

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核閱報告

民國九十五 上半
及民國九十四 上半

合併財務報表

目

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目	2
三、	會計師核閱報告	3
四、	合併資產負債表	4
五、	合併損表	5
	、合併股東權變動表	6
七、	合併現金表	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明	9-16
(三)	會計變動之由及其影響	16-17
(四)	重要會計科目之明	17-34
(五)	關係人交	34-37
(六)	抵(質)押之資產	37
(七)	重大承諾事項及或有事項	38-39
(八)	重大之災害損失	40
(九)	重大之期後事項	40
(十)	其他	40-45
(十一)	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	45、47-51
	2.轉投資事業相關資訊	45、52-54
	3.大投資資訊	45

鈺德科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該部分子公司財務報表所載之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該部分子公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 842,598 仟元及 1,022,248 仟元，占合併資產總額分別為 13.93% 及 15.67%，民國九十五年一月一日至三月三十一日及九十四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 362,905 仟元及 379,824 仟元，占合併營業收入淨額分別為 31.79% 及 31.20%。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如附註二.1 所述，上第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該部分子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總額分別為新台幣 263,976 仟元及 23,701 仟元，占合併資產總額分別為 4.36% 及 0.36%，負債總額分別為新台幣 102,668 仟元及 108 仟元，占合併負債總額分別為 4.69% 及 0.01%，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淨損分別為新台幣 4,530 仟元及 197 仟元，占合併總損失分別為 2.43% 及 0.14%。又財務報表附註十一所載有關該部分子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。另，如附註四.5 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十五年上半採權法之長期股權投資，係根據被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以評價。截至民國九十五年三月三十一日，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資為 8,018 仟元，其於民國九十五年上半所認之投資淨額為 18 仟元。又財務報表附註十一所載相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該部分子公司之財務報表及附註十一相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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。

如附註三所述，鈺德科技股份有限公司之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「融商品之會計處理準則」與第三十號「融商品之表達與揭露」之規定處理。

本公司對於投資成本與股權淨值間差之會計處理，自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第五號「採權法之長期股權投資會計處理準則」之規定處理。

此致
鈺德科技股份有限公司及其子公司 公鑒

致遠會計師事務所

管會證期局公開發公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證()第 64514 號

(93)台財證()第 00668 號

會計師：

中華民國九十五年八月四日

徐韻玲



黃素珍



鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十五年三月三十日
及民國九十四年三月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		九十五 月三十日		九十四 月三十日		負 債 及 股 東 權		九十五 月三十日		九十四 月三十日			
代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%
11XX	動資產						21XX	動負債					
1100	現 及 約 當 現	二及四.1	\$1,511,268	24.98	\$1,058,748	16.23	2100	短期借款	四.10	\$170,302	2.81	\$519,230	7.96
1310	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	二、三及四.2	51,954	0.86	187,347	2.87	2180	公平價值變動 入損 之 融負債- 動	二、三及十一	2,109	0.03	-	-
1120	應收票據淨額	二	27,224	0.45	19,427	0.30	2120	應付票據		1,288	0.02	30,465	0.47
1130	應收票據 - 關係人淨額	二及五	3,359	0.06	2,284	0.04	2130	應付票據 - 關係人	五	105	-	4,052	0.06
1140	應收帳款淨額	二及四.3	433,645	7.17	617,237	9.46	2140	應付帳款		109,307	1.81	150,121	2.30
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	4,916	0.08	26,149	0.40	2150	應付帳款 - 關係人	五	29,699	0.49	59,682	0.92
1180	其他應收款 - 關係人	二及五	1,541	0.03	5,360	0.08	2190	其他應付帳款 - 關係人	五	1,623	0.03	-	-
1200	存貨淨額	二及四.4	158,572	2.62	299,015	4.58	2160	應付所得稅	二及四.17	2,156	0.04	11,475	0.18
1280	其他 動資產		58,405	0.97	45,875	0.70	2170	應付費用	五	343,543	5.68	268,585	4.12
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.17	52,968	0.88	109,585	1.68	2224	應付設備款		4,143	0.07	3,493	0.05
	動資產合計		2,303,852	38.10	2,371,027	36.34	2270	一 內到期之長期負債	二及四.11	518,074	8.56	172,692	2.65
14XX	基 及 投資						2280	其他 動負債		22,719	0.38	85,786	1.32
1421	採權 法之長期股權投資	二、三及四.5	782	0.01	-	-		動負債合計		1,205,068	19.92	1,305,581	20.03
1450	備供出售 融資產-非 動	二、三及四.6	3,944	0.07	7,514	0.12	24XX	長期附息負債	二及四.11				
1480	以成本衡 之 融資產-非 動	二、三及四.7	56,470	0.93	100,827	1.55	2410	應付公司債		-	-	449,753	6.90
	基 及 投資淨額		61,196	1.01	108,341	1.67	2420	長期借款		952,771	15.75	408,296	6.26
								長期附息負債合計		952,771	15.75	858,049	13.16
15XX	固定資產	二、四.8、五及					28XX	其他負債					
1501	土 地		560,248	9.25	560,375	8.59	2810	應計退休 負債	二及四.12	12,313	0.20	13,232	0.20
1521	房屋及建築		1,248,612	20.63	1,207,205	18.51	2820	存入保證	五	-	-	94	-
1531	機器設備		3,975,900	65.71	3,858,552	59.16	2880	合併貸項	二	18,370	0.30	28,148	0.43
1551	運輸設備		23,784	0.39	20,048	0.31		其他負債合計		30,683	0.50	41,474	0.63
1561	生財器具		62,327	1.03	47,017	0.72	2XXX	負債總計		2,188,522	36.17	2,205,104	33.82
1681	其他設備		18,624	0.31	20,051	0.31		重大之承 事項及或有事項	七				
15XY	成本合計		5,889,495	97.32	5,713,248	87.60		股東權					
15X9	減： 計折舊		(2,282,943)	(37.73)	(1,804,885)	(27.67)	3110	股 本	四.13	2,292,726	37.89	2,083,954	31.95
1599	計減損		(195,000)	(3.22)	(25,000)	(0.38)	3150	待分配股票股	四.13	-	-	208,772	3.20
1671	未完工程		-	-	586	0.01	32XX	資本公積	二及四.14	1,867,781	30.87	2,042,295	31.31
1672	預付設備款		-	-	4,964	0.08	33XX	保 盈餘		(186,327)	(3.07)	83,220	1.28
	固定資產淨額		3,411,552	56.37	3,888,913	59.64	3310	法定公積	二及四.15	-	-	158,828	2.44
17XX	無形資產						3350	計虧損	二及四.15	(186,327)	(3.07)	(75,608)	(1.16)
1780	其他無形資產	二	21	-	3,463	0.05	3450	融商品未實現損失	二、三	(38,201)	(0.63)	(34,631)	(0.53)
18XX	其他資產						3420	積換算調整	二	101,329	1.67	73,372	1.12
1860	遞延所得稅資產 - 非 動	二及四.17	198,534	3.28	22,449	0.34	3510	庫藏股票	二及四.16	(175,835)	(2.90)	(140,551)	(2.16)
1880	其他資產	二、四.9、五及	75,104	1.24	127,685	1.96		母公司股東權 合計		3,861,473	63.83	4,316,431	66.17
	其他資產合計		273,638	4.52	150,134	2.30		少 股權		264	-	343	0.01
1XXX	資產總計		\$6,050,259	100.00	\$6,521,878	100.00	3XXX	股東權 總計		3,861,737	63.83	4,316,774	66.18
								負債及股東權 總計		\$6,050,259	100.00	\$6,521,878	100.00

