



鈺德科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十一年一月一日至九月三十日
及民國九十年一月一日至九月三十日(未經核閱)

財務報表 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、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 | 8-12 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 13-24 |
| (五) 關係人交易 | 24-29 |
| (六) 抵(質)押之資產 | 30 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 30-31 |
| (八) 重大之災害損失 | 31 |
| (九) 重大之期後事項 | 31 |
| (十) 其他 | 31-32 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 32-36、37-41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36、42 |
| 3.大陸投資資訊 | 36 |

鈺德科技股份有限公司
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十一年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 47,036 仟元，暨民國九十一年一月一日至九月三十日相關之投資損失新台幣 636 仟元，係以該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九十一年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

為便於比較分析，附列鈺德科技股份有限公司民國九十年前第三季未經會計師核閱之財務報表。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(72)台財證(一)第2583號

會計師：

中華民國九十一年十月二十一日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十一年九月三十日
及民國九十年九月三十日(未經核閱)
(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 | | 九十年九月三十日(未經核閱) | | 九十年九月三十日(未經核閱) | | 負 債 及 股 東 權 益 | | 九十年九月三十日(未經核閱) | | 九十年九月三十日(未經核閱) | | | |
|------|---------------|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|------|----------------|-------------|----------------|--------|-------------|--------|
| 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 | 四.1 | \$34,417 | 0.63 | \$58,315 | 1.13 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | \$386,266 | 7.06 | \$346,695 | 6.74 |
| 1110 | 短期投資 | 二.1及四.2 | 515,213 | 9.41 | 182,920 | 3.56 | 2111 | 應付短期票券 | 四.11 | 154,899 | 2.83 | 369,694 | 7.19 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二.2 | 32,201 | 0.59 | 54,911 | 1.07 | 2120 | 應付票據 | | 87,017 | 1.59 | 49,597 | 0.96 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二.2及四.3 | 379,742 | 6.94 | 383,023 | 7.44 | 2140 | 應付帳款 | | 16,481 | 0.30 | 106,724 | 2.07 |
| 1150 | 應收關係人款項淨額 | 二.2及五 | 453,004 | 8.27 | 275,215 | 5.35 | 2150 | 應付關係人款項 | 五 | 14,247 | 0.26 | 278,961 | 5.42 |
| 1200 | 存貨淨額 | 二.3及四.4 | 96,664 | 1.76 | 164,569 | 3.20 | 2161 | 應付所得稅 | 二.9及四.19 | 25,309 | 0.46 | - | - |
| 1280 | 其他流動資產 | 二.8及四.5 | 42,128 | 0.77 | 84,956 | 1.65 | 2170 | 應付費用 | | 152,819 | 2.79 | 112,432 | 2.19 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動 | 二.9及四.19 | 49,067 | 0.90 | 12,259 | 0.24 | 2224 | 應付設備款 | | 21,721 | 0.40 | 7,628 | 0.15 |
| | 流動資產合計 | | 1,602,436 | 29.27 | 1,216,168 | 23.64 | 2272 | 一年內到期之長期負債 | 四.12 | 151,793 | 2.77 | 34,694 | 0.67 |
| 14XX | 長期投資 | 二.4及四.6 | 189,474 | 3.46 | 175,402 | 3.41 | 2280 | 其他流動負債 | | 42,672 | 0.78 | 39,373 | 0.77 |
| 15XX | 固定資產 | 二.5、四.7、五、六及七 | | | | | | 流動負債合計 | | 1,053,224 | 19.24 | 1,345,798 | 26.16 |
| 1501 | 土 地 | | 521,754 | 9.53 | 521,754 | 10.14 | 24XX | 長期負債 | 四.12 | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 813,737 | 14.86 | 779,108 | 15.14 | 2410 | 應付公司債 | | 500,000 | 9.13 | - | - |
| 1531 | 機器設備 | | 2,483,528 | 45.36 | 2,351,481 | 45.70 | 2420 | 長期借款 | | 324,931 | 5.94 | 567,139 | 11.02 |
| 1551 | 運輸設備 | | 11,985 | 0.22 | 8,785 | 0.17 | | 長期負債合計 | | 824,931 | 15.07 | 567,139 | 11.02 |
| 1561 | 生財器具 | | 23,190 | 0.42 | 20,632 | 0.40 | 28XX | 其他負債 | | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 3,522 | 0.07 | 3,522 | 0.07 | 2810 | 應計退休金負債 | 二.8及四.13 | 4,909 | 0.09 | 2,430 | 0.05 |
| 15XY | 成本合計 | | 3,857,716 | 70.46 | 3,685,282 | 71.62 | 2821 | 存入保證金 | | 189 | - | - | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (624,237) | (11.40) | (304,513) | (5.92) | | 其他負債合計 | | 5,098 | 0.09 | 2,430 | 0.05 |
| 1671 | 未完工程 | | 20,006 | 0.37 | 9,626 | 0.19 | 2XXX | 負債總計 | | 1,883,253 | 34.40 | 1,915,367 | 37.23 |
| 1672 | 預付設備款 | | 275,190 | 5.03 | 231,393 | 4.50 | | 重大之承諾事項及或有事項 | 七 | | | | |
| | 固定資產淨額 | | 3,528,675 | 64.46 | 3,621,788 | 70.39 | | 股東權益 | | | | | |
| 17XX | 無形資產 | | | | | | 3110 | 股 本 | 四.14 | 1,339,958 | 24.47 | 1,339,958 | 26.04 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 二.8及四.13 | 62 | - | 67 | - | 3150 | 待分配股票股利 | 四.14 | 170,042 | 3.11 | - | - |
| 1780 | 其他無形資產 | 二.6及四.8 | 37,299 | 0.68 | 56,324 | 1.10 | 32XX | 資本公積 | 二.10及四.15 | 1,804,837 | 32.97 | 1,804,617 | 35.07 |
| | 無形資產合計 | | 37,361 | 0.68 | 56,391 | 1.10 | 33XX | 保留盈餘 | 四.16 | 295,856 | 5.40 | 86,912 | 1.69 |
| 18XX | 其他資產 | | | | | | 3311 | 法定公積 | 二.10 | 41,848 | 0.76 | 17,879 | 0.35 |
| 1861 | 遞延所得稅資產 - 非流動 | 二.9及四.19 | 18,745 | 0.34 | 962 | 0.02 | 3320 | 特別盈餘公積 | 四.17 | 2,137 | 0.04 | 1,751 | 0.03 |
| 1880 | 其他資產 | 二.7、四.9及六 | 98,012 | 1.79 | 74,392 | 1.44 | 3350 | 未分配盈餘 | | 251,871 | 4.60 | 67,282 | 1.31 |
| | 其他資產合計 | | 116,757 | 2.13 | 75,354 | 1.46 | 3431 | 未認為退休金成本之淨損失 | 二.8及四.13 | (2,137) | (0.04) | (1,751) | (0.03) |
| | | | | | | | 3510 | 庫藏股票 | 二.11、三及四.18 | (17,106) | (0.31) | - | - |
| 1XXX | 資產總計 | | \$5,474,703 | 100.00 | \$5,145,103 | 100.00 | 3XXX | 股東權益總計 | | 3,591,450 | 65.60 | 3,229,736 | 62.77 |
| | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | \$5,474,703 | 100.00 | \$5,145,103 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭爻

