

3050

鈺德科技股份有限公司

財務報告

民國九十四 及民國九十三

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二 222號
公司電話：(03) 3961111

鈺德科技股份有限公司
會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司民國九十四 十二月三十一日及九十三 十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四 一月一日至十二月三十一日及九十三 一月一日至十二月三十一日之損 表、股東權 變動表及現 表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管 階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意 。惟鈺德科技股份有限公司民國九十四 及九十三 採用權 法評價之部份長期股權投資，係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。截至民國九十四 及九十三 十二月三十一日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資分別為 654,348 仟元及 458,982 仟元，其於民國九十四 及九十三 認 之投資(損失) 分別為(5,722)仟元及 12,375 仟元。

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 確信財務報表有無重大 實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所 額及所揭 事項之查核證據、評估管 階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意 提供合 之依據。

依本會計師之意 ，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發 人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司民國九十四 十二月三十一日及九十三 十二月三十一日之財務 況，暨民國九十四 一月一日至十二月三十一日及九十三 一月一日至十二月三十一日之經營成果及現 。

如財務報表附註三所述，鈺德科技股份有限公司之資產減損自民國九十四 一月一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處 準則」之規定處 。

鈺德科技股份有限公司已編製民國九十四 及九十三 之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保 意 之查核報告在案，備供 考。

此 致

鈺德科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

管會證期局公開發 公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證()第64514號

(93)台財證()第00668號

會計師：

佟 韻 玲

黃 素 珍



中華民國九十五 二月十日

鈺德科技股份有限公司
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十四 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日		負 債 及 股 東 權			九十四 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	額	%	額	%
11XX	動資產						21XX	動負債					
1100	現 及約當現	二及四.1	\$1,038,911	17.74	\$292,147	4.53	2100	短期借款	四.9	\$71,066	1.21	\$447,904	6.94
1110	短期投資	二及四.2	93,857	1.60	553,336	8.57	2120	應付票據		95,735	1.63	166,083	2.57
1120	應收票據淨額	二及四.3	37,688	0.64	23,245	0.36	2130	應付票據 - 關係人	五	9,146	0.16	11,388	0.18
1130	應收票據 - 關係人淨額	二及五	1,749	0.03	3,597	0.06	2140	應付帳款		73,663	1.26	75,139	1.16
1140	應收帳款淨額	二及四.4	265,604	4.53	755,421	11.71	2150	應付帳款 - 關係人	五	5,436	0.09	11,518	0.18
1150	應收帳款 - 關係人淨額	二及五	63,524	1.08	87,857	1.36	2160	應付所得稅	二及四.19	7,846	0.13	36,583	0.57
1180	其他應收款 - 關係人	二及五	7,718	0.13	12,735	0.20	2170	應付費用	四.10及五	156,367	2.67	298,770	4.63
1200	存貨淨額	二及四.5	99,105	1.69	134,290	2.08	2224	應付設備款		1,291	0.02	7,111	0.11
1280	其他 動資產		27,644	0.47	45,667	0.71	2270	一 內到期之長期負債	二、四.11	453,685	7.75	182,189	2.82
1286	遞延所得稅資產 - 動	二及四.19	60,167	1.03	53,737	0.83	2280	其他 動負債	十一	11,169	0.19	14,895	0.23
	動資產合計		1,695,967	28.94	1,962,032	30.41		動負債合計		885,404	15.11	1,251,580	19.39
14XX	基 及長期投資	二、四.6及五	1,426,609	24.36	1,199,609	18.59	24XX	長期附息負債	二及四.11				
15XX	固定資產	二、三、四.7、 四.23、五、 及七					2410	應付公司債		-	-	447,462	6.93
1501	土 地		521,754	8.91	521,754	8.08	2420	長期借款		900,000	15.37	216,642	3.36
1521	房屋及建築		880,367	15.03	874,998	13.56		長期附息負債合計		900,000	15.37	664,104	10.29
1531	機器設備		2,897,925	49.48	3,137,825	48.62	28XX	其他負債					
1551	運輸設備		17,124	0.29	15,947	0.25	2810	應計退休 負債	二及四.12	12,296	0.21	11,109	0.17
1561	辦公設備		44,784	0.76	27,978	0.43	2820	存入保證	五	95	-	95	-
1681	其他設備		3,905	0.07	2,477	0.04	2861	遞延所得稅負債 - 非 動	二及四.19	-	-	4,435	0.07
15XY	成本合計		4,365,859	74.54	4,580,979	70.98	2881	遞延貸項 - 屬公司間	四.13	20,612	0.35	19,009	0.29
15X9	減： 計折舊		(1,656,052)	(28.27)	(1,400,025)	(21.69)		其他負債合計		33,003	0.56	34,648	0.53
1599	計減損		(195,000)	(3.33)	-	0.00	2XXX	負債總計		1,818,407	31.04	1,950,332	30.21
1671	未完工程		586	0.01	1,846	0.03		重大之承 事項及或有事項	七				
1672	預付設備款		2,120	0.04	39,776	0.61		股東權					
	固定資產淨額		2,517,513	42.99	3,222,576	49.93	3110	股 本	四.14	2,292,726	39.14	2,083,954	32.29
17XX	無形資產						32XX	資本公積	二及四.15	2,042,295	34.87	2,042,295	31.65
1780	其他無形資產	二	-	-	8,597	0.13	33XX	保 盈餘		(174,514)	(2.98)	466,098	7.23
18XX	其他資產						3310	法定公積	二	158,828	2.71	128,760	2.00
1860	遞延所得稅資產-非 動	二及四.19	123,068	2.10	-	-	3320	特別盈餘公積	四.17	-	-	23,627	0.37
1880	其他資產	二、四.8及	94,095	1.61	60,566	0.94	3350	未分配盈餘(積虧損)	四.16	(333,342)	(5.69)	313,711	4.86
	其他資產合計		217,163	3.71	60,566	0.94	3410	未實現長期股權投資跌價損失	二	(36,524)	(0.62)	(35,716)	(0.55)
							3420	積換算調整	四.17	90,697	1.55	86,968	1.35
							3510	庫藏股票	二及四.18	(175,835)	(3.00)	(140,551)	(2.18)
							3XXX	股東權 總計		4,038,845	68.96	4,503,048	69.79
1XXX	資產總計		\$5,857,252	100.00	\$6,453,380	100.00		負債及股東權 總計		\$5,857,252	100.00	\$6,453,380	100.00

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司

損 表

民國九十四 十二月三十一日至十二月三十一日
及民國九十三 十二月三十一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	九十四		九十三	
			額	%	額	%
4000	營業收入淨額	二、四.20及五	\$1,410,369	100.00	\$2,726,562	100.00
5000	營業成本	四.21及五	1,280,502	90.79	1,622,423	59.50
5910	營業毛		129,867	9.21	1,104,139	40.50
5920	屬公司間未實現		-	-	(10,477)	(0.39)
5931	屬公司間已實現		3,444	0.24	-	-
	已實現營業毛		133,311	9.45	1,093,662	40.11
6000	營業費用	四.21及五	446,364	31.65	722,550	26.50
6100	推銷費用		293,049	20.78	575,854	21.12
6200	管 費用		119,558	8.48	101,041	3.71
6300	研究發展費用		33,757	2.39	45,655	1.67
6900	營業淨(損)		(313,053)	(22.20)	371,112	13.61
7100	營業外收入及					
7110	息收入		9,634	0.68	1,229	0.04
7121	權 法認 之投資收	二及四.6	36,310	2.57	61,273	2.25
7130	處分固定資產 淨額	二	2,101	0.15	585	0.02
7140	處分投資 淨額		36	-	-	-
7210	租 收入	五	7,980	0.57	9,436	0.35
7240	短期投資市價回升	二及四.2	5,100	0.36	-	-
7480	其他收入	五	11,645	0.83	42,213	1.55
	營業外收入及 合計		72,806	5.16	114,736	4.21
7500	營業外費用及損失					
7510	息支出		36,612	2.60	32,183	1.18
7520	投資損失	二及四.6	-	-	25,627	0.94
7540	處分投資損失淨額		-	-	1,934	0.07
7560	兌換損失淨額	二	1,355	0.10	21,382	0.79
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.5	32,136	2.28	8,200	0.30
7620	閒置資產跌價損失	二及四.9	4,000	0.28	46,551	1.71
7630	減損損失	二、三及四.23	195,000	13.83	-	-
7880	其他支出		18,623	1.31	9,887	0.36
	營業外費用及損失合計		287,726	20.40	145,764	5.35
7900	稅前淨(損)		(527,973)	(37.44)	340,084	12.47
8110	所得稅 (費用)	二及四.19	131,100	9.30	(39,400)	(1.44)
9600	本期淨(損)		\$(396,873)	(28.14)	\$300,684	11.03
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	四.22				
	稅前淨(損)		\$(2.37)		\$1.51	
	所得稅 (費用)		0.59		(0.18)	
	本期淨(損)		\$(1.78)		\$1.33	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	四.22				
	稅前淨(損)		\$(2.37)		\$1.51	
	所得稅 (費用)		0.59		(0.18)	
	本期淨(損)		\$(1.78)		\$1.33	

