

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十二年一月一日至三月三十一日  
及民國九十一年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號  
公司電話：(03) 396-1111

# 財務報表

## 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、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-12
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13-27
(五) 關係人交易	28-33
(六) 質押之資產	34
(七) 重大之承諾事項及或有事項	34-35
(八) 重大之災害損失	35
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	36
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37-40、41-44
2. 轉投資事業相關資訊	40、45
3. 大陸投資資訊	40

鈺德科技股份有限公司  
會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 65,787 仟元及新台幣 40,664 仟元，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日相關之投資(損)益分別為新台幣(971)仟元及新台幣 624 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據各佔稅前淨利(損)之 4.25%及 0.73%。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
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：

中華民國九十二年四月十八日

鈺德科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十二年三月三十一日  
及民國九十一年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			九十二年三月三十一日		九十一年三月三十一日		負債及股東權益			九十二年三月三十一日		九十一年三月三十一日	
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	\$81,022	1.62	\$72,423	1.39	2100	短期借款	四.10	\$24,560	0.49	\$184,149	3.54
1110	短期投資	二.1及四.2	207,942	4.15	270,028	5.18	2111	應付短期票券	四.11	0	-	174,675	3.35
1120	應收票據淨額	二.2	19,799	0.40	39,513	0.76	2120	應付票據		56,642	1.13	52,487	1.01
1140	應收帳款淨額	二.2及四.3	371,535	7.43	315,664	6.06	2140	應付帳款		14,412	0.29	65,284	1.25
1150	應收關係人款項淨額	二.2及五	222,848	4.45	639,874	12.28	2150	應付關係人款項	五	29,611	0.59	132,105	2.54
1200	存貨淨額	二.3及四.4	93,025	1.86	85,501	1.64	2161	應付所得稅	二.9及四.19	42,653	0.85	28,631	0.55
1280	其他流動資產	二.8及四.5	41,317	0.83	18,430	0.35	2170	應付費用		127,463	2.55	108,239	2.08
1286	遞延所得稅資產 - 流動	二.9及四.19	83,135	1.66	51,350	0.99	2224	應付設備款		4,594	0.09	9,991	0.19
	流動資產合計		1,120,623	22.40	1,492,783	28.65	2272	一年內到期之長期負債	四.12	119,554	2.39	139,678	2.68
14XX	長期投資	二.4、四.6及五	353,606	7.07	187,672	3.60	2280	其他流動負債		20,163	0.40	4,585	0.09
15XX	固定資產	二.5、四.7、五、六及七						流動負債合計		439,652	8.78	899,824	17.28
1501	土 地		521,754	10.43	521,754	10.01	24XX	長期附息負債	四.12				
1521	房屋及建築		820,768	16.40	786,430	15.09	2410	應付公司債		500,000	10.00	500,000	9.60
1531	機器設備		2,710,351	54.17	2,417,512	46.39	2420	長期借款		288,168	5.76	345,599	6.63
1551	運輸設備		13,748	0.27	8,785	0.17		長期附息負債合計		788,168	15.76	845,599	16.23
1561	生財器具		25,320	0.51	21,572	0.41	28XX	其他負債					
1681	其他設備		3,627	0.07	3,522	0.07	2810	應計退休金負債	二.8及四.13	5,353	0.11	3,051	0.06
15XY	成本合計		4,095,568	81.85	3,759,575	72.14	2821	存入保證金	五	189	-	0	-
15X9	減：累計折舊		(779,041)	(15.57)	(467,012)	(8.96)		其他負債合計		5,542	0.11	3,051	0.06
1671	未完工程		19,410	0.39	28,487	0.55	2XXX	負債總計		1,233,362	24.65	1,748,474	33.57
1672	預付設備款		13,110	0.26	64,198	1.23		重大之承諾事項及或有事項	七				
	固定資產淨額		3,349,047	66.93	3,385,248	64.96		股東權益					
17XX	無形資產						3110	股 本	四.14	1,510,000	30.18	1,339,958	25.72
1770	遞延退休金成本	二.8及四.13	57	0.00	62	0.00	32XX	資本公積	二.11及四.15	1,807,740	36.13	1,804,496	34.62
1780	其他無形資產	二.6及四.8	29,569	0.59	46,596	0.90	3210	發行股票溢價		1,803,717	36.05	1,803,717	34.61
	無形資產合計		29,626	0.59	46,658	0.90	3220	庫藏股票交易		4,023	0.08	0	-
18XX	其他資產						3240	處分資產增益		0	-	779	0.01
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	二.9及四.19	33,444	0.67	25,699	0.49	33XX	保留盈餘	四.16	470,121	9.40	345,518	6.62
1880	其他資產	二.7、四.9及六	116,927	2.34	72,938	1.40	3310	法定公積	二.11、三及四.18	41,848	0.84	17,879	0.34
	其他資產合計		150,371	3.01	98,637	1.89	3320	特別盈餘公積	四.17	2,137	0.04	1,751	0.03
							3350	未分配盈餘		426,136	8.52	325,888	6.25
							3410	未實現長期股權投資損失		(16,764)	(0.34)	0	-
							3430	未認列為退休金成本之淨損失	二.8及四.13	(1,186)	(0.02)	(2,137)	(0.04)
							3510	庫藏股票	二.12及四.18	0	-	(25,311)	(0.49)
1XXX	資產總計		\$5,003,273	100.00	\$5,210,998	100.00	3XXX	股東權益總計		3,769,911	75.35	3,462,524	66.43
								負債及股東權益總計		\$5,003,273	100.00	\$5,210,998	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

