3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度
及民國九十七年度

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

合併財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-18
(三) 會計變動之理由及其影響	19
(四) 重要會計科目之說明	19-39
(五) 關係人交易	39-41
(六) 質押之資產	41
(七) 重大承諾事項及或有事項	42-43
(八) 重大之災害損失	43
(九) 重大之期後事項	43
(十) 其他	43-49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50、52-58
2.轉投資事業相關資訊	50、59-61
3.大陸投資資訊	50
(十二)部門別財務資訊	50-51
(十三)聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	51

聲　明　書

本公司民國九十八年度(民國自九十八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負責人：張 昭 焚

中華民國九十九年四月二十二日

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及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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出具報告。列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,008,784 仟元及新台幣 1,012,477 仟元，占合併資產總額分別為 24.90%及 25.57%，負債總額分別為新台幣 215,099 仟元及新台幣 220,519 仟元，占合併負債總額之 18.68%及 18.84%，民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 850,766 仟元及新台幣 1,126,632 仟元，占合併營業收入淨額分別為 43.14%及 47.05%。

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，暨評估財務報表之整體表達。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及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

安永聯合會計師事務所
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

中華民國九十九年四月二十二日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年十二月三十一日

及民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		負債及股東權益			九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
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	$1,047,242	25.85	$1,141,167	28.82	2100	短期借款	四.12	$89,648	2.21	$188,152	4.75
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2及十一	251,044	6.20	193,824	4.89	2110	應付短期票券	四.13	-	-	49,887	1.26
1120	應收票據淨額	二及四.3	28,014	0.69	16,373	0.41	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及十一	2,799	0.07	-	-
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	385	0.01	238	0.01	2120	應付票據		595	0.01	1,022	0.03
1140	應收帳款淨額	二及四.4	404,067	9.97	426,032	10.76	2140	應付帳款		79,344	1.96	81,401	2.06
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	65	-	60	-	2150	應付帳款－關係人	五	9,390	0.23	958	0.02
1180	其他應收款－關係人	二及五	189	-	664	0.02	2170	應付費用	四.14	131,125	3.24	139,304	3.52
1200	存貨淨額	二及四.5	50,927	1.25	71,277	1.80	2224	應付設備款	五	6,363	0.16	10,251	0.26
1280	其他流動資產		71,209	1.76	55,276	1.40	2270	一年內到期之長期負債	四.15	330,253	8.15	237,449	6.00
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.21	2,862	0.07	5,504	0.14	2280	其他流動負債		24,888	0.61	18,710	0.47
	流動資產合計		1,856,004	45.80	1,910,415	48.25		流動負債合計		674,405	16.64	727,134	18.37
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	84,359	2.08	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及十一	-	-	8,142	0.20
1425	預付投資款	二及四.9	5,000	0.12	-	-	2420	長期借款	四.15	456,499	11.27	420,380	10.62
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.7	66,876	1.65	15,168	0.38		長期負債合計		456,499	11.27	428,522	10.82
1460	持有至到期日金融資產	二及四.8	96,961	2.39	-	-							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.9	54,602	1.35	57,802	1.46							
	基金及投資淨額		307,798	7.59	72,970	1.84	28XX	其他負債					
							2810	應計退休金負債	二及四.16	14,680	0.36	14,555	0.37
15XX	固定資產	二、四.10、四.25					2880	其他負債		5,721	0.14	-	-
1501	土　　地	、五及六	521,754	12.88	521,754	13.18		其他負債合計		20,401	0.50	14,555	0.37
1521	房屋及建築		1,074,770	26.53	1,053,484	26.61	2XXX	負債總計		1,151,305	28.41	1,170,211	29.56
1531	機器設備		3,449,733	85.14	3,471,062	87.67							
1551	運輸設備		17,028	0.42	17,394	0.44		重大之承諾事項及或有事項	七				
1561	辦公設備		80,184	1.98	83,831	2.12							
1681	其他設備		16,387	0.40	10,336	0.26		股東權益					
15XX	成本合計		5,159,856	127.35	5,157,861	130.28		母公司股東權益					
15X9	減：累計折舊		(2,735,833)	(67.52)	(2,616,305)	(66.08)	3110	普通股股本	四.17	2,210,116	54.54	2,200,776	55.59
1599	累計減損		(888,077)	(21.92)	(926,102)	(23.39)	3140	預收股本	四.17	1,136	0.03	-	-
1672	預付設備款		41,541	1.03	15,849	0.40	32XX	資本公積	二及四.18	562,740	13.89	1,152,959	29.12
	固定資產淨額		1,577,487	38.94	1,631,303	41.21	33XX	保留盈餘		(30,565)	(0.75)	(581,331)	(14.68)
							3310	法定盈餘公積	二	7,913	0.20	7,913	0.20
17XX	無形資產						3350	未提撥保留盈餘	二及四.19	(38,478)	(0.95)	(589,244)	(14.88)
1750	電腦軟體成本	二	11,522	0.29	23,104	0.58	34XX	股東權益其他調整項目		156,821	3.88	16,317	0.41
	無形資產合計		11,522	0.29	23,104	0.58	3420	累積換算調整變動數	二	131,561	3.25	26,240	0.66
							3450	金融商品未實現損益	二	43,606	1.08	8,423	0.21
18XX	其他資產						3480	庫藏股票	二及四.20	(18,346)	(0.45)	(18,346)	(0.46)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.21	193,985	4.79	196,589	4.97		母公司股東權益合計		2,900,248	71.59	2,788,721	70.44
1880	其他資產	二、四.11及六	104,878	2.59	124,679	3.15	3610	少數股權		121	-	128	-
	其他資產合計		298,863	7.38	321,268	8.12	3XXX	股東權益總計		2,900,369	71.59	2,788,849	70.44
1XXX	資產總計		$4,051,674	100.00	$3,959,060	100.00		負債及股東權益總計		$4,051,674	100.00	$3,959,060	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
合併損益表
民國九十八年一月一日至十二月三十一日
及民國九十七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	九十八年度		九十七年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	$1,972,329	100.00	$2,394,630	100.00
5000	營業成本	二、四.23及五	1,458,027	73.92	1,993,340	83.24
5910	營業毛利		514,302	26.08	401,290	16.76
6000	營業費用	四.23	464,065	23.52	619,661	25.88
6100	推銷費用		226,659	11.49	347,217	14.50
6200	管理費用		205,952	10.44	241,989	10.11
6300	研發費用		31,454	1.59	30,455	1.27
6900	營業淨(損)利		50,237	2.56	(218,371)	(9.12)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		11,648	0.59	44,831	1.87
7140	處分投資利益		5,398	0.27	28,684	1.20
7210	租金收入	五	2,178	0.11	2,725	0.11
7280	減損迴轉利益	二及四.25	30,141	1.53	-	-
7310	金融商品評價利益		22,288	1.13	-	-
7480	其他收入		17,343	0.88	204,619	8.55
	營業外收入及利益合計		88,996	4.51	280,859	11.73
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		26,238	1.33	30,532	1.28
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	35,768	1.81	-	-
7530	處分固定資產損失	二	1,137	0.06	14,822	0.62
7540	處分投資損失		-	-	1,029	0.04
7560	兌換損失淨額	二	46,107	2.34	20,484	0.85
7630	減損損失	二及四.25	-	-	515,130	21.51
7640	金融商品評價損失	二	-	-	19,783	0.83
7880	什項支出		54,707	2.77	40,181	1.68
	營業外費用及損失合計		163,957	8.31	641,961	26.81
7900	稅前淨損		(24,724)	(1.24)	(579,473)	(24.20)
8110	所得稅費用	二及四.21	(13,761)	(0.71)	(10,765)	(0.45)
9600	合併總損失		$(38,485)	(1.95)	$(590,238)	(24.65)
	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		$(38,478)		$(590,164)	
9602	少數股權之淨損		(7)		(74)	
9600	合併總損失		$(38,485)		$(590,238)	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.24				
	稅前淨損		$(0.12)		$(2.54)	
	所得稅費用		(0.06)		(0.05)	
	本期淨損		(0.18)		(2.59)	
	少數股權之淨損		-		-	
	母公司普通股股東之淨損		$(0.18)		$(2.59)	