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四 十二月三十一日至十二月三十一日
及民國九十三 十二月三十一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 證 書	資本公積	保 盈 餘				未實現 長期股權投資 跌價損失	積換算 調整	庫藏股票	合 計
				法定公積	特 別 盈餘公積	未分配 盈 餘	小 計				
民國九十三年一月一日餘額	\$1,713,500	\$121,126	\$2,032,490	\$83,231	\$2,137	\$502,379	\$587,747	\$(23,627)	\$90,618	\$-	\$4,521,854
民國九十二年盈餘分配：											
法定公積				45,529		(45,529)					
特別盈餘公積					21,490	(21,490)					
董監事酬						(15,531)	(15,531)				(15,531)
員工紅	23,297					(38,828)	(38,828)				(15,531)
現 股						(147,189)	(147,189)				(147,189)
盈餘轉增資	220,785					(220,785)	(220,785)				
可轉換公司債轉換	126,372	(121,126)	9,805								15,051
買回庫藏股										(140,551)	(140,551)
九十三 淨						300,684	300,684				300,684
積換調整 - 長期投資									(3,650)		(3,650)
未實現長期股權投資跌價損失								(12,089)			(12,089)
民國九十三年十二月三十一日餘額	2,083,954	-	2,042,295	128,760	23,627	313,711	466,098	(35,716)	86,968	(140,551)	4,503,048
民國九十三年盈餘分配：											
法定公積				30,068		(30,068)	-				-
特別盈餘公積					(23,627)	23,627	-				-
董監事酬						(11,770)	(11,770)				(11,770)
員工紅	26,482					(29,424)	(29,424)				(2,942)
現 股						(20,255)	(20,255)				(20,255)
盈餘轉增資	182,290					(182,290)	(182,290)				-
買回庫藏股										(35,284)	(35,284)
九十四 淨損						(396,873)	(396,873)				(396,873)
積換調整 - 長期投資									5,500		5,500
積換調整 - 日本分公司									(1,771)		(1,771)
未實現長期股權投資跌價損失								(808)			(808)
民國九十四 十二月三十一日餘額	\$2,292,726	\$-	\$2,042,295	\$158,828	\$-	\$(333,342)	\$(174,514)	\$(36,524)	\$90,697	\$(175,835)	\$4,038,845

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司

現 表

民國九十四 十二月三十一日至十二月三十一日
及民國九十三 十二月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四	九十三
營業活動之現		
本期淨(損)	\$(396,873)	\$300,684
調整項目：		
折舊	377,860	387,588
出租資產折舊	8,962	8,845
各項攤提	15,989	18,600
長期投資已實現跌價損失	-	20,527
採權 法認 投資收	(36,310)	(61,273)
應付 息補償	4,582	4,622
屬公司間(已)未實現	(2,192)	10,477
固定資產減損損失	195,000	-
閒置資產折舊	4,000	-
處分固定資產	(2,101)	(585)
閒置資產跌價損失	-	46,551
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	459,479	576,875
應收票據	(14,443)	(8,417)
應收票據 - 關係人	1,848	2,747
應收帳款	489,817	(195,010)
應收帳款 - 關係人	24,333	219,862
其他應收款 - 關係人	5,017	607
存貨	35,185	(59,243)
其他 動資產	19,972	4,866
遞延所得稅資產 - 動	(6,430)	16,034
遞延所得稅資產 - 非 動	(123,068)	-
遞延所得稅負債 - 非 動	(4,435)	(10,166)
應付票據	(70,348)	57,826
應付票據 - 關係人	(2,242)	(13,990)
應付帳款	(1,476)	41,484
應付帳款 - 關係人	(6,082)	3,409
應付所得稅	(28,737)	(19,412)
應付費用	(142,403)	39,067
其他應付款項 - 關係人	-	(25,950)
其他 動負債	(3,726)	(3,506)
應計退休 負債	1,187	4,282
營業活動之現 淨 入	802,365	1,367,401

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現	:		
購置固定資產		(47,576)	(470,180)
出售固定資產價款		139,588	147,789
長期投資增加		(185,999)	(419,323)
無形資產增加		-	(20)
遞延費用增加		(14,159)	(4,145)
存出保證 (增加)減少		(1,414)	(518)
投資活動之淨現	出	<u>(109,560)</u>	<u>(746,397)</u>
融資活動之現	:		
短期借款(減少)增加		(376,838)	164,346
存入保證 減少		-	(94)
應付公司債減少		(150,000)	(150,000)
長期借款增加(減少)		652,811	(69,499)
購回庫藏股		(35,284)	(140,551)
發放董監事酬		(11,770)	(15,531)
發放員工紅		(2,942)	(15,531)
發放現 股		(20,255)	(147,189)
融資活動之淨現	入(出)	<u>55,722</u>	<u>(374,049)</u>
分公司匯	影響	<u>(1,763)</u>	<u>-</u>
本期現 及約當現 增加		746,764	246,955
期初現 及約當現 餘額		292,147	45,192
期末現 及約當現 餘額		<u>\$1,038,911</u>	<u>\$292,147</u>
現 資訊之補充揭	:		
本期支付 息(含 息資本化)		<u>\$36,802</u>	<u>\$32,467</u>
本期支付所得稅		<u>\$31,554</u>	<u>\$52,912</u>
影響現 之投資及融資活動:			
一 內到期之長期借款		<u>\$453,685</u>	<u>\$182,189</u>
未實現長期股權投資損失		<u>(\$808)</u>	<u>(\$12,089)</u>
盈餘及員工紅 轉增資		<u>\$208,772</u>	<u>\$244,082</u>
應付公司債轉換債券換股權 證書股本及資本公積		<u>\$0</u>	<u>\$15,051</u>
部分影響現 之投資活動:			
購置固定資產		\$41,756	\$465,506
加: 期初應付設備款		7,111	7,709
期初應付關係人設備款		-	4,076
減: 期末應付設備款		(1,291)	(7,111)
購置固定資產付現		<u>\$47,576</u>	<u>\$470,180</u>

(請 閱財務報表附註)

董事長：張昭焚



經 人：張昭焚



會計主管：顏 全



鈺德科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四 十二月三十一日

及民國九十三 十二月三十一日

(額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設 於民國83 5月19日，成 時實收資本額新台幣一仟萬元。經 增資，截至民國94 12月31日止，實收資本額為新台幣2,292,726仟元。另於民國94 2月15日於日本成 分公司。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94 12月31日及93 12月31日員工人分別為人617及650人。

另本公司於民國88 10月16日經主管機關核准股票補辦公開發 ，並於民國91 10月29日經核准股票在台灣證券交 所交 。

二、重要會計政策之彙總 明

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

1. 現 及約當現

約當現 係指隨時可轉換成定額現 且即將到期而其 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 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 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 僅註記所增加之股 ，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 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 。

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

4. 存 貨

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

5. 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，取得股票股 時，僅註記增加之股 ，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 。

持有被投資公司有表決權之股份比 在20%以下或對被投資公司無影響者，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 為股東權 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 之希望甚小時，則調整其帳面價值，認 投資損失。

持有被投資公司有表決權之股份比 達20%以上或具有影響 者，採權 法評價。採權 法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五 平均攤銷。採權 法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損 於當 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 達20%或具有重大影響 ，而按權 法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處 ：

