3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十七年度
及民國九十六年度

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	15-33
(五) 關係人交易	33-37
(六) 抵(質)押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	37-38
(八) 重大之災害損失	38
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	39-44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44-45、47-52
2.轉投資事業相關資訊	45、53-55
3.大陸投資資訊	45
(十二)部門別財務資訊	45-46
九、重要會計科目明細表	56-79

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　公鑒

鈺德科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六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九十七年度及民國九十六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。截至民國九十七年及九十六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 794,495 仟元及 1,477,860 仟元，其於民國九十七年度及九十六年度認列之投資損失分別為 352,012 仟元及 3,423 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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則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十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六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九十七年度及九十六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。

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

中華民國九十八年三月十五日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年十二月三十一日

及民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		負債及股東權益			九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
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	$719,906	19.15	$816,843	16.77	2100	短期借款	四.11	$119,398	3.18	$159,833	3.28
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	193,824	5.15	70,611	1.45	2110	應付短期票券	四.12	49,887	1.33	49,944	1.03
1120	應收票據淨額	二及四.3	15,881	0.42	28,029	0.58	2120	應付票據		876	0.02	4,103	0.08
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	238	0.01	675	0.01	2140	應付帳款		55,586	1.48	85,058	1.75
1140	應收帳款淨額	二及四.4	261,501	6.95	376,229	7.72	2150	應付帳款－關係人	五	7,461	0.20	14,615	0.30
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	9,467	0.25	14,787	0.30	2170	應付費用	四.13	117,826	3.13	153,688	3.15
1180	其他應收款－關係人	二及五	1,922	0.05	4,368	0.09	2224	應付設備款	五	10,251	0.27	6,006	0.12
1200	存貨淨額	二及四.5	38,489	1.02	55,102	1.13	2270	一年內到期之長期負債	二及四.14	195,300	5.19	366,800	7.53
1280	其他流動資產	二及四.21	19,472	0.52	27,176	0.56	2280	其他流動負債		7,605	0.20	11,476	0.24
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	5,469	0.15	15,302	0.32		流動負債合計		564,190	15.00	851,523	17.48
	流動資產合計		1,266,169	33.67	1,409,122	28.93	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	8,142	0.22	1,718	0.04
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	922,934	24.54	1,517,305	31.15	2420	長期借款	二及四.14	373,700	9.94	229,000	4.70
1450	備供出售金融資產	二及四.7	15,168	0.40	18,742	0.38		長期負債合計		381,842	10.16	230,718	4.74
1480	以成本衡量之金融資產	二、四.8及四.25	47,802	1.27	17,944	0.37	28XX	其他負債					
	基金及投資淨額		985,904	26.21	1,553,991	31.90	2810	應計退休金負債	二及四.15	14,555	0.39	16,228	0.33
15XX	固定資產	二、四.9及四.25					2881	遞延貸項	四.16	10,921	0.29	14,639	0.30
1501	土　地	五及六	521,754	13.88	521,754	10.71		其他負債合計		25,476	0.68	30,867	0.63
1521	房屋及建築		882,513	23.47	881,495	18.10	2XXX	負債總計		971,508	25.84	1,113,108	22.85
1531	機器設備		2,850,517	75.81	2,823,114	57.95							
1551	運輸設備		14,052	0.37	14,262	0.29		重大之承諾事項及或有事項	七				
1561	辦公設備		49,581	1.32	46,691	0.96							
1681	其他設備		4,863	0.13	4,738	0.10		股東權益					
15XY	成本合計		4,323,280	114.98	4,292,054	88.11	3110	股　本	四.17	2,200,776	58.53	2,330,226	47.84
15X9	減：累計折舊		(2,281,714)	(60.68)	(2,078,493)	(42.67)	32XX	資本公積	二及四.18	1,152,959	30.66	1,109,238	22.77
1599	累計減損		(785,000)	(20.88)	(555,000)	(11.39)	3310	法定盈餘公積		7,913	0.21	-	-
1671	未完工程		-	-	4,575	0.09	3350	累積盈虧	二及四.19	(589,244)	(15.67)	79,130	1.62
1672	預付設備款		15,849	0.42	3,040	0.06	34XX	股東權益其他調整項目					
	固定資產淨額	二	1,272,415	33.84	1,666,176	34.20	3420	累積換算調整數	二	26,240	0.70	233,049	4.78
17XX	無形資產						3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.15	-	-	(2,617)	(0.05)
1750	電腦軟體成本	二	23,104	0.62	33,432	0.68	3450	金融商品未實現損益	二	8,423	0.22	16,259	0.33
1770	遞延退休金成本	二及四.15	-	-	30	-	3510	庫藏股票	二四.17及四.20	(18,346)	(0.49)	(7,055)	(0.14)
	無形資產合計		23,104	0.62	33,462	0.68	3XXX	股東權益總計		2,788,721	74.16	3,758,230	77.15
18XX	其他資產												
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	161,642	4.30	157,636	3.24							
1880	其他資產	二、四.10及六	50,995	1.36	50,951	1.05							
	其他資產合計		212,637	5.66	208,587	4.29							
1XXX	資產總計		$3,760,229	100.00	$4,871,338	100.00		負債及股東權益總計		$3,760,229	100.00	$4,871,338	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十二月三十一日

及民國九十六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	九十七年度		九十六年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四22及五	$1,280,032	100.00	$1,551,606	100.00
5000	營業成本	四.23及五	937,376	73.23	1,000,831	64.50
5910	營業毛利		342,656	26.77	550,775	35.50
5930	聯屬公司間已實現利益		827	0.06	827	0.05
	已實現營業毛利		343,483	26.83	551,602	35.55
6000	營業費用	四.23	355,927	27.80	381,043	24.55
6100	推銷費用		213,269	16.66	223,537	14.40
6200	管理費用		112,203	8.76	120,162	7.74
6300	研發費用		30,455	2.38	37,344	2.41
6900	營業淨利(損)		(12,444)	(0.97)	170,559	11.00
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		17,651	1.38	18,419	1.19
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	4,723	0.30
7122	股利收入		422	0.03	-	-
7140	處分投資利益	二、四.7及四.8	-	-	16,663	1.07
7160	兌換利益淨額	二	35,497	2.77	9,346	0.60
7210	租金收入	五	3,991	0.31	4,507	0.29
7260	存貨跌價回升利益	二	25,030	1.96	-	-
7480	什項收入	五	7,229	0.56	8,313	0.54
	營業外收入及利益合計		89,820	7.01	61,971	3.99
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		21,069	1.65	29,350	1.89
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	349,283	27.29	-	-
7530	處分固定資產損失	二	4,787	0.37	5,509	0.35
7540	處分投資損失	二	1,029	0.08	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	-	-	17,801	1.15
7630	減損損失	二及四.25	230,000	17.97	6,240	0.40
7640	金融資產評價損失	二	13,834	1.08	1,702	0.11
7650	金融負債評價損失	二	5,948	0.46	-	-
7880	什項支出		36,190	2.83	24,296	1.57
	營業外費用及損失合計		662,140	51.73	84,898	5.47
7900	稅前淨利(損)		(584,764)	(45.69)	147,632	9.52
8110	所得稅費用	二及四.21	(5,400)	(0.42)	(32,400)	(2.09)
9600	本期淨利(損)		$(590,164)	(46.11)	$115,232	7.43
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.24				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利(損)		$(2.57)	$(2.59)	$0.66	$0.52

