

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十二年度

合併財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及合併財務報表政策	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-30
(五) 關係人交易	30-36
(六) 抵(質)押之資產	36
(七) 重大承諾事項及或有事項	36-37
(八) 重大之災害損失	38
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	38-39
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39-41、44-50
2. 轉投資事業相關資訊	41、50
3. 大陸投資資訊	41
(十二) 部門別財務資訊	41-42
(十三) 聯屬公司間沖銷之補充資訊	43

聲明書

本公司民國九十二年度(自九十二年一月一日至九十二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負責人：張昭焚

中華民國九十三年四月一日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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，暨評估財務報表之整體表達。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及其子公司民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二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及其子公司 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：(87)台財證(六)第64514號
(72)台財證(一)第2583號

佟韻玲

會計師：

梁再添

中華民國九十三年二月四日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十二年十二月三十一日		負 債 及 股 東 權 益			九十二年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%
11XX	流動資產				21XX	流動負債			
1100	現金及約當現金	四.1	\$275,725	4.08	2100	短期借款	四.11	\$283,558	4.20
1110	短期投資	二.1及四.2	1,130,211	16.75	2120	應付票據		108,257	1.60
1120	應收票據淨額	二.2及四.3	14,828	0.22	2130	應付票據－關係人	五	25,378	0.38
1130	應收票據－關係人淨額	二.2及五	6,344	0.09	2140	應付帳款		109,272	1.62
1140	應收帳款淨額	二.2及四.4	656,558	9.73	2150	應付帳款－關係人	五	8,109	0.12
1150	應收帳款－關係人淨額	二.2及五	252,475	3.74	2160	應付所得稅	二.9及四.19	79,141	1.17
1180	其他應收款－關係人	二.2及五	71,624	1.06	2170	應付費用		317,049	4.70
1200	存貨淨額	二.3及四.5	127,417	1.89	2190	其他應付款項－關係人	五	102,050	1.51
1280	其他流動資產	四.6	60,557	0.90	2224	應付設備款		7,709	0.11
1286	遞延所得稅資產－流動	二.9及四.19	69,771	1.03	2270	一年內到期之長期負債	四.13	379,257	5.62
	流動資產合計		2,665,510	39.49	2280	其他流動負債	十一	20,594	0.31
14XX	基金及長期投資	二.4及四.7	210,302	3.12		流動負債合計		1,440,374	21.34
15XX	固定資產	二.5、四.8、五、六及七			24XX	長期附息負債	二.14及四.13		
1501	土 地		562,026	8.33	2410	應付公司債		607,891	9.01
1521	房屋及建築		986,080	14.61	2420	長期借款		125,806	1.86
1531	機器設備		3,372,046	49.96		長期附息負債合計		733,697	10.87
1551	運輸設備		16,238	0.24	28XX	其他負債			
1561	生財器具		27,133	0.40	2810	應計退休金負債	二.8及四.14	6,827	0.10
1681	其他設備		4,152	0.06	2880	合併貸項		46,746	0.69
15XY	成本合計		4,967,675	73.60		其他負債合計		53,573	0.79
15X9	減：累計折舊		(1,299,661)	(19.26)	2XXX	負債總計		2,227,644	33.00
1671	未完工程		13,915	0.21		重大之承諾事項及或有事項	七		
1672	預付設備款		80,456	1.19		股東權益			
	固定資產淨額		3,762,385	55.74	3110	股 本	四.15	1,713,500	25.39
17XX	無形資產				3130	債券換股權利證書	四.15	121,126	1.80
1770	其他無形資產	二.6及四.9	18,913	0.28	32XX	資本公積	二.11、四.16及四.19	2,032,490	30.11
1780	無形資產合計		18,913	0.28	33XX	保留盈餘		587,747	8.71
	其他資產				3310	法定公積	二.11	83,231	1.24
18XX	遞延所得稅資產－非流動	二.9及四.19	6,135	0.09	3320	特別盈餘公積	四.18	2,137	0.03
1861	其他資產	二.7、四.10及六	86,253	1.28	3350	未分配盈餘	四.17	502,379	7.44
1880	其他資產合計		92,388	1.37	3410	未實現長期股權投資跌價損失	二.4	(23,627)	(0.35)
					3420	累積換算調整數	二.4	90,618	1.34
1XXX	資產總計		\$6,749,498	100.00	3XXX	股東權益總計		4,521,854	67.00
						負債及股東權益總計		\$6,749,498	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：張昭梵

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十二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	九十二年度	
			金 額	%
4000	營業收入淨額	二.10、四.20及五	\$3,255,252	100.00
5000	營業成本	四.21及五	(1,989,788)	(61.13)
5910	營業毛利		1,265,464	38.87
6000	營業費用	四.21及五	645,502	19.83
6100	推銷費用		386,552	11.87
6200	管理費用		221,668	6.81
6300	研究發展費用		37,282	1.15
6900	營業淨利		619,962	19.04
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		5,051	0.16
7120	投資收益	二.4	841	0.03
7130	處分固定資產利益		19	-
7210	租金收入		7,868	0.24
7260	存貨跌價回升利益		6,000	0.18
7480	其他收入	五	54,094	1.66
	營業外收入及利益合計		73,873	2.27
7500	營業外費用及損失			
7510	利息支出		41,365	1.27
7520	投資損失	二.4	81,313	2.50
7530	處分固定資產損失		5	-
7540	處分投資損失		96,083	2.95
7560	兌換損失淨額	二.13	7,275	0.22
7880	其他支出		49,432	1.52
	營業外費用及損失合計		275,473	8.46
7900	繼續營業部門稅前淨利		418,362	12.85
8110	所得稅費用	二.9及四.19	(133,967)	(4.11)
8900	繼續營業部門淨利		284,395	8.74
9400	取得前淨利	二.16	170,902	5.25
9600	本期淨利		\$455,297	13.99
9750	基本每股盈餘(元)	四.23		
	稅前淨利		\$2.44	
	所得稅費用		(0.78)	
	取得前淨利		1.00	
	本期淨利		\$2.66	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四.23		
	稅前淨利		\$2.44	
	所得稅費用		(0.78)	
	取得前淨利		1.00	
	本期淨利		\$2.66	