- (1) 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 ，再衡 所產生之兌換差額， 為當期損 。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡 後， 該功能性貨幣與本國貨幣 同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額， 為「 積換算調整 」作為被投資公司股東權 之調整項目，本公司依持股比 認 之，並作為本公司股東權 之調整項目。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能 者，均編入合併財務報表。

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

6. 固定資產

- (1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改 及 新作為資本支出，入固定資產；修 及維護支出，則作為當 費用。
- (2) 折舊係依所得稅法規定之耐用 表之 限， 為購買舊固定資產，則減除已使用 限，並預 殘值一 ，以直線法計算提 。

主要固定資產耐用 限如下：

房屋及建築物	5-50
機器設備	5-10
運輸設備	3-5
辦公設備	3-5
其他設備	1-3

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

7. 資產減損

本公司自94 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 減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現 產生單位進 測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現 產生單位)之帳面價值大於可回收 額，則須認 減損損失，而可回收 額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，於資產負債表日有證據顯示資產於以前 認 之減損損失可能已 存在或減少時，應重新評估可回收 額， 可回收 額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值 可超過資產在未認 減損損失情況下，減除應提 折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉 則 為營業外收支。

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

8. 其他無形資產

專 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 產時，依二 平均攤銷。

版權費、專業製程及營業權等成本，依預計未 經濟效 分二 至五 平均攤提。

9. 遞延資產

遞延資產係CD母版、DVD母版、軟體及線 輔助費等，依預計未 經濟效 分三到五 平均攤銷。

公司債發 成本自發 日至到期日止五 內平均攤提。

土地設定他項權 規費依設定期間分十 攤銷。

10. 閒置資產

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

11. 退休

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

淨退休 成本係依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」之規定，按 算報告提 ，包括當期服務成本、 息成本、基 資產之預期報酬、未認 過渡性淨資產與退休 之攤提。未認 過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘 限平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休 額認 為當期費用。

工退休 條 自民國94 7月1日起施 ，並採確定提撥制。實施後員工得選擇用「 動基準法」有關之退休 規定，或適用該條 之退休 制 並保 適用該條 之工作 資。對適用該條 之員工，本公司每月負擔之員工退休 提撥 ， 得低於員工每月薪資6%。

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

12. 所得稅

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

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

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

13. 營業收入

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

14. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

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

(2) 法定盈餘公積

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

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

15. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處 準則」之規定，將依證券交 法規定收回之庫藏股票之買回成本 為股東權 減項。庫藏股票交 價差則 記或沖抵資本公積，沖抵 足 則反映於保 盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

16. 外幣交 事項

本公司有關非遠期外匯買賣合約之外幣交 ，均按交 日之即期匯 入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯 予以調整，因調整而產生之兌換差額 為當期損 。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦 為當期損 ；另本公司與 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 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 調整，所產生之兌換差額 為當期損 ，並於合約結清日將產生之兌換差額 為當期損 。

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

屬避險性質之外幣選擇權買賣合約於訂約日 認 資產或負債，購買(或出售)外幣選擇權，所支付(或取得)之權 則於合約存續期間平均攤銷認 為當期損 。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 損 為當期損 ；凡屬規避已承 或未承 之預期待交 風險者，未實現選擇權交 損 遞延至實際交 發生時，作為交 價格之調整之項目。非避險性質之權 帳 損 ，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損 為當期損 。

17. 應付公司債

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

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

18. 政府補助

凡接受政府捐助應合 確定能同時符合下 要件，始於財務報表認 政府補助收入，並依配合原則認 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 由及其影響

本公司自編製民國94 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 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 者，無須追溯調整。此項會計原則變動致本公司民國94 固定資產減少195,000仟元、稅前淨損增加195,000仟元，每股虧損增加0.88元。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	94.12.31	93.12.31
庫存現	\$574	\$683
支票存款	10	10
活期存款	24,284	29,103
外幣存款	68,842	34,557
定期存款	855,201	227,794
約當現	90,000	-
合 計	\$1,038,911	\$292,147

上項民國94 及93 12月31日之定期存款 區間分別為1.15%-1.825%及1.05%-1.22%。

上述約當現 係自投資日起三個月內到期之商業本票。

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

2. 短期投資

證券名稱	94.12.31		93.12.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基	\$83,688	\$84,469	\$500,391	\$500,038
公司債	10,169	9,929	58,045	53,315
小 計	93,857	\$94,398	558,436	\$553,353
減：備抵跌價損失	-		(5,100)	
淨 額	\$93,857		\$553,336	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收票據淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$37,688	\$23,245
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$37,688	\$23,245

4. 應收帳款淨額

	94.12.31	93.12.31
應收帳款	\$270,343	\$766,626
減：備抵呆帳	(4,739)	(11,205)
淨 額	\$265,604	\$755,421

5. 存貨淨額

	94.12.31	93.12.31
商 品	\$882	\$3,292
製 成 品	41,238	70,333
在 製 品	17,440	4,248
原 物	46,260	49,565
在途存貨	9,623	12,912
小 計	9,378	11,304
小 計	124,821	151,654
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,716)	(17,364)
存貨淨額	\$99,105	\$134,290

民國94 及93 12月31日存貨投保 額均為100,000元。

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

6. 長期投資

	94.12.31			93.12.31			評價方法
	額	股 (仟股)	持股比 (%)	額	股 (仟股)	持股比 (%)	
股權投資：							
巨圖科技(股)公司	\$5,621	1,972	2.83	\$6,429	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 科技(股)公司	142	231	11.28	163	265	11.28	"
錚科技(股)公司	-	933	1.33	-	933	1.33	"
博鍊科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	23,653	1,971	0.63	"
鍊寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.29	48,000	2,000	0.32	"
訊 生物科技(股)公司	4,375	486	2.90	4,354	452	3.01	"
台灣 普光電科技(股)公司	11,944	568	0.67	10,000	400	0.67	"
鈺權(股)公司	19,810	2,856	98.48	22,066	2,846	98.14	權 法
鈺得投資(股)公司	23,976	5,250	100.00	23,791	5,250	100.00	"
Jade Investment Services Ltd.	1,038,227	21,543	100.00	963,924	21,543	100.00	"
Crystal Investment Overseas Ltd.	230,432	8,110	100.00	96,906	3,100	100.00	"
小 計	<u>1,406,180</u>			<u>1,199,286</u>			
預付投資款：							
Crystal Investment Overseas Ltd.	-			323			
Jade Investment Services Ltd.	12,429			-			
玖鑫工學(股)公司	8,000			-			
小 計	<u>20,429</u>			<u>-</u>			
合 計	<u>\$1,426,609</u>			<u>\$1,199,609</u>			

- (1) 本公司於民國94 及93 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 法按約當持股比 認 相關損 。民國94 及93 認 之投資損 與 積換算調整 如下：

	94	93
投資淨收	\$36,310	\$61,273
積換算調整	5,500	(3,650)

- (2) 本公司於民國94 2月及民國93 6月以每股7.6元向非關係人及張昭焚等關係人取得鈺權(股)公司之股 計分別為10仟股及1,699仟股。

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

(3) 本公司民國94 及93 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 「未實現長期股權投資跌價損失」分別為808仟元及12,089仟元， 為股東權 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 及93 12月31日止， 積認 長期投資之永久性跌價損失如下：

	94.12.31	93.12.31
巨楚(股)公司	\$3,500	\$3,500
網 科技(股)公司	5,283	5,283
錚科技(股)公司	9,333	9,333

(5) 本公司採成本法評價之被投資公司因減資於民國94 及93 ，認 長期投資之投資損失如下：

	94	93
錚科技(股)公司	\$-	\$10,667
博鍊科技(股)公司	-	6,347

(6) 本公司為擴展美國預 光碟片市場，於民國93 5月於B.V.I.設 Crystal Investment Overseas Ltd.做為轉投資控股之用，並於民國93 12月經由Bright Service Ltd.間接投資Glory Tech LLC。另再於民國94 9月增資Bright Service Ltd.美元5,000仟元(折合新台幣約163,550仟元)，再轉投資Glory Tech LLC。(詳附註十一.1.(3))。

