

3055

蔚華科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

公司地址：新竹市水源街95號
公司電話：(03)573-8099

財務報告

目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 – 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14 – 25
(五) 關係人交易	25 – 28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28 – 29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 其他	
1. 金融商品相關資訊	29 – 33
2. 其他	33
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34 – 37
2. 轉投資事業相關資訊	38 – 42
3. 大陸投資資訊	43– 44
九、重要會計科目明細表	45 – 71

蔚華科技股份有限公司 會計師查核報告

蔚華科技股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表採權益法評價之長期股權投資中，民國九十六年上半年度有關 Spirox Cayman Corporation 採權益法評價之被投資公司 Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.、ATE Worldwide L.L.C. 與 Spirox Corporation USA 之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司部份完全係基於其他會計師之查核報告。蔚華科技股份有限公司民國九十六年六月三十日對上述由其他會計師查核之被投資公司長期股權投資餘額分別為新台幣 62,660 仟元，佔資產總額之 0.85%，民國九十六年上半年度認列之淨投資利益為新台幣 4,323 仟元，佔稅前淨利之 0.79%。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.7 所述，蔚華科技股份有限公司民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額為新台幣 1,825,981 仟元，佔資產總額之 31.53%，暨民國九十七年一月一日至六月三十日相關之投資收益為新台幣 158,427 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述轉投資事業相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見及其他會計師查核結果，除上段所述採權益法評價之被投資公司民國九十七年六月三十日財務報表倘經會計師查核，對於上開財務報表及相關資訊之揭露可能有所調整之影響暨財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達蔚華科技股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

<續下頁>

<承上頁>

如財務報表附註三所述，蔚華科技股份有限公司於民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發佈之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。此項會計原則變動使蔚華科技股份有限公司民國九十七年上半年度淨利減少 35,327 仟元(含所得稅影響數 8,832 仟元)、稅後基本每股盈餘減少 0.17 元及民國九十七年六月三十日總負債增加 44,159 仟元。

蔚華科技股份有限公司已編製民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師分別出具保留式及修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

此 致

蔚華科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第0940128837號

(80)台財證(六)第 53174 號

黃益輝

會計師：

楊建國

中華民國九十七年八月十五日

蔚華科技股份有限公司
資產負債表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				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	\$ 561,443	9.70	\$ 1,622,966	21.90	2102	銀行借款	四.9	\$ 49,216	0.85	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	1,149,634	19.85	779,973	10.52	2140	應付帳款		1,072,140	18.51	1,840,748	24.84
1120	應收票據淨額	二及四.3	9,085	0.15	7,344	0.10	2150	應付關係人款項	五	47,896	0.83	129,939	1.74
1140	應收帳款淨額	二及四.4	1,067,969	18.44	1,570,182	21.18	2160	應付所得稅	二及四.19	7,537	0.13	79,955	1.08
1150	應收關係人款項	五	175,027	3.02	104,612	1.41	2170	應付費用		124,107	2.14	71,687	0.97
1190	其他金融資產-流動	二及四.5	7,229	0.13	6,415	0.09	2210	其他應付款項	四.15	498,965	8.62	435,459	5.88
1200	存貨淨額	二及四.6	127,429	2.20	134,108	1.81	2272	一年內到期之長期借款	四.10	24,933	0.43	24,933	0.34
1260	預付款項		51,573	0.89	79,537	1.07	2289	應計產品保證負債	二及四.17	33,499	0.58	72,652	0.98
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	10,944	0.19	20,032	0.27	2298	其他流動負債		31,947	0.55	22,040	0.30
1298	其他流動資產	六	22,530	0.39	40,456	0.55		流動負債合計		1,890,240	32.64	2,677,413	36.13
	流動資產合計		3,182,863	54.96	4,365,625	58.90							
							24xx	長期負債					
							2421	長期借款	四.10	265,956	4.59	290,889	3.92
14xx	基金及投資	二及四.7					28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資		1,825,981	31.53	2,241,204	30.24	2810	應計退休金負債	二及四.11	38,514	0.66	34,900	0.47
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		3,000	0.05	-	-	2820	存入保證金		578	0.01	-	-
	基金及投資合計		1,828,981	31.58	2,241,204	30.24	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.19	73,338	1.27	57,619	0.78
							2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	-	-	3,000	0.04
15xx	固定資產	二、四.8及六						其他負債合計		112,430	1.94	95,519	1.29
1501	土地		356,956	6.17	356,956	4.82		負債合計		2,268,626	39.17	3,063,821	41.34
1521	房屋及建築		288,213	4.98	288,213	3.89							
1531	機器設備		232,412	4.01	204,313	2.76	31xx	股本	四.12				
1551	運輸設備		539	0.01	540	0.01	3110	普通股		1,949,216	33.66	1,840,449	24.83
1561	辦公設備		26,224	0.45	23,787	0.32	3140	待登記股本		3,520	0.06	2,650	0.03
1681	其他設備		4,752	0.08	4,328	0.06	3150	待分配股票股利		144,494	2.49	98,737	1.33
	成本合計		909,096	15.70	878,137	11.86	32xx	資本公積	二及四.13				
15x9	減：累計折舊		(224,520)	(3.88)	(170,928)	(2.31)	3211	資本公積-普通股股票溢價		32,164	0.56	36,984	0.50
1672	加：預付設備款		18,335	0.32	3,217	0.04	3220	資本公積-庫藏股票交易		41,201	0.71	38,992	0.53
	固定資產淨額		702,911	12.14	710,426	9.59	3270	資本公積-合併溢額		78,174	1.35	78,174	1.05
							33xx	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	四.14	473,687	8.18	395,602	5.34
18xx	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.15	2,045	0.03	3,921	0.05
1820	存出保證金		8,363	0.14	8,232	0.11	3350	未分配盈餘	四.15及四.19	588,752	10.17	824,924	11.13
1838	遞延資產	二	68,030	1.18	86,284	1.16	34xx	股東權益其他項目					
	其他資產合計		76,393	1.32	94,516	1.27	3420	累積換算調整數	二及四.7	(10,702)	(0.18)	16,840	0.23
							3450	金融資產未實現損益	二、十及十一	251,937	4.35	1,042,643	14.07
							3510	庫藏股票	二、四.7及四.16	(31,966)	(0.55)	(31,966)	(0.43)
								股東權益合計		3,522,522	60.83	4,347,950	58.66
	資產總計		\$ 5,791,148	100.00	\$ 7,411,771	100.00		負債及股東權益總計		\$ 5,791,148	100.00	\$ 7,411,771	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司
損益表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年一月一日至六月三十日		九十六年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 2,307,370	100.70	\$ 3,531,480	100.34
	加：期初未實現產品保證維修收入		62,480	2.72	64,884	1.84
	減：期末未實現產品保證維修收入		(33,499)	(1.46)	(72,652)	(2.06)
	小 計		2,336,351	101.96	3,523,712	100.12
4170	減：銷貨退回		(43,763)	(1.91)	(2,242)	(0.06)
4190	銷貨折讓		(1,229)	(0.05)	(2,091)	(0.06)
	營業收入淨額	二、四.17及五	2,291,359	100.00	3,519,379	100.00
5000	營業成本	二、四.18、五	(1,846,806)	(80.60)	(2,968,452)	(84.35)
5910	營業毛利		444,553	19.40	550,927	15.65
5920	減：聯屬公司間未實現利益	二	-	-	(3,000)	(0.08)
5910	營業毛利淨額		444,553	19.40	547,927	15.57
6000	營業費用	四.18及五				
6100	推銷費用		(254,268)	(11.10)	(179,230)	(5.10)
6200	管理及總務費用		(69,696)	(3.04)	(45,462)	(1.29)
6300	研究發展費用		(45,148)	(1.97)	(31,338)	(0.89)
	營業費用合計		(369,112)	(16.11)	(256,030)	(7.28)
6900	營業淨利		75,441	3.29	291,897	8.29
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		12,815	0.56	16,470	0.47
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.7	158,427	6.91	221,255	6.29
7130	處份固定資產利益	二	144	0.01	22,916	0.65
7140	處分投資利益	二	-	-	916	0.03
7250	備抵呆帳損失轉回	二及四.4	39,370	1.72	-	-
7310	金融資產評價利益	二及十一	7,526	0.33	4,347	0.12
7480	什項收入	五	5,453	0.24	5,874	0.17
	營業外收入及利益合計		223,735	9.77	271,778	7.73
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.10	(4,936)	(0.22)	(5,013)	(0.14)
7550	處分固定資產損失		(12)	-	(639)	(0.02)
7560	兌換損失	二及十	(70,521)	(3.08)	(592)	(0.02)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.6	(20,697)	(0.90)	(9,710)	(0.28)
7880	什項支出		(1,399)	(0.06)	(41)	-
	營業外費用及損失合計		(97,565)	(4.26)	(15,995)	(0.46)
7900	本期稅前淨利		201,611	8.80	547,680	15.56
8110	所得稅費用	二及四.19	(49,798)	(2.17)	(98,525)	(2.80)
9600	本期淨利		\$ 151,813	6.63	\$ 449,155	12.76
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.20				
	本期稅前淨利		\$ 0.97		\$ 2.65	
	本期淨利		\$ 0.73		\$ 2.17	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.96		\$ 2.63	
	本期淨利		\$ 0.72		\$ 2.16	
	假設子公司對本公司股票之長期投資 不視為庫藏股票時之擬制資料如下：	二及四.20				
7900	本期稅前淨利		201,611		547,680	
8110	所得稅費用		(49,798)		(98,525)	
9600	本期淨利		\$ 151,813		\$ 449,155	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.96		\$ 2.63	
	本期淨利		\$ 0.72		\$ 2.16	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.95		\$ 2.61	
	本期淨利		\$ 0.71		\$ 2.14	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本			資本公積				保 留 盈 餘			庫藏股票	權益調整		合 計
	普通股股本	待登記股本	待分配股票股利	普通股股票溢價	庫藏股票交易	長期投資	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		累積換算調整數	金融商品 未實現損益	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,823,389	\$ 6,610	\$ -	\$ 38,664	\$ 38,992	\$ 154	\$ 78,174	\$ 338,746	\$ 936	\$ 969,848	\$ (31,966)	\$ 12,961	\$ 863,832	\$ 4,140,340
民國九十五年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	56,856	-	(56,856)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	2,985	(2,985)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(405,108)	-	-	-	(405,108)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,351)	-	-	-	(15,351)
股東紅利轉增資	-	-	55,242	-	-	-	-	-	-	(55,242)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	43,495	-	-	-	-	-	-	(43,495)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)
員工認股權執行認購	17,060	(3,960)	-	(1,680)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,420
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	449,155	-	-	-	449,155
長期股權投資變動調整資本公積數	-	-	-	-	-	(154)	-	-	-	(42)	-	-	-	(196)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,879	-	3,879
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178,811	178,811
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 1,840,449	\$ 2,650	\$ 98,737	\$ 36,984	\$ 38,992	\$ -	\$ 78,174	\$ 395,602	\$ 3,921	\$ 824,924	\$ (31,966)	\$ 16,840	\$ 1,042,643	\$ 4,347,950
民國九十七年一月一日餘額	\$ 1,942,966	\$ 350	\$ -	\$ 36,457	\$ 41,201	\$ -	\$ 78,174	\$ 395,603	\$ 3,921	\$ 1,156,606	\$ (31,966)	\$ 21,206	\$ 376,050	\$ 4,020,568
民國九十六年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	78,084	-	(78,084)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,876)	1,876	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(466,396)	-	-	-	(466,396)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,569)	-	-	-	(17,569)
股東紅利轉增資	-	-	77,733	-	-	-	-	-	-	(77,733)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	66,761	-	-	-	-	-	-	(66,761)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)
員工認股權執行認購	6,250	3,170	-	(4,293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,127
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151,813	-	-	-	151,813
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,908)	-	(31,908)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,113)	(124,113)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 1,949,216	\$ 3,520	\$ 144,494	\$ 32,164	\$ 41,201	\$ -	\$ 78,174	\$ 473,687	\$ 2,045	\$ 588,752	\$ (31,966)	\$ (10,702)	\$ 251,937	\$ 3,522,522