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：張昭梵

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	債券換股 權利證書	資本公積	保 留 盈 餘				未實現 長期股權投資 跌價損失	累積換算 調整數	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				
民國九十二年一月一日餘額	\$1,510,000	\$0	\$1,807,740	\$41,848	\$2,137	\$442,508	\$486,493	\$0	\$0	(\$1,186)	\$3,803,047
民國九十一年度盈餘分配：											
法定公積				41,304		(41,304)					
董監事酬勞						(14,870)	(14,870)				(14,870)
員工紅利	22,300					(37,173)	(37,173)				(14,873)
現金股利						(120,800)	(120,800)				(120,800)
盈餘轉增資	181,200					(181,200)	(181,200)				
可轉換公司債轉換		121,126	224,750								345,876
九十二年度淨利						455,297	455,297				455,297
處份固定資產利益轉列資本公積回轉數補提法定公積				79		(79)					
未認列為退休金成本之淨損失										1,186	1,186
累積換調整數—長期投資									90,618		90,618
未實現長期股權投資跌價損失								(23,627)			(23,627)
民國九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$1,713,500</u>	<u>\$121,126</u>	<u>\$2,032,490</u>	<u>\$83,231</u>	<u>\$2,137</u>	<u>\$502,379</u>	<u>\$587,747</u>	<u>(\$23,627)</u>	<u>\$90,618</u>	<u>\$0</u>	<u>\$4,521,854</u>

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：張昭梵

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十二年度
營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$455,297
取得前淨利	(170,902)
調整項目：	
折舊	423,749
出租資產折舊	10,833
各項攤提	43,540
依權益法評價之長期投資現金股利	2,534
呆帳費用	23,808
處分長期投資損失	115,196
長期投資永久性跌價損失	7,400
採權益法認列投資收益	17,860
應付利息補償金	3,767
處分固定資產損失	2,685
營業資產及負債淨變動：	
短期投資	(820,950)
應收票據	24,512
應收票據－關係人	(4,893)
應收帳款	(41,467)
應收帳款－關係人	(100,053)
其他應收款－關係人	(19,358)
存貨	59,439
預付費用	6,144
其他流動資產	(19,163)
遞延所得稅資產－流動	27,514
遞延所得稅資產－非流動	10,831
遞延所得稅負債－非流動	14,601
其他資產	418
合併借項	7,609
應付票據	20,952
應付票據－關係人	14,965
應付帳款	38,756
應付帳款－關係人	(128,301)
應付所得稅	13,342
應付費用	137,824
其他應付款項－關係人	30,705
其他流動負債	41,842
應計退休金負債	3,649
合併貸項	(8,343)
營業活動之現金淨流入	246,342

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(279,178)
出售固定資產價款	32,350
出售長期投資價款	63,489
長期投資增加	(27,204)
購買長期投資	(391,186)
預付長期投資款增加	(17,003)
遞延費用增加	(3,147)
存出保證金增加	153
投資活動之淨現金流出	<u>(621,726)</u>
融資活動之現金流量：	
減資退款	(171,950)
應付租賃款減少	(12,089)
短期借款增加	212,618
應付短期票券淨額減少	(4,998)
應付公司債增加	600,000
長期借款減少	(181,034)
發放董監事酬勞	(14,870)
發放員工紅利	(14,873)
發放現金股利	(120,800)
融資活動之淨現金流入	<u>292,004</u>
本期現金及約當現金減少數	(83,380)
期初現金及約當現金餘額	351,182
匯率影響數	7,923
期末現金及約當現金餘額	<u>\$275,725</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)	\$31,192
本期支付所得稅	<u>\$45,579</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>\$379,257</u>
盈餘及員工紅利轉增資	<u>\$203,500</u>
應付公司債轉換債券換股權利證書股本及資本公積	<u>\$345,876</u>
部分影響現金流量之投資活動	
購置固定資產	\$279,099
加：期初應付設備款	7,788
期初應付關係人設備款	0
減：期末應付設備款	(7,709)
期末應付關係人設備款	0
購置固定資產付現	<u>\$279,178</u>

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：張昭梵

經理人：周天佑

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十二年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併財務報表政策

1. 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，截至民國九十二年十二月三十一日止，實收資本額為新台幣1,713,500仟元。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。本公司於民國九十二年十二月三十一日及九十一年十二月三十一日員工人數分別為567人及540人。

本公司於民國八十八年十月十六日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國九十一年十月二十九日經核准股票在台灣證券交易所交易。

2. 合併財務報表政策：

(1) 母公司：鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

(2) 聯屬子公司：

公司名稱	業務性質	母公司綜合	
		持股 比率%	是否列入合併 編製個體
鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	否
Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	是
Glory Days Services Ltd	投資控股	100.00	是
Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	否
U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	是
U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	否

未納入合併報表編製個體之子公司，係因資產總額及營業收入總額均未達本公司10%。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 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。

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

2. 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，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。

持有被投資公司有表決權之股份比例在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，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

持有被投資公司有表決權之股份比例達20%以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。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。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

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

長期股權投資持股比例超過50%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10%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. 其他無形資產

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。

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。

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

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. 合併借項/合併貸項

係本公司取得子公司及孫公司投資成本與股權淨值間差異數，按5年平均攤提。

10. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整項目。

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

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

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。

11. 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。

12. 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。

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。

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。

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

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. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、已認列之應付利息補償金及轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

