

股票代碼：8271

宇瞻科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北縣汐止市新台五路一段100號9樓
電話：(02)2696-1666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(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	13~21
(五)關係人交易	22~24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27~28
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29~30
(十二)部門別財務資訊	30

會計師查核報告

宇瞻科技股份有限公司董事會 公鑒：

宇瞻科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十七年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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可對所表示之意見提供合理之依據。

合併公司民國九十七年六月三十日之合併總資產中有新台幣(以下同)932,806千元，佔合併總資產36.95%、合併總負債中有848,113千元，佔合併總負債50.29%、累積換算調整數借餘23,847千元，及相關之民國九十七年上半年度之合併營業收入淨額中有5,035,058千元，佔合併營業收入淨額73.75%，係根據子公司所提供未經查核之財務報表認列。另合併財務報表附註十一有關「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由子公司所提供，本會計師並未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司之財務報表及相關被投資公司資訊若經會計師查核，可能對第一段所述之財務報表有所調整外，第一段所述民國九十七年上半年度之合併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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達合併公司民國九十七年六月三十日之合併財務狀況，暨截至該日止之民國九十七年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

合併公司民國九十六年上半年度之合併財務報表係由本會計師核閱，已於民國九十六年八月十三日出具無保留之核閱報告。依本會計師之核閱結果，並未發現合併公司民國九十六年上半年度之合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。由於本會計師執行核閱工作僅實施分析、比較與查詢，並未依照我國一般公認審計準則查核，故無法對民國九十六年上半年度之合併財務報表整體表示查核意見。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

楊 美 雪

會 計 師：

陳 雅 琳

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國九十七年八月十二日

宇瞻科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	97.6.30		96.6.30(僅經核閱)			負債及股東權益	97.6.30		96.6.30(僅經核閱)	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 130,350	5	138,240	2	2100 短期借款(附註四(四))	\$ 608,588	24	3,202,736	52	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	756	-	-	-	2120 應付票據及帳款	615,337	24	1,327,726	22	
1120 應收票據及帳款淨額，減除備抵呆帳分別為12,551千 元及10,881千元	697,783	28	1,073,789	17	2150 應付帳款－關係人(附註五)	304,724	12	1,138	-	
1150 應收帳款－關係人(附註五)	270,260	11	187,038	3	2170 應付費用及其他流動負債	155,992	6	310,343	5	
1164 應收退稅款	161,311	6	708,989	12	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二))	-	-	2,039	-	
1210 存貨(附註四(三))	844,998	33	3,670,859	60	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	1,648	-	2,862	-	
1250 預付費用及其他流動資產	184,349	7	214,582	3	流動負債合計	<u>1,686,289</u>	<u>66</u>	<u>4,846,844</u>	<u>79</u>	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(六))	33,877	1	18,307	-	負債合計	<u>1,686,289</u>	<u>66</u>	<u>4,846,844</u>	<u>79</u>	
流動資產合計	<u>2,323,684</u>	<u>91</u>	<u>6,011,804</u>	<u>97</u>	股東權益(附註四(六)及四(七))：					
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	<u>27,271</u>	<u>1</u>	<u>27,271</u>	<u>1</u>	3110 普通股股本	1,095,598	43	1,049,000	17	
固定資產：					3150 待分配股票股利	-	-	46,598	-	
1531 機器設備	76,110	3	136,818	2	3211 資本公積	-	-	106,543	2	
1545 研究發展設備	7,453	-	6,803	-	保留盈餘(累積虧損)：					
1551 運輸設備	4,757	-	2,999	-	3310 法定盈餘公積	-	-	54,137	1	
1561 辦公設備	32,872	2	36,624	1	3350 (待彌補虧損)未分配盈餘	(233,208)	(8)	73,586	1	
1681 其他設備	1,986	-	2,968	-	股東權益其他項目：					
1672 預付設備款	15,990	1	-	-	3420 累積換算調整數	(23,847)	(1)	(24,220)	-	
	139,168	6	186,212	3	股東權益合計	838,543	34	1,305,644	21	
15X9 減：累計折舊	(81,650)	(3)	(137,699)	(2)	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
固定資產淨額	<u>57,518</u>	<u>3</u>	<u>48,513</u>	<u>1</u>						
其他資產：										
1830 遞延費用及其他資產(附註四(五))	19,391	1	20,201	-						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(六))	92,380	4	9,425	-						
1887 受限制銀行存款－非流動(附註六)	4,588	-	35,274	1						
其他資產合計	<u>116,359</u>	<u>5</u>	<u>64,900</u>	<u>1</u>						
資產總計	<u>\$ 2,524,832</u>	<u>100</u>	<u>6,152,488</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,524,832</u>	<u>100</u>	<u>6,152,488</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳 益 世

