

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至九月三十日
及民國九十三年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號
公司電話：(03) 3961111

財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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	8-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14-30
(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	37-38
(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	39-48
2. 轉投資事業相關資訊	42、49
3. 大陸投資資訊	42

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九十四年九月三十日及民國九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及民國九十三年一月一日至九月三十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查核意見。

如財務報表附註四.6 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十四年九月三十日及民國九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 1,337,118 仟元及 940,077 仟元，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及民國九十三年一月一日至九月三十日相關之投資利益新台幣 29,188 仟元及新台幣 16,912 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對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
金管會證期局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
(93)台財證(六)第00668號

佟韻玲
會計師：
黃素珍

中華民國九十四年十月二十日

鈺德科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年九月三十日
及民國九十三年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			九十四年九月三十日		九十三年九月三十日		負債及股東權益			九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
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	二.1及四.1	\$1,193,192	18.87	\$89,971	1.39	2100	短期借款	四.10	\$239,882	3.79	\$558,586	8.66
1110	短期投資	二.2及四.2	133,657	2.11	672,634	10.43	2120	應付票據		38,478	0.61	66,318	1.03
1120	應收票據淨額	二.3	30,874	0.49	23,648	0.37	2130	應付票據－關係人	五	5,680	0.09	939	0.01
1130	應收票據－關係人淨額	二.3及五	9,034	0.14	4,034	0.06	2140	應付帳款		41,125	0.65	53,914	0.84
1140	應收帳款淨額	二.3及四.3	197,168	3.12	661,063	10.25	2150	應付帳款－關係人	五	3,317	0.05	14,934	0.23
1150	應收帳款－關係人淨額	二.3及五	64,366	1.02	260,004	4.03	2160	應付所得稅	二.12及四.19	2,202	0.03	31,121	0.48
1180	其他應收款－關係人	二.3及五	86,988	1.38	76,817	1.19	2170	應付費用	五	120,672	1.91	293,891	4.56
1210	存貨淨額	二.4及四.4	159,853	2.53	99,076	1.54	2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	25,372	0.39
1286	遞延所得稅資產－流動	二.9及四.19	89,627	1.42	37,180	0.58	2224	應付設備款		1,850	0.03	18,115	0.28
1298	其他流動資產	四.5	33,068	0.52	56,398	0.87	2272	一年內到期之長期負債	四.11	403,087	6.37	182,189	2.82
	流動資產合計		1,997,827	31.60	1,980,825	30.71	2280	其他流動負債		49,337	0.78	39,685	0.62
								流動負債合計		905,630	14.31	1,285,064	19.92
14XX	長期投資	二.5、四.6及五	1,432,747	22.66	1,047,544	16.24	24XX	長期附息負債	四.11				
							2410	應付公司債	二.17	200,000	3.16	596,317	9.24
15XX	固定資產	二.6、四.7、四.23、 五、六及七					2420	長期借款		900,000	14.24	124,689	1.93
1501	土 地		521,754	8.25	521,754	8.09		長期附息負債合計		1,100,000	17.40	721,006	11.17
1521	房屋及建築		879,902	13.92	868,235	13.46	28XX	其他負債					
1531	機器設備		2,894,764	45.78	2,988,115	46.32	2810	應計退休金負債	二.11及四.12	16,773	0.27	10,163	0.16
1551	運輸設備		16,273	0.26	16,212	0.25	2820	存入保證金		95	-	189	-
1561	生財器具		39,030	0.62	29,323	0.45	2861	遞延所得稅負債－非流動	二.9及四.19	-	-	18,095	0.28
1681	其他設備		2,789	0.04	4,152	0.06	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	四.13	21,128	0.33	16,830	0.26
15XY	成本合計		4,354,512	68.87	4,427,791	68.63		其他負債合計		37,996	0.60	45,277	0.70
15X9	減：累計折舊		(1,566,257)	(24.77)	(1,339,657)	(20.77)	2XXX	負債總計		2,043,626	32.31	2,051,347	31.79
1599	累計減損		(25,000)	(0.40)	-	-		重大之承諾事項及或有事項	七				
1671	未完工程		586	0.01	3,641	0.06		股東權益					
1672	預付設備款		2,446	0.04	259,934	4.03	3110	股 本	四.14	2,083,954	32.96	2,083,954	32.30
	固定資產淨額		2,766,287	43.75	3,351,709	51.95	3150	待分配股票股利		208,772	3.30	-	-
							32XX	資本公積	二.14及四.15	2,042,295	32.30	2,042,295	31.66
17XX	無形資產						33XX	保留盈餘		(4,205)	(0.06)	377,787	5.86
1780	其他無形資產	二.8及四.8	860	0.01	11,176	0.17	3310	法定公積	二.14	158,828	2.51	128,760	2.00
	無形資產合計		860	0.01	11,176	0.17	3320	特別盈餘公積	四.17	-	-	23,627	0.37
18XX	其他資產						3350	未分配盈餘	四.16	(163,033)	(2.57)	225,400	3.49
1860	遞延所得稅資產－非流動	二.9及四.19	29,655	0.47	-	-	3410	未實現長期股權投資跌價損失	二.5及四.6	(34,631)	(0.55)	(31,713)	(0.49)
1880	其他資產	二.10、四.9及六	95,672	1.51	60,163	0.93	3420	累積換算調整數	二.5及四.6	123,788	1.96	68,298	1.06
	其他資產合計		125,327	1.98	60,163	0.93	3510	庫藏股票	二.15及四.18	(140,551)	(2.22)	(140,551)	(2.18)
							3XXX	股東權益總計		4,279,422	67.69	4,400,070	68.21
1XXX	資產總計		\$6,323,048	100.00	\$6,451,417	100.00		負債及股東權益總計		\$6,323,048	100.00	\$6,451,417	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭楚