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司
損益表
民國九十一年一月一日至九月三十日
及民國九十年一月一日至九月三十日(未經核閱)
(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 | 九十一年前三季 | | 九十年前三季(未經核閱) | |
|------|-------------|----------|-------------|--------|--------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 營業收入 | | \$1,461,986 | 102.06 | \$1,188,959 | 100.24 |
| 4190 | 減：銷貨退回及折讓 | | (29,546) | (2.06) | (2,811) | (0.24) |
| 4000 | 營業收入淨額 | 五 | 1,432,440 | 100.00 | 1,186,148 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 五 | 805,188 | 56.21 | 919,629 | 77.53 |
| 5910 | 營業毛利 | | 627,252 | 43.79 | 266,519 | 22.47 |
| 6000 | 營業費用 | | 302,837 | 21.14 | 209,710 | 17.68 |
| 6100 | 推銷費用 | 五 | 235,483 | 16.44 | 160,170 | 13.50 |
| 6200 | 管理費用 | | 51,595 | 3.60 | 43,754 | 3.69 |
| 6300 | 研究發展支出 | | 15,759 | 1.10 | 5,786 | 0.49 |
| 6900 | 營業淨利 | | 324,415 | 22.65 | 56,809 | 4.79 |
| 7100 | 營業外收入 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 264 | 0.02 | 654 | 0.05 |
| 7120 | 投資收益 | | - | - | 3,420 | 0.29 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 454 | 0.03 | 4,890 | 0.41 |
| 7140 | 處分投資利益 | | 5,673 | 0.39 | 24,259 | 2.05 |
| 7160 | 兌換利益淨額 | 二.12 | - | - | 6,980 | 0.59 |
| 7480 | 其他收入 | 五 | 9,833 | 0.69 | 4,706 | 0.40 |
| | 營業外收入合計 | | 16,224 | 1.13 | 44,909 | 3.79 |
| 7500 | 營業外支出 | | | | | |
| 7510 | 利息支出 | | 32,815 | 2.29 | 34,692 | 2.93 |
| 7520 | 投資損失 | | 5,547 | 0.39 | 131 | 0.01 |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 二.12 | 10,546 | 0.74 | - | - |
| 7570 | 存貨跌價損失 | | 10,000 | 0.70 | - | - |
| 7880 | 其他支出 | | 16,398 | 1.14 | 7,706 | 0.65 |
| | 營業外支出合計 | | 75,306 | 5.26 | 42,529 | 3.59 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 265,333 | 18.52 | 59,189 | 4.99 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二.9及四.19 | (42,150) | (2.94) | (7,800) | (0.66) |
| 9600 | 本期淨利 | | \$223,183 | 15.58 | \$51,389 | 4.33 |
| 9900 | 基本每股盈餘(元) | 四.20 | | | | |
| 9910 | 稅前淨利 | | \$1.99 | | \$0.44 | |
| 9911 | 預計所得稅(費用)利益 | | (0.32) | | (0.06) | |
| 9950 | 本期淨利 | | \$1.67 | | \$0.38 | |
| | 擬制資料： | | | | | |
| | 本期淨利 | | \$223,524 | | | |
| | 基本每股盈餘(元) | | \$1.67 | | | |

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十一年一月一日至九月三十日

及民國九十年一月一日至九月三十日(未經核閱)

(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 | 九十一年前三季 | 九十年前三季(未經核閱) |
|---------------|---------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | 223,183 | 51,389 |
| 調整項目： | | |
| 折舊 | 246,672 | 225,440 |
| 出租資產折舊提列數 | 1,991 | 0 |
| 各項攤提 | 39,772 | 38,117 |
| 採權益法認列投資損(益) | 977 | (3,420) |
| 處分固定資產利益 | (454) | (4,890) |
| 營業資產及負債淨變動： | | |
| 短期投資 | (308,668) | (182,920) |
| 應收票據 | 14,520 | (15,326) |
| 應收帳款 | (39,883) | (42,183) |
| 應收關係人款項 | (2,914) | (224,910) |
| 存貨 | 66,134 | (13,588) |
| 其他流動資產 | (10,726) | (55,658) |
| 遞延所得稅資產 - 流動 | (3,972) | 2,219 |
| 遞延所得稅資產 - 非流動 | 19,124 | 263 |
| 應付票據 | 2,424 | (6,021) |
| 應付帳款 | (83,687) | 72,346 |
| 應付關係人款項 | (106,292) | (102,009) |
| 應付所得稅 | 6,637 | (21,904) |
| 應付費用 | 8,133 | 7,683 |
| 其他流動負債 | 1,947 | 26,337 |
| 應計退休金負債 | 1,841 | 290 |
| 營業活動之現金淨流入(出) | <u>76,759</u> | <u>(248,745)</u> |

(轉下頁)

(承上頁)

| | | |
|-----------------|------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (480,209) | (253,948) |
| 出售固定資產價款 | 58,641 | 61,870 |
| 長期投資減少(增加) | 5,143 | (18,000) |
| 遞延費用增加 | (9,712) | 0 |
| 受限制資產 - 非流動減少 | 7,500 | 0 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(418,637)</u> | <u>(210,078)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 278,282 | (71,782) |
| 應付短期票券淨額增加 | 75,006 | 242,702 |
| 存入保證金增加 | 189 | 0 |
| 長期借款(減少)增加 | (34,387) | 148,833 |
| 發放董監事酬勞 | 0 | (3,183) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>319,090</u> | <u>316,570</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (22,788) | (142,253) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 57,205 | 200,568 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$34,417</u> | <u>\$58,315</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) | \$22,384 | \$34,054 |
| 本期支付所得稅 | \$20,361 | \$9,263 |
| 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>\$151,793</u> | <u>\$34,694</u> |
| 部分影響現金流量之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$427,144 | \$161,236 |
| 加：期初應付設備款 | 15,384 | 7,057 |
| 期初應付關係人設備款 | 59,402 | 317,983 |
| 減：期末應付設備款 | (21,721) | (7,628) |
| 期末應付關係人設備款 | 0 | (224,700) |
| 購置固定資產現金支出 | <u>\$480,209</u> | <u>\$253,948</u> |

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十一年九月三十日
及民國九十年九月三十日(未經核閱)
(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

本公司設立於民國八十三年五月十九日，成立時實收資本額新台幣一仟萬元。經歷年增資，截至民國九十一年九月三十日止，實收資本額為新台幣1,339,958仟元。本公司於民國八十八年十月十六日經主管機關核准補辦公開發行，於民國九十一年五月二十日核准在中華民國財團法人證券櫃檯買賣中心以興櫃股票交易，並預計於民國九十一年十月二十九日於台灣證券交易所上市股票交易。所營事業主要為光碟片製造及銷售。

二、 重要會計政策之彙總說明

1. 短期投資

短期投資係以取得成本為入帳基礎，成本之計算除基金之投資因其特性採個別認定法外，餘均採移動加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。因持有短期投資而配得之股票股利僅註記所增加之股數，並按移動加權平均法重新計算每股平均單位成本。

2. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

3. 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，原、物料之市價採重置成本，在製品、製成品及商品之市價則採淨變現價值為基礎。

4. 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之股份比例20%以下或對被投資公司無影響力者，如被投資公司為上市公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價，當投資之價值已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

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)

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。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

長期股權投資持股比例超過百分之五十者，若被投資公司總資產及營業收入未達本公司總資產及營業收入百分之十者，不予編製合併報表。另編製期中財務報表時，依規定得免編製合併報表。

5. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。
- (2) 折舊係依所得稅法規定之耐用年數表之年限，若為購買舊固定資產，則減除已使用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。

主要固定資產耐用年限如下：

| | | |
|--------|------|---|
| 房屋及建築物 | 5-50 | 年 |
| 機器設備 | 5-10 | 年 |
| 運輸設備 | 3-5 | 年 |
| 生財器具 | 3-5 | 年 |
| 其他設備 | 1-3 | 年 |

- (3) 固定資產處分時沖轉有關帳列價值及累計折舊科目，處分固定資產盈益原係遵照證期會之規定，列為當年度之營業外收入，並將其稅後淨額於當年度之股東權益變動表上轉入資本公積。至於處分固定資產損失則列為營業外支出。惟為配合經濟部之規定，自民國九十年度起，處分固定資產盈益不再轉入資本公積。
- (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。

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)

6. 其他無形資產

商標權係登記商標所發生費用，依核准期限分七年至十年攤銷。

專利權使用費係為生產光碟片及影音光碟片所支付之使用費，於開始量產時，依二年平均攤銷。

版權費、專業製程及營業權等成本，依預計未來經濟效益分二年至五年平均攤提。

7. 遞延資產

遞延資產係CD母版、DVD母版、軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

8. 退休金

本公司依據勞動基準法訂立職工退休辦法，根據此項辦法凡本公司員工符合退休條件者，由本公司一次發給全部之退休金。本公司退休金提撥係按每月已付薪資總額2%提存於中央信託局勞工退休準備金專戶儲存及專用。

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，逐年進行精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按15年採直線法攤銷，退休金損益係按預期員工之平均剩餘年限採直線法攤銷。應補列退休金負債金額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」屬無形資產，若超過該合計數時，其超過部份應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

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)