（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十二月三十一日

及民國九十六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之淨損失	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
金融商品未實現利益							16,259			16,259
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
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
未認列為退休金成本之淨損失						(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
民國九十六年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積			7,913	(7,913)	-					-
董監事酬勞				(2,849)	(2,849)					(2,849)
員工紅利				(7,122)	(7,122)					(7,122)
現金股利				(60,326)	(60,326)					(60,326)
庫藏股購回									(97,020)	(97,020)
庫藏股註銷	(129,450)	43,721			-				85,729	-
金融商品未實現損失							(7,836)			(7,836)
未認列為退休金成本之淨損失						2,617				2,617
累積換算調整數－長期投資								(206,809)		(206,809)
民國九十七年度淨損				(590,164)	(590,164)					(590,164)
民國九十七年十二月三十一日餘額	$2,200,776	$1,152,959	$7,913	$(589,244)	$(581,331)	$-	$8,423	$26,240	$(18,346)	$2,788,721

（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十二月三十一日

及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$(590,164)	$115,232
調整項目：		
處分投資(利益)損失	1,029	(16,663)
金融資產及負債評價損失	19,782	1,702
折舊	215,028	205,125
出租資產折舊	12,642	19,848
固定資產減損損失	230,000	6,240
各項攤提	15,698	13,682
採權益法認列投資損失(利益)	349,283	(4,723)
利息補償金	-	(52)
處分固定資產損失	4,787	5,509
聯屬公司間已實現利益	(3,718)	(3,469)
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	(141,724)	17,068
應收票據	12,148	3,009
應收票據－關係人	437	(192)
應收帳款	114,728	(49,794)
應收帳款－關係人	5,320	74,536
其他應收款－關係人	2,446	21,932
存貨	16,613	19,068
其他流動資產	7,704	(1,087)
遞延所得稅資產－流動	9,833	7,301
遞延所得稅資產－非流動	(4,006)	25,129
應付票據	(3,227)	2,628
應付帳款	(29,472)	(4,299)
應付帳款－關係人	(7,154)	(26,330)
應付費用	(35,862)	(22,504)
其他流動負債	(3,871)	(123)
遞延退休金成本	30	-
應計退休金負債	944	1,157
營業活動之現金淨流入	199,254	409,930

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(67,747)	(79,145)
出售固定資產價款	3,134	17,900
出售無形資產	800	-
出售以成本衡量之金融資產價款	-	32,910
購入以成本衡量之金融資產價款	(30,000)	-
長期投資增加	-	(190,880)
長期投資現金股利	38,278	-
購置無形資產	(6,070)	(17,109)
存出保證金減少	23	-
投資活動之淨現金流出	(61,582)	(236,324)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(40,435)	24,423
應付短期票券增加(減少)	(57)	49,944
應付公司債減少	-	(400)
董監事酬勞	(2,849)	-
員工紅利	(7,122)	-
現金股利	(60,326)	-
長期借款減少	(26,800)	(314,200)
存入保證金減少	-	(95)
現金增資	-	84,480
庫藏股購回	(97,020)	-
庫藏股轉讓員工	-	28,156
融資活動之淨現金流出	(234,609)	(127,692)
分公司匯率影響數	-	478
本期現金及約當現金增加(減少)數	(96,937)	46,392
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	$719,906	$816,843
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$21,450	$29,884
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	$195,300	$366,800
金融商品未實現利益(損失)淨額	$(7,836)	$29,452
累積換算調整數	$(206,809)	$70,324
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$71,992	$79,928
加：期初應付設備款	6,006	5,223
減：期末應付設備款	(10,251)	(6,006)
購置固定資產付現	$67,747	$79,145

（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
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(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97年12月31日止，實收資本額為新台幣2,200,776仟元。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12月31日員工人數分別為546人及521人。

另本公司於民國88年10月16日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國91年10月29日經核准股票在台灣證券交易所交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則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，民國 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. 無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加計依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

有限耐用年限無形資產之攤銷係在其有限耐用年限期間內，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

9. 遞延資產

遞延資產係線路輔助費等，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。

10. 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。

11. 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，存入台灣銀行退休基金專戶。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%。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

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

	97.12.31	96.12.31
庫存現金	$537	$1,087
支票存款	10	10
活期存款	50,013	54,606
外幣存款	68,206	47,513
定期存款	501,140	652,727
約當現金	100,000	60,900
合　　計	$719,906	$816,843

約當現金為商業本票，民國 97 年及 96 年 12 月 31 日之利率區間分別為 0.40%~0.90%及 1.82%~1.86%。

上項民國 97 年及 96 年 12 月 31 日之定期存款利率區間分別為 1.05%~2.60%及 2.08%~2.54%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

證券名稱	97.12.31	96.12.31
交易目的之金融資產		
-基金	$190,203	$70,004
-債券	5,000	-
-評價調整	(1,379)	607
合　　計	$193,824	$70,611

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	97.12.31	96.12.31
應收票據	$15,881	$28,029
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$15,881	$28,029

4. 應收帳款淨額

	97.12.31	96.12.31
應收帳款	$277,636	$377,178
減：備抵呆帳	(16,135)	(949)
淨　　額	$261,501	$376,229

5. 存貨淨額

	97.12.31	96.12.31
商　　品	$76	$120
製 成 品	18,390	50,368
在 製 品	5,159	7,289
原　　料	16,310	23,772
物　　料	6,761	6,561
在途存貨	313	542
小　　計	47,009	88,652
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,520)	(33,550)
存貨淨額	$38,489	$55,102

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日存貨投保金額分別為 90,000 仟元及 60,000 仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	97.12.31			96.12.31		
	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	$8,263	2,856	98.48	$13,086	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,627	5,250	100.00	24,359	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	717,419	22,013	100.00	1,213,922	22,013	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	172,625	13,810	100.00	265,938	13,810	100.00
Gem Investment Service Ltd.	-			-		
合　　計	$922,934			$1,517,305		

(1) 本公司於民國 97 年及 96 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 97 年及 96 年度認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	97年度	96年度
投資利益(損失)	$(349,283)	$4,723
累積換算調整數	(206,809)	69,846

(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 Media Australia Pty Ltd.，累計至民國97年12月底止，投資U-Tech Media Australia Pty Ltd.美金11,375仟元。該公司因營運不如預期，預計於 98 年度清算。

