

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年一月一日至九月三十日
及民國九十二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	14-31
(五) 關係人交易	31-37
(六) 抵(質)押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	38-39
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	40-41
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	41-44、45-50
2. 轉投資事業相關資訊	44、51
3. 大陸投資資訊	44

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九十三年九月三十日及民國九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二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九十三年九月三十日及民國九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 940,077 仟元及 545,360 仟元，暨民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二年一月一日至九月三十日相關之投資利益新台幣 16,912 仟元及新台幣 37,202 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
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(93)台財證(六)第00668號
(72)台財證(一)第2583號

黃素珍
會計師：
梁再添

中華民國九十三年十月十八日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十三年九月三十日
及民國九十二年九月三十日
(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		九十二年九月三十日		負債及股東權益			九十二年九月三十日		九十二年九月三十日	
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	\$89,971	1.39	\$48,272	0.76	2100	短期借款	四.10	\$558,586	8.66	\$409,842	6.49
1110	短期投資	二.1及四.2	672,634	10.43	1,166,136	18.48	2120	應付票據		66,318	1.03	89,723	1.42
1120	應收票據淨額	二.2	23,648	0.37	19,221	0.30	2130	應付票據－關係人	五	939	0.01	10,927	0.17
1130	應收票據－關係人淨額	二.2及五	4,034	0.06	8,049	0.13	2140	應付帳款		53,914	0.84	69,445	1.10
1140	應收帳款淨額	二.2及四.3	661,063	10.25	492,669	7.81	2150	應付帳款－關係人	五	14,934	0.23	64,793	1.03
1150	應收帳款－關係人淨額	二.2及五	260,004	4.03	182,073	2.88	2160	應付所得稅	二.9及四.19	31,121	0.48	23,606	0.37
1180	其他應收款－關係人	二.2及五	76,817	1.19	6,251	0.10	2170	應付費用	五	293,891	4.56	212,124	3.36
1210	存貨淨額	二.3及四.4	99,076	1.54	84,759	1.34	2190	其他應付款項－關係人	五	25,372	0.39	29,400	0.47
1286	遞延所得稅資產－流動	二.9及四.19	37,180	0.58	75,972	1.20	2224	應付設備款		18,115	0.28	17,111	0.27
1298	其他流動資產	四.5	56,398	0.87	50,242	0.80	2272	一年內到期之長期負債	四.11	182,189	2.82	120,649	1.92
	流動資產合計		1,980,825	30.71	2,133,644	33.80	2280	其他流動負債		39,685	0.62	37,045	0.59
14XX	長期投資	二.4、四.6及五	1,047,544	16.24	679,866	10.77		流動負債合計		1,285,064	19.92	1,084,665	17.19
15XX	固定資產	二.5、四.7、五、六及七					24XX	長期附息負債	四.11				
1501	土 地		521,754	8.09	521,754	8.27	2410	應付公司債	二.14	596,317	9.24	1,101,583	17.45
1521	房屋及建築		868,235	13.46	842,986	13.36	2420	長期借款		124,689	1.93	227,843	3.61
1531	機器設備		2,988,115	46.32	2,829,189	44.83		長期附息負債合計		721,006	11.17	1,329,426	21.06
1551	運輸設備		16,212	0.25	14,235	0.23	28XX	其他負債					
1561	生財器具		29,323	0.45	26,860	0.43	2810	應計退休金負債	二.8及四.12	10,163	0.16	7,263	0.12
1681	其他設備		4,152	0.06	3,841	0.06	2820	存入保證金		189	-	189	-
15XY	成本合計		4,427,791	68.63	4,238,865	67.18	2861	遞延所得稅負債－非流動	二.9及四.19	18,095	0.28	3,197	0.05
15X9	減：累計折舊		(1,339,657)	(20.77)	(965,558)	(15.30)	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	四.13	16,830	0.26	2,438	0.04
1671	未完工程		3,641	0.06	13,797	0.22		其他負債合計		45,277	0.70	13,087	0.21
1672	預付設備款		259,934	4.03	106,120	1.68	2XXX	負債總計		2,051,347	31.79	2,427,178	38.46
	固定資產淨額		3,351,709	51.95	3,393,224	53.78		重大之承諾事項及或有事項	七				
17XX	無形資產							股東權益					
1770	遞延退休金成本	二.8及四.12	-	-	57	-	3110	股 本	四.14	2,083,954	32.30	1,713,500	27.15
1780	其他無形資產	二.6及四.8	11,176	0.17	21,909	0.35	32XX	資本公積	二.11及四.15	2,042,295	31.66	1,807,740	28.64
	無形資產合計		11,176	0.17	21,966	0.35	33XX	保留盈餘		377,787	5.86	341,932	5.42
18XX	其他資產						3310	法定公積	二.11	128,760	2.00	83,152	1.32
1880	其他資產	二.7、四.9及六	60,163	0.93	82,541	1.30	3320	特別盈餘公積	四.17	23,627	0.37	2,137	0.03
	其他資產合計		60,163	0.93	82,541	1.30	3350	未分配盈餘	四.16	225,400	3.49	256,643	4.07
							3410	未實現長期股權投資跌價損失	二.4及四.6	(31,713)	(0.49)	(23,078)	(0.37)
							3420	累積換算調整數	二.4及四.6	68,298	1.06	45,155	0.72
							3430	未認為退休金成本之淨損失	二.8及四.12	-	-	(1,186)	(0.02)
							3510	庫藏股票	二.12及四.18	(140,551)	(2.18)	-	-
							3XXX	股東權益總計		4,400,070	68.21	3,884,063	61.54
1XXX	資產總計		\$6,451,417	100.00	\$6,311,241	100.00		負債及股東權益總計		\$6,451,417	100.00	\$6,311,241	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭楚

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

民國九十三年一月一日至九月三十日
及民國九十二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	九十三年前三季		九十二年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二.10、四.20及五	\$1,837,174	100.00	\$1,822,928	100.00
5000	營業成本	四.21及五	1,119,660	60.94	1,294,982	71.04
5910	營業毛利		717,514	39.06	527,946	28.96
5920	聯屬公司間未實現利益		(8,274)	(0.45)	(2,438)	(0.13)
	已實現營業毛利		709,240	38.61	525,508	28.83
6000	營業費用	四.21及五	432,537	23.55	295,202	16.19
6100	推銷費用		321,337	17.49	210,761	11.56
6200	管理費用		73,962	4.03	65,153	3.57
6300	研發費用		37,238	2.03	19,288	1.06
6900	營業淨利		276,703	15.06	230,306	12.64
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		570	0.03	66	-
7120	投資收益	二.4及四.6	16,912	0.92	37,202	2.04
7140	處分投資利益		11,717	0.64	13,959	0.77
7210	租金收入	五	7,216	0.39	9,274	0.51
7250	壞帳轉回利益	二.2	11,887	0.64	-	-
7260	存貨跌價回升利益		3,636	0.20	6,000	0.33
7480	其他收入	二.15及五	27,492	1.50	18,313	1.00
	營業外收入及利益合計		79,430	4.32	84,814	4.65
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		24,148	1.31	24,655	1.35
7520	投資損失	二.4及四.6	16,980	0.92	758	0.04
7540	處分投資損失		15,379	0.84	-	-
7560	兌換損失淨額	二.13	2,240	0.12	8,330	0.46
7880	其他支出		20,880	1.14	11,096	0.61
	營業外費用及損失合計		79,627	4.33	44,839	2.46
7900	稅前淨利		276,506	15.05	270,281	14.83
8110	所得稅費用	二.9及四.19	(64,132)	(3.49)	(60,800)	(3.34)
9600	本期淨利		\$212,374	11.56	\$209,481	11.49
9700	基本每股盈餘(元)	二.16及四.22				
	稅前淨利		\$1.34		\$1.38	
	所得稅費用		(0.31)		(0.31)	
	本期淨利		\$1.03		\$1.07	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	稅前淨利		\$1.34		\$1.38	
	所得稅費用		(0.31)		(0.31)	
	本期淨利		\$1.03		\$1.07	

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭燮

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

民國九十三年一月一日至九月三十日

及民國九十二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	九十三年前三季	九十二年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$212,374	\$209,481
調整項目：		
折舊	288,405	272,003
出租資產折舊提列數	6,763	8,335
各項攤提	13,890	36,698
長期投資永久性跌價損失	14,180	-
採權益法認列投資利益	(16,912)	(37,202)
處分長期投資損失	-	758
應付利息補償金	3,477	-
處分固定資產損失	338	153
聯屬公司間未實現利益	(935)	2,438
營業資產與負債淨增減變動：		
短期投資	457,577	(856,876)
應收票據	(8,820)	20,119
應收票據－關係人	2,310	(6,598)
應收帳款	(100,652)	27,061
應收帳款－關係人	47,715	(35,445)
其他應收款－關係人	(63,475)	43,164
存貨	(24,029)	49,796
其他流動資產	(5,865)	(7,060)
遞延所得稅資產－流動	32,591	21,313
遞延所得稅資產－非流動	-	12,793
應付票據	(41,939)	2,418
應付票據－關係人	(24,439)	514
應付帳款	20,259	63,805
應付帳款－關係人	6,825	(7,222)
應付所得稅	(24,874)	(19,047)
應付費用	34,188	34,271
其他應付款項－關係人	(9,170)	25,551
應付設備款	10,406	-
其他流動負債	5,753	29,450
應計退休金負債	3,336	2,842
遞延所得稅負債－非流動	3,494	3,197
營業活動之現金淨流入(出)	842,771	(103,290)

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(554,667)	(221,079)
出售固定資產價款	265,861	48
長期投資增加	(315,423)	(415,975)
出售長期投資價款	-	764
遞延費用增加	(3,549)	(1,614)
存出保證金減少	(518)	152
投資活動之淨現金流出	<u>(608,296)</u>	<u>(637,704)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	275,028	346,946
購回庫藏股	(140,551)	-
應付短期票券淨額減少	-	(4,998)
長期借款減少	(161,452)	(88,845)
應付公司債	-	601,583
發放董監事酬勞	(15,531)	(14,869)
發放員工紅利	-	(14,873)
發放現金紅利	(147,190)	(120,800)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(189,696)</u>	<u>704,144</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	44,779	(36,850)
期初現金及約當現金餘額	45,192	85,122
期末現金及約當現金餘額	<u>\$89,971</u>	<u>\$48,272</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>\$13,642</u>	<u>\$14,088</u>
本期支付所得稅	<u>\$52,890</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>\$182,189</u>	<u>\$120,649</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$886</u>	<u>\$23,078</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$126,372</u>	<u>\$-</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭梵

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

民國九十三年九月三十日

及民國九十二年九月三十日

(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，截至民國九十三年九月三十日止，實收資本額為新台幣2,083,954仟元。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。本公司於民國九十三年九月三十日及九十二年九月三十日員工人數分別為652人及524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。

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. 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。

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。

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. 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。

12. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認列交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

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. 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。

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。

16. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以屬普通股股東之本期淨(損)益除以約當普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均予以轉換行使或發行普通股，依此調整本期淨(損)益及加權平均流通在外普通股股數計算得之。

三、會計變動之理由及其影響

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	93.9.30	92.9.30
庫存現金	\$436	\$394
支票存款	823	17
活期存款	20,337	35,625
外幣存款	8,381	12,236
定期存款	59,994	-
合 計	<u>\$89,971</u>	<u>\$48,272</u>

上項民國93年9月30日之定期存款利率為1.15%。

2. 短期投資

<u>證券名稱</u>	93.9.30		92.9.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$607,351	\$606,415	\$1,114,841	\$1,114,841
股票	3	3	-	-
公司債	68,080	68,263	51,295	50,611
小 計	675,434	<u>\$674,681</u>	1,166,136	<u>\$1,165,452</u>
減：備抵跌價損失	(2,800)		-	
淨 額	<u>\$672,634</u>		<u>\$1,166,136</u>	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收帳款淨額

	93.9.30	92.9.30
應收帳款	\$665,478	\$493,778
減：備抵呆帳	(4,415)	(1,109)
淨 額	<u>\$661,063</u>	<u>\$492,669</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

	93.9.30	92.9.30
商 品	\$2,177	\$2,077
製 成 品	45,941	40,471
在 製 品	2,883	6,741
原 料	57,193	44,729
物 料	8,246	11,741
小 計	116,440	105,759
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,364)	(21,000)
存貨淨額	\$99,076	\$84,759

