

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 一月一日至九月三十日
及民國九十五 一月一日至九月三十日

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	14-33
(五) 關係人交	33-37
() 質押之資產	37
(七) 重大之承 事項及或有事項	38
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	39-44
(十一)附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	44-51
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
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十 九月三十日及民國九十五 九月三十日之資產負債表，暨民國九十 一月一日至九月三十日及民國九十五 一月一日至九月三十日之損 表及現 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 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 。

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 九月三十日及民國九十五 九月三十日採權 法之長期股權投資 額分別為新台幣 1,569,658 仟元及新台幣 1,363,755 仟元，暨民國九十 一月一日至九月三十日及民國九十五 一月一日至九月三十日相關之投資 (損失)分別為新台幣 37,973 仟元及新台幣(4,411)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 一月一日至九月三十日及民國九十五 一月一日至九月三十日之財務報表， 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、商業會計處 準則、證券發 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

安永會計師事務所

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

佟 韻 玲



會計師：

黃 素 珍



中華民國九十 十月十九日

鈺德科技股份有限公司
 資產負債表
 民國九十一年九月三十日
 及民國九十五年九月三十日
 (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 九月三十日		九十五 九月三十日		負 債 及 股 東 權			九十 九月三十日		九十五 九月三十日	
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	\$899,088	17.98	\$901,945	16.77	2100	短期借款	四.11	\$220,788	4.42	\$79,440	1.48
1310	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	二及四.2	67,448	1.35	77,048	1.43	2110	應付短期票券	四.12	79,879	1.60	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	42,211	0.84	35,680	0.66	2120	應付票據	五	2,550	0.05	1,242	0.02
1130	應收票據 - 關係人淨額	二及五	627	0.01	2,467	0.05	2140	應付帳款		50,848	1.02	58,137	1.08
1140	應收帳款淨額	二及四.4	289,929	5.80	210,634	3.92	2150	應付帳款 - 關係人	五	38,754	0.78	32,794	0.61
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	7,811	0.16	61,309	1.14	2170	應付費用		120,013	2.40	141,322	2.63
1180	其他應收款 - 關係人	二及五	4,689	0.09	16,541	0.31	2224	應付設備款	五	9,194	0.18	5,363	0.10
1200	存貨淨額	二及四.5	48,692	0.97	71,510	1.33	2270	一 內到期之長期負債	二及四.13	404,300	8.09	487,950	9.07
1280	其他 動資產		40,940	0.82	21,116	0.39	2280	其他 動負債		9,326	0.19	9,329	0.17
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.20	13,434	0.27	46,920	0.87		動負債合計		935,652	18.73	815,577	15.16
	動資產合計		1,414,869	28.29	1,445,170	26.87	24XX	長期負債					
14XX	基 及投資						2400	公平價值變動 入損 之 融負債 - 非 動	二及十一	1,474	0.03	3,440	0.06
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.6	1,569,658	31.39	1,363,755	25.36	2420	長期借款	二及四.13	270,700	5.41	622,500	11.59
1450	備供出售 融資產	二及四.7	32,689	0.65	5,207	0.10		長期負債合計		272,174	5.44	625,940	11.65
1480	以成本衡 之 融資產	二及四.8	17,944	0.36	46,470	0.86	28XX	其他負債					
	基 及投資淨額		1,620,291	32.40	1,415,432	26.32	2810	應計退休 負債	二及四.14	13,151	0.26	12,380	0.23
15XX	固定資產	二、四.9、五及					2820	存入保證	五	95	-	95	-
1501	土 地		521,754	10.44	521,754	9.70	2881	遞延貸項	四.15	15,434	0.31	18,533	0.34
1521	房屋及建築		881,146	17.62	881,146	16.38		其他負債合計		28,680	0.57	31,008	0.57
1531	機器設備		2,779,918	55.60	2,713,712	50.46	2XXX	負債總計		1,236,506	24.74	1,472,525	27.38
1551	運輸設備		14,262	0.29	17,162	0.32		重大之承 事項及或有事項	五及七				
1561	辦公設備		46,930	0.94	45,302	0.84		股東權					
1681	其他設備		4,100	0.08	3,988	0.07	3110	股 本	二及四.16	2,330,226	46.60	2,292,726	42.63
15XY	成本合計		4,248,110	84.97	4,183,064	77.77	32XX	資本公積	二及四.17	1,109,238	22.18	1,867,781	34.73
15X9	減： 計折舊		(2,018,999)	(40.38)	(1,800,206)	(33.47)	3350	計盈虧	二及四.18	45,461	0.91	(176,814)	(3.28)
1599	計減損		(555,000)	(11.10)	(195,000)	(3.62)	3420	積換算調整	二	255,390	5.11	134,519	2.50
1671	未完工程		3,285	0.07	-	-	3450	融商品未實現損	二及四.7	30,206	0.60	(36,938)	(0.69)
1672	預付設備款		10,076	0.20	-	-	3510	庫藏股票	二及四.19	(7,055)	(0.14)	(175,835)	(3.27)
	固定資產淨額		1,687,472	33.76	2,187,858	40.68	3XXX	股東權 總計		3,763,466	75.26	3,905,439	72.62
18XX	其他資產							負債及股東權 總計		\$4,999,972	100.00	\$5,377,964	100.00
1860	遞延所得稅資產 - 非 動	二及四.20	187,934	3.76	150,298	2.79							
1880	其他資產	二、四.10、五及	89,406	1.79	179,206	3.34							
	其他資產合計		277,340	5.55	329,504	6.13							
1XXX	資產總計		\$4,999,972	100.00	\$5,377,964	100.00							