（請參閱合併財務報表附註）

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

及民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目				少數股權	合　計
				法定公積	未提撥保留盈餘	小　計	累積換算調整變動數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	庫藏股票		
民國九十七年一月一日餘額	$2,330,226	$-	$1,109,238	$-	$79,130	$79,130	$233,049	$(2,617)	$16,259	$(7,055)	$202	$3,758,432
民國九十六年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積				7,913	(7,913)	-						-
發放董監事酬勞					(2,849)	(2,849)						(2,849)
發放員工紅利					(7,122)	(7,122)						(7,122)
發放現金股利					(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		-
金融商品未實現利益									(7,836)			(7,836)
未認列為退休金成本之淨損失								2,617				2,617
依權益法認列被投資公司之財務報表換算							(206,809)					(206,809)
所產生兌換差額之變動(註)												
民國九十七年度淨損					(590,164)	(590,164)					(74)	(590,238)
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)	26,240	-	8,423	(18,346)	128	2,788,849
資本公積彌補虧損			(589,244)		589,244	589,244						-
行使員工認股權憑證	9,340	1,136	(1,102)									9,374
金融商品未實現利益									35,183			35,183
依權益法認列被投資公司之資本公積及外幣			127				105,321					105,448
財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)												
民國九十八年度淨損					(38,478)	(38,478)					(7)	(38,485)
民國九十八年十二月三十一日餘額	$2,210,116	$1,136	$562,740	$7,913	$(38,478)	$(30,565)	$131,561	$-	$43,606	$(18,346)	$121	$2,900,369

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

(註)：列為累積換算調整變動數之變動項目

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

及民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	$(38,485)	$(590,238)
調整項目：		
折舊	205,333	372,681
出租資產及閒置資產折舊	49,010	12,641
資產減損(回升利益)損失	(30,141)	515,130
處分固定資產損失	1,137	14,822
各項攤提	18,667	23,566
權益法認列之投資損失	35,768	-
處分投資利益	-	(27,655)
火災損失(帳列什項損失)	1,318	-
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	(57,220)	(121,942)
應收票據	(11,641)	13,480
應收票據－關係人	(147)	437
應收帳款	21,965	154,327
應收帳款－關係人	(5)	603
其他應收款－關係人	475	76
存貨	20,350	48,619
其他流動資產	(15,933)	40,296
遞延所得稅資產－流動	2,642	10,033
遞延所得稅資產－非流動	2,604	10,602
合併借項	-	13,136
應付票據	(427)	(3,084)
應付帳款	(2,057)	(53,960)
應付帳款－關係人	8,432	(2,624)
應付費用	(8,179)	(215,586)
其他流動負債	6,178	(7,152)
公平價值變動列入損益之金融負債	(5,343)	-
應計退休金負債	125	944
合併貸項	-	(2,619)
其他負債	5,721	-
營業活動之現金淨流入	210,147	206,533

（轉下頁）

（承上頁）

項　　目	九十八年度	九十七年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(150,446)	(124,104)
出售固定資產價款	34,688	17,116
出售無形資產	-	800
以成本衡量之金融資產增加	-	(30,000)
採權益法之長期股權投資增加	(120,000)	-
預付投資款增加	(5,000)	-
備供出售金融資產增加	(16,525)	-
持有至到期日之金融資產增加	(96,961)	-
無形資產及遞延資產增加	(6,290)	(6,070)
存出保證金減少	431	4,527
投資活動之淨現金流出	(360,103)	(137,731)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(98,504)	(6,783)
應付短期票券減少	(49,887)	(57)
行使員工認股權證	9,374	-
董監事酬勞	-	(2,849)
員工紅利	-	(7,121)
現金股利	-	(60,326)
長期借款增加(減少)	128,923	(73,884)
購回庫藏股	-	(97,020)
融資活動之淨現金流出	(10,094)	(248,040)
匯率影響數	66,125	(7,605)
本期現金及約當現金減少數	(93,925)	(186,843)
期初現金及約當現金餘額	1,141,167	1,328,010
期末現金及約當現金餘額	$1,047,242	$1,141,167
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	$8,760	$32,260
本期支付所得稅	$26	$1,854
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	$330,253	$237,449
金融商品未實現跌價損失(迴轉)	$35,183	$(7,836)
累積換算調整變動數	$105,321	$(206,809)
資本公積彌補虧損	$589,244	$-
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$146,558	$128,349
加：期初應付設備款	10,251	6,006
減：期末應付設備款	(6,363)	(10,251)
購置固定資產付現	$150,446	$124,104

