

3050

鈺德科技股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國九十二年上半年度  
及民國九十一年上半年度

## 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	9-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-30
(五) 關係人交易	30-36
(六) 質押之資產	36
(七) 重大承諾事項及或有事項	36-37
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	38-39
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39-47
2. 轉投資事業相關資訊	41、48
3. 大陸投資資訊	41
九、重要會計科目明細表	49-76
十、重要查核說明	77-81

鈺德科技股份有限公司  
會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日之資產負債表暨民國九十二年一月一日至六月三十日及九十一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。

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九十二年上半年度及九十一年上半年度採權益法評價之長期股權投資，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表予以評價。截至民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日，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527,785千元及47,593千元，其於民國九十二年上半年度及九十一年上半年度所認列之投資淨(損)益分別為20,664千元及(652)千元。又財務報表附註十一所列有關被投資公司相關資訊亦未經會計師查核簽證。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表除第三段所述情況，若採權益法評價之長期股權投資皆根據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整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查核外，在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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九十二年六月三十日及九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

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：

中華民國九十二年七月廿八日

鈺德科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十二年六月三十日  
及民國九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產			九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益			九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
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	四.1	\$97,551	1.89	\$168,675	3.29	2100	短期借款	四.10	\$80,882	1.57	\$312,933	6.10
1110	短期投資	二.1及四.2	296,853	5.76	309,587	6.04	2111	應付短期票券	四.11	0	0.00	109,943	2.14
1120	應收票據(減備抵呆帳\$後淨額)	二.2	15,960	0.31	29,625	0.58	2120	應付票據		97,854	1.90	43,456	0.85
1140	應收帳款淨額	二.2及四.3	185,478	3.60	295,465	5.76	2140	應付帳款		14,749	0.29	16,182	0.32
1150	應收關係人款項淨額	二.2及五	241,936	4.70	355,497	6.93	2150	應付關係人款項	五	76,771	1.49	16,492	0.33
1200	存貨淨額	二.3及四.4	81,031	1.57	109,300	2.13	2161	應付所得稅	二.9及四.19	402	0.01	18,112	0.35
1280	其他流動資產	二.12及四.5	37,691	0.73	38,199	0.75	2170	應付費用		128,933	2.50	110,472	2.15
1286	遞延所得稅資產 - 流動	二.9及四.19	78,476	1.53	54,522	1.05	2224	應付設備款		11,959	0.23	12,905	0.25
	流動資產合計		1,034,976	20.09	1,360,870	26.53	2272	一年內到期之長期負債	四.12	120,102	2.33	151,793	2.96
14XX	長期投資	二.4及四.6	661,504	12.84	190,031	3.71	2280	其他流動負債		162,287	3.15	39,656	0.77
15XX	固定資產	二.5、四.7、五、六及七						流動負債合計		693,939	13.47	831,944	16.22
1501	土 地		521,754	10.13	521,754	10.18	24XX	長期附息負債	四.12				
1521	房屋及建築		821,706	15.95	802,651	15.66	2410	應付公司債		500,000	9.71	500,000	9.75
1531	機器設備		2,741,490	53.23	2,433,386	47.46	2420	長期借款		258,005	5.01	307,651	6.00
1551	運輸設備		13,748	0.27	9,585	0.19		長期附息負債合計		758,005	14.72	807,651	15.75
1561	生財器具		25,613	0.50	22,359	0.44	28XX	其他負債					
1681	其他設備		3,842	0.07	3,522	0.07	2810	應計退休金負債	二.8及四.13	6,306	0.12	4,301	0.08
15XY	成本合計		4,128,153	80.15	3,793,257	74.00	2821	存入保證金		189	0.00	189	0.00
15X9	減：累計折舊		(869,672)	(16.88)	(541,698)	(10.57)		其他負債合計		6,495	0.12	4,490	0.08
1671	未完工程		29,721	0.58	16,596	0.32	2XXX	負債總計		1,458,439	28.31	1,644,085	32.05
1672	預付設備款		15,914	0.31	142,961	2.79		重大之承諾事項及或有事項	七				
	固定資產淨額		3,304,116	64.16	3,411,116	66.54		股東權益					
17XX	無形資產						3110	股 本	四.14	1,510,000	29.32	1,339,958	26.14
1770	遞延退休金成本	二.8及四.13	57	0.00	62	0.00	3150	待分配股票股利	四.14	203,500	3.95	170,042	3.32
1780	其他無形資產	二.6及四.8	25,739	0.50	41,908	0.82	32XX	資本公積	二.11及四.15	1,807,740	35.10	1,804,836	35.20
	無形資產合計		25,796	0.50	41,970	0.82	33XX	保留盈餘		144,992	2.81	187,171	3.66
18XX	其他資產						3310	法定公積	二.11	83,152	1.61	41,849	0.82
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	二.9及四.19	18,696	0.36	22,843	0.45	3320	特別盈餘公積	四.17	2,137	0.04	2,137	0.04
1880	其他資產	二.7、四.9及六	105,476	2.05	100,019	1.95	3350	未分配盈餘	四.16	59,703	1.16	143,185	2.80
	其他資產合計		124,172	2.41	122,862	2.40	3410	未實現長期股權投資跌價損失		(17,040)	(0.33)	0	0.00
							3420	累積換算調整數		44,119	0.86	0	0.00
							3430	未認為退休金成本之淨損失	二.8及四.13	(1,186)	(0.02)	(2,137)	(0.04)
							3510	庫藏股票	二.12及四.18	0	0.00	(17,106)	(0.33)
							3XXX	股東權益總計		3,692,125	71.69	3,482,764	67.95
1XXX	資產總計		\$5,150,564	100.00	\$5,126,849	100.00		負債及股東權益總計		\$5,150,564	100.00	\$5,126,849	100.00

(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  
損益表  
民國九十二年一月一日至六月三十日  
及民國九十一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	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	五	\$934,920	101.87	\$948,913	102.86
4190	減：銷貨退回及折讓		(17,138)	(1.87)	(26,404)	(2.86)
4000	營業收入淨額	二.10、四.20及五	917,782	100.00	922,509	100.00
5000	營業成本	四.21及五	(743,442)	(81.00)	(539,869)	(58.52)
5910	營業毛利		174,340	19.00	382,640	41.48
6000	營業費用	四.21及五	178,028	19.40	183,816	19.93
6100	推銷費用		124,523	13.57	140,992	15.29
6200	管理費用		41,354	4.51	34,154	3.70
6300	研發費用		12,151	1.32	8,670	0.94
6900	營業淨(損)利		(3,688)	(0.40)	198,824	21.55
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		66	0.01	196	0.02
7120	投資收益		20,664	2.25	0	0.00
7130	處分固定資產利益		0	0.00	422	0.05
7140	處分投資利益		10,361	1.13	4,317	0.47
7160	兌換利益淨額	二.13	742	0.08	0	0.00
7210	租金收入	五	6,417	0.70	325	0.04
7250	呆帳轉回利益	二.2	14,842	1.62	0	0.00
7480	其他收入		2,607	0.28	5,352	0.58
	營業外收入及利益合計		55,699	6.07	10,612	1.16
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		15,720	1.71	25,336	2.75
7520	投資損失		0	0.00	5,563	0.60
7560	兌換損失淨額	二.13	0	0.00	14,232	1.54
7570	存貨跌價及呆滯損失		1,500	0.16	10,000	1.08
7880	其他支出		9,049	0.99	14,408	1.56
	營業外費用及損失合計		26,269	2.86	69,539	7.53
7900	稅前淨利		25,742	2.81	139,897	15.18
8110	所得稅費用	二.9及四.19	(13,200)	(1.44)	(25,400)	(2.75)
9600	本期淨利		\$12,542	1.37	\$114,497	12.43
9700	基本每股盈餘(元)	四.22				
	稅前淨利		\$0.17		\$0.93	
	預計所得稅費用		(0.09)		(0.17)	
	本期淨利		\$0.08		\$0.76	
	擬制資料：					
	本期淨利		\$12,542		\$114,838	
	基本每股盈餘(元)		\$0.08		\$0.76	

