

R129
------

3050
------

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十一年度及民國九十年年度

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號

公司電話：(03) 3961111

# 財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14-28
(五) 關係人交易	28-34
(六) 抵(質)押之資產	34
(七) 重大承諾事項及或有事項	34-35
(八) 重大之災害損失	36
(九) 重大之期後事項	36
(十) 其他	36-37
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37-40、42-46
2. 轉投資事業相關資訊	40、47
3. 大陸投資資訊	40
(十二) 部門別財務資訊	40-41
九、重要會計科目明細表	48-76
十、重要查核說明	77-80
十一、會計師複核說明	81
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	82-88
(二) 市價、股利及股權分散情形	89-90
(三) 重要財務資訊	91-93
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	94-97
(五) 會計師之資訊	97

鈺德科技股份有限公司  
會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司民國九十一年十二月三十一日及九十年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及九十年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國九十一年十二月三十一日及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(72)台財證(一)第2583號

會計師：

中華民國九十二年一月三十日

鈺德科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十一年十二月三十一日  
及民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十年十二月三十一日		九十年十二月三十一日		負 債 及 股 東 權 益			九十年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四.1	\$85,122	1.63	\$57,205	1.11	2100	短期借款	四.11	\$62,896	1.20	\$107,984	2.09
1110	短期投資	二.1及四.2	309,261	5.92	206,545	3.99	2111	應付短期票券	四.12	4,998	0.10	79,893	1.53
1120	應收票據淨額	二.2及四.3	39,340	0.75	46,721	0.90	2120	應付票據		87,305	1.67	84,593	1.64
1140	應收帳款淨額	二.2及四.4	519,730	9.94	339,859	6.57	2140	應付帳款		5,640	0.11	100,168	1.94
1150	應收關係人款項淨額	二.2及五	197,494	3.78	450,090	8.70	2150	應付關係人款項	五	86,277	1.65	179,941	3.48
1200	存貨淨額	二.3及四.5	134,555	2.57	162,798	3.15	2161	應付所得稅	二.9及四.20	42,653	0.82	18,672	0.36
1280	其他流動資產	四.6	43,182	0.83	31,402	0.61	2170	應付費用		177,853	3.40	144,686	2.80
1286	遞延所得稅資產 - 流動	二.9及四.20	97,285	1.86	45,095	0.87	2224	應付設備款		7,788	0.15	15,384	0.30
	流動資產合計		1,425,969	27.28	1,339,715	25.90	2272	一年內到期之長期負債	四.13	119,007	2.28	127,563	2.47
14XX	長期投資	二.4及四.7	206,134	3.94	212,359	4.11	2280	其他流動負債	十一	7,595	0.15	8,099	0.15
15XX	固定資產	二.5、四.8、五、六及七						流動負債合計		602,012	11.53	866,983	16.76
1501	土 地		521,754	9.98	521,754	10.09	24XX	長期負債	四.13				
1521	房屋及建築		818,663	15.66	785,389	15.19	2410	應付公司債		500,000	9.56	500,000	9.67
1531	機器設備		2,682,517	51.31	2,401,689	46.44	2420	長期借款		318,330	6.09	383,548	7.42
1551	運輸設備		13,748	0.26	8,785	0.17		長期負債合計		818,330	15.65	883,548	17.09
1561	生財器具		24,411	0.47	21,000	0.41	28XX	其他負債					
1681	其他設備		3,522	0.07	3,522	0.07	2810	應計退休金負債	二.8及四.14	4,421	0.08	3,068	0.06
15XY	成本合計		4,064,615	77.75	3,742,139	72.37	2820	存入保證金		189	0.00	0	0.00
15X9	減：累計折舊		(696,826)	(13.33)	(385,175)	(7.45)		其他負債合計		4,610	0.08	3,068	0.06
1671	未完工程		19,874	0.38	19,165	0.37	2XXX	負債總計		1,424,952	27.26	1,753,599	33.91
1672	預付設備款		55,571	1.06	72,352	1.40		重大之承諾事項及或有事項	七				
	固定資產淨額		3,443,234	65.86	3,448,481	66.69		股東權益					
17XX	無形資產						3110	股 本	四.15	1,510,000	28.88	1,339,958	25.91
1770	遞延退休金成本	二.8及四.14	57	0.00	62	0.00	32XX	資本公積	二.11、三、四.16及四.19	1,807,740	34.58	1,804,495	34.90
1780	其他無形資產	二.6及四.9	33,400	0.64	51,323	0.99	33XX	保留盈餘		486,493	9.30	275,342	5.32
	無形資產合計		33,457	0.64	51,385	0.99	3311	法定公積	二.11	41,848	0.80	17,879	0.35
18XX	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.18	2,137	0.04	1,751	0.03
1861	遞延所得稅資產 - 非流動	二.9及四.20	12,793	0.24	37,869	0.73	3350	未分配盈餘	四.17	442,508	8.46	255,712	4.94
1880	其他資產	二.7、四.10及六	106,412	2.04	81,448	1.58	3431	未認列為退休金成本之淨損失	二.8及四.14	(1,186)	(0.02)	(2,137)	(0.04)
	其他資產合計		119,205	2.28	119,317	2.31	3XXX	股東權益總計		3,803,047	72.74	3,417,658	66.09
1XXX	資產總計		\$5,227,999	100.00	\$5,171,257	100.00		負債及股東權益總計		\$5,227,999	100.00	\$5,171,257	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損益表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

及民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項目	附註	九十一年度		九十年度	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入	二.10及五	\$2,231,610	102.24	\$1,974,826	103.16
4190	減：銷貨退回及折讓		(48,878)	(2.24)	(60,573)	(3.16)
4000	營業收入淨額		2,182,732	100.00	1,914,253	100.00
5000	營業成本	五	(1,219,635)	(55.88)	(1,335,361)	(69.76)
5910	營業毛利		963,097	44.12	578,892	30.24
6000	營業費用		458,793	21.03	357,107	18.66
6100	推銷費用	五	353,306	16.19	287,453	15.02
6200	管理費用		85,502	3.92	61,023	3.19
6300	研究發展費用		19,985	0.92	8,631	0.45
6900	營業淨利		504,304	23.09	221,785	11.58
7100	營業外收入					
7110	利息收入		390	0.02	860	0.04
7120	投資收益	二.4	0	0.00	3,596	0.19
7130	處分固定資產利益		922	0.04	4,891	0.26
7140	處分投資利益		9,719	0.45	25,100	1.31
7160	兌換利益淨額	二.13	0	0.00	7,679	0.40
7210	租金收入		2,907	0.13	6	0.00
7480	其他收入	五	17,453	0.80	6,891	0.36
	營業外收入合計		31,391	1.44	49,023	2.56
7500	營業外支出					
7510	利息支出		40,408	1.85	43,817	2.29
7520	投資損失	二.4	6,949	0.32	7,353	0.38
7530	處分固定資產損失		3,161	0.14	0	0.00
7560	兌換損失淨額	二.13	12,892	0.59	0	0.00
7570	存貨跌價損失	二.3	6,000	0.27	6,722	0.35
7880	其他支出		36,004	1.65	12,533	0.65
	營業外支出合計		105,414	4.82	70,425	3.67
7900	稅前淨利		430,281	19.71	200,383	10.47
8110	所得稅利益(費用)	二.9及四.20	(17,240)	(0.79)	39,314	2.05
9600	本期淨利		\$413,041	18.92	\$239,697	12.52
9900	基本每股盈餘(元)	三及四.22				
9910	稅前淨利		\$2.86		\$1.33	
9911	預計所得稅(費用)利益		(0.12)		0.26	
9950	本期淨利		\$2.74		\$1.59	
	擬制資料：					
	本期淨利		\$417,064			
	基本每股盈餘(元)		\$2.76			

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十一年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘				未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
			法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小 計		
民國九十年一月一日餘額	\$1,200,000	\$1,804,495	\$1,451	\$0	\$177,335	\$178,786	\$(1,751)	\$3,181,530
民國八十九年度盈餘分配：								
特別盈餘公積	0	0	0	1,751	(1,751)	0	0	0
法定公積	0	0	16,428	0	(16,428)	0	0	0
董監事酬勞	0	0	0	0	(3,183)	(3,183)	0	(3,183)
員工紅利	7,958	0	0	0	(7,958)	(7,958)	0	0
盈餘轉增資	132,000	0	0	0	(132,000)	(132,000)	0	0
九十年淨利	0	0	0	0	239,697	239,697	0	239,697
未認列為退休金成本之淨損失	0	0	0	0	0	0	(386)	(386)
民國九十年十二月三十一日餘額	1,339,958	1,804,495	17,879	1,751	255,712	275,342	(2,137)	3,417,658
民國九十年盈餘分配：								
特別盈餘公積	0	0	0	386	(386)	0	0	0
法定公積	0	0	23,969	0	(23,969)	0	0	0
董監事酬勞	0	0	0	0	(4,307)	(4,307)	0	(4,307)
員工紅利	9,247	0	0	0	(10,767)	(10,767)	0	(1,520)
現金股利	0	0	0	0	(26,799)	(26,799)	0	(26,799)
盈餘轉增資	160,795	0	0	0	(160,795)	(160,795)	0	0
子公司處分本公司股票利益轉列資本公積	0	4,023	0	0	0	0	0	4,023
處分固定資產稅後利益轉列資本公積回轉數		(778)	0	0	778	778	0	0
九十一年淨利	0	0	0	0	413,041	413,041	0	413,041
未認列為退休金成本之淨損失	0	0	0	0	0	0	951	951
民國九十一年十二月三十一日餘額	\$1,510,000	\$1,807,740	\$41,848	\$2,137	\$442,508	\$486,493	\$(1,186)	\$3,803,047

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

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十二月三十一日

及民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十一年度	九十年年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$413,041	\$239,697
調整項目：		
折舊	330,164	306,102
出租資產折舊提列數	3,705	0
各項攤提	52,490	51,259
存貨跌價損失	6,000	6,722
長期投資永久性跌價損失	5,131	0
採權益法認列投資收益	(2,205)	(3,596)
子公司處分本公司股份視為庫藏股		
沖轉投資利益	4,023	0
處分固定資產利益	2,239	(4,891)
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	(102,716)	(206,545)
應收票據	7,381	(7,136)
應收帳款	(179,871)	2,088
應收關係人款項	252,596	(400,892)
存貨	22,243	(18,539)
其他流動資產	(11,780)	(2,104)
遞延所得稅資產 - 流動	(52,190)	(30,617)
遞延所得稅資產 - 非流動	25,076	(36,644)
應付票據	2,712	28,975
應付帳款	(94,528)	65,790
應付關係人款項	(34,262)	(50,731)
應付所得稅	23,981	(3,232)
應付費用	33,167	39,937
其他流動負債	(504)	(4,937)
應計退休金負債	2,309	547
營業活動之現金淨流入(出)	708,202	(28,747)

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(566,630)	(478,846)
出售固定資產價款	102,230	221,872
長期投資減少(增加)	3,299	(39,781)
無形資產增加	(136)	(551)
遞延費用增加	(354)	(6,991)
存出保證金增加	0	(155)
受限制資產 - 非流動減少(增加)	7,500	(7,500)
投資活動之淨現金流出	<u>(454,091)</u>	<u>(311,952)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,088)	(310,493)
應付短期票券淨額減少	(74,895)	(47,099)
存入保證金增加	189	0
應付公司債增加	0	500,000
長期借款(減少)增加	(73,774)	58,111
發放董監事酬勞	(4,307)	(3,183)
發放員工紅利	(1,520)	0
發放現金股利	(26,799)	0
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(226,194)</u>	<u>197,336</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,917	(143,363)
期初現金及約當現金餘額	57,205	200,568
期末現金及約當現金餘額	<u>\$85,122</u>	<u>\$57,205</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$41,940</u>	<u>\$43,512</u>
本期支付所得稅	<u>\$20,374</u>	<u>\$31,180</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$119,007</u>	<u>\$127,563</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$499,632	\$228,592
加：期初應付設備款	15,384	7,057
期初應付關係人設備款	59,402	317,983
減：期末應付設備款	(7,788)	(15,384)
期末應付關係人設備款	0	(59,402)
購置固定資產付現	<u>\$566,630</u>	<u>\$478,846</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十一年十二月三十一日  
及民國九十年十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國八十三年五月十九日，成立時實收資本額新台幣一仟萬元。經歷年增資，截至九十一年十二月三十一日止，實收資本額為新台幣1,510,000仟元。本公司於民國八十八年十月十六日經主管機關核准補辦公開發行，並於民國九十一年十月二十九日經核准所發行股票在台灣證券交易所交易。所營事業主要為光碟片製造及銷售。

