

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十四年度及民國九十三年度

合併財務報表 目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-------------------|-------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7-8 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 9 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9-15 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 15-34 |
| (五) 關係人交易 | 34-39 |
| (六) 抵(質)押之資產 | 40 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 40-42 |
| (八) 重大之災害損失 | 42 |
| (九) 重大之期後事項 | 42 |
| (十) 其他 | 42-43、49 |
| (十一) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43-46、50-54 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 46、55 |
| 3. 大陸投資資訊 | 46 |
| (十二) 部門別財務資訊 | 46-47 |
| (十三) 聯屬公司間沖銷之補充資料 | 47-48、49 |

聲明書

本公司民國九十四年度(自九十四年一月一日至九十四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司



董事長：張昭焚



中華民國九十五年三月一日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益表，其因本會計師查核，其金額係依據新台幣九十四年十二月三十一日之資產總額為新台幣1,033,831千元，占合併資產總額之16.22%，民國九十四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣873,563千元，占合併營業收入淨額之34.98%。另鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十三年部分採用權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。截止民國九十三年十二月三十一日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資為458,982千元，其於民國九十三年度認列之投資利益為12,375千元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表之整體表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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
金管會證期局公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
(93)台財證(六)第00668號

會計師：

佟 韻 玲



黃 素 珍



中華民國九十五年二月十日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | | 負債及股東權益 | | | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|------|-------------|-----------|-------------|---------|-------------|---------|---------|---------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| 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 | 二及四.1 | \$1,402,058 | 21.99 | \$487,172 | 7.27 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | \$159,782 | 2.51 | \$447,904 | 6.69 |
| 1110 | 短期投資 | 二及四.2 | 93,857 | 1.47 | 553,336 | 8.26 | 2120 | 應付票據 | | 95,735 | 1.50 | 166,083 | 2.48 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.3 | 37,701 | 0.59 | 23,245 | 0.35 | 2130 | 應付票據－關係人 | 五 | 8,658 | 0.14 | 11,388 | 0.17 |
| 1130 | 應收票據－關係人淨額 | 二及五 | 1,749 | 0.03 | 3,597 | 0.05 | 2140 | 應付帳款 | | 161,172 | 2.52 | 129,223 | 1.93 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.4 | 580,697 | 9.10 | 945,703 | 14.12 | 2150 | 應付帳款－關係人 | 五 | 8,455 | 0.13 | 11,518 | 0.17 |
| 1150 | 應收帳款－關係人淨額 | 二及五 | 4,600 | 0.07 | 56,748 | 0.85 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.18 | 24,408 | 0.38 | 89,241 | 1.33 |
| 1180 | 其他應收款－關係人淨額 | 二及五 | 2,328 | 0.04 | 10,801 | 0.16 | 2170 | 應付費用 | | 316,367 | 4.96 | 390,320 | 5.83 |
| 1200 | 存貨淨額 | 二及四.5 | 184,360 | 2.89 | 160,387 | 2.39 | 2224 | 應付設備款 | | 2,779 | 0.04 | 7,111 | 0.11 |
| 1280 | 其他流動資產 | 四.6及十一 | 44,983 | 0.71 | 53,962 | 0.81 | 2270 | 一年內到期之長期負債 | 四.11 | 500,927 | 7.86 | 190,222 | 2.84 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 | 二及四.18 | 62,019 | 0.97 | 53,737 | 0.80 | 2280 | 其他流動負債 | | 20,187 | 0.32 | 15,133 | 0.22 |
| | 流動資產合計 | | 2,414,352 | 37.86 | 2,348,688 | 35.06 | | 流動負債合計 | | 1,298,470 | 20.36 | 1,458,143 | 21.77 |
| 14XX | 基金及長期投資 | 二及四.7 | 117,310 | 1.84 | 597,990 | 8.93 | 24XX | 長期附息負債 | 二及四.11 | | | | |
| 15XX | 固定資產 | 二、四.8、六及七 | | | | | 2410 | 應付公司債 | | - | - | 447,462 | 6.68 |
| 1501 | 土 地 | | 560,233 | 8.79 | 561,303 | 8.38 | 2420 | 長期借款 | | 1,000,935 | 15.70 | 236,098 | 3.53 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 1,201,366 | 18.85 | 1,012,550 | 15.12 | | 長期附息負債合計 | | 1,000,935 | 15.70 | 683,560 | 10.21 |
| 1531 | 機器設備 | | 3,977,476 | 62.39 | 3,597,801 | 53.72 | 28XX | 其他負債 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | 22,978 | 0.36 | 17,228 | 0.26 | 2810 | 應計退休金負債 | 二及四.12 | 12,296 | 0.19 | 11,109 | 0.16 |
| 1561 | 辦公設備 | | 55,382 | 0.87 | 27,979 | 0.42 | 2820 | 存入保證金 | | - | - | 95 | - |
| 1681 | 其他設備 | | 18,439 | 0.29 | 2,477 | 0.04 | 2880 | 合併貸項 | | 23,911 | 0.38 | 33,407 | 0.50 |
| 15XY | 成本合計 | | 5,835,874 | 91.55 | 5,219,338 | 77.94 | 2881 | 遞延貸項－聯屬公司間利益 | | - | - | 7,850 | 0.12 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (2,055,401) | (32.24) | (1,630,899) | (24.35) | | 其他負債合計 | | 36,207 | 0.57 | 52,461 | 0.78 |
| 1599 | 累計減損 | | (195,000) | (3.06) | - | - | 2XXX | 負債總計 | | 2,335,612 | 36.63 | 2,194,164 | 32.76 |
| 1671 | 未完工程 | | 586 | 0.01 | 1,846 | 0.03 | | 重大之承諾事項及或有事項 | 七 | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 2,312 | 0.04 | 39,776 | 0.59 | | 股東權益 | | | | | |
| | 固定資產淨額 | | 3,588,371 | 56.30 | 3,630,061 | 54.21 | | 母公司股東權益 | | | | | |
| 17XX | 無形資產 | | | | | | 3110 | 股 本 | 四.13 | 2,292,726 | 35.97 | 2,083,954 | 31.12 |
| 1780 | 其他無形資產 | 二 | 21 | - | 8,597 | 0.13 | 32XX | 資本公積 | 二、四.14 | 2,042,295 | 32.04 | 2,042,295 | 30.49 |
| | 無形資產合計 | | 21 | - | 8,597 | 0.13 | 33XX | 保留盈餘 | | (174,514) | (2.73) | 466,098 | 6.96 |
| 18XX | 其他資產 | | | | | | 3310 | 法定公積 | 二 | 158,828 | 2.49 | 128,760 | 1.92 |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 | 二及四.18 | 176,447 | 2.77 | 31,368 | 0.47 | 3320 | 特別盈餘公積 | 四.16 | - | - | 23,627 | 0.35 |
| 1880 | 其他資產 | 二、四.9、五及六 | 78,262 | 1.23 | 80,508 | 1.20 | 3350 | 未分配盈餘 | 四.15 | (333,342) | (5.22) | 313,711 | 4.69 |
| | 其他資產合計 | | 254,709 | 4.00 | 111,876 | 1.67 | 3410 | 未實現長期股權投資跌價損失 | 二 | (36,524) | (0.57) | (35,716) | (0.53) |
| | | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 90,697 | 1.42 | 86,968 | 1.30 |
| | | | | | | | 3510 | 庫藏股票 | 二及四.17 | (175,835) | (2.76) | (140,551) | (2.10) |
| | | | | | | | | 母公司股東權益合計 | | 4,038,845 | 63.37 | 4,503,048 | 67.24 |
| | | | | | | | 3610 | 少數股權 | | 306 | - | - | - |
| | | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | | 4,039,151 | 63.37 | 4,503,048 | 67.24 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$6,374,763 | 100.00 | \$6,697,212 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$6,374,763 | 100.00 | \$6,697,212 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：張昭焚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 九十四年度 | | 九十三年度 | |
|------|----------------|----------|--------------|---------|-------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 二、四.19及五 | \$2,497,511 | 100.00 | \$3,259,030 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 四.20及五 | 2,136,911 | 85.56 | 1,993,886 | 61.18 |
| 5910 | 營業毛利 | | 360,600 | 14.44 | 1,265,144 | 38.82 |
| 6000 | 營業費用 | 四.20及五 | 618,433 | 24.76 | 775,043 | 23.78 |
| 6100 | 推銷費用 | | 360,622 | 14.44 | 584,043 | 17.92 |
| 6200 | 管理費用 | | 224,053 | 8.97 | 145,344 | 4.46 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 33,758 | 1.35 | 45,656 | 1.40 |
| 6900 | 營業淨利 | | (257,833) | (10.32) | 490,101 | 15.04 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 26,335 | 1.05 | 10,267 | 0.32 |
| 7130 | 處分固定資產利益淨額 | | 2,101 | 0.08 | - | - |
| 7140 | 處分投資利益 | | - | - | 13,643 | 0.42 |
| 7210 | 租金收入 | | 6,137 | 0.25 | 8,475 | 0.26 |
| 7240 | 短期投資市價回升利益 | 二及四.2 | 5,100 | 0.20 | - | - |
| 7480 | 其他收入 | 十一 | 31,172 | 1.25 | 41,585 | 1.28 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 70,845 | 2.83 | 73,970 | 2.28 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息支出 | | 47,946 | 1.92 | 34,232 | 1.05 |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失 | 二 | - | - | 1,131 | 0.03 |
| 7522 | 其他投資損失 | | - | - | 25,627 | 0.79 |
| 7540 | 處分投資損失 | | 105 | - | 15,578 | 0.48 |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 二及十一 | 9,862 | 0.39 | 21,381 | 0.66 |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 二及四.5 | 32,136 | 1.29 | 8,200 | 0.25 |
| 7620 | 閒置資產跌價損失 | 二 | 6,396 | 0.26 | 46,551 | 1.43 |
| 7630 | 減損損失 | 二及四.22 | 195,000 | 7.81 | - | - |
| 7880 | 其他支出 | 十一 | 17,487 | 0.70 | 26,914 | 0.83 |
| | 營業外費用及損失合計 | | 308,932 | 12.37 | 179,614 | 5.52 |
| 7900 | 稅前淨(損)利 | | (495,920) | (19.86) | 384,457 | 11.80 |
| 8110 | 所得稅利益(費用) | 二及四.18 | 99,011 | 3.96 | (83,773) | (2.57) |
| | 合併總(損失)利益 | | \$ (396,909) | (15.90) | \$300,684 | 9.23 |
| 9600 | 歸屬子： | | | | | |
| | 母公司普通股股東之淨利(損) | | \$ (396,873) | | \$300,684 | |
| | 少數股權之淨損 | | (36) | | - | |
| | 合併總利益(損失) | | \$ (396,909) | | \$300,684 | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 四.21 | | | | |
| | 稅前淨(損)利 | | \$ (2.20) | | \$1.51 | |
| | 所得稅利益(費用) | | 0.44 | | (0.18) | |
| | 少數股權之淨損 | | (0.02) | | 0.00 | |
| | 母公司普通股股東之淨損 | | \$ (1.78) | | \$1.33 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 四.21 | | | | |
| | 稅前淨利 | | \$ (2.20) | | \$1.51 | |
| | 所得稅利益(費用) | | 0.44 | | (0.18) | |
| | 少數股權之淨損 | | (0.02) | | 0.00 | |
| | 母公司普通股股東之淨損 | | \$ (1.78) | | \$1.33 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：張昭焚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 股 本 | 債券換股 權利證書 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | | 未實現 長期股權投資 跌價損失 | 累積換算 調整數 | 庫藏股票 | 少數股權 | 合 計 |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|-------|-------------|
| | | | | 法定公積 | 特 別 盈餘公積 | 未分配 盈 餘 | 小 計 | | | | | |
| 民國九十三年一月一日餘額 | \$1,713,500 | \$121,126 | \$2,032,490 | \$83,231 | \$2,137 | \$502,379 | \$587,747 | \$(23,627) | \$90,618 | \$- | \$- | \$4,521,854 |
| 民國九十二年度盈餘分配： | | | | | | | | | | | | |
| 法定公積 | | | | 45,529 | | (45,529) | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | | | | | 21,490 | (21,490) | | | | | | |
| 董監事酬勞 | | | | | | (15,531) | (15,531) | | | | | (15,531) |
| 員工紅利 | 23,297 | | | | | (38,828) | (38,828) | | | | | (15,531) |
| 現金股利 | | | | | | (147,189) | (147,189) | | | | | (147,189) |
| 盈餘轉增資 | 220,785 | | | | | (220,785) | (220,785) | | | | | |
| 可轉換公司債轉換 | 126,372 | (121,126) | 9,805 | | | | | | | | | 15,051 |
| 買回庫藏股 | | | | | | | | | | (140,551) | | (140,551) |
| 九十三年度淨利 | | | | | | 300,684 | 300,684 | | | | | 300,684 |
| 累積換調整數—長期投資 | | | | | | | | | (3,650) | | | (3,650) |
| 未實現長期股權投資跌價損失 | | | | | | | | (12,089) | | | | (12,089) |
| 民國九十三年十二月三十一日餘額 | 2,083,954 | - | 2,042,295 | 128,760 | 23,627 | 313,711 | 466,098 | (35,716) | 86,968 | (140,551) | - | 4,503,048 |
| 首次併入影響數-少數股權 | | | | | | | | | | | 342 | 342 |
| 民國九十三年度盈餘分配： | | | | | | | | | | | | |
| 法定公積 | | | | 30,068 | | (30,068) | - | | | | | - |
| 特別盈餘公積 | | | | | (23,627) | 23,627 | - | | | | | - |
| 董監事酬勞 | | | | | | (11,770) | (11,770) | | | | | (11,770) |
| 員工紅利 | 26,482 | | | | | (29,424) | (29,424) | | | | | (2,942) |
| 現金股利 | | | | | | (20,255) | (20,255) | | | | | (20,255) |
| 盈餘轉增資 | 182,290 | | | | | (182,290) | (182,290) | | | | | - |
| 買回庫藏股 | | | | | | | | | | (35,284) | | (35,284) |
| 九十四年度淨損 | | | | | | (396,873) | (396,873) | | | | (36) | (396,909) |
| 累積換算調整數—長期投資 | | | | | | | | | 5,500 | | | 5,500 |
| 累積換算調整數—日本分公司 | | | | | | | | | (1,771) | | | (1,771) |
| 未實現長期股權投資跌價損失 | | | | | | | | (808) | | | | (808) |
| 民國九十四年十二月三十一日餘額 | \$2,292,726 | \$- | \$2,042,295 | \$158,828 | \$- | \$(333,342) | \$(174,514) | \$(36,524) | \$90,697 | \$(175,835) | \$306 | \$4,039,151 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵



