	$81,563	7.66
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.23				
	稅前淨利(損)		$(0.66)		$0.39	
	所得稅費用		(0.01)		(0.02)	
	本期淨利(損)		(0.67)		0.37	

（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九月三十日

及民國九十六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項　　目	九十七年前三季	九十六年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$(155,124)	$81,563
調整項目：		
處分投資利益	(1,439)	(16,663)
金融資產及負債評價損失(利益)	9,613	(1,713)
權益法認列之投資損失(利益)	117,321	(37,973)
折舊	162,172	151,783
出租資產折舊	9,426	16,651
資產減損損失	-	6,240
各項攤提	11,677	9,910
應付利息補償金	-	(52)
處分固定資產損失	66	5,509
聯屬遞延公司間已實現利益	(2,414)	(2,674)
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(20,349)	(48,597)
應收票據	5,004	(11,173)
應收票據－關係人	198	(144)
應收帳款	171,721	36,506
應收帳款－關係人	2,418	81,512
其他應收款－關係人	2,214	21,611
存貨	(52,350)	25,478
其他流動資產	(2,608)	(2,728)
遞延所得稅資產－流動	2,527	9,169
遞延所得稅資產－非流動	936	(5,169)
應付票據	465	1,075
應付帳款	(28,318)	(38,509)
應付帳款－關係人	(13,395)	(2,191)
應付費用	(41,750)	(56,179)
其他流動負債	5,090	(2,273)
應計退休金負債	732	727
營業活動之現金淨流入	183,833	221,696

(轉下頁)

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(31,425)	(50,521)
出售基金及投資價款	-	74,293
出售以成本衡量之金融資產價款	-	30,483
出售固定資產價款	-	17,945
長期投資增加	-	(187,508)
遞延費用增加	(2,809)	(20,721)
存出保證金增加	(23)	-
投資活動之淨現金流出	(34,257)	(136,029)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(60,148)	85,378
應付短期票券增加	29,928	79,879
公司債減少	-	(400)
董監事酬勞	(2,849)	-
員工紅利	(7,121)	-
現金股利	(60,326)	-
購回庫藏股	(58,345)	-
現金增資	-	84,480
庫藏股轉讓員工	-	28,155
長期借款減少	(135,100)	(235,000)
融資活動之淨現金流(出)入	(293,961)	42,492
匯率影響數	-	478
本期現金及約當現金(減少)增加數	(144,385)	128,637
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	$672,458	$899,088
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$15,981	$22,792
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	$184,800	$404,300
金融商品未實現損失	$7,846	$17,013
累積換算調整數	($153,634)	$92,187
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$27,136	$54,492
加：期初應付設備款	6,006	5,223
減：期末應付設備款	(1,717)	(9,194)
購置固定資產付現	$31,425	$50,521

（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
民國九十七年九月三十日
及民國九十六年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國97年9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，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97年及96年9月30日員工人數分別為534人及508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：

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

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

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

7. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

8. 遞延資產

遞延資產係軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

9. 閒置資產

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

10.退休金

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

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

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

11.所得稅

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

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

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

12. 營業收入

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

13. 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.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。

18.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年前三季之損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.9.30	96.9.30
庫存現金	$558	$1,164
支票存款	10	982
活期存款	26,670	40,284
外幣存款	59,900	20,431
定期存款	557,320	749,227
約當現金	28,000	87,000
合　　計	$672,458	$899,088

約當現金為商業本票，民國97年及96年9月30日之利率區間分別為1.75%~1.77%及1.8%~1.85%

上項民國97年及96年9月30日之定期存款利率區間分別為1.86%~2.685%及1.34%~2.46%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	97.9.30	96.9.30
交易目的之金融資產		
－基金	$90,998	$65,003
－遠期外匯	-	242
－評價調整	(4,877)	2,203
合　　計	$86,121	$67,448

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	97.9.30	96.9.30
應收票據	$23,025	$42,211
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$23,025	$42,211

