

3050

鈺德科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十二年一月一日至九月三十日
及民國九十一年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號
公司電話：(03) 3961111

財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13-29
(五) 關係人交易	29-34
(六) 質押之資產	34
(七) 重大承諾事項及或有事項	35-36
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	36-37
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37-40、 41- 45
2. 轉投資事業相關資訊	40、 46
3. 大陸投資資訊	40

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九十二年九月三十日及民國九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至九月三十日及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查核意見。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十二年九月三十日及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 545,360 仟元及 47,036 仟元，暨民國九十二年一月一日至九月三十日及民國九十一年一月一日至九月三十日相關之投資利益新台幣 37,202 仟元及投資損失新台幣 636 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對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。

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
民國九十二年九月三十日
及民國九十一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		九十二年九月三十日		九十一年九月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十二年九月三十日		九十一年九月三十日			
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	\$48,272	0.76	\$34,417	0.63	2100	短期借款	四.10	\$409,842	6.49	\$386,266	7.06
1110	短期投資	二.1及四.2	1,166,136	18.48	515,213	9.41	2111	應付短期票券	四.11	-	-	154,899	2.83
1120	應收票據(減備抵呆帳\$0後淨額)	二.2	19,221	0.30	32,201	0.59	2120	應付票據		89,723	1.42	87,017	1.59
1140	應收帳款淨額	二.2及四.3	492,669	7.80	379,742	6.94	2140	應付帳款		69,445	1.10	16,481	0.30
1150	應收關係人款項淨額	二.2及五	196,373	3.11	453,004	8.27	2150	應付關係人款項	五	113,509	1.80	14,247	0.26
1200	存貨淨額	二.3及四.4	84,759	1.34	96,664	1.76	2161	應付所得稅	二.9及四.19	23,606	0.37	25,309	0.46
1280	其他流動資產	四.5	50,242	0.80	42,128	0.77	2170	應付費用		203,735	3.23	152,819	2.79
1286	遞延所得稅資產 - 流動	二.9及四.19	75,972	1.20	49,067	0.90	2224	應付設備款		17,111	0.27	21,721	0.40
	流動資產合計		2,133,644	33.79	1,602,436	29.27	2272	一年內到期之長期負債	四.12	120,649	1.91	151,793	2.77
14XX	長期股權投資	二.4及四.6	679,866	10.77	189,474	3.46	2280	其他流動負債		37,045	0.59	42,672	0.78
15XX	固定資產	二.5、四.7、五、六及七						流動負債合計		1,084,665	17.18	1,053,224	19.24
1501	土地		521,754	8.27	521,754	9.53	24XX	長期附息負債					
1521	房屋及建築		842,986	13.36	813,737	14.86	2410	應付公司債	二.14及四.12	1,101,583	17.45	500,000	9.13
1531	機器設備		2,829,189	44.83	2,483,528	45.36	2420	長期借款	四.12	227,843	3.61	324,931	5.94
1551	運輸設備		14,235	0.23	11,985	0.22		長期附息負債合計		1,329,426	21.06	824,931	15.07
1561	生財器具		26,860	0.43	23,190	0.42	28XX	其他負債					
1681	其他設備		3,841	0.06	3,522	0.07	2810	應計退休金負債	二.8及四.13	7,263	0.12	4,909	0.09
15XY	成本合計		4,238,865	67.18	3,857,716	70.46	2821	存入保證金	五	189	0.01	189	-
15X9	減：累計折舊		(965,558)	(15.30)	(624,237)	(11.40)	2861	遞延所得稅負債 - 非流動	二.9及四.19	3,197	0.05	-	-
1671	未完工程		13,797	0.22	20,006	0.37	2881	遞延貸項	二.4	2,438	0.04	-	-
1672	預付設備款		106,120	1.68	275,190	5.03		其他負債合計		13,087	0.22	5,098	0.09
	固定資產淨額		3,393,224	53.78	3,528,675	64.46	2XXX	負債總計		2,427,178	38.46	1,883,253	34.40
17XX	無形資產							重大之承諾事項及或有事項	七				
1770	遞延退休金成本	二.8及四.13	57	-	62	-		股東權益					
1780	其他無形資產	二.6及四.8	21,909	0.35	37,299	0.68	3110	股 本	四.14	1,713,500	27.15	1,339,958	24.47
	無形資產合計		21,966	0.35	37,361	0.68	3150	待分配股票股利	四.14	-	-	170,042	3.11
18XX	其他資產						32XX	資本公積	二.11及四.15	1,807,740	28.64	1,804,837	32.97
1861	遞延所得稅資產 - 非流動	二.9及四.19	-	-	18,745	0.34	33XX	保留盈餘		341,932	5.42	295,856	5.40
1880	其他資產	二.7、四.9及六	82,541	1.31	98,012	1.79	3311	法定公積	二.11	83,152	1.32	41,848	0.76
	其他資產合計		82,541	1.31	116,757	2.13	3320	特別盈餘公積	四.17	2,137	0.03	2,137	0.04
							3350	未分配盈餘	四.16	256,643	4.07	251,871	4.60
							3410	未實現長期權投資跌價損失		(23,078)	(0.37)	-	-
							3420	累積換算調整數		45,155	0.72	-	-
							3431	未認列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	-	-	(17,106)	(0.31)
1XXX	資產總計		\$6,311,241	100.00	\$5,474,703	100.00	3XXX	股東權益總計		3,884,063	61.54	3,591,450	65.60
								負債及股東權益總計		\$6,311,241	100.00	\$5,474,703	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九月三十日

