

3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年上半年度
及民國九十五年上半年度

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7-8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	16-35
(五) 關係人交易	35-38
(六) 抵(質)押之資產	38
(七) 重大承諾事項及或有事項	38-40
(八) 重大之災害損失	40
(九) 重大之期後事項	40
(十) 其他	41-46, 48
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46-47, 49-54
2. 轉投資事業相關資訊	47, 55-57
3. 大陸投資資訊	47

鈺德科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表及相關資訊未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該部分子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該部分子公司民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,652,777 仟元及 842,598 仟元，占合併資產總額分別為 29.13% 及 13.93%，民國九十六年一月一日至六月三十日及九十五年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 903,906 仟元及 362,905 仟元，占合併營業收入淨額分別為 54.83% 及 31.79%。

除下段所述外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如附註二.1 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該部分子公司民國九十六年六月三十日及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 229,755 仟元及 263,976 仟元，占合併資產總額分別為 4.05% 及 4.36%，負債總額分別為新台幣 21,478 仟元及 102,668 仟元，占合併負債總額分別為 1.00% 及 4.69%，民國九十六年一月一日至六月三十日及九十五年一月一日至六月三十日之淨損分別為新台幣 3,804 仟元及 4,530 仟元，占合併總利益(損失)分別為(51.08)% 及 2.43%。又財務報表附註十一所列有關該部分子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該部分子公司之財務報表及附註十一相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及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

徐顏玲



會計師：

黃素珍




中華民國九十六年七月二十日


鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十六年六月三十日
及民國九十五年六月三十日
(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			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		負債及股東權益			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
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	二及四.1	\$1,396,482	24.61	\$1,511,268	24.98	2100	短期借款	四.11	\$338,816	5.97	\$170,302	2.81
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	123,298	2.17	51,954	0.86	2110	應付短期票券	四.12	99,685	1.76	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	62,161	1.10	27,224	0.45	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及十一	1,606	0.03	2,109	0.03
1130	應收票據-關係人淨額	二及五	533	0.01	3,359	0.06	2120	應付票據		88,548	1.56	1,288	0.02
1140	應收帳款淨額	二及四.4	616,197	10.86	433,645	7.17	2130	應付票據-關係人	五	-	-	105	-
1150	應收帳款-關係人淨額	二及五	177	-	4,916	0.08	2140	應付帳款		118,599	2.09	109,307	1.81
1180	其他應收款-關係人	二及五	770	0.01	1,541	0.03	2150	應付帳款-關係人	五	85,406	1.51	29,699	0.49
1200	存貨淨額	二及四.5	169,868	2.99	158,572	2.62	2160	其他應付款-關係人	五	-	-	1,623	0.03
1280	其他流動資產		88,173	1.56	58,405	0.97	2170	應付所得稅	二及四.20	7,776	0.14	2,156	0.04
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	20,450	0.36	52,968	0.88	2224	應付費用	四.13及五	393,138	6.93	343,543	5.68
	流動資產合計		2,478,109	43.67	2,303,852	38.10	2270	應付設備款		4,876	0.08	4,143	0.07
							2280	一年內到期之長期負債	二及四.14	434,118	7.65	518,074	8.56
14XX	基金及投資							其他流動負債		36,120	0.64	22,719	0.38
1421	採權益法之長期股權投資	二、四、6及四.24	-	-	782	0.01	24XX	流動負債合計		1,608,688	28.36	1,205,068	19.92
1450	備供出售金融資產-非流動	二及四.7	-	-	3,944	0.07	2443	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.8及四.24	32,319	0.57	56,470	0.93	2420	長期借款	二及四.14	522,597	9.21	952,771	15.75
	基金及投資淨額		32,319	0.57	61,196	1.01							
15XX	固定資產	二、四.9、四.24、五及六					28XX	其他負債					
1501	土 地		566,313	9.98	560,248	9.25	2810	應計退休金負債	二及四.15	12,714	0.22	12,313	0.20
1521	房屋及建築		1,304,845	23.00	1,248,612	20.63	2880	合併貸項	二	7,966	0.14	18,370	0.30
1531	機器設備		4,240,991	74.74	3,975,900	65.71	2888	其他負債		5,337	0.09	-	-
1551	運輸設備		22,531	0.40	23,784	0.39		其他負債合計		26,017	0.45	30,683	0.50
1561	辦公設備		78,424	1.38	62,327	1.03	2XXX	負債總計		2,157,302	38.02	2,188,522	36.17
1681	其他設備		39,222	0.69	18,624	0.31		重大之承諾事項及或有事項	五及七				
15XY	成本合計		6,252,326	110.19	5,889,495	97.32	3110	股東權益					
15X9	減：累計折舊		(2,783,815)	(49.06)	(2,282,943)	(37.73)	32XX	母公司股東權益					
1599	累計減損		(661,724)	(11.66)	(195,000)	(3.22)	3110	股 本	四.16	2,292,726	40.41	2,292,726	37.89
1671	未完工程		540	0.01	-	-	32XX	資本公積	二及四.17	1,166,780	20.56	1,867,781	30.87
1672	預付設備款		3,355	0.06	-	-	33XX	累積盈虧	二及四.18	7,460	0.13	(186,327)	(3.07)
	固定資產淨額		2,810,682	49.54	3,411,552	56.37	3450	金融商品未實現損失	二	-	-	(38,201)	(0.63)
17XX	無形資產						3420	累積換算調整數	二	225,555	3.98	101,329	1.67
1788	其他無形資產	二	58,154	1.02	21	-	3510	庫藏股票	二及四.19	(175,835)	(3.10)	(175,835)	(2.90)
18XX	其他資產							母公司股東權益合計		3,516,686	61.98	3,861,473	63.83
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	233,327	4.11	198,534	3.28	3610	少數股權		217	-	264	-
1880	其他資產	四.10及五	61,614	1.09	75,104	1.24		股東權益總計		3,516,903	61.98	3,861,737	63.83
	其他資產合計		294,941	5.20	273,638	4.52							
1XXX	資產總計		\$5,674,205	100.00	\$6,050,259	100.00	3XXX	負債及股東權益總計		\$5,674,205	100.00	\$6,050,259	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚 