15. 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。

16. 取得前淨利

期中取得被投資公司之股權，當年度被投資公司期初至取得日之淨利列為取得前淨利。另取得前淨利係以被投資公司自結之取得日報表為依據。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	92.12.31
庫存現金	\$358
支票存款	564
活期存款	20,856
外幣存款	253,947
合計	\$275,725

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

2. 短期投資

證券名稱	92.12.31	
	成 本	市 價
基金	\$1,078,916	\$1,079,918
公司債	51,295	54,854
小 計	1,130,211	\$1,134,772
減：備抵跌價損失	0	
淨 額	\$1,130,211	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收票據淨額

	92.12.31
應收票據	\$14,828
減：備抵呆帳	0
淨 額	\$14,828

4. 應收帳款淨額

	92.12.31
應收帳款	\$658,638
減：備抵呆帳	(2,080)
淨 額	\$656,558

5. 存貨淨額

	92.12.31
商 品	\$2,069
製 成 品	58,520
在 製 品	6,229
原 物 料	81,599
小 計	148,417
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,000)
存貨淨額	\$127,417

民國92年12月31日存貨投保金額為125,171仟元。

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

6. 其他流動資產

	92.12.31
應收退稅款	\$13,254
預付款項	8,264
其他應收款淨額	10,472
機器消耗品	10,519
用品盤存淨額	14,483
其 他	3,565
合 計	\$60,557

7. 長期投資

	92.12.31			
	金 額	股 數 (仟股)	持 股 比 率 (%)	評 價 方 法
股權投資：				
巨楚(股)公司	\$0	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	18,518	1,972	3.83	"
網益科技(股)公司	4,517	700	11.28	"
旺鍊科技(股)公司	14,180	2,000	1.33	"
博鍊科技(股)公司	30,000	2,500	0.67	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	"
訊聯生物科技(股)公司	4,517	452	3.01	"
鈺權(股)公司	8,761	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	37,602	5,250	100.00	"
U-tech Korea Co., Ltd.	27,204	190	100.00	"
Brilliant Days Services Ltd.	-	-	100.00	"
小 計	193,299			
預付投資款：				
Glory Tech LLC	17,003			
合 計	\$210,302			

(1) 本公司於民國92年對持股超過百分之二十之被投資公司，均依該公司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相關損益。民國92年度認列之投資損失及累積換算調整數分別為17,860仟元及90,618仟元。

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

- (2) 本公司於民國92年1月以每股10元向張昭焚等關係人取得鈺得投資(股)公司之股數計250仟股，持股比例由95.24%增為100%。
- (3) 本公司民國92年度對被投資公司巨圖科技(股)公司按成本與市價孰低法評價，認列「未實現長期股權投資跌價損失」23,627仟元，列為股東權益減項。
- (4) 本公司民國92年度因被投資公司營運虧損，經評估後認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	92年度
網益科技(股)公司	\$1,580
旺鍊科技(股)公司	5,820

- (6) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片之市場，透過子公司Jade Investment Services Ltd.於民國92年3月以美金11,375仟元(約合新台幣395,509仟元)，向鍊德科技(股)公司購入其所持有Glory Days Services Ltd.之100%股權，以間接取得U-Tech Australia Pty Ltd. 100%之股權，上述交易價格係參考U-Tech Australia Pty Ltd.之股權淨值及證券專家之評估價值議定之。
- (7) 子公司民國92年12月於Samoa設立Brilliant Days Services Ltd.，截至民國92年12月31日止，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

	92.12.31
土地原始取得成本	\$562,026

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平方公尺及澳洲雪梨。

(2) 折舊性資產

	92.12.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$986,080	\$254,018	\$732,062
機器設備	3,342,816	1,008,117	2,334,699
運輸設備	16,238	8,437	7,801
生財器具	27,133	17,222	9,911
其他設備	4,152	3,373	779
合 計	\$4,376,419	\$1,291,167	\$3,085,252

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

(3) 預付設備款及未完工程

	92.12.31
預付設備款	\$80,456
未完工程	13,915
合 計	\$94,371

於民國92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92年底固定資產投保金額為3,427,474仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國92年度預付設備及未完工程資本化金額為1,962仟元。

9. 其他無形資產

	92.12.31
營業權	\$18,913

10. 其他資產

	92.12.31
合併借項	\$28,842
催收款	25,861
備抵呆帳－催收款	(25,861)
出租資產淨額	43,180
其 他	14,231
合 計	\$86,253

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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11 短期借款

貸款銀行	性 質	92.12.31
中華商銀	信用借款	\$57,894
台北商銀	信用借款	10,216
富通銀行	信用借款	17,027
遠東銀行	信用借款	57,894
中國信託	信用狀借款	37,609
合作金庫	信用狀借款	24,705
交通銀行	信用狀借款	16,796
華南銀行	信用狀借款	20,535
玉山銀行	信用狀借款	8,986
高雄銀行	信用狀借款	1,144
復華銀行	信用狀借款	7,356
陽信銀行	信用狀借款	16,960
新竹銀行	信用狀借款	6,436
合 計		<u>\$283,558</u>
利率區間		<u>1.60%~2.80%</u>

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

12. 長期附息負債

	92.12.31
應付公司債	\$607,891
長期借款	125,806
合 計	<u>\$733,697</u>

(1) 應付公司債

	92.12.31
國內第一次有擔保普通公司債	\$500,000
國內第一次無擔保轉換公司債	256,000
小 計	756,000
加：應付利息補償金	1,891
合 計	757,891
減：一年內到期部份	(150,000)
合 計	<u>\$607,891</u>