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭炎



總經理：張昭炎



會計主管：顏 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
 (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 上半		九十四 上半	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.18及五	\$1,141,444	100.00	\$1,217,298	100.00
5000	營業成本	四.19及五	1,006,888	88.21	1,004,338	82.51
5910	營業毛		134,556	11.79	212,960	17.49
6000	營業費用	四.19及五	299,839	26.27	320,809	26.35
6100	推銷費用		141,399	12.39	201,376	16.54
6200	管 費用		141,814	12.42	103,844	8.53
6300	研發費用		16,626	1.46	15,589	1.28
6900	營業淨損		(165,283)	(14.48)	(107,849)	(8.86)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		17,153	1.50	10,234	0.84
7121	權 法認 之投資收	二	18	-	-	-
7130	處分固定資產 淨額		-	-	1,975	0.16
7140	處分投資		-	-	1,166	0.10
7210	租 收入	五	2,801	0.25	3,169	0.26
7310	融資產評價	二及三	13,449	1.18	-	-
7480	其他收入		12,998	1.14	8,567	0.70
	營業外收入及 合計		46,419	4.07	25,111	2.06
7500	營業外費用及損失					
7510	息支出		23,132	2.03	22,466	1.85
7522	其他投資損失	二	-	-	900	0.07
7540	處分投資損失		-	-	2,400	0.20
7560	兌換損失淨額	二	3,291	0.29	1,601	0.13
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	9,298	0.81	16,636	1.37
7630	減損損失	二及四.21	36,936	3.24	25,000	2.05
7880	其他支出		7,398	0.65	14,680	1.21
	營業外費用及損失合計		80,055	7.02	83,683	6.88
7900	稅前淨損		(198,919)	(17.43)	(166,421)	(13.68)
8110	所得稅(費用)	二及四.17	12,957	1.14	27,283	2.24
8900	繼續營業部門淨損		(185,962)	(16.29)	(139,138)	(11.44)
9300	會計原則變動 積影響 (扣除316仟元所得稅 後淨額)		(407)	(0.04)	-	-
	合併總損失		<u>\$ (186,369)</u>	<u>(16.33)</u>	<u>\$ (139,138)</u>	<u>(11.44)</u>
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		\$ (186,327)		\$ (139,139)	
9602	少 股權之淨 (損)		(42)		1	
9600	合併總損失		<u>\$ (186,369)</u>		<u>\$ (139,138)</u>	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.20				
	繼續營業部門淨損		\$ (0.91)		\$ (0.80)	
	所得稅		0.06		0.18	
	繼續營業部門淨損		(0.85)		(0.62)	
	會計原則變動 積影響		-		-	
	少 股權之淨		-		-	
	母公司普通股股東之淨損		<u>\$ (0.85)</u>		<u>\$ (0.62)</u>	

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



總經理：張昭焚



會計主管：顏 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
民國九十五年一月一日至三月三十日
及民國九十四年一月一日至三月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配 股票股	資本公積	保 盈 餘				融商品未 實現損失	積換算 調整	庫藏股票	少 股 權	合 計
				法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計					
民國九十四 一月一日餘額	\$2,083,954	\$-	\$2,042,295	\$128,760	\$23,627	\$313,711	\$466,098	\$(35,716)	\$86,968	\$(140,551)	\$342	\$4,503,390
民國九十三 盈餘分配：												
特別盈餘公積					(23,627)	23,627						-
法定公積				30,068		(30,068)						-
董監事酬						(11,770)	(11,770)					(11,770)
員工紅		26,482				(29,424)	(29,424)					(2,942)
現 股						(20,255)	(20,255)					(20,255)
股票股		182,290				(182,290)	(182,290)					-
未實現長期股權投資跌價損失								1,085				1,085
積換算調整 - 長期投資									(13,596)			(13,596)
九十四 上半 淨損						(139,139)	(139,139)				1	(139,138)
民國九十四 三月三十日餘額	\$2,083,954	\$208,772	\$2,042,295	\$158,828	\$-	\$(75,608)	\$83,220	\$(34,631)	\$73,372	\$(140,551)	\$343	\$4,316,774
民國九十五 一月一日餘額	\$2,292,726	\$-	\$2,042,295	\$158,828	\$-	\$(333,342)	\$(174,514)	\$(36,524)	\$90,697	\$(175,835)	\$306	\$4,039,151
彌補虧損			(174,514)	(158,828)		333,342	174,514					-
融商品未實現損失								(1,677)				(1,677)
積換算調整 - 長期投資									9,339			9,339
積換算調整 - 日本分公司									1,293			1,293
九十五 上半 淨損						(186,327)	(186,327)				(42)	(186,369)
民國九十五 三月三十日餘額	\$2,292,726	\$-	\$1,867,781	\$-	\$-	\$(186,327)	\$(186,327)	\$(38,201)	\$101,329	\$(175,835)	\$264	\$3,861,737

(請 閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



總經理：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現表
 民國九十五年一月一日至 月三十日
 及民國九十四年一月一日至 月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十五 上半	九十四 上半
營業活動之現		
合併總損失	\$(186,369)	\$(139,138)
調整項目：		
融資產評價	(13,449)	-
會計原則變動 積影響	723	-
折舊	232,345	252,559
出租資產折舊	2,679	3,073
閒置資產折舊	-	1,680
減損損失	36,936	25,000
各項攤提	4,715	8,879
採權 法認 投資收	(18)	-
應付 息補償	2,291	2,291
處分固定資產損失()	118	(1,975)
屬公司間(已)未實現	-	(7,850)
營業資產與負債淨增減變動：		
公平價值變動 入損 之 融資產- 動	42,169	365,989
應收票據	10,477	3,818
應收票據 - 關係人	(1,610)	1,313
應收帳款	147,052	328,466
應收帳款 - 關係人	(316)	30,599
其他應收款 - 關係人	787	5,441
存貨	25,788	(138,628)
其他 動資產	(13,979)	8,087
遞延所得稅資產 - 動	9,051	(55,848)
遞延所得稅資產 - 非 動	(22,087)	8,919
合併借項	163	3,586
應付票據	(94,447)	(135,618)
應付票據 - 關係人	(8,553)	(7,336)
應付帳款	(51,865)	20,898
應付帳款 - 關係人	21,244	48,164
其他應付款項 - 關係人	1,623	-
應付所得稅	(22,252)	(77,766)
應付費用	27,176	(121,735)
其他 動負債	2,532	35,686
應計退休 負債	17	2,123
合併貸項	(5,541)	(5,259)
營業活動之現 淨 入	147,400	465,418

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金：		
購置固定資產	(47,576)	(203,014)
出售固定資產價款	3,733	167,079
出售以成本衡之融資產價款	26,513	-
遞延費用增加	(4,437)	(3,714)
存出保證增加	(733)	(6,997)
其他資產減少(增加)	409	(39,357)
投資活動之淨現金出	<u>(22,091)</u>	<u>(86,003)</u>
融資活動之現金：		
短期借款增加	10,520	71,326
存入保證減少	-	(1)
長期借款(減少)增加	(33,308)	154,668
融資活動之淨現金(出)入	<u>(22,788)</u>	<u>225,993</u>
匯率影響	<u>1,113</u>	<u>12,093</u>
子公司首次併入影響	<u>5,576</u>	<u>(45,925)</u>
本期現金及約當現金增加	109,210	571,576
期初現金及約當現金餘額	<u>1,402,058</u>	<u>487,172</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,511,268</u>	<u>\$1,058,748</u>
現金資訊之補充揭：		
本期支付利息(含息資本化)	<u>\$20,926</u>	<u>\$18,080</u>
本期支付所得稅	<u>\$45,892</u>	<u>\$64,708</u>
影響現金之投資及融資活動		
一 內到期之長期借款	<u>\$518,074</u>	<u>\$172,692</u>
融商品未實現跌價損失(迴轉)	<u>\$1,677</u>	<u>\$(1,085)</u>
部分影響現金之投資活動		
購置固定資產	\$48,940	\$199,396
加：期初應付設備款	2,779	7,111
減：期末應付設備款	(4,143)	(3,493)
購置固定資產付現	<u>\$47,576</u>	<u>\$203,014</u>

(請閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



總經理：張昭焚



會計主管：顏全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十五年 月三十日
 及民國九十四 月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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)設於民國83 5月19日，成時實收資本額新台幣一仟萬元。經增資，截至民國95 6月30日止，實收資本額為2,292,726仟元。另於民國94 2月15日於日本成分公司，惟基於投資架構考，該分公司已於民國95 2月13日註銷登記。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。本公司及子公司於民國95 6月30日及94 6月30日員工人合計分別為656及625人。

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

二、重要會計政策之彙總 明

本財務報表係依照證券發 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 明如下：

1. 合併概況

本公司依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，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之被投資公司。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 入合 併編製個體		備註
			95.6.30	94.6.30	95 上半	94 上半	
本公司	鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	註一
本公司	鈺權股份有限公司	貨包裝業	98.48	98.48	是	是	註二
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
本公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Crytal Investment Overseas Ltd.	Bright Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否 入合 併編製個體		備註
			95.6.30	94.6.30	95 上半	94 上半	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC	光碟片製造 及銷售	92.05	81.58	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造 及銷售	100.00	100.00	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造 及銷售	100.00	100.00	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	Glory Tech LLC.	光碟片製造 及銷售	7.95	18.42	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	光碟片製造 及銷售	100.00	-	是	否	註四
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	貨包裝業	100.00	100.00	是	是	註五