經理人：張昭楚

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至九月三十日
及民國九十三年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附註	九十四年前三季		九十三年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二.13、四.20及五	\$987,649	100.00	\$1,837,174	100.00
5000	營業成本	四.21及五	926,940	93.86	1,119,660	60.94
5910	營業毛利		60,709	6.14	717,514	39.06
5920	聯屬公司間未實現利益		-	-	(8,274)	(0.45)
5930	聯屬公司間已實現利益		3,237	0.32	-	-
	已實現營業毛利		63,946	6.46	709,240	38.61
6000	營業費用	四.21及五	325,056	32.90	432,537	23.55
6100	推銷費用		208,043	21.06	321,337	17.49
6200	管理費用		91,201	9.23	73,962	4.03
6300	研發費用		25,812	2.61	37,238	2.03
6900	營業淨(損)利		(261,110)	(26.44)	276,703	15.06
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,681	0.58	570	0.03
7120	權益法認列之投資收益	二.5及四.6	29,188	2.95	16,912	0.92
7130	處分固定資產利益		3,129	0.32	-	-
7140	處分投資利益		1,927	0.20	11,717	0.64
7160	兌換利益淨額	二.16	2,301	0.23	-	-
7210	租金收入	五	6,074	0.61	7,216	0.39
7240	短期投資市價回升利益		5,100	0.52	-	-
7250	壞帳轉回利益	二.3	-	-	11,887	0.64
7260	存貨跌價回升利益		-	-	3,636	0.20
7480	其他收入	二.15及五	8,097	0.82	27,492	1.50
	營業外收入及利益合計		61,497	6.23	79,430	4.32
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		27,066	2.74	24,148	1.31
7520	投資損失	二.5及四.6	-	-	16,980	0.92
7540	處分投資損失		2,075	0.21	15,379	0.84
7560	兌換損失淨額	二.16	-	-	2,240	0.12
7570	存貨跌價及呆滯損失		23,636	2.39	-	-
7630	減損損失	二.7及四.23	25,000	2.53	-	-
7880	其他支出		22,374	2.27	20,880	1.14
	營業外費用及損失合計		100,151	10.14	79,627	4.33
7900	稅前淨(損)利		(299,764)	(30.35)	276,506	15.05
8110	所得稅利益(費用)	二.12及四.19	73,200	7.41	(64,132)	(3.49)
9600	本期淨(損)利		\$(226,564)	(22.94)	\$212,374	11.56
9700	基本每股盈餘(虧損)(元)	二.16及四.22				
	稅前淨(損)利		\$(1.48)		\$1.34	
	所得稅利益(費用)		0.36		(0.31)	
	本期淨(損)利		\$(1.12)		\$1.03	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)					
	稅前淨(損)利		\$(1.48)		\$1.34	
	所得稅利益(費用)		0.36		(0.31)	
	本期淨(損)利		\$(1.12)		\$1.03	

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：張昭焚

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年一月一日至九月三十日

及民國九十三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年前三季	九十三年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$(226,564)	\$212,374
調整項目：		
折舊	287,731	288,405
出租資產折舊	5,950	6,763
閒置資產折舊	4,000	-
資產減損損失	25,000	-
各項攤提	13,121	13,890
長期投資永久性跌價損失	-	14,180
採權益法認列投資利益	(29,188)	(16,912)
應付利息補償金	3,436	3,477
處分固定資產損失(利益)	(2,101)	338
聯屬公司間已實現利益	(1,676)	(935)
營業資產與負債淨增減變動：		
短期投資	419,679	457,577
應收票據	(7,629)	(8,820)
應收票據－關係人	(5,437)	2,310
應收帳款	558,253	(100,652)
應收帳款－關係人	23,491	47,715
其他應收款－關係人	(74,253)	(63,475)
存貨	(25,563)	(24,029)
其他流動資產	13,344	(5,865)
遞延所得稅資產－流動	(35,890)	32,591
遞延所得稅資產－非流動	(29,655)	-
應付票據	(127,605)	(41,939)
應付票據－關係人	(5,708)	(24,439)
應付帳款	(34,014)	20,259
應付帳款－關係人	(8,201)	6,825
應付所得稅	(34,381)	(24,874)
應付費用	(178,098)	34,188
其他應付款項－關係人	-	(9,170)
應付設備款	(5,261)	10,406
其他流動負債	(525)	5,753
應計退休金負債	5,664	3,336
遞延所得稅負債－非流動	(4,435)	3,494
營業活動之現金淨流入	523,485	842,771

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(30,393)	(554,667)
出售固定資產價款	139,588	265,861
長期投資增加	(165,570)	(315,423)
遞延費用增加	(9,436)	(3,549)
存出保證金增加	(1,489)	(518)
投資活動之淨現金流出	<u>(67,300)</u>	<u>(608,296)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(208,022)	275,028
購回庫藏股	-	(140,551)
長期借款增加(減少)	653,358	(161,452)
發放董監事酬勞	-	(15,531)
發放現金紅利	-	(147,190)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>445,336</u>	<u>(189,696)</u>
分公司匯率影響數	(476)	-
本期現金及約當現金增加數	901,045	44,779
期初現金及約當現金餘額	292,147	45,192
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,193,192</u>	<u>\$89,971</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>\$19,041</u>	<u>\$13,642</u>
本期支付所得稅	<u>\$31,162</u>	<u>\$52,890</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>\$403,087</u>	<u>\$182,189</u>
未實現長期股權投資跌價(損失)迴轉	<u>\$(1,085)</u>	<u>\$886</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$-</u>	<u>\$126,372</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：張昭焚

經理人：張昭焚

主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年九月三十日
及民國九十三年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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83年5月19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94年9月30日止，實收資本額為新台幣2,083,954仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司。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94年9月30日及93年9月30日員工人數分別為611人及652人。

本公司於民國88年10月16日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國91年10月29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. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 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。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、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。

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

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。

5. 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，國外營運機構以功能性貨幣編製成之財務報表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，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

6. 固定資產

(1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改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。

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)

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。

7. 資產減損

本公司自94年1月1日起適用財務會計準則公報第三十五號，並於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

8. 其他無形資產

係取得營業權之成本，依預計未來經濟效益分五年平均攤提。

9. 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。

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. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計年限平均計提折舊，決算日按帳面價值與淨變現價值孰低評價。

11. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘年限平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

12. 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。

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。

13. 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。

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. 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。

15. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認列交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

16. 外幣交易事項

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，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。

17. 應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、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。

