

3055

蔚華科技股份有限公司

財 務 報 告
民國九十七年度
及民國九十六年度

公司地址：新竹市水源街95號
公司電話：(03)573-8099

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 – 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13 – 24
(五) 關係人交易	25– 28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28-29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 其他	
1. 金融商品相關資訊	29 – 32
2. 其他	33
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34 – 36
2. 轉投資事業相關資訊	37 – 42
3. 大陸投資資訊	42 – 43
(十二) 部門別財務資訊	44
九、重要會計科目明細表	45 – 70

蔚華科技股份有限公司 會計師查核報告

蔚華科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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，民國九十七年度有關 Spirox Cayman Corporation 採權益法評價之被投資公司 Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd. 與 Spirox Corporation USA 之財務報表及民國九十六年度有關 Spirox Cayman Corporation 採權益法評價之被投資公司 Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.、ATE Worldwide L.L.C. 與 Spirox Corporation USA 之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開財務報表所表示之意見，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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日對上述由其他會計師查核之被投資公司長期股權投資餘額分別為新台幣 96,633 仟元及新台幣 107,445 仟元，分別佔資產總額之 2.36% 及 1.75%，民國九十七年度及民國九十六年度認列之淨投資利益分別為新台幣 14,342 仟元及新台幣 55,878 仟元，分別佔稅前淨利之 5.87% 及 5.91%。

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，係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達蔚華科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

〈續下頁〉

〈承上頁〉

如財務報表附註三所述，蔚華科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。此項會計原則變動使蔚華科技股份有限公司民國九十七年度淨利減少新台幣 36,584 仟元(含所得稅影響數新台幣 9,146 仟元)、民國九十七年十二月三十一日總負債增加新台幣 45,730 仟元及稅後基本每股盈餘減少新台幣 0.20 元。

蔚華科技股份有限公司已編製民國九十七年度及民國九十六年度之合併財務報表，並均經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致
蔚華科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國 九十八 年 三 月 三十一 日

蔚華科技股份有限公司
資產負債表
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 774,194	18.89	\$ 1,388,929	22.59	2100	短期借款	二及四.10	\$ 175,968	4.29	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	-	-	708,009	11.51	2140	應付帳款		672,757	16.42	1,328,373	21.60
1120	應收票據淨額	二及四.3	5,372	0.13	3,728	0.06	2150	應付關係人款項	五	39,502	0.96	92,003	1.50
1140	應收帳款淨額	二及四.4	653,182	15.94	1,080,824	17.58	2160	應付所得稅	二及四.20	-	-	79,485	1.29
1150	應收關係人款項	五	59,024	1.44	285,710	4.65	2170	應付費用		159,061	3.88	134,633	2.19
1190	其他金融資產-流動	二及四.5	65,196	1.59	2,737	0.04	2272	一年內到期之長期借款	四.11	24,933	0.61	24,933	0.41
1200	存貨淨額	二及四.6	219,080	5.35	153,464	2.50	2289	應計產品保證負債	二及四.18	19,293	0.47	62,480	1.02
1260	預付款項		6,099	0.15	57,129	0.93	2298	其他流動負債		6,144	0.15	21,298	0.34
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	36,542	0.89	39,215	0.64		流動負債合計		1,097,658	26.78	1,743,205	28.35
1298	其他流動資產		11,546	0.28	28,125	0.45							
	流動資產合計		1,830,235	44.66	3,747,870	60.95							
14xx	基金及投資	二及四.7					24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資		1,460,854	35.65	1,606,995	26.13	2421	長期借款	四.11	253,489	6.19	278,422	4.53
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		3,000	0.07	3,000	0.05							
	基金及投資合計		1,463,854	35.72	1,609,995	26.18	28xx	其他負債					
15xx	固定資產	二、四.8及六					2810	應計退休金負債	二及四.12	38,629	0.94	37,405	0.61
1501	土地		356,956	8.71	356,956	5.80	2820	存入保證金		61	-	578	0.01
1521	房屋及建築		299,213	7.30	288,213	4.69	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	74,829	1.83	69,402	1.12
1531	機器設備		249,647	6.09	205,384	3.33	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		3,742	0.09	-	-
1551	運輸設備		539	0.01	539	0.01		其他負債合計		117,261	2.86	107,385	1.74
1561	辦公設備		23,792	0.58	25,782	0.42		負債合計		1,468,408	35.83	2,129,012	34.62
1681	其他設備		5,075	0.13	4,752	0.08	31xx	股本	四.13				
	成本合計		935,222	22.82	881,626	14.33	3110	普通股		1,260,424	30.76	1,942,966	31.60
15x9	減：累計折舊		(240,699)	(5.87)	(197,674)	(3.21)	3140	待登記股本		-	-	350	0.01
1672	加：預付設備款		17,966	0.44	18,087	0.29	32xx	資本公積	二及四.14				
	固定資產淨額		712,489	17.39	702,039	11.41	3211	資本公積-普通股股票溢價		31,865	0.78	36,457	0.59
18xx	其他資產						3220	資本公積-庫藏股票交易		43,673	1.07	41,201	0.67
1820	存出保證金		7,904	0.19	7,952	0.13	3270	資本公積-合併溢額		78,174	1.91	78,174	1.27
1838	遞延資產	二	73,034	1.78	81,724	1.33	33xx	保留盈餘					
1848	催收款項	四.9	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	四.15	473,687	11.56	395,603	6.43
1887	受限制資產-非流動	六	10,500	0.26	-	-	3320	特別盈餘公積	四.16	2,045	0.05	3,921	0.06
	其他資產合計		91,438	2.23	89,676	1.46	3350	未分配盈餘	四.16及四.20	645,152	15.74	1,156,606	18.81
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.7	49,423	1.21	21,206	0.34
							3450	金融商品未實現損益	二、十及十一	72,833	1.78	376,050	6.12
							3510	庫藏股票	二、四.7及四.17	(27,668)	(0.69)	(31,966)	(0.52)
								股東權益合計		2,629,608	64.17	4,020,568	65.38
	資產總計		\$ 4,098,016	100.00	\$ 6,149,580	100.00		負債及股東權益總計		\$ 4,098,016	100.00	\$ 6,149,580	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司