經理人：陳 益 世

會計主管：吳 書 賢

宇瞻科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度 (僅經核閱)	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註五)	\$ 6,827,141	100	9,063,194	100
5000 營業成本(附註四(五)及五)	(6,547,043)	(96)	(8,562,883)	(94)
5910 營業毛利	280,098	4	500,311	6
營業費用(附註四(五)及五)：				
6100 推銷費用	(253,738)	(4)	(303,697)	(3)
6200 管理費用	(76,696)	(1)	(61,454)	(1)
6300 研究發展費用	(16,555)	-	(27,625)	-
	(346,989)	(5)	(392,776)	(4)
6900 營業淨(損)利	(66,891)	(1)	107,535	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,396	-	3,399	-
7130 處分固定資產利益淨額	1,604	-	-	-
7160 兌換利益淨額	5,640	-	7,690	-
7480 什項收入	15,960	-	15,513	-
	24,600	-	26,602	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(15,157)	-	(20,221)	-
7522 長期投資減損損失(附註四(二))	-	-	(3,938)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(22,409)	-	-	-
7650 金融商品評價損失淨額(附註四(二))	(3,251)	-	(3,425)	-
7880 什項支出	(442)	-	(377)	-
	(41,259)	-	(27,961)	-
7900 本期稅前淨(損)利	(83,550)	(1)	106,176	2
8110 所得稅利益(費用)(附註四(六))	10,984	-	(33,057)	-
9600 合併淨(損)利(歸屬予母公司股東)	\$ (72,566)	(1)	73,119	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(八))：				
9950 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.66)		0.67	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳益世

經理人：陳益世

會計主管：吳書賢

宇瞻科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保留盈餘(累積虧損)		累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,049,000	-	106,543	33,125	210,120	(23,829)	1,374,959
盈餘指撥及分配(附註四(七))：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	21,012	(21,012)	-	-
盈餘轉增資發放股東股利	-	31,470	-	-	(31,470)	-	-
盈餘轉增資發放員工紅利	-	15,128	-	-	(15,128)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(136,370)	-	(136,370)
分配員工紅利	-	-	-	-	(1,891)	-	(1,891)
分配董監酬勞	-	-	-	-	(3,782)	-	(3,782)
民國九十六年上半年度合併淨利(僅經核閱)	-	-	-	-	73,119	-	73,119
民國九十六年上半年度換算調整數	-	-	-	-	-	(391)	(391)
民國九十六年六月三十日餘額(僅經核閱)	\$ 1,049,000	46,598	106,543	54,137	73,586	(24,220)	1,305,644
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,095,598	-	106,543	54,137	(321,322)	(23,950)	911,006
法定盈餘公積彌補虧損(附註四(七))	-	-	-	(54,137)	54,137	-	-
資本公積彌補虧損(附註四(七))	-	-	(106,543)	-	106,543	-	-
民國九十七年上半年度合併淨損	-	-	-	-	(72,566)	-	(72,566)
民國九十七年上半年度換算調整數	-	-	-	-	-	103	103
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 1,095,598	-	-	-	(233,208)	(23,847)	838,543

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳 益 世

經理人：陳 益 世

會計主管：吳 書 賢

宇瞻科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度 (僅經核閱)
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (72,566)	73,119
調整項目：		
折舊費用	10,501	8,517
各項攤銷	5,204	8,624
長期投資減損損失	-	3,938
處分固定資產利益淨額	(1,604)	-
遞延所得稅(利益)費用	(10,910)	15,252
營業資產與負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融商品	(788)	2,039
應收票據及帳款	147,373	11,907
應收關係人款項	(135,934)	(115,572)
存貨	313,148	(1,915,847)
預付費用及其他流動資產	(18,249)	(126,314)
應收退稅款	523,544	(315,018)
其他金融資產—流動	665	12,631
應付票據及帳款	(277,387)	(77,728)
應付關係人款項	27,178	(26,240)
應付費用及其他流動負債	16,845	16,851
應計退休金負債	(1,451)	(1,368)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>525,569</u>	<u>(2,425,209)</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	1,610	-
購置固定資產	(21,147)	(19,809)
受限制銀行存款(增加)減少	32,461	(1,763)
遞延費用及其他資產增加	(10,740)	(3,727)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,184</u>	<u>(25,299)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(543,197)	2,439,600
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(543,197)</u>	<u>2,439,600</u>
匯率影響數	<u>540</u>	<u>(456)</u>
本期現金及約當現金減少數	(14,904)	(11,364)
期初現金及約當現金餘額	145,254	149,604
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 130,350</u>	<u>138,240</u>
本期支付利息	<u>\$ 16,043</u>	<u>19,927</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,514</u>	<u>-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>142,043</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳益世

經理人：陳益世

會計主管：吳書賢

宇瞻科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宇瞻科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年四月十六日依中華民國公司法及其他相關法令規定組織並核准設立登記。本公司主要之營業項目係記憶體模組、小型儲存記憶卡及消費性電子產品之研發、設計、製造、加工、維修及買賣。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司具有控制力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司對子公司之持股比例列示如下：

