

3050

鈺德科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日

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

財務報表

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	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-31
(五) 關係人交易	31-36
(六) 質押之資產	36
(七) 重大之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	37
(十) 其他	38
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39-42、 43-48
2. 轉投資事業相關資訊	42、 49
3. 大陸投資資訊	42

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九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 1,114,296 仟元及新台幣 656,489 仟元，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日相關之投資利益分別為新台幣 15,517 仟元及新台幣 14,656 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司之資產減損自民國九十四年一月一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

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
(78)台財證(一)第29746號

黃素珍
會計師：
梁再添

中華民國九十四年四月二十一日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年三月三十一日
及民國九十三年三月三十一日
(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			九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益			九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
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	\$484,686	7.66	\$81,670	1.31	2100	短期借款	四.9	\$508,021	8.03	\$451,022	7.22
1110	短期投資	二及四.2	295,749	4.67	998,029	15.98	2120	應付票據		47,838	0.76	64,802	1.04
1120	應收票據淨額	二	8,848	0.14	24,130	0.39	2130	應付票據－關係人	五	1,969	0.03	1,166	0.02
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	1,723	0.03	1,150	0.02	2140	應付帳款		110,225	1.74	23,386	0.37
1140	應收帳款淨額	二及四.3	739,852	11.69	370,727	5.94	2150	應付帳款－關係人	五	5,965	0.10	1,232	0.02
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	33,770	0.53	168,299	2.69	2160	應付所得稅	二及四.18	37,255	0.59	62,129	0.99
1180	其他應收款－關係人	二及五	137,257	2.17	132,029	2.11	2170	應付費用	五	124,333	1.96	160,655	2.57
1200	存貨淨額	二及四.4	206,000	3.25	68,933	1.10	2224	應付設備款		8,283	0.13	22,353	0.36
1280	其他流動資產	四.5	85,524	1.35	43,849	0.70	2270	一年內到期之長期負債	四.10	152,189	2.40	182,189	2.92
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	54,951	0.87	66,526	1.07	2280	其他流動負債	五及十一	39,083	0.62	20,118	0.33
	流動資產合計		2,048,360	32.36	1,955,342	31.31		流動負債合計		1,035,161	16.36	989,052	15.84
14XX	基金及長期投資	二及四.6	1,206,817	19.07	941,114	15.07	24XX	長期附息負債	二及四.10				
15XX	固定資產	二、四.7、五、六及七					2410	應付公司債		448,608	7.09	594,027	9.51
1501	土地		521,754	8.24	521,754	8.35	2420	長期借款		299,957	4.74	40,783	0.65
1521	房屋及建築		877,826	13.87	864,856	13.85		長期附息負債合計		748,565	11.83	634,810	10.16
1531	機器設備		2,936,953	46.40	2,939,841	47.07	28XX	其他負債					
1551	運輸設備		15,633	0.25	14,568	0.23	2810	應計退休金負債	二及四.11	12,155	0.19	8,004	0.13
1561	生財器具		28,166	0.45	28,604	0.46	2820	存入保證金	五	95	-	189	-
1681	其他設備		2,477	0.04	4,152	0.07	2860	遞延所得稅負債－非流動	二及四.18	5,153	0.08	18,223	0.29
15XY	成本合計		4,382,809	69.25	4,373,775	70.03	2881	遞延貸項	四.12及五	22,049	0.35	9,224	0.15
15X9	減：累計折舊		(1,404,505)	(22.19)	(1,151,451)	(18.43)		其他負債合計		39,452	0.62	35,640	0.57
1671	未完工程		1,846	0.03	734	0.01		負債總計		1,823,178	28.81	1,659,502	26.57
1672	預付設備款		40,775	0.64	34,352	0.55	2XXX	重大之承諾事項及或有事項	七				
	固定資產淨額		3,020,925	47.73	3,257,410	52.16		股東權益					
17XX	無形資產						3110	股 本	四.13	2,083,954	32.93	1,839,872	29.46
1780	其他無形資產	二	6,018	0.10	16,506	0.26	32XX	資本公積	二及四.14	2,042,295	32.27	2,042,295	32.70
18XX	其他資產						33XX	保留盈餘		477,399	7.54	637,825	10.21
1880	其他資產	二、四.8及六	46,941	0.74	74,956	1.20	3310	法定公積	二	128,760	2.03	83,231	1.33
							3320	特別盈餘公積	四.16	23,627	0.37	2,137	0.03
							3350	未分配盈餘	四.15	325,012	5.14	552,457	8.85
							3410	未實現長期股權投資跌價損失	二	(35,795)	(0.57)	(19,899)	(0.32)
							3420	累積換算調整數	二	78,581	1.24	85,733	1.38
							3530	庫藏股票	二及四.17	(140,551)	(2.22)	-	-
1XXX	資產總計		\$6,329,061	100.00	\$6,245,328	100.00	3XXX	股東權益總計		4,505,883	71.19	4,585,826	73.43
								負債及股東權益總計		\$6,329,061	100.00	\$6,245,328	100.00

