

3055

蔚華科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹市水源街95號
公司電話：(03)573-8099

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 - 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13 - 22
(五)關係人交易	22 - 24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	25 - 28
2.具重大影響之外幣	29
3.其他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31 - 34
3.大陸投資資訊	35 - 36
(十二) 營運部門資訊	36

蔚華科技股份有限公司
會計師核閱報告

蔚華科技股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，蔚華科技股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,372,950 仟元及新台幣 1,306,279 仟元，分別占資產總額之 30.85%及 27.05%；民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日採權益法認列之投資(損)益分別為新台幣(415)仟元及新台幣 2,547 仟元，分別占稅前淨利之(0.89)%及 3.29%，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述蔚華科技股份有限公司民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得該等被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及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未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

(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一〇〇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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

有關蔚華科技股份有限公司依金管證六字第 0960064020 號函所編製之民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，依規定得免經會計師核閱。蔚華科技股份有限公司及其子公司之民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，未經本會計師核閱。

此 致

蔚華科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號
(96)金管證(六)第 0960002720 號

涂嘉玲

會計師：

許新民

中華民國 一〇〇 年 四 月 二十 日

蔚華科技股份有限公司
 資產負債表
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
			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	\$ 1,105,158	24.83	\$ 1,281,330	26.53	2140	應付帳款		\$ 790,864	17.77	\$ 1,348,285	27.92
1120	應收票據淨額	二及四.2	5,180	0.12	2,209	0.05	2150	應付關係人款項	五	61,918	1.39	30,703	0.64
1140	應收帳款淨額	二及四.3	649,105	14.58	960,248	19.88	2160	應付所得稅	二及四.18	46,463	1.05	16,127	0.33
1150	應收關係人款項	五	46,735	1.05	83,208	1.72	2170	應付費用		141,154	3.17	121,192	2.51
1190	其他金融資產-流動	二及四.4	100,647	2.26	99,704	2.07	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.8	-	-	915	0.02
1200	存貨淨額	二及四.5	258,877	5.82	258,101	5.34	2260	預收款項		65,943	1.48	32,302	0.67
1260	預付款項		27,406	0.62	25,549	0.53	2272	一年內到期之長期借款	四.9	24,933	0.56	24,933	0.52
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	9,145	0.21	9,403	0.19	2289	應計產品保證負債	二及四.16	36,184	0.81	39,375	0.82
1298	其他流動資產		12,127	0.27	34,633	0.72	2298	其他流動負債		8,346	0.19	4,498	0.09
	流動資產合計		2,214,380	49.76	2,754,385	57.03		流動負債合計		1,175,805	26.42	1,618,330	33.52
14xx	基金及投資	二及四.6					24xx	長期附息負債					
1421	採權益法之長期股權投資(未經核閱)		1,372,950	30.85	1,306,279	27.05	2421	長期借款	四.9	197,389	4.44	222,322	4.60
1425	預付長期投資款		69,335	1.56	-	-							
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		3,000	0.07	3,000	0.06							
	基金及投資合計		1,445,285	32.48	1,309,279	27.11							
15xx	固定資產	二、四.7及六					28xx	其他負債					
1501	土地		378,155	8.50	356,956	7.39	2810	應計退休金負債	二及四.10	44,425	1.00	42,332	0.87
1521	房屋及建築		312,356	7.02	299,213	6.20	2820	存入保證金		564	0.01	547	0.01
1531	機器設備		334,163	7.51	307,564	6.37	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.18	55,383	1.24	59,224	1.23
1551	運輸設備		540	0.01	540	0.01	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	5,186	0.12	6,137	0.13
1561	辦公設備		24,811	0.56	21,597	0.45		其他負債合計		105,558	2.37	108,240	2.24
1681	其他設備		6,349	0.14	5,229	0.11		負債合計		1,478,752	33.23	1,948,892	40.36
	成本合計		1,056,374	23.74	991,099	20.53	31xx	股本	四.11				
15x9	減：累計折舊		(297,518)	(6.69)	(265,404)	(5.50)	3110	普通股		1,341,007	30.13	1,341,007	27.77
1672	加：預付設備款		11,716	0.26	1,559	0.03	32xx	資本公積	二及四.12				
	固定資產淨額		770,572	17.31	727,254	15.06	3211	普通股股票溢價		42,151	0.95	42,151	0.87
							3220	庫藏股票交易		44,206	0.99	43,673	0.90
18xx	其他資產						3270	合併溢價		78,174	1.76	78,174	1.62
1820	存出保證金		7,837	0.18	6,858	0.14	33xx	保留盈餘					
1838	遞延資產	二	12,147	0.27	31,997	0.66	3310	法定盈餘公積	四.13	514,806	11.57	494,508	10.24
	其他資產合計		19,984	0.45	38,855	0.80	3320	特別盈餘公積	四.14	20,910	0.47	20,910	0.43
							3350	未分配盈餘	四.14及四.18	924,995	20.79	773,833	16.02
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.6	(22,643)	(0.51)	26,682	0.55
							3450	金融商品未實現損益	二及四.6	45,693	1.03	77,773	1.61
							3480	庫藏股票	二、四.6及四.15	(17,830)	(0.40)	(17,830)	(0.37)
								股東權益合計		2,971,469	66.78	2,880,881	59.64
	資產總計		\$ 4,450,221	100.00	\$ 4,829,773	100.00		負債及股東權益總計		\$ 4,450,221	100.01	\$ 4,829,773	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：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