經理人：張昭焚 

會計主管：顏福全 

鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十六年一月一日至六月三十日
 及民國九十五年一月一日至六月三十日
 (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	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.21及五	\$1,648,521	100.00	\$1,141,444	100.00
5000	營業成本	四.22及五	1,259,033	76.37	1,006,888	88.21
5910	營業毛利		389,488	23.63	134,556	11.79
6000	營業費用	四.22	365,318	22.16	299,839	26.27
6100	推銷費用		177,902	10.79	141,399	12.39
6200	管理費用		168,429	10.22	141,814	12.42
6300	研發費用		18,987	1.15	16,626	1.46
6900	營業淨利(損)		24,170	1.47	(165,283)	(14.48)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		20,322	1.23	17,153	1.50
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	18	-
7160	兌換利益淨額	二	10,866	0.66	-	-
7210	租金收入	五	1,363	0.08	2,801	0.25
7310	金融資產評價利益	二	3,451	0.21	13,449	1.18
7480	其他收入		17,520	1.06	12,998	1.14
	營業外收入及利益合計		53,522	3.24	46,419	4.07
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五	23,886	1.45	23,132	2.03
7530	處分固定資產損失	二	3,031	0.18	-	-
7540	處分投資損失		11,783	0.71	-	-
7560	兌換損失淨額	二	-	-	3,291	0.29
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	9,908	0.60	9,298	0.81
7630	減損損失	二、四.6及四.24	6,240	0.38	36,936	3.24
7880	其他支出	五	5,283	0.32	7,398	0.65
	營業外費用及損失合計		60,131	3.64	80,055	7.02
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		17,561	1.07	(198,919)	(17.43)
8110	所得稅(費用)利益	二及四.20	(10,114)	(0.62)	12,957	1.14
8900	繼續營業單位淨利(損)		7,447	0.45	(185,962)	(16.29)
9300	會計原則變動累積影響數 (扣除316仟元所得稅利益後淨額)	三	-	-	(407)	(0.04)
	合併總利益(損失)		\$7,447	0.45	\$(186,369)	(16.33)
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨利(損)		\$7,460		\$(186,327)	
9602	少數股權之淨損		(13)		(42)	
9600	合併總利益(損失)		\$7,447		\$(186,369)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.23				
	繼續營業單位淨利(損)		\$0.08		\$(0.91)	
	所得稅(費用)利益		(0.05)		0.06	
	繼續營業單位淨利(損)		0.03		(0.85)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	少數股權之淨損		-		-	
	母公司普通股股東之淨利(損)		\$0.03		\$(0.85)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：張昭焚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十六年一月一日至六月三十日
 及民國九十五年一月一日至六月三十日
 (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	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			金融商品未 實現損失	累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定公積	累積盈虧	小 計					
民國九十五年一月一日餘額	\$2,292,726	\$2,042,295	\$158,828	\$(333,342)	\$(174,514)	\$(36,524)	\$90,697	\$(175,835)	\$306	\$4,039,151
彌補虧損		(174,514)	(158,828)	333,342	174,514					-
金融商品未實現損失						(1,677)				(1,677)
累積換算調整數－長期投資							9,339			9,339
累積換算調整數－日本分公司							1,293			1,293
九十五年上半年度淨損				(186,327)	(186,327)				(42)	(186,369)
民國九十五年六月三十日餘額	\$2,292,726	\$1,867,781	\$-	\$(186,327)	\$(186,327)	\$(38,201)	\$101,329	\$(175,835)	\$264	\$3,861,737
民國九十六年一月一日餘額	\$2,292,726	\$1,867,781	\$-	\$(701,001)	\$(701,001)	\$(13,193)	\$162,725	\$(175,835)	\$230	\$3,433,433
彌補虧損		(701,001)		701,001	701,001					-
金融商品已實現損失						13,193				13,193
累積換算調整數－長期投資							62,352			62,352
累積換算調整數－日本分公司							478			478
九十六年上半年度淨利				7,460	7,460				(13)	7,447
民國九十六年六月三十日餘額	\$2,292,726	\$1,166,780	\$-	\$7,460	\$7,460	\$-	\$225,555	\$(175,835)	\$217	\$3,516,903

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭梵



經理人：張昭梵



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十六年一月一日至六月三十日
 及民國九十五年一月一日至六月三十日
 (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	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益(損失)	\$7,447	\$(186,369)
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	-	723
其他投資損失	11,783	-
折舊	191,834	232,345
出租資產折舊	1,362	2,679
各項攤提	10,387	4,715
金融資產評價利益	(3,451)	(13,449)
採權益法認列投資利益	-	(18)
利息補償金	4	2,291
處分固定資產損失	3,031	118
減損損失	6,240	36,936
營業資產及負債淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(30,578)	42,169
應收票據	(30,724)	10,477
應收票據-關係人	(50)	(1,610)
應收帳款	208,288	147,052
應收帳款-關係人	471	(316)
其他應收款-關係人	10,141	787
存貨	58,178	25,788
其他流動資產	(16,710)	(13,979)
遞延所得稅資產-流動	2,750	9,051
遞延所得稅資產-非流動	(3,888)	(22,087)
合併借項	(102)	163
應付票據	(53,066)	(94,447)
應付票據-關係人	(6,854)	(8,553)
應付帳款	(105,685)	(51,865)
應付帳款-關係人	(51,625)	21,244
其他應付款-關係人	-	1,623
應付所得稅	7,776	(22,252)
應付費用	(41,928)	27,176
其他流動負債	6,572	2,532
長期應付款	(27,570)	-
應計退休金負債	290	17
合併貸項	(5,211)	(5,541)
其他負債	5,337	-
營業活動之現金淨流入	<u>154,449</u>	<u>147,400</u>

(轉下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(40,207)	(47,576)
出售固定資產價款	2,759	3,733
出售以成本衡量之金融資產價款	2,574	26,513
遞延費用增加	(13,858)	(4,437)
存出保證金增加	(118)	(733)
其他資產減少	397	409
投資活動之淨現金流出	<u>(48,453)</u>	<u>(22,091)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	138,677	10,520
應付短期票券增加	99,685	-
存入保證金減少	(74)	-
長期借款減少	(118,079)	(33,308)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>120,209</u>	<u>(22,788)</u>
匯率影響數	<u>24,246</u>	<u>1,113</u>
子公司首次併入影響數	-	5,576
本期現金及約當現金增加數	250,451	109,210
期初現金及約當現金餘額	1,146,031	1,402,058
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,396,482</u>	<u>\$1,511,268</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>\$23,752</u>	<u>\$20,926</u>
本期支付所得稅	<u>\$11,887</u>	<u>\$45,892</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>\$434,118</u>	<u>\$518,074</u>
金融商品未實現評價損失(利益)	<u>\$(13,193)</u>	<u>\$1,677</u>
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$39,797	\$48,940
加：期初應付設備款	5,286	2,779
減：期末應付設備款	(4,876)	(4,143)
購置固定資產付現	<u>\$40,207</u>	<u>\$47,576</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚



