

3055

蔚華科技股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及民國九十五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 - 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 - 26
(五)關係人交易	27 - 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	31 - 34
2.其他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36 - 38
2.轉投資事業相關資訊	39 - 45
3.大陸投資資訊	46 - 47

## 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九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五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。

如財務報表附註四.8 所述，蔚華科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日採權益法長期股權投資餘額分別為新台幣 1,766,791 仟元及新台幣 1,366,167 仟元，分別佔資產總額之 26.70% 及 22.16%，民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日採權益法認列之投資收益分別為新台幣 63,089 仟元及新台幣 106,698 仟元，分別佔稅前淨利之 33.82% 及 53.76%，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亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

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九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五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、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

蔚華科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證六字 0940128837 號

(80)台財證(六)第 53174 號

黃益輝

會計師：

楊建國

中華民國 九十六 年 四 月 十二 日

蔚華科技股份有限公司  
資產負債表  
民國九十六年三月三十一日  
及民國九十五年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
			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	\$ 1,226,645	18.54	\$ 826,609	13.41	2140	應付帳款		\$ 1,696,920	25.65	\$ 1,624,340	26.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	740,250	11.19	576,435	9.35	2150	應付關係人款項	五	148,175	2.24	233,838	3.79
1120	應收票據淨額	二及四.3	3,816	0.06	6,510	0.10	2160	應付所得稅	二及四.20	62,675	0.95	73,852	1.20
1140	應收帳款淨額	二及四.4	1,657,818	25.06	2,217,725	35.98	2170	應付費用		77,658	1.17	94,464	1.53
1150	應收關係人款項	五	147,069	2.22	50,445	0.82	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.11	-	-	48,099	0.78
1190	其他金融資產-流動	二及四.5	2,482	0.04	18,112	0.29	2272	一年內到期之長期借款	四.10	24,933	0.38	24,933	0.40
1200	存貨淨額	二及四.6	141,764	2.14	93,571	1.52	2264xx	預收工程款減在建工程餘額	二及四.7	292	-	5,836	0.09
1240xx	在建工程減預收工程款餘額	二及四.7	-	-	6,654	0.11	2289	應計產品保證負債	二及四.18	51,989	0.79	67,784	1.10
1260	預付款項		68,733	1.04	46,538	0.75	2298	其他流動負債		5,492	0.08	14,427	0.24
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	11,856	0.18	31,377	0.51		流動負債合計		2,068,134	31.26	2,187,573	35.48
1298	其他流動資產		23,886	0.36	28,269	0.46							
	流動資產合計		4,024,319	60.83	3,902,245	63.30	24xx	長期附息負債					
							2421	長期借款	四.10	297,122	4.49	322,056	5.22
14xx	基金及投資	二及四.8											
1421	採權益法之長期股權投資(未經核閱)		1,766,791	26.70	1,366,167	22.16							
1425	預付長期投資款		-	-	32,130	0.52	28xx	其他負債					
	基金及投資合計		1,766,791	26.70	1,398,297	22.68	2810	應計退休金負債	二及四.12	34,904	0.53	32,252	0.52
							2820	存入保證金		-	-	729	0.01
15xx	固定資產	二及四.9					2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	56,268	0.85	59,586	0.97
1501	土地		356,956	5.40	356,956	5.79		其他負債合計		91,172	1.38	92,567	1.50
1521	房屋及建築		288,213	4.36	288,213	4.68		負債合計		2,456,428	37.13	2,602,196	42.20
1531	機器設備		215,282	3.25	230,753	3.74							
1551	運輸設備		540	0.01	7,195	0.12	31xx	股本	四.13				
1561	辦公設備		23,111	0.35	21,629	0.35	3110	普通股		1,829,999	27.66	1,622,638	26.32
1681	其他設備		4,328	0.07	4,328	0.07	3140	待登記股本		10,450	0.16	19,110	0.31
	成本合計		888,430	13.44	909,074	14.75	32xx	資本公積	二及四.14				
15x9	減：累計折舊		(169,793)	(2.57)	(157,170)	(2.55)	3211	資本公積-普通股股票溢價		36,383	0.55	28,229	0.46
1672	加：預付設備款		6,443	0.10	400	0.01	3220	資本公積-庫藏股票交易		38,992	0.59	36,844	0.60
	固定資產淨額		725,080	10.97	752,304	12.21	3260	資本公積-長期投資		154	-	-	-
							3270	資本公積-合併溢價		78,174	1.18	78,174	1.27
18xx	其他資產						33xx	保留盈餘					
1820	存出保證金		8,189	0.12	7,031	0.11	3310	法定盈餘公積	四.15	338,746	5.12	275,342	4.47
1838	遞延資產	二	91,603	1.38	104,542	1.70	3320	特別盈餘公積	四.16	936	0.01	7,969	0.13
	其他資產合計		99,792	1.50	111,573	1.81	3350	未分配盈餘	四.16及四.20	1,114,646	16.85	1,193,416	19.36
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二及四.8	22,489	0.34	3,524	0.06
							3450	金融資產未實現損益	二及十一	720,551	10.89	328,943	5.34
							3510	庫藏股票	二、四.8及四.17	(31,966)	(0.48)	(31,966)	(0.52)
								股東權益合計		4,159,554	62.87	3,562,223	57.80
	資產總計		\$ 6,615,982	100.00	\$ 6,164,419	100.00		負債及股東權益總計		\$ 6,615,982	100.00	\$ 6,164,419	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：徐啟東