民國93年及92年9月30日存貨投保金額分別為100,000仟元及110,000仟元。

5. 其他流動資產

	93.9.30	92.9.30
應收退稅款	\$15,593	\$3,438
預付費用	2,565	6,015
預付貨款	6,193	2,813
其他應收款淨額	237	1,964
暫 付 款	6,803	1,109
留抵稅額	3,278	6,641
用品盤存	14,588	11,854
預付費用－消耗品	7,141	16,408
合 計	\$56,398	\$50,242

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

	93.9.30			92.9.30			評價 方法
	金額	股數	持股比率	金額	股數	持股比率	
		(仟股)	(%)		(仟股)	(%)	
股權投資：							
鈺權(股)公司	\$21,889	2,846	98.14	\$10,628	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	24,138	5,250	100.00	55,621	5,250	100.00	"
Jade Investment Services Ltd.	894,050	21,543	100.00	479,111	425	100.00	"
巨楚(股)公司	-	300	3.00	-	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	42,146	1,972	3.83	42,146	1,869	3.85	"
網益科技(股)公司	4,517	700	11.28	6,096	700	11.28	"
旺鍊科技(股)公司	-	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	0.67	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	48,000	2,000	0.32	"
訊聯生物科技(股)公司	4,517	452	3.01	4,517	452	3.01	"
台灣奈普光電科技(股) 公司	10,000	400	0.67	-	-	-	"
減：備抵跌價損失	(31,713)			(23,078)			
合計	<u>1,047,544</u>			<u>673,041</u>			
預付投資款：							
Jade Investment Services Ltd.	-			6,825			
	<u>\$1,047,544</u>			<u>\$679,866</u>			

(1) 本公司於民國93年及92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93年及92年前三季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	93年前三季	92年前三季
投資收益	\$16,912	\$37,202
累積換算調整數	(22,320)	45,155

(2) 本公司於民國92年1月以每股10元向張昭燮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%。

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93年6月以每股7.6元向張昭焚等關係人及其他非關係人取得鈺權(股)公司之股數計1,699仟股，持股比例由39.55%增加為98.14%。
- (4) 本公司民國93年及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」分別為31,713仟元及23,078仟元，列為股東權益減項。
- (5) 本公司採成本法評價之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國93年及92年9月30日累計認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	93.9.30	92.9.30
巨楚(股)公司	\$1,428	\$1,428
網益科技(股)公司	5,283	3,703
旺鍊科技(股)公司	20,000	0

- (6) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片之市場，於民國92年3月透過子公司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)。

另本公司於民國92年下半年度再透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)經由Glory Days Services Ltd.間接投資U-tech Media Korea Co., Ltd. 及Glory Tech LLC.(詳附註十一.1.(3)。)

- (7) 本公司民國93年5月於B.V.I設立Crystal Investment Overseas Ltd.及Gem Investment Service Ltd.兩公司做為轉投資控股之用，登記資本額分別為美金5,000仟元及15,000仟元，截至93年9月30日止，皆尚未有資金投入。

7. 固定資產

(1) 土地

	93.9.30	92.9.30
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。

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

	93.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$868,235	\$246,709	\$621,526
機器設備	2,988,115	1,062,556	1,925,559
運輸設備	16,212	6,601	9,611
生財器具	29,323	20,138	9,185
其他設備	4,152	3,653	499
合 計	\$3,906,037	\$1,339,657	\$2,566,380

	92.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$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

(3)

	93.9.30	92.9.30
預付設備款	\$259,934	\$106,120
未完工程	3,641	13,797
合 計	\$263,575	\$119,917

於民國93年及92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93年及92年9月30日止固定資產投保金額分別為2,958,329仟元及3,166,002仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國93年及92年前三季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

	93.9.30	92.9.30
專門技術	\$-	\$417
營業權	11,176	21,492
合 計	<u>\$11,176</u>	<u>\$21,909</u>

9. 其他資產

	93.9.30	92.9.30
存出保證金	\$4,338	\$3,820
催收款	23,580	22,586
備抵呆帳－催收款	(23,580)	(22,586)
出租資產淨額	48,437	66,415
遞延資產	7,388	12,306
合 計	<u>\$60,163</u>	<u>\$82,541</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

借款性質	93.9.30		92.9.30	
	金 額	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)
營運週轉金	\$381,873	1.82-2.73	\$292,283	1.74-1.98
信用狀借款－購料	49,990	1.98-2.70	58,328	1.96
信用狀借款－設備	126,723	1.82-2.58	59,231	1.96
合 計	<u>\$558,586</u>		<u>\$409,842</u>	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期付息負債

	93.9.30	92.9.30
應付公司債	\$596,317	\$1,101,583
長期借款	124,689	227,843
合 計	<u>\$721,006</u>	<u>\$1,329,426</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) 應付公司債

	93.9.30	92.9.30
國內第一次有擔保普通公司債	\$500,000	\$500,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100	600,000
小計	741,100	1,100,000
加：應付利息補償金	5,217	1,583
合計	746,317	1,101,583
減：一年內到期部份	(150,000)	-
合計	\$596,317	\$1,101,583

① 附溢價賣回權之可轉換公司債，其贖回價格高於公司債面額部份，按利息法攤銷並認列利息補償金負債，分期攤銷列為當期之利息費用。

② 本公司公司債發行條件如下：

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	無	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)
轉換標的	無	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	台北國際商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	無	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 93 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 25 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)

贖回或提前清償之條款	無	<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	無	<ol style="list-style-type: none"> 1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34% 贖回 2. 賣回期間：96.7.11~96.8.10 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

③ 截至民國93年9月30日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	93.9.30
發行總額	\$600,000
92年度轉換金額	(344,000)
93年前三季轉換金額	(14,900)
尚未轉換或贖回金額	\$241,100

