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

民國九十四年上半年度

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	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	16-31
(五) 關係人交易	32-34
(六) 抵(質)押之資產	35
(七) 重大承諾事項及或有事項	35-36
(八) 重大之災害損失	37
(九) 重大之期後事項	37
(十) 其他	37-38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38-40、42-47
2.轉投資事業相關資訊	40、48
3.大陸投資資訊	40
(十二) 聯屬公司間沖銷之補充資訊	41

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九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四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，而係由其他會計師查核，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查核報告。該部分子公司民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 1,022,248 仟元，占合併資產總額之 15.67%，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為新台幣 379,824 仟元，占合併營業收入淨額之 31.20%。

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。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，有關鈺得投資股份有限公司之同期間財務報表未經會計師核閱，鈺得投資股份有限公司公司民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 23,701 仟元，占合併資產總額之 0.36%，負債總額為新台幣 108 仟元，占合併負債總額之 0.01%，民國九十四年一月一日至六月三十日之淨損為新台幣 197 仟元，占合併總損失之 0.14%。又財務報表附註十一所列有關鈺得投資股份有限公司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查核報告，除上段所述鈺得投資股份有限公司財務報表及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及其子公司　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

會計師：佟韻玲

黃素珍

中華民國九十四年七月三十一日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

(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			九十四年六月三十日		負債及股東權益			九十四年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%
11XX	流動資產				21XX	流動負債			
1100	現金及約當現金	四.1	$1,058,748	16.23	2100	短期借款	四.10	$519,230	7.96
1110	短期投資	二及四.2	187,347	2.87	2120	應付票據		30,465	0.47
1120	應收票據淨額	二	19,427	0.30	2130	應付票據－關係人	五	4,052	0.06
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	2,284	0.04	2140	應付帳款		150,121	2.30
1140	應收帳款淨額	二及四.3	617,237	9.46	2150	應付帳款－關係人	五	59,682	0.92
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	26,149	0.40	2160	應付所得稅	二及四.18	11,475	0.18
1180	其他應收款－關係人	二及五	5,360	0.08	2170	應付費用	五	268,585	4.12
1200	存貨淨額	二及四.4	299,015	4.58	2224	應付設備款		3,493	0.05
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	109,585	1.68	2270	一年內到期之長期負債	四.11	172,692	2.65
1298	其他流動資產	四.5	45,875	0.70	2280	其他流動負債	十一	85,786	1.32
	流動資產合計		2,371,027	36.34		流動負債合計		1,305,581	20.03
14XX	基金及長期投資	二及四.6	108,341	1.66	24XX	長期附息負債	二及四.11		
15XX	固定資產	二、四.7、五、			2410	應付公司債		449,753	6.90
1501	土地	六及七	560,375	8.59	2420	長期借款		408,296	6.26
1521	房屋及建築		1,207,205	18.50		長期附息負債合計		858,049	13.16
1531	機器設備		3,858,552	59.16	28XX	其他負債			
1551	運輸設備		20,048	0.31	2810	應計退休金負債	二及四.12	13,232	0.20
1561	辦公設備		47,017	0.72	2820	存入保證金		94	-
1681	其他設備		20,051	0.31	2880	合併貸項		28,148	0.43
15XY	成本合計		5,713,248	87.59		其他負債合計		41,474	0.63
15X9	減：累計折舊		(1,804,885)	(27.67)	2XXX	負債總計		2,205,104	33.82
	累計減損		(25,000)	(0.38)		重大之承諾事項及或有事項	七		
1671	未完工程		586	0.01					
1672	預付設備款		4,964	0.08		股東權益			
	固定資產淨額		3,888,913	59.63		母公司股東權益			
17XX	無形資產				3110	股本	四.13	2,083,954	31.95
1780	其他無形資產	四.8	3,463	0.05	3130	待分配股票股利	四.13	208,772	3.20
	無形資產合計		3,463	0.05	32XX	資本公積	二及四.14	2,042,295	31.31
18XX	其他資產				33XX	保留盈餘		83,220	1.28
1861	遞延所得稅資產－非流動	二及四.18	22,449	0.35	3310	法定公積	二	158,828	2.44
1880	其他資產	二、四.9及六	127,685	1.97	3350	累積虧損	四.15	(75,608)	(1.16)
	其他資產合計		150,134	2.32	3410	未實現長期股權投資跌價損失	二	(34,631)	(0.53)
					3420	累積換算調整數	二	73,372	1.12
					3510	庫藏股票	二及四.17	(140,551)	(2.16)
						母公司股東權益合計		4,316,431	66.17
					3610	少數股權		343	0.01
					3XXX	股東權益總計		4,316,774	66.18
						負債及股東權益總計		$6,521,878	100.00
1XXX	資產總計		$6,521,878	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
民國九十四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	九十四年上半年度	
			金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.19及五	$1,217,298	100.00
5000	營業成本	四.20及五	1,004,338	82.51
5910	營業毛利		212,960	17.49
6000	營業費用	四.20及五	320,809	26.35
6100	推銷費用		201,376	16.54
6200	管理費用		103,844	8.53
6300	研究發展費用		15,589	1.28
6900	營業淨損		(107,849)	(8.86)
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		10,234	0.84
7120	處分固定資產利益	二	3,003	0.25
7140	處分投資利益		1,166	0.10
7210	租金收入		3,169	0.26
7480	其他收入	五	8,567	0.70
	營業外收入及利益合計		26,139	2.15
7500	營業外費用及損失			
7510	利息支出		22,466	1.85
7522	其他投資損失		900	0.07
7530	處分固定資產損失		1,028	0.08
7540	處分投資損失		2,400	0.20
7570	存貨跌價及呆滯損失		16,636	1.37
7560	兌換損失淨額	二	1,601	0.13
7630	減損損失		25,000	2.05
7880	其他支出		14,680	1.21
	營業外費用及損失合計		84,711	6.96
7900	繼續營業部門稅前淨損		(166,421)	(13.67)
8110	所得稅利益	二及四.18	27,283	2.24
	合併總損失		$(139,138)	(11.43)
9600	歸屬予：			
9601	母公司普通股股東之淨損		$(139,139)	
9602	少數股權之淨利		1	
9600	合併總損失		$(139,138)	
9750	基本每股虧損(元)	四.21		
	稅前淨損		$(0.88)	
	所得稅利益		0.19	
	少數股權之淨利		0.00	
	母公司普通股股東之淨損		$(0.69)	
9850	稀釋每股虧損(元)	四.21		
	稅前淨損		$(0.88)	
	所得稅利益		0.19	
	少數股權之淨利		0.00	
	母公司普通股股東之淨損		$(0.69)	

