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

民國九十五年上半年度
及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	16-17
(四) 重要會計科目之說明	17-34
(五) 關係人交易	34-37
(六) 抵(質)押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	38-39
(八) 重大之災害損失	40
(九) 重大之期後事項	40
(十) 其他	40-45
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45、47-51
2.轉投資事業相關資訊	45、52-54
3.大陸投資資訊	45

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九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及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。該部分子公司民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 842,598 仟元及 1,022,248 仟元，占合併資產總額分別為 13.93%及 15.67%，民國九十五年一月一日至六月三十日及九十四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 362,905 仟元及 379,824 仟元，占合併營業收入淨額分別為 31.79%及 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。

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，該部分子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 263,976 仟元及 23,701 仟元，占合併資產總額分別為 4.36%及 0.36%，負債總額分別為新台幣 102,668 仟元及 108 仟元，占合併負債總額分別為 4.69%及 0.01%，民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之淨損分別為新台幣 4,530 仟元及 197 仟元，占合併總損失分別為 2.43%及 0.14%。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。另，如附註四.5.所述，鈺德科技股份有限公司民國九十五年上半年度採權益法之長期股權投資，係根據被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以評價。截至民國九十五年六月三十日，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資為 8,018 仟元，其於民國九十五年上半年度所認列之投資淨利為 18 仟元。又財務報表附註十一所列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。

如附註三所述，鈺德科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

本公司對於投資成本與股權淨值間差異之會計處理，自民國九十五年一月一日起，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」之規定處理。

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：

中華民國九十五年八月四日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年六月三十日

及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			九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		負債及股東權益			九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
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	$1,511,268	24.98	$1,058,748	16.23	2100	短期借款	四.10	$170,302	2.81	$519,230	7.96
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	51,954	0.86	187,347	2.87	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、三及十一	2,109	0.03	-	-
1120	應收票據淨額	二	27,224	0.45	19,427	0.30	2120	應付票據		1,288	0.02	30,465	0.47
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	3,359	0.06	2,284	0.04	2130	應付票據－關係人	五	105	-	4,052	0.06
1140	應收帳款淨額	二及四.3	433,645	7.17	617,237	9.46	2140	應付帳款		109,307	1.81	150,121	2.30
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	4,916	0.08	26,149	0.40	2150	應付帳款－關係人	五	29,699	0.49	59,682	0.92
1180	其他應收款－關係人	二及五	1,541	0.03	5,360	0.08	2190	其他應付帳款－關係人	五	1,623	0.03	-	-
1200	存貨淨額	二及四.4	158,572	2.62	299,015	4.58	2160	應付所得稅	二及四.17	2,156	0.04	11,475	0.18
1280	其他流動資產		58,405	0.97	45,875	0.70	2170	應付費用	五	343,543	5.68	268,585	4.12
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.17	52,968	0.88	109,585	1.68	2224	應付設備款		4,143	0.07	3,493	0.05
	流動資產合計		2,303,852	38.10	2,371,027	36.34	2270	一年內到期之長期負債	二及四.11	518,074	8.56	172,692	2.65
14XX	基金及投資						2280	其他流動負債		22,719	0.38	85,786	1.32
1421	採權益法之長期股權投資	二、三及四.5	782	0.01	-	-		流動負債合計		1,205,068	19.92	1,305,581	20.03
1450	備供出售金融資產-非流動	二、三及四.6	3,944	0.07	7,514	0.12	24XX	長期附息負債	二及四.11				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、三及四.7	56,470	0.93	100,827	1.55	2410	應付公司債		-	-	449,753	6.90
	基金及投資淨額		61,196	1.01	108,341	1.67	2420	長期借款		952,771	15.75	408,296	6.26
								長期附息負債合計		952,771	15.75	858,049	13.16
15XX	固定資產	二、四.8、五及六					28XX	其他負債					
1501	土　地		560,248	9.25	560,375	8.59	2810	應計退休金負債	二及四.12	12,313	0.20	13,232	0.20
1521	房屋及建築		1,248,612	20.63	1,207,205	18.51	2820	存入保證金	五	-	-	94	-
1531	機器設備		3,975,900	65.71	3,858,552	59.16	2880	合併貸項	二	18,370	0.30	28,148	0.43
1551	運輸設備		23,784	0.39	20,048	0.31		其他負債合計		30,683	0.50	41,474	0.63
1561	生財器具		62,327	1.03	47,017	0.72	2XXX	負債總計		2,188,522	36.17	2,205,104	33.82
1681	其他設備		18,624	0.31	20,051	0.31		重大之承諾事項及或有事項	七				
15XY	成本合計		5,889,495	97.32	5,713,248	87.60							
15X9	減：累計折舊		(2,282,943)	(37.73)	(1,804,885)	(27.67)		股東權益					
1599	累計減損		(195,000)	(3.22)	(25,000)	(0.38)	3110	股　本	四.13	2,292,726	37.89	2,083,954	31.95
1671	未完工程		-	-	586	0.01	3150	待分配股票股利	四.13	-	-	208,772	3.20
1672	預付設備款		-	-	4,964	0.08	32XX	資本公積	二及四.14	1,867,781	30.87	2,042,295	31.31
	固定資產淨額		3,411,552	56.37	3,888,913	59.64	33XX	保留盈餘		(186,327)	(3.07)	83,220	1.28
							3310	法定公積	二及四.15	-	-	158,828	2.44
17XX	無形資產						3350	累計虧損	二及四.15	(186,327)	(3.07)	(75,608)	(1.16)
1780	其他無形資產	二	21	-	3,463	0.05	3450	金融商品未實現損失	二、三	(38,201)	(0.63)	(34,631)	(0.53)
18XX	其他資產						3420	累積換算調整數	二	101,329	1.67	73,372	1.12
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.17	198,534	3.28	22,449	0.34	3510	庫藏股票	二及四.16	(175,835)	(2.90)	(140,551)	(2.16)
1880	其他資產	二、四.9、五及六	75,104	1.24	127,685	1.96		母公司股東權益合計		3,861,473	63.83	4,316,431	66.17
	其他資產合計		273,638	4.52	150,134	2.30	3610	少數股權		264	-	343	0.01
							3XXX	股東權益總計		3,861,737	63.83	4,316,774	66.18
1XXX	資產總計		$6,050,259	100.00	$6,521,878	100.00		負債及股東權益總計		$6,050,259	100.00	$6,521,878	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　總經理：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