(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  
股東權益變動表  
民國九十二年一月一日至六月三十日  
及民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘				未實現長期股權 投資跌價損失	累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	合 計
				法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計					
民國九十一年一月一日餘額	\$1,339,958	\$0	\$1,804,495	\$17,879	\$1,751	\$255,712	\$275,342	\$0	\$0	\$(2,137)	\$0	\$3,417,658
民國九十年年度盈餘分配：												
特別盈餘公積	0	0	0	0	386	(386)	0	0	0	0	0	0
法定公積	0	0	0	23,970	0	(23,970)	0	0	0	0	0	0
董監事酬勞	0	0	0	0	0	(4,307)	(4,307)	0	0	0	0	(4,307)
員工紅利	0	9,247	0	0	0	(10,767)	(10,767)	0	0	0	0	(1,520)
現金股利	0	0	0	0	0	(26,799)	(26,799)	0	0	0	0	(26,799)
股票股利	0	160,795	0	0	0	(160,795)	(160,795)	0	0	0	0	0
子公司持有本公司股票視為庫藏股票	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17,106)	(17,106)
子公司處分本公司股票利益轉列資本公積	0	0	341	0	0	0	0	0	0	0	0	341
九十一年上半年度淨利	0	0	0	0	0	114,497	114,497	0	0	0	0	114,497
民國九十一年六月三十日餘額	\$1,339,958	\$170,042	\$1,804,836	\$41,849	\$2,137	\$143,185	\$187,171	\$0	\$0	\$(2,137)	\$(17,106)	\$3,482,764
民國九十二年一月一日餘額	\$1,510,000	\$0	\$1,807,740	\$41,848	\$2,137	\$442,508	\$486,493	\$0	\$0	\$(1,186)	\$0	\$3,803,047
民國九十一年度盈餘分配：												
法定公積	0	0	0	41,304	0	(41,304)	0	0	0	0	0	0
董監事酬勞	0	0	0	0	0	(14,869)	(14,869)	0	0	0	0	(14,869)
員工紅利	0	22,300	0	0	0	(37,174)	(37,174)	0	0	0	0	(14,874)
現金股利	0	0	0	0	0	(120,800)	(120,800)	0	0	0	0	(120,800)
股票股利	0	181,200	0	0	0	(181,200)	(181,200)	0	0	0	0	0
未實現長期股權投資跌價損失	0	0	0	0	0	0	0	(17,040)	0	0	0	(17,040)
累積換算調整數 - 長期投資	0	0	0	0	0	0	0	0	44,119	0	0	44,119
九十二年上半年度淨利	0	0	0	0	0	12,542	12,542	0	0	0	0	12,542
民國九十二年六月三十日餘額	\$1,510,000	\$203,500	\$1,807,740	\$83,152	\$2,137	\$59,703	\$144,992	\$(17,040)	\$44,119	\$(1,186)	\$0	\$3,692,125

(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  
民國九十二年一月一日至六月三十日  
及民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$12,542	\$114,497
調整項目：		
折舊	180,596	164,879
出租資產折舊提列數	5,684	0
各項攤提	24,485	26,881
採權益法認列投資損(益)	(20,664)	993
處分固定資產利益	0	(422)
營業資產與負債淨增減變動：		
短期投資	12,408	(103,042)
應收票據	23,380	17,096
應收帳款	334,252	44,394
應收關係人款項	(44,442)	94,593
存貨	53,524	53,498
其他流動資產	5,491	(6,797)
遞延所得稅資產 - 流動	18,809	(9,427)
遞延所得稅資產 - 非流動	(5,903)	15,026
應付票據	10,549	(41,137)
應付帳款	9,109	(83,986)
應付關係人款項	(9,506)	(104,047)
應付所得稅	(42,251)	(560)
應付費用	(48,920)	(34,214)
其他流動負債	4,149	(18,175)
應計退休金負債	1,885	1,233
營業活動之現金淨流入	<u>525,177</u>	<u>131,283</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(58,910)	(288,551)
出售固定資產價款	0	58,415
長期投資(增加)減少	(407,627)	21,676
遞延費用增加	(121)	(2,374)
存出保證金減少	152	0
受限制資產 - 非流動減少	0	7,500
投資活動之淨現金流出	<u>(466,506)</u>	<u>(203,334)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	17,986	204,949
存入保證金增加	0	189
應付短期票券淨額(減少)增加	(4,998)	30,050
長期借款減少	(59,230)	(51,667)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(46,242)</u>	<u>183,521</u>
本期現金及約當現金增加數	12,429	111,470
期初現金及約當現金餘額	85,122	57,205
期末現金及約當現金餘額	<u>\$97,551</u>	<u>\$168,675</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>\$8,877</u>	<u>\$18,455</u>
本期支付所得稅	<u>\$42,543</u>	<u>\$20,361</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>\$120,102</u>	<u>\$151,793</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  
民國九十二年六月三十日  
及民國九十一年六月三十日  
(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，截至民國九十二年六月三十日止，實收資本額為新台幣1,510,000仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉華亞二路222號，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國九十二年六月三十日及九十一年六月三十日員工人數分別為505人及487人。

本公司於民國八十八年十月十六日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國九十一年十月二十九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

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

1. 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。

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. 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，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。

持有被投資公司有表決權之股份比例在 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，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

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，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。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。

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，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製成或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

長期股權投資持股比例超過50%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10%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。

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) 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) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益列為營業外損益。
- (4) 為新建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至資產達至可供使用狀態前之利息支出均予資本化。

#### 6. 其他無形資產

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。

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)

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。

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。

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. 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。

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. 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。

12. 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。

13. 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。

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)

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。

#### 14. 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。

### 三、 會計變動之理由及其影響

無此事項。

### 四、 重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	92.6.30	91.6.30
庫存現金	\$427	\$537
支票存款	32	64
活期存款	37,104	79,619
外幣存款	59,988	47,589
定期存款	0	40,866
合計	<u>\$97,551</u>	<u>\$168,675</u>

上項民國91年6月30日之定期存款利率1.45%。

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)

2. 短期投資

證券名稱	92.6.30		91.6.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$296,853	\$296,936	\$302,087	\$302,088
公司債	0	0	7,500	10,388
小 計	296,853	\$296,936	309,587	\$312,476
減：備抵跌價損失	0		0	
淨 額	<u>\$296,853</u>		<u>\$309,587</u>	

上項短期投資未提供質押。

3. 應收帳款淨額

	92.6.30	91.6.30
應收帳款	\$187,840	\$323,612
減：備抵呆帳	(2,362)	(28,147)
淨 額	<u>\$185,478</u>	<u>\$295,465</u>

4. 存貨淨額

	92.6.30	91.6.30
商 品	\$1,620	\$122
製 成 品	41,812	43,301
在 製 品	9,227	1,399
原 料	44,802	75,276
物 料	9,070	15,623
在途存貨	0	4,579
小 計	106,531	140,300
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,500)	(31,000)
存貨淨額	<u>\$81,031</u>	<u>\$109,300</u>

民國92年及91年6月30日存貨投保金額均為110,000仟元。

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)

5. 其他流動資產

	92.6.30	91.6.30
應收退稅款	\$3,418	\$4,364
預付費用	16,903	19,155
其他應收款淨額	6,645	0
暫付款	1,425	4,551
進項稅額	27	677
應收遠匯款(淨額)	94	7,307
預付機器消耗品	9,179	2,145
合 計	<u>\$37,691</u>	<u>\$38,199</u>

應收遠匯款(淨額)其相關說明，請參閱附註十一。

6. 長期投資

	92.6.30			91.6.30			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	\$11,216	1,147	39.55	\$12,179	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	54,955	5,250	100.00	35,414	5,000	95.24	"
Jade Investment Services Ltd.	461,614	11,425	100.00	0	0	0.00	"
巨楚(股)公司	0	300	3.00	561	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	25,105	1,869	3.85	37,780	1,331	3.02	"
網益科技(股)公司	6,097	700	11.28	6,097	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	0.67	30,000	2,500	1.13	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	48,000	2,000	0.33	"
訊聯生物科技(股) 公司	4,517	452	3.01	0	0	0.00	"
合 計	<u>\$661,504</u>			<u>\$190,031</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) 本公司於民國92年及91年上半年度對持股超過百分之二十之被投資公司，係依未經會計師查核之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國92年及91年上半年度認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	92年上半年度	91年上半年度
投資淨(損)益	\$20,664	\$(652)
累積換算調整數	44,119	0

- (2) 本公司自民國91年1月1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) 本公司於民國92年1月以每股10元向張昭焚等關係人取得鈺得投資(股)公司之股數計250仟股，持股比例由95.24%增為100%。
- (4) 本公司民國92年上半年度對被投資公司巨圖科技(股)公司按成本與市價孰低法評價，認列「未實現長期股權投資跌價損失」17,040仟元，列為股東權益減項。
- (5) 本公司民國91年上半年度因被投資公司巨楚(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。
- (6) 本公司為擴展澳洲光碟片之市場，透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)向鈺德科技股份有限公司購買子公司Glory Days Services Ltd. 100%之股權以間接持有其澳洲廠做為本公司澳洲地區製造及銷售光碟片之據點，截至民國92年6月30日止，已投資美金計11,425仟元(折合新台幣396,245仟元)。

## 7. 固定資產

### (1) 土地

	92.6.30	91.6.30
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、0163-0000及0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。