（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

民國九十四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	待分配股票股利	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	庫藏股票	少數股權	合計
				法定公積	特別盈餘公積	累積盈餘	小計					
民國九十四年一月一日餘額	$2,083,954	$-	$2,042,295	$128,760	$23,627	$313,711	$466,098	$(35,716)	$86,968	$(140,551)	$342	$4,503,390
民國九十三年度盈餘分配：												
法定公積				30,068		(30,068)						-
特別盈餘公積					(23,627)	23,627						-
董監事酬勞						(11,770)	(11,770)					(11,770)
員工紅利		26,482				(29,424)	(29,424)					(2,942)
現金股利						(20,255)	(20,255)					(20,255)
股票股利		182,290				(182,290)	(182,290)					-
未實現長期股權投資跌價損失								1,085				1,085
累積換調整數－長期投資									(13,596)			(13,596)
九十四年上半年度淨損						(139,139)	(139,139)				1	(139,138)
民國九十四年六月三十日餘額	$2,083,954	$208,772	$2,042,295	$158,828	$-	$(75,608)	$83,220	$(34,631)	$73,372	$(140,551)	$343	$4,316,774

（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

合併現金流量表

民國九十四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	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：	
合併總損失	$(139,138)
調整項目：	
折舊	252,559
閒置資產折舊	1,680
出租資產折舊	3,073
各項攤提	8,879
減損損失	25,000
應付利息補償金	2,291
處分固定資產利益	(1,975)
聯屬公司間未實現利益	(7,850)
營業資產及負債淨變動：	
短期投資	365,989
應收票據	3,818
應收票據－關係人	1,313
應收帳款	328,466
應收帳款－關係人	30,599
其他應收款－關係人	5,441
存貨	(138,628)
其他流動資產	8,087
遞延所得稅資產－流動	(55,848)
遞延所得稅資產－非流動	8,919
合併借項	3,586
應付票據	(135,618)
應付票據－關係人	(7,336)
應付帳款	20,898
應付帳款－關係人	48,164
應付所得稅	(77,766)
應付費用	(121,735)
其他流動負債	35,686
應計退休金負債	2,123
合併貸項	(5,259)
營業活動之現金淨流入	465,418

(轉下頁)

