

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十八年上半年度
及民國九十七年上半年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15-16
(四) 重要會計科目之說明	16-32
(五) 關係人交易	33-35
(六) 質押之資產	35
(七) 重大承諾事項及或有事項	35-36
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	37-42
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42-43、44-50
2. 轉投資事業相關資訊	43、51-53
3. 大陸投資資訊	43
九、重要會計科目明細表	54-79

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九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。惟鈺德科技股份有限公司民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度採用權益法之長期股權投資中，部分係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。截至民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資分別為新台幣 212,169 仟元及新台幣 306,887 仟元，占資產總額之 5.73% 及 6.69%，其於民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 7,580 仟元及新台幣 9,468 仟元，占稅前淨損之 24.47% 及 14.51%。

除下段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度部分採權益法之長期股權投資，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表予以評價。截至民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日，此項依未經會計師查核之財務報表評價之長期股權投資分別為新台幣 827,271 仟元及新台幣 1,078,954 仟元，其於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所認列之投資損失分別為新台幣 57,600 仟元及新台幣 33,643 仟元。又財務報表附註十一所列相關資訊亦未經會計師查核簽證。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表除第三段所述若採權益法之長期股權投資及財務報表附註十一所列相關資訊倘經會計師查核而可能有所調整外，在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國九十八年六月三十日及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

鈺德科技股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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

中華民國九十八年八月二十日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十八年六月三十日
及民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		負債及股東權益			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$676,491	18.26	\$937,014	20.41	2100	短期借款	四.11	\$171,207	4.62	\$161,074	3.52
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四.2及十一	160,137	4.32	127,515	2.78	2110	應付短期票券淨額	四.12	-	-	49,950	1.09
1120	應收票據淨額	二及四.3	21,048	0.57	24,670	0.54	2120	應付票據		1,380	0.04	1,072	0.02
1130	應收票據-關係人淨額	二及五	1,155	0.03	238	0.01	2140	應付帳款		43,938	1.19	45,131	0.98
1140	應收帳款淨額	二及四.4	160,679	4.34	198,303	4.32	2150	應付帳款-關係人	五	15,789	0.43	20,336	0.44
1150	應收帳款-關係人淨額	二及五	11,798	0.32	4,147	0.09	2170	應付費用		80,478	2.17	109,052	2.38
1180	其他應收關係人款	二及五	1,660	0.04	2,276	0.05	2224	應付設備款	五	55,483	1.50	4,700	0.10
1200	存貨淨額	二及四.5	35,121	0.95	36,780	0.80	2270	一年內到期之長期負債	四.13	246,300	6.65	236,800	5.17
1280	其他流動資產	二	33,000	0.89	20,944	0.46	2280	其他流動負債	二及四.20	9,155	0.25	78,493	1.71
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	3,633	0.10	14,218	0.31		流動負債合計		623,730	16.85	706,608	15.41
	流動資產合計		1,104,722	29.82	1,366,105	29.77	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	二及十一	3,720	0.10	622	0.01
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,039,440	28.06	1,385,841	30.20	2420	長期借款	四.13	239,300	6.46	320,600	6.99
1450	備供出售金融資產-非流動	二及四.7	43,084	1.16	17,813	0.39		長期負債合計		243,020	6.56	321,222	7.00
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.8	44,602	1.20	17,944	0.39	28XX	其他負債					
	基金及投資淨額		1,127,126	30.42	1,421,598	30.98	2810	應計退休金負債	二及四.14	13,578	0.37	16,747	0.36
15XX	固定資產	二、四.9、四.24					2881	遞延貨項	四.15	9,270	0.25	13,029	0.28
1501	土 地	、五及六	521,754	14.08	521,754	11.37		其他負債合計		22,848	0.62	29,776	0.64
1521	房屋及建築		882,513	23.82	881,693	19.21	2XXX	負債總計		889,598	24.03	1,057,606	23.05
1531	機器設備		2,785,175	75.18	2,830,764	61.69		重大之承諾事項及或有事項	五及七				
1551	運輸設備		13,827	0.37	14,052	0.31							
1561	辦公設備		47,965	1.29	48,649	1.06							
1681	其他設備		4,940	0.13	4,738	0.10							
15XX	成本合計		4,256,174	114.87	4,301,650	93.74		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(2,289,853)	(61.81)	(2,185,693)	(47.63)	3110	股 本	四.16	2,200,776	59.40	2,330,226	50.79
1599	累計減損		(773,818)	(20.89)	(555,000)	(12.09)	32XX	資本公積	二及四.17	563,715	15.22	1,109,238	24.17
1672	預付設備款		80,673	2.18	618	0.01	33XX	保留盈餘		(49,265)	(1.33)	(58,630)	(1.28)
	固定資產淨額		1,273,176	34.35	1,561,575	34.03	3310	法定盈餘公積	二	7,913	0.21	7,913	0.17
17XX	無形資產						3350	累積盈虧	二及四.18	(57,178)	(1.54)	(66,543)	(1.45)
1750	電腦軟體成本	二	18,869	0.51	28,836	0.63	34XX	股東權益其他調整項目		118,265	3.18	157,409	3.42
1770	遞延退休金成本	二	-	-	30	-	3420	累積換算調整變動數	二	87,926	2.37	144,696	3.15
	無形資產合計		18,869	0.51	28,866	0.63	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	-	-	(2,617)	(0.06)
18XX	其他資產						3450	金融商品未實現損益	二	30,339	0.81	15,330	0.33
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	137,257	3.71	156,473	3.41	3510	庫藏股票	二及四.19	(18,346)	(0.50)	(7,055)	(0.15)
1880	其他資產	二、四.10、五及六	43,593	1.19	54,177	1.18	3XXX	股東權益總計		2,815,145	75.97	3,531,188	76.95
	其他資產合計		180,850	4.90	210,650	4.59		負債及股東權益總計		\$3,704,743	100.00	\$4,588,794	100.00
1XXX	資產總計		\$3,704,743	100.00	\$4,588,794	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭堯

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

民國九十八年一月一日至六月三十日
及民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	\$552,162	100.00	\$594,421	100.00
5000	營業成本	二、四.22及五	371,151	67.22	444,974	74.86
5910	營業毛利		181,011	32.78	149,447	25.14
5930	聯屬公司間已實現利益		414	0.07	414	0.07
	已實現營業毛利		181,425	32.85	149,861	25.21
6000	營業費用	四.22	143,248	25.94	173,305	29.16
6100	推銷費用		72,498	13.13	100,987	16.99
6200	管理費用		54,517	9.87	55,817	9.39
6300	研發費用		16,233	2.94	16,501	2.78
6900	營業淨(損)利		38,177	6.91	(23,444)	(3.95)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,687	0.49	9,610	1.62
7210	租金收入	五	1,868	0.34	1,907	0.32
7280	減損迴轉利益	二及四.24	7,982	1.45	-	-
7320	金融負債評價利益	二	5,801	1.05	-	-
7480	什項收入	二、四.9及五	4,054	0.73	8,657	1.46
	營業外收入及利益合計		22,392	4.06	20,174	3.40
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		8,815	1.60	10,749	1.81
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	65,180	11.80	43,111	7.25
7560	兌換損失淨額	二	6,838	1.24	1,402	0.24
7640	金融資產評價損失	二	2,480	0.45	108	0.02
7880	什項支出		8,237	1.49	6,623	1.11
	營業外費用及損失合計		91,550	16.58	61,993	10.43
7900	稅前淨損		(30,981)	(5.61)	(65,263)	(10.98)
8110	所得稅費用	二及四.20	(26,197)	(4.74)	(2,200)	(0.37)
9600	本期淨損		<u>\$(57,178)</u>	<u>(10.35)</u>	<u>\$(67,463)</u>	<u>(11.35)</u>
9750	基本每股虧損(元)	二及四.23				
	繼續營業單位淨損		\$(0.14)		\$(0.28)	
	所得稅費用		(0.12)		(0.01)	
	本期淨損		<u>\$(0.26)</u>		<u>\$(0.29)</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭燮

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

民國九十八年一月一日至六月三十日

及民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			庫 藏 股 票	合 計
			法定公積	累積盈虧	小 計	累積換算 調整變動數	未認列為退休金 成本淨損失	金融商品未 實現損益		
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)	\$3,758,230
提列法定盈餘公積			7,913	(7,913)	-					-
發放員工股利				(7,122)	(7,122)					(7,122)
發放董監酬勞				(2,849)	(2,849)					(2,849)
發放現金股利				(60,326)	(60,326)					(60,326)
金融商品未實現損失								(929)		(929)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)						(88,353)				(88,353)
九十七年上半年度淨損				(67,463)	(67,463)					(67,463)
民國九十七年六月三十日餘額	\$2,330,226	\$1,109,238	\$7,913	\$(66,543)	\$(58,630)	\$144,696	\$(2,617)	\$15,330	\$(7,055)	\$3,531,188
民國九十八年一月一日餘額	\$2,200,776	\$1,152,959	\$7,913	\$(589,244)	\$(581,331)	\$26,240	\$-	\$8,423	\$(18,346)	\$2,788,721
資本公積彌補虧損		(589,244)		589,244	589,244					-
金融商品未實現利益								21,916		21,916
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)						61,686				61,686
九十八年上半年度淨損				(57,178)	(57,178)					(57,178)
民國九十八年六月三十日餘額	\$2,200,776	\$563,715	\$7,913	\$(57,178)	\$(49,265)	\$87,926	\$-	\$30,339	\$(18,346)	\$2,815,145

註：列為累積換算調整之變動項目。

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭燮

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
民國九十八年一月一日至六月三十日
及民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年上半年度	九十七年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$(57,178)	\$(67,463)
調整項目：		
折舊	74,318	108,208
出租資產折舊	6,171	6,206
資產減損損失	(7,982)	-
各項攤提	8,693	7,607
採權益法認列投資損失	65,180	43,111
處分固定資產利益(帳列什項收入)	(176)	-
火災損失(帳列什項損失)	1,318	-
聯屬公司間已實現利益	(414)	(414)
已實現出售固定資產利益(帳列什項收入)	(1,237)	(1,196)
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	33,687	(58,001)
應收票據	(5,167)	3,359
應收票據－關係人淨額	(917)	437
應收帳款	100,822	177,926
應收帳款－關係人淨額	(2,331)	10,640
其他應收款－關係人	262	2,092
存貨	3,368	18,322
其他流動資產	(13,528)	6,232
遞延所得稅資產－流動	1,836	1,084
遞延所得稅資產－非流動	24,385	1,163
應付票據	504	(3,031)
應付帳款	(11,648)	(39,927)
應付帳款－關係人	8,328	5,721
應付費用	(37,348)	(44,636)
其他流動負債	1,550	(3,280)
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	(4,422)	-
應計退休金負債	(977)	519
營業活動之現金淨流入	187,097	174,679

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(33,201)	(15,004)
出售固定資產價款	13,040	-
採權益法之長期股權投資增加	(120,000)	-
備供出售金融資產增加	(6,000)	-
遞延費用增加	(2,873)	(2,374)
存出保證金減少	-	23
投資活動之淨現金流出	<u>(149,034)</u>	<u>(17,355)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	51,809	1,241
應付短期票券增加(減少)	(49,887)	6
長期借款減少	<u>(83,400)</u>	<u>(38,400)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(81,478)</u>	<u>(37,153)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(43,415)	120,171
期初現金及約當現金餘額	719,906	816,843
期末現金及約當現金餘額	<u>\$676,491</u>	<u>\$937,014</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$8,648</u>	<u>\$10,930</u>
本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
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	<u>\$246,300</u>	<u>\$236,800</u>
金融商品未實現(損失)利益	<u>\$21,916</u>	<u>\$(929)</u>
累積換算調整變動數	<u>\$61,686</u>	<u>\$(88,353)</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$589,244</u>	<u>\$-</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$78,433	\$13,698
加：期初應付設備款	10,251	6,006
減：期末應付設備款	<u>(55,483)</u>	<u>(4,700)</u>
購置固定資產現金支付數	<u>\$33,201</u>	<u>\$15,004</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭梵

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
民國九十八年六月三十日
及民國九十七年六月三十日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國98年6月30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，惟基於投資架構考量，該分公司已於民國95年2月13日註銷登記。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國98年及97年6月30日員工人數分別為510人及484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、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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，本公司依持股比例認列之，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	2-10 年
運輸設備	3-6 年
辦公設備	1-8 年
其他設備	1-5 年

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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收入及利益或費用及損失。
- (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入及利益或費用及損失。

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。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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%。

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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。前述變動使民國98年上半年度之淨損增加537仟元及每股虧損增加0.002元。
3. 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%。前述變動使民國98年上半年度之淨損增加29,347仟元及每股虧損增加0.14元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
庫存現金	\$623	\$634
支票存款	-	10
活期存款	29,145	38,873
外幣存款	75,883	45,680
定期存款	527,840	800,327
約當現金	43,000	51,490
合 計	\$676,491	\$937,014

約當現金為商業本票，民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之利率區間分別為 0.11%~0.13% 及 1.79%~1.85%。

上項民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之定期存款利率區間分別為 0.15%~1.19% 及 1.86%~2.685%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

證券名稱	98.6.30	97.6.30
交易目的之金融資產		
— 基金	\$152,000	\$122,604
— 債券	5,000	5,000
— 股票	2,483	-
— 遠期外匯	-	1,113
— 評價調整	654	(1,202)
合 計	\$160,137	\$127,515

上項金融資產並無提供質押之情事。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	98.6.30	97.6.30
應收票據	\$21,048	\$24,670
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$21,048	\$24,670

4. 應收帳款淨額

	98.6.30	97.6.30
應收帳款	\$160,938	\$199,494
減：備抵呆帳	(259)	(1,191)
淨 額	\$160,679	\$198,303

5. 存貨淨額

	98.6.30	97.6.30
商 品	\$22	\$93
製 成 品	7,331	40,198
在 製 品	3,384	2,893
原 料	21,758	18,385
物 料	5,947	6,190
在途存貨	219	75
小 計	38,661	67,834
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,540)	(31,054)
存貨淨額	\$35,121	\$36,780