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，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	93.9.30	92.9.30	說明
中華開發	91.9.30- 93.9.30	\$50,000	3.20%- 4.20%	\$-	\$50,000	本金於到期時一次償還。於93年3月31日提前還款。
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。於93年3月31日提前還款。
中華開發	90.9.19- 94.7.15	60,000	3.00%- 4.00%	-	36,925	自91.7.15起，分13期每3個月攤還本金4,615仟元。於93年3月31日提前還款。
中華開發	93.7.8- 96.7.8	100,000	2.05%- 2.15%	100,000	-	本金於到期一次償還。
合作金庫	89.6.30- 94.4.15	280,000	3.00%- 4.00%	-	122,500	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500仟元。於93年2月20日提前還款。
合作金庫	90.4.4- 95.4.14	120,000	3.00%- 4.00%	52,500	82,500	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。
工業局	92.10.1- 95.9.30	6,567	-	4,378	6,567	無息借款自92.10.1，分12期每3個月攤還本金547仟元。
	長期借款總額			156,878	348,492	
	減：一年內到期之長期借款			(32,189)	(120,649)	
	一年以上到期之長期借款			\$124,689	\$227,843	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

12. 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92年及91年12月31日為衡量日完成精算，茲將民國93年及92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：

	93.9.30		92.9.30	
期初累積給付義務	\$(22,532)		\$(17,228)	
本期退休金費用	(6,930)	\$(29,462)	(5,988)	\$(23,216)
期初退休基金資產公平價值	17,143		12,807	
本期提撥退休基金資產	3,594	20,737	3,146	15,953
最低退休金負債	(8,725)		(7,263)	
期初應計退休金負債	(6,827)		(4,421)	
本期認列退休金費用	(6,930)		(5,988)	
小計	(13,757)		(10,409)	
提撥退休基金資產	3,594		3,146	
帳列應計退休金負債	(10,163)		(7,263)	
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92年及91年12月31日為衡量日之精算報告認列民國93年及92年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	93年度	92年度
服務成本	\$7,494	\$6,296
利息成本	1,356	1,200
退休基金資產之預期報酬	(600)	(512)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	985	996
淨退休金成本	\$9,240	\$7,985

上述本期認列退休費用係精算報告所列93年度及92年度淨退休金成本按期間比例認列。

- (3) 截至民國93及92年9月30日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0仟元。

- (4) 主要精算假設如下：

	93年前三季	92年前三季
折現率	3.5%	4.0%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產報酬率	3.5%	4.0%

13. 遞延貸項

	93.9.30	92.9.30
未實現出售固定資產利益	\$8,763	\$-
未實現銷貨毛利	8,067	2,438
合 計	\$16,830	\$2,438

上項未實現銷貨毛利及未實現出售固定資產利益，屬本公司出售子、孫公司設備所發生者，依10年平均攤銷認列收入，屬出售存貨所發生者，則於子、孫公司將該存貨再出售後認列收入。

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)

14. 股本

- (1) 本公司民國92年9月30日實收股本總額1,713,500仟元，分為171,350仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 另於民國93年6月3日股東會決議92年度員工紅利23,297仟元及盈餘轉增資220,785仟元，合計244,082仟元轉增資，業經主管機關核准並已完成股本變更登記。
- (3) 截至民國93年9月30日，可轉換公司債中已有358,900仟元行使轉換權，轉換為普通股12,637仟股，業經主管機關核准，並完成股本變更登記。
- (4) 截至民國93年9月30日，實收資本額為2,083,954仟元，每股面額10元，分為208,395仟股。

15. 資本公積

	93.9.30	92.9.30
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
公司債轉換	234,555	-
子公司處分本公司股票利得	4,023	4,023
餘 額	\$2,042,295	\$1,807,740

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，其中現金股利所佔比例不低於百分之十。

	92年及91年度
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

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

- (2) 本公司於民國 93 年 6 月 3 日及民國 92 年 4 月 24 日經股東會通過之民國 92 年及 91 年度盈餘分配情形如下：

項 目	92 年度	91 年度
董監事酬勞	15,531 仟元	14,870 仟元
員工紅利		
現金	15,531 仟元	14,873 仟元
股票(面額每股 10 元)	23,297 仟元	22,300 仟元
股東紅利		
現金	每股 0.8 元	每股 0.8 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

- (1)

	93.9.30		92.9.30	
期初股數	-	仟股	-	仟股
本期增加	5,850	仟股	-	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股	-	仟股
期末股數	5,850	仟股	-	仟股

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

- (2) 本公司買回股份轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格加計相關之平均買回成本後之價格，但不得低於訂定轉讓辦法當日股票之收盤價格。買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。
- (3) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司截至93年及92年9月30日止買回之庫藏股票股數為5,850仟股及0仟股，金額分別為140,551仟元及0仟元。
- (4) 本公司收買股份業經申報且執行完畢，申報買回執行期間自民國93年5月11日至93年7月10日，買回區間價格為每股20-28元。
- (5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

19. 預計所得稅

- (1) 民國 93 年 9 月 30 日及 92 年 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	93.9.30		92.9.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產—流動				
職工福利遞延認列	\$1,050	\$262	\$1,400	\$350
未實現兌換損失	7,999	2,000	12,666	3,167
投資抵減	24,605	24,605	60,000	60,000
備抵存貨跌價損失	17,364	4,341	21,000	5,250
備抵呆帳	21,715	5,429	24,305	6,076
聯屬公司間未實現銷貨毛利	-	-	2,438	610
其他應收款之備抵呆帳	7,069	1,767	5,182	1,295
費用資本化	220	55	40	10
小計		<u>38,459</u>		<u>76,758</u>
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(5,117)	<u>(1,279)</u>	(3,145)	<u>(786)</u>
小計		<u>(1,279)</u>		<u>(786)</u>
遞延所得稅資產—流動淨額		<u>\$37,180</u>		<u>\$75,972</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)

遞延所得稅資產－非流動				
職工福利遞延認列	\$-	\$-	\$1,050	\$262
長期投資跌價損失	-	-	7,203	1,801
應付公司債利息補償金	5,217	1,304	1,583	396
聯屬公司間未實現利益	16,830	4,208	-	-
費用資本化	53	13	10	3
投資抵減	-	-	3,769	3,769
小計		<u>5,525</u>		<u>6,231</u>
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	(89,264)	<u>(22,316)</u>	(37,710)	<u>(9,428)</u>
小計		<u>(22,316)</u>		<u>(9,428)</u>
備抵遞延所得稅資產－非流動		<u>(1,304)</u>		-
遞延所得稅負債－非流動淨額		<u><u>\$(18,095)</u></u>		<u><u>\$(3,197)</u></u>