經理人：張昭焚



會計主管：顏福全



鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年六月三十日
及民國九十五年六月三十日
(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

鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國96年6月30日止，實收資本額為新台幣2,292,726仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，嗣後基於投資架構考量，該分公司已於民國95年2月13日註銷登記。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。本公司及子公司於民國96年及95年6月30日員工人數分別為人847人及656人。

另本公司於民國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

本合併財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、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. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體	
			96.6.30	95.6.30	96上半年度	95上半年度
本公司	鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	100.00	是	是
本公司	鈺權股份有限公司	倉儲物流業	98.48	98.48	是	是
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是
本公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		是否列入合併編製個體	
			96.6.30	95.6.30	96上半年度	95上半年度
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是
Crytal Investment Overseas Ltd.	Bright Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	光碟片製造 及銷售	95.48	92.05	是	是
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造 及銷售	100.00	100.00	是	是
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造 及銷售	100.00	100.00	是	是
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media USA LLC	光碟片製造 及銷售	4.52	7.95	是	是
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	光碟片製造 及銷售	-	100.00	是	是
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	理貨包裝業	100.00	100.00	是	是

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過 50% 者，或有表決權之股份雖未超過 50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能力時，即對被投資公司有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

3. 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值影響甚少者。

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

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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

5. 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。

6. 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。

7. 採權益法之長期股權投資

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，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國95年1月1日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將不再攤銷，並定期於每年12月31日進行減損測試。

8. 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
辦公設備	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。

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

(4) 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。

9. 其他無形資產

係海外孫公司取得營業權等之成本，依預計未來經濟效益分八年平均攤提。

10. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，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。

11. 遞延資產

遞延資產係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。

12. 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。

13. 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。

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

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。

本公司依勞工退休金條例之規定採確定提撥制。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6%。

14. 合併借項/合併貸項

係本公司取得子公司及孫公司投資成本與股權淨值間差異數，原按5年平均攤提。惟屬投資溢價依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定，自民國95年1月1日起投資溢價差額不再攤銷，續後評價改依資產減損之會計處理準則規定。另屬遞延貸項部分，仍依剩餘攤提年限繼續攤銷。

15. 所得稅

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

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

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。

16. 營業收入

本公司收入認列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。收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

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

17. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值之擬制淨利與每股盈餘資訊。

18. 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。

19. 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。

20. 外幣交易事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

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

21. 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。

22. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

	96.6.30	95.6.30
庫存現金	\$1,472	\$830
支票存款	37,238	53,988
活期存款	11,185	34,561
外幣存款	125,931	76,126
定期存款	1,024,656	1,215,763
約當現金	196,000	130,000
合 計	<u>\$1,396,482</u>	<u>\$1,511,268</u>

約當現金為商業本票，民國 96 年及 95 年 6 月 30 日之利率區間分別為 1.8%~2.3% 及 1.44%~1.45%。

上項民國 96 年及 95 年 6 月 30 日之定期存款利率區間分別為 1.69%~6.40% 及 1.11%~5.86%。

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

證券名稱	96.6.30 金 額	95.6.30 金 額
交易目的之金融資產		
-基金	\$121,004	\$51,618
-遠期外匯	573	-
-評價調整	1,721	336
合 計	<u>\$123,298</u>	<u>\$51,954</u>

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$62,161	\$27,224
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$62,161</u>	<u>\$27,224</u>

4. 應收帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收帳款	\$620,817	\$434,545
減：備抵呆帳	(4,620)	(900)
淨 額	<u>\$616,197</u>	<u>\$433,645</u>

5. 存貨淨額

	96.6.30	95.6.30
商 品	\$5,468	\$9,083
製 成 品	71,032	68,117
在 製 品	11,974	10,662
原 物 料	125,537	105,771
在途存貨	1,355	-
小 計	215,366	193,633
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(45,498)	(35,061)
存貨淨額	<u>\$169,868</u>	<u>\$158,572</u>

民國96年及95年6月30日存貨投保金額分別為810,345仟元及534,004仟元。

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

6. 採權益法之長期股權投資

	96.6.30			95.6.30		
	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)
股權投資：						
玖鑫工學(股)公司	\$-			\$8,018	800	20.30
累計減損						
玖鑫工學(股)公司	-			(7,236)		
合 計	<u>\$-</u>			<u>\$782</u>		

(1) 本公司於民國96年上半年度，出售部分玖鑫工學(股)公司持股予非關係人，故由採權益法之長期股權投資重分類至以成本法衡量之金融資產—非流動。

(2) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

7. 備供出售金融資產-非流動

	96.6.30			95.6.30		
	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)
巨圖科技(股)公司	\$-	-	-	\$5,621	1,972	2.79
評價調整	-			(1,677)		
合 計	<u>\$-</u>			<u>\$3,944</u>		

(1) 本公司民國95年上半年度對被投資公司巨圖科技(股)公司按期末市價評價，認列金融商品未實現損失1,677仟元，列為股東權益減項。

(2) 於民國95年12月巨圖科技(股)公司辦理減資彌補虧損，減資比例為65.94%，減資後股數由1,972仟股減至672仟股，並認列投資損失27,790仟元。

(3) 另本公司於民國96年上半年度，於公開市場處分巨圖科技(股)公司之全數持股，產生處分損失12,036仟元及迴轉金融商品未實現損失13,193仟元。

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

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	96.6.30			95.6.30		
	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)	金額	股數 (仟股)	持股比 率(%)
股權投資：						
巨楚(股)公司	\$-	300	3.00	\$-	300	3.00
網益科技(股)公司	142	231	11.28	142	231	11.28
洛錚科技(股)公司	-	1,773	2.53	-	1,773	2.53
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	0.26	48,000	2,000	0.26
訊聯生物科技(股)公司	4,375	486	1.96	4,375	486	1.96
玖鑫工學(股)公司	7,044	750	19.04	-	-	-
育冠科技(股)公司	10,000	651	2.00	10,000	651	2.00
小計	<u>93,214</u>			<u>86,170</u>		
累計減損：						
鍊寶科技(股)公司	(48,000)			(29,700)		
博鍊科技(股)公司	(5,851)			-		
玖鑫工學(股)公司	(7,044)			-		
小計	<u>(60,895)</u>			<u>(29,700)</u>		
合計	<u>\$32,319</u>			<u>\$56,470</u>		