民國 98 年及 97 年 6 月 30 日存貨投保金額分別為 90,000 仟元及 50,000 仟元。

6. 採權益法之長期股權投資

	98.6.30		97.6.30	
		持股比率		持股比率
	金 額	(%)	金 額	(%)
股權投資：				
鈺權(股)公司	\$8,635	98.48	\$11,669	98.48
鈺得投資(股)公司	24,756	100.00	24,504	100.00
太陽海科技(股)公司	107,153	47.83	-	-
Jade Investment Services Ltd.	731,422	100.00	1,107,508	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	167,474	100.00	242,160	100.00
合 計	\$1,039,440		\$1,385,841	

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司於民國 98 年及 97 年上半年度對採權益法評價之被投資公司除 U-Tech Media USA, LLC 係依經會計師查核之同期財務報表按約當持股比例認列投資損益外，餘採用該被投資公司未經會計師查核之同期財務報表，按約當持股比例認列相關損益。民國 98 年及 97 年上半年度認列之投資損益與累積換算調整變動數如下：

	98年上半年度	97年上半年度
投資損失	\$65,180	\$43,111
累積換算調整變動數	61,686	(88,353)

- (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 98 年 6 月 30 日止，累計投資 U-Tech Media Australia Pty Ltd 計美金 11,375 仟元。後續因該公司營運不如預期，已於民國 97 年結束營運，並預計於民國 98 年度進行清算程序。
- (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 6 月 25 日完成清算程序。
- (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 98 年 6 月 30 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 98 年 6 月 30 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，持股比率為 47.83%。
- (7) 有關資產減損說明，請參詳附註四.24。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 備供出售金融資產-非流動

	98.6.30		97.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
訊聯生技(股)公司	\$12,745	1.54	\$2,483	0.94
評價調整	30,339		15,330	
合 計	<u>\$43,084</u>		<u>\$17,813</u>	

民國 98 年及 97 年上半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(損)益分別為 21,916 仟元及(929)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

	98.6.30		97.6.30	
	金額	持股比率 (%)	金額	持股比率 (%)
股權投資：				
巨楚(股)公司	\$-	3.00	\$-	3.00
網益科技(股)公司	-	11.28	142	11.28
洛錚科技(股)公司	-	1.33	-	1.33
博鍊科技(股)公司	23,653	0.63	23,653	0.63
鍊寶科技(股)公司	6,341	0.07	6,341	0.12
玖鑫工學(股)公司	7,044	19.40	7,044	19.04
台灣銘板(股)公司	30,000	9.29	-	-
小 計	<u>67,038</u>		<u>37,180</u>	
減：累計減損	<u>(22,436)</u>		<u>(19,236)</u>	
合 計	<u>\$44,602</u>		<u>\$17,944</u>	

(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) 本公司採成本衡量之金融資產因被投資公司營運狀況不佳，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：

	金額
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	<u>\$18,116</u>

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司採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 6 月 30 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

	98.6.30	97.6.30
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000及0169-0001地號
土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	98.6.30		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築	\$882,513	\$542,492	\$340,021
機器設備	2,785,175	1,692,142	1,093,033
運輸設備	13,827	11,966	1,861
辦公設備	47,965	39,417	8,548
其他設備	4,940	3,836	1,104
小 計	3,734,420	2,289,853	1,444,567
減：累計減損	(773,818)	-	(773,818)
合 計	\$2,960,602	\$2,289,853	\$670,749

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

(3)

	98.6.30	97.6.30
預付設備款	\$80,673	\$618

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 民國 98 年及 97 年 6 月 30 日固定資產投保金額分別 1,420,307 仟元及 1,550,410 仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參詳附註六。

(6) 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日，固定資產累計減損分別為 773,818 仟元及 555,000 仟元。有關資產減損相關說明，請參詳附註四.24。

10. 其他資產

	98.6.30	97.6.30
出租資產淨額	\$39,690	\$49,159
閒置資產淨額	-	-
存出保證金	3,835	3,835
遞延資產	68	1,183
催收款	17,040	22,612
備抵呆帳－催收款	(17,040)	(22,612)
合 計	<u>\$43,593</u>	<u>\$54,177</u>

(1) 出租資產淨額

	98.6.30	97.6.30
房屋及建築	\$10,154	\$10,154
機器設備	113,742	122,286
其他設備	-	5,000
小 計	123,896	137,440
減：累計折舊	(84,206)	(88,281)
合 計	<u>\$39,690</u>	<u>\$49,159</u>

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

	98.6.30	97.6.30
機器設備	\$85,378	\$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小 計	44,300	44,300
減：備抵跌價損失	(44,300)	(44,300)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(3) 有關資產減損說明，請參詳附註四.24。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 短期借款

借款性質	98.6.30		97.6.30	
	金額	利率區間(%)	金額	利率區間(%)
營運週轉金	\$161,369	1.75-2.69	\$160,910	1.50-3.83
信用狀借款	9,838	1.81-2.35	164	3.36
合計	<u>\$171,207</u>		<u>\$161,074</u>	

上項短期借款提供擔保情形，請參詳附註六。

12. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	98.6.30		97.6.30	
	利率	金額	利率	金額
中華票券	-	\$-	2.15%	\$50,000
減：未攤銷折價		-		(50)
淨額		<u>\$-</u>		<u>\$49,950</u>

13. 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款額度	利率(%)	98.6.30	97.6.30	說明
台灣工銀	97.05.21- 99.05.21	\$75,000	2.13-2.49	\$75,000	\$75,000	自98.8.21起，償還本金15,000千元，餘每3個月償還本金20,000千元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.73	12,500	62,500	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500千元。
中國信託	94.09.30- 97.09.30	150,000	-	-	50,000	自96.9.30起第一年内償還本金100,000千元，第二年償還本金50,000千元。
中國信託	97.12.12- 100.12.12	150,000	1.90-2.78	150,000	-	自99.3.12起，分5期每期攤還本金30,000千元。
遠東銀行	94.03.30- 100.02.05	100,000	2.80-3.06	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	2.04-2.50	16,667	33,332	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167千元。
合作金庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.04-2.50	33,333	66,668	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333千元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	1.79-2.50	83,100	149,900	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16,700千元，第12期攤還本金16,300千元。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款期間	借款額度	利率(%)	98.6.30	97.6.30	說 明
大眾銀行	97.09.16- 99.09.16	15,000	2.85-3.03	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。
玉山銀行	96.03.23- 97.09.01	40,000	-	-	20,000	二年期借款，可隨時提前還款。
長期借款總額				485,600	557,400	
減：一年內到期之部份				(246,300)	(236,800)	
一年以上到期之長期借款				\$239,300	\$320,600	

上列長期借款提供擔保情形，請參詳附註六。

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98年及97年上半年度認列淨退休金成本分別為275仟元及2,035仟元。截至民國98年及97年6月30日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為37,692仟元及34,088仟元。
- (2) 本公司民國98年及97年上半年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為6,417仟元及7,024仟元。

15. 遞延貸項

	98.6.30	97.6.30
未實現出售固定資產利益	\$5,133	\$8,064
未實現銷貨毛利	4,137	4,965
合 計	\$9,270	\$13,029

