

3055

蔚華科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年上半年度
及民國九十四年上半年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、資產負債表	5
六、損益表	6
七、股東權益變動表	7
八、現金流量表	8
九、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 – 15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15 – 28
(五) 關係人交易	28 – 30
(六) 質押之資產	30
(七) 重大承諾事項及或有事項	31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	
1. 金融商品相關資訊	32 – 35
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 – 47
3. 大陸投資資訊	48 – 49
十、重要會計科目明細表	50 – 82

聲 明 書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明蔚華科技股份有限公司民國九十五年第二季（自民國九十五年一月一日至六月三十日止）之財務報告，係依「證券發行人財務報告編製準則」、有關法令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之財務狀況，暨經營成果與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

蔚華科技股份有限公司

董事長：許宗賢

總經理：許宗賢

會計主管：徐啟東

中華民國 九十五年 七 月 二十一日

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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之損益表、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，民國九十五年上半年度及民國九十四年上半年度有關 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九十五年六月三十日及民國九十四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 173,931 仟元及新台幣 162,066 仟元，分別佔資產總額之 2.67% 及 3.14%，民國九十五年上半年度及民國九十四年上半年度認列之淨投資利益分別為新台幣 7,955 仟元及新台幣 1,746 仟元，分別佔稅前淨利之 1.96% 及 0.39%。

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。

〈續下頁〉

〈承上頁〉

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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

蔚華科技股份有限公司已編製民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

如財務報表附註三所述，蔚華科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

蔚華科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(80)台財證(六)第 53174 號

(94)金管證(六)第 0940128837 號

楊建國

會計師：

黃益輝

中華民國 九十五年 七月 二十一日

蔚華科技股份有限公司
資產負債表
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			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	\$ 1,088,880	16.73	\$ 680,133	13.19	2140	應付帳款		\$ 1,803,684	27.71	\$ 1,301,002	25.23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	744,050	11.43	1,039,180	20.15	2150	應付關係人款項	五	188,810	2.90	11,291	0.22
1120	應收票據淨額	二、四.3	2,349	0.04	5,995	0.12	2160	應付所得稅	二及四.20	54,023	0.83	65,320	1.27
1140	應收帳款淨額	二、四.4	2,001,351	30.74	1,388,992	26.94	2170	應付費用		98,812	1.52	78,165	1.52
1150	應收關係人款項	五	144,432	2.22	78,267	1.52	2271	一年內到期之應付公司債	二、四.11	48,496	0.75	86,056	1.67
1190	其他金融資產-流動	二、四.5	4,240	0.07	14,369	0.28	2272	一年內到期之長期借款	四.10	24,933	0.38	24,933	0.48
1200	存貨淨額	二及四.6	112,738	1.73	66,972	1.30	2210	其他應付款項	四.16	415,400	6.38	411,167	7.97
1240xx	在建工程減預收工程款餘額	二及四.7	7,339	0.11	29,057	0.56	2264xx	預收工程款減在建工程餘額	二及四.7	7,218	0.11	-	-
1260	預付款項		38,819	0.60	12,082	0.23	2289	應計產品保證負債	二及四.18	74,429	1.14	26,026	0.50
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	31,093	0.48	21,463	0.42	2298	其他流動負債		18,900	0.29	3,410	0.07
1298	其他流動資產		24,395	0.38	18,404	0.35		流動負債合計		2,734,705	42.01	2,007,370	38.93
	流動資產合計		4,199,686	64.53	3,354,914	65.06							
14xx	基金及投資	二、四.8					24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資		1,458,193	22.40	981,073	19.03	2421	長期借款	四.10	315,822	4.85	340,756	6.61
15xx	固定資產	二、四.9及六					28xx	其他負債					
1501	土地		356,956	5.48	356,956	6.92	2810	應計退休金負債	二及四.12	33,579	0.52	31,109	0.60
1521	房屋及建築		288,213	4.43	288,213	5.59	2820	存入保證金		64	-	1,983	0.04
1531	機器設備		230,485	3.54	201,655	3.91	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	62,043	0.95	36,590	0.71
1551	運輸設備		7,195	0.11	7,195	0.14		其他負債合計		95,686	1.47	69,682	1.35
1561	辦公設備		21,970	0.34	28,680	0.56		負債合計		3,146,213	48.33	2,417,808	46.89
1631	租賃改良		-	-	8,985	0.17	31xx	股本	四.13				
1681	其他設備		4,328	0.07	4,328	0.09	3110	普通股		1,641,748	25.22	1,478,859	28.68
	成本合計		909,147	13.97	896,012	17.38	2410	待登記股本		12,360	0.19	4,290	0.08
15x9	減：累計折舊		(169,628)	(2.61)	(136,613)	(2.65)	3150	待分配股票股利		168,931	2.60	132,639	2.57
1672	加：預付設備款		400	0.01	16,634	0.32	32xx	資本公積	二及四.14				
	固定資產淨額		739,919	11.37	776,033	15.05	3211	資本公積-普通股股票溢價		40,265	0.62	17,977	0.35
							3220	資本公積-庫藏股票交易		36,844	0.57	34,608	0.67
18xx	其他資產						3260	資本公積-長期投資		1,616	0.02	-	-
1820	存出保證金		8,786	0.13	10,016	0.19	3270	資本公積-合併溢額		78,174	1.20	78,174	1.52
1838	遞延資產	二	102,642	1.57	34,352	0.67	33xx	保留盈餘					
	其他資產合計		111,428	1.70	44,368	0.86	3310	法定盈餘公積	四.15	338,746	5.20	275,342	5.34
							3320	特別盈餘公積	四.16	936	0.01	7,969	0.16
	資產總計		\$ 6,509,226	100.00	\$ 5,156,388	100.00	3350	未分配盈餘	四.16及四.20	751,650	11.55	753,937	14.62
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	3,699	0.06	(13,249)	(0.26)
							3450	金融資產未實現損益	二及十一	320,010	4.92	-	-
							3510	庫藏股票	二、四.8及四.17	(31,966)	(0.49)	(31,966)	(0.62)
								股東權益合計		3,363,013	51.67	2,738,580	53.11
								負債及股東權益總計		\$ 6,509,226	100.00	\$ 5,156,388	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：徐啟東