民國九十二年一月一日至三月三十一日  
及民國九十一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附註	九十二年第一季		九十一年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入		\$420,199	103.44	\$533,319	104.31
4190	減：銷貨退回及折讓		(13,956)	(3.44)	(22,040)	(4.31)
4000	營業收入淨額	二.10、四.20、四.21及五	406,243	100.00	511,279	100.00
5000	營業成本	五	(340,602)	(83.84)	(316,595)	(61.92)
5910	營業毛利		65,641	16.16	194,684	38.08
6000	營業費用	四.21	91,328	22.48	102,074	19.97
6100	推銷費用	五	66,346	16.33	83,026	16.24
6200	管理費用		19,874	4.89	15,739	3.08
6300	研究發展支出		5,108	1.26	3,309	0.65
6900	營業淨(損)利		(25,687)	(6.32)	92,610	18.11
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		0	-	36	0.01
7120	投資收益		0	-	624	0.12
7140	處分投資利益		1,341	0.33	1,832	0.36
7160	兌換利益淨額	二.13	3,311	0.81	3,467	0.68
7260	存貨跌價回升利益		6,000	1.48	0	-
7480	其他收入	五	4,610	1.13	1,039	0.20
	營業外收入及利益合計		15,262	3.75	6,998	1.37
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		7,982	1.96	12,548	2.45
7520	投資損失		971	0.24	0	-
7570	存貨跌價損失		0	-	1,000	0.20
7880	其他支出		3,494	0.86	8	-
	營業外費用及損失合計		12,447	3.06	13,556	2.65
7900	稅前淨利(損)		(22,872)	(5.63)	86,052	16.83
8110	所得稅利益(費用)	二.9及四.19	6,500	1.60	(15,875)	(3.10)
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (16,372)</u>	<u>(4.03)</u>	<u>\$70,177</u>	<u>13.73</u>
9700	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.21				
	稅前淨(損)利		<u>\$ (0.15)</u>		<u>\$0.57</u>	
	預計所得稅(費用)利益		<u>0.04</u>		<u>(0.10)</u>	
	本期淨利(損)		<u><u>\$ (0.11)</u></u>		<u><u>\$0.47</u></u>	
	擬制資料					
	本期淨利(損)		<u><u>\$ (16,372)</u></u>		<u><u>\$70,177</u></u>	
	基本每股盈餘(虧損)(元)		<u><u>\$ (0.11)</u></u>		<u><u>\$0.46</u></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

現金流量表

民國九十二年一月一日至三月三十一日  
及民國九十一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十二年第一季	九十一年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$(16,372)	\$70,177
調整項目：		
折舊	89,965	81,837
出租資產折舊提列數	2,729	0
各項攤提	12,255	14,021
採權益法認列投資損(益)	971	(624)
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	101,319	(63,483)
應收票據	19,541	7,208
應收帳款	148,195	24,195
應收關係人款項	(25,354)	(189,784)
存貨	41,530	77,297
其他流動資產	1,865	12,972
遞延所得稅資產 - 流動	14,150	(6,255)
遞延所得稅資產 - 非流動	(20,651)	12,170
應付票據	(30,663)	(32,106)
應付帳款	8,772	(34,884)
應付關係人款項	(56,666)	(46,630)
應付所得稅	0	9,959
應付費用	(50,390)	(36,447)
其他流動負債	12,568	(3,514)
應計退休金負債	932	(17)
營業活動之現金淨流入(出)	254,696	(103,908)

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(20,575)	(79,203)
出售固定資產價款	0	54,000
長期投資增加	(165,207)	0
無形資產增加	0	(136)
遞延費用增加	(65)	(648)
投資活動之淨現金流出	<u>(185,847)</u>	<u>(25,987)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(38,336)	76,165
應付短期票券淨額增加(減少)	(4,998)	94,782
長期借款減少	(29,615)	(25,834)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(72,949)</u>	<u>145,113</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,100)	15,218
期初現金及約當現金餘額	85,122	57,205
期末現金及約當現金餘額	<u>\$81,022</u>	<u>\$72,423</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)	\$4,625	\$8,967
本期支付所得稅	\$0	\$1
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>\$119,554</u>	<u>\$139,678</u>
認列庫藏股票	<u>\$0</u>	<u>\$25,311</u>
未實現長期股權投資損失	<u>\$16,764</u>	<u>\$0</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$17,381	\$72,604
加：期初應付設備款	7,788	15,384
期初應付關係人設備款	0	59,402
減：期末應付設備款	(4,594)	(9,991)
期末應付關係人設備款	0	(58,196)
購置固定資產現金支出	<u>\$20,575</u>	<u>\$79,203</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  
民國九十二年三月三十一日  
及民國九十一年三月三十一日  
(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，截至民國九十二年三月三十一日止，實收資本額為新台幣1,510,000仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉華亞二路222號，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三月三十一日及九十一年三月三十一日員工人數分別為519人及507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。