(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

損益表

民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日
(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	九十四年第一季		九十三年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.19及五	\$458,556	100.00	\$461,310	100.00
5000	營業成本	四.20及五	(310,028)	(67.61)	(280,354)	(60.77)
5910	營業毛利		148,528	32.39	180,956	39.23
5920	聯屬公司間未實現利益		(943)	(0.20)	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益		2,617	0.57	-	-
	已實現營業毛利		150,202	32.76	180,956	39.23
6000	營業費用	四.20	139,836	30.50	143,219	31.05
6100	推銷費用		103,945	22.67	112,276	24.34
6200	管理費用		28,014	6.11	21,119	4.58
6300	研究發展支出		7,877	1.72	9,824	2.13
6900	營業淨利		10,366	2.26	37,737	8.18
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		723	0.16	-	-
7120	投資收益	二及四.6	15,517	3.38	14,656	3.18
7130	處分固定資產利益		1,044	0.23	-	-
7140	處分投資利益		314	0.07	2,580	0.56
7160	兌換利益淨額	二	-	-	624	0.14
7480	其他收入	五	8,287	1.81	18,459	4.00
	營業外收入及利益合計		25,885	5.65	36,319	7.88
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		8,187	1.79	8,221	1.78
7520	投資損失		500	0.11	-	-
7530	處分固定資產損失		1,028	0.22	258	0.06
7540	處分投資損失		1,185	0.26	-	-
7560	兌換損失淨額	二	3,336	0.73	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		6,636	1.45	-	-
7880	其他支出		3,808	0.83	2,499	0.54
	營業外費用及損失合計		24,680	5.39	10,978	2.38
7900	稅前淨利		11,571	2.52	63,078	13.68
8110	所得稅費用	二及四.18	(270)	(0.06)	(13,000)	(2.82)
9600	本期淨利		\$11,301	2.46	\$50,078	10.86
9700	基本每股盈餘(元)	四.21				
	稅前淨利		\$0.06		\$0.30	
	預計所得稅費用		-		(0.06)	
	本期淨利		\$0.06		\$0.24	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四.21				
	稅前淨利		\$0.06		\$0.30	
	預計所得稅費用		-		(0.06)	
	本期淨利		\$0.06		\$0.24	

(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

現金流量表

民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日
(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	九十四第一季	九十三年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$11,301	\$50,078
調整項目：		
折舊	100,625	94,490
出租資產折舊	1,870	2,498
閒置資產折舊	840	-
各項攤提	4,366	4,144
採權益法認列投資收益	(15,517)	(14,656)
應付利息補償金	1,146	1,186
處分固定資產(利益)損失	(16)	258
聯屬遞延公司間未(已)實現利益	(2,111)	9,224
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	257,587	132,182
應收票據	14,397	(9,302)
應收票據－關係人	1,874	5,194
應收帳款	15,569	189,684
應收帳款－關係人	54,087	139,420
其他應收款－關係人	(124,522)	(118,687)
存貨	(71,710)	6,114
其他流動資產	(39,857)	6,684
遞延所得稅資產－流動	(1,214)	3,245
遞延所得稅負債－非流動	718	3,622
應付票據	(118,245)	(43,455)
應付票據－關係人	(9,419)	(24,212)
應付帳款	35,086	(10,269)
應付帳款－關係人	(5,553)	(6,877)
應付所得稅	672	6,134
應付費用	(174,437)	(100,086)
其他應付款項－關係人	-	(28,987)
其他流動負債	24,188	(2,800)
應計退休金負債	1,046	1,177
營業活動之現金淨流入(出)	(37,229)	296,003

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(5,745)	(124,661)
出售固定資產價款	124,643	112,312
長期投資增加	(76)	(166,663)
遞延費用增加	(897)	(1,466)
存出保證金(增加)減少	(1,508)	2
投資活動之淨現金流入(出)	<u>116,417</u>	<u>(180,476)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	60,117	167,464
長期借款增加(減少)	53,315	(246,513)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>113,432</u>	<u>(79,049)</u>
匯率影響數	(81)	-
本期現金及約當現金增加數	192,539	36,478
期初現金及約當現金餘額	292,147	45,192
期末現金及約當現金餘額	<u>\$484,686</u>	<u>\$81,670</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>\$5,276</u>	<u>\$5,160</u>
本期支付所得稅	<u>\$83</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$152,189</u>	<u>\$182,189</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$79</u>	<u>3,728</u>
應付公司債轉換債券換股權利證書股本及資本公積	<u>\$-</u>	<u>\$9,805</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$6,917	\$139,305
加：期初應付設備款	7,111	7,709
減：期末應付設備款	(8,283)	(22,353)
購置固定資產付現	<u>\$5,745</u>	<u>\$124,661</u>

(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
財務報表附註
民國九十四年三月三十一日
及民國九十三年三月三十一日
(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83年5月19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94年3月31日止，實收資本額為新台幣2,083,954仟元，另於民國94年2月15日於日本成立分公司。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94年3月31日及93年3月31日員工人數分別為人624及551人。

本公司於民國88年10月16日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國91年10月29日經核准股票在台灣證券交易所交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照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，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司直接或間持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，即對被投資公司有控制力，應編製合併財務報表。另編製第一季及第三季期中財務報表時，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
辦公設備	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. 資產減損

本公司自94年1月1日起適用財務會計準則公報第三十五號，並於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

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. 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。

8. 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。

9. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計年限平均計提折舊，決算日按帳面價值與淨變現價值孰低評價。

10. 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)

11. 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。

12. 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。

13. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

(2) 法定盈餘公積

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

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

14. 庫藏股票

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

15. 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。

16. 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)