蔚華科技股份有限公司
損益表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(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	九十五年一月一日至六月三十日		九十四年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 3,015,523	99.96	\$ 2,741,852	98.18
	加：期初未實現產品保證維修收入		82,411	2.73	77,760	2.78
	減：期末未實現產品保證維修收入		(74,429)	(2.47)	(26,026)	(0.93)
	小 計		3,023,505	100.22	2,793,586	100.03
4170	減：銷貨退回		(159)	(0.01)	(278)	(0.01)
4190	銷貨折讓		(6,493)	(0.21)	(616)	(0.02)
	營業收入淨額	二、四.18及五	3,016,853	100.00	2,792,692	100.00
5000	營業成本	二、四.19、五	(2,524,537)	(83.68)	(2,240,918)	(80.24)
5910	營業毛利		492,316	16.32	551,774	19.76
6000	營業費用	四.19及五				
6100	推銷費用		(164,133)	(5.44)	(145,832)	(5.22)
6200	管理及總務費用		(56,126)	(1.86)	(47,622)	(1.71)
6300	研究發展費用		(48,115)	(1.60)	(42,473)	(1.52)
	營業費用合計		(268,374)	(8.90)	(235,927)	(8.45)
6900	營業淨利		223,942	7.42	315,847	11.31
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,667	0.29	4,382	0.16
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	173,736	5.76	122,466	4.39
7130	處份固定資產利益	二	2,099	0.07	-	-
7140	處分投資利益	二	442	0.01	14,273	0.51
7250	備抵呆帳轉回	二及四.4	10,566	0.35	8,637	0.30
7310	金融資產評價利益	二及十一	3,668	0.12	-	-
7480	什項收入	四.11及五	6,948	0.23	8,930	0.32
	營業外收入及利益合計		206,126	6.83	158,688	5.68
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.11	(5,454)	(0.18)	(6,002)	(0.22)
7550	存貨盤損		(16)	-	-	-
7560	兌換損失	二及十	(10,522)	(0.35)	(6,185)	(0.22)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.6	(196)	(0.01)	(13,471)	(0.48)
7880	什項支出		(9,009)	(0.29)	(117)	-
	營業外費用及損失合計		(25,197)	(0.83)	(25,775)	(0.92)
7900	本期稅前淨利		404,871	13.42	448,760	16.07
8110	所得稅費用	二及四.20	(54,508)	(1.81)	(102,766)	(3.68)
9600	本期淨利		\$ 350,363	11.61	\$ 345,994	12.39
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
	本期稅前淨利		\$ 2.49		\$ 2.81	
	本期淨利		\$ 2.16		\$ 2.16	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 2.44		\$ 2.70	
	本期淨利		\$ 2.11		\$ 2.06	
	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		404,871		\$ 448,760	
8110	所得稅費用		(54,508)		(102,766)	
9600	本期淨利		\$ 350,363		\$ 345,994	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 2.48		\$ 2.79	
	本期淨利		\$ 2.14		\$ 2.15	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 2.43		\$ 2.68	
	本期淨利		\$ 2.10		\$ 2.05	

(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：徐啟東

蔚華科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本			資 本 公 積				保 留 盈 餘			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	庫藏股票	累積換算調整數	金融商品 未實現損益	
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	\$ (31,966)	\$ (7,969)	\$ -	\$ 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	\$ 1,478,859	\$ 4,290	\$ 132,639	\$ 17,977	\$ 34,608	\$ -	\$ 78,174	\$ 275,342	\$ 7,969	\$ 753,937	\$ (31,966)	\$ (13,249)	\$ -	\$ 2,738,580
民國九十五年一月一日餘額	\$ 1,617,578	\$ 5,060	\$ -	\$ 23,138	\$ 36,844	\$ -	\$ 78,174	\$ 275,342	\$ 7,969	\$ 1,041,989	\$ (31,966)	\$ 6,923	\$ -	\$ 3,061,051
迴轉特別盈餘公積分派盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,033)	7,033	-	-	-	-
民國九十四年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	63,404	-	(63,404)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(377,979)	-	-	-	(377,979)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,021)	-	-	-	(19,021)
股東紅利轉增資	-	-	115,037	-	-	-	-	-	-	(115,037)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	53,894	-	-	-	-	-	-	(53,894)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,400)	-	-	-	(18,400)
員工認股權執行認購	24,170	7,300	-	17,127	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,597
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,363	-	-	-	350,363
長期股權投資變動調整資本公積數	-	-	-	-	-	1,616	-	-	-	-	-	-	-	1,616
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,224)	-	(3,224)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320,010	320,010
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 1,641,748	\$ 12,360	\$ 168,931	\$ 40,265	\$ 36,844	\$ 1,616	\$ 78,174	\$ 338,746	\$ 936	\$ 751,650	\$ (31,966)	\$ 3,699	\$ 320,010	\$ 3,363,013

(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：徐啟東

蔚華科技股份有限公司
現金流量表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五年一月一日至六月三十日	九十四年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 350,363	\$ 345,994
調整項目：		
折舊費用	28,400	28,668
各項攤提	23,696	11,665
備抵呆帳損失轉回	(10,566)	(8,637)
備抵存貨跌價及呆滯損失提列	196	13,471
處分固定資產利益	(2,099)	-
買回公司債利益(帳列什項收入科目項下)	-	(1,534)
採權益法認列之淨投資收益	(173,736)	(122,466)
遞延所得稅資產及負債淨變動	18,800	41,726
應收票據減少	27,462	41,918
應收帳款(增加)減少	297,091	(90,519)
應收關係人款項(增加)減少	(92,535)	563
其他金融資產-流動減少	16,227	26,609
存貨減少	35,914	13,244
在建工程減預收工程款餘額(增加)減少	(1,171)	3,022
預付款項減少	10,993	3,151
其他流動資產增加	(12,514)	(12,784)
應付帳款增加(減少)	(395,091)	95,913
應付關係人款項增加	167,279	5,113
應付所得稅增加(減少)	11,051	(96,044)
應付費用減少	(97,789)	(95,352)
預收工程款減在建工程餘額增加	3,432	-
應計產品保證負債減少	(7,982)	(51,734)
其他流動負債減少	(23,105)	(3,491)
公司債利息補償金估列	793	2,653
應計退休金負債增加	1,327	4,634
營業活動之淨現金流入	<u>176,436</u>	<u>155,783</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	2,819	(46,582)
採權益法之長期股權投資增加	(32,130)	(18,000)
購買固定資產價款	(14,823)	(448,148)
出售固定資產價款	3,299	-
存出保證金(增加)減少	(1,803)	7,554
遞延資產增加	(17,670)	(8,498)
投資活動之淨現金流出	<u>(60,308)</u>	<u>(513,674)</u>
融資活動之現金流量：		
長期借款增加(償還)	(12,467)	365,689
買回公司債價款	-	(168,539)
存入保證金增加(減少)	(665)	1,911
員工認股權執行認購	48,597	24,364
融資活動之淨現金流入	<u>35,465</u>	<u>223,425</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	151,593	(134,466)
期初現金及約當現金餘額	937,287	814,599
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 680,133</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)	\$ 5,467	\$ 2,953
本期支付所得稅	\$ 24,657	\$ 157,084
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	\$ 415,400	\$ 411,167
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)	(415,400)	(411,167)
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：		
盈餘轉增資	\$ 168,931	\$ 132,639
累積換算調整數之變動	\$ (3,224)	\$ (5,280)
一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ 24,933
一年內到期之應付公司債	\$ 48,496	\$ 86,056
備供出售金融資產之未實現損益	<u>\$ 320,010</u>	<u>\$ -</u>

