3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日

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

財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-30
(五) 關係人交易	31-33
(六) 質押之資產	33
(七) 重大之承諾事項及或有事項	34
(八) 重大之災害損失	34
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	35-40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41-48
2.轉投資事業相關資訊	41、49-51
3.大陸投資資訊	41

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒

鈺德科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 889,598 仟元及新台幣 1,021,188 仟元，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日相關之投資損失分別為新台幣23,875仟元及新台幣32,422仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

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

佟韻玲

會計師：

鄭戊水

中華民國九十九年四月二十三日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十九年三月三十一日
及民國九十八年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產			九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		負債及股東權益			九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
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	$718,157	19.08	$662,033	17.90	2100	短期借款	四.11	$85,402	2.27	$160,237	4.33
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2及十一	145,183	3.86	158,113	4.28	2110	應付短期票券淨額	四.12	29,971	0.80	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	33,808	0.90	15,988	0.43	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及十一	2,209	0.06	-	-
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	194	0.01	715	0.02	2120	應付票據		524	0.01	2,538	0.07
1140	應收帳款淨額	二及四.4	180,227	4.79	180,600	4.88	2130	應付票據－關係人	五	-	-	3,256	0.09
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	17,292	0.46	17,425	0.47	2140	應付帳款		49,290	1.31	47,241	1.28
1180	其他應收款－關係人淨額	二及五	5,322	0.14	1,481	0.04	2150	應付帳款－關係人	五	12,577	0.33	2,644	0.07
1200	存貨淨額	二及四.5	54,405	1.45	28,992	0.78	2170	應付費用		73,508	1.95	80,340	2.17
1280	其他流動資產		23,150	0.60	18,280	0.50	2224	應付設備款	五	7,519	0.20	55,334	1.50
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	1,737	0.04	8,279	0.22	2270	一年內到期之長期負債	四.13	146,650	3.90	235,800	6.38
	流動資產合計		1,179,475	31.33	1,091,906	29.52	2280	其他流動負債		8,466	0.22	11,468	0.31
14XX	基金及投資							流動負債合計		416,116	11.05	598,858	16.20
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	889,598	23.63	1,021,188	27.62							
1425	預付投資款	二、四.6及四.7	170,000	4.52	6,000	0.16	24XX	長期負債					
1450	備供出售金融資產	二及四.7	70,233	1.87	25,140	0.68	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及十一	-	-	3,902	0.11
1480	以成本衡量之金融資產	二及四.8	49,602	1.32	47,802	1.29	2420	長期借款	四.13	422,850	11.23	291,500	7.88
	基金及投資淨額		1,179,433	31.34	1,100,130	29.75		長期負債合計		422,850	11.23	295,402	7.99
15XX	固定資產	二、四.9、四.24、五及六					28XX	其他負債					
1501	土　　地		521,754	13.86	521,754	14.11	2810	應計退休金負債	二及四.14	14,680	0.39	13,991	0.38
1521	房屋及建築		892,548	23.71	882,513	23.87	2881	遞延貸項	四.15	7,123	0.19	10,139	0.27
1531	機器設備		2,815,311	74.79	2,828,371	76.49		其他負債合計		21,803	0.58	24,130	0.65
1551	運輸設備		14,371	0.38	13,852	0.37	2XXX	負債總計		860,769	22.86	918,390	24.84
1561	辦公設備		49,204	1.31	48,496	1.31							
1681	其他設備		4,871	0.13	4,863	0.13		重大之承諾事項及或有事項	七				
15XX	成本合計		4,298,059	114.18	4,299,849	116.28							
15X9	減：累計折舊		(2,364,206)	(62.81)	(2,289,218)	(61.90)		股東權益					
1599	累計減損		(773,285)	(20.54)	(785,000)	(21.23)	3110	普通股股本	四.16	2,211,351	58.74	2,200,776	59.51
1672	預付設備款		45,721	1.21	58,813	1.59	3140	預收股本		1,517	0.04	-	-
	固定資產淨額		1,206,289	32.04	1,284,444	34.74	32XX	資本公積	二及四.17	562,593	14.95	1,152,959	31.18
17XX	無形資產						33XX	保留盈餘		(36,969)	(0.98)	(611,112)	(16.53)
1750	電腦軟體成本	二	9,478	0.25	20,046	0.54	3310	法定盈餘公積	二	7,913	0.21	7,913	0.21
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	二及四.18	(44,882)	(1.19)	(619,025)	(16.74)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.20	152,003	4.04	153,582	4.15	34XX	股東權益其他調整項目		165,091	4.39	36,965	1.00
1880	其他資產	二、四.10及六	37,674	1.00	47,870	1.30	3420	累積換算調整變動數	二	136,474	3.63	36,916	1.00
	其他資產合計		189,677	5.04	201,452	5.45	3450	金融商品未實現損益	二及四.7	46,963	1.25	18,395	0.50
							3480	庫藏股票	二及四.19	(18,346)	(0.49)	(18,346)	(0.50)
							3XXX	股東權益總計		2,903,583	77.14	2,779,588	75.16
1XXX	資產總計		$3,764,352	100.00	$3,697,978	100.00		負債及股東權益總計		$3,764,352	100.00	$3,697,978	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