17. 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

本公司自編製民國94年1月1日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)，且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動對本公司民國94年第一季之損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.3.31	93.3.31
庫存現金	\$664	\$294
支票存款	3,890	19
活期存款	180,909	27,469
外幣存款	45,429	53,888
定期存款	253,794	-
合 計	\$484,686	\$81,670

上項民國94年3月31日之定期存款利率區間為1.20~1.265%。

2. 短期投資

	94.3.31		93.3.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$243,304	\$242,445	\$946,734	\$946,393
公司債	58,045	52,666	51,295	52,175
小 計	301,349	\$295,111	998,029	\$998,568
減：備抵跌價損失	(5,600)		-	
淨 額	\$295,749		\$998,029	

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

	94.3.31	93.3.31
應收帳款	\$750,124	\$378,149
減：備抵呆帳	(10,272)	(7,422)
淨 額	\$739,852	\$370,727

4. 存貨淨額

	94.3.31	93.3.31
商 品	\$233	\$1,759
製 成 品	69,468	39,325
在 製 品	41,114	3,086
原 料	103,101	38,234
物 料	14,265	7,529
在途存貨	1,819	-
小 計	230,000	89,933
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,000)	(21,000)
存貨淨額	\$206,000	\$68,933

民國94年及93年3月31日存貨投保金額均為100,000仟元。

5. 其他流動資產

	94.3.31	93.3.31
應收退稅款	\$4,599	\$4,215
預付款項	57,668	11,666
其他應收款淨額	1,804	972
暫 付 款	2,744	3,036
機器消耗品	4,257	8,897
用品盤存淨額	14,271	14,210
其 他	181	853
合 計	\$85,524	\$43,849

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

	94.3.31			93.3.31			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：							
巨楚(股)公司	\$-	300	3.00	\$-	300	3.00	成本法
網益科技(股)公司	164	265	11.28	4,517	700	11.28	成本法
洛錚科技(股)公司 (原旺鍊科技(股)公 司)	-	933	1.33	14,180	2,000	1.33	成本法
博鍊科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	30,000	2,500	0.67	成本法
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.26	48,000	2,000	0.32	成本法
訊聯生物科技(股) 公司	4,354	452	2.70	4,517	452	3.01	成本法
台灣奈普光電科技 (股)公司	10,000	400	0.67	-	-	-	成本法
巨圖科技(股)公司	6,350	1,972	3.83	22,245	1,972	3.83	成本與市 價孰低法
鈺權(股)公司	22,264	2,856	98.48	8,761	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	23,915	5,250	100.00	38,119	5,250	100.00	權益法
Jade Investment Services Ltd.	985,491	21,543	100.00	609,609	13,025	100.00	權益法
Crystal Investment Services Ltd.	82,626	3,110	100.00	-	-	-	權益法
小 計	1,206,817			779,948			
預付投資款：							
Jade Investment Services Ltd.	-			161,166			
	<u>\$1,206,817</u>			<u>\$941,114</u>			

(1) 本公司於民國94年及93年第一季對持股超過50%之被投資公司，均依未經會計師核閱之財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國94年及93年第一季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	94年第一季	93年第一季
投資利益	\$15,517	\$14,656
累積換算調整數	(8,306)	(4,885)

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) 本公司民國94年及93年第一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損失」分別為35,795仟元及19,899仟元，列為股東權益減項。

(3) 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94年及93年3月31日累計認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	94.3.31	93.3.31
巨楚(股)公司	\$3,500	\$1,428
網益科技(股)公司	5,283	5,283
洛錚科技(股)公司	\$9,333	5,820

(4) 截至民國94年及93年3月31日止，本公司採成本法評價之被投資公司因減資而認列之投資損失如下：

	94.3.31	93.3.31
洛錚科技(股)公司	\$10,667	\$-
博鍊科技(股)公司	6,347	-

(5) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片市場，自民國92年起透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)經由Glory Days Services Ltd.及Brilliant Days Service Ltd.間接投資U-Tech Australia Pty Ltd.及U-Tech Distribution Services Ltd. (詳附註十一.1.(3))。

(6) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月於B.V.I.設立Crystal Investment Overseas Ltd.做為轉投資控股之用，並於民國93年12月經由Bright Service Ltd.間接投資Glory Tech LLC. (詳附註十一.1.(3))。

7. 固定資產

(1) 土地

	94.3.31	93.3.31
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、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

	94.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$877,826	\$281,611	\$596,215
機器設備	2,936,953	1,093,360	1,843,593
運輸設備	15,633	7,110	8,523
辦公設備	28,166	20,386	7,780
其他設備	2,477	2,038	439
合 計	\$3,861,055	\$1,404,505	\$2,456,550

	93.3.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$864,856	\$212,281	\$652,575
機器設備	2,939,841	911,206	2,028,635
運輸設備	14,568	5,932	8,636
辦公設備	28,604	18,496	10,108
其他設備	4,152	3,536	616
合 計	\$3,852,021	\$1,151,451	\$2,700,570

(3)

	94.3.31	93.3.31
預付設備款	\$40,775	\$34,352
未完工程	1,846	734
合 計	\$42,621	\$35,086

於民國94年3月31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) 民國94年及93年3月31日固定資產投保金額分別為2,921,943仟元及2,958,950仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國94年及93年第一季預付設備款及未完工程資本化金額均為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. 其他資產