二、 重要會計政策之彙總說明

1. 短期投資

短期投資係以取得成本為入帳基礎，成本之計算除基金之投資因其特性採個別認定法外，餘均採移動加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。因持有短期投資而配得之股票股利僅註記所增加之股數，並按移動加權平均法重新計算每股平均單位成本。

2. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

3. 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，原、物料之市價採重置成本，在製品、製成品及商品之市價則採淨變現價值為基礎。

4. 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之股份比例20%以下或對被投資公司無影響力者，如被投資公司為上市公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價，當投資之價值已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

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

持有被投資公司有表決權之股份比例達20%以上或具有影響力者，採權益法評價。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

長期股權投資持股比例超過百分之五十者，若被投資公司總資產及營業收入未達本公司總資產及營業收入百分之十者，不予編製合併報表。

## 5. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。
- (2) 折舊係依所得稅法規定之耐用年數表之年限，若為購買舊固定資產，則減除已使用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。

主要固定資產耐用年限如下：

房屋及建築物	5-50年
機器設備	5-10年
運輸設備	3-5年
生財器具	3-5年
其他設備	1-3年

- (3) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益列為營業外損益。
- (4) 為新建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至資產達至可供使用狀態前之利息支出均予資本化。

## 6. 無形資產

商標權係登記商標所發生費用，依一年至十年攤銷。

專利權使用費係為生產光碟片及影音光碟片所支付之使用費，於開始量產時，依二年平均攤銷。

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

版權費、專業製程及營業權等成本，依預計未來經濟效益分二年至五年平均攤提。

7. 遞延資產

遞延資產係CD母版、DVD母版、軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

8. 退休金

本公司依據勞動基準法訂立職工退休辦法，根據此項辦法凡本公司員工符合退休條件者，由本公司一次發給全部之退休金。本公司退休金提撥係按每月已付薪資總額2%提存於中央信託局勞工退休準備金專戶儲存及專用。

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，逐年進行精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按15年採直線法攤銷，退休金損益係按預期員工之平均剩餘年限採直線法攤銷。應補列退休金負債金額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」屬無形資產，若超過該合計數時，其超過部份應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

9. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

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

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

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

#### 10. 營業收入

本公司收入認列之會計處理係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

#### 11. 法定盈餘公積及資本公積

##### (1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

##### (2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

#### 12. 庫藏股票

本公司自民國九十一年一月一日起，對於子公司持有本公司股票之會計處理係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，視同庫藏股票處理之。

#### 13. 外幣交易事項

本公司有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易，均按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益；另本公司與金融機構簽訂之非避險性遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。至於資產負債表日尚未結清之合約，則以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

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

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

屬避險性質之外幣選擇權買賣合約於訂約日不認列資產或負債，購買(或出售)外幣選擇權，所支付(或取得)之權利金則於合約存續期間平均攤銷認列為當期損益。資產負債表按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避已承諾或未承諾之預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整之項目。非避險性質之權利金帳列損益，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損益列為當期損益。

#### 14. 政府補助

凡接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列政府補助收入，並依配合原則認列其相關成本。

- (1) 能符合政府捐助之相關條件。
- (2) 可收到該項政府捐助。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司持有本公司股票之會計處理依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之。此項會計變動使民國九十一年度本期純益減少4,023仟元及每股盈餘減少0.02元。資本公積增加4,023仟元。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	91.12.31	90.12.31
庫存現金	\$549	\$373
支票存款	60	159
活期存款	71,895	33,678
外幣存款	12,618	22,995
合 計	<u>\$85,122</u>	<u>\$57,205</u>

2. 短期投資

證券名稱	91.12.31		90.12.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$301,761	\$301,761	\$206,545	\$206,558
公司債	7,500	7,500	-	-
小 計	309,261	<u>\$309,261</u>	206,545	<u>\$206,558</u>
減：備抵跌價損失	-	-	-	-
淨 額	<u>\$309,261</u>	<u>\$309,261</u>	<u>\$206,545</u>	<u>\$206,558</u>

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收票據淨額

	91.12.31	90.12.31
應收票據	\$39,340	\$46,721
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$39,340</u>	<u>\$46,721</u>

4. 應收帳款淨額

	91.12.31	90.12.31
應收帳款	\$536,364	\$350,188
減：備抵呆帳	(16,634)	(10,329)
淨 額	<u>\$519,730</u>	<u>\$339,859</u>

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

5. 存貨淨額

	91.12.31	90.12.31
商 品	\$1,157	\$45,313
製 成 品	50,724	53,868
在 製 品	14,303	1,162
原 料	84,163	62,893
物 料	10,708	10,653
在途存貨	-	9,909
小 計	161,055	183,798
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(26,500)	(21,000)
存貨淨額	<u>\$134,555</u>	<u>\$162,798</u>

民國91年及90年12月31日存貨投保金額均為110,000仟元。

6. 其他流動資產

	91.12.31	90.12.31
應收退稅款	\$5,974	\$5,852
預付款項	6,983	17,976
其他應收款淨額	3,260	2,519
暫 付 款	639	814
進項稅額	18	-
機器消耗品	15,997	4,241
用品盤存淨額	10,311	-
合 計	<u>\$43,182</u>	<u>\$31,402</u>

7. 長期投資

	91.12.31			90.12.31			評價 方法
	金 額	股數 (仟股)	持股比 率(%)	金 額	股數 (仟股)	持股比 率(%)	
股權投資：							
巨楚(股)公司	\$-	300	3.00	\$1,428	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	37,780	1,464	3.01	37,780	1,331	3.02	"
網益科技(股)公司	6,097	700	11.28	9,800	700	11.28	"
旺鍊科技(股)公司	20,000	2,000	1.43	20,000	2,000	1.33	"
博鍊科技(股)公司	30,000	2,500	0.67	30,000	2,500	1.13	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	48,000	2,000	0.33	"
鈺權(股)公司	11,241	1,147	39.55	12,290	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	53,016	5,000	95.24	53,061	5,000	95.24	權益法
Jade Investment Services Ltd.	-	-	100.00	-	-	-	權益法
合 計	<u>\$206,134</u>			<u>\$212,359</u>			

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

- (1) 本公司於民國91年度及90年度對持股超過百分之二十之被投資公司，根據會計師查核簽證之財務報表採權益法按約當持股比例認列之投資淨利益分別為2,205仟元及3,596仟元。
- (2) 本公司自民國91年1月1日起對子公司 - 鈺得投資(股)公司持有本公司股票之會計處理改依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定視同庫藏股票處理，請參閱附註四.19說明。
- (3) 本公司民國91年度因被投資公司巨楚(股)公司及網益科技(股)公司營運虧損，經評估後認列長期投資之永久性跌價損失計1,428仟元及3,703仟元。
- (4) 本公司持有鈺得投資股份有限公司股權95.24%，已超過50%，惟因鈺得投資(股)公司之營業收入及總資產不及本公司營業收入及總資產10%，故不予編製合併報表。
- (5) 本公司民國91年12月於B.V.I設立Jade Investment Services Ltd.，登記資本額美金5,000萬元，實收資本額為美金1元，本公司持股比例100%，其成立目的為轉投資之控股公司。

8. 固定資產

(1) 土地

	91.12.31	90.12.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000及0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	91.12.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$818,663	\$130,932	\$687,731
機器設備	2,682,517	546,250	2,136,267
運輸設備	13,748	4,436	9,312
生財器具	24,411	12,596	11,815
其他設備	3,522	2,612	910
合 計	\$3,542,861	\$696,826	\$2,846,035

  

	90.12.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$785,389	\$69,627	\$715,762
機器設備	2,401,689	303,058	2,098,631
運輸設備	8,785	3,129	5,656
生財器具	21,000	7,626	13,374
其他設備	3,522	1,735	1,787
合 計	\$3,220,385	\$385,175	\$2,835,210

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

(3)

	91.12.31	90.12.31
預付設備款	\$55,571	\$72,352
未完工程	19,874	19,165
合 計	75,445	\$91,517

於91年及90年12月31日已簽訂合約尚未完工驗收工程及設備之款項，另請參閱附註七。

- (4) 民國91及90年底固定資產投保金額分別為3,167,029仟元及3,191,448仟元。
- (5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。
- (6) 民國91年及90年度預付設備及未完工程資本化金額分別為6,521仟元及16,272仟元。

9. 其他無形資產

	91.12.31	90.12.31
專利權	\$-	\$277
專門技術	4,171	9,176
營業權	29,229	39,545
版權費	-	2,325
合 計	\$33,400	\$51,323

10. 其他資產

	91.12.31	90.12.31
存出保證金	\$3,973	\$3,973
催收款項淨額	-	-
出租資產淨額	66,541	-
遞延資產	35,898	69,975
受限制資產	-	7,500
合 計	\$106,412	\$81,448

本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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

11 短期借款

借款銀行	性 質	91.12.31	90.12.31
		金 額	金 額
大眾銀行	信用借款	\$-	\$30,000
遠東銀行	信用借款	-	20,000
中國信託	信用狀借款	5,446	2,045
台北國際商銀	信用狀借款	-	10,802
合作金庫	信用狀借款	-	27,380
台新銀行	信用狀借款	3,037	636
中華銀行	信用狀借款	-	17,121
比利時聯合銀行	信用狀借款	15,910	-
華南銀行	信用狀借款	29,550	-
富通銀行	信用狀借款	1,241	-
泛亞銀行	信用狀借款	6,493	-
富邦銀行	信用狀借款	1,219	-
合 計		\$62,896	\$107,984
利率區間		0.61%~2.88%	0.61%~5.07%

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12 應付短期票券

保證(承兌)機構	91.12.31	90.12.31
	金 額	金 額
中信票券	\$5,000	\$30,000
東海銀行	-	50,000
小 計	5,000	80,000
減：未攤銷折價	(2)	(107)
淨 額	\$4,998	\$79,893
	1.30%	1.87%~2.97%

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

13. 長期負債

	91.12.31	90.12.31
應付公司債	\$500,000	\$500,000
長期借款	318,330	383,548
合 計	\$818,330	\$883,548

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

(1) 應付公司債

本公司經民國90年10月24日董監事會議決議，募集發行有擔保普通公司債，並於民國90年12月14日完成募集發行。主要發行條款如下：

- A. 發行總額及面額：500,000仟元整，每張面額1,000仟元。
- B. 票面利率及還本付息方式：年息2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次，並於屆滿三、四、五年分別還本30%、30%、40%。
- C. 債券種類：有擔保普通公司債。
- D. 發行期限：五年(民國90年12月14日至民國95年12月14日)。
- E. 提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

貸款銀行	借款		利率	91.12.31	90.12.31	說 明
	期間	借款總額				
合作金庫	89.06.30- 93.06.30	\$100,000	5.73%- 6.73%	\$-	\$86,111	自90.8.5起，分36期每月攤還本金2,778仟元，已於91年6月提前償還。
中華開發	91.12.31- 93.09.30	50,000	3.80%- 4.80%	50,000	-	本金於到期時一次償還。
中華開發	91.09.30- 93.09.30	50,000	3.80%- 4.80%	50,000	-	本金於到期時一次償還。
中華開發	90.09.19- 94.07.15	60,000	3.38%- 4.38%	50,770	60,000	自91.7.15起，分13期每3個月攤還本金4,615仟元。
合作金庫	89.06.30- 94.04.15	280,000	3.50%- 4.50%	175,000	245,000	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500仟元。
合作金庫	90.04.04- 95.04.15	120,000	3.50%- 4.50%	105,000	120,000	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。
工業局	-	6,567	-	6,567	-	無息借款自92.10.1分12期每3個月攤還本金547仟元。
長期借款總額				437,337	511,111	
減：一年內到期長期借款				(119,007)	(127,563)	
一年以上到期之長期借款				\$318,330	\$383,548	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

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

14. 應計退休金負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，於民國九十一年及九十年度完成以民國九十一年及九十年十二月三十一日為衡量日之退休金精算，並認列淨退休金成本。