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	九十七年一月一日至六月三十日	九十六年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 151,813	\$ 449,155
調整項目：		
折舊費用	27,528	28,420
各項攤提	29,499	28,011
呆帳損失	28,358	-
備抵呆帳損失(轉回)提列	(39,370)	9,448
備抵存貨跌價及呆滯損失提列	20,697	9,710
處分固定資產利益	(132)	(22,277)
處分遞延資產損失(帳列什項支出科目項下)	620	-
處分投資利益	-	(916)
金融資產評價利益	(6,601)	(4,347)
採權益法認列之淨投資收益	(158,427)	(221,255)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(435,024)	(75,200)
遞延所得稅資產及負債淨變動	32,207	11,879
應收票據(增加)減少	(5,357)	3,701
應收帳款減少	23,867	213,191
應收關係人款項減少	110,683	65,732
其他金融資產-流動(增加)減少	(4,492)	16,529
存貨減少	5,338	15,260
預付款項減少(增加)	5,556	(15,597)
其他流動資產減少(增加)	5,595	(16,819)
應付帳款(減少)增加	(256,233)	294,437
應付關係人款項減少	(44,107)	(12,201)
應付所得稅(減少)增加	(71,948)	39,735
應付費用減少	(10,526)	(59,471)
預收工程款減在建工程餘額減少	-	(452)
應計產品保證負債(減少)增加	(28,981)	7,768
其他流動負債增加	10,649	9,077
應計退休金負債增加(減少)	1,109	(4)
遞延貸項-聯屬公司間利益增加	-	3,000
營業活動之淨現金流(出)入	(607,679)	776,514
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(216,580)	-
購買固定資產價款	(28,989)	(9,031)
出售固定資產價款	235	25,107
存出保證金增加	(411)	(1,365)
遞延資產增加	(15,939)	(10,803)
投資活動之淨現金流出	(261,684)	3,908
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	49,216	-
長期借款償還	(12,466)	(12,467)
存入保證金減少	-	(11)
員工認股權執行認購	5,127	11,420
融資活動之淨現金流入(出)	41,877	(1,058)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(827,486)	779,364
期初現金及約當現金餘額	1,388,929	843,602
期末現金及約當現金餘額	\$ 561,443	\$ 1,622,966
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 4,912	\$ 5,013
本期支付所得稅	\$ 89,539	\$ 46,911
部份影響現金流量之投資活動及融資活動：		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 498,965	\$ 435,459
加：期初應付數(帳列其他應付款科目項下)	-	-
減：期末應付數(帳列其他應付款科目項下)	(498,965)	(435,459)
本期支付現金數	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資活動及融資活動：		
盈餘轉增資	\$ 144,494	\$ 98,737
累積換算調整數之變動	\$ (31,908)	\$ 3,879
一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ 24,933
備供出售金融資產之未實現損益	\$ (124,113)	\$ 178,811

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年六月三十日

及民國九十六年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十六年十二月十一日奉准設立，主要營業項目為電腦零件、電腦測試機、電子元件、電腦用磁碟機及電源供應器之設計及銷售業務、微電腦及其週邊機之銷售與修理、電腦之軟體設計，以及前項有關產品之進出口貿易業務、暨國內外廠商有關產品之代理、報價、投標及經銷業務。

本公司發行之股票於民國九十一年九月二十五日經證期會台財證一字第0九一0一五二九八二號函及民國九十一年九月三十日經台灣證券交易所(股)公司台證(九一)上字第0二五一四二號函核准上市，並自民國九十一年十二月十二日起於台灣證券交易所(股)公司掛牌買賣。

本公司於民國九十二年四月二十九日經董事會決議通過與蔚華系統(股)公司之合併(吸收合併)案，蔚華系統(股)公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為「蔚華科技股份有限公司」，復於民國九十二年九月一日經董事會決議以民國九十二年九月二十九日為合併增資基準日。

被合併公司—蔚華系統(股)公司係於民國八十五年四月二十二日奉准設立，先期以建置半導體晶圓廠設備自動化資訊流軟體設計與系統整合為主，民國八十八年度進入企業商務流程資訊流(B2B)整合系統業務，並於民國八十九年著手開發以自有品牌SpiSI為名之系列軟體產品，主要係分別提供高科技製造業及電信、金融業在製造流程及商務流程之資訊流自動化解決方案。

本公司於民國九十七及九十六年六月三十日之員工人數分別為250人及219人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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。

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

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務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。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

(2)本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 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、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等四類。金融負債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及負債的日期）會計處理。金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

(1)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司對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、負債及未能符合避險會計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。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。衍生性金融商品係以評價方法估計其公平價值。

(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未上市(櫃)股票及基金等投資，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，此減損金額嗣後不得迴轉。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

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

5. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法(總額比較法)評價，至於市價之取決係指買賣商品之淨變現價值。對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

6. 採權益法評價之長期股權投資

(1)持有被投資公司發行在外有表決權股份比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。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。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。

(2)本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

(3)本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。

(4)凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

(1)固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

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

(2)固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	5-50年	(含建築物50年及建築物改良5年)
機器設備	3年	
運輸設備	4-5年	
辦公設備	3-5年	
其他設備	3-5年	

8. 無形資產

(1)本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

(2)研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆於發生時認列為當期費用，發展階段之支出係於符合規定條件時則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。

9. 遞延資產

係電腦軟體、維修用之備品及線路工程等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三年平均攤銷。

10. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

11. 收入認列方法

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。對於工程損益之認列，採完工比例法。預估工程成本高於工程包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失。

本公司銷售予聯屬公司之貨品，聯屬公司於資產負債表日尚未出售者，其銷貨毛利視為尚未實現；未實現銷貨毛利列為損益表上營業毛利之減項，遞延聯屬公司間利益則列為資產負債表上其他流動負債項目。