	94.3.31	93.3.31
存出保證金	\$5,846	\$3,818
催收款	23,024	28,176
減：備抵呆帳－催收款	(23,024)	(28,176)
出租資產淨額	32,952	61,417
遞延資產	4,983	9,721
閒置資產淨額	3,160	-
合 計	<u>\$46,941</u>	<u>\$74,956</u>

(1) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(2) 閒置資產淨額

	94.3.31	93.3.31
機器設備	\$85,378	\$-
減：累計折舊	(36,961)	-
小 計	48,417	-
減：備抵評價	(45,257)	-
合 計	<u>\$3,160</u>	<u>\$-</u>

9. 短期借款

借款性質	94.3.31		93.3.31	
	金 額	利率區間(%)	金 額	利率區間(%)
營運週轉金	\$407,840	3.36-3.92	\$325,398	1.74-1.93
信用狀借款－購料	838	3.32	44,182	1.77-1.87
信用狀借款－設備	99,343	2.85-3.93	81,442	-
合 計	<u>\$508,021</u>		<u>\$451,022</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)

10. 長期付息負債

	94.3.31	93.3.31
應付公司債	\$448,608	\$594,027
長期借款	299,957	40,783
合 計	\$748,565	\$634,810

(1) 應付公司債

	94.3.31	93.3.31
國內第一次有擔保普通公司債	\$350,000	\$500,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100	241,100
小 計	591,100	741,100
加：應付利息補償金	7,508	2,927
合 計	598,608	744,027
減：一年內到期部份	(150,000)	(150,000)
合 計	\$448,608	\$594,027

- 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。

， 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

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)

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
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 94 年 3 月 31 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 20 元。
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

ƒ 截至民國94年及93年3月31日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	94.3.31	93.3.31
發行總額	\$600,000	\$600,000
已轉換金額	(358,900)	(358,900)
尚未轉換或贖回金額	\$241,100	\$241,100

„ 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		利率	94.3.31	93.3.31	說 明
	期間	借款總額				
中華開發	93.07.08- 96.07.08	100,000	2.10%	\$100,000	\$-	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	1.96%	99,248	-	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000千元。
遠東銀行	94.03.30- 96.03.30	100,000	2.10%	99,614	-	本金於到期時一次償還。
合作金庫	90.04.04- 95.04.04	45,000	4.00%	-	67,500	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500千元。於94.3.30提前還款。
工業局	-	6,567	-	3,284	5,472	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547千元。
長期借款總額				302,146	72,972	
減：一年內到期長期借款				(2,189)	(32,189)	
一年以上到期之長期借款				\$299,957	\$40,783	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

11. 應計退休金負債

- (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93年及92年12月31日為衡量日完成精算，茲將民國94年及93年3月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.3.31		93.3.31	
期初累積給付義務	\$ (23,239)		\$ (22,532)	
本期退休金費用	(2,355)	\$ (25,594)	(2,310)	\$ (24,842)
期初退休金資產公平價值	22,312		17,143	
本期提撥退休基金資產	1,309	23,621	1,133	18,276
最低退休金負債	(1,973)		(6,566)	
期初應計退休金負債	11,109		6,827	
本期認列退休金費用	2,355		2,310	
小 計	13,464		9,137	
提撥退休基金資產	(1,309)		(1,133)	
帳列應計退休金負債	12,155		8,004	
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) 本公司依精算報告認列民國94年及93年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	94 年度	93 年度
服務成本	\$8,241	\$7,494
利息成本	1,457	1,356
退休基金資產之預期報酬	(781)	(600)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	499	985
淨退休金成本	\$9,421	\$9,240

上述本期認列退休費用係依精算報告所列民國94年度及93年度淨退休金成本按期間比例認列。

(3) 截至民國94年及93年3月31日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0元。

主要精算假設如下：

	94年第一季	93年第一季
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	2.5%
退休基金資產報酬率	3.5%	3.5%

12. 遞延貸項

	94.3.31	93.3.31
未實現出售固定資產利益	\$13,452	\$-
未實現銷貨毛利	8,597	9,224
合 計	\$22,049	\$9,224

13. 股 本

(1) 本公司民國93年1月1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) 於民國93年第一季，可轉換公司債中已有358,900仟元行使轉換權，轉換為普通股12,637仟股計126,372仟元，業經主管機關核准，並完成股本變更登記。

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

(3) 另於民國93年6月3日經股東會決議92年員工紅利23,297仟元及盈餘轉增資220,785仟元，合計244,082仟元，業經主管機關核准並完成股本變更登記。

(4) 截至民國94年3月31日，實收資本額為2,083,954仟元，每股面額10元，分為208,395仟股。

14. 資本公積

	94.3.31	93.3.31
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
子公司處分本公司股票利得	4,023	4,023
公司債轉換	234,555	234,555
餘 額	\$2,042,295	\$2,042,295

15. 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。

	94 年及 93 年度
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

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

項 目	92 年度
董監事酬勞	15,531 仟元
員工紅利	
現金	15,531 仟元
股票(面額每股 10 元)	23,297 仟元
股東紅利	
現金	每股 0.8 元
股票(面額每股 10 元)	每股 1.2 元

(3) 有關民國94年度董事會擬議之民國93年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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

16. 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。

17. 庫藏股票

(1)

	94.3.31		93.3.31	
期初股數	5,850	仟股	-	仟股
本期增加	-	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

- (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94年及93年3月31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。