（承上頁）

投資活動之現金流量：	
購置固定資產	(203,014)
出售固定資產價款	167,079
遞延費用增加	(3,714)
存出保證金增加	(6,997)
其他資產增加	(39,357)
投資活動之淨現金流出	(86,003)
融資活動之現金流量：	
短期借款增加	71,326
存入保證金減少	(1)
長期借款增加	154,668
融資活動之淨現金流入	225,993
匯率影響數	12,093
子公司首次併入影響數	(45,925)
本期現金及約當現金增加數	571,576
期初現金及約當現金餘額	487,172
期末現金及約當現金餘額	$1,058,748
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息(不含利息資本化)	$18,080
本期支付所得稅	$64,708
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	$172,692
未實現長期股權投資跌價迴轉	$1,085
部分影響現金流量之投資活動	
購置固定資產	$199,396
加：期初應付設備款	7,111
減：期末應付設備款	(3,493)
購置固定資產付現	$203,014

（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
民國九十四年六月三十日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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一仟萬元。經歷年增資，截至民國94年6月30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94年6月30日員工人數為625人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 合併概況

本公司於民國94年上半年度首次適用新修訂之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	說明
本公司	鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	未經會計師查核。
本公司	鈺權股份有限公司	理貨包裝業	98.48	未達查核簽證標準。
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	
本公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	
Crytal Investment Overseas Ltd.	Bright Services Ltd.	投資控股	100.00	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC	光碟片製造及銷售	81.60	其他會計師查核簽證。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	其他會計師查核簽證。
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	
Glory Days Services Ltd.	Glory Tech LLC	光碟片製造及銷售	18.40	其他會計師查核簽證。
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	理貨包裝業	100.00	其他會計師查核簽證。

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)比率超過百分之五十者，視為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. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 資產減損

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

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值（包含商譽之帳面價值）大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

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。

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

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

三、會計變動之理由及其影響

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.6.30
庫存現金	$700
支票存款	13,324
活期存款	59,360
外幣存款	155,467
定期存款	703,083
約當現金	126,814
合　　計	$1,058,748

上項民國 94 年 6 月 30 日之約當現金為自投資日起 30 日內到期之商業本票，利率區間為 1.23%~1.25%。

上項民國94年6月30日之定期存款利率區間為1.285%~5.5%。

2. 短期投資

	94.6.30	
證券名稱	成　　本	市　　價
基　　金	$135,302	$134,389
公 司 債	58,045	562,612
小　　計	193,347	$187,001
減：備抵跌價損失	(6,000)	
淨　　額	$187,347	

上項短期投資並無提供質押情事。

3. 應收帳款淨額

	94.6.30
應收帳款	$631,992
減：備抵呆帳	(14,755)
淨　　額	$617,237

4. 存貨淨額

	94.6.30
商　　品	$16,034
製 成 品	85,246
在 製 品	22,107
原 物 料	197,903
在途存貨	11,725
小　　計	333,015
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(34,000)
存貨淨額	$299,015

民國94年6月30日存貨投保金額為124,139仟元。

5. 其他流動資產

	94.6.30
應收退稅款	$1,603
預付款項	20,597
應收遠匯款淨額	1,859
其他應收款淨額	1,215
機器消耗品	1,101
用品盤存淨額	12,098
暫 付 款	4,739
其　　他	2,663
合　　計	$45,875

6. 長期投資

	94.6.30			
	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	成本法
網益科技(股)公司	142	231	11.28	〃
洛錚科技(股)公司	-	1,773	2.53	〃
博錸科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	〃
錸寶科技(股)公司	48,000	2,000	0.29	〃
訊聯生物科技(股)公司	4,354	452	2.70	〃
台灣奈普光電科技(股)公司	10,000	400	0.67	〃
育冠科技(股)公司	10,000	651	2.00	〃
Infinity Int'L Co., Ltd.	4,657	3,000	15.00	〃
巨圖科技(股)公司	7,514	1,972	3.83	成本與市價孰低法
小　　計	108,320			
預付投資款：				
訊聯生物科技(股)公司	21			
小　　計	21			
合　　計	$108,341			

(1) 本公司民國94年上半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，迴轉「未實現長期股權投資跌價損失」1,085仟元，列為股東權益加項。

(2) 本公司採成本法評價之被投資公司因營運虧損，經評估後，截至民國94年6月30日止累積認列長期投資之永久性跌價損失如下：

	94.6.30
巨楚(股)公司	$3,500
網益科技(股)公司	5,283
洛錚科技(股)公司	37,859

(3) 截至民國94年6月30日止，本公司採成本法評價之被投資公司因減資而認列之投資損失如下：

	94.6.30
洛錚科技(股)公司	$10,667
博錸科技(股)公司	6,347

(4) 鈺權股份有限公司為拓展上下游生產線，於民國94年3月投資Infinity Int'L Co., Ltd.計4,657仟元，取得股數3,000仟股。

(5) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

7. 固定資產

(1) 土　地

	94.6.30
土地原始取得成本	$560,375

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

	94.6.30		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$1,207,205	$387,037	$820,168
機器設備	3,858,552	1,381,242	2,477,310
運輸設備	20,048	8,756	11,292
辦公設備	47,017	23,079	23,938
其他設備	20,051	4,771	15,280
小　　計	5,152,873	1,804,885	3,347,988
減：累計減損	(25,000)	-	(25,000)
合　　計	$5,127,873	$1,804,885	$3,322,988