民國91年及90年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	91.12.31	90.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$0	\$0
非既得給付義務	(17,228)	(11,400)
累積給付義務	(17,228)	(11,400)
未來薪資增加之影響數	(12,767)	(8,864)
預計給付義務	(29,995)	(20,264)
退休基金資產公平價值	12,807	8,332
提撥狀況	(17,188)	(11,932)
未認列過渡性淨給付義務	57	62
未認列退休金損(益)	13,953	11,001
補列之應計退休金負債	(1,243)	(2,199)
應計退休金負債	\$(4,421)	\$(3,068)

未認列為退休金成本之淨損失(列股東權益減項)之計算：

	91.12.31	90.12.31
未認列過渡性淨給付義務	\$57	\$62
未認列前期服務成本	-	0
遞延退休金成本上限	\$57	\$62
補列之應計退休金負債	\$(1,243)	\$(2,199)
遞延退休金成本	57	62
未認列為退休金成本之淨損失	\$(1,186)	\$(2,137)

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

- (2) 本公司依精算報告認列民國91年及90年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	91年度	90年度
服務成本	\$5,259	\$3,774
利息成本	912	702
退休金資產預期報酬	(375)	(232)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	748	523
淨退休金成本	\$6,549	\$4,772

- (3) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0元。

主要精算假設如下：

	91年度	90年度
折現率	4.0%	4.5%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產報酬率	4.0%	4.5%

## 15. 股    本

- (1) 截至民國89年12月31日止，本公司實收資本額1,200,000仟元，分為120,000仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司於民國90年5月17日股東會決議89年員工紅利7,958仟元及盈餘轉增資132,000仟元，合計139,958仟元。
- (2) 於民國91年4月19日經股東會決議90年員工紅利9,247仟元及盈餘轉增資160,795仟元，合計170,042仟元，以91年11月16日為增資基準日，已完成變更登記，業經財政部證券暨期貨管理委員會核准在案。
- (3) 截至民國91年及90年12月31日，實收資本額分別為1,510,000仟元及1,339,958仟元，每股面額10元，分別為151,000仟股及133,996仟股。

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

16. 資本公積

	91.12.31	90.12.31
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
出售資產利益轉列	-	778
子公司處分本公司股票利得	4,023	-
餘 額	\$1,807,740	\$1,804,495

本公司經91年4月19日股東會決議，將89年度以前累積之處分資產利益所產生之資本公積778仟元轉列保留盈餘。

17. 盈餘分配

- (1) 本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額再按下列比例提撥董監酬勞及員工紅利。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利。

	九十一年度 (於 91.4.19 股東會通過)	九十年度
董監酬勞	百分之二至四	百分之二
員工紅利	百分之五至十	百分之五

- (2) 有關 92 年度董事會擬議之 91 年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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

- (3) 本公司九十年度盈餘分配議案於九十一年三月八日經董事會決議，並於九十一年四月十九日之股東會照案通過，分配如下：

項 目	90 年度盈餘分配案
董監事酬勞	4,307 仟元
員工現金紅利	1,520 仟元
員工股票紅利	
金額	9,247 仟元
股數(面額每股 10 元)	925 仟股
佔 90 年底流通在外股數之比例	0.69%
股東紅利	
現金	26,799 仟元
股票(面額每股 10 元)	16,079 仟股
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算每股盈餘(註)	1.68 元

註：計算公式如下

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(90 年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(90 年度)加權平均流通在外股數}} = \frac{239,697 - 1,520 - 9,247 - 4,307}{133,996} = 1.68$$

#### 18. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

19. 庫藏股票

本公司之轉投資公司 - 鈺得投資(股)公司民國91年1月1日持有本公司股票計771仟股，其帳面價值為26,576仟元，並於91年度全數處分，處分價款為30,799仟元，相關之損益依持股比例轉列資本公積，計4,023仟元。

20. 所得稅

(1) 91年度及90年度之遞延所得稅負債與資產：

	91.12.31	90.12.31
A. 遞延所得稅負債總額	\$999	\$1,974
B. 遞延所得稅資產總額	\$111,077	\$84,938
C. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
職工福利遞延認列	\$3,500	\$4,900
未實現兌換利益	\$(3,995)	\$(7,894)
未實現兌換損失	\$3,135	\$7,019
投資抵減	\$90,468	\$73,596
備抵存貨跌價損失	\$27,000	\$21,000
備抵呆帳	\$41,601	\$10,375
長期投資跌價損失	\$7,203	\$2,072
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$98,284	\$47,069
遞延所得稅負債 - 流動	(999)	(1,974)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$97,285	\$45,095
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$12,793	\$37,869

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

(4) 91 年度及 90 年度當期所得稅計算如下：

	91 年度	90 年度
稅前淨利	\$430,281	\$200,383
永久性差異		
國內證券交易(利得)損失	(9,719)	1,648
權益法認列之投資收益	(2,205)	(3,596)
子公司處分本公司股票視為庫藏股沖轉投資收益	4,023	-
銷貨折讓	(34,659)	-
其他與稅法不合	701	939
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(1,400)	(1,400)
已實現兌換損益淨額	875	879
未實現兌換損益淨額	(860)	5,419
存貨跌價損失	6,000	6,722
備抵呆帳超限	31,086	9,661
長期投資跌價損失	5,131	2,072
小計	429,254	222,727
減：重要科技事業免稅所得	(87,900)	-
課稅所得額	<u>\$341,354</u>	<u>\$222,727</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$85,329	\$55,672
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	34	325
投資抵減稅額	(42,681)	(27,998)
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	42,682	27,999
暫繳及扣繳稅額	(29)	(9,327)
應付所得稅	<u>\$42,653</u>	<u>\$18,672</u>

(5) 所得稅費用之構成項目：

	91 年度	90 年度
繼續營業部門之應付所得稅 - 當期所得稅費用	\$42,682	\$27,999
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	350	350
未實現兌換利益	(974)	(220)
未實現兌換損失	971	(1,355)
投資抵減	(16,872)	(62,209)
存貨跌價損失	(1,500)	(1,681)
長期投資跌價損失	(1,283)	(518)
呆帳損失	(7807)	(1,629)
以前年度所得稅高估	1,673	(51)
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	<u>\$17,240</u>	<u>\$(39,314)</u>

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

- (6) 截至民國 91 年 12 月 31 日及 90 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	91.12.31	90.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$4,302	\$11,519
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率 (註)	10.61%	12.46%

(註) 91年度預計稅額扣抵比率已包含當年度之應付所得稅。

帳列未分配盈餘皆屬 87 年度以後發生數。

- (7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 88 年度。

- (8) 所得稅抵減相關資訊如下：

		91.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	\$34,155	\$11,931	93 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	91,011	61,337	94 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	59,882	17,200	95 年度
		\$185,048	\$90,468	

		90.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	\$34,155	\$11,931	93 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	91,011	61,665	94 年度
		\$125,166	\$73,596	

- (9) 本公司於民國 90 年 12 月 28 日起，依促進產業升級條例享有連續五年就數位多功能唯讀光碟片(DVD)免徵營利事業所得稅之優惠。

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

21. 營業收入

營業收入包括：	91年度	90年度
產品銷售	\$2,230,557	\$1,973,182
勞務提供	1,053	1,644
合計	2,231,610	1,974,826
減：銷或退回及折讓	(48,878)	(60,573)
營業收入淨額	<u>\$2,182,732</u>	<u>\$1,914,253</u>

22. 基本每股盈餘

(1) 基本每股盈餘：	91 年度		90 年度	
期初流通在外普通股股數	133,996	仟股	120,000	仟股
加：90 年度盈餘轉增資	0	仟股	13,200	仟股
90 年度員工紅利轉增資	0	仟股	796	仟股
91 年度盈餘轉增資	16,080	仟股	16,080	仟股
91 年度員工紅利轉增資	924	仟股	924	仟股
減：庫藏股(註)	(453)	仟股	0	仟股
流通在外加權平均普通股股數	<u>150,547</u>	<u>仟股</u>	<u>151,000</u>	<u>仟股</u>
本期稅前淨利	\$430,281		\$200,383	
預計所得稅(費用)利益	(17,240)		39,314	
本期純益	<u>\$413,041</u>		<u>\$239,697</u>	
每股淨利				
本期稅前淨利	2.86	元	1.33	元
預計所得稅(費用)利益	(0.12)	元	0.26	元
本期純益(損)	<u>2.74</u>	<u>元</u>	<u>1.59</u>	<u>元</u>

(註)：庫藏股持有期間約當股數：

$$771(\text{仟股}) \times 8/12 + 521(\text{仟股}) \times 6/12 = 453(\text{仟股})$$

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

- (2) 假設鈺得投資(股)公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：
- (3)

	91年度
流通在外加權平均股數	151,000 仟股
本期淨利	\$417,064
基本每股盈餘	
本期淨利	\$2.76 元

## 五、 關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨圖科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
鍊德科技(股)公司	該公司為對本公司依權益法評價之投資公司
精碟科技(股)公司	該公司董事為本公司董事長
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
富泰營造(股)公司	本公司之關係企業
博鍊科技(股)公司	本公司之關係企業
巨楚(股)公司	本公司之關係企業
國碩科技工業(股)公司	本公司之關係企業
元豐投資開發(股)公司	本公司之關係企業
利碟(股)公司	本公司之關係企業
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	本公司之關係企業
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAHD LTD.	本公司之關係企業
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	本公司之關係企業
GLORY YEARS INVESTMENT LTD. (CAYMAN)	本公司之關係企業
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	本公司之關係企業
MAX ONLINE LIMITED	本公司之關係企業
徐國賢	本公司廠長

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

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	91年度		90年度	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$8,369	0.38	\$19,525	1.02
精碟科技(股)公司	148	0.01	3,666	0.19
銖德科技(股)公司	5,244	0.24	3,606	0.19
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	263,463	12.07	-	0.00
國碩科技工業(股)公司	21	0.00	246	0.01
MRT TECHNOLOGY LLC	205,975	9.44	136,380	7.12
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	263,447	12.07	255,896	13.37
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	24,285	1.11	40,660	2.13
利碟(股)公司	182	0.01	-	0.00
合 計	<u>\$771,134</u>	<u>35.33</u>	<u>\$459,979</u>	<u>24.03</u>

上項出售予關係人之銷貨價格與一般交易相當，收款期間除 RITEK AUSTRALIA PTY LTD.、RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.、MRT TECHNOLOGY LLC (美國)等因其收貨後尚須再包裝、配送到貨，期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 進 貨

	91年度		90年度	
	金 額	%	金 額	%
國碩科技工業(股)公司	\$26	0.01	\$45,940	7.22
銖德科技(股)公司	137,925	28.70	91,937	14.44
精碟科技(股)公司	-	0.00	180	0.03
博銖科技(股)公司	3,205	0.66	-	0.00
合 計	<u>\$141,156</u>	<u>29.37</u>	<u>\$138,057</u>	<u>21.69</u>

上項進貨價格與一般交易相當。

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

3. 製造費用 - 包裝費

	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
鈺權(股)公司	21,780	3.54	\$32,124	5.50
鍊德科技(股)公司	231	0.04	160	0.03
MRT TECHNOLOGY LLC	8,144	1.32	1,305	0.22
博鍊科技(股)公司	116	0.02	0	0.00
合計	<u>\$30,271</u>	<u>4.92</u>	<u>\$33,589</u>	<u>5.75</u>

製造費用 - 其他

鍊德科技(股)公司	<u>\$2</u>	<u>0.00</u>	<u>\$2,096</u>	<u>0.36</u>
-----------	------------	-------------	----------------	-------------

推銷費用 - 佣金支出

鍊德科技(股)公司	\$724	0.16	\$2,323	0.81
MRT TECHNOLOGY LLC	1,085	0.24	30,528	10.62
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	515	0.11	0	0.00
合計	<u>\$2,324</u>	<u>0.51</u>	<u>\$32,851</u>	<u>11.43</u>

上項佣金合約，請參閱附註五.(二).8。

推銷費用 - 其他費用

DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	<u>\$1,020</u>	<u>0.22</u>	<u>\$0</u>	<u>0.00</u>
-----------------------------------	----------------	-------------	------------	-------------

