

上市證券代號：3055

原興櫃證券代號：R177

原公開發行代號：233041

蔚華科技股份有限公司

財務報告

民國九十四年上半年度
及民國九十三年上半年度

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 – 14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14 – 28
(五) 關係人交易	29 – 31
(六) 質押之資產	31
(七) 重大承諾事項及或有事項	32
(八) 重大之災害損失	32
(九) 重大之期後事項	32
(十) 其他	
1. 金融商品相關資訊	33 – 36
2. 其他	36
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37– 40
2. 轉投資事業相關資訊	41– 45
3. 大陸投資資訊	46 – 47
九、重要會計科目明細表	48– 80
十、重要查核說明	81-85

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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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。上開財務報表採權益法評價之長期股權投資中，民國九十四年及九十三年上半年度有關 Spirox Corporation USA(原投資 Spirox Holdings, Inc.因於民國九十三年一月進行組織內調整，與其原轉投資持股 100%之聯屬公司 Spirox Corporation USA 合併，合併後之存續公司名稱變更為 Spirox Corporation USA)及 Spirox Cayman Corporation 採權益法評價之被投資公司 Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.與 ATE Worldwide L.L.C.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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日對上述被投資公司之長期股權投資餘額分別為新台幣 162,066 仟元及新台幣 120,352 仟元，分別佔資產總額之 3.14%及 2.25%，民國九十四年上半年度及民國九十三年上半年度認列之淨投資利益分別為新台幣 1,746 仟元及新台幣 21,079 仟元，分別佔稅前淨利之 0.39%及 4.03%。

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。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達蔚華科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

蔚華科技股份有限公司已編製民國九十四年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師出具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

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
(91)台財證(六)第 144183 號

葉 惠 心
會計師：
張 庭 銘

中華民國 九十四 年 七 月 二十八 日

蔚華科技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
			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、四.1及十	\$ 680,133	13.19	\$ 1,068,602	19.96	2140	應付帳款		\$ 1,301,002	25.23	\$ 2,053,956	38.36
1110	短期投資淨額	二、四.2及十	1,038,970	20.15	1,223,109	22.84	2150	應付關係人款項	五	11,291	0.22	7,956	0.15
1120	應收票據淨額	二、四.3及十	5,995	0.12	11,228	0.21	2160	應付所得稅	二及四.20	65,320	1.27	120,619	2.25
1140	應收帳款淨額	二、四.4及十	1,388,992	26.94	1,497,026	27.96	2170	應付費用		78,165	1.52	99,331	1.85
1150	應收關係人款項	五及十	78,267	1.52	302,968	5.66	2271	一年內到期之應付公司債	二、四.11及十	86,056	1.67	-	-
1190	其他金融資產-流動	二、四.5及十	14,579	0.28	20,038	0.37	2272	一年內到期之長期借款	四.10及十	24,933	0.48	-	-
1200	存貨淨額	二及四.6	66,972	1.30	61,540	1.15	2210	其他應付款項	四.16	411,167	7.97	261,044	4.87
1240xx	在建工程減預收工程款餘額	二及四.7	29,057	0.56	23,552	0.44	2264xx	預收工程款減在建工程餘額	二及四.7	-	-	13,828	0.26
1260	預付款項		12,082	0.23	24,889	0.46	2289	應計產品保證負債	二及四.18	26,026	0.50	91,494	1.71
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	21,463	0.42	33,352	0.62	2298	其他流動負債		3,410	0.07	10,050	0.19
1298	其他流動資產		18,404	0.35	41,777	0.78		流動負債合計		2,007,370	38.93	2,658,278	49.64
	流動資產合計		3,354,914	65.06	4,308,081	80.45							
14xx	長期投資	二、四.8及十					24xx	長期負債					
1421	長期股權投資						2410	應付公司債	二、四.11及十	-	-	249,438	4.66
142101	採權益法之長期股權投資		981,073	19.03	804,567	15.03	2421	長期借款	四.10及十	340,756	6.61	-	-
								長期負債合計		340,756	6.61	249,438	4.66
15xx	固定資產	二、四.9及六					28xx	其他負債					
1501	土地		356,956	6.92	-	-	2810	應計退休金負債	二及四.12	31,109	0.60	24,024	0.45
1521	房屋及建築		288,213	5.59	84,343	1.57	2820	存入保證金		1,983	0.04	72	-
1531	機器設備		201,655	3.91	131,475	2.46	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	36,590	0.71	-	-
1551	運輸設備		7,195	0.14	6,700	0.13		其他負債合計		69,682	1.35	24,096	0.45
1561	辦公設備		28,680	0.56	21,499	0.40		負債合計		2,417,808	46.89	2,931,812	54.75
1631	租賃改良		8,985	0.17	8,985	0.17	31xx	股本	四.13				
1681	其他設備		4,328	0.09	3,572	0.07	3110	普通股		1,478,859	28.68	1,348,931	25.20
	成本合計		896,012	17.38	256,574	4.80	2410	待登記股本		4,290	0.08	-	-
15x9	減：累計折舊		(136,613)	(2.65)	(85,651)	(1.60)	3150	待分配股票股利		132,639	2.57	96,388	1.80
1672	加：預付設備款		16,634	0.32	20,532	0.38	32xx	資本公積	二及四.14				
	固定資產淨額		776,033	15.05	191,455	3.58	3211	資本公積-普通股股票溢價		17,977	0.35	-	-
18xx	其他資產						3220	資本公積-庫藏股票交易		34,608	0.67	33,074	0.62
1820	存出保證金		10,016	0.19	20,051	0.37	3270	資本公積-合併溢價		78,174	1.52	78,174	1.46
1838	遞延資產	二	34,352	0.67	20,092	0.38	33xx	保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	-	-	10,440	0.19	3310	法定盈餘公積	四.15	275,342	5.34	198,822	3.71
	其他資產合計		44,368	0.86	50,583	0.94	3320	特別盈餘公積	四.16	7,969	0.16	-	-
							3350	未分配盈餘	四.16及四.20	753,937	14.62	685,637	12.80
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	(13,249)	(0.26)	13,814	0.26
							3510	庫藏股票	二、四.8及四.17	(31,966)	(0.62)	(31,966)	(0.60)
								股東權益合計		2,738,580	53.11	2,422,874	45.25
	資產總計		\$ 5,156,388	100.00	\$ 5,354,686	100.00		負債及股東權益總計		\$ 5,156,388	100.00	\$ 5,354,686	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蔚華科技股份有限公司
損益表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三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	九十四年一月一日至六月三十日		九十三年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 2,741,852	98.18	\$ 4,372,955	101.51
	加：期初未實現產品保證維修收入		77,760	2.78	27,838	0.65
	減：期末未實現產品保證維修收入		(26,026)	(0.93)	(91,494)	(2.12)
	小 計		2,793,586	100.03	4,309,299	100.04
4170	減：銷貨退回		(278)	(0.01)	(83)	-
4190	銷貨折讓		(616)	(0.02)	(1,509)	(0.04)
	營業收入淨額	二、四.18及五	2,792,692	100.00	4,307,707	100.00
5000	營業成本	二、四.19、五及十	(2,240,918)	(80.24)	(3,606,325)	(83.72)
5910	營業毛利		551,774	19.76	701,382	16.28
6000	營業費用	四.19及五				
6100	推銷費用		(145,832)	(5.22)	(166,579)	(3.87)
6200	管理及總務費用		(47,622)	(1.71)	(48,472)	(1.12)
6300	研究發展費用		(42,473)	(1.52)	(43,909)	(1.02)
	營業費用合計		(235,927)	(8.45)	(258,960)	(6.01)
6900	營業淨利		315,847	11.31	442,422	10.27
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,382	0.16	2,883	0.07
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	122,466	4.39	65,008	1.51
7130	處份固定資產利益	二	-	-	13,556	0.31
7140	處分投資利益	二	14,273	0.51	1,012	0.02
7250	備抵呆帳轉回	二及四.4	8,637	0.30	-	-
7480	什項收入	四.11及五	8,930	0.32	7,760	0.18
	營業外收入及利益合計		158,688	5.68	90,219	2.09
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.11	(6,002)	(0.22)	(4,405)	(0.10)
7560	兌換損失	二及十	(6,185)	(0.22)	(4,543)	(0.11)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.6	(13,471)	(0.48)	-	-
7880	什項支出		(117)	-	(907)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(25,775)	(0.92)	(9,855)	(0.23)
7900	本期稅前淨利		448,760	16.07	522,786	12.13
8110	所得稅費用	二及四.20	(102,766)	(3.68)	(117,438)	(2.72)
9600	本期淨利		\$ 345,994	12.39	\$ 405,348	9.41
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
	本期稅前淨利		\$ 3.06		\$ 3.64	
	本期淨利		\$ 2.36		\$ 2.82	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 2.95		\$ 3.43	
	本期淨利		\$ 2.25		\$ 2.66	
	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：	二及四.21				
7900	本期稅前淨利		448,760		\$ 522,786	
8110	所得稅費用		(102,766)		(117,438)	
9600	本期淨利		\$ 345,994		\$ 405,348	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 3.04		\$ 3.62	
	本期淨利		\$ 2.34		\$ 2.80	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 2.93		\$ 3.41	
	本期淨利		\$ 2.24		\$ 2.64	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蔚華科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三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	待登記股本	待分配 股票股利	資本公積			保 留 盈 餘			累積換算調整數	庫藏股票	合 計
				普通股股票溢價	庫藏股票交易	合併溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十三年一月一日餘額	\$ 1,348,931	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,074	\$ 78,174	\$ 166,664	\$ -	\$ 669,879	\$ 15,333	\$ (31,966)	\$ 2,280,089
民國九十二年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	32,158	-	(32,158)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(242,808)	-	-	(242,808)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,236)	-	-	(7,236)
股東紅利轉增資	-	-	67,446	-	-	-	-	-	(67,446)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	28,942	-	-	-	-	-	(28,942)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,000)	-	-	(11,000)
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	405,348	-	-	405,348
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,519)	-	(1,519)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,348,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,074</u>	<u>\$ 78,174</u>	<u>\$ 198,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685,637</u>	<u>\$ 13,814</u>	<u>\$ (31,966)</u>	<u>\$ 2,422,874</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,445,319	\$ 21,390	\$ -	\$ 10,053	\$ 34,608	\$ 78,174	\$ 198,822	\$ -	\$ 1,036,238	\$ (7,969)	\$ (31,966)	\$ 2,784,669
民國九十三年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	76,520	-	(76,520)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,969	(7,969)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,507)	-	-	(370,507)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,660)	-	-	(20,660)
股東紅利轉增資	-	-	74,102	-	-	-	-	-	(74,102)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	58,537	-	-	-	-	-	(58,537)	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,000)	-	-	(20,000)
員工認股權執行認購	33,540	(17,100)	-	7,924	-	-	-	-	-	-	-	24,364
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	345,994	-	-	345,994
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,280)	-	(5,280)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,478,859</u>	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 132,639</u>	<u>\$ 17,977</u>	<u>\$ 34,608</u>	<u>\$ 78,174</u>	<u>\$ 275,342</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 753,937</u>	<u>\$ (13,249)</u>	<u>\$ (31,966)</u>	<u>\$ 2,738,580</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蔚華科技股份有限公司
現金流量表
民國九十四年一月一日至六月三十日
及民國九十三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	九十四年一月一日至六月三十日	九十三年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 345,994	\$ 405,348
調整項目：		
折舊費用	28,668	19,737
各項攤提	11,665	12,883
備抵呆帳提列(轉回)	(8,637)	6,208
備抵存貨跌價及呆滯損失提列	13,471	-
處分固定資產利益	-	(13,556)
處分遞延資產損失(帳列什項支出科目項下)	-	244
處分投資利益	(14,273)	(1,012)
買回公司債利益(帳列什項收入科目項下)	(1,534)	(98)
採權益法認列之淨投資收益	(122,466)	(65,008)
遞延所得稅資產及負債淨變動	41,726	(7,059)
應收票據(增加)減少	41,918	(4,212)
應收帳款增加	(90,519)	(598,683)
應收關係人款項(增加)減少	563	(153,690)
其他金融資產-流動減少	26,609	27,542
存貨減少	13,244	6,726
在建工程減預收工程款餘額(增加)減少	3,022	(23,287)
預付款項(增加)減少	3,151	(7,373)
其他流動資產增加	(12,784)	(37,857)
應付帳款增加	95,913	986,168
應付關係人款項增加(減少)	5,113	(1,860)
應付所得稅增加(減少)	(96,044)	88,384
應付費用減少	(95,352)	(6,772)
預收工程款減在建工程餘額增加	-	10,469
應計產品保證負債增加(減少)	(51,734)	63,656
其他流動負債增加(減少)	(3,491)	2,655
公司債利息補償金估列	2,653	4,405
應計退休金負債增加	4,634	3,599
營業活動之淨現金流入	<u>141,510</u>	<u>717,557</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(32,309)	(1,222,097)
長期投資增加	(18,000)	(61,938)
購置固定資產價款	(448,148)	(58,624)
出售固定資產價款	-	18,333
存出保證金(增加)減少	7,554	(12,092)
遞延資產增加	(8,498)	(6,856)
出售遞延資產價款	-	120
投資活動之淨現金流出	<u>(499,401)</u>	<u>(1,343,154)</u>
融資活動之現金流量：		
長期借款增加	365,689	-
買回公司債價款	(168,539)	(4,680)
存入保證金增加(減少)	1,911	(22,917)
員工認股權執行認購	24,364	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>223,425</u>	<u>(27,597)</u>
本期現金及約當現金減少數	(134,466)	(653,194)
期初現金及約當現金餘額	814,599	1,721,796
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 680,133</u>	<u>\$ 1,068,602</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,953	\$ -
本期支付所得稅	\$ 157,084	\$ 36,113
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	\$ 411,167	\$ 261,044
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)	(411,167)	(261,044)
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資活動及融資活動：		
盈餘及員工紅利轉增資	\$ 132,639	\$ 96,388
累積換算調整數之變動	\$ (5,280)	\$ (1,519)
一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ -
一年內到期之應付公司債	\$ 86,056	\$ -