註一：未經會計師核閱。

註二：未達簽證標準。

註三：係其他會計師核閱簽證。

註四：94 上半 尚未設。

註五：94 上半 經其他會計師核閱，95 上半 未經核閱。

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 交 於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執或轉換之潛在表決權)比 超過百分之五十者，視為對被投資公司有控制能，構成母子公司關係，除依權 法評價外，並編製合併財務報表。

3. 現 及約當現

約當現 係指隨時可轉換成定額現 且即將到期而其 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 承兌匯票等。

4. 融資產及 融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」及證券發 人財務報告編製準則之規定將 融資產分 為公平價值變動 入損 之 融資產、以成本衡 之 融資產、備供出售之 融資產等三 。 融負債則為公平價值變動 入損 之 融負債。

本公司購買或出售之 融資產及負債，採交 日(即本公司決定購買或出售 融資產的日期)會計處 ， 融資產及 融負債於原始認 時以公平價值衡 ，但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產或負債，應加計取得或發 之交 成本。

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

民國 94 年 12 月 31 日(含)以前 之會計處 詳財務報表附註三。

(1) 公平價值變動 入損 之 融資產及負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的 融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分為公平價值變動 入損 之 融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡 且公平價值變動認 於當期損 。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基 係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基 則按資產負債表日每單位受 憑證淨資產價值為公平價值。

(2) 以成本衡 之 融資產

本公司對無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認 之成本衡 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損 額 予迴轉。

(3) 備供出售之 融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動 入損 之 融資產、持有至到期日之 融資產、放款及應收款等 別之非衍生性 融資產，分為備供出售之 融資產。續後評價係以公平價值衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，除減損損失及貨幣性 融資產外幣兌換損 外，於除前認 為股東權 調整項目，備供出售之 融資產除 時，將 積之 或損失 入當期損 。

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 之公平價值則係指資產負債表日該基 之淨資產價值。

本公司對 融負債之續後評價係以攤銷後成本衡 。但公平價值變動 入損 之 融資產及避險之衍生性 融資產，係以公平價值衡 。

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 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 。

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 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)
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 採權 法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比 達 20%以上或具有影響 者，採權 法評價。採權 法評價之長期股權投資，帳 投資成本與股權淨值間之差額按五 平均分攤。惟自民國 95 1 月 1 日起該差額 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 」。有關收購成本分攤之步驟予以分析處 ，其中屬於商譽部分 得攤銷。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比 達20%或具有重大影響 ，而按權 法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表， 該功能性貨幣與本國貨幣 同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，為「 積換算調整 」作為被投資公司股東權 之調整項目，本公司依持股比 認 之，並作為本公司股東權 之調整項目。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能 者，均編入合併財務報表。

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 及 新作為資本支出，入固定資產；修 及維護支出，則作為當 費用。
- (2) 折舊係依所得稅法規定之耐用 表之 限， 為購買舊固定資產，則減除已使用 限，並預 殘值一 ，以直線法計算提 。

主要固定資產耐用 限如下：

房屋及建築物	5-50
機器設備	5-10
運輸設備	3-5
辦公設備	3-5
其他設備	1-3

- (3) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之 計折舊均自帳上予以減除，其產生之損 為營業外損 。
- (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態前之 息支出均予資本化。

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

9. 資產減損

本公司自94 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，則進減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現 產生單位進 測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現 產生單位)之帳面價值大於可回收 額，則須認 減損損失，而可回收 額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，於資產負債表日有證據顯示資產於以前 認 之減損損失可能已 存在或減少時，應重新評估可回收 額， 可回收 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 可超過資產在未認 減損損失情況下，減除應提 折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉 則 為營業外收支。

10. 其他無形資產

營業權等成本，依預計未 經濟效 分二 至五 平均攤提。

11. 遞延資產

遞延資產係CD母版、DVD母版、軟體及線 輔助費等，依預計未 經濟效 分三到五 平均攤銷。

公司債發 成本自發 日至到期日止五 內平均攤提。

土地設定他項權 規費依設定期間分十 攤銷。

12. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計 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

本公司訂有員工退休辦法，依 動基準法規定設 工退休準備 監督委員會，每月按薪資總額一定比 提撥退休準備 ，存入中央信託局退休基 專戶。由於上述退休準備 係以退休準備 監督委員會名義存入，與本公司完全分 ，故未 入上開財務報表中。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨退休 成本係依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」之規定，按 算報告提 ，包括當期服務成本、 息成本、基 資產之預期報酬、未認 過渡性淨資產與退休 之攤提。未認 過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘 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 額認 為當期費用。

工退休 條 自民國94 7月1日起施 ，並採確定提撥制。實施後員工得選擇用「 動基準法」有關之退休 規定，或適用該條 之退休 制 並保 適用該條 之工作 資。對適用該條 之員工，本公司每月負擔之員工退休 提撥 ， 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 ，原按5 平均攤提。惟依財務會計準則公報第五號「採權 法之長期股權投資會計處 準則」及第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處 」之規定，自民國95 1月1日起該差額 再攤銷，續後評價改依資產減損之會計處 準則規定。

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 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 所產生之所得稅影響 為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差 、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響 認 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 其備抵評價 額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分 劃分為 動或非 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 動或非 動項目。以前 所得稅之高低估， 為當期所得稅之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十營 事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時 為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處 依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處 準則」之規定處 ，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 法處 。

16. 營業收入

本公司收入認 之會計處 係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認 之會計處 準則」之規定辦 。收入於獲 過程大部分已完成，且已實現或可實現時認 。銷貨 未符合上述認 條件時，則俟條件符合時方認 為收入。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(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

股票發溢價等轉資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交法規定，公開發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，得用以分配現金股。惟依證券交法規定，公開發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，將依證券交法規定收回之庫藏股票之買回成本為股東權減項。庫藏股票交價差則記或沖抵資本公積，沖抵足則反映於保盈餘項下。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. 外幣交事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交日之即期匯入帳。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，依公平價值衡者，按該日即期匯調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認為股東權調整項目者，兌換差額應為股東權調整項目；其公平價值變動認為當期損者，兌換差額應為當期損。非依公平價值衡者，應按交日之史匯衡。

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成本、應付息、已認之應付息補償及轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權證書面額部份，為資本公積。

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

21. 政府補助

凡接受政府捐助應合 確定能同時符合下 要件，始於財務報表認 政府補助收入，並依配合原則認 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。

22. 衍生性 融商品

本公司從事遠期外匯合約與 交換等之衍生性 融商品交，以規避 與匯 變動風險。此 衍生性 融商品原始認 與續後衡 皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認 為資產，為負時則認 為負債。

當 符合避險會計的條件時，衍生性 融商品公平價值變動部分則認 為當期損 。

三、會計變動之 由及其影響

1. 本公司自民國95 1月1日起，採用財務會計準則公司第五號公報「採權法之長期股權投資會計處 準則」與第二十五號公報「企業合併-購買法之會計處」，投資溢價及合併商譽 再攤銷，續後每 進 減損測試。此項會計原則變動，使本公司稅前損失減少3,613千元。
2. 本公司之 融商品自民國95 1月1日起，適用財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」與第三十 號「 融商品之表達與揭 」之規定。
 - (1). 本公司於適用日將公平價值衡 之 融資產及 融負債予以適當分，按公平價值重新衡 。原始帳 額之調整，屬以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融商品者，認 為會計原則變動 積影響 ；屬備供出售 融商品以公平價值衡 者，認 為股東權 調整項目。前述會計原則變動對本公司民國95 上半 之損 無重大影響。
 - (2). 首次適用第三十四號及三十 號公報所編製之比較財務報表中，民國94 上半 財務報表應依民國95 上半 所使用之會計科目重分，但依規定無須重編。本公司民國94 12月31日之前所採用之會計政策， 明如下：

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

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 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 僅註記所增加之股 ，並按移動加權平均法重新計算每股平均單位成本。

外幣交 事項

避險性質之遠期外匯買賣合約，於報表日以該日之即期匯 調整，所產生之兌換差額 為當期損 。 為規避可辨認外幣承 匯 變動風險者，其兌換損 均遞延至實際交 發生時，作為交 價格之調整項目；惟兌換損失遞延後 將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失 予遞延。 遠期外匯買賣合約之 額超過其所規避之可辨認外幣承 額時，其兌換差額(稅後淨額)超過可辨認外幣承 之兌換差額部分 為當期費用。