(3) 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 Distribution Services Pty Ltd.美金 2,318 仟元，惟基於投資架構考量，該公司已於民國 97 年 6 月 25 日清算完結。

(4) 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 12 月底止，投資美金 7,000 仟元。

(5) 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。

(6) 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 12 月底止，投資美金 17,500 仟元。

(7) 本公司為擴展中國光碟片市場，設立 Gem Investment Service Ltd.做為轉投資控股之用，於民國 94 年 11 月 16 日經投審會核准赴大陸投資，嗣後基於投資效益及時機等考量，已於民國 96 年 11 月 23 日經投審會核准撤銷尚未實行之投資案。

(8) 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。

(9) 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

	97.12.31			96.12.31		
	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	$6,745	419	1.33	$2,483	291	0.94
評價調整	8,423			16,259		
合　　計	$15,168			$18,742		

(1) 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。

(2) 另本公司民國 97 年及 96 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(損)益分別為(7,836)仟元及 16,259 仟元，列為股東權益調整項目。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	97.12.31			96.12.31		
	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	-	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	6,341	264	0.12
玖鑫工學(股)公司	7,044	750	19.04	7,044	750	19.04
台灣銘板(股)公司	30,000	1,500	9.29	-	-	-
小　　計	67,038			37,180		
減：累計減損	(19,236)			(19,236)		
合　　計	$47,802			$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

巨楚(股)公司及網益科技(股)公司業經各該公司股東會決議自民國 97 年中解散。

(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)本公司自網益科技(股)公司獲配訊聯生物科技(股)公司股票 126 仟股，並將帳面餘額 142 仟元轉列備供出售金融資產-非流動項下。

(5) 有關資產減損說明，請詳附註四.25 項下。

9. 固定資產

(1) 土　地

	97.12.31	96.12.31
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

	97.12.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$882,513	$514,862	$367,651
機器設備	2,850,517	1,713,107	1,137,410
運輸設備	14,052	11,957	2,095
辦公設備	49,581	38,186	11,395
其他設備	4,863	3,602	1,261
小　　計	3,801,526	2,281,714	1,519,812
減：累計減損	(785,000)	-	(785,000)
合　　計	$3,016,526	$2,281,714	$734,812

	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

(3)

	97.12.31	96.12.31
未完工程	$-	$4,575
預付設備款	15,849	3,040
合　　計	$15,849	$7,615

(4) 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日固定資產投保金額分別為 1,420,307 仟元及 1,800,410 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 年度預付設備及未完工程利息資本化金額均為 0 仟元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.25 項下。

10. 其他資產

	97.12.31	96.12.31
存出保證金	$3,836	$3,859
催收款	8,048	26,781
備抵呆帳－催收款	(8,048)	(26,781)
出租資產淨額	45,505	45,273
遞延資產	1,654	1,819
閒置資產淨額	-	-
合　　計	$50,995	$50,951

(1) 出租資產淨額

	97.12.31	96.12.31
機器設備	$135,058	$122,286
房屋及建物	10,154	-
其他設備	-	5,000
小　　計	145,212	127,286
減：累計折舊	(99,707)	(82,013)
合　　計	$45,505	$45,273

(2) 閒置資產淨額

	97.12.31	96.12.31
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小　　計	44,300	44,300
減：備抵評價	(44,300)	(44,300)
合　　計	$-	$-

(3) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(4) 有關資產減損說明，請詳附註四.25 項下。

11. 短期借款

	97.12.31		96.12.31	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$106,370	2.34-5.33	$157,523	1.48-6.30
信用狀借款－設備	12,047	1.56-1.86	2,310	5.65
信用狀借款－材料	981	2.85-2.94	-	-
合　　計	$119,398		$159,833	

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

保證(承兌)機構	97.12.31 利率(%)	97.12.31 金額	96.12.31 利率(%)	96.12.31 金額
中華票券	-	$-	2.15	$20,000
國際票券	1.50	50,000	2.35	30,000
合計		50,000		50,000
減：未攤銷折價		(113)		(56)
淨額		$49,887		$49,944

13. 應付費用

	97.12.31	96.12.31
應付薪資及獎金	$36,472	$56,913
應付權利金	27,042	23,114
應付勞務費	2,119	2,551
應付保險費	4,408	4,284
應付水電費	5,997	5,194
應付修繕費	4,915	7,859
應付出口費用	19,168	44,649
應付其他	17,705	9,124
合計	$117,826	$153,688

14. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	97.12.31	96.12.31	說明
台灣工銀	97.05.21-99.05.21	$75,000	2.04-3.24	$75,000	$-	自98.8.21起，償還本金15,000仟元，餘每三個月償還本金20,000仟元。
台灣工銀	94.08.30-98.08.30	100,000	2.73	37,500	87,500	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	2.77-3.06	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	2.50-3.00	25,000	41,666	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	2.50-3.00	50,000	83,334	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	2.50-3.00	116,500	183,300	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	2.74-2.93	-	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。
中國信託	97.12.12-100.12.12	150,000	2.72	150,000	-	自99.3.12起分五期，每期償還本金30,000仟元。
玉山銀行	95.09.01-97.09.01	10,000	3.05-3.17	-	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	3.05-3.17	-	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	3.03-3.81	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			569,000	595,800	
	減:一年內到期長期借款			(195,300)	(366,800)	
	一年以上到期之長期借款			$373,700	$229,000	

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 97 年及 96 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：

	97.12.31	96.12.31
給付義務:		
既得給付義務	$(6,615)	$(11,587)
非既得給付義務	(28,874)	(36,162)
累積給付義務	(35,489)	(47,749)
未來薪資增加之影響數	(7,202)	(26,829)
預計給付義務	(42,691)	(74,578)
退休基金資產公平價值	35,667	31,520
提撥狀況	(7,024)	(43,058)
未認列過渡性淨給付義務	26	31
未認列退休金損(益)	(7,557)	29,446
補列之應計退休金負債	-	(2,647)
應計退休金負債	$(14,555)	$(16,228)

(2) 本公司依精算報告認列民國 97 年及 96 年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	97年度	96年度
服務成本	$1,082	$-
利息成本	2,237	1,953
退休金資產預期報酬	(945)	(786)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	1,691	2,289
淨退休金成本	$4,070	$3,461

主要精算假設如下：

	97年度	96年度
折現率	2.50%	3.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	3.00%
退休基金資產報酬率	2.50%	3.00%

(3) 本公司民國 97 年及 96 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 13,720 仟元及 13,518 仟元。

16. 遞延貸項

	97.12.31	96.12.31
未實現出售固定資產利益	$6,370	$9,261
未實現銷貨毛利	4,551	5,378
合　　計	$10,921	$14,639

17. 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，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，註銷為轉讓股份予員工買回已屆滿三年未轉讓之庫藏股 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，並已完成變更登記。