及民國九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	一〇〇年一月一日至三月三十一日		九十九年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 908,497	100.46	\$ 1,381,963	101.28
	加：期初未實現產品保證維修收入		32,017	3.54	26,900	1.97
	減：期末未實現產品保證維修收入		(36,184)	(4.00)	(39,375)	(2.89)
	小 計		904,330	100.00	1,369,488	100.36
4170	減：銷貨退回		-	-	(4,905)	(0.36)
4190	銷貨折讓		-	-	(60)	-
	營業收入淨額	二、四.16及五	904,330	100.00	1,364,523	100.00
5000	營業成本	二、四.17及五	(734,421)	(81.21)	(1,164,066)	(85.31)
5910	營業毛利		169,909	18.79	200,457	14.69
5920	聯屬公司間未實現利益		(3,226)	(0.36)	(3,182)	(0.24)
5930	聯屬公司間已實現利益		2,690	0.30	3,345	0.25
5910	營業毛利淨額		169,373	18.73	200,620	14.70
6000	營業費用	四.17及五				
6100	推銷費用		(52,597)	(5.82)	(58,420)	(4.28)
6200	管理及總務費用		(53,321)	(5.90)	(54,455)	(3.99)
6300	研究發展費用		(22,566)	(2.49)	(18,581)	(1.36)
	營業費用合計		(128,484)	(14.21)	(131,456)	(9.63)
6900	營業淨利		40,889	4.52	69,164	5.07
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,705	0.19	1,412	0.10
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	2,547	0.19
7130	處分固定資產利益	二	2,364	0.26	168	0.01
7160	兌換利益	二	-	-	1,951	0.14
7210	租金收入		540	0.06	1,963	0.14
7250	備抵呆帳轉回利益	二及四.3	2,482	0.28	983	0.07
7480	什項收入		2,103	0.23	400	0.04
	營業外收入及利益合計		9,194	1.02	9,424	0.69
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,346)	(0.15)	(1,027)	(0.08)
7521	採權益法認列之投資損失		(415)	(0.05)	-	-
7522	其他投資損失		(667)	(0.07)	-	-
7560	兌換損失	二	(1,264)	(0.14)	-	-
7650	金融負債評價損失	二	-	-	(44)	-
	營業外費用及損失合計		(3,692)	(0.41)	(1,071)	(0.08)
7900	本期稅前淨利		46,391	5.13	77,517	5.68
8110	所得稅費用	二及四.18	(7,708)	(0.85)	(11,302)	(0.83)
9600	本期淨利		\$ 38,683	4.28	\$ 66,215	4.85
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 0.35		\$ 0.58	
	本期淨利		\$ 0.29		\$ 0.50	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 0.34		\$ 0.57	
	本期淨利		\$ 0.28		\$ 0.49	
	假設子公司對本公司股票之持有不視為庫藏股票時之擬制資料如下：	二及四.19				
7900	本期稅前淨利		\$ 46,391		\$ 77,517	
8110	所得稅費用		(7,708)		(11,302)	
9600	本期淨利		\$ 38,683		\$ 66,215	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.35		\$ 0.58	
	本期淨利		\$ 0.29		\$ 0.49	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.34		\$ 0.57	
	本期淨利		\$ 0.28		\$ 0.49	