4. 應收帳款淨額

	97.9.30	96.9.30
應收帳款	$205,203	$290,169
減：備抵呆帳	(695)	(240)
淨　　額	$204,508	$289,929

5. 存貨淨額

	97.9.30	96.9.30
商　　品	$135	$165
製 成 品	47,203	39,847
在 製 品	6,319	10,172
原　　料	74,102	19,711
物　　料	10,713	6,826
在途存貨	180	362
小　　計	138,652	77,083
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,200)	(28,391)
淨　　額	$107,452	$48,692

民國97年及96年9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

	97.9.30			96.9.30		
	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	$10,522	2,856	98.48	$13,776	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,600	5,250	100.00	24,301	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	959,712	22,013	100.00	1,273,133	21,543	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	251,517	13,810	100.00	58,376	8,110	100.00
小　計	1,246,351			1,369,586		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	-			12,429		
Crystal Investment Overseas Ltd.	-			187,643		
小　計	-			200,072		
合　計	$1,246,351			$1,569,658		

(1) 本公司於民國97年及96年前三季對持股超過20%之被投資公司，均依未經會計師核閱之財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國97年及96年前三季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	97年前三季	96年前三季
投資利益(損失)	$(117,321)	$37,973
累積換算調整數	(153,634)	92,187

(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.，其中本公司預計結束澳洲轉投資公司U-Tech Distribution Services Ltd.之業務，予以處分2,999.9仟股。累計至民國97年9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9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97年9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

	97.9.30			96.9.30		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
訊聯生物科技(股)公司	$18,742	291	0.92	$18,742	291	0.94
評價調整	(7,846)			13,947		
合　　計	$10,896			$32,689		

(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第三季及96年第三季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(損)益分別為(7,846)仟元及30,207仟元，列為股東權益加項。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	97.9.30			96.9.30		
	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	0.09	48,000	2,000	1.00
玖鑫工學(股)公司	7,044	750	19.04	7,044	750	19.04
小　　計	37,180			78,839		
累計減損：						
博錸科技(股)公司	(5,851)			(5,851)		
錸寶科技(股)公司	(6,341)			(48,000)		
玖鑫工學(股)公司	(7,044)			(7,044)		
小　　計	(19,236)			(60,895)		
合　　計	$17,944			$17,944		

(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月銻寶科技(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) 本公司於民國96年第三季，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28,732仟元，另該被投資公司於民國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項下。

9. 固定資產

(1) 土　地

	97.9.30	96.9.30
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、0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	97.9.30		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,693	$501,040	$380,653
機器設備	2,830,852	1,686,650	1,144,202
運輸設備	14,052	11,617	2,435
辦公設備	48,690	36,836	11,854
其他設備	4,863	3,485	1,378
小　　計	3,780,150	2,239,628	1,540,522
累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　　計	$3,225,150	$2,239,628	$985,522

	96.9.30		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,146	$446,443	$434,703
機器設備	2,779,918	1,527,141	1,252,777
運輸設備	14,262	10,335	3,927
辦公設備	46,930	32,147	14,783
其他設備	4,100	2,933	1,167
小　　計	3,726,356	2,018,999	1,707,357
累計減損	(555,000)	-	(555,000)
合　　計	$3,171,356	$2,018,999	$1,152,357

(3)

	97.9.30	96.9.30
預付設備款	$13,774	$10,076
未完工程	-	3,285
合　　計	$13,774	$13,361

(4) 民國97年及96年9月30日固定資產投保金額分別為1,550,410仟元及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年前三季預付設備款及未完工程資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

10. 其他資產

	97.9.30	96.9.30
出租資產淨額	45,937	55,035
遞延資產	26,382	30,512
催收款	23,941	27,172
減：備抵呆帳－催收款	(23,941)	(27,172)
存出保證金	$3,836	$3,859
閒置資產淨額	-	-
合　　計	$76,155	$89,406

(1) 閒置資產淨額

	97.9.30	96.9.30
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小　　計	44,300	44,300
減：備抵評價	(44,300)	(44,300)
合　　計	$-	$-