(1) 本公司採成本衡量之金融資產因被投資公司營運虧損，經評估後於民國94年12月31日前認列金融資產評價損失如下：

巨楚(股)公司	\$3,500
網益科技(股)公司	5,283
洛錚科技(股)公司	9,333
合計	<u>\$18,116</u>

(2) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

9. 固定資產

(1) 土地

	96.6.30	95.6.30
土地原始取得成本	<u>\$566,313</u>	<u>\$560,248</u>

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

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

(2) 折舊性資產

	96.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,304,845	\$554,727	\$750,118
機器設備	4,240,991	2,149,153	2,091,838
運輸設備	22,531	13,495	9,036
辦公設備	78,424	39,805	38,619
其他設備	39,222	26,635	12,587
小 計	5,686,013	2,783,815	2,902,198
減：累計減損	(661,724)	-	(661,724)
合 計	\$5,024,289	\$2,783,815	\$2,240,474

	95.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$1,248,612	\$465,725	\$782,887
機器設備	3,975,900	1,769,787	2,206,113
運輸設備	23,784	11,864	11,920
辦公設備	62,327	30,218	32,109
其他設備	18,624	5,349	13,275
小 計	5,329,247	2,282,943	3,046,304
減：累計減損	(195,000)	-	(195,000)
合 計	\$5,134,247	\$2,282,943	\$2,851,304

(3)

	96.6.30	95.6.30
預付設備款	\$3,355	\$-
未完工程	540	-
合 計	\$3,895	\$-

(4) 民國96年及95年6月30日止固定資產投保金額分別為3,448,852仟元及3,338,324仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國96年及95年上半年度預付設備及未完工程資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

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

10. 其他資產

	96.6.30	95.6.30
存出保證金	\$11,422	\$12,083
催收款	27,391	40,027
備抵呆帳－催收款	(27,391)	(40,027)
出租資產淨額	5,221	19,852
遞延資產	31,568	29,963
閒置資產淨額	-	-
合併借項	13,322	13,165
其他	81	41
合計	<u>\$61,614</u>	<u>\$75,104</u>

(1) 閒置資產淨額

	96.6.30	95.6.30
機器設備	\$85,378	\$85,378
減：累計折舊	(41,078)	(41,078)
小計	44,300	44,300
減：備抵跌價損失	(44,300)	(44,300)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.24項下。

11. 短期借款

借款性質	96.6.30		95.6.30	
	金額	利率區間(%)	金額	利率區間(%)
營運週轉金	\$337,217	2.21-7.33	\$74,742	6.12-8.00
信用狀借款－購料	-	-	68,545	5.65-6.05
信用狀借款－設備	1,599	6.14	27,015	3.41-6.27
合計	<u>\$338,816</u>		<u>\$170,302</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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付短期票券淨額

保證(承兌)機構	96.6.30		95.6.30	
	利率	金額	利率	金額
中華票券	2.1%	\$50,000	-	\$-
國際票券	2.4%	50,000	-	-
合計		100,000		-
減：未攤銷折價		(315)		-
淨額		\$99,685		\$-

13. 應付費用

	96.6.30	95.6.30
應付薪資	\$42,072	\$35,123
應付權利金	245,071	224,388
應付出口費用	41,716	12,337
應付消耗品費	1,773	29,182
應付其他	62,506	42,513
合計	\$393,138	\$343,543

14. 長期負債

	96.6.30	95.6.30
長期借款	\$522,597	\$952,771

(1) 應付公司債

	96.6.30	95.6.30
國內第一次有擔保普通公司債	\$-	\$200,000
國內第一次無擔保轉換公司債	400	241,100
小計	400	441,100
加：應付利息補償金	56	13,234
合計	456	454,334
減：一年內到期部份	(456)	(454,334)
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-

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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

② 本公司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 96 年 6 月 30 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. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以本金加計利息補償金提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按前項所述計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	無	1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

③ 截至民國96年及95年6月30日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	96.6.30	95.6.30
發行總額	\$600,000	\$600,000
已轉換金額	(358,900)	(358,900)
賣回金額	(224,300)	-
買回金額	(16,400)	-
尚未轉換或贖回金額	<u>\$400</u>	<u>\$241,100</u>

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

貸款銀行	借款		利率	96.6.30	95.6.30	說 明
	期間	借款總額				
中華開發	93.07.08- 96.04.09	100,000	2.10%	\$-	\$100,000	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28- 96.12.28	100,000	2.62%	50,000	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- 97.02.06	100,000	2.84%	100,000	100,000	原96.3.30到期，本期予以展期至97.2.6，本金於到期時一次償還。
工業局	90.10.01- 95.09.30	6,567	-	-	547	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	94.06.30- 99.06.30	50,000	2.47%	50,000	50,000	自96.9.30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	2.47%	100,000	100,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。
合作金庫	94.07.29- 99.07.29	200,000	2.47%	200,000	200,000	自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。
台灣工銀	94.08.30- 98.08.30	100,000	2.73%	100,000	100,000	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。

(續下頁)

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

貸款銀行	借款		利率	96.6.30	95.6.30	說 明
	期間	借款總額				
(接上頁)						
中國信託	94.09.30- 97.09.30	150,000	2.33%	150,000	150,000	自96.9.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
玉山銀行	95.09.01- 97.09.01	10,000	2.77%	10,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
玉山銀行	96.03.23- 97.09.01	40,000	2.77%	40,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
國泰銀行 (美國)	93.12.23- 98.12.22	63,290 (USD2,000)	7.25%- 8.00%	32,839 (USD1,000)	45,434 (USD1,400)	自93.12.23起，分60期攤還本息。
國泰銀行 (美國)	94.10.18- 99.11.06	63,290 (USD2,000)	7.33%	44,881 (USD1,367)	57,344 (USD1,767)	自94.10.18起，分60期攤還本息。
國泰銀行 (美國)	95.11.07- 100.11.15	65,180 (USD2,000)	7.12%	58,018 (USD1,767)	-	自95.11.07起，分60期攤還本息。
中國國際 商銀(澳 洲)(Sydney Branch)	86.08.30- 96.07.31	67,835 (AUD2,695)	7.27%	3,952 (AUD142)	13,186 (AUD548)	自88.8.30起，分96期每期攤還本息。
Tennessee Valley Authority	96.03.15- 102.01.15	19,047 (USD580)	4.00%	16,569 (USD504)	-	自96.3.15起，分69期攤還本息。
長期借款總額				956,259	1,016,511	
減：一年內到期長期借款				(433,662)	(63,740)	
一年以上到期之長期借款				\$522,597	\$952,771	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

15. 應計退休金負債

- (1) 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」民國96年及95年上半年度認列淨退休金成本分別為1,731仟元及1,043仟元。截至民國96年及95年6月30日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為30,736仟元及28,552仟元。