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

12. 未實現產品保證維修收入及負債之估列

本公司銷售貨品附有售後服務保證者，於當期認列維修收入時，預估可能產生之售後服務維修成本，期末認列為當期末實現產品保證維修收入，其負債列為流動負債。

13. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

14. 營業週期

在建工程及預收工程款係以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，其餘科目仍以一年為劃分基準。

15. 員工退休辦法

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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前之工作年資。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，不得低於員工每月工資百分之六。
- (3) 退休金之會計處理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，屬確定給付退休辦法者(適用勞動基準法者及適用勞工退休金條例而保留之舊制年資部份)，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務之攤提。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者(適用勞工退休金條例之新年資部份)，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

16. 所得稅

- (1) 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認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，認列其備抵評價金額。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，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。

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

(3) 本公司所得稅抵減之會計處理係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。

(4) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 庫藏股票

本公司對於子公司持有本公司股票之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之。

18. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。

19. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事貨幣市場換匯合約之衍生性金融商品交易，其原始認列與續後衡量均以公平價值衡量，當公平價值為正時，列為金融資產；為負時，列為金融負債。當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分係認列為當期損益。

20. 員工分紅及董監酬勞費用化

本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定處理，於員工提供勞務之期間依本公司章程規定應分配予員工紅利之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動且其金額非屬重大時，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十六年一月一日(適用日)起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及各號公報配合修訂之條文，於公報開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項改變，對本公司民國九十六年上半年度淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十六年六月三十日之總資產並未有影響。
2. 本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理，此項改變使本公司民國九十七年上半年度淨利減少35,327仟元(含所得稅影響數8,832仟元)、稅後基本每股盈餘減少0.17元及民國九十七年六月三十日總負債增加44,159仟元。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.06.30	96.06.30
週轉金	\$410	\$411
支票及活期存款	141,168	577,613
定期存款	419,865	1,044,942
合 計	\$561,443	\$1,622,966

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97.06.30	96.06.30
基 金	\$1,143,312	\$770,369
交易目的金融資產評價調整	6,322	9,604
合 計	\$1,149,634	\$779,973

本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日間分別與銀行簽訂預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約，其主要目的皆係以財務避險操作規避外幣債權債務之匯率變動風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十.1。

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日因從事預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約而產生之兌換(損)益金額分別為 925 仟元及 0 仟元。

3. 應收票據淨額

	97.06.30	96.06.30
應收票據	\$9,085	\$7,344
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$9,085	\$7,344

4. 應收帳款淨額

	97.06.30	96.06.30
應收帳款	\$1,132,948	\$1,591,080
減：備抵呆帳	(64,979)	(20,898)
淨 額	\$1,067,969	\$1,570,182

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

5. 其他金融資產-流動

	97.06.30	96.06.30
應收退稅款	\$6,179	\$-
應收利息	254	-
其他應收款	796	6,415
合 計	\$7,229	\$6,415

6. 存貨淨額

	97.06.30	96.06.30
商品存貨	\$221,985	\$181,940
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(94,556)	(47,832)
淨 額	\$127,429	\$134,108

7. 基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>97.06.30</u>				
採權益法長期股權投資(未經查核)				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$1,053,602	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	16,000,000	785,049	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	19,296	100.00%	權益法
合 計		1,857,947		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	1,035,320	(31,966)		
淨 額		1,825,981		
以成本衡量之金融資產-非流動				
大溪育樂股份有限公司	特別股1股	3,000	-	成本法
合 計		\$1,828,981		
<u>96.06.30</u>				
採權益法之長期股權投資				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$1,689,275	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	565,442	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	18,453	100.00%	權益法
合 計		2,273,170		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	1,005,197	(31,966)		
淨 額		\$2,241,204		

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

註：本公司之子公司-欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十七及九十六年六月三十日均持有本公司股票之長期投資，請參閱財務報表附註四.16 說明，對此本公司業已將其持有本公司股票之投資成本轉列為股東權益之減項-庫藏股票科目項下。

- (1) 本公司於民國九十七年一月一日至六月三十日對長期股權投資欣傳投資(股)公司、Spirox Cayman Corporation 及科頓蔚華技術整合(股)公司之評價，係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得，認列淨投資收益合計為 158,427 仟元。
- (2) 本公司於民國九十六年一月一日至六月三十日對長期股權投資欣傳投資(股)公司、Spirox Cayman Corporation 及科頓蔚華技術整合(股)公司之評價，係按各該被投資公司經會計師查核之財務報表評價而得，認列淨投資收益合計為 221,255 仟元。
- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整(減少)增加數分別為(31,908)仟元(未經查核)及 3,879 仟元。
- (4) 本公司於民國九十七年三月十日及四月一日經經濟部投資審議委員會(97)經審二字第 09700075700 號及第 09700075690 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 7,000,000 元，間接投資大陸地區蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司，金額分別為美金 2,000,000 元及 5,000,000 元。截至民國九十七年六月三十日止，本公司業已匯出該投資款至 Spirox Cayman Corporation，但 Spirox Cayman Corporation 尚未匯出該投資款至蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司。
- (5) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日依權益法認列被投資公司金融商品之未實現損益(減少)增加數分別為(124,113)仟元(未經查核)及 178,811 仟元，列於股東權益其他項目。
- (6) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

8. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日均未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國九十七及九十六年六月三十日提供土地與建物予銀行作為融資之擔保品，請詳財務報表附註六「質押之資產」說明。

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

9.短期借款

	97.06.30	96.06.30
信用借款	\$49,216	\$-

註：民國九十七年六月三十日上述之短期借款利率為 3.6865%。

10.長期借款

債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>97.06.30</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	3.27%	\$290,889	註
減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
一年後到期之長期借款				<u>\$265,956</u>	
<u>96.06.30</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	2.89%	\$315,822	註
減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
一年後到期之長期借款				<u>\$290,889</u>	

註：自民國九十四年三月十四日償還第一期款起，嗣後每一個月為一期，共分一百八十期平均攤還，每期償還本金 2,078 仟元，利息係每個月支付。提供抵押借款之擔保品請參閱財務報表附註六。

11.退休金

截至民國九十七及九十六年六月三十日止，專戶儲存之退休準備金餘額分別為 14,285 仟元及 17,202 仟元。又民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日認列之退休金費用分別為 6,823 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 5,678 仟元)及 5,143 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 5,119 仟元)。

12.股 本

本公司於民國九十六年一月一日之額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留 10,000 仟股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 1,823,389 仟元。

民國九十六年六月十一日經股東常會決議通過以股東紅利 55,242 仟元及員工紅利 43,495 仟元合計 98,737 仟元轉增資，嗣後並經董事會決議以民國九十六年八月六日為增資基準日，此增資案業經主管機關核准，並已完成變更登記手續。

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

復於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過以股東紅利 77,733 仟元及員工紅利 66,761 仟元合計 144,494 仟元轉增資，嗣後並經董事會決議以民國九十七年七月二十八日為增資基準日，故本公司暫將增資之金額帳列待分配股票股利科目項下，此項增資案業經主管機關核准並已完成變更登記手續。

本公司於民國九十一年七月十六日經董事會決議擬發行員工認股權憑證 10,253 單位，每單位得認購股數為 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 10,253 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之七十五，滿四年則為百分之百)。認股權憑證之存續期間為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。本案業經原財政部證券暨期貨管理委員會於民國九十一年八月二日核准申報生效，並已於民國九十一年十一月七日全數發行。截至民國九十七年六月三十日止，已有員工認股權人行使該認股權，轉換普通股共計 93,410 仟元，分為 9,341 仟股發行。前述全部股份業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續，其中 352 仟股之增資基準日為民國九十七年七月七日，故仍帳列待登記股本科目項下。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

原蔚華系統(股)公司於民國九十一年五月十六日經董事會決議發行員工認股權憑證 1,890 單位，每單位得認購 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 1,890 仟股。本次發行之認股權憑證存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。依員工認股權發行辦法規定，於主管機關發行生效日(民國九十一年六月三日)起一年內發行，並已於民國九十一年十二月二十五日發行 1,880 單位，另於民國九十二年六月二日經董事會決議，發行期間屆滿而尚未發行之剩餘 10 單位不再發行。本公司於民國九十二年九月二十九日合併蔚華系統(股)公司，其已發行之員工認股權憑證，依約定由本公司概括承受。截至民國九十七年六月三十日止，已有員工認股權人行使認股權，轉換普通股共計 13,700 仟元，分為 1,370 仟股發行，業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留 10,000 仟股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 1,949,216 仟元。

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

13. 資本公積

	97.06.30	96.06.30
普通股溢價	\$32,164	\$36,984
庫藏股票交易	41,201	38,992
合併溢額	78,174	78,174
合計	\$151,539	\$154,150

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

15. 盈餘分配

本公司於章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，再分派如下：

- (1)董事監察人酬勞不高於百分之五；
- (2)員工紅利不低於百分之五；
- (3)餘額加計累計未分配盈餘，再由董事會擬具分配議案，經股東會決議後分派之。

本公司民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 39,064 仟元及 5,095 仟元，係以章程所定之成數為基礎估列(員工分紅為 23%及董監酬勞為 3%)，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異，且其金額非屬重大時，則視為會計估列變動，列為民國九十八年度之損益。