18. 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、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國94年1月1日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)，且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動致本公司民國94年前三季固定資產減少25,000仟元、稅前淨損增加25,000仟元，每股虧損增加0.12元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.9.30	93.9.30
庫存現金	\$443	\$436
支票存款	557	823
活期存款	51,236	20,337
外幣存款	83,157	8,381
定期存款	832,100	59,994
約當現金	225,699	-
合 計	<u>\$1,193,192</u>	<u>\$89,971</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)

約當現金為商業本票，利率區間為 1.35%~1.425%。

上項民國 94 年及 93 年 9 月 30 日之定期存款利率區間分別為 1.15%~7.825% 及 1.15%。

2. 短期投資

證券名稱	94.9.30		93.9.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基金	\$123,488	\$124,839	\$607,351	\$606,415
股票	-	-	3	3
公司債	10,169	9,927	68,080	68,263
小 計	133,657	\$134,766	675,434	\$674,681
減：備抵跌價損失	-		(2,800)	
淨 額	\$133,657		\$672,634	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收帳款淨額

	94.9.30	93.9.30
應收帳款	\$214,375	\$665,478
減：備抵呆帳	(17,207)	(4,415)
淨 額	\$197,168	\$661,063

4. 存貨淨額

	94.9.30	93.9.30
商 品	\$502	\$2,177
在途存貨	708	-
製 成 品	60,216	45,941
在 製 品	24,013	2,883
原 料	104,435	57,193
物 料	10,979	8,246
小 計	200,853	116,440
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,000)	(17,364)
存貨淨額	\$159,853	\$99,076

民國94年及93年9月30日存貨投保金額均為100,000仟元。

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)

5. 其他流動資產

	94.9.30	93.9.30
應收退稅款	\$-	\$15,593
預付款項	7,423	8,758
其他應收款淨額	1,984	237
暫付款	2,645	6,803
留抵稅額	4,202	3,278
用品盤存	13,961	14,588
預付機器消耗品	2,853	7,141
合計	\$33,068	\$56,398

6. 長期投資

	94.9.30			93.9.30			
		股數	持股比率		股數	持股比率	
	金額	(仟股)	(%)	金額	(仟股)	(%)	
股權投資：							
鈺權(股)公司	\$22,342	2,856	98.48	\$21,889	2,486	98.14	權益法
鈺得投資(股)公司	23,584	5,250	100.00	24,138	5,250	100.00	"
Jade Investment Services Ltd.	1,056,457	21,543	100.00	894,050	21,543	100.00	"
Crystal Investment Overseas Ltd.	71,185	3,110	100.00	-	-	-	"
巨圖科技(股)公司	7,514	1,972	2.79	10,433	1,972	3.83	成本與市 價孰低法
巨楚(股)公司	-	300	3.00	-	300	3.00	成本法
網益科技(股)公司	143	231	11.28	4,517	700	11.28	"
洛錚科技(股)公司 (原：旺鍊科技(股)公司)	-	933	1.33	-	2,000	1.33	"
博鍊科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	30,000	2,500	0.67	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.29	48,000	2,000	0.32	"
訊聯生物科技(股)公司	4,354	452	2.70	4,517	452	3.01	"
台灣奈普光電科技(股)公 司	11,944	568	0.67	10,000	400	0.67	"
小計	1,269,176			1,047,544			

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)

預付投資款：

訊聯生物科技(股)公司	21	-
Crystal Investment	163,550	-
Overseas Ltd.		
小計	<u>163,571</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$1,432,747</u>	<u>\$1,047,544</u>

(1) 本公司於民國94年及93年前三季對持股超過百分之二十之被投資公司，係依其未經會計師核閱之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國94年及93年前三季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
投資收益	\$29,188	\$16,912
累積換算調整數	37,295	(22,320)

(2) 本公司於民國94年2月及民國93年6月以每股7.6元向張昭焚等關係人及其他非關係人取得鈺權(股)公司之股數計分別為10仟股及1,699仟股，持股比例由39.55%分別增加為98.48%及98.14%。

(3) 本公司民國94年及93年前三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(迴轉)「未實現長期股權投資跌價損失」分別為(1,085)仟元及31,713仟元，列為股東權益減項。

(4) 本公司採成本法評價之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國94年及93年9月30日累計認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
巨楚(股)公司	\$3,500	\$1,428
網益科技(股)公司	5,283	5,283
洛錚科技(股)公司	9,333	20,000

(5) 截至民國94年及93年9月30日止，本公司採成本法評價之被投資公司因減資而認列之投資損失如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
洛錚科技(股)公司	\$10,667	\$-
博鍊科技(股)公司	6,347	-

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) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月於B.V.I.設立Crystal Investment Overseas Ltd.做為轉投資控股之用，並於民國93年12月經由Bright Service Ltd.間接投資Glory Tech LLC。另於民國94年9月增資Bright Service Ltd.美元5,000仟元(折合新台幣約163,550仟元)，因尚未完成變更登記，故本公司帳列預付投資款。(詳附註十一.1(3))。

(7) 本公司為擴展中國大陸預錄光碟片市場，設立Gem Investment Service Ltd.做為轉投資控股之用，截至民國94年9月30日，僅設立登記，未有資金流入。

(8) 有關資產減損說明，請詳附註四.23項下。

7. 固定資產

(1) 土 地

	94.9.30	93.9.30
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

	94.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$879,902	\$317,491	\$562,411
機器設備	2,894,764	1,215,824	1,678,940
運輸設備	16,273	8,393	7,880
生財器具	39,030	22,429	16,601
其他設備	2,789	2,120	669
小 計	3,832,758	1,566,257	2,266,501
減：累計減損	(25,000)	-	(25,000)
合 計	\$3,807,758	\$1,566,257	\$2,241,501
	93.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$868,235	\$246,709	\$621,526
機器設備	2,988,115	1,062,556	1,925,559
運輸設備	16,212	6,601	9,611
生財器具	29,323	20,138	9,185
其他設備	4,152	3,653	499
合 計	\$3,906,037	\$1,339,657	\$2,566,380

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)