及民國九十一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附註	九十二年前三季		九十一年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$1,843,275	101.12	\$1,461,986	102.06
4190	減：銷貨退回及折讓		(20,347)	(1.12)	(29,546)	(2.06)
4000	營業收入淨額	二.10、四.20及五	1,822,928	100.00	1,432,440	100.00
5000	營業成本	四.21及五	1,294,982	71.04	805,188	56.21
5910	營業毛利		527,946	28.96	627,252	43.79
5920	已(未)實現營業毛利	二.4	(2,438)	(0.13)	-	-
5930	已實現營業毛利		525,508	28.83	627,252	43.79
6000	營業費用	四.21及五	295,202	16.19	302,837	21.14
6100	推銷費用		210,761	11.56	235,483	16.44
6200	管理費用		65,153	3.57	51,595	3.60
6300	研究發展支出		19,288	1.06	15,759	1.10
6900	營業淨利		230,306	12.64	324,415	22.65
7100	營業外收入					
7110	利息收入		66	0.01	264	0.02
7120	投資收益		37,202	2.04	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	454	0.03
7140	處分投資利益		13,959	0.76	5,673	0.39
7260	存貨跌價回升利益		6,000	0.33	-	-
7480	其他收入	五	27,587	1.51	9,833	0.69
	營業外收入合計		84,814	4.65	16,224	1.13
7500	營業外支出					
7510	利息支出		24,655	1.35	32,815	2.29
7520	投資損失		758	0.04	5,547	0.39
7560	兌換損失淨額	二.13	8,330	0.46	10,546	0.74
7570	存貨跌價損失		-	-	10,000	0.70
7880	其他支出		11,096	0.61	16,398	1.14
	營業外支出合計		44,839	2.46	75,306	5.26
7900	稅前淨利		270,281	14.83	265,333	18.52
8110	所得稅費用	二.9及四.19	(60,800)	(3.34)	(42,150)	(2.94)
9600	本期淨利		\$209,481	11.49	\$223,183	15.58
9900	基本每股盈餘(元)	四.22				
9910	稅前淨利		\$1.58		\$1.55	
9911	預計所得稅(費用)利益		(0.36)		(0.24)	
9950	本期淨利		\$1.22		\$1.31	
	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

民國九十二年一月一日至九月三十日
及民國九十一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十二年前三季	九十一年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$209,481	\$223,183
調整項目：		
折舊	272,003	246,672
出租資產折舊提列數	8,335	1,991
各項攤提	36,698	39,772
採權益法認列投資損(益)	(37,202)	977
處分長期投資損失	758	0
處分固定資產(利益)損失	153	(454)
聯屬公司間(已)未實現利益	2,438	0
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	(856,876)	(308,668)
應收票據	20,119	14,520
應收帳款	27,061	(39,883)
應收關係人款項	1,121	(2,914)
存貨	49,796	66,134
其他流動資產	(7,060)	(10,726)
遞延所得稅資產 - 流動	21,313	(3,972)
遞延所得稅資產 - 非流動	12,793	19,124
應付票據	2,418	2,424
應付帳款	63,805	(83,687)
應付關係人款項	27,232	(106,292)
應付所得稅	(19,047)	6,637
應付費用	25,882	8,133
其他流動負債	29,450	1,947
應計退休金負債	2,842	1,841
遞延所得稅負債 - 非流動	3,197	0
營業活動之現金淨流入(出)	(103,290)	76,759

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(221,079)	(480,209)
出售固定資產價款	48	58,641
存出保證金減少	152	0
長期投資減少(增加)	(415,975)	5,143
出售長期投資價款	764	0
遞延費用增加	(1,614)	(9,712)
受限制資產 - 非流動減少	0	7,500
投資活動之淨現金流出	(637,704)	(418,637)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	346,946	278,282
應付短期票券淨額增加(減少)	(4,998)	75,006
存入保證金增加	0	189
應付公司債	601,583	0
長期借款(減少)增加	(88,845)	(34,387)
發放董監事酬勞	(14,869)	0
發放員工紅利	(14,873)	0
發放現金紅利	(120,800)	0
融資活動之淨現金流入	704,144	319,090
本期現金及約當現金減少數	(36,850)	(22,788)
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	\$48,272	\$34,417
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$14,088	\$22,384
本期支付所得稅	\$20,361	\$20,361
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	\$120,649	\$151,793
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$230,402	\$427,144
加：期初應付設備款	7,788	15,384
期初應付關係人設備款	0	59,402
減：期末應付設備款	(17,111)	(21,721)
期末應付關係人設備款	0	0
購置固定資產現金支出	\$221,079	\$480,209