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

4. 債權債務

應收關係人款項

	91.12.31		90.12.31	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
精碟科技(股)公司	\$155	0.08	\$58	0.01
鍊德科技(股)公司	30	0.02	137	0.03
巨圖科技(股)公司	1,266	0.64	8,513	1.89
國碩科技工業(股)公司	0	0.00	178	0.04
鈺權(股)公司	0	0.00	214	0.05
小計	1,451	0.74	9,100	2.02
<u>應收帳款</u>				
利碟(股)公司	70	0.03	0	0.00
鍊德科技(股)公司	66	0.03	429	0.10
巨圖科技(股)公司	2,441	1.23	653	0.14
鈺權(股)公司	0	0.00	473	0.10
MRT TECHNOLOGY LLC	141,183	71.49	93,736	20.83
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	0	0.00	259,925	57.75
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	17,372	8.80	35,832	7.96
DELUXE GLOBAL MEDIA SETVICES INC.	2,683	1.36	0	0.00
減：備抵呆帳	(17,187)	(8.70)	(6,768)	(1.50)
小計	146,628	74.24	384,280	85.38
<u>其他應收款</u>				
鍊德科技(股)公司	1,028	0.52	26	0.01
MRT TECHNOLOGY LLC	901	0.46	54,209	12.04
RITEK AUSTRALIA LTD.	45,334	22.95	0	0.00
徐國賢	2,152	1.09	2,475	0.55
小計	49,415	25.02	56,710	12.60
應收關係人款項合計	\$197,494	100.00	\$450,090	100.00

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

應付關係人款項

	91.12.31		90.12.31	
	金額	%	金額	%
<u>應付票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$2,091	2.42	\$34,612	19.24
鈺權(股)公司	5,916	6.86	7,509	4.17
富泰營造(股)公司	53	0.06	3,491	1.94
博鈺科技(股)公司	2,353	2.73	-	0.00
小計	10,413	12.07	45,612	25.35

應付帳款

鈺德科技(股)公司	70,694	81.94	50,299	27.95
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	921	1.07	0	0.00
MTR TECHNOLOGY LLC.	400	0.46	0	0.00
小計	72,015	83.47	50,299	27.95

應付費用

鈺權(股)公司	2,704	3.13	2,885	1.60
精碟科技(股)公司	22	0.03	0	0.00
博鈺科技(股)公司	30	0.03	0	0.00
鈺德科技(股)公司	0	0.00	2,491	1.38
巨楚(股)公司	0	0.00	262	0.15
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	1,018	1.18	262	0.15
MRT TECHNOLOGY LLC.	75	0.09	3,990	2.22
小計	3,849	4.46	9,628	5.35

應付設備款

富泰營造(股)公司	0	0.00	1,496	0.83
鈺德科技(股)公司	0	0.00	56,700	31.51
MRT TECHNOLOGY LLC.	0	0.00	1,206	0.67
小計	0	0.00	59,402	33.01

應付投資款

元豐投資開發(股)公司	0	0.00	15,000	8.34
應付關係人款項合計	\$86,277	100.00	\$179,941	100.00

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

5. 其他收入

	91 年度	90 年度
鈺德科技(股)公司	\$0	\$123
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	7,777	-
鈺權 (股)公司	1,053	1,644
合 計	\$8,830	\$1,767

6. 財產交易

- (1)本公司於民國九十年度分別向元豐投資開發(股)公司購買鈺寶科技(股)公司股票 4,000 仟股計 96,000 仟元及博鈺科技(股)公司股票 2,500 仟股計 30,000 仟元。
- (2)本公司於民國九十年度向 MRT TECHNOLOGY LLC.購買機器設備，計 1,206 仟元。
- (3)本公司於民國九十一年度及九十年度委託富泰營造(股)公司建造廠房，分別為 9,191 仟元及 10,739 仟元。
- (4)本公司於 91 年度及 90 年度出售設備與關係人，明細如下：

九十一年度

對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
MAX ONLINE LIMITED	\$54,000	\$54,000	\$-
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	47,704	46,783	921

九十年年度

對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
鈺德科技(股)公司	\$8,500	\$7,963	\$537
MRT TECHNOLOGY LLC.	\$52,892	\$48,700	\$4,192
GLORY YEARS INVESTMENT LTD.	\$160,000	\$160,000	\$-

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

7. 租賃情形

承租人	租賃標的物	存入 保證金	租賃 期間	租 金	收 入
				91 年度	90 年度
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	\$-	91.11.1- 93.10.31	\$1,304	\$-
RITEK AUSTRALIA LTD.	印刷機及包裝機等	189	91.6 起	1,603	-

8. 其 他

- (1) 本公司與 MRT TECHNOLOGY LLC 簽署銷售代理合約，自 90 年 3 月 1 日起須支付佣金予該公司及鈺德科技(股)公司，第一年須支付佣金為售價之 10%，第二年為 8%，自第三年起為 6%。
- (2) 本公司與 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至 96 年 7 月 31 日，並依約定比例按銷售金額支付佣金。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	91.12.31	90.12.31	質押機構	質押性質
土地	\$0	\$521,754	台銀、合作金庫、中國信託	借款、信用狀借款及公司債等
建築物	293,529	612,421	合作金庫、中國信託	"
機器設備	788,991	1,096,932	合作金庫、中國信託、中華開發	"
生財器具	0	180	台灣銀行	借款、信用狀借款
出租資產	12,786	0	中國信託	借款、信用狀借款及公司債等

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至 91 年 12 月 31 日止，本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
美 金	577 仟元
日 幣	59,061 仟元
歐 元	395 仟元

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

2. 本公司為購置機械、原料之L/C貸款、發行商業本票及金融商品交易等，開立之保證票據計台幣2,190,000仟元及美金11,000仟元。
3. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至91年12月31日尚未支付金額如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
未完工程	23,869 仟元	19,095 仟元	4,774 仟元
預付設備款	日幣 52,000 仟元	0 仟元	52,000 仟元
	美金 247 仟元	0 仟元	247 仟元
	歐元 270 仟元	0 仟元	270 仟元

4. 本公司因聘僱外籍勞工，由銀行保證之外勞保證金計 2,566 仟元。
5. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。
6. 本公司為發行公司債，由銀行擔任保證，保證金額為514,000仟元，並提供固定資產抵押予銀行，相關抵質押情形，請參閱附註六。
7. 本公司與荷蘭商飛利浦輸出股份有限公司簽署CD-Audio及VIDEO CD DISC技術合作契約書，依產品銷售數量支付權利金，該契約書有效期間至99年5月31日。
8. 本公司與荷蘭商飛利浦輸出股份有限公司簽署DVD DISCS技術合作契約書，該契約書有效期間至99年12月31日，並依產品銷售數量支付權利金。
9. 本公司與日本TOSHIBA公司簽署DVD Discs技術合作契約書，依產品銷售數量支付權利金，該契約書有效期間至96年12月31日。
10. 本公司與美國A公司簽署預錄媒體技術合作契約書，依產品淨額支付權利金，該契約書有效期間至95年4月4日。
11. 本公司與經濟部工業區簽訂「主導性新產品開發計畫補助款合約書」，合作開發高傳真多聲道高樂光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋金繳納比例為產品銷售金額之2%，以三年為限，上限為配合款6,567仟元之40%，此份合約由銀行保證7,500仟元。

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

金融商品包括：

非衍生性金融商品	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	\$85,122	\$85,122	\$57,205	\$57,205
應收票據及款項(含應收關係人款項)	756,564	756,564	836,670	836,670
短期投資	309,261	309,261	206,545	206,558
<b>負 債</b>				
短期借款	62,896	62,896	107,984	107,984
應付短期票券	4,998	4,998	79,893	79,893
應付票據及款項(含應付關係人款項)	179,222	179,222	364,702	364,702
長期借款(包括一年內到期)	937,337	937,337	1,011,111	1,011,111

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

- (2) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款利率為準。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一(本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表二)。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (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：請詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：
  - A. 本公司操作之衍生性金融商品包括遠期外匯交易、外幣選擇權，其主要目的為規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

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

B. 外幣選擇權合約 / 零成本選擇權合約

截至民國 91 年 90 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選擇權交易合約彙總如下：

91 年 12 月 31 日

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)	執行價格	到期日
歐式	買入	買權	USD2,000	117.50~126.30 (美元兌日幣)	92.1.24-92.2.28
歐式	賣出	賣權	USD6,300	118~126.30 (美元兌台幣)	92.1.14-92.6.17
歐式	賣出	買權	USD3,000	117.50 (美元兌日幣)	92.1.24

90 年 12 月 31 日

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)	執行價格	到期日
歐式	賣出	買權	USD2,000	34.5~34.55 (美元兌台幣)	91.2.7-91.2.18
歐式	賣出	賣權	USD3,500	118~123 (美元兌日幣)	91.3.7-91.6.12

- ① 本公司前述選擇權買賣合約，其所產生之未實現交易損益遞延至實際交易發生時，認列為損益或調整帳面價值，其相關之權利金則依合約期間分期認列為兌換損益。
- ② 上述民國 91 年及 90 年度之選擇權合約，假設其在資產負債表日終止合約之市場價值分別為 154 仟元及(1,034 仟元)。
- ③ 本公司之零成本選擇權交易，係相同之履約條件同時買入一筆「美元買(賣)權 / 其他幣賣(買)權」合約及賣出一筆「美元賣(買)權 / 其他幣買(賣)權」合約，因此於訂約日將發生等額之權利金收入及支出，本公司無需支付任何權利金。
- ④ 本公司對上述選擇權交易，九十一年度共淨支付 557 仟元之權利金。

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

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 91 年及 90 年 12 月 31 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

往來銀行	到期日	原幣 (千元)	91.12.31	
			應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	92.1.30- 92.3.31	USD 4,000	\$139,638	\$139,300
遠東商業銀行	92.1.15- 92.3.14	USD 6,000	206,403	208,950
富通商業銀行	92.1.31	USD 1,000	34,694	34,825
大眾商業銀行	92.2.27	USD 1,000	34,860	34,825
小計			<u>415,595</u>	417,900
減：應收遠匯款				(415,595)
減：購入遠匯溢價				<u>(432)</u>
淨額(帳列其他流動負債項下)				<u>\$1,873</u>

往來銀行	到期日	原幣 (千元)	90.12.31	
			應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	91.1.15- 91.3.29	USD 3,750	\$129,464	\$131,456
遠東商業銀行	91.1.31	USD 1,000	34,460	35,055
小計			<u>163,924</u>	\$166,511
減：應收遠匯款				163,924
減：購入遠匯溢價				<u>(107)</u>
淨額(帳列其他流動負債項下)				<u>\$2,480</u>

D. 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。

- ① 預購遠期外匯款係約定以一定之台幣金額購入雙方約定之外幣金額，由於遠期外匯操作屬完全避險操作，不受匯率波動影響，故市場風險甚小。

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

- ② 本公司零成本選擇權於到期日時，因賣出之「美元買(賣)權及其他幣賣(買)權」與買入之「美元賣(買)權及其他幣買(賣)權」係敲定相同之履約價格，故不論當時匯率走勢，本公司將因交易對方要求履約或公司要求對方履約而依履約價格賣出美元，買入其他幣別，以支應未來其他幣別債務需求，其性質與遠期外匯避險操作相近，故而其市場風險甚小。

E. 流動性風險

流動性風險係指現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性而無法如預期時間結清部份所產生之風險。本公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

F. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險。本公司從事衍生性商品之交易限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：無。

## 十二、部門別財務資訊

### 1. 產業別資訊

本公司係一光碟片製造生產及買賣，主要產品為 CD、DVD 等，其產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係屬單一產業，毋需揭露產業別資訊。

### 2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

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

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

項 目	91 年度		90 年度	
	小 計	合 計	小 計	合 計
國內地區內銷之營業收入		\$400,768		\$477,725
國內地區外銷之營業收入		1,781,964		1,436,528
美 洲	\$1,008,109		\$751,085	
澳 洲	24,284		40,660	
歐 洲	485,865		311,879	
亞 洲	263,626		332,510	
非 洲	80		394	
營業收入淨額		<u>\$2,182,732</u>		<u>\$1,914,253</u>

4. 主要客戶資訊

本公司 91 年度及 90 年度主要客戶如下：

客 戶	91 年度	
	銷售金額	所佔比例%
I	\$263,463	12.07
F	263,447	12.07
J	232,615	10.66
G	205,975	9.44
K	196,668	9.01
L	162,936	7.46
	<u>\$1,325,104</u>	<u>60.71</u>

客 戶	90 年度	
	銷售金額	所佔比例%
A	\$320,694	16.75
F	255,895	13.37
B	188,317	9.84
G	136,380	7.12
H	124,735	6.52
	<u>\$1,026,021</u>	<u>53.60</u>