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

- (2) 本公司民國96年及95年上半年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為6,718仟元及6,568仟元。

16. 股本

- (1) 截至民國96年及95年6月30日，實收資本額均為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,272仟股。
- (2) 本公司於95年5月23日經主管機關核准發行員工認股權憑證合計為3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票1股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發行當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為六年。

截至民國96年6月30日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位總數	行使 單位數	盈餘配股 增加數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
95.11.22	2,000,000	-	-	2,000,000	8.80
96.05.22	1,000,000	-	-	1,000,000	8.85
合計	3,000,000	-	-	3,000,000	

- ① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	96年上半年度	
	數量	加權平均行使價格(元)
認股選擇權		
期初流通在外	2,000,000	\$8.80
盈餘增資調整	-	-
本期給與	1,000,000	8.85
本期行使	-	-
期末流通在外	<u>3,000,000</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	<u>\$2.4</u>	

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

② 截至民國 96 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
95.11.22	\$8.80	2,000,000	5.38	8.80	-	-
96.05.22	8.85	1,000,000	5.88	8.85	-	-
	合計	<u>3,000,000</u>				

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	<u>96 年上半年度</u>
	<u>基本每股盈餘</u>
本期淨利(損)	\$7,460
每股盈餘(虧損)(元)	0.03
擬制淨利(損)	6,546
擬制每股盈餘(虧損)(元)	0.029

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3%，預期價格波動率分別為 47.64% 及 43.8%，無風險利率分別為 2.49% 及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

17. 資本公積

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
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
彌補虧損	(875,515)	(174,514)
餘 額	<u>\$1,166,780</u>	<u>\$1,867,781</u>

本公司於民國 96 年 6 月 15 日及 95 年 6 月 9 日分別經股東會決議以資本公積 701,001 仟元及 174,514 仟元彌補虧損。

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

18. 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。

	96年及95年度
董監事酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

- (2) 本公司民國95年及94年度皆為營運虧損，故無盈餘可供分配。

19. 庫藏股票

- (1)

	96.6.30		95.6.30	
期初股數	10,850	仟股	10,850	仟股
本期增加	-	仟股	-	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股	-	仟股
期末股數	10,850	仟股	10,850	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，本公司截至民國96年及95年6月30日止買回之庫藏股票股數均為10,850仟股，金額均為175,835仟元。
- (4) 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。

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

20. 預計所得稅

(1) 民國 96 年 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	96.6.30	95.6.30
① 遞延所得稅負債總額	\$24,645	\$40,805
② 遞延所得稅資產總額	\$526,394	\$354,331
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$247,972	\$62,024
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
未實現兌換(損)益淨額	\$(17,030)	\$(381)
備抵存貨跌價損失	\$43,008	\$35,014
用品盤存跌價損失	\$4,267	\$3,150
備抵呆帳	\$29,490	\$37,423
其他應收款之備抵呆帳	\$-	\$5,391
未實現閒置資產跌價損失	\$33,817	\$46,696
未實現權利金支出	\$170,927	\$158,557
固定資產折舊	\$-	\$49,181
未實現利息收入	\$(533)	\$-
權益法認列之國外投資收益	\$(78,476)	\$(158,399)
聯屬公司間未實現利益	\$16,475	\$19,066
應付公司債利息補償金	\$56	\$13,234
費用遞延認列	\$17,308	\$-
投資抵減	\$72,788	\$62,928
減損損失	\$609,141	\$206,901
虧損扣抵	\$786,536	\$540,076
其他	\$1,367	\$(604)
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$133,223	\$53,601
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(111,801)	-
遞延所得稅負債－流動	(972)	(633)
淨遞延所得稅資產－流動	\$20,450	\$52,968
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$393,171	\$300,730
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(136,171)	(62,024)
遞延所得稅負債－非流動	(23,673)	(40,172)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$233,327	\$198,534

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

(4) 民國 96 年及 95 年上半年度當期所得稅計算如下：

	96 年上半年度	95 年上半年度
稅前淨利(損)	\$17,561	\$(198,919)
永久性差異		
金融資產評價利益	(3,046)	(13,449)
國內證券交易損失	12,253	-
權益法認列之國內投資損失	712	2,658
費用超限及其他與稅法不合	1,272	1,220
暫時性差異		
已實現兌換(損)益淨額	3,643	12,539
未實現兌換損(益)淨額	(3,505)	(10,257)
存貨跌價損失	10,375	9,298
用品盤存跌價損失	315	2,050
備抵呆帳超限	(639)	3,407
權益法認列之國外投資(損失)收益	(45,203)	13,853
轉換公司債利息補償金	4	2,290
聯屬公司間已(未)實現利益	(1,633)	(1,546)
未實現權利金	(27,119)	(5,473)
減損損失	6,240	36,936
認列已提備抵之閒置資產折舊	(4,269)	-
認列已減損之固定資產折舊	(61,161)	(22,389)
費用遞延認列	-	20,846
其他	759	(140)
小計	(93,441)	(147,076)
減：子公司免稅所得	(25,183)	(22,590)
課稅所得額	\$ (118,624)	\$ (169,666)
依據課稅所得估列應納稅額	\$7,839	\$4,625
未分配盈餘加徵 10% 之所得稅費用	-	-
應納所得稅—當期所得稅費用	7,839	4,625
扣繳稅額	(3,359)	(24,714)
其他	(64)	-
應(退)付所得稅(註)	\$4,416	\$(20,089)

註：應(退)付所得稅明細如下：

	96.6.30	95.6.30
應付所得稅	\$7,776	\$2,156
應退所得稅	(3,360)	(22,245)
淨額	\$4,416	\$(20,089)

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

(5) 所得稅費用之構成項目：

	96 年上半年度	95 年上半年度
應納所得稅—當期所得稅費用	\$7,839	\$4,625
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益淨額	(32)	(5,721)
投資抵減	(6,142)	(6,763)
閒置資產跌價損失	1,067	-
存貨跌價損失	(2,477)	(2,324)
用品盤存跌價損失	(79)	(513)
虧損扣抵	(22,858)	(41,872)
呆帳損失	(20)	(769)
權益法認列之國外投資收益	11,301	(3,463)
轉換公司債利息補償金	(1)	(573)
聯屬公司間未實現利益	408	387
減損損失	13,848	(2,975)
未實現權利金	3,086	4,632
其他	(326)	(2,435)
備抵遞延所得稅資產	4,500	43,698
以前年度所得稅低估	-	382
海外營運機構所得稅費用—日本分公司	-	411
繼續營業部門之所得利益	10,114	(13,273)
會計原則變動累積響數	-	316
本期所得稅費用(利益)	<u>\$10,114</u>	<u>\$(12,957)</u>