(7) 本公司為擴展中國大 預 光碟片市場，設 Gem Investment Service Ltd.做為轉投資控股之用，截至民國94 12月31日，已完成設 登記，但尚無資 投入。

(8) 本公司為上下游垂直整合，於民國94 12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元，截至目前，該公司尚未完成增資之變 登記，故帳 預付投資款項下。

(9) 有關資產減損 明，請詳附註四.23項下。

(10) 本公司對鈺權股份有限公司、鈺得投資股份有限公司、Crystal Investment Overseas Ltd.及Jade Investment Services Ltd.直接持有表決權股份超過50%以上，故均已編入本公司合併報表。

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

7. 固定資產

(1) 土 地

	94.12.31	93.12.31
土地原始取得成本	\$521,754	\$521,754

上項土地座 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

	94.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$880,367	\$335,171	\$545,196
機器設備	2,897,925	1,285,429	1,612,496
運輸設備	17,124	9,060	8,064
辦公設備	44,784	24,195	20,589
其他設備	3,905	2,197	1,708
小 計	3,844,105	1,656,052	2,188,053
減： 計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	\$3,649,105	\$1,656,052	\$1,993,053

	93.12.31		
	成 本	計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$874,998	\$264,122	\$610,876
機器設備	3,137,825	1,107,553	2,030,272
運輸設備	15,947	6,743	9,204
辦公設備	27,978	19,599	8,379
其他設備	2,477	2,008	469
合 計	\$4,059,225	\$1,400,025	\$2,659,200

(3)

	94.12.31	93.12.31
預付設備款	\$2,120	\$39,776
未完工程	586	1,846
合 計	\$2,706	\$41,622

於民國94 及93 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 閱附註七。

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

(4) 民國94 及93 底固定資產投保 額分別為2,201,587仟元及2,921,943元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請 閱附註 。

(6) 民國94 及93 預付設備及未完工程資本化 額均為0元。

(7) 有關資產減損 明，請詳附註四.23項下。

8. 其他資產

	94.12.31	93.12.31
存出保證	\$5,752	\$4,338
催收款	33,354	21,581
備抵呆帳 - 催收款	(33,354)	(21,581)
出租資產淨額	60,053	46,355
遞延資產	28,290	5,873
閒置資產淨額	-	4,000
合 計	<u>\$94,095</u>	<u>\$60,566</u>

(1) 閒置資產淨額

	94.12.31	93.12.31
機器設備	\$85,378	\$85,378
減：計折舊	(41,078)	(34,827)
小 計	44,300	50,551
減：備抵評價	(44,300)	(46,551)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$4,000</u>

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請 閱附註 。

(3) 有關資產減損 明，請詳附註四.23項下。

9 短期借款

借款性質	94.12.31		93.12.31	
	額	區間(%)	額	區間(%)
營運週轉	\$69,758	5.15-5.30	\$370,183	2.62-3.26
信用 借款 - 購	1,308	-	71,689	2.56-3.48
信用 借款 - 設備	-	-	6,032	2.51-3.32
合 計	<u>\$71,066</u>		<u>\$447,904</u>	

上項借款提供擔保情形，請 閱附註 。

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

10. 應付費用

	94.12.31	93.12.31
應付薪資	\$50,981	\$66,247
應付權	63,472	153,916
應付壓片權	6,811	6,333
應付出口費用	12,706	18,759
應付保險費	4,500	4,695
應付水電費	5,335	6,790
應付包裝費	222	22,143
應付其他	12,340	19,887
合 計	<u>\$156,367</u>	<u>\$298,770</u>

11. 長期付息負債

	94.12.31	93.12.31
應付公司債	\$-	\$447,462
長期借款	900,000	216,642
合 計	<u>\$900,000</u>	<u>\$664,104</u>

(1) 應付公司債

	94.12.31	93.12.31
國內第一次有擔保普通公司債	\$200,000	\$350,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100	241,100
小 計	441,100	591,100
加：應付 息補償	10,943	6,362
合 計	452,043	597,462
減：一 內到期部份	(452,043)	(150,000)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$447,462</u>

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

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

② 本公司公司債發 條件如下：

種	國內第一次有擔保普通公司債	國內第一次無擔保轉換公司債
發 總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發 面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發 日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五 (90.12.14~95.12.14)	五 (92.8.11~97.8.10)
票面	2.8%，自發 日起依票面 每 付息一次	0%
轉換期間	無	自發 日後三個月至債券到期日前十日 止(除依法暫停過戶期間外)
轉換標的	無	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	台 國際商業銀 股份有限公司	中國信託商業銀 股份有限公司
轉換價格	無	發 時轉換價格為 32.2 元，依發 條 件，轉換價格可依轉換辦法所訂之公式 計算調整轉換價格，截至民國 94 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 18.1 元。
贖回或提 前清償之 條款	無	1. 本轉換公司債發 滿三個月之翌日 起至發 期間屆滿前四十日止， 本公司普通股在證券交 所之收盤 價格 續三十個營業日超過當時轉 換價格達百分之五十時，本公司得 以本 加計 息補償 提前贖回債 券。 2. 本轉換公司債發 滿三個月之翌日 起至發 期間屆滿前四十日止，本 轉換公司債 通在外餘額低於原發 總額之百分之十時，按前項所述 計算收回價格，以現 收回其全部 債券。
債券持有 人溢價賣 回權	無	1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34%贖回 2. 賣回期間：96.7.11~96.8.10 賣回價格：債券面額之 107.82%贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五 分別 還本 30%、30%、40%	到期日以現 一次還本
保證機構	中國信託商業銀 股份有限公司	無

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

③ 截至民國94 12月31日止，已發 可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	94.12.31
發 總額	\$600,000
92 轉換 額	(344,000)
93 轉換 額	(14,900)
尚未轉換或贖回 額	\$241,100

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，請 閱附註 。

(2) 長期借款

貸款銀	借款 期間	借款總額	利率	94.12.31	93.12.31	明
中華開發	93.07.08- 96.07.07	100,000	2.10%	\$100,000	\$100,000	本 於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	2.58%	100,000	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本 25,000仟元。
遠東銀	94.03.30- 96.03.30	100,000	2.10%	100,000	-	本 於到期時一次償還。
合作 庫	90.04.04- 95.04.04	120,000	4.00%	-	45,000	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本 7,500 仟元。於94.3.30提前還款。
合作 庫	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.345%	50,000	-	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 4,167仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.06.30	100,000	2.345%	100,000	-	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本 8,333仟元。
工業局	90.10.01- 95.09.30	6,567	-	1,642	3,831	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本 547仟元。
合作 庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	2.345%	200,000	-	自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本 167,000 仟元，第12期攤還本 163,000仟元
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.727%	100,000	-	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本 12,500 仟元。
中國信託	94.09.30- 97.08.30	150,000	1.92%	150,000	-	自96.8.30起第一 內償還本 100,000仟元，第二 償還本 50,000仟元。
長期借款總額				901,642	248,831	
減：一 內到期長期借款				(1,642)	(32,189)	
一 以上到期之長期借款				\$900,000	\$216,642	

上 借款提供抵押擔保情形，請 閱附註 。

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

12 應計退休 負債

- (1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」，於民國 94 及93 完成以民國94 及93 12月31日為衡 日之退休 算，並認 淨退休 成本。

民國94 及93 12月31日之基 提撥 況與帳載應計退休 負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給付義務:		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(27,968)	(23,239)
積給付義務	(27,968)	(23,239)
未 薪資增加之影響	(22,605)	(18,380)
預計給付義務	(50,573)	(41,619)
退休基 資產公平價值	26,975	22,312
提撥 況	(23,598)	(19,307)
未認 過渡性淨給付義務	41	46
未認 退休 損()	11,261	8,152
補 之應計退休 負債	-	-
應計退休 負債	<u>\$ (12,296)</u>	<u>\$ (11,109)</u>

- (2) 本公司依 算報告認 民國94 及93 淨退休 成本，其組成項目如下：

	94	93
服務成本	\$4,438	\$7,494
息成本	1,456	1,356
退休 資產預期報酬	(781)	(600)
過渡性淨給付義務攤銷	5	5
退休 損 攤銷	499	985
淨退休 成本	<u>\$5,617</u>	<u>\$9,240</u>

