3050

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十三年度及民國九十二年度

合併財務報表
目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及合併財務報表政策	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	11-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	16-34
(五) 關係人交易	34-40
(六) 抵(質)押之資產	41
(七) 重大承諾事項及或有事項	41-42
(八) 重大之災害損失	42
(九) 重大之期後事項	42
(十) 其他	43-44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44-47、51-57
2.轉投資事業相關資訊	47、58
3.大陸投資資訊	47
(十二) 部門別財務資訊	47-48
(十三) 聯屬公司間沖銷之補充資訊	49-50

聲　明　書

本公司民國九十三年度(自民國九十三年一月一日至民國九十三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負 責 人：張昭焚

中華民國九十四年四月一日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。惟鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十三年度採用權益法評價之長期股權投資，部份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。截至民國九十三年十二月三十一日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資為 458,982 仟元，其於民國九十三年度認列之投資利益為 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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表之整體表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此　　致

鈺德科技股份有限公司及其子公司　公鑒

致遠會計師事務所
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：(93)台財證(六)第00668號
(78)台財證(一)第29746號

黃素珍

會計師：

梁再添

中華民國九十四年二月四日

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日		負債及股東權益			九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四.1	$487,172	7.27	$275,725	4.08	2100	短期借款	四.10	$447,904	6.69	$283,558	4.20
1110	短期投資	二及四.2	553,336	8.26	1,130,211	16.75	2120	應付票據		166,083	2.48	108,257	1.60
1120	應收票據淨額	二及四.3	23,245	0.35	14,828	0.22	2130	應付票據－關係人	五	11,388	0.17	25,378	0.38
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	3,597	0.05	6,344	0.09	2140	應付帳款		129,223	1.93	109,272	1.62
1140	應收帳款淨額	二及四.4	945,703	14.12	656,558	9.73	2150	應付帳款－關係人	五	11,518	0.17	8,109	0.12
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	56,748	0.85	252,475	3.74	2160	應付所得稅	二及四.18	89,241	1.33	79,141	1.17
1180	其他應收款－關係人	二及五	10,801	0.16	71,624	1.06	2170	應付費用		390,320	5.83	388,633	5.76
1200	存貨淨額	二及四.5	160,387	2.39	127,417	1.89	2190	其他應付款項－關係人	五	-	-	30,466	0.45
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	53,737	0.80	69,771	1.03	2224	應付設備款		7,111	0.11	7,709	0.11
1298	其他流動資產	四.6	53,962	0.81	60,557	0.90	2270	一年內到期之長期負債	四.11	190,222	2.84	379,257	5.62
	流動資產合計		2,348,688	35.06	2,665,510	39.49	2280	其他流動負債	十一	15,133	0.22	20,594	0.31
14XX	基金及長期投資	二及四.7	597,990	8.93	210,302	3.12		流動負債合計		1,458,143	21.77	1,440,374	21.34
15XX	固定資產	二、四.8、五、					24XX	長期附息負債	二及四.11				
1501	土地	六及七	561,303	8.38	562,026	8.33	2410	應付公司債		447,462	6.68	607,891	9.01
1521	房屋及建築		1,012,550	15.12	986,080	14.61	2420	長期借款		236,098	3.53	125,806	1.86
1531	機器設備		3,597,801	53.72	3,372,046	49.96		長期附息負債合計		683,560	10.21	733,697	10.87
1551	運輸設備		17,228	0.26	16,238	0.24	28XX	其他負債					
1561	辦公設備		27,979	0.42	27,133	0.40	2810	應計退休金負債	二及四.12	11,109	0.16	6,827	0.10
1681	其他設備		2,477	0.04	4,152	0.06	2820	存入保證金		95	-	-	-
15XY	成本合計		5,219,338	77.94	4,967,675	73.60	2880	合併貸項		33,407	0.50	46,746	0.69
15X9	減：累計折舊		(1,630,899)	(24.35)	(1,299,661)	(19.26)	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益		7,850	0.12	-	-
1671	未完工程		1,846	0.03	13,915	0.21		其他負債合計		52,461	0.78	53,573	0.79
1672	預付設備款		39,776	0.59	80,456	1.19	2XXX	負債總計		2,194,164	32.76	2,227,644	33.00
	固定資產淨額		3,630,061	54.21	3,762,385	55.74		重大之承諾事項及或有事項	七				
17XX	無形資產												
1780	其他無形資產	二.6	8,597	0.13	18,913	0.28		股東權益					
	無形資產合計		8,597	0.13	18,913	0.28	3110	股本	四.13	2,083,954	31.12	1,713,500	25.39
18XX	其他資產						3130	債券換股權利證書	四.13	-	-	121,126	1.80
1861	遞延所得稅資產－非流動	二及四.18	31,368	0.47	6,135	0.09	32XX	資本公積	二、四.14	2,042,295	30.49	2,032,490	30.11
1880	其他資產	二、四.9及六	80,508	1.20	86,253	1.28			及四.19				
	其他資產合計		111,876	1.67	92,388	1.37	33XX	保留盈餘		466,098	6.96	587,747	8.71
							3310	法定公積	二	128,760	1.92	83,231	1.24
							3320	特別盈餘公積	四.16	23,627	0.35	2,137	0.03
							3350	未分配盈餘	四.15	313,711	4.69	502,379	7.44
							3410	未實現長期股權投資跌價損失	二	(35,716)	(0.53)	(23,627)	(0.35)
							3420	累積換算調整數	二	86,968	1.30	90,618	1.34
							3510	庫藏股票	二及四.17	(140,551)	(2.10)	-	-
							3XXX	股東權益總計		4,503,048	67.24	4,521,854	67.00
1XXX	資產總計		$6,697,212	100.00	$6,749,498	100.00		負債及股東權益總計		$6,697,212	100.00	$6,749,498	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

負責人：張昭焚　　經理人：周天佑　　主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

及民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

（每股盈餘除外）

代碼	項　　目	附註	九十三年度		九十二年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.19及五	$3,259,030	100.00	$3,255,252	100.00
5000	營業成本	四.20及五	(1,986,036)	(60.94)	(1,989,788)	(61.13)
5910	營業毛利		1,272,994	39.06	1,265,464	38.87
5920	聯屬公司間未實現利益		(7,850)	(0.24)	-	-
	已實現營業毛利		1,265,144	38.82	1,265,464	38.87
6000	營業費用	四.20及五	775,043	23.78	645,502	19.83
6100	推銷費用		584,043	17.92	386,552	11.87
6200	管理費用		145,344	4.46	221,668	6.81
6300	研究發展費用		45,656	1.40	37,282	1.15
6900	營業淨利		490,101	15.04	619,962	19.04
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		10,267	0.32	5,051	0.16
7120	投資收益	二	-	-	841	0.03
7140	處分投資利益		13,643	0.42	-	-
7210	租金收入		8,475	0.26	7,868	0.24
7260	存貨跌價回升利益		3,636	0.11	6,000	0.18
7480	其他收入	五	41,585	1.28	54,113	1.66
	營業外收入及利益合計		77,606	2.39	73,873	2.27
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		34,232	1.05	41,365	1.27
7521	採權益法認列之投資損失	二	1,131	0.03	17,860	0.55
7522	其他投資損失		25,627	0.79	63,453	1.95
7540	處分投資損失		15,578	0.48	96,083	2.95
7560	兌換損失淨額	二	21,381	0.66	7,275	0.22
7620	閒置資產跌價損失		46,551	1.43	-	-
7880	其他支出		38,750	1.19	49,437	1.52
	營業外費用及損失合計		183,250	5.63	275,473	8.46
7900	繼續營業部門稅前淨利		384,457	11.80	418,362	12.85
8110	所得稅費用	二及四.18	(83,773)	(2.57)	(133,967)	(4.11)
8900	繼續營業部門淨利		300,684	9.23	284,395	8.74
9400	取得前淨利	二	-	-	170,902	5.25
9600	本期淨利		$300,684	9.23	$455,297	13.99
9750	基本每股盈餘(元)	四.21				
	稅前淨利		$1.88		$2.14	
	所得稅費用		(0.41)		(0.68)	
	取得前淨利		-		0.87	
	本期淨利		$1.47		$2.33	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四.21				
	稅前淨利		$1.88		$2.14	
	所得稅費用		(0.41)		(0.68)	
	取得前淨利		-		0.87	
	本期淨利		$1.47		$2.33	