民國九十五年一月一日至六月三十日

及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	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.18及五	$1,141,444	100.00	$1,217,298	100.00
5000	營業成本	四.19及五	1,006,888	88.21	1,004,338	82.51
5910	營業毛利		134,556	11.79	212,960	17.49
6000	營業費用	四.19及五	299,839	26.27	320,809	26.35
6100	推銷費用		141,399	12.39	201,376	16.54
6200	管理費用		141,814	12.42	103,844	8.53
6300	研發費用		16,626	1.46	15,589	1.28
6900	營業淨損		(165,283)	(14.48)	(107,849)	(8.86)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		17,153	1.50	10,234	0.84
7121	權益法認列之投資收益	二	18	-	-	-
7130	處分固定資產利益淨額		-	-	1,975	0.16
7140	處分投資利益		-	-	1,166	0.10
7210	租金收入	五	2,801	0.25	3,169	0.26
7310	金融資產評價利益	二及三	13,449	1.18	-	-
7480	其他收入		12,998	1.14	8,567	0.70
	營業外收入及利益合計		46,419	4.07	25,111	2.06
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		23,132	2.03	22,466	1.85
7522	其他投資損失	二	-	-	900	0.07
7540	處分投資損失		-	-	2,400	0.20
7560	兌換損失淨額	二	3,291	0.29	1,601	0.13
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	9,298	0.81	16,636	1.37
7630	減損損失	二及四.21	36,936	3.24	25,000	2.05
7880	其他支出		7,398	0.65	14,680	1.21
	營業外費用及損失合計		80,055	7.02	83,683	6.88
7900	稅前淨損		(198,919)	(17.43)	(166,421)	(13.68)
8110	所得稅(費用)利益	二及四.17	12,957	1.14	27,283	2.24
8900	繼續營業部門淨損		(185,962)	(16.29)	(139,138)	(11.44)
9300	會計原則變動累積影響數		(407)	(0.04)	-	-
	(扣除316仟元所得稅利益後淨額)					
	合併總損失		$(186,369)	(16.33)	$(139,138)	(11.44)
9600	歸屬予：					
9601	母公司普通股股東之淨損		$(186,327)		$(139,139)	
9602	少數股權之淨利(損)		(42)		1	
9600	合併總損失		$(186,369)		$(139,138)	
9750	基本每股虧損(元)	二及四.20				
	繼續營業部門淨損		$(0.91)		$(0.80)	
	所得稅利益		0.06		0.18	
	繼續營業部門淨損		(0.85)		(0.62)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	少數股權之淨利		-		-	
	母公司普通股東之淨損		$(0.85)		$(0.62)	

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　總經理：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
民國九十五年一月一日至六月三十日
及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				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	特別盈餘公積	未分配盈餘	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：												
特別盈餘公積					(23,627)	23,627						-
法定公積				30,068		(30,068)						-
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
累積換算調整數－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
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

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　總經理：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

合併現金流量表

民國九十五年一月一日至六月三十日

及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	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	$(186,369)	$(139,138)
調整項目：		
金融資產評價利益	(13,449)	-
會計原則變動累積影響數	723	-
折舊	232,345	252,559
出租資產折舊	2,679	3,073
閒置資產折舊	-	1,680
減損損失	36,936	25,000
各項攤提	4,715	8,879
採權益法認列投資收益	(18)	-
應付利息補償金	2,291	2,291
處分固定資產損失(利益)	118	(1,975)
聯屬公司間(已)未實現利益	-	(7,850)
營業資產與負債淨增減變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	42,169	365,989
應收票據	10,477	3,818
應收票據－關係人	(1,610)	1,313
應收帳款	147,052	328,466
應收帳款－關係人	(316)	30,599
其他應收款－關係人	787	5,441
存貨	25,788	(138,628)
其他流動資產	(13,979)	8,087
遞延所得稅資產－流動	9,051	(55,848)
遞延所得稅資產－非流動	(22,087)	8,919
合併借項	163	3,586
應付票據	(94,447)	(135,618)
應付票據－關係人	(8,553)	(7,336)
應付帳款	(51,865)	20,898
應付帳款－關係人	21,244	48,164
其他應付款項－關係人	1,623	-
應付所得稅	(22,252)	(77,766)
應付費用	27,176	(121,735)
其他流動負債	2,532	35,686
應計退休金負債	17	2,123
合併貸項	(5,541)	(5,259)
營業活動之現金淨流入	147,400	465,418