損益表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年度		九十六年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 3,709,281	100.19	\$ 6,726,792	100.20
	加：期初未實現產品保證維修收入		62,480	1.69	64,884	0.97
	減：期末未實現產品保證維修收入		(19,293)	(0.52)	(62,480)	(0.93)
	小 計		3,752,468	101.36	6,729,196	100.24
4170	減：銷貨退回		(45,177)	(1.22)	(11,049)	(0.16)
4190	銷貨折讓		(5,204)	(0.14)	(5,041)	(0.08)
	營業收入淨額	二、四.18及五	3,702,087	100.00	6,713,106	100.00
5000	營業成本	二、四.19及五	(2,933,351)	(79.24)	(5,571,672)	(83.00)
5910	營業毛利		768,736	20.76	1,141,434	17.00
6000	營業費用	四.19及五				
6100	推銷費用		(449,219)	(12.13)	(420,695)	(6.27)
6200	管理及總務費用		(148,350)	(4.01)	(117,648)	(1.75)
6300	研究發展費用		(81,998)	(2.21)	(72,596)	(1.08)
	營業費用合計		(679,567)	(18.35)	(610,939)	(9.10)
6900	營業淨利		89,169	2.41	530,495	7.90
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,478	0.50	40,307	0.60
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.7	169,846	4.59	375,848	5.60
7130	處分固定資產利益		540	0.01	22,916	0.34
7250	備抵呆帳損失轉回		39,370	1.06	-	-
7310	金融資產評價利益	二、十及十一	15,413	0.42	11,317	0.17
7480	什項收入	五	44,994	1.22	42,919	0.64
	營業外收入及利益合計		288,641	7.80	493,307	7.35
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(11,480)	(0.31)	(9,851)	(0.15)
7530	處分固定資產損失		(14)	-	(814)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(74,624)	(2.02)	(25,546)	(0.38)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.6	(37,781)	(1.02)	(41,363)	(0.62)
7640	金融負債評價損失		(5,846)	(0.16)	-	-
7880	什項支出		(3,783)	(0.10)	(1,124)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(133,528)	(3.61)	(78,698)	(1.18)
7900	本期稅前淨利		244,282	6.60	945,104	14.07
8110	所得稅費用	二及四.20	(36,069)	(0.98)	(164,266)	(2.44)
9600	本期淨利		\$ 208,213	5.62	\$ 780,838	11.63
	每股盈餘	二及四.21				
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.31		\$ 4.56	
	本期淨利		\$ 1.11		\$ 3.77	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.28		\$ 4.54	
	本期淨利		\$ 1.09		\$ 3.75	
	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		\$ 246,755		\$ 947,313	
8110	所得稅費用		(36,069)		(164,266)	
9600	本期淨利		\$ 210,686		\$ 783,047	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.31		\$ 4.55	
	本期淨利		\$ 1.12		\$ 3.76	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.28		\$ 4.53	
	本期淨利		\$ 1.09		\$ 3.74	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本		資本公積				保 留 盈 餘			庫藏股票	權益調整		合 計
	普通股股本	待登記股本	普通股股票溢價	庫藏股票交易	長期投資	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		累積換算調整數	金融商品 未實現損益	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,823,389	\$ 6,610	\$ 38,664	\$ 38,992	\$ 154	\$ 78,174	\$ 338,746	\$ 936	\$ 969,848	\$ (31,966)	\$ 12,961	\$ 863,832	\$ 4,140,340
民國九十五年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	56,857	-	(56,857)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	2,985	(2,985)	-	-	-	-
發放股東現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(405,108)	-	-	-	(405,108)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,351)	-	-	-	(15,351)
股東紅利轉增資	55,242	-	-	-	-	-	-	-	(55,242)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	43,495	-	-	-	-	-	-	-	(43,495)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)
員工認股權執行認購	20,840	(6,260)	(2,207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,373
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	780,838	-	-	-	780,838
長期股權投資變動調整資本公積數	-	-	-	-	(154)	-	-	-	(42)	-	-	-	(196)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,245	-	8,245
子公司持有本公司股票之投資視同庫藏股票	-	-	-	2,209	-	-	-	-	-	-	-	-	2,209
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(487,782)	(487,782)
民國九十七年一月一日餘額	1,942,966	350	36,457	41,201	-	78,174	395,603	3,921	1,156,606	(31,966)	21,206	376,050	4,020,568
民國九十六年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	78,084	-	(78,084)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(1,876)	1,876	-	-	-	-
發放股東現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(466,396)	-	-	-	(466,396)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,569)	-	-	-	(17,569)
員工紅利轉增資	66,761	-	-	-	-	-	-	-	(66,761)	-	-	-	-
股東紅利轉增資	77,733	-	-	-	-	-	-	-	(77,733)	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)
現金減資	(837,516)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,298	-	-	(833,218)
員工認股權執行認購	10,480	(350)	(4,592)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,538
民國九十七年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	208,213	-	-	-	208,213
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,217	-	28,217
子公司持有本公司股票之投資視同庫藏股票	-	-	-	2,472	-	-	-	-	-	-	-	-	2,472
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(303,217)	(303,217)
民國九十七年十二月三十一日餘額	\$ 1,260,424	\$ -	\$ 31,865	\$ 43,673	\$ -	\$ 78,174	\$ 473,687	\$ 2,045	\$ 645,152	\$ (27,668)	\$ 49,423	\$ 72,833	\$ 2,629,608

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 208,213	\$ 780,838
調整項目：		
折舊費用	49,573	55,836
各項攤提	56,226	57,712
遞延資產盤損(帳列什項支出科目項下)	-	43
呆帳損失	57,210	-
備抵呆帳損失轉回	(39,370)	-
備抵存貨跌價及呆滯損失提列	37,781	41,363
處分固定資產利益	(526)	(22,102)
金融資產評價利益	(13,138)	(11,317)
處分遞延資產損失(利益)(帳列什項支出或收入科目項下)	635	(127)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	721,147	2,631
採權益法認列之淨投資收益	(169,846)	(375,848)
採權益法認列投資收益之被投資公司發放現金股利	264,337	128,971
遞延所得稅資產及負債淨變動	8,100	4,479
應收票據(增加)減少	(1,644)	7,317
應收帳款減少	409,802	711,997
應收關係人款項減少(增加)	226,686	(115,366)
其他金融資產-流動(增加)減少	(62,459)	20,207
存貨增加	(103,397)	(35,749)
預付款項減少	51,030	6,811
其他流動資產減少(增加)	16,579	(4,488)
應付帳款減少	(655,616)	(217,938)
應付關係人款項減少	(52,501)	(50,137)
應付所得稅(減少)增加	(79,485)	39,265
應付費用增加	24,428	3,475
預收工程款減在建工程餘額減少	-	(452)
應計產品保證負債減少	(43,187)	(2,404)
其他流動負債(減少)增加	(15,154)	8,335
應計退休金負債增加	1,224	2,501
營業活動之淨現金流入	896,648	1,035,853
投資活動之現金流量：		
以成本法衡量之金融資產-非流動增加	-	(3,000)
採權益法之長期股權投資增加	(216,580)	-
購買固定資產價款	(68,142)	(29,757)
出售固定資產價款	12,387	25,119
受限制資產-非流動增加	(10,500)	-
存出保證金減少(增加)	48	(1,085)
遞延資產增加	(48,171)	(34,350)
投資活動之淨現金流出	(330,958)	(43,073)
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	175,968	-
長期借款償還	(24,933)	(24,934)
存入保證金(減少)增加	(517)	567
員工認股權執行認購	5,538	12,373
現金減資	(837,516)	-
發放現金股利	(466,396)	(405,108)
發放員工現金紅利	(17,569)	(15,351)
發放董監事酬勞	(15,000)	(15,000)
融資活動之淨現金流出	(1,180,425)	(447,453)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(614,735)	545,327
期初現金及約當現金餘額	1,388,929	843,602
期末現金及約當現金餘額	\$ 774,194	\$ 1,388,929
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 10,923	\$ 9,851
本期支付所得稅	\$ 170,496	\$ 120,522
部份影響現金流量之投資活動及融資活動：		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 498,965	\$ 435,459
加：期初應付數(帳列其他應付款科目項下)	-	-
減：期末應付數(帳列其他應付款科目項下)	-	-
本期支付現金數	\$ 498,965	\$ 435,459
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	\$ 144,494	\$ 98,737
累積換算調整數之變動	\$ 28,217	\$ 8,245
子公司持有本公司股票視同庫藏股票之變動	\$ 2,472	\$ 2,209
一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ 24,933
備供出售金融資產之未實現損益	\$ (303,217)	\$ (487,782)

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：曾敏奇

蔚華科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年十二月三十一日

及民國九十六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

本公司於民國九十七及九十六年十二月三十一日之員工人數分別為227人及239人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 約當現金

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

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

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等四類。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產及負債的日期）會計處理。金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及未能符合避險會計之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公平價值。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)股票及基金等投資，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額嗣後不得迴轉。

4. 備抵呆帳

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

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

5. 存貨

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

6. 採權益法評價之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司發行在外有表決權股份比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

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

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

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

房屋及建築	6-51年	(含建築物51年及建築物改良6年)
機器設備	2.5-6年	
運輸設備	5-6年	
辦公設備	4-6年	
其他設備	4-6年	

8. 無形資產

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

(2) 研究發展支出

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

9. 遞延資產

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

10. 資產減損

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

11. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

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. 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。

15. 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。
- (4) 本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，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。

16. 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。

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. 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。

18. 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，以規避匯率變動風險。其原始認列與續後衡量均以公平價值衡量，當公平價值為正時，列為金融資產；為負時，列為金融負債。當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分係認列為當期損益。

19. 員工分紅及董監酬勞費用化

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十六年一月一日(適用日)起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及各號公報配合修訂之條文，於公報開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項改變，對本公司民國九十六年度淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十六年十二月三十一日之總資產並未有影響。
2. 本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理，此項改變使本公司民國九十七年度淨利減少36,584仟元(含所得稅影響數9,146仟元)、稅後基本每股盈餘減少0.20元及民國九十七年十二月三十一日總負債增加45,730仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
週轉金	\$465	\$410
支票及活期存款	378,842	168,644
定期存款	394,887	1,219,875
合 計	\$774,194	\$1,388,929