(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：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一〇〇年一月一日至三月三十一日	九十九年一月一日至三月三十一日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$ 38,683	\$ 66,215
	調整項目：		
A20300	折舊費用	10,106	9,711
A20400	各項攤提	4,428	7,968
A20500	備抵呆帳轉回利益	(2,482)	(983)
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(帳列銷貨成本)	2,254	(21,979)
A22300	存貨報廢損失(帳列銷貨成本)	-	21,907
A22400	採權益法認列之淨投資損失(收益)	415	(2,547)
A22600	處分固定資產利益	(2,364)	(168)
A23000	處分遞延資產損失(帳列什項收入科目項下)	-	(68)
A23600	金融負債評價損失	-	897
A31120	應收票據減少	4,449	1,981
A31140	應收帳款(減少)增加	21,055	(280,585)
A31150	應收關係人款項減少	34,959	41,794
A31180	存貨淨額增加	(65,680)	(117,655)
A31210	預付款項(增加)減少	(9,808)	168
A31211	其他流動資產減少(增加)	2,000	(31,424)
A31212	其他金融資產-流動增加	(19,768)	(9,863)
A31220	遞延所得稅資產及負債淨變動	(3,365)	5,055
A32140	應付帳款增加	377,634	372,651
A32150	應付關係人款項(增加)減少	6,546	(14,728)
A32160	應付所得稅增加	10,900	6,110
A32170	應付費用減少	(39,809)	(7,666)
A32200	預收款項(減少)增加	(3,865)	24,426
A32212	其他流動負債增加(減少)	3,082	(2,764)
A32230	應計產品保證負債增加	4,167	12,475
A32230	應計退休金負債增加	404	563
A23300	其他投資損失	667	-
A32240	遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	536	(164)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>375,144</u>	<u>81,327</u>
	投資活動之現金流量：		
B01501	預付長期投資款增加	(69,335)	-
B01900	購置固定資產價款	(11,040)	(9,931)
B02000	出售固定資產價款	2,219	-
B02500	存出保證金減少	97	928
B02600	遞延資產增加	(100)	-
B04800	出售遞延資產價款	-	68
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(78,159)</u>	<u>(8,935)</u>
	融資活動之現金流量：		
C00100	償還短期借款	(197,240)	-
C01000	償還長期借款	(6,234)	(6,234)
C01600	存入保證金增加	222	150
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(203,252)</u>	<u>(6,084)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	93,733	66,308
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,011,425	1,215,022
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,105,158</u>	<u>\$ 1,281,330</u>
	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 1,704	\$ 1,043
F00400	本期支付所得稅	\$ 173	\$ 138
	不影響現金流量之投資活動及融資活動：		
G03100	累積換算調整數之變動	\$ 10,422	\$ (5,090)
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ 24,933
G03000	備供出售金融資產之未實現損益	\$ (1,540)	\$ (22,366)

(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：廖仁昌

蔚華科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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十二月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。

本公司於民國一〇〇及九十九年三月三十一日之員工人數分別為196人及218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. 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。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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，公平價值變動認列於當期損益。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。

3. 應收款項之減項

本公司於民國一〇〇年一月一日以前，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。

本公司於民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

4. 存貨

本公司存貨係依取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理，以成本與淨變現價值孰低評價，且採逐項比較。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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。

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

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

(1) 本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，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。

8. 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。

9. 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分，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。

10. 收入認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得：

- (1) 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
- (2) 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
- (3) 價款係屬固定或可決定。
- (4) 價款收現性可合理確定。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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分)，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按七年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者(適用勞工退休金條例之新年資部分)，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。

14. 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分，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。
- (5) 本公司之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

15. 庫藏股票

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。子公司處分本公司股票之利益及獲配本公司之現金股利列入「資本公積—庫藏股票交易」。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

17. 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。

18. 員工分紅及董監酬勞費用化

本公司員工分紅及董監酬勞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。

19. 營運部門別資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1)從事可獲得收入併發生費用之經營活動。
- (2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
- 2.本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.03.31	99.03.31
週轉金	\$371	\$384
支票及活期存款	268,044	264,448
定期存款	836,743	1,016,498
合 計	\$1,105,158	\$1,281,330

2. 應收票據淨額

	100.03.31	99.03.31
應收票據	\$5,180	\$2,209
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$5,180	\$2,209

3. 應收帳款淨額

	100.03.31	99.03.31
應收帳款	\$652,265	\$975,274
減：備抵呆帳	(3,160)	(15,026)
淨 額	\$649,105	\$960,248

4. 其他金融資產-流動

	100.03.31	99.03.31
應收退稅款	\$97,670	\$95,915
其他應收款	2,977	3,789
合 計	\$100,647	\$99,704

5. 存貨淨額

	100.03.31	99.03.31
商品存貨	\$283,561	\$307,546
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,684)	(49,445)
淨 額	\$258,877	\$258,101

