

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至三月三十一日
及民國九十四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	8-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14-30
(五) 關係人交易	31-34
(六) 質押之資產	35
(七) 重大之承諾事項及或有事項	35-36
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	36-39
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39-41、43-47
2. 轉投資事業相關資訊	42、48
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九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四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九十五年三月三十一日及民國九十四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 1,302,785 仟元及新台幣 1,114,296 仟元，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日相關之投資(損失)利益分別為新台幣(2,484)仟元及新台幣 15,517 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四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金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」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：(87)台財證(六)第64514號
(93)台財證(六)第00668號

佟 韻 玲



會計師：

葉 素 珍



中華民國九十五年四月二十一日

鈺德科技股份有限公司
 資產負債表
 民國九十五年三月三十一日
 及民國九十四年三月三十一日
 (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			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
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	二及四.1	\$1,117,957	19.89	\$484,686	7.66	2100	短期借款	四.9	\$69,621	1.24	\$508,021	8.03
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	35,349	0.63	295,749	4.67	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、三及十一	\$2,592	0.04	-	-
1120	應收票據淨額	二	33,255	0.59	8,848	0.14	2120	應付票據		3,674	0.07	47,838	0.76
1130	應收票據-關係人淨額	二及五	1,207	0.02	1,723	0.03	2130	應付票據-關係人	五	263	-	1,969	0.03
1140	應收帳款淨額	二及四.3	150,803	2.68	739,852	11.69	2140	應付帳款		59,136	1.05	110,225	1.74
1150	應收帳款-關係人淨額	二及五	46,307	0.82	33,770	0.53	2150	應付帳款-關係人	五	6,505	0.12	5,965	0.10
1180	其他應收款-關係人	二及五	8,803	0.16	137,257	2.17	2160	應付所得稅	二及四.20	1,494	0.03	37,255	0.59
1200	存貨淨額	二及四.4	78,870	1.40	206,000	3.25	2170	應付費用	五	131,718	2.34	124,333	1.96
1280	其他流動資產	四.5	28,399	0.51	85,524	1.35	2224	應付設備款		5,445	0.10	8,283	0.13
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	28,396	0.51	54,951	0.87	2270	一年內到期之長期負債	二及四.12	479,283	8.53	152,189	2.40
	流動資產合計		1,529,346	27.21	2,048,360	32.36	2280	其他流動負債	五	19,789	0.35	39,083	0.62
14XX	基金及投資							流動負債合計		779,520	13.87	1,035,161	16.36
1421	採權益法之長期股權投資	二、三及四.6	1,302,785	23.18	1,114,296	17.61	24XX	長期負債	二及四.12				
1450	備供出售金融資產-非流動	二、三及四.7	6,547	0.12	6,350	0.10	2410	應付公司債		-	-	448,608	7.09
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、三及四.8	76,170	1.36	86,171	1.36	2420	長期借款		875,000	15.57	299,957	4.74
	基金及投資淨額		1,385,502	24.66	1,206,817	19.07		長期負債合計		875,000	15.57	748,565	11.83
15XX	固定資產	二、四.9、五及六					28XX	其他負債					
1501	土 地		521,754	9.28	521,754	8.24	2810	應計退休金負債	二及四.13	12,278	0.22	12,155	0.19
1521	房屋及建築		880,575	15.67	877,826	13.87	2820	存入保證金	五	95	-	95	-
1531	機器設備		2,695,687	47.97	2,936,953	46.40	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	0	-	5,153	0.08
1551	運輸設備		17,162	0.31	15,633	0.25	2881	遞延貸項	四.14	19,830	0.35	22,049	0.35
1561	辦公設備		43,626	0.78	28,166	0.45		其他負債合計		32,203	0.57	39,452	0.62
1681	其他設備		8,934	0.16	2,477	0.04	2XXX	負債總計		1,686,723	30.01	1,823,178	28.81
15XY	成本合計		4,167,738	74.17	4,382,809	69.25		重大之承諾事項及或有事項	七				
15X9	減：累計折舊		(1,641,357)	(29.21)	(1,404,505)	(22.19)		股東權益					
1599	累計減損		(195,000)	(3.47)	-	-	3110	股 本	四.15	2,292,726	40.80	2,083,954	32.93
1671	未完工程		-	-	1,846	0.03	32XX	資本公積	二及四.16	2,042,295	36.34	2,042,295	32.27
1672	預付設備款		-	-	40,775	0.64	33XX	保留盈餘	四.17	(261,517)	(4.65)	477,399	7.54
	固定資產淨額		2,331,381	41.49	3,020,925	47.73	3310	法定盈餘公積	二	158,828	2.83	128,760	2.03
17XX	無形資產						3320	特別盈餘公積	四.18	-	0.00	23,627	0.37
1780	其他無形資產	二	-	-	6,018	0.10	3350	未分配盈餘(累計虧損)		(420,345)	(7.48)	325,012	5.14
18XX	其他資產						3450	金融商品未實現損失	二及四.18	(35,598)	(0.63)	(35,795)	(0.57)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	175,533	3.12	-	-	3420	累積換算調整數	二	70,955	1.26	78,581	1.24
1880	其他資產	二、四.10、五及六	197,987	3.52	46,941	0.74	3510	庫藏股票	二及四.19	(175,835)	(3.13)	(140,551)	(2.22)
	其他資產合計		373,520	6.64	46,941	0.74	3XXX	股東權益總計		3,933,026	69.99	4,505,883	71.19
1XXX	資產總計		\$5,619,749	100.00	\$6,329,061	100.00		負債及股東權益總計		\$5,619,749	100.00	\$6,329,061	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國九十五年三月三十一日