蔚華科技股份有限公司  
損益表  
民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及民國九十五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	九十六年一月一日至三月三十一日		九十五年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 1,527,229	99.29	\$ 1,410,214	99.41
	加：期初未實現產品保證維修收入		64,884	4.22	82,411	5.81
	減：期末未實現產品保證維修收入		(51,989)	(3.38)	(67,784)	(4.78)
	小 計		1,540,124	100.13	1,424,841	100.44
4170	減：銷貨退回		-	-	(159)	(0.01)
4190	銷貨折讓		(2,026)	(0.13)	(6,090)	(0.43)
	營業收入淨額	二、四.18及五	1,538,098	100.00	1,418,592	100.00
5000	營業成本	二、四.19及五	(1,318,852)	(85.75)	(1,169,675)	(82.45)
5910	營業毛利		219,246	14.25	248,917	17.55
6000	營業費用	四.19及五				
6100	推銷費用		(85,968)	(5.59)	(80,387)	(5.67)
6200	管理及總務費用		(20,960)	(1.36)	(40,625)	(2.86)
6300	研究發展費用		(16,619)	(1.08)	(23,084)	(1.63)
	營業費用合計		(123,547)	(8.03)	(144,096)	(10.16)
6900	營業淨利		95,699	6.22	104,821	7.39
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,863	0.38	3,090	0.21
7121	採權益法認列之投資收益(未經核閱)	二及四.8	63,089	4.10	106,698	7.52
7130	處分固定資產利益	二	5,027	0.33	935	0.07
7140	處分投資利益	二	428	0.03	187	0.01
7160	兌換利益	二及十	11,732	0.76	-	-
7260	備抵存貨跌價損失轉回	二	2,224	0.14	-	-
7310	金融資產評價利益	二及十一	2,112	0.14	1,679	0.12
7480	什項收入	四.11及五	3,081	0.20	3,420	0.24
	營業外收入及利益合計		93,556	6.08	116,009	8.17
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.11	(2,712)	(0.18)	(2,747)	(0.20)
7560	兌換損失	二及十	-	-	(7,853)	(0.55)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	-	-	(2,757)	(0.19)
7880	什項支出		-	-	(9,000)	(0.63)
	營業外費用及損失合計		(2,712)	(0.18)	(22,357)	(1.57)
7900	本期稅前淨利		186,543	12.12	198,473	13.99
8110	所得稅費用	二及四.20	(41,745)	(2.71)	(47,046)	(3.32)
9600	本期淨利		\$ 144,798	9.41	\$ 151,427	10.67
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
	本期稅前淨利		\$ 1.02		\$ 1.23	
	本期淨利		\$ 0.79		\$ 0.94	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.01		\$ 1.19	
	本期淨利		\$ 0.79		\$ 0.91	
	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：	二及四.21				
7900	本期稅前淨利		\$ 186,543		\$ 198,473	
8110	所得稅費用		(41,745)		(47,046)	
9600	本期淨利		\$ 144,798		\$ 151,427	
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.02		\$ 1.22	
	本期淨利		\$ 0.79		\$ 0.93	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.01		\$ 1.19	
	本期淨利		\$ 0.78		\$ 0.91	

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：徐啟東

蔚華科技股份有限公司  
現金流量表  
民國九十六年一月一日至三月三十一日  
及民國九十五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)

項 目	九十六年一月一日至三月三十一日	九十五年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 144,798	\$ 151,427
調整項目：		
折舊費用	14,591	14,326
各項攤提	13,621	11,679
備抵呆帳提列	8,518	10,590
備抵存貨跌價及呆滯損失(轉回)提列	(2,224)	2,757
處分固定資產利益	(5,027)	(935)
處分投資利益	(428)	(187)
金融資產評價利益	(2,112)	(1,679)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	(38,200)	172,300
採權益法認列之淨投資收益(未經核閱)	(63,089)	(106,698)
遞延所得稅資產及負債淨變動	18,704	16,059
應收票據減少	7,229	23,301
應收帳款減少	126,485	59,561
應收關係人款項減少	23,275	1,452
其他金融資產-流動減少	20,462	2,355
存貨減少	19,538	52,520
在建工程減預收工程款餘額增加	-	(486)
預付款項(增加)減少	(4,793)	3,274
其他流動資產增加	(249)	(16,388)
應付帳款增加(減少)	150,609	(574,435)
應付關係人款項增加	6,035	212,307
應付所得稅增加	22,455	30,880
應付費用減少	(53,500)	(102,137)
預收工程款減在建工程餘額(減少)增加	(160)	2,050
應計產品保證負債減少	(12,895)	(14,627)
其他流動負債減少	(7,471)	(27,578)
公司債利息補償金估列	-	396
營業活動之淨現金流入(出)	<u>386,172</u>	<u>(77,916)</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	-	(32,130)
購置固定資產價款	(3,827)	(12,621)
出售固定資產價款	7,780	1,622
存出保證金增加	(1,322)	(48)
遞延資產增加	(7,684)	(7,553)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,053)</u>	<u>(50,730)</u>
融資活動之現金流量：		
長期借款償還	(6,234)	(6,233)
存入保證金減少	(11)	-
員工認股權執行認購	8,169	24,201
融資活動之淨現金流入	<u>1,924</u>	<u>17,968</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	383,043	(110,678)
期初現金及約當現金餘額	843,602	937,287
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,226,645</u>	<u>\$ 826,609</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,326	\$ 2,747
本期支付所得稅	\$ 586	\$ 107
不影響現金流量之投資活動及融資活動：		
累積換算調整數之變動	\$ 9,528	\$ (3,399)
一年內到期之長期借款	\$ 24,933	\$ 24,933
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ 48,099
備供出售金融資產之未實現損益	\$ (143,281)	\$ 328,943

(請參閱財務報表附註)

董事長：許宗賢

經理人：許宗賢

會計主管：徐啟東

蔚華科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年三月三十一日

及民國九十五年三月三十一日

(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。

本公司於民國九十六及九十五年三月三十一日之員工人數分別為212人及233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、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

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



蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(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. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

(2)本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等四類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

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

(1)公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2)避險之衍生性金融資產

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

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

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

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(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)

4. 備抵呆帳

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

5. 存貨

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

6. 在建工程及預收工程款

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

7. 採權益法評價之長期股權投資

(1)持有被投資公司發行在外有表決權股份比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。

(2)本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

(3)本公司對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(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)