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

① 附溢價賣回權之可轉換公司債，其贖回價格高於公司債面額部份，按利息法攤銷並認列利息補償金負債，分期攤銷列為當期之利息費用。

② 本公司公司債發行條件如下：

種類	國內第一次有擔保普通公司債	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發行面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發行日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五年(90.12.14~95.12.14)	五年(92.8.11~97.8.10)
票面利率	年利率 2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次	年利率 0%
轉換期間	無	自發行日後三個月至債券到期日前十日 止(除依法暫停過戶期間外)
轉換標的	無	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	台北國際商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	無	發行時轉換價格為 32.2 元，依發行條件，轉換價格可依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格，截至民國 92 年 12 月 31 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 28.4 元。
贖回或提前清償之條款	無	1. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以本金加計利息補償金提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按前項所述計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	無	1. 賣回期間：95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34% 贖回 2. 賣回期間：96.8.10 賣回價格：債券面額之 107.82% 贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五年分別還本 30%、30%、40%	到期日以現金一次還本
保證機構	中國信託商業銀行股份有限公司	無

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

③ 截至民國92年12月31日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	92.12.31
發行總額	\$600,000
92年度轉換金額	(344,000)
92年度贖回金額	0
尚未轉換或贖回金額	<u>\$256,000</u>

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

貸款銀行	借款 期間	借款總額	利率	92.12.31	說 明
中華開發	91.12.31- 93.09.30	50,000	3.05%- 3.10%	\$50,000	本金於到期時一次償還。
中華開發	91.09.30- 93.09.30	50,000	3.05%- 3.10%	50,000	本金於到期時一次償還。
中華開發	90.09.19- 94.07.15	60,000	2.75%- 2.85%	32,310	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	2.90%- 3.00%	105,000	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- 95.04.04	120,000	2.90%- 3.00%	75,000	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	-	6,020	無息借款自92.10.1分12期每3個月攤還本金547仟元。
中國國際商銀 (澳洲)(Sydney Branch)	86.08.30- 96.07.31	67,835	0.75%	36,733	自88.08.30起，分96期每月攤還本金705仟元。
	長期借款總額			<u>355,063</u>	
	減：一年內到期長期借款			<u>(229,257)</u>	
	一年以上到期之長期借款			<u>\$125,806</u>	

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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 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92年度完成以民國92年12月31日為衡量日之退休金精算，並認列淨退休金成本。

民國92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：

	92.12.31
給付義務:	
既得給付義務	\$0
非既得給付義務	(22,532)
累積給付義務	(22,532)
未來薪資增加之影響數	(16,201)
預計給付義務	(38,733)
退休基金資產公平價值	17,143
提撥狀況	(21,590)
未認列過渡性淨給付義務	52
未認列退休金損(益)	14,711
補列之應計退休金負債	0
應計退休金負債	\$(6,827)

- (2) 本公司依精算報告認列民國92年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	92年度
服務成本	\$6,296
利息成本	1,200
退休金資產預期報酬	(512)
過渡性淨給付義務攤銷數	5
退休金損益攤銷數	996
淨退休金成本	\$7,985

- (3) 截至民國92年12月31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：

	92年度
折現率	3.5%
未來薪資水準增加率	2.5%
退休基金資產報酬率	3.5%

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

15. 股本/債券換股權利證書

- (1) 本公司民國92年1月1日實收資本額1,510,000仟元，分為151,000仟股，每股面額10元，均為普通股。於民國92年6月17日經股東會決議91年員工紅利22,300仟元及盈餘轉增資181,200仟元，合計203,500仟元，業經財政部證券暨期貨管理委員會核准並完成股本變更登記。
- (2) 截至民國92年12月31日，實收資本額分別為1,713,500仟元，每股面額10元，分別為171,350仟股。
- (3) 截至民國92年12月31日，可轉換公司債中已有344,000仟元行使轉換權，轉換為普通股12,113仟股轉換基準日為民國92年12月31日，因尚未經主管機關核准，暫列債券換股權利證書項下。

16. 資本公積

	92.12.31
股本溢價	\$1,803,717
公司債轉換	224,750
子公司處分本公司股票利得	4,023
餘 額	<u>\$2,032,490</u>

17. 保留盈餘

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

	92年度(於91.4.19股東會通過)
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 有關93年度董事會擬議之92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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司91年度盈餘分配議案於民國92年4月24日經董事會決議，並於民國92年6月17日之股東會照案通過，分配如下：

項 目	91 年度盈餘分配案
董監事酬勞	14,870 仟元
員工現金紅利	14,873 仟元
員工股票紅利	
金額	22,300 仟元
股數(面額每股 10 元)	2,230 仟股
佔 91 年底流通在外股數之比例	1.48%
股東紅利	
現金	120,800 仟元
股票(面額每股 10 元)	181,200 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)	2.40 元

註：計算公式如下

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(91 年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(91 年度)加權平均流通在外股數}}$$

$$= \frac{413,041 - 14,873 - 22,300 - 14,870}{150,547} = 2.40$$

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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

(1) 民國 92 年 12 月 31 日之遞延所得稅負債與資產：

	92.12.31
① 遞延所得稅負債總額	\$14,976
② 遞延所得稅資產總額	\$91,530
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$648
④ 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	\$2,100
未實現兌換利益	\$(1,502)
未實現兌換損失	\$1,284
投資抵減	\$54,400
備抵存貨跌價損失	\$21,000
備抵呆帳	\$34,078
其他應收款之備抵呆帳	\$5,182
應付公司債利息補償金	\$1,891
折舊費用遞延認列	\$69,118
其他	\$40
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$70,146
遞延所得稅負債－流動	(375)
淨遞延所得稅資產－流動	\$69,771
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$21,384
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(648)
遞延所得稅負債－非流動	(14,601)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$6,135