及民國九十四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十五年第一季		九十四年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四. 21及五	\$276,982	100.00	\$458,556	100.00
5000	營業成本	四. 22及五	276,442	99.81	310,028	67.61
5910	營業毛利		540	0.19	148,528	32.39
5920	聯屬公司間未實現利益		-	0.01	(943)	(0.20)
5930	聯屬公司間已實現利益		207	0.07	2,617	0.57
	已實現營業毛利		747	0.27	150,202	32.76
6000	營業費用	四. 22	95,285	34.41	139,836	30.50
6100	推銷費用		59,929	21.64	103,945	22.67
6200	管理費用		26,948	9.73	28,014	6.11
6300	研究發展支出		8,408	3.04	7,877	1.72
6900	營業淨(損)利		(94,538)	(34.13)	10,366	2.26
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,307	1.19	723	0.16
7121	權益法認列之投資收益	二	-	0.00	15,517	3.38
7130	處分固定資產利益	二	-	0.00	16	-
7140	處分投資利益	四. 8	14,024	5.06	-	-
7210	租金收入	五	1,462	0.53	2,048	0.45
7310	金融資產評價利益	二及四. 2	90	0.03	-	-
7480	其他收入	五	3,016	1.09	6,239	1.36
	營業外收入及利益合計		21,899	7.90	24,543	5.35
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		8,221	2.97	8,187	1.79
7520	權益法認列之投資損失	二及四. 6	2,484	0.90	-	-
7530	處分固定資產損失	二	4	-	-	-
7540	處分投資損失		-	-	871	0.19
7560	兌換損失淨額	二	1,073	0.39	3,336	0.73
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	9,114	3.29	6,636	1.45
7630	減損損失	二及四. 6	7,237	2.61	-	-
7650	金融負債評價損失	二	1,327	0.48	500	0.11
7880	其他支出		4,496	1.62	3,808	0.83
	營業外費用及損失合計		33,956	12.26	23,338	5.10
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利		(106,595)	(38.49)	11,571	2.51
8110	所得稅利益(費用)	二及四. 20	20,000	7.22	(270)	(0.06)
8900	繼續營業部門淨(損)利		(86,595)	(31.27)	11,301	2.45
9300	會計原則變動累積影響數	三	(407)	-	-	-
	(扣除316仟元所得稅利益後淨額)					
9600	本期淨(損)利		(\$87,002)	(31.27)	\$11,301	2.45
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	四. 23				
	繼續營業部門淨(損)利		\$(0.49)		\$0.06	
	所得稅利益(費用)		0.09		-	
	繼續營業部門淨(損)利		(0.40)		0.06	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨(損)利		\$(0.40)		\$0.06	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)	四. 23				
	繼續營業部門淨(損)利		\$(0.49)		\$0.06	
	所得稅利益(費用)		0.09		-	
	繼續營業部門淨(損)利		(0.40)		0.06	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨(損)利		\$(0.40)		\$0.06	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭楚



經理人：張昭楚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司
 現金流量表
 民國九十五年三月三十一日
 及民國九十四年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十五年第一季	九十四年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$(87,002)	\$11,301
調整項目：		
金融負債評價損失	1,327	-
會計原則變動累積影響數	723	-
處分投資利益	(14,024)	-
權益法認列之投資損失(利益)	2,484	(15,517)
減損損失	7,237	-
折舊	80,403	100,625
出租資產折舊	3,785	1,870
閒置資產折舊	-	840
各項攤提	2,289	4,366
應付利息補償金	1,145	1,146
處分固定資產(利益)損失	4	(16)
聯屬遞延公司間已實現利益	(782)	(2,111)
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	58,505	257,587
應收票據	4,433	14,397
應收票據-關係人	542	1,874
應收帳款	114,801	15,569
應收帳款-關係人	17,217	54,087
其他應收款-關係人	(1,085)	(124,522)
存貨	20,234	(71,710)
其他流動資產	(1,681)	(39,857)
遞延所得稅資產-流動	32,122	(1,214)
遞延所得稅資產-非流動	(52,465)	718
應付票據	(92,061)	(118,245)
應付票據-關係人	(8,883)	(9,419)
應付帳款	(14,527)	35,086
應付帳款-關係人	1,069	(5,553)
應付所得稅	(6,352)	672
應付費用	(24,649)	(174,437)
其他流動負債	8,620	24,188
應計退休金負債	(18)	1,046
營業活動之現金淨流入(出)	<u>53,411</u>	<u>(37,229)</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(2,279)	(5,745)
出售固定資產價款	1,531	124,643
出售以成本衡量之金融資產價款	26,513	-
長期投資增加	-	(76)
遞延費用增加	(178)	(897)
存出保證金(增加)減少	1,414	(1,508)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>27,001</u>	<u>116,417</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,445)	60,117
長期借款增加(減少)	(547)	53,315
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,992)</u>	<u>113,432</u>
匯率影響數	626	(81)
本期現金及約當現金增加數	79,046	192,539
期初現金及約當現金餘額	1,038,911	292,147
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,117,957</u>	<u>\$484,686</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>\$6,699</u>	<u>\$5,276</u>
本期支付所得稅	<u>\$6,006</u>	<u>\$83</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>\$479,283</u>	<u>\$152,189</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$6,433	\$6,917
加：期初應付設備款	1,291	7,111
減：期末應付設備款	<u>(5,445)</u>	<u>(8,283)</u>
購置固定資產付現	<u>\$2,279</u>	<u>\$5,745</u>