（請參閱合併財務報表附註）

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及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年十二月三十一日
及民國九十七年十二月三十一日
(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98年12月31日止，實收資本額為新台幣2,210,116仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為預錄光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國98年及97年12月31日員工人數分別為656人及705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

本合併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、證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

			所持股權百分比		是否列入合併編製個體		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	98.12.31	97.12.31	98年度	97年度	備註
本公司	鈺得投資(股)公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	
本公司	鈺權(股)公司	倉儲物流業	98.48	98.48	是	是	
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
本公司	Crystal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體		備註
			98.12.31	97.12.31	98年度	97年度	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	82.15	82.15	是	是	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	96.00	96.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Korea Co., Ltd	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty Ltd	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	光碟片製造及銷售	4.00	4.00	是	是	
Glory Days Services Ltd.	Bright Service Ltd.	投資控股	17.85	17.85	是	是	
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	物流配送業	-	100.00	否	是	註一

註一： 該子公司已於 97 年度清算完結，故未編入合併財務報表。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過 50%者，或有表決權之股份雖未超過 50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能力時，即對被投資公司有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

3. 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。

4. 金融資產及金融負債

本公司及子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、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司及子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

本公司及子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) 持有至到期日金融資產

本公司及子公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日金融資產。持有至到期日金融資產(如債券)於續後評價時以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。本公司估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司及子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。

(4) 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。

5. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量資產負債表日應收票據、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。

6. 存　　貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價並採總額比較法，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。

自民國 98 年 1 月 1 日起，成本與市價孰低比較時除分類比較外，另採個別比較法，成本係指存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，固定製造費用係按正常產能分攤。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 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「累積換算調整變動數」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。

8. 固定資產

(1) 固定資產於購建時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係由成本減累計折舊及累計減損決定。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予資本化。另以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以利息資本化。

(2) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

房屋及建築	5-50 年
機器設備	2-10 年
運輸設備	3-6 年
辦公設備	1-8 年
其他設備	1-5 年

9. 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。

10. 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。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

11. 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。

12. 退休金

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，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%。

國外子公司係依當地法令規定直接撥付所在地政府設置之基金，員工退休時退休金由前述所在地政府設置之基金負擔。

13. 所得稅

本公司及國內子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。

本公司及國內子公司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。

本公司及國內子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。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅。

14. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司及國內子公司對於民國 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

本公司及子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. 營業收入

本公司及子公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

18. 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。

19. 外幣財務報表之轉換

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整變動數」科目，作為股東權益之調整項目。

20. 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。

21. 資產減損

本公司及子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入及利益或費用及損失。

22. 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

1. 本公司及子公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動對民國98年度之財務報表並無重大影響。另本期亦重分類民國97年度營業外收入及利益19,999仟元至銷貨成本項下。

2. 依新修正所得稅法規定，自民國99年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使本公司及國內子公司民國98年度之淨損增加40,865仟元及每股虧損增加0.19元。

3. 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年度之財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.12.31	97.12.31
庫存現金	$1,178	$849
支票存款	15,484	37,052
活期存款	57,483	180,609
外幣存款	271,228	68,389
定期存款	674,869	754,268
約當現金	27,000	100,000
合　　計	$1,047,242	$1,141,167

上項約當現金為商業本票。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	98.12.31	97.12.31
交易目的之金融資產		
－基金	$219,000	$190,203
－債券	-	5,000
－股票	10,033	-
－遠期外匯	1,369	-
－評價調整	20,642	(1,379)
合　　計	$251,044	$193,824

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	98.12.31	97.12.31
應收票據	$28,014	$16,373
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$28,014	$16,373

4. 應收帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收帳款	$407,583	$447,010
減：備抵呆帳	(3,516)	(20,978)
淨　　額	$404,067	$426,032

5. 存貨淨額

	98.12.31	97.12.31
商　　品	$5	$3,595
製 成 品	9,806	14,539
在 製 品	6,162	7,484
原 物 料	35,933	56,165
在途存貨	2,907	3,260
小　　計	54,813	85,043
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,886)	(13,766)
存貨淨額	$50,927	$71,277

6. 採權益法之長期股權投資

	98.12.31		97.12.31	
股權投資	金　額	持股比率(%)	金　額	持股比率(%)
太陽海科技(股)公司	$84,359	47.64	$-	-

(1) 本公司於民國98年度對採權益法評價之被投資公司依經會計師查核之同期間財務報表按約當持股比例認列相關損益，民國98年度認列投資損失為35,768仟元。

(2) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元投資設立太陽海科技(股)公司，持股比率為47.64%。

7. 備供出售金融資產－非流動

	98.12.31		97.12.31	
	金　額	持股比率(%)	金　額	持股比率(%)
訊聯生技(股)公司	$13,541	1.53	$6,745	1.33
豐聲科技(股)公司	1,050	0.30	-	-
碩禾電子(股)公司	8,679	0.15	-	-
評價調整	43,606		8,423	
合　　計	$66,876		$15,168	

民國98年度及97年度本公司對持有之備供出售金融資產，按期末市價評價認列之金融商品未實現利益(損失)分別為35,183仟元及(7,836)仟元，列為股東權益調整項目。