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

(4) 民國 92 年度當期所得稅計算如下：

	92 年度
稅前淨利	\$418,362
永久性差異	
國內證券交易利得	(17,810)
權益法認列之國內投資損失	17,861
長期投資跌價損失	7,400
轉換公司債已實現利息支出	1,877
費用超限及其他與稅法不合	3,751
暫時性差異	
職工福利遞延認列	(1,400)
已實現兌換損益淨額	860
未實現兌換損益淨額	(218)
存貨跌價回升利益	(5,000)
用品盤存跌價回升利益	(1,000)
備抵呆帳超限迴轉	(2,341)
轉換公司債利息補償金	1,891
其他	(40)
小計	424,193
減：重要科技事業免稅所得	(68,000)
課稅所得額	\$356,193
依據課稅所得估列應納稅額	\$134,802
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	818
投資抵減稅額	(56,007)
應納所得稅—當期所得稅費用	79,613
扣繳稅額	(12)
其他	(460)
應付所得稅	\$79,141

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

(5) 所得稅費用之構成項目：

	92 年度
應納所得稅—當期所得稅費用	\$79,613
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用	
職工福利	350
未實現兌換利益	(624)
未實現兌換損失	462
投資抵減	36,067
存貨跌價損失	1,500
長期投資跌價損失	1,800
呆帳損失	585
權益法認列之國外投資收益	14,776
轉換公司債利息補償金	(473)
資本化支出	(10)
以前年度所得稅低估	(44)
其他	78
備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用	(113)
所得稅費用	<u>\$133,967</u>

(6) 截至民國 92 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	92.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$5,066</u>
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	<u>12.15%</u>

(註) 92 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 90 年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	92.12.31		最後減年度
		可抵減總額	尚未抵減總額	
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$91,011	\$17,261	94 年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展、人才培訓	50,059	7,491	95 年度
促進產業 升級條例	機器設備、研究發 展	29,648	29,648	96 年度
		<u>\$170,718</u>	<u>\$54,400</u>	

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

(9) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條例享有連續五年就 DVD 免徵營利事業所得稅之優惠，彙總明細如下：

項次	核准機關	核准文號	免稅期間
1	財政部	台財稅字第 091045210 號	90.12.28-95.12.27
2	經濟部工業局	工中字第 09205057190 號	92.01.01-96.12.31

20. 營業收入

營業收入包括：	92年度
產品銷售	\$3,205,915
勞務提供	85,084
合計	3,290,999
減：銷貨退回及折讓	(35,747)
營業收入淨額	\$3,255,252

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 92 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	92 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	205,467	88,889	294,356
勞健保費用	15,599	5,028	20,627
退休金費用	6,957	4,177	11,134
其他用人費用	5,042	50,725	56,968
折舊費用	391,399	32,350	423,749
攤銷費用	41,307	2,233	43,540

22. 每股盈餘

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

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

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	92 年度
期初流通在外普通股股數	151,000 仟股
加：92 年度盈餘轉增資	2,230 仟股
92 年度員工紅利轉增資	18,120 仟股
流通在外加權平均普通股股數	171,350 仟股
稅前淨利	\$418,362
所得稅費用	(133,967)
取得前淨利	170,902
本期淨利	\$455,297
每股淨利	
本期稅前淨利	\$2.44 元
所得稅費用	(0.78) 元
取得前淨利	1.00 元
本期淨利	\$2.66 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國92年度應付公司債因稀釋作用不重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

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	對本公司採權益法評價之投資公司
精碟科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事
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	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司 權益法評價之被投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
台灣奈普光電科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司 為該公司之董事

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

利碟(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司為該公司之董事
國碩科技工業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之董事及監察人
昆山滬鍊光電科技有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
昆山銓鍊科技有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司採權益法評價之被投資公司之子公司
AFFLUENCE INTERNATIONAL CO., LIMITED	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
U-TECH DISTRIBUTION PTY LTD.(籌備處)	本公司為該公司之最終控股公司
GLORY TECH LLC (籌備處)	本公司為該公司之最終控股公司
MRT TECHNOLOGY LLC	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司採權益法評價之被投資公司
ADVANCE MEDIA, INC.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司採權益法評價之被投資公司
MAX ONLINE LIMITED	對本公司採權益法評價之投資公司子公司
徐國賢	本公司廠長
張昭焚	本公司董事長
網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	92年度	
	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$11,233	0.35
鍊德科技(股)公司	3,140	0.10
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	171,270	5.26
國碩科技工業(股)公司	61	-
MRT TECHNOLOGY LLC	144,734	4.45
ADVANCE MEDIA, INC.	130,967	4.02
台灣奈普光電科技(股)公司	194	-
合 計	\$461,599	14.18

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

上項出售予關係人之銷貨價格與一般交易相當，收款期間 MRT TECHNOLOGY LLC 因其收貨後尚須再包裝及配送，期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 勞務收入

	92年度	
	金額	%
昆山滬錫光電科技有限公司	\$85,085	2.61

3. 進 貨

	92年度	
	金額	%
國碩科技工業(股)公司	\$401	-
錫德科技(股)公司	312,869	15.72
昆山銓錫科技有限公司	1,420	0.01
博錫科技(股)公司	2,196	0.11
合 計	\$316,886	15.84

本公司因旺季產能安排將部份光碟產品委由錫德科技(股)公司生產。

上項進貨價格與一般交易相當。

3. 製造費用

	92年度	
	金額	%
鈺權(股)公司	\$30,684	1.54
錫德科技(股)公司	27	-
博錫科技(股)公司	13,208	0.66
ADVANCE MEDIA, INC.	222	-
昆山銓錫科技有限公司	2,229	0.11
合計	\$46,370	2.31

上項製造費用主要係包裝費。

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

營業費用

	92.12.31	
	金 額	%
AFFLUENCE INTERNATIONAL CO. LIMITED.	\$84,943	21.97
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	2,473	0.64
合 計	<u>\$87,416</u>	<u>22.61</u>