(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
民國九十二年九月三十日
及民國九十一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國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，截至民國九十二年九月三十日止，實收資本額為新台幣1,713,500仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國九十二年九月三十日及九十一年九月三十日員工人數分別為524人及531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。

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。

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。
- (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

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

- (3) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益列為營業外損益。
- (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。

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. 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。

11. 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) 法定公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

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

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。

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. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、已認列之應付利息補償金及轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

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)

15. 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、會計原則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

	92.9.30	91.9.30
庫存現金	\$394	\$583
支票存款	17	3,945
活期存款	35,625	20,021
外幣存款	12,236	9,868
合 計	\$48,272	\$34,417

2. 短期投資

	92.9.30		91.9.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$1,114,841	\$1,114,841	\$507,713	\$510,247
公司債	51,295	50,611	7,500	7,762
小 計	1,166,136	\$1,165,452	515,213	\$518,009
減：備抵跌價損失	-		-	
淨 額	\$1,166,136		\$515,213	

上項短期投資並無提供質押情事。

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

3. 應收帳款淨額

	92.9.30	91.9.30
應收帳款	\$493,778	\$386,765
減：備抵呆帳	(1,109)	(7,023)
淨 額	\$492,669	\$379,742

4. 存貨淨額

	92.9.30	91.9.30
商 品	\$2,077	\$1,282
製 成 品	40,471	45,794
在 製 品	6,741	1,112
原 料	44,729	65,820
物 料	11,741	8,617
在途存貨	-	5,039
小 計	105,759	127,664
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,000)	(31,000)
存貨淨額	\$84,759	\$96,664

民國92年及91年9月30日存貨投保金額皆為110,000仟元。

5. 其他流動資產

	92.9.30	91.9.30
應收退稅款	\$3,438	\$15,975
預付費用	8,828	7,262
其他應收款	1,964	5,206
暫 付 款	1,109	1,735
留抵稅額	6,641	1,447
用品盤存	11,854	10,503
預付費用 - 消耗品	16,408	-
合 計	\$50,242	\$42,128

上述預付費用 - 消耗品係購入設備耗品於耗用期間(一年以內)按月轉列費用。

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)

6. 長期投資

	92.9.30			91.9.30			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	\$10,628	1,147	39.55	\$11,636	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	55,621	5,250	100.00	35,400	5,000	95.24	"
Jade Investment Services Ltd.	479,111	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	19,067	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>673,041</u>			<u>189,474</u>			
預付投資款：							
Jade Investment Services Ltd.	6,825			0			
	<u>\$679,866</u>			<u>\$189,474</u>			

- (1) 本公司於民國92年及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相關損益。民國92年及91年前三季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	92年前三季	91年前三季
投資淨(損)益	\$37,202	\$(636)
累積換算調整數	45,155	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。

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年前三季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」23,078仟元，列為股東權益減項。
- (5) 本公司民國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。
- (6) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片之市場，透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)向鍊德科技股份有限公司購買Glory Days Services Ltd. 100%之股權以間接取得U-TECH Australia Pty Ltd.(詳附註五.(二).9)，截至民國92年9月30日止，累計已投資美金計11,625仟元，帳列長期投資及預付投資款。

7. 固定資產

(1) 土 地

	92.9.30	91.9.30
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

	92.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$842,986	\$178,746	\$664,240
機器設備	2,829,189	761,958	2,067,231
運輸設備	14,235	5,885	8,350
生財器具	26,860	15,769	11,091
其他設備	3,841	3,200	641
合 計	\$3,717,111	\$965,558	\$2,751,553

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)

	91.9.30		
	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

(3)

	92.9.30	91.9.30
預付設備款	\$106,120	\$275,190
未完工程	13,797	20,006
合 計	\$119,917	\$295,196

於92年及91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92年及91年9月30日止固定資產投保金額分別為3,166,002仟元及3,164,685仟元。

(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年前三季預付設備款及未完工程資本化金額分別為0仟元及4,326仟元。

8. 其他無形資產

	92.9.30	91.9.30
專門技術	\$417	\$5,422
營業權	21,492	31,808
其 他	-	69
合 計	\$21,909	\$37,299