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蔚華科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年六月三十日
及民國九十三年六月三十日
(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。

本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日之員工人數分別為241人及231人。

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告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. 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. 短期投資

係以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；上市(櫃)公司股票及封閉型基金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格，開放型基金之市價則為資產負債表日該基金之淨資產價值，出售時其成本係採加權平均法計算。因持有短期股權投資而獲配之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

3. 外幣交易及外幣財務報表之換算

(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) 對於採成本法評價之外幣長期投資，原則上採資產負債表日之即期匯率換算。換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本。

(3) 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，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

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。

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. 在建工程及預收工程款

製造流程及商務流程資訊流自動化系統工程係依各項工程分別彙計成本，投入各項工程成本時列為「在建工程」，而依合約收取之款項則列為「預收工程款」，期末並按工程別於在建工程餘額超過預收工程款餘額時，將預收工程款作為在建工程之減項，並列於流動資產項下，反之則列於流動負債項下。

7. 長期投資

長期股權投資

成本法評價—

持有被投資公司發行在外有表決權股份比例低於百分之二十且不具重大影響力者，除被投資公司為公開市場交易之股票者，採成本與市價孰低者評價，未實現長期股權投資跌價損失列為股東權益減項外，餘採用成本評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，投資跌價損失則列為當期之損失，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。

權益法評價—

- (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。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，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

8. 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	3-6年	
運輸設備	5年	
辦公設備	3-5年	
租賃改良	2年	
其他設備	3-5年	

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

本公司自民國九十四年一月一日起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。

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。

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)

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) 本公司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，按精算結果認列退休金資產或負債。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。

(3) 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。

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。

(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。

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. 轉換公司債

- (1) 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
- (2) 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。
- (3) 債券持有人行使轉換權利時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

18. 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。

19. 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，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

20. 衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約

- (1) 屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。

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) 屬規避外幣承諾之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於合約結清日，將產生之兌換差額列為該外幣承諾交易價格之調整項目；如合約結清日在該外幣承諾交易日之後者，交易日至合約結清日所產生之兌換差額列為當期損益；如遠期外匯買賣合約在該外幣承諾交易日之前結清或解約者，將其兌換差額遞延至外幣承諾交易日，並作為調整該筆外幣承諾之交易價格。
- (3) 遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起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」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。由於子公司亦同時依該號公報評價其所規範之資產，而認列1,179仟元之資產減損損失，經考慮其評價後之攤提差異數及相關稅後之影響，使得本公司民國九十四年一月一日至六月三十日之採權益法認列投資收益及淨利均減少552仟元，稅後基本每股盈餘減少0.004元及民國九十四年六月三十日之總資產減少552仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.06.30	93.06.30
週轉金	\$378	\$390
支票及活期存款	240,167	577,400
定期存款	439,588	490,812
合 計	\$680,133	\$1,068,602

上述銀行存款未有提供質押或擔保之情事。

2. 短期投資淨額

	94.06.30	93.06.30
基 金	\$1,038,970	\$1,223,109
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$1,038,970	\$1,223,109
市 價	\$1,040,537	\$1,229,517

上列短期投資未有提供質押或擔保之情事。

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. 應收票據淨額

	94.06.30	93.06.30
應收票據	\$5,995	\$11,228
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$5,995	\$11,228

4. 應收帳款淨額

	94.06.30	93.06.30
應收帳款	\$1,416,943	\$1,530,312
減：備抵呆帳	(27,951)	(33,286)
淨 額	\$1,388,992	\$1,497,026

5. 其他金融資產-流動

	94.06.30	93.06.30
應收遠匯款淨額	\$210	\$200
其他應收款	14,369	19,838
合 計	\$14,579	\$20,038

6. 存貨淨額

	94.06.30	93.06.30
商品存貨	\$98,709	\$79,806
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,737)	(18,266)
淨 額	\$66,972	\$61,540

(1) 上項存貨未有提供質押或擔保之情事。

(2) 上項存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日之投保金額分別約為 97,827 仟元及 89,821 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)

7. 在建工程及預收工程款

(1) 在建工程及預收工程款淨額列示如下：

項 目	在建工程	預收工程款	淨 額
<u>94.06.30</u>			
<u>在建工程 > 預收工程款</u>			
完工比例法	\$164,602	\$135,545	\$29,057
<u>93.06.30 :</u>			
<u>在建工程 > 預收工程款</u>			
完工比例法	\$66,319	\$42,767	\$23,552
<u>預收工程款 > 在建工程</u>			
完工比例法	\$1,770	\$15,598	\$13,828

(2) 截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚未完工之重要工程合約或訂單(工程合約或訂單價款於 20,000 仟元以上者)摘要如下：