(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

損 表

民國九十 一月一日至九月三十日
及民國九十五 一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十 前三季		九十五 前三季	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	\$1,064,573	100.00	\$904,649	100.00
5000	營業成本	四.22及五	724,332	68.04	795,807	87.97
5910	營業毛		340,241	31.96	108,842	12.03
5930	屬公司間已實現		620	0.06	620	0.07
	已實現營業毛		340,861	32.02	109,462	12.10
6000	營業費用	四.22	274,878	25.82	259,446	28.68
6100	推銷費用		156,531	14.70	152,688	16.88
6200	管 費用		88,747	8.34	80,325	8.88
6300	研究發展費用		29,600	2.78	26,433	2.92
6900	營業淨 (損)		65,983	6.20	(149,984)	(16.58)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		13,910	1.31	11,515	1.27
7120	權 法認 之投資收	二及四.6	37,973	3.57	-	-
7140	處份投資	二、四.6、四.7及四.8	16,663	1.57	-	-
7160	兌換 淨額	二	7,780	0.73	354	0.04
7210	租 收入	五	3,616	0.34	6,323	0.70
7250	備抵呆帳回轉		-	-	8,892	0.98
7310	融資產評價	二	1,713	0.16	12,565	1.39
7480	其他收入	五	5,901	0.55	24,294	2.69
	營業外收入及 合計		87,556	8.23	63,943	7.07
7500	營業外費用及損失					
7510	息支出		22,698	2.13	23,339	2.58
7521	權 法認 之投資損失	二及四.6	-	-	4,411	0.49
7530	處分固定資產損失	二及五	5,509	0.52	78	0.01
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	12,642	1.19	15,684	1.74
7630	減損損失	二及四.24	6,240	0.59	36,936	4.08
7880	其他支出		20,887	1.96	22,818	2.52
	營業外費用及損失合計		67,976	6.39	103,266	11.42
7900	繼續營業單位稅前淨 (損)		85,563	8.04	(189,307)	(20.93)
8110	所得稅(費用)	二及四.20	(4,000)	(0.38)	12,900	1.43
8900	繼續營業單位淨 (損)		81,563	7.66	(176,407)	(19.50)
9300	會計原則變動 積影響		-	-	(407)	(0.05)
	(扣除316仟元所得稅 後淨額)					
9600	本期淨 (損)		\$81,563	7.66	\$(176,814)	(19.55)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.23				
	繼續營業單位稅前淨 (損)		\$0.39		\$(0.87)	
	所得稅(費用)		(0.02)		0.06	
	繼續營業單位淨 (損)		0.37		(0.81)	
	會計原則變動 積影響		-		-	
	本期淨 (損)		\$0.37		\$(0.81)	

(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九月三十日
及民國九十五年一月一日至九月三十日
(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 前三季	九十五 前三季
營業活動之現金：		
本期淨 (損)	\$81,563	\$(176,814)
調整項目：		
處份投資	(16,663)	-
融資產及負債評價	(1,713)	(12,565)
會計原則變動 積影響	-	723
權 法認 之投資()損失	(37,973)	4,411
折舊	151,783	233,424
出租資產折舊	16,651	18,403
資產減損損失	6,240	36,937
各項攤提	9,910	7,432
應付 息補償	(52)	1,960
處分固定資產損失	5,509	78
屬遞延公司間已實現	(2,674)	(2,349)
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	(48,597)	17,522
應收票據	(11,173)	2,008
應收票據 - 關係人	(144)	(718)
應收帳款	36,506	54,970
應收帳款 - 關係人	81,512	2,215
其他應收款 - 關係人	21,611	(8,823)
存貨	25,478	27,595
其他 動資產	(2,728)	5,606
遞延所得稅資產 - 動	9,169	13,247
遞延所得稅資產 - 非 動	(5,169)	(27,230)
應付票據	1,075	(94,631)
應付票據 - 關係人	-	(9,008)
應付帳款	(38,509)	(15,526)
應付帳款 - 關係人	(2,191)	27,358
應付所得稅	-	(7,846)
應付費用	(56,179)	(15,045)
其他 動負債	(2,273)	(1,840)
應計退休 負債	727	84
營業活動之現金 淨 入	221,696	81,578

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金：		
購置固定資產	(50,521)	(12,312)
出售基 及投資價款	74,293	26,513
出售以成本衡 之 融資產價款	30,483	-
出售固定資產價款	17,945	9,060
長期投資增加	(187,508)	-
遞延費用增加	(20,721)	(8,171)
存出保證 減少	-	1,894
投資活動之淨現金 (出)入	(136,029)	16,984
融資活動之現金：		
短期借款增加	85,378	8,374
應付短期票券增加	79,879	-
公司債減少	(400)	(253,553)
現 增資	84,480	-
庫藏股轉讓員工	28,155	-
長期借款增加(減少)	(235,000)	8,358
融資活動之淨現金 入(出)	42,492	(236,821)
匯 影響	478	1,293
本期現金及約當現金 增加(減少)	128,637	(136,966)
期初現金及約當現金 餘額	770,451	1,038,911
期末現金及約當現金 餘額	\$899,088	\$901,945
現金 資訊之補充揭露：		
本期支付 息(含 息資本化)	\$22,792	\$29,899
本期支付所得稅	\$-	\$8,262
影響現金 之投資及融資活動：		
一 內到期之長期借款	\$404,300	\$487,950
融商品未實現損()	\$17,013	(\$414)
積換算調整	\$92,187	\$42,529
部分影響現金 之投資活動：		
購置固定資產	\$54,492	\$16,384
加：期初應付設備款	5,223	1,291
減：期末應付設備款	(9,194)	(5,363)
購置固定資產付現	\$50,521	\$12,312

(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 九月三十日
及民國九十五 九月三十日
(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 9月30日止，實收資本額為新台幣2,330,226仟元。另於民國94 2月15日於日本成 分公司，嗣後基於投資架構考 ，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 9月30日員工人 分別為508人及497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、商業會計處 準則、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。

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) 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 。

(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. 酬 性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發 之酬 性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡 日標的股票市價與 使價格間之差額認 為酬 成本，並揭 採用公平價值之擬制淨 與每股盈餘資訊。

14. 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 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。

15. 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。

16. 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 。

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. 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。