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97.12.31	96.12.31
基 金	\$-	\$700,982
交易目的金融資產評價調整	-	7,027
合 計	\$-	\$708,009

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

	97.12.31	96.12.31
應收票據	\$5,372	\$3,728
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$5,372	\$3,728

4. 應收帳款淨額

	97.12.31	96.12.31
應收帳款	\$715,023	\$1,156,815
減：備抵呆帳	(61,841)	(75,991)
淨 額	\$653,182	\$1,080,824

5. 其他金融資產-流動

	97.12.31	96.12.31
應收退稅款	\$63,042	\$-
其他應收款	2,154	2,737
合 計	\$65,196	\$2,737

6. 存貨淨額

	97.12.31	96.12.31
商品存貨	\$330,720	\$232,948
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(111,640)	(79,484)
淨 額	\$219,080	\$153,464

7. 基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>97.12.31</u>				
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$ 616,947	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	16,000,000	851,139	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	20,436	100.00%	權益法
合 計		1,488,522		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	646,770	(27,668)		
淨 額		1,460,854		
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>				
大溪育樂股份有限公司	特別股1股	3,000	-	成本法
合 計		\$1,463,854		

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)

96.12.31

採權益法之長期股權投資

欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$1,035,245	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	584,632	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	19,084	100.00%	權益法
合 計		<u>1,638,961</u>		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	1,035,320	<u>(31,966)</u>		
淨 額		<u>1,606,995</u>		

以成本衡量之金融資產-非流動

大溪育樂股份有限公司	特別股1股	<u>3,000</u>	-	成本法
合 計		<u>\$1,609,995</u>		

註：本公司之子公司-欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十七及九十六年度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) 本公司於民國九十七及九十六年度對長期股權投資欣傳投資(股)公司、Spirox Cayman Corporation 及科頓蔚華技術整合(股)公司之評價，係按各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得，於各該期分別認列投資收益 169,846 仟元及 375,848 仟元。
- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國九十七及九十六年度財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整增加數分別為 28,217 仟元及 8,245 仟元。
- (3) 本公司於民國九十七年三月十日及四月一日經經濟部投資審議委員會(97)經審二字第 09700075700 號及第 09700075690 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 7,000 仟元，間接投資大陸地區蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司，金額分別為美金 2,000 仟元及 5,000 仟元。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司業已匯出該投資款至 Spirox Cayman Corporation，而 Spirox Cayman Corporation 亦已分別匯出美金 1,000 仟元及美金 3,000 仟元至蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司。
- (4) 本公司於民國九十七及九十六年度依權益法認列被投資公司金融商品之未實現損益減少數分別為 303,217 仟元及 487,782 仟元，帳列股東權益其他項目。
- (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。

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. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十七及九十六年度均未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國九十七及九十六年十二月三十一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。

9. 催收款項

	97.12.31	96.12.31
催收帳款	\$31,990	\$-
減：備抵呆帳	(31,990)	-
淨 額	\$-	\$-

嘉田科技股份有限公司(以下簡稱嘉田科技)於民國九十五年十月十二日與本公司簽訂買賣契約，向本公司購買拋光研磨設備，總價計日幣 135,000 仟元，惟嘉田科技未依約如期給付貨款，經本公司二度寄發存證信函催收餘款日幣 113,400 仟元，皆未獲對方正面回應，故本公司於民國九十七年七月向法院聲請假扣押暨假扣押之強制執行，並且已質押 10,500 仟元之定存單做為執行假扣押之擔保金，帳列受限制資產-非流動項下，請參閱財務報表附註六。本公司將上述未收回應收帳款轉列催收款項項下，並認列 100%之呆帳損失。惟於民國九十八年三月三日已與嘉田科技達成和解，取回設備並轉售予第三者。

10. 短期借款

	97.12.31	96.12.31
信用借款	\$175,968	\$-

註：民國九十七年十二月三十一日上述之短期借款利率為 1.7858%~4.2643%。

11. 長期借款

	債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>97.12.31</u>						
	第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	2.83%	\$278,422	註
	減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
	一年後到期之長期借款				\$253,489	
<u>96.12.31</u>						
	第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	3.16%	\$303,355	註
	減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
	一年後到期之長期借款				\$278,422	

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

12. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休金辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國九十七及九十六年十二月三十一日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 14,284 仟元及 13,710 仟元。

B. 民國九十七及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	97 年度	96 年度
服務成本	\$350	\$703
利息成本	1,742	1,640
退休基金資產預期報酬	(411)	(515)
攤銷與遞延數	684	675
帳載(低)高估數	(76)	32
淨退休金成本	<u>\$2,289</u>	<u>\$2,535</u>

C. 民國九十七及九十六年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	97.12.31	96.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	31,327	36,845
累積給付義務	31,327	36,845
未來薪資增加之影響數	21,869	18,996
預計給付義務	53,196	55,841
退休基金資產公平價值	(14,284)	(13,710)
提撥狀況	38,912	42,131
未認列過渡性淨給付義務	(4,446)	(4,614)
未認列退休金(損)益	5,809	(2,247)
應計退休金負債	40,275	35,270
帳載(低)高估數	(1,646)	2,135
應計退休金負債	<u>\$38,629</u>	<u>\$37,405</u>

截至民國九十七及九十六年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為 0 仟元。

D. 主要精算假設如下：

	97.12.31	96.12.31
折現率	2.50%	3.00%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50%	3.00%

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國九十七及九十六年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 11,882 仟元及 10,518 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

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

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

復於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過以股東紅利 77,733 仟元及員工紅利 66,761 仟元合計 144,494 仟元轉增資，嗣後並經董事會決議以民國九十七年七月二十八日為增資基準日，此項增資案業經主管機關核准並已完成變更登記手續。

本公司於民國九十一年七月十六日經董事會決議擬發行員工認股權憑證 10,253 單位，每單位得認購股數為 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 10,253 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之七十五，滿四年則為百分之百)。認股權憑證之存續期間為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。本案業經原財政部證券暨期貨管理委員會於民國九十一年八月二日核准申報生效，並已於民國九十一年十一月七日全數發行。截至民國九十七年十二月三十一日止，已有員工認股權人行使該認股權，轉換普通股共計 93,920 仟元，分為 9,392 仟股發行，業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續。有關發行員工之認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

原蔚華系統(股)公司於民國九十一年五月十六日經董事會決議發行員工認股權憑證 1,890 單位，每單位得認購 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 1,890 仟股。本次發行之認股權憑證存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。依員工認股權發行辦法規定，於主管機關發行生效日(民國九十一年六月三日)起一年內發行，並已於民國九十一年十二月二十五日發行 1,880 單位，另於民國九十二年六月二日經董事會決議，發行期間屆滿而尚未發行之剩餘 10 單位不再發行。本公司於民國九十二年九月二十九日合併蔚華系統(股)公司，其已發行之員工認股權憑證，依約定由本公司概括承受。截至民國九十七年十二月三十一日止，已有其原員工認股權人行使認股權，轉換普通股共計 13,900 仟元，分為 1,390 仟股發行，業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

本公司為提昇股東權益報酬率及避免現金閒置，於民國九十七年六月十三日經股東常會決議通過減少資本額 837,516 仟元，減資比率約為 39.92%。共計消除股數 83,751,611 股。上述減資案係以民國九十七年九月二十九日為現金減資基準日，業經主管機關核准在案，並已於民國九十七年十月九日完成變更登記。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本總額為 2,200,000 仟元，分為 220,000 仟股(含保留 10,000 仟股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 1,260,424 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

	97.12.31	96.12.31
普通股溢價	\$31,865	\$36,457
庫藏股票交易	43,673	41,201
合併溢額	78,174	78,174
合計	\$153,712	\$155,832

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

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提 10% 之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十，得以股東會決議於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

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。

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 40,453 仟元及 5,277 仟元，係以章程所定之成數為基礎估列(員工分紅為 23% 及董監酬勞為 3%)，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異，且其金額非屬重大時，則視為會計估列變動，列為民國九十八年度之損益。