(4)本公司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，對於持股比例達百分之二十以上之被投資公司採權益法按持股比例認列其截至當期止之投資損益。

#### 8. 固定資產

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

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

房屋及建築	5-50年	(含建築物50年及建築物改良5年)
機器設備	3-6年	
運輸設備	5年	
辦公設備	3-5年	
其他設備	3-5年	

#### 9. 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。

#### 10. 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。

#### 11. 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。

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)

12. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。對於工程損益之認列，採完工比例法。預估工程成本高於工程包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失。

13. 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。

14. 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。

15. 營業週期

在建工程及預收工程款係以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，其餘科目仍以一年為劃分基準。

16. 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。

17. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(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) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

#### 18. 轉換公司債

- (1) 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
- (2) 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。
- (3) 債券持有人行使轉換權利時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- (4) 自民國九十五年一月一日起發行之轉換公司債，於發行時即先衡量複合金融商品負債組成要素之公平價值（即其現值），其與發行公司債總金額之差異視為權益組成要素。負債組成要素之現值依相同條件但不可轉換之公司債之市場利率折現。負債要素續後評價以攤銷後成本衡量，權益要素公平價值之變動則不予認列。民國九十五年一月一日以前發行之轉換公司債，本公司於首次適用三十四號及三十六號公報時，採不分離所有嵌入於主債務商品之衍生性商品，並繼續認列應付利息補償金及攤銷折溢價。

#### 19. 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。

#### 20. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
 (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)

21. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事貨幣市場換匯合約之衍生性金融商品交易，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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。依規定將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年三月三十一日流動資產及基金及投資分別增加1,679仟元及328,943仟元，民國九十五年一月一日至三月三十一日淨利增加1,679仟元，稅後基本每股盈餘增加0.01元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.03.31	95.03.31
週轉金	\$377	\$445
支票及活期存款	360,131	280,932
定期存款	829,552	545,232
在途現金	36,585	-
合 計	<u>\$1,226,645</u>	<u>\$826,609</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

(1)	96.03.31	95.03.31
基 金	\$732,881	\$574,756
交易目的金融資產評價調整	7,369	1,679
合 計	<u>\$740,250</u>	<u>\$576,435</u>

(2)本公司於民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日間與銀行簽訂之貨幣市場換匯合約，係為避險性質，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或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

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)

截至民國九十六及九十五年三月三十一日止，尚未到期貨幣市場換匯合約之合約金額分別列示如下：

a. 民國九十六年三月三十一日

交易目的之金融資產

金融商品	類型	合約到期日	合約金額
貨幣市場換匯合約	預售歐元	96.05.15	EUR100,000

b. 民國九十五年三月三十一日

無此情形。

民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日因從事貨幣市場換匯合約而認列為當期利益之金額分別為 0 仟元及 61 仟元。

3. 應收票據淨額

	96.03.31	95.03.31
應收票據	\$3,816	\$6,510
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$3,816	\$6,510

4. 應收帳款淨額

	96.03.31	95.03.31
應收帳款	\$1,677,787	\$2,256,302
減：備抵呆帳	(19,969)	(38,577)
淨 額	\$1,657,818	\$2,217,725

5. 其他金融資產-流動

	96.03.31	95.03.31
應收退稅款	\$1,102	\$13,578
其他應收款	1,380	4,534
合 計	\$2,482	\$18,112

6. 存貨淨額

	96.03.31	95.03.31
商品存貨	\$177,662	\$135,690
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(35,898)	(42,119)
淨 額	\$141,764	\$93,571

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. 在建工程及預收工程款

(1) 在建工程及預收工程款淨額列示如下：

項 目	在建工程	預收工程款	淨 額
<u>96.03.31</u>			
<u>預收工程款 &gt; 在建工程</u>			
完工比例法	\$6,158	\$6,450	\$292
<u>95.03.31</u>			
<u>在建工程 &gt; 預收工程款</u>			
完工比例法	\$45,030	\$38,376	\$6,654
<u>預收工程款 &gt; 在建工程</u>			
完工比例法	\$6,984	\$12,820	\$5,836

(2) 截至民國九十六年三月三十一日止，本公司尚未完工之重要工程合約或訂單(工程合約或訂單價款於 20,000 仟元以上者)：無此情形。

8. 基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>96.03.31</u>				
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$1,214,387	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	9,000,000	565,886	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	18,484	100.00%	權益法
合 計		1,798,757		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	1,005,197	(31,966)		
淨 額(未經核閱)		\$1,766,791		



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)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
<u>95.03.31</u>				
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
欣傳投資(股)公司	30,000,000	\$730,173	100.00%	權益法
Spirox Cayman Corporation	8,000,000	601,388	100.00%	權益法
Spirox Corporation USA	8,000	48,306	100.00%	權益法
科頓蔚華技術整合(股)公司	1,800,000	18,266	100.00%	權益法
合 計		1,398,133		
減：子公司持有本公司股票轉 列庫藏股票(註)	939,837	(31,966)		
淨 額(未經核閱)		1,366,167		
預付長期投資款		32,130		
合 計		<u>\$1,398,297</u>		

註：本公司之子公司-欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司於民國九十六及九十五年三月三十一日均持有本公司股票之長期投資，請參閱財務報表附註四.17 說明，對此本公司業已將其持有本公司股票之投資成本轉列為股東權益之減項-庫藏股票科目項下。

- (1) 本公司於民國九十六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、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自行編製之財務報表評價而得，於各該期認列淨投資收益合計為 63,089 仟元。
- (2) 本公司於民國九十五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、Spirox Cayman Corporation、Spirox Corporation USA 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自行編製之財務報表評價而得，於各該期認列淨投資收益合計為 106,698 仟元。
- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，民國九十六及九十五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增加(減少)數分別為 9,528 仟元及(3,399) 仟元。
- (4) 本公司於民國九十五年一月十九日經經濟部投資審議委員會(95)經審二字第 09500021730 號函核准對外投資英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 並經由該第三地區投資事業以美金 1,000,000 元，間接投資大陸地區華相集成電路(上海)有限公司。本公司業已匯出該投資款至 Spirox Cayman Corporation，其亦已匯出該投資款至華相集成電路(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)