8. 持有至到期日金融資產－非流動

	98.12.31	97.12.31
國外債券投資	$96,961	$-

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司之子公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。其續後評價係以攤銷後成本衡量。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動及預付投資款

	98.12.31		97.12.31	
	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
股權投資：				
巨楚(股)公司	$-	-	$-	3.00
網益科技(股)公司	-	-	-	11.28
洛錚科技(股)公司	-	2.53	-	2.53
博錸科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
錸寶科技(股)公司	6,341	0.08	6,341	0.12
玖鑫工學(股)公司	7,044	19.04	7,044	19.04
台灣銘板(股)公司	30,000	9.29	30,000	9.29
育冠企業(股)公司	10,000	2.00	10,000	2.00
小　　計	77,038		77,038	
減：累計減損	(22,436)		(19,236)	
合　　計	$54,602		$57,802	

(1) 本公司為擴展熱壓導光板業務，於民國 97 年 10 月新增投資台灣銘板股份有限公司 30,000 仟元，取得 1,500 仟股，持股比率為 9.29%。

(2) 被投資公司巨楚(股)公司及網益科技(股)公司因營運狀況不佳，已分別於民國 98 年 9 月 17 日及 10 月 27 日完成清算程序。

(3) 本公司以成本衡量之金融資產因被投資公司營運狀況不佳，截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日認列之累計減損分別為 22,436 仟元及 19,236 仟元。

(4) 本公司為擴展電池儲能產品業務，於民國 98 年 12 月新增投資長泓能源科技(股)公司 5,000 仟元，截至民國 98 年 12 月 31 日止，長泓能源科技(股)公司尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款項下。

10. 固定資產

(1) 土　地

	98.12.31	97.12.31
土地原始取得成本	$521,754	$521,754

上項民國98年12月31日之土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0163-0000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

	98.12.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,074,770	$584,155	$490,615
機器設備	3,449,733	2,064,850	1,384,883
運輸設備	17,028	14,636	2,392
辦公設備	80,184	61,501	18,683
其他設備	16,387	10,691	5,696
小　　計	4,638,102	2,735,833	1,902,269
減：累計減損	(888,077)	-	(888,077)
合　　計	$3,750,025	$2,735,833	$1,014,192

	97.12.31		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,053,484	$529,282	$524,202
機器設備	3,471,062	2,012,415	1,458,647
運輸設備	17,394	14,034	3,360
辦公設備	83,831	55,493	28,338
其他設備	10,336	5,081	5,255
小　　計	4,636,107	2,616,305	2,019,802
減：累計減損	(926,102)	-	(926,102)
合　　計	$3,710,005	$2,616,305	$1,093,700

(3)

	98.12.31	97.12.31
預付設備款	$41,541	$15,849

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國98年及97年12月31日，固定資產累計減損分別為888,077仟元及926,102仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.25。。

11. 其他資產

	98.12.31	97.12.31
出租資產淨額	$-	$1,135
閒置資產淨額	95,962	113,400
存出保證金	8,057	8,488
遞延資產	859	1,654
催收款	17,146	8,048
備抵呆帳－催收款	(17,146)	(8,048)
其　　他	-	2
合　　計	$104,878	$124,679

(1) 出租資產淨額

	98.12.31	97.12.31
機器設備	$3,200	$24,517
減：累計折舊	(3,200)	(23,382)
合　　計	$-	$1,135

本公司出租資產提供擔保情形，請參詳附註六。

(2) 閒置資產淨額

	98.12.31	97.12.31
土　地	$46,176	$36,176
房屋及建物	166,781	126,931
機器設備	494,494	547,806
運輸設備	3,822	2,995
辦公設備	26,932	21,048
小　　計	738,205	734,956
減：累計折舊	(593,180)	(458,554)
累計減損	(49,063)	(163,002)
合　　計	$95,962	$113,400

(3) 有關資產減損說明，請參詳附註四.25。

12. 短期借款

	98.12.31		97.12.31	
借款性質	金　額	利率區間(%)	金　額	利率區間(%)
營運週轉金	$89,648	1.27-2.70	$175,124	2.34-5.00
信用狀借款	-	-	13,028	1.56-2.94
合　計	$89,648		$188,152	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 應付短期票券淨額

	98.12.31		97.12.31	
保證(承兌)機構	利　率	金　額	利　率	金　額
國際票券	-	$-	1.50%	$50,000
減：未攤銷折價		-		(113)
淨　額		$-		$49,887

14. 應付費用

	98.12.31	97.12.31
應付薪資	$49,228	$40,965
應付權利金	25,090	34,919
應付勞務費	3,920	3,162
應付出口費用	15,264	19,168
應付其他	37,623	41,090
合　計	$131,125	$139,304

15. 長期負債

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	98.12.31	97.12.31	說　明
台灣工銀	97.05.21-99.05.21	80,000	1.70%~2.49%	$40,000	$75,000	自98.8.21起，償還本金20,000仟元，餘每3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	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
遠東銀行	94.03.30-100.02.05	100,000	2.25%~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	1.96%~2.50%	8,333	25,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。

(續下頁)

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	98.12.31	97.12.31	說　　明
合作金庫	94.07.29-99.06.30	100,000	1.96%~2.50%	16,667	50,000	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	1.71%~2.50%	49,700	116,500	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。
合作金庫	98.10.30-103.10.30	200,000	1.71%~1.79%	200,000	-	自101.1.30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。
大眾銀行	97.09.16-99.09.16	15,000	2.48%~3.03%	9,000	15,000	自98.9.16起，3個月為一期分5期攤還，每期攤還本金3,000仟元。
上海銀行	98.09.28-103.09.28	60,000	2.16%~2.25%	60,000	-	自99.1.15起，3個月為一期分20期攤還，每期攤還本金3,000仟元。
中國信託	97.12.12-100.12.12	150,000	1.90%~2.83%	150,000	150,000	自99.3.12起，分5期攤還，每期攤還本金30,000仟元。
國泰銀行(美國)	96.6.29-99.7.31	32,160 (USD1,000)	5.25%	106,128 (USD3,300)	-	到期償還
國泰銀行(美國)	95.11.07-98.12.22	40,736 (USD1,267)	5.00%	1,071 (USD33)	13,095 (USD400)	自95.11.07起，每月攤還本息。
國泰銀行(美國)	95.11.07-99.11.06	51,456 (USD1,600)	7.33%	11,791 (USD367)	25,100 (USD767)	自95.11.07起，每月攤還本息。
國泰銀行(美國)	95.11.07-100.11.15	64,320 (USD2,000)	7.12%	24,655 (USD767)	38,196 (USD1,167)	自95.11.07起，每月攤還本息。
Tennessee Valley Authority	96.03.15-102.01.15	18,653 (USD580)	4.00%	9,407 (USD292)	12,438 (USD380)	自96.03.15起，每月攤還本息
	長期借款總額			786,752	657,829	
	減：一年內到期之部份			(330,253)	(237,449)	
	一年以上到期之長期借款			$456,499	$420,380	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