(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：徐啟東

蔚華科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(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。

本公司於民國九十五及九十四年六月三十日之員工人數分別為209人及241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. 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、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等四類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1)公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2)避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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

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. 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. 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。

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)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。

(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。

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。

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) 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) 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。
- (4) 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。

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。
- (4) 自民國九十五年一月一日起發行之轉換公司債，於發行時即先衡量複合金融商品負債組成要素之公平價值（即其現值），其與發行公司債總金額之差異視為權益組成要素。負債組成要素之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現。負債要素續後評價以攤銷後成本衡量，權益要素公平價值之變動則不予認列。民國九十五年一月一日以前發行之轉換公司債，本公司於首次適用三十四號及三十六號公報時，採不分離所有嵌入於主債務商品之衍生性商品，並繼續認列應付利息補償金及攤銷折溢價。

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。

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. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。對於公平價值及攤銷後成本衡量金融商品之處理，於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量，認列為股東權益調整項目。由於子公司亦同時依該號公報評價，前述會計原則變動致使本公司民國九十五年六月三十日流動資產及基金及投資分別增加3,668仟元及320,010仟元，民國九十五年一月一日至六月三十日淨利增加10,169仟元，稅後基本每股盈餘增加0.06元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.06.30	94.06.30
週轉金	\$393	\$378
支票及活期存款	546,297	240,167
定期存款	542,190	439,588
合 計	\$1,088,880	\$680,133

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
交易目的金融資產		
基金	\$740,382	\$1,038,970
遠期外匯合約	-	210
小 計	740,382	1,039,180
交易目的金融資產評價調整	3,668	-
合 計	\$744,050	\$1,039,180

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

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$2,349	\$5,995
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$2,349	\$5,995

4. 應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
應收帳款	\$2,015,038	\$1,416,943
減：備抵呆帳	(13,687)	(27,951)
淨 額	\$2,001,351	\$1,388,992

5. 其他金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
其他應收款	\$4,240	\$14,369

6. 存貨淨額

	95.06.30	94.06.30
商品存貨	\$152,296	\$98,709
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(39,558)	(31,737)
淨 額	\$112,738	\$66,972

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>95.06.30</u>			
<u>在建工程 > 預收工程款</u>			
完工比例法	\$41,739	\$34,400	\$7,339
<u>預收工程款 > 在建工程</u>			
完工比例法	\$15,572	\$22,790	\$7,218
<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

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) 截至民國九十五年六月三十日止，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
Cassette Stocker Crane 35&38 Projct	\$38,000	\$31,361	96.52%	95	\$6,408

8. 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>95.06.30</u>				
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$767,989	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	655,349	100.00%	權益法
Spirox Corporation USA	8,000	48,637	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	18,184	100.00%	權益法
合 計		1,490,159		
減：子公司持有本公司股票 轉列庫藏股票(註)	939,837	(31,966)		
合 計		<u>\$1,458,193</u>		

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>採權益法之長期股權投資</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)		
合 計		<u>\$981,073</u>		

註：本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十五及九十四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。

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)

- (1) 本公司於民國九十五及九十四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 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 173,748 仟元及 122,416 仟元。
- (2) 本公司於民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日對長期股權投資科頓蔚華技術整合(股)公司之評價，分別按該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得及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，於各該期認列投資損失 12 仟元及投資利益 50 仟元。
- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，其民國九十五及九十四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換算調整減少數分別為 3,224 仟元及 5,280 仟元。
- (4) 本公司於民國九十五年一月十九日經經濟部投資審議委員會 (95)經審二字第 09500021730 號函核准對外投資英屬維京群島 SPRIOX CAYMAN COPORATION 並經由該第三地區投資事業以美金 1,000,000 元，間接投資大陸地區華相集成電路(上海)有限公司。截至民國九十五年六月三十日止，本公司已匯出該投資款至 SPRIOX CAYMAN COPORATION，其亦已匯出該投資款至華相集成電路(上海)有限公司。
- (5) 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。

9. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十五及九十四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) 本公司於民國九十五及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。

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)

10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>95.06.30</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	2.71%	\$340,755	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>\$315,822</u>	
<u>94.06.30</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	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>	

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

	95.06.30	94.06.30
應付國內可轉換公司債	\$42,300	\$77,600
加：應付利息補償金	6,196	8,456
合 計	48,496	86,056
減：一年內到期之應付公司債	(48,496)	(86,056)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</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。

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。

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) 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。

(3) 截至民國九十五年六月三十日止，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(贖)回發行在外可轉換公司債，金額合計為 239,500 仟元，共計產生買(贖)回公司債利益 3,795 仟元，其中於九十四年一月一日至六月三十日買(贖)回公司債 154,900 仟元，所產生之買(贖)回公司債利益為 1,534 仟元，帳列營業外收入及利益—什項收入科目項下。

12. 退休金

截至民國九十五及九十四年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 16,713 仟元及 15,636 仟元，又民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日認列之退休金費用分別為 6,591(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 5,232 元) 仟元及 6,610 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. 股本

本公司於民國九十四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 1,445,319 仟元。

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，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。

復於民國九十五年六月六日經股東常會決議通過以未分配盈餘 115,037 仟元及員工紅利 53,894 仟元合計 168,931 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九十五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。截至民國九十五年六月三十日止，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 63,780 仟元，分為 6,378 仟股發行，其中 5,862 仟股經主管機關核備，且已完成增資變更登記手續；餘 516 仟股因本公司董事會尚未訂立增資基準日，故仍帳列待登記股本科目項下。另有關於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。截至民國九十五年六月三十日止，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 12,370 仟元，分為 1,237 仟股發行，其中 517 仟股經主管機關核備，且已完成增資變更登記；餘 720 仟股因本公司董事會尚未訂立增資基準日，故仍帳列待登記股本科目項下。另有關於發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留壹仟萬股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 1,641,748 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)

14. 資本公積

	95.06.30	94.06.30
普通股溢價	\$40,265	\$17,977
庫藏股票交易	36,844	34,608
長期投資	1,616	-
合併溢價	78,174	78,174
合計	\$156,899	\$130,759

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。

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)