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

期末持有有價證券

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	永昌投信鳳翔債券基金	無	短期投資	5,106	\$72,267	略	\$72,267	
	復華投信債券基金	"	短期投資	1,941	24,160	略	24,160	
	凱信投信凱旋債券基金	"	短期投資	7,317	74,143	略	74,143	
	大眾投信債券基金	"	短期投資	6,381	78,159	略	78,159	
	日盛投信債券基金	"	短期投資	4,132	53,032	略	53,032	
	利碟公司債	"	短期投資	75	7,500	略	7,500	
	小計				309,261		309,261	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,147	11,241	39.55%	11,241	
	鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	53,016	95.24%	53,016	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	0	100.00%	0	
	巨圖科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶	長期投資	1,464	37,780	3.01%	22,492	
	巨楚(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	長期投資	300	0	3.00%	0	
	網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	700	6,097	11.28%	6,076	
	旺鍊科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	2,000	20,000	1.43%	17,540	
	鍊寶科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.33%	25,520	
	博鍊科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事	長期投資	2,500	30,000	0.67%	27,875	
	小計				206,134		163,760	
合計				\$515,395		\$473,021		

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

被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

附表二

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	淨 值	
鈺得投資(股)公司	萬國電腦(股) 公司股票	無	短期投資	4	\$408	略	\$391	
	聯強國際(股) 公司股票	無	短期投資	15	839	略	821	
	第一金融控股 (股)公司	無	短期投資	24	550	略	541	
	普誠科技(股) 公司	無	短期投資	7	620	略	617	
	智冠科技(股) 公司	無	短期投資	2	217	略	221	
	育冠科技(股) 公司	無	長期投資	500	10,000	2.27%	略	
	旺鍊科技(股) 公司	本公司為該公司之 法人董事	長期投資	1,800	28,525	1.20%	16,525	

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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

附表三

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳 列 科 目	交易對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	單位數(仟)	金 額	單位數(仟)	售 價	帳面成本	處分損益	單位數(仟)	金 額
鈺德科技 (股)公司	金鼎投信金鼎債券基金	短期投資			2,830	\$36,594	24,241	\$316,449	27,071	\$353,043	\$351,870	\$1,173	-	\$-
	阿波羅投信所羅門債券基金	"			1,906	20,304	9,214	99,230	11,120	119,534	119,285	249	-	-
	台育投信遠流債券基金	"			4,280	46,150	35,295	385,397	39,575	431,547	430,036	1,511	-	-
	永昌投信鳳翔債券基金	"			5,202	71,412	43,020	599,703	43,116	598,848	596,711	2,137	5,106	72,267
	國際投信萬華債券基金	"			742	9,789	7,668	102,197	8,410	111,986	111,715	271	-	-
	凱基投信凱旋債券基金	"			-	-	14,634	148,142	7,317	74,000	73,858	142	7,317	74,142
	大眾投信大眾債券基金	"			-	-	13,579	166,159	7,198	88,000	87,841	159	6,380	78,159
	日盛投信日盛債券	"			-	-	8,265	106,032	4,132	53,000	52,968	32	4,132	53,032
	中信投信景順中信積極收益	"			577	6,000	11,345	120,525	11,922	126,525	125,891	634	-	-
	中央國際投信寶鑽債券基金	"			3,015	32,000	18,321	195,276	21,336	227,276	226,178	1,098	-	-
	盛華投信1699債券基金	"			1,047	12,000	10,104	116,151	11,151	128,151	127,598	553	-	-

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

與關係人進、銷貨揭露標準者

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
鈺德科技(股)公司	DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	本公司關係企業	銷貨	\$263,463	12.07%	月結120天	-	註	\$2,683	1.36%	
	MRT TECHNOLOGY LLC.	本公司關係企業	銷貨	205,975	9.44%	月結120天	-	註	141,183	71.49%	
	RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	本公司關係企業	銷貨	263,447	12.07%	月結120天	-	註	-	-	

註：較一般客戶為長，係因出貨後尚須包裝、配送，其到貨期間較長所致。

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

應收關係人款項達揭露標準者

附表五

交易人 名稱	與交易人 之關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
				金額	處理方式		
MRT TECHNOLOGY LLC	本公司關係 企業	\$141,183	1.75	\$63,391	依公司政策 提列呆帳	\$0	\$15,694

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

轉投資事業相關資訊：

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	台北縣	理貨包裝業	\$11,470	\$11,470	1,147	39.55%	\$11,241	\$(1,187)	\$(475)	
"	鈺得投資(股)公司	台南縣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	95.24%	53,016	2,844	2,680	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	-	-	-	100.00%	-	-	-	(註)

註：於民國91年12月新增之投資，因尚未營運，故本期損益為\$0。

鈺德科技股份有限公司  
1. 現金及約當現金明細表  
中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
<u>庫存現金</u>			\$549	
<u>支票存款</u>				
台新南壠分行	#0253000	\$33		
華銀新莊分行	#0590	10		
台銀新竹分行	#063059	10		
其他		7	60	
<u>活期存款</u>				
台新南壠分行	#253300	122		
大眾台北分行	#19568	185		
世華古亭分行	#44332	398		
遠東桃園分行	#4173	426		
合庫迴龍分行	#105883	33,286		
華銀五股分行	#0551	10,045		
北商銀林口分行	#626100	1,406		
中信桃園分行	#1879070	25,169		
其他		858	71,895	
<u>外幣存款</u>				
中信桃園分行	#187903	10,261		美金154,833.26
合庫迴龍分行	#00686	1,907		日幣14,374,739
遠東銀桃園分行	#001009	390		港幣2,983.66
				歐元389.60
				法郎33,761.52
				英磅39,298.37
其他		60	12,618	
合 計			\$85,122	

鈺德科技股份有限公司

2. 短期投資明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數或股 數(仟股)	取得成本	市 價		備 註
			單價(元)	總 額	
復華債券基金	1,941	\$24,160	\$12.4450	\$24,160	
凱基 - 凱旋債券基金	7,317	74,143	10.1330	74,143	
永昌投信鳳翔債券基金	5,106	72,267	14.1535	72,267	
大眾債券基金	6,381	78,159	12.2489	78,159	
日盛債券	4,132	53,032	12.8331	53,032	
利碟債券	75	<u>7,500</u>	100	<u>7,500</u>	
小 計		309,261		<u>\$309,261</u>	
減：備抵跌價損失		<u>0</u>			
淨 額		<u>\$309,261</u>			

鈺德科技股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

中華民國91年12月31日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$4,175	
B		4,207	
C		1,964	
D		1,325	
E		1,740	美金50,000
F		5,363	美金154,154.25
G		9,173	美金270,895
H		1,361	美金39,127
其他		10,032	佔本科目金額3%以下者
小計		39,340	
減：備抵呆帳		0	
應收票據減額		<u>\$39,340</u>	

鈺德科技股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$26,324	美金762,898.81
B		18,443	美金530,117.71
C		140,168	美金4,052,059.8
D		8,592	日幣30,330,054.5
E		17,760	美金512,717.94
F		11,661	美金340,594.25
G		11,017	日幣39,001,500
H		193,951	美金5,604,107.71
I		9,282	美金265,852.57
J		8,813	美金252,507
K		11,716	
其他		78,637	佔本科目金額3%以下者
小計		536,364	
減：備抵呆帳		(16,634)	
應收帳款淨額		\$519,730	

鈺德科技股份有限公司  
5.應收關係人款項明細表  
中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<b>應收票據</b>			
精 碟	貨 款	\$155	
巨 圖	"	1,266	
鍊 德	"	30	
小 計		<u>1,451</u>	
<b>應收帳款</b>			
巨 圖	貨 款	2,441	
利 碟	"	70	
鍊 德	"	66	
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES	"	2,683	
MRT TECHNOLOY LLC	"	141,183	
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	"	17,372	
小 計		163,815	
減：備抵呆帳		<u>(17,187)</u>	
小 計		<u>146,628</u>	
<b>其他應收款</b>			
鍊 德	運雜費	1,028	
MRT TECHNOLOGY LLC	出售設備	901	
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	出售設備及租金	45,334	
徐國賢	員工借支	2,152	
小 計		<u>49,415</u>	
合 計		<u><u>\$197,494</u></u>	

鈺德科技股份有限公司

6.存貨淨額明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料		\$84,163	\$81,926	1.原料及物料其市價之決定是依91年12月之平均進價。 2.在製品、製成品及商品，其市價之決定是依91年12月之重置成本，淨變現價值與淨變現價值減正常毛利三項取中間值。
物料		10,708	9,705	
製成品		50,724	34,677	
在製品		14,303	7,114	
商品		1,157	1,298	
小計		161,055	\$134,720	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(26,500)		
合計		\$134,555		

鈺德科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付費用	勞務費、授權費、 保險等		\$3,244	
其他預付款	公司債保證金		3,739	
應收退稅款	應退營業稅		5,974	
其他應收款	應收佣金	\$5,182		
	減：備抵呆帳	(2,591)		
	出售固定資產價款等	669	3,260	
暫付款	員工借支等		639	
預付款項	機器消耗品		15,997	
用品盤存淨額			10,311	
進項稅額			18	
合計			<u>\$43,182</u>	

鈺德科技股份有限公司  
8.長期股權投資變動明細表  
中華民國91年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			股權淨值 (元)	評價 基礎	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例(%)	金 額				
鈺權股份有限公司	1,147	\$12,290	-	\$-	-	\$475 (註一) 574 (註三)	1,147	39.55	\$11,241	11,241	權益法	無	
鈺得投資股份有限公司	5,000	53,061	-	2,680 (註一)	-	2,725 (註三)	5,000	95.24	53,016	53,016	權益法	無	
Jade Investment Services Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	0	權益法	無	
巨楚股份有限公司	300	1,428	-	-	-	1,428 (註二)	300	3.00	0	0	成本法	無	
巨圖科技股份有限公司	1,331	37,780	133 (註四)	-	-	-	1,464	3.01	37,780	22,492	成本法	無	
網益科技股份有限公司	700	9,800	-	-	-	3,703 (註二)	700	11.28	6,097	6,076	成本法	無	
旺鍊科技股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	1.43	20,000	17,540	成本法	無	
博鍊科技股份有限公司	2,500	30,000	-	-	-	-	2,500	0.67	30,000	27,875	成本法	無	
鍊寶科技股份有限公司	2,000	48,000	-	-	-	-	2,000	0.32	48,000	25,520	成本法	無	
合 計		<u>\$212,359</u>		<u>\$2,680</u>		<u>\$8,905</u>			<u>\$206,134</u>	<u>\$163,760</u>			

註一：依權益法認列之投資(損)益。

註二：認列永久性跌價損失。

註三：取得現金股利。

註四：取得股票股利。

鈺德科技股份有限公司  
9.1固定資產成本變動明細表  
中華民國91年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
土 地	\$521,754	\$-	\$-	\$-	\$521,754		
房屋及建築物	785,389	-	-	33,274	818,663	借款、開發L/C等	
運輸設備	8,785	-	537	5,500	13,748		
機器設備	2,401,689	-	8,292	289,120	2,682,517	借款、開發L/C等	
生財器具	21,000	-	340	3,751	24,411		
其他設備	3,522	-	-	-	3,522		
預付設備款	72,352	465,649	96,790	(385,640)	55,571		
未完工程	19,165	33,983	-	(33,274)	19,874		
合 計	<u>\$3,833,656</u>	<u>\$499,632</u>	<u>\$105,959</u>	<u>\$(87,269)</u> 註2	<u>\$4,140,060</u>		

註1：固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

註2：由出租轉入20,465，轉至出租資產107,734。

鈺德科技股份有限公司  
9.2 固定資產累計折舊變動明細表  
中華民國91年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築物	\$69,627	\$61,305	\$-	\$130,932	
運輸設備	3,129	1,584	277	4,436	
機器設備	303,058	261,421	18,229	546,250	
生財器具	7,626	4,977	7	12,596	
其他設備	1,735	877	-	2,612	
合 計	<u>\$385,175</u>	<u>\$330,164</u>	<u>\$18,513</u>	<u>\$696,826</u>	