	投資公司名稱	本公司直接及 間接持股比例(%)	
		97.6.30	96.6.30
1. 記憶體模組、小型儲存記憶卡及消費性電子產品之買賣：			
Apacer Memory America Inc. (AMA, 美國)	本公司	100.00	100.00
Apacer Technology B.V. (AMH, 荷蘭)	本公司	100.00	100.00
Apacer Technology Japan Corp. (ATJ, 日本)	本公司	100.00	100.00
宏域有限公司(宏域, 香港)	本公司	100.00	99.99
騰研科技股份有限公司(騰研, 台灣)	本公司	100.00	100.00
Apacer Technology Private Limited(ATPL, 印度)	本公司	100.00	100.00
宇瞻電子(上海)有限公司	ACYB	100.00	100.00
2. 專業投資及海外控股：			
Apacer Technology (BVI) Inc. (ACYB, 英屬維京群島)	本公司	100.00	100.00

本公司於民國九十六年第三季買回宏域有限公司0.01%股權。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司員工人數分別為459人及488人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。合併公司間之交易及資產負債表日之應收、應付款項餘額均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予銷除。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對合併財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司以當地貨幣或功能性貨幣為記帳貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

國外合併公司之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債係為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)現金及約當現金

合併公司所稱現金，係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約之定期存款及約當現金。約當現金係指隨時可轉成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有之目的分為下列各類：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。開放型基金以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。惟若有減損之客觀證據，則認列減損損失，列為當期損益。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。
3. 以成本衡量之金融資產：係持有非上市櫃且不具重大影響力之股權投資，因無法可靠衡量公平價值，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後，酌實提列。

(九)存貨

存貨以成本(採加權平均法計算)與市價孰低之原則評價。市價則採淨變現價值為基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，分別依下列方式處理：

1. 原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
2. 原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
3. 屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減，其增減數則調整資本公積，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，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由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。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時編製合併財務報表。

(十一) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 機器設備：3~5年。
2. 研究發展設備：3~5年。
3. 運輸設備：3~5年。
4. 辦公設備：3~5年。
5. 其他設備：3年。

(十二) 遞延費用

包含辦公大樓及廠房之租賃改良、模具設備及外購軟體成本，以取得成本入帳，依其估計經濟效益年限(一至三年)平均攤銷。

另，外購軟體成本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」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。合併公司就前述會計準則之適用並無應予變更之情事。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)職工退休金

1.確定給付退休辦法

合併公司中採用確實給付退休辦法者，依據訂立之員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，且員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。另以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果，認列淨退休金成本。

合併公司屬國內者設置勞工退休準備金監督委員會及職工退休基金管理委員會，由該二委員會專責管理退休基金，並依勞基法規定按月提撥退休準備金，專戶存於中央信託局(於民國九十六年七月併入台灣銀行)。

合併公司於編製期中合併財務報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

2.確定提撥退休辦法

合併公司屬國內者，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，其員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工保險局退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

合併公司中之其他國外子公司採用確定提撥退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十五)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列。

(十六)所得稅

合併公司所得稅之會計處理採用跨期間所得稅分攤，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅；並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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，對民國八十七年度(含)以後之盈餘未分配而加徵百分之十之所得稅，於股東會決議盈餘分配與否之年度，列為當期所得稅費用。

(十七)普通股每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以屬於普通股股東本期淨利(損)除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算流通在外股數。

另因員工分紅可選擇用發放股票方式，故合併公司假設全數發行股票紅利予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘。

(十八)政府補助

合併公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。合併公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，依據會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定認列員工分紅及董監酬勞費用，此項會計原則變動對民國九十七年上半年度財務報表並無影響。

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次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」，此項會計處理變動，對民國九十六年上半年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97.6.30	96.6.30
		(僅經核閱)
庫存現金	\$ 222	273
活期存款及支票存款	130,128	133,712
定期存款	-	4,255
	<u>\$ 130,350</u>	<u>138,240</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，公平價值變動列入損益之金融資產及負債明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u> (僅經核閱)
交易目的之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ <u>756</u>	<u>-</u>
交易目的之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>2,039</u>

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，因未適用避險會計而列入本類資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

<u>97.6.30</u>				
	名目本金 (單位：千元)	公平價值	幣別(賣/買)	到 期 日
買入遠期外匯	日 幣\$ 60,000	\$ 303	日幣/美元	97.7.8~97.8.7
	美 金 10,000	<u>453</u>	美元/台幣	97.7.3~97.7.24
		<u>\$ 756</u>		

<u>96.6.30(僅經核閱)</u>				
	名目本金 (單位：千元)	公平價值	幣別(賣/買)	到 期 日
買入遠期外匯	美 金\$ 19,920	<u>\$ (2,039)</u>	美元/台幣	96.7.5~96.7.25

