

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 一月一日至三月三十一日  
及民國九十五 一月一日至三月三十一日

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

# 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、	資產負債表	4
五、	損表	5
	、現表	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明	8-14
(三)	會計變動之由及其影響	14
(四)	重要會計科目之明	14-31
(五)	關係人交	31-34
( )	質押之資產	35
(七)	重大之承事項及或有事項	35
(八)	重大之災害損失	36
(九)	重大之期後事項	36
(十)	其他	36-41
(十一)	附註揭事項	
	1.重大交事項相關資訊	41、42-47
	2.轉投資事業相關資訊	41、48-50
	3.大投資資訊	41

鈺德科技股份有限公司  
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十三年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至三月三十一日及民國九十五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。

如財務報表附註四.7 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十三年三月三十一日及民國九十五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 1,326,848 仟元及新台幣 1,302,785 仟元，暨民國九十一年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日相關之投資（損失）分別為新台幣 7,308 仟元及新台幣(2,484)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九十一年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日之財務報表，未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商業會計法、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。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
管會證期局核准辦 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：

佟 韻 玲   
黃 素 玲 

中華民國九十三年 四月十八日

鈺德科技股份有限公司  
 資產負債表  
 民國九十三年三月三十一日  
 及民國九十五年三月三十一日  
 (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 三月三十一日	九十 三月三十一日	負 債 及 股 東 權			九十 三月三十一日	九十 三月三十一日				
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	\$1,061,341	20.89	\$1,117,957	19.89	2100	短期借款	四.12	\$352,736	6.94	\$69,621	1.24
1310	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	二及四.2	102,438	2.01	35,349	0.63	2110	應付短期票券	四.13	99,440	1.96	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	54,000	1.06	33,255	0.59	2180	公平價值變動 入損 之 融負債 - 動	二及十一	3,435	0.07	2,592	0.04
1130	應收票據 - 關係人淨額	二及五	555	0.01	1,207	0.02	2120	應付票據		5,773	0.11	3,674	0.07
1140	應收帳款淨額	二及四.4	228,464	4.50	150,803	2.68	2130	應付票據 - 關係人	五	-	-	263	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	51,136	1.01	46,307	0.82	2140	應付帳款		40,517	0.80	59,136	1.05
1180	其他應收款 - 關係人	二及五	32,339	0.64	8,803	0.16	2150	應付帳款 - 關係人	五	26,069	0.51	6,505	0.12
1200	存貨淨額	二及四.5	56,450	1.11	78,870	1.40	2160	應付所得稅	二及四.21	-	-	1,494	0.03
1280	其他 動資產	四.6	71,746	1.41	28,399	0.51	2170	應付費用		110,151	2.17	131,718	2.34
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.21	20,674	0.41	28,396	0.51	2224	應付設備款		6,614	0.13	5,445	0.10
	動資產合計		1,679,143	33.05	1,529,346	27.21	2270	一 內到期之長期負債	二及四.14	471,354	9.28	479,283	8.53
14XX	基 及投資						2280	其他 動負債	五	17,957	0.35	19,789	0.35
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.7	1,326,848	26.11	1,302,785	23.18		動負債合計		1,134,046	22.32	779,520	13.87
1450	備供出售 融資產	二及四.8	2,627	0.05	6,547	0.12	24XX	長期負債					
1480	以成本衡 之 融資產	二及四.9	28,559	0.56	76,170	1.36	2420	長期借款	二及四.14	454,100	8.94	875,000	15.57
	基 及投資淨額		1,358,034	26.72	1,385,502	24.66		長期負債合計		454,100	8.94	875,000	15.57
15XX	固定資產	二、四.10、五及					28XX	其他負債					
1501	土 地		521,754	10.28	521,754	9.28	2810	應計退休 負債	二及四.15	12,483	0.25	12,278	0.22
1521	房屋及建築		881,146	17.34	880,575	15.67	2820	存入保證	五	95	-	95	-
1531	機器設備		2,686,725	52.87	2,695,687	47.97	2881	遞延貨項	四.16	17,291	0.34	19,830	0.35
1551	運輸設備		15,862	0.31	17,162	0.31		其他負債合計		29,869	0.59	32,203	0.57
1561	辦公設備		45,874	0.90	43,626	0.78	2XXX	負債總計		1,618,015	31.85	1,686,723	30.01
1681	其他設備		4,100	0.08	8,934	0.16		重大之承 事項及或有事項	七				
15XY	成本合計		4,155,461	81.78	4,167,738	74.17		股東權					
15X9	減：計折舊		(1,903,865)	(37.47)	(1,641,357)	(29.21)	3110	股 本	二及四.17	2,292,726	45.12	2,292,726	40.80
1599	計減損		(555,000)	(10.92)	(195,000)	(3.47)	32XX	資本公積	二及四.18	1,867,781	36.75	2,042,295	36.34
1672	預付設備款		976	0.02	-	-	33XX	保 盈餘	二及四.19	(700,489)	(13.79)	(261,517)	(4.65)
	固定資產淨額		1,697,572	33.41	2,331,381	41.49	3310	法定盈餘公積		-	-	158,828	2.83
18XX	其他資產						3350	計虧損		(700,489)	(13.79)	(420,345)	(7.48)
1860	遞延所得稅資產 - 非 動	二及四.21	184,544	3.63	175,533	3.12	3420	積換算調整	二	190,883	3.76	70,955	1.26
1880	其他資產	二、四.11、五及	162,060	3.19	197,987	3.52	3450	融商品未實現損失	二及四.8	(11,728)	(0.23)	(35,598)	(0.63)
	其他資產合計		346,604	6.82	373,520	6.64	3510	庫藏股票	二及四.20	(175,835)	(3.46)	(175,835)	(3.13)
1XXX	資產總計		\$5,081,353	100.00	\$5,619,749	100.00	3XXX	股東權 總計		3,463,338	68.15	3,933,026	69.99
								負債及股東權 總計		\$5,081,353	100.00	\$5,619,749	100.00