(4) 截至民國 96 年 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$15,507</u>	<u>\$7,656</u>
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>
86年度以前未分配盈餘	\$-	\$-
87年度以後未分配盈餘	7,460	(186,327)
合計	<u>\$7,460</u>	<u>\$(186,327)</u>

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

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國93年度。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

96.6.30				
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、人才培訓	\$33,510	\$9,124	96 年度
"	"	38,154	38,154	97 年度
"	"	12,707	12,707	98 年度
"	"	9,439	9,439	99 年度
"	"	3,364	3,364	100 年度
		\$97,174	\$72,788	

95.6.30				
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	\$33,510	\$9,124	96 年度
"	"	38,154	38,154	97 年度
"	"	12,707	12,707	98 年度
"	"	2,943	2,943	99 年度
		\$87,314	\$62,928	

(7) 截至民國96年及95年6月30日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

96.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$328,077	\$-	\$328,077	99 年
95 年度	256,593	-	256,593	100 年
96 上半年度	87,401	-	87,401	101 年
合 計	\$672,071	\$-	\$672,071	

95.6.30				
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	\$323,511	\$-	\$323,511	99 年
95 上半年度	167,489	-	167,489	100 年
合 計	\$491,000	\$-	\$491,000	

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

(8) 截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為 114,465 仟元及 49,076 仟元。

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

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

21. 營業收入

營業收入包括：	96上半年度	95上半年度
產品銷售	\$1,658,664	\$1,147,237
減：銷貨退回及折讓	(10,143)	(5,793)
營業收入淨額	\$1,648,521	\$1,141,444

22. 營業成本及營業費用

本公司及其子公司民國 96 及 95 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	96 上半年度			95 上半年度		
	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	\$236,944	\$89,726	\$326,670	\$156,668	\$69,767	\$226,435
勞健保費用	17,884	5,858	23,742	12,023	3,963	15,986
退休金費用	8,476	4,079	12,555	7,552	3,246	10,798
其他用人費用	7,014	3,008	10,022	21,493	2,705	24,198
折舊費用	171,901	19,933	191,834	213,171	19,174	232,345
攤銷費用	491	9,896	10,387	759	3,956	4,715

23. 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及員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

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

(1) 基本每股盈餘

	96 年上半年度	95 年上半年度
期初流通在外普通股股數	229,273 仟股	229,273 仟股
減：庫藏股	(10,850) 仟股	(10,850) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	218,423 仟股	218,423 仟股
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$17,561	\$(198,919)
所得稅(費用)利益	(10,114)	12,957
少數股權淨損	13	42
會計原則變動累積影響數	-	(407)
母公司普通股股東之淨利(損)	\$7,460	\$(186,327)
每股盈餘(虧損)		
繼續營業單位稅前淨利(損)	0.08 元	(0.91) 元
所得稅(費用)利益	(0.05) 元	0.06 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
少數股權淨損	- 元	- 元
母公司普通股股東之淨利(損)	0.03 元	(0.85) 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國96年上半年度稀釋效果不重大及95年上半年為營業淨損潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予揭露稀釋股盈餘。

24. 資產減損損失

本公司依「資產減損之會計處理準則」規定認列資產減損損失，減損情形說明如下：

	96 年上半年度	95 年上半年度
採權益法之長期股權投資減損	\$-	\$7,236
以成本衡量之金融資產減損	6,240	29,700
合計	\$6,240	\$36,936

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

96.6.30

採成本衡量之金融資產減損

本公司以成本衡量之金融資產之被投資公司鍊寶科技(股)公司及博鍊科技(股)公司，因該等公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，予以分別提列4,240仟元及2,000仟元之減損損失。

95.6.30

採權益法之長期股權投資減損

本公司為上下游垂直整合，於民國94年12月轉投資玖鑫工學股份有限公司8,000仟元，於95年第一季完成變更登記，惟因該被投資公司營運持續產生虧損，預計短期內無法回升，予以提列7,236仟元之減損損失。

以成本衡量之金融資產減損

本公司以成本衡量之金融資產鍊寶科技(股)公司，因該公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，予以提列29,700仟元之減損損失。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事(已於96年4月9日解任)
鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
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
Ritk Global Media Corp.	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
Advance Media, Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
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
Primedisc Technologies GmbH(德國)	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
Wellzonh International Ltd	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
徐國賢	本公司副總經理

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

(二) 重大關係人交易

1. 銷 貨

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$-	-	\$6,917	0.60
巨圖科技(股)公司	428	0.03	1,506	0.13
博鈺科技(股)公司	-	-	213	0.02
Advance Media, Inc.	257	0.01	1,257	0.11
其 他	-	-	67	0.01
合 計	\$685	0.04	\$9,960	0.87

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進 貨

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鈺德科技(股)公司	\$129,979	24.93	\$75,003	24.54
博鈺科技(股)公司	110,951	21.28	30,625	10.02
MRT Technology LLC	-	-	1,721	0.56
Advance Media, Inc.	3,823	0.73	2,357	0.77
其 他	150	0.03	-	-
合 計	\$244,903	46.97	\$109,706	35.89

上項進貨價格及交易條件，係與鈺德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與鈺德議定進貨，餘與一般交易相當。

3. 利息支出

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	%	金 額	%
Ritek Global Media Corp.	\$763	31.31	\$-	-

4. 債權債務

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應收票據</u>				
鈺德科技(股)公司	\$477	89.49	\$2,638	78.54
巨圖科技(股)公司	56	10.51	686	20.42
其 他	-	-	35	1.04
合 計	\$533	100.00	\$3,359	100.00

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

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$60	33.90	\$4,237	86.19
巨圖科技(股)公司	138	77.97	550	11.19
博銖科技(股)公司	-	-	212	4.31
其他	-	-	223	4.53
小計	198	111.87	5,222	106.22
減：備抵呆帳	(21)	(11.87)	(306)	(6.22)
合計	\$177	100.00	\$4,916	100.00
<u>其他應收款</u>				
銖德科技(股)公司	\$239	31.04	\$937	60.80
徐國賢	595	77.27	884	57.37
其他	7	0.91	-	-
小計	841	109.22	1,821	118.17
減：備抵呆帳	(71)	(9.22)	(280)	(18.17)
合計	\$770	100.00	\$1,541	100.00
<u>應付票據</u>				
巨圖(股)公司	\$-	-	\$105	100.00
<u>應付帳款</u>				
銖德科技(股)公司	\$56,076	65.66	\$25,477	85.78
Advance Media, Inc.	1,398	1.64	-	-
博銖科技(股)公司	27,932	32.70	4,222	14.22
合計	\$85,406	100.00	\$29,699	100.00
<u>其他應付款</u>				
Advance Media, Inc.	\$-	-	\$1,623	100.00
<u>應付費用</u>				
博銖科技(股)公司	\$23,547	5.99	\$24,102	7.02
其他	115	0.03	44	0.01
合計	\$23,662	6.02	\$24,146	7.03