上項推銷費用主要係佣金支出。佣金合約，請參閱附註五.(二).8。

4. 債權債務

	92.12.31	
	金 額	%
<u>應收票據</u>		
銖德科技(股)公司	\$2,733	43.08
巨圖科技(股)公司	3,505	55.25
台灣奈普光電科技(股)公司	106	1.67
合 計	<u>\$6,344</u>	<u>100.00</u>
<u>應收帳款</u>		
銖德科技(股)公司	\$170	0.06
巨圖科技(股)公司	738	0.29
台灣奈普光電科技(股)公司	84	0.03
MRT TECHNOLOGY LLC	79,579	31.53
ADVANCE MEDIA, INC.	59,421	23.54
U-TECH DISTRIBUTION PTY LTD.	1,772	0.68
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	126,175	49.99
小 計	<u>267,939</u>	<u>106.12</u>
減：備抵呆帳	<u>(15,464)</u>	<u>(6.12)</u>
合 計	<u>\$252,475</u>	<u>100.00</u>

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

	92.12.31	
	金 額	%
<u>其他應收款</u>		
鈺德科技(股)公司	\$617	0.86
昆山滬錄光電科技有限公司	63,521	88.69
徐國賢	1,802	2.52
GLORY TECH LLC	5,684	7.93
合 計	<u>\$71,624</u>	<u>100.00</u>
	92.12.31	
	金 額	%
<u>應付票據</u>		
鈺德科技(股)公司	\$17,801	70.14
鈺權(股)公司	6,011	23.69
博錄科技(股)公司	1,566	6.17
合 計	<u>\$25,378</u>	<u>100.00</u>
<u>應付帳款</u>		
鈺德科技(股)公司	\$7,475	92.18
博錄科技(股)公司	634	7.82
合 計	<u>\$8,109</u>	<u>100.00</u>
<u>應付費用</u>		
鈺權(股)公司	\$1,758	1.72
博錄科技(股)公司	1,679	1.65
昆山銓錄科技有限公司	3,649	3.58
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	1,004	1.00
AFFLUENCE INTERNATIONAL CO. LIMITED	63,420	62.15
MRT TECHNOLOGY LLC	74	0.05
小 計	<u>71,584</u>	<u>70.15</u>
<u>其他應付款</u>		
鈺德科技(股)公司	17,400	17.05
網益科技(股)公司	4,517	4.43
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	8,549	8.37
合 計	<u>30,466</u>	<u>29.85</u>
其他應付款項－關係人合計	<u>\$102,050</u>	<u>100.00</u>

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

5. 財產交易

- (1) 本公司於民國 92 年 1 月以每股 10 元向張昭焚等購入其所持有之鈺得投資(股)公司股票 250 仟股。
- (2) 本公司於民國 92 年 5 月以每股 10 元向網益科技(股)公司購入其所持有之訊聯生物科技(股)公司股票 452 仟股。
- (3) 本公司委託富泰營造(股)公司建造廠房，截至民國 92 年 12 月 31 日止，尚未支付之款項為 1,739 仟元。
- (4) 本公司於民國 92 年度出售設備與關係人，明細如下：

92 年度

對象	出售價款		
	(未稅)	帳面價值	出售損益
GLORY TECH LLC	\$14,069	\$14,069	\$0

- (5) 本公司於民國 92 年度向鍊德科技(股)公司購買設備計 28,000 仟元。
- (6) 孫公司 GLORY DAYS SERVICES LTD.於民國 92 年度出售其持有之他公司股權明細如下：

出售對象	出售標的	出售價款		
		(未稅)	帳面價值	出售損益
鍊德科技(股)公司	ASEN 股權	\$353	\$415	\$62
AFFLUENCE INTERNATION CO. LIMITED	DATAPLAY 股權	344	85,975	85,631
合計		\$697	\$86,390	\$85,693

6. 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
				92 年度
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	\$0	91.11.1- 94.01.31	\$7,868

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

7. 其他

- (1) 本公司與 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至民國 96 年 7 月 31 日，並依約定比例按銷售金額支付佣金。
- (2) 子公司 JADE INVESTMENT SERVECES LTD. 與 AFFLUENCE INTERNATIONAL CO. LIMITE 簽定仲介合約，約定 AFFLUENCE 仲介客戶與 JADE，並由 JADE 支付佣金予 AFFLUENCE，再由 JADE 轉仲介客戶予昆山滬銖光電科技有限公司，並收取佣金。該兩合約有效期間皆為民國 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	92.12.31			
建築物	\$252,868		合作金庫、中國信託	借款、信用狀借款及公司債等
機器設備	701,091		合作金庫、中國信託、中華開發	"
出租資產	11,507		中國信託	"
建築物	102,106		中國國際商業銀行(澳洲)	長期借款

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 92 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	153 仟元
日幣	182,458 仟元
歐元	789 仟元
台幣	7,033 仟元
瑞士法郎	704 仟元

2. 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，截至民國 92 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	17,176 仟元	13,275 仟元	3,901 仟元
預付設備款	日幣 124,858 仟元	0 仟元	124,858 仟元
	瑞士法郎 704 仟元	0 仟元	704 仟元
	歐元 680 仟元	0 仟元	680 仟元

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

3. 開立保證票據如下：

用 途	金 額		
長短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣	1,497,500	仟元
發行國內普通公司債	美金	5,500	仟元
	新台幣	530,000	仟元

4. 本公司為生產 CD-Audio、VIDEO CD DISC 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術合作	89.6.1-99.5.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術合作	90.1.1-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術合作	90.6.1-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術合作	91.7.1-95.4.4	依合約所定規格之產品淨額

5. U-Tech Media Australia Pty Ltd. 為生產 CD-RW / Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術合作	無(註)	依合約所定規格產品之銷售數量

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

6. 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6,567仟元。

7. 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。

8. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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：