合併公司於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融商品之淨損失分別為4,007千元及1,386千元，列入「金融商品評價損失淨額」項下。

合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日對上述遠期外匯合約因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為756千元及(2,039)千元，列入「金融商品評價損失淨額」項下。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30(僅經核閱)</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Blue Chip Infotech Pty. Ltd (Blue Chip)	9.35	\$ 6,271	9.35	6,271
群豐科技股份有限公司(群豐)	1.31	11,000	2.10	11,000
碩達科技股份有限公司(碩達)	2.61	10,000	2.60	10,000
Xserve (BVI) Corp. (Xserve)	15.00	-	15.00	-
		<u>\$ 27,271</u>		<u>27,271</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)合併公司於民國九十六年上半年度對以成本衡量之金融資產認列減損損失如下：

	96年上半年度
Xserve (BVI) Corp. (Xserve)	<u>\$ 3,938</u>

(2)合併公司所持有以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場公開報價，且其公平價值無可靠衡量，故以成本衡量。

(三)存 貨

	97.6.30	96.6.30 (僅經核閱)
製 成 品	\$ 438,681	1,064,030
在 製 品	56	3,431
原 料	289,757	2,369,611
在途存貨	207,359	290,012
減：備抵存貨跌價損失	<u>(90,855)</u>	<u>(56,225)</u>
	<u>\$ 844,998</u>	<u>3,670,859</u>

(四)短期借款

	97.6.30	96.6.30 (僅經核閱)
無擔保借款	\$ 578,641	2,853,468
商業本票(已扣除預付利息民國九十七年及九十六年六月三十日分別為53千元及732千元)	<u>29,947</u>	<u>349,268</u>
	<u>\$ 608,588</u>	<u>3,202,736</u>
利率區間	2.63%~3.10%	1.81%~6.09%

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者分別約為3,891,122千元及1,496,317千元。

(五)職工退休金

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度有關退休金費用資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度 (僅經核閱)
期末退休基金餘額	\$ 27,609	27,762
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	956	915
確定提撥之淨退休金成本	6,845	6,694
期末預付退休金餘額(列於「遞延費用及其他資產」項下)	6,465	1,598

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅申報須以各公司為主體各自申報，不得合併申報。
- 2.合併公司為國內者，其營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。國外子公司依其所在國稅率，核計應付所得稅，民國九十七年上半年度及九十六年上半年度所得稅(利益)費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u> (僅經核閱)
當期所得稅(利益)費用	\$ (74)	17,805
遞延所得稅(利益)費用	(10,910)	15,252
所得稅(利益)費用	<u>\$ (10,984)</u>	<u>33,057</u>

上述遞延所得稅(利益)費用內容如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u> (僅經核閱)
聯屬公司未實現銷貨毛利變動數	\$ 1,296	795
採權益法認列之長期股權投資(損失)利益淨額	(2,109)	14,245
未實現兌換損失淨額	(2,025)	(2,195)
備抵存貨跌價損失淨變動數	(5,819)	(329)
售後服務準備變動數	(1)	(952)
虧損扣抵	(8,571)	(678)
投資抵減	(5,793)	3,912
備抵評價科目本期變動數	15,803	(14)
其他	(3,691)	468
	<u>\$ (10,910)</u>	<u>15,252</u>

- 3.民國九十七年上半年度及九十六年上半年度合併損益表中所列稅前淨(損)利依本公司法定稅率計算之所得稅額與預計所得稅(利益)費用間之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u> (僅經核閱)
稅前淨(損)利依本公司法定稅率計算之所得稅額	\$ (20,888)	26,544
因子公司適用稅率不同產生之差異	(616)	16,156
投資抵減	(12,232)	(3,546)
停徵所得稅之證券交易所得	(423)	(1)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	47
前期所得稅調整	1,310	(1,507)
備抵評價本期變動數	15,803	(1,654)
其他	6,062	(2,982)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (10,984)</u>	<u>33,057</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十七年六月三十日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減餘額及最後抵減期限如下：

<u>申請年度</u>	<u>金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十三年度	\$ 9,355	民國九十七年度
民國九十四年度	9,597	民國九十八年度
民國九十五年度	10,087	民國九十九年度
民國九十六年度	16,202	民國一〇〇年度
民國九十七年度	2,583	民國一〇一年度
	<u>\$ 47,824</u>	

6.截至民國九十七年六月三十日止，合併公司之虧損可用以扣抵稅額及其最後扣抵期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>可扣減稅額</u>	<u>最後可抵除年度</u>
民國九十六年度	\$ 91,750	民國一〇一年度
民國九十七年度	10,225	民國一〇二年度
	<u>\$ 101,975</u>	

7.本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日止之兩稅合一相關資訊：

		96.6.30
		(僅經核閱)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 266</u>	<u>4,568</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，因民國九十六年度為虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率；就民國九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率為2.3%。