民國九十九年一月一日至三月三十一日

及民國九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項　　目	附　註	九十九年第一季		九十八年第一季	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	$287,871	100.00	$285,370	100.00
5000	營業成本	四.22及五	190,689	66.24	192,863	67.58
5910	營業毛利		97,182	33.76	92,507	32.42
5930	聯屬公司間已實現利益		207	0.07	207	0.07
	已實現營業毛利		97,389	33.83	92,714	32.49
6000	營業費用	四.22	73,096	25.40	72,479	25.40
6100	推銷費用		36,182	12.57	37,403	13.11
6200	管理費用		29,694	10.32	26,875	9.42
6300	研究發展費用		7,220	2.51	8,201	2.87
6900	營業淨利		24,293	8.43	20,235	7.09
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,035	0.36	1,549	0.54
7140	處份投資利益	二	268	0.09	123	0.04
7210	租金收入	五	512	0.18	957	0.34
7310	金融商品評價利益	二	10,808	3.76	5,323	1.86
7480	其他收入		1,708	0.59	1,168	0.41
	營業外收入及利益合計		14,331	4.98	9,120	3.19
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		3,897	1.35	4,459	1.56
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	23,875	8.29	32,422	11.36
7560	兌換損失淨額	二	4,281	1.49	10,027	3.51
7640	金融商品評價損失	二	627	0.22	3,037	1.07
7880	其他支出		2,616	0.91	3,941	1.38
	營業外費用及損失合計		35,296	12.26	53,886	18.88
7900	稅前淨利(損)		3,328	1.15	(24,531)	(8.60)
8110	所得稅費用	二及四.20	(9,732)	(3.38)	(5,250)	(1.84)
8900	本期淨損		$(6,404)	(2.23)	$(29,781)	(10.44)
9750	基本每股虧損(元)	四.23				
	稅前淨利(損)		$0.02		$(0.11)	
	所得稅費用		(0.05)		(0.03)	
	本期淨損		$(0.03)		$(0.14)	

(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

民國九十九年一月一日至三月三十一日

及民國九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項　　目	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	$(6,404)	$(29,781)
調整項目：		
折舊	34,044	36,923
出租資產折舊	2,518	3,289
各項攤提	4,876	4,145
權益法認列之投資損失	23,875	32,422
處分固定資產損失(帳列什項損失)	76	-
聯屬公司間已實現利益	(207)	(782)
已實現處分固定資產利益(帳列什項收入)	(558)	(185)
營業資產及負債淨增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	105,560	31,471
應收票據	(10,994)	(107)
應收票據－關係人淨額	191	(477)
應收帳款	28,266	80,901
應收帳款－關係人淨額	(920)	(7,958)
其他應收款－關係人	(387)	441
存貨	(22,223)	9,497
其他流動資產	(813)	1,192
遞延所得稅資產－流動	1,105	(2,810)
遞延所得稅資產－非流動	8,594	8,060
其他資產	6	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(590)	-
應付票據	(71)	1,662
應付票據－關係人	-	3,256
應付帳款	(5,253)	(8,345)
應付帳款－關係人	2,153	(4,817)
應付費用	(39,936)	(37,486)
其他流動負債	(2,069)	3,863
應計退休金負債	-	(564)
營業活動之現金淨流入	120,839	123,810

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,370)	(4,587)
出售固定資產價款	1,761	191
採權益法之長期股權投資增加	-	(126,000)
預付投資款增加	(170,000)	-
無形資產及遞延費用增加	(3,936)	(539)
投資活動之淨現金流出	(179,545)	(130,935)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(4,246)	40,839
應付短期票券淨額增加(減少)	29,971	(49,887)
行使員工認股權憑證	1,469	-
長期借款減少	(64,200)	(41,700)
融資活動之淨現金流出	(37,006)	(50,748)
本期現金及約當現金減少數	(95,712)	(57,873)
期初現金及約當現金餘額	813,869	719,906
期末現金及約當現金餘額	$718,157	$662,033
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$3,786	$4,559
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	$146,650	$235,800
金融商品未實現利益	$3,357	$9,972
累積換算調整變動數	$4,913	$10,676
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$8,526	$49,670
加：期初應付設備款	6,363	10,251
減：期末應付設備款	(7,519)	(55,334)
購置固定資產現金支付數	$7,370	$4,587