二、 重要會計政策之彙總說明

本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。

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。



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. 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。

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。另編製期中財務報表時，依規定免編製合併報表。

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

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) 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

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。

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。

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)

9. 所得稅

本公司編製財務報表係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。另編製財務季報表時，對於暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減，不作跨期間之所得稅分攤。

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。

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)

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。

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，或認列為交易發生年度之損益。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。

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)

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

	92.03.31	91.03.31
庫存現金	\$677	\$554
支票存款	63	74
活期存款	36,837	59,435
外幣存款	43,445	12,360
合 計	<u>\$81,022</u>	<u>\$72,423</u>

2. 短期投資

證券名稱	92.03.31		91.03.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$200,442	\$201,335	\$262,528	\$262,551
公司債	7,500	7,395	7,500	8,761
小 計	207,942	<u>\$208,730</u>	270,028	<u>\$271,312</u>
減：備抵跌價損失	-		-	
淨 額	<u>\$207,942</u>		<u>\$270,028</u>	

上項短期投資未提供質押。

3. 應收帳款淨額

	92.03.31	91.03.31
應收帳款	\$387,013	\$335,789
減：備抵呆帳	(15,478)	(20,125)
淨 額	<u>\$371,535</u>	<u>\$315,664</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. 存貨淨額

	92.03.31	91.03.31
商 品	\$1,084	\$23
製 成 品	43,258	41,029
在 製 品	2,835	2,071
原 料	54,346	47,760
物 料	11,502	10,693
在途存貨	-	5,925
小 計	113,025	107,501
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,000)	(22,000)
存貨淨額	\$93,025	\$85,501

民國92年及91年3月31日存貨投保金額均為110,000仟元。

5. 其他流動資產

	92.03.31	91.03.31
應收退稅款	\$3,762	\$16
預付款項	8,612	12,531
其他應收款淨額	3,163	2
暫 付 款	1,946	955
機器消耗品	12,657	4,194
用品盤存淨額	11,097	-
其 他	80	732
合 計	\$41,317	\$18,430

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. 長期投資

	92.03.31			91.03.31			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	\$0	300	3.00	\$1,428	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	23,670	1,705	3.51	37,780	1,331	3.02	成本法
網益科技(股)公司	6,097	700	11.28	9,800	700	11.28	成本法
旺鍊科技(股)公司	20,000	2,000	1.43	20,000	2,000	1.33	成本法
博鍊科技(股)公司	30,000	2,500	0.67	30,000	2,500	1.13	成本法
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	48,000	2,000	0.33	成本法
鈺權(股)公司	11,031	1,147	39.55	12,402	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	54,756	5,250	100.00	28,262	5,000	95.24	權益法
Jade Investment Services Ltd.	-	-	100.00	-	-	-	權益法
小計	193,554			187,672			
預付投資款：							
Jade Investment Services Ltd.	160,052			-			
	\$353,606			\$187,672			

- (1) 本公司於民國92年及91年第一季對持股超過百分之二十之被投資公司，係依未經會計師核閱之財務報表採權益法按約當持股比例認列之投資淨(損)益分別為(971)仟元及624仟元。
- (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。請參閱附註四.18說明。
- (3) 本公司於民國92年1月以每股10元取得鈺得投資(股)公司之股數計250仟股，持股比例由95.24%增為100%。
- (4) 本公司民國92年第一季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損失」16,764仟元，列為股東權益減項。

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) 本公司民國91年12月於B.V.I設立Jade Investment Services Ltd.，持股比例100%，其成立目的為轉投資之控股公司，已於民國92年3月以現金160,052仟元實際入資，因增資手續尚未完成而帳列預付投資款。

7. 固定資產

(1) 土 地

	92.03.31	91.03.31
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、0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺。

(2) 折舊性資產

	92.03.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$820,768	\$146,705	\$674,063
機器設備	2,710,351	610,561	2,099,790
運輸設備	13,748	4,999	8,749
生財器具	25,320	13,970	11,350
其他設備	3,627	2,806	821
合 計	\$3,573,814	\$779,041	\$2,794,773

	91.03.31		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築物	\$786,430	\$84,595	\$701,835
機器設備	2,417,512	368,126	2,049,386
運輸設備	8,785	3,485	5,300
生財器具	21,572	8,828	12,744
其他設備	3,522	1,978	1,544
合 計	\$3,237,821	\$467,012	\$2,770,809



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)