本公司民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日所認列之存貨相關銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,254 仟元及存貨跌價回升利益 21,979 仟元，另認列存貨報廢損失淨額分別為 0 元及 21,907 仟元。存貨跌價回升利益係因消化部分庫存及報廢呆滯存貨所導致。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.03.31</u>			
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$511,879	100.00%
Spirox Cayman Corporation	19,500,000	878,901	100.00%
合 計		1,390,780	
減：子公司持有本公司股票 列為庫藏股票處理(註)	443,582	(17,830)	
淨 額(未經核閱)		1,372,950	
<u>預付長期投資款</u>			
Spirox Cayman Corporation	-	69,335	-
<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	-
合 計		\$1,445,285	
<u>99.03.31</u>			
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$502,117	100.00%
Spirox Cayman Corporation	17,350,000	821,992	100.00%
合 計		1,324,109	
減：子公司持有本公司股票 列為庫藏股票處理(註)	443,582	(17,830)	
淨 額(未經核閱)		1,306,279	
<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	-
合 計		\$1,309,279	

註：本公司之子公司-欣傳投資(股)公司於民國一〇〇及九十九年三月三十一日均持有本公司股票，請參閱財務報表附註四.15 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) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日對長期股權投資欣傳投資(股)公司及 Spirox Cayman Corporation 之評價，係按各該被投資公司同期間未經會計師核閱自行編製之財務報表評價而得，分別認列淨投資損失 415 仟元及淨投資收益 2,547 仟元。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整變動數分別為增加 10,422 仟元及減少 5,090 仟元。
- (3) 有關本公司透過 Spirox Cayman Corporation 間接轉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)有限公司之情形，請參閱財務報表附註十一。
- (4) 本公司為投資目的，於民國九十九年九月及十一月分別新增投資 Spirox Cayman Corporation 美金 650 仟元及 1,500 仟元，業已完成註冊登記，又於民國一〇〇年第一季對其新增投資美金 2,356 仟元，因截至一〇〇年三月三十一日尚未完成註冊登記，帳列預付長期投資款項下。
- (5) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日依權益法認列被投資公司金融商品之未實現損益變動減少數分別為 1,540 仟元及 22,366 仟元，帳列股東權益其他項目。

7. 固定資產

- (1) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日均未有因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司於民國一〇〇及九十九年三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。

8. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	100.03.31		99.03.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融商品				
預售遠期外匯合約	\$-	-	\$915	JPY130,00仟元

本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日間與銀行簽訂預售遠期外匯合約，其主要目的係以財務避險操作規避外幣債權債務之匯率變動風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動或金融負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十. 1。截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司並無流通在外未結清之遠期外匯合約。

本公司民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日因從事預售遠期外匯合約而產生之損失金額分別為 0 元及 44 仟元，帳列金融負債評價損失科目。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>100.03.31</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	1.81%	\$222,322	註
減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
一年後到期之長期借款				<u>\$197,389</u>	
<u>99.03.31</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	1.78%	\$247,255	註
減：一年內到期之長期借款				(24,933)	
一年後到期之長期借款				<u>\$222,322</u>	

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

10. 退休金

截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 14,995 仟元及 14,848 仟元。又民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用分別為 3,243 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 2,839 仟元)及 3,386 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 2,823 仟元)。

11. 股 本

本公司於民國九十九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，實收股本為 1,341,007 仟元。

本公司於民國九十九年六月十八日經股東常會決議通過，將額定股本總額提高至 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行，前項股本總額內保留 50,000 仟股，作為發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用，業經主管機關核准，並已完成變更登記。

本公司於民國九十九年四月十六日經董事會決議擬發行民國九十九年第一次員工認股權憑證 6,500 單位，每單位得認購股權為 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 6,500 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。本案業經主管機關於民國九十九年六月二十三日核准申報生效。截至民國一〇〇年三月三十一日止，發行日尚未訂定。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十九年七月二十日經董事會決議擬發行民國九十九年第二次員工認股權憑證 6,500 單位，每單位得認購股權為 1 仟股之普通股，共計得認購普通股 6,500 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。本案業經主管機關於民國九十九年八月二十四日核准申報生效。截至民國一〇〇年三月三十一日止，發行日尚未訂定。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司額定股本總額為 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股(含保留 50,000 仟股供發行員工認股權憑證)，每股面額 10 元，實收股本總額為 1,341,007 仟元。

12. 資本公積

	100.03.31	99.03.31
普通股溢價	\$42,151	\$42,151
庫藏股票交易	44,206	43,673
合併溢額	78,174	78,174
合計	\$164,531	\$163,998

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。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。

13. 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，又當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

14. 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或部分未分配盈餘，於以後年度一併發放。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，得就迴轉部分彌補虧損或分派盈餘。