（請參閱合併財務報表附註）

負責人：張昭焚　　經理人：周天佑　　主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

及民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	股　本	債券換股權利證書	資本公積	保留盈餘				未實現長期股權投資跌價損失	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	庫藏股票	合　計
				法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	小　計					
民國九十二年一月一日餘額	$1,510,000	$-	$1,807,740	$41,848	$2,137	$442,508	$486,493	$-	$-	$(1,186)	$-	$3,803,047
民國九十一年度盈餘分配：												
法定公積				41,304		(41,304)						
董監事酬勞						(14,870)	(14,870)					(14,870)
員工紅利	22,300					(37,173)	(37,173)					(14,873)
現金股利						(120,800)	(120,800)					(120,800)
盈餘轉增資	181,200					(181,200)	(181,200)					
可轉換公司債轉換		121,126	224,750									345,876
九十二年度淨利						455,297	455,297					455,297
處份固定資產利益轉列資本公積回轉數補提法定公積				79		(79)						
未認列為退休金成本之淨損失										1,186		1,186
累積換調整數－長期投資									90,618			90,618
未實現長期股權投資跌價損失								(23,627)				(23,627)
民國九十二年十二月三十一日餘額	1,713,500	121,126	2,032,490	83,231	2,137	502,379	587,747	(23,627)	90,618	-	-	4,521,854
民國九十二年度盈餘分配：												
法定公積				45,529		(45,529)						
特別盈餘公積					21,490	(21,490)						
董監事酬勞						(15,531)	(15,531)					(15,531)
員工紅利	23,297					(38,828)	(38,828)					(15,531)
現金股利						(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)
九十三年度淨利						300,684	300,684					300,684
累積換調整數－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

（請參閱財務報表附註）

負責人：張昭焚　　經理人：周天佑　　主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

及民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	$300,684	$455,297
取得前淨利	-	(170,902)
調整項目：		
折舊	446,047	423,749
出租資產折舊	8,845	10,833
各項攤提	18,600	43,540
依權益法評價之長期投資現金股利	-	2,534
呆帳費用	-	23,808
處分長期投資損失	-	115,196
長期投資永久性跌價損失	20,527	7,400
採權益法認列投資損失	1,131	17,860
應付利息補償金	4,622	3,767
處分固定資產損失	13,973	2,685
聯屬公司間未實現利益	7,850	-
閒置資產跌價損失	46,551	-
營業資產及負債淨變動：		
短期投資	576,875	(820,950)
應收票據	(8,417)	24,512
應收票據－關係人	2,747	(4,893)
應收帳款	(289,145)	(41,467)
應收帳款－關係人	195,727	(100,053)
其他應收款－關係人	60,823	(19,358)
存貨	(32,970)	59,439
其他流動資產	6,595	(13,019)
遞延所得稅資產－流動	16,034	27,514
遞延所得稅資產－非流動	(25,233)	10,831
遞延所得稅負債－非流動	-	14,601
其他資產	400	418
合併借項	8,919	7,609
應付票據	57,826	20,952
應付票據－關係人	(13,990)	14,965
應付帳款	19,951	38,756
應付帳款－關係人	3,409	(128,301)
應付所得稅	10,100	13,342
應付費用	1,687	137,824
其他應付款項－關係人	(25,950)	30,705
其他流動負債	(5,461)	41,842
應計退休金負債	4,282	3,649
合併貸項	(13,339)	(8,343)
營業活動之現金淨流入	1,419,700	246,342

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(453,525)	(279,178)
出售固定資產價款	55,111	32,350
出售長期投資價款	-	63,489
長期投資增加	(429,601)	(27,204)
購買長期投資	-	(391,186)
預付長期投資款增加	-	(17,003)
無形資產增加	(20)	-
遞延費用增加	(4,145)	(3,147)
存出保證金增加	(518)	153
投資活動之淨現金流出	(832,698)	(621,726)
融資活動之現金流量：		
減資退款	-	(171,950)
應付租賃款減少	-	(12,089)
短期借款增加	164,346	212,618
應付短期票券淨額減少	-	(4,998)
存入保證金增加	95	-
應付公司債增加(減少)	(150,000)	600,000
長期借款減少	(78,743)	(181,034)
購回庫藏股	(140,551)	-
發放董監事酬勞	(15,531)	(14,870)
發放員工紅利	(15,531)	(14,873)
發放現金股利	(147,189)	(120,800)
融資活動之淨現金流入(出)	(383,104)	292,004
匯率影響數	7,549	7,923
本期現金及約當現金增加(減少)數	211,447	(75,457)
期初現金及約當現金餘額	275,725	351,182
期末現金及約當現金餘額	$487,172	$275,725
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$34,517	$31,192
本期支付所得稅	$68,618	$45,579
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	$190,222	$379,257
未實現長期股權投資損失	$(12,089)	$(23,627)
盈餘及員工紅利轉增資	$244,082	$203,500
應付公司債轉換債券換股權利證書股本及資本公積	$15,051	$345,876
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$452,927	$279,099
加：期初應付設備款	7,709	7,788
減：期末應付設備款	(7,111)	(7,709)
購置固定資產付現	$453,525	$279,178

（請參閱合併財務報表附註）

負責人：張昭焚　　經理人：周天佑　　主辦會計：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併財務報表政策

1. 本公司設立於民國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93年12月31日止，實收資本額為2,083,954仟元。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司於民國93年12月31日及92年12月31日員工人數分別為650人及567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。

2. 合併財務報表政策：

   (1) 母公司：鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

   (2) 聯屬子公司：

公司名稱	業務性質	母公司綜合持股比率 93年度	母公司綜合持股比率 92年度	是否列入合併編製個體
鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	100.00	否
Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是
Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是
Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	否
U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是
U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	否
鈺權股份有限公司	理貨包裝業	98.14	39.55	否
Glory Tech LLC	光碟片製造及銷售	100.00	-	否
Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	-	否
Bright Service Ltd.	投資控股	100.00	-	否
U-Tech Distribution Services Pty. Ltd.	理貨包裝業	100.00	-	否

未納入合併報表編製個體之子公司，係因單獨子公司之資產總額及營業收入總額均未達本公司 10%，及所有未達編入合併報表標準之子公司合計資產總額或營業收入皆未達本公司各該項金額 30%以上者。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 短期投資

短期投資係以取得成本為入帳基礎，成本之計算除基金之投資因其特性採個別認定法外，餘均採移動加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。因持有短期投資而配得之股票股利僅註記所增加之股數，並按移動加權平均法重新計算每股平均單位成本。

2. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

3. 存　　貨

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

4. 長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

持有被投資公司有表決權之股份比例在20%以下或對被投資公司無影響力者，如被投資公司為上市公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

持有被投資公司有表決權之股份比例達20%以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。

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

(1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。

(2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

長期股權投資持股比例超過50%者，若被投資公司總資產及營業收入未達本公司總資產及營業收入10%者，不予編製合併報表。

5. 固定資產

(1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。

(2) 折舊係依所得稅法規定之耐用年數表之年限，若為購買舊固定資產，則減除已使用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。

主要固定資產耐用年限如下：

房屋及建築物	5-50 年
機器設備	5-10 年
運輸設備	3-5 年
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。

(4) 為新建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至資產達至可供使用狀態前之利息支出均予資本化。

6. 其他無形資產

專利權使用費係為生產光碟片及影音光碟片所支付之使用費，於開始量產時，依二年平均攤銷。

版權費、專業製程及營業權等成本，依預計未來經濟效益分二年至五年平均攤提。

7. 遞延資產

遞延資產係CD母版、DVD母版、軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

8. 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。

9. 退休金

本公司依據勞動基準法訂立職工退休辦法，根據此項辦法凡本公司員工符合退休條件者，由本公司一次發給全部之退休金。本公司退休金提撥係按每月已付薪資總額2%提存於中央信託局勞工退休準備金專戶儲存及專用。

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，逐年進行精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按15年採直線法攤銷，退休金損益係按預期員工之平均剩餘年限採直線法攤銷。應補列退休金負債金額未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」屬無形資產，若超過該合計數時，其超過部份應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

10.合併借項/合併貸項

係本公司取得子公司及孫公司投資成本與股權淨值間差異數，按 5 年平均攤提。

11. 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。

12 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。

13.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。

14. 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。。

15. 外幣交易事項

本公司有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易，均按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益；另本公司與金融機構簽訂之非避險性遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。至於資產負債表日尚未結清之合約，則以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

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

屬避險性質之外幣選擇權買賣合約於訂約日不認列資產或負債，購買(或出售)外幣選擇權，所支付(或取得)之權利金則於合約存續期間平均攤銷認列為當期損益。資產負債表按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避已承諾或未承諾之預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整之項目。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。

16.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。

17.政府輔助

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輔助收入，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。

18.取得前淨利

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

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	93.12.31	92.12.31
庫存現金	$683	$358
支票存款	10	564
活期存款	29,103	20,856
外幣存款	229,582	253,947
定期存款	227,794	-
合　　計	$487,172	$275,725

上項民國93年12月31日之定期存款利率區間為1.05%-1.22%。

2. 短期投資

	93.12.31		92.12.31	
證券名稱	成　本	市　價	成　本	市　價
基金	$500,391	$500,038	$1,078,916	$1,079,918
公司債	58,045	53,315	51,295	54,854
小　計	558,436	$553,353	1,130,211	$1,134,772
減：備抵跌價損失	(5,100)		-	
淨　額	$553,336		$1,130,211	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收票據淨額

	93.12.31	92.12.31
應收票據	$23,245	$14,828
減：備抵呆帳	-	-
淨　額	$23,245	$14,828

4. 應收帳款淨額

	93.12.31	92.12.31
應收帳款	$956,908	$658,638
減：備抵呆帳	(11,205)	(2,080)
淨　額	$945,703	$656,558

5. 存貨淨額

	93.12.31	92.12.31
商　品	$3,292	$2,069
製 成 品	79,817	58,520
在 製 品	4,248	6,229
原 物 料	90,394	81,599
小　計	177,751	148,417
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,364)	(21,000)
存貨淨額	$160,387	$127,417

民國93年及92年12月31日存貨投保金額分別為124,720仟元及125,171仟元。

6. 其他流動資產

	93.12.31	92.12.31
應收退稅款	$13,363	$13,254
預付款項	6,547	8,264
應收遠匯款淨額	935	-
其他應收款淨額	8,875	10,472
機器消耗品	7,398	10,519
用品盤存淨額	16,178	14,483
其　　他	666	3,565
合　　計	$53,962	$60,557

7. 長期投資

	93.12.31			92.12.31			
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	評價方法
股權投資：							
巨楚(股)公司	$-	300	3.00	$-	300	3.00	成本法
巨圖科技(股)公司	6,429	1,972	3.83	18,518	1,972	3.83	〃
網益科技(股)公司	163	265	11.28	4,517	700	11.28	〃
洛錚科技(股)公司(原旺錸科技(股)公司)	-	933	1.33	14,180	2,000	1.33	〃
博錸科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	30,000	2,500	0.67	〃
錸寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.32	48,000	2,000	0.32	〃
訊聯生物科技(股)公司	4,354	452	3.01	4,517	452	3.01	〃
台灣奈普光電科技(股)公司	10,000	400	0.67	-	-	-	〃
鈺權(股)公司	22,066	2,846	98.14	8,761	1,147	39.55	權益法
鈺得投資(股)公司	23,791	5,250	100.00	37,602	5,250	100.00	〃
U-tech Korea Co., Ltd.	259,985	1,652	100.00	27,204	190	100.00	〃
Brilliant Days Service Ltd.	80,113	2,318	100.00	-	-	100.00	〃
Glory Tech LLC	21,889	700	18.42	-	-	-	〃
Crystal Investment Overseas Ltd.	96,906	3,100	100.00	-	-	-	〃
小　　計	597,349			193,299			
預付投資款：	-						
Crystal Investment Overseas Ltd.	323			-			
Brilliant Days Service Ltd.	318			-			
Glory Tech LLC	-			17,003			
小　　計	641			17,003			
合　　計	$597,990			$210,302			

(1) 本公司於民國93年及92年對持股超過百分之二十之被投資公司，均依該公司會計師查核簽證之財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國93年及92年度認列之投資損失及累積換算調整數如下：

	93年度	92年度
投資淨損失	$(1,131)	$(17,860)
累積換算調整數(借方)	(3,650)	90,618

(2) 本公司於民國92年1月以每股10元向張昭焚等關係人取得鈺得投資(股)公司之股數計250仟股，持股比例由95.24%增為100%。

(3) 本公司於民國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1,699仟股，持股比例由39.55%增加為98.14%。

(4) 本公司民國93年及92年度對被投資公司巨圖科技(股)公司按成本與市價孰低法評價，認列「未實現長期股權投資跌價損失」分別為12,089仟元及23,627仟元，列為股東權益減項。

(5) 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93年及92年12月31日累積認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	93.12.31	92.12.31
巨楚(股)公司	$3,500	$3,500
網益科技(股)公司	5,283	5,283
洛錚科技(股)公司	9,333	5,820

(6) 本公司採成本法評價之被投資公司因減資於民國93年度及92年度，認列長期投資之投資損失如下：

	93年度	92年度
洛錚科技(股)公司	$10,667	$-
博錸科技(股)公司	6,347	-

(7) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片之市場，於民國92年3月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)向錸德科技股份有限公司購買Glory Days Services Ltd. 100%之股權以間接取得U-tech Australia Pty Ltd.(詳附註五.(二).9)。

另本公司於民國92年下半年度再透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)經由Glory Days Services Ltd.間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.及Glory Tech LLC.(詳附註十一.1.(3))。又於民國93年下半年度再透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)經由Brilliant Days Service Ltd.間接投資U-Tech Distribution Service Ltd. (詳附註十一.1.(3))

(8) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月於BVI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. (詳附註十一.1(3))。