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) 折舊性資產

	92.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$821,706	\$162,541	\$659,165
機器設備	2,741,490	683,208	2,058,282
運輸設備	13,748	5,551	8,197
生財器具	25,613	15,367	10,246
其他設備	3,842	3,005	837
合 計	\$3,606,399	\$869,672	\$2,736,727

	91.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$802,651	\$99,749	\$702,902
機器設備	2,433,386	425,846	2,007,540
運輸設備	9,585	3,841	5,744
生財器具	22,359	10,054	12,305
其他設備	3,522	2,208	1,314
合 計	\$3,271,503	\$541,698	\$2,729,805

(3)

	92.6.30	91.6.30
預付設備款	\$15,914	\$142,961
未完工程	29,721	16,596
合 計	\$45,635	\$159,557

於民國92年及91年6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92年及91年6月30日止固定資產投保金額分別為3,168,609仟元及2,964,685仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國92年及91年上半年度預付設備款及未完工程利息資本化金額均為0仟元。

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)

8. 其他無形資產

	92.6.30	91.6.30
專利權	\$0	\$41
專門技術	1,668	6,673
營業權	24,071	34,387
版權費	0	807
合 計	<u>\$25,739</u>	<u>\$41,908</u>

9. 其他資產

	92.6.30	91.6.30
存出保證金	\$3,820	\$3,973
催收款	24,919	4,979
備抵呆帳 - 催收款	(24,919)	(4,979)
出租資產淨額	82,460	41,163
遞延資產	19,196	54,883
合 計	<u>\$105,476</u>	<u>\$100,019</u>

本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

10. 短期借款

借款銀行	性 質	92.6.30	91.6.30
中華銀行	信用借款	\$17,335	\$8,404
高雄銀行	信用借款	0	30,000
合作金庫	擔保借款	0	15,000
比利時聯合銀行	信用狀借款	378	0
復華銀行	信用狀借款	1,553	0
富通銀行	信用狀借款	919	0
高雄銀行	信用狀借款	5,460	0
遠東銀行	信用狀借款	0	18,611
中國信託	信用狀借款	7,511	54,118
台北國際商銀	信用狀借款	582	8,154
合作金庫	信用狀借款	29,306	112,218
日聯銀行	信用狀借款	0	4,642
中華銀行	信用狀借款	0	16,629
玉山銀行	信用狀借款	11,233	45,157
交通銀行	信用狀借款	5,461	0
萬通銀行	信用狀借款	1,144	0
合 計		<u>\$80,882</u>	<u>\$312,933</u>
利率區間		<u>0.61%-2.69%</u>	<u>0.26%-4.87%</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)

11. 應付短期票券

	92.6.30	91.6.30
中興票券	\$0	\$15,000
國際票券	0	50,000
大中票券	0	15,000
合作金庫	0	30,000
小計	0	110,000
減：未攤銷折價	0	(57)
淨額	\$0	\$109,943
利率區間	-	1.60%-2.95%

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12. 長期附息負債

	92.6.30	91.6.30
應付公司債	\$500,000	\$500,000
長期借款	258,005	307,651
合計	\$758,005	\$807,651

(1) 應付公司債

本公司於民國90年12月14日募集發行有擔保普通公司債。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91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。

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) 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	92.6.30	91.6.30	說明
合作金庫	90.6.30-93.6.30	\$100,000	5.73%-7.89%	\$0	\$69,444	自90.8.5起，分36期每月攤還本金2,778千元，已於91年6月提前償還。
中華開發	91.12.31-93.9.30	50,000	3.20%-4.20%	50,000	0	本金於到期時一次償還。
中華開發	91.9.30-93.9.30	50,000	3.20%-4.20%	50,000	0	本金於到期時一次償還。
中華開發	90.9.19-94.7.15	60,000	3.00%-4.00%	41,540	60,000	自91.7.15起，分13期每3個月攤還本金4,615千元。
合作金庫	89.6.30-94.4.15	280,000	3.00%-4.00%	140,000	210,000	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500千元。
合作金庫	90.4.4-95.4.4	120,000	3.00%-4.00%	90,000	120,000	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500千元。
工業局	-	6,567		6,567	0	無息借款自92.10.1分12期每3個月攤還本金547千元。
長期借款總額				378,107	459,444	
減：一年內到期長期借款				(120,102)	(151,793)	
一年以上到期之長期借款				\$258,005	\$307,651	

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91年及90年12月31日為衡量日完成精算，茲將民國92年及91年6月30日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	92.6.30		91.6.30	
期初累積給付義務	\$(17,228)		\$(11,400)	
本期退休金費用	(3,992)	\$(21,220)	(3,275)	\$(14,675)
期初退休基金資產公平價值	12,807		8,332	
本期提撥退休基金資產	2,107	14,914	2,042	10,374
最低退休金負債	(6,306)		(4,301)	
期初應計退休金負債	(4,421)		(3,068)	
本期認列退休金費用	(3,992)		(3,275)	
小計	(8,413)		(6,343)	
提撥退休基金資產	2,107		2,042	
帳列應計退休金負債	(6,306)		(4,301)	
補列之最低退休金負債	\$0		\$0	

- (2) 本公司依民國91年及90年12月31日為衡量日之精算報告認列民國92年及91年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	92年度	91年度
服務成本	\$6,296	\$5,259
利息成本	1,200	912
退休基金資產之預期報酬	(512)	(375)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	996	748
淨退休金成本	\$7,985	\$6,549

上述本期認列退休金費用係精算報告所列92年度及91年度淨退休金成本按期間比例認列。

- (3) 截至民國92及91年6月30日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0千元。

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)

主要精算假設如下：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
折現率	4.0%	4.5%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產報酬率	4.0%	4.5%

#### 14. 股本 / 待分配股票股利

- (1) 本公司民國91年6月30日實收股本總額1,339,958仟元，分為133,996仟股，每股面額10元，均為普通股。

於民國91年4月19日經股東會決議以民國90年員工紅利9,247仟元及未分配盈餘160,795仟元，合計170,042仟元轉增資，並以民國91年11月16日為增資基準日，已完成變更登記。截至民國92年6月30日，實收股本總額為1,510,000仟元，分為151,000仟股，每股面額10元。

- (2) 另本公司於民國92年6月17日股東會決議以民國91年度員工紅利22,300仟元及未分配盈餘181,200仟元，合計203,500仟元轉增資，截至民國92年6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

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
出售資產利益轉列	0	778
子公司處分本公司股票利得	4,023	341
餘 額	<u>\$1,807,740</u>	<u>\$1,804,836</u>

#### 16. 盈餘分配

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

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)

	91 年度 (於 91.4.19 股東會通過)	90 年度
董監酬勞	百分之二至四	百分之二
員工紅利	百分之五至十	百分之五

(2) 本公司民國 92 年 6 月 17 日及 91 年 4 月 19 日經股東會通過之民國 91 年及 90 年度盈餘分配情形如下：

項 目	91 年度盈餘分配案	90 年度盈餘分配案
董監事酬勞	14,869 仟元	4,307 仟元
員工紅利		
現金	22,300 仟元	1,520 仟元
股票(面額每股 10 元)	14,874 仟元	9,247 仟元
股東紅利		
現金	每股 0.8 元	每股 0.2 元
股票(面額每股 10 元)	每股 1.2 元	每股 1.2 元

#### 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)公司截至民國91年6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。



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)

上項股票分別於民國91年第二、四季全數處分，處分價款為30,799仟元，相關之處分利益依持股比例轉列資本公積，計4,023仟元。

19. 所得稅

(1) 民國92年及91年上半年度之遞延所得稅負債與資產：

	92.6.30	91.6.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$5,339	\$1,828
B. 遞延所得稅資產總額	\$102,511	\$79,193
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	\$2,800	\$4,200
未實現其他應收款之備抵呆帳	\$5,182	\$0
未實現兌換利益	\$(106)	\$(7,310)
未實現兌換損失	\$1,412	\$18,837
資本化支出分年攤提	\$59	\$0
投資抵減	\$81,853	\$56,683
虧損扣抵	\$10,440	\$0
備抵存貨跌價損失	\$25,500	\$31,000
備抵用品盤存跌價損失	\$30,000	\$0
備抵呆帳	\$27,034	\$29,361
長期投資跌價損失	\$7,203	\$6,642
權益法認列國外投資收益	\$(21,250)	\$0
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$78,502	\$56,350
遞延所得稅負債 - 流動	(26)	(1,828)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$78,476	\$54,522
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$24,009	\$22,843
遞延所得稅負債 - 非流動	(5,313)	0
淨遞延所得稅資產 - 非流動	\$18,696	\$22,843

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) 92 年上半年度及 91 年上半年度當期所得稅計算如下：