(2) 93 年前三季及 92 年前三季當期所得稅計算如下：

	93 年 前三季	92 年 前三季
稅前淨利	\$276,506	\$270,281
永久性差異		
權益法認列國內投資損失	13,248	(13,201)
認列國內證券交易利得	3,663	508
成本法認列永久性投資損失	14,180	-
短期投資跌價損失	2,800	-
其他與稅法不合	1,183	467
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	218	9,522
已實現兌換(損)益淨額	2,881	860
存貨跌價損失	(3,636)	(5,000)
用品盤存跌價損失	-	(1,000)
聯屬公司間未實現利益	16,830	2,438
權益法認列國外投資收益	(30,160)	(37,710)
未實現其他應收款之備抵呆帳超限	1,887	-
轉換公司債利息補償金	3,326	1,583
備抵呆帳超限(迴轉)	(12,363)	(12,114)
其他	(187)	30
小計	<u>289,326</u>	<u>215,614</u>
減：重要科技事業免稅所得	<u>(38,378)</u>	<u>(30,000)</u>
估計課稅所得額	<u><u>\$250,948</u></u>	<u><u>\$185,614</u></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)

依據課稅所得估列應納稅額	\$62,727	\$46,393
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅費用	2,779	818
投資抵減稅額	(32,753)	(23,605)
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	32,753	23,606
減：暫繳及扣繳稅額	(1,632)	-
應付所得稅	<u>\$31,121</u>	<u>\$23,606</u>

(3) 所得稅費用之構成項目：

	93 年 前三季	92 年 前三季
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$32,753	\$23,606
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	263	263
未實現其他應收款之備抵呆帳	(472)	(1,296)
未實現兌換損益淨額	(775)	(2,595)
投資抵減	29,795	26,699
資本支出分年攤提	(58)	(12)
存貨跌價損失	909	1,500
轉換公司債利息補償金	(832)	(395)
聯屬公司間未實現利益	(4,208)	(609)
權益法認列國外投資收益	7,540	9,428
呆帳損失	3,091	4,324
備抵遞延所得稅資產	831	-
以前年度所得稅高估	(4,705)	(113)
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$64,132</u>	<u>\$60,800</u>

(4) 截至民國 93 年 9 月 30 日及 92 年 9 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	93.9.30	92.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,461</u>	<u>\$4,950</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.27%</u>	<u>10.47%</u>

帳列未分配盈餘皆屬 87 年度以後發生數。

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 90 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)

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

93.9.30				
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	\$34,264	\$19,055	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	5,550	5,550	97 年度
		\$39,814	\$24,605	

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	

(7) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條例享有連續五年就 DVD 免徵營利事業所得稅之優惠，彙總明細如下：

項次	核准機關	核准文號	免稅期間
1	財政部	台財稅字第 091045210 號	90.12.28-95.12.27
2	經濟部工業局	工中字第 09205057190 號	92.01.01-96.12.31

20. 營業收入

	93 年前三季	92 年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$1,853,250	\$1,843,275
減：銷貨退回及折讓	(16,076)	(20,347)
營業收入淨額	\$1,837,174	\$1,822,928

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 93 年前三季及 92 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	93 年前三季			92 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	154,314	61,604	215,918	128,718	54,041	182,759
勞健保費用	12,867	4,139	17,006	11,422	3,735	15,157
退休金費用	4,924	2,006	6,930	3,588	2,400	5,988
其他用人費用	9,684	2,672	12,356	8,896	2,217	11,113
折舊費用	274,406	13,999	288,405	252,957	19,046	272,003
攤銷費用	11,625	2,265	13,890	34,934	1,764	36,698

22. 基本每股盈餘

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

(1) 基本每股盈餘：	93 年前三季	92 年前三季
期初流通在外普通股股數	171,350 仟股	151,000 仟股
加：盈餘轉增資	22,078 仟股	40,198 仟股
員工紅利轉增資	2,330 仟股	4,560 仟股
可轉換公司債(註一)	12,465 仟股	- 仟股
減：買回庫藏股票(註二)	(2,571) 仟股	- 仟股
流通在外加權平均普通股股數	205,652 仟股	195,758 仟股
本期稅前淨利	\$276,506	\$270,281
預計所得稅費用	(64,132)	(60,800)
本期純益	\$212,374	\$209,481
每股淨利		
本期稅前淨利	1.34 元	1.38 元
預計所得稅費用	(0.31) 元	(0.31) 元
本期純益	1.03 元	1.07 元

(註一)按換發新股基準日至期末佔總天數比例計算之。

(註二)依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

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)

(2) 稀釋每股盈餘

民國93年及92年第三季應付公司債因稀釋作用不重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

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	對本公司採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
富泰營造(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之被投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
台灣奈普光電科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司為該公司之董事
國碩科技工業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之董事及監察人
昆山銓鍊科技有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司之被投資公司
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	本公司為該公司之最終控股公司
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	本公司為該公司之最終控股公司
U-TECH DISTRIBUTION SERVICES PTY LTD.	本公司為該公司之最終控股公司
GLORY TECH LLC	本公司為該公司之最終控股公司
ADVANCE MEDIA, INC.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
MRT TECHNOLOGY LLC	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	對本公司採權益法評價之投資公司之被投資公司
徐國賢	本公司副總經理
張昭焚	本公司董事長
網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事

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)

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	93年前三季		92年前三季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$9,249	0.50	\$9,087	0.50
銖德科技(股)公司	235	0.01	2,738	0.15
台灣奈普光電科技(股)公司	1,001	0.05	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC	21,637	1.18	79,552	4.36
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	126,179	6.87	-	-
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	61,521	3.35	19,469	1.07
ADVANCE MEDIA, INC.	-	-	119,719	6.57
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	133,450	7.27	147,492	8.09
其 他	60	-	169	0.01
合 計	<u>\$353,332</u>	<u>19.23</u>	<u>\$378,226</u>	<u>20.75</u>

(1) 上項出售予關係人之銷貨價格除 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.因係採進口地交貨、相關出口費用包含於售價中，銷售價格較一般為高，餘與一般交易相當，收款期間除 U-TECH AUSTRALIA PTY LTD、DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 及 MRT TECHNOLOGY LLC 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) 本期銷售予 U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.係出售機器設備，且出售予關係人之銷貨價格與一般交易相當。