(3)

	94.6.30
預付設備款	$4,964
未完工程	586
合　　計	$5,550

於民國94年上半年度已簽訂合約尚未完工驗收工程及設備之款項，請參閱附註七。

(4) 民國94年6月30日固定資產投保金額為4,111,323仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國94年上半年度預付設備及未完工程資本化金額為0仟元。

(7) 資產減損說明，請詳附註四22項下。

8. 其他無形資產

	94.6.30
營 業 權	$3,439
其　　他	24
合　　計	$3,463

有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

9. 其他資產

	94.6.30
存出保證金	$11,335
催收款	29,339
備抵呆帳－催收款	(29,339)
出租資產淨額	34,876
遞延資產	23,440
閒置資產淨額	2,320
合併借項	16,337
其　　他	39,377
合　　計	$127,685

(1) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(2) 閒置資產淨額

	94.6.30
機器設備	$85,378
減：累計折舊	(39,095)
小　　計	46,283
減：備抵評價	(43,963)
合　　計	$2,320

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

10 短期借款

	94.6.30	
借款性質	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$297,490	3.86-5.30
信用狀借款－購料	190,823	0.00-5.30
信用狀借款－設備	30,917	0.00-4.29
合　　計	$519,230	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期附息負債

	94.6.30
應付公司債	$449,753
長期借款	408,296
合　　計	$858,049

(1) 應付公司債

	94.6.30
國內第一次有擔保普通公司債	$350,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100
小　　計	591,100
加：應付利息補償金	8,653
合　　計	599,753
減：一年內到期部份	(150,000)
合　　計	$449,753

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 94 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 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94年6月30日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	94.6.30
發行總額	$600,000
已轉換金額	(358,900)
尚未轉換或贖回金額	$241,100

④ 上項有擔保普通公司債提供擔保情形，請參閱附註六。

(2) 長期借款

貸款銀行	借款期間	借款總額	利率	94.6.30	說明
中華開發	93.07.08-96.07.08	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	2.58%	99,354	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
遠東銀行	94.03.30-96.03.30	100,000	2.10%	99,494	本金於到期時一次償還。
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	2.345%	50,000	自96.6.30起，分10期每3個月攤還本金5,000仟元。
工業局	-	6,567	-	2,736	無息借款，自92.10.1起，分12期每3個月攤還本金547仟元。
國泰銀行(美國)	93.12.23-98.12.22	63,290 (USD 2,000)	5.25%-6.38%	56,961 (US1,800)	自93.12.23起，分60期每1個月攤還本金1,055仟元。
中國國際商銀(澳洲)(Sydney Branch)	86.08.30-96.07.31	67,835 (AUD2,695)	6.24%-6.37%	22,443 (AUD930)	自88.8.30起，分96期每期攤還本息。
	長期借款總額			430,988	
	減:一年內到期長期借款			(22,692)	
	一年以上到期之長期借款			$408,296	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

12. 退休金

本公司採用財務會計準則公報十八「退休金會計處理準則」認列退休金成本，依精算結果，民國94年上半年度認列淨退休金成本為4,710元。截至民國94年6月30日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額為25,132仟元。

13. 股本/待分配股票股利

(1) 本公司截至民國94年6月30日，實收資本額為2,083,954仟元，每股面額10元，分為208,395仟股。

(2) 另本公司於民國94年6月20日股東會決議93年度員工紅利股票26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元轉增資，其除權基準日尚未經董事會決議通過，截至民國94年6月30日止，暫列待分配股票股利項下。

14. 資本公積

	94.6.30
股本溢價	$1,803,717
公司債轉換	234,555
子公司處分本公司股票利得	4,023
餘　　額	$2,042,295

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年度
董監酬勞	百分之二至四
員工紅利	百分之五至十

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

項　　目	93 年度
董監事酬勞	11,770 仟元
員工紅利	
現金	2,942 仟元
股票(面額每股 10 元)	26,482 仟元
股東紅利	
現金	20,255 仟元
股票(面額每股 10 元)	182,290 仟元

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)

	94.6.30	
期初股數	5,850	仟股
本期增加	-	仟股
本期減少(轉讓予員工)	-	仟股
期末股數	5,850	仟股

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

(3) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司截至94年6月30日止買回之庫藏股票股數為5,850仟股，金額為140,551仟元。