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

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

員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

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

有關本公司民國九十六年度盈餘分配議案如下：

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

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

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

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

17. 庫藏股票

子公司持有 本公司股票	期初餘額		本期購入(註 1)		本期減少(註 2)			期末餘額		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	市價
<u>97.01.01~97.12.31</u>										
欣傳投資(股)公司	682,756	\$20,664	27,178	\$-	283,412	\$2,834	\$-	426,522	\$17,830	\$4,457
華相科技(股)公司	352,564	11,302	14,034	-	146,350	1,464	-	220,248	9,838	2,302
合 計	<u>1,035,320</u>	<u>\$31,966</u>	<u>41,212</u>	<u>\$-</u>	<u>429,762</u>	<u>\$4,298</u>	<u>\$-</u>	<u>646,770</u>	<u>\$27,668</u>	<u>\$6,759</u>
<u>96.01.01~96.12.31</u>										
欣傳投資(股)公司	662,891	\$20,664	19,865	\$-	-	\$-	\$-	682,756	\$20,664	\$19,732
華相科技(股)公司	342,306	11,302	10,258	-	-	-	-	352,564	11,302	10,189
合 計	<u>1,005,197</u>	<u>\$31,966</u>	<u>30,123</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>1,035,320</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$29,921</u>

註1：係本公司民國九十六及九十五年度盈餘轉增資配發予上列子公司股票。

註2：係本年度減資退還股款予上列子公司。

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)

18. 營業收入淨額

	97 年度	96 年度
營業收入		
銷貨收入	\$3,149,553	\$6,142,797
裝機及維修收入	363,186	404,192
勞務收入	142,589	97,897
佣金收入	52,905	79,906
專案收入	-	887
其他營業收入	1,048	1,113
小計	3,709,281	6,726,792
加：期初未實現產品保證維修收入	62,480	64,884
減：期末未實現產品保證維修收入	(19,293)	(62,480)
合計	3,752,468	6,729,196
減：銷貨退回	(45,177)	(11,049)
銷貨折讓	(5,204)	(5,041)
營業收入淨額	<u>\$3,702,087</u>	<u>\$6,713,106</u>

19. 營業成本及費用

本公司民國九十七及九十六年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	97 年度			96 年度		
	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	\$36,266	\$287,732	\$323,998	\$23,585	\$257,475	\$281,060
勞健保費用	1,882	12,236	14,118	1,510	11,918	13,428
退休金費用	1,638	12,533	14,171	1,247	11,806	13,053
伙食費	785	4,465	5,250	609	4,194	4,803
折舊費用	32,105	17,468	49,573	37,686	18,150	55,836
攤銷費用(註)	40,533	15,693	56,226	44,388	13,324	57,712

註：包含由遞延資產攤提轉入維修成本，民國九十七及九十六年度其金額分別為 37,174 仟元及 42,289 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)

20. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十五年度(含)以前及蔚華系統(股)公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 遞延所得稅負債與資產明細：

	97.12.31	96.12.31
A. 遞延所得稅負債總額	\$91,366	\$74,196
B. 遞延所得稅資產總額	\$79,015	\$52,381
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$25,936	\$8,372

D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

	97.12.31		96.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失	\$65,732	\$16,433	\$6,032	\$1,508
未實現兌換利益	\$(66,150)	\$(16,537)	\$(17,409)	\$(4,352)
未實現呆帳費用	\$85,717	\$21,429	\$61,529	\$15,382
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$111,640	\$27,910	\$79,484	\$19,871
產品保證負債	\$19,293	\$4,824	\$62,480	\$15,620
未實現長期投資利益	\$(299,317)	\$(74,829)	\$(277,608)	\$(69,402)
未實現金融資產評價利益	\$-	\$-	\$(1,770)	\$(442)
投資抵減		\$8,419		\$-

	97.12.31	96.12.31
E. 遞延所得稅資產-流動	\$79,015	\$52,381
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(25,936)	(8,372)
淨遞延所得稅資產-流動	53,079	44,009
遞延所得稅負債-流動	(16,537)	(4,794)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$36,542	\$39,215

	97.12.31	96.12.31
F. 遞延所得稅資產-非流動	\$-	\$-
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	-
淨遞延所得稅資產-非流動	-	-
遞延所得稅負債-非流動	(74,829)	(69,402)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$(74,829)	\$(69,402)

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)民國九十七及九十六年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	97 年度	96 年度
當期之應計所得稅	\$9,284	\$138,165
未分配加徵 10%	5,929	-
遞延所得稅淨影響數	8,100	4,479
以前年度調整數	12,756	21,622
所得稅費用	<u>\$36,069</u>	<u>\$164,266</u>

(4)兩稅合一相關資訊：

	97.12.31	96.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$120,986</u>	<u>\$176,372</u>

	97年度	96年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.75%(註)</u>	<u>27.56%</u>

註：係以民國九十七年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期應付所得稅，依規定計算得之。

(5)未分配盈餘相關資訊：

	97.12.31	96.12.31
87 年度以後	<u>\$645,152</u>	<u>\$1,156,606</u>

21. 每股盈餘

(1) 本公司經考慮員工認股權憑證如全數行使認購普通股，及依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(97)基秘字第 169 號函規定處理員工分紅，對民國九十七及九十六年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：

	97 年度	96 年度
期初流通在外股數	194,331,602 股	182,999,040 股
96.08.06 盈餘轉增資	-	5,515,775
96.08.06 員工紅利轉增資	-	4,342,868
97.07.28 盈餘轉增資	7,764,206	7,720,024
97.07.28 員工紅利轉增資	6,668,380	6,630,434
97.09.29 現金減資	(21,568,908)	-
員工認股權憑證執行	736,989	1,078,438
小 計	<u>187,932,269</u>	<u>208,286,579</u>
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票 暨追溯調整	<u>(965,854)</u>	<u>(1,076,536)</u>
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	186,966,415	207,210,043
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	214,714	841,556
具稀釋作用之潛在普通股-員工分紅	4,376,045	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>191,557,174 股</u>	<u>208,051,599 股</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)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>97 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$244,282	\$208,213	186,966,415 股	\$1.31	\$1.11
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	214,714		
員工分紅	-	-	4,376,045		
稀釋每股盈餘	\$244,282	\$208,213	191,557,174 股	\$1.28	\$1.09

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>96 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$945,104	\$780,838	207,210,043 股	\$4.56	\$3.77
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	841,556		
稀釋每股盈餘	\$945,104	\$780,838	208,051,599 股	\$4.54	\$3.75

(2) 假設子公司對本公司股票之長期投資不視為庫藏股票時之擬制資料如下：

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>97 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$246,755	\$210,686	187,932,269 股	\$1.31	\$1.12
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	214,714		
員工分紅	-	-	4,376,045		
稀釋每股盈餘	\$246,755	\$210,686	192,523,028 股	\$1.28	\$1.09
<u>96 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$947,313	\$783,047	208,286,579 股	\$4.55	\$3.76
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	841,556		
稀釋每股盈餘	\$947,313	\$783,047	209,128,135 股	\$4.53	\$3.74

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
Spirox Cayman Corporation(簡稱Cayman)	本公司之子公司
Spirox Corporation USA(簡稱SCU)	本公司之子公司
科頓蔚華技術整合(股)公司(簡稱科頓蔚華)	本公司之子公司
華相科技(股)公司(簡稱華相)	本公司之子公司
蔚華集成電路(上海)有限公司(簡稱蔚華集成)	本公司之子公司
華相集成電路(上海)有限公司(簡稱華相集成)	本公司之子公司
Spirox International Limited(簡稱SI)	本公司之子公司
Fortune Technologies HK(簡稱FI)	本公司之子公司
財團法人蔚華教育基金會	受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之基金會
金麗科技(股)公司(簡稱金麗)(註)	本公司董事為該公司董事長 (該公司董事長與本公司100%持股之欣傳投資(股)公司董事長為同一人)
許宗賢等共7人	本公司董事
蔡文預等共3人	本公司監察人
黃子哲等共8人	本公司副總經理級以上管理階層