（轉下頁）

（承上頁）

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(47,576)	(203,014)
出售固定資產價款	3,733	167,079
出售以成本衡量之金融資產價款	26,513	-
遞延費用增加	(4,437)	(3,714)
存出保證金增加	(733)	(6,997)
其他資產減少(增加)	409	(39,357)
投資活動之淨現金流出	(22,091)	(86,003)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,520	71,326
存入保證金減少	-	(1)
長期借款(減少)增加	(33,308)	154,668
融資活動之淨現金流(出)入	(22,788)	225,993
匯率影響數	1,113	12,093
子公司首次併入影響數	5,576	(45,925)
本期現金及約當現金增加數	109,210	571,576
期初現金及約當現金餘額	1,402,058	487,172
期末現金及約當現金餘額	$1,511,268	$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)	$20,926	$18,080
本期支付所得稅	$45,892	$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	$518,074	$172,692
金融商品未實現跌價損失(迴轉)	$1,677	$(1,085)
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	$48,940	$199,396
加：期初應付設備款	2,779	7,111
減：期末應付設備款	(4,143)	(3,493)
購置固定資產付現	$47,576	$203,014

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　總經理：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
民國九十五年六月三十日
及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)
(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95年6月30日止，實收資本額為2,292,726仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，惟基於投資架構考量，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95年6月30日及94年6月30日員工人數合計分別為656及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

本公司依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：

			所持股權百分比		是否列入合併編製個體		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	95.6.30	94.6.30	95 上半年度	94 上半年度	備註
本公司	鈺得投資股份有限公司	投資事業	100.00	100.00	是	是	註一
本公司	鈺權股份有限公司	理貨包裝業	98.48	98.48	是	是	註二
本公司	Jade Investment Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
本公司	Crytal Investment Overseas Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Jade Investment Services Ltd.	Brilliant Days Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一
Crytal Investment Overseas Ltd.	Bright Services Ltd.	投資控股	100.00	100.00	是	是	註一

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		備註
			95.6.30	94.6.30	95 上半年度	94 上半年度	
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC	光碟片製造及銷售	92.05	81.58	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Korea Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	100.00	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	Glory Tech LLC.	光碟片製造及銷售	7.95	18.42	是	是	註三
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Media Japan Co., Ltd.	光碟片製造及銷售	100.00	-	是	否	註四
Brilliant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	理貨包裝業	100.00	100.00	是	是	註五

註一：未經會計師核閱。

註二：未達簽證標準。

註三：係其他會計師核閱簽證。

註四：94 年上半年度尚未設立。

註五：94 年上半年度經其他會計師核閱，95 年上半年度未經核閱。

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. 現金及約當現金

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

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。

民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳財務報表附註三。

(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。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

(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。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

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，其中屬於商譽部分不得攤銷。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，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。

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

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。

(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. 資產減損

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

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

10. 其他無形資產

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。

11. 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。

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。

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。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資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日起該差額不再攤銷，續後評價改依資產減損之會計處理準則規定。

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。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。

17. 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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

21.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。

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資產，為負時則認列為負債。

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

1. 本公司自民國95年1月1日起，採用財務會計準則公司第五號公報「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號公報「企業合併-購買法之會計處理」，投資溢價及合併商譽不再攤銷，續後每年進行減損測試。此項會計原則變動，使本公司稅前損失減少3,613仟元。

2. 本公司之金融商品自民國95年1月1日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

(1). 本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，按公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，認列為股東權益調整項目。前述會計原則變動對本公司民國95年上半年度之損益無重大影響。

(2). 首次適用第三十四號及三十六號公報所編製之比較財務報表中，民國94年上半年度財務報表應依民國95年上半年度所使用之會計科目重分類，但依規定無須重編。本公司民國94年12月31日之前所採用之會計政策，說明如下：

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。

外幣交易事項

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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.6.30	94.6.30
庫存現金	$830	$700
支票存款	53,988	13,324
活期存款	34,561	59,360
外幣存款	76,126	155,467
定期存款	1,215,763	703,083
約當現金	130,000	126,814
合　　計	$1,511,268	$1,058,748

約當現金為商業本票，民國 95 年及 94 年 6 月 30 日利率區間分別為 1.44%~1.45%及 1.23%~1.25%。

上項民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之定期存款利率區間分別為 1.11%~5.86%及 1.285%~5.5%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

證券名稱	95.6.30 金額	94.6.30 金額
交易目的之金融資產		
-基金	$51,618	$134,094
-公司債	-	53,253
-評價調整	336	-
合　　計	$51,954	$187,347

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收帳款淨額

	95.6.30	94.6.30
應收帳款	$434,545	$631,992
減：備抵呆帳	(900)	(14,755)
淨　　額	$433,645	$617,237

4. 存貨淨額

	95.6.30	94.6.30
商　　品	$9,083	$16,034
製 成 品	68,117	85,246
在 製 品	10,662	22,107
原 物 料	105,771	197,903
在途存貨	-	11,725
小　　計	193,633	333,015
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(35,061)	(34,000)
存貨淨額	$158,572	$299,015

民國95年及94年6月30日存貨投保金額分別為534,004仟元及124,139仟元。

5. 採權益法之長期股權投資

	95.6.30			94.6.30		
	金　額	股數 (仟股)	持股比率 (%)	金　額	股數 (仟股)	持股比率 (%)
玖鑫工學(股)公司	$8,018	800	20.30	$-	-	-
累計減損	(7,236)			-		
合　　計	$782			$-		

(1)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。本公司於民國95年上半年度係依其未經會計師核閱之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列相關投資利益計18仟元。

(2)有關資產減損說明，請詳附註四.21項下。

6. 備供出售金融資產-非流動

	95.6.30			94.6.30		
	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	$7,514	1,972	3.83
評價調整	(1,677)			-		
合　　計	$3,944			$7,514		