經理人：張昭梵



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十四年十二月三十一日
 及民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 |
|---------------|----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總利益(損失) | \$(396,909) | \$300,684 |
| 調整項目： | | |
| 折舊 | 508,222 | 446,047 |
| 出租資產折舊 | 5,940 | 8,845 |
| 閒置資產折舊 | 4,000 | - |
| 各項攤提 | 15,996 | 18,600 |
| 長期投資永久性跌價損失 | - | 20,527 |
| 採權益法認列投資損失 | - | 1,131 |
| 應付利息補償金 | 4,582 | 4,622 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (2,101) | 13,973 |
| 減損損失 | 195,000 | - |
| 聯屬公司間(已)未實現利益 | (7,850) | 7,850 |
| 閒置資產跌價損失 | 2,396 | 46,551 |
| 營業資產及負債淨變動： | | |
| 短期投資 | 459,479 | 576,875 |
| 應收票據 | (14,456) | (8,417) |
| 應收票據－關係人 | 1,848 | 2,747 |
| 應收帳款 | 365,006 | (289,145) |
| 應收帳款－關係人 | 52,148 | 195,727 |
| 其他應收款－關係人 | 8,473 | 60,823 |
| 存貨 | (23,973) | (32,970) |
| 其他流動資產 | 10,928 | 6,595 |
| 遞延所得稅資產－流動 | (8,282) | 16,034 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | (145,079) | (25,233) |
| 其他資產 | (1,792) | 400 |
| 合併借項 | 6,595 | 8,919 |
| 應付票據 | (70,348) | 57,826 |
| 應付票據－關係人 | (2,730) | (13,990) |
| 應付帳款 | 31,949 | 19,951 |
| 應付帳款－關係人 | (3,063) | 3,409 |
| 應付所得稅 | (64,833) | 10,100 |
| 應付費用 | (73,953) | 1,687 |
| 其他應付款項－關係人 | - | (25,950) |
| 其他流動負債 | 40,021 | (5,461) |
| 應計退休金負債 | 1,187 | 4,282 |
| 合併貸項 | (9,496) | (13,339) |
| 營業活動之現金淨流入 | <u>888,905</u> | <u>1,419,700</u> |

(轉下頁)

(承上頁)

| | | |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (281,070) | (453,525) |
| 出售固定資產價款 | 131,912 | 55,111 |
| 長期投資增加 | (15,519) | (429,601) |
| 無形資產增加 | - | (20) |
| 遞延費用增加 | (14,186) | (4,145) |
| 存出保證金增加 | (7,012) | (518) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(185,875)</u> | <u>(832,698)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (274,980) | 164,346 |
| 存入保證金增加 | (95) | 95 |
| 應付公司債減少 | (150,000) | (150,000) |
| 長期借款增加(減少) | 760,356 | (78,743) |
| 購回庫藏股 | (35,284) | (140,551) |
| 發放董監事酬勞 | (11,770) | (15,531) |
| 發放員工紅利 | (2,942) | (15,531) |
| 發放現金股利 | (20,255) | (147,189) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>265,030</u> | <u>(383,104)</u> |
| 匯率影響數 | <u>(11,564)</u> | <u>7,549</u> |
| 子公司首次併入影響數 | <u>(41,610)</u> | <u>-</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 914,886 | 211,447 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 487,172 | 275,725 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$1,402,058</u> | <u>\$487,172</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>\$42,677</u> | <u>\$34,517</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$34,085</u> | <u>\$68,618</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>\$461,501</u> | <u>\$190,222</u> |
| 未實現長期股權投資損失 | <u>\$(808)</u> | <u>\$(12,089)</u> |
| 盈餘及員工紅利轉增資 | <u>\$208,772</u> | <u>\$244,082</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>\$15,051</u> |
| 部分影響現金流量之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$276,738 | \$452,927 |
| 加：期初應付設備款 | 7,111 | 7,709 |
| 減：期末應付設備款 | (2,779) | (7,111) |
| 購置固定資產付現 | <u>\$281,070</u> | <u>\$453,525</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：張昭焚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十四年十二月三十一日
 及民國九十三年十二月三十一日
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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12月31日止，實收資本額為2,292,726仟元。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，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國94年12月31日及93年12月31日員工人數為747人及650人。