	92.03.31	91.03.31
預付設備款	\$13,110	\$64,198
未完工程	19,410	28,487
合 計	\$32,520	\$92,685

於民國92年及91年03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及91年03月31日固定資產投保金額分別為3,168,827仟元及2,963,846仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國92及91年第一季預付設備及未完工程資本化金額均為0仟元。

8. 其他無形資產

	92.03.31	91.03.31
專利權	\$-	\$139
專門技術	2,919	7,925
營業權	26,650	36,966
版權費	-	1,566
合 計	\$29,569	\$46,596

9. 其他資產

	92.03.31	91.03.31
存出保證金	\$3,973	\$3,973
催收款	16,022	2,977
減：備抵呆帳 - 催收款	(16,022)	(2,977)
出租資產淨額	85,415	-
遞延資產	27,539	61,465
受限制資產 - 定期存款	-	7,500
合 計	\$116,927	\$72,938

(1) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(2) 受限制資產 - 定期存款民國91年3月31日之利率為2%，其提供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)

10. 短期借款

借款銀行	性 質	92.03.31	91.03.31
彰化銀行	信用借款	\$-	\$10,000
台北國際商銀	信用借款	-	30,000
比利時聯合銀行	信用狀借款	2,814	-
華南銀行	信用狀借款	4,380	-
陽信銀行	信用狀借款	4,147	-
泛亞銀行	信用狀借款	6,061	-
遠東銀行	信用狀借款	-	1,750
中國信託	信用狀借款	701	49,891
台北國際商銀	信用狀借款	1,736	20,709
合作金庫	信用狀借款	4,721	40,439
台新銀行	信用狀借款	-	2,386
中華銀行	信用狀借款	-	16,934
玉山銀行	信用狀借款	-	12,040
合 計		<u>\$24,560</u>	<u>\$184,149</u>
利率區間		<u>0.60%-3.45%</u>	<u>0.13%-3.85%</u>

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 應付短期票券

保證(承兌)機構	92.03.31	91.03.31
中央票券	\$-	50,000
合作金庫	-	30,000
日聯銀行	-	50,000
中信票券	-	30,000
大中票券	-	15,000
小 計	-	175,000
減：未攤銷折價	-	(325)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$174,675</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.57%-2.87%</u>

上項借款提供擔保情形，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)

12. 長期付息負債

	92.03.31	91.03.31
應付公司債	\$500,000	\$500,000
長期借款	288,168	345,599
合 計	\$788,168	\$845,599

(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	借款期間	借款總額	利率	92.03.31	91.03.31	說明
合作金庫	89.6.30-93.6.30	\$100,000	5.73%-6.73%	\$-	\$77,777	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。
合作金庫	89.6.30-94.4.15	280,000	3.50%-4.50%	157,500	227,500	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500仟元。
合作金庫	90.4.4-95.4.15	120,000	3.50%-4.50%	97,500	120,000	自91.7.15起分16期每3個月攤還本金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)

中華開發	90.9.19-94.7.15	60,000	3.23%-4.23%	46,155	60,000	自 91.7.15 起分 13 期每 3 個月攤還本金 4,615 仟元。本金於到期時一次償還。 無息借款自 92.10.1 分 12 期每 3 個月攤還本金 547 仟元。
中華開發	91.12.31-93.9.30	50,000	3.80%-4.80%	50,000	-	
中華開發	91.9.30-93.9.30	50,000	3.80%-4.80%	50,000	-	
工業局	-	6,567		6,567	-	
長期借款總額				407,722	485,277	
減：一年內到期長期借款				(119,554)	(139,678)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$288,168</u>	<u>\$345,599</u>	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

### 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」，以民國 91 年及 90 年 12 月 31 日為衡量日完成精算，茲將民國 92 年及 91 年 3 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	92.3.31		91.3.31	
期初累積給付義務	\$(17,228)		\$(11,400)	
本期退休金費用	(1,996)	\$(19,224)	(1,021)	\$(12,421)
期初退休金資產公平價值	12,807		8,331	
本期提撥退休基金資產	1,064	13,871	1,039	9,370
最低退休金負債		(5,353)		(3,051)
期初應計退休金負債	4,421		3,069	
本期認列退休金費用	1,996		1,021	
小計		6,417		4,090
提撥退休基金資產		(1,064)		(1,039)
帳列應計退休金負債		5,353		3,051
補列之最低退休金負債		\$-		\$-

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) 本公司依民國91年及90年12月31日為衡量日之精算報告認列民國92年及91年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	92 年度	91 年度
服務成本	\$6,296	\$5,259
利息成本	1,200	912
退休基金資產之預期報酬	(512)	(375)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	996	748
淨退休金成本	\$7,985	\$6,549

上述本期認列退休費用係依精算報告所列92年度及91年度淨退休金成本按期間比例認列。

- (3) 截至民國92年及91年3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年第一季	91年第一季
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%