		96.6.30
		(僅經核閱)
未分配盈餘(累積虧損)：		
八十六年度(含)以前	\$ -	-
八十七年度(含)以後	(233,208)	73,586
	<u>\$ (233,208)</u>	<u>73,586</u>

8.本公司營利事業所得稅申報案，業經稅捐機關核定至民國九十五年度，惟本公司對稅捐機關之民國九十二年營利事業所得稅核定結果不服，現已進行行政救濟復查中。

(七)股東權益

1.股本及增資

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，分為150,000千股，已發行股份分別為109,560千股及104,900千股，均為普通股。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月二十七日股東常會決議以法定盈餘公積54,137千元及資本公積106,543千元彌補以前年度虧損，相關資訊可至「公開資訊觀測站」等管道查詢。

本公司股東會於民國九十六年五月三十一日決議發行新股4,660千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工；此項盈餘分配案增資基準日為民國九十六年八月五日，業經主管機關核准，相關變更登記已辦理完竣。

2.盈餘分配之限制

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損，提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，得按下列規定分配之：

- (1)員工紅利百分之五以上。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (2)董事、監察人酬勞百分之一，其分配辦法由董事會決定之。
- (3)其餘保留未分配盈餘外得派付股東股利。

以上分配比例，經股東會同意得調整之。

依公司法規定，法定盈餘公積僅限用於彌補虧損及增資發行新股。法定盈餘公積於已達到實收資本額百分之五十時，得以半數轉增資發行新股。

本公司所屬產業景氣與發展趨勢變化快速，本公司股利政策係視當年度之盈餘狀況，兼顧整體環境，相關法令規定，公司長期發展計畫及穩健財務結構之前提，採行平衡股利政策。若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。本股利政策經民國九十六年九月十四日股東會決議通過。

本公司民國九十六年五月三十一日股東常會決議民國九十五年盈餘分配，分配予員工之紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 15,128
員工紅利—現金	3,782
董監事酬勞	<u>1,891</u>
	<u>\$ 20,801</u>

上述配發之員工紅利佔本公司民國九十五年十二月三十一日流通在外股數之1.44%。

上述盈餘分配之情形與本公司董事會決議並無差異。若上述配發之員工紅利及董監酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之追溯調整前基本每股盈餘(稅後)為1.80元。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十七年上半年度為淨損，故不適用行政院金融監督管理委員會民國九十六年三月三十日金管證六字第0960013218號函規定有關盈餘分派時員工紅利及董監酬勞等相關資訊之揭露。

(八) 普通股每股盈餘(虧損)

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，合併公司基本每股盈餘(虧損)計算如下：

	97年上半年度	96年上半年度 (僅經核閱)
基本每股盈餘(虧損)：		單位：千股
合併淨(損)利	\$ <u>(72,566)</u>	<u>73,119</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數	<u>109,560</u>	<u>109,560</u>
基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.66)</u>	<u>0.67</u>

(九) 金融商品相關資訊

1. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30			96.6.30(僅經核閱)		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之 金額	評價方法 估計之 金額		公開報價 決定之 金額	評價方法 估計之 金額
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 130,350	130,350	-	138,240	138,240	-
應收款項	1,129,354	-	1,129,354	1,969,816	-	1,969,816
受限制銀行存款	4,588	-	4,588	35,274	-	35,274
以成本衡量之金融資產－非流動	27,271	-	-	27,271	-	-
金融負債：						
短期借款	608,588	-	608,588	3,202,736	-	3,202,736
應付款項	921,709	-	921,709	1,331,726	-	1,331,726
衍生性金融商品：						
金融資產：						
遠期外匯合約	756	756	-	-	-	-
金融負債：						
遠期外匯合約	-	-	-	2,039	2,039	-

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收款項(含應收票據及帳款、應收退稅款及應收關係人款項)及受限制銀行存款；金融負債包括短期借款及應付款項(含應付帳款及應付關係人款項)。
- (2) 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，有關其帳面價值請詳附註四(二)。
- (3) 遠期外匯合約：係以金融機構提供之報價為依據。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司主要進銷貨係以美元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟合併公司之外幣資產及負債，其部位及收付期間大約相當，故可大致相互抵銷。若有短期性外幣淨資產或淨負債部位，則採遠匯交易以規避可能之匯率風險。整體而言，市場風險應不重大。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險，故認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之銷售客戶群並未有集中之情形且對客戶之信用評估及收款亦作適當掌握。