9. 所得稅

本公司編製財務報表係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。另編製財務季報表時，對於暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減，不作跨期間之所得稅分攤。

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。

10. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價及出售資產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。

11. 庫藏股票

本公司自民國九十一年一月一日起，對於子公司持有本公司股票之會計處理係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，視同庫藏股票處理之。

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)

12. 外幣交易事項

本公司有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易，均按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益；另本公司與金融機構簽訂之非避險性遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。至於資產負債表日尚未結清之合約，則以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

避險性質之遠期外匯買賣合約，於報表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額(稅後淨額)超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分列為當期費用。

屬避險性質之外幣選擇權買賣合約於訂約日不認列資產或負債，購買(或出售)外幣選擇權，所支付(或取得)之權利金則於合約存續期間平均攤銷認列為當期損益。資產負債表按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避已承諾或未承諾之預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整之項目，或認列為交易發生年度之損益。非避險性質之權利金帳列損益，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損益列為當期損益。

13. 政府補助

凡接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列政府補助收入，並依配合原則認列其相關成本。

- (1) 能符合政府捐助之相關條件。
- (2) 可收到該項政府捐助。

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)

三、 會計原則變動之理由及其影響

本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司持有本公司股票之會計處理依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之。此項會計變動使民國九十一年前三季本期純益減少341仟元，及民國九十一年九月三十日之股東權益影響數為17,106仟元。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$583 | \$288 |
| 支票存款 | 3,945 | 60 |
| 活期存款 | 20,021 | 11,199 |
| 外幣存款 | 9,868 | 46,768 |
| 合 計 | <u>\$34,417</u> | <u>\$58,315</u> |

2. 短期投資

| 證券名稱 | 91.9.30 | | 90.9.30 | |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 市 價 | 成 本 | 市 價 |
| 基金 | \$507,713 | \$510,247 | \$181,330 | \$181,330 |
| 公司債 | 7,500 | 7,762 | - | - |
| 認股權證 | - | - | 5,346 | 1,950 |
| 小 計 | 515,213 | <u>\$518,009</u> | 186,676 | <u>\$183,280</u> |
| 減：備抵跌價損失 | - | - | (3,756) | - |
| 淨 額 | <u>\$515,213</u> | - | <u>\$182,920</u> | - |

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收帳款淨額

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$386,765 | \$387,798 |
| 減：備抵呆帳 | (7,023) | (4,775) |
| 淨 額 | <u>\$379,742</u> | <u>\$383,023</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)

4. 存貨淨額

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 商 品 | \$1,282 | \$401 |
| 製 成 品 | 45,794 | 55,135 |
| 在 製 品 | 1,112 | 386 |
| 原 料 | 65,820 | 66,209 |
| 物 料 | 8,617 | 56,716 |
| 在途存貨 | 5,039 | - |
| 小 計 | 127,664 | 178,847 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (31,000) | (14,278) |
| 存貨淨額 | <u>\$96,664</u> | <u>\$164,569</u> |

民國91年及90年9月30日存貨投保金額分別為110,000仟元及85,000仟元。

5. 其他流動資產

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$15,975 | \$3,938 |
| 預付費用 | 7,262 | 16,452 |
| 其他應收款 | 5,206 | 27,014 |
| 暫 付 款 | 1,735 | 33,252 |
| 進項稅額 | - | 2,990 |
| 留抵稅額 | 1,447 | - |
| 用品盤存 | 10,503 | - |
| 預付機器消耗品 | - | 1,310 |
| 合 計 | <u>\$42,128</u> | <u>\$84,956</u> |

6. 長期投資

| | 91.9.30 | | | 90.9.30 | | | 評價 方法 |
|-----------|------------------|------------|-------------|------------------|------------|-------------|----------|
| | 金 額 | 股數 (仟股) | 持股比 率(%) | 金 額 | 股數 (仟股) | 持股比 率(%) | |
| 股權投資： | | | | | | | |
| 鈺權(股)公司 | \$11,636 | 1,147 | 39.55 | \$13,999 | 1,147 | 39.55 | 權益法 |
| 鈺得投資(股)公司 | 35,400 | 5,000 | 95.24 | 52,323 | 5,000 | 95.24 | " |
| 巨楚(股)公司 | 561 | 300 | 3.00 | 3,500 | 300 | 3.00 | 成本法 |
| 巨圖科技(股)公司 | 37,780 | 1,331 | 3.02 | 27,780 | 642 | 1.45 | " |
| 網益科技(股)公司 | 6,097 | 700 | 11.28 | 9,800 | 700 | 11.28 | " |
| 旺鍊科技(股)公司 | 20,000 | 2,000 | 1.33 | 20,000 | 2,000 | 1.33 | " |
| 博鍊科技(股)公司 | 30,000 | 2,500 | 1.13 | - | - | - | " |
| 鍊寶科技(股)公司 | 48,000 | 2,000 | 0.33 | 48,000 | 2,000 | 0.36 | " |
| 合 計 | <u>\$189,474</u> | | | <u>\$175,402</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)

- (1) 本公司於91年前三季對持股超過百分之二十之被投資公司，係依未經會計師核閱之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列之投資損失為636仟元。
- (2) 本公司自民國九十一年一月一日起對子公司 - 鈺得投資(股)公司持有本公司股票之會計處理改依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定視同庫藏股票處理，請參閱附註四.18說明。
- (3) 本公司91年前三季因被投資公司巨楚(股)公司及網益科技(股)公司營運虧損，經評估後認列長期投資之永久性跌價損失計867仟元及3,703仟元。

7. 固定資產

(1) 土 地

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|----------|-----------|-----------|
| 土地原始取得成本 | \$521,754 | \$521,754 |

上項土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000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

| | 91.9.30 | | |
|--------|-------------|-----------|-------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築物 | \$813,737 | \$115,238 | \$698,499 |
| 機器設備 | 2,483,528 | 491,048 | 1,992,480 |
| 運輸設備 | 11,985 | 4,230 | 7,755 |
| 生財器具 | 23,190 | 11,308 | 11,882 |
| 其他設備 | 3,522 | 2,413 | 1,109 |
| 合 計 | \$3,335,962 | \$624,237 | \$2,711,725 |
| | 90.9.30 | | |
| | 成 本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築物 | \$779,108 | \$54,743 | \$724,365 |
| 機器設備 | 2,351,481 | 239,207 | 2,112,274 |
| 運輸設備 | 8,785 | 2,649 | 6,136 |
| 生財器具 | 20,632 | 6,428 | 14,204 |
| 其他設備 | 3,522 | 1,486 | 2,036 |
| 合 計 | \$3,163,528 | \$304,513 | \$2,859,015 |

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)

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|-------|-----------|-----------|
| 預付設備款 | \$275,190 | \$231,393 |
| 未完工程 | 20,006 | 9,626 |
| 合 計 | \$295,196 | \$241,019 |

於91年及90年9月30日已簽訂合約尚未完工驗收工程及設備之款項，另請參閱附註七。

(4) 截至民國91年及90年9月30日止固定資產投保金額分別為3,164,685仟元及3,191,892仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國91年及90年前三季預付設備款及未完工程資本化金額分別為4,326仟元及10,599仟元。

8. 其他無形資產

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|------|----------|----------|
| 商標權 | \$- | \$274 |
| 專利權 | 20 | 415 |
| 專門技術 | 5,422 | 10,427 |
| 營業權 | 31,808 | 42,125 |
| 版權費 | 49 | 3,083 |
| 合 計 | \$37,299 | \$56,324 |

9. 其他資產

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|--------|----------|----------|
| 存出保證金 | \$3,973 | \$3,818 |
| 催收款淨額 | - | - |
| 出租資產淨額 | 40,100 | - |
| 遞延資產 | 53,939 | 70,574 |
| 合 計 | \$98,012 | \$74,392 |