	94.9.30	93.9.30
預付設備款	\$2,446	\$259,934
未完工程	586	3,641
合 計	\$3,032	\$263,575

於民國94年及93年9月30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) 截至民國94年及93年9月30日止固定資產投保金額分別為2,926,662仟元及2,958,329仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國94年及93年前三季預付設備款及未完工程資本化金額均為0仟元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.23項下。

8. 其他無形資產

	94.9.30	93.9.30
營業權	\$860	\$11,176

有關資產減損說明，請詳附註四.23項下。

9. 其他資產

	94.9.30	93.9.30
存出保證金	\$5,827	\$4,338
催收款	27,179	23,580
備抵呆帳－催收款	(27,179)	(23,580)
出租資產淨額	63,066	48,437
閒置資產	43,100	-
備抵評價-閒置資產	(43,100)	-
遞延資產	26,779	7,388
合 計	\$95,672	\$60,163

(1) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(2) 有關資產減損說明，請詳附註四.23項下。

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

借款性質	94.9.30		93.9.30	
	金額	利率區間(%)	金額	利率區間(%)
營運週轉金	\$175,243	3.89-4.73	\$381,873	1.82-2.73
信用狀借款－購料	35,790	4.23-4.83	49,990	1.98-2.70
信用狀借款－設備	28,849	0.00-4.57	126,723	1.82-2.58
合計	\$239,882		\$558,586	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期付息負債

	94.9.30	93.9.30
應付公司債	\$200,000	\$596,317
長期借款	900,000	124,689
合計	\$1,100,000	\$721,006

(1) 應付公司債

	94.9.30	93.9.30
國內第一次有擔保普通公司債	\$350,000	\$500,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100	241,100
小計	591,100	741,100
加：應付利息補償金	9,798	5,217
合計	600,898	746,317
減：一年內到期部份	(400,898)	(150,000)
合計	\$200,000	\$596,317

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。

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 94 年 9 月 30 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格 18.1 元。
贖回或提前清償之條款	無	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34% 贖回 2. 賣回期間：96.7.11~96.8.10 賣回價格：債券面額之 107.82% 贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五年分別還本 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94年9月30日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	94.9.30
發行總額	\$600,000
92年度轉換金額	(344,000)
93年前三季轉換金額	(14,900)
尚未轉換或贖回金額	\$241,100

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	94.6.30	93.6.30	說 明
中華開發	93.07.08- 96.07.08	100,000	2.10%	\$100,000	\$100,000	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	2.58%	100,000	-	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
遠東銀行	94.03.30- 96.03.30	100,000	2.10%	100,000	-	本金於到期時一次償還。
合作金庫	90.04.04- 95.04.04	120,000	4.00%	-	52,500	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。於94.3.30提前還款。
合作金庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.345%	50,000	-	自96.6.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.345%	100,000	-	自96.6.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。
工業局	92.10.01- 95.09.30	6,567	-	2,189	4,378	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	2.345%	200,000	-	自96.7.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金167,000仟元，第12期攤還本金163,000仟元。
台灣銀行	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.727%	100,000	-	自97.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
中國信託	94.09.30- 97.08.30	150,000	1.92%	150,000	-	自94.9.30起第一年内償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
長期借款總額				902,189	156,878	
減：一年內到期長期借款				(2,189)	(32,189)	
一年以上到期之長期借款				\$900,000	\$124,689	

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)

12. 退休金

本公司採用財務會計準則公報十八號「退休金會計處理準則」認列淨退休金成本分別為10,686仟元及6,930仟元。截至民國94年及93年9月30日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為26,378仟元及20,947仟元。

13. 遞延貸項

	94.9.30	93.9.30
未實現出售固定資產利益	\$7,240	\$8,763
未實現現銷貨毛利	13,888	8,067
合 計	\$21,128	\$16,830

14. 股本/待分配股利

- (1) 本公司民國93年1月1日實收股本總額1,713,500仟元，分為171,350仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (2) 另本公司於民國93年6月3日股東會決議92年度員工紅利23,297仟元及盈餘轉增資220,785仟元，合計244,082仟元轉增資，業經主管機關核准，並完成股本變更登記。
- (3) 截至民國93年第一季，可轉換公司債中358,900仟元行使轉換權，轉換為普通股12,637仟股，金額計126,372仟元，業已完成變更登記。
- (4) 截至民國94年9月30日，實收資本額為2,083,954仟元，每股面額10元，分為208,395仟股。
- (5) 另本公司於民國94年6月20日股東會決議93年度員工紅利26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元轉增資，並於民國94年9月8日董事會決議民國94年10月16日為除權除息基準日，暫列待分配股票股利項下。

15. 資本公積

	94.9.30	93.9.30
股本溢價	\$1,803,717	\$1,803,717
公司債轉換	234,555	234,555
子公司處分本公司股票利得	4,023	4,023
餘 額	\$2,042,295	\$2,042,295

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. 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。

	<u>94年及93年度</u>
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 本公司於民國 94 年 6 月 20 日及民國 93 年 6 月 3 日經股東會通過之民國 93 年及 92 年度盈餘分配情形如下：

<u>項 目</u>	<u>93 年度</u>	<u>92 年度</u>
董監事酬勞	11,770 仟元	15,531 仟元
員工紅利		
現金	2,942 仟元	15,531 仟元
股票(面額每股 10 元)	26,482 仟元	23,297 仟元
股東紅利		
現金	20,255 仟元	147,189 仟元
股票(面額每股 10 元)	182,290 仟元	220,785 仟元

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。

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)

18. 庫藏股票

(1)

	94.9.30	93.9.30
期初股數	5,850 仟股	- 仟股
本期增加	- 仟股	5,850 仟股
本期減少(轉讓予員工)	- 仟股	- 仟股
期末股數	5,850 仟股	5,850 仟股

(2) 本公司買回股份轉讓予員工，轉讓期間自買回日起三年內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格加計相關之平均買回成本後之價格，但不得低於訂定轉讓辦法當日股票之收盤價格。買回股份逾買回股份執行完畢日起三年未轉讓部分，依法辦理註銷股份變更登記。

(3) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司截至94年及93年9月30日止買回之庫藏股票股數餘額皆為5,850仟股，金額皆為140,551仟元。