註：固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

鈺德科技股份有限公司  
10.無形資產變動明細表  
中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期攤銷額	期末餘額	備註
專利權	\$277	\$-	\$277	\$-	按二年平均攤銷
專門技術	9,176	-	5,005	4,171	按三年平均攤銷
營業權	39,545	-	10,316	29,229	按五年平均攤銷
版權費	2,325	-	2,325	-	按二年平均攤銷
合 計	<u>\$51,323</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,923</u>	<u>\$33,400</u>	

鈺德科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
存出保證金	房屋押金	\$155		
	郵局保證金	10		
	簽約保證金	3,500		
	其他	308	\$3,973	
催 收 款		12,725		
減：備抵呆帳		(12,725)	-	
遞延資產	CD及DVD母版、軟體及 線路補助費		35,898	
出租資產	機器設備	87,270		
減：累計折舊		(20,729)	66,541	
合 計			<u>\$106,412</u>	

鈺德科技股份有限公司

12.短期借款明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率	融資額度	抵押或擔保
比利時聯合	信用狀借款	\$15,910	91.09.26-92.05.28	1.04%-2.88%	USD 3,000	無
華南銀行	"	29,550	91.10.16-92.04.14	0.69%	50,000	"
富通銀行	"	1,241	91.11.29-92.03.18	1%	USD 2,000	"
泛亞銀行	"	6,493	91.11.13-92.05.15	0.79301%	35,000	"
中國信託	"	5,446	91.12.11-92.04.10	0.60518%	150,000	土地、建築物、機器設備、出租資產
富邦銀行	"	1,219	91.12.08-92.06.08	-	50,000	無
台新銀行	"	3,037	91.11.15-92.07.06	0.8710%-0.922%	75,000	"
		<u>\$62,896</u>				

鈺德科技股份有限公司

13.應付短期票券明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
商業本票	中信票券	91.12.31-92.01.15	1.30%	<u>\$5,000</u>	<u>\$2</u>	<u>\$4,998</u>	
合計							

鈺德科技股份有限公司

14.應付票據明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
華立	貨 款	\$4,002	
中國製罐	"	10,888	
正統	"	2,957	
寶明	"	3,069	
鴻霖	"	6,601	
聯協航空	"	3,178	
光洋	"	3,383	
其他	"	53,227	佔本科目餘額3%以下者
合計		<u>\$87,305</u>	

鈺德科技股份有限公司

15.應付帳款明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
MEIKI	貨款	\$936	日幣3,124,360
ORININ	"	210	日幣708,900
倍碟	"	495	
漢疆	"	462	
佳錄	"	936	
中租貿易	"	210	
其他		2,391	佔本科目餘額3%以下者
合計		<u>\$5,640</u>	

鈺德科技股份有限公司  
16.應付關係人款項明細表  
中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
鍊德科技	應付票據	\$2,091	
	應付帳款	<u>70,694</u>	
	小計	<u>72,785</u>	
鈺權	應付票據	5,916	
	應付費用	<u>2,704</u>	
	小計	<u>8,620</u>	
富泰營造 MRT TECHNOLOGY LLC	應付票據	<u>53</u>	
	應付帳款	400	
	應付費用	<u>75</u>	
	小計	<u>475</u>	
博鍊科技	應付票據	2,353	
	應付費用	<u>30</u>	
	小計	<u>2,383</u>	
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICE	應付帳款	921	
	應付費用	<u>1,018</u>	
	小計	<u>1,939</u>	
精碟科技	應付費用	<u>22</u>	
合計		<u><u>\$86,277</u></u>	

鈺德科技股份有限公司

17. 應付費用明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資、伙食及加班費	\$50,080	
	水電費	4,199	
	包裝費	22,246	
	保險費	4,151	
	權利金	51,979	
	佣金	4,173	
	利息	1,854	
	出口費用	31,561	
	其他	7,610	
合 計		<u>\$177,853</u>	佔本科目餘額3%以下者

鈺德科技股份有限公司

18.應付設備款明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣日商岩井	¥ 2,400,000	\$709	佔本科目餘額3%以下者
AUDIO DEVE	USD44,141	1,537	
M2 SINGAPORE	EUR125,000	4,580	
其他		962	
合計		<u>\$7,788</u>	

鈺德科技股份有限公司  
19.其他流動負債明細表  
中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	應付購入遠匯款淨額	\$1,873	
	員工紅利	1,520	
	小計	<u>3,393</u>	
預收貨款		465	
暫收款	暫收貨款	1,953	
代收款	外籍員工仲介費、代扣勞健保費	1,784	
	、代扣所得稅等		
合 計		<u><u>\$7,595</u></u>	

鈺德科技股份有限公司  
 20.應付公司債明細表  
 中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

債權名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
有擔保普通公司債	-	90.12.14	12.14	2.8%	\$500,000	\$-	\$500,000	\$-	\$500,000	於屆滿三、四、五年分別還本30%、30%、40%	由中國信託商業銀行擔保	

鈺德科技股份有限公司

21. 長期借款明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
中華開發	擔保借款	\$50,770	90.09.19-94.07.15	3.38%-4.38%	機器設備	
中華開發	擔保借款	50,000	91.12.31-93.09.30	3.80%-4.80%	"	
中華開發	擔保借款	50,000	91.09.30-93.09.30	3.80%-4.80%	"	
合作金庫	擔保借款	175,000	89.06.30-94.04.15	3.50%-4.50%	機器設備、建築物	
合作金庫	擔保借款	105,000	90.04.04-95.04.15	3.50%-4.50%	"	
工業局	無息借款	6,567	90.10.01-95.09.30	-	無	
小計		437,337				
減：一年內到期之部分		(119,007)				
合計		\$318,330				

鈺德科技股份有限公司

22.其他負債明細表

中華民國91年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$4,421	
存入保證金	RITEK AUSTRALIA PTY LTD. (澳洲)	189	
		<u>\$4,610</u>	

鈺德科技股份有限公司  
23. 營業收入淨額明細表  
中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
營業收入總額	銷售CD、DVD等	\$2,230,558		
	勞務收入	1,053	\$2,231,611	
減：銷貨折讓			(47,638)	
銷貨退回			(1,240)	
營業收入淨額			\$2,182,733	

鈺德科技股份有限公司

24.營業成本明細表

中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$45,313		
加：本期進貨(淨額)	150,759		
其他	8,379		
減：期末存貨	1,157		
銷貨成本		\$203,294	
製造業			
期初原料	62,893		
本期進料	260,699		
減：期末原料	84,163		
其他	3,809	235,620	
期初物料	10,653		
本期進料	63,420		
減：期末物料	10,708		
其他	24,939	38,426	
本期耗料		274,046	
直接人工		161,762	
製造費用		614,782	
製造成本		1,050,590	
加：期初在製品		1,162	
本期進貨		5,772	
減：期末在製品		14,303	
製成品成本		1,043,221	
加：期初製成品		53,868	
其他		17	
減：期末製成品		50,724	
其他		30,041	
產銷成本		1,016,341	
營業成本合計		\$1,219,635	

鈺德科技股份有限公司

25.推銷費用明細表

中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$20,064	
旅 費		3,591	
運 費		3,442	
郵 電 費		1,101	
保 險 費		1,691	
交 際 費		1,668	
各項耗竭及攤提		2,499	
折 舊		5,010	
呆帳損失		28,243	
權 利 金		120,176	
佣金支出		12,140	
進出口費用		141,499	
其 他		12,182	餘額小於1,000 仟元者。
合 計		<u>\$353,306</u>	

鈺德科技股份有限公司

26.管理費用明細表

中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$34,778	
文具用品		609	
旅 費		1,753	
郵 電 費		824	
修 繕 費		956	
廣 告 費		792	
水電瓦斯費		1,643	
保 險 費		2,554	
交 際 費		950	
佣金支出		6,910	
稅 捐		465	
各項耗竭及攤提		1,804	
折 舊		8,342	
伙 食 費		1,373	
訓 練 費		646	
雜項購置		763	
銀行手續費		5,576	
勞 務 費		3,182	
什 費		11,115	
其 他		467	餘額小於200仟元者。
合 計		<u>\$85,502</u>	

鈺德科技股份有限公司

27. 研發費用明細表

中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$9,194	
旅 費		612	
修 繕 費		2,741	
水電瓦斯費		365	
保 險 費		633	
折舊及折耗		2,000	
各項攤提		302	
伙 食 費		314	
訓 練 費		116	
什 費		3,384	
其 他		324	餘額小於100仟元者
合 計		<u>\$19,985</u>	

鈺德科技股份有限公司

28.營業外收支明細表

中華民國91年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<b>營業外收入</b>			
利息收入		\$390	
處分固定資產利益		922	
處分投資利益		9,719	
租金收入		2,907	
佣金收入		10,730	
其他收入	政府補助收入5,499仟元 及其他什項收入等	6,723	
合 計		<u>\$31,391</u>	
<b>營業外支出</b>			
利息支出		\$40,408	
兌換損失淨額		12,892	
投資損失		6,949	
處份固定資產損失		3,161	
存貨跌價損失		6,000	
存貨盤損		56	
出租資產折舊		3,705	
存貨報廢損失		29,651	
其他損失		2,592	
合 計		<u>\$105,414</u>	

鈺德科技股份有限公司  
重要查核說明  
中華民國九十一年十二月三十一日

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核鈺德科技股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

鈺德科技股份有限公司已按證期會(88)台財證(六)第 017970 號函之規定於會計制度(或內部控制制度)中訂定下列事項：

1. 財務及會計人員任用之資格條件、任免及交接(代)程序。
2. 各種交易循環類型之作業程序(含授權額度、層級及執行單位)。
3. 就下列物品訂定保管規定，包括保管人員之名稱及使用、領用或保管之控管程序：
  - (1) 公司重要之印鑑、空白支票及存摺。
  - (2) 重要資產(如商業本票、定存單、有價證券、不動產所有權狀及其他保管憑證)。

鈺德科技股份有限公司之內部稽核已定期檢查、評估前開規範之執行情形，並作成書面記錄。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該公司之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨之查核及盤點情形

(1) 期末存貨盤點情形

a. 訂定盤點計劃：由管理部擬定盤點計劃，其中包括盤點日期、地點、項目、人員分配情形及盤點程序。

b. 有關盤點主要程序如下：

① 盤點日期

a. 初盤：91 年 12 月 28 日

b. 複盤及監盤：91 年 12 月 28 日

c. 委外包裝廠複盤及監盤：91 年 12 月 30 日

② 盤點方式

原料、物料、在製品、製成品

取得各項存貨盤點單或盤點清冊，抽樣核對數量。

c. 存貨盤點結論：

經會計師事務所監盤及採行其他查核方式結果，未發現重大不符情形。

(2) 經對其存貨採成本與市價孰低法評價測試評估及評估其存貨之呆滯情形結果，估列存貨跌價損失及呆滯損失準備 26,500 仟元。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	發 函		回 函		備 註
	金 額	佔科目餘額 百分比(%)	金 額	佔函證金額 百分比(%)	
銀行存款	\$85,122	100.00	\$85,122	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	309,261	100.00	309,261	100.00	回函經核對或調節相符。
應收帳款(含應收關係人款項)	695,148	92.75	650,381	93.56	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後收現或開立發票情形，尚稱良好。
應收票據(含應收關係人票據)	30,931	75.83	25,568	82.66	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後收現情形，尚稱良好。
長期投資	206,134	100.00	206,134	100.00	回函經核對或調節相符。
存出保證金	3,000	75.51	3,000	100.00	回函經核對相符。
短期借款(含應付短期票券)	67,894	100.00	67,894	100.00	回函經核對相符。
應付票據(含應付關係人票據)	74,752	76.50	68,809	92.05	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後付款情形尚稱良好。
應付帳款(含應付關係人款項)	80,078	98.25	77,306	96.54	回函經核對或調節相符，未回函者經核期後付款情形尚稱良好。
長期借款(含一年內到期)	437,337	100.00	437,337	100.00	回函經核對相符。
公司債	500,000	100.00	500,000	100.00	回函經核對相符。

結論：經查鈺德科技股份有限公司有關資產、負債函證情形尚稱良好，對債權、債務之金額，足以信賴。

#### 四、資金貸予股東或他人之說明：

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

#### 五、重大財務比率變動說明：

項 目	91 年度	90 年度	增減比率	變動比率
毛 利 率	44.12%	30.24%	13.88%	45.90%
存貨週轉率	8.20 次	8.51 次	(0.31 次)	(3.64%)
應收款項週轉率	2.74 次	3.02 次	(0.28 次)	(9.27%)