8. 固定資產

(1) 土　地

	93.12.31	92.12.31
土地原始取得成本	$561,303	$562,026

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

(2) 折舊性資產

	93.12.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,012,550	$331,320	$681,230
機器設備	3,597,801	1,271,101	2,326,700
運輸設備	17,228	6,871	10,357
辦公設備	27,979	19,599	8,380
其他設備	2,477	2,008	469
合　計	4,658,035	$1,630,899	$3,027,136

	92.12.31		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$986,080	$254,018	$732,062
機器設備	3,372,046	1,016,611	2,355,435
運輸設備	16,238	8,437	7,801
辦公設備	27,133	17,222	9,911
其他設備	4,152	3,373	779
合　計	$4,405,649	$1,299,661	$3,105,988

(3)

	93.12.31	92.12.31
預付設備款	$39,776	$80,456
未完工程	1,846	13,915
合　　計	$41,622	$94,371

於民國93年及92年12月31日已簽訂合約尚未完工驗收工程及設備之款項，另請參閱附註七。

(4) 民國93年及92年底固定資產投保金額分別為3,382,081仟元及2,958,950仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國93年及92年度預付設備及未完工程資本化金額分別為0仟元及1,962仟元。

9. 其他資產

	93.12.31	92.12.31
合併借項	$19,923	$28,842
存出保證金	4,338	3,820
催收款	21,581	25,861
備抵呆帳－催收款	(21,581)	(25,861)
出租資產淨額	46,355	43,180
遞延資產	5,873	9,992
閒置資產淨額	4,000	-
其　　他	19	419
合　　計	$80,508	$86,253

本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(1) 閒置資產淨額

	93.12.31	92.12.31
機器設備	$85,378	$-
減：累計折舊	(34,827)	-
小　　計	50,551	-
減：備抵評價	(46,551)	-
合　　計	$4,000	$-

10 短期借款

	93.12.31		92.12.31	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$370,183	2.62-3.26	$143,031	1.74-1.98
信用狀借款－購料	71,689	2.56-3.48	73,273	1.65-1.87
信用狀借款－設備	6,032	2.51-3.32	67,254	2.75
合　　計	$447,904		$283,558	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期附息負債

	93.12.31	92.12.31
應付公司債	$447,462	$607,891
長期借款	236,098	125,806
合　　計	$683,560	$733,697

(1) 應付公司債

	93.12.31	92.12.31
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	256,000
小　　計	591,100	756,000
加：應付利息補償金	6,362	1,891
合　　計	597,462	757,891
減：一年內到期部份	(150,000)	(150,000)
合　　計	$447,462	$607,891

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

② 本公司公司債發行條件如下：

種類	國內第一次有擔保普通公司債	國內第一次無擔保轉換公司債
發行總額	500,000 仟元	600,000 仟元
發行面額	每張面額 1,000 仟元	每張面額 100 仟元
發行日	90.12.14	92.8.11
債券期間	五年(90.12.14~95.12.14)	五年(92.8.11~97.8.10)
票面利率	年利率 2.8%，自發行日起依票面利率每年付息一次	年利率 0%
轉換期間	無	自發行日後三個月至債券到期日前十日止(除依法暫停過戶期間外)
轉換標的	無	本公司(鈺德科技)普通股股票
受託人	台北國際商業銀行股份有限公司	中國信託商業銀行股份有限公司
轉換價格	無	發行時轉換價格為 32.2 元，依發行條件，轉換價格可依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格，截至民國 93 年 12 月 31 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 20 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

③ 截至民國93年12月31日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	93.12.31
發行總額	$600,000
92年度轉換金額	(344,000)
93年度轉換金額	(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	93.12.31	92.12.31	說明
中華開發	93.07.08-96.07.08	100,000	2.05%-2.15%	$100,000	$-	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28-96.12.28	100,000	0.96%-1.96%	100,000	-	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
中華開發	91.12.31-93.09.30	50,000	3.05%-4.20%	-	50,000	本金於到期時一次償還。於93.3.31提前還款。
中華開發	91.09.30-93.09.30	50,000	3.05%-4.20%	-	50,000	本金於到期時一次償還。於93.3.31提前還款。
中華開發	90.09.19-94.07.15	60,000	2.75%-4.00%	-	32,310	自91.7.15起，分13期每3個月攤還本金4,615仟元。於93.3.31提前還款。
合作金庫	89.06.30-94.04.15	280,000	2.90%-4.00%	-	105,000	自90.7.15起，分16期每3個月攤還本金17,500仟元。於93.2.20提前還款。
合作金庫	90.04.04-95.04.04	45,000	2.10%-4.00%	45,000	75,000	自91.7.15起，分16期每3個月攤還本金7,500仟元。
工業局	-	6,567	-	3,831	6,020	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547仟元。
中國國際商銀(澳洲)(Sydney Branch)	86.08.30-96.07.31	67,835	0.75%	27,489	36,733	自88.8.30起，分96期每期攤還本金705仟元。
	長期借款總額			276,320	$355,063	
	減:一年內到期長期借款			(40,222)	(229,257)	
	一年以上到期之長期借款			$236,098	$125,806	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

12. 應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，於民國93年及92年度完成以民國93年及92年12月31日為衡量日之退休金精算，並認列淨退休金成本。

民國93年及92年12月31日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	93.12.31	92.12.31
給付義務:		
既得給付義務	$-	$-
非既得給付義務	(23,239)	(22,532)
累積給付義務	(23,239)	(22,532)
未來薪資增加之影響數	(18,380)	(16,201)
預計給付義務	(41,619)	(38,733)
退休基金資產公平價值	22,312	17,143
提撥狀況	(19,307)	(21,590)
未認列過渡性淨給付義務	46	52
未認列退休金損(益)	8,152	14,711
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	$(11,109)	$(6,827)

(2) 本公司依精算報告認列民國93年及92年度淨退休金成本，其組成項目如下：

	93年度	92年度
服務成本	$7,494	$6,296
利息成本	1,356	1,200
退休金資產預期報酬	(600)	(512)
過渡性淨給付義務攤銷數	5	5
退休金損益攤銷數	985	996
淨退休金成本	$9,240	$7,985

(3) 截至民國93年及92年12月31日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0元。

主要精算假設如下：

	93年度	92年度
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	2.5%
退休基金資產報酬率	3.5%	3.5%

13 股本/債券換股權利證書

(1) 本公司民國92年1月1日實收資本額1,510,000仟元，分為151,000仟股，每股面額10元，均為普通股。另於民國92年6月17日經股東會決議91年員工紅利22,300仟元及盈餘轉增資181,200仟元，合計203,500仟元，業經財政部證券暨期貨管理委員會核准並完成股本變更登記。

(2) 另於民國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已完成股本變更登記。

(3) 截至民國93年12月31日，可轉換公司債中已有358,900仟元行使轉換權，轉換為普通股12,637仟股，金額126,372仟元，業經主管機關核准，並完成股本變更登記。

(4) 截至民國93年12月31日，實收資本額為2,083,954仟元，每股面額10元，分為208,395仟股。

14. 資本公積

	93.12.31	92.12.31
股本溢價	$1,803,717	$1,803,717
公司債轉換	234,555	224,750
子公司處分本公司股票利得	4,023	4,023
餘　　額	$2,042,295	$2,032,490

15. 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。

	93年及92年度
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

(2) 有關94年度董事會擬議之93年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(3) 本公司於民國 93 年 6 月 3 日及民國 92 年 6 月 17 日經股東會通過之民國 92 年及 91 年度盈餘分配情形如下：