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

11. 短期借款

	97.9.30		96.9.30	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$99,289	1.69~4.54	$216,820	1.43~6.63
信用狀借款－材料	396	4.06	-	-
信用狀借款－設備	-	-	3,968	5.48~5.53
合　　計	$99,685		$220,788	

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

	97.9.30		96.9.30	
保證(承兌)機構	利　　率	金　　額	利　　率	金　　額
中華票券	2.1%	$40,000	2.05%	$30,000
國際票券	2.4%	40,000	2.43%	50,000
合　　計		80,000		80,000
減：未攤銷折價		(128)		(121)
淨　　額		$79,872		$79,879

13. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利　率	97.9.30	96.9.30	說　　明
台灣工銀	93.12.28-96.12.28	100,000	2.617%	$-	$25,000	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	2.7273%	50,000	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	3.186%~3.242%	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。
遠東銀行	94.03.30-99.02.05	100,000	2.94~2.998%	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	2.345%~3.000%	29,167	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	2.345%~3.000%	58,333	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	2.345%~3.000%	133,200	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	1.92%~2.928%	-	50,000	自96.9.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
玉山銀行	95.09.01-97.09.01	10,000	2.98%	-	10,000	二年期借款，可隨時提前還款。
玉山銀行	96.03.23-97.09.01	40,000	2.98%	-	40,000	二年期借款，可隨時提前還款。
大眾銀行	97.09.16-99.09.16	15,000	3.81%	15,000	-	自98.09.16起，3個月為一期分5期攤還，每期攤還本金3,000仟元。
	長期借款總額			460,700	675,000	
	減:一年內到期長期借款			(184,800)	(404,300)	
	一年以上到期之長期借款			$275,900	$270,700	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

14. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」民國97年及96年第三季認列淨退休金成本分別為3,052仟元2,596仟元。截至民國97年及96年9月30日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為34,892仟元及31,164仟元。

(2) 本公司97及96年第三季依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為10,410及10,145仟元。

15. 遞延貸項

	97.9.30	96.9.30
未實現出售固定資產利益	$7,467	$9,849
未實現銷貨毛利	4,758	5,585
合　　計	$12,225	$15,434

16. 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，分為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9月30日，實收資本額為2,330,226仟元，每股面額10元，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 9 月 30 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	行使單位數	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 年前三季	
認股選擇權	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,000,000	$8.82
盈餘增資調整	-	-
本期給與	-	-
本期行使	-	-
期末流通在外	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 截至民國 97 年 9 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	4.13	8.80	-	-
96.05.22	8.85	1,000,000	4.63	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 年前三季	96 年前三季
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨損	$(155,124)	$81,563
每股虧損(元)	(0.67)	0.37
擬制淨損	(157,210)	80,020
擬制每股虧損(元)	(0.68)	0.36

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

	97.9.30	96.9.30
股本溢價	$1,746,175	$1,746,175
公司債轉換	64,064	64,064
彌補虧損	(701,001)	(701,001)
餘　　額	$1,109,238	$1,109,238

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。

(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)

	97.9.30		96.9.30	
期初股數	1,000	仟股	10,850	仟股
本期增加	7,944	仟股	-	仟股
本期減少－註銷	-	仟股	(5,850)	仟股
本期減少－轉讓員工	-	仟股	(4,000)	仟股
期末股數	8,944	仟股	1,000	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，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。本公司截至民國97年及96年9月30日止買回之庫藏股票股數分別為8,944仟股及1,000仟股，金額分別為65,400仟元及7,055仟元。

(4) 本公司第三次買回股份業經申報且執行完畢，買回實際期間為民國97年7月4日至97年9月1日，買回股數為6,945仟股，買回平均價格每股為7.6元。

(5)本公司第四次買回股份業經申報，預計買回執行期間為民國97年9月5日至97年11月4日，預計買回區間價格每股為5-9元，截至民國97年9月30日止，已買回並完成交割之股數為999仟股。