18. 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

	96.9.30	95.9.30
庫存現	\$1,164	\$892
支票存款	982	989
活期存款	40,284	43,928
外幣存款	20,431	37,149
定期存款	749,227	718,987
約當現	87,000	100,000
合 計	\$899,088	\$901,945

約當現 為商業本票，民國96 及95 9月30日之 區間分別為
1.8%~1.85% 及1.46%~1.50%

上項民國96 及95 9月30日之定期存款 區間分別為1.34%~2.46% 及
1.25%~2.085%。

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	96.9.30 額	95.9.30 額
交 目的之 融資產		
-基	\$65,003	\$76,626
-遠期外匯	242	-
-評價調整	2,203	422
合 計	\$67,448	\$77,048

上項 融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	96.9.30	95.9.30
應收票據	\$42,211	\$35,680
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$42,211	\$35,680

4. 應收帳款淨額

	96.9.30	95.9.30
應收帳款	\$290,169	\$212,093
減：備抵呆帳	(240)	(1,459)
淨 額	\$289,929	\$210,634

5. 存貨淨額

	96.9.30	95.9.30
商 品	\$165	\$400
製 成 品	39,847	58,678
在 製 品	10,172	17,651
原	19,711	27,451
物	6,826	8,392
在途存貨	362	338
小 計	77,083	112,910
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(28,391)	(41,400)
淨 額	\$48,692	\$71,510

民國96 及95 9月30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. 採權 法之長期股權投資

	96.9.30			95.9.30		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
股權投資：						
鈺權(股)公司	\$13,776	2,856	98.48	\$16,081	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,301	5,250	100.00	24,106	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,273,133	21,543	100.00	1,105,873	21,543	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	58,376	8,110	100.00	204,801	8,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	-			7,701	800	20.30
小 計	1,369,586			1,358,562		
預付投資款：						
Jade Investment Services Ltd.	12,429			12,429		
Crystal Investment Overseas Ltd.	187,643			-		
小 計	200,072			12,429		
計減損 - 長期投資：						
玖鑫工學(股)公司	-			(7,236)		
合 計	\$1,569,658			\$1,363,755		

- (1) 本公司於民國96 及95 前三季對持股超過20%之被投資公司，均依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 前三季認 之投資損 與 積換算調整 如下：

	96 前三季	95 前三季
投資 (損失)	\$37,973	\$ (4,411)
積換算調整	92,187	42,529

- (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 9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 9月底止，投資美 7,000仟元。

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)

- (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.美 167仟元，惟基於投資架構考 ，該公司已於民國96 5月22日清算完結。
- (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 9月底止，投資美 17,500仟元。
- (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) 本公司於民國96 第三季，出售部分玖鑫工學(股)公司持股予非關係人，故由採權 法之長期股權投資重分 至以成本法衡 之 融資產 - 非 動。
- (8) 有關資產減損 明，請詳附註四.24項下。

7. 備供出售 融資產 - 非 動

	96.9.30			95.9.30		
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)
巨圖科技(股)公司	\$-	-	-	\$42,145	1,972	2.79
訊 生物科技(股)公司	2,482	291	0.94	-	-	-
評價調整	30,207			(36,938)		
合 計	<u>\$32,689</u>			<u>\$5,207</u>		

- (1) 本公司民國96 第三季及95 第三季持有之備供出售 融資產，經按期末市價評價認 之 融商品未實現(損) 分別為30,207仟元及(414)仟元，為股東權 加(減)項。
- (2) 於民國95 12月巨圖科技(股)公司辦 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。
- (3) 另本公司於民國96 第三季，於公開市場處分巨圖科技(股)公司之全 持股，產生處分損失12,036仟元及迴轉 融商品未實現損失13,193仟元。

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)

8. 以成本衡 之 融資產 - 非 動

	96.9.30			95.9.30		
	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	1.00	48,000	2,000	0.26
訊 生物科技(股)公司	-	-	-	4,375	486	1.96
玖鑫工學(股)公司	7,044	751	19.04	-	-	-
小 計	<u>78,839</u>			<u>76,170</u>		
計減損：						
鍊寶科技(股)公司	(48,000)			(29,700)		
博鍊科技(股)公司	(5,851)			-		
玖鑫工學(股)公司	(7,044)			-		
小 計	<u>(60,895)</u>			<u>(29,700)</u>		
合 計	<u>\$17,944</u>			<u>\$46,470</u>		

(1) 本公司採成本衡 之 融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後於94年12月31日前認 融資產評價損失如下：

巨楚(股)公司	\$3,500
網 科技(股)公司	5,283
錚科技(股)公司	9,333
合 計	<u>\$18,116</u>

(2) 本公司於民國96 第三季，於公開市場處分訊 生物科技(股)公司部分持股，產生處分 28,732仟元，另該被投資公司於民國96 7月26日上櫃，故由成本法衡 之 融資產重分 至備供出售 融資產 - 非 動。

(3) 有關資產減損 明，請詳附註四.24項下。

9. 固定資產

(1) 土 地

	96.9.30	95.9.30
土地原始取得成本	<u>\$521,754</u>	<u>\$521,754</u>

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。

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) 折舊性資產

	96.9.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$881,146	\$446,443	\$434,703
機器設備	2,779,918	1,527,141	1,252,777
運輸設備	14,262	10,335	3,927
辦公設備	46,930	32,147	14,783
其他設備	4,100	2,933	1,167
小 計	3,726,356	2,018,999	1,707,357
計減損	(555,000)	-	(555,000)
合 計	<u>\$3,171,356</u>	<u>\$2,018,999</u>	<u>\$1,152,357</u>

	95.9.30		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$881,146	\$387,578	\$493,568
機器設備	2,713,712	1,373,519	1,340,193
運輸設備	17,162	10,483	6,679
辦公設備	45,302	26,041	19,261
其他設備	3,988	2,585	1,403
小 計	3,661,310	1,800,206	1,861,104
計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	<u>\$3,466,310</u>	<u>\$1,800,206</u>	<u>\$1,666,104</u>