（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
民國九十九年三月三十一日
及民國九十八年三月三十一
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額10,000仟元。經歷年增資，截至民國99年3月31日止，實收資本額為2,211,351仟元。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。本公司於民國99年及98年3月31日員工人數分別為524人及512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、證券發行人財務報表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. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。
(2) 即將到期且利率變動對其價值影響甚少者。

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量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。

4. 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，成本係指使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。

5. 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將不再攤銷，並於定期於每年 12 月 31 日進行減損測試。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整變動數」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。

6. 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。另以現金資款購買固定產或其他不動產者，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

7. 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。

8. 遞延資產

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

9. 閒置資產

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

10. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入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，員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

11. 所得稅

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

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

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

「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，本公司已將其影響考量於當期所得稅。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 營業收入

本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。

16. 外幣交易事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

17. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 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入及利益或費用及損失。

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年第一季之淨損增加836仟元及每股虧損增加0.004元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.3.31	98.3.31
庫存現金	$594	$388
支票存款	1	10
活期存款	75,437	30,487
外幣存款	84,141	63,108
定期存款	557,984	504,640
約當現金	-	63,400
合　　計	$718,157	$662,033

上項約當現金係商業本票。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

證券名稱	99.3.31	98.3.31
交易目的之金融資產		
－基金	$104,000	$152,000
－債券	-	5,000
－遠期外匯	1,636	1,409
－股票	9,964	-
－評價調整	29,583	(296)
合　　計	$145,183	$158,113

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	99.3.31	98.3.31
應收票據	$33,808	$15,988
減：備抵呆帳	-	-
淨　　額	$33,808	$15,988

4. 應收帳款淨額

	99.3.31	98.3.31
應收帳款	$182,090	$180,810
減：備抵呆帳	(1,863)	(210)
淨　　額	$180,227	$180,600

5. 存貨淨額

	99.3.31	98.3.31
商　　品	$9	$99
製 成 品	6,852	11,843
在 製 品	3,771	2,956
原　　料	37,044	13,430
物　　料	9,225	5,962
在途存貨	359	742
小　　計	57,260	35,032
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,855)	(6,040)
淨　　額	$54,405	$28,992

6. 採權益法之長期股權投資

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	持股比率 (%)	金　額	持股比率 (%)
股權投資：				
鈺權(股)公司	$7,231	98.48	$8,219	98.48
鈺得投資(股)公司	26,574	100.00	24,657	100.00
太陽海科技(股)公司	77,793	47.64	113,769	47.83
Jade Investment Services Ltd.	625,091	100.00	699,374	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	152,909	100.00	175,169	100.00
合　　計	$889,598		$1,021,188	

(1) 本公司於民國99年及98年第一季對採權益法評價之被投資公司均依未經會計師核閱之財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國99年及98年第一季認列之投資損失與累積換算調整變動數如下：

	99年第一季	98年第一季
投資損失	$(23,875)	$(32,422)
累積換算調整變動數	4,913	10,676

(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.間接投資U-Tech Media Australia Pty Ltd。截至民國99年3月31日止，累計投資U-Tech Media Australia Pty Ltd計美金11,375仟元。另因預錄光碟片市場之變化，該被投資公司已於民國97年結束營運，並著手辦理清算。

(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.間接投資U-Tech Distribution Services Pty Ltd，投資金額計美金2,318仟元，惟基於投資架構考量，於民國97年度向當地政府提出清算申請，並於民國97年9月4日完成清算程序。另Jade Investment Services Ltd.於民國98年度辦理減資退回股款計美金2,750仟元。

(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.間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，截至民國99年3月31日止，累計投資金額計美金7,000仟元。

(5) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd.及Jade Investment Services Ltd.間接投資U-Tech Media USA, LLC。截至民國99年3月31日止，累計投資金額計美金17,500仟元。

(6) 本公司為投資薄膜太陽能電池產業，於民國98年2月以120,000仟元參與投資設立太陽海科技(股)公司，持股比例為47.64%。另截至民國99年3月31日本公司又於民國99年1月以170,000仟元參與該被投資公司現增案，因尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款項下。