項　　目	92 年度	91 年度
董監事酬勞	15,531 仟元	14,870 仟元
員工現金紅利	15,531 仟元	14,873 仟元
員工股票紅利		
金額	23,297 仟元	22,300 仟元
股數(面額每股 10 元)	2,329.7 仟股	2,230 仟股
佔年底流通在外股數之比例	1.36%	1.48%
股東紅利		
現金	147,189 仟元	120,800 仟元
股票(面額每股 10 元)	220,785 仟元	181,200 仟元
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(註)	2.34 元	2.40 元

註：計算公式如下

92 年度

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(92 年度)稅後純益－員工現金股利－員工股票股利－董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(92 年度)加權平均流通在外股數}}$$

$$= \frac{455{,}297 - 15{,}531 - 23{,}297 - 15{,}531}{171{,}350} = 2.34$$

91 年度

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

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

16. 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。

17. 庫藏股票

(1)

	93.12.31		92.12.31	
期初股數	-	仟股	-	仟股
本期增加	5,850	仟股	-	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股	-	仟股
期末股數	5,850	仟股	-	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93年及92年12月31日止買回之庫藏股票股數為5,850仟股及0仟股，金額分別為140,551仟元及0仟元。

(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。

18.所 得 稅

(1) 民國 93 年度及 92 年度之遞延所得稅負債與資產：

	93.12.31	92.12.31
① 遞延所得稅負債總額	$39,389	$14,976
② 遞延所得稅資產總額	$126,084	$91,530
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	$1,590	$648
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
職工福利遞延認列	$3,595	$2,100
未實現兌換利益	$(23,754)	$(1,502)
未實現兌換損失	$37,907	$1,284
投資抵減	$50,861	$54,400
備抵存貨跌價損失	$17,364	$21,000
備抵呆帳	$24,369	$34,078
其他應收款之備抵呆帳	$5,182	$5,182
未實現閒置資產跌價損失	$46,551	$-
權益法認列投資收益	$(133,795)	$-
應付公司債利息補償金	$6,362	$1,891
費用遞延認列	$117,162	$69,118
聯屬公司間未實現利益	$19,009	$-
其他	$709	$40
(2) 遞延所得稅資產－流動	$59,671	$70,146
遞延所得稅負債－流動	(5,934)	(375)
淨遞延所得稅資產－流動	$53,737	$69,771
(3) 遞延所得稅資產－非流動	$66,413	$21,384
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(1,590)	(648)
遞延所得稅負債－非流動	(33,455)	(14,601)
淨遞延所得稅資產－非流動	$31,368	$6,135

(4) 民國 92 年度當期所得稅計算如下：

	93 年度	92 年度
稅前淨利	$384,457	$418,362
永久性差異		
國內證券交易利得	1,935	(17,810)
權益法認列之國內投資損失	13,418	17,861
短期投資跌價損失	5,100	-
長期投資跌價損失	3,513	7,400
轉換公司債已實現利息支出	151	1,877
費用超限及其他與稅法不合	6,270	3,751
暫時性差異		
職工福利遞延認列	(1,674)	(1,400)
已實現兌換(損)益淨額	22,704	860
未實現兌換損(益)淨額	14,171	(218)
存貨跌價回升利益	(3,636)	(5,000)
用品盤存跌價回升利益	-	(1,000)
備抵呆帳超限迴轉	(9,708)	(2,341)
權益法認列之國外投資利益	(15,541)	-
轉換公司債利息補償金	4,471	1,891
聯屬公司間未實現利益	19,009	-
未實現閒置資產跌價損失	46,551	-
費用遞延認列	50,816	-
其他	297	(40)
小　計	542,304	424,193
減：重要科技事業免稅所得	(70,200)	(68,000)
課稅所得額	$472,104	$356,193
依據課稅所得估列應納稅額	$126,880	$134,802
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	2,779	818
投資抵減稅額	(38,237)	(56,007)
應納所得稅－當期所得稅費用	91,422	79,613
扣繳稅額	(1,655)	(12)
其他	(526)	(460)
應付所得稅	$89,241	$79,141

(5) 所得稅費用之構成項目：

	93 年度	92 年度
應納所得稅－當期所得稅費用	$91,422	$79,613
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
職工福利	432	350
未實現兌換利益	(1,187)	(624)
未實現兌換損失	(9,156)	462
投資抵減	3,539	36,067
存貨跌價損失	909	1,500
長期投資跌價損失	-	1,800
呆帳損失	2,427	585
權益法認列之國外投資收益	18,673	14,776
轉換公司債利息補償金	(1,118)	(473)
聯屬公司間未實現利益	(4,752)	-
未實現閒置資產跌價損失	(11,638)	-
費用遞延認列	(15,245)	-
資本化支出	(43)	(10)
以前年度所得稅低估	8,557	(44)
其他	(164)	78
備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用	1,117	(113)
所得稅費用	$83,773	$133,967

(6) 截至民國 93 年 12 月 31 日及 92 年 12 月 31 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	93.12.31	92.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$3,115	$5,066
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率(註)	12.65%	11.27%

(註) 93年度預計稅額扣抵比率已包含當年度之應付所得稅。

帳列未分配盈餘皆屬 87 年度以後發生數。

(7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 90 年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

		93.12.31		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後減年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	$29,648	$13,571	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	37,290	37,290	97 年度
		$66,938	$50,861	

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

(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

19. 營業收入

營業收入包括：	93年度	92年度
產品銷售	$3,304,943	$3,290,999
減：銷貨退回及折讓	(45,913)	(35,747)
營業收入淨額	$3,259,030	$3,255,252

20. 營業成本及營業費用

本公司民國 93 年度及 92 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	93 年度			92 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	253,047	107,022	360,069	205,467	88,889	294,356
勞健保費用	17,909	5,990	23,899	15,599	5,028	20,627
退休金費用	8,744	4,198	12,942	6,957	4,177	11,134
其他用人費用	11,501	3,081	14,582	12,285	2,984	15,269
折舊費用	417,935	28,112	446,047	391,399	32,350	423,749
攤銷費用	15,884	2,716	18,600	41,307	2,233	43,540

21.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。

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘：	93 年度	92 年度
期初流通在外普通股股數	171,350 仟股	151,000 仟股
加：盈餘轉增資	22,078 仟股	40,198 仟股
員工紅利轉增資	2,330 仟股	4,560 仟股
可轉換公司債(註一)	12,509 仟股	0 仟股
減：庫藏股(註二)	(3,630) 仟股	0 仟股
流通在外加權平均普通股股數	204,637 仟股	195,758 仟股
稅前淨利	$384,457	$418,362
所得稅(費用)利益	(83,773)	(133,967)
取得前淨利	-	170,902
本期淨利	$300,684	$455,297
每股淨利		
稅前淨利	1.88 元	2.14 元
所得稅(費用)利益	(0.41) 元	(0.68) 元
取得前淨利	-	0.87 元
本期淨利	1.47 元	2.33 元

(註一)：按換發新股基準日至期末佔總天數比例計算之。

(註二)：按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93年度及92年度應付公司債因稀釋作用不重大，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事
銧德科技(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
博銧科技(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
昆山銓銧科技有限公司	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
Affluence International Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
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
Advance Media, Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司
Deluxe Global Media Services Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司其子公司採權益法評價之被投資公司
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)