- (3) 截至民國94 及93 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 算假設如下：

	94	93
折現	3.5%	3.5%
未 薪資水準增加	3.0%	3.0%
退休基 資產報酬	3.5%	3.5%

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

- (4) 本公司94 依 工退休 條，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休 額為7,204仟元。

13 遞延貸項

	94.12.31	93.12.31
未實現出售固定資產	\$13,579	\$8,532
未實現銷貨毛	7,033	10,477
合 計	\$20,612	\$19,009

14 股本

- (1) 本公司民國93 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) 本公司於民國93 6月3日股東會決議92 員工紅 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 登記。
- (3) 民國93 ，可轉換公司債中358,900仟元 使轉換權，轉換為普通股12,637仟股， 額計126,372仟元，業已完成變 登記。
- (4) 本公司於民國94 6月20日股東會決議93 員工紅 26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元轉增資，業經主管機關核准，並完成股本變 登記。
- (5) 截至民國94 12月31日，實收資本額為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,272仟股。

15. 資本公積

	94.12.31	93.12.31
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 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)
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 保 盈餘

- (1) 本公司每 決算後 有盈餘，除依法繳納營 事業所得稅及彌補以往虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積，及就當 發生之股東權減項 額提 特別盈餘公積，如尚有餘額再按下 比 提撥董監酬 及員工紅。其餘 同以前 未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股。

	94 及93
董監酬	百分之二至四
員工紅	百分之五至十

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

項 目	93	92
董監事酬	11,770 仟元	15,531 仟元
員工現 紅	2,942 仟元	15,531 仟元
員工股票紅 額	26,482 仟元	23,297 仟元
股 (面額每股 10 元)	2,648.2 仟股	2,329.7 仟股
佔各 底 通在外股 之比	1.31%	1.36%
股東紅		
現	20,255 仟元	147,189 仟元
股票(面額每股 10 元)	182,290 仟元	220,785 仟元
考慮配發員工紅 及董監事酬 後之設算每股盈餘(註)	1.15 元	2.34 元

註：計算公式如下

93

$$\frac{\text{盈餘分配所屬 (93) 稅後純} - \text{員工現 股} - \text{員工股票股} - \text{董監事酬}}{\text{盈餘分配所屬 (93) 加權平均 通在外股}} = \frac{300,684 - 2,942 - 26,482 - 11,770}{225,515} = 1.15$$

92

$$\frac{\text{盈餘分配所屬 (92) 稅後純} - \text{員工現 股} - \text{員工股票股} - \text{董監事酬}}{\text{盈餘分配所屬 (92) 加權平均 通在外股}} = \frac{455,297 - 15,531 - 23,297 - 15,531}{171,350} = 2.34$$

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

- (3) 有關95 董事會擬議之94 盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅 及董監事酬 等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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、 積換算調整、未認 為退休 成本之淨損失等股東權 減項時，在分配盈餘前，應先在下 限額內提 相同 額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權 減項中屬於當 發生之 額，其提 之特別盈餘公積以 超過當 稅後盈餘加計以前 積未分配盈餘之合計 為限。
- (2) 股東權 減項中屬於以前 發生之 額，以 超過以前 積未分配盈餘扣除第(1)款已提 後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權 減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 庫藏股票

- (1)

	94.12.31		93.12.31	
期初股	5,850	仟股	-	仟股
本期增加	5,000	仟股	5,850	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股	-	仟股
期末股	10,850	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 內，得一次或分次轉讓予員工，每股轉讓價格為該次庫藏股買回之平均價格加計相關之平均買回成本後之價格，但 得低於訂定轉讓辦法當日股票之收盤價格。買回股份逾買回股份執 完畢日起三 未轉讓部分，依法辦 註銷股份變 登記。
- (3) 證券交 法規定公司對買回已發 在外股份之 比， 得超過公司已發 股份總 百分之十，收買股份之總 額， 得逾保 盈餘加計發 股份溢價及已實現之資本公積之 額，本公司截至94 及93 12月31日止，買回之庫藏股票股 為10,850仟股及5,850仟股， 額分別為175,835仟元及140,551仟元。
- (4) 本公司收買股份業經申報且執 完畢，申報買回執 期間分別為民國94 10月21日至94 12月20日及93 5月11日至93 7月10日，買回區間價格分別每股4.32元-10元及每股20-28元。

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

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

19. 預計所得稅

- (1) 民國 94 12 月 31 日及 93 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

	94.12.31		93.12.31	
	額	稅額	額	稅額
遞延所得稅資產 - 動				
職工 遞延認	\$-	\$-	\$700	\$175
未實現兌換損失	10,214	2,554	37,907	9,477
備抵存貨跌價損失	25,716	6,429	17,364	4,341
備抵用品盤存跌價損失	1,100	275	-	-
備抵呆帳	34,243	8,561	24,369	6,092
其他應收款之備抵呆帳	5,391	1,348	5,182	1,296
費用資本化	-	-	210	53
應付公司債 息補償	10,943	2,736	-	-
未實現權 支出	25,000	6,250	-	-
虧損扣抵(期限至 99)	161,755	40,438	-	-
投資抵減		-		38,237
小 計		68,591		59,671
遞延所得稅負債 - 動				
未實現兌換	(22,752)	(5,688)	(23,736)	(5,934)
小 計		(5,688)		(5,934)
備抵遞延所得稅資產 - 動		(2,736)		-
遞延所得稅資產 - 動淨額		\$60,167		\$53,737
遞延所得稅資產 - 非 動				
閒置資產備抵跌價損失	\$44,300	\$11,075	\$46,551	\$11,638
減損損失	195,000	48,750	-	-
應付公司債 息補償	-	-	6,362	1,590
屬公司間未實現	20,612	5,153	19,009	4,752
未實現權 支出	18,200	4,550	-	-
虧損扣抵(期限至 99)	161,755	40,439	-	-
投資抵減		56,164		12,624
小 計		166,131		30,604
遞延所得稅負債 - 非 動				
權 法認 之國外投資收	(172,251)	(43,063)	(133,795)	(33,449)
小 計		(43,063)		(33,449)
備抵遞延所得稅資產 - 非 動		-		(1,590)
遞延所得稅資產(負債) - 非 動淨額		\$123,068		\$(4,435)

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

(4) 民國 94 及 93 當期所得稅計算如下：

	94	93
稅前淨(損)	\$(527,973)	\$340,084
永久性差		
國內證券交 (得)損失	(36)	1,935
權 法認 之國內投資損失	2,147	13,418
短期投資跌價損失(回升)	(5,100)	5,100
成本法認 永久性跌價損失	-	3,513
轉換公司債已實現 息支出	-	151
費用超限及其他與稅法 合	11,862	6,088
暫時性差		
職工 遞延認	(700)	(1,400)
已實現兌換(損) 淨額	(14,171)	218
未實現兌換損()淨額	(12,539)	14,171
存貨跌價損失(回升)	8,352	(3,636)
用品盤存跌價損失	1,100	-
備抵呆帳超限(迴轉)	9,874	(9,708)
權 法認 之國外投資收	(38,456)	(74,691)
轉換公司債 息補償	4,581	4,471
屬公司間未實現	1,603	19,009
未實現閒置資產跌價損失(回升)	(2,252)	46,551
未實現權 支出	43,200	-
未實現其他應收款之備抵呆帳	208	-
資本支出分 攤提	(210)	-
減損損失	195,000	-
其他	-	(250)
小 計	(323,510)	365,024
減：重要科技事業免稅所得	-	(70,200)
課稅所得額	<u>\$(323,510)</u>	<u>\$294,824</u>
依據課稅所得估 應納稅額	\$-	\$73,696
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)	(38,237)
應納所得稅 - 當期所得稅費用	2,596	38,238
扣繳稅額	(751)	(1,655)
92 核定補繳稅額	6,001	-
應付所得稅	<u>\$7,846</u>	<u>\$36,583</u>