- (5) 本公司為統籌海外轉投資事業，於民國九十五年十月一日將 Spriox Corporation USA 售予 Spirox Cayman Corporation，出售價款為 54,950 仟元，因係屬組織重整，故將其帳面價值 50,707 仟元及累積換算調整數 1,134 仟元與出售價款之差額全數沖轉資本公積 5,377 仟元。
- (6) 本公司於民國九十六及九十五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利益變動數分別為(143,281)仟元及 328,943 仟元，列於股東權益其他項目。

#### 9. 固定資產

- (1) 本公司於民國九十六及九十五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) 本公司於民國九十六及九十五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。

#### 10. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	利 率	金 額	還款 方式
<u>96.03.31</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	2.86%	\$322,055	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>\$297,122</u>	
<u>95.03.31</u>					
第一商業銀行	抵押借款	94.02.14-109.02.14	2.65%	\$346,989	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>\$322,056</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。

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)

11.應付公司債

	96.03.31	95.03.31
應付國內可轉換公司債	\$-	\$42,300
加：應付利息補償金	-	5,799
合 計	-	48,099
減：一年內到期之應付公司債	-	(48,099)
淨 額	\$-	\$-

(1) 本公司於民國九十二年九月二十九日合併蔚華系統(股)公司，該被合併公司於民國九十一年八月五日發行之國內無擔保可轉換公司債依約定由本公司概括承受，其主要發行條款如下：

- A.發行總額：新台幣 320,000 仟元。
- B.票面利率及還本付息方式：票面利率 0%，到期時將依債券面額以現金一次償還本公司債。
- C.債券種類：無擔保可轉換公司債。
- D.發行期限：五年(民國九十一年八月五日至民國九十六年八月四日)。
- E.本公司債贖回辦法、到期日前贖回價格：
  - (A) 本公司於公司債到期時，一次以現金還本，但本公司已於到期日前將債券買回者及債權人已於到期日前將債券換為本公司之普通股者，不在此限。
  - (B) 到期日前之贖回價格：發行滿一年後至到期日前四十日，遇有本公司普通股於台灣證券交易所(股)公司之收盤價格連續三十個營業日均超過轉換價格之 50% 以上時，本公司得於不少於三十天之前通知債權人以面額將債券全部或一部份贖回。
- F.賣回：債權人得自發行日起滿三年後(民國九十四年八月四日)及四年後(民國九十五年八月四日)要求本公司分別按面額之 110.87% 及 115.87% 將公司債買回。
- G.轉換：
  - (A) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
  - (B) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 38.13 元。
  - (C) 轉換價格之調整：轉換價格將依受託契約所定之各項狀況及條件做調整，其中包含但不限於無償配股、公司合併、股票分割及現金增資等情形。於民國九十二年八月五日轉換價格調整為 23.7 元。復於民國九十二年九月二十九日因本公司合併蔚華系統(股)公司，本公司按約定之換股比例相對調整轉換價格為 71.1 元。本公司後因歷次股東會決議通過之盈餘分配案中，屬盈餘轉增資部份，依據發行條款規定，應予調整轉換價格。截至報告出具日止，最近一次經董事會決議通過之調整後轉換價格為每股新台幣 55.3 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)

(D) 轉換價格之重設：除上述(C)所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。

H.發行地區：台灣。

(2) 本公司原投資蔚華系統(股)公司發行之國內無擔保可轉換公司債 38,200 仟元，於合併基準日已予註銷。

(3) 截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司已陸續買(贖)回全數發行流通在外之可轉換公司債，金額合計為 281,800 仟元，共計產生買(贖)回公司債利益 3,795 仟元。

## 12. 退休金

截至民國九十六及九十五年三月三十一日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別 17,195 仟元及 16,557 仟元。又民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用分別為 2,576 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 2,559 仟元)及 2,650 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 2,633 仟元)。

## 13. 股本

本公司於民國九十五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 30,000 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 1,617,578 仟元。

民國九十五年六月六日經股東會決議通過以股東紅利 115,037 仟元及員工紅利 53,894 仟元合計 168,931 仟元轉增資發行新股，此項增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准在案。嗣後經董事會決議以民國九十五年八月二十五日為增資基準日，此項增資案，業經主管機關核准並已完成增資變更登記手續在案。

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。截至民國九十六年三月三十一日止，已有員工認股權人行使該認股權，轉換普通股共計 81,100 仟元，分為 8,110 仟股發行；其中 7,074 仟股業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續；餘 1,036 仟股因本公司董事會尚未訂立增資基準日，故仍帳列待登記股本科目項下。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。

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)

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。截至民國九十六年三月三十一日止，已有其原員工認股權人行使認股權，轉換普通股共計 12,460 仟元，分為 1,246 仟股發行；其中 1,237 仟股業經主管機關核准，且已完成增資變更登記手續；餘 9 仟股因本公司董事會尚未訂立增資基準日，故仍帳列待登記股本科目項下。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註十.2。

截至民國九十六年三月三十一日止，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 1,829,999 仟元。

#### 14. 資本公積

	96.03.31	95.03.31
普通股溢價	\$36,383	\$28,229
庫藏股票交易	38,992	36,844
長期投資	154	-
合併溢額	78,174	78,174
合計	\$153,703	\$143,247

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### 15. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

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. 盈餘分配

本公司於章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，再分派如下：

- (1) 董事監察人酬勞不高於百分之五；
- (2) 員工紅利不低於百分之五；
- (3) 餘額加計累計未分配盈餘，再由董事會擬具分配議案，經股東會決議後分派之。