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

20. 預計所得稅

(1) 民國 97 年 9 月 30 日及 96 年 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	97.9.30		96.9.30	
	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	$31,200	$7,800	$28,391	$7,098
用品盤存跌價損失	5,084	1,271	4,608	1,152
備抵呆帳	21,997	5,499	29,463	7,366
投資抵減		46,419		47,278
小　　計		60,989		62,894
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(7,171)	(1,793)	(8,725)	(2,181)
備抵遞延所得稅資產－流動		(46,421)		(47,279)
遞延所得稅資產－流動淨額		$12,775		$13,434

	97.9.30		96.9.30	
	金　額	稅　額	金　額	稅　額
遞延所得稅資產－非流動				
聯屬公司間未實現利益	$12,224	$3,056	$15,434	$3,859
權益法認列投資損失	75,436	18,859	-	-
減損損失	314,010	78,502	477,100	119,275
虧損扣抵	776,064	194,016	676,242	169,060
閒置資產備抵跌價損失	20,821	5,205	29,358	7,340
投資抵減		29,554		27,672
小　　計		329,192		327,206

	97.9.30		96.9.30	
	金　額	稅　額	金　額	稅　額
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	-	-	(72,180)	(18,045)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(172,492)		(121,227)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$156,700		$187,934

(2) 民國 97 年及 96 年第三季之當期所得稅計算如下：

	97 年前三季	96 年前三季
稅前淨利(損)	$(151,724)	$85,563
永久性差異		
國內證券交易利得	-	(16,472)
權益法認列之國內投資損失	2,322	933
金融資產及負債評價利益淨額	8,429	(1,145)
費用超限及其他與稅法不合者	1,734	1,144
暫時性差異		
聯屬公司間未實現利益	(2,415)	(2,674)
已實現兌換損益淨額	5,482	3,643
未實現兌換損益淨額	(7,171)	(8,725)
存貨跌價損失	(2,350)	(4,709)
用品盤存跌價損失	383	656
備抵呆帳超限	(1,259)	(573)
權益法認列之國外投資損(益)	114,999	(38,906)
轉換公司債利息補償金	-	(52)
未實現權利金支出	-	(18,514)
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(6,403)	(6,403)
認列已提列減損之固定資產折舊	(91,027)	(91,578)
減損損失	-	6,240
課稅所得額	$(129,000)	$(91,572)
依據課稅所得估列應納稅額	$-	$-
加：未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	92	-
減：投資抵減	(46)	-
扣抵繳稅額	(1,463)	(979)
應退所得稅	$(1,417)	$(979)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	97 年前三季	96 年前三季
當期應納所得稅費用估計數	$-	$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
備抵遞延所得稅資產	49,934	(4,128)
聯屬公司間未實現利益	604	668
未實現兌換(損)益淨額	422	1,270
投資抵減	(13,503)	(8,305)
存貨跌價損失	588	1,177
用品盤存跌價損失	(96)	(164)
附買回債券扣繳稅額	(63)	-
呆帳損失	1,611	(37)
權益法認列之國外投資收益(損失)	(28,750)	9,727
公司債利息補償金	-	13
虧損扣抵	(31,705)	(23,901)
未實現權利金支出	-	4,628
減損損失	22,757	21,452
閒置資產備抵評價	1,601	1,600
本期所得稅費用	$3,400	$4,000

(4) 截至民國97年9月30日及96年9月30日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	97.9.30	96.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$244	$15,507

	96 年度	95 年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	19.60%	-

	97.9.30	96.9.30
86 年度以前未分配盈餘	$-	$-
87 年度以前未分配盈餘	(154,203)	45,461
合　計	$(154,203)	$45,461

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		97.9.30		
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	$38,580	97 年度
〃	〃	7,839	7,839	98 年度
〃	〃	9,439	9,439	99 年度
〃	〃	16,905	16,905	100 年度
〃	〃	3,210	3,210	101 年度
		$76,019	$75,973	

		96.9.30		
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	$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
〃	〃	5,526	5,526	100 年度
		$99,336	$74,950	