7. 備供出售金融資產－非流動及預付投資款

	99.3.31		98.3.31	
	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	1.3
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	46,963		18,395	
合　　計	$70,233		$25,140	

(1) 民國99年及98年第一季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分別為3,357仟元及9,972仟元，列為股東權益調整項目。

(2) 本公司於民國98年第一季新增投資訊聯生技(股)公司6,000仟元，截至民國98年3月31日止，因尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款項下。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	99.3.31		98.3.31	
	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	-	1.33	-	1.33
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	0.09
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
長泓能源科技(股)公司	5,000	4.46	-	-
小　　計	72,038		67,038	
減：累計減損	(22,436)		(19,236)	
合　　計	$49,602		$47,802	

(1) 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，取得500仟股，持股比例為4.46%。

(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99年及98年3月31日認列之累計減損分別為22,436仟元及19,236仟元。

9. 固定資產

(1) 土　地

	99.3.31	98.3.31
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、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

	99.3.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$892,548	$575,036	$317,512
機器設備	2,815,311	1,729,615	1,085,696
運輸設備	14,371	12,311	2,060
辦公設備	49,204	43,155	6,049
其他設備	4,871	4,089	782
小　計	3,776,305	2,364,206	1,412,099
累計減損	(773,285)	-	(773,285)
合　計	$3,003,020	$2,364,206	$638,814

	98.3.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$882,513	$528,684	$353,829
機器設備	2,828,371	1,706,106	1,122,265
運輸設備	13,852	12,069	1,783
辦公設備	48,496	38,640	9,856
其他設備	4,863	3,719	1,144
小　計	3,778,095	2,289,218	1,488,877
累計減損	(785,000)	-	(785,000)
合　計	$2,993,095	$2,289,218	$703,877

(3)

	99.3.31	98.3.31
預付設備款	$45,721	$58,813

(4) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(5) 截至民國99年及98年3月31日，固定資產累計減損分別為773,285仟元及785,000仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.24。

10. 其他資產

	99.3.31	98.3.31
出租資產淨額	$31,779	$42,928
閒置資產淨額	-	-
存出保證金	3,836	3,836
遞延資產	1,961	1,106
催 收 款	17,136	24,286
減：備抵呆帳－催收款	(17,136)	(24,286)
其　　他	98	-
合　　計	$37,674	$47,870

(1) 出租資產淨額

	99.3.31	98.3.31
房屋及建築	$10,154	$10,154
機器設備	113,742	138,259
小　　計	123,896	148,413
減：累計折舊	(92,117)	(105,485)
合　　計	$31,779	$42,928

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

	99.3.31	98.3.31
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小　　計	44,300	44,300
減：備抵跌價損失	(44,300)	(44,300)
合　　計	$-	$-

(3) 有關資產減損說明，請參詳附註四.24。

11. 短期借款

借款性質	99.3.31 金額	99.3.31 利率區間(%)	98.3.31 金額	98.3.31 利率區間(%)
營運週轉金	$79,537	浮動利率	$160,237	浮動利率
信用狀借款	5,865	浮動利率	-	-
合　　計	$85,402		$160,237	

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	99.3.31 利率(%)	99.3.31 金額	98.3.31 利率(%)	98.3.31 金額
兆豐票券	1.34	$30,000	-	$-
減：未攤銷折價		(29)		-
淨　　額		$29,971		$-

13. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率(%)	99.3.31	98.3.31	說明
台灣工銀	97.05.21-99.05.11	$80,000	浮動利率	$20,000	$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	浮動利率	-	25,000	自96.11.30起，3個月為一期，分8期攤還，每期攤還本金12,500仟元。
遠東銀行	94.03.30-101.02.05	100,000	浮動利率	100,000	100,000	本金於到期時一次償還。本公司與銀行協議到期日延至101.02.05。
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	浮動利率	4,167	20,833	自96.9.30起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金4,167仟元。
合作金庫	94.07.29-99.06.30	100,000	浮動利率	8,333	41,667	自96.9.30起，3個月為一期，分12期，每期攤還本金8,333仟元。
合作金庫	94.07.29-99.07.29	200,000	浮動利率	33,000	99,800	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	浮動利率	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	浮動利率	6,000	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	浮動利率	57,000	-	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。

(續下頁)