本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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. 短期借款

| 借款銀行 | 性 質 | 91.9.30 | 90.9.30 |
|---------|-------|--------------------|--------------------|
| 玉山銀行 | 信用狀借款 | \$19,651 | \$- |
| 比利時聯合銀行 | 信用狀借款 | 10,083 | - |
| 中國信託 | 信用狀借款 | 56,082 | 57,378 |
| 台北國際商銀 | 信用狀借款 | 16,956 | 14,818 |
| 合作金庫 | 信用狀借款 | 113,492 | 26,197 |
| 台新銀行 | 信用狀借款 | 5,348 | 628 |
| 中華銀行 | 信用狀借款 | 17,112 | 379 |
| 日聯銀行 | 信用狀借款 | 28,101 | - |
| 中國信託 | 信用借款 | - | 75,000 |
| 遠東銀行 | 信用狀借款 | 19,141 | - |
| 台北國際商銀 | 信用借款 | - | 50,000 |
| 遠東銀行 | 信用借款 | - | 15,000 |
| 泛亞銀行 | 信用借款 | - | 30,000 |
| 陽信銀行 | 信用借款 | - | 50,000 |
| 萬通銀行 | 信用借款 | - | 10,000 |
| 中華銀行 | 信用借款 | 40,262 | 17,295 |
| 亞太銀行 | 信用狀借款 | 13,908 | - |
| 泛亞銀行 | 信用狀借款 | 1,856 | - |
| 陽信銀行 | 信用狀借款 | 44,274 | - |
| 合 計 | | <u>\$386,266</u> | <u>\$346,695</u> |
| 利率區間 | | <u>0.10%-4.87%</u> | <u>0.15%-5.72%</u> |

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 91.9.30 | 90.9.30 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 玉山票券 | \$20,000 | \$30,000 |
| 中興票券 | - | 30,000 |
| 國際票券 | 30,000 | 50,000 |
| 中央票券 | 30,000 | 50,000 |
| 大中票券 | 30,000 | 50,000 |
| 合作金庫 | 25,000 | 30,000 |
| 中信票券 | 20,000 | 30,000 |
| 大眾銀行 | - | 100,000 |
| 小 計 | <u>155,000</u> | <u>370,000</u> |
| 減：未攤銷折價 | (101) | (306) |
| 淨 額 | <u>\$154,899</u> | <u>\$369,694</u> |
| 利率區間 | <u>1.90%-2.95%</u> | <u>3.80%-5.05%</u> |

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

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)

12. 長期負債

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|-------|-----------|-----------|
| 應付公司債 | \$500,000 | \$- |
| 長期借款 | 324,931 | 567,139 |
| 合 計 | \$824,931 | \$567,139 |

(1) 應付公司債

本公司經民國90年10月24日董監事會議決議，募集發行有擔保普通公司債，並於民國90年12月14日完成募集發行。主要發行條款如下：

- A. 發行總額及面額：500,000仟元整，每張面額1,000仟元。
- B. 票面利率及還本付息方式：年息2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次，並於屆滿三、四、五年分別還本30%、30%、40%。
- C. 債券種類：有擔保普通公司債。
- D. 發行期限：五年(民國90年12月14日至民國95年12月14日)。
- E. 提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

| 貸款銀行 | 借款期間 | 借款總額 | 利率 | 91.9.30 | 90.9.30 | 說明 |
|-------------|---------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|---|
| 合作金庫 | 89.6.30- 93.6.30 | \$100,000 | 5.73%- 6.73% | \$61,111 | \$94,444 | 自90.8.5起，分36期每月攤還本金2,778仟元。 |
| 台灣銀行 | 89.5.26- 93.5.26 | 73,000 | - | - | 64,889 | 自90.6.26起，分36期每月攤還本金2,028仟元，已於90年11月提前償還。 |
| 中華開發 | 91.9.30- 93.9.30 | 50,000 | 3.80%- 4.30% | 50,000 | - | 本金於到期時一次償還。 |
| 中華開發 | 90.9.19- 94.7.15 | 60,000 | 5.22%- 6.22% | 55,385 | 60,000 | 自91.7.15起，分13期每3個月攤還本金4,615仟元。 |
| 合作金庫 | 89.6.30- 94.4.15 | 280,000 | 5.00%- 6.00% | 192,500 | 262,500 | 自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500仟元。 |
| 合作金庫 | 90.4.4- 95.4.15 | 120,000 | 5.00%- 6.00% | 112,500 | 120,000 | 自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。 |
| 工業局 | - | 5,228 | - | 5,228 | - | 係本公司開發高傳真多聲道音樂光碟片 - DVD AUDIO，而由工業局無息貸予本公司之借款，於產品完成日起，分12期攤還。 |
| 長期借款總額 | | | | 476,724 | 601,833 | |
| 減：一年內到期長期借款 | | | | (151,793) | (34,694) | |
| 一年以上到期之長期借款 | | | | \$324,931 | \$567,139 | |

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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)

13. 退休金

- (1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國90年及89年12月31日為衡量日完成精算，茲將民國91年及90年9月30日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 91.9.30 | | 90.9.30 | |
|--------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 期初累積給付義務 | \$(11,400) | | \$(6,009) | |
| 本期退休金費用 | (4,912) | \$(16,312) | (3,426) | \$(9,435) |
| 期初退休基金資產公平價值 | 8,332 | | 3,869 | |
| 本期提撥退休基金資產 | 3,071 | 11,403 | 3,136 | 7,005 |
| 最低退休金負債 | | (4,909) | | (2,430) |
| 期初應計退休金負債 | (3,068) | | (2,140) | |
| 本期認列退休金費用 | (4,912) | | (3,426) | |
| 小計 | | (7,980) | | (5,566) |
| 提撥退休基金資產 | | 3,071 | | 3,136 |
| 帳列應計退休金負債 | | (4,909) | | (2,430) |
| 補列之最低退休金負債 | | \$- | | \$- |

- (2) 本公司依民國90年及89年12月31日為衡量日之精算報告認列民國91年及90年度淨退休金成本，其組成項目如下：

| | 91年度 | 90年度 |
|-------------|---------|---------|
| 服務成本 | \$5,259 | \$3,774 |
| 利息成本 | 912 | 702 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (375) | (232) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 5 | 5 |
| 退休金損益攤銷數 | 748 | 523 |
| 淨退休金成本 | \$6,549 | \$4,772 |

上述本期認列退休費用係精算報告所列91年度及90年度淨退休金成本按期間比例認列。

- (3) 截至民國91及90年9月30日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0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)

主要精算假設如下：

| | 91年前三季 | 90年前三季 |
|-----------|--------|--------|
| 折現率 | 4.5% | 6.0% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.5% | 3.0% |
| 退休基金資產報酬率 | 4.5% | 6.0% |

14. 股本 / 待分配股票股利

- (1) 本公司民國90年1月1日實收股本總額1,200,000仟元，分為120,000仟股，每股面額10元，均為普通股。

於民國90年5月17日經股東會決議以員工紅利7,958仟元及未分配盈餘132,000仟元，合計139,958仟元轉增資，發行新股13,996仟股，並以90年8月8日為增資基準日，已完成變更登記。截至民國91年9月30日，實收股本總額為1,339,958仟元，分為133,996仟股，每股面額10元。

- (2) 本公司於民國91年4月19日股東會決議以員工紅利9,247仟元及盈餘轉增資160,795仟元，合計170,042仟元，截至民國91年9月30日止，尚未經主管機關核准，暫列待分配股票股利項下。

15. 資本公積

| | 91.9.30 | 90.9.30 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 股本溢價 | \$1,803,717 | \$1,803,717 |
| 出售資產利益轉列 | 779 | 900 |
| 子公司處分本公司股票利得 | 341 | - |
| 餘 額 | <u>\$1,804,837</u> | <u>\$1,804,617</u> |

16. 保留盈餘

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，如尚有餘額就其中再提撥百分之二至四為董監事酬勞金，百分之五至十為員工紅利。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。

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)

17. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 庫藏股票

本公司之轉投資公司 - 鈺得投資(股)公司民國91年1月1日持有本公司股票計771仟股，其帳面價值為26,576仟元，並於91年4月以每股36元出售250仟股，相關之損益轉列資本公積，截至民國91年9月30日持有本公司股票計521仟股，其帳面價值為17,961仟元。依本公司對其持股比例將17,106仟元轉入庫藏股。

