3050

鈺德科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至九月三十日
及民國九十四年一月一日至九月三十日

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

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6-7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14-15
(四) 重要會計科目之說明	15-32
(五) 關係人交易	32-37
(六) 質押之資產	38
(七) 重大之承諾事項及或有事項	38
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	39-43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43-50
2.轉投資事業相關資訊	44, 51-53
3.大陸投資資訊	44

鈺德科技股份有限公司

會計師核閱報告

鈺德科技股份有限公司民國九十五年九月三十日及民國九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至九月三十日及民國九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.5 所述，鈺德科技股份有限公司民國九十五年九月三十日及民國九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 1,363,755 仟元及新台幣1,337,118仟元，暨民國九十五年一月一日至九月三十日及民國九十四年一月一日至九月三十日相關之投資(損失)利益分別為新台幣(4,411)仟元及新台幣 29,188 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鈺德科技股份有限公司民國九十五年一月一日至九月三十日及民國九十四年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表，可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述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。

如財務報表附註三所述，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　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：(87)台財證(六)第64514號

(93)台財證(六)第00668號

會計師：

中華民國九十五年十月十八日

鈺德科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年九月三十日

及民國九十四年九月三十日

（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			九十五年九月三十日		九十四年九月三十日		負債及股東權益			九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
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	$901,945	16.77	$1,193,192	18.87	2100	短期借款	四.10	$79,440	1.48	$239,882	3.79
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、三及四.2	77,048	1.43	133,657	2.11	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二、三及十一	3,440	0.06	-	-
1120	應收票據淨額	二	35,680	0.66	30,874	0.49	2120	應付票據		1,104	0.02	38,478	0.61
1130	應收票據－關係人淨額	二及五	2,467	0.05	9,034	0.14	2130	應付票據－關係人	五	138	-	5,680	0.09
1140	應收帳款淨額	二及四.3	210,634	3.92	197,168	3.12	2140	應付帳款		58,137	1.08	41,125	0.65
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	61,309	1.14	64,366	1.02	2150	應付帳款－關係人	五	32,794	0.61	3,317	0.05
1180	其他應收款－關係人	二及五	16,541	0.31	86,988	1.38	2160	應付所得稅	二及四.18	-	-	2,202	0.03
1200	存貨淨額	二及四.4	71,510	1.33	159,853	2.53	2170	應付費用	五	141,322	2.63	120,672	1.91
1280	其他流動資產		21,116	0.39	33,068	0.52	2224	應付設備款		5,363	0.10	1,850	0.03
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	46,920	0.87	89,627	1.42	2270	一年內到期之長期負債	二及四.11	487,950	9.07	403,087	6.38
	流動資產合計		1,445,170	26.87	1,997,827	31.60	2280	其他流動負債		9,329	0.17	49,337	0.78
								流動負債合計		819,017	15.22	905,630	14.32
14XX	基金及投資						24XX	長期負債	二及四.11				
1421	採權益法之長期股權投資	二、三及四.5	1,363,755	25.36	1,337,118	21.15	2410	應付公司債		-	-	200,000	3.16
1450	備供出售金融資產－非流動	二、三及四.6	5,207	0.10	7,514	0.12	2420	長期借款		622,500	11.59	900,000	14.24
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二、三及四.7	46,470	0.86	88,115	1.39		長期負債合計		622,500	11.59	1,100,000	17.40
	基金及投資淨額		1,415,432	26.32	1,432,747	22.66	28XX	其他負債					
							2810	應計退休金負債	二及四.12	12,380	0.23	16,773	0.27
15XX	固定資產	二、四.8、五及六					2820	存入保證金	五	95	-	95	-
1501	土　地		521,754	9.70	521,754	8.25	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	四.13	18,533	0.34	21,128	0.33
1521	房屋及建築		881,146	16.38	879,902	13.92		其他負債合計		31,008	0.57	37,996	0.60
1531	機器設備		2,713,712	50.46	2,894,764	45.78	2XXX	負債總計		1,472,525	27.38	2,043,626	32.32
1551	運輸設備		17,162	0.32	16,273	0.26							
1561	辦公設備		45,302	0.84	39,030	0.62		重大之承諾事項及或有事項	七				
1681	其他設備		3,988	0.07	2,789	0.04							
15XY	成本合計		4,183,064	77.77	4,354,512	68.87		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(1,800,206)	(33.47)	(1,566,257)	(24.77)	3110	股　　本	四.14	2,292,726	42.63	2,083,954	32.96
1599	累計減損		(195,000)	(3.62)	(25,000)	(0.40)	3150	待分配股票股利	四.14	-	-	208,772	3.30
1671	未完工程		-	-	586	0.01	32XX	資本公積	二及四.15	1,867,781	34.73	2,042,295	32.30
1672	預付設備款		-	-	2,446	0.04	33XX	保留盈餘		(176,814)	(3.28)	(4,205)	(0.07)
	固定資產淨額		2,187,858	40.68	2,766,287	43.75	3310	法定公積	二及四.16	-	-	158,828	2.51
							3350	累積虧損	二及四.16	(176,814)	(3.28)	(163,033)	(2.58)
17XX	無形資產						3450	金融商品未實現損失	二及三	(36,938)	(0.69)	(34,631)	(0.55)
1780	其他無形資產	二	-	-	860	0.01	3420	累積換算調整數	二	134,519	2.50	123,788	1.96
							3510	庫藏股票	二及四.17	(175,835)	(3.27)	(140,551)	(2.22)
18XX	其他資產						3XXX	股東權益總計		3,905,439	72.62	4,279,422	67.68
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.18	150,298	2.79	29,655	0.47							
1880	其他資產	二、四.9、五及六	179,206	3.34	95,672	1.51							
	其他資產合計		329,504	6.13	125,327	1.98							
1XXX	資產總計		$5,377,964	100.00	$6,323,048	100.00		負債及股東權益總計		$5,377,964	100.00	$6,323,048	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