(3)

	96.9.30	95.9.30
預付設備款	\$10,076	\$-
未完工程	3,285	-
合 計	<u>\$13,361</u>	<u>\$-</u>

(4) 民國96 及95 9月30日固定資產投保 額分別為1,800,804仟元及2,200,728仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(6) 民國96 及95 前三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，請詳附註四.24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. 其他資產

	96.9.30	95.9.30
存出保證	\$3,859	\$3,858
催收款	27,172	27,952
減：備抵呆帳 - 催收款	(27,172)	(27,952)
出租資產淨額	55,035	144,294
遞延資產	30,512	31,054
閒置資產淨額	-	-
合 計	<u>\$89,406</u>	<u>\$179,206</u>

(1) 閒置資產淨額

	96.9.30	95.9.30
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，請詳附註四.24項下。

11. 短期借款

借款性質	96.9.30		95.9.30	
	額	區間(%)	額	區間(%)
營運週轉	\$216,820	1.43~6.63	\$79,440	6.11~6.31
信用 借款 - 設備	3,968	5.48~5.53	-	
合 計	<u>\$220,788</u>		<u>\$79,440</u>	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

12. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	96.9.30		95.9.30	
	額	額	額	額
中華票券	2.05	\$30,000	-	\$-
國際票券	2.43	50,000	-	-
合 計		80,000		-
減：未攤銷折價		(121)		-
淨 額		<u>\$79,879</u>		<u>\$-</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)

13. 長期負債

	96.9.30	95.9.30
長期借款	\$270,700	\$622,500

(1) 應付公司債

	96.9.30	95.9.30
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
小 計	-	200,400
加：應付 息補償	-	50
合 計	-	200,450
減：一 內到期部份	-	(200,450)
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。

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。

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)

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
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

③ 截至民國96 及95 9月30日止，已發 可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	96.9.30	95.9.30
發 總額	\$600,000	\$600,000
已轉換 額	(358,900)	(358,900)
賣回 額	(224,700)	(224,300)
買回 額	(16,400)	(16,400)
尚未轉換或贖回 額	\$-	\$400

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，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)

(2) 長期借款

貸款銀	借款 期間	借款總額		96.9.30	95.9.30	明
中華開發	93.07.08- 96.04.09	100,000	2.10%	\$-	\$100,000	本 於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	2.617%	25,000	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本 25,000仟元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.7273%	100,000	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本 12,500仟元。
遠東銀	94.03.30- 97.02.06	100,000	2.838%	100,000	100,000	本 於到期時一次償還。
合作 庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.67%	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	2.67%	100,000	100,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 8,333仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	2.67%	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 16,700仟元，第12期攤還本 16,300仟元。
中國信託	94.09.30- 97.09.30	150,000	2.788%	50,000	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	2.98%	10,000	10,000	二 期借款，可隨時提前還款。
玉山銀	96.03.23- 97.09.01	40,000	2.98%	40,000	-	二 期借款，可隨時提前還款。
	長 期 借 款 總 額			675,000	910,000	
	減：一 內到期長期借款			(404,300)	(287,500)	
	一 以上到期之長期借款			\$270,700	\$622,500	

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)

14. 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 第三季認 淨退休 成本分別為2,596仟元1,565仟元。截至民國96 及95 9月30日止，存於中央信託局之 工退休準備 餘額分別為31,164仟元及29,007仟元。
- (2) 本公司96及95 第三季依 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10,145及9,568仟元。

15. 遞延貸項

	96.9.30	95.9.30
未實現出售固定資產	\$9,849	\$12,121
未實現銷貨毛	5,585	6,412
合 計	\$15,434	\$18,533

16. 股 本

- (1) 本公司民國95 1月1日實收股本總額2,292,726仟元，分為229,273仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 本公司於民國96 6月15日經董事會決議，以民國96 7月10日為基準日，註銷第一次買回已屆滿三 未轉換之庫藏股5,850仟股，並已完成變登記。
- (3) 本公司於民國96 4月26日經董事會決議在新台幣1億元額 內，以私募方式辦 現 增資募集普通股；實際私募價格及股 分別為8.8元及9,600仟股。本公司董事會據此訂定民國96 8月6日為增資基準日，相關變登記事項於民國96 8月14日業已辦 完竣
- (4) 本公司民國96 9月30日，實收資本額為2,330,226仟元，每股面額10元，為233,023仟股。
- (5) 本公司於95 5月23日經主管機關核准發 員工認股權憑證合計為3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票1股，員工 使認股權時，以發 新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發 當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿二 後，得依員工認股權憑證辦法分 使認股權 ，此認股權憑證之存續期間為 。

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)

截至民國 96 年 9 月 30 日員工認股權憑證之 通情形資訊揭 如下：

認股權憑證 發 日期	發 單 位總	使 單位	盈餘配股 增加	通在外 單位總	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	-	-	2,000,000	8.80
96.05.22	1,000,000	-	-	1,000,000	8.85
合 計	3,000,000	-	-	3,000,000	

① 酬 性員工認股選擇權計劃相關之 及加權平均 使價格之資訊揭
如下表：

	96	第三季
認股選擇權		加權平均
期初 通在外	2,000,000	使價格(元)
盈餘增資調整	-	\$8.80
本期給與	1,000,000	8.85
本期 使	-	-
期末 通在外	<u>3,000,000</u>	
期末可 使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值 (元)	<u>\$2.4</u>	

② 截至民國 96 年 9 月 30 日酬 性員工認股選擇權計劃 通在外之資訊：

發 日期	使 價格 之範圍	通在外之認股選擇權		可 使之認股選擇權	
		加權平均預 期剩餘存續 期限()	加權平均 使價格(元)	加權平均 使價格(元)	加權平均 使價格(元)
95.11.22	\$8.80	2,000,000	5.13	8.80	-
96.05.22	8.85	1,000,000	5.63	8.85	-
合 計		<u>3,000,000</u>			