(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。

18. 預計所得稅

(1) 民國94年上半年度之遞延所得稅負債與資產：

	94.6.30
① 遞延所得稅負債總額	$48,070
② 遞延所得稅資產總額	$186,134
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	$6,030
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	$1,190
未實現兌換利益	$(18,779)
未實現兌換損失	$7,999
用品盤存跌價損失	$1,100
備抵存貨跌價損失	$34,000
備抵呆帳	$39,650
其他應收款之備抵呆帳	$5,182
未實現閒置資產跌價損失	$43,963
權益法認列投資收益	$(173,485)
應付公司債利息補償金	$8,653
減損損失	$25,000
聯屬公司間未實現利益	$21,139
其他	$56
投資抵減	$46,096
未實現權利金費	$21,212
固定資產折舊	$12,772
虧損扣抵	$216,321

(2)遞延所得稅資產－流動	$116,679
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(2,400)
遞延所得稅負債－流動	(4,694)
淨遞延所得稅資產－流動	$109,585

(3)遞延所得稅資產－非流動	$69,455
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(3,630)
遞延所得稅負債－非流動	(43,376)
淨遞延所得稅資產－非流動	$22,449

(4) 民國94年上半年度當期所得稅計算如下：

	94 年上半年度
稅前淨損	$(166,421)
永久性差異	
國內證券交易損失	1,290
權益法認列之國內投資損失	116
短期投資跌價損失	900
費用超限及其他與稅法不合	10,225
暫時性差異	
職工福利遞延認列	(350)
已實現兌換(損)益淨額	(14,171)
未實現兌換損(益)淨額	(6,810)
存貨跌價損失	16,636
用品盤存跌價損失	1,100
備抵呆帳超限	15,185
權益法認列之國外投資收益	(39,690)
轉換公司債利息補償金	2,290
聯屬公司間未實現利益	2,129
未實現閒置資產跌價損失迴轉	(2,588)
未實現權利金	25,510
退休金準備	552
減損損失	25,000
費用遞延認列	1,906
其他	1,235
小　計	(125,956)
減：免稅所得	(11,830)
課稅所得額	$(137,786)

依據課稅所得估列應納稅額	$29,834
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	5,192
投資抵減稅額	(2,596)
應納所得稅－當期所得稅費用	32,430
扣繳稅額	(20,943)
其　　他	(335)
應付所得稅	$11,152

應付所得稅係包括應付所得稅 11,475 仟元及 U-Tech Korea Co., Ltd. 之應收退稅款 323 仟元。

(5) 所得稅費用之構成項目：

	94 年上半年度
應納所得稅－當期所得稅費用	$32,430
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用	
職工福利	88
未實現兌換利益	(2,450)
未實現兌換損失	7,480
投資抵減	4,764
存貨跌價損失	(4,159)
用品盤存跌價損失	(275)
短期票券分離課稅額	21
虧損扣抵	(52,959)
呆帳損失	(3,794)
權益法認列之國外投資收益	9,923
轉換公司債利息補償金	(573)
聯屬公司間未實現利益	(532)
未實現閒置資產跌價損失迴轉	647
費用遞延認列	(54)
未實現減損損失	(6,250)
以前年度所得稅低估	(5,897)
未實現權利金	(6,102)
其　　他	(164)
備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用	573
所得稅利益	$(27,283)

(6) 截至民國 94 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	94.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$6,867

	93 年度
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	10.83%

	94.6.30
86 年度以前未分配盈餘	$4
87 年度以後未分配盈餘	(75,612)
合　　計	$(75,608)

(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：

		94.6.30		
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	$34,264	$3,967	96 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	38,154	38,154	97 年度
促進產業升級條例	機器設備研究發展	3,975	3,975	98 年度
		$76,393	$46,096	

(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：	94年上半年度
產品銷售	$1,225,354
減：銷貨退回及折讓	(8,056)
營業收入淨額	$1,217,298

20. 營業成本及營業費用

本公司民國 94 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	94 年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$149,052	$72,464	$221,516
勞健保費用	11,181	4,568	15,749
退休金費用	4,446	2,313	6,759
其他用人費用	5,782	8,648	14,430
折舊費用	233,879	18,680	252,559
攤銷費用	6,986	1,893	8,879

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：	94 年上半年度
期初流通在外普通股股數	208,395 仟股
減：買回庫藏股(註)	(5,850) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	202,545 仟股

(註)依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

稅前淨損	$(166,421)	
所得稅利益	27,283	
少數股權之淨利	(1)	
母公司普通股股東之淨損	$(139,139)	
每股淨損		
稅前淨損	(0.88)	元
所得稅利益	0.19	元
少數股權之淨利	-	元
母公司普通股股東之淨損	(0.69)	元