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	項 目	97 年度		96 年度	
		金 額	佔進貨 淨額比例	金 額	佔進貨 淨額比例
華相	進 貨	\$19,503	0.69%	\$138,932	2.56%
蔚華集成	進 貨	-	-	3,807	0.07%
合 計		\$19,503	0.69%	\$142,739	2.63%

註 A：本公司對華相之付款方式，民國九十六年度係 85%之款項為月結 45 天，餘尾款則為驗收後 45 天付款；民國九十七年度之付款方式與一般供應商相當，而交易價格均與一般供應商相當。

註 B：本公司對蔚華集成之進貨方式，係透過 SI 轉購。

(2) 本公司於民國九十七及九十六年度委託 SCU 處理國外訂單及相關事宜之服務費分別為 34,682 仟元及 39,380 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

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)

- (3) 本公司於民國九十七及九十六年度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 31,710 仟元及 30,705 仟元，其付款條件依據合約規定為按月結算。
- (4) 本公司於民國九十七及九十六年度因委託蔚華集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務而支付之服務費為 69,788 仟元及 53,058 仟元，前述服務費係透過第三地 SI 轉匯。
- (5) 本公司於民國九十七年度因委託華相集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務而支付之服務費為 5,693 仟元，前述服務費係透過第三地 FI 轉匯。
- (6) 本公司於民國九十七年向華相購入固定資產及遞延資產 327 仟元。
- (7) 本公司於民國九十七及九十六年度透過 SCU 代為採購商品存貨，金額分別為 6,083 仟元及 9,924 仟元。
- (8) 本公司於民國九十七年度捐贈財團法人蔚華教育基金會 10,000 仟元作為該基金會本期之捐助收入。

(9) 營業收入

關係人 名稱	項 目	97 年度		96 年度	
		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	\$429,454	11.60%	\$489,489	7.29%
華相	銷 貨	407	0.01%	6,082	0.09%
蔚華集成	銷 貨	-	-	4,989	0.08%
金麗	銷 貨	-	-	4,305	0.06%
合 計		<u>\$429,861</u>	<u>11.61%</u>	<u>\$504,865</u>	<u>7.52%</u>

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

註 B：本公司對蔚華集成之銷貨方式，係透過 SI 轉銷。

註 C：民國九十七年度金麗已非為本公司關係人，故擬不予列示其金額。

(10) 租金收入

關係人名稱	97 年度	96 年度
科頓蔚華	\$2,436	\$2,437
華 相	979	1,118
合 計	<u>\$3,415</u>	<u>\$3,555</u>

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

- (11) 本公司於民國九十七及九十六年度向華相收取之諮詢管理費用分別為 1,867 仟元及 5,371 仟元，帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。

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)

- (12) 本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂保證約定書，約定瑞穗實業銀行上海分行提供予子公司-蔚華集成之授信額度美金 800 仟元（約新台幣 26,288 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。惟該保證約定書已於民國九十七年十月十日到期，未再續約。
- (13) 本公司與永豐銀行簽訂擔保信用狀（Stand-by LC）提供予子公司-蔚華集成與華一銀行借款額度人民幣 8,400 仟元(約新台幣 40,455 仟元)之擔保品。蔚華集成於民國九十七年二月向華一銀行借款人民幣 5,000 仟元，並已於五月還款完畢。本公司於民國九十七年二月十五日開發擔保信用狀美金 800 仟元予永豐銀行，作為蔚華集成借款之擔保，還款後註銷；而子公司蔚華集成與華一銀行之借款合同已於民國九十七年十一月三十日到期，未再續約。
- (14) 本公司於民國九十七年度出售固定資產予華相集成，金額合計為 11,917 仟元。
- (15) 本公司於民國九十七年度代華相集成採購驗證用治具，金額合計為 106 仟元。
- (16) 本公司於民國九十七及九十六年度代科頓蔚華墊付獎金及值班津貼等費用，金額分別為 22 仟元及 42 仟元。
- (17) 本公司於民國九十七及九十六年度代華相墊付獎金及其他費用等，金額分別為 16 仟元及 115 仟元。
- (18) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	97.12.31	96.12.31
A. 應收關係人款項		
SI	\$46,748	\$285,027
華相集成	12,023	-
科頓蔚華	213	213
華相	40	470
合 計	\$59,024	\$285,710
B. 應付關係人款項		
蔚華集成	\$22,960	\$-
SCU	7,384	74,700
科頓蔚華	6,206	6,993
華相集成	2,952	-
SI	-	10,310
合 計	\$39,502	\$92,003

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) 主要管理階層薪酬總額資訊：

項目	97 年度	96 年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$60,552	\$120,258

本公司主要管理階層包含董事，監察人及經理人。有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

本公司資產中已提供金融機構作為融資之擔保品情形如下：

帳列科目	97.12.31	96.12.31	抵 押 機 構	擔保債務內容
土地	\$356,956	\$356,956	第一商業銀行	長期借款
房屋及建築物	179,633	183,449	第一商業銀行	長期借款
受限制資產-非流動	10,500	-	桃園地方法院	執行嘉田假扣押擔保金
合 計	<u>\$547,089</u>	<u>\$540,405</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十七年十二月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

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

租 賃 期 間	金 額
98.01.01~98.12.31	\$672
99.01.01~99.12.31	\$363
100.01.01~111.12.31	\$4,722

- 由本公司簽發本票做為向銀行辦理本票、匯票、貸款、保證、墊款、信用狀及其他方式申請貸款之保證者，合計可使用額度為1,074,000仟元及美金5,250仟元。
- 有關本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂子公司授信之保證約定書，請參閱財務報表附註五.2(12)之說明。
- 有關本公司與永豐銀行簽訂子公司授信之擔保信用狀，請參閱財務報表附註五.2(13)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)

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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、現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等。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款項、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金融商品之交易，因不符合避險會計的條件，故將衍生性金融商品公平價值變動部分全數認列為當期損益。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款及定期存款。本公司對於浮動利率之長期銀行借款係採綜合舉借浮動利率借款方式管理其利率風險。另對於定期存款之期間亦以較短期間為之，減少浮動利率之影響。

匯率風險

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

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)

商品價格風險

本公司所代理之商品均為全球知名品牌，極具市場競爭力，故商品價格風險甚低。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。另本公司簽訂預售遠期外匯合約之期間通常短於三個月，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

本公司其他金融資產(含現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

流動性風險

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

(B)金融商品之公平價值

	97.12.31		96.12.31	
	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>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$774,194	\$774,194	\$1,388,929	\$1,388,929
公平價值變動列入損益之金融資產-				
流動	-	-	708,009	708,009
應收款項 (含關係人款項)	717,578	717,578	1,370,262	1,370,262
其他金融資產-流動	65,196	65,196	2,737	2,737
採權益法之長期股權投資(註)	1,460,854	-	1,606,995	-
以成本法衡量之金融資產-非流動	3,000	-	3,000	-
存出保證金	7,904	7,904	7,952	7,952
受限制資產-非流動	10,500	10,500	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	175,968	175,968	-	-
應付款項 (含關係人款項)	712,259	712,259	1,420,376	1,420,376
應付所得稅	-	-	79,485	79,485
應付費用	159,061	159,061	134,633	134,633
長期借款(含一年內到期)	278,422	278,422	303,355	303,355
存入保證金	61	61	578	578

註：已減除轉列庫藏股票之子公司持有本公司股票之帳面價值。

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、短期借款、應付款項、應付所得稅及應付費用。
- B. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動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；如無適當之市價資訊，則不擬予列示。
- C. 以成本衡量之金融資產-非流動係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- D. 存出保證金、受限制資產-非流動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。
- E. 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。
- (C) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$379,307	\$169,054	\$394,887	\$1,219,875
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	-	708,009	-	-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	-	717,578	1,370,262
其他金融資產-流動	-	-	65,196	2,737
存出保證金	-	-	7,904	7,952
受限制資產-非流動	-	-	10,500	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	175,968	-
應付款項 (含關係人款項)	-	-	712,259	1,420,376
應付所得稅	-	-	-	79,485
應付費用	-	-	159,061	134,633
長期借款(含一年內到期)	-	-	278,422	303,355
存入保證金	-	-	61	578