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發 之酬 性員工認股選擇權計
劃，皆依內含價值法認 所給與之酬 成本。前期發 之認股權 採
公平價值法認 酬 性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨 與
每股盈餘資訊 示如下：

	96	第三季
		基本每股盈餘
本期淨	\$81,563	
每股盈餘(元)	0.37	
擬制淨	80,020	
擬制每股盈餘(元)	0.36	

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)

上述酬 性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬 成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 5 月 22 日及 95 11 月 22 日之評價模式各 之加權平均資訊分別如下：預期股 均為 3%，預期價格波動 分別為 47.64% 及 43.8%，無風險 分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625。

17. 資本公積

	96.9.30	95.9.30
股本溢價	\$1,746,175	\$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
彌補虧損	(701,001)	(174,514)
餘 額	<u>\$1,109,238</u>	<u>\$1,867,781</u>

本公司於民國 96 6 月 15 日及 95 6 月 9 日分別經股東會決議以資本公積 701,001 仟元及 174,514 仟元彌補虧損。

18. 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。

19. 庫藏股票

- (1)

	96.9.30		95.9.30	
期初股	10,850	仟股	10,850	仟股
本期增加	-	仟股	-	仟股
本期減少 - 註銷	(5,850)	仟股	-	仟股
本期減少 - 轉讓員工	(4,000)	仟股	-	仟股
期末股	<u>1,000</u>	<u>仟股</u>	<u>10,850</u>	<u>仟股</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)

- (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 9月30日止買回之庫藏股票股 均為10,850仟股， 額均為175,835仟元，其中本公司第一次買回之庫藏股5,850仟股，買回價款計140,551仟元，因已屆滿三 未轉換，已於民國96 6月15日經董事會決議以民國96 7月10日為減資基準日辦 註銷，並已完成變 登記。
- (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。

21. 預計所得稅

- (1) 民國 96 9 月 30 日及 95 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	96.9.30		95.9.30	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
備抵存貨跌價損失	\$28,391	\$7,098	\$41,400	\$10,350
用品盤存跌價損失	4,608	1,152	3,388	847
備抵呆帳	29,463	7,366	31,416	7,854
未實現權 支出	-	-	24,686	6,171
應付公司債 息補償	-	-	50	12
虧損扣抵	-	-	93,511	23,378
投資抵減		47,278	-	-
小 計		62,894		48,612
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(8,725)	(2,181)	(6,769)	(1,692)
備抵遞延所得稅資產 - 動		(47,279)		-
遞延所得稅資產 - 動淨額		\$13,434		\$46,920

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)

	96.9.30		95.9.30	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 非 動				
屬公司間未實現	\$15,434	\$3,859	\$18,533	\$4,633
減損損失	477,100	119,275	195,809	48,952
虧損扣抵	676,242	169,060	445,787	111,447
閒置資產備抵跌價損失	29,358	7,340	37,896	9,474
投資抵減		27,672		65,161
小 計		<u>327,206</u>		<u>239,667</u>
遞延所得稅負債 - 非 動				
權 法認 之國外投資收	(72,180)	(18,045)	(171,738)	(42,935)
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		(121,227)		(46,434)
遞延所得稅資產 - 非 動淨額		<u>\$187,934</u>		<u>\$150,298</u>

(2) 民國 96 及 95 第三季之當期所得稅計算如下：

	96 第三季	95 第三季
稅前淨 (損)	\$85,563	\$ (189,307)
永久性差		
國內證券交 得	(16,472)	-
權 法認 之國內投資損失	933	3,897
融資產及負債評價 淨額	(1,145)	(12,565)
費用超限及其他與稅法 合者	1,144	1,762
暫時性差		
屬公司間未實現	(2,674)	(2,079)
已實現兌換損 淨額	3,643	12,539
未實現兌換損 淨額	(8,725)	(6,769)
存貨跌價損失	(4,709)	15,684
用品盤存跌價損失	656	2,288
備抵呆帳超限	(573)	(8,203)
權 法認 之國外投資損()	(38,906)	514
轉換公司債 息補償	(52)	(10,893)
未實現權 支出	(18,514)	(18,514)
資本化支出分 攤提	-	(1,191)
認 已提 備抵之間置資產折舊	(6,403)	(6,403)
認 已提 減損之固定資產折舊	(91,578)	(33,483)
減損損失	6,240	36,936
估計課稅所得額	<u>\$ (91,572)</u>	<u>\$ (215,787)</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$-	\$-
減：扣抵繳稅額	(979)	(306)
應退所得稅	<u>\$ (979)</u>	<u>\$ (306)</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)

(3) 所得稅費用之構成項目：

	96 第三季	95 第三季
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	(4,128)	43,698
屬公司間未實現	668	520
未實現兌換(損) 淨額	1,270	(1,443)
投資抵減	(8,305)	(8,997)
存貨跌價損失	1,177	(3,921)
用品盤存跌價損失	(164)	(572)
呆帳損失	(37)	2,055
權 法認 之國外投資收	9,727	(128)
公司債 息補償	13	2,724
虧損扣抵	(23,901)	(53,947)
未實現權 支出	4,628	4,629
減損損失	21,452	(202)
備抵評價	1,600	1,601
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	-	411
以前 所得稅低估	-	356
繼續營業單位所得稅費用()	4,000	(13,216)
會計原則變動 積影響	-	316
本期所得稅費用()	<u>\$4,000</u>	<u>\$(12,900)</u>

(4) 截至民國96 9月30日及95 9月30日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	96.9.30	95.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$15,507</u>	<u>\$7,656</u>
	95	94
當 盈餘分配之稅額扣抵比	<u>-</u>	<u>-</u>
	96.9.30	95.9.30
86 以前未分配盈餘	\$-	\$4
87 以前未分配盈餘	45,461	(176,818)
合 計	<u>\$45,461</u>	<u>\$(176,814)</u>