	92 年 上半年度	91 年 上半年度
稅前淨利	\$25,742	\$139,897
永久性差異		
權益法認列國內證券交易利得	(9,604)	(4,317)
權益法認列國內投資損失	586	994
其他與稅法不合	484	932
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(700)	(700)
未實現兌換損(益)淨額	1,307	11,527
已實現兌換(損)益淨額	860	875
資本化支出分年攤提	20	0
存貨跌價損失	(500)	10,000
用品盤存跌價損失	2,000	0
長期投資跌價損失	0	4,570
權益法認列國外投資收益	(21,250)	0
未實現其他應收款之備抵呆帳超限	2,591	0
備抵呆帳超限(迴轉)	(11,976)	18,845
小 計	(10,440)	182,623
加：虧損彌補	10,440	0
減：重要科技事業免稅所得	0	(37,700)
估計課稅所得額	\$0	\$144,923
依據課稅所得估列應納稅額	\$0	\$36,221
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅費用	818	34
投資抵減稅額	(409)	(18,127)
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	409	18,128
扣繳稅額	(7)	(16)
應付所得稅	\$402	\$18,112

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) 所得稅費用之構成項目：

	92年 上半年度	91年 上半年度
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	\$409	\$18,128
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	175	175
未實現其他應收款之備抵呆帳	(1,296)	0
未實現兌換損益淨額	(972)	(2,882)
已實現兌換損益淨額	431	(219)
投資抵減	8,615	16,913
資本支出分年攤提	(15)	0
虧損扣抵	(2,610)	-
存貨跌價損失	125	(2,500)
用品盤存跌價損失	(500)	0
長期投資跌價損失	0	(1,142)
權益法認列國外投資收益	5,312	0
呆帳損失	3,642	(4,746)
以前年度所得稅(高)低估	(116)	1,673
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$13,200</u>	<u>\$25,400</u>

(6) 截至民國 92 年 6 月 30 日及 91 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	92.6.30	91.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$46,343</u>	<u>\$3,593</u>
	91年度	90年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.47%</u>	<u>12.47%</u>
	92.6.30	91.6.30
86年度以前未分配盈餘	\$4	\$0
87年度以後未分配盈餘	59,699	143,185
合 計	<u>\$59,703</u>	<u>\$143,185</u>

(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。

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)

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

92.6.30				
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	\$34,155	\$11,522	93 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	91,011	61,337	94 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	50,059	7,491	95 年度
促進產業升級條例	研究發展	1,503	1,503	96 年度
		\$176,728	\$81,853	

91.6.30				
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	\$34,155	\$11,931	93 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	91,011	44,752	94 年度
促進產業升級條例	研究發展	1,542	-	95 年度
		\$126,708	\$56,683	

(9) 本公司於民國 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。

20. 營業收入

	92 年上半年度	91 年上半年度
營業收入包括：		
產品銷售	\$934,920	\$947,860
其他營業收入	0	1,053
減：銷貨退回及折讓	(17,138)	(26,404)
營業收入淨額	\$917,782	\$922,509

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)

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 92 年上半年度及 91 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	92 年上半年度			91 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	80,819	33,724	114,543	91,603	30,208	121,811
勞健保費用	7,678	2,461	10,139	6,655	1,812	8,467
退休金費用	2,819	1,173	3,992	1,510	1,765	3,275
其他用人費用	5,733	1,402	7,135	6,040	1,199	7,239
折舊費用	168,471	12,125	180,596	157,643	7,236	164,879
攤銷費用	23,340	1,145	24,485	24,035	2,846	26,881

22. 基本每股盈餘

(1) 基本每股盈餘：	92 年上半年度		91 年上半年度	
期初流通在外普通股股數	151,000	仟股	133,996	仟股
加：91 年度盈餘轉增資	0	仟股	16,079	仟股
91 年度員工紅利轉增資	0	仟股	925	仟股
減：庫藏股票	0	仟股	(521)	仟股
流通在外加權平均普通股股數	151,000	仟股	150,479	仟股
本期稅前淨利	\$25,742		\$139,897	
預計所得稅費用	(13,200)		(25,400)	
本期純益	\$12,542		\$114,497	
每股淨利				
本期稅前淨利	\$0.17	元	\$0.93	元
預計所得稅費用	(0.09)	元	(0.17)	元
本期純益	\$0.08	元	\$0.76	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)

- (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：(對民國92年上半年度無影響)

	91年上半年度
流通在外加權平均股數	151,000 仟股
本期淨利	\$114,838
基本每股盈餘	
本期稅前利益	\$0.93 元
預計所得稅費用	(0.17)元
本期淨利	\$0.76 元

## 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
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
國碩科技工業(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
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD. (澳洲)	本公司之曾孫公司
MAX ONLINE LIMITED	本公司之關係企業
ADVANCE MEDIA, INC.	本公司之關係企業
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	本公司之關係企業
張昭焚	本公司董事長
周天佑	本公司總經理
顏福全	本公司協理
閻仲秋	本公司協理
徐國賢	本公司廠長
王東釧	本公司副廠長

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

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	%	金額	%
巨圖科技(股)公司	\$5,126	0.56	\$3,938	0.43
鍊德科技(股)公司	2,703	0.29	5,068	0.55
MRT TECHNOLOGY LLC	79,295	8.64	121,366	13.16
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	0	0.00	281,019	30.46
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	16,349	1.78	11,376	1.23
ADVANCE MEDIA, INC.	39,876	4.35	0	0.00
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	47,317	5.16	0	0.00
其 他	26	0.00	830	0.09
合 計	<u>\$190,692</u>	<u>20.78</u>	<u>\$423,597</u>	<u>45.92</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 U-TECH AUSTRALIA PTY LTD(澳洲)、RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.及 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

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	%	金額	%
鍊德科技(股)公司	\$102,424	45.64	\$3,361	2.08
博鍊科技(股)公司	664	0.16	347	0.21
國碩科技工業(股)公司	369	0.30	26	0.01
合 計	<u>\$103,457</u>	<u>46.10</u>	<u>\$3,734</u>	<u>2.30</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

	92年上半年度		91年上半年度	
	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	\$15,188	3.77	\$10,185	3.54
鍊德科技(股)公司	0	0.00	128	0.05
MRT TECHNOLOGY LLC	0	0.00	6,556	2.28
博鍊科技(股)公司	7,705	1.92	0	0.00
合計	\$22,893	5.69	\$16,869	5.87

上項製造費用主要係包裝費。

4. 推銷費用

	92年上半年度		91年上半年度	
	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	\$0	0.00	\$675	0.48
MRT TECHNOLOGY LLC	0	0.00	1,012	0.72
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	1,016	0.82	0	0.00
合計	\$1,016	0.82	\$1,687	1.20

上項推銷費用主要係佣金支出，相關佣金合約，請參閱附註五.(二).9。

5. 應收關係人款項

	92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺權(股)公司	\$0	0.00	\$223	0.06
鍊德科技(股)公司	883	0.36	0	0.00
巨圖科技(股)公司	1,695	0.70	2,028	0.57
小計	2,578	1.06	2,251	0.63



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

鈺德科技(股)公司	1,307	0.54	552	0.16
巨圖科技(股)公司	775	0.32	351	0.10
鈺權(股)公司	0	0.00	187	0.05
ADVANCE MEDIA, INC.	39,842	16.47	0	0.00
MRT TECHNOLOGY LLC	127,304	52.62	107,027	30.11
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD	0	0.00	183,175	51.53
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	15,805	6.54	10,071	2.83
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	50,718	20.96	0	0.00
其他	27	0.01	0	0.00
小計	235,778	97.46	301,363	84.78
減：備抵呆帳	(4,424)	(1.83)	(774)	(0.22)
小計	231,354	95.63	300,589	84.56

其他應收款

鈺德科技(股)公司	3,884	1.61	341	0.10
MRT TECHNOLOGY LLC	0	0.00	45,444	12.78
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	2,228	0.92	4,630	1.30
徐國賢	1,892	0.78	2,242	0.63
小計	8,004	3.31	52,657	14.81
合計	\$241,936	100.00	\$355,497	100.00

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. 應付關係人款項

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
<b>應付票據</b>				
鈺德科技(股)公司	\$2,018	2.63	\$5,608	34.00
鈺權(股)公司	6,968	9.08	4,897	29.69
博鈺科技(股)公司	5,361	6.98	0	0.00
巨圖科技(股)公司	0	0.00	154	0.94
國碩科技工業(股)公 司	22	0.03	28	0.17
小 計	<u>14,369</u>	<u>18.72</u>	<u>10,687</u>	<u>64.80</u>
<b>應付帳款</b>				
鈺德科技(股)公司	51,832	67.52	512	3.10
博鈺科技(股)公司	135	0.18	364	2.21
MRT TECHNOLOGY LLC	400	0.52	400	2.43
國碩科技工業(股)公司	318	0.41	0	0.00
小 計	<u>52,685</u>	<u>68.63</u>	<u>1,276</u>	<u>7.74</u>
<b>應付費用</b>				
鈺德科技(股)公司	37	0.05	383	2.32
鈺權科技(股)公司	6,859	8.93	1,001	6.07
MRT TECHNOLOGY LLC	74	0.10	3,145	19.07
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	484	0.63	0	0.00
博鈺科技(股)公司	2,261	2.94	0	0.00
其 他	2	0.00	0	0.00
小 計	<u>9,717</u>	<u>12.65</u>	<u>4,529</u>	<u>27.46</u>
應付關係人款項合計	<u>\$76,771</u>	<u>100.00</u>	<u>\$16,492</u>	<u>100.00</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)