#### 14. 股 本

- (1) 本公司民國91年3月31日實收股本總額1,339,958千元，分為133,996仟股，每股面額10元，均為普通股。

於民國91年4月19日經股東會決議以民國90年員工紅利9,247千元及未分配盈餘160,795千元，合計170,042千元轉增資，並以民國91年11月16日為增資基準日，已完成變更登記。

- (2) 截至民國92年3月31日，實收股本總額為1,510,000千元，分為151,000仟股，每股面額10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)

15. 資本公積

	92.03.31	91.03.31
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
子公司處分本公司股票利得	4,023	-
出售固定資產利益	-	779
餘 額	\$1,807,740	\$1,804,496

16. 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。

	91 年度 (於 91.4.19 股東會通過)	90 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) 本公司民國 91 年 4 月 19 日經股東會通過之民國 90 年度盈餘分配情形如下：

項 目	90 年度盈餘分配案
董監事酬勞	4,307 仟元
員工紅利	
現金	1,520 仟元
股票(面額每股 10 元)	9,247 仟元
股東紅利	
現金	每股 0.2 元
股票(面額每股 10 元)	每股 1.2 元

民國 91 年度之盈餘分配案，尚在擬議中。

- (3) 有關民國 92 年度董事會擬議之民國 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)

17. 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。

18. 庫藏股票

本公司之轉投資公司 - 鈺得投資(股)公司截至民國91年3月31日持有本公司股票計771仟股，其帳面價值為26,576仟元。依本公司對其持股比例將25,311仟元轉入庫藏股。

上項股票分別於民國91年第二、四季全數處分，截至民國92年3月31日已無持股，處分價款為30,799仟元，相關之處分利益依持股比例轉列資本公積，計4,023仟元。

19. 預計所得稅

- (1) 民國 92 年及 91 年 3 月 31 日之遞延所得稅負債與資產：

	92.03.31	91.03.31
A. 遞延所得稅負債總額	\$815	\$1,527
B. 遞延所得稅資產總額	\$117,394	\$78,576
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	\$3,150	\$4,550
未實現兌換利益	\$(3,261)	\$(6,108)
未實現兌換損失	\$295	\$2,319
投資抵減	\$91,206	\$64,394

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)

備抵存貨跌價損失	\$21,000	\$22,000
備抵呆帳	\$51,763	\$25,787
長期投資跌價損失	\$7,203	\$2,072
虧損扣抵(期限至 97 年)	\$21,343	\$-
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$83,950	\$52,877
遞延所得稅負債 - 流動	(815)	(1,527)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$83,135	\$51,350
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$33,444	\$25,699

(4) 民國 92 年及 91 年第一季之當期所得稅計算如下：

	92 年第一季	91 年第一季
稅前淨(損)利	\$(22,872)	\$86,052
永久性差異		
國內證券交易利得	(1,341)	(1,832)
權益法認列之投資損(益)	971	(624)
其他與稅法不合者	194	414
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(350)	(350)
已實現兌換利益淨額	860	875
未實現兌換利益淨額	(2,966)	(3,789)
存貨跌價損失(回轉利益)	(6,000)	1,000
備抵呆帳超限	10,161	15,272
小計	(21,343)	97,018
減：重要科技事業免稅所得	0	(17,300)
估計課稅所得額	\$(21,343)	\$79,718
依據課稅所得估列應納稅額	\$0	\$19,920
投資抵減稅額	0	(9,960)
應付所得稅 - 當期所得稅費用	0	9,960
減：扣繳稅額	0	(1)
加：上年度之應付所得稅	42,653	18,672
應付所得稅	\$42,653	\$28,631



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) 所得稅費用之構成項目：

	92 年第一季	91 年第一季
當期所得稅費用	\$0	\$9,960
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	88	88
未實現兌換利益	(184)	(447)
未實現兌換損失	710	1,175
投資抵減	(738)	9,202
虧損扣抵	(5,336)	-
存貨跌價損失	1,500	(250)
呆帳損失	(2,540)	(3,853)
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	\$(6,500)	\$15,875

(6) 截至民國 92 年 3 月 31 日及 91 年 3 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	92.03.31	91.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$4,302	\$11,519
	91 年度	90 年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	10.63%(註)	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 年度以後發生者。

(7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	92.03.31		最後抵減年度
		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	\$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
促進產業升級條例	研究發展	738	738	96 年度
		\$185,786	\$91,206	

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)

91.03.31				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
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	52,463	94 年度
促進產業升級條例	研究發展	758	-	95 年度
		\$125,924	\$64,394	

(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。

20. 營業收入

	92 年第一季	91 年第一季
營業收入包括：		
產品銷售	\$420,199	\$533,319
減：銷貨退回及折讓	(13,956)	(22,040)
營業收入淨額	\$406,243	\$511,279

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 92 年第一季及 91 年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別	92 年第一季			91 年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	41,599	16,400	57,999	46,482	15,095	61,577
勞健保費用	4,004	1,221	5,225	3,389	897	4,286
退休金費用	1,433	563	1,996	767	255	1,022
其他用人費用	2,906	665	3,571	3,133	611	3,744
折舊費用	84,311	5,655	89,966	78,254	3,583	81,837
攤銷費用	11,693	562	12,255	12,274	1,747	14,021