(5) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國93 。

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) 所得稅抵減相關資訊如下：

		96.9.30		
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、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96
"	"	38,154	38,154	97
"	"	12,707	12,707	98
"	"	9,439	9,439	99
"	"	5,526	5,526	100
		\$99,336	\$74,950	

		95.9.30		
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、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96
"	"	38,154	38,154	97
"	"	12,707	12,707	98
"	"	5,176	5,176	99
		\$89,547	\$65,161	

(7) 截至民國96 及95 9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：

		96.9.30		
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$328,077	\$-	\$328,077	99
95	256,593	-	256,593	100
96 第三季	91,572	-	91,572	101
合 計	\$676,242	\$-	\$676,242	

		95.9.30		
發生	發生 額	已抵減 額	尚未抵減餘額	最後可抵減
94	\$323,511	\$-	\$323,511	99
95 第三季	215,787	-	215,787	100
合 計	\$539,298	\$-	\$539,298	

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)

- (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

21. 營業收入

	96 第三季	95 第三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$1,066,868	\$918,021
減：銷貨退回及折讓	(2,295)	(13,372)
營業收入淨額	<u>\$1,064,573</u>	<u>\$904,649</u>

22. 營業成本及營業費用

本公司民國 96 及 95 第三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	96 第三季			95 第三季		
	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	\$129,923	\$68,828	\$198,751	\$138,318	\$62,358	\$200,676
健保費用	10,886	4,875	15,761	11,286	4,303	15,589
退休 費用	8,405	4,336	12,741	7,791	3,342	11,133
其他用人費用	6,458	2,528	8,986	7,288	2,374	9,662
折舊費用	134,393	17,390	151,783	215,104	18,320	233,424
攤銷費用	1,144	8,766	9,910	1,155	6,277	7,432

23. 每股盈餘

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

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

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	96 第三季	95 第三季
期初 通在外普通股股	229,273 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股 - 註銷	(5,850) 仟股	- 仟股
減：庫藏股	(4,385) 仟股	(10,850) 仟股
加：現 增資	1,653 仟股	- 仟股
通在外加權平均普通股股	<u>220,691 仟股</u>	<u>218,423 仟股</u>
繼續營業單位稅前淨 (損)	\$85,563	\$(189,307)
所得稅(費用)	(4,000)	12,900
繼續營業單位淨 (損)	81,563	(176,407)
會計原則變動 積影響	-	(407)
本期淨 (損)	<u>\$81,563</u>	<u>\$(176,814)</u>
每股淨 (損)		
繼續營業單位稅前淨 (損)	\$0.39 元	(0.87) 元
所得稅 (費用)	(0.02) 元	0.06 元
繼續營業單位淨 (損)	0.37 元	(0.81) 元
會計原則變動 積影響	- 元	- 元
本期淨 (損)	<u>\$0.37 元</u>	<u>(0.81) 元</u>

(2) 稀釋每股盈餘

民國96 第三季稀釋效果 重大及95 第三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。

24. 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 前三季	95 前三季
採權 法之長期股權投資減損	\$-	\$7,236
以成本衡 之 融資產減損	6,240	29,700
合 計	<u>\$6,240</u>	<u>\$36,936</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)

96 第三季

採成本衡 之 融資產減損

本公司以成本衡 之 融資產之被投資公司鍊寶科技(股)公司及博鍊科技(股)公司，因該等公司營運持續產生虧損，經評估短期內獲 回 能 尚待觀察，故先予以分別提 4,240仟元及2,000仟元之減損損失。

95 第三季

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。

以成本衡 之 融資產減損

本公司以成本衡 之 融資產鍊寶科技(股)公司，因該公司營運持續產生虧損，經評估短期內獲 回 能 尚待觀察，故先予以提 29,700仟元之減損損失。

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 (已於96 4月9日解任)
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
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 (原名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
徐國賢	本公司副總經

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)

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	96 前三季		95 前三季	
	額	%	額	%
巨圖科技(股)公司	\$555	0.05	\$2,201	0.25
鍊德科技(股)公司	-	-	7,351	0.81
U-Tech Australia Pty Ltd.	15,927	1.50	23,250	2.57
U-Tech Media USA LLC	12,442	1.17	48,215	5.33
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	52,393	5.79
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	4,391	0.41	4,812	0.53
其他	6	-	99	0.01
合 計	\$33,321	3.13	\$138,321	15.29

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 前三季		95 前三季	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$178,793	56.50	\$128,259	39.83
博鍊科技(股)公司	7,398	2.34	4,210	1.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,417	1.08	792	0.25
其 他	150	0.05	-	-
合 計	\$189,758	59.97	\$133,261	41.39

上項進貨價格及交 條件，係與鍊德科技(股)公司 合採購主要原 ，再與鍊德議定進貨價格，餘與一般交 相當。

3. 債權債務

	96.9.30		95.9.30	
	額	%	額	%
<u>應收票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$477	76.01	\$2,002	81.16
巨圖科技(股)公司	150	23.99	465	18.84
合 計	\$627	100.00	\$2,467	100.00

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)

	96.9.30		95.9.30	
	額	%	額	%
應收帳款				
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$80	0.13
巨圖科技(股)公司	60	0.77	589	0.96
U-Tech Australia Pty Ltd.	3,782	48.42	6,017	9.82
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	-	-	18,875	30.79
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,353	17.32	1,225	1.99
U-Tech Media USA LLC	2,682	34.33	34,498	56.26
其 他	-	-	34	0.06
小 計	7,877	100.84	61,318	100.01
減：備抵呆帳	(66)	(0.84)	(9)	(0.01)
淨 額	\$7,811	100.00	\$61,309	100.00
其他應收款				
鈺德科技(股)公司	\$238	5.08	\$715	4.32
U-Tech Australia Pty Ltd.	711	15.16	1,672	10.11
U-Tech Media USA LLC	3,443	73.43	9,363	56.61
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	-	-	468	2.83
U-Tech Media Japan Co., LTD.	-	-	3,308	20.00
徐國賢	550	11.72	839	5.07
其 他	230	4.91	369	2.23
小 計	5,172	110.30	16,734	101.17
減：備抵呆帳	(483)	(10.30)	(193)	(1.17)
合 計	\$4,689	100.00	\$16,541	100.00
應付票據				
其他	\$-	-	\$138	11.11
應付帳款				
鈺德科技(股)公司	\$31,941	82.42	\$31,255	95.31
博鈺科技(股)公司	3,396	8.76	788	2.40
U-Tech Media Korea Co., Ltd	3,417	8.82	751	2.29
合 計	\$38,754	100.00	\$32,794	100.00
應付設備款				
鈺德科技(股)公司	\$1,377	14.98	\$-	-