損益表

民國九十五年一月一日至九月三十日

及民國九十四年一月一日至九月三十日

（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	九十五年前三季		九十四年前三季	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額	二、四.19及五	$904,649	100.00	$987,649	100.00
5000	營業成本	四.20及五	795,807	87.97	926,940	93.86
5910	營業毛利		108,842	12.03	60,709	6.14
5930	聯屬公司間已實現利益		620	0.07	3,237	0.32
	已實現營業毛利		109,462	12.10	63,946	6.46
6000	營業費用	四.20及五	259,446	28.68	325,056	32.90
6100	推銷費用		152,688	16.88	208,043	21.06
6200	管理費用		80,325	8.88	91,201	9.23
6300	研發費用		26,433	2.92	25,812	2.61
6900	營業淨損		(149,984)	(16.58)	(261,110)	(26.44)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		11,515	1.27	5,681	0.58
7120	權益法認列之投資收益	二及四.5	-	-	29,188	2.95
7130	處分固定資產利益		-	-	3,129	0.32
7140	處分投資利益		-	-	1,927	0.20
7160	兌換利益淨額	二	354	0.04	2,301	0.23
7210	租金收入	五	6,323	0.70	6,074	0.61
7250	備抵呆帳轉回利益	二	8,892	0.98	-	-
7310	金融資產評價利益	二及三	12,565	1.39	5,100	0.52
7480	其他收入	二及五	24,294	2.69	8,097	0.82
	營業外收入及利益合計		63,943	7.07	61,497	6.23
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		23,339	2.58	27,066	2.74
7521	權益法認列之投資損失	二及四.5	4,411	0.49	-	-
7530	處分固定資產損失		78	0.01	-	-
7540	處分投資損失		-	-	2,075	0.21
7570	存貨跌價及呆滯損失		15,684	1.74	23,636	2.39
7630	減損損失	二及四.22	36,936	4.08	25,000	2.53
7880	其他支出		22,818	2.52	22,374	2.27
	營業外費用及損失合計		103,266	11.42	100,151	10.14
7900	繼續營業部門稅前淨損		(189,307)	(20.93)	(299,764)	(30.35)
8110	所得稅利益	二及四.18	12,900	1.43	73,200	7.41
8900	繼續營業部門淨損		(176,407)	(19.50)	(226,564)	(22.94)
9300	會計原則變動累積影響數	三	(407)	(0.05)	-	-
	(扣除316仟元所得稅利益後淨額)					
9600	本期淨損		$(176,814)	(19.55)	$(226,564)	(22.94)
9750	基本每股虧損(元)	四.21				
	繼續營業部門淨損		$(0.87)		$(1.35)	
	所得稅利益		0.06		0.33	
	繼續營業部門淨損		(0.81)		(1.02)	
	會計原則變動累積影響數		-		-	
	本期淨損		$(0.81)		$(1.02)	

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年一月一日至九月三十日

及民國九十四年一月一日至九月三十日

（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	九十五年前三季	九十四年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	$(176,814)	$(226,564)
調整項目：		
金融資產評價利益	(12,565)	-
會計原則變動	723	-
折舊	233,424	287,731
出租資產折舊	18,403	5,950
閒置資產折舊	-	4,000
資產減損損失	36,937	25,000
各項攤提	7,432	13,121
採權益法認列投資損失(利益)	4,411	(29,188)
應付利息補償金	1,960	3,436
處分固定資產損失(利益)	78	(2,101)
聯屬公司間已實現利益	(2,349)	(1,676)
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	17,522	419,679
應收票據	2,008	(7,629)
應收票據－關係人	(718)	(5,437)
應收帳款	54,970	558,253
應收帳款－關係人	2,215	23,491
其他應收款－關係人	(8,823)	(74,253)
存貨	27,595	(25,563)
其他流動資產	5,606	13,344
遞延所得稅資產－流動	13,247	(35,890)
遞延所得稅資產－非流動	(27,230)	(29,655)
應付票據	(94,631)	(127,605)
應付票據－關係人	(9,008)	(5,708)
應付帳款	(15,526)	(34,014)
應付帳款－關係人	27,358	(8,201)
應付所得稅	(7,846)	(34,381)
應付費用	(15,045)	(178,098)
其他流動負債	(1,840)	(525)
應計退休金負債	84	5,664
遞延所得稅負債－非流動	-	(4,435)
營業活動之現金淨流入	81,578	528,746

（轉下頁）

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(12,312)	(35,654)
出售固定資產價款	9,060	139,588
出售以成本衡量之金融資產價款	26,513	-
長期投資增加	-	(165,570)
遞延費用增加	(8,171)	(9,436)
存出保證金減少(增加)	1,894	(1,489)
投資活動之淨現金流入(出)	16,984	(72,561)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,374	(208,022)
公司債減少	(253,553)	-
長期借款增加	8,358	653,358
融資活動之淨現金流入(出)	(236,821)	445,336
分公司匯率影響數	1,293	(476)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(136,966)	901,045
期初現金及約當現金餘額	1,038,911	292,147
期末現金及約當現金餘額	$901,945	$1,193,192
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	$29,899	$19,041
本期支付所得稅	$8,262	$31,162
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	$487,950	$403,087
金融商品未實現跌價損失(迴轉)	$414	$(1,085)
部份影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	$16,384	$30,393
加：期初應付設備款	1,291	7,111
減：期末應付設備款	(5,363)	(1,850)
購置固定資產付現	$12,312	$35,654