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

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

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。

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		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>96.01.01~96.03.31</u>										
欣傳投資(股)公司	662,891	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	662,891	\$20,664	\$19,754
華相科技(股)公司	342,306	11,302	-	-	-	-	-	342,306	11,302	10,201
合計	<u>1,005,197</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>1,005,197</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$29,955</u>
<u>95.01.01~95.03.31</u>										
欣傳投資(股)公司	619,789	\$20,664	-	\$-	-	\$-	\$-	619,789	\$20,664	\$19,065
華相科技(股)公司	320,048	11,302	-	-	-	-	-	320,048	11,302	9,845
合計	<u>939,837</u>	<u>\$31,966</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>939,837</u>	<u>\$31,966</u>	<u>\$28,910</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)

18.營業收入淨額

	96.01.01~96.03.31	95.01.01~95.03.31
營業收入		
銷貨收入	\$1,432,013	\$1,270,232
裝機及維修收入	73,718	117,295
勞務收入	15,748	17,081
佣金收入	5,155	3,447
專案收入	595	1,357
其他營業收入	-	802
小計	1,527,229	1,410,214
加：期初未實現產品保證維修收入	64,884	82,411
減：期末未實現產品保證維修收入	(51,989)	(67,784)
合計	1,540,124	1,424,841
減：銷貨退回	-	(159)
銷貨折讓	(2,026)	(6,090)
營業收入淨額	<u>\$1,538,098</u>	<u>\$1,418,592</u>

19.營業成本及費用

本公司民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	96.01.01~96.03.31			95.01.01~95.03.31		
	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	\$5,404	\$53,119	\$58,523	\$4,507	\$56,775	\$61,282
勞健保費用	442	3,181	3,623	347	3,405	3,752
退休金費用	248	2,328	2,576	202	2,448	2,650
伙食費	142	1,033	1,175	113	1,085	1,198
折舊費用	9,306	5,285	14,591	7,106	7,220	14,326
攤銷費用(註)	11,213	2,408	13,621	8,953	2,726	11,679

註：係包含由遞延資產攤提轉入維修成本，民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日其金額分別為 10,519 仟元及 8,366 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)

20. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十三年度(含)以前及蔚華系統(股)公司民國九十一年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。惟核定之民國九十二年度營利事業所得稅應再補繳稅額 1,823 仟元。本公司雖不服其核定而向國稅局申請復查，惟基於穩健原則仍將該核定應補繳稅款全數估計入帳。
- (2) 本公司概括承受原蔚華系統(股)公司適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十二	研究與發展支出	1,769	1,769	九十六

上述未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 遞延所得稅負債與資產明細：

	96.03.31	95.03.31
A. 遞延所得稅負債總額	\$59,298	\$61,456
B. 遞延所得稅資產總額	\$25,630	\$37,603
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$10,744	\$4,356
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：		
	96.03.31	95.03.31
	所得額	所得額
	稅額	稅額
未實現兌換損失	\$5,875	\$2,183
未實現兌換利益	\$(10,010)	\$-
未實現呆帳費用	\$1,682	\$15,102
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$35,898	\$42,119
產品保證負債	\$51,989	\$67,784
未實現長期投資利益	\$(225,072)	\$(244,142)
未實現利息補償金	\$-	\$5,799
未實現金融資產評價利益	\$(2,112)	\$(1,679)
投資抵減	\$1,769	\$4,356



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)

	96.03.31	95.03.31
E. 遞延所得稅資產-流動	\$25,630	\$34,384
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(10,744)	(2,587)
淨遞延所得稅資產-流動	14,886	31,797
遞延所得稅負債-流動	(3,030)	(420)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$11,856</u>	<u>\$31,377</u>
	96.03.31	95.03.31
F. 遞延所得稅資產-非流動	\$-	\$3,219
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	(1,769)
淨遞延所得稅資產-非流動	-	1,450
遞延所得稅負債-非流動	(56,268)	(61,036)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$(56,268)</u>	<u>\$(59,586)</u>

(4) 民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	96.01.01~96.03.31	95.01.01~95.03.31
當期之應計所得稅	\$23,041	\$29,365
遞延所得稅淨影響數	18,704	16,058
以前年度調整數	-	1,623
所得稅費用	<u>\$41,745</u>	<u>\$47,046</u>

(5) 兩稅合一相關資訊：

	96.03.31	95.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$186,590</u>	<u>\$232,044</u>
	95年度	94年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.39%(註)</u>	<u>26.72%</u>

註：係以民國九十六年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計民國九十五年當期應付所得稅，依規定計算得之。

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) 未分配盈餘相關資訊：

	96.03.31	95.03.31
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	1,114,646	1,193,416
合 計	<u>\$1,114,646</u>	<u>\$1,193,416</u>

21. 每股盈餘

(1) 本公司屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證及可轉換公司債如全數轉換成普通股，對民國九十六及九十五年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：

	96.01.01~96.03.31	95.01.01~95.03.31
期初流通在外股數	182,999,040 股	162,263,796 股
94.08.25 盈餘轉增資	-	-
94.08.25 員工紅利轉增資	-	-
員工認股權憑證執行	430,500	396,478
小 計	183,429,540	162,660,274
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票 暨追溯調整	(1,005,197)	(1,005,197)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	182,424,343	161,655,077
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	1,431,438	4,168,351
具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換影響數	-	693,443
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>183,855,781 股</u>	<u>166,516,871 股</u>

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>96.01.01~96.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$186,543	\$144,798	182,424,343 股	<u>\$1.02</u>	<u>\$0.79</u>
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,431,438		
可轉換公司債	-	-	-		
稀釋每股盈餘	<u>\$186,543</u>	<u>\$144,798</u>	<u>183,855,781 股</u>	<u>\$1.01</u>	<u>\$0.79</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>95.01.01~95.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$198,473	\$151,427	161,655,077 股	\$1.23	\$0.94
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	4,168,351		
可轉換公司債	396	297	693,443		
稀釋每股盈餘	\$198,869	\$151,724	166,516,871 股	\$1.19	\$0.91