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)

22. 基本每股盈餘

(1)

	92 年第一季	91 年第一季
期初流通在外普通股股數	151,000 仟股	133,996 仟股
加：91 年度盈餘轉增資	0 仟股	16,080 仟股
91 年度員工紅利轉增資	0 仟股	924 仟股
減：庫藏股票	0 仟股	(771) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	151,000 仟股	150,229 仟股
本期稅前淨(損)利	\$(22,872)	\$86,052
預計所得稅(費用)利益	6,500	(15,875)
本期純(損)益	\$(16,372)	\$70,177
每股淨利		
本期稅前淨(損)利	\$(0.15) 元	\$0.57 元
預計所得稅(費用)利益	0.04 元	(0.10) 元
本期純(損)益	\$(0.11) 元	\$0.47 元

(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：(對民國 92 年第一季無影響)

	91 年第一季
流通在外加權平均股數	151,000 仟股
本期淨利	\$70,177
基本每股盈餘	
本期稅前利益	0.57 元
預計所得稅費用	(0.11) 元
本期淨利	0.46 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)

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	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	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
MRT TECHNOLOGY LLC(美國)	本公司之關係企業
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	本公司之關係企業
RITEK AUSTRALIA PTY LTD. (澳洲)	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
張昭焚	本公司董事長
周天佑	本公司總經理
顏福全	本公司協理
間仲秋	本公司協理
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

	92年第一季		91年第一季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	\$3,353	0.82	\$3,564	0.70
鍊德科技(股)公司	1,136	0.28	4,566	0.89
國碩科技工業(股)公司	-	-	21	-
MRT TECHNOLOGY LLC	26,575	6.54	27,542	5.39
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	-	-	174,843	34.20
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	889	0.22	5,256	1.03
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	21,597	5.32	-	-
合 計	<u>\$53,550</u>	<u>13.18</u>	<u>\$215,792</u>	<u>42.21</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.(澳洲)、RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.及 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

	92年第一季		91年第一季	
	金 額	%	金 額	%
鍊德科技(股)公司	\$10,712	15.47	\$2,574	3.90
國碩科技工業(股)公司	45	0.06	-	-
博鍊科技(股)公司	325	0.47	-	-
合 計	<u>\$11,155</u>	<u>16.00</u>	<u>\$2,574</u>	<u>3.90</u>

上項進貨價格及付款條件與一般交易相當。

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

	92 年第一季		91 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
鈺權(股)公司	\$7,592	4.01	\$5,942	4.13
鍊德科技(股)公司	-	-	107	0.07
博鍊科技(股)公司	3,952	2.09	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC	-	-	4,682	3.26
合計	<u>\$11,544</u>	<u>6.10</u>	<u>\$10,731</u>	<u>7.46</u>

推銷費用 - 佣金支出

鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$300	0.36
MRT TECHNOLOGY LLC	-	-	451	0.54
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	351	0.53	-	-
合 計	<u>\$351</u>	<u>0.53</u>	<u>\$751</u>	<u>0.90</u>

上項佣金合約，請參閱附註五.(二).8。

4. 債權債務

應收關係人款項

	92.3.31		91.3.31	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收票據</u>				
鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$494	0.08
巨圖科技(股)公司	4,237	1.90	3,812	0.60
國碩科技工業(股)公司	-	-	22	-
鈺權(股)公司	-	-	231	0.03
小 計	<u>4,237</u>	<u>1.90</u>	<u>4,559</u>	<u>0.71</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)

應收帳款

鈺德科技(股)公司	1,212	0.54	4,614	0.72
巨圖科技(股)公司	609	0.27	1,985	0.31
鈺權(股)公司	-	-	209	0.03
MRT TECHNOLOGY LLC	160,269	71.92	110,027	17.20
RITEK GLOBAL MEDIA IRELAND LTD.	-	-	398,381	62.26
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	4,067	1.83	30,266	4.73
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	25,206	11.31	-	-
減：備抵呆帳	(23,847)	(10.70)	(11,969)	(1.87)
小計	<u>167,516</u>	<u>75.17</u>	<u>533,513</u>	<u>83.38</u>
<u>其他應收款</u>				
鈺德科技(股)公司	1,994	0.90	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC	893	0.40	45,515	7.11
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	46,271	20.76	-	-
MAX ONLINE LIMITED	-	-	54,000	8.44
徐國賢	1,937	0.87	2,287	0.36
小計	<u>51,095</u>	<u>22.93</u>	<u>101,802</u>	<u>15.91</u>
應收關係人款項合計	<u>\$222,848</u>	<u>100.00</u>	<u>\$639,874</u>	<u>100.00</u>