(3) 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另合併公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短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%，將增加合併公司之現金流出6,086千元。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁)	係對本公司採權益法評價之投資公司
展碁國際股份有限公司(展碁)	係宏碁之子公司
Acer Europe AG (AEG)	係宏碁間接持有之子公司
Servex Malaysia SDN. BHD (SMA)	係宏碁間接持有之子公司
Acer Computer Co. Ltd. (ATH)	係宏碁間接持有之子公司
Blue Chip Infotech Pty, Ltd. (Blue Chip)	係宏碁以權益法評價之轉投資公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	係宏碁以權益法評價之轉投資公司
Cowin Worldwide Corporation (Cowin)	係緯創之子公司
智融股份有限公司(智融)	係宏碁之實質關係人
Silicon International Ltd. (SSTI)	係本公司之法人董事Silicon Storage Technology Inc.之子公司
力晶半導體股份有限公司(力晶)	係本公司主要股東世仁投資之母公司 (世仁投資於九十六年九月投資本公司)

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度與關係人間之進銷貨交易事項如下：

1.銷貨及應收帳款

	97年上半年度		96年上半年度(僅經核閱)	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
銷貨：				
AEG	\$ 270,701	4	619,885	7
ATH	233,743	3	200,104	2
Cowin	168,937	3	102,306	1
SMA	103,297	2	89,546	1
Blue Chip	75,256	1	158,806	2
宏碁	62,198	1	230,309	3
展碁	26,601	-	31,591	-
其他	31,132	-	26,426	-
	<u>\$ 971,865</u>	<u>14</u>	<u>1,458,973</u>	<u>16</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30(僅經核閱)	
	金額	佔合併公司應收帳款 %	金額	佔合併公司應收帳款 %
應收帳款：				
AEG	\$ 104,099	11	29,741	2
ATH	62,245	7	54,978	4
宏碁	37,622	4	8,422	1
Cowin	35,397	4	26,712	2
SMA	11,650	1	-	-
Blue Chip	10,932	1	36,039	3
展碁	1,544	-	-	-
其他	6,771	-	31,146	3
	<u>\$ 270,260</u>	<u>28</u>	<u>187,038</u>	<u>15</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般客戶銷售之價格及交易條件決定方式尚無顯著不同。至於銷貨予關係人之收款條件，為出貨日起14~60天內收款。

2. 進貨及應付帳款

	97年上半年度		96年上半年度(僅經核閱)	
	金額	佔合併公司進貨淨額 %	金額	佔合併公司進貨淨額 %
進貨：				
力晶	\$ 1,158,581	18	-	-
SSTI	57,606	1	49,931	-
其他	-	-	1,080	-
	<u>\$ 1,216,187</u>	<u>19</u>	<u>51,011</u>	<u>-</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30(僅經核閱)	
	金額	佔合併公司應付帳款%	金額	佔合併公司應付帳款%
應付帳款：				
力晶	\$ 288,473	31	-	-
SSTI	16,251	2	985	-
其他	-	-	153	-
	<u>\$ 304,724</u>	<u>33</u>	<u>1,138</u>	<u>-</u>

合併公司向上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同，其付款條件為進貨日起30~60天。

3.機器廠房租賃

合併公司於民國九十七年上半年度及九十六年上半年度向宏碁租賃機器設備及廠房之租金支出和相關水電費支出分別為3,340千元及3,587千元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止相關之應付款項分別為157千元及0千元。

4.管理服務支出

合併公司於民國九十七年上半年度與宏碁及九十六年上半年度分別與宏碁及智融訂有管理服務合約，依該合約規定，由宏碁及智融提供本公司業務、行銷及財務會計等人力支援服務。民國九十七年上半年度及九十六年上半年度因該項服務所產生之管理服務費用分別為1,346千元及1,746千元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，相關之應付款項分別為750千元及1,575千元。

5.其他應付款

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因關係人替合併公司代付營業費用等而產生之其他應付款分別為741千元及1,287千元。

6.綜上其他應付關係人款項之明細彙總如下：

	97.6.30	96.6.30 (僅經核閱)
應付租賃款	\$ 157	-
應付管理費	750	1,575
其他應付款	741	1,287
	<u>\$ 1,648</u>	<u>2,862</u>

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司存放定存單於財政部台北關稅局作為向國外進貨海關先放行後繳稅之保證金分別為1,553千元及32,000千元。另於民國九十七年及九十六年六月三十日提存定存單3,035千元及3,274千元(均為美金100,000元)作為MP3授權保證金，以上均帳列受限制銀行存款—非流動。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司開立擔保信用狀，作為向供應商進貨貨款之擔保，依合併公司與各供應商約定，若合併公司有延遲支付貨款情形，各供應商得以該信用狀押匯以抵償貨款，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，已開立擔保信用狀分別為552,591千元及890,000千元。

(二)合併公司向銀行取得融資關稅保證額度作為向國外進貨海關先放行後繳稅之擔保，截至民國九十七年及九十六年六月三十日關稅保證金額分別為60,000千元及30,000千元。