(請參閱財務報表附註)

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
財務報表附註

民國九十五年三月三十一日

及民國九十四年三月三十一日

(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10,000仟元。經歷年增資，截至民國95年3月31日止，實收資本額為新台幣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95年3月31日及94年3月31日員工人數分別為人547及551人。

另本公司於民國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. 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。

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產及負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資等三類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

3. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

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

4. 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。

5. 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。

6. 採權益法之長期股權投資

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，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

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，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

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，應編製合併財務報表。另編製第一季及前三季期中財務報表時，依規定得免編製合併報表。

7. 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。

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

主要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。

8. 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。

9. 其他無形資產

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。

10. 遞延資產

遞延資產係軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

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

11. 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。

12. 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戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，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%。

13. 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。

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)

「所得基本稅額條例」於民國95年1月1日起施行，本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，將未來年度應繳納之最低所得稅稅額納入考量。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 外幣交易事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

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)

衍生性商品之外幣交易(合約)依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。

18. 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。

19. 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。

20. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國95年1月1日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，按公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，認列為股東權益調整項目。前述會計原則變動對本公司民國九十五年第一季之損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

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

1. 現金及約當現金

	95.3.31	94.3.31
庫存現金	\$571	\$664
支票存款	557	3,890
活期存款	10,600	180,909
外幣存款	86,309	45,429
定期存款	930,101	253,794
約當現金	89,819	-
合 計	\$1,117,957	\$484,686

上項民國95年及94年3月31日之定期存款利率區間分別為1.02%~1.915%及1.20%~1.126%。

上述約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95.3.31	94.3.31
證券名稱	金額	金額
交易目的之金融資產		
-基金	\$35,259	\$242,086
-公司債	-	53,663
-評價調整	90	-
合 計	\$35,349	\$295,749

民國94年3月31日之評價採成本與市價孰低法評價，民國95年3月31日則依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

3. 應收帳款淨額

	95.3.31	94.3.31
應收帳款	\$154,357	\$750,124
減：備抵呆帳	(3,554)	(10,272)
淨 額	\$150,803	\$739,852

4. 存貨淨額

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

	95.3.31	94.3.31
商 品	\$446	\$233
製 成 品	45,817	69,468
在 製 品	9,938	41,114
原 料	49,651	103,101
物 料	7,674	14,265
在途存貨	174	1,819
小 計	113,700	230,000
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(34,830)	(24,000)
存貨淨額	<u>\$78,870</u>	<u>\$206,000</u>

民國95年及94年3月31日存貨投保金額均為100,000仟元。

5. 其他流動資產

	95.3.31	94.3.31
應收退稅款	\$1,802	\$4,599
預付款項	8,156	57,668
其他應收款淨額	1,048	1,804
暫 付 款	1,020	2,744
機器消耗品	2,795	4,257
用品盤存淨額	12,836	14,271
其 他	742	181
合 計	<u>\$28,399</u>	<u>\$85,524</u>

6. 採權益法之長期股權投資

	95.3.31			94.3.31		
	金 額	股數 (仟股)	持股比率 (%)	金 額	股數 (仟股)	持股比率 (%)
<u>採權益法評價者：</u>						
鈺權(股)公司	\$18,266	2,856	98.48	\$22,264	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,008	5,250	100.00	23,915	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,027,796	21,543	100.00	985,491	21,543	100.00
Crystal Investment Services Ltd.	219,522	8,110	100.00	82,626	3,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	8,000	800	20.30	-	-	-
小 計	<u>1,297,592</u>			<u>1,114,296</u>		
<u>預付投資款：</u>						
Jade Investment Services Ltd.	12,429			-		
<u>累計減損－長期投資：</u>						
玖鑫工學(股)公司	(7,236)			-		
合 計	<u>\$1,302,785</u>			<u>-</u>		

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

- (1) 本公司於民國95年及94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95年及94年第一季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	95年第一季	94年第一季
投資(損失)利益	(\$2,484)	\$15,517
累積換算調整數	(20,368)	(8,306)