(4) 本公司於民國 97 年 10 月 28 日經董事會決議，以民國 97 年 12 月 16 日為基準日，註銷為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股 12,945 仟股，並已完成變更登記。

(5) 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日，實收資本額分別為 2,200,776 仟元及 2,330,226 仟元，每股面額均為 10 元，分為 220,078 仟股及 233,023 仟股。

(6) 本公司於民國 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 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	失效單位數	流通在外單位總數	認股價格(元)
95.11.22	2,000,000	-	-	317,000	1,683,000	8.80
96.05.22	1,000,000	-	-	-	1,000,000	8.85
合　　計	3,000,000	-	-	317,000	2,683,000	

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 年度		96 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	$8.80-8.85	2,000,000	$8.80
盈餘增資調整	-	-	-	-
本期給與	-	-	1,000,000	8.85
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(317,000)		-	
期末流通在外	2,683,000		3,000,000	
期末可行使之認股選擇權	683,000		-	
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 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	1,683,000	3.88	8.80	-	-
96.05.22	8.85	1,000,000	4.38	8.85	-	-
	合　計	2,683,000				

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 年度	96 年度
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨利(損)	$(590,164)	$115,232
每股盈餘(虧損)(元)	(2.59)	0.52
擬制淨利(損)	(592,878)	113,061
擬制每股盈餘(虧損)(元)	(2.60)	0.51

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

	97.12.31	96.12.31
股本溢價	$1,047,617	$1,109,238
庫藏股交易	105,342	-
餘　　額	$1,152,959	$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。

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。

	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
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(元)	每股 0.47 元(註)

註：

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

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

(4) 有關 98 年度董事會決議擬議之 97 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。

20. 庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下

民國 97 年度

收回原因	期初股數	本期增加	轉讓員工	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	1,000 仟股	5,000 仟股	-	1,000 仟股	5,000 仟股
維護公司信用及股東權益	-	11,945 仟股	-	11,945 仟股	-
合　　計	1,000 仟股	16,945 仟股	-	12,945 仟股	5,000 仟股

民國 96 年度 收回原因	期初股數	本期增加	轉讓員工	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	10,850 仟股	-	4,000 仟股	5,850 仟股	1,000 仟股
維護公司信用及股東權益	-	-	-	-	-
合　　計	10,850 仟股	-	4,000 仟股	5,850 仟股	1,000 仟股

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額,本公司截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止買回庫藏股票股數分別為 5,000 仟股及 1,000 仟股，金額分別為 18,346 仟元及 7,055 仟元。

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

21. 預計所得稅

(1) 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	97.12.31		96.12.31	
	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	$8,520	$2,130	$33,550	$8,388
備抵用品盤存跌價損失	5,084	1,271	4,701	1,175
備抵呆帳	26,255	6,563	28,441	7,110
投資抵減		7,839		38,626
小　　計		17,803		55,299
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(5,828)	(1,457)	(5,482)	(1,371)
備抵遞延所得稅資產－流動		(10,877)		(38,626)
遞延所得稅資產－流動淨額		$5,469		$15,302
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$18,686	$4,671	$27,224	$6,806
權益法認列之投資損失	343,444	85,861	-	-
減損損失	514,131	128,533	405,036	101,259
聯屬公司間未實現利益	10,921	2,730	14,639	3,660
虧損扣抵	742,067	185,517	649,244	162,311
投資抵減		30,259		23,844
小　　計		437,571		297,880
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)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(275,929)		(130,353)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$161,642		$157,636

(2) 民國 97 年及 96 年度之當期所得稅計算如下：

	97 年度	96 年度
稅前淨利(損)	$(584,765)	$147,632
永久性差異		
國內證券交易利益(損失)	5,149	(16,942)
國內現金股利	(422)	-
權益法認列之國內投資損失	4,555	1,566
金融資產評價損失(利益)	7,999	(1,234)
與稅法不合之呆帳損失	17,414	-
費用超限及其他與稅法不合	2,259	1,974
暫時性差異		
兌換利益淨額	(345)	(1,840)
存貨跌價損失(回升利益)	(25,030)	450
用品盤存跌價損失	383	749
備抵呆帳迴轉	(2,185)	(1,595)
權益法認列之國外投資損失(收益)	344,728	(6,289)
權益法之長期股權投資發放現金股利	38,278	-
轉換公司債利息補償金	-	(52)
聯屬公司間已(未)實現利益	(3,719)	(3,468)
未實現權利金支出	-	(18,514)
減損損失	230,000	6,240
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	(120,904)	(121,983)
其他	-	(470)
課稅所得額	$(95,143)	$(63,973)
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	(1,814)	(1,464)
應退所得稅(帳列其他流動資產項下)	$(1,814)	$(1,464)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	97 年度	96 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	86	460
投資抵減	24,372	4,175
存貨跌價損失	6,258	(113)
呆帳損失	547	219
權益法認列之國外投資收益(損失)	(95,752)	1,573
轉換公司債利息補償金	-	13
聯屬公司間未實現利益	930	867
閒置資產減損損失	2,135	2,135
用品盤存跌價損失	(96)	(187)
未實現權利金支出	-	4,628
短期票券分離課稅	(427)	(31)
減損損失	(27,274)	39,468
虧損扣抵	(23,206)	(17,152)
備抵評價	117,827	(3,655)
所得稅費用	$5,400	$32,400

(4) 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	97.12.31	96.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$244	$15,511
盈餘分配之稅額扣抵比率(97年度為預計數)	-	19.60%

	97.12.31	96.12.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘(累積虧損)	(589,244)	79,130
合　　計	$(589,244)	$79,130

(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：

		97.12.31		
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	$7,839	$7,839	98 年度
〃	〃	9,439	9,439	99 年度
〃	〃	16,471	16,471	100 年度
〃	〃	4,349	4,349	101 年度
		$38,098	$38,098	

		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	

(7) 截至民國 97 年及 96 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：

	97.12.31			
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	$328,077	$-	$328,077	104 年
95 年度	256,594	-	256,594	105 年
96 年度	62,253	-	62,253	106 年
97 年度	95,143		95,143	107 年
合　　計	$742,067	$-	$742,067	

	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	104 年
95 年度	256,594	-	256,594	105 年
96 年度	63,973	-	63,973	106 年
合　　計	$649,244	$-	$649,244	

22. 營業收入

	97年度	96年度
營業收入包括：		
產品銷售	$1,287,274	$1,554,493
減：銷貨退回及折讓	(7,242)	(2,887)
營業收入淨額	$1,280,032	$1,551,606