前項盈餘之分派得經股東會之決議保留全部或部分為未分配盈餘，於以後年度一併發放。

本公司股東股利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，其中股東股利不低於百分之十以現金股利方式發放，董監事酬勞以現金方式發放，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本需求預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

另主管機關規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等股東權益減項時，應在法定限額內提列同等數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份彌補虧損或分派盈餘。

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

有關本公司民國九十六年度盈餘分配議案如下：

項 目	96 年度盈餘分配案			差異數	差異原因說明
	97 年 6 月 13 日 股東常會決議通過	97 年 4 月 25 日 董事會決議通過			
董監事酬勞	\$15,000	\$15,000		-	-
員工現金紅利	\$17,569	\$17,569		-	-
員工股票紅利					
金額	\$66,761	\$66,761		-	-
股數(面額每股 10 元)	6,676,161股	6,676,161股		-	-
佔 96 年底流通在外股數 之比例	3.44%	3.44%		-	-
股東紅利					
現金	\$466,396	\$466,396		-	-
股票(面額每股 10 元)	7,773,265股	7,773,265股		-	-
考慮配發員工紅利及董監事 酬勞後之設算基本每股盈 餘(元)(註)	\$3.53	\$3.53		-	-

註：〔盈餘分配所屬年度(96 年度)稅後純益-員工現金紅利-員工股票紅利-董監事酬勞〕/
〔盈餘分配所屬年度(96 年度)加權平均流通在外股數〕

有關考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十六年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少 0.52 元，減少幅度約 12.84 %。

有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 庫藏股票

子公司持有 本公司股票	期初餘額		本期購入		本期出售			期末餘額		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	市價
<u>97.01.01~97.06.30</u>										
欣傳投資(股)公司	682,756	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	682,756	\$20,664	\$15,123
華相科技(股)公司	352,564	11,302	-	-	-	-	-	352,564	11,302	7,809
合 計	<u>1,035,320</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>1,035,320</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$22,932</u>
<u>96.01.01~96.06.30</u>										
欣傳投資(股)公司	662,891	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	662,891	\$20,664	\$22,605
華相科技(股)公司	342,306	11,302	-	-	-	-	-	342,306	11,302	11,673
合 計	<u>1,005,197</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>1,005,197</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$34,278</u>

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

17.營業收入淨額

	97.01.01~97.06.30	96.01.01~96.06.30
營業收入		
銷貨收入	\$2,037,539	\$3,260,208
裝機及維修收入	200,188	184,921
勞務收入	49,712	45,588
佣金收入	19,610	39,430
專案收入	-	887
其他營業收入	321	446
小計	2,307,370	3,531,480
加：期初未實現產品保證維修收入	62,480	64,884
減：期末未實現產品保證維修收入	(33,499)	(72,652)
合計	2,336,351	3,523,712
減：銷貨退回	(43,763)	(2,242)
銷貨折讓	(1,229)	(2,091)
營業收入淨額	\$2,291,359	\$3,519,379

18.營業成本及費用

本公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	97.01.01~97.06.30			96.01.01~96.06.30		
	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	\$19,477	\$164,380	\$183,857	\$11,047	\$120,658	\$131,705
勞健保費用	451	2,410	2,861	775	5,995	6,770
退休金費用	750	6,073	6,823	489	4,654	5,143
伙食費	362	2,188	2,550	285	2,059	2,344
折舊費用	18,442	9,086	27,528	18,695	9,725	28,420
攤銷費用(註)	21,000	8,499	29,499	22,487	5,524	28,011

註：係包含由遞延資產攤提轉入維修成本，民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日其金額分別為 20,587 仟元及 21,221 仟元。

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

19. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十四年度(含)以前及蔚華系統(股)公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 遞延所得稅負債與資產明細：

	97.06.30	96.06.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$79,356	\$72,465
B. 遞延所得稅資產總額	\$39,592	\$48,604
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$22,630	\$13,726

D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

	97.06.30		96.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失	\$23,817	\$5,954	\$63,426	\$15,856
未實現兌換利益	\$(24,073)	\$(6,018)	\$(55,038)	\$(13,760)
未實現呆帳費用	\$6,497	\$1,624	\$3,433	\$858
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$94,556	\$23,639	\$47,832	\$11,958
產品保證負債	\$33,499	\$8,375	\$72,652	\$18,163
未實現長期投資利益	\$(293,353)	\$(73,338)	\$(230,474)	\$(57,618)
未實現金融資產評價利益	\$-	\$-	\$(4,347)	\$(1,087)
投資抵減		\$-		\$1,769

	97.06.30	96.06.30
E. 遞延所得稅資產-流動	\$39,592	\$48,604
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(22,630)	(13,726)
淨遞延所得稅資產-流動	16,962	34,878
遞延所得稅負債-流動	(6,018)	(14,846)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$10,944	\$20,032

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

	97.06.30	96.06.30
F. 遞延所得稅資產-非流動	\$-	\$-
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	-
淨遞延所得稅資產-非流動	-	-
遞延所得稅負債-非流動	(73,338)	(57,619)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$(73,338)	\$(57,619)

(3) 民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	97.01.01~97.06.30	96.01.01~96.06.30
當期之應計所得稅	\$8,910	\$81,601
未分配加徵 10%	5,930	-
遞延所得稅淨影響數	32,207	11,880
以前年度調整數	2,751	5,044
所得稅費用	\$49,798	\$98,525

(4) 兩稅合一相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$264,538	\$231,853
	96年度	95年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	27.56%	27.18%

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
87 年度(含)以後	\$588,752	\$824,924

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

20.每股盈餘

- (1) 本公司經考慮員工認股權憑證如全數行使認購普通股，及依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(97)基秘字第169號函規定處理員工分紅，對民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日之每股盈餘皆具有稀釋作用，故須揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	97.01.01~97.06.30	96.01.01~96.06.30
期初流通在外股數	194,331,602 股	182,999,040 股
96.08.06盈餘轉增資	-	5,507,358
96.08.06員工紅利轉增資	-	4,336,241
97.07.28盈餘轉增資	7,755,047	7,707,264
97.07.28員工紅利轉增資	6,660,514	6,619,475
員工認股權憑證執行	484,341	772,928
小計	209,231,504	207,942,306
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票 暨追溯調整	(1,076,536)	(1,076,536)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	208,154,968	206,865,770
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	482,412	1,514,737
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	2,360,482	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	210,997,862 股	208,380,507 股

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>97.01.01~97.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$201,611	\$151,183	208,154,968 股	\$0.97	\$0.73
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	482,412		
員工分紅	-	-	2,360,482		
稀釋每股盈餘	\$201,611	\$151,183	210,997,862 股	\$0.96	\$0.72

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>96.01.01~96.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$547,680	\$449,155	206,865,770 股	\$2.65	\$2.17
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,514,737		
稀釋每股盈餘	\$547,680	\$449,155	208,380,507 股	\$2.63	\$2.16

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

(2) 假設子公司對本公司股票之長期投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>97.01.01~97.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$201,611	\$151,183	209,231,504 股	\$0.96	\$0.72
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	482,412		
員工分紅	-	-	2,360,482		
稀釋每股盈餘	<u>\$201,611</u>	<u>\$151,183</u>	<u>212,074,398 股</u>	<u>\$0.95</u>	<u>\$0.71</u>
<u>96.01.01~96.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$547,680	\$449,155	207,942,306 股	\$2.63	\$2.16
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,514,737		
稀釋每股盈餘	<u>\$547,680</u>	<u>\$449,155</u>	<u>209,457,043 股</u>	<u>\$2.61</u>	<u>\$2.14</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Spirox Cayman Corporation(簡稱Cayman)	本公司之子公司
Spirox Corporation USA(簡稱SCU)	本公司之子公司
科頓蔚華技術整合(股)公司(簡稱科頓蔚華)	本公司之子公司
華相科技(股)公司(簡稱華相)	本公司之子公司
蔚華集成電路(上海)有限公司(簡稱蔚華集成)	本公司之子公司
華相集成電路(上海)有限公司(簡稱華相集成)	本公司之子公司
Spirox International Limited(簡稱SI)	本公司之子公司
Fortune Technologies HK(簡稱FI)	本公司之子公司
Tanisys Technology, Inc. (簡稱Tanisys) (註1)	本公司之子公司
金麗科技(股)公司(簡稱金麗) (註2)	本公司董事為該公司董事長 (該公司董事長與本公司100%持股之欣傳投資(股)公司董事長為同一人)

註1：本公司100%持有子公司Cayman於民國九十六年九月七日已將所持有之Tanisys股權全數出售，因此自該日起Tanisys已非為本公司之關係人。

註2：原欣傳投資董事長於民國九十六年八月十七日卸任後，金麗公司之董事長與欣傳投資之董事長已非為同一人，因此自該日起金麗已非為本公司之關係人。

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

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	項 目	97.01.01~97.06.30		96.01.01~96.06.30	
		金 額	佔進貨 淨額比例	金 額	佔進貨 淨額比例
華相	進 貨	\$19,488	1.13%	\$139,932	4.87%