貸款銀行	借款期間	借款總額	利　率(%)	99.3.31	98.3.31	說　　明
(續上頁)						
上海銀行	99.03.30-104.03.30	21,000	浮動利率	21,000	-	自99.7.15起，3個月為一期，分20期攤還，每期攤還本金1,050仟元。
中國信託	97.12.12-100.12.12	150,000	浮動利率	120,000	150,000	自99.3.12起，6個月為一期，分5期攤還，每期攤還本金30,000仟元。
長期借款總額				569,500	527,300	
減：一年內到期之部份				(146,650)	(235,800)	
一年以上到期之長期借款				$422,850	$291,500	

上列長期借款提供擔保情形，請參閱附註六。

14. 應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」民國99年及98年第一季認列淨退休金成本分別為347仟元及138仟元。截至民國99年及98年3月31日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為37,363仟元及37,142仟元。

(2) 本公司民國99年及98年第一季依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為3,154仟元及3,303元。

15. 遞延貸項

	99.3.31	98.3.31
未實現出售固定資產利益	$3,606	$5,795
未實現銷貨毛利	3,517	4,344
合　　計	$7,123	$10,139

16. 股　　本

(1) 本公司民國99年1月1日實收股本總額2,210,016仟元，分為221,002仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 本公司所發行之員工認股權憑證，民國99年第一季經持有人陸續轉換為普通股123.5仟股，新增普通股股本1,235仟元。另於民國99年第一季，部份員工已預先執行員工認股權證，執行股份為167仟股，因部份員工認股權之執行基準日尚未經董事會決議，故帳列預收股本，金額計1,517仟元。

(3) 截至民國99年及98年3月31日，實收資本額分別為2,211,351仟元及2,200,776仟元，每股面額10元，分為221,135仟股及220,078仟股，均為普通股。

(4) 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 99 年 3 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	(817,250)	(411,000)	771,750	8.80
96.05.22	1,000,000	(412,500)	(50,000)	537,500	8.85
合　計	3,000,000	(1,229,750)	(461,000)	1,309,250	

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：

	99.3.31		98.3.31	
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	1,476,000	$8.80-8.85	2,683,000	$8.80-8.85
本期給與	-		-	-
本期行使	(166,750)		-	-
本期失效	-		-	-
期末流通在外	1,309,250		2,683,000	
期末可行使之認股選擇權	209,250		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 99 年 3 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	771,750	2.65	8.80	-	-
96.05.22	8.85	537,500	3.14	8.85	-	-
合　計		$1,309,250				

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：

	99 年第一季	98 年第一季
	基本每股盈餘	基本每股盈餘
本期淨損	$(6,404)	$(29,781)
每股虧損(元)	(0.03)	(0.14)
擬制淨損	(6,404)	(30,210)
擬制每股虧損(元)	(0.03)	(0.14)

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3%，預期價格波動率分別為 47.64%及 43.8%，無風險利率分別為 2.49%及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

17. 資本公積

	99.3.31	98.3.31
股本溢價	$562,466	$1,047,617
庫藏股交易	-	105,342
長期投資	127	-
合　　計	$562,593	$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。

18. 保留盈餘

(1) 本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額再按下列比例提撥董監酬勞及員工紅利。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利。

董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

(2) 本公司民國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。

(3) 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。

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

19. 庫藏股票

(1) 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 99 年第一季

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 98 年第一季

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

(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99年及98年3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。

20. 預計所得稅

(1) 本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，本公司自民國99年度起適用之所得稅稅率將改為20%。

(2) 民國99年及98年3月31日遞延所得稅資產或負債：

	99.3.31		98.3.31	
	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	$2,855	$571	$6,040	$1,510
備抵用品盤存跌價及呆滯損失	5,820	1,164	5,820	1,455
備抵呆帳	21,640	4,328	27,289	6,822
未實現兌換損失	11	2	14,964	3,741
投資抵減		9,439		7,839
小　　計		15,504		21,367
備抵遞延所得稅資產－流動		(13,767)		(13,088)
遞延所得稅資產－流動淨額		$1,737		$8,279
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$8,014	$1,603	$16,552	$4,138
權益法認列之投資損失	472,588	94,518	369,621	92,405
減損損失	291,415	58,283	468,406	117,102
聯屬公司間未實現利益	7,020	1,404	10,139	2,534
虧損扣抵	888,736	177,747	758,468	189,617
投資抵減		31,397		38,536
小　　計		364,952		444,332
備抵遞延所得稅資產－非流動		(212,949)		(290,750)
遞延所得稅資產－非流動淨額		$152,003		$153,582