有關本公司民國九十四年度盈餘分配議案如下：

項 目	94 年度盈餘分配案			差異原 因說明
	95 年 6 月 6 日 股東常會決議通過	95 年 4 月 25 日 董事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$18,400	\$18,400	-	-
員工現金紅利	\$19,021	\$19,021	-	-
員工股票紅利				
金額	\$53,894	\$53,894	-	-
股數(面額每股 10 元)	5,389,392股	5,389,392股	-	-
佔 94 年底流通在外股數				
之比例	3.32%	3.32%	-	-
股東紅利				
現金	\$377,979	\$377,979	-	-
股票(面額每股 10 元)	11,503,716股	11,503,716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)	\$3.39	\$3.39	-	-

註：〔盈餘分配所屬年度(94 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(94 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九十四年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少 0.57 元，減少幅度約 14.39 %。

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。

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>95.01.01~95.06.30</u>										
欣傳投資(股)公司	619,789	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	619,789	\$20,664	\$19,585
華相科技(股)公司	320,048	11,302	-	-	-	-	-	320,048	11,302	10,114
合 計	939,837	\$31,966	-	\$-	-	\$-	\$-	939,837	\$31,966	\$29,699
<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	895,122	\$31,966	-	\$-	-	\$-	\$-	895,122	\$31,966	\$27,892

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)

18.營業收入淨額

	95.01.01~95.06.30	94.01.01~94.06.30
營業收入		
銷貨收入	\$2,716,554	\$2,446,773
裝機及維修收入	242,093	191,044
勞務收入	40,377	32,335
佣金收入	8,650	40,860
程式設計及軟體收入	-	1,525
專案收入	6,654	27,733
其他營業收入	1,195	1,582
小計	3,015,523	2,741,852
加：期初未實現產品保證維修收入	82,411	77,760
減：期末未實現產品保證維修收入	(74,429)	(26,026)
合計	3,023,505	2,793,586
減：銷貨退回	(159)	(278)
銷貨折讓	(6,493)	(616)
營業收入淨額	\$3,016,853	\$2,792,692

19.營業成本及費用

本公司民國九十五及九十四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	95.01.01~95.06.30			94.01.01~94.06.30		
	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	\$9,578	\$123,571	\$133,149	\$12,408	\$115,433	\$127,841
勞健保費用	711	6,670	7,381	620	6,200	6,820
退休金費用	511	6,080	6,591	613	5,997	6,610
伙食費	229	2,155	2,384	237	2,378	2,615
折舊費用	14,818	13,582	28,400	10,451	18,217	28,668
攤銷費用	18,461	5,235	23,696	6,402	5,263	11,665

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. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十二年度(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。惟核定之民國九十二年度營利事業所得稅應再補繳稅額 1,823 仟元。本公司除已將前述應補繳稅款全數估計入帳外，並向國稅局申請復查中。
- (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		\$4,788	\$4,356	

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：

	95.06.30	94.06.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$64,509	\$43,369
B. 遞延所得稅資產總額	\$37,915	\$33,822
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$4,356	\$5,580

- 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：

	95.06.30		94.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換(利益)損失	\$14,055	\$3,514	\$(1,238)	\$(309)
備抵呆帳超限	\$-	\$-	\$12,939	\$3,235
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$39,558	\$9,889	\$31,737	\$7,934
產品保證負債	\$74,429	\$18,607	\$26,026	\$6,507
未實現長期投資利益	\$(254,368)	\$(63,592)	\$(172,240)	\$(43,060)
未實現利息補償金	\$6,196	\$1,549	\$8,456	\$2,114
未實現金融資產評價利益	\$(3,668)	\$(917)	\$-	\$-
投資抵減		\$4,356		\$14,032

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)

	95.06.30	94.06.30
E.遞延所得稅資產-流動	\$34,597	\$27,352
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(2,587)	(5,580)
淨遞延所得稅資產-流動	32,010	21,772
遞延所得稅負債-流動	(917)	(309)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$31,093</u>	<u>\$21,463</u>
	95.06.30	94.06.30
F.遞延所得稅資產-非流動	\$3,318	\$6,470
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(1,769)	-
淨遞延所得稅資產-非流動	1,549	6,470
遞延所得稅負債-非流動	(63,592)	(43,060)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$(62,043)</u>	<u>\$(36,590)</u>

(4) 民國九十五及九十四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：

	95.01.01~95.06.30	94.01.01~94.06.30
當期之應計所得稅	\$53,067	\$56,625
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	9,132
遞延所得稅淨影響數	18,799	41,726
以前年度調整數	(17,358)	(4,717)
所得稅費用	<u>\$54,508</u>	<u>\$102,766</u>

(5) 兩稅合一相關資訊：

	95.06.30	94.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$260,092</u>	<u>\$282,510</u>
	94年度	93年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.96%(註)</u>	<u>30.55%</u>

註：係以民國九十五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：

	95.06.30	94.06.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	751,650	753,937
合 計	<u>\$751,650</u>	<u>\$753,937</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)

21. 每股盈餘

(1) 本公司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，對民國九十五及九十四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：

	95.01.01~95.06.30	94.01.01~94.06.30
期初流通在外股數	162,263,796 股	146,670,920 股
94.08.25盈餘轉增資	-	7,406,881
94.08.25員工紅利轉增資	-	5,853,724
員工認股權憑證執行	1,220,022	931,039
小計	163,483,818	160,862,564
減：子公司持有本公司股票視為 庫藏股票暨追溯調整	(939,837)	(939,837)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	162,543,981	159,922,727
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	3,088,955	4,501,051
具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換影響數	693,443	2,316,801
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	166,326,379 股	166,740,579 股

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>95.01.01~95.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$404,872	\$350,363	162,543,981 股	\$2.49	\$2.16
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,088,955		
可轉換公司債	793	595	693,443		
稀釋每股盈餘	\$405,665	\$350,958	166,326,379 股	\$2.44	\$2.11
<u>94.01.01~94.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$448,760	\$345,994	159,922,727 股	\$2.81	\$2.16
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	4,501,051		
可轉換公司債	1,119	(2,915)	2,316,801		
稀釋每股盈餘	\$449,879	\$343,079	166,740,579 股	\$2.70	\$2.06

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>95.01.01~95.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$404,872	\$350,363	163,483,818 股	\$2.48	\$2.14
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,088,955		
可轉換公司債	793	595	693,443		
稀釋每股盈餘	<u>\$405,665</u>	<u>\$350,958</u>	<u>167,266,216 股</u>	<u>\$2.43</u>	<u>\$2.10</u>
<u>94.01.01~94.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$448,760	\$345,994	160,862,564 股	\$2.79	\$2.15
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	4,501,051		
可轉換公司債	1,119	(2,915)	2,316,801		
稀釋每股盈餘	<u>\$449,879</u>	<u>\$343,079</u>	<u>167,680,416 股</u>	<u>\$2.68</u>	<u>\$2.05</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
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)	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)	本公司副董事長為該公司董事長