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭炎



經 人：張昭炎



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司

損 表

民國九十 一月一日至三月三十一日  
及民國九十五 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 第一季		九十五 第一季	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.22及五	\$318,748	100.00	\$276,982	100.00
5000	營業成本	四.23及五	223,247	70.04	276,442	99.81
5910	營業毛		95,501	29.96	540	0.19
5930	屬公司間已實現		207	0.06	207	34.68
	已實現營業毛		95,708	30.03	747	0.27
6000	營業費用	四.23	89,871	28.19	95,285	34.41
6100	推銷費用		47,250	14.82	59,929	21.64
6200	管 費用		32,742	10.27	26,948	9.73
6300	研究發展費用		9,879	3.10	8,408	3.04
6900	營業淨 (損)		5,837	1.83	(94,538)	(34.13)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		3,205	1.01	3,307	1.19
7121	權 法認 之投資收	二	7,308	2.29	-	-
7160	兌換 淨額	二	5,212	1.64	-	-
7210	租 收入	五	1,362	0.43	1,462	0.53
7310	融資產評價	二	1,202	0.38	12,787	4.62
7480	項收入	五	1,674	0.52	3,016	1.09
	營業外收入及 合計		19,963	6.27	20,572	7.43
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用		7,021	2.20	8,221	2.97
7521	權 法認 之投資損失	二及四.7	-	-	2,484	0.90
7530	處分固定資產損失	二	2,903	0.91	4	-
7560	兌換損失淨額	二	-	-	1,073	0.39
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	8,313	2.61	9,114	3.29
7630	減損損失	二及四.25	-	-	7,237	2.61
7880	項支出		6,901	2.17	4,496	1.62
	營業外費用及損失合計		25,138	7.89	32,629	11.78
7900	繼續營業單位稅前淨 (損)		662	0.21	(106,595)	(38.48)
8110	所得稅(費用)	二及四.21	(150)	(0.05)	20,000	7.22
8900	繼續營業單位淨 (損)		512	0.16	(86,595)	(31.26)
9300	會計原則變動 積影響		-	-	(407)	(0.15)
	(扣除316仟元所得稅 後淨額)					
9600	本期淨 (損)		\$512	0.16	\$(87,002)	(31.41)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.24				
	繼續營業單位稅前淨 (損)		\$-		\$(0.49)	
	所得稅(費用)		-		0.09	
	繼續營業單位淨 (損)		-		(0.40)	
	會計原則變動 積影響		-		-	
	本期淨 (損)		\$-		\$(0.40)	

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十一年一月一日至三月三十一日  
及民國九十五年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十 第一季	九十五 第一季
營業活動之現金：		
本期淨 (損)	\$512	\$(87,002)
調整項目：		
融資產及負債評價	(1,340)	(12,787)
會計原則變動 積影響	-	723
權 法認 之投資( )損失	(7,308)	2,484
減損損失	-	7,237
折舊	50,455	80,403
出租資產折舊	6,546	3,785
各項攤提	3,084	2,289
應付 息補償	2	1,145
處分固定資產( )損失	2,903	4
屬遞延公司間已實現	(817)	(782)
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	(10,000)	58,595
應收票據	(22,962)	4,433
應收票據 - 關係人	(72)	542
應收帳款	97,971	114,801
應收帳款 - 關係人	38,187	17,217
其他應收款 - 關係人	(6,039)	(1,085)
存貨	17,720	20,234
其他 動資產	(44,522)	(1,681)
遞延所得稅資產 - 動	1,929	32,122
遞延所得稅資產 - 非 動	(1,779)	(52,465)
應付票據	4,298	(92,061)
應付票據 - 關係人	-	(8,883)
應付帳款	(48,840)	(14,527)
應付帳款 - 關係人	(14,876)	1,069
應付所得稅	-	(6,352)
應付費用	(66,041)	(24,649)
其他 動負債	6,358	8,620
應計退休 負債	59	(18)
營業活動之現金 淨 入	5,428	53,411

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現	:		
購置固定資產		(7,784)	(2,279)
出售固定資產價款		1,006	1,531
出售以成本衡 之 融資產價款		-	26,513
長期投資增加		(39,526)	-
遞延費用增加		-	(178)
存出保證 減少		-	1,414
投資活動之淨現 (出)入		<u>(46,304)</u>	<u>27,001</u>
融資活動之現	:		
短期借款增加(減少)		217,326	(1,445)
應付短期票券增加		99,440	-
長期借款增加(減少)		15,000	(547)
融資活動之淨現 入(出)		<u>331,766</u>	<u>(1,992)</u>
匯 影響		-	626
本期現 及約當現 增加		290,890	79,046
期初現 及約當現 餘額		770,451	1,038,911
期末現 及約當現 餘額		<u>\$1,061,341</u>	<u>\$1,117,957</u>
現 資訊之補充揭	:		
本期支付 息( 含 息資本化)		<u>\$7,121</u>	<u>\$6,699</u>
本期支付所得稅		<u>\$-</u>	<u>\$6,006</u>
影響現 之投資及融資活動 :			
一 內到期之長期借款		<u>\$471,354</u>	<u>\$479,283</u>
融商品未實現損失迴轉		<u>\$1,465</u>	<u>\$926</u>
積換算調整		<u>\$28,158</u>	<u>(\$20,368)</u>
部分影響現 之投資活動 :			
購置固定資產		\$9,175	\$6,433
加：期初應付設備款		5,223	1,291
減：期末應付設備款		<u>(6,614)</u>	<u>(5,445)</u>
購置固定資產付現		<u>\$7,784</u>	<u>\$2,279</u>