16. 應計退休金負債

(1) 民國 98 年及 97 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：

	98.12.31	97.12.31
給付義務:		
既得給付義務	$(6,914)	$(6,615)
非既得給付義務	(43,461)	(28,874)
累積給付義務	(50,375)	(35,489)
未來薪資增加之影響數	(11,383)	(7,202)
預計給付義務	(61,758)	(42,691)
退休基金資產公平價值	36,407	35,667
提撥狀況	(25,351)	(7,024)
未認列過渡性淨給付義務	21	26
未認列退休金損(益)	10,650	(7,557)
應計退休金負債	$(14,680)	$(14,555)

(2) 本公司依精算報告認列民國 98 年及 97 年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	98年度	97年度
服務成本	$605	$1,082
利息成本	1,067	2,237
退休金資產預期報酬	(892)	(945)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	(234)	1,691
縮減清償損益	1,513	-
淨退休金成本	$2,064	$4,070

主要精算假設如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產報酬率	2.25%	2.50%

(3) 本公司及國內子公司民國 98 年及 97 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 12,522 仟元及 13,912 仟元。

17.股　　本

(1) 本公司民國97年1月1日實收股本總額2,330,226仟元，分為233,023仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 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日為減資基準日，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。

(3) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國98年度經持有人陸續轉換為普通股934仟股，新增普通股股本9,340仟元。另截至民國98年12月31日止，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為129仟股，惟因執行基準日尚未經董事會決議，故帳列預收股本，金額計1,136仟元。

(4) 截至民國98年及97年12月31日，實收資本額分別為2,210,116仟元及2,200,776仟元，每股面額10元，分為221,012仟股及220,078仟股，均為普通股。

(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2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6年。

截至民國98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	失效單位數	流通在外單位總數	認股價格(元)
95.11.22	2,000,000	(673,000)	(411,000)	916,000	8.80
96.05.22	1,000,000	(390,000)	(50,000)	560,000	8.85
合　　計	3,000,000	(1,063,000)	(461,000)	1,476,000	

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：

	98.12.31		97.12.31	
認股選擇權	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,683,000	8.80-8.85	3,000,000	8.80-8.85
本期給與	-		-	
本期行使	(1,063,000)		-	
本期失效	(144,000)		(317,000)	
期末流通在外	1,476,000		2,683,000	
期末可行使之認股選擇權	376,000		683,000	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	$-		$-	

② 截至民國 98 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	916,000	2.89	8.80	-	-
96.05.22	8.85	560,000	3.39	8.85	-	-
合　計		1,476,000				

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，財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

	98 年度	97 年度
母公司普通股淨損	$(38,478)	$(590,164)
每股虧損(元)	(0.18)	(2.59)
擬制淨損	(39,993)	(592,878)
擬制每股虧損(元)	(0.18)	(2.60)

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 3.00%，預期價格波動率分別為 47.64%及43.80%，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

	98.12.31	97.12.31
股本溢價	$562,613	$1,047,617
庫藏股交易	-	105,342
長期投資	127	-
合　　計	$562,740	$1,152,959

本公司於民國98年6月16日經股東會決議以資本公積589,244仟元彌補虧損。

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。

董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

(2) 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：

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

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

(3) 本公司民國 97 年度為營運虧損，故於民國 98 年 6 月 16 日召開之股東會未決議分配盈餘。

(4) 有關本公司各年度董事會及股東會決議通過盈餘分配案或虧損撥補案等相關訊息，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 98 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	5,000 仟股	-	-	-	5,000 仟股

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

(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資本公積之金額。截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止本公司買回庫藏股票股數均為 5,000 仟股，金額均為 18,346 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. 所得稅

(1) 本公司及國內子公司之營利事業所得稅稅率為 25%，依據民國 98 年 5 月 27 日新公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自民國 99 年度起適用之所得稅稅率將改為 20%。

(2) 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
備抵存貨跌價及呆滯損失	$1,965	$393	$8,520	$2,130
備抵用品盤存跌價損失	5,820	1,164	5,084	1,271
備抵呆帳	19,827	3,965	26,336	6,584
未實現兌換損失	6,423	1,285	-	-
投資抵減	-	9,439	-	7,839
合併子公司所產生之遞延所得稅資產	-	149,519	-	165,234
小　　計		165,765		183,058
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	-	-	(5,828)	(1,457)
小　　計		-		(1,457)
備抵遞延所得稅資產－流動		(13,405)		(10,878)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產		(149,498)		(165,219)
遞延所得稅資產－流動淨額		$2,862		$5,504

	98.12.31		97.12.31	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$10,148	$2,030	$18,686	$4,671
權益法認列之投資損失	455,971	91,194	343,444	85,861
減損損失	331,486	66,297	514,131	128,533
聯屬公司間未實現利益	7,785	1,557	10,921	2,730
虧損扣抵	858,962	171,792	742,067	185,517
投資抵減	-	31,022	-	30,259
合併子公司所產生之遞延所得稅資產	-	38,001	-	40,475
小　　計		401,893		478,046
遞延所得稅負債－非流動				
合併子公司所產生之遞延所得稅負債		(638)		-
小　　計		(638)		-
備抵遞延所得稅資產－非流動		(203,295)		(275,929)
合併子公司所產生之備抵遞延所得稅資產		(3,975)		(5,528)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$193,985		$196,589