(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>96.01.01~96.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$186,543	\$144,798	183,429,540 股	\$1.02	\$0.79
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,431,438		
可轉換公司債	-	-	-		
稀釋每股盈餘	\$186,543	\$144,798	184,860,978 股	\$1.01	\$0.78
<u>95.01.01~95.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$198,473	\$151,427	162,660,274 股	\$1.22	\$0.93
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	4,168,351		
可轉換公司債	396	297	693,443		
稀釋每股盈餘	\$198,869	\$151,724	167,522,068 股	\$1.19	\$0.91

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)

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
Spirox International Limited(簡稱SI)	本公司之子公司
Tanisys Technology, Inc. (簡稱Tanisys)	本公司之子公司
金麗科技(股)公司(簡稱金麗)	本公司董事為該公司董事長 (該公司董事長為欣傳投資法人代表)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	項 目	96.01.01~96.03.31		95.01.01~95.03.31	
		金 額	佔進貨 淨額比例	金 額	佔進貨 淨額比例
華相	進 貨	\$48,503	3.84%	\$299,934	27.90%
Tanisys	進 貨	-	-	6,627	0.62%
合 計		\$48,503	3.84%	\$306,561	28.52%

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

註 B：本公司對華相之付款方式，係其中 80% 之款項為月結 45 天；餘尾款則為驗收後 45 天付款，交易價格則與一般供應商相當。

(2) 本公司於民國九十六及九十五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 10,963 仟元及 7,605 仟元，其付款條件依據合約規定為按季結算。

(3) 本公司於民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日因委託科頓蔚華提供售後維修服務而支付之服務費分別為 6,855 仟元及 13,800 仟元，其付款條件依據合約規定為按月結算。

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)

(4) 營業收入

關係人 名稱	項 目	96.01.01~96.03.31		95.01.01~95.03.31	
		金 額	估營業收入 淨額比例	金 額	估營業收入 淨額比例
SI	銷 貨	\$96,935	6.30%	\$30,043	2.12%
Tanisys	銷 貨	-	-	3,037	0.21 %
金麗	銷 貨	643	0.04%	116	0.01%
蔚華集成	銷 貨	4,989	0.32%	-	-
華相	銷 貨	3,035	0.20%	-	-
合 計		\$105,602	6.86%	\$33,196	2.34%

註 A：本公司對 SI、Tanisys、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。

(5) 租金收入

關係人名稱	96.01.01~96.03.31	95.01.01~95.03.31
科頓蔚華	\$609	\$609

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

(6) 本公司於民國九十六及九十五年一月一日至三月三十一日向華相收取之諮詢管理費用分別為 1,343 仟元及 100 仟元，帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。

(7) 本公司與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 26,472 仟元），於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。截至民國九十六年三月三十一日止，子公司-蔚華集成並未動用該額度。

(8) 本公司於民國九十六年一月一日至三月三十一日代華相墊付獎金費用，金額為 22 仟元。

(9) 本公司於民國九十六年一月一日至三月三十一日代科頓蔚華墊付獎金及值班津貼等費用，金額合計為 42 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)

(10) 本公司於民國九十六年一月一日至三月三十一日透過 SCU 代為採購商品存貨，金額合計為 2,565 仟元。

(11) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	96.03.31	96.03.31
<b>A. 應收關係人款項</b>		
SI	\$135,839	\$40,322
金麗	725	137
華相	6,545	35
Tanisys	3,732	9,738
科頓蔚華	228	213
合 計	\$147,069	\$50,445
<b>B. 應付關係人款項</b>		
SCU	\$46,725	\$14,976
Tanisys	4,782	6,634
華相	69,428	202,863
科頓蔚華	5,513	9,365
SI	21,727	-
合 計	\$148,175	\$233,838

**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	96.03.31	95.03.31	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	186,310	190,125	第一商業銀行	長期借款
受限制資產-流動	1,850	-	國稅局	稅額擔保
合 計	\$545,116	\$547,081		

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)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十六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：

1. 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：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>
96.04.01~96.12.31	\$870
97.01.01~97.12.31	\$582
98.01.01~98.12.31	\$348
99.01.01~111.12.31	\$4,647

2. 由本公司簽發本票做為向銀行辦理本票、匯票、貸款、保證、墊款、信用狀及其他方式申請貸款之保證者，合計可使用額度為1,124,000仟元及美金5,250仟元。
3. 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(7)之說明。
4. 太平洋房屋仲介股份有限公司以本公司於民國九十三年度向嘉城國際事業有限公司購買坐落於新竹市之國際商業銀行企業大樓，應給付其居間報酬新台幣550萬元及利息，本公司則以嘉城國際事業有限公司與太平洋房屋仲介股份有限公司並無居間契約存在抗辯，業經台灣士林地方法院判決駁回原告之訴。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

本公司另從事衍生性商品之交易，主要為貨幣市場換匯合約，主要為避險性質。當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

利率變動現金流量風險

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

匯率風險

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

商品價格風險

本公司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，故本公司實際發生呆帳情形並不嚴重。另與本公司簽訂貨幣市場換匯合約之交易對象均為國內外知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。



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)

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，對於定期存款、約當現金及銀行借款本公司均採短期性且可隨時變現，並達到彈性運用資金之目標。另本公司從事貨幣市場換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