屬避險性質之外幣選擇權買賣合約於訂約日 認 資產或負債，購買(或出售)外幣選擇權，所支付(或取得)之權 則於合約存續期間平均攤銷認 為當期損 。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 損 為當期損 ；凡屬規避已承 或未承 之預期交 風險者，未實現選擇權交 損 遞延至實際交 發生時，作為交 價格之調整之項目。非避險性質之權 帳 損 ，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損 為當期損 。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	95.6.30	94.6.30
庫存現	\$830	\$700
支票存款	53,988	13,324
活期存款	34,561	59,360
外幣存款	76,126	155,467
定期存款	1,215,763	703,083
約當現	130,000	126,814
合 計	\$1,511,268	\$1,058,748

約當現 為商業本票，民國 95 及 94 6 月 30 日 區間分別為 1.44%~1.45%及 1.23%~1.25%。

上項民國 95 及 94 6 月 30 日之定期存款 區間分別為 1.11%~5.86%及 1.285%~5.5%。

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

2. 公平價值變動 入損 之 融資產- 動

證券名稱	95.6.30 額	94.6.30 額
交 目的之 融資產		
-基	\$51,618	\$134,094
-公司債	-	53,253
-評價調整	336	-
合 計	\$51,954	\$187,347

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收帳款淨額

	95.6.30	94.6.30
應收帳款	\$434,545	\$631,992
減：備抵呆帳	(900)	(14,755)
淨 額	\$433,645	\$617,237

4. 存貨淨額

	95.6.30	94.6.30
商 品	\$9,083	\$16,034
製 成 品	68,117	85,246
在 製 品	10,662	22,107
原 物	105,771	197,903
在途存貨	-	11,725
小 計	193,633	333,015
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(35,061)	(34,000)
存貨淨額	\$158,572	\$299,015

民國95 及94 6月30日存貨投保 額分別為534,004仟元及124,139仟元。

5. 採權 法之長期股權投資

	95.6.30			94.6.30		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
玖鑫工學(股)公司	\$8,018	800	20.30	\$-	-	-
計減損	(7,236)			-		
合 計	\$782			\$-		

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

(1)本公司為上下游垂直整合，於民國94 12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元。本公司於民國95 上半 係依其未經會計師核閱之同期財務報表採權 法按約當持股比 認 相關投資 計18仟元。

(2)有關資產減損 明，請詳附註四.21項下。

6. 備供出售 融資產-非 動

	95.6.30			94.6.30		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
巨圖科技(股)公司	\$5,621	1,972	2.79	\$7,514	1,972	3.83
評價調整	(1,677)			-		
合 計	<u>\$3,944</u>			<u>\$7,514</u>		

本公司民國95 及94 上半 對被投資公司巨圖科技(股)公司按期末市價評價，認 (迴轉) 融商品未實現損失分別為1,677仟元及(1,085)仟元， 為股東權 (加)減項。

7. 以成本衡 之 融資產-非 動

	95.6.30			94.6.30		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
巨楚(股)公司	\$-	300	3.00	\$-	300	3.00
網 科技(股)公司	142	231	11.28	142	231	11.28
錚科技(股)公司	-	1,773	2.53	-	1,773	2.53
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	18,300	2,000	0.26	48,000	2,000	0.29
Infinity Int'L Co., Ltd	-	-	-	4,657	3,000	15.00
育冠科技(股)公司	10,000	651	2.00	10,000	486	2.00
訊 生物科技(股)公司	4,375	486	1.96	4,354	452	2.70
台灣 普光電科技(股)公司	-	-	-	10,000	400	0.67
小 計	<u>56,470</u>			<u>100,806</u>		
預付投資款						
訊 生物科技(股)公司	-			21		
合 計	<u>\$56,470</u>			<u>\$100,827</u>		

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司採成本衡 之 融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國95 及94 6月30日 計認 融資產評價損失如下：

	95.6.30	94.6.30
巨楚(股)公司	\$3,500	\$3,500
網 科技(股)公司	5,283	5,283
錚科技(股)公司	37,859	37,859

- (2) 本公司於95 上半 ，於興櫃市場 續處分台灣 普光電科技(股)公司，截至95 6月30日已無持股。

- (3) 有關資產減損 明，請詳附註四.21項下。

8. 固定資產

- (1) 土 地

	95.6.30	94.6.30
土地原始取得成本	\$560,248	\$560,375

上項土地座 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 。

- (2) 折舊性資產

	95.6.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,248,612	\$465,725	\$782,887
機器設備	3,975,900	1,769,787	2,206,113
運輸設備	23,784	11,864	11,920
辦公設備	62,327	30,218	32,109
其他設備	18,624	5,349	13,275
小 計	5,329,247	2,282,943	3,046,304
減： 計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	\$5,134,247	\$2,282,943	\$2,851,304

	94.6.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,207,205	\$387,037	\$820,168
機器設備	3,858,552	1,381,242	2,477,310
運輸設備	20,048	8,756	11,292
辦公設備	47,017	23,079	23,938
其他設備	20,051	4,771	15,280
小 計	5,152,873	1,804,885	3,347,988
減： 計減損	(25,000)	-	(25,000)
合 計	\$5,127,873	\$1,804,885	\$3,322,988

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

(3)

	95.6.30	94.6.30
預付設備款	\$-	\$4,964
未完工程	-	586
合 計	\$-	\$5,550

(4) 截至民國95 及94 6月30日止固定資產投保 額分別為3,388,324仟元及4,111,323仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(6) 民國95 及94 上半 預付設備款及未完工程 息資本化 額均為0元。

(7) 有關資產減損 明，請詳附註四.21項下。

9. 其他資產

	95.6.30	94.6.30
存出保證	\$12,083	\$11,335
催收款	40,027	29,339
備抵呆帳 - 催收款	(40,027)	(29,339)
出租資產淨額	19,852	34,876
遞延資產	29,963	23,440
閒置資產淨額	-	2,320
合併借項	13,165	16,337
其 他	41	39,377
合 計	\$75,104	\$127,685

(1) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請 閱附註 。

(2) 閒置資產淨額

	95.6.30	94.6.30
機器設備	\$90,141	\$85,378
減：計折舊	(45,841)	(39,095)
小 計	44,300	46,283
減：備抵評價	(44,300)	(43,963)
合 計	\$-	\$2,320

(3) 有關資產減損 明，請詳附註四.21項下。

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

10.短期借款

借款性質	95.6.30	
	額	區間(%)
營運週轉	\$74,742	6.12-8.00
信用 借款 - 購	68,545	5.65-6.05
信用 借款 - 設備	27,015	3.41-6.27
合 計	\$170,302	

借款性質	94.6.30	
	額	區間(%)
營運週轉	\$297,490	3.86-5.30
信用 借款 - 購	190,823	0.00-5.30
信用 借款 - 設備	30,917	0.00-4.29
合 計	\$519,230	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

11.長期附息負債

	95.6.30	94.6.30
應付公司債	\$-	\$449,753
長期借款	952,771	408,296
合 計	\$952,771	\$858,049

(1) 應付公司債

	95.6.30	94.6.30
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 息補償	13,234	8,653
合 計	454,334	599,753
減：一 內到期部份	(454,334)	(150,000)
合 計	\$-	\$449,753

- 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，按息法攤銷並認 息補償 負債，分期攤銷 為當期之 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)
(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 條件如下：

種	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 總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發 面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發 日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五 (90.12.14~95.12.14)	五 (92.8.11~97.8.10)
票面	2.8%，自發 日起依票面 每 付息一次	0%
轉換期間	無	自發 日起滿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 國際商業銀 股份有限公司	中國信託商業銀 股份有限公司
轉換價格	無	發 時轉換價格為 32.2 元，依發 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 6 月 30 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	1. 本轉換公司債發 日起滿三個月之翌 日起至發 期間屆滿前四十日止， 本公司普通股在證券交 所之收盤價 格 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 加計 息補償 提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發 滿三個月之翌日起 至發 期間屆滿前四十日止，本轉換 公司債 通在外餘額低於原發 總額 之百分之十時，按前項所述計算收回 價格，以現 收回其全部債券。
債券持有 人溢價賣 回權	無	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 分別 還本 30%、30%、40%	到期日以現 一次還本
保證機構	中國信託商業銀 股份有限公司	無