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	項 目	95.01.01~95.06.30		94.01.01~94.06.30	
		金 額	估進貨 淨額比例	金 額	估進貨 淨額比例
華相	進 貨	\$5,384	0.22%	\$-	-
Tanisys	進 貨	6,627	0.28%	2,997	0.14%
合 計		<u>\$12,011</u>	<u>0.50%</u>	<u>\$2,997</u>	<u>0.14%</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)

註 A：本公司對華相之付款方式，係其中 85%之款項為月結 45 天；餘尾款則為驗收後 45 天付款，交易價格則與一般供應商相當。

B：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) 本公司於民國九十五及九十四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 12,876 仟元及 11,835 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(3) 本公司於民國九十五及九十四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 25,950 仟元及 4,000 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(4) 營業收入

關係人名稱	項 目	95.01.01~95.06.30		94.01.01~94.06.30	
		金 額	估營業收入 淨額比例	金 額	估營業收入 淨額比例
SI	銷 貨	\$155,733	5.16%	\$90,165	3.23%
Tanisys	銷 貨	3,037	0.10%	-	-
金麗	銷 貨	128	0.01%	403	0.01%
華相	銷 貨	2,873	0.10%	3,126	0.11%
合 計		\$161,771	5.37%	\$93,694	3.35%

註：本公司對 SI、Tanisys、金麗及華相之銷貨收款條件及交易價格與一般客戶相當。

(5) 租金收入

關係人名稱	95.01.01~95.06.30	94.01.01~94.06.30
欣傳投資	\$-	\$18
晨怡投資	-	14
科頓蔚華	1,218	203
合 計	\$1,218	\$235

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。

註 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。

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) 本公司於民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日向華相收取之帳務處理費用分別為2,686仟元及114仟元，帳列營業外收入及利益—什項收入科目項下。
- (7) 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子公司-蔚華集成之授信額度美金3,800仟元（約新台幣123,006仟元），於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。截至民國九十五年六月三十日止，子公司-蔚華集成尚未動用該授信額度。
- (8) 財產交易
本公司於民國九十五年五月六日向科頓蔚華購買辦公設資備，其價格為333仟元。
- (9) 因上述交易所發生之債權債務餘額如下：

關係人名稱	95.06.30	94.06.30
A. 應收關係人款項		
SI	\$140,639	\$77,905
金麗	60	126
華相	3,520	20
欣傳	-	3
科頓蔚華	213	213
合 計	\$144,432	\$78,267
B. 應付關係人款項		
SCU	\$20,222	\$5,928
Tanisys	6,616	1,357
華相	153,674	6
科頓蔚華	8,298	4,000
合 計	\$188,810	\$11,291

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
95.06.30			
土地	\$356,956	第一商業銀行	長期借款
房屋及建築物	189,171	第一商業銀行	長期借款
合 計	\$546,127		
94.06.30			
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	\$549,943		

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

本公司於民國九十五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：

租 賃 期 間	金 額
95.07.01~95.12.31	\$2,539
96.01.01~96.12.31	1,414
97.01.01~97.12.31	635
98.01.01~111.12.31	5,109

- 2.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。
- 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子公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金3,800仟元(約新台幣123,006仟元)，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(7)之說明。
- 4.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以95年度訴字第10號審理在案，而本公司之委任律師對本案持審慎樂觀之評估。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.13所述，本公司民國九十五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10.21%之稀釋效果，則民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日之稅後基本每股盈餘分別為1.96元及1.96元，稅後稀釋每股盈餘分別為1.91元及1.86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，則民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日之稅後基本每股盈餘分別為1.94元及1.95元，稅後稀釋每股盈餘分別為1.90元及1.85元。另於民國九十五年七月六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55.30元、第一次及第二次員工認股憑證認股價格分別調整為7.70元及21.30元。

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、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款、其他金融資產-流動、應付款項、應付所得稅及應付費用。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要為遠期外匯合約，其目的主要係規避本公司因營運產生的匯率風險。當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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，本公司係以遠期外匯合約規避風險，遠期外匯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

本公司商品價格風險甚低。

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)

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，故本公司實際發生呆帳情形並不嚴重。

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、公司債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。

(B)金融商品之公平價值

	95.06.30		94.06.30	
	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	\$1,088,880	\$1,088,880	\$680,133	\$680,133
公平價值變動列入損益之				
金融資產-流動	744,050	744,050	1,038,970	1,040,537
應收款項淨額(含關係人款項)	2,148,132	2,148,132	1,473,254	1,473,254
其他金融資產-流動	4,240	4,240	14,369	14,369
採權益法之長期股權投資(註)	1,458,193	-	981,073	-
存出保證金	8,786	8,786	10,016	10,016
負 債				
應付款項淨額(含關係人款項)	1,992,494	1,992,494	1,312,293	1,312,293
應付所得稅	54,023	54,023	65,320	65,320
應付費用	98,812	98,812	78,165	78,165
應付公司債(含一年內到期)	48,496	46,340	86,056	85,670
長期借款(含一年內到期)	340,755	340,755	365,689	365,689
存入保證金	64	64	1,983	1,983
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
遠期外匯合約-非交易目的	-	-	210	223

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。

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、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-流動及採權益法之長期股權投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。
- 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
- 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或公開報價為公平價值。
- 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，一般均包括當期未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：

	95.06.30	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資 產</u>		
現金及約當現金	\$-	\$1,088,880
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	744,050	-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	2,148,132
其他金融資產-流動	-	4,240
採權益法之長期股權投資	-	1,458,193
存出保證金	-	8,786
(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)

	95.06.30	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
負 債		
應付款項淨額(含關係人款項)	\$-	1,992,494
應付所得稅	-	54,023
應付費用	-	98,812
應付公司債(含一年內到期)	46,340	-
長期借款(含一年內到期)	-	340,755
存入保證金	-	64

本公司於民國九十五年上半年度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為 3,668 仟元。

(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 100 仟元，及及當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利減少 13,832 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提列適當備抵評價，故本公司產生信用風險甚低。

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。

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 1,720 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.其他

截至民國九十五年六月三十日止，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	本期普通股市價(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	5,549	283	2,215	3,051	3,051,000	93.11.07	\$11 (註)	發行 新股	\$35.10	\$29.60
91.12.25	1,880	1,517	364	932	221	221,000	93.12.25	26 (註)	發行 新股	35.10	29.60