(2) 稀釋每股盈餘

民國94年上半年度應付公司債因為反稀釋作用，故稀釋每股盈餘仍以基本每股盈餘列示。

22. 資產減損損失

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

	金　額
固定資產減損	$25,000

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

(2) 本公司將現金產生單位區分為CD產品、DVD產品及其他產品，現金流量係依據本公司五年期之財務預算估計。本公司以加權平均資金成本計算折現率，計算之結果採用之折現率為4.0095%。

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨圖科技(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
鍶德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
博鍶科技(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
昆山銓鍶科技有限公司	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
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
Prime Disc Technologies GmbH	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
Wellzong International LLC	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
徐國賢	本公司副總經理
張昭焚	本公司董事長

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	94年上半年度	
	金　　額	%
鍶德科技(股)公司	$8,394	0.69
巨圖科技(股)公司	1,219	0.10
Prime Disc Tech	1,893	0.16
Advance Media, Inc.	4,640	0.38
其　　他	164	0.01
合　　計	$16,310	1.34

上項銷貨價格及收款條件與一般交易相當。

2. 進　　貨

	94年上半年度	
	金　　額	%
鍊德科技(股)公司	$20,192	3.95
博鍊科技(股)公司	19,426	3.80
Prime Disc Technologies GmbH	24,473	4.79
MRT Technology LLC	25,654	5.02
Advance Media, Inc.	2,358	0.46
合　　計	$92,103	18.02

上項進貨價格及付款條件與一般交易相當。

3. 製造費用

	94年上半年度	
	金　　額	%
博鍊科技(股)公司	$2,165	0.36
國碩科技工業(股)公司	321	0.05
Wellzong Interational LLC	3,767	0.63
MRT Technology LLC	4,795	0.81
合計	$11,048	1.85

上項製造費用主要係租金支出及包裝費。

4. 債權債務

	94.6.30	
	金　　額	%
應收票據		
鍊德科技(股)公司	$1,515	66.33
巨圖科技(股)公司	769	33.67
合　　計	$2,284	100.00
應收帳款		
鍊德科技(股)公司	$8,874	33.94
巨圖科技(股)公司	211	0.81
台灣奈普光電科技(股)公司	173	0.66
MRT Technology LLC	16,893	64.60
Advance Media, Inc.	1,067	4.08
其　　他	2	-
小　　計	27,220	104.09
減：備抵呆帳	(1,071)	(4.09)
合　　計	$26,149	100.00

	94.6.30	
	金　　額	%
其他應收款		
錸德科技(股)公司	$4,187	78.12
徐國賢	1,173	21.88
合　　計	$5,360	100.00
應付票據		
錸德科技(股)公司	$238	5.87
巨圖(股)公司	210	5.18
博錸科技(股)公司	3,604	88.95
合　　計	$4,052	100.00
應付帳款		
錸德科技(股)公司	$5,183	8.68
MRT Technology LLC	34,562	57.91
Advance Media, Inc.	437	0.73
博錸科技(股)公司	6,079	10.19
Prime Disc Technologies GmbH.	13,388	22.43
其　　他	33	0.06
合　　計	$59,682	100.00
應付費用		
國碩科技工業(股)公司	$56	0.02
錸德科技(股)公司	91	0.03
Prime Disc Technologies GmbH.	489	0.18
MRT Technology LLC	18,732	6.98
其　　他	8	-
小　　計	$19,376	7.21

7. 租賃情形

承租人	租賃標的物	租賃期間	租金收入 94年上半年度
錸德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	91.11.1-94.01.31	$3,169

六、質押之資產

資產名稱	94.6.30	質押機構	質押性質
土地	$521,754	合作金庫、中國信託	公司債
建築物	356,372	中國信託、Korea Exchange Bank	借款、L/C 借款及公司債等
機器設備	469,561	中國信託、台灣工銀、Korea Exchange Bank、國泰銀行(美國)	〃
出租資產	9,590	中國信託	〃
	$1,357,277		

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 6 月 30 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	38 仟元
歐元	235 仟元

2. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國 94 年 6 月 30 日尚未支付金額如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
未完工程	新台幣 837 仟元	586 仟元	251 仟元
預付設備款	新台幣 1,790 仟元	1,074 仟元	716 仟元
預付設備款	歐元 162 仟元	-	歐元 162 仟元

3. 開立保證票據如下：

用途	金額	
長期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易	新台幣	1,627,000 仟元
	美金	6,500 仟元
發行國內普通公司債	新台幣	530,000 仟元
經濟部工業局補助款保證	新台幣	13,360 仟元