本公司民國一〇〇及九十九年第一季估列應付員工紅利金額分別為 7,090 仟元及 11,162 仟元，董監酬勞金額分別為 1,064 仟元及 1,674 仟元，係以章程所定之成數為基礎估列，按一定比例提列(原提列員工分紅為 23%及董監酬勞為 3%，自民國九十九年度起修改員工分紅提列比例為 20%)員工分紅及董監酬勞金額，並認列為當期之營業費用。若配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東會決議前一日收盤價並考慮除權除息之影響，計算其股數；惟嗣後董事會決議配發金額與估列數若有差異且其差異金額非屬重大及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

截至民國一〇〇年四月十五日止，本公司董事會及股東常會尚未決議通過民國九十九年度盈餘分配議案，有關本公司民國九十八年度之盈餘分配議案如下：

本公司民國九十八年度盈餘分配議案如下：

項 目	98 年度盈餘分配案		差異數	差異原因
	99 年 6 月 18 日 股東常會決議通過	99 年 4 月 16 日 董事會決議通過		
股東現金紅利	\$160,921	\$160,921	-	-

股東會決議通過民國九十八年度員工紅利及董監酬勞與原估列數差異情況說明如下：

分配項目	股東常會決議通過 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工股票紅利	\$37,670	\$37,670	\$-	-
董監酬勞	4,900	4,914	(14)	(註)

註：係民國九十八年度估計產生之差異，該差異金額已列為民國九十九年度損益。

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

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.庫藏股票

子公司持有 本公司股票	期初餘額		本期購入		本期出售			期末餘額		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	市價
<u>100.01.01~100.03.31</u>										
欣傳投資(股)公司	443,582	\$17,830	-	\$-	-	\$-	\$-	443,582	\$17,830	\$9,981
<u>99.01.01~99.03.31</u>										
欣傳投資(股)公司	443,582	\$17,830	-	\$-	-	\$-	\$-	443,582	\$17,830	\$12,398

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，可享有股東權利，但無表決權。

16.營業收入淨額

	<u>100.01.01~100.03.31</u>	<u>99.01.01~99.03.31</u>
營業收入		
銷貨收入	\$823,795	\$1,293,123
裝機及維修收入	36,638	67,258
勞務收入	33,356	15,000
佣金收入	13,503	6,481
其他營業收入	1,205	101
小計	908,497	1,381,963
加：期初未實現產品保證維修收入	32,017	26,900
減：期末未實現產品保證維修收入	(36,184)	(39,375)
合計	904,330	1,369,488
減：銷貨退回	-	(4,905)
銷貨折讓	-	(60)
營業收入淨額	<u>\$904,330</u>	<u>\$1,364,523</u>

本公司與主要供應商Tokyo Seimitsu Co., Ltd. (Accretch)雙方間之代理合約於民國一〇〇年三月三十一日約滿後不再續約。

17.營業成本及費用

本公司用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	100.01.01~100.03.31			99.01.01~99.03.31		
	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	\$5,524	\$70,160	\$75,684	\$6,422	\$89,621	\$96,043
勞健保費用	427	3,665	4,092	470	3,499	3,969
退休金費用	259	2,984	3,243	346	3,040	3,386
伙食費	154	1,012	1,166	183	1,027	1,210
折舊費用	5,754	4,352	10,106	6,902	2,809	9,711
攤銷費用(註)	3,097	1,331	4,428	4,943	3,025	7,968

註：包含由遞延資產攤提轉入維修成本，民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日其金額分別為2,038仟元及3,594仟元。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十六年度(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：

	100.03.31		99.03.31	
A. 遞延所得稅負債總額	\$56,952		\$65,921	
B. 遞延所得稅資產總額	\$13,250		\$25,474	
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$2,536		\$9,374	
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：	100.03.31		99.03.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失	\$10,913	\$1,855	\$25,469	\$5,094
未實現兌換利益	\$(6,446)	\$(1,096)	\$(30,529)	\$(6,106)
未實現呆帳費用	\$-	\$-	\$4,419	\$884
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$24,684	\$4,196	\$49,445	\$9,889
產品保證負債	\$36,184	\$6,151	\$39,375	\$7,875
未實現長期投資利益	\$(328,563)	\$(55,856)	\$(299,073)	\$(59,815)
其他	\$6,162	\$1,048	\$7,052	\$1,410
投資抵減	\$-		\$322	
E. 遞延所得稅資產-流動	\$12,777		\$24,883	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(2,536)		(9,374)	
淨遞延所得稅資產-流動	10,241		15,509	
遞延所得稅負債-流動	(1,096)		(6,106)	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$9,145		\$9,403	
F. 遞延所得稅資產-非流動	\$473		\$591	
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	473		591	
遞延所得稅負債-非流動	(55,856)		(59,815)	
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$(55,383)		\$(59,224)	