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

(5) 所得稅費用之構成項目：

	94	93
應納所得稅 - 當期所得稅費用	\$2,596	\$38,238
暫時性差 所產生之遞延所得稅()費用		
職工	175	350
未實現兌換	(246)	5,559
未實現兌換損失	6,923	(9,156)
投資抵減	(5,303)	3,539
存貨跌價損失	(2,088)	909
呆帳損失	(2,469)	2,427
權 法認 之國外投資收	9,614	18,673
轉換公司債 息補償	(1,145)	(1,118)
屬公司間未實現	(401)	(4,752)
未實現閒置資產跌價損失	563	(11,638)
資本化支出	53	(43)
備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用	1,146	1,117
用品盤存跌價損失	(275)	-
未實現權 支出	(10,800)	-
未實現其他應收款備底呆帳	(52)	-
減損損失	(48,750)	-
虧損扣抵	(80,877)	-
短期票券分 課稅	105	-
以前 所得稅(高)低估	131	(4,705)
所得稅()費用	<u>\$ (131,100)</u>	<u>\$ 39,400</u>

(6) 截至民國 94 12 月 31 日及 93 12 月 31 日有關 稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	94.12.31	93.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$7,656</u>	<u>\$3,115</u>
當 盈餘分配之稅額扣抵比	<u>-</u>	<u>10.85%</u>
86 以前未分配盈餘	<u>\$4</u>	<u>\$4</u>
87 以前未分配盈餘	<u>(333,346)</u>	<u>313,707</u>
合計	<u>\$ (333,342)</u>	<u>\$ 313,711</u>

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

(7) 本公司營 事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 92 。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

94.12.31				
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	38,154	38,154	97
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	8,886	8,886	98
		\$80,550	\$56,164	

93.12.31				
法 依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	\$29,648	\$13,571	96
促進產業 升級條	機器設備、研究發 展、人才培訓	37,290	37,290	97
		\$66,938	\$50,861	

(9) 本公司於增資擴展符合促進產業升級條 享有 續五 就 DVD 免徵營
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：	94	93
產品銷售	\$1,433,232	\$2,772,475
減：銷貨退回及折讓	(22,863)	(45,913)
營業收入淨額	\$1,410,369	\$2,726,562

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

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 94 及 93 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			93		
	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	\$204,265	\$98,594	\$302,859	\$215,489	\$84,918	\$300,407
健保費用	17,227	7,094	24,321	17,423	5,705	23,128
退休 費用	9,417	3,404	12,821	6,567	2,673	9,240
其他用人費用	11,579	3,509	15,088	11,501	3,081	14,582
折舊費用	353,638	24,222	377,860	368,585	19,003	387,588
攤銷費用	10,733	5,256	15,989	15,884	2,716	18,600

22. 每股盈餘

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

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	94	93
期初 通在外普通股股	208,395 仟股	171,350 仟股
加：盈餘轉增資	18,229 仟股	40,308 仟股
員工紅 轉增資	2,648 仟股	4,978 仟股
可轉換公司債(註一)	- 仟股	12,509 仟股
減：庫藏股(註二)	(6,432) 仟股	(3,630) 仟股
通在外加權平均普通股股	222,840 仟股	225,515 仟股
稅前淨	\$(527,973)	\$340,084
所得稅(費用)	131,100	(39,400)
本期淨	\$(396,873)	\$300,684
每股淨		
稅前淨	(2.37) 元	1.51 元
所得稅(費用)	0.59 元	(0.18) 元
本期淨	(1.78) 元	\$1.33 元

(註一)：按換發新股基準日至期末佔總天 比 計算之。

(註二)：按庫藏股買回天 佔總天 比 計算之。

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

(2) 稀釋每股盈餘

民國94 及93 應付公司債分別因為反稀釋作用及稀釋作用 重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘 示。

23. 資產減損損失

本公司民國 94 1 月 1 日起依「資產減損之會計處 準則」規定認 資產減損損失，經評估出租資產、遞延資產及採權 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：

	額
固定資產減損	\$195,000

- (1) 本公司衡 資產可回收 額係以「使用價值」或「淨公平價值」作為衡方法，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之 額小於帳面餘額者，即產生資產減損損失。
- (2) 本公司將現 產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現 係依據本公司五 期之財務預算估計。本公司以加權平均資 成本計算折現，計算之結果採用之折現 為3.1625%。
- (3) 本公司評估CD產品之固定資產可回收 額低於帳面價值，故提 減損損失計195,000千元， 為固定資產減項。

五、關係人交

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事
鍊德科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司
鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
鈺得投資(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司
博鍊科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司
台灣 普光電科技(股)公司	對本公司採權 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 法評價之投資公司為該公司之董事及監察人

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

昆山銻鍊科技有限公司	對本公司採權 法評價之投資公司其採權 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
Advance Media, Inc.	對本公司採權 法評價之投資公司為該公 司之最終控股公司
MRT Technology LLC	對本公司採權 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 法評價之投資公司其子公 司採權 法評價之被投資公司(自民國93 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 科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事(自民國93 12 月已解任)

(二) 重大關係人交

1. 銷 貨

	94		93	
	額	%	額	%
巨圖科技(股)公司	\$2,803	0.20	\$12,907	0.47
銻德科技(股)公司	17,582	1.25	284	0.01
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	174,472	6.40
國碩科技工業(股)公司	-	-	60	-
MRT Technology LLC	-	-	23,086	0.85
U-Tech Australia Pty Ltd.	65,258	4.63	93,376	3.43
Glory Tech LLC	61,798	4.38	676	0.02
台灣 普光電科技(股)公司	364	0.02	1,218	0.04
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	5,012	0.36	127,241	4.67
合 計	\$152,817	10.84	\$433,320	15.89

- (1) 民國 94 銷售予關係人之銷貨價格除 Glory Tech LLC 因採進口地交貨，售價包含相關出口費用，致其銷售價格較一般交 為高，餘與一般交 相當。收款期間除 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 相當。
- (2) 民國 93 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 服務費計算，其收款條件與一般交 相當。

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

2. 進 貨

	94		93	
	額	%	額	%
鍊德科技(股)公司	\$3,205	0.60	\$27,205	4.76
博鍊科技(股)公司	32,490	6.06	14,912	2.61
國碩科技工業(股)公司	-	-	11	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	-	-	508	0.09
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	9,482	1.77	28,523	4.99
合 計	\$45,177	8.43	\$71,159	12.45

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 相當。

3. 製造費用

	94		93	
	額	%	額	%
鈺權(股)公司	\$1,394	0.22	\$1,426	0.17
國碩科技工業(股)公司	536	0.08	524	0.06
博鍊科技(股)公司	2,165	0.34	8,865	1.06
昆山銓鍊科技有限公司	-	-	5,783	0.69
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,407	0.22	-	-
合計	\$5,502	0.86	\$16,598	1.98

上項製造費用主要係包裝費、委外加工費及租 支出。

推銷費用

鍊德科技(股)公司	\$106	0.03	\$784	0.14
巨圖科技(股)公司	206	0.05	13	-
MRT Technology LLC	381	0.09	-	-
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	29,500	5.12
合 計	\$693	0.17	\$30,297	5.26

上項對 Deluxe Global Media Services 之推銷費用主要係佣 支出。佣 合約，請 閱附註五.(二).9。

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

4. 債權債務

	94.12.31		93.12.31	
	額	%	額	%
<u>應收票據</u>				
鈺權(股)公司	\$-	-	\$39	1.09
鍊德科技(股)公司	484	27.69	1,336	37.14
巨圖科技(股)公司	1,125	64.31	2,201	61.19
台灣 普光電科技(股)公司	140	8.00	21	0.58
合 計	<u>\$1,749</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,597</u>	<u>100.00</u>
	94.12.31		93.12.31	
	額	%	額	%
<u>應收帳款</u>				
Glory Tech LLC	\$22,620	35.61	\$677	0.77
鍊德科技(股)公司	2,583	4.07	4	-
巨圖科技(股)公司	273	0.43	3,096	3.52
台灣 普光電科技(股)公司	35	0.05	258	0.29
MRT Technology LLC	201	0.31	3,920	4.46
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	2,971	4.68	-	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	35,043	55.17	31,110	35.41
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	49,410	56.25
小 計	<u>63,726</u>	<u>100.32</u>	<u>88,475</u>	<u>100.70</u>
減：備抵呆帳	<u>(202)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>(618)</u>	<u>(0.70)</u>
合 計	<u>\$63,524</u>	<u>100.00</u>	<u>\$87,857</u>	<u>100.00</u>
<u>其他應收款</u>				
鍊德科技(股)公司	\$1,453	18.83	\$4,227	33.19
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	478	6.19	457	3.59
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,956	25.34	1,934	15.19
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	805	10.43	3,781	29.69
Glory Tech LLC	2,051	26.57	903	7.09
徐國賢	1,083	14.03	1,433	11.25
其他	100	-	-	-
小 計	<u>7,926</u>	<u>102.69</u>	<u>12,735</u>	<u>100.00</u>
減：備抵呆帳	<u>(208)</u>	<u>(2.69)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$7,718</u>	<u>100.00</u>	<u>\$12,735</u>	<u>100.00</u>