（請參閱財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：張昭焚　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年九月三十日
及民國九十四年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國95年9月30日止，實收資本額為新台幣2,292,726仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，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。本公司於民國95年及94年9月30日員工人數分別為497人及611人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本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. 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。

2. 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。

本公司對公平價值變動列入損益之金融資產、負債及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、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。

4. 存　　貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，原、物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。

5. 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。惟自民國九十五年一月一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。另編製第一季及前三季期中財務報表時，依規定得免編製合併報表。

6. 固定資產

(1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改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。

7. 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。

8. 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。

9. 遞延資產

遞延資產係軟體及線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

10. 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。

11.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%。

12.所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」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。

13. 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。

14. 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。

15. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」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。

16. 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。

17.應付公司債

轉換公司債轉換時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、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。

18.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5,468仟元。

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年前三季之損益無重大影響。

(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年前三季財務報表應依民國95年前三季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

	95.9.30	94.9.30
庫存現金	$892	$443
支票存款	989	557
活期存款	43,928	51,236
外幣存款	37,149	83,157
定期存款	718,987	832,100
約當現金	100,000	225,699
合　　計	$901,945	$1,193,192

約當現金為商業本票，民國 95 年及 94 年 9 月 30 日利率區間分別為 1.46%~1.50%及 1.35%~1.425%。

上項民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之定期存款利率區間分別為 1.25%~2.085%及 1.15%~1.825%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95.9.30	94.9.30
交易目的之金融資產		
-基金	$76,626	$123,488
-公司債	-	10,169
-評價調整	422	-
合　　計	$77,048	$133,657

上述金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收帳款淨額

	95.9.30	94.9.30
應收帳款	$212,093	$214,375
減：備抵呆帳	(1,459)	(17,207)
淨　　額	$210,634	$197,168

4. 存貨淨額

	95.9.30	94.9.30
商　　品	$400	$502
在途存貨	338	708
製 成 品	58,678	60,216
在 製 品	17,651	24,013
原　　料	27,451	104,435
物　　料	8,392	10,979
小　　計	112,910	200,853
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,400)	(41,000)
存貨淨額	$71,510	$159,853

民國95年及94年9月30日存貨投保金額均為100,000仟元。

5. 採權益法之長期股權投資

	95.9.30			94.9.30		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
股權投資：						
鈺權(股)公司	$16,081	2,856	98.48	$22,342	2,856	98.48
鈺得投資(股)公司	24,106	5,250	100.00	23,584	5,250	100.00
Jade Investment Services Ltd.	1,105,873	21,543	100.00	1,056,457	21,543	100.00
Crystal Investment Overseas Ltd.	204,801	8,110	100.00	71,185	3,110	100.00
玖鑫工學(股)公司	7,701	800	20.30	-	-	-
小　計	1,358,562			1,173,568		
預付投資款：						
Crystal Investment Overseas Ltd.	-			163,550		
Jade Investment Services Ltd.	12,429			-		
累計減損：						
玖鑫工學(股)公司	(7,236)			-		
合　計	$1,363,755			$1,337,118		

(1) 本公司於民國95年及94年前三季對持股超過20%之被投資公司，均依未經會計師核閱之財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益。民國95年及94年前三季認列之投資損益與累積換算調整數如下：

	95年前三季	94年前三季
投資(損失)利益	$(4,411)	$29,188
累積換算調整數	42,529	37,295

(2) 本公司於民國94年2月以每股7.6元向非關係人取得鈺權(股)公司之股數計10仟股。

(3) 本公司為擴展澳洲預錄光碟片市場，於民國92年3月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.，累計至民國95年9月底止，分別投資U-Tech Australia Pty Ltd. 及U-Tech Distribution Services Pty Ltd.美金11,375仟元及美金2,318仟元。

(4) 本公司為擴展韓國預錄光碟片市場，於民國92年9月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Korea Co., Ltd.，累計至民國95年9月底止，投資美金7,000仟元。

(5) 本公司為擴展日本預錄光碟片市場，於民國94年11月透過子公司Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資U-Tech Media Japan Co., Ltd.，累計至民國95年9月底止，投資美金167仟元。

(6) 本公司為擴展美國預錄光碟片市場，於民國93年5月透過子公司Crystal Investment Overseas Ltd. (B.V.I.)及Jade Investment Services Ltd. (B.V.I.)間接投資Glory Tech LLC (民國95年8月更名為U-Tech Media USA LLC)，累計至民國95年9月底止，投資美金10,800仟元。

(7) 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。

(8) 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)公司8,000仟元。

(9) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

6. 備供出售金融資產-非流動

	95.9.30			94.9.30		
	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	$42,145	1,972	2.79	$42,145	1,972	2.79
評價調整	(36,938)			(34,631)		
合　　計	$5,207			$7,514		

本公司民國95年及94年前三季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414仟元及(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

	95.9.30			94.9.30		
	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)	金　額	股數(仟股)	持股比率(%)
股權投資：						
巨楚(股)公司	$-	300	3.00	$-	300	3.00
網益科技(股)公司	142	231	11.28	143	231	11.28
洛錚科技(股)公司	-	933	1.33	-	933	1.33
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	48,000	2,000	0.26	48,000	2,000	0.29
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	-	-	-	11,944	568	0.67
預付投資款：						
訊聯生物科技(股)公司	-			21		
小　　計	76,170			88,115		
累計減損：						
錸寶科技(股)公司	(29,700)			-		
合　　計	$46,470			$88,115		

(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9月30日累計認列金融資產評價損失如下：

	95.9.30	94.9.30
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	9,333	9,333