19. 所得稅

- (1) 民國91年及90年前三季之遞延所得稅負債與資產：

| | <u>91.9.30</u> | <u>90.9.30</u> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| A. 遞延所得稅負債總額 | \$3,523 | \$1,579 |
| B. 遞延所得稅資產總額 | \$71,335 | \$14,800 |
| C. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異： | | |
| 職工福利遞延認列 | \$3,850 | \$5,250 |
| 未實現兌換利益 | (\$14,091) | (\$1,906) |
| 未實現兌換損失 | \$17,207 | \$6,316 |
| 投資抵減 | \$50,272 | \$7,581 |
| 備抵存貨跌價損失 | \$31,000 | \$14,278 |
| 備抵呆帳 | \$25,552 | \$7,442 |
| 長期投資跌價損失 | \$6,642 | \$- |
| (2) 遞延所得稅資產 - 流動 | \$52,590 | \$13,838 |
| 遞延所得稅負債 - 流動 | (3,523) | (1,579) |
| 淨遞延所得稅資產 - 流動 | <u>\$49,067</u> | <u>\$12,259</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) 遞延所得稅資產 - 非流動 \$18,745 \$962

(4) 91年及90年前三季當期所得稅計算如下：

| | <u>91年 前三季</u> | <u>90年 前三季</u> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利(損) | \$265,333 | \$59,189 |
| 永久性差異 | (38,879) | (22,824) |
| 暫時性差異 | | |
| 職工福利遞延認列 | (1,050) | (1,050) |
| 未實現兌換損益淨額 | 3,116 | (4,410) |
| 已實現兌換損益淨額 | 875 | 7,173 |
| 存貨跌價損失 | 10,000 | - |
| 長期投資跌價損失 | 4,570 | - |
| 備抵呆帳超限 | 15,037 | 3,615 |
| 小計 | <u>259,002</u> | <u>41,693</u> |
| 減：重要科技事業免稅所得 | (56,500) | - |
| 估計課稅所得額 | <u>\$202,502</u> | <u>\$41,693</u> |
| 依據課稅所得估列應納稅額 | \$50,616 | \$10,413 |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅費用 | 34 | 325 |
| 投資抵減稅額 | (25,325) | (5,369) |
| 繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用 | 25,325 | 5,369 |
| 暫繳及扣繳稅額 | (16) | (9,307) |
| 應付(退)所得稅 | <u>\$25,309</u> | <u>\$(3,938)</u> |

(5) 所得稅費用之構成項目：

| | <u>91年 前三季</u> | <u>90年 前三季</u> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用 | \$25,325 | \$5,369 |
| 暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用 | | |
| 職工福利 | 263 | 263 |
| 兌換損益淨額 | (998) | (691) |
| 投資抵減 | 23,324 | 3,806 |
| 存貨跌價損失 | (2,500) | - |
| 長期投資跌價損失 | (1,143) | - |
| 呆帳損失 | (3,794) | (896) |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 1,673 | (51) |
| 繼續營業部門之所得稅費用 | <u>\$42,150</u> | <u>\$7,800</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)

- (6) 截至民國 91 年 9 月 30 日及 90 年 9 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

| | | |
|-------------|-----------|----------|
| | 91.9.30 | 90.9.30 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$3,593 | \$8,480 |
| | 90年度 | 89年度 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 12.47% | 12.56% |
| | 91.9.30 | 90.9.30 |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$- | \$- |
| 87年度以後未分配盈餘 | 251,871 | 67,282 |
| 合 計 | \$251,871 | \$67,282 |

- (7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。
- (8) 本公司於 90 年 12 月 28 日起，依促進產業升級條例享有連續五年就數位多功能唯讀光碟片(DVD)免徵營利事業所得稅之優惠。
- (9) 截至民國 91 年 9 月 30 日止，本公司依促進產業升級條例規定，因投資機器設備及研究發展依法得享受而尚未抵減之投資抵減金額及最後可抵減年度列示如下：

| 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 |
|------|-----------|----------|----------|---------|
| 89 年 | \$34,155 | \$22,224 | \$11,931 | 93 年 |
| 90 年 | 91,011 | 52,670 | 38,341 | 94 年 |
| 合 計 | \$125,166 | \$74,894 | \$50,272 | |

20. 基本每股盈餘

| | | |
|---------------|------------|------------|
| (1) 基本每股盈餘： | 91 年前三季 | 90 年前三季 |
| 期初流通在外普通股股數 | 133,996 仟股 | 120,000 仟股 |
| 加：90 年度盈餘轉增資 | 0 仟股 | 13,200 仟股 |
| 90 年度員工紅利轉增資 | 0 仟股 | 796 仟股 |
| 減：庫藏股票 | (521) 仟股 | - 仟股 |
| 流通在外加權平均普通股股數 | 133,475 仟股 | 133,996 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)

| | | |
|-------------|------------------|-----------------|
| 本期稅前淨利(損) | \$265,333 | 59,189 |
| 預計所得稅(費用)利益 | (42,150) | (7,800) |
| 本期純益 | <u>\$223,183</u> | <u>\$51,389</u> |
| 每股淨利 | | |
| 本期稅前淨利(損) | 1.99 元 | 0.44 元 |
| 預計所得稅(費用)利益 | (0.32) 元 | (0.06) 元 |
| 本期純益(損) | <u>1.67 元</u> | <u>0.38 元</u> |

(2) 假設鈺得投資(股)公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：
91年前三季

| | |
|------------|-------------------|
| 流通在外加權平均股數 | <u>133,996 仟股</u> |
| 本期淨利 | <u>\$223,524</u> |
| 基本每股盈餘 | |
| 本期稅前利益 | \$1.99 元 |
| 預計所得稅費用 | (0.32)元 |
| 本期淨利 | <u>\$1.67 元</u> |

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 巨圖科技(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事長之配偶 |
| 鍊德科技(股)公司 | 該公司為對本公司依權益法評價之投資公司 |
| 精碟科技(股)公司 | 本公司董事長為該公司董事 |
| 鈺權(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 博鍊科技(股)公司 | 本公司之關係企業 |
| 富泰營造(股)公司 | 本公司之關係企業 |
| 巨楚(股)公司 | 本公司之關係企業 |
| 國碩科技工業(股)公司 | 本公司之關係企業 |
| 元豐投資開發(股)公司 | 本公司之關係企業 |
| MRT TECHNOLOGY LLC(美國) | 本公司之關係企業 |
| RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD. | 本公司之關係企業 |
| RITEK AUSTRALIA PTY LTD. | 本公司之關係企業 |
| MAX ONLINE LIMITED | 本公司之關係企業 |
| DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. | 本公司之關係企業 |
| 徐國賢 | 本公司廠長 |

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)

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

| | 91年前三季 | | 90年前三季 | |
|--------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 巨圖科技(股)公司 | \$5,053 | 0.35 | \$15,515 | 1.31 |
| 精碟科技(股)公司 | 148 | 0.01 | 3,611 | 0.30 |
| 鍊德科技(股)公司 | 5,168 | 0.36 | 3,067 | 0.26 |
| 鈺權(股)公司 | 1,053 | 0.07 | - | - |
| MRT TECHNOLOGY LLC (美國) | 152,189 | 10.62 | 70,677 | 5.96 |
| RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD. | 296,038 | 20.67 | 57,225 | 4.83 |
| RITEK AUSTRALIA PTY LTD. | 21,406 | 1.50 | 18,182 | 1.53 |
| DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. | 187,433 | 13.08 | - | - |
| 其 他 | 21 | 0.01 | 120 | 0.01 |
| 合 計 | <u>\$668,509</u> | <u>46.67</u> | <u>\$168,397</u> | <u>14.20</u> |

上項出售予關係人之銷貨價格與一般交易相當，收款期間除 RITEK AUSTRALIA PTY LTD.、RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.、MRT TECHNOLOGY LLC (美國)等因其收貨後尚須再包裝、配送到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 進 貨

| | 91年前三季 | | 90年前三季 | |
|-------------|----------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | \$5,326 | 2.37 | \$23,460 | 5.70 |
| 博鍊科技(股)公司 | 1,579 | 0.70 | - | - |
| 國碩科技工業(股)公司 | 26 | 0.01 | 55 | 0.01 |
| 合 計 | <u>\$6,931</u> | <u>3.08</u> | <u>23,515</u> | <u>5.71</u> |

上項進貨價格及收款條件與一般交易相當。

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. 製造費用

| | 91年前三季 | | 90年前三季 | |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 金額 | 占製造費用百分比 | 金額 | 占製造費用百分比 |
| 鈺權(股)公司 | \$23,186 | 5.25 | \$24,464 | 5.73 |
| 鍊德科技(股)公司 | 181 | 0.04 | 1,858 | 0.43 |
| MRT TECHNOLOGY LLC (美國) | 7,286 | 1.65 | - | - |
| 其他 | 228 | 0.05 | - | - |
| 合計 | \$30,881 | 6.99 | \$26,322 | 6.16 |