2. 進 貨

	93年前三季		92年前三季	
	金 額	%	金 額	%
銖德科技(股)公司	\$8,202	2.47	\$249,663	46.84
博銖科技(股)公司	7,424	2.24	1,309	0.25
國碩科技工業(股)公司	-	-	401	0.07
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	457	0.14	-	-
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	3,461	1.04	-	-
合 計	<u>\$19,544</u>	<u>5.89</u>	<u>251,373</u>	<u>47.16</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

	93年前三季		92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	\$1,075	0.18	\$20,698	3.38
昆山銓鍊科技有限公司	5,783	0.97	-	-
博鍊科技(股)公司	6,892	1.16	10,786	1.77
合計	\$13,750	2.31	\$31,484	5.15

上項製造費用主要係包裝費。

4. 營業費用

	93年前三季		92年前三季	
	金額	占營業費用百分比	金額	占營業費用百分比
鍊德科技(股)公司	\$523	0.12	\$-	-
國碩科技(股)公司	256	0.06	-	-
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	1,543	0.37	1,298	0.62
合計	\$2,322	0.55	\$1,298	0.62

上項支付予 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.之費用主要係佣金支出，相關佣金合約，請參閱附註五.(二).9。

5. 債權債務

	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
台灣奈普光電科技(股)公司	\$64	1.59	\$13	0.16
鍊德科技(股)公司	1,235	30.61	5,093	63.28
巨圖科技(股)公司	2,735	67.80	2,943	36.56
合計	\$4,034	100.00	\$8,049	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)

	93.9.30		92.9.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$58	0.02	\$37	0.02
巨圖科技(股)公司	3,368	1.31	1,991	1.09
國碩科技(股)公司	44	0.02	-	-
台灣奈普光電科技(股)公司	425	0.15	-	-
ADVANCE MEDIA, INC.	-	-	78,413	43.07
MRT TECHNOLOGY LLC	21,143	8.13	35,767	19.64
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	53,190	20.46	22,132	12.16
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	54,223	20.85	51,743	28.41
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	131,075	50.41	-	-
小計	263,526	101.35	190,083	104.39
減：備抵呆帳	(3,522)	(1.35)	(8,010)	(4.39)
合 計	\$260,004	100.00	\$182,073	100.00
<u>其他應收款</u>				
銖德科技(股)公司	\$1,235	1.60	\$1,235	19.74
U-TECH DISTRIBUTION SERVICES PTY	964	1.25	-	-
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	53,751	70.00	3,169	50.71
GLORY TECH LLC	19,154	24.93	-	-
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	2,122	2.76	-	-
徐國賢	1,478	1.92	1,847	29.55
小 計	78,704	102.46	6,251	100.00
減：備抵呆帳	(1,887)	(2.46)	-	-
合 計	\$76,817	100.00	6,251	100.00
<u>應付票據</u>				
銖德科技(股)公司	\$26	2.77	\$-	-
鈺權(股)公司	373	39.77	8,984	82.22
博銖科技(股)公司	540	57.46	1,943	17.78
合 計	\$939	100.00	\$10,927	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)

	93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$8,145	54.54	\$63,909	98.63
博鈺科技(股)公司	2,870	19.22	451	0.70
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD	457	3.06	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC	-	-	400	0.62
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	3,462	23.18	-	-
國碩科技工業(股)公司	-	-	33	0.05
合 計	<u>\$14,934</u>	<u>100.00</u>	<u>\$64,793</u>	<u>100.00</u>
<u>其他應付款</u>				
網益科技(股)公司	\$4,517	17.80	\$-	-
鈺德科技(股)公司	-	-	29,400	100.00
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD	20,855	82.20	-	-
合 計	<u>\$25,372</u>	<u>100.00</u>	<u>\$29,400</u>	<u>100.00</u>
<u>應付費用</u>				
鈺德科技(股)公司	\$91	0.03	\$-	-
鈺權科技(股)公司	124	0.04	5,054	4.45
MRT TECHNOLOGY LLC	-	-	73	0.06
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	-	-	1,564	1.38
博鈺科技(股)公司	2,969	1.01	1,698	1.50
國碩科技(股)公司	56	0.02	-	-
合 計	<u>\$3,240</u>	<u>1.10</u>	<u>\$8,389</u>	<u>7.39</u>

6. 其他收入

	93年前三季		92年前三季	
	金額	%	金額	%
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	<u>\$2,273</u>	<u>8.27</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

上項其他收入係提供 U-TECH AUSTRALIA PTY LTD. 技術及管理支援之收入。

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 93 年 6 月以每股 7.6 元向張昭焚等人取得鈺權(股)公司之股數 1,699 仟股，計 12,912 仟元。
- (3) 本公司於民國 92 年前三季委託富泰營造(股)公司建造廠房，合約金額為 9,191 仟元。
- (4) 本公司於民國 93 年前三季出售設備與關係人，明細如下：

對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	\$120,627	\$111,389	\$9,238
GLORY TECH INC.	19,154	19,104	50
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	124,340	115,910	8,430
合 計	<u>\$264,121</u>	<u>\$246,403</u>	<u>\$17,718</u>

上項出售利益係屬未實現利益，帳列遞延貸項於以後年度分 10 年攤提。

- (5) 本公司於民國 93 年及 92 年前三季向關係人購買設備，明細如下：

對象	93 年前三季	92 年前三季
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	\$20,854	\$-
鈺德科技(股)公司	-	28,000
合 計	<u>\$20,854</u>	<u>\$ 28,000</u>

- (6) 本公司截至民國 93 年 9 月 30 日與關係人訂立未完成之購入設備合約，明細如下：

對象	合約總價	已付金額	未付金額
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	USD120 仟元	—	USD120 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	
				93 年 前三季	92 年 前三季
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$0	91.11.- 94.1.	\$5,291	\$6,104
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	印刷機及包 裝機等	95	91.6- 93.3	961	3,170
U-TECH DISTRIBUTION SERVICES PTY	包裝機	94	93.4 起	964	-
合 計				<u>\$7,216</u>	<u>\$9,274</u>