16. 股 本

- (1) 本公司民國97年1月1日實收股本總額為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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日，實收資本額分別為 2,200,776 仟元及 2,330,226 仟元，每股面額 10 元，分為 220,078 仟股及 233,023 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 98 年 6 月 30 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	行使 單位數	失效 單位數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	-	346,000	1,654,000	8.80
96.05.22	1,000,000	-	18,000	982,000	8.85
合 計	3,000,000	-	364,000	2,636,000	

- 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：

	98.6.30		97.6.30	
	數量	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
認股選擇權				
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	-	-	-	-
本期失效	(47,000)	-	-	-
期末流通在外	<u>2,636,000</u>		<u>3,000,000</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>1,136,000</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

- ② 截至民國 98 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行 日期	行使 價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		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	1,654,000	3.40	8.80	-	-
96.05.22	8.85	982,000	3.89	8.85	-	-
合 計		<u>2,636,000</u>				

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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：

	98 年上半年度	97 年上半年度
本期淨損	\$(57,178)	\$(67,463)
每股虧損(元)	(0.26)	(0.29)
擬制淨損	(58,435)	(68,920)
擬制每股虧損(元)	(0.27)	(0.30)

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 43.80%，無風險利率分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

17. 資本公積

	98.6.30	97.6.30
股本溢價	\$563,715	\$1,109,238

本公司於民國 98 年 6 月 16 日及民國 97 年 6 月 15 日經股東會決議分別以資本公積 589,244 仟元及 701,001 仟元彌補虧損。

18. 保留盈餘

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

	97 年及 96 年度
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

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

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

- (3) 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 98 年上半年度

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 年上半年度

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	-	-	-	1,000 仟股

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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 6 月 30 日止本公司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。

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 98 年及 97 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產—流動				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$3,540	\$708	\$31,054	\$7,763
備抵用品盤存跌價損失	5,820	1,164	5,084	1,271
備抵呆帳	20,361	4,072	21,292	5,323
未實現兌換損失	8,804	1,761	-	-
投資抵減		7,839		46,419
小計		15,544		60,776
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益		-	(558)	(139)
小計		-		(139)
備抵遞延所得稅資產—流動		(11,911)		(46,419)
遞延所得稅資產—流動淨額		\$3,633		\$14,218
遞延所得稅資產—非流動				
閒置資產備抵跌價損失	\$14,417	\$3,083	\$22,955	\$5,739
權益法認列之投資損失	396,279	79,256	2,276	569
減損損失	415,850	87,670	344,287	86,072
聯屬公司間未實現利益	9,270	1,854	13,029	3,257
虧損扣抵	808,749	161,750	732,541	183,135
投資抵減		38,737		28,391
小計		372,350		307,163
備抵遞延所得稅資產—非流動		(235,094)		(150,690)
遞延所得稅資產—非流動淨額		\$137,256		\$156,473

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 民國 98 年及 97 年上半年度之當期所得稅計算如下：

	98 年 上半年度	97 年 上半年度
稅前淨損	\$(30,981)	\$(65,263)
永久性差異		
國內證券交易利益	(123)	-
權益法認列之國內投資損失	12,346	1,272
金融資產評價損失(利益)	(6,455)	1,415
其他與稅法不合	1,594	1,040
暫時性差異		
已實現兌換損益淨額	5,828	5,482
未實現兌換損益淨額	8,804	(558)
存貨跌價損失	(4,980)	(2,496)
用品盤存跌價損失	736	383
備抵呆帳損失(迴轉)	1,303	(1,963)
權益法認列之國外投資損失	52,834	41,839
聯屬公司間未實現利益	(1,651)	(1,610)
減損損失	3,200	-
固定資產回升利益	(11,182)	-
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(4,269)	(4,269)
認列已提列減損之固定資產折舊	(90,299)	(60,749)
課稅所得額	\$(63,295)	\$(85,477)
依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅費用	-	92
減：投資抵減	-	(46)
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	-	46
減：扣繳稅額	(319)	(1,018)
應付(退)所得稅	\$(319)	\$972

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅費用之構成項目：

	98年 上半年度	97年 上半年度
應納所得稅—當期所得稅費用	\$-	\$46
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益淨額	(3,658)	(1,232)
投資抵減	(8,478)	(12,340)
存貨跌價損失	1,245	625
呆帳損失	1,472	1,787
權益法認列之國外投資損失	(13,209)	(10,460)
聯屬公司間未實現利益	412	403
閒置資產減損損失	1,068	1,067
用品盤存跌價損失	(184)	(96)
短期票券分離課稅	(25)	-
附買回債券扣繳稅額	-	(92)
減損損失	24,571	15,187
虧損扣抵	(16,670)	(20,824)
備抵遞延所得稅資產	10,306	28,129
遞延所得稅資產因稅率變動影響數	29,347	-
本期所得稅費用	<u>\$26,197</u>	<u>\$2,200</u>

(5) 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$248</u>	<u>\$15,507</u>
	97年度	96年度
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>19.60%</u>
86年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
87年度以後未分配盈餘	(57,178)	(66,543)
合 計	<u>\$(57,178)</u>	<u>\$(66,543)</u>

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 所得稅抵減相關資訊如下：

98.6.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究 發展、人才培訓	\$7,839	\$7,839	98 年度
"	"	9,439	9,439	99 年度
"	"	16,471	16,471	100 年度
"	"	5,734	5,734	101 年度
"	"	7,093	7,093	102 年度
合 計		\$46,576	\$46,576	

97.6.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究 發展、人才培訓	\$38,626	\$38,581	97 年度
"	"	7,839	7,839	98 年度
"	"	9,439	9,439	99 年度
"	"	16,905	16,905	100 年度
"	"	2,046	2,046	101 年度
合 計		\$74,855	\$74,810	

(8) 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

98.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	104 年
95 年度	256,593	-	256,593	105 年
96 年度	62,254	-	62,254	106 年
97 年度	98,530	-	98,530	107 年
98 上半年度	63,295	-	63,295	108 年
合 計	\$808,749	\$-	\$808,749	

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

97.6.30

發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,677	\$-	\$328,677	104 年
95 年度	256,594	-	256,594	105 年
96 年度	61,793	-	61,793	106 年
97 上半年度	85,477	-	85,477	107 年
合 計	\$732,541	\$-	\$732,541	

21. 營業收入

	98 年上半年度	97 年上半年度
營業收入包括：		
產品銷售	\$553,924	\$598,458
減：銷貨退回及折讓	(1,762)	(4,037)
營業收入淨額	\$552,162	\$594,421

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 98 年及 97 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	98 年上半年度			97 年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$79,679	\$38,003	\$117,682	\$92,953	\$40,883	\$133,836
勞健保費用	8,364	3,187	11,551	7,933	3,017	10,950
退休金費用	4,618	2,074	6,692	6,329	2,730	9,059
其他用人費用	5,552	1,628	7,180	4,503	1,516	6,019
折舊費用	62,422	11,896	74,318	96,323	11,885	108,208
攤銷費用	1,202	7,491	8,693	1,459	6,148	7,607

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 每股盈餘

本公司於民國92年8月11日發行之可轉換公司債及員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	98 年度上半年度				
	金額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	\$(30,981)	\$(57,178)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(30,981)	\$(57,178)	215,078	\$(0.14)	\$(0.26)