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. 其他資產

	92.9.30	91.9.30
存出保證金	\$3,820	\$3,973
催收款	22,586	11,083
備抵呆帳 - 催收款	(22,586)	(11,083)
出租資產淨額	66,415	40,100
遞延資產	12,306	53,939
合 計	<u>\$82,541</u>	<u>\$98,012</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	92.9.30	91.9.30
玉山銀行	信用狀借款	\$-	\$19,651
比利時聯合銀行	信用狀借款	1,135	10,083
中國信託	信用狀借款	42,147	56,082
台北國際商銀	信用狀借款	568	16,956
合作金庫	信用狀借款	26,784	113,492
台新銀行	信用狀借款	-	5,348
中華銀行	信用狀借款	-	17,112
日聯銀行	信用狀借款	-	28,101
華南銀行	信用狀借款	6,386	-
遠東銀行	信用狀借款	-	19,141
交通銀行	信用狀借款	9,161	-
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	13,462	44,274
高雄銀行	信用狀借款	7,492	-
復華銀行	信用狀借款	2,027	-
富通銀行	信用狀借款	896	-
萬通銀行	信用狀借款	1,115	-
新竹商銀	信用狀借款	6,386	-
台北國際商銀	信用借款	84,475	-
遠東銀行	信用借款	27,032	-
大眾銀行	信用借款	64,201	-
富通銀行	信用借款	59,132	-
中華銀行	信用借款	57,443	40,262
合 計		<u>\$409,842</u>	<u>\$386,266</u>
利率區間		<u>0.60%-1.98%</u>	<u>0.10%-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

保證(承兌)機構	92.9.30	91.9.30
玉山票券	\$-	\$20,000
國際票券	-	30,000
中央票券	-	30,000
大中票券	-	30,000
合作金庫	-	25,000
中信票券	-	20,000
小計	-	155,000
減：未攤銷折價	-	(101)
淨額	\$-	\$154,899
利率區間	-	1.90%-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

	92.9.30	91.9.30
應付公司債	\$1,101,583	\$500,000
長期借款	227,843	324,931
合計	\$1,329,426	\$824,931

(1) 應付公司債

種類	國內第一次有擔保普通公司債	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發行面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發行日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五年(90.12.14~95.12.14)	五年(92.8.11~97.8.10)
票面利率	年利率 2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次	年利率 0%
轉換期間	N/A	自發行日後三個月至債券到期日前十日 止(除依法暫停過戶期間外)

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)

轉換標的	N/A	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	N/A	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	N/A	發行時轉換價格為 32.2 元，依發行條件，轉換價格可依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格，截至民國 92 年 9 月 30 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 28.4。
贖回或提前清償之條款	N/A	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以本金加計利息補償金提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按前項所述計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	N/A	<ol style="list-style-type: none"> 1. 賣回期間：95.8.11 賣回價格：債券面額之 105.34% 贖回 2. 賣回期間：96.8.11 賣回價格：債券面額之 107.82% 贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五年分別還本 30%、30%、40%	到期日以現金一次還本
保證機構	中國信託商業銀行股份有限公司	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)

(2) 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	92.9.30	91.9.30	說明
合作金庫	89.6.30-93.6.30	\$100,000	5.73%- 6.73%	\$-	\$61,111	自90.8.5起，分36期每月攤還本金2,778千元。
中華開發	92.9.30-93.9.30	50,000	3.20%- 4.20%	50,000	50,000	本金於到期時一次償還。
中華開發	91.12.31-93.09.30	50,000	3.20%- 4.20%	50,000	-	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%	36,925	55,385	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%	122,500	192,500	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500千元。
合作金庫	90.4.4-95.4.15	120,000	3.00%- 4.00%	82,500	112,500	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	5,228	工業局無息借款，於產品完成日起，分12期攤還。
長期借款總額				348,492	476,724	
減：一年內到期長期借款				(120,649)	(151,793)	
一年以上到期之長期借款				\$227,843	\$324,931	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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：

	92.9.30		91.9.30	
期初累積給付義務	\$(17,228)		\$(11,400)	
本期退休金費用	(5,988)	\$(23,216)	(4,912)	\$(16,312)
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	3,146	15,953	3,071	11,403
最低退休金負債	(7,263)		(4,909)	
期初應計退休金負債	4,421		(3,068)	
本期認列退休金費用	5,988		(4,912)	
小計	(10,409)		(7,980)	
提撥退休基金資產	3,146		3,071	
帳列應計退休金負債	(7,263)		(4,909)	
補列之最低退休金負債	\$-		\$-	

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。

- (4) 主要精算假設如下：

	92年前三季	91年前三季
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)

	92.9.30	91.9.30
期初股本	\$1,510,000	\$1,339,958
公司債轉換	-	-
盈餘轉增資	181,200	-
員工紅利轉增資	22,300	-
期末股本	\$1,713,500	\$1,339,958

上項員工紅利22,300仟元及未分配盈餘181,200仟元，合計203,500仟元轉增資，發行新股20,350仟股，業經證期會核准，並已完成變更登記。

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

15. 資本公積

	92.9.30	91.9.30
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
出售資產利益轉列	-	779
子公司處分本公司股票利得	4,023	341
餘 額	\$1,807,740	\$1,804,837

16. 保留盈餘

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

	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	14,874仟元	1,520仟元
股票(面額每股10元)	22,300仟元	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：