本公司民國95年及94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(迴轉)金融商品未實現損失分別為1,677仟元及(1,085)仟元，列為股東權益(加)減項。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	95.6.30			94.6.30		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
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
博錸科技(股)公司	23,653	1,971	0.63	23,653	1,971	0.63
錸寶科技(股)公司	18,300	2,000	0.26	48,000	2,000	0.29
Infinity Int'L Co., Ltd	-	-	-	4,657	3,000	15.00
育冠科技(股)公司	10,000	651	2.00	10,000	486	2.00
訊聯生物科技(股)公司	4,375	486	1.96	4,354	452	2.70
台灣奈普光電科技(股)公司	-	-		10,000	400	0.67
小　　計	56,470			100,806		
預付投資款						
訊聯生物科技(股)公司	-			21		
合　　計	$56,470			$100,827		

(1) 本公司採成本衡量之金融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後截至民國95年及94年6月30日累計認列金融資產評價損失如下：

	95.6.30	94.6.30
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	37,859	37,859

(2)本公司於95年上半年度，於興櫃市場陸續處分台灣奈普光電科技(股)公司，截至95年6月30日已無持股。

(3)有關資產減損說明，請詳附註四.21項下。

8. 固定資產

(1) 土　地

	95.6.30	94.6.30
土地原始取得成本	$560,248	$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

	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

	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)

	95.6.30	94.6.30
預付設備款	$-	$4,964
未完工程	-	586
合　　計	$-	$5,550

(4) 截至民國95年及94年6月30日止固定資產投保金額分別為3,388,324仟元及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95年及94年上半年度預付設備款及未完工程利息資本化金額均為0元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.21項下。

9. 其他資產

	95.6.30	94.6.30
存出保證金	$12,083	$11,335
催收款	40,027	29,339
備抵呆帳－催收款	(40,027)	(29,339)
出租資產淨額	19,852	34,876
遞延資產	29,963	23,440
閒置資產淨額	-	2,320
合併借項	13,165	16,337
其　　他	41	39,377
合　　計	$75,104	$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

	95.6.30	94.6.30
機器設備	$90,141	$85,378
減：累計折舊	(45,841)	(39,095)
小　　計	44,300	46,283
減：備抵評價	(44,300)	(43,963)
合　　計	$-	$2,320

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.21項下。

10.短期借款

	95.6.30	
借款性質	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$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	27,015	3.41-6.27
合　　計	$170,302	

	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

	95.6.30	94.6.30
應付公司債	$-	$449,753
長期借款	952,771	408,296
合　　計	$952,771	$858,049

(1) 應付公司債

	95.6.30	94.6.30
國內第一次有擔保普通公司債	$200,000	$350,000
國內第一次無擔保轉換公司債	241,100	241,100
小　　計	441,100	591,100
加：應付利息補償金	13,234	8,653
合　　計	454,334	599,753
減：一年內到期部份	(454,334)	(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	自發行日起滿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 95 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. 本轉換公司債發行日起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95年及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：

	95.6.30	94.6.30
發行總額	$600,000	$600,000
已轉換金額	(358,900)	(358,900)
尚未轉換或贖回金額	$241,100	$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	95.6.30	94.6.30	說明
中華開發	93.07.08-96.04.09	100,000	2.10%	$100,000	$100,000	本金於到期時一次償還。
台灣工銀	93.12.28-96.12.28	100,000	2.58%	100,000	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	94.03.30-97.02.06	100,000	2.10%	100,000	99,494	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。
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	2.345%	50,000	-	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。
合作金庫	94.07.29-99.06.30	100,000	2.345%	100,000	50,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。
工業局	90.10.01-95.09.30	6,567	-	547	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。
合作金庫	94.07.29-99.07.29	200,000	2.345%	200,000	-	自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金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	2.727%	100,000	-	自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。
中國信託	94.09.30-97.09.30	150,000	1.92%	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。
國泰銀行(美國)	93.12.23-98.12.22	63,290 (USD2,000)	5.25%-8.125%	45,434 (USD1,400)	56,961 (USD1,800)	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%	57,344 (USD1,767)	-	自94.10.18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)	6.24%-6.48%	13,186 (AUD548)	22,443 (AUD930)	自88.8.30起，分96每期攤還本息。
	長期借款總額			1,016,511	430,988	
	減:一年內到期長期借款			(63,740)	(22,692)	
	一年以上到期之長期借款			$952,771	$408,296	

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

12. 退休金

(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95年及94年上半年度認列淨退休金成本分別為1,043仟元及4,710仟元。截至民國95年及94年6月30日日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為28,552仟元及25,132仟元。

(2) 本公司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為6,568仟元。

13. 股本

(1) 本公司民國94年1月1日實收股本總額2,083,954仟元，分為208,395仟股，每股面額10元，均為普通股。

(2) 於民國94年6月20日經股東會決議93年員工紅利26,482仟元及盈餘轉增資182,290仟元，合計208,772仟元，業經主管機關核准並完成股本變更登記。

(3) 截至民國95年6月30日，實收資本額為2,292,726仟元，每股面額10元，分為229,272仟股。

14. 資本公積

	95.6.30	94.6.30
股本溢價	$1,803,717	$1,803,717
公司債轉換	234,555	234,555
子公司處分本公司股票利得	4,023	4,023
彌補虧損	(174,514)	-
餘　　額	$1,867,781	$2,042,295