	97 年度上半年度				
	金額(分子)		股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	分母	稅前	稅後
本期淨損	\$(65,263)	\$(67,463)			
屬於普通股股東之本期淨損	\$(65,263)	\$(67,463)	232,023	\$(0.28)	\$(0.29)

(2) 稀釋每股盈餘

民國 98 年及 97 年上半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。

24. 資產減損

本公司截至 98 年及 97 年 6 月 30 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失明細如下：

	98.6.30	97.6.30	衡量方法
固定資產減損	\$773,818	\$555,000	使用價值

(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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
鈺德科技(股)公司	對本公司採用權益法評價之投資公司
博鈺科技(股)公司	對本公司採用權益法評價之投資公司之子公司
鈺權(股)公司	本公司採用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

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$706	0.13	\$-	-
U-Tech Media Australia Pty Ltd	-	-	1,823	0.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,641	1.02	2,596	0.44
U-Tech Media USA, LLC	21,241	3.85	1,211	0.20
合 計	<u>\$27,588</u>	<u>5.00</u>	<u>\$5,630</u>	<u>0.95</u>

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

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$70,077	45.43	\$68,056	44.50
博鈺科技(股)公司	783	0.51	168	0.11
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	4,578	2.97	-	-
其 他	95	0.06	138	0.09
合 計	<u>\$75,533</u>	<u>48.97</u>	<u>\$68,362</u>	<u>44.70</u>

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

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 債權債務

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$1,155	100.00	\$238	100.00
<u>應收帳款</u>				
U-Tech Media Australia Pty Ltd	\$-	-	\$1,479	35.67
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	4,014	34.02	1,828	44.08
U-Tech Media USA, LLC	7,056	59.81	840	20.25
其 他	728	6.17	-	-
小 計	11,798	100.00	4,147	100.00
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$11,798	100.00	\$4,147	100.00
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$274	16.51	\$477	20.96
鈺權(股)公司	217	13.06	204	8.96
徐國賢	41	2.44	280	12.30
U-Tech Media Australia Pty Ltd	149	8.96	374	16.43
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	36	2.19	-	-
U-Tech Media USA, LLC	943	56.84	944	41.48
小 計	1,660	100.00	2,279	100.13
減：備抵呆帳	-	-	(3)	(0.13)
合 計	\$1,660	100.00	\$2,276	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$11,750	74.42	\$20,261	99.63
博鈺科技(股)公司	817	5.17	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,214	20.36	-	-
其 他	8	0.05	75	0.37
合 計	\$15,789	100.00	\$20,336	100.00
<u>應付設備款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$252	0.45	\$-	-

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租 金 收 入	
			98 年 上半年度	97 年 上半年度
鈺德科技(股)公司	塗佈機及模具 等	96.01-99.06	\$1,496	\$1,363
鈺權(股)公司	倉儲物料架及 倉庫等	97.05-102.04	372	544
合 計			<u>\$1,868</u>	<u>\$1,907</u>

5. 本公司截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，與鈺德科技(股)公司簽訂購買設備合約，合約總價分別為 5,072 仟元及 0 仟元，已付金額分別為 3,101 仟元及 0 仟元。
6. 本公司於民國 98 年上半年度，自 U-Tech Media USA, LLC 以 880 仟元購回部份於民國 93 年出售予該子公司之機器設備。另上項設備於出售時產生之遞延貸項亦於民國 98 年上半年度一併沖銷。
7. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司為關係人背書保證情形，請參詳附註十一附表二。

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	98.6.30	97.6.30		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、長期借款
建 築 物	340,021	394,507	中國信託、合作金庫	"
機器設備	196,577	259,907	中國信託、台灣工銀	"
出租資產	13,432	10,937	中國信託、台灣工銀	"
合 計	<u>\$1,071,784</u>	<u>\$1,187,105</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項。

1. 本公司因進口原料及機械而開立之信用狀中，尚未使用者計日幣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 1,120,000 仟元 美 金 8,000 仟元

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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. 本公司因進口原料及政府專案所需，由銀行保證之金額計5,600仟元。
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98年6月30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	11,924 仟元	新台幣 7,778 仟元	新台幣 4,146 仟元
日幣	159,000 仟元	日幣 14,000 仟元	日幣 145,000 仟元
歐元	1,173 仟元	歐元 573 仟元	歐元 600 仟元

6. 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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$676,491	\$676,491	\$937,014	\$937,014
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	160,137	160,137	126,402	126,402
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	194,680	194,680	227,358	227,358
備供出售金融資產－非流動	43,084	43,084	17,813	17,813
以成本法衡量之金融資產－非流動	44,602	註	17,944	註
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	1,113	1,113
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	171,207	171,207	161,074	161,074
應付短期票券	-	-	49,950	49,950
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	61,107	61,107	66,539	66,539
長期借款(包括一年內到期)	485,600	485,600	557,400	557,400
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	96	96	-	-
利率交換合約	3,624	3,624	622	622

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、應收票據及款項、應付票據及款項、短期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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ③ 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。
- 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：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.6.30	97.6.30	98.6.30	97.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$676,491	\$937,014	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	160,137	126,402	-	-
應收票據及帳款淨額 (含應收票據及帳款－關係人淨額)	-	-	194,680	227,358
備供出售金融資產－非流動	43,084	17,813	-	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	1,113
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	171,207	161,074
應付短期票券	-	-	-	49,950
應付票據及帳款 (含應付票據及帳款－關係人)	-	-	61,107	66,539
長期借款(包括一年內到期)	-	-	485,600	557,400
<u>負債－衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	96	-
利率交換合約	-	-	3,624	622

(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：

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國 98 年 6 月 30 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	\$675,868	\$-	\$675,868
短期借款	(171,207)	-	(171,207)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(246,300)	(239,300)	(485,600)
利率交換	-	(3,624)	(3,624)

民國 97 年 6 月 30 日

固定利率

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

浮動利率

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

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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

民國 98 年 6 月 30 日

項目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣	98.05.12-	日幣 30,000 仟元	\$(170)
	賣日幣	98.07.17		
"	買台幣	98.06.23-	日幣 25,000 仟元	74
	賣日幣	98.08.21		
				\$(96)

民國 97 年 6 月 30 日

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

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

③ 利率交換

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

民國 98 年 6 月 30 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	<u>\$ (3,624)</u>

民國 97 年 6 月 30 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	\$580
台北富邦銀行	98.04.07	\$100,000	支付 CP 利率/ 收取 Libor 利率	(681)
台北富邦銀行	100.01.26	\$100,000	支付 2.9% 利率/ 收取 CP 利率	(521)
合 計				<u><u>\$ (622)</u></u>

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。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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. 大陸投資資訊：無此事項。

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98年6月30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1)
											名稱	價值		
1	U-Tech Media USA, LLC	D-Tech Media USA LLC	暫付款	\$17,826 (USD536)	\$13,934 (USD424)	-	有業務往來	\$360,503	營運週轉	\$-	機器設備 \$26,300 (USD800)	\$281,515	\$563,030	

註1：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。

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)