③ 截至民國95 及94 6月30日止，已發 可轉換公司債轉換及贖回明細
如下：

	95.6.30	94.6.30
發 總額	\$600,000	\$600,000
已轉換 額	(358,900)	(358,900)
尚未轉換或贖回 額	\$241,100	\$241,100

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(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 閱附註 。

(2)長期借款

貸款銀	借款 期間	借款總額		95.6.30	94.6.30	明
中華開發	93.07.08- 96.04.09	100,000	2.10%	\$100,000	\$100,000	本 於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	2.58%	100,000	99,354	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本 25,000千元。
遠東銀	94.03.30- 97.02.06	100,000	2.10%	100,000	99,494	原96.3.30到期，本期予以展期至97.2.6，本於到期時一次償還。
合作 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 4,167千元。
合作 庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.345%	100,000	50,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 8,333千元。
工業局	90.10.01- 95.09.30	6,567	-	547	2,736	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本 547千元。
合作 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 16,700千元，第12期攤還本 16,300千元
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 12,500千元。
中國信託	94.09.30- 97.09.30	150,000	1.92%	150,000	-	自96.9.30起第一 內償還本 100,000 千元，第二 償還本 50,000千元。
國泰銀 (美國)	93.12.23- 98.12.22	63,290 (USD2,000)	5.25%- 8.125%	45,434 (USD1,400)	56,961 (USD1,800)	自93.12.23起，分60期攤還本息。
國泰銀 (美國)	94.10.18 -99.11.06	63,290 (USD2,000)	7.33%	57,344 (USD1,767)	-	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%- 6.48%	13,186 (AUD548)	22,443 (AUD930)	自88.8.30起，分96每期攤還本息。
	長期借款總額			1,016,511	430,988	
	減：一 內到期長期借款			(63,740)	(22,692)	
	一 以上到期之長期借款			\$952,771	\$408,296	

上 借款提供抵押擔保情形，請 閱附註 。

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

12. 退休

- (1) 本公司採用財務會計準則公報十八號「退休 會計處 準則」民國95 及 94 上半 認 淨退休 成本分別為1,043仟元及4,710仟元。截至民國95 及94 6月30日日止，存於中央信託局之 工退休準備 餘額分別為 28,552仟元及25,132仟元。
- (2) 本公司95 上半 依 工退休 條 ，按員工選擇確定提撥制所提撥至 員工個人帳戶之退休 額為6,568仟元。

13. 股本

- (1) 本公司民國94 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 6月20日經股東會決議93 員工紅 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 登記。
- (3) 截至民國95 6月30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

	95.6.30	94.6.30
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 得	4,023	4,023
彌補虧損	(174,514)	-
餘 額	\$1,867,781	\$2,042,295

本公司於民國95 6月9日經股東會決議以資本公積\$174,514仟元彌補虧損。

15. 保 盈餘

- (1) 本公司每 決算後 有盈餘，除依法繳納營 事業所得稅及彌補以往 虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積 ，及就當 發生之股東權 減項 額提 特別盈餘公積，如尚有餘額再按下 比 提撥董監酬 及 員工紅 。其餘 同以前 未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為 股東股 。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(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 6月20日經股東會通過之民國93 盈餘分配情形如下：

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

(3) 本公司民國 94 為營運虧損，故無盈餘可供分配。

16. 庫藏股票

(1)

	95.6.30	94.6.30
期初股	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	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 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 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 完畢日起三 未轉讓部分，依法辦 註銷股份變 登記。

(3) 證券交 法規定公司對買回已發 在外股份之 比 ， 得超過公司已發 股份總 百分之十，收買股份之總 額， 得逾保 盈餘加計發 股份溢價及已實現之資本公積之 額，本公司截至95 及94 6月30日止買回之庫藏股票股 為10,850仟股及5,850仟股， 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 完畢，申報買回執 期間分別為民國94 10月21日至94 12月20日及93 5月11日至93 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 法規定 得質押，亦 得享有股 之分派、表決權等權 。庫藏股票轉讓予員工並辦 過戶登記後，其權 義務與其他股東相同。

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

17. 預計所得稅

(1) 民國95 6月30日及94 6月30日之遞延所得稅負債與資產：

	95.6.30	94.6.30
① 遞延所得稅負債總額	\$40,805	\$48,070
② 遞延所得稅資產總額	\$354,331	\$186,134
③ 遞延所得稅資產之備抵評價 額	\$62,024	\$6,030
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差 ：		
職工 遞延認	\$-	\$1,190
未實現兌換	\$(2,380)	\$(18,779)
未實現兌換損失	\$1,999	\$7,999
用品盤存跌價損失	\$3,150	\$1,100
備抵存貨跌價損失	\$35,014	\$34,000
備抵呆帳	\$37,423	\$39,650
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	\$43,963
權 法認 投資收	\$(158,399)	\$(173,485)
應付公司債 息補償	\$13,234	\$8,653
減損損失	\$206,901	\$25,000
屬公司間未實現	\$19,066	\$21,139
其他	\$(604)	\$56
投資抵減	\$62,928	\$46,096
未實現權 支出	\$158,557	\$21,212
固定資產折舊	\$49,181	\$12,772
虧損扣抵	\$540,076	\$216,321
(2) 遞延所得稅資產 - 動	\$53,601	\$116,679
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 動	-	(2,400)
遞延所得稅負債 - 動	(633)	(4,694)
淨遞延所得稅資產 - 動	\$52,968	\$109,585
(3) 遞延所得稅資產 - 非 動	\$300,730	\$69,455
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非 動	(62,024)	(3,630)
遞延所得稅負債 - 非 動	(40,172)	(43,376)
淨遞延所得稅資產 - 非 動	\$198,534	\$22,449

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 民國95 及94 上半 當期所得稅計算如下：

	95 上半	94 上半
稅前淨損	\$(198,919)	\$(166,421)
永久性差		
融資產評價	(13,449)	-
國內證券交 損失	-	1,290
權 法認 之國內投資損失	2,658	116
短期投資跌價損失	-	900
費用超限及其他與稅法 合	1,220	10,225
暫時性差		
職工 遞延認	-	(350)
已實現兌換(損) 淨額	12,539	(14,171)
未實現兌換損()淨額	(10,257)	(6,810)
存貨跌價損失	9,298	16,636
用品盤存跌價損失	2,050	1,100
備抵呆帳超限	3,407	15,185
權 法認 之國外投資(損失)收	13,853	(39,690)
轉換公司債 息補償	2,290	2,290
屬公司間已(未)實現	(1,546)	2,129
未實現閒置資產跌價損失迴轉	-	(2,588)
未實現權	(5,473)	25,510
退休 準備	-	552
減損損失	36,936	25,000
認 已減損之固定資產折舊	(22,389)	-
費用遞延認	20,846	1,906
其他	(140)	1,235
小 計	(147,076)	(125,956)
減：子公司免稅所得	(22,590)	(11,830)
課稅所得額	\$(169,666)	\$(137,786)
依據課稅所得估 應納稅額	\$4,625	\$29,834
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	5,192
投資抵減稅額	-	(2,596)
應納所得稅 - 當期所得稅費用	4,625	32,430
扣繳稅額	(24,714)	(20,943)
其 他	-	(335)
應(退)付所得稅 (註)	\$(20,089)	\$11,152

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

(註)：應(退)付所得稅明細如下：

	95.6.30	94.6.30
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	\$2,156	\$7,138
U-Tech Australia Pty Ltd.	(21,843)	1,914
Glory Tech LLC	-	(323)
鈺德科技股份有限公司	(393)	2,410
鈺權股份有限公司	(9)	-
鈺得投資股份有限公司	-	13
應(退)付所得稅	<u>\$(20,089)</u>	<u>\$11,152</u>

(5) 所得稅費用之構成項目：

	95 上半	94 上半
應納所得稅 - 當期所得稅費用	\$4,625	\$32,430
暫時性差 所產生之遞延所得稅()費用		
職工	-	88
未實現兌換	(7,775)	(2,450)
未實現兌換損失	2,054	7,480
投資抵減	(6,763)	4,764
存貨跌價損失	(2,324)	(4,159)
用品盤存跌價損失	(513)	(275)
短期票券分 課稅額	-	21
虧損扣抵	(41,872)	(52,959)
呆帳損失	(769)	(3,794)
權 法認 之國外投資收	(3,463)	9,923
轉換公司債 息補償	(573)	(573)
屬公司間未實現	387	(532)
未實現閒置資產跌價損失迴轉	-	647
未實現減損損失	(2,975)	(6,250)
未實現權	4,632	(6,102)
其 他	(2,435)	(218)
備抵遞延所得稅資產	43,698	573
以前 所得稅低估	382	(5,897)
海外營運機構所得稅費用 - 日本分公司	411	-
繼續營業部門之所得	(13,273)	(27,283)
會計原則變動 積響	316	-
本期所得稅	<u>\$(12,957)</u>	<u>\$ (27,283)</u>