(4) 本公司收買股份業經申報且執行完畢，申報買回執行期間自民國93年5月11日至93年7月10日，買回區間價格為每股20-28元。

(5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

19. 預計所得稅

(1) 民國 94 年 9 月 30 日及 93 年 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	94.9.30		93.9.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
職工福利遞延認列	\$-	\$-	\$1,050	\$262
未實現兌換損失	9,929	2,482	7,999	2,000
備抵存貨跌價損失	41,000	10,250	17,364	4,341
備抵用品盤存跌價損失	1,100	275	-	-
虧損扣抵(期限至 99 年)	287,879	71,970	-	-

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)

備抵呆帳	41,243	10,311	21,715	5,429
其他應收款之備抵呆帳	7,152	1,788	7,069	1,767
費用資本化	-	-	220	55
應付公司債利息補償金	9,798	2,450	-	-
投資抵減		-		24,605
小計		<u>99,526</u>		<u>38,459</u>
遞延所得稅負債—流動				
未實現兌換利益	(29,796)	<u>(7,449)</u>	(5,117)	<u>(1,279)</u>
小計		<u>(7,449)</u>		<u>(1,279)</u>
備抵遞延所得稅資產—流動		<u>(2,450)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產—流動淨額		<u>\$89,627</u>		<u>\$37,180</u>
遞延所得稅資產—非流動				
閒置資產備抵跌價損失	\$44,148	\$11,037	\$-	\$-
減損損失	25,000	6,250	-	-
應付公司債利息補償金	-	-	5,217	1,304
聯屬公司間未實現利益	21,128	5,282	16,830	4,208
費用資本化	-	-	53	13
投資抵減		<u>47,833</u>		<u>-</u>
小計		<u>70,402</u>		<u>5,525</u>
遞延所得稅負債—非流動				
權益法認列之國外投資收益	(162,989)	<u>(40,747)</u>	(89,264)	<u>(22,316)</u>
小計		<u>(40,747)</u>		<u>(22,316)</u>
備抵遞延所得稅資產—非流動		<u>-</u>		<u>(1,304)</u>
遞延所得稅資產(負債)—非流動淨額		<u>\$29,655</u>		<u>\$(18,095)</u>

(2) 94 年前三季及 93 年前三季當期所得稅計算如下：

	94 年 前三季	93 年 前三季
稅前淨(損)利	\$(299,764)	\$276,506
永久性差異		
權益法認列國內投資損失	6	13,248
認列國內證券交易利得	148	3,663
成本法認列永久性投資損失	-	14,180
短期投資跌價損失(迴升利益)	(5,100)	2,800
其他與稅法不合	9,241	1,183
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(700)	(1,050)
未實現兌換損(益)淨額	(19,867)	218
已實現兌換(損)益淨額	(14,171)	2,881

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)

存貨跌價損失	23,636	(3,636)
用品盤存跌價損失	1,100	-
聯屬公司間未實現利益	2,119	16,830
權益法認列國外投資收益	(29,194)	(30,160)
未實現其他應收款之備抵呆帳	1,970	1,887
轉換公司債利息補償金	3,436	3,326
備抵呆帳超限(迴轉)	16,874	(12,363)
減損損失	25,000	-
資本化支出分年攤提	(210)	-
未實現閒置資產跌價損失	(2,403)	-
其他	-	(187)
小計	(287,879)	289,326
減：重要科技事業免稅所得	-	(38,378)
估計課稅所得額	<u>\$(287,879)</u>	<u>\$250,948</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$62,727
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅費用	5,192	2,779
投資抵減稅額	(2,596)	(32,753)
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	2,596	32,753
減：暫繳及扣繳稅額	(420)	(1,632)
加：91 年度核定補繳稅額	26	-
應付所得稅	<u>\$2,202</u>	<u>\$31,121</u>

(3) 所得稅費用之構成項目：

	94 年 前三季	93 年 前三季
繼續營業部門之應付所得稅—當期所得稅費用	\$2,596	\$32,753
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	175	263
未實現其他應收款之備抵呆帳	(493)	(472)
未實現兌換損益淨額	8,510	(775)
投資抵減	3,028	29,795
資本支出分年攤提	53	(58)
存貨跌價損失	(5,909)	909
轉換公司債利息補償金	(859)	(832)
聯屬公司間未實現利益	(530)	(4,208)
權益法認列國外投資收益	7,299	7,540
呆帳損失	(4,219)	3,091
用品盤存跌價損失	(275)	-
未實現閒置資產跌價損失	601	-
未實現資產減損損失	(6,250)	-

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)

虧損扣抵	(71,970)	-
短期票券分離課稅	53	-
備抵遞延所得稅資產	860	831
以前年度所得稅高估	(5,870)	(4,705)
繼續營業部門之所得稅(利益)費用	(\$73,200)	\$64,132

(4) 截至民國 94 年 9 月 30 日及 93 年 9 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	94.9.30	93.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,872	\$1,461
	93年度	92年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	\$10.84%	11.27%
	94.9.30	93.9.30
86年度以前未分配盈餘	\$4	\$4
87年度以後未分配盈餘	(163,037)	225,396
合計	\$(163,033)	\$225,400

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

94.9.30				
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	\$34,264	\$3,967	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	38,154	38,154	97 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	5,712	5,712	98 年度
		\$78,130	\$47,833	
93.9.30				
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	\$34,264	\$19,055	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	5,550	5,550	97 年度
		\$39,814	\$24,605	

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) 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

	94 年前三季	93 年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	\$996,752	\$1,853,250
減：銷貨退回及折讓	(9,103)	(16,076)
營業收入淨額	\$987,649	\$1,837,174

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 94 年前三季及 93 年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	94 年前三季			93 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	159,065	78,151	237,216	154,314	61,604	215,918
勞健保費用	12,949	5,250	18,199	12,867	4,139	17,006
退休金費用	7,417	3,269	10,686	4,924	2,006	6,930
其他用人費用	8,688	2,674	11,362	9,684	2,672	12,356
折舊費用	270,263	17,468	287,731	274,406	13,999	288,405
攤銷費用	9,665	3,456	13,121	11,625	2,265	13,890