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

對　象	項　　目	合約期間	權利金計算方式
甲公司	CD Audit 及 Video CD Disc 技術合作	94.01.01-99.05.31	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD Discs 技術合作	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD Discs 技術合作	90.06.01-96.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	預錄媒體技術合作	91.07.01-95.04.04	依合約所定規格產品淨額
丁公司	DVD Discs 技術授權	93.07.14~99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

5. 本公司與經濟部工業局簽訂「主導性新產品開發計畫補助款合約書」，合作開發高傳真多聲道高樂光碟片-DVD AUDIO，依合約規定回饋金繳納比例為產品銷售金額之 2%，以三年為限，上限為配合款 6,567 仟元之 40%，此份合約由銀行保證 2,736 仟元。

6. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計 5,000 仟元。

7. 本公司開立 Stand-by L/C 計美金 1,000 仟元予銀行，作為 U-Tech Media Korea Co., Ltd.之借款保證。

8. 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。

9. U-Tech Media Korea Co., Ltd.開立 L/C 計韓元 500,000 仟元予銀行，作為其銀行存款透支之擔保。

10.截至民國九十四年六月三十日，本公司與關係人間之背書及保證情形如下：

保證人	保證對象	94.6.30
鈺德科技股份有限公司	U-Tech Media Korea Co.,Ltd	3,500 美元
鈺德科技股份有限公司	Glory Tech LLC	3,000 美元

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：

	94.6.30	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值
資　　產		
現金及約當現金	$1,058,748	$1,058,748
應收票據及款項(含應收票據及帳款－關係人)	665,097	665,097
短期投資	187,347	187,001
負　　債		
短期借款	519,230	519,230
應付票據及款項	244,320	244,320
(含應付票據及帳款－關係人)		
長期附息負債(包括一年內到期)	1,030,741	1,030,741
衍生性金融商品		
遠期外匯買賣合約	(1,950)	(1,950)
外幣選擇權合約	1,859	1,126
利率交換合約	-	(888)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

(3) 長期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。

2. 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。

3. 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四)。

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：

A. 本公司操作之衍生性金融商品包括遠期外匯交易、外幣選擇權，其主要目的為規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

B. 外幣選擇權合約

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之外幣選擇權交易合約彙總如下：

類別	交易	選擇權	合約金額(仟元)	執行價格	到期日
歐式	買入	買權	US3,000	30.796~31.14 (台幣兌美元)	94.08.03-94.08.08
歐式	賣出	賣權	US3,000	30.796~31.14 (台幣兌美元)	94.08.03-94.08.08

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

② 民國 94 年上半年度因外幣選擇權交易而產生之損益彙總如下：

項　　目	94 年上半年度
已實現兌換利益	$2,493
權利金收入	6,232
權利金支出	(3,845)
淨　　額	$4,880

C. 遠期外匯買賣合約

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

		原幣	94.6.30	
往來銀行	到期日	(仟元)	應收遠匯款	應付遠匯款
台北富邦銀行	94.07.05	US1,000	$31,325	$31,695
大眾銀行	94.07.15	US500	15,688	15,848
復華銀行	94.08.05	US500	15,648	15,848
台北國際商銀	94.08.04	US2,000	62,498	63,390
遠東銀行	94.08.09	US1,000	31,009	31,695
小　　計			$156,168	158,476
減：應收遠匯款				(156,168)
購入遠匯折價				(368)
淨額(帳列其他流動負債項下)				$1,940

D. 利率交換

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

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

E. 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。

① 預購遠期外匯款係約定以一定之台幣金額購入雙方約定之外幣金額，由於遠期外匯操作屬完全避險操作，不受匯率波動影響，故市場風險甚小。

② 本公司外幣選擇權合約於到期日時，不論當時匯率走勢，本公司將因交易對方要求履約或公司要求對方履約而依履約價格賣出美元，買入其他幣別，以支應未來其他幣別債務需求，其性質與遠期外匯避險操作相近，故而其市場風險甚小。

③ 本公司從事換匯換利交易於到期日可按約定不交換本金，且不受匯率波動之影響，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：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

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)

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	佔合併總營收或總資產之比率(%)(註三)
0	鈺德科技股份有限公司	Glory Tech LLC	1	應收帳款	28,604	0.44%
				其他應收款	154,303	2.37%
1	Glory Tech LLC	鈺德科技股份有限公司	0	應付帳款	34,684	0.53%
				應付費用	148,052	2.28%
				其他流動負債	171	0.00%
2	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	3	進貨	101,351	8.33%
3	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	2	銷貨收入	101,351	8.33%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司另由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可。

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併營收淨額或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若科目者，以期中累積金額佔合併營收淨額之方式計算。