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十 三月三十一日  
及民國九十五 三月三十一日  
(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、公司沿革及業務範圍

本公司設 於民國83 5月19日，成 時實收資本額新台幣10,000仟元。經增資，截至民國96 3月31日止，實收資本額為新台幣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。本公司於民國96 及95 3月31日員工人 分別為498人及547人。

另本公司於民國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 所交 。

二、重要會計政策之彙總 明

本財務報表係依照商業會計法、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. 現 及約當現

約當現 係指同時具備下 條件之短期且具高 動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現 者。
- (2)即將到期且 變動對其價值影響甚少者。

2. 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。

#### (1) 公平價值變動入損之融資產及融負債

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。

#### (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。

### 3. 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。

### 4. 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財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位 )

5. 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 年 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 理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處 理，其中屬於商譽部分將 再攤銷，並於定期於每 12 月 31 日進 減損測試。

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。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。

6. 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 。

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

(4) 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。

7. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定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。

8. 遞延資產

遞延資產係軟體及線 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。

9. 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。

10. 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。

本公司依 工退休 條 之規定採確定提撥制，員工得選擇適用「 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%。

## 11. 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 。

## 12. 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財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位 )

13. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票溢價等轉 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 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。

14. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處 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。

15. 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 。

16. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發 成本、應付利息、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. 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 融資產，為負時則認 為 融負債。

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

無此事項。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	96.3.31	95.3.31
庫存現	\$817	\$571
支票存款	10	557
活期存款	37,058	10,600
外幣存款	33,329	86,309
定期存款	637,127	930,101
約當現	353,000	89,819
合 計	<u>\$1,061,341</u>	<u>\$1,117,957</u>

約當現 為商業本票，民國96 及95 3月31日之 區間分別為1.53%~1.60%及1.40%~4.50%

上項民國96 及95 3月31日之定期存款 區間分別為1.36%~2.185%及1.02%~1.915%。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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	96.3.31 額	95.3.31 額
交 目的之 融資產		
-基	\$100,009	\$35,259
-遠期外匯	130	-
-評價調整	2,299	90
合 計	<u>\$102,438</u>	<u>\$35,349</u>

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	96.3.31	95.3.31
應收票據	\$54,000	\$33,255
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$54,000</u>	<u>\$33,255</u>

4. 應收帳款淨額

	96.3.31	95.3.31
應收帳款	\$228,924	\$154,357
減：備抵呆帳	(460)	(3,554)
淨 額	<u>\$228,464</u>	<u>\$150,803</u>

5. 存貨淨額

	96.3.31	95.3.31
商 品	\$152	\$446
製 成 品	60,352	45,817
在 製 品	9,285	9,938
原	21,483	49,651
物	6,216	7,674
在途存貨	375	174
小 計	<u>97,863</u>	<u>113,700</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,413)	(34,830)
淨額	<u>\$56,450</u>	<u>\$78,870</u>

民國96 及95 3月31日存貨投保 額分別為60,000仟元及100,000仟元。

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

6. 其他 動資產

	96.3.31	95.3.31
應收退稅款	\$1,358	\$1,802
預付款項	7,037	8,156
其他應收款 - 資 貸與	46,228	-
其他應收款 - 其他淨額	840	1,048
抵稅額	1,211	740
暫 付 款	901	1,020
機器消耗品	5,368	2,795
用品盤存淨額	8,803	12,836
其 他	-	2
合 計	<u>\$71,746</u>	<u>\$28,399</u>

上項其他應收款 - 資 貸與係資 融通予非關係人Twin Solutions, Inc.，資 融通期間為民國96 1月1日至96 8月31日， 為8.50%，請 閱附註十一.1.(1)及附表一 明。

7. 採權 法之長期股權投資

	96.3.31			95.3.31		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
股權投資：						
鈺權(股)公司	\$14,298	2,856	98.48	\$18,266	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,168	5,250	100.00	24,008	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,176,008	21,543	100.00	1,027,796	21,543	100.00
Crystal Investment Services Ltd.	60,417	8,110	100.00	219,522	8,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	7,514	800	20.30	8,000	800	20.30
小 計	<u>1,282,405</u>			<u>1,297,592</u>		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	12,429			12,429		
Crystal Investment Services Ltd.	39,528			-		
小 計	<u>51,957</u>			<u>12,429</u>		
計減損 - 長期投資：						
玖鑫工學(股)公司	(7,514)			(7,236)		
合 計	<u>\$1,326,848</u>			<u>\$1,302,785</u>		

(1) 本公司於民國96 及95 第一季對持股超過50%之被投資公司，均依其未經會計師核閱之財務報表採權 法按約當持股比 認 相關損 。民國96 及95 第一季認 之投資損 與 積換算調整 如下：



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

	96 第一季	95 第一季
投資 (損失)	\$7,308	(\$2,484)
積換算調整	28,158	(20,368)

(2) 本公司為擴展澳洲預 光碟片市場，於民國92 3月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.，計至民國96 3月底止，分別投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.美 11,375仟元及美 2,318仟元。

(3) 本公司為擴展韓國預 光碟片市場，於民國92 9月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，計至民國96 3月底止，投資美 7,000仟元。

(4) 本公司為擴展日本預 光碟片市場，於民國94 11月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Japan Co., Ltd.，計至民國96 3月底止，投資美 167仟元。