工程名稱	工程合約 或訂單價款	估 計 總成本	已完工 比 例	預計完工 年 度	已認列累 積(損)益
Tray Stoker+OHT+SAC project	\$147,000	\$124,676	98.16%	94	\$21,914

8. 長期投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>94.06.30</u>				
<u>長期股權投資</u>				
<u>採權益法之長期投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$495,008	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	8,000,000	453,697	100.00%	權益法
Spirox Corporation USA	8,000	46,284	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	18,050	100.00%	權益法
合 計		1,013,039		
減：子公司持有本公司股票				
轉列庫藏股票(註)	895,122	(31,966)		
長期股權投資淨額		\$981,073		

(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)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>93.06.30</u>				
<u>長期股權投資</u>				
<u>採權益法之長期投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$434,536	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	8,000,000	342,977	100.00%	權益法
Spirox Corporation USA	8,000	59,020	100.00%	權益法
合 計		836,533		
減：子公司持有本公司股票				
轉列庫藏股票(註)	852,497	(31,966)		
長期股權投資淨額		\$804,567		

註：本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十四年及九十三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四.17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) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度對長期股權投資欣傳投資(股)公司、Spirox Cayman Corporation 及 Spirox Corporation USA 之評價，係按各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得，於各該期認列淨投資收益分別為 122,416 仟元及 65,008 仟元。
- (2) 本公司於民國九十四年上半年度對長期股權投資科頓蔚華技術整合(股)公司之評價，依規定得按該被投資公司自行編製之同期間財務報表，採權益法評價而得，本公司於該期認列之投資利益為 50 仟元。
- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，其民國九十四年及九十三年上半年度財務報表換算為本國貨幣所產生之換算調整減少數分別為 5,280 仟元及 1,519 仟元。
- (4) 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。
- (5) 上述長期投資尚無提供質押或擔保之情事。

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. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度均未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司固定資產投保金額分別為478,079 仟元及 213,583 仟元。
- (3) 本公司於民國九十四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。

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>94.06.30</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.2.14	2.42%	\$365,689	註
減：一年內到期之長期借款				<u>(24,933)</u>	
一年後到期之長期借款				<u>\$340,756</u>	

93.06.30

無此情形

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2,078仟元。利息係每個月支付。

11. 應付公司債

	<u>94.06.30</u>	<u>93.06.30</u>
應付國內可轉換公司債	\$77,600	\$232,800
加：應付利息補償金	8,456	16,638
合 計	<u>86,056</u>	<u>249,438</u>
減：一年內到期之應付公司債	<u>(86,056)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$249,438</u>

- (1) 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，該被合併公司於民國九十一年八月五日發行之國內無擔保可轉換公司債依約定由本公司概括承受，其主要發行條款如下：
- A. 發行總額：新台幣 320,000 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)

- B.票面利率及還本付息方式：票面利率 0%，到期時將依債券面額以現金一次償還本公司債。
- C.債券種類：無擔保可轉換公司債。
- D.發行期限：五年(民國九十一年八月五日至民國九十六年八月四日)。
- E.本公司債贖回辦法、到期日前贖回價格：
- (A) 本公司於公司債到期時，一次以現金還本，但本公司已於到期日前將債券買回者及債權人已於到期日前將債券換為本公司之普通股者，不在此限。
- (B) 到期日前之贖回價格：發行滿一年後至到期日前四十日，遇有本公司普通股於台灣證券交易所(股)公司之收盤價格連續三十個營業日均超過轉換價格之 50% 以上時，本公司得於不少於三十天之前通知債權人以面額將債券全部或一部份贖回。
- F.賣回：債權人得自發行日起滿三年後(民國九十四年八月四日)及四年後(民國九十五年八月四日)要求本公司分別按面額之 110.87% 及 115.87% 將公司債買回。
- G.轉換：
- (A) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
- (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 38.13 元。
- (C) 轉換價格之調整：轉換價格將依受託契約所定之各項狀況及條件做調整，其中包含但不限於無償配股、公司合併、股票分割及現金增資等情形。於民國九十二年八月五日轉換價格調整為 23.7 元。復於民國九十二年九月二十九日因本公司合併蔚華系統(股)公司，本公司按約定之換股比例相對調整轉換價格為 71.1 元。本公司後因歷次股東會決議通過之盈餘分配案中，屬盈餘轉增資部份，依據發行條款規定，應予調整轉換價格。截至報告出具日止，最近一次經董事會決議通過之調整後轉換價格為每股新台幣 61 元。
- (D) 轉換價格之重設：除上述(C)所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。
- H.發行地區：台灣。
- (2) 本公司原投資蔚華系統(股)公司發行之國內無擔保可轉換公司債 38,200 仟元，於合併基準日已予註銷。

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) 截至民國九十四年六月三十日止，該公司債尚未有轉換為本公司或合併前蔚華系統(股)公司普通股之情形，惟本公司於合併後已陸續買回發行在外可轉換公司債，金額合計為 204,200 仟元，共計產生買回公司債利益 3,783 仟元，其中分別於民國九十四年及九十三年上半年買回公司債 154,900 仟元及 4,500 仟元，所產生之買回公司債利益分別為 1,534 仟元及 98 仟元，帳列營業外收入及利益—什項收入科目項下。

12. 退休金

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 15,636 仟元及 11,939 仟元，又民國九十四年及九十三年上半年度認列之退休金費用分別為 6,610 仟元及 5,540 仟元。

13. 股本

本公司於民國九十三年一月一日之額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留參仟萬股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本為 1,348,931 仟元。

於民國九十三年五月二十七日經股東常會決議通過以未分配盈餘 67,446 仟元及員工紅利 28,942 仟元合計 96,388 仟元轉增資，此項增資案業經財政部證券暨期貨管理委員會核准在案，嗣後並經董事會決議以民國九十三年八月五日為增資基準日，前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

復於民國九十四年六月十七日經股東常會決議通過以未分配盈餘 74,102 仟元及員工紅利 58,537 仟元合計 132,639 仟元轉增資，此項增資案亦業經金融監督管理委員會證券期貨局核准在案，嗣後並經董事會決議以民國九十四年八月二十五日為增資基準日，故本公司暫將決議增資之金額帳列待分配股票股利科目項下。

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。該案業經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。截至民國九十四年六月三十日止，

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)

已有員工認股權憑證之認股權人行使認股權轉換為普通股共計 37,710 仟元，分為 3,771 仟股發行，其中 3,342 仟股已分別於民國九十四年一月五日及民國九十四年四月二十二日經董事會決議分別以民國九十四年一月十日及民國九十四年四月二十五日為增資基準日，並分別於民國九十四年一月二十五日及民國九十四年五月十二日經主管機關核備，且已完成增資變更登記手續；餘 429 仟股於民國九十四年七月十四日經董事會決議以民國九十四年七月二十一日為增資基準日，惟截至報告出具日止，尚未經主管機關核備，故仍帳列待登記股本科目項下。另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，該被合併公司已發行之員工認股權憑證，依約定由本公司概括承受。截至民國九十四年六月三十日止，已有員工認股權憑證之認股權人行使認股權轉換為普通股共計 120 仟元，分為 12 仟股發行，於民國九十四年四月二十二日經董事會決議以民國九十四年四月二十五日為增資基準日，並於民國九十四年五月十二日經主管機關核備，且已完成增資變更登記。另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。

截至於民國九十四年六月三十日之額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留參仟萬股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本為 1,478,859 仟元。

14. 資本公積

	94.06.30	93.06.30
普通股溢價	\$17,977	\$-
庫藏股票交易	34,608	33,074
合併溢價	78,174	78,174
合計	\$130,759	\$111,248

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。

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)

15.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。

16.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。

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。

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。

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。

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)

有關本公司民國九十三年度盈餘分配議案如下：

項 目	93 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	94 年 6 月 17 日 股東常會決議通過	94 年 4 月 22 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$20,000	\$20,000	-	-
員工現金紅利	\$20,660	\$20,660	-	-
員工股票紅利				
金額	\$58,537	\$58,537	-	-
股數(面額每股 10 元)	5,853,730股	5,853,730股	-	-
佔 93 年底流通在外股數				
之比例	3.99%	3.99%	-	-
股東紅利				
現金	\$370,507	\$370,507	-	-
股票(面額每股 10 元)	7,410,146股	7,410,146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)	\$4.63	\$4.63	-	-

註：〔盈餘分配所屬年度(93 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(93 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九十三年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少 0.69 元，減少幅度約 12.97 %。

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。

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.庫藏股票

本公司對於子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股票，其相關資料揭露如下：

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>94.01.01~94.06.30</u>										
欣傳投資(股)公司	590,301	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	590,301	\$20,664	\$18,394
華相科技(股)公司	304,821	11,302	-	-	-	-	-	304,821	11,302	9,498
合 計	<u>895,122</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>895,122</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$27,892</u>
<u>93.01.01~93.06.30</u>										
欣傳投資(股)公司	562,191	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	562,191	\$20,664	\$21,251
華相科技(股)公司	290,306	11,302	-	-	-	-	-	290,306	11,302	10,973
合 計	<u>852,497</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>852,497</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$32,224</u>