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 前三季		95 前三季	
	額	%	額	%
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$1,275	21.61	\$1,221	\$5.03
U-Tech Media USA LLC	39	0.66	1,847	7.60
其他	13	0.22	1	-
合計	\$1,327	22.49	\$3,069	12.63

上項其他收入係提供管 技術之支援收入及出售模具收入。

5. 財產交

- (1) 本公司於民國 96 及 95 前三季出售設備及資產予關係人，明細如下：

96 前三季

無此情事。

95 前三季

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	-
小計	3,485	3,485	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,240	1,222	18
U-Tech Media USA Co., Ltd.	5,811	5,559	252
合計	\$10,536	\$10,266	\$270

基於投資架構之考 ，本公司於 95 1 月 4 日於日本設 子公司 (U-Tech Media Japan Co., Ltd.)，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。

上項出售 屬未實現 ，帳 遞延貸項，於以後 分 5 攤提。

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) 本公司於民國 96 及 95 前三季向關係人購買設備，明細如下：

對象	96 前三季	95 前三季
鈺德科技(股)公司	\$1,312	\$-

(3) 本公司於民國 96 第三季與 U-Tech Media USA LLC 交換射出機及濺鍍機等設備，換入及換出設備帳面價值均為\$15,265 仟元，無交換損。

6. 背書保證

	96.9.30	95.9.30
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$115,763	\$115,675
U-Tech Media USA LLC	160,964	165,250
合 計	\$276,727	\$280,925

7. 租賃情形

承租人	租賃 標的物	存入 保證	租賃 期間	租	收 入
				96 前三季	95 前三季
鈺德科技(股)公司	進 機及塗 佈機等	\$-	95.01- 98.05	\$2,044	\$3,360
鈺權(股)公司	倉儲物 架	-	95.05- 101.04	630	350
U-Tech Australia Pty Ltd.	成型機及膠 合機等	-	94.10- 96.08	-	1,099
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.04- 96.07	942	1,392
合 計				\$3,616	\$6,201

、質押之資產

資產名稱	96.9.30	95.9.30	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	434,704	491,792	中國信託、合作 庫	"
機器設備	287,815	314,181	中國信託、台灣工銀	"
出租資產	19,145	55,274	中國信託、台灣工銀	"
合 計	\$1,263,418	\$1,383,001		

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)

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司計有下 列或有負債及承 事項：

1. 開 列保證票據如下：

用 途	額
長、短期借款、信用 借款、發 商業本及 融	新台幣 1,253,000 仟元
商品交	美 10,500 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	94.01.01-107.12.31	依合約所定規格產品之銷售
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售

3. 本公司因進口原 料，由銀 行保證之 金額計 5,000 仟元。

4. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂 下未完成之重大購置設備及軟體合約總 價，截至民國96 年9月30日尚未支付 金額如下：

	合約總價	已付 額	未付 額
預付設備款	新台幣 8,015 仟元	新台幣 5,710 仟元	新台幣 2,305 仟元
	美 38 仟元	美 11 仟元	美 27 仟元
	歐 元 85 仟元	歐 元 85 仟元	
預付費用	美 198 仟元及	美 198 仟元及	日 幣 1,890 仟元
	日 幣 18,900 仟元	日 幣 17,010 仟元	
未完工程	新台幣 10,050 仟元	新台幣 3,285 仟元	新台幣 6,765 仟元

5. 本公司為子公司背書保證情形，請 閱附表一。

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。

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

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)

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	96.9.30		95.9.30	
	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	\$899,088	\$899,088	\$901,945	\$901,945
公平價值變動 入損 之 融資產	67,206	67,206	77,048	77,048
- 動				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款	340,578	340,578	310,090	310,090
- 關係人)				
備供出售 融資產 - 非 動	32,689	32,689	5,207	5,207
以成本法衡 之 融資產 - 非 動	17,944	-	46,470	-
<u>資產 - 衍生性</u>				
遠期外匯合約	242	242	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	220,788	220,788	79,440	79,440
應付短期票券	79,879	79,879	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款	92,152	92,152	92,173	92,173
- 關係人)				
長期付息負債(包括一 內到期)	675,000	675,000	1,110,450	1,110,450
<u>負債 - 衍生性</u>				
交換合約	1,474	1,474	3,440	3,440

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 、應收票據及帳款、應付票據及帳款、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 依預期未 現折現而得，其價值同為帳面價值。
- (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	
	96.9.30	95.9.30	96.9.30	95.9.30
<u>資產 - 非衍生性</u>				
現 及約當現	\$-	\$-	\$899,088	\$901,945
公平價值變動 入損 之	67,206	77,048	-	-
<u>融資產 - 動</u>				
應收票據及帳款(含應收票據及帳款 - 關係人)	-	-	340,578	310,090
備供出售 融資產 - 非 動	32,689	5,207	-	-
<u>資產-衍生性</u>				
遠期外匯合約	242	-	-	-
<u>負債 - 非衍生性</u>				
短期借款	-	-	220,788	79,440
應付短期票券	-	-	79,879	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款 - 關係人)	-	-	92,152	92,173
長期負債(包括一 內到期)	-	-	675,000	1,110,450
<u>負債 - 衍生性</u>				
交換合約	1,474	3,440	-	-

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 9 月 30 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
應付短期票券	\$79,879	\$-	\$79,879