(2)本公司於95年第一季，陸續於興櫃市場處分台灣奈普光電科技(股)公司之持股，截至95年9月30日已無持股。

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

8. 固定資產

(1) 土　地

	95.9.30	94.9.30
土地原始取得成本	$521,754	$521,754

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

(2) 折舊性資產

	95.9.30		
	成　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$881,146	$387,578	$493,568
機器設備	2,713,712	1,373,519	1,340,193
運輸設備	17,162	10,483	6,679
辦公設備	45,302	26,041	19,261
其他設備	3,988	2,585	1,403
小　計	3,661,310	1,800,206	1,861,104
累計減損	(195,000)	-	(195,000)
合　計	$3,466,310	$1,800,206	$1,666,104

	94.9.30		
	成　　本	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	$879,902	$317,491	$562,411
機器設備	2,894,764	1,215,824	1,678,940
運輸設備	16,273	8,393	7,880
辦公設備	39,030	22,429	16,601
其他設備	2,789	2,120	669
小　　計	3,832,758	1,566,257	2,266,501
減：累計減損	(25,000)	-	(25,000)
合　　計	$3,807,758	$1,566,257	$2,241,501

(3)

	95.9.30	94.9.30
預付設備款	$-	$2,446
未完工程	-	586
合　　計	$-	$3,032

(4) 民國95年及94年9月30日固定資產投保金額分別為2,200,728仟元及2,926,662仟元。

(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年前三季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，請詳附註四.22項下。

9. 其他資產

	95.9.30	94.9.30
存出保證金	$3,858	$5,827
催收款	27,952	27,179
備抵呆帳－催收款	(27,952)	(27,179)
出租資產淨額	144,294	63,066
閒置資產淨額	-	-
遞延資產	31,054	26,779
合　　計	$179,206	$95,672

(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

	95.9.30	94.9.30
機器設備	$85,378	$85,378
減：累計折舊	(47,482)	(42,278)
小　　計	37,896	43,100
減：備抵評價	(37,896)	(43,100)
合　　計	$-	$-

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.22項下。

10. 短期借款

	95.9.30		94.9.30	
借款性質	金　　額	利率區間(%)	金　　額	利率區間(%)
營運週轉金	$79,440	6.11~6.31	$175,243	3.89-4.73
信用狀借款－購料	-		35,790	4.23-4.83
信用狀借款－設備	-		28,849	0.00-4.57
合　　計	$79,440		$239,882	

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 長期負債

	95.9.30	94.9.30
應付公司債	$-	$200,000
長期借款	622,500	900,000
合　　計	$622,500	$1,100,000

(1) 應付公司債

	95.9.30	94.9.30
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	400	241,100
小　　計	200,400	591,100
加：應付利息補償金	50	9,798
合　　計	200,450	600,898
減：一年內到期部份	(200,450)	(400,898)
一年以上到期之應付公司債	$-	$200,000

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 95 年 9 月 30 日止，依轉換辦法所訂之公式計算調整後轉換價格為 18.1 元。
贖回或提前清償之條款	無	1. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得以本金加計利息補償金提前贖回債券。 2. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按前項所述計算收回價格，以現金收回其全部債券。
債券持有人溢價賣回權	無	1. 賣回期間：95.7.11~95.8.10 賣回價格：債券面額之 105.34%贖回 2. 賣回期間：96.7.11~96.8.10 賣回價格：債券面額之 107.82%贖回
償還方法	於公司債屆滿三、四、五年分別還本 30%、30%、40%	到期日以現金一次還本
保證機構	中國信託商業銀行股份有限公司	無

③ 截至民國95年及94年9月30日止，已發行可轉換公司債轉換及贖回明細如下：

	95.9.30	94.9.30
發行總額	$600,000	$600,000
已轉換或贖回金額	(599,600)	(358,900)
尚未轉換或贖回金額	$400	$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	95.9.30	94.9.30	說明
中華開發	93.07.08-96.04.09	100,000	2.100%	$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	2.580%	100,000	100,000	自96.3.28起，分4期每3個月攤還本金25,000仟元。
遠東銀行	94.03.30-97.02.06	100,000	2.100%	100,000	100,000	原96.3.30到期，本期予以展期至97.2.6，本金於到期時一次償還。
合作金庫	94.06.30-99.06.30	50,000	2.440%	50,000	50,000	自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。
合作金庫	94.07.29-99.06.30	100,000	2.440%	100,000	100,000	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	-	-	2,189	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	2.440%	200,000	200,000	自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金167,000仟元，第12期攤還本金163,000仟元。
台灣工銀	94.08.30-98.08.30	100,000	2.727%	100,000	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	2.128%	150,000	150,000	自96.9.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。
玉山銀行	95.09.01-97.09.01	10,000	2.640%	10,000	-	二年期借款，可隨時提前還款。
	長期借款總額			910,000	902,189	
	減：一年內到期長期借款			(287,500)	(2,189)	
	一年以上到期之長期借款			$622,500	$900,000	

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年前三季認列淨退休金成本分別為1,565仟元及7,065仟元。截至民國95年及94年9月30日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為29,007仟元及26,378仟元。

(2) 本公司民國95年及94年前三季依勞工退休金條例，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9,568仟元及3,621仟元。

13. 遞延貸項

	95.9.30	94.9.30
未實現出售固定資產利益	$12,121	$7,240
未實現現銷貨毛利	6,412	13,888
合　　計	$18,533	$21,128

14. 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9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。

15. 資本公積

	95.9.30	94.9.30
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。

16. 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。

17. 庫藏股票

(1)

	95.9.30		94.9.30	
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，本公司截至民國95年及94年9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4.32-10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。