	98.12.31	97.12.31
(3)遞延所得稅資產－流動	$165,765	$183,058
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(162,903)	(176,097)
遞延所得稅負債－流動	-	(1,457)
淨遞延所得稅資產－流動	$2,862	$5,504

(4)遞延所得稅資產－非流動	$401,893	$478,046
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(207,270)	(281,457)
遞延所得稅負債－非流動	(638)	-
淨遞延所得稅資產－非流動	$193,985	$196,589

(5) 民國98年及97年度當期所得稅計算如下：

	98 年度	97 年度
合併稅前淨損	$(24,724)	$(579,473)
永久性差異		
國內證券交易利益	(3,623)	5,149
國內現金股利	-	(422)
權益法認列之國內投資損失	34,160	4,555
減損損失	(8,925)	-
金融資產評價損失(利益)	(28,501)	7,999
其他與稅法不合	2,855	19,672
暫時性差異		
未實現兌換損益淨額	12,251	(345)
存貨跌價損失	(6,555)	(25,030)
用品盤存跌價損失	736	383
備抵呆帳損失(迴轉)	769	(2,185)
權益法認列之國外投資損失	112,527	344,728
權益法認列之長期股權投資發放現金股利	-	38,278
聯屬公司間未實現利益	(3,135)	(3,719)
減損損失	3,200	230,000
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	(185,845)	(120,904)
課稅所得額	$(103,348)	$(89,852)
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	(573)	(1,814)
應付(退)所得稅	(573)	(1,814)
合併子公司應退所得稅	(37)	(15)
應退所得稅	$(610)	$(1,829)

(6) 所得稅費用之構成項目：

	98 年度	97 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	(3,063)	86
投資抵減	(2,363)	24,372
存貨跌價損失	1,639	6,258
呆帳損失	1,606	547
權益法認列之國外投資損失	(28,132)	(95,752)
聯屬公司間未實現利益	784	930
閒置資產減損損失	2,134	2,135
用品盤存跌價損失	(184)	(96)
短期票券分離課稅	(79)	(427)
減損損失	45,662	(27,274)
虧損扣抵	(29,224)	(23,206)
備抵遞延所得稅資產	(26,045)	117,827
遞延所得稅資產因稅率變動影響數	40,860	-
子公司所得稅費用	10,166	5,365
本期所得稅費用	$13,761	$10,765

(7) 截至民國98年及97年12月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	98.12.31	97.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$248	$244

	97 年度	96 年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	19.60%

86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	(38,478)	(589,244)
合　　計	$(38,478)	$(589,244)

(8) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

(9) 本公司所得稅抵減相關資訊如下：

		98.12.31		
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	$9,439	$9,439	99 年度
〃	〃	16,471	16,471	100 年度
〃	〃	5,734	5,734	101 年度
〃	〃	8,817	8,817	102 年度
合　　計		$40,461	$40,461	

		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
合　　計		$38,098	$38,098	

(10) 截至民國98年及97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：

	98.12.31			
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	98,531	-	98,531	107 年
98 年度	113,507	-	113,507	108 年
合　　計	$858,962	$-	$858,962	

	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	

(11) 截至民國98年及97年12月31日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為268,473仟元及223,346仟元。

22. 營業收入

營業收入包括：	98年度	97年度
產品銷售	$1,989,739	$2,408,508
減：銷貨退回及折讓	(17,410)	(13,878)
營業收入淨額	$1,972,329	$2,394,630

23. 營業成本及營業費用

本公司及其子公司民國 98 年及 97 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	98 年度			97 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	$250,198	$137,365	$387,563	$341,501	$151,334	$492,835
勞健保費用	22,889	8,167	31,056	26,037	9,027	35,064
退休金費用	11,135	6,137	17,272	14,360	7,344	21,704
其他用人費用	10,988	3,369	14,357	9,915	3,505	13,420
折舊費用	175,950	29,383	205,333	328,616	44,065	372,681
攤銷費用	2,236	16,431	18,667	2,880	20,686	23,566

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(虧損)

	98 年度				
	金 額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	$(24,724)	$(38,485)			
減：少數股權淨利	(7)	(7)			
母公司股東之淨損	$(24,717)	$(38,478)			
屬於普通股股東之本期淨損	$(24,717)	$(38,478)	215,244	$(0.12)	$(0.18)

	97 年度				
	金 額(分子)		股數-仟股	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
合併總損失	$(579,473)	$(590,238)			
減：少數股權淨損	(74)	(74)			
母公司股東之淨損	$(579,399)	$(590,164)			
屬於普通股股東之本期淨損	$(579,399)	$(590,164)	227,712	$(2.54)	$(2.59)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 98 年及 97 年度營業淨損列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

25. 資產減損

本公司及子公司截至民國 98 年及 97 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明細如下：

	98.12.31	97.12.31	衡量方法
固定資產減損	$888,077	$926,102	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	49,063	163,002	使用價值或淨公平價值
合　　計	$937,140	$1,089,104	

(1) 本公司及子公司於民國98年度及97年度分別帳列迴轉利益(減損損失)30,141仟元及(515,130)仟元。

(2) 本公司及子公司衡量資產可回收金額係以使用價值或淨公平價值作為衡量方法。

(3) 本公司及子公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，按使用價值評估時現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計及以加權平均資金成本計算折現率。

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
鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
Advanced Media, Inc.	對本公司採權益法評價之投資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
史巨夫等共3人	為本公司監察人
官政忠等共5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

	98年度		97年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$719	0.04	$-	-

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進　　貨

	98年度		97年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$125,665	26.46	$181,407	19.87
博鍊科技(股)公司	3,080	0.65	168	0.01
Advanced Media, Inc.	-	-	807	0.09
合　　計	$128,745	27.11	$182,382	19.97