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	100.01.01~100.03.31	99.01.01~99.03.31
當期之應計所得稅	\$7,886	\$15,503
永久性差異之所得稅影響數	(53)	140
備抵評價之所得稅影響數	107	(4,356)
其他	(232)	15
所得稅費用	<u>\$7,708</u>	<u>\$11,302</u>

(4) 兩稅合一相關資訊：

	100.03.31	99.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$118,180</u>	<u>\$132,313</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>99年度(預計) 17.35%(註)</u>	<u>98年度(實際) 20.59%</u>

註：係以民國一〇〇年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計民國九十九年底應付所得稅，依規定計算得之。

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	100.03.31	99.03.31
87 年度(含)以後	<u>\$924,995</u>	<u>\$773,833</u>

19. 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，對民國一〇〇及九十九一月一日至三月三十一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。

	100.01.01~100.03.31	99.01.01~99.03.31
期初流通在外股數	134,100,755 股	134,100,755 股
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票 暨追溯調整	<u>(443,582)</u>	<u>(443,582)</u>
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	133,657,173	133,657,173
潛在普通股：		
具稀釋作用之潛在普通股-員工分紅	<u>3,071,918</u>	<u>1,747,144</u>
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>136,729,091 股</u>	<u>135,404,317 股</u>

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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>100.01.01~100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$46,391	\$38,683	133,657,173 股	0.35	\$0.29
潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,071,918		
稀釋每股盈餘	<u>\$46,391</u>	<u>\$38,683</u>	<u>136,729,091 股</u>	<u>\$0.34</u>	<u>\$0.28</u>
<u>99.01.01~99.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$77,517	\$66,215	133,657,173 股	0.58	\$0.50
潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,747,144		
稀釋每股盈餘	<u>\$77,517</u>	<u>\$66,215</u>	<u>135,404,317 股</u>	<u>\$0.57</u>	<u>\$0.49</u>

(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>100.01.01~100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$46,391	\$38,683	134,100,755 股	\$0.35	\$0.29
潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,071,918		
稀釋每股盈餘	<u>\$46,391</u>	<u>\$38,683</u>	<u>137,172,673 股</u>	<u>\$0.34</u>	<u>\$0.28</u>
<u>99.01.01~99.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$77,517	\$66,215	134,100,755 股	\$0.58	\$0.49
潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,747,144		
稀釋每股盈餘	<u>\$77,517</u>	<u>\$66,215</u>	<u>135,847,899 股</u>	<u>\$0.57</u>	<u>\$0.49</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Spirox Corporation USA(簡稱SCU)	本公司間接持股 100%之子公司
蔚華集成電路(上海)有限公司(簡稱蔚華集成)	本公司間接持股 100%之子公司
華相集成電路(上海)有限公司(簡稱華相集成)	本公司間接持股 100%之子公司
Spirox International Limited(簡稱SI)	本公司間接持股 100%之子公司

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

- (1) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日委託 SCU 處理國外訂單及相關事宜之服務費分別為 5,279 仟元及 7,701 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。
- (2) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日因委託蔚華集成提供大陸地區客戶裝機及維修等服務而支付之服務費分別為 21,837 仟元及 6,263 仟元，前述服務費係透過第三地 SI 轉匯。

(3) 營業收入

關係人 名稱	項 目	100.01.01~100.03.31		99.01.01~99.03.31	
		金 額	占營業收入 淨額比例	金 額	占營業收入 淨額比例
SI	銷 貨	\$37,146	4.11%	\$60,437	4.43%
蔚華集成	銷 貨	6,621	0.73%	-	-
華相集成	銷 貨	1,154	0.13%	-	-
合 計		\$44,921	4.97%	\$60,437	4.43%

註 A：本公司對 SI、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

- (4) 本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日透過 SCU 代為採購商品存貨，金額分別為 126 仟元及 89 仟元。
- (5) 本公司於民國九十九年一月一日至三月三十一日代 SI 之收款金額為 53 仟元。
- (6) 因上述交易所產生之債權債務情形彙總如下：

關係人名稱	100.03.31	99.03.31
A. 應收關係人款項		
SI	\$37,091	\$83,208
蔚華集成	6,649	-
華相集成	2,995	-
合 計	\$46,735	\$83,208
B. 應付關係人款項		
蔚華集成	\$56,822	\$24,604
SCU	5,096	6,046
SI	-	53
合 計	\$61,918	\$30,703