18.營業收入淨額

	<u>94.01.01~94.06.30</u>	<u>93.01.01~93.06.30</u>
營業收入		
銷貨收入	\$2,446,773	\$4,054,572
裝機及維修收入	191,044	245,178
勞務收入	32,335	11,863
佣金收入	40,860	8,726
程式設計及軟體收入	1,525	4,546
專案收入	27,733	45,763
其他營業收入	1,582	2,307
小 計	<u>2,741,852</u>	<u>4,372,955</u>
加：期初未實現產品保證維修收入	77,760	27,838
減：期末未實現產品保證維修收入	<u>(26,026)</u>	<u>(91,494)</u>
合 計	2,793,586	4,309,299
減：銷貨退回	(278)	(83)
銷貨折讓	<u>(616)</u>	<u>(1,509)</u>
營業收入淨額	<u>\$2,792,692</u>	<u>\$4,307,707</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)

19.營業成本及費用

本公司民國九十四年及九十三年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	94.01.01~94.06.30			93.01.01~93.06.30		
	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	\$12,408	\$115,433	\$127,841	\$8,412	\$122,188	\$130,600
勞健保費用	620	6,200	6,820	-	5,986	5,986
退休金費用	613	5,997	6,610	404	5,136	5,540
伙食費	237	2,378	2,615	-	2,261	2,261
折舊費用	10,451	18,217	28,668	-	19,737	19,737
攤銷費用	6,402	5,263	11,665	7,974	4,909	12,883

20.營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十一年度(含)以前及蔚華系統(股)公司民國九十一年度(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) 本公司概括承受原蔚華系統(股)公司適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十	研究與發展支出	\$10,609	\$ 9,676	九十四
九十一	研究與發展支出	3,019	2,587	九十五
九十二	研究與發展支出	1,769	1,769	九十六
合計		\$15,397	\$14,032	

上述未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

(3) 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.06.30	93.06.30
A.遞延所得稅負債總額	\$43,369	\$9,896
B.遞延所得稅資產總額	\$33,822	\$53,688
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$5,580	\$-

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.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：

	94.06.30		93.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$(1,238)	\$(309)	\$(1,637)	\$(409)
備抵呆帳超限	12,939	3,235	14,842	3,710
未實現存貨跌價及呆滯損失	31,737	7,934	18,266	4,567
產品保證負債	26,026	6,507	91,494	22,874
未實現長期投資利益	(172,240)	(43,060)	(37,947)	(9,487)
未實現利息補償金	8,456	2,114	16,638	4,159
投資抵減		14,032		18,378
			<u>94.06.30</u>	<u>93.06.30</u>
E.遞延所得稅資產-流動			\$27,352	\$33,761
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			(5,580)	-
淨遞延所得稅資產-流動			21,772	33,761
遞延所得稅負債-流動			(309)	(409)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			<u>\$21,463</u>	<u>\$33,352</u>
			<u>94.06.30</u>	<u>93.06.30</u>
F.遞延所得稅資產-非流動			\$6,470	\$19,927
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			6,470	19,927
遞延所得稅負債-非流動			(43,060)	(9,487)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			<u>\$(36,590)</u>	<u>\$10,440</u>

(4) 民國九十四年及九十三年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30
當期之應計所得稅	\$56,625	\$119,289
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	9,132	1,615
遞延所得稅淨影響數	41,726	(7,059)
以前年度調整數	(4,717)	3,593
所得稅費用	<u>\$102,766</u>	<u>\$117,438</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)

(5) 兩稅合一相關資訊：

	94.06.30	93.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$282,510	\$184,139
	93年度	92年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	27.26%(註)	30.38%

註：係以民國九十四年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，依規定計算得之。

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	94.06.30	93.06.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	753,937	685,637
合 計	\$753,937	\$685,637

21. 每股盈餘

(1) 本公司於發行員工認股權憑證及民國九十二年九月二十九日概括承受原蔚華系統(股)公司發行之員工認股權憑證與國內無擔保可轉換公司債後屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證及可轉換公司債如全數轉換成普通股，對民國九十四年及九十三年上半年度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：

	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30
期初流通在外股數	146,670,920 股	134,893,066 股
93.08.05盈餘轉增資	-	6,744,654
93.08.05員工紅利轉增資	-	2,894,200
員工認股權憑證執行	931,039	-
小 計	147,601,959	144,531,920
減：子公司持有本公司股票視為 庫藏股票暨追溯調整	(895,122)	(895,122)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	146,706,837	143,636,798
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	3,693,607	6,642,525
具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換影響數	2,129,669	3,540,925
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	152,530,113 股	153,820,248 股

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)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>94.01.01~94.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$448,760	\$345,994	146,706,837 股	\$3.06	\$2.36
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,693,607		
可轉換公司債	1,119	(2,915)	2,129,669		
稀釋每股盈餘	\$449,879	\$343,079	152,530,113 股	\$2.95	\$2.25
<u>93.01.01~93.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$522,786	\$405,348	143,636,798 股	\$3.64	\$2.82
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	6,642,525		
可轉換公司債	4,307	3,161	3,540,925		
稀釋每股盈餘	\$527,093	\$408,509	153,820,248 股	\$3.43	\$2.66

(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>94.01.01~94.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$448,760	\$345,994	147,601,959 股	\$3.04	\$2.34
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,693,607		
可轉換公司債	1,119	(2,915)	2,129,669		
稀釋每股盈餘	\$449,879	\$343,079	153,425,235 股	\$2.93	\$2.24
<u>93.01.01~93.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$522,786	\$405,348	144,531,920 股	\$3.62	\$2.80
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	6,642,525		
可轉換公司債	4,307	3,161	3,540,925		
稀釋每股盈餘	\$527,093	\$408,509	154,715,370 股	\$3.41	\$2.64

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)

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
欣傳投資(股)公司(簡稱欣傳投資)	本公司之子公司
Spirox Corporation USA(簡稱SCU)(註1)	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
Spirox International Limited(簡稱SI)	本公司之子公司
Tanisys Technology, Inc. (簡稱Tanisys)	本公司之子公司
蔚華集成電路(上海)有限公司	本公司之子公司
晨怡投資有限公司(簡稱晨怡投資)	本公司董事長為該公司董事
金麗科技(股)公司(簡稱金麗)(註2)	本公司副董事長為該公司董事長

註1：該公司於民國九十三年一月與本公司之子公司—Spirox Holdings, Inc.合併，合併後存續公司名稱變更為Spirox Corporation USA。

註2：金麗科技(股)公司原名金麗半導體(股)公司，於民國九十三年五月三日更名為金麗科技(股)公司。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	項 目	94.01.01~94.06.30		93.01.01~93.06.30	
		金 額	佔進貨 淨額比例	金 額	佔進貨 淨額比例
Tanisys	進 貨	\$2,997	0.14%	\$281	0.01%

註：本公司對 Tanisys 之付款方式，為月結 30 天，交易價格則與一般供應商相當。

(2) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度委託 SCU 處理國外訂單及相關事宜之服務費分別為 11,835 仟元及 11,284 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(3) 本公司於民國九十四年上半年度因委託科頓蔚華提供售後維修服務而支付之服務費為 4,000 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(4) 本公司於民國九十四年上半年度因委託華相維修設備而產生之費用為 6 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)

(5) 營業收入

關係人名稱	項 目	94.01.01~94.06.30		93.01.01~93.06.30	
		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	\$90,165	3.23%	\$448,134	10.40%
金麗	銷 貨	403	0.01%	600	0.01%
華相	銷 貨	3,126	0.11%	112	-
合 計		\$93,694	3.35%	\$448,846	10.41%

註：A.本公司對 SI 之銷貨收款條件及交易價格，因交易性質特殊，無其他客戶可供比較。

B.本公司對金麗及華相之銷貨收款條件及交易價格與一般客戶相當。

(6) 租金收入

關係人名稱	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30
欣傳投資	\$18	\$18
晨怡投資	14	14
科頓蔚華	203	-
合 計	\$235	\$32

註：A.欣傳投資及晨怡投資係分別向本公司承租新竹市自由大樓 69 號 6 樓之 2 及新竹市自由大樓 67 號 10 樓之 2，租金付款方式皆為每月支付一次。

B.科頓蔚華係向本公司承租新竹市水源街 93 號 7 樓之 2，租金付款方式為每月支付一次。

(7) 本公司於民國九十四年及九十三年上半年度向華相收取之帳務處理費用分別為 114 仟元及 19 仟元，帳列營業外收入及利益—什項收入科目項下。

(8) 本公司與上海華一銀行簽訂反擔保協議書，對於上海華一銀行提供予聯屬公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金 3,000 仟元（約新台幣 94,860 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。截至民國九十四年六月三十日止，聯屬公司-蔚華集成電路(上海)有限公司尚未動用該授信額度。

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) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因上述交易所發生之債權債務餘額如下：

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
A.應收關係人款項		
SI	\$77,905	\$302,292
金麗	126	630
華相	20	46
欣傳	3	-
科頓蔚華	213	-
合 計	<u>\$78,267</u>	<u>\$302,968</u>
B.應付關係人款項		
SCU	\$5,928	\$7,956
Tanisys	1,357	-
華相	6	-
科頓蔚華	4,000	-
合 計	<u>\$11,291</u>	<u>\$7,956</u>

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	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>94.06.30</u>			
土 地	\$356,956	第一商業銀行	長期借款
房屋及建築物	192,987	第一商業銀行	長期借款
合 計	<u>\$549,943</u>		
<u>93.06.30</u>			
無此情形			

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)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十四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：

- 1.營業租賃：本公司因營業之需而對外承租辦公室，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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
94.07.01~94.12.31	\$6,747
95.01.01~95.12.31	5,562
96.01.01~96.12.31	834