另公司於民國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. 合併概況

本公司於民國94年度適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 是否列入合併編製個體 | | 備註 |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|----------|----------|------------|------|----|
| | | | 94.12.31 | 94.12.31 | 94年度 | 93年度 | |
| 本公司 | 鈺得投資股份有限公司 | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | |
| 本公司 | 鈺權股份有限公司 | 理貨包裝業 | 98.48 | 98.48 | 是 | 否 | |
| 本公司 | Jade Investment Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| 本公司 | Crytal Investment Overseas Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| Jade Investment Services Ltd. | Brilliant Days Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | |
| Crytal Investment Overseas Ltd. | Bright Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | |

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

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 是否列入合併編製個體 | | 備註 |
|------------------------------|---------------------------------------|----------|----------|----------|------------|-------|----|
| | | | 94.12.31 | 94.12.31 | 94 年度 | 93 年度 | |
| Bright Service Ltd. | Glory Tech LLC | 光碟片製造及銷售 | 92.05 | 81.58 | 是 | 否 | 註 |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Korea Co., Ltd. | 光碟片製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | 註 |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Australia Pty Ltd. | 光碟片製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| Glory Days Services Ltd. | Glory Tech LLC | 光碟片製造及銷售 | 7.95 | 18.42 | 是 | 否 | 註 |
| Brilliant Days Services Ltd. | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | 理貨包裝業 | 100.00 | 100.00 | 是 | 否 | 註 |

註：係其他會計師查核簽證

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者或有表決權之股份雖未超過百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能力時，即對被投資公司有控制力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

3. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 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。

5. 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。

6. 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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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。

8. 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 |
| 辦公設備 | 3-5年 |
| 其他設備 | 1-3年 |

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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。

9. 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。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專

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

戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘年限平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本分公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

14. 合併借項/合併貸項

係本公司取得子公司及孫公司投資成本與股權淨值間差異數，按 5 年平均攤提。

15. 所得稅

本公司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。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整項目。

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。

16. 營業收入

本公司收入認列之會計處理，係依商品銷售時即予認列銷貨收入。

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

17. 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。

18. 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。

19. 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及其子公司財務報表附註(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。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。

20. 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。

21. 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。此項會計原則變動致本公司民國94年度固定資產減少195,000仟元、稅前淨損增加195,000仟元，每股虧損增加0.88元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|------|-------------|-----------|
| 庫存現金 | \$777 | \$683 |
| 支票存款 | 16,619 | 10 |
| 活期存款 | 32,012 | 29,103 |
| 外幣存款 | 109,678 | 229,582 |
| 定期存款 | 1,152,972 | 227,794 |
| 約當現金 | 90,000 | - |
| 合計 | \$1,402,058 | \$487,172 |

上項民國94年及93年12月31日之定期存款利率區間分別為1.15%~5.4%及1.05%~1.22%。

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

上述約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票。

2. 短期投資

| 證券名稱 | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 成 本 | 市 價 | 成 本 | 市 價 |
| 基金 | \$83,688 | \$84,469 | \$500,391 | \$500,038 |
| 公司債 | 10,169 | 9,929 | 58,045 | 53,315 |
| 小 計 | 93,857 | \$94,398 | 558,436 | \$553,353 |
| 減：備抵跌價損失 | - | | (5,100) | |
| 淨 額 | \$93,857 | | \$553,336 | |

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收票據淨額

| | 93.12.31 | 92.12.31 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據 | \$37,701 | \$23,245 |
| 減：備抵呆帳 | | - |
| 淨 額 | \$37,701 | \$23,245 |

4. 應收帳款淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$585,860 | \$956,908 |
| 減：備抵呆帳 | (5,163) | (11,205) |
| 淨 額 | \$580,697 | \$945,703 |

5. 存貨淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 商 品 | \$18,398 | \$3,292 |
| 製 成 品 | 66,816 | 79,817 |
| 在 製 品 | 22,275 | 4,248 |
| 原 物 料 | 93,526 | 90,394 |
| 在 途 存 貨 | 9,922 | - |
| 小 計 | \$210,937 | 177,751 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (26,577) | (17,364) |
| 存貨淨額 | \$184,360 | \$160,387 |

民國94年及93年12月31日存貨投保金額分別為124,050仟元及124,720仟元。

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

6. 其他流動資產

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------|----------|----------|
| 應收退稅款 | \$1,540 | \$13,363 |
| 預付款項 | 13,012 | 6,547 |
| 應收遠匯款淨額 | 749 | 935 |
| 其他應收款淨額 | 8,215 | 8,875 |
| 機器消耗品 | 3,088 | 7,398 |
| 用品盤存淨額 | 12,559 | 16,178 |
| 其他 | 5,820 | 666 |
| 合計 | \$44,983 | \$53,962 |

7. 長期投資

| | 94.12.31 | | | 93.12.31 | | | |
|----------------------------------|-----------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| | 金額 | 股數 (仟股) | 持股比率 (%) | 金額 | 股數 (仟股) | 持股比率 (%) | |
| 股權投資： | | | | | | | |
| 巨圖科技(股)公司 | \$5,621 | 1,972 | 2.83 | \$6,429 | 1,972 | 3.83 | 成本與市 價孰低法 |
| 巨楚(股)公司 | - | 300 | 3.00 | - | 300 | 3.00 | 成本法 |
| 網益科技(股)公司 | 142 | 231 | 11.28 | 163 | 265 | 11.28 | // |
| 洛錚科技(股)公司 | - | 1,773 | 2.53 | - | 933 | 1.33 | // |
| 博銖科技(股)公司 | 23,653 | 1,971 | 0.63 | 23,653 | 1,971 | 0.63 | // |
| 銖寶科技(股)公司 | 48,000 | 2,000 | 0.29 | 48,000 | 2,000 | 0.32 | // |
| 訊聯生物科技(股)公司 | 4,375 | 486 | 2.90 | 4,354 | 452 | 3.01 | // |
| 台灣奈普光電科技(股)公司 | 11,944 | 568 | 0.67 | 10,000 | 400 | 0.67 | // |
| 育冠科技(股)公司 | 10,000 | 840 | 2.00 | - | - | - | // |
| 鈺權(股)公司 | - | - | - | 22,066 | 2,846 | 98.14 | 權益法 |
| 鈺得投資(股)公司 | - | - | - | 23,791 | 5,250 | 100.00 | // |
| U-tech Korea Co., Ltd. | - | - | - | 259,985 | 1,652 | 100.00 | // |
| Brilliant Days Service Ltd. | - | - | - | 80,113 | 2,318 | 100.00 | // |
| Glory Tech LLC | - | - | - | 21,889 | 700 | 18.42 | // |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | - | - | - | 96,906 | 3,100 | 100.00 | // |
| 小計 | 103,735 | | | 597,349 | | | |
| 預付投資款： | | | | | | | |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | - | | | 323 | | | |
| Brilliant Days Service Ltd. | - | | | 318 | | | |
| U-tech Media Japan Co., Ltd | 5,575 | | | - | | | |
| 玖鑫工學(股)公司 | 8,000 | | | - | | | |
| 小計 | 13,575 | | | 641 | | | |
| 合計 | \$117,310 | | | \$597,990 | | | |

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

- (1) 本公司於民國94年及93年度對持股超過百分之二十之被投資公司，均依該公司會計師查核簽證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年度認列之投資損益與累積換算調整數如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|---------|----------|----------|
| 投資淨收益 | \$36,310 | \$61,273 |
| 累積換算調整數 | 5,500 | (3,650) |

- (2) 本公司於民國93年6月以每股7.6元向非關係人及張昭焚等關係人取得鈺權(股)公司之股數計1,699仟股，持股比例由39.55%增加為98.14%。

- (3) 本公司民國94年及93年度對被投資公司巨圖科技(股)公司按成本與市價孰低法評價，提列「未實現長期股權投資跌價損失」分別為808仟元及12,089仟元，列為股東權益減項。

- (4) 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12月31日止，累積認列長期投資之永久性跌價損失如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|-----------|---------|---------|
| 巨楚(股)公司 | \$3,500 | \$3,500 |
| 網益科技(股)公司 | 5,283 | 5,283 |
| 洛錚科技(股)公司 | 37,858 | 9,333 |

- (5) 本公司採成本法評價之被投資公司因減資於民國94年及93年度，認列之長期投資之投資損失如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|-----------|------|----------|
| 洛錚科技(股)公司 | \$- | \$10,667 |
| 博鍊科技(股)公司 | - | 6,347 |

- (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。另再於民國94年9月增資Bright Service Ltd.美元5,000仟元(折合新台幣約163,550仟元)，再轉投資Glory Tech LLC。

- (7) 本公司為上下游垂直整合，於民國94年12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元，截至民國94年12月31日，該公司尚未完成增資之變更登記，故帳列預付投資款項下。

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

(8)本公司為擴展中國大陸預錄光碟片市場，設立Gem Investment Service Ltd. 做為轉投資控股之用，截至民國94年12月31日，已完成設立登記，但尚無資金投入。