附表二：截至民國98年6月30日止為他人背書保證者

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該 公司之最終 控股公司	\$281,515 (註)	\$34,915 (US\$1,000)	\$32,875 (US\$1,000)	\$-	1.17%	\$563,030 (註)
	"	U-Tech Media USA, LLC	"	"	169,919 (US\$4,867)	159,991 (US\$4,867)	-	5.68%	\$563,030 (註)
						\$192,866		6.85%	

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	1,241	\$17,131	略	\$17,131	
	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	20,107	略	20,107	
	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	20,067	略	20,067	
	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	20,034	略	20,034	
	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	23,049	略	23,049	
	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	27,043	略	27,043	
	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,776	25,045	略	25,045	
	一詮國內第三次無擔保轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50	5,195	略	5,195	
	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	360	2,466	0.20%	2,466	
	合 計				<u>160,137</u>		<u>160,137</u>	
	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	8,635	98.48%	8,768	(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	24,756	100.00%	24,756	(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	107,153	47.83%	107,153	(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	731,422	100.00%	731,422	(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	167,474	100.00%	167,474	(註)
	合 計				<u>1,039,440</u>		<u>1,039,573</u>	
	訊聯生物科技(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	616	12,745	1.54%	43,084	
	加：評價調整						30,339	
	合 計						<u>43,084</u>	
	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)	
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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	23,653	0.63%	14,602	(註)	
錄寶科技(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	0.07%	-	(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		
減：累計減損						(22,436)		
合 計						<u>\$44,602</u>		

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	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	中環(股)公司	無	交易目的之金融資產	1	\$6	-	\$7	
	新利虹科技(股)公司	"	"	1	3	-	3	
	華鎂鑫科技(股)公司	"	"	1	5	-	7	
	豐聲科技(股)公司	"	"	1	8	-	15	
	穎台科技(股)公司	"	"	1	43	-	112	
	吉祥全實業(股)公司	"	"	1	4	-	3	
	合 計				69		\$147	
	加：評價調整				78			
	淨 額				\$147			
	育冠科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	674	\$10,000	略	\$7,382	(註)
洛錚科技(股)公司	"	"	840	-	略	-	(註)	
合 計				\$10,000		\$7,382		

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$637,385	100.00%	\$637,385	(註一)
	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	2,328	93,058	100.00%	93,058	(註一)
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	390,386	100.00%	390,386	(註一)
	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	200,632	100.00%	200,632	(註一)
	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	8,487	4.00%	8,487	(註一)
	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	30,000	36,373	17.85%	36,373	(註一)
U-Tech Media Australia Pty Ltd	Croton Enterprise Ltd. Saturn	無	交易目的之金融資產	60	199,683	-	199,683	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$167,397	82.15%	\$167,397	(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	203,682	96.00%	203,682	(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
U-Tech Media Australia Pty Ltd	Croton Enterprise Ltd. Saturn	交易目的之金融資產	-	-	-	\$-	60	\$199,683	-	\$-	\$-	\$-	60	\$199,683

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%	\$8,635	\$377	\$372	
	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,756	129	129	
	太陽海科技(股)公司	新竹縣	太陽能電池製造	120,000	-	4,800	47.83%	107,153	(26,860)	(12,847)	
	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	752,155	752,155	22,013	100.00%	731,422	(46,857)	(46,857)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	455,094	455,094	13,810	100.00%	167,474	(5,977)	(5,977)	
	合計							<u>\$1,039,440</u>		<u>\$(65,180)</u>	

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%	\$637,385	\$(46,617)	\$(46,617)	
	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	77,416	77,416	2,328	100.00%	93,058	368	368	
	合計							<u>\$730,443</u>		<u>\$(46,249)</u>	
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%	390,386	(55,363)	(55,363)	
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	200,632	10,348	10,348	
	U-Tech Media USA, LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	8,487	(7,580)	(303)	
	Bright Service Ltd.	B.V.I.	投資控股	98,168	98,168	3,000	17.85%	36,373	(7,277)	(1,299)	
	合計							<u>\$635,878</u>		<u>\$(46,617)</u>	

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%	\$167,397	\$(7,277)	\$ (5,978)	
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%	203,682	(7,580)	(7,277)	

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>庫存現金</u>			\$623	
<u>活期存款</u>				
合作金庫迴龍分行	#105883	23,888		
玉山銀行林口分行	#000336	2,292		
其他		2,965	29,145	
<u>外幣存款</u>				
中國信託桃園分行	#187903	7,505		USD 228,283
中國信託桃園分行	#187903	5,114		AUD 191,890
中國信託桃園分行	#187903	50,635		JPY 147,753,044
中國信託桃園分行	#187903	5,101		GBP 93,402
其他		7,528	75,883	
<u>定期存款</u>				
安泰銀行新竹分行		32,950		利率 0.15%-0.80%
新光銀行民生分行		24,000		利率 0.53%-0.70%
玉山銀行林口分行		46,400		利率 0.85%-1.08%
合作金庫迴龍分行		54,400		利率 0.82%-1.19%
遠東銀行桃園分行		84,600		利率 0.71%-0.90%
中國信託桃園分行		88,000		利率 0.15%-1.09%
台灣工業銀行營業部		75,000		利率 0.17%-0.80%
兆豐銀行桃興分行		40,140		利率 0.36%-1.03%
大眾銀行台北分行		42,700		利率 0.53%-0.89%
華南銀行五股分行		29,650		利率 0.67%-0.83%
日盛銀行敦化分行		10,000	527,840	利率 1.040%
<u>約當現金</u>				
國際票券－短期票券		31,000		利率 0.13%
合庫銀行－短期票券		12,000	43,000	利率 0.11%
合 計			\$676,491	

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或 單位數(仟)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
復華債券基金	基金	1,241	-	\$17,000	-	\$17,000	13.7992	17,131	
群益安穩基金	基金	1,305	-	20,000	-	20,000	15.4039	20,107	
統一強棒基金	基金	1,256	-	20,000	-	20,000	15.9724	20,067	
安泰ING債券基金	基金	1,285	-	20,000	-	20,000	15.5857	20,034	
元大萬泰債券基金	基金	1,594	-	23,000	-	23,000	14.4566	23,049	
建弘(第一金)全家福基金	基金	159	-	27,000	-	27,000	170.2540	27,043	
日盛債券基金	基金	1,776	-	25,000	-	25,000	14.0983	25,045	
小計						152,000		152,476	
一詮國內第三次無擔保轉換公司債	可轉債	50	100	5,000	-	5,000	103.9000	5,195	
國碩科技工業(股)公司	股票	360	10	2,483	-	2,483	6.8500	2,466	
合計						159,483		\$160,137	
加：評價調整						654			
淨額						\$160,137			

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
Sony Picture Home Entertainment	貨款	\$6,558	
得利影視(股)公司	"	4,164	
霹靂國際多媒體(股)公司	"	2,165	
環球國際唱片(股)公司	"	1,174	
滾石國際音樂(股)公司	"	1,660	
其 他	"	5,327	佔本期科目金額5%以下者
小 計		21,048	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u>\$21,048</u>	
<u>應收票據－關係人</u>			
鈺德科技(股)公司	"	<u>\$1,155</u>	