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	100.03.31	99.03.31
C.預收貨款(帳列預收款項項下)		
SI	\$13,585	\$14,148

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	100.03.31	99.03.31	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	171,049	174,864	第一商業銀行	長期借款
合計	\$528,005	\$531,820		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇〇年三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，未來年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
100	\$6,245
101	5,006
102	5,006
103	5,006
104	5,006

- 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1,181,000仟元及美金2,500仟元。
- 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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(A) 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行借款及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項、其他金融資產-流動、應付款項及應付費用。

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，部分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，依據金額大小，由不同核決權限人員核准後方得為之。

商品價格風險

本公司所代理之商品均為全球知名品牌，極具市場競爭力，故商品價格風險甚低。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。另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。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	100.03.31		99.03.31	
	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>				
資 產				
現金及約當現金	\$1,105,158	\$1,105,158	\$1,281,330	\$1,281,330
應收款項淨額(含關係人款項)	701,020	701,020	1,045,665	1,045,665
其他金融資產-流動	100,647	100,647	99,704	99,704
採權益法之長期股權投資(註) (含預付長期投資款)	1,442,285	-	1,306,279	-
以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	-	3,000	-
存出保證金	7,837	7,837	6,858	6,858
負 債				
應付款項(含關係人款項)	852,782	852,782	1,378,988	1,378,988
應付費用	141,154	141,154	121,192	121,192
長期借款(含一年內到期)	222,322	222,322	247,255	247,255
存入保證金	564	564	547	547
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
預售遠期外匯合約	-	-	915	915

註：已減除列庫藏股票之子公司持有本公司股票之帳面價值。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他金融資產-流動、應付款項及應付費用。

B. 採權益法之長期股權投資因無適當之市價資訊，故不予列示公平價值。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
	100.03.31	99.03.31	100.03.31	99.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$1,105,158	\$1,281,330	\$-	\$-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	-	701,020	1,045,665
其他金融資產-流動	-	-	100,647	99,704
存出保證金	-	-	7,837	6,858
負 債				
應付款項(含關係人款項)	-	-	852,782	1,378,988
應付費用	-	-	141,154	121,192
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	222,322	247,255
存入保證金	-	-	564	547
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
預售遠期外匯合約	-	-	-	915

A.本公司於民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日因以活絡市場之公開報價決定之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為0元及44仟元。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 本公司民國一〇〇及九十九年三月三十一日具固定利率變動公平價值風險之金融資產分別為 192,043 仟元及 353,597 仟元，金融負債均為 0 元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 913,115 仟元及 927,733 仟元，金融負債則分別為 222,322 仟元及 247,255 仟元。
- C. 本公司民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 1,705 仟元及 1,412 仟元，利息費用分別為 1,346 仟元及 1,027 仟元。本公司依權益法認列被投資公司民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,540 仟元及 22,366 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均為 0 元，請詳財務報表附註四.6(5)。
- D. 本公司民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日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 62 仟元；當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利減少 1,928 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 2,223 仟元。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位:新台幣為仟元，其餘幣別為元

	100.03.31			99.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$7,528,782	29.40	\$221,346	\$21,828,719	31.80	\$694,153
日幣	1,359,639,746	0.355	482,672	1,743,179,661	0.341	594,424
港幣	46,685	3.777	176	46,624	4.096	191
歐元	40,985	41.71	1,709	221	42.72	9
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金	30,590,411	31.00	948,236	24,795,244	33.15	821,992
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,042,297	29.40	383,444	21,659,706	31.80	688,779
日幣	1,223,712,757	0.355	434,418	1,951,270,606	0.341	665,383
歐元	37,909	41.71	1,581	-	-	-

3. 其他

為便於財務報表之比較，本公司民國九十九年第一季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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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一〇〇年一月一日至三月三十一日各項資訊如下：

(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：

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	\$511,879	100.00%	\$17.06	(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	19,500,000	878,901	100.00%	45.07	(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)公司持有本公司股票之帳面價值。

註 2：長期投資帳面金額係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱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：無。

(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：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：請參閱財務報表附註四.8 及十。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊(未經核閱)