(三)民國九十六年十月二十四日美國公司SanDisk Corporation以本公司之快閃記憶體產品侵害其所擁有美國專利為由，向美國國際貿易委員會(ITC)遞狀控告，且於同日向美國威斯康辛州西區地方法院對本公司及子公司AMA提起訴訟，目前已進入正式開庭前雙方互相搜集證據之階段，合併公司尚無法評估本訴訟案之可能影響。

(四)租 賃

合併公司於民國九十七年上半年度以營業租賃方式承租辦公室、廠房及員工宿舍，依租賃合約約定未來年度預計應給付最低租金列示如下：

<u>支付年度</u>	<u>金 額</u>
97.7.1~98.6.30	\$ 7,787
98.7.1~99.6.30	9,519
99.7.1~100.6.30	<u>1,783</u>
	<u>\$ 19,089</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度(僅經核閱)		
		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		40,037	162,378	202,415	42,853	146,311	189,164
勞健保費用		2,771	11,462	14,233	2,889	10,645	13,534
退休金費用		1,799	6,002	7,801	1,851	5,758	7,609
其他用人費用		4,813	17,157	21,970	1,697	15,036	16,733
折舊費用		6,562	3,939	10,501	4,744	3,773	8,517
攤銷費用		1,486	3,718	5,204	1,240	7,384	8,624

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：千股

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	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	AMA	子公司	採權益法之長期股權投資	20	62,710	100.00 %	62,710	註一
本公司	ACYB	子公司	採權益法之長期股權投資	2,636	12,643	100.00 %	12,643	"
本公司	騰研	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000	39,451	100.00 %	39,451	"
本公司	ATJ	子公司	採權益法之長期股權投資	0.2	1,446	100.00 %	1,446	"
本公司	AMH	子公司	採權益法之長期股權投資	0.4	(243)	100.00 %	(243)	"
本公司	宏域	子公司	採權益法之長期股權投資	100	(31,589)	100.00 %	(31,589)	"
本公司	ATPL	子公司	採權益法之長期股權投資	10	41	100.00 %	41	"
本公司	Blue Chip	-	以成本衡量之金融資產-非流動	300	6,271	9.35 %	-	-
本公司	群豐	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,233	11,000	1.31 %	-	-
本公司	碩達	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	10,000	2.61 %	-	-

註一：左列交易，於編製合併報表時，業已沖銷。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	ATH	聯屬公司	銷貨	(233,743)	(4)%	OA30	與一般交易並無顯著不同	-	62,245	6%	-
本公司	Cowin	聯屬公司	銷貨	(168,937)	(3)%	OA30	與一般交易並無顯著不同	-	35,397	3%	-
本公司	AMA	本公司之子公司	銷貨	(450,616)	(7)%	OA45	與一般交易並無顯著不同	-	71,064	6%	註一
本公司	AMH	本公司之子公司	銷貨	(2,006,799)	(32)%	OA60	與一般交易並無顯著不同	-	601,540	54%	"
本公司	騰研	本公司之子公司	銷貨	(879,180)	(14)%	OA14	與一般交易並無顯著不同	-	-	-	"
本公司	宏域	本公司之子公司	銷貨	(1,102,084)	(18)%	OA14	與一般交易並無顯著不同	-	79,735	7%	"
本公司	Servex Malaysia	聯屬公司	銷貨	(103,297)	(2)%	OA30	與一般交易並無顯著不同	-	11,650	1%	-
本公司	AMH	本公司之子公司	進貨	874,987	17%	OA30	與一般交易並無顯著不同	-	-	-	註一
本公司	力晶	本公司之股東	進貨	1,158,581	22%	OA30	與一般交易並無顯著不同	-	(288,473)	(32)%	-

註一：左列交易，於編製合併報表時，業已沖銷。

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者：

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		
本公司	AMH	本公司之子公司	601,540(註一)	7.25	-	-	329,240	-

註一：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	ATPL	印度	記憶體模組買賣	82	82	10	100.00%	41	331	331	註二
本公司	AMA	美國	記憶體模組買賣	610	610	20	100.00%	62,710	(1,758)	(1,758)	"
本公司	ACYB	英屬維京群島	控股公司	18,542	18,542	2,636	100.00%	12,643	854	854	"
本公司	AMH	荷蘭	記憶體模組買賣	670	670	0.4	100.00%	(243)	3,358	3,358	"
本公司	騰研	台灣	資訊軟體服務	52,879	52,879	2,000	100.00%	39,451	1,480	1,480	"
本公司	ATJ	日本	記憶體模組買賣	2,918	2,918	0.2	100.00%	1,446	338	338	"
本公司	宏域	香港	記憶體模組買賣	443	443	100	100.00%	(31,589)	(13,275)	(13,275)	"
ACYB	宇瞻電子(上海)有限公司	上海市	記憶體模組買賣	16,806	16,806	註一	100.00%	8,609	854	854	"