(5) 本公司為擴展美國預 光碟片市場，於民國93 5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd. (B.V.I.)及Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資Glory Tech LLC (民國95 8月 名為U-Tech Media USA LLC)，計至民國96 3月底止，投資美 13,000仟元。

(6) 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，惟迄今尚無資 投入。

(7) 有關資產減損 明，請詳附註四.25項下。

8. 備供出售 融資產 - 非 動

	96.3.31			95.3.31		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
巨圖科技(股)公司	\$14,355	672	2.80	\$42,145	1,972	2.79
評價調整	(11,728)			(35,598)		
合 計	\$2,627			\$6,547		

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

(1)本公司民國96 及95 第一季對被投資公司巨圖科技(股)公司按期末市價評價，迴轉 融商品未實現損失分別為1,465仟元及926仟元， 為股東權加項。

(2) 本公司之被投資公司巨圖科技(股)公司因於民國95 12月辦 減資彌補虧損，減資比 為65.94%，減資後股 由1,972仟股減至672仟股，並認 投資損失\$27,790仟元。

9. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	96.3.31			95.3.31		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
股權投資：						
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	-	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	0.26	48,000	2,000	0.28
訊 生物科技(股)公司	4,375	486	1.96	4,375	486	2.90
小 計	<u>76,170</u>			<u>76,170</u>		
計減損：						
鍊寶科技(股)公司	(43,760)			-		
博鍊科技(股)公司	(3,851)			-		
小 計	<u>(47,611)</u>			<u>-</u>		
合 計	<u>\$28,559</u>			<u>\$76,170</u>		

(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96 及95 3月31日 計認 融資產評價損失如下：

	96.3.31	95.3.31
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	9,333	9,333

(2) 有關資產減損 明，請詳附註四.25項下。

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

10. 固定資產

(1) 土 地

	96.3.31	95.3.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座 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

	96.3.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$881,146	\$418,711	\$462,435
機器設備	2,686,725	1,442,701	1,244,024
運輸設備	15,862	10,503	5,359
辦公設備	45,874	29,218	16,656
其他設備	4,100	2,732	1,368
小 計	3,633,707	1,903,865	1,729,842
計減損	(555,000)	-	(555,000)
合 計	\$3,078,707	\$1,903,865	\$1,174,842

	95.3.31		
	成 本	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	3,645,984	1,641,357	2,004,627
計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	\$3,450,984	\$1,641,357	\$1,809,627

(3)

	96.3.31	95.3.31
預付設備款	\$976	\$-

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

(4) 民國96 及95 3月31日固定資產投保 額分別為1,800,804仟元及2,201,587仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(6) 民國96 及95 第一季預付設備款及未完工程資本化 額均為0元。

(7) 有關資產減損 明，請詳附註四.25項下。

### 11. 其他資產

	96.3.31	95.3.31
存出保證	\$3,859	\$4,338
催收款	27,640	36,861
減：備抵呆帳 - 催收款	(27,640)	(36,861)
出租資產淨額	130,596	165,792
遞延資產	27,605	27,857
閒置資產淨額	-	-
合 計	<u>\$162,060</u>	<u>\$197,987</u>

#### (1) 閒置資產淨額

	96.3.31	95.3.31
機器設備	\$85,378	\$85,378
減：計折舊	(41,078)	(41,078)
小 計	44,300	44,300
減：備抵評價	(44,300)	(44,300)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請 閱附註 。

(3) 有關資產減損 明，請詳附註四.25項下。

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

12. 短期借款

借款性質	96.3.31		95.3.31	
	額	區間(%)	額	區間(%)
營運週轉	\$352,736	2.21-6.32	\$59,196	5.52-5.65
信用 借款 - 購	-	-	9,635	5.39-5.41
信用 借款 - 設備	-	-	790	5.49
合 計	\$352,736		\$69,621	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

13. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	96.3.31		95.3.31	
	利率	額	利率	額
中華票券	1.52%	\$50,000	-	\$-
國際票券	2.40%	50,000	-	-
合 計		100,000		-
減：未攤銷折價		(560)		-
淨 額		\$99,440		\$-

14. 長期負債

	96.3.31	95.3.31
長期借款	\$454,100	\$875,000

(1) 應付公司債

	96.3.31	95.3.31
國內第一次有擔保普通公司債	\$-	\$200,000
國內第一次無擔保轉換公司債	400	241,100
小 計	400	441,100
加：應付 息補償	54	12,088
合 計	454	453,188
減：一 內到期部份	(454)	(453,188)
一 以上到期之應付公司債	\$-	\$-

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 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 96 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	1. 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

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

③ 截至民國96 及95 3月31日止，已發 可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	96.3.31	95.3.31
發 總額	\$600,000	\$600,000
已轉換 額	(358,900)	(358,900)
賣回 額	(224,300)	-
買回 額	(16,400)	-
尚未轉換或贖回 額	\$400	\$241,100

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		96.3.31	95.3.31	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	2.62%	75,000	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本 25,000仟元。
遠東銀	94.03.30- 97.02.06	100,000	2.33%	100,000	100,000	本 於到期時一次償還。
合作 庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.47%	50,000	50,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 4,167仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.47%	100,000	100,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 8,333仟元。
工業局	90.10.01- 95.09.30	6,567	-	-	1,095	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本 547仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	2.47%	200,000	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 167,000仟元，第12期攤還本 163,000仟元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.73%	100,000	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本 12,500仟元。
中國信託	94.09.30- 97.09.30	150,000	2.30%	150,000	150,000	自96.9.30起第一 內償還本 100,000仟元，第二 償還本 50,000仟元。
玉山銀	95.09.01- 97.09.01	10,000	2.74%	10,000	-	二 期借款，可隨時提前還款。
玉山銀	96.03.23- 97.09.01	40,000	2.74%	40,000	-	二 期借款，可隨時提前還款。
長期借款總額				925,000	901,095	
減：一 內到期長期借款				(470,900)	(26,095)	
一 以上到期之長期借款				\$454,100	\$875,000	