上項其他應收款係出售機器設備之應收款、出租機器設備之應收租金及依員工購屋貸款辦法之員工借支。

應付關係人款項

<u>應付票據</u>	92.3.31		91.3.31	
	金額	%	金額	%
鈺德科技(股)公司	\$1,181	3.99	\$49,579	37.53
鈺權(股)公司	5,453	18.42	5,713	4.33
富泰營造(股)公司	-	-	7,825	5.92
巨楚(股)公司	-	-	263	0.20
博鈺科技(股)公司	1,073	3.62	-	-
小計	<u>7,707</u>	<u>26.03</u>	<u>63,380</u>	<u>47.98</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)

應付帳款

鈺德科技(股)公司	9,602	32.43	2,684	2.03
國碩科技工業(股)公司	47	0.16	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC.	400	1.35	-	-
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	921	3.11	-	-
小 計	<u>10,970</u>	<u>37.05</u>	<u>2,684</u>	<u>2.03</u>

應付費用

鈺權 (股)公司	5,222	17.63	3,166	2.40
鈺德科技(股)公司	-	-	2,625	1.99
博鈺科技(股)公司	5,035	17.00	-	-
MRT TECHNOLOGY LLC.	74	0.25	2,054	1.55
DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC.	603	2.04	-	-
小 計	<u>10,934</u>	<u>36.92</u>	<u>7,845</u>	<u>5.94</u>

應付設備款

富泰營造(股)公司	-	-	1,496	1.13
鈺德科技(股)公司	-	-	56,700	42.92
小 計	-	-	<u>58,196</u>	<u>44.05</u>
應付關係人款項合計	<u>\$29,611</u>	<u>100.00</u>	<u>\$132,105</u>	<u>100.00</u>

5. 其他收入

	92 年第一季	91 年第一季
鈺權 (股)公司	<u>\$-</u>	<u>\$663</u>

6. 財產交易

- (1) 本公司於民國 92 年 1 月以每股 10 元向張昭焚、周天佑、徐國賢、顏福全及閻仲秋購入其所持有鈺得投資(股)公司之股票，共 200 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) 本公司於民國 92 年及 91 年第一季委託富泰營造(股)公司建造廠房，合約金額分別為 8,691 仟元及 9,190 仟元，已支付金額分別為 6,952 仟元及 7,452 仟元。

(3) 本公司於民國 91 年第一季出售設備與關係人，明細如下：

對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
MAX ONLINE LIMITED	\$54,000	\$54,000	\$-

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	
				92 年 第一季	91 年 第一季
鍊德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$-	91.11.1- 94.1.31	\$1,969	\$-
RITEK AUSTRALIA PTY LTD.	印刷機及包 裝機等	189	91.6 起	1,067	-

8. 其 他

- (1) 本公司與 MRT TECHNOLOGY LLC 簽署銷售代理合約，自民國 90 年 3 月 1 日起須支付佣金予該公司及鍊德科技(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%，此合約因新的產銷策略聯盟合約之簽訂，自民國 91 年 8 月起已無須再支付。
- (2) 本公司與 DELUXE GLOBAL MEDIA SERVICES INC. 簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至民國 96 年 7 月 31 日，並依約定比例按銷售金額支付佣金。

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)

六、抵(質)押之資產

資產名稱	92.03.31	91.03.31	質押機構	質押性質
受限制資產 - 定期存款	\$0	\$7,500	合作金庫	經濟部工業局新產品計劃配合款保證金
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	283,259	616,511	合作金庫、中國信託	"
機器設備	767,753	1,363,008	合作金庫、中國信託、中華開發	"
生財器具	0	134	台灣銀行	借款、信用狀借款
出租資產	12,466	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

截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 本公司為進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者如下：

幣 別	金 額
美 金	USD 639 仟元
日 幣	JPY 50,880 仟元
歐 元	EUR 270 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 49,500 仟元	0 仟元	49,500 仟元
	歐元 270 仟元	0 仟元	270 仟元
	3,185 仟元	1,041 仟元	2,144 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)

3. 開立保證票據如下：

用 途	金 額		
短期借款、信用狀借款、發行商業本及金融商品交易	新台幣	1,480,000	仟元
發行國內普通公司債	美 金	8,500	仟元
長期借款	新台幣	530,000	仟元
	新台幣	160,000	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 技術授權	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 技術授權	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 技術授權	90.6.1-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術授權	91.7.1-95.4.4	依合約所定規格產品淨額

5. 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。

6. 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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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)

十、其 他

金融商品之公平價值

金融商品包括：

非衍生性金融商品	92.3.31		91.3.31	
	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	81,022	81,022	72,423	72,423
應收票據及款項(含應收關係人款項)	614,182	614,182	995,051	995,051
短期投資	207,942	208,730	270,028	271,312
<b>負 債</b>				
短期借款	24,560	24,560	184,149	184,149
應付短期票券	0	0	174,675	174,675
應付票據及款項(含應付關係人款項)	100,665	100,665	249,876	249,876
長期付息負債(包括一年內到期)	907,722	907,722	985,277	985,277