- (2) 本公司於民國94年2月以每股7.6元向非關係人取得鈺權(股)公司之股數計10仟股。
- (3) 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。(詳附註十一.1.(3))。
- (4) 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95年3月31日，已完成設立登記，但尚無資金投入。
- (5) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

7. 備供出售金融資產-非流動

	95.3.31			94.3.31		
	金 額	股數 (仟股)	持股比率 (%)	金 額	股數 (仟股)	持股比率 (%)
巨圖科技(股)公司	\$5,620	1,972	2.79	\$6,350	1,972	3.83
評價調整	927			-		
合 計	\$6,547			\$6,350		

本公司民國95年及94年第一季對被投資公司巨圖科技(股)公司按期末市價評價，認列(迴轉)金融商品未實現損失分別為(927)仟元及35,795仟元，列為股東權益(加)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)

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	95.3.31			94.3.31		
	金 額	股數	持股比率	金 額	股數	持股比率
		(仟股)	(%)		(仟股)	(%)
巨楚(股)公司	\$-	300	3.00	\$-	300	3.00
網益科技(股)公司	142	231	11.28	164	265	11.28
洛錚科技(股)公司	-	933	1.33	-	933	1.33
博鍊科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	23,653	1,971	0.63
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.28	48,000	2,000	0.26
訊聯生物科技(股)公司	4,375	486	2.90	4,354	452	2.70
台灣奈普光電科技(股)公司	-	-	-	10,000	400	0.67
合 計	<u>\$76,170</u>			<u>\$86,171</u>		

(1) 本公司採成本衡量之金融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國95年及94年3月31日累計認列金融資產評價損失如下：

	95.3.31	94.3.31
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	9,333	9,333

(2) 本公司於95年第一季，陸續於興櫃市場將台灣奈普光電科技(股)公司之持股處分，截至95年3月31日已無持股。

9. 固定資產

(1) 土 地

	95.3.31	94.3.31
土地原始取得成本	<u>\$521,754</u>	<u>\$521,754</u>

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。

(2) 折舊性資產

	成 本	95.3.31	
		累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$880,575	\$352,790	\$527,785
機器設備	2,695,687	1,251,082	1,444,605
運輸設備	17,162	9,729	7,433
辦公設備	43,626	25,466	18,160
其他設備	8,934	2,290	6,644
小 計	<u>3,645,984</u>	<u>1,641,357</u>	<u>2,004,627</u>
累計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	<u>\$3,450,984</u>	<u>\$1,641,357</u>	<u>\$1,809,627</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)

	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

(3)

	95.3.31	94.3.31
預付設備款	\$-	\$40,775
未完工程	-	1,846
合 計	\$-	\$42,621

(4) 民國95年及94年3月31日固定資產投保金額分別為2,201,587仟元及2,921,943仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國95年及94年第一季預付設備款及未完工程資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

10. 其他資產

	95.3.31	94.3.31
存出保證金	\$4,338	\$5,846
催收款	36,861	23,024
減：備抵呆帳－催收款	(36,861)	(23,024)
出租資產淨額	165,792	32,952
遞延資產	27,857	4,983
閒置資產淨額	-	3,160
合 計	\$197,987	\$46,941

(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

	95.3.31	94.3.31
機器設備	\$85,378	\$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(36,961)
小 計	44,300	48,417
減：備抵評價	(44,300)	(45,257)
合 計	\$-	\$3,160

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. 短期借款

借款性質	95.3.31		94.3.31	
	金額	利率區間(%)	金額	利率區間(%)
營運週轉金	\$59,196	5.52-5.65	\$407,840	3.36-3.92
信用狀借款－購料	9,635	5.39-5.41	838	3.32
信用狀借款－設備	790	5.49	99,343	2.85-3.93
合計	<u>\$69,621</u>		<u>\$508,021</u>	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12. 長期負債

	95.3.31	94.3.31
應付公司債	\$-	\$448,608
長期借款	875,000	299,957
合計	<u>\$875,000</u>	<u>\$748,565</u>

(1) 應付公司債

	95.3.31	94.3.31
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	12,088	7,508
合計	453,188	598,608
減：一年內到期部份	(453,188)	(150,000)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$448,608</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。

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)

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)

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 95 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 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

③ 截至民國 95 年及 94 年 3 月 31 日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	95.3.31	94.3.31
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

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 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	95.3.31	94.3.31	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	99,248	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- 97.02.06	100,000	2.10%	100,000	99,614	原96.3.30到期，本期予以展期至97.2.6，本金於到期時一次償還。
合作金庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.445%	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	2.445%	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	-	1,094	3,284	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	2.445%	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起第一年内償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
長期借款總額				901,095	302,146	
減：一年內到期長期借款				(26,095)	(2,189)	
一年以上到期之長期借款				\$875,000	\$299,957	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

13. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」民國95年及94年第一季認列淨退休金成本分別為522仟元及2,355仟元。截至民國95年及94年3月31日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為28,066仟元及23,853仟元。

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)

- (2) 本公司95年第一季依勞工退休金條例，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3,564仟元。