18. 預計所得稅

(1) 民國 95 年 9 月 30 日及 94 年 9 月 30 日遞延所得稅資產或負債：

	95.9.30		94.9.30	
	金額	稅額	金額	稅額
遞延所得稅資產－流動				
未實現權利金支出	$24,686	$6,171	$-	$-
未實現兌換損失	-	-	9,929	2,482
備抵存貨跌價損失	41,400	10,350	41,000	10,250
備抵用品盤存跌價損失	3,388	847	1,100	275
備抵呆帳	26,025	6,506	41,243	10,311
其他應收款之備抵呆帳	5,391	1,348	7,152	1,788
應付公司債利息補償金	50	12	9,798	2,450
虧損扣抵	93,510	23,378	287,879	71,970
小　　計		48,612		99,526
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換利益	(6,769)	(1,692)	(29,796)	(7,449)
備抵遞延所得稅資產－流動		-		(2,450)
遞延所得稅資產－流動淨額		$46,920		$89,627
遞延所得稅資產－非流動				
閒置資產備抵跌價損失	$37,896	$9,474	$44,148	$11,037
聯屬公司間未實現利益	18,533	4,633	21,128	5,282
減損損失	195,809	48,952	25,000	6,250
虧損扣抵	445,787	111,447	-	-
投資抵減		65,161		47,833
小　　計		239,667		70,402
遞延所得稅負債－非流動				
權益法認列之國外投資收益	(171,738)	(42,935)	(162,989)	(40,747)
備抵遞延所得稅資產－非流動		(46,434)		-
遞延所得稅資產－非流動淨額		$150,298		$29,655

(2)民國 95 年及 94 年前三季之當期所得稅計算如下：

	95 年前三季	94 年前三季
稅前淨損	$(189,307)	$(299,764)
永久性差異		
國內證券交易損失	-	148
權益法認列之國內投資損失(收益)	3,897	6
金融資產評價損失淨額	(12,565)	(5,100)
費用超限及其他與稅法不合者	1,762	9,241
暫時性差異		
職工福利遞延認列	-	(700)
聯屬公司間未實現利益	(2,079)	2,119
已實現兌換損益淨額	12,539	(14,171)
未實現兌換損益淨額	(6,769)	(19,867)
存貨跌價損失	15,684	23,636
用品盤存跌價損失	2,288	1,100
備抵呆帳超限(迴轉)	(8,203)	16,874
權益法認列之國外投資損失(收益)	514	(29,194)
未實現其他應收款之備抵呆帳	-	1,970
轉換公司債利息補償金	(10,893)	3,436
未實現閒置資產跌價損失	-	(2,403)
未實現權利金支出	(18,514)	-
資本化支出分年攤提	(1,191)	(210)
減損損失	36,936	25,000
認列已提列備抵之閒置資產折舊	(6,403)	-
認列已減損之固定資產折舊	(33,483)	-
估計課稅所得額	$(215,787)	$(287,879)
依據課稅所得估列應納稅額	$-	$-
未分配盈餘加徵 10%之所得稅費用	-	5,192
投資抵減稅額	-	(2,596)
繼續營業部門之應付所得稅－當期所得稅費用	-	2,596
減：扣繳稅額	(306)	(420)
加：91 年度核定補繳稅額	-	26
應(退)付所得稅	$(306)	$2,202

(3) 所得稅費用之構成項目：

	95 年前三季	94 年前三季
當期應納所得稅費用估計數	$-	$2,596
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
備抵遞延所得稅資產	43,698	860
聯屬公司間未實現利益	520	(530)
未實現其他應收帳款之備抵呆帳	-	(493)
未實現兌換損益淨額	(1,443)	8,510
投資抵減	(8,997)	3,028
存貨跌價損失	(3,921)	(5,909)
用品盤存跌價損失	(572)	(275)
呆帳損失	2,055	(4,219)
權益法認列之國外投資收益	(128)	7,299
公司債利息補償金	2,724	(859)
虧損扣抵	(53,947)	(71,970)
未實現權利金支出	4,629	-
減損損失	(202)	(6,250)
資本支出分年攤提	-	228
未實現閒置資產跌價損失	1,601	601
短期票券分離課稅稅額	-	53
海外營運機構所得稅費用-日本分公司	411	-
以前年度所得稅(高)低估	356	(5,870)
繼續營業部門所得稅(利益)費用	(13,216)	(73,200)
會計原則變動累積影響數	316	-
本期所得稅利益	$(12,900)	($73,200)

(4) 截至民國 95 年 9 月 30 日及 94 年 9 月 30 日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

	95.9.30	94.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$7,656	$6,872

	95 年度	94 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	10.85%

	95.9.31	94.9.30
86年度以前未分配盈餘	$4	$4
87年度以前未分配盈餘	(176,818)	(163,037)
合計	$(176,814)	$(163,033)

(5) 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。

(6) 所得稅抵減相關資訊如下：

		95.9.30		
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	5,176	5,176	99 年度
		$89,547	$65,161	

		94.9.30		
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	38,154	38,154	97 年度
促進產業升級條例	機器設備、研究發展	5,712	5,712	98 年度
		$78,130	$47,833	

(7) 截至民國95年及94年9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：

	95.9.30			
發生年度	發生金額	已抵減金額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
94 年度	$323,511	$-	$323,511	99 年
95 年前三季	218,432	-	218,432	100 年
合　　計	$541,943	$-	$541,943	

	94.9.30			
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 年前三季	$287,879	$-	$287,879	99 年

(8) 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

	95 年前三季	94 年前三季
營業收入包括：		
產品銷售	$918,021	$996,752
減：銷貨退回及折讓	(13,372)	(9,103)
營業收入淨額	$904,649	$987,649

20. 營業成本及營業費用

本公司民國 95 年前三季及 94 年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	95 年前三季			94 年前三季		
	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	138,318	62,358	200,676	159,065	78,151	237,216
勞健保費用	11,286	4,303	15,589	12,949	5,250	18,199
退休金費用	7,791	3,342	11,133	7,417	3,269	10,686
其他用人費用	7,288	2,374	9,662	8,688	2,674	11,362
折舊費用	215,104	18,320	233,424	270,263	17,468	287,731
攤銷費用	1,155	6,277	7,432	9,665	3,456	13,121