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。

18. 預計所得稅

- (1) 民國 94 年 3 月 31 日及 93 年 3 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	94.3.31		93.3.31	
	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	\$350	\$88	\$1,400	\$350
未實現兌換損失	29,024	7,256	8,842	2,211
備抵存貨跌價損失	24,000	6,000	21,000	5,250
用品盤存跌價損失	1,100	275	-	-
備抵呆帳	28,892	7,223	42,202	10,551
其他應收款之備抵呆帳	5,182	1,295	5,182	1,295
費用資本化	263	66	30	7
投資抵減		38,000		48,267
小計		<u>60,203</u>		<u>67,931</u>
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(21,007)	(5,252)	(5,620)	(1,405)
小計		<u>(5,252)</u>		<u>(1,405)</u>
遞延所得稅資產—流動淨額		<u>\$54,951</u>		<u>\$66,526</u>
遞延所得稅資產—非流動				
職工福利遞延認列	\$-	\$-	\$350	\$87
聯屬公司間未實現利益	22,049	5,512	-	-
應付公司債利息補償金	7,508	1,877	2,927	732
未實現閒置資產跌價損失	45,257	11,314	-	-
投資抵減		15,286		-
小計		<u>33,989</u>		<u>819</u>
遞延所得稅負債—非流動				
權益法認列之國外投資收益	(149,065	(37,266)	(73,243)	(18,310)
)			
小計		<u>(37,266)</u>		<u>(18,310)</u>
備抵遞延所得稅資產—非流動		<u>(1,876)</u>		<u>(732)</u>
遞延所得稅負債—非流動淨額		<u>\$(5,153)</u>		<u>\$(18,223)</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)

(2)民國 94 年及 93 年第一季之當期所得稅計算如下：

	94 年第一季	93 年第一季
稅前淨(損)利	\$11,571	\$63,078
永久性差異		
國內證券交易(利得)損失	870	(2,580)
短期投資跌價損失	500	-
權益法認列之國內投資收益	(247)	(517)
費用超限及其他與稅法不合者	1,358	1,254
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(350)	(350)
聯屬公司間未實現利益	3,040	-
已實現兌換損益淨額	(14,171)	218
未實現兌換損益淨額	8,018	3,223
存貨跌價損失	6,636	-
用品盤存跌價損失	1,100	-
備抵呆帳超限	4,522	8,125
權益法認列之國外投資收益	(15,269)	(14,139)
轉換公司債利息補償金	1,145	1,035
其他	53	(10)
未實現閒置資產跌價損失	(1,294)	-
小計	7,482	59,337
減：重要科技事業免稅所得	(1,400)	(10,230)
估計課稅所得額	\$6,082	\$49,107
依據課稅所得估列應納稅額	\$1,511	\$12,267
投資抵減稅額	(756)	(6,133)
估列應納所得稅－當期所得稅費用	755	6,134
加：上年度之應付所得稅	36,583	55,995
扣抵繳稅額	(83)	-
應付所得稅	\$37,255	\$62,129

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) 所得稅費用之構成項目：

	94 年第一季	93 年第一季
當期應納所得稅費用估計數	\$755	\$6,134
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
備抵遞延所得稅資產	287	259
職工福利	87	88
聯屬公司間未實現利益	(760)	-
未實現兌換利益	(682)	1,029
未實現兌換損失	2,221	(1,890)
投資抵減	(2,425)	6,133
存貨跌價損失	(1,659)	-
用品盤存跌價損失	(275)	-
呆帳損失	(1,131)	(2,031)
權益法認列之國外投資收益	3,817	3,535
轉投資公司債利息補償金	(287)	(259)
資本化支出	(13)	2
未實現閒置資產跌價損失	324	-
短期票券分離課稅稅額	11	-
所得稅費用	<u>\$270</u>	<u>\$13,000</u>

(4) 截至民國 94 年 3 月 31 日及 93 年 3 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	94.3.31	93.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$3,126</u>	<u>\$5,066</u>
	93 年度	92 年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.65%(註)</u>	<u>11.27%</u>

(註)93 年度預計稅額扣抵比率已包含當年度之應付所得稅。

帳列未分配盈餘皆屬 87 年度以後發生者。

(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：

94.3.31				
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	\$29,648	\$12,815	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	37,290	37,290	97 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	3,181	3,181	98 年度
		\$70,119	\$53,286	

93.3.31				
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	\$91,011	\$11,128	94 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	50,059	7,491	95 年度
促進產業升級條例	研究發展	29,648	29,648	96 年度
		\$170,718	\$48,267	

(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

19. 營業收入

	94 年第一季	93 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	\$458,917	\$462,560
減：銷貨退回及折讓	(361)	(1,250)
營業收入淨額	\$458,556	\$461,310

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)

20. 營業成本及營業費用

本公司民國 94 年第一季及 93 年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	94 年第一季			93 年第一季		
	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	\$52,663	\$17,939	70,602	42,749	18,960	61,709
勞健保費用	4,362	1,567	5,929	4,185	1,275	5,460
退休金費用	1,608	747	2,355	1,626	684	2,310
其他用人費用	2,901	864	3,765	2,549	657	3,206
折舊費用	96,788	3,837	100,625	89,675	4,815	94,490
攤銷費用	3,675	691	4,366	3,714	430	4,144