23. 營業成本及營業費用

本公司民國 97 年度及 96 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 年度			96 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	$184,367	$78,613	$262,980	$181,844	$93,701	$275,545
勞健保費用	15,707	6,128	21,835	14,690	6,341	21,031
退休金費用	12,381	5,434	17,815	11,341	5,638	16,979
其他用人費用	9,915	3,268	13,183	8,812	3,305	12,117
折舊費用	192,478	22,550	215,028	182,171	22,954	205,125
攤銷費用	2,880	12,818	15,698	1,905	11,777	13,682

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

	97 年度				
	金 額(分子)		股數-仟股	每股盈虧(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	$(584,764)	$(590,164)			
屬於普通股股東之本期淨損	$(584,764)	$(590,164)	227,712	$(2.57)	$(2.59)

	96 年度				
	金 額(分子)		股數-仟股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨利	$147,632	$115,232			
屬於普通股股東之本期淨利	$147,632	$115,232	223,646	$0.66	$0.52

(2) 稀釋每股盈餘

民國97年度營業淨損列入將產生反稀釋作用及民國96年度潛在普通股稀釋效果不重大，故不予揭露稀釋股盈餘。

25. 資產減損損失

本公司截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失，減損損失情形說明如下：

	97.12.31	96.12.31
固定資產減損	$785,000	$555,000
以成本衡量之金融資產減損	19,236	19,236
合　計	$804,236	$574,236

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 Media 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
張昭焚等共9人	為本公司董事
吳曉雲等共2人	為本公司監察人
官政忠等共6人	為本公司副總經理以上之管理階層

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	97年度		96年度	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$-	-	$882	0.06
鍊德科技(股)公司	-	-	476	0.03
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	2,072	0.16	27,870	1.80
U-Tech Media USA LLC	16,922	1.32	13,243	0.85
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	7,665	0.60	6,346	0.41
其他	-	-	6	-
合　　計	$26,659	2.08	$48,823	3.15

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。

2. 進　　貨

	97年度		96年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$181,155	49.55	$200,602	44.16
博鍊科技(股)公司	168	0.05	9,779	2.15
U-Tech Media Korea Co., Ltd	1,288	0.35	14,684	3.23
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	2,274	0.62	-	-
其　　他	506	0.14	170	0.03
合　　計	$185,391	50.71	$225,235	49.57

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

	97.12.31		96.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍊德科技(股)公司	$238	100.00	$477	70.67
巨圖科技(股)公司	-	-	198	29.33
合　　計	$238	100.00	$675	100.00
應收帳款				
U-Tech Media USA LLC	$7,046	74.43	$620	4.19
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,421	25.57	2,019	13.65
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	-	-	11,488	77.69
其他	-	-	660	4.47
合　　計	$9,467	100.00	$14,787	100.00
其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$477	24.82	$238	5.45
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	42	2.18	1,094	25.05
U-Tech Media USA LLC	1,134	59.00	2,461	56.34
徐國賢	190	9.89	505	11.56
其他	82	4.27	73	1.67
小　　計	1,925	100.16	4,371	100.07
減：備抵呆帳	(3)	(0.16)	(3)	(0.07)
合　　計	$1,922	100.00	$4,368	100.00
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$303	4.07	$284	1.94
博鍊科技(股)公司	-	-	2,532	17.33
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,162	15.57	11,792	80.68
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	5,835	78.20	-	-
其他	161	2.16	7	0.05
合　　計	$7,461	100.00	$14,615	100.00
應付設備款				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$1,785	29.72

4. 什項收入

	97 年度	96 年度
U-Tech Media USA LLC	$-	$46
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	-	1,678
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	13
合　計	$-	$1,737

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 97 年及 96 年度向關係人購買設備，明細如下：

對　　象	97 年度	96 年度
鍊德科技(股)公司	$6,857	$13,498
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	3,942	-
合　　計	$10,799	$13,498

(2) 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

	97.12.31	96.12.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	$32,740	$113,697
U-Tech Media USA LLC	159,334	158,093
合　　計	$192,074	$271,790

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 97 年度	租金收入 96 年度
鍊德科技(股)公司	塗佈機	$-	96.01-98.05	$2,725	$2,725
鈺權(股)公司	倉儲物料架及倉庫	-	95.05-102.04	1,266	840
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	-	93.04-96.07	-	942
合　　計				$3,991	$4,507

8. 主要管理階層薪酬總額資訊

項　目	97 年度	96 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	18,934 仟元	22,166 仟元

本公司主要管理階層包含董監事、總經理及副總經理以上等之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊,請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

	帳面價值			
資產名稱	97.12.31	96.12.31	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	367,651	422,009	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	228,220	286,502	中國信託、台灣工銀	〃
出租資產	15,065	11,931	中國信託、台灣工銀	〃
合　　計	$1,132,690	$1,242,196		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 97 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
歐　元	33 仟元
日　幣	145,000 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 1,200,000 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合約總價，截至民國97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	
新台幣	8,990 仟元	新台幣	4,534 仟元	新台幣	4,456 仟元
歐　元	1,400 仟元	歐　元	140 仟元	歐　元	1,260 仟元
日　幣	159,000 仟元	日　幣	0 仟元	日　幣	159,000 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

本公司經董事會決議投資薄膜太陽能電池廠太陽海科技(股)公司，預計出資比例為15%，投資總金額為新台幣225,000仟元，已於民國98年1月份匯出120,000仟元投資款。

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：

	97.12.31		96.12.31	
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	$719,906	$719,906	$816,843	$816,843
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	193,824	193,824	70,611	70,611
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	287,087	287,087	419,720	419,720
採權益法之長期股權投資	922,934	922,934	1,517,305	1,517,305
備供出售金融資產－非流動	15,168	15,168	18,742	18,742
以成本法衡量之金融資產－非流動	47,802	註	17,944	註
負債－非衍生性				
短期借款	119,398	119,398	159,833	159,833
應付短期票券	49,887	49,887	49,944	49,944
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	63,923	63,923	103,776	103,776
長期借款(包括一年內到期)	569,000	569,000	595,800	595,800
負債－衍生性				
利率交換合約	3,832	3,832	1,522	1,522
遠期外匯合約	4,310	4,310	196	196

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

③ 長期借款係依目前利率依預期未來現金流量折現估計之。

④ 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依金融機構所提供資料估計。

(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	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$-	$-	$719,906	$816,843
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	193,824	70,611	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	287,087	419,720
採權益法之長期股權投資	-	-	922,934	1,517,305
備供出售金融資產－非流動	15,168	18,742	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	119,398	159,833
應付短期票券	-	-	49,887	49,944
應付票據及帳款(含應付帳款－關係人)	-	-	63,923	103,776
長期負債(包括一年內到期)	-	-	569,000	595,800
負債－衍生性				
利率交換合約	-	-	3,832	1,522
遠期外匯合約	-	-	4,310	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 97 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
應付短期票券	$(49,887)	$-	$(49,887)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$719,359	$-	$719,359
短期借款	(119,398)	-	(119,398)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(195,300)	(373,700)	(569,000)
利率交換	-	(3,832)	(3,832)