##### (1) 毛利率分析：

單位：新台幣仟元

項目	營業收入	銷貨退回 及折讓	營業成本	營業毛利	毛利率 (%)
91 年 度	\$2,231,610	\$48,878	\$1,219,635	\$963,097	44.12
90 年 度	1,974,826	60,573	1,335,361	578,892	30.24

##### 價量分析：

主要產品別	銷售價差 有利(不利)	銷售量差 有利(不利)	成本價差 有利(不利)	成本量差 (不利)	小 計
預錄光碟產品	\$(82,130)	\$366,727	\$(14,666)	\$135,652	\$405,583
商品買賣	22,262	(38,379)	11,006	(16,267)	(21,378)
合計	\$(59,868)	\$328,348	\$(3,660)	\$119,385	\$384,205

預錄光碟產品：本期受整體預錄光碟產業漸趨成熟影響，銷售價格下跌，惟因全球需求大增，帶動產能利用率提升，並有效使用替代性原料，致成本大幅節省，使毛利增加。

##### (2) 存貨週轉率：

兩期變動比率未達 20%以上。

##### (3) 應收款項週轉率：

兩期變動比率未達 20%以上。

## 六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產及營業外收支各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，其分析變動原因如下：

項 目	91 年度	90 年度	增減金額	變動比率%
遞延所得稅資產 - 非流動	\$12,793	\$37,869	\$(25,076)	(66.22%)
其他收入	17,453	6,891	10,562	153.27%
兌換利益(損失)淨額	(12,892)	7,679	(20,571)	(267.89%)
處分投資利益	9,719	25,100	(15,381)	(61.28%)
其他支出	36,004	12,533	23,471	187.27%

- (1) 遞延所得稅資產 - 非流動減少係因將預估在一年內使用之投資抵減金額由非流動轉至流動所致。
- (2) 其他收入增加係因本期設備安裝收入及技術移轉收取佣金較多所致。
- (3) 兌換利益淨額減少之主因，係本期外銷增加，且係以外幣計價受本期新台幣升值，使本期產生兌換損失所致。
- (4) 處分投資利益減少之主因，係上期處分長期投資獲致利益，本期並無此類交易所致。
- (5) 其他支出增加係因本期報廢大量存貨所致。

2. 淨現金流量二期變動分析如下：

項 目	91 年度	90 年度	增(減)數	變動比率	佔實收資本額比率
營業活動之淨現金流量	\$708,202	\$(28,747)	\$736,949	2,563.57%	48.80%
投資活動之淨現金流量	(454,091)	(311,952)	(142,139)	(45.56%)	(9.41%)
融資活動之淨現金流量	(226,194)	197,336	(423,530)	(214.62%)	(28.05%)
合 計	<u>\$27,917</u>	<u>\$(143,363)</u>	<u>\$171,280</u>		<u>11.34%</u>

- (1) 本期營業活動現金流入增加，主係本期有效催收應收帳款及營運較上期為佳所致。
- (2) 投資活動現金流出增加，主係本期為擴增產能購置較多固定資產現金流出增加，另上期處分過時機器較多現金流入較多所致。
- (3) 融資活動現金流入減少，主係上期為支付新建廠房及設備而發行公司債，使上期之現金流入較本期多。

- 七、 證期會前一年度通知鈺德科技股份有限公司應行調整改進事項：無。

鈺德科技股份有限公司  
財務報告「其他揭露事項」複核報告

鈺德科技股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十二年一月三十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附鈺德科技股份有限公司編製之九十一年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，鈺德科技股份有限公司九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(72)台財證(一)第 2583 號

會計師：

中華民國九十二年二月十一日

鈺德科技股份有限公司  
 財務報告「其他揭露事項」複核報告  
 其他揭露事項  
 民國九十一年度

壹、業務(最近五年度)

一、重大業務事項：

(一)購併或合併其他公司：無

(二)轉投資關係企業：各年度進行之轉投資明細如下：

單位：仟股/新台幣仟元

關係企業名稱	91 年度		90 年度		89 年度		88 年度		87 年度	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
鈺權股份有限公司	1,147	\$11,241	1,147	\$12,290	1,147	\$12,827	1,147	\$11,470	-	\$-
鈺得投資股份有 限公司	5,000	53,016	5,000	53,061	5,000	50,075	-	-	-	-
Jade Investment Service Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計		<u>\$64,257</u>		<u>\$65,351</u>		<u>\$62,902</u>		<u>\$11,470</u>		<u>\$-</u>

(三)重整：無

(四)購入重大資產：

單位：新台幣仟元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用日期	尚未支付價款
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格				
桃園縣龜山鄉坪山尾段山尾小段62-1,80-9及82-16地號	88.11.26	88.12.18	\$520,750	鍊德科技股份有限公司	為對本公司採權益法評價之投資公司	致福電子(股)公司	無	88.1.18	\$480,618 (註1)	華信不動產鑑定公司鑑價報告，鑑價總額521,527千元	興建廠房	89.10.31	無
營建工程	88.06.20	89.10.31	281,600	富泰營造(股)公司	關係企業	(新建工程，無原取得資料)					生產使用	89.10.31	無
高低壓電氣、弱電照明、給排水工程	88.09.01	89.08.22	140,952	冠琳	無						生產使用	89.08.22	無
空調工程	88.08.01	89.08.21	104,762	漢欣	無						生產使用	89.08.21	無
預錄媒體生產設備一批	89.05.31	89.05.31	739,000	鍊德科技(股)公司	為對本公司採權益法評價之投資公司	日本 NIKKA 日本 ORIGIN 瑞 士 BALZERS 美國 AID..等	無	93年6月-99年10月	895,853	華信不動產鑑定公司鑑價報告，鑑價總額743,005千元	生產使用	89.05.31	無
CD 射出成型機 10 台	89.05.28	89.05.31	111,554	"	"	MEIKI	無	88年8月	125,107		生產使用	89.05.31	無

單位：新台幣仟元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用日期	尚未支付價款
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格				
射出成型機 40 台彩色平版印刷機 1 台(註 3)	89.07.31	90.03.31	210,000	鍊德科技(股)公司	為對本公司採權益法評價之投資公司	MEIKI、SAILOR、DIC	無	87 年 1 月 -89 年 1 月	447,203	財團法人中華民國企業技術鑑定委員會之鑑價報告，鑑價總額 210,580 仟元	生產使用	89.06-90.03 (註 3)	無
預錄媒體生產設備乙批	89.09.15	89.10.31	168,000	"	"	MEIKI、BALZERS、SONY...等	無	82 年 11 月 -88 年 12 月	212,684	財團法人中華民國企業技術鑑定委員會之鑑價報告，鑑價總額 170,563 仟元	生產使用	89.10.31	無
預錄媒體生產設備乙批	89.09.30	90.11.19	160,000	"	"	日本 SUMITOMO、SEIKOH GIKKEN、YUSHIN..等	無	88 年 10 月 -88 年 12 月	188,000	華信不動產鑑定公司鑑價報告，鑑價總額 164,215 仟元	生產使用	(註 4)	無
精碟 Stamper 及備品、製程技術及營業權等	89.06.19	89.10.31	150,000	精碟科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長	(係屬消耗品，原取得對象眾多，或屬精碟公司自行產製者。)	無	(係屬消耗品，原取得日期分散，或屬精碟公司自行產製者。)	6,764	中華徵信鑑價報告，合計價值區間為 74,406-86,016 仟元。	生產使用	89.10.31	無
預錄媒體生產設備及雜項設備	89.06.30	89.11.30	306,860 (註 2)	"	"	TOOLEX、BASLER、DIC...等	無	83 年 10 月 -87 年 12 月	518,695	華信不動產鑑定公司鑑價報告，鑑價總額 336,472 仟元	生產使用	89.11.30	無

註 1：480,000 仟元為土地買賣價格，618 仟元為過戶手續費等。

註 2：合約總價 335,000 仟元，其中 28,140 仟元經雙方議定不予轉讓。

註 3：其中射出成型機 10 台已出售。

註 4：該批設備經評估不適於現階段生產使用，已予轉售，詳(五)處分重大資產註。

(五)處分重大資產

單位：新台幣仟元

資產種類	處分日期		取得日期	帳面價值	售價	處分損失	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參依據
	訂約日	過戶日								
預錄媒體生產設備乙批	90.11.16	90.11.19	90.11.19	160,000	160,000	-	GLORY YEARS INVESTMENT	關係企業	不適用設備	以原購置價格出售

註：該批設備於 89.9.30 訂約採購，經評估不適於現階段生產使用，按原取得價款轉售他公司

(六)經營方式或業務內容之重大改變：

本公司於民國八十八年開始籌劃由買賣業轉變為製造業，並於八十九年工廠開始正式營運量產。

## 二、環保支出資訊：

本公司目前係以經營預錄光碟片之製造及銷售，應無環境污染之問題。

## 三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	薪資獎金等酬勞	其他酬勞 (註)	說 明
董事長	張昭焚	6,045	525	提供汽車、 成本\$3,150
常務董事	葉垂景	323		
常務董事(銖德法人代表)	葉進泰	36		
董事(銖德法人代表)	郭榮加	12		
董事(銖德法人代表)	葉垂昇	27		
董事(銖德法人代表)	黃志成	27		
董事(中視文化代表)	林銅城	36		
董事(富頂投資法人代表)	田素姬	36		
董事	呂世玉	227		
董事	廖仲協	251		
董事	潘坤能	251		
董事	郭嘉揚	227		
董事	李植人	27		
董事	杜鴻毅	27		
監察人(銖德法人代表)	廖龍正	12		
監察人(中富法人代表)	葉珠娟	12		
監察人	曾錦妹	251		
監察人	吳曉雲	27		
監察人(銖富創投法人代表)	楊慰芬	36		
總經理	周天佑	2,673	250	提供汽車， 成本\$1,500
副總經理	羅宜富	2,147		

註：按提供之汽車所提列的折舊設算。

#### 四、勞資關係：

##### 1. 員工福利措施與實施情形

本公司為確實提昇員工之福利措施，嘉惠於員工之工作、生活、安全、健康等各方面，使員工除可定時領取工作報酬外，其工作之餘或其家庭仍可享有多項的保障，使員工有「以廠為家，與公司共榮辱」的向心力。

以下所列舉為目前已實施之福利措施：

##### (1) 全員參與勞工保險、全民健康保險

凡本公司員工於正式到職日之當日起，勞工保險、全民健康保險相關福利措施即已正式生效，以確實保障員工權益。

##### (2) 員工宿舍

為提供外縣市員工住的便利，減除通勤之不便。

##### (3) 員工交通車

為減輕員工上、下班交通往返之不便及時間負擔，於定點路線行駛交通車。

##### (4) 員工訓練

配合公司之長期發展及員工同仁工作上之需要，公司分別施以各項管理與未來性之在職訓練，並辦理各項重要實務課程，除加強個人之知識能力，供全體同仁能以較有效率之方式應用於工作上。

##### (5) 員工活動

每年舉辦一次以上大型之員工旅遊。

##### 2. 員工退休制度

本公司為照顧員工退休後之生計，自 88 年 4 月起每月按應付薪資總額 2% 提列退休金；每年委請精算師精算，以確定退休金負債之足夠。有關之退休辦法並依勞動基準法之規定實施辦理。

##### 3. 勞資協議情形

本公司制定人事管理規則及人事作業準則，從員工晉用、升遷皆有完整規劃，作為公司與員工共同的規範。

##### 4. 最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

91年12月31日

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比 率%	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押股數
董事長	張昭焚	2,006,909	1.50	0	(253,213)	0	1,753,696	1.160	0
常務董事	葉垂景	522,213	0.39	0	61,825	0	584,038	0.39	0
常務董事	鍊德科技(股)公司(註一)	31,354,687	23.40	0	(6,690,965)	0	24,663,722	16.33	0
董事	中視文化事業(股)公司(註二)	926,850	0.69	0	(62,210)	0	864,640	0.57	0
董事	中富投資(股)公司(註四)	9,645,900	7.20	0	(9,645,251)	0	649	0	0
董事	富頂投資(股)公司(註三)	107,980	0.08	0	(6,867)	0	101,113	0.07	0
董事	呂世玉(註四)	572,331	0.43	0	(571,961)	0	370	0	0
董事	廖仲協	11,100	0.01	0	212	0	11,312	0	0
董事	潘坤能	107,226	0.08	0	966	0	108,192	0.72	0
董事	郭嘉揚	3,109,387	2.32	0	(2,498,987)	0	610,400	0.4	0
董事	李植人(註五)	0	0.00	0	61,600	0	61,600	0.04	0
董事	杜鴻毅(註五)	1,630,677	1.22	0	532,989	0	1,097,688	0.73	0
監察人	曾錦妹	51,259	0.04	0	462	0	51,721	0.03	0
監察人	鍊富創業投資(股)公司(註六)	138,750	0.10	0	1,556,930	0	1,695,680	1.12	0
總經理	周天佑	340,715	0.25	0	23,333	0	364,048	0.24	0