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財務報表附註(續)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位 )

15. 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96 及 95 第一季認 淨退休 成本皆為522仟元。截至民國96 及95 3月31日止，存於中央信託局之 工退休準備 餘額分別為29,759仟元及28,066仟元。
- (2) 本公司96及95 第一季依 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 額分別為3,209及3,418仟元。

16. 遞延貸項

	96.3.31	95.3.31
未實現出售固定資產	\$11,292	\$13,004
未實現銷貨毛	5,999	6,826
合 計	\$17,291	\$19,830

17. 股 本

本公司民國96 及95 3月31日，實收資本額均為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,273仟股。

18. 資本公積

	96.3.31	95.3.31
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
子公司處分本公司股票 得	-	4,023
公司債轉換	64,064	234,555
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。



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

19. 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 。

	96 及 95
董監酬	百分之二至四
員工紅	百分之五至十

- (2) 本公司民國95 及94 皆為營運虧損，故無盈餘可供分配。

20. 庫藏股票

- (1)

	96.3.31		95.3.31	
期初股	10,850	仟股	10,850	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	10,850	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，本公司截至民國96 及95 3月31日止買回之庫藏股票股 均為10,850仟股， 額均為175,835仟元。
- (4) 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. 預計所得稅

(1)民國 96 3 月 31 日及 95 3 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	96.3.31		95.3.31	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
未實現兌換損失	\$-	-	\$2,772	693
備抵存貨跌價損失	41,413	10,353	34,830	8,707
用品盤存跌價損失	4,267	1,067	1,750	436
備抵呆帳	33,637	8,409	43,282	10,821
未實現權 支出	12,343	3,086	18,829	4,707
應付公司債 息補償	54	13	12,088	3,022
虧損扣抵	-	-	12,839	3,210
投資抵減		47,279		-
小 計		<u>70,207</u>		<u>31,596</u>
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(9,017)	(2,254)	(713)	(178)
備抵遞延所得稅資產 - 動		<u>(47,279)</u>		<u>(3,022)</u>
遞延所得稅資產 - 動淨額		<u>\$20,674</u>		<u>\$28,396</u>
遞延所得稅資產 - 非 動				
屬公司間未實現	\$17,291	\$4,323	\$19,830	\$4,958
未實現權 支出	-	-	18,200	4,550
減損損失	532,293	133,073	202,236	50,559
虧損扣抵	620,251	155,063	397,500	99,375
閒置資產備抵跌價損失	33,627	8,407	44,300	11,075
投資抵減		20,961		57,836
小 計		<u>321,827</u>		<u>228,353</u>
遞延所得稅負債 - 非 動				
權 法認 之國外投資收	(41,126)	(10,282)	(171,279)	(42,820)
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		<u>(127,001)</u>		<u>(10,000)</u>
遞延所得稅資產 - 非 動淨額		<u>\$184,544</u>		<u>\$175,533</u>

(2)民國 96 及 95 第一季之當期所得稅計算如下：

	96 第一季	95 第一季
稅前淨 (損)	\$662	\$(106,595)
永久性差		
國內證券交 ( 得)損失	-	(14,024)
權 法認 之國內投資收	545	1,512
融資產及負債評價( )損失淨額	(1,339)	1,237
費用超限及其他與稅法 合者	530	631

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

暫時性差		
屬公司間未實現	(817)	(783)
已實現兌換損 淨額	3,643	12,539
未實現兌換損 淨額	(9,017)	2,059
存貨跌價損失	8,313	9,114
用品盤存跌價損失	315	650
備抵呆帳超限	4,323	3,648
權 法認 之國外投資收	(7,853)	972
轉換公司債 息補償	2	1,145
認 已提 備抵之間置資產折舊	(2,135)	-
認 已提 減損之固定資產折舊	(30,615)	-
未實現權 支出	(6,171)	(6,171)
減損損失	-	7,237
估計課稅所得額	<u>\$(39,614)</u>	<u>\$(86,829)</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$-	\$-
加：上 之應付所得稅	-	1,845
減：扣抵繳稅額	(276)	(351)
應付(退)所得稅	<u>\$(276)</u>	<u>\$1,494</u>

(3) 所得稅費用之構成項目：

	96 第一季	95 第一季
當期應納所得稅費用估計	\$-	\$-
暫時性差 所產生之遞延所得稅( )費用		
備抵遞延所得稅資產	1,646	10,286
屬公司間未實現	204	195
未實現兌換(損) 淨額	1,343	(3,649)
投資抵減	(1,595)	(1,672)
存貨跌價損失	(2,078)	(2,279)
用品盤存跌價損失	(79)	(161)
呆帳損失	(1,080)	(912)
權 法認 之國外投資收	1,964	(243)
公司債 息補償	-	(286)
虧損扣抵	(9,904)	(21,708)
未實現權 支出	1,542	1,543
減損損失	7,654	(1,809)
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	-	374
以前 所得稅低估	-	5
閒置資產備抵跌價損失	533	-
繼續營業單位所得稅費用( )	150	(20,316)
會計原則變動 積影響	-	316
本期所得稅費用( )	<u>\$150</u>	<u>(\$20,000)</u>