上項製造費用主要係包裝費。

4. 推銷費用

| | 91年前三季 | | 90年前三季 | |
|----------------------------|---------|----------|--------|----------|
| | 金額 | 占推銷費用百分比 | 金額 | 占推銷費用百分比 |
| 鍊德科技(股)公司 | \$724 | 0.31 | \$- | - |
| MRT TECHNOLOGY LLC (美國) | 1,085 | 0.46 | 12,947 | 8.08 |
| 其他 | 198 | 0.08 | - | - |
| 合計 | \$2,007 | 0.85 | 12,947 | 8.08 |

上項推銷費用主要係佣金支出。佣金合約，請參閱附註五.(二).9。

5. 應收關係人款項

| | 91.9.30 | | 90.9.30 | |
|-------------|---------|------|---------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 鍊德科技(股)公司 | \$378 | 0.09 | \$- | - |
| 巨圖科技(股)公司 | 1,092 | 0.24 | 6,010 | 2.18 |
| 精碟科技(股)公司 | - | - | 2,152 | 0.78 |
| 國碩科技工業(股)公司 | - | - | 48 | 0.02 |
| 小計 | 1,470 | 0.33 | 8,210 | 2.98 |

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)

應收帳款

| | | | | |
|-------------------------------------|----------|--------|---------|--------|
| 精碟科技(股)公司 | 156 | 0.03 | - | - |
| 鍊德科技(股)公司 | 98 | 0.02 | 1,614 | 0.58 |
| 巨圖科技(股)公司 | 225 | 0.05 | 4,984 | 1.81 |
| 國碩科技工業(股)公司 | - | - | 56 | 0.02 |
| 鈺權(股)公司 | - | - | 464 | 0.17 |
| MRT TECHNOLOGY LLC(美國) | 141,973 | 31.34 | 91,256 | 33.16 |
| RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD | 103,423 | 22.83 | 90,477 | 32.88 |
| RITEK AUSTRALIA PTY LTD. | 20,892 | 4.61 | 19,279 | 7.00 |
| DELUXE GLOBAL MEDIA SERIVES INC. | 192,640 | 42.53 | - | - |
| 小計 | 459,407 | 101.41 | 208,130 | 75.62 |
| 減：備抵呆帳 | (16,441) | (3.63) | (5,925) | (2.15) |
| 小計 | 442,966 | 97.78 | 202,205 | 73.47 |

其他應收款

| | | | | |
|-----------------------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 鍊德科技(股)公司 | - | - | 8,954 | 3.25 |
| MRT TECHNOLOGY LLC(美國) | 1,064 | 0.23 | 53,326 | 19.38 |
| RITEK AUSTRALIA PTY LTD. | 5,307 | 1.17 | - | - |
| 徐國賢 | 2,197 | 0.49 | 2,520 | 0.92 |
| 小計 | 8,568 | 1.89 | 64,800 | 23.55 |
| 合計 | \$453,004 | 100.00 | \$275,215 | 100.00 |

6. 應付關係人款項

| | 91.9.30 | | 90.9.30 | |
|-------------|---------|-------|---------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| <u>應付票據</u> | | | | |
| 鍊德科技(股)公司 | \$405 | 2.84 | \$1,107 | 0.40 |
| 鈺權(股)公司 | 4,411 | 30.96 | 7,568 | 2.71 |
| 巨圖科技(股)公司 | 1,195 | 8.39 | - | - |
| 小計 | 6,011 | 42.19 | 8,675 | 3.11 |

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)

應付帳款

| | | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| 國碩科技工業(股)公司 | - | - | 58 | 0.02 |
| 鍊德科技(股)公司 | 1,925 | 13.51 | 25,945 | 9.30 |
| 博鍊科技(股)公司 | 624 | 4.38 | - | - |
| MRT TECHNOLOGY LLC(美國) | 400 | 2.81 | - | - |
| 小計 | <u>2,949</u> | <u>20.70</u> | <u>26,003</u> | <u>9.32</u> |

應付費用

| | | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| 鈺權科技(股)公司 | 2,390 | 16.77 | 3,315 | 1.19 |
| MRT TECHNOLOGY LLC(美國) | 2,561 | 17.98 | 16,268 | 5.83 |
| 其他 | 336 | 2.36 | - | - |
| 小計 | <u>5,287</u> | <u>37.11</u> | <u>19,583</u> | <u>7.02</u> |

應付設備款

| | | | | |
|-----------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| 鍊德科技(股)公司 | - | - | 224,700 | 80.55 |
| 小計 | - | - | <u>224,700</u> | <u>80.55</u> |
| 應付關係人款項合計 | <u>\$14,247</u> | <u>100.00</u> | <u>\$278,961</u> | <u>100.00</u> |

7. 財產交易

- (1) 本公司於民國九十年前三季向元豐投資開發(股)公司購買鍊寶科技(股)公司股票 4,000 仟股，計 96,000 仟元。
- (2) 本公司於民國九十一年及九十年前三季委託富泰營造(股)公司建造廠房，合約金額分別為 9,191 仟元及 34,786 仟元，已支付金額分別為 7,452 仟元及 34,786 仟元。截至民國九十一年九月三十日，尚未完工之合約總價為 8,691 仟元，及尚未支付之款項為 1,738 仟元。
- (3) 本公司於民國九十年前三季向精碟科技(股)公司購買設備計 183 仟元。
- (4) 本公司於民國九十一年及九十年前三季出售設備與關係人，明細如下：

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)

九十一年前三季

| 對象 | 出售價款 (未稅) | 帳面價值 | 出售損益 |
|--------------------------|--------------|----------|------|
| MAX ONLINE LIMITED | \$54,000 | \$54,000 | \$- |
| RITEK AUSTRALIA PTY LTD. | 4,641 | 4,187 | 454 |

九十年前三季

| 對象 | 出售價款 (未稅) | 帳面價值 | 出售損益 |
|--------------------------|--------------|---------|-------|
| 鍊德科技(股)公司 | \$8,500 | \$7,963 | \$537 |
| MRT TECHNOLOGY LLC. (美國) | 52,892 | 48,700 | 4,192 |

8. 租賃情形

| 承租人 | 租賃標的物 | 存入保證金 | 租 金 收 入 | |
|----------------------|----------|-------|---------|---------|
| | | | 91 年前三季 | 90 年前三季 |
| 鍊德科技(股)公司 | 膠合機一台 | \$- | \$325 | \$- |
| RITEK AUSTRALIA LTD. | 印刷機及包裝機等 | 189 | - | - |

上項出租予 RITEK AUSTRALIA LTD.之設備尚在組裝，未予計收租金。

9. 其 他

- (1) 本公司與 MRT TECHNOLOGY LLC 簽署銷售代理合約，須支付佣金予該公司及鍊德科技(股)公司，生效日為 90 年 3 月 1 日，第一年合計須支付佣金為售價之 10%，第二年為 8%，自第三年起為 6%。依合約規定 91 年前三季應支付之佣金為 1,809 仟元，截至 91 年 9 月 30 日止尚有 123 仟元未支付。
- (2) 本公司與 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至 96 年 7 月 31 日，雙方依所銷售特定產品，約定比例相互分享。

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)

六、 抵(質)押之資產

| 資產名稱 | 91.9.30 | 90.9.30 | 質押機構 | 質押性質 |
|------|-----------|-----------|-------------------------|--------------------|
| 土地 | \$521,754 | \$521,754 | 台灣銀行、合作金庫、 中國信託 | 借款、L/C 借款 及公司債等 |
| 建築物 | 593,025 | 462,665 | " | " |
| 機器設備 | 1,338,199 | 1,149,551 | 台灣銀行、合作金庫、 中國信託、中華開發 | " |
| 出租資產 | 40,100 | - | 中國信託、合作金庫 | " |
| 生財器具 | 69 | 226 | 合作金庫 | 借款、L/C 借款 |