	92.12.31	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
資 產		
現金及約當現金	\$275,725	\$275,725
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	930,205	930,205
短期投資	1,130,211	1,134,772
負 債		
短期借款	283,558	283,558
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	251,016	251,016
長期付息負債(包括一年內到期)	1,112,954	1,112,954
<u>衍生性金融商品</u>		
選擇權合約	-	(1,151)

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、應收票據及帳款、應付票據及帳款與短期銀行借款。
- (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。

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

- (3) 長期付息負債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。
- (4) 選擇權合約公平市價係以銀行報價所顯示之選擇權合約計算合約之公平價值。

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及其子公司財務報表附註(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

截至民國 92 年及 91 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：

92 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	USD1,000	34.2 (美元兌台幣)	93.3.5
歐式	賣出	賣權	USD4,000	33.593~33.663 (美元兌台幣)	93.1.14- 93.7.6
歐式	買入	買權	USD4,000	33.593~33.663 (美元兌台幣)	93.1.14- 93.7.6

① 本公司前述選擇權買賣合約，其相關之權利金則依合約期間分期認列為兌換損益。

② 民國 92 年度因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項 目	92 年度
已實現兌換利益	\$126
權利金收入	7,227
權利金支出	(7,167)
淨 額	\$186

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 92 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 (仟元)	92.12.31	
			應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	93.1.12- 93.2.10	USD 3,000	\$102,110	\$102,165
遠東商業銀行	93.1.15	USD 1,000	34,027	34,055
小計			\$136,137	136,220
減：應收遠匯款				(136,137)
加：購入遠匯折價				49
淨 額(帳列其他流動負債項下)				\$132

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

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。

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。

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及其子公司財務報表附註(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	92 年度	
	小 計	合 計
國內地區內銷之營業收入		\$370,474
國內地區外銷之營業收入		2,884,778
美 洲	\$1,184,851	
澳 洲	534,029	
歐 洲	751,053	
亞 洲	413,046	
非 洲	1,799	
營業收入淨額		<u>\$3,255,252</u>

4. 主要客戶資訊

本公司民國 92 年度主要客戶如下：

客 戶	92 年度	
	銷售金額	所佔比例%
K	\$746,419	22.93
J	440,544	13.53
T	390,679	12.00
I	174,831	5.37
L	160,172	4.92
G	145,156	4.46
	<u>\$2,057,801</u>	<u>63.21</u>

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

十三、聯屬公司間沖銷之補充資訊

民國 92 年度合併沖銷彙總如下：

交易事項	本公司	Jade	Glory days	澳洲鈺德
1. 沖銷長期投資與股東權益	(1,794,521)	593,700	638,626	562,195
2. 沖銷互間債權債務科目				
應收付帳款	(57,015)			68,470
其他應收款	(5,239)			
其他應付款	(4,076)			
其他負債	(2,140)			
預付設備款	(4,076)			
機器設備				4,076
存入保證金	(189)			
其他資產				189
3. 沖銷損益科目				
營業收入	(89,162)			
營業成本				89,162
其他收入	(4,393)			
管理費用				4,393
租金收入	(4,125)			
營業成本				4,125

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註
(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	持股比例	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	4,889	\$70,649	略	\$70,650	
	復華投信－復華債券基金	無	短期投資	1,941	24,571	略	24,697	
	凱基投信－凱旋債券基金	無	短期投資	2,980	30,667	略	30,791	
	日盛投信－日盛債券基金	無	短期投資	918	12,000	略	12,020	
	群益投信－安穩收益債券基金	無	短期投資	8,072	114,234	略	114,234	
	金鼎投信－金鼎債券基金	無	短期投資	3,278	44,517	略	44,517	
	盛華投信－1699債券基金	無	短期投資	6,790	80,755	略	80,755	
	兆豐投信－國際寶鑽債券基金	無	短期投資	7,466	82,233	略	82,233	
	永昌投信－麒麟債券基金	無	短期投資	1,900	20,056	略	20,150	
	德信投信－萬年債券基金	無	短期投資	3,790	52,636	略	52,636	
	台壽保投信－所羅門債券基金	無	短期投資	2,455	27,379	略	27,437	
	大華投信－大華債券基金	無	短期投資	1,840	22,849	略	22,894	
	台育投信－遠流債券基金	無	短期投資	1,994	22,504	略	22,576	
	大眾投信－駿馬債券基金	無	短期投資	6,269	65,460	略	65,460	
	玉山投信－新紀元債券基金	無	短期投資	8,227	85,596	略	85,597	
	凱基投信－長盛基金(平衡型)	無	短期投資	3,000	30,000	略	30,150	
	盛華投信－5599債券基金	無	短期投資	2,429	26,000	略	26,095	
	聯邦投信－優利債券基金	無	短期投資	2,700	28,500	略	28,611	
	瑞銀投信－翔鷹債券基金	無	短期投資	4,709	49,146	略	49,146	
	日盛投信－全球債券基金	無	短期投資	3,000	30,000	略	29,976	
	保德信元富投信－投信債券基金	無	短期投資	1,358	19,000	略	19,055	
	景順中信投信－積極收益債券基金	無	短期投資	2,564	28,039	略	28,113	
	元大投信－多利二號基金	無	短期投資	2,288	32,125	略	32,125	
	瑞銀投信－台灣債券基金	無	短期投資	5,596	80,000	略	80,000	
	精碟科技海外可轉換公司債	本公司董事長為該公司董事	短期投資	1,500	51,295	略	54,854	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,517	3.01%	12,882	
	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	8,761	39.55%	8,761 (註二)	
	巨圖(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶	長期投資	1,972	42,145 (註一)	3.83%	18,518	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	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	4,517	11.28%	6,244 (註二)	
	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	5,250	37,602	100.00%	37,602 (註二)	
	旺錄科技(股)公司	無	長期投資	2,000	14,180	1.33%	14,180 (註二)	
	鍊寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.32%	24,240 (註二)	
	博錄科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	長期投資	2,500	30,000	0.67%	25,575 (註二)	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	長期投資	-	0	100.00%	0 (註二)	
Jade Investment Service Ltd.	U-tech korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	190	27,204	100.00%	25,792 (註二)	
	Glory Tech LCC	"	預付投資款	-	17,003	-	17,003	
	減：備抵跌價損失				(23,627)		0	
	合計				<u>\$1,340,513</u>		<u>\$1,325,569</u>	