14. 遞延貸項

	95.3.31	94.3.31
未實現出售固定資產利益	\$13,004	\$13,452
未實現銷貨毛利	6,826	8,597
合 計	\$19,830	\$22,049

15. 股 本

- (1) 本公司民國94年1月1日實收股本總額2,083,954仟元，分為208,395仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 於民國94年6月20日經股東會決議93年員工紅利26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元，業經主管機關核准並完成股本變更登記。
- (3) 截至民國95年3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。

16. 資本公積

	95.3.31	94.3.31
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

17. 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)

	95 年及 94 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 日經股東會通過之民國 93 年度盈餘分配情形如下：

項 目	93 年度
董監事酬勞	11,770 仟元
員工紅利	
現金	2,942 仟元
股票(面額每股 10 元)	26,482 仟元
股東紅利	
現金	每股 0.0999 元
股票(面額每股 10 元)	每股 0.899999 元

(3) 有關民國 95 年度董事會擬議之民國 94 年度盈餘分派案或虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 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。

19. 庫藏股票

(1)

	95.3.31		94.3.31	
期初股數	10,850	仟股	5,850	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	10,850	仟股	5,850	仟股

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

- (2) 本公司買回股份轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格加計相關之平均買回成本後之價格，但不得低於訂定轉讓辦法當日股票之收盤價格。買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。
- (3) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司截至95年及94年3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。
- (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。

20. 預計所得稅

- (1) 民國 95 年 3 月 31 日及 94 年 3 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	95.3.31		94.3.31	
	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
未實現兌換損失	2,772	693	29,024	7,256
備抵存貨跌價損失	34,830	8,707	24,000	6,000
用品盤存跌價損失	1,750	436	1,100	275
備抵呆帳	37,891	9,473	28,892	7,223
其他應收款之備抵呆帳	5,391	1,348	5,182	1,295
未實現權利金支出	18,829	4,707	-	-
應付公司債利息補償金	12,088	3,022	-	-
虧損扣抵(期限至 95 年)	12,839	3,210	-	-
費用資本化	-	-	263	66
投資抵減	-	-		38,000
小計		31,596		60,203
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(713)	(178)	(21,007)	(5,252)
小計		(178)		(5,252)
備抵遞延所得稅資產—流動		(3,022)		-
遞延所得稅資產—流動淨額		\$28,396		\$54,951

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

遞延所得稅資產－非流動				
聯屬公司間未實現利益	\$19,830	\$4,958	\$22,049	\$5,512
未實現權利金支出	18,200	4,550	-	-
減損損失	202,236	50,559	-	-
虧損扣抵(期限至 99 年)	310,672	77,668	-	-
虧損扣抵(期限至 100 年)	86,829	21,707	-	-
應付公司債利息補償金	-	-	7,508	1,877
未實現閒置資產跌價損失	44,300	11,075	45,257	11,314
投資抵減		57,836		15,286
小計		228,353		33,989
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	(171,279)	(42,820)	(149,065)	(37,266)
小計		185,533		(37,266)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(10,000)		(1,876)
遞延所得稅資產(負債)－非流動淨額		\$175,533		\$ (5,153)

(2) 民國 95 年及 94 年第一季之當期所得稅計算如下：

	95 年第一季	94 年第一季
稅前淨(損)利	(\$106,595)	\$11,571
永久性差異		
國內證券交易(利得)損失	(14,024)	870
短期投資跌價損失	-	500
權益法認列之國內投資收益	1,512	(247)
金融資產評價損失淨額	1,237	-
費用超限及其他與稅法不合者	631	1,358
暫時性差異		
職工福利遞延認列	-	(350)
聯屬公司間未實現利益	(783)	3,040
已實現兌換損益淨額	12,539	(14,171)
未實現兌換損益淨額	2,059	8,018
存貨跌價損失	9,114	6,636
用品盤存跌價損失	650	1,100
備抵呆帳超限	3,648	4,522
權益法認列之國外投資收益	972	(15,269)
轉換公司債利息補償金	1,145	1,145
未實現閒置資產跌價損失	-	(1,294)
未實現權利金支出	(6,171)	-
減損損失	7,237	-
其他	-	53
小計	(86,829)	7,482
減：重要科技事業免稅所得	-	(1,400)
估計課稅所得額	\$ (86,829)	\$6,082

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

依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$1,511
投資抵減稅額	-	(756)
估列應納所得稅－當期所得稅費用	-	755
加：上年度之應付所得稅	1,845	36,583
扣抵繳稅額	(351)	(83)
應付所得稅	<u>\$1,494</u>	<u>\$37,255</u>

(3) 所得稅費用之構成項目：

	<u>95 年第一季</u>	<u>94 年第一季</u>
當期應納所得稅費用估計數	\$-	\$755
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	10,286	287
職工福利	-	87
聯屬公司間未實現利益	195	(760)
未實現兌換利益	(5,510)	(682)
未實現兌換損失	1,861	2,221
投資抵減	(1,672)	(2,425)
存貨跌價損失	(2,279)	(1,659)
用品盤存跌價損失	(161)	(275)
呆帳損失	(912)	(1,131)
權益法認列之國外投資收益	(243)	3,817
公司債利息補償金	(286)	(287)
虧損扣抵	(21,708)	-
未實現權利金支出	1,543	-
減損損失	(1,809)	-
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	374	-
以前年度所得稅低估	5	-
資本化支出	-	(13)
未實現閒置資產跌價損失	-	324
短期票券分離課稅稅額	-	11
繼續營業部門所得稅(利益)費用	(20,316)	270
會計原則變動累積影響數	316	-
本期所得稅(利益)費用	<u>(\$20,000)</u>	<u>\$270</u>