9. 其 他

- (1) 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。
- (2) 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)，向鈺德科技(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. 之股權淨值議定之。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	93.9.30	92.9.30	質押機構	質押性質
土地	\$521,754	\$-	合作金庫	借款、開發 L/C 等
建築物	211,660	263,156	中國信託	公司債
機器設備	293,062	723,312	合作金庫、中國信託	借款、開發 L/C 及公司債等
出租資產	10,548	11,827	中國信託	公司債
合計	<u>\$1,037,024</u>	<u>\$998,295</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)

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司為進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣別	金額
美金	USD 521
日幣	JPY 1,720
歐元	EUR 81
台幣	NTD 36,257

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 93 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	台幣	5,614 仟元	3,642 仟元	1,972 仟元
預付設備款	台幣	19,167 仟元	18,777 仟元	390 仟元
	美金	120 仟元	-	120 仟元
	日幣	490,860 仟元	489,140 仟元	1,720 仟元
	歐元	534 仟元	512 仟元	22 仟元

3. 開立保證票據如下：

用途	金額
長短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣 1,250,000
發行國內普通公司債	美金 6,500
經濟部工業局補助款	新台幣 530,000
	新台幣 30,104

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. 本公司為生產 CD-AUDIO、VIDEO CD DISC 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合 約 期 間	權 利 金 計 算 方 式
甲公司	CD AUDIO 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.06.01-99.05.31	依合約所定規格產 品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產 品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-96.12.31	依合約所定規格產 品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術授權	91.07.01-95.04.04	依合約所定規格產 品淨額
丁公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-99.12.31	依合約所定規格產 品之銷售數量

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 40%，此份合約由銀行保證 4,378 仟元。
6. 本公司因聘雇外籍勞工，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。
8. 本公司與經濟部合作之 SARS 計畫，由銀行保證計 13,953 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。

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

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

金融商品包括：

非衍生性金融商品	93.9.30		92.9.30	
	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	\$89,971	\$89,971	\$48,272	\$48,272
短期投資	672,634	674,681	1,166,136	1,165,452
應收票據及款項(含應收票據及 帳款－關係人)	948,749	948,749	702,012	702,012
負 債				
短期借款	558,586	558,586	409,842	409,842
應付票據及款項(含應付票據及 帳款－關係人)	136,105	136,105	234,888	234,888
長期付息負債(包括一年內到期)	903,195	903,195	1,450,075	1,450,075
衍生性金融商品				
遠期外匯買賣合約	(197)	(197)	(275)	(275)
外幣選擇權合約	(6,292)	(6,292)	-	(24)

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。

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) 選擇權合約公平價值係以銀行報價所顯示之選擇權合約計算合約之公平價值。
2. 為配合民國 93 年前三季財務報表之比較，業將民國 92 年前三季財務報表部分會計科目予以重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：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 93 年及 92 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：

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)

93.9.30

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 12,900	33.35~33.80 (台幣兌美元)	93.10.04- 94.02.18
歐式	賣出	賣權	USD 10,400	31.35~32.70 (美元兌台幣)	93.10.04- 94.02.18

92.9.30

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

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 民國 93 年及 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	93 年前三季	92 年前三季
已實現兌換利益	\$374	\$240
權利金收入	15,325	5,150
選擇權手續費	(13,443)	(5,856)
淨 額	\$2,256	\$(466)

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 93 年及 92 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)	93.9.30	
			應收遠匯款	應付遠匯款
富邦商業銀行	93.10.04	USD 500	\$16,981	\$17,018
大眾商業銀行	93.10.07	USD 1,000	33,848	34,035
小 計			\$50,829	51,053
減：應收遠匯款				(50,829)
購入遠匯折價				(27)
淨 額(帳列其他流動負債項下)				\$197

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

D. 利率交換

截至民國 93 年及 92 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

93.9.30

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率
寶來證券(股)公司	98.4.7	100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率

92.9.30

無此事項。

E. 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。

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. 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。

G. 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
(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	復華投信復華債券基金	無	短期投資	1,942	\$25,071	略	\$25,071	
	日盛投信日盛債券基金	無	短期投資	4,015	53,159	略	53,159	
	群益投信安穩收益債券基金	無	短期投資	3,531	50,717	略	50,718	
	金鼎投信金鼎債券基金	無	短期投資	2,549	35,027	略	35,027	
	兆豐國際投信寶鑽債券基金	無	短期投資	988	11,005	略	11,005	
	大華投信全球平衡基金	無	短期投資	1,869	18,688	略	18,239	
	凱基投信凱基長盛平衡型基金	無	短期投資	1,048	10,919	略	10,601	
	聯邦投信聯邦債券基金	無	短期投資	1,236	14,590	略	14,590	
	日盛投信全球債券基金	無	短期投資	3,000	30,000	略	29,938	
	元大投信多利二號債券基金	無	短期投資	4,177	59,303	略	59,303	
	瑞銀投信台灣債券基金	無	短期投資	2,774	40,000	略	40,004	
	寶來投信雙盈平衡基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	19,745	
	元大投信台灣保本基金	無	短期投資	500	5,000	略	4,820	
	匯豐中華投信富泰債券基金	無	短期投資	3,193	46,089	略	46,089	
	德盛投信大壩債券基金	無	短期投資	2,166	24,283	略	24,283	
	建弘投信台灣債券基金	無	短期投資	4,513	61,659	略	61,659	
	建弘投信全球平衡組合基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,024	
	國泰投信國泰債券基金	無	短期投資	3,758	42,091	略	42,091	
	海外亞歷山大環球投資(亞洲)基金	無	短期投資	39	16,615	略	17,007	
	國外Rebeco多重市場收益型票券	無	短期投資	7	23,135	略	23,042	
	精碟科技海外可轉換公司債	本公司之關係企業	短期投資	1,400	47,876	略	48,430	
	晟銘電子ECB	無	短期投資	0.3	10,169	略	9,741	
	新光金ECB	無	短期投資	3	10,035	略	10,092	
	燁輝企業(股)公司股票	無	短期投資	0.1	3	略	3	
	減：備抵跌價損失				(2,800)		-	
	訊聯生物科技(股)公司股票	無	長期投資	452	4,517	3.01%	2,498 (註二)	
	鈺權(股)公司股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,846	21,889	98.14%	21,889 (註二)	
	巨圖科技(股)公司股票	該公司董事長為本公司董事長之配偶	長期投資	1,972	42,146 (註一)	3.83%	10,433	
	巨楚(股)公司股票	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	-	3.00%	-	
	網益科技(股)公司股票	本公司董事長為該公司之法人董事	長期投資	700	4,517	11.28%	6,223 (註二)	
	鈺得投資(股)公司股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,250	24,138	100.00%	24,138 (註二)	
	旺銖科技(股)公司股票	無	長期投資	2,000	-	1.33%	-	
	銖寶科技(股)公司股票	該公司董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.32%	22,700 (註二)	
博銖科技(股)公司股票	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	長期投資	2,500	30,000	0.67%	23,575 (註二)		
台灣奈普光電科技(股)公司股票	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司為該公司之董事	長期投資	400	10,000	0.67%	4,864 (註二)		
Jade Investment Services Ltd.股票	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	21,543	894,050	100.00%	894,050 (註二)		
減：備抵跌價損失				(31,713)		-		
合計				<u>\$1,720,178</u>		<u>\$1,685,051</u>		