21. 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

基本每股盈餘：	94 年第一季	93 年第一季
期初流通在外普通股股數	208,395 仟股	171,350 仟股
加：92 年度盈餘轉增資	- 仟股	22,079 仟股
92 年度員工紅利轉增資	- 仟股	2,330 仟股
可轉換公司債轉換	- 仟股	12,113 仟股
減：庫藏股	5,850 仟股	- 仟股
流通在外加權平均普通股股數	202,545 仟股	207,872 仟股
稅前淨利	\$11,571	\$63,078
所得稅費用	(270)	(13,000)
本期淨利	\$11,301	\$50,078
每股淨利		
稅前淨利	0.06 元	0.30 元
所得稅費用	- 元	(0.06) 元
本期淨利	0.06 元	0.24 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) 稀釋每股盈餘

民國94年及93年第一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	本公司為該公司之法人董事
銖德科技(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
鈺得投資股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
博銖科技(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
昆山銓銖科技有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司其採權益法評價之被投資公司之子公司
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
Glory Tech LLC	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
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
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
Deluxe Global Media Services Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司採權益法評價之被投資公司(自民國93年12月20日起屬非關係人)
徐國賢	本公司副總經理
網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事(自民國93年12月已解任)

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

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$799	0.17	\$1,350	0.29
台灣奈普光電科技(股)公司	102	0.02	146	0.03
MRT Technology LLC	-	-	8,766	1.90
U-Tech Australia Pty Ltd.	16,277	3.55	13,044	2.83
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	58,574	12.70
Glory Tech LLC	12,468	2.72	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	686	0.15	-	-
合 計	\$30,332	6.61	\$81,880	17.75

上項出售予關係人之銷貨價格除民國94年第一季因U-Tech Australia Pty Ltd.進貨量多，故銷售價格較一般低，餘與一般交易相當。收款期間除MRT Technology LLC(美國)及U-Tech Australia Pty Ltd.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

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	%	金 額	%
博銻科技(股)公司	\$-	-	\$1,739	2.25

上項進貨價格及付款條件與一般交易相當。

3. 製造費用－包裝費

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	%	金 額	%
鈺權(股)公司	\$348	0.18	\$-	-
博銻科技(股)公司	-	-	3,008	1.84
昆山銓銻科技有限公司	-	-	5,096	3.11
國碩科技工業(股)公司	161	0.09	-	-
合計	\$509	0.27	\$8,104	4.95

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. 債權債務

	94.3.31		93.3.31	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$1,235	71.68	\$170	14.79
巨圖科技(股)公司	488	28.32	899	78.20
台灣奈普光電科技(股)公司	-	-	81	7.01
合計	<u>\$1,723</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,150</u>	<u>100.00</u>
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$-	-
巨圖科技(股)公司	839	2.49	1,256	0.75
台灣奈普光電科技(股)公司	107	0.32	156	0.09
MRT Technology LLC	3,922	11.61	82,131	48.80
U-Tech Australia Pty Ltd.	15,814	46.83	31,542	18.74
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	66,020	39.23
Glory Tech LLC	13,196	39.07	-	-
小計	<u>33,878</u>	<u>100.32</u>	<u>181,105</u>	<u>107.61</u>
減：備抵呆帳	(108)	(0.32)	(12,806)	(7.61)
淨額	<u>\$33,770</u>	<u>100.00</u>	<u>\$168,299</u>	<u>100.00</u>
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$4,003	2.92	\$1,852	1.40
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,931	1.41	128,279	97.16
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	687	0.50	-	-
Glory Tech LLC	128,485	93.61	-	-
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	897	0.65	-	-
徐國賢	1,218	0.89	1,568	1.19
鈺權(股)公司	-	-	330	0.25
鈺得投資(股)	36	0.02	-	-
合計	<u>\$137,257</u>	<u>100.00</u>	<u>\$132,029</u>	<u>100.00</u>

民國94年3月31日對Glory Tech LLC之其他應收款主要係應收出售設備款。

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

民國 93 年 3 月 31 日對 U-Tech Australia Pty Ltd. 之其他應收款主要係應收出售設備款。

	94.3.31		93.3.31	
	金 額	%	金 額	%
<u>應付票據</u>				
博鍊科技(股)公司	\$1,669	84.76	\$1,166	100.00
國碩科技工業(股)公司	56	2.84	-	-
鈺權(股)公司	244	12.40	-	-
合 計	<u>\$1,969</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,166</u>	<u>100.00</u>
<u>應付帳款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$172	2.88	\$-	-
博鍊科技(股)公司	1,745	29.25	1,232	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	4,048	67.87	-	-
合 計	<u>\$5,965</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,232</u>	<u>100.00</u>
<u>應付費用</u>				
昆山銓鍊科技(股)公司	\$-	-	\$5,096	3.17
博鍊科技(股)公司	1,042	0.84	3,008	1.87
MRT Technology LLC	-	-	74	0.05
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	886	0.55
其他	148	0.12	138	0.09
合 計	<u>\$1,190</u>	<u>0.96</u>	<u>\$9,202</u>	<u>5.73</u>
5. <u>其他流動負債</u>				
<u>預收貨款</u>				
MRT Technology LLC	\$2,581	6.60	\$-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	278	0.71	-	-
小 計	<u>2,859</u>	<u>7.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>其他應付款</u>				
網益科技(股)公司	-	-	4,517	22.45
合 計	<u>\$2,859</u>	<u>7.31</u>	<u>\$4,517</u>	<u>22.45</u>