本公司於民國95年6月9日經股東會決議以資本公積$174,514仟元彌補虧損。

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。

(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	每股 0.0999 元
股票(面額每股 10 元)	每股 0.899999 元

(3) 本公司民國 94 年度為營運虧損，故無盈餘可供分配。

16. 庫藏股票

(1)

	95.6.30	94.6.30	
期初股數	10,850 仟股	5,850	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	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95年及94年6月30日止買回之庫藏股票股數為10,850仟股及5,850仟股，金額分別為175,835仟元及140,551仟元。

(4) 本公司收買股份業經申報且執行完畢，申報買回執行期間分別為民國94年10月21日至94年12月20日及93年5月11日至93年7月10日，買回區間價格分別每股4.32元-10元及每股20-28元。

(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。

17. 預計所得稅

(1) 民國95年6月30日及94年6月30日之遞延所得稅負債與資產：

	95.6.30	94.6.30
① 遞延所得稅負債總額	$40,805	$48,070
② 遞延所得稅資產總額	$354,331	$186,134
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	$62,024	$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	$(2,380)	$(18,779)
未實現兌換損失	$1,999	$7,999
用品盤存跌價損失	$3,150	$1,100
備抵存貨跌價損失	$35,014	$34,000
備抵呆帳	$37,423	$39,650
其他應收款之備抵呆帳	$5,391	$5,182
未實現閒置資產跌價損失	$46,696	$43,963
權益法認列投資收益	$(158,399)	$(173,485)
應付公司債利息補償金	$13,234	$8,653
減損損失	$206,901	$25,000
聯屬公司間未實現利益	$19,066	$21,139
其他	$(604)	$56
投資抵減	$62,928	$46,096
未實現權利金支出	$158,557	$21,212
固定資產折舊	$49,181	$12,772
虧損扣抵	$540,076	$216,321

(2) 遞延所得稅資產－流動	$53,601	$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	(633)	(4,694)
淨遞延所得稅資產－流動	$52,968	$109,585

(3) 遞延所得稅資產－非流動	$300,730	$69,455
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(62,024)	(3,630)
遞延所得稅負債－非流動	(40,172)	(43,376)
淨遞延所得稅資產－非流動	$198,534	$22,449

(4) 民國95年及94年上半年度當期所得稅計算如下：

	95 年上半年度	94 年上半年度
稅前淨損	$(198,919)	$(166,421)
永久性差異		
金融資產評價利益	(13,449)	-
國內證券交易損失	-	1,290
權益法認列之國內投資損失	2,658	116
短期投資跌價損失	-	900
費用超限及其他與稅法不合	1,220	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	12,539	(14,171)
未實現兌換損(益)淨額	(10,257)	(6,810)
存貨跌價損失	9,298	16,636
用品盤存跌價損失	2,050	1,100
備抵呆帳超限	3,407	15,185
權益法認列之國外投資(損失)收益	13,853	(39,690)
轉換公司債利息補償金	2,290	2,290
聯屬公司間已(未)實現利益	(1,546)	2,129
未實現閒置資產跌價損失迴轉	-	(2,588)
未實現權利金	(5,473)	25,510
退休金準備	-	552
減損損失	36,936	25,000
認列已減損之固定資產折舊	(22,389)	-
費用遞延認列	20,846	1,906
其他	(140)	1,235
小　計	(147,076)	(125,956)
減：子公司免稅所得	(22,590)	(11,830)
課稅所得額	$(169,666)	$(137,786)
依據課稅所得估列應納稅額	$4,625	$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	4,625	32,430
扣繳稅額	(24,714)	(20,943)
其　　他	-	(335)
應(退)付所得稅　　(註)	$(20,089)	$11,152

(註)：應(退)付所得稅明細如下：

	95.6.30	94.6.30
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	$2,156	$7,138
U-Tech Australia Pty Ltd.	(21,843)	1,914
Glory Tech LLC	-	(323)
鈺德科技股份有限公司	(393)	2,410
鈺權股份有限公司	(9)	-
鈺得投資股份有限公司	-	13
應(退)付所得稅	$(20,089)	$11,152

(5) 所得稅費用之構成項目：

	95 年上半年度	94 年上半年度
應納所得稅－當期所得稅費用	$4,625	$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	(7,775)	(2,450)
未實現兌換損失	2,054	7,480
投資抵減	(6,763)	4,764
存貨跌價損失	(2,324)	(4,159)
用品盤存跌價損失	(513)	(275)
短期票券分離課稅額	-	21
虧損扣抵	(41,872)	(52,959)
呆帳損失	(769)	(3,794)
權益法認列之國外投資收益	(3,463)	9,923
轉換公司債利息補償金	(573)	(573)
聯屬公司間未實現利益	387	(532)
未實現閒置資產跌價損失迴轉	-	647
未實現減損損失	(2,975)	(6,250)
未實現權利金	4,632	(6,102)
其　　他	(2,435)	(218)
備抵遞延所得稅資產	43,698	573
以前年度所得稅低估	382	(5,897)
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	(13,273)	(27,283)
會計原則變動累積響數	316	-
本期所得稅利益	$(12,957)	$(27,283)

(6) 截至民國 95 年 6 月 30 日及 94 年 6 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	95.6.30	94.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$7,656	$6,867

	94年度	93年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	10.85%

	95.6.30	94.6.30
86年度以前未分配盈餘	$4	$4
87年度以後未分配盈餘	(186,331)	(75,612)
合　　計	$ (186,327)	$ (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 92 年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

		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
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、人才培訓	12,707	12,707	98 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展、人才培訓	2,943	2,943	99 年度
		$87,313	$62,928	