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

5. 租賃情形

承租人/出租人	租賃 標的物	存出 保證金	租賃 期間	租 金 收 入 (租 金 支 出)	
				96 年上 半年度	95 年上 半年度
鈺德科技(股)公司	檢 驗 機 及 塗 佈 機 等	\$-	95.01- 96.12	\$1,362	\$2,678
Advance Media, Inc.	建 築 物 等	-	96.06- 99.07	(437)	-
Wellzongh International Ltd	建 築 物 等	650	93.11- 96.10	(3,918)	(3,879)
MRT Technology LLC	建 築 物 等	-	93.11- 95.07	-	(4,937)
合 計				<u>\$ (2,993)</u>	<u>\$ (6,138)</u>

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		質押機構	質押性質
	96.6.30	95.6.30		
土 地	\$521,754	\$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、長期借款
建 築 物	638,416	695,062	中國信託、合作金庫、中國 國際商業銀行(澳洲)	公司債、短期借 款、長期借款
機器設備	597,029	642,898	中國信託、台灣工業銀行、 國泰銀行(美國)、Korea Exchange Bank、Tennessee Valley Authority	"
合 計	<u>\$1,757,199</u>	<u>\$1,859,714</u>		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入上開財務報表之中。

1. 本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣 別	金 額
歐 元	85 仟元

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

2. 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	1,203,000 仟元
發行國內普通公司債	美 金	9,000 仟元
	新台幣	530,000 仟元

3. 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	94.01.01-107.4.21	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-100.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	90.06.01-101.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

4. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計 5,000 仟元。

5. 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及軟體合約總價，截至民國 96 年 6 月 30 日尚未支付金額如下：

	合 約 總 價	已 付 金 額	未 付 金 額
預付設備款	新台幣 5,311 仟元	新台幣 3,355 仟元	新台幣 1,956 仟元
預付費用	日幣 18,900 仟元 及美金 198 仟元	美金 198 仟元	日幣 18,900 仟元
未完工程	新台幣 900 仟元	新台幣 540 仟元	新台幣 360 仟元

6. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

7. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，U-Tech Media USA LLC 開立保證票據如下：

用 途	金 額	
長、短期借款	美金	7,958 仟元

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

8. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，U-Tech Media USA LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD200 仟元。
9. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，U-Tech Media USA LLC 為生產 CD-RW/Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

對 象	項 目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 DVD Disc 技術合作	94.07.01~104.07.01	依合約所定規格 產品之銷售數量

10. 截至民國 96 年 6 月 30 日，U-Tech Media Australia Pty Ltd. 為生產 CD-RW/Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

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

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

11. 截止民國 96 年 6 月 30 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

期 間	金 額
一年以內支付	\$39,212
一年以後支付	79,825
合 計	\$119,037

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國 96 年 6 月 15 日經董事會決議，以民國 96 年 7 月 10 日為減資基準日，將本公司於民國 93 年 5 月 11 日至 93 年 7 月 10 日買回之庫藏股 5,850 仟股予以註銷。

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

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

- (1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，如避險交易未符合使用避險會計之要件，則以交易目的之會計處理。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

① 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

② 匯率風險

本公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司會不定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

③ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

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

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$1,396,482	\$1,396,482	\$1,511,268	\$1,511,268
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	122,725	122,725	51,954	51,954
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	679,068	679,068	469,144	469,144
備供出售金融資產－非流動	-	-	3,944	3,944
以成本法衡量之金融資產－非流動	32,319	-	56,470	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	573	573	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	338,816	338,816	170,302	170,302
應付短期票券	99,685	99,685	-	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	292,553	292,553	140,399	140,399
長期負債(包括一年內到期)	956,715	956,715	1,470,845	1,470,845
<u>負債－衍生性</u>				
利率交換合約	1,606	1,606	2,109	2,109

(2) 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、短期銀行借款及應付短期票券。

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

- ② 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- ③ 長期負債及衍生性商品之公平價值係依目前利率依預期未來現金流量折現而得。

(2) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.6.30	95.6.30	96.6.30	95.6.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$1,396,482	\$1,511,268
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	122,725	51,954	-	-
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	679,068	469,144
備供出售金融資產－非流動	-	3,944	-	-
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	573	-	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	338,816	170,302
應付短期票券	-	-	99,685	-
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	292,553	140,399
長期負債(包括一年內到期)	-	-	956,715	1,470,845
<u>負債－衍生性</u>				
利率交換合約	1,606	2,109	-	-

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

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 96 年 6 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
長期借款(含一年內到期之長期負債)	\$ (456)	\$-	\$ (456)
應付短期票券	(99,685)	-	(99,685)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,357,772	\$-	\$1,357,772
短期借款	(338,816)	-	(338,816)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(433,662)	(522,597)	(956,259)
利率交換	-	(1,606)	(1,606)

民國 95 年 6 月 30 日

固定利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
長期借款(含一年內到期之長期負債)	\$ (454,881)	\$-	\$ (454,881)

浮動利率

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$1,456,450	\$-	\$1,456,450
短期借款	(170,302)	-	(170,302)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(63,193)	(952,771)	(1,015,964)
利率交換	-	(2,109)	(2,109)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

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

② 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 衍生性金融商品資訊：

① 本公司從事利率交換合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因利率波動所產生之風險。

② 遠期外匯買賣合約

96年6月30日

項目	幣別	到期期間	合約金額	公平價值
買入遠期 外匯	買台幣 賣日幣	96.6.13-96.7.17	日幣 50,000 仟元	\$260
〃	〃	96.6.13-96.8.15	日幣 50,000 仟元	263
〃	〃	96.6.29-96.9.3	日幣 50,000 仟元	50
				<u>\$573</u>

95年6月30日

無此事項。

③ 利率交換

截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

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

96.6.30

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor 利率/ 收取 CP 利率	\$213
台北富邦銀行	98.4.7	\$100,000	支付 CP 利率/ 收取 Libor 利率	(481)
台北富邦銀行	100.1.26	\$100,000	支付 2.9%利率/ 收取 CP 利率	(1,338)
合 計				<u><u>(1,606)</u></u>