註：本公司對華相之付款方式，民國九十六年上半年度係 80%之款項為月結 45 天；尾款則為驗收後 45 天付款，民國九十七年上半年度之付款方式與一般供應商相當，而交易價格均與一般供應商相當。

(2) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日委託 SCU 處理國外訂單及相關事宜之服務費分別為 21,591 仟元及 20,187 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(3) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日因委託科頓蔚華提供售後維修服務而支付之服務費分別為 14,700 仟元及 13,635 仟元，其付款條件依據合約規定為按月結算。

(4) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日因委託蔚華集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務而支付之服務費為 46,828 仟元及 27,870 仟元，前述服務費係透過第三地 SI 轉匯。

(5) 本公司於民國九十七年一月一日至六月三十日因委託華相集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務而支付之服務費為 2,741 仟元，前述服務費係透過第三地 FI 轉匯。

(6) 營業收入

關係人名稱	項 目	97.01.01~97.06.30		96.01.01~96.06.30	
		金 額	佔營業收入 淨額比例	金 額	佔營業收入 淨額比例
SI	銷 貨	\$165,857	7.24%	\$117,684	3.34%
華相	銷 貨	407	0.02%	6,064	0.17%
蔚華集成	銷 貨	-	-	4,989	0.14%
金麗	銷 貨	-	-	4,212	0.12%
合 計		\$166,264	7.26%	\$132,949	3.77%

註 A：本公司對 SI、金麗、華相及蔚華集成之銷貨收款條件及交易價格與一般客戶相當。

註 B：本公司對蔚華集成之銷貨方式，係透過 SI 轉銷。

註 C：民國九十七年度，金麗已非為本公司關係人，故擬不予列示其金額。

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

(7) 租金收入

關係人名稱	97.01.01~97.06.30	96.01.01~96.06.30
科頓蔚華	\$1,218	\$1,279
華 相	746	-
合 計	\$1,964	\$1,279

註 A：科頓蔚華及華相係向本公司承租新竹市水源街部份樓層，租金付款方式為每月支付一次。

- (8) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日向華相收取之諮詢管理費用分別為 1,800 仟元及 2,686 仟元，帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。
- (9) 本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂保證約定書，約定瑞穗實業銀行上海分行提供予子公司-蔚華集成之授信額度美金 800 仟元（約新台幣 24,272 仟元），於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。截至民國九十七年六月三十日止，子公司-蔚華集成並未動用該額度。
- (10) 本公司與永豐銀行簽訂擔保信用狀（Stand-by LC）提供予子公司-蔚華集成與華一銀行借款額度人民幣 8,400 仟元(約新台幣 37,182 仟元)之擔保品。蔚華集成於民國九十七年二月向華一銀行借款人民幣 5,000 仟元，並已於五月還款完畢。本公司於民國九十七年二月十五日開發擔保信用狀美金 800 仟元予永豐銀行，作為蔚華集成借款之擔保。
- (11) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日代華相墊付獎金及其他費用等，金額分別為 16 仟元及 39 仟元。
- (12) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日代科頓蔚華墊付獎金及值班津貼等費用，金額分別為 22 仟元及 42 仟元。
- (13) 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日透過 SCU 代為採購商品存貨，金額分別為 4,464 仟元及 5,770 仟元。

(14) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	97.06.30	96.06.30
A. 應收關係人款項		
SI	\$174,795	\$93,288
科頓蔚華	213	213
華相	19	3,620
金麗	-(註)	3,785
Tanisys	-(註)	3,706
合 計	175,027	104,612

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

關係人名稱	97.06.30	96.06.30
B.應付關係人款項		
SI	\$21,238	\$27,870
SCU	10,289	55,474
華相	7,968	37,143
科頓蔚華	5,670	4,704
FI	2,731	-
Tanisys	-(註)	4,748
合 計	<u>\$47,896</u>	<u>\$129,939</u>

註：因於民國九十七年六月三十日該等客戶已非為本公司關係人，故相關帳款金額不再予以列示。

六、質押之資產

本公司資產中已提供金融機構作為融資之擔保品情形如下：

帳 列 科 目	97.06.30	96.06.30	抵 押 機 構	擔 保 債 務 內 容
土地	\$356,956	\$356,956	第一商業銀行	長期借款
房屋及建築物	181,541	185,356	第一商業銀行	長期借款
受限制資產-流動	-	1,850	國稅局	稅額擔保
合 計	<u>\$538,497</u>	<u>\$544,162</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十七年六月三十日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

- 營業租賃：本公司因營業之需而對外承租辦公室或新竹科學園區土地等，依租賃合約所訂之期間至到期日止，未來每年度應付租金如下：

租 賃 期 間	金 額
97.07.01~97.12.31	\$712
98.01.01~98.12.31	\$672
99.01.01~99.12.31	\$363
100.01.01~111.12.31	\$4,359

- 由本公司簽發本票做為向銀行辦理本票、匯票、貸款、保證、墊款、信用狀及其他方式申請貸款之保證者，合計可使用額度為1,074,000仟元及美金5,250仟元。
- 有關本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂子公司授信之保證約定書，請參閱財務報表附註五.2(9)之說明。

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

4. 有關本公司與永豐銀行簽訂子公司授信之擔保信用狀，請參閱財務報表附註五.2(10)之說明。
5. 本公司為海關先放後稅之關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為20,000仟元，保證期間為民國九十七年一月十五日至九十八年一月十四日。
6. 太平洋房屋仲介股份有限公司以本公司於民國九十三年度向嘉城國際事業有限公司購買坐落於新竹市之國際商業銀行企業大樓，應給付其居間報酬新台幣550萬元及利息，本公司則以嘉城國際事業有限公司與太平洋房屋仲介股份有限公司並無居間契約存在抗辯，業經台灣士林地方法院判決駁回原告之訴。

八、重大之災害損失
無此事項。

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國九十七年六月十三日經股東會通過減資退還股款案，本次現金減資比例為40%，每仟股約換發600股(即每仟股約減少400股)，預計減資後實收資本額約為新台幣1,256,274仟元。截至報告出具日止，此減資案尚在進行中。
2. 嘉田科技股份有限公司(以下簡稱嘉田科技)於民國95年10月12日與本公司簽訂買賣契約，向本公司購買拋光研磨設備，總價計日幣135,000仟元，惟嘉田科技未依約如期給付貨款，經本公司二度寄發存證信函催收餘款日幣113,400仟元，皆未獲對方正面回應，故本公司於97年7月向法院聲請假扣押暨假扣押之強制執行，目前正評估起訴之時機，而上述未收回之價款均已認列100%之呆帳損失。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(A) 風險政策與避險策略

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、其他金融資產-流動、應付款項、應付所得稅及應付費用。

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

本公司另從事衍生性商品之交易，因不符合避險會計的條件，故將衍生性金融商品公平價值變動部分全數認列為當期損益。

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、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

利率變動現金流量風險

本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及定期存款。本公司對於浮動利率之長期銀行借款係採綜合舉借浮動利率借款方式管理其利率風險。另對於定期存款之期間亦以較短期間為之，減少浮動利率之影響。

匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司估計銷貨交易非以其功能性貨幣計價金額大於進貨交易非以其功能性貨幣計價金額。本公司的政策係定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異，部分差異係以預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約規避風險，合約金額係依據公司每月份各幣別資金需求部位為準，無論金額大小，每筆交易均應獲得總經理之核准方得為之。

商品價格風險

本公司所代理之商品均為全球知名品牌，極具市場競爭力，故商品價格風險甚低。

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並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。另與本公司簽訂預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約之交易對象均為國內外知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

本公司其他金融資產(含現金及約當現金)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。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，對於定期存款、約當現金及銀行借款本公司均採短期性且可隨時變現，並達到彈性運用資金之目標。另本公司從事預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約之匯率已確定，故不致產生重大現金流量風險。

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

(B)金融商品之公平價值

	97.06.30		96.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$561,443	\$561,443	\$1,622,966	\$1,622,966
公平價值變動列入損益之金融資產-				
流動	1,149,634	1,149,634	779,973	779,973
應收款項淨額(含關係人款項)	1,252,081	1,252,081	1,682,138	1,682,138
其他金融資產-流動	7,229	7,229	6,415	6,415
採權益法之長期股權投資(註)	1,825,981	-	2,241,204	-
以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	-	-	-
存出保證金	8,363	8,363	8,232	8,232
負 債				
銀行借款	49,216	49,216	-	-
應付款項淨額(含關係人款項)	1,120,036	1,120,036	1,970,687	1,970,687
應付所得稅	7,537	7,537	79,955	79,955
應付費用	124,107	124,107	71,687	71,687
長期借款(含一年內到期)	290,889	290,889	315,822	315,822
存入保證金	578	578	-	-