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
T.M.C. Enterprise Ltd.	貨 款	\$33,027	
International Horizons Ltd.	"	11,953	
Cosmotech Corporation	"	10,527	
Magna Home Entertainment Pty Ltd.	"	10,079	
K.K. De Agostini Japan	"	8,891	
其 他	"	86,461	佔本期科目金額5%以下者
小 計		160,938	
減：備抵呆帳		(259)	
淨 額		<u>\$160,679</u>	
<u>應收帳款－關係人</u>			
鍊德科技(股)公司	貨 款	\$728	
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	"	4,014	
U-Tech Media USA, LLC	"	7,056	
小 計		11,798	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$11,798</u>	
<u>其他應收款－關係人</u>			
鍊德科技(股)公司	租金等	\$274	
鈺權(股)公司	租金等	217	
徐國賢	員工借支	41	
U-Tech Media Australia Pty Ltd	代付員工旅費等	149	
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	代付員工旅費等	36	
U-Tech Media USA, LLC	代付員工旅費等	943	
小 計		1,660	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$1,660</u>	

鈺德科技股份有限公司

5.存貨淨額明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$22	\$17	1.原料及物料市價之決定是依最後一次進貨價格。
製 成 品	7,331	10,792	
在 製 品	3,384	3,752	
原 料	21,758	20,957	
物 料	5,947	4,480	2.製成品、商品及在製品，其市價之決定是依最後一次售價之淨變現價值。
在途存貨	219	219	
小 計	38,661	\$40,217	3.呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,540)		
淨 額	\$35,121		
			4.市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。

鈺德科技股份有限公司

6.其他流動資產明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付費用	FRCP承作費用、證照費、保險費等		\$3,441	
應收退稅款			7,010	
其他應收款	應收利息、火災賠償款等	\$18,449		
	減：備抵呆帳	<u>(5,182)</u>	13,267	
預付貨款			14	
用品盤存			3,910	
機器消耗品			3,081	
暫 付 款			<u>2,277</u>	
合 計			<u>\$33,000</u>	

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98年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			市價/ 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			
鈺權(股)公司	2,856	\$8,263		\$372 (註)			2,856	98.48	\$8,635	\$8,768	無	
鈺得投資(股)公司	5,250	24,627		129 (註)			5,250	100.00	24,756	24,756	無	
太陽海科技(股)公司	-	-	4,800	120,000 (註二)		12,847 (註)	4,800	47.83	107,153	107,153	無	
Jade Investment Services Ltd.	22,013	717,419		60,860 (註一)		46,857 (註)	22,013	100.00	731,422	731,422	無	
Crystal Investment Overseas Ltd.	13,810	172,625		826 (註一)		5,977 (註)	13,810	100.00	167,474	167,474	無	
合 計		<u>\$922,934</u>		<u>\$182,187</u>		<u>\$65,681</u>			<u>\$1,039,440</u>	<u>\$1,039,573</u>		

註：依權益法認列之投資(損)益。

註一：依權益法認列累積換算調整變動數。

註二：新增投資。

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98年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例(%)	金 額		
訊聯生物科技(股)公司	419	\$6,745	197	\$6,000 (註)			616	1.54	\$12,745	無	
減：評價調整		8,423		21,916 (註一)					30,339		
合 計		<u>\$15,168</u>							<u>\$43,084</u>		

註：新增投資。

註一：依期末市價認列金融商品未實現利益。

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98年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	帳面價值	股數(仟股)	持股比例(%)	帳面價值		
巨楚(股)公司	300	\$-		\$-		\$-	300	3.00	\$-	無	
網益科技(股)公司	231	-		-		-	231	11.28	-	無	
洛錚科技(股)公司	933	-		-		-	933	1.33	-	無	
博銖科技(股)公司	1,971	23,653		-		-	1,971	0.63	23,653	無	
銖寶科技(股)公司	264	6,341		-		-	264	0.07	6,341	無	
玖鑫工學(股)公司	750	7,044		-		-	750	19.04	7,044	無	
台灣銘板(股)公司	1,500	30,000		-		-	1,500	9.29	30,000	無	
小 計		67,038		-		-			67,038		
減：累計減損		(19,236)		-		3,200			(22,436)		
合 計		<u>\$47,802</u>		<u>\$-</u>		<u>\$3,200</u>			<u>\$44,602</u>		

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98年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形(註一)
原始成本						
土 地	\$521,754	\$-	\$-	\$-	\$521,754	公司債、長期借款等
房屋及建築	882,513	-	-	-	882,513	公司債、長期借款等
機器設備	2,850,517	2,621	(99,131)	31,168	2,785,175	公司債、長期借款等
運輸設備	14,052	775	(1,000)	-	13,827	
辦公設備	49,581	285	(1,901)	-	47,965	
其他設備	4,863	77	-	-	4,940	
預付設備款	15,849	74,675	-	(9,851)	80,673	
小 計	4,339,129	78,433	(102,032)	21,317	4,336,847	
減：累計減損	(785,000)	-	11,182	-	(773,818)	
合 計	<u>\$3,554,129</u>	<u>\$78,433</u>	<u>\$(90,850)</u>	<u>\$21,317</u>	<u>\$3,563,029</u>	
				(註二)		
累計折舊						
房屋及建築	\$514,862	\$27,630	\$-	\$-	\$542,492	公司債、長期借款等
機器設備	1,713,108	42,395	(85,389)	22,028	1,692,142	公司債、長期借款等
運輸設備	11,957	570	(561)	-	11,966	
辦公設備	38,186	3,133	(1,902)	-	39,417	
其他設備	3,601	235	-	-	3,836	
合 計	<u>\$2,281,714</u>	<u>\$73,963</u>	<u>\$(87,852)</u>	<u>\$22,028</u>	<u>\$2,289,853</u>	
		(註四)			(註三)	

註一：固定資產提供擔保情形,請參詳附註六。

註二：包含轉出租資產\$(3,200)及由出租資產轉入\$24,517。

註三：包含轉出租資產\$(2,489)及由出租資產轉入\$24,517。

註四：係本期固定資產累計折舊\$74,318與出租資產減損迴轉數\$355以淨額列示。

鈺德科技股份有限公司

11.無形資產變動明細表

中華民國98年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
電腦軟體成本	<u>\$23,104</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,235</u>	<u>\$18,869</u>	

鈺德科技股份有限公司

12. 其他資產明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
出租資產淨額	機器設備、房屋及建築等	\$123,896		
	減：累計折舊	<u>(84,206)</u>	\$39,690	
閒置資產淨額	成本	85,378		
	減：累計折舊	(41,078)		
	備抵跌價損失	<u>(44,300)</u>	-	
存出保證金	簽約保證金	3,510		
	其他	<u>325</u>	3,835	
遞延資產	線路補助費、電腦軟體等		68	
催收款淨額	催收款	17,040		
	減：備抵呆帳	<u>(17,040)</u>	-	
合 計			<u><u>\$43,593</u></u>	