95.6.30

往來對象	到期日	名目本金 (仟元)	交換利率	公平價值
寶來證券(股)公司	98.4.7	\$100,000	支付 Libor 利率/ 收取 CP 利率	\$(3,264)
台北富邦銀行	98.4.7	\$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	2,475
台北富邦銀行	100.1.26	\$100,000	支付 Libor 利率/ 收取 CP 利率	(1,320)
合 計				<u><u>\$(2,109)</u></u>

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一。

4. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

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：詳附表二。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表三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附表三之三)。

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

- (4) 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。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2
2. 轉投資事業相關資訊：詳附表五之一至附表五之三。
 3. 大陸投資事業相關資訊：本公司為擴展海外光碟片市場，並於民國 94 年 11 月 16 日經投審會核准赴大陸投資，迄今尚無資金投入。

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

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

96年上半年度

無金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易。

95年上半年度

無金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國96年6月30日止為他人背書保證者

附表二

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.	本公司為該 公司之最終 控股公司	\$351,669 (註)	\$116,515 (US\$3,500)	\$114,940 (US\$3,500)	\$-	3.27%	\$703,338 (註)
		U-Tech Media USA LLC	"	"	195,301 (US\$5,867)	192,661 (US\$5,867)	-	5.48%	"
						<u>\$307,601</u>		<u>8.75%</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。

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

期末持有有價證券

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
鈺德科技(股)公司	國泰全球貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,501	\$36,676	略	\$36,676	
	統一全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,500	15,089	略	15,089	
	安泰ING債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,005	15,264	略	15,264	
	大華趨勢基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	245	4,950	略	4,950	
	新光策略二號平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,483	25,013	略	25,013	
	日盛全球金融資產證券化基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,000	19,499	略	19,499	
	統一強漢基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	600	6,234	略	6,234	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	300	-	3.00%	246 (註一)	
	網益科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	231	142	11.28%	1,357 (註一)	
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	-	1.33%	7,448 (註一)	
	鍊寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	-	0.26%	- (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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	17,802	0.63%	17,898 (註一)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	486	4,375	1.96%	6,249 (註一)	
	玖鑫工學(股)公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	750	-	19.04%	- (註一)	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,856	14,069	98.48%	14,069 (註一)	(註二)
	鈺得投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,250	24,230	100.00%	24,230 (註一)	(註二)
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,110	75,368	100.00%	75,368 (註一)	(註二)
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,543	1,232,603	100.00%	1,232,603 (註一)	(註二)
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	121,803	-	121,803 (註一)	(註二)
Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	12,429	-	12,429 (註一)	(註二)	
合 計						<u>\$1,625,546</u>	<u>\$1,636,425</u>	

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	以成本衡量之金融資產-非流動	674	\$10,000	略	\$7,598	(註)
	洛錚科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	840	-	略	6,703	(註)
	合 計				<u>\$10,000</u>		<u>\$14,301</u>	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(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

附表三之二

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,750	\$1,102,896	100.00%	\$1,102,896 (註一)	(註二)
	Brilliant Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,318	136,401	100.00%	136,401 (註一)	(註二)
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,572	-	5,572	(註二)
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	328	-	328	(註二)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd. 股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	18,000	661,479	100.00%	661,479 (註一)	(註二)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd. 股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	1,652	340,943	100.00%	340,943 (註一)	(註二)
	U-Tech Media USA LLC 股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	700	13,990	4.52%	13,990 (註一)	(註二)
	Bright Service Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	98,520	-	98,520	(註二)
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty. Ltd. 股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	3,000	136,469	100.00%	136,469 (註一)	(註二)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	8,100	\$75,423	100.00%	\$75,423 (註一)	(註三)
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	121,672	-	121,672	(註三)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	14,800	75,499	95.48%	75,499 (註一)	(註三)
	U-Tech Media USA LLC	本公司為該公司之最終控股公司	預付長期投資款	-	220,028	-	220,028	(註三)
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De RI De Cv	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	- (註二)	3,726	100.00%	3,850 (註一)	(註三)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：係有限公司，故無股數。

註三：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人進、銷貨達揭露標準者

附表四

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)款項之比率	
鈺德科技 (股)公司	鍊德科技(股)公司	對本公司採權益法評 價之投資公司	進貨	129,654	24.86%	月結30天	註	註	55,973	19.13%	
U-Tech Media USA LLC	博鍊科技(股)公司	對本公司母公司採權 益法評價之投資公司 之子公司	進貨	106,419	20.41%	月結90天	—	—	24,792	8.47%	

註：係與鍊德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與鍊德議定進貨。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉投資事業相關資訊：

附表五之一

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	\$24,458	2,856	98.48%	\$14,069	\$(828)	\$(815)	(註三)
"	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,230	103	103	(註三)
"	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,245,032 (註一)	24,392	24,392	(註三)
"	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	389,254	306,979	8,110	100.00%	197,171 (註二)	20,811	20,811	(註三)
								<u>\$1,480,502</u>		<u>\$44,491</u>	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：含預付投資款121,803仟元。

註三：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉投資事業相關資訊：

附表五之二

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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	\$262,828	\$262,828	21,750	100.00%	\$1,108,468 (註一)	\$26,647	\$31,981 (註三)	(註五)
"	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	136,729 (註二)	(7,095)	(7,095)	(註五)
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	日本	光碟片製造及銷售	-	5,575	-	-	-	4,536	4,536	(註五)
"	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	661,479	17,316	17,316	(註五)
"	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	340,943	476	476	(註五)
"	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	4.52%	13,990	25,157	4,345	(註五)
"	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	98,168	98,168	-	-	98,520 (註四)	-	-	(註五)
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	136,469	(7,095)	(7,095)	(註五)

註一：含預付投資款5,572仟元。

註二：含預付投資款328仟元。

註三：含折價攤銷5,334仟元。

註四：含預付投資款98,520仟元。

註五：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉投資事業相關資訊：

附表五之三

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			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	\$389,254	\$268,101	8,100	100.00%	\$197,095 (註一)	\$20,810	\$20,810	(註四)
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	448,375	366,100	14,800	95.48%	295,527 (註二)	25,157	20,812	(註四)
U-Tech Media USA LLC	United Media De Mexico, S De Rl De Cv	墨西哥	光碟片製造及銷售	3,284	-	- (註三)	100.00%	3,726	444	444	(註四)

註一：含預付投資款121,672仟元。

註二：含預付投資款220,028仟元。

註三：係有限公司，故無股數。

註四：已於編製合併報表時沖銷。