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	93年度		92年度	
	金　額	%	金　額	%
巨圖科技(股)公司	$12,907	0.40	$11,233	0.35
鍊德科技(股)公司	284	0.01	3,140	0.10
Deluxe Global Media Services Inc.	174,472	5.36	171,270	5.26
國碩科技工業(股)公司	60	-	61	-
MRT Technology LLC	23,086	0.71	144,734	4.45
Glory Tech LLC	676	0.02	-	-
Advance Media, Inc.	-	-	130,967	4.02
台灣奈普光電科技(股)公司	1,218	0.04	194	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	127,241	3.91	-	-
合　　計	$339,944	10.45	$461,599	14.18

上項出售予關係人之銷貨價格除 Deluxe Global Media Services Inc.因係採特殊包裝相關包裝費用包含於售價中，銷售價格較一般為高，餘與一般交易相當，收款期間除 Deluxe Global Media Services Inc, MRT Technology LLC, U-Tech Australia Pty Ltd.等因其收貨後尚須再包裝、配送到貨期間較長，收款期間亦較一般為長外，餘與一般交易相當。

另出售予 U-Tech Media Korea Co., Ltd.之銷貨收入，主要屬出售設備，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. 勞務收入

	93年度		92年度	
	金　額	%	金　額	%
昆山滬鍊光電科技有限公司	$-	-	$85,085	2.61

3. 進　　貨

	93年度		92年度	
	金　額	%	金　額	%
國碩科技工業(股)公司	$-	-	$401	-
鍊德科技(股)公司	27,205	4.28	312,869	15.72
昆山銓鍊科技有限公司	-	-	1,420	0.01
博鍊科技(股)公司	14,912	2.35	2,196	0.11
國碩科技工業(股)公司	11	-	-	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	28,523	4.49	-	-
合　　計	$70,651	11.12	$316,886	15.84

本公司因旺季產能安排將部份光碟產品委由錸德科技(股)公司及 U-Tech Media Korea Co., Ltd.生產。

上項進貨價格與一般交易相當。

4. 製造費用

	93年度		92年度	
	金　額	%	金　額	%
鈺權(股)公司	$1,426	0.14	$30,684	1.54
錸德科技(股)公司	-	-	27	-
國碩科技工業(股)公司	524	0.05	-	-
博錸科技(股)公司	8,865	0.84	13,208	0.66
Advance Media, Inc.	-	-	222	-
昆山銓錸科技有限公司	5,783	0.55	2,229	0.11
合計	$16,598	1.58	$46,370	2.31

上項製造費用主要係包裝費。

推銷費用

Affluence International Co., Ltd.	$-	-	$84,943	21.97
錸德科技(股)公司	784	0.13	-	-
巨圖科技(股)公司	13	-	-	-
Deluxe Global Media Services Inc.	29,500	5.05	2,473	0.64
合　　計	$30,297	5.18	$87,416	22.61

上項推銷費用主要係佣金支出。佣金合約，請參閱附註五.(二).8。

5. 債權債務

	93.12.31		92.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鈺權(股)公司	$39	1.09	$-	-
錸德科技(股)公司	1,336	37.14	2,733	43.08
巨圖科技(股)公司	2,201	61.19	3,505	55.25
台灣奈普光電科技(股)公司	21	0.58	106	1.67
合　　計	$3,597	100.00	$6,344	100.00

	93.12.31		92.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
Glory Tech LLC	$677	1.19	$-	-
鍊德科技(股)公司	5	0.01	170	0.06
巨圖科技(股)公司	3,096	5.46	738	0.29
台灣奈普光電科技(股)公司	258	0.45	84	0.03
MRT Technology LLC	3,920	6.91	79,579	31.53
Advance Media, Inc.	-	-	59,421	23.54
Deluxe Global Media Services Inc.	49,410	87.07	126,175	49.99
U-Tech Distribution Pty Ltd.	-	-	1,772	0.68
小　計	57,366	101.09	267,939	106.12
減：備抵呆帳	(618)	(1.09)	(15,464)	(6.12)
合　計	$56,748	100.00	$252,475	100.00
其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$4,227	39.13	$617	0.86
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,781	35.01	-	-
徐國賢	1,433	13.27	1,802	2.52
Glory Tech LLC	903	8.36	5,684	7.93
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	457	4.23	-	-
昆山滬鍊光電科技有限公司	-	-	63,521	88.69
合　計	$10,801	100.00	$71,624	100.00
應付票據				
鍊德科技(股)公司	$1,839	16.15	$17,801	70.14
鈺權(股)公司	368	3.23	6,011	23.69
巨圖(股)公司	14	0.12	-	-
博鍊科技(股)公司	9,055	79.52	1,566	6.17
國碩科技工業(股)公司	112	0.98	-	-
合　計	$11,388	100.00	$25,378	100.00

	93.12.31		92.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
鍊德科技(股)公司	$3,688	32.02	$7,475	92.18
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	7,830	67.98	-	-
博鍊科技(股)公司	-	-	634	7.82
合　　計	$11,518	100.00	$8,109	100.00
應付費用				
Affluence International Co., Limited.	$-	-	$63,420	62.15
鈺權(股)公司	-	-	$1,758	1.72
鍊德科技(股)公司	92	0.02	-	-
博鍊科技(股)公司	971	0.25	1,679	1.65
昆山銓鍊科技有限公司	-	-	3,649	3.58
Deluxe Global Media Services Inc.	769	0.20	1,004	1.00
MRT Technology LLC	-	-	74	0.05
小　　計	$1,832	0.47	$71,584	70.15
其他應付款				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$17,400	17.05
網益科技(股)公司	-	-	4,517	4.43
Deluxe Global Media Services Inc.	-	-	8,549	8.37
合　　計	$-	-	$30,466	29.85

6. 財產交易

(1) 本公司於民國 92 年 1 月以每股 10 元向張昭焚等購入其所持有之鈺得投資(股)公司股票 250 仟股。

(2) 本公司於民國 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。

(3) 本公司於民國 93 年及 92 年度出售設備與關係人，明細如下：

93 年度

對象	出售價款(未稅)	帳面價值	出售損益
銨德科技(股)公司	$2,850	$2,718	$132
Glory Tech LLC	19,154	19,104	50
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	3,378	3,478	(100)
合　計	$25,382	$25,300	$82

92 年度

對象	出售價款(未稅)	帳面價值	出售損益
Glory Tech LLC	$14,069	$14,069	$0

上項出售利益係屬未實現利益，帳列遞延貸項於以後年度分 10 年攤提。

(5) 本公司於民國 93 年及 92 年度向關係人購買設備，明細如下：

對象	93 年度	92 年度
銨德科技(股)公司	$-	$28,000

(6) 孫公司 Glory Days Services Ltd.於民國 92 年度出售其持有之他公司股權明細如下：

出售對象	出售標的	出售價款(未稅)	帳面價值	出售損益
銨德科技(股)公司	Asen 股權	$353	$415	$62
Affluence International Co., Ltd.	Data Play 股權	344	85,975	85,631
合　　計		$697	$86,390	$85,693

7. 背書保證

	93.12.31	92.12.31
U-Tech Media Korea Co., Ltd	$111,230	$-
Glory Tech LLC	95,340	-
合　　計	$206,570	$-

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 93 年度	租金收入 92 年度
鍶德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	$0	91.11.1-94.01.31	$7,055	$7,868
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	1,420	-
合　　計				$8,475	$7,868

9. 其　他

(1) 本公司與 Deluxe Global Media Services Inc.簽署產銷策略聯盟合約，該合約有效期間至民國 96 年 7 月 31 日，並依約定比例按銷售金額支付佣金。惟配合業務需要，已於民國 93 年 12 月 20 日終止其合約。