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)

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 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	賣日幣 買台幣	97.10.28- 98.01.05	日幣 30,000 仟元	$(464)
〃	〃	97.11.27- 98.03.05	日幣 20,000 仟元	(321)
〃	〃	97.11.06- 98.01.09	日幣 10,000 仟元	(300)
〃	〃	97.11.13- 98.02.20	日幣 30,000 仟元	(575)
〃	〃	97.12.02- 98.03.23	日幣 30,000 仟元	(253)
〃	〃	97.11.06- 98.01.20	日幣 30,000 仟元	(886)
〃	〃	97.11.12- 98.02.06	日幣 25,000 仟元	(723)
〃	〃	97.11.26- 98.03.05	日幣 30,000 仟元	(477)
〃	〃	97.12.02- 98.03.23	日幣 15,000 仟元	(119)
〃	〃	97.11.13- 98.02.06	日幣 10,000 仟元	(192)
				$(4,310)

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

③ 利率交換

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值 97.12.31	公平價值 96.12.31
寶來證券(股)公司	98.04.07	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	$44	$666
台北富邦銀行	98.04.07	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	(16)	(896)
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	(3,860)	(1,292)
合　計				$(3,832)	$(1,522)

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：無此事項。

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 / 項目	97 年度		96 年度	
	小計	合計	小計	合計
內銷之營業收入		$223,951		$389,682
外銷之營業收入		1,056,081		1,161,924
美洲	103,432		308,341	
澳洲	40,680		93,403	
歐洲	18,582		14,640	
亞洲	893,365		745,540	
非洲	22		-	
營業收入淨額		$1,280,032		$1,551,606

4. 主要客戶資訊

本公司民國 97 年及 96 年度主要客戶如下：

年度 / 客戶	97 年度	
	銷售金額	所佔比例%
A	$247,153	19.31
C	158,579	12.39
合計	$405,732	31.70

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

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97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	$278,872 (註)	$113,697 (US$3,500)	$32,740 (US$1,000)	$-	1.17%	$557,744 (註)
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	278,872	159,334 (US$4,867)	159,334 (US$4,867)	-	5.71%	557,744 (註)
						$192,074		6.88%	

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	元大萬泰基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,958	$28,245	略	$28,245	
	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	17,099	略	17,099	
	群益安穩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,281	35,074	略	35,074	
	富邦吉祥基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,337	20,020	略	20,020	
	統一強棒基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,256	20,021	略	20,021	
	安泰ING債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,285	20,004	略	20,004	
	保德信債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,326	20,006	略	20,006	
	寶來得利基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,929	30,005	略	30,005	
	一詮三無擔保轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50	3,350	略	3,350	
			小　計		193,824		193,824	
	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	419	15,168	1.33%	15,168	
	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%	-	(註)
	網益科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	231	-	11.28%	-	(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%	-	(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%	217	(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%	17,070	(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)
	台灣銘板(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	30,000	9.29%	39,105	(註)
			小　計		47,802		56,392	
	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	8,263	98.48%	8,263	(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	24,627	100.00%	24,627	(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	172,625	100.00%	172,625	(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	717,419	100.00%	717,419	(註)
			小　計		922,934		922,934	
			合　計		$1,179,728		$1,188,318	

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	$7,422	(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	5,149	(註)
	合　　計				$10,000		$12,571	

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	$623,535	100.00%	$623,535	(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	92,317	100.00%	92,317	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media 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	383,898	100.00%	383,898	(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	191,894	100.00%	191,894	(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	8,748	4.00%	8,748	(註)
	Bright Service 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	37,492	17.85%	37,429	(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	$172,548	82.15%	$172,548	(註)
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	209,954	96.00%	209,954	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)

（金額除另予註明者外，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	$181,155	49.48%	月結30天	註	註	$303	4.07%	

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%	$8,263	$(4,897)	$(4,823)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,627	268	268	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	752,155	752,155	22,013	100.00%	717,419	(252,200)	(252,200)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	172,625	(92,528)	(92,528)	
								$922,934		$(349,283)	

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%	$623,535	$(267,511)	$(264,966)	(註一)
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,328	100.00%	92,317	13,900	13,900	
								$715,852		$(251,066)	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	$383,898	(156,340)	$(169,107)	(註二)
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	191,894	(73,608)	(73,608)	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	8,748	(117,327)	(4,693)	
〃	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	37,492	(112,634)	(20,105)	
								$622,032		$(267,513)	
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	-	77,416	-	-	$-	(4,737)	$(4,737)	(註三)

註一：含折價攤銷2,545仟元。

註二：含溢價攤銷12,767仟元。

註三：U-Tech Distribution Service Pty Ltd.於97年6月結束營業。

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%	$172,548	$(112,634)	$(92,529)	
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%	209,954	(117,327)	(112,634)	
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	-	-	-	(1,509)	(1,509)	(註)

註：已於97年8月出售。

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12月31日

項　　目	摘　要	金　額		備　　註
		小　計	合　計	
庫存現金			$537	
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	$44,419		
中國信託-桃園分行	#879070	1,601		
其他		3,993	50,013	
外幣存款				
中國信託桃園分行	#187903	29,930		JPY 82,588,231.00
中國信託桃園分行	#187903	15,157		EUR 327,570.26
中國信託桃園分行	#187903	13,451		USD 410,836.08
其他		9,668	68,206	
定期存款				
玉山銀行林口分行		36,400		利率 1.41%-2.30%
合作金庫迴龍分行		39,600		利率 1.185%-1.535%
富邦銀行安和分行		18,900		利率 1.435%-2.52%
遠東銀行桃園分行		84,600		利率 1.305%-1.535%
中國信託桃園分行		88,000		利率 1.175%-2.60%
台灣工業銀行營業部		75,000		利率 1.05%-2.25%
元大銀行板橋分行		8,700		利率 2.45%
兆豐銀行桃興分行		26,090		利率 1.12%-1.48%
大眾銀行台北分行		25,800		利率 1.305%-1.535%
華南銀行五股分行		33,350		利率 1.28%-1.535%
日盛銀行敦化分行		29,700		利率 1.050%-1.435%
新光銀行民生分行		15,000		利率 1.145%-1.795%
安泰銀行新竹分行		20,000	501,140	利率 1.20%-1.25%
約當現金				
國際票券－短期票券		20,000		利率 0.70%
合庫票券－短期票券		50,000		利率 0.40%
中華票券－短期票券		10,000		利率 0.90%
玉山銀行－短期票券		20,000	100,000	利率 0.40%-0.50%
合　　計			$719,906	