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

6. 其他收入

	94 年第一季	93 年第一季
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$735	\$1,426
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,664	-
合 計	\$2,399	\$1,426

上項其他收入係提供技術及管理支援之收入。

7. 財產交易

(1) 本公司於民國 94 年第一季出售設備與關係人，明細如下：

94 年第一季

對 象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
Glory Tech LLC	\$124,615	\$119,464	\$5,151

上項出售利益係屬出售舊設備之未實現利益，帳列遞貸項，於以後年度分 5 年攤提。

93 年第一季

對 象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$120,492	\$111,268	\$9,224

上項出售利益係屬出售新設備之未實現利益，帳列遞貸項，於以後年度分 10 年攤提。

8. 背書保證

	94.3.31	93.3.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$110,740	\$-
Glory Tech LLC	94,920	-
合 計	\$205,660	\$-

9. 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	
		94.3.31	93.3.31		94 年 第一季	93 年 第一季
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	\$-	\$-	91.11.1- 94.1.31	\$1,550	\$1,764
U-Tech Australia Pty Ltd.	印刷機及包裝機等	-	189	91.6-93.3	-	955
U-Tech Distribution Services Pty. Ltd.	包裝機	95	-	93.4.1 起	441	-

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

10. 其他

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。惟配合業務考量，本公司已於 93 年 12 月 20 日，終止合約。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	94.3.31	93.3.31	質押機構	質押性質
建築物	194,932	\$242,579	合作金庫、中國信託	借款、信用狀借款及公司債等
機器設備	398,031	678,871	合作金庫、中國信託、中華開發	"
出租資產	9,910	11,188	中國信託	"
土地	521,754	-	中國信託	公司債
合計	<u>\$1,124,627</u>	<u>\$932,638</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 本公司為進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者如下：

幣別	金額
美金	USD 204
歐元	EUR 81
台幣	NTD 13,520

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如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
未完工程	\$2,637 仟元	\$1,846 仟元	\$791 仟元
預付設備款	5,030 仟元	1,929 仟元	3,101 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、發行商業本及金融商品交易	新台幣 1,627,000 仟元
發行國內普通公司債	美金 6,500 仟元
經濟部工業局補助款	新台幣 530,000 仟元
	新台幣 30,104 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)

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	94.1.1-99.5.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	Dvd Discs 技術授權	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 技術授權	90.6.1-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術授權	91.7.1-95.4.4	依合約所定規格產品之銷售數量
丁公司	Pud Discs 技術授權	93.7.14-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

5. 本公司與經濟部工業區簽訂「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3,831仟元。
6. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。
7. 本公司開立Stand-by L/C計美金1,000仟元予銀行，作為U-Tech Media Korea Co., Ltd.之借款保證。

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	94.3.31		93.3.31	
	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	\$484,686	\$484,686	\$81,670	81,670
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	784,193	784,193	564,306	564,306
短期投資	295,749	295,111	998,029	998,568
負 債				
短期借款	508,021	508,021	451,022	451,022
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	165,997	165,997	90,586	90,586
長期付息負債(包括一年內到期)	900,754	900,754	816,999	816,999
衍生性金融商品				
遠期外匯買賣合約	(4,342)	(4,342)	853	853
外幣選擇權合約	(3,566)	(5,214)	-	14,704
利率換合約	-	(1,948)	-	-

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、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (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)

2. 為配合民國 94 年第一季財務報表之比較，業將民國 93 年第一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：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二(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：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (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 94 年及 93 年 3 月 31 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)

94年3月31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	USD6,000	33.70-34.00 (美金兌台幣)	94.4.20-94.5.2
"	賣出	買權	USD8,000	30.549-33.35 (台幣兌美金)	94.4.20-94.6.13
"	買入	買權	USD3,000	30.549 (台幣兌美金)	94.6.13

93年3月31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	USD13,500	108 (美金兌日幣)	93.5.6
				33.5~33.8 (美金兌台幣)	93.8.5~94.2.18
歐式	賣出	賣權	USD26,500	31.35~33.742 (台幣兌美金)	93.4.19~94.2.18
歐式	買入	買權	USD12,000	33.42~33.742 (美金兌台幣)	93.6.30~93.7.29
歐式	買入	賣權	USD6,000	33.2~33.5 (台幣兌美金)	93.4.19~93.8.19

- 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。

，民國94年及93年度第一季因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項 目	94年第一季	93年第一季
已實現兌換利益	\$1,200	\$338
權利金收入	2,137	12,372
權利金支出	(2,831)	(9,862)
淨 額	\$506	\$2,848

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)

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 94 年及 93 年 3 月 31 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

			94.3.31	
往來銀行	到期日	原 幣(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
富邦銀行	94.04.11-94.04.15	US2,500	77,699	\$79,100
大眾銀行	94.05.03-94.05.24	US2,250	70,713	71,190
台北商業銀行	94.06.14	US3,000	91,890	94,920
小 計			\$240,302	245,210
減：應收遠匯款				(240,302)
加：購入遠匯折價				(566)
淨 額(帳列其他流動負債項下)				\$4,342

			93.3.31	
往來銀行	到期日	原 幣(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	93/4/16~93/6/30	美金 3,738	\$124,961	\$123,982
減：應付遠匯款			(123,982)	
減：購入遠匯溢價			(126)	
淨 額(帳列其他流動資產項下)			\$853	