(4) 截至民國 95 年 3 月 31 日及 94 年 3 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$7,656</u>	<u>\$3,126</u>
	<u>94 年度</u>	<u>93 年度</u>
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	-	10.85%

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)

	95.3.31	94.3.31
86年度以前未分配盈餘	\$4	\$4
87年度以前未分配盈餘	(420,349)	325,008
合計	\$(420,345)	\$325,012

(5) 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。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

95.3.31				
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	\$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
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	1,672	1,672	99 年度
		\$82,222	\$57,836	

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	研究發展	3,181	3,181	98 年度
		\$70,119	\$53,286	

(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

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

21. 營業收入

	95 年第一季	94 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	\$281,939	\$458,917
減：銷貨退回及折讓	(4,957)	(361)
營業收入淨額	\$276,982	\$458,556

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 95 年第一季及 94 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：

功能別 性質別	95 年第一季			94 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	\$48,294	20,450	68,744	\$52,663	\$17,939	70,602
勞健保費用	4,045	1,381	5,426	4,362	1,567	5,929
退休金費用	2,850	1,090	3,940	1,608	747	2,355
其他用人費用	2,666	775	3,441	2,901	864	3,765
折舊費用	74,156	6,247	80,403	96,788	3,837	100,625
攤銷費用	321	1,968	2,289	3,675	691	4,366

23. 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

	95 年第一季	94 年第一季
基本每股盈餘：		
期初流通在外普通股股數	229,273 仟股	208,395 仟股
減：庫藏股	(10,850) 仟股	(5,850) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	218,423 仟股	202,545 仟股
繼續營業部門稅前淨(損)利	(\$106,595)	\$11,571
所得稅利益(費用)	20,000	(270)
繼續營業部門淨(損)利	(86,595)	11,301
會計原則變動累積影響數	(407)	-
本期淨(損)利	(\$87,002)	\$11,301

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)

每股淨利		
繼續營業部門稅前淨(損)利	(0.49) 元	0.06 元
所得稅利益(費用)	0.09 元	- 元
繼續營業部門淨(損)利	(0.40) 元	0.06 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
本期淨(損)利	(0.40) 元	0.06 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國95年及94年第一季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。

24. 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，經評估採權益法評價之長期股權投資之減損情形說明如下：

	95.3.31	94.3.31
採權益法之長期股權投資減損	\$7,236	\$-

採權益法之長期股權投資減損

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，於95年第一季完成變更登記，惟因該被投資公司營運持續產生虧損，預計短期內無法回升，將投資成本與股權淨值差異部分，於95年3月31日提列7,236仟元之減損損失。

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
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

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)

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
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
U-Tech Media Japan Co., 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
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	95年第一季		94年第一季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$660	0.24	\$799	0.17
銖德科技(股)公司	2,281	0.82	-	-
台灣奈普光電科技(股)公司	-	-	102	0.02
U-Tech Australia Pty Ltd.	7,021	2.54	16,277	3.55
Glory Tech LLC	11,840	4.28	12,468	2.72
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	17,485	6.31	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,087	0.75	686	0.15
合 計	\$41,374	14.94	\$30,332	6.61

民國94年第一季銷售予關係人之銷貨價格除 Glory Tech LLC 因採進口地交貨，售價包含相關出口費用，致其銷售價格較一般交易為高，餘與一般交易相當。收款期間除 U-Tech Australia Pty Ltd. 因收貨後尚須再包裝、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

	95年第一季		94年第一季	
	金 額	%	金 額	%
銖德科技(股)公司	\$32,846	27.77	\$-	-
博銖科技(股)公司	2,197	1.86	-	-
合 計	\$35,043	29.63	\$-	-

上項進貨價格除 95 年第一季與銖德科技(股)公司聯合採購原料，故進貨價格較低外，餘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

	95 年第一季		94 年第一季	
	金額	%	金額	%
鈺權(股)公司	\$116	0.10	\$348	0.18
國碩科技工業(股)公司	-	-	161	0.09
合計	\$116	0.10	\$509	0.27

4. 債權債務

	95.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$554	45.88	\$1,235	71.68
巨圖科技(股)公司	618	51.22	488	28.32
台灣奈普光電科技(股)公司	35	2.90	-	-
合計	\$1,207	100.00	\$1,723	100.00