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：	94 年前三季	93 年前三季
期初流通在外普通股股數	208,395 仟股	171,350 仟股
加：盈餘轉增資	-	22,078 仟股
員工紅利轉增資	-	2,330 仟股
可轉換公司債(註一)	-	12,465 仟股
減：買回庫藏股票(註二)	(5,850) 仟股	(2,571) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	<u>202,545 仟股</u>	<u>205,652 仟股</u>
本期稅前淨(損)利	\$(299,764)	\$276,506
預計所得稅利益(費用)	73,200	(64,132)
本期純(損)益	<u>\$(226,564)</u>	<u>\$212,374</u>
每股淨(損)利		
本期稅前淨(損)利	(1.48) 元	1.34 元
預計所得稅利益(費用)	0.36 元	(0.31) 元
本期純(損)利	<u>(1.12) 元</u>	<u>1.03 元</u>

(註一)按換發新股基準日至期末佔總天數比例計算之。

(註二)依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

(2) 稀釋每股盈餘

民國94年及93年前三季應付公司債分別因為反稀釋作用及稀釋作用不重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

23. 資產減損損失

本公司民國94年1月1日起依「資產減損之會計處理準則」規定認列資產減損損失，經評估出租資產、遞延資產及採權益法評價之長期投資並無產生減損，固定資產減損之明細如下：

	金 額
固定資產減損	<u>\$25,000</u>

(1) 本公司衡量資產可回收金額係以「使用價值」或「淨公平價值」作為衡量方法，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之金額小於帳面餘額者，即產生資產減損損失。

(2) 本公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現金流量

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)

係依據本公司七年期之財務預算估計。本公司以加權平均資金成本計算折現率，計算之結果採用之折現率為4.0095%。

(3)本公司評估CD產品之固定資產可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失計25,000仟元，列為固定資產減項。

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	本公司為該公司之法人董事
鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
鈺得投資(股)公司	本公司採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
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
昆山銓鍊科技有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司其採權益法評價之被投資公司之子公司
U-Tech Australia Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
Glory Tech LLC	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
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
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(自民國93年12月20日起屬非關係人)
徐國賢	本公司副總經理
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(自民國93年12月已解任)

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

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
巨圖科技(股)公司	\$2,135	0.22	\$9,249	0.50
鍊德科技(股)公司	13,740	1.39	235	0.01
台灣奈普光電科技(股)公司	298	0.03	1,001	0.05
Mrt Technology LLC	-	-	21,637	1.18
U-Tech Media Korea Co., Ltd	2,502	0.25	126,179	6.87
Glory Tech LLC	43,031	4.36	-	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	47,579	4.82	61,521	3.35
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	133,450	7.27
其 他	-	-	60	-
合 計	<u>\$109,285</u>	<u>11.07</u>	<u>\$353,332</u>	<u>19.23</u>

(1) 上項出售予關係人之銷貨價格除因 Glory Tech LLC 因採進口地交貨相關出口費用包含於其中銷售價格較一般交易為高，及 U-Tech Australia Pty Ltd 進貨量多，故銷售價格較一般低，餘與一般交易相當。收款期間除 Mrt Technology LLC(美國)及 U-Tech Australia Pty Ltd. 因其收貨後尚須再包裝、配送，到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

(2) 民國 93 年前三季銷售予 U-Tech Media Korea Co., Ltd. 之銷貨收入，主要係屬出售設備，售價係依成本加計管理服務費計算，其收款條件與一般交易相當。

2. 進 貨

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
鍊德科技(股)公司	\$2,305	0.56	\$8,202	2.47
博鍊科技(股)公司	26,515	6.39	7,424	2.24
U-Tech Australia Pty Ltd.	-	-	457	0.14
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	6,000	1.44	3,461	1.04
合 計	<u>\$34,820</u>	<u>8.39</u>	<u>\$19,544</u>	<u>5.89</u>

上項進貨價格除 U-Tech Media Korea Co., Ltd. 係採進口地交貨，相關運費、保費係由 U-Tech Media Korea Co., Ltd. 負擔故進貨價格較一般高，餘與一般交易相當。

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

	94年前三季		93年前三季	
	金額	占製造費用百分比	金額	占製造費用百分比
國碩科技工業(股)公司	\$482	0.09	\$-	-
鈺權(股)公司	1,046	0.19	1,075	0.18
昆山銓銖科技有限公司	-	-	5,783	0.97
博銖科技(股)公司	2,165	0.40	6,892	1.16
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,407	0.26	-	-
合計	\$5,100	0.94	\$13,750	2.31

上項製造費用主要係包裝費、委外加工費及租金支出。

4. 營業費用

	94年前三季		93年前三季	
	金額	占營業費用百分比	金額	占營業費用百分比
銖德科技(股)公司	\$103	0.03	\$523	0.12
巨圖科技(股)公司	204	0.06	-	-
國碩科技(股)公司	-	-	256	0.06
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	1,543	0.37
Mrt Technology LLC	381	0.12	-	-
合計	\$688	0.21	\$2,322	0.55

上項支付予 Deluxe Global Media Services Inc.之費用主要係佣金支出，相關佣金合約，請參閱附註五.(二).9。

5. 債權債務

	94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收票據</u>				
台灣奈普光電科技(股)公司	\$-	-	\$64	1.59
銖德科技(股)公司	8,657	95.83	1,235	30.61
巨圖科技(股)公司	377	4.17	2,735	67.80
合計	\$9,034	100.00	\$4,034	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)

	94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$2,428	3.77	\$58	0.02
巨圖科技(股)公司	696	1.08	3,368	1.31
國碩科技(股)公司	-	-	44	0.02
台灣奈普光電科技(股)公司	140	0.22	425	0.15
Mrt Technology LLC	202	0.31	21,142	8.13
U-Tech Australia Pty Ltd.	27,716	43.06	53,190	20.46
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	54,223	20.85
Glory Tech LLC	31,925	49.60	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,577	2.45	131,076	50.41
小計	64,684	100.49	263,526	101.35
減：備抵呆帳	(318)	(0.49)	(3,522)	(1.35)
合計	\$64,366	100.00	\$260,004	100.00
<u>其他應收款</u>				
銖德科技(股)公司	\$1,061	1.22	\$1,235	1.60
U-Tech Distribution Services Pty	1,886	2.17	964	1.25
U-Tech Australia Pty Ltd.				
-應收設備款	37,033	42.57	51,415	66.93
-其它	1,575	1.81	2,336	3.07
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	936	1.07	-	-
Glory Tech LLC				
-應收設備款	44,821	51.53	19,154	24.93
-其它	418	0.48	-	-
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	2,122	2.76
徐國賢	1,128	1.30	1,478	1.92
其他	100	0.11	-	-
小計	88,958	102.26	78,704	102.46
減：備抵呆帳	(1,970)	(2.26)	(1,887)	(2.46)
合計	\$86,988	100.00	\$76,817	100.00