(3) 民國99年及98年第一季之當期所得稅計算如下：

	99 年第一季	98 年第一季
稅前淨損	$3,328	$(24,531)
永久性差異		
國內證券交易(利益)損失	(268)	-
權益法認列之國內投資損失	7,258	6,244
金融資產評價(利益)損失	(10,030)	2,789
其他與稅法不合	-	1,057
暫時性差異		
已實現兌換損益淨額	(6,413)	20,792
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	890	(2,480)
用品盤存跌價及呆滯損失	-	736
備抵呆帳損失	1,813	1,034
權益法認列之國外投資損失	16,617	26,178
聯屬公司間未實現利益	(765)	(782)
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(2,134)	(2,134)
認列已提列減損之固定資產折舊	(40,073)	(45,726)
課稅所得額	$(29,777)	$(16,823)
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	(103)	(184)
應退所得稅	$(103)	$(184)

(4) 所得稅費用之構成項目：

	99 年第一季	98 年第一季
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	1,283	(5,198)
投資抵減	(375)	(8,277)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(178)	620
呆帳損失	(363)	(259)
權益法認列之國外投資損失	(3,324)	(6,544)
聯屬公司間未實現利益	153	196
閒置資產減損損失	427	533
用品盤存跌價及呆滯損失	-	(184)
減損損失	8,014	11,431
虧損扣抵	(5,954)	(4,100)
備抵遞延所得稅資產	10,016	17,032
所得稅低估數	33	-
本期所得稅費用	$9,732	$5,250

(5) 截至民國99年及98年3月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	99.3.31	98.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$248	$244

	98年度	97年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

	99.3.31	98.3.31
86年度以前未分配盈餘	$-	$-
87年度以後未分配盈餘	(44,882)	(619,025)
合　　計	$(44,882)	$(619,025)

(6) 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。

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

		99.3.31		
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
〃	〃	375	375	103 年度
合　　計		$40,836	$40,836	

		98.3.31		
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
〃	〃	8,277	8,277	102 年度
合　　計		$46,375	$46,375	

(8) 截至民國99年及98年3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：

	99.3.31			
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	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,253	-	62,253	106 年
97 年度	98,529	-	98,529	107 年
98 年度	113,507	-	113,507	108 年
99 年第一季	29,777	-	29,777	109 年
合　　計	$888,736	$-	$888,736	

	98.3.31			
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	94,721	-	94,721	107 年
98 年第一季	16,823	-	16,823	108 年
合　　計	$758,468	$-	$758,468	

21. 營業收入

	99 年第一季	98 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	$288,484	$286,793
減：銷貨退回及折讓	(613)	(1,423)
營業收入淨額	287,871	$285,370

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 99 年及 98 年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	99 年第一季			98 年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用						
薪資費用	$43,356	$21,177	$64,533	$39,846	$19,683	$59,529
勞健保費用	4,058	1,586	5,644	4,239	1,633	5,872
退休金費用	2,361	1,140	3,501	2,373	1,068	3,441
其他用人費用	2,679	785	3,464	2,760	855	3,615
折舊費用	28,930	5,114	34,044	31,490	5,433	36,923
攤銷費用	637	4,239	4,876	633	3,512	4,145

23. 每股盈餘

本公司於民國92年8月11日發行之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)

	99 年度第一季				
	金 額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	$3,328	$(6,404)			
屬於普通股股東之本期淨損	$3,328	$(6,404)	216,105	$0.02	$(0.03)

	98 年度第一季				
	金 額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	$(24,531)	$(29,781)			
屬於普通股股東之本期淨損	$(24,531)	$(29,781)	215,078	$(0.11)	$(0.14)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 99 年及 98 年第一季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。

24. 資產減損

本公司截至民國 99 年及 98 年 3 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：

	99.3.31	98.3.31	衡量方法
固定資產減損	$773,285	$785,000	使用價值或淨公平價值
閒置資產減損	44,300	44,300	使用價值或淨公平價值
合　　計	$817,585	$829,300	

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以使用價值作為衡量方法。

(2) 本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
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
徐國賢	本公司副總經理
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	本公司為該公司之最終控股公司

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	99年第一季		98年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$2	-	$11	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,692	0.94	2,278	0.80
U-Tech Media USA, LLC	727	0.25	14,169	4.97
合　　計	$3,421	1.19	$16,458	5.77

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

	99 年第一季		98 年第一季	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$34,445	32.51	$40,913	54.41
博鍊科技(股)公司	1,310	1.24	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,211	2.09	2,257	3.00
其　　他	173	0.16	90	0.12
合　　計	$38,139	36.00	$43,260	57.53

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

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍶德科技(股)公司	$194	100.00	$715	100.00