註一：係有限公司，故無股數。

註二：左列交易，於編製合併報表時，業已沖銷。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
 3. 為他人背書保證：無。
 4. 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	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
ACYB	宇瞻電子(上海)有限公司股單	係ACYB之子公司	採權益法之長期股權投資	註一	8,609	100.00 %	8,609	註二

註一：係有限公司，故無股數。

註二：左列交易，於編製合併報表時，業已沖銷。

5. 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者：無。
 6. 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者：無。
 7. 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者：無。
 8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
AMA	本公司	AMA之母公司	進貨	450,616	86 %	OA45	註一	註一	(71,064)	(82)%	註二	
AMH	本公司	AMH之母公司	進貨	2,006,799	99 %	OA60	註一	註一	(601,540)	(99)%	註二	
騰研	本公司	騰研之母公司	進貨	879,180	82 %	OA14	註一	註一	-	-	註二	
宏域	本公司	宏域之母公司	進貨	1,102,084	83 %	OA14	註一	註一	(79,735)	(98)%	註二	
AMH	本公司	AMH之母公司	銷貨	(874,987)	(41)%	OA30	註一	註一	-	-	註二	
AMH	AEG	聯屬公司	銷貨	(270,701)	(4)%	TOO	註一	註一	104,099	11 %	-	

註一：係依各地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般客戶之交易條件決定方式尚無顯著不同。

註二：左列交易，於編製合併報表時，業已沖銷。

9. 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者：

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		
AMH	AEG	聯屬公司	104,099	10.27	-	-	-	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

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 (註)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
宇瞻電子(上 海)有限公司	記憶體模 組買賣	16,806 (美金500千元)	透過第三 地區投資 設立公司 再投資	16,806 (美金500千元)	-	-	16,806 (美金500千元)	100 %	846	8,609	-

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
16,806 (美金500千元)	16,806 (美金500千元)	335,417

註：因該子公司未達簽證標準，係依未經查核之財務報表認列投資損益。

2.重大交易資訊

本公司民國九十七年上半年度對宇瞻電子(上海)公司銷貨收入為5,748千元，截至民國九十七年六月三十日止，帳列應收帳款為2,467千元。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	AMA	1	銷貨	450,616	OA45	6.60 %
0	本公司	AMH	1	銷貨	2,006,799	OA60	29.39 %
0	本公司	騰研	1	銷貨	879,180	OA14	12.88 %
0	本公司	ATJ	1	銷貨	62,449	OA30	0.91 %
0	本公司	宏域	1	銷貨	1,102,084	OA14	16.14 %
0	本公司	宇瞻上海	1	銷貨	5,748	月結30	0.08 %
1	AMH	本公司	2	銷貨	874,987	OA14	12.82 %
2	騰研	本公司	2	銷貨	26,416	月結45	0.39 %
3	AMA	本公司	2	銷貨	6,808	OA30	0.10 %
0	本公司	AMA	1	應收帳款	71,064	OA45	2.82 %
0	本公司	AMH	1	應收帳款	601,540	OA60	23.85 %
0	本公司	ATJ	1	應收帳款	16,934	OA30	0.67 %
0	本公司	宏域	1	應收帳款	79,735	OA14	3.16 %
0	本公司	宇瞻上海	1	應收帳款	2,467	月結30	0.10 %
2	騰研	本公司	2	應收帳款	499	月結45	0.02 %

宇瞻科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十六年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	AMA	1	銷貨	682,895	OA45	9.06 %
0	本公司	AMH	1	銷貨	2,683,388	OA60	26.78 %
0	本公司	騰研	1	銷貨	1,329,086	OA14	15.71 %
0	本公司	ATJ	1	銷貨	94,346	OA30	1.14 %
0	本公司	宏域	1	銷貨	1,651,020	OA14	14.53 %
0	本公司	宇瞻上海	1	銷貨	2,526	月結30	0.06 %
2	AMH	本公司	2	銷貨	3,591,026	OA14	24.31 %
3	AMA	本公司	2	銷貨	18,627	OA45	1.11 %
4	騰研	本公司	2	銷貨	73,348	月結45	4.33 %
5	宏域	本公司	2	銷貨	37,563	OA14	0.83 %
0	本公司	AMA	1	應收帳款	115,791	OA45	7.95 %
0	本公司	AMH	1	應收帳款	617,784	OA60	19.97 %
0	本公司	ATJ	1	應收帳款	28,455	OA30	1.12 %
0	本公司	宏域	1	應收帳款	51,812	OA14	1.76 %
0	本公司	騰研	1	應收帳款	20,115	OA14	0.21 %
0	本公司	宇瞻上海	1	應收帳款	7,970	月結30	0.16 %
2	AMH	本公司	1	應收帳款	213,950	OA14	-
3	AMA	本公司	2	應收帳款	3,242	OA30	0.62 %
4	騰研	本公司	2	應收帳款	32,436	月結45	0.99 %
5	宏域	本公司	2	應收帳款	557	OA14	0.22 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。