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

(4) 截至民國 96 年 3 月 31 日及 95 年 3 月 31 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	96.3.31	95.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$15,507	\$7,656
當 盈餘分配之稅額扣抵比	95	94
	-	-
86 以前未分配盈餘	\$4	\$4
87 以前未分配盈餘	(700,493)	(420,349)
合計	\$(700,489)	\$(420,345)

(5) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 93 年。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		96.3.31		
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、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96
"	"	38,154	38,154	97
"	"	12,707	12,707	98
"	"	6,660	6,660	99
"	"	1,595	1,595	100
		\$92,626	\$68,240	

		95.3.31		
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、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96
"	"	38,154	38,154	97
"	"	8,886	8,886	98
"	"	1,672	1,672	99
		\$82,222	\$57,836	

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

(7)截至民國96 及95 3月31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	96.3.31			
	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$323,510	\$-	\$323,510	99
95	257,127	-	257,127	100
96 第一季	39,614	-	39,614	101
合 計	\$620,251	\$-	\$620,251	

發生	95.3.31			
	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$323,510	\$-	\$323,510	99
95 第一季	86,829		86,829	100
合 計	\$410,339	\$-	\$410,339	

(8) 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 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

## 22. 營業收入

	96 第一季	95 第一季
營業收入包括：		
產品銷售	\$319,665	\$281,939
減：銷貨退回及折讓	(917)	(4,957)
營業收入淨額	\$318,748	\$276,982

## 23. 營業成本及營業費用

本公司民國 96 及 95 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：

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

功能別 性質別	96 第一季			95 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	\$42,448	\$24,099	\$66,547	\$48,294	\$20,450	\$68,744
健保費用	3,500	1,630	5,130	4,045	1,381	5,426
退休 費用	2,424	1,307	3,731	2,850	1,090	3,940
其他用人費用	2,143	852	2,995	2,666	775	3,441
折舊費用	44,629	5,826	50,455	74,156	6,247	80,403
攤銷費用	280	2,804	3,084	321	1,968	2,289

#### 24. 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：	96 第一季	95 第一季
期初 通在外普通股股	229,273 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股	(10,850) 仟股	(10,850) 仟股
通在外加權平均普通股股	218,423 仟股	218,423 仟股
繼續營業單位稅前淨 (損)	\$662	\$ (106,595)
所得稅(費用)	(150)	20,000
繼續營業單位淨 (損)	512	(86,595)
會計原則變動 積影響	-	(407)
本期淨 (損)	\$512	\$ (87,002)
每股淨 (損)		
繼續營業單位稅前淨 (損)	- 元	(0.49) 元
所得稅 (費用)	- 元	0.09 元
繼續營業單位淨 (損)	- 元	(0.40) 元
會計原則變動 積影響	- 元	- 元
本期淨 (損)	- 元	(0.40) 元

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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96 第一季稀釋效果 重大及95 第一季為營業淨損潛在普通股 入將產生反稀釋作用，故 予揭 稀釋每股盈餘。

25. 資產減損損失

本公司依「資產減損之會計處 準則」規定認 資產減損損失，減損情形明如下：

	96 第一季	95 第一季
採權 法之長期股權投資減損	\$-	\$7,236

96 第一季

無此事項。

95 第一季

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，予以提 7,236仟元之減損損失。

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	本公司為該公司之法人董事
鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
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
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
U-Tech Australia Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司

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

關係人名稱	與本公司之關係
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media USA LLC	本公司為該公司之最終控股公司(原名Glory Tech LLC)
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
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	96 第一季		95 第一季	
	額	%	額	%
巨圖科技(股)公司	\$251	0.08	\$660	0.24
鍊德科技(股)公司	-	-	2,281	0.82
U-Tech Australia Pty Ltd.	6,108	1.91	7,021	2.54
U-Tech USA LLC	7,902	2.48	11,840	4.28
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	17,485	6.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,556	0.49	2,087	0.75
合 計	\$15,817	4.96	\$41,374	14.94

銷售予關係人之銷貨價格除 U-Tech Media USA 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 為高，餘與一般交 相當。收款期間除 U-Tech Australia Pty Ltd. 因其收貨後尚須再包裝、配送，到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交 相當。

2. 進 貨

	96 第一季		95 第一季	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$53,640	58.89	\$32,846	27.77
博鍊科技(股)公司	1,730	1.90	2,197	1.86
合 計	\$55,370	60.79	\$35,043	29.63

上項進貨價格除與鍊德科技(股)公司 合採購主要原 ，再向鍊德議價進貨外，餘與一般交 相當。



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

3. 債權債務

	96.3.31		95.3.31	
	額	%	額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$239	43.06	\$554	45.88
巨圖科技(股)公司	316	56.94	618	51.22
其他	-	-	35	2.90
合計	\$555	100.00	\$1,207	100.00
<u>應收帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$1,637	3.53
U-Tech Australia Pty Ltd.	6,108	11.94	7,075	15.28
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	11,260	22.02	17,751	38.33
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,272	4.44	2,104	4.54
U-Tech USA LLC	34,909	68.27	17,392	37.56
其他	117	0.23	546	1.18
小計	54,666	106.90	46,505	100.42
減：備抵呆帳	(3,530)	(0.90)	(198)	(0.42)
淨額	\$51,136	100.00	\$46,307	100.00
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$10,120	31.29	\$1,406	15.97
U-Tech Australia Pty Ltd.	2,721	8.41	97	1.10
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	529	1.63	541	6.15
U-Tech USA LLC	14,960	46.26	2,344	26.63
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	471	1.46	3,486	39.60
U-Tech Media Japan Co., LTD.	3,308	10.23	-	-
徐國賢	640	1.98	929	10.55
其他	73	0.23	-	-
小計	32,822	101.49	8,803	100.00
減：備抵呆帳	(483)	(1.49)	-	-
合計	32,339	100.00	\$8,803	100.00
<u>應付票據</u>				
鈺權(股)公司	\$-	-	\$263	100.00
<u>應付帳款</u>				
鈺德科技(股)公司	\$24,061	92.30	\$3,045	46.81
博鈺科技(股)公司	2,008	7.70	3,460	53.19
合計	26,069	100.00	\$6,505	100.00
<u>其他 動負債</u>				
U-Tech USA LLC	\$1,967	10.95	\$-	-