註：截至民國九十五年六月三十日止，有關上述調整後之認股價格及可認購股數，已於民國九十五年七月六日經本公司董事會決議通過第一次及第二次員工認股權憑證之認股價格分別調整7.70元及21.30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九十五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	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	\$336,301	\$-(註3)	\$-(註3)	\$-	-	\$840,753

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子公司- 蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金 3,800 仟元（約新台幣 123,006 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(7)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	\$767,989	100.00%	\$23.23	(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	9,000,000	655,349	100.00%	72.82	(註 2)
	Spirox Corporation USA 之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,000	48,637	100.00%	6,079.54	(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	18,184	100.00%	10.10	(註 2)
	大華美元貨幣市場基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	100,000	32,661	-	USD10.09	-
	新光吉星債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	11,564,526	164,553	-	14.23	-
	大華債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	15,245,778	196,100	-	12.86	-
	怡富第一債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	6,490,369	90,583	-	13.96	-
	怡富台灣債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	7,236,415	109,643	-	15.15	-
	大眾債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	10,459,818	135,250	-	12.93	-
景順債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	1,033,486	15,260	-	14.77	-	

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。

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	大華債券基金	公平價值變動入損益之金融資產-流動	大華	-	19,361,923	\$247,531	5,662,051	\$72,700	9,778,196	\$125,200	\$125,026	\$174	15,245,778	\$196,100 (註)

註：係包含期末帳面成本 195,205 仟元及金融資產評價利益 895 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。

(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：

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			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、帳款之比率
蔚華科技 (股)公司	Spirox International Limited	本公司之 子公司	銷貨	\$155,733	5.16%	(註)	(註)	(註)	\$140,639	6.51%

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。

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)

(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	\$140,639	3.35	\$-	\$-	\$-	\$-

(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九十五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	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%	\$767,989 (註 14)	\$97,223	\$97,223 (註 13)
	Spirox Cayman Corporation	(註 2)	一般投資	USD9,000,000	USD8,000,000	9,000,000	100.00%	655,349	75,703	75,703 (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%	48,637	822	822 (註 13)
	科頓蔚華技術整合(股)公司	(註 4)	設備維修及技術服務	18,000	18,000	1,800,000	100.00%	18,184	(12)	(12) (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%	160,554	64,642	-
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%	USD2,110,452	USD240,896	-
	Spirox International Limited	(註 7)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	10,000	100.00%	USD45,052	USD4,633	-
	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%	USD1,956,048	USD960	-
	ATE Worldwide L.L.C.	(註 9)	一般投資	USD999,000	USD999,000	-	100.00%	USD1,760,228	USD(19,743)	-

(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)

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		
Spirox Cayman Corporation	華相國際(股)公司	(註 10)	國際貿易	USD1,295	USD1,295	10,000	100.00%	USD1,510	USD27	-
	華相集成電路(上海)有限公司	(註 12)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD1,000,000	-	-	-	USD969,810	USD(37,199)	-
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%	USD1,213,864	USD(35,007)	-

註1：新竹市自由路69號3F-1。

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：新竹市自由路69號3F-1。

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：上海市張江高科技園區郭守敬路351號2號樓692-06室。

註13：係當期採權益法認列之投資收益。

註14：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。

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) 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	USD580,000	USD580,000	6.00%	短期資金 融通	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$336,301	\$1,008,904
2	Spirox Corporation USA	Tanisys Technology, Inc.	應收關係 人款項	USD206,661	USD206,661	5.00%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	336,301	
3	Spirox Corporation USA	ATE Worldwide L.L.C.	應收關係 人款項	USD189,061	USD148,173	2.00%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	336,301	

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。

B. 為他人背書保證：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)

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	普通股	蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	備供出售金融資產-非流動	619,789	\$19,585	0.38%	\$31.60	-
		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	160,515	100.00%	32.10	-
		金麗科技(股)公司(註)	該公司董事長與本公司副董事長同為一人	備供出售金融資產-非流動	3,826,499	275,125	9.03%	71.90	-
		凌陽科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	568,232	20,371	0.06%	35.85	-
		台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,447,383	30,829	0.77%	21.30	-
		大椽(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	2,045	1.68%	4.06	註
		建國工程(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	257,986	4,063	-	15.75	-
		正崙精密工業(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	100,000	13,150	-	131.50	-
		京元電子(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	699,857	19,036	-	27.20	-
		基金	大華債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	9,766,768	125,634	-	12.86
新光吉星債券基金	-		公平價值變動入損益之金融資產-流動	3,315,755	47,184	-	14.23	-	
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	320,048	10,114	0.19%	31.60	-
	基金	大華債券基金	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	10,676,615	137,338	-	12.86	-

(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	採權益法之長期股權投資	-	USD45,967	25.00%	-	-
Spirox Cayman Corporation	股票	ATE Worldwide L.L.C.	Spirox Cayman 對 ATE Worldwide 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	-	USD1,760,228	100.00%	-	-
		eWave System, Inc. Series A Preferred Stock	-	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	USD3,000,000	13.61%	-	-
		Form Factor, Inc.	-	備供出售金融資產 -非流動	60,000	USD2,677,800	0.29%	USD44.63	-
		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	USD2,110,452	100.00%	USD1.63	-
		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	USD45,052	100.00%	USD4.51	-
		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	-	USD1,956,048	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	USD1,510	100.00%	USD0.15	-
		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	-	USD969,810	100.00%	-	-
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	採權益法之長期股權投資	5,558,000	USD1,213,864	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：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。

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
Spirox Cayman Corporation	FormFactor 股票	備供出售之金 融資產-非流動	-	-	160,000	USD1,276,800	-	-	100,000	USD3,560,533	USD798,000	USD2,762,533	60,000	USD2,677,800 (註)

註：係包含期末帳面成本USD478,800及備供出售金融資產未實現損益USD2,199,000。

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。

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)

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			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、帳款之比率
Spirox International Limited	蔚華科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	\$155,733	100.00%	(註)	(註)	(註)	\$140,639	100.00%

註：Spirox International Limited向本公司進貨付款條件及交易價格，因交易性質特殊，故無其他客戶可供比較。

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：

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		
華相科技(股)公司	蔚華科技(股)公司	本公司之子公司	\$153,674	7.81	\$-	\$-	\$-	\$-

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%	USD960 (註三)	USD1,956,048 (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(37,199) (註三)	USD969,810 (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 3,000,000	\$1,345,205(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)

註四：本公司於民國九十五年一月十九日經經濟部投資審議委員會 (95)經審二字第 09500021730 號函核准對外投資英屬維京群島 SPRIOX CAYMAN COPORATION 並經由該第三地區投資事業以美金 1,000,000 元，間接投資大陸地區華相集成電路(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 (7)。