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)

- A. 本公司於民國九十七及九十六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損益之金額分別為 13,138 仟元及 11,317 仟元。
- B. 本公司民國九十七及九十六年度具固定利率變動公平價值風險之金融資產分別為 389,037 仟元及 1,043,356 仟元，金融負債分別為 175,968 仟元及 0 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 385,157 仟元及 345,573 仟元，金融負債則分別為 278,422 仟元及 303,355 仟元。
- C. 本公司民國九十七及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 17,847 仟元及 36,348 仟元，及利息費用分別為 11,480 仟元及 9,851 仟元。本公司依權益法認列被投資公司民國九十七及九十六年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(138,024)仟元及(222,612)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為(165,193)仟元及(265,170)仟元，請詳財務報表附註四.7(4)。
- D. 本公司民國九十七及九十六年度未發生金融資產減損之情形。

(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 分將使其稅前淨利減少 9 仟元；當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利減少 561 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，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

c. 流動性風險

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

d. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 2,784 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

(1) 截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證相關資訊揭露如下：

認股憑證 發行日期	發行單位 總數	期初 流通在外 單位數	減少單 位總數	行使認 股權數	期末 流通在外 單位總數	可認購股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約 方式	本期普通股市價(元)	
										最高 成交價	最低 成交價
91.11.07	10,253	959	-	959	-	-	93.11.07	\$2.4 (註2)	發行 新股	\$28.8	\$9.81
91.12.25	1,880	113	-	45	-(註1)	-	93.12.25	\$24 (註3)	發行 新股	\$28.8	\$9.81

註1：91.12.25發行之認股權存續期間為六年，已於97.12.25到期，未執行股數自動失效。

註2：有關上述調整後之認股價格及可認購股數，已於民國九十七年七月四日經本公司董事會決議通過。

註3：有關上述調整後之認股價格及可認購股數，已於民國九十七年十月三十日經本公司董事會決議通過。

(2) 為便於財務報表之比較分析，本公司民國九十六年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十七年度各項資訊如下：

(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	本公司之子公司	\$262,961	\$66,743	\$-	\$-	-	\$657,402

註1：背書保證最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十五。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十。

註3：本公司與瑞穗實業銀行台北分行簽訂保證約定書，約定瑞穗實業銀行上海分行提供予子公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度美金 800 仟元（約新台幣 26,288 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(12)之說明。

註4：本公司與永豐銀行簽訂擔保信用狀，約定華一銀行提供予子公司-蔚華集成電路(上海)有限公司之授信額度人民幣 8,400 仟元(約新台幣 40,455 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(13)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	\$616,947	100.00%	\$20.56	(註 1、2)
	Spirox Cayman Corporation 之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	16,000,000	851,139	100.00%	53.20	(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	20,436	100.00%	11.35	(註 2)
	大溪育樂股份有限公司之股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	特別股 1 股	3,000	-	-	-

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：係按各該被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價而得。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末		備註
					單位/股數	金額	單位/股數	金額	單位/股數	售價	帳面成本	處分損益	單位/股數	金額	
蔚華科技(股)公司	永豐債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	永豐證券投資信託(股)公司	-	11,061,360	\$145,194	9,870,844	\$130,000	20,932,204	\$276,094	\$275,194	\$900	-	-	註 1
	摩根富林明 JF 台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	摩根富林明證券投資信託(股)公司	-	19,654,223	\$304,636	25,850,928	\$403,000	45,505,151	\$713,693	\$707,636	\$6,057	-	-	註 2
	元大萬泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	元大證券投資信託(股)公司	-	18,194,916	\$258,179	18,133,427	\$259,600	36,328,343	\$523,821	\$517,779	\$6,042	-	-	註 3
	Spirox Cayman Corporation 之股票	採權益法之長期股權投資	Spirox Cayman Corporation	子公司	9,000,000	\$584,632	7,000,000	\$216,580	-	-	-	-	16,000,000	\$851,139	註 4

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：期初金額係包含帳面成本 143,302 仟元及金融資產評價利益 1,892 仟元。

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

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

註4：係含依權益法評價認列之投資利益 21,710 仟元及按期末匯率評價產生之累積換算調整增加數 28,217 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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收/付帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
蔚華科技股份有限公司	Spirox International Limited	本公司之子公司	銷貨	\$429,454	11.60%	(註)	(註)	(註)	\$46,748	6.00%

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

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性商品交易者：

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

註：民國九十七年度蔚華科技(股)公司因從事遠期外匯合約而產生之當期損失金額為3,571仟元。

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

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國九十七年度資料如下：

(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%	\$616,947 (註 13)	\$148,319	\$145,847 (註 12)
	Spirox Cayman Corporation	(註 2)	一般投資	USD16,000,000	USD9,000,000	16,000,000	100.00%	851,139	21,710	21,710 (註 12)
	科頓蔚華技術整合(股)公司	(註 3)	設備維修及技術服務	18,000	18,000	1,800,000	100.00%	20,436	2,289	2,289 (註 12)
欣傳投資(股)公司	華相科技(股)公司	(註 4)	精密儀器零售	12,701	12,701	5,000,000	100.00%	94,825	2,358	-
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%	USD2,305,931	USD563,536	-
	Spirox International Limited	(註 7)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	10,000	100.00%	USD213,754	USD118,854	-
	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	USD3,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	USD3,362,400	USD94,042	-
	Spirox Corporation USA	(註 5)	半導體設備代理及倉儲物	USD1,674,230	USD1,674,230	8,000	100.00%	USD640,192	USD(108,737)	-
	華相國際(股)公司	(註 9)	國際貿易	USD1,295	USD1,295	10,000	100.00%	USD2,159	USD44	-
	華相集成電路(上海)有限公司	(註 10)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD4,000,000	USD1,000,000	-	100.00%	USD3,773,740	USD (37,445)	-
Spirox Corporation USA	Spirox L.L.C.	(註 5)	一般投資	USD45,967	USD45,967	-	26.14%	USD27,616	-	-
Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bnd	(註 11)	晶圓廠設備之加工設計及服務提供	SGD311,000	SGD311,000	700,000	100.00%	SGD285,453	SGD12,772	-

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

- 註1：新竹市光復路二段295號14F-8。
 註2：4th Floor, Harbour Centre, P.O. Box 613, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.
 註3：新竹市水源街93號7樓之2。
 註4：新竹市水源街93號3F。
 註5：135 Commercial Street Sunnyvale, California 94086 U.S.A.
 註6：Blk 30 Loyang Way #07-09 Loyang Industrial Estate Singapore 508769.
 註7：FLAT/RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK.
 註8：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓201室。
 註9：RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK
 註10：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓102-A室。
 註11：Lot 2.02 second Floor No.25 Tingkat kikir Tujuh Tawan Indera Wasih 13600 Prai.
 註12：係當期採權益法認列之投資收益。
 註13：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

(2) 本公司對被投資公司具有控制能力，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：

A. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
											名 稱	價 值		
1	Spirox Cayman Corporation	Spirox Corporation USA	應收關係人款項	USD2,800,000	-	4.89%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	USD2,590,198	USD 7,770,593
2	Spirox Cayman Corporation	DCG Systems, Inc.	應收借款	USD 397,500	USD397,500	9%	業務往來	USD6,000,000	-	-	-	-	USD2,590,198	USD 7,770,593

註：資金貸與他人之總限額係以 Spirox Cayman Corporation 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	普通股股票	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	\$94,825	100.00%	\$18.96	-
		蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	備供出售金融資產-非流動	426,522	4,457	0.34%	10.45	-
		金麗科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,228,931	99,522	3.93%	44.65	-
		台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	513,161	2,991	0.17%	5.83	-
		大椽(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	2,045	1.68%	4.09	-
		正歲精密工業(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	120,900	4,352	0.03%	36.00	-
		京元電子(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產-流動	1,112,711	8,012	0.09%	7.20	-
華相科技(股)公司	普通股股票	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	220,248	2,302	0.17%	10.45	-
Spirox Cayman Corporation	股票	Ewave System, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	166,667	-	佔 Series A Preferred Stock 3.33 %	-	-
		Genesis Venture Capital, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	USD 3,000,000	13.52%	-	-
		Xjet Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	USD 1,000,000	佔 Series A Preferred Stock 11.20%	-	-
		DCG System, Inc	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,678,571	USD 397,500	佔 Series A Preferred Stock 30.58%	-	-