	96.03.31		95.03.31	
	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	\$1,226,645	\$1,226,645	\$826,609	\$826,609
公平價值變動列入損益之金融資產-				
流動	740,250	740,250	576,435	576,435
應收款項淨額淨額(含關係人款項)	1,808,703	1,808,703	2,274,680	2,274,680
其他金融資產-流動	2,482	2,482	18,112	18,112
採權益法之長期股權投資(註)	1,766,791	-	1,366,167	-
存出保證金	8,189	8,189	7,031	7,031
負 債				
應付款項淨額(含關係人款項)	1,845,095	1,845,095	1,858,178	1,858,178
應付所得稅	62,675	62,675	73,852	73,852
應付費用	77,658	77,658	94,464	94,464
應付公司債(含一年內到期)	-	-	48,099	48,137
長期借款(含一年內到期)	322,055	322,055	346,989	346,989
存入保證金	-	-	729	729

註：已減除轉列庫藏股票之子公司持有本公司股票之帳面價值。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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. 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. 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。
- D. 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- E. 應付公司債以市場價格或公開報價為公平價值。
- F. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- (C) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	96.03.31	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資 產</u>		
現金及約當現金	\$397,093	\$829,552
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	740,250	-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	1,808,703
其他金融資產-流動	-	2,482
存出保證金	-	8,189
<u>負 債</u>		
應付款項淨額(含關係人款項)	\$-	\$1,845,095
應付所得稅	-	62,675
應付費用	-	77,658
應付公司債(含一年內到期)	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	322,055
存入保證金	-	-

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)

- A. 本公司於民國九十六及九十五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利益之金額分別為 2,112 仟元及 1,679 仟元。
- B. 本公司民國九十六及九十五年一月一日至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 829,552 仟元及 545,232 仟元，金融負債均為 0 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 397,093 仟元及 281,377 仟元，金融負債則分別為 322,055 仟元及 346,989 仟元。
- C. 本公司民國九十六及九十五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 5,853 仟元及 3,077 仟元，及利息費用總額均為 0 仟元。本公司依權益法認列被投資公司民國九十六及九十五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(69,386)仟元及 444,799 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(73,895)仟元及(115,856)仟元，請詳財務報表附註四.8(6)。
- D. 本公司民國九十六及九十五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 分將使其稅前淨利增加 11 仟元；當日圓每升值 1 分將使其稅前淨利減少 5,406 仟元；當歐元每升值 1 分將使其稅前淨利增加 1 仟元。

b.信用風險

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款與應收票據回收情形提列適當備抵評價，故本公司產生信用風險甚低。

c.流動性風險

本公司投資之債券基金具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

d.利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 948 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. 其他

(1)截至民國九十六年三月三十一日止，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	2,309	-	1,036	1,273	1,273,000	93.11.07	\$7.70 (註)	發行 新股	\$30.85	\$27.35
91.12.25	1,880	221	-	9	212	212,000	93.12.25	21.30 (註)	發行 新股	30.85	27.35

註：截至民國九十六年三月三十一日止，有關上列認股價格，已於民國九十五年七月十四日經本公司董事會決議通過分別調整之。

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九十六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：

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	\$66,180 (USD2,000,000)	\$- (註 3)	\$- (註 3)	\$-	-	\$1,039,889

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，且以被保證公司之實收資本額為限。

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 26,472 仟元），於被投資公司動用該授信額度時，本公司須作連帶保證。請參閱財務報表附註五.2(7)之說明。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
 (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)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	\$1,214,387	100.00%	\$40.48	(註 1、2)
	Spirox Cayman Corporation 之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000,000	565,886	100.00%	62.88	(註 2)
	科頓蔚華技術整合(股)公司之股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800,000	18,484	100.00%	10.27	(註 2)
	大華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,213,157	288,438	-	12.99	-
	怡富第一債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,490,369	91,528	-	14.10	-
	怡富台灣債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,049,600	199,819	-	15.31	-
	大眾債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12,275,376	160,465	-	13.07	-

註 1：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

註 2：長期投資帳面金額係依被投資公司同期間自行編製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。

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) 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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
蔚華科技(股)公司	Spirox International Limited	本公司之 子公司	\$135,839	2.6	\$-	\$-	\$-	\$-

(9) 從事衍生性商品交易者：詳財務報表附註十。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
 (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

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九十六年一月一日至三月三十一日資料如下：(係由各被投資公司自行提供，未經會計師核閱)

(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%	\$1,214,387 (註 14)	\$(1,356)	\$(1,356) (註 13)
	Spirox Cayman Corporation	(註 2)	一般投資	USD9,000,000	USD9,000,000	9,000,000	100.00%	565,886	64,374	64,374 (註 13)
	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%	18,484	71	71 (註 13)
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%	186,675	(2,576)	-
Spirox Corporation USA	Spirox L.L.C.	(註 5)	一般投資	USD45,967	USD45,967	-	25.00%	USD45,967	-	-
Spirox Cayman Corporation	Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	(註 6)	半導體設備代理	USD791,788	USD791,788	1,300,000	100.00%	USD2,483,733	USD288,948	-
	Spirox International Limited	(註 7)	國際貿易	USD1,285	USD1,285	10,000	100.00%	USD58,247	USD(120)	-
	蔚華集成電路(上海)有限公司	(註 8)	集成電路軟件之開發、設計、製造及銷售	USD2,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	USD2,019,206	USD(19,834)	-
	ATE Worldwide L.L.C	(註 9)	一般投資	USD999,000	USD999,000	-	100.00%	USD(2,443,845)	USD(515,419)	-
	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%	USD1,564,268	USD15,723	-

(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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額		
Spirox Cayman Corporation	華相國際(股)公司	(註 10)	國際貿易	USD1,295	USD1,295	10,000	100.00%	USD1,761	USD160	-
	華相集成電路(上海) 有限公司	(註 11)	集成電路軟件之開 發、設計、製造及銷售	USD1,000,000	USD1,000,000	-	100.00%	USD866,014	USD (87,593)	-
ATE Worldwide L.L.C.	Tanisys Technology, Inc.	(註 12)	半導體設備設計、製造 及買賣	USD363,984	USD363,984	5,558,000	100.00%	USD(2,964,325)	USD(481,497)	-

註1：新竹市自由路69號3F-1。

註2：4th Floor, Harbour Centre, P.O. Box 613, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.