7. 財產交易

- (1) 本公司於民國 92 年 1 月以每股 10 元向張昭焚等購入其所持有鈺得投資(股)公司之股票，共 250 仟股。
- (2) 本公司於民國 92 年及 91 年上半年度委託富泰營造(股)公司建造廠房，合約金額分別為 0 仟元及 9,191 仟元，已支付金額分別為 0 仟元及 7,452 仟元。截至民國 92 年 6 月 30 日，尚未完工之合約總價為 8,691 仟元，及尚未支付之款項為 1,739 仟元。
- (3) 本公司於民國 91 年上半年度出售設備與關係人，明細如下：

對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
MAX ONLINE LIMITED	\$54,000	\$54,000	\$-
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	4,415	3,993	422

8. 租賃情形

承租人	租賃標的物	存入 保證金	租賃 期間	租 金 收 入	
				92 年上 半年度	91 年上 半年度
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$0	91.11.1- 94.1.31	\$4,189	\$0
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	印刷機及包 裝機等	189	91.6 起	2,228	0

9. 其 他

- (1) 本公司與 MRT TECHNOLOGY LLC 簽署銷售代理合約，自民國 90 年 3 月 1 日起須支付佣金予該公司及鈺德科技(股)公司，第一年須支付佣金為售價之 10%，第二年為 8%，自第三年起為 6%，此合約因新的產銷策略聯盟合約之簽訂，自民國 91 年 8 月起已無須再支付。
- (2) 本公司與 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至民國 96 年 7 月 31 日，並依約定比例按銷售金額支付佣金。

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) 本公司持股 100%之子公司 Jade Investment Services Ltd.於民國 92 年 3 月以美金 11,375 仟元(約合新台幣 395,000 仟元),向鍊德科技(股)公司購入其所持有 Glory Days Services Ltd.之 100%股數，以間接取得 U-TECH AUSTRALIA PTY LTD. 100%之股權，上述交易價格係參考 U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.之股權淨值及證券專家之評估價值議定之。

六、質押之資產

資產名稱	92.6.30	91.6.30	質押機構	質押性質
土地	\$0	\$521,754	台灣銀行、合作金庫、中國信託	借款、開發 L/C 及公司債等
建築物	272,989	604,768	中國信託、合作金庫	"
機器設備	745,533	1,282,172	合作金庫、中國信託、中華開發	"
出租資產	12,147	41,163	中國信託	"
生財器具	0	95	合作金庫	借款、開發 L/C

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 92 年 6 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	81 仟元
美金	27 仟元
日幣	305,995 仟元
瑞士法郎	688 仟元

2. 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 92 年 6 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	新台幣 36,829 仟元	29,406 仟元	7,423 仟元
預付設備款	日幣 310,200 仟元	14,200 仟元	296,000 仟元
	瑞士法郎 688 仟元	0 仟元	688 仟元
	新台幣 18,880 仟元	4,116 仟元	14,764 仟元
	美金 215 仟元	205 仟元	10 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. 開立保證票據如下：

用 途	金 額		
短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融	新台幣	1,515,000	仟元
商品交易	美金	11,000	仟元
外勞保證金保證	新台幣	2,566	仟元
發行國內普通公司債	新台幣	530,000	仟元
長期借款	新台幣	160,000	仟元

4. 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 Audit 及 VIDEO CD DISC 技術合作	89.6.1-99.5.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術合作	90.1.1-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術合作	90.6.1-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術合作	91.7.1-95.4.4	依合約所定規格產品淨額

5. 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高樂光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋金繳納比例為產品銷售金額之2%，以三年為限，上限為配合款6,567仟元之4%，此份合約由銀行保證6,567仟元。

6. 本公司因聘僱外籍勞工，由銀行保證之外勞保證金計2,566仟元。

7. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

## 八、重大之災害損失

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)

九、重大之期後事項

本公司於民國92年7月16日經主管機關核准，發行國內第一次無擔保轉換公司債600,000仟元，預計將於民國92年8月11日發行。

十、其 他

金融商品之公平價值

金融商品包括：

非衍生性金融商品	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	\$97,551	\$97,551	\$168,675	\$168,675
應收票據及款項(含應收關係人款項)	443,374	443,374	680,587	680,587
短期投資	296,853	296,936	309,587	312,486
<b>負 債</b>				
短期借款	80,882	80,882	312,933	312,933
應付短期票券	0	0	109,943	109,943
應付票據及款項(含應付關係人款項)	189,374	189,374	76,130	76,130
長期付息負債(包括一年內到期)	878,107	878,107	959,444	959,444

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。

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) 長期付息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借款利率為準。

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。
- (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、三)。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (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：附表五。
- (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：附表六。
- (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  
截至民國 92 年 6 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：

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)

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)		執行價格	到期日
歐式	賣出	買權	USD	3,000	35.5 (美元兌台幣)	92.09.19
歐式	賣出	賣權	USD	1,000	117 (美元兌日幣)	92.11.28

- 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 92 年上半年度之選擇權合約，假設其在資產負債表日終止合約之市場價值為 38 仟元。
- ③ 本公司對選擇權交易，民國 92 年上半年度淨收入 1,201 仟元之權利金。

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 92 年 6 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)		應收遠匯款	應付遠匯款
遠東商業銀行	92.07.10	USD	390	\$13,512	\$13,517
遠東商業銀行	92.07.10	JPY	30,000	8,836	8,727
小計				22,348	\$22,244
減：應付遠匯款				(22,244)	
購入遠匯溢價				(10)	
淨額(帳列其他流動資產項下)				\$94	

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。



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 本公司外幣選擇權合約於到期日時，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。

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：附表七。
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(續)  
(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	永昌投信鳳翔債券基金	無	短期投資	5,103	\$73,028	略	\$73,028	(註)
	復華投信復華債券基金	無	短期投資	1,941	24,438	略	24,438	
	凱基投信凱旋債券基金	無	短期投資	3,053	31,272	略	31,272	
	群益投信安穩收益債券基金	無	短期投資	8,072	113,035	略	113,035	
	盛華投信1699債券基金	無	短期投資	2,555	30,080	略	30,080	
	德信投信美元債券基金	無	短期投資	500	5,000	略	5,083	
	德盛投信大霸債券基金	無	短期投資	1,818	20,000	略	20,000	
	合 計				296,853		296,936	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,517	3.01%	3,415	
	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	1,869	42,145	3.85%	25,105	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	0	3.00%	204	
	網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	700	6,097	11.28%	6,265	
	旺鍊科技(股)公司	無	長期投資	2,000	20,000	1.33%	15,260	
	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	0.32%	24,120	
	博鍊科技(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	2,500	30,000	0.67%	26,675	
	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	11,216	39.55%	11,216	
	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	5,250	54,955	100.00%	54,955	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	11,425	461,614	100.00%	461,614	
	小 計				678,544		628,829	
	未實現長期股權投資跌價損失				(17,040)		0	
合 計				661,504		628,829		
總 計				\$958,357		\$925,765		

(註)：因該公司長期虧損，認列100%永久性跌價損失，致帳面金額為0仟元。

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)

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	育冠科技(股)公司股票	無	長期投資	500	\$10,000	2.27%	\$6,410	
	旺鍊科技(股)公司股票	無	長期投資	1,800	28,525	1.20%	13,734	
	台灣奈普光電公司股票	本公司之關係企業	長期投資	500	5,500	0.71%	3,650	
	小計				44,025		23,794	
	裕隆汽車(股)公司股票	無	短期投資	8	329	略	331	
	陽明海運(股)公司股票	無	短期投資	15	261	略	319	
	明基電通(股)公司股票	無	短期投資	10	387	略	429	
	遠東商業銀行(股)公司股票	無	短期投資	30	387	略	403	
	聯成化學科技(股)公司股票	無	短期投資	20	235	略	249	
	菱生精密工業(股)公司股票	無	短期投資	30	378	略	410	
	訊碟科技(股)公司股票	無	短期投資	20	320	略	284	
	環隆電器(股)公司股票	無	短期投資	30	414	略	431	
	勝華科技(股)公司股票	無	短期投資	20	502	略	516	
	燁輝企業(股)公司股票	無	短期投資	15	405	略	401	
	利碟(股)公司股票	本公司之關係企業	短期投資	40	704	略	536	
	欣興電子(股)公司股票	無	短期投資	14	297	略	274	
	靖泰實業(股)公司商業本票	無	短期投資	-	2,798	略	2,798	
	小計				7,417		7,381	
	合 計				\$51,442		\$31,175	