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 截至民國 95 年 6 月 30 日及 94 年 6 月 30 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	95.6.30	94.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,656	\$6,867
盈餘分配之稅額扣抵比	-	10.85%
86 以前未分配盈餘	\$4	\$4
87 以後未分配盈餘	(186,331)	(75,612)
合計	\$ (186,327)	\$ (75,608)

- (7) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 92 年。

- (8) 所得稅抵減相關資訊如下：

		95.6.30		
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業升級條	機器設備、研究發展	\$33,510	\$9,124	96
促進產業升級條	機器設備、研究發展、人才培訓	38,154	38,154	97
促進產業升級條	機器設備、研究發展、人才培訓	12,707	12,707	98
促進產業升級條	機器設備、研究發展、人才培訓	2,943	2,943	99
		\$87,313	\$62,928	

		94.6.30		
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業升級條	機器設備、研究發展	\$34,264	\$3,967	96
促進產業升級條	機器設備、研究發展、人才培訓	38,154	38,154	97
促進產業升級條	機器設備研究發展	3,975	3,975	98
		\$76,393	\$46,096	

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 截至民國95 及94 6月30日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵 額及最後可扣抵 示如下：

發生	95.6.30			最後可抵減
	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	
94	\$323,511	-	\$323,511	98
95 上半	167,489	-	167,489	99
合 計	\$491,000	\$-	\$491,000	

發生	94.6.30			最後可抵減
	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	
94 上半	\$171,594	-	\$171,594	98
合 計	\$171,594	\$-	\$171,594	

(10) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條 享有 續五 就 DVD 免徵營業所得稅之優惠，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

18. 營業收入

營業收入包括：	95 上半	94 上半
產品銷售	\$1,147,237	\$1,225,354
減：銷貨退回及折讓	(5,793)	(8,056)
營業收入淨額	\$1,141,444	\$1,217,298

19. 營業成本及營業費用

本公司民國 95 及 94 上半 發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	功能別	95 上半		合 計
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用				
薪資費用		\$156,668	\$69,767	\$226,435
健保費用		12,023	3,963	15,986
退休 費用		7,552	3,246	10,798
其他用人費用		21,493	2,705	24,198
折舊費用		213,171	19,174	232,345
攤銷費用		759	3,956	4,715

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

性質別	功能別	94 上半		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用				
薪資費用		\$149,052	\$72,464	\$221,516
健保費用		11,181	4,568	15,749
退休 費用		4,446	2,313	6,759
其他用人費用		5,782	8,648	14,430
折舊費用		233,879	18,680	252,559
攤銷費用		6,986	1,893	8,879

20. 每股盈餘

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

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	95 上半	94 上半
期初 通在外普通股股	229,273 仟股	208,395 仟股
加：盈餘轉增資	- 仟股	18,229 仟股
員工紅 轉增資	- 仟股	2,648 仟股
減：買回庫藏股(註一)	(10,850) 仟股	(6,432) 仟股
通在外加權平均普通股股	218,423 仟股	222,840 仟股

(註一)依庫藏股買回天 佔總天 比 計算之。

稅前淨損	\$ (198,919)	\$ (166,421)
所得稅	12,957	27,283
少 股權之淨(損)	42	(1)
會計原則變動 積影響	(407)	-
母公司普通股股東之淨損	\$ (186,327)	\$ (139,139)

每股淨損		
稅前淨損	(0.91) 元	(0.80) 元
所得稅	0.06 元	0.18 元
會計原則變動 積影響	- 元	- 元
少 股權之淨	- 元	- 元
母公司普通股股東之淨損	(0.85) 元	(0.62) 元

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

(2) 稀釋每股盈餘

民國95 及94 上半 為營業淨損，潛在普通股 入將產生反稀釋作用，故未予揭 稀釋每股盈餘。

21. 資產減損損失

本公司民國 94 1 月 1 日起依「資產減損之會計處理準則」規定認 資產減損損失，經評估出租資產、遞延資產並無產生減損，固定資產及基 及投資之減損情形 明如下：

	95.6.30	94.6.30
固定資產減損	\$-	\$25,000
採權 法之長期股權投資減損	7,236	-
以成本衡 之 融資產減損	29,700	-
合 計	<u>\$36,936</u>	<u>\$25,000</u>

95.6.30

採權 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 12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元，於95 第一季完成變 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溢價部分，提 \$7,236仟元之減損損失。

採成本衡 之 融資產減損

本公司採成本衡 之 融資產之被投資公司鍊寶科技(股)公司，因該被投資公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，於民國95 上半，予以提 \$29,700仟元之減損損失。

94.6.30

固定資產減損

本公司衡 資產可回收 額係以「使用價值」或「淨公平價值」作為衡方法，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之 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)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司將現 產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現
係依據本公司七 期之財務預算估計。本公司以加權平均資 成本計算折
現 ，計算之結果採用之折現 為4.0095%。

本公司評估CD產品之固定資產可回收 額低於帳面價值，故提 減損損
失計25,000仟元， 為固定資產減項。

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨圖科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
台灣 普光電科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司其子公司 為該公司之董事(已於94 底解任)
國碩科技工業(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司為該公司 之董事及監察人
Advance Media, Inc.	對本公司採權 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 法評價之投資公司為該公司 之最終控股公司
Prime Disc Technologies GmbH	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
Wellzong International LLC	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	95 上半		94 上半	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$6,917	0.61	\$8,394	0.69
巨圖科技(股)公司	1,506	0.13	1,219	0.10
博鍊科技(股)公司	213	0.02	-	-
Prime Disc Tech	-	-	1,893	0.16
Advance Media, Inc.	1,257	0.11	4,640	0.38
其 他	67	0.01	164	0.01
合 計	\$9,960	0.88	\$16,310	1.34

上項銷貨價格及收款條件與一般交 相當。

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

2. 進 貨

	95 上半		94 上半	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$75,003	24.54	\$20,192	3.95
博鍊科技(股)公司	30,625	10.02	19,426	3.80
Prime Disc Technologies GmbH	-	-	24,473	4.79
MRT Technology LLC	1,721	0.56	25,654	5.02
Advance Media, Inc.	2,357	0.77	2,358	0.46
合 計	\$109,706	35.89	\$92,103	18.02

上項進貨價格除民國 95 上半 與鍊德科技(股)公司 合採購原 故進價價格較低外，餘進貨價格及付款條件與一般交 相當。

3. 製造費用

	95 上半		94 上半	
	額	%	額	%
博鍊科技(股)公司	\$-	-	\$2,165	0.36
國碩科技工業(股)公 司	-	-	321	0.05
Wellzong Interational LLC	-	-	3,767	0.63
MRT Technology LLC	-	-	4,795	0.81
合計	\$-	-	\$11,048	1.85

上項製造費用主要係租 支出及包裝費。

4. 債權債務

	95.6.30		94.6.30	
	額	%	額	%
<u>應收票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$2,638	78.54	\$1,515	66.33
巨圖科技(股)公司	686	20.42	769	33.67
其他	35	1.04	-	-
合 計	\$3,359	100.00	\$2,284	100.00

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

應收帳款

鍊德科技(股)公司	\$4,237	86.19	\$8,874	33.94
巨圖科技(股)公司	550	11.19	211	0.81
博鍊科技(股)公司	212	4.31	-	-
MRT Technology LLC	121	2.46	16,893	64.60
Advance Media, Inc.	67	1.36	1,067	4.08
其 他	35	0.71	175	0.66
小 計	5,222	106.22	27,220	104.09
減：備抵呆帳	(306)	(6.22)	(1,071)	(4.09)
合 計	\$4,916	100.00	\$26,149	100.00

95.6.30

94.6.30

額

%

額

%

其他應收款

鍊德科技(股)公司	\$937	60.80	\$4,187	78.12
徐國賢	884	57.37	1,173	21.88
小 計	1,821	118.17	5,360	100.00
減：備抵呆帳	(280)	(18.17)	-	-
合 計	\$1,541	100.00	\$5,360	100.00