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94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. (註三)	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	$ 431,643 （註一）	$ 111,230 (US$3,500)	$110,933 (US$3,500) （註二）	$ -	2.57%	$863,286 （註一）
	〃	Glory Tech. LLC (註三)	〃	〃	95,340 (US$3,000)	95,085 (US$3,000)	-	2.20%	〃
						$206,018		4.77%	

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(94年6月30日為863,286仟元)，其中對單一企業之背書保証總額為當期淨值百分之十(94年6月30日為431,643仟元)。

註二：本公司開立Stand-by L/C美金1,000仟元作為借款之保證。

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

（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	股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	備註
鈺德科技(股)公司	建弘投信－全家福債券基金	無	短期投資	124	$20,000	略	20,020	
	建弘投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,334	
	富邦投信－吉祥三號債券基金	無	短期投資	965	10,000	略	10,027	
	大華投信－全球平衡組合基金	無	短期投資	1,869	18,687	略	18,762	
	日盛投信－全球債券基金	無	短期投資	3,000	30,000	略	29,739	
	寶來投信－雙盈平衡基金	無	短期投資	2,000	20,000	略	20,002	
	精碟科技－海外可轉換公司債	無	短期投資	1,400	47,876	略	43,348	
	國外亞歷山大環球投資(亞洲)基金	無	短期投資	39	16,615	略	15,505	
	晟銘電子ECB	無	短期投資	0.3	10,169	略	9,264	
	減：備抵跌價損失				(6,000)			
	鈺權(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,856	22,222	98.48%	22,222 (註一、註二)	
	巨圖(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	1,972	7,514	3.83%	7,514	
	巨楚(股)公司	本公司董事長為該公司董事	長期投資	300	-	3.00%	195 (註一)	
	網益科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期投資	231	142	11.28%	1,366 (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	23,594	100.00%	23,594 (註一、註二)	
	洛錚科技(股)公司	無	長期投資	933	-	1.33%	9,380 (註一)	
	錸寶科技(股)公司	該公司之董事長為本公司董事	長期投資	2,000	48,000	0.29%	19,880 (註一)	
	博錸科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司	長期投資	1,971	23,653	0.63%	21,386 (註一)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	長期投資	452	4,354	2.70%	3,243 (註一)	
	台灣奈普光電科技(股)公司	無	長期投資	400	10,000	0.67%	6,472 (註一)	
	Crystal Inrestment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,110	84,305	100.00%	84,305 (註一、註二)	
	Jade Investment Services Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	21,543	1,003,105	100.00%	1,003,105 (註一、註二)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	預付投資款	-	21	-	21 (註一)	
	合　　計				$1,414,257		$1,389,684	

(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。

被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券　　附表三之一

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價／淨值	
鈺得投資(股)公司	育冠科技股份有限公司	無	長期投資	651	$10,000	略	$7,492	註
	洛錚科技股份有限公司	無	長期投資	840	-	略	8,442	註
	合　　計				$10,000		$15,934	

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

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

被投資公司-鈺權(股)公司期末持有之有價證券　　附表三之二

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

註：因未達「證券發行人財務報告編製準則」規定須經會計師查核證標準，故依未經會計師查核之同期財務報表揭露相關資訊。

被投資公司-Jade Investment Services Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券　　附表三之三

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	21,750	$910,148	100.00%	$910,148	註
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	2,318	93,888	100.00%	93,888	註
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	316	-	316	註
Glory Days Services Ltd.	U-tech Australia Pty Ltd.股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	18,000	647,331	100.00%	630,993	註
	U-tech Korea Co., Ltd.股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	1,652	269,701	100.00%	269,701	註
	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	700	18,998	18.42%	18,998	註
Brillant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty.股權	本公司為該公司之最終控股公司	長期投資	3,000	93,944	100.00%	93,944	註

註：已於編製合併報表時沖銷。

被投資公司-Crystal Investment Overseas Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券　　附表三之四

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd. 股權	本公司100%持有之孫公司	長期投資	3,100	$84,071	100.00%	$84,071	註
	Bright Service Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	158	-	158	註
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC 股權	本公司為該公司之之最終控股公司	長期投資	3,100	84,140	81.58%	84,140	註

註：已於編製合併報表時沖銷。

轉投資事業相關資訊：

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	理貨包裝業	$24,458	$24,382	2,856	98.48%	$22,222	$81	$81	(註)
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	23,594	(197)	(197)	(註)
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	736,489	736,489	21,543	100.00%	1,003,105	52,229	52,229	(註)
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	104,224	103,901	3,110	100.00%	84,305	(12,538)	(12,538)	(註)

註：已於編製合併報表時沖銷。