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)

被投資公司-Jade Investment Services Ltd.期末持有之有價證券

附表三

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之孫公司	長期投資	13,950	\$459,884	100.00%	\$459,884	
Glory Days Services Ltd.	U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	本公司100%持有之曾孫公司	長期投資	18,000	513,072	100.00%	513,072	

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)

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

附表四

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	凱基投信凱旋債券基金	短期投資			7,317	\$74,142	10,311	\$105,272	14,575	\$148,663	\$148,142	\$521	3,053	\$31,272
	大眾投信大眾債券基金	"			6,381	78,159	6,968	86,000	13,349	164,557	164,159	398	-	-
	群益投信安穩收益債券基金	"			-	-	16,144	225,035	8,072	113,035	112,000	1,035	8,072	113,035
	盛華1699債券基金	"			-	-	15,798	185,079	13,243	155,356	154,999	357	2,555	30,080
	中央國際投信寶鑽債券基金	"			-	-	21,122	229,000	21,122	229,815	229,000	815	-	-

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)

與關係人進、銷貨達揭露標準者

附表五

進(銷)貨之公司	交易對象	與交易人之關係	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	鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	\$102,424	45.64%	90天	-	-	\$53,850	28.44%	

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)

應收關係人款項達揭露標準者

附表六

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		
MRT TECHNOLOGY LLC	本公司之關係 企業	\$127,304	1.18	\$-	-	\$38,752	\$4,025

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：

附表七

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%	\$11,216	\$(66)	\$(26)	
"	鈺得投資(股)公司	台南縣	一般投資業	52,500	50,000	5,250	100.00%	54,955	(710)	(560)	(註)
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	396,245	-	11,425	100.00%	461,614	21,250	21,250	

(註)：本期認列之投資損失係包括依權益法認列之投資損失(715)仟元及投資成本與取得股權淨值之差異155仟元。



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92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>			\$427	
<u>支票存款</u>				
合庫迴龍分行	#006898	\$15		
其他		17	32	
<u>活期存款</u>				
華銀五股分行	#00551	10,046		
中信銀桃園分行	#879070	339		
世華古亭分行	#44332	7,219		
遠東桃園分行	#4173	326		
合庫迴龍分行	#105883	16,699		
富通台北分行	#793152	421		
中信銀城東分行	#03691	313		
北商銀林口分行	#626100	1,031		
其他		710	37,104	
<u>外幣存款</u>				
中信桃園分行	#187903	59,068		USD1,517,483.39 HKD18,294.42 EUR58.36 CHF3,799.59 GBP5,172.23 JPY21,363,814
大眾銀台北分行	#0803998	855		USD24,732.57 JPY604
其他		65	59,988	USD1,819.52 JPY12,773
合 計			<u>\$97,551</u>	

鈺德科技股份有限公司

2. 短期投資明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數或 股數(仟股)	取得成本	市 價		備註
			單價(元)	總 額	
永昌投信鳳翔債券基金	5,103	\$73,028	\$14.3111	\$73,028	
復華投信復華債券基金	1,941	24,438	12.5880	24,438	
凱基投信凱旋債券基金	3,053	31,272	10.2424	31,272	
群益投信安穩收益債券基金	8,072	113,035	14.0033	113,035	
盛華投信1699債券基金	2,555	30,080	11.7741	30,080	
德信投信美元債券基金	500	5,000	10.1600	5,083	
德盛投信大霸債券基金	1,818	20,000	11.0008	20,000	
小 計		296,853		\$296,936	
減：備抵跌價損失		0			
淨 額		<u>\$296,853</u>			

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A		\$3,464	USD100,000
B		1,522	
C		1,489	
D		1,101	
E		812	
F		866	
G		676	
其他		6,030	佔本科目金額3%以下者
小計		15,960	
減：備抵呆帳		0	
應收票據淨額		<u>\$15,960</u>	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
H		\$15,384	USD445,023.19
I		7,041	
J		38,684	USD1,119,002.05
K		42,482	USD1,228,874
L		5,815	
M		11,655	USD337,152.03
N		5,746	
O		8,083	JPY28,155,300
P		6,134	USD177,440.99
Q		7,332	USD212,088
R		7,688	USD222,398
其他		31,796	佔本科目金額3%以下者
小計		187,840	
減：備抵呆帳		(2,362)	
應收帳款淨額		\$185,478	

鈺德科技股份有限公司  
5.應收關係人款項明細表  
中華民國92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>			
銖 德	貨 款	\$883	
巨 圖	"	1,695	
小 計		<u>2,578</u>	
<u>應收帳款</u>			
巨 圖	貨 款	775	
銖 德	"	1,307	
國 碩	"	26	
奈 普	"	1	
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	"	15,805	
MRT TECHNOLOY LLC	"	127,304	
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	"	50,718	
ADVANCE MEDIA, INC.	"	39,842	
減：備抵呆帳	"	<u>(4,424)</u>	
小 計		<u>231,354</u>	
<u>其他應收款</u>			
銖 德	出租設備租金	3,884	
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	出租設備租金	2,228	
徐國賢	員工借支	1,892	
小 計		<u>8,004</u>	
合 計		<u>\$241,936</u>	

鈺德科技股份有限公司

6.存貨淨額明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料		\$44,802	\$43,236	1.原料及物料市價之決定是依92年6月之平均進價。
物料		9,070	8,130	
製成品		41,812	22,270	
在製品		9,227	9,705	
商品		1,620	1,768	2.在製品、製成品及商品市價之決定是依92年6月之重置成本，淨變現價值與淨變現價值減正常毛利三項取中間值，在途存貨以成本為市價。
小計		106,531	\$85,109	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(25,500)		3.呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。 4.市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。
合計		\$81,031		

鈺德科技股份有限公司

7.其他流動資產明細表

中華民國92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	勞務費、授權費、保險等		\$16,903	
應收退稅款	92年5-6月應退營業稅		3,418	
其他應收款			6,645	
應收遠匯款淨額			94	
進項稅額			27	
暫付款	員工借支	\$767		
	員工暫借款	658	1,425	
預付機器消耗品			9,179	
合計			<u>\$37,691</u>	

鈺德科技股份有限公司  
8.長期股權投資變動明細表  
中華民國92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			股權淨值	評價基礎	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				
Jade Investment Services Ltd.	-	\$-	11,425	\$396,245 (註一) 21,250 (註二) 44,119 (註四)	-	\$-	11,425	100.00	\$461,614	\$461,614	權益法	無	
鈺權股份有限公司	1,147	11,241	-	-	-	25 (註二)	1,147	39.55	11,216	11,216	權益法	無	
鈺得投資股份有限公司	5,000	53,016	250	2,500 (註一) 155 (註三)	-	716 (註二)	5,250	100.00	54,955	54,955	權益法	無	
巨楚股份有限公司	300	0	-	-	-	-	300	3.00	0	204	成本法	無	
巨圖科技股份有限公司	1,464	37,780	464	5,887 (註一)	59	1,522 (註六) 17,040 (註五)	1,869	3.85	25,105	25,105	成本法	無	
網益科技股份有限公司	700	6,097	-	-	-	-	700	11.28	6,097	6,265	成本法	無	
旺鍊科技股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	1.33	20,000	15,260	成本法	無	
博鍊科技股份有限公司	2,500	30,000	-	-	-	-	2,500	0.67	30,000	26,675	成本法	無	
鍊寶科技股份有限公司	2,000	48,000	-	-	-	-	2,000	0.32	48,000	24,120	成本法	無	
訊聯生物科技股份有限公司	-	-	452	4,517 (註一)	-	-	452	3.01	4,517	3,415	成本法	無	
合 計		<u>\$206,134</u>		<u>\$474,673</u>		<u>\$19,303</u>			<u>\$661,504</u>	<u>\$628,829</u>			

註一：投資成本。

註二：依權益法認列投資損益。

註三：投資成本與取得股權淨值差異攤提數。

註四：累積換算調整數。

註五：認列未實現長期投資跌價損失。

註六：出售成本。



鈺德科技股份有限公司  
9.1 固定資產成本變動明細表  
中華民國92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	備註
土 地	\$521,754	\$-	\$-	\$-	\$521,754		
房屋及建築物	818,663	-	-	3,043	821,706	借款、開發L/C等	註1
運輸設備	13,748	-	-	-	13,748		
機器設備	2,682,517	-	-	58,973	2,741,490	借款、開發L/C等	註1
生財器具	24,411	-	-	1,202	25,613		
其他設備	3,522	-	-	320	3,842		
預付設備款	55,571	50,192	-	(89,849)	15,914		
未完工程	19,874	12,889	-	(3,042)	29,721		
合 計	<u>\$4,140,060</u>	<u>\$63,081</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(29,353)</u>	<u>\$4,173,788</u>		
				(註2)			