註一：鍊德科技(股)公司之常務董事法人代表為葉進泰、董事法人代表為郭榮加、監察人法人代表為廖龍正。

註二：中視文化事業(股)公司之董事法人代表為林銅城。

註三：富頂投資(股)公司之董事法人代表為田素姬。

註四：業於 91/4/18 解任。

註五：業於 91/4/19 上任。

註六：鍊富創業投資(股)公司之監察人代表楊慰芬，業於 91/4/19 上任。

## 貳、市價、股利及股權分散情形

### 一、市價資訊：

單位：新台幣元

項 目		91 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季
成交 價格	最高	-	-	-	70
	最低	-	-	-	34

註：本公司股票於民國 91 年 10 月 29 日開始在台灣證券交易所上市交易。

### 二、股利資訊：

項 目		91 年度 (90 年盈餘)	90 年度 (89 年盈餘)
現金股利		0.2 元	-
無償 配股	盈餘配股	1.2 元	1.1 元
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

### 三、股利政策：

本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值快速成長階段。考量本公司未來資金需求、長期財務規劃及公司盈餘的成長性，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額就其中再提撥百分之二至四為董監事酬勞金，百分之五至十為員工紅利。本公司員工紅利分配之對象，除本公司員工外，包括符合本公司規定之從屬公司員工，其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利，其中現金股利所佔比例依公司對來年盈餘成長性、資本預算規劃在不超過二分之一的範圍內詳加評估，以決定現金股利所佔比例。前述股利提撥之比率得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派股東股利前先行扣除。

四、股權分散情形：

持股分級		股東人數	持有股東	持股比例
1	至 999	252	112,855	0.08%
1,000	至 5,000	1,114	2,347,988	1.56%
5,001	至 10,000	406	2,772,392	1.84%
10,000	至 15,000	262	3,061,248	2.03%
15,001	至 20,000	104	1,808,891	1.20%
20,001	至 30,000	184	4,467,665	2.96%
30,001	至 40,000	74	2,525,108	1.67%
40,001	至 50,000	44	1,939,166	1.28%
50,001	至 100,000	121	8,040,676	5.33%
100,001	至 200,000	74	9,690,686	6.42%
200,001	至 400,000	37	10,333,453	6.84%
400,001	至 600,000	17	8,579,675	5.68%
600,001	至 800,000	9	5,897,563	3.90%
800,001	至 1,000,000	3	2,523,138	1.67%
1,000,001	以上	18	86,899,496	57.54%
合	計	2,719	151,000,000	100.00%

註： 本公司未發行特別股。

參、重要財務資訊

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

1. 資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度		最近五年度財務資料(註 1)				
		91 年	90 年	89 年	88 年	87 年
項 目						
流動資產		1,425,969	1,339,715	826,055	268,705	21,579
長期投資		206,134	212,359	153,982	12,670	0
固定資產		3,443,234	3,448,481	3,742,972	1,058,572	1,246
其他資產		152,662	170,702	170,125	3,832	7,421
流 動 負 債	分配前	602,012	866,983	1,322,325	323,812	31,413
	分配後	註 2	899,609	1,325,508	323,812	31,525
長期負債		818,330	883,548	387,139	0	0
其他負債		4,610	3,068	2,140	974	44
股 本		1,510,000	1,339,958	1,200,000	700,000	30,000
保 留 盈 餘	分配前	486,493	275,342	178,786	14,508	(31,283)
	分配後	註 2	72,674	35,645	14,508	(31,283)
資產總額		5,227,999	5,171,257	4,893,134	1,343,779	30,290
負 債 總 額	分配前	1,424,952	1,753,599	1,711,604	324,786	31,569
	分配後	註 2	1,753,599	1,714,787	324,786	31,569
股東權益 總 額	分配前	3,803,047	3,417,658	3,181,530	1,018,993	(1,279)
	分配後	註 2	3,417,658	3,178,347	1,018,993	(1,279)

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：91 年度盈餘分配尚未經股東會通過，故從略。

## 2. 損益表

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註一)				
		91 年	90 年	89 年	88 年	87 年
營業收入		2,182,732	1,914,253	1,271,677	144,923	80,328
營業毛利		963,097	578,892	368,599	33,679	3,829
營業損益		504,304	221,785	178,835	13,228	(15,471)
利息收入		390	860	3,382	1,658	49
利息費用(未含資本化利息)		40,408	43,817	31,160	124	776
稅前損益		430,281	200,383	174,188	19,114	(7,808)
稅後損益		413,041	239,697	164,288	15,272	(6,257)
每股 盈餘 (元)	追溯調整前	2.74	1.79	1.86	0.95	(2.09)
	追溯調整後	2.74	1.59	1.66	0.85	(1.87)

註一：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：最近五年度利息資本化資料如下：

91 年	90 年	89 年	88 年	87 年
<u>\$6,521</u>	<u>\$16,272</u>	<u>\$3,387</u>	<u>\$549</u>	<u>\$-</u>

## 二、重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		91年	90年	89年	88年	87年	
財務結構(%)	負債占資產比率	27.26	33.91	34.98	24.17	104.24	
	長期資金占固定資產比率	134.22	124.73	95.40	96.35	-102.61	
償債能力(%)	流動比率	236.87	154.53	62.47	82.98	68.70	
	速動比率	211.64	134.54	50.84	82.23	59.26	
	利息保障倍數(倍)	11.65	7.37	6.59	155.15	-75.31	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.74	3.02	5.07	3.45	4.63	
	應收款項收現日數	133	121	72	106	79	
	存貨週轉率(次)	8.20	8.51	11.82	46.44	5.06	
	平均售貨日數	44	43	31	8	72	
	固定資產週轉率(次)	0.63	0.53	0.53	0.27	46.19	
	總資產週轉率(次)	0.42	0.38	0.41	0.21	1.73	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.53	5.42	6.02	2.24	-13.30	
	股東權益報酬率(%)	11.44	7.26	7.82	3.00	-338.31	
	佔實收資本比率%	營業利益	33.40	16.55	14.90	1.89	-53.82
		稅前純益	28.50	14.95	14.52	2.73	-26.03
	純益率(%)	18.92	12.52	12.92	10.54	-7.79	
	每股盈餘(追溯調整前)	2.74	1.79	1.86	0.95	-2.09	
	每股盈餘(追溯調整後)	2.74	1.59	1.47	0.84	-1.85	
現金流量	現金流量比率(%)	117.64	-3.32	5.30	-9.98	53.35	
	現金流量允當比率(%)	14.44	0.38	1.08	-5.02	-43.65	
	現金再投資比率(%)	13.39	-0.62	1.95	-3.16	-17,030.72	
槓桿度	營運槓桿度	1.91	2.61	2.06	2.55	-1.26	
	財務槓桿度	1.09	1.25	1.21	1.01	0.99	

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析：

一、重大資本支出及其資金來源：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 完工日期	實 際 或 預期所需 資金總額	實際或預定資金運用情形						
				90 年度	91 年度	92 年度	93 年度	94 年度	95 年度	96 年度
林口華亞工業 園區廠房工程	增資或貸款	88.12-92.12	188,362	85,389	33,273	69,700	-	-	-	-
機器設備	增資或貸款	88.12-92.12	1,802,346	804,997	464,163	533,186	-	-	-	-
			1,990,708	890,386	497,436	602,886	-	-	-	-

## (二) 預計可能產生效益：

單位：仟元 / 仟片

年度	產 品	生產量	銷售量	銷 售 值	毛 利
92	預錄光碟	198,074	225,734	2,834,118	1,430,839
	其他	23,852	23,852	165,882	80,202
93	預錄光碟	257,496	293,454	3,500,136	1,674,082
	其他	31,008	31,008	204,864	93,836
94	預錄光碟	334,745	381,490	4,322,668	1,958,676
	其他	40,310	40,310	253,007	109,789
95	-	-	-	-	-
96	-	-	-	-	-

## 二、流動性分析

## (1) 最近二年度流動性分析

年 度	91 年度	90 年度	增(減)變動比率
項 目			
現金流量比率(%)	117.64	-3.32	3,643.37
現金流量允當比率(%)	14.44	0.38	3,700.00
現金再投資比率(%)	13.39	-0.62	2,259.68

## 分析說明：

本期營運良好致稅後淨利增加及有效催收應收款項，造成營業活動淨現金流入增加，導致本期現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率同時增加。

## (2) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額①	預計全年來自營業活動淨現金流量②	預計全年現金流出量③	預計現金剩餘(不足)數額①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
85,122	1,086,417	1,104,845	66,694	-	-

### 三、 經營結果分析

#### (一)經營結果比較分析：

單位：新台幣仟元

項 目	90 年度		89 年度		增(減) 金額	變 動 比例%
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額		\$2,231,610		\$1,974,826	\$256,784	
減：銷貨退回及折讓		(48,878)		(60,573)	11,695	
營業收入淨額		2,182,732		1,914,253	268,479	14.03
營業成本		1,219,635		1,335,361	115,726	8.67
營業毛利		963,097		578,892	384,205	66.37
營業費用		458,793		357,107	101,686	28.47
營業淨利		504,304		221,785	282,519	127.38
營業外收入						
利息收入	390		860		(470)	
投資收益	0		3,596		(3,596)	
處分固定資產利益	922		4,891		(3,969)	
處分投資利益	9,719		25,100		(15,381)	
兌換利益	0		7,679		(7,679)	
其他收入	20,360		6,897		13,463	
營業外收入合計		31,391		49,023	(17,632)	(35.97)
營業外支出						
利息支出	40,408		43,817		(3,409)	
投資損失	6,949		7,353		(404)	
處分固定資產損失	3,161		-		3,161	
存貨跌價及呆滯損失	6,000		6,722		(722)	
兌換損失	12,892		-		12,892	
其他支出	36,004		12,533		23,471	
營業外支出合計		105,414		70,425	34,989	49.68
本期稅前淨利		430,281		200,383	229,898	114.73
所得稅利益(費用)		(17,240)		39,314	(56,554)	(143.85)
本期淨利		\$413,041		\$239,697	\$173,344	72.32

增減比例變動分析說明：

- 營業毛利較去年同期增加，主因係本期毛利較高之產品 DVD 銷售比率大幅提高，且 DVD 有效使用替代原料，使成本大幅降低所致。
- 營業費用較去年同期增加，主因係外銷量增加致進出口費用及權利金費用增加；另因公司營運擴張，使相關費用增加所致。
- 營業外收入較去年同期減少，主因係公司上期處分長期股權投資獲益，本期則無出售長期股權投資。
- 營業外支出較去年同期增加，主因係本期外銷相關之外幣應收帳款增加，受本期新台幣升值影響，使兌換損失增加；另報廢呆滯存貨，亦使其他支出增加所致。

(二)營業毛利變動分析：

營業毛利	前後期增減變動數	差異原因		
		售價差異	成本價格差異	數量差異
	384,205	(59,868)	(3,660)	447,733
<p>說明：本期因光碟片產品漸趨成熟及普及，使售價微幅下跌，致產生不利的售價差異；另因 DVD 有效使用替代原料，且製程技術純熟，良率大幅提高，且因產量增大每單位分攤之固定成本下降，致產生有利之成本價差；另因積極拓展外銷，銷售量增加，產生有利數量差異。</p>				

四、會計師之資訊：

(一)、公費資訊：

本公司 91 年度應依「證券發行人財務報告編製準則」第 22 條規定揭露會計師公費資訊之情事如下：

單位：新台幣仟元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	查核期間	
致遠會計師事務所	楊文安	佟韻玲	1,450	0	205	0	593	798	√	-	91 年度	其他係上市承銷價覆核、退休金精算及協議性程序查核之公費。

(二)、更換會計師資訊：無此事項。