D. 利率交換

截至民國 94 年及 93 年 3 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

94.3.31

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

93.3.31

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)

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。

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。

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份所產生之風險。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：詳附表五。

3. 大陸投資資訊：無。

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

截至民國94年3月31日止為他人背書保證者

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	母公司與子公 司持有普通股 股權合併計算 超過百分之五 十之被投資公 司	\$ 450,588 (註一)	\$ 111,230 (US\$3,500)	\$110,740 (US\$3,500) (註二)	\$ -	2.46%	\$901,177 (註一)
	"	Glory Tech. LLC	"	"	95,340 (US\$3,000)	94,920 (US\$3,000)	-	2.11%	"
						<u>\$205,660</u>		<u>4.57%</u>	

註一：本公司經股東會同意之對外背書保證總額度為當期淨值之百分之二十(94年3月31日為901,177仟元)，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之十(94年3月31日為450,588仟元)。

註二：本公司開立Stand-by L/C美金1,000仟元作為借款之保證。

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

附表二

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	亞歷山大環球投資基金	無	短期投資	39	\$16,615	略	\$16,402	
	Robeco多重市場收益型票券	無	短期投資	7	23,135	略	22,431	
	建弘投信－台灣債券基金	無	短期投資	1,521	20,865	略	20,937	
	群益投信－安穩收益債券基金	無	短期投資	2,146	30,962	略	31,088	
	金鼎投信－金鼎債券基金	無	短期投資	1,719	23,719	略	23,799	
	大華投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	1,869	18,688	略	18,669	
	寶來投信－雙盈平衡基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	19,756	
	摩根富林明台灣債券基金	無	短期投資	2,183	32,500	略	32,530	
	建弘投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,327	
	國泰投信－國泰債券	無	短期投資	605	6,821	略	6,823	
	日盛投信－全球債券基金	無	短期投資	3,000	30,000	略	29,684	
	晟銘電子海外可轉換公司債	無	短期投資	0.30	10,169	略	9,062	
	精碟科技海外可轉換公司債	本公司董事為該公司董事	短期投資	1,400	47,875	略	43,604	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,856	22,264	98.48%	22,264 (註一)	
	巨圖(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	1,972	6,350	3.83%	6,350	
	巨楚(股)公司	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	本公司為該公司之法人董事	長期投資	265	164	11.28%	1,450 (註一)	
	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	23,915	100.00%	23,915 (註一)	
	洛錚科技(股)公司	無	長期投資	933	-	1.33%	11,890 (註一)	
	鍊寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.29%	20,520 (註一)	
	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	長期投資	1,971	23,653	0.63%	23,515 (註一)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,354	2.70%	2,661 (註一)	
	台灣奈普光電科技(股)公司	無	長期投資	400	10,000	0.67%	6,472 (註一)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	21,543	985,491	100.00%	985,490 (註一)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,110	82,626	100.00%	82,626 (註一)	
	減：備抵跌價損失				(5,600)		-	
合計				<u>\$1,502,566</u>		<u>\$985,490</u>		

(註一)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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

附表三之一

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
鈺得投資(股)公司	台達電子工業股份有限公司	無	短期投資	10	\$529	略	\$517	
	健鼎科技股份有限公司	無	短期投資	20	960	略	971	
	新竹國際商業銀行	無	短期投資	20	436	略	424	
	汽車工業股份有限公司	無	短期投資	10	413	略	384	
	今國光學工業股份有限公司	無	短期投資	10	1,144	略	1,119	
	長榮海運股份有限公司	無	短期投資	15	471	略	476	
	正崙精密工業股份有限公司	無	短期投資	5	445	略	426	
	93央債甲五	無	短期投資	(面額) 3,000	3,002	略	3,002	(註)
	育冠科技股份有限公司	無	長期投資	651	10,000	略	7,777	(註)
	洛錚科技股份有限公司	無	長期投資	840	-	略	10,698	(註)
合 計					<u>\$17,400</u>		<u>\$25,794</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

附表三之二

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	
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	\$895,515	100.00%	\$895,515	
	Brilliant Days Service Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	88,364	100.00%	88,364	
	Brilliant Days Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	315	-	315	
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	637,805	100.00%	637,805	
	U-tech 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	267,402	100.00%	267,402	
	Glory Tech LLC	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	700	18,592	18.42%	18,592	
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	88,407	100.00%	88,407	

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-Crystal Investment Overseas Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券

附表三之三

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	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd. 股票	本公司100%持有之 孫公司	長期投資	3,100	\$82,332	100.00%	\$82,332	
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之 孫公司	預付長期投資款	-	158	-	158	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC 股票	本公司為該公司之 之最終控股公司	長期投資	3,100	82,344	81.58%	82,344	

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

附表四

交易人 名稱	與交易人 之關係	應收關係人	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			
Glory Tech LLC	本公司為最終 控股公司	應收帳款	7.19	\$-	依公司政策 提列呆帳	\$-	\$6	
		其他應收款						128,485
		合計						\$141,681

註：其他應收款係出售固定資產所產生。

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：

附表五

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	\$24,458	\$24,382	2,856	98.48%	\$22,264	\$124	\$123	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	23,915	124	124	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	736,489	736,489	21,543	100.00%	985,491	29,191	29,191	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	103,901	103,901	3,100	100.00%	82,626	(13,921)	(13,921)	