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

4. 其他收入

	96 第一季	95 第一季
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$413	\$-

5. 財產交

(1) 本公司於民國 96 及 95 第一季出售設備及資產與關係人，明細如下：

96 第一季

無此事項

95 第一季

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

基於投資架構之考，本公司於 95 1 月 4 日於日本設 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。

6. 背書保證

	96.3.31	95.3.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$115,745	\$113,663
U-Tech USA LLC	194,010	162,375
合 計	\$309,755	\$276,038

7. 租賃情形

承租人	租賃 標的物	存入 保證	租賃 期間	租 96 第一季	收 入 95 第一季
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	-	95.1- 96.12	\$681	\$1,339
鈺權(股)公司	倉儲物 架		95.1- 101.4	210	-
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	471	-
合 計				\$1,362	\$1,339

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

、質押之資產

資產名稱	96.3.31	95.3.31	質押機構	質押性質
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作庫	公司債、長期借款
建築物	460,799	526,456	中國信託、合作庫	"
機器設備	290,046	349,842	中國信託、台灣工銀、 合作庫	"
出租資產	51,291	48,157	中國信託	"
合計	<u>\$1,323,890</u>	<u>\$1,446,209</u>		

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 96 3 月 31 日止，本公司計有下 或有負債及承 事項：

1. 開 保證票據如下：

用 途	額
長、短期借款、信用 借款、發 商業本及 融	新台幣 1,403,000 仟元
商品交	美 9,000 仟元
發 國內普通公司債	新台幣 530,000 仟元

2. 本公司為生產 CD-Audio、VIDEO CD DISC 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 技術授權	94.01.01-107.04.21	依合約所定規格產品之銷售
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷售
乙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售
丙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售

3. 本公司因進口原 ，由銀 保證之 額計5,000仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂 未完成之重大購置設備及軟體合約總 價，截至民國96 3月31日尚未支付 額如下：

	合約總價	已付 額	未付 額
預付設備款	新台幣 1,545 仟元	新台幣 976 仟元	新台幣 569 仟元
預付費用	美 198 仟元	美 99 仟元	美 99 仟元

5.本公司為子公司背書保證情形，請 閱附表二。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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。

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

③ 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。

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. 融商品之公平價值

(1) 融商品包括：

融商品	96.3.31		95.3.31	
	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 及約當現	\$1,061,341	\$1,061,341	\$1,117,957	\$1,117,957
公平價值變動 入損 之 融資產	102,308	102,308	35,349	35,349
- 動				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款 - 關係人)	334,155	334,155	231,572	231,572
備供出售 融資產 - 非 動	2,627	2,627	6,547	6,547
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	28,559	-	76,170	-
<u>資產 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	130	130	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	352,736	352,736	69,621	69,621
應付短期票券	99,440	99,440	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款 - 關係人)	72,359	72,359	69,578	69,578
長期付息負債(包括一 內到期)	925,454	925,454	1,354,283	1,354,283
<u>負債 - 衍生性</u>				
交換合約	3,435	3,435	2,592	2,592

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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、短期銀借款及應付短期票券。
- 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 依預期末 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	
	96.3.31	95.3.31	96.3.31	95.3.31
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$-	\$-	\$1,061,341	\$1,117,957
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	102,308	35,349	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款 - 關係人)	-	-	334,154	231,572
備供出售 融資產 - 非 動	2,627	6,547	-	-
<u>資產-衍生性</u>				
遠期外匯合約	130	-	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	352,736	69,621
應付短期票券	-	-	99,440	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款 - 關係人)	-	-	72,359	69,578
長期負債(包括一 內到期)	-	-	925,454	1,354,283
<u>負債 - 衍生性</u>				
交換合約	(3,435)	(2,592)	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 風險

茲將本公司 融商品帳面價值所 的 風險依到期日遠近彙總如下：

民國 96 3 月 31 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
長期借款 (含一 內到期之長期負債)	\$(454)	\$-	\$(454)

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$1,060,514	-	\$1,060,514
短期借款	(352,736)	-	(352,736)
應付短期票券	(99,440)	-	(99,440)
長期借款 (含一 內到期之長期負債)	(470,900)	(454,100)	(925,000)
交換	-	(3,435)	(3,435)

民國 95 3 月 31 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
長期借款 (含一 內到期之長期負債)	\$(453,188)	\$-	\$(453,188)

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$1,117,957	-	\$1,117,957
短期借款	(69,621)	-	(69,621)
長期借款 (含一 內到期之長期負債)	(26,095)	(875,000)	(901,095)
交換	-	(2,592)	(2,592)

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

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 交換合約衍生性 融商品交 之目的，主要係為規避  
因 波動所產生之風險。

② 遠期外匯買賣合約

96 3月31日

項目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外 匯	買美 賣日幣	96.4.30-96.5.31	日幣 60,000 仟元	\$130 仟元