(註一)：係未減除備抵跌價損失\$23,627之帳面金額。

(註二)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註
(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

附表二之一

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	淨 值	
鈺得投資(股)公司	正威精密(股)公司	無	短期投資	5	\$366	略	\$338	
	新光金融控股(股)公司	無	短期投資	30	678	略	659	
	裕隆汽車製造(股)公司	無	短期投資	10	448	略	421	
	日月光半導體(股)公司	無	短期投資	15	479	略	489	
	裕民航運(股)公司	無	短期投資	8	283	略	283	
	台灣苯乙烯工業科技(股)公司	無	短期投資	10	327	略	310	
	勝華科技(股)公司	無	短期投資	15	493	略	477	
	中國人造纖維(股)公司	無	短期投資	20	360	略	342	
	佰鴻工業(股)公司	無	短期投資	10	553	略	542	
	可成科技(股)公司	無	短期投資	4	477	略	477	
	陽慶電子(股)公司	無	短期投資	15	565	略	543	
	中強光電(股)公司	無	短期投資	15	471	略	462	
	台虹科技(股)公司	無	短期投資	2	142	略	111	
	育冠科技(股)公司	無	長期投資	600	10,000	0.20%	698	(註)
	旺錫科技(股)公司	無	長期投資	1,800	13,000	1.20%	12,757	(註)
	合 計				<u>\$28,642</u>		<u>\$18,909</u>	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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

被投資公司及其子公司期末持有之有價證券

附表二之二

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之 孫公司	長期投資	13,950	\$544,273	100.00%	\$638,626	註一
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之 孫公司	預付長期投資款	-	47,607	-	47,607	註一
	Brillant Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之 孫公司	長期投資	0	0	100.00%	0	註二
Glory Days Services Ltd.	U-tech Australia Pty Ltd. 股票	本公司為該公司之 之最終控股公司	長期投資	18,000	591,038	100.00%	562,196	註一
	U-tech Korea Co., Ltd. 股票	本公司為該公司之 之最終控股公司	長期投資	190	27,204	100.00%	25,737	
	Glory Tech LLC	本公司為該公司之 之最終控股公司	預付長期投資款	-	17,003	-	17,003	

註一：已於編製合併報表時沖銷。

註二：Jade Investment Services Ltd.民國92年12月於Samoa設立Brillant Days Services Ltd.,實收資本額為美金1元。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註
(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			-	\$0	26,045	\$352,045	22,767	\$308,215	\$307,528	\$687	3,278	\$44,517
	台育投信遠流債券基金	"			-	0	18,672	210,257	16,678	188,257	187,753	504	1,994	22,504
	永昌投信鳳翔債券基金	"			5,106	72,267	17,815	255,998	18,032	259,003	257,616	1,387	4,889	70,649
	凱基投信凱旋債券基金	"			7,317	74,142	26,690	273,768	31,027	318,158	317,243	915	2,980	30,667
	大眾投信大眾債券基金	"			6,380	78,159	7,776	96,000	14,156	174,586	174,159	427	-	0
	盛華投信1699債券基金	"			-	0	31,923	376,199	25,133	296,476	295,444	1,032	6,790	80,755
	群益投信安穩收益債券基金	"			-	0	32,288	452,914	24,216	340,914	338,680	2,234	8,072	114,234
	兆豐投信國際寶鑽債券基金	"			-	0	47,619	519,579	40,153	438,894	437,346	1,548	7,466	82,233
	台壽保投信所羅門債券基金	"			-	0	20,157	224,059	17,702	197,128	196,680	448	2,455	27,379
	大華投信大華債券基金	"			-	0	13,833	171,185	11,993	148,685	148,336	349	1,840	22,849
	大眾投信駿馬債券基金	"			-	0	25,245	262,673	18,976	197,673	197,213	460	6,269	65,460
	聯邦投信債券基金	"			-	0	19,399	225,255	19,399	225,775	225,255	520	-	0
	玉山新紀元債券	"			-	0	24,682	255,795	16,455	170,795	170,199	596	8,227	85,596
	瑞銀投信翔鷹債券基金	"			-	0	11,145	116,146	6,436	67,146	67,000	146	4,709	49,146
	德信投信萬年債券基金	"			-	0	22,097	304,914	18,307	253,012	252,278	734	3,790	52,636

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

與關係人進、銷貨達揭露標準者

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	ADVANCE MEDIA, INC.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司	銷貨	\$130,967	4.66%	月結120天	—	—	\$59,421	6.55%	
	MRT TECHNOLOGY LLC	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司	銷貨	144,734	5.15%	月結120天	—	註	79,579	8.78%	
	DELUXE GLOBAL MEDIA SEVICES INC.	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	171,270	6.10%	月結120天	—	—	126,175	13.91%	
	鈺德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	312,869	40.70%	月結120天	—	—	(25,276)	14.41%	

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及其子公司財務報表附註
 (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		
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	對本公司採權益法評 價之投資公司其子公 司採權益法評價之被 投資公司	\$126,175	2.66	\$9,675	依公司政策 提列呆帳	\$6,702	\$3,165

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註
(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%	\$8,761	\$(6,272)	\$(2,480)	
"	鈺得投資(股)公司	台南縣	一般投資業	52,500	50,000	5,250	100.00%	37,602	(15,504)	(15,380)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	396,245	0	11,425	100.00%	545,967	59,104	59,104	註

註：已於編製合併報表時沖銷。