七、 重大之承諾事項及或有事項

1. 截至 91 年 9 月 30 日止，本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

| 幣 別 | 金 額 |
|-----|------------|
| 歐 元 | 125 仟元 |
| 美 金 | 338 仟元 |
| 日 幣 | 200,674 仟元 |

2. 本公司為購置機械、原料之 L/C 貸款及發行商業本票與公司債等，開立之保證票據計台幣 2,036,566 仟元及美金 17,500 仟元。
3. 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 91 年 9 月 30 日尚未支付金額如下：

| | 合約總價 | 已付金額 | 未付金額 |
|-------|------------|-----------|------------|
| 未完工程 | 24,217 仟元 | 19,374 仟元 | 4,843 仟元 |
| 預付設備款 | 10,560 仟元 | 6,222 仟元 | 4,338 仟元 |
| 美金 | 550 仟元 | 397 仟元 | 153 仟元 |
| 日幣 | 150,000 仟元 | 0 仟元 | 150,000 仟元 |
| 歐元 | 1,392 仟元 | 1,238 仟元 | 154 仟元 |

4. 本公司與荷蘭商飛利浦輸出股份有限公司簽署 CD-Audio 及 VIDEO CD DISC 技術合作契約書，依產品銷售數量支付權利金，該契約書有效期間至 99 年 5 月 31 日。

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. 本公司與荷蘭商飛利浦輸出股份有限公司簽署DVD DISCS技術合作契約書，該契約書有效期間至99年12月31日，並依產品銷售數量支付權利金。
6. 本公司於89年9月28日與加拿大Optek Media公司簽署合約取得Ultimate DVD在亞洲之發行權，依合約相關規定支付版權費，該合約期間為2年。
7. 本公司與日本TOSHIBA公司簽署DVD Discs技術合作契約書，依產品銷售數量支付權利金，該契約書有效期間至96年12月31日。
8. 本公司與美國DISCOVISION ASSOCIATES簽署預錄媒體技術合作契約書，依產品淨額支付權利金，該契約書有效期間至95年4月4日。
9. 本公司與經濟部工業局簽訂「主導性新產品開發計畫補助款合約書」，合作開發高傳真多聲道音樂光碟片-DVD AUDIO，依合約規定可獲回饋金補助。並由銀行擔保計7,500仟元。

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. 金融商品之公平價值

金融商品包括：

| 非衍生性金融商品 | 91.9.30 | | 90.9.30 | |
|-------------------|----------|----------|---------|---------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$34,417 | \$34,417 | 58,315 | 58,315 |
| 應收票據及款項(含應收關係人款項) | 864,947 | 864,947 | 713,149 | 713,149 |
| 短期投資 | 515,213 | 518,009 | 182,920 | 183,280 |

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)

| 負 債 | | | | |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| 短期借款 | 386,266 | 386,266 | 346,695 | 346,695 |
| 應付短期票券 | 154,899 | 154,899 | 369,694 | 369,694 |
| 應付票據及款項(含應付關係人款項) | 117,745 | 117,745 | 435,282 | 435,282 |
| 長期負債(包括一年內到期) | 976,724 | 976,724 | 601,833 | 601,833 |

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、短期銀行借款與應付短期票券。
- (2) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期負債利率為準。

2. 其 他

為配合經濟部及財政部證期會之規定，本公司自編製九十一年前三季財務報表起處分固定資產盈益之稅後淨額不再轉入資本公積。至於民國九十年前三季財務報表若依前述方式處理，則民國九十年九月三十日資本公積將減少 122 仟元，保留盈餘將增加 122 仟元。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。

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) 期末持有有價證券情形：詳附表一(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二)。
- (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：附表三。
- (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：附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：

A. 本公司操作之衍生性金融商品包括遠期外匯交易、外幣選擇權，其主要目的為規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

B. 外幣選擇權合約 / 零成本選擇權合約

截至民國 91 年及 90 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選擇權交易合約彙總如下：

91年9月30日

| 類別 | 交易 | 選擇權 | 合約金額(仟元) | 執行價格 | 到期日 |
|----|----|-----|-----------|------------------------|-----------------------|
| 歐式 | 買入 | 買權 | USD 1,500 | 126.3 (美元兌日幣) | 91.10.31- 92.02.28 |
| 歐式 | 買入 | 賣權 | USD 1,500 | 120-126.3 (美元兌日幣) | 91.10.31- 91.12.10 |
| 歐式 | 賣出 | 賣權 | EUR 8,000 | 1.015~1.025 (歐元兌日幣) | 92.01.21- 92.01.27 |
| 歐式 | 賣出 | 賣權 | USD 5,700 | 118~126.3 (美元兌日幣) | 91.12.30- 92.02.28 |
| 歐式 | 賣出 | 買權 | USD 2,000 | 35~35.7 (美元兌日幣) | 91.10.24- 91.12.02 |
| 歐式 | 賣出 | 買權 | USD 4,500 | 120~117.5 (美元兌日幣) | 91.10.31- 92.01.24 |

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)

90年9月30日

| 類別 | 交易 | 選擇權 | 合約金額(仟元) | 執行價格 | 到期日 |
|----|----|-----|-----------|---------|-------------------|
| 歐式 | 買入 | 賣權 | USD 3,300 | (美元兌日幣) | 90.10.04-90.12.24 |
| 歐式 | 買入 | 買權 | USD 3,000 | (美元兌日幣) | 90.10.04-91.02.28 |
| 歐式 | 賣出 | 買權 | USD 5,300 | (美元兌日幣) | 90.10.03-90.12.28 |
| 歐式 | 賣出 | 賣權 | USD 8,500 | (美元兌日幣) | 90.10.31-91.03.12 |

- ① 本公司前述選擇權買賣合約，其所產生之未實現交易損益遞延至實際交易發生時，認列為損益或調整帳面價值，其相關之權利金則依合約期間分期認列為兌換損益。
- ② 上述民國 91 年及 90 年前三季之選擇權合約，假設其在資產負債表日終止合約之市場價值分別為(18,192 仟元)及(2,190 仟元)。
- ③ 本公司之零成本選擇權交易，係相同之履約條件同時買入一筆「美元買(賣)權 / 其他幣賣(買)權」合約及賣出一筆「美元賣(買)權 / 其他幣買(賣)權」合約，因此於訂約日將發生等額之權利金收入及支出，本公司無需支付任何權利金。
- ④ 本公司對上述選擇權交易，九十一年前三季共淨收取美金 79 仟元及歐元 10 仟元之權利金。

b. 遠期外匯買賣合約

截至民國 91 年及 90 年 9 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

| 往來銀行 | 到期日 | 原幣(仟元) | 91.9.30 | |
|----------------|-------------------|-----------|----------------|----------------|
| | | | 應收遠匯款 | 應付遠匯款 |
| 大眾商業銀行 | 91.02.26-91.11.29 | USD 777 | \$31,068 | \$27,186 |
| 遠東商業銀行 | 91.06.03-92.03.14 | USD 4,592 | 158,830 | 160,764 |
| 台北國際商業銀行 | 91.07.17-91.12.13 | USD 2,500 | 83,337 | 87,525 |
| 小計 | | | <u>273,235</u> | <u>275,475</u> |
| 減：應收遠匯款 | | | | (273,235) |
| 購入遠匯溢價 | | | | 22 |
| 淨額(帳列其他流動負債項下) | | | | <u>\$2,262</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)

| 往來銀行 | 到期日 | 原幣(仟元) | | 90.9.30 | |
|----------------|-------------------|--------|-----------|------------------|--------------|
| | | | | 應收遠匯款 | 應付遠匯款 |
| 大眾商業銀行 | 90.10.02-90.11.30 | JPY | \$115,000 | \$32,961 | \$33,488 |
| | 90.10.26-90.12.21 | USD | 2,700 | 94,063 | 93,252 |
| 中國信託商業銀行 | 90.2.19 | USD | 1,000 | 34,590 | 34,975 |
| 遠東商業銀行 | 90.10.03-90.12.17 | USD | 2,300 | 79,590 | 79,557 |
| 小計 | | | | <u>\$241,204</u> | 241,272 |
| 減：應收遠匯款 | | | | | (241,204) |
| 加：購入遠匯溢價 | | | | | 171 |
| 淨額(帳列其他流動負債項下) | | | | | <u>\$239</u> |

c. 本公司91年前三季就已規避外幣負債之外匯買賣及選擇權交易合約所認列之已實現兌換損失為236仟元

d. 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。

- ① 預購遠期外匯款係約定以一定之台幣金額購入雙方約定之外幣金額，由於遠期外匯操作屬完全避險操作，不受匯率波動影響，故市場風險甚小。
- ② 本公司零成本選擇權於到期日時，因賣出之「美元買(賣)權及其他幣賣(買)權」與買入之「美元賣(買)權及其他幣買(賣)權」係敲定相同之履約價格，故不論當時匯率走勢，本公司將因交易對方要求履約或公司要求對方履約而依履約價格賣出美元，買入其他幣別，以支應未來其他幣別債務需求，其性質與遠期外匯避險操作相近，故而其市場風險甚小。

e. 流動性風險

流動性風險係指現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性而無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