(2) 子公司 Jade Investment Services Ltd.於民國 92 年 3 月以美金 11,375 仟元(約合新台幣 395,509 仟元)，向鍶德科技(股)公司購入其所持有 Glory Days Services Ltd.之 100%股權，以間接取得 U-Tech Australia Pty Ltd. 100%之股權，上述交易價格係參考 U-Tech Australia Pty Ltd. 之股權淨值及證券專家之評估價值議定之。

(3) 子公司 Jade Investment Services Ltd.與 Affluence International Co., Ltd. 簽定仲介合約，約定 Affluence 仲介客戶與 Jade，並由 Jade 支付佣金予 Affluence，再由 Jade 轉仲介客戶予昆山滬鍶光電科技有限公司，並收取佣金。上述兩合約有效期間皆為民國 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值 93.12.31	帳面價值 92.12.31	質押機構	質押性質
建築物	$275,122	$333,149	中國信託、中國國際商業銀行(澳洲)	借款、信用狀借款及公司債等
機器設備	488,050	701,091	合作金庫、中國信託、台灣工業銀行、中華開發	〃
出租資產	10,229	11,507	中國信託	〃
土　　地	561,303	40,273	中國信託、中國國際商業銀行(澳洲)	長期借款
合　　計	$1,334,704	$1,086,020		

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

幣　別	金　額
美　金	651 仟元
歐　元	81 仟元
台　幣	64,126 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93年12月31日尚未支付金額如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
未完工程	2,637 仟元	1,846 仟元	791 仟元
預付設備款	3,100 仟元	930 仟元	2,170 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	1,227,000	仟元
	美　金	4,000	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	30,104	仟元

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

對　象	項　　目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權	89.6.1-99.5.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術授權	90.1.1-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.6.1-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術授權	91.7.1-95.4.4	依合約所定規格之產品銷售淨額
丁公司	DVD DISCS 技術授權	93.7.14-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

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

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

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

6. 本公司與經濟部工業區簽訂「主導性新產品開發計畫補助款合約書」，合作開發高傳真多聲道高樂光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋金繳納比例為產品銷售金額之2%，以三年為限，上限為配合款6,567仟元之40%，此份合約由銀行保證3,831仟元。

7. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其　　他

1. 金融商品之公平價值

金融商品包括：

	93.12.31		92.12.31	
非衍生性金融商品	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	$487,172	$487,172	$275,725	$275,725
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	1,029,293	1,029,293	930,205	930,205
短期投資	553,336	553,353	1,130,211	1,134,772
負　　債				
短期借款	447,904	447,904	283,558	283,558
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	318,212	318,212	251,016	251,016
長期附息負債(包括一年內到期)	873,782	873,782	1,112,954	1,112,954
衍生性融商品				
遠期外匯買賣合約	935	935	(132)	(132)
外幣選擇權合約	(1,950)	(1,950)	-	(1,151)
利率交換合約	-	(988)	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(2) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(3) 長期附息負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款利率為準。

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

2. 為配合民國 93 年度財務報表之比較，業將民國 92 年度財務報表部分會計科目予以重分類。

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)。

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

(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：詳附表五。

(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 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選擇權交易合約彙總如下：

93 年 12 月 31 日

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)	執行價格	到期日
歐式	賣出	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)	94.1.7-94.5.2
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

92 年 12 月 31 日

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)	執行價格	到期日
歐式	賣出	買權	USD1,000	34.2 (美元兌日幣)	93.3.5
歐式	賣出	賣權	USD4,000	33.593-33.663 (美元兌日幣)	93.1.14-93.7.6
歐式	買入	買權	USD4,000	33.593-33.663 (美元兌日幣)	93.1.14-93.7.6

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

② 民國 93 年及 92 年度因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項　　目	93 年度	92 年度
已實現兌換利益	$1,234	$126
權利金收入	15,345	7,227
權利金支出	(13,987)	(7,167)
淨　　額	$2,592	$186

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

				93.12.31	
往來銀行	到期日	原幣	(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
台北國際商業銀行	94.3.31	USD	5,000	$157,790	$159,150
大眾銀行	94.1.28-94.5.3	USD	3,000	95,792	95,490
小計				253,582	$254,640
減：應付收遠匯款				(254,640)	
加：買賣遠匯溢價				1,993	
淨　　額(帳列其他流動資產項下)				$935	

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

D. 利率交換

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

93.12.31

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

92.12.31

無此事項。

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。

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。

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份所產生之風險。本公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

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：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊

本公司係一光碟片製造生產及買賣，主要產品為 CD、DVD 等，其產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係屬單一產業，毋需揭露產業別資訊。

2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

年度 / 項目	93 年度 小計	93 年度 合計	92 年度 小計	92 年度 合計
國內地區內銷之營業收入		$408,413		$370,474
國內地區外銷之營業收入		2,850,617		2,884,778
美洲	$681,009		$1,184,851	
澳洲	632,067		534,029	
歐洲	862,089		751,053	
亞洲	673,968		413,046	
非洲	1,484		1,799	
營業收入淨額		$3,259,030		$3,255,252

4. 主要客戶資訊

本公司民國 93 年度及 92 年度主要客戶如下：

年度 / 客戶	93 年度 銷售金額	93 年度 所佔比例%
K	$826,436	25.36
T	584,854	17.95
J	229,145	7.03
H	210,431	6.46
I	174,472	5.35
M	127,241	3.90
	$2,152,579	66.05

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

十三、聯屬公司間沖銷之補充資訊

民國 93 年度合併沖銷彙總如下：

交易事項	本公司	Jade	Glory days	澳洲鈺德
1. 沖銷長期投資與股東權益	$(963,924)	$16,273	$315,610	$632,041
2. 沖銷互間債權債務科目				
應收付帳款	$(31,110)			$33,283
其他應收款	$(1,934)			
機器設備	$(238)			
存入保證金	$(8,543)			
存貨	$(2,617)			
遞延貸項	$11,159			
3. 沖銷損益科目				
營業收入	$(93,376)			
營業成本				$93,376
營業收入				$(508)
營業成本	$508			
其他收入	$(3,354)			
管理費用				$3,354
租金收入	$(961)			
營業成本				$961

民國 92 年度合併沖銷彙總如下：

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

交易事項	本公司	Jade	Glory days	澳洲鈺德
3. 沖銷損益科目				
營業收入	(89,162)			
營業成本				89,162
其他收入	(4,393)			
管理費用				4,393
租金收入	(4,125)			
營業成本				4,125

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國93年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	$450,305 （註）	$111,230 (US$3,500)	$111,230 (US$3,500)	$-	2.47%	$900,610 （註）
	〃	Glory Tech. LLC	〃		95,340 (US$3,000)	95,340 (US$3,000)	-	2.12%	〃
						$206,570		4.59%	

註：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(93年12月31日為900,610仟元)，其中對單一企業之背書保証總額為當期淨值百分之十(93年12月31日為450,305仟元)。