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
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
週轉金			民國九十五年六月三十日匯率：
台幣現金		\$ 220	1USD=NTD32.37
外幣現金	USD300.00	173	1JPY=NTD0.2824
	EUR1,265.00		1HKD=NTD4.168
	HKD20,000.00		1EUR=NTD41.17
	JPY97,000.00		
活期存款			
台幣帳戶		121,813	
外幣帳戶	USD738,832.39	424,455	
	JPY1,418,330,109.47		
	EUR61.47		
支票存款		29	
定期存款			
台幣帳戶		312,500	
外幣帳戶	USD7,095,767.66	229,690	
合 計		<u>\$ 1,088,880</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-流動
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	單位數	取得成本	公平價值		備註
				單價(元)	總額	
交易目的金融資產						
大華美元貨幣市場基金		100,000	\$ 32,535	USD10.09	\$ 32,661	
新光吉星債券基金		11,564,526	163,586	14.23	164,553	
大華債券基金		15,245,778	195,205	12.86	196,100	
景順債券基金		1,033,486	15,171	14.77	15,260	
怡富第一債券基金		6,490,369	90,000	13.96	90,583	
怡富台灣債券基金		7,236,415	109,056	15.15	109,643	
大眾債券基金		10,459,818	134,995	12.93	135,250	
合 計			<u>\$ 740,548</u>		<u>\$ 744,050</u>	

蔚華科技股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
華邦電子(股)公司		\$ 616	左列應收票據係因銷 貨而發生。
勝野有限公司		230	
盛群半導體(股)公司		153	
華暘電子(股)公司		147	
碩頡科技(股)公司		128	
仲信企業有限公司		123	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	952	
合 計		2,349	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 2,349</u>	

蔚華科技股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
京元電子(股)公司		\$ 697,793	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
茂德科技(股)公司		237,557	
矽品精密工業(股)公司		163,435	
矽格(股)公司		160,581	
華邦電子(股)公司		115,940	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	639,732	
合 計		<u>2,015,038</u>	
減：備抵呆帳		<u>(13,687)</u>	
淨 額		<u><u>\$ 2,001,351</u></u>	

蔚華科技股份有限公司
 5.應收關係人款項明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
Spirox International Limited		\$ 140,639	
華相科技(股)公司		3,520	
科頓蔚華技術整合(股)公司		213	
金麗科技(股)公司		60	
合 計		\$ 144,432	

蔚華科技股份有限公司
6.其他金融資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款		<u>\$ 4,240</u>	

蔚華科技股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 152,296	<u>\$ 159,363</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>(39,558)</u>		
淨 額		<u>\$ 112,738</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
民國九十五年六月三十日

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> \ <u>預收工程款</u>				
奇美電子(股)公司	CMO Fab4 Cassette Stocker Crane 35&38 projet	36,678	30,400	6,278
奇美電子(股)公司	CMO LCM3 Software Change Request	<u>5,061</u>	<u>4,000</u>	<u>1,061</u>
合 計		<u>\$ 41,739</u>	<u>\$ 34,400</u>	<u>\$ 7,339</u>

蔚華科技股份有限公司
9.預付款項明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		36,664	
預付費用		2,155	
合 計		<u>\$ 38,819</u>	

蔚華科技股份有限公司
10.遞延所得稅資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產-流動		\$ 34,597	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		<u>(2,587)</u>	
淨遞延所得稅資產-流動		32,010	
遞延所得稅負債-流動		<u>(917)</u>	
淨 額		<u>\$ 31,093</u>	

蔚華科技股份有限公司
11.其他流動資產明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$ 3,371	
暫 付 款		21,024	
合 計		<u>\$ 24,395</u>	

蔚華科技股份有限公司
12.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十五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	\$ 421,938	-	\$ 346,051	-	\$ -	30,000,000	100.00%	\$ 767,989	\$ 23.23	\$ 697,022	權益法	無	
Spirox Cayman Corporation	8,000,000	477,236	1,000,000	180,631	-	(2,518)	9,000,000	100.00%	655,349	72.82	655,349	權益法	無	
Spirox Corporation USA	8,000	48,521	-	116	-	-	8,000	100.00%	48,637	6,079.54	48,637	權益法	無	
科頓蔚華	1,800,000	18,196	-	-	-	(12)	1,800,000	100.00%	18,184	10.10	18,184	權益法	無	
小計		965,891		526,798		(2,530)			1,490,159					
減：子公司持有本公司股票轉列庫藏股票	(939,837)	(31,966)	-	-	-	-	(939,837)	-	(31,966)					
長期股權投資淨額		\$ 933,925		\$ 526,798		\$ (2,530)			\$ 1,458,193					

註1：係採權益法認列之投資收益97,223仟元及金融資產評價調整數248,828仟元。

註2：係新增投資款32,130仟元、採權益法認列之投資收益75,703仟元、其聯屬公司Tanisys Technology, Inc執行員工認股權所產生之資本公積1,616仟元及金融資產評價調整數71,182仟元。

註3：係累積換算調整數2,518仟元。

註4：係採權益法認列之投資收益822仟元及累積換算調整數(706)仟元。

註5：係採權益法認列之投資損失12仟元。

註6：係本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十五年六月三十日分別持有本公司股票619,789股及320,048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
民國九十五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 註
土地	\$ 356,956	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 356,956	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。
房屋及建築	288,213	-	-	-	288,213	
機器設備	222,913	14,060	(6,489)	-	230,484	
運輸設備	7,195	-	-	-	7,195	
辦公設備	21,531	763	(323)	-	21,971	
租賃改良	-	-	-	-	-	
其他設備	4,328	-	-	-	4,328	
預付設備款	470	-	(70)	-	400	
合 計	<u>\$ 901,606</u>	<u>\$ 14,823</u>	<u>\$ (6,882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 909,547</u>	

蔚華科技股份有限公司
 14. 累計折舊變動明細表
 民國九十五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 註
房屋及建築	\$ 10,534	\$ 3,736	\$ -	\$ -	\$ 14,270	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	119,978	21,449	(5,505)	-	135,922	製造費用 \$ 14,818
運輸設備	2,901	599	-	-	3,500	推銷費用 2,191
辦公設備	10,226	2,324	(177)	-	12,373	管理及總務費用 2,715
其他設備	3,271	292	-	-	3,563	研究發展費用 8,676
合 計	<u>\$ 146,910</u>	<u>\$ 28,400</u>	<u>\$ (5,682)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,628</u>	合 計 <u>\$ 28,400</u>

蔚華科技股份有限公司
 15.其他資產明細表
 民國九十五年六月三十日

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	\$ 8,786	請參閱附表16。
遞延資產		<u>102,642</u>	
合 計		<u><u>\$ 111,428</u></u>	