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。
- (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。

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)

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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- (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。
  - B. 外幣選擇權合約  
截至民國 92 年及 91 年 3 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：

<u>92年3月31日</u>					
<u>類別</u>	<u>交易</u>	<u>選擇權</u>	<u>合約金額(仟元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>到期日</u>
歐式	賣出	買權	USD7,000	35.00-35.50 (美元兌台幣)	92.5.27-92.9.19
歐式	賣出	賣權	USD2,100	121.50 (美元兌日幣)	92.6.17

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)

91年3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	USD3,000	34.85-35.70 (美元兌台幣)	91.4.30-92.2.28
歐式	賣出	賣權	USD9,300	123-130 (美元兌日幣)	91.4.30-92.2.28
歐式	買入	買權	USD5,500	126.30 (美元兌日幣)	91.4.30-92.2.28

- 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92年及91年第一季之選擇權合約，假設其在資產負債表日終止合約之市場價值分別為(2,054仟元)及(546仟元)。
- ③ 本公司對上述選擇權交易，民國92年第一季共淨收入1,750仟元。

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國92年及91年3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)	92.03.31	
			應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	92.4.15- 92.5.16	美金 4,000	\$139,154	\$139,280
遠東商業銀行	92.4.18- 92.4.30	美金 2,000	69,605	69,640
小計			208,759	\$208,920
減：應付遠匯款			(208,920)	
加：購入遠匯折價			241	
淨 額(帳列其他流動資產項下)			\$80	

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)

			91.03.31	
往來銀行	到期日	原 幣(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	91.4.17- 91.4.30	美金 1,000	\$35,107	\$35,060
大眾商業銀行	91.4.17- 91.11.29	美金 1,777	62,676	62,285
小計			\$97,783	97,345
減：應付遠匯款				(97,783)
加：購入遠匯溢價				487
淨 額(帳列其他流動負債項下)				\$49

#### 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美元金額購入雙方約定之台幣或外幣金額，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。
- 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。

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)

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：詳附表五。

3. 大陸投資資訊：無。



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  
備註

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	4,188	\$59,282	略	\$59,625	
	復華投信債券基金	"	短期投資	1,941	24,160	略	24,301	
	群益投信安穩收益債券基金	"	短期投資	8,072	112,000	略	112,409	
	德信投信美元債券基金	"	短期投資	500	5,000	略	5,000	
	利碟公司債	"	短期投資	75	7,500	略	7,395	
	小計				<u>207,942</u>		<u>208,730</u>	
	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	11,031	39.55%	11,031	
	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	54,756	100.00%	54,756	
	Jade Investment Service 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	1,705	23,670	3.51%	23,670	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	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	6,097	11.28%	6,076	
	旺鍊科技(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	2,000	20,000	1.43%	17,540	
	鍊寶科技(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	2,000	48,000	0.32%	25,520	
	博鍊科技(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	2,500	30,000	0.67%	27,875	
Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	160,052		160,052		
小計				<u>353,606</u>		<u>326,520</u>		
合計				<u>\$561,548</u>		<u>\$535,250</u>		

(註)：因該公司長期虧損，認列100%永久性跌價損失，致帳面金額與淨值均為0仟元。

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	中國鋼鐵(股)公司	無	短期投資	15	\$326	略	\$305	
	裕隆汽車製造(股)公司	無	短期投資	8	340	略	348	
	陽明海運(股)公司	無	短期投資	10	190	略	181	
	玉山金融控股(股)公司	無	短期投資	20	315	略	325	
	寶成工業(股)公司	無	短期投資	5	161	略	171	
	短期票券	無	短期投資	0	3,094	略	3,094	
	育冠企業(股)公司	無	長期投資	500	10,000	2.27%	6,410	
	旺鍊科技(股)公司	本公司之關係企業	長期投資	1,800	28,525	1.20%	15,786	
	台灣奈普光電科技(股)公司	無	長期投資	500	5,500	0.71%	3,650	
	合 計				<u>\$48,451</u>		<u>\$30,270</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)

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	中央國際投信寶鑽債券基金	短期投資			-	\$-	9,703	\$105,000	9,703	\$105,296	\$105,000	\$296	-	\$-
	群益投信安穩債券基金	"			-	-	8,072	112,000	-	-	-	-	8,072	112,000

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

附表四

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	本公司之關係 企業	\$160,269	0.71	\$77,838	依公司政策 提列呆帳	\$8,855	\$23,736

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：

附表五

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%	\$11,031	\$(533)	\$(211)	
"	鈺得投資(股)公司	台南縣	一般投資業	52,500	50,000	5,250	100.00%	54,756	(910)	(760)	(註1)
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	-	-	-	100.00%	160,052	-	-	(註2)

註1：本期認列之投資損失係包含依權益法認列之投資損失(915)仟元及投資成本與取股權淨值之差異155仟元。

註2：於民國91年12月新增之投資，因尚未設立完成且未營運，故帳列預付投資款，本期損益為\$0。