應付票據

鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$238	5.87
巨圖(股)公司	105	100.00	210	5.18
博鍊科技(股)公司	-	-	3,604	88.95
合 計	\$105	100.00	\$4,052	100.00

應付帳款

鍊德科技(股)公司	\$25,477	85.78	\$5,183	8.68
MRT Technology LLC	-	-	34,562	57.91
Advance Media, Inc.	-	-	437	0.73
博鍊科技(股)公司	4,222	14.22	6,079	10.19
Prime Disc Technologies GmbH.	-	-	13,388	22.43
其 他	-	-	33	0.06
合 計	\$29,699	100.00	\$59,682	100.00

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

	95.6.30		94.6.30	
	額	%	額	%
<u>其他應付帳款</u>				
Advance Media, Inc.	\$1,623	100.00	\$-	-
<u>應付費用</u>				
博鍊科技(股)公司	\$24,102	7.02	\$-	-
Prime Disc Technologies GmbH.	-	-	489	0.18
MRT Technology LLC	-	-	18,732	6.98
其 他	44	0.01	155	0.05
合 計	\$24,146	7.03	\$19,376	7.21

5. 租賃情形

承租人	租賃 標的物	存出 保證	租賃 期間	租	收 入
				(租 95 上半	支 出) 94 上半
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$-	91.11- 94.1	\$-	\$3,169
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	-	94.8- 94.12	2,678	-
Wellzonh International Ltd	建築物等	643	93.11- 95.10	(3,879)	(3,767)
MRT Technology LLC	建築物等	-	93.11- 95.10	(4,937)	(4,795)
合 計				<u>\$(6,138)</u>	<u>\$(5,393)</u>

、質押之資產

資產名稱	95.6.30	94.6.30	質押機構	質押性質
土地	\$521,754	\$521,754	合作 庫、中國信託、中 國國際商業銀 (澳洲)	公司債、長期借款
建築物	695,062	356,372	中國信託、中國國際商業 銀 (澳洲)	"
機器設備	642,898	469,561	中國信託、合作 庫、台 灣工銀、Korea Exchange Bank、國泰銀 (美國)	公司債、短期借款、 長期借款
出租資產	-	9,590	中國信託、合作 庫、台 灣工銀	公司債、長期借款
合 計	<u>\$1,859,714</u>	<u>\$1,357,277</u>		

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

七、重大之承 事項及或有事項

1. 截止民國 95 6 月 30 日止，本公司開 保證票據如下：

用 途	額
長期借款、信用 借款、發 商業本票及	新台幣 1,647,000 仟元
融商品交	美 4,000 仟元
發 國內普通公司債	新台幣 530,000 仟元
經濟部工業局補助款保證	新台幣 13,360 仟元

2. 截止民國 95 6 月 30 日止，本公司為生產 CD-Audio Video CD DISE 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權 合約， 示如下：

對 象	項 目	合約期間	權 計算方式
甲公司	CD Audit 及 VIDEO CD DISC 技術合作	94.01.01-105.05.15	依合約所定規格產品之銷 售
甲公司	DVD DISCS 技術合作	94.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷 售
乙公司	DVD DISCS 技術合作	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷 售
丙公司	預 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

3. 截止民國95 6月30日止，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 光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋 繳納比 為產品銷售 額之2%，以三 為限，上限為配合款6,567 仟元之40%，此份合約由銀 保證547仟元。
4. 截止民國95 6月30日止，本公司因進口原 ，由銀 保證之關稅 額計5,000 仟元。
5. 截止民國95 6月30日止，，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	95.6.30
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	5,000 美元

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

6. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Glory Tech LLC 開 保證票據如下：

用 途	額
長期借款	美 3,167 仟元

7. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Glory Tech LLC.為生產 CD-RW/Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權 合約， 示如下：

對 象	項 目	合約期間	權 計算方式
甲公司	CD Audio 及 DVD Disc 技術合作	94.07.01~104.07.01	依合約所定規格產品之銷售

8. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Globalstor Data Corporation 對本公司之美國子公司廠 Glory Tech LLC.延遲交貨提起違約訴訟，求償 USD500,000。截至查核報告日止，本訴訟案之最後結果尚未確定。

9. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，U-Tech Media Australia Pty Ltd.為生產 CD-RW/Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權 合約， 示如下：

對 象	項 目	合約期間	權 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

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

10. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，U-Tech Media Korea Co., Ltd.開 L/C計韓元 1,500,000仟元予銀 ，作為其銀 存款透支之擔保。

11. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一 以上之租賃合約，截至民國 95 年 6 月 30 日止，尚未支付租 明細如下：

期 間	額
— 以內支付	\$6,760
— 以後支付	4,263
合 計	\$11,023

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

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

- (1) 本公司持有衍生性商品以外之 融商品主要包括：銀 借款、公司債及現 及約當現 。本公司藉由該等 融商品以調節營業資 需求。本公司另持有其他 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 ，主要包括 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 風險與匯 風險。本公司之政策係 從事交 目的衍生性商品交 ，如避險交 未符合使用避險會計之要件，則以交 目的之會計處 。

本公司 融商品之主要風險為 變動現 風險、匯 風險、信用風險與 動性風險。 明如下：

① 變動現 風險

公司 於 變動現 風險主要為浮動 之長期銀 借款等。本公司採綜合舉借固定 與浮動 借款方式管 其 風險，並從事特定 區間內之浮動 息與固定 息之交換。

② 匯 風險

本公司主要之匯 風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯 風險。本公司會 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 對尚未確定之承 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 好之第三人交 ，本公司政策並規定與客戶進 信用交 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。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司其他 融資產(含括現 及約當現 及備供出售 融資產)之信用風險主要 自於交 對手無法 合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

④ 動性風險

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

2. 融商品資訊之揭

(1)公平價值之資訊：

融商品	95.6.30		94.6.30	
	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 及約當現	\$1,511,268	\$1,511,268	\$1,058,748	\$1,058,748
公平價值變動 入損 之 融資產	51,954	51,954	187,347	187,347
- 動				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款 - 關係人)	469,144	469,144	665,097	665,097
備供出售 融資產 - 非 動	3,944	3,944	7,514	7,514
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	56,470	-	100,827	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	170,302	170,302	519,230	519,230
應付票據及帳款(含應付票據及帳款 - 關係人)	140,399	140,399	244,320	244,320
長期付息負債(包括一 內到期)	1,470,845	1,470,845	1,030,741	1,030,741
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	-	(1,950)	(1,950)
外幣選擇權合約	-	-	1,859	1,126
交換合約	(2,109)	(2,109)	-	(888)

(2)本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現 、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀 借款。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

② 公平價值變動 入損 之 融資產及備供出售 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 依預期未 現折現而得。

(3) 本公司 融資產及 融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

融商品	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	95.6.30	94.6.30	95.6.30	94.6.30
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	-	-	\$1,105,513	\$653,496
公平價值變動 入損 之 融資產	-	-	51,954	187,347
- 動				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款 - 關係人)	-	-	261,037	471,171
備供出售 融資產 - 非 動	3,944	7,514	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	88,775	390,617
應付票據及帳款(含應付票據及帳款 - 關係人)	-	-	68,976	93,883
長期付息負債(包括一 內到期)	-	-	1,354,881	951,337
<u>負債 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	-	(1,950)	-	-
外幣選擇權合約	-	1,126	-	-
交換合約	(2,109)	(888)	-	-

(4)財務風險資訊：

① 風險

茲將本公司 融商品帳面價值所 的 風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 95 年 6 月 30 日

固定

	1 以內	1 以上	總 計
長期借款(含一 內到期之長期負債)	\$ (454,881)	\$-	\$ (1,470,845)

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

浮動

	1 以內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$1,456,450	\$-	\$1,456,450
短期借款	(170,302)	-	(170,302)
長期借款(含一 內到期之長期負債)	(63,193)	(952,771)	(1,015,964)
交換	-	(2,109)	(2,109)

歸 於浮動 融商品之 息於一 內重定價，其他未包含於上表之
融商品，係 含息之 融商品，因沒有 風險，故未納入上表內。

②信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現 避險

無此事項

公平價值避險

無此事項。

(5)衍生性 融商品資訊：

① 本公司從事遠期外匯合約 外幣選擇權合約及 交換合約等衍生性
融商品交 之目的，主要係為規避因匯 及 波動所產生之風
險。

② 外幣選擇權合約

截至民國 95 及 94 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選
擇權交 合約彙總如下：

95 6 月 30 日

無此事項。

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

94 6月30日

別	交	選擇權	合約 額(仟元)	執 價格	到期日
歐式	買入	買權	USD3,000	30.796-31.14 (台幣兌美)	94.08.03-94.08.08
"	賣出	賣權	USD3,000	30.796-31.14 (台幣兌美)	94.08.03-94.08.08