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) 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

本公司於91年1月1日起對轉投資公司 - 鈺得投資(股)公司持有本公司之股票視同庫藏股處理，截至91年9月30日止鈺得投資(股)公司持有本公司股票計521仟股，其帳面價值17,961仟元，本公司依持股比例將17,106仟元轉入庫藏股。後鈺得投資陸續處分本公司股票，累計處分價款為30,799仟元，相關處分利益依持股比例轉列資本公積計4,023仟元，截至92年9月30日止，鈺得投資已無持有本公司股票。

19. 所得稅

- (1) 民國92年及91年前三季之遞延所得稅負債與資產：

	92.9.30	91.9.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$10,214	\$3,523
B. 遞延所得稅資產總額	\$82,989	\$71,335
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	\$2,450	\$3,850
未實現兌換利益	\$(3,145)	(\$14,091)
未實現兌換損失	\$12,666	\$17,207
投資抵減	\$63,769	\$50,272
備抵存貨跌價損失	\$21,000	\$31,000
備抵呆帳	\$24,305	\$25,552
長期投資跌價損失	\$7,203	\$6,642
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$2,438	\$-
其他應收款之備抵呆帳	\$5,182	\$-
權益法認國外投資收益	\$(37,710)	\$-
應付公司債利息補償金	\$1,583	\$-
其他	\$50	\$-

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) 遞延所得稅資產 - 流動	\$76,758	\$52,590
遞延所得稅負債 - 流動	(786)	(3,523)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$75,972	\$49,067
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$6,231	\$18,745
遞延所得稅負債 - 非流動	(9,428)	0
淨遞延所得稅資產(負債) - 非流動	\$(3,197)	\$18,745

(4) 92年及91年前三季當期所得稅計算如下：

	92年 前三季	91年 前三季
稅前淨利(損)	\$270,281	\$265,333
永久性差異		
國內證券交易所得	(13,201)	(5,673)
權益法認列國內投資利益	508	977
其他與稅法不合	467	(34,183)
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(1,505)	(1,050)
未實現兌換損益淨額	9,522	3,116
已實現兌換損益淨額	860	875
存貨跌價損失	(5,000)	10,000
用品盤存跌價損失	(1,000)	-
長期投資跌價損失	-	4,570
權益法認列國外投資收益	(37,710)	-
應付公司債利息補償金	1,583	-
聯屬公司間未實現銷貨毛利	2,438	-
其他	30	-
備抵呆帳超限(迴轉)	(12,114)	15,037
小計	215,614	259,002
減：重要科技事業免稅所得	(30,000)	(56,500)
估計課稅所得額	\$185,614	\$202,502
依據課稅所得估列應納稅額	\$46,393	\$50,616
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	818	34
投資抵減稅額	(23,605)	(25,325)
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	23,606	25,325
暫繳及扣繳稅額	0	(16)
應付所得稅	\$23,606	\$25,309

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 前三季	91年 前三季
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	\$23,606	\$25,325
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	(2,595)	(998)
投資抵減	26,699	23,324
存貨跌價損失	1,500	(2,500)
長期投資跌價損失	-	(1,143)
呆帳損失	4,324	(3,794)
權益法認列國外投資收益	9,428	-
聯屬公司間未實現銷貨毛利	(609)	-
未實現其他應收款之備抵呆帳	(1,296)	-
應付公司債利息補償金	(395)	-
資本化支出	(12)	-
以前年度所得稅(高)低估	(113)	1,673
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$60,800</u>	<u>\$42,150</u>

(6) 截至民國 92 年 9 月 30 日及 91 年 9 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	92.9.30	91.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$4,950</u>	<u>\$3,593</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.47%</u>	<u>12.47%</u>
86年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
87年度以後未分配盈餘	256,643	251,871
合計	<u>\$256,643</u>	<u>\$251,871</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：

92.9.30				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	\$91,011	\$49,662	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	機器設備、研究發展	6,616	6,616	96 年度
		\$147,686	\$63,769	

91.9.30				
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	38,341	94 年度
		\$125,166	\$50,272	

(9) 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。

20. 營業收入

	92 年前三季	91 年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$1,843,275	\$1,460,933
其他營業收入	0	1,053
減：銷貨退回及折讓	(20,347)	(29,546)
營業收入淨額	\$1,822,928	\$1,432,440

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 年前三季及 91 年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別	92 年前三季			91 年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	128,718	54,041	182,759	140,120	47,685	187,805
勞健保費用	11,422	3,735	15,157	10,194	2,850	13,044
退休金費用	3,588	2,400	5,988	3,643	1,269	4,912
其他用人費用	8,896	2,217	11,113	9,035	1,856	10,891
折舊費用	252,957	19,046	272,003	235,623	11,049	246,672
攤銷費用	34,934	1,550	36,484	35,809	142	35,951