註1：固定資產提供擔保情形,請參閱附註六。

註2：\$29,353係重分類至出租資產。

鈺德科技股份有限公司  
9.2固定資產累計折舊變動明細表  
中華民國92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	備註
房屋及建築物	\$130,932	\$31,609	\$-	\$-	\$162,541	註1
運輸設備	4,436	1,115	-	-	5,551	
機器設備	546,250	144,708	-	(7,750)	683,208	
生財器具	12,596	2,771	-	-	15,367	
其他設備	2,612	393	-	-	3,005	
合 計	<u>\$696,826</u>	<u>\$180,596</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,750)</u>	<u>\$869,672</u>	
				(註2)		

註1：固定資產提供擔保情形,請參閱附註六。

註2：\$7,750係重分類至出租資產。

鈺德科技股份有限公司  
10.其他無形資產變動明細表  
中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期攤銷額	期末餘額	備註
專門技術	\$4,171	\$-	\$2,503	\$1,668	按二年平均攤銷
營業權	29,229	-	5,158	24,071	按五年平均攤銷
合 計	<u>\$33,400</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,661</u>	<u>\$25,739</u>	

鈺德科技股份有限公司

11.其他資產明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
存出保證金	房屋押金	\$2		
	郵局保證金	10		
	簽約保證金	3,500		
	其他	308	\$3,820	
催收款		24,919		
減：備抵呆帳		(24,919)	-	
出租資產	機器設備	116,623		
減：累計折舊		(34,163)	82,460	
遞延資產	CD母版、DVD母版、 軟體及線路輔助費等		19,196	
合 計			<u>\$105,476</u>	

鈺德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

中華民國92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	融資額度	抵押或擔保
中華銀行	信用借款	\$17,335	92.05.16- 92.12.27	1.72%- 1.87%	\$60,000	無
比利時聯合銀行	信用狀借款	378	92.02.06- 92.08.05	2.69%	USD3,000	"
復華銀行	"	1,553	92.06.16- 92.12.13	0.61%	50,000	"
玉山銀行	"	11,233	92.04.11- 92.10.08	1.94%	50,000	"
台北國際 商業銀行	"	582	92.06.05- 92.11.22	-	100,000	"
合作金庫	"	29,306	92.01.14 92.12.13	1.6%- 3.45%	200,000	"
中國信託	"	7,511	92.02.11- 92.08.10	3.29%	150,000	"
富通銀行	"	919	92.06.11- 92.09.09	2.10%	USD2,000	"
高雄銀行	"	5,460	92.04.17- 92.10.14	1.96%	50,000	"
交通銀行	"	5,461	92.04.02- 92.09.29	1.85%	60,000	"
萬通銀行	"	1,144	92.05.22- 92.11.18	1.72%	50,000	"
合 計		<u>\$80,882</u>				

鈺德科技股份有限公司

13.應付票據明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
甲	貨款	\$39,925	
乙	"	6,371	
丙	"	4,732	
丁	"	4,838	
其他	"	41,988	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$97,854</u>	

鈺德科技股份有限公司

14.應付帳款明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
戊	貨款	\$5,617	USD162仟元
己	"	705	
庚	"	635	
辛	"	706	
其他		7,086	佔本科目餘額5%以下者
合計		<u>\$14,749</u>	

鈺德科技股份有限公司  
15.應付關係人款項明細表  
中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
鍊德科技	應付票據	\$2,018	
	應付帳款	51,832	
	應付費用	37	
	小計	<u>53,887</u>	
鈺權	應付票據	6,968	
	應付費用	6,859	
	小計	<u>13,827</u>	
博鍊	應付票據	5,361	
	應付帳款	135	
	應付費用	2,261	
	小計	<u>7,757</u>	
國碩	應付票據	22	
	應付帳款	318	
	小計	<u>340</u>	
MRT TECHNOLOGY LLC	應付帳款	400	
	應付費用	74	
	小計	<u>474</u>	
DGMS	應付費用	484	
其他	應付費用	2	
合計		<u><u>\$76,771</u></u>	



鈺德科技股份有限公司

16.應付費用明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資及獎金	\$26,519	
	水電費	5,226	
	出口費用	6,080	
	權利金	38,502	
	佣金	6,478	
	利息	8,697	
	包裝費	27,779	
	其他	9,652	
合 計		<u>\$128,933</u>	佔本科目餘額3%以下者

鈺德科技股份有限公司

17.應付設備款明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
斯凱益企業		\$1,890	
雷明自動		2,730	
ABLE Co.	JPY6,616,000	1,954	
Technotran	EUR 81,000	3,357	
其他		2,028	
合計		<u>\$11,959</u>	

鈺德科技股份有限公司  
18.其他流動負債明細表  
中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	RUCICO	\$1,235	
	WIDNES	1,036	
	興億	825	
	其他(金額100仟元以下者)	265	
	小計	<u>3,361</u>	
代收款	代扣稅款	410	
	代扣勞健保等	816	
	小計	<u>1,226</u>	
暫收款	代收代付模具費	2,204	
	其他	435	
	小計	<u>2,639</u>	
應付股利		<u>120,800</u>	
應付員工紅利		<u>14,874</u>	
應付董監酬勞		<u>14,870</u>	
其他應付款	應付長期投資款	<u>4,517</u>	
合 計		<u><u>\$162,287</u></u>	

鈺德科技股份有限公司  
 19.應付公司債明細表  
 中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

債權名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
有擔保普通公司債	-	90.12.14	12.14	2.8%	\$500,000	\$-	\$500,000	\$-	\$500,000	於屆滿三、四、五年分別還本30%、30%、40%	由中國信託商業銀行擔保	

鈺德科技股份有限公司

20.長期借款明細表

中華民國92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
中華開發	擔保借款	\$50,000	91.09.30-93.09.30	3.20%-4.20%	機器設備	
中華開發	擔保借款	41,540	90.09.19-94.07.15	3.00%-4.00%	機器設備	
中華開發	擔保借款	50,000	91.12.31-93.09.30	3.20%-4.20%	機器設備	
合作金庫	擔保借款	140,000	89.06.30-94.04.15	3.00%-4.00%	機器設備、建築物	
合作金庫	擔保借款	90,000	90.04.04-95.04.04	3.00%-4.00%	機器設備、建築物	
工業局	無息借款	6,567				
小計		378,107				
減：一年內到期之部分		(120,102)				
合計		\$258,005				

鈺德科技股份有限公司

21.其他負債明細表

中華民國92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		\$6,306	
存入保證金	U-TECH AUSTRALIA	189	
	PTY LTD. (澳洲)		
		<hr/>	
		<u>\$6,495</u>	

鈺德科技股份有限公司

22.營業收入淨額明細表

中華民國92年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業收入總額	光碟產品	\$934,920	
減：銷貨折讓		(16,844)	
銷貨退回		(294)	
加：其他營業收入		-	
營業收入淨額		<u>\$917,782</u>	

鈺德科技股份有限公司  
23.營業成本明細表  
中華民國92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$1,157		
加：本期進貨(淨額)	110,767		
出售原物料	16,123		
其他	305		
減：期末存貨	(1,620)		
其他	(658)		
銷貨成本		\$126,074	
製造業			
期初原料	84,163		
本期進料	92,638		
加：其他	427		
減：期末原料	(44,802)		
出售原料	(13,936)	118,490	
期初物料	10,708		
本期進料	21,032		
減：期末物料	(9,070)		
出售原料	(2,187)		
轉製造費用	(4,823)		
其他	(93)	15,567	
本期耗料		134,057	
直接人工		67,475	
製造費用		402,611	
製造成本		604,143	
加：期初在製品		14,303	
減：期末在製品		(9,227)	
製成品成本		609,219	
加：期初製成品		50,724	
減：期末製成品		(41,812)	
其他		(763)	
產銷成本		617,368	
營業成本合計		\$743,442	



鈺德科技股份有限公司

24.推銷費用明細表

中華民國92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$9,127	
文具用品		117	
旅費		928	
運費		1,126	
郵電費		422	
水電費		395	
保險費		881	
交際費		1,221	
折舊		2,574	
銀行手續費		114	
伙食費		360	
出口費用		37,438	
權利金		61,708	
佣金支出		4,969	
什費		2,919	
其他		224	金額小於100仟元者
合計		<u>\$124,523</u>	