(續下頁)

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

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	持有之有價證券發行公司	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比例	每股/單位市價或淨值(元)	
Spirox Cayman Corporation	股票	Soxel, Inc.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	479,846	5,000,000	佔 Series B Preferred Stock 1.22%	-	-
		Synerchip Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,297,609	USD 4,000,000	佔 Series B Preferred Stock 23.62%	-	-
		Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Cayman 對 Spirox Corp. Singapore 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	USD 2,305,931	100.00%	USD1.77	-
		Spirox International Limited	Spirox Cayman 對 Spirox International 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	USD 213,754	100.00%	USD21.38	-
		蔚華集成電路(上海)有限公司	Spirox Cayman 對蔚華集成電路係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,362,400	100.00%	-	-
		華相國際(股)公司	Spirox Cayman 對華相國際係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	USD 2,159	100.00%	USD0.22	-
		華相集成電路(上海)有限公司	Spirox Cayman 對華相集成電路係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,773,740	100.00%	-	-
		Spirox Corporation USA	Spirox Cayman 對 Spirox Corporation USA 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000	USD 640,192	100.00%	USD80.02	-
Spirox Corporation USA	股票	Spirox L.L.C.	Spirox Corporation USA 對 Spirox L.L.C.係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 27,616	26.14%	-	-
Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	股票	Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bnd	Singapore 對 Malaysia 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	700,000	SGD 285,453	100.00%	SGD0.41	-

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。

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

D. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面 成本	處分 (損)益	單位數	金額
欣傳	永豐債券 基金	公平價值變動列 入損益之金融資 產-流動	永豐證券 投資信託 (股)公司	-	16,466,771	\$211,722 (註 5)	9,099,401	\$120,020	25,566,172	\$339,516	\$331,742	\$7,774	-	\$-
	新光吉星 債券基金	公平價值變動列 入損益之金融資 產-流動	新光證券 投資信託 (股)公司	-	7,318,278	\$105,073 (註 6)	-	\$-	7,318,278	\$107,311	\$105,073	\$2,238	-	\$-
	金麗科技 (股)公司	備供出售之金融 資產-非流動	-	(註 1)	3,396,208	\$392,262 (註 2)	288,723 (註 3)	\$-	1,456,000	\$166,276	\$19,708	\$146,568	2,228,931	\$99,522 (註 4)
華相	永豐債券 基金	公平價值變動列 入損益之金融資 產-流動	永豐證券 投資信託 (股)公司	-	3,308,323	\$43,426	11,606,060	\$153,000	14,914,383	\$197,292	\$196,426	\$866	-	\$-

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

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

(註 3)：係獲配股票股利。

(註 4)：係包含期末帳面成本 26,262 仟元及備供出售金融資產未實現損益 73,260 仟元。

(註 5)：期初金額係包含帳面成本 216,146 仟元及金融資產評價損失 4,424 仟元。

(註 6)：期初金額係包含帳面成本 106,391 仟元及金融資產評價損失 1,318 仟元。

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：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。

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	USD3,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註二及五)	USD2,000,000	USD1,000,000	\$-	USD3,000,000	100.00%	USD94,042 (註三)	USD3,362,400 (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	USD4,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註四及五)	USD1,000,000	USD3,000,000	-	USD4,000,000	100.00%	USD(37,445) (註三)	USD3,773,740 (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
USD7,000,000	USD 10,000,000	\$1,577,765(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。

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。

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

註五：本公司於民國九十七年三月十日及四月一日經經濟部投資審議委員會(97)經審二字第 09700075700 號及第 09700075690 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 7,000 仟元，間接投資大陸地區蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司，金額分別為美金 2,000 仟元及 5,000 仟元。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司業已匯出該投資款至 Spirox Cayman Corporation，而 Spirox Cayman Corporation 亦已分別匯出美金 1,000 仟元及 3,000 仟元至蔚華集成電路(上海)有限公司及華相集成電路(上海)有限公司。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：請參閱財務報表附註五.2(12)及(13)。

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)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。

2. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十七及九十六年度外銷銷貨淨額分別為611,273仟元及769,656仟元，佔各該年度營業收入淨額之比例分別為16.51%及11.46%。

3. 地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，故無揭露其他地區別資訊之適用。

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十七及九十六年度對單一客戶銷售金額佔各該年度營業收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客戶名稱	97 年度		96 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
甲	\$516,915	13.96%	\$792,158	11.81%
乙	429,454	11.60%	-	-(註)
丙	-	-(註)	870,109	12.96%

註：因當年度銷售金額未達營業收入淨額之百分之十，故不擬揭露。

蔚華科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要(元)	金 額	備 註
週轉金			民國九十七年十二月三十一日匯率：
台幣現金		\$ 220	1USD=NTD32.80
外幣現金	USD770.00	245	1EUR=NTD46.24
	EUR165.00		1HKD=NTD4.233
	HKD40,000.00		1JPY=NTD0.3636
	JPY118,000.00		
活期存款			
台幣帳戶		257,234	
外幣帳戶	USD195,122.70	121,593	
	EUR34,522.91		
	HKD1,808.92		
	JPY312,400,439.47		
支票存款		15	
定期存款			
台幣帳戶		341,850	
外幣帳戶	USD1,616,981.78	53,037	
合 計		<u>\$ 774,194</u>	

蔚華科技股份有限公司
 2. 應收票據淨額明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
華泰電子(股)公司		\$ 2,280	左列應收票據係因銷 貨而發生。
致新科技(股)公司		847	
久元電子(股)公司		779	
盛群半導體(股)公司		643	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	823	
合 計		<u>5,372</u>	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u>\$ 5,372</u>	

蔚華科技股份有限公司
3. 應收帳款淨額明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
京元電子(股)公司		\$ 135,226	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
台灣典範半導體(股)公司		95,145	
茂德科技(股)公司		44,665	
日月鴻科技(股)公司		43,632	
華邦電子(股)公司		36,465	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	359,890	
合 計		715,023	
減：備抵呆帳		(61,841)	
淨 額		<u>\$ 653,182</u>	

蔚華科技股份有限公司
4.其他金融資產-流動明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 63,042	
其他應收款		1,716	
應收利息		438	
合 計		<u>\$ 65,196</u>	

蔚華科技股份有限公司
5.存貨淨額明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 330,720	<u>\$ 236,530</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>(111,640)</u>		
淨 額		<u>\$ 219,080</u>		

蔚華科技股份有限公司
6.預付款項明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 3,989	
預付費用		2,110	
合 計		<u>\$ 6,099</u>	

蔚華科技股份有限公司
7.其他流動資產明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$ 11,531	
暫付款		15	
合 計		<u>\$ 11,546</u>	

蔚華科技股份有限公司

8.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算 調整增加 (減少)數	其他股東權 益調整數	期末餘額			股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
<u>長期股權投資</u>																
採權益法之長期投資																
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$ 1,035,245	-	\$ -	-	\$ (263,400)	\$ 145,847	\$ -	\$ (300,745)	30,000,000	100.00%	\$ 616,947	\$ 20.56	\$ 616,947	無	
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	584,632	7,000,000	216,580	-	-	21,710	28,217	-	16,000,000	100.00%	851,139	\$ 53.20	\$ 851,139	無	
科頓蔚華	1,800,000	19,084	-	-	-	(937)	2,289	-	-	1,800,000	100.00%	20,436	\$ 11.35	\$ 20,436	無	
小計		1,638,961		216,580		(264,337)	169,846	28,217	(300,745)			1,488,522				
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票	(1,035,320)	(31,966)	(41,212)	4,298	429,762	-	-	-	-	(646,770)	-	(27,668)		(註2)		
長期股權投資淨額		1,606,995		220,878		(264,337)	169,846	28,217	(300,745)			1,460,854				
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>																
大溪育樂股份有限公司-特別股	1	3,000	-	-	-	-	-	-	-	1	-	3,000			無	
合計		\$ 1,609,995		\$ 220,878		\$ (264,337)	\$ 169,846	\$ 28,217	\$ (300,745)			\$ 1,463,854				