鈺德科技股份有限公司

13.短期借款明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
兆豐桃興	信用借款	\$9,863	98.5.14-98.11.10	1.82%-2.27%	USD 2,000	無
兆豐桃興	"	11,506	98.6.19-98.12.16	1.82%-2.06%	USD 2,000	"
兆豐桃興	"	20,000	98.6.19-98.9.17	1.82%-2.06%	USD 2,000	"
華南銀行	"	20,000	98.6.22-98.7.22	2.20%-2.40%	40,000	"
中信桃園	"	50,000	98.6.22-98.7.22	1.75%-2.69%	200,000	"
合庫迴龍	擔保借款	50,000	98.3.24-99.3.24	1.79%	50,000	土地及房屋
合庫迴龍	信用狀借款	2,515	98.4.1~98.9.28	2.35%	USD 3,000	"
合庫迴龍	"	2,441	98.5.8~98.11.4	2.09%	USD 3,000	"
合庫迴龍	"	2,441	98.5.28~98.11.24	1.88%	USD 3,000	"
合庫迴龍	"	2,441	98.6.12~98.12.9	1.81%	USD 3,000	"
合 計		<u>\$171,207</u>				

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>應付票據</u>			
台灣恒基(股)公司	貨款	\$679	
伯東國際通商(股)公司	"	343	
山水彩色印刷(股)公司	"	97	
其他	"	261	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$1,380</u>	
<u>應付帳款</u>			
Dyntec Disc Production Co.	貨款	\$5,261	
台灣迪愛禧(股)公司	"	4,832	
宏美彩色印刷(股)公司	"	4,916	
永豐餘工業用紙(股)公司	"	2,426	
其他	"	26,503	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$43,938</u>	
<u>應付帳款-關係人</u>			
鈺德科技(股)公司	"	\$11,750	
博鈺科技(股)公司	"	817	
鈺權(股)公司	"	8	
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	貨款	3,214	
合計		<u>\$15,789</u>	

鈺德科技股份有限公司

15.應付費用明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資、獎金、伙食、退休金 及加班費	\$27,946	
	權 利 金	19,332	
	出口費用	12,644	
	保 險 費	4,443	
	水 電 費	6,230	
	其 他	9,883	
合 計		<u>\$80,478</u>	佔本科目餘額5%以下者

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付設備款</u>			
Origin Eelectric Co. Ltd.		\$49,692	
其 他		5,791	佔本科目餘額5%以下者
合 計		<u>\$55,483</u>	
<u>其他流動負債</u>			
其他應付款		\$5,022	
暫收款		184	
代收款	代扣勞健保費用 員工自提退休金 代扣稅款等	1,111	
預收貨款		2,838	
合 計		<u>\$9,155</u>	

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98年6月30日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期間	股數或張數	面值	總額	期末利率	公平價值	備註
台北富邦銀行－利率交換	95.1.25-100.1.26	1	\$100,000	\$100,000	收：0.529% 付：2.90%	\$3,624	支付2.90%利率/收取CP利率
遠期外匯公平價值						96	
合計						<u>\$3,720</u>	

註：該利率交換合約收付息自97年1月26日開始。

鈺德科技股份有限公司

18.長期借款明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣工銀	擔保借款	\$75,000	97.5.21-99.5.21	2.13%-2.49%	機器設備	
台灣工銀	擔保借款	12,500	94.8.30-98.8.30	2.73%	機器設備	
中國信託	擔保借款	150,000	97.12.12-100.12.12	1.90%-2.78%	土地、房屋、機器設備	
遠東銀行	信用借款	100,000	94.3.30-100.2.5	2.80%-3.06%	無	
合作金庫	擔保借款	16,667	94.6.30-99.6.30	2.04%-2.50%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	33,333	94.7.29-99.6.30	2.04%-2.50%	土地、房屋	
合作金庫	擔保借款	83,100	94.7.29-99.7.29	1.79%-2.50%	土地、房屋	
大眾銀行	信用借款	15,000	97.9.16-99.9.16	2.85%-3.03%	無	
小計		485,600				
減：一年內到期之部分		(246,300)				
合計		<u>\$239,300</u>				

鈺德科技股份有限公司

19.其他負債明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$13,578	
遞延貸項		9,270	
合 計		<u>\$22,848</u>	

鈺德科技股份有限公司
 20.營業收入淨額明細表
 中華民國98年上半年度

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		\$553,924	
減：銷貨退回		\$(7)		
銷貨折讓		<u>(1,755)</u>	<u>(1,762)</u>	
營業收入淨額			<u><u>\$552,162</u></u>	

鈺德科技股份有限公司
21.營業成本明細表
中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$76		
加：本期進貨	1,995		
出售用品盤存	1,883		
減：期末存貨	(22)		
其他	(18)		
銷貨成本		\$3,914	
製造業			
期初原料	16,310		
加：本期進料	94,014		
減：期末原料	(21,758)		
出售原料	(22,393)		
部門領用	(1,268)		
其他	(9)		
期初物料	6,761		
加：本期進料	40,161		
減：期末物料	(5,947)		
出售物料	(878)		
生產領用	(14,162)		
其他	(32)		
本期耗料		64,896	
直接人工		64,217	
製造費用		166,394	
製造成本		295,507	
加：期初在製品		5,159	
本期進貨		1,258	
減：期末在製品		(3,384)	
其他		(90)	
製成品成本		298,450	
加：期初製成品		18,390	
本期進貨		16,815	
減：期末製成品		(7,331)	
部門領用		(3,198)	
其他		(83)	
產銷成本		323,043	
其他營業成本		23,271	
存貨跌價回升利益		(4,980)	
營業成本合計		\$371,151	

鈺德科技股份有限公司

22.製造費用明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$34,469	
修 繕 費		17,855	
包 裝 費		2,893	
水電瓦斯費		28,096	
折 舊		62,422	
各項攤提		1,202	
消 耗 品		13,508	
雜 費		\$3,395	
其 他		2,554	金額小於1,000仟元者。
合 計		<u>\$166,394</u>	

鈺德科技股份有限公司

23.推銷費用明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$10,676	
交際費		1,056	
出口費用		23,816	
權利金		29,746	
樣品費		1,954	
其他		5,250	金額小於1,000仟元者。
合 計		<u>\$72,498</u>	

鈺德科技股份有限公司

24.管理費用明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$27,051	
修 繕 費		1,001	
水電瓦斯費		1,418	
稅 捐		1,756	
折 舊		5,767	
各項攤提		7,394	
勞 務 費		1,737	
什 費		4,221	
其 他		4,172	金額小於1,000仟元者。
合 計		<u>\$54,517</u>	

鈺德科技股份有限公司
 25.研究發展費用明細表
 中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$5,537	
折 舊		5,261	
材 料 費		1,693	
測 試 費		1,367	
其 他		2,375	金額小於1,000仟元者。
合 計		<u>\$16,233</u>	

鈺德科技股份有限公司

26.營業外收入及利益、費用及損失明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>營業外收入及利益</u>			
利息收入		\$2,687	
租金收入		1,868	
減損迴轉利益		7,982	
金融負債評價利益		5,801	
其他收入	處分投資利益 123仟元、處分固定資產利益 176仟元、出售下腳收入 1,267仟元及其他什項收入2,488仟元	4,054	
合 計		<u>\$22,392</u>	
<u>營業外支出及損失</u>			
利息支出		\$8,815	
權益法認列之投資損失		65,180	
兌換損失淨額		6,838	
金融資產評價損失		2,480	
其他支出	出租資產折舊6,171仟元、火災損失 1,318仟元及其他什項損失748 仟元	8,237	
合 計		<u>\$91,550</u>	