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)

f. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險。本公司從事衍生性商品之交易限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

2. 轉投資事業相關資訊：附表六。

3. 大陸投資事業相關資訊：無。

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)

期末持有有價證券

附表一

| 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 | 台育投信遠流債券基金 | 無 | 短期投資 | 7,292 | \$79,910 | 略 | \$80,408 | |
| | 德信投信萬年基金 | 無 | 短期投資 | 2,222 | 30,000 | 略 | 30,054 | |
| | 建弘投信台灣債券基金 | 無 | 短期投資 | 760 | 10,000 | 略 | 10,005 | |
| | 景順中信投信積極收益債券基金 | 無 | 短期投資 | 6,047 | 64,537 | 略 | 65,783 | |
| | 元大投信全球成長基金 | 無 | 短期投資 | 1,000 | 10,000 | 略 | 10,000 | |
| | 中央國際投信寶鑽債券基金 | 無 | 短期投資 | 11,117 | 118,699 | 略 | 119,229 | |
| | 盛華投信1699債券基金 | 無 | 短期投資 | 2,113 | 24,292 | 略 | 24,454 | |
| | 金亞太債券基金 | 無 | 短期投資 | 5,877 | 70,000 | 略 | 70,023 | |
| | 永昌投信永昌麒麟債券基金 | 無 | 短期投資 | 7,394 | 76,275 | 略 | 76,291 | |
| | 復華債券基金 | 無 | 短期投資 | 1,941 | 24,000 | 略 | 24,000 | |
| | 利碟公司債 | 無 | 短期投資 | 75 | 7,500 | 略 | 7,762 | |
| | 鈺權(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 1,147 | 11,636 | 39.55% | 11,636 | (註) |
| | 巨圖(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事長之配偶 | 長期投資 | 1,331 | 37,780 | 3.02% | 37,780 | (註) |
| | 巨楚(股)公司 | 本公司之關係企業 | 長期投資 | 300 | 561 | 3.00% | 561 | (註) |
| | 網益科技(股)公司 | 本公司之關係企業 | 長期投資 | 700 | 6,097 | 11.28% | 6,097 | (註) |
| | 鈺得投資(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 5,000 | 35,400 | 95.24% | 35,400 | (註) |
| | 旺鍊科技(股)公司 | 本公司之關係企業 | 長期投資 | 2,000 | 20,000 | 1.33% | 20,000 | (註) |
| | 鍊寶科技(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事 | 長期投資 | 2,000 | 48,000 | 0.33% | 48,000 | (註) |
| | 博鍊科技(股)公司 | 本公司之關係企業 | 長期投資 | 2,500 | 30,000 | 1.13% | 30,000 | (註) |
| | 合計 | | | | <u>\$704,687</u> | | <u>\$707,483</u> | |

(註)：因無客觀之市價資訊，故以成本列示。

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)

被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

附表二

| 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 | |
| 鈺得投資(股)公司 | 鈺德科技(股) 公司股票 | 本公司 | 長期投資 | 521 | \$17,961 | 0.39 | \$17,961 | (註) |
| | 育冠企業(股) 公司股票 | 無 | 長期投資 | 500 | 10,000 | 略 | 10,000 | (註) |
| | 高雄銀行股票 | 無 | 短期投資 | 51 | 914 | 略 | 762 | |
| | 建國工程(股) 公司股票 | 無 | 短期投資 | 2 | 30 | 略 | 39 | |
| | 超豐電子(股) 公司股票 | 無 | 短期投資 | 1 | 25 | 略 | 33 | |
| | 台育投信台育 遠流債券基金 | 無 | 短期投資 | 819,224.50單位 | 9,000 | 略 | 9,034 | |
| | 合 計 | | | | <u>\$37,930</u> | | <u>\$37,829</u> | |

(註)：因無客觀之市價資訊，故以成本列示。

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)

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

附表三

| 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 | |
|---------------|----------------|------------|------|-----|--------|----------|--------|-----------|--------|-----------|-----------|---------|--------|---------|
| | | | | | 單位數(仟) | 金 額 | 單位數(仟) | 金 額 | 單位數(仟) | 售 價 | 帳面成本 | 處分損益 | 單位數(仟) | 金 額 |
| 鈺德科技 (股)公司 | 金鼎投信金鼎債券基金 | 短期投資 | | | 2,830 | \$36,594 | 24,241 | \$316,449 | 27,071 | \$354,216 | \$353,043 | \$1,173 | - | \$- |
| | 台育投信遠流債券基金 | " | | | 4,280 | 46,151 | 28,961 | 315,396 | 25,949 | 282,397 | 281,637 | 760 | 7,292 | 79,910 |
| | 永昌投信鳳翔債券基金 | " | | | 5,202 | 71,412 | 32,808 | 455,436 | 38,010 | 528,718 | 526,848 | 1,870 | - | - |
| | 阿波羅投信所羅門債券基金 | " | | | 1,906 | 20,304 | 9,214 | 99,230 | 11,120 | 119,784 | 119,534 | 250 | - | - |
| | 國際投信萬華債券基金 | " | | | 742 | 9,789 | 7,668 | 102,197 | 8,410 | 112,257 | 111,986 | 271 | - | - |
| | 中央國際投信寶鑽債券基金 | " | | | - | - | 21,336 | 227,276 | 10,219 | 108,776 | 108,577 | 199 | 11,117 | 118,699 |
| | 景順中信投信積極收益債券基金 | " | | | 577 | 6,000 | 11,346 | 120,525 | 5,876 | 62,225 | 61,988 | 237 | 6,047 | 64,537 |
| | 盛華投信1699債券基金 | " | | | - | - | 10,462 | 120,151 | 8,349 | 96,135 | 95,859 | 276 | 2,113 | 24,292 |

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

與關係人進、銷貨揭露標準者

附表四

| 進(銷)貨 之公司 | 交 易 對 象 | 關 係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備 註 |
|---------------|--------------------------------------|-------------|---------|-----------|------------|--------|-----------------------|------|------------|--------------|-----|
| | | | 進(銷)貨 | 金 額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收(付)款項之比率 | |
| 鈺德科技 (股)公司 | RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD. | 本公司關係 企業 | 銷貨 | \$296,038 | 20.67% | 月結120天 | - | 註 | \$103,423 | 11.96% | |
| | MRT TECHNOLOGY LLC. (美國) | 本公司關係 企業 | 銷貨 | 152,189 | 10.62% | 月結120天 | - | 註 | 141,973 | 16.41% | |
| | DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. | 本公司關係 企業 | 銷貨 | 187,433 | 13.08% | 月結90天 | - | 註 | 192,640 | 22.27% | |

註：較一般客戶為長，係因出貨後尚須包裝、配送，其到貨期間較長所致。

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

應收關係人款項達揭露標準者

附表五

| 交易人 名稱 | 與交易人 之關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|--------------------------------------|-------------|---------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD. | 本公司關係企業 | \$103,423 | 2.17 | - | - | \$- | \$4,885 |
| MRT TECHNOLOGY LLC. (美國) | 本公司關係企業 | 141,973 | 1.72 | - | - | - | 9,869 |
| DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. | 本公司關係企業 | 192,640 | 2.59 | - | - | - | - |

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)

轉投資事業相關資訊：

附表六

| 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 | 台北縣 | 理貨包裝業 | \$11,470 | \$11,470 | 1,147 | 39.55% | \$11,636 | \$(189) | \$(80) | |
| " | 鈺得投資(股)公司 | 台南縣 | 一般投資業 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 95.24% | 35,400 | (584) | (556) | |