上項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

	98.12.31		97.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍊德科技(股)公司	$385	100.00	$238	100.00
應收帳款				
鍊德科技(股)公司	$65	100.00	$60	100.00
其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$189	100.00	$477	71.84
徐國賢	-	-	190	28.61
小　　計	189	100.00	667	100.45
減：備抵呆帳	-	-	(3)	0.45
合　　計	$189	100.00	$664	100.00
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$7,692	81.92	$303	31.63
博鍊科技(股)公司	1,698	18.08	-	-
Advanced Media, Inc.	-	-	655	68.37
合　　計	$9,390	100.00	$958	100.00

4. 租賃情形

			租金收入	
承租人/出租人	租賃標的物	租賃期間	98 年度	97 年度
錸德科技(股)公司	塗佈機	98.03-99.06	$2,036	$2,725

5. 本公司截至民國 98 年 12 月 31 日止，與錸德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價及已付金額分別為 5,211 仟元及 4,546 仟元。

6. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，關係人資金貸與他人情形及本公司為關係人背書保證情形，請分別參閱詳附註十一附表及附表二。

7. 主要管理階層薪酬總額資訊：

項　　目	98 年度	97 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	16,386 仟元	19,587 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	98.12.31	97.12.31	質押機構	質押性質
土　　地	$521,754	$521,754	中國信託、合作金庫	短期借款、長期借款
建 築 物	481,705	502,524	中國信託、合作金庫、中國國際商銀(澳洲)	短期借款、長期借款
機器設備	448,635	379,189	中國信託、台灣工銀、國泰銀行(美國)、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	長期借款
合　　計	$1,452,094	$1,403,467		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

用　　途	金　　額	
長、短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣	1,070,000 仟元
	美　金	11,000 仟元

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

對　象	項　　目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	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

3. 本公司因進口原料及政府專案所需，由銀行保證之金額計5,600仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國98年12月31日止尚未支付金額如下：

合約總價		已付金額		未付金額	
新台幣	3,055 仟元	新台幣	1,000 仟元	新台幣	2,055 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元	873 仟元	歐元	300 仟元

5. 本公司為子公司背書保證情形，請參詳附註十一附表二。

6. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 開立保證票據如下：

用　　途	金　　額	
長、短期借款	美金	4,759 仟元

7. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 及 U-Tech Media Korea Co., Ltd.已開立未使用信用狀金額分別為 USD200 仟元及 KRW1,000,000 仟元。

8. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA, LLC 為生產 CD 及 DVD DSCS 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 及 DVD DISCS 技術合作	94.07.01~104.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	DVD DISCS 技術合作	98.01.01~102.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

9. 截止民國 98 年 12 月 31 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

期　　間	金　額
一年以內支付	$23,293
一年以後支付	50,100
合　　計	$73,393

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其　　他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、現金及約當現金。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子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。

本公司及子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。

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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。本公司及子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

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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。

本公司及子公司其他金融資產(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

本公司及子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：

	98.12.31		97.12.31	
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	$1,047,242	$1,047,242	$1,141,167	$1,141,167
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	249,675	249,675	193,824	193,824
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	432,531	432,531	442,703	442,703
備供出售金融資產－非流動	66,876	66,876	15,168	15,168
持有至到期日之金融資產	96,961	96,961	-	-
以成本法衡量之金融資產－非流動	54,602	註	57,802	註
資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,369	1,369	-	-

	98.12.31		97.12.31	
金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債－非衍生性				
短期借款	$89,648	$89,648	$188,152	$188,152
應付短期票券	-	-	49,887	49,887
應付票據及帳款(含應付帳款－關係人)	89,329	89,329	83,381	83,381
長期借款(包括一年內到期)	789,752	789,752	657,829	657,829
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	-	4,310	4,310
利率交換合約	2,799	2,799	3,832	3,832

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) 本公司及子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、應收票據及帳款淨額、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 以成本衡量之金融資產因無活絡公開市場價格可供參考，係以帳面價值為參考市價。

④ 長期借款之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。

⑤ 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

(3) 本公司及子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	98.12.31	97.12.31	98.12.31	97.12.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$1,047,242	$1,141,167	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	249,675	193,824	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	432,531	442,703
以成本衡量之金融資產	-	-	54,602	57,802
備供出售金融資產－非流動	66,876	15,168	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,369	-	-	-

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	98.12.31	97.12.31	98.12.31	97.12.31
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	89,648	188,152
應付短期票券	-	-	-	49,887
應付票據及帳款	-	-	89,329	83,881
(含應付帳款－關係人)				
長期借款(包括一年內到期)	-	-	789,752	657,829
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	4,310	-	-
利率交換合約	2,799	3,832	-	-

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司及子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 98 年 12 月 31 日

固定利率

無此事項。

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$1,030,580	$-	$1,030,580
短期借款	(89,648)	-	(89,648)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(330,253)	(456,499)	(786,752)
利率交換	(2,799)	-	(2,799)

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	$1,103,266	$-	$1,103,266
短期借款	(188,152)	-	(188,152)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(237,449)	(420,380)	(657,829)
利率交換	-	(3,832)	(3,832)

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

本公司及子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

98 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	買台幣賣日幣	98.11.25-99.01.21	日幣 20,000 仟元	$350
〃	〃	98.12.29-99.03.18	日幣 25,000 仟元	111
〃	〃	98.11.26-99.02.10	日幣 25,000 仟元	570
〃	〃	98.11.25-99.01.21	日幣 20,000 仟元	338
合　　計				$1,369

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	買台幣賣日幣	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)
合　　計				$(4,310)

③ 利率交換

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

98 年 12 月 31 日

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/收取 CP 利率	$(2,799)

97 年 12 月 31 日

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

3. 為配合民國 98 年度之財務報表揭露，已將部份民國 97 年度會計科目重分類。

十一、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

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

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

(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：詳附表六。

(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：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：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	98 年度		97 年度	
	小　計	合　計	小　計	合　計
內銷之營業收入		$187,023		$236,202
外銷之營業收入		1,785,306		2,158,428
美　洲	$823,188		$1,030,042	
澳　洲	31,034		70,412	
歐　洲	9,057		18,582	
亞　洲	922,027		1,039,370	
非　洲	-		22	
非營業收入淨額		$1,972,329		$2,394,630