註：已減除轉列庫藏股票之子公司持有本公司股票之帳面價值。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 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、應收款項淨額、其他金融資產-流動、銀行借款、應付款項、應付所得稅及應付費用。
- B. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動、採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產-非流動如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值；如無適當之市價資訊，則不擬予列示。
- C. 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- D. 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

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

E. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(C) 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如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.06.30	96.06.30	97.06.30	96.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$141,578	\$578,024	\$419,865	\$1,044,942
公平價值變動列入損益之金融資產				
- 流動	1,149,634	779,973	-	-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	-	1,252,081	1,682,138
其他金融資產-流動	-	-	7,229	6,415
存出保證金	-	-	8,363	8,232
<u>負 債</u>				
銀行借款	-	-	49,216	-
應付款項淨額(含關係人款項)	-	-	1,120,036	1,970,687
應付所得稅	-	-	7,537	79,955
應付費用	-	-	124,107	71,687
長期借款(含一年內到期)	-	-	290,889	315,822
存入保證金	-	-	578	-

A. 本公司於民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日因以活絡市場之公開報價決定之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 6,601 仟元及 4,347 仟元。

B. 本公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日具固定利率變動公平價值風險之金融資產分別為 419,865 仟元及 1,044,942 仟元，金融負債均為 0 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 141,578 仟元及 578,024 仟元，金融負債則分別為 340,105 仟元及 315,822 仟元。

C. 本公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 12,445 仟元及 15,130 仟元，利息費用分別為 4,936 仟元及 5,013 仟元。本公司依權益法認列被投資公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 41,080 仟元及 408,401 仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為(165,193)仟元及(229,590)仟元，請詳財務報表附註四.7(5)。

D. 本公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日未發生金融資產減損之情形。

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

(D)財務風險資訊

a.市場風險

本公司之主要市場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。本公司受市場匯率變動之影響，當美金每升值 1 分將使其稅前淨利增加 9 仟元；當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利增加 1,436 仟元。

b.信用風險

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

c.流動性風險

本公司投資之債券基金具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司從事之預售遠期外匯合約及貨幣市場換匯合約，因其匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

d.利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 1,509 仟元。

2. 其 他

(1)截至民國九十七年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證相關資訊揭露如下：

認股憑證 發行日期	發行單位 總數	期初 流通在外 單位數	減少單 位總數	行使認 股權數	期末 流通在外 單位總數	可認購股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約 方式	本期普通股市價(元)	
										最高 成交價	最低 成交價
91.11.07	10,253	959	-	917	42	42,000	93.11.07	\$ 2.4 (註)	發行 新股	\$28.80	\$22.15
91.12.25	1,880	113	-	25	88	88,000	93.12.25	14.4 (註)	發行 新股	28.80	22.15

註：有關上述調整後之認股價格及可認購股數，係於民國九十七年七月四日經本公司董事會決議通過。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十七年一月一日至六月三十日各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業保證限額(註 2)	本期最高背書保證餘額(註 3、4)	期末背書保證餘額(註 3、4)	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(註 1)
		公司名稱	關係						
1	本公司	蔚華集成電路(上海)有限公司	本公司之子公司	\$352,252	\$61,454	\$61,454	\$-	1.74%	\$880,631

註 1：背書保證最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十五。

註 2：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十。

註 3：本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂保證約定書，約定瑞穗實業銀行上海分行提供予子公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金 800 仟元（約新台幣 24,272 仟元），於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。請參閱財務報表附註五.2(9)之說明。

註 4：本公司與永豐銀行簽訂擔保信用狀，約定華一銀行提供予子公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度人民幣 8,400 仟元(約新台幣 37,182 仟元)，於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。請參閱財務報表附註五.2(10)之說明。

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

(3)期末持有有價證券情形：

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/單位數	帳面金額	持股 比例	每股/單位市 價或淨值(元)	
蔚華科技 (股)公司	欣傳投資(股)公司之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	\$1,053,602	100.00%	\$34.82	(註 1、2)
	Spirox Cayman Corporation 之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	16,000,000	785,049	100.00%	49.07	(註 2)
	科頓蔚華技術整合(股)公司之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800,000	19,296	100.00%	10.72	(註 2)
	大溪育樂股份有限公司之股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	特別股 1 股	3,000	-	-	-
	永豐債券基金(原大華)	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	9,870,844	130,443	-	13.22	-
	摩根富林明台灣債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	38,344,051	599,076	-	15.62	-
	元大萬泰債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	27,037,050	386,943	-	14.31	-
	新光台灣吉利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,949,447	33,172	-	17.02	-

註 1：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

註 2：長期投資帳面金額係依被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得。

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

(4) 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：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出			期末		備註	
					單位/股數	金額(註 1)	單位/股數	金額	單位/股數	售價	帳面成本	處分損益	單位/股數		金額
蔚華科技(股)公司	永豐債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	永豐證券投資信託(股)公司	-	11,061,360	\$145,194	9,870,844	\$130,000	11,061,360	\$145,375	\$145,194	\$181	9,870,844	\$130,443	註 1
	摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	摩根富林明證券投資信託(股)公司	-	19,654,223	\$304,636	21,265,190	\$331,100	2,575,362	\$40,000	\$39,917	\$82	38,344,051	\$599,076	註 2
	元大萬泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	元大證券投資信託(股)公司	-	18,194,916	\$258,179	8,842,134	\$126,200	-	\$-	\$-	\$-	27,037,050	\$386,943	註 3

註 1：期初金額係包含帳面成本 143,302 仟元及金融資產評價利益 1,892 仟元；期末帳面金額係包含帳面成本 130,000 仟元及金融資產評價利益 443 仟元。

註 2：期初金額係包含帳面成本 300,878 仟元及金融資產評價利益 3,758 仟元；期末帳面金額係包含帳面成本 595,819 仟元及金融資產評價利益 3,257 仟元。

註 3：期初金額係包含帳面成本 256,800 仟元及金融資產評價利益 1,379 仟元；期末帳面金額係包含帳面成本 384,379 仟元及金融資產評價利益 2,564 仟元。

(5) 取得不動產之金額達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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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/付帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
蔚華科技股份有限公司	Spirox International Limited	本公司之子公司	銷貨	\$165,857	7.24%	(註)	(註)	(註)	\$174,795	13.27%

註：本公司對 Spirox International Limited 之銷貨收款條件及交易價格與一般客戶相當。

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
蔚華科技(股)公司	Spirox International Limited	本公司之子公司	\$174,795	1.44	\$-	\$-	\$57,530	\$-

(9)從事衍生性商品交易者：

持有公司	帳列科目	金融商品	類型	合約到期月份	合約金額	帳面價值	公平價值	備註
蔚華科技(股)公司	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	遠期外匯合約	預售美元	-	\$-	\$-	\$-	註

註：民國九十七年上半年度蔚華科技(股)公司因從事遠期外匯合約而產生之當期利益金額為925仟元。

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

2.轉投資事業相關資訊(未經查核)

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國九十七年一月一日至六月三十日資料如下：

(1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：

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 (註 14)	本期認列 之投資 (損)益
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額		
蔚華科技(股)公司	欣傳投資(股)公司	(註 1)	一般投資	\$183,272	\$183,272	30,000,000	100.00%	\$1,053,602 (註 13)	\$142,470	\$142,470 (註 12)
	Spirox Cayman Corporation	(註 2)	一般投資	USD16,000,000	USD9,000,000	16,000,000	100.00%	785,049	15,745	15,745 (註 12)
	科頓蔚華技術整合(股)公司	(註 3)	設備維修及技術服務	18,000	18,000	1,800,000	100.00%	19,296	212	212 (註 12)
欣傳投資(股)公司	華相科技(股)公司	(註 4)	精密儀器零售	12,701	12,701	5,000,000	100.00%	223,278	(3,693)	-
Spirox Cayman Corporation	Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	(註 6)	半導體設備代理	USD791,788	USD791,788	1,300,000	100.00%	USD3,103,089	USD395,765	-
	Spirox International Limited	(註 7)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	10,000	100.00%	USD209,695	USD114,796	-
	蔚華集成電路(上海)有限公司	(註 8)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD2,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	USD2,270,457	USD14,447	-
	Spirox Corporation USA	(註 5)	半導體設備代理及倉儲物	USD1,674,230	USD1,674,230	8,000	100.00%	USD632,345	USD(116,584)	-
	華相國際(股)公司	(註 9)	國際貿易	USD1,295	USD1,295	10,000	100.00%	USD2,145	USD29	-
	華相集成電路(上海)有限公司	(註 10)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD1,000,000	USD1,000,000	-	100.00%	USD801,982	USD (4,013)	-
Spirox Corporation USA	Spirox L.L.C.	(註 5)	一般投資	USD45,967	USD45,967	-	26.00%	USD45,967	-	-
Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bnd	(註 11)	晶圓廠設備之加工設計及服務提供	SGD311,000	SGD311,000	700,000	100.00%	SGD275,184	SGD1,821	-

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

註1：新竹市光復路二段295號14F-8。

註2：4th Floor, Harbour Centre, P.O. Box 613, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.