民國 94 年 9 月 30 日對 Glory Tech LLC、U-Tech Australia Pty Ltd.及民國 93 年 9 月 30 日對 U-Tech Australia Pty Ltd.之其他應收款主係應收出售設備款。

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)

應付票據

鍊德科技(股)公司	\$485	8.54	\$26	2.77
鈺權(股)公司	244	4.30	373	39.77
博鍊科技(股)公司	4,782	84.20	540	57.46
國碩科技(股)公司	169	2.96	-	-
合 計	\$5,680	100.00	\$939	100.00

94.9.30		93.9.30	
金 額	%	金 額	%

應付帳款

鍊德科技(股)公司	\$-	-	\$8,145	54.54
博鍊科技(股)公司	3,292	99.24	2,870	19.22
U-Tech Australia Pty Ltd.	-	-	457	3.06
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	25	0.76	3,462	23.18
合 計	\$3,317	100.00	\$14,934	100.00

其他應付款

網益科技(股)公司	\$-	-	\$4,517	17.80
U-Tech Australia Pty Ltd.	-	-	20,855	82.20
合 計	\$-	-	\$25,372	100.00

應付費用

鍊德科技(股)公司	\$219	0.18	\$91	0.03
鈺權科技(股)公司	122	0.10	124	0.04
博鍊科技(股)公司	-	-	2,969	1.01
國碩科技(股)公司	-	-	56	0.02
巨圖科技(股)公司	4	-	-	-
合 計	\$345	0.28	\$3,240	1.10

6. 其他收入

	94年前三季		93年前三季	
	金 額	%	金 額	%
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	\$1,664	20.55	\$-	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,227	15.15	2,273	8.27
合 計	\$2,891	35.70	\$2,273	8.27

上項其他收入係提供技術及管理支援之收入。

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. 財產交易

- (1) 本公司於民國 93 年 6 月以每股 7.6 元向張昭焚等人取得鈺權(股)公司之股數 1,699 仟股，計 12,912 仟元。
- (2) 本公司於民國 94 年前三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
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$15,002	\$14,273	\$729
Glory Tech Inc.	127,672	122,522	5,150
合 計	<u>\$142,674</u>	<u>\$136,795</u>	<u>\$5,879</u>

上項出售利益係屬未實現利益，帳列遞延貸項於以後年度按 5 年攤提。

- (3) 本公司於民國 93 年前三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
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$120,627	\$111,389	\$9,238
U-Tech Media Korea Co.,Ltd	124,340	115,910	8,430
Glory Tech Inc.	19,154	19,104	50
合 計	<u>\$264,121</u>	<u>\$246,403</u>	<u>\$17,718</u>

上項出售利益係屬未實現利益，帳列遞延貸項按 10 年攤提。

- (4) 本公司於民國 94 年及 93 年前三季向關係人購買設備，明細如下：

對象	94 年前三季	93 年前三季
U-Tech Australia Pty Ltd.	<u>\$-</u>	<u>\$20,854</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)

8. 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	
				94 年 前三季	93 年 前三季
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	\$-	91.11- 94.1	\$3,169	\$5,291
鈺德科技(股)公司	檢驗機及塗 佈機等	-	94.8- 94.12	1,491	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	印刷機及包 裝機等	-	91.6- 93.3	-	961
U-Tech Distribution Services Pty	包裝機	94	93.4 起	1,365	964
合 計				<u>\$6,025</u>	<u>\$7,216</u>

9. 背書保證

	94.9.30	93.9.30
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$116,165	\$-
Glory Tech LLC	99,570	-
合 計	<u>\$215,735</u>	<u>\$-</u>

10. 其 他

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。惟配合業務考量，本公司已於民國 93 年 12 月 20 日終止合約。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	94.9.30	93.9.30	質押機構	質押性質
土地	\$521,754	\$521,754	中國信託	公司債、長期借 款
建築物	561,758	211,660	中國信託	"
機器設備	416,888	293,062	台灣工業銀行、中 國信託	"
出租資產	9,271	10,548	中國信託	"
合計	<u>\$1,509,671</u>	<u>\$1,037,024</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)

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司為進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
美 金	USD 260 仟元
歐 元	EUR 14 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 94 年 9 月 30 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	台幣	837 仟元	586 仟元	251 仟元
預付設備款	台幣	7,487 仟元	2,446 仟元	5,041 仟元

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 1,927,000 仟元 美 金 6,500 仟元
發行國內普通公司債	新台幣 530,000 仟元
經濟部工業局補助款	新台幣 13,360 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	94.01.01-99.05.31	依合約所定規格產 品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產 品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-96.12.31	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	91.07.01-95.04.04	依合約所定規格產 品淨額
丁公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-99.12.31	依合約所定規格產 品之銷售數量

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. 本公司與經濟部工業局簽訂「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2,189仟元。
6. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。
7. 本公司開立 Stand-by L/C 計美金1,000仟元予銀行，作為 U-Tech Media Korea Co., Ltd.之借款保證。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

- (1) 本公司董事會於民國94年10月20日決議，買回本公司股份5,000仟股轉讓予員工，買回執行期間自民國94年10月21日至12月20日，買回區間價格為每股4.32-10元。
- (2) 本公司於民國94年10月20日經投審會通過赴大陸投資260萬美元，目前尚無資金匯出。

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	94.9.30		93.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$1,193,192	\$1,193,192	\$89,971	\$89,971
短期投資	133,657	134,766	672,634	674,681
應收票據及款項(含應收票據及帳款－關係人)	301,442	301,442	948,749	948,749
負 債				
短期借款	239,882	239,882	558,586	558,586