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
鍶德科技(股)公司	$3	0.01	$10	0.06
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,680	38.63	3,191	18.31
U-Tech Media USA, LLC	10,609	61.36	14,224	81.63
小　　計	17,292	100.00	17,425	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$17,292	100.00	$17,425	100.00

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	%	金　額	%
其他應收款				
鍶德科技(股)公司	$284	5.34	$571	38.55
徐國賢	-	-	85	5.74
U-Tech Media Australia Pty Ltd	-	-	44	2.97
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,928	55.02	37	2.50
U-Tech Media USA, LLC	2,047	38.46	662	44.70
其　　他	63	1.18	82	5.54
小　　計	5,322	100.00	1,481	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨　　額	$5,322	100.00	$1,481	100.00

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應付票據				
鍶德科技(股)公司	$-	-	$3,256	100.00

	99.3.31		98.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$9,035	71.84	$342	12.94
博鍊科技(股)公司	1,152	9.16	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd	2,211	17.58	2,257	85.36
其　他	179	1.42	45	1.70
合　計	$12,577	100.00	$2,644	100.00

4. 租賃情形

			租　金　收　入	
			99 年	98 年
承租人	租賃標的物	租賃期間	第一季	第一季
鍊德科技(股)公司	塗佈機及模具等	98.03-99.06	$270	$771
鈺權(股)公司	倉儲物料架及倉庫等	97.05-102.04	171	186
合　計			$441	$957

5. 本公司截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，與鍊德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價分別為 5,211 仟元及 5,072 仟元，已付金額分別為 4,546 仟元及 3,101 仟元。

6. 截至民國 99 年 3 月 31 日止，關係人資金貸予他人情形及本公司為關係人背書保證情形，請分別參詳附註十一附表一及附表二。

六、質押之資產

	帳面價值			
資產名稱	99.3.31	98.3.31	質押機構	質押性質
土　地	$521,754	$521,754	中國信託、合作金庫	長期借款
建 築 物	317,512	353,828	中國信託、合作金庫	〃
機器設備	265,720	215,213	中國信託、台灣工銀、上海銀行	〃
出租資產	19,717	14,249	中國信託、台灣工銀	〃
合　計	$1,124,703	$1,105,044		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 3 月 31 日止，本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	1,121,000 仟元
	美　金	9,000 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5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國99年3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	5,025 仟元	新台幣	2,198 仟元	新台幣	2,827 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元	873 仟元	歐元	300 仟元
美金	380 仟元	美金	76 仟元	美金	304 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。

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：

	99.3.31		98.3.31	
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	$718,157	$718,157	$662,033	$662,033
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	143,547	143,547	156,704	156,704
應收票據及帳款淨額(含應收票據及帳款－關係人淨額)	231,521	231,521	214,728	214,728
備供出售金融資產－非流動	70,233	70,233	25,140	25,140
以成本法衡量之金融資產－非流動	49,602	註	47,802	註
資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,636	1,636	1,409	1,409
負債－非衍生性				
短期借款	85,402	85,402	160,237	160,237
應付短期票券淨額	29,971	29,971	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	62,391	62,391	55,679	55,679
長期借款(包括一年內到期)	569,500	569,500	527,300	527,300
負債－衍生性				
利率交換合約	2,209	2,209	3,902	3,902

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價值。

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	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$718,157	$662,033	$-	$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	143,547	156,704	-	-
應收票據及帳款 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	231,521	214,728
備供出售金融資產－非流動	70,233	25,140	-	-
資產－衍生性				
遠期外匯合約	1,636	1,409	-	-

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
短期借款	-	-	85,402	160,237
應付短期票券	-	-	29,971	-
應付票據及帳款	-	-	62,391	55,679
(含應付票據及帳款－關係人)				
長期負債(包括一年內到期)	-	-	569,500	527,300
負債－衍生性				
利率交換合約	2,209	3,902	-	-

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國 99 年 3 月 31 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
應付短期票券	$(29,971)	$-	$(29,971)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	$717,562	$-	$717,562
短期借款	(85,402)	-	(85,402)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(146,650)	(422,850)	(569,500)
利率交換	(2,209)	-	(2,209)

民國 98 年 3 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	$661,635	$-	661,635
短期借款	(160,237)	-	(160,237)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(235,800)	(291,500)	(527,300)
利率交換	-	(3,902)	(3,902)