應收帳款

鈺德科技(股)公司	\$1,637	3.53	\$-	-
巨圖科技(股)公司	348	0.75	839	2.49
台灣奈普光電科技(股)公司	-	-	107	0.32
Mrt Technology Llc	198	0.43	3,922	11.61
U-Tech Australia Pty Ltd.	7,075	15.28	15,814	46.83
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	17,751	38.33	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,104	4.54	-	-
Glory Tech LLC	17,392	37.56	13,196	39.07
小計	46,505	100.42	33,878	100.32
減：備抵呆帳	(198)	(0.42)	(108)	(0.32)
淨額	\$46,307	100.00	\$33,770	100.00

其他應收款

鈺德科技(股)公司	\$1,406	15.97	\$4,003	2.92
U-Tech Australia Pty Ltd.	97	1.10	1,931	1.41
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	541	6.15	687	0.50
Glory Tech LLC	2,344	26.63	128,485	93.61
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	3,486	39.60	-	-
徐國賢	929	10.55	1,218	0.89
其他	-	-	36	0.02
合計	\$8,803	100.00	\$137,257	100.00

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)

	95.3.31		94.3.31	
	金額	%	金額	%
<u>應付票據</u>				
博錄科技(股)公司	\$-	-	\$1,669	84.76
國碩科技工業(股)公司	-	-	56	2.84
鈺權(股)公司	263	100.00	244	12.40
合 計	\$263	100.00	\$1,969	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$3,045	46.81	\$172	2.88
博錄科技(股)公司	3,460	53.19	1,745	29.25
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	4,048	67.87
合 計	\$6,505	100.00	\$5,965	100.00
<u>應付費用</u>				
鈺德科技(股)公司	\$112	0.09	\$-	-
博錄科技(股)公司	-	-	1,042	0.84
其他	-	-	148	0.05
合 計	\$112	0.09	\$1,190	0.96

5. 其他流動負債

預收貨款

MRT Technology LLC	\$-	-	\$2,581	6.60
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	278	0.71
合 計	\$-	-	\$2,859	7.31

6. 其他收入

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

7. 財產交易

(1) 本公司於民國 95 年第一季出售設備及資產與關係人，明細如下：

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)

95 年第一季

對 象	出售價款		
	(未稅)	帳面價值	出售損益
U-Tech Media Japan Co., Ltd.			
固定資產	\$1,522	\$1,522	\$-
其他資產	1,963	1,963	-
合 計	<u>\$3,485</u>	<u>\$3,485</u>	<u>\$-</u>

基於投資架構之考量，本公司於 95 年 1 月 4 日於日本設立子公司，並將原日本分公司之固定資產併同其他資產按帳面價值轉售予該子公司。

94 年第一季

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

上項出售利益係屬出售新設備之未實現利益，帳列遞延貸項，於以後年度分 5 年攤提。

8. 背書保證

	95.3.31	94.3.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$113,663	\$110,740
Glory Tech LLC	162,375	94,920
合 計	<u>\$276,038</u>	<u>\$205,660</u>

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	
				95 年 第一季	94 年度 第一季
鈺德科技(股)公司	檢驗機及 塗佈機等	\$-	91.11- 94.1	\$-	\$1,550
鈺德科技(股)公司	檢驗機及 塗佈機等	-	95.1- 95.6	1,339	-
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	-	441
合 計				<u>\$1,339</u>	<u>\$1,991</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)

六、抵(質)押之資產

資產名稱	95.3.31	94.3.31	質押機構	質押性質
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、長期借款
建築物	526,456	194,932	中國信託	"
機器設備	349,842	398,031	中國信託、台灣工銀、合作金庫	"
出租資產	48,157	9,910	中國信託台灣工銀、合作金庫	"
合計	<u>\$1,446,209</u>	<u>\$1,124,627</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 95 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
歐 元	EUR \$613,500

2. 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 1,727,000 仟元 美 金 6,500 仟元
發行國內普通公司債	新台幣 530,000 仟元
經濟部工業局補助款	新台幣 13,360 仟元

3. 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	94.01.01-99.5.31	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

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1,094仟元。
5. 本公司因進口原料，由銀行保證之金額計5,000仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1.風險政策與避險策略

- (1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，如避險交易未符合使用避險會計之要件，則以交易目的之會計處理。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

① 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

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 匯率風險

本公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司會不定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

③ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

金融商品包括：

金融商品	95.3.31		94.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,117,957	\$1,117,957	\$484,686	\$484,686
公平價值變動列入損益之金融資產	35,349	35,349	295,749	295,111
<u>—流動</u>				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款—關係人)	231,572	231,572	784,193	784,193
<u>—非流動</u>				
備供出售金融資產—非流動	6,547	6,547	6,350	6,350
以成本法衡量之金融資產—非流動	76,170	-	86,171	-
<u>負債—非衍生性</u>				
短期借款	69,621	69,621	508,021	508,021
應付票據及帳款(含應付票據及帳款—關係人)	69,578	69,578	165,997	165,997
長期附息負債(包括一年內到期)	1,354,283	1,354,283	900,754	900,754

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)

負債－衍生性

遠期外匯合約	-	-	(4,342)	(4,342)
外幣選擇權合約	-	-	3,566	3,566
利率交換合約	2,592	2,592	-	(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) 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (3) 長期付息負債及衍生性商品之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。