(9)本公司為擴展日本預錄光碟片市場，於民國94年12月透過Jade Investment Services Ltd 轉投資U-tech Media Japan Co., Ltd 5,575仟元，截至民國94年12月31日，該公司尚未完成增資之變更登記，故帳列預付投資款項下。

(10) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

8. 固定資產

(1) 土 地

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|----------|------------------|------------------|
| 土地原始取得成本 | <u>\$560,233</u> | <u>\$561,303</u> |

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平方公尺及澳洲雪梨。

(2) 折舊性資產

| | 94.12.31 | | |
|--------|--------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | \$1,201,366 | \$415,543 | 785,823 |
| 機器設備 | 3,977,476 | 1,598,291 | 2,379,185 |
| 運輸設備 | 22,978 | 10,569 | 12,409 |
| 辦公設備 | 55,382 | 26,848 | 28,534 |
| 其他設備 | 18,439 | 4,150 | 14,289 |
| 小 計 | <u>\$5,275,641</u> | <u>2,055,401</u> | <u>3,220,240</u> |
| 減：累計減損 | (195,000) | - | (195,000) |
| 合 計 | <u>\$5,080,641</u> | <u>2,055,401</u> | <u>3,025,240</u> |

| | 93.12.31 | | |
|-------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | \$1,012,550 | \$331,320 | \$681,230 |
| 機器設備 | 3,597,801 | 1,271,101 | 2,326,700 |
| 運輸設備 | 17,228 | 6,871 | 10,357 |
| 辦公設備 | 27,979 | 19,599 | 8,380 |
| 其他設備 | 2,477 | 2,008 | 469 |
| 合 計 | <u>4,658,035</u> | <u>\$1,630,899</u> | <u>\$3,027,136</u> |

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

(3)

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------|----------|----------|
| 預付設備款 | \$2,312 | \$39,776 |
| 未完工程 | 586 | 1,846 |
| 合 計 | \$2,898 | \$41,622 |

於民國94年及93年12月31日已簽訂合約尚未完工驗收工程及設備之款項，請參閱附註七。

(4) 民國94年及93年底固定資產投保金額分別為3,475,609仟元及3,382,081仟元。

(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年度預付設備及未完工程資本化金額為0仟元。

(7) 資產減損說明，請詳附註四.22。

9. 其他資產

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|----------|----------|----------|
| 合併借項 | \$13,328 | \$19,923 |
| 存出保證金 | 11,350 | 4,338 |
| 催收款 | 33,354 | 21,581 |
| 備抵呆帳－催收款 | (33,354) | (21,581) |
| 出租資產淨額 | 23,316 | 46,355 |
| 遞延資產 | 28,289 | 5,873 |
| 閒置資產淨額 | 167 | 4,000 |
| 其 他 | 1,812 | 19 |
| 合 計 | \$78,262 | \$80,508 |

(1) 閒置資產淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------|----------|----------|
| 機器設備 | \$94,431 | \$85,378 |
| 其他設備 | 1,278 | - |
| 減：累計折舊 | (48,846) | (34,827) |
| 小 計 | 46,863 | 50,551 |
| 減：備抵評價 | (46,696) | (46,551) |
| 合 計 | \$167 | \$4,000 |

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

- (2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。
(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.22。

10. 短期借款

| 借款性質 | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金額 | 利率區間(%) | 金額 | 利率區間(%) |
| 營運週轉金 | \$69,789 | 5.15-2.30 | \$370,183 | 2.62-3.26 |
| 信用狀借款－購料 | 90,023 | 6.90-8.50 | 71,689 | 2.56-3.48 |
| 信用狀借款－設備 | - | - | 6,032 | 2.51-3.32 |
| 合計 | <u>\$159,782</u> | | <u>\$447,904</u> | |

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期付息負債

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------|--------------------|------------------|
| 應付公司債 | \$- | \$447,462 |
| 長期借款 | 1,000,935 | 236,098 |
| 合計 | <u>\$1,000,935</u> | <u>\$683,560</u> |

(1) 應付公司債

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------------|------------|------------------|
| 國內第一次有擔保普通公司債 | \$200,000 | \$350,000 |
| 國內第一次無擔保轉換公司債 | 241,100 | 241,100 |
| 小計 | 441,100 | 591,100 |
| 加：應付利息補償金 | 10,943 | 6,362 |
| 合計 | 452,043 | 597,462 |
| 減：一年內到期部份 | (452,043) | (150,000) |
| 合計 | <u>\$-</u> | <u>\$447,462</u> |

- 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。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 94 年 12 月 31 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 18.1 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 |

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

③ 截至民國94年12月31日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

| | |
|-----------|-----------|
| | 94.12.31 |
| 發行總額 | \$600,000 |
| 92年度轉換金額 | (344,000) |
| 93年度轉換金額 | (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。

(2)長期借款

| 貸款銀行 | 借款期間 | 借款總額 | 利率 | 94.12.31 | 93.12.31 | 說明 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------|--|
| 中華開發 | 93.07.08- 96.07.07 | 100,000 | 2.10% | \$100,000 | \$100,000 | 本金於到期時一次償還。 |
| 台灣工銀 | 93.12.28- 96.12.28 | 100,000 | 2.58% | 100,000 | 100,000 | 自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。 |
| 遠東銀行 | 94.03.30- 96.03.30 | 100,000 | 2.10% | 100,000 | - | 本金於到期時一次償還。 |
| 合作金庫 | 90.04.04- 95.04.04 | 120,000 | 4.00% | - | 45,000 | 自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。於94.3.30提前還款。 |
| 合作金庫 | 94.06.30- 99.06.30 | 50,000 | 2.345% | 50,000 | - | 自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。 |
| 合作金庫 | 94.07.29- 99.06.30 | 100,000 | 2.345% | 100,000 | - | 自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。 |
| 工業局 | 90.10.01- 95.09.30 | 6,567 | - | 1,642 | 3,831 | 無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547仟元。 |
| 合作金庫 | 94.07.29- 99.07.29 | 200,000 | 2.345% | 200,000 | - | 自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金167,000仟元，第12期攤還本金163,000仟元。 |
| 台灣工銀 | 94.08.30- 98.08.30 | 100,000 | 2.727% | 100,000 | - | 自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。 |
| 中國信託 | 94.09.30- 97.08.30 | 150,000 | 1.92% | 150,000 | - | 自96.8.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。 |
| 國泰銀行(美國) | 90.02.23- 95.02.22 | 32,855 (USD1,000) | 7.75%- 8.00% | 13,142 (USD400) | - | 自90.3.23起，分60期攤還本息。 |
| 國泰銀行(美國) | 93.12.23- 98.12.22 | 63,290 (USD2,000) | 7.75%- 8.00% | 52,568 (USD1,600) | - | 自93.12.23起，分60期攤還本息。 |
| 國泰銀行(美國) | 94.10.18- 99.11.06 | 63,290 (USD2,000) | 7.33% | 64,615 (USD1,967) | - | 自94.10.18起，分60期攤還本息。 |
| 中國國際商銀(澳洲)(Sydney Branch) | 86.08.30- 96.07.31 | 67,835 (AUD2,695) | 6.24%- 6.37% | 17,852 | 27,489 | 自88.8.30起，分96期每期攤還本息。 |
| | 長期借款總額 | | | 1,049,819 | 276,320 | |
| | 減：一年內到期長期借款 | | | (48,884) | (40,222) | |
| | 一年以上到期之長期借款 | | | \$1,000,935 | \$236,098 | |

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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

12. 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」，於民國94年及93年度完成以民國94年及93年12月31日為衡量日之退休金精算，並認列淨退休金成本。

民國94年及93年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務: | | |
| 既得給付義務 | \$- | \$- |
| 非既得給付義務 | (27,968) | (23,239) |
| 累積給付義務 | (27,968) | (23,239) |
| 未來薪資增加之影響數 | (22,605) | (18,380) |
| 預計給付義務 | (50,573) | (41,619) |
| 退休基金資產公平價值 | 26,975 | 22,312 |
| 提撥狀況 | (23,598) | (19,307) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 41 | 46 |
| 未認列退休金損(益) | 11,261 | 8,152 |
| 補列之應計退休金負債 | - | - |
| 應計退休金負債 | <u>\$ (12,296)</u> | <u>\$ (11,109)</u> |

- (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 | \$4,438 | \$7,494 |
| 利息成本 | 1,456 | 1,356 |
| 退休金資產預期報酬 | (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 | <u>\$5,617</u> | <u>\$9,240</u> |

- (3) 截至民國94年及93年12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年度 | 93年度 |
|-----------|------|------|
| 折現率 | 3.5% | 3.5% |
| 未來薪資水準增加率 | 3.0% | 3.0% |
| 退休基金資產報酬率 | 3.5% | 3.5% |

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

- (4) 本公司94年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額為7,204仟元。

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) 本公司於民國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，並完成股本變更登記。
- (3) 民國93年度，可轉換公司債中358,900仟元行使轉換權，轉換為普通股12,637仟股，金額計126,372仟元，業已完成變更登記。
- (4) 本公司於民國94年6月20日股東會決議93年度員工紅利26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元轉增資，業經主管機關核准，並完成股本變更登記。
- (5) 截至民國94年12月31日，實收資本額為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,272仟股。