4. 主要客戶資訊

本公司及其子公司民國 98 年及 97 年度單一客戶銷售金額佔營業收入金額10%以上者，明細如下；

客　戶	98年度	97年度
A	$242,754	$247,153

十三、 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司及其子公司間之業務及重要交易往來情形達新台幣一億元以上者：無此情事。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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98年12月31日止，本公司及被投資公司資金貸與他人之情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金融通限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	U-Tech Media USA, LLC	D-Tech Media USA LLC	暫付款	$17,826 (USD536)	$12,964 (USD403)	-	有業務往來	$273,303	營運週轉	$-	機器設備	$25,728 (USD800)	$290,025	$580,050

註：對個別對象資金融通限額以不超過本公司當期淨值百分之十為限，對外資金融通總額以公司當期淨值之百分之二十為限。

附表二：截至民國98年12月31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	$290,025 (註)	$34,915 (US$1,000)	$32,160 (US$1,000)	$-	1.11%	$580,050 (註)
	〃	U-Tech Media USA, LLC	〃	〃	169,919 (US$4,867)	115,776 (US$3,600)	-	3.99%	580,050 (註)
						$147,936		5.10%	

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。

附表三：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	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,690	$37,000	略	$37,158	
	群益安穩基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,305	20,000	略	20,119	
	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	20,000	略	20,085	
	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	1,594	23,000	略	23,070	
	富邦吉祥基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	667	10,000	略	10,003	
	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	991	15,000	略	15,003	
	建弘(第一金)全家福基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	159	27,000	略	27,072	
	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,194	45,000	略	45,086	
	寶來得寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,917	22,000	略	22,000	
	國碩科技工業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	840	9,964	0.47%	29,778	
	加：評價調整				20,410		249,374	
	合　　計				249,374			
	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	7,834	98.48%	7,834	(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	26,664	100.00%	26,664	(註)
	太陽海科技(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	4,800	84,359	47.64%	84,359	(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	19,685	632,653	100.00%	632,653	(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	157,050	100.00%	157,050	(註)
	合　　計				908,560		908,560	
	訊聯生技(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	647	13,541	1.53%	48,806	
	豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	3,820	
	碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	30	8,679	0.15%	14,250	
	加：評價調整				43,606		66,876	
	合　　計				66,876			
	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)
	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	23,653	0.63%	14,602	(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	6,341	0.08%	-	(註)
	玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750	7,044	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%	30,000	(註)
	小　　計				67,038		$44,602	
	減：累計減損				(22,436)			
	合　　計				$44,602			
	長泓能源科技(股)公司	無	預付投資款		$5,000	略	$5,000	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表四之一：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	股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價／淨值	備註
鈺得投資(股)公司	中環(股)公司	無	交易目的之金融資產	1	$5	-	$8	
	新利虹科技(股)公司	〃	〃	1	4	-	8	
	華鎂鑫科技(股)公司	〃	〃	1	5	-	12	
	豐聲科技(股)公司	〃	〃	1	8	-	38	
	穎台科技(股)公司	〃	〃	1	43	-	230	
	吉祥全實業(股)公司	〃	〃	1	4	-	5	
	合　　計				69		$301	
	加：評價調整				232			
	淨　　額				$301			
	育冠企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	674	$10,000	略	$5,900	(註)
	洛錚科技(股)公司	〃	〃	840	-	略	-	(註)
	合　　計				$10,000		$5,900	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表四之二：被投資公司-Jade Investment Services Ltd.、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	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,920	$629,190	100.00%	$629,190	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	3,089	100.00%	3,089	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Australia Pty 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	18,000	356,237	100.00%	356,237	(註)
	U-Tech Media Korea Co., 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	1,652	229,411	100.00%	229,411	(註)
	U-Tech Media USA, LLC	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	7,958	4.00%	7,958	(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	34,108	17.85%	34,108	(註)
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	13,805	$156,975	82.15%	$156,975	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	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	16,800	190,998	96.00%	190,998	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表五：累積買進或賣出同一有價證券達揭露標準者

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數(仟股)/仟單位	金額	股數(仟股)/仟單位	金額	股數(仟股)/仟單位	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)/仟單位	金額
鈺德科技(股)公司	太陽海科技(股)公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	$-	4,800	$120,000	-	$-	$35,641 (註一)	$-	4,800	$84,359
U-Tech Media Australia Pty Ltd	Croton Enterprise Ltd. Saturn	持有至到期日金融資產	-	-	-	-	60	191,056	30	97,056	94,095	2,961	30	96,961

註一：依權益法認列之投資損失。

附表六：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	$125,453	40.38%	月結30天	(註)	(註)	$(7,692)	11.73%	

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。

附表七之一：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%	$7,834	$(436)	$(429)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	26,664	2,037	2,037	
〃	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	120,000	-	4,800	47.64%	84,359	(74,823)	(35,768)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	659,020 (註)	752,155	19,685	100.00%	632,653	(99,675)	(99,675)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	157,050	(12,852)	(12,852)	
								$908,560		$(146,687)	

註：本期減資退回股款USD2,750仟元(原始投資NTD93,135仟元)。

附表七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	$754,389	$754,389	21,920	100.00%	$629,190	$(99,349)	$(99,349)	
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	-(註)	77,416	-	100.00%	3,089	871	871	
	合計							$632,279		$(98,478)	
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%	356,237	(123,858)	(120,317)	
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	229,411	24,412	24,412	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	7,958	(16,296)	(652)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	34,108	(15,644)	(2,792)	
	合計							$627,714		$(99,349)	

註：本期減資退回股款USD2,328仟元(原始投資NTD77,416仟元)。

附表七之三：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%	$156,975	$(15,644)	$(12,852)	
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%	190,998	(16,296)	(15,644)	