註3：新竹市水源街93號7樓之2。

註4：新竹市自由路69號3F-1。

註5：135 Commercial Street Sunnyvale, California 94086 U.S. corporation.

註6：Blk 30 Loyang Way #07-09 Loyang Industrial Estate Singapore 508769.

註7：FLAT/RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK.

註8：上海市張江高科技園區春曉路122弄34號智能化辦公樓7號樓。

註9：One Rodney Square, 10th Floor Tenth and King Streets Wilmington, Delaware 19801.

註10：RM 602 Chung Wai Comm Bldg 447-449 Lockhart Rd HK

註11：上海市張江高科技園區郭守敬路351號2號樓692-06室。

註12：12201 Technology Blvd., Suite, Austin, Texas 78727.

註13：係當期採權益法認列之投資收益。

註14：帳面金額未減除轉列庫藏股票之子公司—欣傳投資(股)公司及華相科技(股)公司持有本公司股票之帳面價值。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
 (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	ATE Worldwide L.L.C.	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD580,000	USD580,000	6.00%	短期資金融通	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$415,955	\$1,247,866
2	Spirox Corporation USA	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD206,661	USD206,661	5.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
3	Spirox Corporation USA	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD650,000	USD650,000	5.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
4	Spirox Corporation USA	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD250,000	USD250,000	5.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
5	Spirox Corporation USA	ATE Worldwide L.L.C.	應收關係人款項	USD148,173	USD148,173	2.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
6	Spirox Corporation USA	ATE Worldwide L.L.C.	應收關係人款項	USD375,000	USD375,000	4.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
7	Spirox Cayman Corporation	Tanisys Technology, Inc.	應收關係人款項	USD1,000,000	USD1,000,000	6.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	
8	Spirox Cayman Corporation	Spirox Corporation USA	應收關係人款項	USD2,000,000	USD2,000,000	4.89%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	415,955	

註：資金貸與他人之總限額係以本公司之當期淨值百分之三十為限；資金貸與單一對象之限額係以本公司之當期淨值百分之十為限。所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證或核閱之報表所載為準。

B. 為他人背書保證：無。

蔚華科技股份有限公司財務報表附註(續)  
 (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. 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	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	186,675	100.00%	37.34	-
		蔚華科技(股)公司	欣傳之母公司	備供出售金融資產-非流動	662,891	\$19,754	0.36%	\$29.80	-
		金麗科技(股)公司	本公司董事為該公司董事長 (該公司董事長為欣傳投資法人代表)	備供出售金融資產-非流動	3,709,500	723,353	8.67%	195.00	-
		凌陽科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	298,713	22,732	0.06%	76.10	-
		台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,447,383	47,257	0.77%	32.65	-
		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	註
		正崙精密工業(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	109,660	12,611	-	115.00	-
		京元電子(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	963,566	26,643	-	27.65	-
	基金	大華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11,282,244	146,500	-	12.985	-
		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	1,385,199	19,909	-	14.373	-
華相科技(股)公司	普通股	蔚華科技(股)公司	華相之最終母公司	備供出售金融資產-非流動	342,306	10,201	0.19%	29.80	-
	基金	大華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,103,933	92,245	-	12.985	-

(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 Corporation USA	股票	Spirox L.L.C.	Spirox Corporation USA 對 Spirox L.L.C.係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD45,967	25.00%	-	-
Spirox Cayman Corporation	股票	ATE Worldwide L.L.C.	Spirox Cayman 對 ATE Worldwide L.L.C 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD (2,443,845)	100.00%	-	-
		eWave System, Inc. Series A Preferred Stock	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	166,667	-	佔 Series A Preferred Stock 3.85 %	-	-
		Genesis Venture Capital, Inc.	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,000,000	USD3,000,000	13.61%	-	-
		Spirox Corp. Singapore Pte. Ltd.	Spirox Cayman 對 Spirox Corp. Singapore 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	USD2,483,733	100.00%	USD1.91	-
		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	USD58,247	100.00%	USD5.82	-
		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	-	USD2,019,206	100.00%	-	-
		華相國際(股)公司	Spirox Cayman 對華相國際係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	USD1,761	100.00%	USD0.18	-
		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	-	USD866,014	100.00%	-	-

(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	USD1,564,268	100.00%	USD195.53	-
ATE Worldwide L.L.C.	股票	Tanisys Technology, Inc.	ATE Worldwide 對 Tanisys 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	5,558,000	USD(2,964,325)	100.00%	-	-

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

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出			期末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	單位數	金額
Spirox Cayman Corporation	FormFactor 股票	備供出售之金融資產-非流動	-	-	60,000	USD 2,235,000 (註)	-	\$-	60,000	USD2,723,733	USD478,800	USD2,244,933	-	\$-

註：係包含期末帳面成本 USD478,800 及備供出售金融資產未實現損益 USD1,756,200。

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)

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

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蔚華集成電 路(上海)有 限公司	集成電路軟件 之開發、設計、 製造及銷售	USD2,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註二)	USD2,000,000	\$-	\$-	USD2,000,000	100.00%	USD(19,834) (註三)	USD2,019,206 (註三)	\$-
華相集成電 路(上海)有 限公司	集成電路軟件 之開發、設計、 製造及銷售	USD1,000,000	第三地區設立 公司再轉投資 (註四)	USD1,000,000	-	-	USD1,000,000	100.00%	USD(87,593) (註三)	USD866,014 (註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD3,000,000	USD 3,000,000	\$1,663,822(註一)

註一：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註二：本公司經經濟部投資審議委員會經(91)投審二字第 091014880 號及(92)經審二字第 092014704 號函核准經由第三地區英屬開曼群島 Spirox Cayman Corporation 間接在大陸地區投資蔚華集成電路(上海)有限公司。

註三：係依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)

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：請參閱財務報表附註五.2(7)。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。