蔚華科技股份有限公司
 16.遞延資產變動明細表
 民國九十五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	\$ 28,060	\$ 1,451	\$ (6,412)	\$ -	\$ -	\$ 23,099	本期攤提費用帳列情形如下：
用品盤存	<u>80,608</u>	<u>16,409</u>	<u>(17,284)</u>	<u>(190)</u>	<u>-</u>	<u>79,543</u>	製造費用 \$ 1,177
合 計	<u>\$ 108,668</u>	<u>\$ 17,860</u>	<u>\$ (23,696)</u>	<u>\$ (190)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,642</u>	推銷費用 2,334
							管理及總務費用 1,550
							研究發展費用 1,351
							轉入維修成本 <u>17,284</u>
							合 計 <u>\$ 23,696</u>

蔚華科技股份有限公司
17.應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
Credence Systems Corporation		\$ 756,274	左列應付帳款均 因營業而產生。
Accretech Tokyo Seimitsu Co. Ltd.		916,709	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	130,701	
合 計		<u>\$ 1,803,684</u>	

蔚華科技股份有限公司
 18.應付關係人款項明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
華相科技(股)公司		\$ 153,674	
Spirox Corporation USA		20,222	
科頓蔚華技術整合(股)公司		8,298	
Tanisys Technology, Inc.		6,616	
合 計		\$ 188,810	

蔚華科技股份有限公司
19.應付費用明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 44,017	
應付服務費		28,897	
應付勞務費		1,970	
其 他		23,928	
合 計		<u>\$ 98,812</u>	

蔚華科技股份有限公司
20.預收工程款及在建工程明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

工 程 別	摘 要	預收工程款	在 建 工 程	淨 額
<u>預收工程款</u> > <u>在建工程</u>				
中華映管(股)公司	L1B Cell MCS搬送控制系統	\$ 9,200	\$ 4,131	\$ 5,069
中華映管(股)公司	L2 Cell MCS搬送控制系統	9,970	8,588	1,382
廣輝電子(股)公司	EMS	2,720	2,238	482
巧風實業(股)公司	CMO LCM4 VGD#7 Repair Proje	900	615	285
合 計		<u>\$ 22,790</u>	<u>\$ 15,572</u>	<u>\$ 7,218</u>

蔚華科技股份有限公司
21.應計產品保證負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付產品保證負債		<u>\$ 74,429</u>	

蔚華科技股份有限公司
22.其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 803	
暫收款		12,478	
代收稅款		3,006	
其 他		2,613	
合 計		<u>\$ 18,900</u>	

蔚華科技股份有限公司
23.應付公司債明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	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	\$ 277,700	\$ 42,300	\$ -	\$ 42,300	(註2)	無	
加：應付利息補償金							6,196					
合 計							48,496					
減：一年內到期之應付公司債							(48,496)					
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

民國九十五年六月三十日

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 減：一年以內到期之長期借款 一年後到期之長期借款	抵押借款	\$ 340,755 <u>(24,933)</u> <u>\$ 315,822</u>	94.02.14-109.2.14	2.62%	請參閱財務報表 附註六	

蔚華科技股份有限公司
25.其他負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
應計退休金負債			\$ 33,579	
存入保證金	係租賃保證金等		64	
遞延所得稅負債-非流動				
遞延所得稅資產		\$ (1,549)		
遞延所得稅負債		<u>63,592</u>		
淨 額			<u>62,043</u>	
合 計			<u>\$ 95,686</u>	

蔚華科技股份有限公司
26.營業收入淨額明細表
民國九十五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		\$ 2,716,554	
裝機及維修收入		242,093	
勞務收入		40,377	
佣金收入		8,650	
專案收入		6,654	
其他營業收入		<u>1,195</u>	
小 計		3,015,523	
加：期初未實現產品保證維修收入		82,411	
減：期末未實現產品保證維修收入		<u>(74,429)</u>	
合 計		3,023,505	
減：銷貨退回		(159)	
銷貨折讓		<u>(6,493)</u>	
淨 額		<u>\$ 3,016,853</u>	

蔚華科技股份有限公司
27.營業成本明細表
民國九十五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		\$ 188,210	
加：本期進貨		2,407,957	
其他		22,939	
減：期末存貨		(152,296)	
轉列維修成本		(105,452)	
其他		(16,649)	
買賣商品成本		2,344,709	
維修成本		150,491	
專案成本		4,505	
其他營業成本		24,832	
營業成本總計		<u>\$ 2,524,537</u>	

蔚華科技股份有限公司
28.製造費用明細表
民國九十五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		\$ 10,090	
保 險 費		819	
折 舊		14,818	
各項攤提		1,177	
雜項購置		2,990	
消耗材料及工具		946	
其他費用		3,126	
合 計		\$ 33,966	
		(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
民國九十五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		\$ 72,550	
租金支出		1,298	
旅 費		5,830	
運 費		1,212	
郵 電 費		1,635	
廣 告 費		2,615	
水電瓦斯費		1,629	
保 險 費		4,180	
交 際 費		1,557	
折 舊		2,191	
各項攤提		2,334	
伙 食 費		1,222	
雜項購置		758	
服 務 費		59,164	
其他費用		5,958	
合 計		<u>\$ 164,133</u>	

蔚華科技股份有限公司
 30.管理及總務費用明細表
 民國九十五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		\$ 25,568	
租金支出		577	
旅 費		1,257	
運 費		634	
郵 電 費		495	
水電瓦斯		313	
保 險 費		1,761	
交 際 費		1,594	
折 舊		2,715	
各項攤提		1,550	
訓 練 費		307	
雜項購置		240	
勞 務 費		10,502	
其他費用		8,613	
合 計		<u>\$ 56,126</u>	

蔚華科技股份有限公司
 31.研究發展費用明細表
 民國九十五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		\$ 30,593	
租金支出		693	
旅 費		1,001	
郵 電 費		478	
水電瓦斯		484	
保 險 費		1,816	
折 舊		8,676	
各項攤提		1,351	
伙食費		529	
其他費用		2,494	
合 計		<u>\$ 48,115</u>	

蔚華科技股份有限公司
32.營業外收入及利益明細表
民國九十五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		\$ 8,667	
採權益法認列之投資收益		173,736	
處分固定資產利益		2,099	
處分投資利益		442	
備抵呆帳轉回		10,566	
金融資產評價利益		3,668	
什項收入		6,948	
合 計		<u>\$ 206,126</u>	

蔚華科技股份有限公司
 33.營業外費用及損失明細表
 民國九十五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		\$ 5,454	
存貨盤損		16	
兌換損失		10,522	
存貨跌價及呆滯損失		196	
什項支出		9,009	
合 計		<u>\$ 25,197</u>	