22. 基本每股盈餘

(1) 基本每股盈餘：	92 年前三季	91 年前三季
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
92 年度盈餘轉增資	18,120 仟股	18,120 仟股
92 年度員工紅利轉增資	2,230 仟股	2,230 仟股
減：庫藏股票	- 仟股	(521) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	171,350 仟股	170,829 仟股
本期稅前淨利	\$270,281	\$265,333
預計所得稅費用	(60,800)	(42,150)
本期純益	\$209,481	\$223,183
每股淨利		
本期稅前淨利	1.58 元	\$1.55 元
預計所得稅費用	(0.36) 元	(0.24) 元
本期純益	\$1.22 元	\$1.31 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(註：對 92 年度前三季無影響)：

	91年前三季
流通在外加權平均股數	171,350 仟股
本期淨利	\$223,524
基本每股盈餘	
本期稅前利益	\$1.54 元
預計所得稅費用	(0.24)元
本期淨利	\$1.30 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
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
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD. (澳洲)(註)	本公司之曾孫公司
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
ADVANCE MEDIA, INC.	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
張昭焚	本公司董事長

(註)原名為RITEK AUSTRALIA PTY LTD.

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年前三季		91年前三季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$9,087	0.50	\$5,053	0.35
精碟科技(股)公司	0	0.00	148	0.01
鍊德科技(股)公司	2,738	0.15	5,168	0.36
鈺權(股)公司	0	0.00	1,053	0.07
MRT TECHNOLOGY LLC (美國)	79,552	4.36	152,189	10.62
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD. (澳洲)	0	0.00	296,038	20.67
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	19,469	1.07	21,406	1.50
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	147,492	8.09	187,433	13.08
ADVANCE MEDIA, INC.	119,719	6.57	0	0.00
其 他	169	0.01	21	0.01
合 計	<u>\$378,226</u>	<u>20.75</u>	<u>\$668,509</u>	<u>46.67</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.、RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.、MRT TECHNOLOGY LLC (美國)等因其收貨後尚須再包裝及配送到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 進 貨

	92年前三季		91年前三季	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$249,663	46.84	\$5,326	2.37
博鍊科技(股)公司	1,309	0.25	1,579	0.70
國碩科技工業(股)公司	401	0.07	26	0.01
合 計	<u>\$251,373</u>	<u>47.16</u>	<u>\$6,931</u>	<u>3.08</u>

本公司因產能不足，故部份預錄 CD 係委由鍊德科技(股)公司代工，帳列進貨成本。

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年前三季		91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	\$20,698	3.38	\$23,186	5.25
博鍊科技(股)公司	10,786	1.77		
鍊德科技(股)公司	-	-	181	0.04
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	-	-	7,286	1.65
其他	-	-	228	0.05
合計	\$31,484	5.15	\$30,881	6.99

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
DELUXE GLOBAL MEDIA SRVICES INC.	1,298	0.616	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC (美國)	-	-	1,085	0.46
其他	-	-	198	0.08
合計	\$1,298	0.616	\$2,007	0.85

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

	92.9.30		91.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$5,093	2.59	\$378	0.09
巨圖科技(股)公司	2,943	1.50	1,092	0.24
其他	13	0.01	-	
小計	\$8,049	4.10	1,470	0.33

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	37	0.02	98	0.02
巨圖科技(股)公司	1,991	1.01	225	0.05
ADVANCE MEDIA, INC.	78,413	39.93	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	35,767	18.21	141,973	31.34
RITEK GLOBAL MEDIA	-	-	103,423	22.83
IRELAND LTD				
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	22,132	11.27	20,892	4.61
DELUXE GLOBAL MEDIA	57,743	26.35	192,640	42.53
SERIVES INC.				
小計	190,083	96.80	459,407	101.41
減：備抵呆帳	(8,010)	(4.08)	(16,441)	(3.63)
小計	182,173	92.72	442,966	97.78

其他應收款

鍊德科技(股)公司	1,234	0.63	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	-	-	1,064	0.23
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	3,170	1.61	5,307	1.17
徐國賢	1,847	0.94	2,197	0.49
小計	6,251	3.18	8,568	1.89
合計	\$196,373	100.00	\$453,004	100.00

6. 應付關係人款項

	92.9.30		91.9.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應付票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$405	2.84
鈺權(股)公司	8,984	7.92	4,411	30.96
巨圖科技(股)公司	-	-	1,195	8.39
博鍊科技(股)公司	1,943	1.71	-	-
小計	10,927	9.63	6,011	42.19
<u>應付帳款</u>				
國碩科技工業(股)公司	33	0.03	-	-
鍊德科技(股)公司	63,909	56.30	1,925	13.51
博鍊科技(股)公司	451	0.40	624	4.38
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	400	0.35	400	2.81

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)