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

應付票據

鈺德科技(股)公司	\$936	10.23	\$1,839	16.15
鈺權(股)公司	488	5.34	368	3.23
巨圖(股)公司	6	0.07	14	0.12
博鈺科技(股)公司	7,660	83.75	9,055	79.52
國碩科技工業(股)公司	56	0.61	112	0.98
合 計	<u>\$9,146</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,388</u>	<u>100.00</u>

應付帳款

鈺德科技(股)公司	12	0.23	\$3,688	32.02
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,483	64.06	7,830	67.98
博鈺科技(股)公司	1,941	35.71	-	-
合 計	<u>\$5,436</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,518</u>	<u>100.00</u>

應付費用

鈺德科技(股)公司	\$91	0.08	\$92	0.03
博鈺科技(股)公司	-	-	971	0.32
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	769	0.26
合 計	<u>\$91</u>	<u>0.08</u>	<u>\$1,832</u>	<u>0.61</u>

5. 其他收入

	94	93
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	<u>\$1,664</u>	<u>\$-</u>
U-Tech Australia Pty Ltd.	<u>2,114</u>	<u>3,354</u>
合 計	<u>\$3,778</u>	<u>\$3,354</u>

上項其他收入係提供技術及管 支援之收入。

6. 財產交

- (1) 本公司於民國 93 6 月以每股 7.6 元向張昭焚等人取得鈺權(股)公司之股 1,699 仟股，計 12,912 仟元。

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

(2) 本公司於民國 94 及 93 出售設備與關係人，明細如下：

94	對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損
	U-Tech Australia Pty Ltd.	\$15,002	\$14,273	\$729
	Glory Tech LLC	127,672	122,522	5,150
	合 計	\$142,674	\$136,795	\$5,879

上項出售 係屬未實現，帳 遞延貸項於以後 分 5 攤
提。

93	對象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損
	鈺德科技(股)公司	\$2,850	\$2,718	\$132
	U-Tech Australia Pty Ltd.	120,540	111,313	9,227
	Glory Tech LLC	19,154	19,104	50
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,378	3,478	(100)
	合 計	\$145,922	\$136,613	\$9,309

上項出售 係屬未實現，帳 遞延貸項於以後 分 10 攤
提。

(5) 本公司於民國 94 及 93 向關係人購買設備，明細如下：

對象	94	93
U-Tech Australia Pty Ltd.	\$-	\$24,923

7. 背書保證

	94.12.31	93.12.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	\$115,168	\$111,230
Glory Tech LLC	164,525	95,340
合 計	\$279,693	\$206,570

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

8. 租賃情形

承租人	租賃 標的物	存入 保證	租賃 期間	租 94	收 入 93
鍊德科技(股)公司	檢驗機及 塗佈機等	\$-	91.11- 94.1	\$3,169	\$7,055
鍊德科技(股)公司	檢驗機及 塗佈機等	-	94.8- 94.12	2,874	-
U-Tech Australia Pty Ltd.	印刷機及 包裝機等	-	91.6- 93.3	-	961
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	1,844	1,420
合 計				<u>\$7,887</u>	<u>\$9,436</u>

9. 其 他

- (1) 本公司與 Deluxe Global Media Services Inc. 簽署產銷策 盟合約，該合約有效期間至民國 96 7 月 31 日，並依約定比 按銷售 額支付佣 。惟配合業務考 ，本公司已於民國 93 12 月 20 日終止該合約。
- (2) 本公司民國九十四 因代購交 而轉售予 U-Tech Australia Pty Ltd. 及 Glory Tech LLC 機器設備之總售價分別為 20,176 仟元及 25,512 仟元。

、 質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	94.12.31	93.12.31		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作 庫	公司債、長期借款
建築物	544,156	204,768	中國信託	"
機器設備	403,134	488,050	中國信託、台灣工業 銀 、合作 庫	"
出租資產	8,952	10,229	中國信託	"
合 計	<u>\$1,477,996</u>	<u>\$1,224,801</u>		

七、重大之承 事項及或有事項

截至民國 94 12 月 31 日止，本公司計有下 或有負債及承 事項未 入上開財務報表之中。

1. 本公司因進口原 、機械而開 之信用 中尚未使用者：

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

幣 別	額
美 元	USD257 仟元
歐 元	EUR 14 仟元
台 幣	NTD 20,867 仟元

2. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂 未完成之重大購置設備合約總價，截至民國94 12月31日尚未支付 額如下：

	合約總價	已付 額	未付 額
未完工程	837 仟元	586 仟元	251 仟元
預付設備款	6,400 仟元	2,120 仟元	4,280 仟元

3. 開 保證票據如下：

用 途	額
長短期借款、信用 借款、發 商業本票及	新台幣 1,727,000 仟元
融商品交	美 6,500 仟元
發 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 合約， 示如下：

對 象	項 目	合約期間	權 計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	94.01.01-99.5.31	依合約所定規格產品之銷售
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售
丙公司	預 媒體技術授權	91.07.01-95.04.04	依合約所定規格之產品銷售淨額
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

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 光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋 繳納比 為產品銷售 額之2%，以三 為限，上限為配合款6,567仟元之40%，此份合約由銀 保證1,642仟元。

6. 本公司因進口原 ，由銀 保證之關稅 額計5,000仟元。

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

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. 融商品之公平價值

融商品包括：

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性 融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 及約當現	1,038,911	1,038,911	\$292,147	\$292,147
應收票據及帳款(含應收票 據及帳款 - 關係人)	368,565	368,565	870,120	870,120
短期投資	93,857	94,398	553,336	553,353
<u>負 債</u>				
短期借款	71,066	71,066	447,904	447,904
應付票據及帳款(含應付票 據及帳款 - 關係人)	183,980	183,980	264,128	264,128
長期付息負債(包括一 內 到期)	1,353,685	1,353,685	846,293	846,293
<u>衍生性融商品</u>				
遠期外匯買賣合約	749	749	935	935
外幣選擇權合約	-	-	(1,950)	(1,950)
交換合約	-	(1,265)	-	(988)

本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現 、應收票據及帳款、應付票據及帳款與短期銀 借款。

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

- (2) 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。 無市場價格可供 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 之折現值估計公平價值。折現 則以本公司之長期借款 為準。
- (4) 選擇權合約公平市價係以銀 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 事項

1. 重大交 事項相關資訊：

- (1) 資 貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二(本公司對其具控制能 之被投資公司期末持有之有價證券詳附表三)。
- (4) 本期 積買進或賣出同一有價證券之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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 ：
 - A. 本公司操作之衍生性 融商品包括遠期外匯交 、外幣選擇權，其主要目的為規避外幣資產或負債匯 變動之風險。
 - B. 外幣選擇權合約
截至民國 94 及 93 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選擇權交 合約彙總如下：

94 12 月 31 日

無此事項。

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

93 12月31日

別	交	選擇權	合約 額(仟元)	執 價格	到期日
歐式	賣出	賣權	USD13,000	31.35-33.35 (美元兌台幣)	94.1.4- 94.5.2
歐式	賣出	買權	USD10,000	33.40-34 (美元兌台幣)	94.1.4- 94.5.2
歐式	買入	賣權	USD1,000	33.8 (美元兌台幣)	94.1.3
歐式	買入	買權	USD5,000	31.78 (美元兌台幣)	94.3.31