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)

應付票據及款項(含應付票據及 帳款－關係人)	88,600	88,600	136,105	136,105
長期付息負債(包括一年內到期)	1,503,087	1,503,087	903,195	903,195
衍生性金融商品				
遠期外匯買賣合約	-	-	(197)	(197)
外幣選擇權合約	-	-	(6,292)	(6,292)

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、短期銀行借款與應付短期票券。
- (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。
- (4) 選擇權合約公平價值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：附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二(本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表三之一至三之四)。
- (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：無。
- (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。

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) 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：無。
- (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 94 年及 93 年 9 月 30 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：

94.9.30

無此事項。

93.9.30

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	USD 12,900	33.35~33.80 (台幣兌美元)	93.10.04- 94.02.18
歐式	賣出	賣權	USD 10,400	31.35~32.70 (美元兌台幣)	93.10.04- 94.02.18

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 94 年及 93 年前三季因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項 目	94 年前三季	93 年前三季
已實現兌換利益	\$456	\$374
權利金收入	25,064	15,325
權利金支出	(4,242)	(13,443)
淨 額	\$21,278	\$2,256

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 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

94.9.30

無此事項。

93.9.30

往來銀行	到期日	原幣(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
富邦商業銀行	93.10.04	USD 500	\$16,981	\$17,018
大眾商業銀行	93.10.07	USD 1,000	33,848	34,035
小計			<u>\$50,829</u>	51,053
減：應收遠匯款				(50,829)
購入遠匯折價				(27)
淨額(帳列其他流動負債項下)				<u>\$197</u>

D. 利率交換

截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

94.9.30

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率
寶來證券(股)公司	98.4.7	100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率

93.9.30

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率
寶來證券(股)公司	98.4.7	100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率

E. 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。

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 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。
- 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。

F. 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位所產生之風險。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。

G. 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：附表四。
3. 大陸投資事業相關資訊：無。

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)

截至民國94年9月30日止為他人背書保證者

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	母公司與子公 司持有普通股 股權合併計算 超過百分之五 十之被投資公 司	\$ 427,942 (註一)	\$ 116,165 (US\$3,500)	\$116,165 (US\$3,500) (註二)	\$ -	2.72%	\$855,884 (註一)
	"	Glory Tech. LLC	"	"	99,570 (US\$3,000)	99,570 (US\$3,000)	-	2.33%	"
						<u>\$215,735</u>		<u>5.05%</u>	

註一：本公司經股東會同意之對外背書保證總額度為當期淨值之百分之二十，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之十。

註二：本公司開立Stand-by L/C美金1,000仟元作為借款之保證。

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

附表二

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					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	建弘投信－全家福債券基金	無	短期投資	217	\$35,000	略	\$35,128	
	建弘投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,443	
	富邦投信－吉祥三號債券基金	無	短期投資	965	10,000	略	10,062	
	大華投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	1,869	18,688	略	19,267	
	日盛投信－全球債券基金	無	短期投資	980	9,800	略	9,805	
	寶來投信－雙盈平衡基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,134	
	德盛投信－大壩債券基金	無	短期投資	878	10,000	略	10,000	
	晟銘電子ECB	無	短期投資	0.3	10,169	略	9,927	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,856	22,342	98.48%	22,342 (註一)	
	巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	1,972	7,514	2.79%	6,863	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	-	3.00%	195 (註一)	
	網益科技(股)公司	無	長期投資	231	143	11.28%	1,362 (註一)	
	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	23,584	100.00%	23,584 (註一)	
	洛錚科技(股)公司	無	長期投資	933	-	1.33%	8,951 (註一)	
	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	0.29%	18,920 (註一)	
	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	長期投資	1,971	23,653	0.63%	21,308 (註一)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,354	0.67%	3,496 (註一)	
	台灣奈普光電科技(股)公司	無	長期投資	568	11,944	2.70%	9,440 (註一)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,110	71,185	100.00%	71,185 (註一)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	21,543	1,056,457	100.00%	1,056,457 (註一)	
訊聯生物科技(股)公司	無	預付投資款	-	21	-	21 (註一)		
Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	163,550	-	163,550 (註一)		
合 計				<u>\$1,566,404</u>		<u>\$1,542,440</u>		

(註一)：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

附表三之一

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	市價/淨值	
鈺得投資(股)公司	育冠科技股份有限公司	無	長期投資	651	\$10,000	2.00%	\$7,669	(註)
	洛錚科技股份有限公司	無	長期投資	840	-	1.20%	8,056	(註)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$15,725</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-鈺權(股)公司期末持有之有價證券

附表三之二

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目					備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
鈺權(股)公司	Infinity Int'L Co., Ltd.	無	長期投資	3,000	\$4,657	15.00%	\$8,460	(註)

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)

被投資公司-Jade Investment Services Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券

附表三之三

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. 股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	21,750	\$944,688	100.00%	\$944,688	(註)
	Brilliant Days Services Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	112,746	100.00%	112,746	(註)
	Brilliant Days Services Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	331	-	331	(註)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd. 股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	18,000	673,192	100.00%	673,192	(註)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd. 股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	1,652	275,663	100.00%	275,663	(註)
	Glory Tech LLC 股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	700	20,259	7.95%	20,259	(註)
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty. 股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	3,000	112,814	100.00%	112,814	(註)

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)

被投資公司-Crystal Investment Overseas Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券

附表三之四

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	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	3,100	\$68,789	100.00%	\$68,789	(註)
	Bright Service Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	165,866	-	165,866	(註)
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC 股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	3,100	68,871	92.05%	68,871	(註)
	Glory Tech LLC 股權	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	165,700	-	165,700	(註)

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：

附表四

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	桃園縣	理貨包裝業	\$24,458	\$24,382	2,856	98.48%	\$22,342	\$203	\$200	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	23,584	(207)	(207)	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	736,489	736,489	21,543	100.00%	1,056,457	60,690	60,886	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	104,224	103,901	3,110	100.00%	71,185	(31,691)	(31,691)	
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	163,550	-	-	-	163,550	-	-	(預付投資款)