- 2.本公司已開發未使用信用狀金額為日幣9,210仟元及美金16仟元。
- 3.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1,124,000仟元及美金2,750仟元。
- 4.本公司因承接專案而開立本票14,700仟元做為履約保證。
- 5.本公司與上海華一銀行簽訂反擔保協議書，上海華一銀行提供予聯屬公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金3,000仟元(約新台幣94,860仟元)，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(8)之說明。

八、重大之災害損失
無此事項。

九、重大之期後事項

1. 如財務報表附註四.13所述，本公司民國九十四年股東常會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其配股率8.94%之稀釋效果，則民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之稅後基本每股盈餘分別為2.16元及2.59元，稅後稀釋每股盈餘分別為2.07元及2.43元；考慮子公司對本公司股票之長期投資不視為庫藏股票時，則民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之稅後基本每股盈餘分別為2.15元及2.57元，稅後稀釋每股盈餘分別為2.05元及2.42元。另於民國九十四年七月十四日經董事會決議通過應付國內可轉換公司債轉換價格調整為61元、第一次及第二次員工認股權憑證認股價格分別調整為11元及26元。
2. 本公司與主要供應商Form Factor, Inc.因營運策略改變，雙方協議台灣地區之原代理合約自民國九十四年十月十七日起終止；而亞洲地區之海外代理權由本公司百分之百持有之海外轉投資公司與其簽訂。

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、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品資訊

A. 合約金額或名日本金金額及信用風險

金融商品	94.06.30		93.06.30	
	合約金額 (名日本金)	信用 風險	合約金額 (名日本金)	信用 風險
遠期外匯合約-非交易目的	美金600仟元	-	美金400仟元	-

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總額約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司遠期外匯合約之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司持有之衍生性金融商品產生之現金流入及現金流出，以營運資金應足以支應，故無籌資風險。又因各項衍生性金融商品合約之匯率已確定或預估匯率變動應於合理區間，故不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均係非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的，而與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

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. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日因上述遠期外匯合約所產生之應收遠匯款列示如下：

	94.06.30	93.06.30
應收遠匯款-美金	\$18,972	\$13,504
應付購入遠匯款	(18,749)	(13,277)
購入遠匯溢價	(13)	(27)
應收遠匯款淨額	\$210	\$200

上述應收遠匯款淨額帳列其他金融資產-流動科目項下。

民國九十四年及九十三年上半年度因從事遠期外匯合約所產生之損益情形列示如下：

會 計 科 目	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30
<u>遠期外匯合約</u>		
進貨成本調減	\$-	\$153
兌換損失	415	3,573

(2) 金融商品之公平價值

	94.06.30		93.06.30	
	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	\$680,133	\$680,133	\$1,068,602	\$1,068,602
短期投資淨額	1,038,970	1,040,537	1,223,109	1,229,517
應收款項淨額(包括應收 票據、應收帳款及應收 關係人款項)	1,473,254	1,473,254	1,811,222	1,811,222
其他金融資產-流動-其他 應收款	14,369	14,369	19,838	19,838

(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)

	94.06.30		93.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期股權投資-無公開市場價格者(註)	\$981,073	\$981,073	\$804,567	\$804,567
存出保證金	10,016	10,016	20,051	20,051
負債				
應付款項(包括應付帳款及應付關係人款項)	1,312,293	1,312,293	2,061,912	2,061,912
應付所得稅	65,320	65,320	120,619	120,619
應付費用	78,165	78,165	99,331	99,331
應付公司債(含一年內到期)	86,056	85,670	249,438	243,838
長期借款(含一年內到期)	365,689	365,689	-	-
存入保證金	1,983	1,983	72	72
 <u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約-非交易目的	210	223	200	184

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-其他應收款、應付款項、應付所得稅及應付費用。
- B.長期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 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。

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.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。

E.應付公司債以市場價格為公平價值。

F.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。

2.其他

截至民國九十四年六月三十日止，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		行使認 股權數	期末		認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約 方式	94年上半年普通 股市價(元)	
		流通在外 單位數	減少單 位總數		流通在外 單位數	可認購股數				最高 成交價	最低 成交價
91.11.07	10,253	8,114	284	1,632	6,198	6,198,000	93.11.07	\$14.7(註)	發行 新股	\$34.2	\$29.4
91.12.25	1,880	1,880	58	12	1,810	1,810,000 (註)	93.12.25	31.1(註)	發行 新股	34.2	29.4

註：蔚華系統(股)公司因於民國九十二年九月二十九日與本公司合併而消滅，由本公司概括承受原蔚華系統(股)公司發行之員工認股權憑證，對此本公司依合併時所議定之換股比例調整其認股價格，調整後之認股價格為33.3元，而可認購股數則仍為原發行之1,880,000股。本公司截至報告出具日止，已於民國九十四年七月十四日經董事會決議通過將第一次及第二次員工認股權憑證之認股價格分別調整為11元及26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)

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九十四年上半年度各項資訊如下：

(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	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(註1)
		公司名稱	關係						
1	本公司	蔚華集成電路(上海)有限公司	本公司之聯屬公司	\$273,858	\$-(註3)	\$-(註3)	\$-	-	\$684,645

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：本公司與上海華一銀行簽訂反擔保協議書，上海華一銀行提供予聯屬公司- 蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金3,000仟元(約新台幣94,860仟元)，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(8)之說明。

(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	長期投資	30,000,000	\$495,008	100.00%	\$12.93	(註1、2)
蔚華科技(股)公司	Spirox Cayman Corporation 之股票	本公司之子公司	長期投資	8,000,000	453,697	100.00%	56.71	(註2)
蔚華科技(股)公司	Spirox Corporation USA 之股票	本公司之子公司	長期投資	8,000	46,284	100.00%	5,785.54	(註2)

(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	科頓蔚華技術整合(股)公司之股票	本公司之子公司	長期投資	1,800,000	\$18,050	100.00%	\$10.03	(註 3)
蔚華科技(股)公司	新光吉星債券基金	-	短期投資	13,244,390	186,044	-	14.05	
蔚華科技(股)公司	大華債券基金	-	短期投資	8,539,740	108,503	-	12.71	
蔚華科技(股)公司	元大萬泰債券基金	-	短期投資	11,337,015	155,467	-	13.71	
蔚華科技(股)公司	怡富第一債券基金	-	短期投資	6,643,955	90,000	-	13.78	
蔚華科技(股)公司	怡富台灣債券基金	-	短期投資	12,680,147	189,554	-	14.95	
蔚華科技(股)公司	大眾債券基金	-	短期投資	15,262,552	194,698	-	12.76	
蔚華科技(股)公司	景順債券基金	-	短期投資	7,863,714	114,704	-	14.59	

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經會計師查核之財務報表評價而得。

註 3：長期投資帳面金額係依被投資公司同期間自行結算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		
					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
蔚華科技 (股)公司	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	15,744,568	\$218,308	13,244,390	\$186,044	15,744,568	\$221,044	\$218,308	\$2,736	13,244,390	\$186,044
	大華債券基金	短期投資	-	-	15,277,990	191,103	18,805,029	238,403	25,543,279	324,003	321,003	3,000	8,539,740	108,503
	元大萬泰債券基金	短期投資	-	-	13,445,300	181,762	14,268,320	195,467	16,376,605	224,467	221,762	2,705	11,337,015	155,467
	怡富台灣債券基金	短期投資	-	-	10,968,661	161,804	16,234,141	242,554	14,522,655	217,054	214,804	2,250	12,680,147	189,554
	大眾債券基金	短期投資	-	-	7,157,429	89,411	23,838,356	303,598	15,733,233	200,698	198,311	2,387	15,262,552	194,698
	景順債券基金	短期投資	-	-	-	-	12,916,667	188,204	5,052,953	73,704	73,500	204	7,863,714	114,704

(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：

取得之 公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易 對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及使用情 形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
蔚華科技 (股)公司	土地	93.12.08	\$356,95	付清	註	無	-	-	-	-	參考鑑價報告之評估價 值331,525仟元議價訂定	擴充營運，因應未 來發展，本公司營 業部門已陸續遷入 使用中	無
蔚華科技 (股)公司	房屋	93.12.08	194,582	付清	註	無	-	-	-	-	參考鑑價報告之評估價 值227,737仟元議價訂定	擴充營運，因應未 來發展，本公司營 業部門已陸續遷入 使用中	無

註：本公司取得不動產之交易對象為嘉城國際事業有限公司、淞禾設計工程有限公司及凱捷實業有限公司。

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)

- (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。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易者：詳財務報表附註十。

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

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九十四年上半年度資料如下：(除 Spirox Corporation USA 及透過 Spirox Cayman Corporation 轉投資 Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd. 與 ATE Worldwide L.L.C.之相關資訊係經其他會計師查核，餘均經本會計師查核)