(7) 截至民國97年及96年9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：

	97.9.30			
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	256,594	-	256,594	100 年
96 年度	62,393	-	62,393	101 年
97 年第三季	129,000		129,000	102 年
合　　計	$776,064	$-	$776,064	

	96.9.30			
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 年第三季	91,572	-	91,572	101 年
合　　計	$676,242	$-	$676,242	

21. 營業收入

	97 年前三季	96 年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	$905,553	$1,066,868
減：銷貨退回及折讓	(6,571)	(2,295)
營業收入淨額	$898,982	$1,064,573

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 97 年及 96 年第三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	97 年前三季			96 年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用						
薪資費用	$145,193	$62,740	$207,933	$129,923	$68,828	$198,751
勞健保費用	11,850	4,488	16,338	10,886	4,875	15,761
退休金費用	9,422	4,040	13,462	8,405	4,336	12,741
其他用人費用	7,097	2,314	9,411	6,458	2,528	8,986
折舊費用	144,524	17,648	162,172	134,393	17,390	151,783
攤銷費用	2,201	9,476	11,677	1,144	8,766	9,910

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：	97 年前三季	96 年前三季
期初流通在外普通股股數	233,023 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股－註銷	- 仟股	(5,850) 仟股
減：庫藏股	(2,187) 仟股	(4,385) 仟股
加：現金增資	- 仟股	1,653 仟股
流通在外加權平均普通股股數	230,836 仟股	220,691 仟股

	97 年前三季	96 年前三季
稅前淨利(損)	$(151,724)	$85,563
所得稅費用	(3,400)	(4,000)
本期淨利(損)	$(155,124)	$81,563
每股淨利(損)		
稅前淨利(損)	$(0.66) 元	$0.39 元
所得稅費用	(0.01) 元	(0.02) 元
本期淨利(損)	$(0.67) 元	$0.37 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國97年前三季為營業淨損潛在普通股列入將產生反稀釋作用及96年前三季稀釋效果不重大，故不予揭露稀釋股盈餘。

24. 資產減損損失

本公司截至 97 年及 96 年 9 月 30 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	97.9.30	96.9.30
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)
錸德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
博錸科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
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年前三季		96年前三季	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$-	-	$555	0.05
U-Tech Australia Pty Ltd.	2,072	0.23	15,927	1.50
U-Tech Media USA LLC	9,870	1.10	12,442	1.17
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,248	0.58	4,391	0.41
其　　他	-	-	6	-
合　　計	$17,190	1.91	$33,321	3.13

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 年前三季		96 年前三季	
	金　額	%	金　額	%
鍶德科技(股)公司	$180,521	57.03	$178,793	56.50
博鍶科技(股)公司	168	0.05	7,398	2.34
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	126	0.04	3,417	1.08
其　　他	472	0.15	150	0.05
合　　計	$181,287	57.27	$189,758	59.97

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

3. 債權債務

	97.9.30		96.9.30	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍶德科技(股)公司	$477	100.00	$477	76.01
巨圖科技(股)公司	-	-	150	23.99
合　　計	$477	100.00	$627	100.00
應收帳款				
巨圖科技(股)公司	$-	-	$60	0.77
U-Tech Australia Pty Ltd.	141	1.14	3,782	48.42
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,262	26.37	1,353	17.32
U-Tech Media USA LLC	8,977	72.58	2,682	34.33
小　　計	12,380	100.09	7,877	100.84
減：備抵呆帳	(11)	(0.09)	(66)	(0.84)
淨　　額	$12,369	100.00	$7,811	100.00
其他應收款				
鍶德科技(股)公司	$238	11.05	$238	5.08
U-Tech Australia Pty Ltd.	148	6.87	711	15.16
U-Tech Media USA LLC	1,280	59.41	3,443	73.43
徐 國 賢	235	10.93	550	11.72
其　　他	256	11.89	230	4.91
小　　計	2,157	100.15	5,172	110.30
減：備抵呆帳	(3)	(0.15)	(483)	(10.30)
合　　計	$2,154	100.00	$4,689	100.00