(註一)：係未減除備抵跌價損失\$31,713之帳面金額。

(註二)：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	旺銖科技(股)公司股票	無	長期投資	1,800	\$-	1.20%	\$-	(註)
	育冠企業(股)公司股票	無	長期投資	651	10,000	2.00%	7,473	
	台灣塑膠工業(股)公司股票	無	短期投資	10	526	略	525	
	長榮海運(股)公司股票	無	短期投資	20	650	略	659	
	陽明海運(股)公司股票	無	短期投資	20	628	略	622	
	台北國際商業銀行(股)公司股票	無	短期投資	20	480	略	464	
	華南金融控股(股)公司股票	無	短期投資	15	381	略	376	
	明安國際企業(股)公司股票	無	短期投資	12	823	略	810	
	新普科技(股)公司股票	無	短期投資	5	376	略	411	
	凱友投資(股)公司商業本票	無	短期投資		3,994	略	3,994	
	合 計				<u>\$17,858</u>		<u>\$15,334</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. 及其子公司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	21,750	\$828,007	100.00%	\$828,007	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	64,608	100.00%	64,608	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-tech Australia Pty Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	18,000	617,096	100.00%	617,096	(註)
	U-tech Media Korea Co., Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	1,652	221,237	100.00%	221,237	(註)
	Glory Tech LLC股票	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	700	24,854	100.00%	24,854	(註)
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty.股票	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	3,000	64,284	100.00%	64,284	(註)

(註)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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

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			3,278	\$44,517	14,253	\$194,896	14,982	\$204,896	\$204,386	\$510	2,549	\$35,027
	盛華投信1699債券基金	"			6,790	80,755	4,168	50,005	10,958	131,051	130,760	291	-	-
	大眾投信駿馬債券基金	"			6,269	65,460	15,606	164,225	21,875	230,223	229,685	538	-	-
	聯邦投信聯邦債券基金	"			-	-	9,314	109,540	8,078	95,110	94,950	160	1,236	14,590
	玉山投信新紀元債券基金	"			8,227	85,596	5,349	56,096	13,576	142,231	141,692	539	-	-
	凱基投信凱旋債券基金	"			2,980	30,667	18,056	188,000	21,036	218,914	218,667	247	-	-
	群益投信安穩收益債券基金	"			8,072	114,234	11,603	166,127	16,144	231,127	229,644	1,483	3,531	50,717
	德信投信萬年基金	"			3,790	52,636	7,732	108,105	11,522	161,057	160,741	316	-	-
	台壽保投信所羅門債券基金	"			2,455	27,379	8,444	95,058	10,899	122,665	122,437	228	-	-
	日盛投信日盛債券基金	"			918	12,000	16,786	221,669	13,689	180,820	180,510	310	4,015	53,159
	兆豐國際投信寶鑽債券基金	"			7,466	82,233	6,578	73,005	13,056	144,611	144,233	378	988	11,005
	聯邦優利債券基金	"			2,700	28,500	7,016	74,916	9,716	103,856	103,416	440	-	-
	元大投信多利二號債券基金	"			2,288	32,125	14,654	207,378	12,766	180,851	180,200	652	4,177	59,303
	瑞銀投信台灣債券基金	"			5,596	80,000	8,432	121,385	11,252	161,541	161,385	156	2,774	40,000
	匯豐中華投信富泰債券基金	"			-	-	12,301	177,130	9,108	131,258	131,041	217	3,193	46,089
	德盛投信大壩債券基金	"			-	-	17,303	193,336	15,137	169,336	169,053	283	2,166	24,283
	建弘投信台灣債券基金	"			-	-	9,026	123,159	4,513	61,659	61,500	159	4,513	61,659
	國泰投信國泰債券基金	"			-	-	10,196	114,091	6,439	72,090	72,000	91	3,758	42,091
	Jade Investment Services Ltd股票	長期投資	(註一)	本公司之子公司		11,425	545,967	10,118	340,243	-	-	-	-	21,543

(註二)

註一：係參與現金增資。

註二：係包括本期認列之投資收益\$30,160及累積換算調整數(\$22,320)。

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

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	U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	本公司為該公司 之最終控股公司	銷貨	\$126,179	6.87%	月結120天	-	-	\$131,075	13.82%	
	DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	對本公司採權 益法評價之投 資公司之被投 資公司	銷貨	133,450	7.27%	月結120天	-	-	54,223	5.72%	

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)

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		
U-TECH MEDIA KOREA CO., LTD.	本公司為該公司 之最終控股公司	應收帳款 \$131,075	2.57	\$51,727	按帳齡提列 備抵呆帳	\$0	\$517
U-TECH AUSTRALIA PTY LTD.	"	應收帳款 \$53,190	1.49	\$14,067	按帳齡提列 備抵呆帳	\$0	\$734
		其他應收款 \$53,751	-	\$52,899	按帳齡提列 備抵呆帳	\$44,593	\$1,887

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	桃園縣	理貨包裝業	\$28,460	\$11,470	2,846	98.14%	\$21,889	\$152	\$215	(註)
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,138	(13,463)	(13,463)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	736,489 (USD21,543,400)	396,245	21,543	100.00%	894,050	30,160	30,160	

(註)：係按持股比例認列本期利益\$105及投資成本差異數\$110。