(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	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%	\$495,008 (註 15)	\$45,272	\$44,238 (註 12)
	Spirox Cayman Corporation	(註 2)	一般投資	USD8,000,000	USD8,000,000	8,000,000	100.00%	453,697	82,468	82,468 (註 13)
	Spirox Corporation USA (註 16)	(註 3)	半導體設備代理	USD1,430,000	USD1,430,000	8,000	100.00%	46,284	83	(4,290) (註 14)
	科頓蔚華技術整合(股)公司	(註 4)	設備維修及技術服務	18,000	-	1,800,000	100.00%	18,050	50	50 (註 13)
欣傳投資(股)公司	華相科技(股)公司	(註 5)	精密儀器零售	12,701	12,701	5,000,000	100.00%	131,423	43,466	-
Spirox Corporation USA	Spirox L.L.C.	(註 3)	一般投資	USD45,967	USD45,967	-	25.00%	USD45,967	-	-
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%	USD1,787,833	USD416,233	-
	Spirox International Limited	(註 7)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	9,999	100.00%	USD16,697	USD(15,291)	-
	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%	USD1,925,543	USD50,245	-
	ATE Worldwide L.L.C.	(註 9)	一般投資	USD999,000	USD999,000	-	100.00%	USD1,874,051	USD(224,427)	-
	華相國際(股)公司	(註 10)	國際貿易	USD1,295	USD1,295	9,999	100.00%	USD1,355	USD46	-
ATE Worldwide L.L.C.	Tanisys Technology, Inc.	(註 11)	半導體設備設計、製造及買賣	USD363,984	USD363,984	5,558,000	100.00%	USD(2,154,720)	USD(453,258)	-

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：新竹市自由路69號6F-2。
 註2：4th Floor, Harbour Centre, P.O. Box 613, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.
 註3：135 Commercial Street Sunnyvale, California 94086 U.S. corporation.
 註4：新竹市水源街93號7樓之2。
 註5：新竹市民權路266號3F-2。
 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春曉路122弄34號智能化辦公樓7號樓。
 註9：One Rodney Square, 10th Floor Tenth and King Streets Wilmington, Delaware 19801.
 註10：RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK
 註11：12201 Technology Blvd., Suite, Austin, Texas 78727.
 註12：包括當期採權益法認列之投資收益45,272仟元及長期投資成本與股權淨值差異攤銷數(1,034)仟元。
 註13：係當期採權益法認列之投資收益。
 註14：包括當期採權益法認列之投資收益83仟元及長期投資成本與股權淨值差異攤銷數(4,373)仟元。
 註15：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。

(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	ATE Worldwide L.L.C.	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD3,162,200	USD3,162,200	6.00%-18.00%	短期資金融通	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$273,858	\$821,574
2	Spirox Corporation USA	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD265,450	USD206,661	5.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	273,858	
3	Spirox Corporation USA	ATE Worldwide L.L.C.	應收關係人款項	USD301,791	USD267,496	2.00%-6.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	273,858	

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				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例	每股/單位市價或淨值(元)	
欣傳投資(股)公司	股票	蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	長期投資	590,301	\$20,664	0.40%	\$31.16	
		華相科技(股)公司	欣傳之子公司	長期投資	5,000,000	131,423	100.00%	26.41	
		金麗科技(股)公司(註)	該公司董事長與本公司副董事長相同	長期投資	4,080,450	64,282	10.71%	20.20	
		凌陽科技(股)公司	欣傳對凌陽係採成本法評價之投資公司	長期投資	541,356	8,731	0.06%	44.55	
		台灣典範半導體(股)公司	欣傳對台灣典範係採成本法評價之投資公司	長期投資	1,164,428	11,860	0.85%	12.12	
		大椽(股)公司	欣傳對大椽係採成本法評價之投資公司	長期投資	500,000	2,045	0.17%	4.09	註 1
		建國工程(股)公司	-	短期投資	223,654	3,801	-	12.91	
		永彰機電(股)公司	-	短期投資	591,000	18,694	-	25.08	
	京元電子(股)公司	-	短期投資	1,608,450	50,239	-	28.72		
	基金	大華債券基金	-	短期投資	2,206,924	27,491	-	12.71	
新光吉星債券基金		-	短期投資	3,615,460	50,385	-	14.05		
華相科技(股)公司	股票	蔚華科技(股)公司	華相之最終母公司	長期投資	304,821	11,302	0.21%	31.16	
		金麗科技(股)公司(註 2)	該公司董事長與本公司之母公司副董事長相同	短期投資	100,000	1,900	0.03%	20.20	
	基金	大華債券基金	-	短期投資	16,390,209	205,993	-	12.71	

(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 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	長期投資	-	USD45,967	25.00%	-	
Spirox Cayman Corporation	股票	ATE Worldwide L.L.C.	Spirox Cayman 對 ATE Worldwide 係採權益法評價之投資公司	長期投資	-	USD1,874,051	100.00%	-	
		eWave System, Inc. Series A Preferred Stock	Spirox Cayman 對 eWave System 係採成本法評價之投資公司	長期投資	166,667	-	佔 Series A Preferred Stock 3.85 %	-	
		Form Factor, Inc.	Spirox Cayman 對 Form Factor 係採成本法評價之投資公司	長期投資	160,000	USD1,276,800	0.43%	USD26.42	
		Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Cayman 對 Spirox Corp. Singapore 係採權益法評價之投資公司	長期投資	1,300,000	USD1,787,833	100.00%	USD1.38	
		Spirox International Limited	Spirox Cayman 對 Spirox International 係採權益法評價之投資公司	長期投資	9,999	USD16,697	100.00%	USD1.67	
		Credence Systems Corporation	Spirox Cayman 對 Credence Systems 係採成本法評價之投資公司	長期投資	250,000	USD2,902,050	-	USD9.05	
		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	長期投資	-	USD1,925,543	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	長期投資	9,999	USD1,355	100.00%	USD0.14	
ATE Worldwide L.L.C.	股票	Tanisys Technology, Inc.	ATE Worldwide 對 Tanisys 係採權益法評價之投資公司	長期投資	5,558,000	USD(2,154,720)	100.00%	-	

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：對大椽(股)公司之投資，由於該被投資公司持續虧損，子公司-欣傳投資(股)公司於民國九十四年上半年度評估其部分投資之價值業已減損，回復之希望甚小，故認列7,955仟元永久性投資價值減損。

註2：金麗科技(股)公司原名金麗半導體(股)公司，於民國九十三年五月四日更名為金麗科技(股)公司。

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：無。

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

(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%	USD50,245 (註三)	USD1,925,543 (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
USD2,000,000	USD 2,000,000	\$1,095,432(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：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列而得。

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)

(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(8)。
- 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
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 注
週轉金			1.左列銀行存款並無提供質押或擔保之情事。
台幣現金		\$ 220	
外幣現金	USD 232.00	158	2.民國九十四年六月三十日匯率： 1USD=NTD 31.62 1JPY=NTD 0.2864 1HKD=NTD 4.069 1EUR=NTD 38.17
	JPY 73,000.00		
	HKD 20,000.00		
	EUR 1,265.00		
活期存款			
台幣帳戶		67,687	
外幣帳戶	USD 301,764.67	172,447	
	JPY 565,832,940.47		
	EUR 22,205.94		
支票存款		33	
定期存款			
台幣帳戶		335,000	
外幣帳戶	USD 2,945,512.96	104,588	
	EUR 300,000.00		
合 計		\$ 680,133	

蔚華科技股份有限公司
2.短期投資淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

証券名稱	摘要	單位數	取得成本	市價或淨值		備注
				期末單位淨值(元)	總額	
新光吉星債券基金		13,244,389.57	\$ 186,044	\$14.0475	\$ 186,051	1.左列短期投資並無提供擔保 或質押之情事。 2.採成本與市價孰低法評價之。
大華債券基金		8,539,740.20	108,503	12.7061	108,506	
元大萬泰債券基金		11,337,014.70	155,467	13.7132	155,467	
怡富第一債券基金		6,643,954.60	90,000	13.7779	91,540	
怡富台灣債券基金		12,680,146.80	189,554	14.9494	189,561	
大眾債券基金		15,262,552.30	194,698	12.7571	194,706	
景順債券基金		7,863,713.73	114,704	14.5868	114,706	
合計			1,038,970		\$ 1,040,537	
減：備抵短期投資跌價損失			-			
淨額			\$ 1,038,970			

蔚華科技股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 注
華邦電子(股)公司		\$ 2,187	左列應收票據係因 銷貨而發生。
久元電子(股)公司		1,586	
台曜電子(股)公司		773	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	1,449	
合 計		5,995	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 5,995</u>	

蔚華科技股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 注
力晶電子(股)公司		\$ 794,138	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
茂德科技(股)公司		111,457	
京元電子(股)公司		91,825	
欣詮科技(股)公司		89,134	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	330,389	
合 計		1,416,943	
減：備抵呆帳		(27,951)	
淨 額		<u>\$ 1,388,992</u>	

蔚華科技股份有限公司
 5.應收關係人款項明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 注
Spirox International Limited		\$ 77,905	
科頓蔚華技術整合(股)公司		213	
金麗科技(股)公司		126	
華相科技(股)公司		20	
欣傳投資(股)公司		3	
合 計		<u>\$ 78,267</u>	

蔚華科技股份有限公司
6.其他金融資產-流動明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 注
應收遠匯款淨額		\$ 210	
其他應收款	假扣押保證金(註)	<u>14,369</u>	
合 計		<u>\$ 14,579</u>	

註：係提存法院假扣押之擔保金，因訴訟案已和解，而帳列其他應收款。

蔚華科技股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 注
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 98,709	\$ 81,279	1.左列存貨並無提供擔保或質押之情事。 2.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>(31,737)</u>		
淨 額		<u>\$ 66,972</u>		