	97.9.30		96.9.30	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍶德科技(股)公司	$749	61.39	$31,941	82.42
博鍶科技(股)公司	-	-	3,396	8.76
U-Tech Media Korea Co., Ltd	126	10.33	3,417	8.82
其　他	345	28.28	-	-
合　計	$1,220	100.00	$38,754	100.00
應付設備款				
鍶德科技(股)公司	$-	-	$1,377	14.98

4. 其他收入

	97 年前三季		96 年前三季	
	金　額	%	金　額	%
U-Tech Australia Pty Ltd.	$-	-	$1,275	21.61
U-Tech Media USA LLC	-	-	39	0.66
其他	-	-	13	0.22
合計	$-	-	$1,327	22.49

上項其他收入係提供管理技術之支援收入及出售模具收入。

5. 財產交易

(1) 本公司於民國 97 年及 96 年前三季向關係人購買設備，明細如下：

對　象	97 年前三季	96 年前三季
鍶德科技(股)公司	$-	$1,312

(2) 本公司於民國 96 年第三季與 U-Tech Media USA LLC 交換射出機及濺鍍機等設備，換入及換出設備帳面價值均為$15,265 仟元，無交換損益。

6. 背書保證

	97.9.30	96.9.30
U-Tech Media Korea Co., Ltd	$32,285	$115,763
U-Tech Media USA LLC	157,120	160,964
合　　計	$189,405	$276,727

7. 租賃情形

			租金收入	
承租人	租賃標的物	租賃期間	97 年前三季	96 年度前三季
錸德科技(股)公司	進料機及塗佈機等	95.01-98.05	$2,044	$2,044
鈺權(股)公司	倉儲物料架	95.05-101.04	940	630
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	93.04-96.07	-	942
合　　計			$2,984	$3,616

六、質押之資產

資產名稱	97.9.30	96.9.30	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	380,653	434,704	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	246,383	287,815	中國信託、台灣工銀	〃
出租資產	10,440	19,145	台灣工銀	長期借款
合　　計	$1,159,230	$1,263,418		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 本公司為向國外購置機器設備而開立之信用狀中尚未使用者：

幣　別	金　　額
瑞士法郎	225 仟元
日　　幣	159,000 仟元
歐　　元	33 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、發行商業本及金融商品交易	新台幣　1,200,000　仟元 美　金　13,500　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	90.06.01-111.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

4. 本公司因進口原料，由銀行保證之金額計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合約總價，截至民國97年9月30日尚未支付金額如下：

合約總價		已付金額		未付金額	
新台幣	5,060 仟元	新台幣	3,075 仟元	新台幣	1,985 仟元
日幣	159,000 仟元	日幣	-仟元	日幣	159,000 仟元
歐元	138 仟元	歐元	77 仟元	歐元	61 仟元
法郎	450 仟元	法郎	225 仟元	法郎	225 仟元

6. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

八、<u>重大之災害損失</u>

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：

	97.9.30		96.9.30	
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	$672,458	$672,458	$899,088	$899,088
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	86,121	86,121	67,206	67,206
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	240,379	240,379	340,578	340,578
備供出售金融資產－非流動	10,896	10,896	32,689	32,689
以成本法衡量之金融資產－非流動	17,944	-	17,944	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	-	-	242	242
負債－非衍生性				
短期借款	99,685	99,685	220,788	220,788
應付短期票券	79,872	79,872	79,879	79,879
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	62,528	62,528	92,152	92,152
長期附息負債(包括一年內到期)	460,700	460,700	675,000	675,000
負債－衍生性				
遠期外匯合約	3,486	3,486	-	-
利率交換合約	1,588	1,588	1,474	1,474

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款、短期銀行借款及應付短期票券。

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

③ 長期附息負債及衍生性商品之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得，其價值同為帳面價值。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	97.9.30	96.9.30	97.9.30	96.9.30
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$-	$-	$672,458	$899,088
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	86,121	67,206	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	240,379	340,578
備供出售金融資產－非流動	10,896	32,689	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	-	242	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	99,685	220,788
應付短期票券	-	-	79,872	79,879
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	62,528	92,152
長期負債(包括一年內到期)	-	-	460,700	675,000
負債－衍生性				
遠期外匯合約	3,486	-	-	-
利率交換合約	1,588	1,474	-	-