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

(1) 基本每股盈餘：	95 年前三季		94 年前三季	
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：買回庫藏股票(註)	(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)：依庫藏股買回天數佔總天數比例計算之。

繼續營業部門稅前淨損	$(189,307)	$(299,764)
所得稅利益	12,900	73,200
繼續營業部門淨損	(176,407)	(226,564)
會計原則變動累積影響數	(407)	-
本期淨損	$(176,814)	$(226,564)
每股淨損		
繼續營業部門稅前淨損	$(0.87) 元	$(1.35) 元
所得稅利益	0.06 元	0.33 元
繼續營業部門淨損	(0.81) 元	(1.02) 元
會計原則變動累積影響數	- 元	- 元
本期淨損	$(0.81) 元	$(1.02) 元

(2) 稀釋每股盈餘

民國95年及94年前三季應付公司債因為反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

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：

	95.9.30	94.9.30
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

民國95年9月30日

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。

民國94年9月30日

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	本公司為該公司之法人董事
錸德科技(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

關係人名稱	與本公司之關係
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
U-Tech Australia Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media USA LLC	本公司為該公司之最終控股公司(原名Glory Tech LLC)
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	本公司為該公司之最終控股公司
U-Tech Media Japan Co., 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
徐國賢	本公司副總經理

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

	95年前三季		94年前三季	
	金 額	%	金 額	%
巨圖科技(股)公司	$2,201	0.25	$2,135	0.22
銶德科技(股)公司	7,351	0.81	13,740	1.39
U-Tech Media Korea Co., Ltd	4,812	0.53	2,502	0.25
U-Tech Media USA LLC	48,215	5.33	43,031	4.36
U-Tech Australia Pty Ltd.	23,250	2.57	47,579	4.82
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	52,393	5.79	-	-
其他	99	0.01	298	0.03
合　　計	$138,321	15.29	$109,285	11.07

民國 94 年前三季銷售予關係人之銷貨價格除 U-Tech Australia Pty Ltd. 進貨量多，故銷售價格較一般價格低，餘與一般交易相當。收款期間除 U-Tech Australia Pty Ltd.因收貨後尚須再包裝、配送，到貨期間較長，故收款期間亦較一般為長，餘與一般交易相當。

2. 進　　貨

	95年前三季		94年前三季	
	金　額	%	金　額	%
鍊德科技(股)公司	$128,259	39.83	$2,305	0.56
博鍊科技(股)公司	4,210	1.31	26,515	6.39
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	792	0.25	6,000	1.44
合　　計	$133,261	41.39	$34,820	8.39

上項進貨價格除95年前三季與鍊德科技(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年前三季		94年前三季	
	金　額	占製造費用百分比	金　額	占製造費用百分比
國碩科技工業(股)公司	$-	-	$482	0.09
鈺權(股)公司	205	0.05	1,046	0.19
博鍊科技(股)公司	-	-	2,165	0.40
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	1,407	0.26
合　　計	$205	0.05	$5,100	0.94

上項製造費用主要係包裝費，委外加工費及租金支出。

營業費用

	95年前三季		94年前三季	
	金　額	占營業費用百分比	金　額	占營業費用百分比
鍊德科技(股)公司	$140	0.05	$103	0.03
巨圖科技(股)公司	100	0.04	204	0.06
MRT Technology LLC	-	-	381	0.12
合　　計	$240	0.09	$688	0.21

4. 債權債務

	95.9.30		94.9.30	
	金　額	%	金　額	%
應收票據				
鍊德科技(股)公司	$2,002	81.16	$8,657	95.83
巨圖科技(股)公司	465	18.84	377	4.17
合　　計	$2,467	100.00	$9,034	100.00

	95.9.30		94.9.30	
	金　額	%	金　額	%
應收帳款				
鍊德科技(股)公司	$80	0.13	$2,428	3.77
巨圖科技(股)公司	589	0.96	696	1.08
MRT Technology LLC	-	-	202	0.31
U-Tech Australia Pty Ltd.	6,017	9.82	27,716	43.06
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	18,875	30.79	-	-
U-Tech Media USA LLC	34,498	56.26	31,925	49.60
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,225	1.99	1,577	2.45
其　他	34	0.06	140	0.22
小　計	61,318	100.01	64,684	100.49
減：備抵呆帳	(9)	(0.01)	(318)	(0.49)
合　計	$61,309	100.00	$64,366	100.00
其他應收款				
鍊德科技(股)公司	$715	4.32	$1,061	1.22
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	468	2.83	1,886	2.17
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,672	10.11	38,608	44.38
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	-	-	936	1.07
U-Tech Media USA LLC	9,363	56.61	45,239	52.01
徐國賢	839	5.07	1,128	1.30
U-Tech Media Japan Co., Ltd.	3,308	20.00	-	-
其他	369	2.23	100	0.11
小　計	16,734	101.17	88,958	102.26
減：備抵呆帳	(193)	(1.17)	(1,970)	(2.26)
合　計	$16,541	100.00	$86,988	100.00

民國95年9月30日對U-Tech Australia Pty Ltd.、U-Tech Media Korea Co., Ltd.及U-Tech Media Japan Co., Ltd.及民國94年9月30日對U-Tech Australia Pty Ltd.及U-Tech Media USA LLC之其他應收款主係應收代採購設備款，95年及94年前三季代採購之金額分別為23,726仟元及186,637元。

應付票據				
鍊德科技(股)公司	$-	-	$485	8.54
博鍊科技(股)公司	-	-	4,782	84.20
其他	138	100.00	413	7.26
合　計	$138	100.00	$5,680	100.00