蔚華科技股份有限公司
8.在建工程及預收工程款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

工 程 別	摘 要	在 建 工 程	預 收 工 程 款	淨 額
<u>在建工程</u> \ 預收工程款				
奇美電子(股)公司	CMO LCM4 Tray Storker+OHT+SAC project	\$ 144,301	\$ 117,600	\$ 26,701
奇美電子(股)公司	CMO LCM3 Tray Storker EQ Conveyor system	5,130	4,120	1,010
奇美電子(股)公司	SLBX-19 Stocker Change Request Project	3,987	3,880	107
中華映管(股)公司	L1B Cell MCS搬送控制系統	3,712	3,680	32
中華映管(股)公司	L2 Cell MCS搬送控制系統	6,078	4,985	1,093
廣輝電子(股)公司	EMS	1,394	1,280	114
合 計		<u>\$ 164,602</u>	<u>\$ 135,545</u>	<u>\$ 29,057</u>

蔚華科技股份有限公司
9.預付款項明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 注
預付貨款		\$ 10,659	
預付費用		1,423	
合 計		<u>\$ 12,082</u>	

蔚華科技股份有限公司
 10.遞延所得稅資產-流動明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 注
遞延所得稅資產-流動		\$ 27,352	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		<u>(5,580)</u>	
淨遞延所得稅資產-流動		21,772	
遞延所得稅負債-流動		<u>(309)</u>	
淨 額		<u>\$ 21,463</u>	

蔚華科技股份有限公司
 11.其他流動資產明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 注
留抵稅額		\$ 18,316	
暫 付 款		<u>88</u>	
合 計		<u>\$ 18,404</u>	

蔚華科技股份有限公司
12.長期投資變動明細表
民國九十四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	\$ 450,770	-	\$ 44,238 (注1)	-	\$ -	30,000,000	100.00%	\$ 495,008	\$ 12.93	\$ 387,900	權益法	無	
Spirox Cayman Corporation	8,000,000	376,073	-	77,624 (注2)	-	-	8,000,000	100.00%	453,697	56.71	453,680	權益法	無	
Spirox Corporation USA	8,000	51,010	-	-	-	(4,726) (注3)	8,000	100.00%	46,284	5,785.54	46,284	權益法	無	
科頓蔚華技術整合(股)公司	-	-	1,800,000	18,050 (注4)	-	-	1,800,000	100.00%	18,050	10.03	18,050	權益法	無	
合計		877,853		139,912		(4,726)			1,013,039					
減：子公司持有本公司股票轉列庫藏股票	(895,122)	(31,966)	-	-	-	-	(895,122) (注5)	-	(31,966) (注5)					
長期股權投資淨額		<u>\$ 845,887</u>		<u>\$ 139,912</u>		<u>\$ (4,726)</u>			<u>\$ 981,073</u>					

註1：係採權益法認列之投資收益44,238仟元(包括當期採權益法認列之投資利益45,272仟元及長期投資成本與股權淨值差異攤銷數(1,034)仟元)。

註2：係採權益法認列之投資收益82,468仟元及累積換算調整數(4,844)仟元。

註3：係採權益法認列之投資損失(4,290)仟元(包括當期採權益法認列之投資收益83仟元及長期投資成本與股權淨值差異攤銷數(4,373)仟元)及累積換算調整數(436)仟元。

註4：係新增投資款18,000仟元及採權益法認列之投資收益50仟元。

註5：係本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十三年六月三十日分別持有本公司股票590,301股及304,821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
13.固定資產變動明細表
民國九十四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	期 末 餘 額	備 注
土 地	\$ -	\$ 275,748	\$ -	\$ 81,208	\$ 356,956	提供擔保質押之情事， 請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	93,632	147,793	-	46,788	288,213	
機器設備	191,534	10,121	-	-	201,655	
運輸設備	7,195	-	-	-	7,195	
辦公設備	27,597	1,083	-	-	28,680	
租賃改良	8,985	-	-	-	8,985	
其他設備	4,328	-	-	-	4,328	
預付設備款	131,227	13,403	-	(127,996)	16,634	
合 計	<u>\$ 464,498</u>	<u>\$ 448,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912,646</u>	

蔚華科技股份有限公司
 14. 累計折舊變動明細表
 民國九十四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	期 末 餘 額	備 注
房屋及建築	\$ 3,374	\$ 3,424	\$ -	\$ -	\$ 6,798	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	80,175	18,702	-	-	98,877	製造費用 \$ 10,451
運輸設備	1,702	600	-	-	2,302	推銷費用 3,213
辦公設備	14,342	2,536	-	-	16,878	管理及總務費用 4,106
租賃改良	6,113	2,870	-	-	8,983	研究發展費用 10,898
其他設備	2,239	536	-	-	2,775	合 計 \$ 28,668
合 計	<u>\$ 107,945</u>	<u>\$ 28,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,613</u>	

蔚華科技股份有限公司
15.其他資產明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計	備 注
存出保證金	租賃保證金等	\$ 10,016	請參閱附表16。
遞延資產		<u>34,352</u>	
合 計		<u>\$ 44,368</u>	

蔚華科技股份有限公司
 16.遞延資產變動明細表
 民國九十四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	\$ 15,215	\$ 3,902	\$ (6,275)	\$ -	\$ -	\$ 12,842	本期攤提費用帳列情形如下：
用品盤存	<u>22,304</u>	<u>4,596</u>	<u>(5,390)</u>	-	-	<u>21,510</u>	製造費用 \$ 1,012
合 計	<u>\$ 37,519</u>	<u>\$ 8,498</u>	<u>\$ (11,665)</u>	-	-	<u>\$ 34,352</u>	推銷費用 1,569
							管理及總務費用 1,295
							研究發展費用 2,399
							轉入維修成本 <u>5,390</u>
							合 計 <u>\$ 11,665</u>

蔚華科技股份有限公司
 17.應付帳款明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 注
Tokyo Seimitsu Co., Ltd.		\$ 579,556	左列應付帳款均 因營業而產生。
Credence Systems Corporation		118,081	
FormFactor Inc.		112,712	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	490,653	
合 計		<u>\$ 1,301,002</u>	

蔚華科技股份有限公司
18.應付關係人款項明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
Spirox Corporation USA		\$ 5,928	
Tanisys Technology, Inc.		1,357	
科頓蔚華技術整合(股)公司		4,000	
華相科技(股)公司		6	
合 計		<u>\$ 11,291</u>	

蔚華科技股份有限公司
19.應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 37,385	
應付服務費		21,115	
其 他		<u>19,665</u>	
合 計		<u>\$ 78,165</u>	

蔚華科技股份有限公司
20.其他應付款項明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 370,507	
應付員工紅利		20,660	
應付董監事酬勞		20,000	
合 計		<u>\$ 411,167</u>	

蔚華科技股份有限公司
21.應計產品保證負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付產品保證負債		<u>\$ 26,026</u>	

蔚華科技股份有限公司
22.其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 442	
代收稅款		2,125	
其 他		<u>843</u>	
合 計		<u>\$ 3,410</u>	

蔚華科技股份有限公司
23.應付公司債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受註人	發行日期	付息日期	利率	金 額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已買回金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債(註1)	建華商業銀行	91.08.05	-	0%	\$ 320,000	\$ 242,400	\$ 77,600	\$ -	\$ 77,600	(註2)	無	
加：應付利息補償金							8,456					
合 計							86,056					
減：一年內到期之應付公司債							(86,056)					
淨 額							\$ -					

註1：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，該被合併公司於民國九十一年八月五日發行之國內無擔保可轉換公司債依約定由本公司概括承受。

註2：本公司債到期時，一次以現金還本，但本公司如已經轉換或買回者不在此限。

蔚華科技股份有限公司

24.長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$ 365,689	94.02.14-109.2.14	2.42%	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>\$ 340,756</u>				

蔚華科技股份有限公司
25.其他負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
應計退休金負債			\$ 31,109	
存入保證金	係借機保證金等		1,983	
遞延所得稅負債-非流動				
遞延所得稅資產		(6,470)		
遞延所得稅負債		43,060		
淨 額			<u>36,590</u>	
合 計			<u>\$ 69,682</u>	

蔚華科技股份有限公司
26.營業收入淨額明細表
民國九十四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		\$ 2,446,773	
裝機及維修收入		191,044	
勞務收入		32,335	
佣金收入		40,860	
程式設計及軟體收入		1,525	
專案收入		27,733	
其他營業收入		<u>1,582</u>	
小 計		2,741,852	
加：期初未實現產品保證維修收入		77,760	
減：期末未實現產品保證維修收入		<u>(26,026)</u>	
合 計		2,793,586	
減：銷貨退回		(278)	
銷貨折讓		<u>(616)</u>	
淨 額		<u><u>\$ 2,792,692</u></u>	

蔚華科技股份有限公司
27.營業成本明細表
民國九十四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		\$ 111,953	
加：本期進貨		2,172,547	
其他		7,561	
減：期末存貨		(98,709)	
轉列維修成本		(102,353)	
買賣商品成本		2,090,999	
維修成本		119,786	
專案成本		12,666	
其他營業成本		17,467	
營業成本總計		<u>\$ 2,240,918</u>	

蔚華科技股份有限公司
28.製造費用明細表
民國九十四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		\$ 9,470	
折 舊		10,451	
各項攤提		1,012	
消耗材料及工具		1,793	
其他費用		3,598	
合 計		<u>\$ 26,324</u>	
		(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
29.推銷費用明細表
民國九十四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		\$ 76,118	
租金支出		5,519	
旅 費		5,634	
郵 電 費		1,770	
廣 告 費		1,114	
水電瓦斯費		1,107	
保 險 費		4,183	
交 際 費		1,168	
折 舊		3,213	
各項攤提		1,569	
伙 食 費		1,413	
服 務 費		33,437	
其他費用		9,587	
合 計		<u>\$ 145,832</u>	