A. 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 95 年 3 月 31 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>總 計</u>
長期借款(含一年內到期之長期負債)	\$ (1,354,283)	\$-	\$-	\$ (1,354,283)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$ 1,117,957	\$-	\$-	\$ 1,117,957
短期借款	(69,621)	-	-	(69,621)
利率交換	-	-	-	(2,592)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

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)

B. 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

C. 避險活動

現金流量避險

無此事項

公平價值避險

無此事項。

3. 為配合新公報之實行及95年度第一季財務報表之比較，業將94年第一季之財務報表部份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。

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) 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 95 年及 94 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：

95 年 3 月 31 日

無此事項。

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 (美元兌台幣)	94.4.20-94.5.2
"	賣出	買權	USD8,000	30.549-33.35 (台幣兌金)	94.4.20-94.6.13
"	買入	買權	USD3,000	30.549 (台幣兌美金)	94.6.13

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 95 年及 94 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	95 年第一季	94 年第一季
已實現兌換利益	\$-	\$1,200
權利金收入	-	21,37
權利金支出	-	(2,831)
淨 額	\$-	\$506

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

95年3月31日

無此事項。

94年3月31日

往來銀行	到期日	原幣(仟元)	94.3.31	
			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			<u>\$240,302</u>	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)				<u>\$4,342</u>

D. 利率交換

截至民國95年及94年3月31日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

95.3.31

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	(\$2,192)
台北富邦銀行	98.4.7	\$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	1,538
台北富邦銀行	100.1.26	\$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	(1,938)
合計				<u>(\$2,592)</u>

94.3.31

往來對象	到期日	名目本金(仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	(\$1,265)

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. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。
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95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	\$ 393,303 (註一)	\$ 113,733 (US\$3,500)	\$113,663 (US\$3,500)	\$ -	2.82%	\$786,606 (註一)
	"	Glory Tech LLC	"	"	162,475 (US\$5,000)	162,375 (US\$5,000)	-	4.03%	"
						<u>\$276,038</u>		<u>6.85%</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。

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					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	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	124	\$20,195	略	\$20,226	
	富邦投信－吉祥三號債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	965	10,130	略	10,130	
	大眾投信－大眾債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	390	5,024	略	5,024	
	巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產-非流動	1,972	6,547	2.79%	6,547	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之長期股權投資-非流動	300	-	3.00%	192 (註一)	
	網益科技(股)公司	無	以成本衡量之長期股權投資-非流動	231	142	11.28%	1,359 (註一)	
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之長期股權投資-非流動	933	-	1.33%	8,624 (註一)	
	鍊寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之長期股權投資-非流動	2,000	48,000	0.29%	16,240 (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	以成本衡量之長期股權投資-非流動	1,971	23,653	0.63%	20,598 (註一)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	以成本衡量之長期股權投資-非流動	486	4,375	2.90%	4,360 (註一)	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,856	18,266	98.48%	18,266 (註一)	
	鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,250	24,008	100.00%	24,008 (註一)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,110	219,522	100.00%	219,522 (註一)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,543	1,027,796	100.00%	1,027,796 (註一)	
	玖鑫工學(股)公司	無	採權益法之長期股權投資	800	764	-	764 (註一)	
	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)	
合 計						<u>\$1,420,851</u>	<u>\$1,396,085</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	育冠科技股份有限公司	無	以成本衡量之長期股權投資-非流動	651	\$10,000	2.00%	\$7,506	(註一)
	洛錚科技股份有限公司	無	以成本衡量之長期股權投資-非流動	840	-	1.20%	7,837	(註一)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$15,343</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(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	採權益法之長期股權投資	21,750	\$918,299	100.00%	\$918,299	(註一)
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,318	113,822	100.00%	113,822	(註一)
	Glory Days Services Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,510	-	5,510	
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	325	-	325	(註一)
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	採權益法之長期股權投資	18,000	616,457	100.00%	616,457	(註一)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	1,652	304,929	100.00%	304,929	(註一)
	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	700	18,945	7.95%	18,945	(註一)
	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	-	2,454	-	2,454	
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	採權益法之長期股權投資	3,000	113,890	100.00%	113,890	(註一)

(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(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	採權益法之長期股權投資	8,100	\$219,284	100.00%	\$219,284	(註一)
	Bright Service Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	162	-	162	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC 股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	8,100	219,360	92.05%	219,360	(註一)

(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)

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	\$24,458	2,856	98.48%	\$18,266	\$(1,568)	\$(1,544)	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,008	32	32	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	736,489	21,543	100.00%	1,040,225 (註一)	7,321	7,321	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	267,451	267,451	8,110	100.00%	219,522	(8,293)	(8,293)	
"	玖鑫工學(股)公司	台北市	電信管制射頻器材輸入業	8,000	-	800	20.30%	764	(3,515)	(7,236) (註二)	

(註一)：含預付投資款12,429仟元。

(註二)：因該被投資公司營運持續產生虧損，預計短期內無法回升，將投資成本與股權淨值差異部分，於95年3月31日提列7,236仟元之減損損失。