95 3月31日

無此事項。

③ 交換

截至民國 96 及 95 3月31日止，本公司簽訂尚未到期之 交換  
合約如下：



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

往 對象	到期日	名目本 (仟元)	交換	公平價值	
				96.3.31	95.3.31
寶 證券(股) 公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor / 收取 CP	\$(771)	\$(2,192)
台 富邦銀	98.4.7	\$100,000	支付 CP / 收取 Libor	(52)	1,538
台 富邦銀	100.1.26	\$100,000	支付 2.9% / 收取 CP	(2,612)	(1,938)
合 計				<u>\$(3,435)</u>	<u>\$(2,592)</u>

### 十一、附註揭 事項

#### 1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 貸與他人：詳附表一。
- (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四)。
- (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：詳附表五。

3. 大 投資事業資訊：本公司為擴展海外光碟片市場，並於民國 94 11 月 16 日經投審會核准赴大 投資，迄今尚無資 收入。

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

附表一：截至民國96 3月31日止本公司對他人資 融通者

編 號	貸出資 之公司	貸與對象	往 科目	本期最高餘額	期末餘額	區 間	資 貸 與性質	業務往 額	有短期融通資 必要之原因	提 備抵 呆帳 額	擔保品		對個別對象 資 貸與限額	資 貸與 總限額
											名稱	價值		
0	鈺德科技(股)公司	Twin Solutions, Inc.	其他應收款	\$ 46,228 (USD1,400仟元)	\$ 46,228 (USD1,400仟元)	8.5%	1	-	營運週轉	\$ -	子公司應付款 土地 (註三)	USD2,520仟元 USD2,800仟元	\$ 346,334 (註二)	\$ 692,668 (註二)

註一：資 貸與性質：有短期融通資之性質者填 1。

註二：本公司經股東會同意之對外資 貸與總額 為當期淨值之百分之二十，其中對單一企業之資 貸與總額為當期淨值百分之十。

註三：設定為第二順位。

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

截至民國96 3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 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.	本公司為該 公司之最終 控股公司	\$ 346,334 (註)	\$ 115,745 (US\$3,500)	\$115,745 (US\$3,500)	\$ -	3.34%	\$692,668 (註)
	"	U-Tech Media USA LLC	"	"	194,010 (US\$5,867)	194,010 (US\$5,867)	-	5.60%	"
						\$309,755		8.94%	

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	期 末				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	國泰全球貨幣市場基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	3,501	\$36,328		\$36,328	
	統一全球債券組合基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,500	15,225		15,225	
	安泰 ING債券	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,005	15,206		15,206	
	大華全球債券組合基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,000	10,282		10,282	
	新光策 二號平衡基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	2,483	25,267		25,267	
	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	672	2,627	2.80%	2,627	
	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%	252 (註)	
	網 科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	231	142	11.28%	1,357 (註)	
	錚科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	933	-	1.33%	7,811 (註)	
	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	4,240	0.26%	(940) (註)	
	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	19,802	0.63%	18,963 (註)	
	訊 生物科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	486	4,375	1.96%	6,249 (註)	
	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	14,298	98.48%	14,298 (註)	
	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	24,168	100.00%	24,168 (註)	
	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	60,417	100.00%	60,417 (註)	
	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	1,176,008	100.00%	1,176,008 (註)	
	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	-	20.30%	188 (註)	
	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)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	預付投資款	-	39,528	-	39,528 (註)	
	合 計						<u>\$1,460,342</u>	<u>\$1,465,663</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

附表四之一

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	674	\$10,000		\$7,598	(註)
	錚科技股份有限公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	840	-		7,031	(註)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$14,629</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

附表四之二

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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	21,750	\$1,049,815	100.00%	\$1,049,815	(註一)
	Brilliant Days Services Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	2,318	132,353	100.00%	132,353	(註一)
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,611	-	5,611	
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	331	-	331	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	18,000	622,288	100.00%	622,288	(註一)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股票	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	338,749	100.00%	338,749	(註一)
	U-Tech Media USA LLC股票	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	11,314	5.38%	11,314	(註一)
	U-Tech Media Japan Co., Ltd.股票	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	-	100.00%	(6,950)	(註一)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	99,210	-	99,210	(註二)
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty. Ltd.股票	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	132,422	100.00%	132,422	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

註二：係帳 遞延貸項6,950仟元。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(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

附表四之三

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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	8,100	\$60,019	100.00%	\$60,019	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	39,849	-	39,849	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	12,300	198,990	94.62%	198,990	(註)

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：

附表五之一

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			
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%	\$14,298	\$(595)	\$(586)	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,168	41	41	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,188,437 (註一)	2,953	2,953	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	306,979	267,451	8,110	100.00%	99,945 (註二)	4,900	4,900	
"	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%	-	(380)	-	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：含預付投資款39,528仟元。



鈺德科技股份有限公司財務報表附註  
( 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：

附表五之二

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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	\$262,828	\$262,828	21,750	100.00%	##### (註一)	\$5,623	\$8,278 (註三)	
"	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	132,684 (註二)	(5,325)	(5,325)	
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%	- (註四)	(2,321)	(2,321)	
"	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	622,288	5,159	5,159	
"	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	338,749	1,260	1,260	
"	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	5.38%	11,314	6,472	1,572	
"	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	-	-	99,210 (註五)	-	-	
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物 配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	132,422	(5,325)	(5,325)	

註一：含預付投資款5,611仟元。

註二：含預付投資款331仟元。

註三：含折價攤銷2,655仟元。

註四：係帳 遞延貸項6,950仟元。

註五：含預付投資款99,210仟元。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註  
( 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：

附表五之三

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	\$307,629	\$268,101	8,100	100.00%	\$99,868 (註一)	\$4,900	\$4,900	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	405,628	366,100	12,300	94.62%	198,990	6,472	4,900	

註一：含預付投資款39,849仟元。