14. 資本公積

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------|-------------|-------------|
| 股本溢價 | \$1,803,717 | \$1,803,717 |
| 公司債轉換 | 234,555 | 234,555 |
| 子公司處分本公司股票利得 | 4,023 | 4,023 |
| 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。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 94 年 6 月 20 日及民國 93 年 6 月 3 日經股東會通過之民國 93 年及 92 年度盈餘分配情形如下：

| 項 目 | 93 年度 | 92 年度 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 董監事酬勞 | 11,770 仟元 | 15,531 仟元 |
| 員工現金紅利 | 2,942 仟元 | 15,531 仟元 |
| 員工股票紅利 | | |
| 金額 | 26,482 仟元 | 23,297 仟元 |
| 股數(面額每股 10 元) | 2,648.2 仟股 | 2,329.7 仟股 |
| 佔各年底流通在外股數之比例 | 1.31% | 1.36% |
| 股東紅利 | | |
| 現金 | 20,255 仟元 | 147,189 仟元 |
| 股票(面額每股 10 元) | 182,290 仟元 | 220,785 仟元 |
| 考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算每股盈餘(註) | 1.15 元 | 2.34 元 |

註：計算公式如下

93 年度

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(93 年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(93 年度)加權平均流通在外股數}} = \frac{300,684 - 2,942 - 26,482 - 11,770}{225,515} = 1.15$$

92 年度

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(92 年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(92 年度)加權平均流通在外股數}} = \frac{455,297 - 15,531 - 23,297 - 15,531}{171,350} = 2.34$$

(3) 有關95年度董事會擬議之94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及其子公司財務報表附註(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)

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|-------------|----------|----|----------|----|
| 期初股數 | 5,850 | 仟股 | - | 仟股 |
| 本期增加 | 5,000 | 仟股 | 5,850 | 仟股 |
| 本期減少(轉讓予員工) | - | 仟股 | - | 仟股 |
| 期末股數 | 10,850 | 仟股 | 5,850 | 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12月31日止，買回之庫藏股票股數為10,850仟股及5,850仟股，金額分別為175,835仟元及140,551仟元。
- (4) 本公司收買股份業經申報且執行完畢，申報買回執行期間分別為民國94年10月21日至94年12月20日及93年5月11日至93年7月10日，買回區間價格分別每股4.32元-10元及每股20-28元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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。

17. 所得稅

- (1) 民國 94 年度及 93 年度之遞延所得稅負債與資產：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-----------------------|------------|-------------|
| ① 遞延所得稅負債總額 | \$7,054 | \$39,389 |
| ② 遞延所得稅資產總額 | \$266,841 | \$126,084 |
| ③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$21,321 | \$1,590 |
| ④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異： | | |
| 職工福利遞延認列 | \$- | \$3,595 |
| 未實現兌換利益 | \$20,558 | \$(23,754) |
| 未實現兌換損失 | \$(10,214) | \$37,907 |
| 備抵存貨跌價損失 | \$25,716 | \$17,364 |
| 用品盤存跌價損失 | \$1,100 | \$- |
| 備抵呆帳 | \$34,346 | \$24,369 |
| 其他應收款之備抵呆帳 | \$5,391 | \$5,182 |
| 未實現閒置資產跌價損失 | \$46,696 | \$46,551 |
| 未實現權利金支出 | \$80,479 | \$- |
| 未實現利息收入 | \$(421) | \$- |
| 權益法認列投資收益 | \$172,251 | \$(133,795) |
| 聯屬公司間未實現利益 | \$20,612 | \$19,009 |
| 應付公司債利息補償金 | \$10,943 | \$6,362 |
| 費用遞延認列 | \$14,662 | \$117,162 |
| 投資抵減 | \$56,164 | \$50,861 |
| 減損損失 | \$195,000 | \$- |
| 虧損扣抵(期限至 99 年) | \$54,994 | \$- |
| 其他 | \$(91) | \$709 |
| (2) 遞延所得稅資產－流動 | \$70,443 | \$59,671 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 | (2,736) | - |
| 遞延所得稅負債－流動 | (5,688) | (5,934) |
| 淨遞延所得稅資產－流動 | \$62,019 | \$53,737 |

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

| | | |
|------------------|-----------|----------|
| (3) 遞延所得稅資產－非流動 | \$196,398 | \$66,413 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | (18,585) | (1,590) |
| 遞延所得稅負債－非流動 | (1,366) | (33,455) |
| 淨遞延所得稅資產－非流動 | \$176,447 | \$31,368 |

(4) 民國 94 年度及 93 年度當期所得稅計算如下：

| | 94 年度 | 93 年度 |
|----------------|-------------|-----------|
| 稅前淨利 | (\$495,920) | \$384,457 |
| 永久性差異 | | |
| 國內證券交易利得 | 327 | 1,935 |
| 權益法認列之國內投資損失 | 2,147 | 13,418 |
| 短期投資跌價損失(回升利益) | (5,100) | 5,100 |
| 長期投資跌價損失 | - | 3,513 |
| 轉換公司債已實現利息支出 | - | 151 |
| 費用超限及其他與稅法不合 | 26,338 | 6,270 |
| 暫時性差異 | | |
| 職工福利遞延認列 | (700) | (1,674) |
| 未實現兌換損(益)淨額 | (18,881) | 36,875 |
| 存貨跌價回升利益 | 8,352 | (3,636) |
| 用品盤存跌價損失 | 1,100 | - |
| 備抵呆帳超限迴轉 | 9,873 | (9,708) |
| 權益法認列之國外投資利益 | (38,456) | (15,541) |
| 轉換公司債利息補償金 | 4,581 | 4,471 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 1,603 | 19,009 |
| 未實現閒置資產跌價損失 | 144 | 46,551 |
| 費用遞延認列 | 5,589 | 50,816 |
| 未實現權利金支出 | 82,981 | - |
| 其他應收款之備抵呆帳 | 208 | - |
| 未實現利息收入 | (812) | - |
| 減損損失 | 195,000 | - |
| 其他 | (739) | 297 |
| 小計 | (222,365) | 542,304 |
| 減：重要科技事業免稅所得 | (19,931) | (70,200) |
| 課稅所得額 | \$(242,296) | \$472,104 |

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 | \$48,604 | \$126,880 |
| 未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用 | 5,198 | 2,779 |
| 投資抵減稅額 | (34,374) | (38,237) |
| 應納所得稅—當期所得稅費用 | 19,428 | 91,422 |
| 扣繳稅額 | (1,021) | (1,655) |
| 92 年度核定補繳稅額 | 6,001 | - |
| 其他 | - | (526) |
| 應付所得稅 | <u>\$24,408</u> | <u>\$89,241</u> |

(5) 所得稅費用之構成項目：

| | 94 年度 | 93 年度 |
|----------------------|-----------------|-------------------|
| 應納所得稅—當期所得稅費用 | \$(19,428) | (\$91,422) |
| 暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用 | | |
| 職工福利 | (175) | (432) |
| 未實現兌換利益 | 243 | 1,187 |
| 未實現兌換損失 | (7,765) | 9,156 |
| 未實現利息收入 | 127 | - |
| 未實現權利金支出 | 1,799 | - |
| 未實現其他應收款之備抵呆壞 | 52 | - |
| 未實現閒置資產跌價損失 | 36 | 11,638 |
| 存貨跌價損失 | 2,088 | (909) |
| 用品盤存跌價損失 | 275 | - |
| 呆帳損失 | 2,468 | (2,427) |
| 轉換公司債利息補償金 | 1,145 | 1,118 |
| 權益法認列之國外投資收益 | (9,614) | (18,673) |
| 聯屬公司間未實現利益 | 401 | 4,752 |
| 費用遞延認列 | (4,456) | 15,288 |
| 以前年度所得稅低估 | (118) | (8,557) |
| 虧損扣抵 | 80,845 | - |
| 投資抵減 | 4,661 | (3,539) |
| 減損損失 | 48,750 | - |
| 短票分離課稅 | (105) | - |
| 備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用 | (1,076) | (1,117) |
| 其他 | (1,142) | 164 |
| 所得稅利益(費用) | <u>\$99,011</u> | <u>(\$83,773)</u> |

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

(6) 截至民國 94 年 12 月 31 日及 93 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------------------|----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$7,656 | \$3,115 |
| 預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率(註) | - | 10.85% |

(註) 93 年度預計稅額扣抵比率已包含當年度之應付所得稅。

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------|-------------|-----------|
| 86 年度以前未分配盈餘 | \$4 | \$4 |
| 87 年度以前未分配盈餘 | (333,346) | 313,707 |
| 合計 | \$(333,342) | \$313,711 |

(7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 92 年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

| | | 94.12.31 | | |
|--------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------|
| 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、人才培訓 | \$33,510 | \$9,124 | 96 年度 |
| 促進產業 升級條例 | 機器設備、研究發 展、人才培訓 | 38,154 | 38,154 | 97 年度 |
| 促進產業 升級條例 | 機器設備、研究發 展、人才培訓 | 8,886 | 8,886 | 98 年度 |
| | | <u>\$80,550</u> | <u>\$56,164</u> | |
| | | 93.12.31 | | |
| 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、人才培訓 | \$29,648 | \$13,571 | 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 |
| | | <u>\$66,938</u> | <u>\$50,861</u> | |

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

(9) 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

| 營業收入包括： | 94年度 | 93年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 產品銷售 | \$2,520,374 | \$3,304,943 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (22,863) | (45,913) |
| 營業收入淨額 | \$2,497,511 | \$3,259,030 |