註3：新竹市水源街93號7樓之2。

註4：新竹市水源街93號3F。

註5：135 Commercial Street Sunnyvale, California 94086 U.S. corporation.

註6：Blk 30 Loyang Way #07-09 Loyang Industrial Estate Singapore 508769.

註7：FLAT/RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK.

註8：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓201室。

註9：RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK

註10：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓102-A室。

註11：Lot 2.02 second Floor No.25 Tingkat kikih Tujuh Tawan Indera Wasih 13600 Prai.

註12：係當期採權益法認列之投資收益。

註13：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

註14：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得。

(2) 本公司對被投資公司具有控制能力，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：

A. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	Spirox Cayman Corporation	Spirox Corporation USA	應收關係人款項	USD2,800,000	USD800,000	4.89%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	USD1,802,194	USD5,406,581
2	Spirox Cayman Corporation	DCG Systems, Inc.	應收借款	USD 397,500	USD397,500	9%	業務往來	USD6,000,000	-	-	-	-	USD1,802,194	USD5,406,581

註：資金貸與他人之總限額係以本公司之當期淨值百分之三十為限；資金貸與單一對象之限額係以本公司之當期淨值百分之十為限。所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證或核閱之報表所載為準。

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

B. 為他人背書保證：無。

C. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	持有之有價證券發行公司	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			每股/單位市價或淨值(元)	備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例		
欣傳投資(股)公司	普通股	華相科技(股)公司	欣傳之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$223,278	100.00%	\$44.66	-
		蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	備供出售金融資產-非流動	682,756	15,123	0.35%	22.15	-
		金麗科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,940,208	275,510	6.16%	142.00	-
		台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	500,645	6,108	0.17%	12.20	-
		大椽(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	2,045	1.68%	4.33	-
		正歲精密工業(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	115,143	5,976	-	51.90	-
		京元電子(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	1,059,826	13,990	-	13.20	-
	基金	永豐債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	25,383,580	335,444	-	13.22	-
		新光吉星債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,318,278	107,240	-	14.65	-
		新光台灣吉利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,471,693	42,058	-	17.02	-
華相科技(股)公司	普通股	蔚華科技(股)公司	華相之最終母公司	備供出售金融資產-非流動	352,564	7,809	0.18%	22.15	-
	基金	永豐債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11,126,196	147,033	-	13.22	-
Spirox Cayman Corporation	股票	eWave System, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	166,667	-	佔 Series A Preferred Stock 3.85 %	-	-
		Genesis Venture Capital, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	USD 3,000,000	13.61%	-	-
		Synerchip Co.,Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,297,609	USD 4,000,000	佔 Series B Preferred Stock 22.45 %	-	-

(續下頁)

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

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	持有之有價證券發行公司	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例	每股/單位市價或淨值(元)	
Spirox Cayman Corporation		Xjet Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	USD 500,000	佔 Series A Preferred Stock 5.60%	-	-
		DCG System, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,678,571	USD 397,500	佔 Series A Preferred Stock 30.58%	-	-
		Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Cayman 對 Spirox Corp. Singapore 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	USD 3,103,089	100.00%	SGD3.28	-
		Spirox International Limited	Spirox Cayman 對 Spirox International 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	USD 209,695	100.00%	USD20.97	-
		蔚華集成電路(上海)有限公司	Spirox Cayman 對蔚華集成電路係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,270,457	100.00%	-	-
		華相國際(股)公司	Spirox Cayman 對華相國際係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	USD 2,145	100.00%	USD0.21	-
		華相集成電路(上海)有限公司	Spirox Cayman 對華相集成電路係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 801,982	100.00%	-	-
		Spirox Corporation USA	Spirox Cayman 對 Spirox Corporation USA 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000	USD 632,345	100.00%	USD79.04	-
Spirox Corporation USA	股票	Spirox L.L.C.	Spirox Corporation USA 對 Spirox L.L.C.係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 45,967	26.00%	-	-
Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	股票	Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bnd	Singapore 對 Malaysia 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	700,000	SGD 275,184	100.00%	SGD0.39	-

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

D. 累積買進、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：

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面 成本	處分 (損)益	單位數	金額
欣傳	金麗科技 (股)公司	備供出售之金 融資產-非流動	-	(註 1)	3,396,208	\$392,262 (註 2)	-	\$-	1,456,000	\$166,276	\$19,708	\$146,568	1,940,208	\$275,510 (註 3)

(註 1)：原欣傳投資董事長於民國九十六年八月十七日卸任後，金麗公司之董事長與欣傳投資(股)公司董事長已非為同一人，因此自該日起金麗已非為本公司之關係人。

(註 2)：係包含期初帳面成本 45,971 仟元及備供出售金融資產未實現損益 346,291 仟元。

(註 3)：係包含期末帳面成本 26,263 仟元及備供出售金融資產未實現損益 249,247 仟元。

E. 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。

F. 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。

G. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

H. 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。

I. 從事衍生性商品交易者：無。

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

3.大陸投資資訊(未經查核)

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蔚華集成電 路(上海)有 限公司	集成電路軟件 之開發、設計、 製造及銷售	USD2,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註二)	USD2,000,000	\$-	\$-	USD2,000,000	100.00%	USD14,447 (註三)	USD2,270,457 (註三)	\$-
華相集成電 路(上海)有 限公司	集成電路軟件 之開發、設計、 製造及銷售	USD1,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註四)	USD1,000,000	-	-	USD1,000,000	100.00%	USD(4,013) (註三)	USD801,982 (註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD3,000,000	USD 10,000,000	\$1,409,009(註一)

註一：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註二：本公司經經濟部投資審議委員會經(91)投審二字第 091014880 號及(92)經審二字第 092014704 號函核准經由第三地區英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 間接在大陸地區投資蔚華集成電路(上海)有限公司。

註三：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得。

註四：本公司經經濟部投資審議委員會(95)經審二字第 09500021730 號函核准經由第三地區英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 間接在大陸地區投資華相集成電路(上海)有限公司。

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

註五：本公司於民國九十七年三月十日及四月一日經經濟部投資審議委員會(97)經審二字第 09700075700 號及第 09700075690 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 7,000,000 元，間接投資大陸地區蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司，金額分別為美金 2,000,000 元及 5,000,000 元。截至民國九十七年六月三十日止，本公司業已匯出該投資款至 Spirox Cayman Corporation，但 Spirox Cayman Corporation 尚未匯出該投資款至蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：請參閱財務報表附註五.2(9)及(10)

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

蔚華科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
週轉金			民國九十七年六月三十日匯率：
台幣現金		\$ 220	1USD=NTD30.34
外幣現金	USD720	190	1JPY=NTD0.2881
	EUR665		1HKD=NTD3.891
	HKD20,000		1EUR=NTD47.95
	JPY203,000		
活期存款			
台幣帳戶		40,067	
外幣帳戶	USD1,018,375.85	101,086	
	JPY237,911,169		
	EUR34,330.16		
支票存款		15	
定期存款			
台幣帳戶		419,350	
外幣帳戶	USD16,981.78	515	
合 計		<u>\$ 561,443</u>	

蔚華科技股份有限公司
 2. 公平價值變動列入損益之金融資產淨額明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	單位數	取得成本	市價或淨值		備註
				單價(元)	總額	
永豐債券基金		9,870,844	\$ 130,000	13.22	\$ 130,443	
摩根富林明台灣債券基金		38,344,051	595,819	15.62	599,076	
元大萬泰債券基金		27,037,050	384,378	14.31	386,943	
新光台灣吉利基金		1,949,447	33,115	17.02	33,172	
合 計			1,143,312		\$ 1,149,634	
金融資產評價調整			6,322			
淨 額			<u>\$ 1,149,634</u>			

蔚華科技股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
晶元光電(股)公司		\$ 7,258	左列應收票據係因銷 貨而發生。
盛群半導體(股)公司		1,000	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	827	
合 計		<u>9,085</u>	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$ 9,085</u></u>	

蔚華科技股份有限公司
4.應收帳款淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
京元電子(股)公司		\$ 168,639	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
華邦電子(股)公司		96,414	
矽格科技(股)公司		82,656	
力成科技(股)公司		70,185	
日月鴻科技(股)公司		69,911	
茂德科技(股)公司		65,485	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	579,658	
合 計		1,132,948	
減：備抵呆帳		(64,979)	
淨 額		<u>\$ 1,067,969</u>	

蔚華科技股份有限公司
5.其他金融資產-流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 6,179	
應收利息		254	
其他應收款		796	
合 計		<u>\$ 7,229</u>	

蔚華科技股份有限公司
6.存貨淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 221,985	<u>\$ 163,569</u>	成本與市價孰低法係採總額比較法；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(94,556)</u>		
淨 額		<u>\$ 127,429</u>		

蔚華科技股份有限公司
7.預付款項明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 47,214	
預付費用		4,359	
合 計		<u>\$ 51,573</u>	

蔚華科技股份有限公司
8.其他流動資產明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$ 20,938	
留抵稅額		<u>1,592</u>	
合 計		<u>\$ 22,530</u>	