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$896,570	\$-	\$896,570
短期借款	(220,788)	-	(220,788)
長期借款(含一 內到期之長期負債)	(404,300)	(270,700)	(675,000)
交換	-	(1,474)	(1,474)

民國 95 9 月 30 日

固定

	1 內	1 以上	總 計
長期借款(含一 內到期之長期負債)	\$(200,450)	\$-	\$(200,450)

浮動

	1 內	1 以上	總 計
現 及約當現	\$900,064	\$-	\$900,064
短期借款	(79,440)	-	(79,440)
長期借款(含一 內到期之長期負債)	(287,500)	(622,500)	(910,000)
交換	-	(3,440)	(3,440)

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。

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 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 9月30日

項目	幣別	到期期間	合約 額	公平價值
買入遠期外匯	買台幣 賣日幣	96.08.20-96.10.19	日幣 30,000 仟元	\$99
"	"	96.09.28-96.11.22	日幣 30,000 仟元	25
"	"	96.09.21-96.11.15	日幣 30,000 仟元	118
				<u>\$242</u>

95 9月30日

無此事項。

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 交換

截至民國 96 及 95 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之 交換合約如下：

往 對象	到期日	名目本 (千元)	交換	公平價值	
				96.9.30	95.9.30
寶 證券 (股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor 收取 CP	\$533	\$(1,441)
台 富邦 銀	98.4.7	\$100,000	支付 CP 收取 Libor	(918)	354
台 富邦 銀	100.1.26	\$100,000	支付 2.9% 收取 CP	(1,089)	(2,353)
合 計				<u>\$ (1,474)</u>	<u>\$ (3,440)</u>

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 之被投資公司期末持有之有價證券詳附表三)。
- (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：詳附表四。

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)

(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：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表五。

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

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

截至民國96 9月30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 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	\$376,347 (註)	\$116,515 (US\$3,500)	\$115,763 (US\$3,500)	\$-	3.07%	\$752,694 (註)
		U-Tech Media USA LLC	"	376,347 (註)	195,301 (US\$5,867)	160,964 (US\$4,867)	-	4.28%	752,694 (註)
						<u>\$276,727</u>		<u>7.35%</u>	

註：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

附表二

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	\$36,886		\$36,886	
	大華趨勢基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	245	5,707		5,707	
	新光策 二號平衡基	無	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	2,483	24,613		24,613	
	訊 科技(股)公司	無	備供出售 融資產-非 動	291	32,689	0.94%	32,689	
	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%	276 (註)	
	網 科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	231	142	11.28%	1,355 (註)	
	錚科技(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	933	-	1.33%	7,271 (註)	
	銖寶科技(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	-	1.00%	1,560 (註)	
	博銖科技(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	17,802	0.63%	17,701 (註)	
	玖鑫工學(股)公司	無	以成本衡 之 融資產-非 動	750	-	19.04%	- (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	13,776	98.48%	13,776 (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	24,301	100.00%	24,301 (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	58,376	100.00%	58,376 (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	1,273,133	100.00%	1,273,133 (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	-	187,643		187,643 (註)	
	合 計						<u>\$1,687,497</u>	<u>\$1,697,716</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	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	-		6,546	(註)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$14,144</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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	21,750	\$1,141,202	100.00%	\$1,141,202	(註)
	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	138,672	100.00%	138,672	(註)
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,528	-	5,528	
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	326	-	326	
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	694,444	100.00%	694,444	(註)
	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	344,008	100.00%	344,008	(註)
	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	14,317	4.00%	14,317	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	97,740	-	97,740	
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	138,739	100.00%	138,739	(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(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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權 法之長期股權投資	8,100	\$60,074	100.00%	\$60,074	(註一)
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	185,869	-	185,869	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC股票	本公司為該公司之 之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	16,800	60,151	96.00%	60,151	(註一)
	U-Tech Media USA LLC	本公司為該公司之 之最終控股公司	預付長期投資款	-	\$283,446	-	283,446	
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De R1 De Cv	本公司為該公司之 之最終控股公司	採權 法之長期股權投資	- (註二)	\$3,726	100.00%	3,850	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

註二：係有限公司，故無股 。

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)

與關係人進、銷貨達揭 標準者

附表四

進(銷)貨 之公司	交 對 象	關 係	交 情 形				交 條件與一般交 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	額	佔總進(銷)貨之比	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)款項之比	
鈺德科技 (股)公司	鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法 評價之投資公司	進貨	\$178,793	56.50%	月結30天	註	註	\$31,941	82.42%	

註：係與鍊德科技(股)公司 合採購主要原 ，再與鍊德議定進貨價格。

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%	\$13,776	\$(1,125)	\$(1,108)	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,301	175	175	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,453	100.00%	1,285,562 (註一)	33,036	33,036	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	455,094	389,254	8,110	100.00%	246,019 (註二)	5,870	5,870	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：含預付投資款187,643仟元。

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)	\$35,602	\$43,592 (註三)	
"	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	138,998 (註二)	(10,062)	(10,062)	
Glory Days Services Ltd	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	日本	光碟片製造及銷售	-	-	-	-	-	4,536	4,536	
"	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	694,444	24,752	24,752	
"	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	344,008	1,565	1,565	
"	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.00%	14,317	10,653	426	
"	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	-	-	97,740 (註四)	-	-	
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物 配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	138,739	(10,062)	(10,062)	

註一：含預付投資款5,528仟元。

註二：含預付投資款326仟元。

註三：含折價攤銷7,990仟元。

註四：含預付投資款97,740仟元。

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	\$455,094	\$389,254	8,100	100.00%	\$245,943 (註一)	\$5,870	\$5,870	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	514,215	448,375	16,800	96.00%	343,597 (註二)	10,653	10,227	
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De R1 De Cv	墨西哥	光碟片製造及銷售	3,284	3,284	- (註三)	100.00%	3,726	444	444	

註一：含預付投資款185,869仟元。

註二：含預付投資款283,446仟元。

註三：係有限公司，故無股。