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

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	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	復華投信－復華債券基金	無	短期投資	1,942	$25,181	略	$25,181	
	凱基投信－凱旋債券基金	無	短期投資	2,864	30,000	略	30,004	
	日盛投信－日盛債券基金	無	短期投資	4,394	58,410	略	58,410	
	群益投信－安穩收益債券基金	無	短期投資	3,531	50,940	略	50,940	
	金鼎投信－金鼎債券基金	無	短期投資	2,988	41,215	略	41,216	
	匯豐中華投信－富泰債券基金	無	短期投資	2,087	30,219	略	30,219	
	建弘投信－台灣債券基金	無	短期投資	2,977	40,825	略	40,825	
	國泰投信－國泰債券基金	無	短期投資	2,024	22,747	略	22,747	
	大華投信－大華全球平衡基金	無	短期投資	1,869	18,687	略	18,893	
	建弘投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,373	
	凱基投信－長盛基金	無	短期投資	1,048	10,919	略	10,540	
	亞歷山大環球投資(亞洲)基金	無	短期投資	39	16,615	略	16,427	
	寶來投信－雙盈平衡基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	19,821	
	日盛投信－全球債券基金	無	短期投資	3,000	30,000	略	29,909	
	Rebeco多重市場收益型票券	無	短期投資	7	23,135	略	23,033	
	元大投信－多利二號債券基金	無	短期投資	2,210	31,498	略	31,498	
	瑞銀投信－台灣債券基金	無	短期投資	2,075	30,000	略	30,002	
	精碟科技海外可轉換公司債	本公司董事為該公司董事	短期投資	1,400	47,876	略	44,169	
	晟銘電子海外可轉換公司債	無	短期投資	0.3	10,169	略	9,146	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,354	3.01%	2,421	
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,846	22,066	98.14%	22,066 (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	6,429	3.83%	6,429	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	-	3.00%	-	
	網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事(於民國93年12月解任)	長期投資	265	163	11.28%	1,453 (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	23,791	100.00%	23,791 (註一)	
	洛錚科技(股)公司(原旺銖)	無	長期投資	933	-	1.33%	-	
	銖寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.32%	21,580 (註一)	
	博銖科技(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%	23,515 (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	3,100	96,906	100.00%	96,906 (註一)	
	台灣奈普光電科技股份有限公司	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	長期投資	400	10,000	0.67%	6,472 (註一)	
			長期投資					
Jade Investment Services Ltd.	U-Tech Kolea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	1,652	259,985	100.00%	259,985	
	Glory Tech LLC	〃	長期投資	3,800	21,889	100.00%	21,889	
Jade Investment Services Ltd.	Beilliant Days Seruice Ltd.	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	80,113	100.00%	80,113	
	〃	〃	長期投資	-	318	略	318	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	預付投資款	-	323	略	323 (註一)	
	減：備抵跌價損失				(5,100)		-	
	合　　計				$1,151,326		$1,120,614	

(註一)：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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	台灣塑膠工業股份有限公司	無	短期投資	20	$1,082	略	$1,057	
	第一金融控股份有限公司	無	短期投資	10	270	略	268	
	正文科技股份有限公司	無	短期投資	10	799	略	793	
	台壽保證券投資信託股份有限公司	無	短期投資	10	543	略	539	
	亞洲水泥股份有限公司	無	短期投資	20	442	略	438	
	國庫券-財政部93-4	無	短期投資	（面額） 3,000	2,986	略	2,986	
	育冠科技股份有限公司	無	長期投資	651	10,000	0.20%	7,606	(註)
	洛錚科技股份有限公司(原旺錸)	無	長期投資	840	-	1.20%	-	(註)
	減：備抵跌價損失				(40)		-	
	合　　計				$16,082		$13,687	

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

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	長期投資	21,750	$882,191	100.00%	$882,191	註一
	Brillant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	318	-	318	
	Brillant Days Services Ltd. 股票	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	80,113	100.00%	80,113	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd. 股票	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	18,000	630,587	100.00%	630,587	註一
	U-Tech Media Korea Co., Ltd. 股票	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	1,652	259,985	100.00%	259,985	
	Glory Tech LLC 股票	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	700	21,889	18.42%	21,889	
Brilliant Days Service Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.股票	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	3,000	80,164	100.00%	80,164	

註一：已於編製合併報表沖銷。

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	長期投資	3,100	$96,932	100.00%	$96,932	
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	159	-	159	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC 股票	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	3,100	96,944	81.58%	96,944	

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上　　附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	單位數(仟)	金額
鈺德科技	復華投信復華債券基金	短期投資			1,941	$24,571	8,172	$105,218	8,171	$105,218	$104,608	$610	1,942	$25,181
(股)公司	凱基投信凱旋債券基金	〃			2,980	30,667	23,692	247,000	23,808	247,927	247,667	260	2,864	30,000
	國泰投信國泰債券基金	〃			-	-	19,478	218,338	17,454	195,838	195,591	247	2,024	22,747
	日盛投信日盛債券基金	〃			918	12,000	23,439	310,079	19,963	264,229	263,669	560	4,394	58,410
	群益投信安穩收益債券基金	〃			8,072	114,234	15,134	217,067	19,675	282,067	280,361	1,706	3,531	50,940
	金鼎投信金鼎債券基金	〃			3,278	44,517	20,725	284,112	21,015	288,113	287,414	699	2,988	41,215
	盛華投信1699債券基金	〃			6,790	80,755	4,168	50,005	10,958	131,051	130,760	291	-	-
	兆豐投信國際寶鑽債券基金	〃			7,466	82,233	6,578	73,005	14,044	155,634	155,238	396	-	-
	德信投信萬年債券基金	〃			3,790	52,636	7,733	108,105	11,523	161,057	160,741	316	-	-
	台壽保投信所羅門債券基金	〃			2,455	27,379	12,855	145,058	15,310	172,680	172,437	243	-	-
	大眾投信駿馬債券基金	〃			6,269	65,460	15,606	164,225	21,875	230,223	229,685	538	-	-
	玉山投信新世紀債券基金	〃			8,227	85,596	5,349	56,096	13,576	142,231	141,692	539	-	-
	聯邦投信聯邦債券基金	〃			-	-	9,315	109,540	9,315	109,713	109,540	173	-	-
	聯邦投信優利債券基金	〃			2,700	28,500	7,016	74,916	9,716	103,856	103,416	440	-	-
	元大投信多利二號債券基金	〃			2,288	32,125	16,865	238,876	16,943	240,351	239,503	848	2,210	31,498
	瑞銀投信台灣債券基金	〃			5,596	80,000	10,506	151,385	14,027	201,562	201,385	177	2,075	30,000
	匯豐中華投信富泰債券基金	〃			-	-	19,716	284,349	17,629	254,526	254,130	396	2,087	30,219
	德盛投信大壩債券基金	〃			-	-	17,303	193,336	17,303	193,709	193,336	373	-	-
	建弘投信台灣債券基金	〃			-	-	12,805	174,984	9,828	134,484	134,159	325	2,977	40,825

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：　　附表五

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	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司	銷貨	$127,241	3.90%	月結60天	-	-	$-	-	
	Deluxe Global Media Services Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司之被投資公司	銷貨	174,472	5.35%	月結120天(註)	-	-	49,410	4.75%	

(註)：因其收貨後尚須再包裝及配送，期間較長，故收款期間較一般長。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉投資事業相關資訊：

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	理貨包裝業	$24,382	$11,470	2,846	98.14%	$22,066	$332	$392	註一
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	23,791	(13,811)	(13,811)	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I.	投資控股	736,489	396,245	21,543	100.00%	963,924	74,726	74,726	註二
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I.	投資控股	103,901	-	3,100	100.00%	97,229	(1,663)	(1,663)	

註一：本期認列之投資損失包括投資成本與股權淨值間差額110仟元及依權益法認列之投資利益282仟元。

註二：已於編製合併報表時沖銷。