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 97 年 9 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
應付短期票券	$79,872	$-	$79,872

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$671,890	$-	$671,900
短期借款	(99,685)	-	(99,685)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(184,800)	(275,900)	(460,700)
利率交換	-	(1,588)	(1,588)

民國 96 年 9 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
應付短期票券	$79,879	$-	$79,879

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$896,942	$-	$896,942
短期借款	(220,788)	-	(220,788)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(404,300)	(270,700)	(675,000)
利率交換	-	(1,474)	(1,474)

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 9 月 30 日

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

96 年 9 月 30 日

項　目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣賣日幣	96.08.20-96.10.19	日幣 30,000 仟元	$99
〃	〃	96.09.28-96.11.22	日幣 30,000 仟元	25
〃	〃	96.09.21-96.11.05	日幣 30,000 仟元	118
				$242

③ 利率交換

截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 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	97.9.30	96.9.30
寶來證券(股)公司	98.4.7	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$424	$533
台北富邦銀行	98.4.7	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(408)	(918)
台北富邦銀行	100.1.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(1,604)	(1,089)
合　　計				$(1,588)	$(1,474)

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9月30日止為他人背書保證者

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	$331,299 (註)	$32,285 (US$1,000)	$32,285 (US$1,000)	$-	0.97%	$662,598 (註)
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	〃	157,120 (US$4,867)	157,120 (US$4,867)	-	4.74%	〃
						$189,405		5.71%	

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	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	22,231	略	22,231	
	永豐趨勢平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	245	4,011	略	4,011	
	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	1,700	略	1,700	
	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,241	17,032	略	17,032	
	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	363	5,220	略	5,220	
	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	4,530	略	4,530	
	台灣工銀1699債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,460	31,397	略	31,397	
	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	10,896	0.92%	10,896	
	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	143	11.28%	1,622 (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%	5,796 (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	-	0.09%	338 (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	17,801	0.63%	17,109 (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	10,522	98.48%	10,522 (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	24,600	100.00%	24,600 (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	251,517	100.00%	251,517 (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	959,712	100.00%	959,712 (註)	
	合　　計				$1,361,312		$1,368,503	

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	5,216	(註)
	合　　計				$10,000		$12,851	

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	$830,134	100.00%	$830,134	(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	127,741	100.00%	127,741	(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	503,485	100.00%	503,485	(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	257,786	100.00%	257,786	(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	12,750	4.00%	12,750	(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	54,634	17.85%	54,634	(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	812	100.00%	812	(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	$251,441	82.15%	$251,441	(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	305,990	96.00%	305,990	(註一)

註一：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
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

附表四：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：

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)票據、帳款之比率	
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	$180,521	57.03%	月結30天	註一	註一	$749	0.53%	

註一：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%	$10,522	$(2,603)	$(2,563)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,600	241	241	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	752,155	752,155	22,013	100.00%	959,712	(101,914)	(101,914)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	251,517	(13,085)	(13,085)	
								$1,246,351		$(117,321)	

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%	$830,134	$(115,869)	$(113,361) (註一)	
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,328	100.00%	127,741	12,287	12,287	
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%	503,485	(107,194)	(107,194)	
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	257,786	(5,169)	(5,169)	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	12,750	(16,592)	(664)	
〃	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	54,634	(15,928)	(2,843)	
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	3	77,416	0.1	100.00%	812	(4,667)	24,240 (註二)	

註一：含折價攤銷2,508仟元。

註二：含盈餘匯回之兌換利益28,907仟元。

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%	$251,441	$(15,928)	$(13,085)	
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%	305,990	(16,592)	(15,928)	
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)	-	-	(1,509)	(1,509)	

註：已於97年8月出售。