鈺德科技股份有限公司  
25.管理及總務費用明細表  
中華民國92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$21,272	
伙食費		778	
保險費		1,772	
文具印刷		234	
折舊		5,640	
各項攤提		852	
交際費		509	
郵電費		311	
旅費		713	
勞務費		496	
修繕費		227	
廣告費		102	
什費		2,839	
什項購置		342	
水電費		778	
稅捐		1,058	
訓練費		857	
銀行手續費		2,378	
其他		196	金額小於100仟元者
合計		\$41,354	

鈺德科技股份有限公司  
26.研究發展費用明細表  
中華民國92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$4,497	
伙食費		148	
保險費		387	
旅費		131	
什費		1,798	
水電瓦斯		173	
折舊		3,911	
什項購置		496	
修繕費		303	
其他		307	金額小於100仟元者
合計		\$12,151	

鈺德科技股份有限公司  
27.營業外收入及利益費用及損失明細表  
中華民國92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>營業外收入</u>			
利息收入		\$66	
投資收益	權益法認列之投資收益	20,664	
處分投資利益	處分短投收益	10,361	
兌換利益淨額		742	
租金收入		6,417	
佣金收入		1,747	
其他收入	備抵呆帳溢提轉回14,842 仟元及什項收入860仟元	15,702	
合 計		\$55,699	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$15,720	
投資損失	處分長投損失	758	
存貨呆滯及跌價損失		1,500	
存貨盤損		7	
其他損失	出租資產折舊5,684仟元 及什項損失2,600仟元	8,284	
合 計		\$26,269	

鈺德科技股份有限公司  
重要查核說明  
中華民國九十二年六月三十日

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核鈺德科技股份有限公司民國九十二年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

鈺德科技股份有限公司已按證期會(88)台財證(六)第 01970 號函之規定於會計制度(或內部控制制度)中訂定下列事項：

1. 財務及會計人員任用之資格條件、任免及交接(代)程序。
2. 各種交易循環類型之作業程序(含授權額度、層級及執行單位)。
3. 就下列物品訂定保管規定，包括保管人員之名稱及使用、領用或保管之控管程序：
  - (1) 公司重要之印鑑、空白支票及存摺。
  - (2) 重要資產(如商業本票、定存單、有價證券、不動產所有權狀及其他保管憑證)。

鈺德科技股份有限公司之內部稽核已定期檢查、評估前開規範之執行情形，並作成書面記錄。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該公司之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨之查核及盤點情形

(一) 期末存貨盤點情形

1. 訂定盤點計劃：由會計部擬定盤點計劃，包括：盤點日期、地點、項目、人員分配情形及盤點程序。

2.有關盤點主要程序如下：

- (1) a. 初盤：92年6月27日。  
b. 複盤及監盤：92年6月28日。
- (2) 原料、物料、在製品、製成品及商品皆取具盤點清冊，盤點時，就若干選定項目予以抽盤，並予以調節確定民國九十二年六月三十日庫存存貨之數量與狀況。

3.存貨盤點結論：

經會計師事務所監盤及採行其他查核方式結果，未發現重大不符情形。

- (二) 經對其存貨採成本與市價孰低法評價測試結果，估列備抵存貨呆滯及跌價損失準備 25,500 仟元。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	發 函		回 函		備 註
	金 額	佔科目餘額 百分比(%)	金 額	佔函證金額 百分比(%)	
銀行存款	\$97,124	100.00	97,124	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	296,853	100.00	296,853	100.00	回函經核對相符。
應收款項(含應收 關係人款項)	391,937	88.40	291,624	74.41	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後收現或開立發票情形，尚稱良好。
長期投資	661,504	100.00	144,935	100.00	回函經核對相符。
存出保證金	3,000	78.52	3,000	100.00	回函經核對相符。
短期借款	80,882	100.00	80,882	100.00	回函經核對相符。
應付款項(含應付 關係人款項)	140,514	74.20	125,340	89.20	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後付款情形，尚稱良好。
長期借款(含一年 內到期)	378,107	100.00	378,107	100.00	回函經核對相符。
公司債	500,000	100.00	500,000	100.00	回函經核對相符。

結論：經查鈺德科技股份有限公司有關資產、負債函證情形如上所述，未回函者經追查期後收款或沖轉情形尚稱良好，對債權、債務之金額，足以信賴。

#### 四、資金貸予股東或他人之說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

#### 五、重大財務比率變動說明：

項 目	92 年上半 年 度	91 年上半 年 度	增減比率	變動比率
毛 利 率	19.00%	41.48%	(22.48%)	(54.19%)
存貨週轉率	13.79 次	7.94 次	5.85 次	73.68%
應收款項週轉率	3.06 次	2.43 次	0.63 次	25.93%

##### 1. 毛利率分析：

單位：新台幣仟元

項目 年度	營業收入	銷貨退回 及折讓	營業成本	營業毛利	毛利率 (%)
92 年上半年度	\$934,920	\$17,138	\$743,442	\$174,340	19.00
91 年上半年度	\$948,913	\$26,404	\$539,869	\$382,640	41.48

##### 價量分析：

主要產品別	銷售價差 (不利)	成本價差 (不利)	銷售量差 (不利)	成本量差 (不利)	小 計
光碟產品	\$34,215	\$(219,699)	\$(97,627)	\$70,707	\$(212,404)
商品買賣	(2,183)	(4,234)	93,092	(82,571)	4,104
合計	\$32,032	\$(223,933)	\$(4,535)	\$(11,864)	\$(208,300)

##### 光碟產品：

民國 91 年上半年度受前一年第四季生產產能不足之影響，將接獲之部分訂單延遲至民國 91 年第一季生產及銷售，使去年同期銷售量較高，經擴充產能後，本期已無前一年度之訂單而延遲至次年生產之情形，致產生不利之銷售量差及有利之成本量差。

本期部分光碟產品，因採特殊包裝方式，使售價較上期提高，致產生有利之銷售價差。而單位成本因上述原因產量減少，分攤單位固定費用較多，因而使不利之成本價差大幅增加。

綜上所述，使本期毛利減少，毛利率下降。

2. 存貨週轉率分析：

	商品 存貨	原物料	在製品	製成品	在途 存貨	備抵 跌價損失	存貨 週轉率
92 年上半年度	\$1,620	\$53,872	\$9,227	\$41,812	\$-	\$(25,500)	13.79
91 年上半年度	\$122	\$90,899	\$1,399	\$43,301	\$4,579	\$(31,000)	7.94

本期存貨週轉率較上期提高，係公司原物料存貨減少，使本期期末存貨減少。

3. 應收款項週轉率分析：

單位：新台幣仟元

年 度 \ 項 目	應收票據	應收帳款	應收關係人	備抵呆帳	應收款項 週 轉 率
92 年上半年度	\$15,960	\$187,840	\$246,360	\$(6,786)	3.06
91 年上半年度	\$29,625	\$323,612	\$356,271	\$(28,921)	2.43

本期週轉率提高，係公司加強催收帳款，使收款效率提升，促使本期期末應收款項減少。

六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產及營業外收支各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，其分析變動原因如下：

項 目	92 年 上半年度	91 年 上半年度	增減金額	變動比率%
出租資產淨額	\$82,460	\$41,163	\$41,297	100.33%
遞延資產	19,196	54,883	(35,687)	(65.02%)
投資收益	20,664	0	20,664	-
呆帳轉回利益	14,842	0	14,842	-

- (1) 出租資產淨額增加係將部分固定資產出租予關係人鍊德科技(股)公司及澳洲 U-tech Australia Pty Ltd.。



- (2) 遞延資產減少主係 CD 母版、DVD 母版、軟體及線路輔助費等依預計經濟年限逐期攤提完畢所致。
- (3) 投資收益增加主係本期透過子公司轉投資澳洲 U-tech Australia Pty Ltd.，致產生採權益法認列之投資收益。
- (4) 呆帳轉回利益增加主係本期對應收款項加強催收，致依呆帳提列政策計提之備抵呆帳金額降低，而將溢提部分迴轉。

2. 淨現金流量二期變動分析如下：

項 目	92 年上半 年度	91 年上半 年度	增(減)數	變動比率	佔實收資 本額比率 (%)
營業活動之淨現金流量	\$525,177	\$131,283	\$393,893	300.03%	26.09%
投資活動之淨現金流量	(466,506)	(203,145)	(263,361)	(129.64%)	(17.44%)
融資活動之淨現金流量	(46,242)	183,332	(229,574)	(125.22%)	(15.20%)
合 計	\$12,429	\$111,470	\$(99,041)		(6.56%)

本期營業活動現金流量淨增加，主係本期有效催收貨款所致。而投資活動現金流出增加，主係本期轉投資國外子公司所致。另融資活動現金流入減少，係因產能已達一定水準而減少設備進口，使短期借款相對減少所致。

七、 證期會前一年度通知鈺德科技股份有限公司應行調整改進事項：無。