① 本公司前述選擇權買賣合約，其相關之權 則依合約期間分期
認 為兌換損 。

② 民國 94 及 93 因外幣選擇權交 而產生之損 彙總如下：

項 目	94	93
已實現兌換	\$1,853	\$1,234
權 收入	6,625	15,345
權 支出	(4,242)	(13,987)
淨 額	\$4,236	\$2,592

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 94 及 93 12月31日止，本公司尚未到期之遠期外匯
買賣合約如下：

往 銀	到期日	原幣 (仟元)	94.12.31	
			應收遠匯款	應付遠匯款
華商業銀	94.12.16-9 5.02.21	USD 693	\$23,165	\$22,440
減：應付收遠匯款			(22,440)	
加：買賣遠匯溢價			24	
淨 額(帳 其他 動資產項下)			\$749	

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

				93.12.31	
往 銀	到期日	原幣	(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
台 國際商業銀	94.3.31	USD	5,000	\$157,790	\$159,150
大眾銀	94.1.28- 94.5.3	USD	3,000	95,792	95,490
中國信託商業銀	94.1.3	USD	500	15,853	15,853
小計				269,435	\$270,493
減：應付收遠匯款				(270,493)	
加：買賣遠匯溢價				1,993	
淨 額(帳 其他 動資產項下)				\$935	

D. 交換

截至民國 94 及 93 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之交換合約如下：

94.12.31

往 對象	到期日	名目本	(仟元)	交換
寶 證券(股)公司	98.4.7		\$100,000	支付 Libor /收取 CP

93.12.31

往 對象	到期日	名目本	(仟元)	交換
寶 證券(股)公司	98.4.7		\$100,000	支付 Libor /收取 CP

E. 市場風險

市場風險係指市場 或匯 變動，而使本公司因從事相關交 而遭受之可能損失。

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

F. 動性風險

動性風險係指現 風險及未 現 需求之 額、期間、 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 動性資產以規劃未 之現 需 求。

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

G. 信用風險

信用風險係指交 對方無法 約義務而產生損失之風險。本公司從事衍生性商品之交 限定為信用 好之往 銀 ，預期對方會違約，同時亦藉與交 對方簽訂淨額交割約定以 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：詳附表四。
3. 大 投資資訊：本公司為擴展中國大 預 光碟片市場，設 Gem Investment Service Ltd.做為轉投資控股之用，截至民國 94 12月31日，已設 登記，尚未有實際資 投入。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊

本公司係從事光碟產品之製造生產、買賣及相關服務，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 產業別資訊。

2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總 額及對重要地區之外銷 額：

項 目	94		93	
	小 計	合 計	小 計	合 計
國內地區內銷之營業收入		\$451,131		\$408,413
國內地區外銷之營業收入		959,238		2,318,149
美 洲	\$277,431		\$681,009	
澳 洲	65,258		99,599	
歐 洲	122,097		862,089	
亞 洲	494,452		673,968	
非 洲	-		1,484	
營業收入淨額		<u>\$1,410,369</u>		<u>\$2,726,562</u>

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

4. 主要客戶資訊

本公司民國 94 及 93 主要客戶如下：

客 戶	94	
	銷售 額	所佔比 %
A	\$118,950	8.43
B	101,997	7.23
C	91,214	6.47
D	81,750	5.80
E	67,228	4.77
	\$461,139	32.70

客 戶	93	
	銷售 額	所佔比 %
A	\$826,436	30.31
F	229,145	8.40
C	210,431	7.72
G	174,472	6.40
H	127,241	4.67
	\$1,567,725	57.50

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

截至民國94 12月31日止為他人背書保證者

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證 額	計背書保證 額佔最近期財務 報表淨值之比	背書保證 最高限額
		公司名稱	關 係						
0	鈺德科技(股)公司	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	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	\$ 403,885 (註一)	\$ 115,168 (US\$3,500)	\$115,168 (US\$3,500) (註二)	\$ -	2.69%	\$807,769 (註一)
	"	Glory Tech LLC	"	"	164,525 (US\$5,000)	164,525 (US\$5,000)	-	3.84%	"
						\$279,693		6.53%	

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

(註二)：本公司開 Stand-by L/C美 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
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期末持有有價證券

附表二

持有之 公 司	有價證券 種 及名稱	與有價證券 發 人之關係	帳 科 目					備註
				股 或單位 (仟)	帳面 額	持股比	市價或淨值	
鈺德科技(股) 公司	建弘投信 - 全家 債券基	無	短期投資	124	\$20,000		\$20,156	
	建弘投信 - 全球平衡組合基	無	短期投資	2,000	20,000		20,205	
	富邦投信 - 吉 三號債券基	無	短期投資	965	10,000		10,096	
	大眾投信 - 大眾債券基	無	短期投資	390	5,000		5,007	
	大華投信 - 全球平衡組合基	無	短期投資	869	8,688		9,148	
	寶 投信 - 雙盈平衡基	無	短期投資	2,000	20,000		19,857	
	晟銘電子ECB	無	短期投資	0.3	10,169		9,929	
	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	5,621	2.83%	5,621	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	-	3.00%	186 (註一)	
	網 科技(股)公司	無	長期投資	231	142	11.28%	1,362 (註一)	
	錚科技(股)公司	無	長期投資	933	-	1.33%	8,708 (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%	18,300 (註一)	
	博鍊科技(股)公司	對本公司採權 法評價之投資公司之子公司	長期投資	1,971	23,653	0.63%	21,091 (註一)	
	訊 生物科技(股)公司	無	長期投資	486	4,375	2.90%	3,919 (註一)	
	台灣 普光電科技(股)公司	無	長期投資	568	11,944	0.67%	9,440 (註一)	
	鈺權(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司	長期投資	2,856	19,810	98.48%	19,810 (註一)	
	鈺得投資(股)公司	本公司採權 法評價之被投資公司	長期投資	5,250	23,976	100.00%	23,976 (註一)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	長期投資	8,110	230,432	100.00%	230,432 (註一)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	長期投資	21,543	1,038,227	100.00%	1,038,227 (註一)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權 法評價之被投資公司	預付投資款	-	12,429	-	12,429 (註一)	
玖鑫工學(股)公司	無	預付投資款	-	8,000	-	8,000 (註一)		
合 計				<u>\$1,520,466</u>		<u>\$1,495,899</u>		

(註一)：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

附表三之一

持有之公司	有價證券 種 及名稱	有價證券發 人 與本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	市價 / 淨值	
鈺得投資(股)公司	育冠科技股份有限公司	無	長期投資	651	\$10,000	2.00%	\$7,506	(註)
	錚科技股份有限公司	無	長期投資	840	-	1.20%	7,837	(註)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$15,343</u>	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

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

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

附表三之二

持有之公司	有價證券 種 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	21,750	\$925,756	100.00%	\$925,756	(註)
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	115,783	100.00%	115,783	(註)
	Glory Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,575	-	5,575	
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	329	-	329	(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	639,657	100.00%	639,657	(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	288,121	100.00%	288,121	(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	19,899	7.95%	19,899	(註)
	U-Tech Media Japan Co., Ltd	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	5,575	-	5,575	
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	115,922	100.00%	115,922	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

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

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

附表三之三

持有之公司	有價證券 種 及名稱	有價證券發 人與 本公司之關係	帳 科 目	期 末				備註
				股 (仟股)	帳面 額	持股比	市價或淨值	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd. 股權	本公司100%持有之 孫公司	長期投資	8,100	\$230,260	100.00%	\$230,260	(註)
	Bright Service Ltd.股權	本公司100%持有之 孫公司	預付長期投資款	-	164	-	164	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之 之最終控股公司	長期投資	8,100	230,406	92.05%	230,406	(註)

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值 示。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註
(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	原始投資額		期末持有			被投資公司本期(損)	本期認之投資損	備註
				本期期末	上期期末	股(仟股)	比	帳面額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	貨包裝業	\$24,458	\$24,382	2,856	98.48%	\$19,810	\$(2,368)	\$(2,332)	
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	23,976	185	185	
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	736,489	736,489	21,543	100.00%	1,050,656 (註二)	72,060	72,256	(註一)
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	267,451	103,901	8,110	100.00%	230,432	(33,799)	(33,799)	

註一：含股權比變動而認資本公積 196仟元。

註二：含預付投資款12,429仟元。