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	
元大萬泰基金	基金	1,958	-	$28,203	-	$28,203	$14.4288	$28,245	
復華債券基金	基金	1,241	-	17,000	-	17,000	13.7734	17,099	
群益安穩基金	基金	2,281	-	35,000	-	35,000	15.3748	35,074	
富邦吉祥基金	基金	1,337	-	20,000	-	20,000	14.9683	20,020	
統一強棒基金	基金	1,256	-	20,000	-	20,000	15.9354	20,021	
保德信債券基金	基金	1,326	-	20,000	-	20,000	15.0857	20,006	
寶來得利基金	基金	1,929	-	30,000	-	30,000	15.5586	30,005	
安泰ING債券基金	基金	1,285	-	20,000	-	20,000	15.5628	20,004	
小　　計				$190,203		$190,203		$190,474	
一詮三無擔保轉換公司債	可轉債	50	100	5,000		$5,000	$67	$3,350	
合　　計								$193,824	

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			
Sony	貨款	$4,416	USD 131,875.13
滾石音樂	〃	1,492	
得利影視	〃	2,490	
靜思文化	〃	1,015	
豐華唱片	〃	1,363	
新動國際	〃	590	
柏盈實業	〃	786	
兆貴科技	〃	591	
南強國際	〃	594	
其它	〃	2,544	佔本期科目金額3%以下者
小　　計		15,881	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		15,881	
應收票據－關係人			
銖　　德	貨款	$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			
COSMOTECH	貨款	$25,643	JPY70,759,890
T.M.C ENTERPRISE	〃	44,178	JPY121,903,525
K.K. DE AGOSTINI	〃	10,823	USD330,568.30
INTERNATIONAL HORIZONS	〃	10,519	USD321,276.50
TTN COMPANY	〃	9,580	JPY26,435,297
M'S COMPANY	〃	11,253	JPY31,050,395
DT JAPAN	〃	13,513	JPY37,286,842
VISIONARE	〃	15,393	JPY42,475,466
SPEC	〃	9,175	JPY25,316,090
其他	〃	127,559	佔本期科目金額3%以下者
小計		277,636	
減：備抵呆帳		(16,135)	
淨額		$261,501	
應收帳款－關係人			
U-Tech Media USA LLC	貨款	$7,046	USD215,215.37
U-Tech Media Korea Co., Ltd	〃	2,421	USD73,944.15
小計		9,467	
減：備抵呆帳		-	
淨額		$9,467	
其他應收款－關係人			
U-Tech Media USA LLC	代付員工旅費等	$1,134	USD34,475.16
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	代付員工旅費等	42	AUD1,288.30
徐國賢	員工借支	190	
錸德	租金	477	
鈺權	租金	82	
小計		1,925	
減：備抵呆帳		(3)	
淨額		$1,922	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國97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	$23,071	$20,269	1.原料及物料市價之決定是依97年12月之平均進價。 2.製成品及商品，其市價之決定是依97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97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	18,390	13,656	
在 製 品	5,159	6,511	
商　　品	76	7	
在途存貨	313	313	
小　　計	47,009	$40,756	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,520)		
淨　　額	$38,489		

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		$2,094	
應收退稅款			6,579	
其他應收款	應收利息、員工車貸、退佣款等	$6,035		
	減：備抵呆帳	(5,182)	853	
暫付款	暫支差旅費等		373	
機器消耗品			4,642	
用品盤存			4,931	
合　　計			$19,472	

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	$13,086				$4,823 註一	2,856	98.48	$8,263	$8,263	無	
鈺得投資股份有限公司	5,250	24,359		$268 註一			5,250	100.00	24,627	24,627	無	
Jade Investment Services Ltd.	22,013	1,213,922				252,200 註一	22,013	100.00	717,419	717,419	無	
						206,025 註二						
						38,278 註三						
Crystal Investment Overseas Ltd.	13,810	265,938				92,528 註一	13,810	100.00	172,625	172,625	無	
						785 註二						
合　計		$1,517,305		$268		$594,639			$922,934	$922,934		

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：發放現金股利。

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		
訊聯生物科技股份有限公司	291	$18,742	3	$- （註一）		7,836 （註三）	419	1.33	15,168	無	
			125	4,262 （註二）							

註一：盈餘配股。

註二：自以成本衡量之金融資產－非流動之被投資公司獲配之股票。

註三：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（期末已提列累計減損之金額）
	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		-		142	231	11.28	-	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	23,653		-		-	1,971	0.63	23,653	無	5,851
錸寶科技股份有限公司	264	6,341		-		-	264	0.12	6,341	無	6,341
玖鑫工學(股)公司	750	7,044		-		-	750	19.04	7,044	無	7,044
台灣銘板(股)公司		-	1,500	30,000		-	1,500	9.29	30,000	無	-
小　　計		37,180		$30,000		$142			67,038		
減：累計減損		(19,236)		$-		$-			(19,236)		
合　　計		$17,944							$47,802		

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、長期借款等
房屋及建築	881,495	1,844	-	(826)	882,513	公司債、長期借款等
機器設備	2,823,114	16,519	(8,442)	19,326	2,850,517	公司債、長期借款等
運輸設備	14,262	-	(210)	-	14,052	
辦公設備	46,691	3,845	(955)	-	49,581	
其他設備	4,738	125	(5,000)	5,000	4,863	
預付設備款	3,040	44,907	-	(32,098)	15,849	
未完工程	4,575	4,753	-	(9,328)	-	
小　　計	4,299,669	71,993	(14,607)	(17,926)	4,339,129	
減：累計減損	(555,000)	(230,000)	-	-	(785,000)	
合　　計	$3,744,669	$(158,007)	$(14,607)	$(17,926)	$3,554,129	
				(註二)		
累計折舊						
房屋及建築	$459,486	$55,438	$-	$(62)	$514,862	公司債、長期借款等
機器設備	1,572,177	151,406	(2,359)	(8,116)	1,713,108	公司債、長期借款等
運輸設備	10,708	1,459	(210)	-	11,957	
辦公設備	33,094	6,047	(955)	-	38,186	
其他設備	3,028	678	(3,229)	3,124	3,601	
合　　計	$2,078,493	$215,028	$(6,753)	$(5,054)	$2,281,714	
				(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. 其他資產明細表及無形資產明細表

中華民國97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	$3,510		
	其他	326	$3,836	
催收款淨額	催收款	8,048		
	減：備抵呆帳	(8,048)	-	
遞延資產	線路補助費		1,654	
出租資產淨額	機器設備、房屋及建物	145,212		
	減：累計折舊	(99,707)	45,505	
合　　計				
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			$50,995	
無形資產	電腦軟體成本		$23,104	