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

99 年 3 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	99.01.08-99.04.06	日幣 30,000 仟元	$21
〃	〃	99.01.22-99.04.22	日幣 30,000 仟元	427
〃	〃	99.03.04-99.05.20	日幣 30,000 仟元	572
〃	〃	99.01.08-99.04.22	日幣 30,000 仟元	(10)
〃	〃	99.03.03-99.05.06	日幣 30,000 仟元	567
〃	〃	99.03.30-99.05.20	日幣 30,000 仟元	59
合　　計				$1,636

98 年 3 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	98.01.15-98.04.08	日幣 25,000 仟元	$703
〃	〃	98.01.05-98.04.22	日幣 25,000 仟元	706
合　　計				$1,409

③ 利率交換

截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

99 年 3 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	$(2,209)

98 年 3 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	$(76)
台北富邦銀行	98.04.07	$100,000	支付 CP 利率/ 收取 Libor 利率	76
台北富邦銀行	100.01.26	$100,000	支付 2.9%利率/ 收取 CP 利率	(3,902)
合　　計				$(3,902)

3. 為配合民國 99 年第一季之財務報表揭露，已將部份民國 98 年第一季會計科目重分類。

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：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資事業資訊：無此事項。

附表一：截至民國99年3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	$17,183 (USD536)	$1,870 (USD59)	-	有業務往來	$269,442	營運週轉	$-	機器設備	$25,432 (USD800)	$290,359	$580,717

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99年3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	$290,359 (註)	$32,080 (USD1,000)	$31,790 (USD1,000)	$-	1.09%	$580,717 (註)
	〃	U-Tech Media USA, LLC	〃	〃	115,488 (USD3,600)	114,444 (USD3,600)	-	3.94%	580,717 (註)
						$146,234		5.03%	

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	$37,183	
	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	20,130	
	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	27,086	
	保誠威寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	770	10,000	略	10,003	
	寶來得利債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	641	10,000	略	10,001	
	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%	39,144	
	加：評價調整				29,583		143,547	
	合　　計				143,547			
	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	7,231	98.48%	7,231	(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	26,574	100.00%	26,574	(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	77,793	47.64%	77,793	(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	625,091	100.00%	625,091	(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	152,909	100.00%	152,909	(註)
	合　　計				889,598		889,598	
	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%	41,103	
	豐聲科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	100	1,050	0.30%	4,980	
	碩禾電子(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	30	8,679	0.15%	24,150	
	加：評價調整				46,963		70,233	
	合　　計				70,233			
	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)
	長泓能源科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	4.46%	5,000	(註)
	小　　計				72,038		$49,602	
	減：累計減損				(22,436)			
	合　　計				$49,602			
	太陽海科技(股)公司	無	預付投資款		$170,000	略	$170,000	(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

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	-	14	
	豐聲科技(股)公司	〃	〃	1	8	-	50	
	穎台科技(股)公司	〃	〃	1	43	-	239	
	吉祥全實業(股)公司	〃	〃	1	4	-	4	
	合　　計				69		$323	
	加：評價調整				254			
	淨　　額				$323			
	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. 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	$621,955	100.00%	$621,955	(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	-	3,054	100.00%	3,054	(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	344,170	100.00%	344,170	(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	235,595	100.00%	235,595	(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	7,748	4.00%	7,748	(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	33,209	17.85%	33,209	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表四之三：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.	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	13,805	$152,834	82.15%	$152,834	(註)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA, LLC	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	185,959	96.00%	185,959	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	$84,359	-	$170,000 (註一)	-	$-	$6,566 (註二)	$-	4,800	$247,793 (註一)

註一：截至民國99年3月31日，因被投資公司尚未完成變更登記，故本期新增數$170,000仟元帳列預付投資款。

註二：依權益法認列之投資損失。

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)

附表六之一：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%	$7,231	$(612)	$(603)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	26,574	(89)	(89)	
〃	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	120,000 (註)	120,000	4,800	47.64%	77,793	(13,783)	(6,566)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	659,020	659,020	19,685	100.00%	625,091	(14,269)	(14,269)	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	152,909	(2,348)	(2,348)	
								$889,598		$(23,875)	

註：未包含本期新增之預付投資款170,000仟元。

附表六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%	$621,955	$(13,979)	$(13,979)	
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	-	-	-	100.00%	3,054	-	-	
	合計							$625,009		$(13,979)	
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%	344,170	(14,746)	(14,746)	
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	235,595	1,965	1,965	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	7,748	(2,978)	(119)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	33,209	(2,859)	(511)	
	合計							$620,722		$(13,411)	

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)

附表六之三：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%	$152,834	$(2,859)	$(2,348)	
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%	185,959	(2,978)	(2,859)	