		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) 截至民國95年及94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：

	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	98 年
95 上半年度	167,489	-	167,489	99 年
合　　計	$491,000	$-	$491,000	

	94.6.30			
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 上半年度	$171,594	-	$171,594	98 年
合　　計	$171,594	$-	$171,594	

(10) 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

18. 營業收入

營業收入包括：	95年上半年度	94年上半年度
產品銷售	$1,147,237	$1,225,354
減：銷貨退回及折讓	(5,793)	(8,056)
營業收入淨額	$1,141,444	$1,217,298

19. 營業成本及營業費用

本公司民國 95 年及 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	95 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	$156,668	$69,767	$226,435
勞健保費用	12,023	3,963	15,986
退休金費用	7,552	3,246	10,798
其他用人費用	21,493	2,705	24,198
折舊費用	213,171	19,174	232,345
攤銷費用	759	3,956	4,715

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

20. 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：	95 年上半年度	94 年上半年度
期初流通在外普通股股數	229,273 仟股	208,395 仟股
加：盈餘轉增資	- 仟股	18,229 仟股
員工紅利轉增資	- 仟股	2,648 仟股
減：買回庫藏股(註一)	(10,850) 仟股	(6,432) 仟股
流通在外加權平均普通股股數	218,423 仟股	222,840 仟股

(註一)依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

稅前淨損	$(198,919)	$(166,421)
所得稅利益	12,957	27,283
少數股權之淨(損)利	42	(1)
會計原則變動累積影響數	(407)	-
母公司普通股股東之淨損	$(186,327)	$(139,139)
每股淨損		
稅前淨損	(0.91) 元	(0.80) 元
所得稅利益	0.06 元	0.18 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
少數股權之淨利	- 元	- 元
母公司普通股股東之淨損	(0.85) 元	(0.62) 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國95年及94年上半年度為營業淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故未予揭露稀釋每股盈餘。

21. 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、遞延資產並無產生減損，固定資產及基金及投資之減損情形說明如下：

	95.6.30	94.6.30
固定資產減損	$-	$25,000
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	29,700	-
合　計	$36,936	$25,000

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，將投資成本與股權淨值溢價部分，提列$7,236仟元之減損損失。

採成本衡量之金融資產減損

本公司採成本衡量之金融資產之被投資公司錸寶科技(股)公司，因該被投資公司營運持續產生虧損，經評估短期內無法回升，於民國95年上半年度，予以提列$29,700仟元之減損損失。

94.6.30

固定資產減損

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。

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

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
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
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(已於94年底解任)
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
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

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	95年上半年度		94年上半年度	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$6,917	0.61	$8,394	0.69
巨圖科技(股)公司	1,506	0.13	1,219	0.10
博鍊科技(股)公司	213	0.02	-	-
Prime Disc Tech	-	-	1,893	0.16
Advance Media, Inc.	1,257	0.11	4,640	0.38
其　他	67	0.01	164	0.01
合　計	$9,960	0.88	$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

	95 年上半年度		94年上半年度	
	金　　額	%	金　　額	%
鍶德科技(股)公司	$75,003	24.54	$20,192	3.95
博鍶科技(股)公司	30,625	10.02	19,426	3.80
Prime Disc Technologies GmbH	-	-	24,473	4.79
MRT Technology LLC	1,721	0.56	25,654	5.02
Advance Media, Inc.	2,357	0.77	2,358	0.46
合　　計	$109,706	35.89	$92,103	18.02

上項進貨價格除民國 95 年上半年度與鍶德科技(股)公司聯合採購原料，故進價價格較低外，餘進貨價格及付款條件與一般交易相當。

3. 製造費用

	95年上半年度		94年上半年度	
	金　　額	%	金　　額	%
博鍶科技(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

	95.6.30		94.6.30	
	金　　額	%	金　　額	%
應收票據				
鍶德科技(股)公司	$2,638	78.54	$1,515	66.33
巨圖科技(股)公司	686	20.42	769	33.67
其他	35	1.04	-	-
合　　計	$3,359	100.00	$2,284	100.00

應收帳款				
錸德科技(股)公司	$4,237	86.19	$8,874	33.94
巨圖科技(股)公司	550	11.19	211	0.81
博錸科技(股)公司	212	4.31	-	-
MRT Technology LLC	121	2.46	16,893	64.60
Advance Media, Inc.	67	1.36	1,067	4.08
其　　他	35	0.71	175	0.66
小　　計	5,222	106.22	27,220	104.09
減：備抵呆帳	(306)	(6.22)	(1,071)	(4.09)
合　　計	$4,916	100.00	$26,149	100.00

	95.6.30		94.6.30	
	金　　額	%	金　　額	%
其他應收款				
錸德科技(股)公司	$937	60.80	$4,187	78.12
徐國賢	884	57.37	1,173	21.88
小　　計	1,821	118.17	5,360	100.00
減：備抵呆帳	(280)	(18.17)	-	-
合　　計	$1,541	100.00	$5,360	100.00
應付票據				
錸德科技(股)公司	$-	-	$238	5.87
巨圖(股)公司	105	100.00	210	5.18
博錸科技(股)公司	-	-	3,604	88.95
合　　計	$105	100.00	$4,052	100.00
應付帳款				
錸德科技(股)公司	$25,477	85.78	$5,183	8.68
MRT Technology LLC	-	-	34,562	57.91
Advance Media, Inc.	-	-	437	0.73
博錸科技(股)公司	4,222	14.22	6,079	10.19
Prime Disc Technologies GmbH.	-	-	13,388	22.43
其　　他	-	-	33	0.06
合　　計	$29,699	100.00	$59,682	100.00