	95.9.30		94.9.30	
	金　額	%	金　額	%
應付帳款				
錸德科技(股)公司	$31,255	95.31	$-	-
博錸科技(股)公司	788	2.40	3,292	99.24
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	751	2.29	25	0.76
合　計	$32,794	100.00	$3,317	100.00
應付費用				
錸德科技(股)公司	$21	0.02	$219	0.18
其　他	34	0.02	126	0.10
合　計	$55	0.04	$345	0.28

5. 其他收入

	95年前三季		94年前三季	
	金　額	%	金　額	%
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	$-	-	$1,664	20.55
U-Tech Australia Pty Ltd.	1,221	5.03	1,227	15.15
U-Tech Media USA LLC	1,847	7.60	-	-
其　他	1	-	-	-
合　計	$3,069	12.63	$2,891	35.70

上項其他收入係提供管理技術支援收入及出售模具收入。

6. 財產交易

(1) 本公司於民國 95 年前三季出售設備及資產與關係人，明細如下：

95 年前三季

對　象	出售價款 (未稅)	帳面價值	出售損益
U-Tech Media Japan Co., Ltd.			
固定資產	$1,522	$1,522	$-
其他資產	1,963	1,963	-
小　計	3,485	3,485	-
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	1,240	1,222	18
U-Tech Media USA LLC	5,811	5,559	252
合　計	$10,536	$10,266	$270

基於投資架構之考量，本公司於95年1月4日於日本設立子公司(U-Tech Media Japan Co., Ltd.)，並將原日本分公司之固定資產併同其他資產按帳面價值轉售予該子公司。

上項出售利益係屬未實現利益、帳列遞延貸項，於以後年度分五年攤提。

94 年前三季

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

上項出售利益係屬未實現利益，帳列遞延貸項，於以後年度分五年攤提。

8. 背書保證

	95.9.30	94.9.30
U-Tech Media Korea Co., Ltd.	$115,675	$116,165
U-Tech Media USA LLC	165,250	99,570
合　　計	$280,925	$215,735

9. 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 95 年前三季	租金收入 94 年前三季
鋐德科技(股)公司	檢驗機及塗佈機等	$-	91.11-95.12	$3,360	$4,660
U-Tech Australia Pty Ltd.	印刷機及包裝機等	-	94.10-96.10	1,099	-
鈺權(股)公司	倉儲物料架	-	95.1-101.4	350	-
U-Tech Distribution Services Pty Ltd.	包裝機	95	93.4 起	1,392	1,365
合　　計				$6,201	$6,025

六、抵(質)押之資產

資產名稱	95.9.30	94.9.30	質押機構	質押性質
土地	$521,754	$521,754	中國信託、合作金庫	公司債、長期借款
建築物	491,792	561,758	中國信託	〃
機器設備	314,181	416,888	中國信託、台灣工銀、合作金庫	〃
出租資產	55,274	9,271	中國信託、台灣工銀、合作金庫	〃
合計	$1,383,001	$1,509,671		

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項：

1. 開立保證票據如下：

用途	金額		
長、短期借款、信用狀借款、發行商業本及金融	新台幣	1,497,000	仟元
商品交易	美金	4,000	仟元
發行國內普通公司債	新台幣	530,000	仟元

2. 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 DISCS 技術授權	94.01.01-105.05.15	依合約所定規格產品之銷售數量
甲公司	CD DISCS 技術授權	90.01.01-103.01.01	依合約所定規格產品之銷售數量
乙公司	DVD DISCS 技術授權	90.01.01-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量
丙公司	DVD DISCS 技術授權	93.07.14-99.12.31	依合約所定規格產品之銷售數量

3. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

4. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

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. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

	95.9.30		94.9.30	
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	$901,945	$901,945	$1,193,192	$1,193,192
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	77,048	77,048	133,657	133,657
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	310,090	310,090	301,442	301,442
備供出售金融資產－非流動	5,207	5,207	7,514	7,514
以成本法衡量之金融資產－非流動	46,470	-	88,115	-
負債－非衍生性				
短期借款	79,440	79,440	239,882	239,882
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	92,173	92,173	88,600	88,600
長期負債(包括一年內到期)	1,110,450	1,110,450	1,503,087	1,503,087
負債－衍生性				
利率交換合約	(3,440)	(3,440)	-	(1,913)

(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	95.9.30	94.9.30	95.9.30	94.9.30
資產－非衍生性				
現金及約當現金	-	-	$901,945	$1,193,192
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	77,048	133,657
應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人)	-	-	310,090	301,442
備供出售金融資產－非流動	5,207	7,514	-	-
負債－非衍生性				
短期借款	-	-	79,440	239,882
應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人)	-	-	92,173	88,600
長期附息負債(包括一年內到期)	-	-	1,110,450	1,503,087
負債－衍生性				
利率交換合約	(3,440)	(1,913)	-	-

(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 9 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)	$(200,450)	$-	$(200,450)

浮動利率

	1 年 內	1 年 以 上	總　　計
現金及約當現金	$900,064	$-	$900,064
短期借款	(79,440)	-	(79,440)
長期借款(含一年內到期之長期負債)	(287,500)	(622,500)	(910,000)
利率交換	-	(3,440)	(3,440)

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

② 利率交換

截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

95.9.30

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/收收取 CP 利率	$(1,441)
台北富邦銀行	98.4.7	$100,000	支付 CP 利率/收取 Libor 利率	354
台北富邦銀行	100.1.26	$100,000	支付 Libor 利率/收取 CP 利率	(2,353)
合　　計				$(3,440)

94.9.30

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	$(1,913)

3. 為配合新公報之實行及95年第三季財務報表之比較，業將94年第三季之財務報表部份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：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表五。