20. 營業成本及營業費用

本公司民國 94 年度及 93 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 94 年度 | | | 93 年度 | | |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 315,116 | 154,181 | 469,297 | 253,047 | 107,022 | 360,069 |
| 勞健保費用 | 21,533 | 10,937 | 32,470 | 17,909 | 5,990 | 23,899 |
| 退休金費用 | 13,045 | 5,755 | 18,800 | 8,744 | 4,198 | 12,942 |
| 其他用人費用 | 32,126 | 6,666 | 38,792 | 11,501 | 3,081 | 14,582 |
| 折舊費用 | 471,370 | 36,852 | 508,222 | 417,935 | 28,112 | 446,047 |
| 攤銷費用 | 10,733 | 5,263 | 15,996 | 15,884 | 2,716 | 18,600 |

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。

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

(1) 基本每股盈餘

| 基本每股盈餘： | 94 年度 | 93 年度 |
|----------------|-------------|------------|
| 期初流通在外普通股股數 | 208,395 仟股 | 171,350 仟股 |
| 加：盈餘轉增資 | 18,229 仟股 | 40,308 仟股 |
| 員工紅利轉增資 | 2,648 仟股 | 4,978 仟股 |
| 可轉換公司債(註一) | - | 12,509 仟股 |
| 減：庫藏股(註二) | (6,432) 仟股 | (3,630) 仟股 |
| 流通在外加權平均普通股股數 | 222,840 仟股 | 225,515 仟股 |
| 稅前淨利 | \$(495,920) | \$340,084 |
| 所得稅(費用)利益 | 99,011 | (39,400) |
| 合併總(損失)利益 | \$(396,909) | \$300,684 |
| 每股淨利 | | |
| 稅前淨利 | (2.20) 元 | 1.51 元 |
| 所得稅(費用)利益 | 0.44 元 | (0.18) 元 |
| 少數股權之淨損 | (0.02) 元 | - |
| 母公司普通股股東之淨利(損) | (1.78) 元 | 1.33 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)：按庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

(2) 稀釋每股盈餘

民國94年度及93年度應付公司債分別因為反稀釋作用及稀釋作用不重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

22. 資產減損損失

本公司民國94年1月1日起依「資產減損之會計處理準則」規定認列資產減損損失，經評估出租資產、遞延資產及採權益法評價之長期投資並無產生減損，固定資產減損之明細如下：

| | 金 額 |
|--------|-----------|
| 固定資產減損 | \$195,000 |

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以「使用價值」或「淨公平價值」作為衡量方法，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之金額小於帳面餘額者，即產生資產減損損失。

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

(2) 本公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計。本公司以加權平均資金成本計算折現率，計算之結果採用之折現率為3.1625%。

(3) 本公司評估CD產品之固定資產可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失計195,000仟元，列為固定資產減項。

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(註一) |
| 鈺得投資(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司(註一) |
| 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 |
| 昆山銖銖科技有限公司 | 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 Media Korea Co., Ltd. | 本公司為該公司之最終控股公司(註一) |
| Glory Tech LLC | 本公司為該公司之最終控股公司(註一) |
| U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | 本公司為該公司之最終控股公司(註一) |
| 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日起非關係人) |
| Primedisc Technologies GmbH(德國) | 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 |
| Wellzonh International Ltd | 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 |
| 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(自民國93年12月已解任) |

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

註一：本期因配合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之修正，於本期予以納入合併主體中。

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

| | 94年度 | | 93年度 | |
|-----------------------------------|----------|------|-----------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 巨圖科技(股)公司 | \$2,803 | 0.10 | \$12,907 | 0.40 |
| 鍊德科技(股)公司 | 17,581 | 0.64 | 284 | 0.01 |
| Deluxe Global Media Services Inc. | - | - | 174,472 | 5.36 |
| 國碩科技工業(股)公司 | - | - | 60 | - |
| MRT Technology LLC | 27 | - | 23,086 | 0.71 |
| Glory Tech LLC | - | - | 676 | 0.02 |
| Advance Media, Inc. | 5,462 | 0.20 | - | - |
| 台灣奈普光電科技(股)公司 | 364 | 0.01 | 1,218 | 0.04 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | - | - | 127,241 | 3.91 |
| Primedisc Technologies GmbH | 28,601 | 1.03 | - | - |
| 合 計 | \$54,838 | 1.98 | \$339,944 | 10.45 |

上項銷貨價格與一般交易相當。收款期間除 MRT Technology LLC(美國)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。

另 93 年度出售與 U-Tech Media Korea Co., Ltd.之銷貨收入，主要屬出售設備，售價係依成本加計管理服務費計算，其收款條件與一般交易相當。

2. 進 貨

| | 94年度 | | 93年度 | |
|------------------------------|----------|------|----------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | \$27,565 | 2.89 | \$27,205 | 4.28 |
| 博鍊科技(股)公司 | 32,490 | 3.41 | 14,912 | 2.35 |
| Advance Media, Inc. | 8,461 | 0.89 | - | - |
| Primedisc Technologies GmbH | 4,887 | 0.51 | - | - |
| 國碩科技工業(股)公司 | - | - | 11 | - |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | - | - | 28,523 | 4.49 |
| 合 計 | \$73,403 | 7.70 | \$70,651 | 11.12 |

上項進貨價格及付款條件與一般交易相當。

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

3. 製造費用

| | 94年度 | | 93年度 | |
|-------------|---------|------|----------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 鈺權(股)公司 | \$- | - | \$1,426 | 0.14 |
| 國碩科技工業(股)公司 | 535 | 0.04 | 524 | 0.05 |
| 博鍊科技(股)公司 | 2,165 | 0.17 | 8,865 | 0.84 |
| 昆山銓鍊科技有限公司 | - | - | 5,783 | 0.55 |
| 合 計 | \$2,700 | 0.21 | \$16,598 | 1.58 |

上項製造費用主要係包裝費、委外加工費及租金支出。

推銷費用

| | 94年度 | | 93年度 | |
|-----------------------------------|-------|------|----------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | \$106 | 0.03 | \$784 | 0.13 |
| MRT Technology LLC | 381 | 0.11 | - | - |
| 巨圖科技(股)公司 | 206 | 0.05 | 13 | - |
| Deluxe Global Media Services Inc. | - | - | 29,500 | 5.05 |
| 合 計 | \$693 | 0.19 | \$30,297 | 5.18 |

上項對 Deluxe Global Media Services 之推銷費用主要係佣金支出。佣金合約，請參閱附註五.(二).5。

4. 債權債務

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|---------------|----------|--------|----------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 鈺權(股)公司 | \$- | - | \$39 | 1.09 |
| 鍊德科技(股)公司 | 484 | 27.68 | 1,336 | 37.14 |
| 巨圖科技(股)公司 | 1,125 | 64.32 | 2,201 | 61.19 |
| 台灣奈普光電科技(股)公司 | 140 | 8.00 | 21 | 0.58 |
| 合 計 | \$1,749 | 100.00 | \$3,597 | 100.00 |

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

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|---------------------------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| Glory Tech LLC | \$- | - | \$677 | 1.19 |
| 銖德科技(股)公司 | 2,643 | 57.46 | 5 | 0.01 |
| 巨圖科技(股)公司 | 273 | 5.93 | 3,096 | 5.46 |
| 台灣奈普光電科技(股)公司 | 35 | 0.76 | 258 | 0.45 |
| MRT Technology LLC | 201 | 4.37 | 3,920 | 6.91 |
| Advance Media, Inc. | 1,710 | 37.18 | - | - |
| Deluxe Global Media Services Inc. | - | - | 49,410 | 87.07 |
| 小計 | \$4,862 | 105.70 | 57,366 | 101.09 |
| 減：備抵呆帳 | (262) | (5.70) | (618) | (1.09) |
| 合計 | \$4,600 | 100.00 | \$56,748 | 100.00 |
| <u>其他應收款</u> | | | | |
| 銖德科技(股)公司 | \$1,453 | 62.41 | \$4,227 | 39.13 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | - | - | 3,781 | 35.01 |
| 徐國賢 | 1,083 | 46.52 | 1,433 | 13.27 |
| Glory Tech LLC | - | - | 903 | 8.36 |
| U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | - | - | 457 | 4.23 |
| 小計 | \$2,536 | 108.93 | \$10,801 | 100.00 |
| 減：備抵呆帳 | (208) | (8.93) | - | - |
| 合計 | \$2,328 | 100.00 | \$10,801 | 100.00 |
| <u>應付票據</u> | | | | |
| 銖德科技(股)公司 | \$936 | 10.81 | \$1,839 | 16.15 |
| 鈺權(股)公司 | - | - | 368 | 3.23 |
| 巨圖(股)公司 | 6 | 0.07 | 14 | 0.12 |
| 博銖科技(股)公司 | 7,660 | 88.47 | 9,055 | 79.52 |
| 國碩科技工業(股)公司 | 56 | 0.65 | 112 | 0.98 |
| 合計 | \$8,658 | 100.00 | \$11,388 | 100.00 |