	95.6.30		94.6.30	
	金　額	%	金　額	%
其他應付帳款				
Advance Media, Inc.	$1,623	100.00	$-	-
應付費用				
博錸科技(股)公司	$24,102	7.02	$-	-
Prime Disc Technologies GmbH.	-	-	489	0.18
MRT Technology LLC	-	-	18,732	6.98
其　他	44	0.01	155	0.05
合　計	$24,146	7.03	$19,376	7.21

5. 租賃情形

承租人	租賃標的物	存出保證金	租賃期間	租金收入(租金支出) 95上半年度	94上半年度
錸德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	$-	91.11-94.1	$-	$3,169
錸德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	-	94.8-94.12	2,678	-
Wellzonh International Ltd	建築物等	643	93.11-95.10	(3,879)	(3,767)
MRT Technology LLC	建築物等	-	93.11-95.10	(4,937)	(4,795)
合　計				$(6,138)	$(5,393)

六、質押之資產

資產名稱	95.6.30	94.6.30	質押機構	質押性質
土地	$521,754	$521,754	合作金庫、中國信託、中國國際商業銀行(澳洲)	公司債、長期借款
建築物	695,062	356,372	中國信託、中國國際商業銀行(澳洲)	〃
機器設備	642,898	469,561	中國信託、合作金庫、台灣工銀、Korea Exchange Bank、國泰銀行(美國)	公司債、短期借款、長期借款
出租資產	-	9,590	中國信託、合作金庫、台灣工銀	公司債、長期借款
合　計	$1,859,714	$1,357,277		

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，本公司開立保證票據如下：

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	1,647,000 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保證	新台幣	13,360 仟元

2. 截止民國 95 年 6 月 30 日止,本公司為生產 CD-Audio、Video CD DISE 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	94.01.01-105.05.15	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	DVD DISCS 技術合作	94.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術合作	90.01.01-99.12.31	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

3. 截止民國95年6月30日止，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547仟元。

4. 截止民國95年6月30日止，本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

5. 截止民國95年6月30日止，，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	95.6.30
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	5,000 美元

6. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Glory Tech LLC 開立保證票據如下：

用　　途	金　　額
長期借款	美　金　3,167 仟元

7. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Glory Tech 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

8. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，Globalstor Data Corporation 對本公司之美國子公司廠 Glory Tech LLC.延遲交貨提起違約訴訟，求償 USD500,000。截至查核報告日止，本訴訟案之最後結果尚未確定。

9. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，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。

10. 截止民國 95 年 6 月 30 日止，U-Tech Media Korea Co., Ltd.開立 L/C 計韓元 1,500,000 仟元予銀行，作為其銀行存款透支之擔保。

11. 截止民國 95 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，截至民國 95 年 6 月 30 日止，尚未支付租金明細如下：

期　　間	金　額
一年以內支付	$6,760
一年以後支付	4,263
合　　計	$11,023

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. 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。

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. 金融商品資訊之揭露

(1)公平價值之資訊：

	95.6.30		94.6.30	
金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產－非衍生性				
現金及約當現金	$1,511,268	$1,511,268	$1,058,748	$1,058,748
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	51,954	51,954	187,347	187,347
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	469,144	469,144	665,097	665,097
備供出售金融資產－非流動	3,944	3,944	7,514	7,514
以成本法衡量之金融資產－非流動	56,470	-	100,827	-
負債－非衍生性				
短期借款	170,302	170,302	519,230	519,230
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	140,399	140,399	244,320	244,320
長期附息負債(包括一年內到期)	1,470,845	1,470,845	1,030,741	1,030,741
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	-	(1,950)	(1,950)
外幣選擇權合約	-	-	1,859	1,126
利率交換合約	(2,109)	(2,109)	-	(888)

(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、應付票據及款項與短期銀行借款。

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 長期附息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。

(3) 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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
金融商品	95.6.30	94.6.30	95.6.30	94.6.30
資產－非衍生性				
現金及約當現金	-	-	$1,105,513	$653,496
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	51,954	187,347
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	261,037	471,171
備供出售金融資產－非流動	3,944	7,514	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	88,775	390,617
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	68,976	93,883
長期附息負債(包括一年內到期)	-	-	1,354,881	951,337
負債－衍生性				
遠期外匯合約	-	(1,950)	-	-
外幣選擇權合約	-	1,126	-	-
利率交換合約	(2,109)	(888)	-	-

(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 95 年 6 月 30 日

固定利率

	1 年 內	1 年以上	總　　計
長期借款(含一年內到期之長期負債)	$(454,881)	$-	$(1,470,845)

浮動利率

	1 年 內	1 年以上	總　　計
現金及約當現金	$1,456,450	$-	$1,4560,450
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。

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 本公司從事遠期外匯合約、外幣選擇權合約及利率交換合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。

② 外幣選擇權合約
截至民國 95 年及 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：

95 年 6 月 30 日

無此事項。

94 年 6 月 30 日

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	USD3,000	30.796-31.14 (台幣兌美金)	94.08.03-94.08.08
〃	賣出	賣權	USD3,000	30.796-31.14 (台幣兌美金)	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遠期外匯買賣合約

95 年 6 月 30 日

無此事項。

94 年 6 月 30 日

項目	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯	賣美金買新台幣	94.7-94.8	美金 5,000 仟元

③利率交換

截至民國 95 年及 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：

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				$(2,109)