小 計	64,793	57.08	2,949	20.70
應付費用				
鈺權科技(股)公司	5,054	4.45	2,390	16.77
MRT TECHNOLOGY LLC	73	0.06	2,561	17.98
博鍊科技(股)公司	1,698	1.50	44	0.31
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	1,564	1.38	188	0.73
其 他	-	-	336	2.36
小 計	8,389	7.39	5,287	37.11
應付設備款				
鍊德科技(股)公司	29,400	25.90	-	-
小 計	29,400	25.90	-	-
應付關係人款項合計	\$113,509	100.00	\$14,247	100.00

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 年前三季委託富泰營造(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。截至民國九十二年九月三十日，尚未支付之款項為 1,739 仟元。
- (3) 本公司於民國 92 年及 91 年前三季出售設備與關係人，明細如下：

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	\$-
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	4,641	4,187	454

- (4) 本公司於民國 92 年前三季向鍊德科技(股)公司購買設備計 28,000 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)

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 前三季	91年 前三季
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$0	91.11.1- 94.1.31	\$6,104	\$325
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	印刷機及包 裝機等	189	91.6 起	3,170	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鍊德科技(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。
- (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 395,509 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	92.9.30	91.9.30	質押機構	質押性質
土地	\$-	\$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	263,156	593,025	中國信託、合作 金庫	"
機器設備	723,312	1,338,199	合作金庫、中國 信託、中華開發	"
出租資產	11,827	40,100	中國信託	"
生財器具	-	69	合作金庫	借款、開發 L/C

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)

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 92 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	361 仟元
美 金	730 仟元
日 幣	26,190 仟元
台 幣	8,038 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 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	新台幣 17,683 仟元	13,680 仟元	4,002 仟元
預付設備款	日幣 10,350 仟元	0 仟元	10,350 仟元
	新台幣 6,162 仟元	4,962 仟元	1,199 仟元
	歐元 280 仟元	0 仟元	280 仟元

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 1,430,000 仟元
商品交易	美 金 8,500 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 167,500 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

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。

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	92.9.30		91.9.30	
	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	\$48,272	\$48,272	\$34,417	\$34,417
應收票據及款項(含應收關係人款項)	708,263	708,263	864,947	864,947
短期投資	1,166,136	1,165,452	515,213	518,009
負 債				
短期借款	409,842	409,842	386,266	386,266
應付短期票券	-	-	154,899	154,899
應付票據及款項(含應付關係人款項)	272,677	272,677	117,745	117,745
長期附息負債(包括一年內到期)	1,450,075	1,450,075	976,724	976,724

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

本公司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：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)

(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 92 年及 91 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：

92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	賣出	買權	USD 2,000	34~35 (美元兌台幣)	92.12.22- 92.12.23
歐式	賣出	賣權	USD 1,000	117 (美元兌日幣)	92.11.28- 92.11.28

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 (歐元兌美幣)	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 (美元兌台幣)	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

- ① 本公司前述選擇權買賣合約，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 年及 91 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(24 仟元)及(18,192 仟元)。

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

③ 本公司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 民國 92 年前三季因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項 目	金 額
已實現兌換利益	\$240
權利金收入	5,150
選擇權手續費	(5,856)
淨 額	<u>\$ (466)</u>

c. 遠期外匯買賣合約

截至民國 92 年及 91 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)	92.9.30	
			應收遠匯款	應付遠匯款
遠東商業銀行	92.10.09	USD 123	<u>\$4,163</u>	\$4,441
減：應收遠匯款				(4,163)
購入遠匯折價				<u>(3)</u>
淨 額(帳列其他流動負債項下)				<u>\$275</u>

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				<u>22</u>
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)

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。

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	8,893	\$100,257	略	\$100,257	
	德信投信萬年基金	無	短期投資	6,601	91,279	略	91,279	
	華南永昌投信鳳翔債券基金	無	短期投資	4,889	70,321	略	70,321	
	凱基投資凱旋債券基金	無	短期投資	9,473	97,495	略	97,495	
	群益投信安穩收益債券基金	無	短期投資	8,072	113,644	略	113,644	
	金鼎投信金鼎債券基金	無	短期投資	5,332	72,097	略	72,097	
	中央國際投信寶鑽債券基金	無	短期投資	6,916	75,847	略	75,847	
	盛華投信1699債券基金	無	短期投資	6,790	80,364	略	80,364	
	台壽保投信所羅門債券基金	無	短期投資	4,767	53,059	略	53,059	
	永昌投信永昌麒麟債券基金	無	短期投資	1,900	20,056	略	20,056	
	復華債券基金	無	短期投資	1,941	24,571	略	24,571	
	大華投信大華債券基金	無	短期投資	2,598	32,185	略	32,185	
	大眾投信駿馬債券基金	無	短期投資	4,829	50,213	略	50,213	
	聯邦投信聯邦債券基金	無	短期投資	8,626	100,255	略	100,255	
	玉山投信新紀元債券基金	無	短期投資	8,227	85,198	略	85,198	
	凱基投資長盛基金(平衡型)	無	短期投資	3,000	30,000	略	30,000	
	盛華投信5599債券基金	無	短期投資	1,683	18,000	略	18,000	
	精碟科技海外可轉換公司債	本公司之關係企業	短期投資	1,500	51,295	略	50,611	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,517	3.01%	4,517	
	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	10,628	39.55%	10,628	(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	1,869	19,067	3.85%	19,067	(註)
	巨楚(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	300	0	3.00%	0	(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	5,250	55,621	100.00%	55,621	(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	0.32%	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	0.67%	30,000	(註)	
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	479,111	100.00%	479,111	(註)	
合計								
					<u>\$1,839,177</u>		<u>\$1,838,493</u>	