蔚華科技股份有限公司
 30.管理及總務費用明細表
 民國九十四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		\$ 25,475	
租金支出		2,162	
旅 費		2,032	
保 險 費		1,659	
交 際 費		1,070	
折 舊		4,106	
各項攤提		1,295	
勞 務 費		3,163	
其他費用		6,660	
合 計		\$ 47,622	

蔚華科技股份有限公司
 31.研究發展費用明細表
 民國九十四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		\$ 19,838	
租金支出		1,584	
旅 費		2,273	
保 險 費		1,792	
折 舊		10,898	
各項攤提		2,399	
其他費用		3,689	
合 計		\$ 42,473	

蔚華科技股份有限公司
 32.營業外收入及利益明細表
 民國九十四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		\$ 4,382	
採權益法認列之投資收益		122,466	
處分投資利益		14,273	
備抵呆帳轉回		8,637	
什項收入		8,930	
合 計		<u>\$ 158,688</u>	

蔚華科技股份有限公司
 33.營業外費用及損失明細表
 民國九十四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		\$ 6,002	
兌換損失		6,185	
存貨跌價及呆滯損失		13,471	
什項支出		117	
合 計		\$ 25,775	

蔚華科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核蔚華科技股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，另本會計師亦已依據證期會民國八十八年五月十八日(88)台財證(六)第 01970 號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管執行評估。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估結果，就執行抽查範圍內並未發現該公司內部會計控制制度存有重大缺失而須作改進之情事。

二、存貨之監盤情形

本會計師對蔚華科技股份有限公司之存貨盤點計畫經閱讀評估後認為能合理確定存貨之數量，該公司於民國九十四年六月三十日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁曾赴現場觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點並與盤點清冊所列存量核對，結果尚稱滿意。

三、各項資產與負債之函證情形

項目	發出函證			回函證實			備註
	戶數	金額	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金額	占函證金額之百分比(%)	
銀行存款	16	\$679,755	100.00%	16	\$679,755	100.00%	回函經核對或調節後相符
短期投資	7	1,038,970	100.00%	7	1,038,970	100.00%	回函經核對相符。
應收款項(含應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	14	1,243,907	82.86%	14	1,243,907	100.00%	回函經核對或調節後相符。
長期投資	4	981,073	100.00%	4	981,073	100.00%	回函經核對相符。

(續下頁)

(承上頁)

項目	發出函證			回函證實			
	戶數	金額	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金額	占函證金額之百分比(%)	備註
應付款項(含應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	7	\$1,255,251	95.65%	7	\$1,255,251	100.00%	回函經核對或調節後相符。
應付公司債(含一年內到期之應付公司債，不含應付利息補償金)	1	77,600	100.00%	1	77,600	100.00%	回函經核對相符。
長期借款(含一年內到期)	1	365,689	100.00%	1	365,689	100.00%	回函經核對相符。

四、資金貸與股東或他人之說明

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，除財務報表附註(十一)附註揭露事項 2.(2)A 外，並無發現蔚華科技股份有限公司於民國九十四年一月一日至六月三十日有重大資金貸與股東或他人等情事。

五、重大財務比率變動說明

項目	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	19.76%	16.28%	3.48%	21.38%
存貨週轉率	42.31 次	85.85 次	(43.54)次	(50.72)%
應收款項週轉率	3.76 次	5.88 次	(2.12)次	(36.05)%

上述財務比率前後期變動達百分之二十以上者：

(1) 毛利率前後期變動達百分之二十以上，茲就其變動原因及價量變動之影響分析如下：

單位：新台幣仟元

	前後期增 減變動數	差異原因				
		售價差異	成本價格差異	數量差異	銷售組合差異	其他
機台	\$ (316,725)	\$ (297,102)	\$ 153,879	\$ (280,726)	\$ 107,224	\$ -
零件	88,135	1,698,860	(1,350,051)	(51,894)	(208,780)	-
其他	78,982	-	-	-	-	78,982
合計	\$ (149,608)	\$ 1,401,758	\$ (1,196,172)	\$ (332,620)	\$ (101,556)	\$ 78,982

原因說明：本期毛利率較上期上升，主要係因民國九十三年度半導體景氣復甦，半導體產業之客戶紛紛增加資本支出，購買較新型及功能較強之晶圓、測試設備，故其銷售價格及成本較高，毛利率降低，而本期因半導體景氣衰退，半導體廠商對於設備採購抱持相對審慎的態度，採購價格相對較低之機台，而成本價格亦相對降低情況下，產生不利之售價差異、數量差異及有利之成本價格差異及銷售組合差異；零件之銷售則於因應客戶擲節機器設備購置支出，增加維修次數之情況下，使得本期單價較高之零件銷售、維修收入成長及公司再採行附加價值服務之策略下，產生有利之售價差異及不利之數量差異、成本價格差異及銷售組合差異，綜上所述，致使本期產生毛利率雖較上期上升，而營業毛利額反較上期減少之情形。

(2) 存貨週轉率前後期變動達百分之二十以上，茲分析其變動原因如下：

本期存貨週轉率較上期下降，主要係因本期半導體景氣衰退，半導體產業之客戶對於設備之購置相對抱持謹慎態度，故使得本期銷貨量減少，銷貨成本亦隨之減少，故本期存貨週轉率較去年同期下降。

另公司就其期末存貨估列 31,737 仟元之備抵存貨跌價及呆滯損失。本會計師經評估備抵存貨跌價損失，尚無發現重大異常情形；至於存貨呆滯情形，經就盤點觀察結果及依該公司提供之存貨庫齡表而估列之備抵存貨呆滯損失，經該公司管理階層依產品逐項檢討說明及分析產品之應用性，認為尚無重大異常。

(3) 應收款項週轉率前後期變動達百分之二十以上，茲分析其變動原因如下：

本期應收款項週轉率較上期下降，主要係因本期半導體景氣衰退，客戶對機台需求減少，致公司營收大幅減少所致。該公司評估期末應收款項可能發生之呆帳情形並提列備抵呆帳 27,951 仟元，經本會計師執行相關評估程序後，認為在重大性方面尚屬合理。

六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

項 目	94.06.30	93.06.30	增(減)變動金額	變動比率
存出保證金	\$10,016	\$20,051	\$(10,035)	(50.05)%
遞延資產	34,352	20,092	14,260	70.97%
遞延所得稅資產-非流動	-	10,440	(10,440)	(100.00)%

- (1) 本期存出保證金較上期減少，主要係因提存法院假扣押之擔保金因訴訟案已和解，而將其轉列其他應收款所致。
- (2) 本期遞延資產較上期增加，主要係因應上期景氣之回升，機台銷售增加，而購置之維修備品。
- (3) 本期遞延所得稅資產-非流動較上期減少，主要係因本期依權益法認列之國外被投資公司累積淨投資收益而產生之遞延所得稅負債大於投資抵減產生之遞延所得稅資產所致。

2. 營業外收入及利益及營業外費用及損失之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

項 目	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30	增(減)變動金額	變動比率
依權益法認列之投資利益	\$122,466	\$65,008	\$57,458	88.39%
處分固定資產利益	-	13,556	(13,556)	(100.00)%
處分投資利益	14,273	1,012	13,261	1,310.38%
存貨跌價及呆滯損失	13,471	-	13,471	-

- (1) 本期依權益法認列之投資利益較上期增加，主要係因轉投資公司處分投資獲利，故依權益法認列之投資利益亦隨之增加所致。
- (2) 本期處分固定資產利益較上期減少，主要係因上期景氣復甦，客戶訂單數增加，而公司就其現有較不常使用之設備中，如有符合部分客戶訂單之需求者，公司便將其出售予客戶所致，本期則無此情形。
- (3) 本期處分投資利益較上期增加，主要係因本期陸續處分債券基金投資而獲利所致。
- (4) 本期存貨跌價及呆滯損失較去年同期增加，主要係因本期半導體設備市場需求減少，致存貨庫存去化速度減緩，故增提備抵存貨跌價及呆滯損失所致。

3. 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：

項 目	94.01.01~94.06.30	93.01.01~93.06.30	變動金額	變動比率
營業活動	\$141,510	\$717,557	\$(576,047)	(80.28)%
投資活動	(499,401)	(1,343,154)	843,753	62.82%
融資活動	223,425	(27,597)	251,022	909.60%
合 計	\$(134,466)	\$(653,194)	\$518,728	79.41%

(1) 本期營業活動之淨現金流入較上期減少 576,047 仟元，主要係因本期整體經濟環境尚不穩定，企業資本支出乃相對保守，機台銷售量減少，營業額及毛利相對降低，及應收款項增加大於應付帳款增加，致使本期營業活動之淨現金流入較上期減少所致。

(2) 本期投資活動之淨現金流出較上期減少 843,753 仟元，主要係因上期公司將閒置資金投入獲利較多且較穩定之債券型基金所致。

(3) 本期融資活動之淨現金流入較上期增加 251,022 仟元，主要係因本期公司為因應購置營運總部大樓所須之資金，而動撥融資借款所致。

(4) 綜上所述，本期淨現金流出量較上期減少 518,728 仟元。

七、金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應行調整改進事項，其辦理情形之說明：無。