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

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|--------------------------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 鈺德科技(股)公司 | \$24 | 0.28 | \$3,688 | 32.02 |
| Primedisc Technologies GmbH | 6,490 | 76.76 | | |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | - | - | 7,830 | 67.98 |
| 博鈺科技(股)公司 | 1,941 | 22.96 | - | - |
| 合計 | \$8,455 | 100.00 | \$11,518 | 100.00 |
| <u>應付費用</u> | | | | |
| 鈺德科技(股)公司 | \$91 | 0.03 | \$92 | 0.02 |
| 博鈺科技(股)公司 | - | - | 971 | 0.25 |
| Deluxe Global Media Services Inc. | - | - | 769 | 0.20 |
| 小計 | \$91 | 0.03 | \$1,832 | 0.47 |

5. 租賃情形

| 承租人 | 租賃 標的物 | 存出 保證金 | 租賃 期間 | 租金收入 (租金支出) | |
|-----------------------------|--------------|-----------|-----------------|----------------|---------|
| | | | | 94年度 | 93年度 |
| 鈺德科技(股)公司 | 檢驗機及 塗佈機等 | \$- | 91.11- 94.1 | \$3,169 | \$7,055 |
| 鈺德科技(股)公司 | 檢驗機及 塗佈機等 | - | 94.8- 94.12 | 2,874 | - |
| Wellzongh International Ltd | 建築物 等 | 651 | 93.11- 95.10 | (7,679) | - |
| MRT Technology LLC | 建築物 等 | - | 93.11- 95.10 | (9,773) | - |
| 合計 | | | | \$ (11,409) | \$7,055 |

6. 財產交易

(1) 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。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 94 年及 93 年度出售設備與關係人，明細如下：

94 年度

無此事項。

93 年度

| 對象 | 出售價款 (未稅) | 帳面價值 | 出售損益 |
|---------------------------------|--------------|----------|-------|
| 銖德科技(股)公司 | \$2,850 | \$2,718 | \$132 |
| Glory Tech LLC | 19,154 | 19,104 | 50 |
| U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 3,378 | 3,478 | (100) |
| 合 計 | \$25,382 | \$25,300 | \$82 |

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 94 年及 93 年度向關係人購買設備，明細如下：

| 對象 | 94 年度 | 93 年度 |
|---------------------------|-------|----------|
| U-Tech Australia Pty Ltd. | \$- | \$24,923 |

7. 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，本公司已於民國 93 年 12 月 20 日終止該合約。

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

六、質押之資產

| 資產名稱 | 帳面價值 | | 質押機構 | 質押性質 |
|------|--------------------|--------------------|---|---------------|
| | 94.12.31 | 93.12.31 | | |
| 土地 | \$521,754 | 561,303 | 中國信託、合作金庫、中國國際商業銀行(澳洲) | 公司債、長期借款 |
| 建築物 | 758,519 | \$275,122 | 中國信託、中國國際商業銀行(澳洲) | 公司債、短期借款、長期借款 |
| 機器設備 | 640,137 | 488,050 | 中國信託、合作金庫、台灣工業銀行、國泰銀行(美國)、Korea Exchange Bank | " |
| 出租資產 | 8,952 | 10,229 | 中國信託 | 公司債、長期借款 |
| 合計 | <u>\$1,929,362</u> | <u>\$1,334,704</u> | | |

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 12 月 31 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 |
|----|---------------|
| 美金 | USD257 仟元 |
| 歐元 | EUR 14 仟元 |
| 台幣 | NTD 20,867 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 94 年 12 月 31 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 837 仟元 | 586 仟元 | 251 仟元 |
| 預付設備款 | 新台幣 7,419 仟元 | 2,312 仟元 | 5,107 仟元 |

3. 截至民國 94 年 12 月 31 日，開立保證票據如下：

| 用途 | 金額 |
|--------------------------|---------------|
| 長期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易 | 新台幣 1,727,000 |
| 發行國內普通公司債 | 美金 6,500 |
| 經濟部工業局補助款保證 | 新台幣 530,000 |
| | 新台幣 13,360 |

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

4. 截至民國 94 年 12 月 31 日，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 | 94.01.01-99.05.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 甲公司 | DVD Discs 技術合作 | 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 技術合作 | 90.06.01-96.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 丙公司 | 預錄媒體技術合作 | 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. 截至民國 94 年 12 月 31 日，U-Tech Media Australia Pty Ltd. 為生產 CD-RW/Rom 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 技術合作 | 無(註) | 依合約所定規格產品之銷售數量 |

註：U-Tech Media Australia Pty Ltd. 有權利決定合約終止期間。

6. 截至民國 94 年 12 月 31 日，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 1,642 仟元。
7. 截至民國 94 年 12 月 31 日，本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計 5,000 仟元。
8. 截至民國 94 年 12 月 31 日，U-Tech Media Korea Co., Ltd. 開立 L/C 計韓元 1,000,000 仟元予銀行，作為其銀行存款透支之擔保。
9. 截至民國 94 年 12 月 31 日，本公司與關係人間之背書及保證情形如下：

| 保證人 | 保證對象 | 94.12.31 |
|------------|----------------------------|----------|
| 鈺德科技股份有限公司 | U-Tech Media Korea Co.,Ltd | 3,500 美元 |
| 鈺德科技股份有限公司 | Glory Tech LLC | 3,000 美元 |

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

10. 本公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，截至民國 94 年 12 月 31 日止，尚未支付租金明細如下：

| 期 間 | 金 額 |
|-------------|----------|
| 95 年支付 | \$10,632 |
| 96 年及以後年度支付 | 15,086 |
| 合 計 | \$25,718 |

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

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$1,402,058 | 1,402,058 | \$487,172 | \$487,172 |
| 短期投資 | 93,857 | 94,398 | 553,336 | 553,353 |
| 應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人) | 624,747 | 624,747 | 1,029,293 | 1,029,293 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | 159,782 | 172,924 | 447,904 | 447,904 |
| 應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人) | 274,020 | 274,020 | 318,212 | 318,212 |
| 長期附息負債(包括一年內到期) | 1,501,862 | 1,488,720 | 873,782 | 873,782 |
| <u>衍生性融商品</u> | | | | |
| 遠期外匯買賣合約 | 749 | 749 | 935 | 935 |
| 外幣選擇權合約 | - | - | (1,950) | (1,950) |
| 利率交換合約 | - | (1,265) | - | (988) |

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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。
 - (4) 選擇權合約公平市價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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。
3. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

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：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三(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之一至附表三之三)。
- (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。

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

(7) 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：無。

(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 12 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：

94 年 12 月 31 日

無此事項。

93 年 12 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 | 賣權 | USD13,000 | 31.35-33.35 (美元兌台幣) | 94.1.4- 94.5.2 |
| 歐式 | 賣出 | 買權 | USD10,000 | 33.40-34 (美元兌台幣) | 94.1.7- 94.5.2 |
| 歐式 | 買入 | 賣權 | USD1,000 | 33.8 (美元兌台幣) | 94.1.3 |
| 歐式 | 買入 | 買權 | USD5,000 | 31.78 (美元兌台幣) | 94.3.31 |

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 94 年及 93 年度因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

| 項 目 | 94 年度 | 93 年度 |
|---------|---------|----------|
| 已實現兌換利益 | \$1,853 | \$1,234 |
| 權利金收入 | 6,625 | 15,345 |
| 權利金支出 | (4,242) | (13,987) |
| 淨 額 | \$4,236 | \$2,592 |

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 12 月 31 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

| | | | | 94.12.31 | |
|-----------------|-----------------------|-----|------|----------|----------|
| 往來銀行 | 到期日 | 原幣 | (仟元) | 應收遠匯款 | 應付遠匯款 |
| 復華商業銀行 | 94.12.16-9 5.02.21 | USD | 693 | \$23,165 | \$22,440 |
| 減：應付收遠匯款 | | | | (22,440) | |
| 加：買賣遠匯溢價 | | | | 24 | |
| 淨 額(帳列其他流動資產項下) | | | | \$749 | |

| | | | | 93.12.31 | |
|-----------------|--------------------|-----|-------|-----------|-----------|
| 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 | 94.3.31 | USD | 5,000 | \$157,790 | \$159,150 |
| 大眾銀行 | 94.1.28- 94.5.3 | USD | 3,000 | 95,792 | 95,490 |
| 中國信託商業銀行 | 94.1.3 | USD | 500 | 15,853 | 15,853 |
| 小計 | | | | 269,435 | \$270,493 |
| 減：應付收遠匯款 | | | | (270,493) | |
| 加：買賣遠匯溢價 | | | | 1,993 | |
| 淨 額(帳列其他流動資產項下) | | | | \$935 | |

D. 利率交換

截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

94.12.31

| 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 |

93.12.31

| 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 |

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：本公司為擴展中國大陸預錄光碟片市場，設立 Gem Investment Service Ltd. 做為轉投資控股之用，截至民國 94 年 12 月 31 日，已完成設立登記，尚未有實際資金投入。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊

本公司係從事光碟產品之製造生產、買賣及相關服務，主要產品為 CD、DVD 等，其產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係屬單一產業，毋需揭露產業別資訊。

2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

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

| 年 度 | 94 年度 | | 93 年度 | |
|-------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 |
| 國內地區內銷之營業收入 | | \$451,132 | | \$408,413 |
| 國內地區外銷之營業收入 | | 2,046,379 | | 2,850,617 |
| 美 洲 | \$634,476 | | \$681,009 | |
| 澳 洲 | 594,115 | | 632,067 | |
| 歐 洲 | 122,097 | | 862,089 | |
| 亞 洲 | 695,691 | | 673,968 | |
| 非 洲 | - | | 1,484 | |
| 營業收入淨額 | | <u>\$2,497,511</u> | | <u>\$3,259,030</u> |