(註)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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

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	旺鍊科技(股)公司股票	無	長期投資	1,800	\$28,525	1.20%	\$28,525	(註)
	育冠企業(股)公司股票	無	長期投資	500	10,000	2.00%	10,000	(註)
	茂德科技(股)公司	無	短期投資	30	415	略	448	
	茂達科技(股)公司	無	短期投資	7	436	略	404	
	東聯化學(股)公司	無	短期投資	5	189	略	187	
	可成科技(股)公司	無	短期投資	4	412	略	385	
	富邦金融控股公司股票	無	短期投資	5	169	略	158	
	新興航運(股)公司股票	無	短期投資	10	179	略	162	
	陽明海運(股)公司股票	無	短期投資	15	261	略	442	
	聯華電子(股)公司股票	無	短期投資	10	257	略	302	
	仁寶電聯工業(股)公司股票	無	短期投資	9	442	略	471	
	微星科技(股)公司股票	無	短期投資	1	81	略	84	
	雅新實業(股)公司股票	無	短期投資	15	634	略	703	
	鴻海精密工業(股)公司股票	無	短期投資	4	512	略	598	
	聯發科技(股)公司股票	無	短期投資	2	671	略	744	
	友達光電(股)公司股票	無	短期投資	10	442	略	446	
	新普科技(股)公司股票	無	短期投資	5	343	略	385	
	震營企業(股)公司商業本票	無	短期投資	0	1,999	略	1,999	(註)
	合 計				<u>\$45,967</u>		<u>\$46,443</u>	

(註)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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	\$448,194	100.00%	\$448,194	
Glory Days Services Ltd.	U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	本公司100%持有之 曾公司	長期投資	18,000	526,610	100.00%	526,610	

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	金鼎投信金鼎債券基金	短期投資			-	\$-	13,442	\$181,097	8,110	\$109,266	\$109,000	\$266	5,332	\$72,097
	台育投信遠流債券基金	"			-	-	17,787	200,257	8,893	100,257	100,000	257	8,893	100,257
	永昌投信鳳翔債券基金	"			5,106	72,267	12,927	185,349	13,144	188,353	187,295	1,058	4,889	70,321
	中央國際投信寶鑽債券基金	"			-	-	38,604	420,347	31,688	345,661	344,500	1,161	6,916	75,847
	盛華投信1699債券基金	"			-	-	25,133	295,443	18,343	215,720	215,079	641	6,790	80,364
	大華投信大華債券基金	"			-	-	10,447	129,185	7,849	97,185	97,000	185	2,598	32,185
	大眾投信駿馬債券基金	"			-	-	14,469	150,213	9,640	100,213	100,000	213	4,829	50,213
	聯邦投信聯邦債券基金	"			-	-	17,252	200,255	8,626	100,255	100,000	255	8,626	100,255
	玉山投信新紀元債券基金	"			-	-	16,454	170,198	8,227	85,198	85,000	198	8,227	85,198
	凱基投信凱旋債券基金	"			7,317	74,142	26,690	273,768	24,534	251,159	250,415	744	9,473	97,495
	大眾投信大眾債券基金	"			6,381	78,159	7,776	96,000	14,157	174,586	174,159	427	-	-
	群益安穩收益債券基金	"			-	-	24,216	338,679	16,144	226,679	225,035	1,644	8,072	113,644
	德信投信萬年基金	"			-	-	18,306	252,279	11,705	161,372	161,000	372	6,601	91,279
	台壽保所羅門債券基金	"			-	-	13,515	150,059	8,747	97,129	97,000	129	4,767	53,059

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

附表五

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	ADVANCE MEDIA, INC.	本公司關係企業	銷貨	\$119,719	6.57%	月結120天	-	註	\$78,413	39.93%	
	DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	本公司關係企業	銷貨	147,492	8.09%	月結120天	-	註	57,743	26.35%	
	鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	249,663	46.84%	月結90天	-	-	63,909	56.30%	

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%	\$10,628	\$(1,617)	\$(613)	
"	鈺得投資(股)公司	台南縣	一般投資業	52,500	50,000	5,250	100.00%	55,621	(45)	105 (註)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	396,245	-	11,425	100.00%	479,111	37,710	37,710	

註：本期認列之投資利益係包括依權益法認列之投資損失(50)仟元及投資成本與取得股權淨值之差異155仟元。