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，迄今尚無資金收入。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國95年9月30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.	本公司為該公司之最終控股公司	$ 390,544 （註）	$ 115,675 (US$3,500)	$115,675 (US$3,500)	$ -	2.96%	$781,088 （註）
	〃	U-Tech Media USA LLC	〃	〃	165,250 (US$5,000)	165,250 (US$5,000)	-	4.16%	〃
						$280,925		7.12%	

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	國泰全球貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,501	$35,297	略	35,297	
	統一全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,500	15,001	略	15,001	
	荷銀債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,005	15,097	略	15,097	
	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	1,653	略	1,685	
	大華全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,000	10,000	略	10,000	
	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	5,207	2.79%	5,207	
	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%	210 (註)	
	網益科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	231	142	11.28%	1,357 (註)	
	洛錚科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	933	-	1.33%	8,316 (註)	
	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%	12,840 (註)	
	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%	20,026 (註)	
	訊聯生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	486	4,375	1.96%	6,167 (註)	
	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	16,081	98.48%	16,081 (註)	
	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	24,106	100.00%	24,106 (註)	
	Crystal Investment Overseas Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,110	204,801	100.00%	204,801 (註)	
	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	1,105,873	100.00%	1,105,873 (註)	
	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	465	20.30%	465 (註)	
	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)	
	合　　計				$1,492,480		$1,494,958	

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	7,487	(註)
	合　　計				$10,000		$15,193	

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	採權益法之長期股權投資	21,750	$986,522	100.00%	$986,522	(註一)
	Brilliant Days Services Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,318	125,515	100.00%	125,515	(註一)
	Glory Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	5,608	-	5,608	
	Brilliant Days Services Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	331	-	331	
Glory Days Services Ltd.	U-Tech Australia Pty Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	18,000	661,350	100.00%	661,350	(註一)
	U-Tech Media Korea Co., Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	1,652	327,752	100.00%	327,752	(註一)
	U-Tech Media USA LLC股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	700	18,759	6.48%	18,759	(註一)
	U-Tech Media Japan Co., Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	0.4	- (註二)	100.00%	(1,764)	(註一)
Brillant Days Services Ltd.	U-Tech Distribution Services Pty. Ltd.股票	本公司為該公司之最終控股公司	採權益法之長期股權投資	3,000	125,584	100.00%	125,584	(註一)

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：係帳列遞延貸項1,764仟元。

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.股票	本公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	8,100	$204,558	100.00%	$204,558	(註)
	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	165	-	165	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC股票	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	204,636	93.52%	204,636	(註)
	U-Tech Media USA LLC	本公司為該公司之之最終控股公司	預付長期投資款	-	66,100	-	66,100	
U-Tech Australia Pty Ltd.	Bright Service Ltd.	本公司100%持有之孫公司	預付長期投資款	-	66,100	-	66,100	(註)

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財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人進、銷貨達揭露標準者　　附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
鈺德科技(股)公司	錸德科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	128,259	39.83%	月結30天	註	—	31,255	33.91%	

註：係與錸德科技(股)公司聯合採購原料，故進價價格較低。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

(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：

附表五之一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
鈺德科技(股)公司	鈺權(股)公司	桃園縣	理貨包裝業	$24,458	$24,458	2,856	98.48%	$16,081	$(3,786)	$(3,729)	
〃	鈺得投資(股)公司	桃園縣	一般投資業	52,500	52,500	5,250	100.00%	24,106	130	130	
〃	Jade Investment Services Ltd.	B.V.I	投資控股	748,918	748,918	21,543	100.00%	1,118,302 (註一)	26,406	26,406	
〃	Crystal Investment Overseas Ltd.	B.V.I	投資控股	267,451	267,451	8,110	100.00%	204,801	(26,919)	(26,919)	
〃	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%	465	(1,472) (註三)	(7,535) (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9月之損益。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

(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：　　附表五之二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Jade Investment Services Ltd.	Glory Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	$262,828	$262,828	21,750	100.00%	$992,130 (註一)	$14,852	$22,846 (註三)	
〃	Brilliant Days Services Ltd.	B.V.I	投資控股	77,416	77,416	2,318	100.00%	125,846 (註二)	6,457	6,457	
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%	- (註四)	(7,361)	(7,361)	
〃	U-Tech Australia Pty Ltd.	澳洲	光碟片製造及銷售	396,245	396,245	18,000	100.00%	661,350	4,324	4,324	
〃	U-Tech Media Korea Co., Ltd.	韓國	光碟片製造及銷售	235,737	235,737	1,652	100.00%	327,752	19,077	19,077	
〃	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	23,679	23,679	700	6.48%	18,759	(28,312)	(1,835)	
Brilliant Days Services Ltd	U-Tech Distribution Service Pty Ltd.	澳洲	物流配送業	77,416	77,416	3,000	100.00%	125,584	6,386	6,386	

註一：含預付投資款5,608仟元。

註二：含預付投資款331仟元。

註三：含折價攤銷7,994仟元。

註四：係帳列遞延貸項1,764仟元。

鈺德科技股份有限公司財務報表附註

(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：

附表五之三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Crystal Investment Overseas Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	$268,101	$268,101	8,100	100.00%	$204,723 (註一)	$(26,988)	$(26,988)	
Bright Service Ltd.	U-Tech Media USA LLC	美國	光碟片製造及銷售	267,932	267,932	8,100	93.52%	270,736 (註二)	(28,312)	(26,477)	
U-Tech Australia Pty Ltd.	Bright Service Ltd.	B.V.I	投資控股	66,100	-	-	0.00%	66,100 (註三)	(28,312)	-	

註一：含預付投資款165仟元。

註二：含預付投資款66,100仟元。

註三：含預付投資款66,100仟元。