4. 主要客戶資訊

本公司民國 94 年度及 93 年度主要客戶如下：

| 年 度 | 94 年度 | |
|-----|------------------|--------------|
| | 銷售金額 | 所佔比例% |
| A | \$589,829 | 23.62 |
| B | 126,558 | 5.07 |
| C | 101,997 | 4.08 |
| D | 91,214 | 3.65 |
| E | 81,750 | 3.27 |
| | <u>\$991,348</u> | <u>39.69</u> |

| 年 度 | 93 年度 | |
|-----|--------------------|--------------|
| | 銷售金額 | 所佔比例% |
| B | \$826,436 | 25.36 |
| A | 584,854 | 17.95 |
| F | 229,145 | 7.03 |
| D | 210,431 | 6.46 |
| G | 174,472 | 5.35 |
| | <u>\$2,025,338</u> | <u>62.15</u> |

十三、聯屬公司間沖銷之補充資料

民國 94 年度合併沖銷彙總(註)：詳附表一。

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

民國 93 年度合併沖銷彙總如下：

| 交易事項 | 本公司 | Jade | Glory days | 澳洲鈺德 |
|----------------|-------------|----------|------------|-----------|
| 1. 沖銷長期投資與股東權益 | \$(963,924) | \$16,273 | \$315,610 | \$632,041 |
| 2. 沖銷互間債權債務科目 | | | | |
| 應收付帳款 | \$(31,110) | | | \$33,283 |
| 其他應收款 | \$(1,934) | | | |
| 機器設備 | \$(238) | | | |
| 存入保證金 | \$(8,543) | | | |
| 存貨 | \$(2,617) | | | |
| 遞延貸項 | \$11,159 | | | |
| 3. 沖銷損益科目 | | | | |
| 營業收入 | \$(93,376) | | | |
| 營業成本 | | | | \$93,376 |
| 營業收入 | | | | \$(508) |
| 營業成本 | \$508 | | | |
| 其他收入 | \$(3,354) | | | |
| 管理費用 | | | | \$3,354 |
| 租金收入 | \$(961) | | | |
| 營業成本 | | | | \$961 |

註：依新修正之編製準則公開發行公司於編製合併財務報表時，應依新規定揭露兩期相關資訊。惟修正後第 7 號公報規定，無須追溯重編 93 年度合併財務報表，基於編製實務及成本之考量，得依修正前編製準則規定揭露 93 年度已沖銷之重大交易事項。故民國 94 年度之揭露依新修訂之編製準則，而 93 年度仍按原方式揭露。

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

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三) |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------|---------|------------|----------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | U-Tech Austrlia Pty Ltd. | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | 3 | 應付帳款 | 82,713 | 與一般客戶無重大差異 | 1.30% |
| | | | | 進貨 | 266,313 | 與一般客戶無重大差異 | |
| 2 | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | U-Tech Austrlia Pty Ltd. | 3 | 應收帳款 | 82,713 | 與一般客戶無重大差異 | 1.30% |
| | | | | 銷貨收入 | 266,313 | 與一般客戶無重大差異 | |

註四
註四
註四
註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司另由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可。

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併營收淨額或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併營收淨額之方式計算。

註四：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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12月31日止為他人背書保證者

附表二

| 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 報表淨值之比率 | 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 | \$ 403,885 (註一) | \$ 115,168 (US\$3,500) | \$115,168 (US\$3,500) (註二) | \$ - | 2.69% | \$807,769 (註一) |
| | " | Glory Tech. LLC | " | " | 164,525 (US\$5,000) | 164,525 (US\$5,000) | - | 3.84% | " |
| | | | | | | <u>\$279,693</u> | | <u>6.53%</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，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之十。

(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及其子公司財務報表附註
(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

附表三

| 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 | | | | | 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 | 建弘投信－全家福債券基金 | 無 | 短期投資 | 124 | \$20,000 | 略 | \$20,156 | |
| | 建弘投信－全球平衡組合基金 | 無 | 短期投資 | 2,000 | 20,000 | 略 | 20,205 | |
| | 富邦投信－吉祥三號債券基金 | 無 | 短期投資 | 965 | 10,000 | 略 | 10,096 | |
| | 大眾投信－大眾債券基金 | 無 | 短期投資 | 390 | 5,000 | 略 | 5,007 | |
| | 大華投信－全球平衡組合基金 | 無 | 短期投資 | 869 | 8,688 | 略 | 9,148 | |
| | 寶來投信－雙盈平衡基金 | 無 | 短期投資 | 2,000 | 20,000 | 略 | 19,857 | |
| | 晟銘電子ECB | 無 | 短期投資 | 0.3 | 10,169 | 略 | 9,929 | |
| | 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 | 19,810 | 98.48% | 19,810 (註一、註二) | |
| | 巨圖科技(股)公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 長期投資 | 1,972 | 5,621 | 2.83% | 5,621 | |
| | 巨楚(股)公司 | 本公司董事長為該公司董事 | 長期投資 | 300 | - | 3.00% | 186 (註一) | |
| | 網益科技(股)公司 | 無 | 長期投資 | 231 | 142 | 11.28% | 1,362 (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 | 23,976 | 100.00% | 23,976 (註一、註二) | |
| | 洛錚科技(股)公司 | 無 | 長期投資 | 933 | - | 1.33% | 8,708 (註一) | |
| | 錄寶科技(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% | 18,300 (註一) | |
| | 博錄科技(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% | 21,091 (註一) | |
| | 訊聯生物科技(股)公司 | 無 | 長期投資 | 486 | 4,375 | 2.90% | 3,919 (註一) | |
| | 台灣奈普光電科技(股)公司 | 無 | 長期投資 | 568 | 11,944 | 0.67% | 9,440 (註一) | |
| | Crystal Inrestment Overseas Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 8,110 | 230,432 | 100.00% | 230,432 (註一、註二) | |
| | 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 | 1,038,227 | 100.00% | 1,038,227 (註一、註二) | |
| | Jade Investment Services Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 預付投資款 | - | 12,429 | - | 12,429 (註一、註二) | |
| 玖鑫工學(股)公司 | 無 | 預付投資款 | - | 8,000 | - | 8,000 (註一) | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| | | | | | <u>\$1,520,466</u> | | <u>\$1,495,899</u> | |

(註一)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

(註二)：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註
(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 | 育冠科技股份有限公司 | 無 | 長期投資 | 651 | \$10,000 | 2.00% | \$7,506 | (註) |
| | 洛錚科技股份有限公司 | 無 | 長期投資 | 840 | - | 1.20% | 7,837 | (註) |
| | 合 計 | | | | <u>\$10,000</u> | | <u>\$15,343</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及其子公司財務報表附註(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.股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 長期投資 | 21,750 | \$925,756 | 100.00% | \$925,756 | (註) |
| | Brilliant Days Services Ltd.股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 長期投資 | 2,318 | 115,783 | 100.00% | 115,783 | (註) |
| | Glory Days Services Ltd. 股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 預付長期投資款 | - | 5,575 | - | 5,575 | (註) |
| | Brilliant Days Services Ltd.股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 預付長期投資款 | - | 329 | - | 329 | (註) |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Australia Pty Ltd.股權 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 長期投資 | 18,000 | 639,657 | 100.00% | 639,657 | (註) |
| | U-Tech Media Korea Co., Ltd. 股權 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 長期投資 | 1,652 | 288,121 | 100.00% | 288,121 | (註) |
| | Glory Tech LLC股權 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 長期投資 | 700 | 19,899 | 7.95% | 19,899 | (註) |
| | U-Tech Media Japan Co., Ltd | 本公司為該公司之最終控股公司 | 預付長期投資款 | - | 5,575 | - | 5,575 | (註) |
| Brilliant Days Services Ltd. | U-Tech Distribution Services Pty.股權 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 長期投資 | 3,000 | 115,922 | 100.00% | 115,922 | (註) |

註：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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. 股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 長期投資 | 8,100 | \$230,260 | 100.00% | \$230,260 | (註) |
| | Bright Service Ltd. 股權 | 本公司100%持有之孫公司 | 預付長期投資款 | - | 164 | - | 164 | (註) |
| Bright Service Ltd. | Glory Tech LLC 股權 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 長期投資 | 8,100 | 230,406 | 92.05% | 230,406 | (註) |

註：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(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：

附表四

| 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% | \$19,810 | \$(2,368) | \$(2,332) | (註三) |
| " | 鈺得投資(股)公司 | 桃園縣 | 一般投資業 | 52,500 | 52,500 | 5,250 | 100.00% | 23,976 | 185 | 185 | (註三) |
| " | Jade Investment Services Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 736,489 | 736,489 | 21,543 | 100.00% | 1,050,656 (註二) | 72,060 | 72,256 | (註一、註三) |
| " | Crystal Investment Overseas Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 267,451 | 103,901 | 8,110 | 100.00% | 230,432 | (33,799) | (33,799) | (註三) |
| | 玖鑫工學(股)公司 | 台北市 | 電信管制射頻器材輸入業 | 8,000 | - | - | - | 8,000 | - | - | (預付投資款) |

註一：含股權比率變動而認列資本公積數196仟元。

註二：含預付投資款12,429仟元。

註三：已於編製合併報表時沖銷。