鈺德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

中華民國97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	$40,000	97.12.26-98.01.23	2.34%	$200,000	無
兆豐桃興	〃	9,822	97.10.08-98.03.07	2.53%-5.33%	65,480	〃
兆豐桃興	〃	6,548	97.10.17-98.03.16	2.53%-5.02%	65,480	〃
合庫迴龍	擔保借款	50,000	97.03.24-98.03.24	2.5%-3.00%	50,000	土地及房屋
合庫迴龍	信用狀借款	493	97.11.17-98.2.15	2.94%	98,220	〃
合庫迴龍	〃	488	97.12.04-98.3.04	2.85%	98,220	〃
合庫迴龍	〃	6,973	97.12.08-98.02.06	1.56%	98,220	〃
台北富邦	〃	5,074	97.11.05-98.02.02	1.86%	163,700	無
合　　計		$119,398				

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	97.12.25-98.2.25	1.50%	$50,000	$(113)	$49,887	

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			
安永	貨款	$414	
奧迪恩	〃	113	
捷創	〃	74	
汎泰	〃	60	
通大	〃	28	
順展	〃	90	
其他	〃	97	佔本科目餘額3%以下者
合計		$876	
應付帳款			
台灣迪愛禧	貨款	$7,551	
宏美	〃	7,298	
新美光	〃	2,115	
欣于	〃	2,062	
瑞珈	〃	2,257	
耀騰	〃	3,700	
其他	〃	30,603	佔本科目3%以下者
合計		$55,586	
應付帳款－關係人			
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	貨款	$1,162	USD 35 仟元
U-Tech Media Australia Pty Ltd.	〃	$5,835	AUD 262 仟元
銻德	〃	303	
其他	〃	161	
合計		$7,461	

鈺德科技股份有限公司

15.應付費用明細表

中華民國97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	$36,472	
	及加班費		
	出口費用	19,168	
	權利金	27,042	
	修繕費	4,915	
	水電費	5,997	
	保險費	4,408	
	其　他	19,824	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$117,826	

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12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付設備款			
AudioDev AB		$415	EUR $8,600
Dr. Schenk		335	EUR $7,796
Dr. Schwab		1,591	EUR $32,670
捷　　創		624	
方　　聖		1,050	
東　　翔		410	
漢　　欣		861	
精誠資訊		578	
精誠資訊(新竹)		780	
羅　　信		320	
聯　　宗		956	
華　　剛		617	
葆　　源		449	
其　　他		1,265	佔本科目餘額3%以下者
合　　計		$10,251	
其他流動負債			
其他應付款		$4,938	
暫收款		272	
代收款	代扣稅款	142	
	代扣勞健保費用	661	
	員工自提退休金	223	
	其他	331	
預收貨款		1,038	
合　　計		$7,605	

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：2.287%	$44	支付Libor利率/收取CP利率
台北富邦銀行－利率交換	95.01.9-98.04.07	1	100,000	100,000	付：2. 287% 收：1.730%	(16)	支付CP利率/收取Libor利率
台北富邦銀行－利率交換	95.01.09-100.01.26	1	100,000	100,000		(3,860)	支付2.9%利率/收取CP利率
遠期外匯公平價值						(4,310)	
						$(8,142)	

鈺德科技股份有限公司

18. 長期借款明細表

中華民國97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	$25,000	94.06.30-99.06.30	2.5%-3.00%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	50,000	94.07.29-99.06.30	2.5%-3.00%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	116,500	94.07.29-99.07.29	2.5%-3.00%	土地、房屋	
遠東銀行	信用借款	100,000	94.03.30-99.02.05	2.77-3.06%	無	
台灣工銀	擔保借款	37,500	94.08.30-98.08.30	2.730%	機器設備	
台灣工銀	擔保借款	75,000	97.05.21-99.05.21	2.04%-3.24%	機器設備	
中國信託	擔保借款	150,000	97.12.12-100.12.12	2.720%	土地、房屋、機器設備	
大眾銀行	信用借款	15,000	97.09.16-99.09.16	3.03-3.81%	無	
小　　計		569,000				
減：一年內到期部份		(195,300)				
合計		$373,700				

鈺德科技股份有限公司

19.其他負債明細表

中華民國97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		$14,555	
遞延貸項		10,921	
合　　計		$25,476	

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		$1,287,274	
減：銷貨退回		$126		
銷貨折讓		7,116	(7,242)	
營業收入淨額			$1,280,032	

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	$120		
加：本期進貨(淨額)	3,402		
出售原物料	25,301		
出售用品盤存	3,489		
減：期末存貨	76		
其他	146		
銷貨成本		$32,090	
製造業			
期初原料	23,772		
加：本期進料	230,520		
減：期末原料	16,310		
出售原料	23,821		
領用	506		
其他	1,154	212,501	
期初物料	6,561		
加：本期進料	111,684		
其他	617		
減：期末物料	6,761		
出售物料	1,480		
轉費用	34,689		
其他	251	75,681	
本期耗料		288,182	
直接人工		153,188	
製造費用		433,061	
製造成本		874,431	
加：期初在製品		7,289	
本期進貨		6,379	
領用		177,599	
減：期末在製品		5,159	
其他		1,224	
製成品成本		1,059,315	
加：期初製成品		50,368	
本期進貨		13,607	
其他		833	
減：期末製成品		18,390	
領用		177,599	
報廢		22,848	
產銷成本		905,286	
營業成本合計		$937,376	

鈺德科技股份有限公司

22.推銷費用明細表

中華民國97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		$27,689	
旅　　費		2,592	
運　　費		1,771	
水電瓦斯		1,576	
交際費		2,054	
呆帳損失		13,993	
折　　舊		1,833	
出口費用		69,364	
權利金		85,977	
什　　費		3,755	
其　　他		2,665	金額小於1,000仟元者。
合　　計		$213,269	

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97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		$56,568	
旅　　費		3,128	
修 繕 費		2,705	
水電瓦斯費		3,322	
交 際 費		1,967	
稅　　捐		2,353	
折　　舊		11,825	
各項攤提		12,781	
伙食費		1,820	
勞 務 費		3,384	
銀行手續費		1,371	
什　　費		6,979	
其　　他		4,000	金額小於1,000仟元者
合　　計		$112,203	
研究發展費用			
薪資支出		$12,635	
折　　舊		8,891	
材 料 費		2,476	
什　　費		1,930	
測 試 費		1,279	
其　　他		3,244	金額小於1,000仟元者
合　　計		$30,455	

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97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		$17,651	
租金收入		3,991	
股利收入		422	
存貨跌價回轉利益		25,030	
兌換利益淨額		35,497	
什項收入	出售下腳廢料收入1,774仟元、逾二年之暫收轉列收入2,186仟元佣金收入2,370仟元及其他什項收入899仟元。	7,229	
		$89,820	
營業外費用及損失			
利息費用		$21,069	
權益法認列之投資損失		349,283	
處分固定資產損失		4,787	
處分投資損失		1,029	
金融資產評價損失		13,834	
金融負債評價損失		5,948	
減損損失		230,000	
什項支出	出租資產折舊12,642仟元、用品盤存跌價損失383仟元、存貨報廢損失23,100仟元及其他什項支出65仟元。	36,190	
合　　計		$662,140	