註1：係採權益法認列之金融商品評價調整數(303,217)仟元及投資收益轉列資本公積-庫藏股交易2,472仟元。

註2：係本公司之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十七年十二月三十一日分別持有本公司股票426,522股及220,248股，帳列長期投資成本分別為17,830仟元及9,838仟元，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

9.固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	11,000	-	-	299,213	
機器設備	205,384	19,375	(11,839)	36,727	249,647	
運輸設備	539	-	-	-	539	
辦公設備	25,782	838	(2,828)	-	23,792	
其他設備	4,752	323	-	-	5,075	
預付設備款	18,087	36,606	-	(36,727)	17,966	
合 計	<u>\$ 899,713</u>	<u>\$ 68,142</u>	<u>\$ (14,667)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953,188</u>	

蔚華科技股份有限公司

10. 累計折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 25,479	\$ 7,778	\$ -	\$ 33,257	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	149,860	37,626	(3,737)	183,749	製造費用 \$ 32,105
運輸設備	286	91	-	377	推銷費用 6,907
辦公設備	17,899	3,776	(2,811)	18,864	管理及總務費用 3,985
其他設備	4,150	302	-	4,452	研究發展費用 6,576
合 計	<u>\$ 197,674</u>	<u>\$ 49,573</u>	<u>\$ (6,548)</u>	<u>\$ 240,699</u>	合 計 <u>\$ 49,573</u>

蔚華科技股份有限公司
11.其他資產明細表
民國九十七年十二月三十一日

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	\$ 7,904	請參閱明細12。
遞延資產		73,034	
受限制資產-非流動		10,500	
合 計		<u>\$ 91,438</u>	

蔚華科技股份有限公司

12.遞延資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	期 末 餘 額	備 註
遞延資產	\$ 30,635	\$ 23,351	\$ (19,052)	\$ (635)	\$ 34,299	本期攤提費用帳列情形如下：
用品盤存	<u>51,089</u>	<u>24,820</u>	<u>(37,174)</u>	<u>-</u>	<u>38,735</u>	製造費用 \$ 3,359
合 計	<u>\$ 81,724</u>	<u>\$ 48,171</u>	<u>\$ (56,226)</u>	<u>\$ (635)</u>	<u>\$ 73,034</u>	推銷費用 5,293
						管理及總務費用 9,403
						研究發展費用 997
						轉入維修成本 <u>37,174</u>
						合 計 <u>\$ 56,226</u>

蔚華科技股份有限公司
13.短期借款明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘要	期末金額	融資額度	利率	擔保品或抵押品	備註
信用借款		\$ 175,968	\$ 872,200	1.7858%~4.2643%	無	

蔚華科技股份有限公司
 14.應付帳款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
Accretech Tokyo Seimitsu Co., Ltd.		\$ 445,596	左列應付帳款均 因營業而產生。
Credence Systems Corporation		133,377	
Eugene Technology Co., Ltd.		40,666	
其 他	各客戶餘額未超過本 科目餘額百分之五者	53,118	
合 計		<u>\$ 672,757</u>	

蔚華科技股份有限公司
15.應付費用明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付員工分紅及董監酬勞		\$ 45,730	
應付獎金		42,797	
應付薪資		25,531	
應付退休金		4,224	
應付保險費		3,553	
應付勞務費		1,724	
應付水電費		1,240	
應付利息		940	
應付員工代墊款		853	
應付房屋稅		677	
應付預估尾牙費用		450	
應付郵電費		300	
其 他		31,042	
合 計		<u>\$ 159,061</u>	

蔚華科技股份有限公司
16.其他流動負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收收入		\$ 2,650	
預收貨款		16	
暫收款		48	
代收款		3,429	
合 計		<u>\$ 6,143</u>	

蔚華科技股份有限公司
17.長期借款明細表
民國九十七年十二月三十一日

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	\$ 278,422	94.02.14-109.2.14	2.83%	請參閱財務報表 附註六	
減：一年以內到期之長期借款		(24,933)				
一年後到期之長期借款		<u>\$ 253,489</u>				

蔚華科技股份有限公司
18.其他負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
應計退休金負債			\$ 38,629	
存入保證金			61	
遞延所得稅負債-非流動				
遞延所得稅資產		\$ -		
遞延所得稅負債		74,829		
淨 額			74,829	
遞延貸項-聯屬公司利益			3,742	
合 計			<u>\$ 117,261</u>	

蔚華科技股份有限公司
 19.營業收入淨額明細表
 民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

品 名	數 量	金 額	摘 要
營業收入			
銷貨收入		\$ 3,149,553	
裝機及維修收入		363,186	
勞務收入		142,589	
佣金收入		52,905	
其他營業收入		<u>1,048</u>	
小 計		3,709,281	
加：期初未實現產品保證維修收入		62,480	
減：期末未實現產品保證維修收入		<u>(19,293)</u>	
合 計		3,752,468	
減：銷貨退回		(45,177)	
銷貨折讓		<u>(5,204)</u>	
淨 額		<u>\$ 3,702,087</u>	

蔚華科技股份有限公司

20.營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		\$ 232,948	
加：本期進貨		2,840,662	
其他		41,914	
減：期末存貨		(330,720)	
轉列業外雜項支出		(2,331)	
轉列維修成本		(154,149)	
買賣商品成本		2,628,324	
維修成本		223,658	
其他營業成本		81,369	
營業成本總計		<u>\$ 2,933,351</u>	

蔚華科技股份有限公司

21.製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 37,904	
旅 費		562	
運 費		1,547	
修 繕 費		2,365	
水電瓦斯費		1,864	
保 險 費		2,092	
加 工 費		4,670	
折 舊		32,105	
各項攤提		3,359	
伙 食 費		785	
消耗材料及工具		2,280	
雜項購置		16,091	
其他費用		3,452	
合 計		<u>\$ 109,076</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

22.推銷費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 171,224	
租金支出		2,974	
旅 費		12,793	
運 費		5,173	
郵 電 費		2,621	
修 繕 費		1,059	
廣 告 費		1,965	
水電瓦斯費		4,575	
保 險 費		8,786	
交 際 費		4,907	
呆帳損失		57,210	
折 舊		6,907	
各項攤提		5,293	
伙 食 費		2,740	
雜項購置		1,171	
勞 務 費		1,434	
管 理 費		3,114	
服 務 費		141,872	
其他費用		13,401	
合 計		<u>\$ 449,219</u>	

蔚華科技股份有限公司
 23.管理及總務費用明細表
 民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 76,415	
租金支出		2,584	
旅 費		4,998	
運 費		2,782	
郵 電 費		934	
保 險 費		3,073	
交 際 費		2,210	
捐 贈		10,000	
折 舊		3,985	
各項攤提		9,403	
伙 食 費		868	
勞 務 費		10,234	
管 理 費		972	
其他費用		19,892	
合 計		<u>\$ 148,350</u>	

蔚華科技股份有限公司
24.研究發展費用明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資(含退休金費用)		\$ 52,626	
租金支出		784	
旅 費		2,724	
保 險 費		2,786	
折 舊		6,576	
各項攤提		997	
伙 食 費		857	
管 理 費		930	
權利金支出		9,000	
其他費用		4,718	
合 計		<u>\$ 81,998</u>	

蔚華科技股份有限公司
25.營業外收入及利益明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 18,478	
採權益法認列之投資收益		169,846	
處分固定資產利益		540	
備抵呆帳損失轉回		39,370	
金融資產評價利益		15,413	
什項收入		44,994	
合 計		<u>\$ 288,641</u>	

蔚華科技股份有限公司
 26.營業外費用及損失明細表
 民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$ (11,480)	
處分固定資產損失		(14)	
兌換損失		(74,624)	
存貨跌價及呆滯損失		(37,781)	
金融負債評價損失		(5,846)	
什項支出		(3,783)	
合 計		<u>\$ (133,528)</u>	