蔚華科技股份有限公司
9.長期投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股(張)數	金額	股(張)數	金額	股(張)數	金額	股(張)數	持股比例	金額	單價	總價			
長期股權投資														
採權益法之長期投資														
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$ 1,035,245	-	\$ 142,470 (註1)	-	\$ (124,113) (註2)	30,000,000	100.00%	\$ 1,053,602	\$ 34.82	\$ 1,044,568	權益法	無	
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	584,632	7,000,000	232,325 (註3)	-	(31,908) (註4)	16,000,000	100.00%	785,049	49.07	785,049	權益法	無	
科頓蔚華	1,800,000	19,084	-	212 (註5)	-	-	1,800,000	100.00%	19,296	10.72	19,296	權益法	無	
小計		1,638,961		375,007		(156,021)			1,857,947					
減：子公司持有本公司股票轉列庫藏股票	(1,035,320)	(31,966)	-	-	-	-	(1,035,320) (註6)	-	(31,966) (註6)					
長期股權投資淨額		\$ 1,606,995		\$ 375,007		\$ (156,021)			\$ 1,825,981					
以成本衡量之金融資產-非流動														
大溪育樂股份有限公司-特別股	-	-	1	\$ 3,000	-	-	1	-	\$ 3,000	-	-	無		
合計		\$ 1,606,995		\$ 378,007		\$ (156,021)			\$ 1,828,981					

註1：係採權益法認列之投資收益142,470仟元。

註2：係採權益法認列之金融商品評價調整數124,113仟元

註3：係新增投資成本216,580仟元及採權益法認列之投資利益15,745仟元。

註4：係累積換算調整數31,908仟元

註5：係採權益法認列之投資收益212仟元。

註6：係本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十七年六月三十日分別持有本公司股票682,756股及352,564股，帳列長期投資成本分別為20,664仟元及11,302仟元，業已轉列股東權益之減項—庫藏股票科目項下。

蔚華科技股份有限公司
10.固定資產變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	重 分 類(轉 至 遞 延 費 用)	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 356,956	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,956	
房屋及建築	288,213	-	-	-	-	288,213	左列固定資產提供擔保 或質押之情事請參閱財 務報表附註六。
機器設備	205,384	11,960	(625)	15,693	-	232,412	
運輸設備	539	-	-	-	-	539	
辦公設備	25,782	602	(160)	-	-	26,224	
其他設備	4,752	-	-	-	-	4,752	
預付設備款	18,087	16,427	-	(15,693)	(486)	18,335	
合 計	<u>\$ 899,713</u>	<u>\$ 28,989</u>	<u>\$ (785)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (486)</u>	<u>\$ 927,431</u>	

蔚華科技股份有限公司

11. 累計折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 25,479	\$ 3,736	\$ -	\$ 29,215	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	149,860	21,332	(534)	170,658	製造費用 \$ 18,442
運輸設備	286	46	-	332	推銷費用 3,434
辦公設備	17,899	2,230	(148)	19,981	管理及總務費用 2,092
其他設備	4,150	184	-	4,334	研究發展費用 3,560
合 計	<u>\$ 197,674</u>	<u>\$ 27,528</u>	<u>\$ (682)</u>	<u>\$ 224,520</u>	合 計 <u>\$ 27,528</u>

蔚華科技股份有限公司
12.其他資產明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃保證金等	\$ 8,363	請參閱明細13。
遞延資產		<u>68,030</u>	
合 計		<u>\$ 76,393</u>	

蔚華科技股份有限公司
13.遞延資產變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 提	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
遞延資產	\$ 30,635	\$ 5,318	\$ (8,912)	\$ (620)	\$ -	\$ 26,421	本期攤提費用帳列情形如下： 製造費用 \$ 412 推銷費用 2,993 管理及總務費用 4,983 研究發展費用 524 轉入維修成本 20,587 合 計 \$ 29,499
用品盤存	51,089	10,621	(20,587)	-	486	41,609	
合 計	<u>\$ 81,724</u>	<u>\$ 15,939</u>	<u>\$ (29,499)</u>	<u>\$ (620)</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 68,030</u>	

蔚華科技股份有限公司
14.應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
Accretech Tokyo Seimitsu Co. Ltd.		\$ 625,543	左列應付帳款均 因營業而產生。
Credence Systems Corporation		333,050	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	113,547	
合 計		<u>\$ 1,072,140</u>	

蔚華科技股份有限公司
15.應付費用明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付員工分紅		\$ 44,159	
應付獎金		35,034	
應付薪資		15,599	
應付預估尾牙費用		6,300	
應付保險費		3,536	
應付退休金		2,926	
應付勞務費		3,167	
應付員工代墊款		1,896	
應付水電費		702	
其 他		10,788	
合 計		\$ 124,107	

蔚華科技股份有限公司
16.其他應付款項
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 466,396	
應付員工紅利		17,569	
應付董監事酬勞		15,000	
合 計		<u>\$ 498,965</u>	

蔚華科技股份有限公司
 17.其他流動負債明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收收入		\$ 22,752	
預收貨款		4,426	
暫 收 款		594	
代 收 款		4,139	
其 他		36	
合 計		<u>\$ 31,947</u>	

蔚華科技股份有限公司
18.長期借款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額或 發行面額	契約期限	利率(%)	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	抵押借款	\$ 290,889	94.02.14-109.2.14	3.27%	請參閱財務報表 附註六	
減：一年以內到期之長期借款		<u>(24,933)</u>				
一年後到期之長期借款		<u>\$ 265,956</u>				

蔚華科技股份有限公司
19.其他負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
應計退休金負債			\$ 38,514	
存入保證金			578	
遞延所得稅負債-非流動				
遞延所得稅資產		\$ -		
遞延所得稅負債		<u>73,338</u>		
淨 額			<u>73,338</u>	
合 計			<u>\$ 112,430</u>	

蔚華科技股份有限公司
20.營業收入淨額明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

品 名	數 量	金 額	摘 要
營業收入			
銷貨收入		\$ 2,037,539	
裝機及維修收入		200,188	
勞務收入		49,712	
佣金收入		19,610	
其他營業收入		321	
小 計		2,307,370	
加：期初未實現產品保證維修收入		62,480	
減：期末未實現產品保證維修收入		(33,499)	
合 計		2,336,351	
減：銷貨退回		(43,763)	
銷貨折讓		(1,229)	
淨 額		<u>\$ 2,291,359</u>	

蔚華科技股份有限公司

21.營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		\$ 232,948	
加：本期進貨		1,720,509	
其他		40,969	
減：期末存貨		(221,985)	
轉列維修成本		(84,232)	
買賣商品成本		1,688,209	
維修成本		122,007	
其他營業成本		36,590	
營業成本總計		<u>\$ 1,846,806</u>	

蔚華科技股份有限公司
22.製造費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 20,227	
旅 費		306	
修 繕 費		1,188	
水電瓦斯費		590	
保 險 費		938	
折 舊		18,442	
各項攤提		412	
伙 食 費		362	
消耗材料及工具		1,185	
雜項購置		2,382	
其他費用		3,401	
合 計		\$ 49,433	
		(註)	

註：分別帳列維修成本及其他營業成本項下。

蔚華科技股份有限公司
23.推銷費用明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 97,541	
租金支出		1,464	
旅 費		6,595	
運 費		2,528	
郵 電 費		1,468	
廣 告 費		1,328	
水電瓦斯費		1,470	
保 險 費		4,118	
交 際 費		2,470	
呆帳損失		28,358	
折 舊		3,434	
各項攤提		2,993	
伙 食 費		1,338	
管 理 費		1,364	
服 務 費		85,859	
其他費用		11,940	
合 計		<u>\$ 254,268</u>	

蔚華科技股份有限公司
 24.管理及總務費用明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 43,974	
租金支出		1,299	
旅 費		2,451	
運 費		1,325	
郵 電 費		537	
保 險 費		1,348	
交 際 費		868	
折 舊		2,092	
各項攤提		4,983	
伙 食 費		417	
勞 務 費		4,583	
管 理 費		438	
其他費用		5,381	
合 計		\$ <u>69,696</u>	

蔚華科技股份有限公司
 25.研究發展費用明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 28,937	
租金支出		439	
旅 費		1,435	
保 險 費		1,345	
折 舊		3,560	
各項攤提		524	
伙 食 費		433	
管 理 費		451	
權利金支出		5,000	
其他費用		3,024	
合 計		\$ 45,148	

蔚華科技股份有限公司
 26.營業外收入及利益明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 12,815	
採權益法認列之投資收益		158,427	
處分固定資產利益		144	
備抵呆帳損失轉回		39,370	
金融資產評價利益		7,526	
什項收入		5,453	
合 計		\$ <u>223,735</u>	

蔚華科技股份有限公司
 27.營業外費用及損失明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$ 4,936	
處分固定資產損失		12	
兌換損失		70,521	
存貨跌價及呆滯損失		20,697	
什項支出		1,399	
合 計		<u>\$ 97,565</u>	