94.6.30

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	$(888)

3. 為配合新公報之實行及95年上半年度財務報表之比較，業將94年上半年度之財務報表部份會計科目予以重分類。

4. 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。

5. 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)。

(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：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四至附表四之二。

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 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)

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。

94年上半年度

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	交易條件	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	與一般客戶無重大差異	0.44%	註四
				其他應收款	154,303	與一般客戶無重大差異	2.37%	註四
1	Glory Tech LLC	鈺德科技股份有限公司	0	應付帳款	34,684	與一般客戶無重大差異	0.53%	註四
				應付費用	148,052	與一般客戶無重大差異	2.28%	註四
				其他流動負債	171	與一般客戶無重大差異	0.00%	註四
2	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	3	進貨	101,351	與一般客戶無重大差異	8.33%	註四
3	U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	U-Tech Austrlia Pty Ltd.	2	銷貨收入	101,351	與一般客戶無重大差異	8.33%	註四

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；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併營收淨額之方式計算。

註四：已於編製合併報表時沖銷。

截至民國95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 公司名稱	被背書保證對象 關係	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
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50%之被投資公司	$ 386,147 （註一）	$ 113,838 (US$3,500)	$113,838 (US$3,500)	$ -	2.95%	$772,294 （註一）
	〃	Glory Tech. LLC	〃	〃	162,625 (US$5,000)	162,625 (US$5,000)	-	4.21%	〃
						$276,463		7.16%	

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証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

（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	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	124	$20,131	略	20,296	
	日盛投信－債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,107	15,097	略	15,012	
	荷蘭銀行證券－荷蘭銀行債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,005	15,097	略	15,045	
	大華投信－大華美元貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	1,629	略	1,635	
	巨圖科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產-非流動	1,972	3,944	2.79%	3,944	
	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%	207 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%	1,359 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%	8,428 註一	
	錸寶科技(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	18,300	0.26%	14,280 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	以成本衡量之金融資產-非流動	1,971	23,653	0.63%	20,322 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%	5,293 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	17,047	98.48%	17,047 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	24,063	100.00%	24,063 註一	註二
	Crystal Inrestment 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	200,290	100.00%	200,290 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	1,063,855	100.00%	1,063,855 註一	註二
	玖鑫工學(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	800	782	20.30%	782 註一	
	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				$1,420,834		$1,424,287	

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

（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	651	$10,000	略	$7,706	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	7,585	註
	合　　計				$10,000		$15,291	

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.股權	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,750	$948,228	100.00%	$948,228 註一	註二
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,318	120,928	100.00%	120,928 註一	註二
	Glory Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,507	-	5,507	註二
	Brilliant Days Services Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	325	-	325	註二
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	採權益法之長期股權投資	18,000	636,615	100.00%	636,615 註一	註二
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股權	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	315,600	100.00%	315,600 註一	註二
	Glory Tech LLC股權	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	17,298	7.95%	17,298 註一	註二
	U-Tech Media Japan Co., Ltd	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	0.4	561	100.00%	561 註一	註二
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	採權益法之長期股權投資	3,000	120,996	100.00%	120,996 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。

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.股權	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	8,100	$200,053	100.00%	$200,053 註一	註二
	Bright Service Ltd.股權	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	162	-	162	註二
Bright Service Ltd.	Glory Tech LLC股權	本公司為該公司之之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	8,100	200,291	92.05%	200,291 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。

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	$24,458	2,856	98.48%	$17,047	$(2,806)	$(2,763)	註四
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,063	87	87	註四
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,076,284 (註一)	13,652	13,652	註四
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	267,451	267,451	8,110	100.00%	200,290	(27,505)	(27,505)	註四
〃	玖鑫工學(股)公司	台北市	電信管制射頻器材輸入業	8,000	8,000	800	20.30%	782	87 (註三)	(7,218) (註二)	

註一：含預付投資款12,429仟元。

註二：除按權益法認列投資收益外，因該被投資公司營運持續產生虧損，預計短期內無法回升，將投資成本與股權淨值差異部分，提列7,236仟元之減損損失。

註三：因95年3月底完成變更登記，故本期損益為95年4月至95年6月之損益。

註四：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)

轉投資事業相關資訊：

附表四之一

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			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd	B.V.I	投資控股	$262,828	$262,828	21,750	100.00%	$953,735（註一）	$5,160	$10,441（註三）	註四
〃	Brilliant Days Services Ltd	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	121,253（註二）	5,100	5,100	註四
Glory Days Services Ltd	U-Tech Media Japan Co., Ltd	日本	光碟片製造及銷售	5,575	5,575	0.4	100.00%	561	(5,062)	(5,062)	註四
〃	U-Tech Media Australia Co., Ltd	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	636,615	(3,115)	(3,115)	註四
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	315,600	15,643	15,643	註四
〃	Glory Tech LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	7.95%	17,298	(29,851)	(2,373)	註四
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty	澳洲	物流配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	120,996	5,030	5,030	註四

註一：含預付投資款5,507仟元。

註二：含預付投資款325仟元。

註三：含折價攤銷5,281仟元。

註四：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)

轉投資事業相關資訊：

附表四之二

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			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd	B.V.I	投資控股	$268,101	$268,101	8,100	100.00%	$200,215 （註一）	$(27,409)	$(27,409)	註二
Bright Service Ltd	Glory Tech LLC	美國	光碟片製造及銷售	267,932	267,932	8,100	92.05%	200,291	(29,851)	(27,478)	註二

註一：含預付投資款162仟元。

註二：已於編製合併報表時沖銷。