①本公司前述選擇權買賣合約，其相關之權 則依合約期間分期認 為兌換
損 。

②遠期外匯買賣合約

95 6月30日

無此事項。

94 6月30日

項目	幣別	到期期間	合約 額
買入遠期外匯	賣美 買新台幣	94.7-94.8	美 5,000 仟元

③ 交換

截至民國 95 及 94 6月30日止，本公司簽訂尚未到期之 交
換合約如下：

95.6.30

往 對象	到期日	名目本 (仟元)	交換	公平價值
寶 證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor CP /收取	\$(3,264)
台 富邦銀	98.4.7	\$100,000	支付 CP Libor /收取	2,475
台 富邦銀	100.1.26	\$100,000	支付 Libor CP /收取	(1,320)
合 計				<u>\$(2,109)</u>

94.6.30

往 對象	到期日	名目本 (仟元)	交換	公平價值
寶 證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor CP /收取	<u>\$(888)</u>

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

3. 為配合新公報之實 及95 上半 財務報表之比較，業將94 上半 之財務報表部份會計科目予以重分 。
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交 往 情形及 額：詳附表一。
5. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 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 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 積買進或賣出同一有價證券之 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 動產之 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 動產之 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 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 ；註附註十.2
2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四至附表四之二。
3. 大 投資事業相關資訊：本公司為擴展海外光碟片市場，並於 94 11 月 16 日經投審會核准赴大 投資，迄今尚無資 投入。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(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 往 情形(額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

95 上半

無 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交 。

94 上半

編號 (註一)	交 人名稱	交 往 對象	與交 人之 關係(註二)	交 往 情形				
				科目	額	交 條件	佔合併總營收或總資 產之比 (%) (註三)	
0	鈺德科技股份有限公司	Glory Tech LLC	1	應收帳款	28,604	與一般客戶無重大差	0.44%	註四
				其他應收款	154,303	與一般客戶無重大差	2.37%	
1	Glory Tech LLC	鈺德科技股份有限公司	0	應付帳款	34,684	與一般客戶無重大差	0.53%	註四
				應付費用	148,052	與一般客戶無重大差	2.28%	註四
				其他 動負債	171	與一般客戶無重大差	0.00%	註四
2	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	3	進貨	101,351	與一般客戶無重大差	8.33%	註四
3	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	2	銷貨收入	101,351	與一般客戶無重大差	8.33%	註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往 資訊應分別於編號 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 伯 字1開始依序編號。

註二：與交 人之關係人有下列三種，標示種 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 往 額佔合併營收淨額或總資產比 之計算， 屬資產負債科目者，以期末餘額佔
合併總資產之方式計算； 屬損 科目者，以期中 積 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)

(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國95 6月30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 額	計背書保證 額佔最近期財務 報表淨值之比	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50%之被 投資公司	\$ 386,147 (註一)	\$ 113,838 (US\$3,500)	\$113,838 (US\$3,500)	\$ -	2.95%	\$772,294 (註一)
	"	Glory Tech. LLC	"	"	162,625 (US\$5,000)	162,625 (US\$5,000)	-	4.21%	"
						<u>\$276,463</u>		<u>7.16%</u>	

註一：本公司經股東會同意之對外背書保證總額 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及其子公司財務報表附註
(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 及名稱	與有價證券 發 人之關係	帳 科 目					備 註
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價或淨值	
鈺德科技(股) 公司	建弘投信 - 全家 債券基	無	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	124	\$20,131		20,296	
	日盛投信 - 債券基	無	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	1,107	15,097		15,012	
	荷 銀 證 券 - 荷 銀 債 券 基	無	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	1,005	15,097		15,045	
	大華投信 - 大華美元貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	5	1,629		1,635	
	巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售 融資產-非 動	1,972	3,944	2.79%	3,944	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡 之 融資產-非 動	300	-	3.00%	207	註一
	網 科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	231	142	11.28%	1,359	註一
	錚科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	933	-	1.33%	8,428	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 之 融資產-非 動	2,000	18,300	0.26%	14,280	註一
	博鍊科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司	以成本衡 之 融資產-非 動	1,971	23,653	0.63%	20,322	註一
	訊 生物科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	486	4,375	1.96%	5,293	註一
	鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	2,856	17,047	98.48%	17,047	註一 註二
	鈺得投資(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	5,250	24,063	100.00%	24,063	註一 註二
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	8,110	200,290	100.00%	200,290	註一 註二
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	21,543	1,063,855	100.00%	1,063,855	註一 註二
	玖鑫工學(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司	採權 法之長期股權投資	800	782	20.30%	782	註一
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	預付投資款	-	12,429	-	12,429	註一 註二
合 計				<u>\$1,420,834</u>		<u>\$1,424,287</u>		

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值 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
(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 及名稱	有價證券發 人 與本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	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 之 融資產-非 動	651	\$10,000		\$7,706	註 註
	錚科技股份有限公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	840	-		7,585	
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$15,291</u>	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(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 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	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 法之長期股權投資	21,750	\$948,228	100.00%	\$948,228 註一	註二
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	2,318	120,928	100.00%	120,928 註一	註二
	Glory Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,507	-	5,507	註二
	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	註二
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 法之長期股權投資	18,000	636,615	100.00%	636,615 註一	註二
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	1,652	315,600	100.00%	315,600 註一	註二
	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	700	17,298	7.95%	17,298 註一	註二
	U-Tech Media Japan Co., Ltd	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	0.4	561	100.00%	561 註一	註二
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 法之長期股權投資	3,000	120,996	100.00%	120,996 註一	註二

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值 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(續)

(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 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	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 法之長期股權投資	8,100	\$200,053	100.00%	\$200,053 註一	註二
	Bright Service Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	162	-	162	註二
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	8,100	200,291	92.05%	200,291 註一	註二

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值 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

(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	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資損	備註
				本期期末	上期期末	股(仟股)	比	帳面額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	貨包裝業	\$24,458	\$24,458	2,856	98.48%	\$17,047	\$(2,806)	\$(2,763)	註四
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,063	87	87	註四
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,076,284 (註一)	13,652	13,652	註四
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	267,451	267,451	8,110	100.00%	200,290	(27,505)	(27,505)	註四
"	玖鑫工學(股)公司	台 市	電信管制射頻器材輸入業	8,000	8,000	800	20.30%	782	87 (註三)	(7,218) (註二)	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：除按權法認投資收外，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部分，提7,236仟元之減損損失。

註三：因95 3月底完成變登記，故本期損為95 4月至95 6月之損。

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

(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：

附表四之一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資損	備註
				本期期末	上期期末	股(仟股)	比	帳面額			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd	B.V.I	投資控股	\$262,828	\$262,828	21,750	100.00%	\$953,735 (註一)	\$5,160	\$10,441 (註三)	註四
"	Brilliant Days Services Ltd	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	121,253 (註二)	5,100	5,100	註四
Glory Days Services Ltd	U-Tech Media Japan Co., Ltd	日本	光碟片製造及銷售	5,575	5,575	0.4	100.00%	561	(5,062)	(5,062)	註四
"	U-Tech Media Australia Co., Ltd	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	636,615	(3,115)	(3,115)	註四
"	U-Tech Media Korea Co., Ltd	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	315,600	15,643	15,643	註四
"	Glory Tech LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	7.95%	17,298	(29,851)	(2,373)	註四
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty	澳洲	物 配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	120,996	5,030	5,030	註四

註一：含預付投資款5,507仟元。

註二：含預付投資款325仟元。

註三：含折價攤銷5,281仟元。

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

(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：

附表四之二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資損	備註
				本期期末	上期期末	股(仟股)	比	帳面額			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd	B.V.I	投資控股	\$268,101	\$268,101	8,100	100.00%	\$200,215	\$(27,409)	\$(27,409)	註二
Bright Service Ltd	Glory Tech LLC	美國	光碟片製造及銷售	267,932	267,932	8,100	92.05%	200,291 (註一)	(29,851)	(27,478)	註二

註一：含預付投資款162仟元。

註二：已於編製合併報表時沖銷。