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一〇〇年一月一日至三月三十一日資料如下：

(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%	\$511,879 (註10)	\$979	\$979 (註9)
	Spirox Cayman Corporation	(註2)	一般投資	USD19,500,000	USD19,500,000	19,500,000	100.00%	878,901	(1,394)	(1,394) (註9)
Spirox Cayman Corporation	Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	(註3)	半導體設備代理	USD791,788	USD791,788	1,300,000	100.00%	USD2,908,466	USD23,939	-
	Spirox International Limited	(註4)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	10,000	100.00%	USD60,219	-	-
	蔚華集成電路(上海)有限公司	(註5)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD3,000,000	USD3,000,000	-	100.00%	USD3,710,089	USD19,669	-
	Spirox Corporation USA	(註6)	半導體設備代理及倉儲物	USD1,674,230	USD1,674,230	8,000	100.00%	USD591,916	USD(6,114)	-
	華相集成電路(上海)有限公司	(註7)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD4,000,000	USD4,000,000	-	100.00%	USD3,552,503	USD(103,522)	-
Spirox Corporation USA	Spirox L.L.C.	(註6)	一般投資	-	USD27,616	-	-	-	-	註11
Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Corp. Malaysia Sdn. Bnd	(註8)	晶圓廠設備之加工設計及服務提供	SGD311,000	SGD311,000	700,000	100.00%	SGD297,840	SGD11,481	-

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

註4：FLAT/RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK

註5：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓201室。

註6：135 Commercial Street Sunnyvale, California 94086 U.S. corporation.

註7：上海市張江高科技園區碧波路690號9號樓102-A室。

註8：Lot 2.02 second Floor No.25 Tingkat kikih Tujuh Tawan Indera Wasih 13600 Prai.

註9：係當期採權益法認列之投資收益。

註10：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司-欣傳投資(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

註11：Spirox L.L.C.於本季全數處分持有本公司之股票。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	Spirox Cayman Corporation	DCG Systems, Inc.	其他應收款	USD500,000	USD500,000	10%	營運週轉	-	-	\$-	-	\$-	USD3,225,291	USD 9,675,874

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。

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	蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	備供出售金融資產-非流動	443,582	9,981	0.33%	22.50	-
		金麗科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,110,931	46,659	1.88%	42.00	-
		台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	513,161	4,408	0.17%	8.59	-
		大椽(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	2,045	1.68%	6.56	-
		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	124,551	7,099	-	57.00	-
		京元電子(股)公司	-	公平價值變動入損益之金融資產 -流動	1,115,492	18,071	-	16.20	-
Spirox Cayman Corporation	可轉債	ChipMOS TECHNOLOGIES(Bermu da)LTD (IMOSUS)	-	備供出售金融資產 -非流動	1,052,359	USD 1,925,913	0.95%	USD1.83	-
	股票	Ewave System Inc.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	166,667	-	占 Preferred Stock 3.85%	-	-

(續下頁)

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	Xjet Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	1,000,000	USD 1,000,000	占 Preferred Stock 11.20%	-	-
					833,333	USD 833,333	占 Preferred Stock 4.55%	-	-
		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%	USD0.59	-
		DCG System, Inc	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,678,571	USD 397,500	占 Preferred Stock 30.58%	-	-
		Synerchip Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,297,609	USD 4,000,000	占 Preferred Stock 35.98%	-	-
					304,878	USD 325,000	占 Preferred Stock 3.20%	-	-
		Solexel, Inc.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	479,846	USD 5,000,000	占 Preferred Stock 1.22%	-	-
		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 2,908,466	100.00%	USD2.24	註
		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 60,219	100.00%	USD6.02	註
		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 3,710,089	100.00%	-	註
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 3,552,503	100.00%	-	註		

(續下頁)

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	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 591,916	100.00%	USD73.99	註
		Xjet Ltd.	-	無活絡市場之債券投資 -非流動	-	USD 1,500,000	-	-	-
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 297,840	100.00%	SGD0.43	註

註：係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之自行編製財務報表評價而得。

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

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

I. 從事衍生性商品交易者：無。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊(未經核閱)

(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)	USD3,000,000	\$-	\$-	USD3,000,000	100.00%	USD19,669 (註三)	USD3,710,089 (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)	USD4,000,000	-	-	USD4,000,000	100.00%	USD(103,522) (註三)	USD3,552,503 (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(註五)	\$1,782,881(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 號函核准美金 2,000 仟元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：係依該被投資公司自行編製之財務報表評價而得。

註四：本公司經經濟部投資審議委員會(95)經審二字第 09500021730 號函核准美金 1,000 仟元經由第三地區英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 間接在大陸地區投資華相集成電路(上海)有限公司。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註五：本公司於民國九十七年三月十日及四月一日經經濟部投資審議委員會(97)經審二字第 09700075700 號及第 09700075690 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 7,000 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。截至民國一〇〇年三月三十一日止，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：無此事項。
- 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。

十二、營運部門資訊

本公司之營收主要來自半導體、積體電路設計及驗證設備之代理銷售及維修服務，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。